

財務報表附註

二零零四年六月三十日

1. 編製基準

本公司之主要業務為投資控股。

附屬公司之主要業務及其他詳情載於財務報表附註36。

2. 採納新訂及經修訂之會計實務準則（「會計實務準則」）

財務報表乃根據香港普遍接納之會計原則，並遵照香港會計師公會頒佈之會計實務準則（「會計實務準則」）、香港公司條例之披露規定及香港聯合交易所有限公司證券上市規則而編製。財務報表乃按歷史成本法編製而成。

會計實務準則第12號（經修訂）「所得稅」於本年度之財務報表中首次生效。其訂明因本期間應課稅溢利或虧損所產生之應付或可收回所得稅（本期稅項）；及主要因應課稅及可扣稅暫時性差異及未動用稅項虧損之結轉而於未來期間產生之應付或可收回所得稅（遞延稅項）之會計方法。

修訂本會計實務準則對該等財務報表之主要影響載述如下：

計量及確認：

- 就稅務而言之資本免稅額與作財務申報用途之折舊間之差異所涉及之遞延稅項資產及負債及其他應課稅及可扣稅暫時性差異，一般會作出全數撥備；而過往之遞延稅項則僅就於可預見將來可能實現之遞延稅項資產或負債之時差確認入賬；
- 就收購附屬公司而產生之公平值調整而確認遞延稅項負債；及
- 就將有機會足夠未來應課稅溢利用作抵銷之本年度／過往年度產生的稅務虧損而確認遞延稅項資產。

披露：

- 現時有關附註之披露要求較過往更詳盡。該等披露已呈列於財務報表附註9，並包括本年度會計溢利及稅項開支之對賬。

除另有指明外，本報告所呈列之二零零三年比較數字已計入採納上述新會計準則所引致調整之影響（如適用）。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

3. 主要會計政策

(a) 綜合賬目

綜合財務報表包括本公司及其所有附屬公司截至二零零四年六月三十日止年度之財務報表。年內所收購或出售之附屬公司業績由收購日期起計或計至出售日期(如適用)列入綜合收益表內。

所有集團公司間之重大交易及結餘均於綜合賬目時對銷。

出售附屬公司之盈虧乃指銷售所得款項與本集團應佔附屬公司資產淨值(連同過往未於綜合收益表扣除或確認之任何商譽或資本儲備)之差額。

少數股東權益乃指外界股東於附屬公司之經營業績及資產淨值中擁有之權益。

於本公司資產負債表內，於附屬公司之權益以成本值扣除減值虧損撥備入賬。本公司將附屬公司之業績按已收及應收股息入賬。

(b) 附屬公司

附屬公司乃指本公司直接或間接控制其投票權或已發行股本一半以上，或控制董事會組成之企業。

於附屬公司之投資已按成本計入本公司之資產負債表，並扣除任何已識別減值虧損。

(c) 聯營公司

聯營公司乃指本集團或本公司擁有重大影響力，而並非本集團或本公司之附屬公司或合營企業之公司。

於聯營公司之權益乃以權益法計入綜合資產負債表，即投資最初以成本計價，然後就本集團應佔聯營公司資產淨值於收購後之變動而作出調整。

聯營公司之業績計入綜合收益表，惟以本集團應佔聯營公司經營業績為限。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

3. 主要會計政策(續)

(d) 商譽

綜合賬目時產生之正商譽指收購成本與本集團應佔已購入可識別資產及負債之公平值之差額。就受控制附屬公司而言：

- 就二零零一年一月一日前進行之收購而言，其正商譽於儲備內抵銷，並扣除減值虧損；及
- 就二零零一年一月一日或之後進行之收購而言，其正商譽以直線法按其估計可使用年期於綜合收益表攤銷。正商譽乃按成本扣除任何累計攤銷及任何減值虧損於綜合資產負債表列賬。

就收購聯營公司而言，其正商譽以直線法按其估計可使用年期於綜合收益表攤銷。正商譽之成本扣除任何累計攤銷及任何減值虧損計入聯營公司權益之賬面值內。

因收購受控制附屬公司及聯營公司而產生之負商譽指本集團應佔所收購可識別資產及負債之公平值超出其收購成本之數額。負商譽之入賬處理方式如下：

- 就二零零一年一月一日之前進行之收購而言，負商譽均撥入資本儲備內；及
- 就二零零一年一月一日或之後進行之收購而言，倘負商譽關乎收購計劃之預期未來虧損及開支，並可作出可靠地計算(惟並未確認)，則有關負商譽於未來虧損及開支確認時在綜合收益表中確認。任何餘下負商譽(不超出已收購之非貨幣資產之公平值)在該等可予折舊／可予攤銷非貨幣資產之加權平均可使用年期內在綜合收益表中確認。超出已收購非貨幣資產公平值之負商譽即時在綜合收益表中確認。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

3. 主要會計政策(續)

(d) 商譽(續)

就任何未於綜合收益表中確認之負商譽而言：

- 倘為受控制附屬公司，則有關負商譽在綜合資產負債表內在同一資產負債分類(即正商譽)中列作資產減幅；及
- 倘為聯營公司，則有關負商譽會包括於聯營公司權益之賬面值內。

就年內出售受控制附屬公司或聯營公司而言，先前並未於綜合收益表中攤銷或先前列賬為本集團儲備變動之任何應佔已收購商譽金額會於計算出售盈虧時計入其中。

(e) 無形資產(商譽除外)

(i) 研究及開發成本

研究費用於所產生年度之收益表中扣除。

開發費用均於產生時列為開支入賬，除非在所進行之特定項目中，已證明開發中之產品在技術上是可行的，成本可確認，產品亦有市場，並且預期從日後相關經濟收益中可收回開發費用，則這等開發費用將於資產負債表內予以確認為遞延開發成本，並由產品推出發售日期起不超過5年以直線法攤銷。已入賬為開支之開發成本不會在往後期間確認為資產。

(ii) 電腦軟件開發成本

開發或保養電腦軟件程式之費用一般於產生時列為開支。然而，與本集團所控制、可確認及獨有之軟件有關之直接成本，而該等軟件之可能經濟收益能超過一年之成本，均確認為無形資產。直接成本包括軟件開發隊伍之員工成本及適量份額之有關經常費用。

將電腦軟件程式之性能提升或延展至超越該等程式原有之技術規格範圍之開支確認為改良資本，並加入到該軟件之原有成本中。確認為資產之電腦軟件開發成本乃按其可使用年期以直線法攤銷，但攤銷年期不超過3年。

財務報表附註

二零二零年六月三十日

3. 主要會計政策 (續)

(e) 無形資產 (商譽除外) (續)

(iii) 土地使用權

土地使用權以成本減去累計攤銷及減值虧損列賬。成本指就使用建有不同倉庫、辦公室物業及加工工廠之土地之權利所支付之代價。攤銷土地使用權乃按20至50年之土地使用權年期以直線法攤銷。

(iv) 無形資產之減值

當有跡象顯示出現耗蝕時，任何無形資產之賬面值，包括先前已在儲備中撇銷之商譽，均需評估及即時撇減至可收回價值。

(f) 固定資產及折舊

固定資產以成本減去累計折舊及累計減值虧損列賬。

折舊乃按各項資產之預計可使用年期以直線法攤銷其成本計算，採用之主要年折舊率如下：

租賃物業裝修	10%至50%
土地及樓宇	租賃年期
傢俬、裝置及設備	20%
汽車	20%
農地基礎建設	5%至20%
電腦設備	20%
果園	5%至10%
隔年生農作物	20%

隔年生農作物乃生長周期超過一年之常年生農作物。

在果園及隔年生農作物生長期間之耕種成本均於開始商業生產前資本化，而開始商業生產後，累計成本將按其估計可使用年期折舊。

把固定資產回復到其正常運作情況所產生之主要成本於收益表中扣除。資產之改良均予資本化並按其預計可使用年期折舊。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

3. 主要會計政策 (續)

(f) 固定資產及折舊 (續)

出售固定資產之盈虧乃銷售所得款項淨額及有關資產賬面淨值間之差額，並於綜合收益表中予以確認。

在有關固定資產之其後開支可令固定資產流入企業之未來經濟利益超出現有資產原先衡量之表現水平，該開支可確認並加入為資產之賬面值。其他其後開支將於產生之期間內確認為開支。

(g) 減值

自內部及外界所得資料均於每個結算日審閱，以確定資產是否出現減值或先前已確認之減值虧損不再存在或已經減少。

倘出現任何該等跡象，則資產之可收回數額乃估計數值。就未供使用或自資產可供使用日期起按超過20年攤銷之資產，或由初次確認起按超過20年攤銷之商譽而言，則可收回數額於每個結算日進行估計。倘資產之賬面淨值超逾其可收回數額，則減值虧損方予確認。

(i) 計算可收回價值

資產之可收回價值乃指出售價淨額與使用價值兩者中之較高者。評估使用價值時，估計日後現金流量乃根據除稅前折現率折現至現值，而該折現率須反映市場現行對款項之時間價值及資產獨有風險之評估。倘資產並無在近乎獨立於其他資產之情況下產生現金流量，可收回價值則指可獨立產生現金流量之最小資產組別(即現金產生單位)之可收回價值。

(ii) 減值虧損撥回

就商譽以外之資產而言，倘用作釐定可收回價值之估計曾經出現變動，則須撥回減值虧損。就商譽之減值虧損而言，倘該減值乃由一特定外在非經常性之特殊事件所引致，且可收回價值之增加與該特定事件之轉變明顯有關，商譽之減值虧損始可撥回。

減值虧損撥回只限於該資產並未計算過往年度所確認之減值虧損及經扣除攤銷或折舊時之賬面淨值。減值虧損撥回計入在確認撥回之年度之收益表內。

財務報表附註

二零二零年六月三十日

3. 主要會計政策 (續)

(h) 在建工程

在建工程以成本減去累計減值虧損入賬，成本包括所有直接及間接建設成本。當工程完成及有關資產予以應用時，在建工程將轉撥為固定資產，並開始計提折舊。

(i) 長期預付租金

經營性租賃之長期預付租金按成本值減去累計減值虧損確認，並按有關租期以直線法攤銷。

(j) 遞延開支

遞延開支按成本值確認，並按五至十年以直線法攤銷。

(k) 撥備

倘因過往事件而導致本集團須承擔現有法定或引伸責任，且大有可能導致流出經濟利益以履行責任，並能可靠衡量所須承擔之數額，則須就此作出撥備。

撥備均於各結算日進行覆核並予以調整，以反映當前之最佳估計。倘款項時間價值之影響重大，則按預期履行有關責任所需開支之現值作出撥備。

(l) 或然負債及或然資產

或然負債乃可能因過往事件而產生之債務，且僅取決於有否發生本集團不能全面控制之一宗或多宗未來不確定事件之負債；或由於過往事件而引致之現時承擔，但由於不大可能導致流出經濟利益或未能可靠計算債務之金額而未有確認之負債。

或然負債並不予以確認，惟會於財務報表附註內披露。當流出經濟利益之機會增加而有可能發生時，則會確認為撥備。

或然資產乃可能因過往事件而產生之資產，且僅取決於有否發生本集團不能全面控制之一宗或多宗未來不確定事件之資產。

或然資產並不予以確認，惟倘有可能引致經濟利益流入時，會在財務報表附註內披露。當可實際確定經濟利益流入時，則會確認為資產。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

3. 主要會計政策(續)

(m) 收入確認

- (i) 銷售農產品、牲畜及連鎖超級市場業務之收益乃於擁有權之風險及回報轉移時(通常為貨品付運予客戶及所有權轉移時)確認。
- (ii) 利息收入乃參照尚餘本金額及適用利率按時間比例基準確認。

(n) 外幣折算

年內之外幣交易按交易日期之匯率折算為人民幣。以外幣計價之貨幣資產及負債均按結算日之匯率折算為人民幣。外幣資產(即以外幣借貸作對沖之資本投資或其他長期非貨幣資產,且對該等資產之持有、運用或其後出售將產生之外幣收益)乃按結算日之匯率折算為人民幣。

匯兌盈虧乃於收益表內處理,惟因採用結算日之匯率折算該等以外幣借貸對沖之外幣資產而產生之部份則除外;該等外幣借貸之損益(以外幣資產所產生之匯兌差額為限)直接計入儲備。

海外企業之業績按年度之平均匯率折算為人民幣;資產負債表項目則按結算日之匯率折算為人民幣,所產生之差額計作儲備變動。

(o) 僱員福利

- (i) 本集團僱員之薪金、年度花紅、有薪年假、假期津貼及本集團非貨幣性福利成本均於僱員提供相關服務之年度入賬。倘有關付款或結算受到遞延,而有關影響重大,則該等金額將按現值列賬。
- (ii) 根據香港強制性公積金計劃條例規定,強制性公積金供款於產生時於收益表內確認為開支,惟計入無形資產及存貨成本而未予確認為開支者則除外。
- (iii) 本集團為其中國合資格僱員參與福建省政府所設立之退休計劃,計劃下須按合資格僱員之基本薪金之22.2%作出供款。
- (iv) 本集團設有一購股權計劃,給予董事、僱員及指定參與者購股權,使其可以以特定行使價格購入本公司之股份。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

3. 主要會計政策 (續)

(p) 存貨

本集團之存貨包括生長中之農作物、牲畜、農用材料、購作轉售之商品及副食品，均以成本及可變現淨值之較低者列賬。

生長中之農作物，包括種籽、肥料、殺蟲劑、植物生長調節劑、勞工及間接費用之成本均予以累積至收割時。生產各類不同品種產生之間接費用，包括農地租金、農地基礎建設折舊、土地準備、灌溉及間接勞工，均按產品生產面積分配予各產品。

牲畜之成本，按加權平均法計算，並包括原購置成本及繁殖成本。

農用材料、購作轉售之商品及副食品均按先入先出方法以其購入成本列賬。

可變現淨值根據日常業務中預計售價減估計完成成本及作出銷售所需之估計成本來釐定。

(q) 應收賬項

倘應收賬項被視為呆賬，則會作出撥備。應收賬項於資產負債表內於減去有關撥備後列賬。

(r) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金、銀行及其他財務機構之定期存款，以及短期及流通性高之投資，而該等投資可兌換成可知數額之現金，且價值之變動風險輕微。就現金流量表而言，現金及現金等價物亦包括須應要求償還之銀行透支（為集團現金管理之一部份）。

(s) 遞延稅項

遞延稅項乃使用負債法就按稅基計算之資產及負債與彼等於賬目中之面值之間之所有暫時差異作全數撥備。遞延稅項負債乃就所有應課稅臨時差異作全數撥備，而遞延稅項資產之確認則以未來應課稅溢利能抵銷可動用之可扣稅臨時差異為限。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

3. 主要會計政策(續)

(t) 經營性租賃

倘本集團按經營性租賃租用資產，就租賃所付款項按等額分期在租賃期所涵蓋之會計期間於收益表中扣除，除非租賃資產帶來之收益模式提供其他更具代表性之基準。就租賃獲得之優惠於收益表中確認為全部已支付租賃款項淨額之其中部分。或然租金於產生之會計期間在收益表中扣除。

(u) 關連人士

就財務報表而言，倘本集團有能力直接或間接控制另一方，或對其財務及營運決策有重大影響(反之亦然)，則雙方視為有關連。關連人士亦指本集團及另一方受到共同控制或共同重大影響。關連人士可以是個人或其他實體。

(v) 分類報告

分類指本集團提供產品或服務(業務分類)或在特定經濟環境提供產品或服務(地區分類)之可區別部份，其所承擔之風險及回報亦與其他分類不同。

就財務報表而言，根據本集團之內部財務報告系統規定，本集團已決定將業務分類資料作為主要呈報形式，而地區分類資料則作為次要呈報形式。

分類收益、開支、業績、資產與負債包括直接與該分類有關之項目，亦包括可合理列作有關分類之項目。例如，分類資產可包括存貨、應收賬項及物業、廠房及設備。分類收益、開支、資產與負債須於綜合賬目時先行對銷之集團公司間結餘及交易，惟屬同一分類之集團公司間結餘及交易則除外。分類間之定價乃按給予其他外界人士之相似條款釐定。

分類資本開支即有關年度收購預期使用超過一段期間之分類資產(有形或無形資產)所產生之成本總額。

未分配項目主要包括財務及集團資產、計息貸款、借貸、集團及融資開支，以及少數股東權益。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

4. 營業額

本集團主要從事農產品種植及銷售、牲畜繁殖及銷售、及經營連鎖超級市場業務。

營業額乃指向客戶提供之貨品之銷售價值。年內確認於營業額內之每項重大收益分類如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
農產品銷售	1,695,546	1,358,393
牲畜銷售	41,007	24,557
經營連鎖超級市場	125,205	79,970
副食品銷售	—	2,264
出口貿易	—	20,123
	1,861,758	1,485,307

5. 其他收益

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
負商譽攤銷	8,136	8,136
利息收入	6,950	16,930
經營連鎖超級市場雜項收入	4,161	3,227
其他	10,923	1,795
	30,170	30,088

財務報表附註

二零零四年六月三十日

6. 分類資料

截至二零零四年六月三十日止年度之業務分類業績分析

	農產品 種植及銷售 人民幣千元	牲畜繁殖 及銷售 人民幣千元	經營連鎖 超級市場 人民幣千元	分類間 抵銷 人民幣千元	總計 人民幣千元
外界客戶之銷售	1,698,345	41,007	125,205	(2,799)	1,861,758
銷售成本	(503,321)	(12,732)	(116,640)	2,799	(629,894)
毛利	1,195,024	28,275	8,565	—	1,231,864
未分配項目：					
其他收益					30,170
銷售及分銷開支					(185,094)
一般及行政開支					(102,269)
研究費用					(66,709)
其他經營開支					(43,812)
經營溢利					864,150
融資成本					(10,844)
應佔聯營公司溢利減虧損					52,262
除稅前日常業務溢利					905,568
稅項					89,083
除稅後日常業務溢利					994,651
少數股東權益					2,103
股東應佔溢利					996,754

財務報表附註

二零零四年六月三十日

6. 分類資料 (續)

分類間收益乃指農產品分類向超級市場分類之蔬果銷售。業務分類間之銷售乃按就相若貨品而收取非聯繫客戶之具競爭力之市價入賬。

截至二零零三年六月三十日止年度之業務分類業績分析

	農產品 種植及銷售 人民幣千元	牲畜繁殖 及銷售 人民幣千元	經營連鎖 超級市場 人民幣千元	副食品 銷售 人民幣千元	出口貿易 人民幣千元	分類間 抵銷 人民幣千元	總計 人民幣千元
外界客戶之銷售	1,363,164	24,557	79,970	2,264	20,123	(4,771)	1,485,307
銷售成本	(399,895)	(4,088)	(71,954)	(1,588)	(18,763)	4,771	(491,517)
毛利	963,269	20,469	8,016	676	1,360	—	993,790
未分配項目：							
其他收益							30,088
銷售及分銷開支							(139,767)
一般及行政開支							(88,638)
研究費用							(58,535)
其他經營開支							(33,369)
經營溢利							703,569
融資成本							(15,345)
應佔聯營公司溢利減虧損							37,803
除稅前日常業務溢利							726,027
稅項							(2,838)
除稅後日常業務溢利							723,189
少數股東權益							1,945
股東應佔溢利							725,134

財務報表附註

二零零四年六月三十日

6. 分類資料 (續)

農產品種植及銷售為本集團主要業務分類。該業務分類佔本集團截至二零零四年及二零零三年六月三十日止各年度的營業額、經營溢利及總資產的綜合總額90%以上。因此，並無呈列按業務劃分的其他分類資料。

本集團的業務主要在中華人民共和國(「中國」)經營，而其他地區應佔本集團之營業額、毛利及總資產均低於本集團截至二零零四年及二零零三年六月三十日止年度的綜合總額5%以下。因此，並無呈列按地區劃分的分類資料。

7. 其他經營開支

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
閒置農地及保養所產生開支	28,520	23,823
農產品種植之自然虧損	2,062	2,367
出售固定資產虧損	5,447	5,366
其他	7,783	1,813
	43,812	33,369

8. 除稅前日常業務溢利

除稅前日常業務溢利已(計入)／扣除下列各項：

(a) 融資成本

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
銀行貸款利息	4,973	10,749
銀行費用	5,871	4,596
	10,844	15,345

財務報表附註

二零零四年六月三十日

8. 除稅前日常業務溢利 (續)

(b) 員工成本

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
工資、薪酬及其他福利	141,944	133,254
退休福利成本	1,840	1,655
	143,784	134,909

(c) 其他項目

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
負商譽攤銷	(8,136)	(8,136)
核數師酬金		
— 本年度	2,901	4,155
— 往年度撥備不足	87	1,269
已銷售存貨成本	629,894	491,517
自置固定資產折舊 (經扣除資本化於存貨的部份)	83,352	52,971
經營性租賃支出		
— 土地及樓宇	59,287	50,127
— 汽車	130	575
電腦軟件開發成本攤銷	19,658	19,591
遞延開發成本攤銷	5,173	3,150
土地使用權攤銷	274	—
長期預付租金攤銷 (經扣除資本化於存貨的部份)	14,507	9,078
遞延開支攤銷	11,406	13,146
研究費用	66,709	58,535
出售固定資產虧損	5,447	5,366

財務報表附註

二零零四年六月三十日

9. 稅項

於綜合收益表計入／(扣除)的稅項指：

	附註	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
中國所得稅			
— 本年度	(a)	—	—
— 往年度超額撥備	(b)	93,096	—
香港利得稅	(c)	—	—
		93,096	—
應佔聯營公司稅項			
— 本年度	(d)	(5,489)	(2,838)
— 往年度超額撥備		1,476	—
		89,083	(2,838)

(a) 本集團主要附屬公司福州超大現代農業發展有限公司於二零零二年十二月獲中國中央政府頒發國家「農業產業化國家重點龍頭企業」資格。根據由農業部、國家發展計劃委員會、國家經濟貿易委員會、財政部、對外貿易經濟合作部、中國人民銀行、國家稅務總局、中國證券監督管理委員會及中華全國供銷合作總社聯合頒發之農經發〔二零零零〕年第八號及第十號通知，中國國內之國家級龍頭企業可享有若干稅務優惠，包括豁免全部所得稅。該等稅務優惠亦同樣適用於本集團內其他中國附屬公司。

(b) 於二零零二年十二月取得「農業產業化國家重點龍頭企業」資格前，已就若干附屬公司截至一九九八年、一九九九年、二零零零年、二零零一年及二零零二年六月三十日止年度之純利作出合共人民幣93,096,000元之中國所得稅撥備。根據有關「農業產業化國家重點龍頭企業」稅務豁免政策之現行規則及慣例，本集團毋須支付該等應付中國所得稅。有鑑於此，人民幣93,096,000元之撥備已全數於本年度內回撥。

(c) 由於年內本公司及在香港經營業務的附屬公司並無估計應課稅溢利(二零零三年：無)，故並無提撥香港利得稅準備。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

9. 稅項 (續)

- (d) 指應佔利添生物科技發展(合浦)有限公司(「合浦」)(一家由本集團全資附屬公司直接擁有49%權益之聯營公司)之應課稅溢利徵收之中國所得稅的應佔部份。

合浦為在中國廣西省營運的外商投資企業(「外商投資企業」)。根據促進中國中西部經濟開發的相關政策，該地區內生產性外商投資企業的優惠所得稅率直至二零一零年均為15%。根據中國外商投資企業適用的有關稅務規則及規例，合浦享有外商投資企業稅務豁免期，而兩年稅務豁免期已於截至二零零二年六月三十日止年度內屆滿。據此，合浦正於三年減稅期內須按減免的7.5%所得稅率繳稅。

- (e) 本集團並無就稅項虧損人民幣17,637,000元(二零零三年：人民幣12,115,000元)確認遞延稅項資產。稅項虧損主要由本公司錄得之開支而產生。由於本公司之主要業務為投資控股，故預期在可見將來並不會有任何收益流入。由於並未能確定能否變現，故並無確認遞延稅項資產。

本年度之稅項開支與收益表所列之除稅前溢利之對賬：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
除稅前溢利	905,568	726,027
除稅前溢利之估計稅項，按有關國家之溢利之適用稅率計算	(275,307)	(198,109)
於計算應課稅溢利及免稅額時不可扣稅開支／(不應課稅收入)之稅務影響	(22)	(19,432)
不應課稅離岸溢利之稅務影響	403	223,045
未確認稅項虧損之稅務影響	(12,991)	(5,692)
農業產業化國家重點龍頭企業之免稅優惠之稅務影響	287,917	188
往年度超額撥備	93,096	—
應佔聯營公司稅項(經扣除往年度超額撥備)	(4,013)	(2,838)
	89,083	(2,838)

財務報表附註

二零零四年六月三十日

10. 股東應佔溢利

股東應佔綜合溢利已包括在本公司財務報表中反映之溢利人民幣40,010,000元(二零零三年：溢利人民幣155,891,000元)。

11. 每股盈利

(a) 每股基本盈利

每股基本盈利乃根據年內股東應佔溢利人民幣996,754,000元(二零零三年：人民幣725,134,000元)及已發行之普通股加權平均數2,167,796,045股(二零零三年(經調整於二零零四年間發行之紅股而重列)：2,012,607,450股)計算。

(b) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利乃根據股東應佔溢利人民幣996,754,000元(二零零三年：人民幣725,134,000元)及經根據本公司購股權計劃對普通股之全面潛在攤薄影響調整後之普通股加權平均數2,210,334,639股(二零零三年(經調整於二零零四年間發行之紅股而重列)：2,012,607,450股)計算。

經調整於截至二零零四年六月三十日止年度內發行之紅股後，用以計算每股基本盈利及每股攤薄盈利之股份加權平均數已由1,916,769,000股調整至2,012,607,450股。

(c) 對賬

	二零零四年 股份數目	二零零三年 股份數目
用作計算每股基本盈利之普通股加權平均數	2,167,796,045	2,012,607,450
被視作已發行之普通股	42,538,594	—
用作計算每股攤薄盈利之普通股加權平均數	2,210,334,639	2,012,607,450

財務報表附註

二零零四年六月三十日

12. 股息

	二零零四年		二零零三年	
	每股人民幣	人民幣千元	每股人民幣	人民幣千元
建議派發末期股息				
每股普通股0.073港元 (二零零三年：0.0349港元)	0.077	180,411	0.037	71,795
建議派發特別股息				
每股普通股0.007港元 (二零零三年：無)	0.008	18,744	—	—
	0.085	199,155	0.037	71,795

於二零零四年十月十九日舉行之會議上，董事建議派發末期股息每股普通股0.073港元(相等於人民幣0.077元)。董事亦建議就年內撥回往年度稅項撥備之特殊收益派發特別股息每股普通股0.007港元(相等於人民幣0.008元)。建議之末期股息及特別股息須在應屆股東週年大會上獲股東批准後方可作實，且並未計入本年度之財務報表內，惟將反映為截至二零零五年六月三十日止年度財務報表內保留溢利之分配。

於截至二零零三年六月三十日止年度，前財務報表所披露擬派股息之總金額為人民幣70,857,294元。然而，由於在暫停辦理以收取末期股息之股東登記手續前共有27,850,000份購股權獲行使，於二零零三年十二月十九日批准末期股息當日，已發行股份數目由1,915,062,000股增加至1,942,912,000股。故此，截至二零零三年六月三十日止年度派付之實際股息總額由人民幣70,857,294元增加至人民幣71,794,717元。

13. 退休福利成本

本集團為其中國合資格僱員參加由福建省政府籌劃之退休計劃，須按合資格僱員基本薪金對計劃供款22.2%。

本集團亦為其香港合資格僱員設立一個強積金計劃。本集團每月按僱員之有關收入(定義見強積金條例)供款5%，最高供款額為每人1,000港元。

於二零零四年六月三十日，本集團對上述退休計劃之應付供款總額人民幣35,840元(二零零三年：人民幣34,290元)已計入綜合資產負債表的流動負債項下其他應付款項及應計費用內。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

14. 董事袍金

年內支付及應付予本公司董事之酬金總額如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
袍金	—	—
薪金及其他酬金		
執行董事	3,161	3,441
獨立非執行董事	310	56
退休福利成本		
執行董事	39	38
獨立非執行董事	—	—
	3,510	3,535

上述酬金並不包括若干董事所獲授及已行使之購股權價值。該等實物收益之詳情已於董事會報告「購股權計劃」段落中作出披露。

董事袍金分類如下：

	二零零四年 董事人數	二零零三年 董事人數
酬金		
人民幣零元至人民幣1,000,000元	10	5
人民幣1,000,001元至人民幣1,500,000元	1	1

年內，本公司董事概無放棄收取任何酬金，本集團亦無向任何董事支付或須向其支付任何酬金作為吸引其加入或加入本集團之報酬，或作為失去職位之補償。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

15. 最高薪酬人士

五名最高薪酬人士當中兩名(二零零三年：三名)均為董事，且其酬金已反映於上文。餘下三名(二零零三年：兩名)最高薪酬人士之酬金詳情如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
薪金及其他實物收益	2,131	1,575
退休福利成本	37	14
	<u>2,168</u>	<u>1,589</u>

三名(二零零三年：兩名)最高薪酬人士之酬金分類如下：

	二零零四年 人數	二零零三年 人數
酬金		
人民幣零元至人民幣1,000,000元	<u>3</u>	<u>2</u>

財務報表附註

二零零四年六月三十日

16. 固定資產

本集團

	租賃		傢俬、		農地			隔年生		總計
	物業裝修	土地及樓宇	裝置及設備	汽車	基礎建設	電腦設備	果園	農作物		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
成本										
於二零零三年七月一日	29,631	65,000	22,859	10,093	737,858	22,000	206,231	4,723	1,098,395	
添置	—	—	4,219	783	49,331	—	45,188	—	99,521	
從在建工程轉入(附註17)	25,287	88,561	82	—	330,774	—	—	—	444,704	
出售	(3,300)	—	(257)	(1,096)	(31,986)	—	(6,807)	—	(43,446)	
於二零零四年六月三十日	51,618	153,561	26,903	9,780	1,085,977	22,000	244,612	4,723	1,599,174	
累計折舊										
於二零零三年七月一日	2,141	1,887	3,932	2,190	69,386	4,400	2,020	171	86,127	
年度折舊	3,063	2,659	4,191	1,358	71,580	4,400	6,634	183	94,068	
出售	(470)	—	(123)	(329)	(5,331)	—	(700)	—	(6,953)	
於二零零四年六月三十日	4,734	4,546	8,000	3,219	135,635	8,800	7,954	354	173,242	
賬面淨值										
於二零零四年六月三十日	46,884	149,015	18,903	6,561	950,342	13,200	236,658	4,369	1,425,932	
於二零零三年六月三十日	27,490	63,113	18,927	7,903	668,472	17,600	204,211	4,552	1,012,268	

農地基礎建設包括地膜、竹桿、大棚、溫室設施、水溝、道路及其他設施。

於年結日種植之隔年生農作物為蘆薈。

本集團土地及樓宇根據中國之長期租約所持有。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

17. 在建工程

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
於七月一日	371,854	269,370
添置	482,182	462,439
轉撥至固定資產 (附註16)	(444,704)	(359,955)
於六月三十日	409,332	371,854

18. 電腦軟件開發成本

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
成本		
於七月一日	58,773	56,000
新增	200	2,773
於六月三十日	58,973	58,773
累計攤銷		
於七月一日	19,591	—
本年度攤銷	19,658	19,591
於六月三十日	39,249	19,591
賬面淨值	19,724	39,182

電腦軟件開發成本乃建立本集團之電腦化訊息系統產生之軟件成本。確認為資產之電腦軟件開發成本以直線法按其可使用年期(不超過三年)攤銷。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

19. 遞延開發成本

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
成本		
於七月一日	80,630	74,200
添置	7,169	6,430
於六月三十日	87,799	80,630
累計攤銷		
於七月一日	7,868	4,718
本年度攤銷	5,173	3,150
於六月三十日	13,041	7,868
賬面淨值	74,758	72,762

20. 土地使用權

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
成本		
於七月一日	—	—
添置	23,665	—
於六月三十日	23,665	—
累計攤銷		
於七月一日	—	—
本年度攤銷	274	—
於六月三十日	274	—
賬面淨值	23,391	—

財務報表附註

二零零四年六月三十日

21. 長期預付租金

此乃租賃期由剩餘17至69年不等之農地、畜牧場、水庫及一所研究中心之經營性租賃長期預付租金。年度內之長期預付租金變動如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
成本		
於七月一日	621,814	456,470
添置	639,020	187,916
提早終止租賃(附註)	(80,929)	(22,572)
於六月三十日	1,179,905	621,814
累計攤銷		
於七月一日	23,917	12,949
本年度攤銷	19,872	12,274
提早終止租賃(附註)	(2,184)	(1,306)
於六月三十日	41,605	23,917
賬面淨值	1,138,300	597,897

附註：於截至二零零四年六月三十日止年度內，終止三份(二零零三年：四份)農地的長期經營性租賃。根據終止協議，本集團已獲退回有關之尚未攤銷長期預付租金人民幣78,745,000元(二零零三年：人民幣21,266,000元)。

22. 現金及銀行結存

本集團於結算日之現金及銀行結存分析如下：

	二零零四年				合計
	存放在中國		存放在香港、澳洲及日本		
	以人民幣 為單位	以外幣 為單位	以人民幣 為單位	以外幣 為單位	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於銀行及手頭現金	393,640	2,584	—	548,255	944,479

財務報表附註

二零零四年六月三十日

22. 現金及銀行結存 (續)

	二零零三年				
	存放在中國		存放在香港及日本		合計
	以人民幣 為單位	以外幣 為單位	以人民幣 為單位	以外幣 為單位	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於銀行及手頭現金	212,025	160,138	—	370,714	
於綜合現金流量報表之現金及 現金等價物	212,025	160,138	—	370,714	742,877
以短期銀行貸款作抵押之 定期存款	—	21,176	—	—	21,176
於綜合資產負債表之 現金及銀行結存	212,025	181,314	—	370,714	764,053
長期銀行存款	—	—	—	103,233	103,233
合計	212,025	181,314	—	473,947	867,286

兌換該等以人民幣為單位的結存為外幣及從中國大陸轉撥到外地須遵守中國政府頒佈之外匯管制規則及規例。

本公司之現金及銀行結存人民幣401,934,000元(二零零三年：人民幣219,311,000元)均為外幣並存放在香港。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

23. 遞延開支

此開支指年內支付農地翻新及土地準備之款項。遞延開支之變動如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
成本		
於七月一日	57,442	—
添置	12,148	57,442
出售	(2,165)	—
於六月三十日	67,425	57,442
累計攤銷		
於七月一日	13,146	—
本年度攤銷	11,406	13,146
出售	(361)	—
於六月三十日	24,191	13,146
賬面淨值	43,234	44,296

24. 附屬公司權益

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
非上市股份，按成本	200,665	200,665
應收附屬公司款項	1,640,626	1,478,887
	1,841,291	1,679,552

除須於結算日起計第一年及第三年分別償還達15,945,000美元（相等於人民幣131,681,000元）及250,000,000港元（相等於人民幣264,700,000元）（二零零三年：合共人民幣636,339,000元）之股東貸款外，所有其他應收附屬公司款項餘額並無固定還款期。所有餘額乃無抵押及免息。

本公司於若干附屬公司之權益已予抵押，作為附註33中所示之本公司銀行貸款之抵押。

本集團主要附屬公司於二零零四年六月三十日之詳情載於附註36。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

25. 聯營公司權益

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
應佔資產淨值	378,042	322,442
收購時產生之負商譽	(162,717)	(162,717)
減：累計攤銷	24,408	16,272
	239,733	175,997
應付聯營公司款項	—	(80)
股東貸款	—	7,350
	239,733	183,267

由於聯營公司已重估其固定資產及提前採納會計實務準則第36號「農業」，故聯營公司之賬面值已就固定資產及生物資產等項目作出調整。倘本集團於其會計政策中應用相同會計處理方法，則應佔聯營公司資產淨值及應佔聯營公司溢利減虧損均將增加人民幣31,825,000元。

應付聯營公司款項乃無抵押、免息及於年內全數償還。

本集團聯營公司於二零零四年六月三十日之詳情如下：

公司名稱	註冊成立地點	主要業務及 經營地點	已發行／註冊及 已繳股本詳情	間接 持有之權益
新亞國際集團有限公司	英屬處女群島	在香港投資控股	100,100股普通股 每股面值1美元	49%
利添生物科技發展(合浦) 有限公司	中國	在中國經營柑橘園	人民幣80,000,000元	49%
利添生物科技發展 (信豐)有限公司	中國	尚未開業	10,000,000美元	49%

財務報表附註

二零零四年六月三十日

25. 聯營公司權益 (續)

公司名稱	註冊成立地點	主要業務及 經營地點	已發行／註冊及 已繳股本詳情	間接 持有之權益
亞洲果業控股有限公司	百慕達	在香港投資控股	1,000,000股普通股 每股面值0.1港元	49%
Asian Citrus Management Company Limited (前稱Apex Reward International Limited)]	英屬處女群島	知識產權擁有人及 特許人	50,000股普通股 每股面值1美元	49%

附註：上述所有聯營公司均由陳葉馮會計師事務所有限公司審核。

於截至二零零四年六月三十日止年度，聯營公司之主要綜合財務資料如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
非流動資產	759,224	713,981
流動資產	52,339	52,502
非流動負債	(16,993)	—
流動負債	(23,057)	(108,438)
營業額	275,208	186,064
本年度溢利	98,467	71,358

26. 存貨

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
生長中之農產品	101,953	58,203
牲畜	11,667	13,380
農用材料 (附註)	4,713	1,863
供轉售之商品	8,073	7,051
	126,406	80,497

於二零零四年及二零零三年六月三十日，所有存貨均以成本值列賬。

附註：農用材料包括於年結日仍未耗用之種籽、肥料及殺蟲劑。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

27. 應收賬項

給予客戶的信貸條款如下：

客戶類型	信貸條款
當地批發及零售	交貨付現
銷售予當地機構客戶 (包括超級市場、酒店及學校)	送貨後15至30日
銷售予出口貿易公司	送貨後15至30日
直接售予海外客戶	電滙或送貨後最多150日 (視乎個別客戶財務能力而定)

本集團應收賬項之賬齡分析如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
零至一個月	55,904	63,973
一至三個月	507	4,003
超過三個月	3,258	1,431
	59,669	69,407

28. 應付有關連公司款項

於年結日之結存乃產生自購買從郭浩先生(本公司主席兼控股股東)為主要股東之一間公司所供應之農用材料(詳情見下文附註35)。該等款項屬於貿易性質，而其賬齡少於3個月。

29. 應付賬項

本集團之應付賬項之賬齡分析如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
零至一個月	4,202	8,645
一至三個月	4,807	3,300
超過三個月	44	4,227
	9,053	16,172

財務報表附註

二零零四年六月三十日

30. 股本

	法定		
	每股面值0.1港元之普通股		
	股份數目	港幣千元	人民幣千元
於二零零三年及二零零四年六月三十日	5,000,000,000	500,000	527,515
	已發行及繳足		
	每股面值0.1港元之普通股		
	股份數目	港幣千元	人民幣千元
於二零零二年六月三十日	1,920,000,000	192,000	203,789
購回股份	(4,938,000)	(494)	(523)
於二零零三年六月三十日	1,915,062,000	191,506	203,266
發行股份(附註a)	280,000,000	28,000	29,646
已發行紅股(附註b)	97,145,600	9,715	10,286
根據購股權計劃行使新股(附註31)	49,876,400	4,988	5,281
於二零零四年六月三十日	2,342,084,000	234,209	248,479

附註：

- 最終控股公司Kailey Investment Ltd. (「Kailey」) 於二零零四年一月透過一名配售代理按全數包銷基準以配售價每股2.50港元(人民幣2.64元)向獨立之專業、機構及其他投資者補足配售280,000,000股本公司現有股份。本公司同時以認購價每股2.50港元(人民幣2.64元)向Kailey發行相同數目之新股。經扣除有關開支後，此項股份發行籌得約683,000,000港元(相等於約人民幣723,160,400元)。
- 本公司於二零零三年十月二十一日宣佈之紅股發行已於二零零三年十二月十九日之股東週年大會上獲得批准，而根據紅股發行而發行之97,145,600股紅股已於二零零四年一月十六日開始買賣。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

31. 購股權計劃

根據二零零二年六月十九日之本公司股東特別大會上所通過決議案，終止二零零零年十一月二十三日採納之購股權計劃，並批准及採納一項新購股權計劃（「計劃」）。根據計劃，本公司可向任何若干類別之參與者，其中包括本集團之董事（不論執行或非執行董事）或本集團僱員授予購股權。於截至二零零四年六月三十日止年度，8,650,000股（二零零三年：145,200,000股）股份之購股權已根據計劃授予相關參與者。

(a) 購股權之變動

	二零零四年 股份數目	二零零三年 股份數目
於七月一日	145,200,000	—
已發行（附註c）	8,650,000	145,200,000
購股權調整（附註d）	5,867,500	—
年內已行使（附註e）	(49,876,400)	—
於六月三十日	109,841,100	145,200,000
於六月三十日止年度內已行使購股權	49,876,400	—

(b) 於結算日未到期及未行使購股權之條款

於二零零四年六月三十日，可根據計劃認購109,841,100股（二零零三年：145,200,000股）股份之購股權尚未行使：

授出日期	行使期	行使價 港元	二零零四年 股份數目	二零零三年 股份數目
二零零三年 一月二十八日	二零零三年七月一日至 二零一三年一月二十七日	1.58	30,425,000	45,500,000
二零零三年 一月二十八日	二零零四年一月一日至 二零一三年一月二十七日	1.58	21,000,000	20,000,000
二零零三年 一月二十八日	二零零五年一月一日至 二零一三年一月二十七日	1.58	21,000,000	20,000,000
二零零三年 六月十九日	二零零三年七月一日至 二零一三年六月十八日	1.08	19,841,100	48,700,000
二零零三年 六月十九日	二零零四年七月一日至 二零一三年六月十八日	1.08	7,350,000	7,000,000
二零零三年 六月二十四日	二零零三年七月一日至 二零一三年六月二十三日	1.09	1,575,000	4,000,000
二零零四年 五月二十八日	二零零五年一月一日至 二零一四年五月二十七日	2.40	5,550,000	—
二零零四年 五月二十八日	二零零五年七月一日至 二零一四年五月二十七日	2.40	500,000	—
二零零四年 五月二十八日	二零零六年一月一日至 二零一四年五月二十七日	2.40	1,050,000	—
二零零四年 五月二十八日	二零零六年七月一日至 二零一四年五月二十七日	2.40	500,000	—
二零零四年 五月二十八日	二零零七年一月一日至 二零一四年五月二十七日	2.40	1,050,000	—
			109,841,100	145,200,000

財務報表附註

二零零四年六月三十日

31. 購股權計劃 (續)

(c) 本年度已授出之購股權

授出日期	行使期	行使價 港元	二零零四年 股份數目	二零零三年 股份數目
二零零三年 一月二十八日	二零零三年七月一日至 二零一三年一月二十七日	1.58	—	45,500,000
二零零三年 一月二十八日	二零零四年一月一日至 二零一三年一月二十七日	1.58	—	20,000,000
二零零三年 一月二十八日	二零零五年一月一日至 二零一三年一月二十七日	1.58	—	20,000,000
二零零三年 六月十九日	二零零三年七月一日至 二零一三年六月十八日	1.08	—	48,700,000
二零零三年 六月十九日	二零零四年七月一日至 二零一三年六月十八日	1.08	—	7,000,000
二零零三年 六月二十四日	二零零三年七月一日至 二零一三年六月二十三日	1.09	—	4,000,000
二零零四年 五月二十八日	二零零五年一月一日至 二零一四年五月二十七日	2.40	5,550,000	—
二零零四年 五月二十八日	二零零五年七月一日至 二零一四年五月二十七日	2.40	500,000	—
二零零四年 五月二十八日	二零零六年一月一日至 二零一四年五月二十七日	2.40	1,050,000	—
二零零四年 五月二十八日	二零零六年七月一日至 二零一四年五月二十七日	2.40	500,000	—
二零零四年 五月二十八日	二零零七年一月一日至 二零一四年五月二十七日	2.40	1,050,000	—
			8,650,000	145,200,000

(d) 本年度之購股權調整

由於在二零零四年一月十五日發行紅股，比率為每持有二十股股份可獲派一股紅股，故尚未行使之購股權所涉及之本公司股份數目及購股權價格經已調整。

授出日期	行使期	行使價 港元	二零零四年 股份數目	二零零三年 股份數目
二零零四年 一月十五日	二零零三年七月一日至 二零一三年一月二十七日	1.58	1,942,500	—
二零零四年 一月十五日	二零零四年一月一日至 二零一三年一月二十七日	1.58	1,000,000	—
二零零四年 一月十五日	二零零五年一月一日至 二零一三年一月二十七日	1.58	1,000,000	—
二零零四年 一月十五日	二零零三年七月一日至 二零一三年六月十八日	1.08	1,500,000	—
二零零四年 一月十五日	二零零四年七月一日至 二零一三年六月十八日	1.08	350,000	—
二零零四年 一月十五日	二零零三年七月一日至 二零一三年六月二十三日	1.09	75,000	—
			5,867,500	—

財務報表附註

二零零四年六月三十日

31. 購股權計劃 (續)

(e) 本年度已行使之購股權

授出日期	行使期	行使價 港元	二零零四年 股份數目	二零零三年 股份數目
二零零三年 一月二十八日	二零零三年七月一日至 二零一三年一月二十七日	1.66	12,150,000	—
二零零三年 一月二十八日	二零零三年七月一日至 二零一三年一月二十七日	1.58	4,867,500	—
二零零三年 六月二十四日	二零零三年七月一日至 二零一三年六月二十三日	1.14	2,500,000	—
二零零三年 六月十九日	二零零三年七月一日至 二零一三年六月十八日	1.13	18,700,000	—
二零零三年 六月十九日	二零零三年七月一日至 二零一三年六月十八日	1.08	11,658,900	—
			49,876,400	—

財務報表附註

二零零四年六月三十日

32. 儲備

(a) 本集團

	股份溢價 人民幣千元	資本儲備 人民幣千元	資本贖回 儲備 人民幣千元	法定盈餘 公積金 人民幣千元	法定 公益金 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零零二年七月一日	1,133,040	94,894	—	80,624	731	847,068	2,156,357
購回股份溢價	(5,778)	—	—	—	—	—	(5,778)
轉撥至資本贖回儲備	—	—	523	—	—	(523)	—
年度溢利	—	—	—	—	—	725,134	725,134
已支付二零零一年/ 二零零二年末期股息	—	—	—	—	—	(182,490)	(182,490)
分配	—	—	—	3,487	—	(3,487)	—
於二零零三年 六月三十日及 二零零三年 七月一日	1,127,262	94,894	523	84,111	731	1,385,702	2,693,223
發行股份	711,514	—	—	—	—	—	711,514
已發行紅股	(10,286)	—	—	—	—	—	(10,286)
根據購股權計劃 行使新股	62,926	—	—	—	—	—	62,926
年度溢利	—	—	—	—	—	996,754	996,754
已支付二零零二年/ 二零零三年末期股息	—	—	—	—	—	(71,795)	(71,795)
發行開支	(17,771)	—	—	—	—	—	(17,771)
分配	—	—	—	96,911	300	(97,211)	—
於二零零四年 六月三十日	1,873,645	94,894	523	181,022	1,031	2,213,450	4,364,565

附註：

根據中國之規則及規例，以及本集團各自之中國附屬公司組織章程細則：

國內內資企業須將其除稅後溢利之10%及5%分別轉撥予法定盈餘公積金及法定公益金。惟予法定盈餘公積金之轉撥合共以本公司之已註冊股本之50%為限。

外商投資企業轉撥其除稅後溢利之10%予法定盈餘公積金。惟予法定盈餘公積金之轉撥合共以本公司之已註冊股本之50%為限。

法定盈餘公積金可用作彌補上幾個年度之虧損，而法定公益金則可用於僱員福利設施上。法定公益金不可予以分配，清算時則除外。

上述對儲備之分配包括本集團之中國內資企業及本集團之外商投資企業所作出之分配。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

32. 儲備 (續)

(b) 本公司

	股份溢價	資本贖回 儲備	保留溢利	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零二年七月一日	1,333,705	—	(13,505)	1,320,200
購回股份溢價	(5,778)	—	—	(5,778)
轉撥至資本贖回儲備	—	523	(523)	—
年度溢利	—	—	155,891	155,891
已支付二零零一年／ 二零零二年末期股息	—	—	(182,490)	(182,490)
於二零零三年六月三十日 及二零零三年七月一日	1,327,927	523	(40,627)	1,287,823
發行股份	711,514	—	—	711,514
已發行紅股	(10,286)	—	—	(10,286)
根據購股權計劃行使新股	62,926	—	—	62,926
年度溢利	—	—	40,010	40,010
已支付二零零二年／ 二零零三年末期股息	—	—	(71,795)	(71,795)
發行開支	(17,771)	—	—	(17,771)
於二零零四年六月三十日	2,074,310	523	(72,412)	2,002,421

33. 銀行貸款 — 有抵押

於二零零四年六月三十日，須償還之銀行貸款如下：

	本集團		本公司	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
一年內或應要求	38,569	462,932	—	412,932

於二零零四年六月三十日，若干未償還結餘共人民幣28,569,000元之貸款由其中一間附屬公司簽立之公司擔保作抵押；而另一筆未償還餘額為人民幣10,000,000元之貸款則由其中一間附屬公司擁有一項物業作抵押(二零零三年：銀行貸款由本公司於若干附屬公司之權益、股東貸款45,000,000美元及250,000,000港元、其中一間附屬公司之定期存款20,000,000港元及其中一間附屬公司簽立之公司擔保作抵押)。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

33. 銀行貸款 — 有抵押 (續)

於二零零四年四月三十日，本公司與一個銀團簽訂貸款協議，貸款信貸額最多為21,000,000美元(人民幣173,431,440元)。該信貸由若干附屬公司之股份作抵押，並將於提取日期後36個月內償還。

於結算日，本集團之銀行信貸總額為人民幣215,241,440元(二零零三年：人民幣462,932,000元)，其中本集團已動用人民幣38,569,000元(二零零三年：人民幣462,932,000元)。

34. 承擔

(a) 資本承擔

於二零零四年六月三十日，本集團之資本承擔如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
已訂約但未撥備		
— 研究及開發開支	75,700	20,700
— 購買固定資產	140,051	76,438
— 購買土地使用權	600	—
	<u>216,351</u>	<u>97,138</u>
已批准但未訂約		
— 購買固定資產	214,383	358,676
	<u>214,383</u>	<u>358,676</u>
總計	<u>430,734</u>	<u>455,814</u>

(b) 經營性租賃承擔

於二零零四年六月三十日，本集團不可撤銷之經營性租賃之未來最低租賃款項如下：

	一年內 人民幣千元	一年後 但五年內 人民幣千元	五年後 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零零四年六月三十日				
土地及樓宇	63,566	243,450	1,202,223	1,509,239
其他	105	—	—	105
總計	<u>63,671</u>	<u>243,450</u>	<u>1,202,223</u>	<u>1,509,344</u>

財務報表附註

二零零四年六月三十日

34. 承擔 (續)

(b) 經營性租賃承擔 (續)

	一年內 人民幣千元	一年後 但五年內 人民幣千元	五年後 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零零三年六月三十日				
土地及樓宇	65,859	228,606	1,113,693	1,408,158
其他	672	155	—	827
總計	66,531	228,761	1,113,693	1,408,985

35. 有關連人士交易

本集團於本年度與有關連人士進行之重大交易如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
福建超大農業產品銷售有限公司		
— 購買有機肥料	175,109	136,311
— 購買農作物生長調節劑	1,776	2,557
福建超大集團有限公司		
— 已收租金及管理費	605	—
福建超大現代種業有限公司		
— 已收租金及管理費	144	—

(a) 上述有關連人士之實益主要股東為本公司主要股東兼董事郭浩先生。

(b) 董事認為該等交易在正常業務過程中按不遜於向其他第三者收取或訂約之價格及條款進行。

財務報表附註

二零零四年六月三十日

36. 主要附屬公司詳情

於二零零四年六月三十日，本集團之主要附屬公司詳情載列如下：

公司	註冊成立地點	主要業務及經營地點	已發行／註冊及繳足股本詳情	所持有權益
直接持有：				
Timor Enterprise Limited	英屬處女群島	在香港投資控股	60,000股普通股 每股面值1美元	100%
Insight Decision Limited	英屬處女群島	在香港投資控股	1股1美元之普通股	100%
Chaoda Vegetable & Fruits Trading Limited	英屬處女群島	在香港投資控股	1股1美元之普通股	100%
Huge Market Investments Limited	英屬處女群島	在香港投資控股	1股1美元之普通股	100%
Worthy Year Investments Limited	英屬處女群島	於香港投資控股	1股1美元之普通股	100%
Great Challenge Developments Limited	英屬處女群島	於香港投資控股	1股1美元之普通股	100%
New Horizon Technology Limited	英屬處女群島	於香港投資控股	10股普通股 每股面值1美元	60%
間接持有：				
福州超大現代農業發展有限公司**	中國	在中國種植及銷售農產品與繁殖及銷售牲畜	356,000,000港元	100%
福建超大綠色農業發展有限公司*	中國	在中國種植及銷售農產品與繁殖及銷售牲畜	人民幣40,000,000元	100%

財務報表附註

二零零四年六月三十日

36. 主要附屬公司詳情 (續)

公司	註冊成立地點	主要業務及經營地點	已發行／註冊及繳足股本詳情	所持有權益
間接持有：(續)				
福建超大畜牧業有限公司***	中國	出口代理貿易	人民幣42,000,000元	100%
香港超大蔬果有限公司	香港	在香港分銷及出售農產品	100,000股普通股 每股面值1港元	100%
臨海超大現代農業發展有限公司**	中國	在中國種植及銷售農產品	190,000美元	100%
福建超大連城食品有限公司*	中國	在中國銷售補充食品	人民幣15,000,000元	91%
福州超大超市發展有限公司***	中國	在中國經營超市連鎖店	人民幣20,000,000元	95%
上海超大精文綠亭配送服務有限公司***	中國	在中國銷售農產品	人民幣10,000,000元	70%
星願(福建)發展有限公司**	中國	在中國持有物業	5,000,000美元	100%
福建明溪超大食品有限公司*	中國	尚未開業	人民幣10,000,000元	100%
江西南豐超大果業有限公司*	中國	於中國種植及銷售水果	人民幣10,000,000元	100%
福州超大嘉和茶業有限公司***	中國	於中國種植及銷售茶葉	人民幣6,000,000元	100%

財務報表附註

二零零四年六月三十日

36. 主要附屬公司詳情 (續)

公司	註冊成立地點	主要業務及經營地點	已發行／註冊及繳足股本詳情	所持有權益
間接持有：(續)				
超大現代農業集團東京株式會社#	日本	在日本銷售農產品	10,000,000日圓	60%
Chaoda Modern Agriculture (Australia) Pty Ltd.#	澳洲	尚未開業	1澳元	100%

非經陳葉馮會計師事務所有限公司審核

* 中外合資企業

** 外商獨資企業

*** 有限責任公司

37. 結算日後事項

- (a) 於年終後，本公司已於二零零四年七月二十一日提取全部銀團貸款21,000,000美元(人民幣173,431,440元)，其息率為倫敦銀行同業拆息加1.5厘。
- (b) 於年終後，本公司已於二零零四年八月五日按介乎每股1.92港元(相等於人民幣2.04元)至2.05港元(相等於人民幣2.17元)不等之價格購回其本身之股份合共1,890,000股，總代價約為3,766,000港元(相等於人民幣3,992,000元)。

38. 最終控股公司

董事視Kailey Investment Ltd.，一間於英屬處女群島註冊成立之公司，為最終控股公司。

39. 比較數字

若干比較數字經已重列，以符合本年度之呈報方式。