

財務報表附註

二零零五年六月三十日

1. 背景資料

超大現代農業(控股)有限公司(「本公司」)乃於開曼群島註冊成立之有限公司。其股份自二零零零年十二月十五日起於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)上市。

本公司為投資控股公司。附屬公司之主要業務及其他詳情列載於財務報表附註41。

2. 編製基準及最近頒佈之會計準則所產生之潛在影響

綜合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(「香港會計師公會」)頒佈之會計準則、香港公司條例之披露規定及聯交所證券上市規則而編製。財務報表已按歷史成本法編製而成。除採納會計實務準則第36號「農業」(「會計實務準則第36號」)外，編製財務報表所採用之會計政策及計算方法與截至二零零四年六月三十日止年度之年度賬目所採用者一致。

香港會計師公會已頒佈多項新訂及經修訂之香港財務報告準則及香港會計準則(統稱「新香港財務報告準則」)，由二零零五年一月一日或之後開始之會計期間生效。本集團並無於編製截至二零零五年六月三十日止年度之財務報表時提早採納該等新香港財務報告準則。

本集團已開始評估該等新香港財務報告準則之影響，惟本集團仍未能確定該等新香港財務報告準則會否對其經營業績及財務狀況之編製及呈列方式構成重大影響。該等新香港財務報告準則日後可能對業績及財務狀況之編製及呈列方式構成變動。

3. 採納新訂及經修訂之會計實務準則(「會計實務準則」)

會計實務準則第36號於本年度之財務報表中首次生效。採納會計實務準則第36號之主要影響與本集團涉及生物資產及農產品(包括果樹、茶樹、牲畜以及蔬菜)之農業活動有關。會計實務準則第36號要求於初次確認及每個結算日時以生物資產之公平價值減估計銷售點成本計量有關資產，而自本集團生物資產收割之農產品則須於收割時按公平價值減估計銷售點成本計量。於初次確認生物資產時按公平價值減估計銷售點成本所產生之收益(或虧損)乃在綜合收益表中確認。若干關於生物資產及農產品之最新披露規定經已被採用。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

3. 採納新訂及經修訂之會計實務準則(「會計實務準則」)(續)

會計實務準則第36號亦適用於從事農業業務之聯營公司。會計實務準則第36號對應佔聯營公司資產淨值於截至二零零四年及二零零五年六月三十日止年度之綜合財務報表之追溯影響如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
年內應佔聯營公司純利增加	65,545	12,507
年初保留溢利之追溯影響	28,140	15,633
對於綜合資產負債表內聯營公司權益之總影響	93,685	28,140

採納會計實務準則第36號導致本集團之會計政策出現變動。然而，由於計量年初之生物資產之公平價值並不切實可行，故生物資產之比較數字並無重列。因此，撇除採納會計實務準則第36號對聯營公司資產之影響，因採納會計實務準則第36號而導致之會計政策變動之影響為於截至二零零五年六月三十日止年度之溢利增長人民幣175,620,000元。

4. 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。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

4. 主要會計政策 (續)

(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。

於附屬公司之權益已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，即權益最初以成本計價，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。綜合資產負債表包括本集團應佔聯營公司資產淨值及收購之商譽(扣除累計減值虧損)或負商譽。

因聯營公司採納會計實務準則第36號而產生之影響已於附註3及26中入賬及詳述。

(d) 負商譽

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價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，負商譽均已撥入資本儲備內；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價值)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價值之負商譽，則即時在綜合收益表中確認。

未於綜合收益表中確認之負商譽：

- 倘為受控制附屬公司，則有關負商譽應在綜合資產負債表內作資產負債表中之資產減幅。
- 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。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

4. 主要會計政策 (續)

(e) 無形資產(負商譽除外)

(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，成本可予識別，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年期間以直線法攤銷。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、可予識別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。

(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減值時，任何無形資產之賬面值，均需評估及即時撇減至可收回價值。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

4. 主要會計政策 (續)

(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估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%

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。

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。所有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，則估計資產之可收回價值。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，則可收回價值於每個結算日進行估計。倘資產之賬面淨值超逾其可收回價值，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入，可收回價值則指可獨立產生現金流入之最小資產組別(即現金產生單位)之可收回價值。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

4. 主要會計政策 (續)

(g) 減值 (續)

(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有利變動，則須撥回減值虧損。就商譽之減值虧損而言，倘該虧損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。

(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) 生物資產

生物資產為本集團管理之牲畜及／或植物，包括通過農業活動而轉變待售的生物資產、農產品或其他新增的生物資產。生物資產於初次確認及每個結算日時按以公平價值減估計銷售點成本計量。生物資產之公平價值乃按生物資產的預計現金流量淨額以市場當時訂定的稅前比率折現的現值或根據市場對各品種和其生長情況的市價、所涉及之成本以及預期之農產品收成量而釐定。

農產品於收割時按公平價值減估計銷售點成本被初次計量。農產品之公平價值按本地市場之市價計量。於收割時之公平價值減估計銷售點成本被視為作進一步加工之農產品成本。

於初次確認生物資產時按公平價值減估計銷售點成本所產生之收益或虧損乃在綜合收益表中確認。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

4. 主要會計政策 (續)

(k) 遞延開支

遞延開支包括農地開支、土地準備及有關年內已發行有擔保優先債券之資本化成本。

遞延農地開支及土地準備乃按成本減累計攤銷入賬。攤銷乃按五至十年以直線法扣除。

有關年內已發行有擔保優先債券之資本化成本乃按已發行債券之年期以直線法攤銷。

(l) 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，並能可靠估計所須承擔之數額，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。

(m) 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，則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。

(n) 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分攤基準確認。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

4. 主要會計政策 (續)

(o) 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。

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，所產生之匯兌差額計作儲備變動。

(p) 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21%(二零零四年：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，使其可以按特定行使價格購入本公司之股份。

(q) 其他投資

其他投資主要為債務證券之投資，而該等投資以公平價值列賬，惟本集團表明有意及有能力持至到期日則除外。於每個結算日，因該等投資之公平價值變動而產生之未變現收益或虧損淨額乃在綜合收益表中確認。出售其他投資溢利或虧損(為銷售所得款項淨額與賬面值之差額)乃於產生時在綜合收益表中確認。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

4. 主要會計政策 (續)

(r) 存貨

本集團之存貨包括農用材料及購作轉售之商品，均以成本及可變現淨值之較低者列賬。

農用材料及購作轉售之商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。

(s) 應收賬項及其他應收款項

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

(t) 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(為本集團現金管理之一部份)。

(u) 遞延稅項

遞延稅項乃使用負債法就資產及負債之稅基與彼等於賬目中之賬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。

(v) 經營性租賃

倘本集團按經營性租賃租用資產，則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。

(w) 有關連人士

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。有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。有關連人士可以是個人或其他實體。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

4. 主要會計政策 (續)

(x) 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期間收購預期使用超過一段期間之分類資產(有形及無形資產)所產生之成本總額。

未分配項目主要包括財務及集團資產、有擔保優先債券、借貸、集團及融資開支，以及少數股東權益。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

5. 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類重大收益如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
農產品銷售	2,113,294	1,695,546
牲畜銷售	41,354	41,007
經營連鎖超級市場	83,806	125,205
	2,238,454	1,861,758

6. 其他收益

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
利息收入	23,004	6,950
投資收入	28,299	—
代理收入	10,837	5,808
經營連鎖超級市場雜項收入	4,577	4,161
負商譽攤銷	8,136	8,136
其他	8,940	5,115
	83,793	30,170

財務報表附註

二零零五年六月三十日

7. 分類資料

截至二零零五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	2,115,597	41,354	83,806	(2,303)	2,238,454
銷售成本	(640,399)	(13,075)	(78,548)	2,303	(729,719)
毛利	1,475,198	28,279	5,258	—	1,508,735
未分配項目：					
生物資產之公平價值變動					
減估計銷售點成本所 產生的收益					175,620
其他收益					83,793
銷售及分銷開支					(228,090)
一般及行政開支					(117,420)
研究費用					(67,763)
其他經營開支					(89,945)
經營溢利					1,264,930
融資成本					(75,674)
應佔聯營公司溢利減虧損					131,633
除稅前日常業務溢利					1,320,889
稅項					(10,594)
除稅後日常業務溢利					1,310,295
少數股東權益					708
股東應佔溢利					1,311,003

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。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

7. 分類資料 (續)

截至二零零四年六月三十日止年度之業務分類業績分析 (重列)

	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					(97,555)
研究費用					(66,709)
其他經營開支					(48,526)
經營溢利					864,150
融資成本					(10,844)
應佔聯營公司溢利減虧損					64,769
除稅前日常業務溢利					918,075
稅項					89,083
除稅後日常業務溢利					1,007,158
少數股東權益					2,103
股東應佔溢利					1,009,261

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二零零五年及二零零四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二零零五年及二零零四年六月三十日止年度相應的綜合總額5%以下。因此，並無呈列按地區劃分的分類資料。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

8. 其他經營開支

	二零零五年 人民幣千元	(重列) 二零零四年 人民幣千元
閒置農地及保養所產生開支	30,987	28,520
出售固定資產虧損	20,872	5,447
佔用土地已付之賠償	19,704	—
防風林之種植成本	11,964	4,714
其他	6,418	9,845
	89,945	48,526

9. 除稅前日常業務溢利

除稅前日常業務溢利已扣除／(計入)下列各項：

(a) 融資成本

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
已發行有擔保優先債券利息	57,204	—
銀行費用	12,307	5,871
銀行貸款利息	6,163	4,973
	75,674	10,844

(b) 員工成本

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
薪金、工資及其他福利	182,916	141,944
退休福利成本	1,059	1,840
	183,975	143,784

財務報表附註

二零零五年六月三十日

9. 除稅前日常業務溢利(續)

(c) 其他項目

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
負商譽攤銷	(8,136)	(8,136)
核數師酬金		
— 本年度	4,070	2,901
— 往年度撥備不足	—	87
已銷售存貨成本	729,719	629,894
固定資產折舊，經扣除資本化的款項	110,347	83,352
經營性租賃支出		
— 土地及樓宇	62,523	59,287
— 汽車	102	130
電腦軟件開發成本攤銷	19,724	19,658
遞延開發成本攤銷	12,100	5,173
土地使用權攤銷	676	274
長期預付租金攤銷，經扣除資本化的款項	24,512	14,507
遞延開支攤銷，經扣除資本化的款項	9,316	8,021
研究費用	67,763	66,709
出售固定資產虧損	20,872	5,447

10. 稅項

由於年內本公司及其在香港營運之附屬公司並無估計應課稅溢利(二零零四年：無)，故並無提撥香港利得稅。於綜合收益表(扣除)/計入的稅項指：

	附註	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
中國所得稅			
— 本年度	(a)	(190)	—
— 往年度撥備不足	(a)	(171)	—
— 往年度超額撥備	(b)	—	93,096
		(361)	93,096
應佔聯營公司稅項			
— 本年度	(c)	(10,233)	(5,489)
— 往年度超額撥備		—	1,476
		(10,594)	89,083

財務報表附註

二零零五年六月三十日

10. 稅項 (續)

附註：

- (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，中國國內之農業產業化國家重點龍頭企業可享受若干稅務優惠，包括豁免全部所得稅。該等稅務優惠亦同樣適用於本集團其他中國附屬公司。

福建超大畜牧業有限公司（「超大畜牧」）從事出口代理貿易服務。由於其收入與農產品無關，故超大畜牧須按33%稅率繳納中國所得稅。年內，超大畜牧收到二零零四及二零零三年度之稅項評估，有關稅項分別為人民幣190,000元及人民幣171,000元，而該等款項已全數撥備及繳付。

- (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元之撥備已全數於二零零四年回撥。

- (c) 此款項乃指就利添生物科技發展(合浦)有限公司（「合浦」）（一家由本集團全資附屬公司間接擁有49%權益之聯營公司之全資附屬公司）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經營其業務的外商投資企業（「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外商企業所得稅率直至二零一零年均為15%。合浦已於截至二零零一年六月三十日止年度起計兩年獲全數豁免外商企業所得稅，而往後三年則符合資格減免50%稅項。年內，合浦已按減免所得稅率7.5%繳稅。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

10. 稅項 (續)

本年度之稅項開支與收益表所列之除稅前溢利之對賬如下：

	(重列)	
	二零零五年	二零零四年
	人民幣千元	人民幣千元
除稅前溢利	<u>1,320,889</u>	918,075
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	(422,209)	(277,496)
於計算應課稅溢利及免稅額時不可扣稅開支及不應課稅收入之稅務影響淨額	27,814	2,167
不應課稅離岸溢利之稅務影響	800	403
未確認稅項虧損之稅務影響	(27,263)	(12,991)
農業產業化國家重點龍頭企業之免稅優惠之稅務影響	420,668	287,917
往年度(撥備不足)/超額撥備	(171)	93,096
應佔聯營公司稅項	(10,233)	(4,013)
	<u>(10,594)</u>	89,083

11. 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142,753,000元(二零零四年：人民幣40,010,000元)。

12. 每股盈利

(a) 每股基本盈利

每股基本盈利是基於年內股東應佔溢利人民幣1,311,003,000元(二零零四年(重列)：人民幣1,009,261,000元)及已發行普通股之加權平均數2,350,153,816股股份(二零零四年：2,167,796,045股股份)計算。

(b) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利是基於股東應佔溢利人民幣1,311,003,000元(二零零四年(重列)：人民幣1,009,261,000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2,394,606,167股股份(二零零四年：2,210,334,639股股份)計算。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

12. 每股盈利(續)

(c) 對賬

	二零零五年 股份數目	二零零四年 股份數目
用作計算每股基本盈利之普通股加權平均數 被視作已發行之普通股	2,350,153,816	2,167,796,045
	44,452,351	42,538,594
用作計算每股攤薄盈利之普通股加權平均數	2,394,606,167	2,210,334,639

13. 股息

	二零零五年		(重列) 二零零四年	
	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0.107港元 (二零零四年：0.073港元)	0.111	262,364	0.077	181,126
建議派發特別股息				
每股普通股零港元 (二零零四年：0.007港元)	—	—	0.008	17,368
	0.111	262,364	0.085	198,494

於二零零五年十月二十一日舉行之會議上，董事建議派發末期股息每股普通股0.107港元(相等於人民幣0.111元)。建議之末期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，惟將反映為截至二零零六年六月三十日止年度財務報表內保留溢利之分配。

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)。董事亦建議就於截至二零零四年六月三十日止年度內撥回的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已在股東週年大會上獲股東批准，並已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。

14. 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，須按其合資格僱員基本薪金對該計劃供款21%(二零零四年：22.2%)。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

14. 退休福利成本 (續)

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(定義見強積金計劃條例)供款5%，最高供款額為每人1,000港元。

於二零零五年六月三十日，本集團對上述退休計劃之應付供款總額人民幣60,785元(二零零四年：人民幣35,840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。

15. 董事酬金

截至二零零五年及二零零四年六月三十日止年度支付及應付予本公司董事之酬金如下：

董事姓名	二零零五年				(重列)
	袍金	基本薪金、 津貼及花紅	退休福利 計劃供款	酬金總額	二零零四年 酬金總額
	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
執行董事					
郭浩	—	1,376	13	1,389	1,389
趙娜麗(於二零零四年九月二十日辭任)	—	3,335	3	3,338	701
葉志明	—	688	13	701	701
陳航(於二零零五年七月一日辭任)	—	137	—	137	112
黃協英	—	137	—	137	112
況巧	—	137	—	137	112
李延	—	72	—	72	73
獨立非執行董事					
馮志堅	—	127	—	127	106
譚政豪	—	127	—	127	106
樂月文(於二零零四年 九月二十日獲委任)	—	47	—	47	—
林順權	—	24	—	24	24
黃廣志(於二零零三年 九月一日辭任)	—	—	—	—	74
	—	6,207	29	6,236	3,510

財務報表附註

二零零五年六月三十日

15. 董事酬金 (續)

年內支付及應付予本公司董事之酬金總額如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
袍金	—	—
薪金及其他酬金		
執行董事	5,882	3,161
獨立非執行董事	325	310
退休福利成本		
執行董事	29	39
獨立非執行董事	—	—
	6,236	3,510

上述酬金並不包括若干董事所獲授及已執行之購股權價值。該等實物收益之詳情已於董事會報告「購股權計劃」一段中作出披露。

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。

16. 最高薪酬人士

五名最高薪酬人士當中兩名(二零零四年：兩名)均為董事，且其酬金已反映於上文。餘下三名(二零零四年：三名)最高薪酬人士之酬金詳情如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
薪金及其他實物收益	2,482	2,131
退休福利成本	38	37
	2,520	2,168

三名(二零零四年：三名)最高薪酬人士之酬金分類如下：

	二零零五年 人數	二零零四年 人數
酬金		
人民幣零元至人民幣1,060,000元(相等於1,000,000港元)	3	3

財務報表附註

二零零五年六月三十日

17. 固定資產

本集團

	租賃 物業裝修 人民幣千元	土地及樓宇 人民幣千元	傢俬、 裝置及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	農地 基礎建設 人民幣千元	電腦設備 人民幣千元	果園 人民幣千元	隔年生 農作物 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本									
於二零零四年七月一日	51,618	153,561	76,547	9,780	1,040,112	22,000	244,612	944	1,599,174
添置	133	—	2,518	10,811	77,950	—	22,971	—	114,383
從在建工程轉入(附註18)	8,322	—	61,468	—	702,863	—	—	—	772,653
重新分類至生物資產 (附註20)	—	—	—	—	—	—	(255,470)	—	(255,470)
出售	(9,802)	—	(793)	(860)	(36,853)	—	(12,113)	(944)	(61,365)
於二零零五年六月三十日	50,271	153,561	139,740	19,731	1,784,072	22,000	—	—	2,169,375
累計折舊									
於二零零四年七月一日	4,734	4,546	16,120	3,219	127,515	8,800	7,954	354	173,242
年度折舊	2,595	3,260	9,105	1,542	99,202	4,400	8,505	74	128,683
重新分類至生物資產 (附註20)	—	—	—	—	—	—	(16,459)	—	(16,459)
出售	(1,861)	—	(339)	(344)	(11,349)	—	—	(428)	(14,321)
於二零零五年六月三十日	5,468	7,806	24,886	4,417	215,368	13,200	—	—	271,145
賬面淨值									
於二零零五年六月三十日	44,803	145,755	114,854	15,314	1,568,704	8,800	—	—	1,898,230
於二零零四年六月三十日	46,884	149,015	60,427	6,561	912,597	13,200	236,658	590	1,425,932

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。本集團土地及樓宇根據中國之長期租約所持有。

採納會計實務準則第36號後，本集團管理之果園乃分類為生物資產。由於計量年初之生物資產之公平價值並不切實可行，故並無對比較數字作出調整。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

17. 固定資產(續)

本公司

	租賃物業裝修 人民幣千元	傢俬、裝置 及設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本			
添置及於二零零五年六月三十日	134	130	264
累計折舊			
年度折舊及於二零零五年六月三十日	12	98	110
賬面淨值			
於二零零五年六月三十日	122	32	154
於二零零四年六月三十日	—	—	—

18. 在建工程

	本集團	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
年初結餘	409,332	371,854
添置	829,390	482,182
轉撥至固定資產(附註17)	(772,653)	(444,704)
年終結餘	466,069	409,332

財務報表附註

二零零五年六月三十日

19. 長期預付租金

此主要乃租賃期由剩餘15至68年不等之農地及畜牧場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：

	本集團	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
成本		
年初結餘	1,179,905	621,814
添置	789,068	639,020
提早終止租賃(附註(a))	(32,170)	(80,929)
年終結餘	1,936,803	1,179,905
累計攤銷		
年初結餘	41,605	23,917
本年度攤銷	29,594	19,872
提早終止租賃(附註(a))	(3,896)	(2,184)
年終結餘	67,303	41,605
賬面淨值	1,869,500	1,138,300

附註：

- (a) 年內，終止四份(二零零四年：三份)農地及畜牧場土地的主要長期經營性租賃。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28,274,000元(二零零四年：人民幣78,745,000元)。
- (b) 於二零零五年六月三十日，本集團仍未佔用之農地的長期預付租金為人民幣586,500,000元(二零零四年：人民幣210,000,000元)。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

20. 生物資產

本集團

	果樹及茶樹		牲畜		蔬菜		種植林之樹木		總計 人民幣千元
	面積 (畝)	人民幣千元	數目	人民幣千元	面積 (畝)	人民幣千元	(千棵)	人民幣千元	
自固定資產重新分類 (附註17)	28,148	233,832	—	—	—	—	1,680	5,179	239,011
自存貨重新分類	—	23,984	3,850	13,670	161,861	91,566	—	—	129,220
公平價值變動減估計 銷售點成本所產生 的收益	—	3,276	—	2,304	—	170,040	—	—	175,620
於二零零五年六月 三十日	28,148	261,092	3,850	15,974	161,861	261,606	1,680	5,179	543,851

(a) 上述數據之分析如下：

	果樹及茶樹	牲畜	蔬菜	種植林之 樹木	總計
	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
非流動部份	261,092	15,974	—	5,179	282,245
流動部份	—	—	261,606	—	261,606
	261,092	15,974	261,606	5,179	543,851

於二零零五年六月三十日，生物資產乃按公平價值減估計銷售點成本列賬。

根據獨立專業估值師西門發出的估值報告，生物資產的公平價值減估計銷售點成本乃按以下基準釐定：

- (i) 果樹及茶樹：生物資產的預計現金流量淨額以市場當時訂定的稅前比率折現的現值；及
- (ii) 牲畜：大小、品種及年齡相若的生物資產的市場定價。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

20. 生物資產 (續)

(a) 上述數據之分析如下：(續)

蔬菜的公平價值由董事參照市場定價、種植面積、品種、生長情況、所涉及成本，以及預期的農產品收成而釐定。

於二零零五年六月三十日，種植林之樹木指生長中之桉屬植物，而其成本為人民幣5,179,000元(二零零四年：無)。桉屬植物之種植在初步階段，而董事認為，經考慮生長條件及種植期後，桉屬植物之公平價值大致上與所涉及之成本相同。

釐定生物資產在當前地點及狀況下的公平價值的估值方法符合會計實務準則第36號。

(b) 年內，農產品收割時之數量及款額之公平價值減估計銷售點成本如下：

	數量 噸	款額 人民幣千元
果實及茶葉	34,179	60,106
蔬菜	857,775	1,400,790
	891,954	1,460,896

(c) 由於取得於二零零四年七月一日之生物資產公平價值並不切實可行，故並無作出生物資產賬面值之對賬。

21. 遞延開發成本

	本集團	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
成本		
年初結餘	87,799	80,630
添置	11,600	7,169
年終結餘	99,399	87,799
累計攤銷		
年初結餘	13,041	7,868
本年度攤銷	12,100	5,173
年終結餘	25,141	13,041
賬面淨值	74,258	74,758

財務報表附註

二零零五年六月三十日

22. 土地使用權

	本集團	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
成本		
年初結餘	23,665	—
添置	376	23,665
年終結餘	24,041	23,665
累計攤銷		
年初結餘	274	—
本年度攤銷	676	274
年終結餘	950	274
賬面淨值	23,091	23,391

23. 遞延開支

	本集團		本公司	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
成本				
年初結餘	67,425	57,442	—	—
添置	55,776	12,148	38,406	—
出售	(8,355)	(2,165)	—	—
年終結餘	114,846	67,425	38,406	—
累計攤銷				
年初結餘	24,191	13,146	—	—
本年度攤銷	12,824	11,406	3,200	—
出售	(1,851)	(361)	—	—
年終結餘	35,164	24,191	3,200	—
賬面淨值	79,682	43,234	35,206	—

財務報表附註

二零零五年六月三十日

24. 電腦軟件開發成本

	本集團	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
成本		
年初結餘	58,973	58,773
添置	—	200
年終結餘	58,973	58,973
累計攤銷		
年初結餘	39,249	19,591
本年度攤銷	19,724	19,658
年終結餘	58,973	39,249
賬面淨值	—	19,724

25. 附屬公司權益

	本公司	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 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	2,795,732	1,640,626
	2,996,397	1,841,291

除須於結算日起計第二年償還達250,000,000港元(相等於人民幣264,700,000元)(二零零四年：合共人民幣396,381,000元)之一筆股東貸款外，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34中所示之本公司已發行有擔保優先債券之抵押。

本集團主要附屬公司於二零零五年六月三十日之詳情載於附註41。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

26. 聯營公司權益

	本集團	
	二零零五年 人民幣千元	(重列) 二零零四年 人民幣千元
應佔資產淨值		
— 按前期呈報	—	378,042
— 採納會計實務準則第36號之影響	—	28,140
採納會計實務準則第36號後的應佔資產淨值	527,581	406,182
收購時產生之負商譽減累計攤銷	(130,173)	(138,309)
應收一間聯營公司款項	13,559	—
	410,967	267,873

聯營公司採納會計實務準則第36號後，聯營公司賬面值之比較數字已就生物資產作出追溯調整。

應收一間聯營公司款項乃無抵押、免息及無固定償還期。

本集團主要聯營公司於二零零五年六月三十日之詳情如下：

公司	註冊成立地點	主要業務及 經營地點	已發行及 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	50,000,000股普通股 每股面值0.1港元	49%

附註：此聯營公司並非由陳葉馮會計師事務所有限公司及／或正風會計師事務所有限公司審核。

此聯營公司於年結後在倫敦證券交易所替代投資市場上市。因此，本集團在該上市後所持的間接權益減少至40%。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

26. 聯營公司權益 (續)

主要聯營公司於二零零五年及二零零四年六月三十日之主要綜合財務資料如下：

	(重列) 二零零五年 已審核 人民幣千元	二零零四年 已審核 人民幣千元
非流動資產	1,161,418	837,041
流動資產	90,760	47,670
非流動負債	(98,619)	(20,208)
流動負債	(63,071)	(37,824)
營業額	322,313	275,208
本年度溢利	248,808	151,815

27. 其他投資

	本集團		本公司	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
股票掛鈎按金	27,140	—	27,140	—
於香港以外地區上市之 有擔保優先債券，按市值	40,248	—	—	—
	67,388	—	27,140	—

於二零零五年六月三十日，其中一間附屬公司持有本公司之有擔保優先債券，其面值及市值分別為5,000,000美元(相等於人民幣41,293,000元)及4,870,000美元(相等於人民幣40,248,000元)。債券詳情載於附註34。

28. 存貨

	附註	本集團	
		二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
生長中之農產品	(a)	—	101,953
牲畜	(a)	—	11,667
農用材料	(b)	15,654	4,713
供轉售之商品		6,077	8,073
		21,731	126,406

附註：

- (a) 採納會計實務準則第36號後，本集團處理之牲畜及植物已分類為生物資產。由於計量年初之生物資產之公平價值並不切實可行，故並無對比較數字作出調整。
- (b) 農用材料包括於年結日仍未耗用之種籽、肥料及殺蟲劑。
- (c) 於二零零五年及二零零四年六月三十日，所有存貨均以成本值列賬。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

29. 應收賬項

本集團之本地批發及零售銷售之貿易條款為交貨付現，而向機構客戶及出口貿易公司進行之本地銷售則以信貸為主。信貸期一般為期一個月至三個月，視乎客戶之信譽而定。

本集團應收賬項之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
零至一個月	87,806	55,904
一至三個月	395	507
超過三個月	8,777	3,258
	96,978	59,669

30. 現金及銀行結存

	本集團				合計 人民幣千元
	二零零五年		二零零五年		
	存放在中國 以人民幣 為單位 人民幣千元	以外幣 為單位 人民幣千元	存放在香港及日本 以人民幣 為單位 人民幣千元	以外幣 為單位 人民幣千元	
於綜合資產負債表之					
現金及銀行結存	342,891	484,388	—	1,121,692	1,948,971
減：以短期銀行貸款作抵押之 定期存款(附註33)	—	—	—	(499,648)	(499,648)
於綜合現金流量報表之					
現金及現金等價物	342,891	484,388	—	622,044	1,449,323

財務報表附註

二零零五年六月三十日

30. 現金及銀行結存 (續)

	本集團				合計
	二零零四年		二零零四年		
	存放在中國 以人民幣 為單位 人民幣千元	以外幣 為單位 人民幣千元	存放在香港、澳洲及日本 以人民幣 為單位 人民幣千元	以外幣 為單位 人民幣千元	
於綜合資產負債表之 現金及銀行結存	393,640	2,584	—	548,255	944,479
於綜合現金流量報表之 現金及現金等價物	393,640	2,584	—	548,255	944,479

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1,057,664,000元(二零零四年：人民幣401,934,000元)均為外幣並存放在香港。

31. 應付有關連公司款項

於年結日之結存乃因向本公司主席兼控股股東郭浩先生作為主要股東之一間公司購買農用材料所產生，詳情載於下文附註40。該等款項屬於貿易性質，賬齡為30日以內。

32. 應付賬項

本集團應付賬項之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
零至一個月	2,015	4,202
一至三個月	1,713	4,807
超過三個月	1,278	44
	5,006	9,053

財務報表附註

二零零五年六月三十日

33. 銀行貸款 — 有抵押

於二零零五年六月三十日，須償還之銀行貸款如下：

	本集團	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
一年內或應要求	<u>16,890</u>	<u>38,569</u>

於二零零五年六月三十日，若干未償還結餘共人民幣16,890,000元之銀行貸款由其中一間附屬公司提供之一項公司擔保作抵押(二零零四年：未償還結餘共人民幣13,569,000元之銀行貸款由其中一間中國附屬公司提供之公司擔保作抵押，另一筆未償還餘額為人民幣15,000,000元之銀行貸款則由其中一間中國附屬公司擁有之一項物業作抵押，而另一筆未償還餘額為人民幣10,000,000元之銀行貸款則由其中一間中國附屬公司提供之公司擔保及其中一間中國附屬公司擁有之一項物業作抵押)。

其中一間附屬公司就一筆最多為人民幣450,000,000元(二零零四年：無)之貸款信貸簽訂協議。該信貸由本公司之定期存款60,500,000美元(相等於人民幣499,648,000元)作抵押，並將於二零零六年三月到期。

於結算日，本集團之銀行信貸總額為人民幣530,000,000元(二零零四年：人民幣215,241,440元)，其中本集團已動用人民幣16,890,000元(二零零四年：人民幣38,569,000元)。

34. 有擔保優先債券

於二零零五年二月七日，本集團已發行於二零一零年二月八日到期金額為225,000,000美元之7.75厘有擔保優先債券(「有擔保優先債券」)，發行價為98.985%(相等於人民幣1,840,905,000元(經扣除資本化的折讓))。有擔保優先債券乃於新加坡證券交易所有限公司上市。有擔保優先債券以若干附屬公司作擔保，以年利率7.75厘計息，每半年於期末付息。於二零零八年二月七日前任何時間，本公司可動用一次或多次出售本公司股份之現金所得款項淨額，按有擔保優先債券本金額107.75%之贖回價加截至贖回日期之應計及未付利息(如有)贖回有擔保優先債券本金額之最多35%。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

35. 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
於二零零四年及二零零五年六月三十日	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
於二零零三年七月一日	1,915,062,000	191,506	203,266
發行股份	280,000,000	28,000	29,646
發行紅股	97,145,600	9,715	10,286
根據購股權計劃行之新股	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
購回股份(附註)	(1,890,000)	(189)	(200)
根據購股權計劃行之新股 (附註36)	22,536,250	2,254	2,386
於二零零五年六月三十日	2,362,730,250	236,274	250,665

附註：年內，本公司於聯交所購回其本身股份如下：

年/月	已購回股份數目	已付每股股份	已付每股股份	已付總價格	
		最高價格 港幣	最低價格 港幣	港幣千元	人民幣千元
二零零四年八月	1,890,000	2.05	1.92	3,780	4,002

已購回股份已被註銷，故本公司已發行股本因而按該等股份面值被削減。根據香港公司條例第49H條，相等於被註銷股份面值之款額已如附註37所示由保留溢利轉撥至資本贖回儲備。已付購回股份溢價人民幣3,802,000元已在股份溢價賬中扣除。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

36. 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之決議案，於二零零零年十一月二十三日採納之購股權計劃已被終止，而一項新購股權計劃（「新計劃」）已獲批准及採納。根據新計劃，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）及本集團僱員授出購股權。於截至二零零五年六月三十日止年度，概無購股權（二零零四年：8,650,000股）已根據新計劃授予相關參與者。

	二零零五年 股份數目	二零零四年 股份數目
年初	109,841,100	145,200,000
已發行	—	8,650,000
已發行紅股	—	5,867,500
年內已行使	(22,536,250)	(49,876,400)
年內已失效	(400,000)	—
年終	86,904,850	109,841,100

年內，參與者已行使購股權以按加權平均行使價1.22港元（二零零四年：1.29港元）認購22,536,250股（二零零四年：49,876,400股）股份。

購股權之變動詳情載於董事會報告。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

37. 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
於二零零三年七月一日， 按前期呈報	1,127,262	94,894	523	84,111	731	1,385,702	2,693,223
採納會計實務準則第36號 對聯營公司賬目之追溯影響	—	—	—	—	—	15,633	15,633
於二零零三年七月一日， 經追溯重列	1,127,262	94,894	523	84,111	731	1,401,335	2,708,856
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及發行之新股	62,926	—	—	—	—	—	62,926
發行開支	(17,771)	—	—	—	—	—	(17,771)
年度溢利(重列)	—	—	—	—	—	1,009,261	1,009,261
已付二零零二年/二零零三年 末期股息	—	—	—	—	—	(71,795)	(71,795)
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	2,241,590	4,392,705
於二零零四年七月一日， 按前期呈報	1,873,645	94,894	523	181,022	1,031	2,213,450	4,364,565
採納會計實務準則第36號 對聯營公司賬目之追溯影響	—	—	—	—	—	28,140	28,140
於二零零四年七月一日， 經追溯重列	1,873,645	94,894	523	181,022	1,031	2,241,590	4,392,705
購回股份之溢價	(3,802)	—	—	—	—	—	(3,802)
根據購股權計劃行使及發行之新股	26,759	—	—	—	—	—	26,759
轉撥至資本贖回儲備	—	—	200	—	—	(200)	—
年度溢利	—	—	—	—	—	1,311,003	1,311,003
已付二零零三年/二零零四年 末期及特別股息	—	—	—	—	—	(198,494)	(198,494)
分配	—	—	—	105,710	586	(106,296)	—
於二零零五年六月三十日	1,896,602	94,894	723	286,732	1,617	3,247,603	5,528,171

財務報表附註

二零零五年六月三十日

37. 儲備 (續)

(a) 本集團 (續)

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%予其法定盈餘公積金。惟予法定盈餘公積金之轉撥合共以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

二零零五年六月三十日

37. 儲備 (續)

(b) 本公司

	股份溢價 人民幣千元	資本贖回 儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於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及 發行之新股	62,926	—	—	62,926
發行開支	(17,771)	—	—	(17,771)
年度溢利	—	—	40,010	40,010
已付二零零二年/ 二零零三年末期股息	—	—	(71,795)	(71,795)
於二零零四年六月三十日及 二零零四年七月一日	2,074,310	523	(72,412)	2,002,421
購回股份之溢價	(3,802)	—	—	(3,802)
轉撥至資本贖回儲備	—	200	(200)	—
根據購股權計劃行使及 發行之新股	26,759	—	—	26,759
年度溢利	—	—	142,753	142,753
已付二零零三年/二零零四年 末期及特別股息	—	—	(198,494)	(198,494)
於二零零五年六月三十日	2,097,267	723	(128,353)	1,969,637

財務報表附註

二零零五年六月三十日

38. 未確認遞延稅項

於結算日，本集團之未確認遞延稅項資產如下：

	本集團	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
以下各項所產生臨時差異之稅務影響：		
可用作抵銷未來應課稅溢利之稅項虧損 (附註(a)及(b))	53,338	31,641
財務報表扣除之折舊額超出稅務申報之折舊免稅額	(87)	—
	53,251	31,641

附註：

- (a) 稅項虧損之稅務影響人民幣27,588,000元(二零零四年：人民幣15,117,000元)乃由本公司產生之開支所引致，有關金額可用作抵銷本公司未來應課稅溢利，而並無限期。由於本公司之主要業務為投資控股，故預期於可見將來不會流入應課稅收益。
- (b) 稅項虧損之稅務影響人民幣21,395,000元(二零零四年：人民幣12,888,000元)乃由經營連鎖超級市場所引致，而此將於二零零八年屆滿。

由於不確定稅項虧損可於可見將來動用，故並無就稅項虧損確認遞延稅項撥備。

本年度之未確認遞延稅項抵免額如下：

	本集團	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
以下各項所產生時差之稅務影響：		
所產生之稅項虧損	21,697	5,472
稅務申報之折舊免稅額超出財務報表扣除之折舊額	—	490
財務報表扣除之折舊額超出稅務申報之折舊免稅額	(87)	—
	21,610	5,962

於結算日，本公司之未確認遞延稅項資產為人民幣27,588,000元(二零零四年：人民幣15,117,000元)。

財務報表附註

二零零五年六月三十日

39. 承擔

(a) 資本承擔

於二零零五年六月三十日，本集團之資本承擔如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
已訂約但未撥備		
— 研究及開發開支	76,200	75,700
— 購買固定資產	209,987	130,051
— 購買土地使用權	600	600
— 取得農地	15,000	10,000
	301,787	216,351
已批准但未訂約		
— 購買固定資產	181,622	214,383
總計	483,409	430,734

(b) 經營性租賃承擔

於二零零五年六月三十日，本集團有關土地及樓宇之不可撤銷經營性租賃之未來最低應付租金如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
一年內	72,654	63,671
一年後但五年內	272,764	243,450
五年後	1,334,928	1,202,223
總計	1,680,346	1,509,344

40. 有關連人士交易

本集團於年內與有關連人士進行之重大交易如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 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	214,741	175,109
— 購買農作物生長調節劑	—	1,776
福建超大集團有限公司		
— 已收租金及管理費	704	605
福建超大現代種業有限公司		
— 已收租金及管理費	167	144

財務報表附註

二零零五年六月三十日

40. 有關連人士交易 (續)

附註：

- (a) 上述有關連人士由本公司主席兼控股股東郭浩先生作為主要股東。
- (b) 董事認為該等交易乃在正常業務過程中按不遜於給予其他第三者或與其他第三者訂約之價格及條款進行。

41. 主要附屬公司詳情

於二零零五年六月三十日，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	在香港投資控股	1股1美元之普通股	100%
Great Challenge Developments Limited	英屬處女群島	在香港投資控股	1股1美元之普通股	100%
New Horizon Technology Limited	英屬處女群島	在香港投資控股	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	606,000,000港元	100%
福建超大綠色農業發展有限公司*	中國	在中國繁殖及銷售牲畜	人民幣40,000,000元	100%

財務報表附註

二零零五年六月三十日

41. 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	在中國出口代理貿易	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	在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	在中國種植及銷售茶葉	人民幣6,000,000元	100%
超大現代農業株式會社#	日本	尚未開業	60,000,000日圓	100%
雲霄超大木業有限公司***	中國	尚未開業	人民幣6,000,000元	100%
超大(上海)食用菌有限公司**	中國	在中國銷售農產品	1,500,000港元	100%

財務報表附註

二零零五年六月三十日

41. 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)				
慶元超大運輸有限公司***	中國	尚未開業	人民幣16,000,000元	80%
上海超乾農業有限公司***	中國	尚未開業	人民幣1,000,000元	100%
深圳超大現代貿易發展有限公司**	中國	尚未開業	10,000,000港元	100%
內蒙古超大畜牧有限責任公司*	中國	在中國繁殖及銷售牲畜	人民幣100,000,000元	100%

非經陳葉馮會計師事務所有限公司及／或正風會計師事務所有限公司審核

* 中外合資企業

** 外商獨資企業

*** 私人有限責任公司

42. 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。

43. 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。