



Grant Thornton
致同

永辉超市股份有限公司
二〇一二年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



审计报告

致同审字(2013)第 351ZA0748 号

永辉超市股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的永辉超市股份有限公司(以下简称永辉超市公司)财务报表,包括 2012 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2012 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是永辉超市公司管理层的责任,这种责任包括:

(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2) 设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，永辉超市公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了永辉超市公司 2012 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2012 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一三年三月二十八日

000315



合并及公司资产负债表

2012年12月31日

编制单位：永辉超市股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 期末数 | | 期初数 | |
|----------------|------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 流动资产： | | | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 1,398,601,170.84 | 322,084,916.90 | 2,019,058,906.47 | 525,231,979.78 |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 19,464,284.98 | 19,464,284.98 | | |
| 应收票据 | | | - | | |
| 应收账款 | 五、3 | 177,668,583.79 | 24,019,598.06 | 109,584,509.51 | 29,057,429.32 |
| 预付款项 | 五、4 | 761,591,379.31 | 164,180,064.99 | 649,409,774.84 | 192,259,286.60 |
| 应收利息 | 五、5 | 399,546.70 | 399,546.70 | 4,552,028.70 | 1,068,955.86 |
| 应收股利 | | | - | - | |
| 其他应收款 | 五、6 | 999,173,620.66 | 2,325,246,435.80 | 806,917,816.47 | 2,159,258,841.93 |
| 存货 | 五、7 | 2,871,911,734.86 | 340,939,737.65 | 2,395,405,309.10 | 316,700,114.87 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | | |
| 其他流动资产 | 五、8 | 48,444,884.69 | 3,769,039.14 | | |
| 流动资产合计 | | 6,277,255,205.83 | 3,200,103,624.22 | 5,984,928,345.09 | 3,223,576,608.36 |
| 非流动资产： | | | | | |
| 可供出售金融资产 | | | | | |
| 持有至到期投资 | | | | | |
| 长期应收款 | | | | | |
| 长期股权投资 | 五、9 | | 2,657,045,640.25 | 209,993,901.72 | 2,360,845,640.25 |
| 投资性房地产 | | | | | |
| 固定资产 | 五、10 | 2,067,639,840.48 | 458,961,061.33 | 1,540,293,364.45 | 436,506,676.40 |
| 在建工程 | 五、11 | 481,585,982.95 | 5,662,686.27 | 298,544,727.80 | 26,906,358.05 |
| 工程物资 | | | | | |
| 固定资产清理 | | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | | |
| 油气资产 | | | | | |
| 无形资产 | 五、12 | 523,447,569.92 | 92,384,548.54 | 336,425,944.81 | 25,174,379.27 |
| 开发支出 | | | | | |
| 商誉 | | | | | |
| 长期待摊费用 | 五、13 | 1,522,051,473.18 | 204,468,153.10 | 1,072,337,838.25 | 183,574,027.12 |
| 递延所得税资产 | 五、14 | 34,868,403.88 | 9,162,858.80 | 24,410,722.21 | 3,288,914.51 |
| 其他非流动资产 | | | | | |
| 非流动资产合计 | | 4,629,593,270.41 | 3,427,684,948.29 | 3,482,006,499.24 | 3,036,295,995.60 |
| 资产总计 | | 10,906,848,476.24 | 6,627,788,572.51 | 9,466,934,844.33 | 6,259,872,603.96 |

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：




合并及公司资产负债表（续）

2012年12月31日

编制单位：永辉超市股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 期末数 | | 期初数 | |
|------------------|------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 流动负债： | | | | | |
| 短期借款 | 五、17 | 700,000,000.00 | 700,000,000.00 | 1,190,000,000.00 | 990,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | | | |
| 应付票据 | | | | | 200,000,000.00 |
| 应付账款 | 五、18 | 3,314,876,127.54 | 136,716,076.75 | 2,118,867,978.49 | 126,175,300.48 |
| 预收款项 | 五、19 | 702,308,061.29 | 225,451,877.73 | 446,363,973.44 | 183,941,429.16 |
| 应付职工薪酬 | 五、20 | 135,943,084.98 | 31,378,424.87 | 110,449,382.27 | 29,932,420.04 |
| 应交税费 | 五、21 | 210,415,514.65 | 20,392,697.09 | 158,313,966.03 | 63,427,794.78 |
| 应付利息 | 五、22 | 40,634,149.45 | 40,451,699.45 | 13,309,180.74 | 13,074,130.41 |
| 应付股利 | | | | | |
| 其他应付款 | 五、23 | 514,380,882.76 | 923,637,052.26 | 329,867,297.12 | 205,444,063.74 |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、24 | 89,000,000.00 | | 47,000,000.00 | |
| 其他流动负债 | 五、25 | 700,000,000.00 | 700,000,000.00 | 800,000,000.00 | 800,000,000.00 |
| 流动负债合计 | | 6,407,557,820.67 | 2,778,027,828.15 | 5,214,171,778.09 | 2,611,995,138.61 |
| 非流动负债： | | | | | |
| 长期借款 | 五、26 | | | 104,500,000.00 | |
| 应付债券 | | | | | |
| 长期应付款 | | | | | |
| 专项应付款 | 五、27 | 74,096,168.00 | | 74,096,168.00 | |
| 预计负债 | | | | | |
| 递延所得税负债 | | | | | |
| 其他非流动负债 | 五、28 | 2,785,000.00 | | 1,225,000.00 | |
| 非流动负债合计 | | 76,881,168.00 | - | 179,821,168.00 | - |
| 负债合计 | | 6,484,438,988.67 | 2,778,027,828.15 | 5,393,992,946.09 | 2,611,995,138.61 |
| 股本： | | | | | |
| 股本 | 五、29 | 767,900,000.00 | 767,900,000.00 | 767,900,000.00 | 767,900,000.00 |
| 资本公积 | 五、30 | 2,297,959,960.41 | 2,300,874,477.07 | 2,297,959,960.41 | 2,300,874,477.07 |
| 减：库存股 | | | | | |
| 专项储备 | | | | | |
| 盈余公积 | 五、31 | 107,714,626.73 | 107,714,626.73 | 72,168,298.83 | 72,168,298.83 |
| 未分配利润 | 五、32 | 1,243,512,151.40 | 673,271,640.56 | 930,522,321.51 | 506,934,689.45 |
| 外币报表折算差额 | | | | | |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 4,417,086,738.54 | 3,849,760,744.36 | 4,068,550,580.75 | 3,647,877,465.35 |
| 少数股东权益 | 五、33 | 5,322,749.03 | | 4,391,317.49 | |
| 股东权益合计 | | 4,422,409,487.57 | 3,849,760,744.36 | 4,072,941,898.24 | 3,647,877,465.35 |
| 负债和股东权益总计 | | 10,906,848,476.24 | 6,627,788,572.51 | 9,466,934,844.33 | 6,259,872,603.96 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：










合并及公司利润表

2012 年度

编制单位：永辉超市股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|-----------------------|------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 一、营业收入 | 五、34 | 24,684,317,980.29 | 6,060,805,903.39 | 17,731,555,790.38 | 5,392,365,210.97 |
| 减：营业成本 | 五、34 | 19,859,025,892.76 | 5,066,957,773.28 | 14,318,206,235.32 | 4,481,973,297.95 |
| 营业税金及附加 | 五、35 | 115,166,885.79 | 23,089,204.61 | 82,890,032.43 | 21,941,007.74 |
| 销售费用 | 五、36 | 3,329,138,238.38 | 627,213,155.34 | 2,294,512,700.80 | 604,715,957.02 |
| 管理费用 | 五、37 | 643,905,876.23 | 221,176,558.10 | 403,633,512.19 | 111,969,372.22 |
| 财务费用 | 五、38 | 147,962,831.06 | 136,029,928.92 | 49,395,415.55 | 40,766,232.35 |
| 资产减值损失 | 五、39 | 24,076,687.53 | -314,070.03 | 16,102,333.97 | 3,017,533.68 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 五、40 | -10,513,176.04 | -10,513,176.04 | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、41 | 13,480,298.28 | 357,000,000.00 | 21,578,801.72 | 188,584,900.00 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | | |
| 二、营业利润（损失以“-”号填列） | | 568,008,690.78 | 333,140,177.13 | 588,394,361.84 | 316,566,710.01 |
| 加：营业外收入 | 五、42 | 126,592,242.75 | 36,972,716.95 | 36,109,673.10 | 4,670,445.80 |
| 减：营业外支出 | 五、43 | 30,982,919.62 | 15,056,217.15 | 21,718,236.40 | 9,368,343.42 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | 4,520,581.34 | 666,776.96 | 2,228,245.30 | 829,714.95 |
| 三、利润总额（损失以“-”号填列） | | 663,618,013.91 | 355,056,676.93 | 602,785,798.54 | 311,868,812.39 |
| 减：所得税费用 | 五、44 | 160,570,424.58 | -406,602.08 | 135,218,883.77 | 39,058,659.09 |
| 四、净利润（损失以“-”号填列） | | 503,047,589.33 | 355,463,279.01 | 467,566,914.77 | 272,810,153.30 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | | -1,885,433.10 | |
| 归属于母公司股东的净利润 | | 502,116,157.79 | 355,463,279.01 | 466,920,162.02 | 272,810,153.30 |
| 少数股东损益 | 五、45 | 931,431.54 | | 646,752.75 | |
| 五、每股收益 | | | | | |
| （一）基本每股收益 | 五、46 | 0.65 | | 0.61 | |
| （二）稀释每股收益 | 五、46 | 0.65 | | 0.61 | |
| 六、其他综合收益 | | | | | |
| 七、综合收益总额 | | 503,047,589.33 | 355,463,279.01 | 467,566,914.77 | 272,810,153.30 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 502,116,157.79 | 355,463,279.01 | 466,920,162.02 | 272,810,153.30 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 931,431.54 | | 646,752.75 | |

公司法定代表人：

张健

主管会计工作的公司负责人：

朱林

公司会计机构负责人：

黄巧

合并及公司现金流量表

2012年度

编制单位：永辉超市股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|---------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 28,261,918,288.93 | 6,932,417,685.57 | 20,508,301,101.04 | 6,273,755,951.85 |
| 收到的税费返还 | | | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、47 | 168,552,634.36 | 791,607,670.80 | 76,404,693.62 | 24,433,431.08 |
| 经营活动现金流入小计 | | 28,430,470,923.29 | 7,724,025,356.37 | 20,584,705,794.66 | 6,298,189,382.93 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 22,352,630,534.86 | 6,075,662,927.62 | 16,909,015,937.55 | 5,349,805,212.27 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,648,212,501.55 | 404,182,040.23 | 1,073,257,535.40 | 313,061,582.42 |
| 支付的各项税费 | | 741,018,954.31 | 135,280,556.27 | 500,289,770.96 | 145,600,119.35 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、47 | 1,856,203,630.09 | 407,021,534.83 | 1,523,026,654.42 | 1,252,602,999.42 |
| 经营活动现金流出小计 | | 26,598,065,620.81 | 7,022,147,058.95 | 20,005,589,898.33 | 7,061,069,913.46 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 1,832,405,302.48 | 701,878,297.42 | 579,115,896.33 | -762,880,530.53 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 299,993,901.72 | | 13,000,000.00 | 13,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 13,480,298.28 | 357,000,000.00 | 21,584,900.00 | 188,584,900.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 708,054.44 | | 1,026,209.17 | 603,899.07 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 五、47 | 385,000,000.00 | 90,000,000.00 | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 699,182,254.44 | 447,000,000.00 | 35,611,109.17 | 202,188,799.07 |
| 购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,781,780,830.17 | 217,471,227.69 | 1,724,361,275.23 | 272,120,923.11 |
| 投资支付的现金 | | 29,977,461.02 | 326,177,461.02 | 223,000,000.00 | 1,934,831,596.60 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 31,603,542.31 | 30,554,403.40 | 157,411,596.60 | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 五、47 | | | 485,000,000.00 | 120,000,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,843,361,833.50 | 574,203,092.11 | 2,589,772,871.83 | 2,326,952,519.71 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -1,144,179,579.06 | -127,203,092.11 | -2,554,161,762.66 | -2,124,763,720.64 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金 | | | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 2,730,000,000.00 | 2,530,000,000.00 | 2,247,500,000.00 | 1,820,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、47 | 40,000,000.00 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 2,770,000,000.00 | 2,530,000,000.00 | 2,247,500,000.00 | 1,820,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 3,382,500,000.00 | 2,920,000,000.00 | 1,181,000,000.00 | 675,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 270,646,368.23 | 257,285,177.37 | 118,621,724.40 | 102,772,541.11 |
| 其中：子公司支付少数股东的现金股利 | | | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、47 | 2,800,000.00 | 2,800,000.00 | 30,000,000.00 | |
| 其中：子公司减资支付给少数股东的现金 | | | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 3,655,946,368.23 | 3,180,085,177.37 | 1,329,621,724.40 | 777,772,541.11 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -885,946,368.23 | -650,085,177.37 | 917,878,275.60 | 1,042,227,458.89 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -2,390.82 | -2,390.82 | 18,719.18 | 18,719.18 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -197,723,035.63 | -75,412,362.88 | -1,057,148,871.55 | -1,845,398,073.10 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,564,058,906.47 | 365,231,979.78 | 2,621,207,778.02 | 2,210,630,052.88 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,366,335,870.84 | 289,819,616.90 | 1,564,058,906.47 | 365,231,979.78 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2012年度

单位：人民币元

| 项目 | 本期金额 | | | | | | | 股东权益合计 | |
|-----------------------|----------------|------------------|-------|------|----------------|------------------|----|--------------|------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | |
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | | |
| 一、上年年末余额 | 767,900,000.00 | 2,297,959,960.41 | - | - | 72,168,298.83 | 930,522,321.51 | - | 4,391,317.49 | 4,072,941,898.24 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 二、本年初余额 | 767,900,000.00 | 2,297,959,960.41 | - | - | 72,168,298.83 | 930,522,321.51 | - | 4,391,317.49 | 4,072,941,898.24 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | - | - | - | - | 35,546,327.90 | 312,989,829.89 | - | 931,431.54 | 349,467,589.33 |
| （一）净利润 | - | - | - | - | - | 502,116,157.79 | - | 931,431.54 | 503,047,589.33 |
| （二）其他综合收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 上述（一）和（二）小计 | - | - | - | - | - | 502,116,157.79 | - | 931,431.54 | 503,047,589.33 |
| （三）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 股东投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （四）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | 35,546,327.90 | -189,126,327.90 | - | - | -153,580,000.00 |
| 2. 对股东的分配 | - | - | - | - | 35,546,327.90 | -35,546,327.90 | - | - | -153,580,000.00 |
| 3. 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （五）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增股本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 盈余公积转增股本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （六）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 本期使用（以负号填列） | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （七）其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本年年末余额 | 767,900,000.00 | 2,297,959,960.41 | - | - | 107,714,626.73 | 1,243,512,151.40 | - | 5,322,749.03 | 4,422,409,487.57 |



松张印轩

公司法定代表人：T... (Signature)

主管会计工作的公司负责人：...

公司会计机构负责人：...



林来印国



黄巧

合并股东权益变动表

2012年度

单位：人民币元

编制单位：永辉超市股份有限公司



| 项目 | 上期金额 | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|-----------------------|----------------|------------------|-------|------|---------------|-----------------|----|--------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | | |
| 一、上年年末余额 | 767,900,000.00 | 2,474,591,393.51 | - | - | 44,887,283.50 | 565,787,741.72 | - | 3,744,564.74 | 3,856,910,983.47 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 767,900,000.00 | 2,474,591,393.51 | - | - | 44,887,283.50 | 565,787,741.72 | - | 3,744,564.74 | 3,856,910,983.47 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | -176,631,433.10 | - | - | 27,281,015.33 | 364,734,579.79 | - | 646,752.75 | 216,030,914.77 |
| （一）净利润 | | | | | | 466,920,162.02 | | 646,752.75 | 467,566,914.77 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | | | | |
| 上述（一）和（二）小计 | | | | | | | | | |
| （三）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入资本 | | -176,631,433.10 | - | - | - | 466,920,162.02 | - | 646,752.75 | 467,566,914.77 |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | 1,885,433.10 | - | | -174,746,000.00 |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| （四）利润分配 | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | -176,631,433.10 | - | - | 27,281,015.33 | 1,885,433.10 | - | | -174,746,000.00 |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | -104,071,015.33 | - | | -76,790,000.00 |
| 3. 其他 | | | | | | -27,281,015.33 | - | | -76,790,000.00 |
| （五）股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | |
| （六）专项储备 | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用（以负号填列） | | | | | | | | | |
| （七）其他 | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 767,900,000.00 | 2,297,959,960.41 | - | - | 72,168,298.83 | 930,522,321.51 | - | 4,391,317.49 | 4,072,941,898.24 |

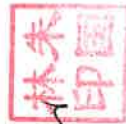
司法定代表人：

T. Zhang



主管会计工作的公司负责人：

Lin



公司会计机构负责人：

Lin



公司股东权益变动表

2012年度

| 项目 | 本期金额 | | | | | | 股东权益合计 |
|-----------------------|----------------|------------------|-------|------|----------------|-----------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | |
| 一、上年年末余额 | 767,900,000.00 | 2,300,874,477.07 | - | - | 72,168,298.83 | 506,934,689.45 | 3,647,877,465.35 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - |
| 二、本年初余额 | 767,900,000.00 | 2,300,874,477.07 | - | - | 72,168,298.83 | 506,934,689.45 | 3,647,877,465.35 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | - | - | - | - | 35,546,327.90 | 166,336,951.11 | 201,883,279.01 |
| （一）净利润 | - | - | - | - | - | 355,463,279.01 | 355,463,279.01 |
| （二）其他综合收益 | - | - | - | - | - | - | - |
| 上述（一）和（二）小计 | - | - | - | - | - | - | - |
| （三）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 股东投入资本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 其他 | - | - | - | - | - | - | - |
| （四）利润分配 | - | - | - | - | 35,546,327.90 | -189,126,327.90 | -153,580,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | 35,546,327.90 | -35,546,327.90 | -0.00 |
| 2. 对股东的分配 | - | - | - | - | - | -153,580,000.00 | -153,580,000.00 |
| 3. 其他 | - | - | - | - | - | - | - |
| （五）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增股本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 盈余公积转增股本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他 | - | - | - | - | - | - | - |
| （六）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 本期使用（以负号填列） | - | - | - | - | - | - | - |
| （七）其他 | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本年年末余额 | 767,900,000.00 | 2,300,874,477.07 | - | - | 107,714,626.73 | 673,271,640.56 | 3,849,760,744.36 |

编制单位：永辉超市股份有限公司
2012年度
单位：人民币元



公司法定代表人：黄乃

主管会计工作的公司负责人：朱林

公司法定代表人：张松



公司股东权益变动表

2012年度

| 项目 | 上期金额 | | | | | | |
|-----------------------|----------------|------------------|-------|------|---------------|-----------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 767,900,000.00 | 2,438,222,431.89 | - | - | 44,887,283.50 | 338,195,551.48 | 3,589,205,266.87 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - |
| 二、本年初余额 | 767,900,000.00 | 2,438,222,431.89 | - | - | 44,887,283.50 | 338,195,551.48 | 3,589,205,266.87 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | - | -137,347,954.82 | - | - | 27,281,015.33 | 168,739,137.97 | 58,672,198.48 |
| （一）净利润 | - | - | - | - | - | 272,810,153.30 | 272,810,153.30 |
| （二）其他综合收益 | - | - | - | - | - | - | - |
| 上述（一）和（二）小计 | - | - | - | - | - | 272,810,153.30 | 272,810,153.30 |
| （三）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 股东投入资本 | - | -137,347,954.82 | - | - | - | - | -137,347,954.82 |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 其他 | - | - | - | - | - | - | - |
| （四）利润分配 | - | -137,347,954.82 | - | - | - | -104,071,015.33 | -137,347,954.82 |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | 27,281,015.33 | -104,071,015.33 | -76,790,000.00 |
| 2. 对股东的分配 | - | - | - | - | 27,281,015.33 | -27,281,015.33 | - |
| 3. 其他 | - | - | - | - | - | -76,790,000.00 | -76,790,000.00 |
| （五）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增股本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 盈余公积转增股本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他 | - | - | - | - | - | - | - |
| （六）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 本期使用（以负号填列） | - | - | - | - | - | - | - |
| （七）其他 | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本年年末余额 | 767,900,000.00 | 2,300,874,477.07 | - | - | 72,168,298.83 | 506,934,689.45 | 3,647,877,465.35 |

编制单位：永辉超市股份有限公司

单位：人民币元

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

永辉超市股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由福建永辉集团有限公司于2009年8月13日整体变更设立的股份有限公司，注册资本为人民币65,790万元。经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1668号文核准，2010年12月公司采用网下向询价对象配售与网上资金申购定价发行相结合的方式公开发行人人民币普通股股票（A股）11,000万股，发行价格为23.98元/股。本次发行后，总股本变更为76,790万股，每股面值1元，注册资本变更为人民币76,790万元。

公司企业法人营业执照号：350000400000278，注册地址为福州市西二环中路436号，法定代表人为张轩松。

本公司隶属商品零售行业，经营范围主要包括：农副产品、粮油及制品、食品饮料、酒及其他副食品、日用百货、家用电器及电子产品、通讯器材、针纺织品、服装、文化体育用品及器材、音像制品、出版物及电子出版物、珠宝、金银饰品、汽车摩托车零配件、五金交电、仪器仪表、五金家具及室内装修材料、花卉、玩具等的零售和批发，以及提供相关的配套服务；零售香烟（限分支机构在行业许可的期限和范围内开展经营活动）；组织部分自营商品的加工及农副产品收购；出租部分商场设施或分租部分商场的场地予分租户从事合法经营（以上全部项目另设分支机构经营，涉及许可经营项目的，应在取得相关部门的许可后方可经营）；信息咨询（证券、期货、金融等行业咨询除外）；以特许经营方式从事商业活动；自营商品的进口，采购国内产品的出口（以上商品进出口不涉及国营贸易、进出口配额许可证、出口配额招标、出口许可证等专项管理的商品）。

截止2012年12月31日，公司拥有39家子公司和3家孙公司，拥有249家门店。

本公司实际控制人为张轩松和张轩宁兄弟二人。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部2006年2月颁布的《企业会计准则—基本准则》和38项具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2010年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2012年12月31日的合并及公司财务状况以及2012年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

3、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

6、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、

利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司

（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下三类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注二、10）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债主要为其他金融负债，相关交易费用计入其初始确认金额，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到100万元（含100万元）以上的应收账款和期末余额达到300万元（含300万元）以上的其他应收款为单项金额重大的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差

额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|-------------|-----------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项 |
| 坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

本公司将应收款项按款项性质分为：组合1，销售货款、供应商服务费、租金及其他；组合2，各类保证金、采购及门店备用金、合并范围内应收款项等两个组合。对组合1采用账龄分析法计提坏账准备，对组合2不计提坏账准备，若有证据表明该等应收款项存在减值，则采用个别认定法计提坏账准备。

组合1采用账龄分析法计提坏账准备具体计提比例如下：

| 风险特征（账龄） | | | |
|----------|------|------|------|
| 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 |
| 10% | 20% | 50% | 100% |

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在途物资、库存商品、低值易耗品、包装物、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，原材料、食品用品和服装类库存商品采用加权平均法确定发出存货成本，生鲜和加工类库存商品采用先进先出法确定发出存货成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

(1) 投资成本确定

本公司主要系对子公司投资，在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益的账面价值份额。

(2) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司投资计提资产减值的方法见附注二、23。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 类别 | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率% |
|--------|---------|------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 20-35 | 5 | 2.72-4.75 |
| 机器设备 | 5-10 | 5 | 9.5 - 19 |
| 运输设备 | 5-10 | 5 | 9.5 - 19 |
| 电子设备 | 5 | 5 | 19 |
| 工具器具 | 5 | 5 | 19 |

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算

确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注二、23。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注二、23。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类别 | 使用寿命 | 摊销方法 |
|-------|----------|-------|
| 土地使用权 | 土地使用权有效期 | 直线摊销法 |
| 软件 | 5年 | 直线摊销法 |

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注二、23。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的，分摊期限在1年以上的各项费用，主要包括门店装修及改良支出、房屋租金等，摊销方法如下：

门店装修及改良支出主要分为两类：第一类是新开门店开业前的经营场所和办公场所装修及改良支出；第二类是已开业门店的二次（或二次以上）装修及改良支出。新开门店装修及改造支出在预计最长受益期（10年）和剩余租赁期孰短的期限内按直线法进行摊销。已开业门店二次（或二次以上）装修及改良支出在预计最长受益期（5年）和剩余租赁期孰短的期限内按直线法进行摊销。本公司每年度终了，将对长期待摊费用剩余受益期进行复核，如果长期待摊费用项目已不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部计入当期损益。

房屋租金支出按其受益期平均摊销。

18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的

账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

- ① 本公司商品销售收入于收到款项或确定相关经济利益能够流入企业，商品所有权转移时即发货验收后确认销售收入。
- ② 本公司向供应商提供促销服务等相关收入，在确定款项可以收到的情况下按照合同约定的收款时间及金额确认收入。
- ③ 本公司物业、柜台出租等对外租赁收入，在确定款项可以收到的情况下按照合同约