

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

1 主營業務

聯華超市股份有限公司(「本公司」)及其附屬公司(合稱「本集團」)及其聯營公司的主要業務為經營連鎖超級市場、大型綜合超市和便利店，主要經營地點在中華人民共和國(「中國」)的華東地區。本集團及其聯營公司的經營資產均在中國境內。

本公司為一家有限公司，在中國註冊成立。註冊地址為中國上海四川北路1666號11至15樓。本公司在香港聯合交易所主板上市。

2 重大會計政策概要

(a) 編制基礎

本綜合賬目乃按照香港財務報告準則而編制。賬目並依據歷史成本常規法編製，金融資產及金融負債乃總體按公允價值列賬(見下文會計政策)。

編制符合香港財務準則的賬目需要使用若干關鍵會計估算。這亦需要管理層在應用本公司會計政策過程中行使其判斷。涉及高度的判斷或高度複雜性的範疇，或涉及對綜合賬目屬重大假設和估算的範疇，在附註4中披露。

本集團於二零零六年採納下列於二零零六年生效與本集團經營相關的香港財務報告準則的修訂及詮釋。

- 香港會計準則第39號修訂稿—「公允價值選擇」。由於本集團之金融工具能夠符合經修訂的標準被定義為通過損益表反映公允價值變化，此修訂稿對於本集團於二零零六年一月一日前將金融工具分類為通過損益表反映公允價值變化的分類及估價並無任何影響。
- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會)詮釋第4號—「確定一項安排是否包含租賃」。本集團已查閱所有合同，此詮釋對本集團就租賃的分類及相關費用的確認並無任何影響。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2 重大會計政策概要 (續)

(a) 編制基礎 (續)

本公司未有提前採納以下已公布但應於本年度以後的會計期間生效的新訂準則、對現有會計準則的修訂及詮釋。董事預期與本集團業務相關的新訂準則、對現有準則的修訂及詮釋如下所示：

- (i) 香港財務報告準則第7號－「財務工具：披露」，以及對香港會計準則第1號修訂稿－財務報告的呈報方式－「資本披露」(二零零七年一月一日或以後開始的年度起生效)。香港財務報告準則第7號引入新的披露方式改善有關財務工具的資料。該準則規定須披露所承擔有關財務工具風險的量化與質化資料，包括就信貸風險、流動資金風險及市場風險(包括對市場風險的敏感度分析)作出指定的最低程度披露。有關準則取代香港會計準則第30號－「銀行及同類財務機構的財務報表披露」，以及香港會計準則第32號－「財務工具：披露及呈報方式的披露規定」。有關準則適用於所有根據香港財務報告準則申報的公司。香港會計準則第1號修訂稿引入有關公司資本及如何管理資本的披露規定。本集團已評估香港財務報告準則第7號及經香港會計準則第1號修訂稿的影響，認為主要新增的披露規定為有關市場風險的敏感度分級以及香港會計準則第1號修訂稿規定須作出的資本披露。本集團將由二零零七年一月一日開始的年度期間起採用香港財務報告準則第7號以及香港會計準則第1號修訂稿。
- (ii) 香港(國際財務報告準則詮釋委員會)詮釋第10號－「中期財務報告及減值」(二零零六年十一月一日或以後開始的年度起生效)。香港財務報告解釋公告第10號禁止於中期確認按成本列賬有關商譽、股本工具投資及財務資產投資的減值虧損於往後結算日撥回。本集團將自二零零七年一月一日採用香港財務報告解釋公告第10號，預期對本集團的綜合財務報表無任何重大影響。
- (iii) 香港財務報告準則第8號－「營運分部」(自二零零九年一月一日或以後開始的年度起生效)。香港財務報告準則第8號取代香港會計準則第14號有關識別分部及申報風險及回報分析的規定。根據香港會計準則第14號，各個專案須按用於對外報告的會計政策申報入帳。根據香港財務報告準則第8號，分部為公司的組成部分，由公司的主要營運決策人定期檢討。各專案根據內部申報程度申報。本集團預期該準則的採用並不會對本集團綜合賬目產生重大影響。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2 重大會計政策概要 (續)

(a) 編制基礎 (續)

本集團已評估了其他已公布但未生效的新訂準則、對現有會計準則的修訂或詮釋並認為此等準則、對現有會計準則的修訂或詮釋並不適用於本集團業務。

- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會)詮釋第7號—根據香港會計準則第29號「惡性通貨膨脹經濟中的財務報告」採用重列法(自二零零六年三月一日或以後開始的年度起生效)
- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會)詮釋第8號—香港財務報告準則第2號的範圍(自二零零六年五月一日或以後開始的年度起生效)
- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會)詮釋第9號—重新評估嵌入式衍生工具(自二零零六年六月一日或以後開始的年度起生效)
- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會)詮釋第11號—香港財務報告準則第2號「集團及庫存股份交易」(自二零零七年三月一日或以後開始的年度起生效)
- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會)詮釋第12號—服務經營權協定(自二零零八年一月一日或以後開始的年度起生效)

(b) 綜合賬目

綜合賬目包括本公司及其附屬公司截至十二月三十一日止之賬目。

(i) 附屬公司

附屬公司指本集團有權管控其財政及營運政策而控制所有實體，一般附帶超過半數投票權的股權。在評定本集團是否控制另一實體時，目前可行使或可兌換的潛在投票權的存在及影響均予考慮。

附屬公司在控制權轉移至本集團之日全面綜合入賬。附屬公司在控制權終止之日起停止綜合入賬。

本集團採用購買法對收購附屬公司進行核算。收購成本按照交易日所購得之資產，發行之權益性工具以及發生或承擔之負債的公允價值加上直接歸屬於該項收購的成本入賬。不論少數股東權益，企業合併中所購得之可辨認的資產和承擔之負債及或有負債最初應以收購日之公允價值計量。收購成本超出本集團應佔所收購附屬公司可辨認淨資產公允價值之份額的差額確認為商譽。若收購成本低於應佔所收購附屬公司淨資產公允價值的份額時，其差額直接確認於損益表內。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2 重大會計政策概要 (續)

(b) 綜合賬目 (續)

(i) 附屬公司 (續)

集團內公司之間的交易、交易的結餘及未實現收益予以對銷。未實現虧損亦予以對銷但同時考慮所轉讓資產之減值迹象。附屬公司的會計政策已按需要作出改變，以確保與本集團採用的政策符合一致。

在本公司之資產負債表內，於附屬公司之投資按成本值扣除減值虧損準備列賬。附屬公司之業績由本公司按已收及應收股息入賬。

(ii) 聯營公司

聯營公司指所有本集團對其有重大影響力而無控制權的實體，通常附帶有20%-50%投票權的股權。聯營公司投資以權益會計法入賬，初始以成本確認。本集團於聯營公司之投資包括收購時已識辨的商譽(扣除任何累計減值虧損)。

本集團應佔收購後聯營公司的溢利或虧損於損益表內確認，而應佔收購後儲備的變動則於儲備賬內確認。投資賬面值會根據累計之收購後儲備變動而作出調整。如本集團應佔一家聯營公司之虧損等於或超過其在該聯營公司之權益，包括任何其他無抵押應收款，本集團不會確認進一步虧損，除非本集團已代聯營公司承擔責任或作出付款。

本集團與其聯營公司之間交易的未實現收益按集團在於聯營公司的投資的數額對銷。除非交易提供所轉讓資產減值之憑證，否則未實現虧損亦予以對銷。聯營公司的會計政策已按需要作出改變，以確保與本集團採用的政策符合一致。

在聯營公司的攤薄盈虧於損益表確認。

在本公司之資產負債表內，於聯營公司之投資按成本值扣除減值虧損準備列賬。聯營公司之業績由本公司按已收及應收股息入賬。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2 重大會計政策概要 (續)

(c) 分部報告

業務分部指從事提供產品或服務的一組資產和業務，而產品或服務的風險和回報與其他業務分部的不同。

按照本集團之內部財務報告，本集團認為應按業務分部資料作為主要分部報告。

未分配成本指集團整體性開支。分部資產主要包括無形資產、物業、機器及設備、存貨、應收款項及經營現金，不包括之項目主要為若干企業銀行結餘和現金、於聯營公司之投資、遞延稅項資產、應收關聯方款、可供出售的金融資產及通過損益表反映公允價值變化的金融資產等專案。分部負債指經營負債，而不包括例如稅項及若干集團整體性之借款等項目。資本性開支包括購建物業、機器及設備、在建工程、無形資產及其他非流動資產之費用，當中包括因收購附屬公司而增加之資產。

本集團的資產和業務均在中國境內，故並無呈列地域分部資料分析。本集團銷售的客戶均在中國境內，故並無呈列客戶地域分部資料分析。

(d) 物業、機器及設備

物業、機器及設備，包括樓宇、租約物業裝修、運輸車輛及設備、經營和辦公設備，以成本值減累計折舊和累計減值虧損列賬。

其後成本只有在與該項目有關的未來經濟利益有可能流入本集團，而該項目的成本能可靠計量時，才包括在資產的賬面值或確認為獨立資產(按適用)。已更換零件的賬面值已被剔除入賬。所有其他維修及保養在產生的財政期間內於損益表支銷。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2 重大會計政策概要(續)

(d) 物業、機器及設備(續)

物業、機器及設備之折舊是採用直線法以恰當之折舊率按物業、機器及設備之估計可使用年期，將成本值(扣除累計減值虧損)撇減至估計剩餘價值。估計可使用年期及剩餘價值如下：

	估計可使用年限	估計剩餘價值
樓宇	25至40年	5至10%
租約物業裝修	5至8年或不可重續租約的 任何剩餘年限(以較短者為準)	—
運輸車輛及設備	5至8年	5至10%
經營及辦公設備	5至8年	5至10%

在每年結算日，本集團將適當復核並調整上述資產的可使用年限和殘值率。

出售物業、機器及設備之收益或虧損指出售所得收入淨額與資產賬面值之差額，並於損益表內入賬。

(e) 土地使用權

所有於中國的土地均屬國有或集體擁有，故並無獨立土地擁有權。本集團收購了使用若干土地的權利，就該等權利支付的地價視為經營租賃的預付款項，並列作土地使用權，以直線法於租約之年限內攤銷。

(f) 在建工程

在建工程指正在興建之店鋪和倉儲設施，在安裝之計算機網絡和設備及在裝修工程，以成本入賬。成本之計價包括工程和建築開支，利息及其他與工程相關之直接費用並扣除累計減值虧損。在建工程不計提折舊。在建工程完成時，有關資產將按成本值(扣除累計減值虧損)轉入物業、機器及設備或無形資產。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2 重大會計政策概要 (續)

(g) 無形資產

(i) 商譽

商譽是指收購成本超出於收購日本集團應佔所收購附屬公司或聯營公司的可辨認淨資產公允價值之份額的差額。收購附屬公司產生之商譽包括於無形資產。收購聯營公司產生之商譽記錄在於聯營公司的投資中。單獨確認的商譽每年進行減值測試並以成本減累計減值準備計價。商譽的減值準備不予以沖回。出售被投資企業所產生的收益或虧損包括處置與被出售企業相關之商譽的賬面值。

商譽分攤至現金產出單元以進行減值測試。這些現金產生單位或一組現金產生單位預期將在這些商譽產生單位的業務中獲利。

(ii) 軟體

購入的電腦軟件牌照按購入及使該特定軟件達到可使用時所產生的成本作資本化處理。此等成本按估計可使用年期(三至五年)攤銷。

(h) 非金融資產減值

對因可使用年期不確定或尚未可供使用而不攤銷之資產，則至少每年進行減值測試，並且當任何事件發生或環境變化預示其賬面價值可能無法收回時，亦會進行減值測試。對進行攤銷的資產，當某些事件發生或環境變化導致預示其賬面價值無法收回時，該等資產會進行減值測試。若某項資產的賬面價值超過其可收回金額時，會就其差額確認減值損失。資產的可收回金額為公允價值減出售成本與其可使用價值中較高者。評估資產減值準備時，資產按可單獨分辨的最小現金流量產生單位予以分類。對已發生減值的除商譽外的非金融資產在每個報告日復核其可能的轉回。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2 重大會計政策概要 (續)

(i) 金融資產

本集團將其金融資產分類如下：按通過損益表反映公允價值變化的金融資產、貸款及應收款及可供出售的金融資產。分類方式視乎購入投資目的而定。管理層在初步確認時厘定其金融資產的分類。

(i) 通過損益表反映公允價值變化的金融資產

通過損益表反映公允價值變化的金融資產為持作買賣的金融資產。金融資產若在購入時主要用作在短期內出售，則分類為此類別。衍生工具除非被指定為對沖，否則亦分類為持作買賣用途。在此類別的資產分類為流動資產。

(ii) 貸款及應收款

貸款及應收款為有固定或可釐定付款且沒有在活躍市場上報價的非衍生金融資產。此等款項包括在流動資產內，但到期日由結算日起計超過12個月者，則歸類為非流動資產。在資產負債表中，貸款及應收款被分類為貿易及其他應收款內(附註2(I))。

(iii) 可供出售金融資產

可供出售金融資產為非衍生工具，被指定為此類別或並無分類為任何其他類別。除非管理層有意在結算日後12個月內出售該項投資，否則此等資產列在非流動資產內。

金融資產的定期購入及出售在交易日確認—交易日指本集團承諾購入或出售該資產之日。對於並非通過損益表反映公允價值變化的金融資產，投資初步按公允價值加交易成本確認。通過損益表反映公允價值變化的金融資產，初步以公允價值確認，相關的交易成本在損益表中支銷。當從投資收取現金流量的權利經已到期或經已轉讓，而本集團已將擁有權的所有風險和回報實際轉讓時，金融資產即終止確認。可供出售金融資產及通過損益表反映公允價值變化的金融資產其後按公允價值列賬。若可供出售金融資產無活躍市場報價且無法利用重估技術可靠確定其公允價值，按照成本減去減值準備列賬。貸款及應收款利用實際利息法按攤銷成本列賬。

因為「通過損益表反映公允價值變化的金融資產」類別包括利息收入和股息收入的公允價值變動而產生的盈虧，分別列入產生期間的損益表的「其他收入」或「其他經營開支」內。被分類為可供出售的貨幣性及非貨幣證券公允價值變動產生的未實現盈虧，在權益中確認。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2 重大會計政策概要 (續)

(i) 金融資產 (續)

當分類為可供出售的證券被售出或減值時，已在權益中確認的累計公允價值調整列入損益表作為投資證券的盈虧。以實際利息法計算的可供出售金融資產的利息在損益表中確認。可供出售的權益工具所得的股息在本集團建立了收取股息的權利之時在損益表中確認。

有報價投資的公允價值根據當時的買盤價計算。若某項金融資產的市場並不活躍（及就非上市證券而言），本集團利用重估技術設定公允價值。這些技術包括利用近期公平原則交易、參考大致相同的其他工具、貼現現金流量分析和期權定價模式，並提高使用市場數據投入，而儘可能減少依賴特定的企業數據。

本集團在每個結算日評估是否有客觀證據證明某項金融資產或某組金融資產經已減值。對於分類為可供出售的股權證券，在厘定證券是否已經減值時，會考慮證券公允價值有否大幅或長期跌至低於其成本值。若可供出售金融資產存在此等證據，累計虧損一按收購成本與當時公允價值的差額，減該金融資產之前在損益表確認的任何減值虧損計算一自權益中剔除並在損益表記賬。在損益表確認的股權工具減值虧損不會透過損益表撥回。應收賬款及其他應收款的減值測試在附註2(l)中解述。

(j) 持作待售的非流動資產 (或被出售集團)

若非流動資產 (或被出售集團) 的賬面值主要透過出售交易而非持續使用而收回，則分類為持作待售資產，並按賬面值與公允價值減銷售成本兩者的較低者列賬。

(k) 存貨

存貨包含為零售目的而購入之商品，以成本值與可變現淨值二者之較低者入賬。商品成本值即其購入成本，以先進先出法 (大型綜合超市) 或加權平均法 (超級市場和便利店) 計算。商品之可變現淨值乃按預計銷售所得款項扣除估計營銷費用計算。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2 重大會計政策概要(續)

(l) 應收及其他應收款項

應收及其他應收款以公允價值入賬，並以實際利率法計算的攤余成本扣除減值準備計量。應收款項的減值準備是當有客觀證據顯示本集團將無法按應收款項的原有條款收回到期金額時確認。債務人的重大財務困難，債務人可能的破產或財務重組，或債務人不能履行支付義務等情形被認為是應收及其他應收款項產生減值的跡象。此準備是按賬面值與以原實際利率折現的預期未來現金流量之現值之間的差異確認。資產的賬面值透過使用備抵賬戶削減，而有關的虧損數額則在損益表內確認。如一項應收款無法收回，其會與應收款內的備抵賬戶撇銷。之前已撇銷的款項如其後收回，將撥回損益表內。

(m) 現金及現金等價物

現金及現金等價物按成本在資產負債表內列賬。在現金流量表中，現金及現金等價物包括庫存現金、銀行通知存款。

(n) 銀行借款

借款以公允價值扣除發生的交易成本入賬。借款以攤余成本列示；借款所得款項(扣除交易成本)與實際利率計算的償還金額之間的差異將在借款期間於損益表中確認。

借款歸於流動負債，除非本集團無條件地享有至少可於資產負債表日十二個月之後歸還的權利。

(o) 遞延稅項

遞延稅項採用負債法就資產負債之稅基與它們在賬目之賬面值兩者之短暫時差作全數撥備。然而，若遞延所得稅來自在交易(不包括企業合併)中對資產或負債的初步確認，而在交易時不影響會計損益或應課稅盈虧，則不作記賬。遞延稅項採用在結算日前已頒佈或實質頒佈，並在有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債結算時預期將會適用之稅率(及法例)而厘定。

遞延稅項資產乃就有可能將未來應課稅溢利與可動用之短暫時差抵銷而確認。

遞延稅項乃就附屬公司及聯營公司之短暫時差而撥備，但假若本集團可以控制時差之撥回，並有可能在可預見未來不會撥回則除外。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2 重大會計政策概要 (續)

(p) 僱員退休福利

根據中國有關法規規定，本集團僱員參與國內相關省市政府設立之多個定額供款退休福利計劃。根據上述計劃，所有在職與日後退休僱員之退休福利均由省市政府退休統籌基金承擔。而本集團除按月供款外對僱員退休金和其他退休後福利毋須承擔任何義務。退休福利計劃供款於發生時作費用支銷。

(q) 撥備

當本集團因已發生的事件而須承擔現有之法律性或推定性的債務責任，而解除該債務責任時有可能消耗資源，並在責任金額能夠可靠地作出估算的情況下，需確認撥備。不就未來營運虧損確認撥備。如本集團預計撥備可將獲償付，則將償付款確認為一項獨立資產，惟只能在償付款可實質地確定時確認。

(r) 憑證債項

憑證債項於憑證出售時列作負債。顧客於年內以憑證換取產品時記作銷售並轉入損益表。憑證債項於年結日列作流動負債。

(s) 或然負債及或然資產

或然負債指因已發生的事件而可能引起的責任，此等責任需就某一宗或多宗事件會否發生才能確認，而本集團並不能完全控制這些未來事件會否實現。或然負債亦可能是因已發生的事件引致之現有責任，但由於可能不需要消耗經濟資源，或責任金額未能可靠地衡量而未有入賬。

或然負債不會被確認，但會在賬目附註中披露。假若消耗資源之可能性改變導致可能出現資源消耗，該等負債將被確認為撥備。

或然資產指因已發生的事件而可能產生之資產，該等資產需就某一宗或多宗事件會否發生才能確認，而本集團並不能完全控制這些未來事件會否實現。

或然資產不會被確認，但會於可能收到經濟利益時在賬目附註中披露。若實質確定有收到經濟利益時，該等利益才被確認為資產。

(t) 開業前成本

開業活動成本(包括籌辦成本及新店開張)於產生時支銷。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2 重大會計政策概要 (續)

(u) 補貼收入

當能夠合理地保證集團會符合附帶條件以及補貼將可收取時，補貼收入確認入賬。

與收入有關之補貼遞延及按擬補償之成本配合所需期間在損益賬中記賬。

(v) 借貸成本

凡直接與購置、興建或生產某項資產(該資產必須經過頗長時間籌備以作預定用途或出售)有關之借貸成本，均資本化為資產之部分成本。

所有其他借貸成本均於發生年度內在損益賬支銷。

(w) 收益確認

收入包括本集團正常經營活動中出售商品或提供服務已收或應收對價的公允價值。收入按扣除增值稅，估計的銷售退回，返利，折扣以及抵銷集團內部銷售以後的淨額列示。收入按下列原則確認：

- (i) 銷售商品的收益乃於商品擁有權的風險和回報轉讓時確認，一般為商品送達客戶及所有權轉移之時。
- (ii) 向供應商收取的促銷費和上架費收入、倉儲費收入和運輸費收入乃根據合同條款及於提供服務時候確認。
- (iii) 商鋪出租收入在租賃期內按直線法確認。
- (iv) 向加盟店收取的加盟金收入乃按應計制確認。

(x) 經營租賃

經營租賃是指擁有資產之風險及回報實質上由出租公司保留之租賃。支付的經營租賃款額(扣除任何出租公司的優惠)於租賃期內以直線法在損益賬中支銷。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

3 財務風險管理

(a) 財務風險

本集團的活動承受著多種的財務風險，包括：

(i) 利率風險

本集團的收入和營運現金流量基本上不受市場利率波動的影響。除銀行結餘及現金、一委托貸款及若干可供出售的金融資產外，本集團未持有其他重大的附息資產及負債。本集團的政策是將多餘的資金短期內存放於信譽良好的金融機構和公司以獲取最好的收益。

(ii) 價格風險

由於本集團持有的投資在綜合資產負債表中分類為可供出售金融資產或通過損益表反映公允價值變化的金融資產，故此本集團承受股權證券的價格風險。本集團不承受商品價格風險。為了控制投資的價格風險，本集團將投資分散於藍籌股、業績良好的投資基金以及信譽良好的金融機構推出的理財產品。

(iii) 信貸風險

應收賬款分散於不同客戶群中，主要為國內客戶群。銀行存款皆存於中國境內註冊的銀行內。本公司董事認為本集團不存在金融資產相對集中的信用風險。這些金融資產最高之信用風險為截至二零零六年十二月三十一日止其賬面餘額扣除壞賬準備後之淨額。

(iv) 外匯風險

本集團在中國營運，故此並未承受重大的外匯風險。

(b) 公允價值估計

在活躍市場買賣的金融工具(例如買賣證券和可供出售證券)之公允價值根據結算日的市場報價列賬。非上市公司的投資並無市場報價，故此對其公允價值未能作出合理估算。貿易應收款和應付款的賬面值減估計信貸調整，被假定接近其公允價值。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

4 關鍵會計估算及判斷

估算和判斷會被持續評估，並根據過往經驗和其他因素進行評價，包括在有關情況下相信為合理的對未來事件的預測。

本集團對未來作出估算和假設。所得的會計估算如其定義，很少會與其實際結果完全一致。其中極有可能導致下個財政年度的資產和負債的賬面值作出重大調整的估算和假設討論如下：

(a) 商譽的估計減值

根據附註2(g)所述的會計政策，本集團每年測試商譽是否出現減值。現金產生單位的可收回金額按照使用價值計算而厘定。此等計算需要利用估算。

(b) 估計收購相關之商譽以及可辨別資產、負債及或然負債公允價值

本集團按照香港財務報告準則第3號將收購入賬，該項準則規定於收購日期收購方須初步按成本計算商譽，即業務合併成本超出收購方應佔可辨別資產、負債及或然負債之淨公允價值之差額。

本集團與收購日期評估每項可辨別資產及負債之公允價值。根據本集團之評估，大部分資產及負債之賬面值與公允價值相若。計算時涉及多項假設及估計。

(c) 物業、機器及設備的可使用年限

本集團為其物業、機器及設備厘定估計可使用年限。此估計已相似性質及功能的物業、機器及設備的實際可使用年期的過往經驗為基準，其可因科技創新及競爭者對嚴峻行業週期的反應而顯著轉變。

尚可使用年期較之前估計年期短，則本集團將提高折舊支出，或註銷或撇減已棄置或出售的技術上過失或非策略性的資產。

(d) 存貨的可變現淨值

存貨的可變現淨值乃在日常業務進行中的估計售價，減估計完成成本及銷售開支。該等估計乃以現有市況及製造及銷售同類產品的歷來經驗為基準進行，並可因競爭對手因應嚴峻的行業周期而採取的行動而顯著改變。本集團層將於結算日前重新評估有關估計。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

4 關鍵會計估算及判斷(續)

(e) 除商譽外非金融資產減值

本集團管理層依據香港會計準則36條判斷其他非金融資產(除於上述4(a)中載列的商譽外)是否減值。資產的可收回金額按扣除出售費用後的公允價值和可使用價值中孰高者確定。可使用價值的計算依賴於估計。

5 分部資料

本集團於本年度的資產和業務均在中國境內，故並無呈列地域分部資料分析。

本集團的主要業務分為三項主要業務分部：

- 連鎖超級市場業務
- 連鎖大型綜合超市業務
- 連鎖便利店業務

各類業務分部之間並無進行重大買賣活動或其他交易。

本集團的其他業務主要包括銷售商品於批發商；及提供批發業務所需的配送服務；以及網上銷售。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

5 分部資料(續)

	超級市場 人民幣千元	大型綜合超市 人民幣千元	便利店 人民幣千元	其他業務 人民幣千元	集團 人民幣千元
二零零六年					
分部收益	6,690,088	9,696,195	1,676,675	90,910	18,153,868
其中包括：					
—以成本售貨予聯營公司	—	—	—	—	—
—以零售價減1%售貨 予聯營公司	434,595	487,223	—	—	921,818
—以成本售貨予加盟店	404,918	—	347,384	—	752,302
分部業績	209,206	(55,313)	29,741	13,145	196,779
其他收入					80,694
未分配成本					(47,955)
經營盈利					229,518
財務收入					26,781
財務成本					(1,951)
財務收入-淨額					24,830
應佔聯營公司業績					113,597
稅前盈利					367,945
稅項					(104,221)
年度盈利					263,724
其他分部資訊如下：					
資本性開支	350,867	456,771	17,830	26,887	852,355
折舊	131,362	279,178	37,972	18,023	466,535
攤銷開支	9,236	9,810	1,448	3,683	24,177

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

5 分部資料(續)

	超級市場 人民幣千元	大型綜合超市 人民幣千元	便利店 人民幣千元	其他業務 人民幣千元	集團 人民幣千元
二零零五年					
分部收益	6,092,179	7,744,165	1,602,758	42,497	15,481,599
其中包括：					
— 以成本售貨予聯營公司	—	1,313,760	—	—	1,313,760
— 以零售價減1.3%售貨 予聯營公司	312,446	388,012	1,962	—	702,420
— 以成本售貨予加盟店	366,038	—	317,771	—	683,809
分部業績	185,067	49,525	30,946	460	265,998
其他收入					21,677
未分配成本					(30,537)
經營盈利					257,138
財務收入					9,168
財務成本					(2,129)
財務收入-淨額					7,039
應佔聯營公司業績					94,287
稅前盈利					358,464
稅項					(104,209)
年度盈利					254,255
其他分部資訊如下：					
資本性開支	302,220	900,384	37,971	12,616	1,253,191
折舊	126,863	144,959	36,103	17,012	324,937
攤銷開支	7,880	7,161	1,226	2,496	18,763

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

5 分部資料(續)

截至二零零六年十二月三十一日止的分部資產與負債如下：

	超級市場 人民幣千元	大型綜合超市 人民幣千元	便利店 人民幣千元	其他業務 人民幣千元	集團 人民幣千元
分部資產	2,062,353	4,820,727	373,049	26,499	7,282,628
於聯營公司的投資					328,622
未分配資產					1,289,631
總資產					8,900,881
分部負債	1,826,238	4,328,916	309,917	24,632	6,489,703
未分配負債					86,359
總負債					6,576,062

截至二零零五年十二月三十一日止的分部資產與負債如下：

	超級市場 人民幣千元	大型綜合超市 人民幣千元	便利店 人民幣千元	其他業務 人民幣千元	集團 人民幣千元
分部資產	1,764,703	3,509,363	342,928	26,553	5,643,547
於聯營公司的投資					335,261
未分配資產					1,016,258
總資產					6,995,066
分部負債	1,496,949	3,016,246	246,464	10,001	4,769,660
未分配負債					110,195
總負債					4,879,855

未分配成本指集團整體性開支。

分部資產主要包括物業、機器及設備、土地使用權、無形資產、存貨、應收款項及經營現金，不包括之專案為若干企業銀行結餘和現金、於聯營公司的投資、遞延稅項資產、應收關聯方款、可供出售的金融資產及通過損益表反映公允價值變化的金融資產等專案。

分部負債指經營性負債，而不包括例如稅項及若干集團整體性之銀行借款等項目。

資本性開支包括購入物業、機器及設備、在建工程、土地使用權、無形資產及其他非流動資產之費用，其中包括因收購附屬公司而增加之資產。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

6 營業額及其他收益

本集團主要經營連鎖式超級市場、大型綜合超市及便利店。於本年度確認之收益如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
營業額		
銷售商品	16,446,967	14,312,503
其他收益		
從供應商取得的收入		
— 促銷費和上架費收入	1,288,630	892,659
— 倉儲費和運輸費收入	60,601	54,855
— 資訊費收入	5,948	4,492
出租商鋪租金收入毛額	317,094	186,885
從加盟店取得的加盟金收入	34,628	30,205
	1,706,901	1,169,096
總收益	18,153,868	15,481,599

7 其他收入

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
政府補貼	18,631	13,565
通過損益表反映公允價值變化的金融資產的 公允價值收益(已實現和未實現)	34,308	8,112
出售聯營公司收益(附註21(b)(i))	41,889	—
出售可供出售的金融資產收益	4,498	—
出售其他非流動資產收益	4,801	—
門店拆遷及租賃終止補償	26,961	6,850
廢品銷售收入	36,506	27,704
其他	22,332	17,403
	189,926	73,634

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

8 按性質分類的費用

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
商品成本	14,461,350	12,708,282
其他非流動資產的攤銷	2,646	5,244
軟體的攤銷(附註19)	13,938	7,169
土地使用權的攤銷(附註18)	7,593	6,350
核數師酬金	4,446	4,408
物業、機器及設備折舊(附註16)	466,535	324,937
出售物業、機器及設備虧損	52,800	3,310
出售土地使用權虧損	13	—
土地及樓宇的經營租賃租金	792,676	566,763
出租商鋪收入的支銷	130,851	68,384
員工成本(附註10)	1,057,599	800,974
開業前成本	14,034	8,435
水電費	389,300	291,586
廣告及促銷費	95,749	53,693
門店其他經營費用	326,517	232,632
轉回存貨過時準備	(724)	1,308
其他費用	298,953	214,620
銷售成本、分銷成本、行政開支 和其他經營開支總額	18,114,276	15,298,095

9 財務收入和成本

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
利息收入	26,781	9,168
利息費用:		
須於五年內全數償還的銀行貸款	(1,951)	(2,129)
財務收入—淨額	24,830	7,039

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

10 員工成本

包括董事酬金的員工成本列示如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
薪金及工資	738,636	572,951
退休福利成本—定額供款計劃(附註)	93,221	72,375
醫療福利	58,055	44,429
其他福利支出	167,687	111,219
	1,057,599	800,974

附註：

根據中國有關法規規定，本集團僱員參與國內相關省市政府設立的多個定額供款退休福利計劃。於有關年度，根據上述退休福利計劃，本集團及員工須以員工工資某個百分比且在不超过規定上限的基礎上按月向計劃供款。

根據上述計劃，所有在職與日後退休僱員的退休福利均由省市政府退休統籌基金承擔。退休福利計劃供款於發生時作費用支銷，而本集團除對僱員退休金和其他退休後福利毋須承擔任何義務。該等退休福利計劃的相關資產乃與本集團的資產分開持有，並由中國政府獨立管理。

11 稅項

由於本集團於本年度並無應課香港利得稅盈利，故並無撥備香港利得稅。

本集團按中國稅法規定就應課稅利潤的33%（二零零五年：33%）作出所得稅撥備，唯若干附屬公司則根據相關中國稅法及規定按0%至15%（二零零五年：0%至15%）的優惠稅率繳稅。

在綜合損益表支銷／（撥回）之稅項如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
中國所得稅-當期稅項	115,409	104,453
遞延稅項(附註36)	(11,188)	(244)
	104,221	104,209

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

11 稅項 (續)

本集團年度稅項與除稅前盈利扣除應佔聯營公司業績乘以33%的稅率的計算的理論稅額之調節表列示如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
除稅前盈利	367,945	358,464
減：應佔聯營公司業績	(113,597)	(94,287)
	254,348	264,177
按33%的稅率計算之稅項	83,935	87,178
因若干附屬公司適用稅率不同造成的差異	(16,797)	(14,117)
無須課稅之收入 (附註)	(14,726)	—
不可抵扣的費用造成的差異	2,396	3,795
使用早前未有確認的稅損	(37)	(35)
不能抵扣集團利潤的虧損且未被確認為遞延稅項 資產對所得稅的影響	49,450	27,388
稅項支出	104,221	104,209

附註：

截至二零零六年十二月三十一日止年度，無須課稅之收入主要為出售一聯營公司收益人民幣41,889,000元。

12 歸屬於本公司股東的年度盈利

截至二零零六年十二月三十一日止年度，已計入本公司本身財務報表的歸屬於本公司股東的年度盈利為人民幣276,531,000元。(二零零五年：人民幣257,307,000元)。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

13 股息

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
中期批准的股利，每股人民幣0.06元 (二零零五年：每股股利人民幣0.06元)	37,320	37,320
期末派發的股利，每股人民幣0.07元 (二零零五年：每股股利人民幣0.07元)	43,540	43,540
	80,860	80,860

二零零六年八月十五日舉行的會議上，董事會宣派中期股息每股人民幣0.06元。

二零零七年四月十八日舉行的會議上，董事提議向股東派發末期股息每股人民幣0.07元(二零零五年：每股股利人民幣0.07元)。此項股息並未於本賬目內列作應付股息，但會列作截至二零零七年十二月三十一日止年度的保留盈利分配。

14 每股盈利

每股基本盈利是根據本公司股東應佔盈利以及於本年度已發行股票的加權平均數計算。

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
本公司股東應佔盈利	241,599	239,677
已發行股票的加權平均數	622,000	622,000
每股基本盈利	人民幣0.39元	人民幣0.39元

於本年度及去年同期均不存在重大之已發行的攤薄購股權或其他潛在攤薄購股權，因此每股攤薄盈利與每股基本盈利相同。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

15 董事及高級管理人員薪金

(a) 董事酬金

截至二零零六年十二月三十一日止年度，每名董事的薪酬如下：

董事姓名	基本薪金、津貼		酌定花紅	退休福利成本		醫療福利	2006年度	2005年度
	袍金	及實物福利		福利成本	合計		合計	
	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事／ 非執行董事								
良威先生	—	289	259	23	9	580	623	
徐苓苓女士	—	237	241	23	9	510	549	
蔡蘭英女士	—	237	1,382	23	9	1,651	549	
王宗南先生	—	—	—	—	—	—	—	
呂明方先生	—	—	—	—	—	—	—	
施祖琪先生	—	—	—	—	—	—	—	
成田恒一先生	—	—	—	—	—	—	—	
王德雄先生	—	—	—	—	—	—	—	
華國平先生	—	—	—	—	—	—	—	
獨立非執行董事								
李國明先生	100	—	—	—	—	100	100	
張暉明先生	100	—	—	—	—	100	100	
夏大慰先生	100	—	—	—	—	100	100	
2006年度	300	763	1,882	69	27	3,041	2,021	
2005年度	300	763	862	69	27			

於年度內，並無任何董事放棄收取任何酬金。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

15 董事及高級管理人員薪金 (續)

(b) 監事會成員酬金

於本年度應支付的監事酬金總額如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
基本薪金、津貼及實物福利	211	211
酌定花紅	236	258
退休福利成本	23	23
醫療福利	9	9
	479	501

上列酬金分屬的組別如下：

	監事人數	
	二零零六年	二零零五年
酬金組別		
零 - 1,000,000港元	3	3

於年度內，並無任何監事放棄收取任何酬金。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

15 董事及高級管理人員薪金(續)

(c) 五位最高薪酬人士

本年度本集團酬金最高五位人士均為公司行政人員。除一位為本公司董事外，其他四位最高薪酬人士均為本公司行政人員。他們並非本公司董事。該五位最高薪酬人士的酬金分析如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
基本薪金、津貼及實物福利	1,494	2,472
酌定花紅	5,428	342
退休福利成本	117	116
醫療福利	43	43
	7,082	2,973

	二零零六年	二零零五年
酬金組別		
零 – 1,000,000港元	—	5
1,000,001港元 – 1,500,000港元	3	—
1,500,001港元 – 2,000,000港元	2	—

- (d) 於年度內，本集團並無向董事、監事和五位最高薪金人士支付酬金以吸引他們加盟本集團或作為他們加盟後的獎金，本集團於年內也無向他們支付酬金作為離職補償。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

16 物業、機器及設備

本集團	樓宇 人民幣千元	租約 物業裝修 人民幣千元	運輸車輛及 設備 人民幣千元	經營及 辦公設備 人民幣千元	總額 人民幣千元
於二零零五年一月一日					
成本值	574,269	785,707	99,974	1,078,533	2,538,483
累積折舊	(60,166)	(311,139)	(33,902)	(419,659)	(824,866)
賬面淨值	514,103	474,568	66,072	658,874	1,713,617
二零零五年度					
年初賬面淨值	514,103	474,568	66,072	658,874	1,713,617
添置	12,801	136,171	13,625	195,724	358,321
轉自在建工程(附註17)	144,000	57,333	6,414	28,082	235,829
收購一附屬公司	309,663	222,281	17,452	242,745	792,141
處置	(45)	(525)	(4,829)	(4,893)	(10,292)
本年度折舊	(26,059)	(128,797)	(12,917)	(157,164)	(324,937)
年末賬面淨值	954,463	761,031	85,817	963,368	2,764,679
於二零零五年十二月三十一日					
成本值	1,040,661	1,195,961	124,495	1,519,140	3,880,257
累積折舊	(86,198)	(434,930)	(38,678)	(555,772)	(1,115,578)
年末賬面淨值	954,463	761,031	85,817	963,368	2,764,679
二零零六年度					
年初賬面淨值	954,463	761,031	85,817	963,368	2,764,679
添置	17,069	240,038	30,084	183,876	471,067
轉自在建工程(附註17)	216	32,118	—	4,083	36,417
收購附屬公司(附註38(a))	—	56	235	3,350	3,641
處置	(8,295)	(36,040)	(5,231)	(24,601)	(74,167)
本年度折舊	(39,427)	(199,392)	(21,855)	(205,861)	(466,535)
重分類	—	—	46,567	(46,567)	—
轉撥至分類為持作待售的非流動資產	—	(4,190)	(154)	(6,190)	(10,534)
年末賬面淨值	924,026	793,621	135,463	871,458	2,724,568
於二零零六年十二月三十一日					
成本值	1,024,835	1,370,104	199,015	1,557,357	4,151,311
累積折舊	(100,809)	(576,483)	(63,552)	(685,899)	(1,426,743)
賬面淨值	924,026	793,621	135,463	871,458	2,724,568

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

16 物業、機器及設備(續)

本公司	樓宇 人民幣千元	租約 物業裝修 人民幣千元	運輸車輛 及設備 人民幣千元	經營及 辦公設備 人民幣千元	總額 人民幣千元
於二零零五年一月一日					
成本值	103,054	128,186	8,706	212,734	452,680
累積折舊	(20,254)	(96,110)	(3,246)	(140,906)	(260,516)
賬面淨值	82,800	32,076	5,460	71,828	192,164
二零零五年度					
年初賬面淨值	82,800	32,076	5,460	71,828	192,164
添置	—	—	2,941	7,002	9,943
轉自在建工程(附註17)	—	18,355	—	6,578	24,933
處置	—	—	(2,973)	(1,195)	(4,168)
本年度折舊	(2,950)	(16,215)	(1,345)	(19,034)	(39,544)
年末賬面淨值	79,850	34,216	4,083	65,179	183,328
於二零零五年十二月三十一日					
成本值	103,054	146,541	6,988	217,679	474,262
累積折舊	(23,204)	(112,325)	(2,905)	(152,500)	(290,934)
賬面淨值	79,850	34,216	4,083	65,179	183,328
二零零六年度					
年初賬面淨值	79,850	34,216	4,083	65,179	183,328
添置	—	34,665	1,274	17,494	53,433
轉自在建工程(附註17)	132	—	—	530	662
處置	—	(2)	(416)	(3,744)	(4,162)
本年度折舊	(2,953)	(16,682)	(693)	(19,670)	(39,998)
年末賬面淨值	77,029	52,197	4,248	59,789	193,263
於二零零六年十二月三十一日					
成本值	103,186	175,300	6,470	213,871	498,827
累積折舊	(26,157)	(123,103)	(2,222)	(154,082)	(305,564)
賬面淨值	77,029	52,197	4,248	59,789	193,263

於二零零五年十二月三十一日，物業、機器及設備中包括淨值為人民幣55,238,000元的樓宇作為本集團銀行借款的抵押物。此抵押已於二零零六年償還銀行借款後解除。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

17 在建工程

本集團

	人民幣千元
於二零零五年一月一日的賬面值	218,367
添置	32,739
收購附屬公司	15,691
轉撥至物業、機器及設備(附註16)	(235,829)
轉撥至無形資產(附註19)	(7,354)
於二零零五年十二月三十一日的賬面值	23,614
添置	350,586
收購附屬公司(附註38(a))	17,158
轉撥至物業、機器及設備(附註16)	(36,417)
轉撥至無形資產(附註19)	(1,786)
於二零零六年十二月三十一日的賬面值	353,155

本公司

	人民幣千元
於二零零五年一月一日的賬面值	25,246
添置	5,224
轉撥至物業、機器及設備(附註16)	(24,933)
轉撥至無形資產(附註19)	(3,240)
於二零零五年十二月三十一日的賬面值	2,297
添置	155,205
轉撥至物業、機器及設備(附註16)	(662)
轉撥至無形資產(附註19)	(1,786)
於二零零六年十二月三十一日的賬面值	155,054

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

18 土地使用權

本集團在租賃土地及土地使用權的權益指預付營運租賃款，按其賬面淨值分析如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
於一月一日的賬面淨值	205,663	187,846	37,462	38,391
添置	259	4,329	—	—
收購附屬公司	—	19,838	—	—
本年度攤銷	(7,593)	(6,350)	(929)	(929)
本年度處置	(13)	—	—	—
於十二月三十一日的賬面淨值	198,316	205,663	36,533	37,462

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
在中國持有：				
50年期以上的租賃	1,569	1,599	—	—
10至50年期的租賃	196,747	204,064	36,533	37,462
	198,316	205,663	36,533	37,462

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

19 無形資產

本集團

	軟體 人民幣千元	商譽 人民幣千元	合計 人民幣千元
於二零零五年一月一日			
成本	34,568	88,010	122,578
累計攤銷	(10,534)	—	(10,534)
賬面淨值	24,034	88,010	112,044
於二零零五年一月一日的賬面淨值	24,034	88,010	112,044
添置	5,601	—	5,601
收購業務	7,354	—	7,354
收購一附屬公司	8,063	70,471	78,534
增購附屬公司股權	—	938	938
攤銷費用(附註a)	(7,169)	—	(7,169)
於二零零五年十二月三十一日的賬面淨值	37,883	159,419	197,302
於二零零五年十二月三十一日			
成本	55,586	159,419	215,005
累計攤銷	(17,703)	—	(17,703)
賬面淨值	37,883	159,419	197,302
於二零零六年一月一日的賬面淨值	37,883	159,419	197,302
添置	9,584	—	9,584
轉自在建工程(附註17)	1,786	—	1,786
收購附屬公司(附註38(a))	60	2,305	2,365
增購附屬公司股權	—	1,523	1,523
攤銷費用(附註a)	(13,938)	—	(13,938)
於二零零六年十二月三十一日的賬面淨值	35,375	163,247	198,622
於二零零六年十二月三十一日			
成本	66,819	163,247	230,066
累計攤銷	(31,444)	—	(31,444)
賬面淨值	35,375	163,247	198,622

附註：

- (a) 攤銷額人民幣7,946,000元(二零零五年：人民幣3,514,000元)和人民幣5,992,000元(二零零五年：人民幣3,655,000元)分別列入綜合損益表內分銷成本和行政開支。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

19 無形資產(續)

本公司

	軟體
	人民幣千元
於二零零五年一月一日	
成本	4,421
累計攤銷及耗蝕虧損	(987)
賬面淨值	3,434
於二零零五年一月一日的賬面淨值	3,434
添置	148
轉自在建工程(附註17)	3,240
攤銷費用	(1,094)
於二零零五年十二月三十一日的賬面淨值	5,728
於二零零五年十二月三十一日	
成本	7,809
累計攤銷及耗蝕虧損	(2,081)
賬面淨值	5,728
於二零零六年一月一日的賬面淨值	5,728
添置	5,231
轉自在建工程(附註17)	1,786
攤銷費用	(2,056)
於二零零六年十二月三十一日的賬面淨值	10,689
於二零零六年十二月三十一日	
成本	14,826
累計攤銷及耗蝕虧損	(4,137)
賬面淨值	10,689

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

19 無形資產(續)

商譽減值測試：

商譽根據業務分布分配至本集團可認辨的現金產生單位。商譽分配的分布摘要呈報如下。

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
標準超市	94,939	93,416
大型綜合超市	66,003	66,003
其他	2,305	—
	163,247	159,419

現金產出單位的可收回款額乃採用使用價值計算厘定。計算使用價值的主要假設乃關於折現率和增長率。本集團所編制的現金流量預測乃源自一年期的財務預算，以及其後15年以估計增長率5%至8%和折現率6%為基準計算的現金流量推算。所採用的增長率沒有超出相關市場的平均長期增長率。

20 於附屬公司的投資／與附屬公司的往來

本公司

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
均為非上市股權投資，成本值	971,599	922,921
減：減值虧損準備	(23,000)	(7,000)
	948,599	915,921

於二零零六年十二月三十一日，本集團持有的主要附屬公司詳情載於附註43。

與附屬公司的往來結餘為無抵押、免息且無固定償還期限。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

21 於聯營公司的投資

本集團

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
包括商譽的應佔淨資產	328,622	335,261
均為非上市股權投資，成本值	187,310	250,729

本公司

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
均為非上市股權投資，成本值	186,121	249,510
減：減值虧損準備	—	(41,889)
	186,121	207,621

於二零零六年十二月三十一日的於聯營公司的投資包括商譽人民幣6,787,000元(二零零五年：人民幣6,787,000元)。

於二零零六年十二月三十一日，本集團持有的主要聯營公司詳情載於附註43。

(a) 於聯營公司的投資的變動列示如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
年初餘額	335,261	293,842
應佔聯營公司業績	113,597	94,287
— 除稅前盈利	164,453	142,308
— 稅項	(50,512)	(47,857)
— 少數股東權益	(344)	(164)
收購	—	48,929
由於收購一附屬公司所引起的增加	—	278
由於進一步收購一聯營公司股權所引起的增加(附註38(a))	1,000	900
收到現金股利	(86,190)	(84,593)
出售聯營公司股權	(1,030)	(106)
由於進一步收購一聯營公司股權使其成為附屬公司(附註38(a))	(34,016)	(18,276)
年末餘額	328,622	335,261

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

21 於聯營公司的投資(續)

- (b) 本集團享有的聯營公司的營業額、年度盈利、資產和負債已按照權益法在綜合損益表和資產負債表中列示如下：

名稱	資產 人民幣千元	負債 人民幣千元	淨資產 人民幣千元	收入 人民幣千元	盈利/(虧損) 人民幣千元	持有權益%
二零零六年						
上海聯家超市有限公司	693,750	434,206	259,544	1,738,987	97,015	45
天津一商發展有限公司	329,628	280,164	49,464	302,054	5,408	20
其他(ii)	27,707	14,880	12,827	526,226	11,174	
	1,051,085	729,250	321,835	2,567,267	113,597	
二零零五年						
上海聯家超市有限公司	654,827	408,826	246,001	1,520,155	92,639	45
上海迪亞聯華零售有限公司(i)	69,622	69,622	—	174,542	(1,316)	45
天津一商發展有限公司	257,014	213,031	43,983	115,586	1,840	20
其他(ii)	472,857	434,367	38,490	962,920	1,124	
	1,454,320	1,125,846	328,474	2,773,203	94,287	

附註：

- (i) 於二零零六年十一月二日，本集團以人民幣41,889,000元的現金對價簽訂協定將其持有聯營公司—上海迪亞聯華零售有限公司45%的權益出讓予聯營公司另一投資方。該股權轉讓已經在二零零六年十一月八日完成。監於本集團對該聯營公司的權益已於以前年度減計至零。該項股權轉讓產生了人民幣41,889,000元的淨收益(附註7)。本集團已於二零零七年一月收到了此交易對價。
- (ii) 於二零零五年十二月三十一日，「其他」中包含對原聯營公司上海聯華電子商務有限公司(「聯華電商」)的權益。本集團在二零零六年進一步收購該聯營公司股權使其成為附屬公司(附註38(a))。二零零六年度「其他」中包括了聯華電商被收購前的收入和利潤。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

22 可供出售的金融資產

本集團

可供出售的金融資產列示如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
非流動		
法人股(i)	2,141	1,112
非上市權益投資(ii)	7,305	11,736
	9,446	12,848
流動		
非上市貨幣市場投資(iii)	30,000	—
合計	39,446	12,848

本公司

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
可供出售的金融資產列示如下：		
法人股(i)	1,112	1,112
非上市權益投資(ii)	3,423	3,423
	4,535	4,535
流動		
非上市貨幣市場投資(iii)	30,000	—
合計	34,535	4,535

(i) 該等投資為投資於中國上市公司的法人股。

(ii) 該等投資為於中國非上市公司的投資。

(iii) 該等投資為向銀行購買的貨幣理財產品。根據有關條款，該等資金將於未來12個月內到期。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

23 其他非流動資產

其他非流動資產指本集團為取得若干房屋一段時期或無規定期限而支付的價款。有關價款按合約期限或房屋的估計使用年限（以較短者為準）攤銷。

24 存貨

本集團

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
零售商品	1,596,226	1,733,405
存貨過時準備	(3,509)	(4,233)
	1,592,717	1,729,172
低值易耗品	23,654	28,191
	1,616,371	1,757,363

本公司

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
零售商品	149,168	169,463
存貨過時準備	(746)	(825)
	148,422	168,638
低值易耗品	2,679	2,395
	151,101	171,033

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

25 應收賬款

應收賬款主要來自銷貨予加盟店和批發商，信貸期介乎30至45日，其賬齡分析如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
30日以內	26,160	26,840
30至60日	12,183	2,685
61至90日	4,106	849
91日至一年	2,793	262
	45,242	30,636

於各結算日，本公司所有應收賬款的賬齡均為30日以內。

於十二月三十一日，本集團和本公司應收賬款的賬面價值與公允價值接近。

26 按金、預付款和其他應收款

本集團

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
按金和預付款	580,446	449,694
其他應收款	74,730	47,758
委託貸款(i)	80,053	—
	735,229	497,452

本公司

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
按金和預付款	48,487	86,915
其他應收款	46,086	3,891
委託貸款(i)	80,053	—
	174,626	90,806

(i) 此委託貸款為通過銀行向一國有企業貸出，年利率為3.6%並將於二零零七年七月到期。

(ii) 於十二月三十一日，本集團和本公司按金、其他應收款和委託貸款的賬面價值與公允價值接近。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

27 應收／應付聯營公司款

應收／應付聯營公司款指銷售商品予聯營公司及向聯營公司預收款項之結餘。該等結餘賬齡均於90日內，信貸期介乎30至90日。於聯營公司的往來結餘為無抵押、免息。

於二零零五年十二月三十一日，本集團及本公司應付聯營公司款中分別包含人民幣469,387,000元和人民幣145,499,000應付聯華電商之結餘。二零零六年本集團進一步收購該聯營公司股權使其成為本集團的附屬公司(附註38(a))。

28 應付控股公司款

應付控股公司款指應付上海友誼集團股份有限公司之結餘。該等結餘無抵押並以2.85%年利率計算利息。

29 通過損益表反映公允價值變化的金融資產

本集團

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
持作買賣的於中國上市的股本證券市值	78,252	12,437

本公司

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
持作買賣的於中國上市的股本證券市值	7,263	—

30 銀行結餘和現金

銀行結餘主要以人民幣計價，並存放於國內銀行。將有關款項匯出中國須符合中國政府所實施的外匯管制措施。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

31 已繳股本

	發行股數 每股人民幣1元	面值 人民幣千元
准予發行	705,000,000	705,000
註冊、發行及已繳 於二零零五年十二月三十一日和 二零零六年十二月三十一日	622,000,000	622,000

本公司的於二零零六年十二月三十一日和二零零五年十二月三十一日已繳股本組成如下：

	發行股數 每股人民幣1元	面值 人民幣千元
內資股	355,543,000	355,543
非上市外資股	59,457,000	59,457
H股	207,000,000	207,000
	622,000,000	622,000

除H股必須由法人或自然人以港元認購且僅可在香港，臺灣及中國澳門特別行政區或中國以外的任何國家認購和買賣，H股在股利的宣派和派付等各方面與內資股及非上市外資股享有同等地位。內資股及非上市外資股的轉讓須符合中國法律的限制。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

32 儲備

本集團

	資本公積金 人民幣千元 (a)	其他儲備 人民幣千元	法定 盈餘公積金 人民幣千元 (b)	法定 公益金 人民幣千元 (c)	保留盈利 人民幣千元	總額 人民幣千元
於二零零六年一月一日的餘額	755,953	3,595	130,265	65,948	313,000	1,268,761
法定公益金轉入法定盈餘公積金	—	—	65,948	(65,948)	—	—
歸屬於本公司股東的年度盈利	—	—	—	—	241,599	241,599
利潤分配	—	—	42,953	—	(42,953)	—
二零零五年末期股息	—	—	—	—	(43,540)	(43,540)
二零零六年中期股息	—	—	—	—	(37,320)	(37,320)
於二零零六年十二月三十一日的餘額	755,953	3,595	239,166	—	430,786	1,429,500
代表：						
擬派末期股息					43,540	43,540
其他					387,246	1,385,960
					430,786	1,429,500
於二零零五年一月一日的餘額	755,953	—	88,435	45,033	216,928	1,106,349
歸屬於本公司股東的年度盈利	—	—	—	—	239,677	239,677
利潤分配	—	—	41,830	20,915	(62,745)	—
收購一附屬公司之重估儲備	—	3,595	—	—	—	3,595
二零零四年末期股息	—	—	—	—	(43,540)	(43,540)
二零零五年中期股息	—	—	—	—	(37,320)	(37,320)
於二零零五年十二月三十一日的餘額	755,953	3,595	130,265	65,948	313,000	1,268,761
代表：						
擬派末期股息					43,540	43,540
其他					269,460	1,225,221
					313,000	1,268,761

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

32 儲備(續)

本公司

	資本公積金 人民幣千元 (a)	其他儲備 人民幣千元	法定 盈餘公積金 人民幣千元 (b)	法定 公益金 人民幣千元 (c)	保留盈利 人民幣千元	總額 人民幣千元
於二零零六年一月一日的餘額	755,953	3,595	76,200	38,100	242,580	1,116,428
法定公益金轉入法定盈餘公積金	—	—	38,100	(38,100)	—	—
歸屬於本公司股東的年度盈利	—	—	—	—	276,531	276,531
利潤分配	—	—	22,439	—	(22,439)	—
二零零五年末期股息	—	—	—	—	(43,540)	(43,540)
二零零六年中期股息	—	—	—	—	(37,320)	(37,320)
於二零零六年十二月三十一日的餘額	755,953	3,595	136,739	—	415,812	1,312,099
代表：						
擬派末期股息					43,540	43,540
其他					372,272	1,268,559
					415,812	1,312,099
於二零零五年一月一日的餘額	755,953	—	54,416	27,208	98,809	936,386
歸屬於本公司股東的年度盈利	—	—	—	—	257,307	257,307
利潤分配	—	—	21,784	10,892	(32,676)	—
收購一附屬公司之重估儲備	—	3,595	—	—	—	3,595
二零零四年末期股息	—	—	—	—	(43,540)	(43,540)
二零零五年中期股息	—	—	—	—	(37,320)	(37,320)
於二零零五年十二月三十一日的餘額	755,953	3,595	76,200	38,100	242,580	1,116,428
代表：						
擬派末期股息					43,540	43,540
其他					199,040	1,072,888
					242,580	1,116,428

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

32 儲備(續)

附註：

- (a) 本集團和本公司的資本公積金為發行H股的溢價扣減相關的發行費用。
- (b) 根據中國有關法規和本集團旗下公司的公司章程規定，本集團旗下各公司須按中國會計規定所計算的純利的10%提撥法定盈餘公積金。當法定盈餘公積金的餘額已達該公司註冊股本的50%時可不再提取。提撥法定盈餘公積金必須為向股東派息之前。

法定盈餘公積金只可用於彌補以前年度虧損，拓展生產業務和轉增股本。本集團旗下各公司可將法定盈餘公積金轉為股本，但法定盈餘公積金經如此變動後，其餘額不得少於註冊資本的25%。

- (c) 根據從二零零六年一月一日起生效的新公司法，公司勿需提撥法定公益金。根據財政部的有關詮釋，法定公益金結餘轉作法定盈餘公積金。

33 應付賬款

應付賬款的賬齡分析如下：

本集團

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
30日以內	1,484,922	1,915,454
30至60日	744,957	616,148
61至90日	189,425	99,753
91日至一年	145,424	116,254
	2,564,728	2,747,609

本公司

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
30日以內	645,618	850,122
30至60日	325,129	116,866
61至90日	114,140	34,670
91日至一年	83,888	75,138
	1,168,775	1,076,796

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

34 其他應付款、預提費用和憑證債項

本集團

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
其他應付款	754,925	621,589
憑證債項	2,987,005	769,400
預收貨款	63,662	15,139
預提費用	21,472	39,713
	3,827,064	1,445,841

本公司

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
其他應付款	114,701	137,146
憑證債項	570,555	241,798
預收貨款	2,697	2,524
預提費用	216	188
	688,169	381,656

35 銀行借款

於二零零五年十二月三十一日的銀行借款已於本年內償還，相關抵押已撤銷(附註16)。

36 遞延稅項

遞延稅項採用負債法就暫時性差異按預期未來轉回時的稅率作全數撥備。當有法定可執行權力將現有稅項資產與現有稅務負債抵銷，且遞延所得稅涉及同一財政機關，則可將遞延所得稅資產與負債互相抵銷。抵銷的金額如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
遞延稅項資產	(38,448)	(24,097)	(284)	(322)
遞延稅項負債	77,604	79,388	—	—
	39,156	55,291	(284)	(322)

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

36 遞延稅項 (續)

不考慮屬同一財政機關將遞延所得稅資產和負債相互抵消的情況，本集團確認之主要遞延稅項負債／(資產)的變動如下：

本集團

遞延稅項負債

	公允價值調整		合計 人民幣千元
	樓宇 人民幣千元	通過損益表 反映公允 價值變化 的金融資產 人民幣千元	
於二零零五年一月一日的餘額	43,422	—	43,422
收購附屬公司	37,123	—	37,123
在合併損益表中撥回之遞延稅項	(1,157)	—	(1,157)
於二零零五年十二月三十一日的餘額	79,388	—	79,388
在合併損益表中(撥回)／支銷之遞延稅項	(2,716)	4,461	1,745
於二零零六年十二月三十一日的餘額	76,672	4,461	81,133

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

36 遞延稅項(續)

遞延稅項資產

	開辦費 人民幣千元	壞賬及 存貨撥備 人民幣千元	預提費用 人民幣千元	通過損益表 反映公允 價值變化的 金融資產 人民幣千元	合計 人民幣千元
於二零零五年一月一日的餘額	(5,840)	(3,165)	—	—	(9,005)
收購附屬公司	(6,131)	(1,124)	(8,750)	—	(16,005)
在合併損益表中撥回之遞延稅項	(639)	1,552	—	—	913
於二零零五年十二月三十一日的餘額	(12,610)	(2,737)	(8,750)	—	(24,097)
收購附屬公司(附註38(a))	—	(682)	—	(4,265)	(4,947)
在合併損益表中(撥回)/支銷之遞延稅項	874	188	(14,731)	736	(12,933)
於二零零六年十二月三十一日的餘額	(11,736)	(3,231)	(23,481)	(3,529)	(41,977)

本公司

	遞延稅項資產 壞賬及存貨撥備 人民幣千元
於二零零五年一月一日的餘額	835
— 在損益表中撥回之遞延稅項	(513)
於二零零五年十二月三十一日的餘額	322
— 在損益表中撥回之遞延稅項	(38)
於二零零六年十二月三十一日的餘額	284

據董事們的意見認為，某項潛在遞延稅項資產會否於可預見未來變現仍未能確定，因此於會計報表內並無確認該資產。該潛在遞延稅項資產主要為稅務虧損所產生的暫時差異。於二零零六年十二月三十一日，本集團未確認稅務虧損分別為人民幣271,783,000元(二零零五年十二月三十一日：人民幣173,798,000元)，將結轉至抵沖未來應課稅溢利。該等稅務虧損將於未來五年內到期。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

37 綜合現金流量表附註

(a) 除稅前盈利與經營業務的現金流淨額對賬表

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
除稅前盈利	367,945	358,464
就以下項目作出調整：		
無形資產攤銷	13,938	7,169
非流動資產攤銷	2,646	5,244
土地使用權攤銷	7,593	6,350
物業、機器及設備折舊	466,535	324,937
出售物業、機器及設備虧損	52,800	3,310
出售無形資產虧損	13	—
處置其他非流動資產盈利	(4,801)	—
出售聯營公司的收益	(41,889)	—
出售可供出售的金融資產盈利	(4,498)	—
通過損益表反映公允價值變化的金融資產之 公允價值收益(包括處置收益)	(34,308)	(8,112)
應佔聯營公司業績	(113,597)	(94,287)
利息收入	(26,781)	(9,168)
利息支出	1,951	2,129
營運資金變動前經營盈利	687,547	596,036
營運資金變動		
存貨	181,329	(423,198)
應收賬款及其他應收款	(143,412)	(74,869)
應收聯營公司款	(82)	132,735
通過損益表反映公允價值變化的金融資產投資	(6,050)	44,620
應付賬款及其他應付款	1,589,424	588,745
應付聯營公司款	(469,774)	10,829
經營活動產生之現金流入淨額	1,838,982	874,898

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

37 綜合現金流量表附註(續)

- (b) 於二零零五年十月，本集團與上實商業控股有限公司(「上實商業」)簽訂股權轉讓協議，購買其於上海世紀聯華超市發展有限公司(「世紀聯華」)22.21%的權益。上實商業於世紀聯華22.21%的受益權利乃通過一份於二零零五年七月簽訂的股權轉讓協定由上海實業聯合集團商務網路發展有限公司(「上實網路」)處獲得。由於未能在協議中載明的指定時間內完成法定審批程式，該股權轉讓協定於二零零六年七月二十一日終止。本集團從上實商業受讓世紀聯華22.21%權益的股權轉讓協議亦隨即終止。

於二零零六年八月二十一日，本集團與上實網路簽訂協定，收購由上實網路持有的世紀聯華22.21%的股權。二零零六年十一月二日本集團臨時股東大會批准了該協議，相關的法定審批程式於二零零六年十二月二十五日完成。收購價款計人民幣26,900,000元於二零零六年十二月支付。

38 企業合併

(a) 收購聯華電商

於二零零六年八月，本集團與上海實業聯合集團股份有限公司(「上實聯合」)簽訂協定，收購上實聯合於一本集團持有39.09%權益之聯營公司聯華電商18.18%的權益。上述收購協議完成後，聯華電商將成為本集團一非全資附屬公司。本次收購已於二零零六年十一月二日由本集團股東大會批准並生效。

聯華電商是一家在中國註冊的有限責任公司，其主要業務為提供網路商品銷售服務和相關的會員卡的辦理和使用的管理服務。自二零零六年十一月二日至二零零六年十二月三十一日止期間，其貢獻本集團的營業收入及歸屬於本公司股東年度盈利分別為人民幣24,296,000元和人民幣12,173,000元。若該收購於二零零六年一月一日發生，則本集團的營業額應為人民幣16,567,209,000元，而本集團的年度盈利則應為人民幣275,301,000元。

本集團所收購的淨資產和相關商譽列示如下：

	人民幣千元
收購成本：	
— 現金資本注入	17,900
— 與收購直接相關的成本	225
總收購成本	18,125
收購淨資產的公允價值，列示如下	(15,820)
商譽	2,305

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

38 企業合併(續)

(a) 收購聯華電商(續)

商譽來自所收購業務的生產力。本集團收購聯華電商之後，將產生顯著的整合效應。

與該收購相關的資產和負債列示如下：

	聯華電商 賬面價值 人民幣千元
銀行結餘及現金	586,117
物業、機器及設備	3,641
在建工程	17,158
無形資產	60
於聯營公司的投資	1,000
於附屬公司的投資	750
可供出售的金融資產	1,029
通過損益表反映公允價值變化的金融資產	25,457
存貨	50,538
應收款、按金及預付款	1,060,384
遞延稅項資產	4,947
應付款、預提費用及憑證債項	(1,663,240)
少數股東權益	(822)
淨資產	87,019
於收購前聯華享有之權益	(34,016)
少數股東權益	(37,183)
收購的淨資產	15,820
所收購附屬公司的銀行結餘及現金	586,117
收購代價以現金支付	(18,125)
收購獲得的現金流入	567,992

所獲得的資產與負債的公允價值與其賬面價值相當。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

38 企業合併(續)

(b) 收購洛陽興宇置業有限公司(「洛陽興宇」)

於二零零六年六月三十日，本集團以現金人民幣6,700,000元從第三方收購了洛陽興宇100%的權益。

洛陽興宇在本期間內貢獻予本集團的營業收入及本期盈利為零。

本集團所收購的資產及負債列示如下：

	賬面價值 人民幣千元
預付土地使用權出讓金	21,122
其他應收款	303
銀行結餘及現金	8
其他應付款	(14,733)
收購的淨資產	6,700
收購附屬公司所引起的現金流出淨額	
—現金代價	6,700
—所收購附屬公司的銀行結餘及現金	(8)
	6,692

所獲得的資產與負債的公允價值與其賬面價值相當。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

39 持作待售的非流動資產

於二零零六年十二月，本集團與廣東賽壹便利店有限公司簽訂協議轉讓於廣州聯華快客連鎖便利有限公司(「廣州便利」)的所有權益。此項股權轉讓已於二零零七年三月完成(附註44(a))。根據相關協定，廣州便利的有關資產和負債已作為持作待售列示：

	二零零六年 人民幣千元
流動資產	
物業、機器及設備	10,534
存貨	10,201
應收賬款	1,027
按金及預付款	333
其他流動資產	5,766
分類為持作待售的非流動資產	27,861
流動負債	
應付賬款	21,401
預收貨款	450
其他應付款	2,248
與分類為持作待售非流動資產直接相關的負債	24,099

持作待售集團已按賬面價值和公允價值扣除出售費用後金額孰低者列示。

40 關聯公司交易

倘一方對另一方有直接或間接控制能力或能在另一方之財務及經營決策方面行使重大影響，則雙方被視為關聯方。若雙方受共同控制或共同受重大影響的情況下，該雙方亦被視為關聯方。儘管中國政府的架構繼續進行改革，然而中國政府仍於中國境內擁有大部分的生產性資產。因此，本集團大部分的正常業務活動直接或間接由中國政府擁有或控制的企業(「國有企業」)進行。根據修改後的會計準則第24號(「關聯方披露」)，直接或間接由中國政府控制的其他國有企業和其附屬公司也被定義為本集團的關聯方。在一般的商業情況下，本集團可能會與一間或多間的國有企業及其附屬公司進行不同類型的交易。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

40 關聯公司交易 (續)

除已於附註27和28所披露的事項之外，本集團於本年度在正常業務範圍內尚有如下與關聯方的重大交易：

(a) 關聯交易

	附註	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
銷貨予聯營公司			
— 聯華電商	(i)	921,818	702,420
— 世紀聯華的附屬公司	(ii)	—	1,313,760
向聯營公司採購			
— 上海聯華超市食品有限公司 及上海谷德商業流通有限公司	(iii)	29,402	29,193
支付裝修費用予聯華電商	(iv)	28,158	31,053
支付租賃費用予控股公司的附屬公司	(v)	18,914	—

附註：

- (i) 銷貨予聯華電商於客戶在本集團店鋪使用聯華電商發出的憑證以換取本集團商品時確認入賬。該等銷售的定價較零售價折讓1% (二零零五年：1.3%)。聯華電商已被本集團收購成為附屬公司(附註38(a))，故此收購日後該等交易已於本綜合賬目中沖銷。
- (ii) 銷售價格相等於購貨成本並根據相關協定的條款進行。於世紀聯華自二零零五年十二月十三日被本集團收購成為附屬公司後，收購日後該等交易已於本綜合賬目中沖銷。
- (iii) 購貨價乃參照其時的市價及該等聯營公司收取第三方的價格而厘定。
- (iv) 向聯華電商支付的裝修費用乃參照當時的市價厘定。聯華電商已被本集團收購成為附屬公司(附註38(a))，故此收購日後的該等交易已於本綜合賬目中沖銷。
- (v) 該等費用是指若干大型綜合超市向控股公司，上海友誼集團股份有限公司的附屬公司支付的租賃費用。該等租賃費用乃根據參照其時的市價厘定的相關協議條款進行。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

40 關聯公司交易 (續)

(b) 與其他國有企業的關聯方餘額

包括與綜合資產負債表中的其他國有關聯企業的餘額列示如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
流動資產		
按金、預付款及其他應收款		
— 委託貸款	80,053	—
流動負債		
應付賬款和其他負債	248,901	246,496

所有以上餘額均未作抵押，無息且在一年內應付出。

此外，於結算日，本集團的銀行結餘與銀行借款均存於或向國有銀行借入。

(c) 與其他國有企業的關聯方往來

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
商品採購	2,971,663	1,581,642
委託貸款及收取利息	81,299	—
收取利息收入	26,781	9,168
繳付銀行費用	10,294	6,144
繳付利息支出	1,951	2,129

與其他國有企業的關聯交易均為正常商業往來，並遵循市場價格實行。

(d) 關鍵管理人員酬金

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
工資及其他短期僱員福利	7,533	5,392
退休後僱員福利	317	209
其他長期福利	119	209
	7,969	5,810

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

41 承擔

(a) 物業、機器及設備和信息系統的資本承擔

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
已簽約但未撥備	250,184	173,004

資本承擔主要為興建樓宇、租約物業裝修及購置機器設備之承擔。

(b) 經營租賃承擔

本集團根據土地及樓宇不可撤銷的經營租賃而於未來支付的最低租賃付款總額如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
第一年內	837,645	789,342
第二至第五年內	3,119,485	2,930,777
五年後	6,841,330	6,535,084
	10,798,460	10,255,203

(c) 股本投資承擔

於二零零六年十二月三十一日，本公司已承諾以總價不低於人民幣140,760,000元收購聯華華商由第三方持有的25.39%（二零零五年：25.39%）股權。

42 未來經營租賃安排

本集團根據不可撤銷之土地及樓宇經營租賃而於未來收取之最低租賃款項總額如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
第一年內	168,323	149,664
第二至第五年內	270,281	235,036
五年後	184,949	164,447
	623,553	549,147

上述於未來收取之最低租賃款項主要來自本集團以短期或中期租約出租位於大型綜合超市的商舖。

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

43 主要附屬公司及聯營公司

於二零零六年十二月三十一日，本公司直接或間接擁有下列附屬公司及聯營公司的權益。該等公司全部為在中華人民共和國註冊成立的有限責任公司。

(a) 附屬公司

名稱	成立／註冊 成立日期	註冊資本及 繳足股本 人民幣千元	本集團應佔 股本權益百分比		主要業務
			直接	間接	
北京世紀聯華商業 有限公司	二零零三年 五月二十九日	2,000	80.00%	18.86%	大賣場業務
福州世紀聯華商業 有限公司	二零零二年 七月一日	10,000	80.00%	18.86%	大賣場業務
廣州世紀聯華超市 有限公司	二零零二年 八月一日	16,000	80.00%	18.86%	大賣場業務
上海世紀聯華超市 寶山有限公司	二零零一年 六月二十八日	10,000	57.50%	30.06%	大賣場業務
上海世紀聯華超市 虹口有限公司	二零零三年 八月十九日	3,000	83.67%	—	大賣場業務
上海世紀聯華超市 閔行有限公司	二零零二年 九月五日	5,000	80.00%(i)	18.86%	大賣場業務
上海世紀聯華超市 南匯有限公司	二零零五年 四月二十八日	10,000	49.00%	30.60%	大賣場業務
上海世紀聯華超市 青浦有限公司	二零零三年 八月七日	500	90.00%	—	大賣場業務
上海陸家嘴聯華 超級購物中心 有限公司	二零零零年 八月十六日	20,000	77.50%	16.50%	大賣場業務

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

43 主要附屬公司及聯營公司(續)

(a) 附屬公司(續)

名稱	成立／註冊 成立日期	註冊資本及 繳足股本 人民幣千元	本集團應佔 股本權益百分比		主要業務
			直接	間接	
上海世紀聯華超市 徐匯有限公司 (原：上海優瑪特 購物有限公司)	二零零一年 六月一日	500	100.00%(ii)	—	大賣場業務
瀋陽世紀聯華超市 有限公司	二零零五年 五月二十六日	3,000	90.00%	9.89%	大賣場業務
天津一商聯華超市 有限公司	二零零二年 九月一日	30,000	80.00%	—	大賣場業務
浙江拱墅世紀聯華 超市有限公司	二零零五年 八月二十九日	15,000	90.00%	9.89%	大賣場業務
杭州聯華華商集團 有限公司	二零零一年 六月一日	120,500	74.19%	—	標準超市及 大賣場業務
上海世紀聯華西部 商業有限公司	二零零一年 十一月七日	5,000	15.00%	51.00%	標準超市及 大賣場業務
聯華超市(江蘇) 有限公司	二零零三年 三月二十一日	50,000	85%	13.89%	標準超市及 大賣場業務
上海聯華超市奉賢 有限公司	一九九七年 三月四日	3,000	55.00%	—	標準超市
上海聯華嘉定 有限公司	一九九六年 十月九日	3,290	81.76%	17.20%	標準超市
上海聯華超市金山 有限公司	一九九六年 十月二十一日	10,410	80.79%	19.00%	標準超市

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

43 主要附屬公司及聯營公司(續)

(a) 附屬公司(續)

名稱	成立／註冊 成立日期	註冊資本及 繳足股本 人民幣千元	本集團應佔 股本權益百分比		主要業務
			直接	間接	
上海聯華超市南匯 有限公司	一九九六年 十一月二十八日	11,000	60.00%	—	標準超市
上海聯華超市青浦 有限公司	一九九七年 一月十三日	3,000	60.00%	—	標準超市
上海聯華新新超市 有限責任公司	一九九七年 四月二十二日	13,300	55.00%	—	標準超市
上海聯華永昌超市 有限公司	一九九九年 七月五日	35,000	60.00%	—	標準超市
上海浦東聯華超市 有限公司	一九九七年 九月二十九日	5,000	60.00%	—	標準超市
上海松江聯華超市 有限公司	一九九八年 九月一日	5,350	63.00%	—	標準超市
上海聯華快客便利 有限公司	一九九七年 十一月二十五日	63,000	70.00%	—	便利店業務
上海聯華商業流通 有限公司	二零零一年 六月二十七日	3,000	30.00%	53.60%	批發
上海聯華超市配銷 有限公司	一九九八年 十月二十九日	1,000	70.00%	9.43%	採購配送
上海聯華超市吉林 採購配銷有限公司	二零零零年 八月九日	1,000	51.00%	—	採購配送

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

43 主要附屬公司及聯營公司 (續)

(a) 附屬公司 (續)

名稱	成立／註冊 成立日期	註冊資本及 繳足股本 人民幣千元	本集團應佔 股本權益百分比		主要業務
			直接	間接	
上海聯華生鮮食品 加工配送中心 有限公司	一九九九年 十二月二十九日	5,000	90.00%	—	生鮮加工配送
上海聯華商務諮詢 有限公司	二零零五年 七月二十日	2,000	90.00%	9.89%	商務諮詢
上海世紀聯華超市 發展有限公司	一九九七年 十一月二十四日	100,000	77.91%	16.39%	大賣場業務
北京世紀聯華清城 超市發展有限公司	二零零六年 十一月二十三日	5,000	95.00%	4.94%	大賣場業務
廣西聯華超市股份 有限公司	二零零一年 十一月十八日	68,670	92.00%	2.59%	標準超市及 大賣場業務
上海聯華電子商務 有限公司	一九九五年 十月四日	55,000	57.27%	—	貿易

(b) 聯營公司

上海聯家超市 有限公司	一九九五年 二月八日	289,891	45.00%	—	大賣場業務
天津一商發展 有限公司	一九九八年 十月二十七日	200,277	20.00%	—	百貨商店

賬目附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

43 主要附屬公司及聯營公司(續)

- (i) 本集團直接持有29%股權，持有該公司51%權益的其他股東自二零零二年十二月二十四日起已將自身的管理企業財務及經營政策以及攤分企業盈虧的股東權利和義務交予本集團。
- (ii) 本集團直接持有49%股權，持有該公司51%權益的其他股東自二零零二年六月二十八日起已將自身的管理企業財務及經營政策以及攤分企業盈虧的股東權利和義務交予本集團。

44 結算日後事項

- (a) 於二零零六年十二月二十二日，本集團與廣東賽壹便利店有限公司簽訂協議轉讓廣州聯華快客連鎖便利有限公司，轉讓價款為人民幣32,000,000元。此項股權轉讓於二零零七年三月完成。
- (b) 全國人民代表大會於二零零七年三月十六日通過了《中華人民共和國企業所得稅法》(「新所得稅法」)。新所得稅法將自二零零八年一月一日起施行，本公司適用的企業所得稅率將自二零零八年一月一日從目前執行的33%調整為25%。上述企業所得稅率的減低將影響本公司的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債的賬面餘額。實施新所得稅法的具體辦法或其他相關法規中關於應納稅所得額的計算、具體的稅收優惠政策、稅收優惠政策的過渡辦法等尚未頒佈。本公司將在上述具體辦法及其他相關規定頒佈後，進一步評價新所得稅法對本公司未來期間的經營結果和財務狀況的影響。

45 控股股東和最終控股公司

董事認為上海友誼集團股份有限公司(於中國註冊並上市的公司)為本公司的控股股東。

董事認為百聯集團有限公司(於中國成立的國有企業)為本公司的最終控股公司。

46 賬目通過

本年度賬目已於二零零七年四月十八日由董事會通過。

47 重分類

關於比較數字，根據本年度報表的呈表方式，若干原記入其他收益的金額已重分類至其他收入，原包括於其他收入的財務收入已單獨列示。