

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除非另有指明，否則所有金額按人民幣千元列示)

## 1. 一般資料

金蝶國際軟件集團有限公司(「本公司」)於一九九九年於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。其辦事處地址為中華人民共和國(「中國」)廣東省深圳市南山區深南大道高新技術產業園區南區WI-B棟4樓。

本公司為一家投資控股公司，其附屬公司的主要業務為在中國境內開發、製造及出售軟件產品及提供軟件相關技術服務。

本公司的股份主要在香港聯合交易所有限公司上市。

綜合財務報表以人民幣千元列報(除非另有說明)。綜合財務報表已經由董事會在二零零六年三月二十八日批准刊發。

## 2. 重大會計政策摘要

編製本綜合財務報表採用的主要會計政策載於下文。除另有指明外，此等政策在所呈報的所有年度內貫徹應用。

### 2.1 編制基準

本公司的綜合財務報表是根據國際財務報告準則編製。綜合財務報表已按照歷史成本法編製，並就可供出售財務資產的重估作出修訂。

採納新訂／經修訂國際財務報告準則

在二零零五年，本集團採納與其業務相關的新訂／經修訂國際財務報告準則。二零零四年的比較數字已按有關之規定作出修訂。

國際會計準則第1號(二零零三年經修訂)	「財務報表之呈報」
國際會計準則第2號(二零零三年經修訂)	「存貨」
國際會計準則第8號(二零零三年經修訂)	「會計政策、會計估算更改及錯誤更正」
國際會計準則第10號(二零零三年經修訂)	「結算日後事項」
國際會計準則第16號(二零零三年經修訂)	「物業、機器及設備」
國際會計準則第17號(二零零三年經修訂)	「租賃」
國際會計準則第21號(二零零三年經修訂)	「匯率變更之影響」
國際會計準則第24號(二零零三年經修訂)	「關聯方披露」
國際會計準則第27號(二零零三年經修訂)	「綜合及獨立財務報表」
國際會計準則第28號(二零零三年經修訂)	「聯營公司投資」
國際會計準則第31號(二零零三年經修訂)	「合營企業權益」
國際會計準則第32號(二零零三年經修訂)	「金融工具：披露及呈報」
國際會計準則第33號(二零零三年經修訂)	「每股盈利」
國際會計準則第36號(二零零四年經修訂)	「資產減值」
國際會計準則第38號(二零零四年經修訂)	「無形資產」
國際會計準則第39號(二零零三年經修訂)	「金融工具：確認及計量」
國際財務報告準則第2號(二零零四年發出)	「以股份為基礎的支付」
國際財務報告準則第3號(二零零四年發出)	「企業合併」
國際財務報告準則第4號(二零零四年發出)	「保險合同」

## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.1 編制基準 (續)

採納新訂/經修訂國際會計準則第1、2、8、10、16、17、21、24、27、28、31、32、33及39號，以及國際財務報告準則第4號並無導致本集團的會計政策出現重大變動。總括而言：

- 國際會計準則第1號影響少數股東權益及其他披露的呈報形式。
- 國際會計準則第2、8、10、16、17、27、28、31、32、33及39號，以及國際財務報告準則第4號對本集團政策並無重大影響。
- 國際會計準則第21號對本集團政策並無重大影響。本集團各綜合實體的功能貨幣已經按照經修訂準則的指引重新計值。本集團所有實體就各有關實體賬目的功能貨幣與其列賬貨幣相同。
- 國際會計準則第24號影響關連方的確認和若干其他關連方披露。

採納國際財務報告準則第2號導致以股份為基礎的支付的會計政策改變。直至二零零四年十二月三十一日，向僱員提供購股權並不會產生損益表項下的支出。自二零零五年一月一日起，本集團將購股權的成本於損益表支銷。根據過渡性條文，在二零零二年十一月七日後授出並於二零零五年一月一日尚未歸屬的購股權成本，於相關年度的損益表追溯支銷(附註2.17)。

採納國際財務報告準則第3號、國際會計準則第36號及國際會計準則第38號導致商譽及負商譽的會計政策改變。

直至二零零四年十二月三十一日，商譽以直線法按其估計可使用年期攤銷，並於每個結算日評估有否出現減值跡象。負商譽則以下列方式於損益表中確認：

- (a) 倘負商譽與本公司收購計劃已辨識惟於收購日不予確認之預期日後虧損及開支有關，且能夠可靠計量，則該部份負商譽在日後虧損及開支可予確認時確認為收入。
- (b) 任何負商譽以不超過所收購可辨識非貨幣資產公允價值為限，按該等需折舊或攤銷之資產餘下的加權平均可用年期系統地確認為收入。
- (c) 超過該等所收購可辨識非貨幣資產公允價值的負商譽即時確認為收入。

根據國際財務報告準則第3號(附註2.7)：

對於協議日期為二零零四年三月三十一日或之後的企業合併產生的商譽，每年進行減值測試，並按成本扣減累計減值後列賬。為進行減值測試，商譽會分配至現金產生單位。本集團於收購日期應佔已收購附屬公司或聯營公司的淨資產公允價值超出收購成本的差額直接於綜合損益表確認。

## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.1 編制基準 (續)

對於在協議日期為二零零四年三月三十一日前的企業合併中產生的商譽及負商譽，根據國際財務報告準則第3號的過渡性條文：

- (a) 本集團由二零零五年一月一日起停止商譽之攤銷；
- (b) 沖銷於二零零五年一月一日的累計攤銷，並相應減少有關商譽成本；
- (c) 由截至二零零五年十二月三十一日止年度起，商譽每年以及當有減值跡象時就減值進行測試；
- (d) 於二零零五年一月一日沖銷負商譽，並相應調整期初保留盈利人民幣46,000元。

本集團已根據國際會計準則第38號的條文重新評估其無形資產的可使用年期，重新評估後並無導致任何調整。

本集團已根據各有關準則的過渡條文對會計政策作出所有變更(如適用)。本集團採納的所有準則均不需要追溯，惟國際財務報告條例第2號除外。

採納國際財務報告準則第2號導致：

	於十二月三十一日	
	二零零五年	二零零四年
股本增加	9,636	3,935
保留盈利減少	9,636	3,935

	截至十二月三十一日止年度	
	二零零五年	二零零四年
行政費用增加	5,589	3,237
銷售及推廣成本增加	112	—
每股基本盈利減少	人民幣0.01元	人民幣0.01元
每股攤薄盈利減少	人民幣0.01元	人民幣0.01元

	於二零零四年 一月一日
股本增加	698
保留盈利減少	698

採納國際財務報告準則第3號導致：

	於二零零五年 十二月三十一日
無形資產增加	46
保留盈利增加	46

## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.1 編制基準 (續)

採納國際財務報告準則第3號對二零零四年一月一日的期初保留盈利並無影響。

### 2.2 綜合賬目

#### (a) 附屬公司

附屬公司指本集團有權管控其財政及營運政策的所有實體(包括特殊目的實體)，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。

會計收購法乃用作本公司收購附屬公司的入賬方法。收購的成本根據交易日期所給予資產、所發行股本工具及所產生或承擔的負債的公允價值計算，另加該收購直接應佔的成本。在業務合併中所收購的可辨識資產及所承擔的負債及或然負債，首先以彼等收購日期的公允價值計算，而不論任何少數股東權益的數額。收購成本超出本集團應佔所收購可辨識資產淨值的公允價值的數額記錄為商譽。倘收購成本低於所收購附屬公司資產淨值的公允價值，該差額直接於損益表確認(見附註2.7)。

集團內公司之間的交易、結餘及未變現收益予以抵銷。除非該交易提供轉讓資產減值之憑證，否則未實現虧損亦予以抵銷。附屬公司的會計政策已按需要作出改變，以確保與本集團所採納的政策符合一致。

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撥備列賬。附屬公司之業績由本公司按已收及應收股息入賬。

#### (b) 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%至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辯識的商譽(扣除任何累計減值虧損)(見附註2.7)。

本集團應佔收購後的聯營公司的盈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。

## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.3 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。地區分部指在某個特定經濟環境中從事提供產品或服務，其產品或服務的風險和回報與在其他經濟環境中營運的分部的不同。

### 2.4 外幣匯兌

#### (a) 功能和列賬貨幣

本集團每個實體的財務報表所列項目均以該實體營運所在的主要經濟環境的貨幣計量（「功能貨幣」）。綜合財務報表以人民幣呈報，人民幣為本公司的功能及列賬貨幣。

#### (b) 交易及結餘

外幣交易採用交易日的匯率折算為功能貨幣。結算此等交易產生的匯兌盈虧以及將外幣計值的貨幣資產和負債以年終匯率換算產生的匯兌盈虧在損益表確認。

#### (c) 集團公司

功能貨幣與列賬貨幣不同的所有集團實體（當中沒有嚴重通脹貨幣）的業績和財務狀況按如下方法換算為列賬貨幣：

- (i) 每份呈報的資產負債表內的資產和負債按該資產負債表日期的收市匯率換算；
- (ii) 每份損益表內的收入和費用按平均匯率換算（除非此匯率並不代表交易日期匯率的累計影響的合理約數；在此情況下，收支項目按交易日期的匯率換算）；及
- (iii) 所有由此產生的匯兌差額確認為權益的獨立組成項目。

在綜合賬目時，換算海外實體的淨投資，以及換算借貸及其他指定作為該等投資對沖的貨幣工具所產生的匯兌差額列入股東權益。當售出一項海外業務時，該等匯兌差額在損益表確認為出售虧損的一部份。

收購海外實體產生的商譽及公允價值調整視為海外實體的資產和負債，並按收市匯率換算。

## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.5 物業、機器及設備

物業、機器及設備按歷史成本減折舊及減值虧損列賬，歷史成本包括收購該項目直接應佔的開支。

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，而該項目的成本能夠可靠計量時，才包括在資產的賬面值或確認為一項獨立資產（按適用）。所有其他維修及保養在產生的財政期間內於損益表支銷。

物業、機器及設備採用以下的估計可使用年期將成本按直線法分攤至剩餘價值：

樓宇	30年
電腦及相關設備	5年
其他辦公室設備	5年
車輛	5年
租賃物業裝修	2至5年

資產的剩餘價值及可使用年期在每個結算日進行檢討，及在適當時調整。

在建工程指正在進行建造中之物業及機器，按成本列賬。成本包括所有有關之建造廠房及設備及其他直接成本。在建工程不計提折舊直至有關工程完成及用作商業性生產為止。

若資產的賬面值高於其估計可收回價值，其賬面值即時撇減至可收回金額（附註2.8）。

出售帶來的盈虧按比較所得款項及賬面值釐定，並計入損益表。

### 2.6 租賃預付款

租賃預付款指取得土地使用權的已付及應付租賃款減累計攤銷，其以直線法按土地使用權的租賃年期於損益表內確認為費用。

### 2.7 無形資產

#### (a) 商譽

商譽指收購成本超過於收購日期本集團應佔所收購附屬公司或聯營公司的可辨識淨資產公允價值的數額。收購附屬公司的商譽包括在無形資產內，收購聯營公司的商譽包括在於聯營公司的投資內。商譽每年就減值進行測試，並按成本減累計減值虧損列賬。出售某個實體的盈虧包括與被出售實體有關的商譽的賬面值。

就減值測試而言，商譽會分配至現金產生單位。

## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.7 無形資產 (續)

#### (b) 研究及開發開支

研究開支在發生時作為費用支銷。當一個開發項目在考慮其商業及技術可行性時認為可能成功，而成本能夠可靠計量，則將開發項目（涉及新產品或改良產品之設計及測試）產生的成本確認為無形資產。其他不符合上述條件之開發成本在發生時作為費用支銷。已入賬為費用之開發成本不會在往後期間確認為資產。已資本化之開發成本記錄作無形資產，並自該資產可供使用時起以直線法按不超過30個月之可使用年期攤銷。

#### (c) 電腦軟件

購入的電腦軟件使用許可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。此等成本按不超過兩年之估計可使用年期攤銷。

### 2.8 非財務資產減值

沒有確定使用年期之資產無需攤銷，但應每年就減值進行測試。須作攤銷之資產，當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時就減值進行檢討。減值虧損按資產之賬面值超出其可收回金額之差額確認。可收回金額以資產之公允價值扣除銷售成本或使用價值兩者之較高者為準。於評估減值時，資產將按可辨識現金流量（現金產生單位）的最低層次組合。出現減值的非財務資產（商譽除外）須於各報告日期就潛在減值沖回進行檢討。

### 2.9 財務資產

本集團將其財務資產分類如下：按公允價值透過損益記賬的財務資產、貸款及應收款、持至到期日的投資，以及可供出售財務資產。分類方式視乎購入財務資產的目的而定。管理層於初步確認時釐定其財務資產的分類，並於每個報告日期重新評估有關指定。

本集團於各有關期間僅擁有分類為「貸款及應收款」及「可供出售財務資產」的財務資產。

貸款及應收款為有固定或可釐定付款且沒有活躍市場上報價的非衍生財務資產。此等款項包括於流動資產內，但到期日由結算日起計超過12個月者，則分類為非流動資產。貸款及應收款列在資產負債表中應收賬款及其他應收款內（附註2.12）。

可供出售財務資產乃指定為此類別或並無分類為任何其他類別的非衍生工具。除非管理層有意在結算日起12個月內出售該項投資，否則此等資產列在非流動資產內。

## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.9 財務資產 (續)

投資的購入及出售在交易日(即本集團承諾購入或出售該資產的日期)確認。投資初步按公允價值加交易成本確認。當從投資收取現金流量的權利屆滿或已轉讓而本集團已將擁有權的所有風險及回報實質轉讓時，投資即終止確認。可供出售財務資產其後以公允價值列賬。貸款及應收款項利用實際利息法按攤銷成本列賬。

有關可供出售股權工具的股息為本集團確定收取款項的權利時於損益表確認。

未上市股權證券的公允價值參照被投資方的特定狀況，使用適用的市盈率或股價現金流量比率進行估計。

本集團於每個結算日評估是否存在客觀證據證明某項財務資產或某組財務資產出現減值。對於分類為可供出售的股權證券，於釐定證券是否出現減值時，會考慮證券公允價值有否大幅或長期跌至低於其成本值。若可供出售財務資產存在此等證據，累計虧損(按收購成本與當時公允價值的差額，減該財務資產之前於損益表確認的任何減值虧損計量)自權益中剔除，並於損益表記賬。於損益表內確購股權工具減值虧損不會透過損益表撥回。有關應收賬款及其他應收款項的減值測試於附註2.12內詳述。

### 2.10 存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者較低者列賬。成本以加權平均法釐定。製成品成本包括原材料成本、直接勞工、其他直接成本和相關的生產製造成本(依據正常營運能力)，這不包括貸款成本。可變現淨值為通常業務過程中的估計售價減去預計完工成本和銷售費用。

### 2.11 實施合同

實施合同，指為應用一項或數項在設計、技術、功能、最終目的或用途等方面密切相關或相互依存的軟件而特別設立的合同。

當實施合同的結果未能可靠估計，合同收益只按照有可能收回的已發生合同成本記賬。合同成本於發生時記賬。

當實施合同的結果能可靠估算，合同收益與成本將按合同期分別記賬為收益與支出。本集團採用完成百分比法確定在某期間須記賬的收益及成本的適當金額；完成階段乃依據已發生的人工小時佔每份合同的估計總人工小時的百分比，及已執行工作所產生的合同成本佔合同估計總成本的比例計算。當總合同成本有可能超過總合同收益，預期的虧損即時列為開支。



## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.11 實施合同 (續)

每份合同產生的成本與已確認的損益總額，與截至年終為止的進度收費單作一比較。當已發生成本與已確認的盈利(減已確認的虧損)超過進度收費單的款項，有關差額將列作流動資產項下應收客戶實施合同款。當進度收費單的款額超過已發生成本加已確認的盈利(減已確認的虧損)，差額將列作流動負債項下的應付客戶實施合同款。

### 2.12 應收賬款及其他應收款

應收賬款及其他應收款初步按公允價值確認，其後利用實際利息法按攤銷成本扣除減值撥備計量。當有客觀證據證明本集團將無法按原有條款收回所有款項時，則就應收賬款及其他應收款設定減值撥備。撥備金額為資產賬面值與按實際利率貼現的估計未來現金流量的現值兩者的差額。

### 2.13 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括現金、銀行通知存款及原到期日為三個月或以下的其他短期高流動性投資。

### 2.14 股本

普通股被列為權益。直接歸屬於發行新股及購股權的新增成本在權益中列為所得款的減少(扣除稅項)。

### 2.15 貸款

貸款初步按公允價值並扣除產生的交易成本確認。借款其後按攤銷成本列賬；所得款(扣除交易成本)與贖回價值的任何差額利用實際利息法於貸款期間內在損益表確認。

### 2.16 遞延所得稅

遞延所得稅利用負債法就資產和負債的稅基與在綜合財務報表的賬面值產生的暫時差異全數撥備。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)而釐定。

遞延所得稅資產是就可能有未來應課稅盈利而就此可使用暫時差異而確認。

遞延稅項乃就附屬公司及聯營公司投資產生之暫時差異而撥備，但假若本集團可以控制而暫時差異之撥回時間，而暫時差異在可預見將來有可能不會撥回則除外。

## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.17 僱員福利

#### (a) 退休金

本集團根據當地法律及規定提供定額退休金供款計劃。此等計劃包括全職僱員，而供款按當地政府規定之僱員薪金的一定比例計算。本集團定額供款計劃的供款在有關年度在損益表確認。

#### (b) 以股份為基礎的補償

本集團設有一項以權益償付、以股份為基礎的補償計劃。僱員為獲取授予購股權而提供的服務的公允價值確認為費用。在歸屬期間內將予支銷的總金額參考授予的購股權的公允價值釐定，不包括任何非市場既定條件（例如盈利能力和銷售增長目標）的影響。非市場既定條件包括在有關預期可予以行使的購股權數目的假設中。在每個結算日，本集團修訂其對預期可予以行使購股權數目的估計。本集團在損益表確認對原估算修訂（如有）的影響，並按餘下歸屬期對權益作出相應調整。

在購股權行使時，收取的所得款扣除任何直接應佔的交易成本後，撥入股本（面值）和股本溢價。

### 2.18 撥備

若本集團需就過去事項承擔現有法律或推定責任，較可能需要有資源流出以償付責任，且金額可以可靠估計時確認撥備，本集團不就日後營運虧損確認撥備。

如有多項類似責任，其需要在償付中流出資源的可能性根據責任的類別整體考慮。即使同一責任類別所包含的任何一個項目相關的資源流出的可能性極低，仍須確認撥備。

撥備以預期用以償付責任的開支，按反映當時市場對金錢時間價值的評估及該責任的特有風險的稅前費率計算的現值計量。

### 2.19 收益確認

收益包括本集團在通常業務過程中出售的貨品及服務的公允價值。收益按扣除增值稅、退回、回扣和折扣，以及抵銷集團內部銷售後的淨值列示。收益確認如下：

#### (a) 貨品銷售

貨品銷售在本集團實體已將貨品交付予顧客，顧客接收產品後，以及有關應收款的收回可合理確保時確認。

## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.19 收益確認 (續)

#### (b) 服務銷售

服務銷售在服務提供的會計期內確認，並參照根據已提供的實際服務佔將予提供的總服務的比例，評估特定交易的完成。

#### (c) 利息收入

利息收入採用實際利息法按時間比例基準確認。

#### (d) 股息收入

股息收入在收取款項的權利確定時確認。

### 2.20 經營租賃

如租賃資產擁有權的重大部分風險和回報由出租人保留，分類為經營租賃。根據經營租賃支付的款項在扣除自出租人收取之任何獎勵金後，於租賃期內以直線法在損益表支銷。

### 2.21 政府補助

假若可合理地確定本集團將獲得政府補助，以及符合該補助所附帶之條件，政府補助以公允價值確認入賬。

為補償有關成本而收取之補助按遞延法於有關成本記賬之期間內於損益表中配對確認。

有關購買物業、機器及設備之政府補助計入非流動負債中作為遞延政府補助，並按有關資產之預期可使用年期以直線法撥入損益表。

### 2.22 股息分派

向本公司股東分派的股息在股息或本公司股東批准的期間於本集團的財務報表內列為負債。

## 3. 財務風險管理

### 3.1 財務風險因素

#### 信貸風險

現金及現金等價物及應收賬款的賬面值為本集團在有關金融資產的最高信貸風險。

本集團大部份應收賬款源於向第三方客戶銷售軟件或提供服務所得收入。本集團對其客戶的財務狀況持續進行信貸評估，而一般不會就應收賬款要求任何抵押品。年度內並無任何單一客戶的銷售額佔總收入超過5%。

本集團政策規定了向中國任何一家金融機構的最高信用限額。

本集團並無其他金融資產涉及重大信貸風險。

### 3. 財務風險管理

#### 3.1 財務風險因素

##### 貨幣風險

本集團絕大部分創造收入的業務都是以人民幣進行交易，而人民幣兌換為外幣須受中國政府頒佈的外匯控制規則及規例管制。本集團並無涉及重大貨幣風險。

##### 利率風險

本集團除為短期融資而向銀行借款外，並無其他重大利率負擔，其銀行借款的利率及償還條款在附註21披露。

#### 3.2 公允價值估計

並非於活躍市場買賣的金融工具的公允價值利用估值技術（例如估計貼現現金流量）釐定。本集團使用多種方法，並基於各結算日存在之市況作出假設。

### 4. 關鍵會計估計及判斷

按照國際財務報告準則編製財務報表須利用若干重要會計估計，同時要求管理層於採用公司會計政策時作出判斷。本集團作出有關未來情況的估計及假設，按照定義，會計估計結果一般將不會相等於有關實際結果。估計及假設對於就下一個財政年度內的資產及負債賬面值作出重大調整而構成的重大風險如下：

#### 4.1 商譽的估計減值

在釐定商譽是否出現減值時，須估計商譽所分配至的現金產生單位的使用價值。現金產生單位的可收回金額按照使用價值計算而釐定，該計算根據以管理層批准的十年期財務預測為基準的現金流量預測，按折現率6.12%計算。基於該計算，管理層於二零零五年十二月三十一日確認減值人民幣998,000元（附註8）。

#### 4.2 開發成本減值

在釐定開發成本是否出現減值時，須估計開發項目的使用價值。開發項目的可收回金額按照使用價值釐定，該計算根據以管理層批准的五年期財務預測為基準的現金流量預測，按折現率6.12%計算。基於該計算，管理層釐定，於二零零五年十二月三十一日，其開發項目並無出現減值。

#### 4.3 應收賬款減值

管理層決定定期為貿易應收款項釐定減值。此估計乃按照其客戶之信貸歷史及現行債項之賬齡而釐定。管理層會於結算日重新評估貿易應收款項減值。

## 5. 分部資料

由於本集團以單一行業及單一類別經營，故並無任何分部資料呈報。本集團在單一地域經營，因為本集團的主要收益來源及主要資產投入都位於中國。

## 6. 物業、機器及設備

	電腦及		其他		租約		合計
	樓宇	相關設備	辦公設備	運輸工具	物業裝修	在建工程	
於二零零四年一月一日							
成本	13,798	41,975	792	6,610	11,400	407	74,982
累計折舊	(2,713)	(16,687)	(644)	(2,823)	(8,071)	—	(30,938)
賬面淨值	11,085	25,288	148	3,787	3,329	407	44,044
截至二零零四年十二月三十一日止年度							
期初賬面淨值	11,085	25,288	148	3,787	3,329	407	44,044
收購附屬公司	—	666	93	233	—	—	992
增添	—	12,929	312	974	1,049	917	16,181
出售	—	(2,309)	(11)	(540)	—	(407)	(3,267)
折舊	(456)	(8,765)	(349)	(726)	(2,200)	—	(12,496)
期終賬面淨值	10,629	27,809	193	3,728	2,178	917	45,454
於二零零四年十二月三十一日							
成本	13,798	50,882	1,183	6,737	12,449	917	85,966
累計折舊	(3,169)	(23,073)	(990)	(3,009)	(10,271)	—	(40,512)
賬面淨值	10,629	27,809	193	3,728	2,178	917	45,454
截至二零零五年十二月三十一日止年度							
期初賬面淨值	10,629	27,809	193	3,728	2,178	917	45,454
增添	—	8,530	332	751	—	12,271	21,884
出售(附註33(a))	(1,535)	(509)	—	(267)	—	—	(2,311)
折舊	(371)	(8,056)	(171)	(884)	(2,178)	—	(11,660)
期終賬面淨值	8,723	27,774	354	3,328	—	13,188	53,367
於二零零五年十二月三十一日							
成本	12,164	58,254	1,300	6,639	12,449	13,188	103,994
累計折舊	(3,441)	(30,480)	(946)	(3,311)	(12,449)	—	(50,627)
賬面淨值	8,723	27,774	354	3,328	—	13,188	53,367

## 6. 物業、機器及設備 (續)

人民幣4,265,000元(二零零四年:人民幣4,322,000元)及人民幣7,395,000元(二零零四年:人民幣8,174,000元)的折舊費用分別計入銷售及推廣成本及行政費用中。

## 7. 租賃預付款

	二零零五年	二零零四年
期初賬面淨值	<b>16,630</b>	—
增添	—	16,708
計入損益表	<b>(384)</b>	(78)
期末賬面淨值	<b>16,246</b>	16,630
組成如下:		
成本	<b>16,708</b>	16,708
累計攤銷	<b>(462)</b>	(78)
	<b>16,246</b>	16,630

租賃預付款指取得租賃期限為五十年期的土地使用權(於中國境內)所支付之代價。

人民幣384,000元(二零零四年:人民幣78,000元)的租賃預付款於損益表內的行政費用中確認。

## 8. 無形資產

	商譽	負商譽	開發成本	計算機 軟件	總額
於二零零四年一月一日					
成本	32,437	(115)	64,871	5,012	102,205
累計攤銷	(4,387)	46	(20,385)	(3,216)	(27,942)
賬面淨值	28,050	(69)	44,486	1,796	74,263
截至二零零四年十二月三十一日止年度					
期初賬面淨值	28,050	(69)	44,486	1,796	74,263
增添	—	(870)	—	—	(870)
商譽減值	(1,206)	—	—	—	(1,206)
資本化開發成本之減值	—	—	(334)	—	(334)
資本化之內部開發成本(附註26)	—	—	40,494	—	40,494
攤銷費用	(2,490)	23	(30,476)	(1,268)	(34,211)
計入損益表	—	870	—	—	870
期終賬面淨值	24,354	(46)	54,170	528	79,006
於二零零四年十二月三十一日					
成本	32,437	(115)	105,365	5,012	142,699
累計攤銷	(6,877)	69	(50,861)	(4,484)	(62,153)
減值撥備	(1,206)	—	(334)	—	(1,540)
賬面淨值	24,354	(46)	54,170	528	79,006
截至二零零五年十二月三十一日止年度					
期初賬面淨值	24,354	(46)	54,170	528	79,006
轉撥負商譽(附註2.1)	—	46	—	—	46
商譽減值	(998)	—	—	—	(998)
資本化之內部開發成本(附註26)	—	—	39,128	—	39,128
攤銷費用	—	—	(31,785)	(528)	(32,313)
期終賬面淨值	23,356	—	61,513	—	84,869
於二零零五年十二月三十一日					
成本	25,560	—	144,493	5,012	175,065
累計攤銷	—	—	(82,646)	(5,012)	(87,658)
減值撥備	(2,204)	—	(334)	—	(2,538)
賬面淨值	23,356	—	61,513	—	84,869

人民幣32,313,000元(二零零四年:人民幣34,211,000元)之攤銷費用已計入行政費用中。

人民幣6,877,000元之累計商譽攤銷已於二零零五年一月一日沖銷並與相應減少有關之商譽成本。

## 9. 於附屬公司的投資

	二零零五年	二零零四年
非上市股份		
成本(a)	<b>128,496</b>	103,518
減值撥備	<b>(5,300)</b>	(5,300)
	<b>123,196</b>	98,218
貸款予附屬公司(b)	<b>15,000</b>	15,000
	<b>138,196</b>	113,218

(a) 以下為於二零零五年十二月三十一日主要附屬公司的名單：

公司	註冊成立或成立/ 營運地點/國家	註冊及 繳足股本	本公司 所佔股權 百分比	公司性質	主要業務
直接持有：					
金蝶軟件(中國) 有限公司 (「金蝶中國」)	中國	人民幣 125,000,000元	100%	外商獨資企業	開發、製造及銷售軟件 及硬件產品，以及提供 軟件相關技術服務
金蝶國際軟件集團(香港) 有限公司(「香港金蝶」)	香港	1,000,000港元	100%	—	銷售軟件及硬件產品 及提供相關服務
間接擁有：					
廣東金蝶軟件科技 有限公司	中國	人民幣 500,000元	90%	有限責任公司	銷售軟件產品及提供 軟件相關技術服務
深圳市金蝶中間件 有限公司	中國	人民幣 5,000,000元	70%	有限責任公司	開發電腦軟件及硬件， 以及提供諮詢服務
北京開思軟件 技術有限公司	中國	美元540,000元	100%	合資合營企業 (香港投資)	開發、制造電腦軟件系統 及相關硬件產品，以及 銷售和提供技術 培訓及商業諮詢
金蝶信息技術(北京) 有限公司	中國	人民幣 5,000,000元	100%	外商獨資企業	開發管理系統軟件以及 提供電腦硬件銷售及 維護服務
廈門金蝶軟件有限公司	中國	人民幣300,000元	70%	有限責任公司	銷售軟件產品及提供 軟件相關技術服務

(b) 向附屬公司提供的貸款為無抵押、免息及毋須在結算日後12個月期限內償還。



## 10. 於聯營公司的投資

	二零零五年	二零零四年
年初	2,409	4,261
增加	100	—
應佔業績：		
除稅前及除稅後盈利／(虧損)	108	(1,062)
商譽攤銷	—	(790)
	108	(1,852)
年末	2,617	2,409
組成如下：		
應佔淨資產	697	563
商譽		
成本	1,920	3,953
累計攤銷	—	(2,107)
	1,920	1,846
	2,617	2,409

人民幣2,107,000元之累計攤銷已於二零零五年一月一日沖銷並相應減少商譽成本。

本集團於其主要聯營公司(全部為非上市公司)的權益如下：

公司	註冊成立 地點／國家	註冊及 繳足股本	所持權益百分比		主要業務
			二零零五年	二零零四年	
新亞賽邦科技有限公司	香港	1,333,333港元	37%	25%	投資控股(賽邦軟件(寧波)有限公司的控股公司)
賽邦軟件(寧波)有限公司	中國	人民幣7,000,000元	37%	25%	出售軟件及電腦產品

二零零五年二月，本集團以代價人民幣100,000元購入新亞賽邦科技有限公司額外之權益；於本報告日，本集團擁有該等公司37%之權益。

## 11. 遞延所得稅資產

	二零零五年	二零零四年
年初	3,839	2,928
於損益表確認	1,257	911
年末	5,096	3,839
遞延所得稅資產：		
— 將於十二個月後收回	2,695	2,811
— 將於十二個月內收回	2,401	1,028
	5,096	3,839

遞延所得稅資產／(負債)變動載列如下：

	於 二零零四年 一月一日	在損益表 入賬／ (扣除)	於二零零四年 十二月 三十一日	在損益表 入賬／ (扣除)	於二零零五年 十二月 三十一日
呆壞賬撥備	3,699	741	4,440	1,612	6,052
遞延收入	2,641	522	3,163	1,322	4,485
撥備	590	(221)	369	(15)	354
稅務虧損	186	(186)	—	—	—
遞延開發成本	(4,449)	316	(4,133)	(1,662)	(5,795)
其他	261	(261)	—	—	—
遞延稅項資產淨額	2,928	911	3,839	1,257	5,096

遞延所得稅資產乃因應相關稅務利益可透過未來應課稅盈利變現而就所結轉稅務虧損作確認。本集團未確認的變現性不確定稅務虧損為人民幣77,698,000元(二零零四年：人民幣55,023,000元)。

## 12. 可供出售財務資產

	本集團		本公司	
	二零零五年	二零零四年	二零零五年	二零零四年
非上市投資				
年初	255	335	—	—
視同增加	41	—	954	—
減值虧損	(230)	—	(948)	—
視同出售	—	(80)	—	—
年末	66	255	6	—
組成如下：				
成本	296	255	954	—
減值撥備	(230)	—	(948)	—
	66	255	6	—

上述公司在中國註冊成立並主要從事銷售軟件產品及提供軟件相關技術服務。本集團在此等公司擁有3%至19%股權。

## 13. 存貨

	二零零五年	二零零四年
按成本值		
原材料	1,845	979
產成品	2,115	2,762
	3,960	3,741

存貨成本確認為費用並計入銷售成本的金額為人民幣18,217,000元(二零零四年：人民幣12,253,000元)。

#### 14. 應收賬款及其他應收款項

	本集團		本公司	
	二零零五年	二零零四年	二零零五年	二零零四年
應收賬款(a)	<b>129,762</b>	115,384	—	—
減：減值撥備(b)	<b>(65,658)</b>	(47,174)	—	—
應收賬款淨額	<b>64,104</b>	68,210	—	—
應收票據	<b>794</b>	—	—	—
向僱員提供備用金(c)	<b>3,885</b>	4,565	—	—
按金	<b>5,483</b>	4,218	—	—
可退還之增值稅	<b>22,208</b>	12,676	—	—
應收附屬公司款項(d)	—	—	<b>42,060</b>	38,800
其他	<b>7,309</b>	8,428	<b>731</b>	—
	<b>103,783</b>	98,097	<b>42,791</b>	38,800

(a) 本集團銷售信用期一般為90天，應收賬款賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零五年	二零零四年
180天以內	<b>59,602</b>	54,931
180天以上360天以內	<b>22,301</b>	28,754
超過360天	<b>47,859</b>	31,699
	<b>129,762</b>	115,384

(b) 本集團在截至二零零五年十二月三十一日止年度就應收賬款確認減值虧損人民幣18,484,000元（二零零四年：人民幣10,187,000元）。該等虧損已包括在損益表內的行政費用中。

(c) 向僱員提供的備用金乃免息、無抵押及須於資產負債表日後十二個月內償還。

(d) 應收附屬公司款項為無抵押、免息以及於要求時償還。

## 15. 實施合同

	二零零五年	二零零四年
已發生之合同成本	<b>34,700</b>	25,499
已確認利潤	<b>58,693</b>	34,088
開出發票	<b>(99,959)</b>	(68,635)
未完工合同一年末結餘	<b>(6,566)</b>	(9,048)
列示為：		
應付客戶實施合同款	<b>(14,297)</b>	(16,332)
應收客戶實施合同款	<b>7,731</b>	7,284
	<b>(6,566)</b>	(9,048)
預收實施合同款－包含於客戶按金中	<b>2,848</b>	2,994
應收已向客戶開出發票之實施合同款－包含於應收賬款中	<b>24,379</b>	44,898

## 16. 現金及現金等價物

	本集團		本公司	
	二零零五年	二零零四年	二零零五年	二零零四年
銀行及庫存現金(a)	<b>286,622</b>	214,719	<b>5,359</b>	6,371
減：短期銀行存款(b)	<b>(39,569)</b>	—	—	—
質押銀行存款(c)	<b>(5,000)</b>	—	—	—
	<b>242,053</b>	214,719	<b>5,359</b>	6,371

- (a) 銀行及庫存現金主要以人民幣計值。
- (b) 短期銀行存款的實際利率為2.07%，此等存款的期限為6個月。
- (c) 此銀行存款已抵押予銀行，作為關連方獲授銀行貸款之擔保(附註35)。

綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除非另有指明，否則所有金額按人民幣千元列示)

17. 股本

	附註	股份數目 (千股)	股份賬面值	股份溢價	總計
二零零四年一月一日結餘· 如前呈報		441,496	47,237	38,376	85,613
採納國際財務報告準則 第2號的期初調整	2.1	—	—	698	698
二零零四年一月一日結餘· 經重列		441,496	47,237	39,074	86,311
僱員購股權計劃：					
— 僱員提供的服務價值	27	—	—	3,237	3,237
— 發行股份所得款		1,763	187	2,705	2,892
二零零四年十二月 三十一日結餘·經重列		443,259	47,424	45,016	92,440
於二零零五年一月一日		443,259	47,424	45,016	92,440
僱員購股權計劃：					
— 僱員提供服務的價值	27	—	—	5,589	5,589
— 發行股份所得款		338	36	475	511
授予業務伙伴的購股權		—	—	112	112
<b>二零零五年十二月三十一日結餘</b>		<b>443,597</b>	<b>47,460</b>	<b>51,192</b>	<b>98,652</b>

普通股的法定數目總額為1,000,000,000股(二零零四年:1,000,000,000股)·每股面值為0.1港元(二零零四年:每股0.1港元)·所有已發行股份均已繳足並於各方面享有同等地位。

## 18. 購股權

已授出購股權之詳情及未行使之購股權數量的變動載列如下：

	二零零一年	二零零二年	二零零三年	二零零三年	二零零三年	二零零四年	二零零四年	二零零四年	二零零五年	
授出日期	九月二十七日	五月十五日	二月二十日	八月八日	十二月三十日	三月二十三日	六月一日	十二月二十七日	四月二十一日	
行使價	1.49港元	1.78港元	1.39港元	2.05港元	2.69港元	3.18港元	2.65港元	2.05港元	1.55港元	
授予人士	33名僱員	2名董事及 20名僱員	2名董事及 74名僱員	2,370名僱員	1名董事	1名董事	1名董事及 177名僱員	1名董事及 154名僱員	1名董事及 3名業務夥伴	總額
行使期限	10年	10年	10年	10年	10年	10年	10年	10年	5年	
附註	(a)	(b)	(b)	(c)	(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	
於二零零四年一月一日	1,585,000	5,371,000	7,530,000	4,740,000	1,000,000	-	-	-	-	20,226,000
授出購股權	-	-	-	-	-	8,000,000	14,980,000	3,352,500	-	26,332,500
已行使購股權	(250,000)	(523,000)	(955,500)	(34,000)	-	-	-	-	-	(1,762,500)
已放棄購股權	-	-	-	-	-	(4,000,000)	(3,482,500)	-	-	(7,482,500)
因辭職而失效購股權	(542,500)	(1,753,000)	(1,723,000)	(1,382,000)	(1,000,000)	-	(1,390,000)	-	-	(7,790,500)
於二零零四年 十二月三十一日	792,500	3,095,000	4,851,500	3,324,000	-	4,000,000	10,107,500	3,352,500	-	29,523,000
於二零零五年一月一日	792,500	3,095,000	4,851,500	3,324,000	-	4,000,000	10,107,500	3,352,500	-	29,523,000
授出購股權	-	-	-	-	-	-	-	-	3,240,000	3,240,000
已行使購股權	-	(30,000)	(305,500)	(2,000)	-	-	-	-	-	(337,500)
已放棄購股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
因辭職而失效購股權	(145,000)	(445,000)	(722,500)	(650,000)	-	-	(1,932,500)	(627,500)	-	(4,522,500)
於二零零五年 十二月三十一日	647,500	2,620,000	3,823,500	2,672,000	-	4,000,000	8,175,000	2,725,000	3,240,000	27,903,000

附註：

- (a) 所有該等購股權由授出日期起計有效期10年，有關購股權於授出日期起計的12個月、24個月及36個月之內分別不可行使逾25%、50%及75%。
- (b) 所有該等購股權由授出日期起計有效期10年，惟有關購股權於授出日期起計12個月內不得行使，而於授出日期起計一年後的12個月、24個月及36個月之內分別不得行使多於25%、50%及75%。
- (c) 所有該等購股權由授出日期起計有效期10年，有關購股權於二零零四年八月八日起方可行使。
- (d) 所有該等購股權由二零零四年三月二十三日起計有效期10年，惟有關購股權於二零零四年十二月三十一日前不得行使多於50%。

**18. 購股權 (續)**

附註：(續)

- (e) 所有該等購股權由授出日期起計有效期均為10年，惟：
- (1) 購股權由授出日期起計之一年內不得行使；
  - (2) 由授出日期起計兩年內可予行使的購股權數目不得超過二零零四年財政年度總收益比率之25%；
  - (3) 由授出日期起計三年內可予行使的購股權數目不得超過二零零四年及二零零五年財政年度總收益比率之25%；
  - (4) 由授出日期起計四年內可予行使的購股權數目不得超過二零零四年、二零零五年及二零零六年財政年度總收益比率之25%；以及
  - (5) 由授出日期起計四年以後可予行使的購股權數目不得超過二零零四年、二零零五年、二零零六年及二零零七年財政年度總收益比率之25%。

「收益比率」應等同於本集團實際收益除以董事會於特定財政年度釐訂之本集團估計收益。

- (f) 所有該等購股權由授出日期起計有效期10年，有關購股權於授出日期後可予以行使。
- (g) 所有該等購股權的授出日期起計有效期5年，有關購股權於授出日期為可予以行使。

未行使的購股權數目及其有關加權平均行使價的變動如下：

	二零零五年		二零零四年	
	每股平均 行使價 (港元)	購股權 (以千計)	每股平均 行使價 (港元)	購股權 (以千計)
於一月一日	2.26	29,523	1.72	20,226
已授出	1.55	3,240	2.73	26,333
已行使	1.43	(338)	1.53	(1,763)
已失效	2.15	(4,522)	2.45	(15,273)
於十二月三十一日	2.20	27,903	2.26	29,523

在27,903,000份未行使的購股權中(二零零四年：29,523,000份購股權)，15,037,000份購股權(二零零四年：9,538,000份購股權)經可予行使。在行使時有關加權平均股價為每股港幣1.81元(二零零四年：港幣2.86元)。

在期內授出購股權的公平價值利用Black-Scholes估值模式釐定為人民幣5,701,000元(二零零四年：人民幣3,237,000元)，對該模式輸入的重大數據為授出日期的股價為港幣1.52元(二零零四年：港幣2.63元)、以上所列的行使價、預期股價回報47%的標準差(二零零四年：46%)、購股權的預計平均年期3年(二零零四年：6年)、預期派息每股港幣0.02元(二零零四年：港幣0.02元)及每年零風險利率2.28%(二零零四年：1.05%)。按照預期股價回報的標準差而計量的波動幅度，根據股票禁售期結束至購股權授出日期期間的每日股價的統計分析計算。



## 19. 其他儲備

本集團	合併儲備 (附註(a))	資本公積 (附註(b))	盈餘 公積金 (附註(c))	匯兌 波動儲備	合計
二零零四年一月一日結餘	6,570	57,197	24,246	(520)	87,493
附屬公司保留盈利資本化	—	50,000	—	—	50,000
外幣折算調整	—	—	—	(268)	(268)
於二零零四年十二月三十一日結餘	6,570	107,197	24,246	(788)	137,225
二零零五年一月一日結餘	6,570	107,197	24,246	(788)	137,225
附屬公司保留盈利資本化	—	25,000	—	—	25,000
轉撥儲備金	—	—	13,313	—	13,313
外幣折算調整	—	—	—	(859)	(859)
二零零五年十二月三十一日結餘	<b>6,570</b>	<b>132,197</b>	<b>37,559</b>	<b>(1,647)</b>	<b>174,679</b>
本公司		繳入盈餘 (附註(d))	匯兌波動儲備	總額	
二零零四年一月一日結餘		20,730	(517)	20,213	
儲備轉撥		(20,730)	—	(20,730)	
外幣折算調整		—	(278)	(278)	
二零零四年十二月三十一日結餘		—	(795)	(795)	
二零零五年一月一日結餘		—	(795)	(795)	
外幣折算調整		—	(1,017)	(1,017)	
二零零五年十二月三十一日結餘		—	<b>(1,812)</b>	<b>(1,812)</b>	

(a) 合併儲備指附屬公司被本公司收購當日的資本金額與本公司為收購發行的股份面值的差額。

(b) 資本公積主要指以保留盈利再投資附屬公司而資本化的金額。

(c) 本公司的中國附屬公司須依循中國的法律及規定及彼等的公司章程細則。此等中國附屬公司須從其淨利潤中提取不少於10%撥入儲備基金，直至該儲備基金結餘等於其註冊資本的50%。儲備基金僅在有關當局批准後可用作彌補累計虧損或增加資本。

## 19. 其他儲備 (續)

- (d) 繳入盈餘指本公司所收購的附屬公司的資產淨值與本公司為收購發行的股份面值之差額，減去轉撥至保留盈利的金額。

## 20. 應付賬款及其他應付款

	本集團		本公司	
	二零零五年	二零零四年	二零零五年	二零零四年
應付賬款(a)	10,991	5,921	—	—
應付薪金及員工福利	10,682	6,774	—	—
客戶按金	35,341	35,011	—	—
應付增值稅及營業稅	16,926	15,623	—	—
應付附屬公司款項(b)	—	—	663	13,026
其他	13,387	11,784	—	—
	<b>87,327</b>	<b>75,113</b>	<b>663</b>	<b>13,026</b>

- (a) 於二零零五年十二月三十一日，應付賬款的賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零五年	二零零四年
180天以內	9,512	4,940
180天以上360天以內	554	390
360天以上	925	591
	<b>10,991</b>	<b>5,921</b>

- (b) 應付附屬公司款項為無抵押、免息以及須於要求時償還。

## 21. 貸款

	二零零五年	二零零四年
一年內全額到期無抵押銀行貸款	30,000	24,000

本集團涉及之貸款利率如下：

	二零零五年	二零零四年
貸款總額		
— 按固定利率	30,000	20,000
— 免息	—	4,000
	<b>30,000</b>	<b>24,000</b>
加權平均實際年利率	4.91%	4.80%

短期貸款的賬面值以人民幣列示，並與其公允價值相近。

## 22. 遞延收入

	二零零五年	二零零四年
遞延銷售收入(a)	40,994	31,394
遞延補貼收入(b)	3,854	238
	<b>44,848</b>	<b>31,632</b>

(a) 該款項為已向客戶開票或已收到客戶付款的提供技術支持服務之收入，因其服務期間超過相關年末，故本集團尚未確認入賬。

(b) 遞延補貼收入的變動如下：

	二零零五年	二零零四年
年初結餘	238	1,460
增加	7,760	—
於損益表確認(附註25)	(4,144)	(1,222)
年末結餘	<b>3,854</b>	<b>238</b>

該款項為因研究和開發項目而從地方政府機關收取的各種補貼。

## 23. 撥備

	二零零五年	二零零四年
年初結餘	3,691	5,897
增加撥備	4,495	—
已用額	(4,649)	(2,206)
年末結餘	<b>3,537</b>	<b>3,691</b>

本集團為部分產品提供維護服務。根據以往提供維修及維護服務的經驗，本集團已於每個年末提取了維護服務之撥備。該撥備預計將會在一年內使用。

**24. 營業額**

營業額已扣除適用的中國增值稅，營業額包括下列各項：

	二零零五年	二零零四年
軟件銷售	<b>377,105</b>	323,811
軟件實施服務收入	<b>102,441</b>	84,196
軟件方案諮詢及技術支持服務收入	<b>44,696</b>	33,631
電腦及相關產品銷售	<b>5,101</b>	4,284
	<b>529,343</b>	445,922

**25. 其他收入**

	二零零五年	二零零四年
補貼收入		
增值稅退還(a)	<b>51,802</b>	47,048
研究及開發新產品之補貼(附註22)	<b>4,144</b>	1,222
再投資補貼(b)	—	5,110
	<b>55,946</b>	53,380
利息收入	<b>1,330</b>	1,213
出售附屬公司權益之收益	<b>1,285</b>	—
其他	<b>2,536</b>	2,745
	<b>61,097</b>	57,338

- (a) 根據現行中國稅務制度，電腦軟件之開發和銷售須按17%稅率繳納增值稅。於二零零零年九月，財政部、國家稅務局及海關總署聯合發布關於鼓勵軟件產業和集成電路產業發展有關稅收問題之通知(財稅字[2000]第25號文件)。依照該通知，從二零零零年六月二十四日至二零一零年十二月三十一日期間，在中國境內銷售自行開發之軟件產品可享受優惠稅收待遇，即按17%稅率繳納增值稅，同時對任何已繳納的軟件銷售收入之增值稅實際稅率超過3%的部分將予以退還。
- (b) 款項為於應收附屬公司的股利再投資而取得的再投資退稅。

## 26. 按性質分類的費用

列在銷售成本、銷售及推廣成本及行政費用內的費用分析如下：

	二零零五年	二零零四年
研究及開發成本		
已產生費用	57,819	63,476
減：資本化之開發成本(附註8)	(39,128)	(40,494)
加：攤銷資本化之開發成本(附註8)	31,785	30,476
加：資本化之開發成本減值(附註8)	—	334
	<b>50,476</b>	53,792
僱員福利開支(附註27)	262,910	234,853
減：開發成本資本化之金額	(39,128)	(40,494)
	<b>223,782</b>	194,359
消耗存貨費用(附註13)	18,217	12,253
物業、機器及設備折舊(附註6)	11,660	12,496
電腦軟件攤銷(附註8)	528	1,268
收購產生之商譽攤銷－ 附屬公司(附註8)	—	2,490
負商譽攤銷(附註8)	—	(23)
租賃預付款攤銷(附註7)	384	78
商譽減值(附註8)	998	1,206
應收款減值(附註14)	18,484	10,187
可供出售財務資產減值(附註12)	230	—
出售物業、機器及設備虧損	795	286
於清算附屬公司時確認的負商譽	—	(870)
維護撥備(附註23)	4,495	—
核數師酬金	1,230	1,200
廣告成本	35,221	40,401
銷售推廣成本	25,282	17,652
授予業務伙伴的購股權	112	—
專業服務費	10,386	4,056
差旅費	17,149	16,176
租金及公用事業費用	21,656	21,728

## 27. 僱員福利開支

	二零零五年	二零零四年
工資、津貼及獎金	200,555	186,830
銷售提成	32,290	25,926
職工福利	8,136	5,943
退休計劃供款(附註(a))	16,340	12,917
董事及僱員獲授購股權(附註17)	5,589	3,237
	<b>262,910</b>	<b>234,853</b>

(a) 本集團參與由中國當地有關政府機關籌辦的定額供款退休計劃。本集團每月須依合資格僱員的基本薪金的8%至22.5%(視乎附屬公司之所在地而定)向退休金計劃供款。當地政府機關有責任向該等退休僱員支付退休金。本集團因僱員於有權取得全數供款前退出該計劃而沒收的供款，不得由僱主用作削減現有供款水準。

## (b) 董事及高級管理層的酬金

截至二零零五年十二月三十一日止年度，每位董事的薪酬如下：

董事姓名	袍金	薪金	酌情獎金	購股權	退休計劃 僱主供款	合計
徐少春先生	50	851	300	1,397	15	2,613
陳登坤先生	5	27	—	16	1	49
羅明星先生	38	448	220	—	10	716
金明先生	50	—	—	—	—	50
趙勇先生	50	—	—	—	—	50
熊曉鵬先生	50	—	—	—	—	50
楊周南女士	100	—	—	—	—	100
吳澄先生	50	—	—	—	—	50
楊國安先生	104	—	—	—	—	104
Gary Clark Biddle先生	104	—	—	—	—	104

## 27. 僱員福利開支 (續)

### (b) 董事及高級管理層的酬金 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度，每位董事的酬金如下：

董事姓名	袍金	薪金	酌情獎金	購股權	僱員退休 計劃供款	合計
徐少春先生	50	676	300	—	13	1,039
羅明星先生	50	563	199	718	3	1,533
金明先生	50	2,200	—	—	—	2,250
趙勇先生	50	—	—	—	—	50
熊曉鶴先生	50	—	—	—	—	50
楊周南女士	50	—	—	—	—	50
吳澄先生	50	—	—	—	—	50
楊國安先生	100	—	—	—	—	100
Gary Clark Biddle先生	50	—	—	—	—	50

附註：

(a) 羅明星先生於二零零五年九月十五日辭職。

(b) 陳登坤先生於二零零五年十一月四日委任。

### (c) 五位最高薪酬人士

本年度本集團五位最高薪酬的人士包括兩位(二零零四年：三位)董事，他們的薪酬在上文呈報的分析反映。本年度支付其餘三位人士(二零零四年：兩位)人士的薪酬如下：

	二零零五年	二零零四年
基本薪金、房屋津貼、其他津貼和實物利益	1,884	1,126
酌情獎金	933	461
退休計劃供款	43	5
購股權	683	366
	<b>3,543</b>	<b>1,958</b>

## 27. 僱員福利開支 (續)

### (c) 五位最高薪酬人士 (續)

此等薪酬在下列組合範圍內：

薪酬範圍	人數	
	二零零五年	二零零四年
0港元至1,000,000港元	1	1
1,000,001港元至2,000,000港元	2	1

## 28. 融資成本

	二零零五年	二零零四年
銀行貸款利息費用	517	1,083
匯兌收益淨額	(129)	(3)
	<b>388</b>	1,080

## 29. 稅項費用

	二零零五年	二零零四年
中國企業所得稅		
— 當期所得稅	8,881	5,363
— 上年多計	(1,072)	(1,140)
— 遞延所得稅(附註11)	(1,257)	(911)
	<b>6,552</b>	3,312

- (a) 由於本集團於該等年度內在開曼群島或香港並無應課稅收入，故並無作出該等司法權區的所得稅撥備。
- (b) 除了部分附屬公司位於享有地方性稅收優惠政策的地區外，本集團大部份附屬公司及聯營公司均根據中國應課稅收入按劃一稅率33%繳付中國企業所得稅(「企業所得稅」)。
- (c) 本集團的部分附屬公司、聯營公司為外商投資企業，並於彌補以前年度虧損後的首個獲利年度起計兩年獲豁免繳納企業所得稅，及其後三年獲減免一半企業所得稅。
- (d) 根據國務院頒布的國發[2000]18號文規定，被認為重點軟件企業而並未享受免稅優惠的附屬公司，本年度按優惠稅率10%繳付所得稅。



## 29. 稅項費用 (續)

實際稅率與法定稅率的對照表如下：

	二零零五年	二零零四年
除稅前盈利	79,840	56,295
按法定稅率33%計算的稅項(二零零四年:33%)	26,347	18,577
— 享受優惠稅率的影響	(18,363)	(12,948)
— 沒有確認遞延所得稅資產的稅損	6,532	4,437
— 不可扣稅之費用	1,086	1,555
— 無須課稅之收入	(5,087)	(4,648)
— 可增加扣減之研發費用	(2,891)	(2,521)
— 沖回上年多計之所得稅	(1,072)	(1,140)
稅項費用	6,552	3,312

## 30. 本公司權益持有人應佔溢利

本公司權益持有人應佔的盈利在本公司賬目中處理的數額為人民幣53,941,000元(二零零四年:人民幣44,676,000元)。

## 31. 每股盈利

基本

每股基本盈利根據本公司權益持有人應佔盈利，除以年內已發行普通股的加權平均數計算。

	二零零五年	二零零四年
本公司權益持有人應佔盈利	72,290	51,728
已發行普通股的加權平均數(千計)	443,596	442,640
每股基本盈利(每股人民幣)	0.16	0.12

攤薄

每股攤薄盈利假設所有可攤薄的潛在普通股被兌換後，根據已發行普通股的加權平均股數計算。本公司有一類可攤薄的潛在普通股：購股權。其計算乃根據未行使購股權所附的認購權的貨幣價值，釐定公允價值(釐定為本公司股份的平均年度市價)可購入的股份數目。按上述方式計算的股份數目，與假設購股權行使而應已發行的股份數目相比較。

## 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除非另有指明，否則所有金額按人民幣千元列示)

### 31. 每股盈利 (續)

	二零零五年	二零零四年
本公司權益持有人應佔盈利	<b>72,290</b>	51,728
已發行普通股的加權平均數 (千計)	<b>443,596</b>	442,640
調整－購股權 (千計)	<b>1,055</b>	5,023
計算每股攤薄盈利的普通股的加權平均數 (千計)	<b>444,651</b>	447,663
每股攤薄盈利 (每股人民幣)	<b>0.16</b>	0.12

### 32. 股息

	二零零五年	二零零四年
擬派末期股息	<b>20,843</b>	18,810

二零零五年的股息每股人民幣0.047元 (0.045港元) (二零零四年: 人民幣0.04元 (0.04港元))，將於二零零六年四月二十八日舉行的股東週年大會上建議派發。本財務報表未反映此項應付股息。

### 33. 綜合現金流量報表附註

#### (a) 營運產生的現金

	二零零五年	二零零四年
<b>年度盈利</b>	<b>72,290</b>	51,728
調整項目：		
稅項費用(附註29)	<b>6,552</b>	3,312
物業、機器及設備的折舊(附註6)	<b>11,660</b>	12,496
物業、機器及設備的出售盈利	<b>795</b>	286
應佔聯營公司盈利／(虧損)(附註10)	<b>(108)</b>	1,852
租賃預付款攤銷(附註7)	<b>384</b>	78
無形資產攤銷(附註8)	<b>32,313</b>	34,211
商譽減值費用(附註8)	<b>998</b>	1,206
資本化開發成本減值(附註8)	—	334
確認為收入之負商譽(附註8)	—	(870)
利息收入(附註25)	<b>(1,330)</b>	(1,213)
利息費用(附註28)	<b>517</b>	1,083
購股權開支		
— 授予董事及僱員	<b>5,589</b>	3,237
— 授予業務夥伴	<b>112</b>	—
出售於附屬公司股權之收益	<b>(1,285)</b>	—
可供出售之財務資產減值(附註12)	<b>230</b>	—
少數股東權益	<b>998</b>	1,255
	<b>129,715</b>	108,995
<b>營運資金變動</b>		
存貨	<b>(219)</b>	(337)
應收賬款及其他應收款	<b>(4,146)</b>	(18,257)
撥備	<b>(154)</b>	(2,206)
遞延收入	<b>13,216</b>	5,218
應付賬款及其他應付款	<b>9,214</b>	31,350
應收／應付客戶實施合同款	<b>(2,482)</b>	(1,932)
<b>營運產生的現金</b>	<b>145,144</b>	122,831

**33. 綜合現金流量報表附註 (續)****(a) 營運產生的現金 (續)**

在現金流量表內，出售物業、機器及設備的所得款包括：

	二零零五年	二零零四年
賬面淨值 (附註6)	<b>2,311</b>	3,267
出售物業、機器及設備的虧損	<b>(795)</b>	(286)
出售物業、機器及設備的所得款	<b>1,516</b>	2,981

**(b) 出售附屬公司之股權**

本集團於本年度出售了其附屬公司金蝶軟件技術(上海)有限公司81%的權益。

本集團於二零零五年十一月三十日不再綜合金蝶軟件技術(上海)有限公司的賬目。

應佔已出售的資產淨額		<b>405</b>
出售於附屬公司投資之收益		<b>1,285</b>
出售所得款		<b>1,690</b>
減：應收出售所得款		<b>(1,440)</b>
不再綜合之現金及現金等價物		<b>(446)</b>
出售附屬公司使用淨現金		<b>(196)</b>

**34. 承擔－本集團****資本承擔**

於結算日但仍未產生的資本開支如下：

	二零零五年	二零零四年
資本承擔	<b>21,476</b>	—

**營運租賃承擔**

本集團根據不可撤銷之樓宇經營租賃而就未來支付之最低租賃付款總額如下：

	二零零五年	二零零四年
應付：		
— 不超過1年	<b>14,286</b>	8,995
— 超過1年但不超過5年	<b>7,590</b>	6,602
	<b>21,876</b>	15,597

本公司於年度終結時並無其他重大的資本及經營租賃承擔。

### 35. 關聯方交易

深圳金蝶軟件配套有限公司(「金蝶軟件配套」)是本集團部份附屬公司之少數股東，並由本集團之工會及員工代表持有。於二零零五年十二月，本集團抵押人民幣500萬元之短期銀行存款，作為金蝶軟件配套獲授短期銀行貸款之擔保。本年度內，本集團與金蝶軟件配套並無其他重大交易。

### 36. 或然項目

除附註35所披露外，於年度終結時，本集團及本公司並無重大或然項目。

### 37. 最終控股公司

本公司董事認為本公司並無最終控股公司。