

# 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

## 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二零零七年三月三十日批准刊發。

## 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。除另有說明外，此等政策在所呈報的所有年度內貫徹應用。

### 2.1 編製基準

本公司的綜合財務報表是根據國際財務報告準則(國際財務準則)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。

編製符合國際財務準則的財務報表需要使用若干關鍵會計估算。這亦需要管理層在應用本集團的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，或涉及對綜合財務報表屬重大假設和估算的範疇，在附註4中披露。

在二零零六年生效但與本集團營運無關的準則、修訂和詮釋

以下準則、修訂和詮釋必須在二零零六年一月一日或之後開始的會計期間採納，但與本集團的營運無關或無重大影響：

- 國際會計準則19修訂—精算盈虧、集團計劃及披露；
- 國際會計準則21修訂—對國外經營的投資淨額；
- 國際會計準則39修訂—預測內部交易的現金流量對沖會計法；
- 國際會計準則39修訂—公允值期權；
- 國際會計準則39及國際財務準則4修訂—財務擔保合約；
- 國際財務準則6—礦產資源的開採和評估；
- 國際財務準則1修訂及6修訂「首次採納國際財務報告準則及礦產資源的開採和評估」；
- 國際財務報告詮釋委員會—詮釋4—釐定一項安排是否包含租賃；
- 國際財務報告詮釋委員會—詮釋5—對拆卸、復原及環境復修基金權益的權利；及
- 國際財務報告詮釋委員會—詮釋6—參予特殊市場—電氣及電子設備廢料—產生的負債。

## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.1 編製基準 (續)

有關仍未生效而本集團亦無提早採納的準則、修訂和詮釋

以下準則、修訂和詮釋已公布但在二零零六年仍未生效，本集團並無提早採納：

- 國際財務報告詮釋委員會－詮釋8「國際財務準則2的範圍」(由二零零六年五月一日或之後開始的會計期間生效)。國際財務報告詮釋委員會－詮釋8規定凡涉及發行權益工具的交易，當中所收取的可識別代價低於所發行權益工具的公允價值，必須確定其是否屬於國際財務準則2的範圍內。本集團將由二零零七年一月一日起應用國際財務報告詮釋委員會－詮釋8，但預期不會對本集團的綜合財務報表有任何影響；
- 國際財務報告詮釋委員會－詮釋10「中期財務報告和減值」(由二零零六年十一月一日或之後開始的會計期間生效)。國際財務報告詮釋委員會－詮釋10禁止在中期期間確認按成本值列賬的商譽、權益工具的投資和財務資產投資的減值虧損，在之後的結算日撥回。本集團將由二零零七年一月一日起應用國際財務報告詮釋委員會－詮釋10，但預期不會對本集團的綜合財務報表有任何影響；及
- 國際財務準則7「金融工具：披露」(由二零零七年一月一日或以後開始的會計期間生效)。國際會計準則1「資本披露的修訂」(由二零零七年一月一日或以後開始的會計期間生效)。本集團已評估國際財務準則7及國際會計準則1修訂的影響，結論為主要的披露將為國際會計準則1修訂要求之市場風險的敏感性分析和資金的披露。本集團將由二零零七年一月一日起應用國際財務準則7及國際會計準則1修訂。

有關仍未生效且與本集團營運無關的對現有準則的詮釋

- 國際財務報告詮釋委員會－詮釋7「應用國際會計準則29「嚴重通脹經濟中的財務報告」下的重列法」(由二零零六年三月一日起生效)。國際財務報告詮釋委員會－詮釋7提供了指引，說明若實體在某報告期間內確定其功能貨幣處於嚴重通脹的經濟中，而有關經濟體系在上一期間並無出現嚴重通脹，應如何應用國際會計準則29的規定。由於集團並無任何實體擁有處於嚴重通脹經濟體系的貨幣作為其功能貨幣，故此國際財務報告詮釋委員會－詮釋7與本集團的營運無關；及
- 國際財務報告詮釋委員會－詮釋9「重新評估嵌入式衍生工具」(由二零零六年六月一日或之後開始的會計期間生效)。國際財務報告詮釋委員會－詮釋9規定當實體首次成為主合約的一方，必須評估該嵌入式衍生工具是否需要與該主合約分開處理，並記賬為衍生工具。此項準則禁止進行後期評估，但假如合約條款有變導致大幅度修改了合約原有的現金流量，則可在有需要時進行重估。由於沒有集團實體更改了其合約條款，故此國際財務報告詮釋委員會－詮釋9與本集團的營運無關。

## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

### 2. 重大會計政策摘要 (續)

#### 2.2 綜合賬目

綜合賬目包括本公司及其所有附屬公司截至十二月三十一日止的財務報表

##### (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。

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(見附註2.8)。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辨識的商譽(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。

本集團與其聯營公司之間交易的未實現收益按集團在聯營公司權益的數額對銷。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(附註2.8)。聯營公司之業績由本公司按已收及應收股息入賬。

## 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。

### 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。

## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

### 2. 重大會計政策摘要 (續)

#### 2.5 物業、機器及設備 (續)

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	租賃期限內 (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／聯營公司的淨可識辨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聯營公司投資內，並每年就減值進行測試，作為整體結餘的一部份。分開確認的商譽每年就減值進行測試，並按成本減累計減值虧損列賬。商譽的減值虧損不會撥回。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。

##### (b) 研究及開發成本

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. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.8 附屬公司、聯營公司及非財務資產的減值

沒有確定使用年期或尚未可供使用之資產無需攤銷，但最少每年就減值進行測試，及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。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間較高者為準。於評估減值時，資產按可分開識辨現金流量（現金產生單位）的最低層次組合。除商譽外，已蒙受減值的資產在每個報告日期均就減值是否可以撥回進行檢討。

### 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。管理層在初始確認時釐定財務資產的分類。

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）。

可供出售財務資產為被指定作此類別或並無分類為任何其他類別之非衍生工具。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。

定期購入及出售的財務資產在交易日確認－交易日指本集團承諾購入或出售該資產之日。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，投資即終止確認。可供出售財務資產其後則按公允價值列賬，而貸款及應收款利用實際利息法按攤銷成本列賬。

可供出售權益工具的股息，當本集團收取有關款項的權利確定時，在損益表內確認。

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。

本集團在每個結算日評估是否有客觀證據證明某項財務資產或某組財務資產經已減值。對於分類為可供出售的股權證券，證券公允價值若大幅度或長期跌至低於其成本值，會被視為證券已經顯示減值。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，減該財務資產之前在損益表確認的任何減值虧損計算－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項的減值測試在附註2.12中說明。

## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

### 2. 重大會計政策摘要 (續)

#### 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。

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手頭現金、銀行通知存款、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 應付賬款

應付賬款初步按公允價值確認，其後利用實際利息法按攤銷成本計量。

## 2. 重大會計政策摘要 (續)

### 2.16 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。

除非本集團有無條件權利將負債的結算遞延至結算日後最少12個月，否則貸款分類為流動負債。

### 2.17 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資產和負債在綜合財務報表的賬面值之差額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、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。

### 2.18 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(例如盈利能力及銷售增長目標)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。



## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

### 2. 重大會計政策摘要 (續)

#### 2.19 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。

#### 2.20 收益確認

收益指本集團在通常活動過程中出售貨品及服務的已收或應收代價的公允價值。收益在扣除增值稅、退貨、回扣和折扣，以及抵銷集團內部銷售後列賬。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。

##### (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。

#### 2.21 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。

#### 2.22 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。

#### 2.23 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。

##### 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

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對未來事件的合理預測。

#### 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7.71%計算。基於該計算，管理層於二零零六年十二月三十一日確認減值人民幣9,338,000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十年期財務預測為基準的現金流量預測，按折現率7.71%計算。基於該計算，管理層釐定，於二零零六年十二月三十一日，其開發項目並無出現減值。

## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

## 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－集團

	樓宇	電腦及 相關設備	其他 辦公設備	運輸工具	租約 物業裝修	在建工程	合計
<b>於二零零五年一月一日</b>							
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
<b>截至二零零五年十二月三十一日止年度</b>							
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)	(1,535)	(509)	—	(267)	—	—	(2,311)
折舊(附註26)	(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
<b>於二零零五年十二月三十一日</b>							
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
<b>截至二零零五年十二月三十一日止年度</b>							
期初賬面淨值	8,723	27,774	354	3,328	—	13,188	53,367
增添	—	11,214	507	8,475	—	36,935	57,131
出售(附註33)	—	(239)	(1)	(391)	—	—	(631)
折舊(附註26)	(437)	(8,509)	(285)	(1,278)	—	—	(10,509)
期終賬面淨值	8,286	30,240	575	10,134	—	50,123	99,358
<b>於二零零六年十二月三十一日</b>							
成本	12,164	67,498	1,805	14,458	11,699	50,123	157,747
累計折舊	(3,878)	(37,258)	(1,230)	(4,324)	(11,699)	—	(58,389)
賬面淨值	8,286	30,240	575	10,134	—	50,123	99,358

人民幣4,813,000元(二零零五年:人民幣4,265,000元)及人民幣5,696,000元(二零零五年:人民幣7,395,000元)的折舊費用分別計入銷售及推廣成本以及行政費用中。

## 7. 租賃預付款－集團

	二零零六年	二零零五年
期初賬面淨值	<b>16,246</b>	16,630
增添	<b>2,584</b>	—
計入損益表(附註33)	<b>(463)</b>	(384)
期末賬面淨值	<b>18,367</b>	16,246
組成如下:		
成本	<b>19,292</b>	16,708
累計攤銷	<b>(925)</b>	(462)
	<b>18,367</b>	16,246

租賃預付款指取得租賃期限為五十年的土地使用權(於中國境內)所支付之代價。

人民幣463,000元(二零零五年:人民幣384,000元)的租賃預付款於損益表內的行政費用中確認。

## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

## 8. 無形資產

	集團					公司
	商譽	負商譽	開發成本	電腦軟件	合計	電腦軟件
<b>於二零零五年一月一日</b>						
成本	25,560	(115)	105,365	5,012	135,822	—
累計攤銷及減值	(1,206)	69	(51,195)	(4,484)	(56,816)	—
賬面淨值	24,354	(46)	54,170	528	79,006	—
<b>截至二零零五年十二月三十一日止年度</b>						
期初賬面淨值	24,354	(46)	54,170	528	79,006	—
轉撥負商譽	—	46	—	—	46	—
商譽減值	(998)	—	—	—	(998)	—
增添	—	—	39,128	—	39,128	—
攤銷費用(附註26)	—	—	(31,785)	(528)	(32,313)	—
期終賬面淨值	23,356	—	61,513	—	84,869	—
<b>於二零零五年十二月三十一日</b>						
成本	25,560	—	144,493	5,012	175,065	—
累計攤銷及減值	(2,204)	—	(82,980)	(5,012)	(90,196)	—
賬面淨值	23,356	—	61,513	—	84,869	—
<b>截至二零零六年十二月三十一日止年度</b>						
期初賬面淨值	23,356	—	61,513	—	84,869	—
增添	—	—	53,356	4,403	57,759	2,411
商譽減值	(9,338)	—	—	—	(9,338)	—
攤銷費用(附註26)	—	—	(43,005)	(1,349)	(44,354)	(603)
期終賬面淨值	14,018	—	71,864	3,054	88,936	1,808
<b>於二零零六年十二月三十一日</b>						
成本	25,560	—	197,849	9,415	232,824	2,411
累計攤銷及減值	(11,542)	—	(125,985)	(6,361)	(143,888)	(603)
賬面淨值	14,018	—	71,864	3,054	88,936	1,808

人民幣44,354,000元(二零零五年:人民幣32,313,000元)之攤銷費用及人民幣9,338,000元(二零零五年:人民幣998,000元)的商譽減值已計入損益表內的行政費用。

## 9. 於附屬公司的投資－公司

	二零零六年	二零零五年
非上市股份(附註(a))		
成本	<b>183,033</b>	128,496
減值撥備	<b>(5,300)</b>	(5,300)
	<b>177,733</b>	123,196
貸款於附屬公司(附註(b))	<b>15,000</b>	15,000
	<b>192,733</b>	138,196

(a) 以下為於二零零六年十二月三十一日主要附屬公司，均為有限責任公司：

名稱	註冊地	註冊及繳足股本	持有權益
<b>直接擁有</b>			
金蝶軟件(中國)有限公司(「金蝶中國」)	中國	人民幣175,000,000元	100%
金蝶國際軟件(香港)有限公司(「金蝶香港」)	香港	港幣1,000,000元	100%
<b>間接擁有</b>			
深圳金蝶中間件有限公司	中國	人民幣10,000,000元	65%
上海金蝶軟件有限公司	中國	人民幣10,000,000元	90%
北京開思軟件技術有限公司	中國	美元540,000	100%
金蝶信息技術(北京)有限公司	中國	人民幣5,000,000元	100%
廈門金蝶軟件有限公司	中國	人民幣300,000元	70%

以上附屬公司皆在其註冊地從事開發、製造及銷售軟件及硬件產品，以及提供軟件相關技術服務。

(b) 向附屬公司提供的貸款為無抵押、免息，及為投資款的一部分。

## 10. 於聯營公司的投資－集團

	二零零六年	二零零五年
年初	<b>2,617</b>	2,409
增添	—	100
應佔(虧損)/盈利	<b>(90)</b>	108
商譽減值	<b>(1,920)</b>	—
年末	<b>607</b>	2,617
組成如下：		
應佔淨資產	<b>607</b>	697
商譽		
— 成本	<b>1,920</b>	1,920
— 減值撥備	<b>(1,920)</b>	—
	—	1,920
	<b>607</b>	2,617

## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

## 10. 於聯營公司的投資－集團(續)

本集團於其非上市聯營公司的權益如下：

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
新亞賽邦科技有限公司	香港	港幣1,333,333元	37%	銷售軟件及電腦產品

## 11. 遞延所得稅資產

	二零零六年	二零零五年
年初	5,096	3,839
於損益表確認	(1,563)	1,257
年末	3,533	5,096
遞延所得稅資產：		
－ 將於十二月後收回	2,224	2,695
－ 將於十二月內收回	1,309	2,401
	3,533	5,096

遞延所得稅資產／(負債)變動載列如下：

	於二零零五年 一月一日	在損益表 入賬／(扣除)	於二零零五年 十二月三十一日	在損益表 入賬／(扣除)	於二零零六年 十二月三十一日
呆壞賬撥備	4,440	1,612	6,052	36	6,088
遞延收入	3,163	1,322	4,485	146	4,631
撥備	369	(15)	354	(354)	—
遞延開發成本	(4,133)	(1,662)	(5,795)	(1,391)	(7,186)
遞延稅項資產淨額	3,839	1,257	5,096	(1,563)	3,533

就結轉的稅損而確認的遞延所得稅資產僅限有關之稅務收益有可能透過未來應課稅盈利實現的部分。本集團並無就可結轉以抵消未來應課稅收益的虧損人民幣72,889,000元(二零零五年：人民幣77,698,000元)確認遞延所得稅資產人民幣23,941,000元(二零零五年：人民幣23,802,000元)。

## 12. 可供出售財務資產

	集團		公司	
	二零零六年	二零零五年	二零零六年	二零零五年
非上市投資：				
年初	66	255	6	—
增加	—	954	—	954
轉撥權益之公允價值變動(附註19)	—	(1,143)	—	(948)
年末	66	66	6	6

上述公司於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%的股權。

## 13. 存貨—集團

	二零零六年	二零零五年
原材料	1,450	1,845
產成品	2,209	2,115
	3,659	3,960

存貨成本確認為費用並計入銷售成本的金額為人民幣25,882,000元(二零零五年:人民幣18,217,000元)(附註26)。

## 14. 應收賬款及其他應收款項

	集團		公司	
	二零零六年	二零零五年	二零零六年	二零零五年
應收賬款(附註(a))	143,329	129,762	—	—
減:減值撥備(附註(b))	(77,084)	(65,658)	—	—
應收賬款淨額	66,245	64,104	—	—
應收票據	1,828	794	—	—
向僱員提供備用金(附註(c))	5,803	3,885	80	—
預付款	4,561	5,483	—	—
可退還之增值稅	20,358	22,208	—	—
再投資退稅	3,706	—	3,706	—
應收附屬公司款項(附註(d))	—	—	50,107	42,060
其他	10,472	7,309	—	731
	112,973	103,783	53,893	42,791



## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

## 14. 應收賬款及其他應收款項 (續)

(a) 本集團銷售信用期一般為90天。應收賬款賬齡分析如下：

	二零零六年	二零零五年
0-180天以內	66,859	59,602
181天至360天	13,548	22,301
超過360天	62,922	47,859
	<b>143,329</b>	129,762

(b) 應收賬款撥備變動列示如下：

	二零零六年	二零零五年
於一月一日	(65,658)	(47,174)
減值撥備	(24,076)	(19,560)
注銷無法收回的應收賬款	12,650	1,076
於十二月三十一日	<b>(77,084)</b>	(65,658)

(c) 向僱員提供的備用金乃免息，無抵押及於要求時償還。

(d) 應收附屬公司款項為無抵押，免息以及於要求時償還。

本集團將人民幣10,010,000元(二零零五年：無)之應收結餘向銀行辦理保理以獲得總計人民幣7,150,000元(二零零五年：無)之貸款。此交易已計為抵押貸款(附註21)。

## 15. 實施合同－集團

	二零零六年	二零零五年
已發生之合同成本	42,213	34,700
已確認利潤	70,558	58,693
開出發票	(127,342)	(99,959)
未完工合同－年末結餘	<b>(14,571)</b>	(6,566)
列示為：		
應付客戶實施合同款	(23,221)	(14,297)
應收客戶實施合同款	8,650	7,731
	<b>(14,571)</b>	(6,566)
預收實施合同款－包含於客戶按金中	2,654	2,848
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>34,344</b>	24,379

## 16. 現金及現金等價物

	集團		公司	
	二零零六年	二零零五年	二零零六年	二零零五年
銀行及庫存現金(附註a)	<b>390,271</b>	286,622	<b>6,501</b>	5,359
減:短期銀行存款(附註b)	<b>(24,633)</b>	(39,569)	—	—
質押銀行存款(附註c)	<b>(6,793)</b>	(5,000)	—	—
	<b>358,845</b>	242,053	<b>6,501</b>	5,359

(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年利率為2.25%(二零零五年:2.07%)·此等存款的平均到期日為6個月。

(c) 此銀行存款已抵押作為合約保證金。

## 17. 股本

	已發行股份數目			
	(千股)	普通股	股份溢價	合計
<b>二零零五年一月一日結餘</b>	443,259	47,424	45,016	92,440
僱員購股權計劃				
—僱員提供服務的價值	—	—	5,589	5,589
—發行股份所得款	338	36	475	511
授予業務夥伴購股權	—	—	112	112
<b>二零零五年十二月三十一日結餘</b>	443,597	47,460	51,192	98,652
僱員購股權計劃				
—僱員提供服務的價值	—	—	6,448	6,448
—發行股份所得款	8,009	822	14,973	15,795
授予關聯公司購股權	—	—	2,392	2,392
<b>二零零六年十二月三十一日結餘</b>	451,606	48,282	75,005	123,287

普通股的法定數目總額為1,000,000,000股(二零零五年:1,000,000,000股)·每股面值為0.1港元(二零零五年: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。

## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

## 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：

授出日期	二零零一年 九月二十七日	二零零二年 五月十五日	二零零三年 二月二十日	二零零三年 八月八日	二零零四年 三月二十三日	二零零四年 六月一日	二零零四年 十二月七日	二零零五年 四月二十一日	二零零六年 二月十五日	二零零六年 四月二十八日	二零零六年 五月四日	二零零六年 六月二十二日	二零零六年 六月二十二日	二零零六年 七月十八日	總額
行使價	1.49港元	1.78港元	1.39港元	2.05港元	3.18港元	2.65港元	2.05港元	1.55港元	2.235港元	2.61港元	2.63港元	2.625港元	2.625港元	2.895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	2370名僱員	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	1名僱員	75名僱員	1名董事	1名董事	兩間關聯公司	3名僱員	
行使期限	10年	10年	10年	10年	10年	10年	10年	5年	10年	10年	10年	10年	10年	10年	
附註	(a)	(b)	(c)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(i)	(i)	(i)	(i)	(i)
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
已經行使購股權	-	(30,000)	(305,500)	(2,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(337,500)
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
授出購股權	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000	22,600,000	1,900,000	1,900,000	8,800,000	1,600,000	37,800,000
已經行使購股權	(412,500)	(970,000)	(2,132,000)	(792,000)	-	(1,648,220)	(1,894,000)	(160,000)	-	-	-	-	-	-	(8,008,720)
因辭職而失效購股權	(30,000)	(25,000)	(192,500)	(186,000)	-	(562,500)	(75,000)	-	-	-	-	-	-	-	(1,071,000)
於二零零六年 十二月三十一日	205,000	1,625,000	1,499,000	1,694,000	4,000,000	5,964,280	756,000	3,080,000	1,000,000	22,600,000	1,900,000	1,900,000	8,800,000	1,600,000	56,623,280

- (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%。
- (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。
- (h) 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%。

## 18. 購股權 (續)

- (i) 所有該等購股權由授出日期起計有效期10年，且須滿足行使條件方可行使。
- (ii) 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個月和24個月之內分別不得行使多於30%和60%。

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：

	二零零六年		二零零五年	
	平均行使價 (每股港元)	購股權 (千計)	平均行使價 (每股港元)	購股權 (千計)
於一月一日	<b>2.20</b>	<b>27,903</b>	2.26	29,523
已授出	<b>2.62</b>	<b>37,800</b>	1.55	3,240
已行使	<b>1.93</b>	<b>(8,009)</b>	1.43	(338)
已失效	<b>2.62</b>	<b>(1,071)</b>	2.15	(4,522)
於十二月三十一日	<b>2.52</b>	<b>56,623</b>	2.20	27,903

在56,623,000份未行使的購股權中(二零零五年:27,903,000份購股權)，18,324,000份購股權(二零零五年:15,037,000份購股權)可予行使。在行使購股權時的每股加權平均股價為每股3.02港元(二零零五年:1.81港元)。

年末未行使購股權之到期日及平均行使價如下：

到期日在	行使價範圍 (每股港元)	購股權	
		二零零六年 (千計)	二零零五年 (千計)
二零一零年	1.55	<b>3,080</b>	3,240
二零一一年	1.49	<b>205</b>	3,267
二零一二年	1.78	<b>1,625</b>	3,824
二零一三年	1.39–2.05	<b>3,193</b>	2,672
二零一四年	2.05–3.81	<b>10,720</b>	14,900
二零一六年	2.235–2.895	<b>37,800</b>	—
		<b>56,623</b>	27,903

在期內授出購股權的公平價值利用Black-Scholes估值模式釐定為每份購股權1.16港元(二零零五年:0.52港元)，對該模式輸入的重大數據為授出日期的股價2.61港元(二零零五年:1.52港元)、以上所列的行使價、預期股價回報的標準差46%(二零零五年:47%)、預期派息每股0.058港元(二零零五年:每股0.04港元)、購股權的預計平均年期8年(二零零五年:3年)、預期每年零風險利率4.20%(二零零五年:2.28%)。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。

## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

## 19. 其他儲備

集團	合併儲備 附註(a)	資本公積 附註(b)	重估儲備	法定盈餘	匯兌波動	合計
				公積金 附註(c)	儲備	
於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
重估虧損						
— 確認			(1,143)			(1,143)
— 轉入利潤表			1,143			1,143
轉撥儲備金	—	—	—	13,313	—	13,313
外幣兌換差額	—	—	—	—	(859)	(859)
於二零零五年十二月三十一日及 於二零零六年一月一日結餘	6,570	132,197	—	37,559	(1,647)	174,679
附屬公司保留盈利資本化	—	50,000	—	—	—	50,000
轉撥儲備金	—	—	—	9,565	—	9,565
外幣兌換差額	—	—	—	—	(2,164)	(2,164)
於二零零六年十二月三十一日結餘	6,570	182,197	—	47,124	(3,811)	232,080

公司	重估儲備	匯兌波動儲備	合計
於二零零五年一月一日結餘	—	(795)	(795)
外幣兌換差額	—	(1,017)	(1,017)
重估虧損	—	—	—
— 確認	(948)	—	(948)
— 轉入利潤表	948	—	948
於二零零五年十二月三十一日及 於二零零六年一月一日結餘	—	(1,812)	(1,812)
外幣兌換差額	—	(1,915)	(1,915)
於二零零六年十二月三十一日結餘	—	(3,727)	(3,727)

(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。

## 20. 應付賬款及其他應付款

	集團		公司	
	二零零六年	二零零五年	二零零六年	二零零五年
應付賬款(附註(a))	<b>21,578</b>	10,991	<b>1,206</b>	—
應付薪金及員工福利	<b>14,408</b>	10,682	—	—
客戶按金	<b>44,006</b>	35,341	—	—
應付增值稅及營業稅	<b>22,289</b>	16,926	—	—
應付附屬公司款項(附註(b))	—	—	—	663
預提費用	<b>12,383</b>	6,346	—	—
其他	<b>8,348</b>	7,041	<b>15</b>	—
	<b>123,012</b>	87,327	<b>1,221</b>	663

(a) 於二零零六年十二月三十一日，應付賬款賬齡分析如下：

	二零零六年	二零零五年
180天以內	<b>20,648</b>	9,512
181天至360天	<b>86</b>	554
360天以上	<b>844</b>	925
	<b>21,578</b>	10,991

(b) 應付附屬公司款項為無質押、免息以及須於要求是償還。

## 21. 貸款

	二零零六年	二零零五年
無抵押銀行貸款	<b>30,000</b>	30,000
抵押銀行貸款	<b>7,150</b>	—
	<b>37,150</b>	30,000

本集團涉及之貸款利率如下：

	二零零六年	二零零五年
貸款總額		
— 按固定利率	<b>27,150</b>	30,000
— 免息(中國政府貼息)	<b>10,000</b>	—
	<b>37,150</b>	30,000
加權平均實際年利率	<b>4.06%</b>	4.91%

人民幣7,150,000元(二零零五年:無)之抵押銀行貸款通過應收賬款保理取得(附註14)。

短期貸款的賬面值以人民幣列示，並與其公允價值相近。

## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

## 22. 遞延收入

	二零零六年	二零零五年
遞延銷售收入(附註(a))	57,216	40,994
遞延政府補貼(附註(b))	3,200	3,854
	60,416	44,848

(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援服務之收入，因其服務期間超過相關年末，故本集團尚未確認入賬。

(b) 遞延政府補貼的變動如下：

	二零零六年	二零零五年
於一月一日	3,854	238
增添	1,800	7,760
於損益表確認(附註25)	(2,454)	(4,144)
於十二月三十一日	3,200	3,854

該款項為因研發和開發項目而從中國地方政府機關收取的各種補貼。

## 23. 撥備

	二零零六年	二零零五年
於一月一日	3,537	3,691
增加撥備	—	4,495
年內使用	(3,537)	(4,649)
於十二月三十一日	—	3,537

## 24. 營業額

營業額已扣除適用的中國增值稅，營業額包括以下各項：

	二零零六年	二零零五年
軟件銷售	413,114	377,105
軟件實施服務收入	125,390	102,441
軟件方案諮詢及技術支持服務收入	60,754	44,696
電腦及相關產品銷售	12,185	5,101
	611,443	529,343

## 25. 其他收入

	二零零六年	二零零五年
補貼收入		
增值稅退還(附註(a))	<b>61,558</b>	51,802
研究及開發新產品之補貼(附註22)	<b>2,454</b>	4,144
再投資補貼(附註(b))	<b>5,329</b>	—
其他	<b>3,905</b>	2,306
	<b>73,246</b>	58,252
利息收入	<b>2,951</b>	1,330
出售附屬公司權益之收益	—	1,285
其他	<b>362</b>	230
	<b>76,559</b>	61,097

(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。



## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

## 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：

	二零零六年	二零零五年
研究及開發成本		
已產生費用	80,209	57,819
減：資本化之開發成本(附註8)	(53,356)	(39,128)
加：攤銷資本化之開發成本(附註8)	43,005	31,785
	69,858	50,476
僱員福利開支(附註27)	301,328	262,910
減：包含於研究及開發成本之金額	(63,697)	(45,357)
	237,631	217,553
消耗存貨成本(附註13)	25,882	18,217
物業、機器及設備折舊(附註6)	10,509	11,660
電腦軟件攤銷(附註8)	1,349	528
租賃預付款攤銷(附註7)	463	384
商譽減值(附註8)	9,338	998
應收款減值(附註14)	24,076	19,560
可供出售財務資產減值(附註19)	—	1,143
出售物業、機器及設備虧損(附註33)	238	795
維護撥備(附註23)	—	4,495
核數師酬金	1,600	1,230
廣告成本	38,001	35,221
銷售推廣成本	31,799	25,282
授予業務夥伴購股權(附註17)	—	112
授予關聯公司購股權(附註17)	2,392	—
專業服務費用	12,413	10,386
差旅費	22,613	17,149
租金及水電費用	26,173	21,656
其他	66,714	73,475
	581,049	510,320

## 27. 僱員福利開支

	二零零六年	二零零五年
工資、津貼及獎金	226,707	200,555
銷售提成	36,977	32,290
職工福利	9,138	8,136
退休計劃供款(附註(a))	22,058	16,340
董事及僱員獲授購股權(附註17)	6,448	5,589
	301,328	262,910

## 27. 僱員福利開支 (續)

(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

截至二零零六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
徐少春先生	100	888	468	1,688	17
陳登坤先生	50	387	163	282	17
金明先生	50	—	—	—	—
趙勇先生	50	—	—	—	—
熊曉鵬先生	50	—	—	—	—
楊周南女士	100	—	—	—	—
吳澄先生	50	—	—	—	—
楊國安先生	100	—	—	—	—
Gary Clark Biddle先生	100	—	—	—	—

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
徐少春先生	50	851	300	1,397	15
陳登坤先生	5	27	—	16	1
金明先生	38	448	220	—	10
趙勇先生	50	—	—	—	—
熊曉鵬先生	50	—	—	—	—
楊周南女士	100	—	—	—	—
吳澄先生	50	—	—	—	—
楊國安先生	104	—	—	—	—
Gary Clark Biddle先生	104	—	—	—	—

## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

## 27. 僱員福利開支 (續)

## (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一位(二零零五年:兩位)董事,他們的薪酬在上文呈報的分析反映。本年度支付其餘四位人士(二零零五年:三位)人士的薪酬如下:

	二零零六年	二零零五年
基本薪金、房屋津貼、其他津貼和實物利益	2,779	1,884
獎金	1,167	933
退休計劃供款	55	43
購股權	1,623	683
	5,624	3,543

此等薪酬在下列組合範圍內:

	二零零六年	二零零五年
薪酬範圍		
0港元至1,000,000港元	—	1
1,000,001港元至1,500,000港元	2	2
1,500,001港元至2,000,000港元	2	—

## 28. 融資成本

	二零零六年	二零零五年
銀行貸款利息費用	70	517
匯兌損失/(收益)淨額	79	(129)
	149	388

## 29. 所得稅費用

	二零零六年	二零零五年
中國企業所得稅		
— 當期所得稅	8,451	8,881
— 上年多計	(2,551)	(1,072)
— 遞延所得稅(附註11)	1,563	(1,257)
	7,463	6,552

- (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. 所得稅費用 (續)

實際稅率與法定稅率的對照表如下:

	二零零六年	二零零五年
除稅前盈利	104,794	79,840
按法定稅率33%計算得稅率(二零零五年:33%)	34,582	26,347
— 享受優惠稅率的影響	(24,103)	(18,363)
— 沒有確認遞延所得稅資產的稅項	6,464	6,532
— 不可扣稅之費用	2,693	1,086
— 無須課稅之收入	(5,594)	(5,087)
— 可增加扣減之研發費用	(4,028)	(2,891)
— 沖回上年多計之所得稅	(2,551)	(1,072)
	7,463	6,552

## 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66,154,000元(二零零五年:人民幣53,941,000元)。

## 31. 每股盈利

### (a) 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。

	二零零六年	二零零五年
本公司權益持有人應佔盈利	97,377	72,290
已發行普通股的加權平均數(千計)	447,867	443,596
每股基本盈利(每股人民幣元)	0.22	0.16

### (b) 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,釐定公平值(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。

	二零零六年	二零零五年
本公司權益持有人應佔盈利	97,377	72,290
已發行普通股的加權平均數(千計)	447,867	443,596
調整—購股權(千計)	8,555	1,055
計算每股攤薄盈利的普通股的每股平均數(千計)	456,422	444,651
每股攤薄盈利(每股人民幣元)	0.21	0.16

## 綜合財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為人民幣千元)

## 32. 股息

在二零零六年及二零零五年內支付的股息為人民幣20,843,000元(20,036,000港元)(每股人民幣0.047元(每股0.045港元))及人民幣18,810,000元(17,734,000港元)(每股人民幣0.04元(每股0.04港元))。與截至二零零六年十二月三十一日止年度有關的股息為每股人民幣0.064元(每股0.065港元)，合計為人民幣29,150,000元(29,447,000港元)，將於二零零七年四月二十六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. 營運產生的現金

	二零零六年	二零零五年
扣除所得稅前盈利	104,794	79,840
調整項目：		
— 折舊(附註6)	10,509	11,660
— 物業機器及設備出售虧損	238	795
— 應佔聯營公司虧損／(盈利)(附註10)	2,010	(108)
— 租賃預付款攤銷(附註7)	463	384
— 無形資產攤銷(附註8)	44,354	32,313
— 商譽減值(附註8)	9,338	998
— 利息收入(附註25)	(2,951)	(1,330)
— 利息費用(附註28)	70	517
— 購股權開支		
授予董事及僱員(附註17)	6,448	5,589
授予業務合作夥伴(附註17)	—	112
授予關聯公司(附註17)	2,392	—
— 出售附屬公司股權之收益(附註25)	—	(1,285)
— 可供出售之財務資產減值(附註19)	—	1,143
	177,665	130,628
營運資金變動(不包括收購及綜合時匯兌差額的影響)：		
— 存貨	301	(219)
— 應收賬款及其他應收款	(8,940)	(4,146)
— 撥備	(3,537)	(154)
— 遞延收入	15,568	13,216
— 應付賬款及其他應付款	27,968	8,301
— 應收／應付客戶實施合同款	8,005	(2,482)
營運產生的現金	217,030	145,144

在現金流量表內，出售物業、機器及設備的所得款包括：

	二零零六年	二零零五年
賬面淨值(附註6)	631	2,311
出售物業、機器及設備的虧損	(238)	(795)
出售物業、機器及設備的所得款	393	1,516

### 34. 承擔－集團

#### 資本承擔

於資產負債表日已簽定但尚未發生之資本開支列示如下：

	二零零六年	二零零五年
物業機器及設備	<b>98,102</b>	21,476

#### 營運租賃承擔－集團公司作為承租人

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：

	二零零六年	二零零五年
不超過一年	<b>15,510</b>	14,286
超過一年但不超過五年	<b>17,615</b>	7,590
	<b>33,125</b>	21,876

### 35. 關聯方交易

深圳金蝶軟件配套有限公司及Project China Limited為本集團之工會及員工代表持有。於二零零六年六月，本集團分別授予以上兩間公司各4,400,000份購股權。

### 36. 最終控股公司

本公司董事認為本公司並無最終控股公司。