

以下為申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)編製的報告全文，以供載入本招股章程。



安永會計師事務所
香港中環金融街8號
國際金融中心2期18樓

敬啟者：

以下為我們就金山軟件有限公司(前稱「Kingsoft Corporation」)(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止三個年度各年及截至二零零七年三月三十一日止三個月(「有關期間」)的財務資料(「財務資料」)而編製的報告，以便刊載入 貴公司日期為二零零七年九月二十四日有關 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司上市的招股章程(「招股章程」)。

貴公司於一九九八年三月二十日根據英屬處女群島公司法註冊成立為獲稅務豁免的有限公司。於二零零五年十一月十五日， 貴公司根據開曼群島公司法(二零零四年修訂本)遷冊，作為下文載列的附屬公司的控股公司。除持有 貴公司附屬公司的已發行股本外， 貴公司自其註冊日期以來未曾進行任何業務。 貴集團已採納十二月三十一日為其財政年度結算日。

我們乃 貴公司於有關期間的核數師。

以下中華人民共和國（「中國」）附屬公司截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止三個年度各年的法定財務報表乃按照適用會計原則及中國企業適用的財務法規而編製，並經以下在中國註冊的執業會計師審計。該等中國附屬公司概無刊發截至二零零七年三月三十一日止三個月的經審計財務報表。

附屬公司名稱	核數師
北京金山數字娛樂科技有限公司 （「北京數字娛樂」）	南京永華會計師事務所
北京金山軟件有限公司 （「北京軟件」）	南京永華會計師事務所
成都金山數字娛樂科技有限公司 （「成都數字娛樂」）	南京永華會計師事務所
成都金山互動娛樂科技有限公司 （「成都互動娛樂」）	南京永華會計師事務所
大連金山互動娛樂科技有限公司 （「大連金山」）	南京永華會計師事務所
珠海市君天電子科技公司 （「君天電子科技」）	珠海立信合伙會計師事務所
珠海金山數碼科技有限公司 （「珠海數碼科技」）	珠海立信合伙會計師事務所
珠海金山軟件股份有限公司 （「珠海軟件」）	南京永華會計師事務所
珠海市西山居軟件有限公司 （「西山居軟件」）	南京永華會計師事務所

並無就 貴公司、Kingsoft Japan Inc.（「日本金山」）及北京金山奇劍數碼科技有限公司（「金山奇劍」）編製的經審計財務報表，原因為 貴公司及該兩間附屬公司在彼等成立的司法管轄權下並不受任何法定審計規定的規限。成都數字娛樂、成都互動娛樂、大連金山乃於二零零六年成立，因此法定審計僅於二零零六年進行。

貴集團根據國際會計準則委員會頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製包括 貴集團於有關期間的合併收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及 貴集團於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日的合併資產負債表及 貴公司於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日的資產負債表的財務資料，並由我們按照國際審計準則進行審計。財務資料乃根據現時構成 貴集團的公司的經審計財務報表或管理賬目（如適合）（統稱「賬目」），經作出我們認為適合的調整而編製，並根據下文第二節「財務資料附註」（「第二節」）載列的基準呈列。

就本報告而言，我們已根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港審計準則對財務資料進行獨立審計，並已根據香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340條「招股章程及申報會計師」對賬目進行我們認為必要的額外程序。

經審計財務報表及管理賬目乃批准其刊發的各公司的董事的責任。貴公司董事須負責招股章程的內容，包括根據國際財務報告準則編製財務資料並真實而公允地列報財務資料。

我們的責任是根據我們的審計對財務資料作出意見。我們已根據香港會計師公會頒布的香港審計準則進行審計。這些準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行審計，以合理確定此等財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述。

審計涉及執行情序以取得有關財務報表的金額及披露的審計證據。所選定的程序取決於核數師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致財務資料存有重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，核數師考慮與該公司編製真實而公允地列報財務資料相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但並非為對公司的內部控制的效能發表意見。審計亦包括評價董事所採用的會計政策的合適性及所作出的會計估計的合理性，以及評價財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的審計證據是充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

我們認為，就本報告而言，財務資料根據國際財務報告準則真實與公允地反映貴集團及貴公司於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日的狀況以及貴集團於有關期間的合併業績及現金流量。

貴集團截至二零零六年三月三十一日止三個月之比較合併收益表、合併現金流量表及合併權益變動表連同附註，乃摘錄自貴公司董事編製且僅作編撰本報告之用的貴集團及貴公司同期中期財務資料（「二零零六年三月三十一日之財務資料」）。我們已按香港會計師公會所頒報的審計準則第700號「審閱中期報告之委聘」，審閱二零零六年三月三十一日之財務資料。我們之審閱工作主要包括詢問管理層及對二零零六年三月三十一日之財務資料應用分析程序，並據此評估會計政策及列報已否一致使用（另有披露者除外）。審閱工作不包括審計程序，如控制測試及資產、負債及交易的核實。審閱工作的範圍遠少於審計工作，故審閱工作所提供的保障程度低於審計工作。因此，我們並無對二零零六年三月三十一日之財務資料發表任何意見。根據我們不構成審計的審閱工作，我們並不察覺任何應對二零零六年三月三十一日之財務資料的重大修改。

一. 財務資料

合併收益表

貴集團於有關期間的合併業績(根據下文第二節載列之基準編製)概述如下：

附註	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年 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	二零零六年 人民幣千元 (未經審計)	二零零七年 人民幣千元
收益：					
娛樂軟件	58,298	133,903	215,356	63,944	77,134
應用軟件	52,974	80,322	98,432	14,343	25,635
其他	735	976	2,643	956	1,170
	<u>112,007</u>	<u>215,201</u>	<u>316,431</u>	<u>79,243</u>	<u>103,939</u>
收益成本	(15,394)	(33,271)	(44,671)	(8,648)	(16,540)
毛利	<u>96,613</u>	<u>181,930</u>	<u>271,760</u>	<u>70,595</u>	<u>87,399</u>
研究及開發成本					
(已扣除政府資助)	3 (19,772)	(42,367)	(58,914)	(13,643)	(13,238)
銷售及分銷成本	(40,892)	(67,017)	(59,504)	(10,565)	(13,693)
行政開支	(21,998)	(28,879)	(43,766)	(7,863)	(10,161)
股份酬金成本	3,4 (7,216)	(15,576)	(6,852)	(1,583)	(21,087)
其他經營成本	3 (1,826)	(2,115)	(13,296)	(220)	(605)
可供出售投資／					
聯營公司減值	11,12 —	(1,000)	(6,000)	—	—
其他收入及收益	3 17	3,715	28,316	13,822	4,471
財務收入	3 698	1,312	3,753	467	1,799
財務成本	3 (264)	(494)	(6,271)	(164)	—
分佔聯營公司虧損	—	—	(527)	—	(437)
除稅前溢利	<u>5,360</u>	<u>29,509</u>	<u>108,699</u>	<u>50,846</u>	<u>34,448</u>
所得稅抵免／(支出)	5 (1,578)	4,923	(9,589)	(4,739)	(3,635)
本年度溢利	<u>3,782</u>	<u>34,432</u>	<u>99,110</u>	<u>46,107</u>	<u>30,813</u>
以下人士應佔：					
貴公司權益持有人	3,782	35,667	99,525	44,490	32,714
少數股東權益	—	(1,235)	(415)	1,617	(1,901)
	<u>3,782</u>	<u>34,432</u>	<u>99,110</u>	<u>46,107</u>	<u>30,813</u>
股息	6 —	—	—	—	—
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
貴公司普通權益持有人					
應佔每股盈利	7				
基本	0.0053	0.0486	0.1245	0.0581	0.0380
攤薄	0.0049	0.0446	0.1185	0.0548	0.0370

一. 財務資料(續)

合併資產負債表

貴集團於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日的合併資產負債表(根據下文第二節載列之基準編製)如下:

	附註	於十二月三十一日			於三月三十一日
		二零零四年 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	二零零七年 人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	8	18,574	34,900	32,790	31,915
無形資產	9	2,083	1,252	7,178	5,992
租賃預付款項	10	681	641	601	591
聯營公司權益	11	—	—	3,473	3,036
可供出售投資	12	1,000	—	—	—
應收貸款	13	755	1,067	1,403	1,486
遞延所得稅資產	5	12,450	18,874	19,477	22,329
遞延成本	14	1,573	119	2,087	2,285
		<u>37,116</u>	<u>56,853</u>	<u>67,009</u>	<u>67,634</u>
流動資產					
存貨	15	1,152	363	1,726	1,655
應收貿易賬款	16	16,252	39,626	52,326	46,770
預付款項及其他應收賬款	17	12,424	29,044	55,050	59,727
應收所得稅		—	—	2,988	2,127
遞延成本	14	3,032	2,772	6,484	7,235
應收關連人士款項	31	282	4,707	1,618	1,638
現金及現金等值項目	18	102,414	137,568	333,508	387,329
		<u>135,556</u>	<u>214,080</u>	<u>453,700</u>	<u>506,481</u>
流動負債					
應付貿易賬款	19	4,677	4,808	5,450	4,304
應計開支及其他應付款項	20	74,178	83,043	91,110	79,817
銀行貸款及政府貸款	21	11,584	17,259	2,000	2,000
應付關連人士款項	31	1,330	8,915	5,297	197
股東貸款	22	6,382	6,243	—	—
遞延收益	23	67,263	83,251	117,286	122,171
應付所得稅		1,922	203	690	580
		<u>167,336</u>	<u>203,722</u>	<u>221,833</u>	<u>209,069</u>
流動資產/(負債)淨額		<u>(31,780)</u>	<u>10,358</u>	<u>231,867</u>	<u>297,412</u>
總資產減流動負債		<u>5,336</u>	<u>67,211</u>	<u>298,876</u>	<u>365,046</u>
非流動負債					
銀行貸款及政府貸款	21	5,539	—	—	—
遞延收益	23	14,817	22,442	22,040	27,161
遞延所得稅負債	5	1,833	3,016	9,009	10,335
		<u>22,189</u>	<u>25,458</u>	<u>31,049</u>	<u>37,496</u>
資產/(負債)淨額		<u>(16,853)</u>	<u>41,753</u>	<u>267,827</u>	<u>327,550</u>
其中:					
母公司權益持有人應佔權益					
已發行股本	24	2,951	2,951	3,564	3,564
股份溢價		234	234	110,539	110,539
已認購普通股		467	11,149	—	17
法定儲備	28	14,214	22,635	52,140	52,140
僱員股份資本儲備		17,996	33,486	40,160	61,006
外幣換算儲備		(827)	(697)	(1,657)	(2,281)
保留盈利/(累計虧損)		(51,888)	(31,605)	38,415	71,129
		<u>(16,853)</u>	<u>38,153</u>	<u>243,161</u>	<u>296,114</u>
少數股東權益		<u>—</u>	<u>3,600</u>	<u>24,666</u>	<u>31,436</u>
權益總額		<u>(16,853)</u>	<u>41,753</u>	<u>267,827</u>	<u>327,550</u>

一. 財務資料(續)

合併權益變動表

貴集團於有關期間的合併股東權益變動(根據下文第二節載列之基準編製)如下:

	貴公司權益持有人應佔							總數	少數股東 權益	權益總額
	已發行股本 (附註24)	股份溢價	已認購 普通股	法定儲備	僱員股份 資本儲備	外幣換算 儲備	保留盈利/ (累計虧損)			
	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			
於二零零四年										
一月一日	2,951	234	—	12,460	10,302	(843)	(49,967)	(24,863)	—	(24,863)
外幣換算	—	—	—	—	—	16	—	16	—	16
直接於權益內確認的										
本年度收入及										
開支總額	—	—	—	—	—	16	—	16	—	16
本年度溢利	—	—	—	—	—	—	3,782	3,782	—	3,782
本年度收入及										
開支總額	—	—	—	—	—	16	3,782	3,798	—	3,798
行使購股權	—	—	467	—	—	—	—	467	—	467
股份酬金成本	—	—	—	—	7,694	—	—	7,694	—	7,694
視作分派(附註25)	—	—	—	—	—	—	(3,949)	(3,949)	—	(3,949)
溢利分配(附註28)	—	—	—	1,754	—	—	(1,754)	—	—	—
於二零零四年										
十二月三十一日及										
二零零五年										
一月一日	2,951	234	467	14,214	17,996	(827)	(51,888)	(16,853)	—	(16,853)

一. 財務資料(續)

合併權益變動表(續)

	貴公司權益持有人應佔								少數股東 權益	權益總額
	已發行股本 (附註24)	股份溢價	已認購 普通股	法定儲備	僱員股份 資本儲備	外幣換算 儲備	保留盈利/ (累計虧損)	總數		
	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		
於二零零四年										
十二月三十一日及										
二零零五年										
一月一日	2,951	234	467	14,214	17,996	(827)	(51,888)	(16,853)	—	(16,853)
外幣換算	—	—	—	—	—	130	—	130	—	130
直接於權益內										
確認的本年度										
收入及開支總額	—	—	—	—	—	130	—	130	—	130
本年度溢利	—	—	—	—	—	—	35,667	35,667	(1,235)	34,432
本年度收入及										
開支總額	—	—	—	—	—	130	35,667	35,797	(1,235)	34,562
少數股東資本注資	—	—	—	—	—	—	—	—	4,835	4,835
行使購股權	—	—	10,682	—	—	—	—	10,682	—	10,682
股份酬金成本	—	—	—	—	15,490	—	—	15,490	—	15,490
視作分派(附註25)	—	—	—	—	—	—	(6,963)	(6,963)	—	(6,963)
溢利分配(附註28)	—	—	—	8,421	—	—	(8,421)	—	—	—
於二零零五年										
十二月三十一日及										
二零零六年										
一月一日	2,951	234	11,149	22,635	33,486	(697)	(31,605)	38,153	3,600	41,753

一. 財務資料(續)

合併權益變動表(續)

	貴公司權益持有人應佔								少數股東 權益	權益總額
	已發行股本 (附註24)	股份溢價	已認購 普通股	法定儲備	僱員股份 資本儲備	外幣換算 儲備	保留盈利/ (累計虧損)	總計		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
於二零零五年										
十二月三十一日及										
二零零六年										
一月一日	2,951	234	11,149	22,635	33,486	(697)	(31,605)	38,153	3,600	41,753
外幣換算	—	—	—	—	—	(960)	—	(960)	—	(960)
直接於權益內確認的										
本年度收入及										
開支總額	—	—	—	—	—	(960)	—	(960)	—	(960)
本年度溢利	—	—	—	—	—	—	99,525	99,525	(415)	99,110
本年度收入及										
開支總額	—	—	—	—	—	(960)	99,525	98,565	(415)	98,150
少數股東資本注資	—	—	—	—	—	—	—	—	21,481	21,481
購回已發行股份										
(附註24(d))	(36)	(17,266)	—	—	—	—	—	(17,302)	—	(17,302)
股份酬金成本	—	—	—	—	6,674	—	—	6,674	—	6,674
發行已認購										
普通股股票	229	10,920	(11,149)	—	—	—	—	—	—	—
行使購股權	135	6,295	—	—	—	—	—	6,430	—	6,430
發行股份	285	113,740	—	—	—	—	—	114,025	—	114,025
溢利分配(附註28)	—	—	—	29,505	—	—	(29,505)	—	—	—
建議末期股息	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
股份發行開支	—	(3,384)	—	—	—	—	—	(3,384)	—	(3,384)
於二零零六年										
十二月三十一日及										
二零零七年										
一月一日	3,564	110,539	—	52,140	40,160	(1,657)	38,415	243,161	24,666	267,827

一. 財務資料(續)

合併權益變動表(續)

	貴公司權益持有人應佔								少數股東 權益	權益總額
	已發行股本 (附註24)	股份溢價	已認購 普通股	法定儲備	僱員股份 資本儲備	外幣換算 儲備	保留盈利/ (累計虧損)	總計		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
於二零零六年										
十二月三十一日及										
二零零七年										
一月一日	3,564	110,539	—	52,140	40,160	(1,657)	38,415	243,161	24,666	267,827
外幣換算	—	—	—	—	—	(624)	—	(624)	—	(624)
直接於權益內確認的										
期內收入及										
開支總額	—	—	—	—	—	(624)	—	(624)	—	(624)
期內溢利	—	—	—	—	—	—	32,714	32,714	(1,901)	30,813
期內收入及										
開支總額	—	—	—	—	—	(624)	32,714	32,090	(1,901)	30,189
少數股東資本注資	—	—	—	—	—	—	—	—	8,421	8,421
股份酬金成本	—	—	—	—	20,846	—	—	20,846	250	21,096
行使購股權	—	—	17	—	—	—	—	17	—	17
於二零零七年										
三月三十一日	3,564	110,539	17	52,140	61,006	(2,281)	71,129	296,114	31,436	327,550

一. 財務資料(續)

合併權益變動表(續)

	貴公司權益持有人應佔								少數股東 權益	權益總額
	已發行股本 (附註24)	股份溢價	已認購 普通股	法定儲備	僱員股份 資本儲備	外幣換算 儲備	保留盈利/ (累計虧損)	總數		
	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		
於二零零五年 十二月三十一日及 二零零六年 一月一日	2,951	234	11,149	22,635	33,486	(697)	(31,605)	38,153	3,600	41,753
外幣換算(未經審計)	—	—	—	—	—	441	—	441	—	441
直接於權益內確認的 期內收入及開支 總額(未經審計)	—	—	—	—	—	441	—	441	—	441
期內溢利(未經審計)	—	—	—	—	—	—	44,490	44,490	1,617	46,107
期內收入及開支總額 (未經審計)	—	—	—	—	—	441	44,490	44,931	1,617	46,548
少數股東資本注資 (未經審計)	—	—	—	—	—	—	—	—	13,611	13,611
股份酬金成本 (未經審計)	—	—	—	—	1,532	—	—	1,532	—	1,532
行使購股權 (未經審計)	—	—	173	—	—	—	—	173	—	173
於二零零六年 三月三十一日 (未經審計)	2,951	234	11,322	22,635	35,018	(256)	12,885	84,789	18,828	103,617

一. 財務資料(續)

合併現金流量表

貴集團於有關期間的合併現金流量表(根據下文第二節載列之基準編製)如下:

附註	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
經營活動的現金流量:					
本年度溢利	3,782	34,432	99,110	46,107	30,813
調整:					
折舊	3	5,993	10,431	3,588	3,917
租賃預付款項攤銷	3	40	40	10	10
出售物業、廠房及設備項目虧損	3	57	649	845	56
應收賬款減值/撇銷	3	817	159	9,839	—
撇銷/(撥回)存貨	3	939	955	(139)	400
購入軟件攤銷	9	94	144	2,092	1,079
資本化軟件成本攤銷	9	927	1,220	948	234
可供出售投資的					
投資虧損	12	—	1,000	—	—
遞延所得稅開支/(抵免)	5	(344)	(5,241)	5,390	(1,526)
股份酬金成本		7,694	15,490	6,674	21,096
聯營公司減值虧損	11	—	—	6,000	—
分佔聯營公司虧損		—	—	527	437
有關現有股東出售已發行 普通股的交易費用	24(c)	—	—	6,055	—
資產及負債變動:					
應收貿易賬款		1,742	(23,374)	(22,697)	5,555
預付款及其他應收款項		19,051	(9,900)	(20,257)	2,790
應收所得稅		131	—	(2,988)	861
應收貸款		(269)	(312)	(378)	(83)
存貨		(1,476)	(166)	(1,223)	(328)
與關連人士的結餘		132	(6,024)	(1,216)	(5,742)
遞延成本		(389)	1,714	(1,927)	(198)
應付貿易賬款		828	131	642	(1,146)
遞延收益		3,885	23,981	35,094	10,006
應計開支及其他應付款項		1,110	14,752	664	(17,045)
應付所得稅		1,862	(1,719)	487	(110)
經營活動產生的現金淨額		46,606	58,362	138,741	51,076
投資活動的現金流量:					
出售物業、廠房及 設備項目所得款項		—	21	178	7
購買物業、廠房及設備項目	8	(9,379)	(27,440)	(14,072)	(3,105)
購買軟件	9	(86)	(230)	(7,370)	(11)
資本化軟件成本	9	(7,085)	(1,912)	(3,001)	(116)
聯營公司投資	11	—	—	(10,000)	—
可供出售投資的投資	12	(1,000)	—	—	—
於獲得時原本到期日超過 三個月的定期存款增加	18	—	—	(15,000)	(121,683)
投資活動所用現金淨額		(17,550)	(29,561)	(49,265)	(124,908)
融資活動的現金流量:					
新增銀行貸款		2,000	—	—	—
發行股份		—	—	114,025	—
購回股份	24(d)	—	—	(17,302)	—
償還借款		—	—	(21,558)	—
股份發行開支		—	(5,262)	(11,512)	(2,468)
行使購股權		467	7,433	6,430	17
少數股東的資本注資	27	—	4,182	21,381	13,611
少數股東的資本注資		—	—	—	8,421
融資活動產生的現金淨額		2,467	6,353	91,464	5,970
現金及現金等值項目增加淨額		31,523	35,154	180,940	(23,044)
年初的現金及現金等值項目		70,891	102,414	137,568	137,568
年終的現金及現金等值項目	18	102,414	137,568	318,508	114,524
現金及現金等值項目結餘分析:					
現金及銀行結餘	18	52,414	77,168	268,435	111,524
於收購時原本到期日少於 三個月的定期存款	18	50,000	60,400	50,073	83,706
		102,414	137,568	318,508	114,524

一. 財務資料(續)

公司資產負債表

貴公司於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日的資產負債表(根據下文第二節載列之基準編製)如下：

	附註	於十二月三十一日			於三月
		二零零四年	二零零五年	二零零六年	三十一日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	二零零七年
				人民幣千元	
非流動資產					
附屬公司投資	27	30,880	36,887	49,271	58,135
		<u>30,880</u>	<u>36,887</u>	<u>49,271</u>	<u>58,135</u>
流動資產					
預付款項及其他應收款項 ..	17	6	5,268	15,362	22,957
應收附屬公司款項	27	420	478	—	—
現金及現金等值項目	18	1,937	4,052	80,694	69,746
		<u>2,363</u>	<u>9,798</u>	<u>96,056</u>	<u>92,703</u>
流動負債					
應計開支及其他應付款項 ..	20	201	24	7,873	13,260
銀行貸款	21	10,637	10,405	—	—
股東貸款	22	6,382	6,243	—	—
遞延收益	23	—	3,931	8,889	338
應付關連人士款項	31	1,032	3,418	—	—
應付附屬公司款項	27	20,277	19,174	30,983	32,125
		<u>38,529</u>	<u>43,195</u>	<u>47,745</u>	<u>45,723</u>
流動資產/(負債)淨額....		<u>(36,166)</u>	<u>(33,397)</u>	<u>48,311</u>	<u>46,980</u>
資產/(負債)淨額		<u>(5,286)</u>	<u>3,490</u>	<u>97,582</u>	<u>105,115</u>
權益					
已發行股本	24	2,951	2,951	3,564	3,564
股份溢價		234	234	110,539	110,539
已認購普通股		467	11,149	—	17
僱員股份資本儲備		17,996	33,486	40,160	60,745
外幣換算儲備		(827)	(1,045)	(3,656)	(5,495)
累計虧損		(26,107)	(43,285)	(53,025)	(64,255)
權益總額		<u>(5,286)</u>	<u>3,490</u>	<u>97,582</u>	<u>105,115</u>

一. 財務資料(續)

權益變動表

	已發行股本	股份溢價	已認購 普通股	僱員股份 資本儲備	外幣換算 儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零四年一月一日.....	2,951	234	—	10,302	(843)	(16,022)	(3,378)
外幣換算.....	—	—	—	—	16	—	16
直接於權益內確認的							
本年度收入及開支總額.....	—	—	—	—	16	—	16
本年度溢利.....	—	—	—	—	—	(10,085)	(10,085)
本年度收入及開支總額.....	—	—	—	—	16	(10,085)	(10,069)
行使購股權.....	—	—	467	—	—	—	467
股份酬金成本.....	—	—	—	7,694	—	—	7,694
於二零零四年十二月三十一日及 二零零五年一月一日.....	2,951	234	467	17,996	(827)	(26,107)	(5,286)
於二零零四年十二月三十一日及 二零零五年一月一日.....	2,951	234	467	17,996	(827)	(26,107)	(5,286)
外幣換算.....	—	—	—	—	(218)	—	(218)
直接於權益內確認的							
本年度收入及開支總額.....	—	—	—	—	(218)	—	(218)
本年度溢利.....	—	—	—	—	—	(17,178)	(17,178)
本年度收入及開支總額.....	—	—	—	—	(218)	(17,178)	(17,396)
行使購股權.....	—	—	10,682	—	—	—	10,682
股份酬金成本.....	—	—	—	15,490	—	—	15,490
於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日.....	2,951	234	11,149	33,486	(1,045)	(43,285)	3,490
於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日.....	2,951	234	11,149	33,486	(1,045)	(43,285)	3,490
外幣換算.....	—	—	—	—	(2,611)	—	(2,611)
直接於權益內確認的							
本年度收入及開支總額.....	—	—	—	—	(2,611)	—	(2,611)
本年度溢利.....	—	—	—	—	—	(9,740)	(9,740)
本年度收入及開支總額.....	—	—	—	—	(2,611)	(9,740)	(12,351)
行使購股權.....	135	6,295	—	—	—	—	6,430
股份酬金成本.....	—	—	—	6,674	—	—	6,674
發行已認購普通股股票.....	229	10,920	(11,149)	—	—	—	—
發行股份.....	285	113,740	—	—	—	—	114,025
購回已發行股份.....	(36)	(17,266)	—	—	—	—	(17,302)
股份發行開支.....	—	(3,384)	—	—	—	—	(3,384)
於二零零六年十二月三十一日及 二零零七年一月一日.....	3,564	110,539	—	40,160	(3,656)	(53,025)	97,582

一. 財務資料(續)

權益變動表(續)

	已發行股本	股份溢價	已認購 普通股	僱員股份 資本儲備	外幣換算 儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零六年十二月三十一日及							
二零零七年一月一日.....	3,564	110,539	—	40,160	(3,656)	(53,025)	97,582
外幣換算.....	—	—	—	—	(1,839)	—	(1,839)
直接於權益內確認的							
期內收入及開支總額.....	—	—	—	—	(1,839)	—	(1,839)
期內溢利.....	—	—	—	—	—	(11,230)	(11,230)
期內收入及開支總額.....	—	—	—	—	(1,839)	(11,230)	(13,069)
行使購股權.....	—	—	17	—	—	—	17
股份酬金成本.....	—	—	—	20,585	—	—	20,585
放二零零七年三月三十一日.....	3,564	110,539	17	60,745	(5,495)	(64,255)	105,115
於二零零五年十二月三十一日及							
二零零六年一月一日.....	2,951	234	11,149	33,486	(1,045)	(43,285)	3,490
外幣換算(未經審計).....	—	—	—	—	(123)	—	(123)
直接於權益內確認的期內收入及							
開支總額(未經審計).....	—	—	—	—	(123)	—	(123)
期內溢利(未經審計).....	—	—	—	—	—	(1,767)	(1,767)
期內收入及開支總額(未經審計)...	—	—	—	—	(123)	(1,767)	(1,890)
行使購股權(未經審計).....	—	—	173	—	—	—	173
股份酬金成本(未經審計).....	—	—	—	1,532	—	—	1,532
於二零零六年三月三十一日							
(未經審計).....	2,951	234	11,322	35,018	(1,168)	(45,052)	3,305

二. 財務資料附註

1. 公司資料及重組

(a) 公司資料

貴公司的主要行政辦事處位於中國北京海澱區北四環中路238號柏彥大廈20樓(郵編100083)。

(b) 主要業務

貴集團的主要業務概述如下：

- 娛樂軟件分部從事研究、開發、經營及分銷網絡遊戲、移動電話遊戲及休閒遊戲服務；及
- 應用軟件分部從事研究、開發、經營及分銷互聯網安全、字典及辦公室應用軟件產品。

貴公司及 貴集團的主要經營地點及市場區域位於中國。

(c) 附屬公司詳情

於本報告日期， 貴公司於下列附屬公司，所有均為私人公司，(或倘於香港境外註冊成立，其特色大致類似在香港註冊成立的私人公司)持有直接或間接權益，詳情載列如下：

於二零零七年三月三十一日，該等附屬公司如下：

名稱	註冊成立或註冊地點及 日期及經營地點	已發行普通股/ 註冊資本面值	貴公司應佔 權益百分比
北京數字娛樂	中國 二零零三年七月三十日	人民幣10,000,000元	100
北京軟件	中國 一九九四年七月一日	人民幣10,000,000元	100
成都數字娛樂	中國 二零零六年四月十二日	人民幣10,000,000元	100
成都互動娛樂	中國 二零零六年八月四日	250,000美元	100
大連金山	中國 二零零六年二月十三日	人民幣30,000,000元	51
日本金山	日本 二零零五年三月九日	447,875,000日圓	51
金山奇劍	中國 二零零五年八月二十二日	人民幣1,500,000元	100
珠海數碼科技	中國 二零零零年九月二十八日	人民幣35,000,000元	100
君天電子科技	中國 二零零零年九月二十八日	人民幣4,000,000元	100
珠海軟件	中國 一九九三年三月一日	人民幣37,500,000元	100
西山居軟件	中國 一九八四年七月二十一日	人民幣2,200,000元	100

二. 財務資料附註(續)

1. 公司資料及重組(續)

(c) 附屬公司詳情(續)

所有公司均為有限公司。它們由 貴公司間接持有，惟珠海數碼科技、成都互動娛樂、君天電子科技及日本金山除外。

(d) 重組

於註冊成立後， 貴公司由聯想工業有限公司(「聯想」)(前稱「Legend Manufacturing Limited」，聯想集團有限公司的全資附屬公司)、Super Faith International Limited(「Super Faith」)、求伯君及雷軍分別擁有30.00%、25.90%、28.00%及16.10%權益。

於下一段所述的重組交易前， 貴公司只有一間直接持有的附屬公司，即珠海數碼科技，其本身亦為一間投資控股公司。實質上 貴集團所有業務運作由珠海軟件及其附屬公司進行，而珠海數碼科技於其中持有70%直接權益。聯想(北京)有限公司(「聯想北京」)(聯想集團有限公司的全資附屬公司)、梅縣客家文化城房地產開發有限公司(「梅縣」)(Super Faith 的全資附屬公司)、君天電子科技(求伯君的全資擁有實體，除於珠海軟件持有權益及現金人民幣148.7萬元外並無其他業務、重大資產或負債)及雷軍分別於珠海軟件持有9.00%、7.77%、8.40%及4.83%權益。換言之，珠海軟件餘下的30%權益由 貴公司四名股東持有，其相對持股百分比與其於 貴公司的直接權益百分比相同。

根據日期為二零零五年三月十五日、三月三十一日及三月二十八日的三份股份購買協議，聯想北京、梅縣及雷軍將其於珠海軟件的直接權益轉讓予珠海數碼科技，現金代價分別為人民幣366.8萬元、人民幣316.6萬元及人民幣196.8萬元。根據另一份日期為二零零五年八月十二日的股份購買協議，求伯君將其於君天電子科技的全部權益轉讓予 貴公司，現金代價為人民幣354.7萬元。於該四份股份購買協議(統稱「重組交易」)完成後， 貴公司持有珠海軟件及其附屬公司的全部權益。

重組交易已列賬為共同擁有權下的一項重組，其形式類似權益結合法，猶如 貴公司自所呈報期間的首日起已一直持有珠海軟件的全部權益。該等實體的合併已按歷史成本反映，珠海軟件及其附屬公司的全部經營業績及經營相關資產及負債已包括在所有呈報期間的合併財務報表內。上述現金代價超出聯想北京、梅縣及雷軍注入珠海軟件的原有資本以及求伯君注入君天電子科技的原有資本的部分乃視作分派。於二零零四年十二月三十一日的重組代價應計項目人民幣588.7萬元指 貴集團於二零零五年購入作為重組交易一部分的權益持有人現金投資。根據日期為二零零五

二. 財務資料附註(續)

1. 公司資料及重組(續)

(d) 重組(續)

年十二月十五日的聲明，聯想北京放棄其全部現金代價，導致二零零五年一項人民幣366.8萬元的收入。根據日期為二零零六年五月十七日的聲明，梅縣放棄其全部現金代價，導致二零零六年一項人民幣316.6萬元的收入。根據日期為二零零六年五月十七日的聲明，求伯君放棄其現金代價的32%，導致二零零六年一項人民幣115萬元的收入。

2. 主要會計政策

財務資料乃根據歷史成本慣例編製。合併財務報表以人民幣(「人民幣」)呈列，除非另有指明，所有數值均調整至最接近的千位。

貴公司的合併財務報表乃根據國際財務報告準則(包括國際會計準則委員會批准的準則及詮釋，以及國際會計準則委員會批准並仍然有效的國際會計準則(「國際會計準則」)及常務詮釋委員會詮釋)編製，惟下列與 貴集團業務相關並於二零零四年一月一日提早採納的準則除外：

- | | |
|-----------------|-----------------|
| • 國際財務報告準則第1號 | 首次採納國際財務報告準則； |
| • 國際財務報告準則第3號 | 業務合併； |
| • 國際財務報告準則第7號 | 金融工具：披露； |
| • 國際會計準則第1號 | 財務報表的呈列； |
| • 國際會計準則第1號(修訂) | 資本披露； |
| • 國際會計準則第2號 | 存貨； |
| • 國際會計準則第7號 | 現金流量報表； |
| • 國際會計準則第8號 | 會計政策、會計估計變動及錯誤； |
| • 國際會計準則第10號 | 資產負債表日後事件； |
| • 國際會計準則第12號 | 所得稅； |
| • 國際會計準則第16號 | 物業、廠房及設備； |
| • 國際會計準則第17號 | 租賃； |
| • 國際會計準則第18號 | 收益； |
| • 國際會計準則第19號 | 僱員福利； |
| • 國際會計準則第21號 | 外幣匯率變動的影響； |
| • 國際會計準則第23號 | 借貸成本； |
| • 國際會計準則第24號 | 關連人士披露； |
| • 國際會計準則第27號 | 綜合及獨立財務報表； |
| • 國際會計準則第32號 | 金融工具：披露及呈列； |
| • 國際會計準則第36號 | 資產減值； |

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

- 國際會計準則第37號 撥備、或有負債及或然資產；
- 國際會計準則第38號 無形資產；
- 國際會計準則第39號 金融工具：確認及計量；
- 國際財務報告詮釋委員會 — 詮釋第4號 釐定一項安排是否含有租約；
- 國際財務報告詮釋委員會 — 詮釋第8號 國際財務報告準則第2號的範圍；及
- 國際財務報告詮釋委員會 — 詮釋第10號 中期財務報告及減值。

貴集團並無於該等財務報表應用下列已頒布但仍未生效的相關新訂及修訂國際財務報告準則及國際財務報告詮釋委員會詮釋：

- 國際會計準則第23號(修訂) 借貸成本
- 國際財務報告準則第8號 經營分部
- 國際財務報告詮釋委員會 — 詮釋第11號 集團及庫存股份交易
- 國際財務報告詮釋委員會 — 詮釋第12號 服務優惠安排

國際會計準則第23號取消了將有關需要相當時間完成方可使用或銷售的資產的借貸成本直接確認為開支的選擇權。該經修訂準則適用於有關資本化於二零零九年一月一日或之後開始的合資格資產的借貸成本。

國際財務報告準則第8號規定分部資料須根據「管理法」披露，即指使用實體主要決策人審閱的資料。該國際財務報告準則適用於二零零九年一月一日或之後開始的年度期間。

國際財務報告詮釋委員會 — 詮釋第11號及國際財務報告詮釋委員會 — 詮釋第12號分別適用於二零零七年三月一日及二零零八年一月一日或之後開始的年度期間。

貴集團預期採納上述宣布將不會對 貴集團於首次應用期間的財務報表造成任何重大影響。

合併基準

合併財務報表包括 貴公司及其附屬公司分別截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止三個年度及截至二零零七年三月三十一日止三個月的財務報表。該等附屬公司的財務報表乃按與母公司相同的報告年度／期內編製，並採用一致的會計政策。

所有集團內公司間結餘、交易、收入及開支以及集團內公司間交易導致已確認為資產的溢利及虧損均悉數對銷。

附屬公司自收購日期(即 貴集團取得控制權的日期)起予以全面合併，並繼續予以合併，直至該控制權終止日期為止。

少數股東權益指於日本金山及大連金山的部分溢利或虧損及資產淨值，並於收益表內分開呈列及於合併資產負債表內列為權益，獨立於母公司的股東權益。

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

附屬公司

附屬公司乃 貴公司直接或間接控制其財務及營運政策而從其業務中獲益的實體(包括特別目的實體)。

附屬公司的業績按已收及應收股息為限計入 貴公司的損益表。 貴公司於附屬公司的權益乃按成本扣除減值虧損的金額列示。

聯營公司

聯營公司乃 貴集團持有一般不少於20%權益投票權的長期權益的實體(非附屬公司或共同控制實體)，且 貴集團能在其中行使重大影響力。

貴集團於聯營公司的權益乃於合併資產負債表內根據權益會計法列賬為 貴集團分佔的資產淨值減任何減值虧損。

關連人士

以下人士被視為 貴集團之關連人士：

- (a) 該人士直接地，或間接地透過一位或多位中介者(i)控制 貴集團，或受 貴集團所控制，或與 貴集團受共同控制；(ii)持有 貴公司的權益以至足以對 貴集團產生重大的影響力；或(iii)擁有 貴集團之共同控制權
- (b) 該人士為聯營公司；
- (c) 該人士為共同控制實體；
- (d) 該人士為 貴集團或其控股公司的主要管理人員；
- (e) 該人士為上文(a)或(d)項所提及之任何人士的直系親屬；或
- (f) 上文(d)或(e)項所提及之任何實體直接或間接地控制或共同控制該實體，或直接或間接地對該實體構成重大的影響，或直接或間接地擁有該實體的重大投票權。

外幣

合併財務報表及 貴公司的資產負債表以人民幣呈列。 貴公司及其附屬公司決定其功能貨幣為其各自的地方貨幣，即港元(「港元」)、日圓(「日圓」)及人民幣。集團內各實體決定其功能貨幣，而各實體財務報表內之項目均以該功能貨幣計算。外幣交易首先按

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

外幣(續)

交易日期適用之功能貨幣匯率入賬。以外幣為單位之貨幣資產與負債於資產負債表日按該日適用之功能貨幣匯率重新換算。所有差額列入收益表。根據外幣歷史成本計算之非貨幣項目按首次交易日期之匯率換算。根據外幣公允價值計算之非貨幣項目按釐定公允價值當日之匯率換算。

貴公司及一間海外附屬公司之功能貨幣並非人民幣。由於 貴公司並無進行任何其本身的重大業務，並透過其於中國成立的附屬公司進行其主要業務運作，因此 貴公司採納人民幣作為 貴集團的呈報貨幣。於資產負債表日，該等實體之資產及負債均按資產負債表日之匯率換算為 貴公司之呈報貨幣，而該等實體之收益表按年內之加權平均匯率換算為人民幣。滙兌差額計入外幣換算儲備。於出售海外實體時，就該海外業務在權益確認之遞延累計數額將於收益表確認。

就合併現金流量表而言，海外附屬公司之現金流量按有關日期之匯率換算為人民幣。海外附屬公司年內經常產生之現金流量按年內之加權平均匯率換算為人民幣。

物業、廠房和設備

物業、廠房和設備(在建工程除外)乃按成本減累計折舊及減值虧損列賬。物業、廠房和設備的成本包括其購買價及任何令資產投入運作及將資產運往擬定用途地點的直接應計費用。

所有於物業、廠房和設備投入運作後所引致的支出，如維修及保養費等，通常於該等支出期間計入收益表。若可清楚顯示該等支出預料可通過物業、廠房和設備的使用而於日後帶來經濟收益的增長，且該項目的成本可以可靠計量，則該等支出將以物業、廠房和設備的額外成本進行資本化。

折舊乃以直線法按以下估計可使用年期撇銷各項物業、廠房和設備的成本至其剩餘價值：

樓宇	20年
電子設備	3年
辦公室設備	5年
汽車	5年
租賃物業裝修	租賃物業裝修的預計年期或租賃年期(以較短者為準)

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

物業、廠房和設備(續)

當一項物業、廠房和設備的各部分有不同可使用年期時，該項目的成本乃按合理基準在各部分之間分配，而各部分乃個別地折舊。

餘值、可使用年期及折舊方法乃於各資產負債表日檢討，並作出調整(如適當)。

物業、廠房和設備於出售或預期其使用或出售不會帶來任何未來經濟利益時終止確認。因出售或報廢而於該資產終止確認年度的收益表內確認的任何盈虧乃有關資產出售淨收入與帳面值的差額。

在建工程指正在建築或裝置中的物業、廠房和設備，乃以成本值減任何減值虧損列賬，並不計提折舊。成本包括安裝期間的收購、建造及安裝的直接支出。在建工程於完工及可作使用時，將重新分類為適當的物業、廠房及設備項目。

非金融資產減值

貴集團於各報告日期檢討資產有否出現減值虧損的跡象。倘有此跡象，或當須進行資產年度減值測試(存貨、遞延稅項資產及金融資產除外)，貴集團會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額乃選取資產或現金產生單位的公允價值減銷售成本及使用價值的較高者，並對個別資產釐定，除非資產產生的現金流入在很大程度上不獨立於其他資產或資產群。倘資產的賬面值超逾其可收回金額，則將該資產當作減損，並撇減至可收回金額。在評估使用價值時，估計未來現金流量乃折現至現值，採用反映現時市場對貨幣時值及該資產特定風險的評估的稅前折現率。持續經營相關的減值虧損在收益表內與減值資產相符的相關開支類別確認入賬。

於各報告日期會評估有否跡象顯示以往確認的減值虧損可能不再存在或已減少。如存在該等跡象，則估計可收回金額。以往確認的減值虧損僅於用作釐定資產可收回金額的估計自最後減值虧損確認後出現變動時撥回。倘出現該情況，資產的賬面值將增加至其可收回金額，惟增加的金額不得超過假設過往年度並無確認資產減值虧損而釐定的賬面值(已扣除折舊)。有關撥回於損益賬內確認，除非資產以重估值列示，則撥回當作重估增加處理。撥回後，折舊開支於未來期間會調整，以便在資產的剩餘可使用年期內有系統地分配其經修訂賬面值(減任何剩餘價值)。

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

投資及其他金融資產

根據國際會計準則第39號所界定之金融資產分類為以公允價值計量其變動計入損益之金融資產、貸款及應收款項、持至到期日的投資或可供出售之金融資產(視情況而定)。金融資產在初始確認時以公允價值計量，對於並非屬於以公允價值計量其變動計入損益之投資尚需加上交易之直接成本。

貴集團於首次成為合約之訂約方時，會考慮該合約是否包括內含衍生工具。倘分析顯示內含衍生工具之經濟特徵及風險與非按以公允價值計量其變動計入損益的主合約並非緊密關連，則內含衍生工具與該主合約須分開處理。

貴集團在初始確認後決定其金融資產之分類，並在容許及適當情況下於資產負債表日重新評估有關分類。

以正常方式購買及銷售金融資產均在交易日(即 貴集團承諾購買或銷售資產之日)確認。以正常方式購買或銷售資產是指須按照市場規定或慣例通常訂立之期限內交付資產。

公允價值

在管理有序的金融市場中交易活躍的投資，其公允價值乃參考資產負債表日營業時間結束時市場的買入報價釐定。未形成活躍市場的投資，其公允價值採用估價法釐定。該等估價法包括利用近期的公平市場交易；參照其他大致相同的工具的現行市值；折現現金流量分析及期權收益模式。

於截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度期間及截至二零零七年三月三十一日止三個月期間， 貴集團只有分類為「貸款及應收款項」及「可供出售金融資產」的金融資產。

貸款及應收款項

貸款及應收款項是屬於非衍生性質之金融資產，享有固定或可斟酌釐定之收益(並非在活躍市場上提供報價)。該等資產其後以實際利率法按攤銷成本列賬。攤銷成本乃經計及任何收購事項的折讓或溢價後計算，並包括作為實際利率及交易成本不可缺少部分的費用。當貸款及應收款項被終止確認或減值時，或在攤銷過程中，盈虧乃於收益表確認。

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

投資及其他金融資產(續)

可供出售金融資產

可供出售金融資產乃於上市及非上市股本證券中被指定為可供出售的非衍生金融資產。於初始確認後，可供出售金融資產以公允價值計量，其盈虧單獨確認為權益部分，直至投資被終止確認或直至投資被釐定為減值時，先前於權益呈報的累計盈虧須計入收益表內。

就並無活躍市場而合理公允價值估計幅度頗大且各項估計的可能性無法合理評估的股本證券而言，貴集團則按成本值計量該等股本證券。

存貨

存貨按成本(以加權平均基準計算)或可變現淨值兩者較低者列賬。成本包括與外判予第三方製造商的存貨購買及生產相關的物料及生產成本。可變現淨值按估計售價減所有預期發生的完成與出售所需額外成本後計算得出。

貿易及其他應收款項

應收貿易賬款按發票原定金額減任何不可收回款項的準備確認及列賬。若出現客觀證據顯示貴集團將無法收回債項時，貴集團會作出減值準備。債務人如遇重大財政困難，可能將會破產，不履行及拖欠付款，被視作應收貿易賬款減值的先兆。於確定應收貿易賬款不可收回的往後期間，應收貿易賬款將於備抵賬中撇銷。貴集團一般並無要求客戶提供抵押品。

現金及現金等值項目

就編製合併現金流量表而言，現金及現金等值項目包括手頭現金及活期存款，及持有期限短、流動性強、易於轉換為已知金額現金、價值變動風險小且一般於三個月內的較短期限到期的投資，減需於要求時償還及組成貴集團現金管理不可缺少一部分的銀行透支。

就編製資產負債表而言，現金及現金等值項目指手頭現金及銀行存款，包括無限制用途的定期存款。

借貸成本

借貸成本在其產生期間在收益表確認為開支。

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

按攤銷成本入賬的金融負債(包括計息貸款及借款)

金融負債，包括貿易及其他應付款項，應付關連人士款項及計息貸款及借款，初始按公允價值減直接交易成本列賬，隨後以實際利息法按攤銷成本計量，倘貼現的影響並不重大，則按成本列賬。

當終止確認負債及在攤銷過程中，收益及虧損會於收益表確認。

終止確認金融資產及負債

金融資產

金融資產(或如適用，一項金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分)在下列情況下將終止確認：

- 收取該項資產所得現金流量的權利經已屆滿；
- 貴集團保留收取該項資產所得現金流量的權利，但已根據一項「過手」安排承擔責任，在無重大延誤的情況下，將有關現金流量全數付予第三方；或
- 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利，並(a)已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b)並無轉讓或保留該項資產絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

如 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利，但並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，且並無轉讓該項資產的控制權，該項資產根據 貴集團持續涉入該項資產的程度確認入賬。就對已轉讓資產作出保證的形式的持續涉入，是以該項資產的原賬面值及 貴集團或須償還的代價數額上限(以較低者為準)計算。

如以書面及／或購入期權(包括現金結算期權或類似條文)的方式持續涉入已轉讓資產， 貴集團持續涉入的限度是 貴集團可購回的已轉讓資產金額，但是如屬有關以公允價值計量的資產的書面認沽期權(包括現金結算期權或類似條文)，則 貴集團持續涉入的限度僅為已轉讓資產公允價值與期權行使價兩者的較低者。

金融負債

當債項下的義務已被解除、取消或期滿，則終止確認金融負債。

如一項現有金融負債被來自同一貸款方且大部分條款均有差別的另一項金融負債所取代，

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

終止確認金融資產及負債(續)

金融負債(續)

或現有負債的條款被大幅修改，此種置換或修改作終止確認原有負債並確認新負債處理，而兩者的賬面值差額於收益表確認。

金融資產減值

貴集團於每個資產負債表日評估是否一項或一組金融資產出現減值。

按攤銷成本入賬的資產

如有客觀證據顯示按攤銷成本入賬的貸款及應收款項出現減值虧損，則減值金額按該資產賬面值與以其初始實際利率(即首次確認時計算的實際利率)貼現的估計未來現金流量(不包括尚未產生的未來信貸虧損)現值的差額計算。該資產的賬面值會直接減少或通過使用備抵賬戶而減少。減值虧損金額於收益表確認。

貴集團首先對個別重要的金融資產是否存在減值的客觀證據進行單項評估，以及對個別並不重要的金融資產是否存在減值的客觀證據進行單項或整體評估。如確定並無客觀證據顯示經個別評估的金融資產出現減值，則不論資產屬重大與否，均列入信貸風險特性相若的一組金融資產內，並進行整體減值評估。經個別評定減值及已經或繼續確認減值虧損的資產，均不作整體減值評估。

如其後減值虧損金額減少，且此減少客觀上與確認減值以後發生的事項有關，則以往確認的減值虧損將會撥回。其後撥回的任何減值虧損均於收益表內確認，但是有關資產的賬面值不得超過撥回當日的攤銷成本。

就應收貿易賬款而言，若出現客觀證據(如債務人可能資不抵債或者出現嚴重財務困難)顯示貴集團將無法按發票的原定條款收回所有到期款項，貴集團會作出減值準備。應收款項的賬面值會通過使用備抵賬戶而減少。減值債務一經評估為無法收回時即會終止確認。

按成本入賬的資產

倘有客觀證據顯示因公允價值未能可靠計算而不以公允價值入賬的非上市權益工具出現減值虧損，或與非上市權益工具有關及必須以交付該非上市權益工具清償的衍生資產出

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

金融資產減值(續)

按成本入賬的資產(續)

現減值虧損，則虧損金額按該資產賬面值與以同類金融資產當前市場回報率貼現的估計未來現金流量現值之間的差額計算。

可供出售的金融資產

如可供出售的資產出現減值，其成本(扣除任何主要付款及攤銷)及現時公允價值之差額，扣除任何先前已於收益表確認之減值虧損後的金額將由權益賬轉移至收益表。被歸類為可供出售的權益工具的減值虧損的回撥不在收益表中確認。

撥備

倘 貴集團因過往事件須承擔現時的責任(法定或推定)，而承擔該責任可能導致資源(包括經濟利益)外流，且該責任所涉及金額能夠可靠地估計時，則確認撥備。倘 貴集團預期撥備之部份或全部可獲償付，則償付款項確認為獨立資產，惟僅於償付款項可實際確定之時方可作實。任何撥備有關之開支扣除償付於收益表列賬。在資金時間價值之影響屬重大的情況下，以按反映(如適用)有關負債特定風險之現時稅前折現率就撥備進行折現。倘使用折現法，隨著時間過去而增加之撥備確認為借貸成本。

中國供款計劃

貴集團的中國全職僱員參與政府強制性多邊僱主界定供款計劃，據此，僱員享有若干退休福利、醫療福利、失業保險、僱員房屋津貼及其他福利。中國勞工法規規定 貴集團須根據僱員薪酬之若干比例計付該等供款。除該等供款外， 貴集團並無其他福利的法律責任。

股份酬金交易

貴集團的僱員(包括高級行政人員)收取以股份支付交易形式的酬金，據此，僱員提供服務作為權益工具的代價(「權益結算交易」)。

權益結算交易

僱員權益結算交易的成本乃參照授予日期的公允價值計量。 貴公司的普通股於購股權授出日期的公允價值乃由獨立估值師美國評值有限公司估定。購股權的公允價值由管理

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

股份酬金交易(續)

權益結算交易(續)

層採用柏力克—舒爾斯估值模式(「柏力克—舒爾斯模式」)釐定，進一步詳情載於第二節附註4。在計算權益結算交易的價值時，除與 貴公司的股價有聯繫的條件(「市場條件」)以外(如適用)，不會考慮任何業績條件。

與僱員的權益結算交易的成本會於在業績條件及／或服務條件履行的期間分期確認，同時相應增加權益，呈列為僱員股份資金儲備，直至相關僱員完全可享有該權利之日(「歸屬日」)為止。在歸屬日之前每個結算日於權益結算交易所確認之累計費用，乃反映歸屬期屆滿之程度及 貴集團對最終歸屬之權益工具數量之最佳估計。於一段期間在收益表作出支銷或抵免指於該期間期初及期終確認的累計開支變動。倘僱員支付以行使購股權而股份未予發行，所認購的股份並無實際行使普通股的權利及責任。因此，結餘乃計入「已認購普通股」賬項，而非「已發行股本」賬項，直至發出股票為止。

除歸屬條件按市場條件之權利外，對於最終未予歸屬之權利，則不確認任何費用。而對於歸屬條件按市場情況之權利，在其他表現條件都符合情況下，不管市場條件是否達到要求，都視作已歸屬。

倘權益結算報酬之條款有修訂，至少視作條款未有修訂確認費用。此外，就任何增加股份支付安排的公允價值總額的修訂，或其他於修訂日期計量可使僱員得益的安排，則確認開支。

如權益結算權利被註銷，則被視為於註銷當日已歸屬，而尚未就該權利確認之任何費用須即時予以確認。然而，倘有一項新權利取代已經註銷的權利，及於授出當日被指定為該權利的替代品，則該已註銷權利及新權利均被視為原有權利之改動(見上段所述)。

貴集團已就權益結算權利善用國際財務報告準則第2號的過渡條文，並只應用國際財務報告準則第2號於二零零二年十一月七日之後授出而並未於二零零五年一月一日前歸屬以及於二零零五年一月一日或之後授出的權益結算權利。

在計算每股盈利的時候，未行使購股權的攤薄效果會反映為攤薄股份的增加。

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

租約

租約乃分類為資本或經營。

凡資產擁有權的絕大部份回報及風險(不包括法定所有權)轉歸 貴集團所有之租約,均列作融資租約。於融資租約開始時,租約資產之成本乃按最低租約付款之現值資本化,並連同債務(不包括利息部份)一併入賬,藉以反映購買與融資情況。根據已資本化之融資租約持有之資產乃納入物業、廠房及設備內,並按租期或資產之估計可使用年期兩者中之較短者折舊。有關租約之財務成本乃於收益表中扣除,以反映租期內之固定周期支出比率。

凡資產擁有權的絕大部分回報及風險仍歸出租人所有之租約,均列作經營租約。如 貴集團為出租人, 貴集團根據經營租約所出租之資產列為非流動資產,根據經營租約之應收租金按直線法於租約期內撥入收益表計算。如 貴集團為承租人,根據經營租約之應付租金按直線法於租約期內於收益表內扣除。

於呈報的任何年度並無資本租約。

出租人提供的優惠利益總額乃以直線法於租約期內確認為租金開支的抵減。

經營租約項下的預付土地租賃款項首先以成本列值,其後按直線基準於租賃期內確認。

收益確認

倘經濟效益可能會流入 貴集團,而收益能可靠計算時, 貴集團會確認收益。

銷售軟件產品所得收益經常包括軟件、提供培訓及售後服務(「售後服務」)的組合。如產品銷售價包括可識別金額的後續服務,該金額乃遞延計算並於服務進行期間確認為收益。遞延的金額為將可彌補根據協議提供服務的預計成本,連同就提供該等服務所得的合理溢利。倘需要接受期間,收益乃於客戶接受的時間或接受期間屆滿時(以較早者為準)確認。

收益按扣除應付增值稅(「增值稅」)確認,惟包括就銷售軟件產品已從中國稅務機關收取或應收取的增值稅退稅的得益(退稅乃中國政府鼓勵中國軟件開發政策的一部分)。在中國銷售及提供娛樂軟件產品及業務乃須繳付17%增值稅。達致有關機關訂立的若干準則及開發自身軟件產品或網絡遊戲並在中國有關機關註冊軟件產品或網絡遊戲的公司,當

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

收益確認(續)

銷項增值稅額超逾進項增稅額(不包括出口銷售)時,有權獲得相當於已付增值稅超逾有關月份收益額的3%的部分的增值稅退稅。增值稅的超逾部分可獲退稅及以應計基準入賬。

除此等基本準則外,每項主流業務即銷售軟件產品(包括安全及實用軟件及辦公室應用軟件、提供網絡遊戲服務及其他收益(主要包括提供軟件顧問服務)),均有其特定收益確認政策。

(a) 應用軟件產品

- 授予原設備製造商(「原設備製造商」)的軟件許可證

貴集團與原設備製造商訂立多年式許可證安排,以容許原設備製造商於一段一至三年期間以固定現金代價無限次安裝 貴集團的資訊安全及實用軟件於原設備製造商的產品。於許可證期間, 貴集團需向原設備製造商產品提供可獲得的升級、培訓及病毒定義更新。多年式許可證安排的收益於交付軟件主版本後在許可證期間按比例確認為收益。

除多年式許可證安排外, 貴集團亦銷售永久性資訊安全及實用軟件許可證予原設備製造商,以供安裝於其本身的產品內。許可證協議的收益在貨品擁有權的主要風險及回報已轉移至買方時確認,惟 貴集團無需涉及一般與擁有權相關的管理或對已售出貨品有實際控制。就涉及向原設備製造商產品最終使用者提供的病毒定義更新的許可證而言,此部分收益乃於提供病毒定義更新服務期間確認。

- 銷售予非原設備製造商客戶的安全及實用軟件許可證

貴集團透過分銷商銷售資訊安全及實用軟件包產品予非原設備製造商客戶,主要作供個人使用。 貴集團亦透過電子下載經互聯網直接銷售資訊安全及詞典軟件包予個人最終使用者。 貴集團根據各項政策及與其分銷商、轉售商及最終使用者訂立的計劃提供現金回傭(包括合約性及非合約性,非合約性乃由管理層按酌情基準釐定)及退回其產品的權利。當價格能可靠地計量且日後回傭及退貨的金額能合理地估計時,有關軟件產品包的收益乃遞延及確認,惟所有其他收益的基本準則須已達到。 貴集團將現金回傭及退貨儲備列賬為收益的抵減。 貴集團將抵銷收益的現金回傭在收益表中列賬,連同在資產負債表內列為一項應計項目應計費用。此外, 貴集團釐定退貨金額,在收益表中抵銷收益,連同在資產負債表列為遞延收益。

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

收益確認(續)

(a) 應用軟件產品(續)

- 銷售予非原設備製造商客戶的安全及實用軟件許可證(續)

由二零零五年四月起，貴集團就所有個人資訊安全產品採納網上預訂模式，收益乃於激活預付服務卡或網絡下載後根據最終客戶所預訂時間的實際使用量確認。

貴集團過往曾銷售資訊安全軟件予非原設備製造商客戶，並於一段未指定期間內在可獲得的情況下向該等客戶提供免費病毒定義更新。該等免費病毒定義更新乃列賬為售後服務。由於售後服務的金額乃包括在軟件的銷售價格內，彌補預計售後服務成本的金額乃遞延，連同就提供該等服務的合理溢利。經計及產品功用性變動的頻密性及提供病毒定義更新的潛在終止，資訊安全軟件的產品周期估計為五年。於貴集團正式發出通知病毒定義更新由二零零五年四月十八日起僅提供予支付費用的訂購者後，提供免費病毒定義更新的做法乃於二零零五年四月終止。

由二零零六年起，貴集團銷售以微軟視窗為基礎的永久性資訊安全軟件產品予日本最終使用者，該等客戶可於無限期間內取得適用於 Window™ XP、Windows™ 2000及 Windows™ Vista 的最新資訊安全軟件應用升級版，連同網上病毒定義更新。該等更新乃列賬為售後服務，銷售該等永久許可證產品的所有金額乃遞延及於該等產品的估計使用期(估計為10年)內確認。

於預付服務卡屆滿後，任何剩餘金額乃即時確認為收益。有關生產預付服務的成本亦遞延直至該預付金額的收益得到確認。

- 向政府機關發出的軟件許可證

貴集團透過直接銷售向政府機關銷售資訊安全及實用軟件包及辦公應用軟件許可證，並經轉售商間接向政府機關銷售。與政府機關訂立的許可證協議一般包括服務及售後服務，如在一至三年間在可獲得的情況下提供升級服務、訓練及

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

收益確認(續)

(a) 應用軟件產品(續)

- 向政府機關發出的軟件許可證(續)

產品保養。收益在貨品擁有權的主要風險及回報已轉移至買方時確認，且 貴集團不涉及一般與擁有權相關的管理或對已售出貨品有實際控制。

(b) 娛樂軟件 — 網絡遊戲服務

貴集團從銷售遊戲產品預付遊戲卡(即付費遊戲預訂模式及逐項收費收益模式)予分銷商(再轉售予最終使用者)或在 貴集團網站銷售預付遊戲點數予最終使用者以賺取收益。

就付費遊戲預訂模式而言，預付卡及預付遊戲點數均於指定時段內向客戶提供預先指定的遊戲時間。所有自分銷商及最終使用者收取的預付費用均初步確認為按金。收益乃於激活預付遊戲卡或遊戲點數後根據最終客戶實際使用的遊戲時間確認。

就逐項收費收益模式而言，客戶可免費在有限基本功能上游玩。遊戲內亦有以使用網絡遊戲點數購買的遊戲道具及優質功能(一般稱為「虛擬物品」)的增值服務，可於預先指定期間或整個遊戲周期內提供。來自該等虛擬物品的收益於該等虛擬物品的估計實際使用期間或在整個遊戲周期(如適用)按比例確認。未來使用模式可能有別作為逐項收費收益模式確認收益基礎的過往模式， 貴集團將繼續注視營運統計數據及虛擬物品的使用模式。

於遊戲點數期滿後，任何剩餘金額乃確認為收益。有關生產預付遊戲卡的成本亦遞延直至該預付金額的收益得到確認為止。

銷售預付遊戲卡予分銷商及零售商包括若干自卡面值的折扣。 貴集團於扣除提供予分銷商的折扣後確認收益。

(c) 軟件顧問服務

貴集團從事提供顧問服務以協助其客戶設計及開發軟件或應用程式。該等顧問服務通常有固定價格，於一年內完成，並需待按個別項目於客戶指定期限內成功完成交付項目後方能收取費用。 貴集團在完成服務或收到客戶書面接受(如適用)後確認軟件顧問服務收益。軟件顧問服務收益乃呈報為應用軟件收益或其他收益，視乎項目性質而定。

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

收益確認(續)

(d) 廣告服務

廣告收益主要源自網絡廣告安排。網絡廣告安排容許登廣告者於一段指定期間內在 貴集團網頁的指定位置刊登廣告。網絡廣告安排的廣告收益乃在合理確定可收取性的情況下於合約的展示期間按比例確認。廣告收益乃呈報為其他收益。

(e) 利息收入

利息收入乃按應計基準以實際利率法，將金融工具在預計周期內的估計將來現金收入以適用利率貼現至金融資產的賬面淨值確認。

收益成本

收益成本主要包括軟件及預付遊戲卡的製造成本、數據中心及運輸成本及生產軟件及提供網絡遊戲服務直接應佔的其他間接開支。

遞延收益

遞延收益指銷售軟件產品已收現金或應收款項、在未提供服務前收取網絡遊戲服務費用及在未達成政府資助要求前收到的政府資助。

遞延收益包括銷售軟件產品的未攤銷餘額、已售網絡遊戲卡／預付服務卡的未使用結餘及遞延確認的政府資助。

政府資助

政府資助乃於能合理確定可收到資助以及可達成所有附帶條件時予以確認。乃採用收入法將政府資助確認。若資助與一項開支項目相關，在產生開支時，資助乃確認為相關開支抵減。若資助與資本化軟件成本相關，公允值乃計入遞延收入賬項或從資本化軟件成本扣除，並於相關資產的估計可使用年期內在收益表攤銷。

研究及開發成本

研究成本乃於產生時列為開支。個別項目的開發支出所產生的無形資產僅於 貴集團能證實技術上可完成該項無形資產(以致將可供使用或銷售)、其完成的意圖及其使用或出

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

研究及開發成本(續)

售該資產的能力、該資產將如何產生未來經濟利益、有足夠技術及財務資源以完成該資產，以及在開發過程中能可靠地計量支出的情況下予以確認。繼初次確認開發支出後，將應用成本模式，規定該資產以成本值減任何累計攤銷及累計減值虧損列賬。

資本化軟件開發成本乃於該產品的剩餘估計經濟年期(釐定為由該產品作商業銷售起一至兩年)內按直線折舊攤銷。

在資產並未作頻密使用前及當有跡象顯示減值於報告年度產生時，需對資本化軟件開發成本的賬面值每年作減值檢討。倘出現減值跡象，需估計可收回金額，如可收回金額低於賬面值，則需確認減值虧損。

由終止確認無形資產產生的盈虧乃計量為出售所得款項淨值及資產賬面值之間的差額，並在該資產終止確認時於收益表確認。

一次性許可證費用

支付予第三方許可證發出人的一次性許可證費用乃資本化並於有關網絡遊戲的可使用經濟年期或許可證期間(以較短者為準)按直線基準攤銷。

網站及內部使用軟件開發成本

貴集團將有關所有網站及內部使用軟件開發的規劃及實施期間而產生的成本以及與維修或保養現有網站及軟件相關的成本列為開支。於開發階段產生的成本乃資本化並於產品的估計年內攤銷。

購入的軟件

購入的軟件乃以成本值減累計攤銷列賬。攤銷乃於購入軟件的估計經濟年期(一至三年)內以直線法計算。

貴集團每年檢討購入軟件的賬面值。倘檢討顯示購入軟件不一定可收回(根據就剩餘攤銷期間按非貼現現金流分析而釐定)，購入軟件的賬面值將按貼現現金流量的估計不足之數調低。

稅項

所得稅包括即期及遞延所得稅。所得稅在收益表中確認，如與相同或不同期間所確認的權益項目有關，則直接確認為權益。

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

稅項(續)

即期及過往期間的即期稅項資產及負債乃以預期可從稅務機關收回或支付予稅務機關的金額計量。

遞延稅項採用負債法就資產負債表日資產及負債之稅基與作財務呈報目的之賬面值之間各項暫時性差額作出撥備。

除下列情況外，所有應課稅暫時性差額的遞延稅項負債均予以確認：

- 由商譽或非業務合併交易中初次確認資產或負債產生的遞延稅項負債，且於該交易中該遞延稅項負債並不影響會計溢利及應課稅溢利及虧損；及
- 關於與附屬公司及聯營公司的投資以及於合營企業的權益相關之應課稅暫時性差額，惟假若撥回該暫時性差額之時間可控制，並有可能在可預見未來不會撥回暫時性差額之情況。

除下列情況外，遞延稅項資產乃於有可能將應課稅溢利抵銷可扣減暫時性差額及可動用結轉未動用之稅項資產及未動用稅項虧損結轉時，就所有可扣減暫時性差額、未動用稅項資產及未動用稅項虧損結轉進行確認：

- 遞延稅項資產與產生自非業務合併交易中與初次確認資產或負債的可扣減暫時性差額有關，且於進行交易時不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損的遞延稅項資產；及
- 關於與附屬公司及聯營公司之投資以及於合營企業之權益相關之可扣減暫時性差額，僅於暫時性差額可能在可預見未來撥回且存在應課稅溢利將可抵銷暫時差額之情況下，遞延稅項資產方予確認。

遞延稅項資產賬面值於每個資產負債表日檢討，並於可能並無足夠應課稅溢利抵銷所有或部分遞延稅項資產時撇減。相反，早前尚未確認之遞延稅項資產於每個資產負債表日重新評估並於有足夠應課稅溢利抵銷所有或部分遞延稅項資產時確認。

遞延稅項資產及負債乃按於資產負債表日頒布或實質頒布之稅率(及稅法)，按預期變現資產或清償債務期間適用之稅率計算。

當存在可依法執行的權利，可將即期稅項資產抵銷即期稅項負債，而遞延稅項涉及同一應課稅實體及同一稅務機關時，遞延稅項資產及遞延稅項負債方可互相抵銷。

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

不明朗因素估計

於資產負債表日有重大可能使下個財政年度資產及負債賬面值須作重大調整而與未來有關的主要假設及不明朗因素估計的其他主要來源如下。

(a) 可供出售投資減值

倘發生事件或情況變動顯示賬面值可能出現減值時，則投資賬面值於每年或更頻密地進行減值檢討。這需要估計預期該項投資及其最終出售將導致的未經貼現將來現金流量。倘預期末經貼現將來現金流量總額少於其賬面值，貴集團則根據賬面值超出估計經貼現將來現金流量的數額確認減值虧損。進一步詳情載於第二節附註12。

(b) 確認股份酬金成本

誠如第二節附註4所述，貴公司已向其僱員授出購股權。董事已使用柏力克—舒爾斯模式以釐定已授出購股權的公允值總額，將於歸屬期間列為開支。董事需作出重大判斷(如無風險利率、股息回報率、預計波幅及預計購股權年期)作為應用柏力克—舒爾斯模型的參數。貴公司已委託美國評值有限公司(一名獨立估值師)對貴公司股份的公允值進行評估。

此外，權益工具的授予可能受到特定歸屬條件達致與否規限，包括服務年資、與財務業績和首次公開發售成績掛鈎的業績條件等。管理層需作重大判斷以考慮歸屬條件及調整包括在股份酬金成本的計量中的權益工具的數目。在釐定最終會歸屬的權益工具數目時，需要管理層作出有關溢利預測及首次公開發售成功完成的可能性等假設，因此會附帶不明朗因素。

根據柏力克—舒爾斯模式釐定於截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度及截至二零零六年及二零零七年三月三十一止三個月授出購股權的公允值分別約為人民幣2,230.2萬元、人民幣729.8萬元、人民幣1,102.6萬元、人民幣85.6萬元(未經審計)及人民幣1.94億元。截至二零零七年三月三十一日止三個月，日本金山利用柏力克—舒爾斯模式釐定所授出的購股權公平值約為人民幣202.6萬元。

(c) 軟件開發成本

軟件開發成本乃按照研究及開發成本的會計政策予以資本化。於釐定資本化金額時管理層需就資產的預計將來現金產生量、所應用的貼現率及收益的預計期間作出假設。於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日，資本化開發成本賬面值的最佳估計分別為人民幣201.7萬元、人民幣110萬元、人民幣174.8萬元及人民幣163萬元。

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

不明朗因素估計(續)

(d) 收益確認

(i) 應用軟件 — 銷售予非原設備製造商客戶的安全及實用軟件

於釐定軟件的銷售價的遞延項目(指售後服務的預計成本, 連同提供該等服務的合理溢利)時需作出重大管理判斷。於釐定售後服務的金額時, 管理層需估計資訊安全軟件的產品周期(受規限於產品功用性變動的頻密性及提供病毒定義更新的潛在終止)。

由於 貴集團根據各項政策及與其分銷商、轉售商訂立的計劃提供現金回傭(包括合約性及非合約性)及退回其產品的權利, 管理層需作出重大判斷以釐定將來回傭及退貨的金額。非合約性回傭的金額乃根據分銷商及轉售商過往的銷售記錄連同將來銷售規劃策略而釐定, 而退貨金額乃根據退貨的可能性而釐定, 因此存在不明朗因素。

永久性資訊安全產品的收益乃遞延及於該等產品的估計實際使用期間確認。於釐定永久性產品的實際使用期間(受規限於電腦運作平臺出現新版本及提供病毒定義更新的潛在終止)時, 管理層需作出重大判斷。

(ii) 娛樂軟件—網絡遊戲服務

收益乃於激活預付游戲卡或游戲點數後根據最終客戶游戲時間的實際使用量而確認。由於預付游戲卡乃經分銷商或 貴集團的網站銷售, 所提供的折扣率視乎不同分銷渠道而有所不同。收益額乃根據實際使用量及每點數/日的單位價(根據加權平均基準而釐定)而計算。

(e) 遞延稅項資產

如未用稅項虧損於日後有可能取得應課稅溢利以抵銷該等虧損, 則會確認由未用稅項虧損產生的遞延稅項資產。在釐定可予確認的遞延稅項資產時, 管理層須根據未來應課稅溢利水平及可能的時間連同未來稅項計劃策略作出重要判斷。與已確認稅項虧損有關的遞延稅項資產的賬面值於截至二零零四年十二月三十一日止年度為人民幣100.8萬元, 而於截至二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度均為零,

二. 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策(續)

不明朗因素估計(續)

(e) 遞延稅項資產(續)

以及截至二零零七年三月三十一日止三個月則為人民幣171.8萬元。於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日的未確認稅項虧損分別為人民幣76.3萬元、人民幣1,377.8萬元及人民幣312.3萬元，以及人民幣324.6萬元。進一步詳情載於第二節附註5。

(f) 應收貿易賬款減值

本集團就應收貿易賬款減值之政策乃基於對應收貿易賬款可收回性的評估。識別呆賬需要管理層作出判斷及估計。當日後的實際結果或期望與原本估計不同時，有關差異將於有關估計改變的期間內對應收貿易賬款及減值虧損的賬面值造成影響。

3. 除稅前溢利

貴集團的除稅前溢利已扣除／(計入)以下項目：

附註	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年 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	二零零六年 人民幣千元 (未經審計)	二零零七年 人民幣千元
僱員福利開支	(a) 57,018	88,345	109,035	20,835	48,020
租金及公用設施費用 . . .	7,493	17,453	20,544	4,800	5,407
折舊	(b) 5,993	10,431	15,159	3,588	3,917
租賃預付款項攤銷	(b) 40	40	40	10	10
無形資產攤銷：					
資本化軟件成本攤銷*	905	953	602	182	222
購入軟件攤銷	(b) 94	144	2,092	42	1,079
存貨撤減／(撥回)**	15 939	955	(139)	10	400
應收款項撤銷**	817	159	9,839	50	—
出售物業、廠房及 設備項目虧損**	57	649	845	10	56
滙兌差額**	13	352	576	150	149
捐款**	—	—	2,175	—	—
核數師酬金	207	226	231	59	80
其他收入及收益	(c) (17)	(3,715)	(28,316)	(13,822)	(4,471)
財務收入	(d) (698)	(1,312)	(3,753)	(467)	(1,799)
財務成本	(e) 264	494	6,271	164	—
政府資助***	(12,741)	(3,515)	(5,110)	(521)	(4,369)

* 資本化軟件成本攤銷乃包括在研究及開發成本內。

** 撤減存貨、應收款項撤銷、出售物業、廠房及設備項目虧損、滙兌差額及捐款乃包括在合併收益表賬面的「其他經營成本」內。

*** 政府資助目的為資助軟件及網絡遊戲科技開發，乃於有關年度於合併收益表內記賬為研究及開發開支減少。對相關支出尚未發生的已收／應收政府資助乃於合併資產負債表內入賬為遞延收入。該等資助並無相關未達成條件或有事項。

二. 財務資料附註(續)

3. 除稅前溢利(續)

(a) 僱員福利開支

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年 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	二零零六年 人民幣千元 (未經審計)	二零零七年 人民幣千元
工資及薪金.....	38,970	57,556	80,777	15,150	21,463
社會保險成本及 員工福利.....	7,372	10,463	14,775	2,803	3,577
股份酬金成本.....	7,216	15,576	6,852	1,583	21,087
退休金計劃供款....	3,460	4,750	6,631	1,299	1,893
	<u>57,018</u>	<u>88,345</u>	<u>109,035</u>	<u>20,835</u>	<u>48,020</u>

(b) 物業、廠房及設備及租賃預付款項以及購入軟件攤銷

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年 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	二零零六年 人民幣千元 (未經審計)	二零零七年 人民幣千元
包括在：					
收益成本.....	689	5,030	9,777	2,137	2,759
研究及開發成本..	2,556	2,322	2,973	677	646
銷售及分銷成本..	483	730	423	94	108
行政開支.....	2,399	2,533	4,118	732	1,493
	<u>6,127</u>	<u>10,615</u>	<u>17,291</u>	<u>3,640</u>	<u>5,006</u>

(c) 其他收入及收益

附註	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年 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	二零零六年 人民幣千元 (未經審計)	二零零七年 人民幣千元
政府資助..... (i)	—	—	15,000	5,000	—
重組代價豁免 (附註1(d))...	—	3,668	4,316	—	—
許可證費用.... (ii)	—	—	8,718	8,718	4,359
其他收益.....	17	47	282	104	112
	<u>17</u>	<u>3,715</u>	<u>28,316</u>	<u>13,822</u>	<u>4,471</u>

(i) 根據與成都高新技術產業開發區管理委員會及大連高新技術產業園區訂立的協議(「該等協議」)，成都數字娛樂及大連金山已分別確認合共人民幣0.15億元的各項政府資助。成都數字娛樂持有經營娛樂軟件業務所需的許可證及批文，並在中國經營網絡遊戲。大連金山主要從事休閒遊戲的研究及開發。

根據該等協議，當二零零六年的收益達到預定目標，一筆人民幣5百萬元的資助會授予成都數字娛樂，同時，當大連金山以實繳資本人民幣0.3億元完成公司註冊，另一筆人民幣0.1億元的資助亦會授予 貴集團。成都數字娛樂及大連金山均各自達成其目標，故人民幣0.15億元的資助於截至二零零六年十二月三十一日止年度獲得確認。該等資助並無相關未達成條件或有事項。

上述資助乃授作成都數字娛樂及大連金山的一般業務發展及進一步擴展用途，以期促進該等高新科技開發區的業務增長。由於根據該等協議該等即時財務支援並無日後相關成本，上述人民幣0.15億元的政府資助已入賬為「其他收入及收益」。

(ii) 許可證費用由向大連金山少數股東出售娛樂軟件許可證產生，費用應於 貴集團投資大連金山前由少數股東繳付。

二. 財務資料附註(續)

3. 除稅前溢利(續)

(d) 財務收入

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年 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	二零零六年 人民幣千元 (未經審計)	二零零七年 人民幣千元
銀行利息收入.....	698	1,312	3,753	467	1,799

(e) 財務成本

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年 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	二零零六年 人民幣千元 (未經審計)	二零零七年 人民幣千元
有關由現有股東出售之 已發行普通股交易 成本(附註24(e))..	—	—	6,055	—	—
銀行貸款利息支出..	264	494	216	164	—
	264	494	6,271	164	—

(f) 董事及高級行政人員的酬金

(A) 董事酬金

董事酬金詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年 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	二零零六年 人民幣千元 (未經審計)	二零零七年 人民幣千元
袍金.....	—	—	—	—	—
其他酬金：					
薪金、津貼及 實物利益..	682	626	1,726	421	381
退休金計劃 供款.....	30	39	43	10	11
股份酬金 成本.....	3,989	6,133	1,292	389	3,789
	4,701	6,798	3,061	820	4,181

截至二零零四年十二月三十一日止年度

	袍金	薪金、津貼 及實物利益	退休金 計劃供款	股份酬金	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：					
求伯君.....	—	294	—	829	1,123
雷軍.....	—	388	30	3,030	3,448
非執行董事：					
馬雪征.....	—	—	—	65	65
張榮宗.....	—	—	—	65	65
張小龍.....	—	—	—	—	—
	—	682	30	3,989	4,701

二. 財務資料附註(續)

3. 除稅前溢利(續)

(f) 董事及高級行政人員的酬金(續)

(A) 董事酬金(續)

截至二零零五年十二月三十一日止年度

	袍金	薪金、津貼 及實物利益	退休金 計劃供款	股份酬金	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：					
求伯君	—	264	—	1,069	1,333
雷軍	—	362	39	4,814	5,215
非執行董事：					
馬雪征	—	—	—	125	125
張榮宗	—	—	—	125	125
張小龍	—	—	—	—	—
	—	626	39	6,133	6,798

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	袍金	薪金、津貼 及實物利益	退休金 計劃供款	股份酬金	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：					
求伯君	—	700	—	—	700
雷軍	—	1,026	43	1,134	2,203
非執行董事：					
馬雪征	—	—	—	84	84
張榮宗	—	—	—	53	53
張小龍	—	—	—	—	—
張旋龍	—	—	—	21	21
許達來	—	—	—	—	—
	—	1,726	43	1,292	3,061

二. 財務資料附註(續)

3. 除稅前溢利(續)

(f) 董事及高級行政人員的酬金(續)

(A) 董事酬金(續)

截至二零零七年三月三十一日止三個月

	袍金	薪金、津貼 及實物利益	退休金 計劃供款	股份酬金	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：					
求伯君	—	176	—	—	176
雷軍	—	205	11	3,765	3,981
非執行董事：					
張榮宗	—	—	—	8	8
張旋龍	—	—	—	16	16
許達來	—	—	—	—	—
	—	381	11	3,789	4,181

截至二零零六年三月三十一日止三個月(未經審計)

	袍金	薪金、津貼 及實物利益	退休金 計劃供款	股份酬金	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：					
求伯君	—	175	—	—	175
雷軍	—	246	10	355	611
非執行董事：					
馬雪征	—	—	—	17	17
張榮宗	—	—	—	17	17
張旋龍	—	—	—	—	—
	—	421	10	389	820

於有關期間，根據 貴公司的購股權計劃，若干董事就其於 貴集團的服務獲授予購股權，進一步詳情載於第二節附註4。

二. 財務資料附註(續)

3. 除稅前溢利(續)

(f) 董事及高級行政人員的酬金(續)

(B) 五位最高薪酬人士

於截至二零零五年十二月三十一日止兩個年度各年，五位最高薪酬人士包括求伯君及雷軍；而於截至二零零六年十二月三十一日止年度以及截至二零零六年及二零零七年三月三十一日止三個月則包括雷軍，其薪酬詳情於上文載列。其餘非董事、最高薪酬僱員於各有關期間的薪酬詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零六年	二零零七年
	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
				(未經審計)	
薪金、津貼及 實物利益	586	1,556	2,202	376	540
花紅	370	543	840	50	35
離職補償	—	—	1,800	—	—
退休金 計劃供款	22	16	36	4	10
股份酬金	593	2,670	1,716	477	3,738
	<u>1,571</u>	<u>4,785</u>	<u>6,594</u>	<u>907</u>	<u>4,323</u>

薪酬介乎下列組別的非董事最高薪酬人士的人數如下：

	僱員人數				
	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零六年	二零零七年
				(未經審計)	
零至人民幣1,000,000元 . . .	3	2	1	3	2
人民幣1,000,001元至 人民幣1,500,000元	—	—	1	—	2
人民幣2,000,001元至 人民幣2,500,000元	—	—	2	—	—
人民幣3,000,001元至 人民幣3,500,000元	—	1	—	—	—

於有關期間，根據 貴公司的購股權計劃，若干非董事最高薪酬人士就其於 貴集團的服務獲授予購股權，進一步詳情載於第二節附註 4。

4. 股份酬金成本

由二零零零年至二零零三年， 貴公司與 貴公司的僱員、主要行政人員及董事訂立購股權協議。

根據該等購股權協議，購股權的行使期為連續服務四年，於授出日期後每六個月可行使八分一的購股權。獲授的購股權於十年後屆滿。購入的普通股僅可於任何公開發售的登記表的有效日期後出售，該有效日期已涵蓋相關規例可能規定的期間。

二零零四年首次公開發售前購股權計劃

於二零零四年六月， 貴公司採納二零零四年首次公開發售前購股權計劃（「二零零四年

二. 財務資料附註(續)

4. 股份酬金成本(續)

二零零四年首次公開發售前購股權計劃(續)

計劃))。二零零四年計劃向 貴集團僱員、主要行政人員或董事(包括執行或非執行或獨立非執行董事)授出購股權。

根據購股權協議的條文，二零零四年計劃項下授出的購股權一般於一段四年期間內歸屬，於授出日期一周年後可歸屬四分一購股權，而於授出日期後第三至第八個六個月期間各期期終時可再歸屬八分一購股權。二零零四年計劃項下提呈授出的購股權必須於授出日期起28個營業日內接受，屆時每承授人須支付總額為一港元的代價。

貴公司已預留4,590,000股普通股於二零零四年計劃項下發行。二零零四年計劃項下可授出的購股權相關的普通股總數不可多於已發行普通股總數的百分之十(「一般授權」)。於二零零五年八月十二日，股東批准可授出的購股權相關的普通股總數不可多於已發行普通股總數35,410,000股的18%。二零零四年計劃項下授出的購股權期限最高為十年。購股權的行使價乃由董事釐定。於二零零六年七月十五日， 貴公司將其法定普通股增加至70,000,000股。根據日期為二零零六年七月二十一日(「協議日期」)的股份認購及購買協議，由協議日期至首次公開發售止所授出的所有購股權總數不可多於 貴公司已發行股本的15%。

於二零零四年八月一日， 貴公司修訂於二零零四年前授出的原有購股權的條款，將購股權數目按照1:1.180333的比率兌換。已更新的購股權以行使價每股0.424美元及0.565美元授出，分別取代於二零零四年前授出的原有購股權。已更新的購股權基本上於授出日期後一周年悉數歸屬。

貴公司已按照國際財務報告準則第2號將該項修訂列賬。根據國際財務報告準則第2號，因條款修訂而導致了補償成本的增加，該增加數值乃修訂日期的新(修訂)購股權的公允值超出修訂前計量的原有購股權在修訂日期的公允值的金額。原有(修訂前)的購股權將於修訂日期作出估值，無需計及於授出日期作出的假設。修訂導致的補償成本增加總額為人民幣583.4萬元，乃於新歸屬期間內確認。

二零零七年首次公開發售前購股權計劃

根據一項董事於二零零七年一月二十二日提出的決議案， 貴公司採納二零零七年首次公開發售前購股權計劃，旨在向 貴集團僱員、高級管理層及董事提供獎勵及獎償。二零零七年首次公開發售前購股權計劃的歸屬期與二零零四年首次公開發售前購股權計劃的歸屬期一致。

貴公司所有已發行股份及根據完全攤薄基準尚未發行股份，包括二零零四年計劃下之6,373,800項購股權之和為已發行股份總數，購股權可按計劃授出普通股股份，所授出普

二. 財務資料附註(續)

4. 股份酬金成本(續)

二零零七年首次公開發售前購股權計劃(續)

通股股份的最大數目合共不得超過上述已發行股份總數的13%。行使價須不時經董事釐定並發出通知。

5,520,470項購股權於二零零七年二月一日以行使價每股4.8美元授予 貴集團若干僱員、高級管理層及董事；其中的1,109,036項購股權以首次公開發售自授出日期起於一年內完成為條件，方可獲得，而224,518項購股權將悉數歸屬並可於二零零九年四月三十日行使，若 貴集團截至二零零八年十二月三十一日達成若干溢利淨額目標。

於二零零四年、二零零五年、二零零六年及截至二零零六年及二零零七年三月三十一日止三個月期間，根據二零零四年及二零零七年首次公開發售前購股權計劃就所得僱員服務所確認的支出，分別為人民幣721.6萬元、人民幣1,557.6萬元、人民幣685.2萬元、人民幣158.3萬元(未經審計)及人民幣2,057.7萬元。

二零零四年及二零零七年首次公開發售前購股權計劃

下表闡述 貴公司於有關期間的購股權數目和加權平均行使價及變動。

貴公司

	二零零四年		二零零五年		二零零六年	
	數目	加權平均 行使價 美元	數目	加權平均 行使價 美元	數目	加權平均 行使價 美元
於一月一日倘未行使	3,282,559 ¹	1.274	5,718,379 ¹	0.514	3,429,852 ¹	1.073
年內修訂	568,007	0.411	—	—	—	—
年內授出	2,000,600	0.706	505,150	4.256	289,800	4.645
年內註銷	—	—	(84,250)	1.083	(222,025)	1.689
年內行使	(132,787) ²	0.424	(2,709,427) ²	0.486	(1,693,729) ²	0.484
年內屆滿	—	—	—	—	—	—
於十二月三十一日倘未行使	5,718,379 ¹	0.514	3,429,852 ¹	1.073	1,803,898	2.124
於十二月三十一日可行使	—	—	1,188,664	0.466	245,242	2.652

貴公司

	二零零六年		二零零七年	
	數目	加權平均 行使價 美元 (未經審計)	數目	加權平均 行使價 美元 (未經審計)
於一月一日倘未行使	3,429,852 ¹	1.073	1,803,898 ¹	2.124
年內修訂	—	—	—	—
年內授出	39,800	4.236	5,520,470	4.800
年內註銷	(24,500)	3.674	(21,500)	2.755
年內行使	(40,897) ²	0.526	(3,125) ²	0.706
年內屆滿	—	—	—	—
於三月三十一日倘未行使	3,404,255	1.098	7,299,743	4.147
於三月三十一日可行使	1,537,199	0.688	542,967	1.920

1 由於有關購股權乃於二零零二年十一月七日或以前授出，未曾按照國際財務報告準則第2號確認，所涉及1,199,772股的購股權已包括在此等結餘內。

2 於二零零四年、二零零五年及二零零六年及截至二零零六年及二零零七年三月三十一日止三個月期間內，購股權的行使日期的加權平均股份價格分別為1.53美元、2.41美元、5.02美元、3.54美元(未經審計)及7.13美元。

二. 財務資料附註(續)

4. 股份酬金成本(續)

二零零四年及二零零七年首次公開發售前購股權計劃(續)

於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日倘未行使的購股權的加權平均剩餘合約年期分別為9.58年、8.69年及8.09年及9.35年。於二零零四年、二零零五年及二零零六年及截至二零零六年及二零零七年三月三十一日止三個月期間內授出的 貴公司購股權加權平均公允值分別為1.347美元、1.766美元、4.787美元、2.720美元(未經審計)及4.534美元。於二零零四年、二零零五年及二零零六年尾及二零零七年三月三十一日倘未行使的購股權的行使價分別介乎0.010美元至0.706美元、0.010美元至5.648美元、0.010美元至4.800美元及0.010美元至4.800美元。

已授出的權益結算購股權的公允值乃於授出日期以柏力克—舒爾斯模式並計及授出購股權的條款及條件作出估計。下表列出就截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度及截至二零零七年三月三十一日止三個月輸入該模式的數值。

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零六年 (未經審計)	二零零七年
股息回報率(%)	0%	0%	0%	0%	0%
預計波幅(%)	100%	100%	70%-100%	100%	70%
無風險利率(%)	3.6%	3.6%	4.1%	4.1%	4.4%
預計註銷率(%)	0%	0%	0-16.7%	0%-16.7%	0.9%-1.2%
預計購股權年期(年數)	5-8	5-8	5-8	5-8	3-6
加權平均股份價格(美元)	1.82	2.44	4.67	3.61	6.87

預計購股權年期乃根據歷史數據計算，並不一定可指示可能出現的行使模式。預計波幅乃根據同類上市公司的歷史或引伸波幅而釐定，並不一定會實際發生。

並無購股權授出的其他特點納入公允值計量。

二. 財務資料附註(續)

4. 股份酬金成本(續)

二零零四年及二零零七年首次公開發售前購股權計劃(續)

以下為於有關期間尚未行使的二零零四年及二零零七年計劃項下的購股權：

參與者姓名或類別	購股權數目						購股權 行使價 美元 每股
	於 二零零四年 一月一日	年內授出	年內修訂	年內行使	年內註銷	於 二零零四年 十二月 三十一日	
執行董事							
求伯君	100,000	—	18,033	—	—	118,033	二零零三年一月一日 二零零三年九月九日 二零零三年九月九日
	300,000	—	54,100	—	—	354,100	
	300,000	—	54,100	—	—	354,100	
	700,000	—	126,233	—	—	826,233	
雷軍	100,000	—	18,033	—	—	118,033	二零零三年一月一日
	900,000	—	162,300	—	—	1,062,300	二零零三年九月九日
	450,000	—	81,150	—	—	531,150	二零零三年九月九日
	—	531,150	—	—	—	531,150	二零零四年八月一日
	1,450,000	531,150	261,483	—	—	2,242,633	
非執行董事							
馬雪征	—	25,000	—	—	—	25,000	二零零四年八月一日
張榮宗	—	25,000	—	—	—	25,000	二零零四年八月一日
其他僱員							
合計	450,000	—	81,150	—	—	531,150	二零零三年一月一日
	276,472	—	49,856	—	—	326,328	二零零三年一月一日
	273,300	—	49,285	—	—	322,585	二零零一年一月一日
	88,525	—	—	(88,525)	—	—	二零零二年七月一日
	44,262	—	—	(44,262)	—	—	二零零三年七月一日
	—	1,419,450	—	—	—	1,419,450	二零零四年八月一日
	1,132,559	1,419,450	180,291	(132,787)	—	2,599,513	
	3,282,559	2,000,600	568,007	(132,787)	—	5,718,379	

二. 財務資料附註(續)

4. 股份酬金成本(續)

二零零四年及二零零七年首次公開發售前購股權計劃(續)

購股權數目

參與者姓名或類別	於					購股權數目		購股權授出日期	購股權行使價 美元 每股
	二零零五年 一月一日	年內授出	年內修訂	年內行使	年內註銷	於 二零零五年 十二月 三十一日			
執行董事									
求伯君	118,033	—	—	(118,033)	—	—	二零零一年一月一日	0.424	
	354,100	—	—	(354,100)	—	—	二零零三年九月九日	0.424	
	354,100	—	—	(354,100)	—	—	二零零三年九月九日	0.565	
	826,233	—	—	(826,233)	—	—			
雷軍	118,033	—	—	(118,033)	—	—	二零零一年一月一日	0.424	
	1,062,300	—	—	(1,062,300)	—	—	二零零三年九月九日	0.424	
	531,150	—	—	(531,150)	—	—	二零零三年九月九日	0.565	
	531,150	—	—	(132,787)	398,363	—	二零零四年八月一日	0.706	
	2,242,633	—	—	(1,844,270)	398,363	—			
非執行董事									
馬雪征	25,000	—	—	—	—	25,000	二零零四年八月一日	0.706	
張榮宗	25,000	—	—	—	—	25,000	二零零四年八月一日	0.706	
其他僱員									
合計	531,150	—	—	—	—	531,150	二零零一年一月一日	0.010	
	326,328	—	—	(11,803)	—	314,525	二零零一年一月一日	0.424	
	322,585	—	—	(19,121)	—	303,464	二零零一年一月一日	0.565	
	1,419,450	—	—	(8,000)	(75,250)	1,336,200	二零零四年八月一日	0.706	
	—	177,050	—	—	—	177,050	二零零一年一月一日	4.236	
	—	40,000	—	—	—	40,000	二零零五年三月一日	4.236	
	—	22,000	—	—	(3,000)	19,000	二零零五年四月一日	4.236	
	—	7,000	—	—	—	7,000	二零零五年四月一日	5.648	
	—	259,100	—	—	(6,000)	253,100	二零零五年八月一日	4.236	
	2,599,513	505,150	—	(38,924)	(84,250)	2,981,489			
	5,718,379	505,150	—	(2,709,427)	(84,250)	3,429,852			

二. 財務資料附註(續)

4. 股份酬金成本(續)

二零零四年及二零零七年首次公開發售前購股權計劃(續)

參與者姓名或類別	購股權數目						購股權 行使價 美元 每股
	於		於		年內註銷	購股權授出日期	
	二零零六年 一月一日	二零零六年 十二月 三十一日	年內授出	年內修訂			
執行董事							
雷軍	398,363	265,575	—	(132,788)	—	—	二零零四年八月一日
非執行董事							
馬雪征	25,000	—	—	(25,000)	—	—	二零零四年八月一日
張榮宗	25,000	25,000	—	—	—	—	二零零四年八月一日
張旋龍	50,000	50,000	—	—	—	—	二零零四年八月一日
其他僱員							
合計	531,150	88,525	—	(354,100)	(88,525)	—	二零零零年一月一日
	314,525	—	—	(314,525)	—	—	二零零零年一月一日
	303,464	10,623	—	(292,841)	—	—	二零零一年一月一日
	1,286,200	654,975	—	(574,225)	(57,000)	—	二零零四年八月一日
	177,050	177,050	—	—	—	—	二零零五年一月一日
	40,000	40,000	—	—	—	—	二零零五年三月一日
	19,000	19,000	—	—	—	—	二零零五年四月一日
	7,000	—	—	—	(7,000)	—	二零零五年四月一日
	253,100	188,350	—	(250)	(64,500)	—	二零零五年八月一日
	—	34,800	39,800	—	—	—	二零零六年一月一日
	—	40,000	40,000	—	(5,000)	—	二零零六年一月一日
	—	210,000	210,000	—	—	—	二零零六年八月一日
	2,931,489	1,463,323	289,800	(1,535,941)	(222,025)	—	二零零六年十二月一日
	3,429,852	1,803,898	289,800	(1,693,729)	(222,025)	—	

二. 財務資料附註(續)

4. 股份酬金成本(續)

二零零四年及二零零七年首次公開發售前購股權計劃(續)

購股權數目

參與者姓名或類別	購股權數目						購股權 行使價 美元 每股
	於 二零零七 年 一月一日	年內授出	年內修訂	年內行使	年內註銷	於 二零零七 年 三月 三十一日	
執行董事							
雷軍	265,575	—	—	—	—	265,575	0.706
	—	1,122,590*	—	—	—	1,122,590	4.800
	<u>265,575</u>	<u>1,122,590</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,388,165</u>	
非執行董事							
張榮宗	25,000	—	—	—	—	25,000	0.706
張旋龍	50,000	—	—	—	—	50,000	0.706
其他僱員							
合計	88,525	—	—	—	—	88,525	0.010
	10,623	—	—	—	—	10,623	0.565
	654,975	—	—	(3,125)	(9,500)	642,350	0.706
	177,050	—	—	—	—	177,050	4.236
	40,000	—	—	—	—	40,000	4.236
	19,000	—	—	—	—	19,000	4.236
	188,350	—	—	—	(9,000)	179,350	4.236
	34,800	—	—	—	—	34,800	4.236
	40,000	—	—	—	—	40,000	4.236
	210,000	—	—	—	—	210,000	4.800
	—	4,397,880	—	—	(3,000)	4,394,880	4.800
	<u>1,463,323</u>	<u>4,397,880</u>	<u>—</u>	<u>(3,125)</u>	<u>(21,500)</u>	<u>5,836,578</u>	
	<u>1,803,898</u>	<u>5,520,470</u>	<u>—</u>	<u>(3,125)</u>	<u>(21,500)</u>	<u>7,299,743</u>	

* 449,036項購股權的效力須視乎首次公開發售可否於授出日期起一年內完成方可作實。若 貴集團截至二零零八年十二月三十一日達成溢利淨額目標，224,518項購股權將悉數歸屬並可於二零零九年四月三十日行使。

二. 財務資料附註(續)

4. 股份酬金成本(續)

二零零四年及二零零七年首次公開發售前購股權計劃(續)

購股權數目

參與者姓名或類別	購股權數目					購股權 行使價 美元 每股 (未經審計)
	於 二零零六年 一月一日	年內授出	年內修訂	年內行使	年內註銷	
執行董事						
雷軍	398,363	—	—	—	—	398,363
非執行董事						
馬雪征	25,000	—	—	—	—	25,000
張榮宗	25,000	—	—	—	—	25,000
其他僱員						
合計	531,150	—	—	—	—	531,150
	314,525	—	—	(16,525)	—	298,000
	303,464	—	—	(19,121)	—	284,343
	1,336,200	—	—	(5,251)	(5,500)	1,325,449
	177,050	—	—	—	—	177,050
	40,000	—	—	—	—	40,000
	19,000	—	—	—	—	19,000
	7,000	—	—	—	(4,000)	3,000
	253,100	—	—	—	(15,000)	238,100
	—	39,800	—	—	—	39,800
	2,981,489	39,800	—	(40,897)	(24,500)	2,955,892
	3,429,852	39,800	—	(40,897)	(24,500)	3,404,255

附註：

(a) 購股權的行使期由歸屬期開始日期起計至授出日期後十年。

(b) 於二零零七年三月三十一日後，貴公司進行一次股份拆細，據此每一股當時已發行普通股已拆細為20股普通股(參第二節附註33所載)。截至該日已授出及尚未行使的每份尚餘購股權已按一比二十的相同比例拆細。尚餘購股權的行使價亦按相同比率削減。上文附註4內呈列的所有貴公司普通股或購股權的數目／每股數字均未有計及該次股份拆細的影響。

二. 財務資料附註(續)

4. 股份酬金成本(續)

日本金山購股權

根據二零零六年十一月二日的日本金山股東決議案，日本金山獲授權授出購股權，旨在換取日本金山普通股股份，可授出的購股權最大數目合共為1,000項。日本金山首次公開發售完成後(「條件」)，所涉及購股權方可作實。所授購股權的限期為十年。行使價為每股10,000日圓。

- (a) 根據二零零七年一月四日的董事決議案，410項購股權被授予若干僱員，該等購股權的歸屬期為三年，其中三分一購股權於授出日期一周年時歸屬，其餘部分於之後每三個月歸屬十二分之一，待條件完成後可予行使。
- (b) 根據二零零七年三月三十日的董事決議案，90項購股權被授予僱員及一名顧問，待上述條件完成後可予行使。

截至二零零七年三月三十一日止三個月期間內，就日本金山購股權而確認之支出為人民幣51萬元。

5. 所得稅

- (a) 貴公司為於開曼群島註冊的獲豁免稅務公司，業務主要通過彼的中國附屬公司進行。
- (b) 貴公司的中國附屬公司珠海軟件，北京軟件，北京數字娛樂，大連金山及成都數字娛樂受中華人民共和國企業所得稅暫行條例監管，並須繳付33%企業所得稅。
 - (i) 作為一家珠海市的軟件企業，珠海軟件減按15%所得稅率就應課稅溢利繳稅，獲豁免二零零一年及二零零二年企業所得稅，並於期後三年二零零三年至二零零五年獲得減免50%稅款。於二零零六年珠海軟件被確認為國家規劃布局內重點軟件企業，因此，該年的所得稅率獲減為10%。
 - (ii) 北京軟件作為一間高新技術企業，減按所得稅率15%課稅。
 - (iii) 北京數字娛樂作為一間高新技術企業，減按所得稅率15%課稅，獲豁免二零零三年至二零零五年的企業所得稅，並於期後三年二零零六年至二零零八年獲減免50%稅款。
 - (iv) 大連金山作為一間第三產業服務公司，於二零零六年獲減免企業所得稅一年。
 - (v) 成都數字娛樂作為一間高新技術企業，減按所得稅率15%繳稅，並獲豁免二零零六年至二零零七年的企業所得稅。

二. 財務資料附註(續)

5. 所得稅(續)

- (c) 西山居軟件、珠海數碼科技、君天電子科技及成都互動娛樂受中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法監管，並須繳付30%企業所得稅及3%地方所得稅。
- (i) 作為珠海市的外商投資企業，西山居軟件、珠海數碼科技及君天電子科技於所得稅減免期後可獲減按15%稅率繳納企業所得稅，並豁免地方所得稅。自二零零一年，即第一個應課稅溢利年度開始，君天電子科技及珠海數碼科技獲豁免二零零一年及二零零二年的企業所得稅，並於其後三年二零零三年至二零零五年獲減免50%稅款。
- (ii) 作為高新技術企業，成都互動娛樂可減按15%的稅率繳納企業所得稅。作為軟件企業，成都互動娛樂獲豁免二零零六年至二零零七年的15%企業所得稅，並於其後三年二零零八年至二零一零年獲豁免50%稅款。因此，成都互動娛樂自二零零六年至二零零七年的所得稅率為3%，自二零零八年至二零一零年的所得稅率為10.5%。
- (d) 根據日本稅法，日本金山須繳付企業所得稅、企業稅、地方居民稅及消費稅，稅率分別為30%、7.56%、20.7%及5%。

企業所得稅按應課稅收入的30%徵收。地方所得稅包括企業稅及地方居民稅。企業稅按應課稅收入若干百分比徵收，百分比視乎經營場所及應課稅收入金額而定。地方居民稅包括所得及資本徵費。所得徵費按企業所得稅若干百分比徵收，百分比視乎企業資本化及企業所得稅金額，而資本徵費亦按企業資本化及僱員人數計徵，其稅率依經營場所所處城市及區域的不同而有所變化。消費稅按一系列貨品及服務銷售額的5%徵收。

有關期間的所得稅支出／(抵免)主要組成部分如下：

	貴集團				
	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零六年	二零零七年
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	
即期所得稅					
即期所得稅支出	1,922	318	4,199	310	5,161
遞延所得稅					
遞延所得稅					
暫時性差額的					
產生與轉回	(344)	(5,241)	5,390	4,429	(1,526)
於合併收益表					
公布的所得					
稅支出／(抵免)	1,578	(4,923)	9,589	4,739	3,635

二. 財務資料附註(續)

5. 所得稅(續)

有關期間的稅項支出與會計溢利乘中國所得稅率對賬如下：

	貴集團				
	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零六年	二零零七年
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	
				(未經審計)	
除稅前會計溢利	5,360	29,509	108,699	50,846	34,448
在有關期間內按中國法定					
所得稅率33%應課稅 ..	1,769	9,738	35,871	16,779	11,368
中國附屬公司獲得稅務					
減免期或減免稅率					
影響	(2,823)	(16,429)	(33,179)	(15,062)	(18,399)
稅率改變對遞延					
稅項的影響	(315)	(5,787)	2,640	1,192	(245)
不可抵扣支出	3,444	6,435	9,318	4,007	10,471
無需課稅收入	(612)	(2,568)	(5,197)	(2,235)	(358)
未確認遞延所得稅資產 ..	115	3,688	136	58	798
於合併收益表公布的					
所得稅支出/(抵免) ..	1,578	(4,923)	9,589	4,739	3,635
實際所得稅率	29%	(17%)	9%	9%	11%

遞延所得稅內容如下：

	合併資產負債表				合併收益表			
	於十二月三十一日			於三月三十一日	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	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
遞延所得稅負債								
政府撥款	(1,291)	(1,467)	(5,047)	(5,474)	1,369	176	3,580	427
遞延成本	(327)	(1,036)	(3,337)	(3,306)	41	709	2,301	(31)
豁免重組代價	—	(275)	(475)	(475)	—	275	200	—
其他	(215)	(238)	(150)	(1,080)	—	23	(88)	930
	(1,833)	(3,016)	(9,009)	(10,335)	1,410	1,183	5,993	1,326
遞延所得稅資產								
物業、廠房及設備	110	283	479	617	(107)	(173)	(196)	(138)
遞延收益	6,721	12,601	10,471	11,259	448	(5,880)	2,130	(788)
承前經營虧損	1,008	—	—	1,718	(774)	1,008	—	(1,718)
欠付支出	3,478	4,129	4,534	4,662	(1,192)	(651)	(405)	(128)
撥備	675	822	2,677	2,738	178	(147)	(1,855)	(61)
軟件成本資本化	458	1,039	1,316	1,335	(307)	(581)	(277)	(19)
	12,450	18,874	19,477	22,329	(1,754)	(6,424)	(603)	(2,852)
遞延所得稅支出/(抵免)					(344)	(5,241)	5,390	(1,526)

二. 財務資料附註(續)

5. 所得稅(續)

於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日，貴集團的可抵減暫時性差額分別為人民幣1,702.1萬元、人民幣1,702.1萬元及人民幣2,025.9萬元及人民幣2,195.1萬元，及可抵銷中國及日本相關附屬公司的未來應課稅溢利的總稅項支出為人民幣76.3萬元、人民幣1,377.8萬元、人民幣312.3萬元及人民幣326.4萬元。其餘的支出及可抵減暫時性差額未予確認為遞延稅項資產，因其可能不會用作抵銷貴集團從其他地方產生的應課稅溢利，且該部份支出或差異來自於預計一定期間內虧損的附屬公司。

於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日，未確認為遞延稅項資產的承前經營虧損的數額及到期日如下：

	於十二月三十一日			於三月
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	三十一日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
到期日				
二零零六年十二月三十一日	537	537	—	—
二零零七年十二月三十一日	152	152	152	152
二零零八年十二月三十一日	37	37	37	37
二零零九年十二月三十一日	37	37	37	37
二零一零年十二月三十一日	—	10,968	42	42
二零一零年十二月三十一日之後	—	2,047	2,855	2,996

6. 股息

	貴集團				
	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零六年	二零零七年
	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
				(未經審計)	
建議派發每股普通股					
末期股息一無	—	—	—	—	—

7. 貴公司普通股持有人應佔每股盈利

每股基本盈利是根據有關期間貴公司普通股持有人應佔溢利，及有關期間發行普通股的加權平均數目。

計算每股攤薄盈利的金額是根據有關期間貴公司普通普通股持有人應佔溢利。計算所用普通股的加權平均數目為年內發行的普通股數目，與用於計算每股基本盈利的相同，及假設已無償發行普通股的加權平均數目，且此等無償發行視作行使或滙兌所有潛在可攤薄普通股為普通股的加權平均數目。

二. 財務資料附註(續)

7. 貴公司普通股持有人應佔每股盈利(續)

計算每股基本盈利及每股攤薄盈利的基礎如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
盈利					
貴公司普通股持有人應佔溢利，用於計算					
每股基本盈利	3,782	35,667	99,525	44,490	32,714
股份數目					
	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零六年	二零零七年
	(未經審計)				
股份					
有關期間發行的普通股的加權平均數目，用於					
計算每股基本盈利*	708,432,196	733,404,947	799,348,984	765,654,034	861,337,484
攤薄影響：					
購股權	57,752,731	65,728,187	40,540,157	46,109,459	22,297,216
有關期間發行的普通股的加權平均數目，					
據攤薄影響而調整	766,184,927	799,133,134	839,889,141	811,763,493	883,634,700

於有關期間及截至二零零六年三月三十一日止三個月已發行普通股加權平均數已按第二節附註33所載於二零零七年三月三十一日後進行的普通股拆細的影響追溯調整。

* 已發行普通股的加權平均數目包括所認購普通股，因發行相關股份對貴公司而言為強制性，且認購已由認購者支付。

二. 財務資料附註(續)

8. 物業、廠房及設備

貴集團	樓宇	電子設備	辦公室設備	汽車	租賃物業裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零四年一月一日，							
扣除累計折舊及減值	836	9,038	1,339	176	3,847	—	15,236
增資	—	7,993	460	263	546	117	9,379
出售	—	(39)	(9)	—	—	—	(48)
年內折舊	(56)	(3,556)	(307)	(81)	(1,993)	—	(5,993)
於二零零四年十二月三十一日及 二零零五年一月一日，							
扣除累計折舊及減值	780	13,436	1,483	358	2,400	117	18,574
增資	—	25,239	220	—	1,981	—	27,440
出售	—	(609)	(46)	(28)	—	—	(683)
轉撥	—	—	—	—	117	(117)	—
年內折舊	(56)	(8,270)	(457)	(83)	(1,565)	—	(10,431)
於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日，							
扣除累計折舊及減值	724	29,796	1,200	247	2,933	—	34,900
增資	—	7,489	1,067	1,068	4,332	116	14,072
出售	(706)	(205)	(78)	(14)	(20)	—	(1,023)
年內折舊	(18)	(12,430)	(417)	(141)	(2,153)	—	(15,159)
於二零零六年十二月三十一日及 二零零七年一月一日，							
扣除累計折舊及減值	—	24,650	1,772	1,160	5,092	116	32,790
增資	—	2,898	19	—	174	14	3,105
出售	—	(63)	—	—	—	—	(63)
年內折舊	—	(2,991)	(143)	(59)	(724)	—	(3,917)
於二零零七年三月三十一日，							
扣除累計折舊及減值	—	24,494	1,648	1,101	4,542	130	31,915

二. 財務資料附註(續)

8. 物業、廠房及設備(續)

貴集團	樓宇	電子設備	辦公室設備	汽車	租賃物業裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零四年十二月三十一日							
成本	1,301	21,376	2,916	952	8,158	117	34,820
累計折舊及減值	(521)	(7,940)	(1,433)	(594)	(5,758)	—	(16,246)
賬面淨值	780	13,436	1,483	358	2,400	117	18,574
於二零零五年十二月三十一日							
成本	1,301	42,074	2,847	668	10,256	—	57,146
累計折舊及減值	(577)	(12,278)	(1,647)	(421)	(7,323)	—	(22,246)
賬面淨值	724	29,796	1,200	247	2,933	—	34,900
於二零零六年十二月三十一日							
成本	—	48,747	3,764	1,595	14,588	116	68,810
累計折舊及減值	—	(24,097)	(1,992)	(435)	(9,496)	—	(36,020)
賬面淨值	—	24,650	1,772	1,160	5,092	116	32,790
於二零零七年三月三十一日							
成本	—	51,377	3,782	1,595	14,763	130	71,647
累計折舊及減值	—	(26,883)	(2,134)	(494)	(10,221)	—	(39,732)
賬面淨值	—	24,494	1,648	1,101	4,542	130	31,915

二. 財務資料附註(續)

9. 無形資產

貴集團	已購買軟件	軟件成本	總計
	人民幣千元	資本化 人民幣千元	人民幣千元
於二零零四年一月一日的成本，			
扣除累計攤銷及減值	74	1,038	1,112
增加軟件成本	86	7,085	7,171
政府撥款抵減	—	(5,179)	(5,179)
攤銷淨額	(94)	(927)	(1,021)
於二零零四年十二月三十一日及 二零零五年一月一日	66	2,017	2,083
增加軟件成本	230	1,912	2,142
政府撥款抵減	—	(1,609)	(1,609)
攤銷淨額	(144)	(1,220)	(1,364)
於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日	152	1,100	1,252
增加軟件成本	7,370	3,001	10,371
政府撥款抵減	—	(1,405)	(1,405)
攤銷淨額	(2,092)	(948)	(3,040)
於二零零六年十二月三十一日及 二零零七年一月一日	5,430	1,748	7,178
增加軟件成本	11	116	127
攤銷淨額	(1,079)	(234)	(1,313)
二零零七年三月三十一日	4,362	1,630	5,992
於二零零四年十二月三十一日			
成本	442	3,871	4,313
累計攤銷及減值	(376)	(1,854)	(2,230)
賬面淨值	66	2,017	2,083
於二零零五年十二月三十一日			
成本	672	4,174	4,846
累計攤銷及減值	(520)	(3,074)	(3,594)
賬面淨值	152	1,100	1,252
於二零零六年十二月三十一日			
成本	8,042	5,770	13,812
累計攤銷及減值	(2,612)	(4,022)	(6,634)
賬面淨值	5,430	1,748	7,178
二零零七年三月三十一日			
成本	8,053	5,886	13,939
累計攤銷及減值	(3,691)	(4,256)	(7,947)
賬面淨值	4,362	1,630	5,992

於有關期間，軟件成本資本化是指應用軟件產品的發展開支。

10. 預付租賃

貴集團

	於十二月三十一日			於三月
				三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初／期初的賬面值	721	681	641	601
減：攤銷	(40)	(40)	(40)	(10)
於年末／期末的賬面值	681	641	601	591

所租賃土地為中期租賃，位於珠海。

二. 財務資料附註(續)

11. 聯營公司權益

	貴集團			
	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應佔資產淨值	—	—	3,473	3,036

貴集團採用國際會計準則第三十九號「金融工具：確認及計量」的要求決定是否需要就貴集團於聯營公司的投資淨值確認減值損失。於截至二零零六年十二月三十一日止年度確認的減值損失為人民幣6百萬元。於截至二零零四年、二零零五年十二月三十一日止各年度及截至二零零七年三月三十一日止三個月，並無就於聯營公司的權益確認減值損失。

聯營公司的詳細資料如下：

名稱	註冊地點、 日期及 經營地點	註冊 資本面值	貴集團 應佔的 權益百分比	主要活動
廣州金山多益網絡科技有限公司 （「廣州金山」）*	中國 二零零六年 七月十四日	人民幣 10,000,000元	40	研究、發展 及提供網絡 遊戲服務

* 貴公司間接擁有

下圖所示為取自 貴集團聯營公司的財務報表的簡明財務資料：

	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產	—	—	8,823	7,786
負債	—	—	(140)	(196)

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日三個月
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收益	—	—	—	—
虧損	—	—	(1,317)	(1,093)

根據合作協議，貴公司須於廣州金山在未來的收益達到某個早前訂定的收益目標時，以人民幣1元的代價轉撥最高20%彼於廣州金山的資本權益到廣州金山的另外唯一股東。

二. 財務資料附註(續)

12. 可供出售投資

於二零零四年十二月三十一日，可供出售投資指於一間私人公司北京怡和佳訊信息技術有限責任公司(「北京怡和佳訊」)的資本投資，金額為人民幣1百萬元。貴集團不可對此間公司的運營行使重大影響。由於沒有交投活躍的市場，合理公允值的估計相差甚大，及不可合理估值各個估計的可能性，該投資以成本扣除任何減值損失計算。

貴公司於任何事情或改變發生令投資的賬面值不可收回時復核其減值。貴公司以比較其賬面值及因此投資及其最終出售產生估計未貼現未來現金流計算減值。倘預計未貼現未來現金流少於其賬面值，代表可供出售投資出現減值，貴集團會根據賬面值超過估計貼現未來現金流的金額確認減值損失。於截至二零零五年十二月三十一日止年度收益表確認的減值損失為人民幣1百萬元。於截至二零零四年、二零零六年十二月三十一日止各年度及截至二零零七年三月三十一日止三個月，並無就可供出售投資確認減值損失。

13. 應收貸款

應收貸款為給予僱員的免息房屋貸款，以攤銷成本入賬，截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年內及截至二零零七年三月三十一日止三個月的有效年利率分別為5.58%、5.76%、6.48%及6.75%。應收貸款的一般年期為三至五年，並由僱員每月攤還。

14. 遞延成本

遞延成本指確認收益前與提供娛樂軟件及應用軟件服務及銷售應用軟件有關的包裝物料、電腦光盤和卡的成本。

15. 存貨

	貴集團			
	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	538	100	368	412
已完成產品	591	263	1,342	1,038
委托加工產品	23	—	16	205
	1,152	363	1,726	1,655

截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度及截至二零零七年三月三十一日止三個月確認存貨減值/(撥回)的開支分別為人民幣93.9萬元、人民幣95.5萬元及人民幣(13.9)萬元及人民幣40萬元。此支出已包括在披露於第二節附註3「其他經營成本」。

二. 財務資料附註(續)

16. 應收貿易賬款

應收貿易賬款為不附息，基本信用期為30日至90日，按原本發票面值減任何減值損失後確認。呆賬撥備於具有客觀證據證明應收款項出現減值損失時撥備。壞賬於產生時註銷。貴集團基本上沒有向客戶要求抵押品。

貴集團於資產負債表日的應收貿易賬款，按發票日的賬齡分析如下：

	貴集團			
	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0-30日	10,759	25,373	31,130	26,980
31-60日	817	5,899	13,790	5,650
61-90日	617	1,248	1,007	5,244
91-365日	2,280	4,061	4,788	6,285
超過一年	1,779	3,045	1,611	2,611
	<u>16,252</u>	<u>39,626</u>	<u>52,326</u>	<u>46,770</u>

二. 財務資料附註(續)

17. 預付款項及其他應收款項

	附註	貴集團			
		於十二月三十一日			於三月
		二零零四年	二零零五年	二零零六年	三十一日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
應收政府補助金		2,840	5,270	15,530	15,130
有關 貴公司股份					
上市的預付款項		—	5,262	14,739	22,957
預付特許費用		—	—	7,269	9,129
預付企業所得稅		699	2,851	4,809	2,051
應收增值稅		1,700	6,247	3,674	1,828
預付增值稅		1,703	4,299	1,101	1,034
墊款予員工	(a)	2,253	1,339	2,265	2,902
按金		1,846	2,226	2,596	2,801
應計利息收入		179	440	1,541	311
墊款予供應商		1,180	77	712	459
待攤費用		24	405	537	605
其他流動資產		—	628	277	520
		<u>12,424</u>	<u>29,044</u>	<u>55,050</u>	<u>59,727</u>
		貴公司			
		於十二月三十一日			於三月
		二零零四年	二零零五年	二零零六年	三十一日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
有關發行股本證券之預付款項		—	5,262	14,739	22,957
其他流動資產		6	6	623	—
總計		<u>6</u>	<u>5,268</u>	<u>15,362</u>	<u>22,957</u>

(a) 墊款予員工乃為支付日常營運開支。一般而言，貴集團之政策規定員工須於一個月內支付墊款。墊款乃無抵押及免息。

二. 財務資料附註(續)

18. 現金及現金等值項目

貴集團

	於十二月三十一日			於三月 三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行存款	52,414	77,168	268,435	166,940
到期日為少於三個月之定期存款 ...	50,000	60,400	50,073	83,706
	102,414	137,568	318,508	250,646
到期日為多於三個月之定期存款 ...	—	—	15,000	136,683
	102,414	137,568	333,508	387,329

貴公司

	於十二月三十一日			於三月 三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行存款	1,937	4,052	80,694	11,040
定期存款	—	—	—	58,706
	1,937	4,052	80,694	69,746

銀行現金乃按浮動利率賺取利息，並以每日銀行存款利率為基礎。短期存款為期一日至一年不等，視乎貴集團是否即時需要現金，並按個別短期存款利率賺取利息。於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日之現金及現金等值項目與其公平值相若。

於資產負債表日，貴集團於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日以人民幣計值之現金及現金等值項目分別為人民幣1億元、人民幣1.27億元及人民幣2.38億元及人民幣2.89億元。人民幣不可自由兌換為其他外幣，然而，根據中國外匯管制法規及結匯、售匯及付匯管理規例，貴集團獲准透過獲授權進行外匯業務之銀行把人民幣兌換為其他外幣。

二. 財務資料附註(續)

19. 應付貿易賬款

貴集團應付貿易賬款之賬齡分析如下：

	貴集團			
	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0-30日	2,691	2,001	2,507	1,138
31-60日	372	854	852	659
61日-90日	33	839	333	574
91-365日	739	150	570	703
一年以上	842	964	1,188	1,230
	<u>4,677</u>	<u>4,808</u>	<u>5,450</u>	<u>4,304</u>

應付貿易賬款乃不計息，一般於兩至三個月內支付。

20. 應計開支及其他應付款項

	貴集團			
	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收取自客戶之按金	34,896	21,826	7,845	8,615
員工成本及福利應計費用	20,421	29,620	34,210	27,689
市場推廣及行政開支應計費用	7,551	19,438	38,531	37,168
其他應付稅項	3,790	10,428	9,869	5,488
重組代價應計費用	5,887	—	—	—
其他	1,633	1,731	655	857
	<u>74,178</u>	<u>83,043</u>	<u>91,110</u>	<u>79,817</u>

其他應付款項乃不計息。

就重組代價應付之款項乃無抵押、免息及無固定還款期，並因第二節附註1(d)所述之重組交易而產生。

貴公司之應計費用與行政開支相關。

二. 財務資料附註(續)

21. 銀行貸款及政府貸款

貴集團	附註	實際利率%	到期日	於十二月三十一日			於三月
				二零零四年	二零零五年	二零零六年	三十一日
				人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	二零零七年
				人民幣千元			人民幣千元
流動							
10,000,000港元 計息銀行貸款	(a)	香港銀行同業 折息另加兩厘	無特定日期	10,637	10,405	—	—
人民幣5,000,000元 免息銀行貸款	(b)	5.49	二零零六年 四月二十三日	—	4,910	—	—
人民幣1,000,000元 免息政府貸款	(c)	5.49	二零零五年 十二月 三十一日	947	1,000	1,000	1,000
人民幣1,000,000元 免息政府貸款	(d)	5.76	二零零六年 十二月三十日	—	944	1,000	1,000
				<u>11,584</u>	<u>17,259</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>
非流動							
人民幣5,000,000元 免息銀行貸款	(b)	5.49	二零零六年 四月二十三日	4,648	—	—	—
人民幣1,000,000元 免息政府貸款	(d)	5.76	二零零六年 十二月三十日	891	—	—	—
				<u>5,539</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
				<u>17,123</u>	<u>17,259</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>

貴公司	附註	實際利率%	到期日	於十二月三十一日			於三月
				二零零四年	二零零五年	二零零六年	三十一日
				人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	二零零七年
				人民幣千元			人民幣千元
流動							
10,000,000港元 計息銀行貸款	(a)	香港銀行同業 折息另加兩厘	無特定日期	10,637	10,405	—	—

	貴集團			
	於十二月三十一日			於三月
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	三十一日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	二零零七年
				人民幣千元
須於以下期限償還之銀行貸款：				
一年內	10,637	15,315	—	—
第二年	4,648	—	—	—
	<u>15,285</u>	<u>15,315</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
須於以下期限償還之政府貸款：				
一年內	947	1,944	2,000	2,000
第二年	891	—	—	—
	<u>1,838</u>	<u>1,944</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>

二. 財務資料附註(續)

21. 銀行貸款及政府貸款(續)

(a) 計息銀行貸款

截至二零零五年十二月三十一日，貴集團之信貸協議包括0.1億港元(約人民幣1,040.5萬元)之信貸融資。該等融資乃無抵押及由聯想集團有限公司、Super Faith、雷軍及求伯君擔保。該等信貸協議乃以港元計值並須於銀行酌情要求時以港元償還。貴集團已提取0.1億港元(於二零零四年及二零零五年十二月三十一日分別約為人民幣1,063.7萬元及人民幣1,040.5萬元)，而於二零零四年及二零零五年十二月三十一日並無可動用而未使用之信貸融資部份。該貸款須按香港銀行同業拆息(「香港銀行同業拆息」)另加兩厘之年利率計息。

(b) 人民幣5百萬元免息貸款

截至二零零五年十二月三十一日，貴集團已透過一間中國商業銀行獲一名第三方提供人民幣5百萬元之免息貸款。該貸款須制約於銀行按每年0.06%收取之佣金。該貸款乃以人民幣計值並須以人民幣償還。該免息貸款乃無抵押並須於二零零六年四月二十三日全數償還。

(c) 人民幣1百萬元免息政府貸款

截至二零零五年十二月三十一日，貴集團已獲地方政府提供一筆為數人民幣1百萬元之免息貸款。該免息貸款乃無抵押並須於二零零五年十二月三十一日全數償還。貸款已於二零零七年三月三十一日後償還。

(d) 人民幣1百萬元免息政府貸款

截至二零零五年十二月三十一日，貴集團已獲地方政府提供一筆為數1百萬元之免息貸款。該免息貸款乃無抵押並須於二零零六年十二月三十日全數償還。貸款已於二零零七年三月三十一日後償還。

22. 股東貸款

應付予股東之貸款乃無抵押、免息及無固定還款期。

貴集團及 貴公司

	於十二月三十一日			於三月
				三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
聯想	1,915	1,873	—	—
求伯君	1,787	1,748	—	—
Super Faith	1,653	1,617	—	—
雷軍	1,027	1,005	—	—
	6,382	6,243	—	—

二. 財務資料附註(續)

23. 遞延收入

貴集團

	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
娛樂軟件	38,067	50,733	57,444	61,724
應用軟件	38,953	44,619	73,238	78,284
政府補助金	4,739	9,591	8,444	9,125
其他	321	750	200	199
	<u>82,080</u>	<u>105,693</u>	<u>139,326</u>	<u>149,332</u>
減：流動部份	(67,263)	(83,251)	(117,286)	(122,171)
非流動部份	<u>14,817</u>	<u>22,442</u>	<u>22,040</u>	<u>27,161</u>

貴公司

	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應用軟件	—	3,931	8,889	338
減：流動部份	—	(3,931)	(8,889)	(338)
非流動部份	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

24. 法定及已發行股本

貴集團及 貴公司

	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
法定：				
70,000,000股(二零零四年及二零零五年：40,000,000股；二零零六年：70,000,000股)每股面值0.01美元之普通股	<u>3,334</u>	<u>3,334</u>	<u>5,601</u>	<u>5,601</u>
已發行及繳足股款：				
43,065,777股(二零零四年及二零零五年：35,410,000股；二零零六年：43,065,777股)每股面值0.01美元之普通股	<u>2,951</u>	<u>2,951</u>	<u>3,564</u>	<u>3,564</u>

於有關期間內，股本變動如下：

- (a) 於註冊後，貴公司之組織章程大綱及細則(經修訂)授權貴公司按面值發行400,000股每股面值1.00美元之普通股。於一九九八年十月五日，354,100股普通股已予發行及繳足股款。於二零零四年七月三十日，貴公司把其普通股按1:100比率分拆，因而產生40,000,000法定股及35,410,000股已發行普通股，面值為每股0.01美元。分拆股份之影響已反映於以追溯基準呈列所有期間之本財務報表所列之普通股數目及購股權數目。
- (b) 根據日期為二零零六年七月十五日之股東決議案，貴公司把其法定普通股增加至70,000,000股。

二. 財務資料附註(續)

24. 法定及已發行股本(續)

- (c) 於二零零六年八月十八日，3,571,429每股面值0.01美元之股份已按認購價每股4.00美元發行以換取現金(「私人配售」)。根據股份認購及購買協議，倘若貴集團按預設方程式計算之經調整二零零七年純利超過0.25億美元，則新發行股份之購買價日後可予上調，惟以5.60美元為上限。
- (d) 於二零零六年八月二十八日，貴公司與若干僱員訂立股份回購協議，而該等僱員已於該日或之前行使其購股權，貴公司並已使用216.8萬美元(相當於人民幣1,730.2萬元)回購451,595股普通股。購買價為每股4.80美元。216.3萬美元(相當於人民幣1,726.6萬元)之購買價超出面值之數額已與股份溢價抵銷。
- (e) 至於上文附註(c)所述之股份發行事宜，9,285,715股已發行普通股已從兩名現有股權持有人轉讓予新股權持有人及另兩位現有股權持有人，代價為人民幣2.96億元。貴集團就股份發行及股權持有人之間的股份轉讓所承擔之總成本為人民幣943.9萬元，其中人民幣605.5萬元及人民幣338.4萬元已按所轉讓股份與新發行股份之比率分別計入當期損益及股東權益。

根據貴公司已發行股本之上述變動，有關期間之交易概要如下：

貴集團	附註	已發行			總計
		股份數目	已發行股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	
於二零零四年一月一日		354,100	2,951	234	3,185
股份分拆	(a)	35,055,900	—	—	—
於二零零五年及 二零零六年一月一日		35,410,000	2,951	234	3,185
發行股份	(c)	3,571,429	285	113,740	114,025
行使購股權	附註4	4,535,943	364	17,215	17,579
購回股份	(d)	(451,595)	(36)	(17,266)	(17,302)
發行股份開支	(e)	—	—	(3,384)	(3,384)
於二零零六年 十二月三十一日及 二零零七年 三月三十一日		43,065,777	3,564	110,539	114,103

於二零零七年三月三十一日後，貴公司進行一次股份拆細，據此每一股當時已發行普通股已拆細為20股普通股(參第二節附註33所載)。上文附註24內呈列的所有貴公司普通股數目／每股數字均未有計及該次股份拆細的影響。

25. 視作分派

第二節附註1(d)所述重組交易所產生之視作分派。

二. 財務資料附註(續)

26. 分部資料

分部資料乃以兩種分類方式：(i)以業務分部劃分之主體分部報告基準；及(ii)以地區分部劃分之第二分部報告基準呈列。

貴集團之營運業務乃根據其營運性質及其所提供之產品與服務性質按獨立基準架構及管理。貴集團各業務分部為提供產品與服務而產生的風險及回報均有別於其他業務分部，而形成策略性業務單元。業務分部之詳情概述如下：

- (a) 娛樂軟件分部提供網絡遊戲、移動電話遊戲及消閑遊戲服務；
- (b) 應用軟件分部從事研究、開發及分銷互聯網安全軟件、字典軟件及辦公應用軟件產品；及
- (c) 「其他」分部主要包括 貴集團軟件諮詢服務及宣傳服務。

於釐定 貴集團之地區分部時，收入乃按客戶地區歸入分部，而資產則按資產所在地區歸入分部。於二零零七年三月三十一日， 貴集團94%以上之資產均位於中國大陸及香港。

二. 財務資料附註(續)

26. 分部資料

(a) 業務分部

	娛樂軟件	應用軟件	其他	抵銷	合併
	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
截至二零零四年					
十二月三十一日止年度					
收入					
銷售予外界客戶	58,298	52,974	735	—	112,007
總收入	58,298	52,974	735	—	112,007
業績					
分部業績	20,951	16,544	735	—	38,230
未分配開支					(33,304)
財務收入					698
財務成本					(264)
除稅前溢利					5,360
所得稅開支					(1,578)
本年度溢利					3,782
於二零零四年					
十二月三十一日					
資產及負債					
分部資產	85,123	62,562	—	—	147,685
公司及其他 未分配資產					24,987
資產總值					172,672
分部負債	73,948	78,255	—	—	152,203
公司及其他 未分配負債					37,322
負債總額					189,525
其他分部資料					
折舊及攤銷	2,141	3,245	—	—	5,386
公司及其他 未分配數額					1,668
折舊及攤銷總額					7,054
資本開支					
有形資產	5,829	2,746	—	—	8,575
無形資產	30	1,962	—	—	1,992
未分配資本開支					804
資本開支總額					11,371
於損益表確認之					
減值損失	—	939	—	—	939
應收款項撇銷	26	136	—	—	162
未分配應收 款項撇銷					655
應收款項撇銷總額					817

二. 財務資料附註(續)

26. 分部資料(續)

(a) 業務分部(續)

	娛樂軟件	應用軟件	其他	抵銷	合併
	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
截至二零零五年					
十二月三十一日止年度					
收入					
銷售予外界客戶	133,903	80,322	976	—	215,201
總收入	133,903	80,322	976	—	215,201
業績					
分部業績	48,600	22,658	976	—	72,234
未分配開支					(43,543)
財務收入					1,312
財務成本					(494)
除稅前溢利					29,509
所得稅開支					4,923
本年度溢利					34,432
於二零零五年					
十二月三十一日					
資產及負債					
分部資產	129,916	109,434	—	—	239,350
公司及其他 未分配資產					31,583
資產總值					270,933
分部負債	76,822	108,339	—	—	185,161
公司及其他 未分配負債					44,019
負債總額					229,180
其他分部資料					
折舊及攤銷	6,789	3,499	—	—	10,288
公司及其他 未分配數額					1,547
折舊及攤銷總額					11,835
資本開支					
有形資產	24,089	1,577	—	—	25,666
無形資產	210	303	—	—	513
未分配資本開支					1,794
資本開支總額					27,973
於損益表確認之					
減值損失	198	1,757	—	—	1,955
應收款項撇銷	139	20	—	—	159

二. 財務資料附註(續)

26. 分部資料(續)

(a) 業務分部(續)

	娛樂軟件	應用軟件	其他	抵銷	合併
	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
截至二零零六年					
十二月三十一日止年度					
收入					
銷售予外界客戶	215,356	98,432	2,643	—	316,431
總收入	215,356	98,432	2,643	—	316,431
業績					
分部業績	126,007	27,960	2,643	—	156,610
未分配開支					(44,866)
財務收入					3,753
財務成本					(6,271)
應佔聯營公司虧損	(527)	—	—	—	(527)
除稅前溢利					108,699
所得稅開支					(9,589)
本年度溢利					99,110
於二零零六年					
十二月三十一日					
資產及負債					
分部資產	239,344	124,821	—	—	364,165
聯營公司權益	3,473	—	—	—	3,473
公司及其他 未分配資產					153,071
資產總值					520,709
分部負債	81,188	98,476	—	—	179,664
公司及其他 分未配負債					73,218
負債總額					252,882
其他分部資料					
折舊及攤銷	13,313	4,246	—	—	17,559
公司及其他 未分配數額					680
折舊及攤銷總額					18,239
資本開支					
有形資產	7,191	6,373	—	—	13,564
無形資產	5,554	3,412	—	—	8,966
未分配資本開支					508
資本開支總額					23,038
於損益表確認之					
減值損失/ (減值損失撥回)	6,053	(192)	—	—	5,861
應收款項撇銷	324	9,515	—	—	9,839

二. 財務資料附註(續)

26. 分部資料(續)

(a) 業務分部(續)

	娛樂軟件	應用軟件	其他	抵銷	合併
	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
截至二零零七年					
三月三十一日止三個月					
收入					
銷售予外界客戶	77,134	25,635	1,170	—	103,939
總收入	77,134	25,635	1,170	—	103,939
業績					
分部業績	54,994	9,317	1,170	—	65,481
未分配開支					(32,395)
財務收入					1,799
財務成本					—
應佔聯營公司虧損 . .	(437)	—	—	—	(437)
除稅前溢利					34,448
所得稅開支					(3,635)
期間溢利					30,813
於二零零七年					
三月三十一日					
資產及負債					
分部資產	273,464	191,744	—	—	465,208
聯營公司權益	3,036	—	—	—	3,036
公司及其他未分配資產					105,871
資產總值					574,115
分部負債	74,545	130,483	—	—	205,028
公司及其他未分配 . .					41,537
負債總值					246,565
其他分部資料					
折舊及攤銷	3,550	935	—	—	4,485
公司及其他未分配金額					755
折舊及攤銷總額					5,240
資本開支					
有形資產	1,633	1,299	—	—	2,932
無形資產	10	117	—	—	127
未分配資本開支 . .					173
資本開支總額					3,232
於損益表中確認之					
減值損失	—	400	—	—	400
應收款項撇銷	—	—	—	—	—

二. 財務資料附註(續)

26. 分部資料(續)

(a) 業務分部(續)

	娛樂軟件	應用軟件	其他	抵銷	合併
	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
	(未經審計)	(未經審計)	(未經審計)	(未經審計)	(未經審計)
截至二零零六年					
三月三十一日止三個月					
收入					
銷售予外界客戶	63,944	14,343	956	—	79,243
總收入	63,944	14,343	956	—	79,243
業績					
分部業績	55,563	3,383	956	—	59,902
未分配開支					(9,359)
財務收入					467
財務成本					(164)
除稅前溢利					50,846
所得稅開支					(4,739)
期間溢利					46,107
其他分部資料					
折舊及攤銷	2,871	1,035	—	—	3,906
公司及其他 未分配金額					10
折舊及攤銷總額					3,916
資本開支					
有形資產	709	445	—	—	1,154
無形資產	—	558	—	—	558
未分配資本開支					596
資本開支總額					2,308
於損益表中確認之					
減值損失	—	10	—	—	10
應收款項撇銷	326	(276)	—	—	50

二. 財務資料附註(續)

26. 分部資料(續)

(b) 地區分部

下表呈列 貴集團地區分部之收入及若干資產與開支：

截至二零零四年十二月三十一日止年度	中國大陸及		抵銷	合併
	香港	其他		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部收入				
銷售予外界客戶	109,542	2,465	—	112,007
其他分部資料				
分部資產	172,672	—	—	172,672
資本開支	11,371	—	—	11,371
截至二零零五年十二月三十一日止年度	中國大陸及		抵銷	合併
	香港	其他		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部收入				
銷售予外界客戶	202,342	12,859	—	215,201
其他分部資料				
分部資產	265,360	5,573	—	270,933
資本開支	27,973	—	—	27,973
截至二零零六年十二月三十一日止年度	中國大陸及		抵銷	合併
	香港	其他		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部收入				
銷售予外界客戶	270,226	46,205	—	316,431
其他分部資料				
分部資產	500,418	20,291	—	520,709
資本開支	21,881	1,157	—	23,038
截至二零零七年三月三十一日止三個月	中國大陸及		抵銷	合併
	香港	其他		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部收入				
銷售予外界客戶	87,830	16,109	—	103,939
其他分部資料				
分部資產	538,063	36,052	—	574,115
資本開支	2,789	443	—	3,232
截至二零零六年三月三十一日止三個月	中國大陸及		抵銷	合併
	香港	其他		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)	(未經審計)	(未經審計)	(未經審計)
分部收益				
銷售予外界客戶	71,236	8,007	—	79,243
其他分部資料				
資本開支	1,656	652	—	2,308

二. 財務資料附註(續)

27. 於附屬公司的投資及與附屬公司的往來款項

	貴公司			
	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市股份，按成本值	30,880	36,887	49,271	58,135
減：減值	—	—	—	—
	<u>30,880</u>	<u>36,887</u>	<u>49,271</u>	<u>58,135</u>

應收及應付附屬公司款項乃無抵押、免息及可按要求償還。

合併財務報表包括 貴公司及下表所列附屬公司之財務報表。

	附註	註冊 成立/ 註冊及 營運國家	貴集團應佔股本權益百分比			
			於十二月三十一日			於三月三十一日
			二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
珠海數碼科技			100%	100%	100%	100%
君天電子科技	(a)	中國	100%	100%	100%	100%
珠海軟件	(a)	中國	100%	100%	100%	100%
北京軟件	(a)	中國	100%	100%	100%	100%
北京數字娛樂	(a), (b), (c)	中國	100%	100%	100%	100%
西山居軟件	(a)	中國	100%	100%	100%	100%
日本金山	(c)	日本	—	40%	51%	51%
大連金山		中國	—	—	51%	51%
成都數字娛樂	(d)	中國	—	—	100%	100%
成都互動娛樂		中國	—	—	100%	100%
金山奇劍	(e)	中國	—	—	—	100%

(a) 重組之進一步詳情載於財務報表附註 1。

(b) 於二零零六年十二月三十一日，北京數字娛樂由 貴公司間接擁有50%權益。珠海軟件獲授一項獨家購入期權，可隨時全權酌情購買北京數字娛樂部份或全部股權。金山奇劍的股東向珠海軟件借入貸款以供彼等投資之用，而該等貸款乃以北京數字娛樂之股本權益作為抵押。於抵押期間內，金山奇劍放棄向北京數字娛樂收取股息之權利，珠海軟件有權向北京數字娛樂收取100%股息。 貴公司有權取得北京數字娛樂業務廣大部份得益，因此，可能承受與北京數字娛樂業務相關之風險。為此，北京數字娛樂基於 貴公司對其擁有控制權而被視作附屬公司。

(c) 根據日本金山之股東協議， 貴集團可購入股份，以使 貴集團對日本金山之財務及營運政策具有投票權(潛在投票權)。為此，日本金山基於 貴公司對其擁有控制權而被視作附屬公司。

二. 財務資料附註(續)

27. 於附屬公司的投資及與附屬公司的往來款項(續)

- (d) 於二零零六年十二月三十一日，成都數字娛樂乃由北京數字娛樂擁有99%權益，而北京數字娛樂則被視作附屬公司(詳見上文附註(b)所述)。少數股東向成都互動娛樂借入貸款以供其投資於成都數字娛樂，貸款由其於成都數字娛樂的股本權益作出抵押。成都互動娛樂獲授一項獨家認購期權，以於任何時間自行酌情決定購買由成都數字娛樂少數股東所持有之部分或所有股本。於抵押期內，少數股東喪失從成都數字娛樂獲取股息的權利，而成都互動娛樂則有權從成都互動娛樂獲取該部份股息。成都數字娛樂已與成都互動娛樂訂立許可證協議，貴公司有權透過成都互動娛樂取得成都數字娛樂業務大部份利益，因此，可能承受與成都數字娛樂業務相關之風險。為此，成都數字娛樂基於貴公司對其擁有控制權而被視作附屬公司。
- (e) 於二零零七年三月，金山奇劍兩名個人股東(「金山奇劍股東」)已與成都互動娛樂訂立貸款協議，償還由珠海軟件於二零零五年八月所提供之貸款。貸款由金山奇劍股本權益作抵押。此外，成都互動娛樂已獲授一項獨家不可撤銷期權，以購買由金山奇劍股東所持有之金山奇劍股本權益。金山奇劍股東將所有彼等於金山奇劍之個別投票權交託予成都互動娛樂。金山奇劍股東放棄金山奇劍之股息，倘金山奇劍宣派股息，成都互動娛樂則有權獲取股息。貴公司有權獲取金山奇劍業務的大部份利益，故可能承受附帶於金山奇劍經營活動之風險。因此，金山奇劍基於貴公司對其擁有控制權而被視作附屬公司。

於二零零七年三月，金山奇劍與珠海軟件就珠海軟件將其於北京數字娛樂的50%股本權益轉讓予金山奇劍，訂立一項股本轉讓協議，故此，金山奇劍全資擁有北京數字娛樂。除上述段落所述的合約安排外，北京數字娛樂與珠海軟件訂立許可證協議，貴公司有權透過珠海軟件取得北京數字娛樂業務大部份利益。因此，貴公司可能蒙受附帶於北京數字娛樂經營活動之風險。因此，北京數字娛樂基於貴公司對其擁有控制權繼續被視作附屬公司。

28. 儲備

於有關期間，貴集團之儲備數額及儲備變動已呈列於第一節之合併權益變動表。

根據中國法規及個別組織章程細則，珠海數碼科技、君天電子科技、珠海軟件、西山居軟件、北京軟件、北京數字娛樂、成都數字娛樂、大連金山及成都互動娛樂須作出相當

二. 財務資料附註(續)

28. 儲備(續)

於最少佔其各自除稅後溢利(根據中國會計準則及規例計算)10%之保留盈利分配。分配於合併資產負債表內分類為法定儲備,並於除稅後溢利超出所有往年累計虧損之首個期間開始記錄。當儲備達到各別公司之註冊資本50%,則毋須作出儲備分配。此外,於二零零六年一月一日前,北京軟件、北京數字娛樂、珠海軟件、成都數字娛樂、大連金山及金山奇劍須把其各自之除稅後溢利(根據中國會計準則及規例計算)5%至10%轉撥至法定公益金儲備。

再者,按個別董事會之酌情權:(1)作為外商投資企業之附屬公司可把其除稅後溢利之一部份分配至職工福利與獎勵基金;(2)作為國內公司之附屬公司可把其各別除稅後溢利之一部份分配至任意盈餘儲備;及(3)作為中外合資經營企業之附屬公司可把其除稅後溢利之一部份分配至儲備基金、企業發展基金或職工福利與獎勵基金。職工福利與獎勵基金之用途限於僱員福利,除清盤情況外不可供分派予股權擁有人。職工福利與獎勵基金之分配乃作為行政開支自損益表扣除,而任何未使用結餘乃納入於流動負債。

該等法定儲備不得以股息、墊款或貸款轉撥予 貴公司。中國並無法律規定以轉撥現金方式撥資該等儲備,而 貴集團亦無作出此舉。

29. 合併現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

融資業務中之主要非現金活動包括:

- i) 於二零零五年行使人民幣324.9萬元之購股權,已與就重組應付之款項抵銷;及
- ii) 於二零零四年、二零零五年、二零零六年及截至二零零七年三月三十一日止三個月就附註1(d)及第二節附註25所述重組交易而向股東作出之視作分派分別為零、人民幣696.3萬元、零及零。

(b) 補充現金流量資料

	於十二月三十一日			於三月
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	三十一日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
就利息所付現金	(264)	(494)	(216)	—
就利息所收現金	518	1,051	2,652	3,029
就所得稅所付現金	(60)	(1,925)	(3,778)	(1,225)

二. 財務資料附註(續)

30. 承擔

經營租賃承擔 — 集團作為承租人

貴集團已就辦公室物業及電子設備訂立商業租約。該等不可註銷之租約之餘下年期為期一年至四年不等。承租人訂立該等租約並無受到限制。於十二月三十一日及三月三十一日，該等租約項下之未來最低租賃款項如下：

	貴集團			
	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	5,626	14,073	13,845	13,745
一年後但不多於五年	3,716	14,825	9,227	9,357
	<u>9,342</u>	<u>28,898</u>	<u>23,072</u>	<u>23,102</u>

於二零零六年十二月三十一日，若干關於電子設備之經營租賃安排訂明，租賃款項乃按有關伺服器之實際用戶人數計算。截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度及截至二零零七年三月三十一日止三個月，該等經營租約項下之租金開支分別為人民幣50.7萬元、人民幣210.9萬元、人民幣144.2萬元及人民幣14.6萬元。由於該等安排項下之未來租賃款項乃以實際用戶人數為基礎，因而未能作出合理估計，故未有納入於上文所示之最低租賃款項。

資本承擔

於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日，貴集團就購入電子設備之承擔分別為人民幣404.5萬元、人民幣93.6萬元、人民幣103.1萬元及人民幣249.2萬元。

	貴集團			
	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已授權及訂約：				
電子設備	4,045	936	1,031	2,492
已授權但未訂約：				
樓宇	—	—	10,000	10,000
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

二. 財務資料附註(續)

31. 關連人士披露事項

下表載列於有關期間與關連人士訂立之重大交易總數。

附註	貴集團				
	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年 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	二零零六年 人民幣千元 (未經審計)	二零零七年 人民幣千元
銷售予關連人士：					
附屬公司股東 (a)	2,774	—	—	—	—
於非全資附屬公司 擁有重大權益之實體 (b)	—	—	8,727	8,718	4,359
貴公司股東之 附屬公司 (c)	—	1,234	—	—	—
與 貴公司擁有 共同股東之公司	612	15	—	—	—
總計	<u>3,386</u>	<u>1,249</u>	<u>8,727</u>	<u>8,718</u>	<u>4,359</u>
向關連人士採購：					
於非全資附屬公司 擁有重大權益之實體 (b)	—	—	380	—	—
與 貴公司擁有 共同股東之公司 (b)	—	—	30	—	50
總計	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>410</u>	<u>—</u>	<u>50</u>
向關連人士借入貸款：					
與 貴公司擁有 共同股東之公司 (d)	—	—	8,258	8,258	—
貸款予關連人士：					
貴公司股東之家庭成員 (e)	—	1,500	100	—	—
豁免 貴公司 股東及董事的欠款	—	—	68	68	—
附屬公司股東豁免的 重組代價 (f)	—	3,668	4,316	—	—
貴公司股東所提供之擔保 (g)	<u>10,637</u>	<u>10,405</u>	<u>—</u>	<u>10,331</u>	<u>—</u>
	貴公司				
	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年 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	二零零六年 人民幣千元 (未經審計)	二零零七年 人民幣千元
向關連人士借入貸款：					
與 貴公司擁有 共同股東之公司 (d)	—	—	8,258	8,258	—
附屬公司股東豁免的 重組代價 (f)	—	—	1,150	—	—
貴公司股東所提供之擔保 (g)	<u>10,637</u>	<u>10,405</u>	<u>—</u>	<u>10,331</u>	<u>—</u>

附註：

- (a) 銷售予關連人士乃根據提供予 貴集團其他主要客戶之已公布價格及條件而作出。
- (b) 按聯交所主板證券上市規則第14A章之定義，該等關連人士交易亦構成關連人士交易或持續關連交易。
- (c) 股東(於二零零六年八月前為 貴公司之單一最大股東)於二零零六年八月出售其於 貴公司之大部份持股量，使其持股量下降至少於20%。因此， 貴公司之管理層自二零零六年八月起不再把此股東認定為 貴集團之關連人士。
- (d) 貴公司於二零零六年三月向 Go Corporate Limited (一間與 貴集團擁有共同股東之實體)借入貸款，並已於二零零六年四月償還該貸款。該貸款為無抵押及免息。
- (e) 貸款予關連人士指向求偉芹及雷培莉提供的免息貸款，供彼等於截至二零零五年及二零零六年十二月三十一日止各年度分別向金山奇劍出資人民幣150萬元及為成都數字娛樂1%股權出資人民幣10萬元之用。
- (f) 豁免重組代價之詳情披露於附註1(d)。
- (g) 股東所提供之擔保詳情載於附註21(a)，而該擔保已於二零零六年八月全數償還貸款後獲解除。

二. 財務資料附註(續)

31. 關連人士披露事項(續)

附註	貴集團			
	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年 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	二零零七年 人民幣千元
應收關連人士款項：				
貴公司股東及董事 (a)	—	7	11	—
貴公司股東之家庭成員 (b)	—	1,500	1,600	1,638
貴公司股東之附屬公司 (c)	—	2,543	—	—
與 貴公司擁有 共同股東之公司 (d)	282	—	—	—
大部份權益由股東家庭 成員持有之實體 (e)	—	657	7	—
總計	282	4,707	1,618	1,638
應付關連人士款項：				
貴公司股東及董事 (f)	1,032	5,443	—	—
貴公司股東之家庭成員 (g)	20	20	20	20
與 貴公司擁有 共同股東之公司 (d)	101	109	—	—
對非全資附屬公司 具有重大影響之實體 (h)	—	3,166	5,100	—
大部份權益由 貴公司 主要管理層持有之實體 (g)	177	177	177	177
總計	1,330	8,915	5,297	197
重組代價之應計費用 (第二節附註1(d))	5,887	—	—	—

除下列附註(b)所述給予求偉芹及雷培莉人民幣160萬元的貸款外，應收／應付關連方結餘已於 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司上市(「首次公開發售」)前悉數償還予 貴集團／獲 貴集團悉數償還。附註(b)所述貸款涉及 貴集團於北京數字娛樂、金山奇劍及成都數字娛樂的投資，詳見第二節附註27(b)、(d)及(e)。因此，董事認為，該等貸款將於首次公開發售後繼續。

	貴公司			
	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年 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	二零零七年 人民幣千元
應付關連人士款項：				
貴公司股東及董事 (f)	1,032	3,418	—	—

附註：

- 該結餘指日常營運活動之墊款。
- 該結餘主要指給予求偉芹及雷培莉之貸款，以分別作為彼等對金山奇劍及成都數字娛樂之1%股本權益之出資。所剩結餘指每日經營活動的墊款。
- 該結餘乃屬貿易相關性質。該股東(於二零零六年八月前為 貴公司之單一最大股東)於二零零六年八月出售其於 貴公司之大部份持股量，使其持股量下降至少於20%。因此， 貴公司之管理層自二零零六年八月起不再把此股東認定為 貴集團之關連人士。
- 該結餘屬貿易相關性質。
- 該結餘主要指就收購北京數字娛樂之50%股本權益之尚餘現金代價，有關詳情請參閱附註27(e)。
- 於二零零四年十二月三十一日之結餘屬融資相關性質。於二零零五年十二月三十一日之結餘主要指就收購珠海軟件及君天電子科技之股本權益之未付代價，有關詳情載於附註1(d)。
- 該結餘指雜項開支之未付補還。
- 於二零零五年十二月三十一日之結餘指就收購珠海軟件 而未付予梅縣之代價，有關詳情載於附註1(d)。於二零零六年十二月三十一日之結餘指金山奇劍之少數股東大連上尚網數碼科技有限公司就特許使用網絡遊戲軟件驅動器給予之墊款，款項於二零零七年悉數償清。

二. 財務資料附註(續)

31. 關連人士披露事項(續)

與關連人士進行交易之年期及條件

於各資產負債表日的尚餘結餘乃無抵押及免息，惟應收股東家庭成員之結餘人民幣160萬元除外，該結餘乃由金山奇劍以其於北京數字娛樂之股本所有權及成都數字娛樂之1%股本所有權作為抵押，並無固定還款期，亦將不須以現金清償。任何關連人士應收款項或應付款項並無獲提供或取得任何擔保。

貴集團主要管理層人員之薪酬

	貴集團				
	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月	
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零六年	二零零七年
	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
	(未經審計)				
薪金、津貼及實物利益	2,912	4,796	8,956	1,425	1,304
退休計劃供款	81	126	145	35	29
股份酬金成本	4,817	9,925	3,976	1,045	8,536
付予主要管理人員之總薪酬 . . .	7,810	14,847	13,077	2,505	9,869

關於董事酬金之進一步詳情載於第二節附註3(f)。

32. 財務風險管理目標及政策

(i) 財務風險管理目標及政策

貴集團於中國及其他亞洲國家經營業務，並以美元(「美元」)、日圓、港元及人民幣賺取其收入及產生開支。貴集團之業務承受業務風險、流動資金風險、外匯風險、利率風險及信貸風險。貴集團之整體風險管理方法乃減低波動情況對其財務表現之影響。財務風險管理政策由董事會定期審閱及批准。

作為企業管治的一部份，貴集團已設立內部監控部門監察每個集團內實體的財務風險管理。內部監控部門定立內部政策界定權力範圍、監督責任、風險鑒定及量度草案，並設立政策架構管理因使用金融工具而產生之風險。首席執行官及首席財務官每日均有基本責任量度及管理特定風險，而董事會則對貴集團之整體執行獨立風險監控。首席執行官及首席財務官直接向董事會報告。

管理層會審閱管理各項風險之政策並對該等政策加以同意，該等政策茲概述如下。

二. 財務資料附註(續)

32. 財務風險管理目標及政策(續)

(ii) 流動資金風險

貴集團用以管理財務負債所產生之流動資金風險之主要方法為利用不同的銀行保持適當數量的現金及現金等值。

貴集團於截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度經營活動淨現金流量分別約人民幣0.47億元、人民幣0.58億元及人民幣1.39億元及截至二零零六年及二零零七年三月三十一日止三個月則分別為人民幣0.26億元(未經審計)及人民幣0.51億元。同期，貴集團投資活動淨現金流出分別約人民幣0.18億元、人民幣0.3億元、人民幣0.49億元、人民幣0.62億元(未經審計)及人民幣1.25億元。貴集團於截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度融資活動淨現金流入分別約人民幣2百萬元、人民幣6百萬元及人民幣0.91億元及截至二零零六年及二零零七年三月三十一日止三個月則分別為人民幣0.13億元(未經審計)及人民幣6百萬元。

貴集團截至二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度現金及現金等值增長分別約為人民幣0.32億元、人民幣0.35億元及人民幣1.81億元，以及截至二零零六年及二零零七年三月三十一日止三個月則約為人民幣0.23億元(未經審計)及人民幣0.68億元。財務負債的合約到期日於第二部份附註19及21披露。

財務負債包括銀行貸款及政府貸款、股東貸款及欠關連人士款項的合約期限已分別於第二節附註21、22及31披露。應付貿易賬款一般信貸期為發票日後一至三個月。預提費用及其他應付款項等債項一般並無指定合約期限，該等債項會定期支付或於對方正式通知時支付。

至於二零零七年及此後，貴集團之流動資金主要取決於其能否透過客戶付款及其後付款予供應商在資金持續性及靈活度兩者之間取得平衡。

(iii) 外匯風險

貴集團之若干銀行貸款乃以港元計值，而貴集團之若干開支亦以人民幣以外之貨幣計值。貴集團藉著於其他亞洲國家進行特許銷售而賺取外幣收入。人民幣兌美元、港元及日圓之匯率過往相對穩定。

貴集團大部份之業務乃以人民幣交易，而人民幣不可自由兌換為外幣。於一九九四年一月一日，中國政府取消了雙軌匯率制度，並引入中國人民銀行每日所報之單一匯率。然而，匯率並軌並不表示人民幣可自由兌換為美元或其他貨幣。所有外幣交

二. 財務資料附註(續)

32. 財務風險管理目標及政策(續)

(iii) 外匯風險(續)

易須繼續通過中國人民銀行、或是按照中國人民銀行頒布之匯率，通過獲授權買賣外幣之其他銀行進行。如要獲得中國人民銀行或其他機構批准以外幣付款，則須呈交付款申請表連同供應商發票、付運文件及已簽定之合約。

從二零零五年七月二十一日起，中國改為實行以市場供求為基礎、參考一攬子貨幣的有管理的浮動匯率制度，從而改革其匯率制度。根據有管理之浮動匯率制度，人民幣匯率不再與美元掛鈎。美元兌人民幣之匯率於二零零五年七月二十一日經調整至人民幣8.11元兌每1美元，即升值約2%。

中國人民銀行於各營業日收市後，公佈銀行同業外匯市場人民幣兌外幣(如美元)交易的外匯匯率收市價，並以此制定下一個營業日人民幣匯兌交易之中央平價。

相反，倘人民幣兌美元、港元及日圓匯價升值(貶值)5%，其他所有可變因素保持不變，截至二零零四年十二月三十一日止年度的溢利應會增加(減少)人民幣0.4萬元，而截至二零零五年及二零零六年十二月三十一日止各年度及截至二零零七年三月三十一日止三個月的溢利應會分別減少(增加)人民幣18.9萬元、人民幣86.9萬元及人民幣23.7萬元；於二零零四年、二零零五年二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日的權益分別應會減少(增加)人民幣9.7萬元、人民幣28.2萬元、人民幣444.7萬元及人民幣471.7萬元。

(iv) 利率風險

貴集團之盈利乃受到利率變動所影響，此乃由於該等變動會影響計息金融資產及負債之利息收入及開支。貴公司之計息金融資產及負債絕大部份以人民幣計值。貴集團金融資產主要包括固定利率的現金存款，以及貸款和應收款項；貴集團於二零零七年三月三十一日概無任何附息債務責任。因此，貴集團認為所承受利率風險不大。

(v) 信貸風險

貴集團把其現金存款存放於中國之銀行。此項投資政策可限制貴集團之信貸集中風險。貴集團會持續對其客戶之財務狀況進行信貸評估。至於貴集團其他金融資產(包括應收貸款、應收貿易賬款、其他應收款項及應收關連人士款項)所產生之信貸風險，貴集團承受對方拖欠付款所產生之信貸風險，最多以該等工具之賬面值為限。應收貿易賬款之信貸集中風險有限，此乃由於貴集團之客戶基礎包括大量公司。貴集團一般並無就應收貿易賬款要求抵押附屬品。

二. 財務資料附註(續)

32. 財務風險管理目標及政策(續)

(v) 信貸風險(續)

貴集團以監察其交易對手之業務及地點來釐定信貸風險的集中程度。下表顯示貿易應收款信貸風險之分析，構成 貴集團金融資產總值之5%：

	於十二月三十一日			於三月
				三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
交易對手構成				
按業務：				
— 娛樂軟件	885	10,336	12,397	15,708
— 應用軟件	15,367	29,290	39,929	31,062
按位置：				
— 中國內地	15,306	35,140	42,003	32,464
— 其他	946	4,486	10,323	14,306

於二零零四年、二零零五年及二零零六年十二月三十一日及二零零七年三月三十一日，一年內到期的款項佔到期而未減值應收貿易賬款的比例分別為58%、72%、86%及76%。應收貿易賬款經個別及共同評估，將於報告日期時減值，包括 貴集團於決定該等款項為減值時所考慮的因素。

(vi) 公允值

貴集團之金融資產主要包括現金及現金等值項目、應收貿易賬款、其他應收款項、應收貸款及應收關連人士款項。 貴集團之金融負債主要包括應付貿易賬款、應計開支及其他應付款項、貸款及應付關連人士款項。

貴集團金融工具於資產負債表日之賬面值與其公允值相若。公允值估計乃於特定時間作出，並以關於金融工具之有關市場資料為基礎。該等估計屬主觀性質，並涉及不明朗因素及重大判斷事宜，因此未能精確釐定。假設之變動可大幅影響該等估計。

二. 財務資料附註(續)

32. 財務風險管理目標及政策(續)

(vii) 資本管理

貴集團資本管理基本目標乃確保持穩健的資本比率以支援業務。貴集團利用債務狀況的現金淨額監察資本，債務狀況乃貿易及其他應付款、應付關聯人士款項及貸款減現金及現金等值。

	貴集團			
	於十二月三十一日			於三月三十一日
	二零零四年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等值	102,414	137,568	333,508	387,329
應付貿易賬款	(4,677)	(4,808)	(5,450)	(4,304)
其他應付款	(40,319)	(33,985)	(18,369)	(14,960)
應付關聯人士款項	(1,330)	(8,915)	(5,297)	(197)
銀行貸款及政府貸款	(17,123)	(17,259)	(2,000)	(2,000)
股東貸款	(6,382)	(6,243)	—	—
債務狀況現金淨額	32,583	66,358	302,392	365,868

33. 資產負債表日後事項

- (a) 於二零零七年七月三十一日，日本金山股東通過決議案授出最多合共710份購股權，行使價每股70,000日圓。根據日本金山董事會於同日的議決，已向僱員授出總計710份購股權。
- (b) 於二零零七年三月三十一日後，貴公司已向行使購股權的人士發行12,500股新股份。普通股股份或購股權數目已於下列(d)所載的股份拆細影響發生前呈列。
- (c) 於二零零七年四月一日及五月八日，根據二零零七年首次公開發售前購股權計劃，50,400份及34,000份貴公司購股權已按行使價每股4.8美元授予貴集團的若干僱員。所呈列的購股權數目／每股資料並未計及以下(d)項所載股份拆細的影響。

於二零零七年八月一日，根據二零零七年首次公開發售前購股權計劃，27,500份貴公司購股權已授予貴集團的若干僱員。該等購股權以貴公司於二零零八年二月一日或之前進行首次公開發售作為附帶條件，其每股行使價等同貴公司首次公開發售將予釐定的發售價。所呈列的購股權數目／每股資料並未計及以下(d)項所載股份拆細的影響。

- (d) 根據於二零零七年九月三日通過的決議案，貴公司進行一次股份拆細，據此，每一股當時已發行普通股已拆細為20股普通股。因此，於二零零七年三月三十一日

二. 財務資料附註(續)

33. 資產負債表日後事項(續)

已發行股份總數由43,065,777股增加至861,315,540股，而每股股份的面值已由0.01美元改為0.0005美元。貴公司70,000,000股股份(每股面值0.01美元)的法定股本，已增加至1,400,000,000股股份(每股面值0.0005美元)。

在股份拆細後，貴公司的法定股本由700,000美元(分為1,400,000,000股每股面值0.0005美元的普通股)，增至1,200,000美元(分為2,400,000,000股每股面值0.0005美元的普通股)。

三. 資產負債表日後之財務報表

貴公司或貴集團旗下任何公司並無就二零零七年三月三十一日後之任何期間編製經審計財務報表。

此致

金山軟件有限公司
德意志銀行香港分行
美國雷曼兄弟亞洲投資有限公司
列位董事 台照

安永會計師事務所
香港執業會計師
謹啟

二零零七年九月二十四日