

## 1 一般資料

騰訊控股有限公司(「本公司」)於開曼群島註冊。本公司股份已自二零零四年六月十六日起在香港聯合交易所有限公司(定義為「香港聯交所」)主板上市。

本公司乃一家投資控股公司。本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)主要於中華人民共和國(「中國」)為用戶提供互聯網及移動增值服務以及網絡廣告服務。

本集團的業務最初主要透過深圳市騰訊計算機系統有限公司(「騰訊計算機」)進行，而騰訊計算機是本公司於一九九八年十一月十一日在中國成立的一間有限責任公司。騰訊計算機是由身為中國公民的本公司核心創辦人(「註冊股東」)合法擁有。

中國法律及規例限制外資擁有提供增值電信服務的公司，包括騰訊計算機經營的業務及服務。為使若干外國公司可投資於本集團的業務，本公司已成立一間附屬公司騰訊科技(深圳)有限公司(「騰訊科技」)，該公司為一間於二零零零年二月二十四日在中國註冊成立的外商獨資企業。本公司的外國投資者其後認購本公司的額外股權。

本公司、騰訊科技、騰訊計算機及註冊股東之間已訂立若干合約安排，使騰訊計算機的決策權與經營及融資活動最終由本公司控制。根據該等安排，本公司及騰訊科技亦有權享有騰訊計算機產生的絕大部分經營盈利及剩餘利益。特別而言，註冊股東根據彼等與本集團訂立的合約安排，須於本集團提出要求時，按預先協定的象徵性代價將於騰訊計算機的該等權益轉讓予本集團或本集團的指定人士。

因此，騰訊計算機列作一間附屬公司入帳，本集團的成立採用一個與統一權益方法類似的方法，將受共同控制的各公司業務合併入帳，即按前身公司的帳面值將所有資產與負債入帳。財務報表的呈列，猶如該等三間公司已一直予以合併。採納此方法是由於管理層相信此乃可最佳反映成立的本質。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 1 一般資料(續)

二零零四年內，註冊股東於中國成立另一間公司世紀凱旋，以經營類似騰訊計算機的本集團若干業務。本公司亦註冊成立另一間新外商獨資企業時代朝陽科技(深圳)有限公司(「時代朝陽」)。本公司、時代朝陽、世紀凱旋及註冊股東之間已作出類似合約安排。就帳目處理而言，世紀凱旋亦被列作本集團的附屬公司入帳。

本集團於二零零五年十二月三十一日的綜合資產負債表及本公司於二零零五年十二月三十一日的資產負債表，以及截至二零零五年十二月三十一日止年度的綜合損益表、綜合現金流量表及綜合股東權益變動表(統稱「財務報表」)，已獲本公司董事會於二零零六年三月二十二日批准。

## 2 主要會計政策的概要

編製財務報表所採用的主要會計政策已載列如下。除另有註明者外，該等政策於所有呈報年度內已獲貫徹採用。

### 2.1 編製及呈報基準

該等本集團的財務報表乃根據國際財務報告準則按歷史成本慣例編製，並就可供出售的投資及為交易而持有的金融資產作出重估修訂。

根據國際財務報告準則而編製的財務報表，需要採用若干重要會計估計。此外，亦需要管理層在運用本集團的會計政策時作出判斷。凡涉及較高程度判斷或較複雜，或假設及估計對財務報表而言屬重要的地方於附註4披露。

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.1 編製及呈報基準(續)

#### i) 採納經修訂／新發佈國際財務報告準則、詮釋及修訂

於二零零五年，本集團採納下列與其業務相關的經修訂／新發佈的國際財務報告準則、詮釋及修訂，以及對公開準則的修訂，彼等應於二零零五年一月一日或之後開始的會計期間採用。截至二零零四年十二月三十一日止年度的經審計綜合財務報表已按有關規定重列(如有需要)。

國際會計準則第1號(二零零三年修訂版)	財務報表呈列
國際會計準則第2號(二零零三年修訂版)	存貨
國際會計準則第8號(二零零三年修訂版)	會計政策、會計估計變更及錯誤
國際會計準則第10號(二零零三年修訂版)	結算日後事項
國際會計準則第16號(二零零三年修訂版)	物業、廠場及設備
國際會計準則第17號(二零零三年修訂版)	租賃
國際會計準則第21號(二零零三年修訂版)	滙率變動的影響
國際會計準則第24號(二零零三年修訂版)	關聯方披露
國際會計準則第27號(二零零三年修訂版)	綜合及個別財務報表
國際會計準則第32號(二零零三年修訂版)	金融工具：披露及呈列
國際會計準則第33號(二零零三年修訂版)	每股盈利
國際會計準則第39號(二零零三年修訂版)	金融工具：確認及計量
國際財務報告準則第2號(二零零四年發佈)	股份報酬
國際財務報告準則第3號 (二零零四年修訂版)	業務合併
國際財務報告解釋委員會解釋公告第2號	股東於合作公司及類似工具所佔份額
國際會計準則解釋委員會解釋公告第12號 (修訂)	綜合帳目－特殊目的主體
國際會計準則第39號(修訂)	金融資產及金融負債的過渡及初步確認

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.1 編製及呈報基準(續)

#### i) 採納經修訂／新發佈國際財務報告準則、詮釋及修訂(續)

採納國際會計準則第1、2、8、10、16、17、21、24、27、32、33及39號(均為二零零三年修訂版)及國際財務報告解釋委員會解釋公告第2號、國際會計準則解釋委員會解釋公告第12號(修訂)，以及國際會計準則第39號(修訂)對本集團的會計政策並無造成重大影響。總括而言：

- 國際會計準則第1號(二零零三年修訂版)已影響少數股東權益及其他披露事項的呈列。
- 國際會計準則第21號(二零零三年修訂版)對本集團的政策並無任何重大影響。綜合入帳的各家公司的功能性貨幣已根據經修訂準則所制定的指引重估。所有本集團公司均具有相同的功能性貨幣，同時亦為呈報貨幣。
- 國際會計準則第39號(二零零三年修訂版)已影響於按損益調整公允價值的金融資產分類。

採納國際財務報告準則第3號(二零零四年修訂版)規定須同時採納已於二零零四年三月三十一日或該日之後生效的國際會計準則第36號「資產減值」(二零零四年修訂版)及國際會計準則第38號(「無形資產」)(二零零四年修訂版)。採納國際財務報告準則第3號(二零零四年修訂版)、國際會計準則第36號(二零零四年修訂版)及國際會計準則第38號(二零零四年修訂版)構成本集團於年內確認因業務合併而產生的商譽(附註2.6(a))及其他無形資產(附註2.6(b))的會計政策。

採納國際財務報告準則第2號(二零零四年發佈)導致股份報酬的會計政策有所改變。在此之前，向僱員提供購股權並無計入損益表內。於採納國際財務報告準則第2號(二零零四年發佈)後，本集團將購股權成本計入損益表內(附註2.15(c))。

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.1 編製及呈報基準(續)

i) 採納經修訂／新發佈國際財務報告準則、詮釋及修訂(續)

採納國際財務報告準則第2號(二零零四年發佈)須追溯至於二零零二年十一月七日後授予僱員且於二零零五年一月一日仍未歸屬的所有購股權，所產生的會計影響如下：

	本集團		本公司	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
股份報酬儲備增加	<b>40,109</b>	5,583	<b>40,109</b>	5,583
於附屬公司的投資增加	—	—	<b>40,109</b>	5,583
保留盈利原呈報				
承前結餘減少	<b>5,583</b>	—	—	—
收入成本增加	<b>7,785</b>	1,909	—	—
銷售及市場推廣				
開支增加	<b>5,720</b>	1,035	—	—
一般及行政開支增加	<b>21,021</b>	2,639	—	—
每股基本盈利減少				
(人民幣元)	<b>0.0195</b>	0.0037	—	—
每股攤薄盈利減少				
(人民幣元)	<b>0.0190</b>	0.0036	—	—

ii) 尚未生效的準則、詮釋及對已公佈準則作出的修訂

若干新準則、已公佈現有準則的修訂及詮釋屬強制性規定，須於二零零六年一月一日或該日之後起計的會計期間或較後期間採用，惟本集團並無提前採納。本集團正評估該等新國際財務報告準則的影響，但尚未能夠指出所有該等新國際財務報告準則將會對本集團的經營業績及財務狀況構成的影響。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.2 綜合入帳

附屬公司指本集團擁有控制財務及營運決策(一般附有半數以上投票權的股權)的所有公司。於評估本集團是否控制另一實體時，應考慮潛在投票權(現可予行使或可予轉換)的存在及影響。附屬公司自本集團享有對其控制權當日起納入全面綜合範圍。附屬公司由結束控制權日起終止綜合入帳。

本集團採用收購會計法為本集團所收購的附屬公司列帳。收購成本為於交易當日所交付資產、所發行之股本工具及所產生或承擔的負債的公允價值，加上直接歸屬收購事項的成本。在業務合併過程中所收購的可識別資產、所承擔的負債及或然負債，均於收購當日按其公允價值初步計量，而毋須考慮任何少數股東權益。收購成本超出本集團應佔所收購的可識別淨資產公允價值的部分乃記錄為商譽(附註2.6(a))。倘收購成本低於所收購附屬公司淨資產的公允價值，則有關差額將直接在損益表內確認。

集團公司間的交易、結餘及未實現的交易收益均予對銷。未實現虧損亦予對銷，惟被視為所轉讓資產的減值指標。附屬公司的會計政策已作出變動(倘有需要)，以符合本集團採納的政策。

### 2.3 分部呈報

業務分部是指從事提供產品或服務的一組資產與業務，而其風險及回報與其他業務分部不同。地區分部則指在某個特定經濟環境中從事提供產品或服務，而其風險和回報與在其他經濟環境中營運的分部不同。

### 2.4 外幣折算

#### (a) 功能性貨幣和呈報貨幣

本集團內各公司財務報表項目乃以各公司經營活動所處的主要經濟環境中的貨幣(「功能性貨幣」)計量。財務報表以人民幣呈報，人民幣為本公司及其附屬公司的功能性貨幣及本集團財務報表的呈報貨幣。

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.4 外幣折算

#### (b) 交易與餘額(續)

外幣業務按業務發生當日的匯率折算為功能性貨幣入帳，因結算該等交易和以年終匯率折算以外幣為單位的貨幣性資產與負債而產生的匯兌損益計入損益表。

列作可供出售並以外幣為單位的貨幣證券的公允價值變動，按因證券的攤銷成本變動與證券帳面值的其他變動而產生的折算差額兩者之間作出分析。折算差額於損益表內確認，而帳面值的其他變動則於權益確認。

非貨幣金融資產與負債的折算差額記錄於公允價值損益中。非貨幣金融資產與負債(例如透過損益表反映的以公允價值計價的權益)的折算差額於損益表內確認於公允價值損益中。非貨幣金融資產(例如分歸為可供出售的權益)的折算差額包括在權益項下的公允價值儲備中。

#### (c) 集團內公司

功能性貨幣與呈報貨幣人民幣不同的集團內所有公司(其貨幣並非處於嚴重通貨膨脹中)的經營成果及財務狀況，按如下方法折算為呈報貨幣：

- (i) 每一資產負債表中列示的資產與負債按該結算日的期末匯率折算；
- (ii) 每一損益表中的收入與開支按當期平均匯率折算(除非該平均匯率並非交易日匯率的累計影響的合理約數，在此情況下將收入與開支按交易日匯率折算)；及
- (iii) 所產生的匯兌差額於權益項下單獨確認。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 2 主要會計政策的概要 (續)

### 2.4 外幣折算 (續)

#### (c) 集團內公司 (續)

綜合報表時，因折算對外國公司的淨投資以及指定作為對沖該等投資的借款及其他貨幣工具而產生的匯兌差額計入股東權益。於出售國外業務時，已記錄為權益的匯兌差額作為出售損益的一部分於損益表確認。

因收購國外公司而產生的商譽及公允價值調整作為國外公司的資產與負債並按期末匯率折算。

### 2.5 固定資產

所有固定資產乃按歷史成本減累計折舊及累計減值準備後列帳。歷史成本包括收購項目直接應佔的開支。

期後成本僅在與該項目有關的未來經濟利益很可能流入本集團及該項目成本可被可靠計量的情況下，方會列入資產的帳面值或被確認為一項獨立資產(倘適用)。所有其他維修保養費用於其產生的財務期間計入損益表中。

折舊乃按下列估計可使用年期以直線法分配成本至剩餘價值：

樓宇	20年至50年
電腦設備	3年至5年
傢俬及辦公室設備	5年
汽車	5年
租賃物業裝修	可使用年期或租期兩者的較短者

資產的剩餘價值及可使用年期已於各個結算日予以審閱，並在適用時作出調整。

倘若資產的帳面值超過其估計可收回金額，則該項資產的帳面值會即時撇減至其可收回金額(附註2.7)。

出售所得盈虧乃比較所得款項與帳面值而釐定，並計入損益表中。



## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.6 無形資產

#### (a) 商譽

商譽指收購成本超出於收購日期本集團應佔所收購附屬公司／聯營公司可識別資產淨值公允價值的數額。收購附屬公司的商譽計入無形資產。收購聯營公司的商譽計入聯營公司投資。獨立確認的商譽每年測試有否出現減值，並按成本值減累積減值虧損列帳。商譽的減值虧損不予撥回。出售一家公司的損益包括與售出公司相關的商譽帳面值。

為進行減值測試，商譽需分配至現金產生單元，即將商譽分配至預期可從產生商譽的業務合併中獲益的現金產生單元或現金產生單元組合。

#### (b) 其他無形資產

其他無形資產主要包括域名、電腦軟件及技術，以及因業務合併取得的不競爭協議。其他無形資產按收購時的估計公允價值初步確認及計量。

購入的電腦軟件及技術成本按彼等估計三至五年的經濟壽命以直線法攤銷；而不競爭協議則於不競爭期間按直線法攤銷。

與開發或維護電腦軟件程序有關的成本於產生時確認為開支。與生產受本集團控制的可識別及獨特軟件產品直接相關及很可能在超過一年的時間內產生超逾成本的經濟利益的成本，確認為無形資產。直接成本包括軟件開發僱員成本及有關管理成本的適當部分。獲確認作資產的電腦軟件開發成本按彼等估計可使用年期攤銷。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 2 主要會計政策的概要 (續)

### 2.7 非金融資產的減值

凡並無固定可使用年期的資產均毋須攤銷，但須每年接受減值測試。於發生事件或情況有變顯示須予攤銷資產的帳面值或不可收回時，有關資產須接受減值檢討。減值虧損按資產的帳面值超出其可收回金額的部分確認。可收回金額是資產的公允價值減出售成本與使用價值兩者中的較高者。為評估減值，資產按可獨立識別現金流量的最低水平(現金產生單元)歸類。凡出現商譽以外的非金融資產減值須於各業績呈報日檢討是否可撥回減值。

### 2.8 金融資產

本集團將其金融資產分為以下幾類：透過損益按公允價值入帳的金融資產、貸款及應收款項、持有至到期日的投資以及可供出售的金融資產。此分類取決於購買金融資產的目的。管理層於初步確認時決定其金融資產的分類，並於每個呈報日期重新評核此項分類指定。

#### (a) 透過損益按公允價值入帳的金融資產

此類別分為兩個次類別：為交易而持有的金融資產及最初已指定透過損益按公允價值入帳的金融資產。倘若購入之主要目的為於短期內出售或倘若管理層指定作此目的，則金融資產會歸類為此類別。除非衍生工具被指定為對沖，否則亦歸類為交易而持有類別。倘若此類別的資產乃為交易而持有或預期將於結算日起計12個月內變現，則歸類為流動資產。

#### (b) 貸款和應收款項

貸款和應收款項為並非於活躍市場報價而具備固定或可確定金額之非衍生工具金融資產。當本集團直接向債務人提供款項、服務且無意買賣應收款項時，則產生貸款和應收款項。此等款項計入流動資產內，惟不包括到期日為結算日起計12個月以後者。該等款項會列作非流動資產。貸款及應收款項會於資產負債表內列作「應收帳款」或「其他應收款項」。

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.8 金融資產(續)

#### (c) 持有至到期日的投資

持有至到期日的投資乃指付款金額固定或可以確定，有固定到期日且本集團管理層有明確意向及能力持有至到期日的非衍生工具金融資產。

#### (d) 可供出售的金融資產

可供出售的金融資產乃指定為此類別或不屬於任何其他類別的非衍生工具。除非管理層打算在結算日起計12個月內出售有關資產，否則可供出售的金融資產會計入非流動資產。

定期買賣的投資於交易日(本集團承諾買賣資產的日期)確認。所有並非透過損益按公允價值入帳的金融資產的投資初步按公允價值加交易成本確認。透過損益按公允價值入帳的金融資產初步按公允價值確認，交易成本則計入損益表。從該等投資收取現金流量的權利屆滿或已轉讓而本集團實質上已轉移所有風險及回報時，則會終止確認有關投資。可供出售的金融資產及透過損益按公允價值入帳的金融資產其後按公允價值列帳。貸款和應收款項以及持至到期日的投資乃使用實際利率法按已攤銷成本列帳。

因透過損益按公允價值入帳的金融資產的公允價值變動所產生的收益或虧損(包括利息及股息收入)於其產生的期間列入損益表內的「其他收益／(虧損)淨額」。

以外幣為單位及列作可供出售的貨幣證券公允價值的變動，是按因證券的攤銷成本變動與證券帳面值的其他變動而產生的折算差額兩者之間作出分析。折算差額於損益表內確認，而帳面值的其他變動則於權益中確認。凡列作可供出售的貨幣證券及列作可供出售的非貨幣證券公允價值的變動，均於權益中確認。

當列作可供出售的證券售出或減值時，於權益確認的累計公允價值調整於損益表內列為「投資證券的收益及虧損」。可供出售證券採用實際利率法計算的利息於損益表內確認。可供出售的權益工具的股息於本集團有權收取派付的股息時於損益表內確認。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.8 金融資產(續)

報價投資的公允價值乃按現時買入價計算。倘若某金融資產的市場並不活躍(及就非上市證券而言)，本集團會採用估值方法確定公允價值，包括採用近期按公平原則進行的交易，參考其他大致相同的工具，現金流量貼現分析，以及期權定價模式，盡量利用市場數據而較少依賴公司的特定數據。

本集團會於結算日評估是否存在客觀證據顯示某項金融資產或某批金融資產出現減值。倘若為歸類為可供出售的股本證券，作為顯示證券有否出現減值的指標，會考慮證券的公允價值是否大幅或長時間下跌至低於其成本值。倘若存在任何證據顯示可供出售的金融資產出現減值，則其累積虧損(按收購成本與現時公允價值之間的差額，減該金融資產以往於損益表內確認的任何減值虧損計量)會自權益中扣除，並於損益表內確認。於損益表內就權益工具確認的減值虧損不會透過損益表撥回。應收帳款的減值測試於附註2.11載述。

### 2.9 衍生金融工具

衍生工具初步於訂立衍生工具合約之日按公允價值確認，其後按公允價值重新計量。確認由此所得收益或虧損的方法取決於衍生工具是否指定作為對沖工具，及倘指定為對沖工具，則取決於被對沖項目的性質。

年內，本集團並無持有任何指定為對沖工具的衍生工具，但持有若干不符合條件採用對沖會計法處理的衍生工具。凡不符合條件採用對沖會計法處理的衍生工具的公允價值的變動，會即時於損益表內確認。然而，倘合理公允價值估計的範圍龐大，且無法合理評估多項估計的概率，則一家公司毋須按公允價值計量衍生金融工具，而須按成本列帳。

### 2.10 存貨

存貨是向第三方採購的商品，主要包括低價值消費性禮品。存貨是按成本與可變現淨值兩者中的較低者列帳。成本是採用加權平均法釐定。

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.11 應收帳款

應收帳款初步按公允價值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本減減值準備計算。倘有客觀證據顯示本集團將無法按應收帳款的原有條款收回所有到期款項，則應收帳款存有減值準備。準備金額為資產的帳面值與按實際利率貼現計算的估計未來現金流量現值的差額。準備金額於損益表內列作一般及行政開支。

### 2.12 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括庫存現金、銀行通知存款、其他初步投資期限不超過三個月的短期高流動性投資，以及銀行透支。銀行透支於資產負債表內列示於流動負債的借款中(如有)。

### 2.13 股本

普通股列為權益。因與發售新股或購股權直接相關而產生的增量成本作為所得款項的扣除額(扣除稅項淨額)列入股東權益。

倘本公司購入本公司的權益股本、股份將予註銷且將支付的代價(包括任何直接歸屬的增量成本(已扣除所得稅))從歸屬於本公司權益持有人的權益中扣除。

### 2.14 遞延所得稅

對以稅務基準而計算的資產與負債與其在財務報表帳面值不同而產生的暫時性差異按負債法全數撥備遞延所得稅。然而，倘遞延所得稅是因初步確認一項業務合併以外的交易的資產或負債而產生，且有關交易於進行交易時並無對會計或應課稅盈利或虧損構成影響，則不會作為遞延所得稅入帳。遞延所得稅採用於結算日已頒布或實質上已頒布並預期於相關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債結算時適用的稅率(及稅法)釐定。

遞延稅項資產只會在有關暫時差異於可預見之將來很可能實現時方確認。

遞延所得稅按於附屬公司及聯營公司的投資所產生的暫時差異而計提，除非暫時差異撥回的時間可由本集團控制，且暫時差異在可見將來不會撥回。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.15 僱員福利

#### (a) 僱員應享假期

僱員的年假權利當僱員應享有時確認。本集團按截至結算日止僱員已提供服務而可產生的年假的估計作出撥備。僱員可享有的病假及分娩假期僅會在放假時確認入帳。

#### (b) 退休金責任

本集團每月向有關政府機構管理的多個界定供款福利計劃供款。本集團對該等基金的責任限於每期作出供款。對該等計劃的供款在發生時列作開支。該等計劃的資產均由政府機關持有，並與本集團資產分開。

#### (c) 股份報酬福利

本集團已採納兩項購股權計劃(見附註18)。授出購股權以換取的僱員服務的公允價值確認為開支。於歸屬期將予列支的總額是經參考採用期權定價模式授出的購股權的公允價值而釐定，但並無考慮任何非市場歸屬情況的影響。非市場歸屬情況包括在有關預期可予行使的購股權數目的假設內。於各結算日，公司修訂其對預期可予行使的購股權數目的估計。公司於損益表內確認對原有估計作出修訂(如有)的影響，並於餘下歸屬期內對權益作出相應調整。

所得款項(已扣除任何直接歸屬交易成本)於購股權獲行使時貸入股本(面值)及股本溢價。

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.16 準備

當本集團由於過往事件而承擔現時的法定或推定義務，且履行該義務很可能要求含有經濟利益的資源流出本集團，而該金額已獲可靠估計時，確認為準備。

倘存在多項類似債務，則流出經濟利益以清償債務的可能性是經考慮債務的整體類別後確定。即使同類別債務中任何一項流出經濟利益的可能性不大，仍會確認準備。

準備是採用除稅前稅率按預期清償債務所需的支出的現值計算，而所採用的除稅前稅率反映現有市場評估的現金時間價值及債務特有的風險。隨時間過去而增加的準備確認為利息開支。

### 2.17 收入確認

本集團主要於中國提供互聯網增值服務、移動及電信增值服務及網絡廣告而獲得收入。

#### (a) 互聯網增值服務與移動及電信增值服務

互聯網增值服務的收入來自提供綜合客戶服務平台已收／應收費用，而該平台利用即時通信及網上娛樂服務在互聯網上創立一個虛擬社區。

移動及電信增值服務收入主要來自向用戶提供移動即時通信服務、移動電話聊天服務和其他移動增值服務(例如移動互動語音回應、彩鈴服務、音樂及圖像下載、移動新聞及資訊內容服務和移動遊戲服務)。

互聯網增值服務與移動及電信增值服務大部份按月或按每項交易／每條信息收費。若干該等服務主要透過中國的移動電話營運商(主要為中國移動通信集團有限公司(「中國移動」)及中國聯通股份有限公司(「中國聯通」))各附屬公司的平台提供予本集團的客戶，而該等營運商亦代表本集團收取若干服務收費(「互聯網及移動服務收費」)。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.17 收入確認(續)

#### (a) 互聯網增值服務與移動及電信增值服務(續)

為令中國移動及中國聯通代表本集團收取互聯網及移動服務收費，兩家移動電話營運商可獲得定額佣金，按彼等已收／應收該等互聯網及移動服務收費協定的百分比計算，在若干情況下需加上本集團的平台與該兩家移動電話營運商的平台之間收發信息差額按每條信息作出定額調整(合稱「移動及電信收費」)。移動及電信收費由上述兩家營運商從向用戶預先收取的移動及電信服務收費中扣除，餘額交予本集團。

中國移動及中國聯通的附屬公司每月向本集團確認及通知互聯網及移動服務收費與移動及電信收費或兩者的淨額。

截至本集團申報財務業績時仍未獲營運商確認／通知的互聯網及移動服務收費，本集團管理層會基於過往數據及客戶拖欠款項的趨勢作出應收款項估計。估計收入時採用的過往數據包括最近三個月實際來自營運商的互聯網及移動服務收費、用戶數目及本集團與移動營運商之間的數據傳輸量。倘若實際收入與原有估計不同，會在其後期間作出調整。

此外，互聯網增值服務亦可透過本集團經非移動渠道(例如本集團委任的銷售代理及銀行)出售充值卡及代幣訂購。就來自銷售充值卡及代幣的收入而言，彼等會遞延計算，並計入綜合財務報表作為「遞延收入」。有關款額將按各服務的實際使用情況確認為本集團的收入(亦請參閱附註21)。



## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.17 收入確認(續)

#### (b) 網絡廣告

網絡廣告收入來自出售以橫幅、鏈接及標誌等顯示於本集團網站及即時通信視窗的廣告空間而取得的收費，以及透過本集團所創立的社區以各種形式傳遞的廣告的收費。

所有廣告合約均基於廣告在本集團網站或即時通信視窗出現的實際時段釐定，而收入則按顯示廣告時段的比例確認入帳。

#### (c) 利息收入

利息收入於本集團應享時，根據尚未償還本金金額及實際利率按時間比例確認入帳。

### 2.18 政府撥款／補貼

來自政府的撥款／補貼於可合理地保證將會收取撥款／補貼，且本集團將遵守所有隨附的條件的情況下按其公允價值確認。

在該等情況下，撥款／補貼獲確認為收入或與撥款／補貼擬彌補的有關成本對銷。

### 2.19 租賃

絕大部分所有權的風險及回報由出租人保留的租賃列作經營租賃。根據經營租賃支付的款項(已扣除向出租人收取的任何獎勵)按租賃期以直線法自損益表中扣除。

### 2.20 股息分派

分派予本公司股東的股息於本公司股東批准派付期間計入本集團財務報表中確認為負債。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 2 主要會計政策的概要(續)

### 2.21 研究及開發費用

研究費用在發生時確認為開支。有關設計及測試新產品或改良產品的開發項目成本，當考慮其商業及技術可行性後認為項目很可能成功，並且僅於能可靠衡量成本時確認為無形資產。凡未能符合條件的其他開發費用在產生時確認為開支。之前已確認為開支的開發費用，其後不會確認為資產。已資本化的開發成本計為無形資產及自資產可供使用時起按直線法於可使用年期(不超過5年)攤銷。

開發資產每年會進行減值測試。

## 3 財務風險管理

### 3.1 財務風險因素

本集團的業務涉及多種財務風險：市場風險(包括外匯風險及價格風險)、信貸風險及利率風險。本集團的整體風險管理策略旨在將本集團財務表現的潛在不利影響減至最低。

#### (a) 市場風險

##### i) 外匯風險

本集團主要在中國經營，而大部份交易以人民幣結算。將人民幣兌換為外幣須受到中國政府所頒佈的外匯匯率及外匯管制條例所規限。

首次公開售股的所得款項均以港元結算。大部分款項已撥作多項以美元結算的投資。此外，本集團於日後宣派股息時須以港元支付股息。

## 3 財務風險管理(續)

### 3.1 財務風險因素(續)

#### (a) 市場風險(續)

##### i) 外匯風險(續)

本集團於二零零五年十二月三十一日所持有的美元及港元貨幣資產載列如下：

貨幣資產	結算貨幣	於十二月三十一日	
		二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
<i>非流動資產</i>			
持有至到期日的投資	美元	<b>244,581</b>	167,374
<i>流動資產</i>			
為交易而持有的金融資產	美元	<b>383,887</b>	666,900
初步為期超過三個月的定期存款	美元	<b>20,409</b>	576,227
初步為期超過三個月的定期存款	港元	<b>316</b>	122,826
現金及現金等價物	美元	<b>858,974</b>	325,593
現金及現金等價物	港元	<b>86,982</b>	40,736

本集團可能因與其存款及投資相關的外幣匯率波動而蒙受損失。本集團並無運用任何方法對沖外匯風險。

於二零零五年七月二十一日，中國政府宣佈人民幣的浮動於該日或之後將與一籃子若干指定貨幣掛鈎，並與美元脫鈎。因此，人民幣按當日宣佈的匯率較美元升值約2%，本集團因人民幣升值所蒙受的滙兌虧損約人民幣47,304,000元。有關虧損於截至二零零五年十二月三十一日止年度的損益表內計為財務成本。

##### ii) 價格風險

本集團列作為交易而持有的金融資產的投資須承擔價格風險。該等投資透過損益按公允價值入帳。本集團並無承擔任何商品價格風險。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 3 財務風險管理(續)

### 3.1 財務風險因素(續)

#### (b) 信貸風險

按附註2.17(a)所述，互聯網及移動服務收費大部份來自與中國移動及中國聯通的合作安排。倘若與移動營運商的策略關係結束或規模縮減，或倘若移動營運商更改合作安排，或倘若彼等於向本集團支付款項時面臨財務困難，以應收帳款的可收回性而言，本集團的移動及電信增值服務及互聯網增值服務或會受到不利影響。

然而，鑑於過往與移動營運商的合作經驗，以及彼等過往的良好還款記錄，管理層相信本集團的應收帳款並無重大信貸風險。

#### (c) 利率風險

本集團並無任何計息借款。本集團所涉及的利率風險主要來自其計息資產，包括持有至到期日的投資、初步為期超過三個月的定期存款，以及現金及現金等價物，詳情在附註9、14及15中披露。該等投資及存款的利率已於有關合約中釐定。其他金融資產及負債並無重大利率風險。

### 3.2 公允價值估計

於活躍市場進行交易的金融工具的公允價值(例如交易證券)，乃根據於結算日所報市價計算。本集團所持有金融資產所報的市價為現行買入價；金融負債適用的所報市價為現行賣盤價。

對不存在活躍市場交易的金融工具的公允價值乃採用估值方法計算。在衡量該等金融工具的公允價值時，本集團採用多種方法及基於各結算日市場狀況的假設。其他金融工具則採用其他方法(例如貼現後現金流量的估計額)衡量其公允價值。

本集團假定應收款項及應付款項的面值減其預計的貸項調整後接近於公允價值。所披露金融負債的公允價值，乃按同類金融工具適用的現時的市場利率折現未來合約現金流量而估計。

## 4 重要會計估計及判斷

估計及判斷會根據過往經驗及其他因素，包括在若干情況下相信將會合理發生的預期未來事件，而不斷作出評估。

### 4.1 重要會計估計及假設

本集團作出有關未來的估計及假設。所得出的會計估計按定義來說，將甚少等同相關的實際結果。帶有導致於下一個財政年度內對資產與負債的帳面值作出重大調整的重大風險的估計及假設於下文討論。

#### (a) 互聯網增值服務與移動及電訊增值服務的確認

誠如附註2.17(a)所述，於呈報本集團的財務業績時仍未獲營運商確認／通知的互聯網及移動服務收費，本集團管理層會根據過往數據及客戶拖欠款項的趨勢估計應收款項。

於二零零五年十二月三十一日，應收中國移動及中國聯通計人民幣50,112,000元(二零零四年：人民幣66,894,000元)尚未經確認。

#### (b) 股份報酬開支的確認

如附註2.15(c)所述，本公司授予僱員購股權。而董事使用Black-Scholes評估模式釐定所授購股權的公允價值，並作為歸屬期開支。董事須對運用該模式的因素作出重大判斷，例如無風險利率、股息率、預期波幅及預期離職率等(附註18)。

採用Black-Scholes評估模式釐定截至二零零五年十二月三十一日止年度授出的購股權的公允價值約為人民幣127,000,000元(二零零四年：人民幣46,000,000元)。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 4 重要會計估計及判斷 (續)

### 4.2 運用本集團的會計政策時的重要判斷

#### (a) 遞延稅項資產的確認

集團內公司曾於本集團內進行若干軟件和技術銷售。所購入的自行開發的軟件及技術的成本由騰訊計算機及世紀凱旋按彼等的合約年期攤銷(「攤銷」)。

根據二零零五年地方稅務局發出的批文，董事相信，攤銷可被視作可扣除開支，以釐定騰訊計算機及世紀凱旋的應課稅盈利(「扣稅申請」)，並認為本集團開始確認與該等集團內軟件和技術銷售有關的遞延稅項資產，實屬恰當。遞延稅項資產的金額已按照因會計基準(在本集團層面上)與騰訊計算機及世紀凱旋所報告的集團內公司間交易所涉及的軟件和技術的稅基之間產生的臨時差異，按彼等適用的企業所得稅率計算。

於二零零五年十二月三十一日，有關的遞延稅項資產約為人民幣96,362,000元(二零零四年：零)(附註22)。

#### (b) 衍生金融工具的確認

年內，本公司一間附屬公司世紀凱旋與深圳市網域計算機網絡有限公司(「深圳網域」)及其擁有人(「賣方」)訂立協議，以合共認購／收購深圳網域19.9%的股權。本集團已支付人民幣29,850,000元，惟總代價須根據深圳網域未來盈利釐定。根據協議，本公司享有若干可於指定期間內向賣方認購額外股權最多達深圳網域60%的期權(「認購期權」)，而應付的代價根據深圳網域將會取得的未來盈利計算(「預先釐定代價」)。此外，待發生觸發事件後，賣方亦可要求本公司以預先釐定代價收購深圳網域餘下股權(「認沽期權」)(附註10)。

本公司董事認為，根據外聘評估師根據國際財務報告準則規定作出評估的結果，本公司無法合理地釐定及將本集團支付的總代價與認購期權及認沽期權的公允價值分開。該等影響對財務報表而言並不重要。

## 5 分部資料

### 5.1 主要分部報告－業務分部

截至二零零五年十二月三十一日止年度，本集團主要從事提供下列服務：

- 互聯網增值服務
- 移動及電信增值服務
- 網絡廣告

本集團的其他業務主要包括提供商標特許權及為企業提供即時通信服務解決方案。該等收入中任意一項並不構成獨立申報分部。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 5 分部資料(續)

### 5.1 主要分部報告－業務分部(續)

本集團截至二零零五年及二零零四年十二月三十一日止年度的分部業績及其他分部項目呈列如下：

截至二零零五年 十二月三十一日止年度	互聯網 增值服務 人民幣千元	移動及電信 增值服務 人民幣千元	網絡廣告 人民幣千元	其他 人民幣千元	合計 人民幣千元
收入	<b>786,680</b>	<b>517,265</b>	<b>112,826</b>	<b>9,624</b>	<b>1,426,395</b>
毛利／(毛虧)	<b>555,200</b>	<b>328,001</b>	<b>78,065</b>	<b>(4,740)</b>	<b>956,526</b>
其他收益淨額					<b>73,145</b>
銷售及市場推廣開支					<b>(197,627)</b>
一般及行政開支					<b>(347,685)</b>
經營盈利					<b>484,359</b>
財務成本					<b>(47,304)</b>
除稅前盈利					<b>437,055</b>
所得稅收益					<b>48,307</b>
年度盈利					<b>485,362</b>
分部資產	<b>262,311</b>	<b>105,796</b>	<b>22,759</b>	<b>5,450</b>	<b>396,316</b>
未分部資產					<b>3,030,806</b>
總資產					<b>3,427,122</b>
分部負債	<b>281,883</b>	<b>24,412</b>	<b>11,004</b>	<b>3,556</b>	<b>320,855</b>
未分部負債					<b>177,854</b>
總負債					<b>498,709</b>
其他分部項目					
資本開支	<b>90,170</b>	<b>22,322</b>	<b>3,507</b>	<b>3,504</b>	<b>119,503</b>
未分部資本開支					<b>182,485</b>
資本開支總額					<b>301,988</b>
折舊	<b>20,848</b>	<b>5,894</b>	<b>936</b>	<b>909</b>	<b>28,587</b>
未分部折舊					<b>26,390</b>
折舊總額					<b>54,977</b>
攤銷	—	—	—	—	—
未分部攤銷					<b>2,343</b>
攤銷總額					<b>2,343</b>



## 5 分部資料(續)

### 5.1 主要分部報告－業務分部(續)

截至二零零四年 十二月三十一日止年度	互聯網 增值服務 人民幣千元	移動及電信 增值服務 人民幣千元	網絡廣告 人民幣千元	其他 人民幣千元	合計 人民幣千元
收入	439,041	641,190	54,801	8,501	1,143,533
毛利／(毛虧)	295,616	396,260	37,188	(3,656)	725,408
其他收益淨額					25,915
銷售及市場推廣開支					(109,517)
一般及行政開支					(173,110)
經營盈利					468,696
財務成本					(5,043)
除稅前盈利					463,653
所得稅開支					(22,534)
<b>年度盈利</b>					<b>441,119</b>
分部資產	151,084	132,213	9,617	5,965	298,879
未分部資產					2,564,442
<b>總資產</b>					<b>2,863,321</b>
分部負債	76,666	9,614	982	3,078	90,340
未分部負債					120,743
<b>總負債</b>					<b>211,083</b>
<b>其他分部項目</b>					
資本開支	43,968	13,510	1,799	2,914	62,191
未分部資本開支					28,345
資本開支總額					90,536
折舊	14,520	4,540	605	987	20,652
未分部折舊					7,157
折舊總額					27,809

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 5 分部資料(續)

### 5.1 主要分部報告－業務分部(續)

業務分部之間並無進行任何交易。未分部成本指企業開支。

分部資產主要包括固定資產及應收款項。分部負債包括營運負債，但不包括稅項及其他流動負債等項目。資本開支指添置固定資產及無形資產。未分部資產主要包括企業資產，例如持有至到期日的投資、為交易而持有的金融資產、可供出售的投資、預付款項、按金及其他應收款項、初步為期超過三個月的定期存款以及現金及現金等價物。未分部負債主要包括其他應付款項及預提費用以及稅務負債。

### 5.2 從屬分部報告－地區分部

本集團主要於中國(不包括香港)經營業務，而所有相關資產位於中國。本集團亦持有於其他地區交易的金融工具作為投資。

	收入		總資產		資本開支	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
經營資產						
— 中國	<b>1,426,395</b>	1,143,533	<b>1,821,898</b>	1,036,581	<b>301,988</b>	90,536
投資						
— 香港	—	—	<b>282,157</b>	589,831	—	—
— 美國	—	—	<b>862,921</b>	542,598	—	—
— 歐洲	—	—	<b>376,891</b>	519,874	—	—
— 其他國家	—	—	<b>83,255</b>	174,437	—	—
綜合	<b>1,426,395</b>	1,143,533	<b>3,427,122</b>	2,863,321	<b>301,988</b>	90,536

收入乃根據提供服務的國家／地區劃分呈列。分部資產按該等資產的風險及回報所在地呈列。位於中國的資產主要與提供互聯網及移動增值服務及網絡廣告相關。中國境外資產主要為持有至到期日的投資、為交易而持有的金融資產、定期存款以及現金及現金等價物。資本開支根據資產實物所在地呈列。

## 6 固定資產

	樓宇	電腦設備	傢俬及		租賃		合計
			辦公室設備	汽車	物業裝修		
	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
<b>於二零零四年一月一日</b>							
成本	—	91,354	5,434	1,801	6,728	105,317	
累計折舊	—	(17,376)	(837)	(237)	(6,728)	(25,178)	
帳面淨值	—	73,978	4,597	1,564	—	80,139	
<b>截至二零零四年</b>							
<b>十二月三十一日止年度</b>							
年初帳面淨值	—	73,978	4,597	1,564	—	80,139	
添置	—	69,653	4,983	791	15,109	90,536	
處置	—	(181)	(605)	—	—	(786)	
折舊開支	—	(23,786)	(1,356)	(327)	(2,340)	(27,809)	
年末帳面淨值	—	119,664	7,619	2,028	12,769	142,080	
<b>於二零零四年</b>							
<b>十二月三十一日</b>							
成本	—	160,565	9,703	2,591	16,118	188,977	
累計折舊	—	(40,901)	(2,084)	(563)	(3,349)	(46,897)	
帳面淨值	—	119,664	7,619	2,028	12,769	142,080	

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 6 固定資產(續)

	樓宇	電腦設備	傢俬及 辦公室設備	汽車	租賃 物業裝修	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零零五年 十二月三十一日 止年度						
年初帳面淨值	—	119,664	7,619	2,028	12,769	142,080
Foxmail收購 (附註36)	—	200	—	—	—	200
添置	65,762	178,528	5,403	1,131	27,189	278,013
處置	—	(103)	(166)	—	—	(269)
折舊開支	—	(41,886)	(2,009)	(544)	(10,538)	(54,977)
年末帳面淨值	<u>65,762</u>	<u>256,403</u>	<u>10,847</u>	<u>2,615</u>	<u>29,420</u>	<u>365,047</u>
於二零零五年 十二月三十一日						
成本	65,762	338,462	14,678	3,722	43,307	465,931
累計折舊	—	(82,059)	(3,831)	(1,107)	(13,887)	(100,884)
帳面淨值	<u>65,762</u>	<u>256,403</u>	<u>10,847</u>	<u>2,615</u>	<u>29,420</u>	<u>365,047</u>

人民幣27,752,000元(二零零四年：人民幣17,967,000元)的折舊已計入截至二零零五年十二月三十一日止年度的收入成本中、人民幣4,154,000元(二零零四年：人民幣1,619,000元)已計入銷售及市場推廣開支中及人民幣23,071,000元(二零零四年：人民幣8,223,000元)已計入一般及行政開支中。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 7 無形資產

	電腦軟件				合計 人民幣千元
	商譽 人民幣千元	域名 人民幣千元	及技術 人民幣千元	不競爭協議 人民幣千元	
<b>截至二零零五年</b>					
<b>十二月三十一日止年度</b>					
年初帳面淨值	—	—	—	—	—
Foxmail收購(附註36)	3,010	67	6,715	5,865	15,657
添置	—	409	7,709	—	8,118
攤銷開支	—	—	(1,203)	(1,140)	(2,343)
	<u>3,010</u>	<u>476</u>	<u>13,221</u>	<u>4,725</u>	<u>21,432</u>
年末帳面淨值	<u>3,010</u>	<u>476</u>	<u>13,221</u>	<u>4,725</u>	<u>21,432</u>
<b>於二零零五年十二月三十一日</b>					
成本	3,010	476	14,424	5,865	23,775
累計攤銷及減值	—	—	(1,203)	(1,140)	(2,343)
	<u>3,010</u>	<u>476</u>	<u>13,221</u>	<u>4,725</u>	<u>21,432</u>

人民幣2,343,000元(二零零四年：零)的攤銷已計入截至二零零五年十二月三十一日止年度的一般及行政開支中。

截至二零零五年十二月三十一日止年度，本集團概無計入任何商譽減值。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 8 於附屬公司的權益

### (a) 於附屬公司的投資

該金額為本公司於附屬公司的股權投資。詳情載列如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
於附屬公司的股權投資		
— 按成本，非上市	8	4
— 因股份報酬產生的投資(附註i)	40,109	5,583
— 應收附屬公司的款項(附註iii)	28,272	—
	<u>68,389</u>	<u>5,587</u>

以下所列為本公司於二零零五年十二月三十一日的主要附屬公司：

名稱	成立地點 及日期及 法人實體性質	已發行/ 註冊資本的詳情	本公司 應佔股權/權益百分比				主要業務
			二零零五年		二零零四年		
			直接	間接	直接	間接	
騰訊計算機	於一九九八年 十一月十一日在中國 成立，私人有限責任公司	人民幣 20,000,000元	—	100% (附註ii)	—	100% (附註ii)	提供互聯網即時 通訊及增值服務與 互聯網廣告服務
騰訊科技	於二零零零年 二月二十四日在中國 成立，外商獨資企業	2,000,000美元	—	100%	—	100%	開發電腦軟件及 提供互聯網資訊 服務
Tencent Limited	於一九九七年三月十四日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	1美元	100%	—	100%	—	投資控股

## 8 於附屬公司的權益(續)

### (a) 於附屬公司的投資(續)

名稱	成立地點 及日期及 法人實體性質	已發行/ 註冊資本的詳情	本公司 應佔股權/權益百分比				主要業務
			二零零五年		二零零四年		
			直接	間接	直接	間接	
Realtime Century Technology Limited	於一九九七年三月十四日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	1美元	100%	—	100%	—	投資控股
世紀凱旋	於二零零四年一月十三日 在中國成立， 私人有限責任公司	人民幣 11,000,000元	—	100% (附註ii)	—	100% (附註ii)	提供互聯網即時 通訊及增值服務與 互聯網廣告服務
時代朝陽	於二零零四年二月八日 在中國成立， 外商獨資企業	500,000美元	—	100%	—	100%	提供技術及 管理顧問服務
Tencent Asset Management Limited	於二零零四年七月七日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	100美元	100%	—	100%	—	資產管理
Best Logistic Developments Limited	於二零零四年五月五日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	100美元	100%	—	100%	—	投資控股
TCH Alpha Limited	於二零零四年十月十五日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	100美元	100%	—	100%	—	投資控股
TCH Beta Limited (「TCH Beta」)	於二零零四年十月十五日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	100美元	100%	—	100%	—	持有若干知識產權

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 8 於附屬公司的權益 (續)

### (a) 於附屬公司的投資 (續)

名稱	成立地點 及日期及 法人實體性質	已發行/ 註冊資本的詳情	本公司 應佔股權/權益百分比				主要業務
			二零零五年		二零零四年		
			直接	間接	直接	間接	
TCH Sigma Limited	於二零零四年十月十五日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	100美元	100%	—	100%	—	持有若干知識產權
TCH Delta Limited	於二零零五年二月二十五日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	100美元	100%	—	—	—	投資控股
TCH Gamma Limited	於二零零五年二月二十五日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	100美元	100%	—	—	—	持有若干知識產權
騰訊科技(北京)有限公司 (「騰訊北京」)	於二零零五年三月三十日 在中國成立， 外商獨資企業	1,000,000美元	—	100%	—	—	開發電腦軟件 及提供互聯網 資訊服務
TCH Lambada Limited	於二零零五年八月三十日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	100美元	100%	—	—	—	暫無業務
TCH Theta Limited	於二零零五年八月三十日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	100美元	100%	—	—	—	投資控股
TCH Zeta Limited	於二零零五年八月三十日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	100美元	100%	—	—	—	投資控股



## 8 於附屬公司的權益(續)

### (a) 於附屬公司的投資(續)

名稱	成立地點 及日期及 法人實體性質	已發行/ 註冊資本的詳情	本公司 應佔股權/權益百分比				主要業務
			二零零五年		二零零四年		
			直接	間接	直接	間接	
Aceville Pte Limited	於二零零五年七月二十一日 在新加坡成立， 私人有限責任公司	1新加坡元	—	100%	—	—	投資控股
High Morale Developments Limited	於二零零五年十月十三日 在香港成立， 私人有限責任公司	2港元	100%	—	—	—	暫無業務

附註i： 該金額指因本公司向附屬公司的僱員授出本公司的購股權以換取彼等提供予附屬公司的服務而產生的股份報酬開支。

附註ii： 誠如附註1所述，本公司於該兩家附屬公司並無權益擁有權。然而，根據註冊擁有人、本公司及其其他附屬公司所訂立的若干合約安排，本公司透過控制該等公司逾半投票權、控制其財務及營運決策、任免其管治組織的大部份成員，以及於該管治組織會議上投大多數票，從而控制該等公司。此外，有關合約協議亦將兩家公司的風險及回報轉移予本公司。因此，彼等被呈列作為本公司的綜合附屬公司。

附註iii： 應收附屬公司的款項主要指就於時代朝陽、騰訊北京及Foxmail收購(附註36)的投資所作出的墊款。所有該等結餘乃無抵押及免息，且並無計劃還款或可能於可見未來還款。董事認為，視有關結餘為該等公司的準權益，並將之記錄作本公司的非流動資產乃適當做法。

### (b) 應收/(應付)附屬公司的款項

應收/(應付)附屬公司款項指與本集團內公司的往來戶口結餘。所有結餘為無抵押及免息，並預期於一年內償還。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 9 持有至到期日的投資

於二零零五年十二月三十一日的該等款項為由銀行發行於二零零七年到期，而在票據期內按照可變年票息率計息的兩項三年期票據及一項兩年期票據(「票據」)。票據附有購回權，讓發行人有權於一個指定期間之後起直至票據到期止的期間內，按票面值向本集團購回票據。如行使購回權，發行人須向本集團支付本金連同應計的利息。

截至二零零五年十二月三十一日止年度並無出售或就持有至到期日的投資作出減值準備。

## 10 可供出售的投資

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
年初	—	—
增加：		
— 深圳網域的股權(附註4.2(b))	29,850	—
— GoPets Ltd. (「GoPets」) 的股權(附註)	6,223	—
年末	<u>36,073</u>	<u>—</u>
流動部分	—	—
非流動部分	<u>36,073</u>	<u>—</u>

附註： 該金額指本公司一間附屬公司Aceville Pte Limited於GoPets(一間於韓國註冊成立的有限責任公司)作出的股權投資。該股權投資包括GoPets的0.219%普通股及8.108%優先股。優先股可予贖回及轉換成普通股。

董事認為，鑑於兩間受投資公司是私人公司，故此並無活躍市場可評估該等投資的公允價值。根據公平磋商後已付的購買代價應為該等投資的初步公允價值。此外，董事亦認為於彼等收購日期起至二零零五年十二月三十一日止期間內概無發生將會導致本集團該等可供出售的投資的公允價值變動的任何重大變動。因此，毋須於財務報表確認任何重估差異，並毋須於二零零五年十二月三十一日作出任何減值準備。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 11 應收帳款

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
0至30天	125,323	130,297
31至60天	30,637	25,340
61至90天	17,362	15,711
超過90天但不足一年	49,432	21,377
	<u>222,754</u>	<u>192,725</u>

本集團並無與主要客戶訂立正式除帳期，惟客戶通常於30至90天內支付款項。於二零零五年十二月三十一日及二零零四年十二月三十一日的大部份應收款項結餘為中國移動、中國聯通及中國電信集團公司及它們的分公司、附屬公司及聯屬公司的欠款。管理層認為，於二零零五年十二月三十一日，應收結餘的帳面淨值與其公允價值相若。

## 12 預付款項、按金及其他應收款項

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
預付開支	9,318	8,535
向供應商提供的墊款	5,897	6,078
租金按金及其他按金	7,800	3,207
應收利息	3,569	3,785
員工墊款	908	2,359
可退回增值稅(附註)	—	17,922
其他	5,078	8,461
	<u>32,570</u>	<u>50,347</u>

附註：根據中國有關政府當局發出的通知財稅[2000] 25號，稅務局會將一般增值稅納稅人支付超逾其開發及出售的軟件產品代價3%的增值稅部分即時退還(「稅務返還」)。年內，若干軟件銷售已於本集團內部進行，因而獲得約人民幣7,000,000元(二零零四年：人民幣57,132,000元)的稅務返還。該金額連同二零零四年結轉的未償還結餘，已於截至二零零五年十二月三十一日止年度由地方稅務局以現金悉數支付予本集團。

此外，該等集團間交易各自的已付／應付增值稅扣除應收稅務返還後約為人民幣1,500,000元(二零零四年：人民幣12,243,000元)(附註25)，已列入本集團一般及行政開支中。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 13 為交易而持有的金融資產

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
投資組合(附註i)	302,948	666,900
浮息債務工具(附註ii)	80,939	—
	<u>383,887</u>	<u>666,900</u>

附註i：投資組合內各相關金融工具於二零零五年十二月三十一日的公允價值是參考活躍市場中各相關公佈報價而釐定。

附註ii：該等工具於二零零五年十二月三十一日的公允價值是參考活躍市場中公布的報價釐定。

為交易而持有的金融資產的公允價值變動在損益表內記錄於其他收益淨額和財務成本。為交易而持有的金融資產的變動已在本集團的綜合現金流量表內呈列為經營活動的現金流量(附註33)。

## 14 初步為期超過三個月的定期存款

截至二零零五年十二月三十一日止年度，本集團與本公司初步為期超過三個月的定期存款的實際利率分別為2.15%(二零零四年：1.70%)及2.75%(二零零四年：1.23%)。

於二零零五年十二月三十一日，本集團以美元及港元結算的初步為期超過三個月的定期存款，已載於附註3.1(a)。於二零零五年十二月三十一日，本公司以美元結算的該等存款結餘為人民幣20,176,000元(二零零四年：人民幣33,156,000元)。

## 15 現金及現金等價物

	本集團		本公司	
	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
銀行及庫存現金	<b>1,170,360</b>	382,282	<b>52,672</b>	41,915
初步為期不超過三個月的 短期存款	<b>405,684</b>	477,559	<b>9,684</b>	4,144
	<b>1,576,044</b>	859,841	<b>62,356</b>	46,059

截至二零零五年十二月三十一日止年度，本集團與本公司初步為期不超過三個月的短期存款的實際利率分別為1.66%（二零零四年：1.59%）及3.15%（二零零四年：0.84%）。

於二零零五年十二月三十一日，本集團以美元及港元結算的結餘詳情已載於附註3.1(a)。結餘總額中約人民幣630,088,000元（二零零四年：人民幣493,512,000元）是以人民幣結算，並存放於中國的銀行。本公司持有以美元及港元結算的結餘分別為人民幣11,281,000元（二零零四年：人民幣5,887,000元）及人民幣51,075,000元（二零零四年：人民幣40,106,000元）。本公司並無以人民幣結算的重大結餘。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 16 股本、股本溢價及股份報酬儲備

	普通股			股份	
	股份數目	已發行股本	股本溢價	報酬儲備	合計
		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	18,006,868	138	15,261	—	15,399
拆細股份時					
股份數目增加(附註(a))	1,242,473,892	—	—	—	—
本公司首次公開發售時					
發行股份(附註(b))	420,160,500	45	1,516,425	—	1,516,470
首次公開發售的超額配股權					
額外發行股份(附註(c))	63,024,000	7	237,264	—	237,271
僱員購股權計劃：					
— 僱員服務的價值	—	—	—	5,583	5,583
— 發行股份數目					
及所得款項(附註(d))	21,239,150	2	8,771	—	8,773
於二零零四年					
十二月三十一日／					
二零零五年一月一日	<b>1,764,904,410</b>	<b>192</b>	<b>1,777,721</b>	<b>5,583</b>	<b>1,783,496</b>
僱員購股權計劃：					
— 僱員服務的價值	—	—	—	<b>34,526</b>	<b>34,526</b>
— 發行股份數目及					
所得款項(附註(e))	<b>18,605,658</b>	<b>1</b>	<b>11,408</b>	—	<b>11,409</b>
購回及註銷股份(附註(f))	<b>(14,266,000)</b>	<b>(1)</b>	<b>(123,085)</b>	—	<b>(123,086)</b>
於二零零五年十二月三十一日	<b>1,769,244,068</b>	<b>192</b>	<b>1,666,044</b>	<b>40,109</b>	<b>1,706,345</b>

本公司於二零零四年一月一日的法定股本為53,941,626股，每股並無面值。於二零零四年三月二十四日，本公司進行股份拆細，將當時已發行普通股每股拆細為70股股份。此外，董事會並議決增加法定股本至10,000,000,000股普通股，每股股份面值重新指定為0.0001港元。於財務報表所呈列有關股份及每股股份的資料已計及股份拆細的影響，猶如已於二零零四年一月一日進行。

## 16 股本、股本溢價及股份報酬儲備(續)

附註：

- (a) 於二零零四年三月二十四日，本公司進行一次股份拆細，將當時已發行普通股每股拆細為70股，而每名股東所享的權利不變。
- (b) 於二零零四年六月十六日，合共420,160,500股每股0.0001港元的股份按每股3.70港元發行，並以現金繳足。此發行包括(1)於香港首次公開售股210,080,000股及(2)依照美國證券法S條例向香港及美國以外的機構投資者，及依照美國證券法規則第144A條或另一項豁免向在美國的機構投資者配售210,080,500股股份。
- (c) 於二零零四年七月八日，於首次公開售股的保薦人代表若干國際買家悉數行使超額配股權後，以每股3.70港元額外發行合共63,024,000股每股0.0001港元的股份。
- (d) 於二零零一年及二零零二年所授出行使價為每股0.0497美元的首次公開售股前購股權21,239,150份(附註18)已於二零零四年行使。
- (e) 於二零零五年內，16,465,650、1,541,128及182,932項首次公開售股前購股權已分別按0.0497美元、0.1967美元及0.4396美元的行使價行使。此外，415,948項首次公開售股後購股權(附註18)已按3.6650港元的行使價行使。
- (f) 於二零零五年內，本公司購回其本身在聯交所主板買賣的股份14,266,000股。因購回股份而支付的總金額為人民幣123,086,000元，已從股東權益中扣除。該等股份其後已予註銷。

於二零零五年十二月三十一日，所有已發行股份已繳足。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 17 其他儲備

### (a) 集團

	中國法定儲備				合計
	資本公積金	法定公積金 (附註)	法定公益金 (附註)	儲備基金 (附註)	
	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					
一月一日結餘	20,000	500	3,122	31	23,653
分配盈利至法定儲備	—	9,500	11,053	8,236	28,789
於二零零四年 十二月三十一日／ 二零零五年一月一日結餘	<b>20,000</b>	<b>10,000</b>	<b>14,175</b>	<b>8,267</b>	<b>52,442</b>
分配盈利至法定儲備	—	171	13,996	—	14,167
於二零零五年 十二月三十一日結餘	<b>20,000</b>	<b>10,171</b>	<b>28,171</b>	<b>8,267</b>	<b>66,609</b>

附註：

根據中國公司法及本集團兩家中國附屬公司騰訊計算機及世紀凱旋的章程細則條文，於扣除以往年度累計虧損後的純利，須先行撥款予各自的法定公積金、法定公益金及任意公積金，其後方可分配予擁有人。分配予法定公積金及法定公益金的百分比分別為10%及5%至10%。撥入任意公積金的數額由騰訊計算機及世紀凱旋的股東大會決定。當法定公積金結餘達到已繳／註冊資本50%時即毋須撥款。法定公積金及任意公積金可撥作企業的資本，惟所餘的法定公積金不得少於註冊資本的25%。然而，法定公益金僅可用作提供僱員集體福利。於二零零五年十二月三十一日，騰訊計算機法定公積金的結餘達到繳足／註冊資本的50%。



## 17 其他儲備(續)

### (a) 集團(續)

此外，根據中國有關外商投資企業的法例及本集團其他三家中國附屬公司即騰訊科技、時代朝陽及騰訊北京的章程細則條文，騰訊科技、時代朝陽及騰訊北京須將扣除以往年度累計虧損後的純利先行撥款予各自的儲備基金及職工獎勵及福利基金，其後方可分派予股東。分配予儲備基金的純利百分比不少於10%，而分配予職工獎勵及福利基金的百分比由該三家公司的董事會決定。當儲備基金結餘達到已繳資本50%後則毋須撥款。於二零零五年十二月三十一日，騰訊科技儲備基金的結餘達到已繳資本的50%。

職工獎勵及福利基金用作支付僱員的特別花紅及集體福利。待取得該等公司各自董事會的批准後，儲備基金可用作抵銷累計虧損或增資。

年內，騰訊計算機及世紀凱旋的股東大會及騰訊科技董事會已批准二零零四年度利潤分配，而該等利潤分配已於彼等截至二零零五年十二月三十一日止年度的財務報表中確認。此外，截至二零零四年十二月三十一日止年度，由於時代朝陽錄得虧損，因此並無任何利潤分配。

### (b) 公司

截至二零零四年十二月三十一日止年度內，本公司將其於全資附屬公司騰訊科技中的所有股權投資轉讓(「轉讓」)予另一間全資附屬公司，代價為1美元(約相等於人民幣8元)。由於重組受同一股東共同控制，故此，於騰訊科技的原投資成本與本公司就轉讓收取的代價之間的差額人民幣16,534,000元，已記入本公司資本公積金的借項，本公司於此交易中概無確認任何收益或虧損。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 18 購股權

### (a) 購股權計劃

本公司已推出兩項購股權計劃，為其董事、合資格僱員及顧問提供激勵：

#### (i) 首次公開售股前購股權計劃

根據首次公開售股前購股權計劃，本公司董事會已將可認購本公司股份的購股權授予本集團的合資格僱員，包括本公司執行董事。首次公開售股前購股權計劃將於二零一一年十二月三十一日結束。

根據首次公開售股前購股權計劃已授出的購股權所涉及股份總數不得超逾提出授出購股權要約當日已發行股份的7.5%。已授予個別人士的購股權所涉及普通股數目不得超逾根據該計劃已發行及可發行的普通股數目的10%。所授出的購股權必須在授出日期起計15天內接納，而屆時須支付每次授出購股權的代價人民幣1元。於二零零四年六月十六日本公司首次公開售股時，所有此計劃下的購股權均已授出。

購股權分四等份自授出日期起計12個月、24個月、36個月及48個月屆滿時或自僱用開始日期起計24個月、36個月、48個月及60個月屆滿時分別歸屬持有人所有。所有購股權自相關歸屬期起直至二零一一年十二月三十一日止可分批行使。

#### (ii) 首次公開售股後購股權計劃

本公司於二零零四年三月二十四日推出首次公開售股後購股權計劃。本公司董事會可根據首次公開售股後購股權計劃的條款酌情邀請本集團內任何公司的僱員、顧問或董事接納購股權，按董事會釐定的價格認購股份。

購股權分四等份自授出日期起計12個月、24個月、36個月及48個月屆滿時或自僱用或授出開始日期起計24個月、36個月、48個月及60個月屆滿時分別歸屬持有人所有。首次公開售股後購股權計劃的有效期限由推出日期開始，為期十年。

## 18 購股權 (續)

### (a) 購股權計劃 (續)

#### (ii) 首次公開售股後購股權計劃 (續)

可根據首次公開售股後購股權計劃及根據本公司任何其他購股權計劃(包括首次公開售股前購股權計劃)授出的購股權所涉及的股份數目，最多不得超過於首次公開售股日期已發行的相關類別證券的10%。

倘本公司的資本架構有任何變動(不論透過將盈利或儲備資本化、供股、合併、分拆或削減本公司股本的方式或根據法律規定作出的其他方式)，而任何已授出購股權仍可予行使，或倘於本公司各財政年度，按比例向股東分派本公司的任何資本資產(不論以現金或以實物方式分派)(但不包括從股東應佔盈利淨額中支付股息)，則須就(i)該計劃中尚未行使的購股權所涉及的股份數目或面值；(ii)認購價；或(iii)行使購股權的方式作出相應變動。

### (b) 購股權變動

尚未行使的購股權數目及其有關的加權平均行使價的變動如下：

	首次公開售股前		首次公開售股後		合計
	購股權計劃		購股權計劃		
	平均行使價	購股權數目	平均行使價	購股權數目	購股權數目
於二零零四年一月一日	0.0497美元	62,088,600	—	—	62,088,600
已授出	0.2253美元	10,464,230	3.665港元	6,311,520	16,775,750
已行使	0.0497美元	(21,239,150)	—	—	(21,239,150)
已失效	0.1192美元	(906,763)	3.665港元	(10,559)	(917,322)
於二零零四年十二月三十一日	0.0849美元	50,406,917	3.665港元	6,300,961	56,707,878
於二零零五年一月一日	<b>0.0849美元</b>	<b>50,406,917</b>	<b>3.665港元</b>	<b>6,300,961</b>	<b>56,707,878</b>
已授出	—	—	6.3772港元	48,209,268	48,209,268
已行使	0.0661美元	(18,189,710)	3.665港元	(415,948)	(18,605,658)
已失效	0.2069美元	(642,850)	4.6071港元	(2,800,635)	(3,443,485)
於二零零五年十二月三十一日	<b>0.0933美元</b>	<b>31,574,357</b>	<b>6.1627港元</b>	<b>51,293,646</b>	<b>82,868,003</b>

截至二零零五年十二月三十一日止年度，並無任何購股權授予本公司董事及任何顧問(二零零四年：無)。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 18 購股權(續)

### (c) 尚未行使的購股權

於二零零五年十二月三十一日，於82,868,003份尚未行使的購股權(二零零四年：56,707,878份)中，23,278,348份購股權(二零零四年：23,842,925份)現時為可行使。截至二零零五年十二月三十一日止年度行使購股權導致發行18,605,658股普通股(附註16(e))。行使時的有關加權平均市價為每股6.8323港元(約等於人民幣7.1179元)。

於二零零五年及二零零四年十二月三十一日，尚未行使的購股權的到期日、行使價及各自的數目詳情如下：

到期日	行使價範圍	購股權數目	
		二零零五年	二零零四年
二零一一年十二月三十一日 (首次公開售股前購股權)	0.0497美元	<b>23,774,550</b>	40,371,450
	0.1967美元至		
	0.4396美元	<b>7,799,807</b>	10,035,467
自採納日期二零零四年 三月二十四日起計十年 (首次公開售股後購股權)	3.665港元至		
	8.35港元	<b>51,293,646</b>	6,300,961
		<b>82,868,003</b>	56,707,878

## 18 購股權(續)

### (d) 購股權的公允價值

由二零零四年一月一日起至二零零五年十二月三十一日止期間內，已授予僱員的購股權的公允價值，採用Black-Scholes估值模式釐定如下：

授出日期	購股權的 公允價值	授出的 購股權數目	於授出日期的		無風險利率 (附註(ii))	股息率 (附註(iii))	預期波幅 (附註(iv))	可行使日期
			行使價	收市價				
二零零四年 二月十日	人民幣 31,741,000元	8,730,960	0.1967美元	4.3235港元 (附註(ii))	4.43%	0.6%	62.75%	根據購股權授出日期 (附註(vi))
二零零四年 三月二十四日	3,509,000港元	1,733,270	0.1967美元或 0.4396美元	3.4292港元 (附註(ii))	3.300%	1.4%	80%	根據僱用日期 (附註(v))
二零零四年 九月十四日	9,688,000港元	6,311,520	3.6650港元	3.6000港元	3.633%	1.4%	60%	根據僱用日期或 根據購股權授出日期 (附註(v)及(vi))
二零零五年 一月二十六日	27,864,000港元	16,006,530	4.4850港元	4.4750港元	3.305%	1.4%	55%	根據僱用日期或 根據購股權授出日期 (附註(v)及(vi))
二零零五年 二月三日	8,360,000港元	4,513,600	4.8000港元	4.8000港元	3.349%	1.4%	55%	根據購股權授出日期 (附註(vi))

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 18 購股權(續)

### (d) 購股權的公允價值(續)

授出日期	購股權的 公允價值	授出的 購股權數目	於授出日期的		無風險利率 (附註(ii))	股息率 (附註(iii))	預期波幅 (附註(iv))	可行使日期
			行使價	收市價				
二零零五年 三月二十三日	1,489,000港元	660,000	5.5500港元	5.5500港元	4.199%	1.4%	55%	根據購股權授出日期或 根據僱用日期 (附註(v)及(vi))
二零零五年 四月六日	1,954,000港元	810,918	5.6700港元	5.5500港元	4.086%	1.4%	55%	根據僱用日期 (附註(v))
二零零五年 五月十九日	1,222,000港元	500,000	5.6000港元	5.6000港元	3.793%	1.4%	55%	根據僱用日期 (附註(v))
二零零五年 七月七日	9,961,000港元	4,799,920	6.0100港元	5.9000港元	3.463%	1.4%	50%	根據購股權授出日期 (附註(vi))
二零零五年 十月十九日	16,535,000港元	5,365,000	8.2400港元	8.0000港元	4.176%	1.4%	55%	根據購股權授出日期 (附註(vi))
二零零五年 十二月二十日	51,437,000港元	15,053,300	8.3500港元	8.3500港元	4.219%	1.4%	58%	根據購股權授出日期 (附註(vi))
二零零五年 十二月二十日	1,920,000港元	500,000	8.3500港元	8.3500港元	4.219%	1.4%	58%	根據購股權授出日期 (附註(vii))

## 18 購股權(續)

### (d) 購股權的公允價值(續)

附註：

- (i) 本公司此等購股權的公允價值已由第三方評估師採用Black-Scholes估值模式以釐定於二零零四年六月十六日首次公開售股前授出的購股權的公允價值。
- (ii) 於二零零四年二月十日授出的購股權的無風險利率是根據二零一一年到期的中國政府國際債券於估值日的收益率釐定。於二零零四年二月後授出的購股權的無風險利率是根據二零一二年六月到期的香港政府債券於估值日的收益率釐定。
- (iii) 股息率是按可資比較公司的平均市盈率17倍及派息比率10%至25%而計算。
- (iv) 按預期股價回報的標準差計算的波幅，是根據本公司及可資比較公司自其首次公開售股至估值日以來，其股份的平均每日買賣價波幅計算。
- (v) 就可行使日期根據僱用開始日期為基準的購股權，購股權的首25%可於開始日期後兩年行使，其後每年購股權總數的25%將可予以行使。
- (vi) 就可行使日期根據購股權授出日期為基準的購股權，購股權的首25%可於授出日期後一年行使，其後每年購股權總數的25%將可予以行使。
- (vii) 就可行使日期根據購股權授出日期為基準的購股權，購股權的首25%可於授出日期後兩年行使，其後每年購股權總數的25%將可予以行使。

### (e) 獲授予購股權者預期離職率

歸屬期內仍將留任本集團的僱員的預期每年百分比是經參考僱員過往資料(評估為87%)作出估計。該比率已用以釐定財務報表內呈列的股份報酬開支。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度  
(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 19 應付帳款

應付帳款及其帳齡分析如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
0至30天	8,704	694
31至60天	15,126	297
61至90天	25	23
超過90天但少於一年	1,700	1,492
	<u>25,555</u>	<u>2,506</u>

## 20 其他應付款項及預提費用

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
預提僱員成本及福利	100,097	42,944
預提市場推廣及行政開支	40,062	13,452
已收客戶預付款項	25,153	4,007
預提專業費用	10,223	6,360
其他	20,652	13,149
	<u>196,187</u>	<u>79,912</u>

## 21 遞延收入

遞延收入主要為客戶以預付卡及代幣形式所預付的服務費，而有關的服務尚未提供。



## 22 遞延所得稅

於擁有合法可執行權可將流動稅項資產抵銷流動稅項負債，以及當遞延所得稅與同一財政機關有關時，遞延所得稅資產與負債可予抵銷。

本集團的遞延稅項的總變動如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
於年初	—	988
貸入損益表	(110,234)	(988)
計入損益表	14,682	—
於年末(附註30(a))	<u>(95,552)</u>	<u>—</u>

如附註4.2(a)所述，本集團對因集團內部進行的軟件和技術交易產生的暫時差異確認了遞延所得稅資產。年內貸入損益表金額乃指來自該等軟件和技術銷售所產生的臨時差額，而計入損益表金額乃指臨時差額的撥回。遞延稅項資產的變動如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
於年初	—	—
貸入損益表	(110,020)	—
計入損益表	13,658	—
於年末	<u>(96,362)</u>	<u>—</u>

因利潤從本公司持有間接實益權益的附屬公司騰訊計算機及世紀凱旋轉移至本公司而產生的稅項確認遞延稅項負債，該等遞延稅項負債變動如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
於年初	—	988
貸入損益表	(214)	(988)
計入損益表	1,024	—
於年末	<u>810</u>	<u>—</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 23 收入成本

收入成本主要包括附註2.17(a)所述的移動及電信收費及因取得收入而產生的頻寬及服務器托管費用、僱員成本、攤分及訂購內容成本。

## 24 其他收益淨額

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
利息收入	45,355	14,876
為交易而持有的金融資產的公允價值收益	17,308	3,788
政府補貼	9,750	7,233
其他	732	18
	<u>73,145</u>	<u>25,915</u>

## 25 按性質劃分的開支

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
僱員福利開支(附註i)(附註26)	344,460	156,707
移動及電信收費以及頻寬及服務器托管費用	279,699	316,409
推廣及廣告費	91,066	55,403
差旅費及交際費	51,884	30,887
固定資產折舊(附註i)	54,977	27,809
無形資產攤銷	2,343	—
辦公室樓宇的經營租約租金	23,143	15,597
集團內公司轉讓軟件而支付的增值稅(附註12)	1,500	12,243
處置固定資產的虧損／(收益)	108	(2)
其他開支	166,001	85,699
	<u>1,015,181</u>	<u>700,752</u>
收入成本、銷售及市場推廣開支以及 一般及行政開支總額	<u>1,015,181</u>	<u>700,752</u>
年內全職僱員平均人數	<u>1,752</u>	<u>883</u>

## 25 按性質劃分的開支(續)

附註i：截至二零零五年十二月三十一日止年度，研究及開發開支為人民幣162,544,000元(二零零四年：人民幣56,410,000元)。該開支包括僱員福利開支及折舊合共人民幣156,997,000元(二零零四年：人民幣44,611,000元)。

截至二零零五年十二月三十一日止年度，本集團並無將任何研究及開發開支資本化(二零零四年：無)。

## 26 僱員福利開支(包括董事酬金)

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	<b>278,025</b>	135,918
福利、醫療及其他開支	<b>20,256</b>	9,664
股份報酬開支(附註2.1)	<b>34,526</b>	5,583
退休計劃供款(附註)	<b>9,703</b>	3,662
培訓開支	<b>1,950</b>	1,880
	<b>344,460</b>	156,707

附註：中國附屬公司的所有當地僱員均參與中國的僱員社會保障計劃，包括退休金、醫療及其他福利。該計劃由政府部門管理。除該等社會保障計劃所提供的福利外，本集團對僱員並無其他重大承擔。根據有關規則，上述社會保障計劃所規定的本集團中國附屬公司須支付的保費及福利供款，主要按僱員基本薪金百分比釐定，惟有特定上限，並須支付予各個勞動和社會福利部門。計劃的供款在產生時列為開支。有關保險金及福利金的相應百分比如下：

	百分比
退休保險	9 - 23%
醫療保險	6.5 - 12%
失業保險	0.4 - 2%

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 27 董事酬金

年內已付／應付予本公司董事的酬金總額如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
袍金－獨立非執行董事	624	477
薪金、花紅、津貼及福利	8,310	7,816
退休計劃供款	30	24
	<u>8,964</u>	<u>8,317</u>
董事人數		
－有酬金	5	5
－無酬金	2	2
	<u>7</u>	<u>7</u>

於年內，董事並無獲授任何購股權(二零零四年：無)。

各董事截至二零零五年十二月三十一日止年度的酬金載列如下：

董事名稱	袍金 人民幣千元	薪金、花紅、 津貼及福利 人民幣千元	退休 計劃供款 人民幣千元	合計 人民幣千元
馬化騰	—	4,155	15	4,170
張志東	—	4,155	15	4,170
Iain Ferguson Bruce	208	—	—	208
Ian Charles Stone	208	—	—	208
李東生	208	—	—	208
Antonie Andries Roux	—	—	—	—
Charles St Leger Searle	—	—	—	—
	<u>624</u>	<u>8,310</u>	<u>30</u>	<u>8,964</u>

## 27 董事酬金(續)

各名董事截至二零零四年十二月三十一日止年度的酬金載列如下：

董事名稱	薪金、花紅、 袍金		退休	合計
	津貼及福利	計劃供款	合計	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
馬化騰	—	3,908	12	3,920
張志東	—	3,908	12	3,920
Iain Ferguson Bruce	159	—	—	159
Ian Charles Stone	159	—	—	159
李東生	159	—	—	159
Antonie Andries Roux	—	—	—	—
Charles St Leger Searle	—	—	—	—
	<u>477</u>	<u>7,816</u>	<u>24</u>	<u>8,317</u>

概無董事收取本集團任何酬金作為招攬加入或離開本集團或離職補償。年內，亦無董事放棄或同意放棄任何酬金(二零零四年：無)。

## 28 五位最高薪酬人士

本集團於年內的五名最高薪酬人士中包括兩名董事(二零零四年：兩名)，詳情已在上述分析(附註27)中反映。於本年度內，其餘三名人士(二零零四年：三名)的薪酬如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
薪金、花紅、津貼及福利	<b>10,764</b>	10,547
退休計劃供款	<b>45</b>	36
計入損益表的股份報酬開支	<b>3,652</b>	—
	<u><b>14,461</b></u>	<u>10,583</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 28 五位最高薪酬人士 (續)

該等人士的薪酬屬於下列範圍的人數如下：

薪酬範圍：	人數	
	二零零五年	二零零四年
人民幣2,601,501元至人民幣3,121,800元 (相當於2,500,001港元至3,000,000港元)	—	1
人民幣3,121,801元至人民幣3,642,100元 (相當於3,000,001港元至3,500,000港元)	—	1
人民幣3,642,101元至人民幣4,162,400元 (相當於3,500,001港元至4,000,000港元)	1	1
人民幣4,162,401元至人民幣4,682,700元 (相當於4,000,001港元至4,500,000港元)	1	—
人民幣6,243,601元至人民幣6,763,900元 (相當於6,000,001港元至6,500,000港元)	1	—

## 29 財務成本

截至二零零五年十二月三十一日止年度的財務成本主要包括因折算非人民幣結算的貨幣資產而產生的滙兌虧損(見附註3.1(a))。

## 30 稅項開支

### (a) 所得稅

#### (i) 開曼群島及英屬處女群島利得稅

本集團於截至二零零五年十二月三十一日止年度毋須支付此等司法權區的稅項(二零零四年：無)。

#### (ii) 香港利得稅

由於本集團於截至二零零五年十二月三十一日止年度並無在香港賺取應課稅盈利，因此並無作出香港利得稅撥備(二零零四年：無)。

#### (iii) 中國企業所得稅(「企業所得稅」)

企業所得稅乃根據本集團內於中國註冊的公司的應課稅收入，按照中國的相關規定計算，並且已計及可以獲得的退稅及減免等稅項優惠。

本公司於中國有五間附屬公司，即騰訊計算機、騰訊科技、世紀凱旋、時代朝陽及騰訊北京。

騰訊計算機、騰訊科技、世紀凱旋及時代朝陽均於中國深圳經濟特區成立，並在當地經營。因此，該等公司須按15%的稅率支付企業所得稅。

根據稅務通知深地稅二函[2002]128號，騰訊計算機在扣除以往年度稅項虧損後首個獲利年度起獲豁免支付企業所得稅一年，其後兩年稅率減半。騰訊計算機首個獲利年度為二零零二年，因此，於截至二零零五年十二月三十一日止年度的企業所得稅率為應課稅盈利的15%(二零零四年：7.5%)。

騰訊科技已獲有關的稅務當局批准，根據稅務通知深地稅外函[2003]413號所載的規定，被評為具有生產性銷售收入的外商投資企業。因此，倘若騰訊科技的年度生產性銷售收入佔申報總銷售收入超過50%，在扣除以往年度稅項虧損後首個獲利年度起計兩年獲豁免支付企業所得稅，其後三年稅率減半。二零零三年為騰訊科技首個獲利年度。本年度，騰訊科技就其企業所得稅負債採納15%的稅率(二零零四年：無)。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 30 稅項開支(續)

### (a) 所得稅(續)

#### (iii) 中國企業所得稅(「企業所得稅」)(續)

世紀凱旋根據稅務通知深國稅福減免[2004] 0272號所載的規定，於首個營運年度起計兩年獲豁免支付企業所得稅。世紀凱旋首個營運年度為二零零四年，因此，截至二零零五年十二月三十一日止年度的財務報表並無就企業所得稅作出撥備。

由於時代朝陽於截至二零零五年十二月三十一日止年度並無應課稅盈利，故並無就企業所得稅作出撥備(二零零四年：無)。

騰訊北京為一家於中國北京中關村科技園註冊成立的高科技企業。根據北京地方稅務機關給予的特別稅項獎勵，騰訊北京自首個商業營運年度起計的三年獲豁免繳納企業所得稅，而於其後三年則獲減免一半稅率。二零零五年為騰訊北京的首個營運年度，因此，其毋須於本年度就企業所得稅作出撥備。

本集團截至二零零五年十二月三十一日止年度的所得稅(收益)/開支分析如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
中國即期稅項	47,245	23,522
遞延所得稅(附註22)	(95,552)	(988)
	<u>(48,307)</u>	<u>22,534</u>



## 30 稅項開支(續)

### (a) 所得稅(續)

#### (iii) 中國企業所得稅(「企業所得稅」)(續)

本集團除所得稅前盈利的稅項與理論上採用中國深圳實施的15%稅率的金額有所差異，而本集團的主要業務在中國深圳進行。有關差異分析如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
除稅前盈利	<b>437,055</b>	463,653
按15%(二零零四年：15%)的稅率計算的稅項	<b>65,558</b>	69,548
本集團不同公司不同稅率的影響	<b>7,363</b>	(1,799)
稅務優惠期對於中國註冊成立的 附屬公司的應課稅盈利的影響	<b>(38,021)</b>	(111,556)
不可扣稅的開支	<b>9,463</b>	2,411
早前未確認稅項資產的動用／ 未確認的遞延稅項資產	<b>(6,760)</b>	61,596
確認早前未確認的遞延 稅項資產(附註4.2(a))	<b>(88,638)</b>	—
未確認稅項虧損	<b>2,728</b>	2,334
	<b>—————</b>	<b>—————</b>
所得稅(收益)／開支	<b>(48,307)</b>	22,534
	<b>=====</b>	<b>=====</b>

### (b) 增值稅、營業稅及相關稅項

本集團的業務亦須繳交以下中國稅項：

種類	稅率	徵收基準
增值稅	17%	產品銷售收入，與採購產生的增值稅抵銷
營業稅	3-5%	服務費收入
城市建設稅	1%	應付增值稅及營業稅淨額
教育附加費	3%	應付增值稅及營業稅淨額

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 31 每股盈利

### 基本

每股基本盈利乃以年度歸屬於本公司權益所有者的盈利除以已發行普通股的加權平均數計算。

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
歸屬於本公司權益所有者的年度盈利(附註a)	<u>485,362</u>	<u>441,119</u>
已發行普通股的加權平均數(千股計)(附註b)	<u>1,772,495</u>	<u>1,523,376</u>
每股基本盈利(每股人民幣元)	<u><u>0.274</u></u>	<u><u>0.290</u></u>

### 攤薄

每股攤薄盈利乃根據已發行普通股的經調整加權平均數計算，並假設已兌換本公司授出之購股權而產生的所有潛在具攤薄作用的普通股(一起組成計算每股攤薄盈利的份母)。本公司根據未行使購股權所附帶認購權的貨幣價值，計算按公允價值(即本公司股份期內平均市價)可購買的本公司股份數目。如此計算的股份數目是與假設行使購股權而發行的股份數目比較，差額作為無償發行普通股加入上述股數作份母，且並無就盈利(份子)作出調整。

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
歸屬於本公司權益所有者的年度盈利(附註a)	<u>485,362</u>	<u>441,119</u>
已發行普通股的加權平均數(千股計)(附註b)	<u>1,772,495</u>	<u>1,523,376</u>
就購股權作出調整(千股計)(附註b)	<u>46,482</u>	<u>30,652</u>
為計算每股攤薄盈利的普通股的加權平均數(千股計)	<u>1,818,977</u>	<u>1,554,028</u>
每股攤薄盈利(每股人民幣元)	<u><u>0.267</u></u>	<u><u>0.284</u></u>

附註a：歸屬於本公司權益所有者截至二零零四年十二月三十一日止年度的盈利經已重列以追溯調整因採納國際財務報告準則第2號「股份報酬」(二零零四年發布)而產生的影響。

附註b：所有每股資料已經作出追溯調整，猶如本公司股份拆細的影響已於二零零四年一月一日出現(附註16)。

## 32 股息

根據董事會通過的決議案，已宣派及派付二零零四年的股息，金額為每股0.07港元。

根據董事會於二零零六年三月二十二日通過的決議案，建議二零零五年的末期股息為每股0.08港元，惟須待股東於二零零六年五月二十四日舉行的股東週年大會上批准，方可作實。該等建議股息並未於財務報表內列作分配。財務報表並不反映此應付股息，而有關的應付股息將會列作截至二零零六年十二月三十一日止年度保留盈利的分配列示於股東權益內。

## 33 綜合現金流量表

### (a) 調節純利與經營活動的現金流入／(流出)淨額

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
年度盈利	485,362	441,119
調整項目：		
所得稅(收益)／開支	(48,307)	22,534
固定資產折舊	54,977	27,809
無形資產攤銷	2,343	—
處置固定資產的虧損／(收益)	108	(2)
為交易而持有的金融資產的公允價值收益	(17,308)	(3,788)
利息收入	(45,355)	(14,876)
股份報酬開支	34,526	5,583
現金及現金等價物的滙兌虧損	19,713	—
營運資金變動：		
存貨	2,647	—
應收帳款	(30,029)	(92,999)
預付帳款、按金及其他應收款項	14,846	(11,307)
為交易而持有的金融資產	300,321	(663,112)
應付帳款	466	2,506
其他應付款項、預提費用及其他稅項負債	72,410	44,400
遞延收入	170,913	59,546
經營活動所得／(所耗)現金	<u>1,017,633</u>	<u>(182,587)</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 33 綜合現金流量表(續)

於綜合現金流量表，處置固定資產的所得款項包括：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
帳面淨值	269	786
處置固定資產的(虧損)/收益	(108)	2
處置固定資產的所得款項	161	788

(b) 年內的融資變動分析如下：

	應付股息 人民幣千元	股本 (包括股本溢價) 人民幣千元	合計 人民幣千元
於二零零四年一月一日結餘	—	15,317	15,317
發行股份及購股權的所得款項	—	1,914,020	1,914,020
支付發行股份開支	—	(148,325)	(148,325)
向股東收回的款項	—	82	82
建議股息	28,935	—	28,935
支付股息	(28,790)	—	(28,790)
於二零零四年十二月三十一日/ 二零零五年一月一日結餘	145	1,781,094	1,781,239
發行股份及購股權的所得款項	—	11,409	11,409
支付發行股份開支	—	(3,181)	(3,181)
支付購回已發行股份的款項	—	(123,086)	(123,086)
建議股息	132,036	—	132,036
支付股息	(132,181)	—	(132,181)
於二零零五年十二月三十一日結餘	—	1,666,236	1,666,236

(c) 主要非現金交易

截至二零零五年十二月三十一日止年度，概無任何重大的非現金交易。

## 34 或然情況

本集團並無重大或然負債。

## 35 承擔

### (a) 資本承擔

於結算日的資本承擔分析如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
已訂約：		
購置固定資產	13,491	12,150
已授權但未訂約：		
購買土地使用權及興建樓宇	80,702	—
	<u>94,193</u>	<u>12,150</u>

### (b) 經營租賃承擔

根據樓宇經營租賃的未來最低已承擔或已授權租金總額如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
不超過一年	20,519	17,328
一年後但五年內	5,458	15,713
	<u>25,977</u>	<u>33,041</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 35 承擔(續)

### (c) 其他承擔

根據頻寬及服務器托管租賃的未來最低租金總額如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
已訂約：		
不超過一年	37,190	14,616
一年後但五年內	81	3,250
	<u>37,271</u>	<u>17,866</u>
已授權但未訂約：		
不超過一年	—	48,035
	<u>37,271</u>	<u>65,901</u>

## 36 業務合併

於二零零五年三月十六日，本公司的附屬公司TCH Beta與Boda Investments Holdings Limited(「Boda Investments」)訂立協議，收購由Boda Investments及其聯屬公司(統稱「Foxmail集團」)擁有的若干無形資產(包括域名、技術及不競爭協議)及固定資產(「Foxmail收購」)。Foxmail集團主要從事提供以Foxmail為商標的電郵技術服務。

於Foxmail收購交易完成後，Foxmail集團擁有的所有重大經營資產已轉讓予本集團。此外，Foxmail集團及其原創辦人亦須遵守不競爭承諾，為期三年。因此，本公司董事認為，Foxmail收購實質上構成一項業務合併。

已收購資產及產生的商譽分析如下：

	二零零五年 人民幣千元
購買代價：	
— 已付現金	13,517
— 包括在其他應付款項	2,340
	<hr/>
	15,857
已收購資產的公允價值：	
— 固定資產(附註6)	(200)
— 無形資產(附註7)	
域名	(67)
技術	(6,715)
不競爭協議	(5,865)
	<hr/>
商譽(附註7)	3,010
	<hr/> <hr/>

本公司董事認為，商譽歸屬於上述業務合併後預期產生的重大協同效益。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

(除另有註明者外，所有金額均以人民幣列示)

## 37 關聯方交易

除財務報表附註27(董事酬金)及附註18(購股權)所披露者外，本集團於截至二零零五年十二月三十一日止年度並無任何其他與關連人士的重大交易。

## 38 比較數字

如附註2.1所述，由於國際財務報告準則第2號的採納導致比較數字已重列。此外，早前列於本集團財務報表「財務(成本)/收入淨額」中的利息收入，現呈列為「其他收益淨額」的一部分，原因是管理層相信此呈列能更公平的表述本集團的業務。

## 39 結算日後事項

### 業務合併

於二零零六年一月，本集團與Joymax Development Ltd. (「Joymax」) 的投資者訂立一項協議，以收購Joymax的100%股權。Joymax(包括其附屬公司)是一家於中國提供移動增值服務的供應商。初步購買代價將參考Joymax於二零零五年十二月三十一日的經審計資產淨值釐定，並將根據Joymax於截至二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度的經營業績作出調整。