

綜合財務報表附註

截至二零零六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

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(「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，而騰訊計算機是由本公司若干股東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，本公司及騰訊科技實質上亦有權享有騰訊計算機產生的全部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。

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深圳市世紀凱旋科技有限公司(「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。

二零零六年內，本集團取得Joymax Development Ltd. (「Joymax Development」)及其附屬公司(統稱「Joymax集團」)以及南京網典科技有限公司(「網典」)所有股權(附註38)，彼等公司乃向中國用戶提供移動增值服務的提供商，並作出上述類似合約安排。

該等綜合財務報表已獲董事會於二零零七年三月二十一日批准刊發。

2 主要會計政策的概要

編製該等綜合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 編製基準

本集團的該等綜合財務報表乃根據國際財務報告準則編製。綜合財務報表已按歷史成本慣例編製，並就可供出售的金融資產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，需要採用若干重要的會計估計，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、較複雜或假設及估計對綜合財務報表而言屬重要的地方已於附註4披露。



綜合財務報表附註

截至二零零六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 編製基準(續)

- i) 評估及採納二零零六年生效的經修訂／新發佈的國際財務報告準則、詮釋及修訂

以下為已公佈的新準則、對現有準則作出的修訂及詮釋，並於二零零六年十二月三十一日止財政年度強制執行。

國際會計準則第19號(修訂)	精算收益及虧損、集團計劃及披露
國際會計準則第21號(修訂)	對國外經營的投資淨額
國際會計準則第39號(修訂)	預測集團內公司間交易的現金流量對沖會計處理
國際會計準則第39號(修訂)	公允價值選擇權
國際會計準則第39號及國際財務 報告準則第4號(修訂)	財務擔保合約
國際財務報告解釋委員會 解釋公告第4號	釐定安排中是否包含租賃

管理層已評估該等新準則、詮釋及修訂與本集團的營運之間的相關性，以及其對本集團會計政策的影響。總括而言：

- 國際會計準則第19號(修訂)、國際會計準則第39號(修訂) — 預測集團內公司間交易的現金流量對沖會計處理、國際會計準則第39號及國際財務報告準則第4號(修訂) — 財務擔保合約均與本集團的營運無關。
- 國際會計準則第21號(修訂)規定，構成一申報實體於一項外國業務淨投資的貨幣項目所產生的滙兌差異，將於綜合財務報表內初步確認為權益的獨立部分，不論該項貨幣項目的貨幣單位，亦不論貨幣項目是否來自與申報實體或其任何附屬公司進行的交易。管理層認為，此項修訂對本集團的財務報表並無造成任何重大影響。

2 主要會計政策的概要(續)

2.1 編製基準(續)

- i) 評估及採納二零零六年生效的經修訂／新發佈的國際財務報告準則、詮釋及修訂(續)
- 國際會計準則第39號(修訂)－公允價值選擇權及國際財務報告解釋委員會解釋公告第4號並無導致本集團的會計政策出現重大變動，如下所述：
 - － 國際會計準則第39號(修訂)－公允價值選擇權改變歸為透過損益按公允價值入帳的金融工具的定義，並限制指定金融工具作為本類別的一部分的能力。管理層認為，此項修訂對金融工具的分類並無造成重大影響，原因是本集團能夠符合指定為透過損益按公允價值入帳的金融工具的經修訂條件；及
 - － 國際財務報告解釋委員會解釋公告第4號規定一項安排是否為租約或是否載有租約取決於安排的實質。其規定須評估(a)安排的履行是否依賴於一項或多項特定資產(「資產」)的使用；及(b)安排是否涉及轉讓資產使用權。管理層認為，國際財務報告解釋委員會解釋公告第4號對本集團的業務並無造成重大影響。
- ii) 尚未生效的準則、已公佈準則的詮釋及修訂

以下為已公佈的對本集團由二零零六年三月一日或之後起計的會計期間或較後期間及強制生效的新準則及現有準則的詮釋及修訂。

國際會計準則第1號(修訂)	財務報表的呈列：資本披露
國際財務報告準則第7號	金融工具：披露
國際財務報告準則第8號	經營分部
國際財務報告解釋委員會解釋公告第7號	根據國際會計準則第29號，惡性通貨膨脹經濟下的財務報告採用重列法
國際財務報告解釋委員會解釋公告第8號	國際財務報告準則第2號的範圍
國際財務報告解釋委員會解釋公告第9號	嵌入式衍生工具的重估
國際財務報告解釋委員會解釋公告第10號	中期財務報告和減值
國際財務報告解釋委員會解釋公告第11號	國際財務報告準則第2號－集團及庫存股份交易
國際財務報告解釋委員會解釋公告第12號	服務特許權安排

本集團並無提早採納任何上述準則、詮釋或修訂。管理層正在對彼等的影響作出評估，惟尚未能確定其對本集團經營成果及財務狀況的影響。



綜合財務報表附註

截至二零零六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(包括特殊目的主體)。在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，並在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2.7(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迹象。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。

於本公司的資產負債表內，對於附屬公司的投資乃按成本減減值撥備入帳。附屬公司的業績由本公司按已收及應收股息入帳。

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 主要會計政策的概要(續)

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。綜合財務報表以人民幣呈報，人民幣為本公司的功能性貨幣及本集團的呈報貨幣。

(b) 交易與餘額

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

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。與攤銷成本的變動有關的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。

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



綜合財務報表附註

截至二零零六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

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) 所有產生的滙兌差額均於權益項下單獨確認。

綜合報表時，因折算對外國業務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滙兌差額計入股東權益。於處置或出售部分國外業務時，已記錄為權益的滙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)。重置部分的賬面值已被剔除入賬。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。

2 主要會計政策的概要(續)

2.5 固定資產(續)

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。

在建工程指興建中之樓宇，按實際建造成本減所有減值準備后呈列。在建工程於完工並達到可使用狀態后轉入固定資產。

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2.8)。

出售所得盈虧乃比較所得款項與帳面值而釐定，並於損益表內的「其他收益淨額」中確認。

2.6 租賃土地及土地使用權

租賃土地及土地使用權乃為獲取長期土地權益而預先支付的款項。該預付款項乃按成本列帳並於剩餘租賃期限以直線法進行攤銷。



綜合財務報表附註

截至二零零六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 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，而收購聯營公司的商譽則計入聯營公司投資，並作為整體結餘的一部分進行減值測試。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因業務合併而取得的電腦軟件及技術，不競爭協議，特許權及媒體廣告數據庫。其他無形資產按收購時的估計公允價值初步確認及計量。獲得的電腦軟件及技術按獲取及使該特等軟件投入使用所產生的成本資本化。

購入電腦軟件及技術的成本按彼等估計三至五年的經濟壽命以直線法攤銷；不競爭協議則於不競爭期間按直線法攤銷；特許權於特許期間以直線法攤銷；而媒體廣告數據庫則按估計的經濟壽命以直線法攤銷。

2 主要會計政策的概要(續)

2.8 非金融資產的減值

凡並無固定可使用年期或尚未可供使用的資產均毋須攤銷，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。

2.9 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。

(a) 透過損益按公允價值入帳的金融資產

透過損益按公允價值入帳的金融資產乃為交易而持有的金融資產。倘若購入之主要目的為於短期內出售，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的類別。此類別的資產乃歸類為流動資產。

(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。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。貸款及應收款項於資產負債表內會列作「應收帳款」及「其他應收款項」。

(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。倘本集團出售持有至到期資產，除不重要數額外，整個類別均受影響並須重新分類為可供出售的金融資產。持有至到期日的金融資產計入非流動資產，但自結算日起計為期少於12個月者除外，此等資產被列作流動資產。



綜合財務報表附註

截至二零零六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)

2.9 金融資產(續)

(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，則會終止確認金融資產。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於其產生的期間列入損益表內的「其他收益淨額」。

凡列作可供出售的貨幣證券及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將於損益表內列為投資證券的收益及虧損。

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。

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。

2 主要會計政策的概要(續)

2.9 金融資產(續)

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。就歸類為可供出售的權益證券，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2.12載述。

2.10 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被指定作為對沖工具，及倘被指定為對沖工具，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處理的衍生工具。凡不符合條件採用對沖會計處理的衍生工具乃按公允價值於損益表內確認。凡不符合資格進行對沖會計處理的任何衍生工具的公允價值的變動乃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。

2.11 存貨

存貨是向第三方採購的商品，主要包括低價值的消費性禮品。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。



綜合財務報表附註

截至二零零六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)

2.12 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量。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原實際利率貼現計算的估計未來現金流量現值的差額。資產的帳面值乃透過使用備抵帳戶減少，而有關的虧損數額則於損益表內確認。倘應收帳款不可被收回，會用作核銷應收帳款的備抵帳戶。之前已撇銷的款項如其後收回，將貸入損益表內。

2.13 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、其他初步為期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項下的借款中(如有)。

2.14 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列入股東權益。

倘任何集團公司購買本公司的權益股本(庫存股份)，所支付的代價，包括任何直接所佔的新增成本，自本公司權益持有人應佔的權益中扣除，直至股份被註銷或重新發行為止。如股份其後被重新發行，任何已收取的代價，扣除任何直接所佔的新增交易成本，均包括在本公司權益持有人的應佔權益內。

2.15 應付帳款

應付帳款初步乃按公允價值確認，其後以實際利率法按攤餘成本計量。

2 主要會計政策的概要(續)

2.16 遞延所得稅

對以稅務基準而計算的資產與負債與其在綜合財務報表中的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實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性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性差異而計提，除非暫時性差異撥回的時間可由本集團控制，且暫時性差異在可見將來不會撥回。

2.17 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。本集團對該等計劃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。



綜合財務報表附註

截至二零零六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 僱員福利(續)

(c) 股份酬金福利

本集團已採納兩項購股權計劃(見附註19)。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。

2.18 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，則確認為準備。

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 主要會計政策的概要(續)

2.19 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通過綜合客戶服務平台提供社區及網上娛樂服務。

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為按月或按每項交易／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」)。

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代為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。



綜合財務報表附註

截至二零零六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)

2.19 收入確認(續)

(a) 互聯網增值服務與移動及電信增值服務(續)

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非移動渠道(例如本集團委任的銷售代理，電信營運商，寬帶服務提供商，網吧及銀行)出售的充值卡及代幣訂購。就來自銷售充值卡及代幣的收入而言，彼等會遞延計算，並計入綜合資產負債表作為「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22)。

(b) 網絡廣告

網絡廣告收入主要來自出售以橫幅、鏈接及標誌等顯示於本集團網站、即時通信視窗及遊戲入口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基於搜索的廣告的收費。

就基於廣告在本集團網站或即時通信視窗出現的實際時段而釐定的廣告合約而言，其收入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。

(d) 股息收入

股息收入於收取款項的權利確定時確認。

2 主要會計政策的概要(續)

2.20 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。

2.21 租賃

絕大部分的擁有權的風險及回報由出租人保留的租賃均列作經營租賃。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或於在建工程中資本化。

2.22 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。

2.23 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，於符合確認條件時資本化為無形資產。未能符合該等條件的其他開發支出乃於產生時被確認為開支。之前已確認為開支的開發成本不得於往後期間確認為資產。已資本化的開發成本乃列作無形資產入帳，並由資產可供使用時起以直線法按其可使用年期(不超過5年)予以攤銷。

開發資產每年會根據國際會計準則第36號－資產減值進行減值測試。



綜合財務報表附註

截至二零零六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

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。

本集團在二零零四年六月十六日於香港聯交所主板首次公開售股的所得款項均以港元結算。相當一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。

本集團於二零零六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	
		二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
<i>非流動資產</i>			
持有至到期日的投資	美元	234,261	244,581
<i>流動資產</i>			
為交易而持有的金融資產	美元	195,907	383,887
初步為期超過三個月的定期存款	美元	17,261	20,409
初步為期超過三個月的定期存款	港元	314	316
現金及現金等價物	美元	612,790	858,974
現金及現金等價物	港元	99,420	86,982

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。

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)

截至二零零六年十二月三十一日止年度內，本集團因人民幣升值而蒙受約人民幣41,149,000元(二零零五年：人民幣47,304,000元)的外匯虧損。該等虧損乃於截至二零零六年十二月三十一日止年度的綜合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。

(b) 信貸風險

按附註2.19(a)所述，互聯網及移動服務收費的相當一部分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10、15及16中披露。其他金融資產及負債並無重大利率風險。



綜合財務報表附註

截至二零零六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)

3.2 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出價。

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將接近於公允價值。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2.19(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。

於二零零六年十二月三十一日，中國移動及中國聯通所欠的應收帳款計人民幣51,020,000元(二零零五年十二月三十一日：人民幣50,112,000元)尚未經確認。

4 重要會計估計及判斷(續)

4.1 重要會計估計及假設(續)

(b) 股份酬金開支的確認

如附註2.17(c)所述，本公司授予僱員購股權。而董事使用Black-Scholes評估模式(「BS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、股息率及預期波幅等(附註19)。

採用BS模式釐定截至二零零六年十二月三十一日止年度授出的購股權的公允價值約為103,161,000港元(二零零五年：120,742,000港元)。

此外，本集團需估計將於歸屬期間結束時預期留任本集團的獲授予購股權者的每年百分比(「獲授予購股權者預期留職率」)，以釐定自損益表內扣除的股份酬金開支金額。於二零零六年十二月三十一日，獲授予購股權者預期留職率評估為87%(二零零五年十二月三十一日：87%)。

(c) 釐定因Joymax收購(附註38(a))而產生的或有代價及可識別無形資產的公允價值

誠如附註38(a)所披露，本集團於年內收購Joymax Development的100%股權，以及由Joymax集團(附註38(a))經營的業務。根據收購的條文，本集團分三期支付購買代價，而第二及第三期的數目(稱作「外購代價」)是參考Joymax Development的一間附屬公司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盈利後釐定。

根據國際財務報告準則第3號—業務合併，本公司的董事須作出最佳估計，以釐定於最初收購日時收購的或有購買代價的現值。根據本集團之評估，收購的總購買代價約為人民幣205,000,000元，其中約人民幣181,000,000元為於收購日的外購代價的現值。

此外，已收購可識別資產與負債及預計的或有負債須按彼等各自於收購日的公允價值計算。收購成本與本集團佔所收購淨資產的公允價值之間的差異應於資產負債表內確認為商譽或於損益表內確認。在本集團進行的業務合併／收購交易並無活躍市場下，為釐定已收購的資產及已承擔的負債的公允價值，本公司的董事已根據外界評估師評估的估值結果作出彼等的估計。



綜合財務報表附註

截至二零零六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)

4.1 重要會計估計及假設(續)

(c) 釐定因Joymax收購(附註38(a))而產生的或有代價及可識別無形資產的公允價值(續)

基於上述結果，於收購日因Joymax收購而產生的商譽為人民幣84,432,000元(附註38(a))。

國際財務報告準則第3號規定或有代價須根據期後事件的結果在日後進行評估。根據Joymax Development的附屬公司二零零六年度經營業績及二零零七年盈利預測，本集團重新評估於二零零六年十二月三十一日外購代價的現值，並減少外購代價及相關的商譽計人民幣62,901,000元。

4.2 運用本集團的會計政策時的重要判斷

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。兩間附屬公司騰訊計算機及世紀凱旋向其他集團公司購入的自行開發的軟件及技術的成本已按彼等的合約年期於彼等的本地法定財務報表內攤銷(「攤銷」)。

於二零零五年取得地方稅務局發出的批文後，攤銷被視作可扣除開支，以釐定騰訊計算機及世紀凱旋的應課稅盈利。因此，本集團已確認與該等集團內軟件和技術銷售有關的遞延稅項資產。於二零零六年十二月三十一日，遞延稅項資產的賬面值約人民幣130,522,000元(二零零五年十二月三十一日：人民幣96,362,000元)。董事認為，日後騰訊計算機及世紀凱旋將會產生足夠的應課稅利潤，以利用該等已獲確認的稅項利益，亦預期不會有實現虧損。

5 分部資料

(a) 主要分部報告－業務分部

截至二零零六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。

5 分部資料(續)

(a) 主要分部報告－業務分部(續)

本集團截至二零零六年及二零零五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：

截至二零零六年 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	<u>1,825,343</u>	<u>700,114</u>	<u>266,684</u>	<u>8,300</u>	<u>2,800,441</u>
毛利／(毛虧)	<u>1,399,152</u>	<u>427,556</u>	<u>172,744</u>	<u>(16,073)</u>	<u>1,983,379</u>
其他收益淨額					83,195
銷售及市場推廣開支					(293,247)
一般及行政開支					(610,022)
經營盈利					<u>1,163,305</u>
財務成本淨額					(46,534)
除稅前盈利					<u>1,116,771</u>
所得稅開支					(52,971)
年度盈利					<u>1,063,800</u>
分部資產	439,138	120,155	104,861	12,937	677,091
未分部資產					3,973,481
總資產					<u>4,650,572</u>
分部負債	408,558	34,770	46,149	6,067	495,544
未分部負債					437,272
總負債					<u>932,186</u>
其他分部項目					
資本開支	119,657	162,682	7,287	5,757	295,383
未分部資本開支					182,738
資本開支總額					<u>478,121</u>
折舊	42,287	8,584	2,663	2,075	55,609
未分部折舊					50,807
折舊總額					<u>106,416</u>
攤銷	-	20,223	-	-	20,223
未分部攤銷					7,911
攤銷總額					<u>28,134</u>



綜合財務報表附註

截至二零零六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)

(a) 主要分部報告－業務分部(續)

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

5 分部資料(續)

(a) 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。資本開支指固定資產，在建工程，租賃土地及土地使用權，及無形資產的增加。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、可供出售的金融資產、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。

(b) 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，而所有相關資產均位於中國。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	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
經營資產						
— 中國	2,800,441	1,426,395	3,476,381	1,821,898	478,121	301,988
投資						
— 香港	—	—	231,386	282,157	—	—
— 美國	—	—	566,695	862,921	—	—
— 歐洲	—	—	301,549	376,891	—	—
— 其他國家	—	—	74,561	83,255	—	—
	2,800,441	1,426,395	4,650,572	3,427,122	478,121	301,988
綜合	2,800,441	1,426,395	4,650,572	3,427,122	478,121	301,988

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。

綜合財務報表附註

截至二零零六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

	樓宇 人民幣千元	電腦設備 人民幣千元	傢俬及 辦公室設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	合計 人民幣千元
於二零零五年一月一日						
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
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
業務合併	–	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	65,762	256,403	10,847	2,615	29,420	365,047
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	65,762	256,403	10,847	2,615	29,420	365,047
截至二零零六年 十二月三十一日 止年度						
年初帳面淨值	65,762	256,403	10,847	2,615	29,420	365,047
收購附屬公司 (附註38(a) & (b))	–	527	26	–	8	561
添置	37,137	232,819	4,734	1,809	14,480	290,979
處置	–	(694)	(368)	–	–	(1,062)
折舊開支	(1,797)	(83,033)	(1,502)	(819)	(19,265)	(106,416)
年末帳面淨值	101,102	406,022	13,737	3,605	24,643	549,109
於二零零六年 十二月三十一日						
成本	102,899	569,728	19,114	5,531	56,797	754,069
累計折舊	(1,797)	(163,706)	(5,377)	(1,926)	(32,154)	(204,960)
帳面淨值	101,102	406,022	13,737	3,605	24,643	549,109

綜合財務報表附註

截至二零零六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 租賃土地及土地使用權

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
年初帳面淨值	-	-
添置	10,206	-
攤銷		
— 於在建工程中予以資本化	(188)	-
年末帳面淨值	10,018	-

8 無形資產

	商譽	電腦軟件 及技術	不競爭 協議	特許權	媒體廣告 數據庫	其他	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零五年一月一日							
成本	-	-	-	-	-	-	-
累計攤銷及減值	-	-	-	-	-	-	-
帳面淨值	-	-	-	-	-	-	-
截至二零零五年 十二月三十一日止年度							
年初帳面淨值	-	-	-	-	-	-	-
業務合併	3,010	6,715	5,865	-	-	67	15,657
添置	-	7,709	-	-	-	409	8,118
攤銷開支	-	(1,203)	(1,140)	-	-	-	(2,343)
年末帳面淨值	3,010	13,221	4,725	-	-	476	21,432
於二零零五年十二月三十一日							
成本	3,010	14,424	5,865	-	-	476	23,775
累計攤銷及減值	-	(1,203)	(1,140)	-	-	-	(2,343)
帳面淨值	3,010	13,221	4,725	-	-	476	21,432



綜合財務報表附註

截至二零零六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 無形資產(續)

	商譽	電腦軟件 及技術	不競爭 協議	特許權	媒體廣告 數據庫	其他	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零零六年							
十二月三十一日止年度							
年初帳面淨值	3,010	13,221	4,725	-	-	476	21,432
收購附屬公司 (附註38(a)&(b))	87,358	-	80,525	14,770	17,442	1,189	201,284
因修訂Joymax收購的 外購代價而產生的 減少(附註38(a))	(62,901)	-	-	-	-	-	(62,901)
添置	-	23,137	-	-	-	581	23,718
攤銷開支	-	(5,635)	(16,718)	(2,116)	(3,198)	(279)	(27,946)
年終帳面淨額	<u>27,467</u>	<u>30,723</u>	<u>68,532</u>	<u>12,654</u>	<u>14,244</u>	<u>1,967</u>	<u>155,587</u>
於二零零六年							
十二月三十一日							
成本	27,467	37,561	86,390	14,770	17,442	2,246	185,876
累計攤銷及減值	-	(6,838)	(17,858)	(2,116)	(3,198)	(279)	(30,289)
帳面淨值	<u>27,467</u>	<u>30,723</u>	<u>68,532</u>	<u>12,654</u>	<u>14,244</u>	<u>1,967</u>	<u>155,587</u>

人民幣27,946,000元(二零零五年：人民幣2,343,000元)的攤銷已計入截至二零零六年十二月三十一日止年度的一般及行政開支中。

8 無形資產(續)

商譽減值測試

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
Joymax收購(附註(i))	21,531	—
收購網典(附註(ii))	2,926	—
收購Boda Investments Holdings Limited經營資產(附註(ii))	3,010	3,010
	<u>27,467</u>	<u>3,010</u>

商譽根據已收購有關公司的業務分部或業務，分配至本集團可識別的現金產生單元。

附註：

- (i) 已收購的Joymax集團被視為個別現金產生單元。Joymax集團的可變現價值乃根據使用價值計算法而釐定。該等計算方法根據管理層批准通過的盈利預測進行，利用稅前現金流量預測所覆蓋的年期為五年。五年期間後的現金流量乃利用下文所列的估計增長率推斷，增長率並不超過Joymax集團經營業務的長期平均增長率。

使用價值計算法來用的主要假設如下：

毛利率(a)	70%
增長率(b)	3%
貼現率(c)	15%

- (a) 估計毛利率
(b) 用作推斷五年後的現金流量的加權平均增長率。
(c) 適用於現金流量預測的稅前貼現率。

管理層根據過往業績及其對市場發展的期望釐定毛利率。所採用的加權平均增長率與業內報告所載的預測一致。所採用的貼現率乃稅前，並反映與有關Joymax集團業務相關的特殊風險。

根據外界估值師根據上述假設編製的估值結果，管理層認為於二零零六年十二月三十一日，毋須就Joymax收購產生的商譽作減值。

- (ii) 按管理層所作的類似評估，於二零零六年十二月三十一日毋須作任何商譽減值。

綜合財務報表附註

截至二零零六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 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：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
股權投資		
— 按成本，非上市	11	8
— 因股份酬金而產生的投資(附註i)	118,078	40,109
— 應收附屬公司的款項(附註iii)	28,272	28,272
	146,361	68,389

以下所列為本公司於二零零六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/ 實收資本的詳情	本公司 應佔股權/權益百分比				主要業務
			二零零六年		二零零五年		
			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
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

9 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/ 實收資本的詳情	本公司 應佔股權/權益百分比				主要業務
			二零零六年		二零零五年		
			直接	間接	直接	間接	
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
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%	-	100%	開發電腦軟件 及提供互聯網 資訊服務
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%	-	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%	-	100%	-	提供VOIP服務



綜合財務報表附註

截至二零零六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 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/ 實收資本的詳情	本公司 應佔股權/權益百分比				主要業務
			二零零六年		二零零五年		
			直接	間接	直接	間接	
Joymax Development	於二零零五年一月四日 在英屬處女群島成立， 私人有限責任公司	50,000美元	-	100%	-	-	投資控股
北京卓意麥斯科技 有限公司 (「北京卓意麥斯」)	於二零零五年六月十四日 在中國成立， 私人有限責任公司	150,000美元	-	100%	-	-	開發計算機軟件 及提供技術 諮詢服務
北京驛碼神通 信息技術有限公司 (「北京驛碼」)	於二零零三年一月八日 在中國成立， 私人有限責任公司	人民幣 19,000,000元	-	100% (附註ii)	-	-	提供移動及電信 增值服務
深圳市財付通 科技有限公司 (「財付通科技」)	於二零零六年八月二十五日 在中國成立 私人有限公司	人民幣 100,000,000元	-	100%	-	-	提供電子商務， 電子支付及 支付結算服務
網典	於二零零零年一月五日 在中國成立， 私人有限責任公司	人民幣 10,290,000元	-	100% (附註ii)	-	-	提供移動及 電信增值服務

9 於附屬公司的權益(續)

(a) 於附屬公司的投資(續)

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酬金開支。

附註ii： 誠如附註1及附註38所述，本公司於該等附屬公司並無權益擁有權。然而，根據該等附屬公司的註冊擁有人、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，有關合約協議亦將該等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(定義見截至二零零五年十二月三十一日止年度的綜合財務報表)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。

10 持有至到期日的投資

於二零零六年十二月三十一日的該等款項為於二零零七年到期，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。

截至二零零六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。



綜合財務報表附註

截至二零零六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 可供出售的金融資產

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
年初	36,073	—
增加	20,367	36,073
年末	<u>56,440</u>	<u>36,073</u>
非流動部分	<u>56,440</u>	<u>36,073</u>
包括：		
於深圳網域的股權(附註(a))	29,850	29,850
於GoPets Ltd.的股權(「GoPets」)(附註(b))	23,842	6,223
其他	<u>2,748</u>	—
	<u>56,440</u>	<u>36,073</u>

附註：

- (a) 該金額乃指於深圳市網域計算機網絡有限公司(「深圳網域」)作出的19.9%的股權投資，深圳網域乃於中國註冊成立的有限責任公司。根據購買協議，本公司有權獲得若干選擇權，可於指定期間內以根據深圳網域將取得的未來盈利計算應付的代價(「預先釐定代價」)向原擁有人(「賣方」)收購最多達60%的額外股權(「認購選擇權」)。此外，於發生若干觸發事件時，賣方亦可要求本公司按預先釐定代價收購深圳網域的仍未被收購的股權(「認沽選擇權」)。

本公司董事認為，根據國際財務報告準則的規定諮詢外界評估師的結果，本公司不能合理地釐定認購選擇權及認沽選擇權的公允價值，並將其從本集團已支付的總代價中分離。其對財務報表的影響被認為並不重大。

- (b) 該金額乃指對於韓國註冊成立的有限責任公司GoPets 0.1%的普通股及16.8%的優先股的股權投資。優先股乃可贖回及可轉換成普通股。

根據董事的評估，上述可供出售的金融資產的帳面值與彼等的公允價值相若，由於年內概無發生會導致該公允價值變動的任何重大事件，無任何重估儲備或減值撥備須於二零零六年十二月三十一日確認。

12 應收帳款

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
0至30天	180,304	125,323
31至60天	81,462	30,637
61至90天	38,450	17,362
超過90天但不足一年	99,121	49,432
	<u>399,337</u>	<u>222,754</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。於二零零六年十二月三十一日及二零零五年十二月三十一日的大部份應收帳款為中國移動、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。董事認為，於二零零六年十二月三十一日，應收帳款的帳面淨值與其公允價值相若。

13 預付款項、按金及其他應收款項

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
預付開支	17,301	9,318
向供應商提供的墊款	4,100	5,897
租金按金及其他按金	32,131	7,800
應收利息	20,349	3,569
員工墊款	3,034	908
可退回增值稅(附註)	28,000	-
其他	8,853	5,078
	<u>113,768</u>	<u>32,570</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37,800,000元(二零零五年：人民幣7,000,000元)的稅務返還。於二零零六年十二月三十一日金額乃指地方稅務局尚未償還的款項。

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8,100,000元(二零零五年：人民幣1,500,000元)(附註27)，已於年內列入本集團一般及行政開支中。

綜合財務報表附註

截至二零零六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)

14 為交易而持有的金融資產

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
投資組合(附註)	156,645	302,948
浮息債務工具(附註)	39,262	80,939
	195,907	383,887

附註：投資組合及浮息債務工具內各相關金融工具於二零零六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。

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。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35)。

15 初步為期超過三個月的定期存款

截至二零零六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2.20%(二零零五年：2.15%)及5.24%(二零零五年：2.75%)。

於二零零六年十二月三十一日，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)。於二零零六年十二月三十一日，本公司以美元結算的該等存款結餘為人民幣15,618,000元(二零零五年：人民幣20,176,000元)。

16 現金及現金等價物

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
銀行及庫存現金	1,239,663	1,170,360	59,490	52,672
初步為期不超過三個月 的定期存款	604,657	405,684	7,904	9,684
	1,844,320	1,576,044	67,394	62,356

截至二零零六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定期存款的實際利率分別為1.73%（二零零五年：1.66%）及5.00%（二零零五年：3.15%）。

於二零零六年十二月三十一日，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1,132,110,000元（二零零五年：人民幣630,088,000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11,168,000元（二零零五年：人民幣11,281,000元）及人民幣56,226,000元（二零零五年：人民幣51,075,000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

截至二零零六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 股本、股本溢價及股份酬金儲備

	普通股		股份		合計
	股份數目	已發行股本 人民幣千元	股本溢價 人民幣千元	酬金儲備 人民幣千元	
於二零零五年一月一日	1,764,904,410	192	1,777,721	5,583	1,783,496
僱員購股權計劃：					
— 僱員服務的價值	—	—	—	34,526	34,526
— 發行股份數目及所得款項	18,605,658	1	11,408	—	11,409
購回及註銷股份	(14,266,000)	(1)	(123,085)	—	(123,086)
於二零零五年 十二月三十一日／ 二零零六年一月一日	1,769,244,068	192	1,666,044	40,109	1,706,345
僱員購股權計劃：					
— 僱員服務的價值	—	—	—	77,969	77,969
— 發行股份數目及 所得款項(附註)	17,564,700	2	34,052	—	34,054
購回及註銷股份	(18,357,000)	(2)	(241,076)	—	(241,078)
於二零零六年十二月三十一日	1,768,451,768	192	1,459,020	118,078	1,577,290

普通股的授權總數為10,000,000,000股(二零零五年：10,000,000,000股)面值每股0.0001港元的股份(二零零五年：每股0.0001港元)。

於二零零六年十二月三十一日，所有已發行股份已繳足。

附註：於二零零六年內，12,377,973份首次公開售股前購股權分別按行使價由0.0497美元至0.4396美元之間行使(附註19(b))。此外，5,186,727份首次公開售股後購股權分別按行使價由3.6650港元至8.3500港元之間行使(附註19(b))。

18 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
於二零零五年					
一月一日結餘	20,000	10,000	14,175	8,267	52,442
利潤分撥至法定儲備	—	171	13,996	—	14,167
於二零零五年					
十二月三十一日／ 二零零六年一月一日結餘	20,000	10,171	28,171	8,267	66,609
利潤分撥至法定儲備	—	4,100	6,078	4,138	14,316
於二零零六年					
十二月三十一日結餘	20,000	14,271	34,249	12,405	80,925

附註：根據中國公司法及本集團中國附屬有限責任公司章程細則條文，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該等公司的股東大會決定。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。於二零零六年十二月三十一日，騰訊計算機法定公積金的結餘達到繳足／註冊資本的50%。



綜合財務報表附註

截至二零零六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 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中國外商獨資附屬公司章程細則條文，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等公司的董事會決定。當儲備基金結餘達到已繳資本50%後則毋須撥款。於二零零六年十二月三十一日，騰訊科技與騰訊北京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。

(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。

19 購股權

(a) 購股權計劃

本公司已採納兩項購股權計劃，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%。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任何僱員、顧問或董事接納購股權，按董事會釐定的價格認購股份。

購股權分四等份或五等份歸屬持有人所有。分四等份的購股權自授出日期起計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。分五等份的購股權自授出日期起計12個月、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。



綜合財務報表附註

截至二零零六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 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
於二零零五年一月一日	0.0849美元	50,406,917	3.6650港元	6,300,961	56,707,878
已授出	-	-	6.3772港元	48,209,268	48,209,268
已行使	0.0661美元	(18,189,710)	3.6650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)
		<u>31,574,357</u>		<u>51,293,646</u>	<u>82,868,003</u>
於二零零五年十二月三十一日	0.0933美元	31,574,357	6.1627港元	51,293,646	82,868,003
於二零零六年一月一日	0.0933美元	31,574,357	6.1627港元	51,293,646	82,868,003
已授出	-	-	13.5351港元	18,433,600	18,433,600
已行使	0.0799美元	(12,377,973)	4.8948港元	(5,186,727)	(17,564,700)
已失效	0.1967美元	(189,420)	5.2645港元	(2,177,744)	(2,367,164)
		<u>19,006,964</u>		<u>62,362,775</u>	<u>81,369,739</u>
於二零零六年十二月三十一日	0.1010美元	19,006,964	8.4787港元	62,362,775	81,369,739

截至二零零六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(二零零五年：無)。

19 購股權(續)

(c) 尚未行使的購股權

於二零零六年十二月三十一日，於81,369,739份尚未行使的購股權(二零零五年：82,868,003份)中，21,697,357份購股權(二零零五年：23,278,348份)現時為可行使。截至二零零六年十二月三十一日止年度行使購股權導致發行17,564,700股普通股(附註17)。行使時的有關加權平均市價為每股15.2724港元(約等於人民幣15.3442元)。

於二零零六年及二零零五年十二月三十一日，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	
		二零零六年	二零零五年
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 0.1967美元至 0.4396美元	13,734,725	23,774,550
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 18.10港元	5,272,239	7,799,807
		62,362,775	51,293,646
		81,369,739	82,868,003

(d) 購股權的公允價值

由二零零五年一月一日起至二零零六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BS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(i))	股息率 (附註(ii))	預期波幅 (附註(iii))	可行使日期
			行使價	收市價				
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%	根據受僱日期或根據 購股權授出日期(附註 (iv)及(v))
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(v))



綜合財務報表附註

截至二零零六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 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(i))	股息率 (附註(ii))	預期波幅 (附註(iii))	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 或根據受僱日期 (附註(iv)及(v))
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%	根據受僱日期 (附註(iv))
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%	根據受僱日期 (附註(iv))
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(v))
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(v))
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(v))
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(vi))
二零零六年 三月二十三日	51,697,000 港元	10,950,000	11.55 港元	11.55 港元	4.40%	1.4%	57%	根據購股權授出日期 (附註(v))
二零零六年 七月十七日	27,083,000 港元	4,073,600	15.05 港元	15.05 港元	4.72%	1.16%	58%	根據購股權授出日期 (附註(v))

19 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(i))	股息率 (附註(ii))	預期波幅 (附註(iii))	可行使日期
			行使價	收市價				
二零零六年 十月十三日	4,121,000港元	600,000	18.10 港元	18.10 港元	3.94%	1.16%	49%	根據購股權授出日期 (附註(v))
二零零六年 十月十三日	20,260,000港元	2,810,000	18.10 港元	18.10 港元	3.94%	1.16%	49%	根據購股權授出日期 (附註(vii))

附註：

- (i) 無風險利率乃根據二零一一年十二月或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。
- (ii) 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%計算或根據本公司的過往股息率估計。
- (iii) 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。
- (iv) 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。
- (v) 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。
- (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%可於授出日期後兩年行使，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20%可於授出日期後一年行使，其後每年購股權總數的20%將可予以行使。

(e) 獲授予購股權者預期留職率

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。該比率已用以釐定綜合財務報表內呈列的股份酬金開支。

綜合財務報表附註

截至二零零六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)

20 應付帳款

應付帳款及其帳齡分析如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
0至30天	24,254	8,704
31至60天	2,894	15,126
61至90天	2,638	25
超過90天但少於一年	9,148	1,700
	38,934	25,555

21 其他應付款項及預提費用

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
Joymax收購之應付外購代價的即期部分	39,951	—
預提僱員成本及福利	201,204	100,097
預提市場推廣及行政開支	85,791	40,062
已收客戶預付款項	44,985	25,153
來源於C2C業務的按金	30,035	2,206
預提專業費用	11,105	10,223
其他	31,316	18,446
	444,387	196,187

22 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若干互聯網增值服務之服務費，而有關的服務於二零零六年十二月三十一日尚未提供。

23 遞延所得稅

遞延所得稅是依據預期於撥回暫時性差異時適用的稅率及暫時性差異，按債務法悉數計算。

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：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
於年初	95,552	—
收購附屬公司(附註38(a)&(b))	(13,731)	—
貸入損益表	63,983	110,234
計入損益表	(32,103)	(14,682)
於年末	<u>113,701</u>	<u>95,552</u>

遞延稅項資產的變動如下：

遞延稅項資產：

	來自集團內公司間軟件及 技術銷售的遞延稅項資產 人民幣千元
於二零零五年一月一日	—
貸入損益表	110,020
計入損益表	(13,658)
於二零零五年十二月三十一日	<u>96,362</u>
貸入損益表	62,385
計入損益表	(28,225)
於二零零六年十二月三十一日	<u>130,522</u>

綜合財務報表附註

截至二零零六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 遞延所得稅(續)

已確認的遞延稅項資產與來自已進行的若干集團內公司間軟件及技術銷售交易的暫時性差異有關(附註4.2)。貸入所得稅指產生於該等軟件銷售的暫時性差異，而計入損益表指因攤銷該等軟件及技術的成本導致的暫時性差異撥回。

遞延稅項負債的變動如下：

遞延稅項負債：

	盈餘現金 轉移 人民幣千元 (附註)	按公允價值 於業務合併內 收購的 無形資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零零五年一月一日	-	-	-
貸入損益表	214	-	214
計入損益表	(1,024)	-	(1,024)
於二零零五年十二月三十一日	(810)	-	(810)
收購附屬公司(附註38(a)&(b))	-	(13,731)	(13,731)
貸入損益表	-	1,598	1,598
計入損益表	(3,878)	-	(3,878)
於二零零六年十二月三十一日	<u>(4,688)</u>	<u>(12,133)</u>	<u>(16,821)</u>

附註：本集團就因盈利產生的盈餘現金從本公司持有間接權益的騰訊計算機及世紀凱旋轉移至本公司及本公司的其他附屬公司而產生的相關稅項確認遞延稅項負債。

當稅項虧損結轉很可能透過日後應課稅盈利實現相關稅項利益時確認為遞延所得稅資產。本集團並未就可結轉用作抵銷日後應課稅收入的虧損約人民幣21,469,000元確認遞延所得稅資產約人民幣5,062,000元。

24 長期應付款項

長期應付款項指Joymax收購的應付外購代價於二零零六年十二月三十一日非即期部分的現值，預期由本集團於二零零七年十二月三十一日後支付。

25 收入成本

收入成本主要包括附註2.19(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、分成及訂購成本。

26 其他收益淨額

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
利息收入	75,782	45,355
為交易而持有的金融資產的公允價值收益	12,202	17,308
政府補貼	15,231	9,750
慈善基金捐款(附註)	(20,000)	—
其他	(20)	732
	83,195	73,145

附註：截至二零零六年十二月三十一日止年度內，本集團向本集團成立的一個慈善基金所作出的捐款。

綜合財務報表附註

截至二零零六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 按性質劃分的開支

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
僱員福利開支(附註)(附註28)	584,789	344,460
移動及電信收費以及頻寬及服務器托管費用	462,634	279,699
推廣及廣告費	155,696	91,066
固定資產折舊(附註)	106,416	54,977
差旅費及交際費	66,990	51,884
無形資產攤銷	27,946	2,343
辦公室樓宇的經營租約租金	38,775	23,143
集團內部轉讓軟件而支付的增值稅(附註13)	8,100	1,500
處置固定資產的虧損	1,062	108
其他開支	267,923	166,001
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>1,720,331</u>	<u>1,015,181</u>

附註：截至二零零六年十二月三十一日止年度，研究及開發開支為人民幣297,320,000元(二零零五年：人民幣162,544,000元)。該開支分別包括僱員福利開支人民幣247,986,000元及固定資產折舊人民幣40,216,000元(二零零五年：人民幣136,424,000元及人民幣20,573,000元)。

截至二零零六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(二零零五年：無)。

28 僱員福利開支(包括董事酬金)

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	454,312	278,025
福利、醫療及其他開支	28,120	20,256
股份酬金開支	77,736	34,526
退休計劃供款(附註)	18,341	9,703
培訓開支	6,280	1,950
	584,789	344,460

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

截至二零零六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)

29 董事酬金

截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度內已付／應付予本公司董事的酬金總額如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
袍金－獨立非執行董事	603	624
薪金、花紅、津貼及福利	13,341	8,310
退休計劃供款	34	30
	<u>13,978</u>	<u>8,964</u>
董事人數		
－ 有酬金	5	5
－ 無酬金	2	2
董事人數	<u>7</u>	<u>7</u>

於年內，董事並無獲授任何購股權(二零零五年：無)。

各董事截至二零零六年十二月三十一日止年度的酬金載列如下：

董事姓名	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	—	7,028	17	7,045
張志東	—	6,313	17	6,330
Iain Ferguson Bruce	201	—	—	201
Ian Charles Stone	201	—	—	201
李東生	201	—	—	201
Antonie Andries Roux	—	—	—	—
Charles St Leger Searle	—	—	—	—
	<u>603</u>	<u>13,341</u>	<u>34</u>	<u>13,978</u>

29 董事酬金(續)

各名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：

董事姓名	薪金、花紅、		退休	合計
	袍金	津貼及福利	計劃供款	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	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	–	–	–	–
	624	8,310	30	8,964
	624	8,310	30	8,964

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(二零零五年：無)。

綜合財務報表附註

截至二零零六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 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(二零零五年：兩名)，詳情已在上述分析(附註29)中反映。於本年度內，其餘三名人士(二零零五年：三名)於年內的薪酬如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
薪金、花紅、津貼及福利	12,930	10,764
計入損益表的股份酬金開支	12,858	3,652
退休計劃供款	49	45
	<u>25,837</u>	<u>14,461</u>

該等人士的薪酬屬於下列範圍的人數如下：

薪酬範圍：	人數	
	二零零六年	二零零五年
人民幣3,516,451元－人民幣4,018,800元 (相等於3,500,001港元－4,000,000港元)	–	1
人民幣4,018,801元－人民幣4,521,150元 (相等於4,000,001港元－4,500,000港元)	–	1
人民幣5,023,501元－人民幣5,525,850元 (相等於5,000,001港元－5,500,000港元)	1	–
人民幣6,028,201元－人民幣6,530,550元 (相等於6,000,001港元－6,500,000港元)	–	1
人民幣8,037,601元－人民幣8,539,950元 (相等於8,000,001港元－8,500,000港元)	1	–
人民幣12,056,401元－人民幣12,558,750元 (相等於12,000,001港元－12,500,000港元)	1	–

31 財務成本

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
利息開支	5,385	—
滙兌虧損	41,149	47,304
	46,534	47,304

利息開支主要來自貼現Joymax收購的外購代價。滙兌虧損主要來自非人民幣為單位的貨幣資產的換算。

32 稅項開支

(a) 所得稅

(i) 開曼群島及英屬處女群島利得稅

本集團於截至二零零六年十二月三十一日止年度毋須支付此等司法權區的任何稅項(二零零五年：無)。

(ii) 香港利得稅

由於本集團於截至二零零六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(二零零五年：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。

於中國深圳經濟特區及北京高科技區成立之附屬公司須按15%的稅率支付企業所得稅。於中國南京成立的網典須按33%的稅率支付企業所得稅。

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(二零零五年：15%)，並將在獲稅務當局批准後於之後期間調整至7.5%。該處理與2005年一致。

綜合財務報表附註

截至二零零六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)

32 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，企業所得稅乃按截至二零零六年十二月三十一日止年度的應課稅盈利的15%(二零零五年：無)徵收。

騰訊北京為一家於中國北京高科技區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，而於其後三年稅率減半。二零零五年為騰訊北京的首個營運年度，因此，其毋須於截至二零零六年十二月三十一日止年度就企業所得稅作出撥備(二零零五年：無)。

北京驛碼為一家於中國北京高科技區註冊成立的高科技企業。根據北京地方稅務局給予的特別稅項獎勵，北京驛碼自首個商業營運年度起計的三年獲豁免繳納企業所得稅，而於其後三年稅率減半。二零零三年為北京驛碼的首個營運年度。因此，就其於二零零六年的應課稅盈利按7.5%(二零零五年：無)徵收。

本集團截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度的所得稅開支／(收益)分析如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
中國即期稅項	84,851	47,245
遞延所得稅(附註23)	(31,880)	(95,552)
	<u>52,971</u>	<u>(48,307)</u>

32 稅項開支(續)

(a) 所得稅(續)

本集團除稅前盈利的稅項與採用15%稅率(為本集團主要業務所在地中國深圳及北京高科技區所適用的稅率)得出的理論金額有所差異。有關差異分析如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
除稅前盈利	1,116,771	437,055
按15%(二零零五年：15%)的稅率計算的稅項	167,516	65,558
本集團不同公司不同稅率的影響	22,878	7,363
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	(152,591)	(38,021)
不可扣稅的開支	14,877	9,463
未確認稅項虧損	291	2,728
早前未確認稅項資產的動用／未確認的遞延稅項資產	-	(6,760)
確認早前未確認的遞延稅項資產(附註4.2(a))	-	(88,638)
所得稅開支／(收益)	<u>52,971</u>	<u>(48,307)</u>

(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

截至二零零六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 每股盈利

(a) 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。

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
歸屬於本公司權益所有者的年度盈利	<u>1,063,800</u>	<u>485,362</u>
已發行普通股的加權平均數(千股計)	<u>1,764,337</u>	<u>1,772,495</u>
每股基本盈利(每股人民幣元)	<u><u>0.603</u></u>	<u><u>0.274</u></u>

33 每股盈利(續)

(b) 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。

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
歸屬於本公司權益所有者的年度盈利	1,063,800	485,362
已發行普通股的加權平均數(千股計)	1,764,337	1,772,495
就購股權作出調整(千股計)	54,198	46,482
為計算每股攤薄盈利的普通股的加權平均數(千股計)	1,818,535	1,818,977
每股攤薄盈利(每股人民幣元)	0.585	0.267

34 股息

於二零零六年及二零零五年已派發的股息分別為人民幣145,402,000元及人民幣132,181,000元(附註35(b))。根據董事會於二零零七年三月二十一日通過的決議案，建議派發二零零六年十二月三十一日止年度的末期股息為每股0.12港元(二零零五年：0.08港元)，惟須待股東在二零零七年五月十六日舉行的股東週年大會上批准後，方可作實。此綜合財務報表內並未反映該等應付股息。

綜合財務報表附註

截至二零零六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 綜合現金流量表

(a) 調節純利與經營活動的現金流入淨額

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
年度盈利	1,063,800	485,362
調整項目：		
所得稅開支／(收益)	52,971	(48,307)
固定資產折舊	106,416	54,977
無形資產攤銷	27,946	2,343
處置固定資產的虧損	1,062	108
為交易而持有的金融資產的公允價值收益	(12,202)	(17,308)
利息收入	(75,782)	(45,355)
利息開支	5,385	—
股份酬金開支	77,736	34,526
滙兌虧損	41,149	19,713
營運資金變動：		
存貨	181	2,647
應收帳款	(158,048)	(30,029)
預付帳款、按金及其他應收款項	(60,463)	14,846
為交易而持有的金融資產	200,182	300,321
應付帳款	10,732	466
其他應付款項、預提費用及其他稅項負債	207,552	72,410
遞延收入	85,204	170,913
經營活動所得現金	<u>1,573,821</u>	<u>1,017,633</u>

於綜合現金流量表，處置固定資產的所得款項包括：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
帳面淨值	1,062	269
處置固定資產的虧損	(1,062)	(108)
處置固定資產的所得款項	<u>—</u>	<u>161</u>

35 綜合現金流量表(續)

(b) 年內的融資變動分析如下：

	應付股息	股本 (包括股本溢價)	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於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／ 二零零六年一月一日結餘	—	1,666,236	1,666,236
發行股份及購股權的所得款項	—	34,054	34,054
支付購回已發行股份的款項	—	(241,078)	(241,078)
建議股息	145,402	—	145,402
支付股息	(145,402)	—	(145,402)
於二零零六年十二月三十一日結餘	—	1,459,212	1,459,212

(c) 主要非現金交易

截至二零零六年十二月三十一日止年度，概無任何重大的非現金交易。

36 或有情況

除於附註38(a)中所披露之外購代價，本集團於二零零六年十二月三十一日並無重大或有負債。

綜合財務報表附註

截至二零零六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 承擔

(a) 資本承擔

於結算日的資本承擔分析如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
已訂約：		
興建樓宇	16,523	—
購置其他固定資產	10,546	13,491
	<u>27,069</u>	<u>13,491</u>
已授權但未訂約：		
興建樓宇	773,918	80,702
	<u>800,987</u>	<u>94,193</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：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
不超過一年	25,710	20,519
一年後但五年內	34,513	5,458
五年以上	8,515	—
	<u>68,738</u>	<u>25,977</u>

37 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：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
已訂約：		
不超過一年	42,961	37,190
一年後但五年內	8,521	81
	51,482	37,271

38 業務合併

(a) 收購Joymax Development的100%股權

於二零零五年一月四日在英屬處女群島成立的Joymax Development及其附屬公司乃向中國用戶提供移動及電信增值服務的提供商。Joymax集團的業務最初透過北京驛碼(一家在中國成立的有限責任公司)經營，北京驛碼由若干獨立自然人擁有。

根據Joymax集團之間制定的若干合約安排的條文，北京驛碼的決策權及經營與融資活動最終由Joymax Development控制。根據該等協議，Joymax Development及其直接附屬公司實質上亦有權獲得北京驛碼產生的所有經營盈利及剩餘利益。因此，北京驛碼乃被列作Joymax集團的附屬公司。

於二零零六年一月十五日，本公司的附屬公司TCH Theta Limited與Joymax Development的權益擁有人及北京驛碼與其權益擁有人訂立協議，收購Joymax Development的全部股權及Joymax集團經營的業務(「Joymax收購」)。

根據協議條款，收購的總代價分三期支付。初步代價乃根據北京驛碼於二零零五年十二月三十一日的會計帳冊所呈報的有形資產淨值的總額，以及Joymax Development出資的一附屬公司的實收資本金額釐定。第二及第三期款項(稱作「外購代價」)分別為北京驛碼於截至二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度取得的經營業績的若干倍數。

由於Joymax收購所致，Joymax集團內各公司已於二零零六年一月二十四日成為本公司的全資附屬公司。

於二零零六年一月二十四日(收購日)至二零零六年十二月三十一日期間內，已收購業務為本集團帶來人民幣107,283,000元的收入及人民幣16,550,000元的純利。

綜合財務報表附註

截至二零零六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)

38 業務合併(續)

(a) 收購Joymax Development的100%股權(續)

就Joymax收購已付／應付的總代價的初步評估，以及將該項代價分配至已收購淨資產公允價值及商譽的情況列示如下：

	人民幣千元
購買代價：	
— 初步代價	23,010
— 外購代價的現值	181,389
— 與Joymax收購有關的直接成本	742
	<hr/>
購買代價總額	205,141
已收購淨資產的公允價值—如下文所示	(120,709)
	<hr/>
初步認定的商譽	84,432
	<hr/> <hr/>

本公司董事認為，商譽來自於Joymax集團業務的預期盈利能力及預期日後經營協同效應。

已收購的淨資產包含如下資產與負債：

	公允價值 人民幣千元	帳面值 人民幣千元
現金及現金等價物	11,495	11,495
應收帳款	18,050	18,050
預付款項、按金及其他應收款項	6,534	6,534
應付帳款	(10,077)	(10,077)
其他應付款項及預提費用	(102)	(102)
流動所得稅負債	(218)	(218)
其他稅項負債	(439)	(439)
固定資產(附註6)	450	450
已識別無形資產(附註)	106,196	—
遞延稅項負債淨額(附註23)	(11,180)	—
	<hr/>	<hr/>
淨資產	120,709	25,693
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

附註：已識別無形資產包括無線增值服務經營執照、媒體廣告數據庫、客戶數據庫及不競爭協議。

38 業務合併(續)

(a) 收購Joymax Development的100%股權(續)

於上述初步確認後，本集團根據北京驛碼2006年經營業績及2007年盈利預測重新估計於二零零六年十二月三十一日的外購代價，並減少購買代價總額及商譽計人民幣62,901,000元(附註8)如下：

	購買代價總額 人民幣千元	商譽 人民幣千元
初始評估金額	205,141	84,432
因修訂外購代價產生的減少	(62,901)	(62,901)
修訂後金額	<u>142,240</u>	<u>21,531</u>
		人民幣千元
於2006年度內以現金償還購買代價		59,526
已收購附屬公司的現金及現金等價物		<u>(11,495)</u>
收購時的現金流出淨額		<u>48,301</u>

(b) 收購網典的100%股權

於二零零六年十月二十五日，本集團向其原擁有人收購網典的100%股權。網典乃中國的一家移動及電信增值服務提供商。本集團已指派人士合法擁有網典之股權，並通過本集團、本集團指定人士及網典之間訂立的類似合約(如附註1所述)，控制網典並實質上享有其產生的所有經營利潤及剩餘利益。

已收購的業務於二零零六年十月二十五日(收購日)至二零零六年十二月三十一日止期間為本集團帶來人民幣179,000元的收入及導致人民幣182,000元的淨虧損。

綜合財務報表附註

截至二零零六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)

38 業務合併(續)

(b) 收購網典的100%股權(續)

總代價的初步評估及該代價分配予已收購淨資產的公允價值及商譽的情況如下：

	人民幣千元
購買代價：	
— 已付現金	7,587
— 計入其他應付帳款	763
購買代價總額	8,350
已收購淨資產的公允價值	<u>(5,424)</u>
商譽	<u><u>2,926</u></u>

本公司的董事認為，商譽來自於網典業務的預期盈利能力及預期日後的經營協同效應。

收購的淨資產包含如下資產與負債：

	公允價值 人民幣千元	帳面值 人民幣千元
現金及現金等價物	542	542
應收帳款	485	485
預付款項、按金及其他應收款項	257	257
應付帳款	(1,031)	(1,031)
其他應付款項及預提費用	(106)	(106)
其他稅項負債	(13)	(13)
固定資產(附註6)	111	111
已識別無形資產(附註)	7,730	—
遞延稅項負債淨額(附註23)	<u>(2,551)</u>	<u>—</u>
淨資產	<u><u>5,424</u></u>	<u><u>245</u></u>

附註：已識別無形資產包括無線增值服務經營執照及業務關係。

38 業務合併(續)

(b) 收購網典的100%股權(續)

	人民幣千元
以現金償還購買代價	7,587
已收購附屬公司的現金及現金等價物	(542)
	<hr/>
收購時的現金流出淨額	<u>7,045</u>

倘上述兩項收購已於二零零六年一月一日進行，則本集團的收入將為人民幣2,809,412,000元；純利將為人民幣1,058,426,000元。該等金額已根據本集團的會計政策予以計算，並調整已收購附屬公司的業績，以反映假設對適用的可識別無形資產作出的公允價值由二零零六年一月一日起調整而應計的額外攤銷，以及相應的稅務影響。

39 關聯方交易

除綜合財務報表附註29(董事酬金)及附註19(購股權)所披露者外，本集團於截至二零零六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。

40 比較數字

若干比較數字已予重新分類，以符合本年度的呈列方式。

41 結算日後事項

(a) 收購北京英克必成科技有限公司(「北京英克必成」)的100%股權

於二零零七年一月九日，本集團以包含人民幣20,000,000元及參考北京英克必成於收購日淨資產的帳面淨值而釐定的購買代價收購其100%股權。北京英克必成是一家於中國提供移動及電信增值服務的提供商。本集團正在對收購的已識別資產和負債的公允價值進行評估，尚無法確定最終金額。

綜合財務報表附註

截至二零零六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)

41 結算日後事項(續)

(b) 新企業所得稅法

於二零零七年三月十六日，第十屆全國人民代表大會(「人大」)通過企業所得稅法(「新稅項法例」)，向大部分企業徵收統一稅率25%。新稅項法例將於二零零八年一月一日生效，對若干處於經濟特區或高科技區、目前享有優惠稅收政策的附屬公司造成影響。由於過渡期的實施細則以及現有優惠稅收政策的規例尚未公布，本集團無法於現階段合理地預測新稅項法例的財務影響。