

本公司之綜合財務報表乃根據香港公認之會計原則（「香港公認會計原則」）編製。香港公認會計原則在若干重大方面與美國公認之會計原則（「美國公認會計原則」）不同，而對綜合收入淨額及股東權益有重大影響之差異如下：

(a) 收益確認

本集團若干使用轉發器容量之轉發器租賃協議載有協議期內收益逐步增長之預定條款，於過往年度，乃按照合約條款以應計基準確認收益。根據美國公認會計原則，收益乃按有關租賃期限以直線法確認。

(b) 投資物業

根據香港公認會計原則，投資物業按估值列賬但不予折舊。投資物業價值之變動均視作投資物業重估儲備之變動處理。倘該儲備之總額按組合基準不足以抵銷虧損，則於收益賬內扣除超逾儲備之虧損。根據美國公認會計原則，投資物業會按成本列賬，並按租期折舊。

(c) 遞延稅項

根據香港公認會計原則，遞延稅項乃採用負債法就一切重大時差在可預見將來可能出現之負債作出撥備。遞延稅項資產於可合理確定出現時方會列賬。

根據美國公認會計原則，應課稅及可扣稅項目暫時差額之稅務影響分別確認為遞延稅務負債及資產。只有在遞延稅項資產可能變現時，方會記入估值準備。

(d) 購股權

根據香港公認會計原則，並無確認補價開支。

根據美國公認會計原則，當中會計原則委員會意見第25條「發行股份予僱員之會計處理方法」（「APB 25」），向僱員所授出購股權之補價開支乃於既定計量日期按權益性工具之公平市值超過授出購股權之行使價為限而予以確認，除非應用若干條件，否則既定計量日期一般為授出日期。根據財務會計準則（「SFAS」）第123條「股份為本賠償之會計方法」，企業可根據授出購股權之公平市值以另一方式計算補價開支。本公司已就發行予僱員之購股權計算方法採納APB 25。



(e) 商譽

香港公認會計原則規定因收購所產生之商譽須資本化，並於其估計可使用年期作攤銷。負面商譽乃經扣除正面商譽呈列，並按產生負面商譽結餘之情況分析計作收入。於各結算日，須估計可收回商譽款額，而任何減值虧損應計入收益表內。

根據美國公認會計原則，並於二零零二年一月一日生效之SFAS第142條「商譽及其他無形資產」規定於業務合併所收購之商譽及未確定使用年期之其他資產毋須再攤銷，惟該等資產須每年最少進行減值測試。所收購淨資產之公平值高於購買價之金額須按遞減款項分配，並轉讓予所有收購資產，惟不包括以權益法計算之投資以外之財務資產、銷售之出售資產、遞延稅項資產、有關退休金或其他退休後福利計劃之預付資產及任何其他流動資產。轉撥至該等資產之金額於調整至零後倘仍產生餘款，則餘下之超額款項須確認為特殊收益。特殊收益須於業務合併完成期間內確認，除非收購涉及或然代價，則於已支付或已發行後確認為收購實體成本之額外部份。

(f) 舊有資產減值

香港公認會計原則規定企業於每個結算日評估資產是否出現資產減值跡象。倘有跡象顯示出現減值，企業須估計資產之可收回金額。減值虧損之金額指資產之賬面值高於其可收回金額之部份。可收回金額指資產之售價淨值或其可用價值(以較高者為準)。減值虧損乃於資產賬面值高於其可收回金額時確認。前度減值撥備之撥回金額乃以先前於收益表確認為開支為限。

根據美國公認會計原則，當中SFAS第144條「出售或減值舊有資產之入賬方法」，倘於任何情況或變動下有跡象顯示資產之賬面值可能未能收回，則須就舊有資產(不包括商譽及無限期使用之其他資產)進行減值審閱。減值虧損按預期未來現金流量(未貼現值)少於資產之賬面值時虧損。減值虧損乃根據資產之公平價值(倘用作出售，則扣除出售成本)計算。其後不得回撥減值虧損。

香港與美國公認會計原則之重大差異概要

香港公認會計原則與美國公認會計原則之重大差異對收入淨額之影響如下：

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
在根據香港公認會計原則編列之綜合財務報表 呈列之淨收入	24,435	78,009
調整：		
收益確認	(3,697)	(1,476)
投資物業	(13)	(66)
對賬事項之稅務影響	591	236
已授出購股權之補價開支	(7,553)	(4,074)
根據美國公認會計原則呈列之淨收入約數	13,763	72,629

根據美國公認會計原則從二零零二年一月一日起，商譽毋須攤銷，惟每年須作減值審閱。因此，根據香港公認會計原則作出之二零零二年度商譽攤銷撥備約660,000港元乃根據美國公認會計原則之規定撥回。惟本集團作減值評估後，商譽撥備已根據香港公認會計原則及美國公認會計原則減至其估計公平價值。減值撥備在美國公認會計原則下高於香港公認會計原則660,000港元。

根據美國公認會計原則計算之每股盈利 — 基本	3.34港仙	17.60港仙
— 攤薄	3.34港仙	17.55港仙

香港公認會計原則與美國公認會計原則之重大差異對股東權益之影響如下：

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
根據香港公認會計原則呈列之股東權益	2,468,311	2,464,637
調整：		
收益確認	—	3,697
投資物業	368	381
對賬事項之稅務影響	—	(591)
根據美國公認會計原則呈列之股東權益	2,468,679	2,468,124