

## 美國託存股份持有人的補充資料

本集團的會計政策是按照香港公認會計原則制定。香港公認會計原則與適用的美國公認會計原則在若干重要方面是有差異的。

重大差異主要是與下列項目有關，因按照美國公認會計原則呈報淨利潤及股東權益而需要考慮作出的調整載於下表。

### (a) 在共同控制下的企業合併的影響

根據香港公認會計原則，本集團就收購子公司時採用了收購法入賬。根據收購法，收購後業績包括自相關收購日起的營運業績。對於在二零零一年一月一日前進行的收購，收購所產生的商譽（即收購成本超逾本集團佔所收購可辨別淨資產的公允價值的部分）在收購後立即與儲備對銷。至於在二零零一年一月一日或以後進行的收購，收購所產生的商譽按20年以直線法在綜合損益表攤銷。

由於本集團以及所收購的子公司在收購發生前均是受共同控制，因此，根據美國公認會計原則，這項收購被視為「在共同控制下的企業合併」處理。根據美國公認會計原則，共同控制下的企業合併是按「假設聯合經營」法入賬，即資產及負債是按歷史成本入賬，而在以前分開的公司在合併之前期間的財務報表是會按合併基準重報。本集團所支付及要支付的價款已按美國公認會計原則在收購發生年度分派予所有者。為符合美國公認會計原則，綜合時產生的商譽和按照香港公認會計原則確認的商譽攤銷均已逆轉。

### (b) 資本化利息

根據香港公認會計原則，只有為獲得合資格資產而借取並使用的資金利息成本才會資本化，而這些合資格資產必須相當長時間才可以投入其原定用途。

根據美國公認會計原則，如公司的融資計劃包括為合資格資產特別作出新的借款，則這些與購置或建設資產相關的特別借款的利息成本便會予以資本化。假如資產的平均累計開支超過與資產相關特別作出的新借款額，則會按照公司其他借款適用的加權平均利率計算額外的資本化利息成本。

### (c) 固定資產重估及減值

附屬公司的固定資產已在一九九七年五月三十一日前的某些期間，按照中國規則及法規進行了重估，而這項重估令股東權益有所增加。

此外，由於本集團在一九九七年進行了重組及其後進行的收購，故子公司的固定資產已進行了重估。除於二零零二年和二零零四年進行的收購外，這些固定資產重估令部分固定資產在重估後的賬面值超過它們的歷史成本，因而令股東權益增加。

就有關於二零零二年和二零零四年進行的收購，所收購子公司的固定資產已分別於二零零一年十二月三十一日和二零零三年十二月三十一日進行重估。根據重估結果，部分固定資產賬面值增加至超過歷史成本的部分，直接增加為股東權益，而部分固定資產賬面值低於歷史成本的部分則在損益表扣除有關數額。

根據香港公認會計原則，固定資產的賬面值會定期進行審閱，以評估可收回數額是否已跌至低於賬面值。假如出現這種情況，便須按照固定資產已貼現至現值的估計未來現金流量，將賬面值降低至可收回數額的水平，而該貼現率應是反映市場當時所評估的貨幣時間價值和該資產獨有風險。在引致減值或沖銷的情況或事項不再存在時，可收回數額的其後增加額會撥回經營業績內計算。

根據美國公認會計原則，固定資產是以歷史成本減累計折舊入賬。因此，由於進行固定資產重估而按照香港公認會計原則直接記入股東權益的重估儲備和在損益表扣除的數額，已按照美國公認會計原則逆轉。此外，由於重估儲備可以免徵所得稅，故根據美國公認會計原則，逆轉重估儲備會產生遞延稅項資產，並相應提升股東權益。

根據美國公認會計原則，固定資產會在顯示資產的賬面值可能無法收回的事項或變動情況出現時進行減值審閱。將會持有及使用的資產是否可以收回，是透過比較資產的賬面值與預期資產會產生的未來未貼現現金流量淨額來釐定。如果資產被視為會有所減值，所確認的減值數額會按資產的賬面值超過其公平價值的數額計算。出售固定資產是以賬面值或公平價值兩者中的較低數額減去出售成本列示。若引致減值或沖銷的情況及事項不再存在時，根據香港公認會計原則會於其後相應增加固定資產的可收回數額並將減值或沖銷轉回經營業績內。而根據美國公認會計原則會把此轉回的減值或沖銷逆轉。

### (c) 固定資產重估及減值(續)

於所呈述年度內,香港公認會計原則與美國公認會計原則不存在減值差異。根據香港公認會計原則確認的重估儲備及相關折舊在美國公認會計原則差異表中以逆轉列示。

### (d) 職工住房計劃

本集團根據職工住房計劃以低於市價的價格給職工提供住房。根據香港公認會計原則,由相關省郵電局承擔而不會向附屬公司計收的職工住房計劃成本不會在附屬公司入賬。

根據美國公認會計原則,由相關省郵電局承擔而不會向附屬公司計收的職工住房計劃成本會在損益表內作為支出列賬,並同時以資本投入相對入賬。此外,根據美國公認會計原則,將由附屬公司承擔的成本是按計劃期間計算。

### (e) 遞延所得稅

截至二零零二年十二月三十一日,根據香港公認會計原則,本集團只會在可合理確定在可預見將來可支付遞延稅項負債時才會為這些負債提撥準備。遞延稅項資產只會在合理地肯定可以實現時才會確認。

根據香港會計師公會頒布的《會計實務準則》第12號(經修訂)的規定,本集團由二零零三年一月一日起在遞延所得稅方面採用新會計政策。遞延所得稅資產和負債分別由可抵扣和應稅暫時差異產生。暫時差異是指資產和負債在財務報表上的賬面值與這些資產和負債的計稅基礎的差異。本集團會在每個結算日評估遞延所得稅資產的賬面值。如果我們預期不再可能獲得足夠的應稅利潤以利用相關的稅務利益,該遞延所得稅資產的賬面值便會調低;但是如果日後又可能獲得足夠的應稅利潤,有關減額便會轉回。這項新的會計政策已經追溯採用。

根據美國公認會計原則,所有遞延稅項準備都是在產生時計提,但如遞延稅項資產的實現機會不符「實現機會較大」的標準,則會就有關數額提撥估值準備。於所呈述年度內,分別按照香港公認會計原則和美國公認會計原則確認的遞延稅項並無差異。調節表所示的美國公認會計原則差異是指按美國公認會計原則所作調整的相關遞延稅項影響。

## (f) 認股權計劃

本集團賦予董事及僱員認股權。根據香港公認會計原則，所收到的款項是在行使認股權時確認為資本的增加。

根據美國公認會計原則，本集團按股份在賦予認股權當日的開列市價超過認股權行使價的數額(如有)來決定補償金支出。有關數額會在相關認股權的有效期間內攤銷。

## (g) 收入確認

一九九九年六月三十日前，按照香港公認會計原則及美國公認會計原則，入網費及選號費的收入是在收取時確認。自一九九九年七月一日起，按照美國公認會計原則，已收的入網費及選號費在扣除直接支出後會遞延，並在相關服務的估計用戶留網期內(約48個月)確認。

根據美國公認會計原則，於二零零零年一月一日起，本集團採用了《職工會計處理》(Staff Accounting Bulletin) 第101項 — 「財務報表的收入確認」(「《職工會計處理》第101項」)。於二零零三年十二月，《職工會計處理》第101項和《新問題專責小組通訊》第00-21號 — 「多項交付項目之收入安排」(「《新問題通訊》第00—21號」) 所載的指引已由《職工會計處理》第104項 — 「收入確認」(「《職工會計處理》第104項」) 更新。《新問題通訊》第00-21號針對的是供應商在可產生多項收入的業務安排中遇到的若干會計處理問題。根據《職工會計處理》第104項，已收的入網費及選號費在扣除相應的直接支出(其金額不超過有關收費)後會遞延，並在相關服務的估計用戶留網期內攤銷。採用《職工會計處理》第104項而產生的累計影響並不重大。

## (h) 網間互聯、漫游及電路租費協議

二零零零年五月，本集團就各省之間的網間互聯和國內及國際漫游服務，以及各省之間的長途傳輸電路租費安排，與中國移動達成新的協議。有關廣東移動、浙江移動及江蘇移動的協議追溯至一九九九年十月一日起生效；而有關福建移動、河南移動及海南移動的協議則追溯至一九九九年四月一日起生效。根據香港公認會計原則，由於兩項協議均具有追溯效力，故退還本集團的節省款項淨額已記入截至二零零零年十二月三十一日止年度的經營數字內。根據美國公認會計原則，這筆節省款項淨額會遞延，並在七年內以直線法攤銷。

香港公認會計原則與美國公認會計原則之間的主要差異對淨利潤的影響如下：

	2004 百萬美元	2004 人民幣百萬元 (每股數字除外)	2003 人民幣百萬元 (每股數字除外)	2002年 人民幣百萬元 (每股數字除外)
根據香港公認會計原則列報的淨利潤調整：				
在共同控制下的企業合併的影響	192	1,587	(1,358)	5,088
資本化利息	(14)	(116)	(96)	(100)
固定資產重估	(46)	(380)	3,984	672
認股權計劃	(10)	(86)	(192)	(331)
入網費及選號費淨額攤銷	13	109	659	853
網間互聯、漫遊及電路租費協議的節省款項淨額攤銷	10	86	86	85
商譽逆轉	233	1,930	1,850	936
美國公認會計原則調整的遞延稅項影響	(9)	(73)	(969)	(388)
<b>根據美國公認會計原則列報的淨利潤</b>	<b>5,444</b>	<b>45,061</b>	39,520	39,416
根據美國公認會計原則列報的每股基本淨利潤	0.28美元	人民幣2.29元	人民幣2.01元	人民幣2.01元
根據美國公認會計原則列報的每股攤薄淨利潤	0.28美元	人民幣2.29元	人民幣2.01元	人民幣2.01元
根據美國公認會計原則列報的每股美國託存股份基本淨利潤*	1.38美元	人民幣11.45元	人民幣10.05元	人民幣10.07元
根據美國公認會計原則列報的每股美國託存股份攤薄淨利潤*	1.38美元	人民幣11.43元	人民幣10.03元	人民幣10.06元

\* 根據每股美國託存股份相等於5股普通股的比率計算。

香港公認會計原則與美國公認會計原則之間的主要差異對股東權益的影響如下：

	2004年 百萬美元	2004年 人民幣百萬元	2003年 人民幣百萬元
<b>根據香港公認會計原則列報的股東權益</b>	<b>28,171</b>	<b>233,161</b>	198,803
<b>調整：</b>			
在共同控制下的企業合併的影響	—	—	25,766
資本化利息	32	264	380
固定資產重估			
— 成本	(942)	(7,796)	(7,796)
— 累計折舊及其他	975	8,071	8,451
遞延稅項重估調整	(7)	(57)	21
職工住房計劃	(202)	(1,674)	(1,674)
職工住房計劃的認定資本投入	202	1,674	1,674
入網費及選號費淨額作遞延收入記賬	(1)	(6)	(115)
網間互聯、漫游及電路租費協議的 節省款項淨額作遞延收入記賬	(24)	(200)	(286)
商譽逆轉	(4,265)	(35,300)	(34,373)
美國公認會計原則調整的遞延稅項影響	(2)	(18)	(23)
<b>根據美國公認會計原則列報的股東權益</b>	<b>23,937</b>	<b>198,119</b>	190,828

為方便讀者，二零零四年十二月三十一日以上各表及其他資料是以紐約聯邦儲備銀行在二零零四年十二月三十一日所公佈1美元兌人民幣8.2765元的匯率換算為美元。這並不表示人民幣財務報表已經或可以按二零零四年十二月三十一日或任何其他日期的匯率或任何其他匯率換算為美元。

## 根據美國公認會計原則編製的簡明綜合損益表

	截至12月31日止年度			
	2004年 百萬美元 (每股數字除外)	2004年 人民幣百萬元	2003年 人民幣百萬元 (每股數字除外)	2002年 人民幣百萬元 (每股數字除外)
<b>營運收入</b>				
通話費	16,538	136,876	125,702	117,392
月租費	3,196	26,458	24,067	22,234
入網費	31	252	1,173	1,505
其他營運收入	4,915	40,678	29,339	21,828
	<b>24,680</b>	<b>204,264</b>	180,281	162,959
<b>營運支出</b>				
服務成本(不含以下折舊 人民幣47,133百萬元， 人民幣41,936百萬元， 人民幣32,801百萬元)	(2,580)	(21,357)	(24,757)	(28,103)
折舊	(5,695)	(47,133)	(41,936)	(32,801)
銷售、一般及行政費用	(9,003)	(74,513)	(56,909)	(45,087)
	<b>(17,278)</b>	<b>(143,003)</b>	(123,602)	(105,991)
<b>營運利潤</b>	<b>7,402</b>	<b>61,261</b>	56,679	56,968
其他收入淨額	404	3,343	2,667	2,050
營業外收入淨額	115	949	527	739
利息收入	124	1,032	860	788
融資成本	(210)	(1,738)	(2,213)	(2,141)
除稅前正常業務利潤	<b>7,835</b>	<b>64,847</b>	58,520	58,404
稅項	(2,388)	(19,764)	(19,009)	(18,986)
除稅後正常業務利潤	<b>5,447</b>	<b>45,083</b>	39,511	39,418
少數股東權益	(3)	(22)	9	(2)
<b>淨利潤</b>	<b>5,444</b>	<b>45,061</b>	39,520	39,416
每股基本淨利潤	<b>0.28美元</b>	<b>人民幣2.29元</b>	人民幣2.01元	人民幣2.01元
每股攤薄淨利潤	<b>0.28美元</b>	<b>人民幣2.29元</b>	人民幣2.01元	人民幣2.01元
每股美國託存股份基本淨利潤*	<b>1.38美元</b>	<b>人民幣11.45元</b>	人民幣10.05元	人民幣10.07元
每股美國託存股份攤薄淨利潤*	<b>1.38美元</b>	<b>人民幣11.43元</b>	人民幣10.03元	人民幣10.06元

\* 根據每股美國託存股份相等於5股普通股的比率計算。

## 根據美國公認會計原則編製的簡明綜合資產負債表

於12月31日

	2004年 百萬美元	2004年 人民幣百萬元	2003年 人民幣百萬元
<b>資產</b>			
<b>流動資產</b>			
現金及現金等價物	5,455	45,149	40,300
銀行存款	2,448	20,264	17,352
應收賬款	779	6,447	6,652
其他應收款	222	1,835	2,091
預付稅款	29	235	258
遞延稅項 — 即期部分	222	1,843	2,243
存貨	302	2,499	2,380
預付款及其他流動資產	359	2,974	2,630
應收最終控股公司款項	43	356	1,143
應收關連人士款項	18	150	170
<b>流動資產總值</b>	<b>9,877</b>	<b>81,752</b>	75,219
固定資產	26,412	218,602	206,635
在建工程	3,775	31,239	33,429
證券投資	9	77	77
聯營公司權益	—	—	16
遞延稅項	270	2,232	1,211
遞延支出	12	101	311
<b>資產總值</b>	<b>40,355</b>	<b>334,003</b>	316,898
<b>負債及股東權益</b>			
<b>流動負債</b>			
應付賬款	3,988	33,005	27,511
應付票據	202	1,676	2,083
銀行及其他帶息借款	989	8,180	18,230
融資租賃承擔 — 即期部分	8	68	78
稅項	805	6,664	4,521
應付關連人士款項	267	2,208	2,305
應計費用及其他應付款	3,911	32,372	25,480
應付直接控股公司款項	12	98	47
應付最終控股公司款項	55	459	1,595
應付同級附屬公司款項	—	—	2,830
遞延收入 — 即期部分	1,563	12,936	10,188
<b>流動負債總值</b>	<b>11,800</b>	<b>97,666</b>	94,868



## 根據美國公認會計原則編製的簡明綜合資產負債表(續)

	於12月31日		2003年 人民幣百萬元
	2004年 百萬美元	2004年 人民幣百萬元	
<b>負債及股東權益(續)</b>			
銀行貸款及其他帶息借款	1,571	13,000	19,407
遞延收入(不包括即期部分)	140	1,155	1,422
遞延稅項	23	187	215
應付直接控股公司款項	2,855	23,633	9,976
<b>負債總額</b>	<b>16,389</b>	<b>135,641</b>	125,888
少數股東權益	29	243	182
<b>股東權益</b>	<b>23,937</b>	<b>198,119</b>	190,828
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>40,355</b>	<b>334,003</b>	316,898

註： 上述於二零零三年及二零零四年十二月三十一日的「簡明綜合資產負債表」及截至二零零二年、二零零三年及二零零四年十二月三十一日止三個年度各年的「簡明綜合損益表」包括假設本集團的現行結構在相關期間一直存在而按照美國公認會計原則編製的本公司及各附屬公司的業績。