

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(即收購成本超過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。根據《香港財務報告準則》第3號和《香港會計準則》第36號的規定，本集團由二零零五年一月一日起對商譽採用新會計政策。本集團停止對正商譽進行攤銷。這些商譽會每年(包括初次確認當年)或在出現減值跡象時接受減值測試。

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) 物業、廠房及設備及預付土地租賃費重估及減值

附屬公司的物業、廠房及設備及預付土地租賃費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，故子公司的物業、廠房及設備及預付土地租賃費已進行了重估。除於二零零二年和二零零四年進行的收購外，這些物業、廠房及設備及預付土地租賃費重估令部分物業、廠房及設備及預付土地租賃費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，所收購子公司的物業、廠房及設備及預付土地租賃費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，部分物業、廠房及設備及預付土地租賃費賬面值增加至超過歷史成本的部分，直接增加為股東權益，而部分物業、廠房及設備及預付土地租賃費賬面值低於歷史成本的部分則在損益表扣除有關數額。

(c) 物業、廠房及設備及預付土地租賃費重估及減值(續)

根據香港公認會計原則，物業、廠房及設備及預付土地租賃費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，便須按照物業、廠房及設備及預付土地租賃費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，物業、廠房及設備是以歷史成本減累計折舊入賬。預付土地租賃費是以歷史成本按直線法在租賃期內攤銷。因此，由於進行物業、廠房及設備及預付土地租賃費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，物業、廠房及設備及預付土地租賃費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。出售物業、廠房及設備及預付土地租賃費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物業、廠房及設備及預付土地租賃費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。

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及攤銷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佈的《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。

(e) 遞延所得稅(續)

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。於所呈上述年度內，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

本公司賦予董事及僱員認股權。於二零零五年一月一日前，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。直至認股權獲行使，本公司不會對所發行的認股權作處理。根據《香港財務報告準則》第2號的規定，由二零零五年一月一日起，本集團須在綜合損益表內將這些認股權的公允價確認為開支，或如有關的成本能按照本集團的會計政策確認為資產，則列作資產。本集團並會在權益中的資本儲備項目確認相應的增額。

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在綜合損益表攤銷。因此，按照香港公認會計原則將認股權的公允價值所確認的開支，已按照美國公認會計原則逆轉。二零零四年十二月，財務會計準則委員會頒佈了《財務會計準則》第123號(二零零四年修訂版) — 「股份支付」(「財務會計準則第123號修訂版」)，當中規定公司須按公允價值計量和確認所有股份支付的相關補償支出。財務會計準則第123號修訂版適用於所有在二零零五年六月十五日之後開始的中期和年度會計期間。本公司將於在二零零六年一月一日開始的會計期間採用財務會計準則第123號修訂版。

(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《職工會會計處理》(Staff Accounting Bulletin)第101項 — 「財務報表的收入確認」(「職工會會計處理」第101項)。於二零零三年十二月，《職工會會計處理》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《職工會會計處理》第104項 — 「收入確認」(「職工會會計處理」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(其金額不超逾有關收費)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。

美國託存股份持有人的補充資料(續)

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：

	2005年		2004年	2003年
	百萬美元 (每股數字除外)	人民幣百萬元 (每股數字除外)	人民幣百萬元 (每股數字除外) (重報)	人民幣百萬元 (每股數字除外) (重報)
根據香港公認會計原則列報的股東應佔淨利潤調整：	6,635	53,549	41,749	35,556
在共同控制下的企業合併的影響	—	—	1,587	(1,358)
資本化利息	(13)	(106)	(116)	(96)
物業、廠房及設備重估	(101)	(818)	(448)	4,075
預付土地租賃費重估	12	98	68	(91)
認股權計劃	184	1,485	169	(192)
入網費及選號費淨額攤銷	1	6	109	659
網間互聯、漫遊及電路租費協議的節省款項淨額攤銷	11	86	86	86
商譽逆轉	—	—	1,930	1,850
美國公認會計原則調整的遞延稅項影響	25	204	(73)	(969)
根據美國公認會計原則列報的淨利潤	6,754	54,504	45,061	39,520
根據美國公認會計原則列報的每股基本淨利潤	0.34美元	人民幣2.76元	人民幣2.29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	0.34美元	人民幣2.75元	人民幣2.29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*	1.71美元	人民幣13.81元	人民幣11.45元	人民幣10.05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*	1.70美元	人民幣13.73元	人民幣11.43元	人民幣10.03元

* 根據每股美國託存股份相等於5股普通股的比率計算。

美國託存股份持有人的補充資料(續)

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：

	2005年 百萬美元	2005年 人民幣百萬元	2004年 人民幣百萬元 (重報)
根據香港公認會計原則列報的股東權益	33,806	272,824	233,161
調整：			
資本化利息	20	158	264
物業、廠房及設備重估			
— 成本	(665)	(5,370)	(5,370)
— 累計折舊及其他	876	7,069	7,887
預付土地租賃費重估	(266)	(2,144)	(2,242)
遞延稅項重估調整	17	142	(57)
職工住房計劃	(207)	(1,674)	(1,674)
職工住房計劃的認定資本投入	207	1,674	1,674
入網費及選號費淨額作遞延收入記賬	—	—	(6)
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	(14)	(114)	(200)
商譽逆轉	(4,374)	(35,300)	(35,300)
美國公認會計原則調整的遞延稅項影響	(2)	(13)	(18)
根據美國公認會計原則列報的股東權益	29,398	237,252	198,119

為方便讀者，二零零五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二零零五年十二月三十一日所公佈1美元兌人民幣8.0702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二零零五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			
	2005年 百萬美元 (每股數字除外)	2005年 人民幣百萬元 (每股數字除外)	2004年 人民幣百萬元 (每股數字除外) (重報)	2003年 人民幣百萬元 (重報)
營運收入				
通話費	19,418	156,710	136,876	125,702
月租費	3,105	25,055	26,458	24,067
入網費	1	7	252	1,173
其他營運收入	7,593	61,280	40,678	29,339
	30,117	243,052	204,264	180,281
營運支出				
服務成本(不含以下折舊 人民幣55,422百萬元、人民幣47,050百萬元和 人民幣41,861百萬元)	(3,137)	(25,315)	(21,357)	(24,757)
折舊	(6,867)	(55,422)	(47,050)	(41,861)
銷售、一般及行政費用	(10,889)	(87,878)	(74,596)	(56,984)
	(20,893)	(168,615)	(143,003)	(123,602)
營運利潤	9,224	74,437	61,261	56,679
其他收入淨額	407	3,284	3,343	2,667
營業外收入淨額	62	499	949	527
利息收入	200	1,615	1,032	860
融資成本	(167)	(1,346)	(1,738)	(2,213)
除稅前利潤	9,726	78,489	64,847	58,520
稅項	(2,967)	(23,945)	(19,764)	(19,009)
除稅後利潤	6,759	54,544	45,083	39,511
少數股東權益	(5)	(40)	(22)	9
淨利潤	6,754	54,504	45,061	39,520
每股基本淨利潤	0.34美元	人民幣2.76元	人民幣2.29元	人民幣2.01元
每股攤薄淨利潤	0.34美元	人民幣2.75元	人民幣2.29元	人民幣2.01元
每股美國託存股份基本淨利潤*	1.71美元	人民幣13.81元	人民幣11.45元	人民幣10.05元
每股美國託存股份攤薄淨利潤*	1.70美元	人民幣13.73元	人民幣11.43元	人民幣10.03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

	12月31日		2004年 人民幣百萬元 (重報)
	2005年 百萬美元	2005年 人民幣百萬元	
資產			
流動資產			
現金及現金等價物	7,988	64,461	45,149
銀行存款	5,195	41,925	20,264
應收賬款	799	6,446	6,447
其他應收款	233	1,888	1,835
預付稅款	20	165	235
遞延稅項 — 即期部分	330	2,660	1,843
存貨	293	2,365	2,499
預付款及其他流動資產	444	3,583	2,974
應收最終控股公司款項	8	63	356
應收關連人士款項	22	180	150
流動資產總值	15,332	123,736	81,752
物業、廠房及設備	27,058	218,362	215,240
在建工程	4,238	34,201	30,510
預付土地租賃費	632	5,099	4,091
聯營公司權益	—	—	—
其他財務資產	10	77	77
遞延稅項資產	513	4,143	2,232
遞延支出	—	—	101
資產總值	47,783	385,618	334,003
負債及股東權益			
流動負債			
應付賬款	4,945	39,908	33,005
應付票據	169	1,359	1,676
帶息借款	—	—	8,180
融資租賃承擔 — 即期部分	8	68	68
稅項	1,146	9,249	6,664
應付關連人士款項	269	2,172	2,208
應計費用及其他應付款	4,939	39,858	32,372
應付直接控股公司款項	12	96	98
應付最終控股公司款項	33	269	459
遞延收入	2,104	16,975	12,936
流動負債總值	13,625	109,954	97,666

根據美國公認會計原則編製的簡明綜合資產負債表(續)

	12月31日		2004年 人民幣百萬元 (重報)
	2005年 百萬美元	2005年 人民幣百萬元	
負債及股東權益(續)			
帶息借款	1,600	12,912	13,000
應付直接控股公司款項	2,929	23,633	23,633
遞延收入(不包括即期部分)	178	1,438	1,155
遞延稅項負債	18	146	187
負債總額	18,350	148,083	135,641
少數股東權益	35	283	243
股東權益	29,398	237,252	198,119
負債及股東權益總額	47,783	385,618	334,003

註： 上述於二零零四年及二零零五年十二月三十一日的「簡明綜合資產負債表」及截至二零零三年、二零零四年及二零零五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。