

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。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。

(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，本集團於二零零六年一月一日前是根據《會計原則委員會意見書》第25號——「關於發給員工股票的會計處理」的規定，按照股份在賦予當日的開列市價超過認股權行使價的數額（如有）來釐定補償支出。有關數額會在認股權的給予期間內計入綜合損益表。因此，按照香港公認會計原則就認股權的公允價值所確認的開支，會按照美國公認會計原則逆轉。由二零零六年一月一日起，為了符合《財務會計準則公告》第123號（二零零四年修訂版）——「股份支付」的規定，本集團採用修正推延的過渡性方法，由二零零六年一月一日按公允價值就以下認股權確認補償支出：(i) 在二零零六年一月一日後授予的認股權；以及(ii) 在二零零六年一月一日前授予但於該日仍未生效的所有認股權。本集團毋須就以往期間作出任何重報。因此，截至二零零六年十二月三十一日止年度淨溢利調節表中所列示的美國公認會計原則差異是指，就二零零二年十一月七日前授予僱員及董事仍未可行使的認股權（本集團因採納了《香港財務報告準則》第2號53段所列的過渡性規定而沒有計量這些認股權），按照美國公認會計原則以公允價值法確認的額外補償支出。

(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》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：

	2006年		2005年	
	百萬元 美元	人民幣百萬元 (每股數字除外)	人民幣百萬元	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股東應佔淨利潤	8,460	66,026	53,549	41,749
調整：				
在共同控制下的企業合併的影響	-	-	-	1,587
資本化利息	(11)	(83)	(106)	(116)
物業、廠房及設備重估	(146)	(1,145)	(818)	(448)
預付土地租賃費重估	7	55	98	68
認股權計劃	(27)	(212)	1,485	169
入網費及選號費淨額攤銷	-	-	6	109
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
美國公認會計原則調整的遞延稅項影響	44	347	204	(73)
根據美國公認會計原則列報的淨利潤	8,338	65,074	54,504	45,061
根據美國公認會計原則列報的每股基本淨利潤	0.42美元	人民幣3.27元	人民幣2.76元	人民幣2.29元
根據美國公認會計原則列報的每股攤薄淨利潤	0.42美元	人民幣3.24元	人民幣2.75元	人民幣2.29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*	2.10美元	人民幣16.36元	人民幣13.81元	人民幣11.45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*	2.08美元	人民幣16.20元	人民幣13.73元	人民幣11.43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：

	2006年 百萬美元	2006年 人民幣百萬元	2005年 人民幣百萬元
根據香港公認會計原則列報的股東權益	40,876	319,002	272,824
調整：			
資本化利息	9	75	158
物業、廠房及設備重估			
— 成本	(688)	(5,370)	(5,370)
— 累計折舊及其他	759	5,924	7,069
預付土地租賃費重估	(268)	(2,089)	(2,144)
遞延稅項重估調整	63	490	142
職工住房計劃	(215)	(1,674)	(1,674)
職工住房計劃的認定資本投入	215	1,674	1,674
網間互聯、漫游及電路租賃協議的 節省款項淨額作遞延收入記賬	(3)	(28)	(114)
商譽逆轉	(4,523)	(35,300)	(35,300)
美國公認會計原則調整的遞延稅項影響	(2)	(14)	(13)
根據美國公認會計原則列報的股東權益	36,223	282,690	237,252

為方便讀者，二零零六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二零零六年十二月三十一日所公佈1美元兌人民幣7.8041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二零零六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			
	2006年 百萬美元 (每股數字除外)	2006年 人民幣百萬元 (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)
營運收入				
通話費	24,309	189,710	156,710	136,876
月租費	2,771	21,629	25,055	26,458
增值業務收入	8,881	69,309	50,187	31,651
入網費	-	-	7	252
其他營運收入	2,946	22,988	17,617	15,400
	38,907	303,636	249,576	210,637
營運支出				
服務成本(不含以下折舊 人民幣62,779百萬元、 人民幣55,422百萬元和 人民幣47,050百萬元)	(4,117)	(32,131)	(28,555)	(24,387)
折舊	(8,044)	(62,779)	(55,422)	(47,050)
銷售、一般及行政費用	(14,739)	(115,025)	(87,878)	(74,596)
	(26,900)	(209,935)	(171,855)	(146,033)
營運利潤	12,007	93,701	77,721	64,604
其他無形資產攤銷	(26)	(203)	-	-
營業外收入淨額	36	285	499	949
利息收入	333	2,604	1,615	1,032
融資成本	(193)	(1,510)	(1,346)	(1,738)
除稅前利潤	12,157	94,877	78,489	64,847
稅項	(3,808)	(29,715)	(23,945)	(19,764)
除稅後利潤	8,349	65,162	54,544	45,083
少數股東權益	(11)	(88)	(40)	(22)
淨利潤	8,338	65,074	54,504	45,061
每股基本淨利潤	0.42美元	人民幣3.27元	人民幣2.76元	人民幣2.29元
每股攤薄淨利潤	0.42美元	人民幣3.24元	人民幣2.75元	人民幣2.29元
每股美國託存股份基本淨利潤*	2.10美元	人民幣16.36元	人民幣13.81元	人民幣11.45元
每股美國託存股份攤薄淨利潤*	2.08美元	人民幣16.20元	人民幣13.73元	人民幣11.43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		2005年 人民幣百萬元
	2006年 百萬元	2006年 人民幣百萬元	
資產			
流動資產			
現金及現金等價物	9,119	71,167	64,461
銀行存款	10,545	82,294	41,925
應收賬款	865	6,747	6,446
其他應收款	314	2,454	1,888
預付稅款	60	468	165
遞延稅項－即期部分	557	4,352	2,660
存貨	386	3,007	2,365
預付款及其他流動資產	591	4,613	3,583
應收最終控股公司款項	39	305	63
應收關連人士款項	58	452	180
流動資產總值	22,534	175,859	123,736
物業、廠房及設備	28,049	218,903	218,362
在建工程	6,719	52,436	34,201
預付土地租賃費	715	5,586	5,099
商譽	205	1,594	—
聯營公司權益	—	—	—
其他無形資產	90	700	—
其他財務資產	10	77	77
遞延稅項資產	418	3,260	4,143
資產總值	58,740	458,415	385,618
負債及股東權益			
流動負債			
應付賬款	7,127	55,626	39,908
應付票據	283	2,212	1,359
帶息借款	384	2,996	—
融資租賃承擔－即期部分	9	68	68
稅項	1,259	9,823	9,249
應付關連人士款項	237	1,846	2,172
應計費用及其他應付款	5,881	45,898	39,858
應付直接控股公司款項	24	186	96
應付最終控股公司款項	17	129	269
遞延收入	2,799	21,851	16,975
流動負債總值	18,020	140,635	109,954
帶息借款	1,274	9,941	12,912
應付直接控股公司款項	3,028	23,633	23,633
遞延收入(不包括即期部分)	119	930	1,438
遞延稅項負債	28	215	146
負債總額	22,469	175,354	148,083
少數股東權益	48	371	283
股東權益	36,223	282,690	237,252
負債及股東權益總額	58,740	458,415	385,618

註：上述截至二零零四年十二月三十一日止年度的「簡明綜合損益表」包括假設本集團的現行結構(除了萬眾電話)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。