

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

以下為本公司申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)編製之報告全文，以供載入本招股章程。



香港  
遮打道10號  
太子大廈8樓

敬啟者：

### 緒言

下文載列吾等就香港寬頻有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)的財務資料所發出的報告，該等財務資料包括 貴集團於2012年、2013年及2014年8月31日的合併資產負債表和 貴集團於2012年3月15日(開始日期)至2012年8月31日期間與截至2013年及2014年8月31日止年度(「有關期間」)的合併收益表、合併全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表連同有關解釋附註(「財務資料」)，以供載入 貴公司於[日期]的招股章程(「招股章程」)內。

貴公司於2014年11月26日根據開曼群島法例第22章公司法(2011年修訂本)在開曼群島註冊成立為一家獲豁免有限公司。根據招股章程「歷史及重組」一節詳述的集團重組(「重組」)， 貴公司於[日期]成為 貴集團旗下各公司的控股公司，詳情載於下文B節附註1(b)。

由於 貴公司、Credibility Holdings Limited、Automedia Holdings Limited、City Telecom (U.S.A.) Inc.、City Telecom (Vancouver) Inc.、City Telecom (Toronto) Inc.、963673 Ontario Ltd、CTI International Limited及BBTV Company Limited自註冊成立日期以來均無開展任何業務或屬於註冊成立司法權區有關規則及規例並無法定審核要求的投資控股公司，故有關期間及於本報告日期，該等公司並無編製經審核財務報表。除廣州城電客戶服務有限公司採用12月31日為財政年度結算日之外， 貴集團旗下所有公司均採用8月31日為財政

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

年度結算日。貴集團於有關期間須遵守審核規定的附屬公司詳情及相關核數師的名稱載於B節附註33。該等公司的財務報表乃根據香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）或註冊成立及／或成立所在國家相關實體的會計規則及規例編製。

貴公司董事已按照編製下文B節所載財務資料所用基準編製 貴集團於有關期間的合併財務報表（「相關財務報表」）。貴公司另行委聘吾等按照香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港核數準則審核2012年3月15日（開始日期）至2012年8月31日期間與截至2013年及2014年8月31日止年度的相關財務報表。

財務資料乃由 貴公司董事基於相關財務報表（並無作出任何調整），根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）的適用披露條文而編製，以供載入有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板上市的招股章程。

### 董事對財務資料的責任

貴公司董事負責根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則及上市規則的適用披露條文編製真實而公允的財務資料，亦負責採取其認為必要的內部控制，令財務資料的編製不會因欺詐或錯誤而引致重大錯誤陳述。

### 申報會計師的責任

吾等負責根據吾等按照香港會計師公會頒佈的核數指引「招股章程及申報會計師」（第3.340號）進行的程序，就財務資料發表意見。吾等並無審核 貴公司、其附屬公司或 貴集團於2014年8月31日之後任何期間的任何財務報表。

### 意見

吾等認為，就本報告而言，財務資料乃按下文B節附註1(b)所載基準編製，真實而公允地反映 貴集團於2012年、2013年及2014年8月31日的財務狀況和 貴集團於截至該等日期止有關期間的合併業績及現金流量。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### A 財務資料

#### 1 合併收益表

	B節附註	2012年3月15日 (開始日期)至 2012年8月31日	截至8月31日止年度	
		期間	2013年	2014年
		千港元	千港元	千港元
營業額 .....	2	553,874	1,949,434	2,131,581
其他淨收入 .....	3(b)	4,071	7,265	12,925
網絡成本及銷售成本 .....		(151,617)	(305,167)	(287,121)
其他營運開支 .....	3(a)	(384,096)	(1,460,091)	(1,560,777)
融資成本 .....	3(c)	(47,207)	(301,401)	(191,570)
除稅前(虧損)/利潤 .....	3	(24,975)	(109,960)	105,038
所得稅 .....	4	(6,252)	(29,038)	(51,488)
期間/年度(虧損)/利潤 ..		(31,227)	(138,998)	53,550

隨附附註屬財務資料的一部分。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 2 合併全面收益表

	2012年3月15日 (開始日期)至 2012年8月31日	截至8月31日止年度	
	期間	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
期間／年度(虧損)／利潤 .....	(31,227)	(138,998)	53,550
期間／年度其他全面收益			
其後可重新分類至損益的項目			
換算以下項目產生之匯兌差額：			
— 香港以外附屬公司的財務報表， 無稅務影響 .....	306	2,392	(383)
期間／年度全面收益總額 .....	<u>(30,921)</u>	<u>(136,606)</u>	<u>53,167</u>

隨附附註屬財務資料的一部分。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 3 合併資產負債表

	B節附註	於8月31日		
		2012年	2013年	2014年
		千港元	千港元	千港元
<b>非流動資產</b>				
商譽 .....	9	1,553,696	1,594,110	1,594,110
無形資產 .....	10	1,912,309	1,665,960	1,440,668
固定資產 .....	11	1,906,063	1,943,420	1,957,006
長期應收款項及預付款項 ..		5,059	7,085	4,680
遞延開支 .....		23,167	2,106	4,572
遞延稅項資產 .....	21(b)	—	279	—
		<u>5,400,294</u>	<u>5,212,960</u>	<u>5,001,036</u>
<b>流動資產</b>				
存貨 .....	12	31,064	13,586	21,680
應收賬款 .....	13	62,413	74,887	79,995
其他應收款項、按金及 預付款項 .....	13	172,782	195,241	180,262
遞延開支 .....		7,223	3,638	822
銀行存款 .....		—	45,000	—
現金及現金等價物 .....	14	<u>139,283</u>	<u>310,029</u>	<u>435,630</u>
		<u>412,765</u>	<u>642,381</u>	<u>718,389</u>
<b>流動負債</b>				
銀行貸款 — 即期部分 .....	17	119,654	—	—
應付賬款 .....	15	29,865	14,492	11,611
其他應付款項及應計費用 ..	15	177,190	257,675	306,625
已收按金 .....		26,477	34,034	32,021
應付Metropolitan Light Holdings Limited (「MLHL」) 款項 .....	18	421	14,718	—
遞延服務收益 — 即期部分 .		82,833	68,121	84,399
授出權利之責任 — 即期部分 .....	22	9,024	9,024	9,024
融資租賃責任 — 即期部分 .	19	20	—	—
或然代價 — 即期部分 .....	23	—	2,426	6,145
應繳稅項 .....	21(a)	<u>1,191</u>	<u>56,954</u>	<u>102,523</u>
		<u>446,675</u>	<u>457,444</u>	<u>552,348</u>
淨流動(負債)／資產 .....		<u>(33,910)</u>	<u>184,937</u>	<u>166,041</u>
總資產減流動負債 .....		<u>5,366,384</u>	<u>5,397,897</u>	<u>5,167,077</u>

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

	B節附註	於8月31日		
		2012年 千港元	2013年 千港元	2014年 千港元
<b>非流動負債</b>				
衍生金融工具.....	20	6,866	—	—
遞延服務收益 — 長期部分 .		105	2,344	7,932
授出權利之責任				
— 長期部分 .....	22	78,963	69,939	60,915
融資租賃責任 — 長期部分 .	19	24	—	—
遞延稅項負債.....	21(b)	523,275	495,066	457,897
或然代價 — 長期部分 .....	23	—	10,239	3,430
優先票據.....	16	—	3,230,631	2,994,058
銀行貸款 — 長期部分 .....	17	<u>2,254,867</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
		<u>2,864,100</u>	<u>3,808,219</u>	<u>3,524,232</u>
<b>淨資產 .....</b>		<u>2,502,284</u>	<u>1,589,678</u>	<u>1,642,845</u>
<b>資本及儲備.....</b>				
股本 .....	24	8	8	8
儲備 .....		<u>2,502,276</u>	<u>1,589,670</u>	<u>1,642,837</u>
<b>總權益 .....</b>		<u>2,502,284</u>	<u>1,589,678</u>	<u>1,642,845</u>

隨附附註屬財務資料的一部分。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 4 合併權益變動表

	貴集團權益股東應佔				
	股本	股份溢價	累計虧損	匯兌儲備	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
<b>2012年3月15日(開始日期)</b>					
結餘 .....	—	—	—	—	—
<b>2012年3月15日(開始日期)至 2012年8月31日期間的 權益變動：</b>					
發行股本.....	8	2,533,197	—	—	2,533,205
期間虧損.....	—	—	(31,227)	—	(31,227)
其他全面收益.....	—	—	—	306	306
全面收益總額.....	—	—	(31,227)	306	(30,921)
<b>2012年8月31日及 2012年9月1日結餘 .....</b>	<b>8</b>	<b>2,533,197</b>	<b>(31,227)</b>	<b>306</b>	<b>2,502,284</b>
<b>截至2013年8月31日止年度的 權益變動：</b>					
年度虧損.....	—	—	(138,998)	—	(138,998)
其他全面收益.....	—	—	—	2,392	2,392
全面收益總額.....	—	—	(138,998)	2,392	(136,606)
已宣派及派付股息(附註24(b)) .....	—	(776,000)	—	—	(776,000)
<b>2013年8月31日及 2013年9月1日結餘 .....</b>	<b>8</b>	<b>1,757,197</b>	<b>(170,225)</b>	<b>2,698</b>	<b>1,589,678</b>
<b>截至2014年8月31日止年度的 權益變動：</b>					
年度利潤.....	—	—	53,550	—	53,550
其他全面收益.....	—	—	—	(383)	(383)
全面收益總額.....	—	—	53,550	(383)	53,167
<b>2014年8月31日結餘.....</b>	<b>8</b>	<b>1,757,197</b>	<b>(116,675)</b>	<b>2,315</b>	<b>1,642,845</b>

隨附附註屬財務資料的一部分。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 5 合併現金流量表

	B節附註	2012年3月15日	截至8月31日止年度	
		(開始日期)至	2013年	2014年
		2012年8月31日	千港元	千港元
		期間		
		千港元		
<b>經營活動</b>				
經營所得現金.....	14(b)	183,993	769,084	917,502
已付香港利得稅.....		—	—	(38,569)
已付香港境外稅項.....		(1,440)	(4,079)	(4,276)
<b>經營活動所得現金淨額</b> ....		<u>182,553</u>	<u>765,005</u>	<u>874,657</u>
<b>投資活動</b>				
購買固定資產付款.....		(79,308)	(324,238)	(345,601)
出售固定資產所得款項....		7,291	9,207	661
銀行存款(增加)/減少....		—	(45,000)	45,000
應付MLHL款項減少.....		—	—	(14,718)
收購附屬公司付款.....	25	(4,838,821)	(29,297)	—
支付或然代價.....		—	—	(3,090)
出售所持附屬公司權益的				
現金流出淨額.....	26	—	—	(10,038)
已收利息.....		27	753	3,714
<b>投資活動所用現金淨額</b> ....		<u>(4,910,811)</u>	<u>(388,575)</u>	<u>(324,072)</u>
<b>融資活動</b>				
發行優先票據經扣除交易				
成本後所得款項.....		—	3,415,357	—
購回優先票據付款.....		—	(198,219)	(255,267)
支付購回優先票據的				
交易成本.....		—	(1,968)	(946)
發行新股所得款項.....		2,533,205	—	—
銀行貸款經扣除交易成本後				
所得款項.....		2,366,981	—	—
償還銀行貸款.....		—	(2,500,000)	—
已派股息.....	24(b)	—	(776,000)	—
融資租賃之資本及				
利息部分.....		(7)	(49)	—
已付銀行貸款利息.....		(32,800)	(46,742)	—
已付優先票據利息.....		—	(91,665)	(168,834)
結算利率掉期.....		—	(7,372)	—
已付其他利息.....		—	(1,300)	—
<b>融資活動所得/(所用)</b>				
<b>現金淨額</b> .....		<u>4,867,379</u>	<u>(207,958)</u>	<u>(425,047)</u>



## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

	B節附註	2012年3月15日	截至8月31日止年度	
		(開始日期)至	2013年	2014年
		2012年8月31日	2013年	2014年
		期間	千港元	千港元
現金及現金等價物增加淨額		千港元	千港元	千港元
期／年初現金及現金等價物	14(a)	139,121	168,472	125,538
匯率變動之影響.....		—	139,283	310,029
期／年末現金及現金等價物	14(a)	162	2,274	63
		139,283	310,029	435,630

隨附附註屬財務資料的一部分。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### B 財務資料附註

#### 1 重大會計政策

##### (a) 合規聲明

本報告所載財務資料根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則(包括香港會計準則及相關詮釋)編製。貴集團採納之主要會計政策於本B節下文詳述。

香港會計師公會頒佈多項新訂及經修訂香港財務報告準則。貴集團編製本財務資料時已採納有關期間適用的所有新訂及經修訂香港財務報告準則，惟2013年9月1日開始之會計期間尚未生效的新訂準則或詮釋除外。2013年9月1日開始之會計期間已頒佈但尚未生效的經修訂及新訂會計準則及詮釋載於附註35。

財務資料亦符合香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「上市規則」)的相關披露規定。

下文所載會計政策於財務資料所列期間一直貫徹應用。

##### (b) 編製及呈列基準

財務資料包括 貴公司及其附屬公司(「貴集團」)的財務資料。

貴公司於2014年11月26日在開曼群島註冊成立。在招股章程「歷史及重組」一節所述集團重組(「重組」)過程中，Metropolitan Light Company Limited (「MLCL」)全部已發行股本於[日期]轉讓予 貴公司(「股份轉讓」)，作為代價， 貴公司向Metropolitan Light Holding Limited (「MLHL」)發行股份。有關期間及股份轉讓前，MLHL是MLCL的直接控股公司。股份轉讓完成後， 貴公司成為MLCL及其附屬公司的母公司，繼而成為 貴集團的控股公司。

MLCL於2012年3月15日在開曼群島註冊成立。於2012年5月30日，MLCL自香港電視網絡有限公司(「香港電視」，前稱「城市電訊(香港)有限公司」)收購電訊業務。

參與股份轉讓的公司於股份轉讓前後均由同一最終權益股東控制，MLCL及其附屬公司的業務及營運並無變化。股份轉讓只涉及註冊成立 貴公司(此前並無實質業務)，使 貴

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

公司成為MLCL及 貴集團的控股公司。因此，股份轉讓採用與逆向收購所採用原則相若的原則入賬，並將MLCL視作收購方。財務資料作為MLCL及其附屬公司綜合財務報表的延續而編製及呈列， 貴集團的資產與負債按股份轉讓前的歷史賬面值確認及計量，猶如股份轉讓完成後的集團架構自2012年3月15日MLCL註冊成立之日起至整個有關期間一直如此。

於有關期間及截至本報告日期， 貴公司直接或間接擁有以下附屬公司的權益：

公司名稱	註冊成立／ 成立地點	已發行及 繳足股本詳情	所有權比例			主要業務及 營運地點
			於2012年 8月31日	於2013年 8月31日	於2014年 8月31日及 本報告 日期	
Automedia Holdings Limited . . .	英屬處女群島	1美元普通股	*100	*100	—	於香港 投資控股
BBTV Company Limited . . . . .	香港	2港元普通股	*100	*100	—	暫無業務
Credibility Holdings Limited . . . . .	英屬處女群島	1美元普通股	*100	*100	*100	於香港 投資控股
廣州城電客戶服務 有限公司 (「廣州城電」) . . . . .	中華人民共和國 (「中國」)	8,000,000港元 實繳股本	*100	*100	*100	於中國提供 行政支援服務
City Telecom Inc. . . . .	加拿大	1,000加元 普通股	*100	*100	—	於加拿大提供 國際電訊及 網絡撥號 接入服務
City Telecom (B.C.) Inc. . . . .	加拿大	501,000加元 普通股	*100	*100	—	於加拿大提供 國際電訊及 網絡撥號 接入服務
City Telecom (Canada) Inc. . . . .	加拿大	100加元普通股	*100	*100	—	於加拿大租賃 及維護交換 設備並提供 操作服務
City Telecom (Toronto) Inc. . . . .	加拿大	100加元普通股	*100	*100	—	暫無業務

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

公司名稱	註冊成立／ 成立地點	已發行及 繳足股本詳情	所有權比例			主要業務及 營運地點
			於2012年 8月31日	於2013年 8月31日	於2014年 8月31日及 本報告 日期	
City Telecom (U.S.A.) Inc. . . . .	美國	1美元普通股	*100	*100	—	暫無業務
City Telecom (Vancouver) Inc. . . . .	加拿大	100加元普通股	*100	*100	—	暫無業務
CTI International Limited . . . . .	香港	10,000,000港元 普通股	*100	*100	—	暫無業務
城市電訊市務推廣 有限公司 【編纂】 . . . . .	香港	10,000港元 普通股	*100	*100	—	暫無業務
香港寬頻網絡 有限公司 （「香港寬頻」）. . . . .	香港	383,049港元 普通股	*100	*100	*100	於香港提供 固定電訊 網絡服務及 國際電訊服務
香港寬頻集團有限公司 （前稱City Telecom International Limited）. . . . .	英屬處女群島	5,294美元 普通股	*100	*100	*100	於香港 投資控股
IDD1600 Company Limited . . . . .	香港	2港元普通股	*100	*100	—	於香港提供 國際電訊服務
Metropolitan Light Company Limited . . . . .	開曼群島	1,000美元 實繳股本	100	100	100	於香港 投資控股
Metropolitan Light (HK) Company Limited . . . . .	香港	400,000港元 普通股	*100	*100	*100	於香港 投資控股
Metropolitan Light International Limited . . . . .	開曼群島	1美元普通股	不適用	*100	*100	於新加坡 發行債務證券
Y5Zone Limited . . . . .	香港	2港元普通股	—	*100	*100	於香港提供 Wi-Fi連接服務
963673 Ontario Limited . . . . .	加拿大	502,000加元 普通股	*100	*100	—	暫無業務

\* 股份由 貴公司間接持有。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (c) 計量基準

財務資料以港元(「港元」)列示，並約整至最接近的千位。除或然代價及衍生金融工具按公允值列示外(見下文附註1(f)及1(l)所載會計政策)，編製財務資料採用歷史成本作為計量基準。

### (d) 使用估計與判斷

編製符合香港財務報告準則之財務資料時，管理層須作出影響會計政策之應用以及資產、負債、收入和支出之報告數額的判斷、估計及假設。該等估計和相關假設基於以往經驗及管理層因應當時情況認為合理之多項其他因素作出，其結果可作為顯然無法依循其他途徑即時得知資產與負債賬面值時的判斷依據。實際結果可能有別於該等估計。

該等估計和相關假設會被持續審閱。倘會計估計之修訂僅影響特定期間，其影響於該期間確認，倘修訂對當前及未來期間均有影響，則於修訂期間及未來期間確認。

管理層應用香港財務報告準則時所作出對財務資料有重大影響之判斷以及估計不確定因素之主要來源於附註31論述。

### (e) 附屬公司

附屬公司指 貴集團控制之實體。若 貴集團因參與一間實體事務而能夠或有權獲取可變回報，並能夠行權影響可變回報金額，則 貴集團擁有該實體的控制權。評估 貴集團有否權力時，僅考慮 貴集團及其他人士持有的實質的權利。

對附屬公司的投資由控制開始當日至控制終止當日於財務資料綜合列賬。集團內部結餘、交易和現金流以及集團內部交易之任何未變現利潤於編製財務資料時全數抵銷。集團內部交易之未變現虧損之抵銷方法與未變現收益相同，惟抵銷僅限於並無減值證據之部分。

倘 貴集團失去對一間附屬公司之控制權，會視作出售該附屬公司全部權益列賬，所產生之收益或虧損於損益確認。

### (f) 業務合併及商譽

貴集團採用收購法核算業務合併。收購附屬公司的代價為所轉讓資產、應付被收購方原擁有人的負債及 貴集團所發出權益的公允值。轉讓代價包括或然代價安排相關的資產

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

或負債的公允值。業務合併過程中取得的可識別資產及承擔的負債與或然負債於當時按其於收購日的公允值計量。貴集團按被收購方可識別資產已確認部分的公允值或非控股權益應佔該淨值比例確認在各項收購中所持被收購方的非控股權益。收購相關費用於發生時支銷。

貴集團轉讓的任何或然代價按收購日的公允值確認。視為資產或負債之或然代價的公允值的其後的變更則根據香港會計準則第39號於損益確認或確認為其他全面收益的變更。歸類為股權的或然代價不重新計量，其後續結算於權益內核算。

商譽指下列兩者之差額

- (i) 轉讓代價、所持被收購方非控股權益及 貴集團原先所持被收購方股權公允值的總和；
- (ii) 被收購方可識別資產及負債於收購日的淨公允值。

當(ii)較(i)大時，差額即時於損益確認為議價收購收益。

商譽是按成本減累計減值虧損列賬。業務合併產生之商譽分配至預期可自業務合併之協同效應獲益之各現金產生單位或現金產生單位組合，並每年進行減值測試(見附註1(k))。

年內出售現金產生單位時，任何屬於所涉及的收購商譽的金額將被計入出售項目的收益或虧損之內。

### (g) 遞延開支

遞延開支指成功取得或開始與客戶之服務租用協議產生的客戶爭取成本，於相關服務租用協議期間按直線基準遞延及攤銷。

### (h) 固定資產

固定資產按成本減累計折舊與減值虧損列賬(附註1(k))。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

報廢或出售固定資產的收益或虧損按出售所得款項淨額與該項資產賬面值的差額釐定，並於報廢或出售當日於損益確認。

固定資產之折舊以直線法按下列估計可使用年期撇銷其成本減估計殘值(如有)後列賬：

- 位於租賃土地之樓宇按未屆滿租期及其估計可使用年期(完成日期後不超過50年)之較短者計提折舊
- 租賃物業裝修按未屆滿租期及其估計可使用年期之較短者計提折舊
- 分類為按融資租賃持有之租賃土地按餘下租期折舊
- 電纜 5年
- 傢具、裝置及裝修 4年
- 電訊、電腦及辦公室設備 4年至20年
- 汽車 4年

倘固定資產項目各部分的可使用年期不同，成本會按合理基準分配至各部分，各部分分開計提折舊。資產可使用年期及其殘值(如有)會每年審閱。

將固定資產修整至正常運作情況引致之主要費用在損益扣除。大型裝修費用資本化，並在該等資產於貴集團之預計可使用年期折舊。

### (i) 無形資產(商譽除外)

貴集團所收購無形資產按成本減累計攤銷(倘預計可使用年期有限)及減值虧損列賬(見附註1(k))。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

可使用年期有限之無形資產的攤銷按直線法於資產預計可使用年期計入損益。以下可使用年期有限之無形資產自取得當日開始攤銷，預計可使用年期如下：

— 未完成固定電訊網絡服務(「FTNS」)業務	2年
— 客戶關係 — FTNS業務	14年
— 客戶關係 — 國際電訊服務(「IDD」)業務	14年
— 客戶關係 — 寬帶無線(「Wi-Fi」)連接業務	18年
— 品牌及商標 — FTNS業務「HKBN」	20年
— 品牌及商標 — IDD業務「IDD0030」與「IDD1666」	14年
— 品牌及商標 — Wi-Fi業務「Y5Zone」	20年

攤銷年期及方法每年檢討。

### (j) 租賃資產

倘 貴集團確定一項安排(由一宗交易或一系列交易組成)賦予在協定期間內支付一筆或一系列款項後使用一項特定資產或多項資產的權利，則該項安排屬租賃或包含租賃。有關決定基於對安排內容的評估作出，不論安排是否具備租賃之法律形式。

### (i) 租予 貴集團之資產分類

貴集團以租賃持有且所有權絕大部分風險及回報轉移至 貴集團的資產歸類為以融資租賃持有，而資產所有權絕大部分風險及回報不會轉移至 貴集團的租賃則歸類為經營租賃。

倘根據經營租賃持作自用之土地之公允值未能於租賃開始時與位於其上之樓宇公允值分開計量，則列作根據融資租賃持有，惟樓宇亦根據經營租賃明確持有則除外。就此，租賃開始日即 貴集團首次訂立租賃或自原承租人接手租賃之時。



## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (ii) 根據融資租賃收購的資產

倘 貴集團以融資租賃獲得資產之使用權，則會將相當於租賃資產公允值或有關資產最低租賃付款現值(如為較低數額)之金額記入固定資產，而扣除融資費用後之相應負債則列為融資租賃責任。按附註1(h)所述，折舊按於有關租賃租期或(倘 貴集團很可能取得資產所有權)資產年期內撇減資產成本之比率計提。減值虧損根據附註1(k)之會計政策列賬。租賃付款內含之融資費用於租期內自損益扣除，以使每個會計期間之融資費用佔負債餘額之比率大致相同。

### (iii) 經營租賃費用

倘 貴集團取得根據經營租賃持有之資產的使用權，則租賃付款於租期所涵蓋之會計期間等額分期自損益扣除，惟有其他基準更能代表租賃資產所產生利益之模式則除外。所收到的租賃優惠於損益確認為租賃淨付款總額的一部分。

### (iv) 銷售及回租交易

銷售及回租交易涉及 貴集團出售資產及將同一資產回租予 貴集團。租賃付款及銷售價格經協定為相關，通常會相互影響。導致資產所有權的絕大部分風險及回報轉移至出租人之銷售及回租安排列賬作經營租賃。倘該等交易的銷售價格及回租安排基於現行市價釐定，則銷售所得款項超出賬面值之差額於損益確認為出售收益。根據經營租賃作出之付款以直線法於租期內自損益扣除。

### (k) 資產減值

#### (i) 其他應收款項減值

按成本或攤銷成本列賬之其他流動及非流動應收款項會於各結算日審閱，以確定有否客觀證據顯示出現減值。減值之客觀證據包括 貴集團知悉有關下列一項或多項虧損事件之可見資料：

- 負債人面對重大財務困難；
- 違約，例如拖欠或欠付利息或本金；
- 負債人可能破產或進行其他財務重組；

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

- 技術、市場、經濟或法律環境出現對負債人不利的重大變動；及
- 股本工具投資之公允值大幅或持續降至低於其成本。

倘存在任何該等證據，則將按以下方法釐定及確認減值虧損：

- 就按攤銷成本列賬之應收賬款及其他流動應收款項以及其他金融資產而言，減值虧損按資產賬面值與按金融資產原實際利率(即初始確認該等資產之實際利率)貼現(貼現之影響屬重大)之估計未來現金流量現值之差額計量。倘該等金融資產之風險特徵類似(如逾期情況接近)且並未被單獨評估為已減值，則有關評估會一併進行。金融資產之未來現金流量會根據與該類資產具有類似信貸風險特徵之資產之過往虧損情況一併評估減值。

倘減值虧損數額於後續期間減少，且有關減少在客觀上與確認減值虧損後發生之事件有關，則透過損益撥回減值虧損。撥回減值虧損以假設過往年度並無確認減值虧損而原應釐定之資產賬面值為限。

減值虧損直接從相應資產撇銷，惟就視為難以但並非不大可能收回之應收賬款確認的減值虧損除外，在此情況下，呆賬之減值虧損以撥備賬入賬。倘貴集團認為不大可能收回有關款項，則視為不可收回之款項會直接從應收賬款撇銷，而撥備賬中與該債項相關之金額將會撥回。倘之前自撥備賬扣除之款項在其後收回，則有關款項會透過撥備賬撥回。撥備賬之其他變動及其後收回先前直接撇銷之款項均於損益確認。

### (ii) 其他資產減值

於各結算日審閱內部及外界資料來源，以確定以下資產(商譽除外)有否出現可能減值跡象或先前確認之減值虧損不再存在或有所減少：

- 固定資產；
- 無形資產；及
- 商譽。

倘存在任何該等跡象，則會估計資產之可收回金額。此外，就商譽及可使用年期為無限之無形資產而言，無論是否存在任何減值跡象，每年均會估計可收回金額。

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 一 計算可收回金額

資產之可收回金額即公允值減出售成本與使用價值之較高者。評估使用價值時，估計未來現金流量按照反映當時市場對貨幣時間值及資產特定風險之評估之稅前貼現率貼現至其現值。倘資產所產生的現金流入基本上並非獨立於其他資產所產生的現金流入，則以能獨立產生現金流入之最小資產組別(即現金產生單位)釐定可收回金額。

### 一 確認減值虧損

當資產或其所屬現金產生單位之賬面值超過可收回金額，則會於損益確認減值虧損。就現金產生單位確認之減值虧損首先分配以調低任何分配至該現金產生單位(或該組單位)之商譽之賬面值，然後按比例調低該單位(或該組單位)內其他資產之賬面值，惟資產賬面值不可減至低於其個別公允值減銷售成本(如可計量)或其使用價值(如可釐定)。

### 一 撥回減值虧損

就商譽以外之資產而言，倘用以釐定可收回金額之估計出現有利變動，將撥回減值虧損。商譽減值虧損不予撥回。

所撥回之減值虧損以假設過往年度並無確認減值虧損而原應釐定之資產賬面金額為限。所撥回減值虧損於確認撥回之年度計入損益。

## (l) 衍生金融工具

衍生金融工具初始按公允值確認，於各結算日重新計量公允值。重新計量公允值產生之損益即時於損益確認。

## (m) 存貨

存貨按成本與可變現淨值的較低者列賬。

成本以先入先出法計算，包括所有採購成本及將存貨運至現址和變成現狀之其他成本。

可變現淨值乃以日常業務過程中的估計售價減完成銷售所需的估計成本計算。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

存貨出售時，其賬面值於確認相關收益期間確認為開支。存貨金額撇減至可變現淨值的金額及存貨的所有虧損均在出現撇減或虧損期間確認為開支。存貨的任何撇減撥回均在撥回發生期間確認為已確認為開支的存貨金額減少。

### (n) 貿易及其他應收款項

貿易及其他應收款項初始按公允值確認，其後則使用實際利息法按攤銷成本減呆賬減值撥備(見附註1(k))列賬，惟應收款項為提供予關聯方而並無任何固定還款期之免息貸款或貼現影響並不重大者除外。在該等情況下，應收款項按成本減呆賬減值撥備列賬。

### (o) 附息借款

附息借款初始按公允值減應佔交易成本確認。初始確認後，附息借款按攤銷成本入賬，初始確認金額與贖回價值的任何差額(連同任何應付利息及費用)會在借貸期間以實際利息法於損益確認。

### (p) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初始按公允值確認，惟根據附註1(u)計量的財務擔保除外，貿易及其他應付款項其後按攤銷成本列值，除非貼現影響並不重大，在此情況下，則按成本入賬。

### (q) 授出權利之責任

因業務合併授權免費使用 貴集團服務之責任初始按公允值確認。於授權期間攤銷的責任如下：

— 使用電訊服務的權利 10年

### (r) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行結存及現金、銀行及其他金融機構活期存款和可隨時兌換為已知金額現金且價值變動風險不大及於購入後三個月內到期之短期高流動性投資。為了準備合併現金流量表， 貴公司需將被要求償還並且是 貴公司現金管理的一部分的銀行透支列為現金及現金等價物。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (s) 人才福利

#### (i) 短期人才福利

薪酬、帶薪年假及非貨幣福利成本於人才提供相關服務當年累計。倘延遲付款或結算且影響重大，該等金額按其現值列賬。

#### (ii) 利潤攤分及花紅計劃

利潤攤分及花紅計劃撥備於 貴集團因人才提供服務而須承擔現有法律責任或推定責任，並在責任金額能夠可靠估算時確認。

#### (iii) 退休福利成本

貴集團為若干人才提供定額供款退休計劃。 貴集團對計劃之供款乃按人才基本薪金之百分比計算，並自損益扣除。因人才於供款全數歸屬前離開計劃而沒收之供款，將用作扣減 貴集團之供款。

計劃之資產由獨立管理之基金持有，並與 貴集團之資產分開處理。

### (t) 所得稅

本年度所得稅包括即期稅項和遞延稅項資產及負債之變動。即期稅項和遞延稅項資產及負債之變動於損益確認，惟倘與業務合併或於其他全面收益或直接於權益確認之項目有關，則相關稅項金額將分別於其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項為按本年度應課稅收入根據於結算日已實施或實質上已實施之稅率計算預期應付之稅項，加上以往年度應付稅項之任何調整。

遞延稅項資產及負債分別由可扣稅及應課稅暫時差額產生，為資產和負債於財務報告之賬面值與其稅基之差額。遞延稅項資產亦由尚未動用稅項虧損及尚未動用稅務抵免產生。

除小部分例外情況外，所有遞延稅項負債和所有預計可取得足夠未來應課稅利潤作扣減之遞延稅項資產，均予以確認。可支持確認因可扣稅暫時差額引起之遞延稅項資產未來應課稅利潤包括來自現有可扣稅暫時差額撥回之應課稅利潤，惟有關的應課稅差額須關乎同一稅務機關及向同一企業開徵，並且預期與可扣稅暫時差額於同期撥回，或與因遞延稅

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

項資產而引致之稅項虧損於某幾個有效期間撥回或結轉。釐定現有可扣稅暫時差額是否支持確認因尚未動用之稅務虧損及抵免而產生之遞延稅項資產時，會採用相同準則，即若應課稅差額乃關乎同一稅務機關及向同一企業開徵，並且預期於一個期間或多個期間可撥回作稅務虧損或抵免者，則會計入有關差額。

確認遞延稅項資產及負債之有限特殊情況，包括不可扣稅商譽、初始確認不影響會計或應課稅利潤之資產或負債（如屬業務合併一部分則除外）所產生之暫時差額，以及有關於附屬公司之投資暫時差額；惟就應課稅差額而言，以撥回時間由貴集團控制而有關差額可能不會在可見將來撥回為限，但就可抵扣差額而言，日後很可能會撥回者除外。

已確認遞延稅項金額按照資產及負債賬面值之預期變現或償還方式，根據結算日已執行或實質上已執行之稅率計量。遞延稅項資產及負債無需貼現。

遞延稅項資產的賬面值於各結算日審閱，倘不可能有足夠應課稅利潤以動用相關稅務利益，該遞延稅項資產之賬面值便會調低。倘有可能獲得足夠應課稅利潤，有關減額便會撥回。

即期稅項結餘及遞延稅項結餘與其變動分開列示，且不予抵銷。若貴集團在法律上擁有抵銷即期稅項資產及即期稅項負債之行使權利且符合下列額外條件，則即期稅項資產可抵銷即期稅項負債及遞延稅項資產可抵銷遞延稅項負債：

- 就即期稅項資產及負債而言，貴集團計劃按淨額基準結算，或在變現資產同時清償負債；或
- 就遞延稅項資產及負債而言，其必須關乎同一稅務機關就以下其中一項徵收所得稅：
  - 同一應課稅實體；或
  - 不同應課稅實體，該等實體計劃在日後每個預計有大額遞延稅項負債需要清償或大額遞延稅項資產可以收回期間內，按淨額基準變現即期稅項資產及清償即期稅項負債，或同時變現該資產及清償該負債。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (u) 已發出的財務擔保、撥備及或然負債

#### (i) 已發出的財務擔保

財務擔保指要求發行人(即擔保人)於特定債務人未能依照債務工具條款按期付款時，作出特定付款以賠償擔保受益人(「持有人」)損失的合約。

倘 貴集團發出財務擔保，該擔保的公允值初始確認為貿易及其他應付賬項的遞延收入。已發出財務擔保於發出當時的公允值參考相若服務在公平交易中收取的費用(如可知)釐定，或參考在有擔保情況下貸方收取之實際利率與在無擔保情況下貸方估計會收取之利率(如能可靠估計)差額估計。作出擔保時收取或應收的代價根據 貴集團適用於該類資產的政策確認。倘並無已收或應收代價，則於初始確認遞延收入時即時於損益內確認開支。

初始確認為遞延收入的擔保款額，按擔保條文作為提供財務擔保之收入於損益內攤銷。此外，倘及當(i)擔保持有人可能根據擔保向 貴集團發出催繳通知，及(ii)向 貴集團提出的申索款額預期超過現時就該擔保入賬貿易及其他應付款項之金額(即初始確認的金額減累計攤銷)，則根據附註1(u)(iii)確認撥備。

#### (ii) 業務合併中承擔的或然負債

業務合併中承擔的或然負債指於收購日期初始按公允值(如能可靠估計)確認的債務。按公允值初始確認後，有關或然負債按初始確認金額減累計攤銷(如適用)與按附註1(u)(iii)確定之金額的較高者確認。

#### (iii) 其他撥備及或然負債

倘 貴集團因過往事件而須承擔法律或推定責任，而履行該責任可能會導致經濟利益外流，並可作出可靠估計時，會就該等時間或數額不定的其他負債計提撥備。倘貨幣時間價值重大，撥備則按履行責任的預期開支之現值列賬。

倘不大可能發生經濟利益流出，或相關金額無法可靠估計，則須披露有關責任為或然

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

負債，惟基本不可能發生經濟利益流出則除外。須視乎一項或多項未來事件是否發生方可確定是否存在的潛在責任亦披露為或然負債，惟基本不可能發生經濟利益流出則除外。

### (v) 收益確認

收益按已收或應收代價的公允值計算。倘經濟利益很可能會流入 貴集團且收益及成本(如適用)能可靠計量，則收益按以下方法於損益確認：

#### (i) 提供國際電訊及固定電訊網絡服務所得收益

收益在根據既定協議提供服務，並有固定或可釐定的收費模式及很有可能收回款項的情況下確認。給予固定電訊網絡服務用戶之免費時段在服務租用協議期間按比例於損益確認。提供固定電訊網絡服務所預繳金額遞延處理，計入遞延服務收入，其後按直線法於有關服務期內確認為收益。

#### (ii) 銷售貨品

收益在貨品按時送達客戶場地且客戶接納貨品及其所有權相關風險及回報時確認。

#### (iii) 經營租賃之租金收入

根據經營租賃應收之租金收入按租期涵蓋之期間於損益等額分期確認，除非有其他方式更能反映使用租賃資產的收益模式。已授出之租賃優惠於損益確認，作為應收淨租賃款項總額之整體部分。

#### (iv) 利息收入

利息收入於產生時採用實際利率法確認。

#### (w) 研發成本

新服務及現有服務增值項目的研發成本於產生時在損益賬扣除。

#### (x) 外幣換算

貴集團的功能貨幣為港元。年內的外幣交易按交易日的匯率換算。以外幣計值的貨幣



## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

資產及負債則按結算日的匯率換算。匯兌盈虧於損益確認。

以外幣按歷史成本計算的非貨幣資產及負債使用交易日的匯率換算。以外幣計值且以公允值呈列的非貨幣資產及負債按公允值計算日期的匯率換算。

海外業務的業績按與交易日匯率相若之匯率換算為港元。資產負債表項目，包括收購產生的商譽及公允值調整，按結算日的收市匯率換算為港元。所產生之匯兌差額於其他全面收益中確認，並於匯兌儲備之權益內單獨累計。

出售海外業務時，有關該海外業務之匯兌差額累計金額於確認出售損益時自權益重新分類至損益。

### (y) 借貸成本

直接用作收購、建設或生產一項需相當長時間方可作擬定用途或出售之資產的借貸成本資本化為該資產的部分成本。其他借貸成本於產生期間支銷。

### (z) 關聯方

(a) 倘一名人士或其直系親屬符合下列一項條件，則視為 貴集團的關聯方：

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員。

(b) 符合下列任何條件的實體視為與 貴集團有關聯：

- (i) 該實體與 貴集團為同一集團之成員公司(即各自的母公司、附屬公司及同系附屬公司相互關聯)。
- (ii) 一間實體為另一實體的聯營公司或合營企業(或另一間實體所屬集團之成員公司的聯營公司或合營企業)。
- (iii) 兩間實體均為同一第三方的合營企業。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

- (iv) 一間實體為第三方的合營公司，而另一實體為該第三方的聯營企業。
- (v) 該實體是為 貴集團或 貴集團關聯實體的僱員福利而設的退休後福利計劃。
- (vi) 該實體受(a)所述人士控制或共同控制。
- (vii) (a)(i)所述人士對該實體有重大影響力或為該實體(或該實體母公司)的主要管理人員。

一名人士的直系親屬指該人士與實體交易時預期可影響該人士或受該人士影響的家庭成員。

### (aa) 分部報告

經營分部及財務資料所呈報的各分部項目金額取自向 貴集團最高行政管理人員定期呈報以便其向 貴集團各業務及區域分配資源以及評估該等業務及區域表現的財務資料。

個別重大經營分部不會為方便財務報告而合併，除非相關分部具有類似的經濟特徵，且產品及服務性質、生產流程性質、客戶類型或類別、分銷產品或提供服務所用方法及監管環境的性質相似。符合上述多數標準的非個別重大經營分部可合併。

鑑於 貴集團全部業務均視為主要經營固定電訊網絡服務， 貴集團管理層整體評估 貴集團表現及分配資源，並根據香港財務報告準則第8號經營分部相關規定認為僅有一個經營分部，因此並未呈列分部資料。

貴集團經營業務的營業額及利潤主要來自香港業務，故並未呈列區域分部資料。

## 2 營業額

貴集團主要業務是為香港住宅及企業客戶提供固定電訊網絡服務及國際電訊服務及產品銷售。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

有關期間以營業額確認的各類收益金額如下：

	2012年3月15日 (開始日期)至 2012年8月31日 期間	截至8月31日止年度	
	千港元	2013年 千港元	2014年 千港元
住宅收益.....	368,137	1,489,829	1,630,472
企業收益.....	87,463	370,763	422,975
產品收益.....	98,274	88,842	78,134
	<u>553,874</u>	<u>1,949,434</u>	<u>2,131,581</u>

營業額指向香港住宅及企業客戶提供固定電訊網絡服務及國際電訊服務及產品銷售的收益。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 3 除稅前(虧損)/利潤

除稅前(虧損)/利潤經扣除/(計入)：

	2012年3月15日 (開始日期)至 2012年8月31日	截至8月31日止年度	
	期間	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
<b>(a) 其他營運開支</b>			
廣告及營銷開支 . . . . .	96,340	380,204	377,975
無形資產攤銷(附註10) . . . . .	65,691	263,366	225,292
折舊(附註11) . . . . .	70,664	286,535	327,095
出售固定資產淨(收益)/虧損 . . . . .	(876)	(5,035)	1,377
業務合併相關交易費用(附註25) . . . . .	24,161	1,073	—
應收賬款減值虧損(附註13(b)) . . . . .	3,472	14,437	15,417
人才成本(附註3(d)) . . . . .	71,539	311,921	369,404
其他 . . . . .	53,105	207,590	244,217
	<u>384,096</u>	<u>1,460,091</u>	<u>1,560,777</u>
<b>(b) 其他淨收入</b>			
利息收入 . . . . .	(27)	(753)	(3,714)
淨匯兌虧損/(收益) . . . . .	56	6,757	(437)
其他(收入)/虧損 . . . . .	(1,844)	(4,245)	250
授出權利之責任攤銷(附註22) . . . . .	(2,256)	(9,024)	(9,024)
	<u>(4,071)</u>	<u>(7,265)</u>	<u>(12,925)</u>
<b>(c) 融資成本</b>			
銀行貸款利息 . . . . .	40,340	58,259	—
利率掉期之利息淨額 . . . . .	—	647	—
優先票據利息 . . . . .	—	122,206	182,937
取消優先票據之虧損(附註16) . . . . .	—	5,163	8,633
撤銷未攤銷銀行貸款發行費 . . . . .	—	113,962	—
融資租賃責任融資費 . . . . .	1	5	—
利率掉期之公允值虧損 . . . . .	6,866	506	—
其他融資成本 . . . . .	—	653	—
	<u>47,207</u>	<u>301,401</u>	<u>191,570</u>

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

	2012年3月15日	截至8月31日止年度	
	(開始日期)至	2013年	2014年
	2012年8月31日	千港元	千港元
	期間		
	千港元	千港元	千港元
<b>(d) 人才成本</b>			
薪金、工資及其他福利.....	123,112	527,572	591,236
定額供款退休計劃供款.....	11,352	49,582	46,429
	<u>134,464</u>	<u>577,154</u>	<u>637,665</u>
減：資本化為固定資產之			
人才成本.....	(4,454)	(17,906)	(20,961)
計入網絡成本及銷售成本之			
人才成本.....	(37)	—	—
計入廣告及營銷開支之			
人才成本.....	(58,434)	(247,327)	(247,300)
	<u>71,539</u>	<u>311,921</u>	<u>369,404</u>

人才成本包括已付及累計應付 貴集團所僱所有個人(包括董事)的全部薪酬與福利。

	2012年3月15日	截至8月31日止年度	
	(開始日期)至	2013年	2014年
	2012年8月31日	千港元	千港元
	期間		
	千港元	千港元	千港元
<b>(e) 其他項目</b>			
遞延開支攤銷.....	8,022	22,472	5,915
固定資產折舊.....	70,664	286,535	327,095
土地及樓宇經營租賃支出：			
最低租賃付款.....	11,387	40,686	39,471
電訊設施及電腦設備經營租賃			
支出：最低租賃付款.....	26,833	112,546	125,056
淨外匯虧損／(收益).....	56	6,757	(437)
核數師酬金			
— 審核服務.....	804	984	878
— 審閱服務.....	—	350	190
— 稅務服務.....	196	196	202
研發成本.....	2,858	13,357	18,746
存貨成本.....	91,400	75,813	60,025
出售附屬公司權益之虧損			
(附註26).....	—	—	3,638
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3,638</u>

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 4 合併收益表所得稅

#### (a) 合併收益表稅項指：

	2012年3月15日 (開始日期)至 2012年8月31日	截至8月31日止年度	
	期間	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
<b>即期稅項 — 香港利得稅</b>			
期間／年度撥備 .....	—	(55,746)	(83,548)
<b>即期稅項 — 香港境外</b>			
期間／年度撥備 .....	(910)	(4,096)	(4,830)
<b>遞延稅項</b>			
暫時差額的產生及撥回 (附註21(b)) .....	(5,342)	30,804	36,890
	<u>(6,252)</u>	<u>(29,038)</u>	<u>(51,488)</u>

香港利得稅按有關期間估計應課稅利潤的16.5%計提。

中國法定所得稅率為25%。MLCL於2012年5月30日所收購全資附屬公司廣州城電獲認定為技術先進型服務企業，直至2012年12月31日之前按15%的減免稅率繳納所得稅。自2013年1月1日起，中國所得稅撥備按25%稅率劃撥。香港境外的即期稅項所得稅開支主要指中國所得稅。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

(b) 稅項開支與按適用稅率計算的會計(虧損)/利潤之對賬：

	2012年3月15日 (開始日期)至 2012年8月31日	截至8月31日止年度	
	期間	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
除稅前(虧損)/利潤 .....	(24,975)	(109,960)	105,038
按有關稅務司法權區(虧損)/利潤 適用之稅率計算除稅前(虧損)/ 利潤之名義稅項 .....	3,721	16,530	(18,843)
不可扣稅開支之稅務影響 .....	(10,610)	(49,433)	(29,264)
毋須課稅收入之稅務影響 .....	145	713	251
中國所得稅優惠 .....	421	896	—
期間/年度動用稅項虧損之 稅務影響 .....	—	490	—
其他 .....	71	1,766	(3,632)
實際稅項開支 .....	(6,252)	(29,038)	(51,488)

### 5 董事薪酬

有關期間董事薪酬如下：

2012年3月15日(開始日期)至2012年8月31日期間

董事姓名	董事袍金	薪金、 津貼及 實物福利	酌情花紅	退休計劃 供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
楊主光先生 .....	—	3,248	—	183	3,431
Ni Quiaque LAI (黎汝傑)先生 .....	—	1,218	—	122	1,340
管文浩先生 .....	—	—	—	—	—
	—	4,466	—	305	4,771

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 截至2013年8月31日止年度

董事姓名	董事袍金	薪金、 津貼及 實物福利	酌情花紅	退休計劃 供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
楊主光先生 .....	—	7,529	610	1,121	9,260
Ni Quiaque LAI (黎汝傑)先生 .....	—	4,974	406	746	6,126
管文浩先生 .....	—	—	—	—	—
	—	12,503	1,016	1,867	15,386

### 截至2014年8月31日止年度

董事姓名	董事袍金	薪金、 津貼及 實物福利	酌情花紅	退休計劃 供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
楊主光先生 .....	—	7,848	2,242	784	10,874
Ni Quiaque LAI (黎汝傑)先生 .....	—	5,122	1,492	523	7,137
管文浩先生 .....	—	—	—	—	—
	—	12,970	3,734	1,307	18,011

有關期間，貴集團並無已付或應付董事或下文附註6所述最高薪人士任何款項，作為邀請彼等加入或加入貴集團後的獎勵或離職補償。有關期間，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。



## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 6 最高薪人士

2012年3月15日(開始日期)至2012年8月31日期間及截至2013年與2014年8月31日止年度，五名最高薪人士中2名為董事，彼等的薪酬披露於附註5，其餘人士的薪酬總額如下：

	2012年3月15日 (開始日期)至 2012年8月31日	截至8月31日止年度	
	期間	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
薪金及其他薪酬 .....	1,719	7,413	7,584
酌情花紅 .....	—	654	1,504
退休計劃供款 .....	150	630	700
	<u>1,869</u>	<u>8,697</u>	<u>9,788</u>

上述人士的薪酬範圍如下：

	2012年3月15日 (開始日期)至 2012年8月31日	截至8月31日止年度	
	期間	2013年	2014年
	人數	人數	人數
零至1,000,000港元 .....	3	—	—
1,000,001港元至1,500,000港元 ...	—	—	—
1,500,001港元至2,000,000港元 ...	—	—	—
2,000,001港元至2,500,000港元 ...	—	—	—
2,500,001港元至3,000,000港元 ...	—	3	—
3,000,001港元至3,500,000港元 ...	—	—	3

### 7 每股盈利

由於重組及按附註1(b)所載基準編製 貴集團有關期間業績而在本報告載入每股盈利資料毫無意義，因此並無呈列相關資料。

### 8 退休福利成本

貴集團為其若干香港人才設立之定額供款退休計劃職業退休計劃(「職業退休計劃」)供款。根據職業退休計劃，人才須按月薪5%供款，而 貴集團之供款額則按高層管理人才之

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

月薪10%及所有其他人才之月薪5%計算。人才服務年資滿10年即可享有僱主100%供款，而服務年資達3至9年則可享有相應遞減比例之僱主供款。於 貴集團之供款全數歸屬前退出職業退休計劃之該等人才之沒收供款，可用作扣減 貴集團於職業退休計劃之供款。

強制性公積金計劃(「強積金計劃」)已於2000年12月根據香港強制性公積金計劃條例成立。 貴集團當時在香港之人才可選擇加入強積金計劃，而 貴集團其後在香港新聘任之所有人才均須加入強積金計劃。2012年6月1日前， 貴集團及人才均須按個人相關收入5%作出強制性供款，惟每月最高供款額為1,000港元，2012年6月1日至2014年6月1日為1,250港元，而自2014年6月1日起增至1,500港元。在向強積金計劃付款後，僱主強制性供款全數歸人才所有。高級人才亦可選擇參與自願供款計劃(「自願計劃」)，除根據強積金計劃強制性規定作出供款外， 貴集團與人才均可按原應向職業退休計劃作出之供款作出自願供款。

有關期間，根據中國相關規例， 貴集團為中國附屬公司各人才向地方社會保障局所設立之定額供款退休計劃作出供款，金額根據地方社會保障局所釐定相當於人才基本標準薪金20%之比率計算。 貴集團並無其他責任支付該等人才之退休福利。

有關期間為 貴集團在其他國家之人才設立之退休計劃須遵守相關國家之當地法例規定。

### 9 商譽

	貴集團
	千港元
成本：	
2012年3月15日(開始日期) .....	—
收購附屬公司(附註25(a)) .....	1,553,696
2012年8月31日 .....	1,553,696
2012年9月1日 .....	1,553,696
收購附屬公司(附註25(b)) .....	40,414
2013年8月31日、2013年9月1日及2014年8月31日 .....	1,594,110
累計減值虧損：	
2012年3月15日(開始日期)、2012年8月31日、2012年9月1日、 2013年8月31日、2013年9月1日及2014年8月31日 .....	—
賬面值：	
2012年8月31日 .....	1,553,696
2013年8月31日及2014年8月31日 .....	1,594,110

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 含商譽之現金產生單位之減值測試

分配至 貴集團以下已識別現金產生單位之商譽：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
固定電訊網絡服務分部 .....	<u>1,553,696</u>	<u>1,594,110</u>	<u>1,594,110</u>

現金產生單位之可收回金額根據使用價值計算釐定。該等計算使用基於管理層批准之五年期財政預算所作的現金流量預測，而五年期現金流量基於2012年3月15日(開始日期)至2012年8月31日期間及截至2013年與2014年8月31日止年度營業額年均增長率8%、6%及10%與稅前折扣率16%、8%及8%估算。假設超過五年期(與使用資產的使用年期相符)之現金流量保持不變。所用估計增長率與行業增長率相若。

計算使用價值所用主要假設為固定電訊網絡服務(包括Wi-Fi連接服務)營業額年均增長率，基於過往表現及管理層對市場發展的預期釐定。所用折扣率為稅前折扣率，反映與固定電訊網絡服務分部相關的特定風險。主要假設的任何不利變動均可能導致可收回金額減至低於賬面值。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 10 無形資產

	未完成的 FTNS業務 千港元	客戶關係			品牌及商標			總計 千港元
		FTNS業務	IDD業務	Wi-Fi業務	FTNS業務	IDD業務	Wi-Fi業務	
		千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	
成本：								
2012年3月15日(開始日期).....	—	—	—	—	—	—	—	
收購附屬公司(附註25(a)).....	307,000	1,028,000	164,000	—	471,000	8,000	1,978,000	
2012年8月31日.....	307,000	1,028,000	164,000	—	471,000	8,000	1,978,000	
2012年9月1日.....	307,000	1,028,000	164,000	—	471,000	8,000	1,978,000	
收購附屬公司(附註25(b)).....	—	—	—	9,296	—	—	7,721	
2013年8月31日、2013年9月1日 及2014年8月31日.....	307,000	1,028,000	164,000	9,296	471,000	8,000	7,721	
1,995,017								
累計攤銷：								
2012年3月15日(開始日期).....	—	—	—	—	—	—	—	
期內開支.....	38,375	18,357	2,928	—	5,888	143	65,691	
2012年8月31日.....	38,375	18,357	2,928	—	5,888	143	65,691	
2012年9月1日.....	38,375	18,357	2,928	—	5,888	143	65,691	
年內開支.....	153,500	73,429	11,714	344	23,550	572	263,366	
2013年8月31日.....	191,875	91,786	14,642	344	29,438	715	329,057	
2013年9月1日.....	191,875	91,786	14,642	344	29,438	715	329,057	
年內開支.....	115,125	73,429	11,714	516	23,550	572	386	
2014年8月31日.....	307,000	165,215	26,356	860	52,988	1,287	643	
554,349								
賬面淨值：								
2012年8月31日.....	268,625	1,009,643	161,072	—	465,112	7,857	—	
1,912,309								
2013年8月31日.....	115,125	936,214	149,358	8,952	441,562	7,285	7,464	
1,665,960								
2014年8月31日.....	—	862,785	137,644	8,436	418,012	6,713	7,078	
1,440,668								

貴集團於2012年5月30日及2013年1月4日業務合併完成時確認的可識別無形資產包括：

- 與住宅及企業客戶所訂FTNS未完成合同
- FTNS及IDD業務客戶關係

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

- FTNS及IDD業務品牌及商標，包括「香港寬頻」、「IDD1666」及「IDD0030」
- Wi-Fi業務客戶關係
- Wi-Fi業務品牌及商標

業務合併完成日期無形資產的公允值經獨立估值師評估。

### 11 固定資產

	電纜	租賃土地 及樓宇	租賃 物業裝修	傢具、裝置 及裝修	電訊、 電腦及 辦公室設備	汽車	總額
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
成本：							
於2012年3月15日 (開始日期).....	—	—	—	—	—	—	—
匯兌調整.....	—	—	85	47	1,208	—	1,340
添置.....	—	—	2,146	86	77,076	—	79,308
收購附屬公司(附註25(a))...	45,350	15,470	8,648	1,647	1,830,729	1,845	1,903,689
出售.....	—	—	—	(33)	(11,813)	—	(11,846)
於2012年8月31日.....	45,350	15,470	10,879	1,747	1,897,200	1,845	1,972,491
於2012年9月1日.....	45,350	15,470	10,879	1,747	1,897,200	1,845	1,972,491
匯兌調整.....	—	—	(33)	(9)	(1,002)	—	(1,044)
添置.....	5	—	9,408	437	314,102	286	324,238
收購附屬公司(附註25(b))...	—	—	144	10	3,554	—	3,708
出售.....	—	—	(10,015)	(202)	(33,740)	(284)	(44,241)
於2013年8月31日.....	45,355	15,470	10,383	1,983	2,180,114	1,847	2,255,152
於2013年9月1日.....	45,355	15,470	10,383	1,983	2,180,114	1,847	2,255,152
匯兌調整.....	—	—	(8)	(8)	(150)	—	(166)
添置.....	61	9,890	12,613	146	321,875	1,016	345,601
出售附屬公司(附註26).....	—	—	—	(160)	(3,809)	—	(3,969)
出售.....	—	—	(1,306)	—	(12,726)	(19)	(14,051)
於2014年8月31日.....	45,416	25,360	21,682	1,961	2,485,304	2,844	2,582,567

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

	電纜 千港元	租賃土地 及樓宇 千港元	租賃 物業裝修 千港元	傢具、裝置 及裝修 千港元	電訊、 電腦及 辦公室設備 千港元	汽車 千港元	總額 千港元
<b>累計折舊：</b>							
於2012年3月15日 (開始日期).....	—	—	—	—	—	—	—
匯兌調整.....	—	—	84	42	1,069	—	1,195
期內開支.....	2,055	83	2,119	155	66,080	172	70,664
出售撥回.....	—	—	—	(33)	(5,398)	—	(5,431)
於2012年8月31日.....	<u>2,055</u>	<u>83</u>	<u>2,203</u>	<u>164</u>	<u>61,751</u>	<u>172</u>	<u>66,428</u>
於2012年9月1日.....	2,055	83	2,203	164	61,751	172	66,428
匯兌調整.....	—	—	(51)	(35)	(1,075)	—	(1,161)
年內開支.....	8,044	328	7,199	635	269,751	578	286,535
出售撥回.....	—	—	(7,959)	(64)	(31,923)	(124)	(40,070)
於2013年8月31日.....	<u>10,099</u>	<u>411</u>	<u>1,392</u>	<u>700</u>	<u>298,504</u>	<u>626</u>	<u>311,732</u>
於2013年9月1日.....	10,099	411	1,392	700	298,504	626	311,732
匯兌調整.....	—	—	(7)	(2)	(27)	—	(36)
年內開支.....	8,067	444	3,724	517	313,709	634	327,095
出售附屬公司撥回(附註26).....	—	—	—	(41)	(1,176)	—	(1,217)
出售撥回.....	—	—	(261)	—	(11,733)	(19)	(12,013)
於2014年8月31日.....	<u>18,166</u>	<u>855</u>	<u>4,848</u>	<u>1,174</u>	<u>599,277</u>	<u>1,241</u>	<u>625,561</u>
<b>賬面淨值：</b>							
於2012年8月31日.....	<u>43,295</u>	<u>15,387</u>	<u>8,676</u>	<u>1,583</u>	<u>1,835,449</u>	<u>1,673</u>	<u>1,906,063</u>
於2013年8月31日.....	<u>35,256</u>	<u>15,059</u>	<u>8,991</u>	<u>1,283</u>	<u>1,881,610</u>	<u>1,221</u>	<u>1,943,420</u>
於2014年8月31日.....	<u>27,250</u>	<u>24,505</u>	<u>16,834</u>	<u>787</u>	<u>1,886,027</u>	<u>1,603</u>	<u>1,957,006</u>

(a) 貴集團租賃土地及樓宇的賬面淨值分析如下：

	於8月31日		
	2012年 千港元	2013年 千港元	2014年 千港元
<b>於香港：</b>			
— 中期租賃.....	12,429	12,165	21,675
— 長期租賃.....	<u>2,958</u>	<u>2,894</u>	<u>2,830</u>
	<u>15,387</u>	<u>15,059</u>	<u>24,505</u>

(b) 於2012年、2013年及2014年8月31日，根據融資租賃所持電訊、電腦及辦公室設備的賬面淨值分別為28,000港元、零港元及零港元。

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 12 存貨

合併資產負債表中的存貨包括製成品。確認為開支並計入損益的存貨金額指已售存貨的賬面值及存貨撇銷至可變現淨值的金額(請參閱附註3(e))。

### 13 應收賬款、其他應收款項、按金及預付款項

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
應收賬款.....	65,885	80,425	82,528
減：呆賬撥備.....	(3,472)	(5,538)	(2,533)
	62,413	74,887	79,995
其他應收款項、按金及預付款項..	172,782	195,241	180,262
	<u>235,195</u>	<u>270,128</u>	<u>260,257</u>

於2012年、2013年及2014年8月31日，預期 貴集團可於一年後收回或確認為開支的其他應收款項、按金及預付款項分別為9,550,000港元、10,765,000港元及10,940,000港元。預計 貴集團其他應收款項、按金及預付款項均可於一年內收回。

#### (a) 賬齡分析

貴集團大部分應收賬款於賬單日期起計30日內到期。倘用戶之應收款項逾期超過三個月，則須支付所有未付金額，方可再獲授信貸。

於結算日，應收賬款(計入應收賬款、其他應收款項、按金及預付款項)基於發票日期及扣除呆賬撥備後的賬齡分析如下：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
30日內.....	46,750	54,858	55,506
31至60日.....	9,373	10,464	13,229
61至90日.....	2,809	4,461	4,032
超過90日.....	3,481	5,104	7,228
	<u>62,413</u>	<u>74,887</u>	<u>79,995</u>

#### (b) 應收賬款減值

應收賬款減值虧損使用撥備賬入賬，惟倘 貴集團相信收回該款項之可能性極低，則會直接於應收賬款中撇銷減值虧損(請參閱附註1(k)(i))。

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

有關期間呆賬撥備(包括特定及集體虧損部分)之變動如下：

	2012年3月15日 (開始日期)至 2012年8月31日	截至8月31日止年度	
	期間	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
期／年初.....	—	3,472	5,538
已確認減值虧損(附註3(a)).....	3,472	14,437	15,417
已撤銷不可收回款項.....	—	(12,371)	(18,422)
期／年末.....	3,472	5,538	2,533

### (c) 並無減值之應收賬款

視為並無個別或整體減值之應收賬款賬齡分析如下：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
未逾期亦未減值.....	46,750	54,858	55,506
逾期少於30日.....	9,373	10,464	13,229
逾期31至60日.....	2,809	4,461	4,032
逾期超過60日.....	3,481	5,104	7,228
	62,413	74,887	79,995

未逾期亦未減值之應收款項與大量近期無拖欠紀錄之客戶有關。

已逾期但未減值之應收款項與 貴集團多名擁有良好往績紀錄之獨立客戶有關。根據過往經驗及支付方式，由於該等結餘之信貸質素並無重大變動，且結餘仍視為可悉數收回，故此管理層相信毋須就該等結餘作出減值撥備。

## 14 現金及現金等價物

### (a) 現金及現金等價物包括：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
銀行存款及手頭現金.....	139,283	310,029	435,630



## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (b) 除稅前(虧損)/利潤與經營所得現金之對賬

	附註	2012年3月15日	截至8月31日止年度	
		(開始日期)至	2013年	2014年
		2012年8月31日	千港元	千港元
經營活動				
除稅前(虧損)/利潤 . . . . .		(24,975)	(109,960)	105,038
就以下項目調整：				
無形資產攤銷 . . . . .	3(a)	65,691	263,366	225,292
折舊 . . . . .	3(a)	70,664	286,535	327,095
遞延開支攤銷 . . . . .	3(e)	8,022	22,472	5,915
授出權利之責任攤銷 . . . . .	3(b)	(2,256)	(9,024)	(9,024)
利息收入 . . . . .	3(b)	(27)	(753)	(3,714)
融資成本 . . . . .	3(c)	47,207	301,401	191,570
出售固定資產之				
(收益)/虧損 . . . . .	3(a)	(876)	(5,035)	1,377
出售附屬公司權益之				
虧損 . . . . .	3(e)	—	—	3,638
購回優先票據之交易				
成本 . . . . .		—	1,968	946
或然代價公允值變動 . . . . .		—	(3,563)	—
外匯收益 . . . . .		—	—	(4,477)
營運資金變動：				
存貨(增加)/減少 . . . . .		(6,700)	17,478	(8,110)
長期應收款項及預付款項(增加)/減少 . . . . .		(526)	(2,026)	2,405
應收賬款減少/(增加) . . . . .		13,068	(9,668)	(6,094)
其他應收款項、按金及預付款項(增加)/減少 . . . . .		(31,985)	(17,231)	14,730
遞延開支(增加)/減少 . . . . .		(1,434)	2,174	(5,565)
應付賬款增加/(減少) . . . . .		10,644	(15,946)	(2,836)
其他應付款項及應計費用增加 . . . . .		29,826	51,945	49,361
已收按金增加 . . . . .		5,531	7,557	1,627
應付MLHL款項增加 . . . . .		421	—	—
遞延服務收益增加/(減少) . . . . .		1,698	(12,606)	28,328
經營所得現金		183,993	769,084	917,502

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 15 應付賬款、其他應付款項及應計費用

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
應付賬款.....	29,865	14,492	11,611
其他應付款項及應計費用 .....	177,190	257,675	306,625
	<u>207,055</u>	<u>272,167</u>	<u>318,236</u>

預計所有應付賬款、其他應付款項及應計費用於一年內結清。

於結算日，貿易應付款項(計入應付賬款、其他應付款項及應計費用)基於發票日期之賬齡分析如下：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
30日內.....	23,815	10,772	4,503
31至60日.....	3,331	659	3,237
61至90日.....	523	986	12
超過90日.....	2,196	2,075	3,859
	<u>29,865</u>	<u>14,492</u>	<u>11,611</u>

### 16 優先票據

2013年1月17日(「發行日期」)，貴集團發行450,000,000美元(相當於3,492,000,000港元)於2018年1月17日到期的五年期票據(「票據」)。票據以美元計值及結算，自2013年7月17日起按年利率5.25%計票息，每半年支付一次，於每年7月17日及1月17日支付。票據由MLCL及其全資附屬公司香港寬頻網絡有限公司不可撤銷及無條件擔保。

倘發生若干變動影響開曼群島或香港稅項，貴集團可於任何時間按相等於票據本金額100%的價格加累計未付利息贖回全部而非部分票據。於發行日期起滿兩週年前任何時間，貴集團可按相等於票據本金額100%加「提前贖回」溢價的價格，另加累計未付利息贖回全部或部分票據。於發行日期起滿兩週年當日或之後任何時間，貴集團可於分別自2015年、2016年及2017年1月17日起的十二月內按相等於票據本金額101.75%、100%及100%的價格，另加累計未付利息，贖回全部或部分票據。此外，於發行日期起滿兩週年前任何時間，貴集團可以若干股權發售所得現金淨額贖回最多35%的票據。

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

票據初步按公允值減應佔交易成本確認。初步確認後，票據按攤銷成本列賬，初步確認數額與贖回價值之間的差額以及任何應付利息及費用採用實際利率法於票據期限內在損益確認。

截至2013年及2014年8月31日止年度，貴集團在公開市場分別購回本金總值25,375,000美元（相當於196,910,000港元）及32,205,000美元（相當於249,911,000港元）的部分票據。截至2013年及2014年8月31日止年度，已付總代價分別約為25,544,000美元（相當於198,219,000港元）及32,922,000美元（相當於255,267,000港元）。截至2013年及2014年8月31日止年度，取消票據虧損分別為665,000美元（相當於5,163,000港元）及1,114,000美元（相當於8,633,000港元），於合併收入表的其他淨收入列賬。取消票據虧損指已付代價與所購回部分賬面值的差額，包括已撇銷的未攤銷交易成本。

於2013年及2014年8月31日，購回後已發行票據餘下本金額分別為424,625,000美元（相當於3,295,090,000港元）及392,420,000美元（相當於3,041,255,000港元）。於2013年及2014年8月31日，票據的攤銷成本分別為416,318,000美元（相當於3,230,631,000港元）及386,330,000美元（相當於2,994,058,000港元）。截至2013年及2014年8月31日止年度，優先票據的實際年利率為5.9%。

### 17 銀行貸款

於2012年、2013年及2014年8月31日，應償還銀行貸款如下：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
一年內.....	119,654	—	—
一年後但兩年內.....	195,338	—	—
兩年後但五年內.....	2,059,529	—	—
	2,254,867	—	—
	2,374,521	—	—

2012年8月31日，貴集團有本金額2,500,000,000港元銀行貸款，根據授予MLCL及其附屬公司的2,950,000,000港元銀行信貸提取。銀行貸款相關交易成本為133,019,000港元。銀行貸款自2012年5月30日首次提取日期起計首12個月按香港銀行同業拆息（「香港銀行同業拆」）加年息4.5%計息。首12個月後，年息差將在2.5%至4.5%範圍內波動，視乎按MLCL財務報表計算的總槓桿比率而定。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

銀行貸款由MLCL及其附屬公司就所獲授銀行信貸向銀行發出的交叉擔保安排。根據擔保，MLCL及其附屬公司共同及各別就 貴集團向銀行(擔保受益人)所借全部及任何款項負責。銀行貸款須按季分期償還，於2017年5月30日到期，已於2013年1月18日提前悉數償還。銀行貸款相關所有開支於提前償還後在損益支銷。

### 18 應付Metropolitan Light Holdings Limited (「MLHL」) 款項

應付MLHL款項無抵押、免息及無固定還款期。

### 19 融資租賃責任

於2012年、2013年及2014年8月31日， 貴集團應履行的融資租賃責任如下：

	於8月31日					
	2012年		2013年		2014年	
	最低租賃 付款的現值	最低租賃 付款總額	最低租賃 付款的現值	最低租賃 付款總額	最低租賃 付款的現值	最低租賃 付款總額
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
一年內.....	20	23	—	—	—	—
一年後但兩年內.....	22	24	—	—	—	—
兩年後但五年內.....	2	2	—	—	—	—
	<u>44</u>	<u>49</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
減：未來總利息開支.....		(5)		—		—
租賃責任現值.....		<u>44</u>		<u>—</u>		<u>—</u>

### 20 衍生金融工具

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
利率掉期，按公允值計入損益.....	<u>6,866</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

2012年8月31日，貴集團持有兩份面值分別為1,781,250,000港元及593,750,000港元之利率掉期合約（均於2015年5月31日到期），以對沖利率風險。根據此等安排，貴集團將每季按面值支付固定利息並收取按香港銀行同業拆息計算之浮息利率。

該等合約按公允值初始確認並於各結算日重新計量。該等利率掉期並不符合香港會計準則第39號金融工具：確認及計量以對沖會計處理的條件，因此彼等之公允值變動將即時於損益確認。

由於提前償還銀行貸款（見附註17），貴集團於2013年1月18日終止與對方的利率掉期安排。於2013年及2014年8月31日，概無尚未平倉的衍生金融工具。

### 21 合併資產負債表內所得稅

#### (a) 合併資產負債表內即期稅項指：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
期間／年度香港利得稅撥備.....	—	55,746	83,548
過往年度利得稅撥備結餘 .....	—	—	17,177
	—	55,746	100,725
香港境外稅項撥備 .....	1,191	1,208	1,798
	<u>1,191</u>	<u>56,954</u>	<u>102,523</u>

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

(b) 已確認遞延稅項負債及資產：

(i) 有關期間在合併資產負債表內確認之遞延稅項(負債)/資產組成及相關變動如下：

	折舊 撥備超過 相關折舊	所結轉之 稅項虧損	無形資產 攤銷	授出權利之 責任攤銷	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
所產生之遞延稅項：					
於2012年3月15日					
(開始日期) .....	—	—	—	—	—
收購附屬公司					
(附註25(a)) .....	(231,048)	24,595	(326,370)	14,890	(517,933)
計入/(扣除自)損益 ....	1,566	(17,375)	10,839	(372)	(5,342)
匯兌差額 .....	6	(6)	—	—	—
於2012年8月31日 .....	<u>(229,476)</u>	<u>7,214</u>	<u>(315,531)</u>	<u>14,518</u>	<u>(523,275)</u>
於2012年9月1日 .....	(229,476)	7,214	(315,531)	14,518	(523,275)
收購附屬公司					
(附註25(b)) .....	—	492	(2,808)	—	(2,316)
(扣除自)/計入損益 ....	(3,986)	(7,177)	43,456	(1,489)	30,804
匯兌差額 .....	(3)	3	—	—	—
於2013年8月31日 .....	<u>(233,465)</u>	<u>532</u>	<u>(274,883)</u>	<u>13,029</u>	<u>(494,787)</u>
於2013年9月1日 .....	(233,465)	532	(274,883)	13,029	(494,787)
出售附屬公司(附註26) ..	254	(254)	—	—	—
計入/(扣除自)損益 ....	1,097	109	37,173	(1,489)	36,890
於2014年8月31日 .....	<u>(232,114)</u>	<u>387</u>	<u>(237,710)</u>	<u>11,540</u>	<u>(457,897)</u>

(ii) 與合併資產負債表對賬

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
於合併資產負債表確認之			
遞延稅項資產淨額 .....	—	279	—
於合併資產負債表確認之			
遞延稅項負債淨額 .....	<u>(523,275)</u>	<u>(495,066)</u>	<u>(457,897)</u>
	<u>(523,275)</u>	<u>(494,787)</u>	<u>(457,897)</u>

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (c) 未確認遞延稅項資產

根據附註1(t)所載會計政策，由於不大可能在有關稅務司法權區及實體取得未來應課稅利潤以抵銷可動用虧損，故 貴集團並無就2012年、2013年及2014年8月31日的累計稅項虧損分別4,626,000港元、4,630,000港元及51,000港元確認遞延稅項資產。根據現行稅務法例，稅項虧損並無屆滿期。

### (d) 未確認遞延稅項負債

2012年、2013年及2014年8月31日， 貴集團中國附屬公司之未分派利潤有關之暫時差額分別為人民幣42,158,000元(相當於49,686,000港元)、人民幣52,617,000元(相當於63,151,000港元)及人民幣63,136,000元(相當於76,420,000港元)。由於MLCL控制附屬公司之股息政策，並已決定有關利潤可能不會在可見將來分派，因此並未就分派該等保留利潤時應付之稅項確認未分派利潤10%(倘有稅收協定，則為5%)的遞延稅項負債。

## 22 授出權利之責任

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
期／年初	—	87,987	78,963
收購附屬公司後授權	90,243	—	—
期間／年度攤銷	(2,256)	(9,024)	(9,024)
期／年末	87,987	78,963	69,939
減：即期部分	(9,024)	(9,024)	(9,024)
非即期部分	78,963	69,939	60,915

作為附註25(a)所載2012年5月30日之業務合併的組成部分， 貴集團授予香港電視電訊業務權利，可自2012年5月30日起至2022年5月30日止十年內享用 貴集團的電訊服務。 貴集團於業務合併日期按公允值確認授予有關權利的責任。責任攤銷以直線法於十年內自損益支銷。

## 23 或然代價

收購Y5Zone Limited(「Y5Zone」)的或然代價按於收購日期之公允值計量，並列作附註25(b)所載業務合併之轉讓代價的一部分。或然代價公允值採用貼現現金流估值法釐定。預期付款經考慮(i)收購Y5Zone後預計增加的接點累計數目，(ii)Y5Zone的預計活躍用戶數目及

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

(iii)協議所定義之預計息稅折舊攤銷前利潤等可能情況，各情況應支付的款項及各情況出現的概率釐定。

截至2014年8月31日止年度，貴集團與Y5Zone賣方Y5Zone Asia Limited (「Y5Zone Asia」)協定後變用於釐定預期付款的表現指標。預期付款經考慮(i) 貴集團企業業務的預計合約總額，(ii) 貴集團企業業務的預計收益總額及(iii)協議所定義之 貴集團企業業務的預計息稅折舊攤銷前利潤等可能情況，各情況應支付的款項及各情況出現的概率釐定。

或然代價根據Y5Zone及 貴集團企業業務於各年度的表現指標釐定，將於截至2013年8月31日、2014年8月31日及2015年8月31日止各財政年度後四個月內以現金結算。應付或然代價歸類為金融負債且其公允值於各結算日重新計量。任何公允值變動均於損益確認。

根據Y5Zone截至2013年8月31日止年度之表現指標，自2013年8月31日起一年內應付或然代價為2,426,000港元。截至2014年及2015年8月31日止財政年度之或然代價公允值已於2013年8月31日重新計量，合共10,239,000港元。公允值減少3,563,000港元於截至2013年8月31日止年度之損益確認。或然代價3,090,000港元已於2013年12月支付。

根據 貴集團企業業務截至2014年8月31日止年度之表現指標，自2014年8月31日起一年內應付或然代價為6,145,000港元。截至2015年8月31日止財政年度之或然代價公允值已於2014年8月31日重新計量，為3,430,000港元。截至2014年8月31日止年度概無公允值變動於損益確認。

公允值經考慮預期付款釐定，採用18% (2013年：18%)的風險調整貼現率貼現至現值。

### 24 資本、儲備及股息

#### (a) 權益部分變動

貴集團合併權益各部分之年初與年終結餘對賬載於合併權益變動表。

#### (b) 股息

有關期間股息指 貴公司附屬公司MLCL自其股份溢價向MLCL權益股東所宣派及支付



## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

之中期股息。由於股息率及享有股息的股份數目對附註1(b)所述財務資料編製基準而言並無意義，故並無呈列該等資料。

### (c) 股本

貴公司於2014年11月26日註冊成立，法定股本為380,000港元(分為3,800,000,000股每股面值0.0001港元的股份)。同日，一股面值0.0001港元的股份按面值配發及發行。預期於[日期]完成重組後，貴公司將成為貴集團的控股公司。

2012年、2013年及2014年8月31日的合併資產負債表中的股本指MLCL的實繳股本。

### (d) 儲備之性質及目的

#### (i) 股份溢價

股份溢價賬的應用受開曼群島公司法(2013年修訂)第34(2)條規管。

#### (ii) 匯兌儲備

匯兌儲備包括換算海外業務財務報表產生之所有外匯差額。該儲備根據附註1(x)所載會計政策處理。

### (e) 資本管理

貴集團管理資本之主要目標為保障貴集團保持持續經營的能力，透過因應風險水平為服務定價及以合理成本取得融資，繼續為唯一股東帶來回報及為其他利益相關者帶來利益。

貴集團將「資本」定義為包括所有權益部分另加優先票據及來自控股公司的並無固定還款期限的任何貸款，減未計擬派股息。貴集團與其他集團公司進行交易所得交易結餘並不視為資本。

貴集團積極並定期檢討及管理資本架構，以期在爭取在更高水平的借款下可能實現的更高股東回報與維持穩健資本狀況的好處及安全之間維持平衡，並因應經濟狀況的變化調整資本架構。

貴集團於有關期間毋須遵守外界施加的資本規定。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 25 業務合併

#### (a) 收購電訊集團

2012年3月31日，MLCL與香港電視訂立有條件買賣協議，收購香港寬頻集團有限公司(前稱City Telecom International Limited)、Credibility Holdings Limited、Automedia Holdings Limited及彼等各自的全資附屬公司(「電訊集團」)的全部股權。電訊集團主要在香港提供綜合固網服務及在香港和加拿大提供IDD服務。電訊集團的主要營運公司為香港寬頻網絡有限公司(「香港寬頻」)，是香港固網服務的主要供應商之一。固網服務業務包括提供固定電訊網絡服務及國際電訊服務。2012年4月19日，MLCL與香港電視訂立有條件買賣協議，收購廣州城電客戶服務有限公司(「廣州城電」)的全部股權。廣州城電向整個電訊集團提供內部管理客戶支援服務及熱線中心服務。

上述有條件買賣協議所載先決條件已達成且收購於2012年5月30日完成(「收購」)。

收購電訊集團及廣州城電的總代價4,873,649,000港元已以現金結算。作為收購的一部分，貴集團授予香港電視享用為期十年的電訊服務的權利。授出享用電訊服務權利之責任於收購後由貴集團確認為負債(見附註22)。此外，貴集團亦授予香港電視為期20年的若干電訊容量不可撤銷使用權(「不可撤銷使用權」)。收購日期的固定資產的公允值經計及授予不可撤銷使用權釐定。

收購的交易成本為43,599,000港元，其中24,161,000港元(附註3(a))由MLCL承擔，餘下19,438,000港元則由MLCL於收購時及股份轉讓完成前的直接控股公司MLHL承擔。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

收購對 貴集團於收購日期2012年5月30日之資產與負債的影響如下：

	附註	千港元
無形資產.....	10	1,978,000
固定資產.....	11	1,903,689
長期應收款項及預付款項.....		4,533
遞延開支.....		36,977
存貨.....		24,364
應收賬款.....		75,481
其他應收款項、按金及預付款項.....		140,797
現金及現金等價物淨額.....		34,828
應付賬款.....		(19,221)
其他應付款項及應計費用.....		(147,364)
應繳稅項.....		(1,721)
已收按金.....		(20,946)
遞延服務收益.....		(81,240)
遞延稅項負債.....	21	(517,933)
授出權利之責任.....	22	(90,243)
融資租賃責任.....		(48)
<b>所收購淨資產公允值.....</b>		<b>3,319,953</b>
<b>商譽.....</b>	<b>9</b>	<b>1,553,696</b>
<b>總代價.....</b>		<b>4,873,649</b>
已付代價，以現金結算.....		4,873,649
減：所收購現金及現金等價物淨額.....		(34,828)
收購附屬公司的付款淨額.....		4,838,821

商譽主要來自所收購固定電訊網絡服務產生的穩定現金流利益。預期概無已確認商譽可抵減所得稅。

電訊集團於2011年9月1日起至2012年5月30日收購日期止的收購前財務資料載於附註34。

### (b) 收購Y5Zone Limited

2013年1月4日，MLCL附屬公司香港寬頻集團有限公司與Y5Zone Asia訂立買賣協議收購Y5Zone全部股權。Y5Zone主要業務為在香港提供寬帶無線（「Wi-Fi」）連接。

收購Y5Zone的總代價62,748,000港元包括於完成時應付的現金、MLHL普通及優先股、遞延代價及或然代價。MLHL已向MLCL收取相等於收購Y5Zone日期構成總代價部分的普通

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

及優先股公允值之款項14,297,000港元。收購Y5Zone相關的交易成本為1,073,000港元(附註3(a))。

收購Y5Zone對 貴集團於收購日期2013年1月4日之資產與負債的影響如下：

	附註	千港元
無形資產	10	17,017
固定資產	11	3,708
應收賬款		2,806
其他應收款項、按金及預付款項		5,228
現金及現金等價物淨額		2,926
應付賬款		(573)
其他應付款項及應計費用		(6,329)
遞延服務收益		(133)
遞延稅項負債	21	(2,316)
所收購淨資產公允值		22,334
商譽	9及(i)	40,414
總代價		62,748
現金代價		24,518
股份代價		14,297
遞延代價	(ii)	7,705
或然代價	23	16,228
總代價		62,748

附註：

- (i) 商譽主要來自將所收購Wi-Fi業務併入 貴集團固定電訊網絡服務分部的協同效應。預期概無已確認商譽可扣減所得稅。
- (ii) 遞延代價已於2013年7月支付。
- (iii) 自收購日期2013年1月4日起至2013年8月31日期間，收購Y5Zone貢獻的總營業額及除稅後利潤分別為10,729,000港元及2,862,000港元。
- (iv) 現金及現金等價物變動如下：

	千港元
已付現金代價	24,518
已付遞延代價	7,705
所收購現金及現金等價物	(2,926)
截至2013年8月31日止年度收購Y5Zone的現金流出淨額	29,297

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 26 出售附屬公司權益

2014年4月3日，貴集團以現金代價370,000加元（相等於2,597,000港元）向關聯方（貴集團主要管理人員）出售所持Automedia Holdings Limited及其附屬公司（統稱「Automedia集團」）全部股權，變現出售淨虧損3,638,000港元。Automedia集團的主要業務為提供國際電訊及撥號上網服務、出租及維修交換設備以及在加拿大提供營運服務。

出售Automedia集團對貴集團資產與負債的影響如下：

	千港元
固定資產	2,752
存貨	16
應收賬款	986
其他應收款項、按金及預付款項	249
現金及現金等價物	12,635
應繳稅項	36
應付賬款	(45)
其他應付款項及應計費用	(292)
已收按金	(3,640)
遞延服務收益	(6,462)
<b>淨資產</b>	<b>6,235</b>
已收代價，以現金結算	2,597
處置現金及現金等價物	(12,635)
出售所持附屬公司權益的現金流出淨額	(10,038)

### 27 金融風險管理及金融工具公允值

信貸、流動資金、利率及貨幣風險在貴集團日常業務過程中出現。

上述風險及貴集團用以管理該等風險的金融風險管理政策及常規載列如下。

#### (a) 信貸風險

貴集團信貸風險主要來自應收賬款及其他應收款項。管理層訂有信貸政策，並持續監察該等信貸風險。

對於應收賬款及其他應收款項，信貸超過某數額的客戶均須接受個人信貸評估。該等評估重點為客戶過往於款項到期時之付款紀錄及當前付款能力。該等應收賬項自賬單日期

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

起30日內到期。倘用戶之應收賬款逾期超過3個月，則須支付所有未付結餘，方可再獲授信貸。貴集團一般不向客戶收取抵押品。

貴集團的信貸風險主要受各客戶的個體特點影響。由於貴集團客戶基礎龐大且彼此並無關連，故應收賬款的集中信貸風險有限。因此，管理層預期附註13所披露並未撥備之應收賬款不會出現任何重大虧損。

除附註29所披露貴集團作出之財務擔保外，貴集團並無提供任何其他致使貴集團須承擔信貸風險之擔保。結算日有關該等財務擔保的最大信貸風險於附註29披露。

有關貴集團應收賬款及其他應收款項之信貸風險的其他量化披露資料載於附註13。

### (b) 流動資金風險

貴集團設有現金管理政策，包括現金盈餘短期投資及籌集貸款及其他借貸以滿足預期現金需求。貴集團的政策旨在定期監控現時和預期流動資金需求及借款契諾合規情況，確保維持足夠的現金及隨時可套現的有價證券與來自主要金融機構的充足承諾信貸融資以滿足短期及長期的流動資金需求。

下表載列貴集團金融負債於結算日基於合約未貼現現金流量(包括按合約利率計算的利息)及貴集團須還款之最早日期計算的餘下合約到期情況。

	於2012年8月31日			
	合約未貼現現金流出			
	1年內或 於要求時	1年以上 5年以下	總計	賬面值
	千港元	千港元	千港元	千港元
銀行貸款.....	269,746	2,685,322	2,955,068	2,374,521
應付賬款.....	29,865	—	29,865	29,865
其他應付款項及應計費用...	177,190	—	177,190	177,190
應付MLHL款項.....	421	—	421	421
融資租賃責任.....	23	26	49	44
利率掉期.....	3,534	3,361	6,895	6,866
	<u>480,779</u>	<u>2,688,709</u>	<u>3,169,488</u>	<u>2,588,907</u>

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

於2013年8月31日

	合約未貼現現金流出			
	1年內或 於要求時	1年以上 5年以下	總計	賬面值
	千港元	千港元	千港元	千港元
應付賬款.....	14,492	—	14,492	14,492
其他應付款項及應計費用...	257,675	—	257,675	257,675
應付MLHL款項.....	14,718	—	14,718	14,718
或然代價.....	2,426	13,024	15,450	12,665
優先票據.....	172,992	3,879,946	4,052,938	3,230,631
	<u>462,303</u>	<u>3,892,970</u>	<u>4,355,273</u>	<u>3,530,181</u>

於2014年8月31日

	合約未貼現現金流出			
	1年內或 於要求時	1年以上 5年以下	總計	賬面值
	千港元	千港元	千港元	千港元
應付賬款.....	11,611	—	11,611	11,611
其他應付款項及應計費用...	306,625	—	306,625	306,625
或然代價.....	6,145	3,789	9,934	9,575
優先票據.....	159,666	3,421,391	3,581,057	2,994,058
	<u>484,047</u>	<u>3,425,180</u>	<u>3,909,227</u>	<u>3,321,869</u>

### (c) 利率風險

2012年8月31日，貴集團之利率風險主要來自按香港銀行同業拆息加年息4.5%計息的銀行貸款。浮動利率借貸令貴集團面臨現金流利率風險。貴集團通過訂立浮動與固定利率掉期以控制利率風險。考慮到利率掉期的影響，董事認為現金流利率風險並不重大。

### (d) 貨幣風險

貴集團所有貨幣資產及負債主要以港元(「港元」)或美元(「美元」)計算。鑑於自1983年起港元兌美元的匯率與目前固定匯率7.80港元兌1.00美元相近，管理層預期兩種貨幣間不會有重大外匯損益。

由於貴集團於中華人民共和國經營業務，因此亦面臨因港元兌人民幣(「人民幣」)波

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

動引致的特定外匯風險。為限制該外匯風險，貴集團於必要時按現貨率買賣外匯以解決短期失衡，確保淨風險額維持在可接受的水平。

### (i) 貨幣風險

下表詳列貴集團於結算日因確認以貴集團功能貨幣港元以外貨幣計值之資產或負債所產生的貨幣風險。風險金額以港元列示，按年度結算日的現貨率換算，以供呈列。

	於8月31日					
	2012年		2013年		2014年	
	美元 千港元	人民幣 千港元	美元 千港元	人民幣 千港元	美元 千港元	人民幣 千港元
現金及現金等價物 . . . . .	23,981	—	34,363	—	60,716	50,651
應付賬款 . . . . .	(11,113)	—	(5,792)	—	(4,607)	—
其他應付款項及 應計費用 . . . . .	(17,281)	(63,672)	(5,093)	(64,724)	(17,556)	(59,356)
應付MLHL款項 . . . . .	—	—	(14,718)	—	—	—
貨幣風險淨風險額 . . . . .	<u>(4,413)</u>	<u>(63,672)</u>	<u>8,760</u>	<u>(64,724)</u>	<u>38,553</u>	<u>(8,705)</u>

### (ii) 敏感度分析

貴集團的外匯風險主要集中於人民幣兌港元的波動。假設美元兌其他貨幣的價值變動不會嚴重影響港元與美元的固定匯率。下表載列貴集團對港元兌人民幣上升及下跌5%之敏感度詳情。敏感度分析僅包括以外幣計值的尚未支付貨幣項目(包括以貸款人或借款人功能貨幣以外貨幣計值的集團內公司間應付款項及應收款項)，並於年終就外匯匯率5%變動作出匯兌調整。該分析不包括將海外業務財務報表換算成貴集團呈列貨幣所導致的差異。

	2012年		2013年		2014年		
	外匯匯率 上升/ (下跌)	除稅後 虧損及 累計虧損 增加/(減少) 千港元	外匯匯率 上升/(下跌)	除稅後 虧損及 累計虧損 增加/(減少) 千港元	外匯匯率 上升/ (下跌)	除稅後 利潤增加 /(減少) 千港元	累計虧損 (減少)/ 增加 千港元
人民幣 . . . . .	5% (5%)	2,658 (2,658)	5% (5%)	2,702 (2,702)	5% (5%)	54 (54)	(54) 54



## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (e) 公允值計量

#### (i) 按公允值計量之金融資產及負債

##### 公允值等級

香港財報報告準則第13號公允值計量將公允值計量分為三個等級。公允值計量分類之等級乃參考以下估值方法所用輸入數據之可觀察程度及重要性釐定：

- 第一級估值：僅使用第一級輸入數據(即於計量日期相同資產或負債於活躍市場之未經調整報價)計量之公允值
- 第二級估值：使用第二級輸入數據(即未能達到第一級之可觀察輸入數據)且並無使用重大不可觀察輸入數據計量之公允值。不可觀察輸入數據為未有相關市場數據之輸入數據
- 第三級估值：使用重大不可觀察輸入數據計量之公允值

2012年8月31日，貴集團按公允值入賬的唯一金融工具為利率掉期合約。該工具屬於上文所述公允值等級第二級。

2013年及2014年8月31日，貴集團按公允值入賬的唯一金融負債或然代價分別為12,665,000港元及9,575,000港元。該等工具以累計基準按公允值計量，其公允值計量屬於上文所述公允值等級第三級。

於有關期間，第一級與第二級之間並無轉換，亦無第三級公允值計量轉入或轉出。貴集團的政策是於發生公允值等級轉換時的結算日確認有關轉換。

##### 第二級公允值計量使用之估值方法及輸入數據

利率掉期之公允值乃貴集團於結算日為結束掉期而可能收取或支付之估計金額，並計及現行利率及掉期交易對手當時之信用狀況。

##### 有關第三級公允值計量之資料

按附註23所披露，釐定或然代價之公允值時計及預期款項，並採用按風險調整的貼現率貼現至現值。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

有關期間內第三級公允值計量的餘額變動如下：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
或然代價			
期／年初	—	—	12,665
收購附屬公司(附註25(b))	—	16,228	—
期／年內公允值變動	—	(3,563)	—
結算截至2013年8月31日止年度之			
或然代價	—	—	(3,090)
期／年末	—	12,665	9,575
或然代價	—	2,426	6,145
或然代價 — 長期部分	—	10,239	3,430
或然代價總額	—	12,665	9,575

- (ii) 貴集團按成本或攤銷成本列賬之金融工具賬面值與其於2012年、2013年及2014年8月31日之公允值並無重大差別，惟應付MLHL款項為無抵押、免息及無固定還款期。因此，披露其公允值並無意義。

### 28 承擔

#### (a) 資本承擔

於2012年、2013年及2014年8月31日，貴集團有以下資本承擔：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
購買電訊、電腦及辦公室設備			
已訂約但尚未撥備	178,417	121,753	67,992

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (b) 經營租賃承擔

- (i) 於2012年、2013年及2014年8月31日，貴集團根據不可撤銷經營租賃的應收未來最低租賃款項總額如下：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
應收電訊設施租賃款項：			
一年內 .....	4,215	9,425	17,321
一年後但五年內 .....	3,256	13,675	30,321
五年後 .....	—	—	14,795
	<u>7,471</u>	<u>23,100</u>	<u>62,437</u>

- (ii) 於2012年、2013年及2014年8月31日，貴集團根據不可撤銷經營租賃的應付未來最低租賃款項總額如下：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
應付土地及樓宇租賃款項：			
一年內 .....	40,465	36,989	33,911
一年後但五年內 .....	74,327	44,553	31,438
	<u>114,792</u>	<u>81,542</u>	<u>65,349</u>
應付電訊設施及電腦設備租賃款項：			
一年內 .....	60,484	71,912	67,498
一年後但五年內 .....	15,380	20,473	13,559
五年後 .....	2,087	944	50
	<u>77,951</u>	<u>93,329</u>	<u>81,107</u>

根據經營租賃，貴集團租賃眾多土地及樓宇以及電訊設施和電腦設備。有關租賃一般初步為期六個月至十五年，經重新協定所有條款後可選擇續期。租賃付款一般每年遞加以反映市場租金。該等租賃概不包括或然租金。

關於收購，貴集團按當前市場租金每月903,000港元自香港電視租賃若干工場及辦公室，為期五年至2017年3月31日。貴集團獲授按當前市值購買該等物業的選擇權，可於2014年4月1日至2014年4月7日七天內行使。此外，截至2014年4月7日，貴集團有按第三方真誠買家(如有)向香港電視提供的相同條款及價格購買該等物業的優先選擇權。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (c) 項目費用承擔

貴集團就於 貴集團收費電視服務中使用若干項目內容而與項目內容供應商訂立多份長期協議。 貴集團須支付的最低項目費用分析如下：

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
應付有關項目權利的項目費用：			
一年內 .....	36,189	10,152	2,853
一年後但五年內 .....	6,793	482	—
	<u>42,982</u>	<u>10,634</u>	<u>2,853</u>

### 29 或然負債

	於8月31日		
	2012年	2013年	2014年
	千港元	千港元	千港元
向供應商提供的銀行擔保 .....	1,820	1,850	1,820
代替支付公用服務按金的銀行擔保 .....	3,622	3,622	3,622
	<u>5,442</u>	<u>5,472</u>	<u>5,442</u>

於2012年、2013年及2014年8月31日，董事認為， 貴集團不可能因任何擔保而遭索償。有關期間，鑑於擔保的公允值無法可靠計量且交易價格為零港元，故 貴集團未就已發出擔保確認任何遞延收入。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 30 重大關聯方交易

有關期間，與下列各方的交易視為關聯方交易：

關聯方名稱	與 貴集團的關係
楊主光先生	董事
Ni Quiaque LAI (黎汝傑) 先生	董事
管文浩先生	董事
盧瑞麟先生	貴集團主要管理人員
楊德華先生	貴集團主要管理人員
何贊輝先生	貴集團主要管理人員
鄭潘行端女士	貴集團主要管理人員
莊建俊先生	貴集團前主要管理人員
MLHL	有關期間及股份轉讓前，為MLCL的直接控股公司

除財務資料披露的交易及結餘外，貴集團訂有以下重大關聯方交易：

- (a) 貴集團主要管理人員薪酬(包括附註5所披露付予 貴公司董事之款項及附註6所披露付予若干最高薪金僱員之款項)如下：

	2012年 3月15日 (開始日期) 至2012年 8月31日期間	截至8月31日止年度	
	千港元	2013年 千港元	2014年 千港元
短期僱員福利.....	6,405	24,494	29,888
退休福利.....	458	2,095	2,298
	<u>6,863</u>	<u>26,589</u>	<u>32,186</u>

- (b) 截至2014年8月31日止年度，貴集團向一名主要管理人員出售所持Automedia 集團的全部股權，詳情載於附註26。

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 31 會計、判斷及估計

#### 估計不確定因素之來源

附註27載有關於金融契據的若干假設及風險因素資料。估計不確定因素的其他主要來源如下：

#### 呆賬減值虧損

貴集團根據應收賬款和其他應收款項的可收回情況評估計算呆賬減值虧損，有關評估會考慮以往撇銷經驗及收回率。倘客戶財務狀況轉差，或須計提額外減值。

#### 折舊

固定資產項目的折舊是以直線法在估計使用年限內撇銷其成本(已扣除估計殘值(如有))計算。貴集團每年檢討資產的估計使用年限，以釐定須計入任何報告期間的折舊開支數額。使用年限由貴集團根據過往持有同類資產的經驗釐定，並已考慮預計出現的技術變化。倘有關數額與以往估計數額明顯有別，則會調整未來期間的折舊開支。

#### 固定資產及無形資產(商譽除外)的使用年限

貴集團有大量固定資產及無形資產(商譽除外)。為確定各報告期間的折舊及攤銷費用數額，貴集團須估計固定資產及無形資產(商譽除外)的使用年限。

資產的使用年限於購入資產時經考慮未來技術變化、業務發展及貴集團的策略後估計。貴集團每年檢討以評估估計使用年限是否恰當。上述檢討會考慮情況或事件的任何意外不利轉變，包括預期經營業績下跌、不利行業或經濟走勢及技術日新月異。貴集團會根據檢討結果延長或縮短使用年限或作出減值撥備。

#### 收購時所收購資產及所承擔負債之公允值

關於收購附屬公司，會於收購日期調整所收購資產及所承擔負債至估計公允值。釐定所收購資產及所承擔負債之價值時涉及管理層的判斷及假設。所收購資產及所承擔負債之價格基於獨立專業合資格估值師的估值報告而定，而該等估值基於若干假設，或不確定，且估值或會與實際結果有明顯不同。相關判斷及假設的任何改變會影響所收購資產及所承擔負債的公允值。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 商譽減值

貴集團每年根據附註1(k)(ii)所載會計政策測試商譽是否減值。

資產或現金產生單位的可收回金額基於使用價值釐定。相關計算要求使用估計。編製核准預算及估計最終價值期間的現金流預測涉及多項假設及估計。主要假設包括預計經營利潤率、增長率及就估計最終價值選擇折現率以反映所涉風險以及可變現的市盈率。

管理層編製反映實際表現和市場發展預期的財政預算時，須作出判斷，以釐定現金流預測所採用的主要假設以及嚴重影響現金流預測乃至減值檢討結果的主要假設之變化。

### 所得稅

釐定所得稅撥備時涉及對若干交易之未來稅項待遇及稅項規則詮釋的判斷。貴集團審慎評估交易的稅項規定，並就此設立稅項撥備。定期重新考慮該等交易的稅項待遇以反映稅法及慣例的全部變化。

### 32 直接及最終控制方

於2014年8月31日，董事認為，貴集團的直接母公司為於開曼群島註冊成立的Metropolitan Light Holdings Limited，最終控制方為於開曼群島成立的CVC Capital Partners Asia Pacific III L.P.。上述公司並沒有編製供公眾人士查閱之財務報表。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 33 附屬公司

貴集團附屬公司於有關期間的財務報表經以下核數師審核：

公司名稱	財政年度／期間	核數師名稱
廣州城電客戶服務有限公司	截至2011年12月31日止年度	GP Certified Public Accountants
	截至2012年及2013年12月31日止年度	畢馬威華振會計師事務所 (特殊普通合伙)
City Telecom (B.C) Inc. (附註i)	截至2012年及2013年8月31日止年度	KPMG LLP (Canada)
City Telecom (Canada) Incorporated (附註i)	截至2012年及2013年8月31日止年度	KPMG LLP (Canada)
City Telecom Inc. (附註i)	截至2012年及2013年8月31日止年度	KPMG LLP (Canada)
CTI International Limited (附註ii)	截至2012年8月31日止年度	畢馬威會計師事務所
城市電訊市務推廣有限公司 (附註ii)	截至2012年8月31日止年度	畢馬威會計師事務所
香港寬頻集團有限公司	截至2012年、2013年及2014年8月31日止年度	畢馬威會計師事務所
香港寬頻網絡有限公司	截至2012年、2013年及2014年8月31日止年度	畢馬威會計師事務所
IDD 1600 Company Limited (附註ii)	截至2012年8月31日止年度	畢馬威會計師事務所
Metropolitan Light Company Limited	2012年3月15日(註冊成立日期)至2012年8月31日期間以及截至2013年及2014年8月31日止年度	畢馬威會計師事務所
Metropolitan Light (HK) Company Limited (附註iii)	2012年4月3日(註冊成立日期)至2012年8月31日期間以及截至2013年8月31日止年度	畢馬威會計師事務所
Metropolitan Light International Limited (附註iii)	2012年11月20日(註冊成立日期)至2013年8月31日期間	畢馬威會計師事務所
Y5Zone Limited (附註iii)	截至2012年3月31日止年度 截至2013年3月31日止年度、 2013年4月1日至2013年8月31日期間	Normsun & Co. 畢馬威會計師事務所



## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

附註：

- (i) 按附註26所載，該等公司作為Automedia Holdings Limited的附屬公司，於2014年4月3日由 貴集團出售。因此，於2014年8月31日，彼等不再為 貴集團之附屬公司。
- (ii) 該等公司自願清盤，故毋須遵守截至2013年8月31日止年度之審核規定，且之後於2014年8月9日解散。
- (iii) 該等公司截至2014年8月31日止年度之財務報表於本報告日期並未發出。

### 34 電訊集團的收購前財務資料

以下載列自2011年9月1日至2012年5月30日(收購日期)電訊集團的收購前財務資料。編製收購前財務資料採用的會計政策與編製財務資料所採用者一致。

#### (a) 合併收益表

	附註	2011年9月1日至 2012年5月30日 期間
		千港元
營業額	(1)	1,441,234
其他淨收入	(2)(ii)	6,578
網絡成本及銷售成本		(297,024)
其他營運開支	(2)(i)	(825,415)
向香港電視轉讓物業的收益	(4)	187,371
融資成本	(2)(iii)	(32,889)
除稅前利潤	(2)	479,855
所得稅	(3)	(54,143)
期間利潤		425,712

#### (b) 合併全面收益表

	2011年9月1日至 2012年5月30日 期間
	千港元
期間利潤	425,712
期間其他全面收益	
其後可重新分類至損益之項目	
換算以下項目的匯兌差額：	
— 零稅務影響的香港境外附屬公司的財務報表	(54)
期間全面收益總額	425,658

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (c) 合併資產負債表

	附註	於2012年5月30日 千港元
<b>非流動資產</b>		
固定資產.....	(5)	1,601,528
長期應收款項及預付款項.....		4,533
遞延開支.....		14,187
		<u>1,620,248</u>
<b>流動資產</b>		
存貨.....	(6)	24,364
應收賬款.....	(7)	75,481
其他應收款項、按金及預付款項.....	(7)	140,797
遞延開支.....		22,790
現金及現金等價物.....	(8)(i)	42,357
		<u>305,789</u>
<b>流動負債</b>		
銀行透支 — 無抵押.....	(8)(i)	7,529
應付賬款.....	(9)	19,221
其他應付款項及應計費用.....	(9)	147,364
應付香港電視款項.....	(10)	286,243
來自香港電視的貸款.....	(10)	375,860
已收按金.....		20,946
遞延服務收益 — 即期部分.....		81,084
融資租賃責任 — 即期部分.....	(11)	19
應繳稅項.....	(12)(i)	1,721
		<u>939,987</u>
<b>淨流動負債.....</b>		<u>(634,198)</u>
<b>總資產減流動負債.....</b>		<u>986,050</u>
<b>非流動負債</b>		
遞延服務收益 — 長期部分.....		156
融資租賃責任 — 長期部分.....	(11)	29
遞延稅項負債.....	(12)(ii)	156,597
		<u>156,782</u>
<b>淨資產.....</b>		<u>829,268</u>
<b>資本及儲備</b>		
股本.....		8,173
儲備.....		821,095
<b>總權益.....</b>		<u>829,268</u>

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (d) 合併權益變動表

	股本 千港元	股份溢價 千港元	出資儲備 千港元 (附註i)	其他儲備 千港元	中國儲備 千港元	匯兌儲備 千港元	保留利潤 千港元	總計 千港元
<b>2011年9月1日</b>								
的結餘.....	8,173	36,250	—	(18,899)	3,628	4,373	456,696	490,221
<b>2011年9月1日至</b>								
<b>2012年5月30日期間</b>								
的權益變動								
期間利潤.....	—	—	—	—	—	—	425,712	425,712
其他全面收益.....	—	—	—	—	—	(54)	—	(54)
全面收益總額.....	—	—	—	—	—	(54)	425,712	425,658
撥派至中國儲備.....	—	—	—	—	1,978	—	(1,978)	—
來自/(分派予)								
香港電視的供款....	—	—	84,195	18,899	—	—	(6,781)	96,313
已宣派及派付股息....	—	—	—	—	—	—	(182,924)	(182,924)
<b>2012年5月30日</b>								
的結餘.....	<u>8,173</u>	<u>36,250</u>	<u>84,195</u>	<u>—</u>	<u>5,606</u>	<u>4,319</u>	<u>690,725</u>	<u>829,268</u>

附註：

- (i) 香港電視於2012年5月30日向MLCL出售電訊集團，且修訂香港寬頻董事所持全部未行使購股權的歸屬期，使之可於同日歸屬及行使。除香港寬頻董事外，概無其他電訊集團承授人持有香港電視於2012年5月30日尚未歸屬的任何購股權。根據經修訂的歸屬條件，香港寬頻董事所持購股權的未攤銷授出日期公允值為6,637,000港元，於損益中確認為股份付款開支。香港電視並無就加快香港寬頻董事所持購股權的歸屬條件而重新向電訊集團收取全部費用。因此，5,314,000港元確認為香港電視注資。

針對出售，香港電視亦豁免電訊集團到期應付香港電視的78,881,000港元。電訊集團視之為股權交易，因此該金額確認為香港電視出資。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (e) 合併現金流量表

	附註	2011年9月1日至 2012年5月30日 期間 千港元
<b>經營活動</b>		
經營所得現金.....	(8)(ii)	376,339
已付香港境外稅項.....		(3,003)
經營活動所得現金淨額.....		373,336
<b>投資活動</b>		
已收利息.....	(2)(ii)	1,074
購買固定資產付款.....		(281,552)
出售固定資產所得款項.....		25,150
投資活動所用現金淨額.....		(255,328)
<b>融資活動</b>		
已付股息.....		(182,924)
已付融資租賃之利息部分.....		(5)
償還融資租賃之資本部分.....		(13)
已付香港電視之利息.....	(2)(iii)	(32,884)
應付香港電視款項減少.....		(21,320)
融資活動所用現金淨額.....		(237,146)
現金及現金等價物減少淨額.....		(119,138)
期初現金及現金等價物.....		154,040
匯率變動之影響.....		(74)
期末現金及現金等價物.....	(8)(i)	34,828

附註：

#### (1) 營業額

	2011年9月1日至 2012年5月30日 期間 千港元
住宅收益.....	1,066,605
企業收益.....	256,984
產品收益.....	117,645
	1,441,234

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (2) 除稅前利潤

除稅前利潤已扣除／(計入)下列各項：

	2011年9月1日至 2012年5月30日 期間
	千港元
(i) 其他營運開支	
廣告及營銷開支 .....	298,381
折舊 .....	176,319
出售固定資產的收益淨額 .....	(2,674)
應收賬款的減值虧損 .....	9,375
人才成本(附註(2(iv))) .....	219,866
其他 .....	124,148
	<u>825,415</u>
(ii) 其他收入淨額	
利息收入 .....	(1,074)
匯兌收益 .....	(329)
其他收入 .....	(5,175)
	<u>(6,578)</u>
(iii) 融資成本	
融資租賃責任的財務支出 .....	5
來自香港電視的貸款利息 .....	32,884
	<u>32,889</u>
(iv) 人才成本	
薪金、工資及其他福利 .....	388,792
權益結算的股份交易 .....	6,637
定額供款計劃供款 .....	35,186
	<u>430,615</u>
減：資本化為固定資產之人才成本 .....	(17,671)
計入網絡成本及銷售成本之人才成本 .....	(6,248)
計入廣告及營銷開支之人才成本 .....	(186,830)
	<u>219,866</u>
(v) 其他項目	
遞延開支攤銷 .....	27,277
核數師酬金 .....	
— 審核服務 .....	603
— 稅務服務 .....	147
自有固定資產折舊 .....	176,302
根據融資租賃持有的固定資產折舊 .....	17
土地及樓宇經營租賃支出：最低租賃付款 .....	26,910
電訊設施及電腦設備經營租賃支出：最低租賃付款 .....	80,326
研發成本 .....	8,652
存貨成本 .....	100,572
	<u>100,572</u>

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (3) 合併收益表的所得稅

	2011年9月1日至 2012年5月30日 期間
	千港元
即期稅項 — 香港利得稅	
期內撥備.....	—
即期稅項 — 香港境外	
期內撥備.....	(2,443)
遞延稅項	
產生及撥回暫時差額.....	(51,700)
	<u>(54,143)</u>

按期內估計應課稅利潤的16.5%計提香港利得稅。

中國法定所得稅率為25%。電訊集團旗下公司廣州城電獲認定為技術先進型服務企業，直至2012年12月31日之前按15%的減免稅率繳納所得稅。香港境外即期稅項的所得稅開支主要與中國所得稅相關。

### (4) 向香港電視轉讓物業的收益

2012年3月31日，電訊集團按公平的市場代價250,000,000港元向香港電視轉讓賬面淨值為62,629,000港元的若干工場及辦公室等物業，所得收益為187,371,000港元。根據相關協議，電訊集團將從香港電視按當前市場月租903,000港元回租若干物業，為期五年。電訊集團亦獲授按當前市值購買該等物業的權利，可自轉讓後兩年內行使。此外，於轉讓後兩年內，電訊集團有按第三方真誠買家(如有)向香港電視提供的相同條款及價格購買該等物業的優先選擇權。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (5) 固定資產

	電纜	租賃 土地 及樓宇	租賃 物業 裝修	傢具、 裝置及 裝修	電訊、 電腦及 辦公室 設備	汽車	總額
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
成本：							
2011年9月1日...	—	92,486	111,417	11,049	3,149,314	8,510	3,372,776
轉入 .....	46,698	—	—	—	315	—	47,013
添置 .....	—	2,911	14,217	508	261,589	2,327	281,552
出售 .....	—	—	—	(46)	(74,002)	(1,856)	(75,904)
轉出 .....	—	(78,972)	—	(7)	(3,409)	(4,073)	(86,461)
匯兌調整 .....	—	—	(118)	(68)	(1,774)	—	(1,960)
2012年5月30日...	46,698	16,425	125,516	11,436	3,332,033	4,908	3,537,016
累計折舊：							
2011年9月1日...	—	16,135	82,900	9,463	1,721,424	6,921	1,836,843
期間支出 .....	1,348	1,163	8,983	439	163,240	1,146	176,319
出售撥回 .....	—	—	—	(46)	(51,635)	(1,747)	(53,428)
轉出 .....	—	(16,343)	—	(7)	(2,900)	(3,257)	(22,507)
匯兌調整 .....	—	—	(119)	(59)	(1,561)	—	(1,739)
2012年5月30日...	1,348	955	91,764	9,790	1,828,568	3,063	1,935,488
賬面淨值：							
2012年5月30日...	45,350	15,470	33,752	1,646	1,503,465	1,845	1,601,528

### (6) 存貨

合併資產負債表的存貨包括製成品。確認為開支並計入損益的存貨金額即已售存貨的賬面值及撇銷存貨至可變現淨值的金額(見附註(2)(v))。

### (7) 應收賬款、其他應收款項、按金及預付款項

	於2012年5月30日
	千港元
應收賬款 .....	80,011
減：呆賬撥備 .....	(4,530)
	75,481
其他應收款項、按金及預付款項 .....	140,797
	216,278

預期將於一年後收回或確認為開支的電訊集團其他應收款項、按金及預付款項為10,677,000港元。預期所有其他應收款項、按金及預付款項將於一年內收回或確認為開支。

## 附錄一 A 有關本集團財務資料的會計師報告

視為並無個別或整體減值之應收賬款賬齡分析如下：

	於2012年5月30日
	千港元
未逾期亦未減值 .....	62,065
逾期少於30日 .....	9,743
逾期31至60日 .....	3,115
逾期超過60日 .....	558
	<u>75,481</u>

(8) 現金及現金等價物

(i) 現金及現金等價物包括：

	於2012年5月30日
	千港元
合併資產負債表中的現金及現金等價物 .....	42,357
銀行透支 — 無抵押 .....	(7,529)
合併現金流量表中的現金及現金等價物 .....	<u>34,828</u>

(ii) 除稅前利潤與經營所得現金之間之對賬：

	附註	2011年9月1日至 2012年5月30日 期間
		千港元
<b>經營活動</b>		
除稅前利潤 .....		479,855
經調整：		
折舊 .....	(2)(i)	176,319
遞延開支攤銷 .....	(2)(v)	27,277
利息收入 .....	(2)(ii)	(1,074)
融資成本 .....	(2)(iii)	32,889
出售固定資產的收益淨額 .....	(2)(i)	(2,674)
向香港電視轉讓物業的收益 .....	(4)	(187,371)
權益結算的股份交易 .....		5,314
匯兌虧損 .....		241



## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

2011年9月1日至  
2012年5月30日  
期間

千港元

營運資金變動：	
長期應收款項及預付款項增加 .....	(432)
存貨增加 .....	(24,364)
應收賬款增加 .....	(3,482)
其他應收款項、按金及預付款項增加 .....	(53,319)
遞延開支增加 .....	(19,619)
應付賬款增加 .....	3,373
其他應付款項及應計費用減少 .....	(44,924)
已收按金減少 .....	(6,023)
遞延服務收益減少 .....	(5,647)
經營所得現金 .....	<u>376,339</u>

(9) 應付賬款、其他應付款項及應計費用

於2012年5月30日

千港元

應付賬款 .....	19,221
其他應付款項及應計費用 .....	147,364
	<u>166,585</u>

預期所有應付賬款、其他應付款項及應計費用將於一年內結清。

貿易應付款項(計入應付賬款、其他應付款項及應計費用)基於發票日期的賬齡分析如下：

於2012年5月30日

千港元

30日內 .....	13,203
31至60日 .....	4,735
61至90日 .....	209
超過90日 .....	1,074
	<u>19,221</u>

(10) 應付香港電視款項及來自香港電視的貸款

根據有條件買賣協議，香港電視於收購完成後授予MLCL收取電訊集團有關負債款項的權利，因此有關負債於收購日期不屬於MLCL所承擔的負債。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### (11) 融資租賃責任

於2012年5月30日，電訊集團須償還的融資租賃責任如下：

	於2012年5月30日	
	最低租賃 付款現值	最低租賃 付款總額
	千港元	千港元
1年內 .....	19	23
1年後但2年內.....	21	23
2年後但5年內.....	8	8
	<u>48</u>	<u>54</u>
減：未來利息開支總額 .....		(6)
租賃責任現值.....		<u>48</u>

### (12) 合併資產負債表中的所得稅

#### (i) 合併資產負債表中的即期稅項：

	於2012年5月30日
	千港元
期間香港利得稅撥備.....	356
香港境外稅項撥備.....	1,365
	<u>1,721</u>

#### (ii) 確認遞延稅項負債及資產：

於合併資產負債表確認的遞延稅項(負債)/資產部分及期內變動如下：

	折舊撥備超過 相關折舊	所結轉之稅項虧損	總計
	千港元	千港元	千港元
遞延稅項來自：			
2011年9月1日.....	(161,487)	56,590	(104,897)
計入損益.....	<u>(19,505)</u>	<u>(32,195)</u>	<u>(51,700)</u>
2012年5月30日.....	<u>(180,992)</u>	<u>24,395</u>	<u>(156,597)</u>

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### 35 於有關期間已頒佈但尚未生效的經修訂、新訂準則及詮釋的潛在影響

截至本財務資料日期，香港會計師公會頒佈多項經修訂及新訂準則，於有關期間尚未生效且尚未於財務資料採用，其中包括如下或會與 貴集團相關的經修訂及新訂準則：

	<u>於以下日期或 之後開始之 會計期間生效</u>
香港會計準則第32號之修訂， <i>金融工具</i> ：	
呈列 — 抵銷金融資產及金融負債 .....	2014年1月1日
香港會計準則第36號之修訂， <i>資產減值</i>	
— 非金融資產的可收回款項披露 .....	2014年1月1日
香港財務報告準則第15號， <i>來自客戶合約之收益</i> .....	2017年1月1日
香港財務報告準則第9號， <i>金融工具</i> .....	2018年1月1日

貴集團正評估預計該等修訂、新準則及新詮釋於首次應用年度的影響。 貴集團迄今尚不知悉該等修訂、新準則及新詮釋對 貴集團經營業績及財務狀況有無重大影響。

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

### C 期後事項

下列重大事項於2014年8月31日之後發生。

(a) 2014年12月11日，MLCL、香港寬頻集團有限公司及香港寬頻與通過其香港分行作為授權牽頭安排行兼賬簿管理人的JPMorgan Chase Bank, N.A訂立4,360,000,000港元定期及循環信貸融資協議（「新信貸安排」，或會不時修訂及重列）。

根據新信貸安排，按香港銀行同業拆息加年息2.06%計息的新銀行貸款[●]港元已於2015年[●]提取。同日，貴集團亦訂立浮動與固定利率掉期對沖新銀行貸款浮息風險。獲得新銀行貸款的交易成本為[●]港元，因此，所得款項淨額為[●]港元。

貴集團利用新銀行貸款所得款項催繳及贖回[3,044,000,000]港元票據的全部未償還款項，並為2015年[●]提早贖回票據支付溢價[53,000,000]港元。

(b) B節附註1(b)所載 貴集團重組於2015年[●]完成。

(c) 貴集團於2015年[●]向其權益股東宣派及分派股息[●]港元。有關期間，該股息以手頭現金全數支付，且並無於有關期間內的財務資料中入賬。

---

## 附錄 — A 有關本集團財務資料的會計師報告

---

### D 期後財務報表

貴公司及 貴集團旗下附屬公司概無編製2014年8月31日之後任何期間的經審核財務報表。

此致

香港寬頻有限公司  
列位董事

高盛(亞洲)有限責任公司  
摩根大通證券(遠東)有限公司  
瑞銀證券香港有限公司 台照

畢馬威會計師事務所  
執業會計師  
香港

[日期]