

供美國存托股份股東參考的 補充資料

本集團的會計政策符合國際財務報告準則，但國際財務報告準則在某些重大方面與美國公認會計準則有差異。這些對本集團的淨利潤和權益有重大影響的差異及其性質列示如下。

(a) 物業、廠房和設備的重估

由於重組，本公司原有業務的物業、廠房及設備於二零零一年十二月三十一日進行重估。重估減值淨額已經反映在截至二零零一年十二月三十一日止的合併財務報表中。因重估增值直接導致權益增加人民幣41.54億元，增加值反映在某些物業、廠房及設備的賬面值在歷史成本基礎上的調增；因重估減值計入損益的金額為人民幣119.30億元，減值額反映在某些物業、廠房和設備的賬面值在歷史成本基礎上的減少。

由於第一次收購，第一被收購集團的物業、廠房及設備於二零零二年十二月三十一日進行重估。重估減值淨額已經反映在截至二零零二年十二月三十一日止的合併財務報表中。因重估增值直接導致權益增加人民幣7.60億元，增加值反映在某些物業、廠房及設備的賬面值在歷史成本基礎上的調增；因重估減值計入損益的金額為人民幣146.90億元，減值額反映在某些物業、廠房和設備的賬面值在歷史成本基礎上的減少。

由於第二次收購，第二被收購集團的物業、廠房及設備於二零零三年十二月三十一日進行重估。重估減值淨額已經反映在截至二零零三年十二月三十一日止的合併財務報表中。因重估增值直接導致權益增加人民幣15.37億元，增加值反映在某些物業、廠房及設備的賬面值在歷史成本基礎上的調增；因重估減值計入損益的金額為人民幣148.32億元，減值額反映在某些物業、廠房和設備的賬面值在歷史成本基礎上的減少。

按照本集團的會計政策，本集團的物業、廠房及設備於二零零四年十二月三十一日進行重估。重估減值淨額已經反映在截至二零零四年十二月三十一日止的合併財務報表中。因重估增值直接導致權益增加人民幣12.33億元，增加值反映在某些物業、廠房及設備的賬面值在歷史成本基礎上的調增；因重估減值計入損益的金額為人民幣12.62億元，減值額反映在某些物業、廠房和設備的賬面值在歷史成本基礎上的減少。

根據美國公認會計準則，除非已經記錄資產耗蝕準備，否則物業、廠房及設備以歷史成本抵減累計折舊列示。根據美國公認會計準則，如果資產的賬面價值超過其將來由使用和報廢而產生的未折現之現金流量，則應計提資產耗蝕準備。由於本集團因上述重估而造成賬面價值減少的物業、廠房及設備之將來未折現現金流高於這些物業、廠房及設備歷史成本賬面價值，所以，上述資產的資產耗蝕虧損準備在美國公認會計準則下是不恰當的。相應地，在國際財務報告準則下，本集團因上述重估而直接記入權益的重估盈餘和記入損益的費用會基於美國公認會計準則予以沖回。

然而，由於重估減值淨額屬於可抵稅項目，因而根據美國公認會計準則產生了與重估減值淨額有關的遞延稅項負債，同時減少權益。

(b) 物業、廠房和設備的報廢

按照國際財務報告準則，報廢已被重估的資產時，任何與該資產相關的重估增值由重估盈餘轉至留存收益。按照美國公認會計準則，報廢資產所產生的收益及損失是根據該資產的歷史成本賬面價值計算並反映在當期損益。

(c) 稅率變更的影響

按照國際財務報告準則，當遞延稅項資產及負債在初始確認時直接借記或貸記入權益，則稅率變更對該遞延稅項資產及負債賬面值的影響亦應直接借記或貸記入權益。按照美國公認會計準則，稅率變更對所有遞延稅項資產及負債項目的影響應在當期損益反映。

(d) 少數股東權益

按照國際財務報告準則，於資產負債表日的少數股東權益餘額在合併資產負債表包含於權益內，並與本公司股東應佔權益分別列示。在合併損益表中，少數股東權益則作為本公司股東與少數股東對本集團本期淨利潤的應佔份額列示。按照美國公認會計準則，於資產負債表日的少數股東權益餘額在合併資產負債表中是作為負債列示，或是在負債和權益以外的項目列示。在合併損益表中，少數股東權益亦是單獨列示的，而淨利潤在扣除少數股東權益後計算。

供美國存托股份股東參考的 補充資料

(e) 最近頒佈的會計準則

《財務會計準則公告》第157號

二零零六年九月，美國財務會計準則委員會頒佈了《財務會計準則公告》第157號—「公平價值的計量」（「第157號公告」）。該公告對公平價值作出定義，提供計量公平價值的框架，以及增加對公平價值所需的披露。第157號公告應用於需要計量公平價值的其他會計公告但沒有提出任何新的公平價值計量方法。第157號公告於二零零七年十一月十五日以後開始的財政年度生效。現時本集團預期採用第157號公告對其合併財務報表不會造成重大影響。

《美國財務會計準則委員會詮釋》第48號

二零零六年六月，美國財務會計準則委員會頒佈了《財務會計準則委員會詮釋》第48號—「所得稅不確定性的會計處理—對財務會計準則公告第109號公告的詮釋」（「第48號詮釋」）。第48號詮釋要求本集團在合併財務報表確認稅務情況的影響，若該稅務情況在根據與其有關的規定下被檢驗時獲得通過的可能性較高。第48號詮釋於二零零六年十二月十五日以後開始的財政年度生效。現時本集團預期採用第48號詮釋對其合併財務報表不會造成重大影響。

(f) 按國際財務報告準則與美國公認會計準則計算的本公司股東應佔利潤及權益的調節表

國際財務報告準則與美國公認會計準則的重大差異對截至二零零六年及二零零五年之淨利潤的影響如下：

	2006年 人民幣 百萬元	2005年 人民幣 百萬元
按國際財務報告準則計算的本公司股東應佔淨利潤	27,142	27,912
按美國公認會計準則作出的調整：		
已重估物業、廠房及設備的折舊 （已扣除二零零六年的少數股東權益人民幣0.14億元 （二零零五年：人民幣0.15億元））	(6,410)	(6,844)
報廢已重估物業、廠房及設備	(406)	(316)
稅率變更對重估土地使用權產生的遞延稅項資產的影響	5	(5)
稅率變更對重估物業、廠房及設備產生的 遞延稅項負債的影響	(22)	22
美國公認會計準則調整的遞延稅項影響	1,737	1,806
按美國公認會計準則計算的本公司股東應佔淨利潤	22,046	22,575
按美國公認會計準則計算的每股基本淨利潤	0.27	0.28
按美國公認會計準則計算的每股美國存托股份基本淨利潤*	27.24	27.89

* 每股美國存托股份基本淨利潤是按每股美國存托股份相等於100股H股計算的。

國際財務報告準則與美國公認會計準則的重大差異對於二零零六年及二零零五年十二月三十一日權益的影響如下：

	2006年 人民幣 百萬元	2005年 人民幣 百萬元
按國際財務報告準則計算的本公司股東應佔權益	202,425	181,517
按美國公認會計準則作出的調整：		
物業、廠房及設備的重估 （已扣除於二零零六年十二月三十一日的 少數股東權益人民幣0.10億元 （二零零五年：人民幣0.24億元））	8,471	15,287
美國公認會計準則調整的遞延稅項影響	(1,976)	(3,691)
按美國公認會計準則計算的本公司股東應佔權益	208,920	193,113