

魚類統營處

財務報表

截至二零一三年三月三十一日止年度

獨立核數師報告

致魚類統營處

(根據香港法例第291章《海魚(統營)條例》成立)

本核數師已審計列載於第2至27頁魚類統營處的財務報表，此財務報表包括於二零一三年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的綜合收益表、基金變動表和現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料。

魚類統營處就財務報表須承擔的責任

香港法例第291章《海魚(統營)條例》規定魚類統營處須設存適當的賬目。魚類統營處須負責根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製財務報表，以令財務報表作出真實而公平的反映，及落實魚類統營處認為編製財務報表所必要的內部控制，以使財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

核數師的責任

本核數師的責任是根據我們的審計對該等財務報表作出意見，並按照雙方同意的應聘條款僅向魚類統營處報告，除此之外本報告別無其他目的。本核數師不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

本核數師已根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審計。該等準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行審計，以合理確定此等財務報表是否不存在任何重大錯誤陳述。

審計涉及執行程序以獲取有關財務報表所載金額及披露資料的審計憑證。所選定的程序取決於核數師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致財務報表存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，核數師考慮與魚類統營處編製財務報表以作出真實而公平的反映相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對魚類統營處內部控制的有效性發表意見。審計亦包括評價魚類統營處所採用會計政策的合適性及作出會計估計的合理性，以及評價財務報表的整體列報方式。

本核數師相信，本核數師所獲得的審計憑證能充足和適當地為我們的審計意見提供基礎。

意見

本核數師認為，該等財務報表已根據香港財務報告準則真實而公平地反映魚類統營處於二零一三年三月三十一日的事務狀況，及魚類統營處截至該日止年度之盈餘及現金流量。

羅兵咸永道會計師事務所
執業會計師

香港，二零一三年八月二十三日

魚類統營處
(除另有註明外，所有金額為港幣)

資產負債表

	附註	於三月三十一日	
		2013	2012
資產			
非流動資產			
物業、機器及設備	5	37,631,822	39,919,478
魚類統營處貸款	7(a)	1,577,926	991,024
界定福利計劃資產	18(a)	1,497,000	918,000
		<u>40,706,748</u>	<u>41,828,502</u>
流動資產			
存貨	8	545,068	561,986
魚類統營處貸款	7(a)	46,850,591	53,124,564
合作社及漁民應收款		15,141	18,896
貿易及其他應收款	9	6,654,591	6,015,676
超過 3個月而 1年內到期的銀行存款	10	123,350,000	136,500,000
現金及現金等價物	11	19,957,131	6,122,079
		<u>197,372,522</u>	<u>202,343,201</u>
總資產		<u><u>238,079,270</u></u>	<u><u>244,171,703</u></u>
基金			
魚類統營處一般基金			
滾存盈餘	12	113,733,647	102,744,637
特別基金			
魚類統營處貸款基金	7(a)	83,880,452	82,905,674
外來補助金用作資本支出	13	1,778,641	1,778,641
美國經援協會貸款基金	14	164,799	164,799
		<u>199,557,539</u>	<u>187,593,751</u>
總基金		<u><u>199,557,539</u></u>	<u><u>187,593,751</u></u>
負債			
非流動負債			
長期服務金撥備	17	6,248,596	6,477,379
		<u>6,248,596</u>	<u>6,477,379</u>
流動負債			
貿易及其他應付款	15	17,853,345	16,717,609
應付予政府貸款基金的款項	16	12,059,116	31,582,522
長期服務金撥備	17	414,413	286,286
魚商按金		655,252	471,822
合作社及漁民暫存款項	19	1,291,009	1,042,334
		<u>32,273,135</u>	<u>50,100,573</u>
總負債		<u><u>38,521,731</u></u>	<u><u>56,577,952</u></u>
總基金及負債		<u><u>238,079,270</u></u>	<u><u>244,171,703</u></u>

第7至27頁的附註為本財務報表的整體部分。

第2至27頁的財務報表已由魚類統營處於二零一三年八月二十三日批核。

魚類統營處

黃志光

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

綜合收益表

	附註	截至三月三十一日止年度	
		2013	2012
收益			
經營收益			
佣金收益		21,478,561	21,078,241
售賣海魚/魚類產品淨收益	20	4,204,389	3,756,762
許可證收益		31,053,918	30,129,074
凍房租賃收益		44,141	44,632
船舶泊位收益		975,800	940,937
售賣海水淨收益	21	483,405	118,451
其他經營收益		467,005	462,013
		<u>58,707,219</u>	<u>56,530,110</u>
非營業收益			
銀行存款利息收益		836,212	695,198
貿易應收款項減值撥備撥回	9	1,190	5,500
買手未領按金撇銷		-	4,376
其他收益		121,793	3,352
		<u>959,195</u>	<u>708,426</u>
總收益		<u>59,666,414</u>	<u>57,238,536</u>
支出			
經營支出			
員工薪津及其他福利	22	<u>(29,222,900)</u>	<u>(28,964,512)</u>
營業費			
租金、差餉及許可證費用	23	(2,180,033)	(2,269,023)
印刷及文具費		(398,126)	(405,479)
水電		(2,734,802)	(2,429,713)
保養及修理		(1,618,157)	(1,858,537)
用具及設備		(317,601)	(364,899)
雜項支出		(531,842)	(457,393)
員工福利		(234,275)	(222,422)
員工培訓		(44,506)	(21,134)
舟車費		(86,831)	(90,793)
防護服及制服		(1,300)	(6,720)
保險費		(490,669)	(290,392)
核數師酬金		(324,400)	(315,000)
保安服務費		(1,063,787)	(1,053,485)
佣金支出		(3,942)	(12,773)
銀行手續費		(7,935)	(3,120)
結存結轉		<u>(10,038,206)</u>	<u>(9,800,883)</u>

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

綜合收益表 (續)

	附註	截至三月三十一日止年度	
		2013	2012
經營支出 (續)			
營業費 (續)			
承前結存		(10,038,206)	(9,800,883)
折舊	5	(5,902,328)	(6,148,191)
運輸費		(1,622,980)	(1,753,819)
聯絡及輔助服務費		(20,000)	(20,000)
宣傳及推廣費		(1,064,274)	(1,023,665)
法律及專業費用		(98,000)	(128,300)
清潔費		(203,200)	(163,150)
貨車停泊費優惠		(485,100)	(486,272)
		<u>(19,434,088)</u>	<u>(19,524,280)</u>
總經營支出		<u>(48,656,988)</u>	<u>(48,488,792)</u>
其他支出			
物業、機器及設備的出售虧損	26(b)	(20,339)	(137,509)
其他		(77)	-
		<u>(48,677,404)</u>	<u>(48,626,301)</u>
總支出		<u>(48,677,404)</u>	<u>(48,626,301)</u>
本年度經營業務盈餘		10,989,010	8,612,235
魚類統營處貸款基金淨盈餘	25	974,778	1,502,676
本年度盈餘		11,963,788	10,114,911
本年度其他綜合收益		-	-
本年度總綜合收益	12	<u>11,963,788</u>	<u>10,114,911</u>

第 7 至 27 頁的附註為本財務報表的整體部分。

魚類統營處
(除另有註明外，所有金額為港幣)

基金變動表

	總基金	
	2013	2012
4月1日結存	187,593,751	177,478,840
總綜合收益		
- 本年度盈餘	11,963,788	10,114,911
- 本年度其他綜合收益	-	-
3月31日結存	<u>199,557,539</u>	<u>187,593,751</u>

第 7 至 27 頁的附註為本財務報表的整體部分。

魚類統營處
(除另有註明外，所有金額為港幣)

現金流量表

	附註	截至三月三十一日止年度	
		2013	2012
營運活動的現金流量			
營運產生的現金	26 (a)	21,423,895	3,995,729
已收魚類統營處貸款利息		1,485,203	967,917
營運活動產生的淨現金		<u>22,909,098</u>	<u>4,963,646</u>
投資活動的現金流量			
已收銀行利息		1,408,072	802,455
購入物業、機器及設備	5	(3,685,011)	(7,874,150)
出售物業、機器及設備所得款項	26 (b)	50,000	-
超過 3 個月而 1 年內到期的銀行存款 提取/(存放)淨額		13,150,000	(15,100,000)
投資活動產生/(所用)的淨現金		<u>10,923,061</u>	<u>(22,171,695)</u>
財務活動的現金流量			
從政府貸款基金新提取的款項	16	34,400,000	41,270,000
付予政府貸款基金的還款		(53,624,436)	(35,427,750)
支付給政府貸款基金的利息		(772,671)	(648,215)
財務活動(所用)/產生的淨現金		<u>(19,997,107)</u>	<u>5,194,035</u>
現金及現金等價物淨增加/(減少)		13,835,052	(12,014,014)
年初現金及現金等價物		6,122,079	18,136,093
年終現金及現金等價物	11	<u>19,957,131</u>	<u>6,122,079</u>

第 7 至 27 頁的附註為本財務報表的整體部分。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

1 一般資料

魚類統營處(「本處」)是根據香港法例第291章《海魚(統營)條例》成立。該條例規定海魚須經由本處轄下的魚市場批售，而貨主須按所出售的漁獲總值向本處繳付佣金，作為提供一切市場服務的收費。

本處的主要業務是向魚類貨主提供服務，因而收取以本處市場內批售的魚價或魚量而計算的佣金。

(a) 本處的佣金收入主要依賴：

- (i) 漁民在多大程度上依照《海魚(統營)條例》的規定將他們的漁獲運送往本處轄下的魚市場出售；及
- (ii) 對魚價有影響的當時市道。

(b) 由一九九九年六月二十五日起，就於市場出售海魚方面所提供的服務而須向本處繳付的佣金率由買價的百分之七修訂如下：

- (i) 以直接出售方式出售海魚所提供的服務，須就該服務繳付的佣金比率為買價的百分之七或每十五斤售出的海魚五元，以數額較小者為準；或
- (ii) 以其他出售方式出售海魚所提供的服務，須就該服務繳付的佣金比率為買價的百分之七。

本處的地址為九龍長沙灣荔枝角道757號長沙灣蔬菜批發市場。

除另有註明外，財務報表的金額均以港幣列報。財務報表已經由魚類統營處在二零一三年八月二十三日批准刊發。

2 重要會計政策摘要

編製本財務報表採用的主要會計政策載於下文。除另有說明外，此等政策在所呈報的所有年度內貫徹應用。

2.1 編製基準

本處的財務報表是根據香港財務報告準則(「香港財務準則」)及按照歷史成本法編製。

編製符合香港財務準則的財務報表需要使用若干關鍵會計估算。這亦需要管理層在應用本處會計政策過程中行使其判斷。涉及高度判斷或高度複雜性的範疇或涉及對財務報表作出重大假設和估算的範疇在附註4披露。

(a) 現有香港財務準則在二零一二年生效的新準則、修訂及詮釋

香港會計師公會已經發佈多項現有香港財務準則的新準則、修訂及詮釋(統稱為「修訂」)，而本處必須於二零一二年四月一日開始之會計期間應用。此等修訂與本處的活動無關，所以對本處的財務報表沒有影響。

(b) 仍未生效而本處亦無提早採納的現有香港財務準則的新準則、修訂及詮釋

香港會計師公會已經發佈多項其他修訂，本處必須於二零一三年四月一日或以後開始之會計期間應用那些與本處有關的修訂。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

2 重要會計政策摘要(續)

2.1 編製基準(續)

(b) 仍未生效而本處亦無提早採納的現有香港財務準則的新準則、修訂及詮釋 (續)

以下修訂與本處有關與適用，但本處並無在本財務報表中提前採用：

		於本處之會計期間 開始或其後生效
香港會計準則1(修訂)	財務報表的呈報	二零一三年四月一日
香港會計準則19(修訂)	員工福利	二零一三年四月一日
香港會計準則32(修訂)	金融工具：呈報-對銷金融資產及金融負債	二零一四年四月一日
香港財務準則7(修訂)	金融工具：披露-對銷金融資產及金融負債	二零一三年四月一日
香港財務準則7及9(修訂)	強制性生效日期及過渡性披露	二零一五年四月一日
香港財務準則9	金融工具	二零一五年四月一日
香港財務準則13	公平值計量	二零一三年四月一日

本處會在首個適用的年度起應用那些與本處有關的修訂。本處現正評估採納這些修訂對本處的影響，但仍未能決定這些修訂對本處在營運及財務上是否有嚴重的影響。

2.2 外幣匯兌

(a) 功能和列賬貨幣

本處財務報表所列項目均以本處營運所在的主要經濟環境的貨幣計量(「功能貨幣」)。財務報表以港幣呈報，港幣為本處的功能及列賬貨幣。

(b) 交易及結餘

外幣交易採用交易日期或項目重新計量的估值日期的匯率換算為功能貨幣。結算此等交易產生的匯兌盈虧以及將外幣計值的貨幣資產和負債以年終匯率換算產生的匯兌盈虧在綜合收益表確認。

2.3 物業、機器及設備

土地及樓宇主要包括辦公室及市場建築物。物業、機器及設備按歷史成本減折舊和減值虧損列賬。歷史成本包括收購該項目直接應佔的開支。

其後成本只有在與該項目有關的未來經濟利益很有可能流入本處，而該項目的成本能可靠計量時，才包括在資產的賬面值或確認為一項獨立資產(按適用)。已更換零件的賬面值已被剔除入賬。所有其他維修及保養在產生的財政期間內於綜合收益表支銷。

分類為融資租賃的租賃土地自土地權益可供其擬定用途時開始攤銷。分類為融資租賃的租賃土地的攤銷及其他物業、機器及設備的折舊採用以下的估計可使用年期將其成本按直線法分攤至其剩餘價值計算：

分類為融資租賃的租賃土地 租賃裝修 樓宇	依據契約的尚餘年期平均分攤 按租期與10年可使用年期兩者之較短者
- 非混凝土永久建築物	10年
- 混凝土永久建築物	20年
傢具、裝置及設備	5至10年
車輛	5年

資產的剩餘價值及可使用年期在每個結算日進行檢討，及在適當時調整。

若資產的賬面值高於其估計可收回價值，其賬面值即時撇減至可收回金額(附註2.4)。

出售盈虧按照所得款與賬面值的差額釐定，並在綜合收益表內確認。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

2 重要會計政策摘要 (續)

2.4 非財務資產的減值

須作攤銷的資產，當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時就減值進行檢討。減值虧損按資產之賬面值超出其可收回金額之差額確認。可收回金額以資產之公平值扣除銷售成本或使用價值兩者之較高者為準。於評估減值時，資產將按可分開識別現金流量(現金產生單位)的最低層次組合。已蒙受減值的非財務資產，在每個結算日期均就減值是否可以撥回進行檢討。

2.5 存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者的較低者列賬。成本主要包括購貨原價，並且採用先入先出法計算。可變現淨值為在通常業務過程中的估計銷售價，減適用的變動銷售費用。

2.6 財務資產

本處將其財務資產分類為貸款及應收款項。分類視乎購入財務資產之目的。管理層在初始確認時釐定財務資產的分類。

貸款及應收款為有固定或可釐定付款且沒有在活躍市場上報價的非衍生財務資產。此等項目包括在流動資產內，但若到期日由結算日起計超過12個月者，則分類為非流動資產。本處的貸款及應收款項由附註6詳細列明的金融工具所組成。

2.7 魚類統營處貸款及貿易及其他應收款

魚類統營處貸款為有固定或可釐定付款且沒有在活躍市場上報價的非衍生財務資產。此等項目包括在流動資產內，但若到期日由結算日起計超過12個月者，則分類為非流動資產。

貿易應收款為在日常經營活動中就商品銷售或服務執行而應收客戶的款項。如貿易及其他應收款的收回預期在一年或以內(如仍在正常經營週期中，則可較長時間)，其被分類為流動資產；否則分類為非流動資產。

魚類統營處貸款及貿易及其他應收款初步以公平值確認，其後利用實際利息法按攤銷成本扣除減值撥備計量。

2.8 金融資產減值以攤銷成本列賬

本處於每個結算日評估是否存在客觀證據證明某一金融資產或某一金融資產組出現減值。只有當存在客觀證據證明於因為首次確認資產後發生一宗或多宗事件導致出現減值(「損失事項」)，而該宗(或該等)損失事項對該項或該組金融資產的估計未來現金流量構成的影響可以合理估計，有關的金融資產或金融資產組才算出現減值及產生減值虧損。

減值虧損的證據可包括債務人或一組債務人遇上嚴重財政困難、逾期或拖欠償還利息或本金、債務人很有可能破產或進行其他財務重組，以及有可觀察數據顯示估計未來現金流有可計量的減少，例如與違約有相互關連的拖欠情況或經濟狀況改變。

損失金額乃根據資產賬面值與按金融資產原實際利率貼現而估計未來現金流量(不包括仍未產生的未來信用損失)的現值兩者的差額計量。資產賬面值予以削減，而損失金額則在綜合收益表確認。

如在後繼期間，減值虧損的數額減少，而此減少可客觀地聯繫至減值在確認後才發生的事件(例如債務人的信用評級有所改善)，則之前已確認的減值虧損可在綜合收益表轉回。

2.9 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括現金及原到期日為三個月或以下的銀行存款。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

2 重要會計政策摘要 (續)

2.10 政府貸款及借款成本

政府貸款初步按公平值並扣除產生的交易成本確認。政府貸款其後按攤銷成本列賬；所得款(扣除交易成本)與贖回價值如有任何差額，利用實際利息法於貸款期間內在綜合收益表確認。

政府貸款部分其中須於結算日後十二個月內清還的款項分類為流動負債，而在結算日後超個十二個月清還的款項則分類為非流動負債。

借款成本於產生期內在綜合收益表確認。

2.11 貿易及其他應付款

貿易應付款為在日常經營活動中向供應商或服務提供者購買商品及服務而應支付的責任。如貿易及其他應付款的支付日期在一年或以內(如仍在正常經營週期中，則可較長時間)，其被分類為流動負債；否則分類為非流動負債。

貿易及其他應付款初步以公平值確認，其後利用實際利息法按攤銷成本計量。

2.12 僱員福利

(a) 僱員應享假期

僱員在年假之權利在僱員應享有時確認。本處為截至結算日止僱員已提供之服務而產生之年假之估計負債作撥備。

僱員之病假及產假不作確認，直至員工正式休假為止。

(b) 退休計劃責任

本處在香港營運一項界定福利計劃、一項界定供款計劃及一項強制性公積金退休計劃(「強積金計劃」)，有關計劃的資產是由獨立受託人管理之基金持有。這三項退休計劃由本處及僱員供款，而界定福利計劃的供款是根據獨立專業精算師之建議而作出。

界定供款計劃及強積金計劃

本處向界定供款計劃及強積金計劃之供款是按照僱員入息的固定比率釐定。本處向界定供款計劃及強積金計劃作出之供款在發生時作為費用支銷。

員工在全數取得利益前退出計劃而被沒收之僱主供款責任將會用作扣減本處向界定供款計劃作出之供款。

本處作出界定供款計劃及強積金計劃供款後，即無進一步付款債務。預付供款按照現金退款或可減少未來付款而確認為資產。

界定福利計劃

界定福利計劃是一項並非界定供款計劃的退休計劃。界定福利計劃一般會釐定員工在退休時可收取的退休金額，通常視乎年齡、服務年資和薪酬補償等一個或多個因素而定。

在資產負債表內就有關界定福利計劃而確認的資產，為每個結算日計劃資產的公平值減界定福利責任的現值，同時就未經確認精算盈虧和過往服務成本作出調整。界定福利責任每年由獨立精算師利用預計單位貸記法計算。界定福利責任的現值利用將用以支付福利的貨幣為單位計值且到期日與有關之負債的年期近似的高質素債券或政府債券(視乎那一類合適)的利率，將估計未來現金流出量貼現計算。

根據經驗而調整的精算利得和損失以及精算假設的變動(超過計劃資產價值的10%或界定福利責任現值的10%兩者較高者)，在員工的預期平均餘下工作年期內在綜合收益表中扣除或貸記。

過往服務成本即時在綜合收益表扣除，除非修改要視乎在某特定期間(歸屬期)員工是否仍然維持服務。在此情況下，過往服務成本按歸屬期以直線法攤銷。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

2 重要會計政策摘要 (續)

2.12 僱員福利 (續)

(c) 長期服務金準備

本處根據僱傭條例(第57章)就僱主在符合僱傭條例規定之情況下終止僱傭關係，或在員工退休時需支付的長期服務金作出撥備。此項撥備乃按照僱員截至年結日止的服務年期應得的長期服務金計算，並減去本處員工退休計劃下可用以支付長期服務金的款項。

2.13 撥備

本處在以下情況時，作出撥備：本處因已發生的事件而產生現有的法律或推定責任；很可能需要有資源流出以償付責任；金額已經可靠估計。本處不就未來營運虧損確認撥備。

如有多項類似責任，其需要在償付中流出資源的可能性，根據責任的類別整體考慮。即使在同一責任類別所包含的任何一個項目相關的資源流出的可能性極低，仍須確認撥備。

2.14 收益確認

收益包括本處在正常營運過程中出售貨品及服務的已收或應收代價的公平值。收益確認如下：

- (a) 佣金收益根據在統營處市場內魚類實際交易的價格或魚量按應收項目計算的方式入賬。
- (b) 出售海魚/魚類產品/海水收益於送出海魚/魚類產品/海水及顧客接受而有關之應收款能夠合理地保證可收取後入賬。
- (c) 許可證收益是根據市場的個別租約年期以直線法計算入賬。
- (d) 凍房租賃收益是根據存放於凍房的魚的重量及時間按應計基準入賬。
- (e) 船舶泊位收益於服務履行後入賬。
- (f) 銀行存款及魚類統營處貸款的利息收益是根據實際利息法按時間比例入賬。
- (g) 其他經營收益主要包括在魚市場卸下魚類產品時所收的費用，此等收益在卸下該等產品時確認。
- (h) 其他收益是按應計基準確認。

2.15 營運租賃

(a) 作為承租人

如租賃擁有權的重大部分風險及回報由出租人保留，分類為營運租賃。根據營運租賃支付的款項(扣除自出租人收取之任何獎勵金後)於租賃期內以直線法在綜合收益表中支銷。

(b) 作為出租人

如資產根據營運租賃出租，資產按其性質包括在資產負債表內。根據營運租賃出租市場用地的許可證收益，利用直線法在租賃期內確認。

2.16 魚類統營處貸款基金及美國經援協會貸款基金 ("基金")

魚類統營處貸款基金之設立是為漁民提供生產用途之貸款。

美國經援協會貸款基金是由美國經援協會提供資金的。該基金之設立是為漁民提供生產用途之貸款。

這些基金的收益及支出直接在本處的綜合收益表列賬。有關這些基金的淨盈餘或虧蝕由魚類統營處一般基金轉入相關基金內。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

3 財務及資金風險管理

3.1 財務風險因素

本處的活動承受著多種的財務風險：外匯風險、信貸風險、流動資金風險、現金流量及公平值利率風險。本處的整體風險管理計劃專注於財務市場的難預測性，並尋求儘量減低對本處財務表現的潛在不利影響。

(a) 外匯風險

當未來商業交易及已確認資產和負債的計值貨幣並非本處的功能貨幣，外匯風險便會產生。本處認為因本處的交易是以港元為主，故此，本處承受很低的外匯風險及無須作敏感性分析。

(b) 信貸風險

本處有政策控制及監察信貸風險。本處的信貸風險主要來自魚類統營處貸款、貿易及其他應收款和銀行存款及結餘。

有關魚類統營處貸款，本處會對所有貸款人作個別還款評估。對於每宗漁民貸款的申請，本處有政策去評核批予漁民貸款的資格及要求每名借款人提供還款保證。除此之外，本處會對那些未能收回的貸款作特別撥備。

有關主要來自售賣海魚/魚類產品/海水及應收賒賬客戶佣金之貿易及其他應收款，本處有既定政策確保銷售給有恰當信貸記錄的客戶和限制賒賬客戶的信貸金額，從而減低因對方違約而產生的信貸風險。本處亦會對那些未能收回的款項作特別撥備。本處並沒有向賒賬客戶索取抵押品。

來自流動資金的信貸風險十分有限，因為交易對方都是有信譽及信貸良好的銀行。

信貸風險的最高承擔是資產負債表內財務資產的賬面值。本處認為本處的整體信貸風險低。

(c) 流動資金風險

審慎的流動資金風險管理指維持充足的銀行存款及銀行結存。本處認為本處沒有重大的流動資金風險。

下表顯示本處的財務負債按照相關的到期組別，根據由結算日至合約到期日的剩餘時間分析。在表內披露的金額為合約性未貼現的現金流量。在12個月內到期的結餘對貼現計算的影響不大，故有關結餘相等於其賬面值。

於2013年3月31日，財務負債的到期日分析如下：

	2013	2012
少於一年		
貿易及其他應付款 (附註 15)	16,646,010	15,644,762
魚商按金	655,252	471,822
合作社及漁民暫存款項	1,291,009	1,042,334
應付予政府貸款基金的款項	11,765,214	30,989,650
應付予政府貸款基金的應付利息	236,405	765,561
	<u>30,593,890</u>	<u>48,914,129</u>

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

3 財務及資金風險管理 (續)

3.1 財務風險因素 (續)

(d) 現金流量及公平值利率風險

本處面對的現金流量及公平值利率風險主要來自銀行存款、魚類統營處貸款及應付予政府貸款基金的款項。除以上者，本處沒有其他重大計息資產或負債。

於2013年3月31日，假若銀行存款、魚類統營處貸款及應付予政府貸款基金的款項的利率高出/低了29個基點(2012年：24個基點)，而所有其他因素維持不變，本年度盈餘應高出/低了498,694港元(2012年：384,302港元)，這是因為銀行存款、魚類統營處貸款及應付予政府貸款基金的款項的淨利息收入增加/減少所致。

3.2 資金風險管理

本處的資金管理政策，是保障本處能繼續營運及提供足夠資金作未來營運。本處的整體政策與往年比較維持不變。

本處的總基金包括魚類統營處一般基金、魚類統營處貸款基金，美國經援協會貸款基金及外來補助金以用作資本支出。

3.3 公平值估計

因本處在資產負債表中沒有金融工具以三層架構計量，因此本處沒有按公允價值的計量架構披露公允值。

貸款及應收款和應付款的賬面值減去減值撥備，被假定接近其公平值。作為披露目的，財務負債公平值的估計按未來合約現金流量以本處類似金融工具可得的現有市場利率貼現計算。

4 關鍵會計估算及判斷

估算和判斷會被持續評估，並根據過往經驗和其他因素進行評價，包括在有關情況下相信為合理的對未來事件的預測。

本處對未來作出估算和假設。所得的會計估算如其定義，很少會與其實際結果相同。很大機會導致下個財政年度的資產和負債的賬面值作出重大調整的估算和假設列出如下。

(a) 物業、機器及設備可用年期

本處的管理層決定物業、機器及設備的估計可使用年期，該等估算是根據歷史經驗以同類性質及功用的物業、機器及設備的實際可使用年期為依據。

若可用年期比以往估算年期為低，管理層會增大折舊費用，或註銷已棄置的過時資產。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

4 關鍵會計估算及判斷(續)

(b) 魚類統營處貸款減值

本處就魚類統營處貸款的可收回性作出評估後對貸款作減值撥備。當某些事件或環境變更顯示魚類統營處貸款未必可以收回時，本處即作出撥備。本處須判斷及利用估算來決定魚類統營處貸款的減值撥備。如期望的數值與原本估值出現相差，差額會影響魚類統營處貸款的賬面值，而魚類統營處貸款的減值會在估算變更當年確認。

(c) 界定福利計劃

這項目適用於當本處的會計政策是在綜合收益表按僱員平均尚餘服務年期確認任何精算盈虧。

界定福利責任的現值受很多由精算決定的假設所影響。這些假設其中包括折現率，決定界定福利計劃的淨成本/(收益)，這些假設的變動會影響界定福利責任的賬面值。

匯豐人壽保險(國際)有限公司的精算師會釐定每年年結時適用的折現率，這折現率決定未來用以支付界定福利計劃所需的現金流出量的貼現值。在釐定適當的折現率時，精算師參考用以支付福利的貨幣為單位且到期日與有關的界定福利負債的年期近似的高質素債券或政府債券(視乎那一類合適)的利率。

界定福利責任的其他主要假設部分亦根據當時的市場環境而制定，在附註18(g)顯示了更多有關的資料。

(d) 長期服務金撥備

於2013年3月31日，6,663,009港元的長期服務金撥備是根據過往員工流失率、投資回報及薪酬預期增長率為最佳的估算基礎。

當以上事情最終結果和最初記錄有所偏差，此等偏差會影響估算變更年度綜合收益表中有關的開支項目及資產負債表相應的撥備。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

5 物業、機器及設備

	土地及 樓宇	樓宇裝修	傢具、裝置 及設備	車輛	合計
於二零一一年四月一日					
成本	35,089,687	39,624,141	13,248,288	757,236	88,719,352
累計折舊	(28,828,597)	(15,235,544)	(5,916,282)	(407,901)	(50,388,324)
賬面淨值	<u>6,261,090</u>	<u>24,388,597</u>	<u>7,332,006</u>	<u>349,335</u>	<u>38,331,028</u>

截至二零一二年三月三十一日止年度

期初賬面淨值	6,261,090	24,388,597	7,332,006	349,335	38,331,028
增添	-	6,607,129	1,267,021	-	7,874,150
出售(附註 26(b))	-	-	(137,509)	-	(137,509)
- 成本	(45,570)	-	(444,738)	-	(490,308)
- 累計折舊	45,570	-	307,229	-	352,799
折舊	(177,523)	(4,623,127)	(1,227,997)	(119,544)	(6,148,191)
期終賬面淨值	<u>6,083,567</u>	<u>26,372,599</u>	<u>7,233,521</u>	<u>229,791</u>	<u>39,919,478</u>

於二零一二年三月三十一日

成本	35,044,117	46,231,270	14,070,571	757,236	96,103,194
累計折舊	(28,960,550)	(19,858,671)	(6,837,050)	(527,445)	(56,183,716)
賬面淨值	<u>6,083,567</u>	<u>26,372,599</u>	<u>7,233,521</u>	<u>229,791</u>	<u>39,919,478</u>

截至二零一三年三月三十一日止年度

期初賬面淨值	6,083,567	26,372,599	7,233,521	229,791	39,919,478
增添	-	2,997,772	408,201	279,038	3,685,011
出售(附註 26(b))	-	-	(70,339)	-	(70,339)
- 成本	(6,512)	-	(276,760)	(159,516)	(442,788)
- 累計折舊	6,512	-	206,421	159,516	372,449
折舊	(177,524)	(4,372,759)	(1,219,640)	(132,405)	(5,902,328)
期終賬面淨值	<u>5,906,043</u>	<u>24,997,612</u>	<u>6,351,743</u>	<u>376,424</u>	<u>37,631,822</u>

於二零一三年三月三十一日

成本	35,037,605	49,229,042	14,202,012	876,758	99,345,417
累計折舊	(29,131,562)	(24,231,430)	(7,850,269)	(500,334)	(61,713,595)
賬面淨值	<u>5,906,043</u>	<u>24,997,612</u>	<u>6,351,743</u>	<u>376,424</u>	<u>37,631,822</u>

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

5 物業、機器及設備 (續)

折舊費用5,902,328港元(2012年：6,148,191港元)在一般經營開支中支銷。

本處的租賃土地及樓宇位於香港及租賃土地分類為融資租賃，按10至50年期的中期租約租賃持有。

6 金融工具分類

本處的金融工具包括以下：

	附註	2013	2012
財務資產 - 貸款及應收款			
魚類統營處貸款- 淨額	7(a)	48,428,517	54,115,588
合作社及漁民應收款		15,141	18,896
貿易及其他應收款	9	5,473,372	5,554,674
超過 3個月而 1年內到期的銀行存款	10	123,350,000	136,500,000
現金及現金等價物	11	19,957,131	6,122,079
		<u>197,224,161</u>	<u>202,311,237</u>
財務負債 - 其他財務負債按攤銷成本			
貿易及其他應付款	15	16,646,010	15,644,762
應付予政府貸款基金的款項	16	12,059,116	31,582,522
魚商按金		655,252	471,822
合作社及漁民暫存款項	19	1,291,009	1,042,334
		<u>30,651,387</u>	<u>48,741,440</u>

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

7 魚類統營處貸款基金

(a) 資產負債表

下列代表魚類統營處貸款基金之資產及負債，已包括在本處資產負債表(第2頁)的資產及負債賬項內：

	附註	2013	2012
資產			
非流動資產			
魚類統營處貸款			
- 漁民貸款		48,678,364	53,924,387
- 應收利息		1,148,884	1,681,306
		<u>49,827,248</u>	<u>55,605,693</u>
減：魚類統營處貸款減值撥備	(b)	<u>(796,206)</u>	<u>(862,555)</u>
		<u>49,031,042</u>	<u>54,743,138</u>
減：4月1日累計攤銷		(627,550)	(804,426)
魚類統營處貸款之攤銷溢價	25	<u>25,025</u>	<u>176,876</u>
3月31日累計攤銷		<u>(602,525)</u>	<u>(627,550)</u>
魚類統營處貸款 - 淨額		<u>48,428,517</u>	<u>54,115,588</u>
減：流動部分		<u>(46,850,591)</u>	<u>(53,124,564)</u>
非流動部分		<u>1,577,926</u>	<u>991,024</u>
流動資產			
魚類統營處貸款 - 流動部分		46,850,591	53,124,564
應收銀行存款利息		125,734	154,361
超過3個月而1年內到期的銀行存款	10	34,650,000	57,900,000
現金及現金等價物	11	12,735,317	2,318,247
		<u>94,361,642</u>	<u>113,497,172</u>
總資產		<u>95,939,568</u>	<u>114,488,196</u>
基金			
本金賬戶轉自魚類統營處一般基金		<u>57,000,000</u>	<u>57,000,000</u>
4月1日滾存盈餘		25,905,674	24,402,998
本年度淨盈餘轉自魚類統營處一般基金	12 & 25	<u>974,778</u>	<u>1,502,676</u>
3月31日滾存盈餘		<u>26,880,452</u>	<u>25,905,674</u>
總基金		<u>83,880,452</u>	<u>82,905,674</u>
負債			
流動及總負債			
應付予政府貸款基金的款項	16	<u>12,059,116</u>	<u>31,582,522</u>
總基金及負債		<u>95,939,568</u>	<u>114,488,196</u>

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

7 魚類統營處貸款基金 (續)

(b) 魚類統營處貸款

魚類統營處貸款基金之設立，主要是為漁民提供生產用途之貸款。魚類統營處貸款利息是每年由1厘至3厘(二零一二年:2.83厘至3厘)及最長達三十八年(二零一二年:十二年)的還款期。於二零一三年三月三十一日，魚類統營處貸款的實際年利率為1.210厘(二零一二年:2.037厘)。

借款人須經海事處在有關漁船牌照背書以該漁船作為還款保證及/或提供擔保人。

於二零一三年三月三十一日，魚類統營處貸款796,206港元(二零一二年：862,555港元)已經減值及全數作出撥備。已減值應收款主要涉及突然陷入經濟困難的個別借款人。魚類統營處貸款的賬齡如下：

	2013	2012
未逾期	573,202	570,593
已逾期：		
30日及以下	-	8,300
31至60日	-	7,800
61至90日	-	6,886
90日以上	223,004	268,976
	<u>796,206</u>	<u>862,555</u>

魚類統營處貸款的其餘結存並無逾期或已經減值。

魚類統營處貸款的減值撥備變動如下：

	附註	2013	2012
於4月1日		862,555	1,107,167
減值撥備撥回	25	<u>(66,349)</u>	<u>(244,612)</u>
於3月31日		<u>796,206</u>	<u>862,555</u>

對已減值的魚類統營處貸款撥備的設立和轉回已包括在綜合收益表魚類統營處貸款基金的淨盈餘內。在準備賬戶中扣除的數額一般會在預期無法收回額外現金時撇銷。

在結算日，信貸風險的最高風險承擔為魚類統營處貸款的賬面值。於二零一三年及二零一二年三月三十一日，魚類統營處貸款之賬面值與其公平值相若，並以港元為單位。

8 存貨

	附註	2013	2012
海魚/魚類產品	20	177,741	165,187
膠盆		12,883	12,883
印刷品		200,657	172,722
領帶		3,864	3,864
膠捲筒		7,454	7,454
海水	21	5,757	12,362
優質魚標籤		115,542	158,940
禮品		21,170	28,574
		<u>545,068</u>	<u>561,986</u>

在存貨成本中確認為費用的金額合計15,564,847港元(2012年：17,764,339港元)。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

9 貿易及其他應收款

	2013	2012
貿易應收款	2,636,993	2,834,894
減：貿易應收款項減值撥備	(18,554)	(19,744)
貿易應收款 - 淨額	2,618,439	2,815,150
利息應收款	247,743	415,279
其他應收款	1,248,550	986,605
水電按金	1,358,640	1,337,640
財務資產	5,473,372	5,554,674
預付款項	1,181,219	461,002
總計	6,654,591	6,015,676

於二零一三年三月三十一日，貿易應收款項 442,701 港元(二零一二年：414,043 港元)經已逾期但並無減值。此等款項涉及多個最近沒有拖欠還款記錄的獨立客戶，而本處並沒持有任何作為質押的抵押品。貿易應收款的賬齡分析如下：

	2013	2012
已逾期:		
30日及以下	437,210	408,482
31至60日	989	1,623
61至90日	112	1,844
90日以上	4,390	2,094
	442,701	414,043

於二零一三年三月三十一日，貿易應收款 18,554 港元(二零一二年：19,744 港元)已經減值及全數作出撥備。個別減值的應收款主要涉及突然陷入經濟困境的客戶。貿易應收款的賬齡分析如下：

	2013	2012
已逾期:		
90日以上	18,554	19,744

貿易應收款項減值撥備變動如下：

	2013	2012
於4月1日	19,744	25,244
減值撥備撥回	(1,190)	(5,500)
於3月31日	18,554	19,744

對已減值應收款撥備的設立和撥回已分別包括在綜合收益表的"經營支出及非營業收益"內。在準備賬戶中扣除的數額一般會在預期無法收回額外現金時撇銷。

貿易及其他應收款內的其他類別沒有包括已減值的資產。

於結算日，信貸風險的最高風險承擔為上述每類應收款的公平值。於二零一三年及二零一二年三月三十一日貿易及其他應收款的賬面值與公平值大致相同及以港元為單位。

10 超過 3 個月而 1 年內到期的銀行存款

	附註	2013	2012
魚類統營處一般基金		88,700,000	78,600,000
魚類統營處貸款基金	7(a)	34,650,000	57,900,000
信貸風險的最高風險承擔		123,350,000	136,500,000

銀行存款的賬面值以港元為單位。

魚類統營處
(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

11 現金及現金等價物

	附註	2013	2012
魚類統營處一般基金			
銀行及庫存現金		4,857,015	3,639,033
3個月或以內到期的銀行存款		2,200,000	-
		<u>7,057,015</u>	<u>3,639,033</u>
魚類統營處貸款基金			
銀行及庫存現金		2,985,317	1,818,247
3個月或以內到期的銀行存款		9,750,000	500,000
	7(a)	<u>12,735,317</u>	<u>2,318,247</u>
美國經援協會貸款基金			
銀行現金	14	164,799	164,799
總計		<u>19,957,131</u>	<u>6,122,079</u>
信貸風險的最高風險承擔		<u>18,486,101</u>	<u>5,867,669</u>

現金及現金等價物的賬面值以港元為單位。

12 魚類統營處一般基金

	附註	滾存盈餘	
		2013	2012
於4月1日		102,744,637	94,132,402
本年度盈餘		11,963,788	10,114,911
淨盈餘轉入魚類統營處貸款基金	7(a)	(974,778)	(1,502,676)
於3月31日		<u>113,733,647</u>	<u>102,744,637</u>

13 外來補助金用作資本支出

		2013	2012
英國海外發展福利補助 - 興建長沙灣魚市場		1,147,192	1,147,192
英國海外發展福利補助 - 漁民貸款盈餘		66,449	66,449
政府因拆卸香港仔魚市場七座建築物之補價		565,000	565,000
		<u>1,778,641</u>	<u>1,778,641</u>

14 美國經援協會貸款基金

美國經援協會貸款基金相當於在附註11列明的現金及現金等價物及已包括在資產負債表(第2頁)的流動資產賬項內。美國經援協會貸款基金是由美國經援協會提供資金的。該基金之設立是為漁民提供生產用途之貸款及於二零一三年及二零一二年三月三十一日兩年內沒有變動。

15 貿易及其他應付款

		2013	2012
貿易應付款		618,450	244,650
其他應付款		4,289,035	4,200,317
市場用地許可使用者繳交的許可證按金		11,260,646	10,661,174
水電及其他按金		477,879	538,621
財務負債		16,646,010	15,644,762
未享用之年假撥備(附註(a))		1,207,335	1,072,847
		<u>17,853,345</u>	<u>16,717,609</u>

(a) 未享用之年假撥備變動如下：

	附註	2013	2012
於4月1日		1,072,847	1,026,971
在綜合收益表記賬			
- 額外撥備	22	191,039	100,111
年內實際支出		(56,551)	(54,235)
於3月31日		<u>1,207,335</u>	<u>1,072,847</u>

(b) 於二零一三年及二零一二年三月三十一日，貿易及其他應付款的賬面值與公平值大致相同及以港元為單位。

魚類統營處
(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

16 應付予政府貸款基金的款項

自二零零六年起，香港政府每年批准由政府貸款基金提取款項往魚類統營處貸款基金以應付受休漁期影響的漁民貸款的需求。由二零零六年至二零一二年所提取的款項如下：

提取年份	附註	2013	2012
- 2006		60,000,000	60,000,000
- 2007		35,210,000	35,210,000
- 2008		40,130,000	40,130,000
- 2009		40,140,000	40,140,000
- 2010		32,058,000	32,058,000
- 2011		41,270,000	41,270,000
- 2012		34,400,000	-

於三月三十一日，應付予政府貸款基金的本金及利息如下：

		2013	2012
應付予政府貸款基金的款項 (2006)		60,000	60,000
應付予政府貸款基金的款項 (2008)		120,000	120,000
應付予政府貸款基金的款項 (2009)		145,014	189,000
應付予政府貸款基金的款項 (2010)		-	2,511,150
應付予政府貸款基金的款項 (2011)		2,840,200	28,109,500
應付予政府貸款基金的款項 (2012)		8,600,000	-
		<u>11,765,214</u>	<u>30,989,650</u>
應付予政府貸款基金的利息 (2006)		11,280	10,098
應付予政府貸款基金的利息 (2008)		12,190	9,997
應付予政府貸款基金的利息 (2009)		230	165
應付予政府貸款基金的利息 (2010)		-	4,297
應付予政府貸款基金的利息 (2011)		3,758	222,237
應付予政府貸款基金的利息 (2012)		11,997	-
		<u>39,455</u>	<u>246,794</u>
		<u>11,804,669</u>	<u>31,236,444</u>
加：4月1日結存累計攤銷		346,078	267,070
應付予政府貸款基金的款項之(溢價)/折讓攤銷	25	<u>(91,631)</u>	<u>79,008</u>
3月31日結存累計攤銷		<u>254,447</u>	<u>346,078</u>
總額	7(a)	<u>12,059,116</u>	<u>31,582,522</u>

應付予政府貸款基金的款項是無抵押及計息，而利率是由政府週期性地訂定。於二零一三年三月三十一日，當時利率為1.674厘(二零一二年:1.674厘)。有關2012年提取的款項，由2012年最初提取日起，每三個月還款一次，共分四次歸還本金及應付利息。其他年度的欠款，只是當漁民還款予魚類統營處時(列明於附註7(b))，魚類統營處會將相關的本金及利息歸還。

於二零一三年及二零一二年三月三十一日應付予政府貸款基金的款項的賬面值與公平值大致相同及以港元為單位。

17 長期服務金撥備

	附註	2013	2012
於4月1日		6,763,665	5,055,900
年度支出		<u>(321,842)</u>	<u>(162,384)</u>
		6,441,823	4,893,516
年度額外撥備	22	<u>221,186</u>	<u>1,870,149</u>
於3月31日		6,663,009	6,763,665
減：流動部分		<u>(414,413)</u>	<u>(286,286)</u>
非流動部分		<u>6,248,596</u>	<u>6,477,379</u>

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

18 界定福利計劃資產

	附註	2013	2012
資產負債表資產:			
- 界定福利計劃	(a)	<u>1,497,000</u>	<u>918,000</u>
綜合收益表-記賬			
- 界定福利計劃	(b)	<u>579,000</u>	<u>1,312,000</u>

本處的界定福利計劃是一項依最終薪津之界定福利計劃。已注資計劃的資產獨立於本處的資產，由獨立的信託基金持有。本處的主要計劃每年由合資格精算師以預計單位貸記法估值。以下之資料是根據匯豐人壽保險(國際)有限公司於二零一三年三月三十一日及二零一二年進行估值而提供。

(a) 已於資產負債表確認的金額按下列方式釐定：

	附註	2013	2012
界定福利責任現值	(d)	(15,461,000)	(15,174,000)
計劃資產的公平值	(c)	<u>16,814,000</u>	<u>16,040,000</u>
計劃盈餘		1,353,000	866,000
未確認精算虧損		144,000	52,000
資產負債表資產		<u>1,497,000</u>	<u>918,000</u>

(b) 已於綜合收益表中確認的金額：

	附註	2013	2012
現有服務成本		371,000	451,000
利息成本		75,000	302,000
計劃資產的預計回報		(872,000)	(1,559,000)
本年度確認精算淨收益		-	(337,000)
從供款扣除的行政費		2,000	3,000
員工供款		<u>(155,000)</u>	<u>(172,000)</u>
總額包括在員工薪津及其他福利內	22	<u>(579,000)</u>	<u>(1,312,000)</u>

計劃資產之實際收益為 1,157,000 港元 (二零一二年：1,105,000 港元)。

(c) 年內計劃資產的公平值變動如下：

	2013	2012
於 4月1日	16,040,000	21,820,000
計劃資產的預期回報	872,000	1,559,000
供款淨額	153,000	169,000
已付福利	(536,000)	(4,844,000)
計劃資產精算利得/(虧損)	<u>285,000</u>	<u>(2,664,000)</u>
於 3月31日	<u>16,814,000</u>	<u>16,040,000</u>

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

18 界定福利計劃資產(續)

(d) 本年度界定福利責任的現值變動如下：

	2013	2012
於 4月1日	15,174,000	18,313,000
利息成本	75,000	302,000
現有服務成本	371,000	451,000
已付福利	(536,000)	(4,844,000)
精算經驗虧損	286,000	230,000
精算假設變動虧損	91,000	722,000
於 3月31日	<u>15,461,000</u>	<u>15,174,000</u>

(e) 於資產負債表內確認的資產/(負債)淨額的變動如下：

	附註	2013	2012
於 4月1日		918,000	(394,000)
於綜合收益表入賬的款額	(b)	579,000	1,312,000
於 3月31日		<u>1,497,000</u>	<u>918,000</u>

(f) 在資產負債表內計劃所持有的資產組成如下：

	2013	2012
	%	%
權益	74	72
債券	23	24
貨幣工具	3	4
	<u>100</u>	<u>100</u>

(g) 採用的主要精算假設如下：

	2013	2012
	%	%
折現率	0.3	0.5
計劃資產之預期回報率	5.8	5.5
未來薪酬之預期增長率	4.0	4.0
平均預期餘下工作年期(年)	<u>3.8</u>	<u>4.6</u>

界定福利責任現值、計劃資產的公平值及計劃盈餘/(虧蝕)的五年概覽如下：

	2013	2012	2011	2010	2009
界定福利責任現值	(15,461,000)	(15,174,000)	(18,313,000)	(24,087,000)	(28,527,000)
計劃資產的公平值	<u>16,814,000</u>	<u>16,040,000</u>	<u>21,820,000</u>	<u>26,032,000</u>	<u>21,562,000</u>
計劃盈餘/(虧蝕)	<u>1,353,000</u>	<u>866,000</u>	<u>3,507,000</u>	<u>1,945,000</u>	<u>(6,965,000)</u>

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

19 合作社及漁民暫存款項

這暫存款項指由合作社及漁民存入的款項，減去本處代其支付的支出，是無抵押、無利息及須按通知償還。

20 售賣海魚/魚類產品淨收益

	附註	2013	2012
銷售總額			
售賣海魚/魚類產品		<u>18,438,199</u>	<u>19,892,867</u>
銷貨成本：			
期初存貨		165,187	86,612
購貨		14,246,364	16,214,680
期末存貨	8	(177,741)	(165,187)
		<u>14,233,810</u>	<u>16,136,105</u>
本年度淨收益		<u>4,204,389</u>	<u>3,756,762</u>

21 售賣海水淨收益

	附註	2013	2012
售賣海水		<u>1,468,855</u>	<u>1,444,971</u>
銷貨成本：			
期初存貨		12,362	2,469
購貨		978,845	1,336,413
期末存貨	8	(5,757)	(12,362)
		<u>985,450</u>	<u>1,326,520</u>
本年度淨收益		<u>483,405</u>	<u>118,451</u>

22 員工薪津及其他福利

	附註	2013	2012
薪津		28,012,794	27,009,631
未享用之年假額外撥備	15(a)	191,039	100,111
長期服務金額外撥備	17	221,186	1,870,149
退休福利成本			
- 界定供款計劃及強制性公積金退休計劃		1,376,881	1,296,621
- 界定福利計劃	18(b)	(579,000)	(1,312,000)
		<u>29,222,900</u>	<u>28,964,512</u>

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

23 租金、差餉及許可證費用

市場場地的經營租賃租金為332,200港元 (2012年：362,400 港元)已包括在這項支出內。

24 稅項

由於根據香港法例第112章稅務條例第87條，本處獲豁免繳納稅項，因此並無作利得稅準備。

25 魚類統營處貸款基金淨盈餘

	附註	2013	2012
收益			
魚類統營處貸款利息收益		952,781	1,391,010
銀行存款利息		404,324	409,332
魚類統營處貸款攤銷溢價	7(a)	25,025	176,876
魚類統營處貸款減值撥備撥回	7(b)	66,349	244,612
應付予政府貸款基金的款項攤銷溢價	16	91,631	-
		<u>1,540,110</u>	<u>2,221,830</u>
支出			
應付予政府貸款基金的款項的利息支出		(565,332)	(640,146)
應付予政府貸款基金的款項攤銷折讓	16	-	(79,008)
		<u>(565,332)</u>	<u>(719,154)</u>
本年度淨盈餘	7(a)	<u>974,778</u>	<u>1,502,676</u>

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

26 現金流量表附註

(a) 營運產生的現金

	2013	2012
本年度盈餘	11,963,788	10,114,911
調整項目：		
- 銀行存款利息收入	(1,240,536)	(1,104,530)
- 魚類統營處貸款利息收入(附註25)	(952,781)	(1,391,010)
- 折舊(附註 5)	5,902,328	6,148,191
- 貿易應收款減值撥備撥回(附註 9)	(1,190)	(5,500)
- 魚類統營處貸款減值撥備撥回(附註 7(b))	(66,349)	(244,612)
- 物業、機器及設備的出售虧損(如下附註(b))	20,339	137,509
- 魚類統營處貸款攤銷溢價(附註 7(a))	(25,025)	(176,876)
- 應付予政府貸款基金的款項的利息支出(附註 25)	565,332	640,146
- 應付予政府貸款基金的款項攤銷(溢價)/折讓(附註 25)	(91,631)	79,008
- 長期服務金額外撥備(附註 22)	221,186	1,870,149
	<u>16,295,461</u>	<u>16,067,386</u>
營運資金變動：		
- 魚類統營處貸款	5,246,023	(8,411,435)
- 存貨	16,918	(154,866)
- 合作社及漁民應收款	3,755	60,388
- 貿易及其他應收款	(805,261)	(1,401,145)
- 長期服務金撥備	(321,842)	(162,384)
- 界定福利計劃資產	(579,000)	(1,312,000)
- 貿易及其他應付款	1,135,736	(623,327)
- 魚商按金	183,430	(81,127)
- 合作社及漁民暫存款項	248,675	14,239
營運產生的現金	<u>21,423,895</u>	<u>3,995,729</u>

(b) 在現金流量表內，出售物業、機器及設備的所得款項包括：

	附註	2013	2012
賬面淨值	5	70,339	137,509
出售物業、機器及設備虧損		<u>(20,339)</u>	<u>(137,509)</u>
出售物業、機器及設備的所得款項		<u>50,000</u>	<u>-</u>

魚類統營處
(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

27 承擔

(a) 資本承擔

於結算日在賬項內已簽合約但未撥準備的資本承擔如下：

	2013	2012
物業、機器及設備	<u>604,500</u>	<u>405,120</u>

(b) 應付租賃承擔

(i) 作為出租人

於三月三十一日，本處根據不可撤銷之市場用地經營租賃而於未來收取之最低租賃應收款總額如下：

	2013	2012
不超過一年	<u>7,315,493</u>	<u>7,399,582</u>

(ii) 作為承租人

於三月三十一日，本處根據不可撤銷之市場用地經營租賃而於未來支付之最低租賃付款總額如下：

	2013	2012
不超過一年	362,400	362,400
超過一年但不超過五年	362,400	724,800
	<u>724,800</u>	<u>1,087,200</u>

28 主要管理人員酬金：

	2013	2012
薪津及其他短期員工福利	<u>453,306</u>	<u>439,156</u>