

蔬菜統營處

財務報表

截至二零一四年三月三十一日止年度

獨立核數師報告
致統營處處長

(蔬菜統營處乃根據香港法例第277章《農產品(統營)條例》賦予統營處處長的權力而成立)

本核數師已審計列載於第2至32頁蔬菜統營處(「統營處」)的財務報表，此財務報表包括於二零一四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。

統營處處長就財務報表須承擔的責任

香港法例第277章《農產品(統營)條例》規定統營處處長須設存適當的賬目。統營處處長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，及落實統營處處長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統營處處長報告，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。

審計涉及執执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，但目的並非對統營處內部控制的有效性發表意見。審計亦包括評價統營處處長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統營處於二零一四年三月三十一日的事務狀況，及統營處截至該日止年度的虧蝕及現金流量。

羅兵咸永道會計師事務所
執業會計師

香港，二零一四年八月二十五日

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

資產負債表

		於三月三十一日		於四月一日
	附註	2014	2013 (重列)	2012 (重列)
資產				
非流動資產				
物業、機器及設備	5	17,139,748	18,998,167	14,173,038
界定福利計劃資產	17	8,530,000	7,192,000	6,370,000
蔬菜統營處貸款	6(a)	-	58,958	-
		<u>25,669,748</u>	<u>26,249,125</u>	<u>20,543,038</u>
流動資產				
存貨	9(a)	631,068	621,962	296,702
生物資產	9(b)	70,767	69,494	-
蔬菜統營處貸款	6(a)	1,651,492	1,633,404	1,144,549
貿易及其他應收款	10	10,110,710	12,983,541	10,848,074
原本到期日超過三個月之銀行存款	11	326,600,678	341,120,000	355,450,000
現金及現金等價物	12	28,401,913	27,540,297	27,742,934
		<u>367,466,628</u>	<u>383,968,698</u>	<u>395,482,259</u>
總資產		<u>393,136,376</u>	<u>410,217,823</u>	<u>416,025,297</u>
基金				
蔬菜統營處一般基金				
滾存盈餘	13	204,489,091	175,327,667	152,808,410
特別基金				
蔬菜統營處貸款基金	6(a)	12,206,175	12,033,743	11,973,958
蔬菜統營處農業發展基金	7	144,452,278	183,830,326	216,474,488
外來補助金用作資本支出	14	1,764,104	1,764,104	1,764,104
總基金		<u>362,911,648</u>	<u>372,955,840</u>	<u>383,020,960</u>
負債				
非流動負債				
其他負債準備	16	9,575,173	11,895,297	10,618,915
流動負債				
貿易及其他應付款	15	11,778,154	16,615,062	14,736,739
其他負債準備	16	2,210,771	2,521,282	2,077,240
蔬菜投買人按金		6,660,630	6,230,342	5,571,443
		<u>20,649,555</u>	<u>25,366,686</u>	<u>22,385,422</u>
總負債		<u>30,224,728</u>	<u>37,261,983</u>	<u>33,004,337</u>
總基金及負債		<u>393,136,376</u>	<u>410,217,823</u>	<u>416,025,297</u>

第 7 至 32 頁的附註為本財務報表的整體部分。

第 2 至 32 頁的財務報表已由統營處處長於二零一四年八月二十五日批核。

統營處處長

梁肇輝

蔬 菜 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	
		2014	2013 (重列)
收益			
經營收益			
佣金收益		105,263,129	100,861,041
回佣		(36,710,577)	(35,175,871)
		<u>68,552,552</u>	<u>65,685,170</u>
優質蔬菜銷售淨收益	18	8,528,404	9,244,264
其他經營收益		<u>1,405,411</u>	<u>1,721,803</u>
非營業收益			
銀行存款利息收益		1,502,598	1,930,637
其他收益		803	62,615
物業、機器及設備的出售收益	27(b)	-	103,693
		<u>1,503,401</u>	<u>2,096,945</u>
總收益		<u>79,989,768</u>	<u>78,748,182</u>
支出			
經營支出			
員工薪津及其他福利	19(a)	(36,289,057)	(38,718,010)
營業費			
租金、差餉及許可證費用	20	(2,261,592)	(2,096,748)
印刷及文具費		(446,259)	(511,711)
水電		(1,011,739)	(1,155,275)
保養及修理		(2,053,318)	(3,406,380)
菜籮		(7,800)	-
用具及設備		(955,367)	(1,071,727)
雜項支出		(196,999)	(230,018)
員工福利		(421,410)	(372,245)
員工培訓		(25,548)	(26,773)
舟車費		(137,654)	(131,792)
防護服及制服		(69,865)	(34,879)
保險費		(1,721,674)	(1,895,967)
核數師酬金		(327,400)	(312,400)
市場保安費		<u>(530,644)</u>	<u>(507,323)</u>
結存結轉		<u>(10,167,269)</u>	<u>(11,753,238)</u>

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

綜合收益表(續)

		截至三月三十一日止年度	
	附註	2014	2013 (重列)
經營支出(續)			
營業費(續)			
承前結存		(10,167,269)	(11,753,238)
運輸費		(3,062,716)	(3,067,644)
折舊 - 市場及菜站	5	(1,989,525)	(3,099,367)
菜聯社及合作社津貼費		(939,227)	(891,304)
援助金		(30,000)	(335,943)
刊物及宣傳費		(7,471)	(28,069)
銀行服務費		(9,068)	(3,050)
總營業費		<u>(16,205,276)</u>	<u>(19,178,615)</u>
總經營支出		<u>(52,494,333)</u>	<u>(57,896,625)</u>
其他支出			
物業、機器及設備的出售虧損	27(b)	(59,011)	-
雜項支出		-	(6,300)
		<u>(59,011)</u>	<u>(6,300)</u>
總支出		<u>(52,553,344)</u>	<u>(57,902,925)</u>
本年度經營業務盈餘		<u>27,436,424</u>	<u>20,845,257</u>
淨盈餘/(虧蝕)來自：			
- 蔬菜統營處農業發展基金	21	(39,378,048)	(32,644,162)
- 蔬菜統營處貸款基金	22	172,432	59,785
		<u>(39,205,616)</u>	<u>(32,584,377)</u>
本年度虧蝕		<u>(11,769,192)</u>	<u>(11,739,120)</u>
本年度其他綜合收益			
<u>其後不會重分類至盈餘或虧蝕的項目</u>			
- 界定福利計劃之重新計量	17	<u>1,725,000</u>	<u>1,674,000</u>
本年度總綜合虧損	13	<u>(10,044,192)</u>	<u>(10,065,120)</u>

第 7 至 32 頁的附註為本財務報表的整體部分。

蔬 菜 統 營 處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

基金變動表

		<u>總基金</u>
	附註	
2012年4月1日結存，如前呈列		384,138,960
採納香港會計準則19之影響	2.1(a)	<u>(1,118,000)</u>
2012年4月1日結存，經重列		<u>383,020,960</u>
本年度虧蝕，經重列		(11,739,120)
其他綜合收益		
- 界定福利計劃之重新計量	17(b)	1,674,000
總綜合虧蝕，經重列		<u>-(10,065,120)</u>
2013年3月31日結存，經重列		<u>372,955,840</u>
2013年4月1日結存，如前呈列		374,331,840
採納香港會計準則19之影響	2.1(a)	<u>(1,376,000)</u>
2013年4月1日結存，經重列		<u>372,955,840</u>
本年度虧蝕		(11,769,192)
其他綜合收益		
- 界定福利計劃之重新計量	17(b)	1,725,000
總綜合收益		<u>-(10,044,192)</u>
2014年3月31日結存		<u>362,911,648</u>

第 7 至 32 頁的附註為本財務報表的整體部分。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

現金流量表

		截至三月三十一日止年度	
	附註	2014	2013
營運活動的現金流量			
營運所用的淨現金	27 (a)	(14,572,982)	(11,912,255)
已收蔬菜統營處貸款利息		43,468	1,416
營運活動所用的淨現金		<u>(14,529,514)</u>	<u>(11,910,839)</u>
投資活動的現金流量			
購入物業、機器及設備		(2,024,465)	(7,146,863)
出售物業、機器及設備所得款項	27 (b)	1,600	122,200
原本到期日超過 3 個月之銀行存款提取淨額		14,519,322	14,330,000
已收銀行利息		2,894,673	4,402,865
投資活動產生的淨現金		<u>15,391,130</u>	<u>11,708,202</u>
現金及現金等價物淨增加/(減少)		861,616	(202,637)
年初現金及現金等價物		27,540,297	27,742,934
年終現金及現金等價物	12	<u>28,401,913</u>	<u>27,540,297</u>

第 7 至 32 頁的附註為本財務報表的整體部分。

蔬 菜 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

蔬菜統營處(「本處」)是根據香港法例第277章《農產品(統營)條例》賦予統營處處長的權力而成立。該條例規定九龍及新界區的蔬菜必須經由本處轄下的蔬菜批發市場批售，而貨主須按所出售的蔬菜總值向本處繳付百分之十的佣金，作為提供一切市場服務的收費。

本處的主要業務是向蔬菜貨主提供服務，因而收取以本處市場內批售的菜價而計算的佣金。

本處的佣金收入主要依賴：

- 蔬菜貨主在多大程度上依照《農產品(統營)條例》的規定將他們的農產品運送到本處轄下的蔬菜市場出售；及
- 對蔬菜售價有影響的當時市道。

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。財務報表已經由統營處處長在二零一四年八月二十五日批准刊發。

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

本基金的財務報表是根據香港財務報告準則(「香港財務準則」)及已按照歷史成本法編製。惟生物資產則以公允值減出售成本計量。

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計。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計的範疇在附註 4 披露。

(a) 本處已於二零一三年四月一日開始的財政年度首次採納下列修訂及準則:

香港會計準則1(修訂)「財務報表的呈報」有關其他綜合收益。此修改的主要變動為規定主體將在「其他綜合收益」中呈報的項目，按此等項目其後是否有機會重分類至損益(重分類調整)而組合起來。採納此新修訂導致某些額外披露。

香港財務報告準則7(修訂)「金融工具: 披露」有關資產和負債的對銷。該修訂也規定了新的披露要求，著重於在財務狀況表中被抵銷的金融工具，以及受總互抵協定或類似協定約束的金融工具(無論其是否被抵銷)的量化資訊。由於本處並無抵銷金融工具，亦無訂立受香港財務報告準則7之披露規定所限之總互抵協定或類似協定，故採納上述修訂並無對本處之財務報表造成影響。

香港財務報告準則13「公允價值計量」目的為透過提供一個公允價值的清晰定義和作為各項香港財務報告準則就公允價值計量和披露規定的單一來源，以改善一致性和減低複雜性。此規定並無擴大公允價值會計法的使用，但提供指引說明當香港財務報告準則內有其他準則已規定或容許時，應如何應用此準則。此新準則對本財務報表並無任何重大影響。

蔬 菜 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)

(a) 本處已於二零一三年四月一日開始的財政年度首次採納下列修訂及準則 (續):

香港會計準則19「職工福利」在二零一一年六月修訂。此修訂對本處會計政策影響如下：所有過往服務成本(如有)即時確認；將利息成本和計劃資產的預期回報，以淨利息成本即根據淨界定受益負債按折現率計算所取代。

香港會計準則19修訂已追溯應用，該修訂的影響如下：

	於二零一三年 三月三十一日	於二零一二年 四月一日
減少之界定福利計劃資產	1,376,000	1,118,000
減少之滾存盈餘	<u>1,376,000</u>	<u>1,118,000</u>
		截至二零一三年 三月三十一日 止年度
增加之員工薪津及其他福利		1,932,000
增加之其他綜合收益		<u>1,674,000</u>

(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(總稱「修訂」) 本處必須於二零一四年四月一日或以後開始之會計期間應用若干修訂。

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 開始或其後生效
香港會計準則16(修訂)	澄清可接受的折舊方法	二零一六年四月一日
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
香港會計準則36(修訂)	資產減值: 可收回數額的披露	二零一四年四月一日
香港財務報告準則15	客戶合同收益	二零一七年四月一日
香港財務報告準則19 (於2011年修訂)	僱員福利	二零一四年七月一日
香港財務報告準則9	金融工具	二零一五年四月一日
香港財務報告準則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

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。

蔬 菜 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)

2.2 外幣匯兌 (續)

(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。租賃土地分類為融資租賃，而所有其他物業、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等項目直接應佔的開支以及或有價值(如有)。

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以及所有其他物業、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	依據契約尚餘年期平均分攤
租賃裝修	按租期與10年可使用年期兩者之較短者
樓宇	
- 長沙灣菜市場	20 年
- 收集站	10 年
傢具、裝置及電腦設備	5 - 10年
車輛	5年
機器及其他	5 - 10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。

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

存貨包括種籽及蔬菜，按成本及可變現淨值兩者的較低者列賬。成本指購貨原價，並且採用先入先出方法計算。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。

蔬菜統營處

(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)

2.6 生物資產

生物資產指活的植物，由本處從事將生物資產轉成水耕菜出售的農業活動中管理。

生物資產按公允值減出售成本計算，公允值是根據同品種及大小的產品的市價計算。生物資產在收割時的公允值減出售成本是作為供銷售的水耕菜的成本。

管理層不斷地檢查生物資產的生長進度，如認為不適宜繼續種植，會作全數減值準備。

初步以公允值減出售成本確認的生物資產及轉由公允值減出售成本計量的生物資產所產生的盈餘或虧損在產生時在綜合收益表確認。

2.7 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8詳細列明的金融工具所組成。

2.8 蔬菜統營處貸款及貿易及其他應收款

蔬菜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。

蔬菜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。

2.9 財務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財務資產或某一財務資產組出現減值。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財務資產的估計未來現金流量構成的影響可以合理估計，有關的財務資產或財務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財務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。

蔬 菜 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 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。

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。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，在產生期間內透過其他綜合收益扣除或貸記。

過往服務成本即時在綜合收益表中確認。

蔬 菜 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而作出撥備。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：本處會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) 佣金收益是根據在統營處市場內蔬菜實際交易的價格按應收項目計算方式入賬。根據同一交易的價格，統營處會在佣金減去百分之三點五的回佣。
- (b) 出售蔬菜收益於送貨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) 有關出售優質蔬菜的佣金收益於相關的售賣交易完成後確認。
- (d) 銀行存款及蔬菜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。
- (e) 來自本地漁農美食迎春嘉年華的收益、其他收益及其他經營收益按應計基準確認。

2.15 蔬菜統營處貸款基金及蔬菜統營處農業發展基金 ("基金")

蔬菜統營處貸款基金之設立是為農民提供生產用途之貸款。

蔬菜統營處農業發展基金的成立目的是促進本地農業。

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蔬菜統營處一般基金轉入各相關基金內。

2.16 營運租賃 (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。

蔬菜統營處

(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。統營處處長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蔬菜統營處貸款、貿易及其他應收款和銀行存款及結餘。

有關蔬菜統營處貸款，本處會對所有貸款人作個別還款評估。對於每宗農民貸款的申請，本處有政策去評核批予農民貸款的資格及要求每名借款人提供第三者個人擔保。除此之外，本處會對那些未能收回的貸款作特別撥備。

有關來自售賣蔬菜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。統營處處長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。統營處處長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。

蔬菜統營處

(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)

(c) 流動資金風險 (續)

於2014年及2013年3月31日，財務負債的到期日分析如下：

	2014	2013
少於一年		
貿易及其他應付款 (附註 15)	11,730,782	16,576,385
蔬菜投買人按金	6,660,630	6,230,342
	<u>18,391,412</u>	<u>22,806,727</u>

(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。除上述者外，本處沒有其他重大計息資產或負債。

於2014年3月31日，假若銀行存款的利率高出/低了20基點(二零一三年：29基點)，而所有其他因素維持不變，則本年度虧蝕應低了/高出668,000港元(二零一三年：999,000港元)，這是因為銀行存款的利息收入增加/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。

本處的總基金包括蔬菜統營處一般基金、蔬菜統營處貸款基金、蔬菜統營處農業發展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。

蔬菜統營處

(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)

(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或有關計劃產品的生長週期（如適用時）為依據。這年期會因技術的創新及競爭者面對嚴峻行業週期作出的回應而有重大的轉變。

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。

(b) 蔬菜統營處貸款減值

本處就蔬菜統營處貸款的可收回性作出評估後作減值撥備。當某些事件或環境變更顯示蔬菜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蔬菜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，差額會影響蔬菜統營處貸款的賬面值，而蔬菜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)。這些假設的任何變動會影響界定福利責任的賬面值。

美世(香港)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責任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17(d)顯示了更多有關的資料。

(d) 長期服務金撥備

長期服務金撥備是根據過往員工流失率、投資回報及薪酬的預期增長率作為最佳的估算基礎。

當以上事項的最終結果與最初記錄有所偏差，此等偏差會影響估算變更年度的綜合收益表中有關的開支項目及資產負債表的相應撥備。

蔬 菜 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

	市場及菜站					蔬菜統營處農業發展基金 (附註 7)				
	土地及 樓宇	傢具、裝置 及電腦設備	車輛	機器及 其他	小計	樓宇裝修	傢具、裝置 及電腦設備	機器及 其他(附註)	小計	合計
於二零一二年四月一日										
成本	4,446,130	25,814,099	6,888,756	37,488	37,186,473	4,126,083	7,101,553	-	11,227,636	48,414,109
累計折舊	(3,826,129)	(19,235,560)	(5,984,122)	(34,134)	(29,079,945)	(2,130,653)	(3,030,473)	-	(5,161,126)	(34,241,071)
賬面淨值	620,001	6,578,539	904,634	3,354	8,106,528	1,995,430	4,071,080	-	6,066,510	14,173,038
截至二零一三年三月三十一日止年度										
期初賬面淨值	620,001	6,578,539	904,634	3,354	8,106,528	1,995,430	4,071,080	-	6,066,510	14,173,038
增添	-	1,267,304	923,851	2,800	2,193,955	-	181,950	6,982,358	7,164,308	9,358,263
劃銷 (附註 27(b))	-	(18,507)	-	-	(18,507)	-	(9,660)	-	(9,660)	(28,167)
- 成本	-	(270,814)	(736,490)	(1,550)	(1,008,854)	-	(53,200)	-	(53,200)	(1,062,054)
- 累計折舊	-	252,307	736,490	1,550	990,347	-	43,540	-	43,540	1,033,887
折舊	(17,630)	(2,303,960)	(775,279)	(2,498)	(3,099,367)	(412,608)	(708,563)	(284,429)	(1,405,600)	(4,504,967)
期終賬面淨值	602,371	5,523,376	1,053,206	3,656	7,182,609	1,582,822	3,534,807	6,697,929	11,815,558	18,998,167
於二零一三年三月三十一日										
成本	4,446,130	26,810,589	7,076,117	38,738	38,371,574	4,126,083	7,230,303	6,982,358	18,338,744	56,710,318
累計折舊	(3,843,759)	(21,287,213)	(6,022,911)	(35,082)	(31,188,965)	(2,543,261)	(3,695,496)	(284,429)	(6,523,186)	(37,712,151)
賬面淨值	602,371	5,523,376	1,053,206	3,656	7,182,609	1,582,822	3,534,807	6,697,929	11,815,558	18,998,167
截至二零一四年三月三十一日止年度										
期初賬面淨值	602,371	5,523,376	1,053,206	3,656	7,182,609	1,582,822	3,534,807	6,697,929	11,815,558	18,998,167
增添	-	1,196,894	295,420	3,050	1,495,364	-	474,621	67,657	542,278	2,037,642
劃銷 (附註 27(b))	-	(60,163)	-	(448)	(60,611)	-	-	-	-	(60,611)
- 成本	-	(535,458)	-	(18,510)	(553,968)	-	-	-	-	(553,968)
- 累計折舊	-	475,295	-	18,062	493,357	-	-	-	-	493,357
折舊	(17,631)	(1,464,684)	(505,444)	(1,766)	(1,989,525)	(412,608)	(730,111)	(703,206)	(1,845,925)	(3,835,450)
期終賬面淨值	584,740	5,195,423	843,182	4,492	6,627,837	1,170,214	3,279,317	6,062,380	10,511,911	17,139,748
於二零一四年三月三十一日										
成本	4,446,130	27,472,025	7,371,537	23,278	39,312,970	4,126,083	7,704,924	7,050,015	18,881,022	58,193,992
累計折舊	(3,861,390)	(22,276,602)	(6,528,355)	(18,786)	(32,685,133)	(2,955,869)	(4,425,607)	(987,635)	(8,369,111)	(41,054,244)
賬面淨值	584,740	5,195,423	843,182	4,492	6,627,837	1,170,214	3,279,317	6,062,380	10,511,911	17,139,748

附註：

本年度增添的機器 67,657港元包括附註16敘述的全環控水耕研發計劃設備的或有價值13,177港元(2013年: 2,211,400港元)。

折舊費用1,989,525港元及1,845,925港元(二零一三年：3,099,367港元及1,405,600港元)分別在第4頁的經營支出及附註21蔬菜統營處農業發展基金的淨虧蝕中支銷。

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。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

6 蔬菜統營處貸款基金

(a) 資產負債表

下列代表蔬菜統營處貸款基金之資產已包括在資產負債表(第2頁)的資產賬項內：

	附註	2014	2013
資產			
非流動資產			
蔬菜統營處貸款			
-農民貸款		1,845,940	2,107,890
-應收利息		61,572	99,216
		<u>1,907,512</u>	<u>2,207,106</u>
減：蔬菜統營處貸款減值撥備		<u>(173,445)</u>	<u>(427,031)</u>
		<u>1,734,067</u>	<u>1,780,075</u>
減：4月1日累計攤銷		(87,713)	(57,247)
蔬菜統營處貸款攤銷溢價/(折讓)	22	<u>5,138</u>	<u>(30,466)</u>
3月31日累計攤銷		<u>(82,575)</u>	<u>(87,713)</u>
蔬菜統營處貸款 - 淨額		<u>1,651,492</u>	<u>1,692,362</u>
減：流動部分		<u>(1,651,492)</u>	<u>(1,633,404)</u>
非流動部分		<u>-</u>	<u>58,958</u>
流動資產			
蔬菜統營處貸款流動部分		1,651,492	1,633,404
其他應收款		11,268	6,981
原本到期日超過三個月之銀行存款	11	5,722,621	6,500,000
現金及現金等價物	12	<u>4,820,794</u>	<u>3,834,400</u>
		<u>12,206,175</u>	<u>11,974,785</u>
總資產		<u>12,206,175</u>	<u>12,033,743</u>
基金			
本金賬戶轉自蔬菜統營處一般基金		<u>2,608,000</u>	<u>2,608,000</u>
4月1日滾存盈餘		9,425,743	9,365,958
本年度淨盈餘轉自蔬菜統營處一般基金	13&22	<u>172,432</u>	<u>59,785</u>
3月31日滾存盈餘		<u>9,598,175</u>	<u>9,425,743</u>
總基金		<u>12,206,175</u>	<u>12,033,743</u>
負債			
流動及總負債		<u>-</u>	<u>-</u>
總基金及負債		<u>12,206,175</u>	<u>12,033,743</u>

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

6 蔬菜統營處貸款基金 (續)

(b) 蔬菜統營處貸款

蔬菜統營處貸款基金之設立，主要是為農民提供生產用途之貸款。

蔬菜統營處貸款的利息是每年由0.007厘至1.917厘(二零一三年: 0.007厘至1.938厘)及在一至兩年內到期(二零一三年: 一至兩年內到期)並有第三者提供個人擔保。於二零一四年三月三十一日，蔬菜統營處貸款的實際年利率為0.0447厘(二零一三年: 0.117厘)。

於二零一四年三月三十一日，蔬菜統營處貸款173,445港元(二零一三年: 427,031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。蔬菜統營處貸款的賬齡如下:

	2014	2013
已逾期:		
30 日及以下	2,000	38,000
31 至60 日	-	6,000
61 至90 日	-	6,000
90 日以上	171,445	377,031
	<u>173,445</u>	<u>427,031</u>

蔬菜統營處貸款的餘下結餘並無逾期及已經減值。

蔬菜統營處貸款的減值撥備變動如下:

	附註	2014	2013
於4月1日		427,031	394,912
註銷無法收回之款項		(170,966)	-
在綜合收益表(記賬)/支銷			
- (撥備撥回)/減值撥備	22	(82,620)	32,119
於3月31日		<u>173,445</u>	<u>427,031</u>

對已減值的蔬菜統營處貸款撥備的設立和轉回已包括在綜合收益表的蔬菜統營處貸款基金淨盈餘內。在準備帳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蔬菜統營處貸款的賬面值。於二零一四年及二零一三年三月三十一日，蔬菜統營處貸款之賬面值與其公平值相若，並以港元為單位。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

7 蔬菜統營處農業發展基金

下列代表蔬菜統營處農業發展基金之資產及負債已包括在資產負債表(第2頁)的資產及負債賬項內：

	附註	2014	2013
資產			
非流動資產			
物業、機器及設備	5	10,511,911	11,815,558
流動資產			
存貨	9(a)	421,242	376,329
生物資產	9(b)	70,767	69,494
貿易及其他應收款		1,378,965	3,334,454
原本到期日超過三個月之銀行存款	11	134,500,413	171,600,000
現金及現金等價物	12	1,374,004	395,893
		<u>137,745,391</u>	<u>175,776,170</u>
總資產		<u>148,257,302</u>	<u>187,591,728</u>
基金			
本金賬戶			
於4月1日及3月31日結存		350,000,000	350,000,000
4月1日滾存虧蝕		(166,169,674)	(133,525,512)
本年度淨虧蝕轉自蔬菜統營處一般基金	13&21	(39,378,048)	(32,644,162)
3月31日滾存虧蝕		(205,547,722)	(166,169,674)
總基金		<u>144,452,278</u>	<u>183,830,326</u>
負債			
非流動負債			
其他負債準備		2,190,875	2,298,369
流動負債			
其他應付款		951,556	820,465
其他負債準備		662,593	642,568
		<u>1,614,149</u>	<u>1,463,033</u>
總負債		<u>3,805,024</u>	<u>3,761,402</u>
總基金及負債		<u>148,257,302</u>	<u>187,591,728</u>

蔬菜統營處農業發展基金的成立目的是透過提供資金或資助農業研究及發展計劃、農地復耕計劃、建設及改善公用農業設施、給予農民及從事農業人士在職訓練，利用展覽及其他宣傳等方式，促進本地農業。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

8 金融工具分類

本處的金融工具包括以下：

	附註	2014	2013
財務資產 - 貸款及應收款項			
蔬菜統營處貸款	6	1,651,492	1,692,362
貿易及其他應收款	10	6,503,475	7,436,001
原本到期日超過三個月之銀行存款	11	326,600,678	341,120,000
現金及現金等價物	12	28,401,913	27,540,297
		<u>363,157,558</u>	<u>377,788,660</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	11,730,782	16,576,385
蔬菜投買人按金		6,660,630	6,230,342
		<u>18,391,412</u>	<u>22,806,727</u>

9 存貨及生物資產

(a) 存貨	2014	2013
優質蔬菜	133,491	153,750
其他	498,623	492,088
	<u>632,114</u>	<u>645,838</u>
減：存貨減值準備	(1,046)	(23,876)
	<u>631,068</u>	<u>621,962</u>
代表：		
- 一般基金	209,826	245,633
- 蔬菜統營處農業發展基金(附註7)	421,242	376,329
	<u>631,068</u>	<u>621,962</u>

在二零一四年三月三十一日年度，本處劃銷過期存貨252,881港元(二零一三年: 276,280港元)。

(b) 生物資產	2014	2013
於4月1日	69,494	-
增添	1,929,222	877,219
收成的水耕菜	(1,637,904)	(765,907)
生產消耗(附註26)	(290,045)	(41,818)
於3月31日	<u>70,767</u>	<u>69,494</u>
生物資產分析		
成長	-	-
未成長	70,767	69,494
	<u>70,767</u>	<u>69,494</u>

於二零一四年三月三十一日，本處擁有367公斤生物資產 (2013年: 202公斤)。在本年度內，已收成可供出售的水耕菜為1,767公斤 (2013年: 1,649公斤)。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

10 貿易及其他應收款

	2014	2013
貿易應收款	5,311,512	6,244,665
應收利息款項	804,477	878,463
其他應收款	387,486	312,873
財務資產	6,503,475	7,436,001
預付：		
-保險費用	2,539,105	2,315,809
-其他營運支出	1,068,130	3,231,731
總計	10,110,710	12,983,541

於二零一四年三月三十一日，貿易應收款476,801港元(二零一三年：627,493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：

	2014	2013
已逾期：		
30日及以下	465,289	589,769
31至60日	1,847	37,408
61至90日	1,504	276
90日以上	8,161	40
	476,801	627,493

貿易及其他應收款內其他類別沒有包含有已減值的資產。

在結算日，信貸風險的最高風險承擔是上述每類應收款的賬面值。於二零一四年及二零一三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。

11 原本到期日超過三個月之銀行存款

	附註	2014	2013
蔬菜統營處一般基金		186,377,644	163,020,000
蔬菜統營處貸款基金	6	5,722,621	6,500,000
蔬菜統營處農業發展基金	7	134,500,413	171,600,000
信貸風險的最高風險承擔		326,600,678	341,120,000

銀行存款的賬面值以港元為單位。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

12 現金及現金等價物

	附註	2014	2013
<u>蔬菜統營處一般基金</u>			
銀行及庫存現金		20,047,115	23,310,004
原本到期日在三個月以內之銀行存款		2,160,000	-
		<u>22,207,115</u>	<u>23,310,004</u>
<u>蔬菜統營處貸款基金</u>			
銀行現金		499,745	484,400
原本到期日在三個月以內之銀行存款		4,321,049	3,350,000
	6	<u>4,820,794</u>	<u>3,834,400</u>
<u>蔬菜統營處農業發展基金</u>			
銀行及庫存現金		544,004	395,893
原本到期日在三個月以內之銀行存款		830,000	-
	7	<u>1,374,004</u>	<u>395,893</u>
總計		<u>28,401,913</u>	<u>27,540,297</u>
信貸風險的最高風險承擔		<u>26,628,209</u>	<u>19,683,497</u>

現金及現金等價物的賬面值以港元為單位。

13 蔬菜統營處一般基金

	附註	滾存盈餘
2012年4月1日結存，如前呈列		153,926,410
採納香港會計準則19之影響	2.1(a)	(1,118,000)
2012年4月1日結存，經重列		<u>152,808,410</u>
淨虧蝕轉自綜合收益表，經重列		(11,739,120)
界定福利計劃之重新計量，經重列	17(b)	1,674,000
總綜合虧蝕，經重列		<u>(10,065,120)</u>
淨盈餘轉入蔬菜統營處貸款基金	6(a)	(59,785)
淨虧蝕轉入蔬菜統營處農業發基金	7	<u>32,644,162</u>
2013年3月31日結存，經重列		<u>175,327,667</u>

蔬 菜 統 營 處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

13 蔬菜統營處一般基金 (續)

	附註	滾存盈餘
2013年4月1日結存，如前呈列		176,703,667
採納香港會計準則19之影響	2.1(a)	(1,376,000)
2013年4月1日結存，經重列		175,327,667
淨虧蝕轉自綜合收益表		(11,769,192)
界定福利計劃之重新計量	17(b)	1,725,000
總綜合虧蝕		(10,044,192)
淨盈餘轉入蔬菜統營處貸款基金	6(a)	(172,432)
淨虧蝕轉入蔬菜統營處農業發基金	7	39,378,048
2014年3月31日結存		204,489,091

14 外來補助金用作資本支出

	2014	2013
英國海外發展福利補助金		
- 計劃D994 - 農村收集站	144,000	144,000
- 計劃D1066 - 購買車輛	150,000	150,000
- 計劃D5250 - 興建長沙灣蔬菜市場	1,470,104	1,470,104
於4月1日及3月31日	1,764,104	1,764,104

15 貿易及其他應付款

	2014	2013
貿易應付款	8,141,388	13,088,043
其他應付款	2,660,519	2,551,307
蔬菜賣家及其他按金	928,875	937,035
財務負債	11,730,782	16,576,385
預收款	47,372	38,677
	11,778,154	16,615,062

於二零一四年及二零一三年三月三十一日，貿易及其他應付款的賬面值與其公平值相若，並以港元為單位。

蔬菜統營處
(除另有註明外，所有金額為港幣)
財務報表附註

16 其他負債準備

	未享用之年假	長期服務金	設備的或有價值 (附註)	總計
於2012年4月1日	1,348,386	11,347,769	-	12,696,155
年度支出		(838,024)	-	(838,024)
	<u>1,348,386</u>	<u>10,509,745</u>	<u>-</u>	<u>11,858,131</u>
年度額外準備				
- 一般基金 (附註19(a))	12,612	320,093	-	332,705
- 農業發展基金 (附註19(b))	37,815	(23,472)	-	14,343
- 物業、機器及設備 (附註5)	-	-	2,211,400	2,211,400
	<u>50,427</u>	<u>296,621</u>	<u>2,211,400</u>	<u>2,558,448</u>
於2013年3月31日及4月1日	1,398,813	10,806,366	2,211,400	14,416,579
年度支出	-	(904,521)	-	(904,521)
	<u>1,398,813</u>	<u>9,901,845</u>	<u>2,211,400</u>	<u>13,512,058</u>
年度額外準備(撥回)/撥備				
- 一般基金 (附註19(a))	(47,043)	(1,604,972)	-	(1,652,015)
- 農業發展基金 (附註19(b))	65,898	169,490	(322,664)	(87,276)
- 物業、機器及設備 (附註5)	-	-	13,177	13,177
	<u>18,855</u>	<u>(1,435,482)</u>	<u>(309,487)</u>	<u>(1,726,114)</u>
於2014年3月31日	<u>1,417,668</u>	<u>8,466,363</u>	<u>1,901,913</u>	<u>11,785,944</u>
總準備分析:				
於2014年3月31日				
非流動	-	8,000,144	1,575,029	9,575,173
流動	<u>1,417,668</u>	<u>466,219</u>	<u>326,884</u>	<u>2,210,771</u>
	<u>1,417,668</u>	<u>8,466,363</u>	<u>1,901,913</u>	<u>11,785,944</u>
於2013年3月31日				
非流動	-	10,069,372	1,825,925	11,895,297
流動	<u>1,398,813</u>	<u>736,994</u>	<u>385,475</u>	<u>2,521,282</u>
	<u>1,398,813</u>	<u>10,806,366</u>	<u>2,211,400</u>	<u>14,416,579</u>

附註:

在截至2013年3月31日止年度，本處與一位獨立的第三者（「第三者」）達成協議，在香港建立及營運一個種植水耕菜的工廠（「蔬菜工廠」）。這個協議為期五年。根據這個協議：

- 本處及第三者需分擔蔬菜工廠設備（「設備」）的成本，數額分別為4,696,350港元及1,565,450港元；
- 本處負責營運這個蔬菜工廠及負責所有有關的營業費用；
- 在協議期間，本處需要將按照蔬菜工廠每日生產的預先議定比率釐定的產品，免費提供給第三者（「免費水耕菜」）；及
- 在協議期結束時，本處可以選擇支付預先議定的金額（「延續款項」）給第三者以繼續營運這蔬菜工廠。

故此，於2014年3月31日，根據免費水耕菜的現值及延續款項（總稱「設備的或有價值」）作出準備，總額為1,901,913港元（2013年：2,211,400港元）。預期326,884港元會在明年度使用及1,575,029港元或會在協議的餘下期間使用或支付。

蔬菜統營處
(除另有註明外，所有金額為港幣)
財務報表附註

17 界定福利計劃的資產

	附註	2014	2013 (重列)
資產負債表的資產：			
- 界定福利計劃	(a)	<u>8,530,000</u>	<u>7,192,000</u>
在綜合收益表支銷：			
- 界定福利計劃	19(a)	<u>387,000</u>	<u>852,000</u>
重計量：			
- 界定福利計劃	(b)	<u>1,725,000</u>	<u>1,674,000</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成本法估值。以下之資料是根據擁有認可專業資格的美世(香港)有限公司於二零一四年三月三十一日進行估值而提供。

(a) 已於資產負債表確認的金額按下列方式釐定：

	附註	2014	2013 (重列)
已撥入資金債務的現值	(b)	(20,735,000)	(24,756,000)
計劃資產的公允價值	(b)	<u>29,265,000</u>	<u>31,948,000</u>
在資產負債表內的資產，經重列		<u>8,530,000</u>	<u>7,192,000</u>

(b) 過去一年界定福利責任現值及界定福利計劃資產變動如下：

	界定福利責任現值	計劃資產公允價值	總計
於2012年4月1日，經重列	(26,315,000)	32,685,000	6,370,000
當期服務成本	(892,000)	-	(892,000)
利息(開支)/收益	<u>(172,000)</u>	<u>218,000</u>	<u>46,000</u>
	<u>(27,379,000)</u>	<u>32,903,000</u>	<u>5,524,000</u>
重計量：			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	2,219,000	2,219,000
- 財務假設改變產生的虧損	(122,000)	-	(122,000)
- 經驗虧損	<u>(423,000)</u>	<u>-</u>	<u>(423,000)</u>
	<u>(545,000)</u>	<u>2,219,000</u>	<u>1,674,000</u>
計劃參與者供款	(356,000)	356,000	-
福利付款	3,524,000	(3,524,000)	-
行政費	<u>-</u>	<u>(6,000)</u>	<u>(6,000)</u>
	<u>3,168,000</u>	<u>(3,174,000)</u>	<u>(6,000)</u>
於2013年3月31日，經重列	<u>(24,756,000)</u>	<u>31,948,000</u>	<u>7,192,000</u>

財務報表附註

17 界定福利計劃的資產 (續)

(b) 過去一年界定福利計劃資產及界定福利責任現值變動如下 (續):

	界定福利責任現值	計劃資產公允價值	總計
於2013年4月1日，經重列	(24,756,000)	31,948,000	7,192,000
當期服務成本	(425,000)	-	(425,000)
利息(開支)/收益	(144,000)	188,000	44,000
	<u>(25,325,000)</u>	<u>32,136,000</u>	<u>6,811,000</u>
重計量:			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	707,000	707,000
- 財務假設改變產生的利得	1,363,000	-	1,363,000
- 經驗虧損	(345,000)	-	(345,000)
	<u>1,018,000</u>	<u>707,000</u>	<u>1,725,000</u>
計劃參與者供款	(306,000)	306,000	-
福利付款	3,878,000	(3,878,000)	-
行政費	-	(6,000)	(6,000)
	<u>3,572,000</u>	<u>(3,578,000)</u>	<u>(6,000)</u>
於2014年3月31日	<u>(20,735,000)</u>	<u>29,265,000</u>	<u>8,530,000</u>

(c) 在資產負債表內計劃所持有的資產組成如下:

	2014 %	2013 %
權益	80	81
債券	17	17
貨幣工具	3	2
	<u>100</u>	<u>100</u>

(d) 採用的主要精算假設如下:

	2014 %	2013 %
折現率	1.8	0.6
未來薪酬之預期增長率	<u>4.0</u>	<u>4.0</u>

界定福利責任對加權主要假設變動的敏感性如下:

	對界定福利責任的影響		
	假設的變動	假設的增加	假設的減少
折現率	1.2%	減少6.1%	增加6.5%
薪酬增長率	1.0%	增加4.5%	減少4.3%

以上的敏感性分析以某項假設的改變而所有其他假設維持不變為基準。實際上這不大可能發生，而且若干假設的變動可能互有關連。在計算界定福利責任對重大精算假設的敏感性時，已應用計算在資產負債表中確認負債時的相同方法（以預計單位貸記法計算於結算日的界定福利責任的現值）。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

18 優質蔬菜銷售淨收益

本年度銷售優質蔬菜的收支情況如下：

	2014	2013
優質蔬菜銷售	31,486,787	32,883,361
銷貨成本	(24,041,871)	(24,690,823)
毛利	<u>7,444,916</u>	<u>8,192,538</u>
佣金收益	<u>1,125,275</u>	<u>1,195,292</u>
直接經營支出		
銷貨回佣	(6,833)	(93,903)
銷貨佣金	(16,015)	(29,583)
其他費用	(18,939)	(20,080)
	<u>(41,787)</u>	<u>(143,566)</u>
本年度淨收益	<u>8,528,404</u>	<u>9,244,264</u>

以上銷貨成本包括存貨損耗為1,452,705港元(二零一三年：1,645,328港元)。

19 員工薪津及其他福利

(a) 在蔬菜統營處一般基金內的員工薪津及其他福利分析如下：

	附註	2014	2013 (重列)
薪津		35,727,563	35,787,646
未享用之年假(撥回)/額外撥備	16	(47,043)	12,612
長期服務金(撥回)/額外撥備	16	(1,604,972)	320,093
退休福利成本			
- 界定供款計劃及強積金計劃		1,826,509	1,745,659
- 界定福利計劃	17	<u>387,000</u>	<u>852,000</u>
		<u>36,289,057</u>	<u>38,718,010</u>

(b) 除上述外，下列員工薪津及其他福利為12,781,568港元(二零一三年：11,204,349港元)已包括於附註21蔬菜統營處農業發展基金的支出項目中。

	附註	2014	2013
薪津		11,956,462	10,666,417
未享用之年假撥備	16	65,898	37,815
長期服務金額外撥備/(撥回)	16	169,490	(23,472)
退休福利成本 - 強積金計劃		<u>589,718</u>	<u>523,589</u>
		<u>12,781,568</u>	<u>11,204,349</u>

20 租金、差餉及許可證費用

市場場地的經營租賃租金為630,500港元(二零一三年：630,500港元)已包括在這項支出內。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

21 蔬菜統營處農業發展基金的淨虧蝕

本年度蔬菜統營處農業發展基金的收入及支出如下：

	附註	2014	2013
收入			
本地漁農美食迎春嘉年華收益		3,429,165	2,249,175
銀行存款利息收益		1,236,546	1,919,176
其他收益		28,040	102,827
		<u>4,693,751</u>	<u>4,271,178</u>
支出			
農地復耕計劃			
- 保養及修理		(241,711)	(281,599)
- 折舊		(93,023)	(101,098)
- 休閒農場		(710,251)	(653,287)
- 雜項支出		(27,328)	(27,100)
建設及改善公用農業設施的費用		(168,300)	(463,500)
推廣作物發展計劃			
- 折舊		(11,743)	(11,743)
- 銷售本地信譽蔬菜淨虧蝕	24	(329,750)	(266,277)
- 撥款給予第三方機構		(2,265,000)	(1,170,000)
- 其他費用		(4,121,488)	(2,545,013)
發展環控溫室蔬菜生產			
- 折舊		(6,042)	(5,147)
- 採購工具		(1,431,000)	-
- 其他費用		(3,018,555)	(2,861,261)
發展有機農業			
- 折舊		(12,350)	(12,350)
- 銷售有機蔬菜淨虧蝕	25	(428,845)	(200,082)
- 撥款給予第三方機構		(12,619,849)	(10,396,810)
- 其他費用		(5,266,895)	(4,661,801)
本地農場自願登記計劃			
- 折舊		(10,452)	(3,275)
- 其他費用		(3,103,946)	(2,817,314)
本地漁農產品推廣計劃			
- 本地漁農美食迎春嘉年華支出		(5,006,354)	(4,671,759)
改善蔬菜統營處批發市場設施			
- 折舊		(1,007,349)	(987,558)
- 其他費用		(1,637,240)	(1,469,717)
水耕菜研發中心計劃			
- 顧問費		-	(900,000)
- 折舊		(220,310)	(91,247)
- 銷售水耕菜淨虧蝕	26	(2,136,768)	(1,331,541)
- 其他費用		(195,268)	(975,051)
物業、機器及設備的出售虧損	27(b)	-	(9,660)
其他支出		(1,982)	(1,150)
		<u>(44,071,799)</u>	<u>(36,915,340)</u>
本年度淨虧蝕	7	<u>(39,378,048)</u>	<u>(32,644,162)</u>

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

22 蔬菜統營處貸款基金淨盈餘

	附註	2014	2013
收益			
銀行存款利息		81,543	110,056
蔬菜統營處貸款利息		5,824	12,314
蔬菜統營處貸款攤銷溢價	6(a)	5,138	-
蔬菜統營處貸款減值撥回	6(b)	82,620	-
		<u>175,125</u>	<u>122,370</u>
支出			
壞賬		(2,663)	-
銀行費用		(30)	-
蔬菜統營處貸款攤銷折讓	6(a)	-	(30,466)
蔬菜統營處貸款減值撥備	6(b)	-	(32,119)
		<u>(2,693)</u>	<u>(62,585)</u>
本年度淨盈餘		<u>172,432</u>	<u>59,785</u>

23 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。

24 推廣作物發展計劃

本年度銷售本地信譽農場蔬菜的收支如下：

	附註	2014	2013
本地信譽蔬菜銷售		315,298	536,120
銷貨成本		<u>(159,742)</u>	<u>(273,674)</u>
銷貨毛利		<u>155,556</u>	<u>262,446</u>
直接營業支出			
員工薪津及其他福利		(306,026)	(322,351)
銷貨佣金		(94,589)	(160,836)
運輸費		(11,649)	(11,198)
用具及設備		(58,411)	(15,827)
雜項支出		(14,631)	(18,511)
		<u>(485,306)</u>	<u>(528,723)</u>
本年度淨虧蝕	21	<u>(329,750)</u>	<u>(266,277)</u>

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

25 發展有機農業

本年度銷售有機蔬菜的收支如下：

	附註	2014	2013
有機蔬菜銷售		3,896,418	3,481,654
銷貨成本		(1,498,133)	(1,306,284)
銷貨毛利		<u>2,398,285</u>	<u>2,175,370</u>
直接經營支出			
員工薪津及其他福利		(1,591,956)	(1,233,667)
銷貨佣金		(835,496)	(735,177)
運輸費		(38,938)	(67,568)
用具及設備		(148,463)	(159,076)
雜項支出		(210,517)	(179,964)
折舊		(1,760)	-
		<u>(2,827,130)</u>	<u>(2,375,452)</u>
本年度淨虧蝕	21	<u>(428,845)</u>	<u>(200,082)</u>

26 全環控水耕研發計劃

本年度水耕蔬菜的收支如下：

	附註	2014	2013
水耕蔬菜銷售		847,324	33,705
水耕蔬菜銷售成本		(1,527,772)	(769,135)
銷貨毛損		<u>(680,448)</u>	<u>(735,430)</u>
其他收益		<u>18,453</u>	<u>-</u>
直接經營支出			
宣傳及推廣費		(997,043)	(488,796)
包裝物料		(170,626)	(49,700)
員工薪津及其他福利		(125,612)	(32,803)
雜項支出		(181,492)	(24,812)
		<u>(1,474,773)</u>	<u>(596,111)</u>
本年度淨虧蝕	21	<u>(2,136,768)</u>	<u>(1,331,541)</u>

以上水耕菜銷售成本包括生物資產損耗為290,045港元(二零一三年：41,818港元)，存貨損耗為252,881港元(二零一三年：276,280港元)，存貨減值撥備為1,046港元(二零一三年：23,876港元)及折舊為482,896港元(二零一三年：193,182港元)。

蔬菜統營處
(除另有註明外，所有金額為港幣)
財務報表附註

27 現金流量表附註

(a) 營運所用的淨現金

	2014	2013 (重列)
本年度虧蝕	(11,769,192)	(11,739,120)
調整項目：		
- 銀行存款利息收入	(2,820,687)	(3,959,869)
- 蔬菜統營處貸款利息收入	(5,824)	(12,314)
- 折舊 (附註 5)	3,835,450	4,504,967
- 存貨消耗劃銷 (附註 18 及 26)	1,705,586	1,921,608
- 生物資產損耗劃銷 (附註 9(b) 及 26)	290,045	41,818
- 存貨損耗減值撥備(附註9(a))	(22,830)	23,876
- 蔬菜統營處貸款額外減值(撥回)/撥備(附註 22)	(82,620)	32,119
- 物業、機器及設備的出售虧損/(收益)(如下附註 (b))	59,011	(94,033)
- 蔬菜統營處貸款壞賬 (附註 22)	2,663	-
- 蔬菜統營處貸款的攤銷(溢價)/折讓 (附註 22)	(5,138)	30,466
- 未使用年假額外撥備 (附註 16)	18,855	50,427
- 長期服務金(撥回)/額外撥備 (附註 16)	(1,435,482)	296,621
- 設備的或有價值撥回 (附註 16)	(322,664)	-
	<u>(10,552,827)</u>	<u>(8,903,434)</u>
營運資金變動：		
- 存貨	(1,691,862)	(2,270,744)
- 生物資產	(291,318)	(111,312)
- 蔬菜統營處貸款	88,321	(599,500)
- 貿易及其他應收款	2,798,845	(2,578,463)
- 貿易及其他應付款	(4,836,908)	1,878,323
- 其他負債準備	(904,521)	(838,024)
- 蔬菜投買人按金	430,288	658,899
- 界定福利計劃資產	387,000	852,000
營運所用的淨現金	<u>(14,572,982)</u>	<u>(11,912,255)</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	2014	2013
賬面淨值	5	<u>60,611</u>	<u>28,167</u>
物業、機器及設備的出售(虧損)/收益在以下項目中確認：			
- (其他支出)/非營業收益	第3及4頁	(59,011)	103,693
- 蔬菜統營處農業發展基金的淨虧蝕	21	<u>-</u>	<u>(9,660)</u>
		<u>(59,011)</u>	<u>94,033</u>
出售物業、機器及設備的所得款項		<u>1,600</u>	<u>122,200</u>

蔬 菜 統 營 處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

28 經營租賃承擔

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：

	2014	2013
不超過一年	<u>157,625</u>	<u>157,625</u>

29 主要管理人員酬金

	2014	2013
薪津及其他短期員工福利	<u>440,058</u>	<u>412,476</u>