

香港海關福利基金

截至 2014 年 3 月 31 日止年度的財務報表

審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

獨立審計報告

致立法會

茲證明我已審計列載於第3至11頁香港海關福利基金的財務報表，該等財務報表包括於2014年3月31日的資產負債表與截至該日止年度的收支帳目、權益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。

海關關長法團就財務報表須承擔的責任

海關關長法團須負責按照《香港海關（福利基金）規例》（第342章，附屬法例C）第10(1)(b)條及《香港財務報告準則》擬備真實而公平的財務報表，及落實其認為必要的內部控制，以使財務報表不存有由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

審計師的責任

我的責任是根據我的審計對該等財務報表作出意見。我已按照《香港海關（福利基金）規例》第11(3)條及審計署的審計準則進行審計。這些準則要求我遵守道德規範，並規劃及執行審計，以合理確定財務報表是否不存有任何重大錯誤陳述。

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審計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，審計師考慮與該基金擬備真實而公平地列報財務報表有關的內部控制，以設計適當的審計程序，但並非為對基金的內部控制的效能發表意見。審計亦包括評價海關關長法團所採用的會計政策的合適性及所作出的會計估計的合理性，以及評價財務報

表的整體列報方式。

我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

意見

我認為，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香港海關福利基金於2014年3月31日的財務狀況及截至該日止年度的財務表現及現金流量，並已按照《香港海關（福利基金）規例》第10(1)(b)條妥為擬備。

審計署署長
(審計署首席審計師黃達昌代行)

2014年9月25日

審計署
香港灣仔
告士打道7號
入境事務大樓26樓

香港海關福利基金
2014 年 3 月 31 日資產負債表

	2014 港元	2013 港元
流動資產		
應收帳款	119	132
預付款項	671	670
銀行定期存款	451,344	693,892
存於庫務署署長戶口現金	<u>384,073</u>	<u>533,579</u>
	<u>836,207</u>	<u>1,228,273</u>
 流動負債		
應付帳款	(95,933)	(59,690)
預收租金	<u>(8,300)</u>	<u>(7,810)</u>
	<u>(104,233)</u>	<u>(67,500)</u>
 淨流動資產	<u><u>731,974</u></u>	<u><u>1,160,773</u></u>
 累積基金	<u><u>731,974</u></u>	<u><u>1,160,773</u></u>

隨附附註 1 至 6 為本財務報表的一部分。

海關關長法團

（張雲正）

2014 年 9 月 25 日

香港海關福利基金
截至 2014 年 3 月 31 日止年度收支帳目

	2014 港元	2013 港元
收入		
銀行存款利息	361	515
政府補助金	270,120	262,800
捐款	350,000	350,000
度假屋租金收入	163,870	125,330
	<u>784,351</u>	<u>738,645</u>
 支出		
款待及社交聚會	(134,445)	(120,914)
度假屋管理費用	(351,316)	(323,299)
物料及設備	(15,042)	(7,324)
給予香港海關體育及康樂會的 補助金	(362,347)	(375,365)
給予香港海關海關樂隊的 資助金	(350,000)	-
	<u>(1,213,150)</u>	<u>(826,902)</u>
 年度虧絀	(428,799)	(88,257)
其他全面收益	-	-
年度全面虧絀總額	<u><u>(428,799)</u></u>	<u><u>(88,257)</u></u>

隨附附註 1 至 6 為本財務報表的一部分。

香港海關福利基金
截至 2014 年 3 月 31 日止年度權益變動表

	累積基金
	港元
2012 年 4 月 1 日結餘	1,249,030
2012 – 13 年度全面虧絀總額	(88,257)
2013 年 3 月 31 日結餘	1,610,773
2013 – 14 年度全面虧絀總額	(428,799)
2014 年 3 月 31 日結餘	<u><u>731,974</u></u>

隨附附註 1 至 6 為本財務報表的一部分。

香港海關福利基金
截至 2014 年 3 月 31 日止年度現金流量表

	2014 港元	2013 港元
營運活動之現金流量		
年度虧絀	(428,799)	(88,257)
利息收入	(361)	(515)
應收帳款的減少	2	129
預付款項的增加	(1)	(1)
應付帳款的增加	36,243	33,849
預收租金的增加	490	1,670
	<u>(392,426)</u>	<u>(53,125)</u>
投資活動之現金流量		
已收利息	372	607
原於三個月以上到期的定期存款的淨減少	242,548	519,393
	<u>242,920</u>	<u>520,000</u>
投資活動所得之現金淨額	<u>242,920</u>	<u>520,000</u>
現金及現金等值項目(減少)/增加淨額	(149,506)	466,875
年初之現金及現金等值項目之結餘	<u>533,579</u>	<u>66,704</u>
年終之現金及現金等值項目之結餘	<u>384,073</u>	<u>533,579</u>
現金及現金等值項目結餘分析		
存於庫務署署長戶口現金	<u>384,073</u>	<u>533,579</u>

隨附附註 1 至 6 為本財務報表的一部分。

香港海關福利基金 財務報表附註

1. 概況

香港海關福利基金(基金)是根據《香港海關條例》(第 342 章) 第 19D 條提供和維持活動設施以供受益人(包括海關人員、前海關人員、已故海關人員及已故前海關人員的受養人)享用；借出貸款予他們；以及批出經濟援助金予已故海關人員及已故前海關人員的受養人。基金的主要業務地址為香港北角渣華道 222 號海關總部大樓 29 及 31 樓。

2. 主要會計政策

(甲) 符合準則聲明

基金的財務報表是根據《香港海關(福利基金)規例》(第 342 章，附屬法例 C)第 10(1)(b)條的規定，以及香港會計師公會發出的《香港財務報告準則》的適用規定擬備。

(乙) 擬備的基礎

財務報表是按應計記帳方式及歷史成本法擬備。

擬備符合《香港財務報告準則》的財務報表需要管理層作出判斷、估計及假設，而有關判斷、估計及假設會影響會計政策的採納，及資產、負債、收入與支出的呈報總額。此等估計及相關的假設是根據以往經驗及其他在有關情況下認為合適的因素而制定。在欠缺其他現成數據的情況下，則採用此等估計及假設作為判斷有關資產及負債的帳面值的基礎。估計結果與實際價值或有不同。

此等估計及相關假設會被不斷檢討修訂。如修訂只影響本會計期，會在作出修訂的期內確認；但如修訂影響本期及未來的會計期，有關修訂便會在該期及未來期間內確認。

基金在採納會計政策方面並不涉及任何關鍵的會計判斷。無論現時對未來作出的假設，或在結算日估計過程中所存在的不明朗因素，皆不足以構成重大風險，導致資產和負債的帳面金額在來年大幅修訂。

(丙) 採納新訂/經修訂《香港財務報告準則》

基金已採用所有在現屆會計期生效和與基金相關的新訂／經修訂《香港財務報告準則》。

基金並無提早採用任何現屆會計期仍未生效的修訂、新準則和詮釋。基金正就這些修訂、新準則和詮釋在首次採用期間預期會產生的影響進行評估。直至目前為止，基金得出的結論為採納該等修訂、新準則和詮釋，不大可能會對基金的營運結果及財務狀況構成重大影響。

(丁) 收入確認

- (i) 政府補助金與其擬作補償的支出配合，並於相關期間內，在收支帳目確認入帳。
- (ii) 度假屋租金收入是在提供有關服務後確認入帳。
- (iii) 利息收入是採用實際利率法按應計金額確認入帳。實際利率法是計算金融資產的攤銷成本值，以及攤分在有關期間的利息收入的方法。實際利率是指將金融資產在預計有效期（或適用的較短期間）內的預計現金收入，折現成該金融資產的帳面淨值所適用的貼現率。

(戊) 現金及現金等值項目

就現金流量表而言，現金及現金等值項目包括現金，活期存款及其他短期高度流動投資項目。短期高度流動投資是指可隨時轉換為已知金額的現金，而所涉及的價值改變風險不大，並於購入時於三個月內到期的投資。

3. 財務風險管理

基金的主要金融工具為銀行存款及應收帳款。這些金融工具所涉及的主要風險如下。

(甲) 信貸風險

信貸風險是指金融工具的一方持有者因未能履行責任而引致另一方蒙受財務損失的風險。

為了減低銀行存款的信貸風險，所有定期存款均存放在香港信譽良好的持牌銀行。

各項金融資產在結算日的信貸風險最高值為資產負債表所列該等資產的帳面金額。

(乙) 利率風險

利率風險指因市場利率變動而引致虧損的風險。利率風險可進一步分為公平值利率風險及現金流量利率風險。

公平值利率風險指金融工具的價值會因市場利率變動而波動的風險。由於基金的銀行存款按固定利率計算利息，當市場利率上升，存款的公平值便會下跌。然而，由於存款是按攤銷成本值列示的，其帳面值以及基金的虧絀和權益均不會受市場利率變動影響。

現金流量利率風險指金融工具的未來現金流量會因市場利率變動而波動的風險。由於基金沒有浮息的金融工具，因此無須面對現金流量利率風險。

下表列載基金所面對的利率風險，按各主要付息資產以結算日的帳面值列出，並按合約重訂利率日期或到期日兩者中的較早者作分類。

	重訂利率期		總額 港元
	3 個月或以下 港元	超過 3 個月以上至 1 年 港元	
2014 年			
銀行存款	<u>451,344</u>	<u>-</u>	<u>451,344</u>
2013 年			
銀行存款	<u>341,135</u>	<u>352,757</u>	<u>693,892</u>

(丙) 流動資金風險

在管理流動資金風險方面，基金會維持現金和現金等同項目於一個足夠的水平，以資助其運作和減少現金流量波動的影響。

4. 資本管理

基金的資本結構只包含累積基金。基金管理資本的宗旨如下：

(甲) 遵守《香港海關條例》；及

(乙) 維持穩健資本基礎，以便基金履行上文附註 1 內所載事項的用途。

基金管理資本時，會確保在顧及基金的預計現金流量需要、日後的債務及財務承擔之餘，資本水平仍足以應付未來的開支。

5. 固定資產

基金在 2005 - 06 年度之前，因利用會計實務準則第十七號《物業、機器及設備》第二段的豁免條文，所有由基金購置的物業、機器及設備的費用已於購置年度在收支帳目中註銷。於結算日，基金擁有以下物業：

名稱及地點	成本	購置日期	契約登記號碼
香港海關度假屋 大嶼山貝澳 第 316 約 第 1085 - 1088 號地段 新圍村 40 號地下	330,455 港元	1988 年 8 月 8 日	144771

6. 金融資產及負債的公平值

所有財務資產和負債均以公平值或與其相差不大的金額列於資產負債表上。

香港海關福利基金財務報表摘要
《香港海關條例》第 342 章
《香港海關(福利基金)規例》

1. 本財務報表的報告年度由 2013 年 4 月 1 日至 2014 年 3 月 31 日。
2. 上述年度的收入總計 784,351 元，包括銀行利息 361 元、香港特別行政區政府撥款 270,120 元(根據截至 2013 年 4 月 1 日的紀律人員在職人數 4 502 人及以每人每年 60 元的撥款額計算出來)、捐款 350,000 元及度假屋租金收入 163,870 元。年內的收入總額較去年增加 45,706 元，主要是由於年內度假屋租金收入增加所致。
3. 年內的開支總額為 1,213,150 元，較去年的開支總額 826,902 元增加 386,248 元，主要是由於年內給予香港海關樂隊的資助金和管理度假屋的開支增加所致。
4. 本年度終結時，基金存於香港上海滙豐銀行有限公司的定期存款總額為 451,344 元。
5. 本年度初，基金的累積結餘為 1,160,773 元。而截至 2014 年 3 月 31 日，計入年內虧絀 428,799 元後，基金的累積結餘為 731,974 元。
6. 2014 年 3 月 31 日資產負債表、截至 2014 年 3 月 31 日止年度收支帳目、截至 2014 年 3 月 31 日止年度權益變動表以及截至 2014 年 3 月 31 日止現金流量表夾附於後。

海關關長法團

(張雲正)

2014 年 9 月 25 日