

魚類統營處

財務報表

截至二零一六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 (以下簡稱「我們」)已審計列載於第2至35頁魚類統營處的財務報表，此財務報表包括於二零一六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擬備真實而中肯的財務報表，並對其認為為使財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

核數師的責任

我們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。我們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。

我們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對財務報表是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

審計涉及執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。所選擇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擬備真實而中肯的財務報表相關的內部控制，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恰當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。

我們相信，我們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

我們認為，該等財務報表已根據香港財務報告準則真實而中肯地反映魚類統營處於二零一六年三月三十一日的財務狀況及截至該日止年度之財務表現及現金流量。

羅兵咸永道會計師事務所
執業會計師

香港，二零一六年八月三十日

魚類統營處

(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	2016	2015 (重列)	2014 (重列)
資產				
非流動資產				
物業、機器及設備	5	25,426,724	28,100,582	32,905,979
魚類統營處貸款	7(a)	1,311,619	1,568,905	1,959,704
界定福利計劃資產	17(a)	631,000	2,000,000	2,200,000
		<u>27,369,343</u>	<u>31,669,487</u>	<u>37,065,683</u>
流動資產				
存貨	8	772,691	747,974	1,267,785
魚類統營處貸款	7(a)	27,880,697	33,820,239	38,458,598
美國經援協會貸款基金貸款	14(a)	43,026	-	-
合作社及漁民應收款項		397,681	3,006	31,289
貿易及其他應收款項	9	7,448,063	6,881,218	6,284,619
原本到期日超過三個月之銀行存款	10	142,024,446	154,975,145	155,299,996
現金及現金等價物	11	57,322,874	28,882,713	9,126,337
		<u>235,889,478</u>	<u>225,310,295</u>	<u>210,468,624</u>
總資產		<u>263,258,821</u>	<u>256,979,782</u>	<u>247,534,307</u>
基金				
魚類統營處一般基金				
滾存盈餘	12	135,379,769	128,695,267	123,391,260
特別基金				
魚類統營處貸款基金	7(a)	85,882,859	85,702,910	84,820,021
外來補助金用作資本支出	13	1,778,641	1,778,641	1,778,641
美國經援協會貸款基金	14(a)	163,009	164,799	164,799
總基金		<u>223,204,278</u>	<u>216,341,617</u>	<u>210,154,721</u>
負債				
非流動負債				
市場用地許可使用者繳交的許可證非流動按金	15	9,519,040	8,192,745	9,602,756
長期服務金責任	17(b)	6,182,472	6,117,103	5,060,726
		<u>15,701,512</u>	<u>14,309,848</u>	<u>14,663,482</u>
流動負債				
貿易及其他應付款項	15	10,929,479	11,616,005	7,696,587
應付予政府貸款基金的款項	16	9,858,416	11,871,623	12,799,818
長期服務金責任	17(b)	676,891	571,652	537,841
魚商按金		611,046	572,186	553,350
合作社及漁民暫存款項	18	2,277,199	1,696,851	1,128,508
		<u>24,353,031</u>	<u>26,328,317</u>	<u>22,716,104</u>
總負債		<u>40,054,543</u>	<u>40,638,165</u>	<u>37,379,586</u>
總基金及負債		<u>263,258,821</u>	<u>256,979,782</u>	<u>247,534,307</u>

第 7 至 35 頁的附註為本財務報表的整體部分。

第 2 至 35 頁的財務報表已由魚類統營處於二零一六年八月三十批核。

魚類統營處
梁肇輝

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	
		2016	2015 (重列)
收益			
經營收益			
佣金收益		21,177,971	21,489,703
售賣海魚/魚類產品淨收益	19	3,930,096	3,768,782
許可證收益		37,253,659	35,114,929
凍房租賃收益		110,660	108,742
船舶泊位收益		953,120	897,380
售賣海水淨收益	20	196,876	236,058
其他經營收益		824,861	746,316
		<u>64,447,243</u>	<u>62,361,910</u>
非營業收益			
銀行存款利息收益		810,192	850,100
其他收益		2,580	23,840
		<u>812,772</u>	<u>873,940</u>
總收益		<u>65,260,015</u>	<u>63,235,850</u>
支出			
經營支出			
員工薪津及其他福利	21	<u>(33,277,549)</u>	<u>(32,271,077)</u>
營業費			
租金、差餉及許可證費用	22	(2,173,176)	(2,450,262)
印刷及文具費		(422,060)	(419,279)
水電		(3,024,940)	(2,996,936)
保養及修理		(2,243,046)	(1,535,461)
用具及設備		(669,021)	(442,424)
雜項支出		(743,856)	(554,319)
員工福利		(249,962)	(228,427)
員工培訓		(99,775)	(16,225)
舟車費		(99,983)	(97,748)
防護服及制服		(9,405)	(89)
保險費		(736,805)	(785,797)
核數師酬金		(369,400)	(355,400)
保安服務費		(1,336,693)	(1,260,810)
佣金支出		(98)	(214)
銀行費用		(16,431)	(11,927)
手續費		(5,191)	(5,675)
結存結轉		<u>(12,199,842)</u>	<u>(11,160,993)</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	
		2016	2015 (重列)
經營支出 (續)			
營業費 (續)			
承前結存		(12,199,842)	(11,160,993)
折舊	5	(5,459,544)	(5,508,341)
運輸費		(1,889,214)	(1,830,812)
聯絡及輔助服務費		(20,000)	(20,000)
宣傳及推廣費	23	(2,997,164)	(2,188,218)
法律及專業費用		(25,000)	(109,000)
清潔費		(386,448)	(248,150)
貨車停泊費優惠		(509,922)	(532,351)
營業費		<u>(23,487,134)</u>	<u>(21,597,865)</u>
總經營支出		<u>(56,764,683)</u>	<u>(53,868,942)</u>
其他支出			
物業、機器及設備的出售虧損	27(b)	<u>(66,394)</u>	<u>(56,498)</u>
總支出		<u>(56,831,077)</u>	<u>(53,925,440)</u>
本年度經營業務盈餘		8,428,938	9,310,410
撥款予海魚獎學基金	30	-	(3,000,000)
魚類統營處貸款基金淨盈餘	25	179,949	882,889
美國經援協會貸款基金淨虧損	26	<u>(1,790)</u>	<u>-</u>
本年度盈餘		8,607,097	7,193,299
本年度其他綜合收益			
<u>在盈餘及虧損之後將不會再分類的項目</u>			
界定福利計劃之重新計量	17(a)	(1,535,000)	(53,000)
長期服務金責任之重新計量	17(b)	<u>(209,436)</u>	<u>(953,403)</u>
本年度總綜合收益		<u>6,862,661</u>	<u>6,186,896</u>

第 7 至 35 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
	附註	
2014年4月1日結存，如前呈列		209,712,726
上年度調整	2.1(c)	441,995
2014年4月1日結存，經重列		210,154,721
本年度盈餘		7,193,299
其他綜合虧損		
– 重新計量 – 界定福利計劃	17(a)	(53,000)
– 長期服務金責任	17(b)	(953,403)
總綜合收益		6,186,896
2015年3月31日結存，經重列		216,341,617
2015年4月1日結存，如前呈列		216,179,023
上年度調整	2.1(c)	162,594
2015年4月1日結存，經重列		216,341,617
本年度盈餘		8,607,097
其他綜合虧損		
– 重新計量 – 界定福利計劃	17(a)	(1,535,000)
– 長期服務金責任	17(b)	(209,436)
總綜合收益		6,862,661
2016年3月31日結存		223,204,278

第 7 至 35 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

		截至三月三十一日止年度	
	附註	2016	2015
營運活動的現金流量			
營運產生的現金	27(a)	19,097,108	19,803,020
已收魚類統營處貸款利息		520,567	568,998
已收美國經援協會貸款利息		184	-
營運活動產生的淨現金		<u>19,617,859</u>	<u>20,372,018</u>
投資活動的現金流量			
已收銀行利息		1,113,626	1,123,518
購入物業、機器及設備	5	(2,869,880)	(759,442)
出售物業、機器及設備所得款項	27(b)	17,800	-
原本到期日超過 3 個月之銀行存款 提取淨額		<u>12,950,699</u>	<u>324,851</u>
投資活動產生的淨現金		<u>11,212,245</u>	<u>688,927</u>
財務活動的現金流量			
從政府貸款基金新提取的款項	16	50,000,000	57,000,000
付予政府貸款基金的還款		(52,035,000)	(57,871,680)
支付給政府貸款基金的利息		(354,943)	(432,889)
財務活動所用的淨現金		<u>(2,389,943)</u>	<u>(1,304,569)</u>
現金及現金等價物淨增加		28,440,161	19,756,376
年初現金及現金等價物		28,882,713	9,126,337
年終現金及現金等價物	11	<u>57,322,874</u>	<u>28,882,713</u>

第 7 至 35 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。

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。當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時會在附註4披露。

(a) 於本處二零一五年四月一日開始的會計年度已生效的現有香港財務準則的新準則、修訂及詮釋(總稱「修訂」)

本處已於二零一五年四月一日開始的財政年度首次採納下列修訂：

香港會計準則第19號修訂有關員工或第三方向界定福利計劃的供款。此修訂將僅與產生期間的服務掛鈎的供款，與那些與超過一個會計期的服務掛鈎的供款分開處理。此修訂容許供款與服務掛鈎但不會因應職工服務的長短而變更的供款，自所提無服務的會計期內賺取的福利成本中扣除。至於與服務掛鈎並因應員工服務的長短而變更的供款，則必須使用與福利採用的相同歸屬法，在服務期內分攤。此修訂不會對本處的財務報表造成重大影響。

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)

- (a) 於本處二零一五年四月一日開始的會計年度已生效的現有香港財務準則的新準則、修訂及詮釋(總稱「修訂」)(續)

本處已於二零一五年四月一日開始的財政年度首次採納下列修訂(續):

香港財務準則2010-2012週期的年度改進，有關香港會計準則第16號「物業、機器及設備」以及香港會計準則第24號「關聯方披露」的修訂。此等修訂對本處的財務報表沒有重大影響。

香港會計準則2011-2013週期的年度改進，有關香港財務報告準則第13號「公允價值計量」的修訂。此修訂對本處的財務報表沒有重大影響。

於本處二零一五年四月一日開始的會計年度已經生效的其他修訂對本處並無重大影響。

- (b) 仍未生效而本處亦無提早採納的修訂

本處必須於二零一六年四月一日或以後開始之會計期間應用若干已發佈修訂，但本處並未有在本財務報表中提早採用。此等修訂預期不會對本處的財務報表造成重大影響，惟以下列載者除外：

2014年度改進項目	香港會計準則及香港財務報告準則改進 ¹
香港會計準則1修訂	披露的初步階段 ¹
香港會計準則16及38修訂	可接受之折舊及攤銷方法之分類 ¹
香港財務報告準則9	金融工具 – 金融負債 ²
香港財務報告準則15	客戶合同收益 ²
香港財務報告準則16	租賃 ³

附註:

- (1) 於二零一六年四月一日或以後的本處財政期間開始生效
- (2) 於二零一八年四月一日或以後的本處財政期間開始生效
- (3) 於二零一九年四月一日或以後的本處財政期間開始生效

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重大的影響。

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)

(c) 重列長期服務金責任

過去多年，本處按照香港會計準則第37「負債準備、或有負債及或有資產」確認長期服務金責任。長期服務金責任之變動包括根據經驗調整而產生的重新計量及假設的變動在年度盈餘中扣除或貸記。

但是，在本年，本處認為按香港會計準則19「員工福利」把長期服務金責任根據經驗調整而產生的重新計量及假設的變動在其他綜合收益中扣除或貸記更為合適。本處決定在本報表進行上年度調整以把這些數字公平地呈報。以下是相關調整的影響：

	於二零一五年 三月三十一日	於二零一四年 四月一日
(減少)/增加長期服務金責任		
- 非流動部分	(97,022)	(709,778)
- 流動部分	(65,572)	267,783
增加滾存盈餘 - 魚類統營處一般基金	162,594	441,995
		截至二零一五年 三月三十一日 止年度
減少經營支出		674,002
增加其他綜合虧損		(953,403)

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。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。

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)

2.3 物業、機器及設備(續)

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	依據契約的尚餘年期平均分攤
租賃裝修	按租期與10年可使用年期兩者之較短者
樓宇	
- 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。

2.4 非金融資產的減值

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。已蒙受減值的非金融資產，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 金融資產

本處將其金融資產分類為貸款及應收款項。分類視乎購入金融資產之目的。管理層在初始確認時釐定金融資產的分類。

貸款及應收款項為有固定或可確定付款額且沒有在活躍市場上報價的非衍生金融資產。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。

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)

2.7 魚類統營處貸款，美國經援協會貸款及貿易及其他應收款項

貿易應收款項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項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，美國經援協會貸款及貿易及其他應收款項初步以公平值確認，其後利用實際利息法按攤銷成本扣除減值撥備計量。

2.8 抵銷金融工具

當有法定可執行權力可抵銷已確認金額，並有意圖按淨額基準結算或同時變現資產和結算負債時，金融資產與負債可互相抵銷，並在資產負債表報告其淨額。法定可執行權利必須不得依賴未來事件而定，而在一般業務過程中以及倘本處或對手方一旦出現違約、無償債能力或破產時，這也必須具有約束力。

2.9 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。

2.10 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。

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)

2.11 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。

2.12 貿易及其他應付款項

貿易應付款項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項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。

貿易及其他應付款項初步以公平值確認，其後利用實際利息法按攤銷成本計量。

2.13 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。

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)

2.13 僱員福利(續)

(b) 退休計劃責任(續)

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責任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。

界定福利計劃的當期服務成本在綜合收益表內的員工薪津及其他福利開支中確認（已包括在資產成本內除外），反映在現年度因為員工服務而產生的界定福利責任增加、利益變動、縮減和結算。

過往服務成本即時在綜合收益表中確認。

淨利息成本按界定福利責任的淨結餘和計劃資產公允價值，應用貼現率計算。此成本包含在綜合收益表內的員工薪津及其他福利開支中。

根據經驗調整以及精算假設的變動作出重新計量，在產生期間內透過其他綜合收益扣除或貸記。

(c) 長期服務金責任

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責任作出撥備。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。

此等福利的預期成本利用與界定福利計劃類似的會計方法，按僱用期累計。根據經驗調整產生的精算利益和損失以及精算假設的變動，在產生期間內直接於其他綜合收益扣除或貸記。此責任每年經精算師計算價值。

2.14 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。

2.15 收益及其他收益確認

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。收益及其他收益確認如下：

(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。

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)

2.15 收益及其他收益確認(續)

- (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，魚類統營處貸款及美國經援協會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。

2.16 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。

2.17 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單行列賬及詳細披露於附註25及26。有關這些基金的淨盈餘或虧損由魚類統營處一般基金轉入各相關基金內。

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、美國經援協會貸款、合作社及漁民應收款項、貿易及其他應收款項和銀行存款及結餘。

有關魚類統營處貸款及美國經援協會貸款，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。

有關合作社及漁民應收款項，本處會緊密監控其結餘及沒有違規歷史過案。

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項，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金融資產的賬面值。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。本處每天會編製現金流表及緊密地監控以確保本處有充足現金去應付經營需要。本處認為本處沒有重大的流動資金風險。

下表顯示本處的金融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。

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)

(c) 流動資金風險(續)

於二零一六年及二零一五年三月三十一日，金融負債的到期日分析如下：

	2016	2015
少於一年		
貿易及其他應付款項	9,406,157	9,572,293
魚商按金	611,046	572,186
合作社及漁民暫存款項	2,277,199	1,696,851
應付予政府貸款基金的款項(附註 16)	10,000,000	12,035,000
貸款期內應付予政府貸款基金的應付利息	156,526	197,730
	<u>22,450,928</u>	<u>24,074,060</u>
多於一年		
貿易及其他應付款項 (附註 15)	<u>9,519,040</u>	<u>8,192,745</u>
總額	<u>31,969,968</u>	<u>32,266,805</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、魚類統營處貸款、美國經援協會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。

於二零一六年三月三十一日，假若銀行存款、魚類統營處貸款、美國經援協會貸款及應付予政府貸款基金的款項的利率高出/低了11個基點(二零一五年：12個基點)，而所有其他因素維持不變，本年度盈餘應高出/低了約227,000港元(二零一五年：約230,000港元)，這是因為銀行存款、魚類統營處貸款、美國經援協會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、外來補助金以用作資本支出及美國經援協會貸款基金。

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。

貸款及應收款項和應付款項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，金融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。

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)

3.4 金融資產和金融負債的抵銷

由於在本年度期間並無互抵安排，故沒有金融資產及金融負債抵銷的披露。

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) 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。

(b) 界定福利計劃及長期服務金責任

界定福利及長期服務金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，決定界定福利計劃及長期服務金責任的淨成本/(收益)，這些假設的任何變動會影響界定福利及長期服務金責任的賬面值。

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計劃及長期服務金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及長期服務金的責任年期近似的高質素債券或政府債券的利率。

界定福利及長期服務金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顯示了更多有關的資料。

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
於二零一四年四月一日					
成本	35,037,605	49,508,592	14,615,468	876,758	100,038,423
累計折舊	(29,308,120)	(28,357,815)	(8,833,771)	(632,738)	(67,132,444)
賬面淨值	<u>5,729,485</u>	<u>21,150,777</u>	<u>5,781,697</u>	<u>244,020</u>	<u>32,905,979</u>

截至二零一五年三月三十一日止年度

期初賬面淨值	5,729,485	21,150,777	5,781,697	244,020	32,905,979
增添	-	28,200	731,242	-	759,442
劃銷(附註 27(b))	-	-	(56,498)	-	(56,498)
- 成本	-	-	(248,213)	-	(248,213)
- 累計折舊	-	-	191,715	-	191,715
折舊	(176,558)	(3,987,040)	(1,212,339)	(132,404)	(5,508,341)
期終賬面淨值	<u>5,552,927</u>	<u>17,191,937</u>	<u>5,244,102</u>	<u>111,616</u>	<u>28,100,582</u>

於二零一五年三月三十一日

成本	35,037,605	49,536,792	15,098,497	876,758	100,549,652
累計折舊	(29,484,678)	(32,344,855)	(9,854,395)	(765,142)	(72,449,070)
賬面淨值	<u>5,552,927</u>	<u>17,191,937</u>	<u>5,244,102</u>	<u>111,616</u>	<u>28,100,582</u>

截至二零一六年三月三十一日止年度

期初賬面淨值	5,552,927	17,191,937	5,244,102	111,616	28,100,582
增添	-	1,499,100	1,370,780	-	2,869,880
劃銷(附註 27(b))	-	-	(84,194)	-	(84,194)
- 成本	-	-	(559,538)	-	(559,538)
- 累計折舊	-	-	475,344	-	475,344
折舊	(176,558)	(3,937,016)	(1,290,162)	(55,808)	(5,459,544)
期終賬面淨值	<u>5,376,369</u>	<u>14,754,021</u>	<u>5,240,526</u>	<u>55,808</u>	<u>25,426,724</u>

於二零一六年三月三十一日

成本	35,037,605	51,035,892	15,909,739	876,758	102,859,994
累計折舊	(29,661,236)	(36,281,871)	(10,669,213)	(820,950)	(77,433,270)
賬面淨值	<u>5,376,369</u>	<u>14,754,021</u>	<u>5,240,526</u>	<u>55,808</u>	<u>25,426,724</u>

折舊費用5,459,544港元(二零一五年：5,508,341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。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

6 金融工具分類

本處的金融工具包括以下：

	附註	2016	2015
金融資產 - 貸款及應收款項			
魚類統營處貸款 - 淨額	7(a)	29,192,316	35,389,144
美國經援協會貸款	14(a)	43,026	-
合作社及漁民應收款項		397,681	3,006
貿易及其他應收款項	9	6,182,436	5,897,415
原本到期日超過 3 個月之銀行存款	10	142,024,446	154,975,145
現金及現金等價物	11	57,322,874	28,882,713
		<u>235,162,779</u>	<u>225,147,423</u>
金融負債 - 其他金融負債按攤銷成本			
貿易及其他應付款項	15	18,925,197	17,765,038
應付予政府貸款基金的款項	16	9,858,416	11,871,623
魚商按金		611,046	572,186
合作社及漁民暫存款項	18	2,277,199	1,696,851
		<u>31,671,858</u>	<u>31,905,698</u>

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	2016	2015
資產			
非流動資產			
魚類統營處貸款			
- 漁民貸款		29,173,898	35,158,505
- 應收利息		1,052,813	839,002
		<u>30,226,711</u>	<u>35,997,507</u>
減：魚類統營處貸款減值撥備	(b)	<u>(383,216)</u>	<u>(167,365)</u>
		<u>29,843,495</u>	<u>35,830,142</u>
減：4月1日累計攤銷		(440,998)	(695,027)
魚類統營處貸款之攤銷(折讓)/溢價	25	(210,181)	254,029
3月31日累計攤銷		<u>(651,179)</u>	<u>(440,998)</u>
魚類統營處貸款 - 淨額		<u>29,192,316</u>	<u>35,389,144</u>
減：流動部分		<u>(27,880,697)</u>	<u>(33,820,239)</u>
非流動部分		<u>1,311,619</u>	<u>1,568,905</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)

(a) 資產負債表(續)

	附註	2016	2015
資產(續)			
流動資產			
魚類統營處貸款 – 流動部分		27,880,697	33,820,239
應收銀行存款利息		16,494	75,067
原本到期日超過三個月之銀行存款	10	14,571,553	39,557,127
現金及現金等價物	11	51,960,912	22,553,195
		<u>94,429,656</u>	<u>96,005,628</u>
總資產		<u>95,741,275</u>	<u>97,574,533</u>
基金			
本金賬戶轉自魚類統營處一般基金		57,000,000	57,000,000
4月1日滾存盈餘		28,702,910	27,820,021
本年度淨盈餘轉自魚類統營處一般基金	12 & 25	179,949	882,889
3月31日滾存盈餘		28,882,859	28,702,910
總基金		<u>85,882,859</u>	<u>85,702,910</u>
負債			
流動及總負債			
應付予政府貸款基金的款項	16	9,858,416	11,871,623
總基金及負債		<u>95,741,275</u>	<u>97,574,533</u>

(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(二零一五年:1厘至3厘)及最長達七年(二零一五年:最長達八年)的還款期。於二零一六年三月三十一日，魚類統營處貸款的實際平均年利率為1.93厘(二零一五年:1.13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/或提供第三者擔保人。

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(續)

於二零一六年三月三十一日，魚類統營處貸款383,216港元(二零一五年：167,365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：

	2016	2015
<u>已逾期:</u>		
90 日以上	<u>383,216</u>	<u>167,365</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	2016	2015
於4月1日		167,365	584,516
應收款減值撥備/(轉回)	25	215,851	(114,773)
未能收回款項的撥備劃銷		-	(302,378)
於3月31日		<u>383,216</u>	<u>167,365</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的魚類統營處貸款基金淨盈餘內。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。於二零一六年及二零一五年三月三十一日，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	2016	2015
海魚/魚類產品	19	290,743	320,956
膠盆		15,127	32,442
印刷品		242,003	222,500
領帶		3,864	3,864
膠捲筒		7,454	7,454
海水	20	12,382	7,784
優質魚標籤		43,569	60,297
魚糧		143,424	79,035
禮品		14,125	13,642
		<u>772,691</u>	<u>747,974</u>

在存貨成本中確認為費用的金額合計17,919,831港元(二零一五年：18,033,575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 貿易及其他應收款項

	2016	2015
貿易應收款項	3,324,452	2,976,458
利息應收款項	207,878	262,718
其他應收款項	1,400,466	1,388,599
水電按金	1,249,640	1,269,640
金融資產	6,182,436	5,897,415
預付款項	1,265,627	983,803
總計	7,448,063	6,881,218

於二零一六年三月三十一日，貿易應收款項 930,920 港元(二零一五年：270,982 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：

	2016	2015
<u>已逾期:</u>		
30 日及以下	855,045	245,486
31 至 60 日	55,690	10,364
61 至 90 日	20,132	2,803
90 日以上	53	12,329
	930,920	270,982

貿易應收款項減值撥備變動如下：

	2016	2015
於4月1日	-	18,554
年度未能收回應收款劃銷	-	(18,554)
於3月31日	-	-

對已減值應收款撥備的設立和回撥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。

貿易及其他應收款項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項的公平值。於二零一六年及二零一五年三月三十一日，貿易及其他應收款項的賬面值與其公平值相若，並以港元為單位。

10 原本到期日超過三個月之銀行存款

	附註	2016	2015
魚類統營處一般基金		127,452,893	115,418,018
魚類統營處貸款基金	7(a)	14,571,553	39,557,127
信貸風險的最高風險承擔		142,024,446	154,975,145

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	2016	2015
<u>魚類統營處一般基金</u>			
銀行及庫存現金		5,241,979	6,164,719
<u>魚類統營處貸款基金</u>			
銀行及庫存現金		6,881,297	8,153,195
原本到期日在三個月以內之銀行存款		45,079,615	14,400,000
	7(a)	51,960,912	22,553,195
<u>美國經援協會貸款基金</u>			
銀行現金	14(a)	119,983	164,799
總計		57,322,874	28,882,713
信貸風險的最高風險承擔		56,776,444	28,609,876

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
2014年4月1日結存，如前呈列		122,949,265
上年度調整	2.1(c)	441,995
2014年4月1日結存，經重列		123,391,260
本年度盈餘		7,193,299
重新計量虧損		
– 界定福利計劃	17	(53,000)
– 長期服務金責任	17	(953,403)
淨盈餘轉入魚類統營處貸款基金	7(a)	(882,889)
2015年3月31日結存，經重列		128,695,267
2015年4月1日結存，如前呈列		128,532,673
上年度調整	2.1(c)	162,594
2015年4月1日結存，經重列		128,695,267
本年度盈餘		8,607,097
重新計量虧損		
– 界定福利計劃	17	(1,535,000)
– 長期服務金責任	17	(209,436)
淨盈餘轉入魚類統營處貸款基金	7(a)	(179,949)
淨虧損轉入美國經援協會貸款基金	14(a)	1,790
2016年3月31日結存		135,379,769

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

13 外來補助金用作資本支出

	2016	2015
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
於4月1日及3月31日	<u>1,778,641</u>	<u>1,778,641</u>

14 美國經援協會貸款基金

(a) 資產負債表

美國經援協會貸款基金相當於在下列的資產及負債已包括在本處資產負債表(第2頁)的資產賬項內。

	附註	2016	2015
非流動資產			
美國經援協會貸款			
- 漁民貸款		45,000	-
- 應收利息		177	-
		<u>45,177</u>	<u>-</u>
減：4月1日結存累積攤銷		-	-
攤銷折讓	26	<u>(2,151)</u>	<u>-</u>
3月31日結存累積攤銷		<u>(2,151)</u>	<u>-</u>
美國經援協會貸款-淨額		43,026	-
減：流動部分		<u>(43,026)</u>	<u>-</u>
非流動部分		<u>-</u>	<u>-</u>
流動資產			
美國經援協會貸款流動部分		43,026	-
現金及現金等價物	11	<u>119,983</u>	<u>164,799</u>
總資產		<u>163,009</u>	<u>164,799</u>
基金			
4月1日累積盈餘		164,799	164,799
本年度淨虧損	12&26	<u>(1,790)</u>	<u>-</u>
3月31日累積盈餘		<u>163,009</u>	<u>164,799</u>
負債			
流動及總負債		<u>-</u>	<u>-</u>
總基金及負債		<u>163,009</u>	<u>164,799</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

14 美國經援協會貸款基金 (續)

(b) 美國經援協會貸款

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。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。

美國經援協會貸款的年利率為2.83%(二零一五年:沒有)及於一年內清還。於二零一六年三月三十一日，美國經援協會貸款的實際年利率為2.83%(二零一五年:沒有)。

於二零一六年三月三十一日，沒有美國經援協會貸款逾期或以作減值。

於結算日，信貸風險的最高風險承擔為美國經援協會貸款的公平值。於二零一六年，美國經援協會貸款的賬面值與其公平值相若，並以港元為單位。

15 貿易及其他應付款項

	2016	2015
貿易應付款項	635,164	461,227
其他應付款項	3,735,564	3,358,341
市場用地許可使用者繳交的許可證按金	13,909,751	13,251,481
水電及其他按金	644,718	693,989
金融負債	18,925,197	17,765,038
預收款項	110,930	708,725
未享用之年假撥備(附註(a))	1,412,392	1,334,987
	20,448,519	19,808,750
減：市場用地許可使用者繳交的許可證按金，非流動部分	(9,519,040)	(8,192,745)
	10,929,479	11,616,005

(a) 未享用之年假撥備變動如下：

	附註	2016	2015
於4月1日		1,334,987	1,220,762
在綜合收益表記賬			
– 額外撥備	21	158,612	177,369
年內實際支出		(81,207)	(63,144)
於3月31日		1,412,392	1,334,987

(b) 於二零一六年及二零一五年三月三十一日，貿易及其他應付款項的賬面值與其公平值相若，並以港元為單位。

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。由二零零六年至二零一四年所提取的款項如下：

	2016	2015
提取年份		
- 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	34,400,000
- 2013	58,000,000	58,000,000
- 2014	57,000,000	57,000,000
- 2015	50,000,000	

於三月三十一日，應付予政府貸款基金的本金及利息如下：

	附註	2016	2015
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 (2014)		-	11,915,000
應付予政府貸款基金的款項 (2015)		9,880,000	-
		<u>10,000,000</u>	<u>12,035,000</u>
應付予政府貸款基金的利息 (2008)		17,771	15,991
應付予政府貸款基金的利息 (2014)		-	13,851
應付予政府貸款基金的利息 (2015)		10,555	-
		<u>28,326</u>	<u>29,842</u>
		<u>10,028,326</u>	<u>12,064,842</u>
減：4月1日結存累計攤銷		(193,219)	(133,397)
應付予政府貸款基金的款項之溢價/ (折讓)攤銷	25	23,309	(59,822)
3月31日結存累計攤銷		<u>(169,910)</u>	<u>(193,219)</u>
總額	7(a)	<u>9,858,416</u>	<u>11,871,623</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。於二零一六年三月三十一日，當時利率為1.282厘(二零一五年:1.395厘)。由二零一二年提取的款項，由最初提取日起，每三個月還款一次，共分四次歸還本金及應付利息。至於在二零一二年之前所提取的款項，只有當漁民還款予魚類統營處時(列明於附註7(b))，魚類統營處才會將相關的本金及利息歸還。

於二零一六年及二零一五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。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

17 退休福利責任

	附註	2016	2015 (重列)
資產負債表資產：			
– 界定福利計劃	(a)	<u>631,000</u>	<u>2,000,000</u>
資產負債表責任：			
– 長期服務金責任			
– 非流動部分		(6,182,472)	(6,117,103)
– 流動部分		(676,891)	(571,652)
	(b)	<u>(6,859,363)</u>	<u>(6,688,755)</u>
在綜合收益表支銷：			
– 界定福利計劃	21	40,000	147,000
– 長期服務金責任	21	636,540	491,559
		<u>676,540</u>	<u>638,559</u>
重新計量：			
– 界定福利計劃	(a)	1,535,000	53,000
– 長期服務金責任	(b)	209,436	953,403
		<u>1,744,436</u>	<u>1,006,403</u>

(a) 界定福利計劃

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。以下之資料是根據擁有認可專業資格的美世(香港)有限公司於二零一六年及二零一五年三月三十一日進行估值而提供。

已於資產負債表確認的金額按下列方式釐定：

	2016	2015
已撥入資金債務的現值	(10,475,000)	(12,966,000)
計劃資產的公允價值	11,106,000	14,966,000
在資產負債表內的資產	<u>631,000</u>	<u>2,000,000</u>

過去一年界定福利責任現值及計劃資產公允價值變動如下：

	界定福利責任現值	計劃資產公允價值	總計
於2014年4月1日	(14,717,000)	16,917,000	2,200,000
當期服務成本	(162,000)	-	(162,000)
利息(開支)/收益	(126,000)	146,000	20,000
	<u>(15,005,000)</u>	<u>17,063,000</u>	<u>2,058,000</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

17 退休福利責任 (續)

(a) 界定福利計劃(續)

過去一年界定福利責任現值及計劃資產公允價值變動如下(續):

	界定福利責任現值	計劃資產公允價值	總計
<u>重新計量:</u>			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	772,000	772,000
- 財務假設改變產生的虧損	(59,000)	-	(59,000)
- 經驗虧損	(766,000)	-	(766,000)
	<u>(825,000)</u>	<u>772,000</u>	<u>(53,000)</u>
計劃參與者供款	(140,000)	140,000	-
福利付款	3,004,000	(3,004,000)	-
行政費	-	(5,000)	(5,000)
	<u>2,864,000</u>	<u>(2,869,000)</u>	<u>(5,000)</u>
於2015年3月31日	<u>(12,966,000)</u>	<u>14,966,000</u>	<u>2,000,000</u>
於2015年4月1日	(12,966,000)	14,966,000	2,000,000
當期服務成本	(47,000)	-	(47,000)
利息(開支)/收益	(73,000)	88,000	15,000
	<u>(13,086,000)</u>	<u>15,054,000</u>	<u>1,968,000</u>
<u>重新計量:</u>			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	(1,191,000)	(1,191,000)
- 財務假設改變產生的利益	107,000	-	107,000
- 經驗虧損	(451,000)	-	(451,000)
	<u>(344,000)</u>	<u>(1,191,000)</u>	<u>(1,535,000)</u>
計劃參與者供款	(114,000)	114,000	-
處方供款	-	206,000	206,000
福利付款	3,069,000	(3,069,000)	-
行政費	-	(8,000)	(8,000)
	<u>2,955,000</u>	<u>(2,757,000)</u>	<u>198,000</u>
於2016年3月31日	<u>(10,475,000)</u>	<u>11,106,000</u>	<u>631,000</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

17 退休福利責任（續）

(a) 界定福利計劃(續)

在資產負債表內計劃所持有的資產組成如下：

	2016 %	2015 %
權益	69	74
債券	23	22
貨幣工具	8	4
	<u>100</u>	<u>100</u>

(b) 長期服務金責任

香港僱傭條例詳述長期服務金的準備。當連續受聘不少於五年及適合某些資格條件於終止僱傭關係時，長期服務金會給予員工。此福利是根據受聘離職時最後的工資及服務年資。

本處有法定責任支付長期服務金福利，但處方可將在職業退休計劃及強積金計劃的僱主供款所得的退休福利部分作出減少。

於年內資產負債表確認的負債變動如下：

	長期服務金 責任現值
於2014年4月1日	5,598,567
當期服務成本	351,967
利息開支	139,592
	<u>6,090,126</u>
重新計量:	
- 財務假設改變產生的虧損	1,163,477
- 經驗收益	(210,074)
	<u>953,403</u>
福利付款	<u>(354,774)</u>
於2015年3月31日	<u>6,688,755</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

17 退休福利責任（續）

(b) 長期服務金責任(續)

	長期服務金 責任現值
於2015年4月1日	6,688,755
當期服務成本	532,281
利息開支	104,259
	<u>7,325,295</u>
重新計量:	
- 財務假設改變產生的利益	(919,350)
- 經驗虧損	1,128,786
	<u>209,436</u>
福利付款	<u>(675,368)</u>
於2016年3月31日	<u><u>6,859,363</u></u>

(c) 採用的主要精算假設如下：

	界定福利責任		長期服務金責任	
	2016	2015	2016	2015
	%	%	%	%
折現率	0.6	0.7	1.7	1.6
未來薪酬之預期增長率	3.5	4.0	3.5	4.0

(d) 界定福利及長期服務金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			對長期服務金責任的影響	
	假設的 變動	假設的 增加	假設的 減少	假設的 增加	假設的 減少
折現率	0.5%	減少1.1%	增加1.1%	減少10%	增加12%
薪酬增長率	0.5%	增加1.3%	減少1.2%	增加11%	減少10%

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。在計算界定福利及長期服務金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及長期服務金責任的現值）。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

17 退休福利責任（續）

(e) 預期二零一七年三月三十一日年度本處及員工供款如下：

	界定福利 責任	長期服務金 責任
預期供款由		
- 本處	185,000	-
- 員工	69,000	-

(f) 界定福利責任及長期服務金責任的加權平均期間分別為2.2年及13年。

(g) 預期未來10年的未貼現福利付款分析如下：

	界定福利責任		長期服務金責任	
	2016	2015	2016	2015
少於1年	3,403,000	5,115,000	420,000	345,000
1至2年	1,618,000	1,054,000	481,000	549,000
2至5年	2,736,000	4,188,000	1,163,000	1,358,000
緊接5年	3,408,000	3,441,000	2,066,000	1,915,000
	<u>11,165,000</u>	<u>13,798,000</u>	<u>4,130,000</u>	<u>4,167,000</u>

18 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。

19 售賣海魚/魚類產品淨收益

	附註	2016	2015
銷售總額			
售賣海魚/魚類產品		<u>20,083,571</u>	<u>20,139,170</u>
銷貨成本			
期初存貨		320,956	917,471
購貨		16,123,262	15,773,873
期末存貨	8	<u>(290,743)</u>	<u>(320,956)</u>
		<u>16,153,475</u>	<u>16,370,388</u>
本年度淨收益		<u>3,930,096</u>	<u>3,768,782</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

20 售賣海水淨收益

	附註	2016	2015
售賣海水		1,611,570	1,577,153
銷貨成本			
期初存貨		7,784	4,893
購貨		1,419,292	1,343,986
期末存貨	8	(12,382)	(7,784)
		<u>1,414,694</u>	<u>1,341,095</u>
本年度淨收益		<u>196,876</u>	<u>236,058</u>

21 員工薪津及其他福利

	附註	2016	2015
薪津		30,882,979	29,979,027
未享用之年假額外撥備	15(a)	158,612	177,369
退休福利成本			
– 界定供款計劃及強積金計劃		1,559,418	1,476,122
– 界定福利計劃	17	40,000	147,000
– 長期服務金責任	17	636,540	491,559
		<u>33,277,549</u>	<u>32,271,077</u>

22 租金、差餉及許可證費用

本年度沒有市場場地的經營租賃租金 (二零一五年：362,400 港元)。

23 宣傳及推廣費

	2016	2015
本處及蔬菜統營處共同舉辦一個推廣活動的費用攤分	1,804,890	1,669,445
其他	1,192,274	518,773
	<u>2,997,164</u>	<u>2,188,218</u>

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。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

25 魚類統營處貸款基金淨盈餘

	附註	2016	2015
收益			
魚類統營處貸款利息收益		734,378	567,797
銀行存款利息		248,594	325,815
魚類統營處貸款攤銷溢價	7(a)	-	254,029
魚類統營處貸款減值撥備轉回	7(b)	-	114,773
應付予政府貸款基金的款項攤銷溢價	16	-	59,822
		<u>982,972</u>	<u>1,322,236</u>
支出			
應付予政府貸款基金的款項的利息支出		(353,427)	(436,196)
魚類統營處貸款攤銷折讓	7(a)	(210,181)	-
應付予政府貸款基金的款項攤銷折讓	16	(23,309)	-
魚類統營處貸款折讓	7(b)	(215,851)	-
銀行手續費		(255)	(255)
壞賬劃銷		-	(2,896)
		<u>(803,023)</u>	<u>(439,347)</u>
本年度淨盈餘	7(a)	<u>179,949</u>	<u>882,889</u>

26 美國經援協會貸款基金淨虧損

	附註	2016	2015
收入			
美國經援協會貸款利息收入		361	-
支出			
美國經援協會貸款攤銷折讓	14(a)	(2,151)	-
本年度淨虧損		<u>(1,790)</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 現金流量表附註

(a) 營運產生的淨現金

	2016	2015 (重列)
本年度盈餘	8,607,097	7,193,299
調整項目：		
- 銀行存款利息收入	(1,058,786)	(1,175,915)
- 魚類統營處貸款利息收入(附註25)	(734,378)	(567,797)
- 美國經援協會貸款利息收入(附註26)	(361)	-
- 折舊(附註 5)	5,459,544	5,508,341
- 魚類統營處貸款減值撥備/(轉回)(附註 7(b))	215,851	(114,773)
- 物業、機器及設備的出售虧損(如下附註 (b))	66,394	56,498
- 壞賬劃銷(附註 25)	-	2,896
- 魚類統營處貸款攤銷折讓/(溢價)(附註 7(a))	210,181	(254,029)
- 美國經援協會貸款攤銷折讓(附註 14)	2,151	-
- 應付予政府貸款基金的款項的利息支出(附註 25)	353,427	436,196
- 應付予政府貸款基金的款項攤銷折讓/(溢價)(附註 25)	23,309	(59,822)
- 未用年假額外撥備(附註 21)	158,612	177,369
- 界定利益計劃下的退休福利成本	40,000	147,000
- 長期服務金的退休福利成本	636,540	491,559
	<u>13,979,581</u>	<u>11,840,822</u>
營運資金變動：		
- 魚類統營處貸款	5,984,607	5,393,863
- 美國經援協會貸款	(45,000)	-
- 存貨	(24,717)	519,811
- 合作社及漁民應收款項	(394,675)	28,283
- 貿易及其他應收款項	(621,685)	(544,202)
- 長期服務金責任	(675,368)	(354,774)
- 界定福利計劃	(206,000)	-
- 貿易及其他應付款項	481,157	2,332,038
- 魚商按金	38,860	18,836
- 合作社及漁民暫存款項	580,348	568,343
營運產生的現金	<u>19,097,108</u>	<u>19,803,020</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	2016	2015
賬面淨值	5	84,194	56,498
出售物業、機器及設備虧損		(66,394)	(56,498)
出售物業、機器及設備的所得款項		<u>17,800</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

28 承擔

(a) 資本承擔

於結算日已簽合約但仍未產生的資本承擔如下：

	2016	2015
物業、機器及設備	<u>127,500</u>	<u>119,500</u>

(b) 應付租賃承擔 – 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：

	2016	2015
不超過一年	<u>9,499,655</u>	<u>9,192,305</u>

29 主要管理人員酬金

	2016	2015
薪津及其他短期員工福利	<u>578,699</u>	<u>535,776</u>

30 撥款予海魚獎學基金

在本年度期間，本處沒有再提供(二零一五年：3,000,000港元)予海魚獎學基金以支持其營運。