

魚類統營處

財務報表

截至二零二一年三月三十一日止年度

獨立核數師報告

致統營處處長

(魚類統營處根據香港法例第291章《海魚(統營)條例》成立，由統營處處長領導)

意見

我們已審計的內容

魚類統營處(以下簡稱「魚統處」)列載於第4至38頁的財務報表，包括：

- 於二零二一年三月三十一日的資產負債表；
- 截至該日止年度的全面收益表；
- 截至該日止年度的基金變動表；
- 截至該日止年度的現金流量表；及
- 財務報表附註，包括主要會計政策摘要。

我們的意見

我們認為，該等財務報表已根據香港會計師公會頒布的《香港財務報告準則》真實而中肯地反映了魚統處於二零二一年三月三十一日的財務狀況及其截至該日止年度的財務表現及現金流量。

意見的基礎

我們已根據香港會計師公會頒布的《香港審計準則》進行審計。我們在該等準則下承擔的責任已在本報告「核數師就審計財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。

我們相信，我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

獨立性

根據香港會計師公會頒布的《專業會計師道德守則》(以下簡稱「守則」)，我們獨立於魚統處，並已履行守則中的其他專業道德責任。

統營處處長就財務報表須承擔的責任

香港法例第291章《海魚(統營)條例》規定魚統處須設存適當的賬目。統營處處長(「處長」)須負責根據香港會計師公會頒布的《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。

獨立核數師報告

致統營處處長（續）

(魚類統營處根據香港法例第291章《海魚(統營)條例》成立，由統營處處長領導)

統營處處長就財務報表須承擔的責任（續）

在擬備財務報表時，處長負責評估魚統處持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非魚統處有意將魚統處清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

處長須負責監督魚統處的財務報告過程。

核數師就審計財務報表承擔的責任

我們的目標，是對財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。我們按照雙方同意的應聘條款僅向統營處處長(作為整體)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。合理保證是高水平的保證，但不能保證按照《香港審計準則》進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或滙總起來可能影響財務報表使用者依賴財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據《香港審計準則》進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和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，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對魚統處內部控制的有效性發表意見。
- 評價處長採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。

獨立核數師報告

致統營處處長（續）

(魚類統營處根據香港法例第291章《海魚(統營)條例》成立，由統營處處長領導)

核數師就審計財務報表承擔的責任（續）

- 對處長採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對魚統處的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致魚統處不能持續經營。
- 評價財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及財務報表是否中肯反映交易和事項。

除其他事項外，我們與處長溝通了計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

香港，二零二一年九月二十日

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

資產負債表

	附註	於三月三十一日	
		2021	2020
資產			
非流動資產			
物業、機器及設備	5(a)	14,486,724	11,263,828
使用權資產	5(b)	4,777,721	4,670,136
魚類統營處貸款	7(a)	1,196,501	1,147,065
界定福利計劃資產	18(a)	4,337,299	2,738,794
總非流動資產		<u>24,798,245</u>	<u>19,819,823</u>
流動資產			
存貨	8	912,898	818,931
魚類統營處貸款	7(a)	130,251,259	113,169,051
合作社及漁民應收款項		57,445	55,471
貿易及其他應收款項	9	5,388,642	8,564,312
原本到期日超過三個月之銀行存款	10	121,096,209	139,034,263
現金及現金等價物	11	18,984,004	35,612,155
總流動資產		<u>276,690,457</u>	<u>297,254,183</u>
總資產		<u><u>301,488,702</u></u>	<u><u>317,074,006</u></u>
基金			
魚類統營處一般基金			
滾存盈餘	12	121,393,997	134,623,597
特別基金			
魚類統營處貸款基金	7(a)	126,755,763	127,040,634
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(a)	165,814	165,814
總基金		<u>250,094,215</u>	<u>263,608,686</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	12,767,344	12,728,756
長期服務金責任	18	2,711,312	5,244,778
總非流動負債		<u>15,478,656</u>	<u>17,973,534</u>
流動負債			
貿易及其他應付款項	15	14,595,196	16,016,293
應付予政府貸款基金的款項	17	16,556,279	14,847,651
長期服務金責任	18	418,472	509,356
魚商按金		1,005,006	933,633
租賃負債	16	294,822	-
合作社及漁民暫存款項	19	3,046,056	3,184,853
總流動負債		<u>35,915,831</u>	<u>35,491,786</u>
總負債		<u><u>51,394,487</u></u>	<u><u>53,465,320</u></u>
總基金及負債		<u><u>301,488,702</u></u>	<u><u>317,074,006</u></u>

上述資產負債表應與財務報表附註一併閱讀。

第 4 至 38 頁的財務報表已由統營處處長於二零二一年九月二十日批核。

統營處處長

梁肇輝

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

全面收益表

		截至三月三十一日止年度	
	附註	2021	2020
收益			
經營收益			
佣金收益		12,769,081	16,069,404
售賣海魚/漁產品淨收益	20	3,996,169	3,739,835
許可證收益		26,312,720	41,399,920
凍房租賃收益		34,778	23,629
船舶泊位收益		359,319	568,905
售賣海水淨收益	21	381,986	333,460
其他經營收益		780,140	1,049,078
		<u>44,634,193</u>	<u>63,184,231</u>
非營業收益			
銀行存款利息收益		1,548,573	3,238,313
其他收益		-	330
		<u>1,548,573</u>	<u>3,238,643</u>
總收益		<u>46,182,766</u>	<u>66,422,874</u>
支出			
經營支出			
員工薪津及其他福利	22	<u>(39,472,497)</u>	<u>(37,774,080)</u>
營業費			
租金、差餉及許可證費用		(2,580,139)	(2,593,511)
印刷及文具費		(477,746)	(506,549)
水電		(2,341,708)	(2,947,488)
保養及修理		(3,077,199)	(2,913,373)
用具及設備		(965,934)	(742,035)
雜項支出		(924,563)	(1,386,151)
員工福利		(277,009)	(245,515)
員工培訓		(28,650)	(43,830)
舟車費		(102,223)	(85,796)
防護服及制服		(5,108)	(6,500)
保險費		(1,148,663)	(1,325,689)
核數師酬金		(433,900)	(422,400)
保安服務費		(1,863,657)	(1,883,593)
銀行費用		(22,318)	(22,236)
結存結轉		<u>(14,248,817)</u>	<u>(15,124,666)</u>

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

全面收益表(續)

		截至三月三十一日止年度	
	附註	2021	2020
經營支出(續)			
營業費(續)			
承前結存		(14,248,817)	(15,124,666)
利息支出		(14,119)	-
折舊			
- 物業、機器及設備	5(a)	(3,189,568)	(3,559,902)
- 使用權資產	5(b)	(326,987)	(176,558)
運輸費		(1,397,285)	(1,591,310)
聯絡及輔助服務費		(30,000)	-
宣傳及推廣費	23	(3,395,592)	(4,224,610)
法律及專業費用		(95,260)	(31,931)
清潔費		(723,070)	(701,700)
海水化驗費用		(347,218)	(212,217)
貨車停泊費優惠		(488,696)	(444,750)
		<u>(24,256,612)</u>	<u>(26,067,644)</u>
總經營支出		<u>(63,729,109)</u>	<u>(63,841,724)</u>
其他支出			
出售物業、機器及設備虧損	27(b)	<u>(101,841)</u>	<u>(76,890)</u>
		<u>(101,841)</u>	<u>(76,890)</u>
總支出		<u>(63,830,950)</u>	<u>(63,918,614)</u>
本年度經營業務(虧損)/盈餘		(17,648,184)	2,504,260
魚類統營處貸款基金淨虧損	25	(284,871)	(168,882)
美國經援協會貸款基金淨盈餘	26	-	-
本年度(虧損)/盈餘		<u>(17,933,055)</u>	<u>2,335,378</u>
本年度其他全面收益			
<u>其後不會從新分類至盈餘或虧損之項目</u>			
界定福利計劃之重新計量	18(a)	1,661,407	(671,332)
長期服務金責任之重新計量	18(b)	2,757,177	(1,264,394)
本年度總全面(虧損)/收益		<u>(13,514,471)</u>	<u>399,652</u>

上述全面收益表應與財務報表附註一併閱讀。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

基金變動表

	附註	總基金	
		2021	2020
於四月一日		263,608,686	263,209,034
本年度(虧損)/盈餘		(17,933,055)	2,335,378
其他全面收益			
– 界定福利計劃重新計量	18(a)	1,661,407	(671,332)
– 長期服務金責任重新計量	18(b)	2,757,177	(1,264,394)
總全面(虧損)/收益		(13,514,471)	399,652
於三月三十一日		250,094,215	263,608,686

上述基金變動表應與財務報表附註一併閱讀。

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	2021	2020
營運活動的現金流量			
營運所用的現金	27(a)	(32,418,940)	(14,529,649)
已收魚類統營處貸款利息		1,049,547	679,621
營運活動的淨現金流出		<u>(31,369,393)</u>	<u>(13,850,028)</u>
投資活動的現金流量			
購入物業、機器及設備	5(a)	(6,514,305)	(3,582,220)
出售物業、機器及設備所得款項	27(b)	-	10,000
原本到期日超過三個月之銀行存款 提取淨額		17,938,054	34,524,736
已收銀行利息		2,393,204	3,453,276
投資活動的淨現金流入		<u>13,816,953</u>	<u>34,405,792</u>
融資活動的現金流量			
從政府貸款基金新提取的款項	27(d)	60,000,000	60,000,000
付予政府貸款基金的還款	27(d)	(58,500,000)	(64,107,500)
支付給政府貸款基金的利息	27(d)	(421,842)	(498,698)
租賃付款之本金部份	27(d)	(139,750)	-
租賃付款之利息部份	27(d)	(14,119)	-
融資活動的淨現金流入/(流出)		<u>924,289</u>	<u>(4,606,198)</u>
現金及現金等價物淨(減少)/增加		(16,628,151)	15,949,566
年初現金及現金等價物		35,612,155	19,662,589
年終現金及現金等價物	11	<u>18,984,004</u>	<u>35,612,155</u>

上述現金流量表應與財務報表附註一併閱讀。

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，而貨主須向本處繳付佣金，作為提供與批售服務相關的收費。

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港元，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 主要會計政策摘要

編製本財務報表採納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」)編製，此統稱包括香港會計師公會發布所有適用的個別香港財務準則、香港會計準則和詮釋及香港普遍採納之會計原則。除界定福利計劃-計劃資產按公平值列賬外，財務報表已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) 本處已採納的新及經修訂準則和現有香港財務準則的詮釋(總稱「修訂」)

本處已於二零二零年四月一日開始的會計年度首次應用下列修訂：

2018財務報告概念框架	經修訂財務報告概念框架
香港會計準則1及香港會計準則8(修訂)	重大之定義
香港財務準則3(修訂)	業務之定義
香港財務準則9、香港會計準則39及香港財務準則7(修訂)	利率基準改革

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 主要會計政策摘要(續)

2.1 編製基準(續)

- (a) 本處已採納的新及經修訂準則和現有香港財務準則的詮釋(總稱「修訂」)(續)

採納該等修訂並未對本期間或以往任何期間產生任何重大影響，且對往後期間亦不太可能有影響。

- (b) 仍未生效而本處亦無提早採納的修訂

若干修訂必須於二零二一年四月一日或之後開始之本處報告期間應用並已經發布。下列修訂對本處有關及適用但本處並未於財務報表中提早採納：

香港財務準則16(修訂)	COVID-19相關租金寬減 ¹
香港財務準則16(修訂)	2021年6月30日後COVID-19相關租金寬減 ²
香港會計準則39、香港財務準則4、香港財務準則7、香港財務準則9及香港財務準則16	利率基準改革 — 第二階段(修訂) ²
年度改進項目	二零一八年至二零二零年周期之年度改進(修訂) ³
香港財務準則3(修訂)	概念框架之提述 ³
香港會計準則16(修訂)	物業、廠房及設備 — 擬定用途前之所得款項 ³
香港會計準則37(修訂)	虧損性合約 — 履行合約之成本 ³
香港會計準則1(修訂)	流動或非流動負債分類 ⁴
香港財務準則17	保險合同 ⁴
香港詮釋5(2020)	香港詮釋5(2020)財務報表之呈報 — 借入人對包含可隨時要求償還條款之定期貸款之分類 ⁴
香港財務準則10及香港會計準則28(修訂)	投資者與其聯營企業或合營企業之間之資產出售或注資 ⁵

附註：

- (1) 於二零二零年六月一日或之後開始的本處財政期間生效
- (2) 於二零二一年四月一日開始的本處財政期間生效
- (3) 於二零二二年四月一日開始的本處財政期間生效
- (4) 於二零二三年四月一日開始的本處財政期間生效
- (5) 於有待確定的日期或之後開始的本處財政期間生效

本處已開始評估這些修訂的影響。按本處之初步評估，預期該等修訂生效時對本處的財務表現及狀況並無重大影響。

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 主要會計政策摘要(續)

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

外幣交易採納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利潤或虧損中確認。

2.3 物業、機器及設備

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)。已入賬為獨立資產的部件之賬面值會在更換時被剔除入賬。所有在報告期間內發生的其他維修及保養會於利潤或虧損中支銷。

物業、機器及設備的折舊採納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：

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
家具、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報告期間末進行檢討，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。

出售盈虧按照所得款與賬面值的差額釐定，並包括在利潤或虧損中。

2.4 非金融資產的減值

須作攤銷的非金融資產，當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時會就減值進行檢討。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(即其所產生之現金流在頗大程度上獨立於本處的其他資產或資產組)的最低層次組合(現金產生單位)。已蒙受減值的非金融資產，在每個報告日期均就減值是否可以撥回進行檢討。

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 主要會計政策摘要(續)

2.5 存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者的較低者列賬。成本包括採購及直接材料成本。成本主要包括購貨原價，並且採納先入先出法計算。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

(a) 分類

本處劃分其金融資產至按攤銷成本計量類別。分類視乎本處管理金融資產的業務模式及現金流量之合約條款而定。

(b) 確認及終止確認

以常規方式購入及出售的金融資產會在交易日（即本處承諾購入或出售該資產之日）確認。當從金融資產收取現金流量的權利已屆滿或已轉讓，且本處已將擁有權的絕大部分風險及回報轉讓時，即終止確認金融資產。

(c) 計量

在初始確認時，本處按公平值加上（就並非按公平值計入損益的金融資產而言）可直接歸屬於收購金融資產的交易成本計量金融資產。

持有資產旨在收取合約現金流量及其現金流量純粹為本金及利息付款時，則按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入以實際利息法計算，其淨額列入其他收益/(支出)。終止確認產生的任何收益或虧損直接於損益中確認並連同外匯收益及虧損列入其他收益/(支出)。

(d) 減值

本處以前瞻性基準評估按攤銷成本列賬之債務工具相關的預期信貸虧損。所採納的減值方法取決於信貸風險是否曾有顯著增加。

就貿易應收款項和魚類統營處貸款而言，本處採納香港財務準則9允許的簡化方法，其中要求整個存續期內之預期虧損須自初始確認應收款項時確認。

其他金融資產的減值會以十二個月預期信貸虧損或整個存續期內預期信貸虧損計量，取決於自初始確認後信貸風險是否曾有顯著增加。若自初始確認後信貸風險有顯著增加，虧損會以整個存續期內預期信貸虧損計量。

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，時間則可較長)會被分類為流動資產，否則分類為非流動資產。

魚類統營處貸款(「魚統處貸款」)、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，其後以實際利息法按攤銷成本扣除減值撥備計量。

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 主要會計政策摘要(續)

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，並在資產負債表呈列其淨額。本處亦訂立不符合互相抵銷標準但仍容許相關金額在若干情況下(例如：破產或終止合約)互相抵銷的安排。

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。

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利潤或虧損確認。

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利潤或虧損確認。

2.11 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，時間則可較長)會被分類為流動負債；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，其後以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。

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 主要會計政策摘要(續)

2.12 僱員福利 (續)

(b) 退休計劃責任 (續)

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全面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全面收益表中確認。

淨利息成本按界定福利責任的淨結餘和計劃資產公平值，應用貼現率計算。此成本包含在全面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全面收益扣除或貸記。

(c) 長期服務金責任

本處根據香港僱傭條例(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，並減去本處其他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全面收益扣除或貸記。此責任每年經精算師計算價值。

2.13 撥備

當本處因過往事件擁有當前之法律或推定義務時，且可能需要流出資源以完成義務，並已可靠地估計該金額，則確認撥備。未來經營虧損不作撥備確認。

倘有多項相若之義務，須外流資源以解決義務之可能性，乃透過視義務類別為一整體以決定。即使同類別義務中任何一項相關之資源外流可能性不大，撥備也會予以確認。

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 主要會計政策摘要(續)

2.14 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) 佣金收益根據某一時點在統營處市場內按交易完成時魚類的價格或數量入賬。
- (b) 出售海魚/魚類產品/海水收益於某一時點送出海魚/魚類產品/海水及顧客接受而有關之應收款項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某一時點存放於凍房的魚類的重量及時間入賬。
- (e) 船舶泊位收益於某一時點當服務履行後入賬。
- (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，此等收益在某一時點卸下該等產品時確認。
- (h) 其他收益於某一時點當取得收入權利時確認。

2.15 魚類統營處貸款基金及美國經援協會貸款基金

魚類統營處貸款基金(「魚統處貸款基金」)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全面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(「魚統處一般基金」)轉入各相關基金內。

2.16 租賃

(a) 作為出租人

本處作為出租人收到自市場物業之經營租賃收入在租賃期內按直線法確認為收入。為獲取經營租賃所發生的初始直接費用計入標的資產的賬面值，並在租賃期內按照與租賃收入相同的基礎確認為費用。租賃資產按其性質在資產負債表中列示。

(b) 作為承租人

本處在租賃資產可供其使用的當日將租賃確認為使用權資產和相應的負債。

合同可能同時包含租賃組成部分和非租賃組成部分。本處基於各租賃組成部分與非租賃組成部分的單獨價格相對比例分攤合同對價。

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 主要會計政策摘要(續)

2.16 租賃(續)

(b) 作為承租人(續)

租賃產生的資產和負債按現值進行初始計量。租賃負債包括以下租賃付款額的淨現值：

- 固定付款額（包括實質固定付款額），扣除任何應收的租賃優惠；
- 本處合理確定將行使的購買選擇權的行權價格；以及
- 在租賃期反映出本處將行使選擇權的情況下終止租賃的罰款金額。

當續租選擇權可被合理確定行使時，租賃付款額也納入負債的計量中。

租賃付款額按租賃內含利率折現。若租賃內含利率無法直接確定時(本處的租賃一般亦屬此情況)，應採用承租人的增量借款利率，即個別承租人在類似經濟環境下，以類似條款、抵押及條件借入資金而必須支付的利率，以獲得與使用權資產價值接近的資產。

為確定增量借款利率，本處：

- 在可能的情況下，以承租人最近收到的第三方融資為起點，並進行調整以反映融資條件自收到第三方融資後的變化；
- 對於近期未獲得第三方融資的租賃，採用以無風險利率為起點的累加法，並按照本處租賃的信用風險進行調整；及
- 針對租賃做出特定調整，如租賃期、國家、貨幣及抵押。

租賃付款額在本金和財務費用之間進行分攤。財務費用在租賃期內計入損益，以按照固定的週期性利率對各期間負債餘額計算利息。

使用權資產按成本計量，包括以下：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 在租賃期開始日或之前任何租賃付款額扣除任何收到的租賃優惠；
- 任何初始直接費用；及
- 復原成本。

使用權資產一般在資產的使用壽命與租賃期兩者孰短的期間內按直線法計提折舊。如本處合理確定會行使購買權，則在標的資產的使用壽命期間內對使用權資產計提折舊。

與短期租賃及低價值資產租賃相關的付款額按直線法確認為費用，計入損益。短期租賃是指租賃期為12個月或者少於12個月的租賃。

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，並尋求盡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。

(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統處貸款、合作社及漁民應收款項、貿易及其他應收款項和銀行存款。

本處的金融資產受預期信貸虧損模式規限。銀行現金雖亦受香港財務準則9減值規定所規限，惟已識別的減值虧損並不重大，因其存放於香港聲譽良好之銀行。

本處應用香港財務準則9之簡化方式，按所有貿易應收款項及魚類統營處貸款整個存續期內之預期虧損撥備以計量預期信貸虧損。

就主要來自售賣海魚/魚類產品/海水及應收客戶佣金之貿易及其他應收款項而言，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客戶的信貸金額，從而減低因對方違約而產生的信貸風險。就魚統處貸款而言，本處會對所有貸款人作個別還款評估。對於每宗授出的漁民貸款，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。本處亦會對未能收回的款項作特別撥備。本處並無向客戶索取抵押品。

預期虧損率乃基於過往12個月期間銷售/貸款的付款情況及期內出現的相應過往信貸虧損。過往虧損率會作出調整以反映影響最終客戶和漁民結算應收款項能力的宏觀經濟因素之當前及前瞻性資料。

按此基準，於二零二一年及二零二零年三月三十一日的貿易應收款項及魚統處貸款的虧損撥備釐定如下：

	未逾期	逾期 1至60日	逾期 61至90日	逾期 90日以上	總額
2021年3月31日					
預期虧損率					
- 貿易應收款項	0%	0%	0%	0%	
- 魚統處貸款	0.12%	0%	0%	100%	
總賬面值					
- 貿易應收款項	1,321,286	373,884	10,033	202,890	1,908,093
- 魚統處貸款減 值撥備	133,715,873	-	-	369,956	134,085,829
- 貿易應收款項	-	-	-	-	-
- 魚統處貸款	160,461	-	-	369,956	530,417

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)

(b) 信貸風險 (續)

按此基準，於二零二一年及二零二零年三月三十一日的貿易應收款項及魚統處貸款的虧損撥備釐定如下 (續)：

	未逾期	逾期 1至60日	逾期 61至90日	逾期 90日以上	總額
2020年3月31日					
預期虧損率					
- 貿易應收款項	0%	0%	0%	0%	
- 魚統處貸款	0.49%	0%	0%	0%	
總賬面值					
- 貿易應收款項	1,476,421	979,574	12,096	77,694	2,545,785
- 魚統處貸款減	116,541,956	-	-	-	116,541,956
值撥備					
- 貿易應收款項	-	-	-	-	-
- 魚統處貸款	573,708	-	-	-	573,708

當不存在可收回的合理預期時，貿易應收款項及魚統處貸款會被撇銷。不存在可收回的合理預期的指標包括但不限於：債務人無法與本處達成還款計劃及無法就逾期超過90日的賬款作出合約付款。

應收賬款的減值虧損於全面收益表內呈列為營業費。其後收回先前已撇銷的金額則計入全面收益表內的同一項目。

就按攤銷成本列賬之其他金融資產而言，本處應用香港財務準則9一般方法計量預期信貸虧損。減值撥備以十二個月預期信貸虧損來釐定，是因該等資產自初始確認後其信貸風險並無重大增加，且反映有關影響債務人結算應收款能力的宏觀經濟因素前瞻性資料。因本處認為預期信貸虧損並不重大，故並無為其於二零二一年三月三十一日編列減值撥備。

最高信貸風險為資產負債表內金融資產各自之賬面值。

(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量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)

於二零二一年及二零二零年三月三十一日，金融負債的到期日分析如下：

	2021	2020
少於一年		
貿易及其他應付款項	12,713,631	14,190,003
魚商按金	1,005,006	933,633
合作社及漁民暫存款項	3,046,056	3,184,853
應付予政府貸款基金的款項(附註 17)	16,500,000	15,000,000
貸款期內應付予政府貸款基金的應付利息	197,698	170,323
未貼現租賃負債(附註 16)	306,000	-
	<u>33,768,391</u>	<u>33,478,812</u>
多於一年		
市場用地許可使用者繳交的許可證按金，非流動部分 (附註 15)	<u>12,767,344</u>	<u>12,728,756</u>
總額	<u>46,535,735</u>	<u>46,207,568</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(其利息為市場利率)、魚統處貸款及應付予政府貸款基金的款項(其為固定利率)。除以上者，本處沒有其他重大計息資產或負債。

於二零二一年三月三十一日，假若銀行存款的利率上升/下降25個基點(二零二零年：25個基點)，而所有其他因素維持不變，本年度虧損應減少/增加約314,000港元(二零二零年：盈餘增加/減少約403,000港元)，這是因為銀行存款的淨利息收入增加/減少所致。

由於魚類統營處貸款及應付予政府貸款基金的款項到期日較短，其公平值利率風險較低。

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、魚統處貸款基金、外來補助金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，因此本處沒有按公平值的計量架構披露公平值。

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。就披露目的而言，金融負債公平值的估計乃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。

3.4 金融資產和金融負債的抵銷

由於在本年度並無互抵安排，故並無披露金融資產及金融負債的抵銷。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

4 關鍵會計估算及判斷

編製財務報表所使用的估算及判斷會被持續評估，並以過往經驗及包括在該等情況下對未來事項相信為合理預期等其他因素作為根據。

本處會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。

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。這些假設其中包括貼現率，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。

精算師Milliman Limited 會釐定每年年結時適用的貼現率。這貼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。在釐定適當的貼現率時，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，進一步相關資料於附註18披露。

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、機器及設備與使用權資產

(a) 物業、機器及設備

	樓宇	樓宇裝修	家具、裝置 及設備	車輛	總額
於二零一九年四月一日					
成本	24,342,695	55,498,677	15,591,925	493,774	95,927,071
累計折舊	(24,342,695)	(47,901,466)	(11,860,736)	(493,774)	(84,598,671)
賬面淨值	-	7,597,211	3,731,189	-	11,328,400
截至二零二零年三月三十一日止年度					
期初賬面淨值	-	7,597,211	3,731,189	-	11,328,400
增添	-	3,142,030	440,190	-	3,582,220
出售(附註 27(b))	-	-	(86,890)	-	(86,890)
- 成本	-	-	(603,242)	-	(603,242)
- 累計折舊	-	-	516,352	-	516,352
折舊	-	(2,724,908)	(834,994)	-	(3,559,902)
期終賬面淨值	-	8,014,333	3,249,495	-	11,263,828
於二零二零年三月三十一日					
成本	24,342,695	58,640,707	15,428,873	493,774	98,906,049
累計折舊	(24,342,695)	(50,626,374)	(12,179,378)	(493,774)	(87,642,221)
賬面淨值	-	8,014,333	3,249,495	-	11,263,828
截至二零二一年三月三十一日止年度					
期初賬面淨值	-	8,014,333	3,249,495	-	11,263,828
增添	-	4,790,250	1,724,055	-	6,514,305
出售(附註 27(b))	-	-	(101,841)	-	(101,841)
- 成本	-	-	(1,320,158)	-	(1,320,158)
- 累計折舊	-	-	1,218,317	-	1,218,317
折舊	-	(2,380,681)	(808,887)	-	(3,189,568)
期終賬面淨值	-	10,423,902	4,062,822	-	14,486,724
於二零二一年三月三十一日					
成本	24,342,695	63,430,957	15,832,770	493,774	104,100,196
累計折舊	(24,342,695)	(53,007,055)	(11,769,948)	(493,774)	(89,613,472)
賬面淨值	-	10,423,902	4,062,822	-	14,486,724

折舊費用3,189,568港元(二零二零年：3,559,902港元)在經營支出中支銷。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

5 物業、機器及設備與使用權資產(續)

(b) 使用權資產

	擁有物業中的 的土地權益	租賃 市場物業	總額
於二零一九年四月一日			
成本	10,694,910	-	10,694,910
累計折舊	(5,848,216)	-	(5,848,216)
賬面淨值	<u>4,846,694</u>	<u>-</u>	<u>4,846,694</u>
截至二零二零年三月三十一日止年度			
期初賬面淨值	4,846,694	-	4,846,694
折舊	(176,558)	-	(176,558)
期末賬面淨值	<u>4,670,136</u>	<u>-</u>	<u>4,670,136</u>
於二零二零年四月一日			
成本	10,694,910	-	10,694,910
累計折舊	(6,024,774)	-	(6,024,774)
賬面淨值	<u>4,670,136</u>	<u>-</u>	<u>4,670,136</u>
截至二零二一年三月三十一日止年度			
期初賬面淨值	4,670,136	-	4,670,136
增添	-	434,572	434,572
折舊	(176,558)	(150,429)	(326,987)
期末賬面淨值	<u>4,493,578</u>	<u>284,143</u>	<u>4,777,721</u>
於二零二一年三月三十一日			
成本	10,694,910	434,572	11,129,482
累計折舊	(6,201,332)	(150,429)	(6,351,761)
賬面淨值	<u>4,493,578</u>	<u>284,143</u>	<u>4,777,721</u>

折舊費用326,987港元(2020年: 176,558港元)已在第6頁的經營支出支銷。

本處的使用權資產包括位於香港的租賃土地和租賃市場場地。就租賃土地而言，本處為該等物業權益的註冊擁有人。根據土地租賃的條款，在購入土地權益時已支付預付款項且無需支付經常性費用(即：無確認租賃負債)，需向政府相關機關支付的政府地租、差餉及其他費用(其金額或會不時調整)除外。就租賃市場物業而言，租賃合約通常為2至3年之固定期限及無續租選擇權。租期乃按個別基準釐定，並包含各種不同的條款及條件。

2021年及2020年的租賃到期日分析及總現金流出詳情分別於附註16及27(d)披露。

6 金融工具分類

本處的金融工具包括以下：

	附註	2021	2020
按攤銷成本列賬之金融資產			
魚類統營處貸款	7(a)	131,447,760	114,316,116
合作社及漁民應收款項		57,445	55,471
貿易及其他應收款項	9	5,301,282	8,258,140
原本到期日超過三個月之銀行存款	10	121,096,209	139,034,263
現金及現金等價物	11	18,984,004	35,612,155
		<u>276,886,700</u>	<u>297,276,145</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

6 金融工具分類 (續)

本處的金融工具包括以下：(續)

	附註	2021	2020
按攤銷成本列賬之金融負債			
貿易及其他應付款項	15	25,480,975	26,918,759
應付予政府貸款基金的款項	17	16,556,279	14,847,651
魚商按金		1,005,006	933,633
合作社及漁民暫存款項	19	3,046,056	3,184,853
租賃負債	16	294,822	-
		<u>46,383,138</u>	<u>45,884,896</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4頁)的資產及負債賬項內：

	附註	2021	2020
資產			
非流動資產			
魚類統營處貸款			
- 漁民貸款		132,592,600	114,700,300
- 應收利息		1,493,229	1,841,656
		<u>134,085,829</u>	<u>116,541,956</u>
減：魚類統營處貸款減值撥備	(b)	(530,417)	(573,708)
		<u>133,555,412</u>	<u>115,968,248</u>
減：四月一日累計攤銷		(1,652,132)	(293,818)
魚類統營處貸款之攤銷折讓	25	(455,520)	(1,358,314)
三月三十一日累計攤銷		<u>(2,107,652)</u>	<u>(1,652,132)</u>
魚類統營處貸款 - 淨額		<u>131,447,760</u>	<u>114,316,116</u>
減：流動部分		<u>(130,251,259)</u>	<u>(113,169,051)</u>
非流動部分		<u>1,196,501</u>	<u>1,147,065</u>
流動資產			
魚類統營處貸款流動部分		130,251,259	113,169,051
應收銀行存款利息		966	54,427
原本到期日超過三個月之銀行存款	10	2,400,000	-
現金及現金等價物	11	9,463,316	27,517,742
		<u>142,115,541</u>	<u>140,741,220</u>
總資產		<u>143,312,042</u>	<u>141,888,285</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)

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4頁)的資產及負債賬項內：(續)

	附註	2021	2020
基金			
本金賬戶			
於四月一日		97,000,000	57,000,000
撥款自魚統處一般基金	12	-	40,000,000
於三月三十一日		97,000,000	97,000,000
四月一日滾存盈餘		30,040,634	30,209,516
本年度淨虧損轉自魚統處一般基金	12 & 25	(284,871)	(168,882)
三月三十一日滾存盈餘		29,755,763	30,040,634
總基金		126,755,763	127,040,634
負債			
流動及總負債			
應付予政府貸款基金的款項	17	16,556,279	14,847,651
總基金及負債		143,312,042	141,888,285

(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(二零二零年:1厘至3厘)及最長達四年(二零二零年:最長達四年)的還款期。於二零二一年三月三十一日，魚類統營處貸款的實際平均年利率為1.0262厘(二零二零年:1.0291厘)。

借款人須經海事處在有關漁船牌照註明以該漁船作為還款保證及/或由第三者提供擔保。

本處並無持有任何抵押品。本處應用香港財務準則9之簡化方式，按魚類統營處貸款整個存續期內之預期虧損撥備以計量預期信貸虧損。為計量預期信貸虧損，魚類統營處貸款按共同信貸風險特徵及逾期日數分組。有關撥備計算詳情於附註3.1(b)披露。

魚類統營處貸款撥備變動如下：

	2021	2020
於四月一日之期初虧損撥備	573,708	553,618
年內(減少)/增加的虧損撥備(於利潤或虧損中確認)	(43,291)	20,090
於三月三十一日之期末虧損撥備	530,417	573,708

於結算日的最高信貸風險為魚類統營處貸款之賬面值。於二零二一年及二零二零年三月三十一日，魚類統營處貸款之賬面值與其公平值相若且以港幣計值。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

8 存貨

	附註	2021	2020
海魚/漁產品	20	616,801	458,822
膠盆		79,104	79,104
印刷品		108,891	175,768
膠捲筒		3,654	3,654
海水	21	11,803	14,197
優質魚標籤		82,453	76,893
禮品		10,192	10,493
總額		<u>912,898</u>	<u>818,931</u>

在存貨成本中確認為費用的金額為12,622,673港元(二零二零年：13,117,101港元)。

9 貿易及其他應收款項

	2021	2020
貿易應收款項	1,908,093	2,545,785
利息應收款項	96,153	883,761
其他應收款項	1,993,828	3,557,571
水電按金	1,303,208	1,271,023
金融資產	<u>5,301,282</u>	<u>8,258,140</u>
預付款項	87,360	306,172
總額	<u>5,388,642</u>	<u>8,564,312</u>

本處並無持有任何抵押品。本處應用香港財務準則9之簡化方式，按貿易應收款項整個存續期內之預期虧損撥備以計量預期信貸虧損。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項按共同信貸風險特徵及逾期日數分組。根據此基準，於二零二一年及二零二零年三月三十一日並無認列虧損撥備且於附註3.1(b)披露。

於二零二一年三月三十一日，本處認為其他應收款項和按金的預期信貸虧損並不重大，故無認列虧損撥備(二零二零年：無)。

於結算日的最高信貸風險為上述各項應收款項類別之賬面值。於二零二一年及二零二零年三月三十一日，貿易及其他應收款項之賬面值與其公平值相若且以港幣計值。

10 原本到期日超過三個月之銀行存款

	2021	2020
魚統處一般基金	118,531,209	139,034,263
魚統處貸款基金	2,400,000	-
美國經援協會貸款基金	165,000	-
信貸風險的最高風險承擔	<u>121,096,209</u>	<u>139,034,263</u>

銀行存款的賬面值以港幣計值。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

11 現金及現金等價物

	附註	2021	2020
<u>魚類統營處一般基金</u>			
銀行及庫存現金		9,519,874	6,928,599
原本到期日在三個月以內之銀行存款		-	1,000,000
		<u>9,519,874</u>	<u>7,928,599</u>
<u>魚類統營處貸款基金</u>			
銀行及庫存現金		4,863,316	6,316,043
原本到期日在三個月以內之銀行存款		4,600,000	21,201,699
	7(a)	<u>9,463,316</u>	<u>27,517,742</u>
美國經援協會貸款基金			
銀行現金	14(a)	814	165,814
總額		<u>18,984,004</u>	<u>35,612,155</u>
信貸風險的最高風險承擔		<u>18,797,117</u>	<u>35,271,013</u>
現金及現金等價物的賬面值以港幣計值。			

12 魚類統營處一般基金 – 滾存盈餘

	附註	2021	2020
於四月一日		134,623,597	174,055,063
本年度(虧損)/盈餘		(17,933,055)	2,335,378
重新計量盈餘/(虧損)			
- 界定福利計劃	18(a)	1,661,407	(671,332)
- 長期服務金責任	18(b)	2,757,177	(1,264,394)
淨虧損轉入魚類統營處貸款基金	7(a)	284,871	168,882
淨盈餘轉入美國經援協會貸款基金	14(a)	-	-
撥款至魚類統營處貸款基金本金賬	7(a)	-	(40,000,000)
於三月三十一日		<u>121,393,997</u>	<u>134,623,597</u>

13 外來補助金用作資本支出

	2021	2020
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>

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

(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4頁)的資產賬項內：

	附註	2021	2020
資產			
非流動資產			
美國經援協會貸款 – 發放予漁民的貸款		-	-
流動資產			
原本到期日超過三個月之銀行存款	10	165,000	-
現金及現金等價物	11	814	165,814
總資產		165,814	165,814
基金			
四月一日滾存盈餘		165,814	165,814
本年度淨盈餘	12 & 26	-	-
三月三十一日滾存盈餘		165,814	165,814
負債			
流動及總負債		-	-
總基金及負債		165,814	165,814

(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。該基金之設立是為漁民提供生產用途之貸款。

於二零二一年及二零二零年三月三十一日，並沒有美國經援協會貸款。

15 貿易及其他應付款項

	2021	2020
貿易應付款項	773,547	872,017
其他應付款項	5,628,779	7,080,086
市場用地許可使用者繳交的許可證按金	18,249,550	18,135,910
水電及其他按金	829,099	830,746
金融負債	25,480,975	26,918,759
預收款項	153,557	255,663
未享用之年假撥備(附註(a))	1,728,008	1,570,627
	27,362,540	28,745,049
減：市場用地許可使用者繳交的許可證按金，非流動部分	(12,767,344)	(12,728,756)
	14,595,196	16,016,293

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

15 貿易及其他應付款項 (續)

(a) 未享用之年假撥備變動如下：

	附註	2021	2020
於四月一日		1,570,627	1,454,859
在全面收益表支銷			
– 本年撥備	22	265,799	220,108
– 年內實際支取		(108,418)	(104,340)
於三月三十一日		<u>1,728,008</u>	<u>1,570,627</u>

(b) 於二零二一年及二零二零年三月三十一日，貿易及其他應付款項的賬面值與其公平值相若且以港幣計值。

16 租賃負債

	2021	2020
流動	<u>294,822</u>	<u>-</u>
最低租賃付款額		
– 一年內	<u>306,000</u>	<u>-</u>
	306,000	-
減去：未來利息總支出	<u>(11,178)</u>	<u>-</u>
	<u>294,822</u>	<u>-</u>

本處認列於資產負債表之各類使用權資產的租賃活動性質詳列於附註5(b)。

利息支出14,119港元(二零二零年：無)已於全面收益表中支銷。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

17 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對貸款的需求。

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	2021	2020
應付予政府貸款基金的款項 (2019)		-	15,000,000
應付予政府貸款基金的款項 (2020)		16,500,000	-
		<u>16,500,000</u>	<u>15,000,000</u>
應付予政府貸款基金的利息 (2019)		-	4,423
應付予政府貸款基金的利息 (2020)		15,208	-
		<u>15,208</u>	<u>4,423</u>
		<u>16,515,208</u>	<u>15,004,423</u>
減：四月一日結存累計攤銷		(156,772)	16,964
應付予政府貸款基金的款項之溢價/(折讓)攤銷	25	197,843	(173,736)
三月三十一日結存累計攤銷		<u>41,071</u>	<u>(156,772)</u>
總額	7(a)	<u>16,556,279</u>	<u>14,847,651</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。於二零二一年三月三十一日，當時年利率為1.106厘(二零二零年:1.106厘)。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。

於二零二一年及二零二零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相若且以港幣計值。

魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

18 退休福利責任

	附註	2021	2020
資產負債表資產：			
界定福利計劃	(a)	<u>4,337,299</u>	<u>2,738,794</u>
資產負債表責任：			
長期服務金責任			
– 非流動部分		(2,711,312)	(5,244,778)
– 流動部分		<u>(418,472)</u>	<u>(509,356)</u>
	(b)	<u>(3,129,784)</u>	<u>(5,754,134)</u>
在全面收益表支銷：			
– 界定福利計劃	22	62,902	24,874
– 長期服務金責任	22	<u>460,958</u>	<u>441,249</u>
		<u>523,860</u>	<u>466,123</u>
重新計量：			
– 界定福利計劃	(a)	(1,661,407)	671,332
– 長期服務金責任	(b)	<u>(2,757,177)</u>	<u>1,264,394</u>
		<u>(4,418,584)</u>	<u>1,935,726</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Milliman Limited於二零二一年及二零二零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：

	2021	2020
已撥入資金債務的現值	(3,208,212)	(3,517,411)
計劃資產的公平值	<u>7,545,511</u>	<u>6,256,205</u>
在資產負債表內的資產	<u>4,337,299</u>	<u>2,738,794</u>

過去一年界定福利責任現值及計劃資產公平值變動如下：

	界定福利責任 現值	計劃資產 公平值	總額
於二零一九年四月一日	(3,678,000)	7,113,000	3,435,000
當期服務成本	(77,000)	-	(77,000)
利息(開支)/收益	(35,000)	89,000	54,000
	<u>(3,790,000)</u>	<u>7,202,000</u>	<u>3,412,000</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 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平值變動如下(續):

	界定福利責任 現值	計劃資產 公平值	總額
<u>重新計量:</u>			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	(689,745)	(689,745)
- 財務假設改變產生的虧損	(23,979)	-	(23,979)
- 經驗盈餘	42,392	-	42,392
	<u>18,413</u>	<u>(689,745)</u>	<u>(671,332)</u>
計劃參與者供款	(35,580)	35,580	-
福利付款	289,756	(289,756)	-
行政費	-	(1,874)	(1,874)
	<u>254,176</u>	<u>(256,050)</u>	<u>(1,874)</u>
於二零二零年三月三十一日	<u>(3,517,411)</u>	<u>6,256,205</u>	<u>2,738,794</u>
於二零二零年四月一日	(3,517,411)	6,256,205	2,738,794
當期服務成本	(77,470)	-	(77,470)
利息(開支)/收益	(18,306)	34,739	16,433
	<u>(3,613,187)</u>	<u>6,290,944</u>	<u>2,677,757</u>
<u>重新計量:</u>			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	1,442,671	1,442,671
- 財務假設改變產生的虧損	(7,176)	-	(7,176)
- 經驗盈餘	225,912	-	225,912
	<u>218,736</u>	<u>1,442,671</u>	<u>1,661,407</u>
計劃參與者供款	(35,729)	35,729	-
福利付款	221,968	(221,968)	-
行政費	-	(1,865)	(1,865)
	<u>186,239</u>	<u>(188,104)</u>	<u>(1,865)</u>
於二零二一年三月三十一日	<u>(3,208,212)</u>	<u>7,545,511</u>	<u>4,337,299</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 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：

	2021 %	2020 %
股票	54	51
債券	36	37
貨幣工具	10	12
	<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撥備。當連續受聘不少於五年及符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
於二零一九年四月一日	4,377,946
當期服務成本	376,236
利息開支	65,013
	<u>4,819,195</u>
重新計量:	
- 財務假設改變產生的虧損	1,008,235
- 統計假設改變產生的盈餘	(175)
- 經驗虧損	256,334
	<u>1,264,394</u>
福利付款	<u>(329,455)</u>
於二零二零年三月三十一日	<u>5,754,134</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 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
於二零二零年四月一日	5,754,134
當期服務成本	422,823
利息開支	38,135
	<u>6,215,092</u>
重新計量:	
- 財務假設改變產生的盈餘	(1,008,270)
- 經驗盈餘	(1,748,907)
	<u>(2,757,177)</u>
福利付款	<u>(328,131)</u>
於二零二一年三月三十一日	<u><u>3,129,784</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	
	2021	2020	2021	2020
	%	%	%	%
貼現率	0.1	0.6	1.4	0.7
未來薪酬之預期增長率	3.5	3.5	3.5	3.5

(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
貼現率	0.5%	減少0.22%	增加0.05%	減少12.9%	增加16.8%
薪酬增長率	0.5%	增加0.11%	減少0.11%	增加6.0%	減少6.1%

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

18 退休福利責任（續）

(e) 預期二零二一年及二零二零年三月三十一日年度本處及員工供款如下：

	<u>界定福利責任</u>		<u>長期服務金責任</u>	
	2021	2020	2021	2020
預期供款由				
- 本處	-	-	-	-
- 員工	17,000	36,000	-	-

(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0.4年及10年(二零二零年：1年及10年)。

(g) 預期不考慮提早退休的未貼現福利付款到期分析如下：

	<u>界定福利責任</u>		<u>長期服務金責任</u>	
	2021	2020	2021	2020
少於1年	3,036,000	968,000	470,000	612,000
1至2年	-	2,476,000	269,000	584,000
2至5年	195,000	78,000	1,788,000	2,269,000
多於5年	-	117,000	24,802,000	27,231,000
	<u>3,231,000</u>	<u>3,639,000</u>	<u>27,329,000</u>	<u>30,696,000</u>

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/漁產品淨收益

	附註	2021	2020
銷售總額			
售賣海魚/漁產品		15,129,417	15,205,154
銷貨成本			
期初存貨		458,822	541,503
購貨		10,937,301	11,028,283
運輸費用		353,926	354,355
期末存貨	8	(616,801)	(458,822)
		<u>11,133,248</u>	<u>11,465,319</u>
本年度淨收益		<u>3,996,169</u>	<u>3,739,835</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

21 售賣海水淨收益

	附註	2021	2020
售賣海水		1,544,936	1,670,953
銷貨成本			
期初存貨		14,197	15,044
購貨		1,160,556	1,336,646
期末存貨	8	(11,803)	(14,197)
		<u>1,162,950</u>	<u>1,337,493</u>
本年度淨收益		<u>381,986</u>	<u>333,460</u>

22 員工薪津及其他福利

	附註	2021	2020
薪津		36,873,624	35,349,927
未享用年假之撥備	15(a)	265,799	220,108
退休福利成本			
– 界定供款計劃及強積金計劃		1,809,214	1,737,922
– 界定福利計劃	18(a)	62,902	24,874
– 長期服務金責任	18(b)	460,958	441,249
		<u>39,472,497</u>	<u>37,774,080</u>

23 宣傳及推廣費

	2021	2020
本處及蔬菜統營處共同舉辦一個推廣活動的費用攤分	1,394,936	1,814,423
其他	2,000,656	2,410,187
	<u>3,395,592</u>	<u>4,224,610</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

25 魚類統營處貸款基金淨虧損

	附註	2021	2020
收益			
魚類統營處貸款利息收益		701,120	1,245,369
銀行存款利息		57,023	274,339
應付予政府貸款基金的款項攤銷折讓	17	-	173,736
		<u>758,143</u>	<u>1,693,444</u>
支出			
應付予政府貸款基金的款項的利息支出		(432,627)	(483,759)
應付予政府貸款基金的款項攤銷溢價	17	(197,843)	-
魚類統營處貸款攤銷折讓	7(a)	(455,520)	(1,358,314)
魚類統營處貸款減值撥回/(撥備)	7(b)	43,291	(20,090)
銀行手續費		(315)	(163)
		<u>(1,043,014)</u>	<u>(1,862,326)</u>
本年度淨虧損	7(a)	<u>(284,871)</u>	<u>(168,882)</u>

26 美國經援協會貸款基金淨盈餘

	2021	2020
收入		
本年度淨盈餘	<u>-</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 現金流量資料

(a) 營運所用的現金

	2021	2020
本年度(虧蝕)/盈餘	(17,933,055)	2,335,378
調整項目：		
- 銀行存款利息收入	(1,605,596)	(3,512,652)
- 魚類統營處貸款利息收入(附註25)	(701,120)	(1,245,369)
- 物業、機器及設備折舊 (附註 5(a))	3,189,568	3,559,902
- 使用權資產折舊 (附註 5(b))	326,987	176,558
- 魚類統營處貸款減值(撥回)/撥備 (附註 7(b))	(43,291)	20,090
- 出售物業、機器及設備虧損 (如下附註 (b))	101,841	76,890
- 魚類統營處貸款攤銷折讓(附註 7(a))	455,520	1,358,314
- 應付予政府貸款基金的款項的利息支出 (附註 25)	432,627	483,759
- 應付予政府貸款基金的款項攤銷溢價/(折讓)(附註 25)	197,843	(173,736)
- 未享用之年假撥備 (附註 22)	265,799	220,108
- 界定福利計劃下的退休福利成本 (附註18)	62,902	24,874
- 長期服務金的退休福利成本 (附註18)	460,958	441,249
- 利息支出	14,119	-
	<u>(14,774,898)</u>	<u>3,765,365</u>
營運資金變動：		
- 魚類統營處貸款	(17,892,300)	(21,459,090)
- 存貨	(93,967)	43,682
- 合作社及漁民應收款項	(1,974)	93,051
- 貿易及其他應收款項	2,388,062	(215,492)
- 長期服務金責任	(328,131)	(329,455)
- 貿易及其他應付款項	(1,648,308)	3,526,175
- 魚商按金	71,373	396,510
- 合作社及漁民暫存款項	(138,797)	(350,395)
營運所用的現金	<u>(32,418,940)</u>	<u>(14,529,649)</u>

(b) 在現金流量表內，出售物業、機器及設備所得款項包括：

	附註	2021	2020
賬面淨值	5(a)	101,841	86,890
出售物業、機器及設備虧損		(101,841)	(76,890)
出售物業、機器及設備所得款項		<u>-</u>	<u>10,000</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

27 現金流量資料 (續)

(c) 非現金交易

增添使用權資產(附註5(b))為非現金交易活動。

(d) 融資活動產生之負債調節表

本節載列每段期間內由融資活動產生的債務變動分析。

	租賃負債	政府貸款 基金	總額
於二零一九年四月一日餘額	-	19,143,826	19,143,826
現金流入	-	60,000,000	60,000,000
現金流出	-	(64,107,500)	(64,107,500)
已支付利息	-	(498,698)	(498,698)
利息支出	-	483,759	483,759
攤銷折讓	-	(173,736)	(173,736)
於二零二零年三月三十一日及 二零二零年四月一日餘額	-	14,847,651	14,847,651
增添	434,572	-	434,572
現金流入	-	60,000,000	60,000,000
現金流出	-	(58,500,000)	(58,500,000)
已支付利息	-	(421,842)	(421,842)
利息支出	14,119	432,627	446,746
攤銷溢價	-	197,843	197,843
租賃負債付款	(153,869)	-	(153,869)
於二零二一年三月三十一日餘額	294,822	16,556,279	16,851,101

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：

	2021	2020
物業、機器及設備	163,600	14,000

(b) 不可撤銷之經營租賃承擔 - 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：

	2021	2020
不超過一年	12,333,201	12,236,829

29 主要管理人員酬金

	2021	2020
薪津及其他員工福利	662,970	636,911