

魚類統營處

財務報表

截至二零二四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

我們已審計魚類統營處(以下簡稱「魚統處」)列載於第 4 至 46 頁的財務報表，包括於二零二四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、基金變動表和現金流量表及附註，包括重大會計政策信息及其他解釋信息。

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二零二四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。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。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

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。

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，除非處長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。

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。

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)

- 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。
- 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控制的任何重大缺陷。

畢馬威會計師事務所

執業會計師

香港中環
遮打道十號
太子大廈八樓

二零二四年九月十六日

資產負債表

於二零二四年三月三十一日

(除另有註明外，所有金額為港元)

		於三月三十一日	
	附註	2024	2023 (經重列)
資產			
非流動資產			
物業、機器及設備	4(a)	12,883,900	14,078,154
使用權資產	4(b)	4,016,179	4,140,462
魚類統營處貸款	6(a)	578,721	648,344
界定福利計劃資產	17(a)	3,565,146	3,618,172
總非流動資產		<u>21,043,946</u>	<u>22,485,132</u>
流動資產			
存貨	7	1,034,944	917,870
魚類統營處貸款	6(a)	176,463,062	178,807,085
應收合作社及漁民款項		140,057	107,191
貿易及其他應收款項	8	9,318,229	9,996,734
原本到期日超過三個月之銀行存款	9	142,145,938	104,132,253
現金及現金等價物	10	20,362,458	23,661,445
總流動資產		<u>349,464,688</u>	<u>317,622,578</u>
總資產		<u>370,508,634</u>	<u>340,107,710</u>
基金			
魚類統營處一般基金			
滾存盈餘	11	126,812,854	106,659,576
特別基金			
魚類統營處貸款基金	6(a)	121,087,602	123,675,571
外來補助金用作資本支出	12	1,778,641	1,778,641
美國經援協會貸款基金	13(a)	-	169,120
總基金		<u>249,679,097</u>	<u>232,282,908</u>

資產負債表(續)
於二零二四年三月三十一日
(除另有註明外，所有金額為港元)

		於三月三十一日	
	附註	2024	2023
			(經重列)
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	14	7,236,510	14,355,592
長期服務金責任	17	2,637,648	4,814,458
總非流動負債		<u>9,874,158</u>	<u>19,170,050</u>
流動負債			
貿易及其他應付款項	14	19,746,112	11,637,923
應付予政府貸款基金的款項	16	87,737,574	73,460,324
長期服務金責任	17	177,970	131,196
魚商按金		394,422	601,553
租賃負債	15	162,954	-
合作社及漁民暫存款項	18	2,736,347	2,823,756
總流動負債		<u>110,955,379</u>	<u>88,654,752</u>
總負債		<u>120,829,537</u>	<u>107,824,802</u>
總基金及負債		<u>370,508,634</u>	<u>340,107,710</u>

第 4 至 46 頁的財務報表已由統營處處長於二零二四年九月十六日批核。

統營處處長

黎堅明

上述資產負債表應與財務報表附註一併閱讀。

全面收益表
截至二零二四年三月三十一日止年度
(除另有註明外，所有金額為港元)

	截至三月三十一日止年度	
附註	2024	2023 (經重列)
經營收益		
佣金收益	17,622,406	14,433,592
許可證收益	51,130,528	34,381,768
凍房租賃收益	12,971	10,580
船舶泊位收益	716,999	478,252
售賣海水淨收益	19 125,474	204,684
其他經營收益	1,390,583	451,844
	<u>70,998,961</u>	<u>49,960,720</u>
售賣海魚/漁產品收益	13,917,653	15,424,465
售賣海魚/漁產品銷售成本	<u>(10,048,737)</u>	<u>(11,249,090)</u>
	<u>3,868,916</u>	<u>4,175,375</u>
非營業收益		
銀行存款利息收益	4,788,095	2,367,359
其他收益	1,368	3
	<u>4,789,463</u>	<u>2,367,362</u>
經營支出		
員工薪津及其他福利	20 (36,799,594)	(38,200,355)

全面收益表(續)
截至二零二四年三月三十一日止年度
(除另有註明外，所有金額為港元)

	附註	截至三月三十一日止年度 2024	2023 (經重列)
營業費			
租金、差餉及許可證費用		(2,796,023)	(2,466,457)
印刷及文具費		(375,192)	(385,895)
水電		(3,232,231)	(3,014,996)
保養及修理		(3,249,749)	(3,196,935)
用具及設備		(605,458)	(537,015)
雜項支出		(1,325,077)	(913,894)
員工福利		(180,958)	(206,502)
員工培訓		(16,170)	(14,790)
舟車費		(94,189)	(119,558)
防護服及制服		(20,860)	(410)
保險費		(851,990)	(1,065,992)
核數師酬金		(373,500)	(366,500)
保安服務費		(1,376,583)	(1,155,651)
銀行費用		(1,057)	(15,643)
利息支出		(1,458)	(1,039)
折舊			
- 物業、機器及設備	4(a)	(2,682,002)	(2,642,491)
- 使用權資產	4(b)	(181,108)	(260,129)
運輸費		(1,724,775)	(1,846,037)
聯絡及輔助服務費		-	(30,000)
宣傳及推廣費	21	(2,482,892)	(2,816,549)
法律及專業費用		(6,000)	(83,000)
清潔費		(1,705,850)	(2,693,586)
海水化驗費用		(321,193)	(309,717)
貨車停泊費優惠		(404,076)	(436,526)
		<u>(24,008,391)</u>	<u>(24,579,312)</u>
總經營支出		<u>(60,807,985)</u>	<u>(62,779,667)</u>
其他支出			
出售物業、機器及設備虧損		(343,556)	(50,471)
		<u>(343,556)</u>	<u>(50,471)</u>

全面收益表(續)
截至二零二四年三月三十一日止年度
(除另有註明外，所有金額為港元)

	<u>截至三月三十一日止年度</u>	
附註	2024	2023 (經重列)
本年度經營業務盈餘/(虧損)	18,505,799	(6,326,681)
撥款予海魚獎學基金	-	(4,000,000)
魚類統營處貸款基金淨虧損	23 (2,587,969)	(2,781,509)
美國經援協會貸款基金淨盈餘	24 1,629	2,911
本年度盈餘/(虧損)	<u>15,919,459</u>	<u>(13,105,279)</u>
本年度其他全面收益/(虧損)		
<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	17(a) (175,315)	(175,290)
長期服務金責任之重新計量	17(b) 1,822,794	714,789
本年度總全面收益/(虧損)	<u>17,566,938</u>	<u>(12,565,780)</u>

上述全面收益表應與財務報表附註一併閱讀。

基金變動表
截至二零二四年三月三十一日止年度
(除另有註明外，所有金額為港元)

	附註	總基金 2024	2023 (經重列)
於四月一日		232,282,908	244,848,688
本年度盈餘/(虧損)		15,919,459	(13,105,279)
其他全面收益/(虧損)			
- 界定福利計劃重新計量	17(a)	(175,315)	(175,290)
- 長期服務金責任重新計量	17(b)	1,822,794	714,789
- 轉撥至其他應付款項	13	(170,749)	-
總全面收益/虧損		<u>17,396,189</u>	<u>(12,565,780)</u>
於三月三十一日		<u>249,679,097</u>	<u>232,282,908</u>

上述基金變動表應與財務報表附註一併閱讀。

現金流量表
截至二零二四年三月三十一日止年度
(除另有註明外，所有金額為港元)

		截至三月三十一日止年度	
	附註	2024	2023
營運活動的現金流量			
營運產生/(所用)現金	25(a)	17,994,901	(41,494,840)
已收魚類統營處貸款利息		<u>424,857</u>	<u>208,378</u>
營運活動的淨現金流入/(流出)		<u>18,419,758</u>	<u>(41,286,462)</u>
投資活動的現金流量			
購入物業、機器及設備	4(a)	(1,711,093)	(3,426,359)
出售物業、機器及設備所得款項		-	8,300
原本到期日超過三個月之銀行存款淨增加		(38,013,685)	(10,443,270)
已收銀行利息		<u>6,143,255</u>	<u>1,536,850</u>
投資活動的淨現金流出		<u>(33,581,523)</u>	<u>(12,324,479)</u>
融資活動的現金流量			
從政府貸款基金新提取的淨款項	25(b)	151,000,000	140,000,000
付予政府貸款基金的還款	25(b)	(136,520,000)	(94,480,000)
支付給政府貸款基金的利息	25(b)	(2,601,682)	(1,227,952)
租賃付款之本金部份	25(b)	(14,082)	(88,886)
租賃付款之利息部份	25(b)	<u>(1,458)</u>	<u>(1,039)</u>
融資活動的淨現金流入		<u>11,862,778</u>	<u>44,202,123</u>
現金及現金等價物淨減少		(3,298,987)	(9,408,818)
年初現金及現金等價物		<u>23,661,445</u>	<u>33,070,263</u>
年終現金及現金等價物	10	<u>20,362,458</u>	<u>23,661,445</u>

上述現金流量表應與財務報表附註一併閱讀。

財務報表附註

(除另有註明外，所有金額為港元)

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) 本處的佣金收入因此主要依賴：

- (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元列報。

2 重大會計政策摘要

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及香港會計準則和詮釋。除界定福利計劃-計劃資產按公平值列賬及界定福利責任按現值列賬外，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。本財務報表並沒有範圍涉及較高程度判斷或複雜性，或對本賬目而言屬重大範疇之假設及估計。

(a) 尚未生效且本處未提早採納的修訂

截至發出此等財務報表日期，香港會計師公會已頒布一系列新準則或經修訂準則，有關新準則或經修訂準則於截至二零二四年三月三十一日止年度尚未生效，且尚未於此等財務報表中採納。以下變動或與本處有關：

	於以下日期或之後開始之 會計期間生效
香港會計準則 1(修訂)「財務報表的呈列方式：將負債分類為流動或非流動」	二零二四年一月一日
香港會計準則 1(修訂)「財務報表的呈列方式：附帶契諾的非流動負債」	二零二四年一月一日
香港財務準則 16(修訂)「租賃負債：售後租回交易中的租賃負債」	二零二四年一月一日
香港會計準則 7「現金流量表」及香港財務準則 7(修訂)「金融工具：披露：供應商融資安排」	二零二四年一月一日
香港會計準則 21 (修訂)「匯率變動的影響：缺乏可交換性」	二零二五年一月一日

2 重大會計政策摘要(續)

本處正評估該等修訂於首次應用期間預期所產生的影響。迄今結論為採納該等修訂不大可能會對本財務報表產生重大影響。

(b) 會計政策變動

香港會計師公會就取消強積金 – 長服金對沖機制之會計影響發佈之新指引

誠如附註 17 所披露，於二零二二年六月，香港特別行政區政府(「政府」)在憲報刊登《二零二二年僱傭及退休計劃法例(抵銷安排)(修訂)條例》(「修訂條例」)，將自二零二五年五月一日(「過渡日期」)起生效。一旦修訂條例生效，僱主不可再使用其強制性公積金(「強積金」)計劃中的強制性供款所產生的任何累算權益，扣減就僱員自過渡日期起的服務應付的長期服務金(「長服金」)(廢除「抵銷機制」)。此外，就過渡日期前的服務應付的長服金將根據緊接過渡日期前的僱員月薪及截至該日的僱員服務年期計算。

於二零二三年七月，香港會計師公會頒佈《取消強積金 – 長服金對沖機制之會計影響》，就有關對沖機制及取消該機制提供會計指引。指引尤其指出實體可將預期用於減少應付予僱員長期服務金之強制性強積金供款所產生之累計權益視為該僱員對長期服務金之供款而入賬。

然而，倘應用此方法，則於二零二二年六月頒佈修訂條例後，不再允許應用香港會計準則第 19 號第 93(b)段的可行權宜方法，該權宜方法先前容許於作出供款期間將該等視作供款確認為服務成本的扣減(負服務成本)；取而代之，該等視作供款應如同長服金權益總額歸屬於服務期內。

為了更能反映取消抵銷機制的實質內容，本處已更改其與長服金負債相關的會計政策，並已追溯應用上述香港會計師公會指引。隨著修訂條例頒佈，停止應用香港會計準則第 19 號第 93(b)段中的可行權宜方法導致於二零二二年六月對截至該日產生的服務成本及當期服務成本的相應影響、利息開支及二零二二年餘下時間精算假設變動產生的重新計量影響進行追加損益調整(請參閱附註 17)，並對長服金負債的比較賬面值進行相應調整。

2 重大會計政策摘要(續)

下表概述應用香港會計師公會指引對本處的全面收益表以及資產負債表造成的比較影響：

	如先前呈報	採用香港會計師公會指引的影響	經重列
截至二零二三年三月三十一日止 年度全面收益表：			
員工薪津及其他福利	(35,828,058)	(2,372,297)	(38,200,355)
本年度虧損	(10,732,982)	(2,372,297)	(13,105,279)
於二零二三年三月三十一日資產負債表：			
長期服務金責任	2,442,161	2,372,297	4,814,458
總非流動負債	16,797,753	2,372,297	19,170,050
魚類統營處一般基金	109,031,873	(2,372,297)	106,659,576
總基金	234,655,205	(2,372,297)	232,282,908
截至二零二三年三月三十一日止本 年度虧損與經營所用現金的對賬 (附註 25(a))			
本年度虧損	(10,732,982)	(2,372,297)	(13,105,279)
調整項目：			
– 長期服務金的退休福利成本	351,555	2,372,297	2,723,852

2 重大會計政策摘要(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」)。財務報表以港元呈報，港元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。

2 重大會計政策摘要(續)

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。

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。

2 重大會計政策摘要(續)

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。

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 重大會計政策摘要(續)

2.10 政府貸款及借款成本

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

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。此等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。

強積金計劃

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

2 重大會計政策摘要(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。

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。該撥備每年採用預計單位貸記法計算，並考慮到與本處強制性公積金計劃供款相關的應計福利，這些福利可用於抵消過渡前的長期服務金。

2 重大會計政策摘要(續)

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。

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 重大會計政策摘要(續)

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 23 及 24。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。

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。

2 重大會計政策摘要(續)

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；
- 對於近期末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。

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。

3 財務及資金風險管理(續)

(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、應收合作社及漁民款項、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。

3 財務及資金風險管理(續)

按此基準，於二零二四年及二零二三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
二零二四年三月三十一日					
預期虧損率					
- 貿易應收款項	0%	0%	0%	0%	
- 魚統處貸款	0.85%	0%	0%	100%	
總賬面值					
- 貿易應收款項	1,250,964	593,207	107,516	224,479	2,176,166
- 魚統處貸款	185,015,044	-	-	649,043	185,664,087
減值撥備					
- 貿易應收款項	-	-	-	-	-
- 魚統處貸款	1,572,628	-	-	649,043	2,221,671
二零二三年三月三十一日					
預期虧損率					
- 貿易應收款項	0%	0%	0%	0%	
- 魚統處貸款	0.43%	0%	0%	100%	
總賬面值					
- 貿易應收款項	1,276,893	636,913	54,917	163,071	2,131,794
- 魚統處貸款	184,680,623	-	-	642,588	185,323,211
減值撥備					
- 貿易應收款項	-	-	-	-	-
- 魚統處貸款	794,127	-	-	642,588	1,436,715

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，故並無為其於二零二四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。

3 財務及資金風險管理(續)

(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。

於二零二四年及二零二三年三月三十一日，金融負債的到期日分析如下：

	2024	2023
少於一年		
貿易及其他應付款項	18,244,774	9,994,951
魚商按金	394,422	601,553
合作社及漁民暫存款項	2,736,347	2,823,756
應付予政府貸款基金的款項 (附註 16)	88,000,000	73,520,000
貸款期內應付予政府貸款基金的應付利息	117,467	116,100
未貼現租賃負債 (附註 15)	170,940	-
	<u>109,723,950</u>	<u>87,056,360</u>
多於一年但少於兩年		
市場用地許可使用者繳交的許可證按金， 非流動部分 (附註 14)	<u>7,236,510</u>	<u>8,027,662</u>
多於兩年但少於五年		
市場用地許可使用者繳交的許可證按金， 非流動部分 (附註 14)	<u>-</u>	<u>6,327,930</u>
總額	<u>116,960,460</u>	<u>101,411,952</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。

於二零二四年三月三十一日，假若銀行存款的利率上升/下降 25 個基點(二零二三年：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 376,000 港元(二零二三年：278,000 港元)，這是因為銀行存款的淨利息收入增加/減少所致。

3 財務及資金風險管理(續)

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。

4 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
於二零二二年四月一日					
成本	24,342,695	63,958,357	15,880,944	993,774	105,175,770
累計折舊	(24,342,695)	(54,779,764)	(12,106,480)	(593,774)	(91,822,713)
賬面淨值	<u>-</u>	<u>9,178,593</u>	<u>3,774,464</u>	<u>400,000</u>	<u>13,353,057</u>
截至二零二三年三月三十一日止年度					
期初賬面淨值	-	9,178,593	3,774,464	400,000	13,353,057
增添	-	2,386,400	780,047	259,912	3,426,359
出售	-	-	(58,771)	-	(58,771)
-成本	-	-	(424,877)	(214,736)	(639,613)
-累計折舊	-	-	366,106	214,736	580,842
折舊	-	(1,711,572)	(778,937)	(151,982)	(2,642,491)
期終賬面淨值	<u>-</u>	<u>9,853,421</u>	<u>3,716,803</u>	<u>507,930</u>	<u>14,078,154</u>
於二零二三年三月三十一日					
成本	24,342,695	66,344,757	16,236,114	1,038,950	107,962,516
累計折舊	(24,342,695)	(56,491,336)	(12,519,311)	(531,020)	(93,884,362)
賬面淨值	<u>-</u>	<u>9,853,421</u>	<u>3,716,803</u>	<u>507,930</u>	<u>14,078,154</u>
截至二零二四年三月三十一日止年度					
期初賬面淨值	-	9,853,421	3,716,803	507,930	14,078,154
增添	-	921,010	790,083	-	1,711,093
劃銷	-	-	(223,345)	-	(223,345)
-成本	-	-	(1,422,549)	-	(1,422,549)
-累計折舊	-	-	1,199,204	-	1,199,204
折舊	-	(1,775,718)	(754,302)	(151,982)	(2,682,002)
期終賬面淨值	<u>-</u>	<u>8,998,713</u>	<u>3,529,239</u>	<u>355,948</u>	<u>12,883,900</u>
於二零二四年三月三十一日					
成本	24,342,695	67,265,767	15,603,648	1,038,950	108,251,060
累計折舊	(24,342,695)	(58,267,054)	(12,074,409)	(683,002)	(95,367,160)
賬面淨值	<u>-</u>	<u>8,998,713</u>	<u>3,529,239</u>	<u>355,948</u>	<u>12,883,900</u>

折舊費用 2,682,002 港元(二零二三年：2,642,491 港元)在經營支出中支銷。

4 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
於二零二二年四月一日			
成本	10,694,910	434,572	11,129,482
累計折舊	(6,377,890)	(351,001)	(6,728,891)
賬面淨值	<u>4,317,020</u>	<u>83,571</u>	<u>4,400,591</u>
二零二三年三月三十一日止年度			
期初賬面淨值	4,317,020	83,571	4,400,591
折舊	(176,558)	(83,571)	(260,129)
期終賬面淨值	<u>4,140,462</u>	<u>-</u>	<u>4,140,462</u>
於二零二三年四月一日			
成本	10,694,910	434,572	11,129,482
累計折舊	(6,554,448)	(434,572)	(6,989,020)
賬面淨值	<u>4,140,462</u>	<u>-</u>	<u>4,140,462</u>
二零二四年三月三十一日止年度			
期初賬面淨值	4,140,462	-	4,140,462
增添	-	177,036	177,036
劃銷	(120,211)	-	(120,211)
-成本	(592,930)	-	(592,930)
-累計折舊	472,719	-	472,719
折舊	(166,355)	(14,753)	(181,108)
期終賬面淨值	<u>3,853,896</u>	<u>162,283</u>	<u>4,016,179</u>
於二零二四年三月三十一日			
成本	10,101,980	611,608	10,713,588
累計折舊	(6,248,084)	(449,325)	(6,697,409)
賬面淨值	<u>3,853,896</u>	<u>162,283</u>	<u>4,016,179</u>

折舊費用 181,108 港元(二零二三年: 260,129 港元)已在經營支出中支銷。

4 物業、機器及設備與使用權資產(續)

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。

二零二四年及二零二三年的租賃到期日分析及總現金流出詳情分別於附註 15 及 25(b) 披露。

5 金融工具分類

本處的金融工具包括以下：

	附註	2024	2023
按攤銷成本列賬之金融資產			
魚類統營處貸款	6(a)	177,041,783	179,455,429
應收合作社及漁民款項		140,057	107,191
貿易及其他應收款項	8	9,177,225	9,438,047
原本到期日超過三個月之銀行存款	9	142,145,938	104,132,253
現金及現金等價物	10	20,362,458	23,661,445
		<u>348,867,461</u>	<u>316,794,365</u>
按攤銷成本列賬之金融負債			
貿易及其他應付款項	14	25,481,284	24,350,543
應付予政府貸款基金的款項	16	87,737,574	73,460,324
魚商按金		394,422	601,553
合作社及漁民暫存款項	18	2,736,347	2,823,756
租賃負債	15	162,954	-
		<u>116,512,581</u>	<u>101,236,176</u>

6 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 及 5 頁)的資產及負債賬項內：

	附註	2024	2023
資產			
非流動資產			
魚類統營處貸款		182,533,550	182,980,950
-漁民貸款		<u>3,130,537</u>	<u>2,342,261</u>
-應收利息		185,664,087	185,323,211
減：魚類統營處貸款減值撥備	(b)	<u>(2,221,671)</u>	<u>(1,436,715)</u>
		<u>183,442,416</u>	<u>183,886,496</u>
減：四月一日累計攤銷		(4,431,067)	(2,913,542)
魚類統營處貸款之攤銷折讓	23	<u>(1,969,566)</u>	<u>(1,517,525)</u>
三月三十一日累計攤銷		<u>(6,400,633)</u>	<u>(4,431,067)</u>
魚類統營處貸款 - 淨額		177,041,783	179,455,429
減：流動部分		<u>(176,463,062)</u>	<u>(178,807,085)</u>
非流動部分		<u>578,721</u>	<u>648,344</u>
流動資產			
魚類統營處貸款流動部分		176,463,062	178,807,085
應收銀行存款利息		142,506	112,021
原本到期日超過三個月之銀行存款	9	19,922,515	5,032,137
現金及現金等價物	10	<u>11,718,372</u>	<u>12,536,308</u>
		<u>208,246,455</u>	<u>196,487,551</u>
總資產		<u>208,825,176</u>	<u>197,135,895</u>

6 魚類統營處貸款基金 (續)

	附註	2024	2023
基金			
本金賬戶		97,000,000	97,000,000
四月一日滾存盈餘		26,675,571	29,457,080
本年度淨虧損轉自魚統處一般基金	11&23	(2,587,969)	(2,781,509)
三月三十一日滾存盈餘		24,087,602	26,675,571
總基金		<u>121,087,602</u>	<u>123,675,571</u>
負債			
流動及總負債			
應付予政府貸款基金的款項	16	87,737,574	73,460,324
總基金及負債		<u>208,825,176</u>	<u>197,135,895</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(二零二三年: 1 厘至 3 厘)及最長達四年(二零二三年: 最長達四年)的還款期及具有資產抵押或第三者個人擔保。於二零二四年三月三十一日，魚類統營處貸款的實際平均年利率為 1.0101 厘(二零二三年: 1.0109 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：

	2024	2023
於四月一日之期初虧損撥備	1,436,715	530,053
年內增加的虧損撥備(於利潤或虧損中確認)	784,956	906,662
於三月三十一日之期末虧損撥備	<u>2,221,671</u>	<u>1,436,715</u>

6 魚類統營處貸款基金 (續)

於結算日的最高信貸風險為魚類統營處貸款之賬面值。於二零二四年及二零二三年三月三十一日，魚類統營處貸款之賬面值與其公平值相若且以港元計值。

7 存貨

	附註	2024	2023
海魚/漁產品		555,949	518,896
膠盆		79,104	79,104
印刷品		115,719	125,363
膠捲筒		3,654	3,654
海水	19	15,980	15,844
優質魚標籤		146,917	164,817
禮品		10,192	10,192
魚糧		107,429	-
		<u>1,034,944</u>	<u>917,870</u>

在存貨成本中確認為費用的金額為 10,928,797 港元(二零二三年：12,114,223 港元)。

8 貿易及其他應收款項

	2024	2023
貿易應收款項	2,176,166	2,131,794
利息應收款項	1,143,718	1,144,732
其他應收款項	4,438,486	4,705,952
水電按金	<u>1,418,855</u>	<u>1,455,569</u>
金融資產	9,177,225	9,438,047
預付款項	<u>141,004</u>	<u>558,687</u>
總額	<u>9,318,229</u>	<u>9,996,734</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，於二零二四年及二零二三年三月三十一日並無認列虧損撥備且於附註 3.1(b)披露。

於二零二四年三月三十一日，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(二零二三年：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。於二零二四年及二零二三年三月三十一日，貿易及其他應收款項之賬面值與其公平值相若且以港元計值。

9 原本到期日超過三個月之銀行存款

	2024	2023
魚類統營處一般基金	122,223,423	98,931,810
魚類統營處貸款基金	19,922,515	5,032,137
美國經援協會貸款基金	-	168,306
信貸風險的最高風險承擔	<u>142,145,938</u>	<u>104,132,253</u>

銀行存款的賬面值以港元計值。

10 現金及現金等價物

	附註	2024	2023
<u>魚類統營處一般基金</u>			
銀行及庫存現金		<u>8,644,086</u>	<u>11,124,323</u>
<u>魚類統營處貸款基金</u>			
銀行現金		3,379,840	5,536,308
原本到期日在三個月以內之銀行存款		<u>8,338,532</u>	<u>7,000,000</u>
	6(a)	<u>11,718,372</u>	<u>12,536,308</u>
<u>美國經援協會貸款基金</u>			
銀行現金	13(a)	<u>-</u>	<u>814</u>
總額		<u>20,362,458</u>	<u>23,661,445</u>
信貸風險的最高風險承擔		<u>19,515,606</u>	<u>23,456,237</u>

現金及現金等價物的賬面值以港元計值。

11 魚類統營處一般基金 – 滾存盈餘

	附註	2024	2023 (經重列)
於四月一日		106,659,576	116,446,758
本年度盈餘/(虧損)		15,919,459	(13,105,279)
重新計量(虧損)/ 盈餘			
– 界定福利計劃	17(a)	(175,315)	(175,290)
– 長期服務金責任	17(b)	1,822,794	714,789
淨虧損轉入魚類統營處貸款基金	6(a)	2,587,969	2,781,509
淨盈餘轉入美國經援協會貸款基金	13(a)	<u>(1,629)</u>	<u>(2,911)</u>
於三月三十一日		<u>126,812,854</u>	<u>106,659,576</u>

12 外來補助金用作資本支出

	2024	2023
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>

13 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 及 5 頁)的資產賬項內：

	附註	2024	2023
資產			
流動資產			
原本到期日超過三個月之銀行存款	9	-	168,306
現金及現金等價物	10	-	814
		<u>-</u>	<u>169,120</u>
總資產		<u>-</u>	<u>169,120</u>
基金			
四月一日滾存盈餘		169,120	166,209
本年度淨盈餘	11&24	1,629	2,911
轉撥至其他應付款項		(170,749)	-
三月三十一日滾存盈餘		<u>-</u>	<u>169,120</u>
總基金及負債		<u>-</u>	<u>169,120</u>

13 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 9 及 10 列明的原本到期日超過三個月之銀行存款和現金及現金等價物。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。

於二零二四年及二零二三年三月三十一日，並沒有美國經援協會貸款。

14 貿易及其他應付款項

	2024	2023
貿易應付款項	966,278	978,946
其他應付款項	4,296,339	4,333,928
市場用地許可使用者繳交的許可證按金	19,100,954	18,612,015
水電及其他按金	<u>1,117,713</u>	<u>425,654</u>
金融負債	25,481,284	24,350,543
未享用之年假撥備(附註 (a))	<u>1,501,338</u>	<u>1,642,972</u>
	26,982,622	25,993,515
減：市場用地許可使用者繳交的許可證按金， 非流動部分	<u>(7,236,510)</u>	<u>(14,355,592)</u>
	<u><u>19,746,112</u></u>	<u><u>11,637,923</u></u>

(a) 未享用之年假撥備變動如下：

	附註	2024	2023
於四月一日		1,642,972	1,696,921
在全面收益表支銷			
– 本年撥備	20	108	88,629
– 年內實際支取		<u>(141,742)</u>	<u>(142,578)</u>
於三月三十一日		<u><u>1,501,338</u></u>	<u><u>1,642,972</u></u>

(b) 於二零二四年及二零二三年三月三十一日，貿易及其他應付款項的賬面值與其公平值相若且以港元計值。

15 租賃負債

	2024	2023
流動	<u>162,954</u>	<u>-</u>
最低租賃付款額		
– 一年內	93,240	-
– 兩年內	<u>77,700</u>	<u>-</u>
	170,940	-
減去：未來利息總支出	<u>(7,986)</u>	<u>-</u>
	<u>162,954</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 4(b)。

利息支出 1,458 港元(二零二三年：1,039 港元)已於全面收益表中支銷。

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對貸款的需求。

於二零二四年及二零二三年三月三十一日，應付予政府貸款基金的本金及利息如下：

	附註	2024	2023
應付予政府貸款基金的款項 (2022)		-	73,520,000
應付予政府貸款基金的款項 (2023)		<u>88,000,000</u>	<u>-</u>
		<u>88,000,000</u>	<u>73,520,000</u>
應付予政府貸款基金的利息 (2022)		-	116,100
應付予政府貸款基金的利息 (2023)		<u>177,467</u>	<u>-</u>
		<u>177,467</u>	<u>116,100</u>
		88,177,467	73,636,100
減：四月一日結存累計折讓		(175,776)	(466,563)
應付予政府貸款基金的款項之溢價(折讓) / 攤銷	23	<u>(264,117)</u>	<u>290,787</u>
三月三十一日結存累計折讓		<u>(439,893)</u>	<u>(175,776)</u>
總額	6(a)	<u>87,737,574</u>	<u>73,460,324</u>

16 應付予政府貸款基金的款項(續)

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。於二零二四年三月三十一日，當時年利率為 2.420 厘(二零二三年: 1.895 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。

於二零二四年及二零二三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元計值。

17 退休福利責任

	附註	2024	2023 (經重列)
資產負債表資產:			
界定福利計劃	(a)	<u>3,565,146</u>	<u>3,618,172</u>
資產負債表責任:			
長期服務金責任			
– 非流動部分		(2,637,648)	(4,814,458)
– 流動部分		<u>(177,970)</u>	<u>(131,196)</u>
	(b)	<u>(2,815,618)</u>	<u>(4,945,654)</u>
在全面收益表支銷:			
– 界定福利計劃	20	(122,289)	(18,010)
– 長期服務金責任	20	<u>287,767</u>	<u>2,723,852</u>
		<u>165,478</u>	<u>2,705,842</u>
重新計量:			
– 界定福利計劃	(a)	175,315	175,290
– 長期服務金責任	(b)	<u>(1,822,794)</u>	<u>(714,789)</u>
		<u>(1,647,479)</u>	<u>(539,499)</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 於二零二四年及二零二三年三月三十一日進行估值而提供。

17 退休福利責任(續)

已於資產負債表確認的金額按下列方式釐定：

	2024	2023
已撥入資金債務的現值	(190,170)	(184,654)
計劃資產的公平值	<u>3,755,316</u>	<u>3,802,826</u>
在資產負債表內的資產	<u>3,565,146</u>	<u>3,618,172</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
於二零二二年四月一日	(945,635)	4,721,087	3,775,452
利息(開支)/收益	<u>(2,853)</u>	<u>21,726</u>	<u>18,873</u>
	<u>(948,488)</u>	<u>4,742,813</u>	<u>3,794,325</u>
重新計量：			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	(170,241)	(170,241)
- 財務假設改變產生的盈餘	8,585	-	8,585
- 經驗虧損	<u>(13,634)</u>	<u>-</u>	<u>(13,634)</u>
	<u>(5,049)</u>	<u>(170,241)</u>	<u>(175,290)</u>
計劃參與者供款	(3,267)	3,267	-
福利付款	772,150	(772,150)	-
行政費	<u>-</u>	<u>(863)</u>	<u>(863)</u>
	<u>768,883</u>	<u>(769,746)</u>	<u>(863)</u>
於二零二三年三月三十一日	<u>(184,654)</u>	<u>3,802,826</u>	<u>3,618,172</u>
於二零二三年四月一日	(184,654)	3,802,826	3,618,172
利息(開支)/收益	<u>(6,278)</u>	<u>129,281</u>	<u>123,003</u>
	<u>(190,932)</u>	<u>3,932,107</u>	<u>3,741,175</u>
重新計量：			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	(176,077)	(176,077)
- 財務假設改變產生的盈餘	762	-	762
	<u>762</u>	<u>(176,077)</u>	<u>(175,315)</u>
行政費	<u>-</u>	<u>(714)</u>	<u>(714)</u>
於二零二四年三月三十一日	<u>(190,170)</u>	<u>3,755,316</u>	<u>3,565,146</u>

17 退休福利責任(續)

在資產負債表內計劃所持有的資產組成如下：

	2024 %	2023 %
股票	49	51
債券	43	41
貨幣工具	<u>8</u>	<u>8</u>
	<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，但處方或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
於二零二二年四月一日	3,271,378
當期服務成本	290,164
過往服務成本	2,372,297
利息開支	<u>61,391</u>
	<u>5,995,230</u>
重新計量：	
– 財務假設改變產生的盈餘	(743,678)
– 經驗虧損	<u>28,889</u>
	<u>(714,789)</u>
福利付款	<u>(334,787)</u>
於二零二三年三月三十一日(經重列)	<u>4,945,654</u>

17 退休福利責任(續)

	長期服務金 責任現值
於二零二三年四月一日	4,945,654
當期服務成本	216,610
利息開支	<u>71,157</u>
	<u>5,233,421</u>
重新計量:	
– 財務假設改變產生的盈餘	(363,066)
– 統計假設改變產生的盈餘	(1,439,666)
– 經驗盈餘	<u>(20,062)</u>
	<u>(1,822,794)</u>
福利付款	<u>(595,009)</u>
於二零二四年三月三十一日	<u><u>2,815,618</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	
	2024 %	2023 %	2024 %	2023 %
貼現率	4.1	3.4	3.7	3.1
未來薪酬之預期增長率	不適用	不適用	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：

2024		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 0.3%	增加 0.3%	減少 4.9%	增加 5.4%
薪酬增長率	0.5%	無	無	增加 1.2%	減少 1.3%
2023		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 0.8%	增加 0.8%	減少 8.6%	增加 10.9%
薪酬增長率	0.5%	無	無	增加 5.6%	減少 5.5%

17 退休福利責任(續)

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）。

- (e) 二零二四年及二零二三年三月三十一日年度員工供款如下：

	界定福利責任		長期服務金責任	
	2024	2023	2024	2023
預期供款由				
- 員工	-	3,000	-	-

本處預期界定福利計劃於二零二五年並無供款。

- (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 1 年及 10 年(二零二三年: 2 年及 9 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：

	界定福利責任		長期服務金責任	
	2024	2023	2024	2023
少於 1 年	78,000	-	189,000	556,000
1 至 2 年	117,000	78,000	439,000	201,000
2 至 5 年	-	117,000	1,347,000	2,476,000
多於 5 年	-	-	10,572,000	34,622,000
	<u>195,000</u>	<u>195,000</u>	<u>12,547,000</u>	<u>37,855,000</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 售賣海水淨收益

	附註	2024	2023
售賣海水		<u>768,311</u>	<u>823,851</u>
銷貨成本			
期初存貨		15,844	11,883
購貨		642,973	623,128
期末存貨	7	<u>(15,980)</u>	<u>(15,844)</u>
		<u>642,837</u>	<u>619,167</u>
本年度淨收益		<u><u>125,474</u></u>	<u><u>204,684</u></u>

20 員工薪津及其他福利

	附註	2024	2023 (經重列)
薪津		34,978,403	33,754,150
未享用年假之撥備	14(a)	108	88,629
退休福利成本			
– 界定供款計劃及強積金計劃		1,655,605	1,651,734
– 界定福利計劃	17(a)	(122,289)	(18,010)
– 長期服務金責任	17(b)	<u>287,767</u>	<u>2,723,852</u>
		<u><u>36,799,594</u></u>	<u><u>38,200,355</u></u>

21 宣傳及推廣費

	2024	2023
本處及蔬菜統營處共同舉辦一個推廣活動的 費用攤分(附註)	488,462	1,430,000
其他	<u>1,994,430</u>	<u>1,386,549</u>
	<u><u>2,482,892</u></u>	<u><u>2,816,549</u></u>

21 宣傳及推廣費(續)

附註：

截至二零二四年三月三十一日止年度，支出 488,462 港元(二零二三年：1,430,000 港元)已支付給蔬菜統營處(蔬菜統營處處長亦為本處處長)。

22 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。

23 魚類統營處貸款基金淨虧損

	附註	2024	2023
收益			
魚類統營處貸款利息收益		1,213,133	1,010,314
銀行存款利息		1,352,517	237,736
應付予政府貸款基金的款項溢價折讓	16	<u>264,117</u>	<u>-</u>
		<u>2,829,767</u>	<u>1,248,050</u>
支出			
應付予政府貸款基金的款項的利息支出		(2,663,049)	(1,314,419)
應付予政府貸款基金的款項溢價攤銷	16	-	(290,787)
魚類統營處貸款攤銷折讓	6(a)	(1,969,566)	(1,517,525)
魚類統營處貸款減值撥備	6(b)	(784,956)	(906,662)
銀行手續費		<u>(165)</u>	<u>(166)</u>
		<u>(5,417,736)</u>	<u>(4,029,559)</u>
本年度淨虧損	6(a)	<u>(2,587,969)</u>	<u>(2,781,509)</u>

24 美國經援協會貸款基金淨盈餘

	2024	2023
收入		
銀行存款利息	<u>1,629</u>	<u>2,911</u>
本年度淨盈餘	<u>1,629</u>	<u>2,911</u>

25 現金流量資料

(a) 營運產生/(所用)現金

	2024	2023 (經重列)
本年度盈餘/(虧蝕)	15,919,459	(13,105,279)
調整項目：		
– 銀行存款利息收入	(6,142,241)	(2,608,006)
– 魚類統營處貸款利息收入(附註 23)	(1,213,133)	(1,010,314)
– 物業、機器及設備折舊 (附註 4(a))	2,682,002	2,642,491
– 使用權資產折舊 (附註 4(b))	181,108	260,129
– 魚類統營處貸款減值撥備 (附註 6(b))	784,956	906,662
– 出售物業、機器及設備虧損	343,556	50,471
– 魚類統營處貸款攤銷折讓(附註 6(a))	1,969,566	1,517,525
– 應付予政府貸款基金的款項的利息支出 (附註 23)	2,663,049	1,314,419
– 應付予政府貸款基金的款項溢價(折讓)/攤銷(附註 23)	(264,117)	290,787
– 未享用之年假撥備 (附註 20)	108	88,629
– 界定福利計劃下的退休福利成本 (附註 17)	(122,289)	(18,010)
– 長期服務金的退休福利成本 (附註 17)	287,767	2,723,852
– 租賃負債的利息支出	1,458	1,039
	<u>17,091,249</u>	<u>(6,945,605)</u>
營運資金變動：		
– 魚類統營處貸款	447,400	(33,801,150)
– 存貨	(117,074)	104,596
– 應收合作社及漁民款項	(32,866)	(77,523)
– 貿易及其他應收款項	506,742	244,906
– 長期服務金責任	(595,009)	(334,787)
– 貿易及其他應付款項	988,999	(164,524)
– 魚商按金	(207,131)	(446,090)
– 合作社及漁民暫存款項	(87,409)	(74,663)
營運產生/(所用)現金	<u>17,994,901</u>	<u>(41,494,840)</u>

25 現金流量資料(續)

(b) 融資活動產生之負債調節表

	租賃負債	政府貸款基金	總額
於二零二二年四月一日餘額	88,886	27,563,070	27,651,956
現金流入	-	140,000,000	140,000,000
現金流出	-	(94,480,000)	(94,480,000)
已支付利息	-	(1,227,952)	(1,227,952)
利息支出	1,039	1,314,419	1,315,458
溢價攤銷	-	290,787	290,787
租賃付款本金部分	(88,886)	-	(88,886)
租賃付款利息部分	(1,039)	-	(1,039)
於二零二三年三月三十一日及 二零二三年四月一日餘額	-	73,460,324	73,460,324
現金流入	-	151,000,000	151,000,000
現金流出	-	(136,520,000)	(136,520,000)
已支付利息	-	(2,601,682)	(2,601,682)
利息支出	1,458	2,663,049	2,664,507
溢價折讓	-	(264,117)	(264,117)
租賃負債增添	177,036	-	177,036
租賃付款本金部分	(14,082)	-	(14,082)
租賃付款利息部分	(1,458)	-	(1,458)
於二零二四年三月三十一日餘額	162,954	87,737,574	87,900,528

26 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：

	2024	2023
物業、機器及設備	52,040	250,365

26 承擔(續)

(b) 不可撤銷之經營租賃承擔 - 作為出租人

於二零二四年及二零二三年三月三十一日，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：

	2024	2023
不超過一年	<u>12,420,828</u>	<u>12,437,778</u>

27 主要管理人員酬金

	2024	2023
薪津及其他員工福利	<u>708,213</u>	<u>688,446</u>