

魚類統營處

財務報表

截至二零一九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39頁的財務報表，包括：

- 於二零一九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，包括主要會計政策概要。

### 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二零一九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

(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

(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，二零一九年十月九日

## 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	
	附註	2019	2018
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
物業、機器及設備	5	16,175,094	18,938,958
魚類統營處貸款	7(a)	448,465	535,411
界定福利計劃資產	17(a)	3,435,000	4,010,000
<b>總非流動資產</b>		<b>20,058,559</b>	<b>23,484,369</b>
<b>流動資產</b>			
存貨	8	862,613	711,545
魚類統營處貸款	7(a)	93,221,217	42,797,270
合作社及漁民應收款項		148,522	101,946
貿易及其他應收款項	9	8,289,444	6,874,781
原本到期日超過三個月之銀行存款	10	173,558,999	187,239,618
現金及現金等價物	11	19,662,589	35,441,267
<b>總流動資產</b>		<b>295,743,384</b>	<b>273,166,427</b>
<b>總資產</b>		<b>315,801,943</b>	<b>296,650,796</b>
<b>基金</b>			
魚類統營處一般基金			
滾存盈餘	12	174,055,063	162,061,177
特別基金			
魚類統營處貸款基金	7(a)	87,209,516	87,073,440
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
<b>總基金</b>		<b>263,209,034</b>	<b>251,079,072</b>
<b>負債</b>			
<b>非流動負債</b>			
市場用地許可使用者繳交的許可證非流動按金	15	16,548,861	10,913,571
長期服務金責任	17	4,158,169	3,183,081
<b>總非流動負債</b>		<b>20,707,030</b>	<b>14,096,652</b>
<b>流動負債</b>			
貿易及其他應付款項	15	8,449,905	13,085,229
應付予政府貸款基金的款項	16	19,143,826	13,342,840
長期服務金責任	17	219,777	494,434
魚商按金		537,123	509,674
合作社及漁民暫存款項	18	3,535,248	4,042,895
<b>總流動負債</b>		<b>31,885,879</b>	<b>31,475,072</b>
<b>總負債</b>		<b>52,592,909</b>	<b>45,571,724</b>
<b>總基金及負債</b>		<b>315,801,943</b>	<b>296,650,796</b>

上述資產負債表應與財務報表附註一併閱讀。

第 4 至 39 頁的財務報表已由統營處處長於二零一九年十月九日批核。

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	2019	2018
收益			
經營收益			
佣金收益		19,733,098	19,684,698
售賣海魚/魚類產品淨收益	19	3,445,212	3,993,555
許可證收益		47,653,614	43,705,314
凍房租賃收益		28,741	77,544
船舶泊位收益		803,650	800,490
售賣海水淨收益	20	262,946	166,935
其他經營收益		695,541	815,187
		<u>72,622,802</u>	<u>69,243,723</u>
非營業收益			
銀行存款利息收益		2,964,457	1,122,711
其他收益		6	-
		<u>2,964,463</u>	<u>1,122,711</u>
總收益		<u>75,587,265</u>	<u>70,366,434</u>
支出			
經營支出			
員工薪津及其他福利	21	<u>(35,401,401)</u>	<u>(35,381,577)</u>
營業費			
租金、差餉及許可證費用		(2,457,275)	(2,424,858)
印刷及文具費		(441,209)	(432,896)
水電		(3,200,474)	(3,134,814)
保養及修理		(3,437,685)	(2,164,871)
用具及設備		(620,516)	(813,585)
雜項支出		(1,636,563)	(1,203,616)
員工福利		(303,761)	(251,886)
員工培訓		(37,895)	(29,995)
舟車費		(71,210)	(113,892)
防護服及制服		(25,205)	(3,380)
保險費		(714,901)	(670,130)
核數師酬金		(418,400)	(400,400)
保安服務費		(1,819,444)	(1,468,185)
銀行費用		(20,870)	(19,479)
結存結轉		<u>(15,205,408)</u>	<u>(13,131,987)</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)

	附註	截至三月三十一日止年度	
		2019	2018
經營支出(續)			
營業費(續)			
承前結存		(15,205,408)	(13,131,987)
折舊	5	(4,641,512)	(5,492,436)
運輸費		(1,827,557)	(1,941,065)
聯絡及輔助服務費		-	(20,000)
宣傳及推廣費	22	(3,438,008)	(2,685,417)
撇銷呆壞賬	9	-	(71,502)
法律及專業費用		(175,800)	(68,400)
清潔費		(869,080)	(655,810)
貨車停泊費優惠		(481,196)	(459,276)
		<u>(26,638,561)</u>	<u>(24,525,893)</u>
總經營支出		<u>(62,039,962)</u>	<u>(59,907,470)</u>
其他支出			
出售物業、機器及設備虧損	26(b)	<u>(94,110)</u>	<u>(170,051)</u>
		<u>(94,110)</u>	<u>(170,051)</u>
總支出		<u>(62,134,072)</u>	<u>(60,077,521)</u>
本年度經營業務盈餘		13,453,193	10,288,913
魚類統營處貸款基金淨盈餘	24	136,076	295,887
美國經援協會貸款基金淨盈餘	25	-	-
本年度盈餘		<u>13,589,269</u>	<u>10,584,800</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的項目</u>			
界定福利計劃之重新計量	17(a)	(550,000)	2,139,000
長期服務金責任之重新計量	17(b)	(909,307)	663,013
本年度總全面收益		<u>12,129,962</u>	<u>13,386,813</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	
		2019	2018
於4月1日		251,079,072	237,692,259
本年度盈餘		13,589,269	10,584,800
其他全面收益			
- 界定福利計劃重新計量	17(a)	(550,000)	2,139,000
- 長期服務金責任重新計量	17(b)	(909,307)	663,013
總全面收益		12,129,962	13,386,813
於3月31日		263,209,034	251,079,072

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

	附註	截至三月三十一日止年度	
		2019	2018
<b>營運活動的現金流量</b>			
營運(所用)/產生的現金	26(a)	(36,032,865)	3,491,845
已收魚類統營處貸款利息		551,482	513,623
營運活動的淨現金(流出)/流入		<u>(35,481,383)</u>	<u>4,005,468</u>
<b>投資活動的現金流量</b>			
購入物業、機器及設備	5	(2,002,058)	(2,563,036)
出售物業、機器及設備所得款項	26(b)	30,300	3,000
原本到期日超過 3 個月之銀行存款 提取/(存放)淨額		13,680,619	(66,474,702)
已收銀行利息		2,756,947	1,205,944
投資活動的淨現金流入/(流出)		<u>14,465,808</u>	<u>(67,828,794)</u>
<b>財務活動的現金流量</b>			
從政府貸款基金新提取的款項		60,000,000	60,000,000
付予政府貸款基金的還款		(54,290,833)	(56,149,167)
支付給政府貸款基金的利息		(472,270)	(430,440)
財務活動的淨現金流入		<u>5,236,897</u>	<u>3,420,393</u>
現金及現金等價物淨減少		(15,778,678)	(60,402,933)
年初現金及現金等價物		35,441,267	95,844,200
年終現金及現金等價物	11	<u>19,662,589</u>	<u>35,441,267</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」)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。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。

## 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

本處已於二零一八年四月一日開始的會計年度首次應用下列準則、修訂及詮釋：

香港財務準則1及香港會計準則28(修訂)之年度改進項目	二零一四年至二零一六年周期之年度改進
香港會計準則40(修訂)	轉讓投資物業
香港財務準則2(修訂)	以股份為基礎的支付交易的分類及計量
香港財務準則9	金融工具
香港財務準則15	客戶合同收益
香港(國際財務報告詮釋委員會)一詮釋第22號	外幣交易及墊付代價

除於附註2.2披露者外，採納該等準則、修訂及詮釋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。

本處並無應用任何在當前會計期間尚未生效的新準則、經修訂準則或詮釋。

###### (b) 仍未生效而本處亦無提早採納的準則、現有準則的修訂及詮釋

本處必須於二零一九年四月一日或之後開始之報告期間應用若干已發布的新準則、現有香港財務準則的修訂及詮釋(總稱「修訂」)。以下是對本處有關及適用的修訂，但本處並未有在本財務報表中提早採納：

香港財務準則16	租賃 <sup>1</sup>
香港(國際財務報告詮釋委員會)一詮釋第23號	所得稅處理之不確定性 <sup>1</sup>
香港財務準則17	保險合同 <sup>2</sup>
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 <sup>3</sup>

附註：

- (1) 二零一九年一月一日財政期間開始生效
- (2) 二零二一年一月一日財政期間開始生效
- (3) 生效日期未確定

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 會計政策變動

本處自二零一八年四月一日已採納香港財務準則9「金融工具」和香港財務準則15「客戶合同收益」。採納該等新準則對本處並無影響。

##### 香港財務準則9「金融工具」

香港財務準則9取代香港會計準則39有關金融資產和金融負債的確認、分類和計量；金融工具的終止確認；金融資產的減值和對沖會計之規定。

自二零一八年四月一日採納香港財務準則9引致會計政策出現變動。新會計政策載於下文附註2.7。按香港財務準則9的過渡條文(第7.2.15及7.2.26段)，比較數字並無被重新列賬，且任何金融資產或負債之賬面值調整均於本報告期間期初認列，差額記入年初滾存盈餘。

本處認為採納香港財務準則9對本處於二零一八年四月一日之期初滾存盈餘並無影響。

於二零一八年四月一日(香港財務準則9採納首天)，本處之管理層已評估本處持有的金融資產和負債之業務模式並已劃分其金融工具至香港財務準則9之適當類別。

香港財務準則9引入之分類和計量模式變更對本處現有的金融資產和負債並無重大影響，因其主要包括按香港會計準則39釐定為貸款及應收款項及按攤銷成本列賬之金融負債，其類似香港財務準則9項下之按攤銷成本計量的金融資產和負債，且預期會繼續以公平值初始認列及以攤銷成本後續計量。

新的前瞻性預期信貸虧損模式取代已產生虧損減值模式，並沒有導致本處的減值撥備出現重大變更。

本處並無任何對沖工具。

##### 香港財務準則15「客戶合同收益」

本處自二零一八年四月一日採納香港財務準則15「客戶合同收益」引致會計政策出現變動。本處認為收入確認之變更對本處於二零一八年四月一日的財務報表之已列賬金額並無重大影響。

## 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)

##### 2.3 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利潤或虧損中確認。

##### 2.4 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。

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
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。

## 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 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。

##### 2.6 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。

##### 2.7 投資及其他金融資產

###### (a) 分類

本處自二零一八年四月一日劃分其金融資產至以下計量類別：

- 隨後按公平值計量（透過其他全面收益或透過損益），及
- 按攤銷成本計量。

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。對按公平值計量的資產而言，收益及虧損將計入損益或其他全面收益。對非持作買賣的股本工具的投資而言，則視乎本處在初次確認時是否已作出不可撤回之選擇，以將該股本投資按公平值計入其他全面收益列賬。

本處只限於當管理該等資產的業務模式改變時重新劃分債務投資。

###### (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。按公平值計入損益的金融資產之交易成本於損益支銷。

債務工具的后續計量取決於本處管理資產之業務模式及該資產的現金流量特徵。本處將其債務工具分類為三種計量類別：

## 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)

##### 2.7 投資及其他金融資產(續)

###### (c) 計量(續)

- 攤銷成本：倘持有資產旨在收取合約現金流量，而該等資產的現金流量純粹為本金及利息付款，該等資產按攤銷成本計量。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)。減值虧損於全面收益表按獨立項目呈列。
- 按公平值計入其他全面收益：倘持有資產目的為收取合約現金流量及銷售金融資產，且資產的現金流量純粹為本金及利息付款，則按公平值計入其他全面收益計量。賬面值變動計入其他全面收益，惟減值損益、利息收入及外匯損益於損益中確認。於終止確認金融資產時，先前於其他全面收益確認的累計收益或虧損淨額由權益重新分類至損益並於其他收益/(支出)確認。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)。外匯損益呈列於經營支出及減值虧損於全面收益表按獨立項目呈列。
- 按公平值計入損益：不符合攤銷成本或按公平值計入其他全面收益標準的資產乃以公平值計入損益計量。隨後按公平值計入損益計量的債務投資的淨損益於其產生期間呈列其淨額為其他收益/(支出)。

###### (d) 減值

自二零一八年四月一日起，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。所採用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，本處採用香港財務準則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。

就按攤銷成本列賬之其他金融資產的減值而言，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。

###### (e) 截至二零一八年三月三十一日所應用的會計政策

本處追溯應用香港財務準則9，但已選擇不重列比較資料。因此，所提供的比較資料續按本處以往之會計政策認列。

截至二零一八年三月三十一日，本處將其金融資產分類為貸款及應收款項。

###### (i) 後續計量

採納香港財務準則9對初始確認之計量並無改變，詳見上文。

於初始確認後，貸款和應收款項以實際利息法按攤銷成本列賬。

## 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 主要會計政策摘要(續)

##### 2.7 投資及其他金融資產(續)

###### (e) 截至二零一八年三月三十一日所應用的會計政策(續)

###### (ii) 按攤銷成本列賬資產的減值

本處於各報告期末評估是否有客觀證據顯示某項金融資產或某組金融資產出現減值。只要初始確認資產後發生的一項或多項事件(「損失事件」)導致減值的客觀證據出現，且該損失事件(或該等事件)對該項金融資產或該組金融資產所產生的估計未來現金流量影響能夠被可靠估計，即表明某項金融資產或某組金融資產出現減值並產生減值虧損。

虧損金額按資產賬面值與以金融資產的原實際利率貼現的估計未來現金流量現值(未產生的未來信貸虧損除外)之間的差額計量。資產賬面值將予以扣減，而虧損金額會於損益中確認。

倘於其後期間減值虧損的金額減少，而該減少與確認減值後發生的事件(如債務人信貸評級提高)具有客觀聯繫，則先前已確認減值虧損的撥回會於損益中確認。

##### 2.8 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。

##### 2.9 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。



## 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)

##### 2.10 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括現金及原到期日為三個月或以下的銀行存款。

##### 2.11 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。

##### 2.12 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，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。

##### 2.13 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 主要會計政策摘要(續)

##### 2.13 僱員福利 (續)

###### (b) 退休計劃責任 (續)

###### 界定福利計劃 (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。

##### 2.14 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)

##### 2.15 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。
- (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並無轉移至作為承租人之本處，則分類為營運租賃。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利潤或虧損支銷。

###### (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

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全面收益表單行列賬及詳細披露於附註24及25。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、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。現金及現金等價物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。就魚類統營處貸款而言，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，於二零一九年三月三十一日的貿易應收款項及魚類統營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
2019年3月31日					
預期虧損率	0.57%	0%	0%	0%	
總賬面值					
- 貿易應收款項	2,446,977	593,964	7,361	17,314	3,065,616
總賬面值					
- 魚統處貸款	94,517,118	-	-	-	94,517,118
減值撥備	553,618	-	-	-	553,618

## 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，於二零一九年三月三十一日的貿易應收款項及魚類統營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
2018年4月1日					
預期虧損率	0%	0%	0%	56.74%	
總賬面值					
- 貿易應收款項	2,283,435	384,366	16,556	33,603	2,717,960
總賬面值					
- 魚統處貸款	43,467,710	-	-	324,635	43,792,345
減值撥備	-	-	-	203,278	203,278

於二零一九年三月三十一日的貿易應款項及收魚類統營處貸款虧損撥備與期初虧損撥備之對賬如下：

於2018年3月31日 - 按香港會計準則39計算	203,278
透過期初滾存盈餘重列的金額*	-
於2018年4月1日期初虧損撥備 - 按香港財務準則9計算	203,278
於年內損益增加之虧損撥備	350,340
於2019年3月31日	553,618

\*因過渡至香港財務準則9應用預期信貸虧損模式而產生之重列金額並不重大。

當不存在可收回的合理預期時，貿易應收款項及魚類統營處貸款會被撇銷。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。

按攤銷成本列賬之其他金融資產包括合作社及漁民應收款項，本處採用香港財務準則9的一般方式計量預期信貸虧損，因本處認為預期信貸虧損金額並不重大，故於二零一九年三月三十一日並無就該等金融資產認列減值撥備。

最高信貸風險為資產負債表內金融資產各自之賬面值。

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。

#### 之前應用的貿易及其他應收款項減值會計政策

於以往年度，貿易應收款項減值虧損按已產生虧損減值模式評估。個別已知不可收回之應收款項會直接從賬面值中撇銷。其他應收款項則須為已發生而未被發現的減值作整體評估。該等應收款項之估計減值虧損會被認列為一項單獨的減值撥備。本處認為若出現以下任何一項指標則視為已出現減值證據：

## 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)

- 債務人出現重大財政困難；
- 債務人可能破產或進入債務重組程序；及
- 違約或延遲付款(逾期超過90日)

已認列減值撥備之應收款項會在預期無法進一步收回現金時撇銷。

###### (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。

於二零一九年及二零一八年三月三十一日，金融負債的到期日分析如下：

	2019	2018
少於一年		
貿易及其他應付款項	6,817,011	11,493,194
魚商按金	537,123	509,674
合作社及漁民暫存款項	3,535,248	4,042,895
應付予政府貸款基金的款項(附註 16)	19,107,500	13,398,333
貸款期內應付予政府貸款基金的應付利息	264,320	184,689
	<u>30,261,202</u>	<u>29,628,785</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>16,548,861</u>	<u>10,913,571</u>
總額	<u>46,810,063</u>	<u>40,542,356</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(其利息為當時市場利率)、魚類統營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。

於二零一九年三月三十一日，假若銀行存款的利率上升/下降25個基點(二零一八年：25個基點)，而所有其他因素維持不變，本年度盈餘應增加/減少約449,000港元(二零一八年：約518,000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。

## 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)

##### 3.2 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

由於在本年度期間並無互抵安排，故並無披露金融資產及金融負債的抵銷。

#### 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17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

	土地及 樓宇	樓宇裝修	家具、裝置 及設備	車輛	總額
於二零一七年四月一日					
成本	35,037,605	52,528,892	15,918,230	876,758	104,361,485
累計折舊	(29,837,794)	(40,274,880)	(11,330,644)	(876,758)	(82,320,076)
賬面淨值	<u>5,199,811</u>	<u>12,254,012</u>	<u>4,587,586</u>	-	<u>22,041,409</u>
截至二零一八年三月三十一日止年度					
期初賬面淨值	5,199,811	12,254,012	4,587,586	-	22,041,409
增添	-	1,900,835	662,201	-	2,563,036
出售(附註 26(b))	-	-	(173,051)	-	(173,051)
- 成本	-	-	(1,113,131)	-	(1,113,131)
- 累計折舊	-	-	940,080	-	940,080
折舊	(176,559)	(4,110,788)	(1,205,089)	-	(5,492,436)
期終賬面淨值	<u>5,023,252</u>	<u>10,044,059</u>	<u>3,871,647</u>	-	<u>18,938,958</u>
於二零一八年三月三十一日					
成本	35,037,605	54,429,727	15,467,300	876,758	105,811,390
累計折舊	(30,014,353)	(44,385,668)	(11,595,653)	(876,758)	(86,872,432)
賬面淨值	<u>5,023,252</u>	<u>10,044,059</u>	<u>3,871,647</u>	-	<u>18,938,958</u>
截至二零一九年三月三十一日止年度					
期初賬面淨值	5,023,252	10,044,059	3,871,647	-	18,938,958
增添	-	1,068,950	933,108	-	2,002,058
出售(附註 26(b))	-	-	(124,410)	-	(124,410)
- 成本	-	-	(808,483)	(382,984)	(1,191,467)
- 累計折舊	-	-	684,073	382,984	1,067,057
折舊	(176,558)	(3,515,798)	(949,156)	-	(4,641,512)
期終賬面淨值	<u>4,846,694</u>	<u>7,597,211</u>	<u>3,731,189</u>	-	<u>16,175,094</u>
於二零一九年三月三十一日					
成本	35,037,605	55,498,677	15,591,925	493,774	106,621,981
累計折舊	(30,190,911)	(47,901,466)	(11,860,736)	(493,774)	(90,446,887)
賬面淨值	<u>4,846,694</u>	<u>7,597,211</u>	<u>3,731,189</u>	-	<u>16,175,094</u>

折舊費用4,641,512港元(二零一八年：5,492,436港元)在經營支出中支銷。

本處的租賃土地及樓宇位於香港且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	2019	2018
<b>按攤銷成本列賬之金融資產</b>			
魚類統營處貸款	7(a)	93,669,682	43,332,681
合作社及漁民應收款項		148,522	101,946
貿易及其他應收款項	9	6,748,660	5,942,689
原本到期日超過三個月之銀行存款	10	173,558,999	187,239,618
現金及現金等價物	11	19,662,589	35,441,267
		<u>293,788,452</u>	<u>272,058,201</u>
<b>按攤銷成本列賬之金融負債</b>			
貿易及其他應付款項	15	23,365,872	22,406,765
應付予政府貸款基金的款項	16	19,143,826	13,342,840
魚商按金		537,123	509,674
合作社及漁民暫存款項	18	3,535,248	4,042,895
		<u>46,582,069</u>	<u>40,302,174</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	2019	2018
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
魚類統營處貸款			
- 漁民貸款		93,241,210	42,895,491
- 應收利息		1,275,908	896,854
		<u>94,517,118</u>	<u>43,792,345</u>
減：魚類統營處貸款減值撥備	(b)	(553,618)	(203,278)
		<u>93,963,500</u>	<u>43,589,067</u>
<b>減：4月1日累計攤銷</b>			
魚類統營處貸款之攤銷(折讓)/溢價	24	(256,386)	(322,153)
3月31日累計攤銷		(37,432)	65,767
		<u>(293,818)</u>	<u>(256,386)</u>
魚類統營處貸款 - 淨額		93,669,682	43,332,681
減：流動部分		(93,221,217)	(42,797,270)
非流動部分		<u>448,465</u>	<u>535,411</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	2019	2018
<b>資產(續)</b>			
<b>流動資產</b>			
魚類統營處貸款流動部分		93,221,217	42,797,270
應收銀行存款利息		4,373	87,432
原本到期日超過三個月之銀行存款	10	-	28,555,540
現金及現金等價物	11	12,679,287	28,440,627
		<u>105,904,877</u>	<u>99,880,869</u>
<b>總資產</b>		<u>106,353,342</u>	<u>100,416,280</u>
<b>基金</b>			
本金賬戶		57,000,000	57,000,000
4月1日滾存盈餘		30,073,440	29,777,553
本年度淨盈餘轉自魚類統營處一般基金	12 & 24	136,076	295,887
3月31日滾存盈餘		30,209,516	30,073,440
<b>總基金</b>		<u>87,209,516</u>	<u>87,073,440</u>
<b>負債</b>			
<b>流動及總負債</b>			
應付予政府貸款基金的款項	16	19,143,826	13,342,840
<b>總基金及負債</b>		<u>106,353,342</u>	<u>100,416,280</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(二零一八年:1厘至3厘)及最長達五年(二零一八年:最長達五年)的還款期。於二零一九年三月三十一日，魚類統營處貸款的實際平均年利率為1.0145厘(二零一八年:1.0482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。根據此基準，於二零一九年三月三十一日止年度已認列350,340港元(二零一八年:167,304港元)的虧損撥備且於附註3.1(b)披露。

於結算日的最高信貸風險為魚類統營處貸款之賬面值。於二零一九年及二零一八年三月三十一日，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	2019	2018
海魚/魚類產品	19	541,503	396,725
膠盆		704	704
印刷品		197,463	218,712
領帶		-	3,864
膠捲筒		3,654	7,454
海水	20	15,044	9,676
優質魚標籤		94,133	62,533
禮品		10,112	11,877
		<u>862,613</u>	<u>711,545</u>

在存貨成本中確認為費用的金額為17,588,503港元(二零一八年：16,659,834港元)。

#### 9 貿易及其他應收款項

	2019	2018
貿易應收款項	3,065,616	2,717,960
利息應收款項	824,385	459,069
其他應收款項	1,665,026	1,601,020
水電按金	1,193,633	1,164,640
金融資產	<u>6,748,660</u>	<u>5,942,689</u>
預付款項	1,540,784	932,092
總額	<u>8,289,444</u>	<u>6,874,781</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，於二零一九年三月三十一日並無認列(二零一八年：無)虧損撥備且於附註3.1(b)披露。

本年度並無貿易應收款項(二零一八年：71,502港元)直接撇銷作呆壞賬，且在營業費中支銷。

於二零一九年三月三十一日，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(二零一八年：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。於二零一九年及二零一八年三月三十一日，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。

## 魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

### 財務報表附註

#### 10 原本到期日超過三個月之銀行存款

	附註	2019	2018
魚類統營處一般基金		173,558,999	158,684,078
魚類統營處貸款基金	7(a)	-	28,555,540
信貸風險的最高風險承擔		<u>173,558,999</u>	<u>187,239,618</u>

銀行存款的賬面值以港幣計值。

#### 11 現金及現金等價物

	附註	2019	2018
<u>魚類統營處一般基金</u>			
銀行及庫存現金		6,817,488	5,684,826
原本到期日在三個月以內之銀行存款		-	1,150,000
		<u>6,817,488</u>	<u>6,834,826</u>
<u>魚類統營處貸款基金</u>			
銀行及庫存現金		6,679,287	9,474,729
原本到期日在三個月以內之銀行存款		6,000,000	18,965,898
	7(a)	<u>12,679,287</u>	<u>28,440,627</u>
<u>美國經援協會貸款基金</u>			
銀行現金	14(a)	<u>165,814</u>	<u>165,814</u>
總額		<u>19,662,589</u>	<u>35,441,267</u>
信貸風險的最高風險承擔		<u>18,607,948</u>	<u>34,968,132</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	2019	2018
於4月1日		162,061,177	148,970,251
本年度盈餘		13,589,269	10,584,800
重新計量(虧損)/盈餘			
- 界定福利計劃	17(a)	(550,000)	2,139,000
- 長期服務金責任	17(b)	(909,307)	663,013
淨盈餘轉入魚類統營處貸款基金	7(a)	(136,076)	(295,887)
淨盈餘轉入美國經援協會貸款基金	14(a)	-	-
於3月31日		<u>174,055,063</u>	<u>162,061,177</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

#### 13 外來補助金用作資本支出

	2019	2018
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>

#### 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	2019	2018
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
美國經援協會貸款 - 發放予漁民的貸款		-	-
<b>流動資產</b>			
現金及現金等價物	11	165,814	165,814
<b>總資產</b>		<u>165,814</u>	<u>165,814</u>
<b>基金</b>			
4月1日滾存盈餘		165,814	165,814
本年度淨盈餘	12&25	-	-
3月31日滾存盈餘		<u>165,814</u>	<u>165,814</u>
<b>負債</b>			
流動及總負債		-	-
<b>總基金及負債</b>		<u>165,814</u>	<u>165,814</u>

##### (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。

於二零一九年及二零一八年三月三十一日，並沒有美國經援協會貸款。

## 魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

### 財務報表附註

#### 15 貿易及其他應付款項

	2019	2018
貿易應付款項	960,238	921,665
其他應付款項	3,925,744	4,568,272
市場用地許可使用者繳交的許可證按金	17,645,491	16,169,737
水電及其他按金	834,399	747,091
金融負債	23,365,872	22,406,765
預收款項	178,035	179,062
未享用之年假撥備(附註 (a))	1,454,859	1,412,973
	24,998,766	23,998,800
減：市場用地許可使用者繳交的許可證按金，非流動部分	(16,548,861)	(10,913,571)
	<u>8,449,905</u>	<u>13,085,229</u>

#### (a) 未享用之年假撥備變動如下：

	附註	2019	2018
於4月1日		1,412,973	1,378,007
在全面收益表記賬			
- 本年撥備	21	176,525	132,176
- 年內實際支出		(134,639)	(97,210)
於3月31日		<u>1,454,859</u>	<u>1,412,973</u>

#### (b) 於二零一九年及二零一八年三月三十一日，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。

## 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	2019	2018
應付予政府貸款基金的款項 (2017)		-	13,398,333
應付予政府貸款基金的款項 (2018)		19,107,500	-
		<u>19,107,500</u>	<u>13,398,333</u>
應付予政府貸款基金的利息 (2017)		-	12,922
應付予政府貸款基金的利息 (2018)		19,362	-
		<u>19,362</u>	<u>12,922</u>
		<u>19,126,862</u>	<u>13,411,255</u>
減：4月1日結存累計攤銷		(68,415)	(77,396)
應付予政府貸款基金的款項之溢價攤銷	24	85,379	8,981
3月31日結存累計攤銷		16,964	(68,415)
總額	7(a)	<u>19,143,826</u>	<u>13,342,840</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。於二零一九年三月三十一日，當時年利率為1.257厘(二零一八年:1.132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。

於二零一九年及二零一八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

#### 17 退休福利責任

	附註	2019	2018
<b>資產負債表資產：</b>			
- 界定福利計劃	(a)	<u>3,435,000</u>	<u>4,010,000</u>
<b>資產負債表責任：</b>			
- 長期服務金責任			
- 非流動部分		(4,158,169)	(3,183,081)
- 流動部分		<u>(219,777)</u>	<u>(494,434)</u>
	(b)	<u>(4,377,946)</u>	<u>(3,677,515)</u>
<b>在全面收益表支銷：</b>			
- 界定福利計劃	21	25,000	57,000
- 長期服務金責任	21	<u>377,839</u>	<u>465,475</u>
		<u>402,839</u>	<u>522,475</u>
<b>重新計量：</b>			
- 界定福利計劃	(a)	550,000	(2,139,000)
- 長期服務金責任	(b)	<u>909,307</u>	<u>(663,013)</u>
		<u>1,459,307</u>	<u>(2,802,013)</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於二零一九年及二零一八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：

	2019	2018
已撥入資金債務的現值	(3,678,000)	(5,859,000)
計劃資產的公平值	<u>7,113,000</u>	<u>9,869,000</u>
在資產負債表內的資產	<u>3,435,000</u>	<u>4,010,000</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2017年4月1日	(10,814,000)	12,604,000	1,790,000
當期服務成本	(71,000)	-	(71,000)
利息(開支)/收益	(59,000)	79,000	20,000
	<u>(10,944,000)</u>	<u>12,683,000</u>	<u>1,739,000</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平值變動如下(續):

	界定福利責任 現值	計劃資產 公平值	總額
<b>重新計量:</b>			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	1,800,000	1,800,000
- 財務假設改變產生的盈餘	48,000	-	48,000
- 經驗收益	291,000	-	291,000
	<u>339,000</u>	<u>1,800,000</u>	<u>2,139,000</u>
計劃參與者供款	(77,000)	77,000	-
處方供款	-	138,000	138,000
福利付款	4,823,000	(4,823,000)	-
行政費	-	(6,000)	(6,000)
	<u>4,746,000</u>	<u>(4,614,000)</u>	<u>132,000</u>
於2018年3月31日	<u>(5,859,000)</u>	<u>9,869,000</u>	<u>4,010,000</u>
於2018年4月1日	(5,859,000)	9,869,000	4,010,000
當期服務成本	(75,000)	-	(75,000)
利息(開支)/收益	(61,000)	113,000	52,000
	<u>(5,995,000)</u>	<u>9,982,000</u>	<u>3,987,000</u>
<b>重新計量:</b>			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	(427,000)	(427,000)
- 經驗虧損	(123,000)	-	(123,000)
	<u>(123,000)</u>	<u>(427,000)</u>	<u>(550,000)</u>
計劃參與者供款	(43,000)	43,000	-
福利付款	2,483,000	(2,483,000)	-
行政費	-	(2,000)	(2,000)
	<u>2,440,000</u>	<u>(2,442,000)</u>	<u>(2,000)</u>
於2019年3月31日	<u>(3,678,000)</u>	<u>7,113,000</u>	<u>3,435,000</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:

	2019 %	2018 %
股票	57	59
債券	37	34
貨幣工具	6	7
	<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2017年4月1日	4,268,334
當期服務成本	399,377
利息開支	66,098
	<u>4,733,809</u>
<b>重新計量:</b>	
- 財務假設改變產生的收益	(52,510)
- 經驗收益	(610,503)
	<u>(663,013)</u>
福利付款	<u>(393,281)</u>
於2018年3月31日	<u>3,677,515</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2018年4月1日	3,677,515
當期服務成本	315,118
利息開支	62,721
	<u>4,055,354</u>
<b>重新計量:</b>	
- 財務假設改變產生的虧損	246,786
- 經驗虧損	662,521
	<u>909,307</u>
福利付款	<u>(586,715)</u>
於2019年3月31日	<u><u>4,377,946</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	
	2019 %	2018 %	2019 %	2018 %
貼現率	1.25	1.25	1.5	1.75
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：

	假設的 變動	對界定福利責任的影響		對長期服務金責任的影響	
		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0.9%	增加0.9%	減少12.47%	增加14.28%
薪酬增長率	0.5%	增加0.8%	減少0.8%	增加6.03%	減少6.34%

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) 預期二零一九年及二零一八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	
	2019	2018	2019	2018
預期供款由				
- 本處	-	138,000	-	-
- 員工	34,000	77,000	-	-
	<u>34,000</u>	<u>77,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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2.4年及9.0年(二零一八年：2.4年及7.7年)。

(g) 預期未來10年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	
	2019	2018	2019	2018
少於1年	492,000	2,520,000	87,000	187,000
1至2年	222,000	88,000	320,000	382,000
2至5年	3,229,000	3,421,000	2,312,000	1,085,000
緊接5年	195,000	195,000	5,918,000	1,529,000
	<u>4,138,000</u>	<u>6,224,000</u>	<u>8,637,000</u>	<u>3,183,000</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	2019	2018
銷售總額			
售賣海魚/魚類產品		19,409,589	18,999,340
銷貨成本			
期初存貨		396,725	280,184
購貨		15,698,875	15,122,326
運輸費用		410,280	-
期末存貨	8	(541,503)	(396,725)
		<u>15,964,377</u>	<u>15,005,785</u>
本年度淨收益		<u>3,445,212</u>	<u>3,993,555</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	2019	2018
售賣海水		1,616,884	1,581,013
銷貨成本			
期初存貨		9,676	12,306
購貨		1,359,306	1,411,448
期末存貨	8	(15,044)	(9,676)
		<u>1,353,938</u>	<u>1,414,078</u>
本年度淨收益		<u>262,946</u>	<u>166,935</u>

#### 21 員工薪津及其他福利

	附註	2019	2018
薪津		33,138,316	33,054,312
未享用年假之撥備	15(a)	176,525	132,176
退休福利成本			
– 界定供款計劃及強積金計劃		1,683,721	1,672,614
– 界定福利計劃	17(a)	25,000	57,000
– 長期服務金責任	17(b)	377,839	465,475
		<u>35,401,401</u>	<u>35,381,577</u>

#### 22 宣傳及推廣費

	2019	2018
本處及蔬菜統營處共同舉辦一個推廣活動的費用攤分	1,760,798	1,749,908
其他	1,677,210	935,509
	<u>3,438,008</u>	<u>2,685,417</u>

#### 23 稅項

由於根據香港法例第112章稅務條例第87條，本處獲豁免繳納稅項，因此並無作利得稅撥備。

## 魚類統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

### 財務報表附註

#### 24 魚類統營處貸款基金淨盈餘

	附註	2019	2018
<b>收益</b>			
魚類統營處貸款利息收益		930,536	527,237
銀行存款利息		157,806	312,420
魚類統營處貸款攤銷溢價	7(a)	-	65,767
其他收入		-	45
		<u>1,088,342</u>	<u>905,469</u>
<b>支出</b>			
應付予政府貸款基金的款項的利息支出		(478,710)	(433,162)
應付予政府貸款基金的款項攤銷折讓	16	(85,379)	(8,981)
魚類統營處貸款攤銷折讓	7(a)	(37,432)	-
魚類統營處貸款減值撥備	3.1(b)	(350,340)	(167,304)
銀行手續費		(405)	(135)
		<u>(952,266)</u>	<u>(609,582)</u>
<b>本年度淨盈餘</b>	7(a)	<u>(952,266)</u>	<u>(609,582)</u>

#### 25 美國經援協會貸款基金淨盈餘

	2019	2018
<b>收入</b>		
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

#### 26 現金流量資料

##### (a) 營運(所用)/產生的現金

	2019	2018
本年度盈餘	13,589,269	10,584,800
調整項目：		
- 銀行存款利息收入	(3,122,263)	(1,435,131)
- 魚類統營處貸款利息收入(附註24)	(930,536)	(527,237)
- 折舊(附註5)	4,641,512	5,492,436
- 魚類統營處貸款減值撥備(附註3.1(b))	350,340	167,304
- 出售物業、機器及設備虧損(如下附註(b))	94,110	170,051
- 魚類統營處貸款攤銷折讓/(溢價)(附註7(a))	37,432	(65,767)
- 應付予政府貸款基金的款項的利息支出(附註24)	478,710	433,162
- 應付予政府貸款基金的款項攤銷折讓(附註24)	85,379	8,981
- 撇銷呆壞賬(附註9)	-	71,502
- 未享用之年假撥備(附註21)	176,525	132,176
- 界定福利計劃下的退休福利成本(附註17)	25,000	57,000
- 長期服務金的退休福利成本(附註17)	377,839	465,475
	<u>15,803,317</u>	<u>15,554,752</u>
營運資金變動：		
- 魚類統營處貸款	(50,345,719)	(13,994,136)
- 存貨	(151,068)	(177,139)
- 合作社及漁民應收款項	(46,576)	(50,098)
- 貿易及其他應收款項	(1,049,347)	(178,494)
- 長期服務金責任	(586,715)	(393,281)
- 界定福利計劃	-	(138,000)
- 貿易及其他應付款項	823,441	2,703,564
- 魚商按金	27,449	(214,197)
- 合作社及漁民暫存款項	(507,647)	378,874
營運(所用)/產生的淨現金	<u>(36,032,865)</u>	<u>3,491,845</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	2019	2018
賬面淨值	5	124,410	173,051
出售物業、機器及設備虧損		(94,110)	(170,051)
出售物業、機器及設備所得款項		<u>30,300</u>	<u>3,000</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

#### 26 現金流量資料 (續)

##### (c) 融資活動產生之負債對賬

本節載列每段期間內由融資活動產生的債務變動分析。

	政府貸款 基金	
	2019	2018
於4月1日餘額	13,342,840	9,480,304
現金流入	60,000,000	60,000,000
現金流出	(54,290,833)	(56,149,167)
已支付利息	(472,270)	(430,440)
利息支出	478,710	433,162
攤銷溢價	85,379	8,981
於3月31日餘額	<u>19,143,826</u>	<u>13,342,840</u>

#### 27 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：

	2019	2018
物業、機器及設備	<u>547,500</u>	<u>7,500</u>

##### (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：

	2019	2018
不超過一年	<u>12,110,948</u>	<u>11,134,632</u>

#### 28 主要管理人員酬金

	2019	2018
薪津及其他員工福利	<u>583,176</u>	<u>1,492,199</u>