

蔬菜統營處

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

(蔬菜統營處乃根據香港法例第277章《農產品(統營)條例》賦予統營處處長的權力而成立)

意見

我們已審計的內容

蔬菜統營處(以下簡稱「菜統處」)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菜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」)，我們獨立於菜統處，並已履行守則中的其他專業道德責任。

獨立核數師報告

致統營處處長

(蔬菜統營處乃根據香港法例第277章《農產品(統營)條例》賦予統營處處長的權力而成立)

統營處處長就財務報表須承擔的責任

香港法例第277章《農產品(統營)條例》規定統營處處長(「處長」)須設存適當的賬目。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，處長負責評估菜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，除非處長有意將菜統處清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

處長須負責監督菜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，但目的並非對菜統處內部控制的有效性發表意見。

獨立核數師報告

致統營處處長

(蔬菜統營處乃根據香港法例第277章《農產品(統營)條例》賦予統營處處長的權力而成立)

核數師就審計財務報表承擔的責任 (續)

- 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，從而可能導致對菜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菜統處不能持續經營。
- 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，二零一九年十月八日

蔬菜統營處

(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
資產			
非流動資產			
物業、機器及設備	5	10,160,722	11,658,049
界定福利計劃資產	17	9,162,000	11,393,000
總非流動資產		19,322,722	23,051,049
流動資產			
存貨	9(a)	375,132	648,611
生物資產	9(b)	-	52,966
蔬菜統營處貸款	6(a)	2,048,196	2,306,756
貿易及其他應收款項	10	10,546,458	9,986,666
原本到期日超過三個月之銀行存款	11	211,639,191	224,656,773
現金及現金等價物	12	32,212,990	39,302,477
總流動資產		256,821,967	276,954,249
總資產		276,144,689	300,005,298
基金			
蔬菜統營處一般基金			
滾存盈餘	13	216,305,087	231,561,617
特別基金			
蔬菜統營處貸款基金	6(a)	12,637,214	12,490,969
蔬菜統營處農業發展基金	7	19,669,033	27,565,383
外來補助金用作資本支出	14	1,764,104	1,764,104
總基金		250,375,438	273,382,073
負債			
非流動負債			
其他負債撥備	16	692,273	777,640
長期服務金責任	17	4,801,030	4,842,175
總非流動負債		5,493,303	5,619,815
流動負債			
貿易及其他應付款項	15	13,443,530	12,756,604
其他負債撥備	16	1,281,691	1,438,495
長期服務金責任	17	124,903	542,751
蔬菜投買人按金		5,425,824	6,265,560
總流動負債		20,275,948	21,003,410
總負債		25,769,251	26,623,225
總基金及負債		276,144,689	300,005,298

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八日批核。

統營處處長

梁肇輝

蔬菜統營處

(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		70,176,039	73,235,873
回佣		(24,490,497)	(25,563,824)
		<u>45,685,542</u>	<u>47,672,049</u>
優質蔬菜銷售淨收益	18	<u>7,850,324</u>	<u>8,398,092</u>
其他經營收益			
租金收益		639,341	594,846
泊車許可證收益		1,049,875	1,057,375
其他收益		431,646	314,947
		<u>2,120,862</u>	<u>1,967,168</u>
非營業收益			
銀行存款利息收益		3,311,358	1,929,073
其他收益		-	2,400
出售物業、機器及設備收益	27(b)	60,658	-
		<u>3,372,016</u>	<u>1,931,473</u>
總收益		<u>59,028,744</u>	<u>59,968,782</u>
支出			
經營支出			
員工薪津及其他福利	19(a)	<u>(37,628,690)</u>	<u>(38,477,354)</u>
營業費			
租金、差餉及許可證費用	20	(2,520,688)	(2,445,852)
印刷及文具費		(501,253)	(443,457)
水電		(1,180,916)	(1,154,451)
保養及修理		(2,371,699)	(2,395,492)
菜籮		(19,976)	(17,036)
用具及設備		(601,340)	(364,683)
雜項支出		(192,157)	(406,725)
員工福利		(344,238)	(273,608)
員工培訓		(12,130)	(5,375)
舟車費		(96,292)	(103,606)
防護服及制服		(31,857)	(13,132)
保險費		(1,055,587)	(1,147,485)
核數師酬金		(400,400)	(387,500)
市場保安費		(234,655)	(360,783)
結存結轉		<u>(9,563,188)</u>	<u>(9,519,185)</u>

蔬菜統營處

(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		(9,563,188)	(9,519,185)
運輸費		(2,850,904)	(3,013,778)
折舊 - 市場及菜站	5	(1,185,764)	(1,160,036)
菜聯社及合作社津貼費		(1,076,119)	(1,021,098)
援助金		(109,602)	(30,000)
刊物及宣傳費		(12,624)	(7,494)
法律費		(28,000)	(96,200)
銀行服務費		(8,393)	(12,342)
		<u>(14,834,594)</u>	<u>(14,860,133)</u>
總經營支出		<u><u>(52,463,284)</u></u>	<u><u>(53,337,487)</u></u>
其他支出			
出售物業、機器及設備虧損	27(b)	-	(12,045)
雜項支出		(300)	-
		<u>(300)</u>	<u>-</u>
總支出		<u><u>(52,463,584)</u></u>	<u><u>(53,349,532)</u></u>
本年度經營業務盈餘		<u><u>6,565,160</u></u>	<u><u>6,619,250</u></u>
淨(虧損)/盈餘來自：			
- 蔬菜統營處農業發展基金	21	(27,802,689)	(30,426,800)
- 蔬菜統營處貸款基金	22	146,245	(16,900)
		<u>(27,656,444)</u>	<u>(30,443,700)</u>
本年度虧損		<u><u>(21,091,284)</u></u>	<u><u>(23,824,450)</u></u>
本年度其他全面收益			
<u>其後不會重新分類至盈餘或虧損的項目</u>			
界定福利計劃之重新計量	17(a)	(2,064,000)	4,281,000
長期服務金責任之重新計量			
- 蔬菜統營處一般基金		242,310	1,072,358
- 蔬菜統營處農業發展基金		(93,661)	297,808
	17(b)	<u>148,649</u>	<u>1,370,166</u>
本年度總全面虧損		<u><u>(23,006,635)</u></u>	<u><u>(18,173,284)</u></u>

上述全面收益表應與財務報表附註一併閱讀。

蔬菜統營處

(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		273,382,073	291,555,357
本年度虧損		(21,091,284)	(23,824,450)
其他全面收益			
– 界定福利計劃之重新計量	17(a)	(2,064,000)	4,281,000
– 長期服務金責任之重新計量：	17(b)		
– 蔬菜統營處一般基金		242,310	1,072,358
– 蔬菜統營處農業發展基金		(93,661)	297,808
總全面虧損		(23,006,635)	(18,173,284)
於3月31日		250,375,438	273,382,073

上述基金變動表應與財務報表附註一併閱讀。

蔬菜統營處

(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
營運活動的現金流量			
營運所用的淨現金	27(a)	(22,366,439)	(22,438,267)
已收蔬菜統營處貸款利息		10,178	10,923
營運活動的淨現金流出		<u>(22,356,261)</u>	<u>(22,427,344)</u>
投資活動的現金流量			
購入物業、機器及設備	5	(1,165,278)	(349,353)
出售物業、機器及設備所得款項	27(b)	91,000	12,000
原本到期日超過三個月之銀行存款提取淨額		13,017,582	33,335,744
已收銀行利息		3,323,470	2,261,165
投資活動的淨現金流入		<u>15,266,774</u>	<u>35,259,556</u>
現金及現金等價物淨(減少)/增加		(7,089,487)	12,832,212
年初現金及現金等價物		39,302,477	26,470,265
年終現金及現金等價物	12	<u>32,212,990</u>	<u>39,302,477</u>

上述現金流量表應與財務報表附註一併閱讀。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

1 一般資料

蔬菜統營處(「本處」)是根據香港法例第277章《農產品(統營)條例》賦予統營處處長的權力而成立。該條例規定九龍及新界區的蔬菜必須經由本處轄下的蔬菜批發市場批售，而貨主須按所出售的蔬菜總值向本處繳付百分之十的佣金，作為提供與批售相關服務的收費。

本處的主要業務是向蔬菜貨主提供服務，因而收取以本處市場內批售的菜價而計算的佣金。

本處的佣金收入主要依賴：

- 蔬菜貨主在多大程度上依照《農產品(統營)條例》的規定將他們的農產品運送到本處出售；及
- 對蔬菜售價有影響的當時市道。

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。除生物資產按公平值減銷售成本列賬外，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

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)	二零一四年至二零一六年周期之年度改進之年度改進項目
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) —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及對以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。

蔬菜統營處

(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)

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

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，除香港財務準則16外，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。

香港財務準則16 租賃

香港財務準則16對租賃會計的處理有新規定，且於未來將不再允許承租人於資產負債表以外確認若干租賃。所有長期租賃必須以資產(就其使用權)和租賃負債(就其付款義務)的形式確認，兩者於首次確認時皆按未來經營租賃承擔的已貼現現值計量。租期為十二個月或以下的短期租賃及低價值資產租賃均可獲豁免遵守有關報告要求。

故此，新準則將導致於資產負債表內新增確認使用權資產及租賃負債。於全面收益表內，租金支出將會被折舊支出所取代。租賃負債的利息支出將與折舊支出分開呈列於融資成本項下。因此，在其他情況相同下，租金支出將會減少，而折舊及利息支出將會增加。使用權資產的直線折舊與應用實際利息法的租賃負債之綜合影響將會使租賃於初始年期計入全面收益表的總支出較高，而支出會於租賃期較後部分續漸減少。

於二零一九年三月三十一日，誠如附註28所載，本處不可撤銷之經營租約下的最低租賃付款總額為194,000港元，該金額並無反映在資產負債表中。初步評估顯示該等安排將符合香港財務準則16有關租賃之定義，故本處將於應用香港財務準則16時就該等租賃確認使用權資產及相應負債，除非其價值偏低或屬短期租賃。此外，應用新規定可能導致上文所示之計量、呈列及披露有所改變。

本處預期於截至二零二零年三月三十一日止財政年度前將不會應用該新準則。

蔬菜統營處

(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2.8。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。

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。

蔬菜統營處

(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)

2.4 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等項目直接應佔的開支以及或有價值(如有)。

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以及所有其他物業、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	
- 長沙灣菜市場	20年
- 收集站	10年
傢具、裝置及電腦設備	5 - 10年
車輛	5年
機器及其他	5 - 10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。

2.5 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

存貨包括種籽及蔬菜，按成本及可變現淨值兩者的較低者列賬。成本採用先入先出方法計算，主要包括購貨原價。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。

蔬菜統營處

(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 生物資產

生物資產指活的植物，由本處從事將生物資產轉成水耕蔬菜出售的農業活動中管理。

生物資產按公平值減出售成本計算，公平值是根據相似品種及大小的產品的市價計算。生物資產在收割時的公平值減出售成本是作為供銷售的水耕蔬菜的成本。

管理層不斷地檢查生物資產的生長進度，如認為不適宜繼續種植，全數會作減值撥備。

初步以公平值減出售成本確認的生物資產及轉由公平值減出售成本計量的生物資產所產生的盈餘或虧損在產生的期間在利潤或虧損中確認。

2.8 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：

- 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。

蔬菜統營處

(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 投資及其他金融資產 (續)

(c) 計量(續)

- 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。

就貿易應收款項和蔬菜統營處貸款而言，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。

(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。

蔬菜統營處

(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 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 (續)

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。

2.9 蔬菜統營處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。

蔬菜統營處貸款(「菜統處貸款」)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。

2.10 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。

2.11 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。

2.12 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。

蔬菜統營處

(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

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。

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。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得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。此責任每年經獨立專業精算師計算價值。

蔬菜統營處

(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 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。

2.15 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) 佣金收益是根據在統營處市場內蔬菜實際交易的價格之百分比按應收項目計算方式入賬。根據同一交易的價格，統營處會在佣金減去百分之三點五的回佣。
- (b) 出售優質蔬菜收益於送貨及顧客接受而有關之應收款能夠合理地保證可收取後入賬。
- (c) 有關出售優質蔬菜的佣金收益於相關的售賣交易完成後確認。
- (d) 與生產水耕蔬菜相關的管理服務收入及與科研活動相關的服務收入於相關服務已提供後和政府同時接受和使用該等利益時確認。
- (e) 銀行存款及蔬菜統營處貸款的利息收益是根據實際利息法按時間比例入賬。
- (f) 來自本地漁農美食嘉年華的收益、其他收益及其他經營收益按應計基準確認。
- (g) 租金收益以直線法在租賃期內確認。

2.16 租賃

(a) 營運租賃 (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) 營運租賃 (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。租金收益利用直線法在租賃期內確認。

2.17 蔬菜統營處貸款基金及蔬菜統營處農業發展基金

蔬菜統營處貸款基金 (「菜統處貸款基金」) 之設立是為農民提供生產用途之貸款。

蔬菜統營處農業發展基金 (「菜統處農業發展基金」) 的成立目的是促進本地農業。

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21及22。有關這些基金的淨盈餘或虧損由蔬菜統營處一般基金 (「菜統處一般基金」) 轉入各相關基金內。

蔬菜統營處

(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。統營處處長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蔬菜統營處貸款、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蔬菜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。

就來自售賣蔬菜及應收客戶佣金之貿易及其他應收款而言，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。就蔬菜統營處貸款而言，本處會對所有貸款人作個別還款評估。對於每宗授出的農民貸款，本處有政策去評核批予農民貸款的資格及要求每名借款人提供第三者個人擔保。本處亦會對那些未能收回的款項作特別撥備。本處並沒有向賒賬客戶索取抵押品。

預期虧損率乃基於過往12個月期間銷售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農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蔬菜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	0.20%	100%	100%	100%	
總賬面值					
- 貿易應收款項	5,091,169	659,449	-	113,157	5,863,775
總賬面值					
- 菜統處貸款	2,165,435	59,907	20,003	87,890	2,333,235
減值撥備	14,829	59,907	20,003	201,047	295,786

蔬菜統營處

(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蔬菜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%	100%	100%	99.82%	
總賬面值					
- 貿易應收款項	5,177,798	353,587	-	113,557	5,644,942
總賬面值					
- 菜統處貸款	2,422,109	8,000	29,013	111,882	2,571,004
減值撥備	-	8,000	29,013	225,039	262,052

於二零一九年三月三十一日的貿易應收款項及蔬菜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	262,052
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	262,052
於年內損益增加之虧損撥備	33,734
於2019年3月31日	<u>295,786</u>

*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，貿易應收款項及蔬菜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。

就按攤銷成本列賬之其他金融資產而言，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虧損撥備。

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：

蔬菜統營處

(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。統營處處長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 (附註 15)	13,407,813	12,674,195
蔬菜投買人按金	5,425,824	6,265,560
	<u>18,833,637</u>	<u>18,939,755</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，而蔬菜統營處貸款利息為固定利率。除上述者外，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/下跌25基點(二零一八年：25基點)，而所有其他因素維持不變，則本年度虧損應減少/增加約529,000港元(二零一八年：約573,000港元)，這是因為銀行存款的利息收入增加/減少所致。

由於蔬菜統營處貸款到期日較短，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。

本處的總基金包括蔬菜統營處一般基金、蔬菜統營處貸款基金、蔬菜統營處農業發展基金及外來補助金用作資本支出。

蔬菜統營處

(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)

3.3 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，在附註17披露了更多有關的資料。

蔬菜統營處
(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

	市場及菜站				蔬菜統營處農業發展基金 (附註 7)				總額	
	土地及樓宇	傢具、裝置及電腦設備	車輛	機器及其他	小計	樓宇裝修	傢具、裝置及電腦設備	其他(附註)		
於二零一七年四月一日										
成本	4,446,130	27,804,240	5,761,839	22,113	38,034,322	4,126,083	11,035,738	7,314,912	22,476,733	60,511,055
累計折舊	(3,914,281)	(23,382,278)	(5,250,911)	(20,535)	(32,568,005)	(3,958,583)	(6,454,917)	(3,142,430)	(13,555,930)	(46,123,935)
賬面淨值	531,849	4,421,962	510,928	1,578	5,466,317	167,500	4,580,821	4,172,482	8,920,803	14,387,120
截至二零一八年三月三十一日止年度										
期初賬面淨值	531,849	4,421,962	510,928	1,578	5,466,317	167,500	4,580,821	4,172,482	8,920,803	14,387,120
增添	-	124,050	-	-	124,050	-	206,305	18,998	225,303	349,353
出售 (附註 27(b))	-	(24,045)	-	-	(24,045)	-	(23,399)	-	(23,399)	(47,444)
- 成本	-	(95,550)	-	(1,135)	(96,685)	-	(319,098)	-	(319,098)	(415,783)
- 累計折舊	-	71,505	-	1,135	72,640	-	295,699	-	295,699	368,339
調整 (附註 16)	-	-	-	-	-	-	-	(37,267)	(37,267)	(37,267)
- 成本	-	-	-	-	-	-	-	(62,598)	(62,598)	(62,598)
- 累計折舊	-	-	-	-	-	-	-	25,331	25,331	25,331
折舊	(17,630)	(907,013)	(234,299)	(1,094)	(1,160,036)	(163,000)	(938,970)	(731,707)	(1,833,677)	(2,993,713)
期終賬面淨值	514,219	3,614,954	276,629	484	4,406,286	4,500	3,824,757	3,422,506	7,251,763	11,658,049
於二零一八年三月三十一日										
成本	4,446,130	27,832,740	5,761,839	20,978	38,061,687	4,126,083	10,922,945	7,271,312	22,320,340	60,382,027
累計折舊	(3,931,911)	(24,217,786)	(5,485,210)	(20,494)	(33,655,401)	(4,121,583)	(7,098,188)	(3,848,806)	(15,068,577)	(48,723,978)
賬面淨值	514,219	3,614,954	276,629	484	4,406,286	4,500	3,824,757	3,422,506	7,251,763	11,658,049
截至二零一九年三月三十一日止年度										
期初賬面淨值	514,219	3,614,954	276,629	484	4,406,286	4,500	3,824,757	3,422,506	7,251,763	11,658,049
增添	-	1,065,912	-	-	1,065,912	-	54,898	44,468	99,366	1,165,278
出售 (附註 27(b))	-	(30,221)	-	(121)	(30,342)	-	(12,600)	(68,735)	(81,335)	(111,677)
- 成本	-	(1,328,986)	(311,675)	(2,880)	(1,643,541)	-	(42,000)	(149,967)	(191,967)	(1,835,508)
- 累計折舊	-	1,298,765	311,675	2,759	1,613,199	-	29,400	81,232	110,632	1,723,831
調整 (附註 16)	-	-	-	-	-	-	-	(14,845)	(14,845)	(14,845)
- 成本	-	-	-	-	-	-	-	(41,428)	(41,428)	(41,428)
- 累計折舊	-	-	-	-	-	-	-	26,583	26,583	26,583
折舊	(17,630)	(992,536)	(175,215)	(363)	(1,185,764)	(4,500)	(631,466)	(714,353)	(1,350,319)	(2,536,083)
期終賬面淨值	496,589	3,658,089	101,414	-	4,256,092	-	3,235,589	2,669,041	5,904,630	10,160,722
於二零一九年三月三十一日										
成本	4,446,130	27,569,666	5,450,164	18,098	37,484,058	4,126,083	10,935,843	7,124,385	22,186,311	59,670,369
累計折舊	(3,949,541)	(23,911,577)	(5,348,750)	(18,098)	(33,227,966)	(4,126,083)	(7,700,254)	(4,455,344)	(16,281,681)	(49,509,647)
賬面淨值	496,589	3,658,089	101,414	-	4,256,092	-	3,235,589	2,669,041	5,904,630	10,160,722

附註：本年度增添的機器44,468港元(2018年：18,998港元)包括附註16敘述的全環控水耕研發計劃設備的或有價值為0港元(2018年：0港元)。

折舊費用1,185,764港元及1,350,319港元(2018年：1,160,036港元及1,833,677港元)分別在第6頁的經營支出及附註21蔬菜統營處農業發展基金的淨虧損中支銷。

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。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

6 蔬菜統營處貸款基金

(a) 資產負債表

下列代表蔬菜統營處貸款基金之資產及負債已包括在資產負債表(第4頁)的資產及負債賬項內：

	附註	2019	2018
資產			
流動資產			
蔬菜統營處貸款			
- 農民貸款		2,313,640	2,541,540
- 應收利息		19,595	29,464
		<u>2,333,235</u>	<u>2,571,004</u>
減：蔬菜統營處貸款減值撥備		(182,629)	(148,895)
		<u>2,150,606</u>	<u>2,422,109</u>
減：4月1日累計攤銷		(115,353)	(110,021)
蔬菜統營處貸款攤銷溢價	22	12,943	-
蔬菜統營處貸款攤銷折讓	22	-	(5,332)
3月31日累計攤銷		<u>(102,410)</u>	<u>(115,353)</u>
蔬菜統營處貸款 - 淨額		<u>2,048,196</u>	<u>2,306,756</u>
其他應收款項		25,970	10,818
原本到期日超過三個月之銀行存款	11	10,500,000	6,501,848
現金及現金等價物	12	63,048	3,671,547
		<u>12,637,214</u>	<u>12,490,969</u>
總資產		<u>12,637,214</u>	<u>12,490,969</u>
基金			
本金賬戶轉自蔬菜統營處一般基金		2,608,000	2,608,000
4月1日滾存盈餘		9,882,969	9,899,869
本年度淨盈餘/(虧損)轉自蔬菜統營處一般基金	13 & 22	146,245	(16,900)
3月31日滾存盈餘		<u>10,029,214</u>	<u>9,882,969</u>
總基金		<u>12,637,214</u>	<u>12,490,969</u>
負債			
流動及總負債		-	-
總基金及負債		<u>12,637,214</u>	<u>12,490,969</u>

(b) 蔬菜統營處貸款

蔬菜統營處貸款基金之設立，主要是為農民提供生產用途之貸款。

蔬菜統營處貸款的利息是每年由0.007厘至0.3厘(二零一八年: 0.005厘至0.3厘)及在一年內到期(二零一八年: 一年內到期)並有第三者提供個人擔保。於二零一九年三月三十一日，蔬菜統營處貸款的實際平均年利率為0.006厘(二零一八年: 0.007厘)。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

6 蔬菜統營處貸款基金 (續)

(b) 蔬菜統營處貸款 (續)

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，按蔬菜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，蔬菜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33,734港元(二零一八年：88,017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蔬菜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，蔬菜統營處貸款之賬面值與其公平值相若且以港幣計值。

7 蔬菜統營處農業發展基金

下列代表蔬菜統營處農業發展基金之資產及負債已包括在資產負債表(第4頁)的資產及負債賬項內：

	附註	2019	2018
資產			
非流動資產			
物業、機器及設備	5	5,904,630	7,251,763
流動資產			
存貨	9(a)	91,871	401,044
生物資產	9(b)	-	52,966
貿易及其他應收款項		1,903,498	2,294,857
原本到期日超過三個月之銀行存款	11	12,611,280	17,954,611
現金及現金等價物	12	960,201	1,599,100
總流動資產		15,566,850	22,302,578
總資產		21,471,480	29,554,341
基金			
本金賬戶			
於4月1日		380,000,000	370,000,000
由一般基金撥款	13	20,000,000	10,000,000
於3月31日		400,000,000	380,000,000
4月1日滾存虧損		(352,434,617)	(322,305,625)
本年度淨虧損轉自蔬菜統營處一般基金	13 & 21	(27,896,350)	(30,128,992)
3月31日滾存虧損		(380,330,967)	(352,434,617)
總基金		19,669,033	27,565,383
負債			
非流動負債			
其他負債撥備		692,273	777,640
長期服務金責任		154,908	113,425
總非流動負債		847,181	891,065
流動負債			
其他應付款項		734,341	794,274
其他負債撥備		220,925	303,619
總流動負債		955,266	1,097,893
總負債		1,802,447	1,988,958
總基金及負債		21,471,480	29,554,341

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

7 蔬菜統營處農業發展基金 (續)

蔬菜統營處農業發展基金的成立目的是透過提供資金或資助農業研究及發展計劃、農地復耕計劃、建設及改善公用農業設施、給予農民及從事農業人士在職訓練、引入新的農耕技術，利用展覽及其他宣傳等方式，促進本地農業。

8 金融工具分類

本處的金融工具包括以下：

	附註	2019	2018
按攤銷成本列賬之金融資產			
蔬菜統營處貸款	6(a)	2,048,196	2,306,756
貿易及其他應收款項	10	7,888,334	6,971,121
原本到期日超過三個月之銀行存款	11	211,639,191	224,656,773
現金及現金等價物	12	32,212,990	39,302,477
		<u>253,788,711</u>	<u>273,237,127</u>
按攤銷成本列賬之金融負債			
貿易及其他應付款項	15	13,407,813	12,674,195
蔬菜投買人按金		5,425,824	6,265,560
		<u>18,833,637</u>	<u>18,939,755</u>

9 存貨及生物資產

(a) 存貨

	2019	2018
優質蔬菜	150,163	137,644
其他	224,969	511,005
	<u>375,132</u>	<u>648,649</u>
減：存貨減值撥備	-	(38)
	<u>375,132</u>	<u>648,611</u>
代表：		
- 蔬菜統營處一般基金	283,261	247,567
- 蔬菜統營處農業發展基金 (附註7)	91,871	401,044
	<u>375,132</u>	<u>648,611</u>

(b) 生物資產

	2019	2018
於4月1日	52,966	45,464
增添	1,056,070	1,046,898
收成的水耕蔬菜	(1,109,036)	(951,898)
生產消耗 (附註 26(a))	-	(87,498)
於3月31日	<u>-</u>	<u>52,966</u>
生物資產分析		
未成長	-	52,966

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

9 存貨及生物資產 (續)

(b) 生物資產 (續)

於二零一九年三月三十一日，本處並無擁有生物資產(二零一八年: 109公斤)。在本年度內，已收成可供出售的水耕蔬菜為1,664公斤(二零一八年: 3,852公斤)。

10 貿易及其他應收款項

	2019	2018
貿易應收款項	5,863,775	5,644,942
減：貿易應收款項減值撥備	(113,157)	(113,157)
貿易應收款項淨額	<u>5,750,618</u>	<u>5,531,785</u>
利息應收款項	1,030,302	555,656
其他應收款項	<u>1,107,414</u>	<u>883,680</u>
金融資產	7,888,334	6,971,121
預付：		
- 保險費用	1,248,579	1,269,142
- 其他營運支出	<u>1,409,545</u>	<u>1,746,403</u>
總額	<u><u>10,546,458</u></u>	<u><u>9,986,666</u></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止年度並無認列(二零一八年：無)虧損撥備且於附註3.1(b)披露。

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。

11 原本到期日超過三個月之銀行存款

	附註	2019	2018
蔬菜統營處一般基金		188,527,911	200,200,314
蔬菜統營處貸款基金	6(a)	10,500,000	6,501,848
蔬菜統營處農業發展基金	7	<u>12,611,280</u>	<u>17,954,611</u>
信貸風險的最高風險承擔		<u><u>211,639,191</u></u>	<u><u>224,656,773</u></u>

銀行存款的賬面值以港幣計值。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

12 現金及現金等價物

	附註	2019	2018
<u>蔬菜統營處一般基金</u>			
銀行及庫存現金		31,189,741	34,031,830
<u>蔬菜統營處貸款基金</u>			
銀行現金		63,048	171,547
原本到期日在三個月以內之銀行存款		-	3,500,000
	6(a)	63,048	3,671,547
<u>蔬菜統營處農業發展基金</u>			
銀行及庫存現金		960,201	599,100
原本到期日在三個月以內之銀行存款		-	1,000,000
	7	960,201	1,599,100
總額		32,212,990	39,302,477
信貸風險的最高風險承擔		30,242,022	36,426,005

現金及現金等價物的賬面值以港幣計值。

13 蔬菜統營處一般基金 - 滾存盈餘

	附註	2019	2018
於4月1日		231,561,617	229,589,009
本年度虧損		(21,091,284)	(23,824,450)
重新計量(虧損)/盈餘：			
- 界定福利計劃	17	(2,064,000)	4,281,000
- 長期服務金責任			
- 蔬菜統營處一般基金	17	242,310	1,072,358
- 蔬菜統營處農業發展基金	17	(93,661)	297,808
淨(盈餘)/虧損轉入蔬菜統營處貸款基金	6(a)	(146,245)	16,900
淨虧損轉入蔬菜統營處農業發展基金	7	27,896,350	30,128,992
撥款至蔬菜統營處農業發展基金本金賬	7	(20,000,000)	(10,000,000)
於3月31日結存		216,305,087	231,561,617

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

14 外來補助金用作資本支出

	2019	2018
英國海外發展福利補助金		
- 計劃 D994 - 農村收集站	144,000	144,000
- 計劃 D1066 - 購買車輛	150,000	150,000
- 計劃 D5250 - 興建長沙灣蔬菜市場	1,470,104	1,470,104
	<u>1,764,104</u>	<u>1,764,104</u>

15 貿易及其他應付款項

	2019	2018
貿易應付款項	10,497,044	9,592,212
其他應付款項	2,047,514	2,291,750
蔬菜賣家及其他按金	863,255	790,233
金融負債	13,407,813	12,674,195
預收款項	35,717	82,409
	<u>13,443,530</u>	<u>12,756,604</u>

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。

16 其他負債撥備

	未享用之 年假	設備的或有價值 (附註)	總額
於2017年4月1日	1,384,922	1,098,085	2,483,007
年度支出	(170,512)	-	(170,512)
	<u>1,214,410</u>	<u>1,098,085</u>	<u>2,312,495</u>
年度(撥備轉回)/撥備			
- 蔬菜統營處一般基金 (附註19(a))	89,964	-	89,964
- 蔬菜統營處農業發展基金	13,160	(136,886)	(123,726)
- 物業、機器及設備 (附註5)	-	(62,598)	(62,598)
	<u>103,124</u>	<u>(199,484)</u>	<u>(96,360)</u>
於2018年3月31日及2018年4月1日	1,317,534	898,601	2,216,135
年度支出	(137,154)	-	(137,154)
	<u>1,180,380</u>	<u>898,601</u>	<u>2,078,981</u>
年度(撥備轉回)/撥備			
- 蔬菜統營處一般基金 (附註19(a))	22,667	-	22,667
- 蔬菜統營處農業發展基金	(13,886)	(72,370)	(86,256)
- 物業、機器及設備 (附註5)	-	(41,428)	(41,428)
	<u>8,781</u>	<u>(113,798)</u>	<u>(105,017)</u>
於2019年3月31日	<u>1,189,161</u>	<u>784,803</u>	<u>1,973,964</u>

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

16 其他負債撥備(續)

總撥備分析:

	未享用之年假	設備的或有價值(附註)	總額
於2019年3月31日			
非流動	-	692,273	692,273
流動	1,189,161	92,530	1,281,691
	<u>1,189,161</u>	<u>784,803</u>	<u>1,973,964</u>
於2018年3月31日			
非流動	-	777,640	777,640
流動	1,317,534	120,961	1,438,495
	<u>1,317,534</u>	<u>898,601</u>	<u>2,216,135</u>

附註:

在2013年3月31日的年度，本處與一位獨立的第三者（「第三者」）達成協議（「協議」），在香港建立及營運一個種植水耕蔬菜的工廠（「蔬菜工廠」）。這個協議為期五年。根據這個協議：

- 本處及第三者需分擔蔬菜工廠設備（「設備」）的成本，數額分別為4,696,350港元及1,565,450港元；
- 本處負責營運這個蔬菜工廠及負責所有有關的營運費用；
- 在協議期間，該第三者保證每日生產量（「保證產量」）而本處需要將按預先議定的比率，把蔬菜工廠每日生產的的產品免費提供給第三者（「免費水耕蔬菜」）；及
- 在協議期結束時，本處可以選擇支付預先議定的金額（「延續款項」）給第三者以繼續營運這蔬菜工廠。

於二零一五年十月三十日，本處與第三方就經營蔬菜工廠簽署一份附加合約（「附加合約」）廢除有關保證產量之條款，附加合約由二零一五年十一月一日開始為期五年。因展開較多科研活動，每天種植生產的水耕蔬菜會下降。由於二零一九年三月三十一日對免費水耕蔬菜的現值及延續款項（總稱「設備的或有價值」）作出重新評估，其成本因而下調41,428港元（二零一八年：62,598港元）。

故此，於二零一九年三月三十一日，根據設備的或有價值作出撥備，總額為784,803港元（二零一八年：898,601港元）。預期92,530港元（二零一八年：120,961港元）會在明年度使用及692,273港元（二零一八年：777,640港元）或會在協議的餘下期間使用或支付。

蔬菜統營處

(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
資產負債表的資產：			
- 界定福利計劃	(a)	<u>9,162,000</u>	<u>11,393,000</u>
資產負債表的責任：			
- 長期服務金責任			
- 非流動部分		(4,801,030)	(4,842,175)
- 流動部分		(124,903)	(542,751)
	(b)	<u>(4,925,933)</u>	<u>(5,384,926)</u>
在全面收益表支銷：			
- 界定福利計劃	19(a)	167,000	135,000
- 長期服務金責任			
- 蔬菜統營處一般基金	19(a)	357,182	543,509
- 蔬菜統營處農業發展基金	19(b)	17,370	54,983
		<u>541,552</u>	<u>733,492</u>
重新計量：			
- 界定福利計劃	(a)	<u>2,064,000</u>	<u>(4,281,000)</u>
- 長期服務金責任			
- 蔬菜統營處一般基金		(242,310)	(1,072,358)
- 蔬菜統營處農業發展基金		93,661	(297,808)
	(b)	<u>(148,649)</u>	<u>(1,370,166)</u>
		<u>1,915,351</u>	<u>(5,651,166)</u>

(a) 界定福利計劃

本處的界定福利計劃是一項依最終薪津之界定福利計劃。已注資計劃的資產獨立於本處的資產，由獨立的信託基金持有。本處的主要計劃每年由合資格精算師以預計單位貸記法估值。以下之資料是根據擁有認可專業資格的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	(11,194,000)	(13,765,000)
計劃資產的公平值	20,356,000	25,158,000
在資產負債表內的資產	<u>9,162,000</u>	<u>11,393,000</u>

蔬菜統營處

(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)

過去一年界定福利計劃資產及界定福利責任現值變動如下:

	界定福利責任 現值	計劃資產 公平值	總額
於2017年4月1日	(17,235,000)	24,137,000	6,902,000
當期服務成本	(239,000)	-	(239,000)
利息(開支)/收益	(200,000)	317,000	117,000
	<u>(17,674,000)</u>	<u>24,454,000</u>	<u>6,780,000</u>
重新計量:			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	3,932,000	3,932,000
- 財務假設改變產生的盈餘	274,000	-	274,000
- 經驗收益	75,000	-	75,000
	<u>349,000</u>	<u>3,932,000</u>	<u>4,281,000</u>
計劃參與者供款	(192,000)	192,000	-
僱主供款	-	345,000	345,000
福利付款	3,752,000	(3,752,000)	-
行政費	-	(13,000)	(13,000)
	<u>3,560,000</u>	<u>(3,228,000)</u>	<u>332,000</u>
於2018年3月31日	<u>(13,765,000)</u>	<u>25,158,000</u>	<u>11,393,000</u>
於2018年4月1日	(13,765,000)	25,158,000	11,393,000
當期服務成本	(364,000)	-	(364,000)
利息(開支)/收益	(231,000)	435,000	204,000
	<u>(14,360,000)</u>	<u>25,593,000</u>	<u>11,233,000</u>
重新計量:			
- 計劃資產回報(不包括利息收益)	-	(1,771,000)	(1,771,000)
- 財務假設改變產生的虧損	(131,000)	-	(131,000)
- 經驗虧損	(162,000)	-	(162,000)
	<u>(293,000)</u>	<u>(1,771,000)</u>	<u>(2,064,000)</u>
計劃參與者供款	(164,000)	164,000	-
福利付款	3,623,000	(3,623,000)	-
行政費	-	(7,000)	(7,000)
	<u>3,459,000</u>	<u>(3,466,000)</u>	<u>(7,000)</u>
於2019年3月31日	<u>(11,194,000)</u>	<u>20,356,000</u>	<u>9,162,000</u>

蔬菜統營處

(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	60	76
債券	34	20
貨幣工具	6	4
	<u>100</u>	<u>100</u>

(b) 長期服務金責任

香港僱傭條例詳述長期服務金的撥備。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	6,282,860
當期服務成本	492,343
利息開支	106,149
	<u>6,881,352</u>
重新計量:	
- 經驗盈餘	(1,370,167)
福利付款	(126,259)
於2018年3月31日	<u>5,384,926</u>
於2018年4月1日	5,384,926
當期服務成本	282,556
利息開支	91,996
	<u>5,759,478</u>
重新計量:	
- 經驗盈餘	(148,649)
福利付款	(684,896)
於2019年3月31日	<u>4,925,933</u>

蔬菜統營處

(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)

(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	1.5	1.75	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2.3%	增加2.4%	減少4.4%	增加4.7%
薪酬增長率	0.5%	增加2.4%	減少2.3%	增加2.0%	減少1.9%

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) 預期二零一九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	-	310,000	-	-
- 員工	136,000	172,000	-	-

(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5.2年及9年（二零一八年：5.2年及9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	1,553,000	1,507,000	134,000	256,000
1至2年	902,000	3,465,000	682,000	437,000
2至5年	1,728,000	2,460,000	2,844,000	1,289,000
緊接5年	6,623,000	6,622,000	7,021,000	1,854,000
	10,806,000	14,054,000	10,681,000	3,836,000

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

18 優質蔬菜銷售淨收益

本年度銷售優質蔬菜的收支情況如下：

	2019	2018
優質蔬菜銷售	29,909,715	29,844,402
銷貨成本	(23,033,457)	(22,402,832)
毛利	<u>6,876,258</u>	<u>7,441,570</u>
銷售優質蔬菜佣金收益	<u>1,031,876</u>	<u>1,004,955</u>
直接經營支出		
銷貨佣金	(6,856)	(6,792)
其他費用	(50,954)	(41,641)
	<u>(57,810)</u>	<u>(48,433)</u>
本年度淨收益	<u><u>7,850,324</u></u>	<u><u>8,398,092</u></u>

以上銷貨成本包括存貨損耗為1,908,082港元(二零一八年：1,638,875港元)。

19 員工薪津及其他福利

(a) 在蔬菜統營處一般基金內的員工薪津及其他福利分析如下：

	附註	2019	2018
薪津		35,160,562	35,755,810
未享用之年假額外撥備	16	22,667	89,964
退休福利成本			
- 界定供款計劃及強積金計劃		1,921,279	1,953,071
- 界定福利計劃	17	167,000	135,000
- 長期服務金責任	17	357,182	543,509
		<u>37,628,690</u>	<u>38,477,354</u>

(b) 除上述外，下列員工薪津及其他福利為6,455,367港元(二零一八年：8,199,106港元)已包括於附註21蔬菜統營處農業發展基金的各種支出項目中。

	附註	2019	2018
薪津		6,152,125	7,754,945
未享用之年假撥備	16	(13,886)	13,160
退休福利成本			
- 強積金計劃		299,758	376,018
- 長期服務金責任	17	17,370	54,983
		<u>6,455,367</u>	<u>8,199,106</u>

20 租金、差餉及許可證費用

市場場地的經營租賃租金為763,067港元(二零一八年：698,400港元)已包括在這項支出內。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

21 蔬菜統營處農業發展基金的淨虧損

本年度蔬菜統營處農業發展基金的收入及支出如下：

	附註	2019	2018
收入			
本地漁農美食嘉年華收益		4,454,098	4,290,708
銀行存款利息收益		319,655	235,131
其他收益		13,739	45,266
		<u>4,787,492</u>	<u>4,571,105</u>
支出			
農地復耕計劃			
- 保養及修理		-	(8,760)
- 折舊		(86,135)	(86,135)
- 休閒農場		-	(28,800)
- 雜項支出		(5,597)	(7,249)
建設及改善公用農業設施的費用		(148,500)	(171,000)
推廣作物發展計劃			
- 折舊		(17,182)	(17,183)
- 銷售本地信譽蔬菜淨虧損	24	(183,083)	(161,345)
- 撥款給予第三方機構		(2,478,800)	(2,208,000)
- 其他費用		(2,450,430)	(2,934,065)
發展環控溫室蔬菜生產			
- 折舊		(3,272)	(3,272)
- 其他費用		(728,440)	(875,558)
發展有機農業			
- 折舊		(34,433)	(28,942)
- 銷售有機蔬菜淨虧損	25	(677,340)	(758,278)
- 撥款給予第三方機構		(13,609,955)	(14,218,338)
- 出售物業、機器及設備虧損	27(b)	-	(1,799)
- 其他費用		(1,123,204)	(1,756,480)
本地農場自願登記計劃			
- 折舊		(16,117)	(16,117)
- 其他費用		(996,708)	(1,445,210)
本地漁農產品推廣計劃			
- 本地漁農美食嘉年華支出		(6,214,896)	(6,040,615)
改善蔬菜統營處批發市場設施			
- 折舊		(477,067)	(948,561)
- 出售物業、機器及設備虧損	27(b)	(12,600)	(21,600)
- 其他費用		(1,571,305)	(1,206,598)
全環控水耕研發中心生產銷售			
- 折舊		-	(213,370)
- 中心生產水耕蔬菜淨虧損	26(a)	(1,269,223)	(931,069)
- 中心科研活動淨虧損	26(b)	(438,447)	(648,734)
- 物業、機器及設備的過高折舊撥備轉回		26,583	25,331
- 出售物業、機器及設備虧損	27(b)	(68,735)	-
- 其他費用		-	(279,994)
其他支出		(5,295)	(6,164)
		<u>(32,590,181)</u>	<u>(34,997,905)</u>
本年度虧損		(27,802,689)	(30,426,800)
長期服務金責任之重新計量	17	(93,661)	297,808
本年度淨虧損	7	<u>(27,896,350)</u>	<u>(30,128,992)</u>

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

22 蔬菜統營處貸款基金淨盈餘/(虧損)

	附註	2019	2018
收益			
銀行存款利息		167,103	76,432
蔬菜統營處貸款利息		309	166
蔬菜統營處貸款攤銷溢價	6(a)	12,943	-
		<u>180,355</u>	<u>76,598</u>
支出			
銀行費用		(376)	(149)
蔬菜統營處貸款攤銷折讓	6(a)	-	(5,332)
蔬菜統營處貸款減值	3.1(b)	(33,734)	(88,017)
		<u>(34,110)</u>	<u>(93,498)</u>
本年度淨盈餘/(虧損)		<u>146,245</u>	<u>(16,900)</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。

24 推廣作物發展計劃

本年度銷售本地信譽農場蔬菜的收支如下：

	附註	2019	2018
本地信譽蔬菜銷售		238,610	208,459
銷貨成本		<u>(103,965)</u>	<u>(76,677)</u>
銷貨毛利		<u>134,645</u>	<u>131,782</u>
直接營業支出			
員工薪津及其他福利		(218,795)	(212,685)
銷貨佣金		(70,567)	(54,044)
運輸費		(9,401)	(7,826)
雜項支出		(18,965)	(18,572)
		<u>(317,728)</u>	<u>(293,127)</u>
本年度淨虧損	21	<u>(183,083)</u>	<u>(161,345)</u>

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

25 發展有機農業

本年度銷售有機蔬菜的收支如下：

	附註	2019	2018
有機蔬菜銷售		4,044,144	3,738,564
銷貨成本		(1,378,227)	(1,252,504)
銷貨毛利		<u>2,665,917</u>	<u>2,486,060</u>
直接經營支出			
員工薪津及其他福利		(2,013,126)	(2,008,867)
銷貨佣金		(878,803)	(790,105)
運輸費		(28,205)	(23,476)
用具及設備		(147,910)	(133,295)
雜項支出		(273,453)	(286,835)
折舊		(1,760)	(1,760)
		<u>(3,343,257)</u>	<u>(3,244,338)</u>
本年度淨虧損	21	<u>(677,340)</u>	<u>(758,278)</u>

26 全環控水耕研發計劃

本處於全環控水耕研發中心(「中心」)進行水耕蔬菜研究活動。在二零一八年四月一日之前，本處亦從事中心生產之水耕蔬菜貿易。該貿易業務已於二零一八年四月一日終止且本處現時為政府提供中心的水耕蔬菜生產管理服務。另外，自二零一八年四月一日起，本處亦就中心進行的科研活動向政府收取服務收入。

(a) 本年度生產水耕蔬菜的收支如下：

	附註	2019	2018
管理服務收入，隨時間確認		636,322	-
水耕蔬菜銷售		-	359,001
水耕蔬菜銷售成本		-	(830,344)
毛利/(損)		<u>636,322</u>	<u>(471,343)</u>
其他收益		<u>16,268</u>	<u>1,745</u>
直接經營支出			
宣傳及推廣費		(17,800)	-
包裝物料		(160,300)	(71,150)
員工薪津及其他福利		(432,953)	(253,830)
雜項支出		(721,678)	(105,491)
折舊		(589,082)	(31,000)
		<u>(1,921,813)</u>	<u>(461,471)</u>
本年度淨虧損	21	<u>(1,269,223)</u>	<u>(931,069)</u>

於二零一八年三月三十一日止年度，水耕蔬菜銷售成本包括生物資產損耗為87,498港元，存貨損耗為272,397港元，存貨減值撥備轉回為16港元及折舊為382,689港元。

蔬菜統營處

(除另有註明外，所有金額為港幣)

財務報表附註

26 全環控水耕研發計劃(續)

(b) 本年度科研活動的收入和支出如下:

	2019	2018
服務收入，隨時間確認	<u>327,581</u>	<u>-</u>
其他生產成本	(482,064)	(295,574)
折舊	(125,271)	(122,449)
其他支出	<u>(158,693)</u>	<u>(230,711)</u>
支出總額	<u>(766,028)</u>	<u>(648,734)</u>
科研活動淨虧損	<u>(438,447)</u>	<u>(648,734)</u>

27 現金流量資料

(a) 營運所用現金

	2019	2018
本年度虧損	(21,091,284)	(23,824,450)
調整項目：		
- 銀行存款利息收入	(3,798,116)	(2,240,636)
- 蔬菜統營處貸款利息收入	(309)	(166)
- 折舊(附註5)	2,536,083	2,993,713
- 存貨消耗劃銷(附註18及26(a))	1,908,082	1,911,272
- 生物資產損耗劃銷(附註9(b)及26(a))	-	87,498
- 存貨損耗減值撥備轉回(附註9(a)及26(a))	-	(16)
- 蔬菜統營處貸款減值撥備(附註3(b))	33,734	88,017
- 出售物業、機器及設備虧損(如下附註(b))	20,677	35,444
- 物業、機器及設備過高折舊撥備轉回(附註21)	(26,583)	(25,331)
- 蔬菜統營處貸款的攤銷(溢價)/折讓(附註22)	(12,943)	5,332
- 未享用之年假撥備(附註16)	8,781	103,124
- 生產與第三者用的撥備轉回(附註16)	(72,370)	(136,886)
- 界定福利計劃的退休福利成本(17(a))	167,000	135,000
- 長期服務金的退休福利成本(17(b))	374,552	598,492
	<u>(19,952,696)</u>	<u>(20,269,593)</u>
營運資金變動：		
- 存貨	(1,634,603)	(1,902,199)
- 生物資產	52,966	(95,000)
- 蔬菜統營處貸款	227,900	(263,800)
- 貿易及其他應收款項	(85,146)	(1,783,601)
- 貿易及其他應付款項	686,926	3,116,121
- 其他負債撥備	(137,154)	(170,512)
- 蔬菜投買人按金	(839,736)	(598,423)
- 界定福利計劃	-	(345,000)
- 長期服務金責任	(684,896)	(126,260)
營運所用的淨現金	<u>(22,366,439)</u>	<u>(22,438,267)</u>

蔬菜統營處

(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)

(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	111,677	47,444
出售物業、機器及設備收益/(虧損)在 以下項目中確認:			
- 非營業收益/(其他支出)		60,658	(12,045)
- 蔬菜統營處農業發展基金的淨虧損	21	(81,335)	(23,399)
		<u>(20,677)</u>	<u>(35,444)</u>
出售物業、機器及設備所得款項		<u>91,000</u>	<u>12,000</u>

(c) 由於本年度負債沒有因融資活動而變動，故並無披露融資活動負債對賬。

28 不可撤銷之經營租賃承擔

根據不可撤銷之市場用地經營租賃而於未來支付之最低租賃付款總額如下：

	2019	2018
不超過一年	<u>194,000</u>	<u>174,600</u>

29 主要管理人員酬金

	2019	2018
薪津及其他員工福利	<u>583,176</u>	<u>1,033,626</u>