

扶康會

(於香港註冊的擔保有限公司)

二〇二一年三月三十一日止年度

報告和綜合財務報表

謝盧會計師事務所有限公司

執業會計師
香港

目錄

	頁
會務資訊.....	1
會務概況.....	2 – 7
董事局委員報告.....	8 – 10
獨立核數師報告.....	11 – 13
綜合全面收益表.....	14
綜合財務狀況表.....	15 – 16
綜合基金變動表.....	17
綜合現金流量表.....	18
綜合財務報表附註.....	19 – 61

扶康會 會務資訊

董事局委員

施家殷先生
林小玲女士
陳雪湄女士
錢國強先生
李百灝先生
林振敏先生
陳紹沅先生
盧萬珍博士
陳達文先生
冼權鋒教授
李春霖先生
郭鍵勳博士
胡君仲先生
盧鴻業先生
陳曉峰先生
蔡惠琴女士
黃光磊先生
徐慕菁醫生 (於二〇二〇年十月二十一日委任)
林柏榮神父 (於二〇二〇年十月二十一日委任)
簡聚坤醫生 (於二〇二〇年十月二十一日委任)
許國賢神父 (於二〇二〇年十月二十一日辭任)
王明燦醫生 (於二〇二〇年十月二十一日辭任)
范德穎醫生 (於二〇二〇年十月二十一日辭任)

秘書

陳雪湄女士

神師

方叔華神父

註冊地址

九龍深水埗樂年花園保安道 2A 地下

核數師

謝盧會計師事務所有限公司
執業會計師
香港德輔道中 272-284 號興業商業中心一樓 104 室

扶康會

會務概況

會務概況回顧

服務概覽

1. 堅守著願景和使命，扶康會繼續以「以求為導、以愛同行」的精神，致力服務不同類別的殘疾人士，包括智障人士、精神復元人士、肢體殘障人士、自閉症及發展障礙人士等。自 1977 年開始，本會積極為殘疾人士提供適切及多元化的服務，至今已成為香港其中一所主要的康復機構。
2. 過去一年，本會維持以下服務：
 - 政府資助服務包括：
 - 住宿服務
 - 日間訓練服務
 - 職業康復及發展服務
 - 社區精神健康及
 - 社區支援服務
 - 自負盈虧服務包括
 - 社會企業
 - 關愛家庭服務
 - 自閉症與有特殊需要兒童服務
 - 家庭支援服務 及
 - 「香港最佳老友」運動

財務表現及狀況

3. 本會今年財政狀況持續穩健。主要收入來自社會福利署的資助，撥款金額佔綜合收入的 91%，其餘收入從服務收費、利息收入及慈善捐款所得。綜合支出主要在員工薪酬（超過 80%）上，其餘是其他營運開支。因此，該年度錄得 5.69 百萬元 [港元，下同] 的營運盈餘。
4. 綜合財務表現如下：

	2020/21	2019/20	改變	
	百萬元	百萬元	百萬元	%
綜合收入	492.06	465.97	26.09	5.60
綜合支出	486.37	479.73	6.64	1.38
盈餘/(虧損)	5.69	(13.76)		

扶康會

會務概況 (續)

5. 2020/21 年度 5.69 百萬元的綜合盈餘 (其增幅佔 2020 年 4 月 1 日整體動用資金的 2.99%) 主要包括增加 0.16 百萬元轉撥至社署整筆撥款儲備, 3.22 百萬元至公積金資助儲備基金, 2.31 百萬元至本會的不同基金。於 2021 年 3 月 31 日, 可動用總資金上調至 195.94 百萬元。
6. 綜合財務狀況如下:-

	2020/21	2019/20	改變	
	百萬元	百萬元	百萬元	%
非流動資產	20.98	30.45	(9.47)	-31.10
流動資產淨值	177.97	172.67	5.30	3.07
非流動負債	3.01	12.87	(9.86)	-76.61
總資產淨值	195.94	190.25	5.69	2.99

7. 詳情可參閱財務報告第 14 頁至 61 頁。

遵從法規

8. 過去一年, 本會按已制定的政策及守則以確保有關負責人員在營運過程中遵守相關法例。
9. 本會亦遵守由社會福利署制定的相關指引中的各項服務要求, 包括獎券基金手冊、整筆撥款手冊、最佳執行指引、津貼及服務協議等。

環境政策及表現

10. 為有效推行可持續發展的願景, 本會設有環保政策和指引, 並積極履行保護環境的責任, 與各員工共同實踐綠色生活。去年, 本會應邀參加賽馬會太陽能關懷計劃, 在本會位於香港仔的康復中心天台安裝太陽能系統。自 2020 年 12 月起, 香港電燈有限公司付予本會每月電費回贈超過 1 萬 2 千元。

與僱員及持份者的關係

11. 過去一年, 本會共舉辦了六次員工分享大會, 三次職員事務諮詢會議和七次聚焦小組會議, 讓不同職級的員工可直接與總幹事及高級管理層深入對話, 提出意見, 以助本會作出檢討及改善。

扶康會

會務概況 (續)

12. 本會定時更新網站資訊、出版通訊、年報及其他刊物等，以提高會務發展的透明度及作為溝通策略的一部分，讓持份者及公眾加深了解本會服務狀況，和分享服務成果及喜悅。本會向資助者如政府部門、香港賽馬會慈善信託基金等提交定期報告，匯報相關資助項目或計劃的進展情況。
13. 秉承服務理念，本會一直重視與服務使用者家屬保持緊密聯繫，他們的支持和意見對改善服務有莫大之裨益。由於扶康家長會是重要持份者之一，本會持續支持扶康家長會的活動和鼓勵服務使用者家屬成為其會員。服務單位的服務使用者及其家屬可選派代參與「區域小組委員會」成為委員，與管理層保持溝通。四個區域的「區域小組委員會」正、副主席代表其區域出席服務監察委員會會議，就服務運作上提出意見和改善建議，得以加深彼此的了解和期望。

風險和不明朗因素

老齡化

14. 去年，本會付出更多的努力應對服務使用者因老齡化為各項服務所帶來的不確定性及潛在風險。年內本會總共為 3,938 名服務使用者提供服務，截至 2021 年 3 月底，當中有 1,425 名 (36%) 已使用本會服務超過十年，另外，有超過 2,502 名 (64%) 的服務使用者已年過四十歲。智障人士因為老齡化而產生的各種健康及生活質素問題已成為康復服務界的關注點，為了應對這個挑戰，本會採取各種創新措施並額外分配資源以強化為高齡服務使用者而設的相關服務。
15. 本會制訂樂活老齡服務模式，積極為服務使用者作好準備，協助他們應對老化過程中的各種挑戰，並能享受樂齡生活。本會服務模式從健康管理、預防受傷、運動、社交連繫及健康飲食等方面出發，推展至各項活動及服務。會方除了製作通訊向員工推廣「樂活老齡」模式外，亦延續外購營養師計劃，及舉辦烹飪比賽以增加單位員工對服務使用者餐膳的關注。此外，本會善用樂齡及康復創科應用基金的資助添置照顧器材及訓練設備，以提升高齡服務使用者的身體機能及生活質素。在未來日子，會方將繼續善用科技產品加強自動化，以改善服務運作及提高效率，如添置天花吊機等。

扶康會

會務概況 (續)

新型冠狀病毒病

16. 因應新型冠狀病毒 COVID-19 疫情的發展，本會已配合政府發放的資訊，制訂及檢視會內的防疫指引及措施，並在運作上作出相應調整，務求給予服務使用者及員工最佳的健康保障。為減低疫情在社區擴散的風險，本會已實施包括下列防疫措施：

- 社區支援及日間服務單位方面，員工應用資訊科技及遠程會議軟件，舉行視像訓練及舉辦網上親子活動等；
- 宿舍暫停家屬探訪的安排，但透過利用平板電腦，宿舍定期安排服務使用者與親友視訊會面，更設置了特別探訪區；
- 為特殊需要兒童及發展障礙服務提供了一個網上教學的平台，讓小朋友在家繼續學習。
- 安排部份員工在家工作；及
- 透過視像進行會議等，以減少社交接觸機會，這樣不但減少董事局/委員/顧問小組委員及員工的交通時間，更能促進他們的參與。

加強風險管理

17. 本會的企業風險管理系統在經過一段時間的運作後，各級管理人員及服務單位的風險管理意識均有所提高。為了能更有效監察本會的風險管理，機構風險登記冊於本年度進行了重要更新，把與服務運作相關的風險項目轉移至單位風險登記冊，由服務單位進行地域化檢討，讓機構在評估服務運作風險上具更大彈性和縮短回應時間，以配合不同地區及單位的需要，進一步加強與服務運作相關的風險項目管理。

重要事件

服務方面

新服務單位投入服務

18. 本會在觀塘啟能綜合康復服務大樓的兩個新增服務單位「啟悅成人訓練中心」和「啟康之家」已於 2020 年 6 月中投入服務，合共提供一百個住宿服務名額及五十個日間服務名額。雖然去年疫情嚴峻，但收納服務使用者的進程從未鬆懈，兩個新服務單位均能於提供服務的同時保障服務使用者的健康，並做好防疫措施，實在非常難得。

南華早報 COVID-19 特別獎

19. 新型冠狀病毒病蔓延全球，嚴峻的疫情為服務提供帶來考驗。縱使有個別服務單位的員工、服務使用者及家人受到感染，但在管理層、專業人員以至前線員工上下齊心和眾志成城的努力下，不僅維持具質素的服務，更能凝聚團隊士氣，深得持份者讚賞，抗疫經驗更為本會獲取南華早報頒發獎項。

扶康會

會務概況 (續)

開展「樂誼居」共融房屋先導計劃

20. 本會「樂誼居」共融房屋先導計劃是全港首個推動傷健一家的共融房屋計劃，為單身殘疾人士及一般社區人士提供合理租金的居住環境，提升他們的生活質素，並讓他們有共同生活及相處的機會，藉此促進社會共融。「樂誼居」位於香港西灣河利基大廈「健持之家」舊址，合共提供十四間獨立套房，第一批租戶已於 2021 年 6 月份遷入。「樂誼居」將會定期舉行共融活動，並設立溝通平台，促進租戶間之聯繫。

機構事務

修訂組織章程大綱及章程細則

21. 本會嚴格遵守法定要求及努力恪守相關的監管規定。為確保本會的《組織章程大綱及章程細則》符合《公司條例》(第 622 章)，並與本會的服務發展保持一致，本會在 2020 年 10 月 21 日舉行之特別會員大會上，通過了採納修訂之組織章程大綱及組織章程細則，有關修訂已提交公司註冊處及稅務局。

制定新的願景和使命

22. 為了回應服務需求，本會在年度內審視了會方的願景和使命，新版本已在 2021 年 1 月生效。新的願景具體指明，本會致力建立互愛共融的社會，相互尊重和認同彼此的差異。新的使命亦清楚指出本會乃秉持「以求為導、以愛同行」的服務精神，讓殘疾人士全面發展潛能，在家庭和社會裡獲得應有的生活質素。

執行內部審計

23. 為強化企業管治，本會已設置內部審計經理一職，負責定期對機構的風險管理及內部監控系統作出分析及獨立評估。於 2020/21 年度訂下的內部審計項目，聚焦於「人力資源管理」，「採購、付款和庫存管理」已經順利完成，並由審核委員會檢視報告及改善建議，管理層亦依照報告之建議訂立改善方案，以進一步鞏固風險管理框架及內部監控系統。

未來發展

深化家庭支援服務

24. 本會藉著「愛·共行」家庭支援先導計劃的服務成果和經驗，成功向香港賽馬會慈善信託基金申請撥款，獲資助一千四百多萬港元，開展為期三年的照顧者支援計劃。目標是支援特殊需要的離校生和青年、改善家庭成員的精神健康，以提升家庭成員之間的自我支援能力和互相幫助，恢復及維護家庭功能，以應對照顧特殊需要家庭成員所帶來的壓力和困難。

應用「國際功能、殘疾和健康分類」於個案管理系統

25. 本會把已優化的個案管理系統 (CMS)，與 ICF 的「以人為本」框架相融合，全方位評估服務使用者的需要及優次排列，以提高服務規劃、實施、監察和評估的效率和成效，並讓跨專業員工共享平台和加強協作，提供適時的介入治療。而站在機構層面，ICF 在個案管理系統上的應用，能讓會方更了解整體服務需要及制訂工作方向，有助規劃服務及分配資源。

推動社會企業發展 增加殘疾人士就業機會

26. 本會轄下的社會企業 (康融服務有限公司) 自 2003 年起成立了空氣消毒及滅蟲隊伍，提供專業的噴灑空氣消毒噴霧服務。去年獲香港科技大學批核成為 GERMAGIC 塗層專業服務團隊。服務團隊由健全人士及殘疾人士組成，協助市民抗疫之餘，更可造就殘疾人士就業的機會，為社會創造雙贏。此外，社會企業獲「伙伴倡自強計劃」撥款擴充服務，正計劃開設實體店銷售防疫及消毒用品，同時亦獲「遙距營商計劃」支持設立網上平台售賣服務使用者手工製品，展現殘疾人士的能力。

扶康會

董事局委員報告

董事局委員現謹提呈截至二〇二一年三月三十一日止年度扶康會(「本會」)及轄下各附屬公司(簡稱「集團」)的年報及已審核綜合財務報表。

主要活動

在過去一年集團的主要會務是為不同類別的殘疾人士，包括智障人士、精神康復者、肢體殘障人士、自閉症及發展障礙人士等提供服務。

業績與財務狀況

截至二〇二一年三月三十一日止年度集團業績及集團財務狀況詳情刊於已審核綜合財務報表第14頁至第61頁。

董事局委員

a.) 本會董事局委員

年內及截至本年報日期為止，本會董事局委員成員名單如下：

施家殷先生	
林小玲女士	
陳雪湄女士	
錢國強先生	
李百灝先生	
林振敏先生	
陳紹沅先生	
盧萬珍博士	
陳達文先生	
冼權鋒教授	
李春霖先生	
郭鍵勳博士	
胡君仲先生	
盧鴻業先生	
陳曉峰先生	
蔡惠琴女士	
黃光磊先生	
徐慕菁醫生	(於二〇二〇年十月二十一日委任)
林柏榮神父	(於二〇二〇年十月二十一日委任)
簡聚坤醫生	(於二〇二〇年十月二十一日委任)
許國賢神父	(於二〇二〇年十月二十一日辭任)
王明燦醫生	(於二〇二〇年十月二十一日辭任)
范德穎醫生	(於二〇二〇年十月二十一日辭任)

根據本會組織章程細則第30條，董事局委員任期直至下一年度週年大會，到時全體委員必須退任，但可以每年競選連任。

扶康會

董事局委員報告（續）

董事局委員（續）

b.) 本會附屬公司董事局委員

年內及截至本年報日期為止，郭鍵勳博士及黃光磊先生亦是本會附屬公司「友愛之家協會有限公司」董事局委員。李春霖先生及李百灝先生於 2020 年 10 月 22 日辭任附屬公司的董事局委員。

年內及截至本年報日期為止，錢國強先生，李百灝先生及施家殷先生亦是本會附屬公司「康融服務有限公司」董事局委員。於 2020 年 10 月 22 日，黃光磊先生委任為本會附屬公司董事局委員及李春霖先生辭任附屬公司的董事局委員。

集團所有董事局委員均義務任職，於年內並無領取酬金。

董事局委員與集團會務有關之任何交易、安排或合約上之重大利益

年終或於年內任何時間內並無訂立任何與集團會務有關之任何交易、安排或合約，導致集團的任何董事局委員直接或間接獲得重大利益。

管理合約

在年內並無新簽訂或持有全部或大部分與集團管理和行政有關之合約。

會務概況

會務概況為董事局委員報告一部分，詳情刊於第 2 頁至第 7 頁。

獲准許的彌償條文

在年內任何時間及截至此董事局委員報告日期止，本會，附屬公司或其他人事均沒有提供「獲准許的彌償條文」之福利給與本會及其附屬公司董事局委員。

扶康會

董事局委員報告（續）

核數師

有關綜合財務報表已經由謝盧會計師事務所有限公司審核，該核數師亦按章引退，但符合資格且願意續受聘任。

代表董事局



施家殷先生

主席

香港，二〇二一年九月二十三日

謝盧會計師事務所有限公司

TSE LO CPA LIMITED *Certified Public Accountants (Practising)*

Room 104, 1/F., Hing Yip Commercial Centre, 272-284 Des Voeux Road Central, Hong Kong.

香港德輔道中 272-284 號興業商業中心一樓 104 室

Tel : (852) 2541 3502 / (852) 2545 8899 Fax : (852) 2854 1087 E-mail : tselocpa@tselocpa.com

獨立核數師報告

致扶康會成員

(於香港註冊的擔保有限公司)

意見

本核數師（以下簡稱「我們」）已審核第14頁至61頁所載之扶康會（以下簡稱「貴會」）及其附屬公司（簡稱「貴集團」）之綜合財務報表，此財務報表包括於二〇二一年三月三十一日之綜合財務狀況表以及截至該日止年度之綜合全面收益表、綜合基金變動表和綜合現金流量表，以及綜合財務報表附註，包括主要會計政策概要。

我們認為，該等綜合財務報表已根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈之香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）真實而公平地反映了貴集團於二〇二一年三月三十一日之綜合財務狀況及其截至該日止年度之綜合財務表現及綜合現金流量，並已遵照香港公司條例妥為擬備。

意見之基礎

我們已根據香港會計師公會頒佈之香港核數準則（「香港核數準則」）進行審核。我們在該等準則下承擔之責任已於本報告「核數師就審核綜合財務報表須承擔之責任」部分中作進一步闡述。根據香港會計師公會頒佈之專業會計師道德守則（以下簡稱「守則」），我們獨立於貴集團，並已履行守則中之其他專業道德責任。我們相信，我們所獲得之審核憑證能充足及適當地為我們之審核意見提供基礎。

綜合財務報表及其核數師報告以外的信息

貴董事局委員須對其他信息負責。其他信息包括董事局委員報告內所載之信息，但不包括綜合財務報表及我們載於其中之核數師報告。

我們對綜合財務報表之意見並不涵蓋其他信息，我們亦不對該等其他信息發表任何形式之鑒證結論。

就我們對綜合財務報表之審核，我們之責任乃細閱其他信息，在此過程中，考慮其他信息與綜合財務報表或我們在審核過程中所知悉之情況是否存在重大抵觸或看似存在重大錯誤陳述。基於我們已執行之工作，倘我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。我們就此並無任何事項須報告。

謝盧會計師事務所有限公司

TSE LO CPA LIMITED *Certified Public Accountants (Practising)*

Room 104, 1/F., Hing Yip Commercial Centre, 272-284 Des Voeux Road Central, Hong Kong.

香港德輔道中 272-284 號興業商業中心一樓 104 室

Tel : (852) 2541 3502 / (852) 2545 8899 Fax : (852) 2854 1087 E-mail : tselocpa@tselocpa.com

獨立核數師報告 (續)

致扶康會成員

(於香港註冊成立之無股本的擔保有限公司)

董事局委員及負責管治人員就綜合財務報表須承擔之責任

貴董事局委員須負責根據香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則及香港公司條例擬備真實而公平之綜合財務報表，並對其認為以使綜合財務報表之擬備不存在由於欺詐或錯誤而引致之重大錯誤陳述所必需之內部控制負責。

於擬備綜合財務報表時，董事局委員負責評估 貴集團持續經營之能力，並在適用情況下披露與持續經營有關之事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非董事局委員有意將 貴集團清盤或停止經營，或別無其他實際之替代方案。

負責管治人員負責監督 貴集團之財務報告過程。

核數師就審核綜合財務報表須承擔之責任

我們之目標乃對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致之重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見之核數師報告，並按照香港公司條例第405條僅向 閣下（作為整體）報告，除此之外本報告別無其他目的。我們概不就本報告之內容對任何其他人士負責或承擔責任。

合理保證為高水平之保證，但不能保證按照香港核數準則進行之審核總能發現重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期其單獨或匯總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴綜合財務報表所作出之經濟決定，則有關之錯誤陳述可被視作重大。

作為根據香港核數準則進行審核其中一環，我們運用專業判斷，保持專業懷疑態度。我們亦：

- 識別及評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述之風險，設計及執行審核程序以應對該等風險，以及獲取充足及適當之審核憑證，作為我們意見之基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部監控之上，因此未能發現因欺詐而導致出現重大錯誤陳述之風險高於未能發現因錯誤而導致出現重大錯誤陳述之風險。
- 瞭解與審核相關之內部監控，以設計在有關情況下屬適當之審核程序，但目的並非對 貴集團內部監控之有效性發表意見。

謝盧會計師事務所有限公司

TSE LO CPA LIMITED *Certified Public Accountants (Practising)*

Room 104, 1/F., Hing Yip Commercial Centre, 272-284 Des Voeux Road Central, Hong Kong.

香港德輔道中 272-284 號興業商業中心一樓 104 室

Tel : (852) 2541 3502 / (852) 2545 8899 Fax : (852) 2854 1087 E-mail : tselocpa@tselocpa.com

獨立核數師報告 (續)

致扶康會成員

(於香港註冊的擔保有限公司)

核數師就審核綜合財務報表須承擔之責任 (續)

- 評估董事局委員所採用會計政策之適當性以及作出會計估計及相關披露之合理性。
- 對董事局委員採用持續經營會計基礎之適當性作出結論，並根據所獲取之審核憑證，確定是否存在與事項或情況有關之重大不確定性，從而可能導致對 貴集團之持續經營能力產生重大疑慮。倘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綜合財務報表中之相關披露。假若有關之披露不足，則修訂我們之意見。我們之結論乃基於直至核數師報告日止所取得之審核憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團不能持續經營業務。
- 評估綜合財務報表之整體列報方式、結構及內容（包括披露）事項以及綜合財務報表是否公平反映相關交易及事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動之財務資料獲取充足適當之審核憑證，以便對綜合財務報表發表意見。我們負責 貴集團審核之方向、監督及執行。我們為審核意見承擔全部責任。

我們與負責管治人員說明審核之計劃範圍及時間以及重大審核發現等，其中包括我們在審核中識別出內部監控之任何重大不足之處。



謝盧會計師事務所有限公司

執業會計師

香港

二〇二一年九月二十三日

麥江帆

執業證書號碼：P03120

扶康會

綜合全面收益表

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

	附註	2021 \$	2020 \$
收入	3	492,061,850	465,967,225
支出	4	(486,374,883)	(479,729,132)
本年度收益 / (虧損)		<u>5,686,967</u>	<u>(13,761,907)</u>
本年度其他綜合收益		-	-
本年度全面收益 / (支出)總額		<u><u>5,686,967</u></u>	<u><u>(13,761,907)</u></u>

第 19 頁至第 61 頁的附註屬本綜合財務報表的一部分。

扶康會

綜合財務狀況表

二〇二一年三月三十一日

(以港元表值)

	附註	2021 \$	2020 \$
非流動資產			
物業、機器及設備	7	10,434,072	10,615,814
使用權資產	8(a)	10,545,272	19,835,857
附屬公司投資	9	-	-
		20,979,344	30,451,671
流動資產			
存貨		22,168	56,355
按金和預付款項		2,937,504	2,455,790
應收及其他賬款		20,154,528	17,497,362
現金及銀行存款	20(a)	224,488,245	223,179,820
		247,602,445	243,189,327
流動負債			
應付及其他賬款		(18,006,939)	(26,214,123)
預收賬款		(19,161,187)	(13,394,199)
租賃負債	8(b)	(10,652,028)	(10,049,827)
社會福利發展基金	28	(4,977,282)	(5,994,521)
未提取年假撥備	10	(6,200,000)	(5,580,000)
傢俬與用具添置及小型工程整體補助金	29	(10,633,640)	(9,287,576)
		(69,631,076)	(70,520,246)
流動資產淨值		177,971,369	172,669,081
總資產減流動負債		198,950,713	203,120,752
非流動負債			
租賃負債	8(b)	(332,282)	(10,097,288)
長期服務金撥備	10	(2,678,000)	(2,770,000)
		(3,010,282)	(12,867,288)
總資產淨值		195,940,431	190,253,464

扶康會

綜合財務狀況表（續）


二〇二一年三月三十一日

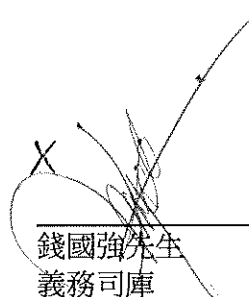
(以港元表值)

	附註	2021 \$	2020 \$
累積基金	11	14,463,753	12,521,183
交流活動基金	12	221,338	221,338
扶康會基金	13	17,357,050	17,676,255
特殊兒童助展基金	14	170,105	170,105
整筆撥款儲備	15	84,815,039	84,635,082
其他資助儲備	16	32,102,976	28,880,492
活動基金	17	11,726,031	12,547,592
自資服務基金	18	35,084,139	33,601,417
總資金		195,940,431	190,253,464

第 19 頁至第 61 頁的附註屬本綜合財務報表的一部分。

本會董事局於二〇二一年九月二十三日議決批核及發表由第 14 頁至第 61 頁之已審核綜合財務報表，並由主席及義務司庫代董事局簽署：

X 
施家殷先生
主席

X 
錢國強先生
義務司庫

扶康會

綜合基金變動表

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

	累積 基金 \$	交流 活動 基金 \$	扶康會 基金 \$	特殊兒童 助展 基金 \$	整筆 撥款 儲備 \$	其他 資助 儲備 \$	活動 基金 \$	自資 服務 基金 \$	總額 \$
於二〇一九年四月一日 (原先 呈列)	13,007,558	221,338	17,902,668	170,105	94,663,180	30,207,758	12,760,760	35,112,409	204,045,776
採納香港財務報告準則第 16 號	(30,405)	-	-	-	-	-	-	-	(30,405)
於二〇一九四月一日 (重列)	12,977,153	221,338	17,902,668	170,105	94,663,180	30,207,758	12,760,760	35,112,409	204,015,371
本年度虧損	(455,970)	-	(226,413)	-	(10,028,098)	(1,327,266)	(213,168)	(1,510,992)	(13,761,907)
其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年度總全面支出	(455,970)	-	(226,413)	-	(10,028,098)	(1,327,266)	(213,168)	(1,510,992)	(13,761,907)
於二〇二〇年三月三十一日	12,521,183	221,338	17,676,255	170,105	84,635,082	28,880,492	12,547,592	33,601,417	190,253,464
本年度收益 / (虧損)	1,964,979	-	(319,205)	-	157,548	3,222,484	(821,561)	1,482,722	5,686,967
其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年度總全面收益 / (支出)	1,964,979	-	(319,205)	-	157,548	3,222,484	(821,561)	1,482,722	5,686,967
根據社署建議從累積基金中 轉到整筆撥款儲備	(22,409)	-	-	-	22,409	-	-	-	-
於二〇二一年三月三十一日	14,463,753	221,338	17,357,050	170,105	84,815,039	32,102,976	11,726,031	35,084,139	195,940,431

扶康會

綜合現金流量表

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

	附註	2021 \$	2020 \$
業務活動所產生之現金流量			
本年度收益／(虧損)		5,686,967	(13,761,907)
調整：			
長期服務金撥備之減少		(92,000)	(43,000)
折舊			
- 物業、機器及設備		486,374	589,123
- 使用權資產		10,308,258	10,574,469
未提取年假撥備之增加		620,000	240,000
租賃負債利息支出		463,158	751,233
利息收入		(1,595,009)	(4,470,184)
		15,877,748	(6,120,266)
存貨之減少		34,187	11,266
按金及預付賬款之(增加)／減少		(481,714)	530,334
應收賬款之減少／(增加)		866,967	(2,286,820)
應付賬款之(減少)／增加		(8,207,184)	5,544,443
預收賬款之增加		5,766,988	4,028,563
社會福利發展基金之(減少)／增加		(1,017,239)	2,813,225
傢俬與用具添置及小型工程整體補助金之增加		1,346,064	742,367
淨業務活動產生之現金流入淨額		14,185,817	5,263,112
投資活動產生之現金流量			
銀行定期存款之減少		32,905,649	122,917,204
已收取利息		2,263,639	5,104,321
購入物業、機器及設備	19	(23,409,500)	(68,246,264)
投資活動之現金流入淨額		11,759,788	59,775,261
資本活動產生之現金流量			
物業、機器及設備之資助		18,912,105	68,314,809
支付租賃負債		(10,643,636)	(11,044,850)
資本活動之現金流入淨額	20(b)	8,268,469	57,269,959
現金及現金等價物之增加淨額		34,214,074	122,308,332
年初之現金及現金等價物		189,663,285	67,354,953
年底之現金及現金等價物	20(a)	223,877,359	189,663,285

第 19 頁至第 61 頁的附註屬本綜合財務報表的一部分。

扶康會

綜合財務報表附註

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

1. 註冊成立

扶康會（本會）是一間在香港公司條例下註冊成立的無股本擔保有限公司。根據本會組織章程大綱第 8 條，每位會員承諾，如本會在清盤時，最多每人繳付五十元作為資產用。本會的註冊地址為九龍深水埗保安道二號 A 樂年花園地下。

本會及其附屬公司(集團)的主要會務是為不同類別的殘疾人士，包括智障人士、精神康復者、肢體殘障人士、自閉症及發展障礙人士等提供服務。

本綜合財務報表是以港元列示，即是集團之功能貨幣。董事局已於二〇二一年九月二十三日批准發報刊載於第 14 頁至第 61 頁的綜合財務報表。

2. 主要會計政策概要

下列是用以編製綜合財務報表的主要會計政策。除另有註明外，這些會計政策均一概用於列示的所有年度。

a.) 編製基準

集團之綜合財務報表乃根據香港會計師公會（“香港會計師公會”）頒佈的香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋（統稱「香港財務報告準則」）和香港公司條例而編製。綜合財務報表採用原價成本慣例，並對財務資產及財務負債（包括衍生工具）的重估作出修訂，以公平價值透過損益表列賬。

按香港財務報告準則編製綜合財務報表時，需要作出若干重要的會計估算，亦需要管理層在應用集團會計政策的過程中運用其判斷力。但本會董事局認為，不會有估算和假設帶來高度風險而引致在下個財政年度內需要大幅修正資產和負債的賬面價值。

採納香港財務報告最新及修訂的準則

於本年度，本集團已就編製本綜合財務報表首次應用由香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則中引用財務報告概念框架之修訂及下列對香港財務報告準則之修訂，有關修訂於二零二零年四月一日或之後開始之年度期間生效：

香港會計準則第 1 號及香港會計準則第 8 號的修訂	重大之定義
香港財務報告準則第 3 號的修訂	業務之定義
香港財務報告準則第 7 號、香港財務報告準則第 9 號及香港會計準則第 39 號的修訂	利率基準改革

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

2. 主要會計政策概要（續）

a.) 編製原則（續）

採納香港財務報告最新及修訂的準則（續）

應用香港財務報告準則中引用財務報告概念框架之修訂及其他修訂不會對本集團本年度及過往年度之綜合財務報表所載之披露資料構成重大影響。

最近發布的香港財務報告準則

最近，香港會計師公會公佈和新詮釋多個新訂和修訂香港財務報告準則，由下列之日期起之年度生效：

香港會計準則第1號的修訂	將負債分類為流動或非流動負債及對香港詮釋第5號（2020年）之相關修訂	（於二零二三年一月一日或之後開始生效）
香港會計準則第16號的修訂	物業、廠房及設備 - 達至擬定用途前之所得款項	（於二零二二年一月一日或之後開始生效）
香港會計準則第37號的修訂	繁重的合約 - 履約成本	（於二零二二年一月一日或之後開始生效）
香港財務報告準則的修訂	2018年至2020年頒布之香港財務報告準則年度改進	（於二零二二年一月一日或之後開始生效）
香港財務報告準則第9號、香港會計準則第39號、香港財務報告準則第7號、香港財務報告準則第4號及香港財務報告準則第16號的修訂	利率基準改革 - 第二階段	（於二零二一年一月一日或之後開始生效）
香港財務報告準則第3號的修訂	引用概念框架	（於二零二二年一月一日或之後開始生效）
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號的修訂	投資者與其聯營公司或合資公司之間的資產出售或注資	（尚待釐定之日期或之後開始之年度期間生效）
香港財務報告準則第16號的修訂	2019冠狀病毒病相關之租金寬免	（於二零二零年六月一日或之後開始生效）
香港財務報告準則第17號	保險合同及相關修訂	（於二零二三年一月一日或之後開始生效）

本會董事局現正評估該等新訂及經修訂香港財務報告準則之潛在影響，惟尚未釐定該等新訂及經修訂香港財務報告準則對本集團之經營業績及財務狀況之編製及呈列方式會否構成重大影響。該等新訂及經修訂香港財務報告準則或會導致日後業績及財務狀況之編製及呈列方式出現變動。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

2. 主要會計政策概要（續）

b.) 綜合原則

綜合財務報表包括本會和本會控制之實體的財務報表。透過下列情況本會可施加控制：

- 可對投資對象行使權力；
- 因與接受投資的實體往來，而須承擔其可變回報的風險，或享有其可變回報的權益；及
- 有能力利用權力影響其回報。

自集團獲得附屬公司之控制權開始時全面綜合入賬，並於集團失去附屬公司之控制權時終止綜合入賬。特別是在年內購入或賣出之附屬公司的收益和開支，將會在集團開始獲得控制權之日期起納入綜合收益表和其他全面收入內，直至集團停止控制附屬公司之日期止。

盈餘或虧損和其他全面收益均屬於本會和無控制權的投資者。無論是否會使無控制權的投資者有虧損，附屬公司之總全面收益均屬於本會和無控制權的投資者。

有需要時，會調整附屬公司的財務報表使其會計政策跟隨集團之會計政策。

在綜合賬項時，集團成員之間與集團有關的資產和負債之交易，權益，收入，開支及現金流量會全部對銷。

c.) 物業、機器及設備

物業、機器及設備均按其原值成本表值，減去政府或其代理或類似團體的有關資產撥款，累積折舊，攤銷和累積減值虧損。物業、機器及設備成本包括其購入價及任何有關直接費用使該物業、機器及設備有操作功能並運送到目的地以達購買原意。已投入操作後的物業，機器及設備的費用於支出年度內在收益表入賬。如情況清楚顯示該費用會引致使用該物業、機器及設備可提升其未來經濟效益，則確認該費用為資本，成為該物業、機器及設備的額外成本。

當物業、機器及設備被出售或退役，其成本及累積折舊會在綜合財務報表內刪除，而棄置引起的收益或虧損則在年度內之收益表入賬。

物業、機器及設備均根據其估計可使用年期以直線法，將成本減去所收資助及估計可能的剩餘價值分攤作出折舊：-

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

2. 主要會計政策概要（續）

c.) 物業、機器及設備（續）

租賃土地及樓宇	- 於未到期之租約期內攤分
車輛	- 每年 20%
傢俬及設備	- 每年 33%
電腦系統	- 每年 33%
更新工程	- 每年 33%

最少每個財政年末檢討每件資產的剩餘價值及可使用年期。

d.) 減值

在呈報期末，集團檢討其有形及無形資產的賬面價值，從而決定該等資產是否有顯示減值損失。如估計一件資產的可收回金額是少於其賬面價值，便會將該資產的賬面價值減少為可收回金額，並即時將減值損失確認為支出。

其後回撥減值損失時，將該資產的賬面價值增加至重新估算的可收回金額，但增加了的賬面價值不可超逾以前的賬面價值，因不能認為過往年度未有確認減值損失。並須即時將回撥減值損失確認為收益。

e.) 存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者的較低者計算。存貨的成本包括採購成本，改裝成本及其他成本將存貨以此刻狀況送到現時地點，用加權平均數方程式計算。可變現淨值是在一般商業過程中的估算售賣價減去估算售賣所需的成本。

f.) 金融工具

當集團實體成為金融工具合約條文之一方，則於綜合財務狀況報表確認金融資產及金融負債。金融資產及金融負債初步按公平值計量。就金融資產或金融負債並非通過損益以反映公平值（「通過損益以反映公平值」）（並無重大融資部分之應收貿易賬項除外）而言，其計量初步按公平值加上或扣減與其收購或發行直接應佔之交易成本。並無重大融資部分之應收貿易賬項初步按交易價格計量。

2. 主要會計政策概要（續）

f.) 金融工具（續）

金融資產

所有已確認之金融資產視乎金融資產之分類而定，隨後整體按攤銷成本或通過其他全面收益以反映公平值（「通過其他全面收益以反映公平值」）或通過損益以反映公平值計量。

(i) 分類和計量

符合下列條件之債務工具（除於初步確認時被指定為通過損益以反映公平值之債務投資外）隨後按攤銷成本扣除減值虧損計量：

- 持有金融資產之業務模式以收取合約現金流量為目標；及
- 金融資產之合約條款於指定日期產生之現金流量，僅為支付本金及未償還本金之利息。

倘符合以下兩項條件，金融資產須通過其他全面收益以反映公平值計量：

- 持有金融資產之業務模式以收取合約現金流量及出售金融資產為目標；及
- 金融資產之合約條款於指定日期產生之現金流量，僅為支付本金及未償還本之利息。

除以上分類為攤銷成本及通過其他全面收益以反映公平值之金融資產，所有其他金融資產分類為通過損益以反映公平值計量。

攤銷成本及實際利率法

實際利率法為一種計算債務工具攤銷成本及於有關期間內分配利息收入之方法。實際利率為於初步確認時將債務工具預計存續期或更短期間（如適用）內將估計未來現金收入（包括所有已付或已收並構成實際利率一部分之費用及差價、交易成本及其他溢價或折讓）準確地貼現至賬面淨值之利率。

隨後按攤銷成本計量之債務工具之利息收入乃採用實際利率法計算確認。利息收入於損益中確認及包括在其他收入內。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

2. 主要會計政策概要（續）

f.) 金融工具（續）

金融資產（續）

(ii) 金融資產減值

預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）是因應有可能發生之違約事件而導致之預期信貸虧損。本集團確認按攤銷成本計量之金融資產的預期信貸虧損之虧損撥備。減值收益或虧損為於報告日期調整虧損撥備所需之預期信貸虧損（或撥回）金額，於損益中確認。

本集團以相等於整個存續期內之預期信貸虧損之金額計量虧損撥備。就應收貿易賬項而言，本集團應用香港財務報告準則第 9 號所訂明之簡化方法就預期信貸虧損作出撥備，該方法規定對所有應收貿易賬項採用整個存續期內之預期虧損撥備。

當釐定金融資產之信貸風險是否自初步確認後大幅增加，並於估計預期信貸虧損時，本集團考慮到相關及無須付出過多成本及努力後即可獲得之合理及具理據資料。此包括根據本集團之過往經驗及已知信貸評估得出定量及定性之資料及分析，並包括前瞻性資料。

整個存續期內之預期信貸虧損為金融工具於預計存續期內所有可能發生之違約事件而導致之預期信貸虧損。

十二個月之預期信貸虧損乃指因報告日期後十二個月內（倘該工具之預計存續期少於十二個月，則為較短期間）可能發生之金融工具違約事件而導致之部分預期信貸虧損。

在所有情況下，於估計預期信貸虧損時所考慮之最長期間為本集團面臨信貸風險之最長合約期間。

信用風險大幅增加

當評估金融工具之信貸風險是否自初步確認後大幅增加，本集團將金融工具於報告日發生違約之風險與於初步確認日其風險比較。就作出此評估，本集團考慮到合理及具理據之定量及定性資料，包括過往經驗及無須付出過多成本及努力後即可獲得之前瞻性資料。

在評估信貸風險是否大幅增加時，會特別考慮以下資料：

2. 主要會計政策概要（續）

f.) 金融工具（續）

金融資產（續）

(ii) 金融資產減值（續）

信用風險大幅增加（續）

- 金融工具外界（如有）或內部信貸評級出現實際或預期大幅轉差；
- 外部市場信貸風險指標大幅轉差；
- 就業務、財務或經濟環境之現有或預測不利變動預期將導致債務人履行其債務責任之能力遭到大幅削弱；
- 債務人經營業績實際或預期大幅轉差；
- 債務人之監管、經濟或技術環境實際或預期出現重大不利變動，導致債務人履行其債務責任之能力遭到大幅削弱。

不論上述評估結果如何，倘合約付款逾期超過 30 日，則本集團會假定信貸風險自初步確認以來已大幅增加，除非本集團有合理及具理據資料可作證明，則另作別論。

本集團定期監察以識別信貸風險曾否顯著增加的標準之成效，並於適當時作出修訂，從而確保有關標準能夠於款項逾期前識別信貸風險顯著增加。

違約定義

就內部信貸風險管理而言，本集團認為當內部產生或從外部來源所得資料顯示，債務人不大可能向其債權人（包括本集團）支付悉數款項時，則出現違約事件。

無論上述如何，倘財務資產逾期超過 90 日，本集團將視作已發生違約，除非本集團擁有合理及具理據資料證明較寬鬆之違約標準更為恰當，則另作別論。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

2. 主要會計政策概要（續）

f.) 金融工具（續）

金融資產（續）

(ii) 金融資產減值（續）

撇銷政策

當有資料顯示交易方陷入嚴重財政困難，且並無實際收回款項之可能時（例如：交易方被清盤或進入破產程序，或就應收貿易賬項而言，當金額已逾期超過一年（以較早發生者為準），本集團會撇銷金融資產，除非本集團有合理及具理據資料證明較後期間更為恰當，則另作別論。經考慮法律意見後（倘合適），已撇銷的金融資產可能仍可於本集團收回程序下被強制執行。撇銷構成取消確認事件。其後收回之任何款項於損益中確認。

預期信貸虧損之計量

預期信貸虧損為金融資產於預計存續期內之信貸虧損之概率加權估計。違約概率及違約損失率之評估乃根據歷史數據作出，並就前瞻性資料作出調整。信貸虧損以所有現金短缺金額（即根據合約應歸還予實體之合約現金流量與實體預計收到之現金流量之間之差額）之現值計量。

信貸減值之金融資產

於各個報告日期，本集團以前瞻性基準評估按攤銷成本列賬之金融資產是否出現信貸減值。當發生對金融資產估計未來現金流量有不利影響之一個或多個事件時，金融資產出現「信貸減值」。

金融資產信用減值的證據包括以下事項的可觀察數據：

- 借款人或發行人出現嚴重財政困難；
- 違反合約，如違約或逾期事件；
- 向借款人作出貸款之貸款人出於因借款人財政困難有關之經濟或合約理由，給予借款人在其他情況下不會作出之寬免；或

2. 主要會計政策概要 (續)

f.) 金融工具 (續)

金融資產 (續)

(ii) 金融資產減值 (續)

信貸減值之金融資產 (續)

· 借款人有可能破產或進行其他財務重組，或因財政困難而導致質押失去活躍市場。

(iii) 金融資產之取消確認

當收取資產之現金流量的合約權利到期，或金融資產被轉移及本集團將該金融資產擁有權之絕大部分風險及回報已轉移給另一個實體時，則金融資產將被取消確認。

除分類為通過其他全面收益以反映公平值之股本工具投資外，於取消確認金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價之總和之差額乃於損益中確認。

金融負債

(i) 分類和計量

本集團之金融負債一般分類為(1)通過損益以反映公平值之金融負債及(2)隨後按攤銷成本計量之其他金融負債。就金融負債而採納之會計政策載列如下。

(1) 通過損益以反映公平值之金融負債

通過損益以反映公平值之金融負債乃指持作買賣之金融負債，包括非被指定及用作對沖之衍生工具。

通過損益以反映公平值之金融負債乃按公平值計量，而因重新計量以致公平值之變動於產生期間直接於損益中確認。

扶康會

綜合財務 報表附註 (續)

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

2. 主要會計政策概要 (續)

f.) 金融工具 (續)

金融負債 (續)

(i) 分類和計量 (續)

(2) 隨後按攤銷成本計量之其他金融負債及實際利率法

實際利率法為一種計算金融負債攤銷成本及於有關期間內分配利息開支之方法。實際利率為於初步確認時將金融負債預計存續期或更短期間 (如適用) 內將估計未來現金支出 (包括所有已付或已收並構成實際利率一部分之費用及差價、交易成本及其他溢價或折讓) 準確地貼現至賬面淨值之利率。

除分類為通過損益以反映公平值之金融負債外，金融負債之利息開支乃採用實際利率法計算確認。

其他金融負債隨後乃採用實際利率法按攤銷成本計量。非資本化為資產之部分成本的利息開支，已計入財務費用。

(ii) 取消確認金融負債

當本集團相關合約之特定責任獲解除、取消或到期時，金融負債將被取消確認。取消確認之金融負債賬面值與已付及應付代價之差額乃於損益中確認。

g.) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手持現金，銀行活期存款和有高度流動性、可隨時轉變為已知現金額、無重大價值變動之風險和及購入時於三個月內到期之短期投資。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

2. 主要會計政策概要（續）

h.) 收入確認

收入是以已收或應收報酬之公平價值計算，扣除集團容許的貿易折扣和數量回扣。假定該收入交易的經濟效益會流入集團，亦能夠可靠地計算有關交易之收入和有關成本，收入會用下列方式入賬：

- i.) 當證實有權收取的資助及補助、一般用途之捐款和獎券基金撥款，均會被確認為收益，其入賬方式於綜合財務報表附註 2(n) 表述。
- ii.) 有關購買物業、機器及設備的資助及補助之入賬方式於綜合財務報表附註 2(c) 及 2(n) 表述。
- iii.) 住宿服務、日間服務及其他服務之收費於提供有關服務後列賬。
- iv.) 工場服務使用者的工酬於提供有關服務後列賬。
- v.) 籌款活動之盈餘於舉行有關活動後列賬。
- vi.) 會員入會費及會員會費均按應計基準確認。
- vii.) 利息收入按應計基準確認。

i.) 租賃

租賃之定義

倘合約為換取代價而授予已識別資產在一段期間內之使用控制權，則該合約為租賃或包含租賃。

就於首次應用日期或之後訂立或修改或自業務合併所產生之合約而言，本集團於開始、修改日期或收購日期（如適用）基於香港財務報告準則第 16 號項下之定義，評估合約是否為租賃或包含租賃。除非合約之條款及條件隨後發生變動，否則將不會重新評估有關合約。

本集團為承租人

分配合約代價之組成部分

對於包含一項租賃組成部分及一項或多項額外的租賃或非租賃組成部分之合約，本集團根據租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之單獨價格總和將合約代價分配至各個租賃組成部分。

2. 主要會計政策概要（續）

i.) 租賃（續）

短期租賃及低價值資產租賃

本集團將短期租賃確認豁免應用於短期租賃之資產（即該等自租賃開始日期起計租期為十二個月或以下且不包含購買選擇權之租賃）。本集團亦將低價值資產租賃確認豁免應用於被認為低價值之辦公室設備租賃。短期租賃及低價值資產租賃之租賃付款於租期內以直線法確認為開支。

使用權資產

本集團於租賃開始日期（即相關資產可供使用日期）確認使用權資產。使用權資產按成本減任何累積折舊及減值虧損計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債金額、已產生初步直接成本、承租人將相關資產還原至租賃條款及條件要求之狀況所產生之估計成本，以及於開始日期或之前已作出之租賃付款減任何已收租賃優惠。除非本集團合理地確定於租期結束時取得租賃資產擁有權，否則已確認使用權資產於其估計可使用年期及租期（以較短者為準）按直線法計算折舊。使用權資產須予以減值。

使用權資產於本集團綜合財務狀況報表中以單獨項目呈列。

可退還租金按金

已付之可退還租金按金乃根據香港財務報告準則第 9 號入賬及初步按公平值計量。初步確認時對公平值作出之調整被視作額外租賃付款並包含在使用權資產成本中。

租賃負債

於租賃開始日期，本集團確認於租期內作出之租賃付款以現值計量之租賃負債。於計算租賃付款之現值時，倘租賃之隱含利率不易釐定，則本集團使用租賃開始日期之遞增借貸利率計算。

2. 主要會計政策概要（續）

i.) 租賃（續）

本集團為承租人（續）

租賃負債（續）

租賃付款包括：

- 定額付款（含實質定額租賃付款）減去任何應收租賃獎勵；
- 取決於一項指數或利率之可變租賃付款，初步計量時使用開始日期之指數或利率；
- 本集團根據剩餘價值擔保預期應付金額；
- 購買選擇權之行使價，倘本集團合理地確定行使選擇權；及
- 倘租賃條款反映本集團行使終止租賃之選擇權，則支付終止租賃之罰款。

於開始日期後，租賃負債金額增加反映利息之增加，其減少則為租賃付款所致。

倘出現以下情況，本集團重新計量租賃負債（並就相關使用權資產作出相應調整）：

- 租期之變動或購買相關資產之行使購買選擇權之評估發生變化，在該情況下，於重新評估日期，有關租賃負債使用經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款重新計量。
- 若租賃付款因一項指數或利率變動或有擔保剩餘價值下預期付款變動而出現變動，則有關租賃負債使用初步之貼現率貼現經修訂租賃付款重新計量。

租賃負債於本集團綜合財務狀況報表中以單獨項目呈列。

租賃修改

對於不作為一項單獨租賃入賬之租賃修改，本集團根據經修改租賃之租期重新計量租賃負債，計量方式為使用修改生效日期之經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

2. 主要會計政策概要（續）

j.) 僱員福利

i.) 薪金、有薪年假及集團的非現金福利成本，均可於集團僱員提供有關服務之同一年內入賬。如延遞支付或解決，而影響是重大，此等數額以現金值表值。

ii.) 本集團（僱主）為僱員提供兩個退休計劃，包括職業退休計劃條例之認可退休計劃及香港強制性公積金計劃條例下的公積金。於 2000 年強制性公積金計劃條例實施時，給與僱員機會去選擇參加其中一個計劃。強制性公積金計劃和職業退休計劃均是由獨立信託人管理的界定供款退休計劃。

香港強制性公積金計劃條例下的公積金及職業退休計劃條例下之退休計劃供款均可在付出的年度內確認為開支。

iii.) 祇有當集團明確表示會終止僱用時，才可確認離職福利的支出，或為事實上不可能取消的正式詳細自願遣散計劃而作的福利支出準備。

k.) 外幣兌換

年度內外幣交易以交易日的滙率伸算為港元。外幣現金資產及負債則以呈報期末的滙率伸算為港元。兌換差額則計入綜合收益表內。

l.) 稅項

集團所有公司均是一間認可的慈善團體，所以根據香港稅務條例第 88 條獲豁免繳交香港利得稅。

m.) 或然負債

或然負債指因已發生事件而可能引起之責任，此等責任需就某一宗或多宗事件會否於未來發生才能確認，而集團並不能完全控制該等未來事件會否實現。或然負債亦可能是因已發生事件所引起之現有責任，但由於可能不需要消耗經濟資源，或責任金額未能可靠地衡量而未有入賬。

或然負債不會獲確認，但會在財務報表附註中披露。倘消耗資源之可能性改變導致可能出現資源消耗，此等負債將被確認為撥備。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

2. 主要會計政策概要（續）

n.) 政府及其他資助

不會將政府及其他資助入賬，包括以公平價值的非金錢資助，直至有合理的保證集團會執行該等資助之條款，並且會收到該等資助。確認於期內作為收益入賬的政府及其他資助，必須與作為有系統地去補償之有關成本相符配合。作為補償已用的開支或已發生的損失，或用作給與集團和未來成本無關之即時財務支持的應收政府及其他資助，會在應收期內的收益入賬。

政府及其他與資產有關的資助，包括公平價值的非金錢資助，均減去資助作為資產賬面價值，並列於財務狀況表內，詳情刊於附註第 7。

o.) 有關連人仕

I.) 一位人仕或其家庭親密成員會和集團有關連，如該人仕：

- i) 可控制或共同控制集團;
- ii) 可對集團有顯著的影響; 或
- iii) 是集團或集團之母公司的主要管理層成員之一;

II.) 如下列情況適用時，該實體和集團會有關連：-

- i) 該實體和集團同是一間集團成員（意思是每間母公司，附屬公司及同系附屬公司均各有關連）;
- ii) 一個實體是另一個實體的合夥或聯營公司（或合夥或聯營公司和另一個實體均是另外一個集團的成員）;
- iii) 兩個實體均是第三位人仕的聯營公司;
- iv) 一個實體是第三個實體的聯營公司，而另一個實體是第三個實體的合夥公司;
- v) 該實體是作為員工離職後的福利計劃，是本會或與集團有關連的實體員工之利益;
- vi) 該實體是由上述（i）所界定的人仕控制或共同控制; 及
- vii) 上述（i）(1)所界定的人仕對該實體有顯著影響，或是該實體主要管理人仕成員之一（或該實體的母公司）;
- viii) 該實體或集團任何部分的成員提供主要管理人仕服務給集團或集團的母公司。

一位人仕其家庭親密成員包括家庭成員有可能影響該人仕或被該人仕影響與實體之交易。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

3. 收益

	綜合		本會	
	2021	2020	2021	2020
	\$	\$	\$	\$
社會福利署資助金	438,515,819	408,020,628	438,515,819	408,020,628
收費	25,976,277	27,683,399	25,924,380	27,459,345
捐款	2,999,251	3,819,015	2,999,249	3,813,248
利息收入	1,595,009	4,470,184	1,591,689	4,461,861
外幣存款匯兌收益	1,482,722	-	1,482,722	-
服務使用者工酬	1,354,720	2,873,828	1,357,729	2,899,828
銷售	3,409,548	6,823,045	-	-
服務收費	2,703,758	2,397,954	-	-
由下列收到的資助：				
-香港賽馬會慈善信託基金	3,864,523	3,205,340	3,864,523	3,205,340
-關愛基金	330,120	372,960	330,120	372,960
-其他政府資助	3,199,986	372,150	1,471,740	-
-伊利沙伯女皇弱智人士基金	212,661	25,839	212,661	25,839
獎券基金 - 整體補助金	1,333,063	1,704,899	1,333,063	1,704,899
獎券基金撥款	4,493,133	1,533,572	4,493,133	1,533,572
其他	591,260	2,664,412	451,180	2,635,689
	<u>492,061,850</u>	<u>465,967,225</u>	<u>484,028,008</u>	<u>456,133,209</u>

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

4. 支出

	綜合		本會	
	2021	2020	2021	2020
	\$	\$	\$	\$
職員成本				
-薪金	363,099,256	346,988,046	357,622,519	339,707,319
-公積金	29,786,869	33,370,408	29,535,141	33,037,174
-長期服務金/（逆轉）	24,253	(21,460)	116,253	21,540
-未提取年假	620,000	240,000	620,000	240,000
行政費用	4,079,555	3,790,027	4,030,851	3,659,335
審計費	174,200	163,400	134,000	131,600
售出物品成本	1,464,191	1,952,502	-	-
折舊				
-物業、機器及設備	486,374	589,123	486,374	460,988
-使用權資產	10,308,258	10,574,469	10,047,552	10,070,177
外幣存款匯兌虧損	-	1,550,615	-	1,550,615
保險	7,782,186	6,606,472	7,250,529	6,221,342
租賃負債利息支出	463,158	751,233	445,270	739,652
獎券基金—整體補助金支出	1,333,063	1,704,899	1,333,063	1,704,899
獎券基金支出	4,493,133	1,533,572	4,493,133	1,533,572
其他支出由捐款補助	356,690	65,200	356,690	65,200
其他營運費用	48,827,735	54,303,252	50,898,082	55,232,665
租金和差餉	3,231,343	3,560,317	3,168,669	3,532,347
服務使用者工酬	1,157,689	2,536,674	1,157,689	2,536,674
公共事業費用	8,686,930	9,470,383	8,396,059	8,967,787
	<u>486,374,883</u>	<u>479,729,132</u>	<u>480,091,874</u>	<u>469,412,886</u>

5. 董事局委員酬金

根據香港公司法條例第 383（1）條之披露要求，集團於本年度內及過往年度均未有付給本會董事局委員任何酬金。

6. 稅項

根據香港稅務條例第 88 條，集團所有成員獲豁免利得稅，因此並無作出稅項準備。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

（以港元表值）

7. 物業、機器及設備

	集團			
	物業	車輛	更新工程	小計
	\$	\$	\$	\$
成本				
二〇一九年四月一日	12,641,611	866,534	6,394,923	19,903,068
增置	-	-	66,632,939	66,632,939
減：有關物業、機器 及設備的資助 傢俬與用具添置及小型 工程整體補助金	-	-	(2,786,325)	(2,786,325)
獎券基金大額補助金	-	-	(56,333,598)	(56,333,598)
其他資產資助	-	-	(7,513,016)	(7,513,016)
社會福行發展基金第三階段	-	-	-	-
	-	-	(66,632,939)	(66,632,939)
二〇二〇年三月三十一日	12,641,611	866,534	6,394,923	19,903,068
增置	-	1,707,490	18,004,684	19,712,174
減：有關物業、機器 及設備的資助 傢俬與用具添置及小型 工程整體補助金	-	-	(2,404,944)	(2,404,944)
獎券基金大額補助金	-	(1,707,490)	(13,840,133)	(15,547,623)
其他資產資助	-	-	(1,454,975)	(1,454,975)
社會福行發展基金第三階段	-	-	-	-
	-	(1,707,490)	(17,700,052)	(19,407,542)
二〇二一年三月三十一日	<u>12,641,611</u>	<u>866,534</u>	<u>6,699,555</u>	<u>20,207,700</u>
累積折舊				
二〇一九年四月一日	1,915,399	515,944	6,283,355	8,714,698
本年度折舊	383,079	77,909	111,568	572,556
二〇二〇年三月三十一日	2,298,478	593,853	6,394,923	9,287,254
本年度折舊	383,079	77,909	25,386	486,374
二〇二一年三月三十一日	<u>2,681,557</u>	<u>671,762</u>	<u>6,420,309</u>	<u>9,773,628</u>
賬面淨值				
二〇二一年三月三十一日	<u>9,960,054</u>	<u>194,772</u>	<u>279,246</u>	<u>10,434,072</u>
二〇二〇年三月三十一日	<u>10,343,133</u>	<u>272,681</u>	<u>-</u>	<u>10,615,814</u>

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

（以港元表值）

7. 物業、機器及設備（續）

	集團			
	小計	傢俬及設備	電腦系統	總計
	\$	\$	\$	\$
成本				
二〇一九年四月一日	19,903,068	49,700	293,000	20,245,768
增置	66,632,939	1,517,325	96,000	68,246,264
減：有關物業、機器 及設備的資助				
傢俬與用具添置及小型 工程整體補助金	(2,786,325)	(620,675)	-	(3,407,000)
獎券基金大額補助金	(56,333,598)	(248,200)	-	(56,581,798)
其他資產資助	(7,513,016)	(648,450)	-	(8,161,466)
社會福行發展基金第三階段	-	-	(96,000)	(96,000)
	(66,632,939)	(1,517,325)	(96,000)	(68,246,264)
二〇二〇年三月三十一日	19,903,068	49,700	293,000	20,245,768
增置	19,712,174	2,774,319	923,007	23,409,500
減：有關物業、機器 及設備的資助				
傢俬與用具添置及小型 工程整體補助金	(2,404,944)	(1,038,905)	-	(3,443,849)
獎券基金大額補助金	(15,547,623)	(1,191,976)	-	(16,739,599)
其他資產資助	(1,454,975)	(543,438)	-	(1,998,413)
社會福行發展基金第三階段	-	-	(923,007)	(923,007)
	(19,407,542)	(2,774,319)	(923,007)	(23,104,868)
二〇二一年三月三十一日	20,207,700	49,700	293,000	20,550,400
累積折舊				
二〇一九年四月一日	8,714,698	33,133	293,000	9,040,831
本年度折舊	572,556	16,567	-	589,123
二〇二〇年三月三十一日	9,287,254	49,700	293,000	9,629,954
本年度折舊	486,374	-	-	486,374
二〇二一年三月三十一日	9,773,628	49,700	293,000	10,116,328
賬面淨值				
二〇二一年三月三十一日	10,434,072	-	-	10,434,072
二〇二〇年三月三十一日	10,615,814	-	-	10,615,814

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

（以港元表值）

7. 物業、機器及設備（續）

	本會			
	物業	車輛	更新工程	小計
	\$	\$	\$	\$
成本				
二〇一九年四月一日	12,641,611	866,534	5,957,777	19,465,922
增置	-	-	66,632,939	66,632,939
減：有關物業、機器 及設備的資助 傢俬與用具添置及小型 工程整體補助金	-	-	(2,786,325)	(2,786,325)
獎券基金大額補助金	-	-	(56,333,598)	(56,333,598)
其他資產資助	-	-	(7,513,016)	(7,513,016)
社會福行發展基金第三階段	-	-	-	-
	-	-	(66,632,939)	(66,632,939)
二〇二〇年三月三十一日	12,641,611	866,534	5,957,777	19,465,922
增置	-	1,707,490	18,004,684	19,712,174
減：有關物業、機器 及設備的資助 傢俬與用具添置及小型 工程整體補助金	-	-	(2,404,944)	(2,404,944)
獎券基金大額補助金	-	(1,707,490)	(13,840,133)	(15,547,623)
其他資產資助	-	-	(1,454,975)	(1,454,975)
社會福行發展基金第三階段	-	-	-	-
	-	(1,707,490)	(17,700,052)	(19,407,542)
二〇二一年三月三十一日	12,641,611	866,534	6,262,409	19,770,554
累積折舊				
二〇一九年四月一日	1,915,399	515,944	5,957,777	8,389,120
本年度折舊	383,079	77,909	-	460,988
二〇二〇年三月三十一日	2,298,478	593,853	5,957,777	8,850,108
本年度折舊	383,079	77,909	25,386	486,374
二〇二一年三月三十一日	2,681,557	671,762	5,983,163	9,336,482
賬面淨值				
二〇二一年三月三十一日	9,960,054	194,772	279,246	10,434,072
二〇二〇年三月三十一日	10,343,133	272,681	-	10,615,814

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

（以港元表值）

7. 物業、機器及設備（續）

	本會			總計
	小計	傢俬及設備	電腦系統	
	\$	\$	\$	\$
成本				
二〇一九年四月一日	19,465,922	-	293,000	19,758,922
增置	66,632,939	1,517,325	96,000	68,246,264
減：有關物業、機器及設備的資助				
傢俬與用具添置及小型工程整體補助金	(2,786,325)	(620,675)	-	(3,407,000)
獎券基金大額補助金	(56,333,598)	(248,200)	-	(56,581,798)
其他資產資助	(7,513,016)	(648,450)	-	(8,161,466)
社會福行發展基金第三階段	-	-	(96,000)	(96,000)
	(66,632,939)	(1,517,325)	(96,000)	(68,246,264)
二〇二〇年三月三十一日	19,465,922	-	293,000	19,758,922
增置	19,712,174	2,774,319	923,007	23,409,500
減：有關物業、機器及設備的資助				
傢俬與用具添置及小型工程整體補助金	(2,404,944)	(1,038,905)	-	(3,443,849)
獎券基金額補助金	(15,547,623)	(1,191,976)	-	(16,739,599)
其他資產資助	(1,454,975)	(543,438)	-	(1,998,413)
社會福行發展基金第三階段	-	-	(923,007)	(923,007)
	(19,407,542)	(2,774,319)	(923,007)	(23,104,868)
二〇二一年三月三十一日	19,770,554	-	293,000	20,063,554
累積折舊				
二〇一九年四月一日	8,389,120	-	293,000	8,682,120
本年度折舊	460,988	-	-	460,988
二〇二〇年三月三十一日	8,850,108	-	293,000	9,143,108
本年度折舊	486,374	-	-	486,374
二〇二一年三月三十一日	9,336,482	-	293,000	9,629,482
賬面淨值				
二〇二一年三月三十一日	10,434,072	-	-	10,434,072
二〇二〇年三月三十一日	10,615,814	-	-	10,615,814

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

8. 使用權資產及租賃負債

本集團承租之資產為物業。大部分物業之租約商議之租期為三年。有關本集團及本會作為承租人之租賃資料呈列如下：

a) 使用權資產

	集團 物業	本會 物業
	\$	\$
<u>成本</u>		
二〇一九年四月一日（原先呈列）	-	-
採納香港財務報告準則第 16 號之影響	3,039,122	1,154,826
於二〇一九年四月一日（重列）	3,039,122	1,154,826
添置	29,350,534	29,350,534
修正	(555,156)	(311,207)
於二〇二〇年三月三十一日	31,834,500	30,194,153
添置	1,133,367	438,984
修正	(115,694)	(109,127)
租約到期時撤銷	(1,633,780)	-
於二〇二一年三月三十一日	<u>31,218,393</u>	<u>30,524,010</u>
<u>累積折舊</u>		
二〇一九年四月一日（原先呈列）	-	-
採納香港財務報告準則第 16 號之影響	1,424,174	352,864
於二〇一九年四月一日（重列）	1,424,174	352,864
本年度折舊	10,574,469	10,070,177
於二〇二〇年三月三十一日	11,998,643	10,423,041
本年度折舊	10,308,258	10,047,552
租約到期撤銷時對銷	(1,633,780)	-
於二〇二一年三月三十一日	<u>20,673,121</u>	<u>20,470,593</u>
<u>賬面淨值</u>		
於二〇二一年三月三十一日	<u>10,545,272</u>	<u>10,053,417</u>
於二〇二〇年三月三十一日	<u>19,835,857</u>	<u>19,771,112</u>

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

8. 使用權資產及租賃負債（續）

b) 租賃負債

	2021	
	集團	本會
	\$	\$
須於下列期間應付租賃負債：		
<u>流動負債</u>		
- 一年以下	10,652,028	10,365,917
<u>非流動負債</u>		
- 一年以上但不超逾兩年	332,282	-
	<u>10,984,310</u>	<u>10,365,917</u>
	2020	
	集團	本會
	\$	\$
須於下列期間應付租賃負債：		
<u>流動負債</u>		
- 一年以下	10,049,827	9,980,751
<u>非流動負債</u>		
- 一年以上但不超逾兩年	10,097,288	10,097,288
	<u>20,147,115</u>	<u>20,078,039</u>

在損益中確認有關租賃之金額於附註 4 內披露。

於截至二〇二一年三月三十一日止年度，租賃之現金流出總額為 10,643,636 元 (2020：11,044,850 元)。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

9. 附屬公司權益

	本會	
	2021	2020
	\$	\$
非流動資產		
非上市投資	-	-

a.) 附屬公司資料如下：-

附屬公司 名稱	公司型式	註冊地方	直接擁有權益 百份率	經營地方及 主要業務
友愛之家協會有限公司	無股本的擔 保有限公司	香港	附註 9b.)	為精神和肢體殘 疾及其他殘障人 仕服務。服務規 劃正在進行中。
康融服務有限公司	無股本的擔 保有限公司	香港	附註 9b.)	促進殘疾人士公 開就業機會，提 供發揮其工作技 能的機會，提升 自信及自力更 生，以融入社 會，貢獻社會， 成就全人復康理 念。

b.) 上述均為全資擁有的附屬公司。本會有權管理其財務及營運政策。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

10. 未提取年假撥備及長期服務金撥備

	集團	
	2021	2020
	\$	\$
流動負債		
未提取年假	6,200,000	5,580,000
非流動負債		
長期服務金	2,678,000	2,770,000
	本會	
	2021	2020
	\$	\$
流動負債		
未提取年假	6,200,000	5,580,000
非流動負債		
長期服務金	2,540,000	2,540,000

因社會福利署不確認撥備為可扣除的開支，為全體員工而作的未提取年假撥備及長期服務金撥備會首先在自資服務活動內入賬。當在政府資助的活動作出實際支出後，有關撥備會從整筆撥款中扣除。

當職員離任政府資助的服務中心，便會收取根據香港僱傭條例及／或其僱傭合約的長期服務金，由整筆撥款支付。

11. 累積基金

本會和附屬公司的累積基金包括附屬公司之累積經營結果，及本會過往年度無整筆撥款或其他政府資助的自資服務和活動之累積結果。

	集團	
	2021	2020
	\$	\$
四月一日結存（原先呈列）	12,521,183	13,007,558
採納香港財務報告準則第 16 號之影響	-	(30,405)
四月一日結存（重列）	12,521,183	12,977,153
加 / 減：本年度盈餘 /（虧損）	1,964,979	(455,970)
減：轉到整筆撥款儲備	(22,409)	-
三月三十一日結存	14,463,753	12,521,183

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

11. 累積基金（續）

	本會	
	2021	2020
	\$	\$
四月一日結存（原先呈列）	10,942,337	10,927,024
採納香港財務報告準則第 16 號之影響	-	(10,947)
四月一日結存（重列）	10,942,337	10,916,077
加：本年度盈餘	214,146	26,260
減：轉到整筆撥款儲備	(22,409)	-
三月三十一日結存	<u>11,134,074</u>	<u>10,942,337</u>

12. 交流活動基金

交流活動基金是支持員工和發展中國家的同類機構舉辦交流活動。

	集團和本會	
	2021	2020
	\$	\$
四月一日及三月三十一日結存	<u>221,338</u>	<u>221,338</u>

13. 扶康會基金

扶康會基金是為本會服務中心資產融資。

	集團和本會	
	2021	2020
	\$	\$
四月一日結存	17,676,255	17,902,668
減：本年度虧損	(319,205)	(226,413)
三月三十一日結存	<u>17,357,050</u>	<u>17,676,255</u>

14. 特殊兒童助展基金

特殊兒童助展基金是用作支援有特殊需要的兒童參加本會自資課程。

	集團和本會	
	2021	2020
	\$	\$
四月一日及三月三十一日結存	<u>170,105</u>	<u>170,105</u>

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

15. 整筆撥款儲備

整筆撥款儲備是由社會福利署所發放的整筆撥款減除所批核的開支後的累積餘額。

	集團和本會	
	2021	2020
	\$	\$
四月一日結存	84,635,082	94,663,180
加 / 減：本年度盈餘 / (虧損)	157,548	(10,028,098)
加：從累積基金轉入	22,409	-
三月三十一日結存	<u>84,815,039</u>	<u>84,635,082</u>

16. 其他資助撥款儲備

其他資助撥款儲備是各項社會福利署特定目的資助之累積盈餘或虧損，包括公積金，租及差餉和中央項目。

	集團和本會		
	公積金 (百份之六點 八及其他職 位)	中央 項目	總額
	\$	\$	\$
二〇一九年四月一日	30,054,634	153,124	30,207,758
減：本年度虧損	(1,327,266)	-	(1,327,266)
二〇二〇年三月三十一日	<u>28,727,368</u>	<u>153,124</u>	<u>28,880,492</u>
加：本年度盈餘	3,222,484	-	3,222,484
二〇二一年三月三十一日	<u>31,949,852</u>	<u>153,124</u>	<u>32,102,976</u>

17. 活動基金

活動基金是用作特別服務單位或指定用途所收的累積資金。

	集團和本會	
	2021	2020
	\$	\$
四月一日結存	12,547,592	12,760,760
減：本年度虧損	(821,561)	(213,168)
三月三十一日結存	<u>11,726,031</u>	<u>12,547,592</u>

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

18. 自資服務基金

此基金代表本會所收無指定用途的一般捐款，用作支持無收其他資助的服務、計劃或項目。

	集團和本會	
	2021	2020
	\$	\$
四月一日結存	33,601,417	35,112,409
加 / 減：本年度盈餘 / (虧損)	1,482,722	(1,510,992)
三月三十一日結存	<u>35,084,139</u>	<u>33,601,417</u>

19. 購置物業、機器及設備

在年度內，集團購買物業、機器及設備之總成本為 23,409,500 元 (2020：68,246,264 元)，其中包括由各類資助和捐款融資為 23,104,868 元 (2020：68,246,264 元)，及由本集團自資為 304,632 元 (2020：沒有)。於呈報期末，已收之撥款和捐款共 18,912,105 元 (2020：68,314,809 元)。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

20. 現金及銀行結存

- a.) 綜合財務狀況表內之現金及銀行結存包括手持現金，銀行結存，短期銀行定期存款和於購入時超逾三個月到期之銀行定期存款。綜合現金流量表內的現金和現金等價物不包括於購入時超逾三個月到期之銀行定期存款。

	集團	
	2021	2020
	\$	\$
手持現金	314,500	322,500
銀行結存	37,431,857	24,109,386
短期銀行定期存款	186,131,002	165,231,399
綜合現金流量表內之現金及現金等價物	<u>223,877,359</u>	<u>189,663,285</u>
銀行定期存款－購入時逾三個月到期	<u>610,886</u>	<u>33,516,535</u>
綜合財務狀況表內之現金及銀行結存	<u>224,488,245</u>	<u>223,179,820</u>

- b.) 融資業務所產生負債之對賬

下表載列本集團融資業務所產生之負債變動詳情，包括現金及非現金變動。融資業務所產生之負債是指其現金流量會或未來現金流量將會於本集團之綜合現金流量表內分類為融資業務產生之現金流量之負債。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

（以港元表值）

20. 現金及銀行結存（續）

b.) 融資業務所產生負債之對賬（續）

	租賃負債 \$	包括在應收及 其他賬款的購 買物業、機器 及設備的資助 \$	總計 \$
於二〇一九年四月一日（原先呈列）	-	-	-
採納香港財務報告準則第 16 號之影響	1,645,354	-	1,645,354
於二〇一九年四月一日（重列）	1,645,354	-	1,645,354
現金流量變動：			
融資現金流量	(11,044,850)	68,314,809	57,269,959
非現金變動：			
本年度資助/捐款	-	(68,246,264)	(68,246,264)
包括在應收及其他賬款	-	(68,545)	(68,545)
新租約	29,350,534	-	29,350,534
修正	(555,156)	-	(555,156)
租賃負債利息支出	751,233	-	751,233
	29,546,611	(68,314,809)	(38,768,198)
於二〇二〇年三月三十一日	20,147,115	-	20,147,115
現金流量變動：			
融資現金流量	(10,643,636)	18,912,105	8,268,469
非現金變動：			
本年度資助/捐款	-	(23,104,868)	(23,104,868)
包括在應收及其他賬款	-	4,192,763	4,192,763
新租約	1,133,367	-	1,133,367
修正	(115,694)	-	(115,694)
租賃負債利息支出	463,158	-	463,158
	1,480,831	(18,912,105)	(17,431,274)
於二〇二一年三月三十一日	10,984,310	-	10,984,310

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

21. 承擔

在呈報期末，集團有下列之承擔：-

	集團和本會	
	2021	2020
	\$	\$
a.) 資本承擔		
已訂立合約但未作出撥備	29,903,597	17,995,455
已批核但未訂立合約	620,000	28,947,000
	<u>30,523,597</u>	<u>46,942,455</u>
	集團和本會	
	2021	2020
	\$	\$
b.) 其他承擔		
已訂立合約但未作出撥備	120,000	840,000
已批核但未訂立合約	-	-
	<u>120,000</u>	<u>840,000</u>

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

22. 本會綜合收益表，財務狀況表及儲備變動表

a.) 本會綜合收益表

	附註	2021 \$	2020 \$
收益	3	484,028,008	456,133,209
支出	4	(480,091,874)	(469,412,886)
本年度盈餘／（虧損）及 本年度綜合收益／（支出）		<u>3,936,134</u>	<u>(13,279,677)</u>

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

22. 本會綜合收益表，財務狀況表及儲備變動表（續）

b.) 本會財務狀況表

	附註	2021 \$	2020 \$
非流動資產			
物業、機器及設備	7	10,434,072	10,615,814
使用權資產	8(a)	10,053,417	19,771,112
附屬公司投資	9	-	-
		20,487,489	30,386,926
流動資產			
存貨		-	14,886
按金及預付賬款		2,734,338	1,942,558
應收及其他賬款		19,724,940	17,277,757
現金及銀行結存		221,465,967	221,840,574
		243,925,245	241,075,775
流動負債			
應付及其他賬款		(18,026,214)	(26,025,128)
預收賬款		(19,058,929)	(13,282,819)
租賃負債	8(b)	(10,365,917)	(9,980,751)
社會福利發展基金	28	(4,977,282)	(5,994,521)
未提取年假撥備	10	(6,200,000)	(5,580,000)
傢俬與用具添置及小型工程整體補助金	29	(10,633,640)	(9,287,576)
		(69,261,982)	(70,150,795)
流動資產淨值		174,663,263	170,924,980
總資產減流動負債		195,150,752	201,311,906
非流動負債			
租賃負債	8(b)	-	(10,097,288)
長期服務金撥備	10	(2,540,000)	(2,540,000)
		(2,540,000)	(12,637,288)
總資產淨值		192,610,752	188,674,618

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

22. 本會綜合收益表，財務狀況表及儲備變動表（續）

b.) 本會財務狀況表（續）

	附註	2021 \$	2020 \$
累積基金	11	11,134,074	10,942,337
交流活動基金	12	221,338	221,338
扶康會基金	13	17,357,050	17,676,255
特殊兒童助展基金	14	170,105	170,105
整筆撥款儲備	15	84,815,039	84,635,082
其他資助儲備	16	32,102,976	28,880,492
活動基金	17	11,726,031	12,547,592
自資服務基金	18	35,084,139	33,601,417
總資金		192,610,752	188,674,618

本會董事局於二〇二一年九月二十三日議決批核及發表已審核財務報表，並由主席及義務司庫代董事局簽署：



施家殷先生
主席



錢國強先生
義務司庫

扶康會

綜合財務報表附註 (續)

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

22. 本會綜合收益表，財務狀況表及儲備變動表 (續)

c.) 本會儲備在二〇二一年三月三十一日和二〇二〇年三月三十一日之變動如下：

	累積 基金 \$	交流 活動 基金 \$	扶康會 基金 \$	特殊兒童 助展 基金 \$	整筆 撥款 儲備 \$	其他 資助 儲備 \$	活動 基金 \$	自資 服務 基金 \$	總額 \$
於二〇一九年四月一日 (原先 呈列)	10,927,024	221,338	17,902,668	170,105	94,663,180	30,207,758	12,760,760	35,112,409	201,965,242
採納香港財務報告準則 16 號	(10,947)	-	-	-	-	-	-	-	(10,947)
於二〇一九年四月一日 (重列)	10,916,077	221,338	17,902,668	170,105	94,663,180	30,207,758	12,760,760	35,112,409	201,954,295
本年度收益 / (虧損)	26,260	-	(236,413)	-	(10,028,098)	(1,327,266)	(213,168)	(1,510,992)	(13,279,677)
其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年度總全面收益 / (支出)	26,260	-	(236,413)	-	(10,028,098)	(1,327,266)	(213,168)	(1,510,992)	(13,279,677)
於二〇二〇年三月三十一日	10,942,337	221,338	17,676,255	170,105	84,635,082	28,880,492	12,547,592	33,601,417	188,674,618
本年度收益 / (虧損)	214,146	-	(319,205)	-	157,548	3,222,484	(821,561)	1,482,722	3,936,134
其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年度總全面收益 / (支出)	214,146	-	(319,205)	-	157,548	3,222,484	(821,561)	1,482,722	3,936,134
根據社署建議從累積基金中 轉到整筆撥款儲備	(22,409)	-	-	-	22,409	-	-	-	-
於二〇二一年三月三十一日	11,134,074	221,338	17,357,050	170,105	84,815,039	32,102,976	11,726,031	35,084,139	192,610,752

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

23. 基金管理

集團之資本包括所有於呈報期末的基金。集團是一個非牟利機構，管理資本的宗旨是保障集團持續營運，可以繼續動用各項由中華人民共和國香港特別行政區政府或其他機構的撥款和資助，為有精神和肢體及其他殘障的人士服務。

集團以審慎理財原則管理資本基金，在量入為出的基礎下，以求達致收支平衡。集團主要收入來自社會福利署整筆撥款。

應用整筆撥款是由整筆撥款手冊和津貼及服務協議所規定。

24. 金融工具

a.) 集團之金融資產分類如下：-

	2021	2020
	\$	\$
<u>已攤銷的金融資產成本值</u>		
按金和預付賬款	1,430,724	1,613,425
應收賬款	20,154,528	17,497,362
現金和銀行結存	224,488,245	223,179,820
	<u>246,073,497</u>	<u>242,290,607</u>

b.) 集團之金融負債分類如下：-

<u>已攤銷的金融負債成本值</u>		
應付賬項	18,006,939	26,214,123
租賃負債	10,984,310	20,147,115
	<u>28,991,249</u>	<u>46,361,238</u>

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度
(以港元表值)

25. 財務風險管理宗旨及政策

集團承受著多方面的金融風險：市場風險，信貸風險及流動風險。集團之金融工具刊於附註第 24 其他有關附註。此等金融工具之風險及集團應用政策減低此等風險詳述於後段。集團管理層監控有關風險以確保及時及有效地執行合適的措施。

市場風險

a.) 外幣風險

因投資於人民幣定期存款，集團承受由外幣滙率不利變動之貨幣風險損失。本會之財務及投資委員會負責密切監控此等投資的貨幣風險，在適當時會採取行動。

數據撮要

	人民幣 面值 港元	總額 港元
<u>2021</u>		
銀行結存	<u>12,692,727</u>	<u>12,692,727</u>
<u>2020</u>		
銀行結存	<u>22,757,238</u>	<u>22,757,238</u>

敏感度分析

在呈報期末，如港元對換人民幣變弱 10%，在其他所有可變因素均維持不變的情況下，集團之盈餘會增加 1,269,273 元（2020：年內集團的虧損將下降 2,275,724 元）。相反，如港元對換人民幣變強 10%，在其他所有可變因素均維持不變的情況下，集團之盈餘會減少 1,269,273 元（2020：集團之虧損會增加 2,275,724 元）。

敏感度分析假設外幣滙率在呈報期末變動，並應用於當日持有的金融工具之外幣風險。外幣滙率變更代表管理層的外幣滙率合理可能變動之評估，由該日起直致下個年度呈報期。

二〇二〇年分析亦用相同基礎。

b.) 利率風險

集團承受主要由銀行定期存款所引致的公平價值利率風險。同時亦承受銀行存款之現金流量利率風險。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

25. 財務風險管理宗旨及政策（續）

b.) 利率風險（續）

為謹慎起見，集團投資不超過十二個月的銀行定期存款，因此所承受的風險不會重大。因此等存款是定息投資，所承受的公平價值利率風險亦不會很大。再者，本會之財務及投資委員會密切監控此等投資的公平價值浮動，如果預測利率會有顯著的改變，會將此等投資變買。

數據撮要

	2021	2020
	\$	\$
浮息金融資產		
銀行定期存款	186,741,888	198,747,934
現金及銀行結存	37,746,357	24,431,886
	<u>224,488,245</u>	<u>223,179,820</u>
減：來往戶口	(13,267,585)	(12,542,475)
手持現金	(314,500)	(322,500)
	<u>210,906,160</u>	<u>210,314,845</u>
有利息收入總資產		

敏感度分析

於呈報期末，如該日的利率增加 1%，在其他所有可變因素均維持不變的情況下，集團之盈餘會增加 2,109,062 元（2020：年內集團的虧損將下降 2,103,148 元）。相反，如該日的利率減少 1%，在其他所有可變因素均維持不變的情況下，集團之盈餘會減少 2,109,062 元（2020：年內集團的虧損將上升 2,103,148 元）。

敏感度分析假設利率在呈報期末變動，並影響當日持有有關金融工具之利率風險。利率變更代表管理層之合理可能利率變動之評估，由該日起直至下個年度呈報期。

二〇二〇年分析亦用相同基礎。

信貸風險

在呈報期末，如交易對手未能履行責任，集團每類認可之金融資產的最高信貸風險是呈報期末之賬面價值。集團之信貸風險主要是來自應收賬項。為減低信貸風險，集團管理層經常檢討每個個別債項可收回款項之情況，為確保不能收回債項有足夠減值損失入賬。在這方面，集團管理層認為集團之信貸風險會大為減低。

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

25. 財務風險管理宗旨及政策（續）

信貸風險（續）

集團之投資信貸風險是有限的，因為社會福利署之修訂投資指引，祇准許將整筆撥款儲備投資於持有銀行業務條例（第 155 章）發出牌照的銀行之定期存款，或由持有國際評分機給與高度評分的交易對手之債券或存款證。

於呈報期末，集團之信貸風險集中於定期存款，但認為風險不大。

數據撮要

	2021	2020
	\$	\$
按金及預付賬款	1,430,724	1,613,425
應收賬項	20,154,528	17,497,362
銀行結存	224,173,745	222,857,320
	<u>245,758,997</u>	<u>241,968,107</u>

於呈報期內，並無重大逾期應收賬項。

流動資金風險

集團承受金融負債之流動資金風險。以保守方式維持現金及現金等價物在安全水準，足夠支付經常性營運所需，所以流動資金風險不大。

下表披露集團於呈報期末時非衍生工具金融負債之餘下合約期限，均按照合約未折現現金流量及集團須要最早支付的日期列述。

	加權平均 合同利率	不遲過一年 \$	多於一年 \$	總合約非折 現現金流量 \$	賬面總額 \$
<u>2021</u>					
非衍生金融負債 無附帶利息					
應付賬項	-	18,006,939	-	18,006,939	18,006,939
附帶利息 租賃負債	3%	10,652,028	332,282	10,984,310	10,984,310
		<u>28,658,967</u>	<u>332,282</u>	<u>28,991,249</u>	<u>28,991,249</u>

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

25. 財務風險管理宗旨及政策（續）

流動資金風險（續）

	加權平均 合同利率	不遲過一年 \$	多於一年	總合約非折 現現金流量 \$	賬面總額 \$
2020					
非衍生金融負債 無附帶利息					
應付賬項	-	26,214,123	-	26,214,123	26,214,123
附帶利息					
租賃負債	3%	10,049,827	10,097,288	20,147,115	20,147,115
		<u>36,263,950</u>	<u>10,097,288</u>	<u>46,361,238</u>	<u>46,361,238</u>

以非公平價值列賬之金融工具的公平價值

以成本或攤銷成本列賬的集團金融工具於二〇二一年及二〇二〇年三月三十一日與其公平價值比較未有重大差異。

26. 董事局委員於交易、安排或合約有重大利益

本會或其附屬公司於本年度年終或於年內任何時間內並無訂立任何與集團業務有關之任何交易、安排或合約，而導致集團的任何董事局成員直接或間接獲得重大利益。

27. 有關連人士交易

本會和其有關連之附屬公司的餘額及交易已在綜合賬目時對銷，不會在此附註內披露。

a.) 除詳述於綜合財務報表內，在本年度內集團和有關連的公司並無其他重要交易。

b.) 主要管理層薪酬

在本年度內及過去年度，並無給予董事局和委員會各委員任何酬金。在本年度內，主要管理層薪酬如下：

	2021	2020
	\$	\$
短期福利	<u>14,375,805</u>	<u>15,500,302</u>

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

28. 社會福利發展基金

由獎券基金資助的社會福利發展基金第三期開支

	集團和本會	
	2021 \$	2020 \$
四月一日結餘	5,994,521	3,181,296
收益		
- 一次性資助收入	405,552	3,899,991
- 利息收入	32,098	78,676
	437,650	3,978,667
年內社會福利發展基金的開支：		
- 範圍 A	(393,216)	(1,000,652)
- 範圍 B	(923,007)	(96,000)
- 範圍 C	(138,666)	-
行政支援	-	(68,790)
三月三十一日結存	4,977,282	5,994,521

29. 傢俬與用具添置及小型工程整體補助金

	集團和本會	
	2021 \$	2020 \$
四月一日結存	9,287,576	8,545,209
加：年中所收補助金	6,033,000	5,666,000
利息收入	89,976	188,266
	15,410,552	14,399,475
減：年中開支		
小型工程		
- 固定資產 (附註 29 a.))	(2,404,944)	(2,786,325)
- 其他支出 (附註 29 b.))	(46,100)	(49,018)
	(2,451,044)	(2,835,343)
汽車更新		
- 固定資產 (附註 29 a.))	-	-
- 其他支出 (附註 29 b.))	(310,909)	(396,494)
	(310,909)	(396,494)
傢俬與用具		
- 固定資產 (附註 29 a.))	(1,038,905)	(620,675)
- 其他支出 (附註 29 b.))	(976,054)	(1,259,387)
	(2,014,959)	(1,880,062)
三月三十一日結存	10,633,640	9,287,576

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

29. 傢俬與用具添置及小型工程整體補助金（續）

- a.) 資助購買資產並已在集團固定資產賬目入賬之總額為 3,443,849 元(2020:3,407,000 元)。
- b.) 資助購買小型資產並根據集團之會計政策確認為支出款項之總額為 1,333,063 元(2020 : 1,704,899 元)。
- c.) 固定資產承擔

於呈報期末，並沒有尚未完成的傢俬與用具添置及小型工程整體補助金項目。

30. 為福利服務單位提供無線上網服務先導計劃

	2021	2020
	\$	\$
收益		
預收獎券基金資助	237,600	633,800
利息	6	-
	<hr/>	<hr/>
	237,606	633,800
開支		
技術設置和安裝費用	(164,034)	-
營運費用	(13,259)	-
	<hr/>	<hr/>
	(177,293)	-
本年度盈餘	<hr/>	<hr/>
	60,313	633,800
加：承上年度累計的收益	633,800	-
減：承上年度累計的開支	-	-
	<hr/>	<hr/>
轉下年度累計的盈餘	<u>694,113</u>	<u>633,800</u>

扶康會

綜合財務報表附註（續）

二〇二一年三月三十一日止年度

(以港元表值)

31. 籌款活動

公開籌款許可證編號： 2019/020/1

目的：為殘障人士服務籌集資金

	2021	2020
	\$	\$
收益	-	22,987
減：開支	-	-
淨收益存入本會的銀行帳戶	<u>-</u>	<u>22,987</u>

32. 為在等候受資助的學前康復服務名單上的兒童提供培訓補貼計劃

	2021	2020
	\$	\$
收益	1,041,181	1,200,783
減：開支	(1,041,181)	(1,200,783)
	<u>-</u>	<u>-</u>