

損益及其他綜合收入表

截至二零二零年六月三十日止年度

	附註	2020 港幣	2019 港幣
收入			
印花徵費收入	6(a)	14,767,405	28,294,801
訓練課程及考試收入	6(b)	2,266,265	2,777,180
會員收費收入	6(c)	2,393,700	2,518,400
入境團登記費收入	6(d)	390,090	2,604,860
領隊證及導遊證收入		1,448,356	1,524,783
店舖登記費收入		18,000	242,500
機場服務櫃檯收入		182,400	273,600
銀行利息收入	7	775,173	762,546
其他營運收入		534,925	453,089
政府撥款資助	8	1,934,653	2,082,360
		<u>24,710,967</u>	<u>41,534,119</u>
支出			
員工支出		21,851,801	23,564,383
強制性公積金供款及公積金供款		1,389,299	1,447,097
公共關係與會員關係支出		2,733,483	3,739,186
訓練課程及考試支出		824,541	980,668
法律及專業費用		318,845	742,620
行政及其他費用		956,925	1,207,217
退回會員會費		1,991,800	-
退回入境旅行團登記費		71,610	-
租金、大廈管理費及相關支出		2,628,112	2,593,615
電子印花系統 / 印花機保養費用		587,656	1,031,254
領隊證及導遊證支出		79,714	56,707
機場服務櫃檯營運支出		169,801	221,195
巡查支出		184,379	578,518
策劃、研究及發展支出		239	2,016,932
理事袍金、報酬及交通津貼	9	64,000	96,000
核數師酬金		77,600	85,400
折舊	10	744,757	278,599
利息支出		192,396	170,871
出訪大灣區城市支出		364,011	836,162
		<u>35,230,969</u>	<u>39,646,424</u>
稅前(虧損) / 盈餘	10	(10,520,002)	1,887,695
所得稅	11(b)	(54,798)	(116,125)
本年度(虧損) / 盈餘		(10,574,800)	1,771,570
本年度稅後其他綜合收入		-	-
本年度總綜合(虧損) / 收入		<u>(10,574,800)</u>	<u>1,771,570</u>

第十一至二十六頁的附註為本財務報表的一部份。

財務狀況表

於二零二零年六月三十日

	附註	2020 港幣	2019 港幣
資產			
非流動資產			
物業、機器及設備	12	12,479,633	11,499,713
遞延稅項	11(c)	-	45,731
		<u>12,479,633</u>	<u>11,545,444</u>
流動資產			
雜項按金、預付款項及暫付款項		1,446,181	2,211,128
普通會員的保證按金	13	5,300,000	4,950,000
為國際航空運輸協會持有銀行存款	14	11,799,570	11,587,174
為網上旅遊資源平台撥款持有銀行存款	15	714,463	1,427,502
為中小企業發展支援基金持有銀行存款	16	-	50
為旅行社資訊科技發展配對基金先導計劃持有銀行存款	17	30,112,201	34,488,786
為旅遊業培訓基金持有銀行存款	18	4,086,264	4,637,753
為旅行社鼓勵計劃(外遊)持有銀行存款	19	36,765,951	-
應收賬款		1,210,337	497,719
應收利息		84,728	344,993
現金及銀行結餘	20	23,688,808	38,561,915
		<u>115,208,503</u>	<u>98,707,020</u>
流動負債			
應付賬款及應計支出		4,608,542	6,018,733
預收印花徵費		3,894,621	5,511,204
預收訓練課程費用		574,885	768,280
預收會員收費		955,900	1,977,000
預收證件費用		1,907,169	2,000,815
其他應付旅遊業培訓基金賬款	18	4,086,264	4,637,753
其他應付旅行社資訊科技發展配對基金先導計劃賬款	17	29,647,201	33,425,267
其他應付國際航空運輸協會賬款	14	11,799,570	11,587,174
中小企業發展支援基金的遞延政府撥款資助	16	-	50
網上旅遊資源平台撥款的遞延政府撥款資助	15	2,007,405	2,881,308
旅行社資訊科技發展配對基金先導計劃的遞延政府撥款資助	17	975,000	1,063,519
旅行社鼓勵計劃(外遊)的遞延政府撥款資助	19	36,765,951	-
普通會員的保證按金	13	5,300,000	4,950,000
稅項撥備		219	219
遣散費及長期服務金撥備		990,000	690,000
		<u>103,512,727</u>	<u>75,511,322</u>
		<u>11,695,776</u>	<u>23,195,698</u>
淨流動資產			
其他負債			
遞延稅項負債	11(c)	9,067	-
		<u>24,166,342</u>	<u>34,741,142</u>
總淨資產			
累計基金			
累計轉後盈餘	21	<u>24,166,342</u>	<u>34,741,142</u>

第七至二十六頁的財務報表已於二零二零年九月八日獲理事會批准與授權刊印，並由以下理事代為簽署：

主席
黃進達先生 JP

名譽司庫
羅啟邦先生

第十一至二十六頁的附註為本財務報表的一部份。

累計基金變動表

截至二零二零年六月三十日止年度

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
本年度初累計盈餘	34,741,142	32,969,572
本年度總綜合(虧損) / 收入	<u>(10,574,800)</u>	<u>1,771,570</u>
本年度末累計盈餘	<u><u>24,166,342</u></u>	<u><u>34,741,142</u></u>

現金流量表

截至二零二零年六月三十日止年度

	附註	2020 港幣	2019 港幣
營運活動的現金流量			
稅前(虧損) / 盈餘		(10,520,002)	1,887,695
調整項目：			
折舊		744,757	278,599
銀行利息收入		(582,777)	(591,675)
銀行利息收入 - 為國際航空運輸協會持有銀行存款		(192,396)	(170,871)
應付國際航空運輸協會的利息支出		192,396	170,871
營運資金變動前的營運(虧損) / 盈餘		(10,358,022)	1,574,619
應收賬款的(增加)		(712,618)	(237,409)
應收利息的減少 / (增加)		260,265	(151,099)
預付款項及按金的減少 / (增加)		764,947	(400,397)
應付賬款及應計支出的(減少) / 增加		(1,410,191)	575,257
預收印花費的(減少) / 增加		(1,616,583)	748,993
遣散費及長期服務金撥備的增加		300,000	30,000
預收會員收費的(減少)		(1,021,100)	(11,800)
預收訓練課程費用的(減少) / 增加		(193,395)	390,890
預收證件費用的(減少)		(93,646)	(131,563)
旅行社資訊科技發展配對基金先導計劃的變動淨額		510,000	-
網上旅遊資源平台撥款的變動淨額		(160,864)	1,453,806
營運活動的現金(流出) / 流入額		(13,731,207)	3,841,297
所得稅退稅		-	-
營運活動的現金(流出) / 流入淨額		(13,731,207)	3,841,297
投資活動的現金流量			
購入物業、機器及設備		(1,724,677)	(197,372)
銀行利息收入		582,777	591,675
銀行利息收入 - 為國際航空運輸協會持有銀行存款		192,396	170,871
投資活動的現金(流出) / 流入淨額		(949,504)	565,174
融資活動前的現金(流出) / 流入淨額		(14,680,711)	4,406,471
融資活動			
應付國際航空運輸協會的利息支出		(192,396)	(170,871)
融資活動的現金流出淨額		(192,396)	(170,871)
現金及現金等價物的(減少) / 增加淨額		(14,873,107)	4,235,600
本年度初的現金及現金等價物		38,561,915	34,326,315
本年度末的現金及現金等價物	20	23,688,808	38,561,915

第十一至二十六頁的附註為本財務報表的一部份。

財務報表附註

截至二零二零年六月三十日止年度

1. 機構資料

議會按《公司條例》於香港以擔保有限責任形式成立為法團，登記地址及主要業務地點為香港北角英皇道250號北角城中心17樓1706-1709室。議會的主要業務是一家監管香港的旅行社(議會登記會員)、領隊及導遊的機構。議會從事的業務還有：維持業界的高專業水平，以及保障旅客和業界的利益。

2. 遵例聲明

a. 遵例聲明

本財務報表符合《香港財務報告準則》於申報期開始時生效的每項適用準則和每項適用詮釋的所有要求，並按應計制會計原則及按議會能持續經營的基準編製。

b. 計量基準

編製本財務報表所採用的計量基準載於財務報表附註3。

3. 採用新會計準則

以下所顯示的新訂或經修訂《香港財務報告準則》與《香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋》及其修訂本，於本財政年度強制生效。

《香港財務報告準則》第16號：租賃

《香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋》第23號：所得稅處理的不確定性

除了下文所述外，於本年度應用新訂《香港財務報告準則》及其修訂本，對議會本年度及過往年度的財政狀況及表現及 / 或本財務報表載列的披露資料並沒有重大影響。

《香港財務報告準則》第16號取代了原《香港會計準則》第17號：租賃合約或含有租賃的合約之確認、衡量、表述和披露的租賃。在承租人方面，《香港財務報告準則》第16號要求承租人確認所有租賃產生的權利和義務的使用權資產和租賃負債。承租人可以選擇將與短期租賃及資產價值較低的租賃有關的租賃付款，確認為在租賃期內以直線法或另一有系統基準列為支出。在出租人方面，《香港財務報告準則》第16號主要延續了《香港會計準則》第17號的會計要求；因此，出租人繼續將其租賃分為營運租賃或融資租賃，並以不同方式對兩類租賃入賬。

作為承租人

議會將短期租賃確認豁免應用於租賃年期自開始日期起計十二個月或以內，且不包含購買選擇權的租賃。短期租賃的租賃付款於租賃期內以直線法列為支出。

議會也選擇了可行權宜方法，對先前應用《香港會計準則》第17號及《香港(國際財務報告準則詮釋委員會)－詮釋》第4號：「釐定安排是否包含租賃」而識別為租賃的合約應用《香港財務報告準則》第16號，而對先前並未識別為包含租賃的合約則不應用該準則。因此，議會沒有重新評估於首次應用日期前已經存在的合約。

3. 採用新會計準則 – 續

使用權資產

除短期租賃和低價值資產的租賃外，議會在租賃開始日(即相關資產可供使用當日)確認使用權資產。使用權資產按成本減去任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 在開始日期或之前支付的任何租賃付款，減去任何已收的租賃獎勵；
- 議會產生的任何初始直接成本；以及
- 議會在拆除和移除相關資產、復修其位處的場址或將相關資產復修至租賃條款和條件規定的狀況時所產生的估計成本。

議會合理確定會在租賃期結束時其取得相關租賃資產擁有權的使用權資產，自開始日期至可使用年期結束計算折舊；否則，使用權資產於估計可使用年期與租賃年期兩者之較短者按直線法計算折舊。

議會在財務狀況表內將使用權資產列為單獨項目。

租賃負債

在租賃開始日期，議會按該日未支付的租賃付款額的現值確認及計量租賃負債。在計算租賃付款的現值時，如租賃內含的利率無法輕易釐定，則議會會利用於租賃開始日期的遞增借貸利率。

租賃付款包括：

- 固定付款(包括實質固定付款)減去任何應收的租賃獎勵；及
- 就終止租賃支付的罰款(如租賃條款反映議會行使終止選擇權)。

在開始日期後，租賃負債會按照利息增加和租賃付款額進行調整。

4. 主要會計政策概要

a. 物業、機器及設備

物業、機器及設備均以歷史成本減去累計折舊及累計減值虧損後入賬。歷史成本包括收購項目的直接支出。繼後成本只有在項目未來的經濟利益可能歸於議會，以及其成本能可靠地計量時，才列入資產的賬面值或確認為獨立資產(視情況而定)。所有其他維修及保養費用均於產生的財政年度記入損益及其他綜合收入表內。

4. 主要會計政策概要 – 續

a. 物業、機器及設備 – 續

機器及設備的折舊以直線法計算，於估計可使用年內將成本攤銷至其剩餘價值：

辦公室設備及電腦	20% - 33.33%
傢具及設備	20%
旅遊資源平台	41.38%
建築物	按四十一年折舊
租賃土地	以剩餘租賃期計算

資產的剩餘價值及可使用年期將於申報期結束時檢討，並適當調整。

若資產的賬面值高於其估計可收回金額，則賬面值即時撇減至可收回金額。

持有作生產或供應貨品及服務、或作行政用途的建築物，減去累計折舊及累計減值虧損後以成本列入財務狀況表內。

建築物的折舊按估計經濟年期以直線法攤銷成本。

物業、機器及設備項目於處置時或預期繼續使用該資產不會帶來未來經濟利益時終止確認。終止確認資產所帶來的任何收益或虧損(按該項目的處置所得款項淨額及賬面值之間的差額計算)於該項目終止確認的年度內計入損益及其他綜合收入表。

b. 收入確認

在有關經濟收益可能歸於議會及在收入能可靠地計量的情況下，有關收入才會確認。

- 會員收費收入於會籍期確認。
- 印花徵費收入於旅行團收據蓋上或列印印花後確認。
- 入境團登記費收入於議會收款後確認。
- 講座及訓練課程收入於服務提供期間確認。
- 銀行利息收入根據尚餘本金按時間比例及適用利率累計。
- 機場服務櫃檯收入於服務提供時確認。
- 其他營運收入於收款後確認。

c. 政府撥款資助

用作補償議會所產生支出的政府撥款資助，於支出產生的同一期間有系統地在損益及其他綜合收入表中確認為收入。就資產成本而補償議會的撥款資助被視為遞延收入，於相關資產折舊的同一期間以直線法計入損益及其他綜合收入表。

4. 主要會計政策概要 – 續

d. 所得稅

所得稅指本期應付稅項及遞延稅項。

本期應付稅項按本年度應課稅盈餘計算。應課稅盈餘與損益及其他綜合收入表所列盈餘不同，因其不包括在其他年度內應課稅或可扣減的收入或支出項目，亦不包括永不課稅或扣減的項目。議會的本期稅項負債，按申報期結束時已頒佈或實質頒佈的稅率計算。

遞延稅項採用負債法就財務報表上資產與負債的稅務基準及其賬面值之間的暫時性差額作全數撥備。不過，如遞延稅項源自業務合併以外的交易中初步確認的資產或負債，且於交易時不影響會計或應課稅盈餘或虧損，則不予入賬。遞延所得稅按照申報期結束時已頒佈或實質頒佈，且預期於相關遞延所得稅資產已變現或遞延所得稅負債已結算時應用的稅率釐定。

倘日後應課稅盈餘可能用於抵銷能夠被動用的暫時性差額，則會確認遞延稅項資產。

e. 關連方

任何一方如屬以下情況，即被視為與議會有關連：

(a) 某人或某人的近親家庭成員如屬以下人士，即與議會有關連：

- (i) 控制或共同控制議會；
- (ii) 對議會有重大影響力；或
- (iii) 為議會或議會母公司的主要管理人員；

(b) 某實體如符合下列任何條件，即與議會有關連：

- (i) 該實體與議會屬同一集團的成員(即每家母公司、附屬公司、同系附屬公司與其他成員有關連)。
- (ii) 一實體為另一實體的聯營公司或合營公司(或為另一實體所屬議會的會員的聯營公司或合營公司)。
- (iii) 該實體與議會為同一第三方實體的合營公司。
- (iv) 一實體為第三方實體的合營公司，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
- (v) 該實體為議會僱員或議會關連實體僱員而設立的離職後福利計劃。如議會本身屬此計劃，則提供資助的僱主亦與該計劃有關連。
- (vi) 該實體受(a)段所界定人士控制或共同控制。
- (vii) (a)(i)段所界定人士對該實體有重大影響力，或為該實體(或該實體母公司)的主要管理人員。

4. 主要會計政策概要 – 續

f. 撥備

議會若因過往事件而承擔現有法律責任或推定責任，而履行該等責任可能消耗資源，且有關金額已能可靠地估計時，將確認撥備。

如有若干類似責任，於釐定履行責任是否需要消耗資源時，將考慮整類責任。即使同類責任中任何一個責任導致資源消耗的可能性很低，但仍將確認撥備。

g. 或有負債及或有資產

或有負債指來自過往事件的可能責任，該等責任存在與否，只會在議會不能完全控制的一宗或多宗不確定的未來事件出現或不出現的情況下，才被確認。或有負債亦可以指來自過往事件的現有責任，但由於可能不需要消耗經濟資源，或責任金額未能可靠地計量，因而未有確認。或有負債不予確認，但在財務報表附註中披露。若消耗資源的可能性出現改變，因而導致可能出現資源消耗，將確認為撥備。

或有資產指來自過往事件的可能資產，該等資產存在與否，只會在議會不能完全控制的一宗或多宗不確定的未來事件出現或不出現的情況下，才被確認。或有資產不予確認，但於可能收到經濟利益時在財務報表附註中披露。若將收到的經濟利益幾乎肯定，將確認為資產。

h. 流動資產及負債

流動資產預期在申報期結束的十二個月內或議會日常營運週期中變現。流動負債預期在申報期結束的十二個月內或議會日常營運週期中清付。

i. 退休成本

議會根據《強制性公積金計劃條例》的規定，提供兩個定額供款退休福利計劃給部份僱員。計劃供款以合資格僱員薪金的某個百分比計算，並於按照有關計劃的規定付出時計入損益及其他綜合收入表。有關計劃的資產由獨立於議會資產運作的基金持有。在強制性公積金退休福利計劃下，議會的僱主供款與僱員供款的金額相同。

j. 營運租賃

凡資產擁有權的絕大部份風險與回報仍屬於出租人的租賃，即為營運租賃。按營運租賃支付的租金，於租賃期內在損益及其他綜合收入表內以直線法列為支出。

4. 主要會計政策概要 – 續

k. 金融工具

金融資產

議會的金融資產分為貸款與應收款項。貸款與應收款項指並非於交投活躍的市場內報價而具有固定或可確定付款的非衍生金融資產。於初步確認後的申報期結束時，貸款與應收款項(包括應收賬款)使用實際利率法按攤銷成本扣除任何已確定減值虧損列賬。減值虧損在有客觀證據顯示資產已減值時於損益及其他綜合收入表內確認，並按該項資產賬面值及以原有實際利率折現所得估計未來現金流量現值兩者間的差額計算。當減值確認後出現的一項事件可客觀地關連於資產的可收回款項增加，則減值虧損可於其後期間撥回，但減值撥回日期的資產賬面值，不得超出該項資產原本未確認減值的經攤銷成本。

金融負債與股本

機構發行的金融負債與股本工具根據所訂立合約安排的實質內容及金融負債與股本工具的定義而分類。

股本工具指能證明於議會資產經扣除其所有負債後的剩餘權益的任何合約。議會的金融負債(包括應付旅遊業賠償基金款項及應付賬款)採用實際利率法按攤銷成本計算。

l. 終止確認金融資產與金融負債

若從金融資產收取現金流的權利已屆滿，或議會已轉讓收取金融資產現金流的合約權利或已轉讓擁有權的絕大部份風險與回報，或不再保留控制權，則金融資產的確認將被終止。

金融負債若已償清，即債項獲解除、取消或屆滿，則其確認將被終止。

m. 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行存款、庫存現金、定期存款、於三個月或以內到期的其他高度流通短期投資及銀行透支。

4. 主要會計政策概要 – 續

n. 已頒佈但未生效的《香港財務報告準則》的影響

香港會計師公會所頒佈以下新訂或經修訂的《香港財務報告準則》，均與議會的業務有關，並將於以下強制生效日期或之後開始的會計年度生效，詳情如下：

名稱	強制生效日期
《香港財務報告準則》第17號：保險合約	二零二一年一月一日

議會要在上述準則的強制生效日期或之後開始的首個會計年度，初步採用上述準則。議會已開始評估採用上述準則的影響，但未能斷定在初步採用期間對財務報表有沒有重大影響。

5. 財務風險管理

金融工具

議會的主要金融資產為會員年費、雜項按金、預付款項、暫付款項、銀行結餘、存款及現金。議會的主要金融負債為預收會員收費、其他應付款項、預收訓練課程費用、預收證件費用、預收印花徵費、普通會員的保證按金、應付賬款及應計支出。在截至二零二零年六月三十日止的年度內，議會並未持有或發出任何金融工具以作交易用途，亦沒有任何衍生工具合約的持倉。

a. 外匯風險

整體而言，在截至二零二零年六月三十日止的年度內，議會所有產生收入的營運均以港幣交易，港幣即為議會的功能貨幣及列賬貨幣。議會因此並沒有重大外匯風險。

b. 信貸風險

信貸風險指交易對手不能於到期時全數繳付款項的風險。議會的「應收款項」性質上十分短期，相關的風險甚低。會費、收費、課程收入、租金收入及其他活動都預先收取。截至二零二零年六月三十日止，議會並沒有嚴重集中的信貸風險，而所有應收賬款的結餘既未逾期亦未減值，與多個近期沒有拖欠紀錄的不同類型債務人有關。

5. 財務風險管理 – 續

c. 利率風險

利率風險指金融工具的價值因市場利率變動而出現波動的風險。議會由於現金及銀行結餘因應市場主要利率水平的波動而承受風險。

議會的利率風險如下：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
定期存款	21,202,455	34,183,826
儲蓄賬戶	1,256,693	3,178,325
往來賬戶及庫存現金	1,229,660	1,199,764
	<u>23,688,808</u>	<u>38,561,915</u>
	每年百分率	每年百分率
定期存款的實際利率	0.25%-2.57%	0.50%-2.40%
儲蓄賬戶的實際利率	0.01%	0.01%

d. 流動資金風險

議會密切監察現金流狀況，因此流動資金風險甚低。

按合約未貼現付款額計算，議會於申報日期金融負債的到期情況如下：

	<u>2020</u>				合計 港幣
	按要求 港幣	三個月以下 港幣	三個月至 一年 港幣	一至五年 港幣	
應付賬款及應計支出	-	2,805,246	1,599,632	203,664	4,608,542
預收印花徵費	-	3,894,621	-	-	3,894,621
遣散費及長期服務金撥備	-	-	-	990,000	990,000
	<u>-</u>	<u>6,699,867</u>	<u>1,599,632</u>	<u>1,193,664</u>	<u>9,493,163</u>
	<u>2019</u>				合計 港幣
	按要求 港幣	三個月以下 港幣	三個月至 一年 港幣	一至五年 港幣	
應付賬款及應計支出	-	4,443,733	950,000	625,000	6,018,733
預收印花徵費	-	5,511,204	-	-	5,511,204
遣散費及長期服務金撥備	-	-	-	690,000	690,000
	<u>-</u>	<u>9,954,937</u>	<u>950,000</u>	<u>1,315,000</u>	<u>12,219,937</u>

6. 收入

a. 印花徵費收入

此收入乃《旅行代理商條例》第32(I)條所指的議會徵費。

b. 訓練課程及考試收入

訓練課程及考試收入包括外遊領隊證書課程及考試、導遊培訓課程及考試，以及其他訓練課程的課程收入。

c. 會員收費收入

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
會員會費	2,099,000	2,176,000
入會費	217,800	252,000
更改會籍細則收費	76,900	90,400
	<u>2,393,700</u>	<u>2,518,400</u>

d. 入境團登記費收入

入境團登記費收入指入境旅行社登記內地入境團的費用。

7. 銀行利息收入

損益及其他綜合收入表上的銀行利息收入代表：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
銀行利息收入 – 存款	582,777	591,675
銀行利息收入 – 為國際航空運輸協會持有銀行存款	192,396	170,871
	<u>775,173</u>	<u>762,546</u>

8. 政府撥款資助

損益表上確認的政府撥款資助代表：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
中小企業發展支援基金所提供資助	-	738,000
旅遊業培訓基金所提供資助	104,788	147,416
用於出訪大灣區城市的資助	364,011	760,464
用於進一步設法促使旅遊業採用資訊科技的資助	88,520	436,480
保就業計劃所提供資助	502,970	-
用於發展網上旅遊資源平台的資助	874,364	-
	<u>1,934,653</u>	<u>2,082,360</u>

9. 理事的利益與利害關係

議會理事的酬金，按《公司條例》第383(1)條及《公司(披露董事利益資料)規例》第2部披露如下：

a. 理事薪酬

根據議會的《組織章程大綱》第4項，議會理事不得收取任何酬金、或其他金錢或具金錢價值的利益。

就出任議會理事人士的服務而言，按議會的《組織章程細則》第55(4)條支付或應收的交通津貼：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
黃進達先生 <i>JP</i> (主席)	<u>64,000</u>	<u>96,000</u>

b. 根據議會的《組織章程大綱》第 4 項，議會理事於本年度內不得收取(二零一九年沒有收取)任何退休及終止服務利益。

c. 本年度內沒有(二零一九年沒有)向理事、受他們控制的法人團體及與他們有關連的實體作出貸款、類似貸款和惠及他們的其他交易。

10. 稅前(虧損)/ 盈餘

稅前(虧損)/ 盈餘已減去下列項目：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
核數師酬金	77,600	85,400
折舊	744,757	278,599
理事袍金、酬金及交通津貼	64,000	96,000
定額供款退休福利計劃		
- 強制性公積金供款及公積金供款	1,389,299	1,447,097
利息支出		
- 應付國際航空運輸協會款項	<u>192,396</u>	<u>170,871</u>

11. 稅項

a. 損益及其他綜合收入表上的所得稅代表：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
本期稅項	-	219
利得稅退稅	-	-
遞延稅項	54,798	115,906
	<u>54,798</u>	<u>116,125</u>

b. 以下為所得稅支出對賬，港幣二百萬元或以下的應評稅利潤按適用稅率 8.25%計算，而超過港幣二百萬元應評稅利潤的任何部份則按適用稅率 16.5%(二零一九年為 8.25%)計算：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
稅前一般活動的(虧損)/ 盈餘	<u>(10,520,002)</u>	<u>1,887,695</u>
按適用稅率估計的香港利得稅	(867,900)	155,735
未允許的虧損課稅影響	1,024,246	-
採用遞延稅項負債	54,798	-
上一個課稅年度所評估暫繳稅的寬減	-	(657)
以下項目的課稅影響：		
- 未確認暫時差異的課稅影響	(118,128)	-
- 無須課稅收入	(48,079)	(48,814)
- 不可扣減支出	9,861	9,861
本年度稅項支出	<u>54,798</u>	<u>116,125</u>

c. 遞延稅項資產分析

	<u>加速稅務折舊</u> 港幣	<u>稅項虧損</u> 港幣	<u>合計</u> 港幣
於二零一八年六月三十日	76,118	85,519	161,637
扣自本年度收入	<u>(30,387)</u>	<u>(85,519)</u>	<u>(115,906)</u>
於二零一九年六月三十日	45,731	-	45,731
扣自本年度收入	<u>(54,798)</u>	<u>-</u>	<u>(54,798)</u>
於二零二零年六月三十日	<u>(9,067)</u>	<u>-</u>	<u>(9,067)</u>

財務狀況表所列報的稅項撥備為按本年度估計應課稅盈餘減去已付暫繳香港利得稅後以稅率8.25%作出撥備的香港利得稅。

12. 物業、機器及設備

	建築物 港幣	租賃土地 港幣	傢具及設備 港幣	辦公室設備 及電腦 港幣	旅遊資源平 台* 港幣	合計 港幣
成本						
於二零一八年 七月一日	13,182,783	13,182,783	3,068,278	2,023,410	-	31,457,254
添置	-	-	20,872	176,500	-	197,372
於二零一九年 六月三十日及 二零一九年七 月一日	13,182,783	13,182,783	3,089,150	2,199,910	-	31,654,626
添置	-	-	1,319	10,958	1,712,400	1,724,677
於二零二零年 六月三十日	13,182,783	13,182,783	3,090,469	2,210,868	1,712,400	33,379,303
累計折舊						
於二零一八年 七月一日	12,415,581	2,577,077	3,036,360	1,847,296	-	19,876,314
本年度折舊	47,951	99,118	11,910	119,620	-	278,599
於二零一九年 六月三十日及 二零一九年七 月一日	12,463,532	2,676,195	3,048,270	1,966,916	-	20,154,913
本年度折舊	47,951	99,118	12,459	112,843	472,386	744,757
於二零二零年 六月三十日	12,511,483	2,775,313	3,060,729	2,079,759	472,386	20,899,670
賬面淨值						
於二零二零年 六月三十日	671,300	10,407,470	29,740	131,109	1,240,014	12,479,633
於二零一九年 六月三十日	719,251	10,506,588	40,880	232,994	-	11,499,713

* 旅遊資源平台以歷史成本減去累計折舊及任何累計減值虧損後入賬。議會在本財政年度將網上旅遊資源平台的港幣1,712,400元資本化，並確認為固定資產。詳情於本財務報表附註15中列出。

議會租賃土地的權益分析如下：

	2020 港幣	2019 港幣
在香港，持有方式為：		
- 長期租賃	5,451,570	5,550,688
- 中期租賃	4,955,900	4,955,900
	<u>10,407,470</u>	<u>10,506,588</u>

13. 普通會員的保證按金

議會按照與普通會員達成的協議，為後者的保證按金持有銀行存款。有關款項按《香港會計準則》第1號分別列入流動資產及流動負債內。

14. 以信託形式為國際航空運輸協會持有的銀行存款

議會與國際航空運輸協會基於相互瞭解，以信託形式為後者持有銀行存款。有關款項按《香港會計準則》第1號分別列入流動資產及流動負債內。由此所得的利息收入將撥入國際航空運輸協會的結餘。

15. 為網上旅遊資源平台撥款持有銀行存款

香港特別行政區政府承諾撥款港幣三百萬元，支持議會開發一帶一路相關國家和地區及大灣區城市網上旅遊資源平台，藉以提供相關資訊，以及協助業界開發更多旅遊產品。議會與政府根據雙方訂立的《一帶一路相關國家和地區及大灣區城市網上旅遊資源平台協議》，以信託形式為後者持有銀行存款。有關款項按《香港會計準則》第1號分別列入流動資產及流動負債內。由此所得的利息收入將撥入撥款結餘。

16. 為中小企業發展支援基金持有銀行存款

工業貿易署原則上從中小企業發展支援基金批出一筆為數不多於港幣七十三萬八千元的款項，讓議會執行「提升中小企外遊旅行社的服務創新及價值創造能力，應對營商的新挑戰」項目。議會與政府根據雙方訂立的《中小企業發展支援基金協議》，以信託形式為後者持有銀行存款。有關款項按《香港會計準則》第1號分別列入流動資產及流動負債內。由此所得的利息收入將撥入中小企業發展支援基金的結餘。

17. 為旅行社資訊科技發展配對基金先導計劃持有的銀行存款

香港特別行政區政府承諾撥款港幣四千萬元，以配對形式資助中小型旅行社使用及開發資訊科技，從而拓展業務。旅行社資訊科技發展配對基金先導計劃(「先導計劃」)因此成立，並由議會管理。議會與政府根據雙方訂立的《旅行社資訊科技發展配對基金先導計劃服務提供協議》，以信託形式為後者持有銀行存款。有關款項按《香港會計準則》第1號分別列入流動資產及流動負債內。由此所得的利息收入將撥入先導計劃的結餘。

18. 為旅遊業培訓基金持有銀行存款

香港特別行政區政府撥款港幣五百萬元，透過議會資助旅遊從業員的培訓，提高行業服務質素。旅遊業培訓基金(「培訓基金」)因此成立，並由議會管理。議會與政府根據雙方訂立的《旅遊業培訓基金協議》，以信託形式為後者持有銀行存款。有關款項按《香港會計準則》第1號分別列入流動資產及流動負債內。由此所得的利息收入將撥入培訓基金的結餘。

19. 為旅行社鼓勵計劃(外遊)持有銀行存款

香港特別行政區政府承諾按旅行社所接待的出境及入境過夜旅客人數提供現金鼓勵，以每家旅行社接待一千名合資格出境及入境旅客為上限。議會與政府根據雙方訂立的《旅行社鼓勵計劃[外遊]服務提供協議》，以信託形式為後者持有銀行存款。有關款項按《香港會計準則》第1號分別列入流動資產及流動負債內。由此所得的利息收入將撥入旅行社鼓勵計劃的結餘。

20. 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括庫存現金及銀行結餘。申報期結束時顯示於現金流量表的現金及現金等價物與財務狀況表上的金額對賬如下：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
定期存款	21,202,455	34,183,826
儲蓄戶口	1,256,693	3,178,325
往來戶口及庫存現金	1,229,660	1,199,764
	<u>23,688,808</u>	<u>38,561,915</u>

銀行存款按每日銀行存款利率的浮動利率賺取利息。議會視乎即時現金需要，訂立不同期限的短期定期存款，由一天至十二個月不等，並按相關的短期定期存款利率賺取利息。銀行結餘及定期存款均存放於信譽良好且近期沒有拖欠紀錄的銀行。

21. 累計基金

議會是一家擔保有限公司，沒有股本。

議會每名會員承諾，若在其仍為會員時或在其不再為會員後一年內議會清盤，將提供款項予議會的資產，以用於償付議會在其不再為會員前所約定承擔的債項及債務，支付清盤的費用、收費及支出，以及調整分擔人彼此之間的權利；每名會員須提供的總款額不超過港幣一百元。

22. 承諾款項與或有損益

議會為承租人：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
根據房產營運租賃已支付的最低租金：	<u>1,775,973</u>	<u>1,565,888</u>

議會根據在下列期間屆滿的不可撤銷營運租賃而承諾將於日後支付的最低租金如下：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
一年內	474,240	831,009
第二至第五年(包括首尾兩年)	-	31,600
	<u>474,240</u>	<u>862,609</u>

議會為出租人：

分租機場服務櫃檯收入及其他租金收入的總額為：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
分租機場服務櫃檯	182,400	273,600
其他租金收入	-	-
	<u>182,400</u>	<u>273,600</u>

分租機場服務櫃檯的應收租金及根據不可撤銷營運租賃的其他租金收入總額如下：

	<u>2020</u> 港幣	<u>2019</u> 港幣
一年內	273,600	165,000
第二至第五年(包括首尾兩年)	-	-
	<u>273,000</u>	<u>165,000</u>

23. 主要管理人員酬金

主要管理人員的福利為港幣3,842,308元(二零一九年為港幣3,746,472元)，其中港幣3,563,870元(二零一九年為港幣3,474,332元)為薪金，港幣278,438元(二零一九年為港幣272,140元)為退休福利。

24. 關連方交易

本年度內議會與關連方沒有交易。

25. 資本管理

議會管理累計盈餘的首要目標，是力求議會能持續運作，繼續監管香港的旅行社(議會登記會員)、領隊及導遊。議會從事的業務還有：維持業界的高專業水平，以及保障旅客和業界的利益。議會主動並定期對累計盈餘加以檢討與管理，確保足以應付運作需要。

26. 關鍵會計估算及判斷

編製符合《香港財務報告準則》的財務報表，管理層需要對影響會計政策的應用及資產、負債、收入和支出的列報款額作出判斷、估算及假設。該等估算及相關假設，均按以往經驗及管理層相信在有關情況下屬於合理的各項其他因素而作出，所得結果構成管理層就目前無法從其他資料來源得悉資產及負債賬面值時所作判斷的基礎。實際結果可能與該等估算有所不同。

管理層會不斷修訂各項估算及隱含假設。會計估算的修訂，如只影響作出修訂的期間，則於該期間確認；如同時影響當前及未來期間，則於修訂期間及未來期間確認。