

香港旅遊業議會
損益及其他綜合收入表
截至2021年6月30日止年度

	附註	2021 港幣	2020 港幣
收入			
印花徵費收入	6(a)	(457,969)	14,767,405
訓練課程及考試收入	6(b)	817,150	2,266,265
會員收費收入	6(c)	1,192,700	2,393,700
入境團登記費收入	6(d)	-	390,090
領隊證及導遊證收入		1,281,381	1,448,356
店舖登記費收入		-	18,000
機場服務櫃檯收入		-	182,400
銀行利息收入	7	108,912	775,173
罰款及上訴費用		153,800	312,250
其他收入		739,775	222,675
政府撥款資助	8	4,525,807	1,934,653
		<u>8,361,556</u>	<u>24,710,967</u>
支出			
員工支出		14,824,345	21,851,801
強制性公積金及公積金供款		857,545	1,389,299
公共關係與會員關係支出		1,721,072	2,733,483
訓練課程及考試支出		331,571	824,541
法律及專業費用		39,770	318,845
行政及其他費用		697,790	956,925
退回會員會費		-	1,991,800
退回入境團登記費		-	71,610
租金、大廈管理費及相關支出		1,546,802	2,628,112
電子印花系統保養費用		-	587,656
領隊證及導遊證支出		-	79,714
機場服務櫃檯營運支出		49,819	169,801
巡查支出		54,032	184,379
策劃、研究及發展支出		-	239
理事袍金、報酬及交通津貼	9	-	64,000
核數師酬金		85,000	77,600
折舊	10	967,401	744,757
利息支出		1,832	192,396
出訪大灣區城市支出		-	364,011
		<u>21,176,979</u>	<u>35,230,969</u>
稅前虧損	10	(12,815,423)	(10,520,002)
所得稅	11(b)	-	(54,798)
本年度虧損		(12,815,423)	(10,574,800)
本年度稅後其他綜合收入		-	-
本年度總綜合虧損		<u>(12,815,423)</u>	<u>(10,574,800)</u>

第12至27頁的附註為本財務報表的一部份。

香港旅遊業議會
財務狀況表
於2021年6月30日

	附註	2021 港幣	2020 港幣
資產			
非流動資產			
物業、機器及設備	12	11,512,232	12,479,633
		<u>11,512,232</u>	<u>12,479,633</u>
流動資產			
雜項按金、預付款項及暫付款項		2,326,341	1,446,181
普通會員的保證按金	13	5,150,000	5,300,000
為國際航空運輸協會持有銀行存款	14	-	11,799,570
為網上旅遊資源平台撥款持有銀行存款	15	967	714,463
為綠色生活本地遊鼓勵計劃持有銀行存款	16	89,294,792	-
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	23,146,310	30,112,201
為旅遊業培訓基金持有銀行存款	18	4,517,549	4,086,264
為旅行社鼓勵計劃(外遊)持有銀行存款	19	30,566,628	36,765,951
應收賬款		172,211	1,210,337
應收利息		737	84,728
現金及銀行結餘	21	9,894,696	23,688,808
		<u>165,070,231</u>	<u>115,208,503</u>
流動負債			
應付賬款及應計支出		3,252,949	4,608,542
預收印花徵費		4,240,949	3,894,621
預收訓練課程費用		111,020	574,885
預收會員收費		1,766,600	955,900
預收證件費用		1,612,398	1,907,169
其他應付旅遊行業發展基金賬款		8,862	-
其他應付旅遊業培訓基金賬款	18	4,517,549	4,086,264
其他應付旅行社資訊科技發展配對基金先導計劃賬款	17	22,681,310	29,647,201
其他應付國際航空運輸協會賬款	14	-	11,799,570
其他應付綠色生活本地遊鼓勵計劃賬款	16	89,294,792	-
網上旅遊資源平台撥款的遞延政府撥款資助	15	532,401	2,007,405
創造職位計劃的遞延政府撥款資助	20	481,800	-
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	975,000
旅行社鼓勵計劃(外遊)的遞延政府撥款資助	19	30,566,628	36,765,951
普通會員的保證按金	13	5,150,000	5,300,000
稅項撥備		219	219
遣散費及長期服務金撥備		30,000	990,000
		<u>165,222,477</u>	<u>103,512,727</u>
淨流動(負債)/ 資產		<u>(152,246)</u>	<u>11,695,776</u>
其他負債			
遞延稅項負債		9,067	9,067
		<u>9,067</u>	<u>9,067</u>
總淨資產		<u>11,350,919</u>	<u>24,166,342</u>
累計基金			
累計轉後盈餘	22	11,350,919	24,166,342
		<u>11,350,919</u>	<u>24,166,342</u>

香港旅遊業議會
財務狀況表 - 續
於2021年6月30日

第7至27頁的財務報表已於2021年10月12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12至27頁的附註為本財務報表的一部份。

香港旅遊業議會
累計基金變動表
截至2021年6月30日止年度

	<u>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
本年度初累計盈餘	24,166,342	34,741,142
本年度總綜合虧損	<u>(12,815,423)</u>	<u>(10,574,800)</u>
本年度末累計盈餘	<u>11,350,919</u>	<u>24,166,342</u>

香港旅遊業議會
現金流量表
截至2021年6月30日止年度

	附註	2021 港幣	2020 港幣
營運活動的現金流量			
稅前虧損		(12,815,423)	(10,520,002)
調整項目：			
折舊		967,401	744,757
銀行利息收入		(107,080)	(582,777)
銀行利息收入 - 為國際航空運輸協會持有銀行存款		(1,832)	(192,396)
應付國際航空運輸協會的利息支出		1,832	192,396
		<u>(11,955,102)</u>	<u>(10,358,022)</u>
營運資金變動前的營運虧損		(11,955,102)	(10,358,022)
應收賬款的減少 / (增加)		1,038,126	(712,618)
應收利息的減少		83,991	260,265
預付款項及按金的減少		53,418	764,947
應付賬款及應計支出的減少		(2,289,171)	(1,410,191)
預收印花費的增加 / (減少)		346,328	(1,616,583)
遣散費及長期服務金撥備的(減少) / 增加		(960,000)	300,000
預收會員收費的增加 / (減少)		810,700	(1,021,100)
預收課程費用的減少		(463,865)	(193,395)
預收證件費用的減少		(294,771)	(93,646)
旅遊行業發展基金的變動淨額		8,862	-
創造職位計劃的變動淨額		481,800	-
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		(761,508)	(160,864)
		<u>(13,901,192)</u>	<u>(13,731,207)</u>
營運活動的現金流出額		(13,901,192)	(13,731,207)
所得稅退稅		-	-
		<u>(13,901,192)</u>	<u>(13,731,207)</u>
營運活動的現金流出淨額			
		<u>(13,901,192)</u>	<u>(13,731,207)</u>
投資活動的現金流量			
購入物業、機器及設備		-	(1,724,677)
銀行利息收入		107,080	582,777
銀行利息收入 - 為國際航空運輸協會持有銀行存款		1,832	192,396
		<u>108,912</u>	<u>(949,504)</u>
投資活動的現金流入 / (流出)淨額		108,912	(949,504)
		<u>(13,792,280)</u>	<u>(14,680,711)</u>
融資活動前的現金流出淨額		(13,792,280)	(14,680,711)
融資活動			
應付國際航空運輸協會的利息支出		(1,832)	(192,396)
		<u>(1,832)</u>	<u>(192,396)</u>
融資活動的現金流出淨額		(1,832)	(192,396)
		<u>(13,794,112)</u>	<u>(14,873,107)</u>
現金及現金等價物的減少淨額		(13,794,112)	(14,873,107)
本年度初的現金及現金等價物		23,688,808	38,561,915
本年度末的現金及現金等價物	21	<u>9,894,696</u>	<u>23,688,808</u>

第12至27頁的附註為本財務報表的一部份。

香港旅遊業議會
財務報表附註
截至2021年6月30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號的修訂：與2019冠狀病毒病疫症相關的租金寬減

該修訂並未對議會本年度或過往年度的業績及財務狀況的編製及呈列方式造成重大影響。議會亦無採用任何於本會計期間尚未生效的新訂準則或詮釋。

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	按30個月折舊
建築物	按41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撇銷成本。

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

用作補償議會已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。而用作補償議會資產成本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12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12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，議會僱主的供款將全數歸於僱員所得。

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3個月或以內到期的其他高度流通短期投資及銀行透支。

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
《香港會計準則》第16號：物業、機器及設備	2022年1月1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、預收課程費用、預收證件費用、預收印花費、普通會員的保證按金、應付賬款及應計支出。在截至2021年6月30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2021年6月30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2021年6月30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。

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>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
定期存款	8,148,026	21,202,455
儲蓄賬戶	1,035,087	1,256,693
往來賬戶及庫存現金	711,583	1,229,660
	<u>9,894,696</u>	<u>23,688,808</u>
	每年百分率	每年百分率
定期存款的實際利率	0.01%-2.10%	0.25%-2.57%
儲蓄賬戶的實際利率	0.01%	0.01%

香港旅遊業議會
財務報表附註 – 續
截至2021年6月30日止年度

5. 財務風險管理 – 續

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：

	2021				合計 港幣
	按要求 港幣	3個月以下 港幣	3個月至 1年 港幣	1至5年 港幣	
應付賬款及應計支出	-	590,094	1,015,249	714,028	2,319,371
預收印花徵費	-	4,240,949	-	-	4,240,949
遣散費及長期服務金撥備	-	-	-	30,000	30,000
	-	4,831,043	1,015,249	744,028	6,590,320

	2020				合計 港幣
	按要求 港幣	3個月以下 港幣	3個月至 1年 港幣	1至5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
	-	6,699,867	1,599,632	1,193,664	9,493,163

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>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
會員會費	995,400	2,099,000
入會費	121,800	217,800
更改會籍細則收費	75,500	76,900
	<u>1,192,700</u>	<u>2,393,700</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。

香港旅遊業議會
 財務報表附註 – 續
 截至2021年6月30日止年度

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>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
銀行利息收入 – 存款	107,080	582,777
銀行利息收入 – 為國際航空運輸協會持有銀行存款	1,832	192,396
	<u>108,912</u>	<u>775,173</u>

8. 政府撥款資助

損益表上確認的政府撥款資助代表：

	<u>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
旅遊業培訓基金所提供資助	-	104,788
用於出訪大灣區城市的資助*	-	364,011
創造職位計劃所提供資助	535,950	-
用於進一步促進旅遊業採用資訊科技的資助	-	88,520
保就業計劃所提供資助	2,514,850	502,970
用於發展網上旅遊資源平台的資助	1,475,007	874,364
	<u>4,525,807</u>	<u>1,934,653</u>

*政府於2019至2020及2020至2021年度預留港幣400萬元，支持議會透過行業論壇和互訪以促進與一帶一路相關國家和地區及粵港澳大灣區的商務合作，該資助款項以實報實銷的方式發放。受2019冠狀病毒病疫情影響，議會並沒有在2020至2021年度組織任何訪問活動，港幣3,635,989元的未使用資助款項隨著與政府簽訂的協議於2021年3月31日屆滿而失效，沒有在損益和其他綜合收益表中確認為收入。

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。

根據議會的《組織章程細則》第55(4)條，議會理事就其服務獲派或應收的交通津貼：

	<u>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
黃進達先生JP (主席)	-	64,000

香港旅遊業議會
財務報表附註 – 續
截至2021年6月30日止年度

9. 理事的利益與利害關係 – 續

- 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(2020年：無)任何退休及終止服務利益。
- c. 本年度內沒有(2020年：無)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

稅前虧損已減去下列項目：

	<u>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
核數師酬金	85,000	77,600
折舊	967,401	744,757
理事袍金、酬金及交通津貼	-	64,000
定額供款退休福利計劃		
- 強制性公積金供款及公積金供款	857,545	1,389,299
利息支出		
- 應付國際航空運輸協會款項	1,832	192,396
	<u>1,832</u>	<u>192,396</u>

香港旅遊業議會
 財務報表附註 – 續
 截至2021年6月30日止年度

11. 稅項

a. 損益及其他綜合收入表上的所得稅代表：

	<u>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
本期稅項	-	-
利得稅退稅	-	-
遞延稅項	-	54,798
	<u>-</u>	<u>54,798</u>

b. 以下為所得稅支出對賬，港幣 200 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 200 萬元應評稅利潤的任何部份則按適用稅率 16.5%(2020 年：8.25%)計算：

	<u>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
稅前一般活動的虧損	<u>(12,815,423)</u>	<u>(10,520,002)</u>
按適用稅率估計的香港利得稅	(1,057,272)	(867,900)
未允許的虧損課稅影響	1,022,261	1,024,246
採用遞延稅項負債	-	54,798
採用遞延稅項資產	-	-
以下項目的課稅影響：		
- 未確認暫時差異的課稅影響	33,984	(118,128)
- 無須課稅收入	(8,834)	(48,079)
- 不可扣減支出	9,861	9,861
	<u>-</u>	<u>54,798</u>
本年度稅項(收入) / 支出	<u>-</u>	<u>54,798</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。

香港旅遊業議會
財務報表附註 - 續
截至2021年6月30日止年度

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2019年 7月1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2020年 6月30日及 2020年7月 1日	13,182,783	13,182,783	3,090,469	2,210,868	1,712,400	33,379,303
添置	-	-	-	-	-	-
於2021年 6月30日	13,182,783	13,182,783	3,090,469	2,210,868	1,712,400	33,379,303
累計折舊						
於2019年 7月1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2020年 6月30日及 2020年7月 1日的	12,511,483	2,775,313	3,060,729	2,079,759	472,386	20,899,670
本年度折舊	47,951	99,118	11,933	99,820	708,579	967,401
於2021年 6月30日	12,559,434	2,874,431	3,072,662	2,179,579	1,180,965	21,867,071
賬面淨值						
於2021年 6月30日	623,349	10,308,352	17,807	31,289	531,435	11,512,232
於2020年 6月30日	671,300	10,407,470	29,740	131,109	1,240,014	12,479,633

議會租賃土地的權益分析如下：

	2021 港幣	2020 港幣
在香港，持有方式為：		
- 長期租賃	5,352,452	5,451,570
- 中期租賃	4,955,900	4,955,900
	<u>10,308,352</u>	<u>10,407,470</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銀行存款

議會根據與國際航空運輸協會的協議，自1997年起以信託形式為旅遊業信託基金持有銀行存款。旅遊業信託基金於2019年5月中止運作，所有相關旅行社已於2020年9月前獲退還供款。香港代理人計劃聯會於2020年6月召開的會議上，同意由代理人計劃聯會的旅行社代表與議會商討如何運用在銀行戶口滾存多年的利息結餘。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。

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300萬元，支持議會開發一帶一路相關國家/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》開發平台。該平台於2019年10月推出，其開發費用確認為遞延收入，在平台的使用年限內進行攤銷。用於補償議會已產生開支的資助款項，會在費用產生同期的損益和其他綜合收益表中確認為收入。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. 為綠色生活本地遊鼓勵計劃持有銀行存款

香港特別行政區政府於2020年1月推出綠色生活本地遊鼓勵計劃，按旅行社所接待的綠色生活本地遊遊客人數而向其提供鼓勵金，以每家旅行社接待1,000名合資格遊客為上限。議會於2020年1月17日獲政府委聘按實施條款推行綠色生活本地遊鼓勵計劃，包括根據雙方簽署的《實施綠色生活本地遊鼓勵計劃服務提供協議》，以信託形式為政府持有銀行存款。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綠色生活本地遊鼓勵計劃的結餘。

議會負責綠色生活本地遊鼓勵計劃的(i)整體規劃；(ii)收集及處理申請；(iii)審查申請資格；(iv)批核申請；以及(v)發放資助予成功申請者。申請由指定人員根據羣組聚集限制下的本地旅遊豁免條件和綠色生活本地遊鼓勵計劃鼓勵金發放條件進行審核。批准或不批准的建議會連同詳細報告按月提交予政府通過。政府將從綠色生活本地遊鼓勵計劃的總承擔額中撥出款項，以支付議會於推行綠色生活本地遊鼓勵計劃時產生的部分行政費用。

17. 為旅行社資訊科技發展配對基金先導計劃持有銀行存款

香港特別行政區政府分兩期撥款港幣4,000萬元予旅行社資訊科技發展配對基金先導計劃(先導計劃)，旨在以配對形式支持中小型旅行社運用及發展資訊科技以拓展業務。議會於2016年6月27日獲政府委聘按實施條款推行先導計劃，包括根據雙方簽署的《旅行社資訊科技發展配對基金先導計劃服務提供協議》，以信託形式為政府持有銀行存款。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。

議會負責先導計劃的整體規劃、管理和協調，以及發放資助予成功申請者，並成立評審委員會以(i)考慮及批准資助申請；(ii)就申請的資格和程序、評審準則、資助條款及細則向議會提供意見和建議。申請由指定人員根據先導計劃的資助條件進行篩選，然後提交評審委員會考慮。議會亦負責監察獲批項目的進度，在發放資助前進行隨機實地視察及審查申請人提交的文件。先導計劃的部份款項撥配議會作(i)增聘人手推行先導計劃，及探討進一步促進旅遊業界採用資訊科技的方法；以及(ii)更新旅遊業議會的官方網站以促進旅遊業界採用資訊科技之用。

18. 為旅遊業培訓基金持有銀行存款

香港特別行政區政府於2017至2018的財政預算案中撥款港幣500萬元，透過議會資助旅遊從業員的培訓，以提高行業服務質素。旅遊業培訓基金(培訓基金)因而成立，並由議會管理。議會於2017年10月16日獲政府委聘按實施條款推行培訓基金下的培訓項目資助計劃(培訓計劃)，並根據雙方簽署的《旅遊業培訓基金協議》，以信託形式為政府持有銀行存款。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。

議會負責培訓計劃的整體規劃、管理和協調，以及發放資助予成功申請機構，並成立評審委員會以(i)考慮及批准合資格機構的資助申請；(ii)就申請的資格和程序、評審準則、資助條款及細則向議會提供意見和建議。申請由指定人員根據培訓計劃的資助條件進行篩選，然後提交評審委員會考慮。議會亦負責在發放資助前審查申請機構提交的文件。培訓計劃的部份款項撥配議會作增聘人手推行培訓計劃之用。

為協助導遊應對嚴峻的經濟環境及提升他們的服務質素，培訓計劃的範圍於2019年10月擴大至資助導遊完成導遊持續專業進修計劃以續領導遊證。議會負責(i)收集及處理申請；(ii)審查申請資格；(iii)批核申請；以及(iv)發放資助予成功申請者。該部分培訓計劃將持續至2022年3月31日。政府於2019至2020的財政預算案預留作提升行業培訓和服務質素的港幣200萬元已注入培訓計劃。

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於2019年11月推出旅行社鼓勵計劃，按旅行社所接待的出境及入境過夜旅客人數而向其提供現金鼓勵，以每家旅行社接待1,000名合資格出境及入境旅客為上限。議會於2019年11月15日獲政府委聘按實施條款推行旅行社鼓勵計劃(外遊旅客)，包括根據雙方簽署的《旅行社鼓勵計劃服務提供協議》，以信託形式為政府持有銀行存款。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。

19. 為旅行社鼓勵計劃(外遊)持有銀行存款 – 續

議會負責旅行社鼓勵計劃(外遊)的(i)整體規劃；(ii)收集及處理申請；(iii)審查申請資格；(iv)批核申請；以及(v)發放資助予成功申請者。申請由指定人員根據旅行社鼓勵計劃現金獎勵提供條件進行審核。

20. 為創造職位計劃持有銀行存款

香港特別行政區政府在防疫抗疫基金下預留撥款，在創造職位計劃下分2個階段於公營及私營部門創造有時限職位。政府在該計劃下預留15個職位以支持議會的日常運作，包括行業規管的工作，以便順利過渡到新的規管制度。議會從香港特別行政區政府分期領取資助，以支付計劃下所創造職位的員工支出。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。

21. 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>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
定期存款	8,148,026	21,202,455
儲蓄戶口	1,035,087	1,256,693
往來戶口及庫存現金	711,583	1,229,660
	<u>9,894,696</u>	<u>23,688,808</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1天至12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。

22. 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1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100元。

23. 承諾款項與或有損益

議會為承租人：

	<u>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
根據房產營運租賃已支付的最低租金：	<u>963,031</u>	<u>1,775,973</u>

香港旅遊業議會
財務報表附註 – 續
截至2021年6月30日止年度

23. 承諾款項與或有損益 – 續

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>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
1年內	148,596	474,240
第2至第5年(包括首尾2年)	-	-
	<u>148,596</u>	<u>474,240</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>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
分租機場服務櫃檯	-	182,400
其他租金收入	-	-
	<u>-</u>	<u>182,400</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>2021</u> 港幣	<u>2020</u> 港幣
1年內	-	273,600
第2至第5年(包括首尾2年)	-	-
	<u>-</u>	<u>273,600</u>

24. 主要管理人員酬金

主要管理人員的員工福利為港幣3,143,230元(2020年：港幣3,842,308元)，其中港幣2,977,450元(2020年：港幣3,563,870元)為薪金，港幣165,780元(2020年：港幣278,438元)為退休福利。

25. 關連方交易

本年度內議會與關連方沒有交易。

26. 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。

27. 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。