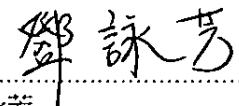


參考編號：EF061

此文件為核證副本



鄧詠芳  
公司秘書

工聯會職業發展服務處有限公司

(無股本擔保有限公司)

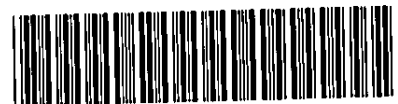
截至二零二一年三月三十一日止  
之理事會報告及經審核的年度財務報表



Lee & Yu Certified Public Accountants

李志輝 · 余仲良 會計師事務所

In association with | CAC CPA LIMITED | 中审华会计师事务所



22602266558  
ZAC  
26/01/2022

1153756

# 工聯會職業發展服務處有限公司

(無股本擔保有限公司)

## 內容

	頁數
理事會報告	1 至 2
獨立核數師報告	3 至 5
收益表	6
財務狀況表	7
基金變動表	8
財務報表附註	9 至 15

# 工聯會職業發展服務處有限公司

(無股本擔保有限公司)

## 理事會

陳鄧源  
吳文堅  
黃國

賴萬德  
謝愛紅  
王紫雲

馬光如  
黃嘉謀

## 理事會報告

理事會欣然提呈截至二零二一年三月三十一日止年度之年報及經審核財務報表。

### 主要會務

本會之主要會務是為社會人士推廣職業培訓、就業資訊及提升技能。

### 業績

本會截至二零二一年三月三十一日止年度之業績載於第 6 頁的收益表內。

### 股本發行

本會為擔保有限公司，因此並無股本。一旦本會清盤時，本會每名會員於本會作為會員期間或脫離會籍之後一年內，均需分擔提供不超過港幣一百元正之所需金額作為本會的資產。

### 理事

於本財政年度內及截至本報告日期之理事為:-

陳鄧源  
賴萬德  
馬光如  
吳文堅  
謝愛紅  
黃嘉謀  
黃國  
王紫雲

(於二零二零年十一月三十日委任)

根據本會組織章程第三十二條，理事如任期已滿兩年者須於應屆之週年大會上依章退任，惟有資格膺選連任。

### 管理合約

於本年度內，概無訂立或訂有任何有關本會整體或任何重大部份業務之管理及行政合約。

### 彌償許可條款

於本年度內任何時間及直至此財務報告的簽署日期前，本會概無任何彌償許可條款，致使本會理事獲得利益。

### 核數師

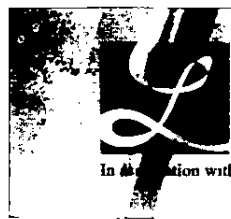
李志輝·余仲良會計師事務所已審核財務報表，彼須在應屆周年大會上退任，惟符合資格膺選連任。

### 承理事會命

謝愛紅



香港，二零二一年十月二十八日



Lee & Yu Certified Public Accountants

李志輝·余仲良會計師事務所

In association with CAC CPA LIMITED | 中華會計師事務所



Lee & Yu  
International  
理登國際

## 獨立核數師報告

致工聯會職業發展服務處有限公司成員  
(無股本擔保有限公司)  
(於香港註冊成立的有限公司)

### 就審計財務報表作出的報告

#### 意見

本核數師(以下簡稱「我們」)已審計列載於第六至十五頁工聯會職業發展服務處有限公司(以下簡稱「貴會」)的財務報表,此財務報表包括於二零二一年三月三十一日的財務狀況表與截至該日止年度的收益表和基金變動表,以及財務報表附註,包括主要會計政策概要。

我們認為,該等財務報表已在所有重大方面根據香港會計師公會頒佈的香港《中小企財務報告準則》擬備,並已遵照香港《公司條例》妥為擬備。

#### 意見的基礎

我們已根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》,並參考實務說明第900項(經修訂)「審計根據《中小企財務報告準則》編制的財務報表」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。根據香港會計師公會頒佈的《專業會計師道德守則》(以下簡稱「守則」),我們獨立於貴會,並已履行守則中的其他專業道德責任。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。

#### 財務報表及其核數師報告以外的信息

理事需對其他信息負責。其他信息包括理事會報告。

我們對財務報表的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的鑒證結論。

結合我們對財務報表的審計,我們的責任是閱讀其他信息,在此過程中,考慮其他信息是否與財務報表或我們在審計過程中所了解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。

基於我們已執行的工作,如果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。在這方面,我們沒有任何報告。

- 3 -

香港·深圳·廣州·上海·北京·成都·長沙·合肥·濟南·太原·南寧·澳門

Hong Kong · Shenzhen · Guangzhou · Shanghai · Beijing · Chengdu · Changsha · Hefei · Jinan · Taiyuan · Nanning · Macau

#### Head Office 總行

22/F., Guangdong Finance Building,  
88 Connaught Road West, Sheung Wan, Hong Kong  
香港上環干諾道西88號粵財大廈22樓  
Tel 電話: (852)2838 0448  
Fax 傳真: (852)2838 2846  
Web 網址: www.leeandyu.com.hk

#### Kwun Tong Branch 觀塘分行

Unit 608, 6/F., Yen Seng Centre, 64 Hoi Yuen Road,  
Kwun Tong, Kowloon, Hong Kong  
香港九龍觀塘開源道64號源成中心6樓608室  
Tel 電話: (852)2838 3386  
Fax 傳真: (852)2838 3944

#### Yuen Long Branch 元朗分行

1/F., Longfield Centre, 129-131 Castle Peak Road,  
Yuen Long, N.T., Hong Kong  
香港新界元朗青山公路129-131號朗輝中心1樓  
Tel 電話: (852)2838 3633  
Fax 傳真: (852)2838 3433

0102

### 理事就財務報表須承擔的責任

理事須負責根據香港會計師公會頒佈的香港《中小企財務報告準則》及香港《公司條例》擬備財務報表，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需的內部控制負責。

在擬備財務報表時，理事負責評估貴會持續經營的能力，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，除非理事有意將貴會清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

理事亦須負責監督貴會的財務報告過程。

### 核數師就審計財務報表承擔的責任

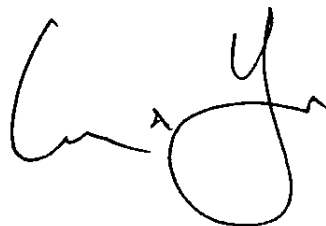
我們的目標，是對財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。按照香港《公司條例》第 405 條，我們僅向閣下（作為整體）報告我們的意見，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負責或承擔任何責任。合理保證是高水平的保證，但不能保證按照《香港審計準則》進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或匯總起來可能影響財務報表使用者依賴財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

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，但目的並非對貴會內部控制的有效性發表意見。
- 評價理事所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。
- 對理事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，從而可能導致對貴會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貴會不能持續經營。

### 核數師就審計財務報表承擔的責任（續）

除其他事項外，我們與理事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。



李志輝·余仲良會計師事務所

執業會計師

香港上環干諾道西 88 號  
粵財大廈 22 樓

二零二一年十月二十八日

# 工聯會職業發展服務處有限公司

(無股本擔保有限公司)

## 收益表 截至二零二一年三月三十一日止年度

(以港幣列示)

	附註	<u>二零二一年</u>	<u>二零二零年</u>
收益	3	39,690,290	9,973,400
直接成本		<u>(22,763,493)</u>	<u>(6,597,935)</u>
毛利		16,926,797	3,375,465
其他收入	4	673,865	257,807
行政開支		<u>( 6,333,286)</u>	<u>(3,577,910)</u>
其他經營開支		<u>( 6,301,077)</u>	<u>( 563,643)</u>
本年度盈餘/(赤字)	5	<u>4,966,299</u>	<u>( 508,281)</u>

後附財務報表附註為此等財務報表之一部份。

# 工聯會職業發展服務處有限公司

(無股本擔保有限公司)

財務狀況表  
於二零二一年三月三十一日

(以港幣列示)

	附註	二零二一年	二零二零年
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	8	<u>7,110,500</u>	<u>34,800</u>
<b>流動資產</b>			
存貨	9	17,665	19,260
應收賬款		536,007	108,400
按金及預付款		319,116	255,850
暫付款		20,000	843,040
銀行存款及現金		<u>15,533,212</u>	<u>23,854,178</u>
		<u>16,426,000</u>	<u>25,080,728</u>
<b>流動負債</b>			
應付賬款		451,700	1,125
應付費用		1,898,424	600,337
暫收款		<u>6,161,552</u>	<u>14,455,541</u>
		<u>8,511,676</u>	<u>15,057,003</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>7,914,324</u>	<u>10,023,725</u>
<b>資產淨值</b>		<u>15,024,824</u>	<u>10,058,525</u>
<b>基金及儲備</b>			
累計基金		<u>15,024,824</u>	<u>10,058,525</u>

於二零二一年十月二十八日經理事會通過

  
.....  
謝愛紅

  
.....  
馬光如

後附財務報表附註為此等財務報表之一部份。

工聯會職業發展服務處有限公司

(無股本擔保有限公司)

基金變動表

截至二零二一年三月三十一日止年度

(以港幣列示)

	<u>累計基金</u>
於二零二零年三月三十一日	10,058,525
本年度盈餘	<u>4,966,299</u>
於二零二一年三月三十一日	<u>15,024,824</u>

# 工聯會職業發展服務處有限公司

(無股本擔保有限公司)

財務報表附註

(以港幣列示)

## 1. 本會背景資料

工聯會職業發展服務處有限公司(「本會」)為香港註冊成立之無股本擔保有限公司。一旦本會清盤時,本會每名會員於本會作為會員期間或脫離會籍之後一年內,均需分擔提供不超過港幣一百元正之所需金額作為本會的資產。

其註冊辦事處及營業地點位於香港九龍土瓜灣馬頭涌道 50 號 6 樓。

於年度內,本會之主要會務是為社會人士推廣職業培訓、就業資訊及提升技能。

## 2. 編製基準及主要會計政策

根據香港《公司條例》(第 622 章)第 359(1)(a)條,本會符合小型擔保公司的資格在提供財務報告方面獲得豁免。因此本會根據香港會計師公會頒佈的《中小企財務報告準則》編製本財務報表。

本財務報表乃按香港會計師公會頒佈的《中小企財務報告準則》,並以應計概念及持續經營基準編製。

本財務報表乃按歷史成本法作編製基準。

下列為正確理解財務報表所必需的具體會計政策:

### (一) 收益確認

當經濟利益很有可能流入本會以及該收益能夠可靠地計量時,收益則按以下基準確認:

- (i) 捐款及贊助收入一般於有關收入收到時確認,倘捐款及贊助收入是用於特定用途,則該等收入只有在合理保證下符合相關條件,以及可對應相關成本的情況下,才能確認為收入;
- (ii) 足浴按摩及外展收入在提供相關服務時確認;
- (iii) 場地管理費收入在提供場地使用時確認;
- (iv) 麵包及西餅和零售收入於貨品交付時及所有權益移交後確認;
- (v) 活動收入按照有關活動已舉辦時確認;

## 2. 編製基準及主要會計政策 (續)

### (一) 收益確認 (續)

當經濟利益很有可能流入本會以及該收益能夠可靠地計量時，收益則按以下基準確認：(續)

(vi) 政府補助金於有合理保證會收到且本會將遵守所有附帶條件時確認；及

(vii) 利息收入按時間比例確認，並考慮未償還之本金和適用利息。

### (二) 租賃

當租賃資產之租約將絕大部分與該資產擁有權相關之風險及回報轉移至本會時，該等租約將歸類為「融資租賃」。以融資租賃方式購買的資產，以其公平值或最低租金額之較低者為成本，於租賃開始時確認為物業、機器及設備，並以租約期或可用年期較低者計算其折舊。租金額於財務支出及融資租賃之剩餘未清還債務之間分攤，以致使剩餘債務所產生的財務支出之利率保持固定不變。財務支出計入收益表內。

當租賃資產之租約沒有將絕大部分與該資產擁有權相關之風險及回報轉移至承租人時，該等租約將歸類為「經營租賃」。經營租賃之租金以直線法按其租約年期計入收益表內。

### (三) 退休福利成本

本會設有定額退休福利計劃。計劃之資產由獨立及與本會分開之管理基金持有。供款按照計劃規定在需要支付時於損益中扣除。

### (四) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及減值虧損列賬。

物業、廠房及設備中項目的可折舊金額以有系統的基礎於其估計可使用年內按直線法分配。用於折舊的主要年率如下：

傢俬及設備	20%
裝修	20%

### (五) 存貨

存貨按成本（按先入先出方法）與可變現淨值兩者較低者列賬。在計量可變現淨值時，已考慮到存貨之變壞和陳舊過時。

## 2. 編製基準及主要會計政策（續）

### (六) 關連人士

倘任何人士符合以下條件，則被視為與本會有關連：

- (i) 倘屬以下人士，則該人士或該人士之近親與本會有關連：
  - (a) 控制或共同控制本會；
  - (b) 對本會有重大影響；或
  - (c) 為本會或本會母公司的主要管理人員；或
- (ii) 該人士為實體而符合下列任何一項條件，而：
  - (a) 該實體與本會屬同一集團之成員公司（即各母公司、附屬公司及同系附屬公司之間互有關連）；
  - (b) 一間實體為另一實體之聯營公司或合營企業（或為該另一實體所屬集團旗下成員公司之聯營公司或合營企業）；
  - (c) 兩間實體均為同一第三方之合營企業；
  - (d) 一間實體為第三方實體之合營企業，而另一實體為該第三方實體之聯營公司；
  - (e) 實體為本會或與本會有關連之實體就僱員利益設立之離職後福利計劃；
  - (f) 實體受 (i) 項所識別人士控制或共同控制；
  - (g) 於 (i)(a) 所識別人士對實體有重大影響力或屬該實體（或該實體之母公司）之主要管理人員；及
  - (h) 該實體或該實體所屬集團之任何成員公司為本會或本會之母公司提供主要管理人員服務。

任何人士之近親是指與該實體交易時預期可影響該名人士或受該人士影響之家庭成員。

### (七) 應收賬款及其他應收款

應收賬款及其他應收款是在考慮個別債項後按估計可供出售價值列賬。當債項可能變得無法收回時，則需作出撥備並計入收益表內。

## 2. 編製基準及主要會計政策（續）

### (八) 應付賬款及其他應付款

應付賬款及其他應付款乃按攤銷成本列賬，惟倘若貼現影響並不重大，則按成本列賬。

### (九) 資產減值

於每一個報告年度，本會評估資產有否出現資產減值或回撥的跡象，資產包括物業、廠房及設備，無形資產及長期投資。倘資產之賬面值超逾可回收額，則賬面值削減至可回收額，並在收益表內確認。回撥往年度之資產減值，只有在採用資產減值之估計出現改變時才會回撥。但計算可回撥數額時，此數不能多於在沒有減值的情況下有關資產折舊或攤銷後之賬面值。

## 3. 收益

於年內確認之各主要收益如下：

	<u>二零二一年</u>	<u>二零二零年</u>
捐款收入	29,875,429	459,940
足浴按摩及針灸收入	3,620,135	4,770,084
場地管理費收入	2,506,239	2,498,897
零售收入	74,309	83,447
暖心麵包銷售收入	1,897,144	1,959,471
贊助收入	1,717,034	100,000
傑出青年大灣區考察團收入	<u>-</u>	<u>101,561</u>
	<u>39,690,290</u>	<u>9,973,400</u>

## 4. 其他收入

除收益外，於年內確認之各主要其他收入如下：

	<u>二零二一年</u>	<u>二零二零年</u>
銀行利息收入	90,574	115,861
政府補助金	249,630	-
雜項收入	<u>333,661</u>	<u>141,946</u>
	<u>673,865</u>	<u>257,807</u>

## 5. 本年度盈餘/(赤字)

本年度盈餘/(赤字)已計入和扣除下列項目：

	二零二一年	二零二零年
計入		
銀行利息收入	<u>90,574</u>	<u>115,861</u>
扣除		
核數師酬金	25,800	31,800
折舊		
- 本會擁有之資產	1,779,800	16,460
直接成本	22,763,493	6,597,935
營運租約租金		
- 土地及樓宇	984,648	772,193
退休福利計劃成本	221,782	62,476
員工成本（不包括理事酬金及退休福利計劃成本）	<u>4,724,587</u>	<u>2,600,403</u>

## 6. 所得稅

根據《稅務條例》第 88 條，本會屬非牟利慈善機構身份並獲得香港利得稅豁免。因此沒有任何應付利得稅撥備。

## 7. 理事酬金

本年度內本會之理事並沒有收取任何理事酬金（二零二零年：無）。

## 8. 物業、廠房及設備

	裝修	傢具 及設備	總計
成本			
於二零二零年三月三十一日	39,380	245,918	285,298
添置	<u>8,766,000</u>	<u>89,500</u>	<u>8,855,500</u>
於二零二一年三月三十一日	<u>8,805,380</u>	<u>335,418</u>	<u>9,140,798</u>
累計折舊			
於二零二零年三月三十一日	39,380	211,118	250,498
年內折舊	<u>1,753,200</u>	<u>26,600</u>	<u>1,779,800</u>
於二零二一年三月三十一日	<u>1,792,580</u>	<u>237,718</u>	<u>2,030,298</u>

8. 物業、廠房及設備（續）

	裝修	傢具 及設備	總計
賬面淨值			
於二零二一年三月三十一日	<u>7,012,800</u>	<u>97,700</u>	<u>7,110,500</u>
於二零二零年三月三十一日	<u>-</u>	<u>34,800</u>	<u>34,800</u>

9. 存貨

	二零二一年	二零二零年
原材料	13,483	15,773
轉賣品	<u>4,182</u>	<u>3,487</u>
	<u>17,665</u>	<u>19,260</u>

10. 經營租賃承擔

於報告期末，本會因於下列期間屆滿有關租賃物業之不可撤銷經營租賃而須支付之租金承擔如下：-

	二零二一年	二零二零年
不遲於一年	404,256	404,256
遲於一年	<u>33,315</u>	<u>427,206</u>
	<u>437,571</u>	<u>831,462</u>

11. 關連人士交易

於本年度內，本會與其有關連人士進行以下交易：-

	二零二一年	二零二零年
來自關連方之場地管理費收入：		
香港工會聯合會業餘進修中心	314,858	1,456,005
工聯會地區服務處	25,905	-
來自關連公司之場地管理費收入：		
工聯會職業再訓練中心有限公司	2,164,561	1,042,892
來自理事之捐款收入	62,000	-
來自關連方之捐款收入：		
香港工會聯合會	<u>4,462,495</u>	<u>-</u>

## 11. 關連人士交易（續）

於本年度內，本會與其有關連人士進行以下交易：－（續）

	<u>二零二一年</u>	<u>二零二零年</u>
支付場地租金予關連公司： 展雲有限公司	261,395	364,287
支付場地租金予關連方： 香港工會聯合會業餘進修中心	291,997	-
支付差餉及管理費予關連公司： 展雲有限公司	-	537,703
支付差餉及管理費予關連方： 香港工會聯合會業餘進修中心	-	726,522
支付行政費用予關連方： 香港工會聯合會工人俱樂部 香港工會聯合會業餘進修中心	- 671,475	1,095,786 -
支付行政費用予關連公司： 工聯會職業再訓練中心有限公司	-	275,442
支付“賽馬會抗逆計劃”相關費用予關連方： 香港工會聯合會工人醫療所	<u>75,000</u>	<u>-</u>

本會理事認為，上述關連人士交易在一般及日常業務中進行。