

第七章 帳目報告

核數師報告

67

[回到目錄](#) 



核數師報告

致：個人資料私隱專員 (依據《個人資料(私隱)條例》在香港成立的單一法團)

本核數師已完成審核第 68 至 80 頁的帳目，該等帳目是按照香港普遍採納的會計原則編製。

個人資料私隱專員和核數師各自的責任

個人資料私隱專員的責任是編製真實兼公平的帳目。在編製該等真實兼公平的帳目時，個人資料私隱專員必須採用適當的會計政策，並且貫徹應用該等會計政策。

本核數師的責任是根據審核的結果，對該等帳目作出獨立意見，並根據雙方同意的條款，向個人資料私隱專員提交報告，並且不會將有關結果使用於其他目的。本核數師不會就本報告的內容，對任何其他人士負責或承擔責任。

意見的基礎

本核數師已按照香港會計師公會所頒佈的核數準則進行審核工作。審核範圍包括以抽查方式查核與帳目所載數額及披露事項有關的憑證，亦包括評審個人資料私隱專員在編製帳目時所作的重大估計和判斷、所採用的會計政策是否適合個人資料私隱專員的具體情況，以及有否貫徹應用並足夠披露該等會計政策。

本核數師在策劃和進行審核工作時，均以取得所有本核數師認為必需的資料及解釋為目標，以便獲得充分憑證，就該等帳目是否存有重大錯誤陳述，作出合理的確定。在作出意見時，本核數師亦已評估該等帳目所載的資料在整體上是否足夠。本核數師相信我們的審核工作已為下列意見提供合理的基礎。

意見

本核數師認為，上述之帳目足以真實兼公平地顯示個人資料私隱專員在二零零五年三月三十一日的財務狀況及截至該日止年度的盈餘及現金流量。

羅兵咸永道會計師事務所 香港執業會計師

香港

二零零五年七月十一日

收支結算表(截至二零零五年三月三十一日止年度)

	附註	2005 港元	2004 港元
收入	3	37,113,804	39,089,068
其他收入	3	83,216	102,737
行政費用		(526,589)	(997,618)
其他運作費用		(35,184,214)	(35,277,453)
年內盈餘	4	1,486,217	2,916,734
上期轉入盈餘		—	—
撥入一般儲備	9	(1,486,217)	(2,916,734)
轉下年度盈餘		—	—

資產負債表(於二零零五年三月三十一日)

	附註	2005 港元	2004 港元
非流動資產			
固定資產	5	5	5
應收政府的約滿酬金撥款	6	3,483,078	4,516,652
		3,483,083	4,516,657
流動資產			
存貨(按成本計)		217,886	227,817
應收政府的未放取年假撥款		466,474	654,821
預付款項、按金及應收帳項		299,618	315,140
銀行結餘及現金		9,665,509	7,283,341
		10,649,487	8,481,119
流動負債			
債權人及應付帳項		638,138	739,050
未放取年假撥備		466,474	654,821
職員約滿酬金撥備	7	3,414,683	2,002,399
		4,519,295	3,396,270
流動資產淨值		6,130,192	5,084,849
資產淨值		9,613,275	9,601,506
資金來源：			
一般儲備	9	4,402,951	2,916,734
收支結算表		—	—
		4,402,951	2,916,734
職員約滿酬金撥備	7	1,321,365	2,599,207
資本補助金	8	3,888,959	4,085,565
		9,613,275	9,601,506

林永康

署理個人資料私隱專員

流動現金表 (截至二零零五年三月三十一日止年度)

	附註	2005 港元	2004 港元
營運活動現金流入淨額	10	2,602,341	3,170,642
投資活動			
利息收入		4,782	19,692
購置固定資產		(240,574)	(484,398)
出售固定資產		15,619	15,836
投資活動的現金流出淨額		(220,173)	(448,870)
融資前的現金流入淨額		2,382,168	2,721,772
現金及現金等值的增加		2,382,168	2,721,772
年初的現金及現金等值		7,283,341	4,561,569
年底的現金及現金等值		9,665,509	7,283,341
現金及現金等值結存分析：			
銀行結存及現金		9,665,509	7,283,341

補助金變動報表(截至二零零五年三月三十一日止年度)

	收支結算表 港元	一般儲備 港元	資本補助金 港元 (附註 8)	總計 港元
於二零零三年四月一日	-	-	3,956,850	3,956,850
年內盈餘	2,916,734	-	-	2,916,734
撥入一般儲備	(2,916,734)	2,916,734	-	-
重新分類為其他負債	-	-	(3,956,850)	(3,956,850)
於二零零四年三月三十一日及 二零零四年四月一日	-	2,916,734	-	2,916,734
年內盈餘	1,486,217	-	-	1,486,217
撥入一般儲備	(1,486,217)	1,486,217	-	-
於二零零五年三月三十一日	-	4,402,951	-	4,402,951

帳項附註

1 個人資料私隱專員

個人資料私隱專員是根據一九九五年八月三日制定的《個人資料(私隱)條例》而設立的單一法團，目的是要在個人資料方面保障個人的私隱，並就附帶事宜及相關事宜訂定條文。

2 主要會計政策

編製帳目所採用的主要會計政策現臚列如下：

(a) 編製帳目的依據

帳目乃依據歷史成本常規法及按照香港普遍採納的會計原則編製，並且符合香港會計師公會所頒佈的會計準則。

(b) 新近頒佈之會計準則

香港會計師公會已頒佈若干新訂和經修訂的香港財務報告準則及香港會計準則(合稱「新訂財務報告準則」)，於二零零五年一月一日或之後開始的會計結算年度生效。個人資料私隱專員未有提早在其截至二零零五年三月三十一日止年度之帳目中採納這些新訂香港財務報告準則。然而，個人資料私隱專員已開始評估這些新訂財務報告準則的影響，惟目前未能評論這些準則會否對其運作成效與財務狀況構成任何重大影響。

(c) 收入的確認

(i) 政府補助金收入按應計制確認。

與指定項目有關的政府補助金包括在資本補助金內，並且延遲至須與擬作出的支出配合時，才在收支結算表內確認為有關期間的收入。

與購置固定資產有關的政府補助金包括在資本補助金內，並且計作收支結算表內的收入，與有關資產的折舊銷帳配合。

(ii) 銀行利息收入以時間比例按結存金額和適用利率計算。

(iii) 演講收費收入按應計制確認。

(iv) 錄影帶及刊物銷售收入在該等貨品擁有權的風險和回報轉移至買方時確認，這通常亦為錄影帶及刊物交予客戶及轉讓貨品所有權的同一時間。

(d) 固定資產

個人資料私隱專員乃非牟利機構，因而可獲豁免，毋須依從香港會計師公會頒佈的會計準則第17條「物業、機器及設備」的規定。

固定資產已於購入年度的收支帳內撇除。各固定資產以象徵式港幣1元在各有關項目下入帳以確認其存在。

(e) 營業租約

資產擁有權的全部風險及得益實質地由出租公司保留的租約，皆作為營業租約入帳。根據營業租約繳付的款額，在扣除自出租公司收取的任何獎勵後，均按租約期在收支帳中以直線方式支銷。

(f) 存貨

存貨指製成品，以成本值和可變現淨值之較低者入賬。成本值以先進先出法計算。可變現淨值乃按預計銷售收益扣除估計銷售開支計算。

(g) 撥備

個人資料私隱專員因過往事件而須負上法律或推定責任時便須作撥備確認，該撥備是基於對所涉數額作出的可靠預計，從而需要資源流出。如個人資料私隱專員預計撥備會獲發還，則會按可獲發還的款項而確認為另一項資產，但亦只會在實際確定可獲發還款項時才作確認。

(h) 僱員福利

(i) 僱員可享用的假期

僱員可享用的年假及長期服務假期在僱員累積該等假期時確認。個人資料私隱專員已為僱員在計至資產負債表日期所提供的服務而在年假及長期服務假期方面引致的預計責任作出撥備。

僱員可享用的病假及分娩假不作確認，直至僱員放取該等假期時才予以確認。

(ii) 退休金承擔

個人資料私隱專員已在香港設立強制性公積金計劃(「強積金計劃」)。強積金計劃下的資產分開存放在由信託人管理的基金內。僱主及僱員每方須向強積金計劃供款，供款須為有關入息的5%，最高供款為每名僱員每月1,000港元。個人資料私隱專員的強積金計劃供款在須作供款時支付。

3 收入

下列項目為年內確認的收入：

	2005 港元	2004 港元
收入		
政府補助金		
- 經常	33,276,000	35,096,287
- 酬金	3,619,545	3,491,178
- 資本補助金 (見附註 8)	406,606	291,285
- 未放取的年假	(188,347)	210,318
	37,113,804	39,089,068
其他收入		
銀行利息	4,782	19,692
演講收費	73,300	64,100
錄影帶及刊物銷售	5,134	18,945
	83,216	102,737
收入總數	37,197,020	39,191,805

4 年內盈餘

年內盈餘已計入及扣除下列項目：

	2005 港元	2004 港元
已計入項目		
出售固定資產收益	15,619	15,836
未放取年假	188,347	—
已扣除項目		
營業租約租金—土地及樓宇	2,041,812	2,039,012
員工支出		
- 員工薪金	22,140,232	21,345,330
- 酬金及其他津貼	7,167,890	7,056,414
- 退休金承擔	497,795	486,306
- 未放取年假	—	210,318
折舊		
- 由政府補助金支付的固定資產	123,458	71,996
- 由其他資金來源支付的固定資產	117,116	412,402
核數師酬金		
- 年內撥備	27,500	25,500
- 上年撥備餘數	(180)	—
出售錄影帶及刊物成本	9,931	15,333

5 固定資產

	汽車 港元	電腦及 軟件 港元	辦公室 設備 港元	家具及 固定裝置 港元	租賃 物業裝修 港元	總計 港元
成本						
於二零零四年四月一日	306,789	3,528,010	942,292	647,446	2,524,430	7,948,967
增加	—	163,508	28,536	48,530	—	240,574
出售	—	—	(10,853)	(70,600)	(11,050)	(92,503)
於二零零五年 三月三十一日	306,789	3,691,518	959,975	625,376	2,513,380	8,097,038
折舊						
於二零零四年四月一日	306,788	3,528,009	942,291	647,445	2,524,429	7,948,962
年內扣除	—	163,508	28,536	48,530	—	240,574
出售	—	—	(10,853)	(70,600)	(11,050)	(92,503)
於二零零五年 三月三十一日	306,788	3,691,517	959,974	625,375	2,513,379	8,097,033
帳面淨值						
於二零零五年 三月三十一日	1	1	1	1	1	5
於二零零四年 三月三十一日	1	1	1	1	1	5

6 應收政府的約滿酬金撥款

	2005 港元	2004 港元
於四月一日	4,516,652	3,734,474
已作出的撥款	3,501,426	3,491,178
應收政府的約滿酬金撥款	(4,535,000)	(2,709,000)
於三月三十一日	<u>3,483,078</u>	<u>4,516,652</u>

這代表香港特別行政區政府就個人資料私隱專員的職員約滿酬金行將發還的款項。

7 職員約滿酬金撥備

	2005 港元	2004 港元
於四月一日	4,601,606	3,811,508
已作出的撥備	3,501,426	3,491,178
年內支付的數額	(3,366,984)	(2,701,080)
於三月三十一日	<u>4,736,048</u>	<u>4,601,606</u>
減：於一年內到期並包括在目前負債內的數額	(3,414,683)	(2,002,399)
長期負債部分	<u>1,321,365</u>	<u>2,599,207</u>

約滿酬金撥備是為支付由受聘日起計已完成合約的職員的約滿酬金而作出。

8 資本補助金

	安裝電腦計劃 港元	視察模式計劃 港元	更新網址內容 計劃 港元	編撰法律參考 書籍計劃 港元	私隱政策研究 項目 港元	總計 港元
於二零零三年四月一日	3,822,954	30,000	85,570	18,326	—	3,956,850
收取的非經常性政府補助金	—	—	—	—	420,000	420,000
撥入收支結算表為收入， 以配合：						
- 由政府補助金撥款的固定 資產的折舊	(68,876)	—	(3,120)	—	—	(71,996)
- 其他費用	—	—	(82,450)	—	(136,839)	(219,289)
於二零零四年三月三十一日 及二零零四年四月一日	3,754,078	30,000	—	18,326	283,161	4,085,565
收取的非經常性政府補助金	—	—	—	—	210,000	210,000
撥入收支結算表為收入， 以配合：						
- 由政府補助金撥款的 固定資產的折舊	(123,458)	—	—	—	—	(123,458)
- 其他費用	—	—	—	—	(283,148)	(283,148)
總計 (附註 3)	(123,458)	—	—	—	(283,148)	(406,606)
於二零零五年三月三十一日	3,630,620	30,000	—	18,326	210,013	3,888,959

資本補助金為已收取但未應用的特別計劃非經常性政府資本補助金的餘額。有關款項撥入收支結算表為收入，以配合相關費用。

9 一般儲備

	2005 港元	2004 港元
於四月一日	2,916,734	—
由收支結算表撥入	1,486,217	2,916,734
於三月三十一日	<u>4,402,951</u>	<u>2,916,734</u>

設立一般儲備的目的是用來應用營運上的應變事項。一般儲備由收支結算表撥入，最高限額為五百萬港元。

10 流動現金表的附註

年內盈餘與營運活動的現金流入淨額對帳

	2005 港元	2004 港元
年內盈餘	1,486,217	2,916,734
折舊	240,574	484,398
出售固定資產收益	(15,619)	(15,836)
利息收入	(4,782)	(19,692)
營運基金變動前年內的盈餘	1,706,390	3,365,604
應收約滿酬金撥款減少/(增加)	1,033,574	(782,178)
存貨減少	9,931	15,333
預付款項、按金及應收帳項減少	15,522	109,872
應收政府的未放取年假撥款減少/(增加)	188,347	(210,318)
未放取年假撥備(減少)/增加	(188,347)	210,318
債權人及應付帳項減少	(100,912)	(456,785)
職員約滿酬金撥備增加	134,442	790,098
應付予政府的補助金盈餘減少	—	(17)
資本補助金(減少)/增加	(196,606)	128,715
營運活動現金流入淨額	<u>2,602,341</u>	<u>3,170,642</u>

11 承付款項

(a) 為電腦設備承付的資金

	2005 港元	2004 港元
已簽合約的未付款項	171,500	—
	<u>171,500</u>	<u>—</u>

(b) 根據營業租約的承付款項

截至三月三十一日，個人資料私隱專員根據不可取消的營業租約，於下列期間到期涉及在土地及樓宇方面的最低合計租金付款如下：

	2005 港元	2004 港元
首年屆滿	2,326,334	1,938,612
次年至第五年屆滿	—	2,326,334
	<u>2,326,334</u>	<u>4,264,946</u>

12 帳目核准

帳目已於二零零五年七月十一日獲署理個人資料私隱專員核准。