

藝恆愛心行動有限公司

(無股本擔保有限公司)

董事會報告及財務報表

截至二零二一年三月三十一日止年度

黃龍德會計師事務所有限公司

香港執業會計師、英國特許會計師

**PATRICK WONG C.P.A. LIMITED**

*Certified Public Accountants (Practising), Hong Kong Chartered Accountants*



## 內 容

	頁 數
董事會報告	一
獨立核數師報告	二 至 三
收支表	四
財務狀況表	五
會員基金變動表	六
現金流量表	七
財務報表附註	八 至 十三

(貨幣以港幣為單位)

藝恆愛心行動有限公司  
(無股本擔保有限公司)

董事會報告

茲謹將截至二零二一年三月三十一日止年度的董事會報告及經審核的財務報表送呈台覽。

主要業務

藝恆愛心行動有限公司(「本會」)主要業務為推廣及組織具慈善性質而有益於社區的康樂，扶貧，教育等活動。

業績

本會本年度之業績及財務狀況分別載於第四頁至十三頁之財務報表內。

董事會成員

本年度本會的董事會成員如下:-

袁炳恆  
羅志賢  
陳佩儀

根據本會之組織章程細則，各董事成員的任期均為三年，任期屆滿時可重選連任。

董事會成員之重要合約權益或安排

本會並無於本年度或年內任何時間訂立本會董事直接或間接擁有重大權益的合約或安排。

獲准許的彌償條文

本會有董事受惠的獲准許的彌償條文(香港公司條例第 469 節所定義)。獲准許的彌償條文在本財政年度及在這份報告獲批准時均具約束力。


業務審視

本會於本年度屬於提交報告方面獲豁免的公司，因此本會獲豁免編制業務審視。

核數師

財務報表已由黃龍德會計師事務所有限公司(特許會計師、執業會計師)審核，而黃龍德會計師事務所有限公司(特許會計師、執業會計師)依章引退，但依章可以及願意連任。

承董事會命



袁炳恆  
主席

香港，二零二一年十一月三十日

# 黃龍德會計師事務所有限公司

香港執業會計師、英國特許會計師

## PATRICK WONG C.P.A. LIMITED

Certified Public Accountants (Practising), Hong Kong Chartered Accountants

香港中環德輔道中 141 號中保集團大廈 11 字樓 1101 室

1101, 11/F, China Insurance Group Building, 141 Des Voeux Road Central, Hong Kong

電話 Tel : 3187 8200 傳真 Fax : 3187 8279

電郵 E-mail : enquiries@pwcpa.com.hk 網址 Website : http://www.pwcpa.com.hk



黃龍德會計師

### 董事 Directors

黃龍德執業資深會計師

銅紫荊星章、太平紳士

劉旭明執業資深會計師

黃俊碩執業資深會計師

曾卓鋒執業資深會計師

**PATRICK WONG, PhD, BBS, JP**

FCPA(Practising), FCA, FCCA, FAIA, MSCA, FCG, FCS, CGP, CTA(HK), FTIHK, FHKIoD

**LAU YUK MING, HAROLD**

FCPA(Practising), MSCA

**WONG CHUN SEK, EDMUND**

FCPA(Practising), ACA, FCCA, FCG, FCS, CGP, MSCA, FTIHK, BComm(Hons), MSc, MPA, MCG, MBA

**TSANG CHEUK FUNG, ANDY**

FCPA(Practising), ACA, MSCA, BBA(Hons), BEng(Hons)

電話 Tel : 3187 8209 電郵 E-mail : pw@pwcpa.com.hk

電話 Tel : 3187 8213 電郵 E-mail : haroldlau@pwcpa.com.hk

電話 Tel : 3187 8216 電郵 E-mail : edmundwong@pwcpa.com.hk

電話 Tel : 3187 8250 電郵 E-mail : andytsang@pwcpa.com.hk

### 獨立核數師報告

致藝恆愛心行動有限公司全體成員

(於香港註冊成立的無股本擔保有限公司)

### 意見

本核數師(以下簡稱「我們」)已完成審計載於第四至十三頁致藝恆愛心行動有限公司(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之財務狀況表與截至該日止年度之收支表、會員基金變動表及現金流量表,以及財務報表附註包括主要會計政策概要。

我們認為,該等財務報表已根據香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》真實而中肯地反映貴會於二零二一年三月三十一日的財務狀況及截至該日止年度的財務表現及現金流量,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》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資訊

董事需對其他資訊負責。其他資訊包括刊載於董事會報告內的資訊,但不包括財務報表及我們的核數師報告。

我們對財務報表的意見並不涵蓋其他資訊,我們亦不對該等其他資訊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資訊,在此過程中,考慮其他資訊是否與財務報表或我們在審計過程中所瞭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,如果我們認為其他資訊存在重大錯誤陳述,我們需要報告該事實。在這方面,我們沒有任何報告。

### 董事及治理層就財務報表須承擔的責任

董事須負責根據香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》及香港《公司條例》擬備真實而中肯的財務報表,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,董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,除非董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。

治理層須負責監督貴會的財務報告過程。

聯營公司:  
Associated:

龍德商務顧問有限公司  
LT Business Consultants Limited

江門市龍德諮詢服務有限公司  
Jiangmen Longde Consultants Limited

澳門黃林梁郭有限公司  
Macau Wong Lam Leung & Kwok Limited





獨立核數師報告  
致藝恆愛心行動有限公司全體成員  
(於香港註冊成立的無股本擔保有限公司)  
(續)

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。我們按照香港《公司條例》，僅向全體成員（作為一個整體）報告，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上或承擔任何責任。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滙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。
- 評價董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。
- 對董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。
- 評價財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及財務報表是否中肯反映交易和事項。

除其他事項外，我們與治理層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。

**PATRICK WONG C.P.A. LIMITED**  
黃龍德會計師事務所有限公司  
Certified Public Accountants

劉旭明, 香港執業資深會計師  
**LAU YUK MING HAROLD**  
FCPA (Practising), MSCA  
Certified Public Accountant (Practising), Hong Kong  
Practising Certificate Number: P05468

香港，二零二一年十一月三十日

Ref: E263/A/PW/HL/1077/1599/486

藝恆愛心行動有限公司  
(無股本擔保有限公司)

收支表  
截至二零二一年三月三十一日止年度

	附註	2021 \$	2020 \$
收入	五	1,625,880	1,438,600
銀行利息收入		67,052	59,118
支出			
慈善活動支出		(1,482,086)	(1,817,689)
行政支出		(21,905)	(42,639)
本年度盈餘/(虧損)		<u>188,941</u>	<u>(362,610)</u>


現呈上的本年度盈餘/(虧損)已反映其全面收益/(支出)總額，故沒有呈交全面收益表。

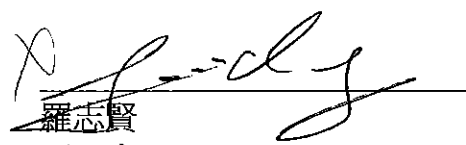
藝恆愛心行動有限公司  
(無股本擔保有限公司)

財務狀況表  
於二零二一年三月三十一日

	附註	2021 \$	2020 \$
流動資產			
已付按金		11,200	9,200
銀行存款	八	5,289,940	5,102,999
		-----	-----
		5,301,140	5,112,199
		=====	=====
儲備:			
基金			
累計盈餘		5,301,140	5,112,199
		=====	=====

董事會通過:-

  
袁炳恆  
主席

  
羅志賢  
司庫

藝恆愛心行動有限公司  
(無股本擔保有限公司)

會員基金變動表  
截至二零二一年三月三十一日止年度

	累計盈餘 \$
二零一九年四月一日結餘	5,474,809
本年度虧損	(362,610)
	-----
二零二零年三月三十一日結餘	5,112,199
本年度盈餘	188,941
	-----
二零二一年三月三十一日結餘	5,301,140
	=====



藝恆愛心行動有限公司  
(無股本擔保有限公司)

現金流量表  
截至二零二一年三月三十一日止年度

	附註	2021 \$	2020 \$
<b>營運活動</b>			
本年度盈餘/(虧損)		188,941	(362,610)
已就下列各項作出調整：			
- 銀行利息收入		(67,052)	(59,118)
		-----	-----
營運資金變動前之盈餘		121,889	(421,728)
已付按金(增加)/減少		(2,000)	14,000
		-----	-----
營運活動之現金流入/(出)淨額		119,889	(407,728)
		-----	-----
<b>投資活動</b>			
已收取銀行利息		67,052	59,118
		-----	-----
投資活動之現金流入額		67,052	59,118
		-----	-----
現金及現金等值項目之增加/(減少)		186,941	(348,610)
年初之現金及現金等值項目		5,102,999	5,451,609
		-----	-----
年末之現金及現金等值項目	八	5,289,940	5,102,999
		=====	=====

藝恆愛心行動有限公司  
(無股本擔保有限公司)

財務報表附註  
截至二零二一年三月三十一日止年度

一. 一般資料

藝恆愛心行動有限公司(「本會」)為一所於香港註冊之無股本擔保有限公司。其註冊地址是香港九龍土瓜灣下鄉道7號益民大廈地下。

本會主要業務為推廣及組織具慈善性質而有益於社區的康樂, 扶貧, 教育等活動。

二. 採納香港財務報告準則

本財務報表乃按照香港會計師公會頒布的所有適用的香港財務報告準則(包括所有個別適用的香港財務報告準則、香港會計準則及註釋)、香港公認會計原則及香港《公司條例》披露規定編制。主要會計政策已載於附註三。

於本年度, 本會已採納香港會計師公會頒佈由二零一九年四月一日開始之年度強制執行之所有新訂及經修訂之準則、修訂及詮釋。採納此等新訂及經修訂之準則、修訂及詮釋對本會之經營業績或財務狀況並無重大影響。

三. 主要會計政策概述

(I) 財務報表編製基準

本財務報表是以原始成本作為編製基準。

(II) 現金及現金等價物

現金及現金等價物為銀行存款及現金, 存於銀行的存款, 現金等價物為短期而流動性極高的投資, 而在沒有涉及重大價值轉變的風險下可以容易地兌換為已預知的現金金額。

(III) 確認及終止確認金融工具

金融資產及金融負債於本會成為工具合約條文的訂約方時, 於財務狀況表內確認。

倘從資產收取現金流量的合約權利屆滿; 本會轉移其於資產擁有權的絕大部分風險及回報; 或本會並無轉移或保留資產擁有權的絕大部分風險及回報亦無保留對資產的控制權, 則終止確認金融資產。於終止確認金融資產時, 資產賬面值與已收代價於損益內確認。

倘於有關合約的特定責任獲解除、取消或屆滿, 則終止確認金融負債。終止確認的金融負債賬面值與已付代價的差額於損益內確認。

財務報表附註  
截至二零二一年三月三十一日止年度

### 三. 主要會計政策概述 (續)

#### (IV) 金融資產

倘根據合約條款規定須於有關市場所規定期限內購入或出售資產，則金融資產按交易日基準確認入賬及終止確認，並按公允價值加直接交易成本作初步計算，惟按公允價值計入損益的投資則除外。收購按公允價值計入損益的投資之直接應佔交易成本即時於損益確認。

##### (i) 按攤銷成本列賬的金融資產

撥歸此類的金融資產(包括貿易及其他應收款項)須同時符合下列兩項條件：

- 持有資產的業務模式是為收取合約現金流；及
- 資產的合約條款於特定日期產生僅為支付本金及未償還本金利息的現金流量。

有關項目其後以實際利率法按攤銷成本減預期信貸虧損的虧損撥備計算。

#### (V) 預計信貸虧損的虧損撥備

本會就按攤銷成本計算的金融資產及融資擔保合約的預計信貸虧損確認虧損撥備。預計信貸虧損為加權平均信貸虧損，並以發生違約風險的金額作為加權數值。

於各報告期末，倘金融工具的信貸風險自初始確認以來大幅增加，本會就貿易應收款項按所有可能發生違約事件的預計信貸虧損除以該金融工具的預計年期(「預計信貸虧損年期」)，從而計算金融工具的虧損撥備。

倘於報告期末金融工具(貿易應收款項除外)的信貸風險自初始確認以來並無大幅增加，則本會會按相等於反映該金融工具可能於報告期間後 12 個月內發生的違約事件所引致預計信貸虧損的預計信貸虧損年期部分的金額計量金融工具的虧損撥備。

預計信貸虧損金額或為調整報告期末虧損撥備至所需金額所作撥回金額乃於損益確認為減值盈虧。

#### (VI) 資產減值

於各結算日，本會會檢討具有限可使用年期的資產的賬面值，以判斷該資產是否出現減值虧損。當顯示可能出現減值虧損時，本會會評估該資產的賬面值以計算其虧損幅度。在評估該資產可收回值時，本會會評估該資產所屬的現金產生單位可收回值。本會會以合理及一致的原則把資產分類為獨立現金產生單位或現金產生單位的最小組別。本會會為具無限可使用期及未可使用的無形資產每年進行至少一次的減值測試，並在出現顯示可能無法收回賬面值時評估減值。

可收回數額為資產公平值扣除銷售成本及使用價值兩者的較高者。在評估使用價值時，本會會根據稅前折現率計算估計未來現金流量以反映當時市場對資金時間

藝恆愛心行動有限公司  
(無股本擔保有限公司)

財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

價值及其資產風險的評估。

財務報表附註  
截至二零二一年三月三十一日止年度

### 三. 主要會計政策概述 (續)

#### (VI) 資產減值 (續)

當資產或現金產生單位的可收回值比其賬面值低時，該資產或現金產生單位的賬面值會下調至可收回值，而該減值虧損會顯示在損益賬中。

倘於往後期間，減值虧損數額減少，而該減少可客觀地與確認減值虧損後發生之事項有關，則減值虧損於損益撥回，惟減值虧損之撥回不得導致資產賬面值超出過往年度並無確認減值虧損而應釐訂之數額。

#### (VII) 關聯方

a) 一名人士或其近親被視為本會的關聯方，如果該人士：

- (i) 能控制或共同控制本會；
- (ii) 能對本會構成重大影響力；或
- (iii) 為本會的關鍵管理人員。

b) 一個實體可視為本會的關聯方，如果該實體符合以下任何情況：

- (i) 一個實體是為本會或為本會關聯方的僱員福利而設的離職後福利計劃；
- (ii) 一個實體由(a)中描述的人士控制或共同控制；或
- (iii) (a)(i)中描述的一名人士對一個實體構成重大影響，或為一個實體的關鍵管理人員。

#### (VIII) 收入確認

##### 利息收入

利息收入是按時分配方式考慮未償還本金及適用實際利率後確認。

應用香港財務報告準則第 15 號後，本寺於完成履約責任時（或就此）確認收入，即於特定履約責任相關的商品或服務的「控制權」轉讓予客戶時。履約責任指可區分的單一貨品及服務（或一批貨品或服務）或一系列大致相同的可區分貨品或服務。收入及其他收入將按以下方於損益表確認：

##### 捐款收入

捐款收入是於款項收取時予以確認。

財務報表附註  
截至二零二一年三月三十一日止年度

#### 四. 重要會計推算及判斷

按照香港財務報告準則編制財務報表時，本會管理層會為影響到資產、負債、收入及開支的會計政策的應用作出判斷、估計及假設。這些判斷、估計及假設是以過往經驗及多項其他於有關情況下視作合理之因素為基準。儘管管理層對這些判斷、估計及假設作出持續檢討，實際結果可能有別於此等估計。

有關財務風險管理的某些主要假設及風險因素列載於附註十。對於本財務報表所作出的估計及假設，預期不會構成重大風險，導致下一財政期間資產及負債的帳面值需作大幅修訂。

#### 五. 收入

收入主要是舉辦慈善活動期間所獲得的捐獻收入。

#### 六. 稅項

本會乃根據《稅務條例》第八十八條獲得豁免繳稅的慈善機構，故無須作出香港利得稅稅項準備。

#### 七. 董事酬金

根據香港公司條例第 383 條(1)及《公司(披露董事利益資料)規例》第 2 部之規定公司，本會披露所有董事於本年度沒有領取任何酬金 (二零二零年: 無)。

#### 八. 現金及現金等價物

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
銀行存款	2,289,940	2,102,999
銀行定期存款	3,000,000	3,000,000
	-----	-----
財務狀況表及現金流量表之 現金及現金等值物	5,289,940	5,102,999
	=====	=====

財務報表附註  
截至二零二一年三月三十一日止年度

## 九. 資本披露

本會資本乃會員基金指定在財務狀況表上。本會資本的目標是為保障基金持續經營能力，以致其可繼續為本會提供資金運作。

本會定期監察現有及將來流動資產的需要。

本會乃一所無股本擔保有限公司。當本會解散之時，其會籍尚未完結，或在本會結束後的一年內，需協助本會償還其尚為會員時本會之債項，及支付結束本會之費用及支出。承諾捐獻之會員需繳款以港幣十元為上限。而本會主要資金來源是由捐款收入所提供。

## 十. 財務工具

本會將其財務資產分為以下類別：

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
按攤銷成本列賬的金融資產		
已付按金	11,200	9,200
銀行存款	5,289,940	5,102,999
	-----	-----
	5,301,140	5,112,199
	=====	=====

本會的活動使其面對多項財務風險：信貸風險，流動資金風險及市場風險。本會透過以下財務管理政策及常規管理該等風險，以減低該等風險對本會的潛在不利影響。

- (a) 信貸風險  
本會面臨金融資產的信貸風險，主要是來自於銀行存款。由於對方受香港銀行業條例監管的被認可財務機構，因此管理層相信信貸風險是有限的。
- (b) 流動資金風險  
奉行審慎流動資金風險管理以維持足夠現金。管理層致力保持足夠資金以應付其流動資金需求。
- (c) 市場風險
- (i) 利率風險  
本會之利率風險主要來自銀行存款。由於本會維持充裕的現金及現金等值項目，估計利率風險較低。本會將繼續監控現時及預計的利率變動，以將利率風險控制在合理的水平。故此並無對本會面對的利率風險作出敏感度分析。
- (ii) 貨幣風險  
本會並無重大貨幣風險因為本中心之交易主要以港幣結算。
- (d) 以公允價值計量之金融工具  
於結算日，本會並沒有持有以公允價值計量之金融工具。

財務報表附註  
截至二零二一年三月三十一日止年度

## 十一. 重大關聯方交易

本會於本年度重大關聯方交易如下：

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
關聯公司捐款收入	20,000	36,000
董事捐款收入	400,000	488,888
	-----	-----
	420,000	524,888
	=====	=====

## 十二. 已頒佈但於年內尚未生效的香港財務準則

本會並無提前應用已頒佈但尚未生效之新增及經修訂的準則、修訂本或詮釋，包括以下或與本會業務及財務報表有關的香港財務報告準則：

	於以下年度期間或以 後生效
香港財務報告準則第17號 <i>保險合約及相關修訂本</i>	二零二三年一月一日
香港財務報告準則第3號(修訂本) <i>概念框架之提述</i>	二零二二年一月一日
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(修訂本) <i>利率基準改革 — 第二階段</i>	二零二一年一月一日
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本) <i>投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資</i>	尚未釐定
香港財務報告準則第16號(修訂本) <i>Covid-19相關租金寬免</i>	二零二零年六月一日
香港會計準則第1號(修訂本) <i>將負債分類為流動或非流動以及香港詮釋第5號(二零二零年)之相關修訂</i>	二零二三年一月一日
香港會計準則第16號(修訂本) <i>物業、廠房及設備 — 擬定用途前之所得款項</i>	二零二二年一月一日
香港會計準則第37號(修訂本) <i>虧損合約 — 履行合約的成本</i>	二零二二年一月一日
香港財務報告準則(修訂本) <i>香港財務報告準則二零一八年至二零二零年的年度改進</i>	二零二二年一月一日

本會尚無提早採納該等香港財務報告準則。初步評估顯示採納該等香港財務報告準則不會對本會首次採納年度的財務報表產生重大影響。本會將繼續評估該等香港財務報告準則及其他就此識別的重大變動的影響。

## 十三. 帳目之通過

董事會於二零二一年十一月三十日授權通過此等帳目。