

## 固定資產會計處理

公用事業的特質是資本密集，以中電為例，企業需要對固定資產如電廠、管道、輸電基建、及數碼化設備等作出重大投資。這些資產佔用大量企業資源，亦是創造利潤的關鍵因素，對公用事業舉足輕重。認識固定資產在公用事業的會計處理對準確紀錄和管理這些資產至關重要，有助作出明智的決策和促進財務報告。

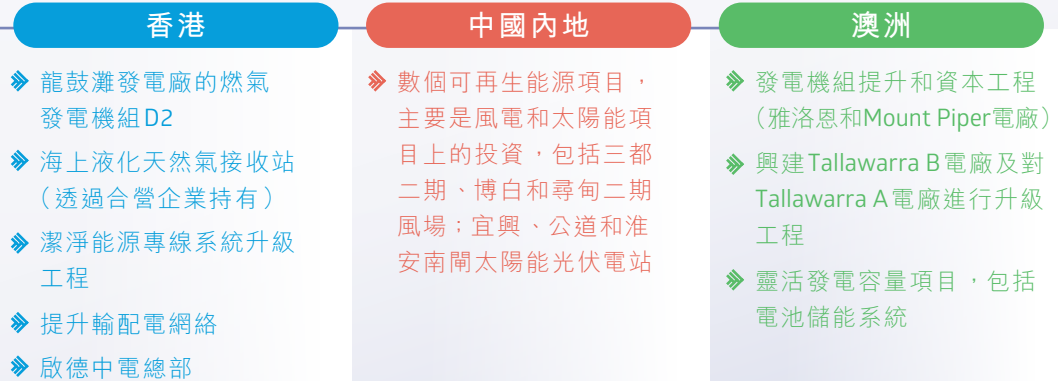
### 了解固定資產的會計處理，對中電持份者來說為何重要？

固定資產的會計處理是評估一間公司的長期投資之關鍵所在。它為投資者、貸款者和債權人提供重要的資訊。投資者可以評估公司的價值、盈利能力和增長潛力。貸款者和債權人可以藉此評估公司的抵押品和信用狀況。此外，這也有助加深了解公司的維護成本和未來的資本投資需要。總體而言，固定資產的會計處理是作出明智決策及了解公司財務狀況和增長前景的重要工具。

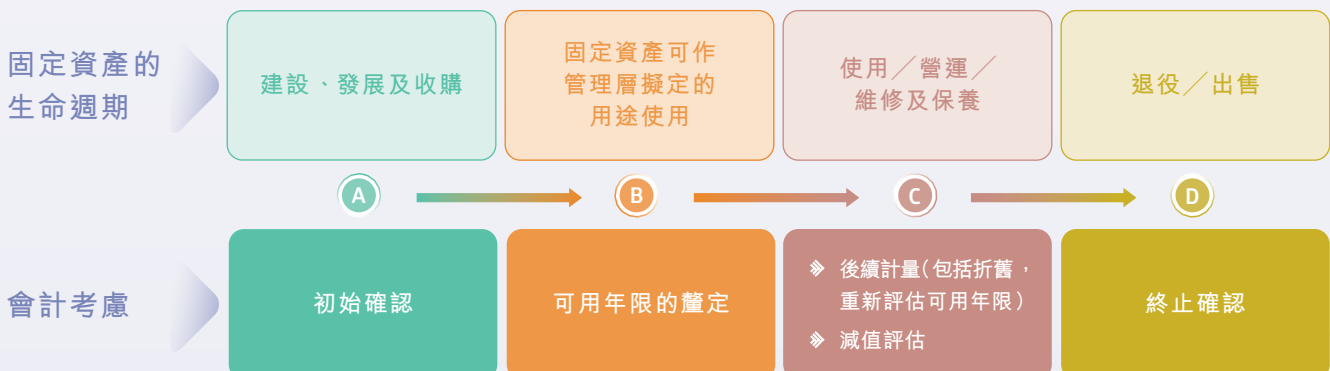
本年的會計簡介系列旨在為讀者提供固定資產會計框架的基本概念，同時探討某些特定範疇。在會計上，固定資產與「物業、廠房及設備」是經常相通使用的術語，所指的是企業預期用作長期營運的資產，而非待售資產。固定資產是指符合以下條件的有形資產：

- ◆ 持有並用於生產或供應商品或服務、出租予他人或作行政用途；以及
- ◆ 預期使用多於一個週期。

### 中電近年來一些重大的固定資產開發和進展：



在下列部份，我們將簡介固定資產的生命週期以及每個階段的會計考慮：



## A

### 初始確認

把符合固定資產分類和確認條件的成本予以資本化，而非在產生時確認為支銷，此舉可確保成本的確認方式與從資產中獲得的利益相符。

固定資產成本僅在以下情況，方可確認為資產：

- (a) 與該(支出)項目有關的經濟利益，在未來很有可能流入實體，以及
- (b) 該(支出)項目的成本可準確地計量。

確認固定資產之目的，是反映這些資產在未來為實體帶來的經濟利益，超出在沒有收購這些資產的假設下所獲得的經濟利益。實質上，所有與採購及直接準備資產以達到管理層擬定用途的成本，均歸類為資本開支，並作為固定資產入賬。常見例子包括：

- ◆ 與外部材料或採購有關的成本(包括置換成本)……◆1
- ◆ 將資產運抵指定地點並使其達到能夠按照管理層擬定的方式進行運作所必需的狀態而產生的直接可歸屬成本
- ◆ 運費
- ◆ 借貸成本……………◆2
- ◆ 內部成本(包括員工成本)……………◆3
- ◆ 資產退役責任……………◆4

以下是與初始確認有關的一些考慮因素：

#### ◆1 資產的定期置換

大型公用事業的資產往往需要在可用年限內定期更換特定組件，以確保其有效運作。一般而言，如屬置換大型組件並符合固定資產的條件，便應確認為固定資產。相反，如屬小型組件(通常為零部件)，則作為存貨入賬並在耗用時計入支銷。

#### ◆2 借貸成本

當實體尋求外部融資以投資資本密集的資產時，借貸成本可計入與該些資產有關的總支出。會計準則規定，只有因收購或興建合資格資產而直接產生的借貸成本，方可予以資本化並作為固定資產的一部分。合資格資產一般被界定為需要一段長時間(通常指一年或更長時間)方可投入運作的固定資產。資產一旦符合這些準則，不論該借貸成本是來自特定借貸或與該資產直接相關的一般借貸，均可予以資本化。

#### ◆3 內部成本

除了外部成本，固定資產亦涉及內部成本。內部成本主要包括因建設或開發資產而直接產生的員工支出，如符合確認條件可予以資本化。為監督或開發固定資產而聘用額外員工的成本一般可完全予以資本化。如有可靠系統準確記錄現有員工為特定固定資產所付出的時間和相關支出，該成本亦可予以資本化。這些成本的資本化期限，截至相關資產準備就緒，能按管理層擬定用途投入使用時為止。

#### ◆4 資產退役責任

資產退役責任，亦稱為拆卸成本或復原成本，是固定資產的重要一環。這些成本代表因收購或興建固定資產而產生的法律、合同或推定責任，並會在未來資產壽命結束時為實體帶來不可避免的現金流出。

釐定資產退役責任存在與否十分複雜，尤其所屬情況是在沒有訂立明確的合約責任，但只有一般的退役或復原義務的情況下。當現金流出很有可能發生時，該責任在財務報表上應被確認為負債，相同金額亦會同時確認為固定資產的一部分。影響估計金額的關鍵因素包括有關支出的時間和預計成本、相關要求的變動，以及對規管和環境政策的遵循。鑑於當中的複雜性，實體可能會尋求外部專家協助或參考過往的支銷模式，以作出合理的估計。這些估計可能會產生變化，並需要定期重新評估。

除了會計準則外，公司亦可能需要遵守監管機構所制定的機制。例如，中華電力有限公司和青山發電有限公司必須遵守管制計劃的規定，並定期在財務狀況報表中計提負債，以在發生的時候用於支付資產退役成本。因此，這些公司會評估負債撥備是否足夠應付很有可能出現的責任。

## B

### 可用年限的釐定

當固定資產可供使用時，實體須行使其會計判斷以釐定固定資產的可用年限和剩餘價值、選擇適當的折舊方法，並開始確認折舊開支。

資本化成本被歸類為固定資產，有別於即時計入的營運支銷。資本化成本亦稱為資本開支，從生命週期的角度仍被視為支出，並透過折舊隨時間分攤確認。此方法使資產的價值與其預計可用年限及所產生的額外效益保持一致。2021年報中的會計簡介系列探討了相關的考慮因素，包括可持續性因素對此的影響。

**C****1 後續計量**

初始確認後，實體（包括中電）通常採用成本模型作為會計政策。根據成本模型，固定資產以原始成本減去累計折舊及減值虧損列賬。後續成本只有符合確認條件，方予以資本化，否則這些成本（通常涉及維持資產原有預期利益而需進行維修及保養的相關成本）會在其產生的期間計入為支銷。然而，如果為現有固定資產進行重大改善工程，例如大型檢查或維護計劃，帶來額外經濟效益或延長經濟壽命，有關成本若符合確認條件仍可予以資本化。

**2 減值評估**

會計重點關注評估已確認的資產價值是否可以收回，以及其賬面值是否仍然得到支持。管理層採用成本模型進行後續計量時，必須確定固定資產的賬面值是否仍然得到支持，並能透過未來產生的經濟利益予以收回。為此，管理層可能需要識別觸發減值的因素以及進行全面的減值評估。如確定資產無法收回其賬面值，便需確認相應的減值支出。這種預期的出現，是基於財務報表使用者所信賴的一個假設，即實體能夠憑藉未來的盈利能力收回固定資產的賬面值。因此，財務報表使用者應密切審視任何減值支出，從中獲取有關實體對未來前景或盈利能力的寶貴資訊，儘管減值支出通常被歸類為非現金項目。

**D****終止確認**

固定資產一旦被出售或預計未來不再產生經濟利益時，便會終止確認。如在出售過程中收到代價，產生之盈虧應在控制權轉讓時確認。在某些情況下，即使資產已完全折舊但因仍在使用中，也可能不需終止確認，因此導致賬面上同時出現相同金額的成本和累計折舊。這種情況的出現是由於資產在預期可用年限期滿後仍然可以使用。

→ 中電恪守上述會計機制以處理固定資產。

**中電的其他相關考慮****1 固定資產的會計處理如何影響回報？**

公用事業通常在受監管的环境中營運，其收費和價格由監管機構決定。在香港，電力供應商的准許利潤受到管制計劃的規管。這些規管旨在取得平衡，讓電力供應商賺取公平合理的資本投資回報，同時亦維護公眾利益。規管當局會就准許利潤定期進行檢討，確保其公平公正且符合當前市場狀況。為此，精確的固定資產會計處理使中電集團旗下公司能夠準確計算與其基建投資相關的成本。

**2 啟德中電總部的資產分類**

在本年的財務報表中，讀者會發現樓宇類別的固定資產增加了11億港元，而使用權資產下的租賃土地類別則增加了26億港元，這與收購一家附屬公司有關。這項收購主要是購入訊安有限公司（訊安）的全部權益，該公司擁有中電現時啟德總部所在的物業。訊安持有法定擁有權並擁有該物業，且將辦公樓層和停車場出租給其他中電實體，以配合集團的營運需要。在訊安的獨立財務報表中，該物業因主要目的為產生租金收入而被歸類為投資物業。相反，因中電控股有限公司在綜合財務報表中將訊安綜合入賬，從這角度來看，該物業則被視為自用或業主佔用，而集團將透過未來產生的經濟利益收回與該資產相關的成本，因此，有關物業會在綜合財務報表中歸類為固定資產（附註9）和使用權資產（附註10）。

固定資產是財務狀況表中一個關鍵的財務報表項目，也是公用事業賴以創造利潤的核心資產。財務報表使用者若能了解固定資產的會計處理，便可從中獲取寶貴的資訊用以評估有關實體的財務業績和狀況。