

愛滋病信託基金

2016年3月31日財務狀況表

	附註	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
資產			
銀行現金		2	1
銀行存款	3	275,768	413,495
應收利息	4	382	210
外匯基金存款	5	80,000	—
資產總額		356,152	413,706
負債			
應付補助金 – 一年內到期支付	6	(34,255)	(55,460)
應付補助金 – 一年後到期支付	6	(11,645)	(20,416)
負債總額		(45,900)	(75,876)
淨資產		310,252	337,830
上列項目代表：			
基金結餘			
資本		700,000	700,000
累積虧損		(389,748)	(362,170)
		310,252	337,830

附註 1 至 14 為本財務報表的一部分。

財政司司長法團
愛滋病信託基金受託人
陳茂波
財政司司長

截至 2016 年 3 月 31 日止年度全面收益表

	附註	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
收入	7	6,582	5,456
支出	8	(34,160)	(52,708)
年度虧損		(27,578)	(47,252)
其他全面收益		—	—
年度總全面虧損		(27,578)	(47,252)

附註 1 至 14 為本財務報表的一部分。

截至 2016 年 3 月 31 日止年度權益變動表

	資本 HK\$'000	累積虧損 HK\$'000	總額 HK\$'000
2014 年 4 月 1 日的結餘	700,000	(314,918)	385,082
2014-15 年度的總全面虧損	—	(47,252)	(47,252)
2015 年 3 月 31 日的結餘	700,000	(362,170)	(337,830)
2015-16 年度的總全面虧損	—	(27,578)	(27,578)
2016 年 3 月 31 日的結餘	700,000	(389,748)	310,252

附註 1 至 14 為本財務報表的一部分。

截至 2016 年 3 月 31 日止年度現金流量表

	附註	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
用於營運活動的現金淨額	9	(61,630)	(28,353)
(用於)/來自投資活動的現金淨額	10	(11,947)	146,492
現金及等同現金項目的(減少)/增加淨額		(73,577)	118,139
年初現金及等同現金項目		122,999	4,860
年終現金及等同現金項目	11	49,422	122,999

附註 1 至 14 為本財務報表的一部分。

財務報表附註

1. 概論

一九九三年四月十六日立法局財務委員會(財委會)批准撥款三億五千萬元予財政司法團以成立愛滋病信託基金(本基金)，隨後本基金根據財政司法團(受託人)作出的信託聲明書(信託書)於一九九三年四月三十日正式成立。本基金主要提供特惠金給在一九八五年八月前在香港因輸入血製成品而感染愛滋病病毒的人士、為感染愛滋病病毒者提供醫療和支援服務、以及資助有關愛滋病的宣傳和公眾教育。自一九九三年起，愛滋病信託基金委員會(委員會)根據財委會通過的特惠金計劃，向合資格的感染愛滋病病毒者提供一筆過資助。此外，委員會在二〇〇五年四月通過在本基金的核准資助範圍及核准撥款內，向合資格人士額外提供經常補助金。於二〇一三年十二月六日立法會財委會批准向本基金注資三億五千萬元。本基金的財務報表是按照信託書第 12 條的規定而編製。

2. 主要會計政策

(a) 符合準則聲明

本基金的財務報表是按照香港財務報告準則(此乃綜合詞彙，包括所有香港會計師公會頒布的個別香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋)及香港公認會計原則編製。

(b) 編製財務報表的基準

本財務報表的編製基礎是以原值成本值計量。

編製財務報表，需要管理層作出判斷、估計及假設，而有關判斷、估計及假設會影響會計政策的採納及資產與負債以及收入與支出的呈報總額。此等估計及相關的假設是根據以往經驗及其他在有關情況下認為合適的因素而制定。在欠缺其他現成數據的情況下，則採用此等估計及假設作為判斷有關資產及負債的帳面值的基礎，估計結果與實際價值或有不同。

此等估計及相關假設會被不斷檢討修訂。如修訂只影響本報告期，會在作出修訂的期內確認，但如影響本期及未來的報告期，有關修訂便會在該期及未來期間內確認。

本基金在採納會計政策方面並不涉及任何關鍵的會計判斷。無論對未來作出的假設，或在報告期結束日估計過程中所存在的不明朗因素，皆不足以構成重大風險，導致資產和負債的帳面金額在下一個報告期大幅修訂。

(c) 貸出款項及應收帳款

貸出款項及應收帳款為具有固定或可以確定支付金額，但在活躍市場並沒有報價的非衍生金融資產，而本基金亦無意將之持有作交易用途。此類別包括銀行現金，銀行存款及外匯基金存款。貸出款項及應收帳款採用實際利率法按攤銷成本值列帳。

(d) 利息收入的確認

利息收入是根據應計制基準採用實際利率法確認。銀行存款及外匯基金存款利率即指該等附息資產的實際利率。

愛滋病信託基金

(e) 補助金

補助金(包括跨年補助金)在一經批核後，即視作支出及應付款項。

(f) 現金及等同現金項目

就現金流量表而言，現金及等同現金項目包括銀行現金及由存入日至到期日相等於或少於 3 個月的銀行存款。

3. 銀行存款

指根據信託書第 5 條存放在香港持牌銀行作投資的港元存款。

4. 應收利息

	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
存款及銀行結餘的應收利息	223	210
外匯基金存款的應收利息	159	—
	<u>382</u>	<u>210</u>

5. 外匯基金存款

外匯基金存款結餘為八千萬元，即於二〇一六年三月十日存入的款項。該存款為期六年（由存款日起計），期內不能提取原有的存入款項。

外匯基金存款利息按每年一月釐定的固定息率計算。該息率是外匯基金投資組合過去六年的平均年度投資回報，或三年期政府債券在上一個年度的平均年度收益，兩者取其較高者，下限為 0 %。二〇一六年固定息率為每年 3.3%。

6. 應付補助金

	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
宣傳及公眾教育	35,126	51,489
醫療及支援服務	10,774	24,387
	<u>45,900</u>	<u>75,876</u>
一年內到期支付	34,255	55,460
一年後到期支付	11,645	20,416
	<u>45,900</u>	<u>75,876</u>

愛滋病信託基金

7. 收入

	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
存款及銀行結餘利息	3,917	5,261
外匯基金存款利息	159	—
補助金退款	30	63
其他收入	2,476	132
	<u>6,582</u>	<u>5,456</u>

8. 支出

	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
補助金		
宣傳及公眾教育	21,917	26,332
醫療及支援服務	4,011	18,544
特惠金	8,232	7,832
	<u>34,160</u>	<u>52,708</u>

9. 虧損與用於營運活動的現金淨額之對帳表

	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
年度虧損	(27,578)	(47,252)
利息收入	(4,076)	(5,261)
應付補助金的(減少)/增加	(29,976)	24,160
用於營運活動的現金淨額	<u>(61,630)</u>	<u>(28,353)</u>

10. (用於)/來自投資活動的現金淨額

	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
已收利息	3,904	6,003
原有限期超過 3 個月的銀行存款的減少	64,149	140,489
外匯基金存款	(80,000)	—
(用於)/來自投資活動的現金淨額	<u>(11,947)</u>	<u>146,492</u>

11. 現金及等同現金項目結餘分析

	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
銀行現金	2	1
原有期限不超過 3 個月的銀行存款	<u>49,420</u>	<u>122,998</u>
	<u>49,422</u>	<u>122,999</u>
與財務狀況表對帳：		
	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
財務狀況表所列款項：		
銀行現金	2	1
銀行存款	<u>275,768</u>	<u>413,495</u>
	<u>275,770</u>	<u>413,496</u>
減：原有期限超過 3 個月的銀行存款	<u>(226,348)</u>	<u>(290,497)</u>
現金流量表內的現金及等同現金項目	<u>49,422</u>	<u>122,999</u>

12. 資本風險管理

本基金的資本是以審慎管理的形式來賺取收入，其資本及收入皆可用於本基金的有關用途上。而投資所涉及的財務風險會持續受監控，以確保基金能應付財務風險後，才作撥款用途的考慮。

13. 財務風險管理

(a) 投資管理及監控

庫務署署長被委任為受託人的代理，以執行受託人在本基金投資方面的決定及處理該等投資的一般事項。

(b) 信貸風險

信貸風險指發行機構或交易對方未能或不願意在到期時悉數支付款項的風險。本基金有機會承受信貸風險的資產主要是在銀行結餘及外匯基金存款。本基金揀選的交易對方均具高信貸評級、穩健財政實力和龐大股本規模。銀行結餘、應收利息及外匯基金存款所承受的信貸風險是偏低的。故此本基金並無顯著的信貸風險。

本基金於報告期結束日未計及所持有的任何抵押品或其他提升信貸質素項目的最高信貸風險如下：

愛滋病信託基金

	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
銀行現金	2	1
銀行存款	275,768	413,495
應收利息	382	210
外匯基金存款	80,000	—
	<u>356,152</u>	<u>413,706</u>

銀行現金及銀行存款在報告期結束日的信貸質素，以穆迪或其他相等機構的評級的分析如下：

	2016 HK\$'000	2015 HK\$'000
按信貸評級列示銀行現金及銀行存款		
Aa1 to Aa3	110,816	107,469
A1 to A3	164,954	306,027
	<u>275,770</u>	<u>413,496</u>

(c) 流動資金風險

流動資金風險是指本基金可能沒有足夠資金應付到期應付支出的風險。本基金持續地監控流動資金的需求，並保持一定水平的短期存款及現金以支付應付的補助金。故此本基金並無顯著的流動資金風險。

(d) 利率風險

利率風險指因市場利率變動而引致虧損的風險。利率風險可進一步分為公平值利率風險及現金流量利率風險。

公平值利率風險指金融工具的公平值會因市場利率變動而波動的風險。由於本基金所有銀行存款均按固定利率計息，當市場利率上升，這些存款的公平值便會下跌。不過，由於這些存款均按攤銷成本值列示，市場利率變動不會影響其帳面值及本基金的收入和累積結餘。

現金流量利率風險指金融工具的未來現金流量會因市場利率變動而波動的風險。本基金無須面對重大的現金流量利率風險，因為其持有的主要金融工具並不是浮息金融工具。

本基金所面對的利率風險，按各主要付息資產皆以報告期結束日的帳面值列出，並按合約重訂利率日期或到期日兩者中的較早者作分類，列示如下：

愛滋病信託基金

	重訂利率期		
	三個月 或以下 HK\$'000	超過三個月 HK\$'000	總額 HK\$'000
2016			
銀行存款	49,420	226,348	275,768
2015			
銀行存款	122,998	290,497	413,495

14. 已頒布但未於截至二〇一六年三月三十一日止年度生效的財務報告準則修訂、新準則和詮釋的可能影響

直至本財務報表發出之日，香港會計師公會已頒布多項修訂、新準則及詮釋。其中包括於截至二〇一六年三月三十一日止年度尚未生效，及沒有提前在本財務報表中被採納的修訂、新準則及詮釋。基金正就採納該等修訂、新準則及詮釋在首次採用期間預期會產生的影響進行評估。直至目前為止，基金得出的結論為採納該等修訂、新準則及詮釋不大可能會對基金的財務表現及財務狀況構成重大影響。

以下的新準則可能會引致日後的財務報表須作出新的或經修訂的資料披露：

於以下日期或之後
開始的會計期間生效

香港財務報告準則第9號「金融工具」

二〇一八年一月一日