

愛滋病信託基金

2008年3月31日資產負債表

	註釋	2008 HK\$'000	2007 HK\$'000
資產			
銀行現金		9	6,428
在銀行的存款	3	251,550	270,808
應收利息	4	374	4,041
資產總值		251,933	281,277
負債			
應付補助金 – 一年內到期支付	5	(23,839)	(40,537)
應付補助金 – 一年後到期支付	5	(8,588)	(11,339)
負債總值		(32,427)	(51,876)
資產淨值		219,506	229,401
上列項目代表：			
基金結餘			
資本		350,000	350,000
累積赤字		(130,494)	(120,599)
		219,506	229,401

隨附註釋 1 至 12 亦為上述帳目的一部分。

二〇〇九年三月五日

財政司司長法團
愛滋病信託基金信託人
曾俊華
財政司司長

截至 2008 年 3 月 31 日止年度收支帳目

	註釋	2008 HK\$'000	2007 HK\$'000
收入	6	10,740	12,721
開支	7	(20,635)	(49,365)
年內赤字		<u>(9,895)</u>	<u>(36,644)</u>

隨附註釋 1 至 12 亦為上述帳目的一部分。

截至 2008 年 3 月 31 日止年度權益變動表

	資本 HK\$'000	累積赤字 HK\$'000	總額 HK\$'000
截至 2006 年 4 月 1 日的結餘	350,000	(83,955)	266,045
2006-07 年度的赤字	—	(36,644)	(36,644)
截至 2007 年 3 月 31 日的結餘	350,000	(120,599)	299,401
2007-08 年度的赤字	—	(9,895)	(9,895)
截至 2008 年 3 月 31 日的結餘	350,000	(130,494)	219,506

隨附註釋 1 至 12 亦為上述帳目的一部分。

截至 2008 年 3 月 31 日止年度現金流量表

	註釋	2008 HK\$'000	2007 HK\$'000
來自營運活動的現金淨額	8	223,586	19,957
年初現金及現金等價物		27,973	8,016
年終現金及現金等價物	9	251,559	27,973

隨附註釋 1 至 12 亦為上述帳目的一部分。

帳目註釋

1. 概論

愛滋病信託基金(本基金)是根據財政司司長法團(信託人)作出的信託聲明書(下稱信託書)，於一九九三年四月三十日設立。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。愛滋病信託基金委員會(委員會)自一九九三年起，根據立法會財務委員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，並在二〇〇六年成立特別撥款計劃，資助為預防男男性接觸者感染愛滋病的項目。本基金的帳目是按照信託書第 12 條的規定而編製。

2. 主要會計政策

(a) 合規聲明

本帳目是按照香港會計師公會頒布所有適用的香港財務報告準則(此統稱包含所有適用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) 編製帳目的基準

編製帳目所採用的計算基準為歷史成本法。

管理層須在編製時作出對會計政策應用，以及資產、負債、收入和支出的報告數額構成影響的判斷、估計和假設。這些估計和相關假設是根據以往經驗和管理層因應當時情況認為合理的多項其他因素作出的，其結果構成了管理層在無法依循其他途徑即時得知資產與負債的帳面值時所作出判斷的基礎。實際結果可能有別於估計數額。

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

本基金在會計政策的應用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，或在結算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來年大幅修訂。

(c) 利息收入的確認

利息收入以應計制會計基準採用實際利息法確認。銀行存款是唯一的帶息資產，銀行存款利率即指該等存款的實際利率。

(d) 補助金

補助金(包括跨年補助金)在一經批核後，即視作開支及應付款項。

(e) 現金及現金等價物

就現金流量表而言，現金及現金等價物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. 在銀行的存款

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

指存款及銀行結餘的應收利息

5. 應付補助金

	2008	2007
	HK\$'000	HK\$'000
宣傳及公眾教育	19,067	27,751
醫療及支援服務	8,219	13,381
特惠金	0	6,428
特別撥款計劃	5,141	4,316
	32,427	51,876
	32,427	51,876
一年內到期的款項	23,839	40,537
一年後到期的款項	8,588	11,339
	32,427	51,876
	32,427	51,876

6. 收入

	2008	2007
	HK\$'000	HK\$'000
存款及銀行結餘的利息	9,932	11,806
補助金退款	808	915
	10,740	12,721
	10,740	12,721

7. 開支

	2008	2007
	HK\$'000	HK\$'000
補助金		
宣傳及公眾教育	8,023	22,856
醫療及支援服務	2,177	9,645
特惠金	2,960	12,548
特別撥款計劃	7,475	4,316
	20,635	49,365
	20,635	49,365

8. 赤字與來自營運活動的現金淨額之對帳表

	2008 HK\$'000	2007 HK\$'000
年內赤字	(9,895)	(36,644)
利息收入	(9,932)	(11,806)
應付補助金的(減少)/增加	(19,448)	17,518
在銀行的存款的減少	249,263	40,395
已收利息	13,598	10,494
來自營運活動的現金淨額	223,586	19,957

9. 現金及現金等價物結餘分析

	2008 HK\$'000	2007 HK\$'000
銀行現金	9	6,428
在銀行的存款	251,550	21,545
	251,559	27,973

10. 資本風險管理

本基金的資本可以用作支付基金的有關開支。基金的資本是以審慎管理的形式來賺取收入，以應付該基金的有關開支。而投資所涉及的財務風險會持續受監控，以確保基金能應付此財務風險後，才作撥款用途的考慮。

11. 財務風險管理

(a) 投資管理及監控

庫務署署長被指定為信託人的代理，以執行信託人在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的結存。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。銀行存款及結餘的應收利息所承受的信貸風險是有限的。故此本基金並無顯著的信貸風險。

下表列載本基金於結算日所面對的最大信貸風險，並未考慮任何持有的抵押品或其他信貸的改善(如有的話)：

	2008 HK\$'000	2007 HK\$'000
銀行現金	9	6,428
在銀行的存款	251,550	270,808
應收利息	374	4,041
	251,933	281,277

愛滋病信託基金

為使信貸風險降到最低，本基金只考慮由認可的信貸評級機構提供的信貸評級。主要金融資產在結算日的信貸質素，以穆迪或其他相等的評級的分析如下：

	2008 HK\$'000	2007 HK\$'000
按信貸評級列示銀行現金及在銀行的存款		
Aa3 to Aa1	151,239	277,236
A3 to A1	100,320	-
	<u>251,559</u>	<u>277,236</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) 公平值利率風險

公平值利率風險指金融工具的現值會因市場利率變動而波動的風險。由於銀行存款均為短期定息存款，這些存款的帳面金額不會受市場利率變動而影響。故此本基金並無顯著的公平值利率風險。

12. 已頒佈但未於截至二〇〇八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佈多項修訂、新準則及詮釋。該等修訂、新準則及詮釋於截至二〇〇八年三月三十一日止會計年度尚未生效，亦沒有提前在本財務報表中採納。

本基金正就該等修訂、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，本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本基金的運作成果及財務狀況構成重大影響。

以下的修訂及新準則可能會引致日後的財務報表作出新的或經修訂的資料披露：

並未於本帳目報表採納

香港會計準則第1號（修訂）：財務報表的呈報

於以下日期或之後
開始的會計年度生效

二〇〇九年一月一日