

愛滋病信託基金

截至 2018 年 3 月 31 日止年度的財務報表

審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

獨立審計師報告 致立法會

意見

我已審計列載於第4至14頁愛滋病信託基金的財務報表，該等財務報表包括於2018年3月31日的財務狀況表與截至該日止年度的全面收益表、權益變動表和現金流量表，以及財務報表的附註，包括主要會計政策概要。

我認為，該等財務報表已按照香港會計師公會頒布的《香港財務報告準則》真實而中肯地反映愛滋病信託基金於2018年3月31日的財務狀況及截至該日止年度的財務表現和現金流量，並已按照財政司司長法團於1993年4月30日作出的《信託聲明書》第12條妥為擬備。

意見的基礎

我已按照《信託聲明書》第12條及審計署的審計準則進行審計。我根據該等準則而須承擔的責任，詳載於本報告「審計師就財務報表審計而須承擔的責任」部分。根據該等準則，我獨立於愛滋病信託基金，並已按該等準則履行其他道德責任。我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

財政司司長法團就財務報表而須承擔的責任

財政司司長法團作為愛滋病信託基金受託人須負責按照《信託聲明書》第12條及香港會計師公會頒布的《香港財務報告準則》擬備真實而中肯的財務報表，以及落實其認為必要的內部控制，使財務報表不存有因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

在擬備財務報表時，財政司司長法團須負責評估愛滋病信託基金持續經營的能力，以及在適用情況下披露與持續經營有關的事項，並以持續經營作為會計基礎。

審計師就財務報表審計而須承擔的責任

我的目標是就整體財務報表是否不存有任何因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我意見的審計師報告。合理保證是高水平的保證，但不能確保按審計署審計準則進行的審計定能發現所存有的任何重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或匯總起來可能影響財務報表使用者所作出的經濟決定，則會被視作重大錯誤陳述。

在根據審計署審計準則進行審計的過程中，我會運用專業判斷並秉持專業懷疑態度。我亦會：

- 識別和評估因欺詐或錯誤而導致財務報表存有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；以及取得充足和適當的審計憑證，作為我意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕內部控制的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述的風險，較未能發現因錯誤而導致者為高；
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序。然而，此舉並非旨在對愛滋病信託基金內部控制的有效性發表意見；
- 評價財政司司長法團所採用的會計政策是否恰當，以及其作出的會計估計和相關資料披露是否合理；

- 判定財政司司長法團以持續經營作為會計基礎的做法是否恰當，並根據所得的審計憑證，判定是否存在與事件或情況有關，而且可能對愛滋病信託基金持續經營的能力構成重大疑慮的重大不確定性。如果我認為存在重大不確定性，則有必要在審計師報告中請使用者留意財務報表中的相關資料披露。假若所披露的相關資料不足，我便須發出非無保留意見的審計師報告。我的結論是基於截至審計師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事件或情況可能導致愛滋病信託基金不能繼續持續經營；及
- 評價財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露資料，以及財務報表是否中肯反映交易和事項。

審計署署長
(審計署助理署長何作柱代行)

2019年3月13日

審計署
香港灣仔
告士打道7號
入境事務大樓26樓

愛滋病信託基金

2018年3月31日財務狀況表

	附註	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
資產			
銀行現金		1	1
銀行存款	3	183,657	230,290
應收利息	4	1,789	903
外匯基金存款	5	84,442	82,142
資產總額		269,889	313,336
負債			
應付補助金 – 一年內到期支付	6	(18,925)	(18,775)
應付補助金 – 一年後到期支付	6	(15,723)	(4,925)
負債總額		(34,648)	(23,700)
淨資產		235,241	289,636
上列項目代表：			
基金結餘			
資本		700,000	700,000
累積虧損		(464,759)	(410,364)
		235,241	289,636

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

愛滋病信託基金

截至 2018 年 3 月 31 日止年度全面收益表

	附註	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
收入	7	6,564	9,516
支出	8	(60,959)	(30,132)
年度虧損		(54,395)	(20,616)
其他全面收益		—	—
年度總全面虧損		(54,395)	(20,616)

附註 1 至 14 為本財務報表的一部分。

愛滋病信託基金

截至 2018 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
2016 年 4 月 1 日的結餘	700,000	(389,748)	310,252
2016-17 年度的總全面虧損	—	(20,616)	(20,616)
2017 年 3 月 31 日的結餘	700,000	(410,364)	289,636
2017-18 年度的總全面虧損	—	(54,395)	(54,395)
2018 年 3 月 31 日的結餘	700,000	(464,759)	235,241

附註 1 至 14 為本財務報表的一部分。

截至 2018 年 3 月 31 日止年度現金流量表

	附註	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
用於營運活動的現金淨額	9	(49,290)	(47,977)
來自投資活動的現金淨額	10	36,790	21,256
現金及等同現金項目的減少淨額		(12,500)	(26,721)
年初現金及等同現金項目		22,701	49,422
年終現金及等同現金項目	11	10,201	22,701

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港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港元。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。有關基金採納的主要會計政策摘要如下。

(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。

編製符合香港財務報告準則的財務報表，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、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、外匯基金存款及應收利息。貸出款項及應收帳款在初始確認時以公平值列帳。其後採用實際利率法按攤銷成本值扣除減值虧損(如有)列帳(附註 2(g))。

愛滋病信託基金

實際利率法是計算金融資產或金融負債的攤銷成本值，以及攤分在有關期間的利息收入或支出的方法。實際利率是指可將金融工具在預計有效期(或適用的較短期間)內的預計現金收支，折現成該金融資產或金融負債的帳面淨值所適用的貼現率。本基金在計算實際利率時，會考慮金融工具的所有合約條款以估計現金流量，但不會計及日後的信貸虧損。有關計算包括與實際利率相關的所有收取或支付予合約各方的費用、交易成本及所有其他溢價或折讓。

(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。

(e) 補助金的確認

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。

(g) 金融資產的減值

貸款及應收帳款會在每個報告期結束日作出評估，以確定有否出現客觀的減值證據。如存在有關證據，減值虧損會按其資產的帳面值與原來實際利率用折現方式計算其預計未來現金流量的現值之間的差額，在全面收益表內確認。如減值虧損於其後的期間減少，而客觀上與減值虧損確認後發生的事件相關，則在全面收益表內作出回撥。減值虧損回撥不能超過該資產在以往報告期並未確認減值虧損前的帳面值。

(h) 新訂及經修訂香港財務報告準則的影響

香港會計師公會已頒布若干新訂或經修訂的香港財務報告準則，於本會計期生效或供提前採納。本財務報表所呈報的會計政策，並沒有因該等發展而出現任何改變。本基金並沒有採納任何在本會計期尚未生效的新訂香港財務報告準則 (附註 14)。

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

	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
存款及銀行結餘的應收利息	831	336
外匯基金存款的應收利息	958	567
	<u>1,789</u>	<u>903</u>

愛滋病信託基金

5. 外匯基金存款

這是指外匯基金存款的本金和截至報告期結束日已入帳但尚未提取的利息：

	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
外匯基金存款的本金	80,000	80,000
已入帳但尚未提取的利息	4,442	2,142
	<u>84,442</u>	<u>82,142</u>

該存款為期六年（由存款日起計），期內不能提取存款的本金。

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%。二〇一八曆年的固定息率為 4.6%及二〇一七曆年的固定息率為 2.8%。

6. 應付補助金

	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
宣傳及公眾教育	24,786	15,588
醫療及支援服務	9,862	8,112
	<u>34,648</u>	<u>23,700</u>
一年內到期支付	18,925	18,775
一年後到期支付	15,723	4,925
	<u>34,648</u>	<u>23,700</u>

7. 收入

	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
存款及銀行結餘利息	3,152	2,611
外匯基金存款利息	2,691	2,550
補助金退款	504	1,661
其他收入	217	2,694
	<u>6,564</u>	<u>9,516</u>

愛滋病信託基金

8. 支出

	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
補助金		
宣傳及公眾教育	37,254	17,589
醫療及支援服務	14,797	3,873
特惠金	8,908	8,670
	<u>60,959</u>	<u>30,132</u>

9. 虧損與用於營運活動的現金淨額之對帳表

	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
年度虧損	(54,395)	(20,616)
利息收入	(5,843)	(5,161)
應付補助金的增加/(減少)	10,948	(22,200)
用於營運活動的現金淨額	<u>(49,290)</u>	<u>(47,977)</u>

10. 來自投資活動的現金淨額

	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
已收利息	4,957	4,640
原有期限超過 3 個月的銀行存款的減少	34,133	18,758
外匯基金存款的增加	(2,300)	(2,142)
來自投資活動的現金淨額	<u>36,790</u>	<u>21,256</u>

11. 現金及等同現金項目結餘分析

	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
銀行現金	1	1
原有期限不超過 3 個月的銀行存款	10,200	22,700
	<u>10,201</u>	<u>22,701</u>

愛滋病信託基金

與財務狀況表對帳：

	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
財務狀況表所列款項：		
銀行現金	1	1
銀行存款	183,657	230,290
	<u>183,658</u>	<u>230,291</u>
減：原有期限超過 3 個月的銀行存款	(173,457)	(207,590)
現金流量表內的現金及等同現金項目	<u>10,201</u>	<u>22,701</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。而本基金的投資所涉及的財務風險持續受到監控，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：

	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
銀行現金	1	1
銀行存款	183,657	230,290
應收利息	1,789	903
外匯基金存款	84,442	82,142
	<u>269,889</u>	<u>313,336</u>

愛滋病信託基金

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：

	2018 HK\$'000	2017 HK\$'000
按信貸評級列示銀行現金及銀行存款		
Aa1 to Aa3	2,443	13,443
A1 to A3	181,215	216,848
	<u>183,658</u>	<u>230,291</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需要，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。

公平值利率風險是指金融工具的公平值會因市場利率變動而波動的風險。由於本基金所有的銀行存款皆是定息的及按攤銷成本值列示，其帳面值及本基金的收入和累積結餘均不會受市場利率變動所影響。

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。本基金沒有現金流量利率風險，因為本基金沒有持有息率按市場利率決定的金融工具。

(e) 其他金融風險

本基金因每年一月釐定的外匯基金存款息率（附註 5）的變動而須面對金融風險。假設息率上升/下跌 50 個基點，而其他所有因素維持不變，則報告期內的外匯基金存款利息收入會增加/減少 422,000 港元（2017：411,000 港元）。

(f) 公平值

所有金融資產及負債均以與其公平值相等或相差不大的金額於財務狀況表內列帳。

14. 已頒布但未於截至二〇一八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布多項修訂、新準則及詮釋。其中包括於截至二〇一八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。

愛滋病信託基金

以下的發展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