

愛滋病信託基金

截至 2019 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15頁愛滋病信託基金的財務報表，該等財務報表包括於2019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2019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滙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
(署理審計署助理署長陳瑞蘭代行)

2020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

2019年3月31日財務狀況表

	附註	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
資產			
銀行現金		1	1
銀行存款	3	151,589	183,657
應收利息	4	1,687	1,789
外匯基金存款	5	88,327	84,442
資產總額		241,604	269,889
負債			
應付補助金 – 一年內到期支付	6	(22,630)	(18,925)
應付補助金 – 一年後到期支付	6	(13,335)	(15,723)
負債總額		(35,965)	(34,648)
淨資產		205,639	235,241
上列項目代表：			
基金結餘			
資本		700,000	700,000
累積虧損		(494,361)	(464,759)
		205,639	235,241

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 2019 年 3 月 31 日止年度全面收益表

	附註	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
收入	7	8,563	6,564
支出	8	(38,165)	(60,959)
年度虧損		(29,602)	(54,395)
其他全面收益		—	—
年度總全面虧損		(29,602)	(54,395)

附註 1 至 14 為本財務報表的一部分。

截至 2019 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
2017 年 4 月 1 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
2018-19 年度的總全面虧損	—	(29,602)	(29,602)
2019 年 3 月 31 日的結餘	700,000	(494,361)	205,639

附註 1 至 14 為本財務報表的一部分。

截至 2019 年 3 月 31 日止年度現金流量表

	附註	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
用於營運活動的現金淨額	9	(35,214)	(49,290)
來自投資活動的現金淨額	10	28,714	36,790
現金及等同現金項目的減少淨額		(6,500)	(12,500)
年初現金及等同現金項目		10,201	22,701
年終現金及等同現金項目	11	3,701	10,201

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。

香港會計師公會頒布了若干新增及經修訂的香港財務報告準則並於本基金的本會計期首次生效或可供提前採納。本基金因首度採納其中適用的準則而引致在本財務報表反映的本會計期及前會計期的會計政策的改變(如有)載於附註 2 (g)。

(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) 金融資產及金融負債

(i) 初始確認及計量

本基金的金融資產包括銀行現金、銀行存款、應收利息及外匯基金存款。

本基金的金融負債包括應付補助金。

金融資產及金融負債會在本基金成為有關金融工具的合約其中一方之日被確認。金融資產及金融負債於初始時按公平值計量，再加上或減去因收購該等金融資產或發行該等金融負債而直接引致的交易成本。

(ii) 二〇一八年四月一日起的分類及其後計量

按攤銷成本值計量的金融資產

在採納香港財務報告準則第 9 號「金融工具」(附註 2 (g)) 後，本基金將其所有金融資產分類為其後以實際利率法按攤銷成本值計量，因為有關金融資產以收取合約現金流量為目的的業務模式而持有，且合約現金流量僅為所支付的本金及利息。金融資產的虧損準備根據附註 2 (c)(v) 所述的預期信用虧損模型計量。

實際利率法是計算金融資產或金融負債的攤銷成本值，以及攤分及確認有關期間的利息收入或利息支出的方法。實際利率是指可將該金融資產或金融負債在有效期間內的預計現金收支，折現成該金融資產的帳面總值或該金融負債的攤銷成本值所適用的貼現率。本基金在計算實際利率時，會考慮該金融工具的所有合約條款以估計現金流量，但不會計及預期信用虧損。有關計算包括與實際利率相關的所有收取自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。

按攤銷成本值計量的金融負債

本基金將其所有金融負債分類為其後以實際利率法按攤銷成本值計量。

(iii) 二〇一八年四月一日前的分類及其後計量

貸款及應收帳款

根據香港會計準則第 39 號「金融工具：確認及計量」，本基金的金融資產為非衍生金融資產，它們具有固定或可以確定的金額，但在活躍市場並沒有報價，而本基金亦無意將之持有作交易用途。此類金融資產被本基金列作貸款及應收帳款，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 (c)(vi))。

按攤銷成本值計量的金融負債

二〇一八年四月一日前本基金的金融負債的分類及其後計量與二〇一八年四月一日起的相同(附註 2 (c)(ii))。

(iv) 註銷確認

當從金融資產收取現金流量的合約權利屆滿時，或該金融資產連同擁有權的絕大部分風險及回報已轉讓時，該金融資產會被註銷確認。

當合約指明的債務被解除、取消，或到期時，該金融負債會被註銷確認。

(v) 二〇一八年四月一日起的金融資產減值

本基金透過計量按攤銷成本值計量的金融資產的預期信用虧損來決定須確認的虧損準備。

愛滋病信託基金

預期信用虧損是經概率加權估計的信用虧損。信用虧損為按照合約應付予本基金的現金流量與本基金預期會收到的現金流量兩者間的差距，並以折現方式按實際利率計算。預期信用虧損是根據以下任何一種基礎計量：

- 12 個月預期信用虧損(自初始確認以來，金融工具的信用風險並無大幅增加)：在報告日後 12 個月內可能發生的違約事件引致的預期信用虧損；及
- 永久預期信用虧損(自初始確認以來，金融工具的信用風險大幅增加)：金融工具的預期有效期內所有可能出現的違約事件引致的預期信用虧損。

本基金藉比較金融工具於報告日及於初始確認日的違約風險，以評估金融工具的信用風險有否大幅增加。為此，本基金認為以下為違約事件：(i) 當借款人向本基金全數支付其信貸承擔的機會較少；或(ii) 金融資產已逾期 90 日。本基金在合理的投放下考慮合理及可靠的數量及質量資料，包括過往經驗及具前瞻性的資料。若按合理預期下無法收回合約現金流量，金融資產將被撤銷。

(vi) 二〇一八年四月一日前的金融資產減值

金融資產的帳面值會在每個報告日作出評估，以確定是否有客觀的減值證據。若減值證據存在，減值虧損為該資產的帳面值與按其原本實際利率以折現方式計算其預期未來現金流量的現值之間的差額，並在全面收益表內確認。如其後減值虧損降低，並可客觀地證實與在確認減值虧損後出現的事件相關，則該減值虧損會在全面收益表內回撥。減值虧損回撥不能超過該資產在以往年度並未確認減值虧損前的帳面值。

(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三個月的銀行存款。

(g) 會計政策改變

香港會計師公會頒布了若干新增及經修訂的香港財務報告準則並於本基金的本會計期首次生效。就此，本基金自二〇一八年四月一日採納了香港財務報告準則第 9 號的規定。香港財務報告準則第 9 號取代了香港會計準則第 39 號並規定了金融資產、金融負債及一些買賣非金融項目的合約的確認及計量方法。

本基金已根據香港財務報告準則第 9 號之過渡性條款就存在於二〇一八年四月一日的項目上追溯採納香港財務報告準則第 9 號，比較資料未經重列(即比較資料繼續按照香港會計準則第 39 號報告)。首次採納香港財務報告準則第 9 號對二〇一八年四月一日的項目的帳面值並無影響。對先前會計政策所帶來的改變，其性質及影響載列如下。

愛滋病信託基金

金融資產和金融負債的分類

香港財務報告準則第9號將金融資產分為三個主要類別：(i) 按攤銷成本值計量；(ii) 按公平值計入其他全面收益計量；及 (iii) 按公平值計入損益帳計量。這取代了香港會計準則第39號的類別，包括持至期滿的投資、貸款及應收帳款、可供出售金融資產及按公平值計入損益帳的金融資產。根據香港財務報告準則第9號，金融資產的分類是基於管理金融資產的業務模式及其合約現金流量特質。

先前根據香港會計準則第39號歸入貸款及應收帳款的金融資產被重新分類為按攤銷成本值計量的金融資產，而所有金融負債的計量類別則保持不變。本基金的所有金融資產和金融負債於二〇一八年三月三十一日的帳面值與二〇一八年四月一日的帳面值相同。

金融資產的減值

香港財務報告準則第9號的「預期信用虧損」模型取代了香港會計準則第39號的「已產生虧損」模型。由於在預期信用虧損模型下，金融資產的信用風險須持續計量，因此預期信用虧損的確認時間，會較採用香港會計準則第39號的「已產生虧損」模型為早。本基金就按攤銷成本值計量的金融資產採用了新的預期信用虧損模型（附註2(c)(v)）。首次採用新的減值規定，對金融資產於二〇一八年四月一日的帳面值沒有影響。

本基金並沒有採納在本會計期尚未生效的任何新準則或詮釋(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

	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
存款及銀行結餘的應收利息	1,055	831
外匯基金存款的應收利息	632	958
	<u>1,687</u>	<u>1,789</u>

5. 外匯基金存款

這是指外匯基金存款的本金和截至報告日已入帳但尚未提取的利息：

	2019 HK\$'000	2018 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	8,327	4,442
	<u>88,327</u>	<u>84,442</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。

愛滋病信託基金

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%。二〇一九曆年的固定息率為每年 2.9%及二〇一八曆年的固定息率為每年 4.6%。

6. 應付補助金

	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
宣傳及公眾教育	26,532	24,786
醫療及支援服務	9,433	9,862
	<u>35,965</u>	<u>34,648</u>
一年內到期支付	22,630	18,925
一年後到期支付	13,335	15,723
	<u>35,965</u>	<u>34,648</u>

7. 收入

	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
存款及銀行結餘利息	3,371	3,152
外匯基金存款利息	3,558	2,691
補助金退款	353	504
其他收入	1,281	217
	<u>8,563</u>	<u>6,564</u>

8. 支出

	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
補助金		
宣傳及公眾教育	21,435	37,254
醫療及支援服務	7,550	14,797
特惠金	9,180	8,908
	<u>38,165</u>	<u>60,959</u>

愛滋病信託基金

9. 虧損與用於營運活動的現金淨額之對帳表

	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
年度虧損	(29,602)	(54,395)
利息收入	(6,929)	(5,843)
應付補助金的增加	1,317	10,948
用於營運活動的現金淨額	<u>(35,214)</u>	<u>(49,290)</u>

10. 來自投資活動的現金淨額

	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
已收利息	7,031	4,957
期限超過 3 個月的銀行存款的減少	25,568	34,133
外匯基金存款的增加	(3,885)	(2,300)
來自投資活動的現金淨額	<u>28,714</u>	<u>36,790</u>

11. 現金及等同現金項目結餘分析

	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
銀行現金	1	1
期限不超過 3 個月的銀行存款	3,700	10,200
	<u>3,701</u>	<u>10,201</u>

與財務狀況表對帳：

	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
財務狀況表所列款項：		
銀行現金	1	1
銀行存款	151,589	183,657
	<u>151,590</u>	<u>183,658</u>
減：期限超過 3 個月的銀行存款	(147,889)	(173,457)
現金流量表內的現金及等同現金項目	<u>3,701</u>	<u>10,201</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) 信用風險

信用風險指金融工具的一方持有者會因未能履行責任而引致另一方蒙受財務損失的風險。本基金的信用風險，主要取決於銀行現金、銀行存款、應收利息及外匯基金存款。本基金訂有信貸政策，並持續監察須承擔的信用風險。為盡量減低信用風險，所有定期存款均存放於香港的持牌銀行。這些金融資產被視為屬低信用風險。虧損準備按相等於 12 個月預期信用虧損的數額計量。本基金估計這些金融工具的 12 個月預期信用虧損並不重大，因此無須作虧損準備。

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

	2019 HK\$'000	2018 HK\$'000
按信貸評級列示銀行現金及銀行存款		
Aa1 至 Aa3	8,387	2,443
A1 至 A3	143,203	181,215
	<u>151,590</u>	<u>183,658</u>

本基金的金融資產所須承擔的最高信用風險數額相當於其帳面值。

(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履行與金融負債相關的責任的風險。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，則年內的外匯基金存款利息收入會增加/減少 442,000 港元（2018：422,000 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. 已頒布但未於截至二〇一九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。其中包括於截至二〇一九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。本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，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財務報表有重大影響。