

撒瑪利亞基金

截至 2014 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

獨立審計報告

致立法會

茲證明我已審計列載於第3至15頁撒瑪利亞基金的財務報表，該等財務報表包括於2014年3月31日的資產負債表與截至該日止年度的收支帳目、基金變動表和現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料。

醫院管理局就財務報表須承擔的責任

醫院管理局須負責按照立法局就撒瑪利亞基金的決議案附表（1969年第70號法律公告）第5(1)項的規定及《香港財務報告準則》，擬備真實而公平的財務報表，及落實其認為必要的內部控制，以使財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

審計師的責任

我的責任是根據我的審計對該等財務報表作出意見。我已按照立法局就撒瑪利亞基金的決議案附表第5(2)項的規定及審計署的審計準則進行審計。這些準則要求我遵守道德規範，並規劃及執行審計，以合理確定財務報表是否不存在任何重大錯誤陳述。

審計涉及執行程序以獲取有關財務報表所載金額及披露資料的審計憑證。所選定的程序取決於審計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，審計師考慮與該基金擬備真實而公平的財務報表有關的內部控制，以設計適當的審計程序，但並非為對基金的內部控制的效能發表意見。審計亦包括評價醫院管理局所採用的會計政策的合適性及所作出的會計估計的合理性，以及評價財務報表的整體列報方式。

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。

意見

我認為，該等財務報表已按照《香港財務報告準則》真實而公平地反映撒瑪利亞基金於2014年3月31日的財務狀況及截至該日止年度的財務表現及現金流量，並已按照立法局就撒瑪利亞基金的決議案附表第5(1)項的規定妥為擬備。

審計署署長

(審計署首席審計師黃達昌代行)

審計署

香港灣仔

告士打道7號

入境事務大樓26樓

2014年11月20日

撒瑪利亞基金
於2014年3月31日
資產負債表

	<u>附註</u>	<u>2014</u> 港元	<u>2013</u> 港元
非流動資產			
於醫院管理局的結餘	3	6,000,000,000	6,000,000,000
流動資產			
應收款項	4	88,391,935	65,691,427
於醫院管理局的結餘	3	408,437,801	124,157,557
原來到期日超過三個月的銀行存款		4,721,312,454	4,868,011,939
現金及現金等值項目	5	4,177,159	14,818,729
		<u>5,222,319,349</u>	<u>5,072,679,652</u>
流動負債			
應付款項及應計款額	6	(90,176,353)	(42,150,098)
撥備	7	(248,301,200)	(218,598,319)
遞延收益 - 政府補助	8	(4,883,841,796)	(4,811,931,235)
		<u>(5,222,319,349)</u>	<u>(5,072,679,652)</u>
流動資產淨值			
資產總值減流動負債		6,000,000,000	6,000,000,000
非流動負債			
遞延收益 - 政府補助	8	<u>(6,000,000,000)</u>	<u>(6,000,000,000)</u>
資產淨值			
基金		-	-
滾存基金		-	-
基金總額		-	-

隨附附註1至13為本財務報表的一部分。

醫院管理局主席
 梁智仁
 2014年11月20日

撒瑪利亞基金
截至2014年3月31日止之年度
收支帳目

收入	附註	2014	
		港元	2013 (經重新呈列 - 附註 2(c)) 港元
捐款：			
東華三院		5,000,000	5,000,000
醫院管理局慈善基金		500,000	5,000,000
李寶椿慈善信託基金		100,000	100,000
		5,600,000	10,100,000
政府補助	8	212,369,683	193,874,024
社會福利署付還款項		45,595,887	40,811,301
利息收入		67,703,898	44,705,550
其他收入	9	3,428,773	2,396,368
		<u>334,698,241</u>	<u>291,887,243</u>
支出			
資助貧苦病人短暫生活費、交通及雜項開支		(42,981)	(58,255)
購買醫療或手術用具：			
經皮徹照冠狀血管成形術及介入性心臟科的耗材		(64,608,002)	(51,649,458)
心臟起搏器		(11,328,747)	(11,575,700)
輪椅		(327,935)	(488,568)
家居器材		(427,879)	(401,145)
矯形用具		(1,307,749)	(868,747)
眼內鏡		(1,647,940)	(1,224,980)
植入式自動心臟復律除顫器		(12,827,381)	(16,461,016)
		(92,475,633)	(82,669,614)
伽瑪刀手術		(380,000)	(70,000)
從外國獲取骨髓之費用		(1,544,247)	(1,286,824)
藥物		(240,197,296)	(207,682,008)
銀行費用		-	(150)
其他開支		(58,084)	(120,392)
		<u>(334,698,241)</u>	<u>(291,887,243)</u>
年度盈餘			
其他全面收益		-	-
年度全面收益總額		<u>-</u>	<u>-</u>

隨附附註1至13為本財務報表的一部分。

撒瑪利亞基金
截至2014年3月31日止之年度
基金變動表

	2014 港元	2013 港元
年初之基金總額	-	-
全面收益總額	-	-
年終之基金總額	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

隨附附註1至13為本財務報表的一部分。

撒瑪利亞基金
截至2014年3月31日止之年度
現金流量表

	附註	2014	2013
		港元	(經重新呈列 - 附註 2(c)) 港元
營運活動的現金流量			
年度盈餘		-	-
調整：			
利息收入		(67,703,898)	(44,705,550)
應收款項（增加）／減少		(9,460,973)	2,620,117
應付款項及應計款額增加／（減少）		48,026,255	(25,177,026)
撥備增加		29,702,881	50,279,979
遞延收益 - 政府補助增加／（減少）：			
-年內已收政府補助		-	10,000,000,000
-年內動用政府補助		(212,369,683)	(193,874,024)
		(212,369,683)	9,806,125,976
營運活動（所用）／所得現金淨值		(211,805,418)	9,789,143,496
投資活動的現金流量			
已收利息		54,464,363	28,767,597
原來到期日超過三個月的銀行存款淨減少／（增加）		146,699,485	(3,868,129,747)
醫院管理局於外匯基金的存款		-	(6,000,000,000)
投資活動所得／（所用）現金淨值		201,163,848	(9,839,362,150)
現金及現金等值項目淨減少		(10,641,570)	(50,218,654)
年初現金及現金等值項目		14,818,729	65,037,383
年終現金及現金等值項目	5	4,177,159	14,818,729

隨附附註1至13為本財務報表的一部分。

撒瑪利亞基金 財務報表附註

1. 一般事項

撒瑪利亞基金（下稱「基金」）成立的目的，是為貧苦病人提供金錢補助。醫院管理局（下稱「醫管局」）按照醫院管理局條例（香港法例第 113 章）接管所有公立醫院後，基金的管理已於 1991 年 12 月 1 日由醫院事務署移交醫管局負責。基金的主要營運辦事處設於九龍亞皆老街 147 號 B 醫院管理局大樓。

2. 主要會計政策

(a) 符合準則聲明

本財務報表是按照立法局的決議案附表（1969 年第 70 號法律公告）第 5(1)項的規定，以及香港會計師公會頒佈並適用於基金的《香港財務報告準則》擬備。

(b) 擬備之基礎

本財務報表是按應計記帳方式及根據歷史成本法擬備。

擬備符合《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、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。如修訂只影響本會計期，會在作出修訂期的期內確認；但如修訂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認。

基金在採納會計政策方面並不涉及任何關鍵的會計判斷。無論現時對未來作出的假設，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) 來自政府補助並經醫管局存於外匯基金的存款利息收入之會計政策變動

在年內，基金重新評估來自政府補助並經由醫管局存於外匯基金的存款利息收入之記帳政策。在以往，有關利息收入是在收支帳目內確認入帳。由於基金管理層預計不會在存款年期內提取外匯基金存款的利息，故認為將存於外匯基金的原有存款連同利息收入，先在資產負債表內按「遞延收益 - 政府補助」確認入帳，會較為合適。另請參閱下文附註 2(e)(ii) 及 (iii)。

2. 主要會計政策（續）

- (c) 來自政府補助並經醫管局存於外匯基金的存款利息收入之會計政策變動（續）

此會計政策的變動已追溯應用，在收支帳目內以下兩項的比較數字已重新呈列如下：

	以往呈列 港元	會計政策變動 的影響		經重新呈列 港元
		港元	港元	
利息收入	168,863,107	(124,157,557)		44,705,550
政府補助	69,716,467	124,157,557		193,874,024

截至 2013 年 3 月 31 日止年度的盈餘及於 2013 年 3 月 31 日的「遞延收益 - 政府補助」結餘並無改變。

- (d) 採用新訂／經修訂《香港財務報告準則》

基金已採用所有在現屆會計期生效和與基金相關的新訂／經修訂《香港財務報告準則》。這些新訂／經修訂的《香港財務報告準則》對基金的財務報表並無重大影響。

基金並無提早採用任何現屆會計期仍未生效的修訂、新準則和詮釋。基金正就這些修訂、新準則和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、新準則和詮釋，不大可能會對基金的營運結果及財務狀況構成重大影響。

- (e) 收入之確認

倘有經濟利益可能會流入基金，而有關收入及成本能可靠地量度，則收入會以下列基準在收支帳目內確認入帳：

- (i) 捐款收入

捐款於收取後確認為收入。

- (ii) 政府補助

政府補助與其擬作補償的開支配合，並於相應期間在收支帳目內確認入帳。

2. 主要會計政策（續）

(e) 收入之確認（續）

(iii) 利息收入

利息收入是採用實際利率法按應計金額確認入帳。實際利率法是計算財務資產的攤銷成本值，以及攤分在有關期間的利息收入的方法。實際利率是指將財務資產在預計有效期（或適用的較短期間）內的預計現金收入，折現成該財務資產的帳面淨值所適用的利率。

來自政府補助並經醫管局存於外匯基金的存款之利息收入，在資產負債表內按「遞延收益 - 政府補助」確認入帳。

(iv) 社會福利署付還款項

基金獲社會福利署付還涉及領取綜合社會保障援助之病人的開支，付還之款項於獲得發還資格時確認為收入及應收款項入帳。

(f) 應收款項

應收款項先以公平值確認，其後以實際利率法，按已攤銷成本值扣除減值後確認。當有客觀證據顯示基金將不能按原來條款收回所有應收款項，應收款項便會作出減值。減值款項是資產的帳面價值及估計未來現金流量按原來實際息率折現值的差額。

(g) 現金及現金等值項目

現金及現金等值項目包括銀行現金、活期存款，以及其他高流動性的短期投資，有關投資可轉為已知數目的現金，且價值變動風險不高，獲取時距離到期日均不超過三個月。

(h) 應付款項及應計款額

應付款項及應計款額先以公平值確認，其後以實際利率法按已攤銷成本值確認入帳。

(i) 撥備

基金因過往事件而致負上現有法律或推定之責任，資源可能須流出以解決有關責任，並在金額能可靠估量之時作出撥備確認。若基金預期撥備會獲發還，在款額肯定獲發還時，有關款額會作為獨立資產予以確認入帳。

(j) 關連人士

就本財務報表而言，倘其他方可直接或間接控制基金或對其財政及營運決策行使重大影響力，其他方即被視為基金的關連人士，反之亦然。倘基金及其他方受制於同一控制或重大影響，則該等其他方亦被視為關連人士。

3. 於醫管局的結餘

2012 年 6 月，立法會財務委員會批准向基金撥款 100 億港元，以支持基金的持續運作。醫管局於 2012 年 9 月收到這筆撥款。就這筆 100 億港元補助，根據政府指示，40 億港元的款項即時投入基金，而餘下 60 億港元則交由醫管局存放於外匯基金。存放條款定明，存款年期由存入之日起計為六年。在此段期間，醫管局不能提取原有存款。這筆存款的利息按固定利率計算，在每年一月釐定，並於 12 月 31 日支付。息率是按外匯基金投資組合過往六年的平均投資回報率，或三年期外匯基金債券過去一年的平均年度收益率計算 (最低為 0%)，以較高者為準。2013 年 1 月至 12 月及 2014 年 1 月至 12 月的每年利率分別定為 5% 及 3.6%。

於醫管局的結餘分析如下：

	<u>2014</u> 港元	<u>2013</u> 港元
於外匯基金存款的結餘		
(i) 存於外匯基金的原有存款	6,000,000,000	6,000,000,000
(ii) 在報告期終結已賺取但沒有提取的利息	<u>352,052,459</u>	<u>49,573,771</u>
	6,352,052,459	6,049,573,771
應計利息	<u>56,385,342</u>	<u>74,583,786</u>
年終結餘	<u>6,408,437,801</u>	<u>6,124,157,557</u>
分類為：		
非流動資產	6,000,000,000	6,000,000,000
流動資產	<u>408,437,801</u>	<u>124,157,557</u>
	<u>6,408,437,801</u>	<u>6,124,157,557</u>

以上所述已賺取但沒有提取的利息及應計利息總額為 408,437,801 港元 (2013 年：124,157,557 港元)，列作流動資產，並在資產負債表按「遞延 收益 - 政府補助」確認入帳，於下文附註 8 列示。基金管理層預計不會在存款年期內提取外匯基金存款的利息(即滾存本金及利息)，而所須的現金流出由現有的基金結餘，包括在 2012 年 9 月從政府收到的 40 億港元所承擔。

4. 應收款項

	<u>2014</u> 港元	<u>2013</u> 港元
社會福利署付還款項：		
(a) 已發出通知書的款項	18,598,696	12,694,309
(b) 尚未發出通知書的款項	30,164,624	27,946,207
	48,763,320	40,640,516
應收利息	38,277,241	25,037,706
其他應收款項	1,351,374	13,205
	88,391,935	65,691,427
年終結餘		

基金認為上述應收款項並無過期或減值。這些帳款的信貸質素於附註 11(b)(i)披露。在結算日最大的信貸風險是上述帳款的帳面價值。

5. 現金及現金等值項目

	<u>2014</u> 港元	<u>2013</u> 港元
銀行現金	399,303	27,893
存於社會福利署署長的現金	67,146	58,084
原來到期日不超過三個月的銀行存款	3,710,710	14,732,752
年終結餘	4,177,159	14,818,729

短期銀行存款的實際利率為 0.01% 至 0.05% 之間 (2013 年 : 0.01% 至 0.35%)。這些存款的平均到期日為 14 天 (2013 年 : 17 天)。

6. 應付款項及應計款額

	<u>2014</u> 港元	<u>2013</u> 港元
經皮徹照冠狀血管成形術及介入性心臟科的耗材	8,423,215	3,592,432
心臟起搏器	1,765,200	508,435
輪椅	-	1,340
家居器材	3,750	32,350
矯形用具	83,386	20,360
眼內鏡	181,580	34,100
植入式自動心臟復律除顫器	1,855,000	886,000
伽瑪刀手術	100,000	80,000
從外國獲取骨髓之費用	15,000	1,813
藥物	77,748,527	36,956,665
其他	695	36,603
年終結餘	90,176,353	42,150,098

上述結餘包括於 2014 年 3 月 31 日對醫管局醫院的 87,043,708 港元應付款項 (2013 年 : 40,602,850 港元)。

7. 撥備

	<u>2014</u> 港元	<u>2013</u> 港元
年初結餘	218,598,319	168,318,340
年內撥備	210,611,407	190,217,602
已記帳開支	<u>(180,908,526)</u>	<u>(139,937,623)</u>
年終結餘	<u>248,301,200</u>	<u>218,598,319</u>

獲批資助病人購買藥物、醫療及手術物品涉及之開支，基金在年終已作出撥備。

8. 遲延收益 - 政府補助

	<u>2014</u> (經重新呈列- 附註 2(c)) 港元	<u>2013</u> 港元
年初結餘	10,811,931,235	881,647,702
轉調往收支帳目	<u>(212,369,683)</u>	<u>(193,874,024)</u>
外匯基金存款的利息收入	284,280,244	124,157,557
已收的政府補助	<u>-</u>	<u>10,000,000,000</u>
年終結餘	<u>10,883,841,796</u>	<u>10,811,931,235</u>
分類為：		
非流動負債	6,000,000,000	6,000,000,000
流動負債	<u>4,883,841,796</u>	<u>4,811,931,235</u>
	<u>10,883,841,796</u>	<u>10,811,931,235</u>

基金已將 212,369,683 港元 (2013 年：193,874,024 港元) 的政府補助轉調至收支帳目，用以支付本財政年度的開支。

9. 其他收入

	<u>2014</u> 港元	<u>2013</u> 港元
基金獲醫管局醫院退還於過往年度就經皮徹照冠狀 血管成形術及介入性心臟科的耗材多撥的款項	666,702	1,598,016
其他	<u>2,762,071</u>	<u>798,352</u>
	<u>3,428,773</u>	<u>2,396,368</u>

10. 關連人士交易

基金與政府及醫管局的主要關連人士交易包括政府補助(附註 8)、社會福利署付還的款項(附註 4)、於醫管局的結餘(附註 3)、給醫管局醫院的應付款項(附註 6)及醫管局醫院退還的款項(附註 9)。

11. 財務風險管理

(a) 財務風險因素

基金的主要風險，來自其依賴政府補助及捐款作為收入；醫療科技不斷發展及人口老化，導致需求上升令開支增加；以及所進行的投資活動。基金透過財務管理措施限制這些風險，對收支予以緊密監察，並將超出現金流量所需的資金進行投資，以取得合理回報。

(b) 財務工具

基金的主要財務工具是應收款項、於醫管局的結餘(即存於外匯基金的款項)、銀行存款及現金，主要涉及的風險如下。

(i) 信貸風險／交易對手風險

信貸風險是指財務工具的一方持有者因未能履行責任而引致另一方蒙受財務損失的風險。

基金的應收款項、於醫管局的結餘(即存於外匯基金的款項)及銀行存款涉及信貸風險。基金的應收款項主要來自社會福利署為領取綜合社會保障援助人士付還的款項，基金認為所涉風險不大。另於醫管局的結餘(即存於外匯基金的款項)，基金認為所涉風險為低。

基金的銀行存款是存放於香港具信譽的持牌銀行，故並無重大信貸風險。由於金融市場波動不定，基金盈餘現時主要存放於銀行，以減低交易對手風險。

各項財務資產於結算日的信貸風險最高值為資產負債表所列該等資產的帳面價值。

(ii) 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。

公平值利率風險指財務工具的價值會因市場利率變動而波動的風險。由於基金的銀行存款按固定利率計算利息，當市場利率上升，存款的公平值便會下跌。然而，由於存款是按攤銷成本值列示的，其帳面價值及滾存基金均不會受市場利率變動影響。

11 財務風險管理（續）

(b) 財務工具（續）

(ii) 利率風險（續）

現金流量利率風險指財務工具的未來現金流量會因市場利率變動而波動的風險。由於基金沒有重要的浮息財務工具，因此無須面對重大的現金流量利率風險。

下表載列基金所面對的利率風險，各主要計息資產均以結算日的帳面價值列出，並按合約重訂利率日期或到期日兩者中的較早者作分類：

重訂利率期

銀行存款

	<u>2014</u> 港元	<u>2013</u> 港元
不超過三個月	1,693,380,237	850,897,648
三個月至一年	3,031,642,927	3,701,620,595
一年至兩年	-	330,226,448
總額	<u>4,725,023,164</u>	<u>4,882,744,691</u>

(iii) 流動性風險

對於流動性風險的管理，基金維持一定水平的現金及現金等值項目，足以應付其營運開支，並減低現金流量波動的影響。

(iv) 外匯風險

基金財務資產及負債都以港元為單位，即基金的功能及呈列貨幣，故沒有外匯風險。

(v) 其他財務風險

基金於醫管局的結餘涉及財務風險，因醫管局將款項存於外匯基金，其利率在每年一月釐定（附註 3），故會受到利率變動影響。估計在 2014 年 3 月 31 日止的年度，若 2013 年及 2014 年的利率升／降 50 點子，而其他變動因素維持不變，其盈餘及滾存基金將會增加／減少 3,180 萬港元（2013 年：3,020 萬港元）。

12. 財務資產及負債的公平值

所有財務資產及負債均以公平值或與其相差不大的金額列於資產負債表上。

13. 比較數字

由於來自政府補助並經醫管局存於外匯基金的存款之利息收入會計政策有所改變，若干比較數字已重新呈列，以配合本年度的呈列方式，詳情於附註 2(c)及 8 披露。

撒瑪利亞基金報告書

撒瑪利亞基金自 1991 年 12 月 1 日起，由醫院事務署移交醫院管理局（下稱「醫管局」），俟後由醫管局負責管理。基金的財政資源主要依賴慈善機構捐款及政府補助。設立基金的目的，是在貧苦病人及其家庭得不到其他幫助時，給予他們短期的救濟。因疾病、受傷、生育兒女、死亡及其他醫療或社會問題而遇到財政困難的病人及其家庭，在獲得醫務社會工作員的推薦後，會得到經濟上的援助。

在截至2014年3月31日的年度，基金收入為334,698,241港元，包括一般捐款5,600,000港元、社會福利署付還款項45,595,887港元、政府補助 212,369,683港元、利息收入67,703,898港元，以及其他收入 3,428,773港元（主要來自醫管局醫院退款包括就經皮徹照冠狀血管成形術耗材多撥的款項，以及通過批核審查後獲退回的資助）。年度內向貧苦病人及其家庭提供經濟援助的開支為 334,698,241港元。

醫院管理局主席梁智仁