

愛滋病信託基金 周年報告 2017-18



香港特別行政區
愛滋病信託基金委員會

愛滋病信託基金 周年報告 2017-18

查詢本周年報告：

愛滋病信託基金委員會秘書處

地址：香港九龍亞皆老街147C號 衛生防護中心四樓

電話：(852) 2125 2181 圖文傳真：(852) 2760 0563

電郵：atf@dh.gov.hk

愛滋病信託基金委員會網站

www.atf.gov.hk

2019 年3 月出版

本刊物只備有下載版



目錄

簡介.....	4
背景資料 資助範圍	
委員名單及職權範圍	5
會議、申請和批出資助的摘要.....	7
2017-18 年度處理申請的會議 處理申請的數目 批出資助摘要 按高風險社羣類別劃分的獲批申請數目和資助金額的分項數字 2017-18 年度經審計帳目 2017-18 年度已完成的資助項目／計劃	
新措施.....	11
香港愛滋病建議策略(2017-2021) 延長遞交審計報告的期限 醫療和支援服務小組負責審議以愛滋病病毒感染者為對象的申請修訂愛滋病信託基金 申請指引第 59 節：開設獨立銀行戶口	
與各持份者的溝通.....	12
造訪獲撥款者 經驗交流會	
附件 Ia：按高風險社羣類別劃分的所有獲批項目數目及資助金額	14
附件 Ib：按高風險社羣類別劃分的醫療和支援服務的獲批項目數目及資助金額.....	15
附件 Ic：按高風險社羣類別劃分的宣傳和公眾教育的獲批項目數目及資助金額.....	16



簡介

背景資料

愛滋病信託基金(下稱「基金」)於 1993 年 4 月成立；當時的立法局財務委員會(下稱「財委會」)批出一筆為數 3.5 億元的承擔額，為感染愛滋病病毒的血友病患者提供援助，及加強有關愛滋病的醫療支援服務與公眾教育。財委會在 2013-14 年度向基金批出一筆過注資 3.5 億元，以支持其下的資助申請。

基金根據愛滋病信託基金委員會(下稱「委員會」)的意見運作。委員會的主席及委員(來自食物及衛生局的當然委員除外)均由行政長官委任。委員會轄下設有 3 個小組，分別為愛滋病特惠補助金小組、醫療和支援服務小組，以及宣傳和公眾教育小組，負責審議各項資助申請。

資助範圍

基金提供資助範圍如下：

- 向在 1985 年 8 月前因在香港輸入血液或血液製品而感染愛滋病病毒的香港居民發放愛滋病特惠補助金。
- 在醫院管理局及衛生署的現有服務外，為愛滋病病毒感染者提供其他醫療和支援服務；及與愛滋病相關的科研申請。
- 宣傳和公眾教育活動，這仍然是遏止愛滋病病毒及愛滋病蔓延的最有效方法。

2017 至 18 年度周年報告總結了該年度有關愛滋病信託基金的運作情況。

委員名單及職權範圍

愛滋病信託基金委員會

- 主席： 吳馬太醫生，J.P. (至 2017 年 7 月)
黎錫滔醫生 (由 2017 年 8 月起)
- 委員： 蔣慶華先生，B.B.S.
連智傑醫生 (至 2017 年 7 月)
李文寶醫生 (由 2017 年 8 月起)
李子芬教授，J.P.
周雪梅女士 (至 2017 年 10 月) (來自食物及衛生局的當然委員)
郭穎詩女士 (由 2017 年 10 月起) (來自食物及衛生局的當然委員)
- 秘書： 杜美琪醫生

愛滋病特惠補助金小組

- 主席： 蔣慶華先生，B.B.S.
- 委員： 黎錫滔醫生 (至 2017 年 8 月)
廖榮定先生，J.P.
顏文波先生 (由 2017 年 12 月起)
- 秘書： 劉天慧醫生

醫療和支援服務小組

- 主席： 連智傑醫生 (至 2017 年 7 月)
李文寶醫生 (由 2017 年 8 月起)
- 委員： 何景文醫生
李卓廣醫生
李文寶醫生 (至 2017 年 7 月)
盧乾剛醫生 (至 2017 年 8 月)
蕭敏康博士
曾得賢醫生
- 秘書： 劉天慧醫生

宣傳和公眾教育小組

- 主席： 李子芬教授，J.P.
- 委員： 張達明先生
鄺淑真女士
李卓廣醫生
顏文波先生
唐大威先生，M.H.
曾昭舜醫生
- 秘書： 劉天慧醫生



職權範圍

愛滋病信託基金委員會

根據基金信託聲明書的條文，決定一切與管理基金及達到基金目標有關的事宜。

愛滋病特惠補助金小組

考慮特惠補助金的申請，並向委員會推薦合適的申請。

醫療和支援服務小組

考慮愛滋病相關科研，及為愛滋病病毒感染者／患者提供額外醫療及／或支援服務的撥款申請，並向委員會推薦合適的申請。

宣傳和公眾教育小組

考慮愛滋病宣傳和公眾教育活動的撥款申請，並向委員會推薦合適的申請。

會議、申請和批出資助的摘要

根據香港愛滋病顧問局(下稱「顧問局」)發出的《香港愛滋病建議策略(2017-2021)》，基金會優先考慮以下 6 個以高風險社羣為對象的計劃申請。該 6 個社羣分別為：

- (i) 男男性接觸者；
- (ii) 愛滋病病毒感染者；
- (iii) 注射毒品人士；
- (iv) 少數族裔人士；
- (v) 男跨女跨性別人土；
- (vi) 女性性工作者及其男性顧客。

2017 至 18 年度處理申請的會議

由 2017 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日期間，委員會共舉行了 2 次會議，而 3 個小組則共舉行了 6 次會議(愛滋病特惠補助金小組：1 次；醫療和支援服務小組：2 次；宣傳和公眾教育小組：3 次)。

處理申請的數目

在上述期間，委員會共處理了 73 宗申請(額外特惠補助金：26 宗；醫療和支援服務：31 宗；宣傳和公眾教育：16 宗)，其中 48 宗申請(66%)獲得批准。撇除 26 宗額外特惠補助金申請外，其餘 47 宗申請中，有 22 宗申請(47%)獲得批准。分項數字詳載於表 1。

**表 1：委員會處理申請的數目
(2017 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日)**

申請類別	撤回申請	否決申請	批准申請	有附設條件的批准申請	總計
額外特惠補助金	0	0	26	0	26
醫療和支援服務	1	17	13	0	31
宣傳和公眾教育	0	7	9	0	16
總計	1	24	48	0	73

批出資助摘要

基金為獲批的 48 宗申請(額外特惠補助金：26 宗；醫療和支援服務：13 宗；宣傳和公眾教育：9 宗)提供了總額約為 6,084 萬元的資助 (額外特惠補助金：891 萬元；醫療和支援服務：1,474 萬元；宣傳和公眾教育：3,720 萬元)。分項數字詳載於表 2。

表 2：委員會批准申請的數目和資助金額
(2017 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日)

財政年度	2017 至 18	
	申請數目	獲批金額 (萬港元) (附註)
額外特惠補助金	26	891
醫療和支援服務	13	1,474
宣傳和公眾教育	9	3,720
總計	48	6,084

附註：由於「四捨五入」關係，統計表內個別項目的數字加起來可能與總數略有出入。

按高風險社羣類別劃分的獲批申請數目和資助金額的分項數字

由 2017 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日期間，按顧問局建議的 6 個高風險社羣類別劃分的獲批申請數目和資助金額的分項數字，載於附件 Ia、Ib 和 Ic。

由 2017 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日期間，批予男男性接觸者項目／計劃的撥款佔最多，達 2,216 萬元 (附件 Ia)。醫療和支援服務方面，批予以男男性接觸者為研究對象的研究項目的撥款佔最多，達 538 萬元 (附件 Ib)。至於宣傳和公眾教育方面，批予男男性接觸者項目／計劃的撥款佔最多，達 1,678 百萬元 (附件 Ic)。

2017 至 18 年度經審計帳目

庫務署署長負責管理基金的帳目，而基金的帳目每年由審計署署長審核。表 3 節錄自 2017 至 18 年度的基金經審計帳目。

表 3：基金 2017 至 18 年度經審計帳目節錄

財政年度	2017至18 (HK\$'000)
資本 \$(a)	700,000
利息(銀行存款及結餘)	3,152
利息(外匯基金)	2,691
資助金退款	504
其他收入*	217
總額 (b)	6,564
支出 (\$) **	
宣傳和公眾教育	37,254
醫療和支援服務	14,797
特惠補助金	8,908
總額 (c)	60,959
年度虧損 (b-c)	(54,395)
年末累計支出*** (d)	(464,759)
基金餘額 (\$) (a)-(d)	235,241

* 「其他收入」包括無須支付餘額的資助項目／計劃的金額。

** 經審計的支出或與載於表 2 的批出資助金額不同，因批出資助金額並不包括審計愛滋病信託基金撥款所引致的額外費用(審計師的報酬)，獲撥款者可向愛滋病信託基金申請發還此額外費用。

*** 年末累計支出意指基金創立至今財政年度的總累計支出

註： 經審計帳目將上載基金的網站

2017 至 18 年度已完成的資助項目／計劃

獲撥款機構須就每個已完成的項目／計劃提交報告摘要及已發表著作清單，以增加透明度、問責性和方便公眾查閱。有關資料將會上載基金網站，讓公眾參閱。

計劃／項目編號	項目／計劃名稱
MSS 227 R	GFAP 作為中國愛滋病人 neuroAIDS 的生物標誌物
MSS 235 PM	推動公眾接納及加強高危人士及愛滋病病毒感染者就預防、關懷及能力建立的支援
MSS 258 PJ	愛滋病患者及家屬援助金
PPE 637 PM	水銀星三號 – 深入愛滋病及血液傳染疾病預防教育及支援計劃
PPE 638 PM	起動所有高風險男男性接觸次社群 • 同抗愛滋
PPE 644 PM	香港戒毒會愛滋病預防、支援及社區關懷計劃
PPE 646 PM – Project 3	綜合預防
PPE 655 PM – Project 2 & 4	性向無限- 年青男同志及感染者的整全介入
PPE 656 PM	將調查結果及建議轉化為有效行動 – 把香港愛滋病病毒的流行程度維持於低水平
PPE 658 PM	我們的花園
PPE 659 PM	針對以互聯網為媒介的青少女性工作者同伴教育計劃
PPE 665 PJ	醫學通識年賽 2017 - 愛滋病通識盃
PPE 667 PJ	「連繫」：加強於重點人群於愛滋病毒預防、測試、治療及護理之間的聯繫
PPE 669 PM	「防感染，阿姐有 say」
PPE 672 PM	女性性工作者綜合愛滋病預防

新措施

香港愛滋病建議策略（2017-2021）

顧問局於 2017 年 5 月發表了《香港愛滋病建議策略（2017-2021）》。該策略列出了需進一步檢視的優先領域，以及應該應對的高風險社群。委員會同意依循新發布的策略並更新愛滋病信託基金申請指引，以應對以下優先關注的高風險社群：

- (i) 男男性接觸者（MSM）；
- (ii) 愛滋病毒感染者（PLHIV）；
- (iii) 注射毒品人士（PWID）；
- (iv) 少數族裔人士（EM）；
- (v) 男跨女跨性別人士（TG）；
- (vi) 女性性工作者（FSW）及其男性客戶（MCFSW）。

延長遞交審計報告的期限

過往，獲撥款機構必須在完成或提前終止項目／計劃後兩個月內提交一份經審計的賬目。由於收到獲撥款機構要求延長遞交審計報告的期限。經過審議，委員會批准了宣傳和公眾教育小組及醫療和支援服務小組委員的建議，將遞交審計賬目的期限從項目／計劃結束／終止後的 2 個月延長至 6 個月。

醫療和支援服務小組負責審議以愛滋病病毒感染者為對象的申請

為了簡化申請流程，並考慮到宣傳和公眾教育小組及醫療和支援服務小組的職權範圍，以愛滋病病毒感染者（PLHIV）為目標的申請將由醫療和支援服務小組審查。非政府組織在同一輪申請中可以提交一份以愛滋病病毒感染者為目標的醫療和支援服務申請，和一份以其他高風險社群為目標的宣傳和公眾教育申請。

修訂愛滋病信託基金申請指引第 59 節：開設獨立有息的銀行戶口

考慮到大學和公營機構的申請人需將撥款存入機構的一般銀行賬戶，委員會同意修改愛滋病信託基金申請指引第 59 節為：

「開設獨立有息的銀行戶口的要求並不適用於政府部門、大學及公營機構。上述各機構可以將撥款存入機構的一般銀行帳戶」

與各持份者的聯繫

造訪獲撥款者

委員會和秘書處於 2017 年 9 月及 2018 年 2 月進行了 2 次探訪，以監察獲撥款機構的表現，以及促進他們與委員會之間的資訊交流。委員會所造訪的 5 個獲撥款機構包括：

1. 愛滋病寧養服務協會
2. 匯聚
3. A-Backup
4. 青躍
5. 香港聾人協進會



經驗交流會

愛滋病信託基金於 2017 年 12 月 5 日舉辦了一場經驗交流會。該經驗交流會為獲撥款機構提供平台，以分享如何透過基金資助的計劃，在優先關注社羣中預防和控制愛滋病，以及進行愛滋病相關研究的成果。



2017年12月5日經驗交流會

按高風險社羣類別劃分的所有獲批項目數目及資助金額
(2017 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日)

申請		六個優先關注的高風險社群 《香港愛滋病建議策略 (2017-2021)》						其他#	小計	額外特惠 補助金 (愛滋病病毒 感染者)	總計
		男男 性接觸者	女性性工作者 及其男性顧客	注射毒品 人士	少數族裔人 士	男跨女跨性 別人士	愛滋病病毒感 染者				
2017年4月至 2018年3月	數目	12	3	2	2	1	14	1	35	26	61
	批准資助金額	\$22,164,393	\$6,380,195	\$3,133,829	\$2,239,233	\$310,101	\$13,960,698	\$3,745,782	\$51,934,230	\$8,908,000	\$60,842,230
	資源分配(%) ^	43%	12%	6%	4%	1%	27%	7%	100%		

附註： ^ 由於「四捨五入」關係，統計表內個別項目的數字加起來可能與總數略有出入。

「其他」包括在囚人士(1)。

**按高風險社羣類別劃分的醫療和支援服務的獲批項目數目及資助金額
(2017 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日)**

申請		醫療和支援服務(研究)							醫療和支援服務(非研究)	總計
		六個優先關注的高風險社群 《香港愛滋病建議策略 (2017-2021)》						小計	愛滋病病毒感染者	
		男男性接觸者	女性性工作者及其男性顧客	注射毒品人士	少數族裔人士	男跨女跨性別人士	愛滋病病毒感染者			
2017年4月至 2018年3月	數目	3	0	0	0	0	9	12	2	14
	批准資助金額	\$5,379,948	0	0	0	0	\$4,897,908	\$10,277,856	\$4,460,564	\$14,738,420
	資源分配(%) ^	37%	0%	0%	0%	0%	33%	70%	30%	100%

附註： ^ 由於「四捨五入」關係，統計表內個別項目的數字加起來可能與總數略有出入。

**按高風險社羣類別劃分的宣傳和公眾教育的獲批項目數目及資助金額
(2017 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日)**

申請		宣傳和公眾教育							總計
		六個優先關注的高風險社群 《香港愛滋病建議策略 (2017-2021)》						其他#	
		男男 性接觸者	女性性工作者 及其男性顧客	注射毒品人士	少數族裔人 士	男跨女跨性別 人士	愛滋病病毒感 染者		
2017年4月至 2018年3月	數目	9	3	2	2	1	3	1	21
	批准資助金額	\$16,784,445	\$6,380,195	\$3,133,829	\$2,239,233	\$310,101	\$4,602,227	\$3,745,782	\$37,195,811
	資源分配(%) ^	45%	17%	8%	6%	1%	12%	10%	100%

附註：^ 由於「四捨五入」關係，統計表內個別項目的數字加起來可能與總數略有出入。

「其他」包括在囚人士(1)。

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
(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	<u>700,000</u>	<u>(464,759)</u>	<u>235,241</u>

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))。

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
	183,658	230,291
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	10,201	22,701

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
	269,889	313,336

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
	183,658	230,291

(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