

伊利沙伯女皇
弱智人士基金

二零一二至二零一三年度

報告及帳目

目錄

	<u>頁數</u>
二零一二至一三年度伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會成員名單	2
二零一二至一三年度伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會財務委員會成員名單	3
二零一二至一三年度伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會主席報告	4 - 6
審計署署長提交立法會的報告書	7 - 8
二零一三年三月三十一日的資產負債表	9
截至二零一三年三月三十一日為止的年度收支帳目	10
截至二零一三年三月三十一日為止的年度權益變動表	11
截至二零一三年三月三十一日為止的年度現金流量表	12
財務報表附註	13 - 25
附表 1 由怡富資產管理有限公司保管的投資項目 二零一三年三月三十一日結算的投資報表	26
附表 2 由富達基金（香港）有限公司保管的投資 項目 二零一三年三月三十一日結算的投資報表	27
附表 3 二零一二至一三年度完成的計劃一覽表	28 - 35

二零一二至一三年度
伊利沙伯女皇弱智人士基金

理事會成員名單

主席

黃照明先生

成員

陳顏文玲女士

程張迎先生, MH

朱慧心女士

方長發先生

韓燕萍女士

甘燕萍女士

郭偉明醫生

利子厚先生, JP

黃兆龍先生

阮陳淑怡博士, JP

民政事務局局長或其代表

教育局常任秘書長或其代表

社會福利署署長或其代表

康復專員或其代表

秘書

政府總部勞工及福利局總行政主任(康復)

二零一二至一三年度
伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會

財務委員會成員名單

主席

利子厚先生, JP

成員

陳顏文玲女士

朱慧心女士

郭偉明醫生

黃照明先生

康復專員或其代表

秘書

政府總部勞工及福利局行政主任(康復)2

二零一二至一三年度
伊利沙伯女皇弱智人士基金

理事會主席報告

伊利沙伯女皇弱智人士基金

一九八八年七月，伊利沙伯女皇弱智人士基金根據《伊利沙伯女皇弱智人士基金條例》(第 399 章)的規定設立。基金的宗旨，是促進本港智障人士的福利、教育和訓練，並提高他們的就業機會。基金的資產包括為紀念一九八六年女皇訪港而銷售金幣所得的純利 3,000 萬元、香港賽馬會捐贈的 3,000 萬元、由政府一般收入相應撥出的 3,000 萬元，以及邵氏基金會捐贈的 100 萬元。

2. 一九八八年八月，基金理事會根據該條例第 5 條成立，以便按照該條例第 6 條所述，運用基金的收益和資產貫徹基金的宗旨，以及決定和執行一切有關的事宜。不過，條文規定須保留 8,100 萬元，以供投資之用。理事會於一九八八年八月三十日召開首次會議，其後理事會財務委員會根據該條例第 7 條成立，以便按照該條例第 6(3)條所述，就基金資產與收益的投資事宜，向理事會提供意見。基金的資產，在二零一二年四月一日至二零一三年二月十九日期間大部分由 HSBC Global Asset Management Holdings (Bahamas) Limited 和怡富資產管理有限公司負責管理，在二零一三年二月二十日至三月三十一日期間則大部分由怡富資產管理有限公司和富達基金（香港）有限公司負責管理。財務委員會負責訂定投資策略，並監察基金管理公司的工作表現。

基金的用途

3. 一般來說，基金每年接受資助申請一次，次數由理事會決定。任何真正的非政府機構、已在香港註冊最少三年的非牟利殘疾人士自助組織¹，以及政府部門，均可向基金申請資助，以推行符合基金法定用途的計劃和活動。可獲基金撥款贊助的計劃和活動，舉例說明如下：

- (a) 小型建設工程計劃；
- (b) 某些項目的非經常開支，而這些項目一般不會獲有關政府部門撥款資助；
- (c) 提供家居康復或社區康復服務，對象是智障程度較嚴重的人士，以及離校後沒有機會即時就業的智障人士；
- (d) 為改善及加強智障人士服務而推行的計劃；
- (e) 為改善智障人士康復服務而推行的創新計劃；
- (f) 培訓為智障人士服務的康復工作人員；以及
- (g) 推行公眾教育計劃，令市民對智障人士加深了解，並以正面的態度對待他們。

¹ 就申請這項基金資助而言，非牟利自助組織是指根據《社團條例》(第 151 章)或《公司條例》(第 32 章)已在香港註冊最少三年的組織，或因其非牟利／慈善性質而獲稅務局局長根據《稅務條例》(第 112 章)第 88 條豁免繳稅最少三年的組織。

4. 撥款準則和審核申請的指引，會根據經驗和當前社會經濟情況定期檢討。爲了確保撥款用得其所，理事會在審核所有申請時，都會考慮申請可達致的最大成本效益和成效。一般來說，每宗申請會按個別情況考慮，但若申請機構推行的是創新的計劃，或推行的計劃難以獲得政府補助或循其他途徑獲得資助，則可獲優先考慮。

帳目

5. 審計署署長提交立法會的報告書，以及截至二零一三年三月三十一日年度的伊利沙伯女皇弱智人士基金帳目報表，分別載於第 7 至 8 頁，以及第 9 至 25 頁。

投資

6. 截至二零一三年三月三十一日的投資詳情，載於第 26 至 27 頁的附表 1 和附表 2。

二零一二至一三年度完成的計劃

7. 在二零一二至一三年度完成的計劃詳情，載於第 28 至 35 頁附表 3 的二零一二至一三年度完成的計劃一覽表。

伊利沙伯女皇弱智人士基金
理事會主席黃照明

二零一三年九月三十日

審計署署長提交立法會的報告書

獨立審計報告

致立法會

茲證明我已審計列載於第 9 至 25 頁伊利沙伯女皇弱智人士基金的財務報表，該等財務報表包括於二零一三年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的收支帳目、權益變動報表和現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料。

伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會就財務報表須承擔的責任

伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會須負責按照《伊利沙伯女皇弱智人士基金條例》(第 399 章)第 12(1)(b)條及《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，以使財務報表不存有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《伊利沙伯女皇弱智人士基金條例》第 12(3)條及審計署的審計準則進行審計。這些準則要求我遵守專業操守，並規劃及執行審計，以合理確定財務報表是否不存有任何重大錯誤陳述。

審計涉及執执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地列報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。審計亦包括評價伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會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

我認爲，該等財務報表已根據《香港財務報告準則》真實而公平地反映伊利沙伯女皇弱智人士基金於二零一三年三月三十一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《伊利沙伯女皇弱智人士基金條例》第 12(1)(b)條妥爲擬備。

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

二零一三年九月三十日

伊利沙伯女皇弱智人士基金

二零一三年三月三十一日的資產負債表

	附註	2013 港元	2012 港元
流動資產			
按公平值經損益帳列帳的金融資產	3	203,152,553	178,565,695
應收帳款	4	37,228	1,403,632
現金及等同現金項目	5	9,086,033	18,640,030
		<u>212,275,814</u>	<u>198,609,357</u>
流動負債			
應付帳款	6	(277,332)	(216,693)
		<u>211,998,482</u>	<u>198,392,664</u>
累積基金			
資本帳		92,396,700	92,396,700
儲備帳		112,265,028	95,402,146
撥款特別儲備		7,336,754	10,593,818
		<u>211,998,482</u>	<u>198,392,664</u>

伊利沙伯女皇弱智人士基金
理事會主席黃照明

隨附的附註第 1 至 14 項亦為本財務報表的一部分。

伊利沙伯女皇弱智人士基金

截至二零一三年三月三十一日爲止的年度收支帳目

	附註	2013 港元	2012 港元
收入			
利息	7	1,060,906	2,141,376
上市投資的股息		1,264,719	1,247,090
資助金退款		103,489	47,137
按公平值經損益帳列帳的 金融資產的收益	8	14,753,620	-
匯兌收益		226,855	-
		<u>17,409,589</u>	<u>3,435,603</u>
支出			
資助金		3,012,335	6,365,860
匯兌虧損		-	80,051
按公平值經損益帳列帳的 金融資產虧損	8	-	5,589,992
雜項開支	9	791,436	747,329
		<u>3,803,771</u>	<u>12,783,232</u>
年度盈餘／(虧絀)		13,605,818	(9,347,629)
其他全面收益		-	-
年度全面收益／(開支)總額		<u>13,605,818</u>	<u>(9,347,629)</u>

隨附的附註第 1 至 14 項亦爲本財務報表的一部分。

伊利沙伯女皇弱智人士基金

截至二零一三年三月三十一日爲止的年度權益變動表

	資本帳 港元	儲備帳 港元	撥款 特別儲備 港元	總額 港元
二零一一年三月三十一日的結餘	92,396,700	105,048,406	10,295,187	207,740,293
二零一一至一二年度全面開支總額	-	(9,347,629)	-	(9,347,629)
撥回儲備帳	-	791,917	(791,917)	-
轉撥入撥款特別儲備	-	(1,090,548)	1,090,548	-
	_____	_____	_____	_____
二零一二年三月三十一日的結餘	92,396,700	95,402,146	10,593,818	198,392,664
二零一二至一三年度全面收益總額	-	13,605,818	-	13,605,818
撥回儲備帳	-	244,729	(244,729)	-
由撥款特別儲備轉撥	-	3,012,335	(3,012,335)	-
	_____	_____	_____	_____
二零一三年三月三十一日的結餘	92,396,700	112,265,028	7,336,754	211,998,482
	=====	=====	=====	=====

隨附的附註第 1 至 14 項亦爲本財務報表的一部分。

伊利沙伯女皇弱智人士基金

截至二零一三年三月三十一日爲止的年度現金流量表

	2013 港元	2012 港元
營運活動的現金流量		
稅前盈餘／(虧絀)	13,716,671	(9,228,396)
按公平值經損益帳列帳的 金融資產的(收益)／虧損	(14,753,620)	5,589,992
利息	(1,060,906)	(2,141,376)
股息	(1,264,719)	(1,247,090)
未變現匯兌虧損	6,533	21,058
應付帳款的增加／(減少)	60,639	(8,181)
股息及利息預扣稅項	(110,853)	(119,233)
	<hr/>	<hr/>
用於營運活動的現金淨額	(3,406,255)	(7,133,226)
	<hr/>	<hr/>
投資活動的現金流量		
購買按公平值經損益帳列帳的 金融資產	(118,181,362)	(70,216,104)
出售按公平值經損益帳列帳的 金融資產所得收入	109,328,867	79,470,418
已收利息	1,346,403	2,364,537
已收股息	1,364,883	1,237,255
	<hr/>	<hr/>
(用於)／來自投資活動的現金淨額	(6,141,209)	12,856,106
	<hr/>	<hr/>
現金及等同現金項目的淨(減少)／增加	(9,547,464)	5,722,880
年初的現金及等同現金項目	18,640,030	12,938,208
匯率變動對現金及等同現金項目的影響	(6,533)	(21,058)
	<hr/>	<hr/>
年末的現金及等同現金項目	9,086,033	18,640,030
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

隨附的附註第 1 至 14 項亦爲本財務報表的一部分。

伊利沙白女皇弱智人士基金

財務報表附註

1. 概況

伊利沙伯女皇弱智人士基金(基金)的宗旨，是促進本港智障人士的福利、教育和訓練，以及提高他們的就業機會。

基金根據《伊利沙伯女皇弱智人士基金條例》(第 399 章)在香港註冊成為法團，註冊辦事處的地址是香港添馬添美道 2 號政府總部西翼 11 樓。

財務報表以港元(亦即基金的功能性貨幣)呈列。

2. 主要會計政策

(a) 符合準則聲明

財務報表根據《伊利沙伯女皇弱智人士基金條例》第 12 條和香港會計師公會頒布的《香港財務報告準則》的所有適用規定擬備。

(b) 擬備基準

財務報表按應計記帳方式及歷史成本法擬備，惟按公平值經損益帳列帳的金融資產則除外，如下文附註 2(d)所載的會計政策所解釋，按公平值經損益帳列帳的金融資產是按公平值計量的。

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。

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。

2. 主要會計政策(續)

(c) 採用新訂／經修訂的《香港財務報告準則》

基金已採用與基金有關及於本財政年度生效之新訂／經修訂的《香港財務報告準則》。

基金並沒有提早採用於本財政年度未生效之修訂、新準則及詮釋。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，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營運結果及財政狀況構成重大影響。

(d) 按公平值經損益帳列帳的金融資產

持作買賣之金融資產歸類於「按公平值經損益帳列帳的金融資產」。倘若購入金融資產目的是作近期出售，該資產便列為持作買賣之金融資產。這類別之金融資產於結算日根據其有報價市價以公平值列帳。公平值之變動在其產生年度的收支帳目內入帳。出售時，出售所得款項淨額與帳面值之間的差額均在收支帳目內確認。

(e) 外幣折算

港元是基金的主要經濟營運環境的貨幣。年內的外幣交易按交易日的匯率折算為港元。以外幣為計值單位的貨幣資產和負債金額則按結算日的匯率折算為港元。所有匯兌盈虧均在收支帳目內入帳。

(f) 收入確認

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

股息收入於基金收取該股息的權利確立後入帳。

2. 主要會計政策(續)

(g) 資助金

理事會批准的資助金會於到期支付時入帳。

資助金退款於收取退款的權利確立後才確認入帳。

(h) 入息稅

基金為慈善機構，可根據《稅務條例》(第 112 章)第 88 條獲豁免繳稅。

(i) 應收款項

應收款項會先以公平值確認入帳，隨後按攤銷成本減去呆帳引致的減值虧損準備入帳。

當有客觀證據顯示呆壞帳引致減值虧損，有關減值虧損會確認入帳，並按金融資產的帳面值與估計未來現金流量(如貼現的影響重大，則須按金融資產的原來實際利率貼現)之間的差額計算。顯示減值虧損的客觀證據包括基金注意到對資產的估計未來現金流量造成影響的事件，例如債務人有重大財務困難。

應收款項減值虧損的收回情況如屬存疑而非渺茫者，減值會透過撥備帳記錄。當基金信納收回機會渺茫，被視為無法收回的金額會直接在應收款項中撇銷，而任何列入撥備帳並與此債項有關的金額會被撥回。其後若收回之前已在撥備帳中扣除的金額，則會在撥備帳中撥回，而其後收回之前已直接撇銷的金額會於收支帳目內確認。

(j) 現金及等同現金項目

現金及等同現金項目包括現金、活期存款及其他短期高度流通的投資。這些短期高度流通投資可隨時轉換為已知金額的現金，涉及的價值變動風險不大，並於購入後三個月內到期。

(k) 應付款項

應付款項會先以公平值確認入帳，隨後按攤銷成本入帳，但如貼現的影響並不重大，則按成本入帳。

伊利沙白女皇弱智人士基金
財務報表附註

3. 按公平值經損益帳列帳的金融資產

	2013 港元	2012 港元
(a) 股本投資－按公平值列帳		
股本基金－非上市	114,524,296	53,080,142
股本證券		
－本港上市	—	25,150,077
－海外上市	—	22,312,039
	<u>114,524,296</u>	<u>100,542,258</u>
	-----	-----
(b) 債務投資－按公平值列帳		
債券基金－非上市	85,104,804	43,925,845
債券		
－本港上市	—	14,430,471
－海外上市	—	19,667,121
	<u>85,104,804</u>	<u>78,023,437</u>
	-----	-----
(c) 貨幣市場基金－按公平值列帳		
非上市	3,523,453	—
	<u>3,523,453</u>	<u>—</u>
	-----	-----
	<u>203,152,553</u>	<u>178,565,695</u>
	=====	=====

4. 應收帳款

基金的應收帳款預計會在一年內全部收回。

在二零一三年及二零一二年三月三十一日，基金的全部應收帳款並無逾期或減值。

5. 現金及等同現金項目

	2013 港元	2012 港元
現金及通知存款	5,963,524	12,548,069
銀行現金	3,122,509	6,091,961
	<u>9,086,033</u>	<u>18,640,030</u>
	=====	=====

6. 應付帳款

基金的全部應付帳款預計會在一年內或於要求時償還。

伊利沙白女皇弱智人士基金
財務報表附註

7. 利息

	2013 港元	2012 港元
通知存款和銀行存款利息	10,251	8,705
上市債券利息	1,049,986	2,112,934
其他投資收入	669	19,737
	<u>1,060,906</u>	<u>2,141,376</u>

8. 按公平值經損益帳列帳的金融資產的收益／(虧損)

	2013 港元	2012 港元
項目出售時變現收益／(虧損)	6,593,716	(2,839,748)
公平值變動帶來的 未變現持有收益／(虧損)	8,159,904	(2,750,244)
	<u>14,753,620</u>	<u>(5,589,992)</u>

9. 雜項開支

	2013 港元	2012 港元
證券及交易費用	13,038	26,344
基金經理費用	577,045	513,752
股息及利息預扣稅項	110,853	119,233
專業費用	90,500	88,000
	<u>791,436</u>	<u>747,329</u>

伊利沙白女皇弱智人士基金

財務報表附註

10. 資本管理

基金在資本管理方面的基本目的是要確保基金持續經營的能力，使能繼續提供足夠財政資源，以資助惠及弱智人士的計劃和活動。

基金把“資本”界定為累積基金的所有部分。

理事會會定期檢討及管理基金的資本結構。與二零一二年的策略相同，在本年度內，基金的策略是要維持其調整後的淨資本負債比率在百分之三以下。為保持資本結構，基金可能會調整其投資指引，使從投資獲得的穩定收入得以保持。

	2013 港元	2012 港元
流動負債	277,332	216,693
減：現金及等同現金項目	(9,086,033)	(18,640,030)
淨額盈餘	<u>(8,808,701)</u>	<u>(18,423,337)</u>
總累積基金／資本	<u>211,998,482</u>	<u>198,392,664</u>
資本負債比率	<u>0%</u>	<u>0%</u>

基金並沒有外間加予的資本要求。

11. 財務風險管理

基金在日常運作過程中須面對信貸、流動資金、利率及外幣風險。理事會的政策和行事方式有助控制這些風險，詳述如下：

(a) 信貸風險

信貸風險是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。

基金的信貸風險主要來自債券基金的投資。理事會已制訂信貸政策，不斷監察基金所面對的信貸風險。

基金一般投資在流動性證券上，並與具有高信貸評級的交易對手進行交易。由於交易對手具有高信貸評級，理事會預期這些投資交易對手能夠履行其責任。

伊利沙白女皇弱智人士基金
財務報表附註

11. 財務風險管理(續)

(a) 信貸風險(續)

爲了減少銀行存款的信貸風險，所有定期存款存放在香港信譽良好的持牌銀行。爲了減少投資債券基金的信貸風險，只有由穆迪或標準普爾評級爲投資級別的才會被考慮。債券基金和債券的投資在結算日的整體信貸質素，以穆迪或標準普爾的較低評級分析如下：

	2013 港元	2012 港元
按信貸評級列示債券基金		
Aaa 至 Aa3/AAA 至 AA-	74,490,030	43,925,845
A1 至 A3/A+ 至 A-	10,614,774	-
	<hr/>	<hr/>
	85,104,804	43,925,845
	<hr/>	<hr/>
按信貸評級列示債券		
Aaa 至 Aa3/AAA 至 AA-	-	5,643,048
A1 至 A3/A+ 至 A-	-	28,454,544
	<hr/>	<hr/>
	-	34,097,592
	<hr/>	<hr/>

於結算日，信貸風險最高值爲資產負債表所列各相關金融資產的帳面金額。

基金並沒有提供任何擔保以致基金須面對信貸風險。

(b) 流動資金風險

基金的政策是定期監察現有及預期的流動資金需求，確保持有足夠的現金儲備和隨時可在市場變現的證券，以支持基金的運作及減低現金流量波動所帶來的影響。

如上述財務報表附註第 6 項所述，基金的所有財務負債應在一年內償還。

11. 財務風險管理(續)

(c) 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。

公平值利率風險指金融工具的公平值會因市場利率變動而波動的風險。基金投資的債券基金須承受公平值利率風險，因為當市場利率上升，這些債券基金的公平值便會普遍下跌。

截至二零一三年三月三十一日，假設所有可變因素維持不變，而利率增加／減少 25 個基點(2012 年：25 個基點)，基金年度的盈餘便減少／增加約 1,174,000 港元(2012 年：虧絀會增加／減少 1,020,000 港元)。這項敏感性分析假設利率已於結算日出現變動並應用於當日已存在的債券基金和債券。增加或減少 25 個基點是基金對直至下個年度結算日止期間利率的合理可能變動的評估。

至於銀行存款，由於這些存款均按攤銷成本值列示，市場利率變動不會影響其帳面值及基金的盈餘和權益。

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。基金無須面對重大的現金流量利率風險，因為基金並沒有重大的浮息金融工具。

(i) 利率情況

下表提供基金的付息金融資產於結算日的利率情況。

		2013		2012	
	附註	實際 利率	港元	實際 利率	港元
定息金融資產					
債務證券	3	-	-	5.47%	34,097,592
			-		34,097,592

11. 財務風險管理(續)

(ii) 重訂利率期

下表列載基金面對的利率風險，各主要付息資產皆以結算日的帳面值列出，並按合約重訂利率日期或到期日兩者中的較早者作分類。

	不超過 三個月 港元	三個月 以上至 一年 港元	一年以上 至五年 港元	五年 以上 港元	總額 港元
2013 年					
銀行存款	5,963,524	-	-	-	5,963,524
債務證券	-	-	-	-	-
	<u>5,963,524</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,963,524</u>
2012 年					
銀行存款	12,548,069	-	-	-	12,548,069
債務證券	-	6,514,561	4,273,785	23,309,246	34,097,592
	<u>12,548,069</u>	<u>6,514,561</u>	<u>4,273,785</u>	<u>23,309,246</u>	<u>46,645,661</u>

(d) 股票價格風險

基金面對歸類為按公平值經損益帳列帳的金融資產的股本投資因股票價格變動所產生的風險(見附註第 3 項)。

理事會認為，由於投資組合在地域及行業上廣泛分布，並由信譽超卓的投資經理人管理，因此可減低股票價格風險。

若相關股本證券的市價上升／下跌 10%，基金在本年度內的盈餘會增加／減少約 11,452,000 港元(二零一二年：若相關股本證券的市價上升／下跌 10%，基金的虧絀會減少／增加約 10,054,000 港元)。該敏感度分析是以基金於結算日持有的股票投資的帳面值為依據，並假設所有其他因素不變。

11. 財務風險管理(續)

(e) 外幣風險

(i) 就基金的營運(投資除外)而言

基金持有外幣資產及負債，這些資產及負債以運作上使用的功能性貨幣以外的貨幣為計值單位。如這些外幣項目的結算率或折算率與進行外幣項目交易當日的結算率或折算率不一樣，便會產生匯兌差異並在收支帳目內予以確認。鑑於涉及的非功能性貨幣交易量偏低，理事會預期外幣風險不大。

(ii) 就基金投資在按公平值經損益帳列帳的金融資產和現金存款而言

基金面對外幣風險是由於按公平值經損益帳列帳的金融資產和現金存款使用港元以外的貨幣為計值單位。整體的貨幣情況由基金的投資經理人監察。

在結算日以不同外幣持有並按公平值經損益帳列帳的金融資產和現金存款的總額如下：

	2013	
	金額	等值港元
歐羅	-	-
港元	137,316,370	137,316,370
日圓	-	-
南韓圓	-	-
英鎊	-	-
瑞士法郎	-	-
新加坡元	-	-
台幣	-	-
美元	9,249,262	71,799,707
		<u>209,116,077</u>

伊利沙白女皇弱智人士基金
財務報表附註

11. 財務風險管理(續)

(e) 外幣風險(續)

(ii) 就基金投資在按公平值經損益帳列帳的金融資產和現金存款而言(續)

	2012	
	金額	等值港元
歐羅	68,497	709,668
港元	59,579,757	59,579,757
日圓	52,923,920	4,960,982
南韓圓	709,482,399	4,869,178
英鎊	267,368	3,323,386
瑞士法郎	45,711	393,330
新加坡元	112,765	696,127
新台幣	13,930,794	3,664,843
美元	14,539,852	112,916,493
		<u>191,113,764</u>

若於二零一三年三月三十一日外幣相對港元增強／減弱0.5%(二零一二年：0.5%)，而其他因素不變，累積基金及淨資產會增加／減少約360,000港元(二零一二年：659,000港元)，主要是由於折算以外幣為計值單位的按公平值經損益帳列帳的金融資產和現金存款時帶來的匯兌收益／虧損。

伊利沙白女皇弱智人士基金
財務報表附註

11. 財務風險管理（續）

(f) 公平值

下表按照《香港財務報告準則》第7號「金融工具：披露」所界定的三個公平值級別，來呈列在結算日按公平值計算的金融工具帳面值。每項金融工具的公平值則根據對計算公平值而言重要且屬最低級別的輸入數據而整體作出分類。

	第一級 港元	2013 第二級 港元	總額 港元
股本基金	-	114,524,296	114,524,296
股本證券	-	-	-
債券基金	-	85,104,804	85,104,804
債券	-	-	-
貨幣市場基金	-	3,523,453	3,523,453
	<u>-</u>	<u>203,152,553</u>	<u>203,152,553</u>
	第一級 港元	2012 第二級 港元	總額 港元
股本基金	-	53,080,142	53,080,142
股本證券	47,462,116	-	47,462,116
債券基金	-	43,925,845	43,925,845
債券	34,097,592	-	34,097,592
貨幣市場基金	-	-	-
	<u>81,559,708</u>	<u>97,005,987</u>	<u>178,565,695</u>

本年度沒有第一級和第二級金融工具之間的重大轉換。該三個級別界定如下：

- 第一級(最高級別)：以相同金融工具在交投活躍市場的報價(不作調整)計算公平值
- 第二級：以類似的金融工具在交投活躍市場的報價計算公平值，或以估值方式計算公平值，而進行估值時所用的所有重要輸入數據均直接或間接來自可觀察的市場數據
- 第三級(最低級別)：以估值方式計算公平值，而進行估值時所用的任何重要輸入數據均並非來自可觀察的市場數據

伊利沙白女皇弱智人士基金
財務報表附註

12. 基金的管理費用

除根據《伊利沙伯女皇弱智人士基金條例》第 8 條聘用助理及顧問的費用外，基金的管理費用由香港特別行政區政府根據《伊利沙伯女皇弱智人士基金條例》第 14 條的規定承擔。

13. 金融資產的公平值

所有金融資產均以公平值或與其相差不大的金額列於資產負債表上。

14. 比較數字

一些比較數字已作重述，以配合本年度的呈列方式。

伊利沙白女皇弱智人士基金

附表 1 – 由怡富資產管理有限公司保管的投資項目

二零一三年三月三十一日結算的投資報表

	<u>股數</u>	<u>市價</u>	<u>市價</u>	<u>市價</u>
<u>股本投資 - 按公平值列帳</u>				
<u>股本基金 - 非上市</u>				
		港元		港元
怡富宜安香港基金	499,177.477	50.91		25,413,125.00
		美元	美元	
怡富宜安日本基金	38,386.904	20.26	777,718.68	6,037,236.00
怡富宜安亞洲基金	36,885.857	59.66	2,200,610.23	17,082,787.00
怡富宜安歐洲基金	35,868.236	21.05	755,026.37	5,861,081.00
怡富宜安美洲基金	38,878.253	17.59	683,868.47	5,308,700.00
			4,417,223.75	34,289,804.00
股本投資總額				59,702,929.00
<u>債務投資 - 按公平值列帳</u>				
<u>債券基金 - 非上市</u>				
		港元		港元
怡富宜安港元債券基金	494,861.250	21.45		10,614,774.00
		美元	美元	港元
怡富宜安國際債券基金	210,735.800	21.04	4,433,881.23	34,419,112.00
債務投資總額				45,033,886.00
投資總額				104,736,815.00

伊利沙白女皇弱智人士基金

附表 2 – 由富達基金（香港）有限公司保管的投資項目

二零一三年三月三十一日結算的投資報表

	<u>股數</u>	<u>市價</u>	<u>市價</u>
股本投資 - 按公平值列帳			
<u>股本基金 - 非上市</u>			
		港元	港元
富達環球投資基金 - 亞太股票基金	1,474,830.106	11.28	16,636,083.60
富達環球投資基金 - 歐洲股票基金	443,984.638	11.58	5,141,342.11
富達環球投資基金 - 香港股票基金	2,107,782.709	9.55	20,129,324.87
富達環球投資基金 - 日本股票基金	495,794.895	12.05	5,974,328.48
富達環球投資基金 - 美國股票基金	533,048.220	13.02	<u>6,940,287.82</u>
股本投資總額			54,821,366.88
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
債務投資 - 按公平值列帳			
<u>債券基金 - 非上市</u>			
		港元	港元
富達環球投資基金 - 香港債券基金	2,026,050.772	10.98	22,246,037.48
富達環球投資基金 - 環球債券港元基金	389,405.019	11.06	4,306,819.51
富達環球投資基金 - 環球債券基金	1,247,053.612	10.84	<u>13,518,061.15</u>
債務投資總額			40,070,918.14
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
貨幣市場基金 - 按公平值列帳			
<u>非上市</u>			
		港元	港元
富達環球投資基金 - 港元貨幣基金	351,642.047	10.02	<u>3,523,453.31</u>
貨幣市場基金總額			3,523,453.31
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
投資總額			<u>98,415,738.33</u>

附表 3

二零一二至二零一三年度完成的計劃一覽表

機構	計劃	受惠人詳情 (備註)
1 中華基督教會 基順學校	智障同學自我形象訓練計劃 *	109名輕度智障兒童、25名輕度智障青少年、208名智障人士家長及99名受薪照顧者
2 香港心理衛生會	復康訓練器材邁進計劃 *	50名中度至嚴重智障成人及12名受薪照顧者
3 香港心理衛生會	「生活添姿彩」計劃 *	153名輕度至中度智障成人、378名義工及9 576名市民
4 聖雅各福群會	我也要太極 *	148名輕度至嚴重智障成人及8名市民
5 鄰舍輔導會	「就業網絡支援」計劃 *	75名輕度至中度智障成人
6 香港心理衛生會	柔延智得顯活力 **	733名輕度至嚴重智障成人及110名受薪照顧者
7 香港心理衛生會	「藝」力無限 - 弱能人士情緒及藝術發展計劃 **	83名輕度至中度智障成人
8 匡智會	食品包裝訓練中心 **	132名輕度至中度智障成人及7名受薪照顧者
9 匡智會	富善攝影會—智障人士攝影訓練計劃 **	59名輕度至嚴重智障成人、59名智障人士家長、26名義工及500名市民
10 基督教懷智服務處	「融樂同心」共融天地計劃 **	343名嚴重智障成人、765名義工及350名市民
11 救世軍	「畫出彩虹」—智障及自閉朋友豐盛生活計劃 **	95名輕度至嚴重智障成人、60名智障人士家長、20 名受薪照顧者、6名義工及3 900名市民

附表 3

二零一二至二零一三年度完成的計劃一覽表

機構	計劃	受惠人詳情 (備註)
12	生命踏板計劃	職業及獨立生活訓練計劃 ** 16名輕度至中度智障青少年及32名智障人士家長
13	匡智會	提升智障人士的生產力 **** 158名輕度至中度智障成人
14	匡智會 香港西區扶輪社匡智晨輝學校	「我做得好」(自閉症兒童的情緒管理) **** 32名輕度至中度智障兒童、46名輕度至中度智障青少年、200名智障人士家長、50名受薪照顧者及250名市民
15	醫院管理局 – 葵涌醫院	智障人士老化評估小組 **** 232名輕度至嚴重智障成人、50名智障人士家長及48名受薪照顧者
16	醫院管理局 – 小欖醫院	通過通信輔助技術為嚴重弱智病人提高教育效果 **** 130名嚴重智障成人及40名義工
17	醫院管理局 – 屯門醫院	護理改善計劃 **** 150名嚴重智障成人及100名受薪照顧者
18	香港中華基督教青年會	「智趣相投」攝影計劃 **** 10名輕度至中度智障成人、2名義工及約5,000名市民
19	香港中華基督教青年會	「畫出天使」培訓計劃 **** 48名輕度至中度智障成人、4名智障人士家長、8名義工及85名市民
20	香港心理衛生會	日日復康訓練器材提升計劃 **** 50名中度至嚴重智障成人及12名受薪照顧者
21	香港心理衛生會	共融創作無邊界 **** 130名嚴重智障成人、50名智障人士家長、60名受薪照顧者、24名義工及890名市民
22	東華三院	「悠然活得自在」生命成長系列 **** 137名嚴重智障成人、192名智障人士家長、13名受薪照顧者及11名義工

附表 3

二零一二至二零一三年度完成的計劃一覽表

機構	計劃	受惠人詳情 (備註)
23	東華三院 智藝展才華	*** 12名輕度至中度智障成人、18名受薪照顧者、1名義工及4,000名市民
24	東華三院 我們的星光大道	*** 8名輕度至中度智障青少年、101名輕度至嚴重智障成人、7名智障人士家長、12名受薪照顧者、85名義工及4,232名市民
25	扶康會 安裝天花路軌系統作為步行訓練之用途	*** 38名嚴重智障成人
26	聖雅各福群會 展覽交流活動及陶藝深造計劃	*** 102名輕度至中度智障青少年、122名輕度至中度智障成人、35名智障人士家長、40名受薪照顧者、11名義工及2 100名市民
27	保良局羅氏信託學校 多功能復康浴室	*** 49名嚴重智障兒童、35名嚴重智障青少年及84名受薪照顧者
28	道慈佛社楊日霖紀念學校 增設「感官統合活動室」	*** 98名輕度智障兒童、118名輕度至中度智障青少年、216名智障人士家長、45名受薪照顧者、20名義工及50名市民
29	育智中心有限公司 快樂人生小百科	*** 128名輕度至中度智障成人、4名智障人士家長、2名受薪照顧者、100名義工
30	保良局 活力樓梯計劃	*** 24名嚴重智障兒童、27名嚴重智障青少年、51名智障人士家長、70名受薪照顧者及10名義工
31	香港四邑商工總會陳南昌紀念學校 感知肌能發展計劃	*** 40名中度智障兒童及17名智障人士家長

附表 3

二零一二至二零一三年度完成的計劃一覽表

機構	計劃	受惠人詳情 (備註)
32	香港耀能協會 加強獨立活動能力計劃—電動輪椅訓練	5名輕度至中度智障兒童及20名輕度至中度智障青少年
33	中華基督教會 基順學校 基順制服團隊訓練計劃2011	126名輕度智障兒童、130名輕度智障青少年及70名受薪照顧者
34	香港明愛 智障兼肢體殘障人士之步行復康訓練計劃	57名輕度至嚴重智障成人及57名受薪照顧者
35	基督教懷智服務處 至Fit體能活動	135名輕度至嚴重智障成人
36	鄰舍輔導會 向夢想出發	49名輕度至嚴重智障成人、13名智障人士家長、15名受薪照顧者、8名義工及252名市民
37	匡智會 匡智元朗晨樂學校(住宿部)	21名中度智障兒童、39名中度智障青少年及117名受薪照顧者
38	匡智會 運用科技器材提升智障學童與人溝通的能力先導計劃	35名中度智障兒童、56名中度智障青少年、91名智障人士家長及29名受薪照顧者
39	匡智會 「智障人士的樂隊」	6名輕度智障兒童、9名輕度智障青少年及2名受薪照顧者
40	香港心理衛生會 與「種」同樂	54名輕度至中度智障兒童及38名輕度至中度智障青少年
41	靈實恩光學校 至營茶座多面體	34名嚴重智障兒童、42名嚴重智障青少年、35名嚴重智障成人、173名智障人士家長、25名受薪照顧者及42名義工

附表 3

二零一二至二零一三年度完成的計劃一覽表

機構	計劃	受惠人詳情 (備註)
42	香港耀能協會	溝通無障礙 ***
		5名中度智障兒童、8名輕度至中度智障青少年、13名智障人士家長、13名受薪照顧者及4名義工
43	慈恩學校	獨立生活學習計劃 ***
		32名嚴重智障兒童、48名嚴重智障青少年、約30名智障人士家長及約50名受薪照顧者
44	香港明愛	恆常運動齊「Keep Fit」，健康生活樂滿「Fun」 ***
		11名中度智障兒童、32名中度智障青少年、55名智障人士家長、35名受薪照顧者及75名義工
45	東華三院 賽馬會健怡之家	安全扶抱及轉移—安裝天花起重機 ***
		35名嚴重智障成人及30名受薪照顧者
46	東華三院 賽馬會健逸之家	安全扶抱及轉移—安裝天花起重機 ***
		35名嚴重智障成人及30名受薪照顧者
47	東華三院 賽馬會健輝之家	安全扶抱及轉移—安裝天花起重機 ***
		35名嚴重智障成人及30名受薪照顧者
48	東華三院 賽馬會健樂之家	安全扶抱及轉移—安裝天花起重機 ***
		35名嚴重智障成人及30名受薪照顧者
49	東華三院	豐盛晚年之活得精彩 生命成長計劃 ***
		129名輕度至中度智障成人、3名智障人士家長、25名受薪照顧者、8名義工及80名市民
50	東華三院	照顧老弱學員設施 ***
		8名中度至嚴重智障成人
51	扶康會	購置器材、設施 ***
		51名輕度至嚴重智障成人

附表 3

二零一二至二零一三年度完成的計劃一覽表

機構	計劃	受惠人詳情 (備註)
52	聖雅各福群會 共渡豐盛人生計劃— 智障人士高齡化服務 支援計劃	*** 60名輕度至嚴重智障成人及2名義工
53	基督教靈實協會 改善日漸老齡化學員 的生命質素—購置職 業治療器材及加強訓 練	*** 49名中度至嚴重智障成人及15名受薪照顧者
54	基督教懷智服務處 康頤計劃	*** 7名輕度至嚴重智障成人及43名受薪照顧者
55	基督教香港信義會社會服務部 「吾」老、深情	*** 27名輕度至嚴重智障成人、248名智障人士家長、37名受薪照顧者、12名義工及5 044名市民
56	扶康會 一人有一個生命故事	*** 52名輕度至嚴重智障成人、52名智障人士家長、28名受薪照顧者、38名義工及200名市民
57	匡智會 提升智障人士的生產力	# 157名輕度至中度智障成人及2名受薪照顧者
58	匡智會 提升學生生活質素— 添置輔助科技器材	# 88名嚴重智障兒童
59	香港中華基督教青年會 感謝摯親計劃	# 50名輕度至嚴重智障成人、50名智障人士家長及9名義工
60	香港路德會社會服務處 智有「板」計劃	# 110名輕度至嚴重智障兒童、110名輕度至嚴重智障青少年、110名輕度至嚴重智障成人、50名智障人士家長、30受薪照顧者及400名市民
61	保良局 優化洗衣設備訓練計劃	# 60名嚴重智障青少年及30名受薪照顧者

附表 3

二零一二至二零一三年度完成的計劃一覽表

機構	計劃	受惠人詳情 (備註)
62 香港中華基督教青年會	精靈籃球自強計劃 #	18名輕度智障青少年、102名輕度至中度智障成人、10名智障人士家長、20名義工及30名市民
63 香港心理衛生會	「葵花籽互動學習室」設立計劃 #	54名嚴重智障兒童及38名嚴重智障青少年
64 東華三院	「感」動人「身」 #	50名輕度至嚴重智障成人
65 東華三院	復康器材—電動浴床 #	30名嚴重智障成人及25名受薪照顧者
66 扶康會	購買儀器 #	20名輕度至嚴重智障成人
67 匡智會	匡智樂齡服務—服務手冊製作及創新服務發佈會 #	15名中度智障成人、33名智障人士家長、101名受薪照顧者、2名義工及2名市民
68 香港中華基督教青年會	殘障人士太極扇訓練班 #	19名輕度至中度智障成人及219名市民
69 香港中華基督教青年會	阻力運動抗老化 #	41名輕度至中度智障成人及8名智障人士家長
70 香港盲人輔導會	強身健體之40健體助延年計劃 #	63名輕度至嚴重智障成人
71 竹園區神召會	身心康健耀晚晴 #	39名輕度至中度智障成人及5名受薪照顧者
72 新生精神康復會	樂齡安居在田景—保安系統裝置計劃 #	46名輕度至中度智障成人
73 扶康會	積極人生 #	54名輕度至嚴重智障成人

附表 3

二零一二至二零一三年度完成的計劃一覽表

機構	計劃	受惠人詳情 (備註)
74	東華三院 購置電子輪椅磅 #	38名嚴重智障成人及30名受薪照顧者

備註：受惠人詳情由獲撥款機構各自在其最後報告中提供。

* 二零零八至零九年度批核的計劃

** 二零零九至一零年度批核的計劃

*** 二零一零至一一年度批核的計劃

二零一一至一二年度批核的計劃