

伊利沙伯女皇 弱智人士基金

二零二二至二零二三年度

報告及帳目

目錄

	<u>頁數</u>
伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會成員名單	2
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
伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會主席報告(二零二二至二三年度)	4 - 6
審計署署長提交立法會的報告書	7 - 9
二零二三年三月三十一日的資產負債表	10
截至二零二三年三月三十一日止年度收支帳目	11
截至二零二三年三月三十一日止年度累積基金變動表	12
截至二零二三年三月三十一日止年度現金流量表	13
財務報表附註	14 - 24
附表 1 由摩根資產管理(亞太)有限公司保管的投資項目 二零二三年三月三十一日結算的投資報表	25
附表 2 二零二二至二三年度獲批准的計劃一覽表	26 - 28
附表 3 二零二二至二三年度完成的計劃一覽表	29 - 33

伊利沙伯女皇弱智人士基金
理事會成員名單
(二零二二年四月至二零二三年三月)

主席

許宗盛先生，GBS, MH, JP(見註)

成員

張偉德先生

鍾惠敏女士

林曼雅女士

林文榮先生

廖保珠女士

羅少傑先生(至二零二二年八月十四日止)

溫子衡先生(由二零二二年八月十五日起)

麥永接醫生(見註)

莫禮卿女士

吳鳳清女士

姚靜儀女士

民政及青年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)1

註：麥永接醫生於二零二三年八月十五日起出任主席。

伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會
財務委員會成員名單
(二零二二年四月至二零二三年三月)

主席

張偉德先生

成員

林曼雅女士

林文榮先生

廖保珠女士

羅少傑先生(至二零二二年八月十四日止)

溫子衡先生(由二零二二年八月十五日起)

康復專員或其代表

秘書

政府總部勞工及福利局高級行政助理(康復)2

伊利沙伯女皇弱智人士基金
理事會主席報告
(二零二二至二三年度)

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)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。基金的資產由摩根資產管理(亞太)有限公司負責管理。財務委員會負責訂定投資策略，並監察基金經理的工作表現。

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或活動。可獲基金撥款贊助的計劃或活動的例子如下：

- (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，對象是嚴重智障人士，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 622 章)已在香港註冊**最少三年**的組織，以及因其非牟利／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。為了確保撥款用得其所，理事會在審核所有申請時，都會考慮有關申請可達至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，以及伊利沙伯女皇弱智人士基金截至二零二三年三月三十一日的年度帳目報表，分別載於第 7 至 9 頁，以及第 10 至 24 頁。

投資

6. 截至二零二三年三月三十一日的投資詳情，載於第 25 頁的附表 1。

撥款資助

7. 在二零二二至二三年度獲批准的計劃詳情載於第 26 至 28 頁附表 2。

二零二二至二三年度完成的計劃

8. 在二零二二至二三年度完成的計劃詳情載於第 29 至 33 頁附表 3。

伊利沙伯女皇弱智人士基金
理事會主席麥永接

二零二三年九月二十九日

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

茲證明我已審計列載於第10至24頁的伊利沙伯女皇弱智人士基金(基金)財務報表，該等財務報表包括於二零二三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、累積基金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》真實而中肯地反映基金於二零二三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和現金流量，並已按照《伊利沙伯女皇弱智人士基金條例》(第399章)第12(1)(b)條妥為擬備。

意見的基礎

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。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。

伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會就財務報表而須承擔的責任

伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會(理事會)須負責按照香港會計師公會頒布的《香港財務報告準則》及《伊利沙伯女皇弱智人士基金條例》第12(1)(b)條擬備真實而中肯的財務報表，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，理事會須負責評估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，此舉並非旨在對基金內部控制的有效性發表意見；
- 評價理事會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；
- 判定理事會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。

我與理事會溝通計劃的審計範圍和時間安排以及重大審計發現等事項，包括我在審計期間識別出內部控制的任何重大缺陷。

審計署署長

首席審計師

蔡秀玫代行

二零二三年九月二十九日

審計署

香港金鐘道 66 號

金鐘道政府合署

高座 6 樓

伊利沙伯女皇弱智人士基金

二零二三年三月三十一日的資產負債表

	附註	2023 港元	2022 港元
流動資產			
按公平值計入收支帳目的金融資產	3	201,752,629	205,286,271
應收帳款	4	19,475	3
現金及等同現金項目	5	10,902,289	19,598,023
		<u>212,674,393</u>	<u>224,884,297</u>
流動負債			
應付帳款	6	(947,110)	(181,203)
資產淨值		<u>211,727,283</u>	<u>224,703,094</u>
累積基金			
資本帳		92,396,700	92,396,700
儲備帳		105,515,281	119,816,965
資助金特別儲備		13,815,302	12,489,429
		<u>211,727,283</u>	<u>224,703,094</u>

隨附附註 1 至 12 為本財務報表的一部分。

伊利沙伯女皇弱智人士基金
理事會主席麥永接

伊利沙伯女皇弱智人士基金

截至二零二三年三月三十一日止年度收支帳目

	附註	2023 港元	2022 港元
收入			
利息收入	7	161,184	11
資助金退款		226,424	220,633
按公平值計入收支帳目的金融資產			
- 項目出售時已變現(虧損)/收益淨額		(3,694,197)	246,221
- 未變現重估虧損淨額		(6,725,091)	(13,254,889)
匯兌收益淨額		400,443	1,099,348
		<u>(9,631,237)</u>	<u>(11,688,676)</u>
支出			
資助金		(2,778,584)	(9,046,122)
雜項開支	8	(565,990)	(650,444)
		<u>(3,344,574)</u>	<u>(9,696,566)</u>
年度虧絀		<u>(12,975,811)</u>	<u>(21,385,242)</u>
其他全面收益		-	-
年度全面虧損總額		<u>(12,975,811)</u>	<u>(21,385,242)</u>

隨附附註 1 至 12 為本財務報表的一部分。

伊利沙伯女皇弱智人士基金

截至二零二三年三月三十一日止年度累積基金變動表

	資本帳 港元	儲備帳 港元	資助金 特別儲備 港元	總額 港元
二零二一年四月一日的結餘	92,396,700	140,797,928	12,893,708	246,088,336
二零二一至二二年度全面虧損總額	-	(21,385,242)	-	(21,385,242)
撥回儲備帳	-	877,701	(877,701)	-
轉撥入資助金特別儲備	-	(473,422)	473,422	-
二零二二年三月三十一日的結餘	92,396,700	119,816,965	12,489,429	224,703,094
二零二二至二三年度全面虧損總額	-	(12,975,811)	-	(12,975,811)
撥回儲備帳	-	965,218	(965,218)	-
轉撥入資助金特別儲備	-	(2,291,091)	2,291,091	-
二零二三年三月三十一日的結餘	92,396,700	105,515,281	13,815,302	211,727,283

隨附附註 1 至 12 為本財務報表的一部分。

伊利沙伯女皇弱智人士基金

截至二零二三年三月三十一日止年度現金流量表

	附註	2023 港元	2022 港元
營運活動的現金流量			
年度虧絀		(12,975,811)	(21,385,242)
調整項目：			
按公平值計入收支帳目的			
金融資產的已變現及重估虧損			
淨額		10,419,288	13,008,668
利息收入		(161,184)	(11)
匯兌收益淨額		(400,443)	(1,099,348)
應付帳款增加／(減少)		765,907	(11,313)
營運活動所用的現金淨額		(2,352,243)	(9,487,246)
投資活動的現金流量			
購入按公平值計入收支帳目的			
金融資產		(49,124,439)	(41,476,822)
出售按公平值計入收支帳目的			
金融資產所得款項		42,639,236	55,168,314
已收利息		141,712	10
投資活動(所用)／所得的現金淨額		(6,343,491)	13,691,502
現金及等同現金項目的(減少)／增加淨額		(8,695,734)	4,204,256
年初的現金及等同現金項目		19,598,023	15,393,767
年終的現金及等同現金項目	5	10,902,289	19,598,023

隨附附註 1 至 12 為本財務報表的一部分。

伊利沙伯女皇弱智人士基金

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)在香港設立成為法團，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(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

基金的財務報表根據《伊利沙伯女皇弱智人士基金條例》第 12(1)(b)條和所有適用的香港財務報告準則(此乃綜合詞彙，包括香港會計師公會頒布的所有適用的個別香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋)擬備。基金採納的主要會計政策摘要如下。

(b) 擬備財務報表的基準

財務報表按應計記帳方式及歷史成本法擬備，惟按公平值計入收支帳目的金融資產則除外，如下文附註 2(d)所載的會計政策所解釋，該等投資按公平值列帳。

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過往經驗及其他在有關情況下認為合適的因素而制訂。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。

基金在應用會計政策方面並不涉及任何關鍵的會計判斷。無論是現時對未來作出的主要假設，或在報告日估計過程中存在的不明朗因素，皆不足以構成重大風險，導致資產及負債的帳面值在來年大幅修訂。

2. 主要會計政策(續)

(c) 新增及經修訂的香港財務報告準則的影響

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，於基金的本會計期首次生效或可供提前採納。適用於本財務報表呈報年度的會計政策，並未因這些發展而有任何改變。

基金並無提前採納於本會計期尚未生效的任何修訂、新準則及詮釋。基金正就此等修訂、新準則及詮釋在初始採納時預計會產生的影響進行評估。迄今，基金的結論為，採納此等修訂、新準則及詮釋不大可能會對有關財務報表構成重大影響。

(d) 金融資產及金融負債

(i) 初始確認及計量

金融資產及金融負債於基金成為金融工具合約條文的訂約方當日獲確認，這些資產及負債初始時按公平值並加上或減去因收購金融資產或發行金融負債而直接引致的交易成本列帳，惟按公平值計入收支帳目的金融工具則除外，該等金融工具的交易成本會直接在收支帳目內確認。附註 11 闡釋基金如何釐定金融工具的公平值。購入及出售的金融工具於交易日(即基金承諾購入或出售有關工具當日)確認入帳。

(ii) 分類及其後計量

按公平值計入收支帳目的金融資產

這類別包括股票基金及債券基金，該等金融資產其後按公平值計量，公平值的變動在其產生的會計期內的收支帳目確認入帳。

按攤銷成本值計量的金融資產

這類別包括現金及等同現金項目，以及應收帳款。持有上述資產旨在收取合約現金流量，即只包括所支付的本金及利息。該等資產其後採用實際利率法，按攤銷成本值計量。這些金融資產的虧損撥備根據附註 2(d)(iv)所述的預期信貸虧損模型計量。

2. 主要會計政策(續)

(d) 金融資產及金融負債(續)

(ii) 分類及其後計量(續)

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。基金於計算實際利率時，會考慮該金融工具的所有合約條款以估計現金流量，但不會計及預期信貸虧損。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

這類別包括應付帳款，該等帳款其後採用實際利率法，按攤銷成本值計量。

(iii) 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。

2. 主要會計政策(續)

(d) 金融資產及金融負債(續)

(iv) 金融資產減值

對於按攤銷成本值計量的金融資產，基金會計量預期信貸虧損，以釐定須予確認的虧損撥備。按公平值計入收支帳目的金融資產無須進行預期信貸虧損評估。

預期信貸虧損是經概率加權估計的信貸虧損，這些虧損為按合約應付予基金的合約現金流量與基金預期會收到的現金流量兩者之間的差額，按實際利率折現。有關虧損根據下列其中一項基礎計量：

- 12個月預期信貸虧損(適用於自初始確認以來，信貸風險並無大幅增加的金融工具)：這是自報告日起計12個月內可能發生的違約事件引致的預期虧損；或
- 期限內預期信貸虧損(適用於自初始確認以來，信貸風險已大幅增加的金融工具)：這是在金融工具預計有效期內所有可能出現的違約事件引致的預期虧損。

在評估金融工具的信貸風險自初始確認以來有否大幅增加時，基金會比較金融工具在報告日與初始確認當日經評估的違約風險。在評估風險時，如(i)借貸人很可能無力向基金悉數償還信貸債務；或(ii)金融資產逾期 90 日仍未償還，則基金會視為出現違約事件。基金會考慮合理和有憑證的數量及質量資料，包括過往經驗及無須以過度成本或人力取得的具前瞻性資料。

在上一個報告期被確認為期限內預期信貸虧損的金融資產，若其信貸質素改善並扭轉先前作出信貸風險大幅增加的評估，則虧損撥備由期限內預期信貸虧損回復至 12 個月預期信貸虧損。

如沒有合理期望可收回合約現金流量，有關金融資產會被撇銷。

伊利沙伯女皇弱智人士基金
財務報表附註

2. 主要會計政策(續)

(e) 外幣換算

港元為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即期匯率換算為港元。外幣面值的貨幣資產和負債金額則按報告日的收市匯率換算為港元，所有匯兌損益均在收支帳目內入帳。

(f) 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。

(g) 資助金

伊利沙伯女皇弱智人士基金理事會(「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) 所得稅

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

(i) 現金及等同現金項目

現金及等同現金項目包括現金及銀行結餘，以及短期且流通性高的投資。該等投資隨時可轉換為已知數額的現金而價值變動風險不大，並於存入或購入時起計三個月內到期。

3. 按公平值計入收支帳目的金融資產

	2023 港元	2022 港元
(a) 股票投資－按公平值列帳		
股票基金－非上市	102,837,024	112,527,643
(b) 債務投資－按公平值列帳		
債券基金－非上市	98,915,605	92,758,628
	<u>201,752,629</u>	<u>205,286,271</u>

伊利沙伯女皇弱智人士基金
財務報表附註

4. 應收帳款

基金的應收帳款預計會在一年內全部收回。

在二零二三年及二零二二年三月三十一日，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

	2023 港元	2022 港元
存放於基金經理的現金	10,016,544	16,890,887
銀行現金	<u>885,745</u>	<u>2,707,136</u>
	<u>10,902,289</u>	<u>19,598,023</u>

6. 應付帳款

基金的全部應付帳款預計會在一年內清付或見票即付。

7. 利息收入

	2023 港元	2022 港元
存放於基金經理的現金利息和銀行存款利息	<u>161,184</u>	<u>11</u>

8. 雜項開支

	2023 港元	2022 港元
證券及交易費用	15,286	14,988
基金經理費用	508,704	593,956
專業費用	<u>42,000</u>	<u>41,500</u>
	<u>565,990</u>	<u>650,444</u>

伊利沙伯女皇弱智人士基金
財務報表附註

9. 資本管理

基金在資本管理方面的主要目標是要確保基金有持續經營的能力，繼續提供足夠財政資源以供發放資助，令智障人士受惠。

基金把「資本」界定為累積基金的所有組成部分。

理事會會定期檢討及管理基金的資本結構。與二零二二年的策略相同，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，基金可能會修訂其投資指引，使從投資獲得的穩定收入得以保持。

	2023 港元	2022 港元
流動負債	947,110	181,203
減：現金及等同現金項目	<u>(10,902,289)</u>	<u>(19,598,023)</u>
	<u>(9,955,179)</u>	<u>(19,416,820)</u>
累積基金／資本總額	<u>211,727,283</u>	<u>224,703,094</u>
負債對資本比率	<u>0%</u>	<u>0%</u>

基金不受外界施加的資本規定所限制。

10. 財務風險管理

基金在日常運作過程中須承受信貸、流動資金、利率、價格及外幣風險。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。在報告日，基金的金融資產所承受的最高信貸風險相當於它們的帳面值。基金並沒有提供任何擔保，因此基金無須承受相關的信貸風險。

10. 財務風險管理(續)

(a) 信貸風險(續)

基金的信貸風險主要來自存放於銀行及基金經理的款項。為了減少現金及等同現金項目的信貸風險，所有存款均存放於香港信譽良好的持牌銀行和基金經理。因此，這些金融資產的信貸風險被視為偏低。

在報告日，現金及等同現金項目的信貸質素按穆迪指定的評級分析如下：

	2023 港元	2022 港元
現金及等同現金項目(按信貸評級列示)：		
Aa1 至 Aa3	10,902,289	19,598,023

雖然按攤銷成本值計量的金融資產須符合減值規定，但基金估計，這些金融資產的預期信貸虧損甚微，因此認為無須預留虧損撥備。

(b) 流動資金風險

流動資金風險指實體在履行與金融負債相關的責任時遇到困難的風險。

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。因此，基金無須承受重大的流動資金風險。

於二零二三年三月三十一日，根據合約未折現的現金流量及可要求基金付款的最早日期計算，所有金融負債的剩餘合約期限為一年或以下(二零二二年：一年或以下)。

10. 財務風險管理(續)

(c) 利率風險

利率風險是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。基金按固定利率計息的銀行存款須承受公平值利率風險，因為當市場利率上升，這些銀行存款的公平值便會普遍下跌。不過，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，也不會影響基金的虧絀和累積基金。

現金流量利率風險是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。基金承受的現金流量利率風險不大，因為其來自浮息金融工具的利息收入並不顯著。

(d) 價格風險

基金須承受股票基金及債券基金投資項目市價出現變動而引致的金融風險。

理事會認為，由於投資組合在地域及行業上廣泛分布，並由信譽良好的基金經理管理，因此可減低價格風險。

於二零二三年三月三十一日，若相關投資項目的市價上升／下跌 10%(二零二二年：10%)，基金的年度虧絀估計會減少／增加，而儲備帳則估計會增加／減少 20,180,000 港元(二零二二年：20,530,000 港元)。該敏感度分析是以基金在報告日持有股票基金及債券基金的帳面值為依據，並假設所有其他因素保持不變。

(e) 貨幣風險

貨幣風險指金融工具的公平值或未來現金流量會因貨幣匯率變動而波動的風險。

由於股票基金及債券基金投資項目和存放於基金經理的現金以港元以外的貨幣為計值單位，基金因此須承受貨幣風險。整體的貨幣情況由基金的基金經理監察。

伊利沙伯女皇弱智人士基金
財務報表附註

10. 財務風險管理(續)

(e) 貨幣風險(續)

在報告日，以港元以外貨幣持有的股票基金及債券基金投資項目總額如下：

	2023		2022	
	金額	等值港元	金額	等值港元
美元	20,268,941	<u>159,106,116</u>	20,756,028	<u>162,467,811</u>

由於港元與美元於窄幅掛鉤，基金認為此貨幣的相關外幣風險並不顯著。

11. 公平值計量

(a) 金融工具的公平值等級

下表載列在報告日金融工具按公平值定期計量的帳面值。金融工具按香港財務報告準則第 13 號「公平值計量」所界定的三個公平值等級分類。

	2023		2022	
	第二級 港元	總額 港元	第二級 港元	總額 港元
按公平值計入收支帳目的金融資產				
股票基金－非上市	102,837,024	102,837,024	112,527,643	112,527,643
債券基金－非上市	<u>98,915,605</u>	<u>98,915,605</u>	<u>92,758,628</u>	<u>92,758,628</u>
	<u>201,752,629</u>	<u>201,752,629</u>	<u>205,286,271</u>	<u>205,286,271</u>

沒有金融工具界定為第一級或第三級。在有關報告年度內，各等級之間並無轉撥。

11. 公平值計量(續)

(a) 金融工具的公平值等級(續)

公平值等級分為以下三個級別：

第一級：公平值為相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)；

第二級：公平值按與資產或負債有關的可觀察到的參數而釐定，當中包括可直接觀察到的參數(即價格)或不可直接觀察到的參數(即引申自價格)，但不包括第一級所涵蓋的報價；及

第三級：釐定公平值的參數，並非基於可觀察到的市場數據(不可觀察到的參數)。

(b) 估值方法及主要參數

第二級非上市金融工具的公平值是按基金的基金經理的報價釐定。

所有其他金融資產及金融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。

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。

附表 1

由摩根資產管理(亞太)有限公司保管的投資項目 二零二三年三月三十一日結算的投資報表

	股數	市價	市值	市值
股票投資 - 按公平值列帳				
股票基金 - 非上市				
		港元		港元
摩根宜安香港基金	579,660.097	73.70		42,720,949
		美元	美元	
摩根宜安日本基金	22,707.807	42.61	967,580	7,595,258
摩根宜安亞洲基金	43,691.477	102.95	4,498,038	35,308,470
摩根宜安歐洲基金	27,350.024	41.14	1,125,180	8,832,382
摩根宜安美洲基金	19,514.531	55.17	1,076,617	8,451,172
			7,667,415	60,187,282
股票投資總額				102,908,231
債務投資 - 按公平值列帳				
債券基金 - 非上市				
		美元	美元	港元
摩根宜安國際債券基金	501,038.362	25.15	12,601,115	98,915,601
債務投資總額				98,915,601
投資總額				201,823,832

附表 2

二零二二至二三年度獲批准的計劃一覽表

機構		計劃	獲批資助 款額 (元)	獲批預支 款額* (元)
1	青山醫院	從藝術尋找意義	24,224.00	12,112.00
2	小欖醫院	購置坐式吊帶以推行病人易 坐卧計劃	196,536.00	98,268.00
3	東華三院	健治同喜動	59,180.80	29,590.40
4	東華三院	易讀同行	94,563.00	47,281.50
5	東華三院	藝術之旅	40,500.00	20,250.00
6	東華三院	智與樂(智障人士藝術治療小 組)	21,600.00	10,800.00
7	東華三院	樂在其中	28,800.00	14,400.00
8	東華三院	茶禪一味禪修班	23,200.00	11,600.00
9	東華三院	印出潛能 - 購置平板 UV 噴 墨打印機	234,815.00	117,407.50
10	東華三院	減壓有妙法殘疾僱員工餘支 援計劃	11,140.00	5,570.00
11	循道衛理楊震 社會服務處	藝創無限	260,424.00	130,212.00
12	基督教懷智服 務處	也文也武展才能計劃	79,668.00	39,834.00
13	基督教懷智服 務處	關愛音樂在朗屏 IV	172,800.00	86,400.00
14	基督教懷智服 務處	友共情 Forever 義工計劃 5	14,275.00	7,137.50
15	基督教懷智服 務處	舞動賀屏	46,244.00	23,122.00
16	基督教懷智服 務處	智愛音樂小組 3	146,600.00	73,300.00
17	聖雅各福群會	啟藝計劃 2023	266,825.00	133,412.50
18	聖雅各福群會	憩息咖啡店	67,572.00	33,786.00
19	聖雅各福群會	健康揸 Fit 人	290,790.00	145,395.00
20	聖雅各福群會	潛能再進	242,920.00	121,460.00
21	聖雅各福群會	星級烘焙師	158,240.00	79,120.00
22	聖雅各福群會	花藝新天地	87,000.00	43,500.00
23	聖雅各福群會	繪得其樂	52,820.00	26,410.00

機構		計劃	獲批資助 款額 (元)	獲批預支 款額* (元)
24	聖雅各福群會	成長表達藝術治療	36,400.00	18,200.00
25	聖雅各福群會	音樂人生	33,898.00	16,949.00
26	香港傷健協會	動力才藝樂共融	33,700.00	16,850.00
27	匡智會	體驗式進階職業訓練計劃	79,833.00	39,916.50
28	匡智會	「開拓創新職康訓練」器材添置計劃	318,268.00	159,134.00
29	匡智會	智趣搜智能平台計劃	223,325.00	111,662.50
30	匡智會	利用標準化評估工具評估智障學童工作能力	136,000.00	68,000.00
31	匡智會	設置感官室	89,800.00	44,900.00
32	匡智會	運動大本營	74,230.00	37,115.00
33	香港中華基督教青年會	至營健朋友	10,980.00	5,490.00
34	香港中華基督教青年會	革新工藝顯才華	57,669.00	28,834.50
35	扶康會	洗衣工場	275,000.00	137,500.00
36	保良局	花心思愛無限	22,700.00	11,350.00
37	保良局	發揮潛能，開創未來	278,880.00	139,440.00
38	保良局陳百強伉儷青衣學校	多元體藝空間	42,598.00	21,299.00
39	香港心理衛生會	MHA 展能保齡大賽 2023	38,342.50	19,171.25
40	香港心理衛生會	「吾想講」關注智障人士推廣計劃 2.0	60,800.00	30,400.00
41	香港心理衛生會	多對手 - 優化工場生產計劃	108,000.00	54,000.00
42	香港心理衛生會	疫境自強復康器材增添計劃	25,365.00	12,682.50
43	葵涌醫院	機智 FUN:認知訓練計劃	209,592.00	209,592.00
44	東華三院	觸摸聆聽身心靈	10,600.00	10,600.00
45	東華三院	耆藝超群	102,680.00	102,680.00
46	東華三院	耆樂無窮耆妙萬分	69,900.00	69,900.00
47	聖雅各福群會	木棋與陶藝在耆中	96,460.00	96,460.00
48	香港中華基督教青年會	未雨綢繆 - 40 歲及以上智障人士體檢身強計劃	120,000.00	120,000.00
49	香港中華基督教青年會	40+眼科檢查計劃	32,500.00	32,500.00

機構		計劃	獲批資助 款額 (元)	獲批預支 款額* (元)
50	扶康會	開飯啦餵一餐膳質素提升計劃	89,982.00	89,982.00
51	香港心理衛生會	視力保健計劃	79,500.00	79,500.00
52	香港心理衛生會	新棋智趣樂滿芬	21,430.00	21,430.00
53	香港心理衛生會	綠印在心	59,200.00	59,200.00

* 第 1 至 42 項為「一般資助計劃」的申請，總資助額的一半於計劃開展前發放。第 43 至 53 項為「智障人士高齡化服務支援計劃」的申請，全數資助額在計劃開展前發放。

附表 3

二零二二至二三年度完成的計劃一覽表§

機構		計劃	受惠人詳情※
1	匡智會	飛躍人生 — 智障學 童才藝提昇計劃 *	150名輕度至中度智障兒 童、170名輕度至中度智障 青少年、100名輕度至嚴重 智障成人、200名家長、50 名義工和200名市民
2	聖雅各福群會	健康人生 **	500名輕度至嚴重智障成 人和75名照顧者
3	聖雅各福群會	藝術伴我行 **	180名輕度至中度智障成 人、48名家長、20名義工 和345名市民
4	循道衛理楊震 社會服務處	愛與你分享藝術計劃 **	112名輕度至中度智障成 人、13名照顧者、15名家 長、27名義工和400名市民
5	匡智會	美妙農莊 ***	41名輕度至嚴重智障兒 童、86名輕度至中度智障 青少年、512名輕度至嚴重 智障成人、138名家長、4 名照顧者、209名義工和 1 058名市民
6	匡智會	環保教育流動溫室 ***	124名輕度智障兒童、99名 輕度智障青少年、223名 家長、46名照顧者、 9名 義工和18名市民
7	救世軍	樂在運動計劃 ***	50名輕度至嚴重智障成 人和41名照顧者
8	基督教懷智服 務處	藝遊生死生命教育計 劃 ***	45名輕度至嚴重智障成 人、20名家長、34名照顧 者、32名義工和201名市民
9	基督教懷智服 務處	智愛音樂小組2 ***	37名輕度至嚴重智障成人
10	東華三院	綠色力量 ***	883名輕度至嚴重智障成 人、455名家長、61名義工 和1 284名市民
11	東華三院	我都種得到 ***	64名輕度至嚴重智障成 人、100名家長和200名市 民

機構		計劃	受惠人詳情※
12	東華三院	戲中作樂 ***	140名中度至嚴重智障成人和43名義工
13	東華三院	多一點趣 ***	51名輕度至嚴重智障成人和27名照顧者
14	東華三院	動靜皆宜治療小組 ***	36名輕度至嚴重智障成人、2名照顧者和2名義工
15	東華三院	藝靈 ***	51名輕度至嚴重智障成人、20名家長、35名照顧者和300名市民
16	香港聖公會福利協會有限公司	健體樂 – 康恩園嚴重智障人士健體計劃 ***	33名中度至嚴重智障成人
17	基督教靈實協會	與照顧者同行物理治療 ***	3名嚴重智障青少年、7名嚴重智障成人、66名家長、10名照顧者和4名市民
18	育智中心有限公司	生活無限紛 ***	177名輕度至中度智障成人和20名家長
19	香港中華基督教青年會	視藝創作展共融 ***	24名輕度至嚴重智障成人、2名照顧者、6名義工和約500名市民
20	香港心理衛生會	樂藝學堂智障人士藝術培訓計劃 ***	384名輕度至嚴重智障成人、40名照顧者和128名義工
21	香港耀能協會	綠惜親子環保活動計劃 ***	210名輕度至嚴重智障兒童、298名家長和44名照顧者
22	基督教香港信義會社會服務部	智齒齊守護 ***	62名輕度至嚴重智障成人、14名家長、38名照顧者、9名義工和1 234名市民
23	香港弱智人士家長聯會	自主人生智障人士自決訓練計劃 ***	50名輕度智障成人、約50名家長、15名義工和約2 000名市民
24	文康之友	新興運動體驗日 ***	28名輕度智障青少年、267名輕度至嚴重智障成人和6名義工
25	匡智會	震出好體格 ***	64名輕度至嚴重智障成人和10名照顧者
26	香港心理衛生會	擁抱運動向健康出發 #	48名輕度至中度智障成人、5名家長和34名義工
27	香港心理衛生會	智愛結伴粵劇團 #	10名中度至嚴重智障成人、5名義工和45名市民

機構		計劃	受惠人詳情※
28	匡智會	匡智膳餐系統實務手冊 #	1 500名輕度至嚴重智障成人和 250名照顧者
29	東華三院	園自快樂 #	37名輕度至嚴重智障成人和18名照顧者
30	香港明愛	護目安康樂安居 #	200名中度智障兒童、200名中度智障青少年、400名家長、150名照顧者、500名義工和1 000名市民
31	香港中華基督教青年會	好心晴藝術治療計劃 #	16名輕度至中度智障成人和16名照顧者
32	仁濟醫院社會服務部	智理情性－智障人士性教育計劃 #	29名輕度至中度智障成人和24名家長
33	仁濟醫院社會服務部	購置專業質素的電動手腳踏器 #	17名輕度至嚴重智障成人和5名市民
34	醫院管理局九龍醫院	社交行為治療2.0－培育健康生活模式為本的社區生活 #	6名輕度至中度智障青少年、34名輕度至嚴重智障成人、14名家長和26名照顧者
35	基督教家庭服務中心	拉闊生活走出社區共融計劃 #	6名輕度至中度智障青少年、4名嚴重智障成人、5名家長、84名照顧者、8名義工和142名市民
36	聖雅各福群會	堅趣里程計劃 #	19名輕度智障青少年、129名輕度智障成人、8名家長、20名義工和448名市民
37	聖雅各福群會	藝樂生命 #	46名輕度至中度智障青少年和2名義工
38	香港耀能協會	感官訓練樂滿Fun：加強感覺統合治療室設施，為有特殊學習需要的幼兒增強其學習及提升治療效能 #	126名輕度至嚴重智障兒童和9名照顧者
39	鄰舍輔導會	最緊要健康 #	48名輕度至嚴重智障成人、50名家長和26名義工
40	保良局	紳士的風采 #	10名輕度至中度智障成人和2 069名市民
41	香港心理衛生會	智力無限活得智醒 #	86名輕度至中度智障成人、70名家長、40名照顧者和10名義工
42	香港中華基督教青年會	優化樂齡智障人士計劃 #	49名輕度至嚴重智障成人和7名照顧者

機構		計劃	受惠人詳情※
43	仁濟醫院社會服務部	聲聲之火音樂治療計劃 #	20名輕度智障成人、1名照顧者和40名市民
44	基督教靈實協會	躍動晚年計劃 #	50名輕度至嚴重智障成人
45	聖雅各福群會	共渡豐盛人生計劃IX — 智障人士高齡化服務支援計劃 #	37名輕度至嚴重智障成人和8名照顧者
46	香港心理衛生會	同心童行特殊女童軍體驗計劃暨成立20周年慶祝 ##	52名中度至嚴重智障成人、15名家長、20名照顧者、6名義工和350名市民
47	香港心理衛生會	展能保齡大賽2021 ##	46名輕度至嚴重智障成人、4名家長、21名照顧者和24名市民
48	基督教懷智服務處	彩虹計劃 ##	47名中度至嚴重智障成人和16名家長
49	基督教懷智服務處	智融樂滿FUN計劃 ##	50名輕度至嚴重智障成人和30名義工
50	醫院管理局青山醫院	流動e教室 ##	8名輕度至中度智障兒童、7名輕度至中度智障青少年和50名輕度至嚴重智障成人
51	香港中華基督教青年會	華富農夫 ##	20名輕度至嚴重智障成人
52	香港明愛	衛生整潔由此起：安裝抗菌牆身圍板 ##	200名中度智障兒童、200名中度智障青少年、400名家長、150名照顧者、250名義工和250名市民
53	香港中華基督教青年會	快樂精靈花園 ##	15名輕度至中度智障成人和218名市民
54	香港中華基督教青年會	健步人生路 ##	32名輕度至中度智障成人、6名照顧者和7名義工
55	基督教靈實協會	傷健廁所電動廁門工程 ##	1名輕度智障青少年和25名輕度至中度智障成人
56	東華三院	啟發體藝義分享 ##	18名輕度至中度智障成人和168名市民
57	東華三院	提升工作效率及開拓更新穎的科技產品—購置UV 噴墨打印機及鐳射雕刻與切割機 ##	80名輕度至中度智障成人和4名照顧者
58	東華三院	快樂禪繞 ##	18名輕度至嚴重智障成人、1名照顧者和40名市民

機構		計劃		受惠人詳情※
59	東華三院	遊戲樂滿FUN	##	10名中度至嚴重智障成人
60	香港耀能協會	珍愛家人計劃	##	30名家長和100名市民
61	香港中華基督教青年會	提升獨立生活能力 - 職業治療計劃	##	21名輕度至中度智障成人
62	香港心理衛生會	動彩康復器材添置計劃	##	50名嚴重智障成人和20名照顧者
63	基督教家庭服務中心	運動無障礙	##	91名輕度至嚴重智障成人和30名照顧者
64	東華三院	耆趣無窮樂滿紛	##	26名輕度至中度智障成人和8名照顧者
65	東華三院	身心樂頤年	##	60名輕度至嚴重智障成人
66	東華三院	耆妙人生樂趣萬分	##	21名輕度至中度智障成人、6名照顧者和2名義工
67	匡智會	健康由我做起	###	39名輕度至嚴重智障成人
68	仁濟醫院社會服務部	健樂動起來計劃	###	20名輕度至中度智障成人

§ 活動推行期間可能長於一年。附表包含於二零二二/二三年度之前獲批准而於二零二二/二三年度完成的計劃(不包括已予取消的計劃)。

※ 受惠人詳情由相關機構提供

* 二零一六至一七年度批核的計劃

** 二零一七至一八年度批核的計劃

*** 二零一八至一九年度批核的計劃

二零一九至二零年度批核的計劃

二零二零至二一年度批核的計劃

二零二一至二二年度批核的計劃