

綜合帳目

2022年3月31日資產負債表 (以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
資產			
在外匯基金的投資	3	955,769,379	926,195,118
其他投資	4	19,500,000	19,500,000
銀行存款	5	547,906	588,729
現金及銀行結餘	6	3,181,325	2,982,716
暫支款項	7	3,637,283	4,083,163
暫記帳	8	88,590	48,900
	9	982,724,483	953,398,626
負債			
暫收款項	10	(25,537,821)	(25,563,074)
暫記帳	8	(58,219)	(68,591)
	11	(25,596,040)	(25,631,665)
		<u>957,128,443</u>	<u>927,766,961</u>
上列項目代表：			
綜合結餘			
年初結餘		927,766,961	1,160,307,771
年內盈餘／(赤字)		29,361,482	(232,540,810)
年終結餘	12, 13, 14	<u>957,128,443</u>	<u>927,766,961</u>

附註 1 至 19 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



綜合帳目

2021年4月1日至2022年3月31日收支表

(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
年初現金及銀行結餘		2,982,716	3,220,441
收入	15, 16	693,575,638	564,230,095
開支	15, 17	(693,338,371)	(816,074,491)
未計入發行及償還政府債券及票據款項的 年內盈餘／(赤字)	18	237,267	(251,844,396)
發行綠色債券的收入		29,124,215	19,303,586
政府債券及票據的償還款項		-	-
已計入發行及償還政府債券及票據款項的 年內盈餘／(赤字)	18	29,361,482	(232,540,810)
其他現金轉動	19	(29,162,873)	232,303,085
年終現金及銀行結餘		3,181,325	2,982,716

附註 1 至 19 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



綜合帳目

財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

1. 目的

本綜合帳目顯示香港特別行政區政府的整體財政狀況及現金資源。

2. 會計政策

- (i) 綜合帳目包括政府一般收入帳目及下述的八項基金，分別是基本工程儲備基金、資本投資基金、公務員退休金儲備基金、賑災基金、創新及科技基金、土地基金、貸款基金及獎券基金。本綜合帳目不包括債券基金，該基金的結餘不計入財政儲備。
- (ii) 本綜合帳目是以現金記帳方式編製。資本投資基金及貸款基金所作資本投資及貸出款項的資產，以及基本工程儲備基金政府債券及票據的負債，均不會載列於綜合帳目的資產負債表內 (附註 9 及 11)。
- (iii) 附註 15(i) 所述各帳目之間的轉撥款項，已於綜合帳目時全部予以抵銷。
- (iv) 就本財務報表而言，或有負債是指：
 - (a) 由已發生的事故而導致可能產生的責任，而這些責任會否產生則須視乎日後會否發生一宗或多宗不能全受政府控制的未確定事件而定；或
 - (b) 由已發生的事故而產生的責任，但這些責任未能確認是因為：
 - 履行這些責任時要付出包含經濟效益的資源的可能性不大；或
 - 涉及這些責任的金額不能可靠地釐定。
- (v) 本年度的外幣交易按交易日的匯率折算為港元。外幣結餘以加權平均成本折算為港元。

綜合帳目

3. 在外匯基金的投資

(i) 指所持有的投資及存款：

	2022 千元	2021 千元
投資 (以下附註 (ii) 至 (iv))		
政府一般收入帳目	396,019,822	476,179,710
基本工程儲備基金	195,437,986	132,176,088
資本投資基金	21,360,314	21,793,114
公務員退休金儲備基金	48,813,399	42,769,902
賑災基金	71,782	27,480
創新及科技基金	25,819,214	23,002,186
貸款基金	3,966,389	4,355,881
獎券基金	21,553,119	20,841,571
未來基金 (以下附註 (iii))		
政府一般收入帳目	4,800,000	4,800,000
土地基金	237,867,269	200,190,794
	242,667,269	204,990,794
	955,709,294	926,136,726
存款		
政府一般收入帳目	6,822	5,044
基本工程儲備基金	50,000	50,000
貸款基金	3,163	3,248
獎券基金	100	100
	60,085	58,392
	955,769,379	926,195,118

(ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。

(iii) 按照財政司司長在二零一五至一六年度財政預算案作出的指示，未來基金在二零一六年一月一日成立，以土地基金 2,197.3 億元結餘作為首筆資金，在財政儲備內以名義儲蓄帳目的方式持有 (附註 13)。自二零一六年七月一日起，未來基金也包括從政府一般收入帳目額外注資的 48 億元，即大約相當於二零一五至一六年度實際綜合盈餘三分之一的款項。根據政府與香港金融管理局在二零一五年十二月訂立的安排，未來基金的結餘 (除了附註 4 所提及的部分外) 會存放於外匯基金內，力求在為期十年的投資期內爭取更高投資回報。在外匯基金的未來基金存款的投資回報，會每年參考投資組合的議定息率 (下文附註 (iv)) 及與長期增長組合表現掛鈎的年度回報率，以加權平均法計算的綜合利率釐定 (二零二一及二零二零曆年的利率分別為 17.8% 及 12.3%)。未來基金及其未收取而每年複合計算的投資回報，悉數存放於外匯基金內，直至二零二五年十二月三十一日或財政司司長決定提取的日期為止，並以兩者中較早者為準。截至二零二一年十二月三十一日，未收取作為收入的累積投資回報為 1,692.5 億元 (2020: 1,106.9 億元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 585.6 億元 (2020: 371.5 億元)。

綜合帳目

3. 在外匯基金的投資 (續)

二零二一至二二年度財政預算案宣布，未來基金的累積投資回報會由二零二一至二二年度開始陸續撥回政府帳目並記錄為投資收入。在二零二一至二二財政年度，已從未來基金累積投資回報1,692.5億元中撥回歸屬於土地基金的250億元 (2021: 無) 至政府帳目並記錄為投資收入。該筆款項存放於外匯基金作為未來基金的本金，條款與未來基金在餘下年期的條款相同。

(iv) 未來基金 (上文附註 (iii)) 以外的其他財政儲備稱為營運及資本儲備 (附註 13)。營運及資本儲備存放於外匯基金內，其投資收入的計算是根據政府與香港金融管理局在二零零七年訂立的安排，按外匯基金的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 (由二零一六年一月一日起取代三年期外匯基金債券) 在上一個年度的平均年度收益率，以 0% 為下限，並以兩者中較高者為準。二零二一曆年的投資回報率為 4.7% (2020: 3.7%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。

4. 其他投資

為維持香港的國際航空樞紐地位，財政司司長在二零二零年六月行使根據《公共財政條例》(第 2 章) 作出的決議所授予的權力，從土地基金 (經未來基金) 撥出 273 億元，用以投資國泰航空有限公司。政府在二零二零年八月十二日從存放在外匯基金的土地基金資產中撥取 195 億元，以投資國泰航空有限公司。這項投資會繼續作為未來基金的一部分 (附註 3(iii))。這項投資由 Aviation 2020 Limited 持有；該公司按《財政司司長法團條例》(第1015章) 成立，並由財政司司長法團全資擁有。

	2022 千元	2021 千元
Aviation 2020 Limited	<u>19,500,000</u>	<u>19,500,000</u>

(i) 投資指投資成本額。

(ii) 投資指 195 億元的國泰航空有限公司優先股 (附帶可分離的認股權證)。

5. 銀行存款

指存放在香港持牌銀行的港元及外幣存款：

	2022 千元	2021 千元
政府一般收入帳目	<u>547,906</u>	<u>588,729</u>

綜合帳目

6. 現金及銀行結餘

包括庫存現金、在運送中的現金、存放在銀行與代理人的款項，以及根據《公共財政條例》第 22 條的規定，給予公職人員用作管理經常或特別預墊備用金帳目的現金：

	2022 千元	2021 千元
政府一般收入帳目	3,177,226	2,972,862
基本工程儲備基金	1,776	6,945
資本投資基金	1	1
創新及科技基金	1	706
貸款基金	2,320	2,201
獎券基金	1	1
	<u>3,181,325</u>	<u>2,982,716</u>

7. 暫支款項

指由於各種不同原因而不時支付給個別人士或機構的款項。這些款項可予追收，或在獲得授權時轉作開支項目：

	2022 千元	2021 千元
政府一般收入帳目	<u>3,637,283</u>	<u>4,083,163</u>

8. 暫記帳

這些暫記帳是按照立法會根據《公共財政條例》第 30 條所通過的決議而設立：

	2022 千元	2021 千元
資產：		
懲教工業 (以下附註 (i))	28,825	43,188
政府物流服務署 — 未編配物料 (以下附註 (i))	59,231	5,188
財政司司長法團 (以下附註 (ii))	534	524
	<u>88,590</u>	<u>48,900</u>
負債：		
特別硬幣 (以下附註 (iii))	<u>(58,219)</u>	<u>(68,591)</u>
結餘淨額	<u>30,371</u>	<u>(19,691)</u>

- (i) 懲教工業暫記帳及政府物流服務署 — 未編配物料暫記帳的結餘代表手頭存貨的成本。
- (ii) 財政司司長法團暫記帳的結餘，代表因處理政府契約的重批或續期，以及因管理政府契約所指的物業而得出的淨額。
- (iii) 特別硬幣暫記帳的結餘，代表因發行及處理特別及紀念硬幣所得的收益淨額而又未提用的結餘。

綜合帳目

9. 資產

下列所作的資本投資及貸出款項並未載列於資產負債表內 (附註 2(ii)) :

	2022 千元	2021 千元
投資		
資本投資基金		
股本投資	152,738,156	153,970,874
其他投資	647,657,994	626,292,408
	800,396,150	780,263,282
未償還貸款		
資本投資基金		
給予已投資機構的貸款	1,382,864	1,467,386
貸款基金		
房屋貸款	4,020,626	3,743,230
教育貸款	22,359,857	19,795,981
其他貸款	10,577,546	10,597,269
	38,340,893	35,603,866
總額	838,737,043	815,867,148

10. 暫收款項

指由於各種不同原因而不時從個別人士或機構收到的款項。這些款項稍後或須發還付款人，或轉作收入項目：

	2022 千元	2021 千元
政府一般收入帳目	23,632,431	23,881,280
基本工程儲備基金	1,701,423	1,548,476
貸款基金	140,488	105,876
獎券基金	63,479	27,442
	25,537,821	25,563,074

綜合帳目

11. 負債

政府根據《借款條例》(第 61 章) 第3(1) 條所通過的一項決議，按照政府綠色債券計劃，在二零一九年五月發行 10 億美元、二零二一年二月發行 25 億美元、二零二一年十一月發行 10 億美元、二零二一年十一月發行 17.5 億歐元及二零二一年十一月發行 50 億人民幣綠色債券，以便基本工程儲備基金為綠色項目提供資金。下列根據《借款條例》所承擔但尚未償還的負債並未載列於資產負債表內(附註 2(ii))：

	2022 千元	2021 千元
綠色債券 (以下附註 (i) 及 (ii))	<u>56,680,000</u>	<u>27,216,000</u>

(i) 綠色債券以美元 (45 億美元將於二零二四年五月至二零五一年二月期間到期)、歐元 (17.5 億歐元將於二零二六年十一月至二零四一年十一月期間到期) 及人民幣 (50 億人民幣將於二零二四年十一月至二零二六年十一月期間到期) 計值。在本財政年度內，已就綠色債券支付的利息為 4.42 億元 (2021: 1.94 億元) 而沒有償還本金 (2021: 無)。

(ii) 未償還的綠色債券按匯報當日的匯率折算為港元。

12. 或有負債

於二零二二年三月三十一日，政府的或有負債如下：

- (i) 對中小企融資擔保計劃 — 百分百擔保產品所作的擔保 759.15 億元 (2021: 454.13 億元)；
- (ii) 對香港出口信用保險局根據保險合約所負責任的保證 403.16 億元 (2021: 374.68 億元)；
- (iii) 對中小企融資擔保計劃 — 特別優惠措施所作的保證 309.88 億元 (2021: 275.46 億元)；
- (iv) 法律申索、爭議及訴訟 153.01 億元 (2021: 63.46 億元)；
- (v) 對中小企融資擔保計劃 — 九成擔保產品所作的擔保 92.77 億元 (2021: 53.12 億元)；
- (vi) 對中小企業信貸保證計劃所作的保證 23.99 億元 (2021: 31.41 億元)；
- (vii) 對特別信貸保證計劃所作的保證 2.14 億元 (2021: 2.3 億元)；
- (viii) 已認購的亞洲開發銀行待繳股本 59.46 億元 (2021: 60.54 億元)；
- (ix) 已認購的亞洲基礎設施投資銀行待繳股本 48 億元 (2021: 48 億元)，該承擔已獲核准；及
- (x) 對香港科技園公司的商業貸款所作的保證 9.2 億元 (2021: 9.47 億元)。

綜合帳目

13. 綜合結餘

綜合結餘包括下列個別帳目的結餘：

	2022 千元	2021 千元
營運及資本儲備 (附註 3(iv))		
政府一般收入帳目	379,786,999	459,928,537
基本工程儲備基金	193,788,339	130,684,557
資本投資基金	21,360,315	21,793,115
公務員退休金儲備基金	48,813,399	42,769,902
賑災基金	71,782	27,480
創新及科技基金	25,819,215	23,002,892
貸款基金	3,831,384	4,255,454
獎券基金	21,489,741	20,814,230
	694,961,174	703,276,167
未來基金 (附註 3(iii) 及 4)		
政府一般收入帳目	4,800,000	4,800,000
土地基金	257,367,269	219,690,794
	262,167,269	224,490,794
總額	957,128,443	927,766,961

14. 承擔

承擔包括可能在將來產生現金流出的非經營及非經常核准撥款的餘額。各項承擔如下：

	2022 千元	2021 千元
基本工程	618,927,488	555,198,307
土地徵用	20,228,518	20,833,140
非經常資助金	53,330,095	52,838,479
機器、車輛、系統及設備	34,165,664	33,452,756
非經常開支	125,340,315	120,361,952
投資 (以下附註 (i))	46,173,363	39,332,395
貸款及非經常補助金	39,936,609	44,272,281
	938,102,052	866,289,310

(i) 包括已認購的亞洲基礎設施投資銀行待繳股本 48 億元 (2021: 48 億元) 的核准承擔 (附註 12(ix))。

綜合帳目

15. 收入與開支

(i) 政府一般收入帳目與附註 2(i) 所指的八項基金之間為數共 463.64 億元的轉撥款項，已於綜合帳目時全部予以抵銷。

(ii) 收入

收入包括經營收入和非經營收入。

經營收入指政府一般收入帳目的所有收入項目 (不包括出售政府宿舍及其他資產所得收入、遺產稅、已收的償還貸款，以及從香港房屋委員會收回的款項等列作非經營收入的項目) 及土地基金的所有收入。

非經營收入指基本工程儲備基金 (不包括發行綠色債券的收入)、資本投資基金、公務員退休金儲備基金、賑災基金、創新及科技基金、貸款基金、獎券基金的所有收入，以及政府一般收入帳目的非經營收入項目。

(iii) 開支

開支包括經營開支和非經營開支。

經營開支指政府一般收入帳目的所有開支，但不包括列作非經營開支的設備、小型工程，以及小額非經常資助金。

非經營開支指基本工程儲備基金 (不包括政府債券及票據的償還款項)、資本投資基金、賑災基金、創新及科技基金、貸款基金、獎券基金的所有支出，以及政府一般收入帳目的非經營開支項目。

綜合帳目

16. 收入

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
經營收入			
內部稅收	315,483,626	378,513,275	330,840,101
應課稅品稅項	12,129,149	12,467,324	11,851,956
一般差餉	19,099,000	19,255,931	19,043,683
車輛稅	6,369,000	6,166,841	6,594,409
專利稅及特權稅	3,567,699	5,794,638	3,529,402
其他經營收入	45,830,339	43,290,535	45,596,878
未計入投資收入的經營收入	402,478,813	465,488,544	417,456,429
投資收入			
在外匯基金的投資 (以下附註 (i))	-	62,776,306	41,689,275
其他	-	100,745	159,324
	67,799,000	62,877,051	41,848,599
已計入投資收入的經營收入	470,277,813	528,365,595	459,305,028
非經營收入			
地價收入	97,600,000	143,043,858	88,713,035
出售資產收入	-	56,250	-
其他非經營收入	6,448,365	4,553,793	5,634,214
未計入投資收入的非經營收入	104,048,365	147,653,901	94,347,249
投資收入			
在外匯基金的投資 (以下附註 (i))	-	17,548,373	10,571,184
其他	-	7,769	6,634
	16,779,000	17,556,142	10,577,818
已計入投資收入的非經營收入	120,827,365	165,210,043	104,925,067
收入總額	591,105,178	693,575,638	564,230,095

- (i) 按照財政司司長的指示，二零一四及二零一五曆年共 726.4 億元(包括二零一四年的 274.9 億元及二零一五年的 451.5 億元) 的投資收入，已預留作房屋儲備金並存放於外匯基金內，沒有分別在二零一四至一五及二零一五至一六財政年度收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六年度財政預算案已闡明，房屋儲備金是用以在財政上配合落實未來十年公營房屋供應目標。該筆存放於外匯基金內的投資收入會按附註 3(iv) 所定的同一比率賺取投資回報。截至二零二一年十二月三十一日，累積投資回報為 166.8 億元 (2020: 144.8 億元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 22 億元 (2020: 23.6 億元)。二零一九至二零年度財政預算案宣布，房屋儲備金會分四個財政年度撥回政府帳目並記錄為投資收入，由二零一九至二零年度開始，直至二零二二至二三年度為止。同時，已預留 823.7 億元 (截至二零一八年十二月三十一日的房屋儲備金結餘) 作公營房屋發展。

綜合帳目

16. 收入 (續)

在二零二一至二二財政年度，從房屋儲備金撥回 230.8 億元 (2021: 219.8 億元) 至政府一般收入帳目與附註 2(i) 所指的八項基金並記錄為投資收入。截至二零二二年三月三十一日，綜合帳目尚未收取及記錄並存作房屋儲備金的投資收入及累積投資回報 (即計至二零二一曆年) 合共 230.7 億元 (2021: 439.5 億元)。

17. 開支

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
經營開支			
經常開支			
個人薪酬	91,996,002	88,040,678	87,617,321
與員工有關連的開支	59,519,949	54,942,941	52,862,712
部門開支	51,927,162	53,696,083	45,154,691
其他費用	117,087,820	101,185,540	93,082,523
資助金	195,793,228	195,336,155	188,376,441
額外承擔	1,300,000	-	-
經常開支總額	517,624,161	493,201,397	467,093,688
非經常開支	87,846,635	96,758,067	251,949,832
額外承擔	6,429,000	-	-
非經常開支總額	94,275,635	96,758,067	251,949,832
經營開支	611,899,796	589,959,464	719,043,520
非經營開支			
政府債券及票據利息和其他開支以外的 非經營開支	115,423,508	102,923,640	96,836,937
政府債券及票據的利息及其他開支	503,900	455,267	194,034
非經營開支	115,927,408	103,378,907	97,030,971
開支總額	727,827,204	693,338,371	816,074,491

綜合帳目

18. 盈餘／(赤字)

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
經營帳目			
經營收入	470,277,813	528,365,595	459,305,028
經營開支	(611,899,796)	(589,959,464)	(719,043,520)
經營赤字	(141,621,983)	(61,593,869)	(259,738,492)
非經營帳目			
非經營收入	120,827,365	165,210,043	104,925,067
非經營開支	(115,927,408)	(103,378,907)	(97,030,971)
非經營盈餘	4,899,957	61,831,136	7,894,096
未計入發行及償還政府債券及票據款項的 年內盈餘／(赤字)	(136,722,026)	237,267	(251,844,396)
發行綠色債券的收入	35,100,000	29,124,215	19,303,586
政府債券及票據的償還款項	-	-	-
已計入發行及償還政府債券及票據款項的 年內盈餘／(赤字)	(101,622,026)	29,361,482	(232,540,810)

19. 其他現金轉動

下列現金轉動是因其他資產及負債有所改變而引致：

	2022 千元	2021 千元
(增加)／減少資產		
在外匯基金的投資	(29,574,261)	251,480,539
其他投資	-	(19,500,000)
銀行存款	40,823	(38,941)
暫支款項	445,880	585,669
暫記帳	(39,690)	73,468
	(29,127,248)	232,600,735
減少負債		
暫收款項	(25,253)	(296,765)
暫記帳	(10,372)	(885)
	(35,625)	(297,650)
	(29,162,873)	232,303,085

綜合帳目

二零一三至二二各年度的綜合收入（包括發行綠色債券的收入）、開支（包括政府債券及票據的償還款項）、結餘

億元

