

# 綜合帳目

## 2009年3月31日資產負債表

	註釋	2009 \$'000	2008 \$'000
<b>資產</b>			
在外匯基金的投資	3	506,087,930	503,156,778
銀行存款	4	382,961	456,282
現金及銀行結餘	5	3,316,348	4,740,227
暫支款項	6	2,470,209	2,181,665
暫記帳	7	42,707	39,869
	8	512,300,155	510,574,821
<b>負債</b>			
暫收款項	9	(17,827,125)	(17,550,322)
暫記帳	7	(108,757)	(109,997)
	10	(17,935,882)	(17,660,319)
		<u>494,364,273</u>	<u>492,914,502</u>
<b>上列項目代表：</b>			
<b>綜合結餘</b>			
2008年4月1日結餘		492,914,502	369,264,203
年內盈餘		1,449,771	123,650,299
2009年3月31日結餘	11, 12	<u>494,364,273</u>	<u>492,914,502</u>

隨附註釋 1 至 18 亦為上述帳目的一部分。

李國楚

庫務署署長

2009年8月14日



# 綜合帳目

## 2008年4月1日至2009年3月31日收支表

	註釋	2009 \$'000	2008 \$'000
2008年4月1日現金及銀行結餘		4,740,227	3,161,867
收入	14, 15	316,561,901	358,464,678
開支	14, 16	(315,112,130)	(234,814,379)
盈餘	17	1,449,771	123,650,299
其他現金轉動	18	(2,873,650)	(122,071,939)
2009年3月31日現金及銀行結餘		3,316,348	4,740,227

隨附註釋 1 至 18 亦為上述帳目的一部分。

李國楚

庫務署署長

2009年8月14日



# 綜合帳目

## 帳項註釋

### 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根據《公共財政條例》(第2章)第29條所設立或當作為設立的八項基金，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。
- (ii) 本綜合帳目是以現金記帳方式編製。固定資產及負債(包括資本投資基金和貸款基金的固定資產及負債)不會顯示在綜合帳目的資產負債表內，而以註釋說明(見註釋8及10)。
- (iii) 本綜合帳目如註釋14(i)所述，不包括各帳目之間的轉撥款項。
- (iv) 港元以外的貨幣結餘是以加權平均成本匯報。

### 3. 在外匯基金的投資

- (i) 指所持有的投資及存款：

	2009 \$'000	2008 \$'000
<b>投資</b>		
政府一般收入帳目	269,260,629	255,223,782
基本工程儲備基金	38,159,559	65,817,184
資本投資基金	504,258	562,304
公務員退休金儲備基金	20,253,534	18,508,928
賑災基金	36,455	28,034
創新及科技基金	4,147,358	4,317,442
土地基金	164,650,096	150,467,409
貸款基金	1,512,880	1,631,020
獎券基金	7,193,594	6,151,111
(見以下(ii)及(iii))	505,718,363	502,707,214
<b>存款</b>		
政府一般收入帳目	254,953	303,608
基本工程儲備基金	101,260	126,945
資本投資基金	1	1
創新及科技基金	1	1
貸款基金	13,252	19,008
獎券基金	100	1
	369,567	449,564
	<b>506,087,930</b>	<b>503,156,778</b>

- (ii) 投資指在二〇〇九年三月三十一日為止的年度的投資額以及所收到的463.6億元利息。
- (iii) 由二〇〇七年四月一日起，投資回報是按外匯基金投資組合過去六年的平均回報率計算，惟每年投資回報須保證不低於外匯基金三年期票據在過去一年的平均孳息率。

# 綜合帳目

## 4. 銀行存款

指存放在香港持牌銀行的港元及外幣存款：

	2009 \$'000	2008 \$'000
政府一般收入帳目	382,899	456,223
基本工程基金	62	59
	<u>382,961</u>	<u>456,282</u>

## 5. 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：

	2009 \$'000	2008 \$'000
政府一般收入帳目	3,288,404	4,658,772
基本工程儲備基金	1,850	6,850
資本投資基金	1	2
創新及科技基金	1	1
貸款基金	26,091	38,695
獎券基金	1	35,907
	<u>3,316,348</u>	<u>4,740,227</u>

## 6. 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：

	2009 \$'000	2008 \$'000
政府一般收入帳目	2,383,800	2,086,076
基本工程儲備基金	86,409	95,589
	<u>2,470,209</u>	<u>2,181,665</u>

## 7. 暫記帳

這些暫記帳是按照立法局根據《公共財政條例》第 30 條所通過的決議而設立：

	2009 \$'000	2008 \$'000
<b>資產：</b>		
懲教工業	36,583	33,836
政府物流服務署—未編配物料	6,124	6,033
	42,707	39,869
<b>負債：</b>		
特別硬幣	(106,851)	(108,176)
財政司司長法團	(1,906)	(1,821)
	(108,757)	(109,997)
結餘淨額	<u>(66,050)</u>	<u>(70,128)</u>

# 綜合帳目

## 7. 暫記帳(續)

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。

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。

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。

## 8. 資產

除了資產負債表內所列出的資產外(見註釋 2(ii))，還有下列資產：

	2009 \$'000	2008 \$'000
<b>投資：</b>		
資本投資基金		
股本投資	114,067,171	112,964,815
其他投資	395,596,027	390,370,946
	<b>509,663,198</b>	503,335,761
<b>未償還貸款：</b>		
資本投資基金		
給予已投資機構的貸款	7,056,961	7,090,880
貸款基金		
房屋貸款	3,184,514	3,214,559
教育貸款	11,407,911	10,677,657
其他貸款	3,722,452	3,850,095
獎券基金		
給予一慈善機構的貸款	-	284
	<b>25,371,838</b>	24,833,475
總額	<b>535,035,036</b>	528,169,236

## 9. 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：

	2009 \$'000	2008 \$'000
政府一般收入帳目	16,930,754	16,527,360
基本工程儲備基金	798,358	931,400
貸款基金	6,391	4,132
獎券基金	91,622	87,430
	<b>17,827,125</b>	17,550,322

# 綜合帳目

## 10. 負債

下列根據《借款條例》(第 61 章) 所承擔但尚未償還的負債並未載列於資產負債表內 (見註釋 2(ii)) :

	2009 \$'000	2008 \$'000
未償還的隧橋費收入債券 (見以下 (i))	1,932,460	2,637,620
其他未償還的政府債券及票據 (見以下 (ii))	14,688,125	17,426,750
	<u>16,620,585</u>	<u>20,064,370</u>

- (i) 政府根據《借款條例》(第 61 章) 第 3(1) 條下所通過的一項決議，在二〇〇四年五月向香港五隧一橋有限公司發行總值 60 億元的隧橋費收入債券，並以其擁有的指定隧道及橋樑所收取的隧橋費收入淨額償還給該公司。所得的淨收入已撥入基本工程儲備基金。在未償還的隧橋費收入債券中，8 億元已於二〇〇九年五月到期，餘下部份則於二〇一六年五月到期，但可於此日期前全數償還。在二〇〇八至〇九財政年度，已償還 7.1 億元的本金及支付 1.1 億元的利息。
- (ii) 政府根據《借款條例》(第 61 章) 第 3(1) 條下所通過的一項決議，在二〇〇四年七月向零售投資者及機構投資者發行總值 200 億元的債券及票據，當中包括向機構投資者發行的 12.5 億美元票據。所得的淨收入已撥入基本工程儲備基金。在未償還的機構票據中，35 億元已於二〇〇九年七月到期，餘下部份則於二〇一四年八月至二〇一九年七月期間到期。在二〇〇八至〇九財政年度，已支付 7.5 億元的利息。
- (iii) 向機構投資者發行的美元票據，是按當年度內最後一個工作日之匯率換算為港幣。

## 11. 或有負債

下列為或有負債，括號內指二〇〇九年三月三十一日當日每項負債的最高負債額：

### 政府一般收入帳目

- (i) 對香港出口信用保險局根據保險合約所負責任的保證 (171.2 億元)；
- (ii) 為中小企業信貸保證計劃所作的保證 (40.35 億元)；
- (iii) 為特別信貸保證計劃所作的保證 (32.48 億元)；及
- (iv) 訴訟 (0.23 億元)。

### 資本投資基金

可能向亞洲開發銀行認購的股本 (20.7 億元)。

### 貸款基金

- (i) 對海洋公園的商業貸款所作出的保證 (11.9 億元)；及
- (ii) 對中小型企業特別信貸計劃作出的保證 (0.18 億元)。

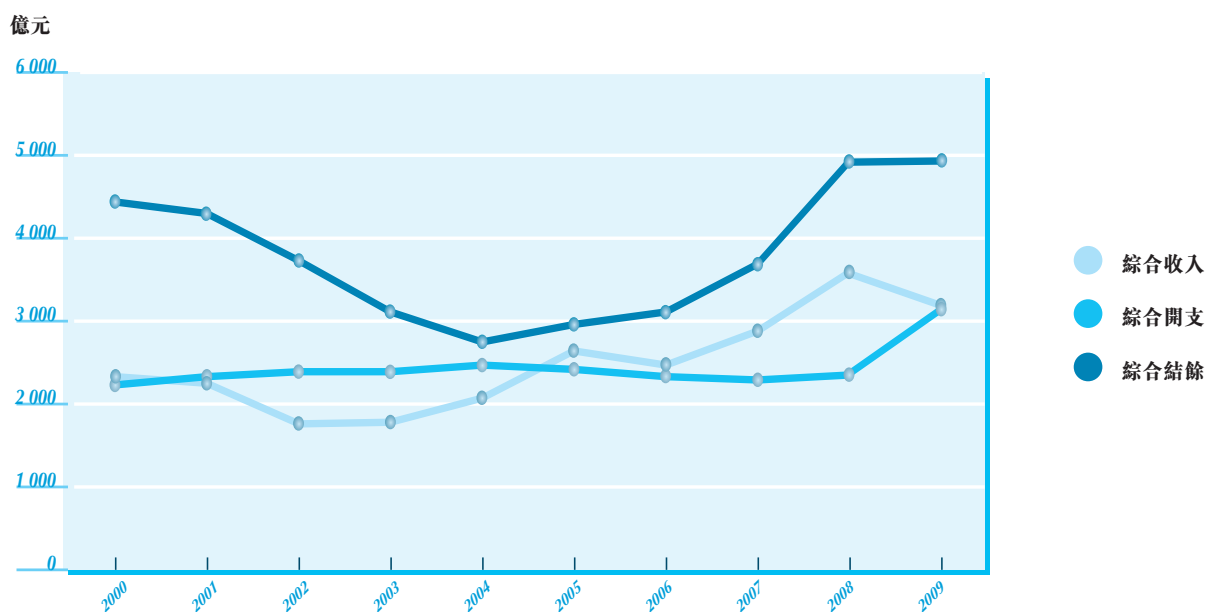
# 綜合帳目

## 12. 綜合結餘

綜合結餘包括下列個別帳目的結餘：

	2009 \$'000	2008 \$'000
政府一般收入帳目	258,573,881	246,130,973
基本工程儲備基金	37,550,782	65,115,227
資本投資基金	504,260	562,307
公務員退休金儲備基金	20,253,534	18,508,928
賑災基金	36,455	28,034
創新及科技基金	4,147,360	4,317,444
土地基金	164,650,096	150,467,409
貸款基金	1,545,832	1,684,591
獎券基金	7,102,073	6,099,589
	<b>494,364,273</b>	<b>492,914,502</b>

## 二〇〇〇至〇九各年度的綜合收入、開支及結餘



## 13. 承擔款項

### 創新及科技基金

在二〇〇九年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 5.31 億元。

### 獎券基金

在二〇〇九年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 20.11 億元。

# 綜合帳目

## 14. 收入與開支

(i) 綜合收入與開支不包括政府一般收入帳目及根據《公共財政條例》第 29 條所設立的各個基金之間為數共 21.5 億元的轉撥款項。

(ii) 收入 (分析見註釋 15)

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 (不包括遺產稅和已收的償還貸款及墊款等列作非經營收入的項目) 及土地基金的所有收入項目。

非經營收入指各個基金 (土地基金除外) 的所有收入及政府一般收入項目的非經營收入項目。

(iii) 開支 (分析見註釋 16)

開支包括經營開支和非經營支出。

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、小型工程及小額非經常資助金。

非經營支出是指非經營開支，以及由資本投資基金支付的墊款及股本投資的總和。非經營開支指各個基金的所有開支 (不包括由資本投資基金支付的墊款及股本投資)，以及政府一般收入帳目的非經營開支項目。

## 15. 收入

	2009		2008
	原來預算 \$'000	實際數額 \$'000	實際數額 \$'000
<b>經營收入：</b>			
內部稅收	162,865,517	<b>192,773,751</b>	200,448,087
應課稅品稅項	6,198,696	<b>6,046,654</b>	7,059,525
一般差餉	7,333,000	<b>7,174,835</b>	9,494,544
車輛稅	5,570,100	<b>4,980,925</b>	5,552,874
專利稅及特權稅	870,914	<b>2,389,088</b>	863,270
其他經營收入	29,430,204	<b>30,585,124</b>	31,014,267
<b>未計入投資收入的經營收入</b>	<b>212,268,431</b>	<b>243,950,377</b>	254,432,567
投資收入	37,091,354	<b>37,534,800</b>	21,881,215
<b>已計入投資收入的經營收入</b>	<b>249,359,785</b>	<b>281,485,177</b>	276,313,782
<b>非經營收入：</b>			
地價收入	43,100,000	<b>16,935,858</b>	62,317,880
出售資產收入	87,397	<b>80,292</b>	63,292
其他非經營收入	10,038,401	<b>9,024,222</b>	13,731,085
<b>未計入投資收入的經營收入</b>	<b>53,225,798</b>	<b>26,040,372</b>	76,112,257
投資收入	5,314,675	<b>9,036,352</b>	6,038,639
<b>已計入投資收入的非經營收入</b>	<b>58,540,473</b>	<b>35,076,724</b>	82,150,896
<b>收入總額</b>	<b>307,900,258</b>	<b>316,561,901</b>	358,464,678



# 綜合帳目

## 16. 開支

	2009		2008
	原來預算 \$'000	實際數額 \$'000	實際數額 \$'000
<b>經營開支：</b>			
經常開支			
個人薪酬	48,978,413	<b>49,726,271</b>	46,658,379
與員工有關連的開支	20,510,396	<b>19,220,268</b>	18,429,495
部門開支	20,055,605	<b>19,311,583</b>	18,079,308
其他費用	38,206,530	<b>41,486,967</b>	37,163,479
資助金	82,938,253	<b>84,373,821</b>	79,114,779
額外承擔	3,958,181	-	-
經常開支總額	214,647,378	<b>214,118,910</b>	199,445,440
非經常開支	4,222,699	<b>43,887,799</b>	5,288,060
額外承擔	36,829,923	-	-
非經常開支總額	41,052,622	<b>43,887,799</b>	5,288,060
<b>經營開支</b>	<b>255,700,000</b>	<b>258,006,709</b>	204,733,500
<b>非經營支出：</b>			
債券及票據利息和其他開支以外的非經營開支	55,940,212	<b>53,477,512</b>	29,180,926
由資本投資基金支付的墊款及股本投資	348,737	<b>175,271</b>	100,040
<b>未計入發行債券及票據利息及其他開支的非經營支出</b>	<b>56,288,949</b>	<b>53,652,783</b>	29,280,966
政府債券及票據的償還款項	2,700,000	<b>2,700,000</b>	-
發行債券及票據的利息及其他開支	753,906	<b>752,638</b>	799,913
	3,453,906	<b>3,452,638</b>	799,913
<b>非經營支出</b>	<b>59,742,855</b>	<b>57,105,421</b>	30,080,879
<b>開支總額</b>	<b>315,442,855</b>	<b>315,112,130</b>	234,814,379

# 綜合帳目

## 17. 盈餘／(赤字)

	2009		2008
	原來預算 \$'000	實際數額 \$'000	實際數額 \$'000
<b>經營帳目:</b>			
經營收入	212,268,431	243,950,377	254,432,567
經營開支	(255,700,000)	(258,006,709)	(204,733,500)
<b>未計入投資收入的(赤字)／盈餘</b>	<b>(43,431,569)</b>	<b>(14,056,332)</b>	49,699,067
投資收入	37,091,354	37,534,800	21,881,215
<b>已計入投資收入的經營盈餘</b>	<b>(6,340,215)</b>	<b>23,478,468</b>	71,580,282
<b>非經營收支表:</b>			
非經營收入	53,138,401	25,960,080	76,048,965
出售資產收入	87,397	80,292	63,292
	53,225,798	26,040,372	76,112,257
非經營支出	(56,288,949)	(53,652,783)	(29,280,966)
<b>未計入投資收入／利息支出的(赤字)／盈餘</b>	<b>(3,063,151)</b>	<b>(27,612,411)</b>	46,831,291
投資收入	5,314,675	9,036,352	6,038,639
利息及其他開支	(753,906)	(752,638)	(799,913)
<b>已計入投資收入／利息支出的(赤字)／盈餘</b>	<b>1,497,618</b>	<b>(19,328,697)</b>	52,070,017
政府債券及票據的償還款項	(2,700,000)	(2,700,000)	-
<b>已計入政府債券及票據的償還款項後的非經營(赤字)／盈餘</b>	<b>(1,202,382)</b>	<b>(22,028,697)</b>	52,070,017
<b>年內盈餘</b>	<b>(7,542,597)</b>	<b>1,449,771</b>	123,650,299

## 18. 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。

	2009 \$'000	2008 \$'000
<b>減少／(增加)資產:</b>		
在外匯基金的投資	(2,931,152)	(123,079,114)
銀行存款	73,321	(88,642)
暫支款項	(288,544)	(10,256)
暫記帳	(2,838)	7,177
	(3,149,213)	(123,170,835)
<b>增加／(減少)負債:</b>		
暫收款項	276,803	1,100,787
暫記帳	(1,240)	(1,891)
	275,563	1,098,896
	(2,873,650)	(122,071,939)