

綜合帳目

2010年3月31日資產負債表

	附註	2010 \$'000	2009 \$'000
資產			
在外匯基金的投資	3	533,805,005	506,087,930
銀行存款	4	303,390	382,961
現金及銀行結餘	5	3,261,286	3,316,348
暫支款項	6	2,448,233	2,470,209
暫記帳	7	33,534	42,707
	8	539,851,448	512,300,155
負債			
暫收款項	9	(19,459,637)	(17,827,125)
暫記帳	7	(110,405)	(108,757)
	10	(19,570,042)	(17,935,882)
		<u>520,281,406</u>	<u>494,364,273</u>
上列項目代表：			
綜合結餘			
2009年4月1日結餘		494,364,273	492,914,502
年內盈餘		25,917,133	1,449,771
2010年3月31日結餘	11, 12, 13	<u>520,281,406</u>	<u>494,364,273</u>

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

李國楚

庫務署署長

2010年8月25日



綜合帳目

2009 年 4 月 1 日至 2010 年 3 月 31 日收支表

	附註	2010 \$'000	2009 \$'000
2009 年 4 月 1 日現金及銀行結餘		3,316,348	4,740,227
收入	14, 15	318,441,922	316,561,901
開支	14, 16	(292,524,789)	(315,112,130)
年內盈餘	17	25,917,133	1,449,771
其他現金轉動	18	(25,972,195)	(2,873,650)
2010 年 3 月 31 日現金及銀行結餘		3,261,286	3,316,348

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

李國楚

庫務署署長

2010 年 8 月 25 日



綜合帳目

財務報表附註

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。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，而以附註說明(見附註8及10)。
- (iii) 本綜合帳目如附註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：

	2010 \$'000	2009 \$'000
投資		
政府一般收入帳目	292,396,952	269,260,629
基本工程儲備基金	28,482,767	38,159,559
資本投資基金	1,736,403	504,258
公務員退休金儲備基金	21,630,774	20,253,534
賑災基金	8,014	36,455
創新及科技基金	3,749,016	4,147,358
土地基金	175,846,303	164,650,096
貸款基金	1,654,471	1,512,880
獎券基金	7,935,023	7,193,594
(見以下(ii)及(iii))	533,439,723	505,718,363
存款		
政府一般收入帳目	291,506	254,953
基本工程儲備基金	73,036	101,260
資本投資基金	1	1
創新及科技基金	1	1
貸款基金	237	13,252
獎券基金	501	100
	365,282	369,567
	533,805,005	506,087,930

- (ii) 投資指在截至二〇一〇年三月三十一日為止的年度的投資額以及所收到的334.9億元利息。
- (iii) 由二〇〇七年四月一日起，投資回報是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。

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：

	2010 \$'000	2009 \$'000
政府一般收入帳目	303,326	382,899
基本工程基金	64	62
	<u>303,390</u>	<u>382,961</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：

	2010 \$'000	2009 \$'000
政府一般收入帳目	3,227,281	3,288,404
基本工程儲備基金	1,975	1,850
資本投資基金	1	1
創新及科技基金	-	1
貸款基金	23,444	26,091
獎券基金	8,585	1
	<u>3,261,286</u>	<u>3,316,348</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：

	2010 \$'000	2009 \$'000
政府一般收入帳目	2,369,844	2,383,800
基本工程儲備基金	78,389	86,409
	<u>2,448,233</u>	<u>2,470,209</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：

	2010 \$'000	2009 \$'000
資產：		
懲教工業 (見以下 (i))	25,997	36,583
政府物流服務署—未編配物料 (見以下 (i))	7,537	6,124
	33,534	42,707
負債：		
特別硬幣 (見以下 (ii))	(95,674)	(106,851)
財政司司長法團 (見以下 (iii))	(14,731)	(1,906)
	<u>(110,405)</u>	<u>(108,757)</u>
結餘淨額	<u>(76,871)</u>	<u>(66,050)</u>

綜合帳目

7. 暫記帳 (續)

- (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) 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。
- (iii) 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 (見附註 2(ii))，還有下列資產：

	2010 \$'000	2009 \$'000
投資：		
資本投資基金		
股本投資	118,576,687	114,067,171
其他投資	398,434,531	395,596,027
	517,011,218	509,663,198
未償還貸款：		
資本投資基金		
給予已投資機構的貸款	3,951,458	7,056,961
貸款基金		
房屋貸款	3,185,309	3,184,514
教育貸款	11,801,729	11,407,911
其他貸款	3,609,766	3,722,452
	22,548,262	25,371,838
總額	539,559,480	535,035,036

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：

	2010 \$'000	2009 \$'000
政府一般收入帳目	18,573,554	16,930,754
基本工程儲備基金	790,105	798,358
貸款基金	6,406	6,391
獎券基金	89,572	91,622
	19,459,637	17,827,125

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 (見附註 2(ii)) :

	2010 \$'000	2009 \$'000
未償還的隧橋費收入債券 (見以下 (i))	-	1,932,460
其他未償還的政府債券及票據 (見以下(ii) 及 (iii))	11,204,688	14,688,125
	11,204,688	16,620,585

- (i) 政府根據《借款條例》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。未償還的隧橋費收入債券已於二〇一〇年二月四日全數償還。在本財政年度，已償還 19.3 億元的本金及支付 0.5 億元的利息。
- (ii) 政府根據《借款條例》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。未償還的金額將於二〇一四年八月至二〇一九年七月期間到期。在本財政年度，已償還 35 億元的本金及支付 6.4 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，括號內指二〇一〇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 (214.83 億元)；
- (ii) 為中小企業信貸保證計劃所作的保證 (49.17 億元)；
- (iii) 為特別信貸保證計劃所作的保證 (466.06 億元)；及
- (iv) 訴訟 (3.64 億元)。

資本投資基金

可能向亞洲開發銀行認購的股本 (21.14 億元)。

貸款基金

- (i) 對海洋公園的商業貸款所作出的保證 (13.88 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)。

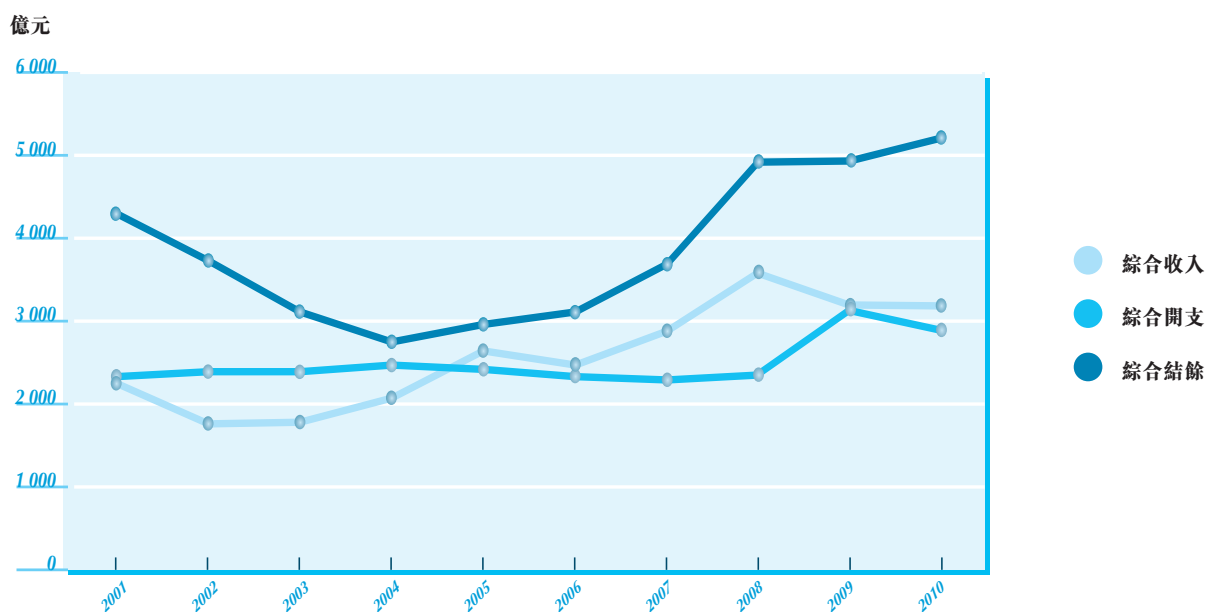
綜合帳目

12. 綜合結餘

綜合結餘包括下列個別帳目的結餘：

	2010 \$'000	2009 \$'000
政府一般收入帳目	279,938,484	258,573,881
基本工程儲備基金	27,846,126	37,550,782
資本投資基金	1,736,405	504,260
公務員退休金儲備基金	21,630,774	20,253,534
賑災基金	8,014	36,455
創新及科技基金	3,749,017	4,147,360
土地基金	175,846,303	164,650,096
貸款基金	1,671,746	1,545,832
獎券基金	7,854,537	7,102,073
	520,281,406	494,364,273

二〇〇一至一〇各年度的綜合收入、開支及結餘



13. 承擔款項

創新及科技基金

在二〇一〇年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 9.94 億元。

獎券基金

在二〇一〇年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 25.11 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 0.59 億元的轉撥款項 (見附註 2(iii))。

(ii) 收入 (分析見附註 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帳目的非經營收入項目。

(iii) 開支 (分析見附註 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

	2010		2009
	原來預算 \$'000	實際數額 \$'000	實際數額 \$'000
經營收入：			
內部稅收	149,571,588	179,950,761	192,773,751
應課稅品稅項	6,581,811	6,464,877	6,046,654
一般差餉	13,899,000	9,957,161	7,174,835
車輛稅	4,080,832	4,816,338	4,980,925
專利稅及特權稅	1,004,341	1,596,610	2,389,088
其他經營收入	31,565,003	30,985,776	30,585,124
未計入投資收入的經營收入	206,702,575	233,771,523	243,950,377
投資收入	27,494,000	29,088,392	37,534,800
已計入投資收入的經營收入	234,196,575	262,859,915	281,485,177
非經營收入：			
地價收入	16,500,000	39,632,080	16,935,858
出售資產收入	85,000	171,551	80,292
其他非經營收入	7,006,373	11,242,131	9,024,222
未計入投資收入的非經營收入	23,591,373	51,045,762	26,040,372
投資收入	3,944,000	4,536,245	9,036,352
已計入投資收入的非經營收入	27,535,373	55,582,007	35,076,724
收入總額	261,731,948	318,441,922	316,561,901

綜合帳目

16. 開支

	2010		2009
	原來預算 \$'000	實際數額 \$'000	實際數額 \$'000
經營開支：			
經常開支			
個人薪酬	52,005,649	50,794,334	49,726,271
與員工有關連的開支	21,390,133	20,316,941	19,220,268
部門開支	21,651,768	20,740,279	19,311,583
其他費用	42,855,918	42,818,020	41,486,967
資助金	88,572,798	86,510,616	84,373,821
額外承擔	1,127,068	-	-
經常開支總額	227,603,334	221,180,190	214,118,910
非經常開支	8,308,904	13,186,465	43,887,799
額外承擔	8,087,762	-	-
非經常開支總額	16,396,666	13,186,465	43,887,799
經營開支	244,000,000	234,366,655	258,006,709
非經營支出：			
債券及票據利息和其他開支以外的非經營開支	53,085,788	54,018,425	53,477,512
由資本投資基金支付的墊款及股本投資	380,503	-	175,271
未計入發行債券及票據利息及其他開支的非經營支出	53,466,291	54,018,425	53,652,783
政府債券及票據的償還款項	3,500,000	3,500,000	2,700,000
發行債券及票據的利息及其他開支	642,089	639,709	752,638
	4,142,089	4,139,709	3,452,638
非經營支出	57,608,380	58,158,134	57,105,421
開支總額	301,608,380	292,524,789	315,112,130

綜合帳目

17. 盈餘／(赤字)

	2010		2009
	原來預算 \$'000	實際數額 \$'000	實際數額 \$'000
經營帳目：			
經營收入	206,702,575	233,771,523	243,950,377
經營開支	(244,000,000)	(234,366,655)	(258,006,709)
未計入投資收入的赤字	(37,297,425)	(595,132)	(14,056,332)
投資收入	27,494,000	29,088,392	37,534,800
已計入投資收入的經營盈餘	(9,803,425)	28,493,260	23,478,468
非經營收支表：			
非經營收入	23,506,373	50,874,211	25,960,080
出售資產收入	85,000	171,551	80,292
	23,591,373	51,045,762	26,040,372
非經營支出	(53,466,291)	(54,018,425)	(53,652,783)
未計入投資收入／利息支出的赤字	(29,874,918)	(2,972,663)	(27,612,411)
投資收入	3,944,000	4,536,245	9,036,352
利息及其他開支	(642,089)	(639,709)	(752,638)
已計入投資收入／利息支出的盈餘／(赤字)	(26,573,007)	923,873	(19,328,697)
政府債券及票據的償還款項	(3,500,000)	(3,500,000)	(2,700,000)
已計入政府債券及票據的償還款項後的非經營赤字	(30,073,007)	(2,576,127)	(22,028,697)
年內盈餘	(39,876,432)	25,917,133	1,449,771

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。

	2010 \$'000	2009 \$'000
減少／(增加)資產：		
在外匯基金的投資	(27,717,075)	(2,931,152)
銀行存款	79,571	73,321
暫支款項	21,976	(288,544)
暫記帳	9,173	(2,838)
	(27,606,355)	(3,149,213)
增加／(減少)負債：		
暫收款項	1,632,512	276,803
暫記帳	1,648	(1,240)
	1,634,160	275,563
	(25,972,195)	(2,873,650)