

# 綜合帳目

## 2011年3月31日資產負債表

	附註	2011 港幣千元	2010 港幣千元
<b>資產</b>			
在外匯基金的投資	3	610,267,936	533,805,005
銀行存款	4	297,678	303,390
現金及銀行結餘	5	2,576,029	3,261,286
暫支款項	6	2,491,695	2,448,233
	7	615,633,338	539,817,914
<b>負債</b>			
暫收款項	8	(20,158,985)	(19,459,637)
暫記帳	9	(71,717)	(76,871)
	10	(20,230,702)	(19,536,508)
		<u>595,402,636</u>	<u>520,281,406</u>
<b>上列項目代表：</b>			
<b>綜合結餘</b>			
年初結餘		520,281,406	494,364,273
年內盈餘		75,121,230	25,917,133
年終結餘	11, 12, 13	<u>595,402,636</u>	<u>520,281,406</u>

附註 1 至 19 為本財務報表的一部分。

黃徐玉娟

庫務署署長

2011年8月25日



# 綜合帳目

2010 年 4 月 1 日至 2011 年 3 月 31 日收支表

	附註	2011 港幣千元	2010 港幣千元
年初現金及銀行結餘		3,261,286	3,316,348
收入	14, 15	376,481,603	318,441,922
開支	14, 16	(301,360,373)	(289,024,789)
未計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	17	75,121,230	29,417,133
政府債券及票據的償還款項		-	(3,500,000)
已計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	17	75,121,230	25,917,133
其他現金轉動	18	(75,806,487)	(25,972,195)
年終現金及銀行結餘		<u>2,576,029</u>	<u>3,261,286</u>

附註 1 至 19 為本財務報表的一部分。

黃徐玉娟

庫務署署長

2011 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 7 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：

	2011 港幣千元	2010 港幣千元
<b>投資</b>		
政府一般收入帳目	341,361,468	292,396,952
基本工程儲備基金	43,431,335	28,482,767
資本投資基金	1,618,937	1,736,403
公務員退休金儲備基金	22,993,513	21,630,774
賑災基金	35,071	8,014
創新及科技基金	3,271,800	3,749,016
土地基金	186,924,620	175,846,303
貸款基金	1,909,323	1,654,471
獎券基金	8,519,934	7,935,023
(見以下 (ii) 及 (iii))	610,066,001	533,439,723
<b>存款</b>		
政府一般收入帳目	153,602	291,506
基本工程儲備基金	48,132	73,036
資本投資基金	-	1
創新及科技基金	-	1
貸款基金	101	237
獎券基金	100	501
	201,935	365,282
	<b>610,267,936</b>	<b>533,805,005</b>

- (ii) 投資指在截至二〇一一年三月三十一日為止的年度的投資額以及所收到的 337.6 億港元利息。
- (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：

	2011 港幣千元	2010 港幣千元
政府一般收入帳目	297,610	303,326
基本工程儲備基金	68	64
	<u>297,678</u>	<u>303,390</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：

	2011 港幣千元	2010 港幣千元
政府一般收入帳目	2,552,907	3,227,281
基本工程儲備基金	300	1,975
資本投資基金	2	1
創新及科技基金	11	-
貸款基金	20,396	23,444
獎券基金	2,413	8,585
	<u>2,576,029</u>	<u>3,261,286</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：

	2011 港幣千元	2010 港幣千元
政府一般收入帳目	2,414,333	2,369,844
基本工程儲備基金	77,362	78,389
	<u>2,491,695</u>	<u>2,448,233</u>

# 綜合帳目

## 7. 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：

	2011 港幣千元	2010 港幣千元
<b>投資：</b>		
資本投資基金		
股本投資	122,118,451	118,576,687
其他投資	405,220,504	398,434,531
	<b>527,338,955</b>	517,011,218
<b>未償還貸款：</b>		
資本投資基金		
給予已投資機構的貸款	2,977,299	3,951,458
貸款基金		
房屋貸款	3,136,946	3,185,309
教育貸款	12,119,397	11,801,729
其他貸款	3,504,463	3,609,766
	<b>21,738,105</b>	22,548,262
總額	<b>549,077,060</b>	539,559,480

## 8. 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：

	2011 港幣千元	2010 港幣千元
政府一般收入帳目	19,150,921	18,573,554
基本工程儲備基金	906,241	790,105
貸款基金	7,744	6,406
獎券基金	94,079	89,572
	<b>20,158,985</b>	19,459,637

## 9. 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：

	2011 港幣千元	2010 港幣千元
懲教工業 (見以下 (i))	24,663	25,997
政府物流服務署—未編配物料 (見以下 (i))	6,011	7,537
特別硬幣 (見以下 (ii))	(95,743)	(95,674)
財政司司長法團 (見以下 (iii))	(6,648)	(14,731)
	<b>(71,717)</b>	(76,871)

# 綜合帳目

## 9. 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。

## 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)) :

	2011 港幣千元	2010 港幣千元
未償還的政府債券及票據 (見以下 (i) 及 (ii))	<u>11,230,313</u>	<u>11,204,688</u>

- (i) 政府根據《借款條例》第 3(1)條下所通過的一項決議，在二〇〇四年七月向零售投資者及機構投資者發行總值 200 億港元的債券及票據，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，已支付 5.75 億港元的票據利息而沒有償還本金。
- (ii) 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，括號內指二〇一一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 (226.93 億港元)；
- (ii) 為中小企業信貸保證計劃所作的保證 (58.62 億港元)；
- (iii) 為特別信貸保證計劃所作的保證 (685.63 億港元)；及
- (iv) 訴訟 (42.32 億港元)。

### 資本投資基金

可能向亞洲開發銀行認購的股本 (67.53 億港元)。

### 貸款基金

- (i) 對海洋公園的商業貸款所作出的保證 (13.88 億港元)；及
- (ii) 對中小型企業特別信貸計劃作出的保證 (0.16 億港元)。

# 綜合帳目

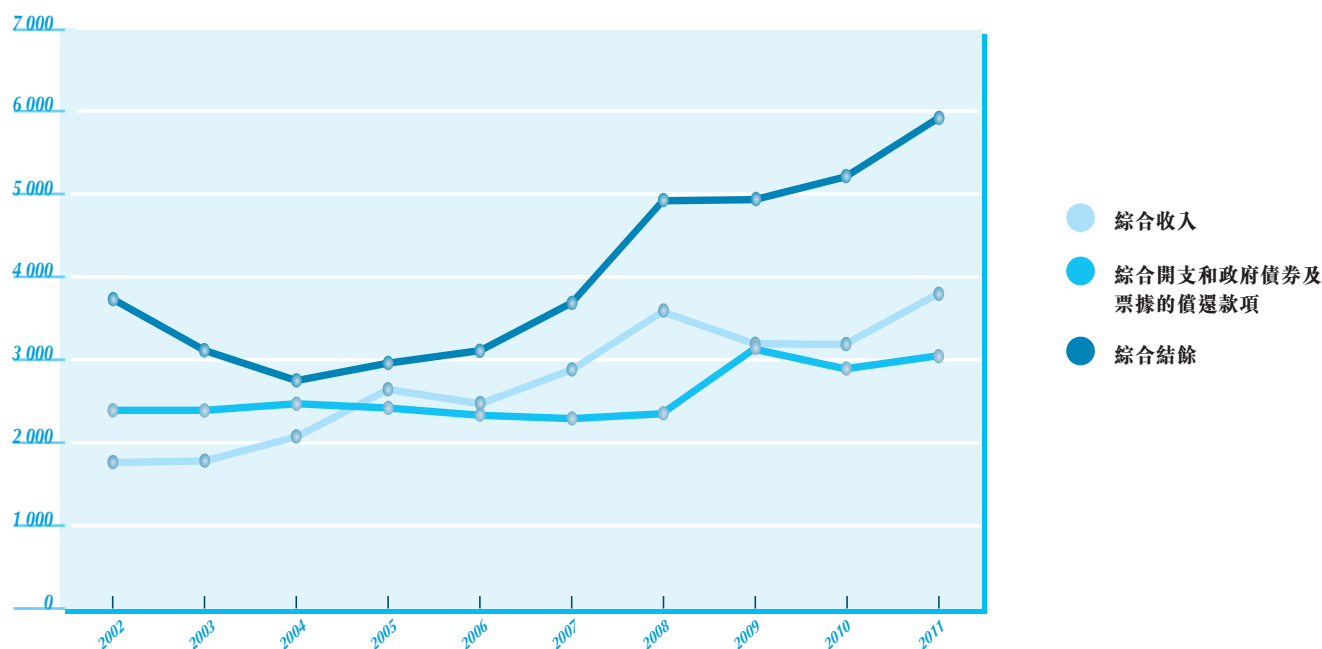
## 12. 綜合結餘

綜合結餘包括下列個別帳目的結餘：

	2011 港幣千元	2010 港幣千元
政府一般收入帳目	327,557,282	279,938,484
基本工程儲備基金	42,650,956	27,846,126
資本投資基金	1,618,939	1,736,405
公務員退休金儲備基金	22,993,513	21,630,774
賑災基金	35,071	8,014
創新及科技基金	3,271,811	3,749,017
土地基金	186,924,620	175,846,303
貸款基金	1,922,076	1,671,746
獎券基金	8,428,368	7,854,537
	<b>595,402,636</b>	<b>520,281,406</b>

## 二〇〇二至一一年度的綜合收入、開支和政府債券及票據的償還款項、結餘

港幣億元



## 13. 承擔款項

### 創新及科技基金

在二〇一一年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 10.45 億港元。

### 獎券基金

在二〇一一年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 27.74 億港元。

# 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 3.77 億港元的轉撥款項 (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、小型工程及小額非經常資助金。

非經營開支指各個基金的所有開支 (不包括由基本工程儲備基金支付的政府債券及票據的償還款項)，以及政府一般收入帳目的非經營開支項目。

## 15. 收入

	2011		2010
	原來預算 港幣千元	實際數額 港幣千元	實際數額 港幣千元
<b>經營收入：</b>			
內部稅收	167,834,243	<b>210,584,391</b>	179,950,761
應課稅品稅項	6,172,405	<b>7,551,086</b>	6,464,877
一般差餉	9,375,000	<b>8,955,850</b>	9,957,161
車輛稅	4,552,883	<b>6,657,392</b>	4,816,338
專利稅及特權稅	2,166,300	<b>2,451,443</b>	1,596,610
其他經營收入	30,868,028	<b>34,698,129</b>	30,985,776
<b>未計入投資收入的經營收入</b>	<b>220,968,859</b>	<b>270,898,291</b>	<b>233,771,523</b>
投資收入	26,642,000	<b>28,902,018</b>	29,088,392
<b>已計入投資收入的經營收入</b>	<b>247,610,859</b>	<b>299,800,309</b>	<b>262,859,915</b>
<b>非經營收入：</b>			
地價收入	34,100,000	<b>65,544,560</b>	39,632,080
出售資產收入	183,215	<b>154,442</b>	171,551
其他非經營收入	6,270,577	<b>5,950,966</b>	11,242,131
<b>未計入投資收入的非經營收入</b>	<b>40,553,792</b>	<b>71,649,968</b>	<b>51,045,762</b>
投資收入	3,867,000	<b>5,031,326</b>	4,536,245
<b>已計入投資收入的非經營收入</b>	<b>44,420,792</b>	<b>76,681,294</b>	<b>55,582,007</b>
<b>收入總額</b>	<b>292,031,651</b>	<b>376,481,603</b>	<b>318,441,922</b>



# 綜合帳目

## 16. 開支

	2011		2010
	原來預算 港幣千元	實際數額 港幣千元	實際數額 港幣千元
<b>經營開支：</b>			
經常開支			
個人薪酬	52,274,271	<b>51,017,671</b>	50,794,334
與員工有關連的開支	22,353,220	<b>21,594,142</b>	20,316,941
部門開支	22,465,581	<b>21,005,637</b>	20,740,279
其他費用	43,578,958	<b>41,475,718</b>	42,818,020
資助金	88,429,572	<b>88,080,333</b>	86,510,616
額外承擔	543,000	-	-
經常開支總額	229,644,602	<b>223,173,501</b>	221,180,190
非經常開支	5,009,509	<b>16,119,941</b>	13,186,465
額外承擔	16,746,000	-	-
非經常開支總額	21,755,509	<b>16,119,941</b>	13,186,465
<b>經營開支</b>	<b>251,400,111</b>	<b>239,293,442</b>	234,366,655
<b>非經營開支：</b>			
政府債券及票據利息和其他開支以外的非經營開支	65,232,361	<b>61,492,087</b>	54,018,425
政府債券及票據的利息及其他開支	576,370	<b>574,844</b>	639,709
<b>非經營開支</b>	<b>65,808,731</b>	<b>62,066,931</b>	54,658,134
<b>開支總額</b>	<b>317,208,842</b>	<b>301,360,373</b>	289,024,789

# 綜合帳目

## 17. 盈餘／(赤字)

	2011		2010
	原來預算 港幣千元	實際數額 港幣千元	實際數額 港幣千元
<b>經營帳目：</b>			
經營收入	247,610,859	299,800,309	262,859,915
經營開支	(251,400,111)	(239,293,442)	(234,366,655)
<b>經營盈餘</b>	<b>(3,789,252)</b>	<b>60,506,867</b>	28,493,260
<b>非經營帳目：</b>			
非經營收入	44,420,792	76,681,294	55,582,007
非經營開支	(65,808,731)	(62,066,931)	(54,658,134)
<b>非經營盈餘</b>	<b>(21,387,939)</b>	<b>14,614,363</b>	923,873
未計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	(25,177,191)	75,121,230	29,417,133
政府債券及票據的償還款項	-	-	(3,500,000)
<b>已計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘</b>	<b>(25,177,191)</b>	<b>75,121,230</b>	25,917,133

## 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。

	2011 港幣千元	2010 港幣千元
<b>減少／(增加)資產：</b>		
在外匯基金的投資	(76,462,931)	(27,717,075)
銀行存款	5,712	79,571
暫支款項	(43,462)	21,976
	<b>(76,500,681)</b>	(27,615,528)
<b>增加／(減少)負債：</b>		
暫收款項	699,348	1,632,512
暫記帳	(5,154)	10,821
	<b>694,194</b>	1,643,333
	<b>(75,806,487)</b>	(25,972,195)

## 19. 比較數字

部分用作比較的數字已重新分類，以配合本年度的帳目編排。