

# 綜合帳目

## 2012年3月31日資產負債表

	附註	2012 港幣千元	2011 港幣千元
<b>資產</b>			
在外匯基金的投資	3	682,086,680	610,267,936
銀行存款	4	283,157	297,678
現金及銀行結餘	5	3,263,566	2,576,029
暫支款項	6	2,415,177	2,491,695
	7	688,048,580	615,633,338
<b>負債</b>			
暫收款項	8	(18,835,504)	(20,158,985)
暫記帳	9	(124,462)	(71,717)
	10	(18,959,966)	(20,230,702)
		<u>669,088,614</u>	<u>595,402,636</u>
<b>上列項目代表：</b>			
<b>綜合結餘</b>			
年初結餘		595,402,636	520,281,406
年內盈餘		73,685,978	75,121,230
年終結餘	11, 12, 13	<u>669,088,614</u>	<u>595,402,636</u>

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

黃徐玉娟

庫務署署長

2012年8月15日



# 綜合帳目

2011年4月1日至2012年3月31日收支表

	附註	2012 港幣千元	2011 港幣千元
年初現金及銀行結餘		2,576,029	3,261,286
收入	14, 15	437,722,961	376,481,603
開支	14, 16	(364,036,983)	(301,360,373)
未計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	17	73,685,978	75,121,230
政府債券及票據的償還款項		-	-
已計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	17	73,685,978	75,121,230
其他現金轉動	18	(72,998,441)	(75,806,487)
年終現金及銀行結餘		3,263,566	2,576,029

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

黃徐玉娟

庫務署署長

2012年8月15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(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：

	2012 港幣千元	2011 港幣千元
<b>投資</b>		
政府一般收入帳目	372,446,696	341,361,468
基本工程儲備基金	71,150,504	43,431,335
資本投資基金	1,193,350	1,618,937
公務員退休金儲備基金	24,373,123	22,993,513
賑災基金	6,651	35,071
創新及科技基金	2,847,444	3,271,800
土地基金	198,140,097	186,924,620
貸款基金	2,235,291	1,909,323
獎券基金	9,388,130	8,519,934
(以下附註(ii)及(iii))	681,781,286	610,066,001
<b>存款</b>		
政府一般收入帳目	257,644	153,602
基本工程儲備基金	47,500	48,132
貸款基金	150	101
獎券基金	100	100
	305,394	201,935
	<b>682,086,680</b>	<b>610,267,936</b>

- (ii) 投資指在截至二〇一二年三月三十一日為止的年度的投資額以及所收到的369.6億港元利息。
- (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：

	2012 港幣千元	2011 港幣千元
政府一般收入帳目	283,157	297,610
基本工程儲備基金	-	68
	<u>283,157</u>	<u>297,678</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：

	2012 港幣千元	2011 港幣千元
政府一般收入帳目	3,228,912	2,552,907
基本工程儲備基金	887	300
資本投資基金	1	2
創新及科技基金	9,111	11
貸款基金	24,655	20,396
獎券基金	-	2,413
	<u>3,263,566</u>	<u>2,576,029</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：

	2012 港幣千元	2011 港幣千元
政府一般收入帳目	2,415,177	2,414,333
基本工程儲備基金	-	77,362
	<u>2,415,177</u>	<u>2,491,695</u>

# 綜合帳目

## 7. 資產

除了資產負債表內所列出的資產外 (附註 2(ii))，還有下列資產：

	2012 港幣千元	2011 港幣千元
<b>投資</b>		
資本投資基金		
股本投資	122,879,572	122,118,451
其他投資	416,364,974	405,220,504
	<b>539,244,546</b>	<b>527,338,955</b>
<b>未償還貸款</b>		
資本投資基金		
給予已投資機構的貸款	2,275,177	2,977,299
貸款基金		
房屋貸款	3,084,860	3,136,946
教育貸款	12,361,535	12,119,397
其他貸款	3,434,893	3,504,463
	<b>21,156,465</b>	<b>21,738,105</b>
<b>總額</b>	<b>560,401,011</b>	<b>549,077,060</b>

## 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：

	2012 港幣千元	2011 港幣千元
政府一般收入帳目	17,847,586	19,150,921
基本工程儲備基金	918,854	906,241
貸款基金	10,350	7,744
獎券基金	58,714	94,079
	<b>18,835,504</b>	<b>20,158,985</b>

## 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：

	2012 港幣千元	2011 港幣千元
懲教工業 (以下附註 (i))	20,329	24,663
政府物流服務署—未編配物料 (以下附註 (i))	8,374	6,011
特別硬幣 (以下附註 (ii))	(95,867)	(95,743)
財政司司長法團 (以下附註 (iii))	(57,298)	(6,648)
	<b>(124,462)</b>	<b>(71,717)</b>

# 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 (附註 2(ii)) :

	2012 港幣千元	2011 港幣千元
未償還的政府債券及票據 (以下附註 (i) 及 (ii))	<u>11,207,500</u>	<u>11,230,313</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

於二〇一二年三月三十一日，政府的或有負債如下：

- (i) 對香港出口信用保險局根據保險合約所負責任的保證 237.51 億港元 (2011: 226.93 億港元)；
- (ii) 為中小企業信貸保證計劃所作的保證 70.12 億港元 (2011: 58.62 億港元)；
- (iii) 為特別信貸保證計劃所作的保證 627.51 億港元 (2011: 685.63 億港元)；
- (iv) 訴訟 31.68 億港元 (2011: 42.32 億港元)；
- (v) 可能向亞洲開發銀行認購的股本 66.07 億港元 (2011: 67.53 億港元)；
- (vi) 對海洋公園的商業貸款所作出的保證 13.88 億港元 (2011: 13.88 億港元)；及
- (vii) 對中小型企業特別信貸計劃作出的保證 0.16 億港元 (2011: 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：

	2012 港幣千元	2011 港幣千元
政府一般收入帳目	360,659,538	327,557,282
基本工程儲備基金	70,280,037	42,650,956
資本投資基金	1,193,351	1,618,939
公務員退休金儲備基金	24,373,123	22,993,513
賑災基金	6,651	35,071
創新及科技基金	2,856,555	3,271,811
土地基金	198,140,097	186,924,620
貸款基金	2,249,746	1,922,076
獎券基金	9,329,516	8,428,368
	<u>669,088,614</u>	<u>595,402,636</u>

## 13. 承擔款項

### 創新及科技基金

在二〇一二年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 8.77 億港元。

### 獎券基金

在二〇一二年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 29.12 億港元。

## 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與附註 2(i) 所指的八項基金之間為數共 18 億港元的轉撥款項。

(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(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項目。

非經營收入指其他七項基金的所有收入，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、獎券基金的所有開支，以及政府一般收入帳目的非經營開支項目。

# 綜合帳目

## 15. 收入

	2012		2011
	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	201,719,118	<b>238,885,961</b>	210,584,391
應課稅品稅項	7,797,868	<b>7,724,742</b>	7,551,086
一般差餉	11,011,000	<b>9,722,268</b>	8,955,850
車輛稅	7,493,607	<b>7,070,073</b>	6,657,392
專利稅及特權稅	2,410,173	<b>4,849,249</b>	2,451,443
其他經營收入	35,399,846	<b>39,847,793</b>	34,698,129
<b>未計入投資收入的經營收入</b>	<b>265,831,612</b>	<b>308,100,086</b>	270,898,291
投資收入	30,498,000	<b>31,320,750</b>	28,902,018
<b>已計入投資收入的經營收入</b>	<b>296,329,612</b>	<b>339,420,836</b>	299,800,309
<b>非經營收入</b>			
地價收入	62,000,000	<b>84,644,418</b>	65,544,560
出售資產收入	158,350	<b>117,873</b>	154,442
其他非經營收入	6,266,750	<b>7,614,829</b>	5,950,966
<b>未計入投資收入的非經營收入</b>	<b>68,425,100</b>	<b>92,377,120</b>	71,649,968
投資收入	4,961,000	<b>5,925,005</b>	5,031,326
<b>已計入投資收入的非經營收入</b>	<b>73,386,100</b>	<b>98,302,125</b>	76,681,294
<b>收入總額</b>	<b>369,715,712</b>	<b>437,722,961</b>	376,481,603



# 綜合帳目

## 16. 開支

	2012		2011
	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	53,161,890	<b>54,689,661</b>	51,017,671
與員工有關連的開支	23,862,701	<b>23,605,829</b>	21,594,142
部門開支	23,581,833	<b>22,614,423</b>	21,005,637
其他費用	46,547,045	<b>44,887,879</b>	41,475,718
資助金	93,209,064	<b>96,698,352</b>	88,080,333
額外承擔	1,782,000	-	-
經常開支總額	242,144,533	<b>242,496,144</b>	223,173,501
非經常開支	4,124,944	<b>53,949,396</b>	16,119,941
額外承擔	58,831,000	-	-
非經常開支總額	62,955,944	<b>53,949,396</b>	16,119,941
<b>經營開支</b>	<b>305,100,477</b>	<b>296,445,540</b>	239,293,442
<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	72,538,360	<b>67,016,095</b>	61,492,087
政府債券及票據的利息及其他開支	577,002	<b>575,348</b>	574,844
<b>非經營開支</b>	<b>73,115,362</b>	<b>67,591,443</b>	62,066,931
<b>開支總額</b>	<b>378,215,839</b>	<b>364,036,983</b>	301,360,373

# 綜合帳目

## 17. 盈餘／(赤字)

	2012		2011
	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	296,329,612	339,420,836	299,800,309
經營開支	(305,100,477)	(296,445,540)	(239,293,442)
<b>經營盈餘</b>	<b>(8,770,865)</b>	<b>42,975,296</b>	60,506,867
<b>非經營帳目</b>			
非經營收入	73,386,100	98,302,125	76,681,294
非經營開支	(73,115,362)	(67,591,443)	(62,066,931)
<b>非經營盈餘</b>	<b>270,738</b>	<b>30,710,682</b>	14,614,363
未計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	(8,500,127)	73,685,978	75,121,230
政府債券及票據的償還款項	-	-	-
<b>已計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘</b>	<b>(8,500,127)</b>	<b>73,685,978</b>	75,121,230

## 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。

	2012 港幣千元	2011 港幣千元
<b>減少／(增加)資產</b>		
在外匯基金的投資	(71,818,744)	(76,462,931)
銀行存款	14,521	5,712
暫支款項	76,518	(43,462)
	<b>(71,727,705)</b>	(76,500,681)
<b>增加／(減少)負債</b>		
暫收款項	(1,323,481)	699,348
暫記帳	52,745	(5,154)
	<b>(1,270,736)</b>	694,194
	<b>(72,998,441)</b>	(75,806,487)

# 綜合帳目

二〇〇三至一二各年度的綜合收入、開支和政府債券及票據的償還款項、結餘

港幣億元

