

# 綜合帳目

## 2015年3月31日資產負債表

	附註	2015 港幣千元	2014 港幣千元
<b>資產</b>			
在外匯基金的投資	3	838,271,830	766,985,154
銀行存款	4	1,210,399	435,603
現金及銀行結餘	5	3,127,945	3,615,364
暫支款項	6	2,877,375	2,674,114
	7	845,487,549	773,710,235
<b>負債</b>			
暫收款項	8	(16,926,787)	(17,919,152)
暫記帳	9	(46,644)	(74,431)
	10	(16,973,431)	(17,993,583)
		<b>828,514,118</b>	<b>755,716,652</b>
上列項目代表：			
<b>綜合結餘</b>			
年初結餘		755,716,652	733,914,111
年內盈餘		72,797,466	21,802,541
年終結餘	11, 12, 13	<b>828,514,118</b>	<b>755,716,652</b>

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

蕭文達

庫務署署長

2015年8月20日



# 綜合帳目

2014年4月1日至2015年3月31日收支表

	附註	2015 港幣千元	2014 港幣千元
年初現金及銀行結餘		3,615,364	3,303,765
收入	14, 15	478,668,046	455,345,520
開支	14, 16	(396,182,786)	(433,542,979)
未計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	17	82,485,260	21,802,541
政府債券及票據的償還款項		(9,687,794)	-
已計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	17	72,797,466	21,802,541
其他現金轉動	18	(73,284,885)	(21,490,942)
年終現金及銀行結餘		3,127,945	3,615,364

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

蕭文達

庫務署署長

2015年8月20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) 附註14(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) 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。

### 3. 在外匯基金的投資

- (i) 指所持有的投資及存款：

	2015 港幣千元	2014 港幣千元
<b>投資</b>		
政府一般收入帳目	<b>487,049,458</b>	412,705,816
基本工程儲備基金	<b>77,870,016</b>	81,017,935
資本投資基金	<b>1,443,087</b>	1,994,185
公務員退休金儲備基金	<b>27,028,846</b>	27,028,846
賑災基金	<b>15,584</b>	31,228
創新及科技基金	<b>987,214</b>	1,811,225
土地基金	<b>219,729,659</b>	219,729,659
貸款基金	<b>2,471,662</b>	1,373,681
獎券基金	<b>21,621,933</b>	21,230,754
(以下附註(ii)及(iii))	<b>838,217,459</b>	766,923,329
<b>存款</b>		
政府一般收入帳目	<b>9,072</b>	20,011
基本工程儲備基金	<b>44,661</b>	41,352
貸款基金	<b>538</b>	362
獎券基金	<b>100</b>	100
	<b>54,371</b>	61,825
	<b>838,271,830</b>	766,985,154

# 綜合帳目

## 3. 在外匯基金的投資 (續)

- (ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。由二零零七年四月一日起，投資收入的計算是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。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。
- (iii) 按照財政司司長於二零一四年十二月作出的指示，二零一四曆年為數 274.9 億港元的投資收入預留作房屋儲備金，並存放於外匯基金內，而沒有在二零一四年十二月三十一日收取。2015-16 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上文 (ii) 所定的同一比率賺取投資回報，並會於由財政司司長決定的日期收取。

## 4. 銀行存款

指存放在香港持牌銀行的港元及外幣存款：

	2015 港幣千元	2014 港幣千元
政府一般收入帳目	<u>1,210,399</u>	<u>435,603</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：

	2015 港幣千元	2014 港幣千元
政府一般收入帳目	3,106,602	3,582,332
基本工程儲備基金	4,101	909
資本投資基金	1	-
創新及科技基金	183	591
貸款基金	17,057	31,531
獎券基金	1	1
	<u>3,127,945</u>	<u>3,615,364</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：

	2015 港幣千元	2014 港幣千元
政府一般收入帳目	<u>2,877,375</u>	<u>2,674,114</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：

	2015 港幣千元	2014 港幣千元
<b>投資</b>		
資本投資基金		
股本投資	123,077,992	123,066,450
其他投資	454,316,039	439,710,728
	<b>577,394,031</b>	562,777,178
<b>未償還貸款</b>		
資本投資基金		
給予已投資機構的貸款	2,635,126	2,704,715
貸款基金		
房屋貸款	3,121,128	3,053,320
教育貸款	15,951,654	14,755,903
其他貸款	3,804,839	3,405,872
	<b>25,512,747</b>	23,919,810
總額	<b>602,906,778</b>	586,696,988

## 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：

	2015 港幣千元	2014 港幣千元
政府一般收入帳目	15,350,634	16,557,997
基本工程儲備基金	1,556,334	1,287,294
貸款基金	17,375	16,076
獎券基金	2,444	57,785
	<b>16,926,787</b>	17,919,152

## 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：

	2015 港幣千元	2014 港幣千元
懲教工業 (以下附註 (i))	37,521	17,898
政府物流服務署 — 未編配物料 (以下附註 (i))	7,420	10,534
特別硬幣 (以下附註 (ii))	(91,658)	(96,101)
財政司司長法團 (以下附註 (iii))	73	(6,762)
	<b>(46,644)</b>	(74,431)

# 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))：

	2015 港幣千元	2014 港幣千元
未償還的政府債券及票據 (以下附註 (i))	<u>1,500,000</u>	<u>11,197,188</u>

- (i) 政府根據《借款條例》第 3(1) 條下所通過的一項決議，在二零零四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。未償還的債券及票據為港元票據，將於二零一九年七月到期。在本財政年度，已償還 96.88 億港元的本金及支付 3.25 億港元票據利息。

## 11. 或有負債

於二零一五年三月三十一日，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 316.14 億港元 (2014: 313.97 億港元)；
- (ii) 對中小企融資擔保計劃 — 特別優惠措施所作的保證 270.22 億港元 (2014: 265.31 億港元)；
- (iii) 對特別信貸保證計劃所作的保證 204.42 億港元 (2014: 416.89 億港元)；
- (iv) 法律申索、爭議及訴訟 127.73 億港元 (2014: 63.64 億港元)；
- (v) 對中小企業信貸保證計劃所作的保證 64.06 億港元 (2014: 76.1 億港元)；
- (vi) 可能向亞洲開發銀行認購的股本 58.92 億港元 (2014: 65.77 億港元)；
- (vii) 對香港科技園公司的商業貸款所作的保證 20.48 億港元 (2014: 無)；及
- (viii) 對海洋公園公司的商業貸款所作的保證 13.88 億港元 (2014: 13.88 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：

	2015 港幣千元	2014 港幣千元
政府一般收入帳目	478,855,628	402,785,448
基本工程儲備基金	76,362,444	79,772,902
資本投資基金	1,443,088	1,994,185
公務員退休金儲備基金	27,028,846	27,028,846
賑災基金	15,584	31,228
創新及科技基金	987,397	1,811,816
土地基金	219,729,659	219,729,659
貸款基金	2,471,882	1,389,498
獎券基金	21,619,590	21,173,070
	<b>828,514,118</b>	<b>755,716,652</b>

## 13. 承擔款項

承擔餘額如下：

	2015 港幣千元	2014 港幣千元
基本工程	307,642,224	344,999,446
土地徵用	3,907,116	4,384,099
非經常資助金	36,122,374	38,896,140
機器、車輛、系統及設備	17,093,846	16,767,772
非經常開支	28,924,907	33,676,345
投資	88,704	100,246
貸款及非經常補助金	23,367,143	23,135,551
	<b>417,146,314</b>	<b>461,959,599</b>

## 14. 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 45.29 億港元的轉撥款項，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。

# 綜合帳目

## 14. 收入與開支 (續)

### (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。

## 15. 收入

	2015		2014
	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	242,530,888	<b>301,620,849</b>	245,331,115
應課稅品稅項	9,321,552	<b>10,009,743</b>	9,720,205
一般差餉	20,586,000	<b>22,272,387</b>	14,911,481
車輛稅	8,127,405	<b>9,548,701</b>	8,338,007
專利稅及特權稅	2,866,399	<b>2,915,758</b>	4,426,309
其他經營收入	43,429,768	<b>47,355,693</b>	42,444,817
未計入投資收入的經營收入	326,862,012	<b>393,723,131</b>	325,171,934
<b>投資收入</b>			
在外匯基金的投資 (以下附註 (i))	-	-	29,915,607
其他	-	<b>210,528</b>	204,428
	22,020,000	<b>210,528</b>	30,120,035
已計入投資收入的經營收入	348,882,012	<b>393,933,659</b>	355,291,969
<b>非經營收入</b>			
地價收入	70,000,000	<b>77,804,086</b>	84,254,882
出售資產收入	177,300	<b>108,231</b>	151,012
其他非經營收入	6,007,471	<b>6,818,322</b>	8,767,415
未計入投資收入的非經營收入	76,184,771	<b>84,730,639</b>	93,173,309
<b>投資收入</b>			
在外匯基金的投資 (以下附註 (i))	-	-	6,875,344
其他	-	<b>3,748</b>	4,898
	4,980,000	<b>3,748</b>	6,880,242
已計入投資收入的非經營收入	81,164,771	<b>84,734,387</b>	100,053,551
<b>收入總額</b>	<b>430,046,783</b>	<b>478,668,046</b>	<b>455,345,520</b>

- (i) 二零一四曆年為數 274.9 億港元的投資收入(包括在經營收入項下的 227.5 億港元及非經營收入項下的 47.4 億港元)預留作房屋儲備金，並存放於外匯基金內，而沒有在二零一四年十二月三十一日收取。



# 綜合帳目

## 16. 開支

	2015		2014
	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	63,221,922	<b>64,581,089</b>	60,709,656
與員工有關連的開支	32,814,576	<b>31,781,337</b>	28,701,835
部門開支	26,934,806	<b>27,354,663</b>	25,268,269
其他費用	65,198,195	<b>59,481,895</b>	56,719,995
資助金	118,090,456	<b>121,890,580</b>	112,988,986
額外承擔	1,173,000	-	-
經常開支總額	307,432,955	<b>305,089,564</b>	284,388,741
非經常開支	8,537,983	<b>11,227,471</b>	53,325,525
額外承擔	9,029,000	-	-
非經常開支總額	17,566,983	<b>11,227,471</b>	53,325,525
<b>經營開支</b>	<b>324,999,938</b>	<b>316,317,035</b>	337,714,266
<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	85,836,050	<b>79,540,625</b>	95,254,645
政府債券及票據的利息及其他開支	326,737	<b>325,126</b>	574,068
<b>非經營開支</b>	<b>86,162,787</b>	<b>79,865,751</b>	95,828,713
<b>開支總額</b>	<b>411,162,725</b>	<b>396,182,786</b>	433,542,979

# 綜合帳目

## 17. 盈餘／(赤字)

	2015		2014
	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	348,882,012	<b>393,933,659</b>	355,291,969
經營開支	(324,999,938)	<b>(316,317,035)</b>	(337,714,266)
<b>經營盈餘</b>	23,882,074	<b>77,616,624</b>	17,577,703
<b>非經營帳目</b>			
非經營收入	81,164,771	<b>84,734,387</b>	100,053,551
非經營開支	(86,162,787)	<b>(79,865,751)</b>	(95,828,713)
<b>非經營盈餘</b>	(4,998,016)	<b>4,868,636</b>	4,224,838
未計入政府債券及票據償還款項的 年內盈餘	18,884,058	<b>82,485,260</b>	21,802,541
政府債券及票據的償還款項	(9,750,000)	<b>(9,687,794)</b>	-
已計入政府債券及票據償還款項的 年內盈餘	9,134,058	<b>72,797,466</b>	21,802,541

## 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：

	2015 港幣千元	2014 港幣千元
<b>增加資產</b>		
在外匯基金的投資	<b>71,286,676</b>	20,966,382
銀行存款	<b>774,796</b>	56,109
暫支款項	<b>203,261</b>	154,875
	<b>72,264,733</b>	21,177,366
<b>減少負債</b>		
暫收款項	<b>992,365</b>	307,597
暫記帳	<b>27,787</b>	5,979
	<b>1,020,152</b>	313,576
	<b>73,284,885</b>	21,490,942

# 綜合帳目

二零零六至一五各年度的綜合收入、開支和政府債券及票據的償還款項、結餘

港幣億元

