

綜合帳目

2016年3月31日資產負債表

	附註	2016 港幣千元	2015 港幣千元
資產			
在外匯基金的投資	3	853,155,234	838,271,830
銀行存款	4	1,258,984	1,210,399
現金及銀行結餘	5	3,295,918	3,127,945
暫支款項	6	3,041,990	2,877,375
	7	860,752,126	845,487,549
負債			
暫收款項	8	(17,810,275)	(16,926,787)
暫記帳	9	(54,216)	(46,644)
	10	(17,864,491)	(16,973,431)
		<u>842,887,635</u>	<u>828,514,118</u>
上列項目代表：			
綜合結餘			
年初結餘		828,514,118	755,716,652
年內盈餘		14,373,517	72,797,466
年終結餘	11, 12, 13	<u>842,887,635</u>	<u>828,514,118</u>

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

蕭文達

庫務署署長

2016年8月22日



綜合帳目

2015年4月1日至2016年3月31日收支表

	附註	2016 港幣千元	2015 港幣千元
年初現金及銀行結餘		3,127,945	3,615,364
收入	14, 15	450,006,819	478,668,046
開支	14, 16	(435,633,302)	(396,182,786)
未計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	17	14,373,517	82,485,260
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	14,373,517	72,797,466
其他現金轉動	18	(14,205,544)	(73,284,885)
年終現金及銀行結餘		3,295,918	3,127,945

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

蕭文達

庫務署署長

2016年8月22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) 就本財務報表而言，或有負債是指：
 - (a) 由已發生的事故而導致可能產生的責任，而這些責任會否產生則須視乎日後會否發生一宗或多宗不能全受政府控制的未確定事件而定；或
 - (b) 由已發生的事故而產生的責任，但這些責任未能確認是因為：
 - 履行這些責任時要付出包含經濟效益的資源的可能性不大；或
 - 涉及這些責任的金額不能可靠地釐定。
- (v) 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。

綜合帳目

3. 在外匯基金的投資

(i) 指所持有的投資及存款：

	2016 港幣千元	2015 港幣千元
投資 (以下附註 (ii) 至 (iv))		
政府一般收入帳目	516,978,886	487,049,458
基本工程儲備基金	59,877,819	77,870,016
資本投資基金	2,835,100	1,443,087
公務員退休金儲備基金	27,128,846	27,028,846
賑災基金	14,539	15,584
創新及科技基金	41,743	987,214
土地基金 (以下附註 (iii))	219,729,659	219,729,659
貸款基金	4,469,548	2,471,662
獎券基金	22,016,138	21,621,933
	853,092,278	838,217,459
存款		
政府一般收入帳目	13,471	9,072
基本工程儲備基金	48,267	44,661
貸款基金	1,118	538
獎券基金	100	100
	62,956	54,371
	853,155,234	838,271,830

(ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。

(iii) 按照財政司司長於 2015-16 政府財政預算案作出的指示，未來基金在二零一六年一月一日成立，以土地基金 2,197.3 億港元結餘作為首筆資金，在財政儲備內以名義儲蓄帳目的方式持有(附註 12)。根據政府與香港金融管理局在二零一五年十二月訂立的安排，未來基金會存放於外匯基金內，力求在為期十年的投資期內爭取更高回報。未來基金存款的投資收入，會參考投資組合的議定息率(下文附註 (iv))及與長期增長組合表現掛鈎的回報率，以加權平均法計算的綜合利率支付。未來基金及其投資收入每年複合計算，悉數存放於外匯基金內，直至二零二五年十二月三十一日或財政司司長決定提取的日期為止，並以兩者中較早者為準。

(iv) 未來基金(上文附註 (iii))以外的其他財政儲備稱為營運及資本儲備(附註 12)。營運及資本儲備存放於外匯基金內，其投資收入會根據政府與香港金融管理局在二零零七年訂立的安排，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(由二零一六年一月一日起為三年期政府債券所取代)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。二零一五曆年的投資回報率為 5.5% (2014: 3.6%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。二零一五曆年為數 451.5 億港元的投資收入，已預留並存放於外匯基金內而沒有收取(附註 15(i))。

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：

	2016 港幣千元	2015 港幣千元
政府一般收入帳目	1,258,984	1,210,399

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：

	2016 港幣千元	2015 港幣千元
政府一般收入帳目	3,279,897	3,106,602
基本工程儲備基金	952	4,101
資本投資基金	1	1
創新及科技基金	1	183
貸款基金	15,067	17,057
獎券基金	-	1
	3,295,918	3,127,945

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：

	2016 港幣千元	2015 港幣千元
政府一般收入帳目	3,041,990	2,877,375

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：

	2016 港幣千元	2015 港幣千元
投資		
資本投資基金		
股本投資	124,795,346	123,077,992
其他投資	465,913,116	454,316,039
	590,708,462	577,394,031
未償還貸款		
資本投資基金		
給予已投資機構的貸款	917,454	2,635,126
貸款基金		
房屋貸款	3,122,638	3,121,128
教育貸款	16,763,924	15,951,654
其他貸款	4,267,875	3,804,839
	25,071,891	25,512,747
總額	615,780,353	602,906,778

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：

	2016 港幣千元	2015 港幣千元
政府一般收入帳目	16,032,856	15,350,634
基本工程儲備基金	1,756,652	1,556,334
貸款基金	18,200	17,375
獎券基金	2,567	2,444
	17,810,275	16,926,787

綜合帳目

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：

	2016 港幣千元	2015 港幣千元
懲教工業 (以下附註 (i))	29,441	37,521
政府物流服務署 — 未編配物料 (以下附註 (i))	7,628	7,420
特別硬幣 (以下附註 (ii))	(91,372)	(91,658)
財政司司長法團 (以下附註 (iii))	87	73
	<u>(54,216)</u>	<u>(46,644)</u>

- (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))：

	2016 港幣千元	2015 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>1,500,000</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，已支付 0.77 億港元票據利息而沒有償還本金。

綜合帳目

11. 或有負債

於二零一六年三月三十一日，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 334.53 億港元 (2015: 316.14 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 240.79 億港元 (2015: 270.22 億港元)；
- (iii) 法律申索、爭議及訴訟 120.53 億港元 (2015: 127.73 億港元)；
- (iv) 對中小企業信貸保證計劃所作的保證 52.53 億港元 (2015: 64.06 億港元)；
- (v) 對特別信貸保證計劃所作的保證 35.04 億港元 (2015: 204.42 億港元)；
- (vi) 可能向亞洲開發銀行認購的股本 59.90 億港元 (2015: 58.92 億港元)；及
- (vii) 對香港科技園公司的商業貸款所作的保證 20.02 億港元 (2015: 20.48 億港元)。

政府已再無需為海洋公園公司一筆商業貸款作出擔保 (2015: 13.88 億港元)。

12. 綜合結餘

綜合結餘包括下列個別帳目的結餘：

	2016			2015
	營運及 資本儲備 (附註 3(iv)) 港幣千元	未來基金 (附註 3(iii)) 港幣千元	總額 港幣千元	港幣千元
政府一般收入帳目	508,486,156	-	508,486,156	478,855,628
基本工程儲備基金	58,170,386	-	58,170,386	76,362,444
資本投資基金	2,835,101	-	2,835,101	1,443,088
公務員退休金儲備基金	27,128,846	-	27,128,846	27,028,846
賑災基金	14,539	-	14,539	15,584
創新及科技基金	41,744	-	41,744	987,397
土地基金	-	219,729,659	219,729,659	219,729,659
貸款基金	4,467,533	-	4,467,533	2,471,882
獎券基金	22,013,671	-	22,013,671	21,619,590
	623,157,976	219,729,659	842,887,635	828,514,118

綜合帳目

13. 承擔

承擔包括可能在將來產生現金流出的非經營及非經常核准撥款的餘額。各項承擔如下：

	2016 港幣千元	2015 港幣千元
基本工程	342,990,741	307,642,224
土地徵用	6,181,799	3,907,116
非經常資助金	33,995,697	36,122,374
機器、車輛、系統及設備	16,293,327	17,093,846
非經常開支	27,856,507	28,924,907
投資	71,350	88,704
貸款及非經常補助金	31,096,572	23,367,143
	<u>458,485,993</u>	<u>417,146,314</u>

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 31.8 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。

(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。

綜合帳目

15. 收入

	2016		2015
	原來預算 港幣千元	實際數額 港幣千元	實際數額 港幣千元
經營收入			
內部稅收	266,814,991	291,206,257	301,620,849
應課稅品稅項	10,317,071	10,711,592	10,009,743
一般差餉	21,711,000	22,733,427	22,272,387
車輛稅	10,335,247	9,311,023	9,548,701
專利稅及特權稅	2,886,100	2,954,947	2,915,758
其他經營收入	43,020,645	44,436,237	47,355,693
未計入投資收入的經營收入	355,085,054	381,353,483	393,723,131
投資收入			
在外匯基金的投資 (以下附註 (i))	-	-	-
其他	-	178,340	210,528
	37,501,000	178,340	210,528
已計入投資收入的經營收入	392,586,054	381,531,823	393,933,659
非經營收入			
地價收入	70,000,000	60,892,837	77,804,086
出售資產收入	215,526	209,279	108,231
其他非經營收入	7,580,813	7,368,316	6,818,322
未計入投資收入的非經營收入	77,796,339	68,470,432	84,730,639
投資收入			
在外匯基金的投資 (以下附註 (i))	-	-	-
其他	-	4,564	3,748
	7,199,000	4,564	3,748
已計入投資收入的非經營收入	84,995,339	68,474,996	84,734,387
收入總額	477,581,393	450,006,819	478,668,046

- (i) 按照財政司司長於二零一五年十二月作出的指示，二零一五曆年為數 451.5 億港元的投資收入 (包括 382.3 億港元的經營收入及 69.2 億港元的非經營收入) 已預留作進一步注資房屋儲備金之用，並存放於外匯基金內，而沒有在二零一五年十二月三十一日收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。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附註 3(iv) 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。計及以二零一四曆年為數 274.9 億港元的投資收入預留的首筆撥款及其為數 15.1 億港元的投資回報，預留作房屋儲備金的金額合共 741.5 億港元。

綜合帳目

16. 開支

	2016		2015
	原來預算 港幣千元	實際數額 港幣千元	實際數額 港幣千元
經營開支			
經常開支			
個人薪酬	66,966,034	68,152,175	64,581,089
與員工有關連的開支	35,899,134	35,411,444	31,781,337
部門開支	28,503,215	28,566,712	27,354,663
其他費用	67,519,554	63,565,104	59,481,895
資助金	124,859,088	128,836,286	121,890,580
額外承擔	837,000	-	-
經常開支總額	324,584,025	324,531,721	305,089,564
非經常開支	7,552,330	22,833,228	11,227,471
額外承擔	22,164,000	-	-
非經常開支總額	29,716,330	22,833,228	11,227,471
經營開支	354,300,355	347,364,949	316,317,035
非經營開支			
政府債券及票據利息和其他開支以外的 非經營開支	86,449,733	88,191,052	79,540,625
政府債券及票據的利息及其他開支	77,302	77,301	325,126
非經營開支	86,527,035	88,268,353	79,865,751
開支總額	440,827,390	435,633,302	396,182,786

綜合帳目

17. 盈餘／(赤字)

	2016		2015
	原來預算 港幣千元	實際數額 港幣千元	實際數額 港幣千元
經營帳目			
經營收入	392,586,054	381,531,823	393,933,659
經營開支	(354,300,355)	(347,364,949)	(316,317,035)
經營盈餘	38,285,699	34,166,874	77,616,624
非經營帳目			
非經營收入	84,995,339	68,474,996	84,734,387
非經營開支	(86,527,035)	(88,268,353)	(79,865,751)
非經營(赤字)／盈餘	(1,531,696)	(19,793,357)	4,868,636
未計入政府債券及票據償還款項的 年內盈餘	36,754,003	14,373,517	82,485,260
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	36,754,003	14,373,517	72,797,466

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：

	2016 港幣千元	2015 港幣千元
增加資產		
在外匯基金的投資	(14,883,404)	(71,286,676)
銀行存款	(48,585)	(774,796)
暫支款項	(164,615)	(203,261)
	(15,096,604)	(72,264,733)
增加／(減少)負債		
暫收款項	883,488	(992,365)
暫記帳	7,572	(27,787)
	891,060	(1,020,152)
	(14,205,544)	(73,284,885)

綜合帳目

二零零七至一六各年度的綜合收入、開支和政府債券及票據的償還款項、結餘

港幣億元

