

# 綜合帳目

## 2018年3月31日資產負債表 (以港元列示)

	附註	2018 千元	2017 千元
<b>資產</b>			
在外匯基金的投資	3	1,117,372,233	964,736,313
銀行存款	4	532,753	542,313
現金及銀行結餘	5	4,258,004	4,357,692
暫支款項	6	2,901,276	2,996,632
	7	1,125,064,266	972,632,950
<b>負債</b>			
暫收款項	8	(22,075,213)	(18,622,203)
暫記帳	9	(55,407)	(50,405)
	10	(22,130,620)	(18,672,608)
		<u>1,102,933,646</u>	<u>953,960,342</u>
上列項目代表：			
<b>綜合結餘</b>			
年初結餘		953,960,342	842,887,635
年內盈餘		148,973,304	111,072,707
年終結餘	11, 12, 13	<u>1,102,933,646</u>	<u>953,960,342</u>

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

黃成禧

庫務署署長

2018年8月29日



# 綜合帳目

2017年4月1日至2018年3月31日收支表  
(以港元列示)

	附註	2018 千元	2017 千元
年初現金及銀行結餘		4,357,692	3,295,918
收入	14, 15	619,836,415	573,124,704
開支	14, 16	(470,863,111)	(462,051,997)
未計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	17	148,973,304	111,072,707
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	148,973,304	111,072,707
其他現金轉動	18	(149,072,992)	(110,010,933)
年終現金及銀行結餘		4,258,004	4,357,692

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

黃成禧

庫務署署長

2018年8月29日



# 綜合帳目

## 財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

### 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。資本投資基金及貸款基金所作資本投資及貸出款項的資產，以及基本工程儲備基金政府債券及票據的負債，均不會載列於綜合帳目的資產負債表內(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：

	2018 千元	2017 千元
<b>投資 (以下附註 (ii) 至 (iv))</b>		
政府一般收入帳目	<b>635,923,961</b>	567,568,301
基本工程儲備基金	<b>184,651,906</b>	102,604,328
資本投資基金	<b>2,917,526</b>	3,078,306
公務員退休金儲備基金	<b>35,129,267</b>	31,899,385
賑災基金	<b>16,417</b>	27,743
創新及科技基金	<b>6,795,328</b>	7,988,980
貸款基金	<b>4,103,778</b>	4,190,965
獎券基金	<b>23,241,799</b>	22,786,703
<b>未來基金 (以下附註 (iii))</b>		
政府一般收入帳目	<b>4,800,000</b>	4,800,000
土地基金	<b>219,729,659</b>	219,729,659
	<b>224,529,659</b>	224,529,659
	<b>1,117,309,641</b>	964,674,370
<b>存款</b>		
政府一般收入帳目	<b>16,786</b>	12,640
基本工程儲備基金	<b>44,235</b>	48,342
貸款基金	<b>1,476</b>	869
獎券基金	<b>95</b>	92
	<b>62,592</b>	61,943
	<b>1,117,372,233</b>	964,736,313

(ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。

(iii) 按照財政司司長在二零一五至一六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)。自二零一六年七月一日起，未來基金也包括從政府一般收入帳目額外注資的 48 億元，即大約相當於二零一五至一六年度實際綜合盈餘三分之一的款項。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，未來基金的整筆結餘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投資回報。未來基金存款的投資回報，會每年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年度回報率，以加權平均法計算的綜合利率釐定 (二零一七及二零一六曆年的利率分別為 9.6% 及 4.5%)。未來基金及其未收取而每年複合計算的投資回報，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。截至二零一七年十二月三十一日，未收取作為收入的累積投資回報為 328 億元 (2016: 100.7 億元)，當中包括二零一七曆年的投資回報 227.3 億元 (2016: 100.7 億元)。

# 綜合帳目

## 3. 在外匯基金的投資 (續)

(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，其投資收入的計算是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，或三年期政府債券 (由二零一六年一月一日起取代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。二零一七曆年的投資回報率為 2.8% (2016: 3.3%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。

## 4. 銀行存款

指存放在香港持牌銀行的港元及外幣存款：

	2018 千元	2017 千元
政府一般收入帳目	<b>532,753</b>	542,313

## 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：

	2018 千元	2017 千元
政府一般收入帳目	<b>4,226,983</b>	4,341,392
基本工程儲備基金	<b>5,292</b>	1
資本投資基金	<b>1</b>	-
創新及科技基金	<b>1,044</b>	2,485
貸款基金	<b>12,489</b>	13,814
獎券基金	<b>12,195</b>	-
	<b>4,258,004</b>	4,357,692

## 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：

	2018 千元	2017 千元
政府一般收入帳目	<b>2,901,276</b>	2,996,632

# 綜合帳目

## 7. 資產

下列所作的資本投資及貸出款項並未載列於資產負債表內 (附註 2(ii)) :

	2018 千元	2017 千元
<b>投資</b>		
資本投資基金		
股本投資	<b>138,381,137</b>	134,288,685
其他投資	<b>518,693,108</b>	492,371,319
	<b>657,074,245</b>	626,660,004
<b>未償還貸款</b>		
資本投資基金		
給予已投資機構的貸款	<b>2,085,028</b>	1,545,829
貸款基金		
房屋貸款	<b>3,030,699</b>	3,070,889
教育貸款	<b>17,678,138</b>	17,353,286
其他貸款	<b>8,639,340</b>	6,427,960
	<b>31,433,205</b>	28,397,964
<b>總額</b>	<b>688,507,450</b>	655,057,968

## 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：

	2018 千元	2017 千元
政府一般收入帳目	<b>20,093,160</b>	16,816,005
基本工程儲備基金	<b>1,947,802</b>	1,779,334
貸款基金	<b>23,356</b>	22,100
獎券基金	<b>10,895</b>	4,764
	<b>22,075,213</b>	18,622,203

# 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：

	2018 千元	2017 千元
懲教工業 (以下附註 (i))	28,627	31,470
政府物流服務署 — 未編配物料 (以下附註 (i))	7,837	7,755
特別硬幣 (以下附註 (ii))	(87,921)	(89,879)
財政司司長法團 (以下附註 (iii))	(3,950)	249
	<u>(55,407)</u>	<u>(50,405)</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))：

	2018 千元	2017 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

於二零一八年三月三十一日，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 398.81 億元 (2017: 367.99 億元)；
- (ii) 對中小企融資擔保計劃 — 特別優惠措施所作的保證 197.63 億元 (2017: 208.11 億元)；
- (iii) 法律申索、爭議及訴訟 108.26 億元 (2017: 293.24 億元)；
- (iv) 對中小企業信貸保證計劃所作的保證 42.34 億元 (2017: 45.44 億元)；
- (v) 對特別信貸保證計劃所作的保證 6.54 億元 (2017: 8.99 億元)；
- (vi) 已認購的亞洲開發銀行待繳股本 62.65 億元 (2017: 58.04 億元)；
- (vii) 已認購的亞洲基礎設施投資銀行待繳股本 48 億元 (2017: 無)，該承擔已獲核准；及
- (viii) 對香港科技園公司的商業貸款所作的保證 19.11 億元 (2017: 19.57 億元)。

## 12. 綜合結餘

綜合結餘包括下列個別帳目的結餘：

	2018 千元	2017 千元
<b>營運及資本儲備 (附註 3 (iv))</b>		
政府一般收入帳目	<b>623,453,192</b>	558,594,868
基本工程儲備基金	<b>182,753,631</b>	100,873,337
資本投資基金	<b>2,917,527</b>	3,078,306
公務員退休金儲備基金	<b>35,129,267</b>	31,899,385
賑災基金	<b>16,417</b>	27,743
創新及科技基金	<b>6,796,372</b>	7,991,465
貸款基金	<b>4,094,387</b>	4,183,548
獎券基金	<b>23,243,194</b>	22,782,031
	<b>878,403,987</b>	729,430,683
<b>未來基金 (附註 3 (iii))</b>		
政府一般收入帳目	<b>4,800,000</b>	4,800,000
土地基金	<b>219,729,659</b>	219,729,659
	<b>224,529,659</b>	224,529,659
<b>總額</b>	<b>1,102,933,646</b>	953,960,342



# 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：

	2018 千元	2017 千元
基本工程	371,959,310	321,058,587
土地徵用	5,649,880	5,245,069
非經常資助金	27,079,491	32,228,722
機器、車輛、系統及設備	22,532,416	21,145,676
非經常開支	29,303,955	29,013,864
投資 (以下附註 (i))	11,607,892	54,011
貸款及非經常補助金	29,859,204	31,321,127
	<b>497,992,148</b>	<b>440,067,056</b>

(i) 包括已認購的亞洲基礎設施投資銀行待繳股本 48 億元 (2017: 無) 的核准承擔 (附註 11 (vii))。

## 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 43.5 億元的轉撥款項，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

	2018		2017
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
<b>經營收入</b>			
內部稅收	286,127,263	<b>328,598,030</b>	292,523,117
應課稅品稅項	10,933,456	<b>10,700,965</b>	10,254,359
一般差餉	21,427,000	<b>22,203,177</b>	21,250,102
車輛稅	7,705,656	<b>8,594,290</b>	7,813,679
專利稅及特權稅	3,195,186	<b>3,241,957</b>	10,545,324
其他經營收入	50,744,003	<b>53,794,415</b>	52,578,682
未計入投資收入的經營收入	380,132,564	<b>427,132,834</b>	394,965,263
<b>投資收入</b>			
在外匯基金的投資 (以下附註 (i))	-	<b>15,524,061</b>	16,629,501
其他	-	<b>101,468</b>	133,083
	15,124,000	<b>15,625,529</b>	16,762,584
已計入投資收入的經營收入	395,256,564	<b>442,758,363</b>	411,727,847
<b>非經營收入</b>			
地價收入	101,000,000	<b>164,811,296</b>	127,969,534
出售資產收入	280,966	<b>292,813</b>	169,586
其他非經營收入	6,479,858	<b>6,156,998</b>	29,294,847
未計入投資收入的非經營收入	107,760,824	<b>171,261,107</b>	157,433,967
<b>投資收入</b>			
在外匯基金的投資 (以下附註 (i))	-	<b>5,812,786</b>	3,958,967
其他	-	<b>4,159</b>	3,923
	4,682,000	<b>5,816,945</b>	3,962,890
已計入投資收入的非經營收入	112,442,824	<b>177,078,052</b>	161,396,857
<b>收入總額</b>	<b>507,699,388</b>	<b>619,836,415</b>	<b>573,124,704</b>

- (i) 按照財政司司長的指示，二零一四及二零一五曆年共 726.4 億元 (包括二零一四年的 274.9 億元及二零一五年的 451.5 億元) 的投資收入，已預留作房屋儲備金並存放於外匯基金內，沒有分別在二零一四至一五及二零一五至一六財政年度收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六財政預算案已闡明，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。截至二零一七年十二月三十一日，未收取的累積投資回報為 61.1 億元 (2016: 39.7 億元)，當中包括二零一七曆年的投資回報 21.4 億元 (2016: 24.6 億元)。計及這筆累積投資回報，未收取作為收入並預留作房屋儲備金的金額合共 787.5 億元 (2016: 766.1 億元)。

# 綜合帳目

## 16. 開支

	2018		2017
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
<b>經營開支</b>			
經常開支			
個人薪酬	74,587,866	<b>74,567,246</b>	71,775,118
與員工有關連的開支	43,431,104	<b>41,854,983</b>	38,672,897
部門開支	31,753,025	<b>31,365,347</b>	30,162,610
其他費用	78,830,866	<b>69,307,339</b>	69,052,144
資助金	142,262,158	<b>144,716,969</b>	134,975,611
額外承擔	100,000	-	-
經常開支總額	370,965,019	<b>361,811,884</b>	344,638,380
非經常開支	10,183,266	<b>9,084,961</b>	8,617,856
額外承擔	3,052,000	-	-
非經常開支總額	13,235,266	<b>9,084,961</b>	8,617,856
<b>經營開支</b>	<b>384,200,285</b>	<b>370,896,845</b>	353,256,236
<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	107,133,989	<b>99,889,386</b>	108,719,092
政府債券及票據的利息及其他開支	76,881	<b>76,880</b>	76,669
<b>非經營開支</b>	<b>107,210,870</b>	<b>99,966,266</b>	108,795,761
<b>開支總額</b>	<b>491,411,155</b>	<b>470,863,111</b>	462,051,997

# 綜合帳目

## 17. 盈餘／(赤字)

	2018		2017
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
<b>經營帳目</b>			
經營收入	395,256,564	<b>442,758,363</b>	411,727,847
經營開支	(384,200,285)	<b>(370,896,845)</b>	(353,256,236)
<b>經營盈餘</b>	11,056,279	<b>71,861,518</b>	58,471,611
<b>非經營帳目</b>			
非經營收入	112,442,824	<b>177,078,052</b>	161,396,857
非經營開支	(107,210,870)	<b>(99,966,266)</b>	(108,795,761)
<b>非經營盈餘</b>	5,231,954	<b>77,111,786</b>	52,601,096
未計入政府債券及票據償還款項的 年內盈餘	16,288,233	<b>148,973,304</b>	111,072,707
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	16,288,233	<b>148,973,304</b>	111,072,707

## 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：

	2018 千元	2017 千元
<b>(增加)／減少資產</b>		
在外匯基金的投資	<b>(152,635,920)</b>	(111,581,079)
銀行存款	<b>9,560</b>	716,671
暫支款項	<b>95,356</b>	45,358
	<b>(152,531,004)</b>	(110,819,050)
<b>增加／(減少)負債</b>		
暫收款項	<b>3,453,010</b>	811,928
暫記帳	<b>5,002</b>	(3,811)
	<b>3,458,012</b>	808,117
	<b>(149,072,992)</b>	(110,010,933)

# 綜合帳目

二零零九至一八各年度的綜合收入、開支和政府債券及票據的償還款項、結餘

