

綜合帳目

2008年3月31日資產負債表

	註釋	2008 \$'000	2007 \$'000
資產			
在外匯基金的投資	3	503,156,778	380,077,664
銀行存款	4	456,282	367,640
現金及銀行結餘	5	4,740,227	3,161,867
暫支款項	6	2,181,665	2,171,409
暫記帳	7	39,869	47,046
	8	510,574,821	385,825,626
負債			
暫收款項	9	(17,550,322)	(16,449,535)
暫記帳	7	(109,997)	(111,888)
	10	(17,660,319)	(16,561,423)
		<u>492,914,502</u>	<u>369,264,203</u>
上列項目代表：			
綜合結餘			
2007年4月1日結餘		369,264,203	310,662,566
年內盈餘		123,650,299	58,601,637
2008年3月31日結餘	11, 12	<u>492,914,502</u>	<u>369,264,203</u>

隨附註釋 1 至 18 為上述帳目的一部份。

李李嘉麗

庫務署署長

2008年8月15日



綜合帳目

2007年4月1日至2008年3月31日收支表

	註釋	2008 \$'000	2007 \$'000
2007年4月1日現金及銀行結餘		3,161,867	2,608,972
收入	14, 15	358,464,678	288,014,295
開支	14, 16	(234,814,379)	(229,412,658)
盈餘	17	123,650,299	58,601,637
其他現金轉動	18	(122,071,939)	(58,048,742)
2008年3月31日現金及銀行結餘		4,740,227	3,161,867

隨附註釋 1 至 18 亦為上述帳目的一部份。

李李嘉麗

庫務署署長

2008年8月15日



綜合帳目

帳項註釋

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根據《公共財政條例》(第2章)第29條所設立或當作為設立的八項基金，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。
- (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，而以註釋說明(見註釋8及10)。
- (iii) 本綜合帳目如註釋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：

	2008 \$'000	2007 \$'000
投資		
政府一般收入帳目	255,223,782	157,142,574
基本工程儲備基金	65,817,184	52,432,373
資本投資基金	562,304	-
公務員退休金儲備基金	18,508,928	17,294,055
賑災基金	28,034	30,535
創新及科技基金	4,317,442	4,341,661
土地基金	150,467,409	140,591,160
貸款基金	1,631,020	-
獎券基金	6,151,111	5,341,962
(見以下(ii)及(iii))	502,707,214	377,174,320
存款		
政府一般收入帳目	303,608	188,769
基本工程儲備基金	126,945	238,567
資本投資基金	1	55,570
創新及科技基金	1	124,807
貸款基金	19,008	2,118,090
獎券基金	1	177,541
	449,564	2,903,344
	503,156,778	380,077,664

- (ii) 投資指在二〇〇八年三月三十一日為止的年度的投資額以及所收到的276.1億元利息。
- (iii) 由二〇〇七年四月一日起，投資回報是按外匯基金投資組合過去六年的平均回報率計算，惟每年投資回報須保證不低於外匯基金三年期票據在過去一年的平均孳息率。

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：

	2008 \$'000	2007 \$'000
政府一般收入帳目	456,223	366,029
基本工程基金	59	1,611
	<u>456,282</u>	<u>367,640</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：

	2008 \$'000	2007 \$'000
政府一般收入帳目	4,658,772	3,090,671
基本工程儲備基金	6,850	31,266
資本投資基金	2	1
創新及科技基金	1	2,883
貸款基金	38,695	24,316
獎券基金	35,907	12,730
	<u>4,740,227</u>	<u>3,161,867</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：

	2008 \$'000	2007 \$'000
政府一般收入帳目	2,086,076	2,069,304
基本工程儲備基金	95,589	102,105
	<u>2,181,665</u>	<u>2,171,409</u>

7. 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：

	2008 \$'000	2007 \$'000
資產：		
懲教工業	33,836	38,509
政府物流服務署—未編配物料	6,033	8,537
	39,869	47,046
負債：		
特別硬幣	(108,176)	(109,416)
財政司司長法團	(1,821)	(2,472)
	(109,997)	(111,888)
結餘淨額	<u>(70,128)</u>	<u>(64,842)</u>

綜合帳目

7. 暫記帳(續)

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。

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。

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。

8. 資產

除了資產負債表內所列出的資產外(見註釋 2(ii))，還有下列資產：

	2008 \$'000	2007 \$'000
投資：		
資本投資基金		
股本投資	112,964,815	111,939,698
其他投資	390,370,946	386,213,924
	503,335,761	498,153,622
未償還貸款：		
資本投資基金		
給予已投資機構的貸款	7,090,880	7,836,843
貸款基金		
房屋貸款	3,214,559	3,279,161
教育貸款	10,677,657	10,040,967
其他貸款	3,850,095	3,063,977
獎券基金		
給予一慈善機構的貸款	284	404
	24,833,475	24,221,352
總額	528,169,236	522,374,974

9. 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：

	2008 \$'000	2007 \$'000
政府一般收入帳目	16,527,360	15,355,861
基本工程儲備基金	931,400	1,002,189
貸款基金	4,132	3,596
獎券基金	87,430	87,889
	17,550,322	16,449,535

綜合帳目

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 (見註釋 2(ii)) :

	2008	2007
	\$'000	\$'000
未償還的隧橋費收入債券 (見以下 (i))	2,637,620	4,200,117
其他未償還的政府債券及票據 (見以下 (ii))	17,426,750	17,467,188
	<u>20,064,370</u>	<u>21,667,305</u>

- (i) 政府根據《借款條例》(第 61 章) 第 3(1) 條下所通過的一項決議，在二〇〇四年五月向香港五隧一橋有限公司發行總值 60 億元的隧橋費收入債券，並以其擁有的指定隧道及橋樑所收取的隧橋費收入淨額償還給該公司。所得的淨收入已撥入基本工程儲備基金。未償還的隧橋費收入債券將於二〇一六年五月到期，但可於此日期前全數償還。在二〇〇七至〇八財政年度，已償還 15.6 億元的本金及支付 1.7 億元的利息。
- (ii) 政府根據《借款條例》(第 61 章) 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。其中 27 億元的零售債券已於二〇〇八年七月到期，而機構票據共 147.3 億元則於二〇〇九年七月至二〇一〇年七月期間到期。在二〇〇七至〇八財政年度，已支付 8 億元的利息。
- (iii) 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，括號內指二〇〇八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 (127.87 億元)；
- (ii) 為中小企業信貸保證計劃所作的保證 (40.55 億元)；
- (iii) 訴訟 (0.42 億元)。

資本投資基金

可能向亞洲開發銀行認購的股本 (22.95 億元)。

貸款基金

對中小型企業特別信貸計劃作出的保證 (0.34 億元)。

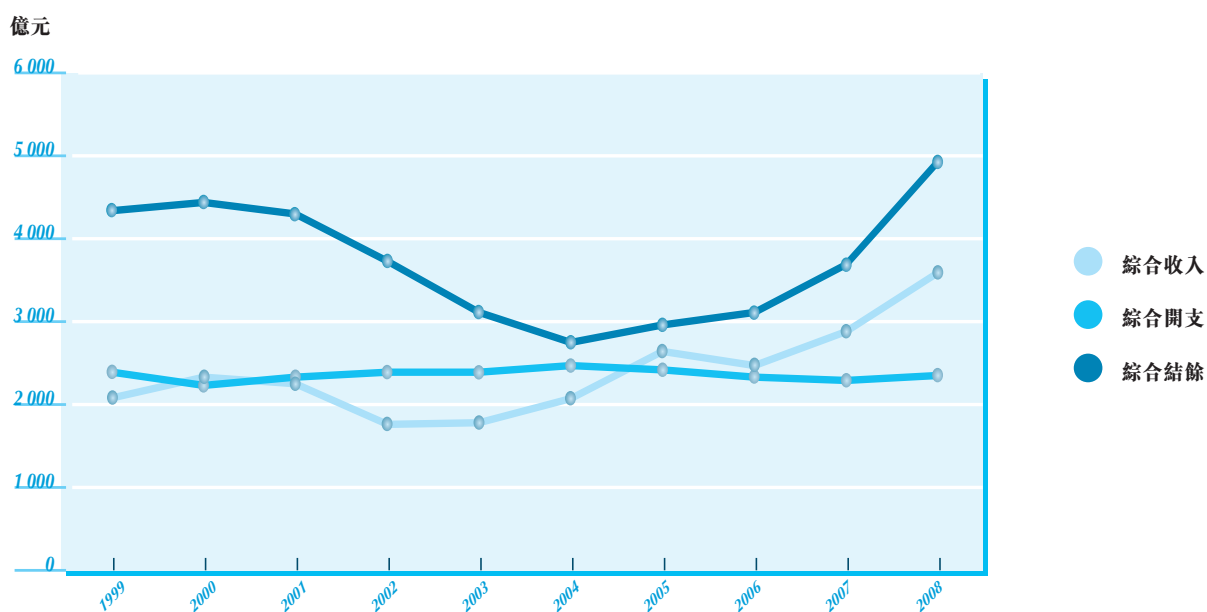
綜合帳目

12. 綜合結餘

綜合結餘包括下列個別帳目的結餘：

	2008 \$'000	2007 \$'000
政府一般收入帳目	246,130,973	147,436,644
基本工程儲備基金	65,115,227	51,803,733
資本投資基金	562,307	55,571
公務員退休金儲備基金	18,508,928	17,294,055
賑災基金	28,034	30,535
創新及科技基金	4,317,444	4,469,351
土地基金	150,467,409	140,591,160
貸款基金	1,684,591	2,138,810
獎券基金	6,099,589	5,444,344
	492,914,502	369,264,203

一九九九至二〇〇八各年度的綜合收入、開支及結餘



13. 承擔款項

創新及科技基金

在二〇〇八年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 5.61 億元。

獎券基金

在二〇〇八年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 18.96 億元。

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 323.67 億元的轉撥款項。

(ii) 收入 (分析見註釋 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項目的非經營收入項目。

(iii) 開支 (分析見註釋 16)

開支包括經營開支和非經營支出。

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。

非經營支出是指非經營開支，以及由資本投資基金支付的墊款及股本投資的總和。非經營開支指各個基金的所有開支 (不包括由資本投資基金支付的墊款及股本投資)，以及政府一般收入帳目的非經營開支項目。

15. 收入

	2008		2007
	原來預算 \$'000	實際數額 \$'000	實際數額 \$'000
經營收入：			
內部稅收	148,872,610	200,448,087	154,356,965
應課稅品稅項	6,288,796	7,059,525	7,022,970
一般差餉	11,552,000	9,494,544	15,467,273
車輛稅	4,464,610	5,552,874	4,334,659
專利稅及特權稅	781,331	863,270	609,964
其他經營收入	29,564,228	31,014,267	30,036,674
未計入投資收入的經營收入	201,523,575	254,432,567	211,828,505
投資收入	19,882,406	21,881,215	22,591,425
已計入投資收入的經營收入	221,405,981	276,313,782	234,419,930
非經營收入：			
地價收入	38,500,000	62,317,880	37,000,413
出售資產收入	299,229	63,292	107,215
其他非經營收入	7,547,260	13,731,085	9,659,690
未計入投資收入的經營收入	46,346,489	76,112,257	46,767,318
投資收入	6,092,257	6,038,639	6,827,047
已計入投資收入的非經營收入	52,438,746	82,150,896	53,594,365
收入總額	273,844,727	358,464,678	288,014,295

綜合帳目

16. 開支

	2008		2007
	原來預算 \$'000	實際數額 \$'000	實際數額 \$'000
經營開支：			
經常開支			
個人薪酬	46,090,374	46,658,379	44,434,569
與員工有關連的開支	19,138,818	18,429,495	17,535,596
部門開支	19,356,903	18,079,308	16,742,369
其他費用	39,312,347	37,163,479	35,176,676
資助金	77,502,775	79,114,779	75,609,250
額外承擔	4,199,873	-	-
經常開支總額	205,601,090	199,445,440	189,498,460
非經常開支	3,402,005	5,288,060	4,474,723
額外承擔	5,196,905	-	-
非經常開支總額	8,598,910	5,288,060	4,474,723
經營開支	214,200,000	204,733,500	193,973,183
非經營支出：			
債券及票據利息和其他開支以外的非經營開支	33,437,744	29,180,926	28,939,262
由資本投資基金支付的墊款及股本投資	-	100,040	3,124,297
未計入發行債券及票據利息及其他開支的非經營支出	33,437,744	29,280,966	32,063,559
政府債券及票據的償還款項	-	-	2,550,000
發行債券及票據的利息及其他開支	799,115	799,913	825,916
	799,115	799,913	3,375,916
非經營支出	34,236,859	30,080,879	35,439,475
開支總額	248,436,859	234,814,379	229,412,658

綜合帳目

17. 盈餘／(赤字)

	2008		2007
	原來預算 \$'000	實際數額 \$'000	實際數額 \$'000
經營帳目：			
經營收入	201,523,575	254,432,567	211,828,505
經營開支	(214,200,000)	(204,733,500)	(193,973,183)
未計入投資收入的盈餘／(赤字)	(12,676,425)	49,699,067	17,855,322
投資收入	19,882,406	21,881,215	22,591,425
已計入投資收入的經營盈餘	7,205,981	71,580,282	40,446,747
非經營收支表：			
非經營收入	46,047,260	76,048,965	46,660,103
出售資產收入	299,229	63,292	107,215
	46,346,489	76,112,257	46,767,318
非經營支出	(33,437,744)	(29,280,966)	(32,063,559)
未計入投資收入／利息支出的盈餘	12,908,745	46,831,291	14,703,759
投資收入	6,092,257	6,038,639	6,827,047
利息及其他開支	(799,115)	(799,913)	(825,916)
已計入投資收入利息支出	18,201,887	52,070,017	20,704,890
政府債券及票據的償還款項	-	-	(2,550,000)
已計入政府債券及票據的償還款項後的 非經營盈餘	18,201,887	52,070,017	18,154,890
年內盈餘	25,407,868	123,650,299	58,601,637

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。

	2008 \$'000	2007 \$'000
減少／(增加) 資產：		
在外匯基金的投資	(123,079,114)	(60,400,338)
銀行存款	(88,642)	319,356
暫支款項	(10,256)	66,703
暫記帳	7,177	5,607
	(123,170,835)	(60,008,672)
增加／(減少) 負債：		
暫收款項	1,100,787	1,982,348
暫記帳	(1,891)	(22,418)
	1,098,896	1,959,930
	(122,071,939)	(58,048,742)