

# 綜合帳目

## 2013年3月31日資產負債表

	附註	2013 港幣千元	2012 港幣千元
<b>資產</b>			
在外匯基金的投資	3	746,018,772	682,086,680
銀行存款	4	379,494	283,157
現金及銀行結餘	5	3,303,765	3,263,566
暫支款項	6	2,519,239	2,415,177
	7	752,221,270	688,048,580
<b>負債</b>			
暫收款項	8	(18,226,749)	(18,835,504)
暫記帳	9	(80,410)	(124,462)
	10	(18,307,159)	(18,959,966)
		<u>733,914,111</u>	<u>669,088,614</u>
上列項目代表：			
<b>綜合結餘</b>			
年初結餘		669,088,614	595,402,636
年內盈餘		64,825,497	73,685,978
年終結餘	11, 12, 13	<u>733,914,111</u>	<u>669,088,614</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

2013年8月15日



# 綜合帳目

2012年4月1日至2013年3月31日收支表

	附註	2013 港幣千元	2012 港幣千元
年初現金及銀行結餘		3,263,566	2,576,029
收入	14, 15	442,150,110	437,722,961
開支	14, 16	(377,324,613)	(364,036,983)
未計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	17	64,825,497	73,685,978
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	64,825,497	73,685,978
其他現金轉動	18	(64,785,298)	(72,998,441)
年終現金及銀行結餘		3,303,765	3,263,566

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

黃徐玉娟

庫務署署長

2013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) 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：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
<b>投資</b>		
政府一般收入帳目	<b>415,471,751</b>	372,446,696
基本工程儲備基金	<b>78,985,953</b>	71,150,504
資本投資基金	<b>1,393,239</b>	1,193,350
公務員退休金儲備基金	<b>25,741,758</b>	24,373,123
賑災基金	<b>5,514</b>	6,651
創新及科技基金	<b>2,369,979</b>	2,847,444
土地基金	<b>209,266,342</b>	198,140,097
貸款基金	<b>2,181,903</b>	2,235,291
獎券基金	<b>10,287,996</b>	9,388,130
(以下附註(ii))	<b>745,704,435</b>	681,781,286
<b>存款</b>		
政府一般收入帳目	<b>266,524</b>	257,644
基本工程儲備基金	<b>47,690</b>	47,500
貸款基金	<b>23</b>	150
獎券基金	<b>100</b>	100
	<b>314,337</b>	305,394
	<b>746,018,772</b>	682,086,680

# 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。截至二零一三年三月三十一日止的年度投資收入為 377.5 億港元 (2012: 369.6 億港元)。

## 4. 銀行存款

指存放在香港持牌銀行的港元及外幣存款：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
政府一般收入帳目	<u>379,494</u>	<u>283,157</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：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
政府一般收入帳目	3,273,636	3,228,912
基本工程儲備基金	1,710	887
資本投資基金	2,925	1
創新及科技基金	9,109	9,111
貸款基金	16,384	24,655
獎券基金	1	-
	<u>3,303,765</u>	<u>3,263,566</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：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
政府一般收入帳目	<u>2,519,239</u>	<u>2,415,177</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：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
<b>投資</b>		
資本投資基金		
股本投資	123,054,913	122,879,572
其他投資	419,792,297	416,364,974
	<b>542,847,210</b>	539,244,546
<b>未償還貸款</b>		
資本投資基金		
給予已投資機構的貸款	2,824,132	2,275,177
貸款基金		
房屋貸款	3,115,810	3,084,860
教育貸款	12,911,039	12,361,535
其他貸款	3,323,327	3,434,893
	<b>22,174,308</b>	21,156,465
總額	<b>565,021,518</b>	560,401,011

## 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：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
政府一般收入帳目	17,110,200	17,847,586
基本工程儲備基金	1,044,769	918,854
貸款基金	11,959	10,350
獎券基金	59,821	58,714
	<b>18,226,749</b>	18,835,504

## 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：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
懲教工業 (以下附註 (i))	14,281	20,329
政府物流服務署 — 未編配物料 (以下附註 (i))	9,195	8,374
特別硬幣 (以下附註 (ii))	(96,041)	(95,867)
財政司司長法團 (以下附註 (iii))	(7,845)	(57,298)
	<b>(80,410)</b>	(124,462)

# 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))：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
未償還的政府債券及票據 (以下附註 (i) 及 (ii))	<u>11,203,688</u>	<u>11,207,500</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。未償還的金額將於二零一四年八月至二零一九年七月期間到期。在本財政年度，已支付5.73億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，均按匯報期期末的匯率折算為港元。

## 11. 或有負債

於二零一三年三月三十一日，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294.75億港元(2012: 237.51億港元)；
- (ii) 為中小企業信貸保證計劃所作的保證74.52億港元(2012: 70.12億港元)；
- (iii) 為特別信貸保證計劃所作的保證509.55億港元(2012: 627.51億港元)；
- (iv) 為中小企融資擔保計劃下的特別優惠措施所作的保證209.24億港元(2012: 無)；
- (v) 法律申索、爭議及訴訟78.21億港元(2012: 31.68億港元)；
- (vi) 可能向亞洲開發銀行認購的股本63.91億港元(2012: 66.07億港元)；及
- (vii) 對海洋公園的商業貸款所作出的保證13.88億港元(2012: 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：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
政府一般收入帳目	404,720,034	360,659,538
基本工程儲備基金	77,990,584	70,280,037
資本投資基金	1,396,164	1,193,351
公務員退休金儲備基金	25,741,758	24,373,123
賑災基金	5,514	6,651
創新及科技基金	2,379,088	2,856,555
土地基金	209,266,342	198,140,097
貸款基金	2,186,351	2,249,746
獎券基金	10,228,276	9,329,516
	<b>733,914,111</b>	<b>669,088,614</b>

## 13. 承擔款項

### 創新及科技基金

在二零一三年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 11.64 億港元 (2012: 8.77 億港元)。

### 獎券基金

在二零一三年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 36.59 億港元 (2012: 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 5.52 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

	2013		2012
	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	216,434,833	<b>243,915,466</b>	238,885,961
應課稅品稅項	8,331,645	<b>8,976,510</b>	7,724,742
一般差餉	10,471,000	<b>11,204,421</b>	9,722,268
車輛稅	7,360,111	<b>7,466,089</b>	7,070,073
專利稅及特權稅	3,096,410	<b>2,736,265</b>	4,849,249
其他經營收入	36,578,410	<b>39,156,768</b>	39,847,793
未計入投資收入的經營收入	282,272,409	<b>313,455,519</b>	308,100,086
<b>投資收入</b>			
在外匯基金的投資	-	<b>30,909,244</b>	31,036,952
其他	-	<b>240,975</b>	283,798
	30,267,000	<b>31,150,219</b>	31,320,750
已計入投資收入的經營收入	312,539,409	<b>344,605,738</b>	339,420,836
<b>非經營收入</b>			
地價收入	60,000,000	<b>69,562,627</b>	84,644,418
出售資產收入	110,515	<b>265,924</b>	117,873
其他非經營收入	11,337,344	<b>20,870,930</b>	7,614,829
未計入投資收入的非經營收入	71,447,859	<b>90,699,481</b>	92,377,120
<b>投資收入</b>			
在外匯基金的投資	-	<b>6,839,902</b>	5,920,636
其他	-	<b>4,989</b>	4,369
	6,323,000	<b>6,844,891</b>	5,925,005
已計入投資收入的非經營收入	77,770,859	<b>97,544,372</b>	98,302,125
<b>收入總額</b>	<b>390,310,268</b>	<b>442,150,110</b>	437,722,961



# 綜合帳目

## 16. 開支

	2013		2012
	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	56,963,102	<b>58,218,204</b>	54,689,661
與員工有關連的開支	27,546,011	<b>26,134,710</b>	23,605,829
部門開支	24,855,572	<b>23,926,392</b>	22,614,423
其他費用	50,659,284	<b>47,933,588</b>	44,887,879
資助金	103,125,759	<b>106,108,498</b>	96,698,352
額外承擔	1,199,000	-	-
經常開支總額	264,348,728	<b>262,321,392</b>	242,496,144
非經常開支	18,912,732	<b>40,620,828</b>	53,949,396
額外承擔	31,739,000	-	-
非經常開支總額	50,651,732	<b>40,620,828</b>	53,949,396
<b>經營開支</b>	<b>315,000,460</b>	<b>302,942,220</b>	296,445,540
<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	78,182,496	<b>73,808,938</b>	67,016,095
政府債券及票據的利息及其他開支	576,159	<b>573,455</b>	575,348
<b>非經營開支</b>	<b>78,758,655</b>	<b>74,382,393</b>	67,591,443
<b>開支總額</b>	<b>393,759,115</b>	<b>377,324,613</b>	364,036,983

# 綜合帳目

## 17. 盈餘／(赤字)

	2013		2012
	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	312,539,409	<b>344,605,738</b>	339,420,836
經營開支	(315,000,460)	<b>(302,942,220)</b>	(296,445,540)
<b>經營盈餘</b>	(2,461,051)	<b>41,663,518</b>	42,975,296
<b>非經營帳目</b>			
非經營收入	77,770,859	<b>97,544,372</b>	98,302,125
非經營開支	(78,758,655)	<b>(74,382,393)</b>	(67,591,443)
<b>非經營盈餘</b>	(987,796)	<b>23,161,979</b>	30,710,682
未計入政府債券及票據償還款項的 年內盈餘	(3,448,847)	<b>64,825,497</b>	73,685,978
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	(3,448,847)	<b>64,825,497</b>	73,685,978

## 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：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
<b>減少／(增加) 資產</b>		
在外匯基金的投資	<b>(63,932,092)</b>	(71,818,744)
銀行存款	<b>(96,337)</b>	14,521
暫支款項	<b>(104,062)</b>	76,518
	<b>(64,132,491)</b>	(71,727,705)
<b>增加／(減少) 負債</b>		
暫收款項	<b>(608,755)</b>	(1,323,481)
暫記帳	<b>(44,052)</b>	52,745
	<b>(652,807)</b>	(1,270,736)
	<b>(64,785,298)</b>	(72,998,441)

# 綜合帳目

二零零四至一三各年度的綜合收入、開支和政府債券及票據的償還款項、結餘

