

綜合帳目

2014年3月31日資產負債表

	附註	2014 港幣千元	2013 港幣千元
資產			
在外匯基金的投資	3	766,985,154	746,018,772
銀行存款	4	435,603	379,494
現金及銀行結餘	5	3,615,364	3,303,765
暫支款項	6	2,674,114	2,519,239
	7	773,710,235	752,221,270
負債			
暫收款項	8	(17,919,152)	(18,226,749)
暫記帳	9	(74,431)	(80,410)
	10	(17,993,583)	(18,307,159)
		<u>755,716,652</u>	<u>733,914,111</u>
上列項目代表：			
綜合結餘			
年初結餘		733,914,111	669,088,614
年內盈餘		21,802,541	64,825,497
年終結餘	11, 12, 13	<u>755,716,652</u>	<u>733,914,111</u>

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

蕭文達

庫務署署長

2014年8月15日



綜合帳目

2013年4月1日至2014年3月31日收支表

	附註	2014 港幣千元	2013 港幣千元
年初現金及銀行結餘		3,303,765	3,263,566
收入	14, 15	455,345,520	442,150,110
開支	14, 16	(433,542,979)	(377,324,613)
未計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘	17	21,802,541	64,825,497
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	21,802,541	64,825,497
其他現金轉動	18	(21,490,942)	(64,785,298)
年終現金及銀行結餘		3,615,364	3,303,765

附註 1 至 18 為本財務報表的一部分。

蕭文達

庫務署署長

2014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) 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：

	2014 港幣千元	2013 港幣千元
投資		
政府一般收入帳目	412,705,816	415,471,751
基本工程儲備基金	81,017,935	78,985,953
資本投資基金	1,994,185	1,393,239
公務員退休金儲備基金	27,028,846	25,741,758
賑災基金	31,228	5,514
創新及科技基金	1,811,225	2,369,979
土地基金	219,729,659	209,266,342
貸款基金	1,373,681	2,181,903
獎券基金	21,230,754	10,287,996
(以下附註(ii))	766,923,329	745,704,435
存款		
政府一般收入帳目	20,011	266,524
基本工程儲備基金	41,352	47,690
貸款基金	362	23
獎券基金	100	100
	61,825	314,337
	766,985,154	746,018,772

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。截至二零一四年三月三十一日止的年度投資收入為 367.9 億港元 (2013: 377.5 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：

	2014 港幣千元	2013 港幣千元
政府一般收入帳目	<u>435,603</u>	<u>379,494</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：

	2014 港幣千元	2013 港幣千元
政府一般收入帳目	3,582,332	3,273,636
基本工程儲備基金	909	1,710
資本投資基金	-	2,925
創新及科技基金	591	9,109
貸款基金	31,531	16,384
獎券基金	1	1
	<u>3,615,364</u>	<u>3,303,765</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：

	2014 港幣千元	2013 港幣千元
政府一般收入帳目	<u>2,674,114</u>	<u>2,519,239</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：

	2014 港幣千元	2013 港幣千元
投資		
資本投資基金		
股本投資	123,066,450	123,054,913
其他投資	439,710,728	419,792,297
	562,777,178	542,847,210
未償還貸款		
資本投資基金		
給予已投資機構的貸款	2,704,715	2,824,132
貸款基金		
房屋貸款	3,053,320	3,115,810
教育貸款	14,755,903	12,911,039
其他貸款	3,405,872	3,323,327
	23,919,810	22,174,308
總額	586,696,988	565,021,518

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：

	2014 港幣千元	2013 港幣千元
政府一般收入帳目	16,557,997	17,110,200
基本工程儲備基金	1,287,294	1,044,769
貸款基金	16,076	11,959
獎券基金	57,785	59,821
	17,919,152	18,226,749

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：

	2014 港幣千元	2013 港幣千元
懲教工業 (以下附註 (i))	17,898	14,281
政府物流服務署 — 未編配物料 (以下附註 (i))	10,534	9,195
特別硬幣 (以下附註 (ii))	(96,101)	(96,041)
財政司司長法團 (以下附註 (iii))	(6,762)	(7,845)
	(74,431)	(80,410)

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))：

	2014 港幣千元	2013 港幣千元
未償還的政府債券及票據 (以下附註 (i) 及 (ii))	11,197,188	11,203,688

- (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中，12.5 億美元(相當於二零一四年三月三十一日的 97 億港元)已於二零一四年七月償還，餘下部分為港元票據，則於二零一九年七月到期。在本財政年度，已支付 5.74 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

於二零一四年三月三十一日，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 313.97 億港元 (2013: 294.75 億港元)；
- (ii) 為中小企業信貸保證計劃所作的保證 76.1 億港元 (2013: 74.52 億港元)；
- (iii) 為特別信貸保證計劃所作的保證 416.89 億港元 (2013: 509.55 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 265.31 億港元 (2013: 209.24 億港元)；
- (v) 法律申索、爭議及訴訟 63.64 億港元 (2013: 78.21 億港元)；
- (vi) 可能向亞洲開發銀行認購的股本 65.77 億港元 (2013: 63.91 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 (2013: 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：

	2014 港幣千元	2013 港幣千元
政府一般收入帳目	402,785,448	404,720,034
基本工程儲備基金	79,772,902	77,990,584
資本投資基金	1,994,185	1,396,164
公務員退休金儲備基金	27,028,846	25,741,758
賑災基金	31,228	5,514
創新及科技基金	1,811,816	2,379,088
土地基金	219,729,659	209,266,342
貸款基金	1,389,498	2,186,351
獎券基金	21,173,070	10,228,276
	755,716,652	733,914,111

13. 承擔款項

創新及科技基金

在二零一四年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 12.32 億港元 (2013: 11.64 億港元)。

獎券基金

在二零一四年三月三十一日，已批准但未撥付的補助金款項為 39.94 億港元 (2013: 36.59 億港元)。

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 118.93 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

	2014		2013
	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	247,905,970	245,331,115	243,915,466
應課稅品稅項	8,795,794	9,720,205	8,976,510
一般差餉	12,971,000	14,911,481	11,204,421
車輛稅	7,651,649	8,338,007	7,466,089
專利稅及特權稅	3,532,472	4,426,309	2,736,265
其他經營收入	38,775,012	42,444,817	39,156,768
未計入投資收入的經營收入	319,631,897	325,171,934	313,455,519
投資收入			
在外匯基金的投資	-	29,915,607	30,909,244
其他	-	204,428	240,975
	29,828,000	30,120,035	31,150,219
已計入投資收入的經營收入	349,459,897	355,291,969	344,605,738
非經營收入			
地價收入	69,000,000	84,254,882	69,562,627
出售資產收入	237,286	151,012	265,924
其他非經營收入	10,188,204	8,767,415	20,870,930
未計入投資收入的非經營收入	79,425,490	93,173,309	90,699,481
投資收入			
在外匯基金的投資	-	6,875,344	6,839,902
其他	-	4,898	4,989
	6,172,000	6,880,242	6,844,891
已計入投資收入的非經營收入	85,597,490	100,053,551	97,544,372
收入總額	435,057,387	455,345,520	442,150,110

綜合帳目

16. 開支

	2014		2013
	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	60,474,368	60,709,656	58,218,204
與員工有關連的開支	30,500,847	28,701,835	26,134,710
部門開支	25,971,183	25,268,269	23,926,392
其他費用	62,709,227	56,719,995	47,933,588
資助金	110,832,614	112,988,986	106,108,498
額外承擔	794,000	-	-
經常開支總額	291,282,239	284,388,741	262,321,392
非經常開支	6,244,481	53,325,525	40,620,828
額外承擔	54,473,000	-	-
非經常開支總額	60,717,481	53,325,525	40,620,828
經營開支	351,999,720	337,714,266	302,942,220
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	87,406,656	95,254,645	73,808,938
政府債券及票據的利息及其他開支	576,581	574,068	573,455
非經營開支	87,983,237	95,828,713	74,382,393
開支總額	439,982,957	433,542,979	377,324,613

綜合帳目

17. 盈餘／(赤字)

	2014		2013
	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	349,459,897	355,291,969	344,605,738
經營開支	(351,999,720)	(337,714,266)	(302,942,220)
經營盈餘	(2,539,823)	17,577,703	41,663,518
非經營帳目			
非經營收入	85,597,490	100,053,551	97,544,372
非經營開支	(87,983,237)	(95,828,713)	(74,382,393)
非經營盈餘	(2,385,747)	4,224,838	23,161,979
未計入政府債券及票據償還款項的 年內盈餘	(4,925,570)	21,802,541	64,825,497
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	(4,925,570)	21,802,541	64,825,497

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：

	2014 港幣千元	2013 港幣千元
增加資產		
在外匯基金的投資	20,966,382	63,932,092
銀行存款	56,109	96,337
暫支款項	154,875	104,062
	21,177,366	64,132,491
減少負債		
暫收款項	307,597	608,755
暫記帳	5,979	44,052
	313,576	652,807
	21,490,942	64,785,298

綜合帳目

二零零五至一四各年度的綜合收入、開支和政府債券及票據的償還款項、結餘

