综合帐目

2015 年 3 月 31 日资产负债表

	附注	**2015** **港币千元**	2014 港币千元
资产			
在外汇基金的投资	**3**	**838,271,830**	766,985,154
银行存款	**4**	**1,210,399**	435,603
现金及银行结余	**5**	**3,127,945**	3,615,364
暂支款项	**6**	**2,877,375**	2,674,114
	7	**845,487,549**	773,710,235
负债			
暂收款项	**8**	**(16,926,787)**	(17,919,152)
暂记帐	**9**	**(46,644)**	(74,431)
	10	**(16,973,431)**	(17,993,583)
		828,514,118	755,716,652
上列项目代表：			
综合结余			
年初结余		**755,716,652**	733,914,111
年内盈余		**72,797,466**	21,802,541
年终结余	**11, 12, 13**	**828,514,118**	755,716,652

附注 1 至 18 为本财务报表的一部分。

萧文达
库务署署长
2015 年 8 月 20 日

综合帐目

2014 年 4 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日收支表

	附注	**2015** **港币千元**	2014 港币千元
年初现金及银行结余		**3,615,364**	3,303,765
收入	**14, 15**	**478,668,046**	455,345,520
开支	**14, 16**	**(396,182,786)**	(433,542,979)
未计入政府债券及票据偿还款项的年内盈余	**17**	**82,485,260**	21,802,541
政府债券及票据的偿还款项		**(9,687,794)**	-
已计入政府债券及票据偿还款项的年内盈余	**17**	**72,797,466**	21,802,541
其他现金转动	**18**	**(73,284,885)**	(21,490,942)
年终现金及银行结余		**3,127,945**	3,615,364

附注 1 至 18 为本财务报表的一部分。

萧文达
库务署署长
2015 年 8 月 20 日

综合帐目

财务报表附注

1. 目的

本综合帐目显示香港特别行政区政府的整体财政状况及现金资源。

2. 会计政策

(i) 综合帐目包括政府一般收入帐目及下述的八项基金，分别是基本工程储备基金、资本投资基金、公务员退休金储备基金、赈灾基金、创新及科技基金、土地基金、贷款基金及奖券基金。本综合帐目不包括债券基金，该基金的结余不计入财政储备。

(ii) 本综合帐目是以现金记帐方式编制。固定资产及负债 (包括资本投资基金和贷款基金的固定资产及负债) 不会显示在综合帐目的资产负债表内，而以附注说明 (附注 7 及 10)。

(iii) 附注 14(i) 所述各帐目之间的转拨款项，已于综合帐目时全部予以抵销。

(iv) 本年度的外币交易按交易日的汇率折算为港元。外币结余以加权平均成本折算为港元。

3. 在外汇基金的投资

(i) 指所持有的投资及存款：

	2015 **港币千元**	2014 港币千元
投资		
政府一般收入帐目	**487,049,458**	412,705,816
基本工程储备基金	**77,870,016**	81,017,935
资本投资基金	**1,443,087**	1,994,185
公务员退休金储备基金	**27,028,846**	27,028,846
赈灾基金	**15,584**	31,228
创新及科技基金	**987,214**	1,811,225
土地基金	**219,729,659**	219,729,659
贷款基金	**2,471,662**	1,373,681
奖券基金	**21,621,933**	21,230,754
(以下附注 (ii)及 (iii))	**838,217,459**	766,923,329
存款		
政府一般收入帐目	**9,072**	20,011
基本工程储备基金	**44,661**	41,352
贷款基金	**538**	362
奖券基金	**100**	100
	54,371	61,825
	838,271,830	766,985,154

3. 在外汇基金的投资 *(续)*

(ii) 投资指在汇报年度内的投资额及收到的投资收入。由二零零七年四月一日起，投资收入的计算是按外汇基金的投资组合过去六年的平均年度投资回报，或三年期外汇基金债券在上一个年度的平均年度收益率，以 0% 为下限，并以两者中较高者为准。每年的投资收入，会于每年的十二月三十一日收取。

(iii) 按照财政司司长于二零一四年十二月作出的指示，二零一四历年为数 274.9 亿港元的投资收入预留作房屋储备金，并存放于外汇基金内，而没有在二零一四年十二月三十一日收取。2015-16 财政预算案已阐明，房屋储备金是用以在财政上配合落实未来十年公营房屋供应目标。该笔存放于外汇基金内的投资收入会按上文 (ii) 所定的同一比率赚取投资回报，并会于由财政司司长决定的日期收取。

4. 银行存款

指存放在香港持牌银行的港元及外币存款：

	2015 **港币千元**	2014 港币千元
政府一般收入帐目	**1,210,399**	435,603

5. 现金及银行结余

包括库存现金、在运送中的现金、存放在银行与代理人的款项，以及根据《公共财政条例》第 22 条的规定，给予公职人员用作管理经常或特别预垫备用金帐目的现金：

	2015 **港币千元**	2014 港币千元
政府一般收入帐目	**3,106,602**	3,582,332
基本工程储备基金	**4,101**	909
资本投资基金	**1**	-
创新及科技基金	**183**	591
贷款基金	**17,057**	31,531
奖券基金	**1**	1
	3,127,945	3,615,364

6. 暂支款项

指由于各种不同原因而不时支付给个别人士或机构的款项。这些款项可予追收，或在获得授权时转作开支项目：

	2015 **港币千元**	2014 港币千元
政府一般收入帐目	**2,877,375**	2,674,114

综合帐目

7. 资产

除了资产负债表内所列出的资产外 (附注 2(ii))，还有下列资产：

	2015 **港币千元**	2014 港币千元
投资		
资本投资基金		
股本投资	**123,077,992**	123,066,450
其他投资	**454,316,039**	439,710,728
	577,394,031	562,777,178
未偿还贷款		
资本投资基金		
给予已投资机构的贷款	**2,635,126**	2,704,715
贷款基金		
房屋贷款	**3,121,128**	3,053,320
教育贷款	**15,951,654**	14,755,903
其他贷款	**3,804,839**	3,405,872
	25,512,747	23,919,810
总额	**602,906,778**	586,696,988

8. 暂收款项

指由于各种不同原因而不时从个别人士或机构收到的款项。这些款项稍后或须发还付款人，或转作收入项目：

	2015 **港币千元**	2014 港币千元
政府一般收入帐目	**15,350,634**	16,557,997
基本工程储备基金	**1,556,334**	1,287,294
贷款基金	**17,375**	16,076
奖券基金	**2,444**	57,785
	16,926,787	17,919,152

9. 暂记帐

这些暂记帐是按照立法局根据《公共财政条例》第 30 条所通过的决议而设立：

	2015 **港币千元**	2014 港币千元
惩教工业 (以下附注 (i))	**37,521**	17,898
政府物流服务署 — 未编配物料 (以下附注 (i))	**7,420**	10,534
特别硬币 (以下附注 (ii))	**(91,658)**	(96,101)
财政司司长法团 (以下附注 (iii))	**73**	(6,762)
	(46,644)	(74,431)

9. 暂记帐 *(续)*

(i) 惩教工业暂记帐及政府物流服务署 — 未编配物料暂记帐的结余代表手头存货的成本。

(ii) 特别硬币暂记帐的结余，代表因发行及处理特别及纪念硬币所得的收益净额而又未提用的结余。

(iii) 财政司司长法团暂记帐的结余，代表因处理政府契约的重批或续期，以及因管理政府契约所指的物业而得出的净额。

10. 负债

下列根据《借款条例》(第61章) 所承担但尚未偿还的负债并未载列于资产负债表内 (附注 2(ii))：

	2015 **港币千元**	2014 港币千元
未偿还的政府债券及票据 (以下附注 (i))	**1,500,000**	11,197,188

(i) 政府根据《借款条例》第 3(1) 条下所通过的一项决议，在二零零四年七月向零售投资者及机构投资者发行总值 200 亿港元的债券及票据，当中包括向机构投资者发行的 12.5 亿美元票据。所得的净收入已拨入基本工程储备基金。未偿还的债券及票据为港元票据，将于二零一九年七月到期。在本财政年度，已偿还 96.88 亿港元的本金及支付 3.25 亿港元票据利息。

11. 或有负债

于二零一五年三月三十一日，政府的或有负债如下：

(i) 对香港出口信用保险局根据保险合约所负责任的保证 316.14 亿港元 *(2014: 313.97 亿港元)*；

(ii) 对中小企融资担保计划 — 特别优惠措施所作的保证 270.22 亿港元 *(2014: 265.31 亿港元)*；

(iii) 对特别信贷保证计划所作的保证 204.42 亿港元 *(2014: 416.89 亿港元)*；

(iv) 法律申索、争议及诉讼 127.73 亿港元 *(2014: 63.64 亿港元)*；

(v) 对中小企业信贷保证计划所作的保证 64.06 亿港元 *(2014: 76.1 亿港元)*；

(vi) 可能向亚洲开发银行认购的股本 58.92 亿港元 *(2014: 65.77 亿港元)*；

(vii) 对香港科技园公司的商业贷款所作的保证 20.48 亿港元 *(2014: 无)*；及

(viii) 对海洋公园公司的商业贷款所作的保证 13.88 亿港元 *(2014: 13.88 亿港元)* 。

综合帐目

12. 综合结余

综合结余包括下列个别帐目的结余：

	2015 **港币千元**	2014 港币千元
政府一般收入帐目	**478,855,628**	402,785,448
基本工程储备基金	**76,362,444**	79,772,902
资本投资基金	**1,443,088**	1,994,185
公务员退休金储备基金	**27,028,846**	27,028,846
赈灾基金	**15,584**	31,228
创新及科技基金	**987,397**	1,811,816
土地基金	**219,729,659**	219,729,659
贷款基金	**2,471,882**	1,389,498
奖券基金	**21,619,590**	21,173,070
	828,514,118	755,716,652

13. 承担款项

承担余额如下：

	2015 **港币千元**	2014 港币千元
基本工程	**307,642,224**	344,999,446
土地征用	**3,907,116**	4,384,099
非经常资助金	**36,122,374**	38,896,140
机器、车辆、系统及设备	**17,093,846**	16,767,772
非经常开支	**28,924,907**	33,676,345
投资	**88,704**	100,246
贷款及非经常补助金	**23,367,143**	23,135,551
	417,146,314	461,959,599

14. 收入与开支

(i) 政府一般收入帐目与附注 2(i) 所指的八项基金之间为数共 45.29 亿港元的转拨款项，已于综合帐目时全部予以抵销。

(ii) 收入

收入包括经营收入和非经营收入。

经营收入指政府一般收入帐目的所有收入项目 (不包括出售政府宿舍及其他资产所得收入、遗产税、已收的偿还贷款，以及从房屋委员会收回的款项等列作非经营收入的项目) 及土地基金的所有收入。

非经营收入指其他七项基金的所有收入，以及政府一般收入帐目的非经营收入项目。

14. 收入与开支 *(续)*

(iii) 开支

开支包括经营开支和非经营开支。

经营开支指政府一般收入帐目的所有开支，但不包括列作非经营开支的设备、小型工程，以及小额非经常资助金。

非经营开支指基本工程储备基金 (不包括政府债券及票据的偿还款项)、资本投资基金、赈灾基金、创新及科技基金、贷款基金、奖券基金的所有支出，以及政府一般收入帐目的非经营开支项目。

15. 收入

	2015		2014
	原来预算 港币千元	**实际数额** **港币千元**	实际数额 港币千元
经营收入			
内部税收	242,530,888	**301,620,849**	245,331,115
应课税品税项	9,321,552	**10,009,743**	9,720,205
一般差饷	20,586,000	**22,272,387**	14,911,481
车辆税	8,127,405	**9,548,701**	8,338,007
专利税及特权税	2,866,399	**2,915,758**	4,426,309
其他经营收入	43,429,768	**47,355,693**	42,444,817
未计入投资收入的经营收入	326,862,012	**393,723,131**	325,171,934
投资收入			
在外汇基金的投资 (以下附注 (i))	-	**-**	29,915,607
其他	-	**210,528**	204,428
	22,020,000	**210,528**	30,120,035
已计入投资收入的经营收入	348,882,012	**393,933,659**	355,291,969
非经营收入			
地价收入	70,000,000	**77,804,086**	84,254,882
出售资产收入	177,300	**108,231**	151,012
其他非经营收入	6,007,471	**6,818,322**	8,767,415
未计入投资收入的非经营收入	76,184,771	**84,730,639**	93,173,309
投资收入			
在外汇基金的投资 (以下附注 (i))	-	**-**	6,875,344
其他	-	**3,748**	4,898
	4,980,000	**3,748**	6,880,242
已计入投资收入的非经营收入	81,164,771	**84,734,387**	100,053,551
收入总额	430,046,783	**478,668,046**	455,345,520

(i) 二零一四历年为数 274.9 亿港元的投资收入 (包括在经营收入项下的 227.5 亿港元及非经营收入项下的 47.4 亿港元) 预留作房屋储备金，并存放于外汇基金内，而没有在二零一四年十二月三十一日收取。

综合帐目

16. 开支

	2015		2014
	原来预算 港币千元	**实际数额** **港币千元**	实际数额 港币千元
经营开支			
经常开支			
个人薪酬	63,221,922	**64,581,089**	60,709,656
与员工有关连的开支	32,814,576	**31,781,337**	28,701,835
部门开支	26,934,806	**27,354,663**	25,268,269
其他费用	65,198,195	**59,481,895**	56,719,995
资助金	118,090,456	**121,890,580**	112,988,986
额外承担	1,173,000	**-**	-
经常开支总额	307,432,955	**305,089,564**	284,388,741
非经常开支	8,537,983	**11,227,471**	53,325,525
额外承担	9,029,000	**-**	-
非经常开支总额	17,566,983	**11,227,471**	53,325,525
经营开支	324,999,938	**316,317,035**	337,714,266
非经营开支			
政府债券及票据利息和其他开支以外的非经营开支	85,836,050	**79,540,625**	95,254,645
政府债券及票据的利息及其他开支	326,737	**325,126**	574,068
非经营开支	86,162,787	**79,865,751**	95,828,713
开支总额	411,162,725	**396,182,786**	433,542,979

综合帐目

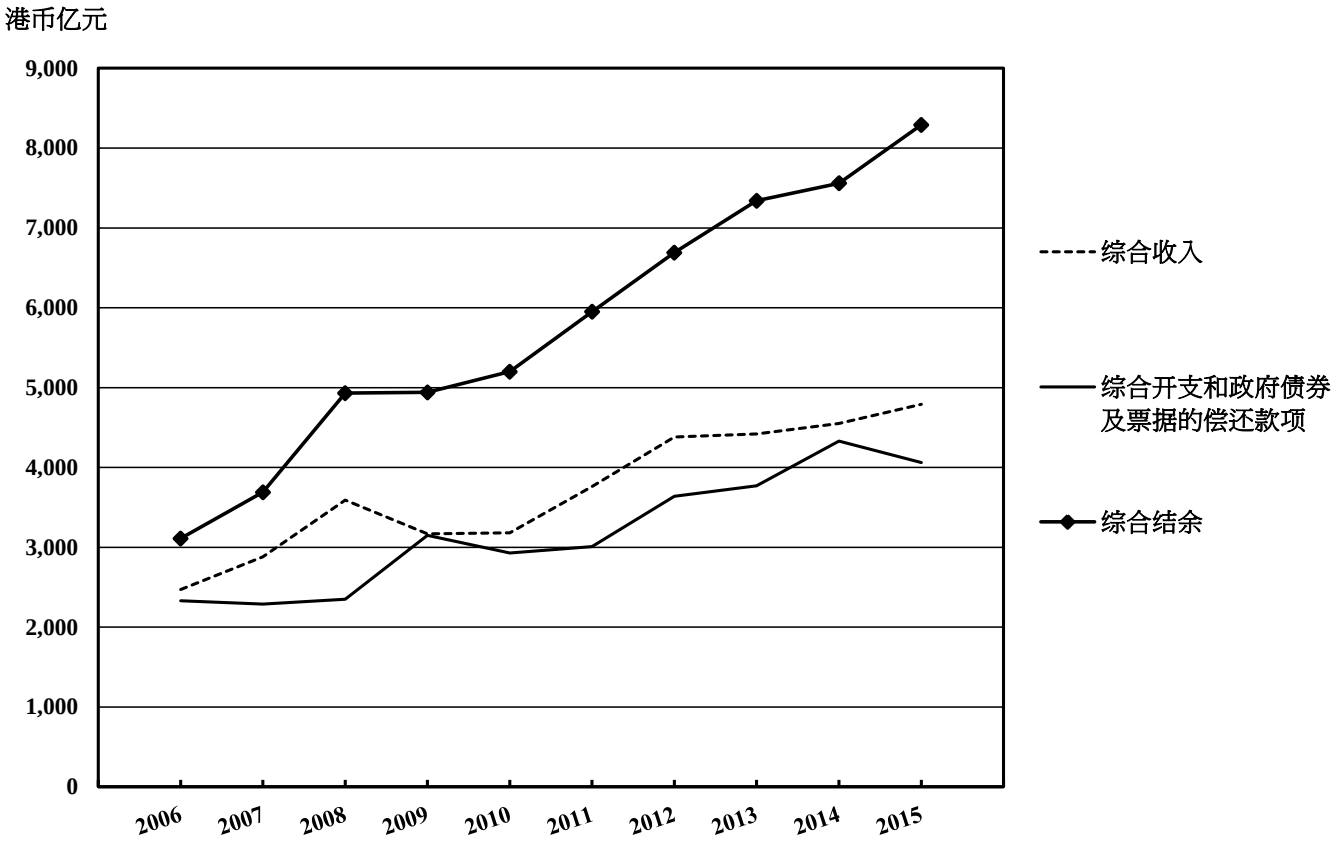
17. 盈余／(赤字)

	2015		2014
	原来预算 港币千元	**实际数额** **港币千元**	实际数额 港币千元
经营帐目			
经营收入	348,882,012	**393,933,659**	355,291,969
经营开支	(324,999,938)	**(316,317,035)**	(337,714,266)
经营盈余	23,882,074	**77,616,624**	17,577,703
非经营帐目			
非经营收入	81,164,771	**84,734,387**	100,053,551
非经营开支	(86,162,787)	**(79,865,751)**	(95,828,713)
非经营盈余	(4,998,016)	**4,868,636**	4,224,838
未计入政府债券及票据偿还款项的年内盈余	18,884,058	**82,485,260**	21,802,541
政府债券及票据的偿还款项	(9,750,000)	**(9,687,794)**	-
已计入政府债券及票据偿还款项的年内盈余	9,134,058	**72,797,466**	21,802,541

18. 其他现金转动

下列现金转动是因其他资产及负债有所改变而引致：

	2015 **港币千元**	2014 港币千元
增加资产		
在外汇基金的投资	**71,286,676**	20,966,382
银行存款	**774,796**	56,109
暂支款项	**203,261**	154,875
	72,264,733	21,177,366
减少负债		
暂收款项	**992,365**	307,597
暂记帐	**27,787**	5,979
	1,020,152	313,576
	73,284,885	21,490,942

综合帐目

二零零六至一五各年度的综合收入、开支和政府债券及票据的偿还款项、结余