

综合帐目

2019年3月31日资产负债表 (以港元列示)

	附注	2019 千元	2018 千元
资产			
在外汇基金的投资	3	1,188,074,827	1,117,372,233
银行存款	4	491,826	532,753
现金及银行结余	5	4,524,402	4,258,004
暂支款项	6	3,255,025	2,901,276
	7	1,196,346,080	1,125,064,266
负债			
暂收款项	8	(25,411,193)	(22,075,213)
暂记帐	9	(52,424)	(55,407)
	10	(25,463,617)	(22,130,620)
		1,170,882,463	1,102,933,646
上列项目代表：			
综合结余			
年初结余		1,102,933,646	953,960,342
年内盈余		67,948,817	148,973,304
年终结余	11, 12, 13	1,170,882,463	1,102,933,646

附注 1 至 18 为本财务报表的一部分。

黄成禧

库务署署长

2019年8月26日



综合帐目

2018年4月1日至2019年3月31日收支表

(以港元列示)

	附注	2019 千元	2018 千元
年初现金及银行结余		4,258,004	4,357,692
收入	14, 15	599,773,679	619,836,415
开支	14, 16	(531,824,862)	(470,863,111)
未计入政府债券及票据偿还款项的年内盈余	17	67,948,817	148,973,304
政府债券及票据的偿还款项		-	-
已计入政府债券及票据偿还款项的年内盈余	17	67,948,817	148,973,304
其他现金转动	18	(67,682,419)	(149,072,992)
年终现金及银行结余		4,524,402	4,258,004

附注 1 至 18 为本财务报表的一部分。

黄成禧

库务署署长

2019年8月26日



综合帐目

财务报表附注

(除特别注明外，均以港元列示)

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。资本投资基金及贷款基金所作资本投资及贷出款项的资产，以及基本工程储备基金政府债券及票据的负债，均不会载列于综合帐目的资产负债表内(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) 就本财务报表而言，或有负债是指：
 - (a) 由已发生的事故而导致可能产生的责任，而这些责任会否产生则须视乎日后会否发生一宗或多宗不能全受政府控制的未确定事件而定；或
 - (b) 由已发生的事故而产生的责任，但这些责任未能确认是因为：
 - 履行这些责任时要付出包含经济效益的资源的可能性不大；或
 - 涉及这些责任的金额不能可靠地厘定。
- (v) 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。

综合帐目

3. 在外汇基金的投资

(i) 指所持有的投资及存款：

	2019 千元	2018 千元
投资 (以下附注 (ii) 至 (iv))		
政府一般收入帐目	722,863,996	635,923,961
基本工程储备基金	148,590,477	184,651,906
资本投资基金	331,598	2,917,526
公务员退休金储备基金	38,315,321	35,129,267
赈灾基金	24,123	16,417
创新及科技基金	25,938,662	6,795,328
贷款基金	3,547,945	4,103,778
奖券基金	23,876,379	23,241,799
未来基金 (以下附注 (iii))		
政府一般收入帐目	4,800,000	4,800,000
土地基金	219,729,659	219,729,659
	224,529,659	224,529,659
	1,188,018,160	1,117,309,641
存款		
政府一般收入帐目	5,264	16,786
基本工程储备基金	49,540	44,235
贷款基金	1,769	1,476
奖券基金	94	95
	56,667	62,592
	1,188,074,827	1,117,372,233

(ii) 投资指在汇报年度内的投资额及收到的投资收入。

(iii) 按照财政司司长在二零一五至一六财政预算案作出的指示，未来基金在二零一六年一月一日成立，以土地基金 2,197.3 亿元结余作为首笔资金，在财政储备内以名义储蓄帐目的方式持有 (附注 12)。自二零一六年七月一日起，未来基金也包括从政府一般收入帐目额外注资的 48 亿元，即大约相当于二零一五至一六年度实际综合盈余三分之一的款项。根据政府与香港金融管理局在二零一五年十二月订立的安排，未来基金的整笔结余会存放于外汇基金内，力求在为期十年的投资期内争取更高投资回报。未来基金存款的投资回报，会每年参考投资组合的议定息率 (下文附注 (iv)) 及与长期增长组合表现挂钩的年度回报率，以加权平均法计算的综合利率厘定 (二零一八及二零一七历年的利率分别为 6.1% 及 9.6%)。未来基金及其未收取而每年复合计算的投资回报，悉数存放于外汇基金内，直至二零二五年十二月三十一日或财政司司长决定提取的日期为止，并以两者中较早者为准。截至二零一八年十二月三十一日，未收取作为收入的累积投资回报为 491.9 亿元 (2017: 328 亿元)，当中包括二零一八历年的投资回报 163.9 亿元 (2017: 227.3 亿元)。

综合帐目

3. 在外汇基金的投资 (续)

(iv) 未来基金(上文附注(iii))以外的其他财政储备称为营运及资本储备(附注12)。营运及资本储备存放于外汇基金内,其投资收入的计算是根据政府与香港金融管理局在二零零七年订立的安排,按外汇基金的投资组合过去六年的平均年度投资回报,或三年期政府债券(由二零一六年一月一日起取代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。二零一八历年的投资回报率为4.6%(2017: 2.8%)。每年的投资收入,会于每年的十二月三十一日收取。

4. 银行存款

指存放在香港持牌银行的港元及外币存款:

	2019 千元	2018 千元
政府一般收入帐目	491,826	532,753

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:

	2019 千元	2018 千元
政府一般收入帐目	4,509,675	4,226,983
基本工程储备基金	2,084	5,292
资本投资基金	1	1
创新及科技基金	303	1,044
贷款基金	12,339	12,489
奖券基金	-	12,195
	4,524,402	4,258,004

6. 暂支款项

指由于各种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:

	2019 千元	2018 千元
政府一般收入帐目	3,255,025	2,901,276

综合帐目

7. 资产

下列所作的资本投资及贷出款项并未载列于资产负债表内 (附注 2(ii)) :

	2019 千元	2018 千元
投资		
资本投资基金		
股本投资	147,449,916	138,381,137
其他投资	565,183,137	518,693,108
	712,633,053	657,074,245
未偿还贷款		
资本投资基金		
给予已投资机构的贷款	1,656,579	2,085,028
贷款基金		
房屋贷款	3,025,540	3,030,699
教育贷款	17,910,590	17,678,138
其他贷款	10,475,776	8,639,340
	33,068,485	31,433,205
总额	745,701,538	688,507,450

8. 暂收款项

指由于各种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：

	2019 千元	2018 千元
政府一般收入帐目	23,419,273	20,093,160
基本工程储备基金	1,950,222	1,947,802
贷款基金	27,186	23,356
奖券基金	14,512	10,895
	25,411,193	22,075,213

综合帐目

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：

	2019 千元	2018 千元
惩教工业 (以下附注 (i))	28,759	28,627
政府物流服务署 — 未编配物料 (以下附注 (i))	7,243	7,837
特别硬币 (以下附注 (ii))	(88,477)	(87,921)
财政司司长法团 (以下附注 (iii))	51	(3,950)
	<u>(52,424)</u>	<u>(55,407)</u>

- (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))：

	2019 千元	2018 千元
未偿还的政府债券及票据 (以下附注 (i))	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>

- (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，已于二零一九年七月到期并偿还。在本财政年度，已支付 0.77 亿元票据利息。

综合帐目

11. 或有负债

于二零一九年三月三十一日，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同所负责任的保证 372.89 亿元 (2018: 398.81 亿元)；
- (ii) 对中小企融资担保计划 — 特别优惠措施所作的保证 182.75 亿元 (2018: 197.63 亿元)；
- (iii) 法律申索、争议及诉讼 103.76 亿元 (2018: 108.26 亿元)；
- (iv) 对中小企业信贷保证计划所作的保证 41.04 亿元 (2018: 42.34 亿元)；
- (v) 对特别信贷保证计划所作的保证 4.49 亿元 (2018: 6.54 亿元)；
- (vi) 已认购的亚洲开发银行待缴股本 59.85 亿元 (2018: 62.65 亿元)；
- (vii) 已认购的亚洲基础设施投资银行待缴股本 48 亿元 (2018: 48 亿元)，该承担已获核准；及
- (viii) 对香港科技园公司的商业贷款所作的保证 18.66 亿元 (2018: 19.11 亿元)。

12. 综合结余

综合结余包括下列个别帐目的结余：

	2019 千元	2018 千元
营运及资本储备 (附注 3 (iv))		
政府一般收入帐目	707,654,089	623,453,192
基本工程储备基金	146,691,879	182,753,631
资本投资基金	331,599	2,917,527
公务员退休金储备基金	38,315,321	35,129,267
赈灾基金	24,123	16,417
创新及科技基金	25,938,965	6,796,372
贷款基金	3,534,867	4,094,387
奖券基金	23,861,961	23,243,194
	946,352,804	878,403,987
未来基金 (附注 3 (iii))		
政府一般收入帐目	4,800,000	4,800,000
土地基金	219,729,659	219,729,659
	224,529,659	224,529,659
总额	1,170,882,463	1,102,933,646

综合帐目

13. 承担

承担包括可能在将来产生现金流出的非经营及非经常核准拨款的余额。各项承担如下：

	2019 千元	2018 千元
基本工程	387,161,071	371,959,310
土地征用	18,395,581	5,649,880
非经常资助金	41,006,592	27,079,491
机器、车辆、系统及设备	29,200,917	22,532,416
非经常开支	68,522,334	29,303,955
投资 (以下附注 (i))	17,920,446	11,607,892
贷款及非经常补助金	39,378,167	29,859,204
	601,585,108	497,992,148

(i) 包括已认购的亚洲基础设施投资银行待缴股本 48 亿元 (2018: 48 亿元) 的核准承担 (附注 11 (vii))。

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 1,026 亿元的转拨款项，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。

(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。

综合帐目

15. 收入

	2019		2018
	原来预算 千元	实际数额 千元	实际数额 千元
经营收入			
内部税收	342,509,000	341,407,638	328,598,030
应课税品税项	11,164,740	10,635,632	10,700,965
一般差饷	15,014,000	17,166,545	22,203,177
车辆税	8,910,747	9,432,181	8,594,290
专利税及特权税	3,677,033	3,500,655	3,241,957
其他经营收入	47,194,634	44,522,596	53,794,415
未计入投资收入的经营收入	428,470,154	426,665,247	427,132,834
投资收入			
在外汇基金的投资 (以下附注 (i))	-	27,605,127	15,524,061
其他	-	146,293	101,468
	27,669,000	27,751,420	15,625,529
已计入投资收入的经营收入	456,139,154	454,416,667	442,758,363
非经营收入			
地价收入	121,000,000	116,860,601	164,811,296
出售资产收入	370,950	280,870	292,813
其他非经营收入	14,860,730	15,625,426	6,156,998
未计入投资收入的非经营收入	136,231,680	132,766,897	171,261,107
投资收入			
在外汇基金的投资 (以下附注 (i))	-	12,586,613	5,812,786
其他	-	3,502	4,159
	12,138,000	12,590,115	5,816,945
已计入投资收入的非经营收入	148,369,680	145,357,012	177,078,052
收入总额	604,508,834	599,773,679	619,836,415

- (i) 按照财政司司长的指示，二零一四及二零一五历年共 726.4 亿元(包括二零一四年的 274.9 亿元及二零一五年的 451.5 亿元)的投资收入，已预留作房屋储备金并存放于外汇基金内，没有分别在二零一四至一五及二零一五至一六财政年度收取。房屋储备金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六年度财政预算案已阐明，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附注 3(iv) 所定的同一比率赚取投资回报。二零一九至二零年度财政预算案宣布，房屋储备金会分四个财政年度拨回政府帐目并记录为投资收入，由二零一九至二零年度开始，直至二零二二至二三年度为止。截至二零一八年十二月三十一日，未收取的累积投资回报为 97.3 亿元(2017: 61.1 亿元)，当中包括二零一八历年的投资回报 36.2 亿元(2017: 21.4 亿元)。计及这笔累积投资回报，未收取作为收入并预留作房屋储备金的金额合共 823.7 亿元(2017: 787.5 亿元)。

综合帐目

16. 开支

	2019		2018
	原来预算 千元	实际数额 千元	实际数额 千元
经营开支			
经常开支			
个人薪酬	79,629,968	79,263,647	74,567,246
与员工有关连的开支	46,676,290	45,119,461	41,854,983
部门开支	36,645,451	34,725,129	31,365,347
其他费用	86,664,077	83,294,955	69,307,339
资助金	156,778,147	160,587,099	144,716,969
额外承担	100,000	-	-
经常开支总额	406,493,933	402,990,291	361,811,884
非经常开支	30,836,596	29,455,269	9,084,961
额外承担	15,920,000	-	-
非经常开支总额	46,756,596	29,455,269	9,084,961
经营开支	453,250,529	432,445,560	370,896,845
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	116,311,513	99,302,422	99,889,386
政府债券及票据的利息及其他开支	76,881	76,880	76,880
非经营开支	116,388,394	99,379,302	99,966,266
开支总额	569,638,923	531,824,862	470,863,111

综合帐目

17. 盈余/(赤字)

	2019		2018
	原来预算 千元	实际数额 千元	实际数额 千元
经营帐目			
经营收入	456,139,154	454,416,667	442,758,363
经营开支	(453,250,529)	(432,445,560)	(370,896,845)
经营盈余	2,888,625	21,971,107	71,861,518
非经营帐目			
非经营收入	148,369,680	145,357,012	177,078,052
非经营开支	(116,388,394)	(99,379,302)	(99,966,266)
非经营盈余	31,981,286	45,977,710	77,111,786
未计入政府债券及票据偿还款项的 年内盈余	34,869,911	67,948,817	148,973,304
政府债券及票据的偿还款项	-	-	-
已计入政府债券及票据偿还款项的 年内盈余	34,869,911	67,948,817	148,973,304

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：

	2019 千元	2018 千元
(增加)/减少资产		
在外汇基金的投资	(70,702,594)	(152,635,920)
银行存款	40,927	9,560
暂支款项	(353,749)	95,356
	(71,015,416)	(152,531,004)
增加/(减少)负债		
暂收款项	3,335,980	3,453,010
暂记帐	(2,983)	5,002
	3,332,997	3,458,012
	(67,682,419)	(149,072,992)

综合帐目

二零一零至一九各年度的综合收入、开支和政府债券及票据的偿还款项、结余

