

填報指示

對外負債及債權申報表 (表格MA(BS)2)

引言

1. 本申報表收集認可機構的對外負債及債權的資料，綜合後的資料將送交國際結算銀行，作為匯編及出版有關國家風險資料的國際合作計劃的一部分。

第A部分：一般指示

2. 所有認可機構均須填寫本申報表，以反映其香港辦事處在每個月最後一個公曆日的對外負債及債權狀況。申報表須於每個月最後一天起計21天內遞交。如遞交期限日是公眾假期，該期限將順延至下一個工作日。
3. 數額（為未扣除任何準備金的數額）應以港幣百萬元整數列示。如為外幣項目，則換算為等值港幣。換算率參照申報日的美電收市中間價。
4. 所有對外負債及債權都應按交易對手的地址填報，即是說，如交易對手屬擁有分行的公司，則為產生對外負債及債權的辦事處的營業地址。如屬個人，則為其住宅地址。臨時住址或通訊地址均毋須予以理會。對於未能清楚劃分其所屬國家的對外負債及債權，應一併列入「無劃分」一欄（在本申報表最後一頁，代號5M）。
5. 在本申報表中：
 - (i) 「負債」指申報機構的所有對外負債，其中包括：

申報機構發行的股票、證券及資本工具（如永久

及後償債務)，應盡可能根據持有人的居住地所屬國家填報。如難以確定持有人的居住地，可改填發行地點；

對外負債的全部應計利息。

(ii) 「債權」指機構的所有對外資產，其中包括：

列作對發行人的債權申報的外幣鈔票，發行人一般為發行國家的中央銀行；

由海外機構發行的股票、債務證券及資本工具（如永久或後償債務）；

對外債權的應計利息和逾期利息，但不包括列入暫記帳的利息；

屬於對在香港以外地區的債務人的債權的在收取中項目。

所持有的固定資產和黃金不包括在內。

(iii) 「銀行」指獲其註冊當地適當監管機構視為銀行的機構，包括申報機構在香港以外的總行和所有分行。中央銀行亦應包括在內，同時不論其所處地點而列於其所屬國家之下。國際結算銀行則應列於瑞士項下。

(iv) 申報表A部的「國際組織」指附件一列載的組織，以及未列於附件一內，但獲金融管理局視為國際組織的機構。

(v) 申報表第II部所指的「債務證券」，包括所有可轉讓短期及長期債務工具，如可轉讓存款證、債券、票據及政府票據，但不包括普通股票、投資基金單位及認股權證。由非香港居民持有申報機構所發行的債務證券，應以對銀行負債或對非銀行負債的形式填報。至於由申報機構持有非香港居民所發行的債務證券，應以對銀行債權或對非銀行債權的形式填報。

第B部分：具體指示

第I部

6. 申報機構在填寫第1、第2、第5及第6欄時，應按照作出存款或接受存款的銀行分行所在地，而不是該銀行的註冊地來填報負債和債權。以對一家美國銀行的倫敦分行的債權為例，應該列作對英國的債權，而不是對美國的債權來填報。
7. 有關前南斯拉夫的狀況應在「西歐
其他」（代號2B）項下申報。除俄羅斯以外的前蘇聯解體後成立的共和國，和除捷克共和國以外的前捷克斯洛伐克解體後成立的共和國的狀況，應在「東歐
其他」（代號2E）項下填報。
8. 在第9欄中申報對外負債總額（第1至4欄之和）與對外債權總額（第5至8欄之和）的差額。如對外負債總額超過對外債權總額，有關差額應加上括號。
9. 在本申報表內填報的對外負債和債權應與「認可機構資產及負債申報表
認可機構香港辦事處的狀況（表格MA(BS)1）」的有關項目相互對照。詳情見附件二。

第II部

10. 填報第I部已填寫的債務證券總值。

香港金融管理局
一九九七年四月

國際組織

(a) 歐洲聯盟組織

歐洲原子能委員會	(European Atomic Energy Authority)
歐洲煤鋼共同體	(European Coal and Steel Community)
歐洲經濟共同體	(European Community)
歐洲投資銀行	(European Investment Bank)
歐洲貨幣學院	(European Monetary Institute)

(b) 其他國際組織

非洲開發銀行	(African Development Bank)
安地斯開發公司	(Andean Development Corporation)
安地斯集團	(Andean Group, The)
開發非洲經濟阿拉伯銀行	(Arab Bank for Economic Development in Africa)
阿拉伯經濟及社會發展基金	(Arab Fund for Economic and Social Development)
阿拉伯貨幣基金	(Arab Monetary Fund)
亞洲及太平洋椰子共同體	(Asian and Pacific Coconut Community)
亞洲結算聯盟	(Asian Clearing Union)
亞洲開發銀行	(Asian Development Bank)
東南亞國家聯盟	(Association of South East Asian Nations)
加勒比共同體	(Caribbean Community, The)
加勒比開發銀行	(Caribbean Development Bank)
中非國家開發銀行	(Central African States' Development Bank)
中美洲共同市場	(Central American Common Market)
中美洲經濟一體化銀行	(Central American Bank for Economic Integration)
科倫坡計劃	(Colombo Plan)
歐洲委員會	(Council of Europe)
東非開發銀行	(East African Development Bank)
西非國家經濟共同體	(Economic Community of West African States)

歐洲復興開發銀行	(European Bank for Reconstruction and Development)
歐洲鐵路車輛融資公司	(European Company for the Financing of Railway Rolling Stock)
歐洲自由貿易聯盟	(European Free Trade Association)
歐洲核子研究中心	(European Nuclear Research Centre)
歐洲航天局	(European Space Agency)
歐洲電訊衛星組織	(European Telecommunications Satellite Organisation)
糧食及農業組織	(Food and Agriculture Organisation)
關稅及貿易總協定	(General Agreement of Tariffs and Trade)
海灣合作委員會	(Gulf Co-operation Council)
泛美開發銀行	(Inter-American Development Bank)
銅出口國政府委員會	(Intergovernmental Council of Copper Exporting Countries)
國際原子能機構	(International Atomic Energy Agency)
國際復興開發銀行	(International Bank for Reconstruction and Development)
國際鋁業組織	(International Bauxite Association)
國際民用航空組織	(International Civil Aviation Organisation)
國際可可組織	(International Cocoa Organisation)
國際咖啡組織	(International Coffee Organisation)
國際棉花顧問委員會	(International Cotton Advisory Committee)
國際開發協會	(International Development Association)
國際金融公司	(International Finance Corporation)
國際農業發展基金組織	(International Fund for Agricultural Development)
國際黃麻組織	(International Jute Organisation)
國際勞工組織	(International Labour Organisation)
國際鉛鋅研究組織	(International Lead and Zinc Study Group)
國際海事衛星組織	(International Maritime Satellite Organisation)
國際海事組織	(International Maritime Organisation)
國際貨幣基金組織	(International Monetary Fund)
國際天然橡膠組織	(International Natural Rubber Organisation)
國際橄欖油委員會	(International Olive Oil Council)
國際紅十字會	(International Red Cross)
國際橡膠研究組織	(International Rubber Study Group)

國際衛星組織	(International Satellite Organisation)
國際糖組織	(International Sugar Organisation)
世界電訊聯盟	(International Telecommunications Union)
國際錫委員會	(International Tin Council)
國際小麥協會	(International Wheat Council)
伊斯蘭開發銀行	(Islamic Development Bank)
拉丁美洲開發金融機構協會	(Latin American Association of Development Financing Institutions)
拉丁美洲經濟體系	(Latin American Economic System)
拉丁美洲能源組織	(Latin American Energy Organisation)
拉丁美洲出口銀行	(Latin American Export Bank)
拉丁美洲一體化組織	(Latin American Integration Association)
拉丁美洲儲備基金	(Latin American Reserve Fund)
阿拉伯國家聯盟	(League of Arab States)
北歐投資銀行	(Nordic Investment Bank)
北大西洋公約組織	(North Atlantic Treaty Organisation)
石油輸出國組織國際開發基金	(OPEC Fund for International Development)
經濟合作與發展組織	(Organisation for Economic Co-operational and Development)
非洲統一組織	(Organisation of African Unity)
美洲國家組織	(Organisation of American States)
阿拉伯石油輸出國組織	(Organisation of Arab Petroleum Exporting Countries)
中美洲國家組織	(Organisation of Central American States)
東加勒比國家組織	(Organisation of Eastern Caribbean States)
石油輸出國家組織	(Organisation of Petroleum Exporting Countries)
南亞地區合作協會	(South Asian Association for Regional Co-operation)
聯合國	(United Nations)
聯合國貿發委員會	(United Nations Conference on Trade and Development)
聯合國教育、科學及文化組織	(United Nations Educational, Scientific and Cultural Organisation)
聯合國國際兒童緊急基金	(United Nations International Children's Emergency Fund)
萬國郵政聯盟	(Universal Postal Union)
西非結算所	(West African Clearing House)

西非經濟共同體	(West African Economic Community)
西非貨幣聯盟	(West African Monetary Union)
西歐聯盟	(Western European Union)
世界教會委員會	(World Council of Churches)
國際衛生組織	(World Health Organisation)
世界氣象組織	(World Meteorological Organisation)
世界知識產權組織	(World Intellectual Property Organisation)

與認可機構資產及負債申報表相互對照對外負債 / 債權申報表資產及負債
申報表項目包括不包括第I部 負債

1. 資本及儲備	非香港居民持有	香港居民持有
2. 認可資本工具	非香港居民持有	香港居民持有
3. 其他資本類工具	非香港居民持有	香港居民持有
4. 流通紙幣	—	所有餘額
5. 客戶存款	非香港居民存款	香港居民存款
7. 根據回購協議 的應付數額	對非香港居民	對香港居民
8. 同業存款	第8.3和8.4項	第8.1和8.2項
9. 已發行但未償 還的可轉讓債務 工具	非香港居民持有	香港居民持有
10. 其他負債	對非香港居民	對香港居民

對外負債 / 債權申報表

<u>資產及負債 申報表項目</u>	<u>包括</u>	<u>不包括</u>
<u>第II部 資產</u>		
12. 現金	外幣鈔票	港元紙幣和硬幣
13. 因發鈔而持有的政府負債證明書	—	所有餘額
15. 向客戶提供的貸款或墊款	對非香港居民	對香港居民
16. 根據反向回購協議的應收數額	對非香港居民	對香港居民
17. 存放同業	第17.3和17.4項	第17.1和17.2項
18. 持有的可轉讓存款證	第18.5項	第18.1、18.2和18.3項
19. 持有的所有可轉讓債務工具	第19.1、19.2、19.3、19.4和19.5項中的相關部分，須由位於香港以外地區的人士承兌或支付的可轉讓債務工具	對香港居民的債權
20.1 股票投資	由非香港居民發行	由香港居民發行
20.2 其他投資	由非香港居民發行	對香港居民的債權
21. 土地及房屋權益	—	所有餘額

對外負債 / 債權申報表

<u>資產及負債 申報表項目</u>	<u>包括</u>	<u>不包括</u>
22.1 應計未收利息	對非香港居民的債權	對香港居民的債權
22.2 固定資產	—	所有餘額
22.3 暫記項目	對非香港居民的債權	對香港居民的債權
22.4 其他	對非香港居民的債權	對香港居民的債權