



澳門特別行政區
Região Administrativa Especial de Macau
審計署
Comissariado da Auditoria



審計署 Comissariado da
Auditoria

帳目審計報告

Relatório de Auditoria de Contas

二零二零年度
政府帳目審計報告

前 言

根據澳門特別行政區第 11/1999 號法律第三條及第十四條規定，審計長行使其職權，已經對財政局提交的 2020 年度澳門特別行政區總帳目（“總帳目”）進行了審計。

自第 15/2017 號法律《預算綱要法》及其補充法規生效後，本年度是第二年按照上述新規定編製“總帳目”，根據當中第 275/2018 號行政長官批示核准的附件一《總帳目的組成及編製規則》第三款的規定，“總帳目”由“澳門特別行政區一般綜合帳目”及“特定機構彙總帳目”兩個部份所組成。根據《總帳目的組成及編製規則》第四款，“澳門特別行政區一般綜合帳目”是以現金收付制會計制度編製，並按照所訂定的規則進行合併，反映除特定機構外澳門特別行政區政府整體的預算執行結果和財務狀況。“澳門特別行政區一般綜合帳目”的組成包括“一般綜合收支表”、“一般綜合資產負債表”及“附註”；另外，根據《總帳目的組成及編製規則》第五款的規定，“特定機構彙總帳目”是以權責發生制會計制度編製，並按照所訂定的規則進行合併，反映特定機構的彙總營運結果和財務狀況。“特定機構彙總帳目”的組成包括“彙總收支表”、“彙總資產負債表”、“彙總現金流量表”、“彙總權益變動表”及“附註”。

至於按照第 8/2011 號法律《財政儲備法律制度》成立的財政儲備，由於所涉及的資金從公庫轉移出去之時便不再屬於“澳門特別行政區一般綜合帳目”的資產，財政局從 2012 年度開始通過該帳目的附註披露財政儲備年度的變動及年終結餘，以額外提供相關資訊。基於附註是帳目的組成部分，審計署在對“澳門特別行政區一般綜合帳目”作出審計意見

時，亦必須一併考慮對以上財政儲備資訊的審計結果。

本年度“澳門特別行政區一般綜合帳目”的審計工作除了包括“一般綜合收支表”、“一般綜合資產負債表”及其“附註”外，還涵蓋了“中央帳目”、39個自治部門及機構的管理帳目、13個行政自治部門的管理帳目，以及財政儲備管理帳目；而同樣，“特定機構彙總帳目”的審計工作除了包括“彙總收支表”、“彙總資產負債表”、“彙總現金流量表”、“彙總權益變動表”及其“附註”外，還涵蓋了8個特定機構的管理帳目。“澳門特別行政區一般綜合帳目”及“特定機構彙總帳目”的審計結果已分別在兩份“審計長報告書”作出陳述，並連同所轉載的兩套財務報表，彙編成《二零二零年度政府帳目審計報告》。審計長已根據《澳門特別行政區基本法》第六十條及澳門特別行政區第11/1999號法律第十條第二款的規定，把該報告送呈行政長官。

在對2020年度政府帳目進行審計的過程，本署得到各政府部門和代理銀行的全力合作，在此特別致以感謝。

目 錄

“ 澳門特別行政區一般綜合帳目 ”

審計長報告書	5
一般綜合收支表	7
一般綜合資產負債表	8
附註	9

“ 特定機構彙總帳目 ”

審計長報告書	29
彙總收支表	31
彙總資產負債表	32
彙總現金流量表	33
彙總權益變動表	34
附註	35

審計長報告書

— “澳門特別行政區一般綜合帳目” —

行政長官閣下：

本署已審計載於第 7 頁至第 27 頁的財務報表——“澳門特別行政區一般綜合帳目”。

部門、機構及財政局的責任

根據第 275/2018 號行政長官批示核准的附件一《總帳目的組成及編製規則》第四款，“澳門特別行政區一般綜合帳目”按照現金收付制會計制度編製，並根據所訂定的規則進行合併。按照第 15/2017 號法律《預算綱要法》第五十一條第二款的規定，編製相關帳目屬財政局的責任。同時，按照《預算綱要法》第四十六條及第六十九條、第 2/2018 號行政法規《預算綱要法施行細則》第四十八條及第九十一條第一款的規定，各部門及機構須負起管理本身預算執行的責任，而各部門及機構的預算執行及管理亦由財政局負責監察。

審計署的責任

本署的責任是在實施審計工作的基礎上對上述財務報表發表審計意見。本署已按照制定的審計計劃及審計範圍實施審計工作。審計工作包括以抽查方式查核財務報表所載數額的憑證，並評估所釐定的會計政策是否符合公共會計制度，及有否貫徹運用並足夠披露該等會計政策。

本署在策劃和進行審計工作時，均以取得一切認為必需的資料及解釋為目標，使之能獲得充分的審計證據，就該等財務報表是否存有重要錯誤陳述，作合理的確定。為此，本署已獲得了充分和適當的審計證據，為發表審計意見提供了合理的依據。

審計意見

本人認為，上述“澳門特別行政區一般綜合帳目”按照《總帳目的組成及編製規則》第四款編製，在所有重要方面能反映由《預算綱要法》及其補充法規所構成的公共會計制度下，澳門特別行政區政府除特定機構外所有政府部門及機構結算至2020年12月31日止全年的預算執行結果及在該日的財務狀況。

審計長 何永安

2021年9月

一般綜合收支表

	附註	二零二零年度 澳門元	二零一九年度 澳門元
<u>收入</u>			
經常收入			
直接稅	3	9,791,106,826	10,537,504,152
間接稅	4	3,586,226,650	4,929,163,434
規費、罰款及其他金錢制裁	5	1,371,084,438	1,738,956,732
財產收入	6	650,989,882	745,241,651
特許批給收入	7	30,086,347,359	113,082,502,653
財務收入	8	404,244,181	441,756,504
出售物品及勞務	9	1,003,008,913	844,494,180
轉移	10	204,519,145	300,751,644
保障制度供款		89,845,977	84,331,736
其他經常收入		256,080,804	168,468,082
經常收入合計		47,443,454,175	132,873,170,768
資本收入			
出售設施及設備	11	190,974,748	2,157,812,533
財務資產	12	883,417,232	875,488,480
出售股票及其他股權	13	-	1,500,000
其他資本收入	14	53,152,534,249	4,822,227,895
資本收入合計		54,226,926,229	7,857,028,908
	總收入	101,670,380,404	140,730,199,676
<u>開支</u>			
經常開支			
人員開支	15	26,160,676,807	24,708,078,175
運作開支	16	12,686,487,823	12,981,347,067
提供公用事業服務開支	17	1,078,377,529	1,185,941,556
退休及撫卹制度		2,804,040	2,898,084
轉移、資助及補助	18	38,654,131,801	29,070,724,418
經常開支合計		78,582,478,000	67,948,989,300
資本開支			
設施及設備	19	12,468,154,668	13,821,278,725
財務資產	20	2,159,561,887	484,175,488
股票及其他股權	21	2,916,809,600	2,429,000,000
資本開支合計		17,544,526,155	16,734,454,213
	總開支	96,127,004,155	84,683,443,513
一般綜合預算執行結餘	22	5,543,376,249	56,046,756,163

一般綜合資產負債表

		二零二零年 十二月三十一日 澳門元	二零一九年 十二月三十一日 澳門元
資產			
公庫存於澳門金融管理局的特定款項	23	54,200,000,000	54,200,000,000
公庫存於澳門金融管理局及銀行的款項	24	56,355,300,085	106,643,952,336
自治部門及機構持有的現金及存款		2,824,194,932	5,327,221,482
非自治部門及行政自治部門持有的現金及存款		588,247,287	644,754,508
其他		4,332,952	5,625,625
總資產		113,972,075,256	166,821,553,951
負債			
保證金		1,569,970,366	1,502,304,822
現金分享計劃未支付餘額		533,640,945	462,825,483
薪俸扣除款項		206,044,562	214,530,636
代收的預算收入	25	182,055,922	220,515,607
其他		331,873,848	301,960,394
總負債		2,823,585,643	2,702,136,942
淨資產			
儲備	23	54,200,000,000	54,200,000,000
歷年預算執行結餘	26	51,405,113,364	53,872,660,846
一般綜合預算執行結餘		5,543,376,249	56,046,756,163
淨資產總額		111,148,489,613	164,119,417,009
負債及淨資產總額		113,972,075,256	166,821,553,951

附註

1. 目的

澳門特別行政區一般綜合帳目（下稱“一般綜合帳目”）顯示除經第 554/2017 號行政長官批示所指的特定機構以外的澳門特別行政區的整體財政狀況，當中包括澳門特別行政區一般收入帳目及非自治部門、行政自治部門、獨立章目，以及除特定機構外的自治部門及機構的決算帳目。

2. 編製基礎及主要會計政策

(a) 編製基礎

一般綜合帳目是根據第 15/2017 號法律《預算綱要法》及其補充法規所訂的規則而編製。

一般綜合帳目以澳門元為記帳單位，並以現金收付制會計制度編製，在現金收付制下，不論交易或事項在何時發生，均在作出與該等交易或事項有關的收取或支付時確認相關結果，與設施及設備、財務資產、股票及其他股權相關之支付全額記錄為支付年度的開支，因此，一般綜合資產負債表內不反映設施及設備、財務資產、股票及其他股權等項目，而一般綜合收支表內亦不反映相應的攤折、增值或減值。

為編製年度決算，預算執行期設有一補充期以進行該財政年度的開支的結算及支付，補充期是由相關財政年度翌年一月一日至三十一日。

(b) 合併規則

在編製一般綜合帳目時，部門及機構之間的預算轉移、指定收入及共享收入須互相抵銷；倘若部門及機構之間的預算轉移、指定收入及共享收入的金額不相同，則以金額較低者進行抵銷。

(c) 收入

部門及機構按收取法定支付工具的日期及對應澳門元金額記錄收入，但源自所涉財政年度並於補充期內徵收的預算轉移、指定收入或共享收入皆計入所涉財政年度收入。

(d) 開支

部門及機構按發出法定支付工具的日期及對應之澳門元金額記錄開支，對於補充期內支付關於所涉財政年度的開支，部門及機構仍確認在所涉財政年度。在補充期結束後，已完成結算但未支付之開支不計入所涉財政年度。

(e) 出納活動

出納活動是指不受預算規範的資金調動，即不構成收入或開支的所有現金流入和現金流出。透過出納活動產生的現金流入和流出，將形成資產負債表內的“資產”和“負債”。經出納活動提取款項設有一提取款項限期，而該限期與開支支付的補充期一致。

(f) 外幣折算

i. 除駐外辦事處及在外地運作的項目組外之外幣交易

部門及機構按當日匯率折算收取及支付的外幣為澳門元進行記帳。

ii. 駐外辦事處及在外地運作的項目組之外幣交易

駐外辦事處及在外地運作的項目組按固定匯率將外幣交易折算為澳門元進行記帳。

iii. 外幣結餘

所有現金、存款以及出納活動於年終的結餘，按財政局所定匯率折算為澳門元，折算差額記錄於資產負債表的其他資產或其他負債內。

3. 直接稅

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
所得稅	(a)	9,520,744,316	10,266,642,352
其他	(b)	270,362,510	270,861,800
		<u>9,791,106,826</u>	<u>10,537,504,152</u>

(a) 所得稅

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
營業稅		115,275	147,313
職業稅		2,569,363,415	2,760,159,035
房屋稅		806,966,500	1,058,626,021
所得補充稅		6,144,299,126	6,447,709,983
		<u>9,520,744,316</u>	<u>10,266,642,352</u>

(b) 其他直接稅是車輛使用牌照稅約澳門元 2.70 億元（二零一九年：約澳門元 2.71 億元）。

4. 間接稅

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
旅遊稅	226,885,496	988,351,342
印花稅	1,648,868,466	2,047,271,995
消費稅	601,596,901	532,043,722
機動車輛稅	748,018,810	924,006,025
特別印花稅	7,838,017	13,581,170
取得非首個居住用途不動產的印花稅	353,018,960	423,909,180
	<u>3,586,226,650</u>	<u>4,929,163,434</u>

5. 規費、罰款及其他金錢制裁

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
規費	(a) 1,096,938,081	1,370,650,825
罰款及其他金錢制裁	(b) 274,146,357	368,305,907
	<u>1,371,084,438</u>	<u>1,738,956,732</u>

(a) 規費

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
司法費及訴訟費	68,926,476	58,706,107
公證登記服務收費	524,681,789	647,492,557
各項身份證明文件收費	25,167,060	36,910,420
民政服務收費	22,052,975	34,402,863
都市建築收費	57,177,436	41,167,026
港務手續費	8,615,720	42,218,611
工業產權註冊費	37,760,180	34,472,780
辦理入境、逗留及定居澳門的收費	19,987,650	29,248,850
核數師暨會計師註冊費	354,450	427,950
工程准照收費	1,772,368	1,810,700
執行稽查收費	875,439	675,493
金融業務收費	3,448,332	4,093,331
交通事務收費	252,659,997	321,430,160
原水收費	58,612,672	77,903,160
旅遊及娛樂事業收費	1,382,150	6,746,650
房地產中介業務收費	1,101,200	9,075,000
民航局服務收費	1,140,834	5,657,138
根據《都市建築及城市規劃範疇的資格 制度》的收費	129,600	74,000
其他	11,091,753	18,138,029
	<u>1,096,938,081</u>	<u>1,370,650,825</u>

(b) 罰款及其他金錢制裁

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
稅務違反	8,371,294	7,369,828
司法裁決及訴訟法律科處的罰金	14,993,770	15,398,259
過期繳稅的罰款（百分之三）	3,463,906	6,544,311
遲延利息	17,897,288	33,729,447
補償利息	5,252,163	6,456,218
行政違反	205,039,542	279,109,778
其他	(i) 19,128,394	19,698,066
	<u>274,146,357</u>	<u>368,305,907</u>

(i) 其他罰款及其他金錢制裁主要來自行為人違反法規而被科處但未能納入上述其他項目的罰款。

6. 財產收入

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
土地租金	277,204,692	265,291,321
批租地的溢價金	82,263,636	78,595,337
房屋租金	180,386,688	240,075,968
樓宇及設施租金	108,744,749	159,817,171
耐用品租金	423,437	1,461,854
其他	1,966,680	-
	<u>650,989,882</u>	<u>745,241,651</u>

7. 特許批給收入

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
幸運博彩收入 (a)	29,808,160,440	112,710,362,000
公用事業服務特許批給收入 (b)	278,186,919	372,140,653
	<u>30,086,347,359</u>	<u>113,082,502,653</u>

(a) 幸運博彩收入

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
幸運博彩 (i)	29,645,778,110	112,505,093,570
中式彩票	3,661,622	3,866,760
賽馬	17,384,071	15,212,082
即發彩票及體育彩票	141,336,637	186,189,588
	<u>29,808,160,440</u>	<u>112,710,362,000</u>

(i) 幸運博彩不包括根據第 16/2001 號法律第二十二條第(七)項撥予澳門基金會的博彩收益撥款，該項收入列報於特定機構彙總帳目。

(b) 公用事業服務特許批給收入主要來自經營停車場及道路泊車位的收入約澳門元 1.53 億元（二零一九年：約澳門元 2.35 億元）以及電力供應專營收入約澳門元 0.69 億元（二零一九年：約澳門元 0.67 億元）。

8. 財務收入

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
利息及股息	151,080,438	183,318,117
盈利的共同分享 (a)	250,000,000	250,000,000
其他	3,163,743	8,438,387
	<u>404,244,181</u>	<u>441,756,504</u>

(a) 盈利的共同分享是來自澳門金融管理局盈餘的分享，二零二零年及二零一九年的金額均為澳門元 2.50 億元。

9. 出售物品及勞務

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
住宿及餐飲	17,053,270	20,810,086
文化、體育及康樂	29,027,724	61,179,778
衛生、保健及醫療	282,443,763	100,855,081
教育及培訓	467,861,652	445,504,481
印務及刊物	73,337,690	76,397,537
研究、顧問及翻譯	79,789,760	83,567,556
物業管理	27,700,348	15,012,323
推廣經濟發展活動	1,872,208	6,476,766
車輛保養及維修服務	1,989,191	2,648,773
出售廢料	125,487	185,266
公開拍賣	5,318,000	3,501,500
其他	16,489,820	28,355,033
	<u>1,003,008,913</u>	<u>844,494,180</u>

10. 轉移

轉移主要來自從特定機構取得的轉移收入；而二零一九年的金額亦包括由於收入與開支發生於不同年度而不能進行抵銷的款項，主要來自自治部門及機構從公庫所取得的指定收入、共享收入和預算轉移收入及從其他自治部門及機構取得的轉移收入。

11. 出售設施及設備

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
出售不動產	(a)	190,743,130	2,157,479,494
出售動產		231,618	333,039
		<u>190,974,748</u>	<u>2,157,812,533</u>

(a) 出售不動產的收入主要來自出售公共房屋的收入約澳門元 1.89 億元（二零一九年：約澳門元 21.57 億元）。

12. 財務資產

財務資產收入主要來自工商業發展基金、學生福利基金、治安警察局福利會及文化產業基金收回的各項貸款。

13. 出售股票及其他股權

二零二零年沒有來自出售股票及其他股權的收入。二零一九年出售股票及其他股權是轉讓澳門特別行政區財務參與的公司股份所取得的收入。

14. 其他資本收入

其他資本收入主要來自澳門特別行政區財政儲備調撥約澳門元 465.98 億元（二零一九年：零）（見附註 27）、根據第 14/2019 號法律撥予社會保障基金的中央預算執行結餘的百分之三約澳門元 16.16 億元（二零一九年：零）（見附註 18(a) 及 26(b)）、自治部門及機構列作當年度收入的預算執行結餘約澳門元 46.42 億元（二零一九年：約澳門元 44.10 億元）（見附註 26(c)），以及部門或機構歷年已支付的款項退回約澳門元 2.96 億元（二零一九年：約澳門元 3.45 億元）。

15. 人員開支

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
主要報酬	(a) 20,359,863,365	19,132,760,463
其他報酬、津貼、補助及獎賞	(b) 3,242,067,598	3,159,081,252
保障制度供款	(c) 2,558,745,844	2,416,236,460
	<u>26,160,676,807</u>	<u>24,708,078,175</u>

(a) 主要報酬

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
薪俸、報酬及工資	15,428,541,046	14,500,589,073
年資獎金	359,497,871	344,666,874
供款時間獎金	326,512,596	285,647,552
聖誕及假期津貼	2,704,345,270	2,544,796,182
各項酬勞	1,540,966,582	1,457,060,782
	<u>20,359,863,365</u>	<u>19,132,760,463</u>

(b) 其他報酬、津貼、補助及獎賞

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
報酬	971,851,365	986,473,582
津貼	2,063,742,672	1,997,724,425
補助	25,370,614	26,344,277
獎賞	25,267,143	23,186,181
其他	155,835,804	125,352,787
	<u>3,242,067,598</u>	<u>3,159,081,252</u>

(c) 保障制度供款

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
退休基金會—退休及撫卹制度（僱主方）	959,211,980	938,762,980
退休基金會—公積金制度（僱主方）	1,385,369,320	1,278,920,506
社會保障基金（僱主方）	20,061,730	19,269,770
其他	(i) 194,102,814	179,283,204
	<u>2,558,745,844</u>	<u>2,416,236,460</u>

(i) 其他保障制度供款主要來自澳門大學、澳門理工學院及澳門貿易投資促進局的退休福利開支。

16. 運作開支

	二零二零年	二零一九年
	澳門元	澳門元
非耐用品	(a) 3,031,526,058	2,424,286,131
取得勞務	(b) 7,559,175,026	8,670,467,844
雜項	(c) 2,094,299,544	1,885,358,697
其他	1,487,195	1,234,395
	<u>12,686,487,823</u>	<u>12,981,347,067</u>

(a) 非耐用品

	二零二零年	二零一九年
	澳門元	澳門元
原料、工場及餐廳消耗品	280,843,258	232,413,612
燃料及潤滑劑	27,689,719	38,383,914
彈藥及爆炸品	1,590,302	10,482,776
辦事處消耗品	110,338,432	165,220,859
食品及飲品	112,432,519	137,806,716
服裝	40,173,719	42,895,134
醫療用品	2,246,055,976	1,556,890,782
宣傳品及獎品	56,342,494	91,146,145
清潔用品	40,020,226	21,815,424
禮品	13,678,035	19,588,128
其他	(i) <u>102,361,378</u>	<u>107,642,641</u>
	<u>3,031,526,058</u>	<u>2,424,286,131</u>

- (i) 其他非耐用品的開支包括購買各類性質特殊、種類繁多，而不能進行明確分類的非耐用品開支。

(b) 取得勞務

	二零二零年	二零一九年
	澳門元	澳門元
資產保養及利用	1,486,307,422	1,510,708,019
電費	571,512,279	625,920,757
水費	29,832,169	31,711,550
衛生及清潔	326,581,366	283,576,567
管理費及保安	881,503,992	773,453,317
通訊、郵政及速遞	230,653,779	187,664,893
醫療服務費	684,481,149	632,192,051
資產租賃	1,084,567,569	1,054,428,479
交通負擔	96,665,009	188,936,973
招待費	7,181,621	49,711,236
廣告及宣傳	556,879,773	1,072,552,107
教學及培訓	131,827,541	199,763,223
刊物製作	42,298,461	60,018,278
會議	2,409,010	21,444,611
臨時工作	51,886,184	65,238,256
文康活動	176,212,976	485,965,815
財務手續費	8,480,513	9,106,464
公務訪問及交流活動	1,841,090	29,118,543
研究及顧問	293,908,962	334,431,284
保險	55,596,361	49,756,238
鑄幣及澳門輔幣流通處理服務	6,180,000	5,830,000
財務管理費	300,000,000	300,000,000
其他	(i) 532,367,800	698,939,183
	<u>7,559,175,026</u>	<u>8,670,467,844</u>

(i) 其他取得勞務的開支包括購買各類性質特殊、種類繁多，而不能進行明確分類的勞務開支。

(c) 雜項的開支主要包括各種稅項的返還約澳門元 17.68 億元（二零一九年：約澳門元 15.30 億元）。

17. 提供公用事業服務開支

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
原水	292,176,890	299,986,401
污水處理營運及監測	128,683,857	140,412,679
廢料處理營運及監測	439,601,769	414,933,208
路橋、山坡及航道工程	42,462,596	53,550,984
交通網絡	60,014,629	51,540,433
公共照明網絡	102,957,098	67,080,055
輕軌集體運輸 (a)	-	151,623,160
公共衛生	4,830,610	5,453,620
其他	7,650,080	1,361,016
	<u>1,078,377,529</u>	<u>1,185,941,556</u>

(a) 二零一九年輕軌集體運輸開支是指澳門輕軌系統的營運前期準備工作的開支，自二零二零年起，對輕軌系統運營、經營、保養及維護而給予承批人的財政援助開支記錄於「企業」的項目內（見附註 18(b)(ii)）。

18. 轉移、資助及補助

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
轉移 (a)	5,241,078,127	5,105,470,174
資助及補助 (b)	33,413,053,674	23,965,254,244
	<u>38,654,131,801</u>	<u>29,070,724,418</u>

(a) 轉移

轉移主要包括透過公庫給予特定機構的款項轉移約澳門元 52.41 億元（二零一九年：約澳門元 51.05 億元），其中澳門元 16.16 億元（二零一九年：零）為向社會保障基金轉移的百分之三澳門特別行政區中央預算執行結餘（見附註 14 及 26(b)）。

(b) 資助及補助

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
財團、社團及組織 (i)	8,002,037,334	7,988,678,109
企業 (ii)	3,172,824,219	1,604,613,156
家庭及個人 (iii)	19,620,932,094	13,830,736,884
其他 (iv)	2,617,260,027	541,226,095
	<u>33,413,053,674</u>	<u>23,965,254,244</u>

- (i) 財團、社團及組織的資助及補助主要為向本澳各非牟利團體發放的財政資助、補助和津貼。
- (ii) 企業的資助及補助主要包括對輕軌系統運營、經營、保養及維護的財政援助(見附註 17(a))，金額約澳門元 12.11 億元(二零一九年：零)，其次是道路集體客運公共服務的財政援助約澳門元 10.70 億元(二零一九年：約澳門元 10.39 億元)，以及公共廣播的服務津貼約澳門元 3.94 億元(二零一九年：約澳門元 3.50 億元)。
- (iii) 家庭及個人的資助及補助主要是向家庭及個人發放的各項資助和補助，其中主要包括現金分享計劃約澳門元 70.97 億元(二零一九年：約澳門元 69.91 億元)、消費補貼計劃約澳門元 51.73 億元(二零一九年：零)、非強制央積金個人帳戶注資約澳門元 28.54 億元(二零一九年：約澳門元 28.68 億元)；另外，亦包括醫療補貼計劃約澳門元 3.74 億元(二零一九年：約澳門元 2.17 億元)、敬老金約澳門元 8.95 億元(二零一九年：約澳門元 8.54 億元)、未受惠於免費教育年級的學生的學費津貼約澳門元 1.59 億元(二零一九年：約澳門元 1.52 億元)、書簿津貼約澳門元 2.51 億元(二零一九年：約澳門元 2.33 億元)、私立教育機構教師津貼約澳門元 7.58 億元(二零一九年：約澳門元 7.17 億元)、電費補貼計劃約澳門元 7.40 億元(二零一九年：約澳門元 4.85 億元)、持續進修發展計劃約澳門元 1.03 億元(二零一九年：約澳門元 2.58 億元)、大專學生學習用品津貼約澳門元 1.12 億元(二零一九年：約澳門元 1.12 億元)及殘疾津貼約澳門元 1.94 億元(二零一九年：約澳門元 1.74 億元)。
- (iv) 其他資助及補助主要為青茂口岸聯檢大樓及連接通道工程的開支，金額約澳門元 13.02 億元(二零一九年：約澳門元 3.52 億元)，以及支付橫琴口岸澳方口岸區物業的使用費，金額約澳門元 13.02 億元(二零一九年：零)。

19. 設施及設備

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
不動產	(a)	10,119,725,462	10,855,202,278
動產	(b)	2,016,240,132	2,437,088,387
無形資產		113,518,009	228,721,284
其他		218,671,065	300,266,776
		<u>12,468,154,668</u>	<u>13,821,278,725</u>

(a) 不動產

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
土地		691,278,607	470,577,457
房屋		1,250,869,728	1,227,994,439
樓宇及場所		4,506,685,602	5,878,001,464
基礎建設		2,776,539,453	2,599,925,621
其他	(i)	<u>894,352,072</u>	<u>678,703,297</u>
		<u>10,119,725,462</u>	<u>10,855,202,278</u>

- (i) 其他不動產主要為鴨涌河綜合整治工程的開支，金額約澳門元 8.20 億元（二零一九年：約澳門元 6.31 億元）。

(b) 動產

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
運輸及交通工具	378,735,333	626,519,220
動物	-	638,513
保安用品	836,280,150	678,919,787
教育及文康用品	13,252,862	6,517,388
交通用品	19,497,280	46,972,530
醫療用品	46,215,502	59,722,512
住所用品	12,601,781	19,774,905
工場及餐廳用品	115,947,766	226,654,465
傢具	32,848,810	37,043,902
資訊及系統設備	299,633,654	333,879,781
工藝品及藏品	3,051,494	7,730,082
書刊	4,806,027	8,031,265
文儀及辦公用品	19,005,181	17,497,077
其他	(i) 234,364,292	367,186,960
	<u>2,016,240,132</u>	<u>2,437,088,387</u>

- (i) 其他動產開支包括購買各類性質特殊、種類繁多，而不能進行明確分類的動產的開支。

20. 財務資產

財務資產主要包括中小企業援助計劃與貸學金。

21. 股票及其他股權

股票及其他股權是對公共資本企業的資本出資。

22. 內部調整

	中央帳目 收支表 澳門元	自治部門 及機構收支表 澳門元	調整前合計 澳門元	內部調整 澳門元	一般綜合 帳目收支表 澳門元
收入					
經常收入					
直接稅	9,791,106,826	-	9,791,106,826	-	9,791,106,826
間接稅	3,586,226,650	-	3,586,226,650	-	3,586,226,650
規費、罰款及其他金錢制裁	1,221,730,874	149,353,564	1,371,084,438	-	1,371,084,438
財產收入	400,140,275	250,849,607	650,989,882	-	650,989,882
特許批給收入	30,086,347,359	-	30,086,347,359	-	30,086,347,359
財務收入	362,700,967	41,543,214	404,244,181	-	404,244,181
出售物品及勞務	20,473,758	982,535,155	1,003,008,913	-	1,003,008,913
轉移	299,636,700	24,305,444,433	24,605,081,133	(24,400,561,988)	204,519,145
保障制度供款	-	89,845,977	89,845,977	-	89,845,977
其他經常收入	219,411,334	36,669,470	256,080,804	-	256,080,804
經常收入合計	45,987,774,743	25,856,241,420	71,844,016,163	(24,400,561,988)	47,443,454,175
資本收入					
出售設施及設備	189,998,224	976,524	190,974,748	-	190,974,748
財務資產	198,963,348	684,453,884	883,417,232	-	883,417,232
其他資本收入	48,322,857,756	4,829,676,493	53,152,534,249	-	53,152,534,249
資本收入合計	48,711,819,328	5,515,106,901	54,226,926,229	-	54,226,926,229
總收入	94,699,594,071	31,371,348,321	126,070,942,392	(24,400,561,988)	101,670,380,404
開支					
經常開支					
人員開支	15,212,779,541	10,947,897,266	26,160,676,807	-	26,160,676,807
運作開支	5,451,373,511	7,235,114,312	12,686,487,823	-	12,686,487,823
提供公用事業服務開支	1,073,690,919	4,686,610	1,078,377,529	-	1,078,377,529
退休及撫卹制度	2,804,040	-	2,804,040	-	2,804,040
轉移、資助及補助	56,450,025,651	6,604,668,138	63,054,693,789	(24,400,561,988)	38,654,131,801
經常開支合計	78,190,673,662	24,792,366,326	102,983,039,988	(24,400,561,988)	78,582,478,000
資本開支					
設施及設備	11,646,914,647	821,240,021	12,468,154,668	-	12,468,154,668
財務資產	-	2,159,561,887	2,159,561,887	-	2,159,561,887
股票及其他股權	1,461,942,100	1,454,867,500	2,916,809,600	-	2,916,809,600
資本開支合計	13,108,856,747	4,435,669,408	17,544,526,155	-	17,544,526,155
總開支	91,299,530,409	29,228,035,734	120,527,566,143	(24,400,561,988)	96,127,004,155
二零二零年預算執行結餘	3,400,063,662	2,143,312,587	5,543,376,249	-	5,543,376,249
二零一九年預算執行結餘	51,405,113,364	4,641,642,799	56,046,756,163	-	56,046,756,163

23. 公庫存於澳門金融管理局的特定款項

為了維持澳門特別行政區金融體系的穩定，根據第 14/2019 號法律修改的第 8/2011 號法律《財政儲備法律制度》的規定，澳門特別行政區儲備基金及歷年財政年度結餘需要作出相應調撥，當中澳門元 542 億元轉至外匯儲備，而該金額是以專用存款的形式存於澳門金融管理局內，藉以確保維護澳門貨幣制度的穩定及健全，在「澳門特別行政區一般綜合帳目」內，「淨資產」的「儲備」項目是反映了與該專用存款相同的金額。

24. 公庫存於澳門金融管理局及銀行的款項

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
公庫存於澳門金融管理局的款項	58,528,539,326	109,893,605,472
中國銀行 - 庫房帳戶 (a)	(1,728,382,184)	(1,289,948,280)
大西洋銀行 - 庫房帳戶 (b)	(1,999,551,881)	(3,429,759,479)
大西洋銀行 - 公庫保證金帳戶	1,092,982,402	1,037,734,996
中國銀行 - 現金分享計劃帳戶	264,778,000	241,715,600
大西洋銀行 - 現金分享計劃帳戶	168,242,600	153,244,000
大西洋銀行 - 職業稅退稅計劃帳戶	25,726,578	30,404,495
其他帳戶	2,965,244	6,955,532
	<u>56,355,300,085</u>	<u>106,643,952,336</u>

(a) 中國銀行 - 庫房帳戶

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
12 月 31 日的實際銀行結餘	568,312,247	539,911,757
補充期或提取款項期限內的調整淨額	(2,296,694,431)	(1,829,860,037)
經調整後 12 月 31 日的帳面銀行結餘	<u>(1,728,382,184)</u>	<u>(1,289,948,280)</u>

(b) 大西洋銀行 - 庫房帳戶

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
12 月 31 日的實際銀行結餘	256,345,877	281,102,687
補充期或提取款項期限內的調整淨額	(2,255,897,758)	(3,710,862,166)
經調整後 12 月 31 日的帳面銀行結餘	<u>(1,999,551,881)</u>	<u>(3,429,759,479)</u>

在翌年補充期內支付與上年度有關的開支或於提取款項期限內透過出納活動提取的款項，仍然記錄為上年度十二月三十一日的帳目內；因此，經反映上述

期間的款項後，令公庫於代理銀行的存款出現帳面上的負結餘，但實際上有關銀行帳戶並沒有透支。

25. 代收的預算收入

代收的預算收入是非自治部門、行政自治部門和自治部門及機構代澳門特別行政區透過公庫徵收的收入或代自治部門及機構收取的收入，由於收入僅於款項繳入公庫或自治部門及機構的庫房時才確認為收入，因此由部門或機構代收的收入在未繳入公庫或自治部門及機構的庫房前，作為代收收入處理。

26. 歷年預算執行結餘

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
歷年預算執行結餘期初金額	53,872,660,846	40,376,551,865
加：上年度一般綜合預算執行結餘	56,046,756,163	58,282,928,960
減：法定轉出的金額	(a) (52,256,481,020)	(40,376,551,865)
減：中央預算執行結餘（百分之三）	(b) (1,616,179,826)	-
減：撥作本年度自治部門及機構收入	(c) (4,641,642,799)	(4,410,268,114)
歷年預算執行結餘期末金額	<u>51,405,113,364</u>	<u>53,872,660,846</u>

- (a) 根據經第 14/2019 號法律修改的第 8/2011 號法律《財政儲備法律制度》的規定，經作出法定扣除後，須將每一財政年度的中央預算執行結餘轉至財政儲備（見附註 27）。
- (b) 根據第 14/2019 號法律的規定，二零一八財政年度澳門特別行政區中央預算執行結餘的百分之三於二零二零年轉至社會保障基金（見附註 14 及 18(a)）。
- (c) 根據第 2/2018 號行政法規《預算綱要法施行細則》的規定，自治部門及機構的預算執行結餘屬於該自治部門及機構下一財政年度收入的組成部份，可用於負擔機構的開支。因此，列作收入的自治部門及機構預算執行結餘反映在一般綜合收支表的收入項內（見附註 14）。

27. 財政儲備

財政儲備的設立旨在妥善管理澳門特別行政區的財政盈餘，以取得有關資源的最大效益及防範財政風險。根據經第 14/2019 號法律修改的第 8/2011 號法律《財政儲備法律制度》的規定，當歷年財政年度結餘轉至財政儲備後，相關的金額需要予以註銷；而財政儲備所產生的盈餘或虧損亦需要轉至財政儲備內。因此，財政儲備的金額不會顯示於「澳門特別行政區一般綜合帳目」或「特定機構彙總帳目」內，而只是以附註的形式披露其結餘變動情況。

以權責發生制為會計基礎的財政儲備結餘變動情況如下：

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
財政儲備期初結餘	579,402,594,618	508,803,101,738
加：法定轉入的金額（見附註 26(a)）	52,256,481,020	40,376,551,865
加：本期盈虧	31,061,183,177	30,222,941,015
減：財政儲備調撥	(a) (46,597,594,700)	-
財政儲備期末結餘	(b) <u>616,122,664,115</u>	<u>579,402,594,618</u>

- (a) 根據經第 14/2019 號法律修改的第 8/2011 號法律《財政儲備法律制度》的規定，透過調撥的方式使用財政儲備中的超額儲備（見附註 14）。
- (b) 財政儲備期末結餘由基本儲備、超額儲備及本期盈餘組成，二零二零年的基本儲備金額約為澳門元 1,466.06 億元（二零一九年：約澳門元 1,488.88 億元），超額儲備金額約為澳門元 4,384.55 億元（二零一九年：約澳門元 4,002.91 億元），以及本期盈餘約為澳門元 310.61 億元（二零一九年：約澳門元 302.23 億元）。

審計長報告書

— “特定機構彙總帳目” —

行政長官閣下：

本署已審計載於第 31 頁至第 50 頁的財務報表— “特定機構彙總帳目”。

機構及財政局的責任

根據第 275/2018 號行政長官批示核准的附件一《總帳目的組成及編製規則》第五款，“特定機構彙總帳目”以權責發生制會計制度編製，並根據所規定的方法進行合併。根據第 15/2017 號法律《預算綱要法》第五十一條第二款的規定，編製相關帳目屬財政局的責任。同時，按照《預算綱要法》第四十六條及第六十九條、及第 2/2018 號行政法規《預算綱要法施行細則》第四十八條及第九十一條第一款的規定，各機構須負起管理本身預算執行的責任，而各機構的預算執行及管理亦由財政局負責監察。

審計署的責任

本署的責任是在實施審計工作的基礎上對上述財務報表發表審計意見。本署已按照制定的審計計劃及審計範圍實施審計工作。審計工作包括以抽查方式查核財務報表所載數額的憑證，並評估所釐定的會計政策是否符合適用於特定機構的會計制度，及有否貫徹運用並足夠披露該等會計政策。

本署在策劃和進行審計工作時，均以取得一切認為必需的資料及解釋為目標，使之能獲得充分的審計證據，就該等財務報表是否存有重要錯誤陳述，作合理的確定。為此，本署已獲得了充分和適當的審計證據，為發表審計意見提供了合理的依據。

審計意見

本人認為，上述“特定機構彙總帳目”按照《總帳目的組成及編製規則》第五款編製，在所有重要方面能反映由《預算綱要法》及其補充法規所構成適用於特定機構的會計制度下，澳門特別行政區政府整體特定機構截至 2020 年 12 月 31 日止全年的營運結果及在該日的財務狀況。

審計長 何永安

2021 年 9 月

彙總收支表

	附註	二零二零年度 澳門元	二零一九年度 澳門元
收入			
規費、罰款及其他金錢制裁	3	563,321,322	621,817,729
財產收入		85,550,732	86,247,653
特許批給收入	4	740,695,313	3,838,821,905
財務收入	5	12,234,517,923	15,990,915,385
出售物品及勞務	6	534,809,577	525,108,151
轉移	7	4,151,329,808	6,367,248,837
保障制度供款	8	1,935,454,071	1,899,649,074
其他經常收入		69,452,966	99,857,969
總收入		20,315,131,712	29,429,666,703
開支			
人員開支	9	1,466,108,994	1,354,679,582
運作開支	10	557,813,163	460,050,437
提供公用事業服務開支		23,305,076	21,902,927
退休及撫卹制度	11	2,456,367,915	2,220,496,015
財務開支	12	1,023,475,602	1,458,248,130
銷售貨品及提供服務成本		32,420,927	28,139,989
轉移、資助及補助	13	12,731,084,075	6,955,146,026
總開支		18,290,575,752	12,498,663,106
營運損益淨值		2,024,555,960	16,931,003,597

彙總資產負債表

		二零二零年 十二月三十一日 澳門元	二零一九年 十二月三十一日 澳門元
	附註		
資產			
固定及無形資產	14	936,470,914	989,265,655
財務資產	15	195,865,605,787	247,634,633,543
存貨	16	45,477,152	42,259,041
應收款項	17	2,102,075,412	4,178,987,653
現金及銀行存款	18	211,943,302,046	187,946,643,145
預支款項及其他		375,630,031	9,195,243
總資產		411,268,561,342	440,800,984,280
負債			
財務負債	19	160,262,000,882	140,701,269,265
應付款項	20	60,433,218,814	111,520,882,050
各項風險準備金		4,819,979	4,635,589
預收款項及其他		31,499,593	55,210,348
總負債		220,731,539,268	252,281,997,252
淨資產			
資本		29,267,633,601	28,912,455,701
儲備		6,990,836,820	6,943,345,026
累積損益		152,253,995,693	135,732,182,704
營運損益淨值		2,024,555,960	16,931,003,597
淨資產總額		190,537,022,074	188,518,987,028
負債及淨資產總額		411,268,561,342	440,800,984,280

彙總現金流量表

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
	附註		
經營活動的現金流量			
經營活動的現金流量	21	(22,966,117,177)	12,981,852,490
已收利息及股息		4,014,555,987	5,735,536,391
已付利息		(543,253,918)	(731,574,198)
經營活動的現金流量淨額		(19,494,815,108)	17,985,814,683
投資活動的現金流量			
購買固定及無形資產		(62,640,096)	(42,443,799)
出售固定及無形資產		800	6,500
購買金融工具		(2,156,827,914)	(2,522,064,348)
出售金融工具及已收投資回報		6,969,168,009	760,400,000
超過三個月到期的定期存款變動		(1,598,764,275)	1,444,117,470
已收利息及股息		2,324,851,369	2,370,772,340
投資活動的現金流量淨額		5,475,787,893	2,010,788,163
籌資活動的現金流量			
通過累積資金收到的撥款		303,560,689	1,184,357,894
撥予澳門特別行政區		(250,000,000)	(250,000,000)
籌資活動的現金流量淨額		53,560,689	934,357,894
現金及現金等價物變動		(13,965,466,526)	20,930,960,740
年初現金及現金等價物		72,370,061,709	51,431,616,919
現金及現金等價物匯兌差額		(2,092,316)	8,271,521
現金及現金等價物的預期信用損失		(974,918)	(787,471)
年終現金及現金等價物	18	58,401,527,949	72,370,061,709

彙總權益變動表

	資本	儲備	累積損益	營運損益淨值	總額
	澳門元	澳門元	澳門元	澳門元	澳門元
2019年1月1日結餘	27,552,254,646	6,911,566,682	128,389,154,338	7,709,264,856	170,562,240,522
由上年度營運損益淨值 轉為累積損益	-	-	7,709,264,856	(7,709,264,856)	-
撥予澳門特別行政區	-	-	(250,000,000)	-	(250,000,000)
轉至儲備	-	116,345,254	(116,345,254)	-	-
轉至資本	84,489,442	(84,489,442)	-	-	-
幸運博彩經營批給合同 撥款	1,275,711,613	-	-	-	1,275,711,613
營運損益淨值	-	-	-	16,931,003,597	16,931,003,597
其他調整	-	(77,468)	108,764	-	31,296
2019年12月31日結餘	28,912,455,701	6,943,345,026	135,732,182,704	16,931,003,597	188,518,987,028
2020年1月1日結餘	28,912,455,701	6,943,345,026	135,732,182,704	16,931,003,597	188,518,987,028
由上年度營運損益淨值 轉為累積損益	-	-	16,931,003,597	(16,931,003,597)	-
撥予澳門特別行政區	-	-	(250,000,000)	-	(250,000,000)
轉至儲備	-	159,337,114	(159,337,114)	-	-
轉至資本	111,698,814	(111,698,814)	-	-	-
幸運博彩經營批給合同 撥款	243,479,086	-	-	-	243,479,086
營運損益淨值	-	-	-	2,024,555,960	2,024,555,960
其他調整	-	(146,506)	146,506	-	-
2020年12月31日結餘	29,267,633,601	6,990,836,820	152,253,995,693	2,024,555,960	190,537,022,074

附註

1. 目的

特定機構彙總帳目（下稱“彙總帳目”）顯示經第 554/2017 號行政長官批示訂定第 15/2017 號法律《預算綱要法》第四條第一款（五）項所指的所有特定機構的彙總營運結果及財務狀況。

2. 編製基礎及主要會計政策

(a) 編製基礎

彙總帳目是根據第 15/2017 號法律《預算綱要法》及其補充法規所訂的規則編製。

彙總帳目以澳門元為記帳單位，並以權責發生制會計制度編製。在權責發生制下，不論與交易或事項有關的收取或支付在何時作出，均在該等交易或事項發生時確認相關結果。彙總帳目按照歷史成本法編製，並就以公允價值計量且其變動計入損益的金融工具作出修訂。

(b) 彙總規則

除了特定機構之間的預算轉移、指定收入及共享收入外，彙總帳目為各特定機構獨立帳目的總和。特定機構之間的預算轉移、指定收入及共享收入須互相抵銷；倘若特定機構之間的預算轉移、指定收入及共享收入的金額不相同，則以金額較低者進行抵銷。

各特定機構根據其業務性質列報經營活動、投資活動和籌資活動現金流量。特定機構彙總現金流量表為各特定機構獨立現金流量表的總和。

(c) 外幣折算

外幣交易採用交易或項目重新計量的估值日期的匯率折算為澳門元記帳。結算此等交易產生的匯兌折算差額確認為匯兌收入或匯兌損失。

在資產負債表日，外幣貨幣性資產及負債採用資產負債表日的即期匯率折算為澳門元，匯兌折算差額確認為匯兌收入或匯兌損失。

匯兌收入及匯兌損失在特定機構獨立帳目層面按金融工具類別進行確認。

以歷史成本計量的外幣非貨幣性資產及負債，採用交易發生日的即期匯率折算為澳門元確認成本。

以公允價值計量且其變動計入損益的外幣非貨幣性金融資產及負債的匯兌折算差額，列報為公允價值變動的一部份。

(d) 收入的確認

在有關經濟利益可能流入及在收入能夠可靠地計量時，收入按下列基礎確認：

i. 法定收入

撥予特定機構的法定收入、預算轉移收入、指定收入、共享收入、保障制度供款收入以及結餘分享收入在收取權獲確定時在彙總收支表內予以確認，但法例另有規定者除外。

ii. 貨品銷售

貨品銷售收入在貨品交予客戶後確認。

iii. 服務銷售

服務銷售收入在服務提供的期內確認。

iv. 利息收入

利息收入採用實際利率法按時間比例基準確認。

(e) 固定資產

所有固定資產按歷史成本減累計折舊列帳。歷史成本包括購買該等資產的直接歸屬成本。

固定資產的折舊率如下：

土地及物業	2% - 5%
車輛	20% - 25%
設備	8.3% - 33.3%
其他資產	8.3% - 33.3%

在建工程不計提任何折舊；在建工程於資產投入運作後，始計提折舊。

裝修是以特定機構所估計的可使用年期與特定機構租賃有關資產的年期兩者中的較短者進行折舊。

使用壽命不限定的固定資產每年進行減值檢討。須作折舊的固定資產，當有事件出現或情況改變而顯示其帳面值可能無法收回時進行減值檢討。

變賣或報廢固定資產所產生的損益按所得款與帳面值的差額計算並確認。

(f) 藝術品

藝術品以歷史成本減已確認的減值損失列帳，不計提任何折舊。

(g) 永久產權土地

永久產權土地以歷史成本列帳，不計提任何折舊。

(h) 無形資產

電腦軟件按購買成本及使該軟件可供運用所引致的成本確認為無形資產。無形資產是以所估計的可使用年期與有關軟件的牌照年期兩者中的較短者進行攤銷。

變賣或報廢無形資產所產生的損益按所得款與帳面值的差額計算並確認。

(i) 金融工具

i. 初始確認與計量

當特定機構成為金融工具合同的一方時，以公允價值初始確認相關的金融資產或金融負債。投資收入及投資損失在特定機構獨立帳目層面按金融工具類別進行確認。

金融工具分類為：

- 以公允價值計量且其變動計入損益的金融工具；
- 以攤餘成本計量的金融工具；
- 非上市公司股份；以及
- 應收款項

非上市公司股份的計量方法及應收款項的計量方法，分別適用附註 2(k) 及 2(m)的規定。

ii. 財務資產

債務工具

以攤餘成本計量的債務工具是指金融資產以收取合同現金流量為目標，且該現金流量僅為對本金和利息的支付，以及並未指定該等資產需以公允價值計量且其變動計入損益。除應收帳款外，該等金融資產以攤餘成本計量。

如金融資產不符合以攤餘成本計量的條件，則以公允價值計量且其變動計入損益。

對於含嵌入式衍生工具的金融資產，每當確定合同現金流量是否僅為對本金和利息支付時，將其作為一個整體進行分類。

權益工具

權益工具是指從發行方角度分析符合權益定義的工具，例如普通股。除非上市公司股份以外，權益工具投資以公允價值計量且其變動計入損益。權益工具對應的股息收入在確定對其收取的權利時確認。

其他

外託資產管理計劃中的所有資產被視為單獨的金融資產，並分類為以公允價值計量且其變動計入損益的類別。外託資產管理計劃中的所有資產所產生的匯兌收入或匯兌損失記錄為公允價值變動的一部分，而相關的管理費用則單獨在開支類別列報。

每一不屬外託資產管理計劃中的基金投資為單獨的金融資產，分類為以公允價值計量且其變動計入損益的類別。基金投資所產生的匯兌收入或匯兌損失，以及相關的管理費用記錄為公允價值變動的一部分。

iii. 財務負債

財務負債以攤餘成本進行後續計量，但以公允價值計量且其變動計入損益的財務負債除外。

以公允價值計量且其變動計入損益的財務負債分類適用於衍生工具、交易性財務負債以及初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入損益的其他金融負債。

(j) 財務資產減值

金融資產的減值以其自初始確認之後信用質量的變化為依據，反映特定機構在資產不同階段所面對的減值風險及判斷。

(k) 非上市公司股份

非上市公司股份按照成本值減任何減值虧損準備列帳。

(l) 存貨

存貨是按照成本值與可變現淨值兩者中的較低數額列帳。

(m) 應收款項

凡被視為呆帳的應收款項均提撥準備，並以原值減任何呆帳準備列帳。

(n) 現金及現金等價物

在現金流量表中，現金及現金等價物包括手頭現金、銀行存款以及原到期為

三個月或以下的其他短期高流動性投資。銀行存款是指往來及活期存款，而原到期為三個月或以下的其他短期高流動性投資包括原到期為三個月或以下的定期存款以及其他符合條件之投資。另外，特定機構不可自由處置之現金及銀行存款，例如專項存款及其他受限制現金亦不屬現金及現金等價物。

(o) 應付款項

應付款項為在日常經營活動中取得資產及勞務而應支付的債務。應付款項以公允價值進行初始確認，其後利用實際利率法按攤餘成本計量。

(p) 準備

當特定機構因已發生事件而須承擔現有的法定的責任，而解除責任時很可能導致資源的流出，且該責任金額能夠可靠地作出計算的情況下，需計提準備。但對於社會保障基金按照法例規定將要承諾履行的社會福利開支及由退休基金會根據法定的退休及撫卹制度將要作出的退休給付不計提任何準備。

3. 規費、罰款及其他金錢制裁

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
規費	(a)	553,616,390	612,026,737
罰款及其他金錢制裁		9,704,932	9,790,992
		<u>563,321,322</u>	<u>621,817,729</u>

(a) 規費主要來自社會保障基金的外地僱員聘用費收入約澳門元 3.60 億元（二零一九年：約澳門元 3.80 億元）；另外，亦包括郵電局的電信服務收費收入及無線電通訊服務收費收入約澳門元 1.80 億元（二零一九年：約澳門元 2.15 億元）。

4. 特許批給收入

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
幸運博彩收入	(a)	730,437,260	3,827,134,840
公用事業服務特許批給收入		10,258,053	11,687,065
		<u>740,695,313</u>	<u>3,838,821,905</u>

(a) 幸運博彩收入是根據第 16/2001 號法律第二十二條第（七）項撥予澳門基金會的博彩收益撥款。根據《澳門基金會章程》第二十四條第五款，給予澳門基金會的撥款由澳門基金會信託委員會決議後撥作為收入；經第 2019/02 次（二

零一九年：第 2018/03 次) 信託委員會決議，有關年度所獲得的撥款，其中 25%撥入資本，其餘 75%確認為收入。

5. 財務收入

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
利息及股息	5,292,807,663	8,010,095,558
投資收入	6,551,688,201	7,976,621,894
匯兌收入	386,529,845	256,326
其他	3,492,214	3,941,607
	<u>12,234,517,923</u>	<u>15,990,915,385</u>

6. 出售物品及勞務

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
文化、體育及康樂	4,184	45,364
印務及刊物	186,743	270,994
郵務及郵品 (a)	203,520,811	184,423,101
出售紀念幣	648,230	9,309,783
財務管理 (b)	300,000,000	300,000,000
其他	30,449,609	31,058,909
	<u>534,809,577</u>	<u>525,108,151</u>

(a) 郵務及郵品收入主要包括郵電局的郵遞服務收入、出售集郵品和其他郵遞物品的收入，約澳門元 2.04 億元（二零一九年：約澳門元 1.84 億元）。

(b) 財務管理收入是澳門金融管理局的財務管理費收入，二零二零年及二零一九年的金額均為澳門元 3 億元。

7. 轉移

轉移收入主要是根據法律的規定撥予社會保障基金的指定收入及共享收入，約澳門元 33.37 億元（二零一九年：約澳門元 62.49 億元）。

8. 保障制度供款

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
退休及撫卹制度供款	1,454,848,848	1,421,773,232
社會保障制度供款	389,755,508	391,426,785
存款保障制度供款	83,263,471	79,273,968
其他	7,586,244	7,175,089
	<u>1,935,454,071</u>	<u>1,899,649,074</u>

9. 人員開支

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
主要報酬 (a)	731,592,038	700,655,038
其他報酬、津貼、補助及獎賞	128,258,761	135,263,653
保障制度供款 (b)	606,258,195	518,760,891
	<u>1,466,108,994</u>	<u>1,354,679,582</u>

(a) 主要報酬

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
薪俸、報酬及工資	592,236,607	566,602,389
年資獎金	10,146,227	9,725,564
供款時間獎金	14,457,894	12,847,638
聖誕及假期津貼	102,854,630	99,651,641
各項酬勞	11,896,680	11,827,806
	<u>731,592,038</u>	<u>700,655,038</u>

(b) 保障制度供款

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
退休基金會—退休及撫卹制度（僱主方）	17,101,906	16,749,748
退休基金會—公積金制度（僱主方）	45,833,222	44,101,257
社會保障基金（僱主方）	783,120	807,660
其他 (i)	542,539,947	457,102,226
	<u>606,258,195</u>	<u>518,760,891</u>

(i) 其他保障制度供款主要包括澳門金融管理局工作人員的退休福利開支，總額約澳門元 5.30 億元（二零一九年：約澳門元 4.45 億元）。

10. 運作開支

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
非耐用品		8,518,704	12,777,178
取得勞務	(a)	390,613,734	357,014,958
各項風險準備金	(b)	18,543,238	7,734,470
折舊及攤銷		68,396,774	77,215,694
雜項		12,424,516	5,133,906
其他		59,316,197	174,231
		<u>557,813,163</u>	<u>460,050,437</u>

(a) 取得勞務

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
資產保養及利用		53,777,103	37,451,679
電費		8,753,686	8,684,001
水費		142,993	145,339
衛生及清潔		5,699,264	5,103,918
管理費及保安		14,916,288	13,128,038
通訊、郵政及速遞		11,267,410	9,709,505
醫療服務費		-	5,435,328
資產租賃		51,859,532	49,694,442
交通負擔		1,213,694	5,109,078
招待費		479,486	1,802,966
廣告及宣傳		30,771,789	34,627,802
教學及培訓		449,885	1,384,519
刊物製作		2,450,861	4,872,324
會議		115,904	6,619,948
臨時工作		54,902	260,081
文康活動		2,194,617	22,147,922
財務手續費		6,985,068	6,611,476
公務訪問及交流活動		-	198,893
研究及顧問		27,946,642	64,007,468
保險		2,911,571	1,771,349
專項服務	(i)	70,031,887	-
其他	(ii)	98,591,152	78,248,882
		<u>390,613,734</u>	<u>357,014,958</u>

(i) 專項服務開支是澳門基金會為實施《百億抗疫援助基金計劃》而產生的相關運

作開支，金額約澳門元 0.70 億元（二零一九年：零）。

(ii) 其他取得勞務開支主要包括澳門金融管理局支付予發鈔銀行的紙幣發行開支約澳門元 0.71 億元（二零一九年：約澳門元 0.50 億元）。

(b) 各項風險準備金是指財務活動的風險準備金及各類資產的減值損失準備。

11. 退休及撫卹制度

退休金及其他給付為退休基金會支付予公務員或法律規定受益人的退休金、撫卹金和其他津貼。

12. 財務開支

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
利息支出	520,266,688	723,140,298
投資損失	-	52,755,045
匯兌損失	296,001,601	456,014,495
其他	(a) 207,207,313	226,338,292
	<u>1,023,475,602</u>	<u>1,458,248,130</u>

(a) 其他財務開支主要包括由外託資產管理計劃衍生的管理費及其他行政開支，總額約澳門元 1.99 億元（二零一九年：約澳門元 2.20 億元）。

13. 轉移、資助及補助

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
轉移	168,491,720	138,786,475
資助及補助	(a) <u>12,562,592,355</u>	<u>6,816,359,551</u>
	<u>12,731,084,075</u>	<u>6,955,146,026</u>

(a) 資助及補助主要包括澳門基金會為實施《百億抗疫援助基金計劃》而發放的援助開支，金額約澳門元 63.89 億元（二零一九年：零）；其次是社會保障基金支付的福利金、養老金和其他津貼，總額約澳門元 50.99 億元（二零一九年：約澳門元 46.63 億元）以及澳門基金會發放予個人、非牟利團體及企業的財務資助、補助和津貼，總額約澳門元 10.74 億元（二零一九年：約澳門元 21.52 億元）。

14. 固定及無形資產

	土地及物業 ^(a)	車輛	設備	藝術品及 收藏品	其他資產	總額
成本：						
於 2020 年 1 月 1 日	1,559,207,513	10,642,933	343,275,046	17,532,079	362,434,540	2,293,092,111
本期購入	687,024	1,278,999	28,387,481	-	44,378,162	74,731,666
變賣及報廢	-	(148,270)	(9,909,539)	-	(59,730,447)	(69,788,256)
重分類	-	-	1,310,861	-	(1,310,861)	-
於 2020 年 12 月 31 日	<u>1,559,894,537</u>	<u>11,773,662</u>	<u>363,063,849</u>	<u>17,532,079</u>	<u>345,771,394</u>	<u>2,298,035,521</u>
累計折舊：						
於 2020 年 1 月 1 日	814,951,735	8,404,513	270,140,560	-	210,329,648	1,303,826,456
本期折舊	21,752,893	1,088,726	24,979,336	-	20,575,819	68,396,774
撥回	-	(148,270)	(9,712,615)	-	(797,738)	(10,658,623)
重分類	-	-	(1,061,782)	-	1,061,782	-
於 2020 年 12 月 31 日	<u>836,704,628</u>	<u>9,344,969</u>	<u>284,345,499</u>	<u>-</u>	<u>231,169,511</u>	<u>1,361,564,607</u>
成本：						
於 2019 年 1 月 1 日	1,559,207,513	10,225,235	329,714,042	17,531,914	323,466,612	2,240,145,316
本期購入	-	671,300	18,896,507	165	39,988,023	59,555,995
變賣及報廢	-	(253,602)	(5,335,503)	-	(1,020,095)	(6,609,200)
於 2019 年 12 月 31 日	<u>1,559,207,513</u>	<u>10,642,933</u>	<u>343,275,046</u>	<u>17,532,079</u>	<u>362,434,540</u>	<u>2,293,092,111</u>
累計折舊：						
於 2019 年 1 月 1 日	786,385,674	7,529,501	249,881,601	-	189,356,412	1,233,153,188
本期折舊	28,566,061	1,128,614	25,546,254	-	21,974,765	77,215,694
撥回	-	(253,602)	(5,287,295)	-	(1,001,529)	(6,542,426)
於 2019 年 12 月 31 日	<u>814,951,735</u>	<u>8,404,513</u>	<u>270,140,560</u>	<u>-</u>	<u>210,329,648</u>	<u>1,303,826,456</u>
帳面淨值：						
於 2020 年 12 月 31 日	<u>723,189,909</u>	<u>2,428,693</u>	<u>78,718,350</u>	<u>17,532,079</u>	<u>114,601,883</u>	<u>936,470,914</u>
於 2019 年 12 月 31 日	<u>744,255,778</u>	<u>2,238,420</u>	<u>73,134,486</u>	<u>17,532,079</u>	<u>152,104,892</u>	<u>989,265,655</u>

(a) 二零二零年及二零一九年金額包括了約澳門元 0.93 億元的永久產權土地，其成本不計提任何折舊。

15. 財務資產

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
債權證券	72,896,836,311	53,936,547,976
基金投資	64,063,521,783	82,158,252,955
股份參與	12,315,995	580,263,186
放款	168,171,197	203,270,089
金融票據 (a)	96,656,623	92,193,612
指定款項投資 (b)	58,625,735,445	110,633,618,442
其他	2,368,433	30,487,283
	<u>195,865,605,787</u>	<u>247,634,633,543</u>

(a) 金融票據是郵政儲金局持有澳門金融管理局發行的金融票據(見附註19(b))。

(b) 根據法律規定經作出法定扣除後，每一財政年度的中央預算執行結餘需要轉至財政儲備。澳門金融管理局將財務資產組合中的其中部份設為指定款項投資，該投資是特定劃分並以外匯資產為主的投資組合，其目的是以備澳門特別行政區將來從公庫的澳門元帳戶結餘中，兌換所需的外匯資產藉以注入財政儲備之用。

16. 存貨

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
郵品及郵政產品	42,568,300	39,265,489
紀念幣	2,674,034	2,768,553
其他	234,818	224,999
	<u>45,477,152</u>	<u>42,259,041</u>

17. 應收款項

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
應收收益 (a)	1,505,369,574	2,004,390,307
應收政府機構	415,771,378	1,778,391,296
員工借款及預支	2,327,209	2,847,230
房屋貸款補貼計劃	14,891	766,996
其他 (b)	178,592,360	392,591,824
	<u>2,102,075,412</u>	<u>4,178,987,653</u>

(a) 應收收益主要是各特定機構應收的利息收入及財務資產的應收股息收入，總額約澳門元 12.33 億元（二零一九年：約澳門元 16.53 億元）。

(b) 其他應收款項主要為澳門基金會的應收博彩撥款，約澳門元 1.25 億元（二零一九年：約澳門元 3.65 億元）。

18. 現金及銀行存款

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
現金、往來及活期存款	(a)	935,965,319	824,264,371
定期帳戶	(a)	210,542,712,249	186,668,105,428
專項存款	(b)	249,883,978	232,194,346
澳門特別行政區硬幣		214,740,500	222,079,000
		<u>211,943,302,046</u>	<u>187,946,643,145</u>
減：原到期日超過三個月的銀行存款 及專項存款		(153,541,774,097)	(115,576,581,436)
現金及現金等價物		<u>58,401,527,949</u>	<u>72,370,061,709</u>

(a) 現金、往來及活期存款和定期帳戶中包括郵電局存於郵政儲金局的存款，約澳門元 9.48 億元（二零一九年：約澳門元 8.92 億元）（見附註 19(c)）；亦包括存款保障基金存於澳門金融管理局的存款，約澳門元 6.79 億元（二零一九年：約澳門元 5.89 億元）（見附註 20(c)）。

(b) 專項存款是為特定目的而設不能用於其他用途的款項，當中包括由社會保障基金管理的職業培訓專款及援助失業人士專款約澳門元 1.69 億元（二零一九年：約澳門元 1.65 億元）；及澳門基金會員工離職補償金的存款約澳門元 0.80 億元（二零一九年：約澳門元 0.67 億元）。

19. 財務負債

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
金融體系結存	(a)	82,767,498,704	81,862,892,544
負債證明書		21,605,194,608	19,371,476,217
金融票據	(b)	54,468,889,626	38,192,824,424
其他	(c)	1,420,417,944	1,274,076,080
		<u>160,262,000,882</u>	<u>140,701,269,265</u>

(a) 金融體系結存主要包括澳門特別行政區存於澳門金融管理局的專用存款，二零二零年及二零一九年金額均為澳門元 542 億元；其次是金融機構存於澳門

金融管理局的流動性帳戶結餘約澳門元 285.67 億元（二零一九年：約澳門元 276.12 億元）。

- (b) 金融票據是澳門金融管理局向金融機構發行的金融票據，其中包括由郵政儲金局持有的金融票據約澳門元 0.97 億元（二零一九年：約澳門元 0.92 億元）（見附註 15(a)）。
- (c) 其他財務負債主要是郵政儲金局從客戶取得的各項存款，其中包括郵電局於郵政儲金局的存款約澳門元 9.48 億元（二零一九年：約澳門元 8.92 億元）（見附註 18(a)）。

20. 應付款項

		二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
應付費用	(a)	345,669,953	364,540,168
離職補償金	(b)	817,740,324	611,095,436
政府機構	(c)	59,220,117,719	110,496,298,906
應付利息		8,043,007	31,030,237
其他		41,647,811	17,917,303
		<u>60,433,218,814</u>	<u>111,520,882,050</u>

- (a) 應付費用主要是澳門基金會已批准但未支付的資助款約澳門元 1.42 億元（二零一九年：約澳門元 1.79 億元）。
- (b) 離職補償金主要是澳門金融管理局工作人員的退休福利準備金，二零二零年金額約為澳門元 7.21 億元（二零一九年：約澳門元 5.33 億元）；另外，亦包括澳門基金會的離職補償金，金額約澳門元 0.80 億元（二零一九年：約澳門元 0.67 億元）。
- (c) 政府機構應付款項結餘主要包括澳門特別行政區存放於澳門金融管理局的往來存款，金額約為澳門元 585.29 億元（二零一九年：約澳門元 1,098.94 億元）。其次是存款保障基金存放於澳門金融管理局的款項，金額約澳門元 6.79 億元（二零一九年：約澳門元 5.89 億元）（見附註 18(a)）。

21. 經營活動的現金流量

	二零二零年 澳門元	二零一九年 澳門元
營運損益淨值	2,024,555,960	16,931,003,597
調整：		
折舊及攤銷	68,396,774	77,215,694
匯兌損益	(52,787,457)	456,172,643
各項風險準備金	18,543,238	7,734,470
利息及股息收入	(5,292,807,663)	(8,010,095,558)
利息支出	520,266,688	723,140,298
金融工具損益及其他財務損益	(6,407,996,859)	(7,812,766,315)
處置固定資產的損益	59,128,833	60,273
資產及負債的變動：		
財務資產	52,651,293,019	(18,519,670,779)
存貨	(4,189,318)	(3,827,262)
應收款項	1,597,587,080	(1,892,295,833)
預支款項	(366,465,388)	3,628,261
專項存款	(17,689,632)	6,341,864
超過三個月到期的定期存款	(36,219,768,001)	7,852,658,249
其他資產	30,600	(1,130,962)
財務負債	19,560,731,617	10,288,334,527
應付款項	(51,077,349,434)	12,881,093,168
各項風險準備金	(3,886,477)	(6,312,895)
預收款項	(23,709,957)	573,050
其他負債	(800)	(4,000)
經營活動的現金流量	(22,966,117,177)	12,981,852,490

