



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

二零一三年度  
政府账目审计报告



## 前 言

根据澳门特别行政区第 11/1999 号法律第三条规定，审计长执行其职责，已经对财政局提交的 2013 年度澳门特别行政区总账目（“总账目”）进行了审计。与 2012 年度相同，本年度的“总账目”由“政府一般综合账目”及“特定机构汇总账目”，两套财务报表所组成。

根据第 121/2011 号行政长官批示核准的《澳门特别行政区总账目的组成、内容及编制规则》第四条的规定，“政府一般综合账目”须按照以现金收付制为基础的公共会计制度编制，并按照所规定的方法进行综合，反映除特定机构外澳门特别行政区政府整体的预算执行结果和财务状况；同时，根据第五条的规定，“特定机构汇总账目”是以权责发生制编制，并按照所规定的方法进行汇总，以反映整体特定机构的营运结果和财务状况。至于按照第 8/2011 号法律《财政储备法律制度》成立的财政储备，由于所涉及的资金从公库转移出去之时便不再属于“政府一般综合账目”的资产，财政局从上年度开始通过该账目的附注披露财政储备年度的变动及年终结余，以额外提供相关资讯。基于附注是账目的组成部分，审计署在对“政府一般综合账目”作出审计意见时，亦必须一并考虑对以上财政储备资讯的审计结果。

本年度“政府一般综合账目”的审计工作除了直接针对“综合收支表”、“综合资产负债表”及其“附注”外，还涵盖了“中央账目”、38 个自治机构的管理账目、12 个行政自治部门的管理账目，以及财政储备管理账目；而同样，“特定机构汇总账目”的审计工作除了直接针对“汇总损益

表”、“汇总资产负债表”及其“附注”外，还涵盖了 7 个特定机构的管理账目。“政府一般综合账目”及“特定机构汇总账目”的审计结果已分别在两份“审计长报告书”作出陈述，并连同所转载的两套财务报表，汇编成《二零一三年度政府账目审计报告》。审计长已根据《澳门特别行政区基本法》第六十条及澳门特别行政区第 11/1999 号法律第十条二款的规定，把该报告送呈行政长官。

在对 2013 年政府账目进行审计的过程，本署得到各政府部门和代理银行的全力合作，在此特别致以感谢。

## 目 录

### “ 政府一般综合账目”

审计长报告书 .....	5
综合收支表 .....	7
综合资产负债表 .....	8
附注 .....	9

### “ 特定机构汇总账目”

审计长报告书 .....	27
汇总损益表 .....	29
汇总资产负债表 .....	30
附注 .....	31



# 审计长报告书

## — “政府一般综合账目” —

行政长官阁下：

本署已审计载于第 7 页至第 26 页的财务报表——“政府一般综合账目”。

### 部门、机构及财政局的責任

根据第 121/2011 号行政长官批示核准的《澳门特别行政区总账目的组成、内容及编制规则》第四条，“政府一般综合账目”须按照以现金收付制为基础的公共会计制度编制，并根据该条所规定的方法进行综合。按照第 41/83/M 号法令第三十五条第一款的规定，编制相关财务报表属财政局的責任。同时，按照第 6/2006 号行政法规第八十条及第八十一条的规定，各部门及机构须负起管理本身预算执行的責任，而各部门及机构的预算执行及管理亦由财政局负责监控。

### 审计署的責任

本署的責任是在实施审计工作的基础上对上述财务报表发表审计意见。本署已按照制定的审计计划及审计范围实施审计工作。审计工作包括以抽查方式查核财务报表所载数额的凭证，并评估所厘定的会计政策是否符合公共会计制度，及有否贯彻运用并足够披露该等会计政策。

本署在策划和进行审计工作时，均以取得一切认为必需的资料及解释为目标，使之能获得充分的审计证据，就该等财务报表是否存有重要错误陈述，作合理的确定。为此，本署已获得了充分和适当的审计证据，为发表审计意见提供了合理的依据。

## 审计意见

本人认为，上述“政府一般综合账目”按照《澳门特别行政区总账目的组成、内容及编制规则》第四条编制，在所有重要方面能反映由第 41/83/M 号法令、第 6/2006 号行政法规、第 121/2011 号行政长官批示所构成的公共会计制度下，澳门特别行政区政府除特定机构外所有政府部门及机构结算至 2013 年 12 月 31 日止全年的预算执行结果及在该日的财务状况。

审计长 何永安

2014 年 9 月



## 综合收支表

	附注	二零一三年度 澳门元	二零一二年度 澳门元
<b>收入</b>			
<b>经常收入</b>			
直接税	3	132,391,803,331	111,962,685,850
间接税	4	5,521,295,970	4,956,697,325
费用、罚款及其他金钱上之制裁	5	1,973,258,174	1,867,587,078
财产之收益	6	3,356,446,597	3,498,790,182
转移	7	7,807,249,358	6,523,702,666
耐用品之出售		2,381,329	2,161,003
劳务及非耐用品之出售	8	1,154,777,650	1,025,252,863
其他经常收入	9	359,972,555	380,618,777
<b>经常收入合计</b>		<b>152,567,184,964</b>	<b>130,217,495,744</b>
<b>资本收入</b>			
投资资产之出售	10	4,681,351,126	781,196,539
财务资产	11	369,841,238	288,507,931
其他资本收入	12	18,221,133,673	13,634,215,376
非从支付中扣减之退回	13	109,819,528	73,127,097
<b>资本收入合计</b>		<b>23,382,145,565</b>	<b>14,777,046,943</b>
<b>总收入</b>		<b>175,949,330,529</b>	<b>144,994,542,687</b>
<b>开支</b>			
<b>经常开支</b>			
人员	14	13,353,074,646	12,090,339,060
资产及劳务	15	8,473,901,124	7,835,904,368
经常转移	16	18,344,227,769	15,088,287,024
其他经常开支	17	1,918,923,852	1,802,341,349
<b>经常开支合计</b>		<b>42,090,127,391</b>	<b>36,816,871,801</b>
<b>资本开支</b>			
投资	18	7,711,450,217	14,391,848,411
资本转移	19	59,806,495	141,252,897
财务活动	20	1,527,228,214	2,662,650,088
<b>资本开支合计</b>		<b>9,298,484,926</b>	<b>17,195,751,396</b>
<b>总开支</b>		<b>51,388,612,317</b>	<b>54,012,623,197</b>
<b>本年度综合结余</b>	21,22	<b>124,560,718,212</b>	<b>90,981,919,490</b>

## 综合资产负债表

	附注	二零一三年 十二月三十一日 澳门元	二零一二年 十二月三十一日 澳门元
<b>资产</b>			
<b>现金及银行存款</b>			
公库存于澳门金融管理局及代理银行之款项	23	169,600,262,437	136,921,937,485
公库存于澳门金融管理局之特定款项	24	54,200,000,000	54,200,000,000
澳门财税厅收纳处款项及公库其他帐户存款		1,475,894	1,121,990
中央部门持有之现金及存款		546,483,536	472,499,625
自治机构持有之现金及存款		36,690,486,980	24,746,637,793
		<b>261,038,708,847</b>	<b>216,342,196,893</b>
<b>第三者债权（出纳活动形成的应收款项）</b>			
其他		<b>52,673,788</b>	<b>2,668,942</b>
<b>总资产</b>		<b>261,091,382,635</b>	<b>216,344,865,835</b>
<b>负债</b>			
<b>第三者债务（出纳活动形成的应付款项）</b>			
中央公积金款项	25	8,154,752,726	6,280,215,219
存于库房之保证金		758,378,960	670,584,848
现金分享计划及现金补助未支付余额		292,896,583	188,749,090
薪俸扣除款项		104,153,082	96,437,909
代收之预算收入	26	177,886,982	133,841,106
其他		81,810,273	48,333,734
<b>负债总额</b>		<b>9,569,878,606</b>	<b>7,418,161,906</b>
<b>资产净值</b>			
历年结余	27	72,760,785,817	63,744,784,439
储备	27	54,200,000,000	54,200,000,000
本年度综合结余		124,560,718,212	90,981,919,490
<b>资产净值总额</b>		<b>251,521,504,029</b>	<b>208,926,703,929</b>
<b>负债及资产净值合计</b>		<b>261,091,382,635</b>	<b>216,344,865,835</b>

## 附 注



## 1. 目的

政府一般综合账目显示除经第 28/2009 号行政法规修订并经第 426/2009 号行政长官批示重新全文公布的第 6/2006 号行政法规第七十条所指的特定机构以外，澳门特别行政区的整体财务状况和现金结余。

## 2. 编制基础及会计政策

- (a) 政府一般综合账目根据经五月二十六日第 49/84/M 号法令、四月二十七日第 22/87/M 号法令及九月十七日第 55/90/M 号法令修订的十一月二十一日第 41/83/M 号法令所定的公共会计原则，以现金收付制编制。根据现金收付制，收入及开支在收到或支付现金（包括银行存款）时记录入账。已结算但尚未征收的收入，记录为征收年度的收入；但在翌年补充期内支付的与上年度有关的开支，仍然记录为上年度十二月三十一日的开支；二零一三年度开支支付的补充期为二零一四年一月一日至三十一日。在现金收付制下，购买存货、耐用品或固定资产的支出被全额记录为支付年度的开支，因此，综合资产负债表内不反映存货、耐用品或固定资产等项目，综合收支表内亦不反映相应的折旧或摊销。
- (b) 政府一般综合账目以综合方式编制，反映除特定机构（邮政局、邮政储金局、退休基金会、澳门金融管理局、汽车及航海保障基金、澳门基金会及存款保障基金）以外，澳门特别行政区所有公共行政部门的整体营运结果。编制综合账目时，部门之间的转移所产生的记录于同一财政年度的相同金额的预算转移收入和预算转移开支，须予以抵销。
- (c) 除(d)项外，所有收取及支付的外币，按当日的汇率折算为澳门币记账；所有现金及存款于年终的外币结余，按年终的汇率折算为澳门币记账。
- (d) 采用澳门币以外的外币为主要交易货币的驻外机构，按拟定的固定汇率将外币折算为澳门币记账。
- (e) 享有行政自治权的部门及机构的预算拨款先从澳门特别行政区公库出纳帐户发放，并记录为公库出纳帐的暂付款，当部门实际发生支出时，才记录为相应的开支。年末已发放的拨款中未使用的余额，分别在公库出纳帐户与行政自治部门或机构的账目中，反映为金额相等的资产与负债，并在编制综合资产负债表时进行抵销。

### 3. 直接税

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
博彩税	(a) 126,578,868,718	106,840,685,826
所得补充税	3,501,203,101	3,141,186,268
职业税	1,309,948,745	1,143,828,664
房屋税	462,097,016	334,526,941
车辆使用牌照税	235,564,430	218,422,080
营业税	312,963	277,350
其他专营权批给收入	(b) 303,808,358	283,758,721
	<u>132,391,803,331</u>	<u>111,962,685,850</u>

#### (a) 博彩税

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
博彩特别税	124,437,704,719	104,826,331,845
溢价金	1,408,618,952	1,359,610,586
博彩中介人佣金之税项	732,545,047	654,743,395
	<u>126,578,868,718</u>	<u>106,840,685,826</u>

博彩税不包括根据第 16/2001 号法律第二十二条第（七）项拨予澳门基金会的博彩收益拨款，该项收入列报于特定机构汇总账目；亦不包括根据同条第（八）项征收，用于城市建设、推广旅游及社会保障的款项，该项收入列报于本综合账目的“转移”项内（见附注 7）。

#### (b) 其他专营权批给收入

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
中式彩票专营收益	1,644,296	1,911,690
赛狗专营收益	10,969,724	11,933,421
赛马专营收益	2,719,802	2,065,510
电讯服务专营收益	22,292,275	24,751,524
供水服务专营收益	9,509,989	8,825,756
电力供应专营收益	54,632,401	47,339,884
即发彩票专营收益	144,218,824	133,175,985
澳门公共汽车有限公司专营收益	-	922,446
新福利汽车有限公司专营收益	-	1,722,409
南粤批发市场专营收益	175,016	174,220
经营停车场及道路泊车位之收益	57,646,031	50,935,876
	<u>303,808,358</u>	<u>283,758,721</u>

#### 4. 间接税

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
旅游税	648,837,472	547,165,380
印花税 (a)	3,121,402,858	2,738,034,843
消费税	465,525,352	532,900,338
机动车辆税	1,285,530,288	1,138,596,764
	<u>5,521,295,970</u>	<u>4,956,697,325</u>

(a) 印花税收入主要来自资产转移印花税约为澳门币 24.59 亿元，而 2012 年为澳门币 21.16 亿元。

#### 5. 费用、罚款及其他金钱上之制裁

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
费用 (a)	1,702,579,268	1,630,694,090
罚款及其他金钱上之制裁 (b)	270,678,906	236,892,988
	<u>1,973,258,174</u>	<u>1,867,587,078</u>

##### (a) 费用

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
司法费	30,736,911	30,746,180
公证登记服务收费	652,171,229	542,389,004
各项身份证明文件收费	38,275,210	32,793,720
民政服务收费	22,540,938	18,349,436
都市建筑收费	45,025,251	50,968,605
港务手续费	45,451,177	42,876,118
工业产权注册费	20,074,090	24,253,780
办理入境、逗留及定居澳门之收费	21,532,950	22,499,550
电讯服务收费	108,742,379	92,252,724
无线电通讯服务收费	117,401,388	96,270,216
工程准照收费	3,416,047	599,632
签发货物来源证及出口证收费	373,870	598,570
金融业务收费	5,507,501	5,590,832
交通事务收费	224,627,479	349,137,689
原水收费 (i)	113,101,402	118,904,868
外地雇员聘用费 (ii)	226,810,300	187,949,800
其他收费	26,791,146	14,513,366
	<u>1,702,579,268</u>	<u>1,630,694,090</u>

(i) 原水收费是专营公司向澳门特别行政区政府缴付水资源费。

(ii) 外地雇员聘用费是社会保障基金因聘用外地雇员法所征收的聘用费。

**(b) 罚款及其他金钱上之制裁**

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
税务违反及过期缴税罚款	13,576,621	8,034,471
过期利息及补偿利息	28,595,201	30,738,614
行政违反	182,279,144	151,520,319
司法裁决及诉讼法律科处之罚金	17,973,707	18,392,961
其他罚款及金钱上之制裁 (i)	28,254,233	28,206,623
	<u>270,678,906</u>	<u>236,892,988</u>

(i) 其他罚款及金钱上之制裁主要涉及土地承批人没有遵守土地批给合同规定的土地利用期限而被科处的罚款，以及违反《印花税规章》、《劳动关系法》、《建筑安全与卫生章程》、「工作意外及职业病所引致损害弥补之法律制度」及电讯专营合同而被科处的罚款。

**6. 财产之收益**

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
利息	269,945,788	305,105,599
股息	43,571,141	39,527,723
土地租金	252,522,928	208,380,071
批租地溢价金	2,690,406,740	2,845,776,789
其他财产收益 (a)	100,000,000	100,000,000
	<u>3,356,446,597</u>	<u>3,498,790,182</u>

(a) 其他财产收益是来自金融管理局盈余的分享，2013 年与 2012 年均为澳门币 1 亿元。



## 7. 转移

		二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
公营部门	(a)	152,212,241	123,649,934
公营企业		30,000	30,000
私营企业	(b)	7,651,637,558	6,395,465,308
私立机构及其他部门		3,369,559	4,557,424
		<u>7,807,249,358</u>	<u>6,523,702,666</u>

### (a) 公营部门

公营部门转移主要是因为收入与开支发生于不同年度而不能进行抵销的自治机构从澳门特别行政区公库所取得的指定收入、共享收入和预算转移收入，以及从其他自治机构取得的转移收入。

### (b) 私营企业

私营企业转移主要来自根据第 16/2001 号法律第二十二条第（八）项征收，用于城市建设、推广旅游及社会保障的博彩收益拨款，该款项在征收后直接拨作社会保障基金、旅游基金及其他受益机构的收入。

## 8. 劳务及非耐用品之出售

		二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
房屋租金		31,697,315	28,645,947
楼宇及设施租金		59,191,563	42,233,179
设备及耐用品租金		513,053	146,909
劳务及产品出售	(a)	<u>1,063,375,719</u>	<u>954,226,828</u>
		<u>1,154,777,650</u>	<u>1,025,252,863</u>

**(a) 劳务及产品出售**

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
教育及培训	361,720,413	338,109,528
研究、顾问及翻译	86,799,066	61,976,707
卫生、保健及医疗	51,970,556	48,760,485
文化、体育及康乐	101,001,051	82,819,481
物业管理	11,502,431	10,288,090
活动推广	7,540,877	9,778,069
印务及技术刊物	65,226,721	50,523,336
住宿及餐饮	24,755,209	22,947,966
公共巴士服务票款收入	(i) 299,337,628	276,736,522
其他	53,521,767	52,286,644
	<u>1,063,375,719</u>	<u>954,226,828</u>

(i) 公共巴士服务票款收入是巴士乘客缴付的车资。

**9. 其他经常收入**

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
社会保障制度之供款	180,552,965	180,666,482
医疗保障之供款	51,027,170	46,231,621
会员费	11,454,214	10,491,290
政府代表报酬	1,519,200	1,530,820
分享兑换店收益	16,699,078	14,993,444
赔偿	3,849,511	1,703,577
债项之取回	17,763	-
偶然性及未列明之收益	(a) 94,852,654	125,001,543
	<u>359,972,555</u>	<u>380,618,777</u>

(a) 偶然性及未列明之收益主要包括属于临时由交通事务局直接管理的公共停车场之收费收入及根据《公务人员公积金制度》规定拨归澳门特别行政区的不属供款人的权益；而 2012 年度之金额亦包括了一间已清盘银行完成法定清算程序后收回之款项。

## 10. 投资资产之出售

投资资产之出售收入主要来自出售公共房屋之收入，2013 年之金额约为澳门币 46 亿元，而 2012 年约澳门币 7.02 亿元；及将澳门国际机场新货运大楼及南停机坪扩建部份转移予澳门国际机场专营股份有限公司而收回的建筑费用分期付款，2013 年及 2012 年之金额均约为澳门币 2 千 3 百万元；以及根据第 24/2008 号运输工务司司长批示核准的土地批给合同收回的澳门科技大学足球场及体育馆的图则、监督及建造总费用，2013 年及 2012 年之金额均约为澳门币 5 千 5 百万元。

## 11. 财务资产

财务资产主要来自学生福利基金、工商业发展基金及治安警察局福利会收回的各项贷款。

## 12. 其他资本收入

其他资本收入是自治机构根据《公共财政管理制度》，列作当年度收入的管理结余。

## 13. 非从支付中扣减之退回

非从支付中扣减之退回是部门或机构在支付之财政年度结束后收回之开支退款。

## 14. 人员

	二零一三年	二零一二年
	澳门元	澳门元
固定及长期报酬	11,791,756,644	10,613,847,858
附带报酬	1,219,731,252	1,139,078,159
实物补助	43,326,512	49,403,643
非参与经济活动阶层	21,092,739	21,535,287
社会福利金	204,574,038	197,186,570
负担补偿	72,593,461	69,287,543
	<u>13,353,074,646</u>	<u>12,090,339,060</u>

## 15. 资产及劳务

		二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
耐用品	(a)	279,203,527	342,958,605
非耐用品	(b)	1,638,400,319	1,619,965,457
劳务之取得	(c)	6,556,297,278	5,872,980,306
		<u>8,473,901,124</u>	<u>7,835,904,368</u>

### (a) 耐用品

		二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
建设及大型装修		117,707,474	218,534,710
保卫及保安用品		11,569,261	4,587,734
营房及宿舍用品		4,703,191	5,357,632
教育、文化及康乐用品		52,841,765	52,456,972
工场、修理厂及化验室用品		56,791,476	28,016,217
荣誉及招待用品		452,505	296,098
办公室设备		7,471,768	7,916,956
其他	(i)	<u>27,666,087</u>	<u>25,792,286</u>
		<u>279,203,527</u>	<u>342,958,605</u>

(i) 其他耐用品包括购买各类性质特殊、种类繁多，而不能进行明确分类的耐用品的开支。

### (b) 非耐用品

		二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
原料及附料		76,182,776	83,591,514
燃油及润滑剂		37,144,982	37,047,108
弹药、爆炸品及花炮		19,014,068	13,366,317
办事处消耗		110,176,855	106,596,570
膳食		55,280,739	51,700,401
服装		7,958,004	3,870,493
药物、疫苗及诊疗消耗品		656,821,158	651,387,976
清洁及消毒用品		18,128,032	18,000,473
厂房、修理厂及化验室用品		40,371,674	34,386,263
纪念品及奖品		25,974,866	29,577,964
原水		245,329,632	202,806,338
其他	(i)	<u>346,017,533</u>	<u>387,634,040</u>
		<u>1,638,400,319</u>	<u>1,619,965,457</u>

(i) 其他非耐用品开支主要包括支付私营药房向公立医院病人供应医生处方药物的费用，2013 年约为澳门币 2.45 亿元，而 2012 年的金额约为澳门币 2.96 亿元。

(c) 劳务之取得

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
资产之保养及利用	733,542,673	682,798,564
电费、水及气体费	435,172,484	411,997,136
卫生及清洁	169,323,327	151,059,054
管理费及保安	472,352,571	407,140,691
其他设施之负担	2,058,585	1,957,903
卫生负担	371,285,718	320,852,893
资产租赁	645,817,571	588,583,894
交通及通讯	282,319,884	281,159,054
招待费	39,980,935	42,304,986
广告及宣传	791,728,431	707,301,065
研究、顾问及翻译	339,230,617	285,727,658
技术及专业培训	87,819,475	77,483,110
其他各项特别工作	375,191,606	342,052,894
文化、体育及康乐活动	239,822,313	221,328,471
铸币及澳门辅币流通处理中心运作开支	3,680,000	3,480,000
AMCM 财务管理费	641,171,219	539,873,738
银行手续费	10,532,647	9,813,509
研讨会及会议	22,434,679	25,017,611
非技术性临时工作	91,697,826	74,741,435
乘客集体运输公共服务开支 (i)	676,749,408	592,028,638
公共电讯服务开支	26,324,696	23,063,351
其他未列明之负担	98,060,613	83,214,651
	<u>6,556,297,278</u>	<u>5,872,980,306</u>

(i) 乘客集体运输公共服务开支是道路集体客运公共服务的开支。

16. 经常转移

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
公营部门 (a)	1,089,020,816	753,363,114
私立机构 (b)	4,503,457,095	3,612,193,634
私人 (c)	12,594,858,740	10,607,535,421
外地 (d)	156,891,118	115,194,855
	<u>18,344,227,769</u>	<u>15,088,287,024</u>

#### **(a) 公营部门**

公营部门经常转移主要是澳门特别行政区公库和自治机构给予特定机构、公营企业和半官方机构的款项转移，以及按项目组形式运作的开支拨款，2013 年金额约为澳门币 10.01 亿元，而 2012 年金额约为澳门币 6.53 亿元。另外，亦包括因为收入与开支发生于不同年度而不能进行抵销的澳门特别行政区公库向自治机构转移的指定收入、共享收入和预算转移拨款，以及自治机构之间的转移款项，2013 年金额约为澳门币 8 千 8 百万元，而 2012 年金额约为澳门币 1.01 亿元。

#### **(b) 私立机构**

私立机构经常转移主要是给予本澳各非牟利社团及组织的财政资助和补助。

#### **(c) 私人**

私人经常转移主要是给予私营企业、家庭及个人的各项资助和补助，其中主要包括现金分享计划约澳门币 48.74 亿元，2012 年约澳门币 41.14 亿元、公积金个人帐户（见附注 25）注资约澳门币 21.99 亿元，2012 年约澳门币 21.45 亿元；另外，亦包括医疗补贴计划开支约澳门币 2.34 亿元，2012 年约澳门币 2.21 亿元、定期经济援助金和弱势家庭津贴及补贴约澳门币 3.28 亿元，2012 年约澳门币 3.64 亿元、敬老金约澳门币 3.92 亿元，2012 年约澳门币 3.18 亿元、养老金约澳门币 19.11 亿元，2012 年约澳门币 11.35 亿元、学费津贴约澳门币 2.03 亿元，2012 年约澳门币 1.73 亿元、书簿津贴约澳门币 1.60 亿元，2012 年约澳门币 1.27 亿元、教学人员的津贴和年资奖金约澳门币 4.52 亿元，2012 年约澳门币 3.64 亿元，及澳门特别行政区政府对居民的电费补贴约澳门币 4.22 亿元，2012 年约澳门币 3.79 亿元。

#### **(d) 外地**

外地经常转移主要是澳门特别行政区政府支援四川地震灾后重建的援助金，2013 年金额为澳门币 1 亿元，而 2012 年金额约为澳门币 3 千 4 百万元。

## 17. 其他经常开支

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
土地租金	385,501	371,418
保险	35,505,991	29,310,641
退税及其他款项返还	176,062,625	182,705,483
公务员退休及抚恤制度之共同负担	779,801,856	733,667,455
公务人员公积金制度之共同负担	659,936,844	578,198,631
社会保障基金(雇主实体之负担)	7,677,740	7,387,984
其他福利基金	102,996,938	97,250,551
兑换差额	1,708,532	226,763
其他	(a) 154,847,825	173,222,423
	<u>1,918,923,852</u>	<u>1,802,341,349</u>

- (a) 2013 年其他经常开支中的其他项目，主要是澳门特别行政区政府为遵守租赁公共运输服务之破产财产之规定而作出之保证金，金额约为澳门币 9 千 3 百万元。而 2012 年则是澳门特别行政区政府补偿了因横琴爆破工程导致天然气暂停供应澳门而产生的新增供电成本，金额约为澳门币 1.5 亿元。

## 18. 投资

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
房屋	1,261,996,472	3,430,181,228
楼宇	1,487,308,077	4,030,431,024
街道及桥梁	1,498,167,756	2,629,162,661
港口	374,561,141	413,608,484
各项建设	482,387,343	2,033,143,219
农地改良	1,680,900	1,199,840
运输物料	1,097,999,217	709,143,044
机械及设备	906,546,951	574,889,205
动物	262,570	805,068
其他投资	(a) 600,539,790	569,284,638
	<u>7,711,450,217</u>	<u>14,391,848,411</u>

- (a) 其他投资主要涉及污水处理站的营运及保养，固体废料迁移、收集及清洁服务，城市集体运输系统及轻轨工程项目的研究、管理及技术援助服务的开支。

## 19. 资本转移

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
私立机构	37,689,121	31,820,559
私人	(a) 22,117,374	106,329,109
外地	-	3,103,229
	<u>59,806,495</u>	<u>141,252,897</u>

(a) 2012 年之金额主要包括给予澳门广播电视股份有限公司的财政资助，金额约为澳门币 8 千 8 百万元。

## 20. 财务活动

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
证券投资	997,525,794	2,160,196,777
借款	(a) 519,900,520	492,123,591
其他	9,801,900	10,329,720
	<u>1,527,228,214</u>	<u>2,662,650,088</u>

(a) 借款支出主要涉及中小企业援助计划与贷学金。

## 21. 多步式综合收支表

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
经常收入	152,567,184,964	130,217,495,744
减：经常开支	(42,090,127,391)	(36,816,871,801)
<b>经常项目结余</b>	<b>110,477,057,573</b>	<b>93,400,623,943</b>
加：投资资产之出售收入	4,681,351,126	781,196,539
财务活动收入	369,841,238	288,507,931
其他资本收入	18,221,133,673	13,634,215,376
非从支付中扣减之退回	109,819,528	73,127,097
减：投资计划开支	(7,033,110,033)	(13,948,786,715)
其他投资开支	(678,340,184)	(443,061,696)
资本转移	(59,806,495)	(141,252,897)
财务活动开支	(1,527,228,214)	(2,662,650,088)
<b>本年度综合结余</b>	<b>124,560,718,212</b>	<b>90,981,919,490</b>



## 22. 内部预算转移调整

	中央部门	自治机构	调整前 合计	内部转移 调整	综合 收支表
<b>收入</b>					
<b>经常收入</b>					
直接税	132,391,803,331	-	132,391,803,331	-	132,391,803,331
间接税	5,521,295,970	-	5,521,295,970	-	5,521,295,970
费用、罚款及其他金钱上之制裁	1,623,071,606	350,186,568	1,973,258,174	-	1,973,258,174
财产之收益	3,084,579,582	271,867,015	3,356,446,597	-	3,356,446,597
转移	7,646,303,505	26,300,531,440	33,946,834,945	26,139,585,587	7,807,249,358
耐用品之出售	2,013,780	367,549	2,381,329	-	2,381,329
劳务及非耐用品之出售	345,836,021	808,941,629	1,154,777,650	-	1,154,777,650
其他经常收入	102,472,567	257,499,988	359,972,555	-	359,972,555
<b>经常收入合计</b>	<b>150,717,376,362</b>	<b>27,989,394,189</b>	<b>178,706,770,551</b>	<b>26,139,585,587</b>	<b>152,567,184,964</b>
<b>资本收入</b>					
投资资产之出售	4,677,226,872	4,124,254	4,681,351,126	-	4,681,351,126
财务资产	85,368,056	284,473,182	369,841,238	-	369,841,238
其他资本收入	-	18,221,133,673	18,221,133,673	-	18,221,133,673
非从支付中扣减之退回	32,089,114	77,730,414	109,819,528	-	109,819,528
<b>资本收入合计</b>	<b>4,794,684,042</b>	<b>18,587,461,523</b>	<b>23,382,145,565</b>	<b>-</b>	<b>23,382,145,565</b>
<b>总收入</b>	<b>155,512,060,404</b>	<b>46,576,855,712</b>	<b>202,088,916,116</b>	<b>26,139,585,587</b>	<b>175,949,330,529</b>
<b>开支</b>					
<b>经常开支</b>					
人员	7,907,641,562	5,445,433,084	13,353,074,646	-	13,353,074,646
资产及劳务	3,920,906,802	4,552,994,322	8,473,901,124	-	8,473,901,124
经常转移	38,152,427,370	6,331,385,986	44,483,813,356	26,139,585,587	18,344,227,769
其他经常开支	1,280,136,160	638,787,692	1,918,923,852	-	1,918,923,852
<b>经常开支合计</b>	<b>51,261,111,894</b>	<b>16,968,601,084</b>	<b>68,229,712,978</b>	<b>26,139,585,587</b>	<b>42,090,127,391</b>
<b>资本开支</b>					
投资	7,368,790,147	342,660,070	7,711,450,217	-	7,711,450,217
资本转移	-	59,806,495	59,806,495	-	59,806,495
财务活动	597,419,917	929,808,297	1,527,228,214	-	1,527,228,214
<b>资本开支合计</b>	<b>7,966,210,064</b>	<b>1,332,274,862</b>	<b>9,298,484,926</b>	<b>-</b>	<b>9,298,484,926</b>
<b>总开支</b>	<b>59,227,321,958</b>	<b>18,300,875,946</b>	<b>77,528,197,904</b>	<b>26,139,585,587</b>	<b>51,388,612,317</b>
<b>2013 年度结余</b>	<b>96,284,738,446</b>	<b>28,275,979,766</b>	<b>124,560,718,212</b>	<b>-</b>	<b>124,560,718,212</b>
<b>2012 年度结余</b>	<b>72,760,785,817</b>	<b>18,221,133,673</b>	<b>90,981,919,490</b>	<b>-</b>	<b>90,981,919,490</b>

## 23. 公库存于澳门金融管理局及代理银行之款项

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
公库存于澳门金融管理局之款项	173,772,000,000	144,206,314,014
中国银行 - 库房帐户	(a) (2,366,945,846)	(5,086,700,012)
大西洋银行 - 库房帐户	(b) (2,522,939,319)	(2,731,654,999)
大西洋银行 - 公库保证金帐户	438,657,802	353,865,882
中国银行 - 现金分享计划帐户	168,563,000	99,605,000
大西洋银行 - 现金分享计划帐户	96,876,600	58,003,400
中国银行 - 现金补助帐户	8,623,200	14,131,800
大西洋银行 - 现金补助帐户	5,427,000	8,372,400
	<u>169,600,262,437</u>	<u>136,921,937,485</u>

### (a) 中国银行 - 库房帐户

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
本年 12 月 31 日的实际银行结余	124,838,309	54,488,512
补充期内(翌年 1 月 1 日至 31 日)之 调整净额	<u>(2,491,784,155)</u>	<u>(5,141,188,524)</u>
经调整后本年 12 月 31 日的帐面银 行结余	<u>(2,366,945,846)</u>	<u>(5,086,700,012)</u>

### (b) 大西洋银行 - 库房帐户

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
本年 12 月 31 日的实际银行结余	71,182,271	46,900,553
补充期内(翌年 1 月 1 日至 31 日)之 调整净额	<u>(2,594,121,590)</u>	<u>(2,778,555,552)</u>
经调整后本年 12 月 31 日的帐面银 行结余	<u>(2,522,939,319)</u>	<u>(2,731,654,999)</u>

根据现行之公共会计制度，在翌年补充期内（翌年一月一日至三十一日）支付与上年度有关的开支，仍然记录为上年度十二月三十一日的开支；因此，经反映上述期间的开支后，令公库于代理银行之存款出现帐面上的负结余，但实际上有关银行帐户并没有透支。

## 24. 公库存于澳门金融管理局之特定款项

为了维持澳门特别行政区金融体系的稳定，自八月十九日第 8/2011 号法律《财政储备法律制度》生效后，澳门特别行政区储备基金及历年财政年度结余需要作出相应调拨，当中澳门币 542 亿元转至外汇储备，而该金额是以专用存款的形式存于澳门金融管理局内，藉以确保维护澳门货币制度的稳定及健全。

## 25. 中央公积金款项

根据九月四日第 14/2012 号法律《公积金个人帐户》之规定，中央储蓄制度个人帐户转换为公积金个人帐户。中央公积金款项是社会保障基金依职权管理公积金个人帐户拥有人之款项。

## 26. 代收之预算收入

代收之预算收入是各部门或机构代澳门特别行政区公库或自治机构征收但仍未缴入公库或自治机构库房的收入，由于收入以款项缴入库房的时刻记账，因此由部门或机构代收的收入在未缴入库房前，作为代收收入处理。

## 27. 历年结余及储备

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
历年结余期初金额	63,744,784,439	139,892,785,986
加：上年度综合结余	90,981,919,490	77,378,999,815
减：法定转出之金额	(a) (63,744,784,439)	(139,892,785,986)
减：拨作本年度自治机构收入	(b) (18,221,133,673)	(13,634,215,376)
历年结余期末金额	<u>72,760,785,817</u>	<u>63,744,784,439</u>

- (a) 根据八月十九日第 8/2011 号法律《财政储备法律制度》之规定，须将每一财政年度的中央预算结余转至财政储备，2013 年依法将结余澳门币 63,744,784,439 元转至财政储备。

2012 年为第 8/2011 号法律《财政储备法律制度》生效之首年，按法律将澳门特别行政区储备基金澳门币 13,166,560,921 元及历年财政年度结余澳门币 139,892,785,986 元，两者合计总金额澳门币 153,059,346,907 元转至外汇储备及财政储备，当中金额澳门币 54,200,000,000 元转至外汇储备，而澳门币 98,859,346,907 元则转至财政储备作为启动资本（见附注 28）。

上述之外汇储备金额是以专用存款之形式存于澳门金融管理局内（见附注 24），在「政府一般综合账目」内，「资产净值」之「储备」项目是反映了与该专用存款相同之金额。

- (b) 根据《公共财政管理制度》，自治机构的管理结余属于自治机构收入的组成部分，可用于负担机构的开支。因此，列作收入的自治机构管理结余反映在综合收支表的收入项内。

## 28. 财政储备

财政储备之设立旨在妥善管理澳门特别行政区的财政盈余，以取得有关资源的最大效益及防范财政风险。根据《财政储备法律制度》规定，当历年财政年度结余转至财政储备后，相关之金额需要予以注销；而财政储备所产生之盈余或亏损亦需要转至财政储备内。因此，财政储备之金额不会显示于「政府一般综合账目」或「特定机构汇总账目」内，而只是以附注之形式披露其结余变动情况。

以权责发生制为会计基础之财政储备结余变动情况如下：

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
财政储备期初结余	100,240,201,165	-
加：法定转入之金额（见附注 27）	63,744,784,439	98,859,346,907
加：本期盈余	4,913,948,894	1,380,854,258
财政储备期末结余	<u>168,898,934,498</u>	<u>100,240,201,165</u>

上述财政储备结余由下列项目组成：

基本储备	111,920,682,150	98,801,084,700
超额储备	52,064,303,454	58,262,207
本期盈余	4,913,948,894	1,380,854,258
总计	<u>168,898,934,498</u>	<u>100,240,201,165</u>

## 审计长报告书

### — “特定机构汇总账目” —

行政长官阁下：

本署已审计载于第 29 页至第 42 页的财务报表——“特定机构汇总账目”。

#### 机构及财政局的责任

根据第 121/2011 号行政长官批示核准的《澳门特别行政区总账目的组成、内容及编制规则》第五条，“特定机构汇总账目”以权责发生制编制，并根据所规定的方法进行汇总。根据第 41/83/M 号法令第三十五条第一款的规定，编制相关财务报表属财政局的责任。同时，按照第 6/2006 号行政法规第八十条及第八十一条的规定，各机构须负起管理本身预算执行的责任，而各机构的预算执行及管理亦由财政局负责监控。

#### 审计署的责任

本署的责任是在实施审计工作的基础上对上述财务报表发表审计意见。本署已按照制定的审计计划及审计范围实施审计工作。审计工作包括以抽查方式查核财务报表所载数额的凭证，并评估所厘定的会计政策是否符合适用于特定机构的会计制度，及有否贯彻运用并足够披露该等会计政策。

本署在策划和进行审计工作时，均以取得一切认为必需的资料及解释为目标，使之能获得充分的审计证据，就该等财务报表是否存有重要错误陈述，作合理的确定。为此，本署已获得了充分和适当的审计证据，为发表审计意见提供了合理的依据。

## 审计意见

本人认为，上述“特定机构汇总账目”按照《澳门特别行政区总账目的组成、内容及编制规则》第五条编制，在所有重要方面能反映由第 41/83/M 号法令、第 6/2006 号行政法规、第 121/2011 号行政长官批示所构成适用于特定机构的会计制度下，澳门特别行政区政府整体特定机构截至 2013 年 12 月 31 日止全年的营运结果及在该日的财务状况。

审计长 何永安

2014 年 9 月

## 汇总损益表

	附注	二零一三年度 澳门元	二零一二年度 澳门元
<b>收益</b>			
法定收入及特区预算转移收入	3	6,346,503,032	5,352,975,565
销售及服务收入	4	183,756,845	173,473,868
财务及投资收益	5	6,075,304,838	3,847,121,701
其他收入	6	93,496,057	53,572,447
总收益		<b>12,699,060,772</b>	<b>9,427,143,581</b>
<b>费用</b>			
活动支出及财务资助	7	1,359,831,723	946,693,226
公务员退休金及其他给付和补助		865,856,647	728,687,039
销售及提供服务成本		22,374,840	27,860,494
财务费用及损失	8	407,063,658	338,474,504
人事费用	9	503,855,806	483,212,070
第三者供应之物品及提供之服务	10	381,626,735	193,769,951
折旧及摊销	11	48,509,272	45,109,415
各项风险准备金		1,853,319	1,383,062
其他费用及损失		5,875,529	12,229,733
总费用		<b>3,596,847,529</b>	<b>2,777,419,494</b>
本年度汇总盈余		<b>9,102,213,243</b>	<b>6,649,724,087</b>

## 汇总资产负债表

	附注	二零一三年 十二月三十一日 澳门元	二零一二年 十二月三十一日 澳门元
<b>资产</b>			
不动产、厂场和设备	11	720,293,392	735,263,700
财务资产	12	248,394,923,300	198,680,835,800
存货	13	43,739,610	45,188,941
应收款项	14	1,077,237,875	910,988,743
预支款项		12,644,957	2,197,813
银行存款及现金	15	93,468,556,838	110,272,757,992
<b>总资产</b>		<b>343,717,395,972</b>	<b>310,647,232,989</b>
<b>负债</b>			
财务负债	16	280,545,548,645	258,051,857,094
应付款项	17	353,690,190	199,874,313
预收款项		36,799,899	36,338,840
<b>负债总额</b>		<b>280,936,038,734</b>	<b>258,288,070,247</b>
<b>资产净值</b>			
资本	18	10,512,692,766	9,056,188,380
储备	18	6,317,600,230	6,221,797,118
累积损益	18	36,848,850,999	30,431,453,157
本年度盈余		9,102,213,243	6,649,724,087
<b>资产净值总额</b>		<b>62,781,357,238</b>	<b>52,359,162,742</b>
<b>负债及资产净值合计</b>		<b>343,717,395,972</b>	<b>310,647,232,989</b>



## 附 注



## 1. 目的

特定机构汇总账目显示经第 28/2009 号行政法规修订并经第 426/2009 号行政长官批示重新全文公布的第 6/2006 号行政法规第七十条所指的所有特定机构的财务状况和营运结果的合计金额。

## 2. 编制基础及主要会计政策

(a) 特定机构汇总账目按照权责发生制为编制基础。根据权责发生制，交易或事项所产生的财务结果应于发生时（而不是在收到或支付现金时）进行确认，并记录在与其相关的期间的会计记录及反映在该期间的账目。本汇总账目以澳门币编制。除被归类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融工具外，本汇总账目以历史成本基础编制。

(b) 本汇总账目遵照第 121/2011 号行政长官批示核准的《澳门特别行政区总账目的组成、内容及编制规则》编制，汇总的范围包括经第 28/2009 号行政法规修订并经第 426/2009 号行政长官批示重新全文公布的第 6/2006 号行政法规第七十条所指的以下自治机构：

- 邮政局
- 邮政储金局
- 退休基金会
- 澳门金融管理局
- 汽车及航海保障基金
- 澳门基金会
- 存款保障基金

(c) 收入的确认

在有关经济利益可能流入的情况下，以及在收入能够可靠地计量时，按下列基础将收入在损益表内确认：

- i. 行政收益、退休及抚恤金制度之供款及共同分担收入在有关的收款权利确定时确认。
- ii. 销售收入在商品交予客户，并且转移了与商品相关的风险及回报时确认。
- iii. 服务收入在有关服务提供时确认。
- iv. 银行存款利息收入按本金及合适之利率，以时间比例确认。
- v. 附息金融工具的利息收入按实际利率法确认。
- vi. 股息收入在收取股息之权利确定时确认。
- vii. 租赁的应收租金收入在租赁期所涵盖的期间内均等地在损益表内确认。

- viii. 与资产有关的政府补助，按资产摊销的比例确认为收入。
- ix. 法定收入、特区预算转移收入、指定收入及共享收入在收到款项时确认，但法例另有规定者除外。

(d) 外币换算

外币交易按交易当日之汇率折算为澳门币记账。外币货币性资产及负债按资产负债表日之汇率折算为澳门币，因折算而产生之溢利或亏损净额，在损益表内确认为收益或费用。

(e) 不动产、厂场和设备

- i. 不动产、厂场和设备项目按其成本计量。成本包括资产的购买价格以及使资产达至可供使用状态所产生的任何直接费用。因接受捐赠、资助等形式获得的不动产、厂场和设备项目，按获得资产时的评估价值计量。
- ii. 确认为资产后，不动产、厂场和设备项目的帐面金额按其成本（或评估价值）扣减累计折旧后的余额入账。
- iii. 不动产、厂场和设备项目的应折旧金额，按其预计可用年限，将成本摊销至预计剩余价值，以直线法在损益表内确认为费用。永久产权土地、艺术品及在建工程概不计提任何折旧；在建工程于资产投入运作后，始计提折旧。

主要不动产、厂场和设备项目的折旧率如下：

租赁土地及楼宇	2% - 5%
车辆	20% - 25%
设备	8.3% - 33.3%
其他资产	8.3% - 33.3%

- iv. 当不动产、厂场和设备项目处于处置状态，或预期通过使用或处置不能产生未来经济利益时，则对其帐面金额进行终止确认。不动产、厂场和设备项目的终止确认产生的利得或损失，根据处置净收入（如果有的话）和该项目帐面金额之间的差额确定，并于损益表内确认为损益。

(f) 存货

存货是按照成本与可变现净值两者中的较低数额入账。成本包括所有采购成本、加工成本和将存货送达当前地点和达到当前状况的其他成本。可变现净值是以日常业务过程中的估计售价减去完成生产和销售所需的估计成本后所得的数额。将存货减记至可变现净值的损失，于损益表内确认为费用。

(g) 应收款项

凡被视为呆账之应收款项，均提拨准备。在资产负债表内列报之应收款项已扣除有关之呆账准备金。

(h) 借款费用

借款费用于发生的当期确认为费用。

(i) 金融工具

- i. 根据所购入资产或所产生负债的目的和性质，金融工具将采用不同的计量方式，如部门有积极意欲及能力持有该金融工具至到期日者，应按摊余成本计量；而其余的金融工具则以公允价值计量。
- ii. 金融工具于初始时按公允价值计算（通常等同交易价格）。此外，如金融资产或金融负债属于按摊余成本计量的类别，则须包括因购入金融资产或发行金融负债而直接产生的交易成本；而按公允价值计量的类别的交易成本则立即列入费用。
- iii. 初始确认后，以公允价值计量的金融工具按其公允价值计量；公允价值的变动，在损益表内确认为利得或损失。按摊余成本计量的金融工具，使用实际利率法按摊余成本减去减值亏损计量。
- iv. 同一类型金融资产所产生的利得和损失，按净值于损益表内反映。

(j) 股份参与

股份参与按成本值减任何减值亏损准备列帐。

(k) 部门间交易

编制特定机构汇总账目时，机构之间的交易所产生的收入与费用，以及资产和负债并不会进行抵销。

3. 法定收入及特区预算转移收入

		二零一三年	二零一二年
		澳门元	澳门元
行政收益	(a)	664,152,040	555,943,836
幸运博彩经营批给合同之拨款	(b)	4,266,438,941	3,594,044,940
退休及抚恤制度之供款及共同分担		1,182,898,125	1,127,796,649
其他指定或共享收入		4,787,981	2,918,401
特区预算转移、补贴及补助	(c)	228,225,945	72,271,739
		<u>6,346,503,032</u>	<u>5,352,975,565</u>

- (a) 行政收益主要来自澳门金融管理局从博彩税款兑换差额中获得的分享收益，2013 年金额约为澳门币 6.41 亿元，2012 年金额约为澳门币 5.4 亿元。
- (b) 幸运博彩经营批给合同之拨款是根据第 16/2001 号法律第二十二条第（七）项拨予澳门基金会的博彩收益拨款。根据《澳门基金会章程》第二十四条第五款，有关拨款由澳门基金会信托委员会决议后拨作收入；经第 2012/03 次（2012 年：第 2011/04 次）信托委员会决议，有关年度所获得之上述拨款，其中 25% 拨入累积资金，其余 75% 确认为本年度收入。
- (c) 特区预算转移、补贴及补助主要是澳门特别行政区政府给予特定机构之财政补助。而当中补助涉及用于澳门基金会之固定资产之购置或建设时，根据澳门基金会第 2001/03 次信托委员会通过并经第 2006/01 次信托委员会修订的“澳门基金会会计准则及政策”之规定，当收取有关拨款时，该等款项记录于特别储备内，当相关之固定资产在使用时开始计提摊折，相等于摊折之数额将从相应之特别储备转往损益表作同步递减。

#### 4. 销售及服务收入

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
货品销售收入	54,396,925	60,759,493
提供服务收入	129,359,920	112,714,375
	<u>183,756,845</u>	<u>173,473,868</u>

销售及服务收入中绝大部份来自邮政局的邮递服务收入，以及出售集邮品和其他邮递物品的收入；其余少部份是邮政储金局提供各类银行服务而取得的收入，以及澳门金融管理局的发行纪念币收入。

#### 5. 财务及投资收益

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
利息及股息收入	3,794,497,727	2,060,494,059
投资收益	814,938,039	1,696,009,267
汇兑收益	1,458,758,349	83,742,156
其他财务收益	7,110,723	6,876,219
	<u>6,075,304,838</u>	<u>3,847,121,701</u>

## 6. 其他收入

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
租金及租赁收入	47,891,622	45,065,503
资产处置收益	120,764	127,950
杂项收入	(a) 45,483,671	8,378,994
	<u>93,496,057</u>	<u>53,572,447</u>

(a) 杂项收入主要包括澳门基金会的资助及奖学金退款，2013 年金额约为澳门币 4 千万元，2012 年金额约为澳门币 4 百万元。

## 7. 活动支出及财务资助

活动支出及财务资助中绝大部份是澳门基金会发放予个人、私人机构、非牟利团体，以及其他公共实体的财务资助、活动资助、财政补贴、津贴、奖金等支出。

## 8. 财务费用及损失

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
利息支出	277,850,672	165,439,823
投资损失	120,033,396	-
汇兑损失	589,453	168,346,818
其他财务费用	8,590,137	4,687,863
	<u>407,063,658</u>	<u>338,474,504</u>

## 9. 人事费用

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
工资及薪金	335,457,534	305,528,927
津贴、补偿及其他额外报酬	41,240,566	40,072,398
公积金、退休及抚恤制度供款	102,105,394	115,271,493
其他人事费用	25,052,312	22,339,252
	<u>503,855,806</u>	<u>483,212,070</u>

## 10. 第三者供应之物品及提供之服务

	二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
水、电、燃料、邮递及通讯费	13,388,674	12,932,030
保安、清洁及管理服务	10,654,558	10,053,016
维修及保养	10,525,719	9,465,474
办公室用品及其他非耐用品	4,782,918	4,804,405
租金及租赁费用	11,690,372	12,163,630
交际、接待及差旅费	6,499,712	7,334,839
广告费及宣传品	6,592,047	14,210,564
保险费、佣金、顾问、研究、技术协助 及专业酬金	18,040,209	14,122,559
杂项支出 (a)	299,452,526	108,683,434
	<u>381,626,735</u>	<u>193,769,951</u>

(a) 杂项支出中主要包括澳门金融管理局支付予发钞银行的纸币发行费用，2013 年金额约澳门币 2.9 亿元，2012 年金额约澳门币 9 千万元。

## 11. 不动产、厂场和设备

	土地 及楼宇 <sup>(注)</sup>	车辆	设备	其他资产	艺术品及 收藏品	总额
<b>成本：</b>						
于 2013 年 1 月 1 日	1,224,604,594	5,854,597	175,839,618	121,747,485	17,167,282	1,545,213,576
本期购入或重估	-	849,079	16,479,298	16,005,026	237,828	33,571,231
资产转移	-	-	22,716	-	-	22,716
变卖及报废	-	(385,080)	(4,043,985)	(69,825)	-	(4,498,890)
重分类	-	-	3,260,474	(3,260,474)	-	-
于 2013 年 12 月 31 日	<u>1,224,604,594</u>	<u>6,318,596</u>	<u>191,558,121</u>	<u>134,422,212</u>	<u>17,405,110</u>	<u>1,574,308,633</u>
<b>累计折旧：</b>						
于 2013 年 1 月 1 日	585,447,635	4,582,141	144,877,199	75,042,901	-	809,949,876
本期折旧	27,310,455	482,126	11,046,387	9,670,304	-	48,509,272
资产转移	-	-	22,716	-	-	22,716
拨回	-	(374,947)	(4,021,851)	(69,825)	-	(4,466,623)
于 2013 年 12 月 31 日	<u>612,758,090</u>	<u>4,689,320</u>	<u>151,924,451</u>	<u>84,643,380</u>	<u>-</u>	<u>854,015,241</u>
<b>帐面净值：</b>						
于 2013 年 12 月 31 日	<u>611,846,504</u>	<u>1,629,276</u>	<u>39,633,670</u>	<u>49,778,832</u>	<u>17,405,110</u>	<u>720,293,392</u>
于 2012 年 12 月 31 日	<u>639,156,959</u>	<u>1,272,456</u>	<u>30,962,419</u>	<u>46,704,584</u>	<u>17,167,282</u>	<u>735,263,700</u>

(注) 2013 年及 2012 年的金额包括了约澳门币 1 千 2 百万元之永久产权土地，其成本不计提任何折旧。



## 12. 财务资产

	二零一三年	二零一二年
	澳门元	澳门元
债权证券	41,780,182,803	27,027,195,454
基金投资	31,251,153,143	26,840,895,104
指定款项投资	(a) 174,932,662,248	144,529,547,461
股份参与	11,481,017	11,481,017
放款	187,198,433	174,214,772
金融票据	(b) 65,758,885	91,125,570
其他	(c) 166,486,771	6,376,422
	<u>248,394,923,300</u>	<u>198,680,835,800</u>

(a) 根据法律规定每一财政年度的中央预算结余需要转至财政储备。澳门金融管理局将财务资产组合中的其中部份设为指定款项投资，该投资是特定划分并以外汇资产为主的投资组合，其目的是以备澳门特别行政区将来从公库的澳门币帐户结余中，兑换所需的外汇资产藉以注入财政储备之用。

(b) 金融票据是邮政储金局持有澳门金融管理局发行的金融票据。

(c) 2013 年主要包括澳门金融管理局的外汇调期合约重估时所产生的未实现收益，金额约为澳门币 1.4 亿元。

## 13. 存货

	二零一三年	二零一二年
	澳门元	澳门元
纪念币	1,839,836	4,957,933
邮票、集邮品及其他库存商品		
– 在制品	1,106,479	746,252
– 制成品	40,793,295	39,484,756
	<u>43,739,610</u>	<u>45,188,941</u>

#### 14. 应收款项

		二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
应收收益	(a)	830,033,520	711,606,655
应收政府机构及客户往来		199,182,416	159,921,231
房屋贷款补贴计划		36,434,703	22,431,875
员工借款及预支		6,174,976	6,941,870
其他		5,412,260	10,087,112
		<u>1,077,237,875</u>	<u>910,988,743</u>

(a) 应收收益主要是各机构年末已入账但未收到的利息及股息收入，2013 年金额约为澳门币 6.09 亿元，2012 年金额约为澳门币 4.98 亿元。

#### 15. 银行存款及现金

		二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
定期存款	(a)	92,697,514,702	109,662,513,200
现金及活期及往来存款	(a)	297,064,789	108,181,899
澳门特别行政区硬币		425,398,003	460,185,332
专项存款（指定用途）	(b)	48,579,344	41,877,561
		<u>93,468,556,838</u>	<u>110,272,757,992</u>

(a) 定期及活期存款中包括邮政局存于邮政储金局的存款，2013 年金额约澳门币 3.03 亿元，2012 年金额约澳门币 5.4 亿元；亦包括存款保障基金存于澳门金融管理局的存款，2013 年金额约澳门币 1.5 亿元，2012 年金额为零。

(b) 专项存款主要是澳门基金会员工离职补偿金的专用存款，该款项不能被用于其他用途。

#### 16. 财务负债

		二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
金融体系结存	(a)	242,929,724,527	221,173,616,285
负债证明书		10,359,092,194	8,286,681,371
金融票据	(b)	26,592,865,906	27,565,997,243
客户存款	(c)	662,704,826	1,017,689,235
其他		1,161,192	7,872,960
		<u>280,545,548,645</u>	<u>258,051,857,094</u>

- (a) 主要包括澳门特别行政区存于澳门金融管理局之往来存款及专用存款，2013 年往来存款金额约澳门币 1,737.72 亿元，2012 年往来存款金额约澳门币 1,442.06 亿元，而 2013 年及 2012 年的专用存款金额皆为澳门币 542 亿元；其次是金融机构存于澳门金融管理局之流动性帐户结余，2013 年金额约澳门币 148.04 亿元，2012 年金额约澳门币 227.64 亿元；而其余之金额则是存款保障基金存于澳门金融管理局的存款，2013 年金额约澳门币 1.5 亿元，2012 年金额为零。
- (b) 金融票据是澳门金融管理局向金融机构发行的金融票据，其中由邮政储金局持有的金融票据 2013 年金额约澳门币 6 千 6 百万元，而 2012 年金额约澳门币 9 千 1 百万元。
- (c) 客户存款是邮政储金局从客户取得的各项存款，其中包括邮政局存于邮政储金局的存款，2013 年金额约澳门币 3.03 亿元，2012 年金额约澳门币 5.4 亿元。

## 17. 应付款项

		二零一三年 澳门元	二零一二年 澳门元
应付费	(a)	263,457,518	89,558,339
员工退休福利费用		-	34,852,407
离职补偿金		47,812,920	41,116,539
政府与其他公共机构		4,188,813	3,749,906
应付利息		3,346,843	7,172,966
应缴税项		1,804,790	1,730,055
其他	(b)	33,079,306	21,694,101
		<u>353,690,190</u>	<u>199,874,313</u>

- (a) 主要是澳门基金会已批准但未支付的资助款，2013 年金额约为澳门币 2.13 亿元，2012 年金额约为澳门币 2 千 8 百万元。
- (b) 主要包括铸造纪念币的应付款项，2013 年金额约为澳门币 1 千 5 百万元，2012 年金额约为澳门币 7 百万元。

## 18. 资本、储备及累积损益

根据现行法例对各特定机构的规范，资本、储备、累积损益及上年度汇总盈余之金额需要作出相关的互相调拨或转移，而该等调动主要为澳门金融管理局从累积损益中转移澳门币 1 亿元予澳门特别行政区政府作为盈余的分享；及澳门基金会根据章程第二十四条第五款之规定，透过信托委员会决议将所获得的款项按指定的百分比记录于资本内，相关金额约为澳门币 14.22 亿元；及上年度汇总盈余于账目间之互相调拨，其性质主要是将约澳门币 66.5 亿元的盈余分别以约澳门币 1.31 亿元及约澳门币 65.19 亿元调拨至储备及累积损益，并且在作出上述之调拨后，从储备转移约澳门币 3 千 2 百万元至资本。



