

引言

根據《澳門特別行政區基本法》第六十四條(四)項，以及經五月二十六日第 49/84/M 號法令、四月二十七日第 22/87/M 號法令及九月十七日第 55/90/M 號法令修訂的十一月二十一日第 41/83/M 號法令第一章的規定，澳門特別行政區政府編製和提交二零一二年財政年度澳門特別行政區財政預算(OR/2012)。立法會根據《澳門特別行政區基本法》第七十一條(二)項的規定，於二零一一年十二月十五日透過第 12/2011 號法律通過了二零一二年財政年度澳門特別行政區財政預算，並刊登於二零一一年十二月三十日第五十二期第一組《澳門特別行政區公報》副刊內。

二零一二年財政年度已經結束，按照經五月二十六日第 49/84/M 號法令修訂的十一月二十一日第 41/83/M 號法令第三章，以及第 11/1999 號法律第十條第一款的規定，財政局編製及向審計署送交二零一二年度澳門特別行政區總帳目。

根據第 121/2011 號行政長官批示核准的《澳門特別行政區總帳目的組成、內容及編製規則》，二零一二年度澳門特別行政區總帳目由以下兩部份組成：

- 第一部份 「政府一般綜合帳目」；
- 第二部份 「特定機構匯總帳目」。

「政府一般綜合帳目」採用現金收付制會計編製，反映除經第 28/2009 號行政法規修訂並經第 426/2009 號行政長官批示重新公佈全文的第 6/2006 號行政法規(公共財政管理制度)第七十條所指的特定機構以外，澳門特別行政區的預算執行結果和年末財務狀況。「特定機構匯總帳目」以權責發生制會計編製，反映特定機構的營運結果和年末財務狀況。

財政局局長

江麗莉

二零一三年五月三十一日

政府一般綜合帳目

1. 綜合收支表

	附註	二零一二年 度 澳門元	二零一一年 度 澳門元
收入			
經常收入			
直接稅	3	111,962,685,850	98,394,958,628
間接稅	4	4,956,697,325	3,342,173,848
費用、罰款及其他金錢上之制裁	5	1,867,587,078	1,751,439,983
財產之收益	6	3,498,790,182	3,662,288,522
轉移	7	6,523,702,666	5,756,183,671
耐用品之出售		2,161,003	6,297,158
勞務及非耐用品之出售	8	1,025,252,863	794,317,192
其他經常收入	9	380,618,777	491,263,744
經常收入合計		130,217,495,744	114,198,922,746
資本收入			
投資資產之出售	10	781,196,539	238,747,817
財務資產	11	288,507,931	244,013,490
其他資本收入	12	13,634,215,376	8,216,370,272
非從支付中扣減之退回	13	73,127,097	74,267,796
資本收入合計		14,777,046,943	8,773,399,375
總收入		144,994,542,687	122,972,322,121
開支			
經常開支			
人員	14	12,090,339,060	10,838,923,734
資產及勞務	15	7,835,904,368	7,338,804,145
經常轉移	16	15,088,287,024	14,601,902,743
其他經常開支	17	1,802,341,349	1,507,368,586
經常開支合計		36,816,871,801	34,286,999,208
資本開支			
投資	18	14,391,848,411	9,352,245,076
資本轉移	19	141,252,897	52,218,335
財務活動	20	2,662,650,088	1,901,859,687
資本開支合計		17,195,751,396	11,306,323,098
總開支		54,012,623,197	45,593,322,306
本年度綜合結餘	21,22	90,981,919,490	77,378,999,815

2. 綜合資產負債表

	附註	二零一二年 十二月三十一日 澳門元	二零一一年 十二月三十一日 澳門元
資產			
現金及銀行存款			
公庫存於澳門金融管理局及代理銀行之款項	23	136,921,937,485	203,829,990,598
公庫存於澳門金融管理局之特定款項	24	54,200,000,000	-
澳門財稅廳收納處款項及公庫其他帳戶存款		1,121,990	658,431
中央部門持有之現金及存款		472,499,625	504,906,958
自治機構持有之現金及存款		24,746,637,793	18,170,153,203
		216,342,196,893	222,505,709,190
第三者債權（出納活動形成的應收款項）			
其他		2,668,942	2,751,075
總資產		216,344,865,835	222,508,460,265
負債			
第三者債務（出納活動形成的應付款項）			
中央公積金款項	25	6,280,215,219	4,363,380,100
存於庫房之保證金		670,584,848	450,239,062
現金分享計劃及現金補助未支付餘額		188,749,090	236,341,857
薪俸扣除款項		96,437,909	82,417,835
代收之預算收入	26	133,841,106	68,030,558
其他		48,333,734	36,265,052
負債總額		7,418,161,906	5,236,674,464
資產淨值			
歷年結餘	27	63,744,784,439	139,892,785,986
儲備	27	54,200,000,000	-
本年度綜合結餘		90,981,919,490	77,378,999,815
資產淨值總額		208,926,703,929	217,271,785,801
負債及資產淨值合計		216,344,865,835	222,508,460,265

3. 附註

1. 目的

政府一般綜合帳目顯示除經第 28/2009 號行政法規修訂並經第 426/2009 號行政長官批示重新全文公佈的第 6/2006 號行政法規第七十條所指的特定機構以外，澳門特別行政區的整體財政狀況和現金結餘。

2. 編製基礎及會計政策

- (a) 政府一般綜合帳目根據經五月二十六日第 49/84/M 號法令、四月二十七日第 22/87/M 號法令及九月十七日第 55/90/M 號法令修訂的十一月二十一日第 41/83/M 號法令所定的公共會計原則，以現金收付制編製。根據現金收付制，收入及開支在收到或支付現金（包括銀行存款）時記錄入帳。已結算但尚未徵收的收入，記錄為徵收年度的收入；但在翌年補充期內支付的與上年度有關的開支，仍然記錄為上年度十二月三十一日的開支；二零一二年度開支支付的補充期為二零一三年一月一日至三十一日。在現金收付制下，購買存貨、耐用品或固定資產的支出被全額記錄為支付年度的開支，因此，綜合資產負債表內不反映存貨、耐用品或固定資產等項目，綜合收支表內亦不反映相應的折舊或攤銷。
- (b) 政府一般綜合帳目以綜合方式編製，反映除特定機構（郵政局、郵政儲金局、退休基金會、澳門金融管理局、汽車及航海保障基金、澳門基金會及存款保障基金）以外，澳門特別行政區所有公共行政部門的整體營運結果。編製綜合帳目時，部門之間的轉移所產生的記錄於同一財政年度的相同金額的預算轉移收入和預算轉移開支，須予以抵銷。
- (c) 除(d)項外，所有收取及支付的外幣，按當日的匯率折算為澳門幣記帳；所有現金及存款於年終的外幣結餘，按年終的匯率折算為澳門幣記帳。
- (d) 採用澳門幣以外的外幣為主要交易貨幣的駐外機構，按擬定的固定匯率將外幣折算為澳門幣記帳。

- (e) 享有行政自治權的部門及機構的預算撥款先從澳門特別行政區公庫出納帳戶發放，並記錄為公庫出納帳的暫付款，當部門實際發生支出時，才記錄為相應的開支。年末已發放的撥款中未使用的餘額，分別在公庫出納帳戶與行政自治部門或機構的帳目中，反映為金額相等的資產與負債，並在編製綜合資產負債表時進行抵銷。

3. 直接稅

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
博彩稅	(i) 106,840,685,826	93,977,481,207
所得補充稅	3,141,186,268	2,719,118,547
職業稅	1,143,828,664	960,539,993
房屋稅	334,526,941	319,919,929
車輛使用牌照稅	218,422,080	200,662,710
營業稅	277,350	170,942
其他專營權批給收入	(ii) 283,758,721	217,065,300
	<u>111,962,685,850</u>	<u>98,394,958,628</u>

(i) 博彩稅

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
博彩特別稅	104,826,331,845	92,100,932,527
溢價金	1,359,610,586	1,268,005,050
博彩中介人佣金之稅項	654,743,395	608,543,630
	<u>106,840,685,826</u>	<u>93,977,481,207</u>

博彩稅不包括根據第 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匯總帳目；亦不包括根據同條第（八）項徵收，用於城市建設、推廣旅遊及社會保障的款項，該項收入列報於本綜合帳目的“轉移”項內（見附註 7）。

(ii) 其他專營權批給收入

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
中式彩票專營收益	1,911,690	2,070,966
賽狗專營收益	11,933,421	16,766,711
賽馬專營收益	2,065,510	2,962,193
電訊服務專營收益	24,751,524	24,198,739
供水服務專營收益	8,825,756	7,456,201
電力供應專營收益	47,339,884	-
即發彩票專營收益	133,175,985	112,940,966
澳門公共汽車有限公司專營收益	922,446	1,545,214
新福利汽車有限公司專營收益	1,722,409	2,835,265
南粵批發市場專營收益	174,220	135,080
經營停車場及道路泊車位之收益	50,935,876	46,153,965
	<u>283,758,721</u>	<u>217,065,300</u>

4. 間接稅

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
旅遊稅	547,165,380	448,358,366
印花稅 (i)	2,738,034,843	1,429,238,245
消費稅	532,900,338	411,181,794
機動車輛稅	1,138,596,764	1,053,395,443
	<u>4,956,697,325</u>	<u>3,342,173,848</u>

(i) 印花稅收入主要來自資產轉移印花稅約為澳門幣 21.16 億元，而 2011 年為澳門幣 10.15 億元。

5. 費用、罰款及其他金錢上之制裁

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
費用 (i)	1,630,694,090	1,394,230,727
罰款及其他金錢上之制裁 (ii)	236,892,988	357,209,256
	<u>1,867,587,078</u>	<u>1,751,439,983</u>

(i) 費用

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
司法費	30,746,180	26,379,548
公證登記服務收費	542,389,004	466,000,370
各項身份證明文件收費	32,793,720	33,385,780
民政服務收費	18,349,436	18,775,069
都市建築收費	50,968,605	37,817,673
港務手續費	42,876,118	31,850,932
工業產權註冊費	24,253,780	18,160,700
出境人頭稅 (a)	-	143,723,142
辦理入境、逗留及定居澳門之收費	22,499,550	16,999,650
電訊服務收費	92,252,724	84,051,328
無線電通訊服務收費	96,270,216	98,596,024
工程准照收費	599,632	665,385
簽發貨物來源證及出口證收費	598,570	794,210
金融業務收費	5,590,832	5,717,499
交通事務收費	349,137,689	170,335,848
原水收費 (b)	118,904,868	96,890,941
外地僱員聘用費 (c)	187,949,800	-
其他收費 (c)	14,513,366	144,086,628
	<u>1,630,694,090</u>	<u>1,394,230,727</u>

(a) 根據第 28/2011 號行政法規《取消使用登船和離船設施的費用》之規定，自 2011 年 9 月起，澳門特別行政區政府取消徵收離境費。

(b) 原水收費是專營公司向澳門特別行政區政府繳付水資源費。

(c) 外地僱員聘用費是社會保障基金因聘用外地僱員法所徵收的聘用費，而 2011 年金額則記錄於「其他收費」內，金額約澳門幣 1.29 億元。

(ii) 罰款及其他金錢上之制裁

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
稅務違反及過期繳稅罰款	8,034,471	11,703,037
過期利息及補償利息	30,738,614	152,813,584
行政違反	151,520,319	145,888,036
司法裁決及訴訟法律科處之罰金	18,392,961	23,680,709
其他罰款及金錢上之制裁	(a) 28,206,623	23,123,890
	<u>236,892,988</u>	<u>357,209,256</u>

(a) 其他罰款及金錢上之制裁主要涉及土地承批人沒有遵守土地批給合同規定的土地利用期限而被科處的罰款，以及企業違反《勞動關係法》、《建築安全與衛生章程》、「工作意外及職業病所引致損害彌補之法律制度」及電訊專營合同而被科處的罰款。

6. 財產之收益

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
利息	305,105,599	123,018,321
股息	39,527,723	51,413,090
土地租金	208,380,071	165,923,547
批租地溢價金	2,845,776,789	2,839,283,564
其他財產收益	(i) 100,000,000	482,650,000
	<u>3,498,790,182</u>	<u>3,662,288,522</u>

(i) 其他財產收益主要是來自鑄幣利潤及金融管理局盈餘的分享，2012 年鑄幣利潤金額為零，2011 年約為澳門幣 3.8 億元；而 2012 年與 2011 年金融管理局盈餘的分享金額均為澳門幣 1 億元。

7. 轉移

		二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
公營部門	(i)	123,649,934	201,319,161
公營企業		30,000	30,000
私營企業	(ii)	6,395,465,308	5,552,950,695
私立機構及其他部門		4,557,424	1,883,815
		<u>6,523,702,666</u>	<u>5,756,183,671</u>

(i) 公營部門

公營部門轉移主要是因為收入與開支發生於不同年度而不能進行抵銷的自治機構從澳門特別行政區公庫所取得的指定收入、共享收入和預算轉移收入，以及從其他自治機構取得的轉移收入。

(ii) 私營企業

私營企業轉移主要來自根據第 16/2001 號法律第二十二條第（八）項徵收，用於城市建設、推廣旅遊及社會保障的博彩收益撥款，該款項在徵收後直接撥作社會保障基金、旅遊基金及其他受益機構的收入。

8. 勞務及非耐用品之出售

		二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
房屋租金		28,645,947	48,572,959
樓宇及設施租金		42,233,179	40,160,730
設備及耐用品租金		146,909	168,852
勞務及產品出售	(i)	954,226,828	705,414,651
		<u>1,025,252,863</u>	<u>794,317,192</u>

(i) 勞務及產品出售

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
教育及培訓	338,109,528	321,132,721
研究、顧問及翻譯	61,976,707	31,068,913
衛生、保健及醫療	48,760,485	45,029,741
文化、體育及康樂	82,819,481	79,877,490
物業管理	10,288,090	8,763,148
活動推廣	9,778,069	6,725,298
印務及技術刊物	50,523,336	49,144,218
住宿及餐飲	22,947,966	23,983,381
公共巴士服務票款收入 (a)	276,736,522	88,164,684
其他	52,286,644	51,525,057
	<u>954,226,828</u>	<u>705,414,651</u>

(a) 公共巴士服務票款收入是巴士乘客繳付的車資，自 2011 年 8 月各巴士公司開始提供道路集體客運公共服務後，車資屬於澳門特別行政區收入。

9. 其他經常收入

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
社會保障制度之供款	180,666,482	304,567,118
醫療保障之供款	46,231,621	42,255,480
會員費	10,491,290	9,717,885
政府代表報酬	1,530,820	1,675,000
分享兌換店收益	14,993,444	13,478,369
賠償	1,703,577	1,975,203
偶然性及未列明之收益 (i)	125,001,543	117,594,689
	<u>380,618,777</u>	<u>491,263,744</u>

(i) 偶然性及未列明之收益主要包括屬於臨時由交通事務局直接管理的公共停車場之收費收入及根據《公務人員公積金制度》規定撥歸澳門特別行政區的不屬供款人的權益；2012 年度之金額亦包括了一間已清盤銀行完成法定清算程序後收回之款項；而 2011 年則包括有償租賃批地續期的特別稅捐，相關特別稅捐於 2012 年記錄於附註 6「財產之收益」之「土地租金」項目內。

10. 投資資產之出售

投資資產之出售收入主要來自出售公共房屋之收入，2012 年之金額約為澳門幣 7.02 億元，而 2011 年約澳門幣 1.58 億元；及將澳門國際機場新貨運大樓及南停機坪擴建部份轉移予澳門國際機場專營有限公司而收回的建築費用分期付款，2012 年及 2011 年之金額約均為澳門幣 2 千 3 百萬元；以及根據第 24/2008 號運輸工務司司長批示核准的土地批給合同收回的澳門科技大學足球場及體育館的圖則、監督及建造總費用，2012 年及 2011 年之金額均約為澳門幣 5 千 5 百萬元。

11. 財務資產

財務資產主要來自學生福利基金、工商業發展基金及治安警察局福利會收回的各項貸款。

12. 其他資本收入

其他資本收入是自治機構根據《公共財政管理制度》，列作當年度收入的管理結餘。

13. 非從支付中扣減之退回

非從支付中扣減之退回是部門或機構在支付之財政年度結束後收回之開支退款。

14. 人員

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
固定及長期報酬	10,613,847,858	9,635,137,152
附帶報酬	1,139,078,159	926,796,046
實物補助	49,403,643	40,940,615
非參與經濟活動階層	21,535,287	14,445,749
社會福利金	197,186,570	155,521,539
負擔補償	69,287,543	66,082,633
	<u>12,090,339,060</u>	<u>10,838,923,734</u>

15. 資產及勞務

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
耐用品 (i)	342,958,605	293,085,618
非耐用品 (ii)	1,619,965,457	1,351,233,510
勞務之取得 (iii)	5,872,980,306	5,694,485,017
	<u>7,835,904,368</u>	<u>7,338,804,145</u>

(i) 耐用品

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
建設及大型裝修	218,534,710	170,870,854
保衛及保安用品	4,587,734	11,241,374
營房及宿舍用品	5,357,632	6,076,336
教育、文化及康樂用品	52,456,972	48,999,173
工場、修理廠及化驗室用品	28,016,217	24,732,304
榮譽及招待用品	296,098	176,994
辦公室設備	7,916,956	8,860,185
其他 (a)	25,792,286	22,128,398
	<u>342,958,605</u>	<u>293,085,618</u>

(a) 其他耐用品包括購買各類性質特殊、種類繁多，而不能進行明確分類的耐用品的開支。

(ii) 非耐用品

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
原料及附料	83,591,514	65,322,620
燃油及潤滑劑	37,047,108	45,255,709
彈藥、爆炸品及花炮	13,366,317	602,550
辦事處消耗	106,596,570	92,804,954
膳食	51,700,401	38,088,657
服裝	3,870,493	4,403,833
藥物、疫苗及診療消耗品	651,387,976	548,997,982
清潔及消毒用品	18,000,473	15,248,805
廠房、修理廠及化驗室用品	34,386,263	34,792,528
紀念品及獎品	29,577,964	28,186,823
原水	202,806,338	182,082,952
其他	(a) 387,634,040	295,446,097
	<u>1,619,965,457</u>	<u>1,351,233,510</u>

(a) 其他非耐用品開支主要包括支付私營藥房向公立醫院病人供應醫生處方藥物的費用，2012年約為澳門幣2.96億元，而2011年的金額約為澳門幣2.14億元。

(iii) 勞務之取得

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
資產之保養及利用	682,798,564	555,655,171
電費、水及氣體費	411,997,136	343,302,325
衛生及清潔	151,059,054	117,903,698
管理費及保安	407,140,691	345,546,358
其他設施之負擔	1,957,903	1,588,987
衛生負擔	320,852,893	313,539,316
資產租賃	588,583,894	544,702,410
交通及通訊	281,159,054	261,370,432
招待費	42,304,986	36,978,186
廣告及宣傳	707,301,065	592,701,272
研究、顧問及翻譯	285,727,658	301,360,013
技術及專業培訓	77,483,110	71,436,233
其他各項特別工作	342,052,894	288,715,711
文化、體育及康樂活動	221,328,471	232,466,374
鑄幣及澳門輔幣流通處理中心運作開支	3,480,000	142,853,074
AMCM 財務管理費	539,873,738	1,087,764,830
銀行手續費	9,813,509	9,629,472
研討會及會議	25,017,611	21,911,293
非技術性臨時工作	74,741,435	64,615,612
乘客集體運輸公共服務開支 (a)	592,028,638	278,563,459
公共電訊服務開支	23,063,351	17,149,647
其他未列明之負擔	83,214,651	64,731,144
	<u>5,872,980,306</u>	<u>5,694,485,017</u>

(a) 乘客集體運輸公共服務開支是道路集體客運公共服務的開支。

16. 經常轉移

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
公營部門 (i)	753,363,114	667,381,809
私立機構 (ii)	3,612,193,634	3,271,105,518
私人 (iii)	10,607,535,421	9,646,346,534
外地 (iv)	115,194,855	1,017,068,882
	<u>15,088,287,024</u>	<u>14,601,902,743</u>

(i) 公營部門

公營部門經常轉移主要是澳門特別行政區公庫和自治機構給予特定機構、公營企業和半官方機構的款項轉移，以及按項目組形式運作的開支撥款，2012 年金額約為澳門幣 6.53 億元，而 2011 年金額約為澳門幣 5.77 億元。另外，亦包括因為收入與開支發生於不同年度而不能進行抵銷的澳門特別行政區公庫向自治機構轉移的指定收入、共享收入和預算轉移撥款，以及自治機構之間的轉移款項，2012 年金額約為澳門幣 1.01 億元，而 2011 年金額約為澳門幣 9 千萬元。

(ii) 私立機構

私立機構經常轉移主要是給予本澳各非牟利社團及組織的財政資助和補助。

(iii) 私人

私人經常轉移主要是給予私營企業、家庭及個人的各項資助和補助，其中主要包括現金分享計劃約澳門幣 41.14 億元，2011 年約澳門幣 22.70 億元、中央儲蓄制度（見附註 25）注資約澳門幣 21.45 億元，2011 年約澳門幣 20.20 億元；另外，亦包括醫療補貼計劃開支約澳門幣 2.21 億元，2011 年約澳門幣 2.32 億元、定期經濟援助金和弱勢家庭津貼及補貼約澳門幣 3.64 億元，2011 年約澳門幣 2.79 億元、敬老金約澳門幣 3.18 億元，2011 年約澳門幣 2.42 億元、養老金約澳門幣 11.35 億元，2011 年約澳門幣 9.67 億元、學費津貼約澳門幣 1.73 億元，2011 年約澳門幣 1.49 億元、書簿津貼約澳門幣 1.27 億元，2011 年約澳門幣 1.18 億元、教學人員的津貼和年資獎金約澳門幣 3.64 億元，2011 年約澳門幣 2.49 億元，及澳門特別行政區政府對居民的電費補貼約澳門幣 3.79 億元，2011 年約澳門幣 3.42 億元。

(iv) 外地

外地經常轉移主要是澳門特別行政區政府支援四川地震災後重建的援助金，2012 年金額約為澳門幣 3 千 4 百萬元，2011 年約澳門幣 2.03 億元；及大騰峽水利樞紐工程第二期援建資金，2012 年為零，而 2011 年金額約為澳門幣 7.55 億元。

17. 其他經常開支

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
土地租金	371,418	368,377
保險	29,310,641	29,084,736
退稅及其他款項返還	182,705,483	107,385,213
公務員退休及撫卹制度之共同負擔	733,667,455	735,084,334
公務人員公積金制度之共同負擔	578,198,631	516,203,746
社會保障基金(僱主實體之負擔)	7,387,984	11,103,415
其他福利基金	97,250,551	73,443,010
兌換差額	226,763	2,124,608
其他	(i) 173,222,423	32,571,147
	<u>1,802,341,349</u>	<u>1,507,368,586</u>

(i) 2012 年其他經常開支中的其他項目，主要是澳門特別行政區政府補償了因橫琴爆破工程導致天然氣暫停供應澳門而產生的新增供電成本，金額約為澳門幣 1.5 億元。

18. 投資

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
房屋	3,430,181,228	2,013,321,771
樓宇	4,030,431,024	3,857,863,877
街道及橋樑	2,629,162,661	394,098,112
港口	413,608,484	427,772,358
各項建設	2,033,143,219	972,915,038
農地改良	1,199,840	837,800
運輸物料	709,143,044	590,611,995
機械及設備	574,889,205	600,974,999
動物	805,068	59,250
其他投資	(i) 569,284,638	493,789,876
	<u>14,391,848,411</u>	<u>9,352,245,076</u>

(i) 其他投資主要涉及污水處理站的營運及保養，固體廢料遷移、收集及清潔服務，城市集體運輸系統及輕軌工程項目的研究、管理及技術援助服務的開支。

19. 資本轉移

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
私立機構	31,820,559	36,753,774
私人 (i)	106,329,109	15,464,561
外地	3,103,229	-
	<u>141,252,897</u>	<u>52,218,335</u>

(i) 2012 年之金額主要包括給予澳門廣播電視股份有限公司的財政資助，金額約為澳門幣 8 千 8 百萬元。

20. 財務活動

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
證券投資	2,160,196,777	1,437,446,988
借款 (i)	492,123,591	316,512,867
其他	10,329,720	147,899,832
	<u>2,662,650,088</u>	<u>1,901,859,687</u>

(i) 借款支出主要涉及中小企業援助計劃與貸學金。

21. 多步式綜合收支表

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
經常收入	130,217,495,744	114,198,922,746
減：經常開支	(36,816,871,801)	(34,286,999,208)
經常項目結餘	93,400,623,943	79,911,923,538
加：投資資產之出售收入	781,196,539	238,747,817
財務活動收入	288,507,931	244,013,490
其他資本收入	13,634,215,376	8,216,370,272
非從支付中扣減之退回	73,127,097	74,267,796
減：投資計劃開支	(13,948,786,715)	(8,943,162,537)
其他投資開支	(443,061,696)	(409,082,539)
資本轉移	(141,252,897)	(52,218,335)
財務活動開支	(2,662,650,088)	(1,901,859,687)
本年度綜合結餘	90,981,919,490	77,378,999,815

22. 內部預算轉移調整

	中央部門	自治機構	調整前 合計	內部轉移 調整	綜合 收支表
收入					
經常收入					
直接稅	111,962,685,850	-	111,962,685,850	-	111,962,685,850
間接稅	4,956,697,325	-	4,956,697,325	-	4,956,697,325
費用、罰款及其他金錢上之制裁	1,573,724,088	293,862,990	1,867,587,078	-	1,867,587,078
財產之收益	3,191,940,498	306,849,684	3,498,790,182	-	3,498,790,182
轉移	7,228,819,758	18,489,090,279	25,717,910,037	19,194,207,371	6,523,702,666
耐用品之出售	1,885,806	275,197	2,161,003	-	2,161,003
勞務及非耐用品之出售	318,797,421	706,455,442	1,025,252,863	-	1,025,252,863
其他經常收入	132,423,785	248,194,992	380,618,777	-	380,618,777
經常收入合計	129,366,974,531	20,044,728,584	149,411,703,115	19,194,207,371	130,217,495,744
資本收入					
投資資產之出售	78,670,253	702,526,286	781,196,539	-	781,196,539
財務資產	35,368,056	253,139,875	288,507,931	-	288,507,931
其他資本收入	-	13,634,215,376	13,634,215,376	-	13,634,215,376
非從支付中扣減之退回	17,271,360	55,855,737	73,127,097	-	73,127,097
資本收入合計	131,309,669	14,645,737,274	14,777,046,943	-	14,777,046,943
總收入	129,498,284,200	34,690,465,858	164,188,750,058	19,194,207,371	144,994,542,687
開支					
經常開支					
人員	7,108,407,697	4,981,931,363	12,090,339,060	-	12,090,339,060
資產及勞務	3,583,417,835	4,252,486,533	7,835,904,368	-	7,835,904,368
經常轉移	28,511,097,778	5,771,396,617	34,282,494,395	19,194,207,371	15,088,287,024
其他經常開支	1,234,256,452	568,084,897	1,802,341,349	-	1,802,341,349
經常開支合計	40,437,179,762	15,573,899,410	56,011,079,172	19,194,207,371	36,816,871,801
資本開支					
投資	14,076,138,582	315,709,829	14,391,848,411	-	14,391,848,411
資本轉移	91,047,930	50,204,967	141,252,897	-	141,252,897
財務活動	2,133,132,109	529,517,979	2,662,650,088	-	2,662,650,088
資本開支合計	16,300,318,621	895,432,775	17,195,751,396	-	17,195,751,396
總開支	56,737,498,383	16,469,332,185	73,206,830,568	19,194,207,371	54,012,623,197
2012 年度結餘	72,760,785,817	18,221,133,673	90,981,919,490	-	90,981,919,490
2011 年度結餘	63,744,784,439	13,634,215,376	77,378,999,815	-	77,378,999,815

23. 公庫存於澳門金融管理局及代理銀行之款項

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
公庫存於澳門金融管理局之款項	144,206,314,014	207,206,100,000
中國銀行 - 庫房帳戶	(i) (5,086,700,012)	(1,828,125,904)
大西洋銀行 - 庫房帳戶	(ii) (2,731,654,999)	(1,913,605,313)
大西洋銀行 - 公庫保證金帳戶	353,865,882	135,057,215
中國銀行 - 現金分享計劃帳戶	99,605,000	66,938,000
大西洋銀行 - 現金分享計劃帳戶	58,003,400	38,938,200
中國銀行 - 現金補助帳戶	14,131,800	81,878,400
大西洋銀行 - 現金補助帳戶	8,372,400	42,810,000
	<u>136,921,937,485</u>	<u>203,829,990,598</u>

(i) 中國銀行 - 庫房帳戶

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
本年 12 月 31 日的實際銀行結餘	54,488,512	171,634,887
補充期內(翌年 1 月 1 日至 31 日)之 調整淨額	<u>(5,141,188,524)</u>	<u>(1,999,760,791)</u>
經調整後本年 12 月 31 日的帳面銀行 結餘	<u>(5,086,700,012)</u>	<u>(1,828,125,904)</u>

(ii) 大西洋銀行 - 庫房帳戶

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
本年 12 月 31 日的實際銀行結餘	46,900,553	27,019,644
補充期內(翌年 1 月 1 日至 31 日)之 調整淨額	<u>(2,778,555,552)</u>	<u>(1,940,624,957)</u>
經調整後本年 12 月 31 日的帳面銀行 結餘	<u>(2,731,654,999)</u>	<u>(1,913,605,313)</u>

根據現行之公共會計制度，在翌年補充期內（翌年一月一日至三十一日）支付與上年度有關的開支，仍然記錄為上年度十二月三十一日的開支；因此，經反映上述期間的開支後，令公庫於代理銀行之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。

24. 公庫存於澳門金融管理局之特定款項

為了維持澳門特別行政區金融體系的穩定，自八月十九日第 8/2011 號法律《財政儲備法律制度》生效後，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，當中澳門幣 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。

25. 中央公積金款項

根據九月四日第 14/2012 號法律《公積金個人帳戶》之規定，中央儲蓄制度個人帳戶轉換為公積金個人帳戶。中央公積金款項是社會保障基金依職權管理公積金個人帳戶擁有人之款項。

26. 代收之預算收入

代收之預算收入是各部門或機構代澳門特別行政區公庫或自治機構徵收但仍未繳入公庫或自治機構庫房的收入，由於收入以款項繳入庫房的時刻記帳，因此由部門或機構代收的收入在未繳入庫房前，作為代收收入處理。

27. 歷年結餘及儲備

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
歷年結餘期初金額	139,892,785,986	98,015,011,156
加：上年度綜合結餘	77,378,999,815	50,094,145,102
減：法定轉出之金額 (i)	(139,892,785,986)	-
減：撥作本年度自治機構收入 (ii)	(13,634,215,376)	(8,216,370,272)
歷年結餘期末金額	<u>63,744,784,439</u>	<u>139,892,785,986</u>

(i) 根據八月十九日第 8/2011 號法律《財政儲備法律制度》之規定，澳門特別行政區儲備基金澳門幣 13,166,560,921 元及歷年財政年度結餘澳門幣 139,892,785,986 元，兩者合計總金額澳門幣 153,059,346,907 元轉至外匯儲備及財政儲備，當中金額澳門幣 54,200,000,000 元轉至外匯儲備，而澳門幣 98,859,346,907 元則轉至財政儲備作為啟動資本(見附註 28)。

上述之外匯儲備金額是以專用存款之形式存於澳門金融管理局內(見附註24)，在「政府一般綜合帳目」內，「資產淨值」之「儲備」項目是反映了與該專用存款相同之金額。

- (ii) 根據《公共財政管理制度》，自治機構的管理結餘屬於自治機構收入的組成部份，可用於負擔機構的開支。因此，列作收入的自治機構管理結餘反映在綜合收支表的收入項內。

28. 財政儲備

財政儲備之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《財政儲備法律制度》規定，當歷年財政年度結餘轉至財政儲備後，相關之金額需要予以註銷；而財政儲備所產生之盈餘或虧損亦需要轉至財政儲備內。因此，財政儲備之金額不會顯示於「政府一般綜合帳目」或「特定機構匯總帳目」內，而只是以附註之形式披露其結餘變動情況。

於二零一二年以權責發生制為會計基礎之財政儲備結餘變動情況如下：

	二零一二年 澳門元
財政儲備二零一二年二月十三日啟動資本	98,859,346,907
加：本期盈餘	1,380,854,258
財政儲備二零一二年十二月三十一日資本	<u>100,240,201,165</u>

上述財政儲備結餘由下列項目組成：

基本儲備	98,801,084,700
超額儲備	58,262,207
本期盈餘	1,380,854,258
總計	<u>100,240,201,165</u>

1. 匯總損益表

	附註	二零一二年 度 澳門元	二零一一年 度 澳門元
收益			
法定收入及特區預算轉移收入	3	5,352,975,565	5,460,577,408
銷售及服務收入	4	173,473,868	211,875,761
財務及投資收益	5	3,847,121,701	2,358,936,888
其他收入	6	53,572,447	117,130,227
	總收益	9,427,143,581	8,148,520,284
費用			
活動支出及財務資助	7	946,693,226	1,231,481,878
公務員退休金及其他給付和補助		728,687,039	566,370,279
銷售及提供服務成本		27,860,494	30,388,890
財務費用及損失	8	338,474,504	1,123,724,718
人事費用	9	483,212,070	444,570,984
第三者供應之物品及提供之服務	10	193,769,951	136,284,262
折舊及攤銷	11	45,109,415	43,314,358
各項風險準備金		1,383,062	4,413,395
其他費用及損失		12,229,733	6,544,046
	總費用	2,777,419,494	3,587,092,810
	本年度匯總盈餘	6,649,724,087	4,561,427,474

2. 匯總資產負債表

	附註	二零一二年 十二月三十一日 澳門元	二零一一年 十二月三十一日 澳門元
資產			
不動產、廠場和設備	11	735,263,700	766,156,960
財務資產	12	198,680,835,800	96,475,474,606
存貨	13	45,188,941	44,838,840
應收款項	14	910,988,743	1,002,391,378
預支款項		2,197,813	1,752,171
銀行存款及現金	15	110,272,757,992	215,503,422,506
總資產		310,647,232,989	313,794,036,461
負債			
財務負債	16	258,051,857,094	268,928,156,681
應付款項	17	199,874,313	262,166,815
預收款項		36,338,840	35,716,018
負債總額		258,288,070,247	269,226,039,514
資產淨值			
資本	18	9,056,188,380	7,747,780,423
儲備	18	6,221,797,118	6,121,785,755
累積損益	18	30,431,453,157	26,137,003,295
本年度盈餘		6,649,724,087	4,561,427,474
資產淨值總額		52,359,162,742	44,567,996,947
負債及資產淨值合計		310,647,232,989	313,794,036,461

3. 附註

1. 目的

特定機構匯總帳目顯示經第 28/2009 號行政法規修訂並經第 426/2009 號行政長官批示重新全文公佈的第 6/2006 號行政法規第七十條所指的所有特定機構的財政狀況和營運結果的合計金額。

2. 編製基礎及主要會計政策

- (a) 特定機構匯總帳目按照權責發生制為編製基礎。根據權責發生制，交易或事項所產生的財務結果應於發生時（而不是在收到或支付現金時）進行確認，並記錄在與其相關的期間的會計記錄及反映在該期間的帳目。本匯總帳目以澳門幣編製。除被歸類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融工具外，本匯總帳目以歷史成本基礎編製。
- (b) 本匯總帳目遵照第 121/2011 號行政長官批示核准的《澳門特別行政區總帳目的組成、內容及編製規則》編製，匯總的範圍包括經第 28/2009 號行政法規修訂並經第 426/2009 號行政長官批示重新全文公佈的第 6/2006 號行政法規第七十條所指的以下自治機構：
- 郵政局
 - 郵政儲金局
 - 退休基金會
 - 澳門金融管理局
 - 汽車及航海保障基金
 - 澳門基金會
 - 存款保障基金（該基金透過第 9/2012 號法律設立，於 2012 年期間並沒有任何收益、費用、資產及負債）
- (c) 收入的確認
- 在有關經濟利益可能流入的情況下，以及在收入能夠可靠地計量時，按下列基礎將收入在損益表內確認：
- i. 行政收益、退休及撫卹金制度之供款及共同分擔收入在有關的收款權利確定時確認。
 - ii. 銷售收入在商品交予客戶，並且轉移了與商品相關的風險及回報時

確認。

- iii. 服務收入在有關服務提供時確認。
- iv. 銀行存款利息收入按本金及合適之利率，以時間比例確認。
- v. 附息金融工具的利息收入按實際利率法確認。
- vi. 股息收入在收取股息之權利確定時確認。
- vii. 租賃的應收租金收入在租賃期所涵蓋的期間內均等地在損益表內確認。
- viii. 與資產有關的政府補助，按資產攤銷的比例確認為收入。
- ix. 法定收入、特區預算轉移收入、指定收入及共享收入在收到款項時確認，但法例另有規定者除外。

(d) 外幣換算

外幣交易按交易當日之匯率折算為澳門幣記帳。外幣貨幣性資產及負債按資產負債表日之匯率折算為澳門幣，因折算而產生之溢利或虧損淨額，在損益表內確認為收益或費用。

(e) 不動產、廠場和設備

- i. 不動產、廠場和設備項目按其成本計量。成本包括資產的購買價格以及使資產達至可供使用狀態所產生的任何直接費用。因接受捐贈、資助等形式獲得的不動產、廠場和設備項目，按獲得資產時的評估價值計量。
- ii. 確認為資產後，不動產、廠場和設備項目的帳面金額按其成本（或評估價值）扣減累計折舊後的餘額入帳。
- iii. 不動產、廠場和設備項目的應折舊金額，按其預計可用年限，將成本攤銷至預計剩餘價值，以直線法在損益表內確認為費用。永久產權土地、藝術品及在建工程概不計提任何折舊；在建工程於資產投入運作後，始計提折舊。

主要不動產、廠場和設備項目的折舊率如下：

租賃土地及樓宇	2% - 5%
車輛	20% - 25%
設備	8.3% - 33.3%
其他資產	8.3% - 33.3%

- iv. 當不動產、廠場和設備項目處於處置狀態，或預期通過使用或處置不能產生未來經濟利益時，則對其帳面金額進行終止確認。不動產、廠場和設備項目的終止確認產生的利得或損失，根據處置淨收入（如果有的話）和該項目帳面金額之間的差額確定，並於損益表內確認為損益。

(f) 存貨

存貨是按照成本與可變現淨值兩者中的較低數額入帳。成本包括所有採購成本、加工成本和將存貨送達當前地點和達到當前狀況的其他成本。可變現淨值是以日常業務過程中的估計售價減去完成生產和銷售所需的估計成本後所得的數額。將存貨減記至可變現淨值的損失，於損益表內確認為費用。

(g) 應收款項

凡被視為呆帳之應收款項，均提撥準備。在資產負債表內列報之應收款項已扣除有關之呆帳準備金。

(h) 借款費用

借款費用於發生的當期確認為費用。

(i) 金融工具

i. 根據所購入資產或所產生負債的目的和性質，金融工具將採用不同的計量方式，如部門有積極意欲及能力持有該金融工具至到期日者，應按攤餘成本計量；而其餘的金融工具則以公允價值計量。

ii. 金融工具於初始時按公允價值計算（通常等同交易價格）。此外，如金融資產或金融負債屬於按攤餘成本計量的類別，則須包括因購入金融資產或發行金融負債而直接產生的交易成本；而按公允價值計量的類別的交易成本則立即列入費用。

iii. 初始確認後，以公允價值計量的金融工具按其公允價值計量；公允價值的變動，在損益表內確認為利得或損失。按攤餘成本計量的金融工具，使用實際利率法按攤餘成本減去減值虧損計量。

iv. 同一類型金融資產所產生的利得和損失，按淨值於損益表內反映。

(j) 股份參與

股份參與按成本值減任何減值虧損準備列帳。

(k) 部門間交易

編製特定機構匯總帳目時，機構之間的交易所產生的收入與費用，以及資產和負債並不會進行抵銷。

3. 法定收入及特區預算轉移收入

		二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
行政收益	(i)	555,943,836	1,107,784,520
幸運博彩經營批給合同之撥款	(ii)	3,594,044,940	3,157,747,075
退休及撫卹制度之供款及共同分擔		1,127,796,649	1,125,397,413
其他指定或共享收入		2,918,401	2,417,997
特區預算轉移、補貼及補助	(iii)	72,271,739	67,230,403
		<u>5,352,975,565</u>	<u>5,460,577,408</u>

- (i) 行政收益主要來自澳門金融管理局從博彩稅款兌換差額中獲得的分享收益，2012 年金額約為澳門幣 5.4 億元，2011 年約為澳門幣 10.88 億元。
- (ii) 幸運博彩經營批給合同之撥款是根據第 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，有關撥款由澳門基金會信託委員會決議後撥作收入；經第 2011/04 次（2011 年：第 2010/05 次）信託委員會決議，有關年度所獲得之上述撥款，其中 25%撥入累積資金，其餘 75%確認為本年度收入。
- (iii) 特區預算轉移、補貼及補助主要是澳門特別行政區政府給予特定機構之財政補助。而當中補助涉及用於澳門基金會之固定資產之購置或建設時，根據澳門基金會第 2001/03 次信託委員會通過並經第 2006/01 次信託委員會修訂的“澳門基金會會計準則及政策”之規定，當收取有關撥款時，該等款項記錄於特別儲備內，當相關之固定資產在使用時開始計提攤折，相等於攤折之數額將從相應之特別儲備轉往損益表作同步遞減。

4. 銷售及服務收入

		二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
貨品銷售收入		60,759,493	99,281,104
提供服務收入		112,714,375	112,594,657
		<u>173,473,868</u>	<u>211,875,761</u>

銷售及服務收入中絕大部份來自郵政局的郵遞服務收入，以及出售集郵品和其他郵遞物品的收入；其餘少部份是郵政儲金局提供各類銀行服務而取得的收入，以及澳門金融管理局的發行紀念幣收入。

5. 財務及投資收益

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
利息及股息收入	2,060,494,059	1,956,346,403
投資收益	1,696,009,267	258,596,816
匯兌收益	83,742,156	137,298,305
其他財務收益	6,876,219	6,695,364
	<u>3,847,121,701</u>	<u>2,358,936,888</u>

6. 其他收入

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
租金及租賃收入	45,065,503	43,208,989
資產處置收益	127,950	780,685
雜項收入	(i) 8,378,994	73,140,553
	<u>53,572,447</u>	<u>117,130,227</u>

(i) 2011 年度雜項收入主要包括澳門金融管理局撥回其員工退休福利基金部份金額，約澳門幣 6 千 4 百萬元。

7. 活動支出及財務資助

活動支出及財務資助中絕大部份是澳門基金會發放予個人、私人機構、非牟利團體，以及其他公共實體的財務資助、活動資助、財政補貼、津貼、獎金等支出。

8. 財務費用及損失

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
利息支出	165,439,823	133,980,780
投資損失	-	860,253,049
匯兌損失	168,346,818	120,768,406
其他財務費用	4,687,863	8,722,483
	<u>338,474,504</u>	<u>1,123,724,718</u>

9. 人事費用

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
工資及薪金	305,528,927	276,219,189
津貼、補償及其他額外報酬	40,072,398	33,597,996
公積金、退休及撫卹制度供款	115,271,493	110,434,443
其他人事費用	22,339,252	24,319,356
	<u>483,212,070</u>	<u>444,570,984</u>

10. 第三者供應之物品及提供之服務

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
水、電、燃料、郵遞及通訊費	12,932,030	11,638,802
保安、清潔及管理服務	10,053,016	9,940,387
維修及保養	9,465,474	9,435,525
辦公室用品及其他非耐用品	4,804,405	5,760,344
租金及租賃費用	12,163,630	14,332,050
交際、接待及差旅費	7,334,839	5,734,986
廣告費及宣傳品	14,210,564	14,922,698
保險費、佣金、顧問、研究、技術協助 及專業酬金	14,122,559	17,361,141
雜項支出	(i) <u>108,683,434</u>	<u>47,158,329</u>
	<u>193,769,951</u>	<u>136,284,262</u>

(i) 雜項支出中主要包括澳門金融管理局支付予發鈔銀行的紙幣發行費用，2012 年金額約澳門幣 9 千萬元，2011 年金額約澳門幣 3 千 9 百萬元。

11. 不動產、廠場和設備

	土地 及樓宇 ^(註)	車輛	設備	其他資產	藝術品及 收藏品	總額
成本：						
於 2012 年 1 月 1 日	1,235,294,183	5,687,841	165,212,298	118,992,112	16,757,634	1,541,944,068
本期購入或重估	-	371,696	13,861,369	10,840,113	409,648	25,482,826
變賣及報廢	(10,689,589)	(204,940)	(3,426,980)	(7,891,809)	-	(22,213,318)
重分類	-	-	192,931	(192,931)	-	-
於 2012 年 12 月 31 日	1,224,604,594	5,854,597	175,839,618	121,747,485	17,167,282	1,545,213,576
累計折舊：						
於 2012 年 1 月 1 日	557,985,735	4,276,968	139,150,819	74,373,586	-	775,787,108
本期折舊	27,461,900	510,113	9,121,093	8,016,309	-	45,109,415
撥回	-	(204,940)	(3,394,713)	(7,346,994)	-	(10,946,647)
於 2012 年 12 月 31 日	585,447,635	4,582,141	144,877,199	75,042,901	-	809,949,876
帳面淨值：						
於 2012 年 12 月 31 日	639,156,959	1,272,456	30,962,419	46,704,584	17,167,282	735,263,700
於 2011 年 12 月 31 日	677,308,448	1,410,873	26,061,479	44,618,526	16,757,634	766,156,960

(註) 2012 年及 2011 年的金額包括了約澳門幣 1 千 2 百萬元之永久產權土地，其成本不計提任何折舊。

12. 財務資產

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
債權證券	27,027,195,454	63,590,347,174
基金投資	26,840,895,104	19,252,694,476
澳門特別行政區儲備基金	(i) -	13,164,101,170
指定款項投資	(ii) 144,529,547,461	-
股份參與	11,481,017	11,681,017
放款	174,214,772	158,373,597
金融票據	(iii) 91,125,570	109,161,961
其他	(iv) 6,376,422	189,115,211
	198,680,835,800	96,475,474,606

(i) 澳門特別行政區儲備基金是澳門金融管理局持有屬於澳門特別行政區儲備基金的各項金融投資，根據第 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結餘及歷年財政年度預算結餘於 2012 年 2 月已經轉至財政儲備內。

- (ii) 根據法律規定每一財政年度的中央預算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幣帳戶結餘中，兌換所需的外匯資產藉以注入財政儲備之用。
- (iii) 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。
- (iv) 2011 年金額主要包括澳門金融管理局的外匯調期合約重估時所產生之未實現收益，約為澳門幣 1.7 億元，而 2012 年則為未實現損失，金額約為澳門幣 7 百萬元，其反映於其他財務負債內。

13. 存貨

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
紀念幣	4,957,933	4,072,439
郵票、集郵品及其他庫存商品		
- 在製品	746,252	1,407,852
- 製成品	39,484,756	39,358,549
	<u>45,188,941</u>	<u>44,838,840</u>

14. 應收款項

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
應收收益 (i)	711,606,655	809,620,805
應收政府機構及客戶往來	159,921,231	144,437,796
房屋貸款補貼計劃	22,431,875	31,103,379
員工借款及預支	6,941,870	8,172,158
其他	10,087,112	9,057,240
	<u>910,988,743</u>	<u>1,002,391,378</u>

- (i) 應收收益主要是各機構年末已入帳但未收到的利息及股息收入，2012 年金額約為澳門幣 4.98 億元，2011 年金額約為澳門幣 6.1 億元。

15. 銀行存款及現金

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
定期存款	(i) 109,662,513,200	214,865,989,738
現金及活期及往來存款	(i) 108,181,899	100,983,031
澳門特別行政區硬幣	460,185,332	492,983,375
專項存款（指定用途）	(ii) 41,877,561	43,466,362
	<u>110,272,757,992</u>	<u>215,503,422,506</u>

- (i) 定期及活期存款中包括郵政局存於郵政儲金局的存款，2012 年金額約澳門幣 5.4 億元，2011 年金額約澳門幣 5.43 億元。
- (ii) 專項存款主要是澳門基金會員工離職補償金的專用存款，該款項不能被用於其他用途。

16. 財務負債

	二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
金融體系結存	(i) 221,173,616,285	223,873,558,860
負債證明書	8,286,681,371	6,748,795,668
金融票據	(ii) 27,565,997,243	24,162,718,083
金融管理局代澳門特別行政區 政府管理之儲備基金	(iii) -	13,166,560,921
客戶存款	(iv) 1,017,689,235	975,667,694
其他	7,872,960	855,455
	<u>258,051,857,094</u>	<u>268,928,156,681</u>

- (i) 主要包括澳門特別行政區存於澳門金融管理局之存款，2012 年金額約澳門幣 1,984 億元，當中包括約澳門幣 1,442 億元的往來存款及澳門幣 542 億元的專用存款，2011 年金額約為澳門幣 2,072 億元，當中金額全數為往來存款；而金融體系結存其餘的金額是金融機構存於澳門金融管理局之流動性帳戶結餘。
- (ii) 金融票據是澳門金融管理局向金融機構發行的金融票據，其中由郵政儲金局持有的金融票據 2012 年金額約澳門幣 9 千 1 百萬元，而 2011 年金額約澳門幣 1.1 億元。
- (iii) 見附註 12(i)。
- (iv) 客戶存款是郵政儲金局從客戶取得的各項存款，其中包括郵政局存於郵政

儲金局的存款，2012 年金額約澳門幣 5.4 億元，2011 年金額約澳門幣 5.43 億元。

17. 應付款項

		二零一二年 澳門元	二零一一年 澳門元
應付費用	(i)	89,558,339	154,020,003
員工退休福利費用		34,852,407	16,736,594
離職補償金		41,116,539	42,699,229
政府與其他公共機構		3,749,906	2,746,065
應付利息		7,172,966	4,225,720
應繳稅項		1,730,055	1,498,520
其他	(ii)	21,694,101	40,240,684
		<u>199,874,313</u>	<u>262,166,815</u>

(i) 主要是澳門基金會已批准但未支付的資助款，2012 年金額約為澳門幣 2 千 8 百萬元，2011 年金額約為澳門幣 1.05 億元。

(ii) 2012 年之金額主要包括鑄造紀念幣的應付款項，金額約為澳門幣 7 百萬元；2011 年之金額主要包括印製鈔票的應付款項，金額約為澳門幣 2 千 6 百萬元。

18. 資本、儲備及累積損益

根據現行法例對各特定機構的規範，資本、儲備、累積損益及上年度匯總盈餘之金額需要作出相關的互相調撥或轉移，而該等調動主要為澳門金融管理局從累積損益中轉移澳門幣 1 億元予澳門特別行政區政府作為盈餘的分享；及澳門基金會根據章程第二十四條第五款之規定，透過信託委員會決議將所獲得的款項按指定的百分比記錄於資本內，相關金額約為澳門幣 12.44 億元；及上年度匯總盈餘於帳目間之互相調撥，其性質主要是將約澳門幣 45.61 億元的盈餘分別以約澳門幣 1.64 億元及約澳門幣 43.97 億元調撥至儲備及累積損益，並且在作出上述之調撥後，從儲備轉移約澳門幣 6 千 1 百萬元至資本。