

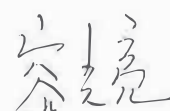
## 引言

根據《澳門特別行政區基本法》第六十四條（四）項，以及第 15/2017 號法律《預算綱要法》第四章的規定，澳門特別行政區政府向立法會提出二零二一年財政年度預算案。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，透過第 27/2020 號法律通過了《2021 年財政年度預算案》，並刊登於二零二零年十二月三十一日第五十二期第一組《澳門特別行政區公報》第二副刊內。

其後，分別透過第 3/2021 號法律、第 17/2021 號法律以及第 18/2021 號法律，對上述《2021 年財政年度預算案》作出了修改。

二零二一年財政年度已經結束，根據第 15/2017 號法律《預算綱要法》第五十四條第一款及第 11/1999 號法律第十條第一款的規定，財政局負責編製及向審計署送交二零二一年度總帳目。

財政局局長



---

容光亮

二零二二年五月三十一日

澳門特別行政區一般綜合帳目

# 1. 一般綜合收支表

	附註	二零二一年度 澳門元	二零二零年度 澳門元
<u>收入</u>			
<b>經常收入</b>			
直接稅	3	8,918,936,065	9,791,106,826
間接稅	4	3,729,670,212	3,586,226,650
規費、罰款及其他金錢制裁	5	1,565,137,285	1,371,084,438
財產收入	6	2,081,293,165	650,989,882
特許批給收入	7	34,178,834,042	30,086,347,359
財務收入	8	327,354,243	404,244,181
出售物品及勞務	9	1,032,241,158	1,003,008,913
轉移	10	209,527,210	204,519,145
保障制度供款		91,434,003	89,845,977
其他經常收入		164,659,368	256,080,804
<b>經常收入合計</b>		<b>52,299,086,751</b>	<b>47,443,454,175</b>
<b>資本收入</b>			
出售設施及設備	11	33,790,202	190,974,748
財務資產	12	789,181,722	883,417,232
出售股票及其他股權	13	11,290,005	-
其他資本收入	14	41,677,278,284	53,152,534,249
<b>資本收入合計</b>		<b>42,511,540,213</b>	<b>54,226,926,229</b>
<b>總收入</b>		<b>94,810,626,964</b>	<b>101,670,380,404</b>
<u>開支</u>			
<b>經常開支</b>			
人員開支	15	26,495,549,576	26,160,676,807
運作開支	16	12,579,156,852	12,686,487,823
提供公用事業服務開支	17	1,090,477,140	1,078,377,529
退休及撫卹制度		2,874,623	2,804,040
轉移、資助及補助	18	33,747,163,465	38,654,131,801
<b>經常開支合計</b>		<b>73,915,221,656</b>	<b>78,582,478,000</b>
<b>資本開支</b>			
設施及設備	19	14,899,102,908	12,468,154,668
財務資產	20	338,283,625	2,159,561,887
股票及其他股權	21	464,000	2,916,809,600
<b>資本開支合計</b>		<b>15,237,850,533</b>	<b>17,544,526,155</b>
<b>總開支</b>		<b>89,153,072,189</b>	<b>96,127,004,155</b>
<b>一般綜合預算執行結餘</b>	22	<b>5,657,554,775</b>	<b>5,543,376,249</b>

## 2. 一般綜合資產負債表

	附註	二零二一年 十二月三十一日 澳門元	二零二零年 十二月三十一日 澳門元
<b>資產</b>			
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	8,919,551,610	56,355,300,085
自治部門及機構持有的現金及存款		2,761,876,957	2,824,194,932
非自治部門及行政自治部門持有的現金 及存款		540,473,235	588,247,287
其他		4,526,204	4,332,952
<b>總資產</b>		<b>66,426,428,006</b>	<b>113,972,075,256</b>
<b>負債</b>			
保證金		1,699,430,235	1,569,970,366
現金分享計劃未支付餘額		546,655,389	533,640,945
薪俸扣除款項		240,103,628	206,044,562
代收的預算收入	25	174,525,610	182,055,922
其他		508,988,835	331,873,848
<b>總負債</b>		<b>3,169,703,697</b>	<b>2,823,585,643</b>
<b>淨資產</b>			
儲備	23	54,200,000,000	54,200,000,000
歷年預算執行結餘	26	3,399,169,534	51,405,113,364
一般綜合預算執行結餘		5,657,554,775	5,543,376,249
<b>淨資產總額</b>		<b>63,256,724,309</b>	<b>111,148,489,613</b>
<b>負債及淨資產總額</b>		<b>66,426,428,006</b>	<b>113,972,075,256</b>

# 3. 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

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
所得稅	(a)	8,644,960,695	9,520,744,316
其他	(b)	273,975,370	270,362,510
		<u>8,918,936,065</u>	<u>9,791,106,826</u>

(a) 所得稅

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
營業稅	67,550	115,275
職業稅	2,358,704,667	2,569,363,415
房屋稅	1,266,345,728	806,966,500
所得補充稅	5,019,842,750	6,144,299,126
	<u>8,644,960,695</u>	<u>9,520,744,316</u>

(b) 其他直接稅是車輛使用牌照稅約澳門元 2.74 億元（二零二零年：約澳門元 2.70 億元）。

4. 間接稅

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
旅遊稅	165,668,024	226,885,496
印花稅	1,714,180,055	1,648,868,466
消費稅	750,089,820	601,596,901
機動車輛稅	780,327,980	748,018,810
特別印花稅	10,757,485	7,838,017
取得非首個居住用途不動產的印花稅	308,646,848	353,018,960
	<u>3,729,670,212</u>	<u>3,586,226,650</u>

5. 規費、罰款及其他金錢制裁

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
規費	(a) 1,267,410,007	1,096,938,081
罰款及其他金錢制裁	(b) 297,727,278	274,146,357
	<u>1,565,137,285</u>	<u>1,371,084,438</u>

(a) 規費

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
司法費及訴訟費	90,245,429	68,926,476
公證登記服務收費	598,168,502	524,681,789
各項身份證明文件收費	20,054,170	25,167,060
民政服務收費	25,294,141	22,052,975
都市建築收費	51,348,424	57,177,436
港務手續費	6,363,067	8,615,720
工業產權註冊費	42,259,110	37,760,180
辦理入境、逗留及定居澳門的收費	18,697,300	19,987,650
會計師註冊費/核數師暨會計師註冊費 (i)	1,285,300	354,450
工程准照收費	405,718	1,772,368
執行稽查收費	778,827	875,439
金融業務收費	1,219,166	3,448,332
交通事務收費	306,653,747	252,659,997
原水收費	59,005,175	58,612,672
旅遊及娛樂事業收費	6,814,800	1,382,150
房地產中介業務收費	3,057,400	1,101,200
民航局服務收費	1,662,137	1,140,834
根據《都市建築及城市規劃範疇的資格制度》的收費	138,100	129,600
建築廢料傾卸收費	17,923,907	-
其他	16,035,587	11,091,753
	<u>1,267,410,007</u>	<u>1,096,938,081</u>

(i) 第 20/2020 號法律《會計師專業及執業資格制度》於 2020 年 12 月 1 日生效，並同時廢止第 71/99/M 號法令核准的《核數師通則》及第 72/99/M 號法令核准的《會計師通則》，“註冊核數師”和“註冊會計師”合併統稱為“會計師”，因此相關規費名稱於 2021 年隨之更新。

(b) 罰款及其他金錢制裁

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
稅務違反	6,773,487	8,371,294
司法裁決及訴訟法律科處的罰金	34,546,382	14,993,770
過期繳稅的罰款（百分之三）	3,344,380	3,463,906
遲延利息	15,734,197	17,897,288
補償利息	1,919,418	5,252,163
行政違反	218,343,944	205,039,542
其他	(i) 17,065,470	19,128,394
	<u>297,727,278</u>	<u>274,146,357</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

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
土地租金	310,497,618	277,204,692
批租地的溢價金	1,443,499,847	82,263,636
房屋租金	202,341,018	180,386,688
樓宇及設施租金	124,678,424	108,744,749
耐用品租金	276,258	423,437
其他	-	1,966,680
	<u>2,081,293,165</u>	<u>650,989,882</u>

7. 特許批給收入

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
幸運博彩收入	(a) 33,909,574,054	29,808,160,440
公用事業服務特許批給收入	(b) 269,259,988	278,186,919
	<u>34,178,834,042</u>	<u>30,086,347,359</u>



(a) 幸運博彩收入

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
幸運博彩	(i) 33,724,068,612	29,645,778,110
中式彩票	4,408,663	3,661,622
賽馬	16,639,136	17,384,071
即發彩票及體育彩票	164,457,643	141,336,637
	<u>33,909,574,054</u>	<u>29,808,160,440</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 1.79 億元（二零二零年：約澳門元 1.53 億元）以及電力供應專營收入約澳門元 0.63 億元（二零二零年：約澳門元 0.69 億元）。

8. 財務收入

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
利息及股息	77,354,243	151,080,438
盈利的共同分享	(a) 250,000,000	250,000,000
其他	-	3,163,743
	<u>327,354,243</u>	<u>404,244,181</u>

(a) 盈利的共同分享是來自澳門金融管理局盈餘的分享，二零二一年及二零二零年的金額均為澳門元 2.50 億元。

9. 出售物品及勞務

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
住宿及餐飲	23,434,973	17,053,270
文化、體育及康樂	35,630,867	29,027,724
衛生、保健及醫療	169,297,495	282,443,763
教育及培訓	605,868,400	467,861,652
印務及刊物	75,791,754	73,337,690
研究、顧問及翻譯	68,911,133	79,789,760
物業管理	26,025,175	27,700,348
推廣經濟發展活動	1,541,220	1,872,208
車輛保養及維修服務	1,643,129	1,989,191
出售廢料	516,129	125,487
公開拍賣	5,663,200	5,318,000
其他	17,917,683	16,489,820
	<u>1,032,241,158</u>	<u>1,003,008,913</u>

10. 轉移

轉移主要來自從特定機構取得的轉移收入以及從其他非政府部門取得之款項。

11. 出售設施及設備

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
出售不動產 (a)	33,468,499	190,743,130
出售動產	321,703	231,618
	<u>33,790,202</u>	<u>190,974,748</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 0.30 億元（二零二零年：約澳門元 1.89 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、文化產業基金及治安警察局福利會收回的各項貸款。

## 13. 出售股票及其他股權

出售股票及其他股權收入主要是來自因解散一間澳門特別行政區財務參與的公司而收回的資產淨值，而二零二零年沒有來自出售股票及其他股權的收入。

## 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 375.57 億元（二零二零年：約澳門元 465.98 億元）（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 15.42 億元（二零二零年：約澳門元 16.16 億元）（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 21.43 億元（二零二零年：約澳門元 46.42 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 4.35 億元（二零二零年：約澳門元 2.96 億元）。

## 15. 人員開支

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
主要報酬	(a)	20,616,762,748	20,359,863,365
其他報酬、津貼、補助及獎賞	(b)	3,316,695,700	3,242,067,598
保障制度供款	(c)	2,562,091,128	2,558,745,844
		<u>26,495,549,576</u>	<u>26,160,676,807</u>

(a) 主要報酬

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
薪俸、報酬及工資	15,595,406,928	15,428,541,046
年資獎金	362,418,708	359,497,871
供款時間獎金	384,238,225	326,512,596
聖誕及假期津貼	2,760,143,862	2,704,345,270
各項酬勞	1,514,555,025	1,540,966,582
	<u>20,616,762,748</u>	<u>20,359,863,365</u>

(b) 其他報酬、津貼、補助及獎賞

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
報酬	975,813,621	971,851,365
津貼	2,074,276,973	2,063,742,672
補助	25,995,545	25,370,614
獎賞	68,998,153	25,267,143
其他	171,611,408	155,835,804
	<u>3,316,695,700</u>	<u>3,242,067,598</u>

(c) 保障制度供款

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
退休基金會—退休及撫卹制度 (僱主方)	916,184,903	959,211,980
退休基金會—公積金制度(僱主方)	1,428,064,521	1,385,369,320
社會保障基金(僱主方)	20,504,370	20,061,730
其他	(i) 197,337,334	194,102,814
	<u>2,562,091,128</u>	<u>2,558,745,844</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

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
非耐用品	(a)	2,985,688,314	3,031,526,058
取得勞務	(b)	7,693,796,072	7,559,175,026
雜項	(c)	1,892,648,905	2,094,299,544
其他		7,023,561	1,487,195
		<u>12,579,156,852</u>	<u>12,686,487,823</u>

(a) 非耐用品

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
原料、工場及餐廳消耗品		287,160,965	280,843,258
燃料及潤滑劑		34,390,043	27,689,719
彈藥及爆炸品		4,005,773	1,590,302
辦事處消耗品		91,140,970	110,338,432
食品及飲品		135,548,021	112,432,519
服裝		31,161,249	40,173,719
醫療用品		2,202,316,662	2,246,055,976
宣傳品及獎品		57,642,063	56,342,494
清潔用品		43,512,173	40,020,226
禮品		10,808,612	13,678,035
其他	(i)	88,001,783	102,361,378
		<u>2,985,688,314</u>	<u>3,031,526,058</u>

(i) 其他非耐用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

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
資產保養及利用	1,502,639,227	1,486,307,422
電費	611,199,978	571,512,279
水費	30,692,022	29,832,169
衛生及清潔	389,524,117	326,581,366
管理費及保安	907,677,477	881,503,992
通訊、郵政及速遞	245,185,058	230,653,779
醫療服務費	734,902,075	684,481,149
資產租賃	986,929,786	1,084,567,569
交通負擔	77,434,674	96,665,009
招待費	10,172,530	7,181,621
廣告及宣傳	647,789,456	556,879,773
教學及培訓	143,716,483	131,827,541
刊物製作	38,481,631	42,298,461
會議	7,352,920	2,409,010
臨時工作	65,265,618	51,886,184
文康活動	169,307,675	176,212,976
財務手續費	9,522,125	8,480,513
公務訪問及交流活動	2,142,363	1,841,090
研究及顧問	281,864,687	293,908,962
保險	56,510,274	55,596,361
鑄幣及澳門輔幣流通處理服務	6,177,200	6,180,000
財務管理費	300,000,000	300,000,000
其他	(i) 469,308,696	532,367,800
	<u>7,693,796,072</u>	<u>7,559,175,026</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 17.78 億元（二零二零年：約澳門元 17.68 億元）。

17. 提供公用事業服務開支

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
原水	285,410,434	292,176,890
污水處理營運及監測	135,356,286	128,683,857
廢料處理營運及監測	445,231,255	439,601,769
路橋、山坡及航道工程	52,513,052	42,462,596
交通網絡	44,990,091	60,014,629
公共照明網絡	122,165,934	102,957,098
公共衛生	3,528,843	4,830,610
其他	1,281,245	7,650,080
	<u>1,090,477,140</u>	<u>1,078,377,529</u>

18. 轉移、資助及補助

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
轉移	(a) 4,164,344,160	5,241,078,127
資助及補助	(b) 29,582,819,305	33,413,053,674
	<u>33,747,163,465</u>	<u>38,654,131,801</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 41.64 億元（二零二零年：約澳門元 52.41 億元），其中澳門元 15.42 億元（二零二零年：澳門元 16.16 億元）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

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
財團、社團及組織	(i) 7,698,333,551	8,002,037,334
企業	(ii) 2,074,335,240	3,172,824,219
家庭及個人	(iii) 17,284,124,481	19,620,932,094
特別援助計劃	(iv) 1,842,698,000	-
其他	(v) 683,328,033	2,617,260,027
	<u>29,582,819,305</u>	<u>33,413,053,674</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，金額約澳門元 8.79 億元（二零二零年：約澳門元 12.11 億元），其次是道路集體客運公共服務的財政援助約澳門元 6.36 億元（二零二零年：約澳門元 10.70 億元），以及公共廣播的服務津貼約澳門元 3.02 億元（二零二零年：約澳門元 3.94 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 71.55 億元（二零二零年：約澳門元 70.97 億元）、電子消費優惠計劃約澳門元 53.10 億元（二零二零年：消費補貼計劃約澳門元 51.73 億元）、非強制中央積金個人帳戶注資約澳門元 1.45 億元（二零二零年：約澳門元 28.54 億元）；另外，亦包括醫療補貼計劃約澳門元 3.51 億元（二零二零年：約澳門元 3.74 億元）、敬老金約澳門元 9.68 億元（二零二零年：約澳門元 8.95 億元）、未受惠於免費教育年級的學生的學費津貼約澳門元 1.66 億元（二零二零年：約澳門元 1.59 億元）、書簿津貼約澳門元 2.58 億元（二零二零年：約澳門元 2.51 億元）、私立教育機構教師津貼約澳門元 7.93 億元（二零二零年：約澳門元 7.58 億元）、電費補貼計劃約澳門元 4.95 億元（二零二零年：約澳門元 7.40 億元）、公共交通財政援助約澳門元 3.31 億元（二零二零年：零）、持續進修發展計劃約澳門元 2.11 億元（二零二零年：約澳門元 1.03 億元）、大專學生學習用品津貼約澳門元 0.98 億元（二零二零年：約澳門元 1.12 億元）及殘疾津貼約澳門元 1.96 億元（二零二零年：約澳門元 1.94 億元）。
- (iv) 特別援助計劃為根據第 39/2021 號行政法規《2021 年度僱員、自由職業者及商號經營者援助款項計劃》發放的援助金。
- (v) 其他資助及補助主要為橫琴口岸澳方口岸區物業的使用費，金額約澳門元 3.42 億元（二零二零年：約澳門元 13.02 億元），以及支付青茂口岸聯檢大樓及連接通道工程的開支，金額約澳門元 3.28 億元（二零二零年：約澳門元 13.02 億元）。



## 19. 設施及設備

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
不動產	(a)	12,600,869,842	10,119,725,462
動產	(b)	1,928,418,694	2,016,240,132
無形資產		158,253,579	113,518,009
其他		211,560,793	218,671,065
		<u>14,899,102,908</u>	<u>12,468,154,668</u>

### (a) 不動產

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
土地		529,200,210	691,278,607
房屋		2,142,104,835	1,250,869,728
樓宇及場所		5,776,450,966	4,506,685,602
基礎建設		3,879,592,356	2,776,539,453
其他	(i)	273,521,475	894,352,072
		<u>12,600,869,842</u>	<u>10,119,725,462</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 1.52 億元（二零二零年：約澳門元 8.20 億元）。

### (b) 動產

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
運輸及交通工具		972,159,375	378,735,333
保安用品		206,288,140	836,280,150
教育及文康用品		3,978,415	13,252,862
交通用品		5,414,244	19,497,280
醫療用品		45,144,942	46,215,502
住所用品		16,928,901	12,601,781
工場及餐廳用品		173,271,803	115,947,766
傢具		17,410,642	32,848,810
資訊及系統設備		294,758,238	299,633,654
工藝品及藏品		351,000	3,051,494
書刊		3,755,407	4,806,027
文儀及辦公用品		14,066,212	19,005,181
其他	(i)	174,891,375	234,364,292
		<u>1,928,418,694</u>	<u>2,016,240,132</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
<b>收入</b>					
<b>經常收入</b>					
直接稅	8,918,936,065	-	8,918,936,065	-	8,918,936,065
間接稅	3,729,670,212	-	3,729,670,212	-	3,729,670,212
規費、罰款及其他金錢制裁	1,365,310,628	199,826,657	1,565,137,285	-	1,565,137,285
財產收入	1,789,590,823	291,702,342	2,081,293,165	-	2,081,293,165
特許批給收入	34,178,834,042	-	34,178,834,042	-	34,178,834,042
財務收入	296,987,325	30,366,918	327,354,243	-	327,354,243
出售物品及勞務	21,226,149	1,011,015,009	1,032,241,158	-	1,032,241,158
轉移	-	22,475,497,814	22,475,497,814	(22,265,970,604)	209,527,210
保障制度供款	-	91,434,003	91,434,003	-	91,434,003
其他經常收入	135,300,001	29,359,367	164,659,368	-	164,659,368
<b>經常收入合計</b>	<b>50,435,855,245</b>	<b>24,129,202,110</b>	<b>74,565,057,355</b>	<b>(22,265,970,604)</b>	<b>52,299,086,751</b>
<b>資本收入</b>					
出售設施及設備	32,444,095	1,346,107	33,790,202	-	33,790,202
財務資產	35,368,056	753,813,666	789,181,722	-	789,181,722
出售股票及其他股權	11,290,005	-	11,290,005	-	11,290,005
其他資本收入	39,318,477,258	2,358,801,026	41,677,278,284	-	41,677,278,284
<b>資本收入合計</b>	<b>39,397,579,414</b>	<b>3,113,960,799</b>	<b>42,511,540,213</b>	<b>-</b>	<b>42,511,540,213</b>
<b>總收入</b>	<b>89,833,434,659</b>	<b>27,243,162,909</b>	<b>117,076,597,568</b>	<b>(22,265,970,604)</b>	<b>94,810,626,964</b>
<b>開支</b>					
<b>經常開支</b>					
人員開支	15,399,541,393	11,096,008,183	26,495,549,576	-	26,495,549,576
運作開支	5,345,052,689	7,234,104,163	12,579,156,852	-	12,579,156,852
提供公用事業服務開支	1,087,073,697	3,403,443	1,090,477,140	-	1,090,477,140
退休及撫卹制度	2,874,623	-	2,874,623	-	2,874,623
轉移、資助及補助	50,114,307,873	5,898,826,196	56,013,134,069	(22,265,970,604)	33,747,163,465
<b>經常開支合計</b>	<b>71,948,850,275</b>	<b>24,232,341,985</b>	<b>96,181,192,260</b>	<b>(22,265,970,604)</b>	<b>73,915,221,656</b>
<b>資本開支</b>					
設施及設備	14,263,211,843	635,891,065	14,899,102,908	-	14,899,102,908
財務資產	-	338,283,625	338,283,625	-	338,283,625
股票及其他股權	-	464,000	464,000	-	464,000
<b>資本開支合計</b>	<b>14,263,211,843</b>	<b>974,638,690</b>	<b>15,237,850,533</b>	<b>-</b>	<b>15,237,850,533</b>
<b>總開支</b>	<b>86,212,062,118</b>	<b>25,206,980,675</b>	<b>111,419,042,793</b>	<b>(22,265,970,604)</b>	<b>89,153,072,189</b>
<b>二零二一年預算執行結餘</b>	<b>3,621,372,541</b>	<b>2,036,182,234</b>	<b>5,657,554,775</b>	<b>-</b>	<b>5,657,554,775</b>
<b>二零二零年預算執行結餘</b>	<b>3,400,063,662</b>	<b>2,143,312,587</b>	<b>5,543,376,249</b>	<b>-</b>	<b>5,543,376,249</b>

### 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

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
公庫存於澳門金融管理局的款項	9,392,126,263	58,528,539,326
中國銀行 - 庫房帳戶 (a)	(174,055,798)	(1,728,382,184)
大西洋銀行 - 庫房帳戶 (b)	(2,088,108,663)	(1,999,551,881)
大西洋銀行 - 公庫保證金帳戶	1,210,302,226	1,092,982,402
中國銀行 - 現金分享計劃帳戶	263,536,200	264,778,000
大西洋銀行 - 現金分享計劃帳戶	173,790,400	168,242,600
大西洋銀行 - 援助款項計劃帳戶	124,754,100	-
大西洋銀行 - 職業稅退稅計劃帳戶	14,555,985	25,726,578
其他帳戶	2,650,897	2,965,244
	<u>8,919,551,610</u>	<u>56,355,300,085</u>

#### (a) 中國銀行 - 庫房帳戶

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
12 月 31 日的實際銀行結餘	699,891,999	568,312,247
補充期或提取款項期限內的調整淨額	<u>(873,947,797)</u>	<u>(2,296,694,431)</u>
經調整後 12 月 31 日的帳面銀行結餘	<u>(174,055,798)</u>	<u>(1,728,382,184)</u>

#### (b) 大西洋銀行 - 庫房帳戶

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
12 月 31 日的實際銀行結餘	564,564,778	256,345,877
補充期或提取款項期限內的調整淨額	<u>(2,652,673,441)</u>	<u>(2,255,897,758)</u>
經調整後 12 月 31 日的帳面銀行結餘	<u>(2,088,108,663)</u>	<u>(1,999,551,881)</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

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
歷年預算執行結餘期初金額	51,405,113,364	53,872,660,846
加：上年度一般綜合預算執行結餘	5,543,376,249	56,046,756,163
減：法定轉出的金額	(a) (49,862,959,963)	(52,256,481,020)
減：中央預算執行結餘（百分之三）	(b) (1,542,153,401)	(1,616,179,826)
減：撥作本年度自治部門及機構收入	(c) (2,143,312,587)	(4,641,642,799)
減：自治部門及機構的歷年預算執行結餘	(d) (894,128)	-
歷年預算執行結餘期末金額	<u>3,399,169,534</u>	<u>51,405,113,364</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，二零一八及二零一九財政年度澳門特別行政區中央預算執行結餘的百分之三分別於二零二零及二零二一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）。
- (d) 根據第 12/2021 號行政法規《撤銷大熊貓基金》的規定，自 2021 年 5 月 1 日起大熊貓基金職責轉至澳門基金會及市政署，其歷年預算執行結餘將轉至澳門基金會。

## 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：

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
財政儲備期初結餘	616,122,664,115	579,402,594,618
加：法定轉入的金額（見附註 26(a)）	49,862,959,963	52,256,481,020
加：本期盈虧	14,738,518,797	31,061,183,177
減：財政儲備調撥 (a)	<u>(37,556,546,900)</u>	<u>(46,597,594,700)</u>
財政儲備期末結餘 (b)	<u>643,167,595,975</u>	<u>616,122,664,115</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，二零二一年的基本儲備金額約為澳門元 1,390.81 億元（二零二零年：約澳門元 1,466.06 億元），超額儲備金額約為澳門元 4,893.48 億元（二零二零年：約澳門元 4,384.55 億元），以及本期盈餘約為澳門元 147.39 億元（二零二零年：約澳門元 310.61 億元）。

特定機構彙總帳目

# 1. 彙總收支表

	附註	二零二一年度 澳門元	二零二零年度 澳門元
<b>收入</b>			
規費、罰款及其他金錢制裁	3	587,086,403	563,321,322
財產收入		86,326,847	85,550,732
特許批給收入	4	1,052,075,091	740,695,313
財務收入	5	8,735,629,782	12,234,517,923
出售物品及勞務	6	502,916,213	534,809,577
轉移	7	4,183,498,829	4,151,329,808
保障制度供款	8	1,906,263,966	1,935,454,071
其他經常收入		99,258,321	69,452,966
<b>總收入</b>		<b>17,153,055,452</b>	<b>20,315,131,712</b>
<b>開支</b>			
人員開支	9	1,063,901,319	1,466,108,994
運作開支	10	1,137,720,545	557,813,163
提供公用事業服務開支		22,100,496	23,305,076
退休及撫卹制度	11	2,630,031,153	2,456,367,915
財務開支	12	347,330,629	1,023,475,602
銷售貨品及提供服務成本		40,211,783	32,420,927
轉移、資助及補助	13	6,787,709,928	12,731,084,075
<b>總開支</b>		<b>12,029,005,853</b>	<b>18,290,575,752</b>
<b>營運損益淨值</b>		<b>5,124,049,599</b>	<b>2,024,555,960</b>

## 2. 彙總資產負債表

		二零二一年 十二月三十一日 澳門元	二零二零年 十二月三十一日 澳門元
	附註		
<b>資產</b>			
固定及無形資產	14	949,229,032	936,470,914
財務資產	15	141,843,470,297	195,865,605,787
存貨	16	49,799,797	45,477,152
應收款項	17	1,726,078,956	2,102,075,412
現金及銀行存款	18	235,237,580,206	211,943,302,046
預支款項及其他		15,522,610	375,630,031
<b>總資產</b>		<b>379,821,680,898</b>	<b>411,268,561,342</b>
<b>負債</b>			
財務負債	19	172,433,392,168	160,262,000,882
應付款項	20	11,594,990,464	60,433,218,814
各項風險準備金		2,022,603	4,819,979
預收款項及其他		32,728,696	31,499,593
<b>總負債</b>		<b>184,063,133,931</b>	<b>220,731,539,268</b>
<b>淨資產</b>			
資本		29,679,490,601	29,267,633,601
儲備		7,019,421,593	6,990,836,820
累積損益		153,935,585,174	152,253,995,693
營運損益淨值		5,124,049,599	2,024,555,960
<b>淨資產總額</b>		<b>195,758,546,967</b>	<b>190,537,022,074</b>
<b>負債及淨資產總額</b>		<b>379,821,680,898</b>	<b>411,268,561,342</b>

### 3. 彙總現金流量表

	附註	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
<b>經營活動的現金流量</b>			
經營活動的現金流量	21	(10,878,530,164)	(22,966,117,177)
已收利息及股息		1,266,228,174	4,014,555,987
已付利息		(18,613,718)	(543,253,918)
<b>經營活動的現金流量淨額</b>		<b>(9,630,915,708)</b>	<b>(19,494,815,108)</b>
<b>投資活動的現金流量</b>			
購買固定及無形資產		(101,479,715)	(62,640,096)
出售固定及無形資產		12,450	800
購買金融工具		(54,550,844)	(2,156,827,914)
出售金融工具及已收投資回報		2,556,955,291	6,969,168,009
超過三個月到期的定期存款變動		(1,836,599,527)	(1,598,764,275)
已收利息及股息		1,669,590,001	2,324,851,369
<b>投資活動的現金流量淨額</b>		<b>2,233,927,656</b>	<b>5,475,787,893</b>
<b>籌資活動的現金流量</b>			
通過累積資金收到的撥款		346,900,415	303,560,689
撥予澳門特別行政區		(250,000,000)	(250,000,000)
<b>籌資活動的現金流量淨額</b>		<b>96,900,415</b>	<b>53,560,689</b>
<b>現金及現金等價物變動</b>		<b>(7,300,087,637)</b>	<b>(13,965,466,526)</b>
年初現金及現金等價物		58,401,527,949	72,370,061,709
現金及現金等價物匯兌差額		2,672,314	(2,092,316)
現金及現金等價物的預期信用損失		1,128,632	(974,918)
<b>年終現金及現金等價物</b>	18	<b>51,105,241,258</b>	<b>58,401,527,949</b>



## 4. 彙總權益變動表

	資本 澳門元	儲備 澳門元	累積損益 澳門元	營運損益淨值 澳門元	總額 澳門元
<b>2020年1月1日結餘</b>	<b>28,912,455,701</b>	<b>6,943,345,026</b>	<b>135,732,182,704</b>	<b>16,931,003,597</b>	<b>188,518,987,028</b>
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	-	-
<b>2020年12月31日結餘</b>	<b>29,267,633,601</b>	<b>6,990,836,820</b>	<b>152,253,995,693</b>	<b>2,024,555,960</b>	<b>190,537,022,074</b>
<b>2021年1月1日結餘</b>	<b>29,267,633,601</b>	<b>6,990,836,820</b>	<b>152,253,995,693</b>	<b>2,024,555,960</b>	<b>190,537,022,074</b>
由上年度營運損益淨值 轉為累積損益	-	-	2,024,555,960	(2,024,555,960)	-
撥予澳門特別行政區	-	-	(250,000,000)	-	(250,000,000)
轉至儲備	-	92,956,863	(92,956,863)	-	-
轉至資本	64,381,706	(64,381,706)	-	-	-
幸運博彩經營批給合同 撥款	347,475,294	-	-	-	347,475,294
營運損益淨值	-	-	-	5,124,049,599	5,124,049,599
其他調整	-	9,616	(9,616)	-	-
<b>2021年12月31日結餘</b>	<b>29,679,490,601</b>	<b>7,019,421,593</b>	<b>153,935,585,174</b>	<b>5,124,049,599</b>	<b>195,758,546,967</b>

# 5. 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

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
規費	(a) 549,048,222	553,616,390
罰款及其他金錢制裁	38,038,181	9,704,932
	<u>587,086,403</u>	<u>563,321,322</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 3.38 億元(二零二零年：約澳門元 3.60 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 1.92 億元(二零二零年：約澳門元 1.80 億元)。

### 4. 特許批給收入

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
幸運博彩收入	(a) 1,042,425,882	730,437,260
公用事業服務特許批給收入	9,649,209	10,258,053
	<u>1,052,075,091</u>	<u>740,695,313</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 2020/02 次(二零二零年：第 2019/02 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

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
利息及股息	2,554,087,005	5,292,807,663
投資收入	5,528,293,444	6,551,688,201
匯兌收入	653,162,567	386,529,845
其他	86,766	3,492,214
	<u>8,735,629,782</u>	<u>12,234,517,923</u>

## 6. 出售物品及勞務

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
文化、體育及康樂	9,639	4,184
印務及刊物	259,487	186,743
郵務及郵品 (a)	177,962,733	203,520,811
出售紀念幣	20,086,356	648,230
財務管理 (b)	275,000,000	300,000,000
其他	29,597,998	30,449,609
	<u>502,916,213</u>	<u>534,809,577</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 1.78 億元（二零二零年：約澳門元 2.04 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為澳門元 2.75 億元（二零二零年：澳門元 3 億元）。

## 7. 轉移

轉移收入主要包括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 35.02 億元（二零二零年：約澳門元 33.37 億元）；另外亦包括撥予退休基金會的共享收入及中央預算轉移收入，約澳門元 6.76 億元（二零二零年：約澳門元 8.07 億元）。

## 8. 保障制度供款

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
退休及撫卹制度供款	1,421,237,299	1,454,848,848
社會保障制度供款	385,825,748	389,755,508
存款保障制度供款	91,628,594	83,263,471
其他	7,572,325	7,586,244
	<u>1,906,263,966</u>	<u>1,935,454,071</u>



9. 人員開支

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
主要報酬	(a)	746,720,176	731,592,038
其他報酬、津貼、補助及獎賞		122,629,068	128,258,761
保障制度供款	(b)	194,552,075	606,258,195
		<u>1,063,901,319</u>	<u>1,466,108,994</u>

(a) 主要報酬

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
薪俸、報酬及工資		599,636,388	592,236,607
年資獎金		10,179,685	10,146,227
供款時間獎金		15,363,938	14,457,894
聖誕及假期津貼		105,772,232	102,854,630
各項酬勞		15,767,933	11,896,680
		<u>746,720,176</u>	<u>731,592,038</u>

(b) 保障制度供款

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
退休基金會-退休及撫卹制度（僱主方）		16,517,906	17,101,906
退休基金會-公積金制度（僱主方）		46,516,065	45,833,222
社會保障基金（僱主方）		785,460	783,120
其他	(i)	130,732,644	542,539,947
		<u>194,552,075</u>	<u>606,258,195</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 1.18 億元（二零二零年：約澳門元 5.30 億元）。

## 10. 運作開支

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
非耐用品	6,190,367	8,518,704
取得勞務 (a)	1,034,400,479	390,613,734
各項風險準備金 (b)	10,204,244	18,543,238
折舊及攤銷	74,285,398	68,396,774
雜項	7,010,393	12,424,516
其他	5,629,664	59,316,197
	<u>1,137,720,545</u>	<u>557,813,163</u>

### (a) 取得勞務

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
資產保養及利用	55,766,938	53,777,103
電費	9,433,981	8,753,686
水費	176,083	142,993
衛生及清潔	5,595,602	5,699,264
管理費及保安	14,612,520	14,916,288
通訊、郵政及速遞	12,716,334	11,267,410
資產租賃	53,428,532	51,859,532
交通負擔	1,635,934	1,213,694
招待費	524,514	479,486
廣告及宣傳	26,545,834	30,771,789
教學及培訓	479,583	449,885
刊物製作	3,269,777	2,450,861
會議	789,539	115,904
臨時工作	118,280	54,902
文康活動	3,906,044	2,194,617
財務手續費	6,703,431	6,985,068
公務訪問及交流活動	25,614	-
研究及顧問	24,263,135	27,946,642
保險	2,847,442	2,911,571
專項服務 (i)	366,967,721	70,031,887
其他 (ii)	444,593,641	98,591,152
	<u>1,034,400,479</u>	<u>390,613,734</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》及其他抗疫援助措施而產生的運作開支，金額約澳門元 3.67 億元（二零二零年：約澳門元 0.70 億元）。

(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 4.15 億元（二零二零年：約澳門元 0.71 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

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
利息支出	118,145,380	520,266,688
投資損失	68,002,235	-
匯兌損失	-	296,001,601
其他	(a) 161,183,014	207,207,313
	<u>347,330,629</u>	<u>1,023,475,602</u>

(a) 其他財務開支主要包括由外託資產管理計劃衍生的行政開支及管理費，總額約澳門元 1.55 億元（二零二零年：約澳門元 1.99 億元）。

#### 13. 轉移、資助及補助

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
轉移	132,059,920	168,491,720
資助及補助	(a) 6,655,650,008	12,562,592,355
	<u>6,787,709,928</u>	<u>12,731,084,075</u>

- (a) 資助及補助主要包括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 53.66 億元（二零二零年：約澳門元 50.99 億元）；其次是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 11.67 億元（二零二零年：約澳門元 10.74 億元）以及澳門基金會為實施《百億抗疫援助基金計劃》及其他抗疫援助措施而發放的援助開支，金額約澳門元 1.22 億元（二零二零年：約澳門元 63.89 億元）。

#### 14. 固定及無形資產

	土地及物業 <sup>(a)</sup>	車輛	設備	藝術品及 收藏品	其他資產	總額
	澳門元	澳門元	澳門元	澳門元	澳門元	澳門元
<b>成本：</b>						
於 2021 年 1 月 1 日	1,559,894,537	11,773,662	363,063,849	17,532,079	345,771,394	2,298,035,521
本期購入	-	-	42,575,626	166,568	49,871,691	92,613,885
變賣及報廢	-	(157,500)	(7,445,390)	(40,778)	(6,575,199)	(14,218,867)
重分類	-	-	612,608	-	(612,608)	-
於 2021 年 12 月 31 日	<u>1,559,894,537</u>	<u>11,616,162</u>	<u>398,806,693</u>	<u>17,657,869</u>	<u>388,455,278</u>	<u>2,376,430,539</u>
<b>累計折舊：</b>						
於 2021 年 1 月 1 日	836,704,628	9,344,969	284,345,499	-	231,169,511	1,361,564,607
本期折舊	21,765,418	849,115	28,210,946	-	23,459,919	74,285,398
撥回	-	(157,500)	(7,356,093)	-	(1,134,905)	(8,648,498)
於 2021 年 12 月 31 日	<u>858,470,046</u>	<u>10,036,584</u>	<u>305,200,352</u>	<u>-</u>	<u>253,494,525</u>	<u>1,427,201,507</u>
<b>成本：</b>						
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>
<b>累計折舊：</b>						
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>
<b>帳面淨值：</b>						
於 2021 年 12 月 31 日	<u>701,424,491</u>	<u>1,579,578</u>	<u>93,606,341</u>	<u>17,657,869</u>	<u>134,960,753</u>	<u>949,229,032</u>
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>

- (a) 二零二一年及二零二零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

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
債權證券	65,231,457,141	72,896,836,311
基金投資	66,909,843,073	64,063,521,783
股份參與	52,942,820	12,315,995
放款	166,517,643	168,171,197
金融票據 (a)	80,442,686	96,656,623
指定款項投資 (b)	9,400,153,830	58,625,735,445
其他	2,113,104	2,368,433
	<u>141,843,470,297</u>	<u>195,865,605,787</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

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
郵品及郵政產品	44,831,107	42,568,300
紀念幣	4,921,064	2,674,034
其他	47,626	234,818
	<u>49,799,797</u>	<u>45,477,152</u>

## 17. 應收款項

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
應收收益	(a)	1,186,534,957	1,505,369,574
應收政府機構		290,092,179	415,771,378
員工借款及預支		2,084,506	2,327,209
房屋貸款補貼計劃		-	14,891
其他	(b)	247,367,314	178,592,360
		<u>1,726,078,956</u>	<u>2,102,075,412</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 9.33 億元（二零二零年：約澳門元 12.33 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 1.27 億元（二零二零年：約澳門元 1.25 億元）。

## 18. 現金及銀行存款

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
現金、往來及活期存款	(a)	936,438,846	935,965,319
定期帳戶	(a)	233,818,162,490	210,542,712,249
專項存款	(b)	254,924,970	249,883,978
澳門特別行政區硬幣		228,053,900	214,740,500
		<u>235,237,580,206</u>	<u>211,943,302,046</u>
減：原到期日超過三個月的銀行 存款及專項存款		(184,132,338,948)	(153,541,774,097)
現金及現金等價物		<u>51,105,241,258</u>	<u>58,401,527,949</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 7.16 億元（二零二零年：約澳門元 9.48 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 7.72 億元（二零二零年：約澳門元 6.79 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 1.71 億元（二零二零年：約澳門元 1.69 億元）；及澳門基金會員工離職補償金的存款約澳門元 0.83 億元（二零二零年：約澳門元 0.80 億元）。

## 19. 財務負債

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
金融體系結存	(a)	87,760,506,319	82,767,498,704
負債證明書		22,713,986,343	21,605,194,608
金融票據	(b)	60,886,061,240	54,468,889,626
其他	(c)	1,072,838,266	1,420,417,944
		<u>172,433,392,168</u>	<u>160,262,000,882</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，二零二一年及二零二零年金額均為澳門元 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 335.60 億元（二零二零年：約澳門元 285.67 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 0.80 億元（二零二零年：約澳門元 0.97 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 7.16 億元（二零二零年：約澳門元 9.48 億元）（見附註 18(a)）。

## 20. 應付款項

		二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
應付費用	(a)	472,279,418	345,669,953
離職補償金	(b)	894,467,302	817,740,324
政府機構	(c)	10,176,831,611	59,220,117,719
應付利息		2,457,805	8,043,007
其他		48,954,328	41,647,811
		<u>11,594,990,464</u>	<u>60,433,218,814</u>

- (a) 應付費用主要是指源自於取得物品及勞務所產生的應付費用，當中亦包括澳門基金會已批准但未支付的資助款約澳門元 1.74 億元（二零二零年：約澳門元 1.42 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，二零二一年金額約為澳門元 7.95 億元（二零二零年：約澳門元 7.21 億元）；另外，亦包括澳門基金會的離職補償金，金額約澳門元 0.83 億元（二零二零年：約澳門元 0.80 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 93.92 億元（二零二零年：約澳門元 585.29 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 7.72 億元（二零二零年：約澳門元 6.79 億元）（見附註 18(a)）。

## 21. 經營活動的現金流量

	二零二一年 澳門元	二零二零年 澳門元
<b>營運損益淨值</b>	<b>5,124,049,599</b>	<b>2,024,555,960</b>
調整：		
折舊及攤銷	74,285,398	68,396,774
匯兌損益	(605,218,277)	(52,787,457)
各項風險準備金	10,095,685	18,543,238
利息及股息收入	(2,554,087,005)	(5,292,807,663)
利息支出	118,145,380	520,266,688
金融工具損益及其他財務損益	(5,341,301,198)	(6,407,996,859)
處置固定資產的損益	5,557,919	59,128,833
資產及負債的變動：		
財務資產	56,844,905,665	52,651,293,019
存貨	(4,861,807)	(4,189,318)
應收款項	66,581,165	1,597,587,080
預支款項	360,086,261	(366,465,388)
專項存款	(5,040,992)	(17,689,632)
超過三個月到期的定期存款	(28,164,864,485)	(36,219,768,001)
其他資產	21,160	30,600
財務負債	12,021,815,224	19,560,731,617
應付款項	(48,825,374,018)	(51,077,349,434)
各項風險準備金	(4,265,873)	(3,886,477)
預收款項	940,035	(23,709,957)
其他負債	-	(800)
<b>經營活動的現金流量</b>	<b>(10,878,530,164)</b>	<b>(22,966,117,177)</b>