

澳門基督教青年會

經審核財務報表

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

目錄

	頁
獨立核數報告	1
收支結算表	2
資產負債表	3
財務報表附註	4-13

獨立核數報告

致： 澳門基督教青年會列位理事
(於澳門政府登記之社團編號：803)

本事務所完成審核隨附(載於第2頁至第13頁)澳門基督教青年會("該社團")之財務報表。該財務報表包括於二零一八年十二月三十一日的資產負債表、截至該日止年度的收支結算表、以及主要會計政策概要及其他解釋附註。

管理層對財務報表的責任

管理層(理事會)負有根據澳門特別行政區政府頒佈的《一般財務報告準則》適用條文制定之會計政策編製和呈報財務報表的責任。這些責任包括：設計、實施及維持適當的內部控制，以避免因舞弊或錯誤而導致在編製及呈報財務報表方面出現重大錯誤陳述；選擇及運用適當的會計政策；按情況下作出合理的會計估計；以及保存適當和正確的會計紀錄。

核數師的責任

本事務所之責任為根據吾等之審核結果，就該財務報表發表意見，向該社團理事會報告，除此之外本報告並無其他目的。本事務所不會就本報告之內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。本事務所是按照澳門特別行政區政府頒佈的《核數準則》和《核數實務準則》進行審核工作。該等準則要求本事務所遵守有關職業道德的規範，以及計劃和實施核數工作，以合理確信該財務報表是否不存在重大錯誤陳述。

核數工作包括實施適當的核數程序，以取得支持財務報表內所載金額及披露內容之核數證據。所採用的程序須按核數師之專業判斷作出選擇，包括對舞弊或錯誤而引致的財務報表存在重大誤報風險所作的評估。於作出該等風險評估時，核數師會考慮有關該社團編製及呈列財務報表相關的內部監控，以制定合適之核數程序，但並非為了對該社團內部控制之有效性發表意見。核數工作亦包括評估管理層所採用會計政策的適當性和會計估計的合理性，以及評價財務報表的整體呈列方式。

本事務所相信，所取得的核數憑證足夠和適當地為吾等所發表的核數意見提供了合理的基礎。

核數意見

本事務所認為上述財務報表已按照澳門特別行政區政府頒佈的《一般財務報告準則》適用條文制定之會計政策編製和呈報，在所有重要方面真實與恰當地反映該會於二零一八年十二月三十一日之財務狀況，以及截至該日止年度的營運結果。



黃浩彪
註冊核數師
黃浩彪會計師事務所
於澳門， 30 APR 2019

澳門基督教青年會

收支結算表

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>附註</u>	澳門元	澳門元 (重列)
收入			
政府資助	3	62,200,282	58,039,314
捐贈收入		394,870	162,930
賣旗收入		158,276	122,640
服務收入	4	4,974,106	3,928,932
其他收入	5	805,544	597,707
收入總額		<u>68,533,078</u>	<u>62,851,523</u>
支出			
人事費用	6	50,424,499	47,036,195
程序支出	7	8,963,410	6,544,039
折舊和攤銷	10	2,680,372	1,839,027
營運費用	8	4,871,350	4,116,634
財務費用		15,577	13,123
其他支出及損失	9	110,378	2,754,223
支出總額		<u>67,065,586</u>	<u>62,303,241</u>
盈餘		<u>\$1,467,492</u>	<u>\$548,282</u>

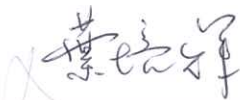
澳門基督教青年會

資產負債表

2018年12月31日

資產	附註	2018	2017
		澳門元	澳門元 (重列)
非流動資產			
不動產、廠場及設備	10	6,086,048	5,431,030
流動資產			
應收款項	11	1,744,132	1,945,979
預付款及按金		781,869	1,006,679
現金及銀行存款		39,820,135	41,718,799
		<u>42,346,136</u>	<u>44,671,457</u>
資產總額		<u>\$48,432,184</u>	<u>\$50,102,487</u>
負債			
流動負債			
應付款項	12	3,484,852	5,517,899
預收款項		30,900	-
遞延收益 - 政府資助	13	14,949,287	16,703,134
		<u>18,465,039</u>	<u>22,221,033</u>
非流動負債			
僱員離休及長期服務獎勵金準備	14	5,984,803	5,984,803
財產設備基金	15	3,510,905	2,892,706
		<u>9,495,708</u>	<u>8,877,509</u>
負債總額		<u>27,960,747</u>	<u>31,098,542</u>
權益			
累積盈餘		19,003,945	18,455,663
本年度盈餘		1,467,492	548,282
權益總額	16	<u>20,471,437</u>	<u>19,003,945</u>
負債和權益總額		<u>\$48,432,184</u>	<u>\$50,102,487</u>

理事會授權代表簽署：



澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

1. 社團資料

澳門基督教青年會（“本社團”）於 1994 年 2 月 9 日 在澳門政府註冊成為一非牟利團體，註冊地址為澳門和隆街三號。本社團之服務對象為澳門的青少年、兒童及其所屬家庭，並提供預防性及發展性之社會服務。

2. 會計政策

a. 編製基準：

本財務報表乃按照澳門特別行政區政府頒布的《一般財務報告準則》適用條文制定之會計政策，並依據歷史成本基準編製。為符合上述會計政策，財務報表部份前期比較數字已重新列示，主要如下：

- i) 於 2018 年退還教育暨青年局未用資助款 588,939 澳門元列作扣減 2017 年度的資助收入；
- ii) 遞延收益入帳錯誤 495,777 澳門元
- iii) 2017 年總會收取屬下各中心/單位的行政費用 852,800 澳門元與服務收入互相抵銷－
 - － 租車費用 60,000 澳門元
 - － 會計及行政支援費用 674,400 澳門元
 - － 旅舍及清潔服務費 70,400 澳門元
 - － 租金 48,000 澳門元

b. 收入確認：

在有關經濟利益可能流入本社團，以及在收入能夠可靠地計量的情況下，按下列基礎將收入在收支結算表內確認：

- i) 與資產相關的捐贈於資產的估計可使用年期內每年按等額分期撥入收支結算表；
- ii) 其他捐贈收入在收取時確認；
- iii) 服務收入在提供服務時確認；
- iv) 旅舍收入在收取費用時按時間確認；
- v) 賣旗收入在收取及完成核算時確認；
- vi) 利息收入按照餘下之本金及合適之利率，以時間比例確認。

c. 政府資助：

政府資助於能夠合理確定可收取，以及可達成所有附帶條件時按其公允價值予以確認。若補助與一項開支項目相關，則於將有關項目系統地與擬補償的成本進行匹配的期間內確認為收入。若補助與一項資產相關，則按公允價值計入遞延收益帳項，並於資產的估計可使用年期內每年按等額分期撥入損益帳。

d. 費用確認：

- i) 營運費用按照權責發生制當期支付或計提應付款項時確認入帳；
- ii) 活動費用在項目完成時當期支付或計提應付款項時確認入帳。

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

2. 會計政策(續)

- e. 固定資產及遞延費用：
- i) 固定資產及遞延費用之折舊是以直線法按其估計可使用年限將資產成本攤銷至其剩餘價值計算。有關主要之折舊年率如下：
- | | |
|-----------------|------------|
| 土地 | 0% |
| 樓宇 | 2% |
| 辦公室設備 | 20%-25% |
| 電腦 | 25% |
| 交通工具 | 14.29%-25% |
| 家居設備 | 10%-16.66% |
| 電子及電器設備 | 20%-25% |
| 無形資產及遞延費用 | 33.33% |
- ii) 固定資產及遞延費用項目於出售時或預期該資產的持續使用不會產生任何未來經濟利益時取消確認。資產出售或取消確認時產生之損益，按出售所得淨額與資產帳面金額之間的差額釐定，並於該項目取消確認之年度計入收支結算表。
- f. 關聯方：
若機構有能力直接或間接控制另一方，或可對另一方的財務及營運決策具有重大影響力，或反之亦然，或若機構與另一方受共同控制，則此另一方乃視為關聯方。關聯方可為個人或實體。
- g. 外幣換算：
外幣交易按交易當日之匯率折算。外幣貨幣性資產及負債均按資產負債表日之匯率折算，所有因此而產生之匯兌差額均列入收支結算表。

3. 政府資助

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元 (重列)
澳門特別行政區社會工作局		
- 固定資助	36,936,031	35,311,778
- 設備資助(註1)	1,810,002	3,474,063
- 活動資助	280,800	7,000
澳門特別行政區教育暨青年局		
- 固定資助(註2)	21,794,655	18,673,039
- 活動資助	1,296,794	466,159
澳門基金會	82,000	107,275
	<u>\$62,200,282</u>	<u>\$58,039,314</u>

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

3. 政府資助(續)

註 1： 設備資助按照受社會工作局資助購買的資產年度折舊金額自財產設備基金轉出並確認為是年度資助收入。

註 2： 因應本社團向多所學校提供駐校學生輔導服務而作出，資助金額是在減除已經退還及將會退還予教育暨青年局之數。

4. 服務收入

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元 (重列)
旅舍收入	587,314	758,898
社會服務	4,386,792	3,170,034
	<u>\$4,974,106</u>	<u>\$3,928,932</u>

5. 其他收入

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元 (重列)
匯兌收益	-	155,808
銀行存款利息收入	120,683	98,438
租金收入	51,500	-
會費	18,350	16,500
離職僱員代通知金	205,196	90,002
離職僱員退休金－僱主部份	409,815	221,218
其他	-	15,741
	<u>\$805,544</u>	<u>\$597,707</u>

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

6. 人事費用

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元 (重列)
員工薪酬及獎勵金	46,162,600	43,304,400
公積金供款	1,627,760	1,445,222
社會保障基金供款	134,430	129,060
退休員工長期服務獎勵金	361,193	450,300
員工福利費	432,441	518,434
員工保險	624,426	618,022
人員發展支出	1,081,649	570,757
	<u>\$50,424,499</u>	<u>\$47,036,195</u>

7. 程序支出

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元 (重列)
活動支出	7,383,407	5,758,312
直接服務成本	435,607	77,562
膳食	169,498	340,804
培訓計劃及課程	219,567	7,126
其他	755,331	360,235
	<u>\$8,936,410</u>	<u>\$6,544,039</u>

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

8. 營運費用

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元 (重列)
會址租金	489,456	452,376
物業管理費	874,681	374,990
水電及電話費	905,316	898,584
清潔費	179,065	280,547
辦公室用品、文具及影印費	546,608	245,239
維修費	358,967	455,267
交通費	352,989	138,827
專業服務費	301,200	200,296
保安費	658,629	812,367
會費及捐助	48,039	142,196
其他營運費用	156,400	115,945
	<u>\$4,871,350</u>	<u>\$4,116,634</u>

9. 其他支出及損失

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元 (重列)
固定資產報廢損失	234	2,754,223
匯兌損失	110,144	-
	<u>\$110,378</u>	<u>\$2,754,223</u>

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

10. 不動產、廠場和設備

	土地及樓宇	行政設備	家居設備	工具及器具	交通工具	無形資產及 遞延費用	總額
	澳門元	澳門元	澳門元	澳門元	澳門元	澳門元	澳門元
成本							
於 2018 年 1 月 1 日	2,131,520	4,248,742	2,316,389	192,470	717,811	1,988,232	11,595,164
新增	-	1,176,660	84,149	-	-	2,074,817	3,335,626
報銷	-	(566,812)	(146,806)	-	-	(516,135)	(1,229,753)
於 2018 年 12 月 31 日	<u>2,131,520</u>	<u>4,858,590</u>	<u>2,253,732</u>	<u>192,470</u>	<u>717,811</u>	<u>3,546,914</u>	<u>13,701,037</u>
累積攤折							
於 2018 年 1 月 1 日	511,564	2,908,946	1,167,756	90,470	281,582	1,203,816	6,164,134
本年度攤折	42,631	960,697	359,597	51,000	143,563	1,122,884	2,680,372
報銷	-	(566,578)	(146,806)	-	-	(516,133)	(1,229,517)
於 2018 年 12 月 31 日	<u>554,195</u>	<u>3,303,065</u>	<u>1,380,547</u>	<u>141,470</u>	<u>425,145</u>	<u>1,810,567</u>	<u>7,614,989</u>
資產淨值							
於 2018 年 12 月 31 日	<u>\$1,577,325</u>	<u>\$1,555,525</u>	<u>\$873,185</u>	<u>\$51,000</u>	<u>\$292,666</u>	<u>\$1,736,347</u>	<u>\$6,086,048</u>

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

10. 不動產、廠場和設備(續)

	土地及樓宇	行政設備	家居設備	工具及器具	交通工具	無形資產及遞延費用	總額
	澳門元	澳門元 (重列)	澳門元 (重列)	澳門元 (重列)	澳門元 (重列)	澳門元 (重列)	澳門元
成本							
於 2017 年 1 月 1 日	2,131,520	4,051,529	2,031,933	39,470	473,921	947,573	9,675,946
購入	-	262,669	774,733	153,000	243,890	3,284,979	4,719,271
報銷	-	(65,456)	(490,277)	-	-	(2,244,320)	(2,800,053)
於 2017 年 12 月 31 日	<u>2,131,520</u>	<u>4,248,742</u>	<u>2,316,389</u>	<u>192,470</u>	<u>717,811</u>	<u>1,988,232</u>	<u>11,595,164</u>
累積攤折							
於 2017 年 1 月 1 日	468,933	2,171,801	830,375	28,560	138,019	733,250	4,370,938
本年度攤折	42,631	759,135	354,982	61,910	143,563	476,806	1,839,027
報銷	-	(21,990)	(17,601)	-	-	(6,240)	(45,831)
於 2017 年 12 月 31 日	<u>511,564</u>	<u>2,908,946</u>	<u>1,167,756</u>	<u>90,470</u>	<u>281,582</u>	<u>1,203,816</u>	<u>6,164,134</u>
資產淨值							
於 2017 年 12 月 31 日	<u>\$1,619,956</u>	<u>\$1,339,796</u>	<u>\$1,148,633</u>	<u>\$102,000</u>	<u>\$436,229</u>	<u>\$784,416</u>	<u>\$5,431,030</u>

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

11. 應收款項

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元
應收服務及資助款	1,677,640	369,974
墊付款項	66,492	1,576,005
	<u>\$1,744,132</u>	<u>\$1,945,979</u>

12. 應付款項

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元
應付僱員薪酬及獎勵金	1,711,435	2,987,356
應付僱員長期服務獎勵金	361,193	450,300
應付僱員職業稅	755,215	544,541
其他應付款	657,009	1,535,702
	<u>\$3,484,852</u>	<u>\$5,517,899</u>

13. 遞延收益－政府資助

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元 (重列)
社會工作局	11,443,537	13,443,655
教育暨青年局	3,505,750	3,259,479
	<u>\$14,949,287</u>	<u>\$16,703,134</u>

14. 僱員離休及長期服務獎勵金準備

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元
僱員離休準備金	4,697,640	4,697,640
僱員長期服務獎勵金	1,287,163	1,287,163
	<u>\$5,984,803</u>	<u>\$5,984,803</u>

「僱員離休準備金」是為可能需要解僱員工作出賠償而計提的準備金，而「僱員長期服務獎勵金」是按照獎勵計劃章程的條款，對符合資格的長期服務僱員計提獎勵金準備。自 2016 年起，有關支付責任已獲社會工作局及教青暨青年局資助，準備金因而停止計提，而經理事會通過，保留該等準備金用以為未受資助的部分員工作出支付準備。

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

15. 財產設備基金

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元 (重列)
期初結餘	2,892,706	2,678,739
增加資助	2,562,007	4,157,262
確認為本年度資助收入	(1,943,808)	(3,943,295)
期末結餘	<u>\$3,510,905</u>	<u>\$2,892,706</u>

「財產設備基金」是本社團對受資助或受捐贈的財產而設立的基金。收到資助金額先記入「財產設備基金」，然後，受資助部份之資產按相同折舊年期沖銷該基金，及將以相同金額記入收支結算表中之資助收入。於本年度，屬澳門特別行政區社會工作局資助購買資產確認的資助收入為 1,810,002 澳門元，而受其他機構或個人資助購買資產的資助收入為 133,806 澳門元。

16. 權益

	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元 (重列)
期初結餘	19,003,945	17,959,888
前期差錯及調整	-	495,775
本年度盈餘	1,467,492	548,282
期末結餘	<u>\$20,471,437</u>	<u>\$19,003,945</u>

17. 關聯方交易

於年內進行的重大關聯方交易如下：

<u>關聯方</u>	<u>交易性質</u>	<u>2018</u> 澳門元	<u>2017</u> 澳門元
理事會成員	捐款收入	5,000	-
管理層	薪酬支出	1,629,514	1,329,175

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2018 年 12 月 31 日止年度

18. 經營租賃承擔

本社團於年內根據經營租約安排租用提供服務場所，到期日 2019 年 11 月 14 日。於 2018 年 12 月 31 日，本社團根據不可撤銷經營租賃於下列期間之未來最低應付租金總額如下：

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	澳門元	澳門元
1 年內	448,668	489,456
2 至第 5 年	-	448,668
	<u>\$448,668</u>	<u>\$938,124</u>

19. 核准財務報表

本財務報表已於 30 APR 2019 經理事會核准。