

澳門基督教青年會

經審核財務報表

截至 2020 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	4-12



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12頁)澳門基督教青年會("該社團")之財務報表。該財務報表包括於二零二零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制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制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制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制和呈報，在所有重要方面真實與恰當地反映該會於二零二零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
執業會計師
黃浩彪會計師事務所
於澳門， 25 MAY 2021

澳門基督教青年會

收支結算表

截至 2020 年 12 月 31 日止年度

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>附註</u>	澳門元	澳門元
收入			
政府資助	3	64,888,016	66,015,926
捐贈收入		220,445	323,123
賣旗收入		58,083	192,040
服務收入	4	2,988,940	8,266,963
其他收入	5	753,905	531,313
收入總額		<u>68,909,389</u>	<u>75,329,365</u>
支出			
人事費用	6	58,380,453	59,158,771
程序支出	7	4,580,196	8,908,187
折舊和攤銷	9	2,376,528	2,601,751
營運費用	8	3,799,965	5,323,781
財務費用		10,309	14,992
其他支出及損失	10	852	41,408
支出總額		<u>69,148,303</u>	<u>76,048,890</u>
虧損		<u>(\$238,914)</u>	<u>(\$719,525)</u>

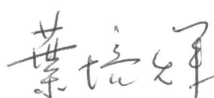
澳門基督教青年會

資產負債表

2020 年 12 月 31 日

		2020 澳門元	2019 澳門元
資產	<u>附註</u>		
非流動資產			
不動產、廠場及設備	9	4,565,492	6,075,685
流動資產			
應收款項	11	421,918	1,528,892
預付款及按金		1,029,211	1,017,806
現金及銀行存款		39,872,950	37,945,776
		<u>41,324,079</u>	<u>40,492,474</u>
資產總額		<u>\$45,889,571</u>	<u>\$46,568,159</u>
負債			
流動負債			
應付款項	12	7,782,183	5,513,476
預收款項		42,933	30,900
遞延收益 - 政府資助	13	10,955,751	12,234,454
		<u>18,780,867</u>	<u>17,778,830</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	1,610,903	3,052,614
		<u>7,595,706</u>	<u>9,037,417</u>
負債總額		<u>26,376,573</u>	<u>26,816,247</u>
權益			
累積盈餘		19,751,912	20,471,437
本年度虧損		(238,914)	(719,525)
權益總額	16	<u>19,512,998</u>	<u>19,751,912</u>
負債和權益總額		<u>\$45,889,571</u>	<u>\$46,568,159</u>

理事會授權代表簽署：



理事長 葉培輝

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2020 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. 編制基準：

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制。

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。

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%

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2019 年 12 月 31 日止年度

2. 會計政策(續)

- e. 固定資產及遞延費用(續):
- 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

	2020 澳門元	2019 澳門元
澳門特別行政區社會工作局		
- 固定資助	37,815,424	37,027,430
- 設備資助 (註 1)	1,233,595	1,738,717
- 活動資助	1,562,618	1,794,233
- 損失補貼 (註 2)	1,804,022	2,607,706
澳門特別行政區教育及青年發展局		
- 固定資助 (註 3)	22,011,823	21,435,479
- 設備資助	226,814	36,372
- 活動資助	144,708	1,181,323
澳門基金會	36,000	124,000
澳門市政署	53,012	-
澳門貿易投資促進局	-	70,666
	<u>\$64,888,016</u>	<u>\$66,015,926</u>

- 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： 有關補貼是按照社會工作局指引在年度受資助運作出現虧損時由前期未用資助款轉撥抵消。
- 註 3： 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。

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2020 年 12 月 31 日止年度

4. 服務收入

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	澳門元	澳門元
旅舍收入	33,611	666,680
社會服務	2,955,329	7,600,283
	<u>\$2,988,940</u>	<u>\$8,266,963</u>

5. 其他收入

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	澳門元	澳門元
銀行存款利息收入	195,517	172,055
租金收入	103,000	123,600
會費	7,200	24,670
離職僱員代通知金	-	70,081
離職僱員退休金－僱主部份	146,251	140,907
兌換收益	139,919	-
出售固定資產收入	158,830	-
雜項收入	3,188	-
	<u>\$753,905</u>	<u>\$531,313</u>

6. 人事費用

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	澳門元	澳門元
員工薪酬及獎勵金	54,212,748	54,492,327
公積金和退休金供款	2,073,190	1,992,270
社會保障基金供款	142,760	142,800
退休員工長期服務獎勵金	539,664	695,268
員工福利費	205,561	372,485
員工保險	800,744	736,626
人員發展支出	405,786	726,995
	<u>\$58,380,453</u>	<u>\$59,158,771</u>

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2020 年 12 月 31 日止年度

7. 程序支出

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	澳門元	澳門元
活動支出	3,785,450	7,938,088
直接服務成本	62,959	349,454
膳食	155,108	208,862
培訓計劃及課程	442,447	3,768
其他	134,232	408,015
	<u>\$ 4,580,196</u>	<u>\$8,908,187</u>

8. 營運費用

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	澳門元	澳門元
會址租金	388,104	594,880
物業管理費	1,138,166	1,216,714
水電及電話費	785,690	871,840
清潔費	242,226	311,494
辦公室用品、文具及影印費	333,287	373,125
維修費	268,242	356,277
交通費	233,240	484,934
專業服務費	287,620	189,800
保安費(註)	-	726,961
會費及捐助	42,775	34,368
其他營運費用	80,615	163,388
	<u>\$3,799,965</u>	<u>\$5,323,781</u>

註： 根據社會工作局於 2021 年 1 月之建議，本年度將保安費轉入員工薪酬以便能更清晰反映人員開支的實際開支。

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2020 年 12 月 31 日止年度

9. 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 2020 年 1 月 1 日	2,131,520	5,500,379	2,426,170	192,470	1,277,672	4,706,289	16,234,500
新增	-	326,638	282,461	2,587	-	255,500	867,186
報銷	-	(301,210)	(6,850)	-	(279,928)	-	(587,988)
於 2020 年 12 月 31 日	2,131,520	5,525,807	2,701,781	195,057	997,744	4,961,789	16,513,698
累積攤折							
於 2020 年 1 月 1 日	596,826	3,772,193	1,752,029	192,470	889,439	2,955,858	10,158,815
本年度攤折	42,630	652,164	402,646	503	156,314	1,122,271	2,376,528
報銷	-	(301,210)	(5,999)	-	(279,928)	-	(587,137)
於 2020 年 12 月 31 日	639,456	4,123,147	2,148,676	192,973	765,825	4,078,129	11,948,206
資產淨值							
於 2020 年 12 月 31 日	\$1,492,064	\$1,402,660	\$553,105	\$2,084	\$231,919	\$883,660	\$4,565,492

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至2020年12月31日止年度

9. 不動產、廠場和設備(續)

	土地及樓宇 澳門元	行政設備 澳門元	家居設備 澳門元	工具及器具 澳門元	交通工具 澳門元	無形資產及 遞延費用 澳門元	總額 澳門元
成本							
於2019年1月1日	2,131,520	4,530,592	2,253,732	192,470	1,045,809	3,546,914	13,701,037
新增	-	1,008,392	172,438	-	251,183	1,159,375	2,591,388
報銷	-	(38,605)	-	-	(19,320)	-	(57,925)
於2019年12月31日	2,131,520	5,500,379	2,426,170	192,470	1,277,672	4,706,289	16,234,500
累積攤折							
於2019年1月1日	554,195	3,054,052	1,380,547	141,470	674,158	1,810,567	7,614,989
本年度攤折	42,631	756,746	371,482	51,000	234,601	1,145,291	2,601,751
報銷	-	(38,605)	-	-	(19,320)	-	(57,925)
於2019年12月31日	596,826	3,772,193	1,752,029	192,470	889,439	2,955,858	10,158,815
資產淨值							
於2019年12月31日	\$1,534,694	\$1,728,186	\$674,141	\$-	\$388,233	\$1,750,431	\$6,075,685

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2020 年 12 月 31 日止年度

10. 其他支出及損失

	<u>2020</u> 澳門元	<u>2019</u> 澳門元
固定資產報廢損失	852	-
匯兌損失	-	41,408
	<u>\$852</u>	<u>\$41,408</u>

11. 應收款項

	<u>2020</u> 澳門元	<u>2019</u> 澳門元
應收服務及資助款	408,904	1,520,060
墊付款項	13,014	8,832
	<u>\$421,918</u>	<u>\$1,528,892</u>

12. 應付款項

	<u>2020</u> 澳門元	<u>2019</u> 澳門元 (重列)
應付僱員薪酬及獎勵金	1,943,379	1,819,562
應付僱員長期服務獎勵金	539,663	695,268
應付僱員職業稅	770,210	991,535
應退回社會工作局資助款	455,858	1,249,655
應退回教育及青年發展局資助款	3,547,409	306,467
其他應付款	525,664	450,989
	<u>\$7,782,183</u>	<u>\$5,513,476</u>

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2020 年 12 月 31 日止年度

13. 遞延收益－政府資助

	<u>2020</u> 澳門元	<u>2019</u> 澳門元
社會工作局 (註)	6,590,915	8,068,187
教育暨青年局	4,364,836	4,166,267
	<u>\$10,955,751</u>	<u>\$12,234,454</u>

註： 有關結餘已扣除因應 2020 年營運出現虧損而按照社會工作局指引轉撥前期未用資助款 1,804,022 澳門元作為當期資助收入 (2019 年：2,607,706 澳門元)。

14. 僱員離休及長期服務獎勵金準備

	<u>2020</u> 澳門元	<u>2019</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。

15. 財產設備基金

	<u>2020</u> 澳門元	<u>2019</u> 澳門元
期初結餘	3,052,614	3,510,905
增加資助	190,480	1,451,468
確認為本年度資助收入	(1,632,191)	(1,909,759)
期末結餘	<u>\$1,610,903</u>	<u>\$3,052,614</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，屬社會工作局資助購買資產確認的資助收入為 1,258,191 澳門元 (2019 年：1,738,717 澳門元)，而受教育及青年發展局和其他機構或個人資助購買資產而確認的資助收入分別為 240,194 澳門元和 133,806 澳門元 (2019 年：36,372 澳門元和 134,670 澳門元)。

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2020 年 12 月 31 日止年度

16. 權益

	<u>2020</u> 澳門元	<u>2019</u> 澳門元
期初結餘	19,751,912	20,471,437
本年度虧損	(238,914)	(719,525)
期末結餘	<u>\$19,512,998</u>	<u>\$19,751,912</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>2020</u> 澳門元	<u>2019</u> 澳門元
理事會成員	捐款收入	5,000	5,000
管理層	薪酬支出	1,752,839	1,613,834

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 2022 年 9 月 18 日。於 2020 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>2020</u> 澳門元	<u>2019</u> 澳門元
1 年內	444,960	444,960
2 至第 5 年	296,640	741,600
	<u>\$741,600</u>	<u>\$1,186,560</u>

19. 核准財務報表

本財務報表已於 **25 MAY 2021** 經理事會核准。

