

澳門基督教青年會

經審核財務報表

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

目錄

	頁
獨立審計報告	1
收支結算表	2
資產負債表	3
財務報表附註	4-12

獨立審計報告

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)

本事務所完成審計隨附(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。該財務報表包括於二零二二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。

審計師的責任

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《一般審計準則》進行審計工作。該準則要求本事務所遵守有關職業道德的規範，以及計劃和實施審計工作，以合理確信該財務報表是否不存在重大錯誤陳述。

審計工作包括實施適當的審計程序，以取得支持財務報表內所載金額及披露內容之審計證據。所採用的程序須按審計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，審計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，以制定合適之審計程序，但並非為了對該社團內部控制之有效性發表意見。審計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，所取得的審計憑證足夠和適當地為吾等所發表的審計意見提供了合理的基礎。

審計意見

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二零二二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
信永中和(澳門)會計師事務所
於澳門， 26 APR 2023

澳門基督教青年會

收支結算表

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>附註</u>	澳門元	澳門元
收入			
政府資助	3	66,538,037	63,297,981
捐贈收入		317,358	272,454
賣旗收入		76,987	-
服務收入	4	1,642,047	2,518,011
其他收入	5	601,669	625,392
收入總額		<u>69,176,098</u>	<u>66,713,838</u>
支出			
人事費用	6	60,724,902	58,953,627
程序支出	7	4,300,834	3,901,649
折舊和攤銷	9	1,192,371	1,355,840
營運費用	8	3,910,828	3,745,807
財務費用		7,539	10,310
其他支出及損失		215,009	-
支出總額		<u>70,351,483</u>	<u>67,967,233</u>
虧損		<u>(\$1,175,385)</u>	<u>(\$1,253,395)</u>

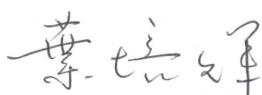
澳門基督教青年會

資產負債表

2022 年 12 月 31 日

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>附註</u>	澳門元	澳門元
資產			
非流動資產			
不動產、廠場及設備	9	2,630,035	3,326,276
流動資產			
應收款項	10	751,296	652,318
預付款及按金		280,147	1,367,326
現金及銀行存款		44,705,496	42,365,927
		<u>45,736,939</u>	<u>44,385,571</u>
資產總額		<u>\$48,366,974</u>	<u>\$47,711,847</u>
負債			
流動負債			
應付款項	11	7,764,336	9,848,463
預收款項		42,932	136,432
遞延收益 - 政府資助	12	16,810,573	12,583,623
		<u>24,617,841</u>	<u>22,568,518</u>
非流動負債			
僱員離休及長期服務獎勵金準備	13	5,984,803	5,984,803
財產設備基金	14	680,112	898,923
		<u>6,664,915</u>	<u>6,883,726</u>
負債總額		<u>31,282,756</u>	<u>29,452,244</u>
權益			
累積盈餘		18,259,603	19,512,998
本年度虧損		(1,175,385)	(1,253,395)
權益總額	15	<u>17,084,218</u>	<u>18,259,603</u>
負債和權益總額		<u>\$48,366,974</u>	<u>\$47,711,847</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 2022 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 2022 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)：
- 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(續)：
- | | |
|------------|--------------|
| 行政設備..... | 17% - 33.33% |
| 工具及器具..... | 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>2022</u>	<u>2021</u>
	澳門元	澳門元
澳門特別行政區社會工作局		
- 固定資助	37,922,824	36,092,315
- 設備資助(註 1)	389,066	341,304
- 活動資助	1,274,590	1,210,370
- 損失補貼(註 2)	-	1,204,311
澳門特別行政區教育及青年發展局		
- 固定資助(註 3)	26,602,628	23,979,514
- 設備資助	222,358	236,604
- 活動資助	83,375	69,223
澳門基金會	8,678	54,000
澳門市政署	34,518	110,340
	<u>\$66,538,037</u>	<u>\$63,297,981</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及青年發展局之數。

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

4. 服務收入

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	澳門元	澳門元
旅舍收入	980	25,490
社會服務	1,641,067	2,492,521
	<u>\$1,642,047</u>	<u>\$2,518,011</u>

5. 其他收入

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	澳門元	澳門元
銀行存款利息收入	275,851	190,322
租金收入	103,000	123,600
會費	21,150	19,400
員工工傷賠償金	30,767	58,032
離職僱員退休金－僱主部份	170,801	110,833
離職僱員非強制中央積金－僱主部份	-	64,096
兌換收益	-	58,479
雜項收入	100	630
	<u>\$601,669</u>	<u>\$625,392</u>

6. 人事費用

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	澳門元	澳門元
員工薪酬及獎勵金	56,052,500	54,556,922
公積金和退休金供款	2,278,487	2,185,147
社會保障基金供款	138,180	142,520
退休員工長期服務獎勵金	719,921	560,956
員工福利費	190,865	264,253
員工保險	803,096	766,674
人員發展支出	541,853	477,155
	<u>\$60,724,902</u>	<u>\$58,953,627</u>

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

7. 程序支出

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	澳門元	澳門元
活動支出	3,282,915	2,740,524
直接服務成本	876,527	935,621
膳食	98,070	111,895
培訓計劃及課程	18,080	69,355
其他	25,242	44,254
	<u>\$4,300,834</u>	<u>\$3,901,649</u>

8. 營運費用

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	澳門元	澳門元
會址租金	444,960	444,960
物業管理費	989,627	1,006,108
水電及電話費	816,459	945,290
清潔費	249,551	285,472
辦公室用品、文具及影印費	208,462	254,717
維修費	462,965	275,430
交通費	167,785	247,800
專業服務費	154,000	146,900
會費及捐助	49,754	43,187
其他營運費用	367,265	95,943
	<u>\$3,910,828</u>	<u>\$3,745,807</u>

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2022 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 2022 年 1 月 1 日	2,131,520	5,555,796	2,705,281	195,057	997,744	4,961,789	16,547,187
新增	-	95,680	13,450	-	-	387,000	496,130
報銷	-	(36,178)	-	-	-	-	(36,178)
於 2022 年 12 月 31 日	2,131,520	5,615,298	2,718,731	195,057	997,744	5,348,789	17,007,139
累積攤折							
於 2022 年 1 月 1 日	682,086	4,613,269	2,313,165	193,835	868,800	4,549,756	13,220,911
本年度攤折	42,631	478,583	126,784	862	54,197	489,314	1,192,371
報銷	-	(36,178)	-	-	-	-	(36,178)
於 2022 年 12 月 31 日	724,717	5,055,674	2,439,949	194,697	922,997	5,039,070	14,377,104
資產淨值							
於 2022 年 12 月 31 日	\$1,406,803	\$559,624	\$278,782	\$360	\$74,747	\$309,719	\$2,630,035

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

9. 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	澳門元	澳門元	澳門元	澳門元	澳門元
成本							
於 2021 年 1 月 1 日	2,131,520	5,525,807	2,701,781	195,057	997,744	4,961,789	16,513,698
新增	-	113,124	3,500	-	-	-	116,624
報銷	-	(83,135)	-	-	-	-	(83,135)
於 2021 年 12 月 31 日	2,131,520	5,555,796	2,705,281	195,057	997,744	4,961,789	16,547,187
累積攤折							
於 2021 年 1 月 1 日	639,456	4,123,147	2,148,676	192,973	765,825	4,078,129	11,948,206
本年度攤折	42,630	573,257	164,489	862	102,975	471,627	1,355,840
報銷	-	(83,135)	-	-	-	-	(83,135)
於 2021 年 12 月 31 日	682,086	4,613,269	2,313,165	193,835	868,800	4,549,756	13,220,911
資產淨值							
於 2021 年 12 月 31 日	\$1,449,434	\$942,527	\$392,116	\$1,222	\$128,944	\$412,033	\$3,326,276

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

10. 應收款項

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	澳門元	澳門元
應收服務及資助款	724,896	649,596
墊付款項	26,400	2,722
	<u>\$751,296</u>	<u>\$652,318</u>

11. 應付款項

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	澳門元	澳門元
應付僱員薪酬及獎勵金	2,035,508	1,968,725
應付僱員長期服務獎勵金	719,921	560,956
應付僱員職業稅	954,497	871,162
應退回社會工作局資助款	-	1,633
應退回教育及青年發展局資助款	3,888,572	6,105,050
其他應付款	165,838	340,937
	<u>\$7,764,336</u>	<u>\$9,848,463</u>

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

12. 遞延收益－政府資助

	<u>2022</u> 澳門元	<u>2021</u> 澳門元
社會工作局 (註)	8,813,932	7,459,773
教育及青年發展局	7,996,641	5,123,850
	<u>\$16,810,573</u>	<u>\$12,583,623</u>

註： 有關結餘已扣除因應 2021 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 1,204,311 澳門元作為當期資助收入，本年度並無出現營運虧損。

13. 僱員離休及長期服務獎勵金準備

	<u>2022</u> 澳門元	<u>2021</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育及青年發展局資助，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。

14. 財產設備基金

	<u>2022</u> 澳門元	<u>2021</u> 澳門元
期初結餘	898,923	1,610,903
增加資助	458,119	5,800
確認為本年度資助收入(註 2)	(676,930)	(717,780)
期末結餘	<u>\$680,112</u>	<u>\$898,923</u>

註 1： 「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。

註 2： 於本年度，屬社會工作局資助購買資產確認的資助收入 376,518 澳門元（2021 年：400,338 澳門元），而屬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 225,373 澳門元和 75,039 澳門元（2021 年：242,403 澳門元和 75,039 澳門元）。

澳門基督教青年會

財務報表附註

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

15. 權益

	<u>2022</u> 澳門元	<u>2021</u> 澳門元
期初結餘	18,259,603	19,512,998
本年度虧損	(1,175,385)	(1,253,395)
期末結餘	<u>\$17,084,218</u>	<u>\$18,259,603</u>

16. 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>2022</u> 澳門元	<u>2021</u> 澳門元
管理層	薪酬支出	\$1,560,754	\$1,560,754

17. 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 2025 年 9 月 18 日。於 2022 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>2022</u> 澳門元	<u>2021</u> 澳門元
1 年內	444,960	296,640
2 至第 5 年	763,848	-
	<u>\$1,208,808</u>	<u>\$296,640</u>

18. 核准財務報表

本財務報表已於 **26 APR 2023** 經理事會核准。

