



澳門特別行政區
Região Administrativa Especial de Macau
審計署
Comissariado da Auditoria



審計署 Comissariado da
Auditoria

帳目審計報告

Relatório de Auditoria de Contas

第四届东亚运动会
澳门组织委员会股份有限公司

第四届东亚运动会澳门组织委员会股份有限公司

由二〇〇二年一月一日起

截至二〇〇六年三月二十四日止

（由开业至清算）

会计帐目

之审计报告

审计报告书

致第四届东亚运动会澳门组织委员会股份有限公司全体股东

(于澳门特别行政区注册，并于二〇〇六年四月三日完成清算及注销登记之股份有限公司)

审计署已完成审核刊于第 3 页至第 13 页第四届东亚运动会澳门组织委员会股份有限公司（“组委会”）于二〇〇六年三月二十四日之资产负债表，及截至该日止的损益表。

清算人及本署的责任

清算人须负责编制帐目。在编制该等真实及公允之帐目时，清算人必须采用适当之会计政策，并且贯彻应用该等会计政策。

本署的责任是根据审核之结果，对该等帐目作出独立的意见。

意见的基础

本署是按照澳门特别行政区行政长官所核准之《核数准则》及由经济财政司司长所核准之《核数实务准则》进行审核工作。该等准则要求本署在策划和进行审核工作时，获得充分凭证，就该等帐目是否存有重大错误陈述，作出合理的确定。审核范围包括以抽查方式查核与帐目所载数额及披露事项有关之凭证，并包括评审清算人所采用之会计政策及所作出之重大估计，以及评估该等帐目之整体呈报方式，本署相信有关之审核工作已为下列意见提供合理之基础。

意见

本署认为，上述之帐目在重要的层面上足以真实及公允地显示“组委会”于二〇〇六年三月二十四日结算时的财务状况及截至该日止的亏损，并以清算之基准及按照澳门商法典第一卷第三篇所载的会计原则及《公定会计设计》(于一九八三年七月九日颁布之法令第 34/83/M 号)妥为编制。

审计长 蔡美莉

二〇〇六年七月二十四日

资产负债表

于二〇〇六年三月二十四日

(以澳门元列示)

| | 附注 | |
|-----------|----|-------------------------|
| 资产 | | |
| 流动资产 | | |
| 银行存款 | 4 | 134,286,834.51 |
| 应收收益 | 5 | <u>434,736.76</u> |
| | | <u>134,721,571.27</u> |
| 固定资产 | | |
| 固定资产投资 | 6 | 19,839,883.35 |
| 减： 摊折彙积 | 6 | <u>(19,839,883.35)</u> |
| | | ----- - |
| 资产总额 | | <u>134,721,571.27</u> |
| 资本 | | |
| 资本来源 | | |
| 股本 | 7 | 630,000,000.00 |
| 本期亏损 | | <u>(495,278,428.73)</u> |
| 资本总额 | | <u>134,721,571.27</u> |

于二〇〇六年三月二十七日

萧威利 (清算人)

吴海恩 (清算人)

损益表

由二〇〇二年一月一日起

截至二〇〇六年三月二十四日止

(以澳门元列示)

| | 附注 | |
|-----------------|----|-------------------------|
| 收益 | | |
| 经营第四届东亚运动会收益 | 8 | 27,865,826.29 |
| 营业上补贴 | 9 | 52,179,546.64 |
| 次要收益 | 10 | 22,088,581.55 |
| 财务收益及盈余 | 11 | <u>6,783,915.60</u> |
| 收益总额 | | <u>108,917,870.08</u> |
| | | |
| 经营开支 | | |
| 执行第四届东亚运动会开支 | 12 | 226,873,659.39 |
| 由第三者作出的供应及提供的劳务 | 13 | 231,864,022.18 |
| 人事费用 | 14 | 125,179,752.82 |
| 财务费用 | 15 | 128,927.07 |
| 营运折旧 | 6 | <u>19,852,839.19</u> |
| 经营开支总额 | | <u>603,899,200.65</u> |
| | | |
| 经营亏损 | | (494,981,330.57) |
| 其他非经常损失 | 16 | <u>(297,098.16)</u> |
| 本期亏损 | | <u>(495,278,428.73)</u> |

帐目附注

(以澳门元列示)

1 公司资料及股东分配

第四届东亚运动会澳门组织委员会股份有限公司(“组委会”)在 2002 年 1 月 1 日根据澳门特别行政区第 33/2001 号行政法规的规定设立,同时撤销二〇〇五澳门东亚运动会协调办公室。“组委会”属公共资本的股份有限公司,享有私法人人格并受适用于股份有限公司的规定规范,其所经营的事业主要为设计、筹备、策划、推广及举办于澳门特别行政区举行的第四届东亚运动会。

根据 2005 年 12 月 14 日公布之公司章程,“组委会”的存续期至 2005 年 12 月 31 日,于存续期结束时解散,将在 2006 年 1 月 1 日进入清算,且最迟于 2006 年 3 月 31 日完成清算及通过分割。“组委会”股东于 2006 年 3 月 27 日举行之股东平常会议议决通过最后帐目、清算报告书、剩余之资产分割建议书。“组委会”已将所有现金转让予股东,由于体育发展基金是澳门特别行政区政府管辖下机构,在不影响最终股东权益的情况下,体育发展基金放弃其应占之 10%权益,并于同日决议把剩余资产全数交回另一股东澳门特别行政区政府,详情如下:

资本净值总额

| | |
|----------|----------------|
| 股本(附注 7) | 630,000,000.00 |
| 累计亏损 | 495,278,428.73 |
| 净值 | 134,721,571.27 |

各股东所占分配:

截至 2006 年 3 月 24 日止“组委会”并无任何负债,“组委会”之剩余现金及资产分别于 2006 年 3 月 28 日及 31 日全数交回澳门特别行政区政府。有关之商业登记注销手续亦于 2006 年 4 月 3 日完成。

帐目附注

(以澳门元列示)

2 编制基准

由于“组委会”自 2006 年 1 月 1 日进入清算，因此“组委会”之帐目是以清算之基准及按照澳门商法典第一卷第三篇所载的会计原则及《公定会计设计》(于 1983 年 7 月 9 日颁布之法令第 34/83/M 号)而编制。

3 主要会计政策

(a) 固定资产

报表中的固定资产的成本已扣除累积折旧和减值损失。固定资产的成本包括其购买价格及促使有关资产在其现时营运状况及地点作预期用途所产生之任何直接应计成本。在固定资产投入运作后所产生的开支，例如维修与保养开支，通常在开支产生期间在收入报表内支销。在可清楚显示所产生之开支令固定资产项目被运用时可增加未来经济收益，而固定资产的成本能被可靠地计算时，则开支将被拨充为该项固定资产之额外成本或重置成本。

折旧乃以直线法，按各固定资产之估计可使用年期及其估计剩余价值摊销其成本价值。折旧之主要年率如下：

| | |
|---------|-----------|
| 机动车辆 | 20% |
| 办公室设备 | 20% |
| 通讯及影音设备 | 10%至 25% |
| 家俬及器具 | 20%至 33⅓% |
| 资讯设备 | 25% |
| 资讯软件 | 33⅓% |

固定资产因出售或当预期不会从其使用而获取任何日后经济利益时被取消确认，而固定资产之帐面净值于“组委会”解散时均被摊销至金额 0.00 澳门元。于年

帐目附注

(以澳门元列示)

度内损益表确认资产出售或报废之任何收益或亏损乃出售该项资产所得款项净额与其帐面净值之差额。

(b) 外币汇兑

以外币为货币单位交易，按交易当日之汇率换算为澳门币。以外币为单位的货币性资产及负债，则按结算日之汇率换算为澳门币。因兑换而产生之溢利及亏损，纳入损益表处理。

(c) 收入确认

当“组委会”可能有经济收益并能作出可靠计算，收入按下列基准予以确认：

- (i) 第四届东亚运动会的营运收益，包括销售入场券、纪念品、食物及饮品之收入以及体育代表团及传媒的登记费用，以应计基础确认；
- (ii) 第四届东亚运动会所得的营运津贴及赞助，以应计基础确认；
- (iii) 因许可他人使用“组委会”商标而取得的收入，以应计基础确认；
- (iv) 电视转播特许费用收入，以应计基础确认；
- (v) 租金收入，按租赁年期以时间比例计算确认；
- (vi) 利息收入，采用应计基础及实质利率方法，以有关利率在财务工具之预计期内折现估计未来可收取现金至财务资产之帐面净值。

(d) 租赁

经营租约乃指资产所有权所涉及之绝大部分回报及风险仍属于出租者之租约。倘“组委会”乃承租者，根据经营租约之应付租金，均按照租约年期在以直线法在收入报表内支销。

帐目附注

(以澳门元列示)

(e) 应收帐款

应收帐款按现值计算。

(f) 现金或等同现金项目

就资产负债表而言，现金、存款及银行结存包括并无限制用途之手头及银行现金（包括定期存款）。

4 银行存款

银行存款为存放于本澳一银行的活期存款。

5 应收帐款

| | |
|----------|-------------------|
| 应收电视转播费 | 14,292.40 |
| 应收摊档租金 | 5,000.00 |
| 应收银行存款利息 | <u>415,444.36</u> |
| | <u>434,736.76</u> |

帐目附注

(以澳门元列示)

6 固定资产

| | 机动车辆 | 办公室设备 | 通讯及 影音设备 | 家具及器具 | 资讯设备 | 资讯软件 | 总额 |
|------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 成本 | | | | | | | |
| 购置 | 1,470,792.00 | 918,181.00 | 2,954,734.65 | 10,149,964.70 | 2,861,783.00 | 1,503,818.00 | 19,859,273.35 |
| 报销 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(7,000.00)</u> | <u>(5,820.00)</u> | <u>(6,570.00)</u> | <u>-</u> | <u>(19,390.00)</u> |
| 截至 2006 年 3 月 24 日止 | <u>1,470,792.00</u> | <u>918,181.00</u> | <u>2,947,734.65</u> | <u>10,144,144.70</u> | <u>2,855,213.00</u> | <u>1,503,818.00</u> | <u>19,839,883.35</u> |
| 摊折彙积 | | | | | | | |
| 摊折费用 | 1,470,792.00 | 918,181.00 | 2,948,300.49 | 10,149,964.70 | 2,861,783.00 | 1,503,818.00 | 19,852,839.19 |
| 报销后拨回 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(565.84)</u> | <u>(5,820.00)</u> | <u>(6,570.00)</u> | <u>-</u> | <u>(12,955.84)</u> |
| 截至 2006 年 3 月 24 日止 | <u>1,470,792.00</u> | <u>918,181.00</u> | <u>2,947,734.65</u> | <u>10,144,144.70</u> | <u>2,855,213.00</u> | <u>1,503,818.00</u> | <u>19,839,883.35</u> |
| 帐面净值 | | | | | | | |
| 截至 2006 年 3 月 24 日止 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

帐目附注

(以澳门元列示)

7 股本

| | |
|-------------|-----------------------|
| 法定及缴足股本 | |
| - 澳门特别行政区政府 | 567,000,000.00 |
| - 体育发展基金 | <u>63,000,000.00</u> |
| | <u>630,000,000.00</u> |

8 经营第四届东亚运动会收益

| | |
|------------|----------------------|
| 入场券之出售 | 12,863,283.30 |
| 工业产权及著作权收益 | 934,637.09 |
| 电视转播专利收益 | 2,849,421.50 |
| 体育代表团报名收入 | 9,002,953.00 |
| 传媒代表团住宿收入 | 602,399.90 |
| 运动会期间其他收入 | <u>1,613,131.50</u> |
| | <u>27,865,826.29</u> |

9 营业上补贴

| | |
|--------------------|----------------------|
| 其他实体的津贴及赞助—澳门公共部门 | 6,805,281.54 |
| 其他实体的津贴及赞助—其他公司及机构 | <u>45,374,265.10</u> |
| | <u>52,179,546.64</u> |

10 次要收益

| | |
|--------|----------------------|
| 运动设施出租 | 12,757,768.00 |
| 精品店收入 | 1,109,470.55 |
| 标书收入 | 255,414.00 |
| 活动门票收入 | 6,760,427.00 |
| 餐厅收入 | 646,667.00 |
| 其他 | <u>558,835.00</u> |
| | <u>22,088,581.55</u> |

帐目附注

(以澳门元列示)

11 财务收益

| | |
|----------|----------------------------|
| 活期存款利息收入 | 1,357,483.04 |
| 定期存款利息收入 | <u>5,426,432.56</u> |
| | <u><u>6,783,915.60</u></u> |

12 执行第四届东亚运动会开支

| | |
|----------------------------------|------------------------------|
| 礼仪仪式及文化活动 | 58,603,230.70 |
| 宣传活动及志愿工作者津贴 | 10,262,518.50 |
| 电视转播费及通讯费 | 28,190,275.13 |
| 奖牌及纪念品 | 4,893,516.50 |
| 竞赛活动开支(设备维修、裁判及 技术人员津贴、设施租赁等) | 14,349,717.40 |
| 制服 | 5,399,978.00 |
| 对各团体参与开闭幕表演的财政资助 | 8,833,960.10 |
| 酒店住宿费用 | 23,228,344.07 |
| 交通及运输费 | 14,018,800.30 |
| 膳食费 | 23,423,906.16 |
| 贵宾接待费 | 15,565,678.97 |
| 保险费 | 2,259,911.64 |
| 保安费 | 12,532,447.90 |
| 医疗服务费 | 4,758,203.22 |
| 其他 | <u>553,170.80</u> |
| | <u><u>226,873,659.39</u></u> |

帐目附注

(以澳门元列示)

13 第三者作出之供应及提供之劳务

| | |
|---|------------------------------|
| 水、电、燃油及润滑剂 | 27,142,208.54 |
| 维修保养 | 34,343,821.65 |
| 办公室用品及其他易耗品 | 5,582,506.76 |
| 清洁及保安费用 | 7,705,823.71 |
| 租金及资产租赁 | 25,516,805.80 |
| 邮务通讯 | 3,810,534.20 |
| 电视转播影像传送线路费 | 21,929,373.00 |
| 宣传推广及赛事活动(见注 13.1) | 64,075,422.20 |
| 特定工作(法律顾问费、资讯系统顾问费、 场地设计费、协助编制帐目及清算的费用等) | 39,143,712.54 |
| 其他 | <u>2,613,813.78</u> |
| | <u><u>231,864,022.18</u></u> |

13.1 宣传推广及赛事活动

| | |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| 宣传及推销用品 | 11,684,489.10 |
| 广告及宣传活动 | 15,625,371.30 |
| 交际费 | 1,571,259.78 |
| 交通费、住宿及膳食 | 10,770,435.99 |
| 场地及资产租赁 | 610,738.73 |
| 奖金及资助 | 1,301,910.00 |
| 设计及印刷 | 2,651,607.00 |
| 澳门东亚运动会体育馆开幕仪式 (制作费、录播、宣传等) | 2,924,865.50 |
| 澳门运动场落成仪式(足球赛价金、电视转播费、 国际赛事规定之佣金等) | 15,765,052.60 |
| 其他 | <u>1,169,692.20</u> |
| | <u><u>64,075,422.20</u></u> |

帐目附注

(以澳门元列示)

14 人事费用

| | |
|---------------------------------|-----------------------|
| 领导机构薪酬 | 26,833,079.50 |
| 员工薪酬 | 86,298,411.00 |
| 额外报酬 | 6,668,122.99 |
| 报酬负担(退休金、抚恤金、公积金、 社会保障基金之供款) | 2,534,168.75 |
| 员工培训 | 527,200.00 |
| 工作意外及职业病保险 | 57,405.70 |
| 其他(离职赔偿、医疗服务、膳食等) | <u>2,261,364.88</u> |
| | <u>125,179,752.82</u> |

15 财务费用

| | |
|-------|-------------------|
| 银行服务费 | <u>128,927.07</u> |
|-------|-------------------|

16 其他非常损失

| | |
|--------|-------------------|
| 有形资产损失 | 6,434.16 |
| 坏帐 | <u>290,664.00</u> |
| | <u>297,098.16</u> |

17 会计帐目通过

帐目已于 2006 年 3 月 27 日由股东大会通过。