

山东省普觉公益基金会 审计报告

昊德审字【2023】 第 005 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 基金会财务相关情况表	4
三、 已审财务报表	
1、 资产负债表	5
2、 利润表	6
3、 现金流量表	7
4、 财务报表附注	8
三、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
四、 签字注册会计师资格证书（复印件）	

地 址：山东省烟台市莱山区
金海创业大厦 A 座 306 室

邮 编：264003
电 话：0535-6910117
传 真：0535-6910117



山东昊德会计师事务所有限公司

SHANDONG HAODE CPA FIRM CO., LTD

地址：烟台市莱山区迎春大街131号金海创业大厦A座3楼 邮编：264003

电话：（0535）6910117 6710778 6710776 传真：（0535）6910117

审计报告

昊德审字【2023】第 005 号

山东省普觉公益基金会：

我们审计了后附的山东省普觉公益基金会财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、2022 年度的业务活动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是山东省普觉公益基金会管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）做出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在依法独立实施审计的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照《中国注册会计师审计准则》的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以评价财务收支情况的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、基本情况

山东省普觉公益基金会于 2018 年 12 月 28 日经山东省民政厅批准换发基金会法人登记证书（慈善组织），统一社会信用代码：53370000MJD6752035；法定代表人：姜小鸿；住所：烟台市福山区空港路南益生路 1 号；业务主管单位：山东省宗教事务局；注册资金：贰佰万元。

业务范围：针对弱势群体开展扶贫济困、助医、扶老、救孤、助残、助学、公益援助等各种慈善救助活动。

四、财务状况

1、山东省普觉公益基金会截止 2022 年 12 月 31 日资产总额为 2,066,893.33 元，其中：货币资金 2,063,859.80 元，固定资产原值 63,792.00 元，累计折旧 60,595.60 元，固定资产净值 3,196.40 元。

2、山东省普觉公益基金会截止 2022 年 12 月 31 日负债总额为 49,500.23 元，其中：应付职工薪酬 11,735.23 元，其他流动负债 37,765.00 元。

3、山东省普觉公益基金会截止 2022 年 12 月 31 日净资产总额为 2,017,393.10 元，其中：非限定性净资产 1,804,361.41 元，限定性净资产 213,031.69 元。

4、山东省普觉公益基金会 2022 年度收入合计 1,216,691.81 元，其中：捐赠收入 1,185,842.40 元，其他收入 30,849.41 元。

山东省普觉公益基金会 2022 年度费用合计 1,252,006.32 元，其中：业务活动成本 1,213,437.34 元，管理费用 36,925.53 元，其他费用 1,643.45 元。

5、山东省普觉公益基金会公益事业支出 1,213,437.34 元，上年末基金余额 2,052,707.61 元，公益事业支出占上一年基金余额的比例为 59.11%；管理费用 36,925.53 元，管理费用占本年支出的比例为 2.95%；其他费用 1,643.45 元，其他费用占本年支出的比例为 0.13%。

五、审计意见

我们认为，山东省普觉公益基金会财务报表在所有重大方面已按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了山东省普觉公益基金会 2022 年 12 月 31 日财务状况以及 2022 年度的业务活动成果和现金流量。

山东昊德会计师事务所有限公司



中国·烟台

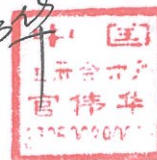
中国注册会计师：

席君超



中国注册会计师：

官伟华



二〇二三年二月十三日

基金会财务相关情况统计表

2022年12月31日

基金会名称	山东省普觉公益金基金会		
统一社会信用代码	53370000MJD6752035		
办公地址	烟台市福山区空港路南 益生路1号	登记时间	2013年4月11日
联系电话	0535—3456796	邮政编码	264006
法定代表人	姜小鸿	主要经费来源	捐赠
开户银行	中国农业银行烟台福山支行、中国银行烟台福山支行（活期一般户、定存）、烟台福山珠江村镇银行		
银行账号	15345101040013344、220826876710、239041860144—00101、73001100000000827		
财务机构名称	财务部	联系电话	0535—3456796
会计姓名	唐尔亮	专/兼职	兼职
代理记账 中介机构名称		代理机构 主管人姓名	
设有银行账号的分支机 构、代表机构及其开户 银行和账号	无		
实体	无		

资产负债表

单位名称：山东省普觉公益基金会

2022-12-31

单位：元

资 产	行次	年初余额	年末余额	负债和净资产	行次	年初余额	年末余额
流动资产：				流动负债			
货币资金	1	2,105,786.21	2,063,859.80	短期借款	24		
短期投资	2			应付款项	25		
应收账款	3		-162.87	应付职工薪酬	26	18,150.00	11,735.23
预付账款	4			应交税金	27		
存货	5			预收账款	28		
待摊费用	6			预提费用	29		
一年内到期的长期 债权投资	7			预计负债	30		
其他流动资产	8			一年内到期的长期 负债	31		
流动资产合计	9	2,105,786.21	2,063,696.93	其他流动负债	32	38,125.00	37,765.00
非流动资产：				流动负债合计	33	56,275.00	49,500.23
长期股权投资	10			非流动负债：			
长期债权投资	11			长期借款	34		
长期投资合计	12			长期应付款	35		
固定资产原价	13	63,792.00	63,792.00	其他长期负债	36		
减：累计折旧	14	60,595.60	60,595.60	长期负债合计	37		
固定资产净值	15	3,196.40	3,196.40	受托代理负债	38		
在建工程	16			负债合计	39	56,275.00	49,500.23
文物文化资产	17			净资产：			
固定资产清理	18			非限定性资产	40	1,893,225.92	1,804,361.41
固定资产合计	19	3,196.40	3,196.40	限定性资产	41	159,481.69	213,031.69
无形资产	20			净资产合计	42	2,052,707.61	2,017,393.10
受托代理资产	21						
长期待摊费用	22						
资产总计	23	2,108,982.61	2,066,893.33	负债和所有者权益总计	43	2,108,982.61	2,066,893.33

制表人：

复核人：

单位负责人：

业务活动表

编制单位：山东省普觉公益基金会

2022年

单位：元

项 目	行次	上年数			本年数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中：捐赠收入	1	961,680.13	667,629.82	1,629,309.95	787,002.40	398,840.00	1,185,842.40
会费收入	2						
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	7	35,188.84		35,188.84	30,849.41		30,849.41
收入合计	8	996,868.97	667,629.82	1,664,498.79	817,851.81	398,840.00	1,216,691.81
二、费用							
（一）业务活动成本	9	1,090,757.99	1,030,640.82	2,121,398.81	870,597.34	342,840.00	1,213,437.34
1、捐赠项目成本							
其中：扶持款							
救助款		1,090,757.99	1,030,640.82	2,121,398.81	870,597.34	342,840.00	1,213,437.34
其他							
2、提供服务成本							
其中：宣传文化费							
其他							
（二）管理费用	10	171,072.79		171,072.79	36,925.53		36,925.53
其中：工作人员工资福利支出		149,374.00		149,374.00	28,648.00		28,648.00
行政办公支出		17,213.80		17,213.80	8,254.99		8,254.99
其他		4,484.99		4,484.99	22.54		22.54
（三）筹资费用	11						
（四）其他费用	12	1,337.04		1,337.04	1,643.45		1,643.45
费用合计	13	1,263,167.82	1,030,640.82	2,293,808.64	909,166.32	342,840.00	1,252,006.32
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	15	-266,298.85	-363,011.00	-629,309.85	-91,314.51	56,000.00	-35,314.51

制表人：

复核人：

单位负责人：

现金流量表

单位名称：山东省普觉公益基金会

2022年

单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	1,185,693.95
收到会费收到的现金	2	
提供服务收到的现金	3	
销售商品收到的现金	4	
收到的其他与业务活动有关的现金	5	30,849.41
现金流入小计	6	1,216,543.36
提供捐赠或者资助支付的现金	7	1,032,202.91
支付给职工以及为职工支付的现金	8	190,087.87
购买商品、接受劳务支付的现金	9	
支付的其他与业务活动有关的现金	10	36,178.99
现金流出小计	11	1,258,469.77
业务活动产生的现金流量净额	12	-41,926.41
二、投资活动产生的现金流量：	13	
收回投资所收到的现金	14	
取得投资收益所收到的现金	15	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	
现金流入小计	18	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	
对外投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	
投资活动产生的现金流量净额	23	
三、筹资活动产生的现金流量：	24	
取得借款收到的现金	25	
收到的其他与筹资活动有关的现金	26	
现金流入小计	27	
偿还借款所支付的现金	28	
偿还借款利息所支付的现金	29	
支付的其他与筹资活动有关的现金	30	
现金流出小计	31	
筹资活动产生的现金流量净额	32	
四、汇率变动对现金的影响	33	
五、现金及现金等价物净增加额	34	-41,926.41
加：期初现金及现金等价物余额	35	2,105,786.21
六、期末现金及现金等价物余额	36	2,063,859.80

制表人：

复核人：

单位负责人：

山东省普觉公益基金会

财务报表附注

2022 年度

(除非特别注明, 以下币种为人民币, 货币单位为元)

一、基本情况

山东省普觉公益基金会(以下简称本基金会)于 2013 年 4 月 11 日经山东省民政厅批准登记, 并于 2018 年 12 月 28 日经山东省民政厅批准换发基金会法人登记证书(慈善组织), 统一社会信用代码: 53370000MJD6752035; 法定代表人: 姜小鸿; 住所: 烟台市福山区空港路南益生路 1 号; 业务主管单位: 山东省宗教事务局; 注册资金: 贰佰万元。

业务范围: 针对弱势群体开展扶贫济困、助医、扶老、救孤、助残、助学、公益援助等各种慈善救助活动。

二、财务报表的编制基础

本基金会管理层对基金会持续运营能力评估后, 认为基金会不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况, 本基金会财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

三、财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的声明

本基金会财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求, 真实、完整地反映了本基金会 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的业务活动情况和现金流量。

四、主要会计政策**1、会计制度**

本基金会执行中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计期间

本基金会以 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本基金会会计核算以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计价原则。

5、外币业务核算方法

本基金会会计年度内涉及的外币经营业务，按业务实际发生日市场汇率折合为人民币记账，年末对货币性项目按年末的市场汇率进行调整，由此产生的汇兑损益，按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

6、短期投资核算方法

短期投资指本基金会持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资，包括股票、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时，应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

7、存货核算方法

（1）存货的分类：本基金会存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或捐赠仍在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

（2）取得和发生的计价方法：本基金会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发生材料、物资、商品等按个别计价法计价。

（3）存货的盘存制度：

本基金会存货每年定期盘点一次。

（4）存货跌价准备的确认原则：

本基金会在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

8、长期投资核算方法

（1）长期股权投资

本基金会长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的，采用权益法核算。

（2）长期债权投资

本基金会长期债权投资按取得时按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

（3）长期投资减值准备

本基金会期末对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

9、固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过一个会计年度且单位价值较高的有形资产。

（1）固定资产按取得时实际成本计价。

（2）固定资产折旧采用年限平均法计算。

年限平均法（直线法）按固定资产原值和估计使用年限扣除残值率（原值的 5% 以内）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
电子设备	3 年	5%	31.675

（3）不计提折旧的固定资产

用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等，作为固定资产核算，不计提折旧。

10、在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

11、受托代理资产

受托代理资产是指本基金会接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

12、预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本基金会将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

- （1）该义务是基金会承担的现实义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

13、限定性净资产、非限定性净资产确认原则

资产或资产所产生的经济利益（如资产的投资利益和利息等）的使用受到资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限定或用途限定，则由此形成的净资产为限定性净资产；除此之外的其他净资产，为非限定性净资产。

14、收入确认原则

收入是指民间非营利组织开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的注入。收入应当按照其来源分为捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本基金会按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

基金会在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

（1）销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施有效控制；与交易相关的经济利益能够流入；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

（2）提供劳务收入，在同一个会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

（3）让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；附条件的捐赠或政府补助，在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入；但当基金会存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现实义务时，根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，以其公允价值计算。捐赠方在向基金会捐赠时，提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，不向其开具公益性捐赠票据或者《非税收入一般缴款书》收据，不确认为捐赠收入。

五、财务报表重要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年”指 2021 年度，“本年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	528.13	897.13
银行存款	2,063,331.67	2,104,889.08
合 计	2,063,859.80	2,105,786.21

2、应收帐款

项 目	年末余额	年初余额
应收帐款	-162.87	
合 计	-162.87	

3、固定资产

(1) 固定资产类别如下:

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	63,792.00			63,792.00
其中:办公设备	63,792.00			63,792.00
运输工具				
二、累计折旧合计	60,595.60			60,595.60
其中:办公设备	60,595.60			60,595.60
运输工具				
三、账面净值合计	3,196.40			3,196.40
其中:办公设备	3,196.40			3,196.40
运输工具				

(2) 固定资产用途如下:

用途	年初账面余额			年末账面余额		
	原值	累计折旧	账面净值	原值	累计折旧	账面净值
自用	63,792.00	60,595.60	3,196.40	63,792.00	60,595.60	3,196.40
合计	63,792.00	60,595.60	3,196.40	63,792.00	60,595.60	3,196.40

4、应付职工薪酬

项 目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
应付职工薪酬	18,150.00	202,853.67	209,268.44	11,735.23
合 计	18,150.00	202,853.67	209,268.44	11,735.23

5、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	37,765.00	38,125.00
合 计	37,765.00	38,125.00

6、净资产

项 目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
非限定性资产	1,893,225.92	820,801.81	909,666.32	1,804,361.41
限定性资产	159,481.69	395,890.00	342,340.00	213,031.69
合 计	2,052,707.61	1,216,691.81	1,252,006.32	2,017,393.10

7、大额捐赠收入

本表列示累计捐赠超过基金会当年捐赠收入 5%以上的捐赠单位或个人：

捐赠人	本年发生额			上年发生额		
	限定性	非限定性	小计	限定性	非限定性	小计
1. 山东鲁汇律师事务所	350,000.00	3,000.00	353,000.00			353,000.00
其中:捐款	350,000.00	3,000.00	353,000.00			353,000.00
2. 姜小鸿		500,000.00	500,000.00		800,000.00	800,000.00
其中:捐款		500,000.00	500,000.00		800,000.00	800,000.00
3. 姜泰邦		150,000.00	150,000.00			150,000.00
其中:捐款		150,000.00	150,000.00			150,000.00
4. 陈蕾				100,000.00		100,000.00
其中:捐款				100,000.00		100,000.00
5. 烟台市正大房产置换有限公司				100,000.00		100,000.00
其中:捐款				100,000.00		100,000.00
6. 徐涛				322,875.50		322,875.50
其中:实物捐赠				322,875.50		322,875.50
合计	350,000.00	653,000.00	1,003,000.00	522,875.50	800,000.00	1,322,875.50

8、业务活动成本

1、重大公益项目收支明细表

项目名称	收入	支出					
		直接用于受助人的款物	人员报酬、志愿者补贴和保险	使用房屋、设备、物资发生的相 关费用	差旅、交通、培 训、审计 等费用	其他费用	总计
148 普觉助困项目	451,500.00	352,542.40	94,596.71				447,139.11
润苗筑梦公益援助项目	168,340.00	157,265.40	14,014.43				171,279.83
繁星计划助学项目	165,050.00	125,000.00	5,567.42				130,567.42
“用爱照亮人生”失独家庭服务项目	100,000.00	100,000.00	11,736.46				111,736.46
合计	884,890.00	734,807.80	125,915.02				860,722.82

2、重大公益项目大额支付对象

项目名称	大额支付对象	支付金额	占本组织年度公益总支出比例	用途
148 普觉助困项目	邢夏歌	150,000.00	12.36%	助医
148 普觉助困项目	顾庆莲	150,000.00	12.36%	助困
繁星计划助学项目	滨州医学院教育发展基金会	100,000.00	8.24%	励志助学金
润苗筑梦公益援助项目	烟台老岚餐饮管理有限公司	105,240.00	8.67%	环卫工人
“用爱照亮人生”失独家庭服务项目	烟台普助社会工作服务中心	100,000.00	8.24%	失独家庭
合计		605,240.00	49.87%	

九、关联方关系及其交易的说明

1、重要关联方

关联方	关联关系
姜小鸿	发起人

2、关联交易：无。

3、关联方往来：无。

十、固定资产清查明细表

名称	来源	时间	单位	数量	单价	金额	用途	备注
电脑	自购	2013.12	台	1	3,300	3,300.00	自用	
电脑	自购	2013.12	台	1	2,700	2,700.00	自用	
电脑	自购	2015.12	台	1	2,235	2,235.00	自用	

照相机	自购	2016.04	台	1	11,900	11,900.00	自用	
录像机	自购	2016.07	台	1	8,480	8,480.00	自用	
笔记本电脑	自购	2016.07	台	1	6,300	6,300.00	自用	
笔记本电脑	自购	2016.07	台	1	5,398	5,398.00	自用	
复印机	自购	2016.07	台	1	18,000	18,000.00	自用	
多功能一体复印机	自购	2016.07	台	1	2,520	2,520.00	自用	
便携式投影仪	自购	2016.07	台	1	2,959	2,959.00	自用	
合计				10		63,792.00		

十一、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明

本基金会对资产提供者设置了用途限制的相关资产，我们按资产提供者设置的用途使用该资产。

十二、受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务。

十三、重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

十四、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本基金会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

十五、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠情况。

十六、对外承诺和或有事项情况的说明

本基金会无对外承诺和或有事项。

十七、资产负债表日后事项非调整事项的说明

本基金会无资产负债表日后非调整事项。

十八、需要说明的其他事项

上述二〇二二年度财务报表和财务报表有关附注，是我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

基金会名称：



基金会法人：

(签名)

财务负责人：(签名)

日期：2023 年 2 月 13 日



日期：2023 年 2 月 13 日