

上海汇强会计师事务所

shanghai huiqiang certified public accountants

上海佰特教育集团

汇强会审字 [2019] 内资第 DZ05474 号

2018 年度审计报告



中国·上海

China shanghai



上海汇强会计师事务所

Shanghai huiqiang certified public accountants

汇强会审字[2019]内资第DZ05474号

审计报告

一、审计意见

我们审计了上海佰特教育集团（以下简称“贵中心”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2018 年度的合并业务活动表、合并现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照民间非营利组织会计制度的规定编制，公允反映了上海佰特教育集团 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海佰特教育集团，并履行了职业道德方面的其他责任。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、其他信息

上海佰特教育集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。无其他信息。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

上海佰特教育集团管理层（以下简称管理层）负责按照民间非营利组织会计制度的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估上海佰特教育集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海佰特教育集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海佰特教育集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海佰特教育集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在



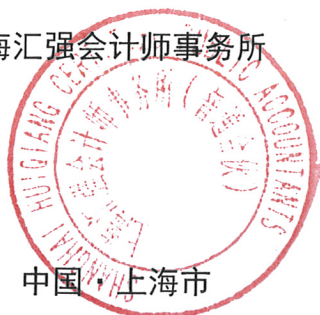
审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截止审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海佰特教育集团不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

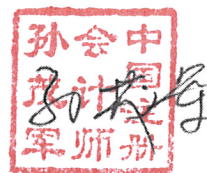
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

- 附录：1、上海佰特教育集团 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表；
- 2、上海佰特教育集团 2018 年度合并业务活动表；
- 3、上海佰特教育集团 2018 年度合并现金流量表；
- 4、上海佰特教育集团 2018 年度财务报表附注；
- 5、上海汇强会计师事务所《企业营业执照》（复印件）；
- 6、上海汇强会计师事务所《会计师事务所执业证书》（复印件）；
- 7、签字注册会计师执业证书（复印件）。

上海汇强会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年五月五日

合并资产负债表

编制单位：上海伯特教育集团

2018年12月31日

财会地年民非01表

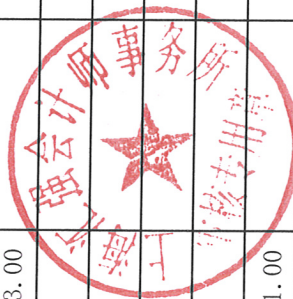
金额单位：元

资 产	期末余额	期初余额	负债和净资产	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	4,925,829.28	1,673,202.92	短期借款	92,631.67	89,631.67
短期投资			应付款项	477,290.19	899,550.37
应收款项	2,131,217.41	1,820,083.69	应付工资	50,563.74	230,468.10
预付账款	44,879.39	81,182.60	应交税金	63,586.46	47,431.76
存货			预收账款	5,060,408.16	1,653,020.00
待摊费用	11,667.00	34,464.00	预提费用		
一年到期的长期债券资产			其他应付款		
其他流动资产			一年到期的长期负债		
流动资产合计	7,113,593.08	3,608,933.21	其他流动负债		
			流动负债合计	5,744,480.22	2,920,101.90
长期投资：					
长期股权投资	30,000.00	430,000.00	长期负债：		
长期债权投资			长期借款		
长期投资合计	30,000.00	430,000.00	长期应付款		
			其他长期负债		
固定资产：			长期负债合计		-
固定资产原值	43,498.00	400,901.72			
减：累计折旧	40,756.45	359,073.62			
固定资产净值	2,741.55	41,828.10	受托代理负债：		
在建工程			受托代理负债		
文物文化资产			负债合计	5,744,480.22	2,920,101.90
固定资产清理					
固定资产合计	2,741.55	41,828.10	净资产：		
			非限定性净资产	755,875.16	1,160,659.41
无形资产：			限定性净资产	645,979.25	
无形资产			净资产合计	1,401,854.41	1,160,659.41
受托代理资产：					
受托代理资产					
资产合计	7,146,334.63	4,080,761.31	负债和净资产合计	7,146,334.63	4,080,761.31

合并业务活动表

编制单位：上海佰特教育集团
 财会地年民非02表
 金额单位：元

项目	行次	2018年度		调整金额	审定金额
		2017年	2018年		
一、收入		---	---	---	---
其中：捐赠收入	1	8,052,471.50	8,387,341.00		8,387,341.00
会费收入	2				-
提供服务收入	3	2,727,834.45	2,067,615.00		2,067,615.00
商品销售收入	4	171,400.40			-
政府补助收入	5	14,000.00	1,051,881.00		1,051,881.00
投资收益	6				-
其他收入	9	200,124.80	303,489.00		303,489.00
收入合计	11	11,165,831.15	11,810,326.00		11,810,326.00
二、费用					-
(一) 业务活动成本	12	7,960,458.38	8,834,863.00		8,834,863.00
其中：提供服务成本	13				-
营业税金及附加	14				-
其他项目费用	15				-
	16				-
(二) 管理费用	21	2,694,661.97	2,701,711.00		2,701,711.00
(三) 筹资费用	24	2,076.33			-
(四) 其他费用	28	17,908.74	32,557.00		32,557.00
费用合计	35	10,675,105.42	11,569,131.00		11,569,131.00
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40				-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	490,725.73	241,195.00		241,195.00



合并现金流量表

财会地年民非03表

金额单位：元

编制单位：上海佰特教育集团

2018年度

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	11,400,478.00	6,123,367.48
收取会费收到的现金	2		
提供服务收到的现金	3	3,515,880.00	4,212,358.81
销售商品收到的现金	4	154,060.00	85,464.00
政府补助收到的现金	5	145,600.00	29,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	851,239.00	949,793.01
现金流入小计	13	16,067,257.00	11,399,983.30
提供捐赠或者资助支付的现金	14	17,680.00	43,210.50
支付给员工以及为员工支付的现金	15	4,200,476.00	4,436,788.16
购买商品、接受服务支付的现金	16	7,472,705.00	7,780,814.68
支付的其他与业务活动有关的现金	19	1,224,853.64	702,301.84
现金流出小计	23	12,915,714.64	12,963,115.18
业务活动产生的现金流量净额	24	3,151,542.36	-1,563,131.88
二、投资活动产生的现金流量：			
接收投资所收到的现金	25		
取得投资收益所收到的现金	26		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27		
收到的其他与投资活动有关的现金	30		
现金流入小计	34		-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35		
对外投资所支付的现金	36		400,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
现金流出小计	43		400,000.00
投资活动产生的现金流量净额	44		-400,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金	45	147,265.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金	48	58.00	
现金流入小计	50	147,323.00	-
偿还借款所支付的现金	51	45,480.00	
偿付利息所支付的现金	52		
支付的其他与筹资活动有关的现金	55	759.00	
现金流出小计	58	46,239.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	59	101,084.00	-
四、现金净增加额	60	3,252,626.36	-1,963,131.88
加：期初现金金额	61	1,673,202.92	3,636,334.80
五、期末现金及现金等价物余额	62	4,925,829.28	1,673,202.92

上海佰特教育集团 会计报表附注 二〇一八年度

一、单位基本情况：

上海佰特教育集团由上海佰特教育咨询中心、北京百特社区青少年服务中心、贵阳市云岩区百特青少年服务社、南京百特青少年发展中心、苏州工业园区百特青少年发展中心、广州市越秀区百特青少年发展中心、深圳市百特青少年发展服务中心、成都市锦江区百特青少年发展中心构成。

上海佰特教育集团（以下简称“本单位”）是由王胜和张玮共同出资设立的民办非企业单位，经上海市浦东新区民政局颁发的沪浦民证字第 0610 号民办非企业单位登记证书。法定代表人：王胜。注册地址：上海市浦东新区峨山路 613 号第六幢 A312 室。

北京百特社区青少年服务中心，经北京市民政局颁发的京民证字第 0030721 号民办非企业单位登记证书。法定代表人：王胜。注册地址：北京朝阳区望京西路 51 号二楼 2 号办公室 09 号。

贵阳市云岩区百特青少年服务社，经贵阳市云岩区民政局颁发的黔民证字第 0202-110333 号民办非企业单位登记证书。法定代表人：王胜。注册地址：贵阳市云岩区中天花园御翠岭 B6 栋二层。

南京百特青少年发展中心，经南京市雨花台民政局颁发的宁雨民证字第 090331 号民办非企业单位登记证书。法定代表人：王胜。注册地址：南京市雨花台区花神大道 9 号花神庙社区服务中心三楼办公室。

苏州工业园区百特青少年发展中心，经苏州工业园区团工委颁发的苏园民证字第 20 号民办非企业单位登记证书。法定代表人：王胜。注册地址：苏州工业园区眷惠路淞潭社区公建房二楼。

广州市越秀区百特青少年发展中心，经广州市越秀区民政局颁发的粤穗越民证字第 010593 号民办非企业单位登记证书。法定代表人：桑星连。注册地址：广州市越秀区北京路 312 号七楼。

深圳市百特青少年发展服务中心，经深圳市民政局颁发的深民证字第 01256 号民办非企业单位登记证书。法定代表人：王胜。注册地址：深圳市福田区华强北 38 号群星广场 A 座 33 层 3301-F。

成都市锦江区百特青少年发展中心经成都市锦江区民政和社会组织管理局第 051695 民办非企业单位登记证书。法定代表人：王胜。注册地址：成都市锦江区天仙桥北路 10 号附 2 号。

本单位开办资金人民币 10 万元。已经由上海诚汇会计师事务所 2009 年 05 月 11 日出具了诚汇字验字（2009）第 164 号《验资报告》。

本单位业务范围：教育咨询、教育研究、教育管理咨询。

二、主要会计政策

1. 会计制度：本单位执行中华人民共和国《民间非营利组织会计制度》及其有关补充规定。
2. 会计年度：自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。
3. 记账本位币：人民币。
4. 记账原则和计价基础：本单位会计核算以权责发生制为基础，以实际成本为计价原则。
5. 外币业务的核算方法：对发生的外币经济业务，按发生当年年初中国人民银行公布的市场汇价折合人

民币入账。年末将货币性项目中的外币余额按年末市场汇价进行调整,发生的汇兑损益计入当期财务费用。

6. 坏账的核算方法:

(1). 坏账的确认标准:

- a). 对因债务人撤消、破产,依照法律清偿程序后确实无法收回的应收款项;
- b). 因债务人死亡,既无遗产可清偿,又无义务承担人,确实无法收回的应收款项;
- c). 因债务人逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明,确实无法收回的应收账款,确认为坏账,按照院管理权限批准核销。

(2). 坏账损失的核算方法:采用直接转销法核算。

7. 存货核算方法

(1). 存货分类为:原材料、低值易耗品、生产成本和库存产品等;

(2). 存货取得时的实际成本记账:原材料发出计价按先进先出法核算;低值易耗品领用时一次性摊销;库存产品按个别计价法核算。

(3). 开发用取得的国有土地使用权按其账面价值全部转入开发成本核算。

(4). 公共配套设施所需建设费用计入开发成本,开发产品办理竣工验收时,尚未发生的公共设施配套费按建筑面积采用预提的方式计入开发产品成本中列支。

8. 待摊费用核算方法:

按照受益期限分期平均摊销时

9. 固定资产核算方法:

(1). 固定资产标准为:①使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等;②单位价值在较大金额元以上,并且使用期超过两年的,不属于生产、经营主要设备的物品。

(2). 固定资产分类为:电子设备、交通设备、办公设备

(3). 固定资产计价:按取得时的实际成本入账。

(4). 固定资产折旧采用直线平均法计算,并按固定资产类别,估计经济使用年限和预计残值确定其折旧额。

10. 收入确认原则:

收入:本单位已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,本单位不再对该商品实施管理权和实际控制权,与交易相关的经济利益能够流入本单位,并且相关的收入和成本能够准确计量时,确认收入的实现。

提供劳务:在同一年度内开始并完成,在劳务已经提供,收到价款或取得收取价款的证据时,确认劳务收入。劳务的开始和完成分属不同会计年度的,在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定,与交易相关的价款能够流入,已经发生的成本和完成劳务将要发生的成本能够可靠在计量时,按完工百分比法确认劳务收入。

11. 融资租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬租赁。在租赁开始日按租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为固定资产原值入账,并将两者的差额记录为未确认融资费用,

在租赁期内采用直线法分摊。

12. 所得税的会计处理方法：采用应付税款法。

13. 税项：本单位适用税种与税率

税 种	税 率	计税基础
企业所得税	25%	应纳税所得额
增值税	3%	应纳税增值额
城市维护建设税	7%	应纳流转税额
教育费附加	3%	应纳流转税额
地方教育费附加	2%	应纳流转税额

三、会计报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	期末金额	期初金额
货币资金	4,925,829.28	1,673,202.92
合 计	4,925,829.28	1,673,202.92

2. 应收账款

(1). 账龄分析	期末金额		期初金额	
账 龄	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	2,131,217.41	100%	1,820,083.69	100%
合 计	2,131,217.41	100%	1,820,083.69	100%

3. 预付账款

项 目	期末金额	期初金额
预付账款	44,879.39	81,182.60
合 计	44,879.39	81,182.60

4. 待摊费用

项 目	期末金额	期初金额
待摊费用	11,667.00	34,464.00
合 计	11,667.00	34,464.00

5. 长期股权投资

项 目	期末金额	期初金额
长期待摊费用	30,000.00	430,000.00
合计	30,000.00	430,000.00

6. 固定资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值	400,901.72	-	357,403.72	43,498.00
累计折旧	359,073.62	-	318,317.17	40,756.45
固定资产净值	41,828.10	-	39,086.55	2,741.55

7. 短期借款

项 目	期末金额	期初金额
短期借款	92,631.67	89,631.67
合计	92,631.67	89,631.67

8. 应付款项

项 目	期末金额	期初金额
应付款项	477,290.19	899,550.37
合计	477,290.19	899,550.37

9. 应付工资

项 目	期末金额	期初金额
应付工资	50,563.74	230,468.10
合计	50,563.74	230,468.10

10. 应交税金

项 目	本期未交数	期初未交数
应交税金	63,586.46	47,431.76
合 计	63,586.46	47,431.76

11. 预收账款

账龄分析	期末金额		期初金额	
账 龄	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	5,060,408.16	100%	1,653,020.00	100%
合 计	5,060,408.16	100%	1,653,020.00	100%

12. 净资产

项目	期初金额	期末余额
一般非限定性净资产	1,160,659.41	755,875.16
限定性净资产	-	645,979.25
合计	1,160,659.41	1,401,854.41

13. 净资产变动额

项 目	2018 年 12 月 31 日账面余额
年初净资产	1,160,659.41
加：本年净资产	241,195.00
减：本年净资产	-
减：以前年度净资产调整	-
期末净资产	1,401,854.41

14. 收入

项 目	本期累计发生额	上期累计发生额
捐款收入	8,387,341.00	8,052,471.50
提供服务收入	2,067,615.00	2,727,834.45
销售商品收入	-	171,400.40
政府补助收入	1,051,881.00	14,000.00
投资收益	-	-
其他收入	303,489.00	200,124.80
合计	11,810,326.00	11,165,831.15

15. 费用

项 目	本期累计发生额	上期累计发生额
业务活动成本	8,834,863.00	7,960,458.38
管理费用	2,701,711.00	2,694,661.97
筹资费用	-	2,076.33
其他费用	32,557.00	17,908.74
合计	11,569,131.00	10,675,105.42

16. 本单位本期现金流量表主要项目列示如下

项 目	现金流入	现金流出	现金流量净额
经营活动产生的现金流量	16,067,257.00	12,915,714.64	3,151,542.36
投资活动产生的现金流量	-	-	-
筹资活动产生的现金流量	147,323.00	46,239.00	101,084.00
合 计	16,214,580.00	12,961,953.64	3,252,626.36

四、 关联方关系与其交易的说明

截止到本会计报告公布日，无需要披露的关联方及其交易

五、 或有事项说明

截止到本会计报告公布日，无需要披露的或有事项。

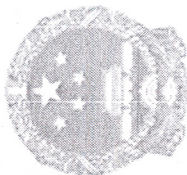
六、 对外担保事项

截止到本会计报告公布日，无对外担保事项。

七、 期后重大事项说明：

截止到本会计报告公布日，无需要披露的期后重大事项。

上海佰特教育集团
2019年04月31日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310115688210678
证照编号 180002020181030342

名称 上海汇强会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

主要经营场所 上海市浦东新区川沙路1098号8幢

执行事务合伙人 孙茂军

成立日期 2009年4月28日

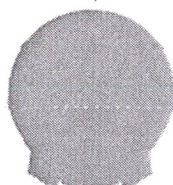
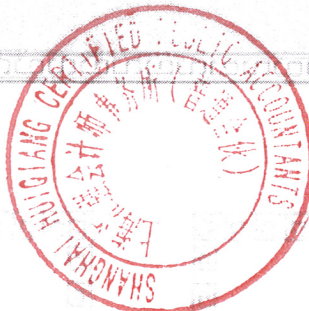
合伙期限 2009年4月28日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2018年12月03日



会计师事务所 执业证书

证书序号 0001399

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 上海汇强会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 孙茂军

主任会计师:

经营场所: 上海市浦东新区川沙路1098号8幢

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000279

批准执业文号: 沪财会〔2009〕34号

批准执业日期: 2009年4月20日

发证机关:



二〇一八年 六月 一日

中华人民共和国财政部制



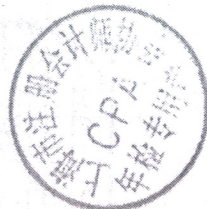
姓 名 李小明
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1976-02-27
Date of birth _____
工作单位 上海汇强会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 410103197602272410
Identity card No. _____



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年4月30日



李小鹏(410100020031)
您已通过2016年年检
上海市注册会计师协会
2016年04月30日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年4月30日



孙茂军(320200111363)
您已通过2016年年检
上海市注册会计师协会
2016年04月30日

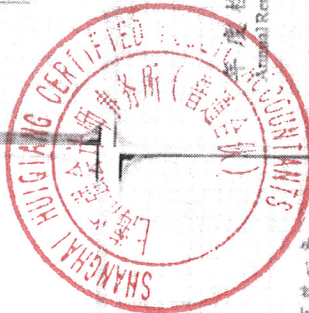
年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓 名 孙茂军
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1953-08-24
Date of birth _____
工作单位 上海汇强会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 230225530624053
Identity card No. _____



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年4月30日