

上海汇强会计师事务所

shanghai huiqiang certified public accountants

上海百特教育咨询中心

汇强会审字 [2020] 内资第 ND04052 号

2019 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[2020内资第ND04052号]

审计报告

一、审计意见

我们审计了上海百特教育咨询中心（以下简称“贵中心”）财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度的业务活动表、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，公允反映了上海百特教育咨询中心2019年12月31日的财务状况以及2019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，我们独立于上海百特教育咨询中心，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

上海百特教育咨询中心管理层（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

地址：上海市浦东新区浦东大道1139弄2号楼1105室
业务电话：021-58519858，13917716568

邮编：200135
服务QQ：1987536586



上海百特教育咨询中心管理层（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百特教育咨询中心的持续经营能力，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百特教育咨询中心、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海百特教育咨询中心的财务报告过程。

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，就可能导致对上海百特教育咨询中心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



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百特教育咨询中心不能持续经营。

（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、上海百特教育咨询中心 2019 年 12 月 31 日资产负债表；

2、上海百特教育咨询中心 2019 年度业务活动表；

3、上海百特教育咨询中心 2019 年度现金流量表；

4、上海百特教育咨询中心 2019 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（普通合伙）

中国·上海



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十五日

资产负债表

2019/12/31

会民非01表

编制单位：上海百特教育咨询中心

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债			
货币资金	1	4,473,272.27	497,249.31	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	256,869.38	183,428.58
应收款项	3	2,180,693.22	1,301,553.77	应付工资	63		
预付账款	4	24,461.00	126,816.46	应交税金	65	55,023.80	39,769.85
存 货	8			预收帐款	66	5,163,420.28	50,000.00
待摊费用	9	11,667.00		预提费用	71		
				预计负债	72		
一年内到期的长期债权投资	15			一年内到期的长期负债	74		
其他流动资产	18			其他流动负债	78		
流动资产合计：	20	6,690,093.49	1,925,619.54	流动负债合计	80	5,475,313.46	273,198.43
长期投资：				长期负债：			
				长期借款	81		
长期股权投资	21	30,000.00	30,000.00	长期应付款	84		
长期债权投资	24			其他长期负债	88		
长期投资合计	30	30,000.00	30,000.00	长期负债合计	90	-	-
固定资产							
固定资产原价	31						
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33			受托代理负债	91		
在建工程	34			负债合计	100	5,475,313.46	273,198.43
文物文化资产	35						
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	-	-				
无形资产：				净资产：			
无形资产	41			非限定性资产	101	839,995.78	1,309,756.13
受托代理资产：				限定性资产	105	404,784.25	372,664.98
受托代理资产	51	-	-	净资产合计	110	1,244,780.03	1,682,421.11
资产总计	60	6,720,093.49	1,955,619.54	负债和净资产总计	120	6,720,093.49	1,955,619.54

制表人：杨琳

强

业务活动表

2019年

会民非02表
单位：元

编制单位：上海百特教育咨询中心

项目	行次	上年累计		本年累计	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入					
其中：捐赠收入	1		4,530,689.75	4,530,689.75	
会费收入	2		-		
提供服务收入	3		5,158,863.96	5,158,863.96	
商品销售收入	4		150,249.23	150,249.23	
政府补助收入	5		100,000.00	100,000.00	
投资收益	6		-		1,227.52
其他收入	9		1,620.56	1,620.56	340,353.24
收入合计	11	-	9,941,423.50	9,941,423.50	11,430,809.20
二、费用					
(一) 业务活动成本	12		-		11,462,928.47
其中：提供服务成本	13		7,644,171.85	7,644,171.85	
营业税金及附加	14		-		
其他项目费用	15		-		
	16		-		
(二) 管理费用	21		1,978,213.75	1,149,659.30	1,149,659.30
(三) 筹资费用	24		(136.07)	5,144.77	5,144.77
(四) 其他费用	28		32,556.58	14,679.21	14,679.21
费用合计	35		9,654,806.11	1,169,483.28	11,462,928.47
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	-	286,617.39	469,760.35	(32,119.27)
					437,641.08

制表人：杨琳

现金流量表

民非03表
单位：元

编制单位：上海百特教育咨询有限公司

项 目	本期金额	补 充 资 料	本期金额
一、经营活动产生的现金流量：		1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
销售商品、提供劳务收到的现金	9,387,851.54	净利润	437,641.08
收到的税费返还		加：计提的资产减值准备	
收到的其他与经营活动有关的现金		固定资产折旧	
现金流入小计	1,158,694.33	无形资产摊销	
购买商品、接受劳务支付的现金	10,546,545.87	长期待摊费用摊销	
支付给职工以及为职工支付的现金	13,128,905.43	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	
支付的各项税费	3,133,743.83	固定资产报废损失	
支付的其他与经营活动有关的现金	242,780.34	公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
现金流出小计	-1,988,005.55	财务费用	5,144.77
经营活动产生的现金流量净额	14,517,424.06	投资损失（减：收益）	
二、投资活动产生的现金流量：	-3,970,878.19	递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	
收回投资所收到的现金		递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	
取得投资收益所收到的现金		存货的减少（减：增加）	
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		经营性应收项目的减少（减：增加）	-370,243.34
收到的其他与投资活动有关的现金		经营性应付项目的增加（减：减少）	-5,202,115.03
现金流入小计		其他	1,158,694.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		经营活动产生的现金流量净额	-3,970,878.19
投资所支付的现金			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：	
三、筹资活动产生的现金流量：		债务转为资本	
吸收投资所收到的现金		一年内到期的可转换公司债券	
借款所收到的现金		融资租入固定资产	
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3、现金及现金等价物净增加情况：	
支付的其他与筹资活动有关的现金		现金的期末余额	497,249.31
现金流出小计		减：现金的期初余额	4,473,272.27
筹资活动产生的现金流量净额		加：现金等价物的期末余额	
四、汇率变动对现金的影响		减：现金等价物的期初余额	
五、现金及现金等价物净增加额	-3,976,022.96	现金及现金等价物净增加额	-3,976,022.96



上海百特教育咨询中心
会计报表附注
二〇一九年度

一、单位基本情况：

社会组织名称：	上海百特教育咨询中心	类别：	民办非企业单位
统一社会信用代码：	52310115691607046F		
成立日期：	2009 年 7 月 13 日	证书有效期：	2023 年 12 月 31 日
登记机关：	上海市浦东新区社会团体管理局	行业主管部门：	上海市浦东新区教育局
法定代表人：	王胜	注册资金：	10 万元
地址：	峨山路 613 号第 6 幢 A312 室（邮编：200135）		
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，按照单位管理权限批准核销。
 - (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。

三、会计报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	期初金额	期末金额
货币资金	4,473,272.27	497,249.31
合 计	4,473,272.27	497,249.31

2. 应收款项

项 目	期初金额	期末金额
应收款项	2,180,693.22	1,301,553.77
合 计	2,180,693.22	1,301,553.77

3. 预付账款

项 目	期初金额	期末金额
预付账款	24,461.00	126,816.46
合 计	24,461.00	126,816.46

4. 待摊费用

项 目	期初金额	期末金额
待摊费用	11,667.00	

合 计	11,667.00	34,464.00
-----	-----------	-----------

5. 长期股权投资

项 目	期初金额	期末金额
长期股权投资	30,000.00	30,000.00
合 计	30,000.00	30,000.00

6. 固定资产

项 目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
固定资产原值	-	-	-	-
累计折旧	-	-	-	-
固定资产净值	-	-	-	-

7. 应付款项

项 目	期初金额	期末金额
应付账款	256,869.38	183,428.58
合 计	256,869.38	183,428.58

8. 应付税金

项 目	期初金额	期末金额
应付税金	55,023.80	39,769.85
合 计	55,023.80	39,769.85

9. 预收账款

项 目	期初金额	期末金额
预收账款	5,163,420.28	50,000.00
合 计	5,163,420.28	50,000.00

10. 净资产

项目	期初金额	期末金额
非限定性资产	839,995.78	1,309,756.13
限定性资产	404,784.25	372,664.98
合计	1,244,780.03	1,682,421.11

11. 净资产变动额

项 目	2019 年 12 月 31 日账面余额
年初净资产	1,244,780.03

加：本年净资产	437,641.08
以前年度净资产调整	
期末净资产	1,682,421.11

12. 收入

项 目	本期累计发生额	上期累计发生额
捐赠收入	6,822,902.06	4,530,689.75
提供服务收入	5,662,202.88	5,158,863.96
政府补助收入	-	100,000.00
商品销售收入	243,367.13	150,249.23
投资收益	1,227.52	-
其他收入	340,353.24	1,620.56
合计	13,070,052.83	9,941,423.50

14. 费用

项 目	本期累计发生额	上期累计发生额
业务活动成本	11,462,928.47	7,644,171.85
管理费用	1,149,659.30	1,978,213.75
筹资费用	5,144.77	-136.07
其他费用	14,679.21	32,556.58
合计	12,632,411.75	9,654,806.11

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。

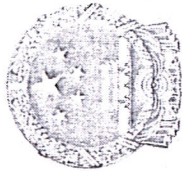
六、 对外担保事项

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。

上海百特教育咨询中心
2020年03月15日

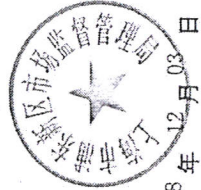


营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310115688721067K
证照编号 15000000201812030242

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,出具有关报告;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



中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

企业信用信息公示系统网址: <https://www.gs.gov.cn/notice>

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

证书序号: 0001399

说明

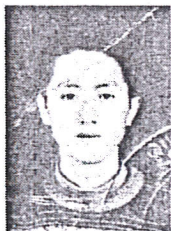
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

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 李小鹏
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(普通合伙)
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.



李小鹏(410100020031)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

2002 年 4 月 1 日

发证日期:
Date of issuance

证书编号:
No. of Certificate
410100020031

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

所



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 230225530824053
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.



孙茂军(230200111363)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

2019 年 5 月 31 日

2019 年 5 月 31 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.

2019 年 5 月 31 日