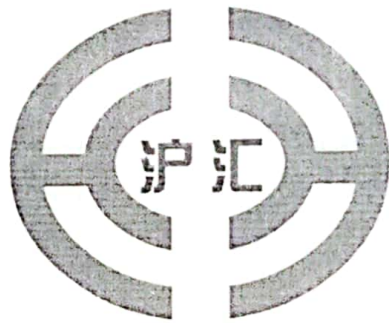


上海沪汇会计师事务所  
SHANGHAI HUHUI C.P.A. PARTNERSHIP

报 告 书  
REPORT



中国·上海  
SHANGHAI CHINA



扫描全能王 创建

# 财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000359202287661W

被审计单位名称： 上海邦德职业技术学院

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 沪汇会审（2022）第L027号

签字注册会计师： 黄国忠

注 师 编 号： 310001300001

签字注册会计师： 朱效华

注 师 编 号： 310001300004

事 务 所 名 称： 上海沪汇会计师事务所（普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-54476316

事 务 所 地 址： 上海市闵行区中春路4999号1115室

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



## 审计报告

沪汇会审（2022）第 L027 号

上海邦德职业技术学院：

### 一、保留意见

我们审计了上海邦德职业技术学院（以下简称贵学院）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照《上海市民办高等学校财务管理办法（试行）》和《上海市民办高等学校会计核算办法（试行）》的规定编制，公允反映了贵学院 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

#### 1、应付账款、长期应付款期末余额

如财务报表附注“三、会计报表主要项目注释 7、应付账款和 10、长期应付款”所述，截至 2021 年 12 月 31 日，贵学院其他应付款应付苏州广大投资集团有限公司（以下简称苏州广大）账面余额 24,720,655.57 元、长期应付款应付华谊兄弟文化经纪有限公司（以下简称华谊兄弟）账面余额 413.00 万元。

根据贵学院提供的往来款说明，贵学院从 2021 年 7 月至今，一直与苏州广大、华谊兄弟以及行政主管部门就往来款事项进行核对协商，但尚未协商一致。等四方达成一致意见后，贵学院将会根据协商核对后的结果进行调账。

由于贵学院与苏州广大、华谊兄弟以及行政主管部门对上述往来款项存在争议，贵学院也未提供充分、适当的对上述往来款余额的财务处理意见，导致我们没有足够的审计



证据判断贵学院、苏州广大和华谊兄弟之间就款项支付以及应付款项余额的最终债权、债务归属对本期财务报表产生的影响。

（注：上海邦德职业技术学院法定代表人朱昌宁先生系苏州广大投资集团有限公司实际控制人，持股比例 79%，同时任职董事长兼总经理、法定代表人。）

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，我们独立于贵学院，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，为发表保留意见提供了基础。

### 三、其他事项

贵学院 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注由上海沪博会计师事务所有限公司审计，并于 2021 年 01 月 27 日出具了文号为沪博会审字（2021）28 号无保留意见审计报告。

### 四、管理层及治理层对财务报表的责任

贵学院管理层负责按照《上海市民办高等学校财务管理办法（试行）》和《上海市民办高等学校会计核算办法（试行）》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，管理层负责评估贵学院的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵学院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵学院的财务报告过程。

### 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，就可能导致对贵学院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。我们的结论基于截至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贵学院不能持续经营。

(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。

上海沪汇会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年六月二十四日

