

九源集投资有限公司

审计报告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告·····	第 1—3 页
二、财务报表·····	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表·····	第 4 页
(二) 母公司资产负债表·····	第 5 页
(三) 合并利润表·····	第 6 页
(四) 母公司利润表·····	第 7 页
(五) 合并现金流量表·····	第 8 页
(六) 母公司现金流量表·····	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表·····	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表·····	第 11 页
三、财务报表附注·····	第 12—26 页



审 计 报 告

天健湘审〔2018〕157号

九源集投资有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了九源集投资有限公司（以下简称九源集公司）财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度、2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九源集公司2016年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度、2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注六（一）2.所述，九源集公司2017年12月31日其他应收款—山西荣发车辆集团股份有限公司余额27,000,000.00元，其他应收款—山西九源集文化产业投资有限公司余额31,324,232.00元，其他应收款—上海曹王工业服务有限公司12,000,000.00元，其他应收款—湖南电广传媒股份有限公司12,000,000.00元，其他应收款—杭州晋凯股权投资合伙企业1,000,000.00元。计提坏账后其他应收款净额34,494,238.73元，合计占资产总额71.10%，我们无法实施函证及其他必要的审计程序，以取得充分、适当的审计证据。

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，我们独立于九源集公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，截至 2017 年 12 月 31 日，九源集公司累计亏损-63,697,576.98，且关联方长期占用巨额资金，存在可能导致对九源集公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

九源集公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则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，管理层负责评估九源集公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九源集公司的财务报告过程。

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：

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对九源集公司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九源集公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就九源集公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年三月十五日

母 公 司 资 产 负 债 表

会企01表

编制单位：九源集投资有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	2017年12月31日	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释 号	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		946,657.83	2,045,220.82	短期借款			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
预付款项				预收款项		1,952,440.00	3,034,960.00
应收利息				应付职工薪酬			
应收股利				应交税费			
其他应收款		19,491,838.73	36,204,429.73	应付利息			
存货				应付股利			
持有待售资产				其他应付款		244,620.44	245,022.34
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		20,438,496.56	38,249,650.55	其他流动负债			
				流动负债合计		2,197,060.44	3,279,982.34
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		2,331,547.00	2,331,547.00	长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	1	18,538,117.36	18,550,941.76	永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产		21,337.48	88,591.54	长期应付职工薪酬			
在建工程				专项应付款			
工程物资				预计负债			
固定资产清理				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产				非流动负债合计			
开发支出				负债合计		2,197,060.44	3,279,982.34
商誉				所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用				实收资本(或股本)		100,000,000.00	100,000,000.00
递延所得税资产				其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		20,891,001.84	20,971,080.30	永续债			
				资本公积			
资产总计		41,329,498.40	59,220,730.85	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润		-60,867,562.04	-44,059,251.49
				所有者权益合计		39,132,437.96	55,940,748.51
				负债和所有者权益总计		41,329,498.40	59,220,730.85

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

会企02表

编制单位：九源集投资有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	2017年度	2016年度
一、营业收入		1,082,520.00	1,082,520.00
减：营业成本			
税金及附加			484,660.90
销售费用			
管理费用		168,020.16	327,828.16
财务费用		-2,605.01	-1,030.85
资产减值损失		17,712,591.00	17,552,530.06
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）		-12,824.40	-97,341.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,808,310.55	-17,378,809.99
加：营业外收入			19,743.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,808,310.55	-17,359,066.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,808,310.55	-17,359,066.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-16,808,310.55	-17,359,066.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：九源集投资有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		19,743.00
收到其他与经营活动有关的现金	3,440.01	47,423.52
经营活动现金流入小计	3,440.01	67,166.52
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费		589,423.79
支付其他与经营活动有关的现金	102,003.00	225,140.77
经营活动现金流出小计	102,003.00	814,564.56
经营活动产生的现金流量净额	-98,562.99	-747,398.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		7,668,453.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		2,100,000.00
投资活动现金流入小计		9,768,453.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,000,000.00	7,700,000.00
投资活动现金流出小计	1,000,000.00	7,700,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-1,000,000.00	2,068,453.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-1,098,562.99	1,321,054.96
加：期初现金及现金等价物余额	2,045,220.82	724,165.86
六、期末现金及现金等价物余额	946,657.83	2,045,220.82

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 表

编制单位：九源集投资有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2017年度											2016年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00									-44,059,251.49	55,940,748.51	100,000,000.00									-26,700,184.50	73,299,815.50
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	100,000,000.00									-44,059,251.49	55,940,748.51	100,000,000.00									-26,700,184.50	73,299,815.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-16,808,310.55	-16,808,310.55										-17,359,066.99	-17,359,066.99
（一）综合收益总额										-16,808,310.55	-16,808,310.55										-17,359,066.99	-17,359,066.99
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入资本																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者(或股东)的分配																						
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本(或股本)																						
2. 盈余公积转增资本(或股本)																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	100,000,000.00									-60,867,562.04	39,132,437.96	100,000,000.00									-44,059,251.49	55,940,748.51

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：