

湖南发展集团股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的
专项审计说明

CAC专字[2025]0919号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：津25MK16ZCM2



目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项

审计说明.....第 1—2 页

二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表.....第 3 页

三、附件

(一) 审计机构营业执照及执业许可证复印件



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

CAC 专字[2025]0919 号

湖南发展集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南发展集团股份有限公司（以下简称湖南发展公司）2024 年度财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的湖南发展公司管理层编制的 2024 年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供湖南发展公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为湖南发展公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解湖南发展公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

湖南发展公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26 号）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2024 年修订）》（深证上〔2024〕398 号）的规定编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。



三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对湖南发展公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审计结论

我们认为，湖南发展公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告（2022）26号）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理（2024年修订）》（深证上（2024）398号）的规定，如实反映了湖南发展公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。



中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师



二〇二五年四月九日



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：湖南发展集团股份有限公司

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2024年年初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额（不含利息）	2024年度占用资金的利息（如有）	2024年度偿还累计发生金额	2024年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小计										非经营性占用
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小计										非经营性占用
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
小计										非经营性占用
总计										
其它关联资金往来										往来性质（经营性往来、非经营性往来）
控股股东、实际控制人及其附属企业	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2024年年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额（不含利息）	2024年度往来资金的利息（如有）	2024年度偿还累计发生金额	2024年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质（经营性往来、非经营性往来）
	湖南湘江投资私募基金管理有限公司	控股股东的全资子公司	应收账款	1,083,052.70	2,599,336.48		2,791,924.00	890,455.18	租赁	经营性往来
	湖南鸟儿水电发电有限公司	子公司	其他应收款	161,710,608.33	1,000,000.00	7,825,436.11	4,000,000.00	166,536,044.44	借款及利息	非经营性往来
	湖南发展益沅自然资源开发有限公司	子公司	其他应收款		833,935.91		833,935.91		代垫员工社保和公积金	非经营性往来
	湖南芷江柳塘溪水利水电开发有限公司	子公司	其他应收款		81,422.82		81,422.82		代垫员工社保和公积金	非经营性往来
	湖南发展空洲岛发电有限责任公司	子公司	其他应收款		16,573,852.28		16,573,852.28		代垫员工社保和公积金、往来款	非经营性往来
	湖南发展益沅砂石集散中心有限公司	联营企业	其他应收款		129,501.81			129,501.81	代垫员工社保和公积金	非经营性往来
总计				162,793,661.03	21,218,039.30	7,825,436.11	24,281,135.01	167,556,001.43		

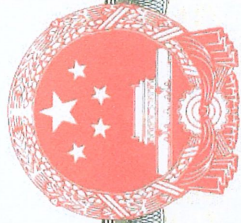
法定代表人：

总账：

主管财务工作的负责人：

会计机构负责人：





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码登录
“电子营业执照”
系统，下载、
查验、备案、
许可、监管信息

名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	贰仟壹佰叁拾万元人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	二〇〇〇年九月十九日
执行事务合伙人	黄庆林；沈芳；方文森；龙晖；史世利；阴兆银；王建国；王勤；成志城；姚运海；刘文俊；梁雪峰；王桂林		
主要经营场所	天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室（存在多址信息）		

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、法规规定的其它业务。（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

2024 年 12 月 16 日



<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000492

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》。

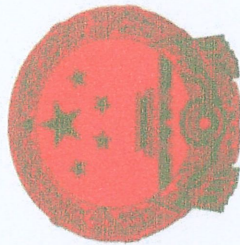


发证机关: 天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 黄庆林
主任会计师:
经营场所: 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010011

批准执业文号: 津财会(2007) 27号

批准执业日期: 二〇〇七年十二月二十七日



姓名
Full name 王丽云
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1975-07-18
工作单位
Working unit 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码
Identity card No. 430402197507182333



证书编号:
No. of Certificate 120100114892

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

发证日期:
Date of Issuance 2017 年 01 月 20 日

年度检验合格
Annual Renewal Registration 合格专用章

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 李双
Full name 男
性 别
Sex
出 生 日 期 1987-01-25
Date of birth
工 作 单 位 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身 份 证 号 码 432503198701255714
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.

证书编号: 120100110211
No. of Certificate

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

发证日期: 2021 年 2 月 6 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d