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…… 第 4—7 页

（一）本所营业执照复印件…… 第 4 页

（二）本所执业证书复印件…… 第 5 页

（三）本所签字注册会计师执业证书复印件……第 6—7 页

大德会计师事务所（特殊普通合伙）
5AAXM3B15728

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，
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。
报告编码：浙2300S44RGQ

地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

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

天健审〔2023〕2-92 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）2022 年度财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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 2022 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 2022 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（2023 年 2 月修订）》（深证上〔2023〕134 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。

诚信 公正 务实 专业

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（2023 年 2 月修订）》（深证上〔2023〕134 号）的规定，如实反映了湖南发展公司 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二三年三月二十九日

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2022年度

编制单位：湖南发展集团股份有限公司　　单位：人民币元

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联关系	上市公司核算的会计科目	2022年期初占用资金余额	2022年度占用累计发生金额（不含利息）	2022年度占用资金的利息（如有）	2022年度偿还累计发生金额	2022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
										非经营性占用
小　计	-	-	-							-
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小　计	-	-	-							-
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小　计	-	-	-							-
总　计	-	-	-							-
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2022年期初往来资金余额	2022年度往来累计发生金额（不含利息）	2022年度往来资金的利息（如有）	2022年度偿还累计发生金额	2022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）
控股股东、实际控制人及其附属企业										
上市公司的子公司及其附属企业	湖南鸟儿巢水电站发电有限公司	子公司	其他应收款	164,000,000.00	54,000.00	7,837,005.55	14,891,005.55	157,000,000.00	借款及利息、代发工资	非经营性往来
	株洲航电源质服务有限责任公司	子公司	其他应收款		84,415.80		84,415.80		代缴员工社保和公积金	非经营性往来
	湖南发展集团养老产业有限公司	子公司	其他应收款		162,984.00		162,984.00		代缴员工社保和公积金	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		20,887,859.60		887,859.60	20,000,000.00	借款、代缴员工社保和公积金	非经营性往来
	湖南湘发健康产业投资有限公司	子公司	其他应收款		186,395.11		186,395.11		代缴员工社保和公积金	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		71,659.61		71,659.61		代缴员工社保和公积金	非经营性往来
其他关联方及其附属企业	湖南芷江蟒塘溪水利水电开发有限公司	联营企业	其他应收款		174,195.40		174,195.40		代缴员工社保和公积金	非经营性往来
	湖南发展春华健康投资有限公司	联营企业	其他应收款		327,963.44		327,963.44		代缴员工社保和公积金	非经营性往来
	湖南发展琼湖砂石集散中心有限公司	联营企业	其他应收款		386,421.51		386,421.51		代缴员工社保和公积金	非经营性往来
	湖南发展高新置业有限公司	受同一方控制	应收账款	6,227,937.35	6,902,133.35		13,130,070.70		租赁	经营性往来
总　计	-	-	-	170,227,937.35	29,238,027.82	7,837,005.55	30,302,970.72	177,000,000.00		-

法定代表人：　　总裁：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：



统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　胡少先

经营范围　审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；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）

出　资　额　壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2023 年 02 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址 http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为湖南发展集团股份有限公司 2022 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998 年 11 月 21 日设立，2011 年 6 月 28 日转制

证书序号：0015310

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：浙江省财政厅

2023 年 3 月 14 日

中华人民共和国财政部制

仅为湖南发展集团股份有限公司 2022 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为湖南发展集团股份有限公司2022年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李新葵是中国注册会计师，未经李新葵本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号：430100070030
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：2006 年 08 月 15 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 2017.3.15 年度任职资格检查 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.

2015.3.18 合格专用章

2016 年 3 月 14 日 合格专用章

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 黄湘伟
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1972-05-05
工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
身份证号码 Identity card No. 430105197205052X



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

仅为湖南发展集团股份有限公司2022年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明黄湘伟是中国注册会计师，未经黄湘伟本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。