

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（2012）2-32 号

中国证券监督管理委员会：

我们接受委托，对湖南华升股份有限公司（以下简称华升公司）2011 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行专项审计。真实、完整地提供所有相关资料是华升公司的责任，我们的责任是对华升公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况发表专项意见。我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。在审计过程中，我们结合华升公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

根据中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56 号）的要求，现将我们在审计过程中注意到的华升公司 2011 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况以附表的形式作出说明。

附表：湖南华升股份有限公司 2011 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：曹国强

中国·杭州 中国注册会计师：刘利亚

二〇一二年三月二十六日

附表：

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2011 年度

编制单位：湖南华升股份有限公司

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	2011 年期初	2011 年度占用 累计发生金额	2011 年度 资金 占用的利 息	2011 年度偿还 累计发生金额	2011 年期末	占用形成原 因	占用性质
现大股东及其 附属企业	无									
小 计										
前大股东及其 附属企业	无									
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	2011 年期初	2011 年度往来 累计发生金额	2011 年度 往来 资金的利 息	2011 年度偿还 累计发生金额	2011 年期末	往来形成原 因	往来性质
大股东及其附	无									

属企业										
上市公司的子公司及其附属企业	沅江洞庭士达麻纺织厂有限公司	子公司	其他应收款	15,663,847.08				15,663,847.08	流动资金及技改借款	非经营性往来
	湖南华升工贸有限公司	子公司	其他应收款	46,960,681.47	59,356,974.00		40,110,310.09	66,207,345.38	借款等	非经营性往来
	湖南华升株洲雪松有限公司	子公司	其他应收款	14,100,000.00	11,000,000.00		3,000,000.00	22,100,000.00	借款	非经营性往来
	湖南华升洞庭麻业有限公司	子公司	其他应收款	6,100,000.00	29,099,200.00			35,199,200.00	借款	非经营性往来
	湖南华升服饰股份有限公司	子公司	其他应收款	240,544.84			240,544.84		借款	非经营性往来
小 计				83,065,073.39	99,456,174.00		43,350,854.93	139,170,392.46		
关联自然人及其控制的法人	无									
其他关联人及其附属企业	无									
总 计				83,065,073.39	99,456,174.00		43,350,854.93	139,170,392.46		

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：曹国强

中国注册会计师：刘利亚