

湖南能源集团发展股份有限公司
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[2026] 0836号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

索 引	页 码
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	1-2
二、湖南发展 2025 年非经营性资金占用及其他关联资金 往来情况汇总表	3
三、附件	
1、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[2026]0836 号

湖南能源集团发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南能源集团发展股份有限公司（以下简称湖南发展）2025 年度财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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管理层编制的《湖南发展 2025 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 2025 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（2026 年修订）》（深证上〔2026〕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。

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（2026 年修订）》（深证上〔2026〕134 号）的规定编制汇总表的规定，如实反映了湖南发展 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

中审华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·天津

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

二〇二六年四月三日

湖南发展2025年非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：湖南能源集团发展股份有限公司

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	2025年期初占用资金余额	2025年1-12月占用累计发生金额 (不含利息)	2025年1-12月占用资金的利息 (如有)	2025年1-12月偿还累计发生金额	2025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										
小 计	-	-	-							
前控股股东、实际控制人及其附属企业										
小 计	-	-	-							
其他关联方及其附属企业										
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	2025年期初往来资金余额	2025年度往来累计发生金额 (不含利息)	2025年度往来资金的利息 (如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025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	湖南能源集团湘投私募基金管理有限公司	控股股东的全资子公司	应收账款	890,455.18	2,599,326.48		2,791,924.00	697,857.66	出租房产	经营性往来
	湖南省国智云科技有限公司	控股股东的全资子公司	预付账款		58,950.00		58,950.00		采购	经营性往来
	湖南能源集团金宜现代物业管理有限公司	控股股东的全资子公司	预付账款		2,146,226.07		2,146,226.07		物业及后勤服务	经营性往来
	湖南省湘咨工程咨询管理有限责任公司	控股股东的全资孙公司	应收账款		6,000.00		6,000.00		提供住宿服务	经营性往来
			预付账款		6,000.00		6,000.00		咨询服务	经营性往来
湖南湘投能源投资有限公司芷江分公司	控股股东的全资子公司的分公司	其他应收款		108,860.00			108,860.00		代垫餐费、其他往来	非经营性往来
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	166,536,044.44		5,699,100.02		7,000,000.00	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		61,370.64		61,370.64		代缴员工社保和公积金	非经营性往来
	湖南芷江蟒塘溪水利水电开发有限责任公司	子公司	其他应收款		95,280,090.32		95,280,090.32		代缴员工社保和公积金。减资款	非经营性往来
	湖南发展新能源开发有限公司	子公司	其他应收款		17,198.86		17,198.86		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	湖南发展琼湖砂石集散中心有限公司	联营企业	预付账款		3,654,039.57		2,981,278.75	672,760.82	码头费	经营性往来
		联营企业	其他应收款	129,501.81	138,238.32			267,740.13	代缴员工社保和公积金	非经营性往来
总 计	-	-	-	167,556,001.43	104,076,300.26	5,699,100.02	110,457,898.64	166,873,503.07		-

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：