

关于湖南郴电国际发展股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况  
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：湖南郴电发展股份有限公司

审计单位：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

# 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〔2025〕2-347 号

湖南郴电国际发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南郴电国际发展股份有限公司（以下简称郴电国际公司）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，我们审计了后附的郴电国际公司管理层编制的 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

本报告仅供郴电国际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郴电国际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。

为了更好地理解郴电国际公司 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

郴电国际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《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理（2024 年 5 月修订）》（上证函〔2024〕1476 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郴电国际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，郴电国际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《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理（2024年5月修订）》（上证函〔2024〕1476号）的规定，如实反映了郴电国际公司2024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：郑生军

中国·杭州

中国注册会计师：邓梦婕

二〇二五年四月二十四日

附表 2

关于湖南郴电国际发展股份有限公司  
2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

| 非经营性资金<br>占用              | 资金占用方<br>名称        | 占用方与上市<br>公司的关联关<br>系 | 上市公司<br>核算的会<br>计科目 | 2024 年期<br>初占用资<br>金余额 | 2024 年度<br>占用累计<br>发生金额<br>(不含利<br>息) | 2024 年度<br>占用资金<br>的利息(如<br>有) | 2024 年度<br>偿还累计<br>发生金额 | 2024 年期<br>末占用资<br>金余额 | 占用形<br>成原因 | 占用性质   |
|---------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------|------------|--------|
| 现控股股东、<br>实际控制人及<br>其附属企业 |                    |                       |                     |                        |                                       |                                |                         |                        |            | 非经营性占用 |
| 小计                        | /                  | /                     | /                   |                        |                                       |                                |                         |                        | /          | /      |
| 前控股股东、<br>实际控制人及<br>其附属企业 |                    |                       |                     |                        |                                       |                                |                         |                        |            | 非经营性占用 |
| 小计                        | /                  | /                     | /                   |                        |                                       |                                |                         |                        | /          | /      |
| 其他关联方及<br>其附属企业           |                    |                       |                     |                        |                                       |                                |                         |                        |            | 非经营性占用 |
| 小计                        | /                  | /                     | /                   |                        |                                       |                                |                         |                        | /          | /      |
| 总计                        | /                  | /                     | /                   |                        |                                       |                                |                         |                        | /          | /      |
| 其他关联资金<br>往来              | 资金往来方名称            | 往来方与上市<br>公司的关系       | 上市公司<br>核算的会<br>计科目 | 2024 年期<br>初往来资<br>金余额 | 2024 年度<br>往来累计<br>发生金额<br>(不含利<br>息) | 2024 年度<br>往来资金<br>的利息<br>(如有) | 2024 年度<br>偿还累计<br>发生金额 | 2024 年期<br>末往来资<br>金余额 | 往来形<br>成原因 | 往来性质   |
| 控股股东、实<br>际控制人及其<br>附属企业  |                    |                       |                     |                        |                                       |                                |                         |                        |            | 经营性往来  |
| 上市公司的子<br>公司及其附属<br>企业    | 临沧郴电水电投<br>资有限公司   | 上市公司的附<br>属企业         | 其他应收<br>款           | 5,866.75               |                                       | 144.74                         | 2,005.06                | 4,006.43               | 借款         | 非经营性往来 |
|                           | 邯郸郴电电力能<br>源有限责任公司 | 上市公司的附<br>属企业         | 其他应收<br>款           | 6,481.11               |                                       |                                |                         | 6,481.11               | 借款         | 非经营性往来 |

|             |                    |           |       |           |          |        |           |           |        |        |
|-------------|--------------------|-----------|-------|-----------|----------|--------|-----------|-----------|--------|--------|
|             | 湖南郴电格瑞环保科技有限公司     | 上市公司的附属企业 | 其他应收款 | 9,485.73  |          | 193.05 | 9,130.00  | 548.78    | 借款     | 非经营性往来 |
|             | 郴州万国置业有限责任公司       | 上市公司的附属企业 | 长期应收款 | 14,617.57 |          |        | 24.10     | 14,593.47 | 借款     | 非经营性往来 |
|             | 郴州市自来水有限责任公司       | 上市公司的附属企业 | 长期应收款 | 40,092.58 |          |        | 320.00    | 39,772.58 | 借款     | 非经营性往来 |
|             | 湖南郴电（安仁）水务有限责任公司   | 上市公司的附属企业 | 其他应收款 | 2,534.79  |          | 71.83  | 761.01    | 1,845.61  | 借款     | 非经营性往来 |
|             | 湖南郴电（永兴）综合能源服务有限公司 | 上市公司的附属企业 | 其他应收款 |           | 2,000.00 | 0.85   |           | 2,000.85  | 借款     | 非经营性往来 |
| 关联自然人       |                    |           |       |           |          |        |           |           |        | 非经营性往来 |
| 其他关联方及其附属企业 | 汝城县水电有限责任公司        | 公司股东      | 应收账款  |           | 19.22    |        | 18.49     | 0.73      | 销售商品   | 经营性往来  |
|             | 宜章县电力有限责任公司        | 公司股东      | 应收账款  |           | 113.42   |        | 63.58     | 49.84     | 销售商品   | 经营性往来  |
|             | 郴州市发展投资集团城市建设有限公司  | 第一大股东之子公司 | 应收账款  | 8.56      |          |        |           | 8.56      | 提供劳务   | 经营性往来  |
|             | 临武县水利电力有限责任公司      | 公司股东      | 应收账款  |           | 1.84     |        | 0.78      | 1.06      | 销售商品   | 经营性往来  |
|             | 临武县水利电力有限责任公司      | 公司股东      | 预付款项  | 299.00    |          |        | 140.00    | 159.00    | 预付购买商品 | 经营性往来  |
|             | 郴州云伊电投新能源有限公司      | 联营企业      | 应收账款  |           | 24.63    |        |           | 24.63     | 提供劳务   | 经营性往来  |
|             | 郴州潇湘天卓管业有限公司       | 联营企业      | 其他应收款 |           | 0.03     |        |           | 0.03      | 销售商品   | 经营性往来  |
| 总计          | /                  | /         | /     | 79,386.09 | 2,159.14 | 410.46 | 12,463.02 | 69,492.68 | /      | /      |