

# 目 录

一、控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况的专项审计说明.....	第 1—2 页
二、控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表.....	第 3 页
三、附件.....	第 4—8 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）本所从事证券服务业务备案完备证明材料.....	第 6 页
（四）本所签字注册会计师执业证书复印件.....	第 7—8 页

# 控股股东及其他关联方非经营性资金占用及 清偿情况的专项审计说明

天健审〔2025〕8526号

宁波杉杉股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了宁波杉杉股份有限公司（以下简称杉杉股份公司）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，我们审计了后附的杉杉股份公司管理层编制的2024年度《控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表》（以下简称资金占用表）。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供杉杉股份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杉杉股份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。

为了更好地理解杉杉股份公司2024年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况，资金占用情况表应当与已审的财务报表一并阅读。

## 二、管理层的责任

杉杉股份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）的规定编制资金占用情况表，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杉杉股份公司管理层编制的资金占用情况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，杉杉股份公司管理层编制的资金占用情况表在所有重大方面符合《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，如实反映了杉杉股份公司2024年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况。

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：

二〇二五年四月二十四日



### 控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表

2024年度

编制单位：宁波杉杉股份有限公司

单位：人民币万元

控股股东或其他关联方名称	占用时间	发生原因	2024年 期初余额	2024年度 新增占用金额	2024年度 偿还总金额	2024年 期末余额	截至年报披露 日余额	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间 (月份)	
杉杉控股有限公司	2023-2024	杉杉股份公司下属子公司以预付供应商货款或工程款的方式，间接向杉杉控股或杉杉控股指定方支付资金	10,163.79	15,170.43	25,334.22	0.00	0.00				注
当年新增非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明		主要责任人为公司时任董事长郑驹先生、现任财务总监李克勤先生。发生原因系控股股东、实际控制人规范意识与法律意识薄弱，而财务总监等公司相关经办人员风险意识不足，顺从控股股东、实际控制人的意图，未能有效执行公司内部控制制度。 董事会拟定采取措施：公司将进一步完善内部控制体系，强化内部控制监督检查，持续加强重点领域日常管控，聚焦大额合同及大额预付款审批、关联方交易识别与披露、关键业务、重点领域以及公司运营的重要环节，以风险管理为导向，进一步提升公司经营管理水平与风险防范能力，实现公司战略目标。									
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任人追究情况及董事会拟定采取的措施说明											

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



注：2023年度杉杉控股有限公司累计拆借资金80,800万元，截至本期末未还余额8,000万元。按银行同期贷款利率结算，包含2022年度过程占用83,000万元的利息，共计确认利息收入2,163.79万元，故期初余额为10,163.79万元。2024年度，杉杉控股有限公司拆借资金15,000万元，按银行同期贷款利率结算170.43万元利息，截至2024年4月1日，全部本金和利息均已归还。本事项已在2023年度“非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项报告”中披露。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)



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）

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 钟建国

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

登记机关



2025年02月27日

本复印件仅供宁波杉杉股份有限公司天健审（2025）8526号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。

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日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





## 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：钟建国

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：0019886

### 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：



中华人民共和国财政部制

本复印件仅供宁波杉杉股份有限公司天健审〔2025〕8526号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02

[http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyggjgba/202011/t20201102\\_385509.html](http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyggjgba/202011/t20201102_385509.html)

本复印件仅供宁波杉杉股份有限公司天健审（2025）8526号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法从事证券服务业务的备案工作已完备，他用无效且不得擅自外传。





本复印件仅供宁波杉杉股份有限公司天健审（2025）8526号报告后附之用，证明卢娅萍是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



姓名 卢娅萍  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1972-11-12  
Date of birth 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
工作单位 (Working unit) \_\_\_\_\_  
身份证号码 321102721112048  
Identity card No. \_\_\_\_\_

证书编号 330000191856  
No. of Certificate \_\_\_\_\_  
批准注册协会 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_  
发证日期: 2002 年 05 月 22 日  
Date of Issuance \_\_\_\_\_ /y /m /d

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.



卢娅萍 330000191856

年 月 日  
/y /m /d





本复印件仅供宁波杉杉股份有限公司天健审（2025）8526号报告后附之用，证明王润是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

