证券代码：600884　证券简称：杉杉股份　公告编号：临2024-055

宁波杉杉股份有限公司关于回复上海证券交易所关于公司2023年年度报告信息披露监管工作函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

宁波杉杉股份有限公司（以下简称“公司”或“杉杉股份”）近期收到上海证券交易所出具的《关于宁波杉杉股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函［2024］0594号）（以下简称“《监管函》”），公司收到上述《监管函》后高度重视，积极组织相关部门对所涉问题进行认真落实并回复，现对相关问题回复说明如下：

一、年报显示，2023年公司财务报告审计意见及内部控制审计意见均为带强调事项段的无保留意见，系因公司控股股东杉杉控股有限公司（以下简称“杉杉控股”）2023年度非经营性占用公司资金8.08亿元，与关联方交易和资金拆借相关内部控制存在重要缺陷。年报披露，2022年公司向杉杉控股累计借出资金8.3亿元，当期全额收回，而公司前期未曾披露。此外，2023年11月，公司收到杉杉控股划入资金累计27.1亿元，系杉杉控股为公司争取的产业基金借款，因利率显著高于公司可获得其他融资利率，公司立即退还。

请公司补充披露：（一）审计意见所涉杉杉控股非经营性资金占用的具体情况，包括时间、金额、履行的决策程序及发起人和参与人、资金流转路径、经手主体等，明确发生原因及责任人；（二）2022年公司向杉杉控股出借资金的具体情况及履行的决策程序，说明前期未披露的原因，相关款项是否构成关联方资金占用，以前年度是否存在其他资金占用特别是期间占用情形；（三）公司收到杉杉控股划入资金后又退还的具体情况，包括相关资金的实际出资方及利率、期限等具体融资安排，并结合关联关系说明公司是否就该项资金拆借履行必要的决策程序及披露义务，是否存在其他关联资金拆入以及相关融资条件是否存在显失公允的情形；（四）结合前述问题，说明公司资金管理、关联资金拆借等内控控制制度及执行方面存在的具体缺陷及截至报告期末的整改情况。请年审会计师就以上问题逐项发表意见，并结合相关事项对公司财务报表的影响情况说明确定审计意见类型的依据及所发表的审计意见的适当性。

（一）审计意见所涉杉杉控股非经营性资金占用的具体情况，包括时间、金额、履行的决策程序及发起人和参与人、资金流转路径、经手主体等，明确发生原因及责任人；

公司回复：

审计意见所涉杉杉控股非经营性资金占用的行为，主要通过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。具体情况见下文附表。

资金划拨的决策程序：由时任或现任公司董事长作为发起人，指示公司及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。公司履行内部付款流程后支付款项，流程经办人包括公司及相关子公司的出纳、财务部长、财务总监、董事长等。

资金收款方	转出时间	转出金额（万元）	转出方式	流转经过	资金去向	归还时间	是否清偿
上海甬吉实业有限公司	2023/1/9	15,000.00	采购预付款		山东蓝润集团有限公司系杉杉控股指定的第三方	2023/3/30	当年全部清偿
宁波航通畅达贸易有限公司	2023/2/27	6,000.00	采购预付款		宁波大榭开发区德辉贸易有限公司系杉杉控股的子公司	2023/6/29	900万元归还
						2023/12/29	5,100万元归还，当年全部清偿
宁波源彤贸易有限公司	2023/4/6	6,000.00	采购预付款		宁波森弯贸易有限公司系杉杉控股的子公司	2023/6/29	当年全部清偿
宁波源彤贸易有限公司	2023/4/6	3,000.00	采购预付款		宁波森弯贸易有限公司系杉杉控股的子公司	2023/6/29	当年全部清偿
宁波源彤贸易有限公司	2023/4/7	3,000.00	采购预付款		宁波森弯贸易有限公司系杉杉控股的子公司	2023/6/29	当年全部清偿
宁波源彤贸易有限公司	2023/5/26	4,000.00	采购预付款	上海甬吉实业有限公司	山东蓝润集团有限公司系杉杉控股指定的第三方	2023/12/28	当年全部清偿
宁波辉蓥贸易有限公司	2023/7/4	3,200.00	采购预付款		宁波创畅贸易有限公司系杉杉控股的子公司	2023/12/27	当年全部清偿
宁波鼎牛进出口有限公司	2023/7/4	3,900.00	采购预付款	宁波源彤贸易有限公司	宁波甬健贸易有限公司（系杉杉控股的子公司）5,100万；宁波锐泽实业有限公司（系杉杉控股的子公司）4,000万	2023/12/28	当年全部清偿
宁波景桓贸易有限公司	2023/7/4	3,250.00	采购预付款			2023/12/28	当年全部清偿
宁波涵捷贸易有限公司	2023/7/4	1,950.00	采购预付款			2023/12/28	当年全部清偿
宁波源彤贸易有限公司	2023/11/21	3,500.00	采购预付款		杉杉集团	2023/12/28	当年全部清偿
宁波源彤贸易有限公司	2023/11/23	20,000.00	采购预付款		宁波森弯贸易有限公司系杉杉控股的子公司	2023/12/8	10,000万元归还
						2023/12/28	10,000万元归还，当年全部清偿
上海龙象建设集团有限公司	2023/4/3	1,000.00	工程款	宁波源彤贸易有限公司	宁波典程实业有限公司系杉杉控股的子公司	2024/3/21	期后全部清偿
南通新华建筑集团有限公司	2023/4/4	7,000.00	工程款	宁波源彤贸易有限公司	宁波森弯贸易有限公司系杉杉控股的子公司	2024/3/21	期后全部清偿
	2023年小计	80,800.00					
上海甬吉实业有限公司	2024/1/10	15,000.00	采购预付款		山东蓝润集团有限公司系杉杉控股指定的第三方	2024/3/22	期后全部清偿

发生原因及责任人：主要责任人为公司时任董事长郑永刚先生、现任董事长郑驹先生、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。

（二）2022年公司向杉杉控股出借资金的具体情况及履行的决策程序，说明前期未披露的原因，相关款项是否构成关联方资金占用，以前年度是否存在其他资金占用特别是期间占用情形；

公司回复：

2022年公司向杉杉控股出借资金的行为，主要通过公司下属子公司以预付供应商货款的方式，间接向杉杉控股或杉杉控股指定方支付资金。具体情况见下文附表。

上述资金占用，由时任股份公司董事长指示下属子公司与指定供应商进行采购业务并预付款项，彼时因未能有效识别资金占用行为，认为上述资金转出为基于真实交易的资金划拨，故未就上述关联方资金占用事项进行披露，后经公司重新自查核实，上述款项构成关联方非经营性资金占用。除上述资金以外，以前年度不存在其他资金占用的情形。

资金收款方	转出时间	转出金额（万元）	转出方式	流转经过	资金去向	归还时间	是否清偿
宁波瑞信辰贸易有限公司	2022/1/4	13,000.00	采购预付款	宁波汉和服饰有限公司10,000万；芜湖天润生物技术有限公司3,000万	杭州太达贸易有限公司10,000万系杉杉控股指定的第三方；南昌锐驰中小企业管理有限公司3,000万系杉杉控股指定的第三方	2022/6/29	当年全部清偿
宁波义山贸易有限公司	2022/1/5	10,000.00	采购预付款	宁波延绵股权投资有限公司	杉杉集团	2022/6/28	当年全部清偿
宁波义山贸易有限公司	2022/1/6	10,000.00	采购预付款	宁波延绵股权投资有限公司	杉杉集团	2022/6/28	当年全部清偿
宁波瑞信辰贸易有限公司	2022/1/21	10,000.00	采购预付款	宁波航通畅达贸易有限公司	杉杉控股	2022/6/29	当年全部清偿
宁波良弓供应链管理有限公司	2022/1/5	20,000.00	采购预付款	上海君树贸易有限公司3,000万；宁波延绵股权投资有限公司17,000万	宁波欣佑实业有限公司3,000万；杉杉集团17,000万	2022/6/29	当年全部清偿
宁波恒灿贸易有限公司	2022/1/21	20,000.00	采购预付款		山东蓝润集团有限公司系杉杉控股指定的第三方	2022/3/30	当年全部清偿
	2022年小计	83,000.00					

（三）公司收到杉杉控股划入资金后又退还的具体情况，包括相关资金的实际出资方及利率、期限等具体融资安排，并结合关联关系说明公司是否就该项资金拆借履行必要的决策程序及披露义务，是否存在其他关联资金拆入以及相关融资条件是否存在显失公允的情形；

公司回复：

2023年11月，控股股东杉杉控股通过34笔循环划拨向杉杉股份划入资金累计27.1亿元，公司收到款项后当即全额退还杉杉控股，不存在需向杉杉控股支付利息的情形。

上述资金系杉杉控股为公司争取的政府产业基金，拟支持杉杉股份旗下相关新能源产业发展，要求的收益率为年化6%。根据投资方相关要求，杉杉控股单方面进行了上述资金的划拨，未经杉杉股份事前审批。

而同一时期2023年11月，杉杉股份产业建设项目的银行长期项目贷款陆续完成审批落地，其中杉金光电（绵阳）有限公司获成都银行项目贷款授信13亿元（利率3.8%），四川杉杉新材料有限公司获多家银行项目贷款授信审批，并于当月完成固定资产银团贷款38亿元（利率4.4%）合同的签署。由于公司的长期项目贷款获批且额度充裕，同时利率显著低于该产业基金要求的收益率，短期内使用该产业基金不经济，故公司退回上述27.1亿元资金。

上述关联方资金的划入，未经公司决策审批。基于公司自身融资情况以及融资成本考虑，公司管理层商议，经公司总经理办公会临时会议决议，决定当即退回上述融资款项。因公司已拒绝该资金拆借，交易未成立，公司认为无需履行董事会审议及相关信息披露义务。

除上述关联资金往来事项外，公司与控股股东及其关联方不存在其他关联资金拆入，亦不存在相关融资条件显失公允的情形。

（四）结合前述问题，说明公司资金管理、关联资金拆借等内控控制制度及执行方面存在的具体缺陷及截至报告期末的整改情况。

公司回复：

经公司全面梳理资金管理、关联交易等内部控制制度并开展深入自查发现，公司建立了相关的内部控制制度，对资金收付审批、关联交易决策、信息披露等做了详细的规定，但因相关责任人法律风险和规范意识不足，对公司内部控制执行不到位，导致前述资金占用及关联资金往来事项未严格履行内部控制制度的审批流程、未履行关联交易的决策程序而未及时进行信息披露。经公司相关部门组织讨论并经管理层确认后，采取的整改和优化措施如下：

1、控股股东立即归还占用资金及利息

公司立即以董事长为核心组成核查整改小组，全面梳理疑似资金的占用往来、核实其交易实质，统计实际资金占用情况，并与控股股东积极沟通，确定资金归还计划，督促其尽快归还占用资金。截至2024年4月1日，控股股东已归还全部占用资金本金及利息。

2、全面推进内控整改工作，从严完善资金管理与关联交易制度和流程

截至本报告落款日，公司已全面梳理内控风险点，规范流程管理，建立风险防范的长效机制，并特别强化资金管理与关联交易制度的完善，建立多维度监督机制，防止公司资金被违规使用，杜绝控股股东及关联方的非经营性资金占用情况再次发生。具体如下：

（1）进一步自查现有资金管理制度和审批流程，建立资金流转的全链条把关机制，拟设置独立风控官，实现资金风险的源头管控、动态管理；

（2）细化审批权限，针对大额资金划拨，严格核查业务背景、合同协议等，对商业合理性进行实质性判断而非程序性审查，防止出现控股股东及关联方隐性非经营性资金占用；

（3）引入独立董事参与内部大额资金流转审批，充分发挥第三方监督审核作用。同时将进一步强化公司董事会下设审计委员会对公司内部的监督，进一步提高公司的合规管理和风险防范能力；

（4）公司财务负责人将定期及不定期对下属公司财务情况进行检查，并及时向董事会汇报控股股东及关联方非经营性资金往来的审查情况；

（5）加强关联方识别，严格管理关联交易与资金往来。公司已指定专人定期与公司控股股东等梳理更新关联方名单，并发送公司财务人员，同时要求相关人员在交易流转中切实关注关联交易与资金往来情况，发现疑似情况应及时上报沟通，杜绝违规行为再次发生。

（6）强化内部审计工作。公司进一步完善内部审计部门的职能，加强内审部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度。公司内审部门将进一步密切关注和跟踪公司大额资金往来的情况，对存在疑问的资金往来及时向董事会审计委员会汇报，督促公司严格履行相关审批程序。

3、加强相关法律法规和各项证券监管规则的学习，强化合规意识。

为促进控股股东增强合规意识，严守合规底线，并提升公司及下属子公司管理、财务等相关人员的法律意识，促进公司治理完善，公司从以下方面加强组织培训：

（1）组织控股股东、公司全体管理人员和财务人员认真学习《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》《上市公司信息披露管理办法》《上海证券交易所股票上市规则》等相关法律法规、规范性文件以及《宁波杉杉股份有限公司章程》《宁波杉杉股份有限公司关联交易管理办法》等相关制度，提高法律和风险意识，并对关联方往来事项予以特别关注，坚决杜绝此类事项再次发生；

（2）后续日常管理中，公司将持续组织控股股东、董事、监事、高级管理人员按照监管部门的要求参加有关证券法律法规、最新监管政策和合规运作等相关培训；同时，还将通过聘请外部咨询机构现场或在线授课、定期收集整理分享上市公司违规违法案例以及判罚措施等方式，强化关键管理岗位和人员的风险控制职责，提升其规范运作意识；

（3）公司将进一步加强公司及产业公司相关管理、关键岗位人员对公司内控制度的宣贯与培训，要求相关人员熟悉公司内控制度各项要求并严格执行，并通过定期检查与内控评价、强化内控监督检查等举措，提升其规范运作和法律风险意识，坚决做到警钟长鸣。

综上，公司将全面从严防范控股股东及关联方占用上市公司资金，坚决杜绝控股股东及其关联方非经营性资金占用行为的再次发生。

公司将以此为契机，提升全员规范运作意识，夯实第三方监督作用，并通过进一步强化财务资金管理，从严规范关联交易，定期检查与内控评价，强化内控监督检查等举措，持续完善公司内控体系建设与运行，推动公司建立更为规范、科学的内部治理长效机制，切实维护公司及全体股东的合法权益，实现公司长远健康可持续发展。

二、年报显示，2023年1月，公司向杉杉控股控制的宁波化繁网络科技有限公司（以下简称“宁波化繁”）预付购房意向金5.2亿元，后因产证办理时间存在不确定性中止交易，于2023年6月退回4.5亿元，期末余额7000万元。2024年前述交易重启，公司于2024年1月25日再次预付6亿购房款，但因董事会认定相关交易属于关联交易，需另行履行关联交易的决策程序并披露，公司收回全部预付款及利息6.8亿元。

请公司补充披露：（一）结合自身业务发展需求以及拟购置房产的位置、楼层、面积、规划建设进度和实际建设及使用状态，说明向关联方购置上述房产的必要性和合理性；（二）结合本次交易房产价值评估情况、交易作价及周边可比房产的交易价格等，说明本次交易定价的公允性和合理性；（三）前后两次意向金金额的确定依据及差异原因，预付意向金的必要性及合理性、是否符合交易惯例，并结合协议具体约定、产证办理期间变化情况及对交易实施的具体影响说明频繁支付、退回意向金是否合理，是否构成关联方资金占用；

公司回复：

上市公司已于2021年10月以租赁形式入驻A栋大楼办公，在首次交易启动前办公已经1年有余。2022年12月，由时任董事长郑永刚先生亲自决策主导首次购楼交易。彼时君康广场的持有股权结构如下：

说明：君康广场物业的持有主体为君盛通达，君盛通达受芜湖沁雅股权投资合伙企业（以下简称“芜湖沁雅”）控制，中国信达资产管理股份有限公司（以下简称“信达”）配资16亿元占53.32%，并按9.5%/年收取固定收益，期限为2年。信达方系配资方，宁波化繁为股权穿透后的物业持有方。具体请见本题第（四）问的说明。

彼时时任董事长告知管理层君康广场已完成竣工验收相关手续，可启动产证办理工作，且卖方宁波化繁已与配资方信达方面协商一致，即A座整栋出售价值约9亿，双方按出资比例分配，向信达归还6亿，信达配合解质押完成交易，故可启动交易。因彼时君康广场所有权证尚在办理中，时任董事长决策并指示，公司拟向卖出方预付诚意金6亿元，以购楼预付款的形式对本次售楼交易进行锁定以确保公司在锁定期内享有排他性权利，同步促成卖方与配资方解除质押以最终完成交易。基于上述，同时考虑到彼时的办公物业市场交易行情相对活跃，同期存在其他潜在的购楼意向方10余家，出售方对有购楼意向的买方均要求以预付形式锁定意向楼盘。公司启动了购楼事宜并同意预付资金。时任董事长向公司管理层明确宁波化繁和其实控人胡光红与杉杉股份都没有关联关系，并指示启动总经理办公会议审批首次购楼交易。

交易谈判中，为确保预付款项的安全，公司与卖家宁波化繁的实控人胡光红协商约定将其持有的宁波化繁股权以转让形式给公司作为预付款的增信措施，交易实质仍是房产而非股权，约定在正式购楼协议签署当日，股权转让交易自动解除。因胡光红可用于签署转让的宁波化繁股权的最高比例为49%，宁波化繁整体估值9.19亿元，用于增信的这部分股权价值约合4.5亿元。基于上述，预付意向金最终确定为4.5亿元。经杉杉股份总经办决议审批，与胡光红于2023年1月3日完成《合作协议》签订，公司于2023年1月3日按协议约定支付了4.5亿元意向金作为本次购楼的预付。由于公司与对方签订股权转让协议仅为增信目的，没有受让股权的意愿，因此未办理股权变更工商手续，但不影响股权转让合同本身的法律效力，公司上述安排与购买物业的真实交易目的一致。

鉴于公司已于2021年10月实际启用A栋相关物业，同时为便于后续交易过户，对于房产交易前存在的未清借款，由买方先预付部分款项以便卖方去办理还贷解质押，并且在预付购房意向金后卖方免除买方在相应期间的租金，符合商务逻辑和交易惯例。

根据合同约定，卖方应于2023年3月31日前完成君康广场办公楼的产权分割事项，但由于期间正逢春节假期，以及2月郑永刚董事长的突然辞世使得该交易的推进受到较大影响，3月底卖方在办理大产证时提议公司追加预付款用于支付产证办理的税金，以加快推进交易进程。考虑到为尽快推进完成该房产的购置，经新任董事长决策，追加预付7,000万元专款用于缴纳办证税金（契税印花税等共计73,258.112.94元），并要求卖方于2023年6月底前完成权证办理。公司于2023年4月3日预付7,000万元，双方达成共识该笔预付税款与前期预付款在交易时作为购房款一并结算抵扣，本笔款项双方未签署书面协议。

2023年5月26日君康广场办理完成了整体的《不动产权证书》，此后，公司管理层了解到，信达方面提出关于售楼所得资金的分配应严格按照合同约定，售楼所得全部优先归还信达融资款后方可解质押，卖方与信达出现分歧，由于彼时产证尚未办理，信达以君盛通达的股权质押作为增信，并要求君盛通达的印鉴全部由其掌控，导致解质押无法完成，产证分割办理遇到障碍。知悉相关情况后，公司管理层立刻提出要求暂停交易并退回预付款。卖方表示4.5亿元可退回，考虑到公司购买意愿不变只是暂停交易，提出已用于税金支付的7,000万元暂做保留，留待其协调好配资方、理顺解质押和产权分割路径后作为后续重启交易的交易款的一部分，同时允许公司继续暂缓支付房租，留待交易时一并结算。公司考虑到购买办公楼意愿不变，同时为了避免和卖方长时间低效交涉、反复洽谈，为尽快收回预付款，同意了上述方案。双方于2023年6月27日签署补充协议，并于6月28日收回预付款4.5亿元。在此期间公司暂缓支付2023年上半年房租金额为9,856,212.72元。

交易暂缓期间，卖方基于调整配资偿付方式以及降低融资利率的考虑，积极寻找新的配资方。2024年1月，卖方完成配资方的变更，与新配资方浙商银行签署房产质押借款协议，金额16亿元、年利率5.50%，到期日为2025年6月28日。浙商银行同意如物业有部分出售，可按栋或按层分拆质押物权证，并按比例偿还借款解除质押。变更配资方后，卖方重新掌握君盛的全部印鉴。同时，期间经多番沟通，相关主管部门基本确认物业大产证可以边分割边过户的方式进行交易。基于上述，双方认为重新启动交易的条件成熟，经郑驹董事长决策并经公司总经办会议审议恢复该交易，延续前次交易条件，鉴于配资方解质押、产证分割过户等关键不确定性因素消除，可以按房产交易流程进行交易。由于彼时配资方更换，印鉴等均归还，项目实际卖方宁波化繁可控制君盛通达，经双方协商确定，公司与君康广场的产权所有人君盛通达于2024年1月25日签署《售楼意向合同》并按原计划预付购楼意向金6亿元，交易价格不变，约定君康广场A栋的单价不低于7.5万/平方米，以最终独立产证实际登记面积为准，预计总价不低于人民币8.96亿元。2024年1月25日合同签署同日公司向君盛通达预付了6亿元意向金。

期后年报编制过程中，根据公司年审会计师要求，并要求宁波化繁及控股公司配合穿透，公司管理层重新自查审视后发现，公司间接控股股东杉杉控股通过实际参与投资决策、财务资金融通及印鉴证照管理等方式，能对宁波化繁日常经营管理实施控制，杉杉控股能够向宁波化繁融出或融入资金，公司预付给宁波化繁的4.5亿元意向金，等待交易期间也是由杉杉控股在调度资金，其中1亿元通过宁波甬贸佳贸易有限公司（杉杉控股的子公司）暂借用于归还外部的债权人，3.5亿元经由多家控股的子公司包括宁波欣创贸易有限公司、宁波汉和服饰有限公司、宁波典程实业有限公司、宁波甬贸佳贸易有限公司，汇入杉杉集团的自有资金，因是等待交易中，杉杉集团也充分考虑保证资金流动性，曾在银行转贷等临时周转。

公司基于上述情况，以实质重于形式，将宁波化繁及其控制的芜湖沁雅股权投资合伙企业（有限合伙）、君盛通达同步认定为公司关联法人，则原购楼审批程序不符合关联交易规定。公司发现后立即与对方沟通，要求取消交易，退回全部的预付款6.7亿元，并且对预付期间按银行同期贷款利率计收利息。截止年报日，上述预付款和利息已经全部收到，未来另行按照关联交易流程审批并披露。

公司前期未能审慎认定前述隐性关联关系并履行相应审议及披露程序，主要由于时任董事长郑永刚先生、现任董事长郑驹先生未能认识到，应以更审慎的态度，实质重于形式的原则对前述隐性关联关系进行认定并告知上市公司，以确保上市公司审慎判断关联关系及关联交易；董事会秘书陈莹女士未掌握充分信息，未保持足够的审慎性，对前述隐性关联关系进行充分识别。

（五）结合前述情况，说明公司在关联方识别、关联交易等内部控制制度及执行方面存在的问题及整改措施。

公司回复：

经公司自查，公司已在《宁波杉杉股份有限公司关联交易管理办法》中就关联人与关联交易认定、关联方名单报送、关联交易披露与决策程序等进行了详细规定，其中公司在关联方识别与关联交易判定时，主要依赖于控股股东等关联主体向公司报送的关联方名单及关联关系说明，同时结合国家企业信息信用公示系统等网站公开信息，查询判断公司控股股东、实际控制人等关联主体信息，并按照《上海证券交易所股票上市规则》《宁波杉杉股份有限公司关联交易管理办法》对关联方范围进行排查复核，以判断公司业务的交易对手是否与公司存在关联关系。

结合本次关联方及关联交易未及时准确识别并审议披露，公司在关联方识别、关联交易等内部控制制度及执行方面存在的问题主要是控股股东方规范意识不足、对关联方认定存在偏差，未将实际由其控制但法律上无直接关系的隐性控制主体报送上市公司，致使公司关联方名单不真实、准确、完整，相关交易未按关联交易履行审议披露程序。基于此，经公司及控股股东方讨论确定，采取的整改和优化措施如下：

1、公司已将宁波化繁、君盛通达纳入关联方管理，并在2023年年度报告中对该关联方及关联交易未充分识别的情况予以纠正并充分披露，对于未履行正确决策程序的关联交易已经撤回并消除影响，未造成财产损失。

2、公司已督促控股股东相关管理人员认真学习《上市公司信息披露管理办法》《上海证券交易所股票上市规则》等相关法律法规，提升合规意识并强调上市公司控股股东应当配合上市公司做好信息披露和关联交易核查等相关工作，包括应当真实、准确、完整地向杉杉股份提供上市公司关联人名单及关联关系说明等。

3、控股股东已指定其财务负责人、行政负责人或其他掌握情况的人员就其直接或间接控制的除杉杉股份及其控股子公司以外的法人或其他组织进行定期梳理和更新汇总，同时遵循实质重于形式的原则，审慎判定其实际控制企业名单（包括实际由控股股东控制但法律上无直接关系的隐性控制主体），为保证其关联方名单的真实、准确、完整，公司要求上述关联方名单将由控股股东以加盖公章的形式提供杉杉股份；此外，公司强烈要求控股股东前述指定人员积极配合上市公司内审部门、审计委员会、证券事务部、独立董事及年审会计师就疑似关联方或关联交易进行核查与确认。

4、后续日常管理中，公司将组织对各部门及子公司管理层进行包括《上市公司信息披露管理办法》《上海证券交易所股票上市规则》《宁波杉杉股份有限公司关联交易管理办法》等的学习培训，加强公司各部门及子公司对信披制度、重大交易、关联交易等的认知和理解，进一步提升规范运作意识，并要求相关人员在交易流转中切实关注关联交易情况，发现疑似情况应及时上报沟通，杜绝关联交易违规行为再次发生。

三、年报显示，报告期末公司账面货币资金为48.6亿元（包括受限资金9.6亿元），同比增加1.14亿元，其中5094.03万元存放于关联方浙江稠州商业银行股份有限公司。报告期内，公司长短期有息债务大幅增长且远超货币资金增加额，其中短期借款期末余额67亿元，同比增长70.5%；一年内到期的非流动负债期末余额30.7亿元，同比增长61.4%；长期借款期末余额80.6亿元，同比增长93.1%。本期利息费用5.4亿元，同比下降14.7%。此外，报告期内，公司公告拟在芬兰投建锂电池一体化产能并收购LG化学旗下中国大陆、韩国及越南的SP业务及相关资产等，计划投资金额折合人民币超百亿元。

请公司补充披露：（一）结合资金需求和借款使用情况说明报告期内长短期借款大额增长的原因，结合有息债务规模及借款利率变化情况说明同期利息费用下降的合理性；（二）结合月度货币资金余额、利率水平、存放和使用情况，说明利息收入、支出与存放规模是否匹配；（三）货币资金存放于关联方以及货币资金受限的具体情况，说明公司货币资金是否存在其他限制性安排、是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户以及货币资金被其他方实际使用的情形；（四）结合公司日常营运资金需求、债务到期情况及偿还安排、大额投资的资金来源，说明大额境外投资的必要性和可行性，相关投资安排是否将进一步增加公司的财务负担、是否存在长期资债风险。请年审会计师就问题（一）（二）（三）发表意见。

（一）结合资金需求和借款使用情况说明报告期内长短期借款大额增长的原因，结合有息债务规模及借款利率变化情况说明同期利息费用下降的合理性；

公司回复：

报告期内有息负债波动情况：

单位：万元

类别	2023年末	2022年末	波动
长、短期借款	1,670,406.42	824,449.62	845,956.80
长期应付款-LG收购款（含一年内到期）		224,734.69	-224,734.69
长期应付款-融资租赁（含一年内到期）	112,254.39	100,634.32	11,620.07
租赁负债（含一年内到期）	128,159.22	157,395.26	-29,236.05
有息负债小计	1,910,820.02	1,307,213.89	603,606.13

2023年公司有息负债增加60.36亿元，其中银行贷款融资规模增加84.60亿元。相应的资金使用方向如下：

1、公司收购LG化学LCD偏光片业务，2021年2月首次交割70%份额，并约定此后三个周年分别再购买5%、10%、15%的份额。2023年原协议仅有第二期10%份额到期需支付，但实际2023年中由于双方达成新的协议并购LG旗下SP业务（详见公司于2023年9月28日披露的《杉杉股份关于下属子公司收购资产的公告》），经双方友好协商，在完成第三期股权转让的前提下进行SP业务的收购，原收购LCD业务项目的第三期付款进度因此提前。因此2023年公司实际偿还LG化学LCD偏光片收购款项22.47亿元。而由于偏光片业务收购后，尚未向母公司分红，因此收购款项均使用银行融资贷款偿还，期末长期应付款减少，银行借款融资规模增加。同时双方完成SP业务框架协议签署后，公司需签发保函另行支付0.86亿元保函保证金。上述偏光片并购相关合计耗用资金23.33亿元。

2、2023年，锂电负极和偏光片两大主业新建产能耗用大量资金，负极板块云南安宁年产30万吨锂离子电池负极材料一体化基地项目购入土地2.75亿元，新增项目投入18.44亿元；四川眉山年产20万吨锂离子电池负极材料一体化基地项目新增投入12.08亿元；年产四万吨锂离子电池硅基负极材料一体化基地项目新增投入3.79亿元；上海新材料临港研发基地项目新增投入3.88亿元，福建宁德二期项目等多地在建项目新增投入1.48亿元，上述锂电负极项目2023年合计新增投入金额共计42.67亿元。偏光片板块偏光片绵阳年产5000万平方米生产基地项目新增投入1.46亿元，张家港年产4000万平方米LCD用偏光片生产线项目2023年新增投入7.22亿元，上述偏光片项目本期新增投入金额共计8.68亿元。

3、2023年公司通过二级市场集中竞价交易方式进行股份回购，回购库存股3436.81万股，共计支付资金5.46亿元。同时2023年由于股权激励业绩不达标、职工离职等原因，公司回购限制性股票共计支付0.79亿元资金。库存股相关合计耗用资金6.25亿元。

4、其余规模约6亿元，系根据公司日常经营业务需求，新增贷款补充流动资金。

公司财报显示的借款规模大幅上升而财务费用利息支出反而下降，进一步分析后主要原因一方面为2023年贷款很大一部分用于建设新厂项目，利息费用资本化金额比2022年大幅上升。

2023年度公司支付有息负债利息情况如下：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度	波动
财务费用-利息支出	54,113.39	63,421.91	-9,308.52
其中：银行借款利息	36,880.60	39,536.15	-2,655.55
其中：租赁负债利息费用	6,565.76	7,965.07	-1,399.31
其中：长期应付-LG收购款	6,886.02	11,140.38	-4,254.35
其中：长期应付-融资租赁	3,781.01	4,780.32	-999.31
在建工程-利息资本化	13,528.00	2,932.04	10,595.96
银行借款利息资本化	10,864.78	1,848.33	9,016.45
融资租赁利息资本化	2,663.22	1,083.71	1,579.51
利息合计	67,641.39	66,353.95	1,287.45
其中：银行借款利息	47,745.38	41,384.48	6,360.90

另一方面是央行为支持经济发展和稳定金融市场，通过下调贷款利率，降低企业的融资成本，刺激实体经济的活力，促进投资和消费的增长。公司的短期贷款平均利率由2022年3.65%下降至2023年3.14%；长期贷款平均利率由年初3.75%下降为年末的3.3%。公司在国家稳健货币政策影响下，抓住金融市场利率下调机遇，根据公司经营需求调整优化融资结构，因此融资成本上升幅度小于融资规模增幅。

此外，还有部分原因是新增借款时点主要发生在下半年乃至四季度，因此对全年利息支出的影响并非同比例增长，2023年下半年负极板块、股份本部因业务需求增加融资规模。截至2023年12月31日，负极板块银行贷款余额81.64亿元，较2023年6月底余额的49.79亿元，增加31.84亿元，增幅63.96%，主要系云南、四川、宁波三地负极工厂建设的银行项目贷款投放。截至2023年12月31日，股份本部贷款余额63.84亿元，较2023年6月底余额的55.37亿元，增加8.46亿元，增幅15.29%，主要系为支付收购偏光片股权款的尾款，并购贷放款9.3亿元。

公司各月银行借款情况如下：

单位：万元

月度	短期借款	长期借款（含一年内到期）	银行贷款小计
1月	423,434.42	551,580.26	975,014.68
2月	431,811.00	578,188.48	1,009,999.48
3月	497,144.83	642,932.61	1,140,077.45
4月	529,746.11	653,045.75	1,182,791.86
5月	648,933.08	660,787.49	1,309,720.57
6月	479,425.09	702,290.33	1,181,715.42
7月	650,323.17	772,482.04	1,422,805.21
8月	673,600.35	817,085.26	1,490,685.60
9月	620,249.93	884,065.44	1,504,315.37
10月	653,843.31	968,510.11	1,622,353.42
11月	718,512.14	978,813.36	1,697,325.50
12月	680,863.38	1,000,697.92	1,681,561.31

公司月均银行借款为1,351,530.49万元，2023年银行借款利息支出（含利息资本化）共计47,745.38万元，测算平均利率为3.53%，与公司银行借款利率区间一致，公司利息费用与借款规模匹配。

（二）结合月度货币资金余额、利率水平、存放和使用情况，说明利息收入、支出与存贷规模是否匹配；

公司回复：

公司各月度货币资金结存情况如下：

单位：万元

月度	货币资金			
	现金	银行存款	其他货币资金	合计
1月	22.39	420,866.23	97,461.18	518,349.80
2月	19.68	303,752.69	99,168.26	402,940.63
3月	6.96	321,936.44	113,341.65	435,285.05
4月	7.23	250,625.04	101,629.55	352,261.81
5月	8.98	320,360.96	97,042.97	417,412.91
6月	9.96	339,286.16	91,181.42	430,477.54
7月	14.94	350,859.47	81,536.79	432,411.21
8月	8.07	399,160.80	81,536.55	480,705.42
9月	8.44	382,730.31	80,502.33	463,241.08
10月	12.04	350,350.50	77,380.64	427,743.18
11月	19.85	391,091.30	93,601.42	484,712.57
12月	6.78	397,904.16	87,661.61	485,572.55

公司2023年利息收入11,026.41万元，其中银行利息收入为5,714.62万元，非银行利息收入5,311.79万元（主要为公司向关联方公司收取的资金利息收入）。年度月均存款余额为444,259.48万元，2023年利息收入/年度月均存款余额约为1.27%，为提高资金的使用效益，公司货币资金存入银行主要形式为协定存款、七天通知存款及票据保证金等，其年利率约为1.0%-1.9%，利息收入与存款规模相符。

公司期末资金存放各金融机构情况如下：

单位：万元

银行类型	银行存款余额	占比	备注
城市商业银行	189,251.02	38.98%	17家
股份制商业银行	183,327.44	37.76%	14家
国有银行	63,481.73	13.07%	7家
外资银行	25,627.08	5.28%	9家
政策性银行	9,821.38	2.02%	2家
境外银行	7,283.09