（上接D22版）

2022 年受经济环境的持续性影响，全国旅游消费市场整体低迷，根据国家统计局发布旅游市场数据，2022 年国内游客 25.3 亿人次，比上年下降 22.1%，2022 年国内旅游收入 20,444 亿元，比上年下降 30.0%。

2）公司文旅小镇经营受多方面影响，毛利率有所下降。

公司在营文旅小镇主要布局于全国性知名旅游目的地景区，主要客群为长线游游客。受 2022 年上海地区环境影响，公司西塘花巷项目所在景区近半年时间处于非正常营业状态，在营项目在收入骤降的情况下仍要面临一定的固定运营支出，导致毛利率下降。

而香格里拉独克宗花巷项目的酒店和商铺 2022 年 2 月之前由第三方公司承租运营，公司收取固定收益；2022 年 2 月起转由公司自主运营，毛利率有所降低。

4、根据年报，你公司前五名客户合计销售金额为 14.74 亿元，占年度收入总额比例的 86.37%；前五名供应商合计采购金额为 11.82 亿元，占采购总额比例的 75.02%。请说明以下事项：

（1）请结合与前五大客户、供应商的合作关系情况，说明销售采购集中度较高的原因及合理性，是否存在过度依赖个别客户或供应商的情形，与同行业可比公司情况是否存在重大差异，相关客户、供应商与你公司、你公司控股股东、实际控制人及董监高等是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形。

回复：

公司 2022 年度前五大客户情况如下：

序号	客户名称	主营业务	合作优势	是否与控股股东、实控人及董监高存在关联关系	是否存在其他利益倾斜
1	单位 A	电子商务、销售钢材、金属材料等	国内大型 B2B 钢铁全产业链智慧服务平台	否	否
2	单位 B	重型装备的毛坯件制造、重型机电装备开发和制造、轧辊开发与制造等	中国中冶旗下公司，对煤焦能源有持续稳定的需求	否	否
3	单位 C	有色金属压延加工；有色金属合金制造；五金产品制造等	中国铝型材领军企业，总部位于“铝材之都”广东佛山	否	否
4	单位 D	生产经营各种电磁线、裸铜线及电线电缆等	上市公司旗下公司，国家级专精特新小巨人	否	否
5	单位 E	金属制品批发，建材装饰材料批发等	本地拥有较好客户资源	否	否

公司对合作客户均有开展前期调查，充分考虑其在市场上的声誉和实力，并对不同客户采取不同的授信政策。公司与上述前五大客户稳定持续的合作，有利于公司业务的开展，降低经营风险。同时，公司也在不断拓展新客户，挖掘更多持续稳定的客户资源。因此，公司不存在过渡依赖某个客户的情形，公司与客户的长期稳定合作是在市场公开交易下业务开展的持续优化。

公司 2022 年度前五大供应商情况如下：

序号	供应商名称	主营业务	合作优势	是否与控股股东、实控人及董监高存在关联关系	是否存在其他利益倾斜
1	单位 A	钢、铁冶炼等	中国 500 强，华东地区优质品牌	否	否
2	单位 B	金属材料销售；新型金属功能材料销售等	上市公司旗下公司，实力雄厚	否	否
3	单位 C	有色金属生产、经营等	中国第一批国企改革试点企业，多元化特大型跨国民营企业集团	否	否
4	单位 D	货物运输、建筑材料销售、有色金属合金销售；金属材料销售等	国企，集商贸服务、综合物流、供应链金融、信息服务等多种经营为一体的国际化综合型供应链服务企业	否	否
5	单位 E	有色金属合金销售；金属材料销售等	上市公司旗下公司，中国领先的铝产品制造商	否	否

公司在供应商准入上制定了严格的政策，在产品供应、物流运输等环节均有现场考察。上述前五大供应商主要是产品质量、市场声誉均有口碑的主流供应商，公司与其合作在保障产品质量的前提下有利于销售市场的拓展，降低经营风险。公司主要供应商是在市场上择优筛选的结果，不存在过渡依赖某个供应商的情形。

同行业可比公司情况如下：

序号	公司简称	前五大销售占比	前五大采购占比	主业涉及与公司同品种
1	上海物贸	无	82.51%	有色金属(铝)
2	南化股份	67.72%	100.00%	钢材
3	废星股份	76.83%	64.71%	焦煤焦炭
4	玉龙股份	66.12%	71.44%	煤炭

数据来源：已披露的 2022 年年度报告。

根据以上信息统计，公司与同行业可比公司在销售与采购上集中度较高的情况不存在重大差异。

（2）结合相关合同、信用期等，补充说明报告期末你公司对前述客户、供应商的应收、应付账款金额情况，是否存在异常情形。

回复：

截至 2022 年 12 月 31 日，公司前五大客户应收情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	应收余额	期后回款	合同付款方式
1	单位 A	0.00	不适用	款到发货
2	单位 B	3,933.06	1,750.00	全部到货开票后分批付款，款项以承兑汇票方式支付
3	单位 C	717.30	717.30	交货周，次周周一支付提货货款
4	单位 D	0.00	不适用	按到货具体时间当天或次日支付全部货款
5	单位 E	0.00	不适用	款到发货

截至 2022 年 12 月 31 日，公司前五大供应商应付情况如下：

单位：万元

序号	供应商名称	应付余额（负数为预付）	期后付款	合同付款方式
1	单位 A	-452.31	不适用	提前预付 100%
2	单位 B	-322.84	不适用	支付 15%保证金，发货前预付剩余货款
3	单位 C	0.00	不适用	先款后货
4	单位 D	296.72	296.72	按暂定价先款后货
5	单位 E	-120.00	不适用	按暂定价预付货款

综上，公司对客户的收款及供应商的付款均按合同约定、且符合行业交易惯例，不存在异常情形。

（3）说明近三年前五大客户、供应商变动情况及合理性，报告期内是否存在重大变化，结合前述情况说明公司主要销售渠道和供应链是否稳定、持续，以及你公司在拓宽客户与供应商方面已采取和拟采取的措施。

回复：

公司 2020 年度前五大客户情况如下：

序号	客户	品种	金额(元)
1	单位 A	原煤	195,215,258.32
2	单位 B	服装	183,863,214.81
3	单位 C	焦炭	63,998,803.58
4	单位 D	钢材	48,544,341.74
5	单位 E	文旅	36,158,515.23
合计			527,780,133.68

公司 2021 年度前五大客户情况如下：

序号	客户	品种	金额(元)
1	单位 A	钢材	668,930,867.26
2	单位 B	焦炭	296,923,752.43
3	单位 C	钢材	102,168,588.39
4	单位 D	原煤	76,386,845.17
5	单位 E	钢材	12,641,813.98
合计			1,157,051,867.23

公司 2022 年度前五大客户情况如下：

序号	客户	品种	金额(元)
1	单位 A	钢材	636,558,649.01
2	单位 B	焦炭	373,608,542.82
3	单位 C	铝材	351,172,079.61
4	单位 D	铝材	89,009,488.61
5	单位 E	铝材	23,825,159.00
合计			1,474,173,919.05

公司 2020 年度前五大供应商情况如下：

序号	供应商	品种	金额(元)
1	单位 A	服装	509,202,546.83
2	单位 B	原煤	103,346,761.62
3	单位 C	原煤	36,873,048.87
4	单位 D	原煤	33,468,606.89
5	单位 E	原煤	26,184,739.57
合计			709,075,703.78

公司 2021 年度前五大供应商情况如下：

序号	供应商	品种	金额(元)
1	单位 A	钢材	617,117,484.26
2	单位 B	钢材	112,490,009.71
3	单位 C	焦炭	78,531,461.62
4	单位 D	原煤	56,964,621.75
5	单位 E	焦炭	46,242,712.49
合计			911,346,289.83

公司 2022 年度前五大供应商情况如下：

序号	供应商	品种	金额(元)
1	单位 A	钢材	560,711,744.86
2	单位 B	钢材	180,043,628.34
3	单位 C	铝材	154,977,058.70
4	单位 D	铝材	145,466,474.84
5	单位 E	铝材	140,643,942.70
合计			1,181,842,849.44

近三年来，公司经营逐步从原有的服装和文旅业务拓展到供应链业务。2020 年公司初步探索和开展供应链业务，品种多样，钢材、煤焦、油品、砂石等均有开展。因此 2020 年公司销售和采购前五大公司分布在服装、文旅及供应链业务。

2021 年，公司继续拓展供应链业务，并根据业务开展情况以钢材、煤焦及油品业务为主。因 2020 年 12 月处置销售子公司山东希努尔，公司服装业务规模同比下降，保持稳健发展。而文旅业务受行业长期影响恢复不理想。因此 2022 年公司销售和采购前五大公司主要以供应链业务为主。

2022 年，公司供应链业务品种和结构不断优化，钢材和煤焦业务持续稳定开展，并新开展了铝业务。公司组建的铝业务团队在业内拥有丰富的经验及上下游资源，自业务开展后收入规模得到了快速的提高。因此 2022 年公司销售和采购前五大公司主要以供应链业务为主，品种上新增了铝业务。

根据以上情况，近三年前五大客户、供应商的变化与公司的发展方向是一致的、合理的，公司主要销售渠道和供应链保持稳定持续发展。

在拓宽客户与供应商方面，公司一方面继续夯实已有的销售和采购渠道，维系核心客户和供应商的关系。钢材、煤焦业务近两年核心客户收入均保持稳定并略有增长。

另一方面，公司新组建的铝材业务团队，大力拓展铝材领域的业务。通过一年时间，迅速与云贵等地大型上游炼厂和珠三角地区下游知名铝型材加工厂建立了战略合作关系，构建起覆盖上游炼厂、中游铝棒厂、下游铝型材加工厂的全产业链业务模式。公司深入开展纵向产业链整合，通过提供加工、物流、金融、信息等增值服务，将上游资源与下游众多中小用户需求进行链接，使产业链各个环节获得增益，从而为公司创造了新的利润增长点。

（4）请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

会计师核查意见：

经核查，会计师认为：

1、公司销售采购集中度较高具有合理性，与同行业可比公司比较未存在重大差异；

2、相关客户、供应商与公司及其控股股东、实际控制人及董监高等不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形；

3、公司 2022 年前五大客户、供应商的应收、应付账款金额未存在异常情形；

4、公司近三年前五大客户、供应商的变动具有合理性，公司主要销售渠道和供应链较稳定、具有持续性，公司在拓宽客户与供应商方面已采取和拟采取的措施与实际情况未存在重大差异。

5、根据年报，你公司报告期内实现期货投资收益 0.41 亿元。请说明期货投资的主要目标、相关组织机构设置、投资人员配备及专业胜任能力，套期保值的具体投资决策程序，是否建立健全了相关内控制度，是否能够有效执行，衍生品交易与公司业务规模的匹配情况，报告期内收益增幅较大的原因，是否存在高风险期货投资的情形。

回复：

公司期货投资的主要目的是套期保值。经核查 2022 年公司期货累计空头头寸 23,830 手，多头头寸 23,998 手，持仓规模 168 手，按照标准手换算吨数为 949 吨。同期铝产品的采购量约为 26 万吨，月均采购量在 2.6 万吨左右；钢材 2022 年度采购 31 万吨，空头头寸 2340 手，对比 2021 年度采购量增加 3 万吨，空头头寸增加 1010 手。

2022 年铝产品、钢材套保使用保证金日均分别为 1,585 万元、189 万元。

2022 年度套期保值投资收益为 4,127 万元，比 2021 年元增长 1,401%，其中铝产品实现套保投资收益 4,151 万元，钢材实现投资收益-26 万元。

从总体来看，公司现货采购数量比期货持仓规模多 50%，主要系公司根据现货和期货市场波动情况，采取对某个时间段采购和销售数量的差额进行套保的策略。

公司套保期货操作方式主要如下：

1、根据公司规定，对于铝、钢材业务的交易，原则上要求保证当日无敞口，即现货交易购销的差额与期货交易净头寸保持数量相等、方向相反。现货交易购销的差额是指当日采购且已定价的数量与当日销售且已定价的数量的差额。如差额大于 0，即产生现货多头敞口；如差额小于 0，即产生现货空头敞口。对于现货交易产生的敞口，需通过期货交易进行反向套保。

2、每日交易过程中，业务人员根据自己手上的库存（权益库存或在途库存）数量，落实当日客户的需求量、业务人员基本确定采购数量，然后报给公司期货人员下达期货指令。

公司期货人员根据业务人员的指令下单到期货公司的交易软件，如果成交后即将下单结果截图通报给业务人员和风控部门，当天登记期货交易台账。

公司业务部门根据当天期货成交的结果，与上、下游完成订单，进行现货交易合同拟定，发起合同审批，并登记自己的业务台账。

公司风控部门根据当天期货成交的结果，对现货交易合同进行审批，当天核对、记录现货交易数量并登记自己的风控台账。风控部门对期货交易数量进行比对，核对是否产生敞口。如出现敞口等异常情况，组织业务人员、期货操作人员进行核对，并及时进行修正。如期货套保数量多了，则平仓；如期货套保数量少了，则开仓。

公司财务管理会计次日对业务的购销合同、提货记录，与放货和付款审批流程（BPM）核对。次月初对业务台账（现货数据）、期货台账（期货数据）进行勾稽核对。

公司供应链业务主要是大宗商品，大宗商品全球市场竞争激烈，同时会受到宏观经济形势、石化、农业、建筑业和电力等相关行业不同程度的影响。为规避价格剧烈波动对大宗供应行业的剧烈影响，公司利用期货市场规避风险的功能，在期货市场采用远期合同提前卖出，以避免后期价格大幅下跌可能造成的损失；或者签订合同时就在期货市场订购远期货物的方法，以避免后期价格大幅上涨造成的订单利润被侵蚀的风险，来应对公司大宗商品供应链业务因价格剧烈变动产生的风险，从而减少价格波动的影响。

公司套保期货风险控制措施如下：

1）公司制定了《套期保值业务管理制度》，该制度对公司开展期货套期保值业务的审批权限、操作流程及风险控制等方面做出了明确的规定，各项措施切实有效且能满足实际操作的需要。

2）公司的期货套期保值业务规模将与公司经营业务相匹配，一定程度内对冲价格波动风险。期货套期保值交易仅限于在境内期货交易且与公司经营的产品相关性最高的期货品种。

3）公司以自己名义设立套期保值交易账户，使用自有资金进行套期保值。公司将严格控制套期保值的资金规模，合理计划和使用保证金，对保证金的投入比例进行监督和控制，在市场剧烈波动时及时平仓规避风险。

4）公司严格按照相关内控制度安排和使用专业人员，建立严格的授权与岗位牵制机制，加强相关人员的职业道德教育及业务培训，提高相关人员的综合素质。

5）公司建立符合要求的计算机系统及相关设施，确保交易工作正常开展。当发生故障时，即时采取相应的处理措施以减少损失。

6）公司内部审计部门定期及不定期对套期保值交易业务进行检查，监督套期保值交易业务人员执行风险管理制度和风险管理工作程序，及时防范业务中的操作风险。

公司的套期保值建立健全了相关内控制度并有效执行，衍生品交易与公司业务规模相匹配，不存在高风险期货投资的情形。

6、根据年报，你公司发生营业外支出 0.23 亿元，主要项目为“其他”。请说明报告期内“其他”营业外支出产生具体原因、涉及具体交易、资金流向等情况，是否及时履行相应信息披露义务。

回复：

公司 2022 年度营业外支出情况如下：

单位：万元

项目	金额	产生原因
合同违约补偿金	454.02	根据合同条款/法院裁定支付违约补偿金，实际支付给合同相对方
华融项目违约金	1,746.19	根据一审判决计提的违约金，尚未实际支付
非流动资产损毁报废损失	0.03	
证监会罚款	100.00	根据行政处罚决定书计提并实际支付
其他	5.63	
合计	2,305.87	

上述华融项目违约金涉及的事项详见公司于 2022 年 11 月 24 日在巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 及《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和《证券时报》上披露的《关于收到民事判决书的公告》（公告编号：2022-084）。

上述证监会罚款涉及的事项详见公司于 2022 年 10 月 27 日在巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 及《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和《证券时报》上披露的《关于公司及相关当事人收到<行政处罚决定书>的公告》（公告编号：2022-080）。

7、根据年报，你公司投资性房地产期末余额为 7.21 亿元，占总资产比例为 26.25%，公允价值变动为-1.41 亿元。报告期内你公司处置投资性房地产 2.23 亿元，处置部分公允价值变动为 0.82 亿元。请说明以下事项：

（1）请说明你公司投资性房地产涉及项目的主要情况，相关项目减值迹象的判断依据及主要减值测算过程，结合主要项目所在区域市场情况、租金价格及其变化等，分析投资性房地产减值准备计提是否充分、合规，是否与所在区域市场变化趋势保持一致，是否偏离同行业一般水平。

回复：

公司投资性房地产主要情况如下：

产权持有单位	投资性房地产名称	来源	建筑面积(平方米)	期末评估价值(万元)
雪松发展股份有限公司	青岛、合肥等 9 处商铺	2011 年 -2014 年外购	7,177.25	11,721.99
嘉兴市松旅文化旅游发展有限公司	西塘花巷	2018 年收购及自建	26,383.56	35,090.14
香格里拉市仁华置业有限公司	香格里拉独克宗花巷	2018 年自建	36,578.27	24,995.38

减值测算过程及判断依据：

①整体宏观背景及区域市场情况

通过国家统计局、地方政府统计局、媒体等发布的数据显示，2022 年房地产市场受各种内外因素的影响，购房者的消费意愿和支付能力都有所减弱。市场交易也因流动性管控等原因而一度受阻，从而影响了行业复苏的进程。2022 年房地产市场商品房的销售面积下滑较明显。

外部评估机构在项目所在地的市场调查及走访，了解了 2022 年各地商铺的价格和成交量都有下降。

②公司投资性房地产的出租及租金情况

公司持有 9 处商铺的情况：3 处待租、1 处部分出租、1 处在 2023 年 1 月退租不再续，且有 4 处商铺在 2022 年度对租户有 2 个月减免租金。受实际招商的困难及减免租金影响，2022 年商铺租金收益明显下降。

香格里拉独克宗花巷商铺出租情况：受流动性管控及国内旅游市场行情的影响，香格里拉商铺空置率超 50%，招商难度较大，只能通过降低租金水平来吸引商户。

西塘花巷商铺出租情况：因地处西塘古镇景区内，商铺出租情况要好于香格里拉，商铺空置率在 20%左右。由于项目客流量在 2022 年度依旧受到较大影响，剩余商铺的招商情况不是很理想，预计会继续通过降低租金水平来吸引商户。

③主要测算依据及过程

评估对象均为商业用途的房地产，评估对象区域同类型的房地产市场较活跃，可以找到一定数量的与其情况相近的可比物业的出售、出租案例，即可比案例参数较多且市场同类交易活跃，满足使用市场法和收益法的基本前提。评估机构根据与公司的多方沟通以及近年公司关于其持有投资性房地产的处置情况的公告内容，对公司未来可能继续出售的相关资产，本次评估采用市场法进行评估。

市场法计算公式如下：

案例修正后单价=比较案例成交单价（统一价格内涵后）×交易情况修正×市场状况调整×区位状况调整×实物状况调整×权益状况调整

评估对象评估单价=案例 1 修正后单价×影响权重 1+案例 2 修正后单价×影响权重 2+案例 3 修正后单价×影响权重 3

影响权重 1+影响权重 2+影响权重 3=100%

以香格里拉商铺为例：

（1）可比实例的选取

根据替代原则，收集了近期同一供需圈内类似评估对象房地产的三个可比实例进行比较。

（2）建立比较基础

（3）编制比较因素条件说明表

根据《房地产估价规范》，参与比较的因素应是对房地产影响较大并具有代表性的主要因素，针对这些因素来对可比实例进行修正。

（4）编制比较因素条件指数表

以评估对象基础，相应指数为 100，将可比实例相应因素条件与评估对象相比较，确定相应的指数。

（5）比较因素修正系数的确定

将评估对象的因素条件指数与比较实例的因素条件进行比较，得到各因素修正系数，据此编制比较因素修正系数表。

（6）确定比准单价

根据上述各种修正后，求取可比实例比准单价。

经测试，公司依据评估机构出具的合富 Z 字[2023]第 042112Z3TBB 号评估报告作为投资性房地产公允价值的调整依据。

综上，公司投资性房地产减值准备计提是充分、合规的，与所在区域市场变化趋势保持一致，未偏离同行业一般水平。

（2）请你公司补充披露被处置投资性房地产的主要内容，资产的原始取得、后续计量、终止确认，评估及增值情况、处置价格的公允性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；并说明出售资产履行的审议程序和信息披露情况。

回复：

2022 年度公司处置投资性房地产的主要内容如下：

单位：万元

商铺名称	原始取得成本	处置时账面价值	评估值	处置价格	终止确认时点
淮安	4,146.07	1,406.52	1,406.52	1,310.00	2022 年 6 月
聊城	3,604.76	1,955.46	1,955.46	1,780.00	2022 年 8 月
枣庄	2,560.25	861.04	861.04	670.00	2022 年 6 月
秦皇岛	1,578.90	1,678.14	595.54	600.00	2022 年 8 月
泰安	2,342.35	2,534.97	850.08	790.00	2022 年 9 月
大同	2,433.38	1,050.49	1,050.49	1,220.00	2022 年 12 月
昌邑	2,758.32	941.59	516.75	540.00	2022 年 10 月
巨野	1,426.36	341.82	305.17	320.00	2022 年 12 月
西安	4,109.53	3,367.00	12,29.34	1,550.00	2022 年 12 月

受房地产和商业地产市场行情的持续低迷，公司持有商铺的市场价值逐年下降。为缓解公司资金压力，优化公司资产结构，公司通过多种营销活动及当地房地产中介放卖等方式将上述商铺对外出售，在处置面积大总价高且无人报价的商铺（如秦皇岛、泰安、西安等）不得不采取降低总价的方式吸引买家。

公司对投资性房地产以公允价值计量作为后续计量模式。处置商铺时，以过户时点作为终止确认资产的判断标准。相关会计处理为：

借：银行存款/预收账款

贷：其他业务收入

贷：应交税费-应交增值税（销项税）（视税费是否由公司承担，如买家承担则实际不用公司缴纳）

借：其他业务成本（原始取得成本）

贷：投资性房地产

贷：公允价值变动损益（投资性房地产累计公允价值变动）

以上会计处理符合《企业会计准则》的规定。

上述事项已经公司第五届董事会第十五次会议和 2021 年度股东大会审议通过，具体内容详见公司于 2022 年 4 月 30 日和 2023 年 1 月 6 日在巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 及《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和《证券时报》上披露的《关于继续出租/出售商铺的公告》（公告编号：2022-041）和《关于继续出租/出售商铺的进展公告》（公告编号：2023-001）。

（3）请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

会计师核查意见：

经核查，我们认为：

1、投资性房地产减值准备计提是充分、合规的，与所在区域市场变化趋势保持一致，未偏离同行业一般水平。

2、投资性房地产处置相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

8、根据年报，你公司在建工程期末余额为 5.21 亿元，主要为诸城恐龙大世界项目及西塘花巷 2 期项目，占你公司总资产的 18.97%。你公司对“西塘花巷 2 期项目”本期计提减值准备 810.67 万元，未对诸城恐龙大世界项目计提减值准备。请说明以下事项：

（1）你公司“诸城恐龙大世界项目”在建项目本期增加金额 0.45 亿元，其他减少金额 0.73 亿元，工程进度 44.78%。请说明前述在建工程项目其他减少金额产生的原因，具体会计处理过程及依据。

回复：

2022 年 9 月 8 日，全资子公司诸城市松旅恐龙文化旅游发展有限公司（以下简称“诸城松旅”）与诸城市公共资源储备中心（以下简称“诸城储备中心”）签署了《土地收储协议书》，诸城储备中心收储诸城松旅位于山东省诸城市龙都街道龙乡路西侧的九宗土地（含已建建筑物、构筑物及其他附着物），储备土地总面积 172,876 平方米（约合 259 亩）。土地及已建建筑物、构筑物及其他附着物以双方确认的评估报告确定的评估值为基准，综合参考诸城松旅通过法定程序获取土地时的取得成本（原始取得价及相关税费）及地上在建工程的建设成本，确定收储金额，收储金额共计 20,406.86 万元。该补偿款项用诸城松旅已收取的政府补助资金进行抵顶。

根据上述协议及收储金额，具体的会计处理为：

借：递延收益（政府补助） 20,406.86 万元

借：无形资产累计摊销 1,240.95 万元

贷：无形资产 13,538.89 万元

贷：在建工程 7,334.96 万元

贷：资产处置损益 773.96 万元

因此，本期“诸城恐龙大世界项目”在建项目其他减少金额 0.73 亿元系上述土地收储所致，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

（2）请你公司说明在建工程开工日期、预计完工日期、工程进度计划、项目内容及用途、进度是否符合预期等，并进一步说明计提减值准备的充分性及合理性。

回复：

1）诸城恐龙园项目

根据 2022 年 9 月公司全资子公司诸城松旅与诸城市人民政府（以下简称“诸城政府”）签署的《诸城恐龙探索王国旅游项目合作框架协议》，诸城松旅以不存在权利瑕疵的恐龙化石博物馆核心区在建工程（以下称“博物馆在建工程”）作价出资，与诸城政府指定的第三方共同成立新的项目公司（以下简称“新项目公司”），由新项目公司负责博物馆在建工程项目的设计、规划调整工作及后续开发工作。

根据协议安排，诸城恐龙园项目将由诸城当地国企公司负责后续的投入在建。2023 年 4 月，诸城恐龙园项目已经重新开工，建设工作在有序推进当中。

2）西塘花巷 2 期项目

“西塘花巷 2 期项目”开工日期 2020 年 4 月，原计划完工日期 2021 年 12 月。目前工程进度为已全部封顶，后续还有部分绿化工程、部分装饰装修、部分给排水、部分电力系统等工程待建。

根据规划，项目总建筑面积为 87,773.79 平方米，其中主要包括：商业建筑面积 37,089.42 平方米，度假型酒店建筑面积 10,845.98 平方米，配套用房建筑面积 1,482.04 平方米，地下室建筑面积 37,367.46 平方米等。

受之前流动性管控以及公司资金影响，项目工程进度不及预期。后续公司将根据整体经营计划推进项目进度，以达到可经营或出售的状态。

为充分测试在建项目的减值情况，公司聘请广州合富房地产土地资产评估咨询有限公司出具了编号为合富 Z 字[2023]第 042114Z3TBB 号的评估报告。公司根据评估报告计提了在建工程减值准备 810.67 万元。

综上，在建工程计提减值准备充分、合理。

（3）请会计师说明针对在建工程的真实性、核算准确性已实施的审计程序、获取的审计证据，结合项目资金流向说明是否存在资金占用及违规财务资助情形，是否已获得充分、适当的审计证据支持审计结论。

回复：

会计师核查情况：

（一）核查程序

会计师履行了如下核查程序：

1、获取在建工程明细表，对本期发生变动的在建工程，检查其合同、结算单据、工程产值等原始凭证，并对工程施工方进行了函证；

2、对本期支付的工程款，检查审批流程、银行回单，通过天眼查检查对方收款单位的工商信息，关注其股东及其董事、监事、高级管理人员是否与公司存在关联关系；

3、对期末在建工程进行实地检查，现场观察在建工程的施工进展情况，查看其是否存在停建、损毁等情形；

4、对在建工程减值测试进行复核，包括复核评估范围内容、取价依据、评估主要程序及方法、评估案例等；评价了估值专家的胜任能力、专业素质和独立性；并与评估师进行沟通。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

针对在建工程已获取充分、适当的审计证据，期末在建工程真实、核算准确，项目资金流向不存在资金占用及违规财务资助情形。

9、根据年报，你公司其他应收款余额为 4.18 亿元，占你公司总资产的 15.22%。其中，应收关联方款项为 2.48 亿元，同比增长 27.35%；股权转让款 1.94 亿元，同比下降 7.18%。2023 年一季报显示，你公司其他应收款期末余额为 0.66 亿元，较期初下降 84.21%，请说明以下事项：

（1）请说明其他应收款的构成，包括欠款对象、金额、账龄、坏账计提情况、形成原因、约定还款时间、是否与日常经营相关等，并请结合日后事项进展情况等进一步说明上述金额变动幅度较大的原因及合理性。

回复：

截至 2022 年 12 月 31 日，公司其他应收款主要构成如下：

单位：万元

序号	往来单位	往来余额	坏账计提	账龄	形成原因	约定还款时间	期后还款情况	是否与日常经营相关
1	西安天楠文化旅游开发有限公司	24,796.27	2,246.03	1-2 年	因向华融提供担保而继续确认的应收款项	不适用	雪松实业代付本金 1.92 亿元和利息 2,921.60 万元	否
2	新邵希努尔集团股份有限公司	21,933.65	6,312.43	1-3 年	应收股权及商铺款	2022 年 12 月 31 日	2023 年 3 月收到 20,433.65 万元	否
3	新邵希努尔集团股份有限公司	876.23	43.81	1 年以内	应收资金占用费	2022 年 12 月 31 日	2023 年 3 月收到 876.23 万元	否
4	单位 A	327.80	16.39	1 年以内	往来款	无	2023 年 2 月已清理全部余额	否
5	单位 B	310.92	31.09	1-2 年	往来款	无	2023 年 2 月已通过股转方式收回	否
6	单位 C	248.03	74.41	2-3 年	押金保证金	无	无	是
7	单位 D	222.00	11.10	1 年以内	往来款	无	2023 年 2 月已通过股转方式收回	否
8	单位 E	214.86	50.46	1-3 年	往来款	无	2023 年 2 月已通过股转方式收回	否
9	单位 F	213.97	213.97	5 年以上	保证金	无	无	否
10	单位 G	202.00	10.10	1 年以内	往来款	无	2023 年 2 月已通过股转方式收回	否
11	单位 H	200.00	10.00	1 年以内	往来款	无	2023 年 2 月全部收回	否
12	单位 I	200.00	200.00	5 年以上	保证金	无	无	否

其他应收款 2023 年一季度期末余额减少，主要原因是：①公司收回新邵希努尔集团欠付的股权、商铺款及对应的资金占用费，合计 21,309.88 万元；②雪松实业代西安天楠支付中国华融欠款本金及利息 22,121.60 万元，公司据此终止确认相应其他应收款及一年内到期的非流动负债。

（2）请年审会计师核查其他应收款对象与你公司董事、监事、高级管理人员、控股股东及实际控制人是否存在关联关系、业务往来或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明相关其他应收款是否构成关联方非经营性资金占用的情形。

回复：

会计师核查情况：

（一）核查程序

会计师履行了如下核查程序：

1、通过公开渠道查阅其他应收款对象的工商信息，关注其股东及其董事、监事、高级管理人员等是否与公司存在关联关系；

2、获取并查阅期末大额其他应收款所对应合同，检查合同条款是否存在可能造成利益倾斜；

3、对大额其他应收款期末余额进行函证，并进行了访谈；

4、检查大额其他应收款的期后回款情况；

5、检查公司 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表；

6、获取公司关于其他应收款往来单位与公司、控股股东及实控人、董监高之间关联关系或可能造成利益倾斜的说明。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、除公司《2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》中披露的关联方外，其他欠款对象与公司董事、监事、高级管理人员、控股股东及实际控制人不存在关联关系，不存在可能造成利益倾斜的其他关系。

2、除公司《2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》披露的关联方往来情况外，其他应收款中其他欠款对象不存在构成关联方非经营性资金占用的情形。

10、根据年报，你公司应收账款账面余额为 1.66 亿元，同比下降 19.81%，计提坏账准备 1,417.57 万元。请说明以下事项：

（1）你公司按单项计提坏账准备的应收账款余额为 511.82 万元，全额计提坏账准备，计提理由为“无法联系或预计无法收回等原因”。请说明按单项计提坏账准备的应收账款的形成时间、对应客户及关联关系、信用政策、销售内容、催收情况、回款情况、判断无法收回的依据，是否存在非经营性占用上市公司资金情形。

回复：

公司 2022 年 12 月 31 日按单项计提坏账准备的应收账款主要如下：

单位：万元

序号	往来单位	往来余额	销售内容	往来形成时间	信用政策	催收情况	无法收回的判断依据	是否与关联方存在关联关系
1	单位 A	43.43	旅行社团款	2019 年 6 月 -2020 年 1 月	正常情况下一个月账期	无法联系	长期挂账且无法联系对方	否
2	单位 B	37.16	旅行社团款	2019 年 8 月 -2020 年 1 月	正常情况下一个月账期	无法联系	长期挂账且无法联系对方	否
3	单位 C	36.81	旅行社团款	2019 年 3 月 -2019 年 10 月	正常情况下一个月账期	无法联系	长期挂账且无法联系对方	否
4	单位 D	25.97	旅行社团款	2019 年 4 月 -2019 年 8 月	正常情况下一个月账期	无法联系	长期挂账且无法联系对方	否
5	单位 E	22.42	旅行社团款	2019 年 8 月 -2019 年 12 月	正常情况下一个月账期	无法联系	长期挂账且无法联系对方	否
6	单位 F	18.67	旅行社团款	2019 年 10 月 -2020 年 1 月	正常情况下一个月账期	无法联系	长期挂账且无法联系对方	否
7	单位 G	15.05	旅行社团款	2019 年 9 月 -2020 年 1 月	正常情况下一个月账期	无法联系	长期挂账且无法联系对方	否
8	单位 H	14.65	旅行社团款	2019 年 10 月 -2019 年 12 月	正常情况下一个月账期	无法联系	长期挂账且无法联系对方	否
9	单位 I	14.11	旅行社团款	2019 年 6 月 -2019 年 12 月	正常情