

关于对武汉三特索道集团股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 242 号

武汉三特索道集团股份有限公司董事会：

1、年报及关注函（公司部关注函〔2022〕第 218 号）回函显示，你公司控股股东一致行动人武汉当代科技产业集团股份有限公司（以下简称“当代科技”）2019 年至 2022 年 4 月期间，要求你公司与第三方企业签订相关金额的借款合同，并实际占用了你公司提供的借款资金。2021 年累计占用 190,438.22 万元，2022 年 1 月至 4 月最高时点资金占用金额 50,500 万元，目前已全部清偿完毕。请你公司：

（1）详细说明非经营性资金占用的具体过程，为第三方企业提供借款履行的内部程序（如有），主要责任人及责任追究情况，第三方企业与你公司及控股股东之间是否存在业务往来或其它关系，并向我所报备相关借款合同。

（2）逐笔列式上述资金占用事项的发生时间、归还时间、约定利率、占用资金日最高余额和总金额、占上市公司最近一期

经审计净资产的比例等。

(3) 结合上述大额资金占用情形，说明你公司内部控制制度的建立、执行情况和有效性，以及认定报告期内不存在内部控制重大缺陷的原因、依据及合理性；此外，你公司 2019 年和 2020 年的《内部控制自我评价报告》显示，未发现公司存在内部控制重大缺陷、重要缺陷，与中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《内部控制鉴证报告》结论一致。请年审会计师和你公司说明相关报告的出具是否全面、客观、审慎。

(4) 年报“关联方应收应付款项”部分显示，你公司存在对控股股东关联方的多笔应收款和预付款。请分项列式形成时间、交易内容、账龄、是否逾期、是否具备商业实质、是否存在资金占用或违规提供财务资助的情形。

(5) 全面自查截至回函日，是否存在其他未披露的资金占用、违规担保、违规提供财务资助、不当关联交易等违规情形。

2、报告期，你公司营业收入 43,456.76 万元，同比增长 7.21%，归属上市公司股东的净利润-17,384.97 万元，同比下降 709.55%，扣除非经常性损益后归属上市公司股东的净利润-24,184.34 万元，同比下降 50.75%。

(1) 自 2012 年起，你公司扣非后归属上市公司股东的净利润均为亏损或微利。请结合行业环境、主营业务开展情况、收入成本构成等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，采取持续经营假设为基础编制年报的依据及合理性，及你公司拟

采取的改善经营状况的措施；并请量化分析你公司报告期营业收入和净利润增长方向相反的原因。请年审会计师发表核查意见。

(2) 分产品数据显示，你公司 2021 年酒店餐饮业务、景区观光旅游车业务、温泉业务的毛利率分别为-99.98%、-50.69%、-38.75%。请结合各项业务开展情况及模式、收入成本构成、同行业可比公司情况等，分析上述业务毛利率为负的原因。

(3) 子公司克什克腾旗三特旅业开发有限公司(合并)2021年净利润由上年的-2,035.92 万元大幅下降至-10,329.62 万元，净资产由上年的-254.52 万元大幅下降至-10,584.15 万元。请结合该子公司所属行业特征、主营业务开展情况和发展战略等，说明报告期内经营状况明显恶化的原因及改善措施。

(4) 报告期末，你公司货币资金余额 53,909.47 万元，受限 69.15 万元；有息负债余额 92,506.35 万元，其中短期借款 47,480 万元，长期借款 15,983.43 万元，应付债券 20,232.29 万元，一年内到期的非流动负债 8,810.93 万元。请结合公司日常运营资金需求及安排，说明存贷双高的原因及合理性，是否符合行业惯例，是否与同行业可比公司存在重大差异；并说明你公司货币资金的具体用途、存放地点、存放类型，是否存在其他权利受限情形。请年审会计师结合银行函证、资金流水等核查程序，说明公司账面货币资金是否真实存在、权利受限情况的披露是否完整准确。

3、年报显示，你公司于 2019 年 8 月收购武汉龙巢东湖海洋

公园有限公司（以下简称“东湖海洋公园”）80%的股权，2021年度东湖海洋公园实现净利润750.22万元，业绩承诺完成率仅为26.99%，未完成2021年承诺业绩。报告期内，你对东湖海洋公园计提商誉减值准备5,144.17万元。2020年东湖海洋公园实现净利润179.70万元，你公司该年度未对其计提商誉减值准备。请你公司：

（1）说明交易对手方武汉卡沃旅游发展有限公司、武汉花马红旅游产业有限公司是否已按期足额支付业绩承诺补偿款，如否，请说明具体情况及你公司拟采取的措施。

（2）补充说明本年商誉减值测试的具体情况，包括但不限于主要假设、测试方法、关键参数、预测指标等，并说明相关假设、参数和指标的选取与2020年相比是否发生重大变化，如有，请说明变化原因及合理性；并结合东湖海洋公园近三年的经营情况、行业状况、盈利预测等，说明减值迹象出现的具体时点，以前年度及报告期的商誉减值计提是否充分、合理。

4、年报显示，2021年你公司计提各项资产减值准备合计约18,158.04万元，占2021年净利润（绝对值）的104.45%。

（1）你公司报告期计提固定资产减值准备9,384.26万元，计提在建工程减值准备855.43万元。请说明计提减值损失的固定资产和在建工程项目明细，发生减值迹象的时点、计提减值的依据和过程、主要假设、关键参数及选取合理性。

（2）你公司报告期发生长期股权投资减值损失489.65万元。

请列式各联营企业近三年的主要财务数据、主营业务及开展情况，说明长期股权投资减值准备计提的依据和过程、主要假设、关键参数及选取合理性。

(3) 结合你公司近三年对长期股权投资、固定资产和在建工程的资产减值测试过程、依据和结果，说明是否存在以前年度计提不充分或通过调节资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。

请年审会计师发表核查意见。

(4) 请你公司补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况和其他应收款情况，包括前五大客户名称及是否与公司存在关联关系、分别对应的应收款期末余额及占比、款项性质、账龄、坏账准备期末余额等，并说明是否存在逾期情形。

5、年报显示，你公司投资的千岛湖牧心谷项目截至报告期末的项目进度为 49.42%，珠海“城市阳台”改造项目的项目进度为 4.47%。上述项目进度数据与“在建工程——重要在建工程项目本期变动情况”部分不一致。请核实相关数据是否有误；如是，请予以更正，并说明上述项目进度是否与预期一致。

6、年报显示，你公司报告期内将位于崇阳三特文旅开发有限公司的电影放映类相关资产整体租赁给关联方湖北当代研学旅行营地有限公司经营。请补充说明上述关联租赁的具体情况，包括但不限于发生时间、租赁原因及必要性、资产情况、涉及金额及定价依据、会计处理等。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 23 日前
将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022 年 5 月 11 日