

深圳证券交易所

关于对武汉三特索道集团股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 103 号

武汉三特索道集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，报告期你公司实现营业收入 25,618.75 万元，同比下降 41.05%，实现归属上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-7,701.34 万元，扣非后归属上市公司股东的净利润-16,506.02 万元。

（1）你公司自 2012 年起连续多年亏损或微盈。请结合公司主营业务发展情况、市场竞争力、同行业可比公司经营情况等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《股票上市规则（2023 年修订）》第 9.8.1 条规定的其他风险警示情形，采取持续经营假设为基础编制年报的依据及合理性。请年审会计师发表核查意见。

(2) 分季度数据显示，你公司第四季度实现营业收入 3,191.47 万元，较上年同期及 2022 年前三季度均有较大下滑。请具体说明报告期第四季度营业收入明显减少的原因及合理性，与行业特征是否相符。

(3) 年报显示，报告期你公司毛利率 25.67%，同比下降 18.63%。其中，景区门票、酒店餐饮、景区观光车、温泉业务毛利率均为负值，酒店餐饮毛利率为-125.82%。请分业务具体说明毛利率为负且较上年继续下滑的原因，相关趋势是否持续，与同行业可比公司是否存在明显差异，你公司拟采取的改善盈利能力的措施及可行性（如有）。

2. 报告期，你公司非经常性损益为 8,804.67 万元，主要是报告期转让保康三特九路寨旅游开发有限公司股权（以下简称“保康公司”）取得的投资收益。

(1) 2020 年至 2022 年，你公司分别实现非经常性损益 18,894.97 万元、6,799.37 万元、8,804.67 万元，占净利润（绝对值）比重的 662.49%、39.11%、114.33%。请结合近三年非经常性损益主要构成等，说明你公司是否对非经常性损益存在重大依赖。如是，请充分提示风险。

(2) 请说明转让保康公司产生投资收益的核算过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

3. 你公司未披露报告期主要供应商和销售客户情况。请补充披露近三年你公司前五大供应商及客户情况，包括但不限于供应

商/客户名称，采购额/销售额及占年度采购额/销售额占比、采购/销售涉及的具体业务和产品、定价方式、合作年限、业务模式、销售回款情况；并说明前五大供应商/客户与你公司控股股东、实际控制人及其他关联方是否存在关联关系或其他业务往来，及近年你公司主要供应商及客户是否发生重大变化及变化原因（如适用）。请年审会计师发表核查意见。

4. 报告期，你公司就武汉龙巢东湖海洋公园有限公司（以下简称“东湖海洋公园”）计提商誉减值准备 671.79 万元，上年计提 5,144.17 万元。2022 年，东湖海洋公园实现扣除非经常性损益后净利润为-2,040.74 万元，未达 3,440.00 万元的业绩承诺。

（1）请结合协议约定，说明东湖海洋公园应向你公司支付的业绩承诺补偿款金额及截至回函日的补偿情况。如未按期足额支付相关补偿款，请说明具体情况及你公司已采取和拟采取的措施（如有）。

（2）请补充披露报告期计提商誉减值准备的具体过程，包括但不限于重要假设、关键参数（如预测期、未来收入及增长率、毛利率、经营费用、折现率等）的选取依据及合理性，是否符合东湖海洋公园的经营实际及发展趋势，报告期及上期商誉测试关键参数是否发生重大差异，如是，请说明差异原因及合理性。

（3）请补充披露陕西华山三特索道有限公司、杭州千岛湖索道有限公司近三年主营业务发展情况、主要财务指标及变动趋势、毛利率；结合前述问题，再次核查你公司报告期及上期商誉

减值准备计提是否充分、合理。

请年审会计师发表核查意见。

5. 报告期末，你公司应收账款 844.83 万元，其他应收款 4,215.17 万元，长期应收款 2,429.25 万元。报告期你公司信用减值损失合计 424.02 万元。

(1) 你公司账龄三年以上其他应收款账面余额 5,923.17 万元，占比 55.20%，报告期相关坏账准备计提金额为负。请列示你公司账龄三年以上其他应收款的具体情况，包括但不限于应收对象及关联关系、款项性质、形成时间、形成原因、账龄、坏账准备计提情况及依据，相关方履约能力较上期是否发生变化；在此基础上，核实你公司报告期其他应收款坏账准备计提是否审慎、合理，是否符合企业会计准则的规定。

(2) 请补充披露你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款具体情况，包括但不限于欠款方名称及关联关系、款项性质、形成时间、形成原因、账龄、期末余额及占比、坏账准备计提情况等。

(3) 你公司长期应收款中存在融资租赁款 2,448.06 万元，期初无余额，涉及业务为你公司子公司与第三方就“魔兽城堡”项目开展合作。请说明相关业务开展情况、合作方、收益确认情况、融资利率、期限、回款情况、未实现融资收益测算过程等，并说明坏账准备计提依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师发表核查意见。

6. 报告期末，你公司长期股权投资 13,235.65 万元，权益法下确认投资损益-3,122.89 万元，报告期末计提长期股权投资减值准备。

(1) 请补充披露武汉市汉金堂投资有限公司报告期主营业务开展情况，并结合收入、成本、费用构成等说明近年持续亏损的原因及合理性。

(2) 请结合上述企业在报告期内的经营成果、财务状况、你公司确认投资损益为负的情况，说明相关资产是否存在减值迹象，你公司未计提长期股权投资减值准备的原因及依据，核实相关减值准备计提的充分性、准确性、合理性。请年审会计师发表核查意见。

7. 报告期末，你公司货币资金 22,027.61 万元，较期初减少 59.14%。请具体说明报告期货币资金大幅下降的原因、资金去向及用途。

8. 你公司年审会计师对公司出具了带有解释性说明的无保留意见的审计报告，带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告，涉及事项为报告期你公司曾存在控股股东及关联方非经营性资金占用。请再次全面自查你公司报告期是否存在新增资金占用、违规担保、违规财务资助、未履行审议程序及信息披露义务的关联交易等违规情况。请年审会计师发表核查意见。

9. 2022 年 12 月 27 日，你公司披露《关于收到江口县税务

局〈税务事项通知书〉的公告》显示，因子公司贵州三特梵净山旅业发展有限公司（以下简称“梵净山旅业公司”）2020年度主营业务收入占收入总额比例不足70%，不符合设在西部地区鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税优惠政策，要求公司补缴企业所得税1,493万元并承担相应滞纳金。你公司称将对上述重要前期差错更正事项进行追溯调整。2023年4月8日，你公司披露《关于子公司贵州三特梵净山旅业发展有限公司2022年度补缴税款对公司财务影响的会计处理的公告》显示，梵净山旅业公司已补缴税款，但相关事项不属于前期会计差错，不涉及对前期财务数据的追溯调整。

请核实并说明认定相关事项不属于前期会计差错的具体依据，与前期公告披露内容存在差异的原因，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2023年5月22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
2023年5月10日