

## 武汉三特索道集团股份有限公司

### 关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》的相关规定，武汉三特索道集团股份有限公司（以下简称“公司”“本集团”）依据《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，对部分可能发生资产减值损失的资产计提减值准备，对确认实际形成损失的资产予以核销。现将具体情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备的情况

##### （一）本次计提资产减值准备情况概述

##### 1、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《会计监管风险提示第8号——商誉减值》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》等相关规定的要求，为更加真实、准确反映公司截至2023年12月31日的财务状况和资产价值，基于谨慎性原则，公司根据相关的政策要求，对公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，并对公司截至2023年12月31日合并报表范围内的有关资产计提相应的减值准备。

##### 2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额

经公司对2023年年度末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收账款、其他应收款、长期资产等，进行全面清查和资产减值测试后，对各项资产是否存在减值进行评估和分析，公司本次计提资产减值准备的资产项目为应收账款、其他应收款、长期应收款、长期股权投资、固定资产、在建工程、商誉，2023年年度资产减值准备合计计提31,602,884.98元，占公司2023年度经审计的归属于上市公司股东的净利润的比例为24.78%。具体明细如下：

项目	本年计提金额 (元)	占 2023 年度经审计属于 上市公司股东的净利润 比例
<b>一、信用减值损失</b>	<b>-10,217,253.31</b>	<b>-8.01%</b>
其中：应收账款坏账准备	288,888.79	0.23%
其他应收款坏账准备	-9,409,427.60	-7.38%
长期应收款坏账准备	-1,096,714.50	-0.86%
<b>二、资产减值损失</b>	<b>41,820,138.29</b>	<b>32.80%</b>
其中：商誉减值损失	16,591,741.53	13.01%
长期股权投资减值损失	13,365,620.14	10.48%
固定资产减值损失	6,914,175.13	5.42%
在建工程减值损失	4,948,601.49	3.88%
<b>合计</b>	<b>31,602,884.98</b>	<b>24.78%</b>

## (二) 计提资产减值准备的情况说明

### 1、坏账准备计提说明

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定，基于应收账款、其他应收款、长期应收款等的信用风险特征，在组合基础上计算预期信用损失。公司根据历史信用损失经验及变动情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，确定整个存续期预期信用损失率、估计预期信用损失。

各类金融资产信用损失的确定方法：

### (1) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	公司应收账款均为旅游行业，旅游行业应收账款整体金额较小且较为分散

公司按照上述方法，2023年年度计提了应收账款坏账准备288,888.79元。

### (2) 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	并表范围内关联方款项
组合2	保证金
组合3	除并表范围内关联方款项及保证金外的其他应收款项

公司按照上述方法，2023年年度计提了其他应收款坏账准备-9,409,427.60元。

### (3) 长期应收款

公司按照上述其他应收款的方法，2023年年度计提了长期应收款坏账准备-1,096,714.50元。

## 2、商誉减值准备计提情况说明

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示。在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。公司于期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。公司进行减值测试结果表明，对收购武汉龙巢东湖海洋公园有限公司（以下简称“海洋公园”）80%股权形成的商誉计提减值准备。

公司聘请独立外部评估机构对公司收购海洋公园股权形成的与商誉相关的资产组进行评估，资产组账面价值 272,862,291.19 元，预计未来现金流量的现值为179,423,122.97 元。根据减值测试结果，海洋公园股权形成的与商誉相关的资产组低于可收回金额低于账面价值，公司应对该商誉计提减值准备 74,751,334.57 元，2022年度末已累计计提 58,159,593.04 元减值准备，因此本年度计提16,591,741.53 元。

## 3、长期股权投资减值准备计提情况说明

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。根据减值测试结果，公司对所持联营企业武夷山三特索道有限公司37.99%股权计提长期股权投资减值准备13,365,620.14元。另外，对部分所持子公司股权计提长期股权投资减值准备54,269,697.33元，本次计提影响母公司财务报表利润，但对公司合并报表利润无影响。

#### 4、固定资产减值准备计提情况说明

资产名称	固定资产
账面价值(元)	1,037,925,199.55
可收回金额(元)	932,508,117.70
资产可收回金额的计算过程	<p>于资产负债表日判断固定资产是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。</p>
本次计提资产减值准备的依据	按照《企业会计准则第8号—资产减值》
本期计提减值准备金额(元)	6,914,175.13
计提原因	公司判断部分固定资产存在减值的情形，通过减值测试结果表明固定资产期末可收回金额低于账面价值的，按差额计提固定资产减值准备。

根据测试结果公司应对固定资产计提减值准备105,417,081.85元,2022年度已累计计提98,502,906.72元减值准备,因此本年度计提6,914,175.13元。

## 5、在建工程减值准备计提情况说明

公司于资产负债表日判断在建工程是否存在减值迹象,如存在减值迹象的,则进行减值测试,估计其可收回金额,减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。根据测试结果,公司对在建工程计提4,948,601.49元减值准备。

## 二、本次核销资产的情况

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》等相关规定的要求,为更加真实、准确反映公司截至2023年12月31日的财务状况和资产价值,公司按照依法合规、规范操作、逐笔审批的原则,对公司资产进行清理,予以核销金额共计398,525.36元,具体明细如下:

项目	本次核销资产原值(元)	累计折旧(元)	已计提坏账准备或资产减值准备(元)	本次核销资产净值(元)
应收账款	928,294.34		928,294.34	0.00
其他应收款	454,684.26		454,684.26	0.00
固定资产	8,407,573.28	7,536,802.48	472,245.44	398,525.36
无形资产	75,800.00	75,800.00		0.00
合计	9,866,351.88	7,612,602.48	1,855,224.04	398,525.36

本次应收款项核销的主要原因是对方单位注销等原因，且经公司多方催收无法收回，固定资产和无形资产核销的主要原因是损坏报废无法使用等原因，出于对公司财务报告列示的资产减值公允反映的要求，提请对上述资产进行核销。

### 三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提资产减值准备减少公司净利润31,602,884.98元，减少所有者权益31,602,884.98元；核销资产减少公司净利润398,525.36元，减少所有者权益398,525.36元。

本次计提资产减值符合《企业会计准则》和公司内部控制制度的相关规定，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况，能够更真实、准确地反映公司财务状况、资产价值及经营成果。本次计提资产减值事项已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

特此公告。

武汉三特索道集团股份有限公司

董 事 会

2024年4月24日