

关于公司 2022 年度带强调事项段的无保留意见的审计报告 和带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告的

专项说明

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“众环会计师事务所”)对武汉三特索道股份有限公司(以下简称“公司”“三特公司”或“三特索道”)2022 年度财务报告和内部控制进行了审计,并出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告(众环审字[2023]0100071 号)和带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告(众环审字[2023]0100072 号)。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求,就相关事项说明如下:

一、2022 年度财务报表审计报告中强调事项的内容

众环会计师事务所对公司 2022 年度财务报表进行了审计,并出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告,强调事项如下:

财务报表附注“十一、关联方关系及其交易 5”所述,公司股东武汉当代科技产业集团股份有限公司通过第三方占用本公司大额资金;截止至 2022 年 12 月 31 日已全部归还。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、2022 年度内部控制报告中强调事项内容

三特索道 2022 年度存在股东非经营性占用公司资金的情况，截止 2022 年 12 月 31 日，该股东已经归还全部本金及利息。上述资金占用说明三特公司存在内部控制缺陷。截止 2022 年 12 月 31 日，三特公司已经对上述问题进行了自查，并对上述内部控制缺陷进行了整改。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

三、出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

会计师认为：依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重要性》及其应用指南、《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》，以三特索道公司扣非后的净利润的 5% 计算了合并财务报表整体重要性水平。

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

上述强调事项段涉及事项不影响注册会计师所发表的审计意见的依据如下：

基于获取的审计证据，会计师认为强调事项段涉及的事项已在财

务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，无保留意见不因强调事项而改变。

强调事项段涉及的事项或情况对三特索道 2022 年度财务状况和经营成果无影响。

三、公司董事会、独立董事和监事会对上述事项的意见

1、董事会意见

众环会计师事务所严格按照审慎性原则，为公司 2022 年度出具的带强调事项段的无保留意见的审计报告符合公司实际情况，充分揭示了公司的潜在风险。公司董事会高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，将积极采取有效措施，努力消除审计报告中所涉及事项对公司的影响，以保证公司持续健康长久的发展，切实有效维护公司和广大投资者的利益。同时提请广大投资者注意投资风险。

众环会计师事务所为公司出具了带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告，公司董事会尊重会计师事务所的独立判断，公司管理层已针对存在的缺陷制定了相应的整改措施，已全部完成整改。公司将严格遵照《企业内部控制基本规范》等规定，完善落实各项制度，全面加强管控，采取相应有效措施尽早消除相关意见对公司的影响，确保公司在所有重大方面保持有效的内部控制，切实维护公司及全体股东的利益。

2、独立董事意见

众环会计师事务所出具的带强调事项段的无保留意见的审计报告及带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告真实客观地反映了公司 2022 年度财务状况、经营情况及公司内部控制情况，我们对以上审计报告无异议。

我们同意公司《董事会关于公司 2022 年度带强调事项段的无保留意见的审计报告和带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告的专项说明》，并将督促公司董事会及管理层高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，积极采取有效措施努力消除影响，要求公司严格遵照《企业内部控制基本规范》等规定，完善落实各项制度，全面加强管控，确保公司在所有重大方面保持有效的内部控制，以保证公司持续健康长久的发展，切实有效维护公司和广大投资者的利益。

3、监事会意见

公司董事会依据众环会计师事务所的带强调事项段的无保留意见的审计报告和带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告出具的《董事会关于公司 2022 年度带强调事项段的无保留意见的审计报告和带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告的专项说明》客观、真实地反映了公司的实际情况，公司监事会对董事会出具的专项说明进行了审核并同意董事会出具的专项说明。

监事会将积极配合董事会的各项工作，持续关注董事会和管理层相关工作的开展，以尽快解决报告所涉事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的合法权益。

四、消除相关事项及其影响的具体措施

1、根据《深圳证券交易所股票上市规则》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》等有关规定，公司将持续关注上述强调事项的进展情况，及时履行信息披露义务。公司董事会提醒广大投资者注意投资风险。

2、2023年，公司将继续完善治理结构和内部控制制度，优化内部控制环境，提升内控管理水平，加强对子公司内部控制监督管理，跟踪本年度存在的缺陷整改情况，通过对各类风险事项过程控制，加强内部监督职能，有效防范各类风险，促进公司健康、稳定、可持续发展。

特此说明。

武汉三特索道集团股份有限公司

2023年4月8日