

洲际油气股份有限公司
出具带持续经营重大不确定性段落的
无保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2021]007666 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



洲际油气股份有限公司
出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项
的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具带持续经营重大不确定性段落的无保留 意见涉及事项的专项说明	1-3

出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2021] 007666 号

洲际油气股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成洲际油气股份有限公司（以下简称洲际油气）2020年度财务报表的审计工作，并于2021年4月29日出具了大华审字[2021]003207号带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第1号》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，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的重要性》，以洲际油气公司2020年度合并营业收入的0.5%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为1,000.00万元。由于洲际油气公司为2020年度新承接，我们不对2019年度的重要性水平进行描述。

一、带持续经营重大不确定性段落的无保留意见内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三（二）所述，截止2020年12月31日，洲际油气流动负债高于流动资产3,871,917,304.97元，洲际油气存在较大金额的逾期借款及预计负

债，流动性暂时出现困难，表明存在可能导致对洲际油气持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。虽然洲际油气拟采取如附注三（二）所述的改善措施，但改善措施能否有效实施仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的理由和依据

截止 2020 年 12 月 31 日，洲际油气多笔到期债务无法偿还或兑付，该公司多个银行账户及多个子公司股权被司法冻结，另外存在大额的预计负债；洲际油气制定了一系列解决目前债务及预计负债问题的应对措施，但这些应对措施能否有效实施还存在重大不确定性。鉴于已逾期的借款及预计负债的金额重大，上述事项或情况连同财务报表附注三（二）所述，表明存在可能导致对洲际油气持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二条第二款：“通用目的财务报表是运用持续经营假设编制的，除非管理层计划清算被审计单位、终止运营或别无其他现实的选择。特殊目的财务报表可以根据需要按照（或不按照）与持续经营假设相关的财务报告编制基础编制（例如，在特定国家或地区，持续经营假设与某些按照计税核算基础编制的财务报表无关）”。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条：“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发

表的审计意见”。

鉴于洲际油气管理层已制定了一系列解决目前债务及预计负债问题的应对措施，财务报表运用持续经营假设编制是适当的。但由于洲际油气 2020 年度出现了债务危机等事项，致使管理层对公司持续经营能力评估后认为公司存在可能导致对洲际油气持续经营能力产生疑虑的重大不确定性，且对重大不确定性进行了充分披露。因此本所在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”段落，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露。

三、非标准审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定


截止本专项审说明出具日，根据审计取证情况，我们没有发现持续经营重大不确定性强调事项存在明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师


敖都吉雅



中国注册会计师


李甜甜



二〇二一年四月二十九日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用,复印无效。



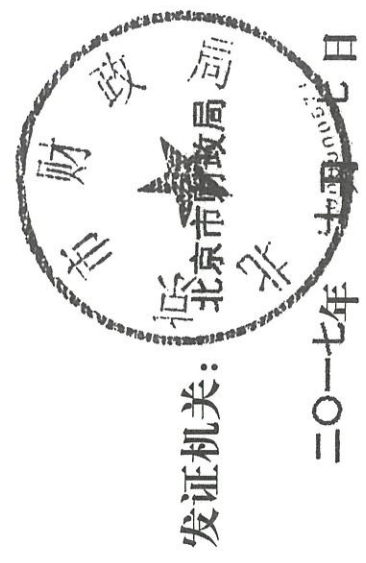
登记机关

2021年02月04日

证书序号: 0000093

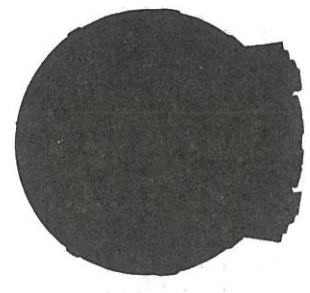
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 敖都吉雅
Full name: 敖都吉雅
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1977-03-18
Date of birth: 1977-03-18
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所
身份证号码: 150102197709182044
Identity card No.: 150102197709182044



110001810117

证书编号: 内蒙古注册会计师协会
No. of Certificate: 内蒙古注册会计师协会

批准注册协会: 2007-12-25
Authorized Institute of CPAs: 2007-12-25

发证日期: 年月日
Date of Issuance: 年月日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名 李甜甜
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1990-10-30
 Date of birth
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 371425199010302067
 Identity card No.

31CIPA



2016-03-21
 2017-03-31



姓名: 李甜甜
 证书编号: 110101480188

年 月 日



证书编号: 110101480188
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2015 年 11 月 17 日
 Date of Issuance

章 (私)