

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[2022]007864 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101482022158014151
报告名称：	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
报告文号：	大华核字[2022]007864号
被审（验）单位名称：	洲际油气股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022年04月22日
报备日期：	2022年04月20日
签字人员：	敖都吉雅(110001610117)， 李甜甜(110101480188)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

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	1-4

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[2022]007864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）2021年度财务报表的审计工作，并于2022年4月22日出具了大华审字[2022]008494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2021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。

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2021年12月31日，洲际油气流动负债高于流动资产

4,621,527,250.18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2021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 2021 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。

（本页以下无正文）

(本页无正文，为大华核字[2022]007864号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



二〇二二年四月二十二日



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

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

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、会计师事务所执业证书可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



扫描二维码进行年检



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 Full name 张静波
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1977-09-17
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 150102197709170044



扫描二维码



扫码公告2021年度年检通过



请重新扫描二维码



请重新扫描二维码

110001810117

证书编号: 110001810117
No. of Certificate
批准注册协会: 110001
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 年 月 日
Date of Issuance



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
 Working unit (伙)
 身份证号码 371425199010302087
 Identity card No _____



This certificate is valid for another
 this renewal
 2016-03-21 2017-3-31



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

姓名: 李甜甜
 证书编号: 110101480188

年 月 日
 年 月 日

李甜甜 (李甜甜)