

# 洲际油气股份有限公司董事会

## 对关于公司2020年度带强调事项段无保留意见

### 审计报告所涉及事项的专项说明

洲际油气股份有限公司董事会（以下简称“公司”或“洲际油气”）2020年度聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华”）为本公司年度财务报告的审计机构。大华向本公司提交了带强调事项段无保留意见的《审计报告》（大华审字〔2021〕003207号）。

#### 一、审计报告中强调事项段的内容

大华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、出具带有强调事项段的无保留意见审计报告的详细理由和依据

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”。

鉴于公司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，致使公司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、公司董事会的意见及消除该事项及其影响的措施

公司董事会认为，大华出具的审计报告真实、客观地反映了公司实际的财务状况和经营情况，为保证本公司的持续经营能力，拟采取如下措施：

1、加强预算管理，严格控制成本费用支出。公司将根据国际油价走势的变化，结合自身油田认识，在年度计划和预算的基础上，按季度和月度适时调整油田开发方案，提高资金使用效率；加强供应链和产量管理，提高老井单井效益，降低运营成本；加强机构改革与绩效考核，精简机构、全员降薪，降低人力成本、提高劳动效率。

2、积极开展与各银行及非金融机构债权人的谈判，在原有部分债务完成重组或展期的基础上，进一步实现各方谅解，缓释债务催收压力。

3、积极拓宽融资渠道及融资方式，包括银行和其他金融机构融资、供应链和贸易融资等。

4、积极协调债权人，通过处置抵押物或质押物等，实现部分债务的清偿。

公司董事会将加强公司治理，提高公司持续经营能力，维护公司和股东的合法权益。在此提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

洲际油气股份有限公司

董 事 会

2021 年 4 月 29 日