

洲际油气股份有限公司  
出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2023]0011173 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：京23MVFLFQH3



洲际油气股份有限公司  
出具保留意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具保留意见涉及事项的专项说明	1-4



## 出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2023]0011173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）2022年度财务报表的审计工作，并于2023年4月25日出具了大华审字[2023]000317号保留意见审计报告。

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2022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、保留意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三（二）所述，资产负债表日，洲际油气流动负债高于流动资产38.97亿元，逾期债务余额23.74亿元，累计未分配利润-9.43亿元，2022年度归属于母



公司的净利润-7.39 亿元，说明公司中短期偿债能力弱，存在较大的经营风险和财务风险。

如财务报表附注十二（一）所述，海南省海口市中级人民法院于 2023 年 4 月 20 日向洲际油气下达《决定书》，在破产申请审查期间对洲际油气进行预重整，但该决定不代表洲际油气正式进入重整程序。

这些事项或情况表明存在可能导致对洲际油气持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，且洲际油气虽进入预重整阶段，但目前尚未提供各方认可的重整方案，后续重整方案尚需获得债权人、股东的同意以及法院的裁定认可。

## 二、出具保留意见的理由和依据

截止 2022 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。

根据《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》第四章第二节第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”。

根据《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》规定，根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主



要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

如上所述，上述事项涉及的资产负债表科目为“短期借款”、“应付利息”、“长期借款”、“预计负债”，涉及的利润表科目为“财务费用”、“信用减值损失”，涉及的事项为公司历史债务逾期未偿付、为关联方的借款提供连带责任担保，相关担保借款出现逾期未偿付而导致，不涉及洲际油气的主营业务，虽然受影响的金额重大，但其仅对财务报表的特定账户产生影响，同时洲际油气管理层对该事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表。

我们认为，上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性；且洲际油气虽进入预重整阶段，但目前尚未提供各方认可的重整方案，后续重整方案尚需获得债权人、股东的同意以及法院的裁定认可，故出具保留意见。

### **三、保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度**

与持续经营相关的重大不确定性所涉及事项不会对洲际油气 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度的经营成果和现金流量造成具体金额的影响。

### **四、保留意见中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**

截止本专项说明出具日，根据审计取证情况，我们没有发现保留意见中涉及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。

### **五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况**

我们于 2022 年 4 月 22 日对洲际油气 2021 年度的财务报表出具了大华审字[2022]008494 号带与持续经营相关的重大不确定性段落



的无保留意见的审计报告。对于该报告中导致发表上述意见的事项，我们于 2022 年 4 月 22 日出具了大华核字[2022]007864 号关于对洲际油气 2021 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的专项说明。导致对 2021 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的事项在本年度仍然存在，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

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）

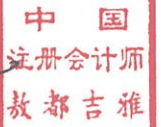


(本页无正文, 为大华核字[2023]0011173 号出具保留意见涉及事项的专项说明)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



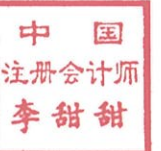
中国注册会计师:



(项目合伙人)

敖都吉雅

中国注册会计师:



李甜甜

二〇二三年四月二十五日





# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码  
91110108590676050Q



名称 文华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围 承办注册会计师业务、验资、评估、代理记账、代建账簿、税务咨询、税务申报、管理咨询、(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区四环中路16号院7号楼101

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



登记机关

2023年01月09日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





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，应当向财政部门办理变更登记。
- 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遗失、损毁的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证仅用于业务报告使用，复印无效。



发证机关:北京市财政局  
二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



## 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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓 名	郑敏洁
Full name	郑敏洁
性 别	女
Sex	女
出生日期	1977-09-18
Date of birth	1977-09-18
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	150102197709180011
Identity card No.	150102197709180011

中国注册会计师协会





财政部2021年度年检公示



证书编号: 15000180117

所属会计师事务所名称

Not a member	12	23
Member	12	23

注册会计师协会(CICPA)  
Authorized Institute of CPAs

会员姓名  
Member's Name

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

所属协会  
Appointed by

<p>转出协会 CPA</p> <p>转出协会名称 Name of the transferor Institute of CPAs</p> <p>转出日期 Date of transfer</p>	<p>转入协会 CPA</p> <p>转入协会名称 Name of the transferee Institute of CPAs</p> <p>转入日期 Date of transfer</p>
---	---

2022年 月 日





姓名 李蔚超  
 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)  
 Workplace  
 身份证号码 371425199010300000  
 Identity card No.



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.



李蔚超 371425199010300000



2016  
 The certificate is valid for another year.



2017  
 The certificate is valid for another year.

2016-03-21      2017-03-31



姓名: 李蔚超      注册号: 110101480189  
 发证日期: 2015-05-11

证书编号: 110101480189  
 发证机构: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2015-05-11

