

关于对洲际油气股份有限公司 出具非标审计意见的专项说明

中汇会专[2019]2366号

上海证券交易所：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了洲际油气股份有限公司（以下简称洲际油气公司）2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2019年4月25日出具了中汇会审[2019]2065号带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

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第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2018年修订）（中国证券监督管理委员会公告[2018]7号文）及贵所《上海证券交易所股票上市规则（2018年修订）》的规定，我们对出具上述带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见说明如下：

一、带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，截至2018年12月31日，洲际油气公司较大金额的逾期借款，流动性暂时出现困难，表明存在可能导致对洲际油气公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。虽然公司拟采取如附注二（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

截至2018年12月31日，洲际油气公司多笔到期债务无法偿还或兑付，另外该公司多个银行账户及多个子公司股权被司法冻结。洲际油气公司制定了一系列解决目前债务问题的应对措施，但这些应对措施能否有效实施还存在重大不确定性。鉴于已逾期的借款金额重大，上述事项或情况连同财务报表附注二（二）所述，表明存在可能导致对洲际油气公司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”。

鉴于洲际油气公司管理层已制定了一系列解决目前债务问题的应对措施，财务报表运用持续经营假设编制是适当的。但由于洲际油气公司2018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公司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的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

与持续经营重大不确定性段落所涉及事项不会对洲际油气公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况和 2018 年度合并及母公司的经营成果和现金流量造成具体金额的影响。

四、关于带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的规定说明

截止本专审说明出具日，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。

五、使用目的说明

本专项说明仅供洲际油气公司为2018年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国注册会计师：

冷宏
中国注册会计师
永宏
注册号: 360100300005

中国注册会计师：

马东宇
中国注册会计师
马东宇
注册号: 110000152407

报告日期：2019年4月25日