

# 洲际油气股份有限公司董事会

## 关于保留意见审计报告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”）2022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。大华向本公司出具了保留意见的《审计报告》（大华审字[2023]000317号）。

### 一、非标准审计意见内容

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、公司董事会的意见及消除该事项及其影响的措施**

（一）大华对公司 2022 年度财务报告出具了保留意见审计报告，对于年审机构出具的审计报告意见类型，我们尊重其独立判断。

#### **（二）消除保留意见审计报告涉及事项及其影响的措施**

1、加强预算管理，严格控制成本费用支出。在国际油价持续稳定且处于相对高位的背景下，公司将结合自身油田认识，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，提高劳动效率。

2、目前部分债权人正在通过处置抵押物、质押物、担保物等方式，以实现部分债务的清偿。

3、2023 年 4 月 6 日，公司收到债权人上海中曼投资控股有限公司（以下简称“上海中曼”或“申请人”）的《通知书》，因公司不能清偿到期债务，且明

显缺乏清偿能力，但具有重整价值，上海中曼于已向海口市中级人民法院（以下简称“海口中院”或“法院”）申请对公司进行重整，并申请在重整申请受理前对公司进行预重整。2023年4月20日，海口中院下达《决定书》（（2023）琼01破申12号），决定对公司启动预重整，同时指定洲际油气清算组担任洲际油气预重整期间的临时管理人，在预重整期间开展相关工作。

重整是以挽救债务人企业、保留债务人法人主体资格和恢复公司持续盈利能力为目的的司法程序。重整程序是妥善化解公司危机的良好契机，假如公司能依法通过重整出清历史包袱，则能够化解当前面临的债务风险，公司尽快恢复盈利能力及提高持续经营能力，重新步入健康发展的轨道。

4、公司后续在现金流改善后，将加大对现有及控制能源区块的勘探开发力度，增加油气田产量，以及在条件允许情况下推进对其他优质油气田区块的并购工作，提升公司盈利能力，彻底保障上市公司的持续经营能力。

特此说明。

洲际油气股份有限公司董事会

2023年4月25日