

洲际油气股份有限公司董事会

对关于公司2018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”）2018年度聘请中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇”）为本公司年度财务报告的审计机构。中汇向本公司提交了带强调事项段无保留意见的《审计报告》（中汇会审〔2019〕2065号）。

一、审计报告中强调事项段的内容

中汇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、出具带有强调事项段的无保留意见审计报告的详细理由和依据

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，中汇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、公司拟通过出售部分资产回笼资金以缓解公司短期资金压力；
- 2、公司积极与各金融机构沟通，进行债务重整，以获得较大额度的长期资金，从而优化债务结构，减少财务费用，化解公司财务风险。
- 3、公司充分利用资本市场的融资功能，积极开展再融资工作，补充资本金，从而降低公司资产负债率，降低财务风险。

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

2019年4月26日