



中曼石油天然气集团股份有限公司

财务报表发表非标准审计意见
的专项说明

2019 年度

关于对中曼石油天然气集团股份有限公司 2019 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

信会师报字[2020]第 ZA15080 号

中曼石油天然气集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对中曼石油天然气集团股份有限公司（以下简称中曼石油）2019 年度财务报表的审计工作，并于 2020 年 6 月 28 日出具了保留意见审计报告（报告文号：信会师报字[2020]第 ZA15076 号）。

根据《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》和《上海证券交易所股票上市规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见（保留意见）涉及的主要内容

截至 2019 年 12 月 31 日，中曼石油账面余额为 31,984.79 万元的存货、114,989.37 万元的固定资产和 14,980.48 万元的在建工程存放在或位于伊拉克、俄罗斯、巴基斯坦、哈萨克斯坦等国家。由于相关国家因新冠疫情实施管控措施以及部分地区实施宵禁措施，我们无法对存放在或位于上述国家的上述资产实施现场监盘和检查，也无法实施有效的替代程序，因此，我们无法就上述资产于 2019 年 12 月 31 日的存在和状况获取充分、适当的审计证据。

二、出具非标准审计意见（保留意见）的理由和依据

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》第八条规定，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。

如本专项说明第一部分所述,我们无法就审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述的事项获取充分、适当的审计证据。我们认为该事项对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。因此,根据审计准则的相关规定,我们对中曼石油 2019 年财务报表发表了保留意见。

三、非标准审计意见(保留意见)涉及事项对公司财务状况及经营成果的具体影响

由于我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据,我们无法确定该事项对中曼石油 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度经营成果及现金流量的具体影响。

四、非标准审计意见(保留意见)涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

由于我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据,我们无法判断保留意见涉及的其他事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依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》和《上海证券交易所股票上市规则》编制,仅供上海证券交易所对中曼石油定期报告审核之用,不得用作其他用途。

(此页无正文)



中国注册会计师:

姚辉



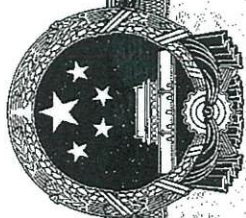
中国注册会计师:

蒋宗良



中国·上海

二〇二〇年六月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 倪忠国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律法规规定的其他业务。
【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】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用, 其他无效



登记机关

2020 年 02 月 10 日

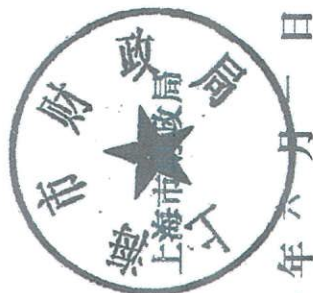
证书序号: 0001247

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, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

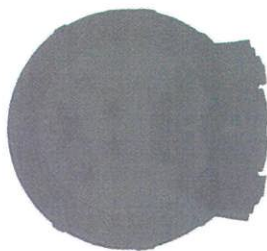
仅供出报告使用, 其他无效

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

仅供出报告使用, 其他无效

经财政部、中国证监会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一一年七月

证书有效期至: 二〇一二年七月



姓名 姚辉
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1971-05-01
Date of birth

工作单位 立信会计师事务所
Working unit

身份证号码 310104197105011212
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.



姚辉(310000060240)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

月 /m 日 /d

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.



姚辉(310000060240)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 /y 月 /m 日 /d

仅供出报告使用，其他无效



姓名

Full name

蒋宗良

性别

Sex

出生日期

Date of birth

1977-08-22

工作单位

Working unit

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码

Identity card No.

133025197708226031



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.



蒋宗良(110002400407)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日

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.



蒋宗良(110002400407)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日

仅供报告使用, 其他无效