



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



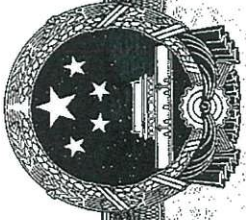
中国注册会计师：

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(普通合伙)

类型 会计师事务所(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 葛志国



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

经营范围

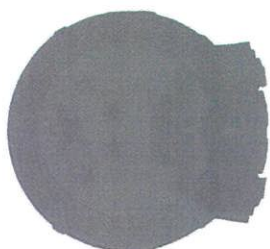
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2020年02月10日

证书序号: 0001247



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: 31000006

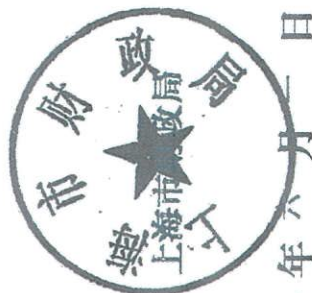
批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

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》。

仅用于报告使用, 其他无效



发证机关:

二〇一〇年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 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: 二〇二一年七月

证书有效期至: 二〇二一年七月十日

仅供出报告使用, 其他无效



姓名 姚辉
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1977-05-01
 Date of birth _____
 工作单位 立信会计师事务所
 Working unit _____
 身份证号码 310000197705011212
 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(31000060240)
 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 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.



姚辉(31000060240)
 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





姓名 蒋宗良
 Full name
 性别
 Sex
 出生日期 1977-08-22
 Date of birth
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 133025197708226031
 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 月 日

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 月 日

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

