



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）  
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层  
邮编 (P.C): 310016  
电话 (Tel): 0571-88879999  
传真 (Fax): 0571-88879000  
www.zhcpa.cn

关于中曼石油天然气集团股份有限公司  
2019 年度审计报告保留意见所述事项影响  
已消除的专项审核报告

## 关于中曼石油天然气集团股份有限公司 2019年度审计报告保留意见所述事项影响 已消除的专项审核报告

中汇会专[2020]6737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，审核了后附的中曼石油天然气集团股份有限公司（以下简称中曼石油公司）《关于2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项说明》。

### 一、董事会的责任

中曼石油公司董事会依据《上海证券交易所股票上市规则》的规定编制了《关于2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项说明》，编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是中曼石油公司董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对中曼石油公司编制的《关于2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了盘点、检查有关资料与文件、抽查会计

记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。


### 三、审核意见


我们认为，中曼石油公司编制的《关于2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项说明》符合《上海证券交易所股票上市规则》的规定，中曼石油公司2019年度审计报告中保留意见所述事项的影响已消除。

### 四、其他说明事项

本审核报告作为中曼石油公司2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除出具的，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师：李宁 

中国注册会计师：巴喆 

报告日期：2020年12月3日

**关于中曼石油天然气集团股份有限公司  
2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项说明**

中曼石油天然气集团股份有限公司（以下简称公司）2019年度财务报表由立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称立信）审计并出具了信会师报字[2020]第ZA15076号保留意见审计报告。公司董事会现就2019年度审计报告保留意见所述事项影响已经消除的情况进行专项说明。

**一、保留意见所述事项**

根据立信出具的公司2019年度审计报告“二、形成保留意见的基础”所述保留意见事项如下：

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、保留意见所述事项影响已消除的说明**

本公司董事会、管理层高度重视2019年度审计报告保留意见所述事项，积极采取措施解决、消除上述事项的影响。经与立信沟通，受制于境外疫情的影响，立信无法选派出合适人员前往境外当地进行现场监盘和检查，故公司聘请了中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇”）对存放在境外的存货、固定资产及在建工程等资产执行相关的核查工作。

中汇与立信对上年度导致保留事项及无法派出人员前往境外当地进行现场监盘等情况进行了当面沟通，立信通过书面沟通回复函确认除在2019年度财务报表审计中针对“境外实物资产监盘”相关审计程序以外，与公司在重大会计、审计

等问题上不存在意见分歧。

公司向中汇提供了财务账套、境外实物资产管理的内部控制制度、固定资产台账、在建工程台账、工程量确认单或验收单、钻机保险合同或保单、固定资产及在建工程增减变动的合同发票等原始单据、固定资产盘点表、在建工程盘点表、存货收发存台账、存货采购合同、发票、入库单、出库单、存货盘点表等相关资料。

根据目前不同国家的防疫管制措施，对已经开放签证及人员流动的伊拉克、巴基斯坦，中汇于2020年10月18日至11月10日安排人员前往当地对固定资产、在建工程及存货进行现场监盘和检查；对尚未开放签证的俄罗斯、哈萨克斯坦，中汇委托其加入的克瑞斯顿国际（Kreston International）会计联盟的当地联盟所对固定资产、在建工程及存货进行现场监盘及检查，中汇同步进行了远程视频监盘和检查；通过实施监盘及倒推程序，对截至2019年12月31日境外实物资产的盘点率在95%以上。

中汇根据获取的资料及盘点情况，为出具专项审核报告履行了严格的审核程序，包括：

#### （一）存货

1. 获取并询问了公司境外存货采购、入库、领用、移库、存放、保管、盘点等相关的内部控制制度，并对2019年12月31日至盘点日期间执行了相应的内控测试；

2. 了解公司经营情况，对存货变动执行分析性程序；

3. 获取并检查了公司2019年12月31日境外存货明细表及至监盘日的存货收发存记录台账；

4. 对存货收发存记录台账中增、减变动进行抽凭检查，并执行了截止性测试；

5. 获取2019年底及2020年最近期公司盘点记录并进行了复核，获取并复核了相关盘点资料；

6. 对已可进入的国家的相關存货进行了现场监盘，对尚未放开防疫禁令的国家聘请中汇加入的国际会计联盟成员所进行了现场盘点并出具监盘报告，中汇同时进行了视频监盘。

7. 中汇在监盘结果基础上检查了存货从 2019 年 12 月 31 日至监盘日的增减变动情况，倒推了 2019 年 12 月 31 日的实物资产数量和状况；

(二) 固定资产及在建工程

1. 获取并询问了公司境外固定资产、在建工程存放、使用、保管、维修、改造、盘点等相关的内部控制制度，并对 2019 年 12 月 31 日至盘点日期间执行了相应的内控测试；

2. 获取并检查了固定资产及在建工程台账；

3. 了解了公司经营情况，对固定资产、在建工程变动执行了分析性程序；

4. 对 2019 年 12 月 31 日至监盘日固定资产及在建工程增减变动进行抽凭检查并检查了钻机保险合同或保单；

5. 获取 2019 年底及 2020 年最近期公司自行盘点记录并进行了复核；

6. 对已可进入的国家的固定资产及在建工程进行了现场监盘，对尚未放开防疫禁令的国家聘请中汇加入的国际会计联盟成员所进行了现场盘点出具监盘报告，中汇同时进行了视频监盘；

7. 在监盘结果基础上检查了固定资产及在建工程从 2019 年 12 月 31 日至监盘日的增减变动情况，倒推了 2019 年 12 月 31 日的固定资产及在建工程资产数量和状况。

基于上述情况，中汇针对保留意见中涉及实物资产于 2019 年 12 月 31 日的存在和状况获取了充分、适当的审计证据，上述资产于 2019 年 12 月 31 日的账面价值已公允反映了其存在和状况，公司董事会认为公司 2019 年度审计报告保留意见所涉及事项影响已消除。

中曼石油天然气集团股份有限公司

2020 年 12 月 3 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.



李宁(310000172243)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 月 日

证书编号: 310000172243  
No of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年 10月 25日  
Date of Issuance y m d



姓名 Full name 李宁  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1975-04-15  
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所(普通合伙)上海分所  
身份证号码 Identity card No. 310226197504150000



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.

证书编号: 310003160001  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 08 月 30 日  
Date of Issuance      /m      /d



2017年 4月 20日



姓名	阮栢
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1983-07-23
Date of birth	
工作单位	中汇会计师事务所(普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	31010119830723051
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.



阮喆(310003160001)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d

8

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.



阮喆(310003160001)  
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 /y 月 /m 日 /d

6

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.



阮喆(310003160001)  
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

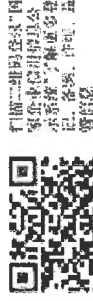
7



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91330000087374063A (1/1)



扫描二维码  
国家企业信用信息公示系  
统系统,了解更多登  
记、备案、许可、监  
管信息

名称 中汇会计师事务所(普通合伙) 成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙合伙企业 合伙期限 2013年12月19日至长期

统一社会信用代码 余强 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大  
厦A幢601室

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、清算等审计业务;出具有  
关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务  
咨询、管理咨询、会计培训;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8月0日

证书序号: 0001679

### 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。

《会计师事务所执业证书》[2020]6737号报普通使用所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中汇会计师事务所 (普通合伙)  
 首席合伙人: 余强  
 主任会计师:  
 经营场所: 杭州市江干区新业路8号  
 华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 33000014  
 批准执业文号: 浙财会(2013)54号  
 批准执业日期: 2013年12月4日



证书序号: 000381

# 会计师事务所 证券相关业务许可证



经财政部、中国证监会于2020年12月31日报告审查，批准

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强

证书号: 45

发证时间:

证书有效期至:



二〇二〇年十一月六日