



**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

**关于对中曼石油天然气集团股份有限公司  
2019 年度财务报表出具保留意见审计报告  
所涉及事项在 2020 年度消除情况的专项说明**

## 关于对中曼石油天然气集团股份有限公司 2019年度财务报表出具保留意见审计报告 所涉及事项在2020年度消除情况的专项说明

中汇会专[2021]3486号

上海证券交易所：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了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）2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2021年4月28日出具了中汇会审[2021]3482号无保留意见的审计报告。中曼石油公司2019年度财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了信会师报字[2020]第ZA15076号的审计报告（以下简称上期审计报告）。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第1号》的规定，我们对上期审计报告中保留意见所涉及事项在本期消除的情况说明如下：

### 一、上期审计报告中保留意见所涉及事项的内容

如上期审计报告“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、上期审计报告中保留意见所涉及事项在本期消除情况

### 1、与前任会计师沟通

与前任会计师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，前任会计师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。

### 2、账面合同单据及内控制度核查

获取中曼石油公司财务账套、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，并对上述合同、单据及内控制度进行分析比对。

### 3、盘点程序

派遣人员于2020年10月18日至11月10日前往对已经开放签证及人员流动的伊拉克和巴基斯坦，对存放与该地区的固定资产、在建工程及存货进行现场监盘和检查。

委托克瑞斯顿国际（Kreston International）会计联盟的当地联盟所对尚未开放签证的俄罗斯、哈萨克斯坦的固定资产、在建工程及存货进行现场监盘及检查，同时进行了远程视频监盘和检查。

综上，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。

## 三、使用目的说明

本专项说明仅供中曼石油公司为2020年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

(本页无正文)



中国注册会计师：

李宇

中国注册会计师：

阮喆

报告日期：2021年4月28日



# 营业执照

(副本)

扫描二维码即可  
获取企业信用信息  
国家企业信用信息公示系  
统系统了解更多企  
业信息、政策法规、  
监管信息



统一社会信用代码  
9133000087374063A (1/1)

名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月19日至长期
执行事务合伙人	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；验资、评估、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；办理企业合并、分立、增资、减资、收购、兼并、财务顾问、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

2021年01月09日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。 国家市场监督管理总局监制

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决定业务的凭证。
- 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 证券期货相关业务许可证



仅供中汇会专[2021]3486号报告使用

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，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：二〇二一年十一月十六日

证书有效期至：

二〇二一年十一月十六日

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.



李宇(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

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: 李宇  
Sex: 男  
出生日期: 1975-04-15  
工作单位: 中汇会计师事务所(普通合伙)上海分所  
Working unit: 中汇会计师事务所(普通合伙)上海分所  
身份证号码: 31022819750415XXXX  
Identity card No.: 31022819750415XXXX





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



2017年 4月 20日



姓名: 阮茜  
Full name: 阮茜  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1983-07-23  
Date of birth: 1983-07-23  
工作单位: 中汇会计师事务所(普通合伙)上海分所  
Working unit: 中汇会计师事务所(普通合伙)上海分所  
身份证号码: 31010119830723051  
Identity card No: 31010119830723051



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 月 日  
/y /m /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 月 日  
/y /m /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 月 日  
/y /m /d

7