

中曼石油天然气集团股份有限公司董事会

关于对非标准审计意见审计报告涉及事项的专项说明

立信会计师事务所（特殊普通合伙）作为中曼石油天然气集团股份有限公司（以下简称“公司”或“中曼石油”）2019 年度财务报告审计机构，为公司出具了保留意见的审计报告。根据《上海证券交易所股票上市规则》、《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（2018 年修订）》等相关规定的要求，董事会对非标准审计意见审计报告涉及事项出具专项说明如下：

一、非标准审计意见（保留意见）涉及的事项

1、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。”

2、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。我们认为这些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。”

3、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。”

二、董事会对相关事项的说明

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2019 年度财务报告出具了保留意见审计报告，对于审计机构出具的审计报告意见类型，我们尊重其独立判断。公司在力所能及的范围内提供了相关的视频盘点资料，并认为视频盘点在目前的特殊情况下有其一定的合理性和必要性，但由于新冠疫情原因，会计师不能对公司位于或存放于海外的固定资产、存货等进行现场监盘和检查，且认为视频盘点不符合相关审计准则的要求，故出具保留意见的审计报告。

三、消除该事项及其影响的具体措施

公司及公司董事会、管理层将全面配合立信会计师事务所（特殊普通合伙）协调全球网络资源，积极推进聘请境外会计师去当地履行和补充现场监盘程序，并做好充分的准备工作。根据各国疫情防控措施和政策，尽最大努力尽快补充现场监盘程序，消除审计报告保留意见涉及事项的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

中曼石油天然气集团股份有限公司董事会

2020 年 6 月 28 日