证券代码：600759　　证券简称：洲际油气　　公告编号：2025-029号

洲际油气股份有限公司关于上海证券交易所对公司2024年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2025年6月4日，洲际油气股份有限公司（以下简称“公司”）收到上海证券交易所发来的《关于洲际油气股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函[2025]0744号）（以下简称“监管工作函》”），现就函件中的有关问题回复如下：

一、关于主营业务。年报显示，公司2024年营业收入为25.48亿元，同比降低6.56%；归母净利润4.88亿元，同比降低61.61%；扣非后归母净利润3.11亿元，同比增长42.38%。其中，公司主营业务油气开发及销售均发生于海外，前五大客户累计销售额18.02亿元，占比70.73%。请公司：（1）详细说明油气资源开发及销售情况，包括油气具体区位、开采、储存、运输、销售模式，收入确认政策及依据；（2）补充披露公司油气业务前五大客户是否与公司控股股东、实际控制人及其关联方存在关联关系，是否对单一客户存在重大依赖，是否符合行业惯例。请年审会计师就上述问题发表意见，并结合公司海外营收占比高，前五大客户较为集中等情况，说明针对公司营业收入执行的审计程序，对其收入真实性、成本费用完整性的核查手段、核查范围、核查比例及相关财务报表科目的核查覆盖率。

公司回复：

（1）详细说明油气资源开发及销售情况，包括油气具体区位、开采、储存、运输、销售模式，收入确认政策及依据；

关于油田具体区位：

目前公司的油气资源开发项目主要是哈萨克斯坦的马腾、克山公司持有的油田区块，两个公司持有的油田均位于哈萨克斯坦滨里海盆地，是国际公认的油气富集而勘探开发程度较低的区域之一。

公司控股子公司马腾公司持有卡拉油田、东科油田和马亭油田100%权益，其中卡拉油田和东科油田均位于哈萨克斯坦阿特劳州Zhylyoi区，马亭油田位于哈萨克斯坦阿特劳州Kyzylkoga区。

公司控股子公司克山公司持有莫斯科耶油田和卡拉套油田100%权益，其中莫斯科耶油田位于哈萨克斯坦阿特劳州Zhylyoi区，卡拉套油田位于哈萨克斯坦阿特劳州Makhambet区。

关于油田开采：

2024年马腾项目通过综合调整开发，完成了马亭油田新井产能建设、东科油田注采井网完善及卡拉油田注水系统优化等重点工作，成功将综合递减率保持在较低水平，全年累计完成原油产量24.73万吨。

2024年克山项目通过优化新钻井布局，在高丰度储量区加密部署水平井与斜直井，兼顾高效产能建设与油藏评价，进一步提高储量动用率和产量贡献。持续加强控水技术的应用与试验，成功实现含水率上升的有效控制，显著减缓了油田综合递减。全年累计完成原油产量43.74万吨。

关于生产原油的储存运输：

油田建立了完善的地面存储配套系统，形成了以联合站、注水站、集油干线、注水干线为中心的油气集输系统和注水系统。油田联合站和交油点配套有1000m3原油储罐12个，2000m3原油储罐5个，5000m3原油储罐3个，完全满足油田日常生产和存储需求。

马腾、克山项目油田均位于哈国家石油运输公司(KTO)输油管道附近，油田生产的原油，通过油田内部自有输油管道密闭输送，集输至油田联合站进行处理，经处理后的商品油通过自有管道或租赁油罐车运输至哈萨克国家石油运输公司（KTO）的交油点交油，进一步经KTO管道系统输送至出口装船港口或哈国境内炼厂。

关于销售模式及收入确认：

公司销售业务分为出口和哈国内销，销售模式为自主销售。

2024年公司出口原油全部通过CPC里海石油管道过境俄罗斯后进入国际市场，出口的交货方式为FOB俄罗斯新罗西斯克港口，原油在目的港完成装船时，控制权由卖方转移至买方。外销收入确认的时点及依据：以完成装船、取得海运提单日期为确认收入的时点。确认收入的依据：完成装船为货物控制权转移给买方。

哈国内销原油部分，根据哈萨克斯坦法律规定，石油生产企业需根据哈萨克斯坦能源部的规定一部分原油在哈萨克斯坦境内加工成成品油后销售，马腾公司和克山公司内销原油部分的成品油业务全部由公司全资子公司马腾贸易公司和克山贸易公司负责加工、销售。马腾贸易公司和克山贸易公司从马腾公司和克山公司采购原油后，委托当地炼油厂进行加工后销售，主要产品包含汽油、柴油、航煤、重油、石油焦、硫磺、液化气等。成品油客户主要为哈国境内加油站零售商、批发商、贸易商、终端用户等。成品油的运输方式为铁路罐车运输或公路汽运罐车运输，根据销售合同，成品油交货方式主要为EXW即炼厂交货，油品从炼厂储罐完成铁路罐车或者汽运罐车装车时，实现控制权由卖方转移至买方，此时双方确认电子运单，并于开具电子运单的当天完成装车发货。成品油销售的收入确认时点为开具电子运单即完成装车发货的时点，依据是完成装车发货实现了货物的控制权转移。

（2）补充披露公司油气业务前五大客户是否与公司控股股东、实际控制人及其关联方存在关联关系，是否对单一客户存在重大依赖，是否符合行业惯例。

2024年度公司油气业务前五大客户列示如下：

名称	交易金额(人民币元)	合作期限	合作内容
VITOL ENERGY TRADING SA	1,431,661,311.28	2019年至今	原油销售
TOO "GreenPowerMarket"	113,969,566.60	2023年至今	成品油销售
TOO ?Petro Munai?	94,537,073.15	2023年至今	成品油销售
TOO "Nur Oil Treid "	88,666,403.52	2018年至今	原油/成品油销售
TOO "ARK CO (APK KO)"	73,000,749.31	2023年至今	成品油销售

公司销售业务包括原油出口和成品油销售两个部分。第一大客户VITOL ENERGY TRADING SA（以下简称Vitol）为公司出口原油销售客户，销售收入占公司总收入的56.2%；前五大客户中其他四位客户均为哈萨克斯坦境内的成品油销售客户，公司与前五大客户均不存在关联关系。

从销售额及其占比上看，公司对第一大客户Vitol的依赖度较高，这与哈萨克斯坦石油行业特性及惯例相关。哈萨克斯坦作为典型的内陆国家，没有出海口，其原油出口主要通过管道运输过境俄罗斯进入国际市场。Vitol公司总部位于瑞士，主要从事大宗商品贸易，是世界最大的独立原油贸易公司，具有很强的贸易实力和运输组织能力，深谙欧亚大陆开展石油贸易的规律，长期以来获得了多个资源国政府的认可和支持，作为固定贸易商基本垄断了大部分哈萨克斯坦矿税制石油生产商的出口资源。公司选择与其合作符合哈萨克斯坦国情及石油行业特性。

会计师回复：

公司主要资产、主营业务主要集中在境外哈萨克斯坦，我们在审计过程中，对境外公司进行了现场审计，所执行的审计程序包括但不限于管理层访谈、内部控制流程核查、马腾克山公司及苏克公司各油田矿区现场勘查及盘点、往来函证、访谈、分析性复核程序、查阅审计相关资料等。

1. 对营业收入的主要审计程序、核查手段及核查范围如下：

（1）了解、评价和测试与收入确认相关内部控制制度的设计及执行有效性；

（2）复核收入确认的会计政策，判断管理层收入确认的会计政策运用的适当性，收入确认的会计政策是否得到有效执行；

（3）根据销售流程，检查收入确认的相关单据及文件，根据获取的证据综合判断收入是否实现：

1）对于原油客户：我们获取并检查了重要客户的业务合同、业务订单、管道及船运单、出口报关单、发票、期后回款等；

2）对于成品油客户：我们获取并检查了重要及本年新增客户的业务合同、业务订单、预收款银行流水、装车单、发票等；

（4）结合应收账款、合同负债及收入的函证、对重要客户的访谈、对出口配额、管道运输文件的检查以及销售的期后回款测试等程序进一步确认收入的实现；

（5）对收入情况实施间期对比及月度分析程序，判断收入金额是否出现异常波动的情况；

（6）执行营业收入截止性测试，以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

审计程序的核查比例以及相关财务报表科目核查覆盖率：

根据已执行的审计程序获取的证据，核查营业收入的真实性；2024年度公司营业收入254,755.58万元，检查金额178,972.57万元[1]，综合检查比例70.25%；其中：通过发函确认金额12,781.82万元，占比5.02%；通过替代测试确认金额166,190.75万元，占比65.24%，替代测试检查资料主要包括：业务合同、业务订单、销售发票、管道及船运单、出口报关单、期后回款等、质量银行费用单。对公司第一大客户Vitol Energy Trading SA（以下简称“Vitol”），我们已执行函证程序，且与被函证单位进行邮件沟通，Vitol回复：因与马腾公司、克山公司合作的业务在本公司整体业务量中占比不大，且每笔业务已提供相关结算单、发票进行金额确认，Vitol不会再单独提供账户余额及其他活动的相关信息，故未取得回函。我们通过执行替代测试程序进行确认，并检查银行对账单确认了其全部回款情况，相关款项全部通过Vitol公司银行账号转出，可以确认其回款的真实性。

[1]审计程序中重复确认部分已扣除。

根据已执行的审计程序获取的证据，核查应收账款的准确性；截止2024年12月31日，应收账款账面余额14,771.85万元，检查金额13,112.65万元NOTEREF _Ref167189944 \h * MERGEFORMAT 1，综合检查比例88.77%。其中：通过发函确认金额462.13万元，占比3.13%；通过替代测试确认金额12,650.53万元，占比85.64%%，替代测试检查资料主要包括：业务合同、业务订单、销售发票、管道及船运单、出口报关单、期后回款、质量银行费用单等。

根据已执行的审计程序获取的证据，核查合同负债的准确性。截止2024年12月31日，合同负债账面余额2,433.57万元，检查金额1,958.54万元NOTEREF _Ref167189944 \h * MERGEFORMAT 1，综合检查比例80.48%。其中：通过发函确认金额182.90万元，占比7.52%；通过替代测试确认金额1,775.64万元，占比72.96%，替代测试检查资料主要包括：业务合同、业务订单、期后确认收入的销售发票、管道及船运单、装车单、出口报关单等。

2. 对成本费用的主要审计程序、核查手段及核查范围如下：

（1）了解、评价和测试与成本费用支出相关内部控制制度的设计及执行有效性；

（2）获取成本及各项期间费用的明细表，复核加计是否正确，并与总账、明细账核对；

（3）对本期发生的成本及各期间费用，选取样本，检查其支持性文件，确定原始凭证是否与公司业务经营活动相关、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确；

（4）对运费、资产折旧及折耗、工资、税费等，整体进行测算，检查成本确认的完整性；

（5）对各期间费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性；

（6）对成本及各期间费用进行同期及分月比较分析，检查是否存在异常；

（7）抽样检查缴税凭证以及相关支持性文件；

（8）对资产负债表日前后确认的成本及各期间费用执行截止测试，检查相关支持性文件，以评估成本及各期间费用是否在恰当的期间内确认。

审计程序的核查比例以及相关财务报表科目核查覆盖率：

根据已执行的审计程序获取的证据，核查营业成本的完整性；2024年度公司营业成本111,629.95万元，检查金额85,106.27万元，综合检查比例76.24%。其中：通过发函确认金额40,122.99万元，占比35.94%；通过替代测试确认金额6,586.76万元，占比5.90%，替代测试检查资料主要包括：采购合同、采购订单、验收单、采购发票、银行付款单等；通过测算及重新计算检查确认金额38,396.52万元，占比34.40%，测算及重新计算主要涉及折耗摊销、工资及税费项目。

根据已执行的审计程序获取的证据，核查应付账款的准确性；截止2024年12月31日，应付账款账面余额6,682.50万元，检查金额5,172.83万元NOTEREF _Ref167189944 \h * MERGEFORMAT 1，综合检查比例77.41%。其中：通过发函确认金额2,689.71万元，占比40.25%；通过替代测试确认金额2,483.12万元，占比37.16%，替代测试检查资料主要包括：采购合同、采购订单、验收单、采购发票、银行付款单等。

根据已执行的审计程序获取的证据，核查预付账款的准确性；截止2024年12月31日，预付账款账面余额9,983.83万元，检查金额8,767.76万元NOTEREF _Ref167189944 \h * MERGEFORMAT 1，综合检查比例87.82%，其中：通过发函确认金额4,738.62万元，占比47.46%；通过替代测试确认金额4,029.14万元，占比40.36%，替代测试检查资料主要包括：采购合同、采购订单、银行付款单等。同时，我们对本期新增供应商进行了背景调查，对交易合同、银行付款单进行了检查，以确认预付账款的真实性和准确性。

根据已执行的审计程序获取的证据，核查税金及期间费用的完整性。账面金额、检查手段、检查范围及比例详见下表：

科目	账面金额（万元）	检查金额（万元）	检查比例（%）	细节测试检查比例（%）	测算及重新计算比例(%)
税金及附加	56,377.64	55,687.07	98.78	0.09	98.69
销售及管理费用	32,570.37	24,741.51	75.96	14.92	61.04
财务费用	8,793.65	8,156.21	92.75	-13.87	106.62

注1：测算及重新计算包括税金及附加测算检查、销售及管理费用中工资、折旧测算检查以及财务费用中利息支出测算检查(财务费用中利息支出通过测算检查，利息收入通过细节测试及银行流水检查确认，由于利息收入对财务费用的反向影响导致利息收入细节测试检查比例为负数、利息支出的测算检查超出100%)。

注2：审计程序中重复确认部分表内已扣除。

对于公司在哈萨克斯坦当地的税负情况，2024年与油气销售相关税费较2023年存在大幅下降的税种包括关税、出口收益税、矿产资源税、超额利润税以及企业所得税。我们关注了税负下降的原因并对涉及税种进行了重新计算，税负变动原因分析如下：

（1）关税

税目	2023年度（万元）	2024年度（万元）	下降金额(万元)	下降比例(%)
关税	22,431	19,264	3,167.00	14.12

原油出口关税=原油出口销量*税率，而税率受原油市场价格影响，因此影响公司原油出口关税税负的主要因素为原油出口销量及原油市场价格。

① 原油出口销量影响分析：2024年公司原油出口销量约为33.90万吨，较2023年外销销量41.40万吨下降18.13%；

② 原油市场价格影响分析：2024年平均国际原油价格约79.86美元/桶，对应年平均关税税率约76.67美元/吨，2023年平均国际原油价格约81.90美元/桶，对应年平均关税税率约73.75美元/吨，2024年较2023年上涨3.96%。

除上述两个关键因素外，人民币兑美元汇率贬值也对2024年关税有一定影响。综合上述三点，2024年度关税金额可以确认，下降原因合理。

（2）出口收益税

税目	2023年度(万元)	2024年度(万元)	下降金额(万元)	下降比例(%)
出口收益税	27,787	23,927	3,860.36	13.89

原油出口收益税=原油出口销量*原油市场价格*税率，而税率受原油市场价格影响，因此影响公司原油出口收益税税负的主要因素为原油出口销量及原油市场价格。

① 原油出口销量影响分析：2024年公司原油外销销量约为33.90万吨，根据吨桶换算比约1吨=7桶(理论数平均值)，2024年原油外销销量合237.27万桶。2023年公司原油外销销量约为41.40万吨，根据吨桶比换算约为289.80万桶，2024年较2023年外销销量下降18.13%；

② 原油市场价格影响分析：2024年平均国际原油价格约79.86美元/桶，较2023年81.90美元/桶下降2.49%；

③ 全额累进税率影响分析：2024年国际原油价格在69.19美元/桶至91.17美元/桶浮动，适用税率在14%~19%；2023年国际原油价格在72.10美元/桶至94.42美元/桶浮动，适用税率在16%~19%，且2024年整体油价水平低于2023年。

除上述三个关键因素外，人民币兑美元汇率贬值也对2024年出口收益税有一定影响。综合上述四点，2024年度出口收益税金额可以确认，下降原因合理。

（3）矿产资源开采税

税目	2023年度(万元)	2024年度(万元)	下降金额(万元)	下降比例(%)
矿产资源开采税	10,609	9,276	1,633.07	14.97

矿产资源开采税=(内销原油数量*内销原油价格)*适用税率/2+(外销原有数量*外销原油价格)*适用税率，因此影响公司矿产资源开采税税负的主要因素为原油产量、原油内外销数量以及原油价格。

① 原油产量影响分析：

油田	2024年原油产量（吨）	2024年矿产资源开采税适用税率	2023年原油产量（吨）	2023年矿产资源开采税适用税率
卡拉阿尔纳油田	116,334	5%；2.5%	130,283	5%；2.5%
东科阿尔纳油田	21,822	5%；2.5%	23,527	5%；2.5%
马亭油田	109,167	5%；2.5%	111,176	5%；2.5%
莫斯科耶油田	435,458	7%；3.5%	487,539	7%；3.5%
卡拉套油田	1,900	5%；2.5%	2,206	5%；2.5%
合计	684,681	—	754,731	—

2024年原油产量较2023年减少70,050吨。

② 原油内外销数量影响分析：

2024年原油销售数量为676,651.14吨，较2023年752,801.58吨下降10.12%。

原油内外销数量情况如下：

项目	2024年度		2023年度	
	数量(吨)	占比	数量(吨)	占比
外销	338,951.14	50.09%	414,001.58	54.99%
内销	337,700.00	49.91%	338,800.00	45.01%
合计	676,651.14	100.00%	752,801.58	100.00%

③ 原油市场价格影响分析：2024年平均国际原油价格约79.86美元/桶，较2023年81.90美元/桶下降2.49%。

除上述三个关键因素外，人民币兑美元汇率贬值也对2024年矿产资源开采税有一定影响。综合上述四点，2024年度矿产资源开采税金额可以确认，下降原因合理。

核查结论：

基于已执行的审计程序，我们认为，公司上述情况属实，公司2024年度收入真实性、成本费用完整性不存在重大错报，符合《企业会计准则》的相关规定。

二、关于固定资产。年报显示，报告期末公司固定资产余额1.56亿元，同比增加84.36%，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为1.22亿元。同时，公司2024年营业收入同比下滑6.56%。请公司补充披露购建固定资产具体情况，包括但不限于资产类型、用途、价格、付款安排、预计交付时间、构建固定资产的主要供应商名称，相关供应商是否与公司、控股股东及实际控制人存在关联关系，以及在建工程转固情况等。请年审会计师发表意见。

公司回复：

公司本年度新增固定资产采购主要发生在在产项目马腾公司和克山公司，采购主要发生在哈萨克斯坦当地，并根据哈萨克斯坦国家能源部的招标规定在指定网站上进行公开招标，或根据规定适用单一来源采购，供应商均为哈萨克斯坦当地公司，采购的固定资产在验收入库时确认资产，在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，主要新增固定资产情况如下：

资产名称	类别	金额	预计交付时间	计入固定资产时间	付款安排	供应商	构建方式
Самоходная мобильная буровая установка ZJ- 30/1800 (Установка буровая грузоподъемностью 170-180тн)自行式移动钻机ZJ-30/1800	运输工具	34,108,799.06	已交付使用	05.04.2024	2024年1月24日，完成100%预付	Loong Sapphire International operation group e TOO	购入
Газопоршневая электростанция CAT G3516 1218 KBA (975 кВт)ПСиПН 卡特彼勒(CAT)G3516型燃气活塞式发电机站 1218千伏安(975千瓦)	房屋及建筑物	13,647,214.06	已交付使用	19.9.2024	到货后，2024年12月5日完成支付	ТОО Иностранное Предприятие «Борусан Макина Казахстан»	在建工程转入
Установка буровая мобильная грузоподъемностью 60- 80 тн (AZD 536 K)移动式钻机(起重能力60-80吨)	运输工具	5,475,539.78	已交付使用	25.12.2024	2024年9月20日，完成100%预付	Loong Sapphire International operation group e TOO	购入
Установка буровая мобильная грузоподъемностью 60- 80 тн (AZD 537 E) 移动式钻机(起重能力60-80吨)	运输工具	4,114,891.68	已交付使用	25.12.2024	2024年9月20日，完成100%预付	Loong Sapphire International operation group e TOO	购入
Агрегат цементировочный поршневой ЦА- 32 на шасси КАМАЗ 卡玛斯(KAMAZ)底盘活塞式固井机组 ЦА-32型	运输工具	1,047,674.58	已交付使用	12.02.2024	2024年2月29日，完成50%尾款支付	Loong Sapphire International operation group e TOO	购入
Печь подогреватель нефти с комбинированным нагревом ПНК-1.9复合热式原油加热炉	机器设备	968,218.46	已交付使用	15.02.2024	到货后，2024年2月15日完成支付	ООО "ТД "Стройресурс"	在建工程转入
Автоцистерна нефтепромысловая АЦН 17 м3 油田专用油罐车 АЦН 17型(容积17立方米)	运输工具	759,050.98	已交付使用	31.01.2024	2024年2月29日，完成50%尾款支付	Loong Sapphire International operation group e TOO	购入
Автомобиль LAND CRUISER 300 (666)丰田陆地巡洋舰300型汽车	运输工具	743,006.25	已交付使用	23.12.2024	2024年12月19日，完成100%预付	Toyota Tsusho Kazakhstan Auto TOO	购入
Автомобиль TOYOTA HILUX 367 AT06 (БЕНЗИН, 4+1)丰田海拉克斯皮卡车	运输工具	394,578.10	已交付使用	02.04.2024	2024年2月28日，完成100%预付	Toyota Tsusho Kazakhstan Auto (Тойота Тсушо Казахстан Авто)	购入
Автомобиль TOYOTA HILUX 403AY06 (БЕНЗИН, 4+1)丰田海拉克斯皮卡车	运输工具	394,578.10	已交付使用	02.04.2024	2024年2月28日，完成100%预付	Toyota Tsusho Kazakhstan Auto (Тойота Тсушо Казахстан Авто)	购入
Винтовой насос 60м3 в комплекте для скв №48 м-е BKA 螺杆泵	机器设备	403,396.47	已交付使用	04.09.2024	交货后，2024年11月5日完成支付	МЭР ТОО	购入
Винтовой насос. Произв-ть 60 м3 и напором 1500м при 100 об\мин в полном компл для скв №63 м-е BKA 螺杆泵	机器设备	414,324.86	已交付使用	14.04.2024	交货后，2024年3月28日完成支付	МЭР ТОО	购入
Винтовой насос. Произв-ть 90 м3 и напором 1200м при 100 об\мин в полном комплекте №60 м-е BKA 螺杆泵	机器设备	439,562.39	已交付使用	07.05.2024	交货后，2024年3月28日完成支付	МЭР ТОО	购入
Винтовой насос. произ-ть 60 м3 и напором 1500м при 100 об\мин в полном компл.для скв №22 м-е BKA 螺杆泵	机器设备	414,324.86	已交付使用	26.03.2024	交货后，2024年3月28日完成支付	МЭР ТОО	购入
Устьевой нагреватель УН-0,2 для ГЗУ №9УН-0.2型井口加热器(功率0.2MW	机器设备	460,754.87	已交付使用	24.01.2024	完工后，2024年2月21日完成支付	АтырауНефтеМаш, ТОО (РНН 150100000675)	购入
Контейнер 40 фут. Офисно-бытовой 12000x2450x259040 英尺办公生活两用集装箱	房屋及建筑物	243,669.22	已交付使用	27.11.2024	完工后，2024年12月30日完成支付	Байрамова ИП	购入
Блок дозирования реагентов БДР-2,5 для УППН м-е КараАрна 油气处理站用БДР-2.5型加药装置	机器设备	310,461.39	已交付使用	07.05.2024	完工后，2024年5月29日完成支付	ApIsIc Energy ТОО	购入

主要供应商情况如下：

1.Loong Sapphire International operation group c TOO注册在哈萨克斯坦阿拉木图市，主要从事商品贸易，自2021年度与公司合作，公司从该贸易商处采购的商品主要为油田设备、可移动式钻井设备、配件等。

2.ТОО Иностранное Предприятие «Борусан Макина Казахстан»注册在哈萨克斯坦阿拉木图市，为卡特彼勒公司中亚总代理，其产品主要为天然气发动机、工业用燃气轮等，公司自2023年度与其合作，从该公司采购的商品主要为燃气活塞式发电机站。

3. ООО "ТД" "Стройресурс"注册在俄罗斯萨马拉市，主要从事贸易行业，公司自2020年开始与其合作，本年度公司从该公司采购的商品主要为复合加热式原油加热炉，主要用于油田联合站原油处理。

4. Toyota Tsusho Kazakhstan Auto (Тойота Тсушо Казахстан Авто)注册在哈萨克斯坦阿特劳市，为丰田哈国经销商，公司从该经销商采购的商品主要为皮卡汽车。

5.МЭР ТОО注册在哈萨克斯坦阿特劳市，为哈萨克斯坦当地KUDU泵生产厂家，公司自2019年开始与其合作，本年度公司从该厂家采购的商品主要为螺杆泵。

以上供应商与公司、控股股东及实际控制人均不存在关联关系。

会计师回复：

2024年末，公司主要固定资产集中在境外哈萨克斯坦，我们在审计过程中，对境外公司进行了现场审计，所执行的审计程序包括但不限于管理层访谈、内部控制流程核查、马腾克山公司各油田矿区现场勘查及盘点、查阅审计相关资料等。

针对固定资产的主要审计程序、核查手段如下：

（1）了解、评价和测试与固定资产相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取固定资产明细表、增减变动表、折耗计提表、减值测算表；

（3）获取本期新增的资产清单，抽查大额资产的采购合同、付款单据、发票以及验收单等资料；

（4）通过公开渠道对主要供应商背景的调查，确认经营范围以及是否存在关联关系；

（5）与管理层讨论并判断在建工程转入固定资产时点的准确性，以及固定资产预计可使用年限的合理性；

（6）对固定资产亲往实施盘盘；

（7）获取固定资产折旧计提表，重新计算折旧计提是否准确；

（8）检查与固定资产、在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报与披露。

核查结论：

基于已执行的审计程序，我们认为，公司上述情况属实，未发现供应商与公司、控股股东及实际控制人存在关联关系，在建工程结转固定资产的依据符合《企业会计准则》的相关规定。

三、关于在建工程。年报显示，报告期末在建工程余额2.13亿元，同比增加60.11%。在建工程主要为伊拉克项目、莫斯科耶油田区块项目及沙漠油田区块项目。同时，公司2024年营业收入同比下滑6.56%。请公司：（1）补充披露报告期内新增在建工程的相关采购情况、采购价格是否公允、项目进展、付款情况、在建工程主要供应商名称，相关供应商与公司及控股股东、实际控制人是否存在关联关系；（2）补充披露伊拉克项目、莫斯科耶油田区块项目、沙漠油田区块等三个项目的主要情况，包括但不限于建设原因、预计投入进度、预计完工时间等，在此基础上分析项目投资的合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）补充披露报告期内新增在建工程的相关采购情况、采购价格是否公允、项目进展、付款情况、在建工程主要供应商名称，相关供应商与公司及控股股东、实际控制人是否存在关联关系；

报告期内，公司在建工程主要为在产油田的钻井工程和其他配套工程，以及建设期项目伊拉克项目在建工程。2024年，公司在马腾油田和克山油田共新钻井7口，以及实施了新建注水管线、更换输油管线、油田生产平台扩建、现场板房建造等工程。公司在建工程采购遵循哈萨克斯坦关于采购相关法律法规，采取公开挂网招标的方式进行，采购价格是公允的。伊拉克项目在建工程，主要为伊拉克项目前期勘探、设计等项目，供应商目前为止多为国内大型央国企，采购价格公允。

报告期末，公司主要新增在建工程项目进展、主要总供应商等情况列示如下：

项目名称	供应商	提供的服务	采购金额	项目进展	付款情况
莫斯科耶油田429号井	Цинлун НТиИК ТОО	钻井	8,386,707.00	2024年11月2日完钻，正在进行试油工作	已付款
莫斯科耶油田133号井	Цинлун НТиИК ТОО	钻井	4,451,363.58	2024年7月25日完钻，正在进行试油工作	已付款
莫斯科耶油田158号井	Цинлун НТиИК ТОО	钻井	3,016,027.79	2024年11月27日完钻，正在进行试油工作	已付款
莫斯科耶油田输油管线	ПроектГеоИнжиниринг ТОО	设计	1,389,520.38	已完成方案设计，现情况择机实施	已付设计费
莫斯科耶油田注水管线(欧盖1号井平台至51号井平台)	KazNurInvest ТОО	设计	174,764.96	已完成方案设计，现情况择机实施	已付设计费
莫斯科耶整体设计方案	KZ Проект Строй Комплекс Атырау ТОО	设计	528,653.05	已完成方案设计，现情况择机实施	已付设计费
莫斯科耶油田注水管线(14号井平台至注水泵站)维修	EMГ СтройСервис-Атырау ТОО	修理	191,515.01	预计2025年完工	已付款
莫斯科耶油田通信线路	ЭЛКОМ-ККК ТОО	工程	343,049.35	2025年1月已完工	已付款
莫斯科耶油田燃气电站棚和围栏	Алатау Инжиниринг Групп ТОО	工程	286,115.50	2025年5月已完工	已付款
沙漠油田道路和平台建设	КазПромСтройИнжиниринг ТОО	工程	13,774,074.30	2025年1月已完工	已付款
伊拉克Naft Khana油田前期设计服务	中国石油工程建设有限公司北京设计分公司	设计	19,521,780.00	已完成设计方案	已支付80%合同款
伊拉克Naft Khana地震	OIL EXPLORATION COMPANY	工程	11,501,440.00	2025年6月已完工	已付款
伊拉克Naft Khana钻井设计	大庆钻探工程公司	设计	7,350,000.00	已完成设计方案60%	已支付30%合同款
伊拉克ERP软件实施项目	华宇蓝创科技(北京)有限公司	软件	5,139,421.00	已完成实施	已支付28%合同款
伊拉克Nk和Hw工程设计研究	中国石油工程建设有限公司北京设计分公司	工程设计	1,050,149.00	已完成设计方案	已付款

（2）补充披露伊拉克项目、莫斯科耶油田区块项目、沙漠油田区块等三个项目的主要情况，包括但不限于建设原因、预计投入进度、预计完工时间等，在此基础上分析项目投资的合理性；

莫斯科耶油田作为在产主力油田，需要每年新增资本性投入以实现产量目标及维持正常的生产运营。2024年度，莫斯科耶油田和沙漠主要新增在建工程为钻井5口、以及新建注水管线、更换输油管线等工程，截至报告期末，莫斯科耶油田完成预计进度的93.1%，其中钻井工程除3口井处于测试阶段外已经全部完工并已达到预期使用状态转入油气资产。

沙漠油田处于前期建设阶段，计划于2025年开始投产，其2024年度主要在建工程为道路和平台建设，并已于2025年1月完工。

伊拉克项目工程目前主要为Naft Khana及Huwaiza油田，洲际油气均为100%合同者及作业者，两油田开发协议分别于2023年6月、4月生效。其中Naft Khana合同期为34年，含勘探期5年，Huwaiza合同期为25年，勘探期3年；目前两项目均处于勘探期。

在整个合同期，洲际油气将对两个项目勘探开发业务进行持续投资，其中Naft Khana油田预计投资总额为10.07亿美元，Huwaiza油田为2.37亿美元。

2024年，伊拉克项目完成NK和HW作业区首轮清雷工作。NK完成770公里二维地震和300平方公里三维地震的采集工作量，开展了勘探评价方案和老区复产方案的研究工作，启动了新钻井物资的采购，完成了一期油气处理设施的初步设计。HW开展了开发方案的研究工作，启动了两个平台的道路和地面建设。前期的勘探、设计费用服务商来源于境内大型央国企大庆钻探工程公司、中国石油工程建设有限公司北京设计分公司，与公司及控股股东、实际控制人无关联关系。

2024年，Naft Khana项目发生地震费用160万美元，地震采集服务供应商为OIL EXPLORATION COMPANY，系伊拉克国有企业，与公司及控股股东、实际控制人无关联关系，相关服务采购预算获得JMC（联合管理委员会）批准，采购过程受伊拉克国家石油公司监管；截至2025年6月，地震采集服务已经完成。

综上，公司对在产油田的资本性投入及建设期油田项目的前期投入是符合行业特性、项目所处阶段，是合理的。

会计师回复：

针对本期新增的在建工程的主要审计程序、核查手段如下：

（1）了解、评价和测试与在建工程相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）针对本年新增的在建工程项目的资本化支出进行抽样检查，通过将资本化支出与相关支持性文件进行核对，评价资本化支出是否符合资本化的相关条件；

（3）在抽样的基础上，通过将资本化支出与相关支持性文件进行核对，检查报告期发生的资本化支出，评价资本化支出是否符合资本化的相关条件；

（4）实地察看在建工程项目现场施工情况，以了解在建工程项目的形象进度与账面记录是否一致；

（5）检查与固定资产、在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报与披露。

核查结论：

基于已执行的审计程序，我们认为，公司上述情况属实，未发现供应商与公司、控股股东及实际控制人存在关联关系，基于公司的行业特性，上述项目投资是具有合理性的。

四、关于货币资金。年报显示，报告期末公司货币资金余额为6.54亿元，同比降低46.73%。其中受限制的货币资金余额1.85亿元，去年同期仅为0.33亿元。请公司：（1）结合公司业务开展、营运资金安排及报告期内回款情况，量化分析货币资金大幅下降的原因，并进一步结合期后回款情况，补充披露公司拟采取的应对措施；（2）说明资金受限的具体原因、时间及状态；（3）自查并说明公司是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被关联方实际使用或其他受限情况。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复：

（1）结合公司业务开展、营运资金安排及报告期内回款情况，量化分析货币资金大幅下降的原因，并进一步结合期后回款情况，补充披露公司拟采取的应对措施；

报告期末公司货币资金余额6.54亿元，较期初12.28亿元，减少5.74亿元，减少46.73%，主要由于2024年度根据洲际油气重整计划，支付重整债权人现金清偿部分4.49亿元。

公司2024年度主要现金来源为哈萨克斯坦油气生产销售业务，实现经营活动现金净流入4.55亿元；投资方面，钻井等油气资本性支出1.22亿元；筹资方面，支付重整债权人现金清偿部分4.49亿元，归还境外子公司贷款2.16亿元，伊拉克项目采购油管开具信用证保证金1.5亿元，支付境外子公司贷款利息0.7亿元。综上，2024年末货币资金余额减少主要由于支付重整债权4.49亿，伊拉克项目采购油套管开具信用保证金1.5亿元。

期后回款情况。公司在产项目的回款政策为：公司销售业务分为外销原油和哈萨克境内成品油销售，外销原油的收款期限为原油装船日后的30天；成品油销售的收款方式为签订合同后三个工作日内买方100%预付款。销售客户回款均按收款期限正常回款，保障公司正常运营的现金。

公司未来规划以稳定在产项目，积极拓展以中东项目为主的新项目。在产的马腾克山项目，是稳产多年的成熟项目，公司未来将进一步降本增效，探索在产油田潜力，为公司持续贡献现金流；中东项目方面，公司将采用引用战略合作伙伴以“EPC+F”的模式进行项目开发、多元融资等方式解决建设期资金来源，同时，公司也会适时调整建设、开发节奏，力求公司现金流稳定，为公司未来长期可持续发展奠定基础。

（2）说明资金受限的具体原因、时间及状态

报告期末，公司受限资金列示如下：

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
履约保证金