（上接B069版）

二季度外销价格折扣增加以及内销比升高导致第二季度收入变动与布伦特油价趋势不一致。

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入（亿元）	6.80	6.55	7.70	7.31
布伦特平均油价（美元/桶）	97.88	111.21	96.68	88.49
实现的外销价格（美元/桶）	95.28	94.98	92.93	84.15
外销折扣（美元/桶）	2.60	16.23	3.75	4.34
实现的内销价格（美元/桶）	30.46	26.52	32.54	36.21
内销占比	44.57%	48.93%	37.74%	39.98%

（2）在各季度营业收入相对稳定的情况下，说明归母净利润、扣非归母净利润等财务数据持续大幅下滑的具体原因，并就各影响因素进行定量说明

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	679,804,410.76	655,373,053.68	769,992,983.26	731,047,952.34
归属于上市公司股东的净利润	77,699,615.06	45,942,492.86	-59,605,895.56	-802,622,258.37
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	101,805,706.30	71,303,903.31	49,527,113.06	-126,384,936.90

第二季度归母净利润及扣非后归母净利润分别环比下降3,175.71万元和3,050.18万元，主要由于第二季度内销占比较高、油价走低使收入减少2,824.27万元所致；第三季度归母净利润环比减少10,554.84万元主要由于公司与晟视公司5,000万元担保合同纠纷，根据一审判决计提预计负债8,386.67万元所致；第四季度，归母净利润环比下降7.43亿元，扣非后归母净利润环比下降17,591.2万元，主要影响第四季度的事项如下表：

项目	对归母净利润的影响	对扣非净利润的影响
根据判决计提延迟履行费用税后影响额	-78,782,066.34	-78,782,066.34
国际油价下行导致马腾净利润环比下降	-54,748,884.74	-54,748,884.74
投资性房地产公允价值变动的税后影响	-460,872,062.73	
苏克股权公允价值变动的税后影响额	-181,996,677.47	
计提坏账税后影响额	-14,677,852.75	-14,677,852.75
合计	-791,077,544.03	-148,208,803.83

（3）定量说明归母净利润、扣非归母净利润与经营活动产生的现金流量净额差异巨大的主要原因，毛利率水平及变动趋势与同行业可比公司之间是否存在明显差异

2022年度，公司实现净利润-7.26亿元，归母净利润-7.39亿元，扣非归母净利润0.96亿元，经营活动产生的现金流量净额7.39亿元。

将净利润调节为经营活动产生的现金流量净额项目及过程如下：

项目	金额
净利润	-726,263,353.26
加：资产减值准备	16,146,658.29
信用减值损失	204,176,666.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	306,069,751.24
无形资产摊销	2,164,829.60
长期待摊费用摊销	5,523,204.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-19,484.65
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	797,150,870.62
财务费用（收益以“-”号填列）	456,254,481.70
投资损失（收益以“-”号填列）	2,042.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-30,020,815.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,122,117.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,321,530.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	35,426,505.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-323,621,835.63
经营活动产生的现金流量净额	738,545,873.76

主要项目说明：

（1）信用减值损失：主要为根据判决计提的预计担保损失1.86亿元；

（2）固定资产折旧、油气资产折耗：主要为公司油气资产计提的折耗3.06亿元；

（3）公允价值变动损失：主要为①本年度末投资性房地产公允价值减少6.17亿元，②其他非流动金融资产公允价值减少1.8亿元。扣非归母净利润0.96亿元，归母净利润-7.39亿元，差额8.35亿元，非经常性损益项目列示如下：

非经常性损益项目	2022年金额
非流动资产处置损益	17,442.50
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,904,092.59
计提预计负债-预计担保损失	-185,872,052.53
苏克公允价值变动	-180,528,404.39
房地产公允价值变动	-616,622,466.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,457,791.93
减：所得税影响额	-155,366,904.40
少数股东权益影响额（税后）	-3,354,443.82
合计	-834,837,831.77

主要事项说明：

（1）计提预计负债-预计担保损失1.86亿元，主要为公司为泼洲鑫科担保，债务逾期，根据判决计提的预计担保损失；

（2）苏克公允价值变动为在其他非流动金融资产科目核算的，以公允价值计量的苏克股权的公允价值变动；

（3）房地产公允价值变动6.17亿元为公司持有的投资性房地产公允价值下降。

扣非归母净利润0.96亿元与经营活动产生现金流量净额7.39亿元差异原因主要为：

（1） 油气资产折耗及固定资产折旧约3.06亿元；

（2） 财务费用约4.56亿元。

2022年度，公司油气业务毛利率为67.74%，比上年度增加5.37个百分比，主要由于国际平均油价上涨所致。

与本公司可比的在哈萨克斯坦生产销售石油的公司销售毛利率列示如下：

公司销售毛利率，2022年与哈国其他石油公司相比处于中等偏上水平；2021年毛利率与同行可比较高，主要由于公司采取了有效策略和措施，与哈国相关主管部门保持良好关系，降低了内销比例，内外销综合销售油价优于其他公司。

（4）补充披露前五大客户名称、是否为本期新增客户、业务模式、结算方式、信用政策、销售回款情况及历史交易情况等事项，并充分提示对单一客户存在重大依赖的相关风险

公司前五大客户均来自马腾公司及克山公司的原油销售客户，销售回款均按照合同约定的账期内回款或100%预收款，具体情况列示如下表：

序号	前五大客户名称	销售额（人民币万元）	收入占比	是否新增	业务模式	结算方式	信用政策
1	Vitol Energy Trading SA	217,912.26	76.83%	否	原油销售	信用期结算	提单日后30天
2	Nur Oil Treid TOO	26,213.42	9.24%	否	原油销售	预收	100%预收
3	Petro Profit TOO	17,597.57	6.20%	是	原油销售	预收	100%预收
4	JC Energy TOO	6,969.54	2.46%	是	原油销售	预收	100%预收
5	PetroChina International (Singapore) Pte. Ltd.	6,232.72	2.20%	否	原油销售	信用期结算	交油次月15日之前

公司原油销售包括出口和内销两个部分，出口销售路线包括欧洲方向、中亚方向、中国方向等，内销客户以哈国境内炼厂为主。欧洲方向出口客户为Vitol Energy Trading SA，中亚方向出口客户为Euro-Asian Oil SA，中国方向出口客户为PetroChina International (Singapore) Pte. Ltd.。内销客户为Nur Oil Treid LLP，Petro Profit LLP和JC Energy LLP。

原油外销收入在公司销售收入占比较高，是公司销售业务的重点。公司有多方向的出口渠道，通过持续跟踪原油市场动态、对比分析各方向的出口效益，调整和优化出口方向。2022年出口业务以欧洲方向为主，客户为Vitol集团。Vitol是世界上最大的独立石油贸易商，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。

2022年度，公司向Vitol销售原油产生的收入占公司总收入的76.83%，公司在一定程度上存在单一客户依赖风险。销售客户较为集中的原因为：哈萨克斯坦地处内陆，没有出海口，哈萨克斯坦原油出口主要通过过境俄罗斯销售到欧洲市场。由于俄罗斯指定港口用于装船出口哈萨克斯坦石油，和过境运输距离长、过境运输手续复杂、单个生产商存在资源量不足需要拼装油轮等因素，购买哈萨克斯坦出口原油的贸易商总体相对固定，固定贸易商几近包揽所有的哈萨克石油生产商的出口资源。目前Vitol在哈萨克斯坦原油出口市场几乎占据垄断地位，即使由于政治或市场因素，Vitol主动退出哈萨克斯坦市场，放弃垄断地位，其他国际知名原油贸易商也将会第一时间进入哈萨克斯坦市场。

为了降低对单一客户依赖的风险，公司长期坚持多元化出口路线，拥有欧洲、中亚、中国等多个出口方向，保持与多个出口方向的不同客户的业务联系。同时与哈国能源部、哈国国家石油运输公司、客户保持良好的沟通，及时掌握市场动态信息，已与全球原油市场知名贸易商维多集团(Vitol Group)、贡渥(Gunvor)、摩科瑞(Mercuria)、嘉能可(Glencore)、托克(Trafigura)、中联油（PetroChina）、欧亚（Euro-Asian）等建立业务联系，可以根据哈萨克原油出口市场变化随时调整策略，择优选择合作伙伴。

（5）说明油气经营业绩表中“其他”科目的具体来源，该科目数据大幅增加的具体原因及合理性

由于数据录入错误，原油气经营业绩表中“其他”科目披露值8.15亿元，“税前利润”科目披露值1.33亿元，需更正为：“其他”科目披露值1.33亿元，“税前利润”科目披露值8.15亿元。

油气经营业绩表订正披露如下：

单位：万元币种：人民币

项目	2022年			2021年		
	总计	中国	中亚大区	总计	中国	中亚大区
合并实体：						
收入						
销售	280,076.34		280,076.34	240,013.07		240,013.07
转让						
小计	280,076.34		280,076.34	240,013.07		240,013.07
生产成本	79,011.92		79,011.92	55,154.13		55,154.13
管理费用	8,509.32		8,509.32	10,317.30		10,317.30
销售费用	776.64		776.64	23,750.17		23,750.17
财务费用	9,831.53		9,831.53	10,017.20		10,017.20
勘探支出						
折旧/折耗/摊销/减值亏损	11,314.18		11,314.18	12,102.27		12,102.27
所得税以外税费	75,767.22		75,767.22	54,897.55		54,897.55
其他	13,343.32		13,343.32	18,266.93		18,266.93
税前利润	81,522.23		81,522.23	55,507.53		55,507.53
所得税	41,174.70		41,174.70	23,734.45		23,734.45
税后利润	40,347.52		40,347.52	31,773.08		31,773.08

其他项1.33亿元主要为：1. 马腾公司持有的苏克10%股权公允价值变动减少11,529.40万元；2. 马腾公司计提的信用减值损失609.72万元；3. 马腾公司对外捐赠及罚款支出等1,204.18万元。

会计师回复：

针对上述情况，我们执行了如下审计程序：

1. 对营业收入及应收账款的主要审计程序如下：

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，根据获取的证据综合判断收入是否实现；

④ 结合应收账款、预收款项及收入的函证、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 选取样本检查了管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性，并按预期信用损失计提政策重新进行了计算；

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以及准确性。2022年度公司营业收入283,621.84万元，检查金额267,390.40万元，综合检查比例94.28%。其中：通过发函确认金额49,478.14万元，占比17.45%；通过替代测试确认金额217,912.26万元，占比76.83%，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。

根据已执行的审计程序获取的证据，核查应收账款的真实性以及准确性。截止2022年12月31日，应收账款账面余额15,997.68万元，检查金额11,279.77万元1，综合检查比例70.51%。其中：通过发函确认金额220.69万元，占比1.38%；通过替代测试确认金额11,059.08万元，占比69.13%，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。

2. 对非经常性损益的主要审计程序如下：

① 了解、评价和测试与非经常性损益表的编制和公允列报相关内部控制制度的设计及执行有效性；

② 评价管理层选用会计政策的适当性和作出会计估计的合理性；

③ 获取并检查了有关非经常性损益表的审核证据，结合资料逐项判断非经常性损益分类是否适当、金额是否准确。

3. 对现金流量表的主要审计程序如下：

① 了解、评价和测试与现金流量信息形成的相关内部控制制度的设计及执行有效性；

② 检查对现金及现金等价物的界定是否符合规定，界定范围在前后期会计期间是否保持一致；

③ 获取现金流量表编制工作底稿，将其中的数据与经审计后的相关数据进行核对，将现金流量表与工作底稿中的数据进行核对；

④ 对现金流量表实施分析性复核程序，并对异常项目作进一步检查；

⑤ 对现金流量的各项目进行测试；

⑥ 对现金流量表披露事项进行检查。

核查结论：

基于已执行的审计工作，我们认为，公司各季度营业收入符合行业变动趋势，营业收入的真实性可以确认；非经常性损益的确认符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定及现金流量表的编制符合《企业会计准则》的相关规定。

3、年报显示，报告期内，原油生产量83.81万吨，同比下降10.10%，销售量82.55万吨，同比下降10.17%，库存量3.79万吨，同比增加17.93%。在建工程期末余额0.42亿元，本期转入固定资产0.06亿元，转入油气资产1.88亿元。请公司：（1）结合产销量下降及国际油价波动的情况，说明公司本期未计提存货跌价准备、固定资产减值准备、油气资产减值准备是否合理、审慎、恰当；（2）补充披露在建工程各项目的工程进度、工程预算比等具体情况，说明本期在建工程转入固定资产和油气资产的相关会计处理时点是否合理、恰当。

公司回复：

（1）结合产销量下降及国际油价波动的情况，说明公司本期未计提存货跌价准备、固定资产减值准备、油气资产减值准备是否合理、审慎、恰当；

结合产销量下降及国际油价波动的情况：

报告期内产销量下降主要原因为：老井产量降低，新井补充不足，且公司为以产定销，产量的下降导致原油销售数量同步下降。2022年新井产量0.66万吨，老井由于自然递减较上年产量减少10.07万吨，致使总产量较2021年度减少9.41万吨。

马腾、克山公司油田区块位于哈萨克斯坦，根据哈萨克斯坦政府规定油气公司需在开采前向政府提交开发计划，主要内容为未来3-5年各年计划新钻井数量等工作量安排。经哈萨克斯坦政府批准后，油气公司在计划期内应严格按照开发计划实施，公司每年新钻井数量无法根据每年油价情况随时调整。

根据多家国际权威机构对未来油价的预测结果（取平均值），未来5年原油价格预测参考数据如下：

年度	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
原油价格预测（美元/桶）	89.00	84.00	81.00	84.67	84.67

存货跌价准备：

截止2022年12月31日，公司存货情况如下：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,079,855.18	569,818.01	43,510,037.17
库存商品	28,088,724.62		28,088,724.62
合计	72,168,579.80	569,818.01	71,598,761.79

存货中原材料为开采设备使用配件、化学消耗品及办公设备耗材，账面跌价准备为以前年度对未来预计不会使用原材料计提的跌价准备，库存商品为原油。

公司按照中国《企业会计准则第1号——存货》的规定，于资产负债表日对马腾、克山公司的存货进行跌价测试，将存货成本与可变现净值进行对比，如果存货成本高于其可变现净值，则计提存货跌价准备，计入当期损益。

跌价测试过程中涉及的具体参数及选取过程如下：

① 存货的估计售价，即原油预期销售价格：跌价测试采用的原油市场销售单价价格是纳斯达克证券交易所公布的2022年12月30日的伦敦布伦特原油期货价格，为85.99美元/桶。

② 销售费用及相关税费：公司结合2022年的经营预算及2021年历史经营数据进行预测，税费依据哈国现有政策测算。

经测试，截止2022年12月31日，公司账面存货可变现净值为98,080,455.27元，高于存货成本72,168,579.80元，公司判断存货不存在减值迹象。

固定资产减值准备：

截止2022年12月31日，公司固定资产情况如下：

明细分类	期末余额		
	账面原值	累计折旧	账面价值
房屋及建筑物	78,563,362.25	22,946,565.89	55,616,796.36
机器设备	36,031,587.44	22,872,463.43	13,159,124.01
运输工具	25,578,193.57	19,225,862.26	6,352,331.31
电子设备	4,493,166.55	3,967,279.14	525,887.41
办公设备、器具及家具	24,580,328.65	16,449,458.60	8,130,870.05
土地	4,030,575.29		4,030,575.29
合计	173,277,213.75	85,461,629.32	87,815,584.43

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，公司应当在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。公司结合期末固定资产性质及使用情况判断，公司所持有的固定资产未发生减值迹象，所以未对固定资产进行减值测试，未计提减值准备。2022年末公司持有的固定资产账面价值8,781.56万元，其中马腾和克山公司固定资产账面价值为8,340.36万元，主要为马腾克山公司的办公楼、车辆以及办公设备等，公司结合马腾及克山公司的经营状况判断这些资产不存在减值迹象。公司对固定资产减值迹象判断如下：

1、固定资产资产市值未发生大幅度下跌；2、公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者未发生重大变化；3、所有固定资产均在正常使用，不存在陈旧过时、损坏以及闲置情况。综上所述，公司判断固定资产不存在减值迹象，无需计提减值准备。

油气资产减值准备：

截止2022年12月31日，公司油气资产情况如下：

明细分类	期末余额		
	账面原值	累计折耗	账面价值
探明矿区权益	4,347,389,675.89	1,556,108,831.78	2,791,280,844.11
未探明矿区权益	2,950,085,535.34		2,950,085,535.34
井及相关设施	3,368,598,312.35	1,321,664,103.44	2,046,934,208.91
合计	10,666,073,523.58	2,877,772,935.22	7,788,300,588.36

由于油价持续波动，为了真实体现油气资产的公允价值，公司按照中国《企业会计准则第27号——石油天然气开采》和《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对马腾和克山各油田区块的可回收金额进行评估，计算油气资产未来现金流量现值，评估方法为现金流折现法，将储量评估报告中列明的证实储量（P1）的未来折现的现金流与账面值对比，如未来折现的现金流低于账面值，将其差额计入资产减值准备。

减值测试过程中涉及的具体参数及选取过程如下：

① 剩余可采储量规模：储量、开采计划、开发方案均来源于2022年初由独立第三方储量评估机构哈萨克斯坦Optimum研究院出具的储量报告，马腾公司与克山公司的具体储量数据如下（单位：百万桶）：

项目	PD	1P	2P	3P
马腾公司	30.87	56.73	71.15	85.24
克山公司	31.50	38.58	62.84	84.94

公司储量评估采用的评估标准为国际上通用的油气资源管理系统(PRMS)。各级别的剩余可采储量（1P、2P、3P）均采用在产井的生产动态历史资料的综合分析，按照开发方案中部署的钻井计划和历年钻井工作量采用PRMS油气资源管理系统中推荐的产量递减法（DCA）进行各级别可采储量的预测。

② 产量规划：充分考虑各区块剩余可采储量和公司投资策略，在油价处于合理趋势下，公司未来产量将会呈现“升-稳”的趋势。

③ 原油价格预期：减值测试采用的油价是公司根据多家国际权威机构对未来油价的预测结果，取其平均值作为油价预测基础值，从第6年起使用通货膨胀率2%作为油价增长率进行后续的油价预测。公司未来5年原油价格预测参考数据如下：

年度	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
原油价格预测（美元/桶）	89.00	84.00	81.00	84.67	84.67

④ 每桶原油的开采成本：公司结合2022年的经营预算及2021年历史经营数据进行预测，税费依据哈国现有政策测试。

根据以上参数计算出剩余储量10%折现率下的NPV值为9,123,136,634.09元，高于公司油气资产的期末账面值7,788,300,588.36元，因此，公司判断油气资产不存在减值迹象。

综上，公司本期未计提存货跌价准备、固定资产减值准备、油气资产减值准备是根据公司资产实际情况经过减值测试审慎判断的结果，符合企业会计准则及公司会计政策的有关规定。

（2）补充披露在建工程各项目的工程进度、工程预算比等具体情况，说明本期在建工程转入固定资产和油气资产的相关会计处理时点是否合理、恰当

本公司在建工程期末余额0.42亿元，主要为子公司马腾公司及克山公司未调试完成或未达到预定可使用状态的油气生产相关专用设备，如各型泵及其配件、油管、抽油机、电力设备、套管头、采油树等；以及油气生产正常运行所需的工程施工，如输油管线建设、注水管线建设、输电工程、钻井平台维修、道路维修等。

按油田分类的在建工程变动情况如下：

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入油气资产	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
工程项目名称												
东科油田工程	1,651,432.48	3,206,336.74	7,508.01	3,123,110.44	155,186.18	1,881,336.96	21%	21%	0	0	0	自筹资金
卡拉油田工程	8,041,281.11	9,399,889.94	2,589,057.56	7,405,567.60	721,654.97	8,168,200.86	78%	78%	0	0	0	自筹资金
马孝油田工程	3,224,720.99	18,576,333.26	536,486.25	17,768,531.81	307,476.18	3,803,512.37	90%	90%	0	0	0	自筹资金
莫斯科耶油田工程	73,059,665.28	33,599,362.73	2,438,431.47	97,628,062.60	4,391,402.74	10,983,936.68	62%	62%	0	0	0	自筹资金
奥盖油田工程	21,759,240.29	48,446,324.09		60,769,357.86	1,572,860.10	11,009,066.62	89%	89%	0	0	0	自筹资金
卡拉套油田工程		190,679.62			6,761.30	197,440.92	90%	90%	0	0	0	自筹资金
其他工程	5,760,831.00	594,618.05	764,951.82	79,334.07	523,253.85	6,034,417.01	90%	90%	0	0	0	自筹资金
合计	113,497,171.15	114,012,544.43	6,336,435.11	186,773,964.38	7,678,595.32	42,077,911.41	/	/			/	/

本期转入固定资产633.64万元，主要为机器设备、运输工具、办公设备、油田现场员工宿舍等；本期转入油气资产1.87亿元，主要为通过验收已经达到预定可使用状态的钻井、以及管线建设、平台建设等。以上转入资产的在建工程均根据公司会计政策转固，如对钻井勘探支出，在发现探明经济可采储量时予以资本化计入油气资产；对需安装的设备，在设备运行良好达到预定可使用状态时计入固定资产或油气资产；对其他工程，在项目经过验收，达到预定完工标准时计入油气资产。

会计师回复：

针对公司存货跌价准备计提的合理、审慎、恰当性，我们执行的审计程序如下：

① 了解、评价和测试与计提存货跌价准备相关的内部控制的设计及执行有效性；

② 对存货亲往实施监盘：在监盘前，向公司获取资产清单，按照比例结合重要性水平进行抽样，并与公司管理层沟通具体监盘计划；现场监盘时，检查存货的数量及实际情况，现场确认监盘差异并获取相关支持性资料；监盘完成后，撰写监盘小结，并对盘点日与资产负债表日不同产生的差异情况，获取支持性文件。截止2022年12月31日，存货账面余额7,216.86万元，检查金额5,402.81万元，综合检查比例74.86%；其中：存货-原材料通过实物盘点确认占比41.28%；存货-库存商品通过盘点确认占比17.24%，通过第三方原油存量确认单确认占比16.34%；

③ 取得存货库龄表，对库龄长的存货状况及周转情况进行分析性复核；

④ 获取存货跌价准备计算表，评价和复核管理层在存货减值测试中使用的相关参数的合理性，尤其是未来国际油价、生产成本、销售所必须的估计费用等，并与我们了解到的历史成本、相关预算以及原油价格的未来趋势情况进行比对，对存货跌价准备进行重新计算；

⑤ 检查存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

针对公司固定资产减值准备计提的合理、审慎、恰当性，我们执行的审计程序如下：

① 了解、评价和测试与资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性；

② 对境内外固定资产亲往实施监盘，了解固定资产现状，检查其使用状况是否良好；

③ 获取公司固定资产减值准备明细表，了解和评估管理层所采用的可收回金额测算方法，分析复核可收回金额的合理性，评价公司判断固定资产不存在减值迹象的合理性；

④ 检查固定资产减值相关信息在财务报表中的列报和披露。

针对公司油气资产减值准备计提的合理、审慎、恰当性，我们执行的审计程序如下：

① 了解、评价和测试与资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性；

② 获取油气资产明细表、增减变动表、折耗计提表、减值测算表、储量评估报告、油田开发方案以及井位图；

③ 对重要境外子公司马腾克山油气资产中的实物资产井及相关设施亲往实施监盘：在监盘前，向公司获取资产清单，按照比例结合重要性水平进行抽样，并与公司管理层沟通具体监盘计划；现场监盘时，检查井及相关设施的数量及运作情况；监盘完成后，撰写监盘小结；

④ 评估现金流模型编制方法的恰当性，并测试其数据计算的准确性及现金流模型中使用的基础数据的完整性、准确性和相关性；

⑤ 将公司在现金流模型中采用的未来原油价格与知名机构公布的原油预测价格进行比较；

⑥ 将现金流模型中采用的未来原油产量与第三方储量专家出具的原油储量评估报告中的相关未来产量进行比对；

⑦ 将现金流模型中采用的未来生产成本与历史生产成本或相关预算进行比较；

⑧ 将现金流模型中采用的折现率与上年减值测试模型中的折现率比较；

⑨ 选取了现金流模型中的其他关键数据，价格和产量，并将其与历史数据和油田开发计划进行比较。

审计程序的覆盖率：

根据已执行的审计程序获取的证据，核查固定资产及油气资产的真实性、准确性。截止2022年12月31日，固定资产及油气资产期末余额1,083,935.07万元，检查金额940,669.70万元，综合检查比例86.78%。其中：通过检查业务原始资料及重新计算确认金额729,747.52万元，占比67.32%，检查资料主要包括：油气资产收购价格分摊计算表、储量评估报告、油田开发方案、井位图等；通过实物盘点确认金额192,522.09万元，占比17.76%；通过检查权证确认金额4,577.62万元，占比0.42%；通过细节测试确认金额13,822.47万元，占比1.28%，细节测试检查资料主要包括：资产安装单、核算清单、工程验收单、在建工程转入油气资产审批单、资产接收单等。

针对公司在建工程的确认及计量，我们执行的审计程序如下：

① 了解、评价和测试与在建工程相关的内部控制的设计及执行有效性；

② 对重要在建工程亲往进行实地检查，核实工程项目的实际进度及状态；

③ 对本年新增重大在建工程，抽样检查项目的合同、发票、工程结算单、付款单据等支持性文件，复核其入账价值的准确性；

④ 对本年在建工程转入固定资产和油气资产的项目，检查完工验收单等资料，判断在建工程转入固定资产、油气资产的时点是否合理、恰当；

⑤ 将单井开发成本的预算金额与历史单井产出进行比较，判断是否存在减值迹象；

⑥ 检查与在建工程相关的信息是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报与披露。

审计程序的覆盖率：

根据已执行的审计程序获取的证据核查在建工程的真实性、准确性以及减值准备计提的及时性、充分性。截止2022年12月31日，在建工程期末余额4,207.79万元，通过实物盘点确认金额3,051.70万元，占比72.53%；2022年度，在建工程增加金额11,401.25万元，通过抽样检查金额5,760.66万元，占比50.53%，增加检查资料主要包括：工程合同、工程验收单、工程结算单、付款发票、材料领用单等；2022年度，在建工程转入固定资产及油气资产金额共19,311.04万元，通过抽样检查金额14,288.41万元，占比73.99%，检查资料主要包括：完工验收单、交货确认单、发票等。

核查结论：

基于已执行的审计工作，我们认为，公司本期未计提存货跌价准备、固定资产减值准备、油气资产减值准备是合理、审慎、恰当的，在建工程转入固定资产和油气资产的相关会计处理时点合理、恰当，符合企业会计准则及公司会计政策的有关规定。

4、年报显示，马腾石油股份有限公司（以下简称马腾公司）报告期内实现营业收入40.82亿元，净利润16.69亿元，上年度实现营业收入25.20亿元，净利润-0.26亿元。控股股东广西正和实业集团有限公司承诺马腾公司2014年-2023年累计实现的合并报表的净利润总和不低于31.46亿元。请公司：（1）补充披露马腾公司近三年来的产销量情况，定量说明马腾公司报告期内净利润同比大幅增长的具体原因，并说明是否存在不当调节利润以实现业绩承诺的情况；（2）补充披露马腾公司业绩承诺期内各年度财务数据，并结合前期业绩承诺多次延期履行的情况，充分提示相关风险。

公司回复：

（1）补充披露马腾公司近三年来的产销量情况，定量说明马腾公司报告期内净利润同比大幅增长的具体原因，并说明是否存在不当调节利润以实现业绩承诺的情况；

公司主要经营业务为在哈萨克斯坦的子公司马腾公司和克山公司的石油勘探开发、生产销售业务。公司持有马腾公司96.706%股权，马腾公司持有克山公司100%股权。马腾公司拥有卡拉阿尔纳油田、东科阿尔纳油田以及马亭油田3个油田；克山公司持有莫斯科耶油田、卡拉套油田以及道勒塔利3个油田。马腾公司和克山公司近三年产销量情况如下：

公司名称	2022年度		2021年度		2020年度	
	产量（吨）	销量（吨）	产量（吨）	销量（吨）	产量（吨）	销量（吨）
马腾公司	283,676	282,344	308,201	305,849	342,967	336,074
克山公司	554,440	543,132	624,065	613,035	630,327	611,391
合计	838,116	825,475	932,266	918,885	973,294	947,464

在公司2022年度报告九、在其他主体中权益1、在子公司中的权益（3）重要非全资子公司的主要财务信息中，披露了马腾公司及克山公司主要财务数据，这些财务数据为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，并包含了合并对价分摊。

对其中的马腾公司财务数据更正如下：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
马腾石油股份有限公司	267,376.83	166,929.77	195,343.68	92,619.30

原报告披露马腾公司2022年度单体营业收入40.82亿元，净利润16.69亿元；订正披露为：马腾公司2022年度单体营业收入26.74亿元，净利润16.69亿元。订正原因为：克山公司于2022年度进行利润分红2.09亿美元，折合人民币140,849.30亿元，列示马腾公司收入时，将此笔分红款误计入收入。该事项仅影响马腾公司个别报表收入及投资收益的列报，不影响合并层面收入及利润等其他财务数据。

更正后马腾公司单体营业收入报告期内为26.74亿元，较去年同期25.20亿元增长6.1%，马腾公司单体净利润16.69亿元，较去年同期-0.26亿元增加16.95亿元，主要由于子公司克山公司分红14.08亿元。克山分红的背景：2022年7月，哈萨克斯坦国家税务局修订税法，从2023年1月1日起将对在哈萨克斯坦证券交易所上市，并且其股票没有活跃交易的公司的分红征收所得税（修订之前，上市公司进行分红，不产生纳税义务）。所以克山公司在2022年度进行了分红。

2022年度报告九、在其他主体中权益1、在子公司中的权益（3）重要非全资子公司的主要财务信息中马腾财务数据的口径为马腾公司单体财务数据，包含马腾公司合并对价分摊；利润承诺马腾公司合并净利润计算方式为：马腾公司单体净利润合并克山公司单体净利润，包含马腾收购克山合并对价分摊，抵消马腾公司与克山公司内部购销，抵消克山公司对马腾公司的分红，扣除马腾持有的苏克股权公允价值变动影响。

马腾公司合并利润同比变动情况分析：

项目	本年度	上年度	变动金额	变动比率
营业收入	2,800,763,418.49	2,400,130,736.85	400,632,681.64	16.69%
主营营业成本	903,260,966.08	902,513,827.81	747,138.27	0.08%
税金及附加	757,672,166.98	548,975,458.89	208,696,708.09	38.02%
所得税费用	411,748,158.71	237,344,522.30	174,403,636.41	73.48%
经营性合并净利润	563,817,500.00	547,036,300.00	16,781,200.00	3.07%

上表所示马腾合并净利润为包含马腾收购克山合并对价分摊，抵消马腾公司与克山公司内部购销，抵消克山公司对马腾公司分红，且扣除苏克股权公允价值变动后的数字，也是马腾公司业绩承诺的口径。2022年，马腾公司实现经营性合并净利润5.64亿元，较上年度增加0.17亿元，主要由于：

1.布伦特平均油价为98.38美元/桶，较2021年度的70.64美元/桶上涨39.26%，但是由于内销比例提高，马腾公司实现油价仅同比增加22.59%，销量下降11.32%，导致营业收入较上期增长4亿元，增长16.69%；

2.营业税金及附加，与国际油价挂钩采用浮动税率的出口收益税和关税同比增加38.02%；

3.所得税同比增加73.48%。以上综合影响，导致马腾合并净利润2022年度仅比2021年度增加0.17亿元，增长3.07%。

公司报表真实反应公司经营成果，不存在不当调节利润以实现利润承诺的情况。

（2）补充披露马腾公司业绩承诺期内各年度财务数据，并结合前期业绩承诺多次延期履行的情况，充分提示相关风险。

公司控股股东广西正和承诺 2014年-2023年马腾公司利