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1000m^3原油储罐12个,2000m^3原油储罐5个,5000m^3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:

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	73,000,749.31	[illegible]	[illegible]

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,作为国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)对收入情况实施同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, 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。

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覆超出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	10,909	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:

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]