

关于中海油能源发展股份有限公司  
非经营性资金占用及  
其他关联资金往来情况  
汇总表的专项审核报告

众环专字（2025）0200932号

目 录

	起始页码
专项审核报告	
汇总表	
非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表	1



## 关于中海油能源发展股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

众环专字(2025)0200932号

中海油能源发展股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了中海油能源发展股份有限公司(以下简称“海油发展”)2024年12月31日合并及公司的资产负债表,2024年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《上市公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》(以下简称“汇总表”)进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会印发的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的规定,编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是海油发展管理层的责任,我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,后附汇总表所载资料与我们审计海油发展2024年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容,在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解海油发展2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供海油发展2024年度年报披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

审核报告第 页共 2 页



此页无正文, 为中海油能源发展股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告(众环专字(2025)0200932号)的签字盖章页。



中国注册会计师: \_\_\_\_\_  
洪权



中国注册会计师: \_\_\_\_\_  
石宁

中国·武汉

二〇二五年四月八日



附表

## 上市公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：中海油能源发展股份有限公司

金额单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额（不含利息）	2024年度占用资金的利息（如有）	2024年度偿还累计发生额	2024年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
大股东及其附属企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
总计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额（不含利息）	2024年度占用资金的利息（如有）	2024年度偿还累计发生额	2024年末占用资金余额	往来形成原因	往来性质
	中海海洋石油集团有限公司	母公司	应收账款	9,713.87	124,923.23		125,509.50	9,370.00	提供服务	经营性往来
	中国海洋石油集团有限公司	母公司	其他应收款		266.77			266.47	质保金	经营性往来
	中国海洋石油有限公司	同一母公司	应收账款	821,947.51	6,183,493.31		5,926,341.28	913,945.34	销售商品、提供服务	经营性往来
	中海油（服务）股份有限公司	同一母公司	应收账款	43,449.93	162,919.03		172,851.82	2,907.14	销售商品、提供服务	经营性往来
	海洋石油工程股份有限公司	同一母公司	应收账款	37,724.66	287,411.33		293,543.29	31,927.00	销售商品、提供服务	经营性往来
	中海石油炼化有限责任公司	同一母公司	应收账款	18,335.58	203,925.02		205,296.96	16,991.63	销售商品、提供服务	经营性往来
	中海石油天然气集团有限公司	同一母公司	应收账款	5,021.26	69,848.49		71,718.90	31,837.00	销售商品、提供服务	经营性往来
	中海石油化学股份有限公司	同一母公司	应收账款	2,997.40	43,136.40		40,810.12	5,323.32	销售商品、提供服务	经营性往来
	中海实业有限责任公司	同一母公司	应收账款	1,779.94	22,411.02		3,558.13	452.84	提供服务	经营性往来
	中国海洋石油（天津）有限公司	同一母公司	应收账款	904.30	3,520.08		3,131.94	1,392.94	提供服务	经营性往来
	中国海洋石油（海南）有限公司	同一母公司	应收账款	478.87	2,185.73		2,280.13	394.46	提供服务	经营性往来
	中海油研究总院有限责任公司	同一母公司	应收账款	182.06	557.99		650.30	9.77	提供服务	经营性往来
	中海石油财务有限责任公司	同一母公司	应收账款	137.73	1,380.39		2,216.85	298.27	提供服务	经营性往来
	中海石油炼化进出口有限公司	同一母公司	应收账款	5,331.19	172,979.79		21,231.61	1,339.37	提供服务	经营性往来
	中海油（天津）能源有限公司	同一母公司	应收账款	41.00	42.00		62.00	21.00	销售商品、提供服务	经营性往来
	中化国际（天津）有限公司	同一母公司	应收账款	27.73	721.73		665.13	84.33	销售商品、提供服务	经营性往来
	中国海洋石油（天津）有限公司	同一母公司	应收账款	26.55	52.47		61.39	17.63	提供服务	经营性往来
	中国海洋石油（天津）有限公司	同一母公司	应收账款	25.32	151.03		151.03	25.20	提供服务	经营性往来
	中国海洋石油（天津）有限公司	同一母公司	应收账款	21.68	399.34		388.12	32.90	提供服务	经营性往来
	中海石油（天津）有限公司	同一母公司	应收账款	4.12	120.74		124.86		提供服务	经营性往来
	中海石油（天津）有限公司	同一母公司	应收账款	2.18	16.48		18.66		提供服务	经营性往来
	中海石油（天津）有限公司	同一母公司	应收账款		1,286.01		1,286.01	19.40	提供服务	经营性往来
	中海石油（天津）有限公司	同一母公司	应收账款		129.05		129.05		提供服务	经营性往来
	中海石油（天津）有限公司	同一母公司	应收账款		79.99		69.99	10.00	提供服务	经营性往来
	中海石油（天津）有限公司	同一母公司	应收账款		6.72		6.72		提供服务	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	中国海洋石油有限公司	同一母公司	合同资产	176,562.72	171,912.34		135,134.30	213,040.76	销售商品、提供服务	经营性往来
	中海石油（天津）有限公司	同一母公司	合同资产	9,748.42	8,947.44		3,194.81	16,501.05	销售商品、提供服务	经营性往来
	海洋石油工程股份有限公司	同一母公司	合同资产	8,390.21	53,453.27		53,453.27	8,414.87	销售商品、提供服务	经营性往来
	中海石油天然气集团有限公司	同一母公司	合同资产	1,924.23	437.64		296.30	2,065.57	销售商品、提供服务	经营性往来
	中海石油（天津）有限公司	同一母公司	合同资产	1,365.26	26.50		7.34	1,412.42	提供服务	经营性往来
	中海石油化学股份有限公司	同一母公司	合同资产	1,670.90	-142.32		48.89	1,479.98	销售商品、提供服务	经营性往来



附表

## 上市公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：中海油能源发展股份有限公司

金额单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额（不含利息）	2024年度占用资金的利息（如有）	2024年度偿还累计发生额	2024年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	中海油田服服务股份有限公司	同一母公司	合同资产	663.11	374.45		57.48	985.06	销售商品、提供服务	经营性往来
	中海油研充院有限责任公司	同一母公司	合同资产	130.92	44.26		29.88	145.29	提供服务	经营性往来
	中海实业有限责任公司	同一母公司	合同资产	114.96	39.82		132.04	296.83	提供服务	经营性往来
	中国海洋石油渤海有限公司	同一母公司	合同资产	26.37	215.24		6.92	236.68	提供服务	经营性往来
	中国海洋石油西部有限公司	同一母公司	合同资产	20.53	241.04			261.57	提供服务	经营性往来
	中海石油炼化有限责任公司	同一母公司	预付货款	701.67	348.26		601.41	4483.2	预付油料款	经营性往来
	中国海洋石油有限公司	同一母公司	预付货款	562.53	727.72		242.38	1527.63	预付O2O款	经营性往来
	中化国际国际招标有限责任公司	同一母公司	预付货款	60.00	74.89		134.72	0.17	预付中标服务费	经营性往来
	中海石油气电集团有限责任公司	同一母公司	预付货款	481.34	190.02		188.02	1.00	预付中标服务费	经营性往来
	中海油田服服务股份有限公司	同一母公司	其他应收款	6,190.25	6,657.57		6,657.57	4.02	保证金、人力资源代垫款	经营性往来
	中海石油炼化有限责任公司	同一母公司	其他应收款	183.57	6,409.41		6,575.11	19.87	保证金、人力资源代垫款	经营性往来
	中国海洋石油有限公司	同一母公司	其他应收款	73.62	287.22		3,436.46	4,277.29	保证金、人力资源代垫款	经营性往来
	中海石油气电集团有限责任公司	同一母公司	其他应收款	9.24	7,793.85		7,786.06	17.03	保证金、人力资源代垫款	经营性往来
	中海石油炼化进出口有限公司	同一母公司	其他应收款	7.95	98.24		106.29		保证金、人力资源代垫款	经营性往来
	中国海洋石油有限公司	同一母公司	其他应收款	3.48	35.04		40.52		保证金、人力资源代垫款	经营性往来
	中化国际国际招标有限责任公司	同一母公司	其他应收款		132.00		45.00	87.00	保证金、押金	经营性往来
	中国海洋石油西部有限公司	同一母公司	其他应收款		139.26		127.35	12.00	款、金、押金、人力资源代垫款	经营性往来
	中国海洋石油有限公司	同一母公司	应收票据	6,050.00			6,050.00		提供服务	经营性往来
	中国海洋石油有限公司	同一母公司	应收款项融资	7,700.00			7,700.00		提供服务	经营性往来
	中海油能源发展装备技术有限公司	子公司	其他应收款	21,846.63	3,988.83		24,837.31	8.15	款项借出、代垫款项	非经营性往来
	中海油能源物流有限公司	子公司	其他应收款	6,292.93	5,200.41		5,083.58	6,492.76	代垫款项	经营性往来
	海油发展（烟台、能源技术有限公司	子公司	其他应收款	1,330.66	3,611.91		3,786.08	1,156.50	代垫款项	经营性往来
	中海油（天津）油田化 有限公司	子公司	其他应收款	147.65	1,571.28		1,704.55	14.29	项目借款、代垫款项	非经营性往来
	中海石油环保服务（天津）有限公司	子公司	其他应收款	29.97	6,549.10		6,579.07		代垫款项	经营性往来
	omeTech Micelle Best F2B	子公司	其他应收款	23.60	1,389.88		0.91	1,412.57	押金及保证金	经营性往来
	中海油安全技术服务有限公司	子公司	其他应收款	2.86	6,549.10		6,530.90	21.09	代收代付款、代垫款项	经营性往来
	中海油宏基珠海管业工程有限公司	子公司	其他应收款	0.91	130.50		0.40	131.01	代收代付款	经营性往来
	中海油节能环保服务有限公司	子公司	其他应收款	0.71	781.22		782.03		代收服务费	经营性往来
	中海油节能环保服务有限公司	子公司	其他应收款	0.40			0.40		押金及保证金	经营性往来
	中海油节能环保服务有限公司	子公司	其他应收款	0.21			0.21		代收代付款	经营性往来
	中海油节能环保服务有限公司	子公司	其他应收款		2,580.37		2,356.77	223.60	代垫款项	经营性往来
	中海油节能环保服务有限公司	子公司	其他应收款		384.31		351.58	32.73	代垫款项	经营性往来
	中海油节能环保服务有限公司	子公司	其他应收款		139.49		138.84	0.65	代垫款项	经营性往来
	天津中石油石油物业管理有限公司	子公司	其他应收款		0.57		0.57	0.57	赔偿款	非经营性往来
	渤海石油物业服务有限责任公司	子公司	其他应收款		1.06			1.06	资产调拨款	非经营性往来
关联自然人										
	中海油宏基易易科技有限公司	联营企业	应收账款	648.81	429.00		252.12	825.70	销售商品、提供服务	经营性往来
	中海壳牌石油化工有限公司	其他关联方	应收账款	637.11	2,377.87		2,648.88	366.11	销售商品、提供服务	经营性往来
	中海壳牌（天津）能源技术有限公司	联营企业	应收账款	404.05			404.05		销售商品、提供服务	经营性往来
	山东省普瑞安安全环保服务有限公司	合营企业	应收账款	385.39	180.20		210.87	354.72	提供服务	经营性往来



附表

上市公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位:	金额单位: 人民币万元									
非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额(不含利息)	2024年度占用资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生额	2024年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	330.72	3,749.33		3,470.64	609.21	应收账款	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	292.32	292.32		292.32	292.32	销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	278.71	71.04		81.77	267.96	销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	282.20			59.68	142.61	提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	186.83	95.00		166.93	95.00	销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	165.88	1,336.32		1,477.17	24.73	销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	162.09	44.03		4.71	20.41	销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	72.58				72.58	提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	59.76	61.17		59.76	61.16	提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	14.46	101.51		5.69	110.66	提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	7.35			7.22	0.13	提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	4.78	77.68		82.46		销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	3.20	11.00		14.30		提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	1.00	16.07		15.78	1.31	销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	0.26	2.15		2.41		销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	0.09	0.24		0.33		销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款		0.52		0.17	0.45	销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款		25.00			25.00	提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收账款	10,425.16	9,486.06		10,850.85	9,040.57	销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	其他关联方	合同资产	6,533.53	1.35			6,534.88	销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	预付账款	18.35			7.03	11.32	预付服务费	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	其他关联方	预付账款	382.80	4,399.91		4,032.32	750.38	应收服务费、社保	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	其他应收款	2.48	6.48		8.96		应收服务费、社保	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	其他关联方	其他应收款	3,067.28	688.29		3,726.98	28.69	应收服务费、社保、保证金	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	其他应收款		72.50		30.14	42.36	代垫款项	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收股利	192.35	380.77		192.35	380.77	应收股利	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收股利	145.84			145.84		应收股利	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收股利	5.38			5.38		应收股利	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	其他关联方	其他应收款		36.33			36.33	应收股利	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收股利	80.00				80.00	押金及保证金	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	其他应收款		1.11			1.11	提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	其他关联方	合同资产		20.59			20.59	销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	其他关联方	合同资产		2.35			2.35	销售商品、提供服务	经营性往来
	上海浦东发展银行股份有限公司	合营企业	应收股利		203.50		203.50		应收股利	经营性往来
总计				12,191,020.99	7,254,904.70		7,175,689.86	1,286,255.82		

本汇总表已于2025年4月8日获董事会批准。

公司负责人: 周天育

主管会计工作的负责人: 种如宇

会计机构负责人: 种如宇

汇总表第 3 页





# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币  
成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长厦17-18楼

仅供出具报告使用

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设项目的其他审计业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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

2025年1月17日





# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0017829

## 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法定业务的凭证。
- 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》。

发证机关：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from  
[Signature]

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
[Signature]

会计师事务所  
CPAs  
[Stamp]

会计师事务所  
CPAs  
[Stamp]

日期  
Date  
[Signature]

日期  
Date  
[Signature]

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 石子  
Full name: 石子

性别: 女  
Sex: 女

出生日期: 1976-10-3  
Date of birth: 1976-10-3

工作单位: 中登会计师事务所有限责任公司  
Working unit: 中登会计师事务所有限责任公司

身份证号码: 110107197610030029  
Identity card No: 110107197610030029

证书编号: 110002250010  
No. of Certificate: 110002250010

发证日期: 2007年11月22日  
Date of Issuance: 2007年11月22日

北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

姓名: 石子  
证书编号: 110002250010  
姓名: 石子  
证书编号: 110002250010  
姓名: 石子  
证书编号: 110002250010

北京注册会计师协会  
2007年度年检合格名单



中登会计师事务所(普通合伙)  
42010600031865

