

财务报表附注

一、 公司基本情况

茂名石化实华股份有限公司（以下简称“本公司”）是经广东省茂名市经济委员会、中国人民银行茂名市分行茂人银管[1988]18 号文批准于 1988 年 10 月成立的股份制企业，发行股票 1,859.10 万股，并于 1996 年 11 月 14 日在深圳证券交易所上市。

企业法人营业执照注册号：914409001949221416。

本集团总部位于广东省茂名市官渡路 162 号。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 519,875,356 股，注册资本为 519,875,356.00 元。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）业务性质和主要经营活动：本集团属石油化工行业，主要产品或服务为聚丙烯、液化石油气、商品丙丁烷混合物、醋酸仲丁酯、甲基叔丁基醚、轻质白油、乙醇胺、异丁烷、精丙烷、双氧水、碳九等石油化工产品的生产销售，提供汽油、柴油的加油服务，液化石油气装车服务以及化工产品贸易业务。

本财务报表及财务报表附注业经公司第十三届董事会第三次会议于 2025 年 4 月 27 日批准。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本集团财务报表以持续经营为基础列报。

本集团连续 3 年亏损，2022-2024 年归属于母公司股东的净利润分别-12,962.18 万元、-12,783.37 万元、-8,338.31 万元。

如财务报表所示，截至 2024 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 68.31%，其中将于一年内到期的金融机构借款为 66,688.49 万元。如合并财务报表项目注释“十一、1（1）资本承诺”所述，公司 2024 年已签约但尚未于财务报表中确认的对外投资承诺金额为 310.00 万元，将于 2025 年对外支付。上述期后事项履约支付义务金额合计约 66,998.49 万元。

本集团可随时用于支付的货币资金期末余额为 18,031.63 万元。流动负债与资产负债表日后投资履约义务金额合计 129,329.66 万元，超过流动资产金额 46,294.43 万元。

上述事项或情况表明公司未来存在偿债压力及资金流动性风险。

鉴于上述情况，本集团管理层已审慎考虑本集团日后的流动资金、经营状况以及可用的融资来源，以应对上述偿债压力及资金流动性风险。本集团拟实施多项措施改善财务状况及减轻流动资金压力，包括：

1、本集团聚焦核心主业，不断拓展市场，降本增效

根据 2025 年预算，预计能实现减亏。

2、积极处置低效资产，实现资金回笼

2024 年处置债权包，同时终止对外投资，减少资金支出。2025 年处置部分对外投资，实现部分资金回笼。

3、截至财务报表报出日，银行对本集团已授信借款额度为 188,536.20 万元，已使用额度为 120,514.20 万元，尚未使用的额度为 68,022.20 万元。

4、截至财务报表报出日，本集团短期借款期末余额 37,828.00 万元获得了银行重新贷款。

5、本集团控股股东茂名港集团有限公司（以下简称茂名港集团）承诺，在本集团对外融资时提供担保，同时向本集团直接提供资金支持，截至财务报表报出日，收到茂名港集团 11,500.00 万元。

6、预计 2025 年经营活动产生的现金流量净额为 8,000.00 万元。

综上所述，公司具备应对未来偿债压力及流动性风险的能力。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的资金支付	金额 ≥ 2000.00 万元
重要投资	投资金额占上市公司最近一期经审计净资产的 10%以上，且绝对金额超过一千万元。
重大筹资	一年以上且单笔金额一亿元以上的贷款
重大担保	担保金额超过最近一期经审计净资产 10%的担保
重要信用额度	金额 ≥ 1000.00 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩

余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同

经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本集团管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综

合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本集团管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本集团其他金融负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、长期借款、租赁负债等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融

工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据组合

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1: 应收合并范围内关联方

应收账款组合 2: 应收关联方

应收账款组合 3: 应收其他客户

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1: 应收备用金

其他应收款组合 2: 应收押金保证金

其他应收款组合 3: 应收往来款

12. 存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、自制在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本集团存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本集团期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13. 合同资产和合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产

或合同负债。合同资产是本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

本集团将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认

的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本集团将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长

期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本

附注三、7（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股

权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

17. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	1.75、20.00	5.00、10.00	4.50-54.29
构筑物	年限平均法	1.75、10.00		10.00-57.14
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5.00		20.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

房屋及建筑物和构筑物使用年限存在 1.75 年系由于 2022 年 3 月收购北京海洋馆后北京海洋馆划拨取得的房屋产权证书到期日为 2023 年 12 月，账面原值和评估增值摊销部分的金额以房屋产权证书到期日作为摊销截止点。

每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

18. 在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

19. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20. 生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

（3）生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
重点展示生物	2-16年		6.25-50.00
辅助展示生物	3年		33.33

（4）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

21. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本集团作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本集团可在租赁期内使用租赁资产的权利。本集团租赁资产的

类别主要包括房屋建筑物、土地使用权、机器设备。

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本集团尚未支付的租赁付款额的现值。本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以租赁开始日五年期 LPR 为增量借款利率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

② 经营租赁

租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处

理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

22. 无形资产

本集团无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本集团期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

23. 研究开发支出

本集团研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

24. 长期待摊费用摊销方法

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

25. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团的设定受益计划，具体为退休人员在退休后享受的补充养老保险和企业内部津贴。本集团聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

28. 收入确认

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假

定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本集团收入确认的具体方法如下：

①石油化工行业：

本集团销售商品收入确认的方法为：本集团按照合同协议，将产品运送到客户指定的地点，或由客户在公司仓库自提，待控制权转移后确认收入。

②文旅娱乐业：

本集团在门票销售、游客通过闸口检票后，收入于提供有关服务及游客同时获得并耗用公司提供的经济利益时确认；本集团在向游客销售商品、提供劳务取得的收入，收入在取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移时确认。

③其他：

本集团委托加工收入确认的方法为当委托加工服务已完成时确认收入；

本集团在让渡资产使用权收入确认的方法为：按合同内容、协议约定的服务日期和收费时间计算确认使用权收入。

29. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直

接计入当期损益。

当本集团能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所

得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行其规定对公司财务报表无影响。

②本集团自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

无

四、 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	5%、6%、9%、13%

税 种	计税依据	税率
消费税	应税消费品的实际销售数量	1.52 元/升、1.2 元/升
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
房产税	房产原值或租金收入	1.20%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

2. 不同企业所得税税率的纳税主体情况:

公司名称	所得税率%	公司简称
茂名石化实华股份有限公司	25.00	本公司
茂名实华东成化工有限公司	25.00	东成化工
茂名实华东油化工有限公司	15.00	东油化工
广西实华投资开发有限公司	20.00	广西实华投资
广西六旺食品加工有限公司	20.00	六旺食品
百色实华环保科技有限公司	20.00	百色实华环保
山东艾瓦瑞能源科技有限公司	20.00	山东艾瓦瑞
百色实华润滑油科技有限责任公司	20.00	百色润滑油
广西华清环保有限公司	20.00	广西华清
湛江实华化工有限公司	25.00	湛江实华
广东实华建设工程有限公司	20.00	广东实华建设
北京信沃达海洋科技有限公司	25.00	北京海洋馆
广西贺州实华矿业投资有限公司	20.00	广西贺州矿业
广东实华博润科技有限公司	20.00	实华博润
广东实华石化有限公司	20.00	广东实华石化
海南茂化实华石化有限公司	20.00	海南实华
电白县茂化实华茂东加油站	20.00	茂东加油站
广东实华新材料有限公司	20.00	广东新材料

3. 优惠税负及批文

经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，本集团控股子公司东油化工被认定为高新技术企业，证书编号为：GR202144013687，认定有效期为 3 年。自 2021 年 12 月 31 日至 2024 年 12 月 31 日，东油化工 2024 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》

（财税【2023】第 6 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本集团的子公司、孙公司：广西实华投资开发有限公司、百色实华环保科技有限公司、山东艾瓦瑞能源科技有限公司、广西六旺食品加工有限公司等均享受此税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	77,390.00	82,255.97
银行存款	201,954,004.27	136,531,052.90
其他货币资金	73,234.87	72,751.64
合 计	202,104,629.14	136,686,060.51
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

说明：期末其他货币资金是存放在银行的票据保证金 52,843.35 元，存放在支付宝中随时可支付的金额 20,391.52 元；

除银行存款 21,735,496.37 元和其他货币资金 52,843.35 元被银行冻结外，本集团不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项，银行存款冻结事项详见附注五、59 所有权或使用权受到限制的资产。

2. 应收票据

（1）应收票据分类列示：

类 别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	151,315,660.26		151,315,660.26
商业承兑汇票			
合 计	151,315,660.26		151,315,660.26

（续）

类 别	期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	63,720,604.42		63,720,604.42

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
商业承兑汇票			
合 计	63,720,604.42		63,720,604.42

（2）坏账准备

本集团对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①银行承兑汇票

2024 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本集团所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		151,315,660.26
商业承兑汇票		
合 计		151,315,660.26

3. 应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项 目	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
应收账款	132,085,833.06	72,757,445.88	59,328,387.18
合 计	132,085,833.06	72,757,445.88	59,328,387.18

（续）

项 目	期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
应收账款	176,902,121.36	102,556,731.72	74,345,389.64
合 计	176,902,121.36	102,556,731.72	74,345,389.64

（2）坏账准备

本集团对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

损失计量损失准备。

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
湖北茂化实华科技发展有限公司	7,164,180.00	100.00	7,164,180.00	预计无法收回
茂名市惠麟化工贸易有限公司	2,955,472.50	100.00	2,955,472.50	预计无法收回
茂名市晶惠石油化工有限公司	53,433,343.49	100.00	53,433,343.49	预计无法收回
广西博义创新材料有限公司	3,380,550.00	40.00	1,352,220.00	二审诉讼中
合 计	66,933,545.99	96.97	64,905,215.99	

②2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——应收关联方

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	50,918,589.88	5.00	2,545,929.50
1 至 2 年	7,205.85	10.00	720.59
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	50,925,795.73	5.00	2,546,650.09

组合——应收其他客户

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,341,670.04	5.00	417,083.50
1 至 2 年	561,400.00	10.00	56,140.00
2 至 3 年			
3 年以上	5,323,421.30	90.78	4,832,356.30
合 计	14,226,491.34	37.29	5,305,579.80

（3）坏账准备的变动

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	102,556,731.72	445,714.16	30,245,000.00		72,757,445.88

（4）报告期坏账准备转回金额重要的

单位名称	转回金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
茂名市晶惠石油化工有限公司	30,245,000.00	认定公司承担责任降低	冲回应收账款	预计无法收回	是
合 计	30,245,000.00				

（5）按欠款方归集的期末余额前五名情况:

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末总额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
茂名市晶惠石油化工有限公司	53,433,343.49	40.45	53,433,343.49
中国石化化工销售有限公司华南分公司	37,755,898.20	28.58	1,887,794.91
中国石化炼油销售有限公司	12,090,019.14	9.15	604,500.96
湖北茂化实华科技发展有限公司	7,164,180.00	5.42	7,164,180.00
广东金发科技有限公司	5,496,310.44	4.16	274,815.52
合 计	115,939,751.27	87.76	63,364,634.88

4. 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		245,477.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合 计		245,477.00

5. 预付款项

（1）账龄分析及百分比

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	62,287,666.42	96.73	109,482,629.17	98.99
1 至 2 年	1,430,577.02	2.22	1,076,320.01	0.97
2 至 3 年	676,350.00	1.05	45,052.70	0.04
3 年以上				
小计	64,394,593.44	100.00	110,604,001.88	100.00
减：坏账准 备	676,350.00		676,350.00	
合 计	63,718,243.44		109,927,651.88	

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本集团 关系	金 额	占预付账 款总额的 比例%	账 龄
中国石油化工股份有限公司 茂名分公司	关联方	28,273,361.05	43.91	1年以内
中国石化炼油销售有限公司	关联方	7,726,223.17	12.00	1年以内
中国石化化工销售有限公司 华南分公司	关联方	6,598,761.04	10.25	1年以内
黎明化工研究设计院有限责 任公司	非关联方	5,890,500.00	9.15	1年以内
中国石化燃料油销售有限公 司广东分公司	关联方	3,355,952.38	5.21	1年以内
合 计		51,844,797.64	80.52	

6. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	163,319,635.32	29,531,003.18
合 计	163,319,635.32	29,531,003.18

（1）其他应收款情况

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款	208,014,093.39	44,694,458.07	163,319,635.32
合 计	208,014,093.39	44,694,458.07	163,319,635.32

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	66,774,811.46	37,243,808.28	29,531,003.18
合 计	66,774,811.46	37,243,808.28	29,531,003.18

① 坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
应收备用金	21,034.00	5.00	1,051.70	信用风险未显著增加
应收押金保证金	16,349,195.33	21.28	3,479,533.53	信用风险未显著增加
应收往来款	161,902,897.28	7.09	11,472,906.06	信用风险未显著增加
合 计	178,273,126.61	8.39	14,953,491.29	

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
湖北茂化实华科技发展有限公司	71,174.09	100.00	71,174.09	预计无法收回
茂名市开元氮肥有限公司	411,337.54	100.00	411,337.54	预计无法收回
第三加油站	1,520,187.07	100.00	1,520,187.07	预计无法收回
茂名市润基经贸有限公司	22,821,750.00	100.00	22,821,750.00	预计无法收回
农工商公司	3,307,272.04	100.00	3,307,272.04	预计无法收回
张飞雄	1,310,000.00	100.00	1,310,000.00	预计无法收回
其他单位	299,246.04	100.00	299,246.04	预计无法收回
合 计	29,740,966.78	100.00	29,740,966.78	

② 坏账准备的变动

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	7,502,841.50		29,740,966.78	37,243,808.28
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	17,898,834.02			17,898,834.02
本期转回	10,448,184.23			10,448,184.23
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	14,953,491.29		29,740,966.78	44,694,458.07

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收备用金	21,034.00	203,230.33
应收押金保证金	16,349,195.33	9,866,398.67
应收往来款	191,643,864.06	56,705,182.46
合 计	208,014,093.39	66,774,811.46

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账 龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
茂名市高州产投科技发展有限公司	是	往来款	147,500,000.00	1 年以内	70.91	7,375,000.00
茂名市润基经贸有限公司	否	往来款	22,821,750.00	5 年以上	10.97	22,821,750.00
广发银行茂名官渡支行	否	往来款	8,995,000.00	1-2 年	4.32	899,500.00
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	是	保证金	8,336,564.00	1 年以 内，2-3 年，3-4 年	4.01	2,608,969.20

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
中国石化集团茂名石 油化工有限公司	是	保证金	2,580,000.00	1 年以内	1.24	129,000.00
合 计			190,233,314.00		91.45	33,834,219.20

7. 存货
 （1）存货分类

项 目	期末余额		账面价值
	账面余额	跌价准备	
原材料	50,921,741.87	1,436,068.60	49,485,673.27
在产品	1,124,952.39		1,124,952.39
库存商品	124,316,058.88	8,111,786.18	116,204,272.70
合 计	176,362,753.14	9,547,854.78	166,814,898.36

（续）

项 目	期初余额		账面价值
	账面余额	跌价准备	
原材料	45,846,697.31		45,846,697.31
在产品	2,892,708.25		2,892,708.25
库存商品	178,823,376.74	6,635,420.32	172,187,956.42
合 计	227,562,782.30	6,635,420.32	220,927,361.98

（2）存货跌价准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,436,068.60				1,436,068.60
库存商品	6,635,420.32	23,927,566.59		22,451,200.73		8,111,786.18
合 计	6,635,420.32	25,363,635.19		22,451,200.73		9,547,854.78

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存 货跌价准备的原因
原材料	预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、 估计的销售费用和相关税费后的金额	生产领用

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	销售出库

8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	17,096,791.90	24,391,120.36
预缴企业所得税	5,046,558.78	5,292,244.63
待认证进项税额	1,220,397.09	3,970,944.33
待摊费用	387,114.77	
合 计	23,750,862.54	33,654,309.32

9. 长期股权投资

（1）长期股权投资

被投资单位	期初余额 （账面价 值）	追加投资	减少投资	本期增减变动		
				权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
信通海洋（北京） 科技有限公司	1,611,950.21			4,071.87		
小计	1,611,950.21			4,071.87		
二、联营企业						
茂名高新实华化工 有限公司	18,200,509.40			-3,703,071.60		
惠州大亚湾石化动 力热力有限公司	25,830,107.77			10,580,468.74		639,392.88
广东实华新材料有 限公司	11,853,434.59			-3,123.33		
湖北茂化实华科技 发展有限公司						
小计	55,884,051.76			6,874,273.81		639,392.88
合 计	57,496,001.97			6,878,345.68		639,392.88

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价 值）	减值准备	期末余额
	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他			
一、合营企业						

茂名石化实华股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
信通海洋（北京）科技有限公司				1,616,022.08	
小计				1,616,022.08	
二、联营企业					
茂名高新实华化工有限公司				14,497,437.80	
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	7,500,000.00			29,549,969.39	
广东实华新材料有限公司			-11,850,311.26		
湖北茂化实华科技发展有限公司					26,019,886.82
小计	7,500,000.00		-11,850,311.26	44,047,407.19	26,019,886.82
合 计	7,500,000.00		-11,850,311.26	45,663,429.27	26,019,886.82

（2）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖北茂化实华科技发展有限公司	26,019,886.82			26,019,886.82
合 计	26,019,886.82			26,019,886.82

10. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
北京水木扬帆创业投资中心（有限合伙）	8,744,322.28	11,878,739.07
广东证券有限责任公司		
合 计	8,744,322.28	11,878,739.07

（2）其他相关情况

项 目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京水木扬帆创业投资中心（有限合伙）	6,900,000.00	-3,134,416.79	25,744,322.28			出于战略目的而计划长期持有
合 计	6,900,000.00	-3,134,416.79	25,744,322.28			

11. 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
债务工具投资		196,589,895.00
权益工具投资	6,000,000.00	6,000,000.00
合 计	6,000,000.00	202,589,895.00

注：权益工具投资是控股子公司北京海洋馆对外投资《命中注定爱上你》网络剧，投资成本为 600 万元，发行期为 18 个月，期满后北京海洋馆享有影片发行净收益的 30%作为收益分成。发行期满发行收入未达到 600 万元，北京海洋馆有权要求制片方回购，回购价格为 750 万元。该网络剧已拍摄完成，尚未进入发行期。

12. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	12,895,439.83	2,929,962.00	15,825,401.83
2、本年增加金额			
（1）外购			
（2）存货/固定资产/在建工程转入	3,726,182.51		3,726,182.51
（3）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额	16,621,622.34	2,929,962.00	19,551,584.34
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	4,599,437.60	1,638,608.87	6,238,046.47

茂名石化实华股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
2、本年增加金额	640,570.93	65,110.32	705,681.25
（1）计提或摊销	640,570.93	65,110.32	705,681.25
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额	5,240,008.53	1,703,719.19	6,943,727.72
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	11,381,613.81	1,226,242.81	12,607,856.62
2、年初账面价值	8,296,002.23	1,291,353.13	9,587,355.36

13. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	767,949,851.02	813,597,433.00
固定资产清理		
合 计	767,949,851.02	813,597,433.00

（1）固定资产及累计折旧

①固定资产情况

A.持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	构筑物	合 计
一、账面原 值						
1、年初余 额	215,225,950.67	1,354,087,230.11	17,511,258.23	7,080,543.40	332,910,319.63	1,926,815,302.04
2、本年增 加金额	69,506,931.42	16,610,037.72	643,532.76	671,547.24	3,604,941.08	91,036,990.22
（1）购置	3,490,837.67	4,455,996.90	435,498.56	671,547.24	1,218,171.79	10,272,052.16
（2）在建 工程转入	61,586,741.80	12,154,040.82				73,740,782.62

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	构筑物	合 计
其他	4,429,351.95		208,034.20		2,386,769.29	7,024,155.44
3、本年减少金额		23,401,083.08	4,956,759.21	1,540,902.67	85,526.87	29,984,271.83
（1）处置或报废		12,880,668.50	4,956,759.21	1,540,902.67	4,985.00	19,383,315.38
其他		10,520,414.58			80,541.87	10,600,956.45
4、年末余额	284,732,882.09	1,347,296,184.75	13,198,031.78	6,211,187.97	336,429,733.84	1,987,868,020.43
二、累计折旧						
1、年初余额	155,547,207.82	829,548,200.18	9,310,886.56	5,227,238.62	102,951,576.81	1,102,585,109.99
2、本年增加金额	3,280,477.89	81,834,729.44	1,802,776.57	722,648.80	31,922,726.72	119,563,359.42
（1）计提	3,280,477.89	81,834,729.44	1,802,776.57	722,648.80	31,922,726.72	119,563,359.42
3、本年减少金额	844,642.46	11,212,934.86	1,028,190.53	1,444,077.21	4,985.00	14,534,830.06
（1）处置或报废		11,212,934.86	1,028,190.53	1,444,077.21	4,985.00	13,690,187.60
其他	844,642.46					844,642.46
4、年末余额	157,983,043.25	900,169,994.76	10,085,472.60	4,505,810.21	134,869,318.53	1,207,613,639.35
三、减值准备						
1、年初余额	2,203,268.44	8,429,490.61				10,632,759.05
2、本年增加金额	487,265.01	661,458.48	9,251.88		1,771,973.20	2,929,948.57
（1）计提	487,265.01	661,458.48			523,047.52	1,671,771.01
（2）其他			9,251.88		1,248,925.68	1,258,177.56
3、本年减少金额	1,253,325.68	4,851.88				1,258,177.56
（1）处置或报废						
（2）其他	1,253,325.68	4,851.88				1,258,177.56
4、年末余额	1,437,207.77	9,086,097.21	9,251.88		1,771,973.20	12,304,530.06
四、账面价值						
1、年末账面价值	125,312,631.07	438,040,092.78	3,103,307.30	1,705,377.76	199,788,442.11	767,949,851.02
2、年初账面价值	57,475,474.41	516,109,539.32	8,200,371.67	1,853,304.78	229,958,742.82	813,597,433.00

B.经营租赁租出的固定资产

茂名石化实华股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面价值
房屋及建筑物	210,214.54

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	6,826,447.00	514,012.61	1,354,534.39	4,957,900.00
构筑物	38,553,151.38	11,909,211.10	1,771,973.20	24,871,967.08
机器设备	158,456,035.23	113,277,681.90	6,901,013.07	38,277,340.26
运输工具	193,300.00	77,161.63	9,251.88	106,886.49
办公设备	29,259.98	15,238.78		14,021.20
合 计	204,058,193.59	125,793,306.02	10,036,772.54	68,228,115.03

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	41,698,790.63	房屋及建筑在生产园区内无法办理产权

14. 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	49,781,016.15	98,623,581.89
工程物资		
合 计	49,781,016.15	98,623,581.89

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
壹方城新办公楼				65,075,008.80		65,075,008.80
4 万吨废油泥综合利用项目	8,585,519.16	1,294,019.16	7,291,500.00	8,585,519.16	571,387.47	8,014,131.69
技改项目	34,419,877.08		34,419,877.08	20,789,971.44		20,789,971.44
聚丙烯项目	2,711,927.03		2,711,927.03	2,850,735.05		2,850,735.05
乙醇胺厂项目	721,653.09		721,653.09	162,560.16		162,560.16
特种白油厂项目	1,018,267.85		1,018,267.85	316,191.17		316,191.17
二、三、四预分离	307,653.68		307,653.68	82,257.25		82,257.25
100 万 KVAh 环保铅酸（碳）电池项目	734,412.24		734,412.24	784,801.80		784,801.80
生物质润滑油	613,207.55		613,207.55	367,924.53		367,924.53

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大修渣项目二期	264,150.94		264,150.94			
海洋馆改造	1,698,366.69		1,698,366.69	180,000.00		180,000.00
合 计	51,075,035.31	1,294,019.16	49,781,016.15	99,194,969.36	571,387.47	98,623,581.89

（2）重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
壹方城新办公楼	78,000,000.00	自筹	85.08	100.00
技改项目	55,219,000.00	自筹	77.95	77.95
聚丙烯厂项目	8,859,000.00	自筹	49.10	49.10
4万吨废油泥综合利用项目	9,000,000.00	自筹	95.39	95.39
海洋馆改造	10,440,608.44	自筹	62.64	62.64

（续）

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
壹方城新办公楼	65,075,008.80	1,285,500.17		57,858,294.00	8,502,214.97		
4万吨废油泥综合利用项目	8,014,131.69				722,631.69	7,291,500.00	
技改项目	20,789,971.44	22,695,676.73		8,621,632.08		34,864,016.09	
聚丙烯项目	2,850,735.05	1,498,990.25		1,637,798.27		2,711,927.03	
海洋馆改造	180,000.00	6,497,752.83		2,149,472.00	2,829,914.14	1,698,366.69	
合 计	96,909,846.98	31,977,919.98		70,267,196.35	12,054,760.80	46,565,809.81	

（3）在建工程减值准备

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4万吨废油泥综合利用项目	571,387.47	722,631.69		1,294,019.16
合 计	571,387.47	722,631.69		1,294,019.16

15. 生产性生物资产

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）采用成本法核算的生产性生物资产：

项 目	重点展示生物	辅助展示生物	合计
一、账面原值			
1、年初余额	21,291,371.31	93,289.20	21,384,660.51
2、本年增加金额			
（1）外购			
（2）自行培育			
3、本年减少金额	5,467,888.11	36,514.52	5,504,402.63
（1）处置	5,467,888.11	36,514.52	5,504,402.63
4、年末余额	15,823,483.20	56,774.68	15,880,257.88
二、累计折旧			
1、年初余额	7,381,605.15	69,802.12	7,451,407.27
2、本年增加金额	2,781,031.98	10,711.56	2,791,743.54
（1）计提	2,781,031.98	10,711.56	2,791,743.54
3、本年减少金额	4,451,660.65	36,517.96	4,488,178.61
（1）处置	4,451,660.65	36,517.96	4,488,178.61
4、年末余额	5,710,976.48	43,995.72	5,754,972.20
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	10,112,506.72	12,778.96	10,125,285.68
2、年初账面价值	13,909,766.16	23,487.08	13,933,253.24

16. 使用权资产

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	110,364,049.06	26,843,454.37	137,207,503.43
2、本年增加金额	51,054,964.38		51,054,964.38
3、本年减少金额	341,438.38	314,608.42	656,046.80
4、年末余额	161,077,575.06	26,528,845.95	187,606,421.01
二、累计折旧			
1、年初余额	28,163,258.70	8,324,045.40	36,487,304.10

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	合 计
2、本年增加金额	5,256,422.07	2,725,730.35	7,982,152.42
3、本年减少金额	143,804.95		143,804.95
4、年末余额	33,275,875.82	11,049,775.75	44,325,651.57
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	127,801,699.24	15,479,070.20	143,280,769.44
2、年初账面价值	82,200,790.36	18,519,408.97	100,720,199.33

17. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	220,643,199.06	2,460,500.09	1,419,675.96	224,523,375.11
2、本年增加金额		123,000.00	5,269,089.48	5,392,089.48
（1）购置			2,845,419.39	2,845,419.39
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
（4）其他		123,000.00	2,423,670.09	2,546,670.09
3、本年减少金额	89,237,600.00	2,423,670.09	138,000.00	91,799,270.09
（1）处置			15,000.00	15,000.00
（2）合并范围减少				
（3）其他	89,237,600.00	2,423,670.09	123,000.00	91,784,270.09
4、年末余额	131,405,599.06	159,830.00	6,550,765.44	138,116,194.50
二、累计摊销				
1、年初余额	101,252,686.60	1,961,162.09	799,142.29	104,012,990.98
2、本年增加金额	2,489,549.87	46,869.14	2,283,774.99	4,820,194.00
（1）摊销	2,489,549.87	16,991.42	344,735.95	2,851,277.24
（2）企业合并增加				
（3）其他		29,877.72	1,939,039.04	1,968,916.76
3、本年减少金额	89,237,600.00	1,939,039.04	29,877.72	91,206,516.76
（1）处置				
（2）合并范围减少				

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	知识产权	软件	合 计
（3）其他	89,237,600.00	1,939,039.04	29,877.72	91,206,516.76
4、年末余额	14,504,636.47	68,992.19	3,053,039.56	17,626,668.22
三、减值准备				
1、年初余额	1,037,254.02			1,037,254.02
2、本年增加金额	174,691.26			174,691.26
（1）计提	174,691.26			174,691.26
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、年末余额	1,211,945.28			1,211,945.28
四、账面价值				
1、年末账面价值	115,689,017.31	90,837.81	3,497,725.88	119,277,581.00
2、年初账面价值	118,353,258.44	499,338.00	620,533.67	119,473,130.11

18. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	
北京海洋馆	225,901,330.74				225,901,330.74
合 计	225,901,330.74				225,901,330.74

（2）商誉减值情况

项 目	北京海洋馆生物资产组
商誉账面余额①	225,901,330.74
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③ = ①-②	225,901,330.74
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	39,864,940.72
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	265,766,271.46
资产组的账面价值⑥	51,385,209.07
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	317,151,480.53
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	464,328,200.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	

（3）商誉减值测试的过程与方法

单位	关键参数
----	------

	收益期	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	销售利润率	折现率（加权平均资本成本 WACC）
北京海洋馆	5 年+永续	5 年+永续	3.00%	0.00%	17.45%-23.11%	11.42%

注：依据深圳市同致诚德明资产评估有限公司出具的北京海洋馆含商誉资产组可收回金额资产评估报告【深同诚德评字 B[2025]ZT-ZQ 第 008 号】，资产组的可收回金额为 46,432.82 万元。

19. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
催化剂	50,082,244.36	797,168.14	25,688,480.82		25,190,931.68	
装修费	4,221,489.71	16,734,655.57	4,345,276.14		16,610,869.14	
六旺食品 土地使用 权费用	2,077,717.17		42,330.71		2,035,386.46	
合 计	56,381,451.24	17,531,823.71	30,076,087.67		43,837,187.28	

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	27,315,080.63	110,934,816.64	33,224,324.14	133,318,071.28
资产减值准备	11,160,876.18	47,187,788.60	10,565,377.36	43,251,577.89
可抵扣亏损	13,197,060.38	52,788,241.50	31,160,574.98	127,251,233.24
应付职工薪酬	6,787,730.37	27,759,452.80	7,025,611.72	28,777,312.62
政府补助影响数	440,789.04	1,763,156.14	461,217.60	1,844,870.39
长期资产摊销差异	8,836,523.77	35,346,095.10	10,821,040.84	43,284,163.38
租赁负债	37,919,810.29	152,043,772.11	26,561,358.64	106,245,434.56
合 计	105,657,870.66	427,823,322.89	119,819,505.28	483,972,663.36

（2）未经抵销的递延所得税负债

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异
非同一控制下企业合并资 产评估增值	4,985,510.78	19,942,043.16	6,802,130.30	27,234,070.22
其他权益工具公允价值变 动	2,186,080.57	8,744,322.28	2,969,684.77	11,878,739.07
其他非流动金融资产公允 价值变动			4,644,973.75	18,579,895.00
长期资产摊销差异	5,896,359.68	24,460,408.99	6,687,525.72	27,635,058.63
其他	3,725,000.00	14,900,000.00	3,725,000.00	14,900,000.00
使用权资产	35,729,059.62	143,280,769.44	25,010,626.16	100,042,504.64
合 计	52,522,010.65	211,327,543.87	49,839,940.70	200,270,267.56

以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资 产和负债期末 互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产 和负债年初互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 初余额
递延所得税资产		105,657,870.66	11,339,658.52	108,479,846.76
递延所得税负债		52,522,010.65	11,339,658.52	38,500,282.18

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,583,884.81	4,093,754.39
可抵扣亏损	346,880,660.00	158,033,157.13
合 计	359,464,544.81	162,126,911.52

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2024 年		20,496,472.21
2025 年	22,220,158.82	99,927.34
2026 年	8,906,056.31	923,136.89
2027 年	17,227,557.92	17,248,737.40
2028 年	117,574,960.25	119,264,883.29
2029 年	180,951,926.70	
合 计	346,880,660.00	158,033,157.13

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付房屋、设备款	10,043,543.72	9,586,535.39
预付土地出让金	12,640,984.00	
预付软件建设费		1,559,579.60
减：减值准备		
小计		
减：一年内到期的其他非流动资产		
合 计	22,684,527.72	11,146,114.99

22. 短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款	514,500,000.00	509,000,000.00
抵押借款	30,000,000.00	78,281,505.91
质押借款		
票据贴现	146,769,696.20	48,969,330.95
应计利息	581,411.10	633,289.65
合 计	691,851,107.30	636,884,126.51

注：抵押资产明细参见附注五、59. 所有权或使用权受到限制的资产

23. 应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	59,007,520.73	89,684,976.38
工程款	51,834,065.21	64,341,449.04
服务费	18,748,661.73	10,825,276.08
其他	3,953,011.64	14,523,971.75
合 计	133,543,259.31	179,375,673.25

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

湖南省工业设备安装有限公司	11,556,984.74	工程款，未决诉讼
合 计	11,556,984.74	

24. 预收款项

（1）预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收销售门票款	2,202,313.79	4,367,321.32
预收租金及管理费	8,335,340.18	10,260.00
合 计	10,537,653.97	4,377,581.32

25. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	51,580,327.40	146,955,460.77
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	51,580,327.40	146,955,460.77

（1）分类

项 目	期末余额	期初余额
预收产品销售款	51,580,327.40	146,955,460.77
合 计	51,580,327.40	146,955,460.77

26. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,613,250.27	199,955,309.16	202,317,185.42	9,251,374.01
二、离职后福利-设定提存计划	452,003.92	27,328,806.58	27,317,611.14	463,199.36
三、辞退福利		1,818,878.71	1,818,878.71	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	12,065,254.19	229,102,994.45	231,453,675.27	9,714,573.37

（2）短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津	6,264,015.97	150,951,150.63	153,549,981.12	3,665,185.48

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贴和补贴				
2、职工福利费	32,200.00	15,771,079.81	15,775,279.81	28,000.00
3、社会保险费	250,803.15	12,884,758.51	12,860,444.86	275,116.80
其中：医疗保险费	240,642.71	9,938,465.69	9,929,143.38	249,965.02
工伤保险费	10,160.44	1,125,694.76	1,110,703.42	25,151.78
生育保险费				
补充医疗保险		1,820,598.06	1,820,598.06	
4、住房公积金	304,621.00	17,024,174.00	17,024,231.00	304,564.00
5、工会经费和职工教育经费	3,937,685.15	2,854,359.21	3,107,248.63	3,684,795.73
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	823,925.00	469,787.00		1,293,712.00
合 计	11,613,250.27	199,955,309.16	202,317,185.42	9,251,374.01

（3）设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	406,422.72	21,010,364.70	20,969,071.93	447,715.49
2、失业保险费	12,701.20	992,887.95	990,105.28	15,483.87
3、企业年金缴费		5,258,543.50	5,258,543.50	
4、其他长期职工福利	32,880.00	67,010.43	99,890.43	
合 计	452,003.92	27,328,806.58	27,317,611.14	463,199.36

27. 应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	1,046,187.25	474,311.67
消费税	679,230.53	2,696,471.22
企业所得税	10,358,856.66	
个人所得税	710,762.91	665,565.32
城市维护建设税及附加税	181,259.33	376,135.66
印花税	1,733,093.15	645,560.62
房产税	12,074.74	674,512.12

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

城镇土地使用税		236,903.51
其他	2,838.14	4,280.13
合 计	14,724,302.71	5,773,740.25

28. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		12,201.00
其他应付款	238,658,413.52	166,744,938.43
合 计	238,658,413.52	166,757,139.43

（1）应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利		12,201.00

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
暂估工程结算款	656,322.30	9,206,671.21
质保金	11,836,163.48	13,159,131.35
往来款	146,254,340.86	90,521,253.7
股权转让款	23,000,000.00	23,000,000.00
其他	56,911,586.88	30,857,882.17
合 计	238,658,413.52	166,744,938.43

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注五、31）	121,803,487.72	105,859,806.00
一年内到期的租赁负债（附注五、32）	6,441,533.75	5,689,303.62
合 计	128,245,021.47	111,549,109.62

30. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	6,795,959.89	18,738,399.39

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	4,545,964.06	14,201,273.47
合 计	11,341,923.95	32,939,672.86

31. 长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		
抵押及保证借款	239,006,852.74	264,549,901.10
保证借款		
质押借款		
减：一年内到期的长期借款（附注五、29）	121,803,487.72	105,859,806.00
合 计	117,203,365.02	158,690,095.10

注：抵押资产明细参见附注五、59. 所有权或使用权受到限制的资产

32. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	226,644,560.46	167,905,096.41
减：未确认融资费用	74,570,669.19	60,950,100.41
小计	152,073,891.27	106,954,996.00
减：一年内到期的租赁负债（附注 43）	6,441,533.75	5,689,303.62
合 计	145,632,357.52	101,265,692.38

33. 长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬列示

项 目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	27,759,452.80	28,777,312.62
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	1,293,712.00	823,925.00
合 计	26,465,740.80	27,953,387.62

（2）设定受益计划变动情况

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①设定受益计划义务现值

项 目	2024 年度	2023 年度
一、期初余额	28,777,312.62	26,260,334.95
二、计入当期损益的设定受益成本	1,209,801.82	1,360,637.67
1、当期服务成本	853,665.28	785,858.80
2、过去服务成本		
3、结算利得（损失以“-”表示）		
4、利息净额	356,136.54	574,778.86
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-1,034,989.64	2,131,636.00
1、精算利得（损失以“-”表示）	-1,034,989.64	2,131,636.00
四、其他变动	1,192,752.00	975,296.00
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	1,192,752.00	975,296.00
五、期末余额	27,759,452.80	28,777,312.62

②设定受益计划净负债（净资产）

项 目	2024 年度	2023 年度
一、期初余额	28,777,312.62	26,260,334.95
二、计入当期损益的设定受益成本	1,209,801.82	1,360,637.67
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-1,034,989.64	2,131,636.00
四、其他变动	1,192,752.00	975,296.00
五、期末余额	27,759,452.80	28,777,312.62

（3）精算假设

项 目	期末	期初
折现率	1.49%	2.54%
预计平均寿命	75/81 岁	75/81 岁

注：折现率取自 10 年期国债利率，预计平均寿命（男/女）取自国家统计局发布的最近一期人口平均预期寿命。

34. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
-----	------	------	------	------	------

茂名石化实华股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助	1,844,870.39	81,714.25	1,763,156.14	财政拨款
------	--------------	-----------	--------------	------

注：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

35. 股本

项 目	期初余额	本期增减				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
股份总数	519,875,356.00					519,875,356.00

36. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,221,070.59			7,221,070.59
其他资本公积	7,269,129.82	639,392.88		7,908,522.70
合 计	14,490,200.41	639,392.88		15,129,593.29

注：其他资本公积增加系联营企业惠州大亚湾石化动力热力有限公司其他权益变动（专项储备）所导致的。

37. 其他综合收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他综合收益	-2,472,925.69	758,199.37	2,350,812.59	-4,065,538.91
合 计	-2,472,925.69	758,199.37	2,350,812.59	-4,065,538.91

（续）

项 目	本期发生金额						期末余额
	期初余额	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,472,925.69	-2,185,515.14		-549,912.02	-1,592,613.22	38,793.69	-4,065,538.91
其中：重新计量设定受益计划变动额	-7,656,979.98	948,901.65		233,692.18	758,199.37	38,793.69	-6,898,780.61
其他权益工具投资	5,184,054.29	-3,134,416.79		-783,604.20	-2,350,812.59		2,833,241.70

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期发生金额							
项 目	期初余额	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
公允价值变动							
其他综合收益合计	-2,472,925.69	-2,185,515.14		-549,912.02	-1,592,613.22	38,793.69	-4,065,538.91

38. 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	449,994.39	18,506,793.02	17,342,966.57	1,613,820.84
合 计	449,994.39	18,506,793.02	17,342,966.57	1,613,820.84

注：东成化工、东油化工及湛江实华生产销售液化石油气、甲基叔丁基醚、碳九产品、双氧水等，均属于易燃产品，应当按照国家规定计提安全生产费。报告期本集团按照规定的标准计提安全生产费。

39. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	215,812,810.37	14,576,144.42		230,388,954.79
合 计	215,812,810.37	14,576,144.42		230,388,954.79

40. 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-19,850,311.12	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-19,850,311.12	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-83,383,070.82	
减：提取法定盈余公积	14,576,144.42	10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-117,809,526.36	

41. 营业收入和营业成本

茂名石化实华股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,723,684,051.39	3,600,095,696.25	4,518,970,977.00	4,319,166,101.91
其他业务	31,256,731.10	10,332,481.32	28,839,703.92	7,966,692.88
合 计	3,754,940,782.49	3,610,428,177.57	4,547,810,680.92	4,327,132,794.79

（2）营业收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
外购产品	160,161,740.86	144,033,882.82	228,081,966.18	220,820,306.58
自产产品	3,382,536,858.52	3,351,060,073.03	4,006,855,017.29	3,887,169,629.54
门票收入	180,985,452.01	105,001,740.40	284,033,993.53	211,176,165.79
小 计	3,723,684,051.39	3,600,095,696.25	4,518,970,977.00	4,319,166,101.91
其他业务：				
运输装卸费	7,058,446.34		5,016,446.70	
租金	14,465,265.96	2,617,116.66	14,961,936.74	1,603,230.12
其他	9,733,018.80	7,715,364.66	8,861,320.48	6,363,462.76
小 计	31,256,731.10	10,332,481.32	28,839,703.92	7,966,692.88
合 计	3,754,940,782.49	3,610,428,177.57	4,547,810,680.92	4,327,132,794.79

（3）营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	自产产品	外购产品	门票收入	其它
在某一时段内确认收入			977,536.06	14,465,265.96
在某一时点确认收入	3,382,536,858.52	160,161,740.86	180,007,915.95	16,791,465.14
合 计	3,382,536,858.52	160,161,740.86	180,985,452.01	31,256,731.10

42. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	22,354,056.49	10,375,550.68
城市维护建设税	2,275,840.38	3,126,821.78
教育费附加	975,360.14	1,340,030.07
房产税	3,274,144.98	2,863,836.84

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	1,501,282.51	1,433,313.77
车船使用税	24,412.04	23,363.95
印花税	3,457,106.02	4,234,650.65
地方教育附加	650,240.11	893,353.34
其他	12,220.30	18,269.60
合 计	34,524,662.97	24,309,190.68

43. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,627,628.77	19,523,162.13
广告宣传费	1,638,892.88	1,779,888.48
折旧费	3,668,016.99	10,663,744.57
仓储费	1,075,930.23	1,513,248.76
水电费	906,502.63	881,120.27
劳务支出	1,504,094.04	77,625.15
装卸费	2,897,051.80	3,380,703.74
租赁费	1,292,916.30	
其他	1,777,670.74	1,909,104.36
合 计	30,388,704.38	39,728,597.46

44. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	79,891,798.93	105,828,495.81
停产损失	38,359,748.82	10,739,046.33
专业咨询费	12,686,699.44	23,683,248.06
业务经费	3,398,275.46	7,155,079.64
折旧摊销	5,162,090.39	7,325,807.57
摊销费	3,080,087.69	1,566,477.49
修理费	35,557,805.44	20,568,032.57
办公费	1,997,652.58	3,182,867.66
运输费	932,505.13	1,758,691.38
劳动保护费	2,329,271.70	2,849,332.40
劳务支出	3,095,063.44	2,428,568.90

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	2,205,773.16	1,933,276.71
保险费	2,437,730.49	2,124,601.56
其他	5,975,319.19	2,842,901.48
合 计	197,109,821.86	193,986,427.56

45. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	10,199,421.91	4,555,715.55
折旧费	4,473,234.65	827,450.81
科研费用	1,588,295.64	4,515,540.11
合 计	16,260,952.20	9,898,706.47

46. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	39,844,257.00	43,533,949.52
减：利息收入	1,444,864.25	2,650,948.00
手续费及其他	1,110,073.72	1,447,544.55
合 计	39,509,466.47	42,330,546.07

47. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减	11,832,105.77	
代征个税手续费	219,057.12	175,834.47
稳岗补贴款	215,306.47	117,560.98
海南国际能源交易中心政策税收返还	1,578,255.18	90,406.14
2022 年度大气污染防治类项目补助		704,340.00
其他	118,199.69	117,039.38
合 计	13,962,924.23	1,205,180.97

注：政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

48. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,878,345.67	5,157,399.37
处置长期股权投资产生的投资收益	140,919.91	2,330,484.83
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		6,712.04
处置交易性金融资产产生的投资收益		283,017.74
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	94,353,501.23	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	6,900,000.00	
债务重组产生的投资收益		1,795,120.00
其他		983.60
合 计	108,272,766.81	9,573,717.58

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产		17,122,341.00
合 计		17,122,341.00

50. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失		1,663,399.05
应收账款信用减值损失	29,799,285.84	-2,892,956.59
其他应收款信用减值损失	-7,450,649.79	-4,481,237.65
合 计	22,348,636.05	-5,710,795.19

51. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-25,261,043.00	-14,479,767.42
长期股权投资减值损失		-26,037,464.56
固定资产减值损失	-1,671,771.01	-8,155,192.66
在建工程减值损失	-722,631.69	-571,387.47
无形资产减值损失	-174,691.26	-1,037,254.02
合 计	-27,830,136.96	-50,281,066.13

52. 资产处置收益

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-448,777.68	-79,324.48	-448,777.68
其中：固定资产	-456,156.66		-456,156.66
使用权资产	7,378.98	-79,324.48	7,378.98
合 计	-448,777.68	-79,324.48	-448,777.68

53. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产利得	42,813.31	36,038.79	42,813.31
处置生物性资产利得	260,983.63	2,388,312.70	260,983.63
无需支付的款项	14,807,200.00	331,567.64	14,807,200.00
违约赔偿收入	16,310.00	141,300.00	16,310.00
其他	692,844.13	569,128.26	692,844.13
合 计	15,820,151.07	3,466,347.39	15,820,151.07

54. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	1,220,145.00	384,647.20	1,220,145.00
非流动资产毁损报废损失	2,400,585.69	1,033,608.24	2,400,585.69
赔偿支出		373.28	
税收滞纳金		230,403.17	
其他	19,861.31	74,157.50	19,861.31
合 计	3,640,592.00	1,723,189.39	3,640,592.00

55. 所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,080,806.89	39,447,626.01
递延所得税费用	17,389,312.19	-45,382,229.60
合 计	44,470,119.08	-5,934,603.59

（2）会计利润与所得税费用调整过程

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
利润总额	-44,796,031.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,199,007.86
子公司适用不同税率的影响	23,064,466.18
调整以前期间所得税的影响	2,831,274.49
非应税收入的影响	-26,567,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,093,720.64
税法允许扣除的项目的影响	-14,024,592.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-76,857.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	44,348,615.59
所得税费用	44,470,119.08

57. 现金流量表项目

（1）收到的重要投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置债权包	143,200,000.00	
合 计	143,200,000.00	

（2）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
税收返还以外的政府补贴收入	1,893,575.46	947,607.12
利息收入	1,444,864.25	2,650,948.00
营业外收入中的收现部分	27,280.30	1,041,995.90
往来款	8,036,628.95	17,717,579.21
合 计	11,402,348.96	22,358,130.23

（3）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费等支出	677,059.36	1,447,544.55
营业外支出中的付现部分	663,792.86	689,581.15
管理费用、销售费用的现金支出	36,763,214.22	92,590,069.87
往来款	10,374,504.91	1,927,143.56
合 计	48,478,571.35	96,654,339.13

（4）收到的其他与投资活动有关的现金

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
收回股票投资及理财产品		15,795,179.76
收回投资保证金		23,000,000.00
合 计		38,795,179.76

（5）支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买股票及理财产品		15,431,635.54
合 计		15,431,635.54

（6）收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收关联方资金拆借款	185,000,000.00	
合 计	185,000,000.00	

（7）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	14,834,290.95	10,104,914.34
归还关联方资金拆借款	70,252,000.00	
合 计	85,086,290.95	10,104,914.34

58. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-89,266,150.52	-110,067,766.77
加：信用减值损失	-22,348,636.05	5,710,795.19
资产减值损失	27,830,136.96	50,281,066.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	119,424,398.21	191,635,014.00
使用权资产折旧	7,982,152.42	12,608,675.99
无形资产摊销	2,851,277.24	53,892,208.11
长期待摊费用摊销	30,076,087.67	33,490,813.18
资产处置损失（收益以“-”号填列）	448,777.68	-2,345,027.01

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,096,788.75	1,033,608.24
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-17,122,341.00
财务费用（收益以“-”号填列）	39,844,257.00	43,533,949.52
投资损失（收益以“-”号填列）	-108,272,766.81	-9,573,717.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,821,976.10	-21,426,147.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	14,021,728.47	-27,387,583.66
存货的减少（增加以“-”号填列）	28,851,420.62	14,516,640.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填	-30,000,712.68	43,178,943.91
一、经营性应付项目的增加（减少以“-”号填	-17,282,825.88	91,063,018.72
一、其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,077,909.18	353,022,150.03

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

债务转为资本
 一年内到期的可转换公司债券
 确认使用权资产的租赁

3. 现金及现金等价物净变动情况:

现金的期末余额	180,316,289.42	117,884,736.95
减：现金的期初余额	117,884,736.95	131,745,486.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	62,431,552.47	-13,860,749.87

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	180,316,289.42	117,884,736.95
其中：库存现金	77,390.00	82,255.97
可随时用于支付的银行存款	180,218,507.90	117,782,480.98
可随时用于支付的其他货币资金	20,391.52	20,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
三、期末现金及现金等价物余额	180,316,289.42	117,884,736.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

59. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	21,716,524.30	21,716,524.30	因诉讼被冻结
货币资金	52,843.35	52,843.35	保证金
货币资金	18,972.07	18,972.07	不收不付账户
固定资产	59,415,802.09	58,475,051.89	为子公司东成化工借款提供最高额抵押担保
投资性房地产	3,726,182.51	3,667,184.62	为子公司东成化工借款提供最高额抵押担保
固定资产	964,921.40	697,557.77	因诉讼保全被查封
投资性房地产	10,891,548.99	7,615,007.35	因诉讼保全被查封
无形资产	26,742,422.28	25,341,628.60	因诉讼保全被查封
无形资产	31,183,195.63	27,908,960.26	为湛江实华借款提供担保
合 计	154,712,412.62	145,493,730.21	

注：

①本公司因金融借款合同纠纷被江门市蓬江区人民法院冻结银行存款 2,044,909.82 元。

②本公司因金融借款合同纠纷被江门市蓬江区人民法院冻结银行存款 1,162,608.02 元，该账户又因深圳牵复对茂化实华损害北京海洋馆公司利益责任纠纷案件被北京市西城区人民法院冻结。

③本公司因深圳牵复对茂化实华损害北京海洋馆公司利益责任纠纷案件被北京市西城区人民法院冻结银行存款 432,696.57 元。

④湛江实华因建设工程施工合同纠纷被湛江经济技术开发区人民法院冻结银行存款 18,076,309.89 元。

⑤东成化工受限票据保证金 52,843.35 元。

⑥电白加油站不收不付账户银行存款 18,972.07 元。

⑦2023 年 11 月 27 日，本集团为子公司东成化工提供最高额抵押担保，抵押物为实华股份位于茂名市茂南开发区站前大道 16 号大院的房产，总面积 6,083.60 平方米。

被担保债权为自 2023 年 11 月 27 日至 2026 年 12 月 31 日期间（包括该期间的起始日和届满日），最高担保余额人民币 59,010,920 元。

⑧2020 年 5 月 20 日，湛江实华以位于湛江经济技术开发区东海岛新区疏港公路以北的国有建设用地使用权，设定最高额抵押担保。

被担保债权为自 2020 年 5 月 20 日至 2026 年 12 月 31 日期间(包括该期间的起始日和届满日)，最高担保余额人民币 40,500,700.00 元。

⑨因金融借款合同纠纷被江门市蓬江区人民法院查封湛江实华化工有限公司名下坐落于湛江经济技术开发区东海岛东海大道南侧，幸福路(原产区西路)西侧(面积 13,500.36 平方米)的国有建设用地使用权【粤(2021)湛江开发区不动产权第 0011645 号】；

因金融借款合同纠纷被江门市蓬江区人民法院查封湛江实华化工有限公司名下坐落于湛江经济技术开发区乐山路 27 号财富汇金融中心 2902 号房屋【粤(2019)湛江开发区不动产权第 0000414 号】；

因金融借款合同纠纷被江门市蓬江区人民法院查封湛江实华化工有限公司名下坐落于湛江经济技术开发区乐山路 27 号财富汇金融中心 2901 号房屋【粤(2019)湛江开发区不动产权第 0000415 号】；

因金融借款合同纠纷被江门市蓬江区人民法院查封湛江实华化工有限公司名下坐落于湛江经济技术开发区乐山路 27 号财富汇金融中心 2903 号房屋【粤(2019)湛江开发区不动产权第 0000420 号】。

60. 租赁

（1）本集团作为承租人

项 目	金 额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	10,168,338.20
租赁负债的利息费用	5,082,717.33
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	371,190.47
与租赁相关的总现金流出	20,983,443.36

（2）本集团作为出租人

①经营租赁

租赁收入

项 目	本期金额
租赁收入	14,465,265.96

项 目	本期金额
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

本集团 2024 年度纳入合并范围的子公司共 17 户。

- ①广东实华建设工程有限公司已于 2024 年 9 月 3 日办理工商注销；
- ②广西贺州实华矿业投资有限公司已于 2024 年 10 月 17 日办理工商注销；
- ③百色实华润滑油科技有限责任公司已于 2024 年 10 月 15 日办理工商注销；

④广东实华新材料有限公司于 2024 年 10 月完成章程变更，仅由公司派出一名执行董事董事，由重大影响变为控制。

公司名称	注册资 本（万 元）	主要经营地	注册地	业务性 质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
东成化工	32,936.53	广东省茂名市	广东省茂名市	生产	100.00		投资设立
东油化工	14,950.00	广东省茂名市	广东省茂名市	生产	12.07	38.93	投资设立
湛江实华	26,000.00	广东省湛江市	广东省湛江市	生产	88.00		投资设立
北京海洋馆	15,000.00	北京市西城区	北京市西城区	展示服 务	85.00		非同一控 制下收购
百色实华环保	522.40	广西壮族自治区	广西壮族自治区	危险废 物经营		100.00	投资设立
海南实华	1,000.00	广东省茂名市	海南省海口市	贸易		100.00	投资设立
广西实华投资	5,000.00	广西壮族自治区	广西壮族自治区	贸易		100.00	投资设立
六旺食品	1,000.00	广西壮族自治区	广西壮族自治区	畜牲屠 宰		66.00	非同一控 制下收购
广西华清	3,209.12	广西壮族自治区	广西壮族自治区	生产		100.00	非同一控 制下收购
广东实华建设	1,500.00	广东省湛江市	广东省湛江市	劳务服 务		88.00	投资设立
广西贺州矿业	4,800.00	广西壮族自治区	广西壮族自治区	投资	100.00		投资设立
广东新材料	5,000.00	广东省茂名市	广东省茂名市	贸易	92.25		投资设立

茂名石化实华股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司名称	注册资 本（万 元）	主要经营地	注册地	业务性 质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
百色润滑油	2,500.00	广西壮族自治区	广西壮族自治区	生产		60.00	投资设立
广东实华石化	1,000.00	广东省茂名市	广东省茂名市	生产	100.00		投资设立
山东艾瓦瑞	10,000.00	山东省淄博市	山东省淄博市	生产		67.75	投资设立
实华博润	3,000.00	广东省茂名市	广东省茂名市	生产	60.00		投资设立
茂东加油站	110.00	广东省茂名市	广东省茂名市	加油站	100.00		投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例（%）	本年归属于少数 股东的损益	本年向少数股东 分派的股利	年末少数股东权 益余额
东油化工	49.00	3,045,755.35	13,230,000.00	85,135,178.77
湛江实华	12.00	-12,819,973.08		-3,789,548.77
北京海洋馆	15.00	4,456,967.92	15,000,000.00	34,479,491.62

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东油化工	192,570,646.50	77,470,270.12	270,040,916.62	94,490,051.68	1,805,602.16	96,295,653.84
湛江实华	68,162,842.58	588,659,242.68	656,822,085.26	624,798,199.91	64,042,092.82	688,840,292.73
北京海洋馆	179,706,433.22	92,895,767.67	272,602,200.89	34,216,824.23	8,522,099.14	42,738,923.37

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东油化工	219,766,000.54	86,646,529.04	306,412,529.58	110,750,508.50	1,790,911.39	112,541,419.89
湛江实华	70,879,408.04	695,131,052.15	766,010,460.19	519,709,899.96	171,686,306.62	691,396,206.58
北京海洋馆	226,793,176.31	105,963,579.96	332,756,756.27	20,615,937.39	11,990,660.85	32,606,598.24

（续）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东油化工	766,847,709.38	6,215,827.25	6,245,859.78	32,580,030.99	1,029,326,873.15	53,223,639.67	52,420,340.60	68,068,518.03
湛江实华	464,507,021.15	-106,833,108.99	-106,632,461.08	1,743,766.21	761,914,649.31	-75,808,189.30	-76,194,466.37	209,624,784.49

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京海洋馆	194,053,411.33	29,713,119.49	29,713,119.49	65,166,673.80	297,387,985.46	20,249,357.22	20,249,357.22	129,237,198.29

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
茂名高新实华化工有限公司	广东省茂名市	广东省茂名市	批发仓储		49.00	权益法
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	广东省惠州市	广东省惠州市	能源销售	15.00		权益法
湖北茂化实华科技发展有限公司	湖北省仙桃市	湖北省仙桃市	化工产品批发	25.50		
二、合营企业						
信通海洋（北京）科技有限公司	北京市	北京市	技术支持		55.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	茂名高新实华化工有限公司	惠州大亚湾石化动力热力有限公司	茂名高新实华化工有限公司	惠州大亚湾石化动力热力有限公司
流动资产	9,734,354.99	137,656,240.65	12,539,602.83	138,754,279.51
其中：现金和现金等价物	912,254.54	97,134,423.47	661,878.31	111,488,121.92
非流动资产	20,098494.55	88,029,801.63	24,657,866.47	78,519,865.10
资产合计	29,832,849.54	225,686,042.28	37,197,469.30	217,274,144.61
流动负债	246,241.77	28,686,246.35	53,572.55	42,383,049.79
非流动负债				
负债合计	246,241.77	28,686,246.35	53,572.55	42,383,049.79
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	29,586,607.77	196,999,795.93	37,143,896.75	174,891,094.82
按持股比例计算的净资产份额	14,497,437.80	29,549,969.39	18,200,509.40	25,830,107.77
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	14,497,437.80	29,549,969.39	18,200,509.40	25,830,107.77

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	茂名高新实华化工有限公司	惠州大亚湾石化动力热力有限公司	茂名高新实华化工有限公司	惠州大亚湾石化动力热力有限公司
营业收入	2,121,752.32	850,084,932.91	3,226,221.50	761,487,698.34
财务费用	1,916.97	-963,070.79	-2,071.34	
所得税费用		25,064,610.17		19,530,580.08
净利润	-7,557,288.98	67,846,081.91	-6,740,049.14	55,973,497.88
综合收益总额	-7,557,288.98	67,846,081.91	-6,740,049.14	55,973,497.88
本年度收到的来自联营企业的股利		7,500,000.00		6,000,000.00

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	1,616,022.07	1,611,950.20
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	4,071.86	97,020.58
—其他综合收益		
—综合收益总额	4,071.86	97,020.58
联营企业：		
投资账面价值合计		11,853,434.59
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		-33,021.82
—其他综合收益		
—综合收益总额		-33,021.82

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
精丙烯塔优化设计及工业应用项目	135,833.33			47,500.00			88,333.33	与资产相关
茂名市电机能效提升计划资金	209,037.06			34,214.25			174,822.81	与资产相关
固相接枝相容剂中试项目	1,500,000.00						1,500,000.00	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
合 计	1,844,870.39			81,714.25			1,763,156.14	

2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴款	215,306.47	117,560.98	其他收益	与收益相关
精丙烯塔优化设计及工业应用项	47,500.00	47,500.00	其他收益	与资产相关
茂名市电机能效提升计划资金	34,214.25	34,214.25	其他收益	与资产相关
2022 年度大气污染防治类项目补助		704,340.00	其他收益	与收益相关
海南国际能源交易中心政策税收返还	1,578,255.18	90,406.14	其他收益	与收益相关
其他	36,485.44	35,300.00	其他收益	与收益相关
合 计	1,911,761.34	1,029,321.37		

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本集团已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

2024 年 12 月 31 日，本集团浮动利率带息债务主要为以人民币计价的浮动利率合同，金额为人民币 238,690,095.10 元。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本集团的经营业绩造成重大不利影响。

2、信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本集团定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2024 年 12 月 31 日，本集团已获得多家国内银行提供最高为人民币 207,536.20 万元的贷款额度，其中尚未使用的银行授信额度为人民币 92,414.40 万元。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

（单位：人民币万元）

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	69,185.11				69,185.11
应付账款	13,354.33				13,354.33
租赁负债		642.22	2,095.97	11,825.05	14,563.24
一年内到期的长期借款	12,180.35				12,180.35
长期借款		7,720.34	4,000.00		11,720.34
其他应付款	23,865.84				23,865.84
对外提供的担保			225.00		225.00
合 计	118,585.63	8,362.56	6,320.97	11,825.05	145,094.21

（续）

项 目	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	58,728.15				58,728.15
应付账款	17,937.57				17,937.57
一年内到期的长期借款	11,154.91				11,154.91
长期借款		10,548.67	5,320.34		15,869.01
租赁负债		951.79	921.78	13,853.03	15,726.60
对外提供的担保		405.00			405.00
其他应付款	16,676.71				16,676.71
合 计	104,497.34	11,905.46	6,242.12	13,853.03	136,497.95

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）其他非流动金融资产		6,000,000.00		6,000,000.00
1、债务工具投资				
2、权益工具投资		6,000,000.00		6,000,000.00
（三）衍生金融资产				
（四）其他债权投资				
（五）其他权益工具投资			8,744,322.28	8,744,322.28
（六）投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（八）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		6,000,000.00	8,744,322.28	14,744,322.28

持续第一层次公允价值计量项目，采用的证券交易所公开市场的期末市值作为市价依据。

持续第二层次公允价值计量项目，直接或间接使用相关资产的市场报价之外的可观察输入值。

持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

以公允价值计量且变动计入当期损益的权益工具投资，是基于获取的被投资单位的审计报告或评估报告，结合公司投资成本为基础经调整后，确定权益工具投资的公允价值。

十一、 关联方及其交易

1. 本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本集团的持股比例%	母公司对本集团的表决权比例%
茂名港集团有限公司	广东省茂名市	施工设备服务	217,660.00	29.15	29.15

本集团的最终控制方为茂名市人民政府国有资产监督管理委员会。

报告期内，母公司注册资本未发生变化。

2. 本集团的子公司情况

本集团所属的子公司详见附注七、1.在子公司中的权益。

3. 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注七、3.“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本集团的关系
中国石化集团茂名石油化工有限公司	公司股东
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	中石化集团下属公司
中国石化炼油销售有限公司	中石化集团下属公司
中国石化润滑油有限公司茂名分公司	中石化集团下属公司
中国石化销售股份有限公司广东茂名石油分公司	中石化集团下属公司
中国石化化工销售有限公司华南分公司	中石化集团下属公司
中石化化工销售（广东）有限公司	中石化集团下属公司
中石化国际事业华南有限公司	中石化集团下属公司
湛江新中美化工有限公司	中石化集团下属公司
中国石化润滑油有限公司	中石化集团下属公司

茂名石化实华股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中科（广东）炼化有限公司	中石化集团下属公司
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	本集团联营公司
茂名高新实华化工有限公司	本集团联营公司
茂名石化巴斯夫有限公司	中石化集团下属公司
中石化化销（香港）新加坡公司	中石化集团下属公司
中石化化工销售（香港）有限公司	中石化集团下属公司
茂名市天源商贸发展有限公司	子公司东油化工参股股东
中石化第十建设有限公司	中石化集团下属公司
中国石化燃料油销售有限公司广东分公司	中石化集团下属公司
中国石化财务有限责任公司广州分公司	中石化集团下属公司
中国石化润滑油有限公司华南分公司	中石化集团下属公司
中国石油化工股份有限公司广州分公司	中石化集团下属公司
中国石化销售股份有限公司广东潮州石油分公司	中石化集团下属公司
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	中石化集团下属公司
中石化燃料油（海南）有限公司	中石化集团下属公司
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	中石化集团下属公司
中国石油化工股份有限公司上海石油化工研究院	中石化集团下属公司
上海科密思新能源科技有限公司	子公司百色润滑油参股股东
广西贺蓝天然泉水有限公司	公司原董事实际控制的企业
北京清大环科电源技术有限公司	子公司山东艾瓦瑞参股股东
广东茂航供应链管理有限公司	受同一股东控制的企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5. 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	购买商品、服务及动力	1,611,833,671.48	1,743,733,236.43
中国石化化工销售有限公司华南分公司	购买商品	439,600,944.20	673,959,202.94
中国石化炼油销售有限公司	购买商品	263,462,144.91	175,716,042.95
茂名市天源商贸发展有限公司	购买商品	7,362,245.66	203,228,416.21

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
中科（广东）炼化有限公司	购买商品、动力	52,760,826.58	73,217,210.22
中国石化销售股份有限公司广东茂名石油分公司	购买商品	55,698,601.77	60,811,178.76
信通海洋（北京）科技有限公司	购买服务	19,862,047.95	19,862,047.95
中石化化工销售（广东）有限公司	购买商品		4,696,037.07
中国石化集团茂名石油化工有限公司	购买商品	2,177,472.84	1,859,807.54
中国石化燃料油销售有限公司广东分公司	购买商品	116,869,669.04	
广西贺蓝天然泉水有限公司	购买商品	126,730.20	
合 计		2,569,754,354.63	2,957,083,180.07

② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
中石化化工销售（广东）有限公司	销售商品		1,319,220,287.85
中国石化化工销售有限公司华南分公司	销售商品	1,282,317,875.70	175,824,704.49
中国石化炼油销售有限公司	销售商品	234,778,298.11	234,050,770.39
茂名市天源商贸发展有限公司	销售商品	27,863,259.10	
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	销售商品、提供劳务	6,100,659.80	4,395,479.79
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	提供咨询服务	190,094.34	190,094.34
中国石化集团茂名石油化工有限公司	销售商品	35,715.37	
广东茂航供应链管理有限公司	销售商品	44,236,709.74	
合 计		1,595,522,612.16	1,733,681,336.86

（3）关联租赁情况

① 本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国石化集团茂名石油化工有限公司	土地/房屋	10,963,546.61	8,457,389.66

茂名石化实华股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国石化集团茂名石油化工有限公司	设备	474,700.88	830,726.55
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	设备	1,179,000.88	2,110,334.52
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	房屋	86,796.20	151,893.34
中科（广东）炼化有限公司	设备	1,976,400.00	1,718,400.00
茂名高新实华化工有限公司	设备	1,799,308.16	2,979,951.08

（4）关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	借款类型	担保类型	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	225.00	固定资产贷款	连带责任保证	2023-10-26	2027-12-22	否

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
茂名港集团有限公司	30,000,000.00	2024-5-15	2030-5-14	否
茂名港集团有限公司	50,000,000.00	2024-5-22	2030-5-21	否

（5）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入：			
茂名港集团有限公司	35,000,000.00	2024-6-20	2024-8-9
茂名港集团有限公司	35,000,000.00	2024-8-9	2024-8-13
茂名港集团有限公司	30,000,000.00	2024-8-14	2025-8-14
茂名港集团有限公司	35,000,000.00	2024-8-13	2025-8-13
茂名港集团有限公司	50,000,000.00	2024-10-23	2025-10-23

（6）关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	959.10 万元	1,664.18 万元

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司	1,067,826.81	53,391.34	4,257,106.49	231,146.19
应收账款	中国石化集团茂名石油化工有限公司	12,051.58	962.87	13,957.85	757.86
应收账款	中石化化工销售（广东）有限公司			20,336,703.63	1,104,212.84
应收账款	中石化第十建设有限公司			5,952.88	323.22
应收账款	湖北茂化实华科技发展有限公司	7,164,180.00	7,164,180.00	7,164,180.00	7,164,180.00
应收账款	中国石化炼油销售有限公司	12,090,019.14	604,500.96	7,836,073.45	425,471.75
应收账款	中国石化化工销售有限公司华南分公司	37,755,898.20	1,887,794.91	4,505,855.40	244,652.40
预付账款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司	28,273,361.05		7,637,202.84	
预付账款	中国石化集团茂名石油化工有限公司	420,904.34		200,343.12	
预付账款	中国石化化工销售有限公司华南分公司	6,598,761.04		1,994,974.82	
预付账款	中国石化炼油销售有限公司	7,726,223.17		7,020,548.73	
预付账款	茂名石化巴斯夫有限公司			247,320.98	
预付账款	中国石化销售股份有限公司广东茂名石油分公司	10,420.00		6,390,423.43	
预付账款	上海科密思新能源科技有限公司			1,500,000.00	
预付账款	中科（广东）炼化有限公司	9,001.57		707,086.22	
预付账款	中石化化工销售（广东）有限公司			550,394.09	
预付账款	茂名市天源商贸发展有限公司			126,508.80	
预付账款	茂名天源石化有限公司	2,528,482.21		627,893.30	
预付账款	珠海横琴石化产品销售有限公司			69,820.60	
预付账款	中国石化燃料油销售有限公司广东分公司	3,355,952.38			
预付账款	广西贺蓝天然泉水有限公司	853,269.80		980,000.00	
其他应收款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司	8,336,564.00	2,608,969.20	9,175,525.00	1,026,368.97
其他应收款	中国石化集团茂名石油化工有限公司	2,580,000.00	129,000.00	2,090,000.00	1,357,713.82
其他应收款	中国石化国际事业有限公司华南招标中心	225,292.33	11,264.62	181,200.00	9,255.95
其他应收款	广东实华新材料有限公司			300,000.00	15,000.00
其他应收款	湖北茂化实华科技发展有限公司	71,174.09	71,174.09	71,174.09	71,174.09

(2) 应付项目

项 目	关联方名称	期末 账面余额	期初 账面余额
应付账款	茂名高新实华化工有限公司	8,419,604.31	11,331,405.96
应付账款	茂名天源石化有限公司		152,063.60
其他应付款	茂名港集团有限公司	116,380,020.83	
其他应付款	中科（广东）炼化有限公司	859,200.00	
其他应付款	湖北茂化实华科技发展有限公司	3,300.00	3,300.00
其他应付款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司	2,030.00	1,192,864.64
合同负债	茂名市天源商贸发展有限公司	237,619.65	

7. 关联方承诺

2024 年 8 月 29 日，茂名港集团董事会审议通过，同意为公司提供财务资助额度和担保额度合计不超过 4 亿元人民币（如茂名港集团为公司提供 3 亿元最高额度的担保，则茂名港集团为公司提供的财务资助额度不超过 1 亿元）。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	期初余额
对外投资承诺	3,100,000.00	85,900,000.00

2022 年 11 月，公司与广东冀商贸易股份有限公司设立广东实华新材料有限公司，设立公司用于生产 2-乙基蒽醌项目，注册资本 5,000.00 万元，本集团认缴出资 1,500.00 万元，持股比例 30%，截至 2024 年 12 月 31 日，公司已支付 1,190.00 万元，剩余 310.00 万元尚未缴足。

2. 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁

①湛江实华于 2023 年收到湛江经济技术开发区人民法院传票【(2023)粤 0891 民初 3876 号】，案由“建设工程施工合同”，湖南省工业设备安装有限公司向湛江经济技术开发区人民法院提起诉讼，要求判决湛江实华支付工程款 21,490,353.43 元，并自 2022 年 1 月 30 日起至付清工程款之日止，按同期贷款市场报价利率支付利息。（截止 2023 年 7 月 13 日的利息合计为 1,154,591.32 元）；以 21,490,353.43 元为基数，自 2022 年 1 月 30 日起至 2022 年 3 月 26 日止，按同期贷款利率支付违约金；自 2022 年 3 月 27 日起至

付清工程款之日止，以欠付工程款数额为基数，按同期贷款利率的两倍支付违约金(截止 2023 年 7 月 13 日的违约金合计为 2,187,188.08 元);在欠付工程款数额范围内对本案工程折价或者拍卖的价款享有建设工程价款优先受偿权，一审已进入鉴定程序，尚未判决。

②2023 年 1 月 30 日，因茂名市晶惠石油化工有限公司(以下简称晶惠公司)资金短缺，无法支付扣除保证金后剩余银行承兑汇票的票面金额（4,250.00 万元），被广东华兴银行股份有限公司江门分行（以下简称华兴银行）以“贸易中已付款但未发货部分等额的款项”为由向晶惠公司和茂化实华提起诉讼，要求茂化实华退款 4,250.00 万元。2023 年 10 月 20 日江门市蓬江区人民法院一审判决【2023】粤 0703 民初 1244 号，茂化实华应承担 1,750.00 万元的退款责任，茂化实华与华兴银行均已提起上诉，二审已开庭，尚未判决。

③根据广西壮族自治区田东县人民法院民事判决书（【2023】桂 1022 民初 4937 号），百色实华环保向田东县点晴广告装饰部支付工程款 365,396.37 元，以及 2023 年 2 月 3 日至 2023 年 6 月 30 日的逾期付款利息 5,407.87 元。百色实华环保已上诉，二审已开庭，尚未判决。

④东成公司对广西博义创新材料有限公司（以下简称广西博义）提起诉讼，要求广西博义支付货款 3,380,550.00 元及逾期付款损失。2024 年 10 月 16 日广东省茂名市茂南区人民法院民事判决书【2024】粤 0902 民初 2936 号判决广西博义支付货款 3,380,550.00 元及逾期付款损失给东成公司，广西博义提起上诉，2025 年 02 月 19 日收到终审判决，驳回广西博义上诉，维持原判。

⑤2024 年 3 月 1 日，湛江经济技术开发区国土资源局对湛江实华位于湛江经济技术开发区东海岛东海大道、幸福路（原新区西路）西侧，面积 1.350036 公顷的土地出具《闲置土地认定书》，并于 2024 年 3 月 22 日出具《征缴土地闲置费决定书》，土地闲置费金额 519 万元。湛江实华未缴纳土地闲置费并提起诉讼，根据湛江经济技术开发区人民法院行政判决书（【2024】粤 0819 行初 662 号），撤销湛江经济技术开发区国土资源局对湛江实华做出的《闲置土地认定书》的具体行政行为，湛江经济技术开发区国土资源局已上诉，二审已开庭，尚未判决。

⑥茂化实华于 2024 年 10 月 29 日收到湖北省仙桃市人民法院传票，广东海集实业发展有限公司（以下简称海集实业）请求解除双方于 2023 年 4 月 20 日签订的《关于湖北茂化实华科技发展有限公司之股权转让协议》，请求茂化实华向海集实业返还股权转让款 1300 万元，并自 2024 年 4 月 7 日至实际支付日，按照日千分之五的利率，支付违约金。2024 年 12 月 23 日，湖北省仙桃市人民法院作出一审判决（【2024】鄂 9004 民初 7920 号），驳回海集实业诉讼请求。海集实业已上诉，2025 年 4 月 18 日收到二审判决，驳回海集实业上诉请求，维持原判。

⑦2024 年 8 月 26 日，茂名市桦筑装饰设计有限公司向湛江仲裁委员会提出仲裁申请，裁决湛江实华支付设计费 314,575.25 元和逾期利息（以 314,545.24 元为基数，按年化利率 7.3%计算，自 2023 年 2 月 1 日起计至付清全部款项之日止，暂计至 2024 年 7 月 31 日为 34,445.88 元），已于 2025 年 3 月 21 日开庭，尚未裁决。

⑧2024 年 11 月 22 日，百色环保收到民事起诉状，广西百色矿山机械厂有限公司（以下简称广西百色矿山）请求百色环保支付合同价款 491,840.00 元，并支付违约金，其中 389,556.00 元应自 2022 年 8 月 20 日起按 LPR 的标准向广西百色矿山支付违约金，计付至 2023 年 9 月 2 日为 14,875.09 元；自 2023 年 9 月 3 日起，百色环保应以 491,840.00 元为基数，按 LPR 的标准向广西百色矿山支付违约金至实际付清之日止，现暂计至 2024 年 11 月 22 日为 20,787.08 元。一审于 2025 年 3 月 7 日开庭审理，尚未判决。

⑨2024 年 11 月 20 日，东成公司收到民事起诉状，广东公勤律师事务所请求东成公司支付律师代理费 777,690.00 元，以中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率(LPR)标准为基础加计 50%从 2024 年 7 月 3 日起暂计至 2024 年 11 月 20 日的金额为 15546.88 元，2024 年 11 月 21 日起的逾期付款违约金按照同样的方式另计，计至被告清偿律师代理费之日止。2025 年 4 月 9 日一审判决驳回广东公勤律师事务所的诉讼请求。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

2025 年 1 月 22 日，茂名港集团有限公司通过深圳证券交易所集中竞价方式累计增持公司股份 3,379,200 股，占目前公司总股本的 0.65%，增持金额合计约为人民币 1,243.44 万元。增持完成后，持有公司股权比例 29.80%，表决权占比 29.80%。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 账 款	6,906,704.86	6,251,484.19	655,220.67	12,645,758.09	6,538,436.85	6,107,321.24
合 计	6,906,704.86	6,251,484.19	655,220.67	12,645,758.09	6,538,436.85	6,107,321.24

（2）坏账准备

本集团对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
电白县茂化实华茂	5,178,374.87	100.00	5,178,374.87	回收可能性

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

东加油站			很低
合 计	5,178,374.87	100.00	5,178,374.87

②2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——应收关联方

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	26,575.47	5.00	1,328.77
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	26,575.47	5.00	1,328.77

组合——应收其他客户

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	663,130.50	5.00	33,156.53
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	1,038,624.02	100.00	1,038,624.02
合 计	1,701,754.52	62.98	1,071,780.55

（3）坏账准备的变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	6,538,436.85		286,952.66		6,251,484.19

（4）按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
电白县茂化实华茂东加油站	5,178,374.87	74.98	5,178,374.87
市西江石油化工有限公司	570,000.09	8.25	570,000.09
华源石化贸易有限公司	468,623.93	6.79	468,623.93
广东茂化建集团有限公司	205,942.90	2.98	10,297.15

茂名石化实华股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末 余额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
茂名重力石化装备股份公司	86,895.23	1.26	4,344.76
合 计	6,509,837.02	94.26	6,231,640.80

2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	141,535,089.91	8,954,621.31
合 计	141,535,089.91	8,954,621.31

(1) 其他应收款情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	150,288,700.66	8,753,610.75	141,535,089.91	10,725,312.66	1,770,691.35	8,954,621.31
合 计	150,288,700.66	8,753,610.75	141,535,089.91	10,725,312.66	1,770,691.35	8,954,621.31

① 坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
应收备用金				
应收押金保证金	1,046,663.00	14.23	148,913.00	信用风险未显著增加
应收往来款	148,039,305.17	5.00	7,401,965.26	信用风险未显著增加
合 计	149,085,968.17	5.06	7,550,878.26	

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
电白县茂化实华茂东加油站	1,131,558.40	100.00	1,131,558.40	回收可能性很低
湖北茂化实华科技发展有限公司	71,174.09	100.00	71,174.09	回收可能性很低

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
合 计	1,202,732.49	100.00	1,202,732.49	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	572,958.86		1,197,732.49	1,770,691.35
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	6,977,919.40		5,000.00	6,982,919.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	7,550,878.26		1,202,732.49	8,753,610.75

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收备用金		
应收押金保证金	1,046,663.00	132,403.00
应收往来款	149,242,037.66	10,592,909.66
合 计	150,288,700.66	10,725,312.66

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账 龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
茂名市高州产投科技发展有限公司	否	往来款	147,500,000.00	1 年以内	98.14	7,375,000.00
电白县茂化实华茂	是	往来款	1,131,558.40	5 年以上	0.75	1,131,558.40

茂名石化实华股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
东加油站						
中国石化集团茂名 石油化工有限公司	是	往来款	945,000.00	1 年以内	0.63	47,250.00
广东实华博润科技 有限公司	是	往来款	257,500.00	1 年以内	0.17	12,875.00
广东实华石化有限 公司	是	往来款	247,677.17	1 年以内	0.16	12,383.86
合 计			150,081,735.57		99.85	8,579,067.26

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司 投资	1,105,375,611.26		1,105,375,611.26	1,106,525,300.00		1,106,525,300.00
对联营、 合营企业 投资	55,587,433.95	26,037,464.56	29,549,969.39	63,721,006.92	26,037,464.56	37,683,542.36
合 计	1,160,963,045.21	26,037,464.56	1,134,925,580.65	1,170,246,306.92	26,037,464.56	1,144,208,842.36

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
茂名实华东油化工有限公司	18,040,000.00			18,040,000.00
茂名实华东成化工有限公司	329,365,300.00			329,365,300.00
湛江实华化工有限公司	228,800,000.00			228,800,000.00
广西贺州实华矿业投资有限公司	13,000,000.00		13,000,000.00	
北京信沃达海洋科技有限公司	517,000,000.00			517,000,000.00
广东实华石化有限公司	320,000.00			320,000.00
广东实华新材料有限公司		11,850,311.26		11,850,311.26
合 计	1,106,525,300.00	11,850,311.26	13,000,000.00	1,105,375,611.26

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 （账面价 值）	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认	其他综合收 其他权益

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		的投资损益	益调整	变动
一、合营企业				
小计				
二、联营企业				
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	25,830,107.77	10,580,468.74		639,392.88
湖北茂化实华科技发展有限公司				
广东实华新材料有限公司	11,853,434.59	-3,123.33		
小计	37,683,542.36	10,577,345.41		639,392.88
合 计	37,683,542.36	10,577,345.41		639,392.88

（续）

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动 计提减值准备	其他	期末余额 （账面价值）	减值准备期末余额
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	7,500,000.00			29,549,969.39	
湖北茂化实华科技发展有限公司					26,037,464.56
广东实华新材料有限公司			-11,850,311.26		
小计	7,500,000.00		-11,850,311.26	29,549,969.39	26,037,464.56
合 计	7,500,000.00		-11,850,311.26	29,549,969.39	26,037,464.56

（4）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖北茂化实华科技发展有限公司	26,037,464.56			26,037,464.56
合 计	26,037,464.56			26,037,464.56

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,938,182.40	56,381,927.35	56,075,154.88	49,586,612.40

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他业务	862,757.86	124,108.21	829,757.66	65,110.32
合 计	70,800,940.26	56,506,035.56	56,904,912.54	49,651,722.72

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
外购产品	69,938,182.40	56,381,927.35	56,075,154.88	49,586,612.40
小 计	69,938,182.40	56,381,927.35	56,075,154.88	49,586,612.40
其他业务：				
租金	672,663.52	124,108.21	639,663.32	65,110.32
其他	190,094.34		190,094.34	
小 计	862,757.86	124,108.21	829,757.66	65,110.32
合 计	70,800,940.26	56,506,035.56	56,904,912.54	49,651,722.72

（2）营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	外购产品	其他
在某一时段内确认收入		672,663.52
在某一时点确认收入	69,938,182.40	190,094.34
合 计	69,938,182.40	862,757.86

5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	10,577,345.41	8,363,002.87
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,351,045.84	54,129.70
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计 量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的 投资收益		
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	94,353,501.23	
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	6,900,000.00	

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组产生的投资收益		
成本法核算的长期股权投资分红收益	88,258,900.00	5,552,200.00
合 计	198,738,700.80	13,969,332.57

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,848,417.32	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,911,761.34	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	94,494,421.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	30,245,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产		

项 目	金 额	说 明
公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,579,198.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	138,381,963.87	
减：非经常性损益的所得税影响数	34,612,138.99	
非经常性损益净额	103,769,824.88	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-344,970.58	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	104,114,795.46	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益 率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的 净利润	-12.14	-0.16	-0.16
扣除非经常损益后归属于 普通股股东的净利润	-27.30	-0.36	-0.36

茂名石化实华股份有限公司

2025 年 4 月 27 日