

茂名石化实华股份有限公司

审 核 报 告

鹏盛A专函字[2026]00073号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

茂名石化实华股份有限公司
前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

目 录

1、 审核报告	1-2
2、 专项说明.....	3-4



通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码：518000
电话：0755-82926578 传真：0755-82926578

关于茂名石化实华股份有限公司 前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

鹏盛A专函字[2026]00073号

茂名石化实华股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的茂名石化实华股份有限公司（以下简称茂化实华公司）编制的《茂名石化实华股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“前期会计差错更正情况专项说明”）中有关票据贴现业务的调整数进行了审核。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则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19号——财务信息的更正及相关披露（2020修订）》的规定，真实、准确地编制并披露前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是茂化实华公司管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对茂化实华公司前期会计差错更正情况专项说明中有关票据贴现业务的调整发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对茂化实华公司编制的前期会计差错更正情况专项说明中有关票据贴现业务的调整是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。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。

三、审核意见

我们认为茂化实华公司编制的前期会计差错更正情况专项说明中有关票据贴现业务的调整符合相关规定，公允反映了该事项导致的前期会计差错更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供茂化实华公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

（本报告须盖骑缝章方为有效）

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026 年 08 月 04 日

茂名石化实华股份有限公司
前期会计差错更正情况专项说明

一、会计差错更正的原因

茂化实华公司于 2026 年 08 月 04 日召开了第十三届董事会第十五次临时会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。根据董事会决议，对前期会计差错事项进行了调整，具体如下：

公司因会计人员对票据贴现业务的会计处理政策研究不足，在编制 2023 年度、2024 年度、2025 年度合并现金流量表时，将票据贴现收到的现金视同货款收回全部计入经营活动现金流入，未将信用等级一般的银行承兑汇票在贴现时因不满足金融资产终止确认条件的贴现金额列入筹资活动现金流入。

二、前期会计差错事项对公司财务状况、经营成果、和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1. 对 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日合并资产负债表无影响。

2. 对 2023 年度、2024 年度、2025 年度合并利润表无影响

3. 2023 年度合并现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	5,374,939,720.52	-106,218,013.72	5,268,721,706.80
经营活动现金流入小计	5,416,803,745.17	-106,218,013.72	5,310,585,731.45
经营活动产生的现金流量净额	353,022,150.03	-106,218,013.72	246,804,136.31
收到其他与筹资活动有关的现金	-	106,218,013.72	106,218,013.72
筹资活动现金流入小计	672,281,505.91	106,218,013.72	778,499,519.63
筹资活动产生的现金流量净额	-248,997,474.30	106,218,013.72	-142,779,460.58

4. 2024 年度合并现金流量表的影响

茂名石化实华股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	4,113,149,518.88	-194,193,040.66	3,918,956,478.22
经营活动现金流入小计	4,134,489,117.69	-194,193,040.66	3,940,296,077.03
经营活动产生的现金流量净额	9,077,909.18	-194,193,040.66	-185,115,131.48
收到其他与筹资活动有关的现金	185,000,000.00	194,193,040.66	379,193,040.66
筹资活动现金流入小计	914,000,000.00	194,193,040.66	1,108,193,040.66
筹资活动产生的现金流量净额	-28,903,026.96	194,193,040.66	165,290,013.70

5. 2025 年度合并现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,501,901,812.73	-122,569,677.05	3,379,332,135.68
经营活动现金流入小计	3,527,194,370.04	-122,569,677.05	3,404,624,692.99
经营活动产生的现金流量净额	42,986,260.08	-122,569,677.05	-79,583,416.97
收到其他与筹资活动有关的现金	-	122,569,677.05	122,569,677.05
筹资活动现金流入小计	974,280,000.00	122,569,677.05	1,096,849,677.05
筹资活动产生的现金流量净额	-126,543,838.67	122,569,677.05	-3,974,161.62

(二) 对母公司财务报表的影响

1. 对 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日母公司资产负债表无影响。
2. 对 2023 年度、2024 年度、2025 年度母公司利润表无影响。
3. 对 2023 年度、2024 年度、2025 年度母公司现金流量表无影响。

茂名石化实华股份有限公司

2026 年 08 月 04 日



统一社会信用代码

91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年05月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

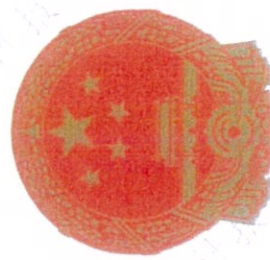
国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0012528

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》。



会计师事务所

执业证书

名称: 鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人: 杨步湘

主任会计师:

经营场所:

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 47470029

批准执业文号: 深财会[2005]1 号

批准执业日期: 2005 年 1 月 6 日

发证机关: 深圳市财政局

二〇二〇 年 十二月 二十日

中华人民共和国财政部制

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



荣 硕

110101300779

年 月 日
/m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

新华会计师事务所
CPAs
深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 31 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
CPAs
深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 月 31 日
/y /m /d

证书编号: 110101300779
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d



姓名 张翠
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-10-12
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit
身份证号码 511324199010122722
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate 110101481513

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2024 年 07 月 25 日



张翠 110101481513

年 月 日
y m d