

关于因同一控制下企业合并追溯调整 2023 年度财务报表数据的专项说明

一、同一控制下企业合并及追溯调整财务报表的情况

2025 年度，北京京能电力股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）以现金 99,198,400.00 元购买京能东风（十堰）能源发展有限公司 100% 股权，本公司于 2025 年 12 月支付了上述 100% 的购买价款并且完成被合并方的工商变更，本公司于 2025 年 12 月取得被合并方的控制权，合并日确定为 2025 年 12 月 31 日。

由于合并前后合并双方均受北京能源集团有限责任公司控制且该控制并非暂时性，故本次合并为同一控制下的企业合并。有鉴于此，且根据本公司本次向特定对象发行证券的需要，本公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2023 年度财务报表数据。（2024 年度的追溯调整已经 2025 年度审计报告披露）

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》《企业会计准则第 20 号——企业合并》《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、追溯调整事项对 2023 年度合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

因上述同一控制下合并范围变化调整，公司相应对 2023 年度合并财务报表进行了追溯调整，主要财务数据的影响如下：

（一）对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下：

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	重述影响金额
	追溯调整前	经重述	
流动资产：			
货币资金	4,655,255,732.20	4,858,729,100.37	203,473,368.17
应收票据	53,253,176.72	61,353,176.72	8,100,000.00
应收账款	5,215,656,872.56	5,194,856,678.45	-20,800,194.11
预付款项	1,149,788,835.35	1,149,908,886.46	120,051.11
其他应收款	438,223,990.50	441,231,169.23	3,007,178.73
其中：应收利息			
应收股利	370,165,458.56	370,165,458.56	
存货	1,389,434,911.68	1,389,868,519.46	433,607.78
其他流动资产	493,696,349.90	525,480,714.41	31,784,364.51
流动资产合计	13,395,309,868.91	13,621,428,245.10	226,118,376.19
非流动资产：			
长期股权投资	12,912,236,438.51	12,912,236,438.51	
其他权益工具投资	526,468,700.00	526,468,700.00	
固定资产	56,808,980,444.66	56,874,854,773.90	65,874,329.24
在建工程	4,072,470,897.86	4,416,379,426.23	343,908,528.37
使用权资产	1,665,667,986.52	1,665,667,986.52	
无形资产	2,321,731,904.63	2,321,799,995.52	68,090.89
开发支出	124,809,682.63	124,809,682.63	
商誉	7,418,319.20	7,418,319.20	
长期待摊费用	321,950,542.66	321,950,542.66	
递延所得税资产	43,189,125.35	43,189,125.35	
其他非流动资产	3,094,647,456.58	3,094,989,426.56	341,969.98
非流动资产合计	81,899,571,498.60	82,309,764,417.08	410,192,918.48
资产总计	95,294,881,367.51	95,931,192,662.18	636,311,294.67
流动负债：			
短期借款	9,752,679,254.69	9,752,679,254.69	
应付票据	1,066,170,591.57	1,066,170,591.57	
应付账款	6,723,585,476.51	6,802,315,261.72	78,729,785.21
预收款项	157,252.16	157,252.16	
合同负债	150,630,418.60	269,073,892.16	118,443,473.56
应付职工薪酬	166,816,314.33	168,398,094.00	1,581,779.67

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	重述影响金额
应交税费	206,720,862.91	213,453,736.54	6,732,873.63
其他应付款	439,073,293.36	455,265,570.78	16,192,277.42
其中：应付利息			
应付股利	34,604,190.07	34,604,190.07	
一年内到期的非流动负债	4,443,850,304.13	4,443,850,304.13	
其他流动负债	974,266,161.12	989,026,073.74	14,759,912.62
流动负债合计	23,923,949,929.38	24,160,390,031.49	236,440,102.11
非流动负债：			
长期借款	28,776,324,126.58	28,776,324,126.58	
应付债券	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	
租赁负债	1,845,942,410.07	1,845,942,410.07	
长期应付款	4,665,460,370.39	5,087,863,951.55	422,403,581.16
长期应付职工薪酬	124,450,000.00	125,838,467.00	1,388,467.00
预计负债	95,730,733.00	95,730,733.00	
递延收益	306,641,972.81	306,641,972.81	
递延所得税负债	53,531,080.83	53,531,080.83	
非流动负债合计	37,368,080,693.68	37,791,872,741.84	423,792,048.16
负债合计	61,292,030,623.06	61,952,262,773.33	660,232,150.27
股东权益：			
股本	6,694,621,015.00	6,694,621,015.00	
其他权益工具	6,500,000,000.00	6,500,000,000.00	
其中：优先股			
永续债	6,500,000,000.00	6,500,000,000.00	
资本公积	8,875,143,417.82	8,974,441,265.42	99,297,847.60
减：库存股			
其他综合收益	89,321,944.78	89,321,944.78	
专项储备	3,364,937.36	3,364,937.36	
盈余公积	5,136,990,545.87	5,136,990,545.87	
未分配利润	780,087,594.24	656,868,891.04	-123,218,703.20
归属于母公司股东权益合计	28,079,529,455.07	28,055,608,599.47	-23,920,855.60
少数股东权益	5,923,321,289.38	5,923,321,289.38	
股东权益合计	34,002,850,744.45	33,978,929,888.85	-23,920,855.60
负债和股东权益总计	95,294,881,367.51	95,931,192,662.18	636,311,294.67

（二）对 2023 年度合并利润表项目的影响如下：

单位：元

项目	2023 年度	2023 年度	重述影响金额
	追溯调整前	经重述	
一、营业总收入	33,253,466,332.68	33,302,405,558.83	48,939,226.15
其中：营业收入	33,253,466,332.68	33,302,405,558.83	48,939,226.15
二、营业总成本	32,758,699,954.21	32,880,990,996.58	122,291,042.37

项目	2023 年度	2023 年度	重述影响金额
其中：营业成本	30,000,805,264.12	30,077,505,205.86	76,699,941.74
税金及附加	269,866,419.98	273,941,987.24	4,075,567.26
销售费用	9,947,086.87	9,947,086.87	
管理费用	1,037,688,360.47	1,080,097,722.87	42,409,362.40
研发费用	95,973,293.31	95,973,293.31	
财务费用	1,344,419,529.46	1,343,525,700.43	-893,829.03
其中：利息费用	1,366,149,111.33	1,366,149,111.33	
利息收入	33,627,331.55	34,584,868.85	957,537.30
加：其他收益	97,334,771.28	97,795,733.43	460,962.15
投资收益（损失以“－”号填列）	1,115,927,182.86	1,115,927,182.86	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,105,761,724.30	1,105,761,724.30	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,062,743.26	-3,858,870.27	2,203,872.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-518,392,771.49	-518,392,771.49	
资产处置收益（损失以“－”号填列）	372,968.39	372,968.39	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	1,183,945,786.25	1,113,258,805.17	-70,686,981.08
加：营业外收入	197,443,771.31	309,716,706.77	112,272,935.46
减：营业外支出	112,429,995.33	112,429,995.33	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	1,268,959,562.23	1,310,545,516.61	41,585,954.38
减：所得税费用	177,569,368.19	177,569,368.19	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	1,091,390,194.04	1,132,976,148.42	41,585,954.38
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	1,091,390,194.04	1,132,976,148.42	41,585,954.38
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	881,331,682.27	922,917,636.65	41,585,954.38
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	210,058,511.77	210,058,511.77	
六、其他综合收益的税后净额	-13,196,267.42	-13,196,267.42	
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-13,196,267.42	-13,196,267.42	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-13,196,267.42	-13,196,267.42	

项目	2023 年度	2023 年度	重述影响金额
(1) 重新计量设定受益计划变动额	-3,950,000.00	-3,950,000.00	
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	-9,246,267.42	-9,246,267.42	
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	1,078,193,926.62	1,119,779,881.00	41,585,954.38
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	868,135,414.85	909,721,369.23	41,585,954.38
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	210,058,511.77	210,058,511.77	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)	0.11	0.11	
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.11	0.11	

(三) 对 2023 年度合并现金流量表项目的影响如下：

单位：元

项目	2023 年度	2023 年度	重述影响金额
	追溯调整前	经重述	
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	36,600,796,907.57	36,602,863,198.19	2,066,290.62
收到的税费返还	198,352,098.86	214,614,508.14	16,262,409.28
收到其他与经营活动有关的现金	845,408,216.98	945,466,342.55	100,058,125.57

项目	2023 年度	2023 年度	重述影响金额
经营活动现金流入小计	37,644,557,223.41	37,762,944,048.88	118,386,825.47
购买商品、接受劳务支付的现金	30,028,247,888.91	30,023,349,874.37	-4,898,014.54
支付给职工及为职工支付的现金	2,080,351,735.94	2,205,717,251.85	125,365,515.91
支付的各项税费	1,218,648,295.65	1,236,952,267.15	18,303,971.50
支付其他与经营活动有关的现金	510,900,457.40	512,082,769.39	1,182,311.99
经营活动现金流出小计	33,838,148,377.90	33,978,102,162.76	139,953,784.86
经营活动产生的现金流量净额	3,806,408,845.51	3,784,841,886.12	-21,566,959.39
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金	1,251,645,855.96	1,251,645,855.96	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,445,068.49	33,580,168.49	30,135,100.00
收到其他与投资活动有关的现金	21,646,084.65	161,473,684.65	139,827,600.00
投资活动现金流入小计	1,276,737,009.10	1,446,699,709.10	169,962,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,278,096,163.77	7,415,417,245.97	137,321,082.20
投资支付的现金	187,220,000.00	187,220,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	1,995,446.43	1,995,446.43	
支付其他与投资活动有关的现金	50,983,434.80	51,025,942.03	42,507.23
投资活动现金流出小计	7,518,295,045.00	7,655,658,634.43	137,363,589.43
投资活动产生的现金流量净额	-6,241,558,035.90	-6,208,958,925.33	32,599,110.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	4,755,931,492.00	4,755,931,492.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	253,600,000.00	253,600,000.00	
取得借款收到的现金	24,582,220,297.24	24,582,220,297.24	
收到其他与筹资活动有关的现金	508,718,462.87	508,718,462.87	
筹资活动现金流入小计	29,846,870,252.11	29,846,870,252.11	
偿还债务支付的现金	23,389,375,121.19	23,389,375,121.19	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,871,173,207.26	2,871,173,207.26	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	288,968,598.19	288,968,598.19	
支付其他与筹资活动有关的现金	785,382,678.98	785,382,678.98	
筹资活动现金流出小计	27,045,931,007.43	27,045,931,007.43	
筹资活动产生的现金流量净额	2,800,939,244.68	2,800,939,244.68	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	365,790,054.29	376,822,205.47	11,032,151.18
加：期初现金及现金等价物余额	4,045,623,172.11	4,238,064,389.10	192,441,216.99
六、期末现金及现金等价物余额	4,411,413,226.40	4,614,886,594.57	203,473,368.17

三、公司已履行的程序

公司第八届董事会第十七次会议审议通过了《关于因同一控制下企业合并追溯调整 2023 年度财务报表数据的专项说明的议案》。董事会认为：公司本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据事项符合《企业会计准则》等的相关规定，追溯调整后的财务报表客观、公允地反映了公司实际经营状况，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

公司独立董事专门会议 2026 年第三次会议审议通过了《关于因同一控制下企业合并追溯调整 2023 年度财务报表数据的专项说明的议案》。独立董事认为：公司本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据事项符合《企业会计准则》等的相关规定，追溯调整后的财务报表客观、公允地反映了公司实际经营状况，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

公司第八届董事会审计与法律风险管理委员会第三次会议审阅了《关于因同一控制下企业合并追溯调整 2023 年度财务报表数据的专项说明》，认为：公司本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据事项符合《企业会计准则》等的相关规定，追溯调整后的财务报表客观、公允地反映了公司实际经营状况，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

北京京能电力股份有限公司董事会
二〇二六年七月十七日