

北京京能热力股份有限公司

监事会关于会计政策变更追溯调整财务报表数据的专项说明

一、本次追溯调整的概述

北京京能热力股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 8 月 22 日召开第四届董事会第五次会议和第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于会计政策变更议案》，决定将公司投资性房地产后续计量模式由成本计量模式变更为公允价值计量模式，具体内容详见公司于 2024 年 8 月 23 日披露的《关于变更会计政策的公告》（公告编号：2024-036）。

二、上述会计政策变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》的规定，投资性房地产的计量模式由成本模式转为公允价值模式的，属于会计政策变更，应当按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》处理。会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理。本公司按照《企业会计准则第 3 号》和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

三、上述会计政策变更对公司财务报表的影响

根据企业会计准则要求，公司在合并当期编制合并报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，并对比较报表的相关项目进行追溯调整。具体情况如下：

（1）会计政策变更对合并资产负债表项目的累积影响

单位：元

2023 年 12 月 31 日			
项目	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
投资性房地产	23,780,972.30	32,600,000.00	8,819,027.70
其他综合收益		2,374,929.18	2,374,929.18
盈余公积	26,473,749.64	27,118,159.49	644,409.85
未分配利润	337,007,228.01	342,806,916.68	5,799,688.67

(2) 会计政策变更对合并利润表项目的影

单位：元

2023年1-6月			
项目	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
营业成本	503,045,183.92	501,920,397.34	-1,124,786.58
营业利润	126,207,111.71	127,331,898.29	1,124,786.58
利润总额	126,302,447.74	127,427,234.32	1,124,786.58
所得税费用	22,972,879.46	23,141,597.45	168,717.99
净利润	103,329,568.28	104,285,636.87	956,068.59
综合收益总额	103,329,568.28	104,285,636.87	956,068.59
归属于母公司股东的综合收益总额	102,030,160.56	102,986,229.15	956,068.59

四、监事会意见

监事会认为：公司本次会计政策变更符合《企业会计准则第3号——投资性房地产》《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，能够客观反映公司投资性房地产的公允价值，变更后的会计政策能够提供更可靠的会计信息，有利于更加客观、公允反映公司财务状况和经营成果。本次会计政策变更合理且符合公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。

特此公告。

北京京能热力股份有限公司

监事会

2024年8月28日