

# 北京首钢股份有限公司董事会

## 关于同一控制下企业合并追溯调整前期财务数据的说明

### 北京首钢股份有限公司全体股东：

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的有关规定，北京首钢股份有限公司（以下简称“公司”）因同一控制下企业合并对前期财务报表数据进行追溯调整。具体情况说明如下：

#### 一、追溯调整财务数据的原因

2025年12月，北京首钢股份有限公司（以下简称“公司”）之全资子公司首钢京唐钢铁联合有限责任公司（以下简称“京唐公司”）以自有资金人民币15,036.64万元收购河北首钢京唐机械有限公司（以下简称“京唐机械公司”）100%股权。本次收购完成后，首钢京唐公司取得京唐机械公司的控制权，纳入本公司合并报表范围。对京唐机械公司的股权收购已于2025年12月25日完成。

本公司、京唐公司、京唐机械公司合并前后均受同一实际控制人首钢集团有限公司控制，且该控制并非暂时性的，因此本公司对京唐机械公司的合并为同一控制下企业合并。鉴于此，公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整2025年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的相关规定，母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，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自最终控制方开始控制时点起一直存在。

## 二、追溯调整前期财务数据的具体情况

### (一) 对 2025 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响

单位：元

| 项目             | 重溯前                       | 同控合并影响                | 重溯后                       |
|----------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 货币资金           | 8,777,273,626.01          | 49,363,845.95         | 8,826,637,471.96          |
| 应收票据           | 4,264,328,295.93          |                       | 4,264,328,295.93          |
| 应收账款           | 1,627,874,027.95          | 10,632,055.82         | 1,638,506,083.77          |
| 应收款项融资         | 3,596,293,493.59          | 30,222,447.89         | 3,626,515,941.48          |
| 预付款项           | 2,073,302,355.50          | 1,852,487.84          | 2,075,154,843.34          |
| 其他应收款          | 4,200,049.47              | 632,182.00            | 4,832,231.47              |
| 存货             | 11,370,913,814.02         | 36,910,278.01         | 11,407,824,092.03         |
| 其他流动资产         | 620,415,519.20            |                       | 620,415,519.20            |
| <b>流动资产合计</b>  | <b>32,334,601,181.67</b>  | <b>129,613,297.51</b> | <b>32,464,214,479.18</b>  |
| 长期股权投资         | 2,070,713,423.51          |                       | 2,070,713,423.51          |
| 其他权益工具投资       | 268,404,638.58            |                       | 268,404,638.58            |
| 其他非流动金融资产      | 70,218,671.35             |                       | 70,218,671.35             |
| 固定资产           | 87,108,977,736.60         | 56,887,243.47         | 87,165,864,980.07         |
| 在建工程           | 3,265,734,893.25          | -2,547,318.83         | 3,263,187,574.42          |
| 使用权资产          | 468,243,465.30            |                       | 468,243,465.30            |
| 无形资产           | 5,850,757,692.94          | 7,806,958.54          | 5,858,564,651.48          |
| 长期待摊费用         | 4,420,815.37              |                       | 4,420,815.37              |
| 递延所得税资产        | 413,773,974.38            | 1,511.42              | 413,775,485.80            |
| <b>非流动资产合计</b> | <b>99,521,245,311.28</b>  | <b>62,148,394.60</b>  | <b>99,583,393,705.88</b>  |
| <b>资产总计</b>    | <b>131,855,846,492.95</b> | <b>191,761,692.11</b> | <b>132,047,608,185.06</b> |
| 短期借款           | 22,251,284,791.74         |                       | 22,251,284,791.74         |
| 应付票据           | 3,834,000,000.00          |                       | 3,834,000,000.00          |
| 应付账款           | 20,029,391,804.83         | 19,791,147.30         | 20,049,182,952.13         |
| 合同负债           | 5,083,362,454.55          | 17,692,924.38         | 5,101,055,378.93          |
| 应付职工薪酬         | 731,640,032.37            | 1,944,360.82          | 733,584,393.19            |
| 应交税费           | 264,558,679.56            | 933,203.02            | 265,491,882.58            |
| 其他应付款          | 405,074,195.81            | 8,360,404.52          | 413,434,600.33            |
| 一年内到期的非流动负债    | 2,680,572,602.44          |                       | 2,680,572,602.44          |
| 其他流动负债         | 6,145,690,644.01          | 2,294,572.00          | 6,147,985,216.01          |
| <b>流动负债合计</b>  | <b>61,425,575,205.31</b>  | <b>51,016,612.04</b>  | <b>61,476,591,817.35</b>  |
| 长期借款           | 11,864,070,000.00         |                       | 11,864,070,000.00         |

|                     |                           |                       |                           |
|---------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 租赁负债                | 465,190,839.65            |                       | 465,190,839.65            |
| 长期应付款               | 2,100,000.00              |                       | 2,100,000.00              |
| 长期应付职工薪酬            | 72,720,356.41             |                       | 72,720,356.41             |
| 预计负债                | 1,000,000.00              |                       | 1,000,000.00              |
| 递延收益                | 563,629,799.28            |                       | 563,629,799.28            |
| 递延所得税负债             | 495,856,362.74            |                       | 495,856,362.74            |
| 其他非流动负债             | 2,364,112,304.97          |                       | 2,364,112,304.97          |
| <b>非流动负债合计</b>      | <b>15,828,679,663.05</b>  |                       | <b>15,828,679,663.05</b>  |
| <b>负债合计</b>         | <b>77,254,254,868.36</b>  | <b>51,016,612.04</b>  | <b>77,305,271,480.40</b>  |
| 股本                  | 7,773,981,020.00          |                       | 7,773,981,020.00          |
| 资本公积                | 30,269,670,353.06         | 137,048,500.15        | 30,406,718,853.21         |
| 减：库存股               | 65,694,761.24             |                       | 65,694,761.24             |
| 其他综合收益              | 188,552,639.99            |                       | 188,552,639.99            |
| 专项储备                | 45,140,519.27             |                       | 45,140,519.27             |
| 盈余公积                | 1,961,227,213.80          | 89,105.80             | 1,961,316,319.60          |
| 未分配利润               | 9,444,363,914.69          | 3,607,474.12          | 9,447,971,388.81          |
| <b>归属于母公司股东权益合计</b> | <b>49,617,240,899.57</b>  | <b>140,745,080.07</b> | <b>49,757,985,979.64</b>  |
| 少数股东权益              | 4,984,350,725.02          |                       | 4,984,350,725.02          |
| <b>股东权益合计</b>       | <b>54,601,591,624.59</b>  | <b>140,745,080.07</b> | <b>54,742,336,704.66</b>  |
| <b>负债和股东权益总计</b>    | <b>131,855,846,492.95</b> | <b>191,761,692.11</b> | <b>132,047,608,185.06</b> |

(二) 对 2024 年度合并利润表的影响

单位：元

| 项目                  | 重溯前                       | 同控合并影响                | 重溯后                       |
|---------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>一、营业总收入</b>      | <b>108,310,796,466.52</b> | <b>151,196,919.77</b> | <b>108,461,993,386.29</b> |
| 其中:营业收入             | 108,310,796,466.52        | 151,196,919.77        | 108,461,993,386.29        |
| <b>二、营业总成本</b>      | <b>107,812,955,460.44</b> | <b>143,065,036.48</b> | <b>107,956,020,496.92</b> |
| 其中：营业成本             | 103,923,153,537.72        | 113,952,082.59        | 104,037,105,620.31        |
| 税金及附加               | 764,686,113.66            | 1,246,263.81          | 765,932,377.47            |
| 销售费用                | 230,356,966.33            | 4,390,182.29          | 234,747,148.62            |
| 管理费用                | 1,260,436,312.80          | 24,022,353.77         | 1,284,458,666.57          |
| 研发费用                | 532,698,755.48            |                       | 532,698,755.48            |
| 财务费用                | 1,101,623,774.45          | -545,845.98           | 1,101,077,928.47          |
| 加：其他收益              | 1,072,682,669.43          | 6,000.00              | 1,072,688,669.43          |
| 投资收益（损失以“－”号填列）     | -306,727,610.88           |                       | -306,727,610.88           |
| 公允价值变动收益（损失以“－”号填列） | -4,790,547.26             |                       | -4,790,547.26             |

|                            |                       |                     |                       |
|----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | -18,982,257.38        | 18,584.05           | -18,963,673.33        |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | -575,389,035.63       |                     | -575,389,035.63       |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 791,373.65            |                     | 791,373.65            |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   | <b>665,425,598.01</b> | <b>8,156,467.34</b> | <b>673,582,065.35</b> |
| 加：营业外收入                    | 147,879,116.11        | 205.02              | 147,879,321.13        |
| 减：营业外支出                    | 67,699,479.06         | 119.70              | 67,699,598.76         |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> | <b>745,605,235.06</b> | <b>8,156,552.66</b> | <b>753,761,787.72</b> |
| 减：所得税费用                    | 150,452,372.74        | -168,476.85         | 150,283,895.89        |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   | <b>595,152,862.32</b> | <b>8,325,029.51</b> | <b>603,477,891.83</b> |

（三）对2024年度合并现金流量表的影响

单位：元

| 项目                        | 重溯前                      | 同控合并影响                | 重溯后                      |
|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |                          |                       |                          |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            | 49,622,464,580.80        | 198,121,774.38        | 49,820,586,355.18        |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 713,743,090.90           | 14,490,662.84         | 728,233,753.74           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         | <b>50,336,207,671.70</b> | <b>212,612,437.22</b> | <b>50,548,820,108.92</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | 37,249,893,363.60        | 132,644,373.68        | 37,382,537,737.28        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 4,538,936,927.34         | 25,046,844.32         | 4,563,983,771.66         |
| 支付的各项税费                   | 1,517,597,954.85         | 8,480,719.69          | 1,526,078,674.54         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 701,050,429.22           | 32,948,127.63         | 733,998,556.85           |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         | <b>44,007,478,675.01</b> | <b>199,120,065.32</b> | <b>44,206,598,740.33</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      | <b>6,328,728,996.69</b>  | <b>13,492,371.90</b>  | <b>6,342,221,368.59</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |                          |                       |                          |
| 取得投资收益收到的现金               | 40,326,371.21            |                       | 40,326,371.21            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 1,851,894.32             |                       | 1,851,894.32             |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         | <b>42,178,265.53</b>     |                       | <b>42,178,265.53</b>     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 227,245,405.89           | 2,249,917.29          | 229,495,323.18           |
| 投资支付的现金                   | 30,908,160.00            |                       | 30,908,160.00            |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         | <b>258,153,565.89</b>    | <b>2,249,917.29</b>   | <b>260,403,483.18</b>    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      | <b>-215,975,300.36</b>   | <b>-2,249,917.29</b>  | <b>-218,225,217.65</b>   |

|                           |                          |                      |                          |
|---------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |                          |                      |                          |
| 吸收投资收到的现金                 |                          | 30,727,580.39        | 30,727,580.39            |
| 取得借款收到的现金                 | 29,070,240,000.00        |                      | 29,070,240,000.00        |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         | <b>29,070,240,000.00</b> | <b>30,727,580.39</b> | <b>29,100,967,580.39</b> |
| 偿还债务支付的现金                 | 33,067,600,000.00        |                      | 33,067,600,000.00        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 1,466,112,060.46         | 3,475,586.30         | 1,469,587,646.76         |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       | 62,307,325.33            |                      | 62,307,325.33            |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 858,115,570.41           |                      | 858,115,570.41           |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         | <b>35,391,827,630.87</b> | <b>3,475,586.30</b>  | <b>35,395,303,217.17</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      | <b>-6,321,587,630.87</b> | <b>27,251,994.09</b> | <b>-6,294,335,636.78</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> | <b>1,548,107.50</b>      |                      | <b>1,548,107.50</b>      |
| 五、现金及现金等价物净增加额            | -207,285,827.04          | 38,494,448.70        | -168,791,378.34          |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 8,904,660,678.08         | 10,869,397.25        | 8,915,530,075.33         |
| 六、期末现金及现金等价物余额            | 8,697,374,851.04         | 49,363,845.95        | 8,746,738,696.99         |

### 三、其他有关说明

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。

北京首钢股份有限公司董事会

2026年4月16日