

证券代码：601369

证券简称：陕鼓动力

公告编号：临 2022-024

西安陕鼓动力股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

●本次前期会计差错更正对 2020 年度、2021 年第一季度、2021 年半年度、2021 年第三季度财务报表数据进行追溯调整,不会对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

公司在核查定期报告时发现，定期报告中对于受限货币资金披露与实际不符。为保证公司的财务信息更加真实、公允地反映公司的实际经营状况，现根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《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》等有关规定拟对前期会计差错进行更正，具体情况如下：

一、前期会计差错更正概述

公司于 2020 年开展“定期存单质押”业务，2020 年全年共计质押 10 亿元，2021 年 1-6 月共计质押 1000 万元。通过质押定期存单，公司实现零保证金开立银行承兑汇票，从而降低了资金成本。但公司在 2020 年度、2021 年第一季度、2021 年半年度、2021 年第三季度财务报告中因疏漏未将质押存单作为受限资金进行披露，未在现金流量表中体现。

就上述业务，根据《企业会计准则》，将 2020 年及 2021 年银行定期存单质押列示为受限货币资金，并调整筹资活动现金流量和现金及现金等价物余额，对 2020 年度、2021 年第一季度、2021 年半年度、2021 年第三季度财务报表数据进行追溯调整。

二、具体情况及对公司的影响

截止 2021 年 9 月，以上存单已全部解除质押，无潜在风险事项。公司对前述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，对 2020 年年度报告、2021 年第一季度报告、2021 年半年度报告、2021 年第三季度报告财务报表进行追溯调整，具体情况如下：

（一）对公司 2020 年年度报告的影响

1、对财务报表的影响

1.1 合并现金流量表

单位：元

2020 年度			
流量表的调整	追溯调整前	调整金额	追溯调整后金额
支付其他与筹资活动有关的现金	21,276,500.00	1,000,000,000.00	1,021,276,500.00
筹资活动现金流出小计	1,765,411,373.76	1,000,000,000.00	2,765,411,373.76
筹资活动产生现金流量净额	159,930,678.38	-1,000,000,000.00	-840,069,321.62
五、现金及现金等价物净增加额	1,767,351,283.27	-1,000,000,000.00	767,351,283.27
六、期末现金及现金等价物余额	5,713,574,499.65	-1,000,000,000.00	4,713,574,499.65

1.2 母公司现金流量表

单位：元

2020 年度			
流量表的调整	追溯调整前	调整金额	追溯调整后金额
支付其他与筹资活动有关的现金	2,029,323,654.35	1,000,000,000.00	3,029,323,654.35
筹资活动现金流出小计	3,069,468,021.87	1,000,000,000.00	4,069,468,021.87
筹资活动产生现金流量净额	-65,625,622.96	-1,000,000,000.00	-1,065,625,622.96
五、现金及现金等价物净增加额	1,665,143,977.57	-1,000,000,000.00	665,143,977.57
六、期末现金及现金等价物余额	5,573,594,187.62	-1,000,000,000.00	4,573,594,187.62

2、年度报告其他内容

第四节 经营情况讨论与分析

二、报告期内主要经营情况

(一) 主营业务分析

1、利润表及现金流量表相关科目变动分析表

变更前：

单位：元

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
筹资活动产生的现金流量净额	159,930,678.38	396,115,671.36	-59.63%

变更后：

单位：元

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
筹资活动产生的现金流量净额	-840,069,321.62	396,115,671.36	-312.08%

5、现金流

变更前：

单位：元

科目	本期数	上年同期数	变动比例	情况说明
筹资活动产生的现金流量净额	159,930,678.38	396,115,671.36	-59.63%	主要由于本年偿还银行借款增加

变更后：

单位：元

科目	本期数	上年同期数	变动比例	情况说明
筹资活动产生的现金流量净额	-840,069,321.62	396,115,671.36	-312.08%	1、通过质押定期存单实现零保证金开立银行承兑汇票。 2、本年偿还银行借款增加

第十一节：财务报告

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 期末银行存款存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的情况如下：

变更前：

单位：元

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款质押	28,377,320.80	
合 计	28,377,320.80	

变更后：

单位：元

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款质押	1,028,377,320.80	
合 计	1,028,377,320.80	

78、现金流量表项目

(6) .支付的其他与筹资活动有关的现金

变更前：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
限制性股票回购	1,276,500.00	
星展银行借款保证金	20,000,000.00	
合计	21,276,500.00	

变更后：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
限制性股票回购	1,276,500.00	
星展银行借款保证金	20,000,000.00	
银行存款质押	1,000,000,000.00	
合计	1,021,276,500.00	

81、所有权或使用权受到限制的资产

变更前：

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	577,365,633.44	保证金、存款质押
应收票据	572,208,360.16	票据质押
固定资产	473,210,820.37	抵押借款
合计	1,622,784,813.97	

变更后：

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,577,365,633.44	保证金、存款质押
应收票据	572,208,360.16	票据质押
固定资产	473,210,820.37	抵押借款
合计	2,622,784,813.97	

(二) 对公司 2021 年第一季度财务报告的影响

1. 合并现金流量表

单位：元

2021 年第一季度			
流量表的调整	追溯调整前	调整金额	追溯调整后金额
期初现金及现金等价物余额	5,713,574,499.65	-1,000,000,000.00	4,713,574,499.65
期末现金及现金等价物余额	7,062,923,860.49	-1,000,000,000.00	6,062,923,860.49

2. 母公司现金流量表

单位：元

2021 年第一季度			
流量表的调整	追溯调整前	调整金额	追溯调整后金额
期初现金及现金等价物余额	5,573,594,187.62	-1,000,000,000.00	4,573,594,187.62
期末现金及现金等价物余额	6,816,966,098.27	-1,000,000,000.00	5,816,966,098.27

(三) 对公司 2021 年半年度财务报表的影响

1、对财务报表的影响

1.1 合并现金流量表

单位：元

2021 年半年度

流量表的调整	追溯调整前	调整金额	追溯调整后金额
支付其他与筹资活动有关的现金	966,000.00	10,000,000.00	10,966,000.00
筹资活动现金流出小计	1,473,412,815.15	10,000,000.00	1,483,412,815.15
筹资活动产生的现金流量净额	-35,234,963.86	-10,000,000.00	-45,234,963.86
现金及现金等价物净增加额	1,765,392,296.93	-10,000,000.00	1,755,392,296.93
期初现金及现金等价物余额	5,713,574,499.65	-1,000,000,000.00	4,713,574,499.65
期末现金及现金等价物余额	7,478,966,796.58	-1,010,000,000.00	6,468,966,796.58

1.2 母公司现金流量表

单位：元

2021 年半年度

流量表的调整	追溯调整前	调整金额	追溯调整后金额
期初现金及现金等价物余额	5,573,594,187.62	-1,000,000,000.00	4,573,594,187.62
期末现金及现金等价物余额	7,303,767,265.57	-1,000,000,000.00	6,303,767,265.57

2、半年度报告其他内容

第三节 管理层讨论与分析

四、报告期内主要经营情况

(一) 主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

变更前：

单位：元

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
筹资活动产生的现金流量净额	-35,234,963.86	-26,567,759.44	不适用

变更后：

单位：元

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
筹资活动产生的现金流量净额	-45,234,963.86	-26,567,759.44	不适用

第十节：财务报告

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 期末银行存款存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的情况如下：

变更前:

单位: 元

项 目	期末余额 (元)	上年年末余额
银行存款质押	27,956,570.26	28,377,320.80
合 计	27,956,570.26	28,377,320.80

注: 期末受限的银行存款为境外子公司开具保函的保证金。

变更后:

单位: 元

项 目	期末余额 (元)	上年年末余额
银行存款质押	1,037,956,570.26	28,377,320.80
合 计	1,037,956,570.26	28,377,320.80

78、 现金流量表项目

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

变更前:

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
保证金存款	966,000.00	
合计	966,000.00	

变更后:

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
保证金存款	966,000.00	
存单质押	10,000,000.00	
合计	10,966,000.00	

81、 所有权或使用权受到限制的资产

变更前:

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	687,582,836.14	保证金
应收票据	2,134,105,850.12	票据质押
固定资产	494,949,755.33	抵押借款
合计	3,316,638,441.59	

变更后:

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,697,582,836.14	保证金、存款质押
应收票据	2,134,105,850.12	票据质押
固定资产	494,949,755.33	抵押借款
合计	4,326,638,441.59	

(四) 对公司 2021 年第三季度合并财务报表的影响:

单位: 元

2021 年第三季度			
流量表的调整	追溯调整前	调整金额	追溯调整后金额
收到其他与筹资活动有关的现金		1,010,000,000.00	1,010,000,000.00
筹资活动现金流入小计	2,532,515,525.37	1,010,000,000.00	3,542,515,525.37
支付其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流出小计	1,890,916,421.46	10,000,000.00	1,900,916,421.46
筹资活动产生的现金流量净额	641,599,103.91	1,000,000,000.00	1,641,599,103.91
现金及现金等价物净增加额	2,582,783,902.93	1,000,000,000.00	3,582,783,902.93
期初现金及现金等价物余额	5,713,574,499.65	-1,000,000,000.00	4,713,574,499.65

三、前期会计差错更正对公司的影响

公司上述会计差错更正不会对前述报告期末的资产总额、负债总额、所有者权益总额及前述报告期间的营业收入、利润总额、净利润、归属于上市公司股东净利润和经营活动产生的现金流量净额等财务状况和经营成果产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

四、监事会意见

公司监事会于 2022 年 4 月 26 日召开第八届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司监事会认为：本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关文件的规定，本次会计差错更正有利于更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

五、独立董事意见

公司本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关文件的规定；本次会计差错更正事项能够更加客观、公允地反映公司财务状况和现金流量。本次会计差错更正事项的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及股东权益的情况。我们同意《关于公司前期会计差错更正的议案》。

六、会计师事务所的结论性意见

为公司提供年审服务的希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）就本次前期会计差错更正进行了鉴证并出具了《关于西安陕鼓动力股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（希会其字（2022）0103号）

特此公告。

西安陕鼓动力股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十七日