证券代码：002255　　证券简称：海陆重工　　公告编号：2022-029

苏州海陆重工股份有限公司
第六届董事会第二次会议决议公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

苏州海陆重工股份有限公司（以下简称“公司”）第六届董事会第二次会议于 2022 年 5 月 20 日以电话通知或专人送出的方式发出会议通知，于 2022 年 5 月 30 日在公司会议室召开。会议应参与表决董事 9 名，实际参与表决董事 9 名，其中，独立董事于北方、陆文龙、冯晓东以视频参会方式出席了会议。公司全体监事、高级管理人员列席会议。会议在保证所有董事充分发表意见的前提下，以举手表决方式审议表决。本次会议的召开与表决程序符合《公司法》和《公司章程》等的有关规定，会议由董事长徐元生先生主持。经与会董事表决，通过如下决议：

一、审议并通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

《苏州海陆重工股份有限公司关于前期会计差错更正的公告》详见《证券时报》、《证券日报》和巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn，独立董事对此事项发表的独立意见详见巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《苏州海陆重工股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的审核报告》（大华核字【2022】0010352 号）详见巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn。

表决结果：赞成票 9 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。

二、审议并通过了《关于对关联参股公司提供财务资助暨关联交易的议案》，并同意将该议案提交股东大会审议。

《苏州海陆重工股份有限公司关于对关联参股公司提供财务资助暨关联交易公告》详见《证券时报》、《证券日报》和巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn，独立董事对此事项发表的事前认可意见、独立意见详见巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn。

表决结果：赞成票 9 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。

三、审议并通过了《关于召开 2022 年第一次临时股东大会的议案》。

会议决定于 2022 年 6 月 16 日召开公司 2022 年第一次临时股东大会。

《苏州海陆重工股份有限公司关于召开 2022 年第一次临时股东大会的通知》详见《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）。

表决结果：赞成票 9 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。

特此公告。

苏州海陆重工股份有限公司
董事会
2022 年 5 月 31 日

证券代码：002255　　证券简称：海陆重工　　公告编号：2022-030

苏州海陆重工股份有限公司
第六届监事会第二次会议决议公告

本公司及监事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

苏州海陆重工股份有限公司第六届监事会第二次会议于 2022 年 5 月 20 日以电话通知或专人送出的方式发出会议通知，并于 2022 年 5 月 30 日在公司会议室召开。会议应参与表决监事 3 名，实际参与表决监事 3 名。会议在保证所有监事充分发表意见的前提下，以举手表决方式审议表决。本次会议的召开与表决程序符合《公司法》和《公司章程》等的有关规定，会议由监事傅有国先生主持。经与会监事充分讨论，以举手表决的方式通过如下决议：

一、审议并通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

经审核，监事会认为：

本次会计差错更正事项符合《企业会计准则》、《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》等有关规定和要求，更正后的财务数据和财务报表更加客观公允地反映了公司的财务状况，因此，我们同意本次会计差错更正。

特此公告。

苏州海陆重工股份有限公司监事会
2022 年 5 月 31 日

证券代码：002255　　证券简称：海陆重工　　公告编号：2022-031

苏州海陆重工股份有限公司
关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

苏州海陆重工股份有限公司（以下简称“公司”、“海陆重工”）于 2022 年 5 月 30 日召开第六届董事会第二次会议、第六届监事会第二会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 年修订）等相关规定，对公司相关年度会计差错事项进行更正，现将具体情况公告如下：

一、董事会对更正事项的性质及原因的说明

（一）业绩补偿即非同一控制下企业合并形成的或有对价形成背景

1、海陆重工购买江南集成股权的情况

2017 年，海陆重工通过发行股份及支付现金的方式，购买了吴卫文、聚宝行控股集团有限公司（以下简称“聚宝行”）持有的宁夏江南集成科技有限公司（以下简称“江南集成”）83.6%股权，约定的交易价格为 175,560.00 万元，实际支付了 155,960.00 万元，实际支付情况如下：

单位：万元

交易对方	股份支付		现金支付	合计
	数量（万股）	金额	金额	
吴卫文	5,329.91	41,520.00	80,000.00	121,520.00
聚宝行	4,421.05	34,440.00		34,440.00
合计	9,750.96	75,960.00	80,000.00	155,960.00

2、吴卫文、聚宝行对江南集成 2017 年–2019 年承诺实现业绩及实际完成情况

海陆重工与吴卫文、聚宝行签署《盈利预测补偿协议》，吴卫文、聚宝行承诺江南集成 2017 年度、2018 年度及 2019 年度净利润预测值分别为 23,601.57 万元、28,826.25 万元、29,899.20 万元，上述三个年度累计实现的扣非后净利润数不低于 82,327.02 万元，2017 年–2019 年各期江南集成实际完成业绩情况如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	合计
归属于母公司股东的税后净利润	−170,506.32	4,417.78	26,882.53	−139,206.01
减：非经常性损益	−1,842.78	13.03	1,272.40	−557.35
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润	−168,663.54	4,404.75	25,610.13	−138,648.66
业绩承诺金额	29,899.20	28,826.25	23,601.57	82,327.02
完成率(%)	−564.11	15.28	108.51	−168.41

3、资产负债表日基于江南集成已实现或预计的业绩情况，确认的与业绩补偿相关的或有对价及其会计处理情况

根据《企业会计准则第 37 号–金融工具列报》、《企业会计准则第 2 号–金融工具确认和计量》的规定，或有对价符合资产定义并满足资产确认条件的，购买方应当将符合合并协议约定条件的、可收回的部分已支付对价的权利确认为一项资产；企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不得指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

海陆重工 2017 年–2021 年各期资产负债表日，依据上述规定并结合江南集成已实现或预计的业绩情况，确认的或有对价及其会计处理情况如下：

单位：万元

年	摘要		会计处理			说明
			会计科目	借方	贷方	
2017 年	未确认或有对价		不适用			(1)
2018 年	1、	确认业绩补偿相关的或有对价 64,829.69 万元	借：交易性金融资产	64,829.69		(2)
			贷：公允价值变动损益		64,829.69	
	2、	确认与或有对价相关的递延所得税负债 64,829.69 万元 *15%=9,724.45 万元。	借：所得税费用	9,724.45		
			贷：递延所得税负债		9,724.45	
2019 年	1、	按聚宝行股票 4,421.05 万股，期末收盘价 3.19 元 / 股计算，应确认业绩补偿相关的或有对价 14,103.16 万元，2018 年已确认 64,829.69 万元，差额 14,103.16 万元 =−64,829.69 万元 =−50,726.53 万元调整公允价值变动损益。	借：交易性金融资产	−50,726.53		(3)
			贷：公允价值变动损益		−50,726.53	
	2、	调整与或有对价相关的递延所得税负债 −50,726.53 万元 *15%=−7,608.98 万元。	借：所得税费用	−7,608.98		
			贷：递延所得税负债		−7,608.98	
2020 年	1、	按聚宝行股票 4,421.05 万股，期末收盘价 4 元 / 股计算，应确认业绩补偿相关的或有对价 17,684.21 万元，2019 年已确认 14,103.16 万元，差额 17,684.21 万元 −14,103.16 万元 =3,581.05 万元调整公允价值变动损益。	借：交易性金融资产	3,581.05		(4)
			贷：公允价值变动损益		3,581.05	
	2、	调整与或有对价相关的递延所得税负债 3,581.05 万元 *15%=537.16 万元。	借：所得税费用	537.16		
			贷：递延所得税负债		537.16	
2021 年	1、	按聚宝行股票 4,421.05 万股，期末收盘价 7 元 / 股计算，应确认业绩补偿相关的或有对价 30,947.37 万元，2020 年已确认 17,684.21 万元，差额 30,947.37 万元 −17,684.21 万元 =13,263.16 万元调整公允价值变动损益。	借：交易性金融资产	13,263.16		(5)
			贷：公允价值变动损益		13,263.16	
	2、	调整与或有对价相关的递延所得税负债 13,263.16 万元 *15%=1,989.47 万元。	借：所得税费用	1,989.47		
			贷：递延所得税负债		1,989.47	

（1）2017 年度未确认与业绩补偿相关的或有对价

2017 年度江南集成实现扣非后净利润 25,610.13 万元，吴卫文、聚宝行承诺江南集成 2017 年的业绩为 23,601.57 万元，完成率达到 108.51%，且当时预计剩余对赌期 2018 年、2019 年也能完成业绩承诺，因此，在 2017 年末公司未确认与业绩补偿相关的或有对价。

（2）2018 年度确认与业绩补偿相关的或有对价 64,829.69 万元

2018 年度江南集成实现扣非后净利润 4,404.75 万元，而吴卫文、聚宝行承诺江南集成 2018 年业绩为 28,826.25 万元，完成率仅为 15.28%。

由于江南集成 2018 年度未实现承诺的业绩，且基于对江南集成 2019 年度预计能实现的业绩情况，公司预计江南集成在整个业绩承诺期内无法完全实现吴卫文、聚宝行承诺的业绩，按照海陆重工与吴卫文、聚宝行签订的《盈利预测补偿协议》，吴卫文、聚宝行应对海陆重工进行补偿，补偿金额确定如下：

① 根据《盈利预测补偿协议》计算应补偿的金额

单位：万元

项目	承诺金额	实际完成金额或预计完成金额	预计未完成率	收购股权对价	应补偿金额
	A	B	C=1−B/A	D	E=C*D
2017 年度	23,601.57	25,610.13	54.95%	175,560.00	96,462.11
2018 年度	28,826.25	4,404.75			
2019 年度	29,899.20	7,077.24			
合计	82,327.02	37,092.13			

② 测算应补偿的股份数量及现金金额

吴卫文、聚宝行按照其各自在标的资产中的占比确定应承担的补偿义务，其中：吴卫文占 80.383%、聚宝行占 19.617%，应补偿股份数量如下表：

补偿义务人	应补偿金额(万元)	承担的补偿比例	本次股票发行价格(元 / 股)	应补偿的股份总数(万股)	用于补偿的股份	
					用股份补偿的股份数量(万股)	用现金补偿的股份数量(万股)
	A	B	C	D=A*B/C	E	F=D−E
吴卫文	96,462.11	80.38%	7.79	9,953.68	5,329.91	4,623.77
聚宝行		19.62%	7.79	2,429.14	2,429.14	
合计	96,462.11	100.00%	7.79	12,382.81	7,759.05	4,623.77

注：补偿义务人应补偿股份的总数不超过其在本次发行股份及支付现金购买资产中取得的股份总数。

如上表所示，吴卫文应补偿 9,953.68 万股，由于其在本次发行股份及支付现金购买资产中取得的股份总数为 5,329.91 万股，因此，用股份补偿的股份数量为 5,329.91 万股，差额 4,623.77 万股用现金补偿；聚宝行应补偿的股份数量为 2,429.14 万股。

依据上述确定的吴卫文、聚宝行应赔偿的股份后，各方应补偿金额计算过程如下：

项目		吴卫文	聚宝行	合计	说明
现金补偿	用现金补偿的股份数量(万股)	4,623.77		4,623.77	A
	发行价格(元 / 股)	7.79		7.79	B
	现金补偿金额(万元)	36,019.14		36,019.14	C=A*B
	折现率(注 1)	4.90%			D
	用现金补偿的公允价值(万元)	34,336.64		34,336.64	E=C/(1+D)
股票补偿	用股份补偿的股份数量(万股)	5,329.91	2,429.14	7,759.05	F
	每股价格(元 / 股)(注 2)	3.93	3.93		G
	股票补偿的公允价值(万元)	20,946.55	9,546.51	30,493.05	H=F*G
合计		55,283.19	9,546.51	64,829.69	I=E+H

注 1：采用一年期银行同期贷款利率 4.90%作为折现率；

注 2：3.93 元系公司 2018 年 12 月 31 日交易的每股平均价格。

（3）2019 年度确认与业绩补偿相关的或有对价 14,103.16 万元

江南集成于 2017 年–2019 年度实现业绩为–138,648.66 万元，尚未完成吴卫文、聚宝行承诺的业绩，根据《盈利预测补偿协议》的约定，吴卫文、聚宝行需要对公司补偿 155,960.00 万元，即交易对价 175,560.00 万元扣除尚未支付的对价 19,600.00 万元后的金额，具体如下表所示：

单位：万元

补偿义务人	股票部分			现金部分	合计
	数量（万股）	发行价格	金额		
吴卫文	5,329.91	7.79	41,520.00	80,000.00	121,520.00
聚宝行	4,421.05	7.79	34,440.00		34,440.00
合计	9,750.96		75,960.00	80,000.00	155,960.00

如上表所示，吴卫文应补偿 121,520.00 万元，其中：股票 41,520.00 万元（对应数量 5,329.91 万股，以下简称“吴卫文股票”），现金 80,000.00 万元；聚宝行应补偿股票 34,440.00 万元（对应数量 4,421.05 万股，以下简称“聚宝行股票”）。

但是，截止 2020 年 4 月 28 日，即海陆重工 2019 年度年报对外报日，吴卫文股票已质押给宁夏银行用于江南集成借款，结合江南集成当时的运营情况，预计江南集成未来偿还宁夏银行借款从而解除吴卫文股票质押这一情形存在较大的不确定性，此外，2020 年 4 月 9 日海陆重工收到吴卫文家属邮件，知晓吴卫文因涉嫌职务侵占罪被公安机关采取强制措施，公司对于执行因江南集成未完成业绩而导致吴卫文应支付的业绩补偿之现金部分也存在重大不确定性，因此，公司在 2019 年度财务报表中未确认与吴卫文相关的业绩补偿。

相比之下，聚宝行股票已于 2019 年 3 月由广东省深圳市福田区人民法院裁定冻结，保全到期日为 2022 年 3 月 31 日，且聚宝行股票处于首轮冻结状态，因此，公司认为收回聚宝行股票的可能性较大，并在 2019 年度财务报表中确认为交易性金融资产。金额按照聚宝行股票数量 *2019 年 12 月 31 日海陆重工股票的收盘价确定，即 4,421.05 万股 *3.19 元/股=14,103.16 万元，同时调整公允价值变动损益及递延所得税负债。

（4）2020 年度确认与业绩补偿相关的或有对价 17,684.21 万元

2020 年 12 月 31 日，公司仍只确认了聚宝行股票作为交易性金融资产，金额为 4,421.05 万股 *4 元/股=17,684.21 万元，同时调整公允价值变动损益及递延所得税负债。

（5）2021 年度确认与业绩补偿相关的或有对价 30,947.37 万元

2021 年 12 月 31 日，公司仍只确认了聚宝行股票作为交易性金融资产，金额为 4,421.05 万股 *7 元/股股=30,947.37 万元，同时调整公允价值变动损益及递延所得税负债。

（二）对业绩补偿即非同一控制下企业合并形成的或有对价进行更正的情况

根据中国证监会《监管规则适用指引—会计类第 1 号》的相关规定：“非同一控制下企业合并形成的或有对价中，若购买方根据标的公司的业绩情况确定收回自身股份的数量，该或有对价在购买日不满足“固定换固定”的条件，不属于一项权益工具，而是属于一项金融资产。因此，购买方应当在购买日将该或有对价分类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。随着标的公司实际业绩的确定，购买方能够确定当期应收回的自身股份的具体数量，则在当期资产负债表日，该或有对价满足“固定换固定”的条件，应将其重分类为权益工具（其他权益工具），以重分类日相关股份的公允价值计量，并不再核算相关股份的后续公允价值变动。”

依照上述规定，公司根据《盈利预测补偿协议》的条款，并依据大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 4 月 27 日出具《重大资产重组业绩承诺实现情况说明的审核报告》（大华核字[2020]004568 号）审核确认，江南集成 3 个年度累计实现经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润–138,648.66 万元，能够确定应收回的自身股份的具体数量，据此公司向苏州中裁委员会提交恢复仲裁申请并获得受理，同期公司也启动了回购及注销对应补偿股份的程序，因此，2020 年该或有对价满足“固定换固定”的条件，应将其重分类为权益工具（其他权益工具），以重分类日相关股份的公允价值计量，并不再核算相关股份的后续公允价值变动。而实际上，公司在 2020 年末、2021 年末仍将上述或有对价确认为金融资产并调整其公允价值变动损益。基于上述原因，本公司应对 2020 年度、2021 年度财务报表中该事项进行更正，更正情况如下：

单位：万元

年	更正前会计处理				更正调整分录			
	摘要		会计科目	借方	贷方	摘要	会计科目	借方	贷方
2020 年	1、	按聚宝行股票 4,421.05 万股，期末收盘价 4 元 / 股计算，应确认业绩补偿相关的或有对价 17,684.21 万元，2019 年已确认 14,103.16 万元，差额 17,684.21 万元 −14,103.16 万元 =3,581.05 万元调整公允价值变动损益。	借：交易性金融资产	3,581.05		1、 冲减原确认的交易性金融资产	借：交易性金融资产	−3,581.05	
			贷：公允价值变动损益		3,581.05		贷：公允价值变动损益		−3,581.05
	2、	调整与或有对价相关的递延所得税负债 3,581.05 万元 *15%=537.16 万元。	借：所得税费用	537.16		2、 冲减原确认的递延所得税负债	借：所得税费用	−537.16	
			贷：递延所得税负债		537.16		贷：递延所得税负债		−537.16
						3、 应收聚宝行股票的数量已定，或有对价应重分类为权益工具	借：其他权益工具	14,103.16	
							贷：交易性金融资产		14,103.16
2021 年	1、	按聚宝行股票 4,421.05 万股，期末收盘价 7 元 / 股计算，应确认业绩补偿相关的或有对价 30,947.37 万元，2020 年已确认 17,684.21 万元，差额 30,947.37 万元 −17,684.21 万元 =13,263.16 万元调整公允价值变动损益。	借：交易性金融资产	13,263.16		1、 冲减原确认的交易性金融资产	借：交易性金融资产	−16,844.21	
			贷：公允价值变动损益		13,263.16		贷：公允价值变动损益		−13,263.16
							贷：年初未分配利润		−3,581.05
	2、	调整与或有对价相关的递延所得税负债 13,263.16 万元 *15%=1,989.47 万元。	借：所得税费用	1,989.47		2、 冲减原确认的递延所得税负债	借：所得税费用	−1,989.47	
							借：年初未分配利润	−537.16	
			贷：递延所得税负债		1,989.47		贷：递延所得税负债		−2,526.63
						3、 应收聚宝行股票数量已定，或有对价应重分类为权益工具	借：其他权益工具	14,103.16	
							贷：交易性金融资产		14,103.16

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（1）本公司对该前期差错采用追溯重述法进行更正，相应调整 2020 年度、2021 年度、2022 年第一季度合并财务报表相关科目的影响具体如下：（单位均为人民币“元”）

A、对 2020 年一季度合并财务报表项目及金额具体影响（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	166,842,104.18	−151,642,104.18	15,200,000.00
递延所得税负债	46,423,222.48	−1,591,578.94	44,831,643.54
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−1,180,199,479.63	−9,018,947.30	−1,189,218,426.93
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	10,610,526.24	−10,610,526.24	–
所得税费用	2,600,213.36	−1,591,578.94	1,008,634.42
净利润	33,540,778.50	−9,018,947.30	24,521,831.20
（一）基本每股收益	0.042	−0.011	0.031
（二）稀释每股收益	0.042	−0.011	0.031

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

B、对 2020 年半年度合并财务报表项目及金额具体影响（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	131,652,630.66	−128,652,630.66	3,000,000.00
递延所得税负债	40,721,189.16	1,856,842.09	42,578,031.25
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−657,360,467.75	10,522,105.19	−646,838,362.56
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	−12,378,947.28	12,378,947.28	–
所得税费用	80,280,261.64	1,856,842.09	82,137,103.73
净利润	556,450,527.84	10,522,105.19	566,972,633.03
（一）基本每股收益	0.662	0.013	0.675
（二）稀释每股收益	0.662	0.013	0.675

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

C、对 2020 年三季度合并财务报表项目及金额具体影响（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	189,894,735.50	−187,894,735.50	2,000,000.00
递延所得税负债	49,430,173.97	−7,029,473.63	42,400,700.34
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−548,421,242.18	−39,833,683.93	−588,254,926.11
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	46,863,157.56	−46,863,157.56	–
所得税费用	84,694,434.96	−7,029,473.63	77,664,961.33
净利润	667,343,699.09	−39,833,683.93	627,510,015.16
（一）基本每股收益	0.792	−0.048	0.744
（二）稀释每股收益	0.792	−0.048	0.744

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

D、对 2020 年三季度本报告期合并财务报表项目及金额具体影响（7 月–9 月）（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	59,242,104.84	−59,242,104.84	–
所得税费用	4,414,173.32	−8,886,315.72	−4,472,142.40
净利润	110,893,171.25	−50,355,789.12	60,537,382.13
（一）基本每股收益	0.129	−0.059	0.070
（二）稀释每股收益	0.129	−0.059	0.070

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

E、对 2020 年年度合并财务报表项目及金额具体影响

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	189,742,104.00	−176,842,104.00	12,900,000.00
递延所得税负债	47,334,419.49	−5,371,578.91	41,962,840.58
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−461,306,021.43	−30,438,947.15	−491,744,968.58
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	35,810,526.06	−35,810,526.06	–
所得税费用	84,630,403.03	−5,371,578.91	79,258,824.12
净利润	794,448,096.76	−30,438,947.15	764,009,149.61
（一）基本每股收益	0.938	−0.036	0.902
（二）稀释每股收益	0.938	−0.036	0.902

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

F、对 2021 年一季度合并财务报表项目及金额具体影响（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	225,578,945.84	−213,978,945.84	11,600,000.00
递延所得税负债	52,671,447.25	−10,942,105.19	41,729,342.06
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−386,083,522.18	−62,005,262.71	−448,088,784.89
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	37,136,841.84	−37,136,841.84	–
所得税费用	4,247,536.53	−5,570,526.28	−1,322,989.75
净利润	78,245,188.35	−31,566,315.56	46,678,872.79
（一）基本每股收益	0.089	−0.037	0.052
（二）稀释每股收益	0.089	−0.037	0.052

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

G、对 2021 年半年度合并财务报表项目及金额具体影响（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	205,684,209.14	−194,084,209.14	11,600,000.00
递延所得税负债	49,277,162.05	−7,957,894.70	41,319,267.35
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−327,280,749.53	−45,094,736.50	−372,375,486.03
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	17,242,105.14	−17,242,105.14	–
所得税费用	49,460.72	−2,586,315.79	−2,536,855.07
净利润	138,639,672.53	−14,655,789.35	123,983,883.18
（一）基本每股收益	0.159	−0.017	0.142
（二）稀释每股收益	0.159	−0.017	0.142

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

H、对 2021 年三季度合并财务报表项目及金额具体影响（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	275,431,576.98	−275,431,576.98	–
递延所得税负债	61,157,480.62	−20,159,999.86	40,997,480.76
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−189,440,350.60	−114,239,999.18	−303,680,349.78
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	98,589,472.98	−98,589,472.98	–
所得税费用	12,314,529.92	−14,788,420.95	−2,473,891.03
净利润	276,554,438.20	−83,801,052.03	192,753,386.17
（一）基本每股收益	0.323	−0.100	0.223
（二）稀释每股收益	0.323	−0.100	0.223

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

I、对 2021 年年度合并财务报表项目及金额具体影响

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	325,473,682.00	−309,473,682.00	16,000,000.00
递延所得税负债	65,978,044.24	−25,266,315.61	40,711,728.63
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−18,970,096.13	−143,175,788.45	−162,145,884.58
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	132,631,578.00	−132,631,578.00	–
所得税费用	23,258,241.01	−19,894,736.70	3,363,504.31
净利润	456,495,836.90	−112,736,841.30	343,758,995.60
（一）基本每股收益	0.525	−0.134	0.391
（二）稀释每股收益	0.525	−0.134	0.391

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

J、对 2022 年一季度合并财务报表项目及金额具体影响（未经审计）

报表项目名称	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产	330,884,208.78	−244,484,208.78	86,400,000.00
递延所得税负债	55,896,850.21	−15,517,894.63	40,378,955.58
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−41,578,510.39	−87,934,736.21	−129,513,246.60
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	−64,989,473.22	64,989,473.22	–
所得税费用	−10,389,133.16	9,748,420.98	−640,712.18
净利润	−20,943,720.59	55,241,052.24	34,297,331.65
（一）基本每股收益	−0.027	0.066	0.039
（二）稀释每股收益	−0.027	0.066	0.039

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

（2）本公司对该前期差错采用追溯重述法进行更正，相应调整 2020 年度、2021 年度、母公司财务报表相关科目的影响具体如下：（单位均为人民币“元”）

A、对 2020 年一季度母公司财务报表项目及金额具体影响（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	151,642,104.18	−151,642,104.18	–
递延所得税负债	22,746,315.63	−1,591,578.94	21,154,736.69
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−722,657,232.70	−9,018,947.30	−731,676,180.00
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	10,610,526.24	−10,610,526.24	0.00
所得税费用	1,615,558.66	−1,591,578.94	23,979.72
净利润	51,586,622.46	−9,018,947.30	42,567,675.16

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

B、对 2020 年半年度母公司财务报表项目及金额具体影响（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	128,652,630.66	−128,652,630.66	–
递延所得税负债	19,297,894.60	1,856,842.09	21,154,736.69
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−685,196,801.70	10,522,105.19	−674,674,696.51
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	−12,378,947.28	12,378,947.28	0.00
所得税费用	−4,815,946.24	1,856,842.09	−2,959,104.15
净利润	89,047,053.46	10,522,105.19	99,569,158.65

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

C、对 2020 年三季度母公司财务报表项目及金额具体影响（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	187,894,735.50	−187,894,735.50	–
递延所得税负债	28,184,210.32	−7,029,473.63	21,154,736.69
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−619,927,665.40	−39,833,683.93	−659,761,349.33
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	46,863,157.56	−46,863,157.56	–
所得税费用	−813,059.88	−7,029,473.63	−7,842,533.51
净利润	154,316,189.76	−39,833,683.93	114,482,505.83

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

D、对 2020 年三季度本报告期母公司财务报表项目及金额具体影响（7 月–9 月）（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	59,242,104.84	−59,242,104.84	–
所得税费用	4,002,886.36	−8,886,315.72	−4,883,429.36
净利润	65,269,136.30	−50,355,789.12	14,913,347.18

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

E、对 2020 年年度母公司财务报表项目及金额具体影响

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	176,842,104.00	−176,842,104.00	–
递延所得税负债	26,526,315.60	−5,371,578.91	21,154,736.69
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−573,742,110.32	−30,438,947.15	−604,181,057.47
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	35,810,526.06	−35,810,526.06	0.00
所得税费用	−3,543,779.62	−5,371,578.91	−8,915,358.53
净利润	238,259,518.37	−30,438,947.15	207,820,571.22

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

F、对 2021 年一季度母公司财务报表项目及金额具体影响（未经审计）

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	213,978,945.84	−213,978,945.84	–
递延所得税负债	32,096,841.88	−10,942,105.19	21,154,736.69
其他权益工具		−141,031,577.94	−141,031,577.94
未分配利润	−513,183,914.53	−62,005,262.71	−575,189,177.24
公允价值变动收益(损失以“–”号填列)	37,136,841.84	−37,136,841.84	0.00
所得税费用	3,500,826.94	−5,570,526.28	−2,069,699.34
净利润	60,558,195.79	−31,566,315.56	28,991,880.23

注：前期会计差错更