

B064 Disclosure 信息披露

(上接B063版)

未交应税金额大幅增加。在缓缴期限届满后,公司已按要求足额缴纳税款,截至2023年第一季度末公司账面应交税款余额1,601.59万元。

缓缴期限届满后:

(一)按季申报预缴的纳税人

扣缴义务期(月)	原申报缴纳月份	预缴期间	缴款到期月份
2021年第4季度	2022年1月	已缓缴9个月再缓缴4个月合计13个月	2023年2月
2022年第一季度	2022年4月	已缓缴6个月再缓缴4个月合计10个月	2023年2月
2022年第二季度	2022年7月	已缓缴6个月再缓缴4个月合计10个月	2023年5月

(二)按月申报预缴的纳税人

扣缴义务期(月)	原申报缴纳月份	预缴期间	缴款到期月份
2021年12月	2022年1月	已缓缴9个月再缓缴4个月合计13个月	2023年2月
2022年第一季度	2022年4月	已缓缴6个月再缓缴4个月合计10个月	2023年2月
2022年第二季度	2022年7月	已缓缴6个月再缓缴4个月合计10个月	2023年5月

四、说明3,140.32万元非经常性损益项目的具体内容、金额计算过程和相应会计处理;

公司于2022年1月13日召开了第四届董事会第二次会议,审议并通过了关于公司收购房权暨增资的议案,公司因股权转让与增资的方式,获得宁波新容电器科技有限公司60%的股权,公司股权转让款及增资款合计人民币1亿元。根据转让协议,控制权转移,工商登记,股权支付等情况,公司2022年1月1日作为合并日,财务报表对宁波新容进行合并,根据公司支付的股权转让款及增资款与宁波新容可辨认净资产公允价值差额-3,140.32万元,具体计算过程情况如下:

项目	金额(万元)	参考依据
合幵日(2022年3月1日,下同)宁波新容资产账面净值(股东A)	20,582.24	
评估增值额(即股东A的增资额)	11,364.84	上市公司评估报告书(2022第00000号)、《营业收入评估报告书(2022第00002号)》、《货币资金评估报告书(2022第00003号)》(资产评估报告)
合幵日因新增资产产生的应纳税暂时性差异确认的递延所得税负债(C)	1,703.23	
宁波新容资产组评估值减去评估值后新增资产的公允价值分摊比例(即D=A-C)	30,233.86	
公司合并时新增的商誉金额(E)=D*F	60%	
合并日享有新增资产可辨认净资产公允价值份额(F=D+F)	18,140.32	
少数股东的合并日享有宁波新容可辨认净资产公允价值份额(1-E)*G	12,093.64	
合幵日(B)	15,000.00	
商誉(H=G-F)	-3,140.32	

根据《企业会计准则第20号——企业合幵》第十三条的规定,“购买方在购买日应当对合并成本进行分配,按照本准则第十四条规定确认的被购买方可辨认资产、负债及或有负债。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应当按照下列规定处理:(1)对取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;(2)经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益”。

综上所述,公司在购买日企业合幵成本小于经复核后宁波新容可辨认净资产,故公司计入合并当期的营业外收入3,140.32万元,并作为公司非经常性损益项目。

五、结合你公司合幵后规模的变化情况,所有者投入或减资的情况,说明你公司报告期末净资产下降、少数股东权益上升的原因。

公司净资产和少数股东权益变动情况如下表:

项目	金额(万元)	单位:万元
所有者权益	期初余额	上年度余额
股本	21,328.64	21,328.64
资本公积	14,727.26	16,112.48
减:库存股	6,428.97	9,746.64
其他综合收益	53.36	-3,317.67
盈余公积	1,871.80	1,783.72
未分配利润	56,577.02	48,607.66
归属于母公司所有者权益合计	87,108.99	87,732.81
少数股东权益	24,359.01	16,663.90
所有者权益合计	111,449.01	104,397.61
商誉(H=F)	-3,140.32	

根据《企业会计准则第20号——企业合幵》第十三条的规定,“购买方在购买日应当对合并成本进行分配,按照本准则第十四条规定确认的被购买方可辨认资产、负债及或有负债。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应当按照下列规定处理:(1)对取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;(2)经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益”。

综上所述,公司在购买日企业合幵成本小于经复核后宁波新容可辨认净资产,故公司计入合并当期的营业外收入3,140.32万元,并作为公司非经常性损益项目。

六、结合你公司合幵后规模的变化情况,所有者投入或减资的情况,说明你公司报告期末净资产下降、少数股东权益上升的原因。

公司净资产和少数股东权益变动情况如下表:

项目	金额(万元)	单位:万元
所有者权益	期初余额	上年度余额
股本	21,328.64	21,328.64
资本公积	14,727.26	16,112.48
减:库存股	6,428.97	9,746.64
其他综合收益	53.36	-3,317.67
盈余公积	1,871.80	1,783.72
未分配利润	56,577.02	48,607.66
归属于母公司所有者权益合计	87,108.99	87,732.81
少数股东权益	24,359.01	16,663.90
所有者权益合计	111,449.01	104,397.61
商誉(H=F)	-3,140.32	

根据《企业会计准则第20号——企业合幵》第十三条的规定,“购买方在购买日应当对合并成本进行分配,按照本准则第十四条规定确认的被购买方可辨认资产、负债及或有负债。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应当按照下列规定处理:(1)对取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;(2)经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益”。

综上所述,公司在购买日企业合幵成本小于经复核后宁波新容可辨认净资产,故公司计入合并当期的营业外收入3,140.32万元,并作为公司非经常性损益项目。

七、结合你公司合幵后规模的变化情况,所有者投入或减资的情况,说明你公司报告期末净资产下降、少数股东权益上升的原因。

公司净资产和少数股东权益变动情况如下表:

项目	金额(万元)	单位:万元
所有者权益	期初余额	上年度余额
股本	21,328.64	21,328.64
资本公积	14,727.26	16,112.48
减:库存股	6,428.97	9,746.64
其他综合收益	53.36	-3,317.67
盈余公积	1,871.80	1,783.72
未分配利润	56,577.02	48,607.66
归属于母公司所有者权益合计	87,108.99	87,732.81
少数股东权益	24,359.01	16,663.90
所有者权益合计	111,449.01	104,397.61
商誉(H=F)	-3,140.32	

根据《企业会计准则第20号——企业合幵》第十三条的规定,“购买方在购买日应当对合并成本进行分配,按照本准则第十四条规定确认的被购买方可辨认资产、负债及或有负债。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应当按照下列规定处理:(1)对取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;(2)经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益”。

综上所述,公司在购买日企业合幵成本小于经复核后宁波新容可辨认净资产,故公司计入合并当期的营业外收入3,140.32万元,并作为公司非经常性损益项目。

八、结合你公司合幵后规模的变化情况,所有者投入或减资的情况,说明你公司报告期末净资产下降、少数股东权益上升的原因。

公司净资产和少数股东权益变动情况如下表:

项目	金额(万元)	单位:万元
所有者权益	期初余额	上年度余额
股本	21,328.64	21,328.64
资本公积	14,727.26	16,112.48
减:库存股	6,428.97	9,746.64
其他综合收益	53.36	-3,317.67
盈余公积	1,871.80	1,783.72
未分配利润	56,577.02	48,607.66
归属于母公司所有者权益合计	87,108.99	87,732.81
少数股东权益	24,359.01	16,663.90
所有者权益合计	111,449.01	104,397.61
商誉(H=F)	-3,140.32	

根据《企业会计准则第20号——企业合幵》第十三条的规定,“购买方在购买日应当对合并成本进行分配,按照本准则第十四条规定确认的被购买方可辨认资产、负债及或有负债。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应当按照下列规定处理:(1)对取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;(2)经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益”。

综上所述,公司在购买日企业合幵成本小于经复核后宁波新容可辨认净资产,故公司计入合并当期的营业外收入3,140.32万元,并作为公司非经常性损益项目。

九、结合你公司合幵后规模的变化情况,所有者投入或减资的情况,说明你公司报告期末净资产下降、少数股东权益上升的原因。

公司净资产和少数股东权益变动情况如下表:

项目	金额(万元)	单位:万元
所有者权益	期初余额	上年度余额
股本	21,328.64	21,328.64
资本公积	14,727.26	16,112.48
减:库存股	6,428.97	9,746.64
其他综合收益	53.36	-3,317.67
盈余公积	1,871.80	1,783.72
未分配利润	56,577.02	48,607.66
归属于母公司所有者权益合计	87,108.99	87,732.81
少数股东权益	24,359.01	16,663.90
所有者权益合计	111,449.01	104,397.61
商誉(H=F)	-3,140.32	

根据《企业会计准则第20号——企业合幵》第十三条的规定,“购买方在购买日应当对合并成本进行分配,按照本准则第十四条规定确认的被购买方可辨认资产、负债及或有负债。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应当按照下列规定处理:(1)对取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;(2)经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益”。

综上所述