

(上接B291版)
坏账准备分类及金额见下表:

项目	年初余额	本期增加				本期减少				年末余额
		本期计提	其他增加	转回	转销	本期转销	其他转回	转回		
应收账款										
坏账准备增加/减少	253,043,037.37	58,147,782.29	32,400,327.95	4,941,539.31	89,132.84	46,965,286.06	293,665,380.20			
按账龄计提坏账准备的应收账款	195,645,451.53					57,235,136.49	84,421,605.49	54,018,834.49		
合计	49,071,489.42	58,147,782.29	32,400,327.95	62,156,095.80	89,132.84	131,364,742.98	347,673,438.34			
其他应收款										
坏账准备增加/减少	1,199,579,330.42	32,281,665.64	1,730,666,223.88	1,849,268.51		11,020,215.49	2,932,037,745.84			
按账龄计提坏账准备的应收账款	60,499,499.88	6,401,237.27				26,367,227.35	40,214,509.70			
合计	1,251,099,030.30	38,629,452.81	1,730,666,223.88	1,849,268.51		37,287,442.84	2,972,252,255.54			
长期应收款										
坏账准备增加/减少			250,000.00				250,000.00			
合计			250,000.00				250,000.00			
合计	1,302,371,317.72	96,839,681.01	2,188,966,918.31	63,625,954.41	89,132.84	168,654,185.82	3,614,929,693.88			

控股子公司中国有色矿业集团山西回德铝业有限公司和天津市精达信信机械有限公司期末应收账款进行减值测试,预计可收回金额很低,全额计提坏账准备;因母公司工程设备供应商包头吉泰稀土铝业股份有限公司经营资金困难且涉及多项诉讼事项,扣除已收到货款折价后按50%计提坏账准备;对其控股股份有限公司其他应收账款因有抵押物Terminall股票价值变化及因押解郑州市中原区花园南路通海街5号2幢房产价值变动补计提相应坏账准备。

大额计提坏账准备地区见下表:

项目	本年年初坏账准备计提金额	其他应收账款
天津市精达信信机械有限公司	46,600,000.00	
山西回德铝业有限公司	8,160,000.00	
包头吉泰稀土铝业股份有限公司		17,279,073.80
包头铝业股份有限公司		8,486,764.96
合计	54,760,000.00	25,765,838.64

2、存货
2020年末,公司根据单个存货账面价值与可变现净值测算存货跌价准备,并对可变现净值低于存货成本的差额,计提存货跌价准备并计入当期损益。

存货可变现净值的确定依据:
(1)原材料及在产品:依据期末市场价格扣除进一步加工费用、销售费用和税金后的金额作为可变现净值,并计提与账面余额之差确认计提存货跌价准备。
(2)库存商品:依据市场价格扣除相应销售费及税金后的金额作为可变现净值,并将其与账面余额之差确认计提或转回跌价准备。

上述存货价格的确认依据如下:
(1)有色金属市场报价的产品是以报日LME、上海有色金属网、亚洲金属网、瑞道金属网相关有色金属及稀土产品报价为相关产品市场价格。
(2)有色金属及稀土产品报价以当月或平均价格为相关产品市场价格。
(3)签订销售合同的,以合同价格为基础扣除相应销售费及税金后的金额与账面余额之差确认计提或转回跌价准备;未签订销售合同的,依据市场价格扣除相应销售费及税金后的金额与账面余额之差确认计提或转回跌价准备。

3、固定资产
本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值,并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,固定资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额,可收回金额低于账面价值的,资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

公司对各项无形资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度计提各项存货跌价准备 1,324.18万元,因价格回升并转回存货跌价准备351.93万元,转销存货跌价准备2,518.79万元,共计计提存货跌价准备净额972.26万元。本期其他原因减少主要系因子公司沈机机械破产重整失去控制权,珠江江峡江股权出售不再纳入合并范围导致相关存货跌价准备减少。

3、无形资产
本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定无形资产的使用寿命和预计净残值,并在年度终了,对无形资产的使用寿命、预计净残值和摊销方法进行复核,无形资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额,可收回金额低于账面价值的,资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

公司对各项无形资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度计提各项无形资产减值准备15.38万元。
本公司根据其他非流动资产的性质,在年度终了,考虑其持有目的,同时考虑未来可收回金额及变现现金流量情况,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

公司年末对其他非流动资产进行减值测试,根据测试结果,2020年度对一项探矿权项目普查和勘探支出相关资产全额计提减值准备1,575.22万元。
三、对公司财务状况的影响
本次归属于上市公司股东的净利润减少,对公司2020年度合并报表利润总额 6,137.19 万元,减少归属于上市公司股东的净利润 3,763.94 万元。

中国有色金属建设股份有限公司董事会
2021年4月27日

证券代码:000758 证券简称:中色股份 公告编号:2021-026
**中国有色金属建设股份有限公司
关于前期会计差错更正及追溯调整的公告**

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。
中国有色金属建设股份有限公司(以下简称“公司”)于2021年4月23日召开第九届董事会第十六次会议和第九届监事会第三次会议,审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》,同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策变更、会计估计变更和差错更正》、《中国注册会计师审计准则第1502号——注册会计师的审计报告》、《企业会计准则第19号——财务信息的更正及相关披露》、《企业会计准则第28号——会计政策变更、会计估计变更和差错更正》等相关规定对前期会计差错进行更正,并对公司2007年至2019年年度报告相关数据进行追溯调整,现将本次会计差错更正事项公告如下:

一、前期会计差错更正的具体情况
2007年7月14日,公司与赤峰市人民政府就双方合作事宜达成一致意见,赤峰市政府以赤峰峰委全民所有制企业赤峰市白音诺尔铅锌矿(以下简称“原白矿”)的净资产评估作价9.1亿元人民币入股,公司以现金人民币9.08亿元入股,双方共同投资组建赤峰中色矿业投资有限公司(以下简称“赤峰矿投”),该公司总股本为19.08亿元人民币,赤峰市政府持股比例为47.70%,公司持股比例为52.30%。具体内容详见公司于2007年7月16日、8月29日在中国证券报及巨潮资讯网上刊登的《赤峰重大合作协议书公告》(公告编号:2007-024)、《关于赤峰市白音诺尔铅锌矿增资重组的协议》(以下简称“新协议书”)替代旧协议书,根据新协议,赤峰市政府以其持有的白音诺尔铅锌矿全部资产和“原白矿”作价9.1亿元人民币入股,公司以现金人民币4亿元(占公司截止2006年12月31日经审计净资产的30.30%)分期投资入股,双方共同投资组建赤峰矿投,该公司总股本为13.10亿元人民币,赤峰市政府持股比例为69.47%,公司持股比例为30.53%。具体内容详见公司于2007年11月13日在《中国证券报》及巨潮资讯网上刊登的《关于增资重组赤峰市白音诺尔铅锌矿的进展公告》(公告编号:2007-046)。

2007年12月12日,北京中企华资产评估有限责任公司出具资产评估报告,以2006年12月31日为评估基准日,原白矿评估的总资产为18.0912亿元,总负债为3.02亿元,净资产为14.76亿元,净资产增值10.76亿元,增值率268.90%。2007年12月26日,赤峰矿投成立,注册资本为13.1亿元,其中:赤峰市政府占评估后的原白矿净资产作价出资人民币9.1亿元,占比69%;公司以现金出资人民币4亿元,占比31%。2010年9月,公司根据增资协议对赤峰矿投增资3.36亿元,2010年11月17日,赤峰矿投更名为赤峰中色锌业有限公司(简称“中色锌业”)。2011年9月20日,公司及陆续对中色锌业增资2.62亿元,中色锌业注册资本增加至19.08亿元人民币,公司出资比例增至52.31%,赤峰持股比例为47.69%。2014年公司单方增资2亿元人民币,中色锌业注册资本达到20,708.12万元,公司占比56.06%,赤峰持股比例为43.94%。上述出资及持股比例持续至今。

(一)应收账款形成过程
赤峰矿投设立时,原白矿净资产评估值为14.76亿元,赤峰峰委以原白矿净资产作价9.1亿元出资,资产评估增值形成应收账款231,543,350.86元。根据当时的税务规定,原白矿改制重组成立的新公司以原白矿评估入账,计提坏账准备,并可以在税前扣除,不需要进行纳税调整。股权转让方经税务机关审核确认,也可以不在评估值中计提坏账准备,因此,赤峰矿投原白矿资产可以获得税务机关的免税批复,基于上述原因,公司与赤峰峰委经友好协商,双方同意直接以评估值调整账面价值,评估值与账面值的差额记入资本公积。

2008年年报编制时,因原白矿评估增值相关税费未能获得税务机关的免税批复,导致相关资产账面价值与计税基础产生差异,同时,赤峰峰委承诺承担该等评估增值的纳税义务,按照《企业会计准则第20号——企业合并》的规定,购买日后12个月内对确认的暂时价值进行

调整的,视为在购买日确认和计量,公司据此对财务报表可比数据进行了重述,增加2007年12月31日其他应收款231,543,350.86元,增加2007年12月31日递延所得税负债231,543,350.86元,2008年10月30日,赤峰矿投成立全资子公司赤峰中色白音诺尔矿业(以下简称“中色白矿”),资产评估增值形成应收账款231,543,350.86元,由中色白矿分期缴纳完毕,并记入赤峰峰委国有资产运营集团有限公司款项(简称“赤峰国资”)。

该项重组完成之后,中色白矿在公司与赤峰国资双方股东的协调支持下,一直积极争取取得税务机关的免税政策,并于2012年获批享受西部大开发税收优惠政策,自2011年度按核15%的税率缴纳所得税,因此相应将该税金事项对应的债权由231,543,350.86元调整为175,339,805.69元,2009年-2018年,中色白矿按照10%综合调整法每年调增应纳税所得额,累计足额缴纳企业所得税175,339,805.69元。

(二)仲裁情况
由于多次催收该笔款项未能收回,中色白矿向赤峰仲裁委员会提起仲裁申请,情况如下:
“中色白矿”仲裁申请:(1)赤峰国资给付尾欠原白矿评估增值形成的递延税款175,339,805.69元;(2)赤峰国资承担本案仲裁费用。

仲裁庭经审理认为:
根据2007年11月1日赤峰市人民政府与中色股份签订的《关于赤峰市白音诺尔铅锌矿增资重组的协议书》第二章第10条关于“自新公司成立之日起,重组企业所有的债权债务全部由新公司承接”,第11条关于“重组企业自评估基准日(2006年12月31日)起至新公司成立日期间的损益全部由新公司享有或负担”,第七章关于“财产变更,相关税项记入新公司的开办费”等约定,可以看出:协议约定为赤峰峰委在原白矿改制重组过程中所约定的税费,由原白矿全部资产出资,将其中9.1亿元作为注册资本并享有对应的责任,不再因任何原因而减其出资额或者对重组过程中出现的税费等各类债务另行承担经济上的责任。从这个角度看,重组业务企业所得税费应由中色股份承担,赤峰国资接替赤峰峰委出资义务,亦不替代赤峰峰委之义务。

赤峰峰委改制为国有的独资公司,属于税法规定的“企业发生其他法律形式简单重组”,但重组同时出现了“股权转让”的事实,企业的法律形式不再是简单变更,而是重组方被确定为赤峰矿投对原白矿的资产收购,以被转让资产的原有权计基础确定,不确认所得和损失,因此,赤峰峰委及原白矿并不产生所得税纳税义务,接替赤峰峰委出资义务的赤峰矿投更无代位承担之义务。

如果按照一般性重组进行税务处理,转让方在重组业务中计算所得和损失,受让方以资产评估公允价值作为计税基础,由此将纳税义务转移到受让方上,但按照重组协议关于“重组企业自评估基准日(2006年12月31日)起至新公司成立日期间的损益全部由新公司享有或负担”的约定,也不应由赤峰峰委承接企业重组业务企业所得税。

赤峰仲裁委员会于2021年3月29日下达仲裁裁决书:(2021)赤仲裁字第265号;裁决为:1、驳回中色白矿的仲裁请求;2、本案仲裁费用由中色白矿自行承担,本仲裁裁决为最终裁决,裁决书自作出之日起发生法律效力。

上述应收款项属于原白矿改制过程中的历史遗留问题,双方之前对此项应收款项的理解没有定义,鉴于目前赤峰仲裁委员会已对历史遗留问题作出裁决,因此中色白矿执行仲裁结果,并据此进行前期会计差错更正及追溯调整,上述调整事项将导致中色白矿“资本公积减少175,339,805.69元,按照赤峰矿投成立时的持股比例(公司持股50.53%),公司对中色白矿享有的资本公积权益减少53,531,242.68元,赤峰国资对中色白矿享有的资本公积权益减少121,808,563.01元”。

上述追溯调整事项对公司财务报表的影响
该事项导致2007年12月31日至2019年12月31日各期末合并报表资产总计及所有者权益合计分别减少231,543,350.86元,其中:其他应收款减少231,543,350.86元,资本公积减少70,690,185.02元,少数股东权益减少160,853,165.84元。
2012年12月31日至2019年12月31日各期末合并报表资产总计及所有者权益合计各减少175,339,805.69元,其中:其他应收款减少175,339,805.69元,资本公积减少70,690,185.02元,少数股东权益减少121,808,563.01元。

根据《企业会计准则》规定,公司对上述前期会计差错事项追溯调整2007年12月31日至2019年12月31日各期末合并报表的相关数据,对合并资产负债表各项目影响如下表:

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
2019年12月31日			
其他应收款	1,080,310,858.29	-175,339,805.69	904,971,052.60
资产总计	25,473,256,455.04	-175,339,805.69	25,297,916,649.35
所有者权益合计	954,841,753.04	-53,531,242.68	901,310,510.36
归属于母公司所有者权益合计	4,856,580,520.23	-53,531,242.68	4,803,049,277.55
少数股东权益	3,842,963,161.52	-121,808,563.01	3,721,154,598.51
所有者权益合计	8,699,543,681.75	-175,339,805.69	8,524,203,876.06
2019年1月1日			
其他应收款	1,153,140,298.29	-175,339,805.69	977,800,492.60
资产总计	26,163,195,201.15	-175,339,805.69	25,987,855,395.46
所有者权益合计	954,594,113.51	-53,531,242.68	901,062,870.83
归属于母公司所有者权益合计	5,896,999,926.29	-53,531,242.68	5,843,468,683.61
少数股东权益	4,202,425,958.89	-121,808,563.01	4,080,617,032.88
所有者权益合计	10,099,425,885.18	-175,339,805.69	9,924,086,079.49
2018年12月31日			
其他应收款	1,153,140,298.29	-175,339,805.69	977,800,492.60
资产总计	25,273,727,481.22	-175,339,805.69	25,098,387,675.53
所有者权益合计	954,594,113.51	-53,531,242.68	901,062,870.83
归属于母公司所有者权益合计	5,229,899,136.34	-53,531,242.68	5,176,367,893.66
少数股东权益	4,202,425,958.89	-121,808,563.01	4,080,617,032.88
所有者权益合计	9,432,324,732.23	-175,339,805.69	9,256,984,926.54
2017年12月31日			
其他应收款	1,034,979,252.99	-175,339,805.69	859,639,447.30
资产总计	22,538,977,643.70	-175,339,805.69	22,363,637,838.01
所有者权益合计	954,594,113.51	-53,531,242.68	901,062,870.83
归属于母公司所有者权益合计	5,119,368,695.14	-53,531,242.68	5,065,837,452.46
少数股东权益	1,768,135,805.89	-121,808,563.01	1,646,327,242.88
所有者权益合计	6,887,504,501.03	-175,339,805.69	6,712,164,695.34
2016年12月31日			
其他应收款	337,985,311.62	-175,339,805.69	162,645,505.93
资产总计	23,909,968,726.88	-175,339,805.69	23,734,628,921.19
所有者权益合计	954,594,113.51	-53,531,242.68	901,062,870.83
归属于母公司所有者权益合计	5,087,420,104.23	-53,531,242.68	5,033,888,861.55
少数股东权益	1,732,651,712.97	-121,808,563.01	1,610,843,149.96
所有者权益合计	6,820,071,817.20	-175,339,805.69	6,644,732,011.51
2015年12月31日			
其他应收款	222,824,320.40	-175,339,805.69	47,484,514.71
资产总计	22,851,144,979.72	-175,339,805.69	22,675,805,174.03
所有者权益合计	1,566,895,945.43	-53,531,242.68	1,513,364,702.75
归属于母公司所有者权益合计	4,749,841,181.53	-53,531,242.68	4,696,309,938.85
少数股东权益	1,726,053,023.02	-121,808,563.01	1,604,244,460.01
所有者权益合计	6,475,894,204.55	-175,339,805.69	6,300,554,398.86
2014年12月31日			
其他应收款	321,729,823.35	-175,339,805.69	146,420,019.66
资产总计	19,284,250,197.92	-175,339,805.69	19,108,910,392.23
所有者权益合计	1,891,007,285.99	-53,531,242.68	1,837,476,043.31
归属于母公司所有者权益合计	4,559,388,885.61	-53,531,242.68	4,505,857,642.93
少数股东权益	1,599,321,724.43	-121,808,563.01	1,477,519,161.42
所有者权益合计	6,158,610,610.04	-175,339,805.69	5,983,270,804.35
2013年12月31日			
其他应收款	339,726,300.53	-175,339,805.69	164,386,494.84
资产总计	17,174,248,717.52	-175,339,805.69	16,998,908,911.83
所有者权益合计	1,918,029,126.16	-53,531,242.68	1,864,497,883.48
归属于母公司所有者权益合计	4,487,647,410.45	-175,339,805.69	4,492,507,604.76
少数股东权益	1,430,381,715.71	-53,531,242.68	1,419,757,638.58
所有者权益合计	2,925,499,286.56	-121,808,563.01	1,907,690,698.35
所有者权益合计	6,282,068,140.82	-175,339,805.69	6,107,385,335.13
2012年12月31日			
其他应收款	344,400,938.83	-175,339,805.69	169,010,133.14
资产总计	15,897,133,137.21	-175,339,805.69	15,821,793,331.52
所有者权益合计	367,312,973.83	-53,531,242.68	313,781,955.15
归属于母公司所有者权益合计	2,513,974,289.97	-53,531,242.68	2,460,443,047.29
少数股东权益	2,153,073,200.48	-121,808,563.01	2,031,264,637.47
所有者权益合计	4,667,047,410.45	-175,339,805.69	4,492,507,604.76
2011年12月31日			
其他应收款	587,044,949.49		587,044,949.49
资产总计	12,548,679,955.17		12,548,679,955.17
所有者权益合计	309,904,250.82		309,904,250.82
归属于母公司所有者权益合计	2,378,579,198.84		2,378,579,198.84
少数股东权益	2,042,768,557.51		1,881,915,391.67

证券代码:300043 证券简称:星辉娱乐 公告编号:2021-013
**星辉互动娱乐股份有限公司
2020年年度报告披露提示性公告**

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。
特别提示:本公司2020年年度报告及摘要已于2021年4月27日在中国证监会指定的创业板信息披露网站上披露,请投资者注意查阅。

2021年4月26日,星辉互动娱乐股份有限公司(以下简称“公司”)召开第五届董事会第八次会议,审议通过了公司2020年年度报告,公司《2020年年度报告全文》(《2020年年度报告摘要》)于2021年4月27日在中国证监会指定的创业板信息披露网站巨潮资讯网上披露:

巨潮资讯网网址为: <http://www.cninfo.com.cn>
敬请投资者注意查阅。
特此公告。

星辉互动娱乐股份有限公司
董 事 会
二〇二一年四月二十七日

证券代码:300043 证券简称:星辉娱乐 公告编号:2021-016
**星辉互动娱乐股份有限公司
2021年第一季度报告披露提示性公告**

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。
特别提示:本公司2021年第一季度报告全文已于2021年4月27日在中国证监会指定的创业板信息披露网站上披露,请投资者注意查阅。

2021年4月26日,星辉互动娱乐股份有限公司(以下简称“公司”)召开第五届董事会第八次会议,审议通过了公司《2021年第一季度报告》。为使投资者全面了解公司的经营成果、财务状况及未来发展规划,公司《2021年第一季度报告》将于2021年4月27日刊登在中国证监会指定的创业板信息披露网站巨潮资讯网。

巨潮资讯网网址为: <http://www.cninfo.com.cn>
敬请投资者注意查阅。
特此公告。

星辉互动娱乐股份有限公司
董 事 会
二〇二一年四月二十七日