

(上接B291版)

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	本期减少	其他减少	转回	其他转回	
坏账准备										
坏账准备-应收账款	253,043,037.37	58,147,782.29	32,400,737.95	4,941,539.31	89,132.84	46,965,286.06			293,665,880.20	
坏账准备-应收票据	195,645,451.53				57,235,136.49		84,421,661.93		51,018,814.94	
合计	448,711,489.42	58,147,782.29	32,400,737.95	4,941,539.31	146,368,369.33	46,965,286.06	84,421,661.93		344,784,695.14	

控股子公司中色色业(山西)回德铝业有限公司和天津市精达信机机械有限公司期末应收账款计提减值准备,预计可收回金额很低,全额计提坏账准备;因母公司工程建设供应商包头吉泰稀土铝业股份有限公司经营资金链断裂且涉及多项诉讼事项,扣除已收到货款折价后50%计提坏账准备;对其控股股份有限公司其他应收款因持有抵押物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。

项目	年初余额	本年新增坏账准备金额	
		应收账款	其他应收款
天津市精达信机机械有限公司		46,000,000.00	
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		54,160,000.00	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。

3、固定资产
公司对各项固定资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度计提各项固定资产减值准备253,877万元,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,珠江稀土股权出售处置不再纳入合并范围导致相关固定资产减值准备减少。

4、无形资产
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15,387万元。

5、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度计提其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

6、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度计提其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

7、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

8、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

9、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

10、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

11、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

12、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

13、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

14、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

15、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

16、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

17、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

18、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

19、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

20、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

21、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

22、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

23、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

24、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

25、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

26、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

27、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

28、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

29、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

30、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

31、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

32、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

33、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

34、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

35、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

36、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

37、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

38、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

39、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

40、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

41、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

42、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

43、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

44、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

45、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

46、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

47、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

48、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

49、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

50、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

51、其他流动资产
公司对其他流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他流动资产减值准备4,675,846,204.53元。

52、其他权益工具投资
公司对其他权益工具投资进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他权益工具投资减值准备1,135,140,298.29元。

53、其他非流动资产
公司对其他非流动资产进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他非流动资产减值准备1,135,140,298.29元。

54、其他应收款
公司对其他应收款进行了减值测试,根据测试结果,2020年度对其他应收款减值准备22,538,977,643.70元。

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,赤峰矿冲减资产减值准备231,543,350.86元,由中色白矿冲减,并记入赤峰矿所有者权益项目下“其他应付款”(简称“赤峰债”)。

该项债务重组形成之后,中色白矿在公司与赤峰国资方股东的协调支持下,一直积极争取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《关于对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,相关税项由新公司的开办费”等约定,可以看出:协议双方为赤峰经委在原白矿改制重组过程中所约定的税费,以原白矿全部资产出资,将其中9.12亿元作为注册资本并享有对应的责任,不再因任何原因而减轻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应由中色股份承担,赤峰国资接替赤峰经委出资义务,亦不替代赤峰经委之义务。

赤峰经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,而是重组方特定重组,转让方取得受让方股权的计税基础,以被转让资产的原计税基础确定,赤峰所得和损失,因此,赤峰经委及原白矿不产生所得税纳税义务,接替赤峰经委股东的义务由受让方无代位承担之义务。

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,也不应由赤峰经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歧义,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,上述调整事项导致中色白矿“资本公积减少175,339,805.69元,按照赤峰矿成立时的持股比例(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2011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	954,891,753.04	-53,531,242.68	901,360,510.36
2019年12月31日所有者权益合计	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	8,099,543,681.75	-175,339,805.69	7,924,203,876.06
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
少数股东权益	5,896,999,926.29	-53,531,242.68	5,843,468,683.61
所有者权益合计	4,202,425,958.89	-121,808,563.01	4,080,617,395.88
所有者权益合计	10,099,425,528.18	-175,339,805.69	9,924,085,716.49
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
少数股东权益	5,229,899,136.34	-53,531,242.68	5,176,367,893.66
所有者权益合计	4,202,425,958.89	-121,808,563.01	4,080,617,395.88
所有者权益合计	9,432,324,732.23	-175,339,805.69	9,256,984,926.54
2018年1月1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
少数股东权益	5,119,368,695.14	-53,531,242.68	5,065,837,452.46
所有者权益合计	1,768,135,805.89	-121,808,563.01	1,646,327,242.88
所有者权益合计	6,887,304,301.03	-175,339,805.69	6,711,964,495.34
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
少数股东权益	5,087,420,104.23	-53,531,242.68	5,033,888,861.55
所有者权益合计	1,732,651,712.97	-121,808,563.01	1,610,843,149.96
所有者权益合计	6,820,271,201.27	-175,339,805.69	6,644,931,395.58
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
少数股东权益	4,749,841,181.53	-53,531,242.68	4,696,309,938.85
所有者权益合计	1,726,065,023.02	-121,808,563.01	1,604,256,460.01
所有者权益合计	6,475,846,204.53	-175,339,805.69	6,300,506,398.86
2014年12月31日			
其他应收款	321,759,825.33	-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
少数股东权益	4,559,388,885.61	-53,531,242.68	4,505,857,642.93
所有者权益合计	1,699,321,724.43	-121,808,563.01	1,577,513,161.42
所有者权益合计	6,588,600,610.04	-175,339,805.69	6,323,260,804.35
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	1,918,029,162.16	-53,531,242.68	1,864,497,919.48
少数股东权益	4,459,289,286.56	-53,531,242.68	4,405,758,043.88
所有者权益合计	1,699,321,724.43	-121,808,563.01	1,577,513,161.42
所有者权益合计	6,588,600,610.04	-175,339,805.69	6,323,260,804.35
2012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	1,918,029,162.16	-53,531,242.68	1,864,497,919.48
少数股东权益	4,459,289,286.56	-53,531,242.68	4,405,758,043.88
所有者权益合计	1,699,321,724.43	-121,808,563.01	1,577,513,161.42
所有者权益合计	6,588,600,610.04	-175,339,805.69	6,323,260,804.35
2011年12月31日			
其他应收款	344,400,938.83	-175,339,805.69	169,061,133.14
资产总计	15,897,133,137.21	-175,339,805.69	15,721,793,331.52
所有者权益合计	367,312,973.83	-53,531,242.68	313,781,731.15