

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司公司债券年度报
告
(2021 年)

2022 年 04 月

重要提示

本公司董事、高级管理人员或履行同等职责的人员已对本报告签署书面确认意见。本公司监事会已对本报告提出书面审核意见，监事已签署书面确认意见。

公司承诺将及时、公平地履行信息披露义务，公司及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证本报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2021 年年度财务报告出具了标准的无保留意见的审计报告。

重大风险提示

投资者参与投资本公司发行的公司债券时，应认真考虑各项可能对公司债券的偿付、价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素。

截至本报告期末，公司面临的风险因素与上一期定期报告所披露的重大风险相比无重大变化，请投资者仔细阅读上一期定期报告的“重大风险提示”。

目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	5
第一节 公司基本情况.....	6
一、公司基本信息.....	6
二、信息披露事务负责人基本信息.....	6
三、报告期内控股股东、实际控制人的变更情况.....	7
四、报告期内董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员的变更情况.....	7
五、公司独立性情况.....	7
六、公司合规性情况.....	8
七、公司业务及经营情况.....	8
第二节 公司信用类债券基本情况.....	11
一、公司信用类债券基本信息.....	11
二、公司债券募集资金使用情况.....	47
三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况.....	57
四、报告期内公司信用类债券评级调整情况.....	58
五、增信措施情况.....	58
六、中介机构情况.....	58
第三节 报告期内重要事项.....	63
一、审计情况.....	63
二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况.....	63
三、合并报表范围变化情况.....	66
四、报告期内亏损情况.....	66
五、资产受限情况.....	66
六、可对抗第三人的优先偿付负债情况.....	66
七、资金占款情况.....	66
八、有息负债逾期和变动情况.....	66
九、对外担保情况.....	67
十、信息披露事务管理制度变更情况.....	67
第四节 创新债券特别事项.....	68
一、发行人为可交换债券发行人.....	68
二、发行人为绿色公司债券发行人.....	68
三、发行人为永续期公司债券发行人.....	68
四、发行人为扶贫公司债券发行人.....	68
五、发行人为一带一路公司债券发行人.....	68
第五节 向普通投资者披露的信息.....	69
第六节 财务报告.....	70
一、财务报表.....	70
第七节 发行人认为应当披露的其他事项.....	88
第八节 备查文件.....	89
附件一、发行人财务报告.....	91
附件二、增信主体财务报告.....	201

释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、发行人、涪陵国投	指	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司
计息周期	指	本期债券存续期内每一个起息日起至下一个起息日前一个自然日止
交易日	指	深圳证券交易所的营业日、上海证券交易所的营业日
《管理办法》	指	《公司债券发行与交易管理办法》
债券持有人	指	通过认购、交易、受让、继承、承继或其他合法方式取得并持有本期债券的专业投资者
董事会	指	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司董事会
股东	指	重庆市涪陵区国有资产监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
深交所	指	深圳证券交易所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
华鑫证券	指	华鑫证券有限责任公司
中山证券	指	中山证券有限责任公司
申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
大公国际	指	大公国际资信评估有限公司
中诚信	指	中诚信国际信用评级有限公司
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
报告期末	指	2021 年 12 月 31 日
元	指	人民币元，特别注明的除外

注：本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和因四舍五入在尾数上略有差异，并非计算错误。

第一节 公司基本情况

一、公司基本信息

中文名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司
中文简称	涪陵国投
外文名称（如有）	CHONGQING FULING STATE-OWNED ASSETS INVESTMENT MANAGEMENT GROUP CORPORATION LIMITED
外文名称缩写（如有）	FLGT
法定代表人	王永权
注册资本（万元）	200,000
实缴资本（万元）	200,000
注册地址	重庆市涪陵区中山路9号(金科世界走廊)A区27-1
办公地址	重庆市涪陵区中山路9号(金科世界走廊)A区27-1
邮政编码	408000
公司网址（如有）	http://www.cqflgt.cn/
电子信箱	434524183@qq.com

二、信息披露事务负责人基本信息

姓名	潘小玲
职位	总会计师
联系地址	重庆市涪陵区中山路9号(金科世界走廊)A区27-1
电话	023-87877128
传真	023-85668288
电子信箱	434524183@qq.com

三、报告期内控股股东、实际控制人的变更情况

(一) 报告期末控股股东、实际控制人

报告期末控股股东姓名/名称：重庆市涪陵区国有资产监督管理委员会

报告期末实际控制人姓名/名称：重庆市涪陵区国有资产监督管理委员会

(二) 控股股东、实际控制人的变更情况

1. 控股股东变更情况

报告期内，本公司控股股东未发生变更。

2. 实际控制人变更情况

报告期内，本公司实际控制人未发生变更。

四、报告期内董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员的变更情况

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员发生如下变更：

变更时间	人员姓名	就任/离任	职务
2021年02月25日	董建华	就任	监事
2021年02月25日	严中祎	离任	监事

新就任人员情况

适用 不适用

董建华，男，1972年8月出生，大学本科学历，高级会计师。历任涪陵区北山坪户外综合旅游开发项目、涪州古城公司、区市政园林管理局、城建集团政府委派财务总监。现任重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司监事。

五、公司独立性情况

1. 业务独立情况：

公司具有独立完整的业务及自主经营能力，拥有独立的生产、采购和销售系统，公司直接拥有或通过协议获得与主营业务相关的资产所有权或使用权。

2. 资产独立情况：

公司及所属子公司拥有的生产经营性资产权属清楚，与控股股东之间的产权关系明确，不存在资产被控股股东无偿占用的情况。公司能够独立运用各项资产开展生产经营活动，未受到其他任何限制。

3. 人员独立情况：

公司拥有完全独立于控股股东的组织架构、劳动、人事及薪酬管理体系以及生产经营场所。控股股东高级管理人员按照公司章程规定程序对公司高级管理人员进行任免、考核和管理。

4. 财务独立情况：

公司建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，并独立开设银行账户，依法独立纳税，独立作出各项财务决策，不存在控股股东干预公司财务运作及资金使用的情况，在财务方面完全独立于控股股东。

5. 机构独立情况：

公司拥有独立、完整的机构设置。公司董事会、监事会、经理层均独立于控股股东，控股股东的内设机构与本公司的相应部门没有上下级关系。

6. 关联交易制度

为确保公司关联交易正常开展，保证公司与各关联方之间的关联交易的公允性和合法性，确保公司的关联交易行为不损害公司和出资人的合法权益，公司严格按照《公司法》等的规定完善关联交易决策机制，确保关联交易定价公允，审批及决策流程合规完整。

7. 信息披露制度

公司根据《公司法》、《证券法》、《公司债券发行与交易管理办法》等相关法律法规的规定，公司制定的相关规定对信息披露的原则、信息披露的内容和标准、信息披露的程序和管理、信息披露事务的管理与职责以及档案管理等内容进行了规定。

综上所述，公司的业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人，不存在不能保证独立性以及不能保持独立自主经营能力的情况。

六、公司合规性情况

报告期内，本公司不存在违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度等规定的情况以及债券募集说明书约定或承诺的情况。

七、公司业务及经营情况

（一）公司业务情况

本公司是重庆市涪陵区人民政府为推动全区经济发展，优化整合国有资产，充分发挥国有资本效益，按照现代企业制度投资建立的金融控股类国有大型独资企业，是涪陵区最重要的国有资产运营主体。发行人现已形成了食品加工、页岩气、项目投资经营等经营板块，未来将继续投资拓展金融、区块链、

新能源等业务板块。项目经营以及食品加工是发行人的核心业务板块，发行人营业收入主要来自于上述两个业务板块，页岩气是 2014 年新增的业务板块，已于 2019 年根据涪国资发[2019]73 号文件，将子公司重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司 100% 股权无偿划给发行人子公司重庆涪陵区江元实业发展有限公司持有。

（二）公司业务发展目标

未来公司具体的业务发展目标是：

1、项目经营板块

公司将充分发挥现有优势，结合宏观经济形势和产业发展政策变化，积极探索通过多种形式开展市场化项目投资经营，逐步实现市场化、规范化的发展目标。根据《重庆市涪陵区人民政府关于印发涪陵区组建国有企业集团实施方案的通知》（涪府发[2011]60 号）有关要求，公司将集中配置优势资源，整合区内重点国有企业，盘活闲置资产，实现国有资产的保值增值。

2、食品加工板块

公司下属子公司涪陵榨菜将立足榨菜，打造强势品牌，做大榨菜产业，依托榨菜产业创造的品牌、市场、技术、资本、人才及管理优势，利用兼并、收购或联营等扩张手段在佐餐开胃菜行业的其他优势产业去发展，将食品加工板块进一步做大做强。未来 5-10 年，涪陵榨菜将把业务锁定在以榨菜为基础的佐餐开胃菜行业，生产榨菜、辣椒、豆腐干和工业化蔬菜中高端产品，致力于为消费者提供绿色、健康、美味的佐餐开胃菜，努力追求业务的持续和快速发展。同时，积极推进周边片区新农村和小城镇建设，完善基础设施，培育发展特色产业，推动社会事业进步，辐射带动周边区域发展，建立生态补偿基金，加强环境保护和生态文明建设。

（三）公司业务经营情况

1. 各业务板块收入与成本情况

单位：万元 币种：人民币

业务板块 /产品 (服务)	收入	收入占比 (%)	变动比例 (%)	成本	成本占比 (%)	变动比例 (%)	毛利占比 (%)	变动比例 (%)	毛利率 (%)
食品加工	251,864.74	35.89%	10.82%	119,993.98	22.98%	26.5%	73.47%	-0.41%	52.36%
项目经营	161,786.04	23.06%	-0.24%	144,308.09	27.63%	-1.1%	9.74%	7.38%	10.8%
铝产品	211,111.28	30.09%	83.01%	200,402.09	38.37%	83.87%	5.97%	68.31%	5.07%
其他业务	76,953.89	10.97%	-21.78%	57,528	11.02%	24.02%	10.82%	-14.3%	25.24%
合计	701,715.95	100.01%	16.33%	522,232.16	100%	22.74%	100%	0.99%	25.58%

2. 新增业务情况

报告期内，本公司无新增业务板块。

（四）报告期内利润来源情况

报告期内，公司利润主要来源于食品加工业务板块，占比 73.47%，为本公司主要经营业务。

第二节 公司信用类债券基本情况

一、公司信用类债券基本信息

债券简称	17 涪陵 01
债券代码	112566.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2017 年面向合格投资者公开发行公司债券(第一期)
发行日	2017 年 08 月 14 日
起息日	2017 年 08 月 14 日
最近回售日	
到期日	2022 年 08 月 14 日
债券余额 (亿元)	15.29
票面利率 (%)	3.85
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中山证券有限责任公司
受托管理人/债权代理人	中山证券有限责任公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用

报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	竞价交易、大宗交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	19 涪陵国资 MTN001
债券代码	101900466. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2019 年度第一期中期票据
发行日	2019 年 04 月 02 日
起息日	2019 年 04 月 04 日
最近回售日	
到期日	2024 年 04 月 04 日
债券余额 (亿元)	18
票面利率 (%)	4.94
还本付息方式	本期中期票据采用单利按年付息, 不计复利, 逾期不另计息。每年付息一次, 到期一次还本, 最后期利息随本金的兑付一起支付。年度付息款项自付息首日起不另计息, 本金自兑付日起不另计息。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中国国际金融股份有限公司, 招商银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	-
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触	不适用

发及执行情况	
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	19 涪陵 01
债券代码	114513.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第一期)(品种一)
发行日	2019 年 07 月 11 日
起息日	2019 年 07 月 12 日
最近回售日	2022 年 07 月 12 日
到期日	2024 年 07 月 12 日
债券余额(亿元)	20
票面利率(%)	5.1
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中山证券有限责任公司, 申万宏源证券承销保荐有限责任公司

受托管理人/债权代理人	申万宏源证券有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	大宗交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	19 涪纾 01
债券代码	114521.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2019 年非公开发行纾困专项公司债券(第一期)(品种一)
发行日	2019 年 07 月 17 日
起息日	2019 年 07 月 18 日
最近回售日	2022 年 07 月 18 日
到期日	2024 年 07 月 18 日
债券余额(亿元)	5
票面利率(%)	5.43
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	稳定

是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中山证券有限责任公司, 申万宏源证券承销保荐有限责任公司
受托管理人/债权代理人	申万宏源证券有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	大宗交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	20 涪陵 01
债券代码	114675.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2020 年非公开发行公司债券（第一期）（品种一）
发行日	2020 年 03 月 06 日
起息日	2020 年 03 月 06 日
最近回售日	2023 年 03 月 06 日
到期日	2027 年 03 月 06 日
债券余额（亿元）	4
票面利率（%）	4
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付

最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中山证券有限责任公司
受托管理人/债权代理人	中山证券有限责任公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	大宗交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	20 涪陵 02
债券代码	114676.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2020 年非公开发行公司债券（第一期）（品种二）
发行日	2020 年 03 月 06 日
起息日	2020 年 03 月 06 日
最近回售日	2025 年 03 月 06 日

到期日	2027 年 03 月 06 日
债券余额（亿元）	19
票面利率（%）	5.4
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中山证券有限责任公司
受托管理人/债权代理人	中山证券有限责任公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	大宗交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	20 涪陵 Y1
债券代码	149058.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2020 年面向合格投资者公开发行永续期公司债券(第一期) (品种一)

发行日	2020 年 03 月 12 日
起息日	2020 年 03 月 13 日
最近回售日	2023 年 03 月 13 日
到期日	2023 年 03 月 13 日
债券余额（亿元）	5
票面利率（%）	3.87
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
受托管理人/债权代理人	申万宏源证券有限公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	未触发
适用的交易机制	竞价交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	20 涪陵 Y2
债券代码	149059.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2020 年面向合格投资者公开发行可续期公司债券(第一期)(品种二)
发行日	2020 年 03 月 12 日
起息日	2020 年 03 月 13 日
最近回售日	2025 年 03 月 13 日
到期日	2025 年 03 月 13 日
债券余额(亿元)	6
票面利率(%)	4.8
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
受托管理人/债权代理人	申万宏源证券有限公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	未触发
适用的交易机制	竞价交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	20 涪陵国资 PPN001A
债券代码	032000341. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2020 年度第一期定向债务融资工具(品种一)
发行日	2020 年 04 月 15 日
起息日	2020 年 04 月 17 日
最近回售日	2025 年 04 月 17 日
到期日	2030 年 04 月 17 日
债券余额 (亿元)	6
票面利率 (%)	4.95
还本付息方式	按年付息, 在定向工具本息兑付日前 5 个工作日, 以合理方式告知定向投资人兑付事项, 于兑付日由银行间市场清算所股份有限公司代理兑付。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中信证券股份有限公司, 中信银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司 (存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用

适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	20 涪陵国资 PPN001B
债券代码	032000355. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2020 年度第一期定向债务融资工具(品种二)
发行日	2020 年 04 月 15 日
起息日	2020 年 04 月 17 日
最近回售日	2023 年 04 月 17 日
到期日	2030 年 04 月 17 日
债券余额 (亿元)	12
票面利率 (%)	3.99
还本付息方式	按年付息, 在定向工具本息兑付日前 5 个工作日, 以合理方式告知定向投资人兑付事项, 于兑付日由银行间市场清算所股份有限公司代理兑付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中信证券股份有限公司, 中信银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司 (存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行	未触发

情况	
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	20 涪陵 03
债券代码	149185.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)
发行日	2020 年 07 月 30 日
起息日	2020 年 07 月 31 日
最近回售日	2023 年 07 月 31 日
到期日	2025 年 07 月 31 日
债券余额(亿元)	15
票面利率(%)	4.19
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
受托管理人/债权代理人	申万宏源证券承销保荐有限责任公司

投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	竞价交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	20 涪陵 05
债券代码	114836.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2020 年非公开发行公司债券(第二期)
发行日	2020 年 09 月 29 日
起息日	2020 年 09 月 29 日
最近回售日	2023 年 09 月 29 日
到期日	2027 年 09 月 29 日
债券余额(亿元)	7
票面利率(%)	4.65
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否

交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中山证券有限责任公司
受托管理人/债权代理人	中山证券有限责任公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	大宗交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	21 涪陵国资 MTN001
债券代码	102100190. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度第一期中期票据
发行日	2021 年 01 月 26 日
起息日	2021 年 01 月 28 日
最近回售日	
到期日	2023 年 01 月 28 日
债券余额 (亿元)	5
票面利率 (%)	5.6
还本付息方式	本期永续票据每个付息日前 5 个工作日, 由发行人按照有关规定在主管部门指定的信息披露媒体上刊登《付息公告》, 并在付息日按票面利率由上海清算所代理完成付息工作
最新主体评级	AA+

最新债项评级	AA+
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	交通银行股份有限公司, 中信证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	交通银行股份有限公司 (存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	未触发
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	21 涪陵 01
债券代码	149397.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)
发行日	2021 年 03 月 05 日
起息日	2021 年 03 月 09 日
最近回售日	2024 年 03 月 09 日
到期日	2026 年 03 月 09 日
债券余额 (亿元)	10

票面利率 (%)	4.6
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	申万宏源证券有限公司
受托管理人/债权代理人	申万宏源证券有限公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	竞价交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	21 涪陵 03
债券代码	149432.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)
发行日	2021 年 04 月 28 日
起息日	2021 年 04 月 30 日

最近回售日	2024 年 04 月 30 日
到期日	2026 年 04 月 30 日
债券余额 (亿元)	5
票面利率 (%)	4.43
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	申万宏源证券有限公司
受托管理人/债权代理人	申万宏源证券有限公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	竞价交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	21 涪陵 05
债券代码	133001.SZ

债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年非公开发行公司债券(第一期)
发行日	2021 年 05 月 24 日
起息日	2021 年 05 月 25 日
最近回售日	2024 年 05 月 25 日
到期日	2028 年 05 月 25 日
债券余额 (亿元)	20
票面利率 (%)	4.6
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	华鑫证券有限责任公司, 申万宏源证券有限公司
受托管理人/债权代理人	华鑫证券有限责任公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	大宗交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	21 涪陵国资 PPN001
债券代码	032100624. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度第一期定向债务融资工具
发行日	2021 年 06 月 08 日
起息日	2021 年 06 月 10 日
最近回售日	2024 年 06 月 10 日
到期日	2027 年 06 月 10 日
债券余额 (亿元)	11.2
票面利率 (%)	4.35
还本付息方式	按年付息, 在定向工具本息兑付日前 5 个工作日, 以合理方式告知定向投资人兑付事项, 于兑付日由银行间市场清算所股份有限公司代理兑付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	交通银行股份有限公司, 中信证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	交通银行股份有限公司 (存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价

是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	21 涪陵国资 PPN002
债券代码	032101122. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度第二期定向债务融资工具
发行日	2021 年 10 月 19 日
起息日	2021 年 10 月 21 日
最近回售日	
到期日	2024 年 10 月 21 日
债券余额 (亿元)	5
票面利率 (%)	4.3
还本付息方式	按年付息, 在定向工具本息兑付日前 5 个工作日, 以合理方式告知定向投资人兑付事项, 于兑付日由银行间市场清算所股份有限公司代理兑付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	交通银行股份有限公司、中信证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	交通银行股份有限公司 (存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发	不适用

及执行情况	
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	21 涪陵 07
债券代码	133046.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年非公开发行公司债券(第二期)
发行日	2021 年 07 月 22 日
起息日	2021 年 07 月 23 日
最近回售日	2024 年 07 月 23 日
到期日	2026 年 07 月 23 日
债券余额 (亿元)	20
票面利率 (%)	4.14
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	华鑫证券有限责任公司, 申万宏源证券有限公司
受托管理人/债权代理人	华鑫证券有限责任公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发

报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	大宗交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	21 涪陵国资 MTN002
债券代码	102180024. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度第二期中期票据
发行日	2021 年 11 月 17 日
起息日	2021 年 11 月 19 日
最近回售日	
到期日	2023 年 11 月 19 日
债券余额 (亿元)	10
票面利率 (%)	4.72
还本付息方式	本期永续票据每个付息日前 5 个工作日, 由发行人按照有关规定在主管部门指定的信息披露媒体上刊登《付息公告》, 并在付息日按票面利率由上海清算所代理完成付息工作
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中信证券股份有限公司, 交通银行股份有限公司

受托管理人/债权代理人	交通银行股份有限公司（存续期管理机构）
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	未触发
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	21 涪陵国资 MTN003
债券代码	102103150. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度第三期中期票据
发行日	2021 年 11 月 30 日
起息日	2021 年 12 月 01 日
最近回售日	2024 年 12 月 01 日
到期日	2026 年 12 月 01 日
债券余额（亿元）	5
票面利率（%）	3.6
还本付息方式	本期中期票据采用单利按年付息，不计复利，逾期不另计息。每年付息一次，到期一次还本，最后期利息随本金的兑付一起支付。年度付息款项自付息首日起不另计息，本金自兑付日起不另计息。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+

最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中国国际金融股份有限公司,招商银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	招商银行股份有限公司(存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	21 涪陵国资 SCP004
债券代码	012180065. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度第四期超短期融资券
发行日	2021 年 12 月 13 日
起息日	2021 年 12 月 15 日
最近回售日	
到期日	2022 年 06 月 13 日
债券余额(亿元)	7.3
票面利率(%)	2.94

还本付息方式	本期超短期融资券每个付息日前 5 个工作日, 由发行人按照有关规定在主管部门指定的信息披露媒体上刊登《付息公告》, 并在付息日按票面利率由上海清算所代理完成付息工作
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中信证券股份有限公司, 中信银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司 (存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	22 涪陵 01
债券代码	133185.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2022 年非公开发行公司债券(第一期)(品种一)
发行日	2022 年 01 月 17 日
起息日	2022 年 01 月 18 日

最近回售日	2025 年 01 月 18 日
到期日	2029 年 01 月 18 日
债券余额 (亿元)	20
票面利率 (%)	3.99
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	华鑫证券有限责任公司, 申万宏源证券有限公司
受托管理人/债权代理人	华鑫证券有限责任公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	大宗交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	22 涪陵国资 MTN001A
债券代码	102200099. IB

债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2022 年度第一期中期票据(品种一)
发行日	2022 年 01 月 19 日
起息日	2022 年 01 月 21 日
最近回售日	2027 年 01 月 21 日
到期日	2030 年 01 月 21 日
债券余额 (亿元)	3
票面利率 (%)	4.1
还本付息方式	本期中期票据每个付息日前 5 个工作日, 由发行人按照有关规定在主管部门指定的信息媒体上刊登《付息公告》, 并在付息日按票面利率由上海清算所代理完成付息工作; 本期中期票据到期日前 5 个工作日, 由发行人按照有关规定在主管部门指定的信息媒体上刊登《兑付公告》, 并在到期日由上海清算所代理完成本金兑付工作
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中信证券股份有限公司, 中国光大银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中国光大银行股份有限公司 (存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	22 涪陵国资 MTN001B
债券代码	102200100. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2022 年度第一期中期票据(品种二)
发行日	2022 年 01 月 19 日
起息日	2022 年 01 月 21 日
最近回售日	2025 年 01 月 21 日
到期日	2028 年 01 月 21 日
债券余额(亿元)	7
票面利率(%)	3.39
还本付息方式	本期中期票据每个付息日前 5 个工作日, 由发行人按照有关规定在主管部门指定的信息媒体上刊登《付息公告》, 并在付息日按票面利率由上海清算所代理完成付息工作; 本期中期票据到期日前 5 个工作日, 由发行人按照有关规定在主管部门指定的信息媒体上刊登《兑付公告》, 并在到期日由上海清算所代理完成本金兑付工作
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中信证券股份有限公司, 中国光大银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中国光大银行股份有限公司(存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用

报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	22 涪陵国资 MTN002A
债券代码	102280219. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2022 年度第二期中期票据(品种一)
发行日	2022 年 01 月 25 日
起息日	2022 年 01 月 27 日
最近回售日	2025 年 01 月 27 日
到期日	2027 年 01 月 27 日
债券余额 (亿元)	2
票面利率 (%)	3.39
还本付息方式	采用单利按年付息, 不计复利。到期还本付息。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中国国际金融股份有限公司, 招商银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	招商银行股份有限公司 (存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触	未触发

发及执行情况	
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	22 涪陵国资 MTN002B
债券代码	102280220. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2022 年度第二期中期票据(品种二)
发行日	2022 年 01 月 25 日
起息日	2022 年 01 月 27 日
最近回售日	
到期日	2027 年 01 月 27 日
债券余额(亿元)	3
票面利率(%)	4.13
还本付息方式	采用单利按年付息, 不计复利。到期还本付息。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中国国际金融股份有限公司, 招商银行股份有限公司

受托管理人/债权代理人	招商银行股份有限公司（存续期管理机构）
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	22 涪陵国资 SCP001
债券代码	012200090. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2022 年度第一期超短期融资券
发行日	2022 年 02 月 23 日
起息日	2022 年 02 月 25 日
最近回售日	
到期日	2022 年 06 月 25 日
债券余额（亿元）	8.15
票面利率（%）	2.69
还本付息方式	采用单利按年付息，不计复利。到期还本付息。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-

是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中信证券股份有限公司, 交通银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	交通银行股份有限公司 (存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	22 涪陵 04
债券代码	133224.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2022 年非公开发行公司债券(第二期)(品种二)
发行日	2022 年 03 月 24 日
起息日	2022 年 03 月 28 日
最近回售日	
到期日	2027 年 03 月 28 日
债券余额 (亿元)	10
票面利率 (%)	4.5
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付。

最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	华鑫证券有限责任公司, 申万宏源证券有限公司
受托管理人/债权代理人	华鑫证券有限责任公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	大宗交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	22 涪陵 03
债券代码	133223.SZ
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2022 年非公开发行公司债券(第二期)(品种一)
发行日	2022 年 03 月 24 日
起息日	2022 年 03 月 28 日
最近回售日	2025 年 03 月 28 日

到期日	2027 年 03 月 28 日
债券余额 (亿元)	10
票面利率 (%)	4.03
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	无评级
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	华鑫证券有限责任公司, 申万宏源证券有限公司
受托管理人/债权代理人	华鑫证券有限责任公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	大宗交易
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	22 涪陵国资 MTN003A
债券代码	102280791. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2022 年度第三期中期票据 (品种一)

发行日	2022 年 04 月 13 日
起息日	2022 年 04 月 15 日
最近回售日	2025 年 04 月 15 日
到期日	2027 年 04 月 15 日
债券余额（亿元）	2
票面利率（%）	3.46
还本付息方式	采用单利按年付息，不计复利。到期还本付息。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中国国际金融股份有限公司, 招商银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	招商银行股份有限公司（存续期管理机构）
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	未触发
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

债券简称	22 涪陵国资 MTN003B
债券代码	102280792. IB
债券名称	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2022 年度第三期中期票据(品种二)
发行日	2022 年 04 月 13 日
起息日	2022 年 04 月 15 日
最近回售日	
到期日	2027 年 04 月 15 日
债券余额(亿元)	3
票面利率(%)	4.26
还本付息方式	采用单利按年付息, 不计复利。到期还本付息。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AA+
最新评级展望	-
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中国国际金融股份有限公司, 招商银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	招商银行股份有限公司(存续期管理机构)
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内可交换债中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	不适用
适用的交易机制	其他
	请求报价/对话报价
是否存在终止上市风险和应对措施	否

--	--

二、公司债券募集资金使用情况

债券简称	17 涪陵 01
债券代码	112566.SZ
募集资金总额（亿元）	20
募集资金计划用途	经公司董事会和股东批准，本次债券募集资金拟用于偿还公司债务，优化公司负债结构，补充流动资金。
已使用金额（亿元）	20
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	19 涪陵国资 MTN001
债券代码	101900466.IB
募集资金总额（亿元）	18
募集资金计划用途	偿还集团本部与下属子公司借款
已使用金额（亿元）	18
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是

募集资金违规使用的整改情况	不适用
---------------	-----

债券简称	19 涪陵 01
债券代码	114513.SZ
募集资金总额（亿元）	20
募集资金计划用途	偿还公司债务、补充营运资金
已使用金额（亿元）	20
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	19 涪纾 01
债券代码	114521.SZ
募集资金总额（亿元）	5
募集资金计划用途	偿还公司债务、补充营运资金和纾困
已使用金额（亿元）	5
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	20 涪陵 01
债券代码	114675.SZ
募集资金总额（亿元）	4
募集资金计划用途	偿还公司债务及补充流动资金
已使用金额（亿元）	4
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	20 涪陵 02
债券代码	114676.SZ
募集资金总额（亿元）	19
募集资金计划用途	偿还公司债务及补充流动资金
已使用金额（亿元）	19
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	20 涪陵 Y1
------	----------

债券代码	149058.SZ
募集资金总额（亿元）	5
募集资金计划用途	补充营运资金
已使用金额（亿元）	5
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	20 涪陵 Y2
债券代码	149059.SZ
募集资金总额（亿元）	6
募集资金计划用途	补充营运资金
已使用金额（亿元）	6
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	20 涪陵国资 PPN001A
债券代码	032000341.IB

募集资金总额（亿元）	6
募集资金计划用途	偿还有息债务、补充流动资金
已使用金额（亿元）	6
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	20 涪陵国资 PPN001B
债券代码	032000355. IB
募集资金总额（亿元）	12
募集资金计划用途	偿还有息债务、补充流动资金
已使用金额（亿元）	12
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	20 涪陵 03
债券代码	149185. SZ
募集资金总额（亿元）	15

募集资金计划用途	偿还公司债务和补充营运资金
已使用金额（亿元）	15
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	20 涪陵 05
债券代码	114836.SZ
募集资金总额（亿元）	7
募集资金计划用途	补充公司流动资金
已使用金额（亿元）	7
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	21 涪陵国资 MTN001
债券代码	102100190.IB
募集资金总额（亿元）	5
募集资金计划用途	用于偿还到期的“16 渝涪陵 MTN001”。

已使用金额（亿元）	5
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	21 涪陵 01
债券代码	149397. SZ
募集资金总额（亿元）	10
募集资金计划用途	偿还公司债务
已使用金额（亿元）	10
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	21 涪陵 03
债券代码	149432. SZ
募集资金总额（亿元）	5
募集资金计划用途	偿还公司债务
已使用金额（亿元）	5

未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	21 涪陵 05
债券代码	133001.SZ
募集资金总额（亿元）	20
募集资金计划用途	偿还公司债务
已使用金额（亿元）	20
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	21 涪陵国资 PPN001
债券代码	032100624.IB
募集资金总额（亿元）	11.2
募集资金计划用途	偿还有息债务
已使用金额（亿元）	11.2
未使用金额（亿元）	0

募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	21 涪陵 07
债券代码	133046.SZ
募集资金总额（亿元）	20
募集资金计划用途	偿还公司债务
已使用金额（亿元）	20
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	21 涪陵国资 PPN002
债券代码	032101122.IB
募集资金总额（亿元）	5
募集资金计划用途	全部用于偿还到期有息债务
已使用金额（亿元）	5
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。

项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	21 涪陵国资 MTN002
债券代码	102180024. IB
募集资金总额（亿元）	10
募集资金计划用途	全部用于偿还到期债务
已使用金额（亿元）	10
未使用金额（亿元）	0
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	21 涪陵国资 MTN003
债券代码	102103150. IB
募集资金总额（亿元）	5
募集资金计划用途	全部用于偿还有息债务
已使用金额（亿元）	3
未使用金额（亿元）	2
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划	是

及其他约定一致	
募集资金违规使用的整改情况	不适用

债券简称	21 涪陵国资 SCP004
债券代码	012180065. IB
募集资金总额（亿元）	7.3
募集资金计划用途	全部用于偿还到期债务
已使用金额（亿元）	5.4
未使用金额（亿元）	1.9
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户已按照募集说明书及相关规定进行规范运作。
项目的进展情况及运营效益	不适用
是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是
募集资金违规使用的整改情况	不适用

三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况

适用 不适用

债券简称	21 涪陵国资 SCP001
债券代码	012101161. IB
变更后募集资金用途	因公司资金需求发生变化，拟将原募集资金用途中的 10 亿元变更为偿还“16 渝涪陵 MTN001”，兑付日期为 2021 年 6 月 1 日。
变更募集资金用途履行的程序	已根据监管要求履行相关程序
变更募集资金用途履行的程序是否合规	是
变更后用途的合法合规性	变更后募集资金用途合法合规
信息披露情况	于 2021 年 5 月 14 日披露《重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度第一期超短期融资券募集资金用途变更公告》。

四、报告期内公司信用类债券评级调整情况

(一) 主体评级变更情况

报告期内，发行人主体评级变更情况

适用 不适用

(二) 债券评级变更情况

报告期内，公司信用类债券评级调整情况

适用 不适用

五、增信措施情况

适用 不适用

债券简称	17 涪陵 01
债券代码	112566.SZ
增信措施类型	信用担保
增信主体	专业担保公司
增信主体名称	中证信用增进股份有限公司
增信措施执行情况	按照约定执行
增信措施现状及变化情况	保持原有增信，无变化
增信措施变更情况	不适用

六、中介机构情况

(一) 中介机构基本信息

1. 会计师事务所

会计师事务所名称	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001

签字会计师姓名	王东兰、齐京茜
---------	---------

2. 主承销商

债券简称	20 涪陵 03	19 涪陵 01、19 涪陵 01 纾	20 涪陵 Y1、20 涪陵 Y2	21 涪陵 01、21 涪陵 03	19 涪陵 01 MTNO	19 涪陵 01 MTNO	20 涪陵 01、21 涪陵 01、21 涪陵 01A	21 涪陵 04、22 涪陵 01A	20 涪陵 01A	21 涪陵 04	22 涪陵 01A、22 涪陵 01B	21 涪陵 01、21 涪陵 02、21 涪陵 02	22 涪陵 01、22 涪陵 02B、22 涪陵 03A、22 涪陵 03B	21 涪陵 03、22 涪陵 02A、22 涪陵 02A、22 涪陵 02B	21 涪陵 03、22 涪陵 03A、22 涪陵 03B	17 涪陵 01、20 涪陵 01、20 涪陵 02、20 涪陵 05	21 涪陵 05、21 涪陵 07、22 涪陵 01、22 涪陵 03、22 涪陵 04
债券代码	149185.SZ	114513.SZ、114521.SZ	149058.SZ、149059.SZ	149397.SZ、149432.SZ	10190046.6.IB	10190046.6.IB	032001.IB、03200355.IB	01218006.5.IB、032010220009.9.IB	032001.IB	01218006.5.IB	10220009.9.IB、10220010.0.IB	10210019.0.IB、102203210062.4.IB	10210315.0.IB、10228021.9.IB	10210315.0.IB、10228021.9.IB	10228079.1.IB、10228079.2.IB	112566.SZ、11461146.75.SZ、11461146.1330.46.SZ、1331.1331	133001.SZ、1330.46.SZ、1331.1331

							、 1021 0019 0. IB 、 0321 0062 4. IB 、 0321 0112 2. IB 、 1021 8002 4. IB 、 1022 0010 0. IB 、 0122 0009 0. IB										76. S Z、 1148 36. S Z	85. S Z、 1332 23. S Z、 1332 24. S Z
主承销名称	申万源 宏证承 销有限 责任公 司	万源券 源有限 公司	万源券 源有限 公司	万源券 源有限 公司	国际金 融股份 有限公 司	招商银 行股份 有限公 司	信证股 份有限 公司	信证股 份有限 公司	信证股 份有限 公司	信证股 份有限 公司	光大银 行股份 有限公 司	交通银 行股份 有限公 司	交通银 行股份 有限公 司	国际金 融股份 有限公 司	招商银 行股份 有限公 司	招商银 行股份 有限公 司	中山券 证有限 责任公 司	华鑫券 证有限 责任公 司
主承销地址	北京西 城区大 桥大街 19号	北京西 城区大 桥大街 19号	北京西 城区大 桥大街 19号	北京西 城区大 桥大街 19号	北京朝 阳区建 国门外 大街1 号国贸 大厦2 7层及 28层	深圳福 田大道 2016 号招商 银行为 分行大 厦22F	北京朝 阳区亮 桥路4 8号信 证大厦 22层	北京朝 阳区亮 桥路4 8号信 证大厦 22层	北京朝 阳区朝 阳门大 街9号 东方文 化大厦 11层	北京朝 阳区朝 阳门大 街10 号院1 号楼	北京西 城区大 桥大街 25号 甲号中 光大中 心	中国（ 上海） 自贸试 验区城 南路1 88号	中国（ 上海） 自贸试 验区城 南路1 88号	北京国 际金融 中心大 厦1号 国写字 楼22 层	广东深 圳福田 区深大 道20 16号招 商银行 楼	广东深 圳福田 区深大 道20 16号招 商银行 楼	深圳南 山区海 湾街道 蔚蓝海 岸社区 创业路 1777 号信方 厦21 层、2 2层	上海徐 汇肇滨 路750 号华证 大厦3 层
主承销	王兴川	邱源	陈柯羽、	龚春霞、	程达明、	徐鑫、	王艳艳、	王艳艳、	沈晓龙、	陈南西、	何文华	程曦	张君	程达明、	王俊丽、	尹豪、	樊星	樊晓雪

联系人			李世豪	申冬辉、 蔺玉	祁秦、 谭艺、 闫汝南、 朱光晔	陈怡心	朱军、 李琦、 邸竞之、 张继中、 蔡恩奇	朱军、 李琦、 邸竞之、 张继中、 蔡恩奇	游文	曹心怡				祁秦、 闫汝南、 马悦	陈怡心	陈怡心		
主承销商 联系方式	023-63520176	010-88085979	010-88013876	023-63520176	010-65051166	0755-88026147 、 023-60363136	010-60833367 /7249	010-60833860 /7249	010-89937963 、 010-89937902	010-66635922 、 023-67592360	023-63792676	13808328870	13908337760	010-65051166	0755-88026132 、 023-60363136	0755-88026132 、 023-6064	18612061360	15618726206

3. 受托管理人/债权代理人

债券简称	112566. SZ、 114675. SZ、 114676. SZ、 114836. SZ	21 涪陵 05、 21 涪陵 07、 22 涪陵 01、 22 涪陵 03、 22 涪陵 04	149397. SZ	114513. SZ、 114521. SZ	149058. SZ、 149059. SZ	149397. SZ
债券代码	17 涪陵 01、 20 涪陵 01、 20 涪陵 02、 20 涪陵 05	133001. SZ、 133046. SZ、 133185. SZ、 133223. SZ、 133224. SZ	20 涪陵 03	19 涪陵 01、 19 涪陵 01	20 涪陵 Y1、 20 涪陵 Y2	21 涪陵 01
受托管理人/ 债权代理人名称	中山证券有限 责任公司	华鑫证券有限 责任公司	申万宏源证券 承销保荐有限 责任公司	申万宏源证券 有限公司	申万宏源证券 有限公司	申万宏源证券 有限公司
受托管理人/ 债权代理人办 公地址	深圳市南山区 粤海街道蔚蓝 海岸社区创业 路 1777 号海 信南方大厦 21 层、22 层	上海市徐汇区 肇嘉浜路 750 号华鑫证券大 厦 3 层	北京市西城区 太平桥大街 19 号	北京市西城区 太平桥大街 19 号	北京市西城区 太平桥大街 19 号	北京市西城区 太平桥大街 19 号
受托管理人/ 债权代理人联 系人	樊星	樊晓雪	王兴川	邱源	陈柯羽、李世 豪	龚春霞、申冬 辉、蔺玉
受托管理人/ 债权代理人联 系方式	18612061360	15618726206	023-63520176	010-88085979	010-88013876	023-63520176

4. 评级机构

债券简称	17 涪陵 01、19 涪陵国资 MTN001	19 涪陵 01、19 涪陵 01、20 涪陵 Y1、20 涪陵 Y2、20 涪陵 03、21 涪陵国资 MTN001、21 涪陵 01、21
------	-------------------------	---

		涪陵 03、21 涪陵国资 MTN003、22 涪陵国资 MTN002A、22 涪陵国资 MTN002B、22 涪陵国资 MTN003A、22 涪陵国资 MTN003B
债券代码	112566.SZ、101900466.IB	114513.SZ、114521.SZ、149058.SZ、149059.SZ、149185.SZ、102103150.IB、149397.SZ、149432.SZ、102103150.IB、102280219.IB、102280220.IB、102280791.IB、102280792.IB
评级机构名称	大公国际资信评估有限公司	中诚信国际信用评级有限责任公司
评级机构办公地址	北京市朝阳区霄云路 26 号(鹏润大厦)A 座 29 层	北京市东城区南竹杆胡同 2 号 1 幢 60101

(二) 报告期内中介机构变更情况

报告期内，发行人发行的公司信用类债券的中介机构均未发生变更。

第三节 报告期内重要事项

一、审计情况

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券服务业务资格/是经国务院证券监督管理机构备案的事务所，已对本公司 2021 年年度财务报告进行了审计，并出具了标准的无保留意见的审计报告。审计报告已由本会计师事务所和 2 名注册会计师签章。

二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况

报告期内，公司发生会计政策变更事项，具体情况如下：

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

经本公司董事会于 2021 年 10 月 15 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

执行新收入准则对本公司的报表无影响。

（2）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2021 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表未予重述。执行新金融工具准则的主要变化和影响如下：

执行新金融工具准则对本公司主要影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日 (变更后)
可供出售金融资产（原准则）	1,929,740,312.49			
减：转出至其他权益工具投资		1,929,740,312.49		
减：转出至其他非流动金融资产				
按新金融工具准则列示的余额				——
其他权益工具投资				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		1,929,740,312.49		
按新金融工具准则列示的余额				1,929,740,312.49
按新金融工具准则列示的余额				1,929,740,312.49

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
可供出售金融资产	1,929,740,312.49			
其他权益工具投资			1,929,740,312.49	

（3）执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会于 2021 年 10 月 15 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A. 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

B. 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

C. 执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租三峡租赁、国兴融资公司公司的售后回租资产，租赁期为 15 年（国兴租赁公司 5 年），原作为融资租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日将原在固定资产中列报的“融资租入固定资产” 1,328,664,228.21 元重分类至使用权资产列报，将在长期应付款中列报的“应付融资租赁款” 870,967,241.94 元重分类至租赁负债列报。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
固定资产	1,329,803,777.94			
使用权资产			1,329,803,777.94	
租赁负债			38,438,123.60	
长期应付款		38,438,123.60		

三、合并报表范围变化情况

报告期内，公司合并报表范围未发生重大变化。

四、报告期内亏损情况

报告期内，公司合并报表范围内未发生亏损。

五、资产受限情况

截至报告期末，公司合并报表范围内受限资产账面价值为 1,415,787.62 万元，占报告期末净资产比

例为 21.26%，具体如下：

受限资产类型	受限金额（万元）	占报告期末净资产百分比（%）
货币资金	335,201.79	5.03%
房产	158,689.81	2.38%
土地	842,579.6	12.65%
林权	79,316.42	1.19%

对于受限金额超过报告期末净资产百分之十的单项资产：

截至 2021 年末，公司受限的土地资产价值为 842,579.60 万元，占报告期末净资产的 12.65%，为公司向国家开发银行借款的借款抵押物。受限起讫日期为 2011 年 10 月 21 日~2026 年 10 月 20 日，2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额 273,000.00 万元。公司经营状况、盈利能力、偿债能力均良好，整体受限资产规模较小，对公司不会产生重大不利影响。

六、可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，公司不存在可对抗第三人的优先偿付负债。

七、资金占款情况

截至报告期末，公司未收回的非经营性往来占款或资金拆借总额为 25,690.78 万元，占上年末公司净资产比例为 0.39%，未超过 10%。

八、有息负债逾期和变动情况

截至报告期末，公司合并报表范围内不存在公司信用类债券逾期和其他有息债务重大逾期情况。

截至报告期末，公司有息负债总额为 5,180,844.97 万元，同比变动 10.89%，未超过 30%。

九、对外担保情况

截至报告期末，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保总额为 77,583.34 万元，占报告期末净资产比例为 1.17%。其中，为控股股东、实际控制人及其他关联方提供担保的金额为 30,000 万元，占报告期末净资产比例为 0.45%。公司不存在单笔对外担保金额或对同一担保对象的对外担保金额超过报告期末净资产百分之十的情形。

十、信息披露事务管理制度变更情况

报告期内，本公司信息披露事务管理制度未发生变更。

第四节 创新债券特别事项

一、发行人为可交换债券发行人

适用 不适用

二、发行人为绿色公司债券发行人

适用 不适用

三、发行人为可续期公司债券发行人

适用 不适用

债券代码	149058、149059
债券简称	20 涪陵 Y1、20 涪陵 Y2
债券余额	11 亿元
续期情况	未到续期日
利率跳升情况	未触发发行人调整票面利率选择权
利息递延情况	未触发发行人调整票面利率选择权
强制付息情况	未触发利息递延权
是否仍计入权益及相关会计处理	不计入权益，计入负债-应付债券

四、发行人为扶贫公司债券发行人

适用 不适用

五、发行人为一带一路公司债券发行人

适用 不适用

第五节 向普通投资者披露的信息

适用 不适用

第六节 财务报告

是否模拟报表	否	模拟期	
是否已对外披露	否	已披露报告期	
是否经审计	是	已审计报告期	2020 年度报告、2021 年度报告

一、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	13,140,937,161.13	8,728,040,344.26
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	155,390,779.5	112,211,866.5
衍生金融资产		
应收票据	55,332,333.4	5,184,140.5
应收账款	146,223,635.4	292,921,789.76
应收款项融资		
预付款项	56,300,255.25	83,105,594.26
应收保费	155,282.75	34,271.81
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	946,235,838.04	1,277,707,450.81

其中：应收利息		
应收股利		5,024,880
买入返售金融资产		
存货	9,319,695,172.17	9,099,929,047.48
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	2,542,059,918.53	188,109,917.49
流动资产合计	26,362,330,376.17	19,787,244,422.87
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		1,929,740,312.49
其他债权投资		
长期应收款	1,594,265,171.44	1,913,483,139.25
长期股权投资	1,888,720,711.72	1,346,028,225
其他权益工具投资	3,292,225,791.8	
其他非流动金融资产		
投资性房地产	30,658,078,000	30,433,507,100
固定资产	1,686,951,089.04	2,772,413,304.73
在建工程	993,377,202.24	957,173,293.74
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,331,869,752.88	

无形资产	756,463,441.25	415,606,749.59
开发支出		
商誉	38,913,076.54	38,913,076.54
长期待摊费用	62,222,799.93	37,385,292.41
递延所得税资产	367,474,531.43	359,285,284.62
其他非流动资产	58,529,943,937.23	52,480,336,237.41
非流动资产合计	101,200,505,505.5	92,683,872,015.78
资产总计	127,562,835,881.67	112,471,116,438.65
流动负债：		
短期借款	1,817,732,800	1,135,462,954.62
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	283,262,224.85	168,455,820.5
应付账款	499,372,379.63	508,124,239.02
预收款项	39,557,151.75	228,572,075
合同负债	90,292,518.29	
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	71,816,569.88	45,850,211.2
应交税费	99,916,206.83	48,503,671

其他应付款	1,515,296,062.11	1,677,633,985.96
其中：应付利息	857,155,527.76	778,415,580.26
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	9,149,951,964.46	4,245,984,801.41
其他流动负债	47,499,413.31	47,608,363.45
流动负债合计	13,614,697,291.11	8,106,196,122.16
非流动负债：		
保险合同准备金	101,079,883.62	102,142,924.8
长期借款	9,926,899,897.08	11,885,274,038.22
应付债券	28,455,403,692.39	26,521,659,782.53
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	856,668,119.07	
长期应付款	6,090,515,068.33	5,903,085,472.29
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	104,821,882.94	106,210,592.89
递延所得税负债	1,820,213,126	1,519,828,436.49
其他非流动负债		
非流动负债合计	47,355,601,669.43	46,038,201,247.22
负债合计	60,970,298,960.54	54,144,397,369.38

所有者权益：		
实收资本（或股本）	2,000,000,000	2,000,000,000
其他权益工具	3,690,000,000	2,507,000,000
其中：优先股		
永续债	3,690,000,000	2,507,000,000
资本公积	47,050,290,846.36	44,260,085,257.08
减：库存股		
其他综合收益	1,149,043,903.78	466,749,254.99
专项储备		
盈余公积	688,310,283.9	558,466,681.08
一般风险准备	4,859,533.97	4,452,125.77
未分配利润	6,188,211,838.81	5,297,551,312.38
归属于母公司所有者权益合计	60,770,716,406.82	55,094,304,631.3
少数股东权益	5,821,820,514.31	3,232,414,437.97
所有者权益合计	66,592,536,921.13	58,326,719,069.27
负债和所有者权益总计	127,562,835,881.67	112,471,116,438.65

法定代表人：王永权主管会计工作负责人：李静会计机构负责人：王菊华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	5,293,730,949.8	4,536,138,343.59
交易性金融资产		
衍生金融资产		

应收票据		
应收账款	62,501,266.85	36,800,000
应收款项融资		
预付款项	6,909,896.6	611,927
其他应收款	879,324,405.14	2,363,905,670.31
其中：应收利息		
应收股利	14,857,083.38	
存货	7,032,763,660.08	7,035,912,121.84
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		311,435.35
流动资产合计	13,275,230,178.47	13,973,679,498.09
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		1,905,785,912.49
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	4,445,896,743.62	3,915,444,674.08
其他权益工具投资	3,238,271,391.8	
其他非流动金融资产		
投资性房地产	29,754,924,800	29,500,984,700
固定资产	18,269,093.13	18,952,152.29
在建工程		

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	315,316,108.1	307,668,061.09
其他非流动资产	52,576,688,945.98	47,469,483,397.55
非流动资产合计	90,349,367,082.63	83,118,318,897.5
资产总计	103,624,597,261.1	97,091,998,395.59
流动负债：		
短期借款	320,000,000	420,000,000
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	26,924,910.95	1,306,484.23
预收款项	8,964,593.36	2,179,208.39
合同负债		
应付职工薪酬	1,606,368.12	1,907,186.5
应交税费	12,453,959.07	514,752.27
其他应付款	1,811,454,976.69	1,865,048,734.36
其中：应付利息	857,114,415.26	776,759,332.66
应付股利		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	8,678,258,134.27	3,690,872,500
其他流动负债		
流动负债合计	10,859,662,942.46	5,981,828,865.75
非流动负债：		
长期借款	7,387,150,000	9,624,845,000
应付债券	28,455,403,692.39	26,521,659,782.53
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	2,356,986,715.56	3,481,350,915.68
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	1,767,958,955.28	1,479,019,886.51
其他非流动负债		
非流动负债合计	39,967,499,363.23	41,106,875,584.72
负债合计	50,827,162,305.69	47,088,704,450.47
所有者权益：		
实收资本（或股本）	2,000,000,000	2,000,000,000
其他权益工具	3,690,000,000	2,507,000,000
其中：优先股		
永续债	3,690,000,000	2,507,000,000
资本公积	40,372,097,392.8	40,369,738,892.8

减：库存股		
其他综合收益	1,149,043,903.78	466,749,254.99
专项储备		
盈余公积	670,102,076.2	557,794,971.16
未分配利润	4,916,191,582.63	4,102,010,826.17
所有者权益合计	52,797,434,955.41	50,003,293,945.12
负债和所有者权益总计	103,624,597,261.1	97,091,998,395.59

（三）合并利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	7,017,159,464.59	6,031,940,781.51
其中：营业收入	7,015,436,818.39	6,029,776,922.4
利息收入	1,722,646.2	2,163,859.11
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	6,042,671,531.92	4,812,408,582.8
其中：营业成本	5,222,321,601.23	4,254,688,826.59
利息支出		
手续费及佣金支出	14,586.67	16,456.48
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额	-1,063,041.18	-2,033,603.63
保单红利支出		
分保费用		

税金及附加	132,065,992.6	113,809,267.12
销售费用	490,566,535.25	374,532,718.38
管理费用	250,527,260.41	165,943,451.54
研发费用	6,421,531.63	7,256,380.25
财务费用	-58,182,934.69	-101,804,913.93
其中：利息费用	184,489,379.02	97,433,567.64
利息收入	245,245,466.03	221,736,251.77
加：其他收益	19,416,194.3	12,876,700.86
投资收益（损失以“-”号填列）	140,847,689.92	165,908,793.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	70,741,981.71	19,983,862.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	187,151,313	95,256,676.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,455,307.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-20,103,486.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	591,380.26	481,209.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,321,039,202.84	1,473,952,091.57
加：营业外收入	813,789,012.67	275,554,851.22
减：营业外支出	1,435,430.03	5,634,461.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,133,392,785.48	1,743,872,481.66
减：所得税费用	329,812,339.42	278,015,668.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,803,580,446.06	1,465,856,813.23
（一）按经营持续性分类		

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,803,580,446.06	1,465,856,813.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司所有者的净利润	1,332,816,660.57	968,565,008.4
2. 少数股东损益	470,763,785.49	497,291,804.83
六、其他综合收益的税后净额	682,294,648.79	325,007,999.78
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	682,294,648.79	325,007,999.78
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	682,294,648.79	325,007,999.78
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	682,294,648.79	325,007,999.78
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金 额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	2,485,875,094.85	1,790,864,813.01
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,015,111,309.36	1,293,573,008.18

归属于少数股东的综合收益总额	470,763,785.49	497,291,804.83
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：王永权 主管会计工作负责人：李静 会计机构负责人：王菊华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	2,002,791,968.49	1,245,709,647.84
减：营业成本	1,772,942,383.09	1,008,948,456.08
税金及附加	76,936,050.67	74,544,780.04
销售费用	5,462,124.4	6,162,104.02
管理费用	19,366,251.91	16,397,586.15
研发费用		
财务费用	2,674,692.98	-173,582,947.5
其中：利息费用	115,169,562.01	
利息收入	112,875,430.68	174,607,740.27
加：其他收益	692,269.12	
投资收益（损失以“-”号填列）	180,496,987.9	194,117,235.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	42,301,564.52	57,306,658.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	173,341,600	78,217,789.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,818,581.06	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,787,650.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	54,100	439,276.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	478,176,841.4	577,226,319.81
加：营业外收入	810,170,100.01	272,752,578.21
减：营业外支出	316,706.47	3,337,337.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,288,030,234.94	846,641,560.07
减：所得税费用	164,959,184.56	115,586,347.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,123,071,050.38	731,055,212.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,123,071,050.38	731,055,212.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	682,294,648.79	325,007,999.78
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	682,294,648.79	325,007,999.78
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	682,294,648.79	325,007,999.78
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金 额		
4. 其他债权投资信用减值准备		

5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	1,805,365,699.17	1,056,063,212.07
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,386,162,423.53	6,032,117,822.44
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金	5,237,643.18	7,456,984.19
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金	8,635,405.8	
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	20,845,893.58	40,204,600.36
收到其他与经营活动有关的现金	5,291,078,314.09	4,971,790,630.42

经营活动现金流入小计	12,711,959,680.18	11,051,570,037.41
购买商品、接受劳务支付的现金	4,423,056,369.48	3,089,876,859.29
客户贷款及垫款净增加额	13,075,400	
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金	42,646,259.01	15,342,597.85
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	460,092,681.03	346,186,037.19
支付的各项税费	509,260,749.93	430,897,617.27
支付其他与经营活动有关的现金	5,795,961,861.04	5,403,048,082.32
经营活动现金流出小计	11,244,093,320.49	9,285,351,193.92
经营活动产生的现金流量净额	1,467,866,359.69	1,766,218,843.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	981,530,710.74	2,526,772,489.88
取得投资收益收到的现金	127,671,414.94	194,220,390.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	30,605,853.35	693,237.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	28,063,076.97	
投资活动现金流入小计	1,167,871,056	2,721,686,117.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,418,829,469.58	3,237,636,557.53
投资支付的现金	4,895,440,045	4,152,781,963
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		

支付其他与投资活动有关的现金	46,617,444.96	
投资活动现金流出小计	8,360,886,959.54	7,390,418,520.53
投资活动产生的现金流量净额	-7,193,015,903.54	-4,668,732,402.8
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	3,353,634,404.52	492,782,900
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	23,580,692,800	20,782,490,187.4
收到其他与筹资活动有关的现金	4,944,690,838.01	4,847,825,530.67
筹资活动现金流入小计	31,879,018,042.53	26,123,098,618.07
偿还债务支付的现金	18,368,673,549.08	20,079,260,045.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,087,206,483.2	3,264,460,044
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	2,178,581,147.07	2,617,728,129.76
筹资活动现金流出小计	23,634,461,179.35	25,961,448,219.25
筹资活动产生的现金流量净额	8,244,556,863.18	161,650,398.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-88,030.75	-439,188.25
五、现金及现金等价物净增加额	2,519,319,288.58	-2,741,302,348.74
加：期初现金及现金等价物余额	7,269,599,978.49	10,010,902,327.23
六、期末现金及现金等价物余额	9,788,919,267.07	7,269,599,978.49

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,951,420,641.6	1,251,011,018.48

收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,633,702,663.03	3,734,986,178.17
经营活动现金流入小计	5,585,123,304.63	4,985,997,196.65
购买商品、接受劳务支付的现金	644,251,235.48	226,377,200.6
支付给职工以及为职工支付的现金	11,554,165.33	7,013,566.29
支付的各项税费	83,921,464.05	77,113,543.77
支付其他与经营活动有关的现金	4,002,265,958.42	3,937,917,801.88
经营活动现金流出小计	4,741,992,823.28	4,248,422,112.54
经营活动产生的现金流量净额	843,130,481.35	737,575,084.11
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	41,023,871.48	254,774,703.56
取得投资收益收到的现金	120,862,200.17	134,849,201.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额	66,600	538,800
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	161,952,671.65	390,162,705.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金	1,996,989,653.17	786,652,109.79
投资支付的现金	868,393,565	569,784,163
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	2,865,383,218.17	1,356,436,272.79
投资活动产生的现金流量净额	-2,703,430,546.52	-966,273,567.7
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		

取得借款收到的现金	19,445,000,000	18,915,320,000
收到其他与筹资活动有关的现金	1,884,893,353.51	90,832,725
筹资活动现金流入小计	21,329,893,353.51	19,006,152,725
偿还债务支付的现金	15,990,132,300.12	18,795,885,600
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,591,032,982.01	2,812,479,512.83
支付其他与筹资活动有关的现金	723,852,900	121,344,900
筹资活动现金流出小计	19,305,018,182.13	21,729,710,012.83
筹资活动产生的现金流量净额	2,024,875,171.38	-2,723,557,287.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	164,575,106.21	-2,952,255,771.42
加：期初现金及现金等价物余额	4,517,755,843.59	7,470,011,615.01
六、期末现金及现金等价物余额	4,682,330,949.8	4,517,755,843.59

第七节 发行人认为应当披露的其他事项

适用 不适用

（一）控股股东变更

2022年3月31日，为深入实施国企改革三年行动，优化国有资本布局，进一步提升国有企业运营管理效率和水平，促进重庆市涪陵区区属国有企业持续健康发展，依据《重庆市涪陵区人民政府关于重庆市涪陵实业发展集团有限公司高质量发展有关事项的通知》及《重庆市涪陵区国有资产监督管理委员会关于重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司国有股权划转的通知》，区政府决定将区国资委持有的发行人100%股权无偿划至涪发集团，以进一步整合涪陵区国有资产。本次划转完成后，发行人控股股东由区国资委变更为涪发集团。涪发集团的具体信息如下：

公司名称：重庆市涪陵实业发展集团有限公司

公司性质：国有独资公司

实际控制人：区国资委

公司出资人：出资人为区政府，区政府授权区国资委履行出资人职责。

成立日期：2011年11月25日

注册资本：500,000万元人民币

经营范围：企业总部管理，企业管理，大数据服务，工程管理服务，园区管理服务，企业管理咨询，工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）。

2021年末，重庆市展鑫投资有限公司（2022年3月18日更名为重庆市涪陵实业发展集团有限公司）总资产501.78万元，净资产501.54万元；2021年度，主营业务收入0万元，净利润-0.02万元。

截至定期报告批准报出日，发行人控股股东的变更事项尚未进行工商变更登记。

截至定期报告批准报出日，涪发集团无涉嫌违法违规的情况，无债务违约情况，未有将发行人的股权进行质押的情况，同时也不存在股权争议情况。

第八节 备查文件

备查文件目录

序号	文件名称
1	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
2	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
3	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
4	按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息

备查文件查阅

备查文件置备地点	公司档案室
具体地址	重庆市涪陵区中山路 9 号（金科世界走廊）A 区 27-1
查阅网站	深圳证券交易所网站（ http://www.szse.cn/ ）

(本页无正文，为《重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司公司债券年度报告(2021年)》盖章页)



附件一、发行人财务报告

重庆市涪陵国有资产投资经营集团
有限公司

审计报告

亚会审字（2022）第 01110217 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十五日



北京注册会计师协会 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100752022275003154
报告名称:	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司审计报告
报告文号:	亚会审字(2022)第 01110217 号
被审(验)单位名称:	重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司
会计师事务所名称:	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 25 日
报备日期:	2022 年 04 月 24 日
签字人员:	王东兰(151500480003), 齐京茜(110000102370)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并股东权益变动表	8-9
资产负债表	10-11
利润表	12
现金流量表	13
股东权益变动表	14-15
财务报表附注	16-102



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Asia Pacific (Group) CPAs(Special General Partnership)

地址：北京市丰台区丽泽路16号
院3号楼20层2001 邮编:100073
电话/传真：010-88312386

审计报告

亚会审字(2022)第01110217号

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司（以下简称“国投公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国投公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于国投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

国投公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估国投公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算国投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国投公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对国投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致国投公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就国投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

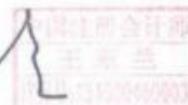
[本页无正文，为重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

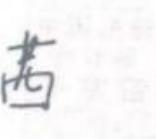


中国·北京

中国注册会计师：王东兰



中国注册会计师：齐京茜



二〇二二年四月二十五日

合并资产负债表

编制单位：重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六（一）	13,140,937,161.13	8,728,040,344.26	8,728,040,344.26
结算备付金*				
拆出资金*				
交易性金融资产	六（二）	155,390,779.50	112,211,866.50	112,211,866.50
衍生金融资产				
应收票据	六（三）	55,332,333.40	5,184,140.50	5,184,140.50
应收账款	六（四）	146,223,635.40	292,921,789.76	292,921,789.76
应收款项融资				
预付款项	六（五）	56,300,255.25	83,105,594.26	83,105,594.26
应收保费*		155,282.75	34,271.81	34,271.81
应收分保账款*				
应收分保合同准备金*				
其他应收款	六（六）	946,235,838.04	1,277,707,450.81	1,277,707,450.81
其中：应收利息				
应收股利			5,024,880.00	5,024,880.00
买入返售金融资产*				
存货	六（七）	9,319,695,172.17	9,099,929,047.48	9,099,929,047.48
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六（八）	2,542,059,918.53	188,109,917.49	188,109,917.49
流动资产合计		26,362,330,376.17	19,787,244,422.87	19,787,244,422.87
非流动资产：				
发放贷款和垫款*				
债权投资				
可供出售金融资产				1,929,740,312.49
其他债权投资				
长期应收款	六（九）	1,594,265,171.44	1,913,483,139.25	1,913,483,139.25
长期股权投资	六（十）	1,888,720,711.72	1,346,028,225.00	1,346,028,225.00
其他权益工具投资	六（十一）	3,292,225,791.80	1,929,740,312.49	
其他非流动金融资产	六（十二）			
投资性房地产	六（十三）	30,658,078,000.00	30,433,507,100.00	30,433,507,100.00
固定资产	六（十四）	1,686,951,089.04	1,442,609,526.79	2,772,413,304.73
在建工程	六（十五）	993,377,202.24	957,173,293.74	957,173,293.74
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六（十六）	1,331,869,752.88	1,329,803,777.94	
无形资产	六（十七）	756,463,441.25	415,606,749.59	415,606,749.59
开发支出				
商誉	六（十八）	38,913,076.54	38,913,076.54	38,913,076.54
长期待摊费用	六（十九）	62,222,799.93	37,385,292.41	37,385,292.41
递延所得税资产	六（二十）	367,474,531.43	359,285,284.62	359,285,284.62
其他非流动资产	六（二十一）	58,529,943,937.23	52,480,336,237.41	52,480,336,237.41
非流动资产合计		101,200,505,505.50	92,683,872,015.78	92,683,872,015.78
资产总计		127,562,835,881.67	112,471,116,438.65	112,471,116,438.65

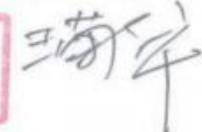
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六（二十二）	1,817,732,800.00	1,135,462,954.62	1,135,462,954.62
向中央银行借款*				
拆入资金*				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六（二十三）	283,262,224.85	168,455,820.50	168,455,820.50
应付账款	六（二十四）	499,372,379.63	508,124,239.02	508,124,239.02
预收款项	六（二十五）	39,557,151.75	228,572,075.00	228,572,075.00
合同负债	六（二十六）	90,292,518.29		
卖出回购金融资产款*				
吸收存款及同业存放*				
代理买卖证券款*				
代理承销证券款*				
应付职工薪酬	六（二十七）	71,816,569.88	45,850,211.20	45,850,211.20
应交税费	六（二十八）	99,916,206.83	48,503,671.00	48,503,671.00
其他应付款	六（二十九）	1,515,296,062.11	1,677,633,985.96	1,677,633,985.96
其中：应付利息		857,155,527.76	778,415,580.26	778,415,580.26
应付股利				
应付手续费及佣金*				
应付分保账款*				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六（三十）	9,149,951,964.46	4,245,984,801.41	4,245,984,801.41
其他流动负债	六（三十一）	47,499,413.31	47,608,363.45	47,608,363.45
流动负债合计		13,614,697,291.11	8,106,196,122.16	8,106,196,122.16
非流动负债：				
保险合同准备金*		101,079,883.62	102,142,924.80	102,142,924.80
长期借款	六（三十二）	9,926,899,897.08	11,885,274,038.22	11,885,274,038.22
应付债券	六（三十三）	28,455,403,692.39	26,521,659,782.53	26,521,659,782.53
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六（三十四）	856,668,119.07	38,438,123.60	
长期应付款	六（三十五）	6,090,515,068.33	5,864,647,348.69	5,903,085,472.29
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六（三十六）	104,821,882.94	106,210,592.89	106,210,592.89
递延所得税负债	六（二十）	1,820,213,126.00	1,519,828,436.49	1,519,828,436.49
其他非流动负债				
非流动负债合计		47,355,601,669.43	46,038,201,247.22	46,038,201,247.22
负债合计		60,970,298,960.54	54,144,397,369.38	54,144,397,369.38
股东权益：				
股本	六（三十七）	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具	六（三十八）	3,690,000,000.00	2,507,000,000.00	2,507,000,000.00
其中：优先股				
永续债		3,690,000,000.00	2,507,000,000.00	2,507,000,000.00
资本公积	六（三十九）	47,050,290,846.36	44,260,085,257.08	44,260,085,257.08
减：库存股				
其他综合收益	六（四十）	1,149,043,903.78	466,749,254.99	466,749,254.99
专项储备				
盈余公积	六（四十一）	688,310,283.90	558,466,681.08	558,466,681.08
一般风险准备*		4,859,533.97	4,452,125.77	4,452,125.77
未分配利润	六（四十二）	6,188,211,838.81	5,297,551,312.38	5,297,551,312.38
归属于母公司股东权益合计		60,770,716,406.82	55,094,304,631.30	55,094,304,631.30
少数股东权益		5,821,820,514.31	3,232,414,437.97	3,232,414,437.97
股东权益合计		66,592,536,921.13	58,326,719,069.27	58,326,719,069.27
负债和股东权益总计		127,562,835,881.67	112,471,116,438.65	112,471,116,438.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司	年度	金额单位：人民币元	
项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六（四十三）	7,017,159,464.59	6,031,940,781.51
其中：营业收入		7,015,436,818.39	6,029,776,922.40
利息收入*		1,722,646.20	2,163,859.11
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		6,942,671,531.92	4,812,408,582.80
其中：营业成本	六（四十三）	5,322,321,601.23	4,254,688,826.59
利息支出*			
手续费及佣金支出*		14,586.67	16,456.48
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*		-1,063,041.18	-2,033,603.63
分保费用*			
税金及附加	六（四十四）	132,065,992.60	113,809,267.12
销售费用	六（四十五）	490,566,535.25	374,532,718.38
管理费用	六（四十六）	250,527,260.41	165,943,451.54
研发费用	六（四十七）	6,421,531.63	7,256,380.25
财务费用	六（四十八）	-58,182,934.69	-101,804,913.93
其中：利息费用		184,489,379.02	97,433,567.64
利息收入		245,245,466.03	221,736,251.77
加：其他收益	六（四十九）	19,416,194.30	12,876,700.86
投资收益（损失以“-”号填列）	六（五十）	140,847,689.92	165,908,793.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		70,741,981.71	19,983,862.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六（五十一）	187,151,313.00	95,256,676.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（五十二）	-1,455,307.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（五十三）		-20,103,486.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（五十四）	591,380.26	481,209.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,321,839,202.84	1,473,952,091.57
加：营业外收入	六（五十五）	813,789,012.67	275,554,851.22
减：营业外支出	六（五十六）	1,435,430.03	5,634,461.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,133,392,785.48	1,743,872,481.66
减：所得税费用	六（五十七）	329,812,339.42	278,015,668.43
六、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,803,580,446.06	1,465,856,813.23
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,803,580,446.06	1,465,856,813.23
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,332,816,660.57	968,565,008.40
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		470,763,785.49	497,291,804.83
六、其他综合收益的税后净额		682,294,648.79	325,007,999.78
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		682,294,648.79	325,007,999.78
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		682,294,648.79	325,007,999.78
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,485,875,094.85	1,790,864,813.01
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,015,111,309.36	1,293,573,008.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额		470,763,785.49	497,291,804.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位: 重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司	年度	金额单位: 人民币元	
项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,386,162,423.53	6,032,117,822.44
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额*		-	-
收到原保险合同保费取得的现金*		5,237,643.18	7,456,984.19
收到再保险业务现金净额*		-	-
保户储金及投资款净增加额*		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金*		8,635,405.80	-
拆入资金净增加额*		-	-
回购业务资金净增加额*		-	-
代理买卖证券收到的现金净额*		-	-
收到的税费返还		20,845,893.58	40,204,600.36
收到其他与经营活动有关的现金		5,291,078,314.09	4,971,790,630.42
经营活动现金流入小计		12,711,959,680.18	11,051,570,037.41
购买商品、接受劳务支付的现金		4,423,056,369.48	3,089,876,859.29
客户贷款及垫款净增加额*		13,075,400.00	-
存放中央银行和同业款项净增加额*		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金*		42,646,259.01	15,342,597.85
拆出资金净增加额*		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金*		-	-
支付保单红利的现金*		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		460,092,681.03	346,186,037.19
支付的各项税费		509,260,749.93	430,897,617.27
支付其他与经营活动有关的现金		5,795,961,861.04	5,403,048,082.32
经营活动现金流出小计		11,244,093,320.49	9,285,351,193.92
经营活动产生的现金流量净额		1,467,866,359.69	1,766,218,843.49
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		981,530,710.74	2,526,772,489.88
取得投资收益收到的现金		127,671,414.94	194,220,390.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,605,853.35	693,237.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		28,063,076.97	-
投资活动现金流入小计		1,167,871,056.00	2,721,686,117.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,418,829,469.58	3,237,636,557.53
投资支付的现金		4,895,440,045.00	4,152,781,963.00
质押贷款净增加额*		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		46,617,444.96	-
投资活动现金流出小计		8,360,886,959.54	7,390,418,520.53
投资活动产生的现金流量净额		-7,193,015,903.54	-4,668,732,402.80
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		3,353,634,404.52	492,782,900.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		23,580,692,800.00	20,782,490,187.40
收到其他与筹资活动有关的现金		4,944,690,838.01	4,847,825,530.67
筹资活动现金流入小计		31,879,018,042.53	26,123,098,618.07
偿还债务支付的现金		18,368,673,549.08	20,079,260,045.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,087,206,483.20	3,264,460,044.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		2,178,581,147.07	2,617,728,129.76
筹资活动现金流出小计		23,634,461,179.35	25,961,448,219.25
筹资活动产生的现金流量净额		8,244,556,863.18	161,650,398.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-88,030.75	-439,188.25
五、现金及现金等价物净增加额		2,519,319,288.58	-2,741,302,348.74
加: 期初现金及现金等价物余额		7,269,599,978.49	10,010,902,327.23
六、期末现金及现金等价物余额		9,788,919,267.07	7,269,599,978.49

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

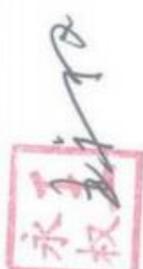
项 目	归属于母公司所有者权益				专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债	其他	资本公积								
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	2,007,000,000.00	466,749,254.99	44,260,083,237.00	-	550,466,681.08	4,452,123.77	5,297,551,312.38	-	55,094,304,631.30	3,232,414,437.97	58,326,719,069.27
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	2,000,000,000.00	2,007,000,000.00	466,749,254.99	44,260,083,237.00	-	550,466,681.08	4,452,123.77	5,297,551,312.38	-	55,094,304,631.30	3,232,414,437.97	58,326,719,069.27
三、本年年末余额	2,000,000,000.00	1,183,000,000.00	682,294,648.79	2,790,205,589.28	-	129,843,602.82	407,408.20	890,660,528.43	-	5,676,411,775.52	2,589,409,078.34	8,265,817,853.86
(一) 综合收益总额	-	-	682,294,648.79	2,790,205,589.28	-	-	-	1,332,816,660.57	-	2,015,111,309.36	470,761,785.48	2,485,873,094.85
(二) 股东投入和减少资本	-	1,183,000,000.00	-	-	-	129,843,602.82	-	-115,321,934.24	-	3,857,883,655.84	2,304,321,414.98	6,162,205,070.02
1、投资者投入的普通股	-	1,183,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	2,790,205,589.28	-	-	-	-115,321,934.24	-	2,674,883,655.04	-185,679,124.13	2,489,204,530.91
1、提取盈余公积	-	-	-	2,790,205,589.28	-	-	-	-326,834,199.00	-	-196,583,188.88	-	-323,417,387.88
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	129,843,602.82	407,408.20	-129,843,602.82	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-407,408.20	-	-	-	-407,408.20
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-196,583,188.88	-	-196,583,188.88	-	-382,362,313.01
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	129,843,602.82	-	-129,843,602.82	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、盈余公积计提交易性金融资产公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	2,000,000,000.00	3,609,000,000.00	1,149,043,903.78	47,058,290,846.36	-	688,310,283.90	4,889,533.97	6,188,211,838.81	-	69,770,216,406.82	5,821,820,614.31	75,592,037,021.13

会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：





合并股东权益变动表（续）

项 目	2020年度										期末余额				
	股本	资本公积	其他权益工具 — 永续债	其他	股本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益 — 其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	42,400,372,456.17	5,300,000,000.00	141,741,255.21	484,039,449.93	—	5,717,411.04	—	4,748,840,606.75	—	—	—	55,079,361,179.16	3,798,602,460.50	58,877,963,639.66
二、本年期初余额	2,000,000,000.00	42,400,372,456.17	5,300,000,000.00	141,741,255.21	484,039,449.93	—	3,717,411.04	—	4,748,840,606.75	—	—	—	55,079,361,179.16	3,798,602,460.50	58,877,963,639.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	—	1,859,712,000.91	-2,793,000,000.00	325,007,999.78	73,777,231.15	—	734,714.73	—	548,710,705.63	—	—	—	14,943,452.20	-586,188,022.51	-581,244,570.33
（一）综合收益总额	—	1,859,712,000.91	-2,793,000,000.00	325,007,999.78	—	—	—	—	908,565,008.40	—	—	—	1,203,573,608.18	497,291,804.83	1,700,864,813.01
1、营业利润	—	—	—	—	—	—	—	—	-28,442,856.89	—	—	—	-901,706,655.98	-905,735,976.36	-1,807,469,032.84
2、其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-2,793,000,000.00	-2,793,000,000.00	
3、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
4、利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	-28,442,856.89	—	—	—	1,831,269,844.02	-605,738,978.36	925,530,865.66
（二）股东投入和减少股本	—	1,859,712,000.91	—	—	—	—	734,714.73	—	-391,411,445.33	—	—	—	-316,899,508.06	-157,700,850.50	-474,600,358.56
1、发行新股、债转股	—	1,859,712,000.91	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、发行可转债	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、对原股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（三）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、对原股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）股东权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、本期提取	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、本期使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（六）其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	2,000,000,000.00	44,260,084,457.08	2,507,000,000.00	466,749,254.99	558,466,481.08	—	4,452,125.77	—	5,297,551,312.38	—	—	—	59,094,304,631.30	3,232,414,637.97	62,326,719,269.27

王奇华

菊王

李静

王静

永权



金时机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

资产负债表

编制单位:重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司

2021年12月31日

金额单位:人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产:				
货币资金		5,293,730,949.80	4,536,138,343.59	4,536,138,343.59
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款		62,501,266.85	36,800,000.00	36,800,000.00
应收款项融资				
预付款项		6,909,896.60	611,927.00	611,927.00
其他应收款		879,324,405.14	2,363,905,670.31	2,363,905,670.31
其中: 应收利息				
应收股利		14,857,083.38		
存货		7,032,763,660.08	7,035,912,121.84	7,035,912,121.84
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			311,435.35	311,435.35
流动资产合计		13,275,230,178.47	13,973,679,498.09	13,973,679,498.09
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				1,905,785,912.49
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资		4,445,896,743.62	3,915,444,674.08	3,915,444,674.08
其他权益工具投资		3,238,271,391.80	1,905,785,912.49	
其他非流动金融资产				
投资性房地产		29,754,924,800.00	29,500,984,700.00	29,500,984,700.00
固定资产		18,269,093.13	18,952,152.29	18,952,152.29
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		315,316,108.10	307,668,061.09	307,668,061.09
其他非流动资产		52,576,688,945.98	47,469,483,397.55	47,469,483,397.55
非流动资产合计		90,349,367,082.63	83,118,318,897.50	83,118,318,897.50
资产总计		103,624,597,261.10	97,091,998,395.59	97,091,998,395.59

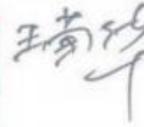
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

资产负债表（续）

编制单位：重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021年12月31日 金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		320,000,000.00	420,000,000.00	420,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		26,924,910.95	1,306,484.23	1,306,484.23
预收款项		8,964,593.36	2,179,208.39	2,179,208.39
合同负债				
应付职工薪酬		1,606,368.12	1,907,186.50	1,907,186.50
应交税费		12,453,959.07	514,752.27	514,752.27
其他应付款		1,811,454,976.69	1,865,048,734.36	1,865,048,734.36
其中：应付利息		857,114,415.26	776,759,332.66	776,759,332.66
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		8,678,258,134.27	3,690,872,500.00	3,690,872,500.00
其他流动负债				
流动负债合计		10,859,662,942.46	5,981,828,865.75	5,981,828,865.75
非流动负债：				
长期借款		7,387,150,000.00	9,624,845,000.00	9,624,845,000.00
应付债券		28,455,403,692.39	26,521,659,782.53	26,521,659,782.53
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		2,356,986,715.56	3,481,350,915.68	3,481,350,915.68
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		1,767,958,955.28	1,479,019,886.51	1,479,019,886.51
其他非流动负债				
非流动负债合计		39,967,499,363.23	41,106,875,584.72	41,106,875,584.72
负债合计		50,827,162,305.69	47,088,704,450.47	47,088,704,450.47
股东权益：				
实收资本		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具		3,690,000,000.00	2,507,000,000.00	2,507,000,000.00
其中：优先股				
永续债		3,690,000,000.00	2,507,000,000.00	2,507,000,000.00
资本公积		40,372,097,392.80	40,369,738,892.80	40,369,738,892.80
减：库存股				
其他综合收益		1,149,043,903.78	466,749,254.99	466,749,254.99
专项储备				
盈余公积		670,102,076.20	557,794,971.16	557,794,971.16
未分配利润		4,916,191,582.63	4,102,010,826.17	4,102,010,826.17
股东权益合计		52,797,434,955.41	50,003,293,945.12	50,003,293,945.12
负债和股东权益总计		103,624,597,261.10	97,091,998,395.59	97,091,998,395.59

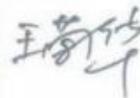
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

利润表

编制单位:重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司	年度	金额单位:人民币元	
项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入		2,002,791,968.49	1,245,709,647.84
减: 营业成本		1,772,942,383.09	1,008,948,456.08
税金及附加		76,936,050.67	74,544,780.04
销售费用		5,462,124.40	6,162,104.02
管理费用		19,366,251.91	16,397,586.15
研发费用			
财务费用		2,674,692.98	-173,582,947.50
其中: 利息费用		115,169,562.01	
利息收入		112,875,430.68	174,607,740.27
加: 其他收益		692,269.12	
投资收益 (损失以“-”号填列)		180,496,987.90	194,117,235.69
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		42,301,564.52	57,306,658.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		173,341,600.00	78,217,789.79
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-1,818,581.06	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			-8,787,650.95
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		54,100.00	439,276.23
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		478,176,841.40	577,226,319.81
加: 营业外收入		810,170,100.01	272,752,578.21
减: 营业外支出		316,706.47	3,337,337.95
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,288,030,234.94	846,641,560.07
减: 所得税费用		164,959,184.56	115,586,347.78
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,123,071,050.38	731,055,212.29
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,123,071,050.38	731,055,212.29
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		682,294,648.79	325,007,999.78
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		682,294,648.79	325,007,999.78
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		682,294,648.79	325,007,999.78
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		1,805,365,699.17	1,056,063,212.07

法定代表人



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




现金流量表

编制单位:重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司	年度	金额单位:人民币元	
	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,951,420,641.60	1,251,011,018.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,633,702,663.03	3,734,986,178.17
经营活动现金流入小计		5,585,123,304.63	4,985,997,196.65
购买商品、接受劳务支付的现金		644,251,235.48	226,377,200.60
支付给职工以及为职工支付的现金		11,554,165.33	7,013,566.29
支付的各项税费		83,921,464.05	77,113,543.77
支付其他与经营活动有关的现金		4,002,265,958.42	3,937,917,801.88
经营活动现金流出小计		4,741,992,823.28	4,248,422,112.54
经营活动产生的现金流量净额		843,130,481.35	737,575,084.11
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		41,023,871.48	254,774,703.56
取得投资收益收到的现金		120,862,200.17	134,849,201.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,600.00	538,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		161,952,671.65	390,162,705.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,996,989,653.17	786,652,109.79
投资支付的现金		868,393,565.00	569,784,163.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,865,383,218.17	1,356,436,272.79
投资活动产生的现金流量净额		-2,703,430,546.52	-966,273,567.70
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,445,000,000.00	18,915,320,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,884,893,353.51	90,832,725.00
筹资活动现金流入小计		21,329,893,353.51	19,006,152,725.00
偿还债务支付的现金		15,990,132,300.12	18,795,885,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,591,032,982.01	2,812,479,512.83
支付其他与筹资活动有关的现金		723,852,900.00	121,344,900.00
筹资活动现金流出小计		19,305,018,182.13	21,729,710,012.83
筹资活动产生的现金流量净额		2,024,875,171.38	-2,723,557,287.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额			
		164,575,106.21	-2,952,255,771.42
加: 期初现金及现金等价物余额		4,517,755,843.59	7,470,011,615.01
六、期末现金及现金等价物余额			
		4,682,330,949.80	4,517,755,843.59

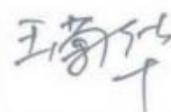
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

股东权益变动表

2021年度

项	股本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	-	-	2,507,000,000.00	-	40,369,738,892.80	-	-	466,749,254.99	-	557,794,971.16	4,102,010,826.17	50,003,293,945.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	2,000,000,000.00			2,507,000,000.00		40,369,738,892.80			466,749,254.99		557,794,971.16	4,102,010,826.17	50,003,293,945.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	1,183,000,000.00	-	2,358,500.00	-	-	682,294,648.79	-	112,307,105.04	814,180,756.46	2,794,141,810.29
（一）综合收益总额									682,294,648.79			1,123,071,050.38	1,805,365,699.17
（二）股东投入和减少资本				1,183,000,000.00		2,358,500.00							1,185,358,500.00
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他				1,183,000,000.00		2,358,500.00							1,183,000,000.00
（三）利润分配													
1、提取盈余公积						2,358,500.00					112,307,105.04	-308,890,293.92	2,358,500.00
2、对股东的分配											112,307,105.04	-112,307,105.04	-196,583,188.88
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	2,000,000,000.00			3,690,000,000.00		40,372,097,392.80			1,149,043,903.78		670,102,076.20	4,916,191,582.63	52,797,434,955.41



王菊华



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：

王权



法定代表人：

股东权益变动表 (续)

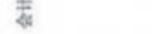
编制单位:重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司

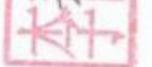
2020年度

金额单位:人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额		2,000,000,000.00			38,510,025,790.01		141,741,255.21		484,689,449.93	3,760,960,635.11	50,197,417,130.26
加:会计政策变更			5,300,000,000.00								
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		2,000,000,000.00	5,300,000,000.00		38,510,025,790.01		141,741,255.21		484,689,449.93	3,760,960,635.11	50,197,417,130.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,859,713,102.79		325,007,999.78		73,105,521.23	341,050,191.06	-194,123,185.14
(一)综合收益总额							325,007,999.78			731,055,212.29	1,056,063,212.07
(二)股东投入和减少资本					1,859,713,102.79						-933,286,897.21
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					1,859,713,102.79						-2,793,000,000.00
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积									73,105,521.23	-390,005,021.23	1,859,713,102.79
2. 对股东的分配									73,105,521.23	-73,105,521.23	-316,899,500.00
3. 其他											
(四)股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额		2,000,000,000.00	2,507,000,000.00		40,369,738,892.80		466,749,254.99		557,794,971.16	4,102,010,826.17	50,003,293,945.12

法定代表人:  

会计机构负责人:  

主管会计工作负责人:  

王永权



重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司(以下简称“本公司”或“国投集团”),成立于 1994 年 03 月 17 日,总部位于重庆市涪陵区中山路 9 号(金科世界走廊)A 区 27-1。本公司由重庆市涪陵区国有资产监督管理委员会履行出资职责,以其所属的国有企业的净资产和有关部门的国有资产作为出资额,最终控股方为重庆市涪陵区国有资产监督管理委员会。

根据本公司 2008 年 04 月 28 日股东会决议和修改后的公司章程的规定,本公司注册资本由 10 亿元增加到人民币 20 亿元。上述变更已于 2008 年 04 月 28 日完成。

根据本公司 2012 年 3 月 26 日股东会决议和修改后的公司章程的规定,本公司名称由重庆市涪陵国有资产投资经营有限公司更名为重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司。

截至 2020 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 20 亿元,实收资本(或股本)为人民币 20 亿元。

本公司的统一社会信用代码:91500102781570734P 号,住所:重庆市涪陵区中山路 9 号(金科世界走廊)A 区 27-1,法定代表人:王永权。

本公司主要经营活动:从事法律法规允许的投、融资业务;承担区政府的重点产业投资、重点项目投资和土地整治(包括农村建设用地复垦);国有资产投资、运营、管理;页岩气、天然气采购销售业务的经营管理(不含管网建设,不得向终端用户供气)。有色金属合金销售,金属材料销售,石墨及碳素制品销售,石油制品销售(不含危险化学品)(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)经营期限 1994 年 3 月 17 日至永久。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

二、本年度合并报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 17 家子公司,与上年相比,增加 1 家子公司,具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制;按照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 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大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，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资

产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之

间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及

价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按

上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方

法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为非金融企业

(2) 应收账款及合同资产

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1、账龄分析法组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合。
组合 2、关联方组合	客户受同一最终控制，可以控制收款时间，具有类似风险特征。
组合 3、政府部门组合，押金保证金等	债务信用性质及可收回程度。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1、账龄分析法组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合。
组合 2、关联方组合	客户受同一最终控制，可以控制收款时间，具有类似风险特征。
组合 3、政府部门组合，押金保证金等	债务信用性质及可收回程度。

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1、有担保投资	根据是否有担保划分
组合 2、无担保投资	根据是否有担保划分

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1、有担保投资	根据是否有担保划分

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项 目	确定组合的依据
组合 2、无担保投资	根据是否有担保划分

(6) 账龄分析法在整个存续期预期信用损失率

账 龄	信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.00
1-2 年	5.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	50.00
5 年以上	90.00

(7) 其他组合在整个存续期预期信用损失

组合名称	信用损失率 (%)
组合 2、关联方组合	0.00
组合 3、政府部门组合、押金、保证金组合	0.00

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履行成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定**(1) 企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲

减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收

益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核

算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

（1）选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

②公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司目前投资性房地产项目主要位于 XX 市 XX 核心区，主要为成熟商业区的商业物业，有较为活跃的房地产交易市场，可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，采用公允价值对投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

（2）公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价

值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

(3) 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(4) 对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十七) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输工具、办公及其他设备、机器设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

合同能源管理项目形成的资产，初始成本按照本公司实际发生的成本于项目建成验收后确认为固定资产。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	30 年	0-5	3.33-3.17
运输工具	直线法	5-6 年	0-5	20.00-15.83
办公及其他设备	直线法	5 年	0-5	20.00-19.00
机器设备	直线法	5-20 年	0-5	20.00-4.75

（十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十四)“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括

短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十四)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现

金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十八）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入

相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十九）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单

项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

9. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2) 土地出让收入

- 1) 将土地使用权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 企业既没有保留通常与土地使用权相联系的继续管理权，也不对其实施控制；
- 3) 相关的经济利益能够流入企业；
- 4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

(3) 项目经营收入

- 1) 已按合同约定的完工进度完成项目的实施，并取得了对方的书面确认；
- 2) 合同金额能够可靠计量；
- 3) 相关的经济利益能够流入企业；
- 4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十二) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得

税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十四）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十五) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十六) 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议

条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十七）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司；

2、子公司；

3、受同一母公司控制的其他企业；

4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（三十八）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

经本公司董事会于 2021 年 10 月 15 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

执行新收入准则对本公司的报表无影响。

（2）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整2021年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额,2020年度的财务报表未予重述。执行新金融工具准则的主要变化和影响如下:

执行新金融工具准则对本公司主要影响如下:

项目	2020年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2021年1月1日(变更后)
可供出售金融资产(原准则)	1,929,740,312.49			
减:转出至其他权益工具投资		1,929,740,312.49		
减:转出至其他非流动金融资产				
按新金融工具准则列示的余额				
其他权益工具投资				
加:自可供出售金融资产(原准则)转入		1,929,740,312.49		
按新金融工具准则列示的余额				1,929,740,312.49

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表的影响如下:

报表项目	2020年12月31日(变更前)金额		2021年1月1日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
可供出售金融资产	1,929,740,312.49			
其他权益工具投资			1,929,740,312.49	

(3) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会于 2021 年 10 月 15 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A. 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

B. 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

C. 执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租三峡租赁、国兴融资公司公司的售后回租资产，租赁期为 15 年（国兴租赁公司 5 年），原作为融资租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日将原在固定资产中列报的“融资租入固定资产” 1,328,664,228.21 元重分类至使用权资产列报，将在长期应付款中列报的“应付融资租赁款” 870,967,241.94 元重分类至租赁负债列报。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
固定资产	1,329,803,777.94			

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

报表项目	2020 年 12 月 31 日 (变更前) 金额		2021 年 1 月 1 日 (变更后) 金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			1,329,803,777.94	
租赁负债			38,438,123.60	
长期应付款	38,438,123.60			

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
		2021 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税,以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税,以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司享受减按 15% 的税率计缴企业所得税,期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	41,757.81	43,428.13
银行存款	9,176,104,068.86	8,045,555,184.91
其他货币资金	3,964,791,334.46	682,441,731.22
合计	13,140,937,161.13	8,728,040,344.26

其中,受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	2,436,107,894.06	
银行汇票保证金	14,000,000.00	

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金		18,382,500.00
用于担保的定期存款或通知存款	901,910,000.00	1,410,698,046.27
共管账户的拆迁补偿款		27,943,999.00
其他		1,415,820.50
合计	3,352,017,894.06	1,458,440,365.77

注：受限银行存款金额为 2,436,107,894.06 元，系到期日为三个月以上且拟持有至到期的定期存款本金及利息

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	155,390,779.50	112,211,866.50
合计	155,390,779.50	112,211,866.50
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

(三) 应收票据

1、分类列式

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	55,332,333.40	5,184,140.50
商业承兑票据		
合计	55,332,333.40	5,184,140.50

(四) 应收账款

1、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	146,223,635.40	100.00			146,223,635.40
其中：组合 1、账龄分析法组合	80,588,653.89	55.11			80,588,653.89
组合 2、应收关联方公司、政府及相关部门、押金、保证金及内部职工代垫款	65,634,981.51	44.89			65,634,981.51
合计	146,223,635.40	100.00			146,223,635.40

续

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	121,903,247.27	41.56	365,709.74	0.30	121,537,537.53
按信用风险特征组合计提坏账	171,384,252.23	58.44			171,384,252.23

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	293,287,499.50	100.00	365,709.74	0.12	292,921,789.76

(1) 组合中, 按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	80,588,653.89		0.00
1-2 年			5.00
2-3 年			20.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	80,588,653.89		0.00

(2) 组合中, 期末余额采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	坏账准备
应收关联方公司、政府及相关部门、押金、保证金及内部职工代垫款	65,634,981.51	0.00
合计	65,634,981.51	0.00

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	53,957,657.77	95.84	77,607,836.30	93.38
1-2 年	1,541,931.30	2.74	4,684,690.62	5.64
2-3 年	49,209.24	0.09	761,140.34	0.92
3 年以上	751,456.94	1.33	51,927.00	0.06
合计	56,300,255.25	100.00	83,105,594.26	100.00

2、期末余额预付款项中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	预付款项期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
重庆中易佳城煤炭有限公司	第三方	8,899,820.45	1 年以内	15.81
重庆市博赛矿业(集团)有限公司	第三方	5,837,626.99	1 年以内	10.37
陕煤重庆储运有限公司	第三方	5,232,282.47	1 年以内	9.29
重庆现代威亚机械有限公司	第三方	3,615,400.00	1 年以内	6.42
重庆万南铁路有限责任公司	第三方	1,600,638.60	1 年以内	2.84
合计	—	25,185,768.51	—	44.73

(六) 其他应收款

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		5,024,880.00
应收利息		
其他应收款	946,235,838.04	1,272,682,570.81
合计	946,235,838.04	1,277,707,450.81

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	405,336,315.60
1 至 2 年	139,284,536.28
2 至 3 年	20,119,950.49
3 至 4 年	242,225,300.51
4 至 5 年	53,556,437.30
5 年以上	114,361,215.22
小 计	974,883,755.40
减：坏账准备	28,647,917.36
合 计	946,235,838.04

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	895,251,226.58	654,874,338.88
政府部门款项	49,878,072.00	591,599,324.93
个人备用金	2,608,204.05	1,761,600.75
保证金	26,736,818.00	47,516,876.00
代扣代缴保险	409,434.77	-
小 计	974,883,755.40	1,295,752,140.56
减：坏账准备	28,647,917.36	23,069,569.75
合 计	946,235,838.04	1,272,682,570.81

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额		23,069,569.75		23,069,569.75
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		5,578,347.61		5,578,347.61
本期转回				
本期转销				

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		28,647,917.36		28,647,917.36

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	23,069,569.75	5,578,347.61			28,647,917.36
合计	23,069,569.75	5,578,347.61			28,647,917.36

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末账面余额	期末跌价准备	期末账面价值
原材料	566,298,704.02		566,298,704.02
低值易耗品	15,790,101.33		15,790,101.33
开发产品	8,650,801,895.94		8,651,803,912.93
库存商品	48,842,192.19		47,840,175.20
在产品	27,206,843.06		27,206,843.06
发出商品	10,755,435.63		10,755,435.63
合计	9,319,695,172.17		9,319,695,172.17

续表

项目	上年年末余额	期初跌价准备	上年年末账面价值
原材料	403,487,117.34		403,487,117.34
低值易耗品	11,702,004.40		11,702,004.40
开发产品	8,601,693,279.11		8,601,693,279.11
库存商品	55,185,777.81		55,185,777.81
在产品	16,983,400.74		16,983,400.74
发出商品	10,877,468.08		10,877,468.08
合计	9,099,929,047.48		9,099,929,047.48

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	79,831,732.68	101,152,404.76
存出担保保证金	63,565,681.46	66,106,743.28
委托贷款	19,455,014.00	19,913,972.00
预缴税费	11,816,072.23	936,797.45
结构性存款	839,966,661.28	
收益凭证	1,527,413,897.49	
碳排放权	10,859.39	

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
合计	2,542,059,918.53	188,109,917.49

(九) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	1,625,656,996.28	31,391,824.84	1,594,265,171.44	6%-10%
其中：未实现融资收益	202,925,746.61	-	202,925,746.61	
合计	1,625,656,996.28	31,391,824.84	1,594,265,171.44	

续表

项目	上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	1,948,885,602.76	35,402,463.51	1,913,483,139.25	6%-10%
其中：未实现融资收益	256,147,084.40		256,147,084.40	
合计	1,948,885,602.76	35,402,463.51	1,913,483,139.25	

(十) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额
重庆涪陵林权交易所有限责任公司	7,000,000.00	7,000,000.00
国家管网集团重庆天然气管道有限责任公司	100,000,000.00	203,301,508.00
重庆海翔船舶工程技术有限公司	200,000.00	211,436.91
重庆金聚保财务管理咨询有限公司	100,000.00	2,367.23
重庆市供销合作发展基金股份有限公司	100,000,000.00	44,889,212.42
重庆涪陵能源实业集团有限公司	536,554,215.00	811,612,278.77
重庆涪陵三峡长源股权投资基金管理有限公司	3,000,000.00	3,145,634.15
重庆市数资区块链技术研究院有限公司	500,000.00	500,000.00
重庆市涪陵高速公路建设投资有限公司	270,000,000.00	270,000,000.00
重庆中望实业有限公司	2,800,000.00	3,566,372.58
重庆市盛邦石粉有限公司	1,800,000.00	1,799,414.94
合计	754,754,215.00	1,346,028,225.00

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
国家管网集团重庆天然气管道有限责任公司		25,363,054.27			
重庆涪陵能源实业集团有限公司	18,864,900.00	42,528,189.33			
重庆涪陵三峡长源股权投资基金管理有限公司		129,153.41			
重庆市涪陵区松禾智讯私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	285,000,000.00				
甘肃新洲矿业有限公司	190,613,184.00				
重庆中望实业有限公司	12,200,000.00	2,999,546.58			

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

重庆市盛邦石粉有限公司	1,200,000.00	77,816.33		
合计	507,878,084.00	71,097,759.92		

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
重庆涪陵林权交易所有限责任公司	7,000,000.00					
重庆市供销合作发展基金股份有限公司	25,000,000.00	115,315.82				
重庆市涪陵能源实业集团有限公司					3,927,578.98	
甘肃新洲矿业有限公司		240,462.40				
合计	32,000,000.00	355,778.22			3,927,578.98	

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆涪陵林权交易所有限责任公司			
国家管网集团重庆天然气管道有限责任公司	228,664,562.27		
重庆海翔船舶工程技术有限公司	211,436.91		
重庆金聚保财务管理咨询有限公司	2,367.23		
重庆市供销合作发展基金股份有限公司	19,773,896.60		
重庆涪陵能源实业集团有限公司	869,077,789.12		
重庆涪陵三峡长源股权投资基金管理有限公司	3,274,787.56		
重庆市数资区块链技术研究院有限公司	500,000.00		
重庆市涪陵高速公路建设投资有限公司	270,000,000.00		
重庆中望实业有限公司	18,765,919.16		
重庆市盛邦石粉有限公司	3,077,231.27		
重庆市涪陵区松禾智讯私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	285,000,000.00		
甘肃新洲矿业有限公司	190,372,721.60		
合计	1,888,720,711.72		

(十一) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末数	上年年末余额	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
眉山农村商业银行股份有限公司	2,054,400.00	—	101,093.43		
中节能太阳能股份有限公司	1,010,240,000.00	—	11,184,800.00		
国城矿业股份有限公司	139,800,000.00	—	140,000.00		
西南证券股份有限公司	81,783,400.00	—	1,546,000.00		
重庆太极实业(集团)股份有限公司	990,381,269.02	—			
重庆三峰环境产业集团股份有限公司	90,796,680.00	—	1,526,850.00		

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项 目	期末数	上年年末余额	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
国开思远（北京）投资基金有限公司	19,367,588.94	—			
重庆市涪陵金诚小额贷款有限公司	52,000,000.00	—			
重庆市两江新区长运小额贷款有限公司	30,000,000.00	—	2,100,000.00		
重庆商汇小额贷款股份有限公司	20,000,000.00	—			
重庆市涪陵区金石小额贷款股份有限公司	20,000,000.00	—			
葵花药业集团（重庆）有限公司	25,258,890.84	—	6,000,000.00		
重庆涪陵燃气有限责任公司	7,513,600.00	—	1,764,815.00		
中石化重庆涪陵页岩气勘探开发有限公司	1,000,000.00	—			
重庆泽诚投资有限公司	1,166,700.00	—			
中石化重庆涪陵页岩气销售有限责任公司	100,000.00	—	2,476,222.62		
北汽嘉庆（重庆）新能源汽车技术研究院有限公司	15,000,000.00	—			
重庆市涪陵区御泉水务有限责任公司	4,900,000.00	—			
重庆涪陵三峡长涪股权投资基金合伙企业（有限合伙）	37,319,663.00	—			
中化重庆涪陵化工有限公司	210,000,000.00	—			
太极集团有限公司	400,000,000.00	—			
重庆美心翼申机械股份有限公司	81,643,600.00	—			
重庆鸿盛茧丝绸投资有限公司	5,700,000.00	—			
苏州东福电子科技股份有限公司	30,000,000.00	—			
重庆龙冉能源科技有限公司	15,000,000.00	—			
重庆市涪陵区昆仑能源有限公司	1,200,000.00	—	438,678.42		
合计	3,292,225,791.80	—	27,278,459.47		

(十二) 投资性房地产

1、采用公允价值计量模式的投资性房地产

(1) 公允价值变动表

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、上年年末余额	2,275,238,400.00	28,158,268,700.00	30,433,507,100.00
二、本期变动	-45,364,800.00	269,935,700.00	224,570,900.00
加：外购	-	78,240,000.00	78,240,000.00
划拨评估入账	2,358,500.00	-	2,358,500.00
减：处置	-	-	-
公允价值变动	-47,723,300.00	191,695,700.00	143,972,400.00
三、期末余额	2,229,873,600.00	28,428,204,400.00	30,658,078,000.00

(2) 初始成本

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
初始成本	2,186,091,293.84	28,419,764,740.91	30,605,856,034.75
上年年末金额	2,275,238,400.00	28,158,268,700.00	30,433,507,100.00

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
期末金额	2,229,873,600.00	28,428,204,400.00	30,658,078,000.00

(十三) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,277,968,270.81	830,432,999.32	27,387,109.76	80,831,401.74	2,216,619,781.63
2.本期增加金额	129,176,612.52	238,070,402.07	2,776,298.28	4,733,788.78	374,757,101.65
(1) 购置	2,247,543.77	127,657,258.43	2,776,298.28	4,292,481.14	136,973,581.62
(2) 在建工程转入	126,929,068.75	110,413,143.64	-	441,307.64	237,783,520.03
3.本期减少金额	10,378,452.18	2,886,804.94	5,265,447.96	1,514,524.25	20,045,229.33
(1) 处置或报废	10,378,452.18	2,886,804.94	5,265,447.96	1,514,524.25	20,045,229.33
4.期末余额	1,396,766,431.15	1,065,616,596.45	24,897,960.08	84,050,666.27	2,571,331,653.95
二、累计折旧					
1.期初余额	368,998,886.92	348,790,861.52	19,643,140.83	32,521,119.44	769,954,008.71
2.本期增加金额	49,714,283.41	59,525,550.37	1,644,070.54	8,811,259.28	119,695,163.60
(1) 计提	49,714,283.41	59,525,550.37	1,644,070.54	8,811,259.28	119,695,163.60
3.本期减少金额	2,233,694.01	2,599,808.12	3,067,868.97	1,412,475.02	9,313,846.12
(1) 处置或报废	2,233,694.01	2,599,808.12	3,067,868.97	1,412,475.02	9,313,846.12
4.期末余额	416,479,476.32	405,716,603.77	18,219,342.40	39,919,903.70	880,335,326.19
三、减值准备					
1.期初余额	-	4,056,246.13	-	-	4,056,246.13
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	11,007.41	-	-	11,007.41
(1) 处置或报废	-	11,007.41	-	-	11,007.41
4.期末余额	-	4,045,238.72	-	-	4,045,238.72
四、账面价值					
1.期末账面价值	980,286,954.83	655,854,753.96	6,678,617.68	44,130,762.57	1,686,951,089.04
2.期初账面价值	908,969,383.89	477,585,891.67	7,743,968.93	48,310,282.30	1,442,609,526.79

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	8,343,406.87	3,926,131.11	4,045,238.72	372,037.04	
合计	8,343,406.87	3,926,131.11	4,045,238.72	372,037.04	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	286,784.01

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
公司房屋及建筑物	61,595,827.55	待专项验收后办理
重庆市涪陵榨菜酱油有限公司房屋及建筑物	12,105,294.73	待专项验收后办理
重庆市垫江县坪山榨菜食品有限公司房屋及建筑物	17,050,424.55	待专项验收后办理
辽宁开味食品有限公司房屋及建筑物	133,456,156.57	待专项验收后办理
合计	224,207,703.40	

(十四) 在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
广场及停车库	194,136,012.92		194,136,012.92	178,758,789.45		178,758,789.45
道路工程	79,164,411.14		79,164,411.14	74,527,054.54		74,527,054.54
CBD 场平	23,043,451.38		23,043,451.38	23,043,451.38		23,043,451.38
中央商务区	5,481,129.16		5,481,129.16	5,481,129.16		5,481,129.16
开闭所项目	18,815,044.71		18,815,044.71	6,367,303.43		6,367,303.43
周易园危岩治理工程	3,045,142.13		3,045,142.13	2,928,822.18		2,928,822.18
江北区北岩石刻抢救工程	5,060,585.40		5,060,585.40	4,606,305.87		4,606,305.87
涪州古城朝圣区项目	7,472,629.32		7,472,629.32	7,472,629.32		7,472,629.32
点易园整治改造工程	39,990,874.21		39,990,874.21	36,620,280.09		36,620,280.09
重庆市涪陵区白鹤楼景区工程	6,536,521.41		6,536,521.41	7,212,748.35		7,212,748.35
周易文化园安置房项目	459,608.94		459,608.94	459,608.94		459,608.94
基建项目	441,509.43		441,509.43	34,813,076.52		34,813,076.52
厂区绿化工程	-		-	1,167,762.15		1,167,762.15
铸造车间	5,698,820.03		5,698,820.03	5,698,820.03		5,698,820.03
低电压高效能技改	-		-	60,530.00		60,530.00
动力无功补偿技改	-		-	128,634.08		128,634.08
污水管网	253,690.07		253,690.07	253,690.07		253,690.07
涪清路应急排水井	1,344,797.78		1,344,797.78	1,344,797.78		1,344,797.78
电解休息室	-		-	411,592.73		411,592.73
残板面块破碎项目工程	8,496,733.86		8,496,733.86	1,483,383.89		1,483,383.89
辽宁年产 5 万吨泡菜生产基地建设项目	3,409,832.26		3,409,832.26	93,928,440.09		93,928,440.09
白鹤梁榨菜厂榨菜盐水回用处理项目	-		-	4,800,000.00		4,800,000.00
1.6 万吨/年脆口榨菜生产线	2,683,376.24		2,683,376.24	8,398,508.02		8,398,508.02
惠通 5.3 万吨/年榨菜生产线	-		-	696,540.00		696,540.00
充电站桩	121,778.71		121,778.71	600,817.52		600,817.52
停产大修	-		-	121,730,976.19		121,730,976.19
设备款	1,017,699.12		1,017,699.12	9,858,826.79		9,858,826.79

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
工厂搬迁费用	-		-	1,882,936.96		1,882,936.96
新厂项目建设	2,196,814.04		2,196,814.04	8,000.82		8,000.82
露天煤场环保技改应急工程	5,706,888.96		5,706,888.96	2,523,324.16		2,523,324.16
办公楼装修	-		-	1,247,524.74		1,247,524.74
文里一期项目征地拆迁	476,216,117.62		476,216,117.62	297,412,671.22		297,412,671.22
涪陵 1898 榨菜文化小镇	5,145,836.39		5,145,836.39	5,145,836.39		5,145,836.39
点易园展陈项目	200,084.30		200,084.30	175,718.64		175,718.64
点易园文化浮雕项目	1,516.00		1,516.00	1,516.00		1,516.00
北岩书院	310,641.04		310,641.04	3,032.00		3,032.00
中国榨菜城-乌江涪陵榨菜绿色智能化生产基地	47,420,842.85		47,420,842.85	12,247,122.28		12,247,122.28
程颐塑像	822,294.87		822,294.87			
点易园牌匾及楹联	103,826.83		103,826.83			
点易园景区旅游策划	559,987.54		559,987.54			
点易园标识导视系统	209,873.60		209,873.60			
北侧聚龙大道拓宽工程	1,521,907.73		1,521,907.73			
坪山公司 1 万吨/年豆瓣酱技改项目	17,566,457.14		17,566,457.14			
煤电联营	118,811.88		118,811.88			
生产技改	25,340,928.93		25,340,928.93			
其他零星工程	3,260,724.30		3,260,724.30	3,671,091.96		3,671,091.96
合计	993,377,202.24		993,377,202.24	957,173,293.74		957,173,293.74

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值:			
1. 期初余额	523,116,637.79	837,562,417.34	1,360,679,055.13
2. 本期增加金额	11,458,266.28	23,036,729.42	34,494,995.70
1) 租入	11,458,266.28	23,036,729.42	34,494,995.70
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	534,574,904.07	860,599,146.76	1,395,174,050.83
二、累计折旧			
1. 期初余额	8,303,106.85	22,572,170.34	30,875,277.19
2. 本期增加金额	8,672,972.49	23,756,048.27	32,429,020.76
(1) 计提	8,672,972.49	23,756,048.27	32,429,020.76
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	16,976,079.34	46,328,218.61	63,304,297.95
三、减值准备			
1. 期初余额			

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提			
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置或报废			
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	517,598,824.73	814,270,928.15	1,331,869,752.88
2.期初账面价值	514,813,530.94	814,990,247.00	1,329,803,777.94

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	商标	财务软件	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	495,405,518.65	28,332.08	1,108,553.40	625,831.29	497,168,235.42
2.本期增加金额	374,294,713.00	2,613,102.78	-	500,563.31	377,408,379.09
(1) 购置	374,294,713.00	2,613,102.78	-	500,563.31	377,408,379.09
(2) 划拨转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	869,700,231.65	2,641,434.86	1,108,553.40	1,126,394.60	874,576,614.51
二、累计摊销					
1.上年年末余额	80,270,654.20	4,021.53	937,752.49	349,057.61	81,561,485.83
2.本期增加金额	36,370,459.59	1,441.40	43,677.75	136,108.69	36,551,687.43
(1) 计提	36,370,459.59	1,441.40	43,677.75	136,108.69	36,551,687.43
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	116,641,113.79	5,462.93	981,430.24	485,166.30	118,113,173.26
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	753,059,117.86	2,635,971.93	127,123.16	641,228.30	756,463,441.25
2.上年年末账面价值	415,134,864.45	24,310.55	170,800.91	276,773.68	415,606,749.59

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

截止期末，本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(十七) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		非同一控制下企业合并	处置	

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

四川省惠通实业有 限责任公司	38,913,076.54			38,913,076.54
合 计	38,913,076.54			38,913,076.54

2、商誉减值准备

本公司对商誉进行了减值测试，商誉未减值。

3、商誉减值测试方法说明

本公司评估了惠通实业含商誉的资产组的可收回金额，涉及范围为四川省惠通实业有限责任公司含商誉的资产组涉及的长期资产，即固定资产、无形资产等，不包括营运资金、付息债务、非经营性资产等。经测试，该资产组未发生减值。本公司将商誉分摊至上述资产组进行测试，包含商誉的资产组未发生减值，分配到该资产组的商誉的账面价值及相关减值准备情况如下：

人民币：元

项 目	成 本	减值准备	净 额
四川省惠通实业有限责任公司含商 誉的资产组	38,913,076.54		38,913,076.54
合 计	38,913,076.54		38,913,076.54

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于预测的本公司 2019 年至 2023 年的现金流确定，2019 年-2020 年采用 15.68% 的平均折现率、2021 年-2023 年采用 17.63% 的平均折现率（计算未来现金流量现值所采用的税前折现率时，考虑了本公司的债务成本、长期国债利率、市场预期报酬率等因素）。基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计销售和毛利，管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组的账面价值合计超过其可收回金额。于期末余额，管理层认为商誉无减值风险。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	本期其他减少金 额	期末余额
大修渣处置费	12,114,830.54	676,671.05	12,791,501.59		-
装修款	6,973,495.21	4,807,480.73	2,165,520.15		9,615,455.79
标志认证费	8,029.58		8,029.58		-
电解槽大修	18,069,813.35		18,069,813.35	-	-
广告位	75,433.96	2,830.19	-	-	78,264.15
编制战略规划	4,516.00	159,025.87	-	-	163,541.87
新能源项目前期 费用	139,173.77	369,544.73	101,743.71	-	406,974.79
停产大修		57,478,353.43	6,386,483.71	-	51,091,869.72
厂房租金		1,792,237.72	1,428,123.39	-	364,114.33
服务费		685,111.52	182,532.24	-	502,579.28
合 计	37,385,292.41	65,971,255.24	41,133,747.72	-	62,222,799.93

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	42,866,089.71	8,121,046.88
递延收益（政府补助）	79,891,248.18	14,210,532.24
抵销内部未实现利润	36,458,579.40	5,468,786.91
专项应付款	11,833,343.46	1,775,001.52
投资性房地产公允价值低于计税基础	2,082,422,884.54	312,363,432.68
担保赔偿准备和未到期责任准备	102,142,924.80	25,535,731.20
合计	2,355,615,070.09	367,474,531.43

续表

项目	上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	37,475,541.70	7,219,524.36
递延收益（政府补助）	83,929,339.77	14,864,393.97
抵销内部未实现利润	37,928,926.98	5,689,339.05
专项应付款	11,833,343.46	1,775,001.52
投资性房地产公允价值低于计税基础	2,033,254,485.53	304,988,172.83
担保赔偿准备和未到期责任准备	98,995,411.55	24,748,852.89
合计	2,303,417,048.99	359,285,284.62

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	35,740,124.46	5,361,018.67
投资性房地产公允价值高于计税基础	1,495,295,893.91	238,642,337.74
其他权益工具投资公允价值变动	10,434,576,677.78	1,565,186,501.67
结构性存款和收益凭证计提的投资收益及定期存款计提的应计利息	73,488,452.83	11,023,267.92
合计	12,039,101,148.98	1,820,213,126.00

续表

项目	上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	37,741,778.85	5,661,266.83
投资性房地产公允价值高于计税基础	689,705,903.19	117,514,798.74
可供出售金融资产公允价值变动	9,311,015,806.13	1,396,652,370.92
合计	10,038,463,488.17	1,519,828,436.49

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	17,785,155.52	13,024,067.96
递延收益	1,017,580.96	1,048,416.77
合计	18,802,736.48	14,072,484.73

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
重庆市涪陵区城市发展投资集团有限公司代建工程	13,894,384,177.54	11,709,168,316.21
城中村（厂）集体土地整治工程	13,525,403,152.54	11,675,344,406.74
涪州古城项目	3,762,641,060.85	3,626,697,639.75
保障性住房项目（安置和商用房）	2,331,398,066.18	2,331,398,066.18
江东片区工程项目	2,082,221,556.48	2,082,221,556.48
华峰铝业场平整治工程	1,900,111,529.10	1,900,111,529.10
市政资产收益权	2,521,000,000.00	2,521,000,000.00
龙头港片区土地整治工程	1,372,960,016.86	1,374,537,495.51
清溪铜铝工业园土地整治工程	1,271,388,030.09	1,271,388,030.09
李渡片区整治工程	1,231,492,801.77	1,219,818,790.20
义和片区综合整治工程	1,957,755,350.29	1,127,335,643.63
北山坪旅游开发综合整治工程	1,080,046,301.70	1,080,046,301.70
太极南湖片区整治工程	1,027,169,482.55	986,747,030.53
蒿枝坝整治工程	-	1,100,000,000.00
区级行政事业单位房产	852,680,794.64	851,327,213.67
乡镇污水处理整治工程	762,642,203.06	762,642,203.06
林业投资改造工程项目	535,745,566.00	535,745,566.00
白鹤片区拆迁整治工程	380,242,606.82	380,242,606.82
巴国民俗文化村项目投资	335,887,595.60	335,887,595.60
华峰土地基础设施整治工程（代建）	330,780,000.00	330,780,000.00
蒿枝坝城市副中心综合整治工程	328,443,621.75	328,443,621.75
江南滨江整治工程	286,825,122.00	286,825,122.00
收购师院 B 区资产项目	257,226,774.76	257,226,774.76
科教产业实训基地项目	503,376,815.13	296,018,860.14
环建集团项目	206,082,830.61	206,082,830.61
两校迁建资产置换项目	200,299,010.00	200,299,010.00
重庆市涪陵区江普住房建设投资集团有限公司代建工程	200,000,000.00	200,000,000.00
杨家湾、山坪塘片区等整治工程	144,743,940.00	144,743,940.00
三爱海陵片区整治工程	135,850,000.00	135,850,000.00
葵花药业公司退城入园整治工程	134,374,900.00	134,374,900.00
水陆消防站片区整治项目	128,617,200.00	128,617,200.00
潘家花园片区整治项目	126,439,191.00	126,439,191.00
党校商业用房项目	106,600,000.00	106,600,000.00
蔺市场镇梨香溪综合整治工程	103,689,198.89	103,689,198.89
危房改造工程	101,429,317.90	101,429,317.90
白鹤项目整治工程	100,132,536.38	100,132,536.38
两江广场商铺收购	75,661,366.00	75,661,366.00
清溪镇双龙村土地 FL2020-13-16	72,609,870.00	70,480,270.00
图书馆代建工程	64,080,000.00	64,080,000.00
重庆市第二交通技工学校片区整治工程	48,000,000.00	48,000,000.00
大顺乡片区整治工程	31,200,000.00	39,200,000.00
土地使用权增值	38,285,929.48	33,846,810.45
黎明片区整治工程	30,388,645.50	30,388,645.50
农村建设用地复垦项目	26,188,400.00	26,188,400.00
水电花园房产项目	21,692,448.59	24,650,038.59

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
汇智国际工程项目	31,156,279.00	22,298,192.00
幼儿园项目	21,630,000.00	21,630,000.00
抵债资产	76,119,274.79	58,213,645.07
自来水公司代建工程	21,226,290.42	21,226,290.42
乡镇保障性住房工程代建	20,334,943.73	20,334,943.73
乡镇污水管网整治	18,000,000.00	18,000,000.00
新锦綢厂职工宿舍拆除项目	13,798,400.00	13,798,400.00
海关安置房项目	12,781,540.20	12,781,540.20
办公楼项目	12,184,831.38	12,083,922.61
工贸校项目	10,976,130.75	10,976,130.75
宝鼎山项目	7,325,000.00	7,325,000.00
字达公司项目	186,852.95	7,040,000.00
中国东方资产管理公司重庆办事处债权包	6,000,000.00	6,000,000.00
江东街道金桃二组土地储备项目	4,035,754.00	4,035,754.00
涪陵区城镇发展有限责任公司项目	3,380,578.05	3,380,578.05
重庆市涪陵交通建设投资有限公司项目	3,320,000.00	3,320,000.00
海关片区基础设施建设	2,955,561.60	2,955,561.60
龙桥办事处沙溪一组弃土场项目	1,700,000.00	1,700,000.00
电力单身宿舍（财务旺角小区）项目	854,745.40	854,745.40
公租房项目	760,930.62	760,930.62
中国信达资产管理公司重庆办事处债权包	711,732.00	711,732.00
预付土地款	-	378,021,775.00
长江经济带生态保护暨城乡融合发展项目	726,868,636.48	482,499,212.52
预付工程款	-	4,018,127.50
预付设备款	4,425,778.20	2,645,585.82
其他	21,555,268.45	21,372,604.08
产业园区、文旅发展项目	1,280,080,852.89	870,643,540.80
青羊土地 FL2020-16-57	31,836,360.00	
生态环境综合整治	7,550,786.26	
双江水库项目	21,000,000.00	
砂石经营权	1,539,000,000.00	
合计	58,529,943,937.23	52,480,336,237.41

(二十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	849,732,800.00	715,462,954.62
信用借款	323,000,000.00	420,000,000.00
质押借款	645,000,000.00	
合计	1,817,732,800.00	1,135,462,954.62

2、已逾期未偿还的短期借款情况

截至期末，无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

1、应付票据情况表

票据种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	10,000,000.00	
银行承兑汇票	273,262,224.85	168,455,820.50
合计	283,262,224.85	168,455,820.50

(二十三) 应付账款

(1) 应付账款情况表

项目	期末余额	上年年末余额
货款	233,427,888.36	358,578,216.25
工程款	219,604,436.66	127,094,698.05
设备款	8,765,679.61	3,807,290.38
运费及其他	29,901,984.24	18,644,034.34
广告服务费	7,672,390.76	
合计	499,372,379.63	508,124,239.02

(二十四) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售铝锭货款	17,429,499.34	-
预收货款	8,958,999.32	
预收销售蔬菜及制品	-	114,145,865.52
资产购置款	2,179,208.39	15,768,402.39
预收燃气费	6,785,384.97	6,690,966.57
服务费	258,329.25	802,636.00
预收房租	383,626.15	66,344.22
其他	3,562,104.33	91,097,860.30
合计	39,557,151.75	228,572,075.00

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	90,292,518.29	—
合计	90,292,518.29	—

(二十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	45,849,110.32	427,194,361.96	415,173,035.82	57,870,436.46
二、离职后福利-设定提存计划	1,100.88	58,701,278.35	44,756,245.81	13,946,133.42
三、辞退福利	-	163,399.40	163,399.40	
四、一年内到期的其他福利				
合计	45,850,211.20	486,059,039.71	460,092,681.03	71,816,569.88

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	40,280,202.70	351,577,403.07	339,889,989.74	51,967,616.03
二、职工福利费	1,190.00	15,024,120.83	14,984,440.83	40,870.00
三、社会保险费	432.35	28,618,958.41	28,618,976.41	414.35
其中：医疗保险费	366.40	26,435,000.98	26,435,000.98	366.40
工伤保险费	65.95	2,183,957.43	2,183,975.43	47.95
四、住房公积金	-	22,935,205.93	22,935,205.93	-
五、工会经费和职工教育经费	5,567,285.27	8,219,866.29	7,925,615.48	5,861,536.08
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划	-	818,807.43	818,807.43	-
合计	45,849,110.32	427,194,361.96	415,173,035.82	57,870,436.46

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	1,100.88	42,290,504.36	42,239,860.86	51,744.38
2.失业保险费	-	1,691,341.89	1,691,341.89	-
3.企业年金缴费	-	14,719,432.10	825,043.06	13,894,389.04
合计	1,100.88	58,701,278.35	44,756,245.81	13,946,133.42

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	33,407,467.80	9,786,858.05
城市维护建设税	1,866,968.68	761,210.44
教育费附加	804,378.75	342,925.97
地方教育费附加	536,254.48	201,127.97
土地使用税	397,532.26	94,402.00
房产税	1,444,299.82	278,649.83
个人所得税	4,305,870.68	1,178,359.59
企业所得税	55,455,529.56	35,209,300.68
印花税	613,871.29	186,827.48
环保税	1,084,033.51	464,008.99
合计	99,916,206.83	48,503,671.00

(二十八) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	857,155,527.76	778,415,580.26
应付股利	-	-
其他应付款	658,140,534.35	899,218,405.70
合计	1,515,296,062.11	1,677,633,985.96

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
中期票据利息	169,307,638.90	195,907,458.34
公司债券	355,972,085.27	279,102,227.27
PPN 债券	78,286,722.22	48,449,222.22
理财直融工具	9,788,764.96	3,041,304.15
债权融资计划	133,991,287.26	142,044,537.36
纾困债	13,424,166.66	13,047,083.33
可续期公司债	96,343,749.99	95,167,499.99
借款利息	41,112.50	1,656,247.60
合计	857,155,527.76	778,415,580.26

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
资金往来款	352,415,524.79	556,267,784.00
应付运输及工程保证金款	2,444,027.24	136,403,827.41
应付其他款	96,001,817.77	85,725,442.84
暂欠款（拆迁补偿款、土地款、维修款、赔偿款）	1,734,019.89	2,437,375.06
保证金	203,640,438.65	116,536,855.14
代扣代缴保险	1,904,706.01	1,847,121.25
合计	658,140,534.35	899,218,405.70

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆市涪陵区城乡资产管理有限公司	21,570,000.00	未到付款期
重庆三益物流股份有限公司	7,700,000.00	未到付款期
重庆市涪陵博宇建筑有限公司	3,750,000.00	未到付款期
重庆侨嘉建筑工程有限公司	3,480,000.00	未到付款期
合计	36,500,000.00	—

(二十九) 一年内到期的非流动负债

1、分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	5,159,738,830.19	3,196,591,533.88
一年内到期的应付债券	1,525,456,434.27	197,000,000.00
一年内到期的长期应付款	2,464,756,700.00	852,393,267.53
合计	9,149,951,964.46	4,245,984,801.41

(三十) 其他流动负债

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
预提担保赔偿准备金	25,077,754.80	37,076,526.85
未到期责任准备金	1,583,797.12	1,531,342.41
存入担保保证金	9,505,626.58	9,000,494.19
待转销项税额	11,332,234.81	
合计	47,499,413.31	47,608,363.45

(三十一) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		-
抵押借款	2,350,000,000.00	2,730,000,000.00
保证借款	5,488,449,897.08	5,238,993,826.00
信用借款	2,088,450,000.00	3,916,280,212.22
合计	9,926,899,897.08	11,885,274,038.22

(三十二) 应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
14 渝涪陵 MTN001	-	2,087,702,569.50
16 涪陵 01	-	1,473,750,875.42
16 涪陵国资 PPN001	-	527,234,103.08
17 涪陵 01		1,517,763,706.94
18 涪陵 01	-	1,991,416,882.28
18 涪陵 Y1	-	498,843,575.08
18 渝涪陵国投 ZR002	-	1,196,930,121.48
18 渝涪陵国投 ZR003	-	299,186,403.76
19 涪陵国资 MTN001	1,787,179,317.85	1,781,947,468.10
19 渝涪陵国投 ZR001	249,859,413.93	249,360,574.06
19 渝涪陵国投 ZR002	299,795,881.13	299,195,115.52
19 涪陵 Y1	1,398,964,709.78	1,395,684,229.16
19 涪陵 01	1,992,867,177.40	1,990,327,000.62
19 涪舒 01	498,093,707.74	497,420,986.26
19 理财直融工具	608,413,443.75	607,839,802.33
20 理财直融工具	299,675,637.05	298,966,082.50
20 涪陵 01	397,389,839.45	396,947,460.64
20 涪陵 02	1,879,096,388.33	1,875,712,062.49
20 涪陵 03	1,492,740,058.90	1,490,899,322.44
20 涪陵 05	694,949,288.83	694,207,532.25
20 涪陵国资 PPN001A	594,158,996.19	592,144,434.07
20 涪陵国资 PPN001B	1,195,474,985.89	1,191,637,916.70
20 渝涪陵国投 ZR001	497,982,061.57	498,713,981.31
20 渝涪陵国投 ZR003	469,194,225.66	469,265,521.63
20 渝涪陵国投 ZR004	249,365,364.27	248,902,088.75
20 渝涪陵国投 ZR005	284,012,433.64	283,313,702.88
20 渝涪陵国投 ZR006	177,590,694.85	177,159,248.00

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
20 渝涪陵国投 ZR007	499,325,127.98	499,166,805.82
20 渝涪陵国投 ZR008	298,927,350.52	298,350,961.75
20 涪陵 Y1	498,598,782.44	497,476,142.44
20 涪陵 Y2	595,470,736.56	594,193,105.27
21 涪陵国资 MTN003	495,568,558.81	
21 涪陵 01	993,971,413.09	
21 涪陵 03	496,895,535.77	
21 涪陵 05	1,986,905,554.35	
21 涪陵 07	1,986,994,590.33	
21 涪陵国资 PPN001	1,112,648,034.62	
21 涪陵国资 PPN002	496,644,652.59	
21 理财直融工具第一期	199,916,914.52	
21 理财直融工具第二期	299,955,742.27	
21 渝涪陵国投 ZR003	299,621,451.60	
21 渝涪陵国投 ZR004	897,155,620.73	
21 涪陵国资 SCP003	1,500,000,000.00	
21 涪陵国资 SCP004	730,000,000.00	
合计	28,455,403,692.39	26,521,659,782.53

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
14 渝涪陵 MTN001	100	2014.06.20	7	21 亿	2,087,702,569.50			2,297,430.50	2,090,000,000.00	-
16 涪陵 01	100	2016.01.13	5	15 亿	1,473,750,875.42			4,616,324.58	1,478,367,200.00	-
16 涪陵国资 PPN001	100	2016.07.26	5	15 亿	527,234,103.08			2,765,896.92	530,000,000.00	-
17 涪陵 01	100	2017.08.14	5	20 亿	1,517,763,706.93		18,951,093.16	7,692,727.34		
18 涪陵 01	100	2018.10.30	5	20 亿	1,991,416,882.28			8,583,117.72	2,000,000,000.00	-
18 涪陵 Y1	100	2018.12.19	3	5 亿	498,843,575.08			1,156,424.92	500,000,000.00	-
18 渝涪陵国投 ZR002	100	2018.9.7	4	12 亿	1,196,930,121.48			3,069,878.52	1,200,000,000.00	-
18 渝涪陵国投 ZR003	100	2018.10.23	4	3 亿	299,186,403.77			813,596.23	300,000,000.00	-
19 涪陵国资 MTN001	100	2019.4.4	5	18 亿	1,781,947,468.10			5,231,849.75		1,787,179,317.85
19 渝涪陵国投 ZR001	100	2019.10.1	3	2.5 亿	249,360,574.06		4,344,444.44	498,839.87		249,859,413.93
19 渝涪陵国投 ZR002	100	2019.10.1	3	3 亿	299,195,115.52		5,213,333.33	600,765.61		299,795,881.13
19 涪陵 Y1	100	2019.4.18	3	14 亿	1,395,684,229.16		19,141,111.11	3,280,480.62		1,398,964,709.78
19 涪陵 01	100	2019.7.23	5	20 亿	1,990,327,000.61		26,066,666.67	2,540,176.79		1,992,867,177.40
19 涪陵 01	100	2019.7.26	5	5 亿	497,420,986.27		6,938,333.33	672,721.47		498,093,707.74
19 理财直融工具	100	2019.12.19	3	7 亿	607,839,802.33		8,482,016.67	573,641.42		608,413,443.75
20 理财直融工具	100	2020.6.12	2	3 亿	298,966,082.50		4,178,333.33	709,554.55		299,675,637.05
20 涪陵 01	100	2020.3.12	7	4 亿	396,947,460.64		4,088,888.89	442,378.81		397,389,839.45
20 涪陵 02	100	2020.3.12	7	19 亿	1,875,712,062.49		26,220,000.00	3,384,325.84		1,879,096,388.33
20 涪陵 03	100	2020.7.31	5	15 亿	1,490,899,322.44		16,061,666.67	1,840,736.46		1,492,740,058.90
20 涪陵 05	100	2020.10.16	7	7 亿	694,207,532.25		8,318,333.33	741,756.58		694,949,288.83
20 涪陵国资	100	2020.4.15	5+5	6 亿	592,144,434.07		7,590,000.00	2,014,562.12		594,158,996.19

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
PPN001A										
20 涪陵国资 PPN001B	100	2020.4.15	3+3+3+1	12 亿	1,191,637,916.70		12,236,000.00	3,837,069.19		1,195,474,985.89
20 渝涪陵国 投 ZR001	100	2020.3.10	5	5 亿	498,713,981.31		8,113,888.89	-731,919.74		497,982,061.57
20 渝涪陵国 投 ZR003	100	2020.4.21	3	4.7 亿	469,265,521.63		7,086,555.56	-71,295.97		469,194,225.66
20 渝涪陵国 投 ZR004	100	2020.4.14	3	2.5 亿	248,902,088.75		3,833,333.33	463,275.52		249,365,364.27
20 渝涪陵国 投 ZR005	100	2020.4.30	3	2.85 亿	283,313,702.88		4,078,666.67	698,730.76		284,012,433.64
20 渝涪陵国 投 ZR006	100	2020.7.31	3	1.7832 亿	177,159,248.00		2,460,816.00	431,446.85		177,590,694.85
20 渝涪陵国 投 ZR007	100	2020.8.28	3	5 亿	499,166,805.82		6,644,444.44	158,322.16		499,325,127.98
20 渝涪陵国 投 ZR008	100	2020.9.25	3	3 亿	298,350,961.75		4,063,333.33	576,388.77		298,927,350.52
20 涪陵 Y1	100	2020.3.12	3	5 亿	497,476,142.44		4,945,000.00	1,122,640.00		498,598,782.44
20 涪陵 Y2	100	2020.3.12	5	6 亿	594,193,105.27		7,360,000.00	1,277,631.29		595,470,736.56
21 涪陵国资 MTN003	100	2021.12.1	3+2	5 亿		500,000,000.00	1,550,000.00	-4,431,441.19		495,568,558.81
21 涪陵 01	100	2021.3.9	3+2	10 亿		1,000,000,000.00	11,755,555.56	-6,028,586.91		993,971,413.09
21 涪陵 03	100	2021.3.9	3+2	5 亿		500,000,000.00	5,660,555.56	-3,104,464.23		496,895,535.77
21 涪陵 05	100	2021.5.25	3+2+2	20 亿		2,000,000,000.00	23,511,111.11	-13,094,445.65		1,986,905,554.35
21 涪陵 07	100	2021.7.23	3+2	20 亿		2,000,000,000.00	21,160,000.00	-13,005,409.67		1,986,994,590.33
21 涪陵国资 PPN001	100	2021.6.10	3+3	11.2 亿		1,120,000,000.00	12,450,666.67	-7,351,965.38		1,112,648,034.62
21 涪陵国资 PPN002	100	2021.10.21	3	5 亿		500,000,000.00	9,744,000.00	-3,355,347.41		496,644,652.59
21 理财直融 工具第一期	100	2021.5.14	2	2 亿		200,000,000.00	2,627,111.11	-83,085.48		199,916,914.52
21 理财直融 工具第二期	100	2021.6.17	2	3 亿		300,000,000.00	3,971,333.33	-44,257.73		299,955,742.27

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
21 渝涪陵国投 ZR003	100	2021.9.3	1.5	3 亿		300,000,000.00	4,025,000.00	-378,548.40		299,621,451.60
21 渝涪陵国投 ZR004	100	2021.8.31	2	9 亿		900,000,000.00	12,650,000.00	-2,844,379.27		897,155,620.73
21 涪陵国资 SCP003	100					1,500,000,000.00				1,500,000,000.00
21 涪陵国资 SCP004	100					730,000,000.00				730,000,000.00
合计	-	-	-	-	26,521,659,782.53	11,550,000,000.00	325,521,592.49	7,567,544.13	8,098,367,200.00	28,455,403,692.39

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

(三十三) 租赁负债

项目	本年年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
应付融资租赁款		853,813,116.94				853,813,116.94
租赁负债	38,438,123.60	2,855,002.13			38,438,123.60	2,855,002.13
合计	38,438,123.60	856,668,119.07	—		38,438,123.60	856,668,119.07

注：其中未确认融资收益为 397,984,779.12 元。

(三十四) 长期应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,604,648,199.88	2,764,085,623.60
专项应付款	4,485,866,868.45	3,138,999,848.69
合计	6,090,515,068.33	5,903,085,472.29

2、长期应付款

(1) 长期应付款明细表

项目	期末余额	上年年末余额
兴业金融租赁有限责任公司	369,581,800.00	56,250,000.00
重庆钡渝金融租赁股份有限公司	400,000,000.00	440,000,000.00
建信信托有限责任公司	800,000,000.00	1,000,000,000.00
广东粤财信托有限公司		1,161,000,000.00
平安国际融资租赁有限公司	35,066,399.88	68,397,500.00
应付融资租赁款		38,438,123.60
合计	1,604,648,199.88	2,764,085,623.60

3、专项应付款

(1) 专项应付款明细表

项目	期末余额	上年年末余额
保障性住房建设	3,409,100.00	8,760,000.00
涪陵区财政局	378,929,415.68	378,929,415.68
清溪园区基础设施建设	360,000,000.00	360,000,000.00
基建拨款	117,108,356.60	117,108,356.60
独山拆迁专项款	11,833,343.46	11,833,343.46
重庆市涪陵区创业种子投资基金	10,505,849.56	6,880,019.82
地灾治理	2,000,000.00	2,200,000.00
2012 国家级科技企业孵化器建设	2,000,000.00	2,000,000.00
2014 年中小企业发展专项资金综合性服务项目	656,112.60	717,059.10
2010 年孵化器校地合作项目	421,000.00	426,000.00
中小微企业发展资金	400,000.00	897,000.00
北岩石刻保护经费	130,002,899.65	129,502,899.65
财政局专项资金	65,761,400.00	65,761,400.00

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
涪陵长江经济带生态保护暨城乡融合发展一期项目	220,547,792.16	68,234,150.16
2019 年市级创业孵化基地一次性补助	227,172.07	395,724.80
国家级众创空间功能提升激励专项项目	965,800.00	987,545.00
双创活动周工作经费	-	6,477.60
2013 年长江流域消落带混凝土植被生态护坡集成示范项目	-	144.90
产业园区发展项目	3,036,977,796.69	1,862,671,196.69
江北爻里文化小镇基础设施建设项目专项债券资金	60,000,000.00	60,000,000.00
科创中心运营费用	158,136.00	158,136.00
020 年重庆市中小微企业发展专项资金	997,000.00	500,000.00
2020 年疫情期间企业经营困难补助抗疫特别国债资金	90,000.00	90,000.00
打造龙头企业+孵化的特色产业基地（生物医药与大健康产业孵化基地）	149,187.24	509,000.00
已认定众创空间、孵化器认定奖励与绩效奖补	181,000.00	181,000.00
园区公租房项目	57,062,002.16	53,374,040.09
清溪园区边坡治理工程	6,876,939.14	6,876,939.14
生态环境综合整治	10,000,000.00	
种子基金运营管理费	656,361.05	
2021 年涪陵区科技创新中心建设运营	100,000.00	
2021 年中小企业公共服务平台服务奖补	300,000.00	
2021 年市级创业孵化基地绩效奖补	200,000.00	
2021 年金巢国家孵化器绩效奖补	552,100.00	
2021 年中小企业公共服务示范平台绩效奖补	500,000.00	
涪陵区小微企业代偿补偿资金	5,448,104.39	
工业和信息化专项	850,000.00	
合计	4,485,866,868.45	3,138,999,848.69

（三十五）递延收益**1、递延收益明细**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	106,210,592.89	4,726,011.97	6,114,721.92	104,821,882.94	
合计	106,210,592.89	4,726,011.97	6,114,721.92	104,821,882.94	—

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

2、涉及政府补助的项目明细

补助项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		其他减少	期末余额	与资产收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益			
华富厂污水处理项目	624,535.58			70,014.96		554,520.62	与资产相关
江北四万吨榨菜园区项目贷款财政贴息项目	1,070,000.00			120,000.00		950,000.00	与资产相关
华舞厂、江北园区榨菜原料加工贮藏池集中建设项目	1,912,500.18			189,999.96		1,722,500.22	与资产相关
华民污水处理项目	137,965.95			12,542.40		125,423.55	与资产相关
废水处理专项补贴资金	9,185,227.40			818,636.91		8,366,590.49	与资产相关
垫江土地征用费补贴	33,312,452.08			788,460.36		32,523,991.72	与资产相关
坪山厂榨菜加工地建设补助资金	1,841,663.85			161,313.60		1,680,350.25	与资产相关
榨菜皮肉分离集成技术研究和产业化示范项目	1,115,625.00			637,500.00		478,125.00	与资产相关
榨菜城建设项目	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
华龙榨菜厂装箱包装改造项目	551,470.65			88,235.28		463,235.37	与资产相关
华安榨菜厂污水处理项目	622,270.71			39,301.32		582,969.39	与资产相关
华富自动计量包装改造项目	2,267,365.09			373,053.96		1,894,311.13	与资产相关
白鹤梁榨菜厂榨菜盐水处理项目（榨菜脱盐水处理）	4,000,000.00					4,000,000.00	与资产相关
脆口榨菜智能制造数字化车间关键设备	2,080,000.00			173,333.28		1,906,666.72	与资产相关
惠通食业万景二号楼购置补贴	1,048,416.77			30,835.81		1,017,580.96	与资产相关
邱家土地出让金	994,326.82			26,873.64		967,453.18	
邱家污水处理工程补助	431,506.92			41,095.92		390,411.00	与资产相关
邱家海带生产线项目资金补助	32,499.46			16,250.04		16,249.42	与资产相关
东北池菜生产基地建设项目	22,749,930.08			481,479.96		22,268,450.12	与资产相关
顺江大道停车场 A 区充电站	34,312.47			6,862.56		27,449.91	与资产相关
高山湾换乘枢纽大型充电站项目	595,000.00			105,000.00		490,000.00	与资产相关

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

补助项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		其他减少	期末余额	与资产收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益			
高山湾枢纽充电站二期项目	812,499.96			125,000.04	65,890.00	621,609.92	与资产相关
涪陵黎明花园人防停车场充电站	90,000.00			15,000.00		75,000.00	与资产相关
江南滨江公园充电站	390,000.00			60,000.00		330,000.00	与资产相关
丰都宏声广场充电站	148,125.00			22,500.00		125,625.00	与资产相关
充电站运营补贴	71,551.45	802,547.15		609,426.61	264,671.99		与资产相关
充电站绿电补贴		162,264.82				162,264.82	与资产相关
厂区用地 GY07-08/02 补贴	18,979,347.47		658,243.32			18,321,104.15	与资产相关
企业扶持基金	112,000.00	3,761,200.00			113,200.00	3,760,000.00	与资产相关
合计	106,210,592.89	4,726,011.97	658,243.32	5,012,716.61	443,761.99	104,821,882.94	

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

(三十六) 实收资本

1、实收资本增减变动情况

股东名称	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
重庆市涪陵区国有资产监督管理委员会	2,000,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000,000.00
合计	2,000,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000,000.00

(三十七) 其他权益工具

1、期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末余额		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债		2,507,000,000.00	-	3,500,000,000.00		2,317,000,000.00		3,690,000,000.00
合计		2,507,000,000.00	-	3,500,000,000.00		2,317,000,000.00		3,690,000,000.00

(三十八) 资本公积

资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价	39,328,932,287.43			39,328,932,287.43
2、其他资本公积	4,931,152,969.65	2,790,205,589.28		7,721,358,558.93
合计	44,260,085,257.08	2,790,205,589.28		47,050,290,846.36

(三十九) 其他综合收益

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	上年末 余额	年初 余额	本期发生金额					期末 余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益（或 留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益		466,749,254.99	802,699,586.81		120,404,938.02	682,294,648.79	1,149,043,903.78	
其他权益工具投资 公允价值变动		466,749,254.99	802,699,586.81		120,404,938.02	682,294,648.79	1,149,043,903.78	
二、将重分类进损益的其 他综合收益	466,749,254.99							
其他综合收益合计	466,749,254.99	466,749,254.99	802,699,586.81		120,404,938.02	682,294,648.79	1,149,043,903.78	

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

(四十) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	558,466,681.08	129,843,602.82		688,310,283.90
合计	558,466,681.08	129,843,602.82		688,310,283.90

(四十一) 未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上期末未分配利润	5,297,551,312.38	4,748,840,606.75
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	5,297,551,312.38	4,748,840,606.75
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,332,816,660.57	968,565,008.40
其他	-115,321,934.24	-28,442,856.89
减: 提取法定盈余公积	129,843,602.82	73,777,231.15
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	407,408.20	734,714.73
应付普通股股利	196,583,188.88	316,899,500.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	6,188,211,838.81	5,297,551,312.38

(四十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	6,917,038,221.38	5,178,756,066.59	6,014,480,716.85	4,244,119,070.59
其他业务	100,121,243.21	43,565,534.64	17,460,064.66	10,569,756.00
合计	7,017,159,464.59	5,222,321,601.23	6,031,940,781.51	4,254,688,826.59

(四十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,217,610.42	13,233,479.95
教育费附加	7,830,312.63	5,490,846.49
地方教育费附加	5,219,275.20	3,657,754.68
房产税	22,542,387.29	13,904,322.15
土地使用税	70,815,741.08	70,347,805.41
车船税	43,880.45	37,606.82
印花税	2,524,092.25	3,904,701.34
资源税	759,097.94	151,432.10
土地增值税	-	44,742.65
环保税	4,113,595.34	1,450,776.13
其他	-	1,585,799.40
合计	132,065,992.60	113,809,267.12

(四十四) 销售费用

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	82,160,622.99	172,693,257.05
运输费	1,246,007.38	81,628,796.79
销售工作费用	32,716,580.60	30,462,138.24
职工薪酬	90,101,156.23	68,148,949.95
电商费用	15,791,562.13	13,850,917.38
物业管理	933,785.39	3,037,441.19
租赁费	922,028.26	2,102,668.75
品牌宣传费	254,622,548.72	1,258,856.23
其他费用	2,529,453.86	924,172.88
资产维护	899,801.15	425,519.92
固定资产折旧	8,642,988.54	
合计	490,566,535.25	374,532,718.38

(四十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	122,847,245.16	79,676,274.31
办公、租赁、差旅及中介服务费	70,209,017.50	69,947,297.35
业务招待及广告宣传费	2,873,454.73	2,610,601.19
项目前期费用	34,030,400.00	
其他	20,567,143.02	13,709,278.69
合计	250,527,260.41	165,943,451.54

(四十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	6,421,531.63	7,256,380.25
合计	6,421,531.63	7,256,380.25

(四十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	184,489,379.02	97,433,567.64
减：利息收入	245,245,466.03	221,736,251.77
手续费支出	1,512,049.04	2,266,940.04
汇兑损益	352,198.39	439,188.25
其他	708,904.89	19,791,641.91
合计	-58,182,934.69	-101,804,913.93

(四十八) 其他收益

项目	本期发生额	上年发生额
垫江土地征用费补贴	788,460.36	788,460.36
榨菜皮肉分离集成技术研究及产业化示范项目	637,500.00	637,500.00
榨菜加工安全及检测能力建设项目		499,999.86
榨菜原料加工贮藏池集中建设项目	189,999.96	
坪山榨菜加工池建设补助资金	161,313.60	
年产 4 万吨榨菜食品生产线项目	120,000.00	
华龙榨菜厂装箱包装改造项目	88,235.28	88,235.28
华富厂污水处理项目	70,014.96	70,014.96

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项 目	本期发生额	上年发生额
华民污水处理项目	12,542.40	12,542.40
华安榨菜厂污水处理项目	39,301.32	39,301.32
华富自动计量包装技改项目	373,053.96	373,053.96
稳岗补贴	14.27	741,068.95
惠通食业万景二号楼购置补贴	30,835.81	30,835.81
邱家土地出让金补助	26,873.64	26,873.64
脆口榨菜加工车间数字化技术研究与应用	173,333.28	
退役士兵和重点群体增值税减免		714,000.00
担保补贴	1,140,000.00	1,139,600.00
个人所得税手续费返还	177,387.40	192,346.43
2019 年第一批工业发展资金补贴		1,500,000.00
2019 年东坡泡菜产业发展扶持基金		300,000.00
2020 年第二批市工业和信息化专项资金补助		400,000.00
2020 年农产品加工企业奖补资金		1,500,000.00
惠通 2 号楼展馆补贴		297,800.00
惠通防疫补助专款		80,000.00
酱油公司财政专项资金补贴		200,000.00
就业局就业补贴	81,000.00	1,000.00
贫困人员增值税减免		46,800.00
企业突出贡献奖政府奖励		30,000.00
重庆市知识产权局 2019 年度专利资助费		2,000.00
失业金补贴		11,427.00
优秀民营企业奖励		30,000.00
重庆市涪陵区科学技术局补贴		50,000.00
重庆市涪陵区新城区管理委员会特色载体专项资金		443,000.00
重庆市渝东南农业科学院榨菜体系项目补助款		110,000.00
江北四万吨榨菜园区项目贷款财政贴息项目		120,000.00
华舞厂、江北园区榨菜原料加工贮藏池集中建设项目		189,999.96
废水处理专项补贴资金	818,636.91	818,636.88
坪山厂榨菜加工池建设补助资金		161,313.60
邱家污水处理工程补助	41,095.92	41,095.92
邱家海带生产线项目资金补助	16,250.04	16,250.04
东北泡菜生产基地建设项目	481,479.96	481,479.96
2020 年市级特色效益农业专项资金	200,000.00	
2021 年第二批重庆市工业和信息化专项资金项目品牌集中宣传推广	1,510,000.00	
2021 年重庆市农产品加工企业奖	1,500,000.00	
安全生产标准化二级奖励	50,000.00	
工业设计中心奖励项目	500,000.00	
眉山市东坡区市场监管局专利资助补贴	3,000.00	
眉山市经济和信息化局第一批工业发展资金	1,140,000.00	
商博局补贴	70,000.00	
双百行动专项资金项目	100,000.00	
特色载体推动中小企业创新创业升级专项资金	150,000.00	
围墙风貌改造补助	41,000.00	
以工代训补贴	455,600.00	

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项 目	本期发生额	上年发生额
重庆市涪陵区扶贫产品补助	1,000,000.00	
重庆市涪陵区经济和信息化委员会品牌建设项目资金	490,000.00	
重庆市涪陵区经济和信息化委员会品牌推广服务项目资金	350,000.00	
重庆市涪陵区经济和信息化委员会品牌直播推广项目资金	120,000.00	
重庆市渝东南农业科学院榨菜体系项目补助款	170,000.00	
增值税减免	4,889,249.03	
充电桩建设补贴	721,289.17	483,737.57
充电桩运营补贴	487,172.03	202,448.55
其他补贴	1,555.00	5,878.41
合 计	19,416,194.30	12,876,700.86

(四十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	70,741,981.71	128,261,788.12
成本法核算的长期股权投资收益		2,107,937.50
处置长期股权投资产生的投资收益	-46,480.00	
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	24,543,818.58
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	37,380,558.77	—
处置其他债权投资取得的投资收益	4,061,514.60	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,431,655.37	—
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	27,278,459.47	
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益		
其他投资收益（理财产品）		10,995,249.06
合 计	140,847,689.92	165,908,793.26

(五十) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	143,972,400.00	79,264,489.79
交易性金融资产	43,178,913.00	15,992,186.50
合 计	187,151,313.00	95,256,676.29

(五十一) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-1,455,307.31	—
合 计	-1,455,307.31	—

(五十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、坏账损失	—	-20,103,486.89
合 计	—	-20,103,486.89

(五十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	591,380.26	481,209.34

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
合计	591,380.26	481,209.34

(五十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	80,274.02	87,600.66	
接受捐赠	658,243.32		
与企业日常活动无关的政府补助	810,712,248.42	274,311,213.17	
违约赔偿收入	1,063,718.38		
进项税加计扣除	-	1,055.14	
其他利得	1,274,528.53	1,154,982.25	
合计	813,789,012.67	275,554,851.22	

(五十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	189,871.22	966,767.87	
对外捐赠	225,506.10	660,182.42	
赔偿金、违约金及罚款支出	499,639.84	3,317,560.19	
其他	520,412.87	689,950.65	
合计	1,435,430.03	5,634,461.13	

(五十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	158,021,834.74	153,859,614.03
递延所得税费用	171,790,504.68	124,156,054.40
合计	329,812,339.42	278,015,668.43

(五十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,803,580,446.06	1,465,856,813.23
加: 资产减值准备		20,103,486.89
信用减值损失	1,455,307.31	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	119,695,163.60	134,789,152.08
使用权资产折旧	32,429,020.76	
无形资产摊销	36,551,687.43	33,851,597.73
长期待摊费用摊销	41,133,747.72	13,597,549.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-591,380.26	-481,209.34
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	109,597.20	879,167.21

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-187,151,313.00	-95,256,676.29
财务费用（收益以“-”号填列）	194,316,274.37	97,433,567.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-140,410,093.45	-165,908,793.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,189,246.81	-291,812,891.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	300,384,689.51	416,090,535.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	-219,766,124.69	304,140,683.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	445,714,275.37	-94,833,604.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-951,395,691.43	-72,230,534.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,467,866,359.69	1,766,218,843.49
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,788,919,267.07	7,269,599,978.49
减：现金的上一年年末余额	7,269,599,978.49	10,010,902,327.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上一年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	2,519,319,288.58	-2,741,302,348.74

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	9,788,919,267.07	7,269,599,978.49
其中：库存现金	41,757.81	43,428.13
可随时用于支付的银行存款	6,739,996,174.80	6,587,114,819.14
可随时用于支付的其他货币资金	3,048,881,334.46	682,441,731.22
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,788,919,267.07	7,269,599,978.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十八）所有权或使用权受限的资产

抵押人	抵押权人	资产类型	抵押物价值（万元）	借款余额（万元）	起讫日期
国投集团	民生银行	房产	26,205.47	13,000.00	2019.12.5-2023.12.5
国投集团	国家开发银行	土地	842,579.60	273,000.00	2011.10.21-2026.10.20

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

国投集团	民生银行	房产	53,765.41	24,000.00	2019.1.22-2022.2.21
江元公司	国家开发银行	房产	43,665.92	168,511.00	2019.9.29-2039.9.29
国投集团	国家开发银行	林权	79,316.42		2019.9.29-2039.9.29
国投集团	浙商银行	房产	35,053.01	16,000.00	2021.12.17-2022.12.17
合计			1,080,585.83	494,511.00	

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
重庆国农融资担保有限公司	重庆市	重庆市	贷款担保、票据承兑担保等	100.00		设立取得
重庆市清溪有色金属园区建设开发有限公司	重庆市	重庆市	土地整治、基础设施建设管理等	100.00		设立取得
重庆市涪陵区江元实业发展有限公司	重庆市	重庆市	环境污染治理等	100.00		设立取得
重庆市涪陵区金巢企业孵化器有限责任公司	重庆市	重庆市	孵化服务	100.00		非同一控制合并企业合并取得
重庆市国宜物业管理有限责任公司	重庆市	重庆市	物业管理、房屋租赁及维护	100.00		设立取得
重庆市涪陵区国融典当有限责任公司	重庆市	重庆市	动产、财产权质押典当业务等	94.50		设立取得
重庆市涪陵区国展产业基金管理有限公司	重庆市	重庆市	基金管理业务、发起设立基金	90.00		设立取得
重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司	重庆市	重庆市	融资性担保、中介服务	92.50		设立取得
重庆国兴融资租赁有限公司	重庆市	重庆市	融资租赁	55.00		设立取得
重庆升信置业有限公司	重庆市	重庆市	房地产开发	51.00		设立取得
重庆市涪州古城文化旅游开发建设有限责任公司	重庆市	重庆市	旅游开发	51.00		设立取得
重庆市涪陵区国开投资有限公司	重庆市	重庆市	资金投资	100.00		设立取得
重庆市涪陵榨菜集团股份有限公司	重庆市	重庆市	生产、加工、销售蔬菜制品等	35.26		同一控制合并企业合并取得
重庆国丰实业有限公司	重庆市	重庆市	铝制品生产销售	74.34		购买取得
重庆国昌能源有限公司	重庆市	重庆市	制造业	51.00		设立取得
重庆市涪陵区国盛股权投资基金有限公司	重庆市	重庆市	股权投资	99.00		设立取得
重庆涪陵公共资源交易有限公司	重庆市	重庆市	公共资源交易服务	49.00		设立取得

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆市涪陵区国融典当有限责任公司	5.50	336,452.21		8,456,009.66
重庆市涪陵区国展产业基金管理有限公司	10.00	443.07		1,005,277.70
重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司	7.50	295,234.91		18,654,531.29
重庆国兴融资租赁有限公司	44.55	13,645,186.88	12,142,916.62	276,245,491.81
重庆升信置业有限公司	49.00	1,455,347.23		101,032,845.55
重庆市涪州古城文化旅游开发建设有限责任公司	49.00			53,900,000.00
重庆市涪陵榨菜集团股份有限公司	64.74	479,886,010.28	172,389,486.60	4,639,802,741.99
重庆国丰实业有限公司	25.66	7,460,390.01		204,376,682.59

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
重庆市涪陵区国有资产监督管理委员会	重庆市涪陵区新华中路 53 号	监督管理	100.00	100.00

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
重庆涪陵三峡长源股权投资基金管理有限公司	参股公司
重庆市涪陵能源实业集团有限公司	参股公司
重庆市供销合作发展基金股份有限公司	参股公司
甘肃新洲矿业有限公司	参股公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
重庆市涪陵区金龙有限公司	企业投资关联—对外投资
重庆市涪陵水利电力投资集团有限责任公司	法人代表关联—兼法人代表
重庆市涪陵交通旅游建设投资集团有限公司	企业担保关联—被担保
重庆市涪陵金帝麻业股份有限公司	企业投资关联—对外投资
重庆市涪陵区城乡资产管理有限公司	企业担保关联—被担保 法人代表关联—兼法人代表 法人代表关联—兼总经理

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
重庆市涪陵区资产经营公司	财务负责人关联—兼财务负责人
中化重庆涪陵化工有限公司	企业投资关联—对外投资
葵花药业集团重庆小葵花儿童制药有限公司	企业投资关联—对外投资
重庆市涪陵金帝工业集团有限公司	企业投资关联—对外投资
重庆市两江新区长运小额贷款有限公司	企业投资关联—对外投资
重庆三峰环境集团股份有限公司	企业投资关联—对外投资
重庆市涪陵区人民政府城乡资产管理办公室	法人代表关联—兼法人代表
国家管网集团重庆天然气管道有限责任公司	企业投资关联—对外投资

(五) 关联交易情况**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况**(1) 本公司作为担保方**

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆国兴融资租赁有限公司	2,870.00	2018年5月25日	2022年10月10日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	456.28	2019年8月29日	2022年5月16日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	959.16	2019年8月29日	2022年5月2日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	352.09	2019年9月12日	2022年6月30日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	732.37	2019年12月23日	2022年9月3日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	891.27	2019年12月23日	2022年9月14日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	2,169.32	2020年4月30日	2023年3月20日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	1,097.30	2020年4月30日	2022年11月17日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	833.09	2020年7月13日	2023年1月19日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	2,126.42	2020年9月1日	2024年2月10日	否
重庆市涪陵区江元实业发展有限公司	63,239.00	2019年9月29日	2039年9月29日	否
重庆市涪陵区江元实业发展有限公司	9,100.00	2019年12月25日	2039年9月29日	否
重庆市涪陵区江元实业发展有限公司	28,606.00	2020年1月15日	2039年9月29日	否
重庆市涪陵区江元实业发展有限公司	24,798.00	2021年5月31日	2039年9月29日	否
重庆市涪陵区江元实业发展有限公司	42,768.00	2021年10月29日	2039年9月29日	否
重庆国丰实业有限公司	10,000.00	2020年10月12日	2023年10月12日	否

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆国丰实业有限公司	18,000.00	2021年6月11日	2022年4月6日	否
重庆国丰实业有限公司	6,000.00	2021年8月31日	2024年8月30日	否
重庆国丰实业有限公司	100.00	2021年12月15日	2023年12月15日	否
重庆市涪陵区国开投资有限公司	18,391.00	2020年4月10日	2035年4月10日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	5,000.00	2021年3月30日	2022年3月20日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	9,500.00	2021年2月2日	2024年2月2日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	8,000.00	2021年3月30日	2022年3月30日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	2,000.00	2021年6月23日	2022年6月22日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	2,900.00	2021年5月17日	2022年5月17日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	482.80	2021年9月7日	2022年9月6日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	482.80	2021年9月14日	2022年9月14日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	144.84	2021年9月29日	2022年9月28日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	482.80	2021年9月24日	2022年9月22日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	337.96	2021年10月8日	2022年10月7日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	482.80	2021年10月15日	2022年10月13日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	531.08	2021年10月25日	2022年10月21日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	241.40	2021年11月1日	2022年10月30日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	965.60	2021年11月5日	2022年11月4日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	965.60	2021年11月15日	2022年11月11日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	965.60	2021年11月25日	2022年11月24日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	6,000.00	2021年9月18日	2022年9月18日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	5,600.00	2021年12月27日	2026年12月26日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	7,900.00	2021年12月10日	2024年12月10日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	12,000.00	2021年12月15日	2023年3月15日	否
重庆市涪陵页岩气产业投资发展有限公司	10,000.00	2021年12月15日	2022年12月15日	否
重庆市涪陵区国开投资有限公司	8,000.00	2021年2月5日	2035年4月7日	否
重庆市涪陵区国开投资有限公司	3,000.00	2021年6月7日	2035年4月7日	否
重庆市涪陵区国开投资有限公司	6,300.00	2021年7月1日	2035年4月7日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	2,065.79	2020年12月28日	2023年9月3日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	1,665.02	2020年12月28日	2023年7月4日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	3,665.53	2020年11月18日	2024年2月10日	否

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆国兴融资租赁有限公司	2,675.88	2020年12月2日	2022年10月15日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	1,256.51	2020年12月14日	2023年7月6日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	998.21	2021年7月21日	2023年2月15日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	3,068.24	2021年7月21日	2024年2月28日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	2,989.96	2021年7月21日	2024年7月9日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	2,273.94	2021年7月21日	2024年5月6日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	5,000.00	2021年12月22日	2024年12月22日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	648.00	2021年12月27日	2024年12月19日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	828.00	2021年12月27日	2024年12月11日	否
重庆国兴融资租赁有限公司	2,850.00	2021年12月30日	2026年8月4日	否
合计	355,757.65	—	—	—

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆市涪陵交通旅游建设投资集团有限公司	30,000.00	2021年12月14日	2023年12月13日	否
重庆市涪陵高速公路建设投资有限公司	39,250.00	2020年7月23日	2039年11月20日	否
重庆市涪陵高速公路建设投资有限公司	8,333.34	2021年6月30日	2024年6月30日	否
合计	77,583.34	—	—	—

十、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司不存在应披露资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	62,501,266.85	100.00			

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1、账龄分析法组合	25,701,266.85	41.12			
组合 3、应收关联方公司、政府及相关部门、押金、保证金及内部职工代垫款	36,800,000.00	58.88			
合计	62,501,266.85	100.00		—	

(1) 组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,701,266.85		
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	25,701,266.85		

(二) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	14,857,083.38	
其他应收款	864,467,321.76	
合计	879,324,405.14	

2、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
国兴租赁公司分红款	14,857,083.38	
小计	14,857,083.38	
减：坏账准备		
合计	14,857,083.38	

3、其他应收款

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	336,943,973.93
1 至 2 年	72,610,000.00
2 至 3 年	188,500,000.00
3 至 4 年	218,017,268.43
4 至 5 年	25,499,999.80
5 年以上	42,580,582.39
小 计	884,151,824.55
减：坏账准备	19,684,502.79
合 计	864,467,321.76

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	326,229,994.55	816,071,012.38
关联公司款项	508,502,358.00	1,506,894,407.66
政府部门款项	49,419,472.00	58,806,172.00
小 计	884,151,824.55	2,381,771,592.04
减：坏账准备	19,684,502.79	17,865,921.73
合 计	864,467,321.76	2,363,905,670.31

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额		17,865,921.73		17,865,921.73
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		1,818,581.06		1,818,581.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		19,684,502.79		19,684,502.79

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	17,865,921.73	1,818,581.06			19,684,502.79
合 计	17,865,921.73	1,818,581.06			19,684,502.79

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,078,397,548.74		3,078,397,548.74
对联营、合营企业投资	1,367,499,194.88		1,367,499,194.88
合计	4,445,896,743.62		4,445,896,743.62

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司	186,217,031.27			186,217,031.27		
重庆涪陵林权交易所有限责任公司	7,000,000.00		7,000,000.00			
重庆市涪陵区国展产业基金管理有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
重庆市涪陵区国开投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
重庆市清溪有色金属园区建设开发有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
重庆市涪陵区国融典当有限责任公司	94,500,000.00			94,500,000.00		
重庆国农融资担保有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
重庆市国宜物业管理有限责任公司	1,173,597.74			1,173,597.74		
重庆市涪州古城文化旅游开发建设有限责任公司	51,000,000.00	5,100,000.00		56,100,000.00		
重庆升信置业有限公司	102,000,000.00			102,000,000.00		
重庆市涪陵高速公路建设投资有限公司	270,000,000.00			270,000,000.00		
重庆国兴融资租赁有限公司	280,000,000.00			280,000,000.00		
重庆市涪陵金巢企业孵化器有限责任公司	12,780,890.15			12,780,890.15		
重庆市榨菜集团股份有限公司	387,752,029.58			387,752,029.58		
重庆国丰实业有限公司	568,874,000.00			568,874,000.00		
重庆市数资区块链技术研究院有限公司	500,000.00			500,000.00		
重庆国昌能源有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
重庆市涪陵区江元实业发展有限公司	800,000,000.00			800,000,000.00		
重庆市涪陵区国盛股权投资基金有限公司	49,500,000.00			49,500,000.00		
重庆涪陵公共资源交易有限公司		24,500,000.00		24,500,000.00		
合计	3,055,797,548.74	29,600,000.00	7,000,000.00	3,078,397,548.74		

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

2、对联营、合营企业投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动							减值准备	期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
重庆市供销合作发展基金股份有限公司	44,889,212.42		25,000,000.00	-115,315.82						19,773,896.60
重庆市涪陵能源实业集团有限公司	811,612,278.77	18,864,900.00		42,528,189.33				3,927,578.98		869,077,789.12
重庆涪陵三峡长源股权投资管理有限公司	3,145,634.15			129,153.41						3,274,787.56
甘肃新洲矿业有限公司		190,613,184.00		-240,462.40						190,372,721.60
重庆市涪陵区松禾智讯私募基金合伙企业（有限合伙）		285,000,000.00								285,000,000.00
合计	859,647,125.34	494,478,084.00	25,000,000.00	42,301,564.52				3,927,578.98		1,367,499,194.88

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司 2021 年度财务报表附注

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,002,791,968.49	1,772,942,383.09	1,245,709,647.84	1,008,948,456.08
其他业务				
合计	2,002,791,968.49	1,772,942,383.09	1,245,709,647.84	1,008,948,456.08

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	42,301,564.52	57,306,658.25
成本法核算的长期股权投资收益	111,449,104.62	112,507,457.50
处置长期股权投资产生的投资收益	-46,480.00	
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	24,303,119.94
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	-
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益		—
处置交易性金融资产取得的投资收益	54,111.14	—
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	39,079,725.24	—
合计	180,496,987.90	194,117,235.69

重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司

二〇二二年四月二十五日





营业执照

(副本)(6-2)

统一社会信用代码
911100000785632412

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵庆委

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2021年12月20日

证书序号: 0014468

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 赵庆军

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 王京佳
Full name: 王京佳
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1966-03-26
Date of birth: 1966-03-26
工作单位: 内蒙古达阳会计师事务所
Working unit: 内蒙古达阳会计师事务所
身份证号码: 150103196603261061
Identity card No.: 150103196603261061



CPA 注册会计师 2012 valid for 2013
CPA 注册会计师 2013 valid for 2014
CPA 注册会计师 2014 valid for 2015
CPA 注册会计师 2015 valid for 2016
CPA 注册会计师 2016 valid for 2017

姓名: 王京佳
证书编号: 15150040003

70/0 年 3 月 11 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格有效，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

15150040003
No. of Certificate

执业会计师事务所: 内蒙古自治区注册会计师协会
Authorized business firm: 内蒙古自治区注册会计师协会

发证日期: 2020-07-16
Date of issuance: 2020-07-16



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

变更理由: 兴件
Reason for change: 兴件

原单位 (CPA): 内蒙古自治区注册会计师协会
Former unit (CPA): 内蒙古自治区注册会计师协会

新单位 (CPA): 内蒙古自治区注册会计师协会
New unit (CPA): 内蒙古自治区注册会计师协会

变更日期: 2021年4月4日
Date of change: 2021年4月4日

变更人: 中佳
Change of the issuer or issuer of CPA: 中佳

1020430709

NOTICE: When practicing, the CPA shall also pay attention to the certificate when necessary. This certificate shall be exchanged for the new one before the expiration date. The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPAs when the CPA stops conducting statutory business. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.



附件二、增信主体财务报告

中证信用增进股份有限公司 2021 年度报告

中证信用增进股份有限公司(公章)



2022年4月25日

中证信用增进股份有限公司

自 2021 年 1 月 1 日
至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2203499 号

中证信用增进股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 99 页的中证信用增进股份有限公司财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表和合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则（以下简称“企业会计准则”）的规定编制，公允反映了中证信用增进股份有限公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则（以下简称“审计准则”）的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中证信用增进股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

第 1 页，共 3 页



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2203499 号

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估中证信用增进股份有限公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非中证信用增进股份有限公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中证信用增进股份有限公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2203499 号

四、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对中证信用增进股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致中证信用增进股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就中证信用增进股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)


中国 北京

中国注册会计师

吴钟鸣



何可人



2022-04-12

中证信用增进股份有限公司

合并及母公司资产负债表

2021年12月31日

人民币元

	附注 六 七	合并			母公司		
		2021年12月31日	2020年12月31日 (已重述)	2020年1月1日 (已重述)	2021年12月31日	2020年12月31日 (已重述)	2020年1月1日 (已重述)
资产							
货币资金	1	2,392,740,354.46	1,386,771,681.24	1,495,562,113.28	766,553,800.21	401,902,410.98	1,113,135,678.53
存出保证金	2	53,415,341.13	135,658,306.59	51,424,059.10	50,613,523.75	92,916,358.47	47,148,734.36
交易性金融资产	3 1	5,890,097,996.83	5,937,021,877.87	5,954,120,548.43	3,130,499,370.93	3,726,168,727.53	2,883,766,977.95
衍生金融资产		867,640.00	3,203,468.19	2,478,311.58	867,640.00	3,203,468.19	2,478,311.58
买入返售金融资产	4	75,270,148.93	33,056,415.24	11,199,563.35	-	33,239,740.22	108,404,225.96
应收账款	5	150,981,138.60	335,753,378.20	41,592,000.94	6,421,108.38	5,684,091.69	9,295,423.76
债权投资	6 2	5,048,315,002.51	3,536,028,204.61	1,740,860,641.35	2,052,441,304.33	1,750,929,310.10	270,213,676.51
长期股权投资	7 3	101,045,821.01	105,195,534.09	102,879,548.77	4,776,366,063.86	4,776,570,245.26	4,622,365,893.47
固定资产	8	11,176,121.73	9,637,895.60	11,206,482.02	6,358,314.80	4,105,608.15	3,321,308.08
使用权资产	9	134,859,153.81	不适用	不适用	116,711,176.04	不适用	不适用
无形资产	10	20,055,687.01	28,282,353.84	14,239,957.33	5,600,479.56	7,385,869.49	9,638,414.80
递延所得税资产	11	191,290,799.58	143,906,770.40	93,759,442.76	77,182,736.20	73,126,271.73	52,354,310.68
其他资产	12	69,075,061.57	53,705,438.87	76,249,349.61	32,519,672.74	19,802,174.56	64,227,586.32
资产合计		14,139,190,267.17	11,708,221,324.74	9,595,572,018.52	11,022,135,190.80	10,895,034,276.37	9,186,350,542.00

资产合计



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

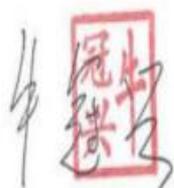
载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司资产负债表 (续)

2021年12月31日

人民币元

附注六	合并			母公司			
	2021年12月31日	2020年12月31日 (已重述)	2020年1月1日 (已重述)	2021年12月31日	2020年12月31日 (已重述)	2020年1月1日 (已重述)	
负债							
短期借款	13	813,507,702.36	697,385,030.38	663,252,129.46	795,686,451.37	687,372,259.67	663,252,129.46
卖出回购金融资产款	14	102,783,551.16	14,200,000.00	193,460,604.61	-	69,134,575.35	173,458,630.14
应付账款		289,258.81	-	-	-	-	-
应付职工薪酬	15	182,979,689.17	142,209,254.46	123,896,085.35	68,172,829.93	58,608,152.17	64,304,676.95
应交税费	16	127,625,649.68	110,183,338.91	55,172,718.94	44,774,948.24	56,413,323.58	40,472,883.33
应付债券	17	2,275,629,556.66	2,274,886,344.68	1,703,358,385.81	2,275,629,556.66	2,274,886,344.68	1,703,358,385.81
租赁负债	18	138,698,551.72	不适用	不适用	121,471,804.88	不适用	不适用
递延收益	19	318,589,248.20	246,458,677.20	187,068,574.44	132,811,500.80	189,840,629.34	186,900,327.86
风险准备金	19	435,183,021.00	311,112,744.31	165,809,517.61	167,996,633.63	233,359,208.61	169,448,201.88
递延所得税负债	11	-	31,559.82	-	-	-	-
合同负债	20	153,529,663.84	112,287,047.59	80,085,350.68	1,502,800.22	829,844.25	1,649,318.72
其他负债	21	55,709,017.77	184,880,002.91	167,888,381.84	11,190,991.03	63,281,314.15	101,342,164.63
负债合计		4,604,524,910.37	4,093,634,000.26	3,339,991,748.74	3,619,237,516.76	3,633,725,651.80	3,104,186,718.78



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司资产负债表 (续)

2021 年 12 月 31 日

人民币元

附注六	合并			母公司		
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (已重述)	2020 年 1 月 1 日 (已重述)	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (已重述)	2020 年 1 月 1 日 (已重述)
股东权益						
股本	22 4,585,980,000.00	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00
其他权益工具	23 998,600,000.00	998,600,000.00	-	998,600,000.00	998,600,000.00	-
资本公积	24 792,484,640.22	775,014,387.04	744,458,826.74	754,711,311.90	738,281,853.10	694,407,918.77
其他综合收益	25 (3,474,708.50)	(2,398,136.99)	226,939.44	(383,080.10)	(383,080.10)	(383,080.10)
盈余公积	26 233,162,804.29	188,930,965.22	147,856,277.14	233,162,804.29	188,930,965.22	147,856,277.14
一般风险准备	26 292,220,314.57	221,515,828.22	166,899,976.85	252,036,714.93	207,804,875.86	166,730,187.78
未分配利润	27 740,180,400.56	527,960,214.32	350,724,243.46	578,789,923.02	542,094,010.49	487,572,519.63
归属于母公司股东权益合计	7,639,153,451.14	7,295,603,257.81	5,996,146,263.63	7,402,897,674.04	7,261,308,624.57	6,082,163,823.22
少数股东权益	28 1,895,511,905.66	318,984,066.67	259,434,006.15	-	-	-
股东权益合计	9,534,665,356.80	7,614,587,324.48	6,255,580,269.78	7,402,897,674.04	7,261,308,624.57	6,082,163,823.22
负债及股东权益总计	14,139,190,267.17	11,708,221,324.74	9,595,572,018.52	11,022,135,190.80	10,895,034,276.37	9,186,350,542.00

此财务报表已于 2022 年 4 月 12 日获董事会批准。



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司利润表
2021 年度
人民币元

	附注 六 七		合并		母公司	
			2021 年度	2020 年度 (已重述)	2021 年度	2020 年度 (已重述)
营业收入						
主营业务收入	29	4	1,134,334,559.19	866,775,872.51	350,244,017.98	457,324,742.62
利息收入	30		385,389,072.73	294,847,083.22	182,185,189.27	132,728,263.51
投资收益	31	5	457,713,000.25	388,260,197.27	328,638,636.44	328,648,963.13
其中：对联营企业的投资						
收益 / (亏损)			4,850,286.92	(2,184,014.68)	8,795,818.60	(1,302,848.21)
公允价值变动损益	32		(70,906,712.70)	(24,009,088.10)	(49,464,047.36)	(32,457,997.57)
汇兑损益			(31,277.77)	(58,407.35)	-	-
其他业务收入			1,388,214.84	141,135.92	6,386,956.25	8,361,567.78
其他收益	33		13,135,624.66	14,801,490.29	6,049,662.18	5,896,459.89
资产处置损益			(11,021.01)	(52,286.08)	1,638.98	-
营业收入合计			1,921,011,459.99	1,540,705,997.68	824,042,053.74	900,501,999.36
营业支出						
主营业务成本			23,295,192.33	14,786,770.52	3,251,989.78	8,946,877.62
利息支出	34		118,089,351.91	119,475,353.58	116,616,395.87	119,375,622.97
税金及附加	35		8,774,543.77	8,764,181.38	1,718,696.68	3,179,180.13
业务及管理费	36	6	668,678,584.77	584,189,800.52	225,816,771.13	237,077,132.05
信用减值损失	37		100,571,612.01	12,512,943.30	26,612,487.46	3,840,209.23
提取风险准备金	19		124,070,276.69	145,303,226.70	(65,362,574.98)	63,911,006.73
其他业务成本			1,024,985.51	143,833.29	2,770,108.02	7,314,688.96
营业支出合计			1,044,504,546.99	883,176,109.29	311,423,873.96	443,644,717.69
营业利润			876,506,913.00	657,529,888.39	512,618,179.78	456,857,281.67
加：营业外收入			208,519.76	33,017.70	26,708.17	14.05
减：营业外支出			31,939.64	2,406,155.08	25,568.87	2,100,000.02
利润总额			876,683,493.12	655,156,751.01	512,619,319.08	454,757,295.70
减：所得税费用	38		144,863,512.09	129,333,916.94	70,300,928.41	88,787,428.88
净利润			731,819,981.03	525,822,834.07	442,318,390.67	365,969,867.02
持续经营净利润			731,819,981.03	525,822,834.07	442,318,390.67	365,969,867.02
终止经营净利润			-	-	-	-
其中：						
归属于母公司所有者的净利润			644,315,311.66	502,225,510.31	442,318,390.67	365,969,867.02
少数股东损益			87,504,669.37	23,597,323.76	-	-

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司利润表 (续)
2021 年度
人民币元

	合并		母公司	
	2021 年度	2020 年度 (已重述)	2021 年度	2020 年度 (已重述)
其他综合收益税后净额	(1,894,638.95)	(4,645,025.89)	-	-
其中:				
归属于母公司所有者的其他综合收益 的税后净额	(1,076,571.51)	(2,625,076.43)	-	-
外币财务报表折算差额	(1,076,571.51)	(2,625,076.43)	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后 净额	(818,067.44)	(2,019,949.46)	-	-
综合收益总额	729,925,342.08	521,177,808.18	442,318,390.67	365,969,867.02
其中:				
归属于母公司所有者的综合收益	643,238,740.15	499,600,433.88	442,318,390.67	365,969,867.02
归属于少数股东的综合收益总额	86,686,601.93	21,577,374.30	-	-



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司

合并股东权益变动表

2021 年度

人民币元

附注六	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	一般风险准备	其他综合收益	未分配利润	小计		
一、2021年1月1日余额(已重述)	4,585,980,000.00	998,600,000.00	775,014,387.04	188,930,965.22	221,519,828.22	(2,398,136.99)	527,960,214.32	7,295,603,257.81	318,984,066.67	7,614,587,324.48
二、本年增减变动金额										
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	(1,076,571.51)	644,315,311.66	643,238,740.15	66,686,601.93	729,925,342.08
(二)股东投入股本	-	-	17,470,253.18	-	-	-	-	17,470,253.18	1,510,917,896.90	1,528,388,150.08
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	12,486,626.90	12,486,626.90
2. 其他权益工具持有者投入资本	28	-	-	-	-	-	-	-	1,498,425,000.00	1,498,425,000.00
3. 股份支付	十一	-	17,470,253.18	-	-	-	-	17,470,253.18	6,291.00	17,476,544.18
(三)利润分配	27	-	-	44,231,839.07	70,704,486.35	-	(432,095,125.42)	(317,158,800.00)	(21,076,659.84)	(338,235,459.84)
1. 提取盈余公积		-	-	44,231,839.07	-	-	(44,231,839.07)	-	-	-
2. 提取一般风险准备		-	-	-	70,704,486.35	-	(70,704,486.35)	-	-	-
3. 对股东的分配		-	-	-	-	-	(275,158,800.00)	(275,158,800.00)	(21,076,659.84)	(296,235,459.84)
4. 向永续债持有人的分配		-	-	-	-	-	(42,000,000.00)	(42,000,000.00)	-	(42,000,000.00)
三、2021年12月31日余额	4,585,980,000.00	998,600,000.00	792,484,640.22	233,162,804.29	292,220,314.57	(3,474,708.50)	740,180,400.56	7,639,153,451.14	1,895,511,925.65	9,534,665,376.80



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



监事

载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并股东权益变动表(续)

2020 年度

人民币元

附注六	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	一般风险准备	其他综合收益	未分配利润	小计		
一、2019年12月31日余额	4,585,980,000.00	-	744,458,826.74	147,856,277.14	166,899,976.85	226,939.44	367,857,778.12	6,013,279,796.29	259,434,006.15	6,272,713,804.44
会计政策变更	-	-	-	-	-	-	(17,133,534.66)	(17,133,534.66)	-	(17,133,534.66)
2020年1月1日余额(已重述)	4,585,980,000.00	-	744,458,826.74	147,856,277.14	166,899,976.85	226,939.44	350,724,243.46	5,996,146,263.63	259,434,006.15	6,255,580,269.78
二、本年增减变动金额										
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	(2,625,076.43)	502,225,510.31	499,600,433.88	21,577,374.30	521,177,808.18
(二)股东投入股本	-	998,600,000.00	30,555,590.30	-	-	-	-	1,029,155,590.30	37,972,686.22	1,067,128,246.52
1.对控股子公司股权比例变化	-	-	(15,136,509.58)	-	-	-	-	(15,136,509.58)	37,925,190.93	22,788,681.35
2.其他权益工具持有者投入资本	28	998,600,000.00	-	-	-	-	-	998,600,000.00	-	998,600,000.00
3.股份支付	11	-	45,692,099.88	-	-	-	-	45,692,099.88	47,495.29	45,739,595.17
(三)利润分配	27	-	-	41,074,688.08	54,615,851.37	-	(324,989,539.45)	(229,299,000.00)	-	(229,299,000.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	41,074,688.08	-	-	(41,074,688.08)	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	54,615,851.37	-	(54,615,851.37)	-	-	-
3.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(229,299,000.00)	(229,299,000.00)	-	(229,299,000.00)
三、2020年12月31日余额(已重述)	4,585,980,000.00	998,600,000.00	775,014,387.04	188,930,965.22	221,515,828.22	(2,398,136.99)	527,960,214.32	7,295,603,257.81	318,984,066.67	7,614,587,324.48



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司

母公司股东权益变动表

2021 年度

人民币元

	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	一般风险准备	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、2021年1月1日余额(已重述)	4,585,980,000.00	998,600,000.00	738,281,853.10	188,930,965.22	207,804,875.86	(383,080.10)	542,094,010.49	7,261,308,624.57
二、本年增减变动金额								
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	442,318,390.67	442,318,390.67
(二)股份支付	-	-	16,429,458.80	-	-	-	-	16,429,458.80
(三)其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配	-	-	-	44,231,839.07	44,231,839.07	-	(405,622,478.14)	(317,158,800.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	44,231,839.07	-	-	(44,231,839.07)	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	44,231,839.07	-	(44,231,839.07)	-
3.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(275,158,800.00)	(275,158,800.00)
4.向永续债持有人的分配	-	-	-	-	-	-	(42,000,000.00)	(42,000,000.00)
三、2021年12月31日余额	4,585,980,000.00	998,600,000.00	754,711,311.90	233,162,804.29	252,036,714.93	(383,080.10)	578,789,923.02	7,402,897,674.04



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
母公司股东权益变动表(续)

2020 年度

人民币元

	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	一般风险准备	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、2019年12月31日余额	4,585,980,000.00	-	694,407,918.77	147,856,277.14	166,730,187.78	(383,080.10)	504,706,054.29	6,099,297,357.88
会计政策变更	-	-	-	-	-	-	(17,133,534.66)	(17,133,534.66)
2020年1月1日余额 (已重述)	4,585,980,000.00	-	694,407,918.77	147,856,277.14	166,730,187.78	(383,080.10)	487,572,519.63	6,082,163,823.22
二、本年增减变动金额								
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	365,969,867.02	365,969,867.02
(二)股份支付	-	-	43,873,934.33	-	-	-	-	43,873,934.33
(三)其他权益工具								
持有者投入资本	-	998,600,000.00	-	-	-	-	-	998,600,000.00
(四)利润分配	-	-	-	41,074,688.08	41,074,688.08	-	(311,448,376.16)	(229,299,000.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	41,074,688.08	-	-	(41,074,688.08)	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	41,074,688.08	-	(41,074,688.08)	-
3.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(229,299,000.00)	(229,299,000.00)
三、2020年12月31日余额 (已重述)	4,585,980,000.00	998,600,000.00	738,281,853.10	188,930,965.22	207,804,875.86	(383,080.10)	542,094,010.49	7,261,308,524.57



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



董事

载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司现金流量表
2021 年度
人民币元

附注六	合并		母公司	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量				
收取的主营业务收入	1,321,883,935.02	1,031,419,712.17	319,818,406.50	491,567,905.59
收取的利息收入	57,173,183.22	30,460,256.93	16,505,131.00	10,068,643.66
保理业务收到的现金净额	216,554,798.80	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	124,046,368.28	75,116,510.24	79,828,009.13	50,152,457.30
经营活动现金流入小计	1,719,658,285.32	1,136,996,479.34	416,151,546.63	551,789,006.55
保理业务支付的现金净额	-	295,303,505.20	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	467,944,187.70	385,541,308.93	139,926,723.83	111,065,364.96
以现金支付的业务及管理费	91,731,939.22	122,534,118.34	39,323,860.53	86,301,880.98
支付的各项税费	255,407,080.24	200,330,780.79	102,046,991.28	121,611,880.50
支付其他与经营活动有关的现金	281,904,340.84	103,038,643.13	143,590,242.13	48,709,720.99
经营活动现金流出小计	1,096,987,548.00	1,106,748,356.39	424,887,817.77	367,688,847.43
经营活动产生 / (使用) 的现金流量净额	39(1) 622,670,737.32	30,248,122.95	(8,736,271.14)	184,100,159.12


法定代表人


主管会计工作负责人


会计机构负责人



载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司现金流量表 (续)
2021 年度
人民币元

	合并		母公司	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金净额	-	-	58,941,336.31	-
取得投资收益收到的现金	595,408,865.49	645,784,664.17	475,696,349.04	448,792,167.67
收回股权投资收到的现金	4,500,000.00	-	4,500,000.00	-
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收到的现金	373,656.33	221,169.12	41,566.01	6,989.86
投资活动现金流入小计	600,282,521.82	646,005,833.29	539,179,251.36	448,799,157.53
投资支付的现金净额	951,376,333.23	3,330,657,379.78	-	2,107,297,124.84
股权投资支付的现金	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00	155,507,200.00
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	12,671,725.55	21,883,156.64	6,262,663.31	3,837,543.14
投资活动现金流出小计	968,548,058.78	3,357,040,536.42	10,762,663.31	2,266,641,867.98
投资活动 (使用) / 产生的现金流量净额	(368,265,536.96)	(2,711,034,703.13)	528,416,588.05	(1,817,842,710.45)



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司现金流量表 (续)
2021 年度
人民币元

附注六	合并		母公司	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金	12,486,605.90	22,788,681.35	-	-
其中：子公司吸收少数股东				
投资收到的现金	12,486,605.90	22,788,681.35	-	-
卖出回购金融资产款净增加净额	88,583,551.16	-	-	-
取得借款收到的现金净额	117,782,496.12	33,017,503.88	109,982,496.12	23,017,503.88
发行其他权益工具收到的现金	1,498,425,000.00	998,600,000.00	-	998,600,000.00
发行债券收到的现金	-	2,197,404,000.00	-	2,197,404,000.00
筹资活动现金流入小计	1,717,277,653.18	3,251,810,185.23	109,982,496.12	3,219,021,503.88
卖出回购金融资产款净减少净额	-	178,799,790.00	69,134,575.35	105,000,000.00
租赁负债支付的现金	22,983,175.41	不适用	9,564,453.80	不适用
分配股利、利润或偿付利息				
支付的现金	454,481,751.17	323,354,112.92	432,681,231.50	322,130,393.22
偿还债券支付的现金	-	1,650,000,000.00	-	1,650,000,000.00
筹资活动现金流出小计	477,464,926.58	2,152,153,902.92	511,380,260.65	2,077,130,393.22
筹资活动产生 / (使用) 的现金流量				
净额	1,239,812,726.60	1,099,656,282.31	(401,397,764.53)	1,141,891,110.66
四、汇率变动对现金及现金等价物				
的影响	(1,815,420.82)	(4,703,433.25)	-	-
五、现金及现金等价物				
净增加 / (减少) 额	39(2) 1,492,402,506.14	(1,585,833,731.12)	118,282,552.38	(491,851,440.67)
加：年初现金及现金等价物余额	2,105,013,635.75	3,690,847,366.87	681,768,378.38	1,173,619,819.05
六、年末现金及现金等价物余额	39(3) 3,597,416,141.89	2,105,013,635.75	800,050,930.76	681,768,378.38



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



载于第 13 页至第 99 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注
(金额单位:人民币元)

一、基本情况

中证信用增进股份有限公司(以下简称“本公司”)是在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司,于2015年5月27日成立,成立时注册资本为人民币3,300,000,000.00元,统一社会信用代码为91440300342642396Y。本公司由安信证券股份有限公司、东方证券股份有限公司、东吴证券股份有限公司、光大证券股份有限公司、广发证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、国元证券股份有限公司、中泰证券股份有限公司、中国人保资产管理有限公司、前海金融控股有限公司、佛山市顺德区新碧贸易有限公司、宏达控股集团有限公司、深圳市天图创业投资有限公司、珠海横琴中科白云中证股权投资合伙企业(有限合伙)、深圳市新沅资本投资企业(有限合伙)、兴业证券股份有限公司、国信证券股份有限公司、海通证券股份有限公司、第一创业投资管理有限公司、东方财富信息股份有限公司共同发起设立。本公司注册地址为:深圳市前海深港合作区南山街道桂湾五路128号基金小镇对冲基金中心513。

本公司现有注册资本人民币4,585,980,000.00元,实收资本4,585,980,000.00元,已经会计师事务所审验并出具了验资报告。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事:各类信用主体及债项产品信用增进;征信业务和信用评级;股权、债券及金融衍生品投资;增信产品的创设与交易;增信基金设立与运营管理;信用受托管理及咨询;其他与信用增进相关的私募投资业务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;互联网数据服务;数据处理和存储支持服务;计算机系统服务;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;金融机构、工商企业资信等级及有价证券信用等级评定;证券市场资信评级;企业信用评估及信用风险管理;信息数据服务及相关产品销售;大数据相关技术开发服务及相关产品销售;受托资产管理及投资管理;信用风险管理咨询、经济信息咨询、数据库分析管理;财务顾问等咨询服务;以受让应收账款的方式提供贸易融资等。

截至2021年12月31日,本公司下设子公司的情况参见附注五。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团及本公司于 2021 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2021 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司及本集团 2021 年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计年度

本集团会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

本集团的记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外,本财务报表均以人民币元为单位列示。

本集团下属子公司及联营企业,根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,编制财务报表时折算为人民币。

3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债 (包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉), 按合并日最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。购买日, 是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大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, 确认为商誉, 并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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, 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核, 复核后支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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, 其差额计入当期损益。

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司, 是指被本公司控制的企业或主体 (含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及本公司所控制的结构化主体等)。控制, 是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时, 本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利 (包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的, 本集团重新评估是否控制被投资方。

子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

结构化主体，是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定因素而设计的主体。主导该主体相关活动的依据通常是合同安排或其他安排形式。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

该金融资产已转移，若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且并保留了对该金融资产的控制，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并确认相应的负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，企业应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本集团以摊余成本计量的金融资产主要包括应收账款、应收保理款、债权投资和买入返售金融资产等。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，分类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：管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

于报告期间，本集团不持有以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映下列各项要素：(i) 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；(ii) 货币时间价值；(iii) 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、债务人信用状况、以及未来宏观经济状况预测的合理且有依据的信息。本集团根据会计准则的要求，结合前瞻性信息进行预期信用损失评估，在预期信用损失的计量中使用了判断、假设和估计。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。有关信用风险显著增加及已发生信用减值的定义，详见附注十四、1。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以违约概率、违约损失率和风险暴露为基础评估以摊余成本计量的金融资产、应收担保客户款项、应收保理款及财务担保合同等金融工具的预期信用损失。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量确认为递延收益，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

本集团于资产负债日对财务担保合同提取风险准备金，提取金额为预期信用损失准备金额高于初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后余额的差额。

衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

本集团对联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

9. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物			
营业用房	30 年	3%	3.23%
非营业用房	20 年	3%	4.85%
电子设备	3 年	3%	32.33%
办公家具及其他	5 年	3%	19.40%
运输设备	5 年	3%	19.40%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

10. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

本集团未作为出租人，仅作为承租人

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注三、15 所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

11. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

各项无形资产的使用寿命如下：

类别	使用年限
软件	3 ~ 5 年
其他	5 年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

无形资产以成本减累计摊销及减值准备后在资产负债表内列示。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

12. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

13. 待摊费用

待摊费用是指已经支出，应由以后各期分摊且摊销期限在一年以内的费用。长期待摊费用是指已经支出但摊销期限在一年以上的各项费用。租赁租入的固定资产发生的改良支出按租赁合同期限与 5 年孰短年限平均摊销，其他长期待摊费用项目按项目的受益期平均摊销。

14. 买入返售与卖出回购款项

买入返售及卖出回购业务按发生时实际支付或收到的款项入账，并在资产负债表中确认。买入返售的标的资产在表外作备查登记。卖出回购的标的资产仍在资产负债表中确认。

买入返售及卖出回购业务买卖差价按实际利率法在返售或回购期间内确认为利息收入或利息支出。

15. 资产减值

本集团对除递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

离职后福利 (设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

17. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用近期交易法或收益法确定，参见附注十一。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

19. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 增信业务合同

本集团为客户提供的增信业务合同通常为各类债务融资工具及非标准化融资产品出具信用增进函、担保函。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团的履约服务在信用增进服务合同期均匀投入，相关履约服务收入在上述时间段内平均分摊。

(2) 评级业务合同

本集团为客户提供的服务合同通常是出具评级报告的履约义务。本集团提供的首次评级服务和跟踪评级服务在完成报告并将相关的主要风险和报酬转移给客户，客户取得相关商品控制权时确认收入。

(3) 受托资产管理业务合同

受托资产管理业务收入是本集团开展资产管理业务取得的固定管理费和业绩报酬，其履约义务随着时间的推移得到履行。固定管理费收入在服务期内按照受托资产管理规模和费率计算分摊确认收入。对于业绩报酬，本集团在其满足获得超额收益绩效条件且极可能不会发生重大转回时确认收入。

(4) 信用管理合同

信用管理服务合同通常包含为客户提供数据监控服务的履约义务。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，企业将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团的履约服务在一段时间内均匀投入，相关履约服务收入在一段时间内平均分摊。

(5) 数据服务合同

主要为按期为客户提供软件开发和数据服务的收入。软件开发主要是集团为金融机构定制化设计开发与风险评估监测有关的系统服务，在合同有效期内及其后的任何时间，未经客户同意，本集团不能将客户拥有知识产权的产品和资料提供给第三方使用。由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产或本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据实际已投入人工工时确定提供服务的履约进度。数据服务主要是本集团为金融机构提供的与信用风险管理相关的数据，包括提供基础数据及后期数据更新服务。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。除此以外，对于本集团需一次性提供数据服务交付物的，在客户取得相关服务控制权时点确认收入。

(6) 咨询服务合同

咨询服务主要为客户提供咨询建议的服务。对于在某一时点履行的履约义务，本集团在安排有关交易或提供有关服务后确认收入。对于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益的，本集团按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外，本集团的履约服务在一段时间内均匀投入的，相关履约服务收入在一段时间内平均分摊。

20. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如集团在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关政府补助，冲减相关资产账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期损益。

22. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

23. 其他权益工具

本集团发行的可续期公司债券无固定到期日，基础期限到期后本集团有权不限次数展期，对于可续期债券票面利息，本集团有权递延支付，本集团并无合同义务支付现金或其他金融资产，因此将该公司债券分类为权益工具，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。按合同条款约定赎回债券的，按赎回价格冲减权益。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

24. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准确认为负债。资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

26. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

27 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

28 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

29. 主要会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会对会计政策的应用及收入、费用、资产和负债的报告金额及其披露产生影响。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

本集团在运用会计政策过程中做出的重要判断如下：

金融工具

(1) 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

(2) 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异。对于合同挂钩工具（分级）投资，需要判断持有的分级所固有的标的金融工具结合信用风险敞口是否等于或小于标的金融工具组合本身的信用风险敞口。

以下为资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

(1) 运用估值技术确定金融工具的公允价值

对于无法获得活跃市场报价的金融工具，本集团使用了估值模型计算其公允价值。估值模型包括现金流贴现分析模型等。在实际操作中，现金流贴现模型尽可能地只使用可观测数据，但是管理层仍需要对如交易双方信用风险、市场利率波动性及相关性等因素进行估计。若上述因素的假设发生变化，金融工具公允价值的评估将受到影响。

(2) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(3) 结构化主体合并

本集团管理或投资多个投资基金、理财产品、资产管理计划和信托计划。判断是否控制该类结构化主体时，本集团确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，评估其所享有的对该类结构化主体的整体经济利益（包括直接持有产生的收益以及预期管理费）以及对这类结构化主体的决策权范围。当在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

有关本集团享有权益或者作为发起人但未纳入合并财务报表范围的投资基金、资产管理计划及信托计划，参见附注十二。

(4) 商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 递延所得税资产及负债

递延所得税资产及负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。在确定递延所得税资产及负债的账面金额时，对预期应纳税所得额作出估计，涉及多项有关本集团经营环境的假设，并需要本集团管理层结合税务筹划策略，运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额以及使用的税率。若有关假设及判断出现任何变动，会影响将予确认的递延所得税资产及负债的账面金额。

30. 会计政策变更

本集团于 2021 年度对财务担保合同的初始确认及计量进行了会计政策变更，并执行了财政部近年颁布的以下企业会计准则相关规定及 2021 年财政部发布的企业会计准则实施问答及案例，主要包括：

- 《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（财会〔2018〕35 号）（“新租赁准则”）
- 《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号）及《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号）
- 《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号）（“解释第 14 号”）

(1) 财务担保合同

为了增强公司财务信息的同业可比性，本集团对财务担保合同的初始确认及计量做出如下会计政策变更：

财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量确认为递延收益。会计政策变更前，本集团对于分期收取担保费的财务担保合同，在初始计量时按照未来应收担保费总额确认应收担保客户款项和递延收益（总额法）。会计政策变更后，本集团对财务担保合同的初始确认金额为初始确认时收到的担保费，不包含未到收款期的应收担保款项（净额法）。本集团采用追溯调整法变更了相关会计政策。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

上述会计政策变更对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影
响汇总如下：

	采用变更后会计政策 (减少) / 增加报表项目金额	
	本集团	本公司
资产		
应收账款	(1,035,079,996.17)	(245,582,630.23)
递延所得税资产	52,715,335.32	17,489,110.52
负债		
递延收益	(1,050,611,198.53)	(247,822,115.83)
风险准备金	226,392,543.58	72,195,927.68
股东权益：		
未分配利润	(158,146,005.90)	(52,467,331.56)

上述会计政策变更对 2021 年合并利润表及母公司利润表各项目的影影响汇总如下：

	采用变更后会计政策 (减少) / 增加报表项目金额	
	本集团	本公司
信用减值损失	(10,159,091.60)	1,720,423.26
提取风险准备金	139,080,581.90	(14,311,379.10)
利润总额	(128,921,490.30)	12,590,955.84
减：所得税费用	(32,230,372.58)	3,147,738.96
净利润	(96,691,117.72)	9,443,216.88
其中：归属于母公司所有者的净利润	(96,691,117.72)	9,443,216.88

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

上述会计政策变更对 2020 年 12 月 31 日及 2020 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

	本集团			
	2020 年 12 月 31 日 调整前账面金额	2020 年 12 月 31 日 调整金额	2020 年 12 月 31 日 调整后账面金额	2020 年 1 月 1 日 调整后账面金额
资产				
应收账款	918,650,051.07	(582,896,672.87)	335,753,378.20	41,592,000.94
递延所得税资产	123,421,807.66	20,484,962.74	143,906,770.40	93,759,442.76
负债				
递延收益	834,727,460.83	(588,268,783.63)	246,458,677.20	187,068,574.44
风险准备金	223,800,782.63	87,311,961.68	311,112,744.31	165,809,517.61
股东权益：				
未分配利润	589,415,102.50	(61,454,888.18)	527,960,214.32	350,724,243.46
	本公司			
	2020 年 12 月 31 日 调整前账面金额	2020 年 12 月 31 日 调整金额	2020 年 12 月 31 日 调整后账面金额	2020 年 1 月 1 日 调整后账面金额
资产				
应收账款	440,226,224.65	(434,542,132.96)	5,684,091.69	9,295,423.76
递延所得税资产	52,489,422.25	20,636,849.48	73,126,271.73	52,354,310.68
负债				
递延收益	628,342,671.16	(438,502,041.82)	189,840,629.34	186,900,327.86
风险准备金	146,851,901.83	86,507,306.78	233,359,208.61	169,448,201.88
股东权益：				
未分配利润	604,004,558.93	(61,910,548.44)	542,094,010.49	487,572,519.63

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

上述会计政策变更对 2020 年度合并利润表及母公司利润表项目及 2020 年年初及年末股东权益的影响汇总如下:

	本集团		
	2020 年 调整前账面金额	2020 年调整金额	2020 年 调整后账面金额
信用减值损失	14,865,101.68	(2,352,158.38)	12,512,943.30
提取风险准备金	83,855,930.28	61,447,296.42	145,303,226.70
利润总额	714,251,889.05	(59,095,138.04)	655,156,751.01
减: 所得税费用	144,107,701.46	(14,773,784.52)	129,333,916.94
净利润	570,144,187.59	(44,321,353.52)	525,822,834.07
其中: 归属于母公司股东的净利润	546,546,863.83	(44,321,353.52)	502,225,510.31

	本公司		
	2020 年 调整前账面金额	2020 年调整金额	2020 年 调整后账面金额
信用减值损失	4,780,165.71	(939,956.48)	3,840,209.23
提取风险准备金	3,268,365.21	60,642,641.52	63,911,006.73
利润总额	514,459,980.74	(59,702,685.04)	454,757,295.70
减: 所得税费用	103,713,099.94	(14,925,671.26)	88,787,428.68
净利润	410,746,880.80	(44,777,013.78)	365,969,867.02

	本集团		
	调整前账面金额	调整金额	调整后账面金额
2020 年年末股东权益	7,676,042,212.66	(61,454,888.18)	7,614,587,324.48
2020 年年初股东权益	6,272,713,804.44	(17,133,534.66)	6,255,580,269.78

	本公司		
	调整前账面金额	调整金额	调整后账面金额
2020 年年末股东权益	7,323,219,173.01	(61,910,548.44)	7,261,308,624.57
2020 年年初股东权益	6,099,297,357.88	(17,133,534.66)	6,082,163,823.22

(2) 新租赁准则

新租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“原租赁准则”)。

新租赁准则完善了租赁的定义, 本集团在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同, 本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本集团作为承租人

原租赁准则下，本集团根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本集团，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本集团不再区分融资租赁与经营租赁。本集团对所有租赁（选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债。

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，本集团按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

本集团选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本集团增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下两种方法计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日本集团的增量借款利率作为折现率）；
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本集团对所有其他租赁采用此方法。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在应用上述方法时同时采用了如下简化处理：

- 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，根据首次执行日前按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》计入资产负债表的亏损合同的亏损准备金额调整使用权资产；
- 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前的融资租赁，本集团在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

• 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表的影响

本集团选择按照租赁负债的余额来计量使用权资产，并根据首次执行日前计入资产负债表的与该租赁相关的预付或预提租赁付款额进行调整，准则转换对期初留存收益无影响。在计量租赁负债时，本集团使用 2021 年 1 月 1 日的交易所 AAA 级公司债到期收益率来对租赁付款额进行折现。本集团所用的加权平均利率为 3.54%。

本集团 2021 年 1 月 1 日的使用权资产和租赁负债金额分别为人民币 22,169,120.05 元和人民币 21,105,808.95 元，使用权资产中包含预付租金人民币 1,063,311.10 元。与截至 2020 年 12 月 31 日止年度财务报表相比，进行相关调整后，本集团 2021 年 1 月 1 日的总资产及总负债分别增加人民币 21,105,808.95 元和人民币 21,105,808.95 元。

本公司 2021 年 1 月 1 日的使用权资产和租赁负债金额分别为人民币 740,878.70 元和人民币 703,244.86 元，使用权资产中包含预付租金人民币 37,633.84 元。与截至 2020 年 12 月 31 日止年度财务报表相比，进行相关调整后，本公司 2021 年 1 月 1 日的总资产及总负债分别增加人民币 703,244.86 元和人民币 703,244.86 元。

2020 年 12 月 31 日本集团披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日租赁负债的调节表：

	<u>本集团</u>
2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的	
重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	<u>32,834,297.27</u>
按 2021 年 1 月 1 日本集团增量借款利率折现的现值	31,282,428.05
低价值租赁的影响金额	(10,176,619.10)
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁确认的长期应付款	<u>-</u>
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	<u>21,105,808.95</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

2020 年 12 月 31 日本公司披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日租赁负债的调节表:

	本公司
2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的 重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	9,387,607.60
按 2021 年 1 月 1 日本集团增量借款利率折现的现值	9,368,282.66
低价值租赁的影响金额	(8,665,037.80)
加: 2020 年 12 月 31 日融资租赁确认的长期应付款	-
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	703,244.86

(3) 财会 [2020] 10 号及财会 [2021] 9 号

《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会 [2020] 10 号) 对于满足一定条件的, 由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。如果企业选择采用简化方法, 则不需要评估是否发生租赁变更, 也不需要重新评估租赁分类。结合财会 [2021] 9 号的规定, 该简化方法的租金减让期间为针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额。执行上述规定的累积影响数将调整 2021 年度的年初留存收益及其他相关的财务报表项目, 不调整前期比较财务报表数据。

采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 财会 [2021] 1 号 解释第 14 号

解释第 14 号自 2021 年 1 月 26 日 (“施行日”) 起施行。

解释第 14 号规定了基准利率改革导致的有关金融工具和租赁负债的修改的相关会计处理和披露要求。对 2020 年 12 月 31 日前发生的以及 2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关基准利率改革相关业务进行追溯调整, 将累计影响数调整 2021 年度的年初留存收益或其他综合收益, 无需调整前期比较财务报表数据。

采用该解释未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

四、 税项计量依据

本集团适用的主要税项及有关税率列示如下：

税种	计税依据
增值税	注 1 增值税一般纳税人按应税收入 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；增值税小规模纳税人按应税收入的 3%计缴增值税。
城市建设维护税	按实际缴纳的流转税 7%计缴。上海淘贝企业管理咨询有限公司 (以下简称“上海淘贝”) 自 2021 年 9 月 30 日按照 5%征收。
教育费附加	按实际缴纳的流转税 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税 2%计缴。
企业所得税	注 2 按 25%的税率计缴。本集团在中国香港地区设立的公司依当地法缴纳利得税，应纳税所得额中不超过 200 万港币的部分适用税率为 8.25%，超过 200 万港币的部分适用的税率为 16.5%。

注 1：中证商业保理 (天津) 有限公司 (以下简称“中证保理”) 为增值税小规模纳税人，根据《财政部、税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2020 年第 13 号) 和《财政部税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(财政部、税务总局公告 2020 年第 24 号) 的有关规定，中证保理于 2020 年 3 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日适用减按 1%征收率征收增值税。根据深前税通 [2020]20200713140858529033 号，中证信用融资担保有限公司 (以下简称“中证融担”) 增值税一般纳税人资格自 2020 年 8 月起生效，中证融担于 2020 年 3 月 1 日至 2020 年 7 月 31 日适用减按 1%征收率征收增值税，2020 年 8 月 1 日起适用 6%征收率征收增值税。

本集团下属上海淘贝企业管理咨询有限公司 (以下简称“上海淘贝”) 为小型微利企业，按《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税 [2019]13 号)，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

注 2: 本集团下属中证数智科技(深圳)有限公司(原“中证征信(深圳)有限公司”(以下简称“中证数智”)和中证信用云科技(深圳)股份有限公司(以下简称“中证信用云”)于 2019 年 12 月 9 日获得高新技术企业证书。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的有关规定,企业获得高新技术企业资格后,自其高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠,并按规定向主管税务机关办理备案手续。手续办理完毕后,高新技术企业可按 15%的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠。因此,于 2020 年度与 2021 年度,中证数智和中证信用云的适用税率为 15%。

五、合并财务报表的合并范围

1. 本集团重要子公司的情况

于 2021 年 12 月 31 日,本集团子公司的情况如下:

公司全称	主要经营/注册地	业务性质	注册资本	持股比例		表决权比例
				直接持股	间接持股	
中证信用增进(上海)资产管理有限公司 (“证信资管”)	上海市	注 1	人民币 100,000,000.00 元	100%	-	100%
中证信资本管理(深圳)有限公司 (“证信资本”)	深圳市	注 2	人民币 100,000,000.00 元	100%	-	100%
中证数智科技(深圳)有限公司 (“中证数智”)	深圳市	注 3	人民币 215,450,000.00 元	84%	-	84%
中证信用云科技(深圳)股份有限公司 (“中证信用云”)	深圳市	注 4	人民币 100,000,000.00 元	53%	-	65%
中证鹏元资信评估股份有限公司 (“中证鹏元”)	深圳市	注 5	人民币 300,000,000.00 元	51%	-	51%
深圳鹏元绿融科技有限公司 (“鹏元绿融”)	深圳市	注 6	人民币 85,000,000.00 元	-	51%	51%
鹏元资信评估(香港)有限公司 (“鹏元国际”)	香港	注 7	港币 100,000,000.00 元	-	51%	51%
鹏元资信评估(新加坡)有限公司 (“鹏元新加坡”)	新加坡	注 8	新加坡币 1,000.00 元	-	51%	51%
上海海贝企业管理咨询有限公司 (“上海海贝”)	上海市	注 9	人民币 11,000,000.00 元	-	100%	100%
中证商业保理(天津)有限公司 (“中证保理”)	天津市	注 10	人民币 50,000,000.00 元	100%	-	100%
中证信用融资担保有限公司(“中证融担”)	深圳市	注 11	人民币 4,000,000,000.00 元	100%	-	100%
中证信用科技有限公司(“中证科技”)	香港	注 12	港币 90,000,000.00 元	58%	-	58%
上海速激信息科技有限公司(“上海速激”)	上海市	注 13	人民币 20,000,000.00 元	-	58%	58%
中证信用科技通讯社有限公司 (“中证科技通讯社”)	香港	注 14	港币 100,000.00 元	-	58%	58%

注 1: 资产管理,投资管理,股权投资管理。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

- 注 2: 受托资产管理、投资管理 (不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目)。
- 注 3: 一般经营项目: 企业信用评估及信用风险管理服务; 企业管理咨询、企业信息咨询、经济信息咨询 (不含限制项目); 信息数据服务及相关产品销售; 大数据相关技术开发服务及相关产品销售; 软件开发、信息技术相关服务; 计算机软件产品销售。
- 注 4: 一般经营项目: 信用风险管理咨询、经济信息咨询、数据库管理; 投资咨询、财务咨询 (不得从事代理记账); 会务策划, 计算机软件及网络技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。许可经营项目: 互联网信息服务、第二类增值电信业务中的信息服务业务。
- 注 5: 负责金融机构、工商企业资信等级及有价证券信用等级评定。财金、投资、证券咨询。证券市场资信评级。
- 注 6: 企业信用调查和评估; 环境保护监测; 环保咨询服务; 节能管理服务; 土壤污染治理与修复服务; 土壤环境污染防治服务; 水利相关咨询服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 软件销售; 软件开发; 信息技术咨询服务; 计算机系统服务; 社会经济咨询服务; 社会稳定风险评估; 碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。
- 注 7: 经香港证券及期货事务监察委员会 (“SFC”) 核准, 获发第 10 类牌照提供信贷评级服务。
- 注 8: 提供信贷评级服务, 属于其他金融服务(不包括保险和养老基金)。
- 注 9: 企业管理咨询, 财务咨询, 商务信息咨询。
- 注 10: 以受让应收账款的方式提供贸易融资; 应收账款的收付结算、管理与催收; 销售分户(分类)账管理; 客户资信调查与评估; 相关咨询服务。
- 注 11: 一般经营项目: 开展诉讼保全担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保, 投标担保; 与担保业务有关的咨询业务; 以自有资金进行投资; 中证融担于 2019 年 12 月 6 日获得融资担保业务经营许可证, 许可经营项目: 借款类担保业务、发行债券担保业务和其他融资担保业务。
- 注 12: 主要从事搭建信用资产报价及信息服务平台项目。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

注 13: 主要从事信息科技技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询, 信息系统集成服务, 软件开发, 计算机硬件、软件、电子产品的销售, 为中证科技的全资子公司。

注 14: 中证科技的全资子公司, 主要向香港电影、报刊及物品管理办事处申请注册“本地报刊”。

2. 本集团纳入合并报表范围的结构化主体

于 2021 年 12 月 31 日, 纳入本集团合并财务报表范围的结构化主体如下:

结构化主体名称	产品类型	管理人	持有份额	计划总份额	持有比例
中证信资本启明星 6 号私募投资基金	基金	证信资本	2,000,000.00	2,000,000.00	100%
中证信金鼎 3 号私募证券投资基金	基金	证信资本	28,036,678.79	28,036,678.79	100%
中证信金鼎 4 号私募证券投资基金	基金	证信资本	17,395,214.42	17,395,214.42	100%
安信基金-浦发银行-中证信用稳健增长 1 号	基金专户理财	安信基金管理有限 责任公司	26,464,109.22	26,464,109.22	100%
安信基金-平安银行-中证信用稳健增长 3 号	基金专户理财	安信基金管理有限 责任公司	25,541,658.95	25,541,658.95	100%
嘉兴信翼股权投资合伙企业(有限合伙)	合伙企业	证信资本	161,393,504.92	161,393,504.92	100%
华润元大基金润弘稳健资产管理计划	资管计划	华润元大基金管理 有限公司	10,291,882.50	10,291,882.50	100%
华润元大基金润弘稳盈单一资产管理计划	资管计划	华润元大基金管理 有限公司	759,492,823.47	759,492,823.47	100%

六、合并财务报表主要项目附注

1. 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款	2,382,556,317.82	1,382,102,076.10
应计利息	10,184,036.64	4,669,605.14
合计	<u>2,392,740,354.46</u>	<u>1,386,771,681.24</u>
银行存款受限情况:		
增信业务保证金	22,073,080.14	63,305,528.52
诉讼冻结受限	2,260,426.78	2,260,426.78
投标保证金	30,000.00	30,000.00
合计	<u>24,363,506.92</u>	<u>65,595,955.30</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

2. 存出保证金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
证券交易保证金	<u>53,415,341.13</u>	<u>135,658,306.59</u>

本集团的存出保证金为存放于证券账户用于场内证券投资的资金。

3. 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
债务工具投资		
债券	899,491,285.64	1,032,644,455.73
资产管理计划与信托计划	<u>1,283,311,996.86</u>	<u>623,936,387.07</u>
小计	<u>2,182,803,282.50</u>	<u>1,656,580,842.80</u>
权益工具投资		
非上市公司股权投资	60,612,500.00	60,612,500.00
上市公司股权投资	<u>12,454,088.00</u>	<u>62,443,733.96</u>
小计	<u>73,066,588.00</u>	<u>123,056,233.96</u>
其他		
基金	3,281,740,218.83	3,512,583,132.69
银行理财产品	<u>352,487,907.50</u>	<u>644,801,668.42</u>
小计	<u>3,634,228,126.33</u>	<u>4,157,384,801.11</u>
合计	<u>5,890,097,996.83</u>	<u>5,937,021,877.87</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团为回购业务设定质押的交易性金融资产的金额为人民币 78,418,617.40 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 77,443,125.87 元)。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

4. 买入返售金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
国债逆回购	<u>75,270,148.93</u>	<u>33,056,415.24</u>

于 2021 年和 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的买入返售金融资产剩余期限均为 1 个月以内(含)。

5. 应收账款

(1) 按明细列示:

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (已重述)
应收保理款	108,222,146.93	316,381,899.46
应收数据服务收入	17,291,516.72	9,721,655.57
应收担保客户款项	11,697,540.80	5,914,655.20
应收评级业务收入	11,557,983.21	4,749,630.69
应收咨询服务收入	2,647,991.35	1,811,077.88
应收受托资产管理收入	1,345,866.98	664,484.00
应收风险管理服务收入	<u>789,377.33</u>	<u>611,405.57</u>
小计	153,552,423.32	339,854,808.37
应收账款坏账准备	<u>(2,571,284.72)</u>	<u>(4,101,430.17)</u>
净值	<u>150,981,138.60</u>	<u>335,753,378.20</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

(2) 应收账款坏账准备情况:

2021 年 12 月 31 日	一般方法			简易法	合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段		
账面余额	108,222,146.93	-	-	45,330,276.39	153,552,423.32
预期信用损失率	2.01%	-	-	0.87%	1.67%
预期信用损失	(2,176,914.90)	-	-	(394,369.82)	(2,571,284.72)
净值	106,045,232.03	-	-	44,935,906.57	150,981,138.60
2020 年 12 月 31 日 (已重述)	一般方法			简易法	合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段		
账面余额	316,381,899.46	-	-	23,472,908.91	339,854,808.37
预期信用损失率	1.19%	-	-	1.38%	1.21%
预期信用损失	(3,777,727.16)	-	-	(323,703.01)	(4,101,430.17)
净值	312,604,172.30	-	-	23,149,205.90	335,753,378.20

对于除应收保理款以外的应收账款，本集团运用简化计量方法，按照整个存续期内的预期信用损失计提坏账准备。

(3) 应收账款坏账准备变动如下:

	2021 年度	2020 年度 (已重述)
年初余额	4,101,430.17	520,509.92
本年 (转回) / 计提	(1,481,809.08)	3,769,599.50
本年核销	(48,336.37)	(188,679.25)
年末余额	2,571,284.72	4,101,430.17

本集团的应收账款账龄均为一年以内，截至 2021 年及 2020 年 12 月 31 日，本集团无逾期应收账款。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

6. 债权投资

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
债券	1,565,430,450.85	(12,610,851.94)	1,552,819,598.91
应收债权	48,707,562.23	(48,707,562.23)	-
资产管理计划及信托计划	3,600,273,726.52	(104,778,322.92)	3,495,495,403.60
合计	<u>5,214,411,739.60</u>	<u>(166,096,737.09)</u>	<u>5,048,315,002.51</u>
	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
债券	1,167,380,216.53	(10,549,674.81)	1,156,830,541.72
应收债权	53,598,922.01	(40,642,096.90)	12,956,825.11
信托计划	2,379,092,382.07	(12,851,544.29)	2,366,240,837.78
合计	<u>3,600,071,520.61</u>	<u>(64,043,316.00)</u>	<u>3,536,028,204.61</u>

债权投资按照未来 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提减值准备的变动如下：

2021 年度	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
年初余额	23,401,219.10	-	40,642,096.90	64,043,316.00
本年计提	110,969,872.88	-	8,065,465.32	119,035,338.20
本年转回	(16,981,917.11)	-	-	(16,981,917.11)
年末余额	<u>117,389,174.87</u>	<u>-</u>	<u>48,707,562.22</u>	<u>166,096,737.09</u>
2020 年度	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
年初余额	12,053,059.93	-	43,988,512.63	56,041,572.56
本年计提	19,626,851.36	-	-	19,626,851.36
本年转回	(8,278,692.19)	-	(3,346,415.73)	(11,625,107.92)
年末余额	<u>23,401,219.10</u>	<u>-</u>	<u>40,642,096.90</u>	<u>64,043,316.00</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团被用于质押的债权投资金额为人民币 30,016,952.67 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 25,187,187.84 元)。

2021 年度及 2020 年度，本集团无债权投资在三阶段之间的划转。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

7. 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联营企业		
上海寰擎信息科技有限公司 (“上海寰擎”) (注 1)	94,313,433.96	98,258,965.64
深圳前海鹏元数据技术有限公司 (“鹏元数据”)	5,321,512.50	5,321,512.50
瑞霆狗 (深圳) 信息技术有限公司 (“瑞霆狗”) (注 2、注 3)	<u>6,732,387.05</u>	<u>6,936,568.45</u>
小计	106,367,333.51	110,517,046.59
减值准备	<u>(5,321,512.50)</u>	<u>(5,321,512.50)</u>
合计	<u>101,045,821.01</u>	<u>105,195,534.09</u>

注 1: 2021 年度和 2020 年度对上海寰擎按权益法核算的长期股权投资损失分别为人民币 3,945,531.68 元和人民币 881,166.47 元。

注 2: 于 2021 年度和 2020 年度对瑞霆狗按权益法核算的长期股权投资损失分别为人民币 1,246,162.42 元和人民币 1,302,848.21 元。

注 3: 2021 年 11 月 26 日, 本公司将持有联营企业瑞霆狗 11.11% 的股权转让予瑞霆狗 (深圳) 信息管理合伙企业 (有限合伙), 转让对价为人民币 13,500,000.00 元, 转让后本公司对瑞霆狗的持股比例由 33.33% 下降为 22.22%, 本次股权转让确认的投资收益为人民币 10,041,981.02 元。

(1) 联营企业的主要信息:

2021 年 12 月 31 日

联营企业	注册资本 (人民币万元)	本集团持股比例	
上海寰擎	1,439	21.80%	注 1
鹏元数据	1,535	41.26%	注 2
瑞霆狗	900	22.22%	注 3

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

注 1: 上海寰擎于 2015 年 6 月 24 日成立, 主要从事信息科技技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询; 计算机网络系统工程服务, 软件开发; 计算机硬件、软件、电子产品的销售; 第二类增值电信业务。

注 2: 鹏元数据于 2016 年 1 月 8 日成立, 主要从事一般经营项目: 计算机软件开发及销售, 企业征信信用评级, 投资咨询, 商务信息咨询, 数据库服务。许可经营项目: 互联网信息服务。根据鹏元数据的公司章程, 本集团在鹏元数据享有的表决权比例为 12.5%, 董事会成员共 5 名, 本集团委派 1 人, 本集团对鹏元数据施加重大影响。

注 3: 瑞鑫狗于 2017 年 9 月 8 日成立, 主要从事信息传输、软件和信息技术服务; 信息咨询; 经济信息咨询; 贸易咨询; 企业管理咨询; 商务信息咨询; 商业信息咨询; 业务培训。

(2) 长期股权投资减值准备的情况:

2021 年度及 2020 年度

	年初余额	本年计提	年末余额
鹏元数据	5,321,512.50	-	5,321,512.50

8. 固定资产

	2021 年度				合计
	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具及其他	
原值					
年初余额	1,011,663.61	27,797,356.29	5,312,019.49	4,404,065.23	38,525,104.62
本年增加	-	5,738,454.96	-	806,636.74	6,545,091.72
处置或报废	-	(773,276.42)	-	(119,498.76)	(892,775.18)
年末余额	1,011,663.61	32,762,534.85	5,312,019.49	5,091,203.21	44,177,421.16
累计折旧					
年初余额	(256,024.52)	(20,842,925.85)	(4,194,219.40)	(3,594,039.25)	(28,887,209.02)
本年计提	(100,511.67)	(4,115,527.37)	(329,210.40)	(424,383.58)	(4,969,633.02)
处置或报废	-	744,216.67	-	111,325.94	855,542.61
年末余额	(356,536.19)	(24,214,236.55)	(4,523,429.80)	(3,907,096.89)	(33,001,299.43)
净值					
年末余额	655,127.42	8,548,298.30	788,589.69	1,184,106.32	11,176,121.73
年初余额	755,639.09	6,954,430.44	1,117,800.09	810,025.98	9,637,895.60

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

	2020 年度				
	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具及其他	合计
原值					
年初余额	842,408.56	25,426,005.53	5,351,813.01	4,332,422.81	35,952,649.91
本年增加	169,255.05	3,343,998.30	407,529.56	147,728.45	4,068,511.36
处置或报废	-	(972,647.54)	(447,323.08)	(76,088.03)	(1,496,056.65)
年末余额	1,011,663.61	27,797,356.29	5,312,019.49	4,404,063.23	38,525,104.62
累计折旧					
年初余额	(200,071.80)	(17,774,212.64)	(3,911,424.08)	(2,860,459.37)	(24,746,167.89)
本年计提	(55,952.72)	(3,934,800.33)	(566,095.62)	(801,117.88)	(5,357,966.55)
处置或报废	-	866,087.12	283,300.30	67,538.00	1,216,925.42
年末余额	(256,024.52)	(20,842,925.85)	(4,194,219.40)	(3,594,039.25)	(28,887,209.02)
净值					
年末余额	755,639.09	6,954,430.44	1,117,800.09	810,023.98	9,637,895.60
年初余额	642,336.76	7,651,792.89	1,440,388.93	1,471,963.44	11,206,482.02

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的房屋及建筑物中包含政府提供的人才住房，其所有权受到限制，这些人才住房的年末净值为人民币 562,308.04 元。(2020 年 12 月 31 日：人民币 600,516.84 元)。

9. 使用权资产

	办公场所	仓储空间	合计
原值			
2021 年 1 月 1 日	21,853,309.83	315,810.22	22,169,120.05
本年增加	136,367,806.51	385,127.83	136,752,934.34
本年减少	(740,878.70)	-	(740,878.70)
2021 年 12 月 31 日	157,480,237.64	700,938.05	158,181,175.69
累计折旧			
2021 年 1 月 1 日	-	-	-
本年计提	(23,448,797.07)	(266,658.74)	(23,715,455.81)
本年减少	393,433.93	-	393,433.93
2021 年 12 月 31 日	(23,055,363.14)	(266,658.74)	(23,322,021.88)
净值			
2021 年 12 月 31 日	134,424,874.50	434,279.31	134,859,153.81
2021 年 1 月 1 日	21,853,309.83	315,810.22	22,169,120.05

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

10. 无形资产

	2021 年度		
	软件	其他	合计
原值			
年初余额	50,173,436.31	55,000.00	50,228,436.31
本年购置	3,902,651.54	-	3,902,651.54
年末余额	54,076,087.85	55,000.00	54,131,087.85
累计摊销			
年初余额	(21,919,434.97)	(26,647.50)	(21,946,082.47)
本年计提	(12,123,708.37)	(5,610.00)	(12,129,318.37)
年末余额	(34,043,143.34)	(32,257.50)	(34,075,400.84)
净值			
年末余额	20,032,944.51	22,742.50	20,055,687.01
年初余额	28,254,001.34	28,352.50	28,282,353.84
	2020 年度		
	软件	其他	合计
原值			
年初余额	26,492,645.55	55,000.00	26,547,645.55
本年购置	10,927,678.25	-	10,927,678.25
本年转入	14,679,885.45	-	14,679,885.45
本年处置	(1,926,772.94)	-	(1,926,772.94)
年末余额	50,173,436.31	55,000.00	50,228,436.31
累计摊销			
年初余额	(12,286,650.72)	(21,037.50)	(12,307,688.22)
本年计提	(11,559,557.18)	(5,610.00)	(11,565,167.18)
本年处置	1,926,772.93	-	1,926,772.93
年末余额	(21,919,434.97)	(26,647.50)	(21,946,082.47)
净值			
年末余额	28,254,001.34	28,352.50	28,282,353.84
年初余额	14,205,994.83	33,962.50	14,239,957.33

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

11. 递延所得税资产 / 递延所得税负债

已确认递延所得税资产:

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日 (已重述)	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融资产公允价值变动	108,759,810.52	27,189,952.63	22,802,298.24	5,650,574.56
可抵扣累计亏损	115,917,710.01	19,538,301.47	120,527,119.93	20,013,972.30
预收评级款项	-	-	90,675,580.59	22,668,895.15
减值及风险准备金	572,340,595.80	143,085,148.95	384,196,208.43	96,040,692.60
应付职工薪酬	15,101,500.56	3,775,375.14	14,550,473.87	3,410,384.52
衍生金融资产公允价值变动	1,035,074.72	258,768.68	2,601,022.97	650,255.74
其他	21,832,746.08	4,035,520.24	10,983,182.45	1,873,520.05
合计	834,987,437.69	197,883,067.11	646,135,886.48	150,308,294.92

已确认递延所得税负债:

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日 (已重述)	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	26,264,294.17	6,528,443.30	26,370,002.02	6,433,084.34
其他	285,476.53	63,824.23	-	-
合计	26,549,770.70	6,592,267.53	26,370,002.02	6,433,084.34

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日 (已重述)	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	6,592,267.53	191,290,799.58	6,401,524.52	143,906,770.40
递延所得税负债	6,592,267.53	-	6,401,524.52	31,559.82

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损如下:

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	243,741,041.82	170,675,167.75

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

本集团子公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下日期到期：

	2021 年 <u>12 月 31 日</u>	2020 年 <u>12 月 31 日</u>
2027 年 12 月 31 日	14,481,216.54	-
2028 年 12 月 31 日	62,955,744.66	58,573,762.63
2029 年 12 月 31 日	31,464,222.33	28,714,736.12
2030 年 12 月 31 日	16,072,860.41	14,101,862.12
2031 年 12 月 31 日	30,393,986.37	-
无限期	<u>88,373,011.51</u>	<u>69,284,806.88</u>
合计	<u>243,741,041.82</u>	<u>170,675,167.75</u>

注 1：中证数智于 2019 年度获得高新技术企业资格，根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76 号)，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

注 2：本集团香港子公司的可抵扣亏损无到期期限。

12. 其他资产

按明细列示：

		2021 年 <u>12 月 31 日</u>	2020 年 <u>12 月 31 日</u>
商誉	(1)	22,541,498.25	22,541,498.25
待摊费用	(2)	6,851,463.07	8,671,822.69
开发支出	(3)	-	-
预付款项		17,647,174.05	9,951,175.84
其他应收款	(4)	<u>26,356,526.56</u>	<u>16,862,542.45</u>
小计		73,396,661.93	58,027,039.23
坏账准备	(5)	<u>(4,321,600.36)</u>	<u>(4,321,600.36)</u>
合计		<u>69,075,061.57</u>	<u>53,705,438.87</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

(1) 本集团于 2017 年 8 月完成对中证鹏元资信评估股份有限公司的收购，形成商誉人民币 22,541,498.25 元。于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，本集团的商誉未发生减值。

(2) 待摊费用明细如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
财经咨询费	2,632,596.52	2,881,466.85
职场装修费	2,483,417.71	1,770,044.16
软件服务费	422,941.03	1,155,189.02
其他	1,312,507.81	2,865,122.66
合计	<u>6,851,463.07</u>	<u>8,671,822.69</u>

(3) 开发支出明细及变动情况如下：

2020 年度	年初余额	本年增加	本年减少 (转入无形资产)	年末余额
知识图谱项目	3,988,266.25	674,035.84	(4,662,302.09)	-
企业信用风险管理项目	4,374,859.45	2,010,549.60	(6,385,409.05)	-
企业风险监测系统项目	3,632,174.31	-	(3,632,174.31)	-
合计	<u>11,995,300.01</u>	<u>2,684,585.44</u>	<u>(14,679,885.45)</u>	-

(4) 其他应收款明细如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收押金	11,463,561.95	8,971,395.95
应收股权转让款	9,000,000.00	-
应收关联公司款项	4,276,122.25	3,942,008.28
应收职员款	1,241,453.89	1,062,426.20
其他	375,388.47	2,886,712.02
合计	<u>26,356,526.56</u>	<u>16,862,542.45</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

(5) 其他应收款坏账准备变动如下:

	年初余额	本年计提	年末余额
2021 年度	4,321,600.36	-	4,321,600.36
2020 年度	3,580,000.00	741,600.36	4,321,600.36

13. 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	798,000,000.00	695,017,503.88
保证借款	14,800,000.00	-
应付利息	707,702.36	2,367,526.50
合计	813,507,702.36	697,385,030.38

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，上述借款的加权平均年利率分别为 4.04% 和 4.05%。

14. 卖出回购金融资产款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
债券	102,783,551.16	14,200,000.00

本集团以国债和公司债作为卖出回购交易的抵质押物，金额详见附注六、3 和 6。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

16. 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	120,341,679.92	102,400,308.65
城市维护建设税	307,136.33	437,755.65
教育费及附加	219,383.11	312,678.96
代扣代缴个人所得税	2,377,585.54	1,823,611.90
增值税	2,291,117.68	5,199,051.09
其他	2,088,747.10	9,932.66
合计	<u>127,625,649.68</u>	<u>110,183,338.91</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

17. 应付债券

	2021 年度						年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
	面值	发行金额	发行日期	到期日期	票面利率	利息				
20 中证 01	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00	2020/01/21	2025/01/21	3.53%	1,398,859,654.60	556,818.48	-	1,399,418,473.08	
20 中证 02	800,000,000.00	800,000,000.00	2020/01/21	2025/01/21	3.95%	799,224,169.51	184,393.47	-	799,408,562.98	
应付利息	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	76,802,520.57	81,020,000.03	(81,020,000.00)	76,802,520.60	
合计	2,200,000,000.00	2,200,000,000.00	不适用	不适用	不适用	2,274,886,344.68	81,763,211.98	(81,020,000.00)	2,275,629,556.66	
	2020 年度						年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
	面值	发行金额	发行日期	到期日期	票面利率	利息				
17 中证 01	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	2017/1/20	2020/1/20	4.60%	709,711,052.77	288,947.23	(710,000,000.00)	-	
17 中证 02	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	2017/6/28	2020/6/28	4.80%	939,651,607.03	348,392.97	(940,000,000.00)	-	
20 中证 01	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00	2020/01/21	2025/01/21	3.53%	-	1,398,859,654.60	-	1,398,859,654.60	
20 中证 02	800,000,000.00	800,000,000.00	2020/01/21	2025/01/21	3.95%	-	799,224,169.51	-	799,224,169.51	
应付利息	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	53,995,726.01	100,875,741.79	(78,068,947.23)	76,802,520.57	
合计	4,200,000,000.00	4,200,000,000.00	不适用	不适用	不适用	1,703,358,385.81	2,299,596,906.10	(1,728,068,947.23)	2,274,886,344.68	

注：2020 年 1 月 21 日，中证信用公开发行 2020 年第一期公司债券共人民币 22 亿元，包括“20 中证 01”人民币 14 亿元和“20 中证 02”人民币 8 亿元。20 中证 01 为五年期固定利率债券，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权，20 中证 02 为五年期固定利率债券。

于 2017 年 1 月 20 日及 2017 年 6 月 28 日，中证信用非公开发行 2017 年第一期和第二期公司债券共人民币 20 亿元，为三年期固定利率债券，附第 2 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权，初始票面利率分别为 4.60% 和 5.30%。2017 年第一期公司债券已于 2020 年 1 月 20 日到期，2017 年第二期公司债券已于 2020 年 6 月 28 日到期。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

18. 租赁负债

2021 年
12 月 31 日

租赁负债按到期日分析 - 未经折现分析

1 年以内 (含 1 年)	37,371,590.12
1 年至 2 年 (含 2 年)	34,151,113.16
2 年至 3 年 (含 3 年)	27,424,065.24
3 年至 5 年 (含 5 年)	41,478,942.64
5 年以上	<u>10,598,772.32</u>
未折现租赁负债合计	<u>151,024,483.48</u>
资产负债表中的租赁负债	<u>138,698,551.72</u>

19. 递延收益和风险准备金

2021 年
12 月 31 日

2020 年
12 月 31 日
(已重述)

递延收益	318,589,248.20	246,458,677.20
风险准备金	<u>435,183,021.00</u>	<u>311,112,744.31</u>
财务担保合同合计	<u>753,772,269.20</u>	<u>557,571,421.51</u>

递延收益变动情况:

	2021 年度	2020 年度 (已重述)
年初余额	246,458,677.20	187,068,574.44
本年增加	705,141,704.55	542,075,565.03
本年减少	<u>(633,011,133.55)</u>	<u>(482,685,462.27)</u>
年末余额	<u>318,589,248.20</u>	<u>246,458,677.20</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

风险准备金增减变动:

2021 年度	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
年初余额	311,112,744.31	-	-	311,112,744.31
本年计提	124,070,276.69	-	-	124,070,276.69
年末余额	435,183,021.00	-	-	435,183,021.00
2020 年度 (已重述)	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
年初余额	165,809,517.61	-	-	165,809,517.61
本年计提	145,303,226.70	-	-	145,303,226.70
年末余额	311,112,744.31	-	-	311,112,744.31

20. 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
评级服务	136,303,342.34	91,220,324.18
数据服务	10,261,672.85	10,176,927.87
信用管理服务	554,286.63	6,885,476.60
其他	6,410,362.02	4,004,318.94
合计	153,529,663.84	112,287,047.59

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

21. 其他负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
履约保证金	45,185,972.97	96,417,929.05
预计负债	2,260,426.78	2,260,426.78
应付关联公司款	283,578.87	762,989.85
待转销项税额	1,789,234.61	1,093,236.66
应付清算款	551,933.66	70,884,063.17
其他	5,637,870.88	13,461,357.40
合计	<u>55,709,017.77</u>	<u>184,880,002.91</u>

22. 股本

	2021 年度	2020 年度
股本	<u>4,585,980,000.00</u>	<u>4,585,980,000.00</u>

23. 其他权益工具

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团发行在外的计入其他权益工具的可续期公司债券的变动情况如下：

	2021 年 1 月 1 日		本年增减变动		2021 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
20 中证 Y1	10,000,000.00	998,600,000.00	-	-	10,000,000.00	998,600,000.00

于 2020 年 6 月 15 日本集团发行可续期公司债券人民币 10 亿元，初始票面利率为 4.2%。本集团有权选择递延支付利息，债券的基础期限为 3 年，以每 3 个计息年度为 1 个周期，到期后本公司有权选择续展 1 个周期，且不受续展次数限制，续展期间票面利息按照当期基准利率+初始信用利差+300BP 确定，利率调整后相比首个周期票面利率不超过 400 个基点。本期债券在破产清算时的清偿顺序劣后于发行人发行的普通债券和其他债务，优先于股东。本集团将其分类为其他权益工具。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

24. 资本公积

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	675,696,000.00	675,696,000.00
股份支付	132,876,726.13	115,406,472.95
其他资本公积	<u>(16,088,085.91)</u>	<u>(16,088,085.91)</u>
合计	<u>792,484,640.22</u>	<u>775,014,387.04</u>

2020 年 6 月 2 日，本集团回购子公司中证数智股份，股权比例从 70.03% 上升至 83.55%，本集团按持股比例计算在增资前后子公司账面净资产份额之间的差额计入其他资本公积，约人民币-1,513.65 万元。

25. 其他综合收益

	外币财务报表 折算差额
2020 年 1 月 1 日余额	226,939.44
本年减少金额	<u>(2,625,076.43)</u>
2020 年 12 月 31 日余额	(2,398,136.99)
本年减少金额	<u>(1,076,571.51)</u>
2021 年 12 月 31 日余额	<u>(3,474,708.50)</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

26. 盈余公积及一般风险准备

2021 年度	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	188,930,965.22	44,231,839.07	233,162,804.29
一般风险准备	221,515,828.22	70,704,486.35	292,220,314.57
合计	410,446,793.44	114,936,325.42	525,383,118.86
2020 年度	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	147,856,277.14	41,074,688.08	188,930,965.22
一般风险准备	166,899,976.85	54,615,851.37	221,515,828.22
合计	314,756,253.99	95,690,539.45	410,446,793.44

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上时，可不再提取。

本集团从事融资担保业务的主体根据《财政部关于印发〈金融企业财务规则——实施指南〉的通知》(财金[2007]第 23 号)以每年净利润的 10%提取一般风险准备，上述一般风险准备不得用于分红或转增资本。

27. 未分配利润

	2021 年度	2020 年度 (已重述)
上年年末余额	527,960,214.32	367,857,778.12
会计政策变更	-	(17,133,534.66)
本年年初余额	527,960,214.32	350,724,243.46
本年净利润	644,315,311.66	502,225,510.31
本年减少	(432,095,125.42)	(324,989,539.45)
其中：提取法定盈余公积	(44,231,839.07)	(41,074,688.08)
提取一般风险准备金	(70,704,486.35)	(54,615,851.37)
支付永续债利息	(42,000,000.00)	-
分配股利	(275,158,800.00)	(229,299,000.00)
年末余额	740,180,400.56	527,960,214.32

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

根据 2021 年 6 月 7 日发布的《中证信用增进股份有限公司 2020 年面向合格投资者公开发行可续债公司债券 (第一期) 2021 年付息公告》，本公司按照 2021 年 6 月 11 日登记在册的持有人每手 (面值 1,000 元) 派付利息人民币 42.00 元 (含税)，共计约人民币 4,200 万元。

根据 2021 年 4 月 22 日通过的《中证信用增进股份有限公司 2020 年年度股东大会决议》规定，本公司按照 2020 年 12 月 31 日的总股本 4,585,980,000 股为基数，向 2020 年 12 月 31 日在册全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.60 元 (含税)，共计约人民币 2.75 亿元。

根据 2020 年 6 月 9 日通过的《中证信用增进股份有限公司 2019 年年度股东大会决议》规定，本公司按照 2019 年 12 月 31 日的总股本 4,585,980,000 股为基数，向 2019 年 12 月 31 日在册全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.50 元 (含税)，共计约人民币 2.29 亿元。

28. 少数股东权益

于 2021 年 12 月 31 日，少数股东权益中包含归属于少数股东其他权益工具持有者的权益人民币 1,498,425,000.00 元。该权益工具为本公司的子公司中证融担于 2021 年 4 月 21 日发行的面值人民币 15 亿元的永续定向债务融资工具 (其他权益工具)，初始票面利率为 5.00%，中证融担有权选择递延支付利息，债券的基础期限为 3 年，以每 3 个计息年度为 1 个周期，到期后有权选择续展 1 个周期，且不受续展次数限制，续展期间票面利息按照当期基准利率+初始信用利差+300BP 确定。债券在破产清算时的清偿顺序劣后于发行人发行的普通债券和其他债务，优先于股东。

29. 主营业务收入

		<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
与客户之间的合同产生的收入	注	1,118,698,139.98	855,460,058.95
保理业务收入		<u>15,636,419.21</u>	<u>11,315,813.56</u>
合计		<u>1,134,334,559.19</u>	<u>866,775,872.51</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

注：与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
收入确认时间		
在某一时段内确认收入		
增信业务收入	610,645,951.66	453,038,235.06
数据服务收入	59,426,003.59	34,718,306.37
信用管理收入	17,595,175.60	33,978,980.08
咨询服务收入	5,620,697.19	13,036,653.74
受托资产管理收入 (固定管理费)	5,545,546.84	11,729,650.79
在某一时点确认收入		
评级业务收入	346,739,239.76	249,396,075.23
咨询服务收入	60,284,192.15	53,238,654.97
受托资产管理收入 (业绩报酬)	8,307,696.55	6,323,502.71
数据服务收入	4,533,636.64	-
合计	<u>1,118,698,139.98</u>	<u>855,460,058.95</u>

30. 利息收入

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
债权投资利息收入	321,069,326.30	259,168,147.22
银行存款利息收入	62,687,614.72	34,453,200.06
买入返售金融资产利息收入	1,489,274.16	1,033,824.46
存出保证金利息收入	142,857.55	191,911.48
合计	<u>385,389,072.73</u>	<u>294,847,083.22</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

31.	投资收益		
		<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
	交易性金融资产	460,335,281.29	378,906,998.30
	长期股权投资	4,850,286.92	(2,184,014.68)
	债权投资	286,077.35	(983,682.37)
	衍生金融工具	<u>(7,758,645.31)</u>	<u>12,520,896.02</u>
	合计	<u>457,713,000.25</u>	<u>388,260,197.27</u>
32.	公允价值变动损益		
		<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
	交易性金融资产	(72,472,660.95)	(21,330,224.00)
	衍生金融资产	<u>1,565,948.25</u>	<u>(2,678,864.10)</u>
	合计	<u>(70,906,712.70)</u>	<u>(24,009,088.10)</u>
33.	其他收益		
		<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
	与日常活动相关的政府补助	11,988,935.81	12,793,958.48
	- 产业发展支持	7,670,891.52	2,377,100.00
	- 金融机构租房补贴	2,589,514.50	4,179,786.38
	- 高新技术企业支持	1,534,992.35	2,176,239.77
	- 疫情期间补贴	-	2,004,054.40
	- 稳岗补贴	124,537.44	1,203,175.17
	- 其他	69,000.00	853,602.76
	其他	<u>1,146,688.85</u>	<u>2,007,531.81</u>
	合计	<u>13,135,624.66</u>	<u>14,801,490.29</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

34.	利息支出		
		<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
	应付债券	81,763,211.98	101,903,958.87
	短期借款	32,093,697.46	14,762,970.53
	租赁负债	2,759,691.47	不适用
	卖出回购金融资产款	1,203,290.25	2,166,724.84
	其他	269,460.75	641,699.34
	合计	<u>118,089,351.91</u>	<u>119,475,353.58</u>
35.	税金及附加		
		<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
	城市维护建设税	4,971,185.96	3,920,446.97
	教育附加及地方教育附加	3,706,777.79	2,803,160.23
	其他	96,580.02	40,574.18
	合计	<u>8,774,543.77</u>	<u>6,764,181.38</u>
36.	业务及管理费		
		<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
	职工薪酬	448,846,387.77	399,704,116.62
	研究开发费	84,997,254.02	56,333,616.44
	运营办公费用	44,059,831.60	42,427,721.59
	业务费用	27,238,167.03	21,077,782.24
	使用权资产折旧	23,715,455.81	不适用
	场地费用	20,225,889.47	43,432,687.40
	其他折旧及摊销	19,595,599.07	21,213,876.23
	合计	<u>668,678,584.77</u>	<u>584,189,800.52</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

37. 信用减值损失	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u> (已重述)
债权投资减值损失	102,053,421.09	8,001,743.44
应收账款坏账损失(转回)/计提	(1,481,809.08)	3,769,599.50
其他应收款坏账损失	-	741,600.36
合计	<u>100,571,612.01</u>	<u>12,512,943.30</u>
38. 所得税费用	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u> (已重述)
当期所得税	192,279,101.09	179,449,684.76
递延所得税	(47,415,589.00)	(50,115,767.82)
合计	<u>144,863,512.09</u>	<u>129,333,916.94</u>
所得税费用与利润总额关系说明:		
<u>项目</u>	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u> (已重述)
利润总额	<u>876,683,493.12</u>	<u>655,156,751.01</u>
以主要适用税率 25%计算的所得税	219,170,873.28	163,789,187.75
子公司适用不同税率	5,313,902.95	1,790,099.71
以前年度所得税调整	(913,380.14)	1,706,413.20
免税收入	(71,921,749.93)	(55,403,114.82)
不可抵扣的费用及其他	5,759,862.96	17,755,060.60
研发费用加计扣除	(13,596,837.17)	(8,504,343.95)
其他权益工具支付的利息	(10,500,000.00)	-
未确认递延所得税的可抵扣亏损	<u>11,550,840.14</u>	<u>8,200,614.45</u>
按实际税率计算的所得税费用	<u>144,863,512.09</u>	<u>129,333,916.94</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

39. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u> (已重述)
净利润	731,819,981.03	525,822,834.07
加：信用减值损失	100,571,612.01	12,512,943.30
折旧及摊销	20,261,396.61	22,178,610.68
使用权资产折旧	23,715,455.81	不适用
投资收益	(457,713,000.25)	(388,260,197.27)
借款及其他利息净支出	(202,979,974.39)	(141,368,317.44)
公允价值变动损益	70,906,712.70	24,009,088.10
汇兑损失	31,277.77	58,407.35
提取风险准备金	124,070,276.69	145,303,226.70
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损益	11,021.01	52,286.08
股份支付	17,476,544.18	45,739,565.17
递延所得税资产的增加	(47,415,589.00)	(50,115,767.82)
经营性应收项目的减少 / (增加)	205,553,484.03	(568,712,178.99)
经营性应付项目的增加	<u>36,361,539.12</u>	<u>403,027,623.02</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>622,670,737.32</u>	<u>30,248,122.95</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

(2) 现金及现金等价物净变动情况:

	2021 年度	2020 年度 (已重述)
现金的年末余额	2,411,608,152.03	1,452,164,427.39
减: 现金的年初余额	1,452,164,427.39	1,531,240,995.07
加: 现金等价物的年末余额	1,185,807,989.86	652,849,208.36
减: 现金等价物的年初余额	<u>652,849,208.36</u>	<u>2,159,606,371.80</u>
现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	<u>1,492,402,506.14</u>	<u>(1,585,833,731.12)</u>

(3) 现金及现金等价物:

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	2,411,608,152.03	1,452,164,427.39
其中: 随时可用于支付的银行存款	2,358,192,810.90	1,316,506,120.80
随时可支取的存出保证金	53,415,341.13	135,658,306.59
二、现金等价物	1,185,807,989.86	652,849,208.36
其中: 货币市场基金	1,110,537,840.93	619,792,793.12
原到期日三个月以内的 买入返售金融资产	<u>75,270,148.93</u>	<u>33,056,415.24</u>
年末现金及现金等价物	<u>3,597,416,141.89</u>	<u>2,105,013,635.75</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

七、 公司财务报表主要项目附注

1. 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
债务工具投资		
债券	-	10,721.05
资产管理计划	<u>814,213,693.29</u>	<u>426,305,832.98</u>
小计	<u>814,213,693.29</u>	<u>426,316,554.03</u>
权益工具投资		
非上市公司股权投资	155,748,162.28	172,487,397.35
上市公司股权投资	<u>12,454,088.00</u>	<u>32,133,922.76</u>
小计	<u>168,202,250.28</u>	<u>204,621,320.11</u>
其他		
基金	2,067,019,302.82	2,806,848,479.42
银行理财计划	<u>81,064,124.54</u>	<u>288,382,373.97</u>
小计	<u>2,148,083,427.36</u>	<u>3,095,230,853.39</u>
合计	<u>3,130,499,370.93</u>	<u>3,726,168,727.53</u>

于 2021 年和 2020 年 12 月 31 日，本公司无被用于质押的交易性金融资产。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

2. 债权投资

	2021 年		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收债权	88,771,839.71	-	88,771,839.71
资产管理计划及信托计划	1,998,185,335.86	(34,515,871.24)	1,963,669,464.62
合计	2,086,957,175.57	(34,515,871.24)	2,052,441,304.33
	2020 年		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收债权	271,323,943.70	-	271,323,943.70
信托计划	1,487,491,993.38	(7,886,626.98)	1,479,605,366.40
合计	1,758,815,937.08	(7,886,626.98)	1,750,929,310.10

本公司的应收债权为 2020 年及 2021 年与中证保理签订的的协议借款。于 2021 年和 2020 年 12 月 31 日，本公司所持有的以摊余成本计量的资产管理计划及信托计划均未逾期，均划分为阶段一，按照未来 12 个月预期信用损失计提减值损失的变动如下：

2021 年度	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	年初余额	7,886,626.98	-	-
本年计提	34,515,871.24	-	-	34,515,871.24
本年转回	(7,886,626.98)	-	-	(7,886,626.98)
年末余额	34,515,871.24	-	-	34,515,871.24
2020 年度	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	年初余额	4,076,059.94	-	-
本年计提	7,886,626.98	-	-	7,886,626.98
本年转回	(4,076,059.94)	-	-	(4,076,059.94)
年末余额	7,886,626.98	-	-	7,886,626.98

于 2021 年和 2020 年 12 月 31 日，本公司无被用于质押的债权投资。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

3. 长期股权投资

被投资单位名称	2021 年度							
	年初余额	本年变动	年末余额	持股比例	在被投资单位表决权比例	减值准备	年末净值	本年收到现金红利
成本法： 子公司								
中证资管	100,000,000.00	-	100,000,000.00	100%	100%	-	100,000,000.00	-
中证资本	70,000,000.00	-	70,000,000.00	100%	100%	-	70,000,000.00	-
中证数智	204,800,000.00	-	204,800,000.00	84%	84%	-	204,800,000.00	-
中证信用云	54,740,000.00	-	54,740,000.00	53%	65%	-	54,740,000.00	10,680,000.00
中证鑫元	243,886,476.81	-	243,886,476.81	51%	51%	-	243,886,476.81	12,243,340.16
中证保理	50,000,000.00	-	50,000,000.00	100%	100%	-	50,000,000.00	-
中证融担	4,000,000,000.00	-	4,000,000,000.00	100%	100%	-	4,000,000,000.00	-
中证科技	46,207,200.00	-	46,207,200.00	58%	58%	-	46,207,200.00	-
小计	4,769,633,676.81	-	4,769,633,676.81			-	4,769,633,676.81	22,923,340.16
权益法： 联营企业								
瑞耀钧	6,936,568.45	(204,181.40)	6,732,387.05	22%	22%	-	6,732,387.05	-
合计	4,776,570,245.26	(204,181.40)	4,776,366,063.86			-	4,776,366,063.86	22,923,340.16

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

被投资单位名称	2020 年度						在本年收到 现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	在被投资单位 持股比例	在被投资单位 表决权比例	
成本法:							
子公司							
证信资管	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	100%	100%	3,448,573.45
证信资本	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	100%	100%	-
中证新智	100,000,000.00	104,800,000.00	-	204,800,000.00	84%	84%	-
中证信用云	54,740,000.00	-	-	54,740,000.00	53%	65%	-
中证鹏元	243,886,476.81	-	-	243,886,476.81	51%	51%	-
中证保理	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	100%	100%	-
中证数据	4,000,000,000.00	-	-	4,000,000,000.00	100%	100%	-
中证科技	-	46,207,200.00	-	46,207,200.00	58%	-	-
小计	4,616,626,476.81	151,007,200.00	-	4,769,633,676.81			3,448,573.45
权益法:							
联营企业							
瑞置码	3,739,416.66	4,500,000.00	(1,302,848.21)	6,936,568.45	33%	33%	-
合计	4,622,365,893.47	155,507,200.00	(1,302,848.21)	4,776,570,245.26			3,448,573.45

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

4.	主营业务收入		
		<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
	收入确认时间		
	在某一时段内确认收入		
	增信业务收入	341,081,230.92	422,053,342.86
	数据服务收入	4,942,153.86	532,590.34
	咨询服务收入	-	2,925,117.54
	在时点确认收入		
	咨询服务收入	3,426,293.58	31,813,691.88
	数据服务收入	<u>794,339.62</u>	<u>-</u>
	合计	<u>350,244,017.98</u>	<u>457,324,742.62</u>
5.	投资收益		
		<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
	交易性金融资产	304,678,122.99	314,992,571.89
	长期股权投资	31,719,158.76	2,145,725.24
	债权投资	-	(1,010,230.02)
	衍生金融工具	<u>(7,758,645.31)</u>	<u>12,520,896.02</u>
	合计	<u>328,638,636.44</u>	<u>328,648,963.13</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

6. 业务及管理费

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
职工薪酬	130,758,093.11	147,939,910.36
研究开发费	37,963,680.35	26,241,944.06
运营办公费用	21,529,455.47	30,001,937.73
使用权资产折旧	12,718,960.32	不适用
场地费用	12,388,142.18	19,960,798.93
其他折旧及摊销	5,465,111.31	8,240,550.86
业务费用	<u>4,993,328.39</u>	<u>4,691,990.11</u>
合计	<u>225,816,771.13</u>	<u>237,077,132.05</u>

八、分部报告

业务分部

出于管理目的，本集团根据服务划分业务单元，本集团有如下 3 个报告分部：

- (1) 信用风险管理业务，主要提供包括数据及信用内评、信用评级、数据风控在内的信用风险管理服务；
- (2) 信用增进业务，主要包括公司债券、企业债券、资产支持证券、中期票据和项目收益票据等标准化产品增信业务，信托计划、资产管理计划、理财计划等非标准金融产品增信业务，中小企业供应链金融借款类担保业务，以及信用产品和风险缓释工具的创设和交易等；
- (3) 信用资产交易管理服务，主要体现为债务重整业务，以及通过联营企业开展的定价服务和报价服务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对利润总额进行调整后的指标，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括递延所得税资产，分部负债不包括递延所得税负债。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

于 2021 年 12 月 31 日及截至该日止年度的分部报告如下:

	信用风险管理	信用增进	信用资产 交易管理服务	抵销	合计
营业收入					
主营业务收入	441,978,447.69	665,053,610.79	36,266,430.09	(8,963,929.38)	1,134,334,559.19
利息收入	13,142,931.53	383,482,506.02	2,531,276.04	(13,767,640.86)	385,389,072.73
投资收益	45,148,453.44	419,623,254.86	16,770,426.63	(23,829,134.68)	457,713,000.25
公允价值变动损益	(23,091,397.35)	(41,450,337.92)	(6,364,977.43)	-	(70,906,712.70)
汇兑损益	(26,212.65)	-	(5,065.12)	-	(31,277.77)
其他业务收入	422,258.57	6,386,960.34	1,788,662.48	(7,209,666.75)	1,388,214.64
资产处置损益	(12,659.99)	1,638.98	-	-	(11,021.01)
其他收益	6,922,825.36	6,111,397.32	101,401.98	-	13,135,624.66
营业收入合计	484,464,646.60	1,439,209,030.39	51,066,154.67	(53,770,371.67)	1,921,011,459.99
营业支出					
主营业务成本	8,782,643.44	16,784,605.66	589,504.08	(2,841,560.85)	23,295,192.33
利息支出	956,740.63	117,765,976.19	13,134,275.05	(13,767,640.86)	118,089,351.91
税金及附加	3,454,567.27	5,090,540.11	229,436.39	-	8,774,543.77
业务及管理费	406,141,750.88	234,158,300.83	38,054,811.69	(9,676,278.63)	668,678,584.77
信用减值损失	1,661,398.68	106,004,230.38	(1,600,812.26)	(5,493,204.79)	100,571,612.01
提取风险准备金	-	118,978,852.13	-	5,091,424.56	124,070,276.69
其他业务成本	-	2,770,108.02	1,518,682.32	(3,264,004.83)	1,024,985.51
营业支出合计	420,997,100.90	601,532,613.32	51,926,098.17	(29,951,265.40)	1,044,504,546.99
营业利润	63,467,545.70	837,676,417.07	(837,943.50)	(23,819,106.27)	876,506,913.00
分部资产	1,216,292,444.75	16,940,485,529.56	637,920,466.92	(4,846,798,973.64)	13,947,899,467.59
分部负债	304,132,932.96	4,287,330,525.40	109,712,575.77	(96,651,123.76)	4,604,524,910.37
联营企业投资收益 / (亏损)	8,795,818.60	-	(3,945,531.68)	-	4,850,286.92
折旧与摊销	25,304,549.18	18,329,871.31	3,446,066.61	(3,103,634.68)	43,976,852.42
对联营企业的投资	6,732,387.05	-	94,313,433.96	-	101,045,821.01
资本性支出	3,316,535.48	6,237,193.66	3,117,996.41	-	12,671,725.55

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

于 2020 年 12 月 31 日及截至该日止年度的分部报告如下 (已重述) :

	信用风险管理	信用增进	信用资产 交易管理服务	抵销	合计
营业收入					
主营业务收入	341,660,393.17	508,910,094.92	37,536,616.38	(21,331,231.96)	866,775,872.51
利息收入	7,701,763.23	294,727,194.69	1,875,540.80	(9,257,415.50)	294,847,083.22
投资收益	19,789,435.84	278,584,806.40	93,522,862.08	(3,636,907.05)	388,260,197.27
公允价值变动损益	3,072,821.12	(32,236,888.41)	5,154,979.19	-	(24,009,088.10)
汇兑损益	(58,407.35)	-	-	-	(58,407.35)
其他业务收入	45,842.58	8,361,567.78	1,475,966.27	(9,742,240.71)	141,135.92
资产处置损益	(52,286.06)	-	-	-	(52,286.06)
其他收益	8,381,473.81	5,896,461.57	523,554.91	-	14,801,490.29
营业收入合计	380,541,036.32	1,064,243,236.95	139,889,519.63	(43,967,795.22)	1,540,705,997.68
营业支出					
主营业务成本	13,326,041.29	8,946,877.62	1,754,016.82	(9,240,165.21)	14,786,770.52
利息支出	-	119,935,256.31	8,797,512.77	(9,257,415.50)	119,475,353.58
税金及附加	2,543,408.93	4,026,288.95	194,483.50	-	6,764,181.38
业务及管理费	324,387,347.75	238,211,426.85	35,559,710.88	(13,968,684.96)	584,189,800.52
信用减值损失	1,534,230.19	10,990,840.12	(12,127.01)	-	12,512,943.30
提取风险准备金	-	146,755,966.99	-	(1,452,740.29)	145,303,226.70
其他业务成本	-	7,314,688.96	1,479,154.72	(8,650,010.39)	143,833.29
营业支出合计	341,791,028.16	536,181,345.80	47,772,751.68	(42,569,016.35)	883,176,109.29
营业利润	38,750,008.16	528,061,891.15	92,116,767.95	(1,398,778.87)	657,529,888.39
分部资产	895,072,567.79	14,358,743,554.80	1,442,939,426.14	(5,132,440,994.39)	11,564,314,554.34
分部负债	219,200,002.92	3,920,031,677.55	336,526,085.20	(382,155,325.23)	4,093,602,440.44
联营企业投资亏损	(1,302,848.21)	-	(881,166.47)	-	(2,184,014.68)
折旧与摊销	15,261,135.54	7,473,029.58	2,402,506.68	(2,958,061.12)	22,178,610.68
对联营企业的投资	6,936,568.45	-	98,258,965.64	-	105,195,534.09
资本性支出	9,197,591.24	4,257,685.42	9,646,151.08	(792,452.80)	22,308,974.94

地理信息

于 2021 年度及 2020 年度,按客户及资产所在地区为标准,本集团对外营业收入及非流动资产主要来自于中国大陆地区。

主要客户信息

于 2021 年度及 2020 年度,不存在来源于单个外部客户或交易对手的收入达到或超过本集团收入总额 10%的情况。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

九、 关联方关系及交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

2. 子公司

请参见附注五、1。

3. 联营企业

本集团联营企业详见附注六、7。

4. 与本集团发生关联交易的其他关联方

关联方名称

关联方关系

中泰证券股份有限公司	对本公司施加重大影响的股东
中国人保资产管理有限公司	对本公司施加重大影响的股东
东吴证券股份有限公司	对本公司施加重大影响的股东
长江养老保险股份有限公司	对本公司施加重大影响的股东的子公司
广发证券资产管理(广东)有限公司	对本公司施加重大影响的股东的子公司

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 本集团向关联方提供服务收取的收入

关联方名称	关联交易内容	2021年度	2020年度
上海寰擎	增值业务收入	102,843.11	216,981.15
瑞鑫狗	管理服务收入	67,924.53	132,110.10
瑞鑫狗	其他业务收入	1,159,445.90	-
东吴证券股份有限公司	数据服务收入	2,133,628.06	1,553,466.59
中泰证券股份有限公司	数据服务收入	1,015,855.40	653,239.66
长江养老保险股份有限公司	数据服务收入	461,231.21	223,204.34
中国人保资产管理有限公司	数据服务收入	407,056.60	-
广发证券资产管理(广东)有限公司	评级业务收入	188,679.25	-
合计		5,536,664.06	2,779,001.84

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

(2) 本集团向关联方支付的费用

关联方名称	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
瑞霆狗	咨询顾问费	1,246,281.27	-
上海寰擎	数据采集费	94,339.62	-
上海寰擎	软件服务费	358,490.56	-
合计		1,699,111.45	-

(3) 本集团向关联方支付的利息

关联方名称	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
上海寰擎	卖出回购金融资产 款利息	-	448,767.12

(4) 本集团向关联方购入无形资产

关联方名称	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
上海寰擎	购入无形资产	-	9,823,152.00

6. 本集团与关联方的往来余额

(1) 其他资产余额:

关联方名称	关联交易内容	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
鹏元数据	应收借款	3,580,000.00	3,580,000.00
瑞霆狗	应收代付款	104,440.41	6,397.95
瑞霆狗	应收管理服务收入	591,681.84	146,701.58
合计		4,276,122.25	3,733,099.53

截至 2021 年及 2020 年 12 月 31 日, 本集团已对鹏元数据的应收借款全额计提坏账准备。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

(2) 应收款项余额:

关联方名称	关联交易内容	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
上海寰擎	应收增信业务收入	-	168,246.58
东吴证券股份有限公司	应收数据服务收入	379,914.08	513,246.79
中泰证券股份有限公司	应收数据服务收入	81,181.40	-
中国人保资产管理有限公司	应收数据服务收入	195,735.85	-
中国人保资产管理有限公司	应收评级业务收入	235,849.06	-
合计		892,680.39	681,493.37

(3) 其他负债余额:

关联方名称	关联交易内容	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
瑞露狗	应付咨询服务费	283,578.87	290,000.00

(4) 与关联方的递延收益余额:

关联方名称	关联交易内容	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
上海寰擎	财务担保合同	-	168,246.58

(5) 与关联方的合同负债余额:

关联方名称	关联交易内容	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
中国人保资产管理有限公司	预收评级业务收入	1,145,282.99	101,886.79
东吴证券股份有限公司	预收数据服务收入	652,137.79	31,446.47
中泰证券股份有限公司	预收数据服务收入	435,347.00	714,360.64
长江养老保险股份有限公司	预收数据服务收入	5,658.77	-
合计		2,238,426.55	847,693.90

十、或有事项

截至资产负债表日，本集团无需作披露的或有事项。

十一、股份支付

为建立健全长效激励约束机制，促进公司长期稳定发展，实现股东价值、员工价值和公司价值最大化，本公司及其子公司实施了员工持股计划。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

1. 报告期内按主体列示授予的各项权益工具总额

授予日	授予主体	等待期	结算方式	授予数量 (千份)	授予日公允价值 (元/股)	公允价值 计量方法
2020 年 5 月 23 日	中证数智	3 年	权益	1,550	1.31	市场法
2020 年 7 月 20 日	信用云	3 年	权益	450	1.27	现金流折现法
2020 年 7 月 28 日	中证信用	0 年	权益	19,190	2.76	现金流折现法
2020 年 7 月 28 日	中证信用	3 年	权益	22,480	2.76	现金流折现法

2. 股份支付计划每期变动情况

	2021 年度 限制性股份 数量 (千份)	2020 年度 限制性股份 数量 (千份)
年初	86,896	106,990
授予	-	43,670
作废	(1,900)	(3,200)
到期	<u>(29,841)</u>	<u>(60,564)</u>
年末	<u>55,155</u>	<u>86,896</u>

3. 以权益结算的股份支付费用

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以权益结算的股份支付计入股东权益的累计金额	<u>132,930,512.42</u>	<u>115,453,968.24</u>
	2021 年度	2020 年度
以权益结算的股份支付计入业务及管理费	<u>17,476,544.18</u>	<u>45,739,565.17</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

十二、未纳入合并报表范围的结构化主体的权益

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团未纳入合并报表范围的结构化主体包括基金、资产管理计划及银行理财产品等，其权益载列如下：

(1) 本集团发起的结构化主体

本集团发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括本集团作为基金管理人设立的私募投资基金。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并收取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。本集团在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括直接持有投资或通过管理这些结构化主体收取管理费收入。于 2021 年 12 月 31 日，本集团发起的未纳入合并财务报表范围的私募基金余额为人民币 332,496,615.57 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 519,806,619.99 元)。于 2021 年度，本集团作为私募基金管理人收取的管理费收入为人民币 13,722,287.34 元 (2020 年度：人民币 18,053,153.50 元)。

(2) 第三方金融机构发起的结构化主体

本集团通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益在本集团资产负债表中的相关资产负债项目列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	
	账面价值	最大风险敞口
交易性金融资产		
基金	3,063,566,790.56	3,063,566,790.56
银行理财产品	352,487,907.50	352,487,907.50
资产管理计划及信托计划	1,283,311,996.86	1,283,311,996.86
小计	<u>4,699,366,694.92</u>	<u>4,699,366,694.92</u>
债权投资		
资产管理计划及信托计划	<u>3,495,495,403.60</u>	<u>3,495,495,403.60</u>
合计	<u>8,194,862,098.52</u>	<u>8,194,862,098.52</u>

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

	2020 年 12 月 31 日	
	账面价值	最大风险敞口
<u>交易性金融资产</u>		
基金	3,284,778,725.69	3,284,778,725.69
银行理财产品	644,801,668.42	644,801,668.42
资产管理计划及信托计划	581,674,859.58	581,674,859.58
小计	4,511,255,253.69	4,511,255,253.69
<u>债权投资</u>		
信托计划	2,366,240,837.78	2,366,240,837.78
合计	6,877,496,091.47	6,877,496,091.47

十三、 承诺事项

(1) 投资承诺

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
已签约但未拨备 投资承诺	-	4,500,000.00

(2) 租赁承诺

于 2020 年 12 月 31 日，根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	20,254,217.77
1 年至 2 年 (含 2 年)	7,150,182.97
2 年至 3 年 (含 3 年)	4,990,580.38
3 年以上	439,316.15
合计	32,834,297.27

本集团于 2021 年 1 月 1 日采用经修订的追溯法过渡至新租赁准则，将尚未支付的租赁付款额现值确认为租赁负债（详见附注三、30）。本集团于 2021 年 1 月 1 日采用新租赁准则后，按照新租赁准则的要求将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（详见附注三、10 和附注三、30）。

十四、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、存出保证金、交易性金融资产、衍生金融资产、买入返售金融资产、应收账款、债权投资、短期借款、卖出回购金融资产款、应付债券、股本、其他权益工具等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营管理。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如其他资产和其他负债等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

风险管理政策和组织架构

风险管理政策

本集团制定了《中证信用增进股份有限公司全面风险管理基本制度》。全面风险管理是指公司围绕总体经营战略，从股东大会、董事会、监事会、经营层到全体员工共同参与，对本集团经营中的信用风险、市场风险、流动性风险、操作风险等各类潜在风险进行识别、审慎评估、动态监控、及时应对及全程管理的持续过程。本集团逐步规范相关管理流程，制定了担保、投资、债务重整等业务管理办法以及财务、会计、人力资源等管理制度，各业务条线及职能部门根据对应管理办法和规章制度管理日常经营面临的相关风险。公司通过建立风险量化评价指标体系，监测和报告机制以实现风险的有效识别和管控。

本集团的信用风险管理遵循“事前预防、事中监控、事后监督”的原则，对信用类业务实行全流程管理。

本集团关于市场风险管理方面密切关注宏观经济指标和趋势，重大经济政策动向，评估宏观因素变化可能给投资带来的系统性风险，定期监测市场风险控制指标，对投资策略进行调整，同时，建立危机处置机制、执行及责任机构，制定各种可预期极端情况下的应急预案，并根据严重程度对危机进行分级和管理。

关于流动性风险管理方面，公司建立健全流动性风险管理制度体系，及时进行流动性分析和跟踪，建立流动性预警机制，开展资产负债配置、资本管理、风险容限及融资管理，进行流动性压力测试，建立危机处置机制，确保其流动性需求能够及时以合理成本得到满足，将流动性风险控制在可承受的范围内。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

关于操作风险方面，公司建立健全操作风险管理制度体系，完善岗位分离制衡的管理机制，统一、固化业务操作流程，通过操作风险三大工具（即风险与控制自我评估、关键风险指标、损失事件收集）对操作风险进行事前、事中、事后管理，及时处置风险事件，加大问责力度，从而减少因人为错误、系统失灵和内部控制缺陷而产生的操作风险，保障公司内部控制及风险管理体系有序规范运行。

风险管理体系组织架构

本集团制定了《中证信用增进股份有限公司全面风险管理基本制度》，对经营中所面临的信用风险、市场风险、流动性风险等各类风险进行管控，形成较为完善的全面风险管理组织架构。

董事会对全面风险管理的有效性承担最终责任；本集团经营层对全面风险管理的有效性承担主要责任；本集团各部门、各分公司、各子公司每位员工全面了解与其岗位职责相关的各类风险，及时识别、评估、应对及报告相关风险，对全面风险管理的有效性承担直接责任。本集团致力于构筑严密有效的风险管理“三道防线”，通过建立各业务部门、各分公司、各子公司重要一线岗位的双人、双职、双责及岗位分离制衡机制，形成第一道防线；相关职能管理部门对各自职责范围内的合规与风险管理事项进行检查和督导，通过相关部门及相关岗位的相互制衡、监督，形成第二道防线；包括风险管理职能部门、稽核在内的风险监督管理部门对各业务部门及职能部门进行全面的事前、事中、事后的风险监督与管理，形成第三道防线。

1. 信用风险

信用风险，是指因交易对手或客户不履行合约而带来的风险。

信用风险主要来自于以下两方面：一是信用类产品投资的违约风险，即所投资信用类产品之融资人或发行人出现违约、拒绝支付到期本息，导致资产损失和收益变化的风险；二是本集团开展信用增进业务，因增信对象无法足额偿还债务而履行代偿义务的风险。

本集团围绕资本管理与风险承受度，分层次、分模块，统筹管理规模、交易对手、风险敞口等风控指标，并从品种、模型、对冲等角度出发对信用风险敞口进行细化管理，将信用风险控制可在承受范围，实现在可承受的风险水平下的收益最大化。信用风险管理遵循“事前预防、事中监控、事后监督”的原则，对信用类业务实行全流程管理。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化；
- 定量标准主要为债务人合同付款（包括本金和利息）展期超过一年，或实质逾期 30 日至 90 日（含 90 日）。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。债务人合同付款（包括本金和利息）实质逾期超过 90 天时，本集团评估债务人已发生信用减值，同时考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如增信对象评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以内部评级结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率以违约发生时风险敞口损失的百分比表示；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

前瞻性信息

本集团关于宏观经济和行业的前瞻性信息，主要体现在违约概率计算参数体现良好前瞻性和宏观预测的多情景模型设置。计算违约概率时无风险利率采用国家开发银行债券到期收益率为基准；流动性补偿则主要涵盖了对不同主体、不同产品和不同行业等具体要素的综合预期判断。

本集团对未来宏观情景的预期，进行了多情景模型设置，代入多情景（正常情景、乐观情景、悲观情景）宏观经济预测值，根据外部预测的宏观经济判断进一步设置了可实现的情景。基于各情景下前瞻性调整违约概率值，计算出加权后的违约概率预测值。最终预期信用损失是各情景预期信用损失的概率加权结果。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

最大信用风险敞口

于资产负债表日，本集团减值后最大信用风险敞口的信息如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (已重述)
货币资金	2,392,740,354.46	1,386,771,681.24
存出保证金	53,415,341.13	135,658,306.59
交易性金融资产	5,817,031,408.83	5,813,965,643.91
衍生金融资产	867,640.00	3,203,468.19
买入返售金融资产	75,270,148.93	33,056,415.24
应收账款	150,981,138.60	335,753,378.20
债权投资	5,048,315,002.51	3,536,028,204.61
其他资产	22,034,926.20	12,590,937.08
合计	<u>13,560,655,960.66</u>	<u>11,257,028,035.06</u>
年末在保余额	<u>67,334,402,778.48</u>	<u>66,251,446,006.80</u>

按三阶段划分风险敞口

按照一般方法进行信用风险分级的债权投资、应收保理款和财务担保合同的风险敞口如下：

	风险敞口			合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失		
	阶段一	阶段二	阶段三	
2021 年 12 月 31 日				
债权投资	5,165,704,177.37	-	48,707,562.23	5,214,411,739.60
应收账款应收保理款	108,222,146.93	-	-	108,222,146.93
年末在保余额	67,334,402,778.48	-	-	67,334,402,778.48
2020 年 12 月 31 日				
债权投资	3,546,472,598.60	-	53,598,922.01	3,600,071,520.61
应收账款应收保理款	316,381,899.46	-	-	316,381,899.46
年末在保余额	66,251,446,006.80	-	-	66,251,446,006.80

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

2. 流动性风险

流动性风险，指因无法以合理成本及时获得充足资金以偿付到期债务、履行其他支付义务以及满足正常业务开展的资金需求的风险。

本集团的流动性管理措施：

- (1) 建立全面风险管理制度，规定董事会、经营层下设相关委员会，各业务部门、各分公司、各子公司均应履行流动性风险管理职责。资金财务部作为流动性风险管理的主办部门，其他部门均为协办部门，共同保障流动性风险管理各项要求的全面落实。
- (2) 及时进行流动性分析和跟踪，建立流动性预警机制，开展资产负债配置、资本管理、风险容限及融资管理，进行流动性压力测试，建立危机处置机制，确保其流动性需求能够及时以合理成本得到满足，将流动性风险控制可在可承受的范围内。

于 12 月 31 日，金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

	2021 年						合计
	逾期/ 即时偿还	3 个月以内	3 个月以上 至 1 年	1 年以上 至 5 年	5 年以上	无期限	
短期借款	-	82,806,925.83	749,236,234.31	-	-	-	831,045,160.14
卖出回购金融资产款	-	102,849,720.42	-	-	-	-	102,849,720.42
应付债券	-	81,020,000.00	-	2,443,060,000.00	-	-	2,524,080,000.00
租赁负债	-	9,508,916.98	27,862,673.14	103,054,121.04	10,598,772.32	-	151,024,483.48
其他负债	-	49,009,035.90	290,669.95	-	-	-	49,299,705.85
负债合计	-	325,196,599.13	776,389,577.40	2,546,114,121.04	10,598,772.32	-	3,656,299,069.89
年末在保余额	-	4,819,209,104.11	15,031,902,447.37	45,868,571,227.00	1,594,720,000.00	-	67,334,402,778.48

	2020 年						合计
	逾期/ 即时偿还	3 个月以内	3 个月以上 至 1 年	1 年以上 至 5 年	5 年以上	无期限	
短期借款	-	90,459,122.04	625,026,349.17	-	-	-	715,485,471.21
卖出回购金融资产款	-	14,206,659.76	-	-	-	-	14,206,659.76
应付债券	-	81,020,000.00	-	2,524,080,000.00	-	-	2,605,100,000.00
其他负债	-	119,262,110.17	50,892,223.99	3,000,000.00	-	-	173,154,334.16
负债合计	-	304,947,891.97	675,918,573.16	2,527,080,000.00	-	-	3,507,946,465.13
年末在保余额	-	5,090,429,301.59	14,699,123,352.21	45,034,363,353.00	1,427,530,000.00	-	66,251,446,006.80

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

3. 市场风险

汇率风险

本集团的汇率风险主要为其财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本集团的绝大部分业务是人民币业务，此外有小额港币和美元业务。除了在香港设立了子公司并持有以港元为结算货币的资产外，本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比重并不重大。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的外币资产和负债分别占本集团资产总额、负债总额比例均小于 5%。由于外币在本集团资产及负债结构中占比较低，因此本集团面临的汇率风险并不重大。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的生息资产主要为货币资金、存出保证金、交易性金融资产、应收保理款、买入返售金融资产和债权投资等，本集团的生息负债主要为短期借款、卖出回购金融资产款、应付债券和租赁负债等。

于 12 月 31 日，本集团的利率风险敞口如下表所示。下表根据合同约定的重新定价日或到期日中的较早者，按本集团的资产与负债的账面余额分类列示。

	2021 年					合计
	3 个月以内	3 个月以上 至 1 年	1 年以上 至 5 年	5 年以上	不计息	
金融资产						
货币资金	2,382,556,317.82	-	-	-	10,184,036.64	2,392,740,354.46
存出保证金	53,415,341.13	-	-	-	-	53,415,341.13
交易性金融资产	1,497,763,943.14	1,579,747,633.94	1,084,959,777.50	111,826,000.00	1,615,800,642.25	5,890,097,996.83
应收账款	47,295,022.86	10,000,000.00	48,317,408.00	-	47,939,992.86	153,552,423.32
买入返售金融资产	75,270,148.93	-	-	-	-	75,270,148.93
债权投资	300,000,000.00	2,504,062,263.02	2,175,537,776.59	129,739,611.04	105,072,088.95	5,214,411,739.60
其他资产	-	-	-	-	26,356,526.56	26,356,526.56
资产合计	4,356,300,773.68	4,093,809,896.96	3,308,814,962.09	241,565,611.04	1,805,353,287.06	13,805,844,530.83
金融负债						
短期借款	75,000,000.00	737,800,000.00	-	-	707,702.36	813,507,702.36
卖出回购金融资产款	102,783,551.16	-	-	-	-	102,783,551.16
应付债券	-	-	2,198,827,036.06	-	76,802,520.60	2,275,629,556.66
租赁负债	7,363,735.43	24,718,685.38	96,156,684.90	10,459,446.01	-	138,698,551.72
其他负债	-	-	-	-	45,352,539.18	45,352,539.18
负债合计	185,147,286.59	762,518,685.38	2,294,983,720.96	10,459,446.01	122,862,762.14	3,375,971,901.06
风险净敞口	4,171,153,487.09	3,331,291,211.58	1,013,831,241.13	231,106,165.03	1,682,490,524.92	10,429,872,629.75

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

	2020 年 (已重述)					合计
	3 个月以内	3 个月以上 至 1 年	1 年以上 至 5 年	5 年以上	不计息	
金融资产						
货币资金	1,382,102,076.10	-	-	-	4,869,605.14	1,386,971,681.24
存出保证金	135,658,306.59	-	-	-	-	135,658,306.59
交易性金融资产	1,282,043,023.83	1,630,002,621.55	1,601,829,597.38	111,597,200.00	1,311,549,435.11	5,937,021,877.87
应收账款	80,614.12	315,778,623.78	-	-	23,995,570.47	339,854,808.37
买入返售金融资产	33,056,415.24	-	-	-	-	33,056,415.24
债权投资	883,497,539.38	1,771,095,747.19	719,918,955.56	129,702,586.16	95,856,692.32	3,600,071,520.61
其他资产	-	-	-	-	16,912,537.45	16,912,537.45
资产合计	3,716,437,975.26	3,716,876,992.52	2,321,748,552.94	241,299,786.16	1,452,983,840.49	11,449,347,147.37
金融负债						
短期借款	85,027,503.88	609,990,000.00	-	-	2,367,526.50	697,385,030.38
卖出回购金融资产款	14,200,000.00	-	-	-	-	14,200,000.00
应付债券	-	-	2,198,083,824.11	-	76,802,520.57	2,274,886,344.68
其他负债	14,420,700.00	580,000.00	-	-	166,525,639.47	181,526,339.47
负债合计	113,648,203.88	610,570,000.00	2,198,083,824.11	-	245,695,686.54	3,167,997,714.53
风险净敞口	3,602,789,771.38	3,106,306,992.52	123,664,728.83	241,299,786.16	1,207,288,153.95	8,281,349,432.84

净利息收入的敏感度分析

本集团通过衡量利率变动对净利息收入的税后影响进行敏感性分析。该分析基于以下假设：(1) 所有于三个月之内 (包括三个月) 及三个月至一年内 (包括一年) 重新定价或到期的资产及负债均在期中重新定价；(2) 利息曲线平行移动；及 (3) 资产及负债组合并无其他转变。

基准点增加 / (减少)	2021 年	2020 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
+50	11,235,167.60	9,691,003.29
- 50	(11,235,167.60)	(9,691,003.29)

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

公允价值的敏感度分析

本集团通过衡量利率变动对公允价值的影响进行敏感性分析。下表反映了以公允价值计量的金融资产在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响：

	基准点 增加 / (减少)	净利润 (减少) / 增加	股东权益合计 (减少) / 增加
<u>2021 年 12 月 31 日</u>			
人民币	+50	(14,063,226.23)	(14,063,226.23)
人民币	-50	<u>14,295,279.47</u>	<u>14,295,279.47</u>
	基准点 增加 / (减少)	净利润 (减少) / 增加	股东权益合计 (减少) / 增加
<u>2020 年 12 月 31 日</u>			
人民币	+50	(19,713,193.06)	(19,713,193.06)
人民币	-50	<u>20,017,183.09</u>	<u>20,017,183.09</u>

本集团认为上述假设并不反映本身的资本运用及利率风险管理政策。因此，上述影响与实际情况有别。

其他价格风险

其他价格风险，是指本集团持有权益类金融工具的公允价值或未来现金流量因除外汇汇率及市场利率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。本集团主要投资于股票、衍生金融资产、非固定收益类的证券投资基金及信托公司发行的信托产品等，所面临的最大市场风险由所持有的金融工具的公允价值决定。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本集团的净利润和其他综合收益的税后净额对所投资的衍生金融资产、非固定收益类的证券投资基金和资产管理计划、私募股权基金、信托公司发行的信托产品等的公允价值每 1% 的变动 (以资产负债表日的账面价值为基础) 的敏感性。

2021 年 12 月 31 日	账面价值	净利润 增加 / (减少)	股东权益合计 增加 / (减少)
衍生金融资产	867,640.00	+/-6,507.30	+/-6,507.30
交易性金融资产	1,569,523,952.63	+/-11,782,489.59	+/-11,782,489.59
2020 年 12 月 31 日	账面价值	净利润 增加 / (减少)	股东权益合计 增加 / (减少)
衍生金融资产	3,203,468.19	+/-24,026.01	+/-24,026.01
交易性金融资产	1,625,849,945.37	+/-12,269,989.65	+/-12,269,989.65

十五、 金融工具公允价值

1. 以公允价值计量的金融资产和金融负债

2021 年 12 月 31 日	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	1,378,872,549.08	1,294,468,271.63	3,216,757,176.12	5,890,097,996.83
衍生金融资产	867,640.00	-	-	867,640.00
2020 年 12 月 31 日	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	1,195,875,640.73	1,707,485,852.47	3,033,660,384.67	5,937,021,877.87
衍生金融资产	2,055,660.00	-	1,147,808.19	3,203,468.19

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

第三层次公允价值的变动如下:

	交易性金融资产		衍生金融资产	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
本年初余额	3,033,660,384.67	1,860,587,564.12	1,147,808.19	491,592.45
购买	1,455,713,837.67	1,790,287,333.29	-	2,295,616.44
公允价值变动损益	(18,759,889.57)	6,548,548.36	-	(1,147,808.25)
到期结算	(1,253,857,156.65)	(623,763,061.10)	(1,147,808.19)	(491,592.45)
年末余额	3,216,757,176.12	3,033,660,384.67	-	1,147,808.19

2. 公允价值估值

管理层已经评估了货币资金、存出保证金、应收账款、买入返售金融资产、其他应收款、短期借款、卖出回购金融资产款和其他负债，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。除上述金融工具外，本集团其他未以公允价值计量的金融工具的账面价值与公允价值列示如下：

	账面价值		公允价值	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
金融资产				
债权投资	5,048,315,002.51	3,536,028,204.61	5,157,031,565.61	3,569,244,177.08
金融负债				
应付债券	2,275,629,556.66	2,274,886,344.68	2,303,320,200.00	2,264,730,200.00

本集团根据以下层次确定及披露金融工具的公允价值：

第一层次：输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

3. 以公允价值披露的金融资产和金融负债

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
2021 年 12 月 31 日				
债权投资	-	1,576,318,682.05	3,580,712,883.56	5,157,031,565.61
应付债券	-	2,303,320,200.00	-	2,303,320,200.00

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
2020 年 12 月 31 日				
债权投资	-	1,162,472,830.00	2,406,771,347.08	3,569,244,177.08
应付债券	-	2,264,730,200.00	-	2,264,730,200.00

4. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

2021 年 12 月 31 日	公允价值	估值技术	不可观察输入值	对公允价值的影响
资产管理计划与信托计划	1,271,358,346.46	现金流折现法	折现率	折现率越大， 公允价值越低；
基金	1,884,786,329.66	现金流折现法	折现率	折现率越大， 公允价值越低；
非上市公司股权投资	60,612,500.00	市场法	流动性折扣	流动性折扣越大， 公允价值越低；
衍生工具	-	现金流折现法	未来现金流	未来现金流越大， 公允价值越高。

中证信用增进股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

2020 年 12 月 31 日	公允价值	估值技术	不可观察输入值	对公允价值的影响
资产管理计划与信托计划	612,309,747.62	现金流折现法	折现率	折现率越大, 公允价值越低;
基金	2,360,738,137.05	现金流折现法	折现率	折现率越大, 公允价值越低;
非上市公司股权投资	60,612,500.00	市场法	流动性折扣	流动性折扣越大, 公允价值越低;
衍生工具	1,147,808.19	现金流折现法	未来现金流	未来现金流越大, 公允价值越高。

十六、资产负债表日后事项

1. 本公司董事会于 2022 年 4 月 12 日决议通过, 以 2021 年末的总股本 4,585,980,000.00 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.7 元 (含税), 共计人民币 321,018,600 元 (含税), 不送红股, 不以资本公积金转增股本。该决议尚待股东大会批准。
2. 子公司中证征信 (深圳) 有限公司于 2022 年 3 月 23 日更名为中证数智科技 (深圳) 有限公司。

十七、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 12 日决议批准。

十八、上年比较数字

如附注三、30 所述, 本集团对部分会计政策进行了变更, 并按规定进行了追溯调整 (包括对可比期间数字的调整)。



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码
91110000599649382G

名称 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
拆事务合伙人 邹俊
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具企业验资报告;办理企业合并、分立、清算等事务中的审计业务;出具审计报告;有关咨询、税务咨询(法律须经相关部门批准后方可营业);其他法律法规规定的内容。

成立日期 2012年07月10日
合伙期限 2012年07月10日至长期
主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



2021年12月11日

不得作任何其他用途。
登记用途。

本文件仅用于出具业务报告目的使用

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>
国家企业信用信息公示系统公示年度报告。
中期主体应高于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。
国家市场监督管理总局监制

证书序号, NO. 000421

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书



名称: 毕马威华远会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 邹俊
 主任会计师:
 办公场所: 北京市东长安街1号东方广场
 东2座办公楼8层
 组织形式: 特殊的普通合伙企业
 会计师事务所编号: 11000241
 注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整
 批准设立文号: 财会函(2012)31号
 批准设立日期: 二〇一二年七月五日

此复印件仅供出具业务报告目的使用, 其他用途无效



中华人民共和国财政部
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2021年03月11日 星期四

第 18 页 共 20 页

会计司

第 2 页

0801101

当前位置: 首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年10月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000603421390A	11060213	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007T8006	11010274	2020-11-02
3	北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020655463270	11060010	2020-11-02
4	毕马威会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005964943076	11060241	2020-11-02
5	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	911101065966760560	11010149	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110106590611454C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	91310000605587501B	31060012	2020-11-02
8	公信天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269133C	32020028	2020-11-02



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2023年 4月 30日

110002411309
证书编号:
No. of Certificate

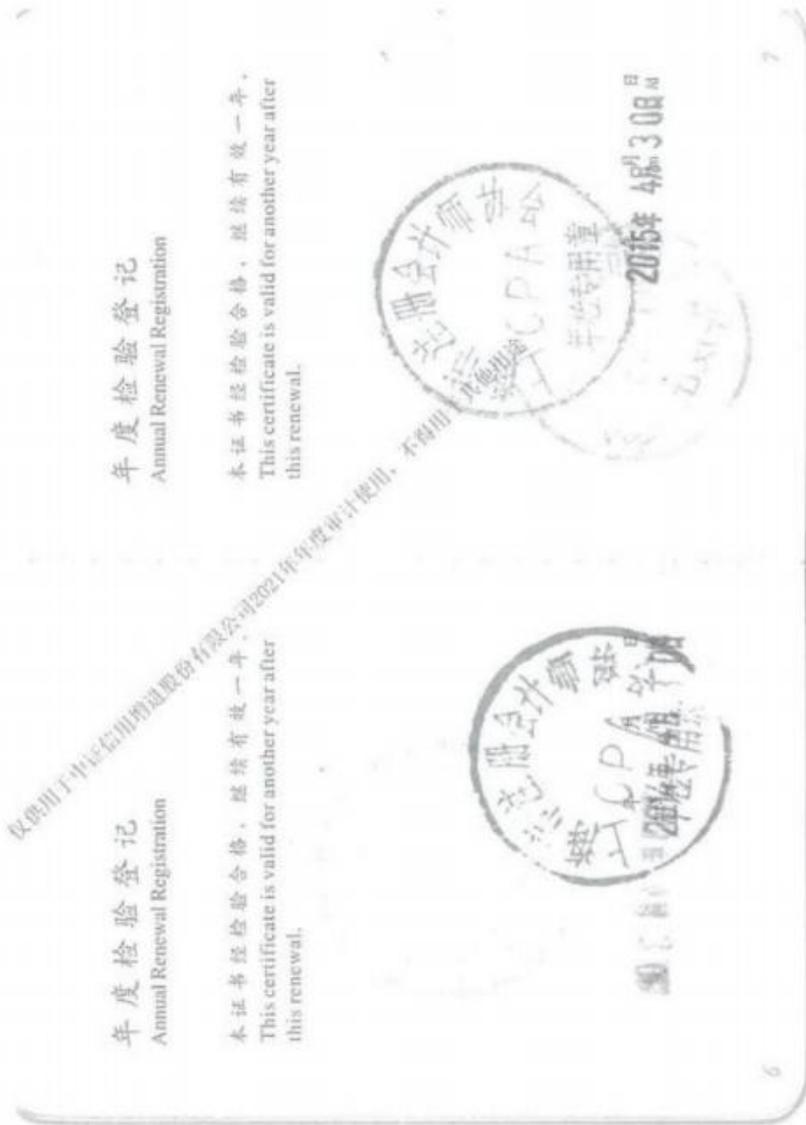
上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

110002411309
原持证人:
原持证人: 110002411309
2021年08月14日

2021年08月14日

发证日期:
Date of Issue: 二 一 二 五 月 三十 日

不得用于其他用途



年度检验登记
Annual Renewal Registration

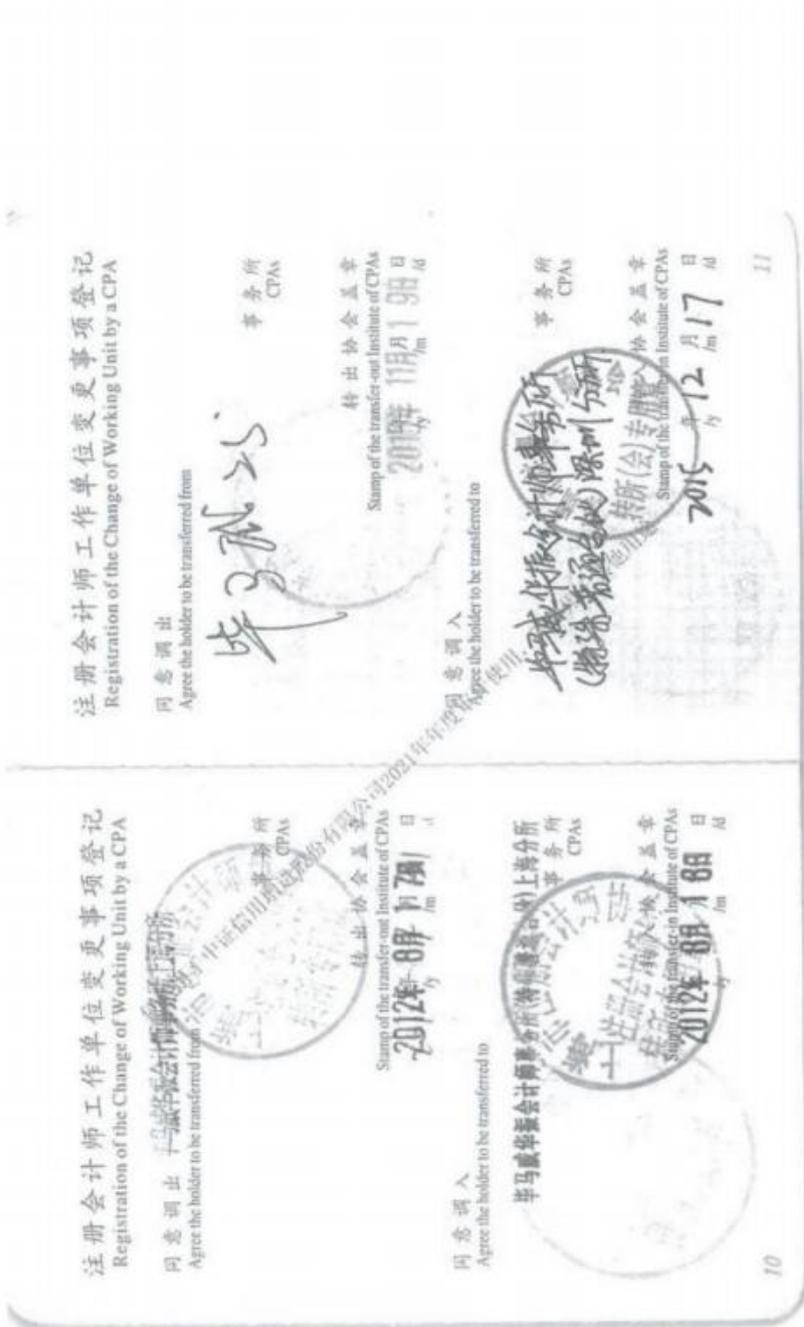
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

毕马威华振会计师事务所
KPMG

转出协会编号
转出日期
2018年 8月 10日

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所
KPMG

转入协会编号
转入日期
2018年 8月 10日

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注 意 事 项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书报还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

