

中国建筑第二工程局有限公司

2021 年年度报告



(公章)

2022 年 4 月

声 明

发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务，企业及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证定期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。

全体董事、监事、高级管理人员已按照《公司信用类债券信息披露管理办法》及银行间市场相关自律管理要求履行了相关内部程序。

风险提示

截至本报告期末，公司面临的风险因素与上一年度报告或各期募集说明书中披露的风险因素没有发生重大变化。

一、 经营风险

发行人主营业务所属的建筑业与宏观经济运行情况密切相关，行业发展与国民经济的景气程度有很强的关联性，受固定资产投资规模、城市化进程等宏观经济因素的综合影响深远且重大。近年来，我国全社会固定资产投资规模持续保持快速增长，受此影响，建筑业总产值与城镇房地产开发投资规模亦保持较高的增长速度，为发行人业务的发展创造了良好的外部条件。但若国民经济增速放缓或宏观经济出现周期性波动而发行人未能对其有合理的预期并相应调整发行人的经营行为，则将对发行人的经营状况产生不利的影响，相关业务收入的增长速度可能放缓。

二、 财务风险

2019年-2021年末，发行人合并财务报表的资产负债率分别为78.39%、74.17%和75.67%，负债总额分别为9,248,900.31万元、9,186,159.11万元和10,752,565.46万元，资产负债率较高，负债规模偏大。倘若销售市场或金融市场发生重大波动，发行人得不到工程预付款、进度款及销售回款，则无法及时支付原材料款、结算款等，发行人或将面临较大的资金支付压力。

2019年-2021年度，发行人经营活动净现金流分别为-387,322.85万元、210,142.62万元和-561,568.20万元。由于发行人近

数量明显增大，大型项目周期一般均在 2 年以上，因此发行人有一定量垫付资金，业主回款不及时导致经营活动现金流量净额呈现波动。由此可能会对发行人资金整体流动性和盈利性产生一定影响。同时，其对发行人债务的覆盖能力亦较弱，对偿债能力可能产生一定的影响。

三、 行业风险

建筑业对于宏观经济形势以及国家宏观调控政策具有较高的敏感性。2020 年新冠肺炎疫情爆发以来，社会经济形势面临下行风险。为提振宏观经济，我国政府提出将“六稳”、“六保”作为工作重点，稳住经济基本盘，以保促稳、稳中求进，这为房屋建筑业的发展创造了总体良好的外部环境。当前，房屋建筑业政策环境较为宽松，逆周期调控加强，基建投资快速回升。但政策可能根据经济具体情况进行调整，在执行中也可能无法贯彻政策意图。如果发行人不能根据宏观调控政策及其对建筑业的影响适时调整发行人发展战略与经营策略，可能对发行人的建筑工程承包业务带来一定的负面影响。

目 录

目 录.....	5
第一章 企业基本情况	7
第二章 债务融资工具存续情况	14
第三章 报告期内重要事项	20
第四章 财务报告	23
第五章 备查文件	188

释 义

无。

第一章 企业基本情况

一、 公司信息

公司中文名称	中国建筑第二工程局有限公司
公司中文名称简称	中建二局
公司外文名称	China Construction Second Engineering Bureau Ltd.
公司外文名称缩写	\
法定代表人	石雨
注册资本	1,000,000 万元
实缴资本	1,000,000 万元
注册地址	北京市通州区梨园镇北杨洼 251 号
办公地址	北京市丰台区汽车博物馆东路盈坤世纪 E 座
邮政编码	100160
企业网址	https://2bur.cscec.com/
电子信箱	\

二、 信息披露事务负责人

联系人姓名	苏京晖
职务	财务资金部高级执行经理
联系地址	北京市丰台区汽车博物馆东路盈坤世纪 E 座
电话	010-51579088

传真	010-51579088
电子邮箱	su.jh@foxmail.com

三、 报告期内股东、实控人、董监高人员变动情况

报告期内，发行人的股东为中国建筑股份有限公司，实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会，未发生变化。

发行人董监高人员变动情况如下：

2021 年 4 月 27 日，公司召开干部大会，黄克斯同志不再兼任中国建筑第二工程局有限公司党委书记、董事长职务；石雨同志任中国建筑第二工程局有限公司党委书记、董事长，不再担任中国建筑第二工程局有限公司总经理职务；刘建民同志任中国建筑第二工程局有限公司董事、总经理、党委副书记。

2021 年 12 月，公司接到中国建筑股份有限公司关于中国建筑第二工程局有限公司董事会成员调整的通知：张明铁、张晶波、金江平、盛祥荣、程同普担任公司董事，许远峰、张志明、周湘、孙占军不再担任公司董事。

根据公司业务发展的需要和人才队伍建设需要，发行人在报告期内对董事长、总经理及董事进行了调整，报告期内人事变动对公司日常管理、生产经营及偿债能力无不利影响。

四、 报告期内公司独立性情况

报告期内，发行人在控股股东及实际控制人授权的范围内，进行公司的经营和管理，公司与中国建筑股份有限公司、国务院国有资产

监督管理委员会之间在资产、人员、机构、财务、业务上完全分开，做到了业务及资产独立、机构完整、财务独立，在经营管理各个环节保持应有的独立性。

报告期内，控股股东对企业不存在非经营性资金占用的情况。

五、 报告期内是否有违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度规定的情况以及发行文件约定或承诺的情况

无。

六、 报告期内业务范围、主营业务情况、业务发展目标、行业状况、行业地位及面临的主要竞争状况发生的重大变化

无。

七、 报告期末除债券外的其他有息债务的逾期情况

无。

八、 中介机构相关情况

(一) 会计师事务所

名称	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
办公地址	北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室
签字会计师姓名	周颖、李冬冬

(二) 主承销商及存续期管理人

1、 22 中建二局 SCP001

1) 牵头主承销商、存续期管理人

名称	江苏银行股份有限公司
办公地址	江苏省南京市秦淮区中华路 26 号江苏银行 总行 1703 室
联系人	封金梅
联系电话	025-58587435

2) 联席主承销商

名称	杭州银行股份有限公司
办公地址	杭州市拱墅区庆春路 46 号
联系人	张茁
联系电话	0571-85120734

2、 21 中建二局 MTN001、20 中建二局 MTN003 和 20 中建二局
MTN001

1) 牵头主承销商、存续期管理人

名称	华泰证券股份有限公司
办公地址	北京市西城区丰盛胡同 28 号太平洋保险大 厦 A 座 3 层
联系人	张保见
联系电话	010-56839300

2) 联席主承销商

名称	招商银行股份有限公司
----	------------

办公地址	北京市西城区月坛南街 1 号院 3 号楼 25 层
联系人	张连明
联系电话	010-86490251

3、 20 中建二局 MTN004A、20 中建二局 MTN004B 和 20 中建二局 MTN002

1) 牵头主承销商、存续期管理人

名称	中国国际金融股份有限公司
办公地址	北京市朝阳区建国门外大街 1 号国贸大厦 2 座 27 层及 28 层
联系人	黄捷宁、刘浏、段璎芯
联系电话	010-65051166

2) 联席主承销商

名称	华夏银行股份有限公司
办公地址	北京市东城区建国门内大街 22 号
联系人	李骥
联系电话	010-85237261

4、 19 中建二局 MTN001

1) 牵头主承销商、存续期管理人

名称	中国国际金融股份有限公司
办公地址	北京市朝阳区建国门外大街 1 号国贸大厦 2 座 27 层及 28 层
联系人	黄捷宁

联系电话	010-65051166
------	--------------

2) 联席主承销商

名称	北京农村商业银行股份有限公司
办公地址	北京市西城区月坛南街1号院2号楼
联系人	朱杨洋
联系电话	010-63229084

5、 18 中建二局 MTN001

1) 牵头主承销商、存续期管理人

名称	中国民生银行股份有限公司
办公地址	北京市西城区复兴门内大街2号
联系人	洪崎
联系电话	010-57092614

2) 联席主承销商

名称	招商银行股份有限公司
办公地址	深圳市深南大道7088号
联系人	别致环
联系电话	021-20625867

(三) 受托管理人

无。

(四) 评级机构

名称	中诚信国际信用评级有限责任公司
----	-----------------

办公地址	北京市东城区南竹杆胡同 2 号 1 幢 60101
------	---------------------------

报告期内，上述中介机构未发生改变。

第二章 债务融资工具存续情况

一、截至报告批准报出日存续债务融资工具基本信息

债券名称	债券简称	债券代码	发行日	起息日	到期日	债券余额 (亿元)	利率 (%)	付息兑 付方式	上市地 点	主承销商	存续期管 理机构	受托 管理人 (如 有)	是否 存在 逾期 未偿 还债 券	未偿 还余 额	未按 期偿 还原 因	未按 期偿 还的 处置 进展
中国建筑第二工程局有限公司 2022 年度第一期超短期融资券	22 中建二局 SCP001	012280914.IB	2022-03-09	2022-03-10	2022-06-24	15	2	到期一次还本付息	银行间	江苏银行股份有限公司, 杭州银行股份有限公司	江苏银行股份有限公司	无	无	无	无	无
中国建筑第二工程局有限公司 2021 年度第一期中期票据	21 中建二局 MTN001	102101761.IB	2021-08-30	2021-09-01	2024-09-01	15	3.56	按年付息、到期兑付	银行间	华泰证券股份有限公司, 招商银行股份有限公司	华泰证券股份有限公司	无	无	无	无	无
中国建筑第二工程局有限公司 2020 年度第四期中期票据 (品种二)	20 中建二局 MTN004B	102002185.IB	2020-11-25	2020-11-27	2023-11-27	10	4.89	按年付息、到期兑付	银行间	中国国际金融股份有限公司, 华夏银行股份有限公司	中国国际金融股份有限公司	无	无	无	无	无
中国建筑第二工程局有限公司 2020 年度	20 中建二局 MTN004A	102002184.IB	2020-11-25	2020-11-27	2022-11-27	5	4.5	按年付息、到期兑付	银行间	中国国际金融股份有限公司	中国国际金融股份有限公司	无	无	无	无	无

第四期中期票据（品种一）											司，华夏银行股份有限公司					
中国建筑第二工程局有限公司 2020 年度第三期中期票据	20 中建二局 MTN003	102002106.IB	2020-11-04	2020-11-06	2023-11-06	10	4.6	按年付息、到期兑付	银行间	华泰证券股份有限公司，招商银行股份有限公司	华泰证券股份有限公司	无	无	无	无	无
中国建筑第二工程局有限公司 2020 年度第二期中期票据	20 中建二局 MTN002	102002010.IB	2020-10-26	2020-10-28	2023-10-28	10	4.78	按年付息、到期兑付	银行间	中国国际金融股份有限公司，华夏银行股份有限公司	中国国际金融股份有限公司	无	无	无	无	无
中国建筑第二工程局有限公司 2020 年度第一期中期票据	20 中建二局 MTN001	102001874.IB	2020-09-29	2020-09-30	2023-09-30	15	4.8	按年付息、到期兑付	银行间	华泰证券股份有限公司，招商银行股份有限公司	华泰证券股份有限公司	无	无	无	无	无
中国建筑第二工程局有限公司 2019 年度第一期中期票据	19 中建二局 MTN001	101900767.IB	2019-06-04	2019-06-06	2022-06-06	30	4.75	按年付息、到期兑付	银行间	中国国际金融股份有限公司，北京农村商业银行股份有限公司	中国国际金融股份有限公司	无	无	无	无	无
中国建筑第二工程局有限公司 2018 年度第一期中期票据	18 中建二局 MTN001	101800436.IB	2018-04-17	2018-04-18	2023-04-18	10	5.03	按年付息、到期兑付	银行间	中国民生银行股份有限公司，招商银行股份有限公司	中国民生银行股份有限公司	无	无	无	无	无

二、 报告期内信用评级结果调整情况

债券简称	发行时评级情况			跟踪评级情况			评级及展望变化原因 (如有)
	主体评级	债项评级	评级展望	主体评级	债项评级	评级展望	
20 中建二局 MTN004B	AAA	AAA	稳定	AAA	AAA	稳定	无
20 中建二局 MTN004A	AAA	AAA	稳定	AAA	AAA	稳定	无
20 中建二局 MTN003	AAA	AAA	稳定	AAA	AAA	稳定	无
20 中建二局 MTN002	AAA	AAA	稳定	AAA	AAA	稳定	无
20 中建二局 MTN001	AAA	AAA	稳定	AAA	AAA	稳定	无
19 中建二局 MTN001	AAA	AAA	稳定	AAA	AAA	稳定	无
18 中建二局 MTN001	AAA	AAA	稳定	AAA	AAA	稳定	无

三、 募集资金使用情况

(一) 报告期内存续及到期债项募集资金使用情况

债务融资工具简称	募集总金额 (亿元)	资金用途	资金投向行业	计划使用金额 (亿元)	已使用金额 (亿元)	是否与承诺用途或最新披露用途一致	未使用金额
21 中建二局 SCP005	20	偿还到期债券	-	20	20	是	0
21 中建二局 SCP004	20	偿还到期	-	20	20	是	0

		债券					
21 中建二局 MTN001	15	偿还 到期 债券	-	15	15	是	0
21 中建二局 SCP003	30	偿还 金融 机构 借款	-	30	30	是	0
21 中建二局 SCP002	20	偿还 到期 债券	-	20	20	是	0
21 中建二局 SCP001	15	偿还 金融 机构 借款	-	15	15	是	0
20 中建二局 MTN004B	10	偿还 到期 债券	-	10	10	是	0
20 中建二局 MTN004A	5	偿还 到期 债券	-	5	5	是	0
20 中建二局 MTN003	10	偿还 金融 机构 借款	-	10	10	是	0
20 中建二局 MTN002	10	偿还 金融 机构 借 款； 偿还 到期 债券	-	10	10	是	0
20 中建二局 MTN001	15	偿还 金融 机构 借款	-	15	15	是	0
19 中建二局 MTN001	30	偿还 金融 机构 借款	-	30	30	是	0
18 中建二局 MTN001	10	偿还 金融 机构	-	10	10	是	0

		借款					
18 中建二局 ABN001 优先	16.63	-	-	16.63	16.63	是	0
18 中建二局 ABN001 次	1.85	-	-	1.85	1.85	是	0

(二) 报告期内募集资金用途变更情况

无。

(三) 报告期内募集资金特定用途使用情况

无。

(四) 报告期内存建设项目目的债项，项目进展及运营效益情况

无。

四、特殊条款触发及执行情况

(一) 存续期内债券行权情况

债券简称	含权类型	是否行权	行权日期	行权后利率	行权后存续余额
21 中建二局 MTN001	利息递延权, 赎回权	否	不适用	不适用	不适用
20 中建二局 MTN004B	利息递延权, 赎回权	否	不适用	不适用	不适用
20 中建二局 MTN004A	利息递延权, 赎回权	否	不适用	不适用	不适用
20 中建二局 MTN003	利息递延权, 赎回权	否	不适用	不适用	不适用
20 中建二局	利息递延权, 赎回权	否	不适用	不适用	不适用

MTN002					
20 中建二局 MTN001	利息递延权, 赎回权	否	不适用	不适用	不适用
19 中建二局 MTN001	利息递延权, 赎回权	否	不适用	不适用	不适用

(二) 存续期内债券投资者保护条款触发情况

未触发投资者保护条款。

五、 增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变化情况

本公司存续债务融资工具均为信用发行，无增信。

报告期内公司存续债务融资工具偿债计划及其他偿债保障措施与募集说明书无变化。

第三章 报告期内重要事项

一、合并范围、会计政策、会计估计变更和会计差错更正

(一) 报告期内合并范围变更的情况说明

报告期末，发行人合并范围内子公司共计 46 家，较上年末新增 4 家，其中新设立子公司 2 家，为中建二局城市建设有限公司和中建二局重庆建设发展有限公司，收购子公司 2 家，为中建二局（厦门）建设有限公司和中建二局（广东）建设有限公司。新增合并范围子公司净利润或期末总资产占期末合并口径未超过 10%。

(二) 报告期内会计政策变更的情况说明

详见第四章财务报告“三、重要会计政策和会计估计”之“35. 会计政策和会计估计变更”。

(三) 报告期内会计估计变更的情况说明

详见第四章财务报告“三、重要会计政策和会计估计”之“35. 会计政策和会计估计变更”。

(四) 报告期内会计差错更正的情况说明

无。

二、合并报表范围内亏损超过上年末净资产 10%

本报告期内，公司合并范围未发生亏损情况。

三、截至报告期末受限资产情况和其他权利受限制的情况和安

排，以及其他具有可对抗第三人的优先偿付负债情况，并说明相关事项的起因、目前的状态和可能产生的影响

截至报告期末，公司受限制的资产如下：

项目	期末账面价值（元）	受限原因
货币资金	2,257,631,564.15	保证金、房地产预售 监管资金
应收款项融资	61,802,586.22	抵押、质押
存货	3,642,042,045.94	抵押、质押
投资性房地产	693,730,890.75	抵押、质押
固定资产	48,877,817.58	抵押、质押
无形资产	62,314,028.82	抵押、质押
长期应收款	2,842,570,000.00	抵押、质押
合计	9,608,968,933.46	-

四、截至报告期末的对外担保情况以及重大未决诉讼情况

（一）截至报告期末的对外担保金额

截至 2021 年末，公司累计对外担保余额为 459,996.54 万元，超过报告期末净资产的 10%。公司对外担保主要为替商品房承购人向银行抵押借款提供担保，承购人以其所购商品房作为抵押物，因而对外担保余额较大，且较为分散。2021 年及 2022 年，承购人未发生重大违约，发行人认为与提供该等担保相关的风险不重大。

(二) 报告期末重大未决诉讼情况

于 2021 年 12 月 31 日，本集团作为被告的未决诉讼所涉及的诉讼标的金额为人民币 228,326,920.87 元，主要系与工程质量、工程款等相关的纠纷。

五、 报告期内信息披露事务管理制度变更

报告期内，本公司信息披露事务管理制度未发生变更。

六、 公司是否属于应当履行环境信息披露义务的主体

公司不属于应当履行环境信息披露义务的主体。

第四章 财务报告

中国建筑第二工程局有限公司

已审财务报表

2021年度

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 4
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	5	- 7
合并利润表	8	- 9
合并所有者权益变动表		10
合并现金流量表	11	- 12
公司资产负债表	13	- 14
公司利润表		15
公司所有者权益变动表		16
公司现金流量表	17	- 18
财务报表附注	19	- 161

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:	110002432022061005993
报告名称:	中国建筑第二工程局有限公司年报审计
报告文号:	安永华明(2022)审字第61585367_A01号
被审(验)单位名称:	中国建筑第二工程局有限公司
会计师事务所名称:	安永华明会计师事务所(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15日
报备日期:	2022年04月15日
签字人员:	周颖(120000030763), 李冬冬(110002434116)
	
(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。



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2022）审字第61585367_A01号
中国建筑第二工程局有限公司

中国建筑第二工程局有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了中国建筑第二工程局有限公司的财务报表，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、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的中国建筑第二工程局有限公司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，公允反映了中国建筑第二工程局有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及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，我们独立于中国建筑第二工程局有限公司，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。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61585367_A01号
中国建筑第二工程局有限公司

三、管理层和治理层对财务报表的责任

中国建筑第二工程局有限公司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，管理层负责评估中国建筑第二工程局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。

治理层负责监督中国建筑第二工程局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。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61585367_A01号
中国建筑第二工程局有限公司

四、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- （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。
- （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，就可能导致对中国建筑第二工程局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国建筑第二工程局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）就中国建筑第二工程局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。

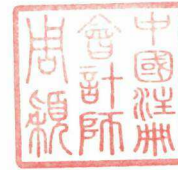
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61585367_A01号
中国建筑第二工程局有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：周颖



中国注册会计师：李冬冬

中国 北京

2022年4月15日

中国建筑第二工程局有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	18,970,460,685.11	18,327,998,494.20
其中：存放财务公司款项		7,437,808,584.64	5,037,447,365.23
交易性金融资产		1,000.00	-
应收票据	2	4,866,707,656.04	4,619,415,503.71
应收账款	3	16,705,338,202.07	16,371,952,626.12
应收款项融资	4	454,114,349.48	593,143,536.08
预付款项	5	835,516,994.81	1,245,807,619.09
其他应收款	6	11,656,937,336.39	8,671,213,619.95
存货	7	28,800,484,081.18	20,056,552,995.32
合同资产	8	25,040,729,955.93	19,462,288,368.06
一年内到期的非流动资产		387,558,638.61	445,134,281.62
其他流动资产	9	5,347,323,073.88	6,703,227,133.70
流动资产合计		113,065,171,973.50	96,496,734,177.85
非流动资产			
债权投资	10	839,889,117.97	1,510,357,949.33
长期应收款	11	1,391,208,569.87	3,776,372,875.25
长期股权投资	12	4,326,817,435.63	2,671,157,912.58
其他权益工具投资	13	846,796,425.16	791,532,135.68
投资性房地产	14	2,832,043,349.48	2,839,621,138.50
固定资产	15	4,066,208,341.15	3,592,657,534.28
在建工程	16	260,781,659.68	515,399,427.96
使用权资产	17	345,254,914.13	-
无形资产	18	387,803,830.10	398,791,483.81
商誉	19	97,749,530.71	97,749,530.71
长期待摊费用	20	80,531,716.32	130,126,978.63
递延所得税资产	21	1,256,770,177.90	1,012,362,647.34
其他非流动资产	22	12,298,872,590.46	10,021,114,192.97
非流动资产合计		29,030,727,658.56	27,357,243,807.04
资产总计		142,095,899,632.06	123,853,977,984.89

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	24	8,753,172,327.76	3,171,876,397.14
应付票据	25	995,200,507.47	851,323,735.92
应付账款	26	44,046,245,769.83	38,811,220,658.15
预收款项		15,840,334.39	5,510,115.51
合同负债	27	18,406,655,628.51	17,543,356,045.79
应付职工薪酬	28	951,652,831.99	536,286,151.83
应交税费	29	1,014,036,393.93	631,060,990.66
其他应付款	30	12,402,868,961.01	13,206,901,006.52
一年内到期的非流动负债		1,084,671,966.49	630,246,946.40
其他流动负债	31	10,178,944,402.78	8,581,270,492.22
流动负债合计		97,849,289,124.16	83,969,052,540.14
非流动负债			
长期借款	32	5,705,239,554.01	5,329,238,379.85
应付债券	33	1,000,000,000.00	998,799,866.33
租赁负债	34	166,129,276.31	-
长期应付款	35	1,968,141,062.35	632,511,926.73
长期应付职工薪酬	36	188,010,000.00	197,710,000.00
预计负债	37	214,408,527.24	212,652,067.85
递延收益	38	233,547,079.74	235,925,502.07
递延所得税负债	21	200,889,949.33	237,723,039.12
其他非流动负债	39	-	47,977,818.00
非流动负债合计		9,676,365,448.98	7,892,538,599.95
负债合计		107,525,654,573.14	91,861,591,140.09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
所有者权益			
实收资本	40	10,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其他权益工具	41	11,178,319,722.24	11,708,887,866.89
资本公积	42	188,559,639.06	188,559,639.06
其他综合收益	43	379,876,190.88	368,668,108.30
专项储备	44	-	-
盈余公积	45	2,094,339,487.40	1,828,481,218.68
未分配利润	46	5,194,438,663.23	9,384,839,748.84
归属于母公司所有者权益合计		29,035,533,702.81	28,479,436,581.77
少数股东权益		5,534,711,356.11	3,512,950,263.03
所有者权益合计		34,570,245,058.92	31,992,386,844.80
负债和所有者权益总计		142,095,899,632.06	123,853,977,984.89

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
合并利润表
2021年度

单位：人民币元

	附注六	2021年	2020年
营业收入	47	189,182,410,959.11	159,297,635,657.21
减：营业成本		176,165,090,018.74	150,963,024,321.25
税金及附加		714,944,464.05	745,277,171.98
销售费用		215,159,186.27	114,694,410.64
管理费用		3,567,807,266.88	2,740,990,798.95
研发费用		3,156,865,360.87	893,976,878.81
财务费用	48	838,417,455.75	410,292,779.73
其中：利息费用		672,384,081.50	362,559,981.37
利息收入		104,774,263.01	218,396,394.80
加：其他收益	49	29,864,384.00	16,262,420.88
投资收益/（损失）	50	84,032,022.81（	209,273,701.55）
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益/（损失）		25,642,829.17（	28,253,453.68）
以摊余成本计量的金融 资产终止确认损失		（ 58,380,592.88）（	224,046,714.78）
信用减值损失	51	（ 858,718,950.65）（	158,257,261.16）
资产减值损失	52	（ 266,513,248.85）（	31,659,660.58）
资产处置收益	53	39,391,269.71	19,126,627.91
营业利润		3,552,182,683.57	3,065,577,721.35
加：营业外收入	54	66,653,809.94	110,461,327.09
减：营业外支出	55	16,689,517.62	196,934,855.04
利润总额		3,602,146,975.89	2,979,104,193.40
减：所得税费用	57	618,026,708.82	700,246,762.39
净利润		2,984,120,267.07	2,278,857,431.01
按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,984,120,267.07	2,278,857,431.01
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		2,831,038,803.47	2,200,898,280.37
少数股东损益		153,081,463.60	77,959,150.64
其他综合收益的税后净额	43	15,607,638.22	86,196,612.27
归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额	43	11,208,082.58	90,319,845.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
合并利润表（续）
2021年度

单位：人民币元

	附注六	2021年	2020年
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划的变动额	(	11,420,000.00)	1,410,000.00
其他权益工具投资公允价值变动		<u>22,437,539.85</u>	<u>101,820,830.06</u>
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		902,693.88	-
外币财务报表折算差额	(	<u>712,151.15)</u>	<u>(12,910,984.88)</u>
归属于少数股东的其他综合收益的 税后净额	43	<u>4,399,555.64</u>	<u>(4,123,232.91)</u>
综合收益总额		<u>2,999,727,905.29</u>	<u>2,365,054,043.28</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,842,246,886.05	2,291,218,125.55
归属于少数股东的综合收益总额		157,481,019.24	73,835,917.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
合并所有者权益变动表
2021年度

单位：人民币元

2021年度

	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	5,000,000,000.00	11,708,887,866.89	188,559,639.06	368,668,108.30	-	1,828,481,218.68	9,384,839,748.84	28,479,436,581.77	3,512,950,263.03	31,992,386,844.80
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	(188,089,042.58)	(188,089,042.58)	-	(188,089,042.58)
二、本年年初余额	5,000,000,000.00	11,708,887,866.89	188,559,639.06	368,668,108.30	-	1,828,481,218.68	9,196,750,706.26	28,291,347,539.19	3,512,950,263.03	31,804,297,802.22
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	-	11,208,082.58	-	-	2,831,038,803.47	2,842,246,886.05	157,481,019.24	2,999,727,905.29
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本	5,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,000,000,000.00	1,991,647,900.00	6,991,647,900.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	(491,119,811.32)	-	-	-	-	-	(491,119,811.32)	-	(491,119,811.32)
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	265,858,268.72	(265,858,268.72)	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(6,046,084,800.00)	(6,046,084,800.00)	(127,367,826.16)	(6,173,452,626.16)
3. 对其他权益工具持有者的分配	-	(39,448,333.33)	-	-	-	-	(521,407,777.78)	(560,856,111.11)	-	(560,856,111.11)
(四) 专项储备										
1. 本年提取	-	-	-	-	4,583,388,914.99	-	-	4,583,388,914.99	-	4,583,388,914.99
2. 本年使用	-	-	-	-	(4,583,388,914.99)	-	-	(4,583,388,914.99)	-	(4,583,388,914.99)
四、本年年末余额	10,000,000,000.00	11,178,319,722.24	188,559,639.06	379,876,190.88	-	2,094,339,487.40	5,194,438,663.23	29,035,533,702.81	5,534,711,356.11	34,570,245,058.92

2020年度

	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	5,000,000,000.00	7,144,643,422.44	188,559,639.06	278,348,263.12	-	1,556,829,201.23	9,873,465,985.93	24,041,846,511.78	1,461,158,241.98	25,503,004,753.76
二、本年年初余额	5,000,000,000.00	7,144,643,422.44	188,559,639.06	278,348,263.12	-	1,556,829,201.23	9,873,465,985.93	24,041,846,511.78	1,461,158,241.98	25,503,004,753.76
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	-	90,319,845.18	-	-	2,200,898,280.37	2,291,218,125.55	73,835,917.73	2,365,054,043.28
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	2,065,439,869.65	2,065,439,869.65
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	4,496,650,000.00	-	-	-	-	-	4,496,650,000.00	-	4,496,650,000.00
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	271,652,017.45	(271,652,017.45)	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(1,972,030,000.00)	(1,972,030,000.00)	(87,483,766.33)	(2,059,513,766.33)
3. 对其他权益工具持有者的分配	-	67,594,444.45	-	-	-	-	(445,842,500.01)	(378,248,055.56)	-	(378,248,055.56)
(四) 专项储备										
1. 本年提取	-	-	-	-	3,781,172,011.16	-	-	3,781,172,011.16	-	3,781,172,011.16
2. 本年使用	-	-	-	-	(3,781,172,011.16)	-	-	(3,781,172,011.16)	-	(3,781,172,011.16)
四、本年年末余额	5,000,000,000.00	11,708,887,866.89	188,559,639.06	368,668,108.30	-	1,828,481,218.68	9,384,839,748.84	28,479,436,581.77	3,512,950,263.03	31,992,386,844.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
合并现金流量表
2021年度

单位：人民币元

	附注六	2021年	2020年
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		192,908,186,373.89	173,209,252,197.70
收到的税费返还		3,668,813.13	2,173,343.80
收到其他与经营活动有关的现金		1,709,463,407.72	1,850,792,773.88
经营活动现金流入小计		194,621,318,594.74	175,062,218,315.38
购买商品、接受劳务支付的现金		185,449,995,341.11	156,725,857,695.76
支付给职工以及为职工支付的现金		8,065,702,528.05	6,311,681,532.20
支付的各项税费		3,152,979,198.72	4,189,561,835.16
支付其他与经营活动有关的现金		3,568,323,560.58	5,733,691,009.88
经营活动现金流出小计		200,237,000,628.46	172,960,792,073.00
经营活动（使用）/产生的现金流量净额	58	(5,615,682,033.72)	2,101,426,242.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		743,238,877.68	168,926,463.29
取得投资收益收到的现金		133,409,786.52	136,936,116.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,802,973.46	52,777,803.84
收到其他与投资活动有关的现金		13,858,182.58	164,616,161.13
投资活动现金流入小计		932,309,820.24	523,256,545.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,165,168,261.14	1,728,928,931.11
投资支付的现金		1,711,761,948.90	210,551,795.00
支付其他与投资活动有关的现金		160,754,228.48	1,411,343,318.25
投资活动现金流出小计		3,037,684,438.52	3,350,824,044.36
投资活动使用的现金流量净额		(2,105,374,618.28)	(2,827,567,499.16)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
合并现金流量表（续）
2021年度

单位：人民币元

	附注六	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		8,512,027,100.00	8,562,089,869.65
其中：子公司吸收少数股东			
投资收到的现金		1,991,647,900.00	2,065,439,869.65
取得借款收到的现金		16,082,304,174.07	6,245,019,135.19
发行债券收到的现金		10,500,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		83,909,505.43	11,500,197.80
筹资活动现金流入小计		<u>35,178,240,779.50</u>	<u>14,818,609,202.64</u>
偿还债务支付的现金		17,378,440,506.93	7,217,316,826.69
分配股利、利润或偿付利息支付的			
现金		7,631,243,127.57	2,939,850,538.15
支付其他与筹资活动有关的现金		2,048,486,496.53	2,001,846,630.84
筹资活动现金流出小计		<u>27,058,170,131.03</u>	<u>12,159,013,995.68</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>8,120,070,648.47</u>	<u>2,659,595,206.96</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的			
影响		<u>50,702,582.79</u>	<u>(2,831,572.82)</u>
五、 现金及现金等价物净增加额		449,716,579.26	1,930,622,377.36
加：年初现金及现金等价物余额		<u>16,263,112,541.70</u>	<u>14,332,490,164.34</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	59	<u>16,712,829,120.96</u>	<u>16,263,112,541.70</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
资产负债表
2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		9,125,830,380.64	8,754,040,941.96
其中：存放财务公司款项		2,642,744,158.52	4,080,582,136.66
应收票据		2,671,000,061.21	1,946,398,958.30
应收账款	1	10,333,139,081.84	9,967,926,368.64
应收款项融资		200,784,928.87	388,753,455.37
预付款项		1,982,020,544.30	1,244,123,105.26
其他应收款	2	7,567,127,660.90	7,320,814,168.57
存货		1,060,766,407.84	1,224,182,667.63
合同资产		13,942,908,793.75	10,822,803,840.51
一年内到期的非流动资产		14,493,843,417.42	3,753,939,883.96
其他流动资产		4,797,160,664.64	2,917,468,524.18
流动资产合计		66,174,581,941.41	48,340,451,914.38
非流动资产			
债权投资		8,843,011,789.73	14,344,716,819.48
长期应收款		171,478,540.51	232,808,068.10
长期股权投资	3	13,353,158,477.48	10,124,915,914.46
其他权益工具投资		846,796,425.16	758,098,235.68
投资性房地产		1,997,780,074.31	2,011,072,214.42
固定资产		1,552,357,600.28	1,425,519,801.11
在建工程		76,994,669.97	139,237,080.71
使用权资产		81,714,982.41	-
无形资产		37,019,041.90	37,780,739.44
长期待摊费用		12,138,250.09	8,211,727.50
递延所得税资产		214,585,719.91	127,055,719.05
其他非流动资产		4,957,086,436.51	4,481,020,189.34
非流动资产合计		32,144,122,008.26	33,690,436,509.29
资产总计		98,318,703,949.67	82,030,888,423.67

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
资产负债表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注十六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款		6,564,500,000.00	400,000,000.00
应付票据		669,099,203.20	472,656,480.83
应付账款		33,687,003,303.93	26,799,121,858.52
预收款项		15,611,165.92	5,409,735.07
合同负债		7,523,885,671.54	6,310,258,087.42
应付职工薪酬		298,355,386.34	158,360,036.24
应交税费		255,607,053.94	178,448,200.37
其他应付款		12,072,539,500.64	14,446,308,018.03
一年内到期的非流动负债		519,276,469.03	451,039,664.57
其他流动负债		6,316,001,377.22	4,817,300,649.98
流动负债合计		67,921,879,131.76	54,038,902,731.03
非流动负债			
应付债券		1,000,000,000.00	998,799,866.33
租赁负债		47,548,414.81	-
长期应付款		2,516,706,752.29	707,276,474.13
长期应付职工薪酬		18,640,000.00	19,400,000.00
预计负债		180,821,012.43	212,652,067.85
递延收益		9,627,468.39	9,627,468.39
非流动负债合计		3,773,343,647.92	1,947,755,876.70
负债合计		71,695,222,779.68	55,986,658,607.73
所有者权益			
实收资本		10,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其他权益工具		11,178,319,722.24	11,708,887,866.89
资本公积		204,567,868.29	204,567,868.29
其他综合收益		389,598,658.54	370,623,016.05
专项储备		-	-
盈余公积		2,094,339,487.40	1,828,481,218.68
未分配利润		2,756,655,433.52	6,931,669,846.03
所有者权益合计		26,623,481,169.99	26,044,229,815.94
负债和所有者权益总计		98,318,703,949.67	82,030,888,423.67

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
利润表
2021年度

单位：人民币元

	附注十六	2021年	2020年
营业收入	4	109,352,867,732.22	85,603,435,916.08
减：营业成本	4	103,880,853,273.63	82,357,386,115.00
税金及附加		183,939,146.61	217,525,152.15
管理费用		1,624,967,875.49	1,218,176,230.11
研发费用		1,300,075,023.84	204,054,606.53
财务费用		478,442,332.20	291,180,959.68
其中：利息费用		593,761,859.37	287,104,828.44
利息收入		186,913,209.45	164,390,898.11
加：其他收益		1,772,501.71	2,383,115.71
投资收益	5	1,765,752,383.00	1,785,782,252.71
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		22,842,021.85	14,927,802.34
以摊余成本计量的金融资产 终止确认损失		(44,305,855.16)	(211,443,064.22)
信用减值（损失）/转回		(420,791,733.92)	29,066,722.10
资产减值（损失）/转回		(181,525,199.18)	10,066,562.20
资产处置收益		91,144.17	7,069,074.53
营业利润		3,049,889,176.23	3,149,480,579.86
加：营业外收入		14,492,526.84	17,345,713.94
减：营业外支出		(10,733,689.35)	70,877,228.93
利润总额		3,075,115,392.42	3,095,949,064.87
减：所得税费用		416,532,705.22	379,428,890.33
净利润		<u>2,658,582,687.20</u>	<u>2,716,520,174.54</u>
其中：持续经营净利润		2,658,582,687.20	2,716,520,174.54
其他综合收益的税后净额		18,975,642.49	95,124,523.75
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划的变动额		(1,880,000.00)	(210,000.00)
其他权益工具投资公允价值变动		<u>25,356,354.85</u>	<u>101,053,790.06</u>
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		902,693.88	-
外币财务报表折算差额		(5,403,406.24)	(5,719,266.31)
综合收益总额		<u>2,677,558,329.69</u>	<u>2,811,644,698.29</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
所有者权益变动表
2021年度

单位：人民币元

2021年度

	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000,000.00	11,708,887,866.89	204,567,868.29	370,623,016.05	-	1,828,481,218.68	6,931,669,846.03	26,044,229,815.94
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	(246,253.21)	(246,253.21)
二、本年初余额	5,000,000,000.00	11,708,887,866.89	204,567,868.29	370,623,016.05	-	1,828,481,218.68	6,931,423,592.82	26,043,983,562.73
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	18,975,642.49	-	-	2,658,582,687.20	2,677,558,329.69
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本	5,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,000,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	(491,119,811.32)	-	-	-	-	-	(491,119,811.32)
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	265,858,268.72	(265,858,268.72)	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(6,046,084,800.00)	(6,046,084,800.00)
3. 对其他权益工具持有者的分配	-	(39,448,333.33)	-	-	-	-	(521,407,777.78)	(560,856,111.11)
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	-	2,523,772,502.29	-	-	2,523,772,502.29
2. 本年使用	-	-	-	-	(2,523,772,502.29)	-	-	(2,523,772,502.29)
四、本年年末余额	10,000,000,000.00	11,178,319,722.24	204,567,868.29	389,598,658.54	-	2,094,339,487.40	2,756,655,433.52	26,623,481,169.99

2020年度

	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000,000.00	7,144,643,422.44	204,567,868.29	275,498,492.30	-	1,556,829,201.23	6,904,674,188.95	21,086,213,173.21
二、本年初余额	5,000,000,000.00	7,144,643,422.44	204,567,868.29	275,498,492.30	-	1,556,829,201.23	6,904,674,188.95	21,086,213,173.21
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	95,124,523.75	-	-	2,716,520,174.54	2,811,644,698.29
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 其他权益工具持有者投入资本	-	4,496,650,000.00	-	-	-	-	-	4,496,650,000.00
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	271,652,017.45	(271,652,017.45)	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(1,972,030,000.00)	(1,972,030,000.00)
3. 对其他权益工具持有者的分配	-	67,594,444.45	-	-	-	-	(445,842,500.01)	(378,248,055.56)
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	-	2,017,928,524.23	-	-	2,017,928,524.23
2. 本年使用	-	-	-	-	(2,017,928,524.23)	-	-	(2,017,928,524.23)
四、本年年末余额	5,000,000,000.00	11,708,887,866.89	204,567,868.29	370,623,016.05	-	1,828,481,218.68	6,931,669,846.03	26,044,229,815.94

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
现金流量表
2021年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
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	109,255,915,941.87	91,745,021,097.99
收到的税费返还	1,765,702.33	1,942,973.64
收到其他与经营活动有关的现金	<u>1,721,846,938.46</u>	<u>2,070,832,100.59</u>
经营活动现金流入小计	<u>110,979,528,582.66</u>	<u>93,817,796,172.22</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	98,040,164,381.06	85,818,242,747.77
支付给职工以及为职工支付的现金	3,668,152,814.53	2,849,774,810.48
支付的各项税费	1,284,068,784.41	1,892,665,172.71
支付其他与经营活动有关的现金	<u>4,545,212,197.45</u>	<u>364,391,157.30</u>
经营活动现金流出小计	<u>107,537,598,177.45</u>	<u>90,925,073,888.26</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,441,930,405.21</u>	<u>2,892,722,283.96</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	128,962,800.00	98,106,300.00
取得投资收益收到的现金	1,792,889,735.82	1,915,972,736.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,684,826.92	11,830,367.81
收到其他与投资活动有关的现金	<u>3,752,105,798.16</u>	<u>7,324,942,402.03</u>
投资活动现金流入小计	<u>5,675,643,160.90</u>	<u>9,350,851,806.53</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	392,359,774.67	894,436,265.32
投资支付的现金	3,414,467,596.19	1,647,507,167.51
支付其他与投资活动有关的现金	<u>12,309,100,962.64</u>	<u>10,143,302,163.36</u>
投资活动现金流出小计	<u>16,115,928,333.50</u>	<u>12,685,245,596.19</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(10,440,285,172.60)</u>	<u>(3,334,393,789.66)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国建筑第二工程局有限公司
 现金流量表（续）
 2021年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	6,506,050,000.00	6,496,650,000.00
取得借款收到的现金	12,864,500,000.00	500,000,000.00
发行债券收到的现金	10,500,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	<u>29,870,550,000.00</u>	<u>6,996,650,000.00</u>
偿还债务支付的现金	13,200,000,000.00	376,962,297.29
分配股利、利润或偿付利息支付 的现金	7,155,063,683.05	2,430,505,033.27
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>2,012,069,131.24</u>	<u>2,090,965,609.32</u>
筹资活动现金流出小计	<u>22,367,132,814.29</u>	<u>4,898,432,939.88</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>7,503,417,185.71</u>	<u>2,098,217,060.12</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的 影响	<u>51,554.62</u>	<u>215,513.95</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	505,113,972.94	1,656,761,068.37
加：年初现金及现金等价物余额	<u>7,653,376,001.91</u>	<u>5,996,614,933.54</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>8,158,489,974.85</u>	<u>7,653,376,001.91</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

中国建筑第二工程局有限公司(以下称“本公司”)系经中华人民共和国国家工商行政管理总局批准,由中国建筑股份有限公司(以下称“中国建筑”)出资,于2007年12月9日由国有企业改制成为有限责任公司,取得的企业法人统一社会信用代码为91110000100024296D;本公司经批准的经营期限为长期;注册资本为人民币1,000,000万元;注册地是北京市通州区;总部位于北京市丰台区汽车博物馆东路盈坤世纪大厦。

本公司及本公司之子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为土木工程建设;核电站工程建筑;装饰工程的设计、施工、科研、咨询;线路、管道、设备的安装;混凝土预制构件及成品的制作;钢结构、网架工程的制作与安装;地基与基础工程施工;建设项目中预应力专项工程的施工;公路施工;各类工业、能源、交通、民用等工程建设项目的施工总承包;建筑机械、钢模板机具的设计、加工、销售、租赁;建筑材料的销售;自有房屋租赁;信息咨询服务;各类建筑(包括车、船、飞机)的室内室外装饰装修工程的施工、建筑装饰设计;货物及技术的进出口业务;城市园林绿化工程;建筑工程机械设备、活动房屋的研发、制造、销售、安装;项目投资;投资管理;投资咨询;房地产开发;销售自行开发的商品房;物业管理;水利工程施工;市政基础设施和交通基础设施建设、运营和管理;市政道路工程、桥梁与隧道工程;建设工程项目管理、咨询;工程技术服务;市政工程建设;轨道交通工程、园林绿化工程施工、工程技术咨询服务、景观亮化工程、机电工程;文化旅游项目的开发、建设、管理。

本财务报表由本公司董事会于2022年4月15日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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。

编制本财务报表时,除某些金融工具外,均以历史成本为计价原则。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、 财务报表的编制基础（续）

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、完整地反映了本公司及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

三、 重要会计政策和会计估计

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. 会计期间

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

本公司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，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，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。

合并方在同一控制下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），按合并日在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，调整资本公积中的资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

3. 企业合并（续）

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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资，按照该长期股权投资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损益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

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）。

编制合并财务报表时，对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策，已按照本公司的会计政策调整一致，对子公司可能存在的与本公司不一致的会计期间，已按照本公司的会计期间调整一致。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。

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。

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。

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。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

5. 合营安排分类及共同经营

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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

三、重要会计政策和会计估计（续）

5. 合营安排分类及共同经营（续）

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

6. 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。

7. 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。

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，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，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）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，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

基准利率改革导致合同变更

由于基准利率改革，本集团部分金融工具条款已被修改以将参考的原基准利率替换为替代基准利率以及对金融工具的条款进行其他修改。

对于按实际利率法核算的金融资产或金融负债，仅因基准利率改革直接导致其合同现金流量的确定基础发生变更，且变更前后的确定基础在经济上相当的，本集团不对该变更是否导致终止确认进行评估，也不调整该金融资产或金融负债的账面余额，本集团按照变更后的未来现金流量重新计算实际利率，并以此为基础进行后续计量。对于金融资产或金融负债同时发生其他变更的，本集团先按照上述规定对基准利率改革导致的变更进行会计处理，再评估其他变更是否导致实质性修改。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 金融工具（续）

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、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或应收票据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：

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。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

以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

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。

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。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、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：

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，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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：（续）

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、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、合同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款项以及合同资产，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，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。

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。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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，以账龄组合为基础评估应收款项及合同资产的预期信用损失。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

当单项应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收政府部门及中央企业客户
应收账款组合2	应收海外企业客户
应收账款组合3	应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

合同资产组合1	工程承包项目合同资产
合同资产组合2	房地产项目合同资产
合同资产组合3	尚未到期的质保金
合同资产组合4	业主未确认投资项目款
合同资产组合5	土地一级开发项目合同资产
合同资产组合6	其他合同资产

对于划分为组合的合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的BT项目款、土地一级开发及征拆垫款以及其他基建项目款等，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收保证金、押金及备用金
其他应收款组合 2	应收代垫款
其他应收款组合 3	应收其他款项

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

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

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，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。

金融资产转移

本集团已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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产转移（续）

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

9. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、开发成本、开发产品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括建造成本、采购成本、加工成本和其他成本。

原材料、周转材料、在产品以及库存商品等存货发出时，采用先进先出法或加权平均法确定发出存货的成本。库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

开发成本及开发产品主要包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发成本于项目完工后按实际成本结转为开发产品，开发产品成本结转时按实际成本核算。

周转材料采用分次摊销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于数量繁多、单价较低的存货，按类别计提存货跌价准备，其他存货按单个存货项目计提存货跌价准备。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，合并计提存货跌价准备。

三、重要会计政策和会计估计（续）

10. 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。

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。重大影响，是指对被投资单位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。

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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

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，因处置终止采用权益法的，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所有者权益变动而确认的所有者权益，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所有者权益变动而确认的所有者权益，按相应的比例转入当期损益。

11. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按其使用寿命及预计净残值率对房屋及建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

12. 固定资产

固定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。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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

12. 固定资产（续）

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。除使用提取的安全生产费形成的之外，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：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	8-35年	0.00%-5.00%	2.71%-12.50%
机器设备	5-14年	0.00%-5.00%	6.79%-20.00%
运输工具	3-10年	0.00%-5.00%	9.50%-33.33%
办公设备、临时设施及其他	5-10年	0.00%-5.00%	9.50%-20.00%

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

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。

13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

14. 借款费用（续）

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生；
- （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。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1）专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2）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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

15. 使用权资产（自2021年1月1日起适用）

本集团使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、其他设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本集团后续采用年限平均法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，本集团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，本集团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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

15. 使用权资产（自2021年1月1日起适用）（续）

本集团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时，如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，本集团将剩余金额计入当期损益。

16. 无形资产

无形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，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。

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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。

17. 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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

18. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

19. 资产减值

本集团对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、递延所得税、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置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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

20. 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。

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，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

离职后福利（设定受益计划）

本集团运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入所有者权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

三、重要会计政策和会计估计（续）

20. 职工薪酬（续）

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。

内退福利

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

21. 租赁负债（自2021年1月1日起适用）

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团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。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

三、重要会计政策和会计估计（续）

22. 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。

23. 其他权益工具

本集团发行的永续债到期后本集团有权不限次数展期，对于永续债票面利息，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，分类为权益工具。

24. 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。

建造合同

本集团与客户之间的建造合同通常包含房屋建筑建设和基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产，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。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

房地产销售收入

本集团房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认，即于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。

三、重要会计政策和会计估计（续）

24. 与客户之间的合同产生的收入（续）

勘察设计服务收入

由于本集团履约过程中所提供的勘察设计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取款项，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。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

销售商品收入

本集团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。本集团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。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利（提前完工奖励等）的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团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，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

三、重要会计政策和会计估计（续）

24. 与客户之间的合同产生的收入（续）

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、22 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估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服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人/代理人

本集团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集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，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。

合同变更

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

24. 与客户之间的合同产生的收入（续）

建设-转移(以下称“BT”)业务相关收入确认

对于本集团提供建造服务的，于建设阶段，按照建造合同确认相关建造服务收入和成本，建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入金融资产，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

25. 合同资产与合同负债

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资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指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。

本集团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附注三、8。

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，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

26. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

三、重要会计政策和会计估计（续）

26. 与合同成本有关的资产（续）

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团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。

27. 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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团采用总额法核算政府补助。

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；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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

27. 政府补助（续）

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；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、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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本集团提供贷款的，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。

28. 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，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，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；
- （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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

28. 所得税（续）

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递延所得税负债，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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

29. 租赁（自2021年1月1日起适用）

租赁的识别

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，本集团评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

三、重要会计政策和会计估计（续）

29. 租赁（自2021年1月1日起适用）（续）

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、15和附注三、21。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币30,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

29. 租赁（自2021年1月1日起适用）（续）

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

30. 租赁（适用于 2020 年）

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为融资租赁承租人

融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

31. 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。

32. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

33. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量部分债务工具投资和全部权益工具投资。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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

33. 公允价值计量（续）

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。

34. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。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。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

投资性房地产与存货的划分

本集团建造的物业可能用于出售，也可能用于赚取租金及/或资本增值。本集团在建造物业的初期根据持有目的将物业划分为存货或投资性房地产。在建的过程中，建成后用于出售的物业划分为存货-开发成本，计入流动资产，而建成后用于赚取租金及/或资本增值的物业划分为在建的投资性房地产，计入非流动资产。建成后，用于出售的物业转入存货-开发产品，而用于赚取租金及/或资本增值的物业转入已完工的投资性房地产。

投资性房地产与固定资产的划分

本集团决定所持有的物业是否满足投资性房地产的定义，并在进行判断的时候建立了相关标准。本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产(包括正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)划分为投资性房地产。因此，本集团会考虑物业产生现金流的方式是否在很大程度上独立于本集团持有的其他资产。有些物业的一部分用于赚取租金或资本增值，剩余部分用于生产商品、提供劳务或者经营管理。如果用于赚取租金或资本增值的部分能够单独出售或者出租，本集团对该部分单独核算。如果不能，则只有在用于生产商品、提供劳务或者经营管理的部分不重大时，该物业才会被划分为投资性房地产。本集团在决定辅助服务的重大程度是否足以使该物业不符合投资性房地产的确认条件时，乃按个别物业基准单独作出判断。

三、重要会计政策和会计估计（续）

34. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：（续）

建造合同履行进度的确定方法

本集团按照投入法确定提供建造合同的履约进度，具体而言，本集团按照累计实际发生的建造成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括本集团向客户转移商品过程中所发生的直接成本和间接成本。本集团认为，与客户之间的建造合同价款以建造成本为基础确定，实际发生的建造成本占预计总成本的比例能够如实反映建造服务的履约进度。鉴于建造合同存续期间较长，可能跨越若干会计期间，本集团会随着建造合同的推进复核并修订预算，相应调整收入确认金额。

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。

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、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

合同是否为租赁或包含租赁

本集团就部分工程施工项目签订了设备租赁协议。本集团认为，根据租赁协议，不存在已识别资产或资产供应方对相关设备拥有实质性替换权，因此，该租赁协议不包含租赁，本集团将其作为接受服务进行处理。

三、重要会计政策和会计估计（续）

34. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：（续）

租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有未来若干年的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。本集团认为，由于与市价相比，续租选择权期间的合同条款和条件更优惠，在合同期内，本集团进行或预期将进行重大租赁资产改良，终止租赁相关成本重大，租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。

房地产销售收入

根据附注三、24所述的会计政策，本集团对于物业的控制权转移给客户的时点，在客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价的时点确认。

在本集团与购房客户签订房屋销售合同时，按照部分银行的要求，如果购房客户需要从银行获取按揭贷款以支付房款，本集团将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。在该协定下，本集团将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。该项阶段性连带责任保证担保责任在购房客户办理完毕房屋所有权证并办妥房产抵押登记手续后解除。在三方按揭贷款担保协议下，本集团仅在担保时限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅会在购房者违约不偿还按揭贷款的情况下向本集团追索。

根据本集团销售类似开发产品的历史经验，本集团相信，在阶段性连带责任保证担保期间内，因购房客户无法偿还抵押贷款而导致本集团向银行承担担保责任的比率很低且本集团可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任保证担保责任而支付的代垫款项，在购房客户不予偿还的情况下，本集团可以根据相关购房合同的约定通过优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此，本集团认为该财务担保对开发产品的销售收入确认无重大影响。

三、重要会计政策和会计估计（续）

34. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：（续）

权益工具

本集团发行的永续债无须用本集团自身权益工具进行结算，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。因此本集团将其作为其他权益工具核算。

估计的不确定性

以下为于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。

金融工具和合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息。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。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

三、重要会计政策和会计估计（续）

34. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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。

非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

建造及服务合同

确认建造及服务合同的收入及费用需要由管理层做出相关估计。如果预计建造及服务合同将发生损失，则此类损失应确认为当期成本。本集团管理层根据建造及服务合同预算来预计可能发生的损失。由于房建、基建和勘察设计业务的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。在合同进展过程中，本集团持续复核及修订合同预算总收入和合同预算总成本。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

土地增值税

本集团须对物业销售增值部分根据税法缴纳土地增值税。土地增值税的拨备是管理层根据对有关税收法律及法规要求的理解作出的最佳估计。实际土地增值税负债须于土地增值税清算时由税务机关厘定。本集团尚未与税务机关就若干房地产开发项目确定其土地增值税的清算及纳税方案。最终的土地增值税计算结果可能有别于初始入账的金额，任何差异将会影响实现差异期间的土地增值税支出及相关拨备金额。

三、重要会计政策和会计估计（续）

34. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

在建房地产开发成本的确认及分摊

房地产建造的成本于工程在建期间记为存货，并将于房地产销售收入确认后结转入利润表。在最终结算工程成本和其他有关的房地产开发成本之前，该等成本需要本集团管理层按照预算成本和开发进度进行估计。本集团的房地产开发一般分期进行，直接与某一期开发有关之成本记作该期之成本。不同阶段的共同成本按照可出售面积分摊至各个阶段。倘若工程成本的最终结算及相关成本分摊与最初估计不同，则工程成本及其他成本的增减会影响未来年度的损益。

存货跌价准备

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。管理层对存货的可变现净值计算涉及到对估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费的估计。该等估计的变化将会影响存货的账面价值和未来变化年度的损益。

设定受益义务的计量

本集团就向若干退休和提前退休职工支付的补充津贴福利确认为一项负债。该等福利支出及负债的金额乃采用独立专业精算师所作的精算估值而厘定。独立专业精算师每年均对本集团退休计划的精算状况进行评估。该等精算估值涉及对折现率、退休福利通胀比率及其他因素所作出的假设。鉴于其长期性，上述估计具有不确定性。

固定资产的可使用年限和残值

本集团对固定资产在考虑其残值后，在预计使用寿命内计提折旧。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命和残值，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。资产使用寿命和残值是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

三、重要会计政策和会计估计（续）

35. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团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；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团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，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

本集团按照附注三、19对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团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；
- （3）作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、22评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4）首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

三、重要会计政策和会计估计（续）

35. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

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，本集团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并做出分类。对于重分类为融资租赁的，本集团将其作为一项新的融资租赁进行处理。除此之外，本集团未对作为转租出租人的租赁进行调整。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低付款额	138,255,069.12
减：采用简化处理的租赁付款额	2,853,341.26
其中：短期租赁	470,384.00
剩余租赁期少于12个月的租赁	2,287,636.86
剩余租赁期超过12个月的低价值租赁	95,320.40
	<u>135,401,727.86</u>
加权平均增量借款利率	4.75%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	125,181,043.98
加：2020年12月31日应付融资租赁款	-
2021年1月1日租赁负债	<u>125,181,043.98</u>

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影晌如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	1,244,018,179.09	1,245,807,619.09 (	1,789,440.00)
使用权资产	214,349,109.84	-	214,349,109.84
其他流动资产	6,703,374,885.63	6,703,227,133.70	147,751.93
长期待摊费用	42,600,600.84	130,126,978.63 (	87,526,377.79)
递延所得税资产	1,016,341,276.09	1,012,362,647.34	3,978,628.75
一年内到期的非流动负债	670,841,668.02	630,246,946.40	40,594,721.62
租赁负债	84,586,322.36	-	84,586,322.36
递延所得税负债	241,947,921.08	237,723,039.12	4,224,881.96
未分配利润	9,384,593,495.63	9,384,839,748.84 (	246,253.21)

三、重要会计政策和会计估计（续）

35. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影晌如下：（续）

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	1,242,333,665.26	1,244,123,105.26 (	1,789,440.00)
使用权资产	39,727,637.32	-	39,727,637.32
其他流动资产	2,917,616,276.11	2,917,468,524.18	147,751.93
递延所得税资产	126,809,465.84	127,055,719.05 (	246,253.21)
租赁负债	35,309,942.58	-	35,309,942.58
一年内到期的非流动 负债	453,815,671.24	451,039,664.57	2,776,006.67
未分配利润	6,931,423,592.82	6,931,669,846.03 (	246,253.21)

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	835,516,994.81	853,992,080.12 (	18,475,085.31)
存货	28,800,484,081.18	28,799,399,288.91	1,084,792.27
使用权资产	345,254,914.13	-	345,254,914.13
长期待摊费用	80,531,716.32	166,151,056.86 (	85,619,340.54)
其他流动资产	5,347,323,073.88	5,347,175,321.95	147,751.93
递延所得税资产	1,256,770,177.90	1,210,034,759.87	46,735,418.03
一年内到期的非流动 负债	1,084,671,966.49	991,770,647.18	92,901,319.31
租赁负债	166,129,276.31	-	166,129,276.31
递延所得税负债	200,889,949.33	154,928,175.78	45,961,773.55
未分配利润	5,194,438,663.23	5,210,302,581.89 (	15,863,918.66)

三、重要会计政策和会计估计（续）

35. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：（续）

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	176,165,090,018.74	176,161,273,065.41	3,816,953.33
管理费用	3,567,807,266.88	3,560,598,961.63	7,208,305.25
财务费用	838,417,455.75	832,805,151.19	5,612,304.56
所得税费用	618,026,708.82	619,046,606.51	(1,019,897.69)

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	1,982,020,544.30	1,983,942,740.11	(1,922,195.81)
使用权资产	81,714,982.41	-	81,714,982.41
其他流动资产	4,797,160,664.64	4,797,012,912.71	147,751.93
递延所得税资产	214,585,719.91	212,925,536.61	1,660,183.30
一年内到期的非流动			
负债	519,276,469.03	474,042,012.77	45,234,456.26
租赁负债	47,548,414.81	-	47,548,414.81
未分配利润	2,756,655,433.52	2,767,837,582.76	(11,182,149.24)

公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	103,880,853,273.63	103,875,497,075.73	5,356,197.90
管理费用	1,624,967,875.49	1,620,660,221.50	4,307,653.99
财务费用	478,442,332.20	475,263,851.55	3,178,480.65
所得税费用	416,532,705.22	418,439,141.73	(1,906,436.51)

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

三、重要会计政策和会计估计（续）

35. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：（续）

合并现金流量表

	报表数	假设按原准则	影响
经营活动使用的 现金流量净额	(5,615,682,033.72)	(5,666,998,718.93)	51,316,685.21
筹资活动产生的 现金流量净额	8,120,070,648.47	8,171,387,333.68	(51,316,685.21)

公司现金流量表

	报表数	假设按原准则	影响
经营活动产生的现金 流量净额	3,441,930,405.21	3,427,031,085.29	14,899,319.92
筹资活动使用的现金 流量净额	7,503,417,185.71	7,518,316,505.63	(14,899,319.92)

财务报表列表方式变更

根据《关于严格执行企业会计准则切实做好企业2021年年报工作的通知》，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额在资产负债表列示。净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示，其中预计自资产负债表日起一年内变现的，应当在“合同资产”项目列示，不应在“一年内到期的非流动资产”项目列示。本集团将资产负债表中原计入“一年内到期的非流动资产”的合同资产重分类至“合同资产”。该会计政策变更影响对合并及公司净利润和股东权益无影响。

三、重要会计政策和会计估计（续）

35. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同会计处理的变更

PPP项目合同，是指本集团与政府方依法依规就PPP项目合作所订立的合同，该合同应当同时符合下列特征（以下简称“双特征”）：

- （1）本集团在合同约定的运营期间内代表政府方使用PPP项目资产提供公共产品和服务；
- （2）本集团在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。

同时符合下列条件（以下简称“双控制”）：

- （1）政府方控制或管制本集团使用PPP项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；
- （2）PPP项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制PPP项目资产的重大剩余权益。

根据《企业会计准则解释第14号》（以下简称“解释14号”），社会资本方提供建造服务（含建设和改扩建，下同）或发包给其他方等，应当按照《企业会计准则第14号——收入》确定其身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。社会资本方根据PPP项目合同约定，提供多项服务（如既提供PPP项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务）的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

在PPP项目资产的建造过程中发生的借款费用，社会资本方应当按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定进行会计处理。对于下述情形中确认为无形资产的部分，社会资本方在相关借款费用满足资本化条件时，应当将其予以资本化，并在PPP项目资产达到预定可使用状态时，结转至无形资产。除上述情形以外的其他借款费用，社会资本方均应予以费用化。

三、重要会计政策和会计估计（续）

35. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同会计处理的变更（续）

社会资本方根据PPP项目合同约定，在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当在PPP项目资产达到预定可使用状态时，将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第6号——无形资产》的规定进行会计处理。社会资本方根据PPP项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，应当在社会资本方拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。社会资本方应当在PPP项目资产达到预定可使用状态时，将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

本集团自2021年1月1日开始按照上述规定进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行上述规定与现行准则的累计影响数，调整解释14号施行日当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行解释14号对2021年1月1日资产负债表项目的的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同资产	19,857,553,326.30	19,462,288,368.06	395,264,958.24
长期应收款	719,262,811.49	3,776,372,875.25	(3,057,110,063.76)
其他非流动资产	12,495,116,509.12	10,021,114,192.97	2,474,002,316.15
未分配利润	9,196,996,959.47	9,384,839,748.84	(187,842,789.37)

上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

三、重要会计政策和会计估计（续）

35. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同会计处理的变更（续）
 执行解释14号对2021年财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同资产	25,040,729,955.93	24,230,711,942.87	810,018,013.06
长期应收款	1,391,208,569.87	4,448,318,633.63	(3,057,110,063.76)
其他非流动资产	12,298,872,590.46	9,824,870,274.31	2,474,002,316.15
未分配利润	5,194,438,663.23	4,967,528,397.78	226,910,265.45

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业收入	189,182,410,959.11	188,743,970,700.75	438,440,258.36
营业成本	176,165,090,018.74	176,141,402,815.20	23,687,203.54
资产减值损失	(266,513,248.85)	(267,079,937.12)	566,688.27
信用减值损失	(858,718,950.65)	(858,152,262.38)	566,688.27

上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

基准利率改革导致合同或租赁变更的会计处理

根据《企业会计准则解释第14号》，仅因基准利率改革直接导致采用实际利率法核算的金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更，且变更前后的确定基础在经济上相当的，本集团按照变更后的未来现金流量重新计算实际利率，并以此为基础进行后续计量。对于金融资产或金融负债同时发生其他变更的，本集团先按照上述规定对基准利率改革导致的变更进行会计处理，再评估其他变更是否导致终止确认该金融资产或金融负债。仅因基准利率改革直接导致租赁变更，以致未来租赁付款额的确定基础发生变更且变更前后的确定基础在经济上相当的，本集团作为承租人按照租赁付款额的确定基础因基准利率改革发生的变更调整折现率，以经调整的折现率对变更后的租赁付款额折现，并相应调整租赁负债和使用权资产的账面价值。上述会计政策变更对本集团及本公司财务报表无重大影响。本集团自2021年1月1日开始按照上述规定进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行上述规定与现行准则的差异计入本年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

四、 税项

1、 本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

企业所得税 — 本集团位于中国内地的企业所得税按应纳税所得额的25%计缴(除附注四、2所述税收优惠外)，其他海外地区按应纳税所得额的0%-35%计缴。

增值税 — 应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本集团本年度适用税率或征收率包括13%、9%、6%、5%、3%。

根据2016年财政部和国家税务总局颁发的《营业税改征增值税试点有关事项的规定》，本集团按简易计税方式的建筑行业老项目等按应税收入的3%计算应纳税额以及房地产开发行业的老项目按应税收入的5%计算应纳税额。

城市维护建设税 — 按实际缴纳的流转税的7%或5%或1%计缴。

教育费附加 — 按实际缴纳的流转税的3%计缴。

地方教育费附加 — 按实际缴纳的流转税的2%计缴。

土地增值税 — 本集团有偿转让土地使用权及地上建筑物或其他附着物产权产生土地增值额的，按30%-60%的四级超率累进税率计算缴纳土地增值税。

房产税 — 按房产原值从价计征部分1.2%计缴或房产租金收入从租计征部分12%计缴。

四、 税项（续）

2、 税收优惠

本集团享受的企业所得税税收优惠情况如下：

国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

本公司及所属子公司根据企业所得税法及其他相关规定，被认定为国家需要重点扶持的高新技术企业的具体情况如下：

<u>公司名称</u>	<u>高新技术企业证书编号</u>	<u>实际税率</u>
中国建筑第二工程局有限公司	GR202011005634	15.00%
中建二局第一建筑工程有限公司	GR202111000524	15.00%
中建二局第三建筑工程有限公司	GR202111006398	15.00%
中建二局安装工程有限公司	GR202111000676	15.00%
中建二局第二建筑工程有限公司	GR202044203757	15.00%
中建二局装饰工程有限公司	GR202011000990	15.00%
中建机械有限公司	GR202013003092	15.00%
中建二局土木工程集团有限公司	GR202111008514	15.00%
中建二局阳光智造有限公司	GR202044010624	15.00%

中国建筑第二工程局有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地/ 注册地	业务 性质	注册 资本	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	备注
中建二局水利建设有限公司	哈尔滨	水利工程施工	101,000,000.00	100.00	100.00	
中建玖合发展集团有限公司	北京	房地产投资与开发	1,500,000,000.00	100.00	100.00	
江苏信托-禾元6号（中建二局）集合资金信托计划	南京	基础设施投资	1,392,000,000.00	20.98	20.98	注3
中建机械有限公司	廊坊	建筑工程用机械制造	408,271,900.00	100.00	100.00	
中建二局装饰工程有限公司	北京	工业装修装饰	200,000,000.00	100.00	100.00	
中建二局安装工程有限公司	北京	建筑安装	500,000,000.00	100.00	100.00	
中建二局第二建筑工程有限公司	深圳	建筑安装	500,000,000.00	100.00	100.00	
中建二局贸易有限公司	上海	销售材料、进出口业务	50,000,000.00	100.00	100.00	
中建廊坊基础设施投资有限公司	廊坊	基础设施建设与投资	150,000,000.00	40.00	40.00	注3
中建二局大连建筑工程有限公司	大连	建筑安装	6,000,000.00	100.00	100.00	
中建二局第三建筑工程有限公司	北京	建筑安装	1,200,431,400.00	83.30	83.30	
中建二局第四建筑工程有限公司	天津	建筑安装	400,000,000.00	100.00	100.00	
中国建筑海建（斐济）有限公司	斐济	建筑安装	3,300,000.00	100.00	100.00	
中建二局土木工程集团有限公司	北京	基础设施建设与投资	1,000,000,000.00	100.00	100.00	
江苏信托-禾元13号（中建二局）集合资金信托计划	南京	基础设施投资	1,139,000,000.00	20.98	20.98	注3
中建二局第一建筑工程有限公司	北京	建筑施工	500,000,000.00	100.00	100.00	
中建二局深圳南方建设投资有限公司	深圳	建筑安装	50,000,000.00	100.00	100.00	
中建电力建设有限公司	深圳/北京	建筑安装	460,000,000.00	50.00	50.00	注3

五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地/ 注册地	业务 性质	注册 资本	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	备注
中建二局公共设施运营管理有限公司	北京	运营管理	50,000,000.00	100.00	100.00	
中建湾区建设投资有限公司	珠海	基础设施建设与投资	500,000,000.00	100.00	100.00	
南京中建上秦淮文旅建设有限公司	南京	文旅项目开发及建设	150,000,000.00	80.00	80.00	
南京臻创中建基础设施建设有限公司	南京	基础设施建设业务	50,000,000.00	90.00	90.00	
中国建筑海建（孟加拉国）有限公司	孟加拉	工业与民用建筑施工	695,940.00	100.00	100.00	
台州市黄岩区中建环境整治有限公司	台州	基础设施建设业务	251,990,000.00	90.00	90.00	
中建重庆机械租赁有限公司	重庆	不动产租赁	113,000,000.00	100.00	100.00	
成都中都世诚置业有限公司	成都	物业管理	5,000,000.00	100.00	100.00	
中建二局吉林基建工程有限公司	长春	基础设施建设与投资	100,000,000.00	100.00	100.00	
中建冀财共享1号基础设施投资私募基金	石家庄	基础设施投资	378,163,000.00	58.15	58.15	
河北中建鹭岛建设有限公司	石家庄	基础设施建设业务	139,940,000.00	90.31	90.31	
石家庄中建康邑道路建设有限公司	石家庄	基础设施建设业务	100,000,000.00	79.20	79.20	
玉溪中建海绵城市建设运营有限公司	玉溪	基础设施建设业务	100,000,000.00	90.00	90.00	
赤峰市中建中环路建设运营有限公司	赤峰	基础设施建设业务	200,000,000.00	63.00	63.00	
赤峰市中建医疗建设运营管理有限公司	赤峰	基础设施建设业务	101,108,800.00	95.00	95.00	
石家庄中建牛石道路建设有限公司	石家庄	基础设施建设业务	20,000,000.00	90.00	90.00	
唐山中建港兴基础设施开发有限公司	唐山	基础设施建设业务	50,000,000.00	80.00	80.00	
中建二局长春建设工程有限公司	长春	基础设施建设业务	40,000,000.00	100.00	100.00	
中建二局安徽建设有限公司	蚌埠	基础设施建设业务	5,000,000.00	100.00	100.00	
中国建筑海建（卢旺达）有限公司	卢旺达	基础设施建设业务	318,955.00	100.00	100.00	

五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地/ 注册地	业务 性质	注册 资本	持股比例 （%）	表决权 比例（%）	备注
中建中环工程有限公司	南京	基础设施建设业务	210,000,000.00	100.00	100.00	
中国建筑第二工程局（绵阳）有限责任公司	绵阳	基础设施建设业务	5,000,000.00	100.00	100.00	
中建二局玉溪城市空间建筑工程有限公司	宁波	基础设施建设业务	8,000,000.00	100.00	100.00	
中国建筑海建（澳大利亚）有限公司	澳大利亚新 南威尔士州	基础设施建设业务	1,948,000.00	100.00	100.00	
中建二局城市建设有限公司	上海	基础设施建设业务	90,000,000.00	100.00	100.00	注1
中建二局（厦门）建设有限公司	厦门	基础设施建设业务	100,000,000.00	100.00	100.00	注2
中建二局（广东）建设有限公司	广州	基础设施建设业务	100,680,000.00	100.00	100.00	注2
中建二局重庆建设发展有限公司	重庆	基础设施建设业务	40,000,000.00	100.00	100.00	注1

注1：上述子公司为本年新设立。

注2：上述子公司为本年新收购。

除上述新设立和新收购的子公司外，合并财务报表范围与上年度一致。

注3：母公司拥有被投资单位表决权不超过50.00%，但能对被投资单位形成控制的原因。

五、合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

	注册资本	持股比 例 (%)	表决权比 例 (%)	纳入合并范围 的原因
江苏信托-禾元6号（中建二局）集合资金信托计划	1,392,000,000.00	20.98	20.98	注（1）
江苏信托-禾元13号（中建二局）集合资金信托计划	1,139,000,000.00	20.98	20.98	注（1）
中建廊坊基础设施投资有限公司	150,000,000.00	40.00	40.00	注（2）
中建电力建设有限公司	460,000,000.00	50.00	50.00	注（3）

注（1）：根据本公司同江苏省国际信托有限公司的信托合同规定，中建二局享有单独主导信托计划相关活动的权利，并且有能力运用权力影响其可变回报，因此中建二局可以控制该信托计划，从而将信托计划纳入合并财务报表范围。

注（2）：根据本公司与中建廊坊基础设施投资有限公司的另外两位股东中国建筑股份有限公司（以下简称中国建筑）及中建交通建设集团有限公司签订的《一致行动函》，中国建筑及中建交通建设集团有限公司承诺就中建廊坊基础设施投资有限公司的重大财务和经营决策方面与本公司保持一致，故本公司实质拥有的中建廊坊基础设施投资有限公司表决权比例为100%。故本公司将其纳入合并财务报表范围。

注（3）：根据本公司与中建电力建设有限公司的另一股东中国建筑签订的《一致行动函》，中国建筑承诺就中建电力建设有限公司的重大财务和经营决策方面与本公司保持一致，故本公司实质拥有的中建电力建设有限公司表决权比例为100%。故本公司将其纳入合并财务报表范围。

五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 重要少数股东的权益

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2021年

	少数股东 持股比例	归属于少数股东的 损益	向少数股东支付 股利	年末累计少数股东 权益
中建电力建设有限公司	50.00%	1,227,011.67	-	159,599,477.45
中建廊坊基础设施投资有限公司	60.00% (	1,153,383.57)	-	137,555,750.83
赤峰市中建中环路建设运营有限公司	37.00%	21,746.55	-	416,830,103.25
云南鑫石房地产有限公司	45.00% (	1,727,754.47)	-	210,278,397.03
玉溪中建海绵城市建设运营有限公司	10.00%	1,298,842.67	-	152,526,048.45
石家庄中建康邑道路建设有限公司	20.80%	15,930,860.91	4,699,920.91	119,118,940.21
中建二局第三建筑工程有限公司	16.70%	9,344,444.44	-	2,009,344,444.44

2020年

	少数股东 持股比例	归属于少数股东的 损益	向少数股东支付 股利	年末累计少数股东 权益
中建电力建设有限公司	50.00% (	11,848,722.01)	-	153,972,910.14
中建廊坊基础设施投资有限公司	60.00% (	958,097.94)	-	138,709,134.40
赤峰市中建中环路建设运营有限公司	37.00% (	12,027,673.40)	-	416,808,356.70
云南鑫石房地产有限公司	45.00% (	760,903.61)	-	212,006,151.50
玉溪中建海绵城市建设运营有限公司	10.00%	3,643,433.81	-	151,227,205.78
石家庄中建康邑道路建设有限公司	20.80%	6,650,629.77	2,147,669.40	107,888,000.21

中国建筑第二工程局有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 重要少数股东的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	中建电力建设 有限公司	中建廊坊基础设 施投资有限公司	赤峰市中建中环 建设运营有限公司	云南鑫石房地产 有限公司	玉溪中建海绵城市 建设运营有限公司	石家庄中建康邑路 建设有限公司	中建二局第三建筑 工程有限公司
2021年							
流动资产	702,364,162.16	287,283,386.62	543,380,038.80	339,255,639.54	66,421,851.34	457,046,906.64	15,545,592,144.62
非流动资产	236,606,917.29	117,658.73	614,088,673.07	126,352.27	1,392,400,032.53	2,117,415,977.50	3,288,566,891.80
资产合计	<u>938,971,079.45</u>	<u>287,401,045.35</u>	<u>1,157,468,711.87</u>	<u>339,381,991.81</u>	<u>1,458,821,883.87</u>	<u>2,574,462,884.14</u>	<u>18,834,159,036.42</u>
流动负债	496,209,056.71	58,141,460.65	8,222,698.45	125,512,988.74	310,988,097.82	211,874,843.75	12,176,717,429.97
非流动负债	23,397.81	-	12,145,685.37	-	735,718,973.66	1,819,040,914.92	173,006,674.56
负债合计	<u>496,232,454.52</u>	<u>58,141,460.65</u>	<u>20,368,383.82</u>	<u>125,512,988.74</u>	<u>1,046,707,071.48</u>	<u>2,030,915,758.67</u>	<u>12,349,724,104.53</u>
营业收入	986,826,844.28	-	10,763,651.32	3,207.56	60,195,675.52	277,728,595.43	39,310,585,765.71
净利润/（亏损）	2,454,023.34（	1,922,305.95）	58,774.46（	3,839,454.37）	12,988,426.69	76,590,677.44	787,210,452.54
综合收益总额	11,253,134.62（	1,922,305.95）	58,774.46（	3,839,454.37）	12,988,426.69	76,590,677.44	785,581,637.54
经营活动产生的 现金流量净额	12,403,174.79（	1,920,624.31）	101,593,038.50	2,991,035.56	25,915,626.60（	41,655,204.52）	896,272,478.59

五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 重要少数股东的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：（续）

	中建电力建设 有限公司	中建廊坊基础设施 投资有限公司	赤峰市中建中环路 建设运营有限公司	云南鑫石房地产 有限公司	玉溪中建海绵城市 建设运营有限公司	石家庄中建康邑 道路建设有限公司
2020年						
流动资产	513,277,586.22	289,204,010.93	466,620,889.92	285,563,651.10	94,875,522.07	215,752,857.56
非流动资产	243,420,658.90	117,658.73	691,285,155.52	154,952.19	1,375,392,483.31	2,451,661,668.27
资产合计	<u>756,698,245.12</u>	<u>289,321,669.66</u>	<u>1,157,906,045.44</u>	<u>285,718,603.29</u>	<u>1,470,268,005.38</u>	<u>2,667,414,525.83</u>
流动负债	447,792,023.84	58,139,779.01	130,280,696.93	68,010,145.85	277,463,129.22	231,467,734.36
非流动负债	768,913.09	-	22,911,929.46	-	772,509,469.63	1,831,591,649.31
负债合计	<u>448,560,936.93</u>	<u>58,139,779.01</u>	<u>153,192,626.39</u>	<u>68,010,145.85</u>	<u>1,049,972,598.85</u>	<u>2,063,059,383.67</u>
营业收入	976,599,481.94	-	-	9,433.96	104,841,188.44	115,625,997.56
净利润/（亏损）	(23,697,444.02)	(1,596,829.90)	(32,507,225.47)	(1,690,896.93)	7,751,986.84	31,974,181.56
综合收益总额	(31,943,909.84)	(1,596,829.90)	(32,507,225.47)	(1,690,896.93)	7,751,986.84	31,974,181.56
经营活动产生的现金流量净额	(12,083,072.39)	(141,783,797.59)	(48,648,521.73)	(6,490,721.38)	(15,263,448.00)	(68,888,209.18)

3. 企业合并

2021年度，本集团通过非同一控制下企业合并而新纳入合并范围的主体并不重大。

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年12月31日	2020年12月31日
现金	6,596,837.92	6,489,732.26
银行存款	16,706,232,283.04	16,268,688,940.44
其他货币资金	<u>2,257,631,564.15</u>	<u>2,052,819,821.50</u>
合计	<u>18,970,460,685.11</u>	<u>18,327,998,494.20</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团不存在定期银行存款向银行抵押或质押作为借款之担保的情况。

其他货币资金主要包括银行承兑汇票保证金存款、房地产按揭保证金、农民工工资保证金及保函保证金存款等受到限制的存款。于2021年12月31日，受到限制的货币资金金额为人民币2,257,631,564.15元(2020年12月31日：人民币2,064,885,952.50元)，参见附注六、23。

2. 应收票据

	2021年12月31日	2020年12月31日
商业承兑汇票	<u>4,919,290,764.97</u>	<u>4,619,415,503.71</u>
减：应收票据坏账准备	(<u>52,583,108.93</u>)	<u>-</u>
合计	<u>4,866,707,656.04</u>	<u>4,619,415,503.71</u>

于2021年12月31日，不存在应收票据所有权受到限制的情况（2020年12月31日：人民币17,000,000.00元），参见附注六、23。

本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	<u>-</u>	<u>3,262,761,937.52</u>	<u>-</u>	<u>2,720,632,527.40</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收票据（续）

本集团对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

3. 应收账款

(1) 应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	12,674,273,944.20	12,339,208,477.34
1年至2年	3,027,448,950.13	3,755,064,984.99
2年至3年	2,083,070,148.41	1,035,729,369.10
3年至4年	556,052,196.12	495,903,189.05
4年至5年	262,650,663.15	240,962,837.16
5年以上	<u>719,152,657.87</u>	<u>619,791,256.73</u>
小计	19,322,648,559.88	18,486,660,114.37
减：应收账款坏账准备	(<u>2,617,310,357.81</u>)	(<u>2,114,707,488.25</u>)
合计	<u>16,705,338,202.07</u>	<u>16,371,952,626.12</u>

(2) 坏账准备

应收账款坏账准备的变动如下：

2021年

年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	其他增减变动	年末余额
<u>2,114,707,488.25</u>	<u>1,260,328,442.15</u>	(<u>737,111,175.36</u>)	(<u>19,233,487.66</u>)	(<u>1,380,909.57</u>)	<u>2,617,310,357.81</u>

2020年

年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	其他增减变动	年末余额
<u>2,114,392,052.99</u>	<u>1,155,001,875.34</u>	(<u>1,136,890,983.04</u>)	(<u>15,350,089.28</u>)	(<u>2,445,367.76</u>)	<u>2,114,707,488.25</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

(2) 坏账准备（续）

应收账款及坏账准备按类别披露：

	2021年12月31日			
	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	9,410,761,816.94	48.70	1,656,609,017.09	17.60
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,911,886,742.94	51.30	960,701,340.72	9.69
合计	<u>19,322,648,559.88</u>	<u>100.00</u>	<u>2,617,310,357.81</u>	<u>13.55</u>
	2020年12月31日			
	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	8,024,169,174.11	43.41	1,237,589,310.04	15.42
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,462,490,940.26	56.59	877,118,178.21	8.38
合计	<u>18,486,660,114.37</u>	<u>100.00</u>	<u>2,114,707,488.25</u>	<u>11.44</u>

于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
单位1	2,284,384,913.47	-	-	应收集团内款项
单位2	686,576,085.39	-	-	应收集团内款项
单位3	544,838,190.58	32,567,633.74	5.98	回收可能性
单位4	340,560,601.31	-	-	应收集团内款项
单位5	272,752,994.11	-	-	应收集团内款项
其他	<u>5,281,649,032.08</u>	<u>1,624,041,383.35</u>	<u>30.75</u>	回收可能性
合计	<u>9,410,761,816.94</u>	<u>1,656,609,017.09</u>		

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

(2) 坏账准备（续）

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
单位1	1,739,767,700.13	-	-	应收集团内款项
单位2	886,847,553.34	39,908,139.90	4.50	回收可能性
单位3	589,780,421.32	-	-	应收集团内款项
单位4	330,128,190.03	-	-	应收集团内款项
单位5	238,753,405.09	122,772,121.46	51.42	回收可能性
其他	4,238,891,904.20	1,074,909,048.68	25.36	回收可能性
合计	<u>8,024,169,174.11</u>	<u>1,237,589,310.04</u>		

本集团采用组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

组合1：

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预 期信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	863,903,586.40	2.00	17,278,071.75	888,918,914.26	2.00	17,778,378.25
1年至2年	73,259,866.55	5.00	3,662,993.36	265,811,157.79	5.00	13,290,557.91
2年至3年	60,412,090.16	15.00	9,061,813.54	4,538,303.76	15.00	680,745.57
3年至4年	908,692.47	30.00	272,607.74	9,937,785.49	30.00	2,981,335.65
4年至5年	8,729,873.36	45.00	3,928,443.01	19,187,242.07	45.00	8,634,258.94
5年以上	2,614,062.85	100.00	2,614,062.85	2,686,934.85	100.00	2,686,934.85
合计	<u>1,009,828,171.79</u>		<u>36,817,992.25</u>	<u>1,191,080,338.22</u>		<u>46,052,211.17</u>

组合2：

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预 期信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	63,538,925.00	6.00	3,812,335.49	39,490,068.50	6.00	2,369,404.12
1年至2年	25,896,009.06	12.00	3,107,521.09	38,633,747.33	12.00	4,636,049.70
2年至3年	36,134,576.68	25.00	9,033,644.18	103,215,136.39	25.00	25,803,784.10
3年至4年	52,904,900.53	45.00	23,807,205.25	678,246.26	45.00	305,210.82
4年至5年	-	-	-	327,318.43	70.00	229,122.92
5年以上	6,443,222.85	100.00	6,443,222.85	6,948,362.86	100.00	6,948,362.86
合计	<u>184,917,634.12</u>		<u>46,203,928.86</u>	<u>189,292,879.77</u>		<u>40,291,934.52</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

(2) 坏账准备（续）

本集团采用组合计提坏账准备的应收账款情况如下：（续）

组合3：

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	6,196,976,749.43	4.50	278,863,953.99	6,842,749,415.00	4.50	307,923,724.06
1年至2年	1,162,478,465.92	10.00	116,247,846.88	1,352,252,799.16	10.00	135,225,280.23
2年至3年	849,301,962.67	20.00	169,860,392.53	554,065,615.45	20.00	110,813,123.12
3年至4年	274,586,943.42	40.00	109,834,777.37	133,147,721.49	40.00	53,259,088.79
4年至5年	88,355,333.73	65.00	57,430,966.98	46,712,442.51	65.00	30,363,087.66
5年以上	145,441,481.86	100.00	145,441,481.86	153,189,728.66	100.00	153,189,728.66
合计	<u>8,717,140,937.03</u>		<u>877,679,419.61</u>	<u>9,082,117,722.27</u>		<u>790,774,032.52</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无将应收账款向银行质押作为取得借款之担保的情况。

4. 应收款项融资

	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	<u>454,114,349.48</u>	<u>593,143,536.08</u>

本集团视日常资金管理的需要将银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票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。

于2021年12月31日，本集团列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票金额为人民币61,802,586.22元（2020年12月31日：人民币1,000,000.00元），参见附注六、23。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收款项融资（续）

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>492,248,365.54</u>	<u>385,659,347.04</u>	<u>356,965,159.57</u>	<u>560,032,022.33</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，经评估所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，预期信用损失金额不重大。

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	647,283,436.43	677,954,734.56
1年至2年	112,472,378.16	158,706,101.17
2年至3年	53,752,065.31	39,717,392.53
3年以上	<u>22,009,114.91</u>	<u>369,429,390.83</u>
合计	<u>835,516,994.81</u>	<u>1,245,807,619.09</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	8,026,311,128.76	5,890,208,003.87
1年至2年	2,594,087,203.02	2,793,554,510.55
2年至3年	1,199,084,843.70	357,370,381.23
3年至4年	648,704,622.71	82,150,760.04
4年至5年	44,988,290.10	301,865,763.59
5年以上	639,329,768.91	469,352,562.16
小计	13,152,505,857.20	9,894,501,981.44
减：其他应收款坏账准备	(1,495,568,520.81)	(1,223,288,361.49)
合计	<u>11,656,937,336.39</u>	<u>8,671,213,619.95</u>

其他应收款按照 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的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	(396,783,109.95)	-	(826,505,251.54)	(1,223,288,361.49)
年初余额在本年				
--转入第三阶段	185,726,159.64	-	(185,726,159.64)	-
--转回第一阶段	(5,726,159.64)	-	5,726,159.64	-
本年计提	(336,129,496.48)	-	(117,981,071.45)	(454,110,567.93)
本年转回	95,284,327.01	-	76,061,712.94	171,346,039.95
本年核销	1,242,032.49	-	9,242,336.17	10,484,368.66
年末余额	<u>(456,386,246.93)</u>	-	<u>(1,039,182,273.88)</u>	<u>(1,495,568,520.81)</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按照 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的坏账准备的变动如下：（续）

2020年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值金融资产 (整个存续期预期信用损失)	合计
年初余额	(275,899,604.38)	-	(826,312,507.10)	(1,102,212,111.48)
年初余额在本年				
--转入第三阶段	46,803,940.18	-	(46,803,940.18)	-
--转回第一阶段	(3,119,881.30)	-	3,119,881.30	-
本年计提	(415,006,198.44)	-	(147,649,462.38)	(562,655,660.82)
本年转回	249,663,753.79	-	182,147,295.72	431,811,049.51
本年核销	176,287.04	-	8,992,761.35	9,169,048.39
其他变动	598,593.16	-	719.75	599,312.91
年末余额	(396,783,109.95)	-	(826,505,251.54)	(1,223,288,361.49)

本年影响损失准备变动的其他应收款账面余额变动具体如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值金融资产 (整个存续期预期信用损失)	合计
年初余额	7,352,846,657.52	-	2,541,655,323.92	9,894,501,981.44
年初余额在本年				
--转入第三阶段	(2,272,338,592.26)	-	2,272,338,592.26	-
--转回第一阶段	35,442,954.57	-	(35,442,954.57)	-
本年新增	12,827,880,517.48	-	624,747,465.70	13,452,627,983.18
终止确认	(8,955,379,251.04)	-	(1,228,760,487.72)	(10,184,139,738.76)
本年核销	(1,242,032.49)	-	(9,242,336.17)	(10,484,368.66)
年末余额	8,987,210,253.78	-	4,165,295,603.42	13,152,505,857.20

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

本年影响损失准备变动的其他应收款账面余额变动具体如下：（续）

2020年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	7,831,831,710.63	-	2,708,597,914.16	10,540,429,624.79
年初余额在本年				
--转入第三阶段	(205,569,130.52)	-	205,569,130.52	-
--转回第一阶段	16,649,173.71	-(16,649,173.71)		-
本年新增	8,728,948,278.88	-	788,695,348.88	9,517,643,627.76
终止确认	(9,005,372,435.55)	-(1,135,562,255.58)	(10,140,934,691.13)	
本年核销	(8,814,352.00)	-(8,992,761.35)	(17,807,113.35)	
其他变动	(4,826,587.63)	-(2,879.00)	(4,829,466.63)	
年末余额	<u>7,352,846,657.52</u>	<u>-</u>	<u>2,541,655,323.92</u>	<u>9,894,501,981.44</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
房地产开发成本	24,241,785,706.89 (	41,532,345.06)	24,200,253,361.83	15,575,141,489.21	-	15,575,141,489.21
房地产开发产品	1,087,186,213.90	-	1,087,186,213.90	987,596,119.72 (	8,128,201.24)	979,467,918.48
原材料	1,130,684,006.46	-	1,130,684,006.46	1,323,111,088.01 (	8,125,591.20)	1,314,985,496.81
在产品	515,636,282.57	-	515,636,282.57	376,325,062.45	-	376,325,062.45
库存商品	155,562,952.65	-	155,562,952.65	144,938,914.25	-	144,938,914.25
周转材料	1,612,264,477.43	-	1,612,264,477.43	1,566,260,374.59	-	1,566,260,374.59
其他	98,896,786.34	-	98,896,786.34	99,433,739.53	-	99,433,739.53
合计	<u>28,842,016,426.24 (</u>	<u>41,532,345.06)</u>	<u>28,800,484,081.18</u>	<u>20,072,806,787.76 (</u>	<u>16,253,792.44)</u>	<u>20,056,552,995.32</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
房地产开发成本	-	41,532,345.06	-	-	41,532,345.06
房地产开发产品	8,128,201.24	-	-	(8,128,201.24)	-
原材料	8,125,591.20	-	(8,125,591.20)	-	-
库存商品	-	19,040,660.10	-	(19,040,660.10)	-
	<u>16,253,792.44</u>	<u>60,573,005.16</u>	<u>(8,125,591.20)</u>	<u>(27,168,861.34)</u>	<u>41,532,345.06</u>

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
房地产开发产品	-	8,128,201.24	-	-	8,128,201.24
原材料	<u>813,246.09</u>	<u>7,312,345.11</u>	-	-	<u>8,125,591.20</u>
	<u>813,246.09</u>	<u>15,440,546.35</u>	-	-	<u>16,253,792.44</u>

于2021年12月31日，账面价值人民币3,642,042,045.94元（2020年12月31日：人民币1,353,000,000.00元）存货所有权受到限制，参见附注六、23。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 合同资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
工程承包项目	19,376,218,144.28	15,044,841,470.43
尚未到期的质保金	9,050,082,388.27	7,879,450,952.30
业主未确认投资项目款	6,558,215,639.21	4,224,904,020.92
土地一级开发项目	117,995,381.53	160,986,458.18
其他	1,322,124,660.90	1,052,159,355.93
小计	36,424,636,214.19	28,362,342,257.76
减：合同资产减值准备	(416,776,923.70)	(199,273,232.59)
小计	36,007,859,290.49	28,163,069,025.17
减：列示于其他非流动资产的合同资产 （附注六、22）	(10,967,129,334.56)	(8,700,780,657.11)
合计	<u>25,040,729,955.93</u>	<u>19,462,288,368.06</u>
其中：合同资产流动部分原值	25,301,601,498.81	19,583,538,227.81
合同资产流动部分减值准备	(260,871,542.88)	(121,249,859.75)

本集团向客户提供建造服务并在一段时间内确认收入，形成合同资产，该项合同资产在形成无条件收款权后转入应收款项。

合同资产减值准备的变动如下：

2021年

上年年末余额	会计政策变更	本年年初余额	本年计提	本年转回	其他变动	年末余额
<u>199,273,232.59</u>	<u>566,688.27</u>	<u>199,839,920.86</u>	<u>291,383,229.94</u>	(<u>77,317,395.05</u>)	<u>2,871,167.95</u>	<u>416,776,923.70</u>

2020年

年初余额	本年计提	本年转回	其他变动	年末余额
<u>188,034,977.73</u>	<u>137,925,899.47</u>	(<u>126,425,281.20</u>)	(<u>262,363.41</u>)	<u>199,273,232.59</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 合同资产（续）

合同资产流动部分减值准备的变动如下：

2021年

上年年末余额	会计政策变更	本年年初余额	本年计提	本年转回	其他变动	年末余额
121,249,859.75	457,469.68	121,707,329.43	193,310,244.55	(57,836,461.11)	3,690,430.01	260,871,542.88

2020年

年初余额	本年计提	本年转回	其他变动	年末余额
99,038,104.96	76,860,414.16	(54,555,696.55)	(92,962.82)	121,249,859.75

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

	2021年12月31日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提减值准备	5,970,459,522.77	23.60	158,587,986.24	2.66
按信用风险特征组合计提减值准备	19,331,141,976.04	76.40	102,283,556.64	0.53
合计	25,301,601,498.81	100.00	260,871,542.88	1.03
	2020年12月31日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提减值准备	3,518,973,360.08	17.97	31,653,433.80	0.90
按信用风险特征组合计提减值准备	16,064,564,867.73	82.03	89,596,425.95	0.56
合计	19,583,538,227.81	100.00	121,249,859.75	0.62

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 合同资产（续）

于2021年12月31日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

	账面余额	减值准备	整个存续期预期 信用损失率 (%)	计提理由
单位1	157,483,312.73	811,116.94	0.52	回收可能性
单位2	86,015,511.89	480,665.11	0.56	回收可能性
单位3	68,686,345.48	416,988.56	0.61	回收可能性
单位4	50,060,296.16	1,501,808.88	3.00	回收可能性
单位5	44,421,835.67	2,189,884.00	4.93	回收可能性
其他	<u>5,563,792,220.84</u>	<u>153,187,522.75</u>	<u>2.75</u>	回收可能性
合计	<u>5,970,459,522.77</u>	<u>158,587,986.24</u>		

于2020年12月31日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

	账面余额	减值准备	整个存续期预期 信用损失率 (%)	计提理由
单位1	147,663,537.30	469,801.55	0.32	回收可能性
单位2	79,259,219.13	396,296.10	0.50	回收可能性
单位3	74,346,745.73	586,408.92	0.79	回收可能性
单位4	69,143,406.90	207,430.22	0.30	回收可能性
单位5	67,041,578.75	335,207.89	0.50	回收可能性
其他	<u>3,081,518,872.27</u>	<u>29,658,289.12</u>	<u>0.96</u>	回收可能性
合计	<u>3,518,973,360.08</u>	<u>31,653,433.80</u>		

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
待抵扣进项税额等	3,613,187,335.80	4,071,400,280.27
预缴税金	1,293,683,849.83	1,936,619,939.46
以摊余成本计量的短期债权投资 （附注十、6）	300,000,000.00	301,935,656.56
抵债资产	<u>155,065,355.01</u>	<u>408,167,149.85</u>
小计	5,361,936,540.64	6,718,123,026.14
减：减值准备	(<u>14,613,466.76</u>)	(<u>14,895,892.44</u>)
合计	<u>5,347,323,073.88</u>	<u>6,703,227,133.70</u>

10. 债权投资

	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收关联方贷款（附注十、6）	929,192,387.41	(<u>775,165.00</u>)	<u>928,417,222.41</u>
小计	929,192,387.41	(<u>775,165.00</u>)	<u>928,417,222.41</u>
减：列示于一年内到期的非 流动资产的债权投资	(<u>88,608,104.44</u>)	<u>80,000.00</u>	(<u>88,528,104.44</u>)
合计	<u>840,584,282.97</u>	(<u>695,165.00</u>)	<u>839,889,117.97</u>
	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收关联方贷款（附注十、6）	1,537,442,324.33	(<u>317,905.00</u>)	<u>1,537,124,419.33</u>
小计	1,537,442,324.33	(<u>317,905.00</u>)	<u>1,537,124,419.33</u>
减：列示于一年内到期的非 流动资产的债权投资	(<u>26,846,470.00</u>)	<u>80,000.00</u>	(<u>26,766,470.00</u>)
合计	<u>1,510,595,854.33</u>	(<u>237,905.00</u>)	<u>1,510,357,949.33</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期应收款

	2021年12月31日	2020年12月31日
土地一级开发及征拆垫款	871,882,852.67	-
PPP项目应收款	401,903,107.98	3,759,579,860.01
押金及工程质量保证金	230,693,723.95	302,849,368.40
应收关联方款项(附注十、6)	<u>119,021,817.42</u>	<u>132,880,000.00</u>
小计	1,623,501,502.02	4,195,309,228.41
减：长期应收款坏账准备	(<u>29,424,767.13</u>)	(<u>30,490,797.40</u>)
小计	1,594,076,734.89	4,164,818,431.01
减：一年内到期的长期应收款	(<u>202,868,165.02</u>)	(<u>388,445,555.76</u>)
合计	<u>1,391,208,569.87</u>	<u>3,776,372,875.25</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团将长期应收款向银行质押作为取得借款之担保的情况参见附注六、23。

12. 长期股权投资

	2021年12月31日	2020年12月31日
合营企业	2,591,397,180.24	1,068,914,282.07
联营企业	<u>1,735,420,255.39</u>	<u>1,602,243,630.51</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
合计	<u>4,326,817,435.63</u>	<u>2,671,157,912.58</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

合营企业和联营企业的主要信息：

	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本	本集团持股 比例（%）	本集团 表决权比例 （%）	注释
合营企业						
郑州中建智城综合管廊建设管理有限公司	郑州	基础设施建设业务	100,000,000.00	79.20	79.20	注1
深圳市深汕特别合作区中浦基础设施投资有限公司	深圳	基础设施建设业务	97,200,000.00	64.00	64.00	注1
沧州中建渤投物流园建设发展有限公司	沧州	基础设施建设业务	100,000,000.00	27.00	27.00	
广州鸿远置地有限责任公司	广州	房地产投资与开发业务	20,000,000.00	51.00	51.00	注1
中建科技（北京）有限公司	北京	房屋建设业务	180,000,000.00	40.00	40.00	
联营企业						
西安新港分布式能源有限公司	西安	基础设施建设业务	100,000,000.00	40.00	40.00	
武汉中建武地开发建设有限公司	武汉	基础设施建设业务	500,000,000.00	30.00	30.00	
南京安居建合建筑科技有限公司	南京	销售材料	50,000,000.00	33.00	33.00	
绵阳中建科发管廊道路投资建设有限公司	绵阳	基础设施建设业务	300,000,000.00	9.27	9.27	注2
六盘水董大公路投资开发有限责任公司	六盘水	基础设施建设业务	100,000,000.00	25.00	25.00	
岳阳市三峡水环境综合治理有限责任公司	岳阳	基础设施建设业务	300,000,000.00	7.00	7.00	注2
河北承宏管廊工程有限公司	石家庄	基础设施建设业务	1,302,500,000.00	5.00	5.00	注2
林芝雅江实业投资有限公司	林芝	基础设施建设业务	363,467,400.00	38.19	38.19	
武汉辰展房地产开发有限公司	武汉	房地产投资与开发业务	37,500,000.00	20.00	20.00	

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

合营企业和联营企业的主要信息：（续）

	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本	本集团持股 比例（%）	本集团 表决权比例 （%）	注释
联营企业（续）						
金隅嘉星南京房地产开发有限公司	南京	房地产投资与开发业务	100,000,000.00	30.00	30.00	
武汉辰发房地产开发有限公司	武汉	房地产投资与开发业务	27,500,000.00	20.00	20.00	
成都北辰天辰置业有限公司	成都	房地产投资与开发业务	50,000,000.00	20.00	20.00	
北京西局置业有限公司	北京	房地产投资与开发业务	1,000,000,000.00	20.00	20.00	
深圳深汕特别合作区中建绿建投资有限公司	深圳	基础设施建设业务	125,000,000.00	13.00	13.00	注2
渭南中建基础设施建设有限公司	渭南	基础设施建设业务	55,000,000.00	28.88	28.88	
中建（廊坊）新能源有限公司	廊坊	新能源	1,000,000.00	35.00	35.00	
北京中建方程投资管理有限公司	北京	房地产投资与开发业务	625,000,000.00	16.00	16.00	注2
北京慧眼置业有限公司	北京	房地产投资与开发业务	25,000,000.00	20.00	20.00	
东方安贞（北京）医院管理有限公司	北京	医院	502,000,000.00	5.98	5.98	注2

注1 根据上述合营企业的股东间的投资协议以及公司章程，本公司同合营企业的其他股东方对合营企业实施共同控制，故本公司不具有控制权，本公司将其列示为合营企业。

注2 根据上述联营企业的股东间的投资协议以及公司章程，本公司可以对上述联营企业施加重大影响，故本公司将其列示为联营企业。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

下表列示了对本集团不重要的合营企业的汇总财务信息：

	2021年	2020年
投资账面价值合计	<u>2,591,397,180.24</u>	<u>1,068,914,282.07</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	19,158,898.17	25,283,303.85
综合收益总额	19,158,898.17	25,283,303.85

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2021年	2020年
投资账面价值合计	<u>1,735,420,255.39</u>	<u>1,602,243,630.51</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润/（亏损）	6,483,931.00（	53,536,757.53）
其他综合收益	902,693.88	-
综合收益/（亏损）总额	7,386,624.88（	53,536,757.53）

13. 其他权益工具投资

2021年

	累计计入其他综合收益 的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值计量且 其变动计入其他综合收益的原因
			本年终止确认的 权益工具	仍持有的权益工具	
上市权益工具投资	11,744,398.48	45,880,894.92	-	894,628.10	既以收取合同现金流量为目标 又以出售为目标
非上市权益工具投资	<u>399,703,637.69</u>	<u>800,915,530.24</u>	-	<u>81,296,905.94</u>	既以收取合同现金流量为目标 又以出售为目标
合计	<u>411,448,036.17</u>	<u>846,796,425.16</u>	-	<u>82,191,534.04</u>	

2020年

	累计计入其他综合收益 的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值计量且 其变动计入其他综合收益的原因
			本年终止确认的 权益工具	仍持有的权益工具	
上市权益工具投资	14,703,749.92	49,362,484.84	-	867,307.66	既以收取合同现金流量为目标 又以出售为目标
非上市权益工具投资	<u>374,306,746.40</u>	<u>742,169,650.84</u>	-	<u>13,090,630.10</u>	既以收取合同现金流量为目标 又以出售为目标
合计	<u>389,010,496.32</u>	<u>791,532,135.68</u>	-	<u>13,957,937.76</u>	

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2021年

	房屋及建筑物	在建房地产	合计
原价			
年初余额	2,275,144,979.99	817,908,662.03	3,093,053,642.02
本年增加	<u>6,935,081.42</u>	<u>47,181,454.34</u>	<u>54,116,535.76</u>
年末余额	<u>2,282,080,061.41</u>	<u>865,090,116.37</u>	<u>3,147,170,177.78</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	(253,432,503.52)	-	(253,432,503.52)
本年增加	<u>(61,694,324.78)</u>	<u>-</u>	<u>(61,694,324.78)</u>
年末余额	<u>(315,126,828.30)</u>	<u>-</u>	<u>(315,126,828.30)</u>
账面价值			
年末	<u>1,966,953,233.11</u>	<u>865,090,116.37</u>	<u>2,832,043,349.48</u>
年初	<u>2,021,712,476.47</u>	<u>817,908,662.03</u>	<u>2,839,621,138.50</u>

本集团投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方或关联方。

于2021年12月31日，账面价值为人民币693,730,890.75元（2020年12月31日：人民币689,418,641.50元）的投资性房地产的所有权受到限制，参见附注六、23。

中国建筑第二工程局有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备、 临时设施及其他	合计
原价					
年初余额	2,439,152,512.58	1,750,816,944.40	224,494,364.27	2,415,647,905.93	6,830,111,727.18
购置	24,559,060.97	218,509,584.01	39,476,065.88	242,534,070.57	525,078,781.43
在建工程转入	260,100,641.84	57,271,760.61	-	454,818,571.05	772,190,973.50
处置或报废	(831,384.41)	(33,060,699.67)	(25,470,573.81)	(131,741,022.61)	(191,103,680.50)
其他	(7,890,304.47)	(1,205,958.74)	9,797,431.44	(12,259,498.55)	(11,558,330.32)
年末余额	2,715,090,526.51	1,992,331,630.61	248,297,287.78	2,969,000,026.39	7,924,719,471.29
累计折旧					
年初余额	(415,701,051.65)	(884,070,494.09)	(132,616,409.84)	(1,804,920,845.32)	(3,237,308,800.90)
计提	(73,023,638.77)	(152,470,387.78)	(25,843,647.34)	(553,780,475.09)	(805,118,148.98)
处置或报废	458,491.83	28,649,131.94	23,276,648.17	129,397,616.03	181,781,887.97
其他	1,374,080.58	(235,903.13)	(8,660,698.64)	9,789,814.16	2,267,292.97
年末余额	(486,892,118.01)	(1,008,127,653.06)	(143,844,107.65)	(2,219,513,890.22)	(3,858,377,768.94)
减值准备					
年初余额	-	(97,000.00)	(48,392.00)	-	(145,392.00)
处置或报废	-	-	12,030.80	-	12,030.80
年末余额	-	(97,000.00)	(36,361.20)	-	(133,361.20)
账面价值					
年末	2,228,198,408.50	984,106,977.55	104,416,818.93	749,486,136.17	4,066,208,341.15
年初	2,023,451,460.93	866,649,450.31	91,829,562.43	610,727,060.61	3,592,657,534.28

融资租入固定资产如下：

2020年12月31日

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备、临时 设施及其他	合计
原价	-	6,227,707.03	-	-	6,227,707.03
累计折旧	-	(6,227,707.03)	-	-	(6,227,707.03)
账面价值	-	-	-	-	-

于2021年12月31日，账面价值人民币48,877,817.58元（2020年12月31日：人民币39,180,350.06元）的生产设备及运输设备所有权受到限制，参见附注六、23。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	<u>260,781,659.68</u>	<u>-</u>	<u>260,781,659.68</u>	<u>515,399,427.96</u>	<u>-</u>	<u>515,399,427.96</u>

17. 使用权资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
成本				
上年年末余额	-	-	-	-
会计政策变更	<u>67,427,458.53</u>	<u>58,587,226.52</u>	<u>88,334,424.79</u>	<u>214,349,109.84</u>
本年年初余额	<u>67,427,458.53</u>	<u>58,587,226.52</u>	<u>88,334,424.79</u>	<u>214,349,109.84</u>
本年增加	195,927,025.59	51,192,054.73	-	247,119,080.32
本年减少	(4,285,216.40)	(47,321,285.08)	(808,047.00)	(52,414,548.48)
年末余额	<u>259,069,267.72</u>	<u>62,457,996.17</u>	<u>87,526,377.79</u>	<u>409,053,641.68</u>
累计折旧				
上年年末余额	-	-	-	-
会计政策变更	-	-	-	-
本年年初余额	-	-	-	-
本年增加	(48,173,550.14)	(13,718,140.16)	(1,907,037.25)	(63,798,727.55)
年末余额	(<u>48,173,550.14</u>)	(<u>13,718,140.16</u>)	(<u>1,907,037.25</u>)	(<u>63,798,727.55</u>)
账面价值				
年末	<u>210,895,717.58</u>	<u>48,739,856.01</u>	<u>85,619,340.54</u>	<u>345,254,914.13</u>
年初	<u>67,427,458.53</u>	<u>58,587,226.52</u>	<u>88,334,424.79</u>	<u>214,349,109.84</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产

2021年

	土地使用权	软件	其他	合计
原价				
年初余额	416,943,203.66	93,678,566.08	24,681,774.72	535,303,544.46
本年增加	-	12,734,972.97	763,441.25	13,498,414.22
本年减少	(119,793.68)	(3,925,403.59)	-	(4,045,197.27)
年末余额	<u>416,823,409.98</u>	<u>102,488,135.46</u>	<u>25,445,215.97</u>	<u>544,756,761.41</u>
累计摊销				
年初余额	(70,520,068.30)	(50,758,975.93)	(15,233,016.42)	(136,512,060.65)
本年增加	(8,794,034.50)	(12,488,377.66)	(2,153,506.83)	(23,435,918.99)
本年减少	41,042.50	2,954,005.83	-	2,995,048.33
年末余额	<u>(79,273,060.30)</u>	<u>(60,293,347.76)</u>	<u>(17,386,523.25)</u>	<u>(156,952,931.31)</u>
账面价值				
年末	<u>337,550,349.68</u>	<u>42,194,787.70</u>	<u>8,058,692.72</u>	<u>387,803,830.10</u>
年初	<u>346,423,135.36</u>	<u>42,919,590.15</u>	<u>9,448,758.30</u>	<u>398,791,483.81</u>

于2021年12月31日，账面价值人民币62,314,028.82元（2020年12月31日：人民币63,654,119.18元）的无形资产所有权受到限制，参见附注六、23。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉

	2021年	2020年
年初		
成本	109,780,371.78	109,780,371.78
累计减值	(12,030,841.07)	-
账面价值	<u>97,749,530.71</u>	<u>109,780,371.78</u>
年初账面价值	97,749,530.71	109,780,371.78
减值准备	- (12,030,841.07)	
年末账面价值	<u>97,749,530.71</u>	<u>97,749,530.71</u>
年末		
成本	109,780,371.78	109,780,371.78
累计减值	(12,030,841.07)	(12,030,841.07)
账面价值	<u>97,749,530.71</u>	<u>97,749,530.71</u>

上述资产组的可收回金额的计量基础和主要假设方法如下：

可收回金额按照资产组的公允价值减去处置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。

20. 长期待摊费用

	2021年12月31日	2020年12月31日
租入固定资产改良支出	4,557,678.23	3,067,882.95
其他	<u>75,974,038.09</u>	<u>127,059,095.68</u>
合计	<u>80,531,716.32</u>	<u>130,126,978.63</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债

本集团在资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2021年12月31日，抵消金额为人民币194,688,039.98元（2020年12月31日：人民币109,781,123.88元）。

已确认递延所得税资产：

	2021年12月31日	2020年12月31日
资产减值准备	729,081,090.71	554,105,481.91
可抵扣亏损	312,328,660.03	214,457,882.15
内部交易未实现利润	277,554,306.52	285,120,747.48
预计负债	47,443,654.37	41,528,702.91
租赁负债税会差异	46,735,418.03	-
预提费用	28,278,473.38	18,102,388.86
非同一控制下企业合并公允价值调整	8,358,362.93	8,828,567.91
其他	1,678,251.91	-
合计	<u>1,451,458,217.88</u>	<u>1,122,143,771.22</u>

于2021年12月31日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异为人民币301,569,908.32元，可抵扣亏损为人民币699,260,973.40元。

本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债（续）

已确认递延所得税负债：

	2021年12月31日	2020年12月31日
PPP项目收入	143,913,389.49	122,136,559.92
非同一控制下企业合并公允价值调整	106,386,521.23	108,359,019.58
金融工具公允价值变动	72,603,892.63	68,636,999.35
使用权资产税会差异	45,961,773.55	-
长期应付款折现	15,413,260.23	29,273,181.47
其他	11,299,152.18	19,098,402.68
合计	<u>395,577,989.31</u>	<u>347,504,163.00</u>

22. 其他非流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
合同资产(附注六、8)	11,123,034,715.38	8,778,804,029.95
其中：业主未确认投资项目款	6,207,803,721.46	4,224,904,020.92
尚未到期的质保金	4,797,235,612.39	4,389,991,462.02
其他	117,995,381.53	163,908,547.01
其他	1,331,748,830.36	1,320,333,535.86
小计	<u>12,454,783,545.74</u>	<u>10,099,137,565.81</u>
减：减值准备	(<u>155,910,955.28</u>)	(<u>78,023,372.84</u>)
合计	<u>12,298,872,590.46</u>	<u>10,021,114,192.97</u>

于 2021 年 12 月 31 日，针对上述合同资产计提的减值准备余额为人民币 155,905,380.82 元（2020 年 12 月 31 日：人民币 78,023,372.84 元）。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 所有权受到限制的资产

	2021年12月31日	2020年12月31日	
货币资金	2,257,631,564.15	2,064,885,952.50	注1
应收票据	-	17,000,000.00	注2
应收款项融资	61,802,586.22	1,000,000.00	注2
存货	3,642,042,045.94	1,353,000,000.00	注2
投资性房地产	693,730,890.75	689,418,641.50	注2
固定资产	48,877,817.58	39,180,350.06	注2
无形资产	62,314,028.82	63,654,119.18	注2
长期应收款	<u>2,842,570,000.00</u>	<u>2,780,550,400.00</u>	注2
合计	<u>9,608,968,933.46</u>	<u>7,008,689,463.24</u>	

注1：所有权受到限制的货币资金主要包括银行承兑汇票保证金存款、保函保证金存款及房地产预售监管资金和按揭保证金等。于2021年12月31日，受到限制的货币资金余额为人民币2,257,631,564.15元(2020年12月31日：人民币2,064,885,952.50元)。

注2：于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团将应收票据、存货、投资性房地产、固定资产、无形资产及长期应收款向银行质押或抵押，为取得银行借款做担保。

24. 短期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日
信用借款	8,698,799,741.54	3,153,876,397.14
质押借款	<u>54,372,586.22</u>	<u>18,000,000.00</u>
合计	<u>8,753,172,327.76</u>	<u>3,171,876,397.14</u>

于2021年12月31日，上述借款的年利率为为2.80%-6.20%（2020年12月31日：2.40%-6.20%）。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团将各类资产向银行抵押或质押作为借款之担保的情况参见附注六、23。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付票据

	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	<u>995,200,507.47</u>	<u>851,323,735.92</u>

26. 应付账款

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	30,446,399,008.21	26,626,713,840.18
1年至2年(含2年)	6,496,188,060.09	8,937,750,442.30
2年至3年(含3年)	4,993,854,888.51	1,911,956,966.23
3年以上	<u>2,109,803,813.02</u>	<u>1,334,799,409.44</u>
合计	<u>44,046,245,769.83</u>	<u>38,811,220,658.15</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的应付账款余额为人民币 13,599,846,761.62 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 12,184,506,817.97 元)，主要是由于工程尚未竣工以及结算，款项尚未进行最后清算。

27. 合同负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
已结算未完工	8,246,045,920.81	7,946,720,822.45
预收工程款	5,816,390,912.92	4,682,932,353.17
预售房产款	4,311,147,996.30	4,860,263,879.12
其他	<u>33,070,798.48</u>	<u>53,438,991.05</u>
合计	<u>18,406,655,628.51</u>	<u>17,543,356,045.79</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付职工薪酬

	2021年 应付金额	2021年末 未付金额	2020年 应付金额	2020年末 未付金额
工资、奖金、津贴和补贴	5,809,060,892.34	755,618,474.59	4,535,979,217.48	385,755,632.14
职工福利费	647,752,890.30	3,291,704.10	494,924,584.72	4,893,867.45
社会保险费	438,843,820.06	23,616,218.30	323,515,998.35	16,363,470.30
其中：医疗保险费	390,953,913.81	19,667,650.25	289,451,832.91	14,636,437.33
工伤保险费	23,942,617.51	1,062,496.87	10,917,534.95	703,512.29
生育保险费	9,947,985.51	847,959.02	12,665,739.42	929,712.56
补充商业保险	13,999,303.23	2,038,112.16	10,480,891.07	93,808.12
住房公积金	524,909,488.98	19,240,223.45	428,378,935.61	20,144,514.22
工会经费和职工教育经费	174,206,223.14	109,051,642.23	145,727,129.73	84,830,448.30
其他短期薪酬	638,043.03	890,780.30	8,089,439.41	956,161.43
	<u>7,595,411,357.85</u>	<u>911,709,042.97</u>	<u>5,936,615,305.30</u>	<u>512,944,093.84</u>
设定提存计划	851,418,637.83	39,943,789.02	391,963,549.13	23,342,057.99
其中：基本养老保险费	740,881,958.65	35,320,837.40	316,631,944.88	19,719,606.60
失业保险费	25,587,813.31	1,264,235.22	11,309,225.33	1,177,780.11
企业年金缴费	84,948,865.87	3,358,716.40	64,022,378.92	2,444,671.28
合计	<u>8,446,829,995.68</u>	<u>951,652,831.99</u>	<u>6,328,578,854.43</u>	<u>536,286,151.83</u>

29. 应交税费

	2021年12月31日	2020年12月31日
土地增值税	386,433,811.09	216,689,038.14
企业所得税	343,361,686.64	100,797,826.83
增值税	147,329,540.01	187,085,520.25
个人所得税	60,710,362.63	71,372,756.05
城市维护建设税	38,392,208.17	25,694,705.02
教育费附加	17,991,569.20	12,383,948.97
营业税	4,547,255.24	5,823,203.64
其他	15,269,960.95	11,213,991.76
合计	<u>1,014,036,393.93</u>	<u>631,060,990.66</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
应付代收款及施工奖励金	5,089,836,633.91	4,827,327,452.62
应付保证金	2,581,889,391.35	2,754,402,709.94
应付项目融资款	1,062,604,175.20	1,815,051,303.32
应付押金	1,051,194,550.24	1,005,622,171.02
应付关联方款项(附注十、6)	886,191,991.10	711,985,447.50
应付代扣税金	30,556,806.13	38,699,223.94
应付股利	4,910,277.80	4,854,166.69
其他	1,695,685,135.28	2,048,958,531.49
合计	<u>12,402,868,961.01</u>	<u>13,206,901,006.52</u>

31. 其他流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税额	8,079,825,148.36	8,522,114,166.31
预计合同损失	40,706,820.04	18,501,622.65
短期融资券(注1)	2,000,000,000.00	-
其他	58,412,434.38	40,654,703.26
合计	<u>10,178,944,402.78</u>	<u>8,581,270,492.22</u>

注 1：短期融资券信息列示如下：

	发行日期	债券期限	年初余额	本年发行	年末余额	年利率(%)
中国建筑第二工程局有限公司 2021年度第五期超短期融资券	2021年11月12日	105日	--	<u>2,000,000,000.00</u>	<u>2,000,000,000.00</u>	2.48
合计			--	<u>2,000,000,000.00</u>	<u>2,000,000,000.00</u>	

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 长期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日
信用借款	1,377,145,256.24	1,345,800,000.00
抵押借款	570,000,000.00	688,100,000.00
保证借款	115,489,239.00	148,486,163.00
质押借款	3,763,155,040.01	3,262,349,141.85
小计	5,825,789,535.25	5,444,735,304.85
减：一年内到期的长期借款	(120,549,981.24)	(115,496,925.00)
合计	5,705,239,554.01	5,329,238,379.85

于2021年12月31日，上述借款的年利率为4.25%-5.46%（2020年12月31日：4.56%-6.36%）。

于2021年12月31日，本集团有人民币2,461,000,000.00元的长期借款本金以未来收益权作为质押（2020年12月31日：人民币1,320,130,000.00元）。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团将各类资产向银行抵押或质押作为借款之担保的情况参见附注六、23。

33. 应付债券

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
应付普通债券	1,034,354,386.86	50,833,889.33	50,300,000.00	1,034,888,276.19
小计	1,034,354,386.86	50,833,889.33	50,300,000.00	1,034,888,276.19
减：一年内到期的应付债券	(35,554,520.53)	(49,633,755.66)	(50,300,000.00)	(34,888,276.19)
合计	998,799,866.33	1,200,133.67	-	1,000,000,000.00

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 租赁负债

	2021年12月31日
房屋及建筑物	235,148,312.13
机器设备	9,164,877.77
其他设备	14,717,405.72
小计	<u>259,030,595.62</u>
减：一年内到期的租赁负债	(92,901,319.31)
合计	<u><u>166,129,276.31</u></u>

35. 长期应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
应付保证金及押金	769,010,478.37	911,356,386.84
应付关联方款项(附注十、6)	246,407,097.65	164,059,830.76
其他	1,789,055,876.08	12,634,888.66
小计	<u>2,804,473,452.10</u>	<u>1,088,051,106.26</u>
减：一年内到期的长期应付款	(836,332,389.75)	(455,539,179.53)
合计	<u><u>1,968,141,062.35</u></u>	<u><u>632,511,926.73</u></u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付职工薪酬

	2021年12月31日	2020年12月31日
设定受益计划净负债	<u>188,010,000.00</u>	<u>197,710,000.00</u>

(a) 设定受益计划净负债

对于 2007 年 3 月 31 日前退休的职工，除国家规定的保险制度外，本集团还提供了补充退休福利，该类补充退休福利属于设定受益计划。设定受益计划义务现值每年由外部独立精算师韬睿惠悦咨询公司基于与该义务期限和币种相似的国债利率，采用预期累积福利单位法计算。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2021年12月31日	2020年12月31日
折现率	3.00%	3.25%
遗属生活费用年增长率	4.50%	4.50%
平均医疗费用年增长率	8.00%	8.00%
离退休人员补充养老福利年增长率	0.00%	0.00%
死亡率	中国人身保险业经验生命表 (2010-2013)养老类业务 男表/女表向后平移三年	中国人身保险业经验生命表 (2010-2013)养老类业务 男表/女表向后平移三年

在损益中确认的有关计划如下：

	2021年	2020年
过去服务成本	(5,410,000.00)	(2,350,000.00)
利息净额	<u>5,950,000.00</u>	<u>6,330,000.00</u>
离职后福利成本净额	<u>540,000.00</u>	<u>3,980,000.00</u>
计入管理费用	(5,410,000.00)	(2,350,000.00)
计入财务费用	<u>5,950,000.00</u>	<u>6,330,000.00</u>
合计	<u>540,000.00</u>	<u>3,980,000.00</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划义务现值变动如下：

	2021年	2020年
年初余额	197,710,000.00	214,110,000.00
计入当期损益		
过去服务成本	(5,410,000.00)	(2,350,000.00)
利息净额	5,950,000.00	6,330,000.00
计入其他综合收益		
精算利得或损失	11,420,000.00 (	1,410,000.00)
其他变动		
已支付的福利	(21,660,000.00)	(18,970,000.00)
年末余额	<u>188,010,000.00</u>	<u>197,710,000.00</u>

37. 预计负债

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未决诉讼	83,700,949.15	-	47,826,163.33	35,874,785.82
产品质量保证	102,746,252.43	179,835,521.23	51,723,822.19	230,857,951.47
其他	<u>68,413,155.52</u>	<u>32,154,571.42</u>	<u>59,860,906.90</u>	<u>40,706,820.04</u>
小计	254,860,357.10	211,990,092.65	159,410,892.42	307,439,557.33
减：将于一年内支付的 预计负债	(42,208,289.25)	(82,977,312.26)	32,154,571.42)	(93,031,030.09)
合计	<u>212,652,067.85</u>	129,012,780.39	127,256,321.00	<u>214,408,527.24</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 递延收益

	2021年12月31日	2020年12月31日
与资产相关的政府补助		
中建二局广东建设基地	145,829,308.52	142,002,908.52
唐山市丰润区林荫路西侧土地拆迁项目	72,415,145.66	77,408,887.34
洛阳机械拆迁	7,874,212.00	7,874,212.00
门禁系统	48,958.34	-
与收益相关的政府补助		
洛阳机械拆迁	6,305,619.78	7,372,274.60
收挥发性有机物治理补偿金	1,048,456.79	1,181,840.96
课题《冬训馆冰壶馆核心技术研究与应用》	-	60,000.00
课题《十三五超高层技术研究》	25,378.65	25,378.65
合计	<u>233,547,079.74</u>	<u>235,925,502.07</u>

39. 其他非流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
房屋土地拆迁补偿款	-	47,963,951.00
其他	-	13,867.00
合计	<u>-</u>	<u>47,977,818.00</u>

40. 实收资本

注册资本及实收资本

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	人民币	比例（%）	人民币	比例（%）
中国建筑股份有限公司	<u>10,000,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>5,000,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

中国建筑股份有限公司于2020年12月30日签发《关于同意增加中国建筑第二工程局有限公司注册资本的批复》，同意以现金方式向本公司增资人民币50亿元，并于2021年1月13日完成增资。本公司于2021年1月18日完成工商变更，注册资本由人民币50亿元增加至人民币100亿元。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他权益工具

	2021年12月31日	2020年12月31日
18建二Y1	-	2,062,447,589.10
19中建二局MTN001	3,065,333,333.33	3,079,633,333.33
中信证券永续债20建二Y1	1,528,517,500.00	1,528,379,166.67
招商-2020年一期中票	1,536,600,000.00	1,517,700,000.00
华夏-2020年二期中票	1,008,194,444.45	1,008,030,555.56
招商-2020年三期中票	1,007,794,444.45	1,006,555,555.56
华夏-2020年四期中票（3+N）	1,006,533,333.34	1,004,154,166.67
华夏-2020年四期中票（2+N）	507,250,000.00	501,987,500.00
21中建二局MTN001	<u>1,518,096,666.67</u>	<u>-</u>
合计	<u>11,178,319,722.24</u>	<u>11,708,887,866.89</u>

42. 资本公积

2021年

	资本溢价	其他	合计
年初余额	<u>188,325,760.55</u>	<u>233,878.51</u>	<u>188,559,639.06</u>
年末余额	<u>188,325,760.55</u>	<u>233,878.51</u>	<u>188,559,639.06</u>

2020年

	资本溢价	其他	合计
年初余额	<u>188,325,760.55</u>	<u>233,878.51</u>	<u>188,559,639.06</u>
年末余额	<u>188,325,760.55</u>	<u>233,878.51</u>	<u>188,559,639.06</u>

43. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司所有者的其他综合收益累积余额：

2021年

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
重新计量设定受益计划变动额	(5,228,696.00)	(11,420,000.00)	(16,648,696.00)
其他权益工具投资公允价值变动	389,010,496.32	22,437,539.85	411,448,036.17
权益法下可转损益的其他综合收益	(902,693.88)	902,693.88	-
外币财务报表折算差额	(13,952,248.14)	(712,151.15)	(14,664,399.29)
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	(258,750.00)	-	(258,750.00)
合计	<u>368,668,108.30</u>	<u>11,208,082.58</u>	<u>379,876,190.88</u>

中国建筑第二工程局有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 其他综合收益（续）

2020年

	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
重新计量设定受益计划变动额	(6,638,696.00)	1,410,000.00	(5,228,696.00)
其他权益工具投资公允价值变动	287,189,666.26	101,820,830.06	389,010,496.32
权益法下可转损益的其他综合收益	(902,693.88)	-	(902,693.88)
外币财务报表折算差额	(1,041,263.26)	12,910,984.88	(13,952,248.14)
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	(258,750.00)	-	(258,750.00)
合计	<u>278,348,263.12</u>	<u>90,319,845.18</u>	<u>368,668,108.30</u>

其他综合收益发生额：

2021年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税	归属于母公司所有者	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
重新计量设定受益计划变动额	(11,420,000.00)	-	-	(11,420,000.00)		
其他权益工具投资公允价值变动	26,404,433.13	-	-	(3,966,893.28)	22,437,539.85	
将重分类进损益的其他综合收益						
权益法下可转损益的其他综合收益	902,693.88	-	-		902,693.88	
外币报表折算差额	<u>3,687,404.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(712,151.15)</u>	<u>(4,399,555.64)</u>	<u>4,399,555.64</u>
合计	<u>19,574,531.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,966,893.28)</u>	<u>11,208,082.58</u>	<u>4,399,555.64</u>

2020年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税	归属于母公司所有者	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
重新计量设定受益计划变动额	1,410,000.00	-	-	-	1,410,000.00	-
其他权益工具投资公允价值变动	75,087,973.99	-	-	26,732,856.07	101,820,830.06	-
将重分类进损益的其他综合收益						
外币报表折算差额	(17,034,217.79)	-	-	-	(12,910,984.88)	(4,123,232.91)
合计	<u>59,463,756.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,732,856.07</u>	<u>90,319,845.18</u>	<u>(4,123,232.91)</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 专项储备

2021年

	安全生产费
年初余额	-
本年增加	4,583,388,914.99
本年减少	(4,583,388,914.99)
年末余额	<u>-</u>

2020年

	安全生产费
年初余额	-
本年增加	3,781,172,011.16
本年减少	(3,781,172,011.16)
年末余额	<u>-</u>

45. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>1,828,481,218.68</u>	<u>265,858,268.72</u>	<u>-</u>	<u>2,094,339,487.40</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>1,556,829,201.23</u>	<u>271,652,017.45</u>	<u>-</u>	<u>1,828,481,218.68</u>

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%以上的，可不再提取。

法定盈余公积经批准可用于弥补以前年度亏损或增加实收资本。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 未分配利润

	2021年	2020年
调整前上年年末未分配利润	9,384,839,748.84	9,873,465,985.93
会计政策变更	(188,089,042.58)	-
调整后年初未分配利润	9,196,750,706.26	9,873,465,985.93
归属于母公司所有者的净利润	2,831,038,803.47	2,200,898,280.37
减：提取法定盈余公积(附注六、45)	265,858,268.72	271,652,017.45
应付普通股股利	6,046,084,800.00	1,972,030,000.00
应付其他权益持有者股利	521,407,777.78	445,842,500.01
年末未分配利润	<u>5,194,438,663.23</u>	<u>9,384,839,748.84</u>

2021年，由于会计政策变更，调减年初未分配利润人民币188,089,042.58元。

47. 营业收入

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
主营业务收入	188,688,023,891.11	158,613,496,607.07
其他业务收入	494,387,068.00	684,139,050.14
合计	<u>189,182,410,959.11</u>	<u>159,297,635,657.21</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	188,988,018,967.99	159,172,757,984.38
租赁收入	194,391,991.12	124,877,672.83
合计	<u>189,182,410,959.11</u>	<u>159,297,635,657.21</u>

六、合并财务报表主要项目注释（续）

47. 营业收入（续）

营业收入分解情况如下：

2021年

	房屋建筑工程	基础设施建设和投资	房地产开发与投资	设计勘察	其他	合计
主营业务收入	145,646,814,083.91	37,398,817,936.52	4,141,153,844.63	38,008,010.15	1,463,230,015.90	188,688,023,891.11
在某一时间点确认收入	-	-	4,141,153,844.63	-	1,232,559,698.44	5,373,713,543.07
在某一时段内确认收入	145,646,814,083.91	37,398,817,936.52	-	38,008,010.15	230,670,317.46	183,314,310,348.04
其他业务收入	-	-	-	-	494,387,068.00	494,387,068.00
合计	<u>145,646,814,083.91</u>	<u>37,398,817,936.52</u>	<u>4,141,153,844.63</u>	<u>38,008,010.15</u>	<u>1,957,617,083.90</u>	<u>189,182,410,959.11</u>

2020年

	房屋建筑工程	基础设施建设和投资	房地产开发与投资	设计勘察	其他	合计
主营业务收入	118,585,985,685.65	34,533,181,127.70	4,383,433,711.04	39,529,314.90	1,071,366,767.78	158,613,496,607.07
在某一时间点确认收入	-	-	4,383,433,711.04	-	779,637,427.05	5,163,071,138.09
在某一时段内确认收入	118,585,985,685.65	34,533,181,127.70	-	39,529,314.90	291,729,340.73	153,450,425,468.98
其他业务收入	-	-	-	-	684,139,050.14	684,139,050.14
合计	<u>118,585,985,685.65</u>	<u>34,533,181,127.70</u>	<u>4,383,433,711.04</u>	<u>39,529,314.90</u>	<u>1,755,505,817.92</u>	<u>159,297,635,657.21</u>

48. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	963,130,505.99	585,101,443.20
减：利息收入	(104,774,263.01)	(218,396,394.80)
减：利息资本化金额	(290,746,424.49)	(222,541,461.83)
减：政府补助	-	(646,597.00)
手续费支出	225,834,577.94	182,108,768.66
汇兑损益	13,949,121.69	46,342,148.17
长期应收/应付款折现及其他	31,023,937.63	38,324,873.33
合计	<u>838,417,455.75</u>	<u>410,292,779.73</u>

49. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	24,745,767.84	12,637,983.13
代扣个人所得税手续费返还	3,668,813.13	2,173,343.80
增值税加计扣除	271,543.99	1,080,155.47
税收返还	1,178,259.04	370,938.48
合计	<u>29,864,384.00</u>	<u>16,262,420.88</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年
与资产相关的政府补助		
中建二局广东建设基地一期	5,000,000.00	5,171,000.00
门禁系统补贴	1,041.66	-
与收益相关的政府补助	-	-
稳岗补贴	1,709,422.01	3,351,199.82
深圳市建筑业稳增长企业奖	10,000,000.00	-
中关村科技园区丰台园管理委员会兑		
现金	5,706,800.00	-
挥发性有机物治理补偿金	183,384.17	75,759.04
安次区政府奖励金	30,000.00	1,377,736.00
新冠疫情小微企业贷款贴息	-	169,596.51
科研补贴	132,000.00	55,376.40
其他	1,983,120.00	2,437,315.36
合计	<u>24,745,767.84</u>	<u>12,637,983.13</u>

50. 投资收益/（损失）

	2021年	2020年
按权益法核算的长期股权投资收益	25,642,829.17 (	28,253,453.68)
处置以摊余成本计量的金融资产产生的损失 (	58,380,592.88) (	224,046,714.78)
债权投资在持有期间取得的投资收益	34,578,252.48	29,068,529.15
其他权益工具投资的股利收入	82,191,534.04	13,957,937.76
合计	<u>84,032,022.81 (</u>	<u>209,273,701.55)</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收账款坏账损失	(523,217,266.79)	(18,110,892.30)
其他应收款坏账损失	(282,764,527.98)	(130,844,611.31)
应收票据坏账损失	(52,583,108.93)	-
其他流动资产减值转回	282,425.68	8,001,024.75
其他非流动资产减值损失	(5,574.46)	-
债权投资减值（损失）/转回	(457,260.00)	9,362,095.00
长期应收款坏账损失	(1,530,085.47)	(4,859,547.47)
一年内到期的非流动资产减值 转回/（损失）	<u>1,556,447.30</u>	<u>(21,805,329.83)</u>
合计	<u>(858,718,950.65)</u>	<u>(158,257,261.16)</u>

52. 资产减值损失

	2021年	2020年
存货跌价损失	(52,447,413.96)	(8,128,201.24)
合同资产减值损失	(135,473,783.44)	(22,304,717.61)
商誉减值损失	-	(12,030,841.07)
其他非流动资产减值（损失）/转回	<u>(78,592,051.45)</u>	<u>10,804,099.34</u>
合计	<u>(266,513,248.85)</u>	<u>(31,659,660.58)</u>

53. 资产处置收益

	2021年	2020年
处置非流动资产利得	39,750,398.35	20,201,857.93
其中：处置固定资产利得	8,302,837.35	20,201,857.93
处置无形资产利得	31,447,561.00	-
处置非流动资产损失	(359,128.64)	(1,075,230.02)
其中：处置固定资产损失	<u>(359,128.64)</u>	<u>(1,075,230.02)</u>
合计	<u>39,391,269.71</u>	<u>19,126,627.91</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 营业外收入

	2021年	2020年
与日常活动无关的政府补助	14,602,531.21	24,705,442.92
应付款项核销	3,304,047.56	6,736,918.44
安全罚款及赔偿款收入	28,592,027.67	24,010,612.55
非流动资产毁损报废利得	714,963.38	1,781,538.13
其他	19,440,240.12	53,226,815.05
合计	<u>66,653,809.94</u>	<u>110,461,327.09</u>

政府补助明细如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
唐山市丰润区林荫路西侧土地拆迁项目	4,993,741.68	5,024,161.44	与资产相关
收取唐山建瑞支付老干部局拆迁补偿款	-	4,598,073.39	与资产相关
收到中关村科技园区丰台园管理委员会政府兑现	-	3,680,650.00	与收益相关
水电改造补助	1,150,200.00	3,440,000.00	与收益相关
其他	8,458,589.53	7,962,558.09	与收益相关
合计	<u>14,602,531.21</u>	<u>24,705,442.92</u>	

55. 营业外支出

	2021年	2020年
诉讼预计负债	(25,656,319.18)	85,656,905.55
水电改造支出	6,841,204.87	34,446,686.88
罚没损失	16,607,706.11	30,322,691.43
非流动资产毁损报废损失	3,183,215.68	5,308,987.05
其他	15,713,710.14	41,199,584.13
合计	<u>16,689,517.62</u>	<u>196,934,855.04</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
耗用的原材料	62,970,568,377.28	51,256,332,042.25
其他施工成本	61,234,694,507.14	53,925,162,923.78
分包成本	45,534,197,001.87	37,218,975,082.74
职工薪酬	8,414,329,056.82	6,812,609,160.81
房地产开发产品结转成本	2,914,389,592.98	3,376,780,622.83
折旧及摊销费用	975,571,313.86	967,157,137.00
其他产品销售成本	387,290,487.76	376,604,601.33
其他	673,881,495.05	779,064,838.91
合计	<u>183,104,921,832.76</u>	<u>154,712,686,409.65</u>

57. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	903,480,475.66	750,036,976.51
递延所得税费用	(285,453,766.84)	(49,790,214.12)
合计	<u>618,026,708.82</u>	<u>700,246,762.39</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	3,602,146,975.89	2,979,104,193.40
按适用税率计算的所得税费用	900,536,743.97	744,776,048.35
未确认的可抵扣亏损	59,237,147.82	101,433,646.98
对以前期间当期所得税的调整	34,709,912.00	135,157,544.72
不可抵扣的费用	28,868,535.24	33,012,444.48
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	20,977,712.89	16,178,569.58
确认递延税款的可抵扣亏损转永久性差异	-	25,460,839.70
当期未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异	(1,137,059.98)	642,870.22
确认以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(6,709,256.36)	(248,307.15)
利用以前年度可抵扣亏损	(13,784,516.16)	(190,007.82)
当期转回或确认以前未确认递延所得税资产导致的可抵扣暂时性差异	(29,344,131.48)	(18,335,117.65)
研发费用加计扣除	(128,414,483.70)	(119,773,743.77)
某些子公司适用不同税率的影响	(201,536,036.88)	(188,325,487.23)
无须纳税的收益	(45,377,858.54)	(29,542,538.02)
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>618,026,708.82</u>	<u>700,246,762.39</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净利润	2,984,120,267.07	2,278,857,431.01
加：资产减值损失	266,513,248.85	31,659,660.58
信用减值损失	858,718,950.65	158,257,261.16
固定资产折旧	805,118,148.98	859,490,556.89
使用权资产折旧	58,083,774.98	-
无形资产摊销	23,435,918.99	22,169,038.11
投资性房地产折旧及摊销	61,694,324.78	59,047,231.27
长期待摊费用摊销	27,239,146.13	26,450,310.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 的收益	(39,391,269.71)	(19,126,627.91)
固定资产报废损失	2,468,252.30	3,527,448.92
财务费用	718,557,274.49	447,734,461.28
投资（收益）/损失	(84,032,022.81)	209,273,701.55
递延所得税资产增加	(308,142,822.15)	(77,182,057.90)
递延所得税负债增加	22,689,055.31	27,391,843.78
存货的增加	(8,574,773,762.37)	(2,413,764,197.52)
受限资金的（增加）/减少	(192,745,611.65)	676,600,219.27
递延收益的（减少）/增加	(2,378,422.33)	32,962,398.24
经营性应收项目的增加	(15,662,013,105.41)	(9,120,532,430.91)
经营性应付项目的增加	13,419,156,620.18	8,898,609,993.83
经营活动（使用）/产生的现金流量净额	<u>(5,615,682,033.72)</u>	<u>2,101,426,242.38</u>

59. 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金		
其中：库存现金	6,596,837.92	6,489,732.26
可随时用于支付的银行存款	<u>16,706,232,283.04</u>	<u>16,256,622,809.44</u>
现金及现金等价物余额	<u>16,712,829,120.96</u>	<u>16,263,112,541.70</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 现金及现金等价物（续）

	2021年	2020年
现金的年末余额	16,712,829,120.96	16,263,112,541.70
减：现金的年初余额	<u>16,263,112,541.70</u>	<u>14,332,490,164.34</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>449,716,579.26</u>	<u>1,930,622,377.36</u>

七、 分部报告

1. 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下3个报告分部：

- （1）房屋建筑工程；
- （2）基础设施建设与投资；
- （3）其他。

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。

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。

中国建筑第二工程局有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

单位：人民币元

七、 分部报告（续）

1. 经营分部（续）

2021年

	房屋建筑工程	基础设施建设与投资	其他	未分配	分部间抵销	合计
对外交易收入	145,646,814,083.91	37,398,817,936.52	6,136,778,938.68	-	-	189,182,410,959.11
分部间交易收入	<u>2,457,876,536.41</u>	-	-	-	(2,457,876,536.41)	-
小计	<u>148,104,690,620.32</u>	<u>37,398,817,936.52</u>	<u>6,136,778,938.68</u>	-	(2,457,876,536.41)	<u>189,182,410,959.11</u>
营业成本	(138,673,590,496.20)	(35,095,198,580.00)	(4,611,239,636.06)	-	2,269,642,704.01	(176,110,386,008.25)
信用减值损失	(737,083,528.14)	(98,355,784.50)	(23,279,638.01)	-	-	(858,718,950.65)
资产减值损失	(173,051,646.21)	(33,017,570.70)	(60,444,031.94)	-	-	(266,513,248.85)
折旧费和摊销费	(676,814,247.17)	(121,916,295.29)	(142,973,796.63)	(33,866,974.77)	-	(975,571,313.86)
利润总额	2,876,306,348.54	1,138,078,563.71	480,417,036.66	(851,220,935.36)	(41,434,037.66)	3,602,146,975.89
减：所得税费用	-	-	-	-	-	(618,026,708.82)
净利润	-	-	-	-	-	<u>2,984,120,267.07</u>
分部资产总额	66,144,054,368.65	33,733,868,454.09	35,577,267,570.22	12,586,715,575.31	(5,946,006,336.21)	142,095,899,632.06
分部负债总额	46,100,116,811.04	26,346,568,472.60	26,107,120,305.86	14,913,857,415.37	(5,942,008,431.73)	107,525,654,573.14

中国建筑第二工程局有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

单位：人民币元

七、 分部报告（续）

1. 经营分部（续）

2020年

	房屋建筑工程	基础设施建设与投资	其他	未分配	分部间抵销	合计
对外交易收入	118,585,985,685.65	34,533,181,127.70	6,178,468,843.86	-	-	159,297,635,657.21
分部间交易收入	<u>1,282,437,434.52</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,282,437,434.52)</u>	<u>-</u>
小计	<u>119,868,423,120.17</u>	<u>34,533,181,127.70</u>	<u>6,178,468,843.86</u>	<u>-</u>	<u>(1,282,437,434.52)</u>	<u>159,297,635,657.21</u>
营业成本	(114,846,222,076.16)	(32,390,347,745.54)	(4,981,892,987.85)	-	1,255,438,488.30	(150,963,024,321.25)
信用减值损失	(37,989,683.57)	1,117,048.50	(121,384,626.09)	-	-	(158,257,261.16)
资产减值损失	27,822,588.83	(7,518,070.89)	(51,964,178.52)	-	-	(31,659,660.58)
折旧费和摊销费	(614,454,309.88)	(136,725,507.30)	(156,449,693.53)	(59,527,626.29)	-	(967,157,137.00)
利润总额	1,977,761,478.46	1,684,623,558.14	49,758,112.25	(538,233,279.41)	(194,805,676.04)	2,979,104,193.40
减：所得税费用	-	-	-	-	-	(700,246,762.39)
净利润	-	-	-	-	-	<u>2,278,857,431.01</u>
分部资产总额	35,738,212,753.33	23,332,736,249.88	52,702,204,827.41	13,324,118,362.83	(1,243,294,208.56)	123,853,977,984.89
分部负债总额	42,649,566,381.40	22,241,732,034.81	30,302,881,335.83	11,143,119,776.25	(14,475,708,388.20)	91,861,591,140.09

七、 分部报告（续）

2. 其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2021年	2020年
房屋建筑工程	145,646,814,083.91	118,585,985,685.65
基础设施建设与投资	37,398,817,936.52	34,533,181,127.70
房地产开发与投资	4,117,568,938.97	4,383,433,711.04
设计勘察	38,008,010.15	39,529,314.90
其他	<u>1,981,201,989.56</u>	<u>1,755,505,817.92</u>
合计	<u>189,182,410,959.11</u>	<u>159,297,635,657.21</u>

地理信息

对外交易收入

	2021年	2020年
中国内地	187,913,113,390.54	157,832,675,530.96
其他国家或地区	<u>1,269,297,568.57</u>	<u>1,464,960,126.25</u>
合计	<u>189,182,410,959.11</u>	<u>159,297,635,657.21</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2021年12月31日	2020年12月31日
中国内地	19,531,794,071.33	16,098,851,352.51
其他国家或地区	<u>218,589,260.70</u>	<u>263,162,734.35</u>
合计	<u>19,750,383,332.03</u>	<u>16,362,014,086.86</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

七、 分部报告（续）

2. 其他信息（续）

主要客户信息

本集团不依赖于某个或某几个重要客户。

八、 金融工具及其风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年12月31日

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 准则要求	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 准则要求	指定	合计
货币资金	-	18,970,460,685.11	-	-	18,970,460,685.11
交易性金融资产	1,000.00	-	-	-	1,000.00
应收票据	-	4,866,707,656.04	-	-	4,866,707,656.04
应收账款	-	16,705,338,202.07	-	-	16,705,338,202.07
应收款项融资	-	-	454,114,349.48	-	454,114,349.48
其他应收款	-	11,656,937,336.39	-	-	11,656,937,336.39
一年内到期的非流动资产	-	291,396,269.46	-	-	291,396,269.46
其他流动资产	-	285,600,000.00	-	-	285,600,000.00
债权投资	-	839,889,117.97	-	-	839,889,117.97
长期应收款	-	1,391,208,569.87	-	-	1,391,208,569.87
其他权益工具投资	-	-	-	846,796,425.16	846,796,425.16
合计	1,000.00	55,007,537,836.91	454,114,349.48	846,796,425.16	56,308,449,611.55

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 准则要求	以摊余成本计量的 金融负债	合计
短期借款	-	8,753,172,327.76	8,753,172,327.76
应付票据	-	995,200,507.47	995,200,507.47
应付账款	-	44,046,245,769.83	44,046,245,769.83
其他应付款	-	12,402,868,961.01	12,402,868,961.01
一年内到期的非流动负债	-	991,770,647.18	991,770,647.18
其他流动负债	-	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
长期借款	-	5,705,239,554.01	5,705,239,554.01
应付债券	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
长期应付款	-	1,952,479,170.55	1,952,479,170.55
合计	-	77,846,976,937.81	77,846,976,937.81

八、 金融工具及其风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2020年12月31日

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	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		合计
	准则要求		准则要求	指定	
货币资金	-	18,327,998,494.20	-	-	18,327,998,494.20
应收票据	-	4,619,415,503.71	-	-	4,619,415,503.71
应收账款	-	16,371,952,626.12	-	-	16,371,952,626.12
应收款项融资	-	-	593,143,536.08	-	593,143,536.08
其他应收款	-	8,671,213,619.95	-	-	8,671,213,619.95
一年内到期的非流动 资产	-	415,212,025.76	-	-	415,212,025.76
其他流动资产	-	287,535,656.56	-	-	287,535,656.56
债权投资	-	1,510,357,949.33	-	-	1,510,357,949.33
长期应收款	-	3,776,372,875.25	-	-	3,776,372,875.25
其他权益工具投资	-	-	-	791,532,135.68	791,532,135.68
合计	-	53,980,058,750.88	593,143,536.08	791,532,135.68	55,364,734,422.64

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	以摊余成本计量的 金融负债	合计
	准则要求		
短期借款	-	3,171,876,397.14	3,171,876,397.14
应付票据	-	851,323,735.92	851,323,735.92
应付账款	-	38,811,220,658.15	38,811,220,658.15
其他应付款	-	13,206,901,006.52	13,206,901,006.52
一年内到期的非流动负债	-	630,246,946.40	630,246,946.40
其他流动负债	-	10,370,587.50	10,370,587.50
长期借款	-	5,329,238,379.85	5,329,238,379.85
应付债券	-	998,799,866.33	998,799,866.33
长期应付款	-	620,994,772.36	620,994,772.36
合计	-	63,630,972,350.17	63,630,972,350.17

八、 金融工具及其风险（续）

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书及贴现的银行承兑汇票及商业承兑汇票的账面价值为人民币 3,648,421,284.56 元(2020年12月31日：人民币 3,263,664,549.73 元)。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款或短期借款。背书或贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年12月31日，本集团以其结算的应付账款或取得的短期借款账面价值总计为人民币 3,648,421,284.56 元(2020年12月31日：人民币 3,263,664,549.73 元)。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书及贴现但尚未到期的银行承兑汇票的账面价值为492,248,365.54(2020年12月31日：人民币356,965,159.57元)。

2021年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。

3. 金融工具风险

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。

信用风险

按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本集团内不存在重大信用风险集中。

本集团各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面金额。本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

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（如交易对手评级、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。

八、 金融工具及其风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

相关定义如下：

- （1） 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信用损失模型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；
- （2） 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。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- （3） 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。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。

信用风险敞口

于2021年12月31日及2020年12月31日，应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款风险敞口信息参见附注六、2、3、4、6、8、10及11。

流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

八、 金融工具及其风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债及其他负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析，以及将对外提供的财务担保的最大担保金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示：

2021年12月31日

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	8,879,895,867.74	-	-	-	8,879,895,867.74
应付票据	995,200,507.47	-	-	-	995,200,507.47
应付账款	44,046,245,769.83	-	-	-	44,046,245,769.83
其他应付款	12,407,121,800.04	-	-	-	12,407,121,800.04
其他流动负债	2,014,268,493.15	-	-	-	2,014,268,493.15
长期借款	397,663,216.79	1,098,715,859.78	1,694,823,951.65	4,797,201,884.63	7,988,404,912.85
应付债券	85,188,276.19	1,014,745,479.45	-	-	1,099,933,755.64
租赁负债	224,670,470.52	90,973,924.35	65,815,246.11	3,188,371.38	384,648,012.36
长期应付款	935,697,714.74	1,750,588,250.98	280,105,974.19	415,000.00	2,966,806,939.91
财务担保合同	4,588,595,399.25	-	11,370,000.00	-	4,599,965,399.25
合计	<u>74,574,547,515.72</u>	<u>3,955,023,514.56</u>	<u>2,052,115,171.95</u>	<u>4,800,805,256.01</u>	<u>85,382,491,458.24</u>

2020年12月31日

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	3,176,950,347.78	-	-	-	3,176,950,347.78
应付票据	851,323,735.92	-	-	-	851,323,735.92
应付账款	38,811,220,658.15	-	-	-	38,811,220,658.15
其他应付款	13,206,901,006.52	-	-	-	13,206,901,006.52
其他流动负债	10,370,587.50	-	-	-	10,370,587.50
长期借款	381,534,526.03	1,205,247,526.03	1,746,710,896.09	4,326,444,812.47	7,659,937,760.62
应付债券	50,300,000.00	50,300,000.00	1,014,745,479.45	-	1,115,345,479.45
长期应付款	455,797,968.83	550,579,243.88	211,435,161.84	131,853.65	1,217,944,228.20
其他非流动负债	23,176,321.37	-	-	-	23,176,321.37
财务担保合同	4,146,887,679.45	-	3,610,000.00	-	4,150,497,679.45
合计	<u>61,114,462,831.55</u>	<u>1,806,126,769.91</u>	<u>2,976,501,537.38</u>	<u>4,326,576,666.12</u>	<u>70,223,667,804.96</u>

八、 金融工具及其风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。于2021年12月31日，本集团之固定利率带息负债余额为人民币15,660,830,487.90元(2020年12月31日：人民币6,194,219,624.09元)，本集团之浮动利率带息负债余额为人民币3,333,288,288.75元(2020年12月31日：人民币3,457,226,464.73元)。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息负债的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息负债的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于2021年度及2020年度，本集团并无利率互换安排。

于2021年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约人民币16,411,065.59元(2020年12月31日：约人民币20,936,700.33元)。

汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和越南盾)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会通过签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于2021年度及2020年度，本集团未签署远期外汇合约或货币互换合约。

于2021年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果人民币对外币升值/贬值10%，本集团的净利润会增加/减少人民币20,678,690.14元（2020年12月31日：人民币33,625,880.79元）。

八、 金融工具及其风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险

本集团权益工具投资价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于2021年12月31日，如果本集团各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少其他综合收益约人民币72,128,508.56元(2020年12月31日：约人民币60,548,029.61元)。

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指合并资产负债表中所列示总负债除以总资产。本集团于资产负债表日的资产负债率列示如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
资产负债率	<u>75.67%</u>	<u>74.17%</u>

九、 公允价值

1. 金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

九、 公允价值（续）

1. 金融工具公允价值（续）

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	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
金融负债				
应付债券	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>998,799,866.33</u>	<u>1,018,934,947.73</u>	<u>1,017,807,287.64</u>

本集团的财务部门由会计机构负责人领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。会计机构负责人直接向主管会计工作负责人报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经主管会计工作负责人审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款、长期借款、债权投资、租赁负债、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日，针对长期应收款、长期借款及债权投资等自身不履约风险评估为不重大。

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，采用现金流量折现模型和市场可比公司模型等估值模型估计公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

九、 公允价值（续）

2. 公允价值层次

以公允价值计量的资产和负债：

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)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
债务工具投资	1,000.00	-	-	1,000.00
应收款项融资	-	-	454,114,349.48	454,114,349.48
其他权益工具投资				
上市权益工具投资	45,880,894.92	-	-	45,880,894.92
非上市权益工具投资	-	-	800,915,530.24	800,915,530.24
金融资产合计	<u>45,881,894.92</u>	<u>-</u>	<u>1,255,029,879.72</u>	<u>1,300,911,774.64</u>

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)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	-	593,143,536.08	593,143,536.08
上市权益工具投资	49,362,484.84	-	-	49,362,484.84
非上市权益工具投资	-	-	742,169,650.84	742,169,650.84
金融资产合计	<u>49,362,484.84</u>	<u>-</u>	<u>1,335,313,186.92</u>	<u>1,384,675,671.76</u>

第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括未来现金流量、相同类别公司的市净率及市盈率等。

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

	2021年	
	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	81,296,905.94	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得或损失的变动	-	-
	2020年	
	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	13,090,630.10	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得或损失的变动	-	-

十、 关联方关系及其交易

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，构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 本集团的合营企业；
- (5) 本集团的联营企业；
- (6) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (7) 本公司的主要投资者个人、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；
- (8) 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。

上述所指的合营企业包括合营企业及其子公司，联营企业包括联营企业及其子公司。

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. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司持股比例（%）	对本公司表决权比例（%）	注册资本人民币元
中国建筑股份有限公司	北京	工程施工	100.00	100.00	41,950,000,000.00

本公司的最终控制方为中国建筑集团有限公司。

本公司的子公司详见附注五、1。

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方

关联方关系

深圳龙岗阳光金属构件公司	与本集团同受最终控股公司控制
中建生态环境集团有限公司	与本集团同受最终控股公司控制
中建铝新材料有限公司及其子公司	与本集团同受最终控股公司控制
中建电子商务有限责任公司	与本集团同受最终控股公司控制
北京中建启明企业管理有限公司及其子公司	与本集团同受最终控股公司控制
北京红德物资有限公司	与本集团同受最终控股公司控制
上海中建电子商务有限公司	与本集团同受最终控股公司控制
中国海外集团有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑第三工程局有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑第五工程局有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑第六工程局有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑第七工程局有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑西南勘察设计研究院有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑西南设计研究院有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑东北设计研究院有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑装饰集团有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中国建设基础设施有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中建北方建设投资有限公司	与本集团同受母公司控制
中建阿尔及利亚SPA公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑马来西亚有限公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑纳米比亚有限责任公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑博茨瓦纳有限公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑肯尼亚有限责任公司	与本集团同受母公司控制
中建财务有限公司	与本集团同受母公司控制
中建资本（香港）有限公司	与本集团同受母公司控制
中建资本控股有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中建科技集团有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中建（云南）投资发展有限公司	与本集团同受母公司控制
中建铁路投资建设集团有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

	关联方关系
中国建筑西北设计研究院有限公司	与本集团同受母公司控制
渭南中建基础设施建设有限公司	与本集团同受母公司控制
中建六盘水基础设施投资有限公司	与本集团同受母公司控制
中建环能科技股份有限公司	与本集团同受母公司控制
中建港航局集团有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中建交通第一建设公司	与本集团同受母公司控制
中国中建设计研究院有限公司及其子公司	与本集团同受母公司控制
中建丝路建设投资有限公司	与本集团同受母公司控制
中国建筑上海设计研究院有限公司	与本集团同受母公司控制
中建港航局集团有限公司	与本集团同受母公司控制
中建钢构北方钢结构公司	与本集团同受母公司控制
安徽省岳黄高速公路有限责任公司	母公司的联营企业
中信保利达地产（佛山）有限公司	母公司的合营企业
北京西局置业有限公司	本公司的联营企业
成都北辰天辰置业有限公司	本公司的联营企业
武汉辰发房地产开发有限公司	本公司的联营企业
金隅嘉星南京房地产开发有限公司	本公司的联营企业
东方安贞（北京）医院管理有限公司	本公司的联营企业
南京安居建合建筑科技有限公司	本公司的联营企业
绵阳中建科发管廊道路投资建设有限公司	本公司的联营企业
河北承宏管廊工程有限公司	本公司的联营企业
岳阳市三峡水环境综合治理有限责任公司	本公司的联营企业
中建方程投资发展集团有限公司	本公司的联营企业
武汉中建武地开发建设有限公司	本公司的联营企业
中建（廊坊）新能源有限公司	本公司的联营企业
武汉辰展房地产开发有限公司	本公司的联营企业
六盘水董大公路投资开发有限责任公司	本公司的联营企业
郑州中建智城综合管廊建设管理有限公司	本公司的合营企业
沧州中建渤投物流园建设发展有限公司	本公司的合营企业
深圳市深汕特别合作区中浦基础设施投资有限公司	本公司的合营企业
广州鸿远置地有限责任公司	本公司的合营企业

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 工程承包和工程发包

工程承包

	2021年	2020年
中国建筑股份有限公司	3,001,407,229.10	4,046,019,105.29
中国建设基础设施有限公司及其子公司	1,376,932,072.00	1,069,495,162.42
武汉中建武地开发建设有限公司	974,487,496.58	87,496,099.99
河北承宏管廊工程有限公司	627,884,174.81	595,909,335.42
中建科技集团有限公司及其子公司	616,250,425.17	764,320,481.31
中国中建设计研究院有限公司及其子公司	368,381,737.45	276,630,355.78
中国海外集团有限公司及其子公司	362,599,933.59	680,915,457.56
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	358,718,322.83	215,927,513.84
郑州中建智城综合管廊建设管理有限公司	257,972,378.27	87,496,099.99
中国建筑肯尼亚有限责任公司	257,899,791.06	152,756,636.44
成都北辰天辰置业有限公司	238,856,340.42	164,396,649.51
北京中建启明企业管理有限公司及其子公司	220,179,309.21	-
广州鸿远置地有限责任公司	208,677,398.57	1,378,599.23
北京西局置业有限公司	190,215,612.12	147,592,976.07
岳阳市三峡水环境综合治理有限责任公司	189,403,210.47	234,276,185.32
绵阳中建科发管廊道路投资建设有限公司	182,727,232.50	250,147,546.29
中建丝路建设投资有限公司	182,481,458.06	-
中建（云南）投资发展有限公司	163,363,406.11	418,149,630.47
武汉辰展房地产开发有限公司	145,846,211.59	10,950,921.27
武汉辰发房地产开发有限公司	131,018,036.32	123,955,015.33
金隅嘉星南京房地产开发有限公司	101,658,747.68	100,249,639.47
中国建筑第五工程局有限公司及其子公司	66,270,715.30	99,693,159.61
中国建筑第三工程局有限公司及其子公司	65,266,957.33	11,504,699.55
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	57,615,186.12	71,932,041.76
中国建筑博茨瓦纳有限公司	36,836,054.80	-
南京安居建合建筑科技有限公司	35,279,740.51	47,403,021.78
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	35,022,156.78	32,369,057.36
中国建筑纳米比亚有限责任公司	34,515,070.64	24,477,870.00
中国建筑西南勘察设计研究院有限公司及其子公司	30,907,273.33	23,687,398.74
中建环能科技股份有限公司	30,267,931.06	3,435,396.94
中建方程投资发展集团有限公司	26,112,204.92	29,331,594.47
中国建筑第六工程局有限公司及其子公司	20,558,718.58	-
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	10,158,554.06	20,848,961.40
渭南中建基础设施建设有限公司	8,641,429.46	6,857,916.00
中国建筑西南设计研究院有限公司及其子公司	2,598,114.55	1,547,222.65
安徽省岳黄高速公路有限责任公司	2,361,862.11	289,892.58
北京红德物资有限公司	992,595.05	629,570.64
中建铁路投资建设集团有限公司及其子公司	161,867.55	-

中国建筑第二工程局有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 工程承包和工程发包（续）

工程承包（续）

	2021年	2020年
中建生态环境集团有限公司	-	246,382,931.98
东方安贞（北京）医院管理有限公司	-	66,120,562.47
沧州中建渤投物流园建设发展有限公司	-	27,871,210.30
六盘水董大公路投资开发有限责任公司	-	1,259,709.63
中信保利达地产（佛山）有限公司	-	1,191,403.34
合计	<u>10,620,526,956.06</u>	<u>10,144,897,032.20</u>

工程发包

	2021年	2020年
中国建筑第三工程局有限公司及其子公司	216,132,298.76	220,115,751.37
中国海外集团有限公司及其子公司	90,272,015.26	988,020.51
中国建筑装饰集团有限公司及其子公司	61,901,099.18	106,924,393.11
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	61,011,463.92	86,416,542.98
中国中建设计研究院有限公司及其子公司	54,864,971.00	3,429,083.35
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	26,644,368.68	17,302,296.44
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	21,632,949.18	16,358,041.61
中国建设基础设施有限公司及其子公司	13,211,439.87	-
中国建筑第五工程局有限公司及其子公司	12,129,082.84	1,209,753.03
中建资本控股有限公司及其子公司	11,958,760.71	-
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	8,913,979.35	1,121,103.99
中建北方建设投资有限公司	6,993,412.00	-
中建环能科技股份有限公司	4,460,203.11	-
中建科技集团有限公司及其子公司	3,715,849.73	12,895,345.49
中建铝新材料有限公司及其子公司	2,873,189.03	192,223.68
中国建筑西南勘察设计研究院有限公司及其子公司	1,973,015.94	5,110,802.63
中国建筑东北设计研究院有限公司及其子公司	1,943,490.56	2,519,727.94
中建电子商务有限责任公司	1,236,222.65	922,660.74
中国建筑西北设计研究院有限公司	933,962.26	268,679.25
中国建筑上海设计研究院有限公司	471,698.11	-
中建铁路投资建设集团有限公司及其子公司	244,000.00	-
上海中建电子商务有限公司	176,327.57	-
中建生态环境集团有限公司	-	66,655,812.16
中国建筑第七工程局有限公司及其子公司	-	3,792,407.99
合计	<u>603,693,799.71</u>	<u>546,222,646.27</u>

中国建筑第二工程局有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 自关联方购买商品和接受劳务

	2021年	2020年
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	1,454,033,355.61	1,321,449,352.37
中建电子商务有限责任公司	239,874,444.86	217,388,884.60
中国建筑第六工程局有限公司及其子公司	64,599,745.00	-
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	60,445,454.71	14,953,531.38
上海中建电子商务有限公司	57,219,419.66	-
中建科技集团有限公司及其子公司	35,413,816.73	35,498,747.92
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	32,447,617.77	9,772,576.05
中国建筑第七工程局有限公司及其子公司	18,835,403.61	5,463,240.29
中国建筑第五工程局有限公司及其子公司	2,623,809.68	-
中建方程投资发展集团有限公司	2,410,000.00	14,300,825.18
中建港航局集团有限公司	657,084.55	-
中建环能科技股份有限公司	431,823.01	-
中建阿尔及利亚SPA公司	142,057.20	-
中国中建设计研究院有限公司及其子公司	12,000.00	-
中建铝新材料有限公司及其子公司	-	1,435,701.79
合计	<u>1,969,146,032.39</u>	<u>1,620,262,859.58</u>

(3) 关联方租赁

作为出租人

	租赁资产种类	2021年	2020年
中建科技集团有限公司及其子公司	机械及其他	3,565,803.89	24,960,049.36
中国建筑第七工程局有限公司及其子公司	机械及其他	934,691.25	-
中国建筑第三工程局有限公司及其子公司	机械及其他	913,457.00	2,482,098.17
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	机械及其他	451,412.34	-
中国建筑西南勘察设计研究院有限公司及其子公司	机械及其他	104,000.00	1,865,822.10
中国建筑第五工程局有限公司及其子公司	机械及其他	-	1,400,233.11
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	机械及其他	-	1,380,000.00
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	机械及其他	-	622,844.60
合计		<u>5,969,364.48</u>	<u>32,711,047.34</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方租赁（续）

作为承租人

	租赁资产种类	2021年	2020年
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	机械及其他	25,014,308.35	11,503,244.06
中建铝新材料有限公司及其子公司	机械及其他	23,470,167.79	24,527,546.63
中国建筑第六工程局有限公司及其子公司	机械及其他	2,853,180.00	-
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	机械及其他	2,204,986.44	3,325,105.77
中建铁路投资建设集团有限公司及其子公司	机械及其他	392,920.35	-
中建科技集团有限公司及其子公司	机械及其他	9,633.03	155,394.35
合计		<u>53,945,195.96</u>	<u>39,511,290.81</u>

(4) 关联方担保

提供关联方担保

2021年

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
中国建筑博茨瓦纳有限公司	<u>13,068,400.00</u>	2017年7月18日	2022年7月17日	否

2020年

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
中国建筑博茨瓦纳有限公司	20,589,600.00	2018年11月23日	2021年11月23日	否
中国建筑博茨瓦纳有限公司	<u>13,068,400.00</u>	2017年7月18日	2022年7月17日	否
合计	<u>33,658,000.00</u>			

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关联方资金拆借

资金拆入

2021年

	拆借金额	起始日	到期日
中建财务有限公司	300,000,000.00	2021年4月21日	2022年4月20日
中建财务有限公司	240,000,000.00	2021年5月11日	2022年5月10日
中建财务有限公司	220,000,000.00	2021年5月11日	2022年5月10日
中建财务有限公司	75,000,000.00	2021年5月11日	2022年5月10日
中建财务有限公司	100,000,000.00	2021年5月12日	2022年5月11日
中建财务有限公司	260,000,000.00	2021年5月24日	2022年5月23日
中建财务有限公司	100,000,000.00	2021年6月28日	2022年6月27日
中建财务有限公司	200,000,000.00	2021年6月28日	2022年6月27日
中建财务有限公司	100,000,000.00	2021年6月29日	2022年6月27日
中建财务有限公司	300,000,000.00	2021年6月29日	2022年3月15日
中建财务有限公司	200,000,000.00	2021年6月29日	2022年6月28日
中建财务有限公司	300,000,000.00	2021年6月30日	2022年6月27日
中建财务有限公司	300,000,000.00	2021年8月20日	2022年8月19日
中建财务有限公司	300,000,000.00	2021年8月20日	2022年8月19日
中建财务有限公司	230,000,000.00	2021年8月27日	2022年8月26日
中建财务有限公司	2,000,000.00	2021年11月11日	2022年5月11日
中建财务有限公司	2,000,000.00	2021年11月11日	2022年5月11日
中建财务有限公司	2,000,000.00	2021年11月11日	2022年5月11日
中建财务有限公司	2,000,000.00	2021年11月11日	2022年5月11日
中建财务有限公司	2,000,000.00	2021年11月11日	2022年5月11日
中建财务有限公司	300,000,000.00	2021年11月29日	2022年11月28日
中建财务有限公司	300,000,000.00	2021年12月3日	2022年1月18日
中建财务有限公司	300,000,000.00	2021年12月6日	2022年1月18日
合计	<u>4,135,000,000.00</u>		

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关联方资金拆借（续）

资金拆入（续）

2020年

	拆借金额	起始日	到期日
中建财务有限公司	300,000,000.00	2020年11月23日	2021年8月16日
中建财务有限公司	300,000,000.00	2020年11月3日	2021年8月16日
中建财务有限公司	300,000,000.00	2020年11月23日	2021年11月22日
中建财务有限公司	290,000,000.00	2020年12月10日	2021年3月15日
中建财务有限公司	260,000,000.00	2020年5月20日	2021年5月19日
中建财务有限公司	230,000,000.00	2020年11月10日	2021年8月16日
中建财务有限公司	200,000,000.00	2020年6月30日	2021年6月29日
中建财务有限公司	200,000,000.00	2020年6月22日	2021年6月21日
中建财务有限公司	100,000,000.00	2020年4月22日	2021年4月21日
中建财务有限公司	100,000,000.00	2020年10月28日	2021年8月16日
中建财务有限公司	75,000,000.00	2020年12月28日	2021年3月15日
中建财务有限公司	30,000,000.00	2020年10月28日	2021年8月16日
合计	<u>2,385,000,000.00</u>		

5. 资金集中管理

(1) 货币资金

	2021年	2020年
中建财务有限公司	<u>7,437,808,584.64</u>	<u>5,037,447,365.23</u>

(2) 其他应收款

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国建筑股份有限公司	<u>331,668,948.72</u>	-	<u>361,144,564.55</u>	-

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 资金集中管理（续）

(3) 其他应付款

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中建财务有限公司	<u>252,370,747.99</u>	<u>-</u>	<u>179,631,440.80</u>	<u>-</u>

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收票据

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国建筑一局(集团)有限公司及其子公司	1,000,000.00	-	550,000.00	-
中建新疆建工(集团)有限公司及其子公司	-	-	1,000,000.00	-
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	-	-	800,000.00	-
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>2,350,000.00</u>	<u>-</u>

中国建筑第二工程局有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应收账款

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国建筑股份有限公司	2,284,384,913.47	-	1,739,767,700.13	-
中国海外集团有限公司及其子公司	686,576,085.39	-	589,780,421.32	-
中国中建设计研究院有限公司及其子公司	340,560,601.31	-	211,034,521.41	-
中国建设基础设施有限公司及其子公司	272,752,994.11	-	229,547,098.14	-
中建科技集团有限公司及其子公司	220,283,397.28	-	330,128,190.03	-
北京中建启明企业管理有限公司及其子公司	220,179,309.21	-	-	-
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	201,525,027.89	-	217,791,621.32	-
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	73,019,507.67	-	82,951,553.79	-
中国建筑第三工程局有限公司及其子公司	66,362,385.53	-	77,523,124.69	-
中国建筑第六工程局有限公司及其子公司	31,822,164.69	-	18,927,957.63	-
中国建筑第五工程局有限公司及其子公司	31,685,575.96	-	18,118,169.44	-
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	27,056,163.18	-	17,321,849.38	-
中国建筑西南勘察设计研究院有限公司及其子公司	26,742,010.12	-	35,677,419.36	-
中建方程投资发展集团有限公司	26,137,507.15	-	9,023,175.92	-
中建丝路建设投资有限公司	20,656,113.57	-	-	-
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	11,237,758.43	-	10,706,612.04	-
中国建筑博茨瓦纳有限公司	11,022,088.67	-	-	-
中国建筑第七工程局有限公司及其子公司	4,072,289.26	-	8,484,511.67	-
中建环能科技股份有限公司	4,024,448.41	-	748,916.53	-
中建铁路投资建设集团有限公司及其子公司	3,641,954.14	-	5,015,330.29	-
中国建筑肯尼亚有限责任公司	3,300,955.40	-	49,488,224.58	-
中国建筑西南设计研究院有限公司及其子公司	2,907,979.46	-	2,149,819.43	-
中国建筑纳米比亚有限责任公司	590,743.30	-	5,599,404.07	-
中国建筑东北设计研究院有限公司及其子公司	340,000.00	-	340,000.00	-
中建阿尔及利亚SPA公司	306,305.37	-	404,477.70	-
中国建筑装饰集团有限公司及其子公司	260,000.00	-	-	-
中建生态环境集团有限公司	-	-	106,315,712.86	-
合计	<u>4,571,448,278.97</u>	<u>-</u>	<u>3,766,845,811.73</u>	<u>-</u>

中国建筑第二工程局有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(3) 其他应收款

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国建筑股份有限公司	331,668,948.72	-	361,144,564.55	-
中国建筑肯尼亚有限责任公司	156,521,555.15	-	25,355,988.59	-
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	133,066,614.47	-	50,661,464.93	-
中国建筑博茨瓦纳有限公司	48,537,149.87	-	17,457,117.69	-
中国建筑纳米比亚有限责任公司	14,476,647.69	-	9,846,399.05	-
中国建设基础设施有限公司及其子公司	5,349,112.50	-	5,349,112.50	-
中国海外集团有限公司及其子公司	3,449,320.41	-	5,145,161.73	-
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	3,420,000.00	-	2,910,000.00	-
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	3,120,233.71	-	3,540,233.71	-
中建电子商务有限责任公司	1,409,195.07	-	1,100,000.01	-
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	1,275,444.79	-	1,575,444.79	-
中建科技集团有限公司及其子公司	1,062,524.97	-	649,309.28	-
中国建筑西南勘察设计研究院有限公司及其子公司	550,000.00	-	650,000.00	-
中国建筑第三工程局有限公司及其子公司	469,000.00	-	359,000.00	-
中国建筑西南设计研究院有限公司及其子公司	427,984.14	-	810,000.00	-
中国建筑装饰集团有限公司及其子公司	400,000.00	-	400,000.00	-
中国建筑第七工程局有限公司及其子公司	280,000.00	-	100,000.00	-
上海中建电子商务有限公司	254,175.68	-	-	-
中国建筑第五工程局有限公司及其子公司	170,000.00	-	230,000.00	-
中国建筑第六工程局有限公司及其子公司	20,000.00	-	20,000.00	-
中建交通第一建设公司	20,000.00	-	-	-
中建铁路投资建设集团有限公司及其子公司	10,000.00	-	-	-
郑州中建智城综合管廊建设管理有限公司	-	-	20,000.00	-
合计	<u>705,957,907.17</u>	<u>-</u>	<u>487,323,796.83</u>	<u>-</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(4) 合同资产

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中国建筑股份有限公司	614,397,747.38	-	481,071,539.73	-
中国海外集团有限公司及其子公司	397,729,426.57	-	261,241,640.77	-
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	51,386,076.66	-	41,700,426.41	-
中国建设基础设施有限公司及其子公司	31,570,348.34	-	7,452,665.64	-
中国建筑第五工程局有限公司及其子公司	17,130,598.00	-	-	-
北京中建启明企业管理有限公司及其子公司	11,545,516.60	-	-	-
中国建筑肯尼亚有限责任公司	11,031,425.74	-	11,286,839.45	-
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	10,271,820.07	-	9,557,642.75	-
中国建筑第六工程局有限公司及其子公司	9,548,503.33	-	5,622,625.34	-
中国建筑西南设计研究院有限公司及其子公司	7,239,772.60	-	400,585.29	-
中国建筑第三工程局有限公司及其子公司	5,371,723.91	-	2,717,519.78	-
中建科技集团有限公司及其子公司	3,153,709.67	-	3,321,823.29	-
中建方程投资发展集团有限公司	1,364,153.88	-	1,364,153.88	-
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	1,174,229.91	-	2,141,349.39	-
中国建筑西南勘察设计研究院有限公司及其子公司	778,836.79	-	711,598.80	-
中国建筑第七工程局有限公司及其子公司	460,958.00	-	3,645,547.90	-
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	128,682.75	-	-	-
中国建筑纳米比亚有限责任公司	106,530.51	-	-	-
中国建筑马来西亚有限公司	-	-	11,288,104.81	-
中国中建设计研究院有限公司及其子公司	-	-	10,459,048.19	-
中建生态环境集团有限公司	-	-	7,496,244.21	-
合计	<u>1,174,390,060.71</u>	<u>-</u>	<u>861,479,355.63</u>	<u>-</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(5) 存放关联方款项

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中建财务有限公司	<u>7,437,808,584.64</u>	<u>-</u>	<u>5,037,447,365.23</u>	<u>-</u>

(6) 其他流动资产

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
金隅嘉星南京房地产开发有限公司	300,000,000.00	(14,400,000.00)	300,000,000.00	(14,400,000.00)
中建科技集团有限公司及其子公司	-	-	1,935,656.56	-
合计	<u>300,000,000.00</u>	<u>(14,400,000.00)</u>	<u>301,935,656.56</u>	<u>(14,400,000.00)</u>

(7) 长期应收款

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国建筑股份有限公司	117,728,211.81	-	132,750,000.00	-
中国建筑第六工程局有限公司及其子公司	921,908.09	-	-	-
中国海外集团有限公司及其子公司	341,697.52	-	-	-
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	30,000.00	-	30,000.00	-
中国建筑第七工程局有限公司及其子公司	-	-	100,000.00	-
合计	<u>119,021,817.42</u>	<u>-</u>	<u>132,880,000.00</u>	<u>-</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(8) 债权投资

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
广州鸿远置地有限责任公司	63,547,704.97	-	616,325,847.73	-
中国建设基础设施有限公司及其子公司	278,506,712.51	-	283,817,322.59	-
成都北辰天辰置业有限公司	135,036,932.77	-	222,144,363.32	-
武汉辰展房地产开发有限公司	178,575,543.62	-	154,169,733.28	-
武汉辰发房地产开发有限公司	155,012,273.59	-	129,376,980.65	-
北京西局置业有限公司	71,602,157.79	-	73,365,009.87	-
南京安居建合建筑科技有限公司	32,846,470.00 (80,000.00)		26,846,470.00 (80,000.00)	
中建六盘水基础设施投资有限公司	-	-	19,106,364.44	-
中建（廊坊）新能源有限公司	-	-	7,532,132.45	-
东方安贞（北京）医院管理有限公司	14,064,592.16 (695,165.00)		4,758,100.00 (237,905.00)	
合计	<u>929,192,387.41 (775,165.00)</u>		<u>1,537,442,324.33 (317,905.00)</u>	

(9) 短期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日
中建财务有限公司	<u>4,202,302,586.22</u>	<u>3,085,000,000.00</u>

中国建筑第二工程局有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(10) 预付款项

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国建筑东北设计研究院有限公司及其子公司	16,467,260.66	-	-	-
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	7,615,705.94	-	7,615,705.94	-
中建资本（香港）有限公司	390,049.16	-	308,222.25	-
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	2,227.67	-	980,000.00	-
中建铝新材料有限公司及其子公司	3.00	-	-	-
中国建筑第三工程局有限公司及其子公司	-	-	2,344,720.80	-
合计	<u>24,475,246.43</u>	<u>-</u>	<u>11,248,648.99</u>	<u>-</u>

(11) 应付票据

	2021年12月31日	2020年12月31日
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	285,754,169.13	343,822,960.89
中建财务有限公司	91,717,314.88	40,554,911.44
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	7,072,985.08	-
中建科技集团有限公司及其子公司	6,100,000.00	9,430,000.00
上海中建电子商务有限公司	1,542,103.04	-
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	1,000,000.00	-
中建电子商务有限责任公司	259,500.58	15,224,037.63
中国建筑第三工程局有限公司及其子公司	-	15,000,000.00
合计	<u>393,446,072.71</u>	<u>424,031,909.96</u>

中国建筑第二工程局有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(12) 应付账款

	2021年12月31日	2020年12月31日
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	1,062,492,378.74	779,227,917.31
中建财务有限公司	304,235,219.73	-
中国建筑第三工程局有限公司及其子公司	214,550,020.60	265,926,171.35
中国建筑装饰集团有限公司及其子公司	124,418,120.80	145,792,385.94
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	120,209,060.80	86,527,529.63
中建电子商务有限责任公司	119,226,913.13	91,217,029.05
中国海外集团有限公司及其子公司	90,615,394.18	343,378.92
中建生态环境集团有限公司	70,445,563.75	70,445,563.75
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	68,665,754.17	35,511,296.15
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	55,597,713.64	56,884,984.77
中建科技集团有限公司及其子公司	48,967,880.30	44,365,858.63
中国建筑股份有限公司	46,727,457.51	46,727,457.51
中建铝新材料有限公司及其子公司	32,640,393.39	13,804,989.78
中国建筑第五工程局有限公司及其子公司	21,760,266.59	17,590,740.60
中国建筑第六工程局有限公司及其子公司	21,337,212.75	924,827.50
上海中建电子商务有限公司	17,496,036.97	-
中国建筑西南勘察设计研究院有限公司及其子公司	16,483,962.53	16,413,013.11
中国建设基础设施有限公司及其子公司	13,211,439.87	-
中建资本控股有限公司及其子公司	11,958,760.71	-
深圳龙岗阳光金属构件公司	6,933,984.52	6,933,984.52
中建方程投资发展集团有限公司	5,960,825.18	8,370,825.18
中建环能科技股份有限公司	4,892,026.12	-
中国中建设计研究院有限公司及其子公司	4,671,471.42	59,536,442.42
中国建筑第七工程局有限公司及其子公司	4,553,192.02	7,394,316.04
中国建筑东北设计研究院有限公司及其子公司	3,782,861.79	4,450,989.11
中建北方建设投资有限公司	2,284,122.34	9,277,534.34
中建阿尔及利亚SPA公司	1,782,972.64	1,925,029.84
中国建筑西南设计研究院有限公司及其子公司	600,000.00	600,000.00
中国建筑上海设计研究院有限公司	314,767.89	-
中建铁路投资建设集团有限公司及其子公司	244,000.00	-
中建港航局集团有限公司及其子公司	-	47,250.19
合计	<u>2,497,059,774.08</u>	<u>1,770,239,515.64</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(13) 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
中建财务有限公司	252,370,747.99	179,631,440.80
中国建筑股份有限公司	226,304,285.96	271,301,069.84
中国中建设计研究院有限公司及其子公司	128,969,887.15	71,470,000.00
北京中建启明企业管理有限公司及其子公司	104,800,000.00	104,800,000.00
中国建筑博茨瓦纳有限公司	67,740,028.19	46,790,808.88
中国海外集团有限公司及其子公司	55,867,892.06	999,046.67
中建北方建设投资有限公司	35,809,423.00	28,816,011.00
中国建设基础设施有限公司及其子公司	4,699,920.21	-
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	3,737,891.31	3,188,715.28
中国建筑第三工程局有限公司及其子公司	1,864,790.61	2,014,790.61
中国建筑装饰集团有限公司及其子公司	1,165,937.60	433,940.87
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	951,000.00	1,070,889.67
中国建筑第五工程局有限公司及其子公司	362,750.00	374,750.00
中建电子商务有限责任公司	353,712.70	404,902.56
中建铝新材料有限公司及其子公司	300,000.00	300,000.00
中建环能科技股份有限公司	200,000.00	-
中建科技集团有限公司及其子公司	150,000.00	-
中国建筑西南勘察设计研究院有限公司及其子公司	132,000.00	30,000.00
北京红德物资有限公司	103,648.00	103,648.00
中国建筑第七工程局有限公司及其子公司	97,433.32	97,433.32
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	60,000.00	60,000.00
中国建筑上海设计研究院有限公司	50,000.00	-
中建钢构北方钢结构公司	50,000.00	-
中国建筑第四工程局有限公司及其子公司	48,000.00	98,000.00
上海中建电子商务有限公司	2,643.00	-
合计	<u>886,191,991.10</u>	<u>711,985,447.50</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(14) 合同负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
中国建筑股份有限公司	224,768,452.01	192,386,181.07
中国海外集团有限公司及其子公司	104,273,494.12	5,146,687.92
中建丝路建设投资有限公司	41,114,829.26	-
中国建设基础设施有限公司及其子公司	23,166,187.09	76,396,872.32
渭南中建基础设施建设有限公司	14,000,000.00	13,000,000.00
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	2,281,096.95	70,796.46
中建铁路投资建设集团有限公司及其子公司	959,805.26	-
中国建筑第八工程局有限公司及其子公司	884,955.75	-
中国建筑肯尼亚有限责任公司	449,921.57	276,668.56
中国建筑纳米比亚有限责任公司	-	914,709.11
中建科技集团有限公司及其子公司	-	1,479,146.20
合计	<u>411,898,742.01</u>	<u>289,671,061.64</u>

(15) 租赁负债

	2021年12月31日
中建财务有限公司	48,952,114.51
北京红德物资有限公司	<u>767,876.58</u>
合计	<u>49,719,991.09</u>

(16) 长期应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
中建资本（香港）有限公司	98,969,750.00	101,194,821.37
中建财务有限公司	91,081,927.90	45,925,523.97
中国海外集团有限公司及其子公司	50,315,954.50	-
中建生态环境集团有限公司	4,719,465.25	4,523,911.48
中建新疆建工（集团）有限公司及其子公司	1,300,000.00	12,415,573.94
中国建筑一局（集团）有限公司及其子公司	<u>20,000.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>246,407,097.65</u>	<u>164,059,830.76</u>

十一、或有事项

	2021年12月31日	2020年12月31日	
未决诉讼或仲裁形成的或有负债	228,326,920.87	154,035,238.52	注1
对外提供担保形成的或有负债	<u>4,599,965,399.25</u>	<u>4,150,497,679.45</u>	注2
合计	<u>4,828,292,320.12</u>	<u>4,304,532,917.97</u>	

注1：上述未决诉讼主要系与工程质量、工程款及融资等相关的纠纷。基于诉讼事项在2021年12月31日的进展和判决结果已确认的损失参见附注六、37，对于产生的潜在义务未达到预计负债确认条件的事项未确认相关负债。于2021年12月31日，本集团作为被告的未决诉讼所涉及的诉讼标的金额为人民币228,326,920.87元，主要系与工程质量、工程款等相关的纠纷。

注2：本集团为商品房承购人向银行抵押借款提供担保，承购人以其所购商品房作为抵押物，于2021年及2020年，承购人未发生重大违约，本集团认为与提供该等担保相关的风险不重大。

十二、租赁

1. 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1年至10年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2021年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币70,740,149.93元。租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注六、14。

本集团还将部分闲置机器设备、运输设备等用于出租，租赁期为1年至5年不等，形成经营租赁，本年确认的租赁收入人民币123,651,841.19元。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2021年
租赁收入	<u>194,391,991.12</u>

十二、租赁（续）

1. 作为出租人（续）

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2021年12月31日
1年以内(含1年)	110,716,029.51
1年至2年(含2年)	2,571,017.22
2年至3年(含3年)	1,962,111.86
3年至4年(含4年)	1,879,200.00
4年至5年(含5年)	1,879,200.00
5年以上	<u>10,383,931.18</u>
合计	<u>129,391,489.77</u>

经营租出固定资产，参见附注六、15。

2. 作为承租人

	2021年
租赁负债利息费用	5,612,304.56
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,271,399.26
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外)	<u>1,581,942.00</u>
与租赁相关的总现金流出	<u>53,516,563.61</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输工具和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为3年至10年，运输工具和其他设备的租赁期通常为1.5年至3年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权的条款。

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

本集团未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于租赁合同中的续租选择权与终止选择权，已承诺但尚未开始的租赁等风险敞口。

续租选择权与终止租赁选择权

2021年，本集团无因续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行使情况发生变化而导致租赁期变化。

十二、租赁（续）

2. 作为承租人（续）

重大经营租赁（仅适用于2020年度）

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)	84,544,940.05
1年至2年(含2年)	30,589,213.59
2年至3年(含3年)	23,120,915.48
3年以上	-
合计	<u>138,255,069.12</u>

其他租赁信息

使用权资产，参见附注六、17；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、30；租赁负债，参见附注六、34和附注八、3。

十三、承诺事项

	2021年12月31日	2020年12月31日
已签约但未拨备 投资承诺	<u>798,112,350.00</u>	<u>538,292,350.00</u>

十四、资产负债表日后事项

资产负债表日后，本集团发行债券的情况如下：

发行方	债券类型	发行金额	发行日	利率
中国建筑第二工程局有限公司	超短期融资券	1,500,000,000.00	2022年3月9日	2.00%

十五、比较数据

由于会计政策变更影响，财务报表中若干项目的会计处理和列报以及财务报表中的金额已经过修改，以符合新的要求。

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	8,119,945,633.47	7,765,631,666.62
1年至2年	1,664,756,662.45	2,034,974,784.20
2年至3年	989,026,028.01	475,446,507.09
3年至4年	223,394,170.18	192,342,216.14
4年至5年	110,085,333.68	93,064,839.21
5年以上	<u>205,972,598.86</u>	<u>168,491,850.77</u>
小计	11,313,180,426.65	10,729,951,864.03
减：应收账款坏账准备	(<u>980,041,344.81</u>)	(<u>762,025,495.39</u>)
合计	<u>10,333,139,081.84</u>	<u>9,967,926,368.64</u>

应收账款及坏账准备按类别披露：

	2021年12月31日			
	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	5,692,906,229.53	50.32	468,746,616.30	8.23
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>5,620,274,197.12</u>	<u>49.68</u>	<u>511,294,728.51</u>	<u>9.10</u>
合计	<u>11,313,180,426.65</u>	<u>100.00</u>	<u>980,041,344.81</u>	<u>8.66</u>
	2020年12月31日			
	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	4,512,125,056.54	42.05	266,718,954.82	5.91
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>6,217,826,807.49</u>	<u>57.95</u>	<u>495,306,540.57</u>	<u>7.97</u>
合计	<u>10,729,951,864.03</u>	<u>100.00</u>	<u>762,025,495.39</u>	<u>7.10</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
单位1	1,510,428,613.90	-	-	应收集团内款项
单位2	544,838,190.58	32,567,633.74	5.98	回收可能性
单位3	453,069,471.85	-	-	应收集团内款项
单位4	254,383,701.25	-	-	应收集团内款项
单位5	244,738,106.41	-	-	应收集团内款项
其他	<u>2,685,448,145.54</u>	<u>436,178,982.56</u>	<u>16.24</u>	回收可能性
合计	<u>5,692,906,229.53</u>	<u>468,746,616.30</u>		

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
单位1	1,072,376,947.57	-	-	应收集团内款项
单位2	886,847,553.34	39,908,139.90	4.50	回收可能性
单位3	450,215,516.77	-	-	应收集团内款项
单位4	311,765,122.97	-	-	应收集团内款项
单位5	185,922,871.05	-	-	应收集团内款项
其他	<u>1,604,997,044.84</u>	<u>226,810,814.92</u>	<u>14.13</u>	回收可能性
合计	<u>4,512,125,056.54</u>	<u>266,718,954.82</u>		

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

本公司采用组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

组合1：

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	741,591,301.55	2.00	14,831,826.02	751,281,384.76	2.00	15,025,627.66
1年至2年	61,801,796.36	5.00	3,090,089.83	218,135,303.01	5.00	10,906,765.16
2年至3年	23,202,553.42	15.00	3,480,383.02	4,432,934.29	15.00	664,940.15
3年至4年	896,482.00	30.00	268,944.60	9,291,387.37	30.00	2,787,416.21
4年至5年	8,724,383.36	45.00	3,925,972.51	18,545,856.57	45.00	8,345,635.46
5年以上	2,149,913.35	100.00	2,149,913.35	2,386,009.85	100.00	2,386,009.85
合计	838,366,430.04		27,747,129.33	1,004,072,875.85		40,116,394.49

组合2：无。

组合3：

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	3,404,744,948.38	4.50	153,213,522.80	3,786,279,715.85	4.50	170,382,587.44
1年至2年	505,047,739.25	10.00	50,504,774.02	803,436,413.45	10.00	80,343,641.52
2年至3年	599,630,743.86	20.00	119,926,148.79	434,313,373.28	20.00	86,862,674.65
3年至4年	155,463,266.64	40.00	62,185,306.64	95,937,964.67	40.00	38,375,185.88
4年至5年	55,152,062.98	65.00	35,848,840.96	41,601,165.01	65.00	27,040,757.21
5年以上	61,869,005.97	100.00	61,869,005.97	52,185,299.38	100.00	52,185,299.38
合计	4,781,907,767.08		483,547,599.18	5,213,753,931.64		455,190,146.08

应收账款坏账准备的变动如下：

2021年

上年年末余额	会计政策变更	本年年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	其他增减变动	年末余额
762,025,495.39	-	762,025,495.39	622,793,291.16	(385,291,084.19)	(19,083,487.66)	(402,869.89)	980,041,344.81

2020年

年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	其他增减变动	年末余额
810,925,463.44	925,276,450.90	(959,693,597.38)	(14,229,988.28)	252,833.29	762,025,495.39

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	4,926,174,736.85	5,250,546,897.68
1年至2年	2,055,460,463.27	2,024,779,069.30
2年至3年	810,727,351.59	205,607,611.48
3年至4年	120,786,102.92	27,035,741.50
4年至5年	14,539,554.34	52,308,473.44
5年以上	75,142,038.98	63,817,393.87
小计	<u>8,002,830,247.95</u>	<u>7,624,095,187.27</u>
减：其他应收款坏账准备	(<u>435,702,587.05</u>)	(<u>303,281,018.70</u>)
合计	<u>7,567,127,660.90</u>	<u>7,320,814,168.57</u>

其他应收款按照 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的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	(203,175,568.22)	-	(100,105,450.48)	(303,281,018.70)
年初余额在本年				
--转入第三阶段	(593,434.34)	-	593,434.34	-
--转回第一阶段	61,081.00	-	(61,081.00)	-
本年计提	(57,096,791.55)	-	(193,485,117.95)	(250,581,909.50)
本年转回	69,087,979.76	-	43,181,331.78	112,269,311.54
本年核销	-	-	5,891,029.61	5,891,029.61
年末余额	<u>(191,716,733.35)</u>	-	<u>(243,985,853.70)</u>	<u>(435,702,587.05)</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照 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的坏账准备的变动如下：（续）

2020年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	(129,565,947.14)	-	(179,214,096.42)	(308,780,043.56)
年初余额在本年				
--转入第三阶段	37,617,755.34	-	(37,617,755.34)	-
本年计提	(234,912,446.46)	-	(32,229,350.79)	(267,141,797.25)
本年转回	123,312,236.75	-	144,184,871.87	267,497,108.62
本年核销	120,000.00	-	4,770,880.20	4,890,880.20
其他变动	252,833.29	-	-	252,833.29
年末余额	<u>(203,175,568.22)</u>	<u>-</u>	<u>(100,105,450.48)</u>	<u>(303,281,018.70)</u>

本年影响损失准备变动的其他应收款账面余额变动具体如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	6,809,967,482.45	-	814,127,704.82	7,624,095,187.27
年初余额在本年				
--转入第三阶段	(9,011,660.16)	-	9,011,660.16	-
--转回第一阶段	61,081.00	-	(61,081.00)	-
本年新增	17,241,571,600.98	-	597,255,246.64	17,838,826,847.62
终止确认	(16,952,018,388.60)	-	(502,182,368.73)	(17,454,200,757.33)
本年核销	-	-	(5,891,029.61)	(5,891,029.61)
年末余额	<u>7,090,570,115.67</u>	<u>-</u>	<u>912,260,132.28</u>	<u>8,002,830,247.95</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

本年影响损失准备变动的其他应收款账面余额变动具体如下：（续）

2020年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	7,086,111,492.59	-	1,033,136,734.11	8,119,248,226.70
年初余额在本年 --转入第三阶段	(69,977,089.59)	-	69,977,089.59	-
本年新增	11,316,845,449.30	-	334,847,057.79	11,651,692,507.09
终止确认	(11,508,898,050.40)	-	(619,062,296.47)	(12,127,960,346.87)
本年核销	(120,000.00)	-	(4,770,880.20)	(4,890,880.20)
其他变动	(13,994,319.45)	-	-	(13,994,319.45)
年末余额	<u>6,809,967,482.45</u>	-	<u>814,127,704.82</u>	<u>7,624,095,187.27</u>

3. 长期股权投资

	2021年12月31日	2020年12月31日
子公司	9,594,906,822.73	7,771,162,975.44
合营企业	2,337,773,244.34	1,058,714,282.07
联营企业	<u>1,460,318,410.41</u>	<u>1,334,878,656.95</u>
减：长期股权投资减值准备	(<u>39,840,000.00</u>)	(<u>39,840,000.00</u>)
合计	<u>13,353,158,477.48</u>	<u>10,124,915,914.46</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,193,845,582.91	103,812,718,386.66	85,501,895,297.35	82,296,723,200.95
其他业务	<u>159,022,149.31</u>	<u>68,134,886.97</u>	<u>101,540,618.73</u>	<u>60,662,914.05</u>
合计	<u>109,352,867,732.22</u>	<u>103,880,853,273.63</u>	<u>85,603,435,916.08</u>	<u>82,357,386,115.00</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	109,273,447,704.79	85,538,156,694.94
租赁收入	<u>79,420,027.43</u>	<u>65,279,221.14</u>
合计	<u>109,352,867,732.22</u>	<u>85,603,435,916.08</u>

截至2021年12月31日，本公司剩余履约合同义务主要与本公司工程承包合同相关，剩余履约义务预计将于相应工程承包合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

营业收入分解情况如下：

2021年

	房屋建筑工程	基础设施建设与投资	设计勘察	其他	合计
主营业务收入	80,959,027,326.40	28,204,430,617.21	30,387,639.30	-	109,193,845,582.91
在某一时段内确认收入	80,959,027,326.40	28,204,430,617.21	30,387,639.30	-	109,193,845,582.91
其他业务收入	-	-	-	159,022,149.31	159,022,149.31
合计	<u>80,959,027,326.40</u>	<u>28,204,430,617.21</u>	<u>30,387,639.30</u>	<u>159,022,149.31</u>	<u>109,352,867,732.22</u>

2020年

	房屋建筑工程	基础设施建设与投资	设计勘察	其他	合计
主营业务收入	63,441,784,704.19	22,041,604,036.84	18,506,556.32	-	85,501,895,297.35
在某一时段内确认收入	63,441,784,704.19	22,041,604,036.84	18,506,556.32	-	85,501,895,297.35
其他业务收入	-	-	-	101,540,618.73	101,540,618.73
合计	<u>63,441,784,704.19</u>	<u>22,041,604,036.84</u>	<u>18,506,556.32</u>	<u>101,540,618.73</u>	<u>85,603,435,916.08</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	2021年	2020年
按成本法核算的长期股权投资收益	550,349,631.69	1,118,643,948.64
按权益法核算的长期股权投资收益	22,842,021.85	14,972,802.34
处置以摊余成本计量的金融资产产生的损失 (	44,305,855.16) (	211,443,064.22)
债权投资在持有期间取得的投资收益	1,154,675,050.58	849,650,628.19
其他权益工具投资的股利收入	<u>82,191,534.04</u>	<u>13,957,937.76</u>
合计	<u>1,765,752,383.00</u>	<u>1,785,782,252.71</u>

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15日决议批准。

第五章 备查文件

一、 备查文件

- (一) 《中国建筑第二工程局有限公司 2021 年跟踪评级报告》
- (二) 《中国建筑第二工程局有限公司 2021 年年度报告》
- (三) 《中国建筑第二工程局有限公司 2021 年度经审计的合并及母公司财务报告》

二、 查询地址

公司名称	中国建筑第二工程局有限公司
联系地址	北京市丰台区汽车博物馆东路盈坤世纪 E 座
联系人	苏京晖
联系电话	010-51579088
邮政编码	100160

投资者可通过中国货币网 (www.chinamoney.com.cn) 下载《中国建筑第二工程局有限公司 2021 年年度报告》，或在工作日到上述地点查询《中国建筑第二工程局有限公司 2021 年年度报告》及上述备查。