



天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表及审计报告

# 财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000007202255946F

被审计单位名称： 天津创业环保集团股份有限公司

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 普华永道中天审字(2022)第10031号

签字注册会计师： 杜凯

注 师 编 号： 120000610020

签字注册会计师： 束伟

注 师 编 号： 310000071224

事 务 所 名 称： 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23238888

事 务 所 地 址： 中国上海市浦东新区东育路588号前滩中心42楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 6
2021 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司股东权益变动表	6
财务报表附注	7 - 118
补充资料	1



天津创业环保集团股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

### (一) 我们审计的内容

我们审计了天津创业环保集团股份有限公司(以下简称“创业环保”)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、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

### (二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了创业环保 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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于创业环保,并履行了职业道德方面的其他责任。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 商誉减值测试
- (二) 应收账款以及长期应收款预期信用损失的评估





三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 商誉减值测试</p> <p>请参阅财务报表附注二(17)、附注二(27)以及附注四(15)商誉。</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日, 创业环保合并商誉余额约人民币 405 百万元, 2021 年度计提了商誉减值准备约人民币 100 百万元。</p> <p>由于商誉对财务报表影响重大, 于每个资产负债表日创业环保管理层需要对商誉进行减值测试。在进行减值评估时, 管理层比较于 2021 年 12 月 31 日资产组的可收回金额与其账面价值(包含相关商誉)。资产组的可收回金额, 按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。</p> <p>管理层委聘独立外部评估机构协助进行商誉减值测试, 在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时, 采用的关键假设包括预测期收入增长率、稳定期增长率、毛利率及税前折现率。</p> <p>由于商誉减值测试中的关键假设涉及管理层重要的会计估计和判断, 且 2021 年度管理层计提的商誉减值损失金额重大, 我们在审计中予以重点关注, 因此, 我们将商誉减值测试作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行了以下程序应对关键审计事项:</p> <p>(1) 了解、评估并测试了创业环保与商誉减值测试相关的关键内部控制, 通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 包括复杂性、主观性、变化和管理层倾向或舞弊的敏感性, 评估了重大错报的固有风险;</p> <p>(2) 将相关资产组过去年度的实际业绩数据与管理层之前编制的预测数据进行比较, 以评价管理层编制用以测试商誉减值的未来现金流量的预测是否可靠;</p> <p>(3) 评估管理层对商誉所属资产组的认定是否适当;</p> <p>(4) 对管理层聘用的外部评估机构的资格、专业胜任能力及独立性进行评估;</p> <p>(5) 与管理层及其聘请的外部评估机构专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设的合理性, 主要包括预测期收入增长率、稳定期增长率、毛利率及税前折现率等; 将评估中所采用的预测期收入增长率、毛利率等关键假设与历史期间实际数据、经管理层批准的年度预算和行业研究报告的数据进行了比较; 在内部估值专家的协助下, 通过参考市场数据, 对评估采用的方法、税前折现率以及稳定期增长率等关键假设的合理性进行了复核;</p>





三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 商誉减值测试(续)</p>	<p>(6) 我们评价了管理层对预计未来现金流量的现值预测中采用的关键假设执行的敏感性分析的合理性, 以评估假设的合理变化对可收回金额的影响;</p> <p>(7) 检查了商誉减值测试的计算准确性;</p> <p>(8) 了解和评估了管理层在财务报表中有关商誉减值测试的披露是否恰当。</p> <p>基于实施的上述审计程序, 我们发现相关审计证据能够支持管理层在商誉减值测试中做出的估计和判断。</p>
<p>(二) 应收账款以及长期应收款预期信用损失的评估</p> <p>参见财务报表附注二(9)、附注二(27)、附注四(3)应收账款以及附注四(8)长期应收款。</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日, 创业环保应收账款余额为约人民币 2,503 百万元, 管理层确认了约人民币 178 百万元的坏账准备; 长期应收款(含一年内到期的部分)余额为约人民币 4,093 百万元, 管理层确认了约人民币 40 百万元坏账准备(应收账款以及长期应收款以下简称“应收款项”)。应收款项占合并总资产的 30.28%。</p> <p>应收款项坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计。</p>	<p>我们执行了以下程序应对关键审计事项:</p> <p>(1) 我们了解并测试了创业环保关于应收款项预期信用损失评估的关键内部控制和流程。通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 包括复杂性、主观性、变化和管理层倾向或舞弊的敏感性, 评估了重大错报的固有风险;</p> <p>(2) 我们评估了以前期间管理层对应收款项预期信用损失的追溯性复核的评估结果, 以评价管理层作出估计的流程的有效性;</p>



### 三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 应收款项预期信用损失的评估(续)</p> <p>管理层将金额重大且信用风险明显较低的应收款项, 以及自初始确认后信用风险已显著增加或确认已发生信用减值的应收款项按照单项来评估预期信用损失。剩余应收款项基于共同的信用风险特征及账龄分析进行分组, 以衡量预期信用损失。计算预期信用损失时, 选择计算模型及基于应收款项的历史账龄、现有市场状况及前瞻调整的经济指标选择输入数据涉及管理层重大判断。</p> <p>由于应收款项的余额重大和对应收款项的预期信用损失的评估涉及管理层的重大判断和估计, 因此我们将应收款项的预期信用损失评估作为关键的审计事项。</p>	<p>(3) 我们考虑了客户的特征及性质, 以评估管理层采用的预期信用损失方法和模型的适当性;</p> <p>(4) 我们对管理层评估的预期信用损失的合理性进行了评估, 包括考虑客户按单项以及组合分类的合理性, 并选取样本测试应收款项的组合分类的准确性。抽样检查水量结算单、发票及其他支持证据, 测试了管理层对应收款项的账龄分析的准确性。通过与公开的中国宏观经济数据进行比较, 我们评估了管理层对预期信用损失进行前瞻调整的合理性;</p> <p>(5) 我们检查了预期信用损失计算的准确性。</p> <p>基于上述工作结果, 我们发现管理层评估应收款项预期信用损失所采纳的关键判断及假设已被获得的证据支持。</p>

### 四、 其他信息

创业环保管理层对其他信息负责。其他信息包括创业环保 2021 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。





#### 四、 其他信息(续)

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

创业环保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, 管理层负责评估创业环保的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算创业环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督创业环保的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对创业环保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创业环保不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就创业环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)



中国上海市  
2022年3月24日



注册会计师

注册会计师

杜凯  
杜凯(项目合伙人)  
束伟  
束伟



天津创业环保集团股份有限公司

2021年12月31日合并及公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	四(1)	2,139,487	1,663,646	984,835	623,111
应收票据	四(2)	8,123	2,656	-	-
应收账款	四(3), 十五(1)	2,325,550	1,959,083	1,289,179	1,126,477
预付款项	四(4)	20,834	26,220	2,303	-
其他应收款	四(5), 十五(2)	29,293	24,117	61,741	25,883
存货	四(6)	21,828	17,460	6,659	5,995
一年内到期的非流动资产	四(8)	241,114	20,049	23,001	20,049
其他流动资产	四(7)	50,896	82,228	213,037	375,011
<b>流动资产合计</b>		<b>4,837,125</b>	<b>3,795,459</b>	<b>2,580,755</b>	<b>2,176,526</b>
<b>非流动资产</b>					
长期应收款	四(8)	3,811,904	1,647,402	1,949,531	1,647,402
长期股权投资	四(9), 十五(3)	195,000	195,000	5,036,959	4,223,545
其他权益工具投资	四(10)	2,000	2,000	2,000	2,000
固定资产	四(11)	973,273	809,495	133,094	148,551
在建工程	四(12)	29,660	9,859	3,728	340
使用权资产	四(13)	9,021	-	9,021	-
无形资产	四(14)	10,331,691	11,999,818	3,692,720	3,865,856
商誉	四(15)	405,461	-	-	-
递延所得税资产	四(16)	19,268	12,965	49,750	-
其他非流动资产	四(17)	450,889	330,971	5,020	40,832
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,228,167</b>	<b>15,007,510</b>	<b>10,881,823</b>	<b>9,928,526</b>
<b>资产总计</b>		<b>21,065,292</b>	<b>18,802,969</b>	<b>13,462,578</b>	<b>12,105,052</b>



天津创业环保集团股份有限公司

2021年12月31日合并及公司资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司
<b>流动负债</b>					
短期借款	四(19)	145,852	-	112,819	-
应付账款	四(20)	429,522	294,973	95,365	43,558
合同负债	四(21)	567,682	527,410	4,950	4,950
应付职工薪酬	四(22)	104,568	85,620	50,324	43,202
应交税费	四(23)	47,291	56,841	860	4,688
其他应付款	四(24)	958,718	955,773	236,710	230,454
一年内到期的非流动负债	四(25)	957,139	1,596,263	666,242	1,536,886
其他流动负债		-	-	-	70,000
<b>流动负债合计</b>		<b>3,210,772</b>	<b>3,516,880</b>	<b>1,167,270</b>	<b>1,933,738</b>
<b>非流动负债</b>					
长期借款	四(26)	7,197,167	4,227,894	3,808,872	1,396,472
应付债券	四(27)	250,000	1,098,848	250,000	1,098,848
租赁负债	四(28)	6,230	-	6,230	-
长期应付款	四(29)	196,256	247,734	193,856	239,134
预计负债	四(30)	15,212	13,737	11,665	11,665
递延收益	四(31)	1,933,891	1,981,434	1,457,045	1,524,402
递延所得税负债	四(16)	119,694	100,799	84,016	36,085
其他非流动负债	四(32)	32,000	34,000	580,000	380,000
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,750,450</b>	<b>7,704,446</b>	<b>6,391,684</b>	<b>4,686,606</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,961,222</b>	<b>11,221,326</b>	<b>7,558,954</b>	<b>6,620,344</b>
<b>股东权益</b>					
股本	四(33)	1,427,228	1,427,228	1,427,228	1,427,228
资本公积	四(34), 十五(4)	437,949	431,024	388,158	380,788
盈余公积	四(35)	677,336	619,054	677,336	619,054
未分配利润	四(36), 十五(5)	4,577,685	4,114,045	3,410,902	3,057,638
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>7,120,198</b>	<b>6,591,351</b>	<b>5,903,624</b>	<b>5,484,708</b>
少数股东权益		983,872	990,292	-	-
<b>股东权益合计</b>		<b>8,104,070</b>	<b>7,581,643</b>	<b>5,903,624</b>	<b>5,484,708</b>
<b>负债及股东权益合计</b>		<b>21,065,292</b>	<b>18,802,969</b>	<b>13,462,578</b>	<b>12,105,052</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021年度合并及公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
一、营业收入	四(37), 十五(6)	4,535,579	3,363,874	1,605,789	1,488,207
减: 营业成本	四(37), 十五(6)	(3,188,296)	(2,185,119)	(952,044)	(927,808)
税金及附加	四(38)	(44,698)	(48,769)	(19,784)	(22,170)
销售费用	四(39)	(11,835)	(15,879)	-	-
管理费用	四(40)	(224,833)	(178,078)	(107,254)	(99,280)
研发费用	四(41)	(18,345)	(13,201)	(1,303)	(3,184)
财务费用- 净额	四(42)	(116,692)	(239,100)	(149,058)	(181,111)
其中: 利息费用		(339,417)	(272,030)	(234,869)	(204,028)
利息收入		193,656	23,035	55,917	12,527
加: 其他收益	四(44)	113,826	162,410	78,696	119,292
投资收益	十五(7)	-	-	363,600	356,503
其中: 对联营企业的投资收益		-	-	-	-
转回/(计提)信用减值损失	四(45)	4,144	(88,332)	3,829	(59,005)
减: 资产减值损失	四(46)	(151,819)	(34,808)	(163,329)	(12,250)
资产处置(损失)/收益	四(47)	(22)	67	-	13
二、营业利润		897,009	723,065	659,142	659,207
加: 营业外收入	四(48)	1,173	1,807	517	142
减: 营业外支出	四(49)	(2,123)	(6,688)	(303)	(2,217)
三、利润总额		896,059	718,184	659,356	657,132
减: 所得税费用	四(50)	(177,049)	(112,046)	(76,543)	(49,083)
四、净利润		719,010	606,138	582,813	608,049
按经营持续性分类					
持续经营净利润		719,010	606,138	582,813	608,049
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净利润		693,189	570,039	582,813	608,049
少数股东损益		25,821	36,099	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		719,010	606,138	582,813	608,049
归属于本公司股东的综合收益总额		693,189	570,039	582,813	608,049
归属于少数股东的综合收益总额		25,821	36,099	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(51)	0.49	0.40	-	-
稀释每股收益(人民币元)	四(51)	0.49	0.40	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度合并及公司现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		3,765,136	2,384,484	1,190,942	875,856
收到的税费返还		21,236	92,363	11,114	70,719
收到其他与经营活动有关的现金	四(52)(c)	141,625	63,459	78,151	26,370
经营活动现金流入小计		3,927,997	2,540,306	1,280,207	972,945
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,215,423)	(1,329,602)	(634,552)	(702,473)
支付给职工以及为职工支付的现金		(434,666)	(352,037)	(154,054)	(132,294)
支付的各项税费		(261,964)	(265,157)	(119,325)	(145,162)
支付其他与经营活动有关的现金	四(52)(d)	(79,136)	(61,074)	(29,122)	(27,536)
经营活动现金流出小计		(2,991,189)	(2,007,870)	(937,053)	(1,007,465)
经营活动产生的现金流量净额	四(52)(a)	936,808	532,436	343,154	(34,520)
<b>二、投资活动(使用)/产生的现金流量</b>					
取得投资收益所收到的现金		-	-	326,890	358,323
收回子公司的款项		-	-	532,496	781,389
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	四(52)(e)	4,214	623	312	147
收到的受限保证金存款		760	6,237	-	-
投资活动现金流入小计		4,974	6,860	859,698	1,139,859
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(838,669)	(1,543,318)	(72,757)	(191,387)
取得子公司及联营公司股权支付的现金净额	四(52)(f)	(673,024)	-	(973,583)	(168,743)
支付的受限保证金存款		(40,702)	(3,914)	(5,077)	(77)
支付子公司的款项		-	-	(336,043)	(583,894)
投资活动现金流出小计		(1,552,395)	(1,547,232)	(1,387,460)	(944,101)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(1,547,421)	(1,540,372)	(527,762)	195,758
<b>三、筹资活动产生/(使用)的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		2,698	18,306	-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,698	18,306	-	-
取得借款收到的现金		5,815,026	2,700,168	4,617,379	1,434,991
发行债券收到的现金		250,000	-	250,000	-
筹资活动现金流入小计		6,067,724	2,718,474	4,867,379	1,434,991
偿还债务支付的现金		(4,453,149)	(1,689,129)	(3,894,503)	(1,378,750)
偿付利息支付的现金		(359,070)	(249,035)	(255,196)	(183,130)
分配股利或利润支付的现金		(203,993)	(186,018)	(171,425)	(152,571)
其中: 子公司支付给少数股东的股利或利润		(32,584)	(33,447)	-	-
筹资活动现金流出小计		(5,016,212)	(2,124,182)	(4,321,124)	(1,714,451)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		1,051,512	594,292	546,255	(279,460)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		-	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加/(减少)额</b>					
加: 年初现金及现金等价物余额		1,652,657	2,066,301	617,960	736,182
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>					
	四(52)(b)	2,093,556	1,652,657	979,607	617,960

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

归属于母公司股东权益

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
2019年12月31日年末余额	1,427,228	431,024	558,250	3,757,523	968,162	7,142,187
2020年度增减变动额	-	-	-	570,039	36,099	606,138
综合收益总额	-	-	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-	-	-
股东投入资本	-	-	-	-	18,306	18,306
- 股东增资	-	-	-	-	-	-
- 利润分配	-	-	-	-	-	-
- 提取盈余公积	-	-	60,804	(60,804)	-	-
- 对股东的分配	-	-	-	(152,713)	(32,275)	(184,988)
四(35)	-	-	-	-	-	-
四(36)(a)	-	-	-	-	-	-
2020年12月31日年末余额	1,427,228	431,024	619,054	4,114,045	990,292	7,581,643
2020年12月31日年末余额	1,427,228	431,024	619,054	4,114,045	990,292	7,581,643
2021年度增减变动额	-	-	-	693,189	25,821	719,010
综合收益总额	-	-	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-	-	-
股东投入资本	-	-	-	-	2,698	2,698
- 股东增资	-	-	-	-	445	445
- 股份支付计入股东权益	-	6,925	-	-	-	6,925
- 利润分配	-	-	-	-	-	-
- 提取盈余公积	-	-	58,282	(58,282)	-	-
- 对股东的分配	-	-	-	(171,267)	(35,384)	(206,651)
四(35)	-	-	-	-	-	-
四(36)	-	-	-	-	-	-
2021年12月31日年末余额	1,427,228	437,949	677,336	4,577,685	983,872	8,104,070

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





天津创业环保集团股份有限公司

2021年度公司股东权益变动表


(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2019年12月31日年末余额	1,427,228	380,788	558,250	2,663,106	5,029,372
2020年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	608,049	608,049
利润分配					
提取盈余公积	-	-	60,804	(60,804)	-
对股东的分配	-	-	-	(152,713)	(152,713)
2020年12月31日年末余额	1,427,228	380,788	619,054	3,057,638	5,484,708
2020年12月31日年末余额	1,427,228	380,788	619,054	3,057,638	5,484,708
2021年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	582,813	582,813
股东投入资本					
股份支付计入股东权益	-	7,370	-	-	7,370
利润分配					
提取盈余公积	-	-	58,282	(58,282)	-
对股东的分配	-	-	-	(171,267)	(171,267)
2021年12月31日年末余额	1,427,228	388,158	677,336	3,410,902	5,903,624

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 一 公司基本情况

天津创业环保集团股份有限公司的前身是天津渤海化工(集团)股份有限公司(“渤海化工”), 渤海化工于1993年6月8日在中华人民共和国(“中国”)天津市注册成立, 于1994年5月向境外投资者发行股票(“H股”), 并在香港联合交易所有限公司上市挂牌交易, 于1995年6月在上海证券交易所上市的股份(“A股”)挂牌交易。其后, 渤海化工因连续发生较大亏损, 于2000年末经重大股权及资产重组后成为天津创业环保集团股份有限公司(以下简称“本公司”)。于2021年12月31日, 本公司的总股本为人民币14.27亿元, 每股面值人民币1元。

本公司注册地址为天津市南开区卫津南路76号创业环保大厦12层。天津市政投资有限公司(“天津市政投资”)为本公司的母公司, 天津城市基础设施建设投资集团有限公司(“天津城投集团”)为本公司的最终控股公司。

本公司及其子公司(以下合称“本集团”)的主要业务包括污水处理、自来水供水、再生水、供热供冷服务、危险废物处置服务及相关设施的建设和管理等业务。

#### (1) 污水处理业务

本集团依照与中国多地政府所属相关机构签署的特许经营协议(以下简称“特许经营协议”), 通过以下污水处理厂从事污水处理服务业务, 按照约定的价格取得污水处理服务收入, 污水处理服务单价将定期按照合同约定的条款根据影响水价成本因素的变动而进行调整:

项目所在地	协议签订日期	授权单位
贵州省贵阳市	2004年9月16日	贵阳城市管理局
江苏省宝应市	2005年6月13日	宝应县建设局
湖北省赤壁市	2005年7月15日	赤壁市建设局
安徽省阜阳市	2005年12月18日	阜阳市建设委员会
云南省曲靖市	2005年12月25日	曲靖市住房和城乡建设局
湖北省洪湖市	2005年12月29日	洪湖市建设局
浙江省杭州市	2006年11月20日	杭州市城市水设施和河道保护管理中心
天津市静海区	2007年9月12日	天津新技术产业园区天宇科技园管理委员会
山东省威海市文登区	2007年12月19日	文登市建设局
陕西省西安市	2008年3月18日	西安市基础设施投资建设总公司
湖北省咸宁市	2008年10月16日	咸宁市建设委员会
安徽省阜阳市颍东区	2009年8月10日	阜阳市颍东建设局
天津市宁河区	2010年9月21日	宁河县现代产业区管理委员会
云南省曲靖市	2011年8月16日	曲靖市住房和城乡建设局
安徽省巢湖市	2011年8月25日	含山县住房和城乡建设局
天津市津南区津沽	2014年2月18日	天津市城乡建设委员会和天津市水务局
天津市西青区咸阳路	2014年2月18日	天津市城乡建设委员会和天津市水务局
天津市东丽区东郊	2014年2月18日	天津市城乡建设委员会和天津市水务局
天津市北辰区北仓	2014年2月18日	天津市城乡建设委员会和天津市水务局
安徽省阜阳市颍上县	2016年6月16日	颍上县住房和城乡建设局

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 一 公司基本情况(续)

#### (1) 污水处理业务(续)

项目所在地	协议签订日期	授权单位
新疆克拉玛依市	2016 年 11 月 4 日	克拉玛依市建设局
甘肃省临夏市	2017 年 5 月 13 日	临夏市住房和城乡建设局
湖南省宁乡市	2017 年 6 月 5 日	宁乡经济技术开发区管理委员会
安徽省合肥市	2017 年 6 月 16 日	合肥市城乡建设委员会
辽宁省大连市	2017 年 11 月 1 日	大连市城市建设管理局
内蒙古巴彦淖尔市	2017 年 12 月 12 日	巴彦淖尔市水务局和巴彦淖尔市河套水务集团有限公司
湖南省宁乡市	2018 年 4 月 27 日	宁乡经济技术开发区管理委员会
湖北省洪湖市	2018 年 6 月 9 日	洪湖市住房和城乡建设局
贵州省黔东南施秉县	2018 年 7 月 12 日	施秉县水务局
安徽省合肥市	2018 年 11 月 28 日	合肥市城乡建设委员会
浙江省湖州市德清县	2018 年 11 月 21 日	德清县乾元镇人民政府
安徽省界首市	2019 年 3 月 2 日	界首市住房和城乡建设委员会
河北省石家庄市藁城区	2019 年 4 月 2 日	河北藁城经济开发区管理委员会
甘肃省酒泉市	2019 年 6 月 22 日	酒泉肃州人民政府
安徽省阜阳市颍东区	2019 年 8 月 26 日	阜阳市城乡建设局
安徽省六安市霍邱县	2020 年 1 月 2 日	霍邱县住房和城乡建设局
云南省曲靖市会泽县	2020 年 2 月 24 日	会泽县住房和城乡建设局
湖北省洪湖市	2021 年 3 月 18 日	洪湖市住房和城乡建设局
天津市西青区	2021 年 5 月 12 日	天津市西青区水务事务中心

#### (2) 自来水供水业务

本集团依照特许经营协议，通过以下自来水厂从事自来水服务业务，以初始约定价格提供自来水供水服务，并且上述供水服务单价将定期按照合同约定的条款根据影响水价成本因素的变动而进行调整：

项目所在地	协议签订日期	授权单位
内蒙古巴彦淖尔市	2017 年 12 月 12 日	内蒙古巴彦淖尔市水务局和巴彦淖尔市河套水务集团有限公司
湖南省常德市汉寿县	2019 年 3 月 11 日	汉寿县水利局
云南省曲靖市	2005 年 12 月 25 日	曲靖市城市供排水总公司

#### (3) 再生水业务

本集团的再生水业务主要包括再生水利用项目的开发、建设和运营，再生水的生产、销售，再生水处理工艺和水处理设备的研究、开发和技术咨询等。

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 一 公司基本情况(续)

#### (4) 供热及供冷服务

本集团依照特许经营协议，在下表所列区域提供供热及供冷服务业务，包括集中供热、供冷设施项目的设计、建设、运营和转让：

项目所在地	协议签订日期	授权单位
天津市西青区	2016 年 6 月 16 日	天津市城乡建设委员会
天津市滨海新区	2017 年 7 月 11 日	天津市城乡建设委员会和天津市滨海新区人民政府
天津市河西区	2016 年 6 月 16 日	天津市城乡建设委员会
天津市河西区	2011 年 3 月 16 日	天津市城乡建设和交通委员会

#### (5) 危险废物处置服务

该业务主要包括危险废物和一般固体废物的处理，目前采用的处置方式包括焚烧、填埋、物化和固化，通过选择适合当地的处理工艺，实现废物处理的减量化、资源化、无害化的总目标。

本年度新纳入合并范围的子公司以及纳入合并范围的子公司详见附注五和附注六。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 3 月 24 日批准报出。

### 二 重要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项及合同资产的预期信用损失的计量(附注二(9))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产的摊销(附注二(12)、(15)、(24))、无形资产和商誉的减值(附注二(17))及收入的确认时点(附注二(21))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(27)。

#### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

新的香港地区《公司条例》自 2014 年 3 月 3 日起生效。本财务报表的若干相关事项已根据香港地区《公司条例》的要求进行披露。



## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的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等有关信息。

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，除在中国香港设立的子公司 Tianjin Capital Environmental Protection (Hong Kong) Limited 的记账本位币为港币外，其他子公司的记账本位币均为人民币。本财务报表以人民币列示。

### (5) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### (6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

## 天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 二 重要会计政策和会计估计(续)

#### (6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵消。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵消归属于母公司股东的净利润; 子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵消。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵消。

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。

#### (7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金, 可随时用于支付的存款, 以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (8) 外币折算

##### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

##### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目, 采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下二种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿还本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的长期应收款，列式为一年内到期的非流动资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的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，列式为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产和合同资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、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，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日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并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售产品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，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。

本集团将金额重大且信用风险明显较低单项金融资产、以及自初始确认后信用风险已显著增加或确认已发生信用减值的金融资产按照单项来评估预期信用损失。

当单项金融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款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 减值(续)

组合 1	合并范围内关联方组合(仅适用于公司财务报表)	应纳入合并范围的关联方的应收款项
组合 2	银行承兑汇票	信用风险较低的银行
组合 3	政府客户组合	除省会城市以及直辖市政府所属特许经营授权方相关客户以外的其他政府相关客户
组合 4	其他客户组合	应收其他客户款项
组合 5	项目保证金组合	应收项目保证金
组合 6	其他组合	除增值税退税、项目保证金以外的其他应收款

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据及长期应收款, 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整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

#### (iii) 终止确认

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

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款、借款、长期应付款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

#### (c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### (10) 存货

#### (a) 分类

存货包括原材料、产成品和零部件及低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低计量。

#### (b) 发出存货的计价方法

原材料、产成品和低值易耗品发出时的成本按照加权平均法确定。产成品成本包括原材料、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。

#### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (10) 存货(续)

- (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。
- (e) 零部件及低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

### (11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；以及本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对联营企业投资采用权益法核算。

#### (a) 投资成本确定

非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

#### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。



## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资(续)

#### (b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

#### (c) 确定对被投资单位具有控制及重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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。

#### (d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

### (12) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输车辆及其他。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (12) 固定资产(续)

#### (b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 至 50 年	0%至 5%	1.9%至 10%
机器设备	10 至 20 年	0%至 5%	4.8%至 10%
运输车辆及其他	5 至 10 年	0%至 5%	9.5%至 20%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

#### (d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (14) 借款费用

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

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款的借款费用资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期或适用的更短期间内未来现金流量折现为该借款初始确认金额所采用的利率。

### (15) 无形资产

无形资产包括特许经营权、土地使用权及专有技术和软件等，以成本计量。

#### (a) 特许经营权

如附注一(1)、(2)及(4)中所述，本集团经政府或其授权机构，在特定期间内(“特许经营期间”)，从事开发、融资、营运及维护公共服务设施(“特许经营服务”)。本集团根据合作协议中的条款代表政府方运营此设施并提供特许经营服务而获得服务相关的补偿，并在特许经营期结束时将该等设施移交给政府或其授权机构。

《特许经营服务协议》约定了特许经营服务的执行标准以及价格调整机制，以约定本集团执行的特许经营服务，满足《企业会计准则解释第 14 号》的双控制和双特征。因此，特许经营安排下的资产(“特许经营项目资产”)应根据合同约定相应确认为无形资产或金融资产。本集团根据《特许经营服务协议》约定，在特许经营期间，有权向接受服务的对象收取费用，但收费金额是不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在特许经营项目资产达到预定可使用状态时，将相关特许经营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。在特许经营期间，满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，在本集团拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因)时确认为应收款项。本集团在特许经营项目资产达到预定可使用状态时，将相关特许经营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的差额，确认为无形资产。在特许经营期间以直线法按照 20 至 30 年摊销。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (15) 无形资产(续)

#### (b) 土地使用权

土地使用权分别按可使用年限 25 年和 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

#### (c) 专有技术和软件

单独购入的专有技术及软件按历史成本列示。专有技术及软件有预计的可使用年限，并按成本减累计摊销后的净值列示。专有技术及软件的成本按直线法分摊至其估计可使用年限。

#### (d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

#### (e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，划分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究环保设备生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对环保设备生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 环保设备生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准环保设备生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研分析说明环保设备生产工艺所生产产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行环保设备的工艺开发及规模化生产；
- 环保设备生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (16) 非货币性资产交换

非货币性资产交换, 是指本集团主要以固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产(即补价)。对于不具有商业实质的非货币性资产交换, 本集团以账面价值为基础计量。对于换入资产, 本集团以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额; 对于换出资产, 终止确认时不确认损益。以账面价值为基础计量的非货币性资产交换, 同时换入或换出多项资产的, 对于同时换入的多项资产, 本集团按照各项换入资产的公允价值的相对比例, 将换出资产的账面价值总额(涉及补价的, 加上支付补价的账面价值或减去收到补价的公允价值)分摊至各项换入资产, 加上应支付的相关税费, 作为各项换入资产的初始计量金额。换入资产的公允价值不能够可靠计量的, 本集团按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值进行分摊。对于同时换出的多项资产, 各项换出资产终止确认时均不确认损益。

### (17) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试; 尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试时, 商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以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, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (18) 职工薪酬(续)

#### (a) 短期薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬和离职后福利等。

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

##### 基本养老保险

本集团中国境内公司职工参加由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

### (20) 预计负债

因特许经营权资产复原产生的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 重要会计政策和会计估计(续)

#### (20) 预计负债(续)

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。预期在资产负债表日起一年内支付的预计负债列为流动负债。

#### (21) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

##### (a) 污水处理服务及供冷供热服务收入

污水处理服务收入及供冷供热收入于提供服务时确认。污水处理服务收入及供冷供热收入为一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分的单项履约义务，本集团按照固定单价、污水处理量及供冷供热的面积向客户开具账单，收入按照开具账单金额确认。

##### (b) 特许经营权项目资产建设收入

根据《特许经营协议》安排提供建造服务，相关建设收入根据提供类似建造服务的现行市场毛利率，按成本加成法确认收入，同时确认合同资产。

##### (c) 自来水及再生水供水收入

自来水及再生水供水于完成服务时确认收入。自来水及再生水供水收入为一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分的单项履约义务，本集团按照固定单价以及供水量向客户开具账单，收入按照开具账单金额确认。

##### (d) 再生水管道接驳收入

本集团对外提供再生水管道接驳工程，根据已完成工程的进度在一段时间内确认收入，其中已完成工程的进度按照实际测量的完工进度。于资产负债表日，本集团对已完成工程的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成工程的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的工程，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 重要会计政策和会计估计(续)

#### (21) 收入确认(续)

##### (d) 再生水管道接驳收入(续)

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供再生水管道接驳工程而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。本集团将为获取再生水管道接驳工程合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本集团按照相关合同项下确认与再生水管道接驳工程收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该工程预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

##### (e) 环保设备定制收入

本集团提供环保等除臭设备的定制服务。如果建造的结果能够可靠估计，在资产负债表日收入和成本应参照合同履约进度计入当期损益。合同履约进度以已经发生的成本与合同预计总成本的比例确定。合同的变更、索赔及奖励，若能够可靠地计量，也应计入合同收入。本集团销售的环保设备主要是本集团环保科研专利技术的产业化成果。

##### (f) 危险废物处置收入

本集团提供危险废物及一般固体废物的焚烧处理或填埋处置服务。该项业务作业周期较短，因此本集团在完成危废处置服务时确认收入，按双方确认的废物实际处置量以及合同约定的单价确认收入。

##### (g) 委托运营收入

委托运营收入根据服务协议，固定总金额的合同在服务提供期间内平均确认收入；约定服务单价的合同，在服务提供期间内根据服务提供数量在服务提供的期间内确认收入。

##### (h) 技术服务收入

技术服务收入根据合同约定的服务单价和实际提供的服务数量在合同约定的服务提供期间内确认收入。



## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (22) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；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；若用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，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。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

### (23) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回资产或清偿负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (23) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

对与子公司及联营企业相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

### (24) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的机器设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 重要会计政策和会计估计(续)

#### (24) 租赁(续)

##### 本集团作为承租人(续)

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

##### 本集团作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

#### (a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (25) 股份支付

##### (a) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括公司本身、公司的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (25) 股份支付(续)

#### (a) 股份支付的种类(续)

##### 以权益结算的股份支付

本集团的股权激励计划为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在达到约定行权条件才可行权，在等待期内每个资产负债表日本集团根据最新取得的业绩完成情况和职工的在职情况等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入实收资本。

#### (b) 权益工具公允价值确定的方法

权益工具为购股权。本集团采用期权定价方法中的二叉树模型评估购股权的公允价值。

### (26) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

#### (a) 采用会计政策的关键判断

##### (i) 非货币性资产交换不具有商业实质的判断

满足下列条件之一的非货币性资产交换具有商业实质：(1) 换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；(2) 使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。



# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 重要会计政策和会计估计(续)

#### (27) 重要会计估计和判断(续)

##### (a) 采用会计政策的关键判断(续)

##### (i) 非货币性资产交换不具有商业实质的判断(续)

本集团的天津市咸阳路污水厂和东郊污水厂及与之配套的中水厂搬迁及非货币性资产交换安排均根据天津市政府的指示进行。换入资产和换出资产为同类资产，本集团承担的风险和获取的报酬未发生重大改变，因此，该非货币性资产交换不具有商业实质。

##### (b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

##### (i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2021 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、20%和 20% (2020 年度：50%、25%和 25%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、国内生产总值、外部市场环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

2021 年度及 2020 年度，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
2021 年度 国内生产总值	5.3%	4.5%	6.2%
2020 年度 国内生产总值	5.5%	4.5%	7.0%

二 重要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(2)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(iii) 长期资产减值

本集团在每个资产负债表日判断资产是否存在减值迹象。当资产的市价出现当期跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的大幅度下跌；本集团经营所处的经济、技术或法律等环境近期发生重大不利变化；市场利率或者其他市场投资回报率提高，从而影响未来现金流量现值的折现率以及资产已经陈旧过时或者实体已经损坏或者出现闲置等情况时，本集团认为资产存在减值迹象。每个资产负债表日，本集团将对存在减值迹象的长期资产的可收回金额进行评估。可收回金额的评估需要本集团对未来现金流等情况进行估计。当会计估计发生变化的时候，长期资产账面价值和计入资产减值损失的金额也随之变化。长期资产减值准备一旦计提，不能转回。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 重要会计政策和会计估计(续)

### (27) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

#### (iv) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(15))。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

### (28) 重要会计政策变更

#### (a) 企业会计准则解释第14号

财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)(“解释第 14 号”)，根据解释第 14 号“关于社会资本方对政府和社会资本合作(PPP)项目合同的会计处理”的相关规定，本集团对于首次执行该准则解释的累积影响数调整 2021 年年初财务报表相关项目金额。2020 年度的比较财务报表未重列。对 2021 年年初留存收益以及本公司财务报表亦无影响。

执行解释第 14 号的相关会计处理包括：

- 因执行解释第 14 号，将与一定业绩评价挂钩的从接受服务的对象收取的可用性服务费、管网维护费等，作为满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的条件，在建设期间确认建造收入同时确认合同资产而非无形资产。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 重要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(a) 企业会计准则解释第14号(续)

- 将已经运营的应作为金融资产核算的特许经营权资产，由无形资产调整至长期应收款，并计提信用减值损失，同时冲销作为长期应收款核算的特许经营权的营业收入、摊销成本以及建设期已资本化的利息费用，确认长期应收款未确认融资收益摊销的利息收入以及递延所得税。
- 将为未来作为金融资产模式核算的特许经营权资产预付的工程及设备款余额从其他非流动资产调整至预付账款。

执行解释 14 号，对本集团 2021 年度的主要影响包括确认特许经营权项目资产的建造服务收入人民币 728 百万元、建造服务成本 726 百万元及利息收入 130 百万元。

该政策变更对本集团和本公司 2021 年 1 月 1 日的资产负债的影响如下：

受影响的报表项目	影响金额(增加/(减少))
	2021 年 1 月 1 日 合并
长期应收款	1,839,658
无形资产	(1,876,336)
其他非流动资产	57,431
应收账款	(73,342)
递延所得税资产	12,739
递延所得税负债	7,730
预付账款	47,580

(b) 其他变更

财政部于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)及《企业会计准则实施问答》。本集团已采用上述通知和实施问答编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表没有产生重大影响。

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 三 税项

#### (1) 本集团适用的主要税种及税率

税种	计税基础	税率
企业所得税	应纳税所得额	0% - 25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售 额乘以适用税率扣除当期允许抵扣 的进项税后的余额计算)	3% - 13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	5% - 7%
教育费及附加	实际缴纳的增值税税额	3%

#### (2) 企业所得税优惠

本公司及各子公司享受的企业所得税优惠政策说明如下:

公司名称	2021 年度 企业所得税率	享受优惠所得税政策说明
天津创业环保集团股份有限公司	15%	自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 根据 2019 年 4 月 13 日出台的《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2019 年第 60 号), 提交资料后减按 15% 的税率征收企业所得税
阜阳创业水务有限公司	颍南污水项目, 颍东一期 污水项目 15%  其他污水业务 12.5%及 0%	自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 根据 2019 年 4 月 13 日出台的《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2019 年第 60 号), 提交资料后减按 15% 的税率征收企业所得税 从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年至 2020 年陆续开始享受“三免三减半”税收优惠
贵州创业水务有限公司	15%	自 2011 年至 2020 年, 根据《贵州省国家税务局关于执行西部大开发税收优惠政策的通知》(黔国税函[2011]19 号)享受优惠的企业所得税税率。2020 年 4 月 23 日, 财政部, 税务总局和国家发展改革委印发 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》, 规定该政策执行期限延长至 2030 年 12 月 31 日



天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 企业所得税优惠(续)

公司名称	2021 年度 企业所得税率	享受优惠所得税政策说明
西安创业水务有限公司	<p>提标改造 污水业务 0%</p> <p>其他业务 15%</p>	<p>从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2021 年开始享受“三免三减半”税收优惠</p> <p>自 2011 年至 2020 年，根据《陕西省国家税务局关于发布〈西部大开发企业所得税优惠政策审核管理办法〉的公告》(公告 2010 年第 3 号)享受优惠的企业所得税税率。2020 年 4 月 23 日，财政部，税务总局和国家发展改革委印发 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，规定该政策执行期限延长至 2030 年 12 月 31 日</p>
杭州天创水务有限公司	<p>提标改造 污水业务 12.5%</p> <p>其他业务 15%</p>	<p>从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2016 年开始享受“三免三减半”税收优惠</p> <p>自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，根据 2019 年 4 月 13 日出台的《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策》(财政部税务总局国家发展改革委生态环境部公告 2019 年第 60 号)，提交资料后减按 15% 的税率征收企业所得税</p>
天津凯英科技发展股份有限公司 (“凯英公司”)	15%	2020 年，本公司的子公司天津凯英科技发展股份有限公司取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201812000566)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2021 年度适用的企业所得税税率为 15%(2020 年度：15%)
天津中水有限公司	25%	根据财税[2008]47 号文，企业自 2008 年 1 月 1 日起，符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90% 计入当年收入总额

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 所得税税收优惠(续)

公司名称	2021 年度 所得税税率	享受优惠所得税政策说明
克拉玛依天创水务有限公司	12.5%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2017 年开始享受“三免三减半”税收优惠
临夏市创业水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年开始享受“三免三减半”税收优惠
内蒙古巴彦淖尔创业水务有限公司	污水业务 12.5%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年开始享受“三免三减半”税收优惠
	再生水业务 收入减按 90%计算应纳 税所得额	根据财税[2008]47 号文，企业自 2008 年 1 月 1 日起，符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入当年收入总额
颍上创业水务有限公司	12.5%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年开始享受“三免三减半”税收优惠
大连东方春柳河水质净化有限	12.5%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年开始享受“三免三减半”税收优惠
山东创业环保科技发展有限公司 (“山东公司”)	0%	根据财税[2009]166 号文，从事符合条件的工业固体废物处理项目和危险废物处理项目的所得，从 2019 年开始享受“三免三减半”税收优惠
山东邻创环保科技发展有限公司	0%	根据财税[2009]166 号文，从事符合条件的工业固体废物处理项目和危险废物处理项目的所得，从 2020 年开始享受“三免三减半”税收优惠
汉寿天创水务有限公司	0%	根据财税[2019]67 号文，从事农村饮水安全工程的所得，从 2019 年开始享受“三免三减半”税收优惠
酒泉创业水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2019 年开始享受“三免三减半”税收优惠

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 税项(续)

#### (2) 所得税税收优惠(续)

公司名称	2021 年度 所得税税率	享受优惠所得税政策说明
会泽创业水务有限公司	15%	自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，根据 2019 年 4 月 13 日出台的《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2019 年第 60 号)，提交资料后减按 15% 的税率征收企业所得税
霍邱创业水务有限公司	15%	自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，根据 2019 年 4 月 13 日出台的《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2019 年第 60 号)，提交资料后减按 15% 的税率征收企业所得税
武汉天创环保有限公司	洪湖市污水处理厂业务 15%	自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，根据 2019 年 4 月 13 日出台的《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2019 年第 60 号)，提交资料后减按 15% 的税率征收企业所得税
	咸宁市永安污水处理厂业务 12.5%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年开始享受“三免三减半”税收优惠
洪湖市天创水务有限公司	12.5%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年开始享受“三免三减半”税收优惠
江苏永辉资源利用有限公司 (“江苏永辉”)	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2019 年开始享受“三免三减半”税收优惠
高邮康博环境资源有限公司 (“高邮康博”)	12.5%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2017 年开始享受“三免三减半”税收优惠
长沙天创环保有限公司	12.5%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年开始享受“三免三减半”税收优惠

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 三 税项(续)

### (2) 所得税税收优惠(续)

公司名称	2021 年度 所得税税率	享受优惠所得税政策说明
长沙天创水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2019 年开始享受“三免三减半”税收优惠
安徽天创水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2019 年开始享受“三免三减半”税收优惠
合肥创业水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2019 年开始享受“三免三减半”税收优惠
文登创业水务有限公司	15%	自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，根据 2019 年 4 月 13 日出台的《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策》(财政部税务总局国家发展改革委生态环境部公告 2019 年第 60 号)，减按 15% 的税率征收企业所得税
德清创环水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2019 年开始享受“三免三减半”税收优惠
河北国津天创污水处理有限责任公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2020 年开始享受“三免三减半”税收优惠

### (3) 增值税税率政策

根据国家财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告[2019]39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%，本集团的增值税应税收入适用税率做出相应调整。

根据税务总局颁布的《关于明确二手车经销等若干增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告[2020]9 号)及相关规定，采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供《销售服务、无形资产、不动产注释》(财税[2016]36 号文件印发)“现代服务”中的“专业技术服务”，其收取的处理费用适用 6% 的增值税税率。

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 税项(续)

#### (3) 增值税税率政策(续)

根据财政部及国家税务总局颁布的《关于关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57 号)及相关规定，原《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税(2009)9 号)文件第二条第(三)项和第三条“依照 6%征收率”调整为“依照 3%征收率”，本集团的增值税应税收入适用税率做出相应调整。

#### (4) 增值税税收优惠

根据财政部和国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》财税[2015]78 号，本集团污水处理及再生水业务，适用增值税。污水处理业务缴纳的增值税额的 70%和再生水业务缴纳的增值税额的 50%实行即征即退。

2019 年 4 月 15 日，财政部和国家税务总局印发《关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》财税[2019]67 号，规定自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，本集团自来水供水业务中向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税。2021 年 3 月 15 日，财政部和国家税务总局印发《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》财税[2021]6 号，规定该政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

### 四 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	13	14
银行存款	2,093,543	1,652,643
其他货币资金	45,931	10,989
	<u>2,139,487</u>	<u>1,663,646</u>
其中：存放在中国香港的款项	<u>8,964</u>	<u>7,987</u>

#### (a) 列示于现金流量表的现金包括：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币资金	2,139,487	1,663,646
减：受限银行存款(i)	(45,931)	(10,989)
现金流量表的现金 (附注四(52))	<u>2,093,556</u>	<u>1,652,657</u>

(i) 受限银行存款为向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函的保证金存款，以及诉讼子公司冻结的银行存款。



天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据

	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	8,123	2,656

(a) 于2021年12月31日，本集团无已质押的应收票据。

(b) 于2021年12月31日，本集团列示于应收票据的已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	13,772	-

2021年度，本公司的子公司凯英公司、山东公司以及高邮康博仅对部分应收银行承兑汇票进行了背书并已终止确认。于2021年12月31日，上述子公司应收票据无余额。

(c) 坏账准备

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本集团认为其所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险。

(3) 应收账款

	2021年12月31日	2020年12月31日
应收账款	2,503,473	2,127,612
减：坏账准备(c)	(177,923)	(168,529)
	<u>2,325,550</u>	<u>1,959,083</u>

本集团大部分业务以赊销的方式进行，给客户的信用期一般为30至90天。

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
一年以内	2,123,978	1,853,362
一到二年	190,992	139,324
二到三年	71,371	69,336
三到四年	56,836	45,704
四到五年	41,665	10,538
五年以上	18,631	9,348
	<u>2,503,473</u>	<u>2,127,612</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	1,729,445	(58,711)	69%

(c) 坏账准备

对于应收账款，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。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款

	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备	注释
天津市水务局	1,164,480	0.07%	(805)	1)
曲靖市城市供排水总公司	231,753	22.25%	(51,555)	2)
杭州市城市水设施和河道 保护管理中心	81,383	0.08%	(67)	1)
西安城市基础设施建设投 资集团有限公司	52,974	0.09%	(49)	1)
贵阳市水务管理局	43,622	0.08%	(38)	1)
静海开发区管委会	31,569	52.88%	(16,693)	3)
天津市市容环卫建设发展 有限公司	17,923	72.05%	(12,913)	4)
天津子牙环保产业园有限 公司	16,797	100.00%	(16,797)	5)
天津市双口生活垃圾卫生 填埋场	13,776	100.00%	(13,776)	4)
乌拉特前旗财政局	10,928	100.00%	(10,928)	6)
乌拉特后旗财政局	10,392	100.00%	(10,392)	6)
浙江新三印印染有限公司	5,733	65.03%	(3,728)	7)
天津高银国际俱乐部有限 公司	1,548	100.00%	(1,548)	8)
内蒙古紫金锌业有限公司	1,314	100.00%	(1,314)	9)
天津城投城市资源经营有 限公司	1,200	100.00%	(1,200)	10)
天津子牙循环经济产业投 资发展有限公司	1,020	100.00%	(1,020)	11)
天津天保市政有限公司	152	100.00%	(152)	12)
合计	1,686,564		(142,975)	

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收账款(续)

#### (c) 坏账准备(续)

#### (i) 于2021年12月31日, 单项计提坏账准备的应收账款(续)

注释:

1) 本集团应收天津市水务局、杭州市城市水设施和河道保护管理中心、西安城市基础设施建设投资集团有限公司及贵阳市水务管理局的款项由于客户为省会城市或直辖市政府, 即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低其履行合同义务的能力, 因此, 具有较低的信用风险。根据历史经验, 本集团始终保持持续收款, 未曾实际发生坏账损失。本公司预计该应收款项整个存续期预期信用损失率为0.07%至0.09%。

2) 本集团应收曲靖市城市供排水总公司的款项由污水处理费和自来水费两部分组成。该污水处理费和自来水费应收款回款期限超过一般政府客户, 信用风险较高。因此本集团预计应收曲靖市城市供排水总公司的款项在整个存续期的预期信用损失率为22.25%。

3) 本公司的子公司静海创业水务有限公司应收静海开发区管委会的款项为污水处理费, 其回款期限超一般政府客户, 信用风险较高, 考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素, 预计其整个存续期预期信用损失率为52.88%。

4) 本集团应收天津市市容环卫建设发展有限公司(以下简称“市容环卫”)、天津市双口生活垃圾卫生填埋场(以下简称“双口生活垃圾”)的款项为技术服务费用。其中市容环卫本年账面应收账款余额减少, 为收回2020年部分应收账款欠款, 剩余应收账款账龄均在一年以上, 回款期限超过一般政府客户; 双口生活垃圾在一年内与本公司未发生交易, 信用风险较高, 考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素, 预计其整个存续期预期信用损失率分别为72.05%和100%。

5) 本集团应收天津子牙环保产业园有限公司的款项为委托运营费用, 在一年内与本公司未发生交易, 考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素, 预计其整个存续期预期信用损失率均为100%。

6) 本集团应收乌拉特前旗财政局、乌拉特后旗财政局的款项为应收污水处理服务收入款项。其回款期限超一般政府客户, 信用风险较高, 考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素, 预计其整个存续期预期信用损失率均为100%。

7) 本公司的凯英公司应收浙江新三印印染有限公司的款项为配套工程以及委托运营服务收入款项, 应收回款期限超过一般客户, 信用风险较高, 考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素, 预计其整个存续期预期信用损失率为65.03%。

8) 本集团应收天津高银国际俱乐部有限公司的款项为再生水供水费, 一年内与天津中水有限公司未发生交易, 考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素, 预计其整个存续期预期信用损失率为100%。

9) 本集团应收内蒙古紫金锌业有限公司的款项为自来水供水费, 考虑和债务人之间曾存在诉讼纠纷, 应收回款期限超过一般客户, 信用风险较高, 考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素, 预计其整个存续期预期信用损失率为100%。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款(续)

注释(续):

10) 本集团应收天津城投城市资源经营有限公司的款项为租赁费收入，在一年内与本公司未发生交易，考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素，预计其整个存续期预期信用损失率为 100%。

11) 本集团应收天津子牙循环经济产业投资发展有限公司的款项为环保设备销售收入款项，在一年内与本公司未发生交易，考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素，预计其整个存续期预期信用损失率为 100%。

12) 本集团应收天津天保市政有限公司的款项为委托运营服务收入款项。2020 年应收账款余额为 361 万元，2021 年收回 346 万元。考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素，继续预计其整个存续期预期信用损失率为 100%。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	金额	账面余额	坏账准备	金额
		整个存续 期预期信 用损失率			整个存续 期预期信 用损失率	
组合 3 - 政府客户						
未逾期	285,075	1.25%	(3,569)	145,974	0.05%	(80)
逾期 1-180 日	116,013	3.04%	(3,526)	164,318	5.41%	(8,886)
逾期超过 180 日	145,469	10.31%	(14,993)	76,037	8.64%	(6,565)
	<u>546,557</u>		<u>(22,088)</u>	<u>386,329</u>		<u>(15,531)</u>
组合 4 - 其他客户						
未逾期	101,712	2.61%	(2,652)	67,571	6.85%	(4,631)
逾期 1-90 日	65,920	2.68%	(1,768)	64,180	6.85%	(4,399)
逾期超过 90 日	102,720	8.22%	(8,440)	82,809	14.09%	(11,666)
	<u>270,352</u>		<u>(12,860)</u>	<u>214,560</u>		<u>(20,696)</u>

2021 年度本集团计提坏账准备金额为 19 百万元，收回的坏账准备金额为 3 百万元，相应的坏账准备账面余额为 178 百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

(a) 预付款项的账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	10,360	49%	25,199	96%
一到二年	9,718	47%	262	1%
二年以上	756	4%	759	3%
	<u>20,834</u>	<u>100%</u>	<u>26,220</u>	<u>100%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 10.5 百万元 (2020 年 12 月 31 日：1.0 百万元)，主要为预付的配套工程施工款。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>3,905</u>	<u>19%</u>

(5) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
项目保证金	8,173	6,846
增值税退税	5,758	5,007
其他	16,292	12,280
	<u>30,223</u>	<u>24,133</u>
减：坏账准备	(930)	(16)
	<u>29,293</u>	<u>24,117</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	19,716	15,344
一到二年	3,166	4,353
二到三年	3,435	1,599
三年以上	3,906	2,837
	<u>30,223</u>	<u>24,133</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

- (b) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款处于第二阶段，分析如下：

第二阶段	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率		坏账准备	理由
		损失率	坏账准备		
天津安装工程有限公司	<u>3,128</u>	26.04%	<u>(814)</u>	(i)	

- (i) 于 2021 年 12 月 31 日，应收天津安装工程有限公司款项 313 万元，为侯台风景区 2#能源站土建及室外管网合同农民工预存款。款项已逾期且账龄超过一年，该笔其他应收款信用风险已显著增加，本集团针对该笔款项评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值，计提了坏账准备 0.8 百万元。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

- (c) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	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	
	金额	计提比例		金额	计提比例	
组合 5 - 项目保证金						
一年以内	4,228	(43)	1.03%	3,631	(2)	0.05%
一到二年	1,610	(17)	1.03%	879	(0)	0.05%
二到三年	60	(1)	1.03%	61	(0)	0.05%
三年以上	2,275	(23)	1.03%	2,275	(1)	0.05%
小计	<u>8,173</u>	<u>(84)</u>		<u>6,846</u>	<u>(3)</u>	
组合 6 - 其他						
一年以内	9,730	(24)	0.24%	6,706	(7)	0.10%
一到二年	384	(1)	0.24%	3,474	(3)	0.10%
二到三年	1,420	(3)	0.24%	1,538	(2)	0.10%
三年以上	1,630	(4)	0.24%	562	(1)	0.10%
小计	<u>13,164</u>	<u>(32)</u>		<u>12,280</u>	<u>(13)</u>	
合计	<u>21,337</u>	<u>(116)</u>		<u>19,126</u>	<u>(16)</u>	

- (d) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团其他应收款损失准备变动金额不重大。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
杭州市市政工程集团有限公司	应收工程款	7,576	一年以内	25.07%	(5)
天津安装工程有限公司	农民工工资预存款	1,955	二到三年	6.47%	(508)
国家税务总局天津市税务局	应收增值税返还	1,530	一年以内	5.06%	-
天津安装工程有限公司	农民工工资预存款	1,173	一到二年	3.88%	(306)
咸宁市城市排水管理处	应收增值税返还	1,075	一年以内	3.56%	-
国网天津市电力公司	项目保证金	1,000	三年以上	3.31%	(1)
		<u>14,309</u>		<u>47.35%</u>	<u>(820)</u>

(f) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团按照应收金额确认的政府补助分析如下：

	政府补助项目	余额	账龄
本公司	增值税返还	1,530	一年以内
武汉天创环保有限公司	增值税返还	1,075	一年以内
德清创环水务有限公司	增值税返还	848	一年以内
天津西青天创环保有限公司	增值税返还	740	一年以内
曲靖创业水务有限公司	增值税返还	688	一年以内
天津中水有限公司	增值税返还	553	一年以内
宝应创业水务有限责任公司	增值税返还	240	一年以内
文登创业水务有限公司	增值税返还	83	一年以内
安国创业水务有限公司	增值税返还	1	一年以内
		<u>5,758</u>	

基于以往年度的收款情况，上述应收增值税返还款项预计于 2022 年全额收款。

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货 跌价准备	账面 价值	账面 余额	存货 跌价准备	账面 价值
原材料	14,036	-	14,036	11,868	-	11,868
零部件及低值易耗品	4,472	-	4,472	474	-	474
产成品	3,320	-	3,320	5,118	-	5,118
	<u>21,828</u>	<u>-</u>	<u>21,828</u>	<u>17,460</u>	<u>-</u>	<u>17,460</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	20,865	76,774
安国污水项目资产(a)	33,065	33,065
待认证增值税进项税额	21,227	2,970
预缴企业所得税	8,804	2,484
	<u>83,961</u>	<u>115,293</u>
减：其他流动资产减值准备(a)	(33,065)	(33,065)
	<u>50,896</u>	<u>82,228</u>

(a) 以前年度，本集团对安国污水处理厂的相关资产进行了减值评估，并已全额计提了资产减值准备。

(8) 长期应收款和一年内到期的非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
特许经营权安排应收款项(a)	2,037,524	-
应收天津市水务局(b)	1,757,504	1,431,761
应收天津市贷款道路建设车辆通行费征收办公室款项(c)	216,552	236,592
应收巴彦淖尔市财政局(d)	81,673	-
	<u>4,093,253</u>	<u>1,668,353</u>
减：坏账准备	(40,235)	(902)
	<u>4,053,018</u>	<u>1,667,451</u>
减：一年内到期的非流动资产	(241,114)	(20,049)
	<u>3,811,904</u>	<u>1,647,402</u>

(a) 根据《特许经营服务协议》约定，在特许经营期间，本集团有权向接受服务的对象收取可确定金额的现金，根据解释第 14 号本集团将拥有的收取该对价的权利在特许经营项目资产建设完成后，确认为长期应收款，且已按照解释第 14 号的要求调整了 2021 年 1 月 1 日长期应收款以及坏账准备的余额(附注四(18))。该长期应收款的收款期为 10 年至 30 年，按照实际利率法确定摊余成本。由于客户基本为除省会城市以及直辖市政府客户以外的其他政府客户，因此整个存续期内的预期信用损失率与应收账款一致，为 1.83%，坏账准备余额为 37.2 百万元。

(b) 本集团结合天津市水务局历史回款情况以及对未来回款情况的预期，将预计回款时间超过 12 个月的应收账款现值重分类为“长期应收款”。整个存续期内的预期信用损失率与应收账款一致，均为 0.07%，坏账准备余额为 1.2 百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期应收款和一年内到期的非流动资产(续)

- (c) 该款项是在道路特许经营期内以未来保证最低交通流量为基础按照实际利率法确定的摊余成本。天津市贷款道路建设车辆通行费征收办公室为天津市政府下辖事业单位，具有较低的信用风险。根据历史经验，本公司均能在约定期限内收款。因此本公司预计该应收款项整个存续期预期信用损失率为 0.14%，坏账准备余额为 0.3 百万元。
- (d) 受到新冠肺炎疫情的影响，内蒙古巴彦淖尔市财政局以及巴彦淖尔市临河区财政局的实际回款金额低于预期，本公司结合历史回款情况以及对未来回款情况的预期，将预计回款时间超过 12 个月的应收账款现值重分类至长期应收款。客户为除省会城市以及直辖市政府客户以外的其他政府客户，整个存续期内的预期信用损失率与应收账款一致，均为 1.83%，坏账准备余额为 1.5 百万元。
- (e) 本集团以子公司运营的酒泉市肃州区第一、第二污水处理厂的特许经营权，作为一项 395 百万元的长期借款的质押品(附注四(26)(b))。该特许经营权在 2020 年及以前年度作为无形资产核算。2021 年，根据解释第 14 号，该特许经营权列报为一项长期应收款。于 2021 年 12 月 31 日，作为长期借款质押品的此等长期应收款(含一年内到期的部分)账面净值为 584 百万元 (2020 年 12 月 31 日：无形资产净值 534 百万元) (附注四(14)(a))。

(9) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联营企业(a)	217,358	217,358
减：长期股权投资减值准备(b)	(22,358)	(22,358)
	<u>195,000</u>	<u>195,000</u>

(a) 联营企业

	企业类型	注册地	注册资本	股权/表决权比例
天津国际机械有限公司(“国际机械”)	有限公司	天津	120,000	27.50%
天津碧海海绵城市有限公司(“天津碧海”)	有限公司	天津	650,000	30.00%

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

本集团对联营企业投资的变动如下：

	初始 投资成本	2020年 12月31日	2021年 12月31日	减值准备 年末余额
国际机械(i)	33,000	-	-	(22,358)
天津碧海(ii)	195,000	195,000	195,000	-
	<u>228,000</u>	<u>195,000</u>	<u>195,000</u>	<u>(22,358)</u>

(i) 国际机械是一家注册于中国天津市的中外合资企业，业务范围包括阀门及驱动装置、换热器及机组、环保设备、通用机械设备的研发、生产、销售、安装等。

(ii) 天津碧海是一家注册于天津市的有限责任公司，业务范围包括水处理项目的建设、运营；水处理设备的采购、维护；生态修护；旅游开发；生态治理；海绵城市项目的建设、运营、管理；市政工程的建设、运营。本公司与碧水源科技股份有限公司以及久安投资集团有限公司组成联合体中标天津市解放南路地区海绵城市建设 PPP 项目。中标后，于 2018 年 7 月 30 日注册成立天津碧海。本公司出资 195 百万元，持股比例为 30%。2021 年，尚处于建设期，预计将于 2022 年陆续完工开始运营。

(b) 长期股权投资减值准备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
国际机械	<u>22,358</u>	-	-	<u>22,358</u>

(10) 其他权益工具投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非上市公司股权		
天津北方人才港股份有限公司		
- 成本	2,000	2,000
- 累计公允价值变动	-	-
	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>

其他权益工具投资为本集团投资持有的天津市北方人才港股份有限公司的非上市股份，股权比例为 6.10%。本集团没有权利以任何方式参与或影响该公司的财务和经营决策，因此，本集团对其不具有控制或重大影响，将其作为其他权益工具投资列示。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产

	房屋 及建筑物	机器设备	运输车辆 及其他	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	635,156	528,136	110,459	1,273,751
非同一控制下企业合并 (附注五(2))	118,128	102,284	2,564	222,976
在建工程转入(附注四(12))	2,949	7,572	239	10,760
本年其他增加	-	5,167	6,728	11,895
本年减少	(4,028)	(3,647)	(7,073)	(14,748)
2021 年 12 月 31 日	752,205	639,512	112,917	1,504,634
累计折旧				
2020 年 12 月 31 日	(161,631)	(243,836)	(58,789)	(464,256)
本年计提	(22,310)	(46,031)	(8,590)	(76,931)
本年减少	345	2,977	6,504	9,826
2021 年 12 月 31 日	(183,596)	(286,890)	(60,875)	(531,361)
账面价值				
2021 年 12 月 31 日	568,609	352,622	52,042	973,273
2020 年 12 月 31 日	473,525	284,300	51,670	809,495

- (a) 2021 年度计入营业成本及管理费用的固定资产折旧费用分别为 65 百万元及 10 百万元 (2020 年度: 44 百万元及 10 百万元)。
- (b) 于 2021 年 12 月 31 日, 固定资产和土地使用权中包括账面价值 104 百万元(原价 172 百万元)的外购资产(2020 年 12 月 31 日: 账面价值 109 百万元, 原价 172 百万元)和账面价值 8 百万元(原价 12 百万元)的以非货币性资产交换取得的资产(2020 年 12 月 31 日: 账面价值 9 百万元, 原价 12 百万元)。这些资产权属转让手续尚未办理或正在办理中。鉴于上述外购资产和换入资产均依照相关合法协议和程序取得, 本公司管理层确信其产权转移不存在任何法律障碍, 也不会产生重大的额外成本。
- (c) 2021 年 12 月 31 日, 账面价值 321 百万元(原值为 364 百万元)的固定资产(2020 年 12 月 31 日: 账面价值 185 百万元, 原值 190 百万元), 已作为 347 百万元的长期借款(2020 年 12 月 31 日: 138 百万元)的抵押物(附注四(26)(c))。
- (d) 2021 年 1 月 26 日, 本集团自第三方收购了江苏永辉及高邮康博 100% 的股权, 收购日固定资产公允价值为 223 百万(其中, 原值为 261 百万元, 累计折旧为 38 百万元)。



天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程

建设工程项目名称	预算数	2020年 12月31日	本年增加	本年转入 固定资产	2021年 12月31日	工程投入 占预算的 比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中: 本年 借款费用 资本化金额	本年 借款费用 资本化率	资金来源
山东沂水、郯城固废处理项目	572,986	3,964	13,199	(1,850)	15,313	72%	72%	12,869	8,905	5.15%	借款及自有资金
山东东营中转站项目	20,539	-	5,896	-	5,896	29%	29%	-	-	-	借款及自有资金
佳源鑫创分布式光伏发电项目	22,000	5,174	4,066	(8,895)	345	47%	47%	-	-	-	借款及自有资金
其他项目		721	7,400	(15)	8,106			498	-	-	借款及自有资金
合计		9,859	30,561	(10,760)	29,660			13,367	8,905		

(a) 于2021年12月31日, 本集团的账面价值为15百万元 (2020年12月31日: 3百万元)的在建厂房及设备已作为145百万元 (2020年12月31日: 138百万元)的长期借款的抵押物(附注四(26)(c))。

(b) 于2021年12月31日, 本集团未发生在建工程减值 (2020年12月31日: 无)。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 使用权资产

	机器设备
原价	
2020 年 12 月 31 日	-
本年增加	11,648
2021 年 12 月 31 日	<u>11,648</u>
累计折旧	
2020 年 12 月 31 日	-
本年计提	(2,627)
2021 年 12 月 31 日	<u>(2,627)</u>
账面价值	
2021 年 12 月 31 日	<u>9,021</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>-</u>

(14) 无形资产

	特许经营权	土地使用权	专有技术 及软件	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	15,054,895	86,994	12,367	15,154,256
会计政策变更	(2,014,259)	-	-	(2,014,259)
2021 年 1 月 1 日	<u>13,040,636</u>	<u>86,994</u>	<u>12,367</u>	<u>13,139,997</u>
非同一控制下企业合并	-	38,387	510	38,897
本年增加	745,413	21,836	1,791	769,040
2021 年 12 月 31 日	<u>13,786,049</u>	<u>147,217</u>	<u>14,668</u>	<u>13,947,934</u>
累计摊销				
2020 年 12 月 31 日	(3,055,644)	(9,387)	(8,773)	(3,073,804)
会计政策变更	137,923	-	-	137,923
2021 年 1 月 1 日	<u>(2,917,721)</u>	<u>(9,387)</u>	<u>(8,773)</u>	<u>(2,935,881)</u>
本年计提	(547,589)	(2,177)	(962)	(550,728)
2021 年 12 月 31 日	<u>(3,465,310)</u>	<u>(11,564)</u>	<u>(9,735)</u>	<u>(3,486,609)</u>
减值准备				
2020 年 12 月 31 日	(80,634)	-	-	(80,634)
本年增加(iv)	(49,000)	-	-	(49,000)
2021 年 12 月 31 日	<u>(129,634)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(129,634)</u>
账面价值				
2021 年 12 月 31 日	<u>10,191,105</u>	<u>135,653</u>	<u>4,933</u>	<u>10,331,691</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>11,918,617</u>	<u>77,607</u>	<u>3,594</u>	<u>11,999,818</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 无形资产(续)

(a) 特许经营权

(i) 原值变动

项目名称	2020年	2021年	会计	2021年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年
	12月31日	12月31日							
西安-邓家村、北石桥水厂准四类水改造及加盖除臭工程	856,168	856,168	-	-	1,200,098	1,615	9,268	10,883	
天津市西青区大寺污水处理厂TOT项目	-	-	-	197,020	197,020	-	-	-	-
界首市污水处理PPP项目(第二批和第三批)	428,022	44,704	(383,318)	91,030	135,734	8,429	15,448	23,877	
国津-蓟城区区域水环境综合提升工程PPP项目	242,019	242,019	-	47,186	289,205	998	2,212	3,210	
会泽-会泽县城镇污水处理设施建设工程	47,383	15,112	(32,271)	41,990	57,102	755	45	800	
文登污水处理厂深度处理提标改造工程	162,128	162,128	-	19,730	181,858	-	63	63	
其他项目	13,319,175	11,720,505	(1,598,670)	4,527	11,725,032	62,387	623	63,010	
合计	15,054,895	13,040,636	(2,014,259)	745,413	13,786,049	74,184	27,659	101,843	

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 无形资产(续)

(a) 特许经营权(续)

- (ii) 于 2021 年 12 月 31 日，无形资产中包含人民币 584 百万元的处于建设期间的特许经营权 (2020 年 12 月 31 日：770 百万元)。本集团对处于建设期间尚未达到可使用状态的主要的无形资产项目，采用未来现金流量折现法进行了减值测试，预测单价为特许经营协议约定单价，其他主要假设如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日	预测期增长率	稳定期增长率	折现率
西安-邓家村、北石桥水厂准四类水改造及加盖除臭工程	378,368	14.24%	2.5%	11%
界首市污水处理 PPP 项目(第二批和第三批)	91,030	5.60%	2.5%	11%
国津-藁城区区域水环境综合提升工程 PPP 项目	89,531	14.40%	2.5%	11%
文登污水处理厂深度处理提标改造工程	19,730	5.91%	2.5%	11%
	<u>578,659</u>			

- (iii) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的无形资产中有账面净值为 2,961 百万元(原价 4,756 百万元)(2020 年 12 月 31 日：账面净值 2,508 百万元，原价 3,241 百万元)的特许经营权已作为 1,592 百万元(2020 年 12 月 31 日：1,211 百万元)的长期借款的质押物(附注四(26)(b))。
- (iv) 特许经营权的剩余经营年限为 8 至 30 年。
- (v) 2021 年度，本公司对于亏损子公司的无形资产—特许经营权进行减值评估，于 2021 年 12 月 31 日，存在减值迹象的资产净值金额为 1,807 百万元(其中原值为 2,118 百万元，累计摊销为 233 百万元，累计计提的减值准备为 78 百万元)。安徽天创水务有限公司(“安徽于湾”)由于最终与政府洽谈的水价调整金额低于预期水平，盈利能力降低，本集团在进行减值测试时，经比较相关资产组组合的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后，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，于 2021 年度对安徽于湾的特许经营权资产计提了 49 百万元的减值准备。

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 无形资产(续)

##### (a) 特许经营权(续)

2021 年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

预测期收入增长率	0% - 44%
毛利率	-16% - 44%
税前折现率	8.49%

##### (b) 土地使用权

于 2021 年 12 月 31 日，账面净值为 80 百万元(原价 86 百万元)(2020 年 12 月 31 日：账面净值 58 百万元，原价 62 百万元)的土地使用权已作为 300 百万元(2020 年 12 月 31 日：311 百万元)的长期借款的抵押物(附注四(26)(c))。

于 2021 年 12 月 31 日，土地使用权中包括账面价值为 3 百万元(原价 5 百万元)(2020 年 12 月 31 日：账面价值 4 百万元，原价 5 百万元)的非货币性资产交换交易换入的土地使用权，其产权转让手续尚未办理或正在办理中。鉴于上述非货币性资产交换换入的资产均依照相关合法协议和程序取得，本公司管理层确信其产权转移不存在任何法律障碍，也不会产生重大的额外成本。

(c) 本集团 2021 年度计入营业成本及管理费用的无形资产摊销分别为 545 百万元及 6 百万元(2020 年度：516 百万元及 3 百万元)。

(d) 本集团 2021 年度发生的研发支出均与环保设备生产工艺的研发相关，于发生时全部计入损益。

(e) 2021 年 1 月 26 日，本集团自第三方收购了江苏永辉及高邮康博 100%的股权，收购日无形资产公允价值为 39 百万元(其中，原值为 40 百万元，累计摊销为 0.7 百万元)。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 商誉

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
商誉 -				
江苏永辉	-	270,396	-	270,396
高邮康博	-	234,724	-	234,724
	-	505,120	-	505,120
减：减值准备 -				
江苏永辉	-	(53,092)	-	(53,092)
高邮康博	-	(46,567)	-	(46,567)
	-	(99,659)	-	(99,659)
净值 -	-	405,461	-	405,461

2021 年 1 月 26 日，本公司自第三方收购了江苏永辉及高邮康博 100% 的股权。合并成本分别为 350 百万元及 383 百万元。于收购日，江苏永辉及高邮康博可辨认净资产的公允价值分别为 80 百万元及 148 百万元，因此本集团分别确认商誉金额为 270 百万元及 235 百万元(附注五(2))。商誉对应的资产组分别为子公司江苏永辉和高邮康博，包含在其他经营分部中(附注七)。

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值(附注七)与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益(附注四(46))。

2021 年度，由于江苏扬州爆发新冠肺炎疫情及相关防控措施，同时市场竞争加剧，江苏永辉和高邮康博的业务量和单价相应下降。本集团在进行减值测试时，经比较相关资产组组合的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后，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，并计提减值准备 100 百万元。本集团聘请了外部评估师江苏中企华中天资产评估有限公司对商誉减值评估出具了苏中资评报字(2022)第 9014 号以及苏中资评报字(2022)第 9015 号评估报告。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期收入增长率基于管理层批准的五年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与行业报告所载的预测数据一致，不超过行业的长期平均增长率。本集团采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。



天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 商誉(续)

2021 年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	江苏永辉	高邮康博
预测期收入增长率	0% - 53.74%	0% - 63.94%
稳定期增长率	0%	0%
毛利率	38.10% - 42.55%	37.61% - 42.37%
税前折现率	11.32%	12.36%

(16) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵消的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异及 可抵扣亏损	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异及 可抵扣亏损	递延所得税 资产
信用减值准备	195,841	48,682	145,668	36,417
分期收款提供污水处理服务	133,024	25,780	61,224	15,306
可抵扣亏损	29,339	5,275	-	-
预提费用	20,901	4,180	26,870	6,717
金融资产模式核算特许经 营权收益确认	19,671	4,918	-	-
预计负债	14,075	2,111	19,557	2,934
租赁负债	9,345	1,402	-	-
	<u>422,196</u>	<u>92,348</u>	<u>253,319</u>	<u>61,374</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额		14,812		9,237
预计于 1 年后转回的金额		<u>77,536</u>		<u>52,137</u>
		<u>92,348</u>		<u>61,374</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产和负债(续)

(b) 未确认的递延所得税资产

(i) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异-资产减值准备	287,876	144,220
可抵扣亏损	145,662	77,775
可抵扣暂时性差异-信用减值准备	23,248	23,779
股份支付	7,370	-
预计负债	5,391	7,461
	<u>469,547</u>	<u>253,235</u>

(ii) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年12月31日	2020年12月31日
2021	-	5,124
2022	2,561	3,466
2023	8,503	11,061
2024	31,060	32,774
2025	22,614	25,350
2026	80,924	-
	<u>145,662</u>	<u>77,775</u>

(c) 未经抵消的递延所得税负债

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产摊销	604,604	151,151	545,687	136,422
非同一控制企业合并	100,536	25,134	51,146	12,786
金融资产模式核算特许经营权收益确认	69,328	15,136	-	-
使用权资产	9,021	1,353	-	-
	<u>783,489</u>	<u>192,774</u>	<u>596,833</u>	<u>149,208</u>
其中：				
预计于1年内(含1年)转回的金额		8,528		5,123
预计于1年后转回的金额		<u>184,246</u>		<u>144,085</u>
		<u>192,774</u>		<u>149,208</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产和负债(续)

(d) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列式如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(73,080)	19,268	(48,409)	12,965
递延所得税负债	(73,080)	119,694	(48,409)	100,799

(17) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	260,868	193,783
合同资产 (a)	172,983	-
预付工程款	5,213	108,316
土地出让保证金 (b)	-	20,454
其他	14,985	8,418
	454,049	330,971
减：合同资产减值准备	(3,160)	-
	450,889	330,971

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的其他非流动资产中有账面净值为 164 百万元 (原价为 167 百万元)(2020 年 12 月 31 日：无) 的霍邱县城北第二污水处理厂项目一期特许经营权已作为 122 百万元长期借款(2020 年 12 月 31 日：35 百万元)的质押物(附注四(26)(b))。该笔借款的质押物在 2020 年作为无形资产核算(附注四(14)(a))。

(b) 2020 年 11 月，本集团子公司山东创业环保科技发展有限公司向郯城县自然资源和规划局支付了土地出让保证金 20 百万元，根据约定，该笔保证金将冲销未来的土地出让金。因此，本集团于 2020 年 12 月 31 日将其列报为其他非流动资产。2021 年度本集团已经办理完毕土地使用权证并支付了剩余的土地出让金，因此，2021 年 12 月 31 日，该笔款项已经与需要支付的土地出让金进行了冲销。

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 资产减值及损失准备

	2020年 12月31日	会计 政策变更	2021年 1月1日	重分类	本年增加	本年转回	2021年 12月31日
应收账款坏账准备	168,529	-	168,529	(6,132)	18,986	(3,460)	177,923
其中: 单项计提坏账准备	132,302	-	132,302	218	13,915	(3,460)	142,975
组合计提坏账准备	36,227	-	36,227	(6,350)	5,071	-	34,948
其他应收款减值准备	16	-	16	-	914	-	930
长期应收款(含一年内到期的其 他非流动资产)减值准备(i)	902	53,785	54,687	6,132	623	(21,207)	40,235
小计	169,447	53,785	223,232	-	20,523	(24,667)	219,088
无形资产减值准备	80,634	-	80,634	-	49,000	-	129,634
商誉减值准备	-	-	-	-	99,659	-	99,659
其他非流动资产减值准备	-	-	-	-	3,160	-	3,160
其他流动资产减值准备	33,065	-	33,065	-	-	-	33,065
长期股权投资减值准备	22,358	-	22,358	-	-	-	22,358
小计	136,057	-	136,057	-	151,819	-	287,876

(i) 根据解释第 14 号(附注二(28)), 本集团对于首次执行该准则解释的累积影响数调整 2021 年年初长期应收款和一年内到期的其它非流动资产金额, 并计提相应的减值准备 54 百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行信用借款	115,823	-
银行保证借款(a)	30,029	-
	<u>145,852</u>	<u>-</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，银行借款 30 百万元 (2020 年 12 月 31 日：无)由本公司为子公司山东创业环保科技发展有限公司提供担保。本集团将其归类为银行保证借款。
- (b) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团短期借款的年利率区间为 3.70%至 4.90% (2020 年 12 月 31 日：无)。
- (c) 于 2021 年 12 月 31 日，短期借款余额中包含按照权责发生制计提的利息费用金额为 0.03 百万元 (2020 年 12 月 31 日：无)。

(20) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款(a)	<u>429,522</u>	<u>294,973</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 101 百万元 (2020 年 12 月 31 日：89 百万元)，主要包括子公司曲靖创业水务有限公司的应付源水费 57 百万元，曲靖创业水务有限公司按照曲靖市水利水电开发投资有限公司的要求进行付款。另外包括子公司天津中水有限公司的应付工程款 27 百万元，由于相关管道接驳工程尚未完工，该款项尚未结算。

- (b) 应付账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	328,642	205,716
一年以上	100,880	89,257
	<u>429,522</u>	<u>294,973</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收中水管道接驳费	515,301	509,271
预收危险废物处理款	38,017	3,145
其他	14,364	14,994
	<u>567,682</u>	<u>527,410</u>

年初账面价值中的 212 百万元合同负债(2020 年度：236 百万元)已于 2021 年度转入营业收入。本集团预计合同负债将通过正常的经营周期中结转确认收入，因此将其列报为流动负债。

(22) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	104,238	85,362
应付设定提存计划(b)	330	258
	<u>104,568</u>	<u>85,620</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	75,956	305,876	(288,589)	93,243
职工福利费	11	16,682	(16,542)	151
社会保险费	112	23,639	(23,453)	298
其中：医疗保险费	112	22,128	(21,952)	288
工伤保险费	-	788	(785)	3
生育保险费	-	723	(716)	7
住房公积金	112	51,499	(51,572)	39
工会经费和职工教 育经费	9,171	8,696	(7,360)	10,507
	<u>85,362</u>	<u>406,392</u>	<u>(387,516)</u>	<u>104,238</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	128	37,548	(37,347)	329
失业保险费	4	1,096	(1,099)	1
年金	126	12,230	(12,356)	-
	<u>258</u>	<u>50,874</u>	<u>(50,802)</u>	<u>330</u>

本公司及各子公司分别以其所在地当地劳动和社会保障部门规定的缴纳基数和比例，按月向相关经办机构缴纳养老保险费及失业保险费，且缴纳后不可用于抵减本集团未来期间应为员工交存的款项。

(23) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未交增值税	19,436	24,234
应交企业所得税	18,564	18,092
其他	9,291	14,515
	<u>47,291</u>	<u>56,841</u>

(24) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付工程款及质保金	678,045	838,871
应付固定资产和无形资产购置款	51,174	18,930
东郊老厂破拆资产转让款 (a)	68,736	-
应付普通股股利	2,800	142
应付利息	-	2,097
其他	157,963	95,733
	<u>958,718</u>	<u>955,773</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 680 百万元(2020 年 12 月 31 日：642 百万元)，主要为本集团应付大连春柳河污水处理项目、克拉玛依污水处理 PPP 项目及洪湖提标改造项目等建设项目工程款和质保金。因为工程尚未完成竣工结算，所以该款项尚未结清。

(a) 本公司代天津市土地整理中心进行东郊老厂破拆资产的转让，代收款项 69 百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 一年内到期的非流动负债

	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
一年内到期的长期借款	四(26)	911,758	805,331
一年内到期的长期应付款	四(29)	35,555	35,106
一年内到期的预计负债	四(30)	4,253	13,281
一年内到期的租赁负债	四(28)	3,115	-
一年内到期的应付债券利息	四(27)	2,458	42,974
一年内到期的应付债券	四(27)	-	699,571
		<u>957,139</u>	<u>1,596,263</u>

(26) 长期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日
长期银行借款总额		
- 信用借款	2,670,637	1,153,388
- 保证借款(a)	2,561,395	2,357,278
- 质押借款(b)	2,529,219	1,211,523
- 抵押借款(c)	347,674	311,036
	<u>8,108,925</u>	<u>5,033,225</u>
减：一年内到期的银行借款 (附注四(25))		
- 信用借款	(308,900)	(391,700)
- 保证借款(a)	(302,967)	(291,590)
- 质押借款(b)	(263,428)	(95,400)
- 抵押借款(c)	(36,463)	(26,641)
	<u>(911,758)</u>	<u>(805,331)</u>
	<u>7,197,167</u>	<u>4,227,894</u>

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (26) 长期借款(续)

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，保证借款 2,238 百万元 (2020 年 12 月 31 日：2,286 百万元)由本公司作为保证人；保证借款 31 百万元 (2020 年 12 月 31 日：71 百万元)由天津城投作为保证人；保证借款 292 百万元 (2020 年 12 月 31 日：无)由本公司和克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司作为保证人。

保证借款每月或每季度付息一次，本金分别于 2022 年至 2036 年偿还。

- (b) 于 2021 年 12 月 31 日，质押借款 1,592 百万元 (2020 年 12 月 31 日：288 百万元)由本集团无形资产作质押(附注四(14))；质押借款 420 百万元 (2020 年 12 月 31 日：无)由本集团长期股权投资作质押(附注十五(3))；质押借款 395 百万元 (2020 年 12 月 31 日：415 百万元)由本集团长期应收款作质押(附注四(8))，2020 年该笔质押借款质押物为无形资产(附注四(14))；质押借款 122 百万元 (2020 年 12 月 31 日：35 百万元)由本集团其他非流动资产作质押(附注四(17))，2020 年 12 月 31 日，该笔质押借款质押物为无形资产(附注四(14))。2020 年质押借款 474 百万，已于 2021 年偿还完毕。

质押借款每季度付息一次，本金分别于 2022 年至 2041 年偿还。

- (c) 于 2021 年 12 月 31 日，抵押借款 155 百万元 (2020 年 12 月 31 日：无)由本集团国有土地使用权(附注四(14))和机器设备(附注四(11))作抵押；于 2021 年 12 月 31 日，抵押借款 145 百万元 (2020 年 12 月 31 日：139 百万元)由本集团国有土地使用权(附注四(14))、机器设备(附注四(11))和在建工程(附注四(12))作抵押；抵押借款 47 百万元 (2020 年 12 月 31 日：无)由本集团厂房(附注四(11))作抵押。2020 年抵押借款 172 百万，已于 2021 年偿还。

抵押借款每季度付息一次，本金分别于 2022 年至 2030 年偿还。

- (d) 于 2021 年 12 月 31 日，一年内到期的长期借款余额中包含按照权责发生制计提的利息费用金额为 3 百万元。
- (e) 于 2021 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间为 3.30%至 5.15% (2020 年 12 月 31 日：3.33%至 5.15%)。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应付债券

	2020 年 12 月 31 日	本年发行	本年偿还	本年摊销	2021 年 12 月 31 日
应付债券					
- 本金	1,800,000	250,000	(1,800,000)	-	250,000
- 发行费用	(1,581)	-	-	1,581	-
小计	1,798,419	250,000	(1,800,000)	1,581	250,000
减：一年内到期部分	(699,571)	-	700,000	(429)	-
	1,098,848	250,000	(1,100,000)	1,152	250,000

本集团发行债券的有关信息如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
公司债券(a)	700,000	2016 年 10 月 25 日	5 年	700,000
公司债券(b)	1,100,000	2018 年 4 月 26 日	5 年	1,100,000
公司债券(c)	250,000	2021 年 10 月 18 日	5 年	250,000
	<u>2,050,000</u>			<u>2,050,000</u>

债券应计利息分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	本年 应计利息	本年 已付利息	2021 年 12 月 31 日
公司债券(a)	4,022	-	(4,022)	-
公司债券(b)	38,952	-	(38,952)	-
公司债券(c)	-	2,458	-	2,458
	<u>42,974</u>	<u>2,458</u>	<u>(42,974)</u>	<u>2,458</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应付债券(续)

- (a) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1896号文核准本公司于2016年10月25日在上海证券交易所发行面值为7亿元的公司债券。此债券期限5年，按3.13%的固定利率计息并于每年付息一次。债券本金将于到期日一次偿还。债券本金已于2021年10月25日到期一次偿还。
- (b) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1896号文核准本公司于2018年4月26日在上海证券交易所发行面值为11亿元的公司债券。此债券期限5年，按5.17%的固定利率计息并于每年付息一次。债券本金将于到期日一次偿还。债券本金已于2021年4月20日提前还款。
- (c) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]1702号文核准本公司于2021年10月18日在上海证券交易所发行面值为2.5亿元的公司债券。此债券期限5年，按4.85%的固定利率计息并于每年付息一次。债券本金将于到期日一次偿还。债券本金将于2026年10月18日到期一次性偿还。

(28) 租赁负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁负债	9,345	-
减：一年内到期的非流动负债(附注四(25))	(3,115)	-
	<u>6,230</u>	<u>-</u>

- (a) 于2021年12月31日，本集团按国家财政部于2018年颁布的修订后的《企业会计准则第21号—租赁》进行简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金为1百万元，均为一年内支付。

(29) 长期应付款

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	应付金额	未确认 融资费用	合计	应付金额	未确认 融资费用	合计
应付资产收购款	361,266	(138,055)	223,211	399,075	(132,435)	266,640
应付资产售后租回款项	8,600	-	8,600	16,200	-	16,200
	<u>369,866</u>	<u>(138,055)</u>	<u>231,811</u>	<u>415,275</u>	<u>(132,435)</u>	<u>282,840</u>
减：一年内到期的非流动负债(附注四(25))			(35,555)			(35,106)
			<u>196,256</u>			<u>247,734</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 长期应付款(续)

(a) 长期应付款的有关信息如下：

	到期日	实际利率	应付款余额	减：一年内 到期金额	长期应付款 余额
天津市排水公司	2041 年 3 月 20 日	5.94%	223,211	(29,355)	193,856
天津城投创展租赁 有限公司	2023 年 9 月 3 日	3.80%	8,600	(6,200)	2,400
			<u>231,811</u>	<u>(35,555)</u>	<u>196,256</u>

应付天津市排水公司(“排水公司”)款项为本集团收购其污水处理资产。于 2021 年 12 月 31 日，未支付的金额扣除未确认融资费用后的余额，计入长期应付款。根据本集团与排水公司签订的《关于海河流域天津污水处理工程项目、北仓污水处理项目外资银行贷款形成的资产转让协议》(“转让协议”)，排水公司已将其利用外资贷款形成的资产转让予本公司。转让对价首付款为 261 百万元，余额将在未来 20 年内按照外资贷款约定的还款计划以实际还款时汇率折算的等值人民币向排水公司支付相应款项。长期应付款初始确认的公允价值为 430 百万元，根据现金流量以实际利率 5.94%折现计算。

应付天津城投创展租赁有限公司款项为本公司的子公司山东创业环保科技发展有限公司将一项资产售后租回交易确认为融资而记录的应付款金额。

(b) 长期应付款余额由下列币种组成：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
日元	165,627	196,100
美元	57,584	70,540
人民币	8,600	16,200
	<u>231,811</u>	<u>282,840</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 长期应付款(续)

(c) 长期应付款的应付金额(包含利息)由下列币种组成:

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
日元	266,227	321,972
美元	95,039	77,103
人民币	8,600	16,200
	<u>369,866</u>	<u>415,275</u>

以美元计价的长期应付款的利率为 6 个月 LIBOR 利率上浮 0.6%；以日元计价的应付款的利率为固定利率，年利率分别为 1%和 1.55%。

(d) 长期应付款到期日分析如下表所示。于 2021 年 12 月 31 日，长期应付款中于 1 年内到期部分 36 百万元 (2020 年 12 月 31 日：35 百万元)，作为流动负债列示 (附注四(25))。

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	35,555	35,106
一到二年	31,135	29,188
二到五年	67,758	76,901
五年以上	97,363	141,645
	<u>231,811</u>	<u>282,840</u>

(30) 预计负债

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
特许经营权更新 重置费	23,472	1,475	(9,028)	15,919
其他	3,546	-	-	3,546
减：将于一年内 支付的预计 负债(附注 四(25))	(13,281)	-	9,028	(4,253)
	<u>13,737</u>	<u>1,475</u>	<u>-</u>	<u>15,212</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年计入 其他收益	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
政府补助-					
污水处理项目					
- 津沽污水处理厂	1,155,975	-	(51,285)	1,104,690	与资产相关
- 津沽污水处理厂提 标改造项目	149,960	-	(6,520)	143,440	与资产相关
- 北辰污水处理厂提 标改造项目	82,800	-	(3,600)	79,200	与资产相关
- 咸阳路污水处理厂 升级改造目	54,353	-	(2,363)	51,990	与资产相关
- 东郊污水处理厂升 级改造项目	38,140	-	(1,658)	36,482	与资产相关
- 宁乡经开区污水处 理厂提标改造项 目	16,417	6,921	(931)	22,407	与资产相关
- 藁城项目	-	22,388	-	22,388	与资产相关
- 临夏市污水处理厂 改扩建项目	9,066	-	(320)	8,746	与资产相关
- 北石桥污水处理厂 升级改造项目	8,916	-	(719)	8,197	与资产相关
- 赤壁污水处理厂提 标扩建项目	7,750	-	-	7,750	与资产相关
再生水项目					
- 津沽再生水厂	193,934	-	(5,557)	188,377	与资产相关
- 东郊再生水项目	19,731	-	(675)	19,056	与资产相关
- 北辰再生水项目	17,062	-	(525)	16,537	与资产相关
- 咸阳路再生水项目	11,903	-	(441)	11,462	与资产相关
供热供冷项目	207,419	8,089	(9,174)	206,334	与资产相关
其他	8,008	64	(1,237)	6,835	与收益相关
	<u>1,981,434</u>	<u>37,462</u>	<u>(85,005)</u>	<u>1,933,891</u>	

(32) 其他非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
供热补偿款	<u>32,000</u>	<u>34,000</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 股本

本公司的法定、已发行及缴足股本如下：

	A股流通股份	H股流通股份	合计
2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日	1,087,228	340,000	1,427,228

本公司的所有股份均为每股面值人民币1元的普通股。所有A股和H股均享有同等权益。

(34) 资本公积

	2020年 12月31日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
股本溢价	431,024	-	-	431,024
其他资本公积- 股份支付(a)	-	6,925	-	6,925
	<u>431,024</u>	<u>6,925</u>	<u>-</u>	<u>437,949</u>
	2019年 12月31日	本年增加	本年减少	2020年 12月31日
股本溢价	<u>431,024</u>	-	-	<u>431,024</u>

(a) 股份支付

2020年12月23日，本公司股东大会决议向董事及高级管理人员(“激励对象”)等人员定向发行本公司A股普通股。该激励计划授予激励对象1,427万份股份期权，对应的标的股票数量为1,427万股，不超过本公司总股本的1.0%；其中，首次授予1,217万股，占本公司总股本的0.85%；预留210万股，占本公司总股本的0.15%。本公司董事会于2021年1月21日及2021年12月21日作出决议，分别授予155名激励对象1,217万股股份期权及17名激励对象134.8万股股份期权。行权价格分别为6.98元/股及6.86元/股，其中6.86元/股的行权价格是基于6.98元/股的行权价格的基础之上考虑了支付的2020年度现金股利的影响后作出的相应调整。如本集团2021年度、2022年度以及2023年度的业绩达到特定目标且激励对象在等待期内未离职，按照以下的行权期、行权时间和行权比例进行行权：

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 资本公积(续)

(a) 股份支付(续)

行权期	行权时间	行权比例
第一个行权期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	1/3
第二个行权期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	1/3
第三个行权期	自授予日起 48 个月后的首个交易日起至授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	1/3

年度股份支付变动情况表：

	2021 年度 千股
年初尚未行权的股份支付	-
本年授予的股份支付	13,518
本年离职员工尚未行权的股份支付	(976)
年末尚未行权的股份支付	<u>12,542</u>

于授予日股份支付公允价值的确定方法

本公司聘请独立的评估机构对股份支付于授予日的公允价值进行评估。股份期权的公允价值采用了期权定价方法中的二叉树模型评估确定。该评估方法运用基于评估基准日本公司的股权价值，股份期权的剩余到期时间，预计的离职率，股息率，股价波动率及到期时间对应的无风险利率以及约定的行权价格等重要参数和假设计算得出。

于授予日 2021 年 1 月 21 日及 2021 年 12 月 21 日，股份支付的公允价值分别为 23 百万及 3 百万元。于 2021 年 12 月 31 日，由于激励对象人数的变化，股票期权的公允价值调整分别调整为 21 百万元及 3 百万元。于 2021 年度，本集团根据激励对象提供服务的内容，分别计入管理费用及营业成本，同时增加资本公积 7 百万元和少数股东权益 0.4 百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	619,054	58,282	-	677,336
	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	558,250	60,804	-	619,054

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

(36) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度
年初未分配利润	4,114,045	3,757,523
加：本年归属于本公司股东的净利润	693,189	570,039
减：提取法定盈余公积	(58,282)	(60,804)
分派普通股股利(a)	(171,267)	(152,713)
年末未分配利润	4,577,685	4,114,045

(a) 本公司股东大会于 2021 年 6 月 22 日批准向全体股东派发现金股利，每 10 股 1.20 元(含税)，按已发行股份 14.27 亿股计算，现金股利共计 1.71 亿元 (附注十一)。

(37) 营业收入和营业成本

	2021 年度		2020 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,282,486	3,018,725	3,127,127	2,025,418
其他业务	253,093	169,571	236,747	159,701
	4,535,579	3,188,296	3,363,874	2,185,119

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和成本

按收入类型分析如下：

	2021年度		2020年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
污水处理及水厂				
设施建设	3,351,815	2,353,001	2,392,487	1,554,079
再生水处理及再				
生水配套工程	337,044	209,258	317,109	226,520
危废处置	220,384	187,531	77,375	46,359
自来水供水及水				
厂设施建设	149,716	115,254	99,299	80,755
供热供冷及相关				
设施建设服务	102,354	68,981	100,610	67,103
环保设备定制	52,752	39,003	43,232	14,829
其他	68,421	45,697	97,015	35,773
	<u>4,282,486</u>	<u>3,018,725</u>	<u>3,127,127</u>	<u>2,025,418</u>

按地区分析如下：

	2021年度		2020年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
天津	2,012,667	1,207,859	1,774,475	1,105,418
西安	518,500	461,717	163,275	115,318
阜阳	290,841	187,229	129,627	74,687
杭州	261,007	166,000	259,286	160,279
其他	1,199,471	995,920	800,464	569,716
	<u>4,282,486</u>	<u>3,018,725</u>	<u>3,127,127</u>	<u>2,025,418</u>

(b) 其他业务收入和成本

	2021年度		2020年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
委托运营	174,573	147,793	173,563	142,643
技术服务	60,240	10,807	45,242	6,994
代建服务	9,576	6,651	7,197	4,336
其他	8,704	4,320	10,745	5,728
	<u>253,093</u>	<u>169,571</u>	<u>236,747</u>	<u>159,701</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团营业收入分解

	2021 年度						
	污水处理及 水厂设施建 设	再生水处理 及再生水配 套工程	供冷供热 及相关设施 建设服务	自来水 供水及水厂 设施建设	环保设备 定制	其他	合计
主营业务收入							
在某一时点确认	-	-	-	-	-	1,261	1,261
在某一时段内确认	3,351,815	337,044	102,354	149,716	52,752	287,544	4,281,225
	<u>3,351,815</u>	<u>337,044</u>	<u>102,354</u>	<u>149,716</u>	<u>52,752</u>	<u>288,805</u>	<u>4,282,486</u>
其他业务收入							
在某一时段内确认	-	-	-	-	-	253,093	253,093
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>253,093</u>	<u>253,093</u>
	2020 年度						
	污水处理	再生水处理 及再生水配 套工程	供冷供热 服务	自来水 供水	环保设备 定制	其他	合计
主营业务收入							
在某一时点确认	-	-	-	-	-	27,049	27,049
在某一时段内确认	2,392,487	317,109	100,610	99,299	43,232	147,341	3,100,078
	<u>2,392,487</u>	<u>317,109</u>	<u>100,610</u>	<u>99,299</u>	<u>43,232</u>	<u>174,390</u>	<u>3,127,127</u>
其他业务收入							
在某一时段内确认	-	-	-	-	-	236,747	236,747
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>236,747</u>	<u>236,747</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的污水处理业务、再生水供水业务以及自来水供水业务根据合同约定的单价，以及实际污水处理量，自来水、再生水的供水量定期向客户发出账单，且账单金额能够代表本集团累计至今已履约部分转移给客户价值。且不存在任何对价金额未纳入交易价格，从而未纳入对于分摊至剩余履约义务的交易价格所需披露的信息之中。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团再生水配套工程业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 515 百万元(2020 年 12 月 31 日：557 百万元)，将在以后年度根据工程的实际完工进度确认收入。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团营业收入分解(续)

于 2021 年 12 月 31 日，本集团供冷业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 24 百万元(2020 年 12 月 31 日：无)，其中，本集团预计 13 百万元以及 11 百万元将分别于 2022 年度以及 2023 年度确认收入。本集团供热业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 26 百万元(2020 年 12 月 31 日：7 百万元)，其中，本集团预计 13 百万元以及 13 百万元将分别于 2022 年度以及 2023 年度确认收入。本集团委托运营业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 29 百万元(2020 年 12 月 31 日：91 百万元)，其中，本集团预计 27 百万元以及 2 百万元将分别于 2022 年度以及 2023 年度确认收入。

本集团代建业务无已签订合同、但尚未履行完毕的履约义务(2020 年 12 月 31 日：6 百万元)。本集团道路维护业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 447 百万元(2020 年 12 月 31 日：509 百万元)，其中，本集团预计 2022 年至 2028 年每年确认收入金额为 62 百万元，2029 年将确认收入 13 百万元。

(38) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度
土地使用税	17,163	17,110
房产税	16,054	12,150
城市维护建设税	5,031	10,161
教育费附加	2,245	4,559
地方教育费附加	1,783	3,029
其他	2,422	1,760
	<u>44,698</u>	<u>48,769</u>

(39) 销售费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	7,722	5,865
差旅会务、交通及业务招待费	1,719	653
咨询服务费	1,007	8,718
办公费	145	61
固定资产折旧	45	17
其他	1,197	565
	<u>11,835</u>	<u>15,879</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 管理费用

	2021年度	2020年度
职工薪酬	153,439	124,623
咨询服务费	14,846	13,060
固定资产折旧	10,341	9,558
维修及保养费用	8,972	3,430
股份支付费用	6,574	-
办公费	6,314	6,415
差旅会务、交通及业务招待费	5,473	5,521
董事会费用	4,972	4,378
审计费	3,784	3,300
其他税费	2,485	1,173
动力燃气费	2,061	2,027
无形资产摊销	1,849	2,813
其他	3,723	1,780
	<u>224,833</u>	<u>178,078</u>

(41) 研发费用

	2021年度	2020年度
职工薪酬	10,028	7,128
原材料消耗	4,151	3,735
维修及保养费用	2,298	96
厂区环境、化验、消防费	290	879
其他	1,578	1,363
	<u>18,345</u>	<u>13,201</u>

(42) 财务费用

	2021年度	2020年度
借款利息支出	375,544	311,736
加：租赁负债利息支出	439	-
减：资本化利息	(36,566)	(39,706)
利息费用	<u>339,417</u>	<u>272,030</u>
减：利息收入	(193,656)	(23,035)
其中：长期应收款利息收入	(178,916)	(8,631)
银行存款利息收入	(14,740)	(14,404)
汇兑收益(a)	(30,648)	(10,490)
其他	1,579	595
	<u>116,692</u>	<u>239,100</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 财务费用(续)

(a) 2021 年度，本公司以日元及美元计价的长期应付款发生汇兑收益 31 百万元 (2020 年度：10 百万元)。

(43) 费用按性质分类

	2021 年度	2020 年度
特许经营权建设支出	726,077	-
无形资产摊销	550,728	518,939
员工薪酬	457,266	377,319
减：计入特许经营权资产金额	(3,652)	(5,762)
股份支付费用	7,370	-
原材料消耗	412,211	439,438
动力燃气费	390,427	353,804
污泥处置费	219,388	92,512
长期资产日常修理费用(a)	202,826	201,931
再生水管道接驳成本	87,346	100,629
固定资产折旧	76,931	54,282
咨询服务费	57,776	46,335
厂区环境、化验、消防费	52,511	43,015
管网养护费	43,203	24,263
环保工程项目建设成本	35,890	40,378
差旅会务、交通及业务招待费	25,955	20,509
危废处置费	20,555	12,438
办公费	10,970	10,251
道路管理费	7,120	7,120
董事会费用	4,972	5,328
其他税费	4,507	1,652
审计费	3,784	3,300
使用权资产折旧	2,627	-
其他	46,521	44,596
	<u>3,443,309</u>	<u>2,392,277</u>

(a) 针对不符合长期资产资本化条件的日常修理费用，均为与主营业务运营资产相关的资产的维修，因此计入营业成本。

(44) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	与资产/收益相关
政府补助(a)	91,839	96,577	与资产/收益相关
增值税返还	21,813	65,700	与收益相关
个人所得税手续费返还	174	133	
	<u>113,826</u>	<u>162,410</u>	

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 其他收益(续)

(a) 政府补助明细

	2021 年度	2020 年度	与资产/收益相关
政府补助-递延收益转入			
污水处理项目			
- 津沽污水处理厂	51,285	51,285	与资产相关
- 津沽污水处理厂提标改造项目	6,520	6,520	与资产相关
- 北辰污水处理厂提标改造项目	3,600	3,600	与资产相关
- 咸阳路污水处理厂升级改造项目	2,363	2,363	与资产相关
- 东郊污水处理厂升级改造项目	1,658	1,658	与资产相关
其他	1,970	1,976	与资产相关
再生水项目			
- 津沽再生水厂	5,557	5,564	与资产相关
- 其他	1,641	1,641	与资产相关
供热供冷项目	9,174	9,057	与资产相关
研发中心课题专项资金	-	3,454	与收益相关
其他	1,237	290	与收益相关
小计	<u>85,005</u>	<u>87,408</u>	
政府补助-一次性确认			
税收补贴	1,393	1,111	与收益相关
电费补贴	-	4,053	与收益相关
其他	5,441	4,005	与收益相关
小计	<u>6,834</u>	<u>9,169</u>	
政府补助合计	<u>91,839</u>	<u>96,577</u>	

(45) (转回)/计提信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
长期应收款坏账损失(转回)/计提	(20,584)	764
应收账款坏账损失	15,526	87,573
其他应收款坏账损失/(转回)	914	(5)
	<u>(4,144)</u>	<u>88,332</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
商誉减值损失(附注四(15))	99,659	-
无形资产减值损失 (附注四(14)(a)(v))	49,000	28,551
其他非流动资产减值损失	3,160	-
其他流动资产减值损失	-	6,257
	<u>151,819</u>	<u>34,808</u>

(47) 资产处置(损失)/收益

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度 非经常性损益 金额
固定资产处置(损失)/利得	(22)	67	(22)

(48) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度 非经常性损益 金额
收赔偿款	815	89	815
无需支付的应付款项	-	830	-
其他	358	888	358
	<u>1,173</u>	<u>1,807</u>	<u>1,173</u>

(49) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度 非经常性损益 金额
固定资产报废损失	686	46	686
对外捐赠	-	2,388	-
其他	1,437	4,254	1,437
	<u>2,123</u>	<u>6,688</u>	<u>2,123</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	172,722	145,590
递延所得税	4,327	(33,544)
	<u>177,049</u>	<u>112,046</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度
利润总额	<u>896,059</u>	<u>718,184</u>
按适用税率计算的所得税(25%)	224,015	179,546
优惠税率的影响	(51,870)	(57,102)
非应纳税收入	(41,176)	(51,925)
不得扣除的成本、费用和损失	29,865	24,017
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(569)	(282)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(1,334)	(244)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	16,149	11,699
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	1,969	6,337
所得税费用	<u>177,049</u>	<u>112,046</u>

(51) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润 693 百万元 (2020 年度：570 百万元)除以母公司发行在外普通股的加权平均数 14.27 亿股 (2020 年度：14.27 亿股)计算。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 每股收益(续)

(a) 基本每股收益(续)

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	693,189	570,039
本公司发行在外普通股的加权平均数(千股)	1,427,228	1,427,228
基本每股收益(人民币元每股)	0.49	0.40
其中:		
- 持续经营基本每股收益	0.49	0.40
- 终止经营基本每股收益	-	-

(b) 稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。

于 2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2020 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(52) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净利润	719,010	606,138
调整:		
资产减值损失	151,819	34,808
(转回)/计提信用减值损失	(4,144)	88,332
使用权资产折旧	2,627	-
固定资产折旧	76,931	54,282
无形资产摊销	550,728	518,939
固定资产报废损失	686	46
固定资产处置损失	22	(67)
财务费用净额	308,769	261,540
股份支付计入股东权益的金额	7,370	-
递延所得税资产的减少/(增加)	6,480	(8,756)
递延收益摊销	(85,005)	(87,408)
递延所得税负债的减少	(2,153)	(24,788)
存货的增加	(2,567)	(2,655)
经营性应收项目的增加	(1,018,688)	(942,036)
经营性应付项目的增加	224,923	34,061
经营活动产生的现金流量净额	936,808	532,436

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表附注(续)

(b) 列示于现金流量表的现金包括：

	2021年度	2020年度
库存现金	13	14
可随时用于支付的银行存款	2,093,543	1,652,643
列示于现金流量表的现金	<u>2,093,556</u>	<u>1,652,657</u>

(c) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021年度	2020年度
代收东郊老厂破拆资产转让款	68,736	-
收到的政府补助	44,296	18,309
银行存款利息	14,740	14,404
收回的项目投标保证金	7,670	28,800
其他	6,183	1,946
	<u>141,625</u>	<u>63,459</u>

(d) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021年度	2020年度
咨询服务费	19,636	24,776
支付的投标保证金	9,527	8,799
维修及保养费用	8,972	3,526
差旅、会务及业务招待费	7,192	6,211
董事会费用	4,972	4,378
银行手续费	1,579	595
其他	27,258	12,789
	<u>79,136</u>	<u>61,074</u>

(e) 资产处置收回的现金净额

	2021年度	2020年度
处置固定资产的账面净值	4,922	602
固定资产报废损失	(686)	(46)
固定资产处置净收益	(22)	67
处置固定资产收回的现金净额	<u>4,214</u>	<u>623</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表附注(续)

(f) 取得子公司

	2021 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	729,873
其中：高邮康博	380,194
江苏永辉	349,679
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	(56,849)
其中：高邮康博	(47,679)
江苏永辉	(9,170)
取得子公司支付的现金净额	<u>673,024</u>
 2021 年度取得子公司的价格	
高邮康博	382,910
江苏永辉	350,090
	<u>733,000</u>
 2021 年度取得子公司于购买日的净资产	
流动资产	81,572
非流动资产	262,679
流动负债	(74,053)
非流动负债	(42,318)
	<u>227,880</u>

于 2021 年 12 月 31 日，股权转让款中 3 百万元尚未支付。

(52) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
港币	10,971	0.8171	<u>8,964</u>
长期应付款—			
美元	9,032	6.3757	57,584
日元	2,989,657	0.0554	<u>165,627</u>
			<u>223,211</u>

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

#### 五 合并报表编范围变更

##### (1) 新设立子公司

于 2021 年度, 本公司出资 53 百万元成立洪湖市天创环保有限公司; 出资 62 百万元成立天津西青天创环保有限公司; 持股比例分别为 89%和 100%。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

##### (a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	购买日	购买日确定依据	购买成本	取得的权益比例(%)	取得的方式	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净亏损	购买日至年末被购买方的经营活动现金流量	购买日至年末被购买方的现金流量净额
高邮康博	2021年1月26日	支付主要价款, 完成工商变更	382,910	100	并购	39,492	(9,711)	6,644	(12,141)
江苏永辉	2021年1月26日	支付主要价款, 完成工商变更	350,090	100	并购	47,031	(2,861)	10,024	1,344

##### (b) 合并成本以及商誉的确认情况如下:

现金	高邮康博	江苏永辉
	382,910	350,090
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	(148,186)	(79,694)
商誉	234,724	270,396

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并报表编范围变更(续)

(2) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日及 2021 年 12 月 31 日的资产和负债情况

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2021 年 12 月 31 日 账面价值
i) 高邮康博			
货币资金	47,679	47,679	35,538
应收票据	275	275	200
应收账款	9,388	9,388	19,777
预付款项	233	233	229
其他应收款	-	-	118
存货	1,147	1,147	1,146
其他流动资产	791	791	-
固定资产	109,593	84,302	76,401
无形资产	20,119	4,814	4,829
长期待摊费用	625	1,103	117
递延所得税资产	44	44	44
减：应付账款	(26)	(26)	(3,693)
合同负债	(7,731)	(7,731)	(9,737)
应付职工薪酬	(639)	(639)	(1,225)
应交税费	(330)	(330)	(57)
其他应付款	(23,854)	(23,854)	(9,502)
递延所得税负债	(9,128)	-	-
取得的净资产	148,186	117,196	114,185

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并报表编范围变更(续)

(2) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日及 2021 年 12 月 31 日的资产和负债情况(续)

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2021 年 12 月 31 日 账面价值
ii) 江苏永辉			
货币资金	9,170	9,170	10,514
应收票据	1,080	1,080	-
应收账款	5,589	5,589	27,952
预付款项	162	162	108
存货	654	654	936
其他应收款	-	-	70
其他流动资产	5,404	5,404	4,837
固定资产	113,383	108,186	100,535
无形资产	18,778	4,871	4,813
长期待摊费用	137	1,414	1,099
减：应付账款	(70)	(70)	(9,891)
合同负债	(10,686)	(10,686)	(18,827)
应付职工薪酬	(506)	(506)	(719)
应交税费	-	-	(150)
其他应付款	(12,211)	(12,211)	(9,078)
一年内到期的非 流动负债	(18,000)	(18,000)	(15,680)
长期借款	(29,000)	(29,000)	(31,320)
递延所得税负债	(4,190)	-	-
并购取得的净资产	79,694	66,057	65,199

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 五 合并报表编范围变更(续)

##### (2) 非同一控制下的企业合并(续)

##### (c) 被购买方于购买日及2021年12月31日的资产和负债情况(续)

本集团采用估值技术来确定江苏永辉公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

固定资产的评估方法为重置成本法，使用的关键假设如下：

用于评估的主要假设包括重置成本及综合成新率，其中在重置成本中主要考虑了建安综合造价或设备购置及安装费、前期费用及其他费用、资金成本以及可抵扣增值税。重置成本及综合成新率分别是参照市场交易价格及现场勘察的状态而确定的。

无形资产的评估方法为市场比较法，使用的关键假设如下：

用于评估的主要假设包括比较实例选择及修正因素系数，其中修正因素系数中主要考虑了土地使用年期修正。上述比较实例为在一定市场条件下，条件类似或使用价值相同的若干参照物，并就土地使用年期与评估对象进行比较，从而对参照物价格加以修正。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 六 在其他主体中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质及经营范围	注册资本	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
曲靖创业水务有限公司	控股	曲靖	曲靖	污水处理、自来水供水	178,983	87	-	出资设立
贵州创业水务有限公司	控股	贵州	贵州	污水处理	120,000	95	-	出资设立
宝应创业水务有限责任公司	控股	宝应	宝应	污水处理	83,000	70	-	出资设立
杭州天创水务有限公司	控股	杭州	杭州	污水处理	377,445	70	-	出资设立
天津创业建材有限公司	控股	天津	天津	新型建筑材料的制造及销售	37,500	71	-	出资设立
阜阳创业水务有限公司	全资	阜阳	阜阳	污水处理	455,689	100	-	出资设立
Tianjin Capital Environmental Protection (Hong Kong) Limited	全资	香港	香港	污水处理	62,987	100	-	出资设立
文登创业水务有限公司	全资	文登	文登	污水处理	61,400	100	-	出资设立
天津静海创业水务有限公司	全资	天津	天津	污水处理	37,553	100	-	出资设立
天津中水有限公司	全资	天津	天津	再生水生产销售、再生水设施开发建设、再生水技术咨询	100,000	100	-	出资设立
西安创业水务有限公司	全资	西安	西安	污水处理	476,170	100	-	出资设立
凯英公司	控股	天津	天津	环境工程治理、技术咨询等	33,333	48	12	出资设立
安国创业水务有限公司	全资	安国	安国	污水处理	41,000	100	-	出资设立
武汉天创环保有限公司	全资	武汉	武汉	污水处理和自来水供水	201,969	100	-	出资设立
天津津宁创环保水务有限公司	全资	天津	天津	污水处理	22,560	100	-	出资设立

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 企业集团的构成(续)

子公司名称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质及经营范围	注册资本	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
天津佳源兴创新能源科技有限公司	全资	天津	天津	节能环保、新能源技术开发、咨询、服务、转让, 物业管理服务	191,951	100	-	出资设立
颍上创业水务有限公司	全资	颍上	颍上	污水处理	53,000	100	-	出资设立
山东公司	控股	山东	山东	危险废物收集、贮存、转运	82,000	55	-	出资设立
长沙天创环保有限公司	控股	长沙	长沙	污水处理	46,015	81	-	出资设立
克拉玛依天创水务有限公司	控股	克拉玛依	克拉玛依	污水处理	120,000	90	-	出资设立
安徽天创水务有限公司	全资	合肥	合肥	污水处理	63,670	100	-	出资设立
临夏市创业水务有限公司	全资	临夏	临夏	污水处理	45,000	100	-	出资设立
大连东方春柳河水质净化有限公司	控股	大连	大连	污水处理	94,079	64	-	出资设立
长沙天创水务有限公司	控股	长沙	长沙	污水处理	21,252	80	-	出资设立
内蒙古巴彦淖尔创业水务有限责任公司	控股	巴彦淖尔	巴彦淖尔	污水处理、再生水生产销售、自来水供水	1,067,578	70	-	非同一控制下企业合并
洪湖市天创水务有限公司	控股	洪湖	洪湖	污水处理	131,331	85	-	出资设立
合肥创业水务有限公司	全资	合肥	合肥	污水处理	205,957	100	-	出资设立
德清创业水务有限公司	控股	德清	德清	污水处理	60,000	90	-	出资设立
河北固津天创污水处理有限责任公司	控股	藁城	藁城	污水处理、再生水生产销售	217,497	59	-	出资设立
汉寿天创水务有限公司	控股	汉寿	汉寿	自来水供水	45,000	75	-	出资设立



天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 企业集团的构成(续)

子公司名称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质及经营范围	注册资本	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
酒泉创业水务有限公司	控股	酒泉	酒泉	污水处理	178,238	89	-	出资设立
会泽创业水务有限公司	控股	会泽	会泽	集中式供水、污水处理	41,237	79	-	出资设立
霍邱创业水务有限公司	控股	霍邱	霍邱	污水处理	41,283	90	-	出资设立
东营天驰环保科技有限公司	控股	东营	东营	固体废物治理	136,300	51	-	出资设立
洪湖市天创环保有限公司	控股	洪湖	洪湖	污水处理	60,000	89	-	出资设立
天津西青天创环保有限公司	全资	天津	天津	污水处理	62,106	100	-	出资设立
江苏永辉	全资	高邮	高邮	工业固体废物焚烧处置, 一般废弃物回收、综合利用	50,000	100	-	非同一控制下企业合并
高邮康博	全资	高邮	高邮	工业固体废物焚烧处置, 一般废弃物回收、综合利用	100,000	100	-	非同一控制下企业合并
山东郊创环保科技发展有限公司	控股	郯城	郯城	危废处理处置	110,000	55	-	存续分立

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2021年度归属于少数股东的损益	2021年度向少数股东分派的股利	2021年12月31日少数股东权益
内蒙古巴彦淖尔创业水务有限公司(“巴彦淖尔公司”)	30%	(1,740)	(450)	331,002
杭州天创水务有限公司(“杭州公司”)	30%	17,806	(24,262)	205,732
河北国津天创污水处理有限公司(“国津公司”)	41%	4,076	-	95,452
凯英公司	40%	5,056	(4,133)	50,452
山东郑创环保科技发展有限公司(“山东郑创”)	45%	(5,678)	-	37,214
山东公司	45%	(3,902)	-	38,999

(a) 2021年度向少数股东宣告分派的股利，均已于当年支付。

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2021年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州公司	271,594	583,088	854,682	83,439	85,470	168,909
巴彦淖尔公司	58,976	1,073,339	1,132,315	16,659	12,316	28,975
凯英公司	177,824	6,363	184,187	54,319	3,739	58,058
山东公司	214,824	249,099	463,923	94,967	282,292	377,259
国津公司	70,939	283,618	354,557	47,334	74,413	121,747
山东郑创	26,534	223,730	250,264	167,567	-	167,567
	820,691	2,419,237	3,239,928	464,285	458,230	922,515

	2020年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州公司	257,033	634,735	891,768	83,606	100,870	184,476
巴彦淖尔公司	111,109	1,023,152	1,134,261	17,762	5,811	23,573
凯英公司	154,949	6,522	161,471	37,246	229	37,475
山东公司	59,411	504,874	564,285	81,836	293,825	375,661
国津公司	27,572	270,892	298,464	24,072	51,343	75,415
	610,074	2,440,175	3,050,249	244,522	452,078	696,600

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

	2021 年度			经营活动 现金流量
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益总额	
杭州公司	261,269	59,351	59,351	150,501
巴彦淖尔公司	71,092	(5,847)	(5,847)	10,319
凯英公司	156,516	12,411	12,411	(26,914)
山东公司	134,016	(8,756)	(8,756)	6,803
国津公司	76,153	9,761	9,761	25,584
山东郯创	2,900	(12,617)	(12,617)	3,087
	<u>701,946</u>	<u>54,303</u>	<u>54,303</u>	<u>169,380</u>

	2020 年度			经营活动 现金流量
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益总额	
杭州公司	259,560	79,377	79,377	94,918
巴彦淖尔公司	82,657	(13,972)	(13,972)	15,918
凯英公司	129,356	11,872	11,872	8,366
山东公司	77,425	4,754	4,754	2,118
国津公司	12,567	5,615	5,615	(1,579)
	<u>561,565</u>	<u>87,646</u>	<u>87,646</u>	<u>119,741</u>

(3) 不重要联营企业的汇总信息

	2021 年度	2020 年度
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	195,000	195,000
净利润(a)	-	-
其他综合收益(a)	-	-
综合收益总额	-	-

(a) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 七 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团从提供服务 and 地区两个角度考虑经营。从提供服务角度，管理层评估污水处理、再生水处理及管道接驳、供热供冷、自来水供水及环保设备销售的业绩。污水处理服务进一步按地区基准(天津厂、杭州厂和其他地区)评估。销售的环保设备主要是环保专利技术的科研转化成果。其他服务包括委托运营、房屋租赁以及技术服务等，此类服务未单独列示于报告经营分部中，而一并包含于“其他分部”一栏中。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配

#### (1) 2021年度及2021年12月31日分部信息列示如下

	污水处理及污水处理厂建设			再生水处理 及再生水 配套工程	供热及 供冷服务	自来水供 水及自来 水厂建设	环保设备 销售	其他分部 (b)	合并
	天津	杭州	其他						
对外交易收入 (附注四(37))	1,481,307	261,007	1,609,501	337,044	102,354	149,716	52,752	541,898	4,535,579
营业成本 (附注四(42))	(872,503)	(166,000)	(1,314,498)	(209,258)	(68,981)	(115,254)	(39,003)	(402,799)	(3,188,296)
利息收入 (附注四(42))	54,756	442	115,059	4,386	1,152	8,019	1,078	8,764	193,656
利息费用 (附注四(42))	(208,358)	(4,052)	(108,629)	(451)	(3,025)	-	-	(14,902)	(339,417)
应占联营公司 利润前业绩	458,042	79,881	197,029	121,944	31,488	34,393	3,938	(30,656)	896,059
分部利润/(亏 损)总额	458,042	79,881	197,029	121,944	31,488	34,393	3,938	(30,656)	896,059
所得税费用	(69,918)	(20,700)	(21,357)	(38,402)	(8,524)	(4,557)	(964)	(12,627)	(177,049)
分部净利润 (/亏损)	388,124	59,181	175,672	83,542	22,964	29,836	2,974	(43,283)	719,010
净利润/(亏损)									719,010
折旧费	(17,030)	-	(10,812)	(14,595)	(2,201)	-	(38)	(34,882)	(79,558)
摊销费	(163,739)	(59,376)	(257,654)	(7,876)	(24,771)	(15,468)	-	(21,844)	(550,728)
分部资产	8,220,258	843,771	7,792,478	712,753	662,271	488,334	58,101	2,092,326	20,870,292
对联营企业的 股权投资									195,000
资产总额									21,065,292
负债总额	(6,807,037)	(168,909)	(3,598,953)	(1,006,133)	(307,714)	(33,256)	(20,319)	(1,018,901)	(12,961,222)
非流动资产增 加额(a)	201,762	140	549,822	7,805	14,661	1,318	536	35,452	811,496

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 分部信息(续)

(2) 2020年度及2020年12月31日分部信息列示如下：

	污水处理			再生水处理 及再生水 配套工程	供热及 供冷服务	自来水 供水	环保设备 销售	其他分部	合并
	天津	杭州	其他						
对外交易收入 (附注四(34))	1,270,965	259,286	862,236	317,109	100,610	99,299	43,232	411,137	3,363,874
营业成本	(802,567)	(160,279)	(591,233)	(226,520)	(67,103)	(80,755)	(14,829)	(241,833)	(2,185,119)
利息收入 (附注四(39))	12,536	877	3,184	4,130	478	30	1,503	297	23,035
利息费用 (附注四(39))	(176,528)	(5,662)	(77,468)	(696)	(1,945)	(768)	-	(8,963)	(272,030)
应占联营公司 利润前业绩	256,142	81,367	150,986	84,941	43,149	1,122	21,435	79,042	718,184
分部利润总额	256,142	81,367	150,986	84,941	43,149	1,122	21,435	79,042	718,184
所得税费用	(50,483)	(2,214)	(12,353)	(25,738)	(10,656)	(696)	(959)	(8,947)	(112,046)
分部净利润	205,659	79,153	138,633	59,203	32,493	426	20,476	70,095	606,138
净利润									606,138
折旧费	(13,334)	-	(3,302)	(17,195)	(1,338)	(41)	(300)	(18,772)	(54,282)
摊销费	(147,568)	(53,941)	(226,138)	(7,810)	(24,286)	(15,813)	-	(43,383)	(518,939)
分部资产	7,072,581	880,871	7,204,756	976,934	672,597	464,438	53,894	1,281,898	18,607,969
对联营企业的 股权投资									195,000
资产总额									18,802,969
负债总额	(5,883,576)	(184,476)	(3,158,339)	(915,864)	(326,655)	(7,375)	(12,525)	(732,516)	(11,221,326)
非流动资产 增加额(a)	16,322	-	700,661	13,570	32,284	28,154	21	103,918	894,930

(a) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

本集团对外交易收入全部来源于中华人民共和国。

集团非流动资产全部位于中华人民共和国

本集团自被划分至污水处理分部的一个客户取得的营业收入为 1,436 百万元 (2020 年度：1,258 百万元)，占本集团营业收入总额的 32% (2020 年度：37%)

(b) 其他分部亏损中包含 100 百万元的商誉减值损失。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 八 关联方关系及其交易

##### (1) 母公司

###### (a) 母公司基本情况

	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
天津市政投资有限公司	有限公司	中国天津	顾文辉	市政基础设施的开发建设及经营管理

本公司的最终控制方为天津城投，注册地为天津市。

###### (b) 母公司注册资本及其变化

	2020年 12月31日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
天津市政投资有限公司	1,820,000	-	-	1,820,000

###### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
天津市政投资有限公司	50.14%	50.14%	50.14%	50.14%

##### (2) 子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

##### (3) 联营企业

联营公司的基本情况及相关信息见附注四(9)(a)。

##### (4) 其他关联方

###### 与本公司的关系

天津乐城置业有限公司	受同一最终控股公司控制
天津城投城市资源经营有限公司	受同一最终控股公司控制
天津城投创展租赁有限公司	受同一最终控股公司控制

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

本集团与关联方进行的重大交易如下：

(a) 采购商品和接受劳务

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
天津城投集团	承包经营费支出	16,448	7,426
天津城投集团	污泥处置费支出	60,578	-
		<u>77,026</u>	<u>7,426</u>

(b) 提供服务

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
天津城投集团	委托运营收入	85,148	84,004
天津乐城置业有限公司	供热/供冷收入	23,598	28,763
天津城投集团	技术服务收入	7,657	6,467
天津城投集团	资产修理服务	1,392	-
		<u>117,795</u>	<u>119,234</u>

(c) 资产售后租回租金费用

关联方	租赁资产	2021 年度	2020 年度
天津城投创展租赁有限公司	固定资产	<u>7,600</u>	<u>3,800</u>

(d) 接受担保

担保方	被担保子公司	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天津城投集团	西安创业水务有限公司	71,000	2008 年 9 月 28 日	2022 年 9 月 27 日	否

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	13,069	12,137
股权激励费用	441	-
	<u>13,510</u>	<u>12,137</u>

(6) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收关联方款项

	关联方名称	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
应收账款	天津城投集团	138,310	(4,666)	46,537	(2,495)
	天津乐城置 业有限公司	550	(10)	21,342	(146)
	天津城投城市 资源经营有 限公司	1,200	(1,200)	401	(401)
		<u>140,060</u>	<u>(5,876)</u>	<u>68,280</u>	<u>(3,042)</u>

应收关联方款项主要来自日常经营业务，应收款无抵押且无利息。

(b) 应付关联方款项

		2021 年度	2020 年度
一年内到期的非流动负债	天津城投创展租赁有限公司	<u>6,200</u>	<u>7,600</u>
长期应付款	天津城投创展租赁有限公司	<u>2,400</u>	<u>8,600</u>

(7) 与其他中国国有实体间的交易及往来余额

目前本集团运营所处的经济环境，直接或间接由中国政府拥有或控股的实体(以下统称为“国有实体”)占主导地位，本公司亦为国有实体。

本年间，本集团与这些国有实体的重大交易主要包括污水处理、相关设施的建设管理、污水处理厂及再生水厂委托运营服务、再生水和自来水供水以及供热供冷服务。本年末，本集团的现金及银行存款结余及借款主要存放/取自国有银行。



天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(8) 与董事利益及权益

(a) 董事薪酬

2021年度董事的薪酬如下:

	酬金	工资及补贴	养老金计划供款	奖金	其他津贴福利	股权激励费用	合计	股份期权数量
董事长:								
刘玉军	-	320	63	640	133	181	1,337	300
执行董事:								
王静	-	278	63	512	133	151	1,137	250
牛波	-	286	63	342	133	109	933	180
独立董事:								
王翔飞(i)	198	-	-	-	-	-	198	-
邱晓峰(i)	198	-	-	-	-	-	198	-
郭永清	220	-	-	-	-	-	220	-
许志明(i)	22	-	-	-	-	-	22	-
陆颖莹(i)	22	-	-	-	-	-	22	-
	660	884	189	1,494	399	441	4,067	730

(i) 独立董事王翔飞和邱晓峰分别于2021年10月19日以及2021年8月31日辞职。独立董事许志明和陆颖莹于2021年11月11日被委任。

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(8) 与董事利益及权益(续)

(a) 董事薪酬(续)

2020年度每位董事的薪酬如下:

	薪金	工资及补贴	养老金计划供款	奖金	其他津贴福利	合计	股份期权数量
董事长:							
刘玉军	-	336	28	607	119	1,090	-
执行董事:							
王静	-	305	28	358	119	810	-
牛波	-	287	28	278	119	712	-
独立董事:							
王翔飞	220	-	-	-	-	220	-
邱晓峰	220	-	-	-	-	220	-
郭永清	220	-	-	-	-	220	-
	660	928	84	1,243	357	3,272	-

为本公司或子公司提供董事服务

	2021年度	2020年度
董事薪酬	4,067	3,272

2021年度不存在董事放弃酬金之情况(2020年: 无)。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 八 关联方关系及其交易(续)

### (9) 薪酬最高的前五位

2021 年度本集团薪酬最高(不含股份支付)的前五位中包括 2 位董事(2020 年度: 1 位董事)，其薪酬已反映在附注八(8)中；其他 3 位(2020 年度: 4 位)的薪酬合计金额列示如下：

	2021 年度	2020 年度
基本工资、住房补贴以及其他补贴	875	1,325
奖金	1,648	1,622
社会保障成本	399	474
退休金成本-设定提存计划	190	111
	<u>3,112</u>	<u>3,532</u>
	人数	
	2021 年度	2020 年度
薪酬范围：		
港币 500,000 元 – 1,000,000 元	-	2
港币 1,000,000 元 – 1,500,000 元	3	2

## 九 或有事项

2021 年度，本集团所属公司作为被告方涉入了三起民事诉讼案件，均为相关人员冒本集团所属公司的名义伪造公章分别与第三方签署虚假借贷或项目合作协议并收取对方的款项，且相关事项的全过程均与本集团无关。截至 2021 年 12 月 31 日止，两起诉讼案因当事人涉嫌刑事犯罪而分别被法院驳回起诉和中止审理，其余一起诉讼案仍在审理中，未决诉讼的起诉金额合计为 28.25 百万元。基于事实情况和参考外部法律顾问的专业意见，本集团认为这些未决诉讼案件败诉的可能性较小，预计不会导致本集团发生重大损失，因此没有计提或有损失准备金。截至本财务报告报出日，本集团没有发生新的类似民事诉讼案件。

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 十 承诺事项

#### (1) 资本性支出承诺事项

于资产负债表日, 本集团的资本承诺如下:

	已签约未拨备		已批准未签约	
	2021年 12月31日 人民币 百万元	2020年 12月31日 人民币 百万元	2021年 12月31日 人民币 百万元	2020年 12月31日 人民币 百万元
无形资产 - 特许经营权				
- 污水处理项目	280	469	-	220
- 自来水项目	-	31	-	-
- 供热供冷项目	126	3	-	-
固定资产 - 固废处理项目	119	-	-	-
	<u>525</u>	<u>503</u>	<u>-</u>	<u>220</u>

#### (2) 对外投资承诺事项

根据本公司 2021 年 11 月 19 日第 8 届董事会第六十二次会议决议公告, 将新设立子公司天津佳源开创新能源科技有限公司。天津佳源开创新能源科技有限公司注册资本 8,000 万元, 本公司出资 8,000 万元, 股权比例 100%。

### 十一 资产负债表日后事项

#### (1) 股利

	金额
拟分配的现金股利(a)	208,375
经审议批准宣告发放的股利	171,267

(a) 本公司董事会 2022 年 3 月 24 日决议向股东大会提议分配现金股利 208 百万元, 尚待股东大会批准, 未在本财务报表中确认为负债(附注四(36)(a))。

### 十二 金融工具及其风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险, 主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述:

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 十二 金融工具及其风险(续)

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

### (1) 市场风险

#### (a) 外汇风险

本公司及各子公司的经营及客户均位于中国境内，其大部分运营资产及交易均采用人民币结算，且本集团所有借款均以人民币计价，因此本集团无重大汇率风险。本集团的唯一外汇风险来自于长期应付款，该长期应付款系因本公司与排水公司签订购买外资银行贷款形成的资产转让协议而产生，并主要涉及美元和日元(附注四(29))。

于 2021 年 12 月 31 日，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润 2 百万元(2020 年 12 月 31 日：3 百万元)。于 2021 年 12 月 31 日，如果人民币对日元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润 7 百万元(2020 年 12 月 31 日：8 百万元)。

#### (b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款、长期应付款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团承受现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团承受公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务包含美元计价挂钩 6 个月 LIBOR 的浮动利率合同，金额为 58 百万元(附注四(29))，截至 2021 年 12 月 31 日尚未完成参考基准利率替换。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，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。2021 年度及 2020 年度本集团并无利率互换安排。

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十二 金融工具及其风险(续)

#### (1) 市场风险(续)

#### (b) 利率风险(续)

以下表格反映了本集团及本公司的带息负债相关的利率风险。包含在以下表格中的负债为账面价值，以到期日分类。

	固定利率	浮动利率	合计
<b>2021 年 12 月 31 日</b>			
短期借款	145,852	-	145,852
一年内到期的非流动负债：			
一年内到期的长期借款	-	911,758	911,758
一年内到期的长期应付款	15,357	20,198	35,555
一年内到期的应付债券及利息	2,458	-	2,458
长期借款	-	7,197,167	7,197,167
长期应付款	150,270	45,986	196,256
应付债券	250,000	-	250,000
合计	<u>563,937</u>	<u>8,175,109</u>	<u>8,739,046</u>
	固定利率	浮动利率	合计
<b>2020 年 12 月 31 日</b>			
一年内到期的非流动负债：			
一年内到期的长期借款	-	805,331	805,331
一年内到期的长期应付款	15,756	19,350	35,106
一年内到期的应付债券及利息	742,545	-	742,545
长期借款	-	4,227,894	4,227,894
长期应付款	180,344	67,390	247,734
应付债券	1,098,848	-	1,098,848
合计	<u>2,037,493</u>	<u>5,119,965</u>	<u>7,157,458</u>

于 2021 年 12 月 31 日，假若借款利率升高/降低 1%，而所有其他因素维持不变，则本集团该年度的净利润会降低/增加 66 百万元(2020 年 12 月 31 日： 41 百万元)。

本集团亦考虑利用再融资、现有借款的展期及其他可行的融资等方案降低其利率风险。

## 十二 金融工具及其风险(续)

### (2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产(计入其他非流动资产核算)以及长期应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款、合同资产以及长期应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于2021年12月31日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2020年12月31日：无)。

### (3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

#### (a) 金融负债合同金额流量到期日

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同金额流量按到期日列示如下：

	2021年12月31日				合计	账面价值
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上		
短期借款	148,642	-	-	-	148,642	145,852
长期借款	1,235,513	1,832,027	3,772,860	3,013,273	9,853,673	8,108,925
长期应付款	36,497	33,826	81,984	217,559	369,866	231,811
应付账款	429,522	-	-	-	429,522	429,522
其他应付款	958,718	-	-	-	958,718	958,718
租赁负债	3,451	3,167	3,345	-	9,963	9,345
应付债券	12,125	12,125	284,354	-	308,604	252,458
	<u>2,824,468</u>	<u>1,881,145</u>	<u>4,142,543</u>	<u>3,230,832</u>	<u>12,078,988</u>	<u>10,136,631</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

(a) 金融负债合同金额流量到期日(续)

	2020年12月31日				合计	账面价值
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上		
长期借款	1,008,415	816,994	1,873,550	2,664,569	6,363,528	5,033,225
长期应付款	39,447	39,064	108,369	228,395	415,275	282,840
应付账款	294,973	-	-	-	294,973	294,973
其他应付款	955,773	-	-	-	955,773	955,773
应付债券	818,102	56,870	1,118,957	-	1,993,929	1,841,393
	<u>3,116,710</u>	<u>912,928</u>	<u>3,100,876</u>	<u>2,892,964</u>	<u>10,023,478</u>	<u>8,408,204</u>

(b) 银行借款及其他借款偿还期

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	银行借款	其他借款	银行借款	其他借款
一年以内	1,057,610	38,013	805,331	776,499
一到二年	1,560,567	31,135	645,730	29,188
二到五年	3,264,669	317,758	1,500,982	1,176,901
五年以上	2,371,931	97,363	2,081,182	141,645
	<u>8,254,777</u>	<u>484,269</u>	<u>5,033,225</u>	<u>2,124,233</u>

十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于2021年12月31日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

第三层次

其他权益工具投资—

天津北方人才港股份有限公司非上市股份权益工具

2,000



# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 十三 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于2020年12月31日, 持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下:

第三层次

其他权益工具投资—

天津北方人才港股份有限公司非上市股份权益工具

2,000

对于在活跃市场上交易的金融工具, 本集团以其活跃市场报价确定其公允价值; 对于不在活跃市场上交易的金融工具, 本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为市场可比公司模型。估值技术的输入值主要包括缺乏流动性折价。

本集团在活跃市场上交易的金融工具金额不重大。

#### (2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 应收票据、应收款项、其他应收款、长期应收款、应付款项、短期借款、长期借款、应付债券和长期应付款等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

### 十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是保障本集团能够持续经营, 从而为股东提供回报, 并使其他利益关系者获益, 同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构, 本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

与同行业内其他公司一样, 本集团利用资本负债比率监控其资本。该比率按照债务净额除以总资本计算。债务净额为总借款(包括集团的短期借款、长期借款、应付债券、长期应付款)减去现金及现金等价物。总资本为权益(如合并资产负债表所列)加债务净额。

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十四 资本管理(续)

本集团的策略为致力将负债比率维持在 50%以下。本集团负债比率如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
总借款	8,739,046	7,157,458
- 短期借款	145,852	-
- 长期借款	8,108,925	5,033,225
- 应付债券	252,458	1,841,393
- 长期应付款	231,811	282,840
减：现金及现金等价物	(2,093,556)	(1,652,657)
债务净额	6,645,490	5,504,801
总权益	8,104,070	7,581,643
总资本	14,749,560	13,086,444
负债比率	45%	42%

于 2021 年 12 月 31 日，本集团借款金额增加，用于新项目的建设及原有项目的升级改造，因此负债比率较上一年有所上升。

### 十五 公司财务报表附注

#### (1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	1,341,713	1,183,519
减：坏账准备	(52,534)	(57,042)
	1,289,179	1,126,477

本公司大部分业务以赊销的方式进行，给予客户的信用期一般为30至90天。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	1,230,663	1,119,758
一到二年	64,534	25,758
二到三年	11,979	13,471
三到四年	13,141	21,969
四到五年	18,839	1,357
五年以上	2,557	1,206
合计	<u>1,341,713</u>	<u>1,183,519</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,306,373</u>	<u>(48,128)</u>	97%

(c) 坏账准备

对于应收账款，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。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款

	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备	理由
天津市水务局	1,164,480	0.07%	(805)	注释四 3(c)(i)
天津市市容环卫建设发 展有限公司	17,923	72.05%	(12,913)	注释四 3(c)(i)
天津子牙环保产业园有 限公司	16,797	100.00%	(16,797)	注释四 3(c)(i)
天津市双口生活垃圾卫 生填埋场	13,776	100.00%	(13,776)	注释四 3(c)(i)
天津城投城市资源经营 有限公司	1,200	100.00%	(1,200)	注释四 3(c)(i)
天津子牙循环经济产业 投资发展有限公司	1,020	100.00%	(1,020)	注释四 3(c)(i)
天津天保市政有限公司	152	100.00%	(152)	注释四 3(c)(i)
合计	<u>1,215,348</u>		<u>(46,663)</u>	

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	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	
		整个存 续期预 期信用 损失率	金额		整个存 续期预 期信用 损失率	金额
组合 3 -政府客户						
未逾期	-	-	-	7,762	0.05%	(4)
逾期 1-180 日	12,580	3.55%	(446)	39,152	5.41%	(2,117)
逾期超过 180 日	81,535	4.42%	(3,607)	293	22.87%	(67)
	<u>94,115</u>		<u>(4,053)</u>	<u>47,207</u>		<u>(2,188)</u>
组合 4 -其他客户						
未逾期	5,849	0.48%	(28)	5,333	6.85%	(365)
逾期 1-90 日	6,824	2.40%	(164)	13,479	6.85%	(923)
逾期超过 90 日	19,577	8.30%	(1,626)	34,402	10.73%	(3,692)
	<u>32,250</u>		<u>(1,818)</u>	<u>53,214</u>		<u>(4,980)</u>

本年度收回的坏账准备金额为 5 百万元。相应的坏账准备账面余额为 53 百万元。

(2) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收子公司股利	36,710	-
应收子公司款项	19,862	20,010
项目保证金	2,536	2,212
增值税退税	1,530	1,718
其他	1,159	1,959
	<u>61,797</u>	<u>25,899</u>
减：坏账准备	(56)	(16)
	<u>61,741</u>	<u>25,883</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下:

	2021年12月31日	2020年12月31日
一年以内	58,032	22,892
一到二年	1,558	1,696
二到三年	896	7
三年以上	1,311	1,304
	<u>61,797</u>	<u>25,899</u>

(b) 于2021年12月31日及2020年12月31日, 组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段, 分析如下:

	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	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
组合1-合并范围内 关联方组合:						
一年以内	55,014	-	0.00%	20,010	(13)	0.05%
一到二年	1,558	-	0.00%	-	-	0.00%
小计	<u>56,572</u>	<u>-</u>		<u>20,010</u>	<u>(13)</u>	
组合5-项目保证金:						
一年以内	1,410	(27)	1.90%	286	-	0.05%
一到二年	-	-	1.90%	800	-	0.05%
三年以上	1,126	(21)	1.90%	1,126	(1)	0.05%
小计	<u>2,536</u>	<u>(48)</u>		<u>2,212</u>	<u>(1)</u>	
组合6-其他组合:						
一年以内	79	(1)	0.69%	878	(1)	0.05%
一到二年	-	-	0.69%	896	(1)	0.10%
二到三年	895	(6)	0.69%	7	-	0.10%
三年以上	185	(1)	0.69%	178	-	0.10%
小计	<u>1,159</u>	<u>(8)</u>		<u>1,959</u>	<u>(2)</u>	
合计	<u>60,267</u>	<u>(56)</u>		<u>24,181</u>	<u>(16)</u>	

(c) 于2021年12月31日, 本公司其他应收款损失准备变动金额不重大。

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(d) 于2021年12月31日，按欠款方归集的余额前五名其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
贵州创业水务有限公司	应收子公司股利	30,400	一年以内	49.19%	-
天津中水有限公司	应收子公司款项	17,510	一年以内	28.33%	-
曲靖创业水务有限公司	应收子公司股利	6,310	一年以内	10.21%	-
天津市税务局	应收增值税返还	1,530	一年以内	2.48%	-
国网天津市电力公司	项目保证金	1,000	三年以上	1.62%	(7)
合计		<u>56,750</u>		<u>91.83%</u>	<u>(7)</u>

(e) 于2021年12月31日，本公司按照应收金额确认的政府补助分析如下：

政府补助项目名称	余额	账龄	预计收款时间、金额及依据
增值税返还	<u>1,530</u>	一年以内	增值税即征即退，预计于2022年全额收款

(3) 长期股权投资

	2021年12月31日	2020年12月31日
子公司(a)	5,158,292	4,181,549
联营企业(b)	195,000	195,000
减：长期股权投资减值准备(c)	(316,333)	(153,004)
	<u>5,036,959</u>	<u>4,223,545</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	投资成本	2020年 12月31日	本年增减变动		计提减值	2021年 12月31日	减值准备 年末余额	本年宣告 现金股利
			追加投资	减少投资				
巴彦淖尔公司	777,005	776,957	48	-	-	777,005	-	1,050
西安创业水务有限公司(i)	476,292	424,000	52,292	-	-	476,292	-	5,000
阜阳创业水务有限公司(i)	456,130	390,111	66,019	-	-	456,130	-	95,810
高邮康博(ii)	382,912	-	382,912	-	(46,567)	336,345	(46,567)	-
江苏永辉(ii)	350,090	-	350,090	-	(53,092)	296,998	(53,092)	-
杭州公司	264,214	264,212	2	-	-	264,214	-	56,611
合肥创业水务有限公司	206,078	205,957	121	-	-	206,078	-	-
武汉天创环保有限公司	197,268	197,229	39	-	-	197,268	-	18,813
天津佳源兴创新能源科技有限公司	191,841	191,600	241	-	-	191,841	-	20,000
酒泉创业水务有限公司	158,286	158,238	48	-	-	158,286	-	-
曲靖创业水务有限公司	155,039	154,918	121	-	-	155,039	-	17,310
国津公司	128,504	128,323	181	-	-	128,504	-	-
贵州创业水务有限公司	114,229	114,000	229	-	-	114,229	-	38,481
洪湖市天创水务有限公司	111,717	111,631	86	-	-	111,717	-	-
克拉玛依天创水务有限公司	108,084	108,000	84	-	-	108,084	-	-
天津中水有限公司	100,714	100,436	278	-	-	100,714	-	79,730
文登创业水务有限公司(i)	68,648	61,400	7,248	-	-	68,648	-	7,000
安徽于湾	63,670	63,670	-	-	(63,670)	-	(63,670)	-
天津西青天创环保有限公司(iii)	62,106	-	62,106	-	-	62,106	-	-
山东郑创(iv)	60,500	-	60,500	-	-	60,500	-	-
宝应创业水务有限责任公司	58,185	58,100	85	-	-	58,185	-	2,800

天津创业环保集团股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	投资成本	2020年		本年增减变动		2021年	减值准备	本年宣告
		12月31日	12月31日	追加投资	减少投资			
德清创业水务有限公司	54,121	54,000	-	121	-	54,121	-	-
洪湖市天创环保有限公司(iii)	53,400	-	-	53,400	-	53,400	-	-
颍上创业水务有限公司	53,084	53,000	-	84	-	53,084	-	2,000
大连东方春柳河水质净化有限公司	48,126	47,981	-	145	-	48,126	-	-
山东公司(iv)	45,185	105,600	(60,500)	85	-	45,185	-	-
临夏市创业水务有限公司	45,036	45,000	-	36	-	45,036	-	-
长沙天创环保有限公司	37,590	37,469	-	121	-	37,590	-	-
霍邱创业水务有限公司	37,240	37,155	-	85	-	37,240	-	-
汉寿天创水务有限公司	33,848	33,750	-	98	-	33,848	-	-
会泽创业水务有限公司	32,732	32,660	-	72	-	32,732	-	-
天津静海创业水务有限公司	37,553	17,330	-	-	-	17,330	(20,223)	-
长沙天创水务有限公司	17,002	17,002	-	-	-	17,002	-	-
凯英公司	16,230	16,000	-	230	-	16,230	-	4,960
Tianjin Capital Environmental Protection (Hong Kong) Limited	62,987	12,706	-	-	-	12,706	(50,281)	-
天津津宁创业水务有限公司	22,560	7,560	-	-	-	7,560	(15,000)	-
东营天驰环保科技有限公司	2,550	2,550	-	-	-	2,550	-	-
安国创业水务有限公司	41,000	-	-	-	-	-	(41,000)	-
天津创业建材有限公司	26,536	-	-	36	-	36	(26,500)	-
合计	5,158,292	4,028,545	1,037,243	(60,500)	(163,329)	4,841,959	(316,333)	349,565



## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 十五 公司财务报表附注(续)

##### (3) 长期股权投资(续)

##### (a) 子公司(续)

- (i) 2021 年, 本公司出资 52 百万元增资西安创业水务有限公司, 出资 66 百万元增资阜阳创业水务有限公司, 出资 7 百万元增资文登创业水务有限公司, 用于其各自提标改造及污水处理建设工程。
- (ii) 2021 年, 本公司出资 383 百万元收购高邮康博环境资源有限公司 100% 股权, 出资 350 百万元收购江苏永辉资源利用有限公司 100% 股权。
- (iii) 于 2021 年度, 本公司出资 62 百万元设立天津西青天创环保有限公司, 出资 53 百万元设立洪湖市天创环保有限公司。持股比例分别为 100% 和 89%。
- (iv) 2021 年, 本公司采用存续分立方式对山东公司进行分立。原山东郯创为山东公司分公司, 现为本公司的子公司。本公司在山东公司分立之后, 对其持股比例不变。
- (v) 于 2021 年 12 月 31 日, 本公司因股份支付引起对子公司长期股权投资增加 3 百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 长期股权投资减值准备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
安徽于湾(i)	-	63,670		63,670
江苏永辉(ii)	-	53,092	-	53,092
高邮康博(ii)	-	46,567	-	46,567
Tianjin Capital Environmental Protection (Hong Kong) Limited	50,281	-	-	50,281
安国创业水务有限公司	41,000	-	-	41,000
天津创业建材有限公司	26,500	-	-	26,500
天津静海创业水务有限公司	20,223	-	-	20,223
天津津宁创环水务有限公司	15,000	-	-	15,000
	<u>153,004</u>	<u>163,329</u>	<u>-</u>	<u>316,333</u>

- (i) 2021 年度，由于安徽于湾最终与政府洽谈的水价调整金额低于预期水平，盈利能力降低，本公司进行减值测试后，对长期股权投资计提减值准备 64 百万元。
- (ii) 2021 年度，由于江苏扬州爆发新冠肺炎疫情及相关防控措施，同时市场竞争加剧，江苏永辉和高邮康博的业务量和单价相应下降，本公司进行减值测试后，对长期股权投资分别计提减值准备 53 百万元及 47 百万元。
- (iii) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的长期股权投资中有账面净值为 633 百万元(原价 733 百万元)(2020 年 12 月 31 日：无)的子公司股权已作为 420 百万元长期借款(2020 年 12 月 31 日：无)的长期借款的质押物(附注四(26)(b))。

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	380,788	-	-	380,788
其他资本公积— 股份支付计入股东权益金额	-	7,370	-	7,370
	<u>380,788</u>	<u>7,370</u>	<u>-</u>	<u>388,158</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	<u>380,788</u>	-	-	<u>380,788</u>

(5) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度
年初未分配利润	3,057,638	2,663,106
加：本年归属于本公司股东的净利润	582,813	608,049
减：提取法定盈余公积	(58,282)	(60,804)
分派普通股股利	(171,267)	(152,713)
年末未分配利润	<u>3,410,902</u>	<u>3,057,638</u>

2021 年度，本公司实际派发的现金股利以及 2022 年已提议尚待股东大会批准的现金股利信息参见附注十一。

(6) 营业收入和营业成本

(a) 主营业务收入和成本

	2021 年度		2020 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,498,496	871,458	1,320,960	799,368
其他业务	107,293	80,586	167,247	128,440
	<u>1,605,789</u>	<u>952,044</u>	<u>1,488,207</u>	<u>927,808</u>

按服务收入类型分析如下：

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
污水处理	1,435,998	864,338	1,258,356	792,248
道路维护	62,498	7,120	62,604	7,120
	<u>1,498,496</u>	<u>871,458</u>	<u>1,320,960</u>	<u>799,368</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
委托运营	66,712	61,160	119,287	109,171
技术服务	30,539	3,233	35,422	3,751
代建服务	7,657	6,601	6,467	4,336
租金收入(i)	2,271	9,592	3,131	9,592
其他	114	-	2,940	1,590
	<u>107,293</u>	<u>80,586</u>	<u>167,247</u>	<u>128,440</u>

(i) 本公司的租金收入来自于出租自有中水厂设施给本公司的子公司天津中水有限公司。2021 年度，租金收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金。

(c) 本公司营业收入分解

	2021 年度							合计
	污水处理	道路维护	委托运营	租金收入	代建服务	技术服务	其他	
主营业务收入								
- 在某一时段内确认	1,435,998	62,498	-	-	-	-	-	1,498,496
其他业务收入								
- 在某一时段内确认	-	-	66,712	2,271	7,657	30,539	114	107,293
	<u>1,435,998</u>	<u>62,498</u>	<u>66,712</u>	<u>2,271</u>	<u>7,657</u>	<u>30,539</u>	<u>114</u>	<u>1,605,789</u>
	2020 年度							合计
	污水处理	道路维护	委托运营	租金收入	代建服务	技术服务	其他	
主营业务收入								
- 在某一时段内确认	1,258,356	62,604	-	-	-	-	-	1,320,960
其他业务收入								
- 在某一时段内确认	-	-	119,287	3,131	6,467	35,422	2,940	167,247
	<u>1,258,356</u>	<u>62,604</u>	<u>119,287</u>	<u>3,131</u>	<u>6,467</u>	<u>35,422</u>	<u>2,940</u>	<u>1,488,207</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本公司的污水处理业务根据合同约定的单价，以及实际污水处理量定期向客户发出账单，且账单金额能够代表本公司累计至今已履约部分转移给客户的价值，且不存在任何对价金额未纳入交易价格，从而未纳入对于分摊至剩余履约义务的交易价格所需披露的信息之中。

## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十五 公司财务报表附注(续)

##### (6) 营业收入和营业成本(续)

##### (c) 本公司营业收入分解(续)

于 2021 年 12 月 31 日，本公司委托运营业务已签订合同、但尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 10 百万元(2020 年 12 月 31 日：91 百万元)，其中，本公司预计 8 百万元以及 2 百万元将分别于 2022 年度以及 2023 年度确认收入。本公司代建业务 2021 年度无已签订合同、但尚未履行完毕的履约义务(2020 年 12 月 31 日：6 百万元)。本公司道路维护业务已签订合同、但尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 447 百万元(2020 年 12 月 31 日：509 百万元)，其中，本公司预计 2021 年至 2028 年每年确认收入金额为 62 百万元，2029 年将确认收入 13 百万元。

##### (7) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
子公司分配的股利	349,565	334,557
委托贷款利息收入	14,035	21,946
	<u>363,600</u>	<u>356,503</u>

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 一 非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度
政府补助	91,839	96,577
固定资产报废损失	(686)	(46)
固定资产处置净(损失)/收益	(22)	67
其他营业外支出-净额	(264)	(4,702)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,460	437
	<u>94,327</u>	<u>92,333</u>
所得税影响额	(15,781)	(15,506)
少数股东权益影响额税后	1,045	52
	<u>79,591</u>	<u>76,879</u>

### 非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

### 二 境内外财务报表差异调节表

本集团境内外财务报表无差异。

### 三 净资产收益率及每股收益

	加权平均净 资产收益率(%)		基本/稀释 每股收益	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	10.11	8.95	0.49	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	9.00	7.74	0.43	0.35



# 营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。



统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 0000002202201180028

中国(上海)自由贸易试验区

成立日期 2013年01月18日

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

合伙期限 2013年01月18日至不约定期限

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2022年01月18日

此复印件仅供



天津创业环保集团股份有限公司2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第10031号】后附

之用,其他用途无效。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



此复印件仅供

天津创业环保集团股份

有限公司2021年度财务报表及审计报告

【普华永道中天审字(2022)第10031号1号后附】

用，其他用途无效。

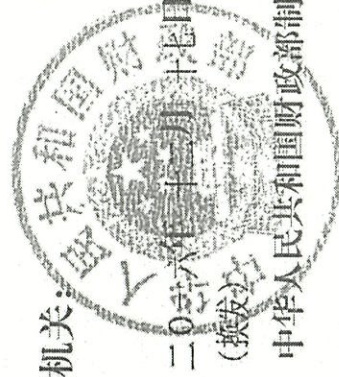
# 说明

证书序号: NO.000525

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部

## 会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号  
 星展银行大厦507单元01室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 31000007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)52号

批准设立日期: 二〇一二年二月二十四日





杜凯



120000610020

此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第10031号】后附

之用，其他用途无效。

杜凯



性别

男

Sex

出生日期

1976-11-10

Date of birth

工作单位

普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所

Working unit

身份证号码

120107761110061

Identity card No.

证书编号: 120000610020

No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

2001

发证日期: 2001

年 11 月

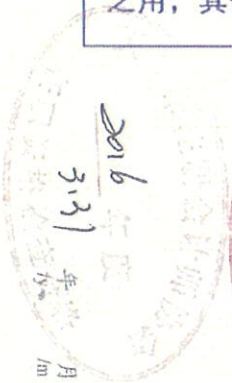
01 日

此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第10031号】后附之用, 其他用途无效。

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



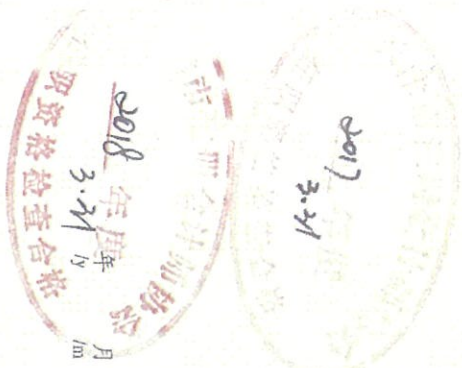
检验登记  
Renewal Registration



2016 年 3.31 年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第10031号】后附之用，其他用途无效。



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第10031号】后附之用，其他用途无效。



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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

年 月 日



此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第10031号】后附附件



姓名 name

性别 男

Sex

出生日期 1995-07-21

Date of birth

工作单位 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所

Working unit

身份证号码 340122199507217210

Identity card No.

证书编号:  
No. of Certificate  
310000071224

批准注册协会: 天津市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 10 月 23 日  
Date of Issuance

此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第10031号】后附之用, 其他用途无效。



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日