

天津创业环保集团股份有限公司

2022 年度财务报表及审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：沪23M5X4RRLU



天津创业环保集团股份有限公司

2022年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1-6
2022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	7-113
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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2022 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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 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 2022 年 12 月 31 日, 创业环保合并报表中商誉账面原值约人民币 505 百万元, 商誉减值准备金额约人民币 185 百万元, 商誉账面净值约人民币 320 百万元。</p> <p>由于商誉对财务报表影响重大, 创业环保管理层于每个资产负债表日对商誉进行减值测试。在进行减值评估时, 管理层比较于 2022 年 12 月 31 日与每项商誉相对应的资产组的账面价值(包含相关商誉)和其可收回金额。资产组的可收回金额, 按照该资产组的公允价值减去处臵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>由于商誉减值的估计具有高度不确定性, 所使用的关键假设和估计涉及管理层的主观判断, 商誉减值估计的固有风险重大, 且 2022 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>我们在审计中如何应对关键审计事项</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) 将相关资产组过往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同行业可比公司相关数据进行比较; 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 2022 年 12 月 31 日, 创业环保应收账款余额为约人民币 2,960 百万元, 管理层确认了约人民币 215 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 4,724 百万元, 管理层确认了约人民币 51 百万元坏账准备(以下将应收账款及长期应收款合称为“应收款项”)。应收款项占合并总资产的 32.30%。</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) 应收账款以及长期应收款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>由于应收款项的预期信用损失的固有风险重大, 评估具有高度不确定性, 所使用的的关键假设和估计涉及管理层的主观判断, 且应收款项的余额重大, 我们在审计中予以重点关注, 因此我们将应收款项预期信用损失的评估作为关键审计事项。</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。我们采用抽样的方法, 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 2022 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  
2023年3月27日

注册会计师



杜凯(项目合伙人)

注册会计师



刘莉莉



天津创业环保集团股份有限公司

2022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	2022年 12月31日 合并	2021年 12月31日 合并	2022年 12月31日 公司	2021年 12月31日 公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	四(1)	3,252,060	2,139,487	2,280,271	984,835
应收票据	四(2)	7,535	8,123	-	-
应收账款	四(3), 十四(1)	2,745,022	2,325,550	1,168,255	1,289,179
预付款项	四(4)	35,223	20,834	11,501	2,303
其他应收款	四(5), 十四(2)	16,212	29,293	25,533	61,741
存货	四(6)	31,144	21,828	9,215	6,659
一年内到期的非流动资产	四(8)	197,367	241,114	26,133	23,001
其他流动资产	四(7)	64,321	50,896	268,561	213,037
<b>流动资产合计</b>		<b>6,348,884</b>	<b>4,837,125</b>	<b>3,789,469</b>	<b>2,580,755</b>
<b>非流动资产</b>					
长期应收款	四(8)	4,475,777	3,811,904	2,563,108	1,949,531
长期股权投资	四(9), 十四(3)	193,108	195,000	5,077,604	5,036,959
其他权益工具投资	四(10)	2,000	2,000	2,000	2,000
固定资产	四(11)	911,347	973,273	118,406	133,094
在建工程	四(12)	151,957	29,660	8,559	3,728
使用权资产	四(13)	8,247	9,021	7,523	9,021
无形资产	四(14)	10,130,264	10,331,691	3,482,915	3,692,720
商誉	四(15)	319,813	405,461	-	-
递延所得税资产	四(16)	7,398	19,268	11,419	49,750
其他非流动资产	四(17)	420,879	450,889	261,404	5,020
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,620,790</b>	<b>16,228,167</b>	<b>11,532,938</b>	<b>10,881,823</b>
<b>资产总计</b>		<b>22,969,674</b>	<b>21,065,292</b>	<b>15,322,407</b>	<b>13,462,578</b>





天津创业环保集团股份有限公司

2022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	2022年 12月31日 合并	2021年 12月31日 合并	2022年 12月31日 公司	2021年 12月31日 公司
<b>流动负债</b>					
短期借款	四(19)	1,001	145,852	-	112,819
应付账款	四(20)	511,159	429,522	88,437	95,365
合同负债	四(21)	513,471	567,682	74	4,950
应付职工薪酬	四(22)	93,046	104,568	36,940	50,324
应交税费	四(23)	54,064	47,291	716	860
其他应付款	四(24)	897,121	958,718	732,098	236,710
一年内到期的非流动负债	四(25)	1,276,471	957,139	971,891	666,242
其他流动负债		490	-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>3,346,823</b>	<b>3,210,772</b>	<b>1,830,156</b>	<b>1,167,270</b>
<b>非流动负债</b>					
长期借款	四(26)	7,097,305	7,197,167	3,619,226	3,808,872
应付债券	四(27)	878,373	250,000	878,373	250,000
租赁负债	四(28)	4,443	6,230	4,005	6,230
长期应付款	四(29)	168,703	196,256	168,703	193,856
预计负债	四(30)	-	15,212	-	11,665
递延收益	四(31)	1,855,645	1,933,891	1,389,353	1,457,045
递延所得税负债	四(16)	86,089	119,694	-	84,016
其他非流动负债	四(32)	30,000	32,000	470,000	580,000
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,120,558</b>	<b>9,750,450</b>	<b>6,529,660</b>	<b>6,391,684</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,467,381</b>	<b>12,961,222</b>	<b>8,359,816</b>	<b>7,558,954</b>
<b>股东权益</b>					
股本	四(33)	1,570,418	1,427,228	1,570,418	1,427,228
资本公积	四(34), 十四(4)	1,111,156	437,949	1,061,780	388,158
盈余公积	四(35)	722,389	677,336	722,389	677,336
未分配利润	四(36), 十四(5)	5,075,510	4,577,685	3,608,004	3,410,902
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>8,479,473</b>	<b>7,120,198</b>	<b>6,962,591</b>	<b>5,903,624</b>
少数股东权益		1,022,820	983,872	-	-
<b>股东权益合计</b>		<b>9,502,293</b>	<b>8,104,070</b>	<b>6,962,591</b>	<b>5,903,624</b>
<b>负债及股东权益合计</b>		<b>22,969,674</b>	<b>21,065,292</b>	<b>15,322,407</b>	<b>13,462,578</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

2022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	2022年度 合并	2021年度 合并	2022年度 公司	2021年度 公司
一、营业收入	四(37), 十四(6)	4,522,167	4,535,579	1,585,826	1,605,789
减：营业成本	四(37), 十四(6)	(2,986,038)	(3,188,296)	(917,460)	(952,044)
税金及附加	四(38)	(45,545)	(44,698)	(15,999)	(19,784)
销售费用	四(39)	(14,545)	(11,835)	-	-
管理费用	四(40)	(220,937)	(224,833)	(96,019)	(107,254)
研发费用	四(41)	(43,539)	(18,345)	(23,271)	(1,303)
财务费用-净额	四(42)	(180,450)	(116,692)	(191,320)	(149,058)
其中：利息费用		(403,067)	(339,417)	(259,485)	(234,869)
利息收入		211,941	193,656	57,236	55,917
加：其他收益	四(44)	105,471	113,826	68,660	78,696
投资(损失)/收益	十四(7)	(3,601)	-	222,502	363,600
其中：对联营企业的投资损失		(1,892)	-	(1,892)	-
(计提)/转回信用减值损失	四(45)	(54,010)	4,144	(48,745)	3,829
减：资产减值损失	四(46)	(106,454)	(151,819)	(102,979)	(163,329)
资产处置(损失)/收益	四(47)	(2,558)	(22)	162	-
二、营业利润		969,961	897,009	481,357	659,142
加：营业外收入	四(48)	1,657	1,173	-	517
减：营业外支出	四(49)	(2,320)	(2,123)	(801)	(303)
三、利润总额		969,298	896,059	480,556	659,356
减：所得税费用	四(50)	(156,693)	(177,049)	(30,025)	(76,543)
四、净利润		812,605	719,010	450,531	582,813
按经营持续性分类					
持续经营净利润		812,605	719,010	450,531	582,813
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		751,254	693,189	450,531	582,813
少数股东损益		61,351	25,821	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		812,605	719,010	450,531	582,813
归属于本公司股东的综合收益总额		751,254	693,189	450,531	582,813
归属于少数股东的综合收益总额		61,351	25,821	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(51)	0.51	0.49	-	-
稀释每股收益(人民币元)	四(51)	0.51	0.49	-	-

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

2022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	2022年度 合并	2021年度 合并	2022年度 公司	2021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		3,640,899	3,765,136	1,112,430	1,190,942
收到的税费返还		21,401	21,236	9,371	11,114
收到其他与经营活动有关的现金	四(52)(c)	52,126	141,625	790,584	78,151
经营活动现金流入小计		3,714,426	3,927,997	1,912,385	1,280,207
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,017,993)	(2,215,423)	(713,781)	(634,552)
支付给职工以及为职工支付的现金		(473,923)	(434,666)	(166,066)	(154,054)
支付的各项税费		(256,603)	(261,964)	(105,723)	(119,325)
支付其他与经营活动有关的现金	四(52)(d)	(53,856)	(79,136)	(248,741)	(29,122)
经营活动现金流出小计		(2,802,375)	(2,991,189)	(1,234,311)	(937,053)
经营活动产生的现金流量净额	四(52)(a)	912,051	936,808	678,074	343,154
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>					
取得投资收益所收到的现金		-	-	257,104	326,890
收回子公司的款项		-	-	294,243	532,496
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)	365	4,214	182	312
收到的受限保证金存款		40,529	760	5,228	-
投资活动现金流入小计		40,894	4,974	556,757	859,698
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(666,863)	(838,669)	(100,592)	(72,757)
取得子公司及联营公司股权支付的现金净额	四(52)(f)	-	(673,024)	(142,590)	(973,583)
支付的受限保证金存款		(58,724)	(40,702)	-	(5,077)
支付子公司的款项		-	-	(548,560)	(336,043)
投资活动现金流出小计		(725,587)	(1,552,395)	(791,742)	(1,387,460)
投资活动使用的现金流量净额		(684,693)	(1,547,421)	(234,985)	(527,762)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		816,702	2,698	813,890	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,812	2,698	-	-
取得借款收到的现金		1,959,198	5,815,026	1,306,556	4,617,379
发行债券收到的现金		630,000	250,000	630,000	250,000
筹资活动现金流入小计		3,405,900	6,067,724	2,750,446	4,867,379
偿还债务支付的现金		(1,895,194)	(4,453,149)	(1,420,014)	(3,894,503)
偿付利息支付的现金		(372,018)	(359,070)	(231,610)	(255,196)
分配股利或利润支付的现金		(233,235)	(203,993)	(208,360)	(171,425)
其中: 子公司支付给少数股东的股利或利润		(24,874)	(32,584)	-	-
支付的其他与筹资有关的现金		(38,023)	-	(37,886)	-
筹资活动现金流出小计		(2,538,470)	(5,016,212)	(1,897,870)	(4,321,124)
筹资活动产生的现金流量净额		867,430	1,051,512	852,576	546,255
<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额</b>					
加: 年初现金及现金等价物余额		2,093,556	1,652,657	979,607	617,960
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>					
	四(52)(b)	3,188,344	2,093,556	2,275,272	979,607

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

2022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)

附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
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						
综合收益总额				693,189	25,821	719,010
净利润	-	-	-			
股东投入资本						
- 股东增资	-	-	-	-	2,698	2,698
- 股份支付计入股东权益	-	6,925	-	-	445	7,370
利润分配				(58,282)	-	-
- 提取盈余公积	-	-	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
2022年1月1日年初余额	1,427,228	437,949	677,336	4,577,685	983,872	8,104,070
2022年度增减变动额						
综合收益总额				751,254	61,351	812,605
净利润						
股东投入资本						
- 股东增资	143,190	667,567	-	-	2,812	813,569
- 股份支付计入股东权益	-	5,640	-	-	415	6,055
利润分配				(45,053)	-	-
- 提取盈余公积	-	-	45,053			
- 对股东的分配	-	-	-	(208,376)	(25,630)	(234,006)
四(35)						
四(36)						
2022年12月31日年末余额	1,570,418	1,111,156	722,389	5,075,510	1,022,820	9,502,293

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

2022年度公司股东权益变动表

(除特别说明外, 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
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	-	-	-	582,813	582,813
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	-	-	58,282	(58,282)	-
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
2022年度增减变动额					
综合收益总额	-	-	-	450,531	450,531
净利润	-	-	-	450,531	450,531
股东投入资本	143,190	-	-	-	143,190
股东增资	143,190	-	-	-	143,190
股份支付计入股东权益	-	667,567	-	-	667,567
利润分配	-	6,055	-	-	6,055
提取盈余公积	-	-	45,053	(45,053)	-
对股东的分配	-	-	-	(208,376)	(208,376)
2022年12月31日年末余额	1,570,418	1,061,780	722,389	3,608,004	6,962,591

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

## 2022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(以下简称“本公司”)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。于2022年12月31日, 本公司的总股本为人民币15.70亿元, 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、环保设备定制、危险废物处置服务及相关设施的建设和管理、委托运营等业务。

#### (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”), 通过下表所列的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	贵阳市城市管理局
江苏省宝应市	2005年6月13日	宝应市建设局
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	天津市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	威海市文登区建设局
陕西省西安市	2008年3月18日	西安市基础设施建设投资总公司
河北省安国市	2008年9月28日	安国市人民政府
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	宁河区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	巢湖市含山县住房和城乡建设局
天津市津南区	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	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	2014年2月18日	天津市城乡建设委员会和天津市水务局



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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
天津市北辰区	2014 年 2 月 18 日	天津市城乡建设委员会及天津市水务局
安徽省阜阳市颍上县	2016 年 6 月 16 日	阜阳市颍上县住房和城乡建设局
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	巴彦淖尔市水务局及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	石家庄市藁城经济开发区管理委员会
甘肃省酒泉市	2019 年 6 月 22 日	酒泉市肃州人民政府
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	六安市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	曲靖市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	巴彦淖尔市水务局及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	常德市汉寿县水利局
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

## 2022 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及 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
天津市河西区	2021 年 12 月 31 日	天津市西青区住房和建设委员会，及 天津市西青区城市管理委员会

#### (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。

本年度纳入本公司财务报表合并范围的子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 3 月 27 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))、收入的确认时点(附注二(21))及递延所得税资产和递延所得税负债(附注二(23))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。

本公司的 H 股股份在香港联合交易所有限公司上市交易，本财务报表已根据自 2014 年 3 月 3 日起生效的香港地区《公司条例》的要求对相关事项进行披露。



## 天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 2022 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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 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

## 2022 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。





## 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。

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于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其中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

### 2022 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。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、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。

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。

除上述应收账款外，于每个资产负债表日，本集团对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。

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

## 2022 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产品、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

2022 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、库存商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

原材料和库存商品发出时的成本按照加权平均法确定。零部件及低值易耗品于领用时一次计入成本费用。库存商品成本包括原材料、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) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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) 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、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。

(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抵消；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

### 2022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。

固定资产在相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，在相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

### 2022 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。



## 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》(“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素)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

### 2022 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

### 2022 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

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。

#### (a) 短期薪酬

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

### 2022 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需支付的预计负债，列报为流动负债。

### (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。





## 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行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，确认为合同履行成本，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，本集团对于合同履行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行进度计入当期损益。合同履行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。



## 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。



## 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，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，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。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，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

### 2022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

2022 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)

本集团的天津市西青区咸阳路污水厂和天津市东丽区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。2022 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% (2021 年度：60%、20%和 20%)。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。

2022 年度及 2021 年度，本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，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
2022 年度			
消费者物价指数	2.13%	2.18%	2.08%
2021 年度			
消费者物价指数	2.20%	2.25%	2.15%



## 天津创业环保集团股份有限公司

2022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)

##### (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时，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

### 2022 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

财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》，并于 2022 年及 2023 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》及《企业会计准则实施问答》等文件，本集团及本公司已采用上述通知和实施问答的相关会计处理规定编制 2022 年度财务报表，这些规定对本集团及本公司财务报表无重大影响。



# 天津创业环保集团股份有限公司

2022 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	实际缴纳的增值税额	5% - 7%
教育费及附加	实际缴纳的增值税额	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	2022 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。2022 年 1 月 29 日 国税局发布《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 4 号), 规定 2019 年第 60 号公告中规定的税收优惠政策, 执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日
阜阳创业水务有限公司	15%	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%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年至 2022 年陆续开始享受“三免三减半”税收优惠



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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	2022 年度 企业所得税率	享受优惠所得税政策说明
贵州创业水务有限公司	施秉县城污水项目, 牛大场镇污水项目 0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2022 年开始享受“三免三减半”税收优惠
	其他污水业务 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
西安创业水务有限公司	提标改造污水业务 0%	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
	其他业务 15%	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
杭州天创水务有限公司	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。2022 年 1 月 29 日国税局发布《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 4 号), 规定 2019 年第 60 号公告中规定的税收优惠政策, 执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日



# 天津创业环保集团股份有限公司

2022 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	2022 年度 企业所得税率	享受优惠所得税政策说明
天津凯英科技发展股份有限公司 (“凯英公司”)	15%	2021 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 GR202112000412)，该证书的有效期为 3 年。根据相关税法规定，2022 年度适用的企业所得税税率为 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
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	12.5%	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
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
山东创业环保科技发展有限公司 (“山东公司”)	12.5%	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





天津创业环保集团股份有限公司

2022 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	2022 年度 所得税税率	享受优惠所得税政策说明
山东郯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	12.5%	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	12.5%	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
会泽创业水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2021 年开始享受“三免三减半”税收优惠
霍邱创业水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2022 年开始享受“三免三减半”税收优惠
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。2022 年 1 月 29 日 国税局发布《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 4 号)，规定 2019 年第 60 号公告中规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日
	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
	赤壁市污水处理厂业务 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



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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	2022 年度 所得税税率	享受优惠所得税政策说明
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”)	12.5%	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
天津西青天创环保有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2021 年开始享受“三免三减半”税收优惠
长沙天创水务有限公司	12.5%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 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	12.5%	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	12.5%	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

2022 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	2022 年度 所得税税率	享受优惠所得税政策说明
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。2022 年 1 月 29 日国税局发布《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 4 号)，规定 2019 年第 60 号公告中规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日
德清创环水务有限公司	12.5%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 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，本集团及其下属子公司的污水处理收入增值税税率为 6%；再生水处理收入税率为 13%；供热供冷收入税率为 9%；危废处置收入税率为 6%；自来水供水收入税率为 3%；环保设备定制收入税率为 13%；配套工程及设施建设收入税率为 9%；其他业务收入税率为 5%至 13%。

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

2022 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)

(4) 增值税税收优惠

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。

根据税务总局颁布的《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(国家税务总局公告[2021]40 号)及相关规定，从事符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》规定的“污水处理劳务”、“再生水业务”项目，可适用增值税实际税负即征即退 70%政策，也可选择适用免征增值税政策；一经选定，36 个月内不得变更。本集团部分子公司自 2022 年开始选择适用免征增值税政策。

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	3	13
银行存款	3,188,341	2,093,543
其他货币资金	63,716	45,931
	<u>3,252,060</u>	<u>2,139,487</u>
其中：存放于中国香港地区的 款项	<u>8,692</u>	<u>8,964</u>

(a) 列示于现金流量表的现金包括：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金	3,252,060	2,139,487
减：受限银行存款(i)	(63,716)	(45,931)
现金流量表的现金(附注四(52))	<u>3,188,344</u>	<u>2,093,556</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。





天津创业环保集团股份有限公司

2022 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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>7,535</u>	<u>8,123</u>

(a) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据。

(b) 于 2022 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	<u>17,839</u>	<u>-</u>

2022 年度，本公司的子公司凯英公司、山东公司以及高邮康博对应收银行承兑汇票进行了背书并已终止确认。于 2022 年 12 月 31 日，上述子公司无应收票据余额。

(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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	2,959,595	2,503,473
减：坏账准备(c)	<u>(214,573)</u>	<u>(177,923)</u>
	<u>2,745,022</u>	<u>2,325,550</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。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	2,364,118	2,123,978
一到二年	336,156	190,992
二到三年	111,184	71,371
三到四年	63,061	56,836
四到五年	42,588	41,665
五年以上	42,488	18,631
	<u>2,959,595</u>	<u>2,503,473</u>

(b) 于 2022 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	<u>1,687,234</u>	<u>(67,210)</u>	<u>57%</u>

(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 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款

客户	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	1,028,824	0.29%	(2,946)	1)
曲靖市城市供排水总公司	252,180	16.80%	(42,369)	2)
西安城市基础设施建设投 资集团有限公司	108,266	0.30%	(329)	1)
杭州市城市水设施和河道 保护管理中心	50,182	0.07%	(38)	1)
天津市静海开发区管委会	37,694	100.00%	(37,694)	3)
贵阳市水务管理局	29,458	1.18%	(346)	1)
天津市市容环卫建设发展 有限公司	17,923	100.00%	(17,923)	4)
天津子牙环保产业园有限 公司	16,797	100.00%	(16,797)	5)



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款(续)

客户	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)
杭州市排水有限公司	10,445	0.07%	(8)	1)
乌拉特后旗财政局	10,392	100.00%	(10,392)	6)
天津高银国际俱乐部有限 公司	1,548	100.00%	(1,548)	7)
内蒙古紫金锌业有限公司	1,314	100.00%	(1,314)	8)
天津城投城市资源经营有 限公司	1,200	100.00%	(1,200)	9)
天津天保市政有限公司	152	100.00%	(152)	10)
合计	<u>1,591,079</u>		<u>(157,760)</u>	

注释：

1) 本集团应收天津市水务局、西安城市基础设施建设投资集团有限公司、杭州市城市水设施和河道保护管理中心、贵阳市水务管理局和杭州市排水有限公司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 1.18%。

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 16.80%。

3) 本公司的子公司静海创业水务有限公司应收天津市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 100%。

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。市容环卫在一年内与本公司未发生交易，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均为 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%。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款(续)

注释(续):

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，一年内与本集团子公司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%。

8) 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%。

9) 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%。

10) 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。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

	2022 年 12 月 31 日			2021 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	465,781	1.84%	(8,553)	285,075	1.25%	(3,569)
逾期 1-180 日	239,807	3.19%	(7,647)	116,013	3.04%	(3,526)
逾期超过 180 日	301,582	9.36%	(28,215)	145,469	10.31%	(14,993)
	<u>1,007,170</u>		<u>(44,415)</u>	<u>546,557</u>		<u>(22,088)</u>
组合 4 - 其他客户						
未逾期	182,474	1.04%	(1,905)	101,712	2.61%	(2,652)
逾期 1-90 日	81,638	1.53%	(1,253)	65,920	2.68%	(1,768)
逾期超过 90 日	97,234	9.50%	(9,240)	102,720	8.22%	(8,440)
	<u>361,346</u>		<u>(12,398)</u>	<u>270,352</u>		<u>(12,860)</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款(续)

2022 年度本集团计提坏账准备金额约为 54 百万元，收回或转回的坏账准备金额约为 10 百万元，核销的坏账准备金额约为 7 百万元，相应的坏账准备账面余额约为 215 百万元。

(4) 预付款项

(a) 预付款项的账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	25,225	72%	10,360	49%
一到二年	9,236	26%	9,718	47%
二年以上	762	2%	756	4%
	<u>35,223</u>	<u>100%</u>	<u>20,834</u>	<u>100%</u>

于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项约为 10 百万元 (2021 年 12 月 31 日：10.5 百万元)，主要为预付的配套工程施工款。

(b) 于 2022 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>15,464</u>	<u>44%</u>

(5) 其他应收款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
项目保证金	7,576	8,173
增值税退税	628	5,758
其他	8,238	16,292
	<u>16,442</u>	<u>30,223</u>
减：坏账准备	(230)	(930)
	<u>16,212</u>	<u>29,293</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	5,668	19,716
一到二年	1,631	3,166
二到三年	2,709	3,435
三年以上	6,434	3,906
	<u>16,442</u>	<u>30,223</u>

- (b) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在单项计提坏账准备的其他应收款或处于第二阶段的其他应收款。

于 2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款，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
		金额	计提比例		
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约 3.13 百万元，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，计提了坏账准备约 0.8 百万元。

- (c) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 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：

	2022 年 12 月 31 日			2021 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	2,446	(40)	1.62%	4,228	(43)	1.03%
一到二年	1,551	(25)	1.62%	1,610	(17)	1.03%
二到三年	1,416	(23)	1.62%	60	(1)	1.03%
三年以上	2,163	(35)	1.62%	2,275	(23)	1.03%
小计	<u>7,576</u>	<u>(123)</u>		<u>8,173</u>	<u>(84)</u>	





天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

	2022 年 12 月 31 日			2021 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 6 - 其他						
一年以内	2,594	(33)	1.30%	9,730	(24)	0.24%
一到二年	80	(1)	1.30%	384	(1)	0.24%
二到三年	1,293	(17)	1.30%	1,420	(3)	0.24%
三年以上	4,271	(56)	1.30%	1,630	(4)	0.24%
小计	8,238	(107)		13,164	(32)	
合计	15,814	(230)		21,337	(116)	

(d) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团其他应收款损失准备变动金额不重大。

(e) 于 2022 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
天津安装工程有限公司	农民工工资预存款	3,128	二至三年及 三年以上	19.02%	(54)
国家电网天津市电力公司	项目保证金	1,000	三年以上	6.08%	(14)
宁乡经济技术开发区管理委 员会	项目保证金	800	三年以上	4.87%	(1)
六安市霍邱县自然资源和规 划局	项目保证金	789	二至三年	4.80%	(1)
天津市西青区水务局	代垫款项	721	一年以内	4.39%	(7)
		<u>6,438</u>		<u>39.16%</u>	<u>(77)</u>

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2022 年 12 月 31 日			2021 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	25,364	-	25,364	14,036	-	14,036
库存商品	5,240	-	5,240	3,320	-	3,320
零部件及低值易耗品	540	-	540	4,472	-	4,472
	<u>31,144</u>	<u>-</u>	<u>31,144</u>	<u>21,828</u>	<u>-</u>	<u>21,828</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
安国污水处理厂项目资产(a)	33,065	33,065
待抵扣增值税进项税额	36,395	20,865
待认证增值税进项税额	18,456	21,227
预缴企业所得税	9,470	8,804
	<u>97,386</u>	<u>83,961</u>
减：其他流动资产减值准备(a)	(33,065)	(33,065)
	<u>64,321</u>	<u>50,896</u>

(a) 本集团对安国污水处理厂的相关资产进行了减值评估，并于以前年度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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收天津市水务局(a)	2,402,741	1,757,504
特许经营权安排应收款项(b),(e)	2,011,202	2,037,524
应收天津市贷款道路建设车辆通行费征收办公室款项(c)	193,539	216,552
应收巴彦淖尔市财政局(d)	116,800	81,673
	<u>4,724,282</u>	<u>4,093,253</u>
减：坏账准备	(51,138)	(40,235)
	<u>4,673,144</u>	<u>4,053,018</u>
减：一年内到期的非流动资产	(197,367)	(241,114)
	<u>4,475,777</u>	<u>3,811,904</u>

(a) 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分类为“长期应收款”。整个存续期内采用与应收账款一致的预期信用损失率 0.29%，坏账准备余额约为 6.7 百万元。

(b) 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。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，因此整个存续期内采用与应收账款一致的预期信用损失率 2.07%，坏账准备余额约为 41.7 百万元。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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应收款项摊余成本。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%，坏账准备余额约为 0.3 百万元。

(d) 本集团结合内蒙古巴彦淖尔市财政局以及巴彦淖尔市临河区财政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 2.07%，坏账准备余额约为 2.4 百万元。

(e) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团的长期应收款中，以子公司运营的账面价值约为 518 百万元 (2021 年 12 月 31 日：584 百万元) 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 375 百万元的长期借款的质押品(2021 年 12 月 31 日：395 百万元) (附注四(26)(b))。本集团以子公司运营的霍邱县城北第二污水处理厂项目一期特许经营权，作为一项 138 百万元的长期借款的质押品(附注四(26)(b))。该特许经营权在 2021 年作为其他非流动资产核算。2022 年，项目完工，该特许经营权列报为一项长期应收款。于 2022 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)账面价值约为 170 百万元 (2021 年 12 月 31 日：164 百万元)。

(9) 长期股权投资

2022 年 12 月 31 日      2021 年 12 月 31 日

联营企业(a)	215,466	217,358
减：长期股权投资减值准备(b)	(22,358)	(22,358)
	<u>193,108</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

2022 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	2021年 12月31日	按权益法 确认净损益	2022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	(1,892)	193,108	-
	<u>228,000</u>	<u>195,000</u>	<u>(1,892)</u>	<u>193,108</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。于 2022 年 12 月 31 日，该投资账面价值已全部减记至零。

(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%。2022 年，尚处于建设期，预计将于 2023 年陆续完工开始运营。

(b) 长期股权投资减值准备

2022 年 12 月 31 日  
及 2021 年 12 月 31 日

国际机械	<u>22,358</u>
------	---------------

(10) 其他权益工具投资

2022 年 12 月 31 日      2021 年 12 月 31 日

非上市公司股权	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
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 6.1%。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

2022 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				
2021 年 12 月 31 日	752,205	639,512	112,917	1,504,634
在建工程转入(附注四(12))	-	-	496	496
本年其他增加	-	4,929	4,820	9,749
本年减少	-	(182)	(5,348)	(5,530)
2022 年 12 月 31 日	752,205	644,259	112,885	1,509,349
累计折旧				
2021 年 12 月 31 日	(183,596)	(286,890)	(60,875)	(531,361)
本年计提	(19,465)	(39,721)	(8,348)	(67,534)
本年减少	-	96	797	893
2022 年 12 月 31 日	(203,061)	(326,515)	(68,426)	(598,002)
账面价值				
2022 年 12 月 31 日	549,144	317,744	44,459	911,347
2021 年 12 月 31 日	568,609	352,622	52,042	973,273

- (a) 2022 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 55 百万元及 11 百万元 (2021 年度: 65 百万元及 10 百万元)。
- (b) 于 2022 年 12 月 31 日, 固定资产和土地使用权中包括账面价值 100 百万元(原价 172 百万元)的外购资产(2021 年 12 月 31 日: 账面价值 104 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(2021 年 12 月 31 日: 账面价值 8 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) 2022 年 12 月 31 日, 账面价值 302 百万元(原值为 364 百万元)的固定资产(2021 年 12 月 31 日: 账面价值 321 百万元, 原值 364 百万元), 已作为 311 百万元的长期借款(2021 年 12 月 31 日: 347 百万元)的抵押物(附注四(26)(c))。



天津创业环保集团股份有限公司

2022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	预算造价 金额	2021年 12月31日	本年增加	本年转入 固定资产	2022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
天津市主城区再生水管网连通工 程项目	299,000	2,104	115,305	-	117,409	39%	39%	-	-	-	募集资金 及自有资金
山东东营中转站项目	20,539	5,896	1,569	-	7,465	36%	36%	-	-	-	自有资金
其他项目		21,660	5,919	(496)	27,083			13,367	-	-	借款及自有资金
合计		29,660	122,793	(496)	151,957			13,367	-	-	

(a) 于2022年12月31日,本集团的账面价值为15百万元(2021年12月31日:15百万元)的在建厂房及设备已作为135百万元(2021年12月31日:145百万元)的长期借款的抵押物(附注四(26)(c))。

(b) 于2022年12月31日,本集团未发生在建工程减值(2021年12月31日:无)。





天津创业环保集团股份有限公司

2022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

	房屋	机器设备	合计
原价			
2021年12月31日	-	11,648	11,648
本年增加	976	2,188	3,164
2022年12月31日	976	13,836	14,812
累计折旧			
2021年12月31日	-	(2,627)	(2,627)
本年计提	(279)	(3,659)	(3,938)
2022年12月31日	(279)	(6,286)	(6,565)
账面价值			
2022年12月31日	697	7,550	8,247
2021年12月31日	-	9,021	9,021

(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				
2021年12月31日	13,786,049	147,217	14,668	13,947,934
本年增加	339,181	1,664	6,557	347,402
本年减少	-	-	-	-
2022年12月31日	14,125,230	148,881	21,225	14,295,336
累计摊销				
2021年12月31日	(3,465,310)	(11,564)	(9,735)	(3,486,609)
本年计提	(522,946)	(3,119)	(698)	(526,763)
2022年12月31日	(3,988,256)	(14,683)	(10,433)	(4,013,372)
减值准备				
2021年12月31日	(129,634)	-	-	(129,634)
本年增加(iii)	(22,066)	-	-	(22,066)
2022年12月31日	(151,700)	-	-	(151,700)
账面价值				
2022年12月31日	9,985,274	134,198	10,792	10,130,264
2021年12月31日	10,191,105	135,653	4,933	10,331,691



天津创业环保集团股份有限公司

2022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) 特许经营权项目原价变动的主要项目如下:

项目名称	2021年 12月31日	本年增加	2022年 12月31日	2021年 12月31日 借款费用资本化 累计金额	利息资本化 本年增加	2022年 12月31日 借款费用资本化 累计金额
界首市污水处理 PPP 项目(第二批 和第三批)	135,734	109,075	244,809	23,877	442	24,319
佳源开创 - 天津市侯台公园 1#能源 站特许经营项目	-	92,733	92,733	-	420	420
西安 - 邓家村、北石桥水厂准四类 水改造及加盖除臭工程	1,200,098	61,951	1,262,049	10,883	-	10,883
佳源盛创-天津市侯台风景区 2#能 源站项目	23,619	45,105	68,724	-	-	-
国津-冀城区区域水环境综合提升工 程 PPP 项目	289,205	23,894	313,099	3,210	2,329	5,539
其他项目	12,137,393	6,423	12,143,816	63,873	549	64,422
合计	13,786,049	339,181	14,125,230	101,843	3,740	105,583



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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) 根据会计准则解释第 14 号要求，本集团将无形资产模式核算的处于建设期间的特许经营权列报于无形资产。2022 年 12 月 31 日，无形资产中包含 275 百万元的处于建设期间的特许经营权 (2021 年 12 月 31 日：584 百万元)。本集团对处于建设期间尚未达到可使用状态的特许经营项目，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，主要假设如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日	预测期增长率	稳定期增长率	折现率
佳源开创 - 天津市侯台公园 1#能源站项目	92,733	27.55%	2.5%	11%
佳源盛创-天津市侯台风景区 2#能源站项目	68,724	24.54%	2.5%	11%
国津-藁城区区域水环境综合提升工程PPP项目	113,425	14.40%	2.5%	11%
	<u>274,882</u>			

(iii) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团对于子公司存在减值迹象的特许经营权进行减值评估，计提了减值准备 22 百万元。对应发生减值的项目资产账面净值为 22 百万元 (其中，原值为 68 百万元，累计摊销为 17 百万元，累计的减值准备为 29 百万元)

(iv) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团账面净值为 3,061 百万元(原价 5,103 百万元)(2021 年 12 月 31 日：账面净值 2,961 百万元，原价 4,756 百万元)的特许经营权已作为 1,559 百万元(2021 年 12 月 31 日：1,592 百万元)的长期借款的质押物(附注四(26)(b))。

(v) 特许经营权的剩余经营年限为 8 至 30 年。

(b) 土地使用权

于 2022 年 12 月 31 日，账面净值为 80 百万元(原价 87 百万元) (2021 年 12 月 31 日：账面净值 80 百万元，原价 86 百万元)的土地使用权已作为 280 百万元 (2021 年 12 月 31 日：300 百万元)的长期借款的抵押物(附注四(26)(c))。

于 2022 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) (2021 年 12 月 31 日：账面价值 3 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，其产权转移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法律障碍，也不会产生重大的额外成本。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

(c) 本集团 2022 年度计入营业成本及管理费用的无形资产摊销分别为 526 百万元及 1 百万元(2021 年度：545 百万元及 6 百万元)。

(d) 本集团 2022 年度发生的研发支出均与环保设备生产工艺的研发相关，于发生时全部计入当期损益。

(15) 商誉

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
商誉 -				
江苏永辉	270,396	-	-	270,396
高邮康博	234,724	-	-	234,724
	<u>505,120</u>	-	-	<u>505,120</u>
减：减值准备 -				
江苏永辉	(53,092)	(47,163)	-	(100,255)
高邮康博	(46,567)	(38,485)	-	(85,052)
	<u>(99,659)</u>	<u>(85,648)</u>	-	<u>(185,307)</u>
净值 -	<u>405,461</u>	<u>(85,648)</u>	-	<u>319,813</u>

本集团的所有商誉已于股权交易日分配至相关的资产组，2022 年度商誉分配未发生变化，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(附注六)。

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(附注六)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))。

2022 年度，由于市场竞争加剧，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 86 百万元。

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

2022 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)

2022 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% - 19.28%	0% - 28.50%
稳定期增长率	0%	0%
毛利率	25.96% - 40.75%	26.00% - 40.89%
税前折现率	10.32%	10.96%

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

	2022 年 12 月 31 日		2021 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	229,422	53,685	195,841	48,682
分期收款提供污水处理服务	231,423	52,708	133,024	25,780
预提费用	22,557	5,637	20,901	4,180
可抵扣亏损	14,211	2,503	29,339	5,275
金融资产模式核算特许经 营权收益确认	13,377	2,221	19,671	4,918
预计负债	-	-	14,075	2,111
租赁负债	8,265	1,691	9,345	1,402
	<u>519,255</u>	<u>118,445</u>	<u>422,196</u>	<u>92,348</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额		17,768		14,812
预计于 1 年后转回的金额		<u>100,677</u>		<u>77,536</u>
		<u>118,445</u>		<u>92,348</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异 - 资产减值准备	394,330	287,876
可抵扣亏损	174,392	145,662
可抵扣暂时性差异 - 信用减值准备	36,519	23,248
股份支付	13,425	7,370
预计负债	-	5,391
	<u>618,666</u>	<u>469,547</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：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2022	-	2,561
2023	2,369	8,503
2024	23,106	31,060
2025	20,034	22,614
2026	74,550	80,924
2027	54,333	-
	<u>174,392</u>	<u>145,662</u>

(c) 未经抵消的递延所得税负债

	2022 年 12 月 31 日		2021 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	580,112	145,028	604,604	151,151
非同一控制企业合并	96,298	24,073	100,536	25,134
金融资产模式核算特许经营权收益确认	105,430	26,357	69,328	15,136
使用权资产	8,247	1,678	9,021	1,353
	<u>790,087</u>	<u>197,136</u>	<u>783,489</u>	<u>192,774</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		8,710		8,528
预计于 1 年后转回的金额		188,426		184,246
		<u>197,136</u>		<u>192,774</u>





天津创业环保集团股份有限公司

2022 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：

	2022 年 12 月 31 日		2021 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	(111,047)	7,398	(73,080)	19,268
递延所得税负债	(111,047)	86,089	(73,080)	119,694

(17) 其他非流动资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	201,456	260,868
预付设备款(a)	94,365	-
合同资产	92,851	172,983
预付工程款	26,965	5,213
其他	7,142	14,985
	422,779	454,049
减：合同资产减值准备	(1,900)	(3,160)
	420,879	450,889

(a) 于 2022 年 12 月 21 日，本公司与天津城投集团签订《关于津南污泥处理厂附条件生效的资产转让协议》(以下简称“资产转让协议”)，拟受让天津城投集团所属的津南污泥处理厂资产，受让价格为 47,182.59 万元。根据资产转让协议的约定，本公司董事会审议并通过本次资产受让事项，双方签署资产转让协议后 15 日内，本公司向天津城投集团支付资产转让定金，金额为转让价款的 20%。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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

	2021 年 12 月 31 日	本年减少		2022 年 12 月 31 日
		本年增加	转回 转销	
应收账款坏账准备	177,923	54,034	(10,227)	214,573
其中：单项计提坏账准备	142,975	27,541	(10,227)	157,760
组合计提坏账准备	34,948	26,493	-	56,813
其他应收款减值准备	930	114	(814)	230
长期应收款(含一年内到期的其 他非流动资产)坏账准备	40,235	10,903	-	51,138
小计	219,088	65,051	(11,041)	265,941
无形资产减值准备	129,634	22,066	-	151,700
商誉减值准备	99,659	85,648	-	185,307
其他非流动资产减值准备	3,160	-	(1,260)	1,900
其他流动资产减值准备	33,065	-	-	33,065
长期股权投资减值准备	22,358	-	-	22,358
小计	287,876	107,714	(1,260)	394,330



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行信用借款	1,001	115,823
银行保证借款	-	30,029
	<u>1,001</u>	<u>145,852</u>

(a) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团短期借款的年利率为 4.90% (2021 年 12 月 31 日：3.70%至 4.90%)。

(b) 于 2022 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约为 1 千元 (2021 年 12 月 31 日：30 千元)。

(20) 应付账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款(a)	<u>511,159</u>	<u>429,522</u>

(a) 于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款约为 123 百万元 (2021 年 12 月 31 日：101 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约 68 百万元，曲靖创业水务有限公司通常按照曲靖市水利水电开发投资有限公司的指令安排付款。另外，还包含子公司天津中水有限公司的应付工程款 20 百万元。相关管道接驳工程根据合同约定尚未达到需结算节点。

(b) 应付账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	387,931	328,642
一年以上	123,228	100,880
	<u>511,159</u>	<u>429,522</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收中水管道接驳费	487,613	515,301
预收危险废物处理款	15,686	38,017
其他	10,172	14,364
	<u>513,471</u>	<u>567,682</u>

年初账面价值中的 268 百万元合同负债(2021 年度：212 百万元)已于 2022 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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	92,714	104,238
应付设定提存计划(b)	332	330
	<u>93,046</u>	<u>104,568</u>

(a) 短期薪酬

	2021 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	93,243	304,531	(317,671)	80,103
职工福利费	151	18,150	(18,173)	128
社会保险费	298	25,095	(25,113)	280
其中：医疗保险费	288	23,520	(23,528)	280
工伤保险费	3	969	(972)	-
生育保险费	7	606	(613)	-
住房公积金	39	53,205	(53,186)	58
工会经费和职工教育 经费	10,507	8,806	(7,168)	12,145
	<u>104,238</u>	<u>409,787</u>	<u>(421,311)</u>	<u>92,714</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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

	2021 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	329	38,052	(38,060)	321
失业保险费	1	1,251	(1,241)	11
年金	-	12,856	(12,856)	-
	<u>330</u>	<u>52,159</u>	<u>(52,157)</u>	<u>332</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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未交增值税	24,046	19,436
应交企业所得税	22,213	18,564
其他	7,805	9,291
	<u>54,064</u>	<u>47,291</u>

(24) 其他应付款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付工程款	608,197	628,657
东郊项目老厂资产转让代收款(a)	68,300	68,736
应付固定资产和无形资产购置款	66,999	51,174
应付质保金	50,086	49,388
应付少数股东股利	3,557	2,800
其他	99,982	157,963
	<u>897,121</u>	<u>958,718</u>

于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 726 百万元(2021 年 12 月 31 日：680 百万元)，主要为本集团应付辽宁省大连市污水处理项目、湖南省宁乡市污水处理项目、新疆克拉玛依市污水处理项目及湖北省洪湖市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。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

(24) 其他应付款(续)

(a) 本公司代天津市土地整理中心进行天津东郊项目老厂资产的转让并取得代收款项 68 百万元。

(25) 一年内到期的非流动负债

	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	四(26)	1,227,811	911,758
一年内到期的长期应付款	四(29)	31,670	35,555
一年内到期的应付债券利息	四(27)	13,168	2,458
一年内到期的租赁负债	四(28)	3,822	3,115
一年内到期的预计负债	四(30)	-	4,253
		<u>1,276,471</u>	<u>957,139</u>

(26) 长期借款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期银行借款总额		
- 信用借款	3,022,411	2,670,637
- 保证借款(a)	2,527,349	2,561,395
- 质押借款(b)	2,463,688	2,529,219
- 抵押借款(c)	311,668	347,674
	<u>8,325,116</u>	<u>8,108,925</u>
减：一年内到期的银行借款 (附注四(25))		
- 信用借款	(671,791)	(308,900)
- 保证借款(a)	(200,114)	(302,967)
- 质押借款(b)	(312,466)	(263,428)
- 抵押借款(c)	(43,440)	(36,463)
	<u>(1,227,811)</u>	<u>(911,758)</u>
	<u>7,097,305</u>	<u>7,197,167</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 2022 年 12 月 31 日, 保证借款 2,235 百万元 (2021 年 12 月 31 日: 2,238 百万元)由本公司作为保证人; 保证借款 292 百万元 (2021 年 12 月 31 日: 292 百万元)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, 本金将分别于 2023 年至 2036 年偿还。

- (b) 于 2022 年 12 月 31 日, 质押借款 1,559 百万元 (2021 年 12 月 31 日: 1,592 百万元)由本集团无形资产作质押(附注四(14)); 质押借款 392 百万元 (2021 年 12 月 31 日: 420 百万元)由本集团长期股权投资作质押(附注十四(3)); 质押借款 375 百万元 (2021 年 12 月 31 日: 395 百万元)由本集团长期应收款作质押(附注四(8)); 质押借款 138 百万元(2021 年 12 月 31 日: 122 百万元)由本集团长期应收款作质押(附注四(8)), 2021 年 12 月 31 日, 该笔质押借款质押物为其他非流动资产。

质押借款每季度付息一次, 本金将分别于 2023 年至 2041 年偿还。

- (c) 于 2022 年 12 月 31 日, 抵押借款 145 百万元 (2021 年 12 月 31 日: 155 百万元)由本集团若干国有土地使用权(附注四(14))和机器设备(附注四(11))作抵押; 于 2022 年 12 月 31 日, 抵押借款 135 百万元 (2021 年 12 月 31 日: 145 百万元)由本集团若干国有土地使用权(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 31 百万元 (2021 年 12 月 31 日: 47 百万元)由本集团若干厂房(附注四(11))作抵押。

抵押借款每季度付息一次, 本金将分别于 2023 年至 2030 年偿还。

- (d) 于 2022 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约为 3 百万元。(2021 年 12 月 31 日: 3 百万元)
- (e) 于 2022 年 12 月 31 日, 长期借款的年利率区间为 3.33%至 5.15% (2021 年 12 月 31 日: 3.30%至 5.15%)。





天津创业环保集团股份有限公司

2022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

	2021年 12月31日	本年增加	本年偿还	本年摊销	2022年 12月31日
应付债券					
- 本金	250,000	630,000	-	-	880,000
- 发行费用	-	(1,890)	-	263	(1,627)
小计	250,000	628,110	-	263	878,373
减：一年内到期部分	-	-	-	-	-
	250,000	628,110	-	263	878,373

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)	250,000	2021年10月14日	5年	250,000
中期票据(b)	630,000	2022年7月26日 及27日	3年	630,000
	<u>880,000</u>			<u>880,000</u>

债券应计利息分析如下：

	2021年 12月31日	本年 应计利息	本年 已付利息	2022年 12月31日
公司债券(a)	2,458	12,158	(12,125)	2,491
中期票据(b)	-	10,677	-	10,677
	<u>2,458</u>	<u>22,835</u>	<u>(12,125)</u>	<u>13,168</u>

- (a) 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14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。
- (b) 经中国银行间市场交易商协会中市协注[2020]GN22号文件批准，本公司于2022年7月26日及2022年7月27日在中国银行间市场交易商协会发行面值为6.3亿元的绿色中期票据。此债券期限3年，按3.94%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2025年7月28日到期一次性偿还。



天津创业环保集团股份有限公司

2022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)

(28) 租赁负债

	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁负债	8,265	9,345
减：一年内到期的非流动 负债(附注四(25))	(3,822)	(3,115)
	<u>4,443</u>	<u>6,230</u>

- (a) 于2022年12月31日，本集团按租赁准则进行简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金为3百万元(2021年12月31日：1百万元)，均为一年内支付，因此并未在租赁负债中列示。

(29) 长期应付款

	2022年12月31日			2021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	332,913	(134,940)	197,973	361,266	(138,055)	223,211
应付资产售后租回款项	2,400	-	2,400	8,600	-	8,600
	<u>335,313</u>	<u>(134,940)</u>	<u>200,373</u>	<u>369,866</u>	<u>(138,055)</u>	<u>231,811</u>
减：一年内到期的非流 动负债(附注四 (25))			(31,670)			(35,555)
			<u>168,703</u>			<u>196,256</u>

- (a) 长期应付款的有关信息如下：

债权人	到期日	实际年利率	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%	197,973	(29,270)	168,703
天津城投创展租赁 有限公司	2023年 9月3日	3.80%	2,400	(2,400)	-
			<u>200,373</u>	<u>(31,670)</u>	<u>168,703</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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(续):

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 2022 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 19 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年利率 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按照会计准则规定不满足作为一项资产销售的交易而确认为以资产作为抵押物的融资项目而记录的应付款金额。于 2022 年 12 月 31 日，作为该交易抵押物的资产账面净值为 19 百万元 (2021 年 12 月 31 日：20 百万元)。

(b) 长期应付款余额由下列币种组成:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
日元	150,404	165,627
美元	47,569	57,584
人民币	2,400	8,600
	<u>200,373</u>	<u>231,811</u>

(c) 长期应付款的应付金额(包含利息)由下列币种组成:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
日元	236,630	266,227
美元	96,283	95,039
人民币	2,400	8,600
	<u>335,313</u>	<u>369,866</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%；以日元计价的长期应付款的利率为固定利率，年利率分别为 1%和 1.55%。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

- (d) 长期应付款到期日分析如下表所示。于 2022 年 12 月 31 日，长期应付款中于 1 年内到期部分 32 百万元 (2021 年 12 月 31 日：36 百万元)，作为流动负债列示 (附注四(25))。

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	31,670	35,555
一到二年	28,828	31,135
二到五年	52,870	67,758
五年以上	87,005	97,363
	<u>200,373</u>	<u>231,811</u>

(30) 预计负债

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
特许经营权更新				
重置费(a)	15,919	-	(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))	(4,253)	4,253	-	-
	<u>15,212</u>	<u>4,253</u>	<u>(19,465)</u>	<u>-</u>

- (a) 该项预计负债为对污水处理业务特许经营权相关设备更新重置费用的计提，该项更新重置工作已于本年完成。



天津创业环保集团股份有限公司

2022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

	2021年 12月31日	本年增加	本年计入 其他收益	2022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					
- 天津津沽污水处理 厂	1,104,690	-	(51,285)	1,053,405	与资产相关
- 天津津沽污水处理 厂提标改造项目	143,440	-	(6,520)	136,920	与资产相关
- 天津北辰污水处 理厂提标改造项 目	79,200	-	(3,600)	75,600	与资产相关
- 天津咸阳路污水 处理厂升级改造 项目	51,990	-	(2,363)	49,627	与资产相关
- 天津东郊污水处 理厂升级改造项 目	36,482	-	(1,658)	34,824	与资产相关
- 石家庄市藁城项 目	22,388	7,693	-	30,081	与资产相关
- 宁乡经开区污水 处理厂提标改造 项目	22,407	-	(931)	21,476	与资产相关
- 临夏市污水处理 厂改扩建项目	8,746	-	(320)	8,426	与资产相关
- 北石桥污水处理 厂升级改造项 目	8,197	-	(719)	7,478	与资产相关
- 赤壁污水处理 厂提标扩建项 目	7,750	-	(696)	7,054	与资产相关
再生水项目					
- 天津津沽再生水 厂	188,377	-	(5,549)	182,828	与资产相关
- 天津东郊再生水 项目	19,056	-	(675)	18,381	与资产相关
- 北辰再生水项 目	16,537	-	(525)	16,012	与资产相关
- 咸阳路再生水 项目	11,462	-	(428)	11,034	与资产相关
供热供冷项目	206,334	84	(9,576)	196,842	与资产相关
其他	6,835	35	(1,213)	5,657	与收益相关
	<u>1,933,891</u>	<u>7,812</u>	<u>(86,058)</u>	<u>1,855,645</u>	

(32) 其他非流动负债

	2022年12月31日	2021年12月31日
供热项目政府补贴	30,000	32,000



天津创业环保集团股份有限公司

2022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

	2021年 12月31日	本年发行新股	2022年 12月31日
人民币普通股	1,087,228	143,190	1,230,418
境外上市的外资股	340,000	-	340,000
	<u>1,427,228</u>	<u>143,190</u>	<u>1,570,418</u>

根据中国证券监督管理委员会于 2022 年 5 月 30 日签发的证监许可 [2022] 1122 号文《关于核准天津创业环保集团股份有限公司非公开发行股票批复》，本公司获准向社会公众发行人民币普通股 143,189,655 股，每股发行价格为人民币 5.80 元。本公司于 2022 年 9 月 20 日收到该增发股份的资金，并经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)出具普华永道中天验字 (2022) 第 0816 号验资报告。本次募集资金总额 830,499,999.00 元，本公司股本增加 143,189,655.00 元，扣除不含增值税发行费用 19,743,434.08 元之后，剩余股本溢价 667,566,909.92 元计入资本公积(附注(34))。

	2020年 12月31日	本年发行新股	2021年 12月31日
人民币普通股	1,087,228	-	1,087,228
境外上市的外资股	340,000	-	340,000
	<u>1,427,228</u>	<u>-</u>	<u>1,427,228</u>

(34) 资本公积

	2021年 12月31日	本年增加	本年减少	2022年 12月31日
股本溢价	431,024	667,567	-	1,098,591
其他资本公积- 股份支付(a)	6,925	5,640	-	12,565
	<u>437,949</u>	<u>673,207</u>	<u>-</u>	<u>1,111,156</u>

	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>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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

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人民币普通股。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：

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：

	2022 年度 千股	2021 年度 千股
年初尚未行权的股份支付	12,542	-
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	(1,190)	(976)
年末尚未行权的股份支付	11,352	12,542

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。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

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 2022 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 19 百万元及 3 百万元(2021 年: 21 百万元及 3 百万元)。于 2022 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 5.6 百万元和少数股东权益 0.4 百万元(2021 年: 资本公积 7 百万元和少数股东权益 0.4 百万元)。

(35) 盈余公积

	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	677,336	45,053	-	722,389
	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

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

	2022 年度	2021 年度
年初未分配利润	4,577,685	4,114,045
加: 本年归属于本公司股东的净利润	751,254	693,189
减: 提取法定盈余公积(附注四(35))	(45,053)	(58,282)
分派普通股股利(a)	(208,376)	(171,267)
年末未分配利润	5,075,510	4,577,685

(a) 本公司股东大会于 2022 年 6 月 17 日批准向全体股东派发现金股利, 每 10 股 1.46 元(含税), 按已发行股份 14.27 亿股计算, 现金股利共计 2.08 亿元(附注十), 现金股利已于 2022 年全部支付完毕。





天津创业环保集团股份有限公司

2022 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

	2022 年度		2021年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,294,658	2,809,978	4,282,486	3,018,725
其他业务	227,509	176,060	253,093	169,571
	<u>4,522,167</u>	<u>2,986,038</u>	<u>4,535,579</u>	<u>3,188,296</u>

(a) 主营业务收入和成本

按收入类型分析如下：

	2022 年度		2021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	3,192,788	2,071,827	3,351,815	2,353,001
再生水处理及再 生水配套工程	389,775	244,502	337,044	209,258
供热供冷及相关 设施建设服务	242,050	195,907	102,354	68,981
危废处置	237,196	162,291	220,384	187,531
自来水供水及水 厂设施建设	118,195	83,851	149,716	115,254
环保设备定制	46,501	39,413	52,752	39,003
其他	68,153	12,187	68,421	45,697
	<u>4,294,658</u>	<u>2,809,978</u>	<u>4,282,486</u>	<u>3,018,725</u>

按地区分析如下：

	2022 年度		2021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	2,272,547	1,386,863	2,012,667	1,207,859
杭州	316,994	189,773	261,007	166,000
西安	291,288	211,419	518,500	461,717
阜阳	272,730	187,530	290,841	187,229
其他	1,141,099	834,393	1,199,471	995,920
	<u>4,294,658</u>	<u>2,809,978</u>	<u>4,282,486</u>	<u>3,018,725</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

(b) 其他业务收入和成本

	2022 年度		2021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	171,135	146,974	174,573	147,793
技术服务	39,221	17,239	60,240	10,807
销售设备	9,681	7,807	-	-
其他	7,472	4,040	18,280	10,971
	<u>227,509</u>	<u>176,060</u>	<u>253,093</u>	<u>169,571</u>

(c) 本集团营业收入分解

	2022 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	危废处置	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								
在某一时刻确认	-	-	-	-	-	-	2,160	2,160
在某一时段内确认	3,192,788	389,775	242,050	237,196	118,195	46,501	65,993	4,292,498
	<u>3,192,788</u>	<u>389,775</u>	<u>242,050</u>	<u>237,196</u>	<u>118,195</u>	<u>46,501</u>	<u>68,153</u>	<u>4,294,658</u>
其他业务收入								
在某一时刻确认	-	-	-	-	-	-	9,681	9,681
在某一时刻内确认	-	-	-	-	-	-	217,828	217,828
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>227,509</u>	<u>227,509</u>
	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	危废处置	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								
在某一时刻确认	-	-	-	-	-	-	1,261	1,261
在某一时刻内确认	3,351,815	337,044	102,354	220,384	149,716	52,752	67,160	4,281,225
	<u>3,351,815</u>	<u>337,044</u>	<u>102,354</u>	<u>220,384</u>	<u>149,716</u>	<u>52,752</u>	<u>68,421</u>	<u>4,282,486</u>
其他业务收入								
在某一时刻内确认	-	-	-	-	-	-	253,093	253,093
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>253,093</u>	<u>253,093</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 2022 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。

于 2022 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约为 488 百万元(2021 年 12 月 31 日：515 百万元)，将在以后年度根据工程的实际完工进度确认收入。

于 2022 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约为 11 百万元(2021 年 12 月 31 日：24 百万元)，其中，本集团预计将约 11 百万元将 2023 年度确认为收入。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约为 13 百万元(2021 年 12 月 31 日：26 百万元)，其中，本集团预计将约 13 百万元于 2023 年度确认为收入。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约为 83 百万元(2021 年 12 月 31 日：29 百万元)，其中，本集团预计将约 62 百万元以及 21 百万元分别于 2023 年度以及 2024 年度确认为收入。

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约为 385 百万元(2021 年 12 月 31 日：447 百万元)，其中，本集团预计 2023 年至 2028 年每年确认收入金额约为 62 百万元，2029 年将确认收入约 13 百万元。

(38) 税金及附加

	2022 年度	2021 年度
土地使用税	22,094	17,163
房产税	16,727	16,054
城市维护建设税	2,752	5,031
教育费附加	1,237	2,245
地方教育费附加	1,039	1,783
其他	1,696	2,422
	<u>45,545</u>	<u>44,698</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

(39) 销售费用

	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	8,068	7,722
咨询服务费	2,181	1,007
差旅会务、交通及业务招待费	920	1,719
固定资产折旧	153	45
办公费	153	145
其他	3,070	1,197
	<u>14,545</u>	<u>11,835</u>

(40) 管理费用

	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	155,746	153,439
咨询服务费	16,887	14,846
固定资产折旧	11,298	10,341
办公费	7,584	6,314
维修及保养费用	5,985	8,972
股份支付费用	5,385	6,574
差旅会务、交通及业务招待费	4,102	5,473
董事会费用	3,748	4,972
审计费	3,700	3,784
其他税费	2,453	2,485
动力燃气费	2,306	2,061
无形资产摊销	969	1,849
其他	774	3,723
	<u>220,937</u>	<u>224,833</u>

(41) 研发费用

	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	26,797	10,028
原材料消耗	5,411	4,151
动力燃气费	3,298	-
固定资产折旧	1,250	-
维修及保养费用	1,213	2,298
咨询服务费	1,151	-
厂区环境、化验、消防费	263	290
其他	4,156	1,578
	<u>43,539</u>	<u>18,345</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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

	2022 年度	2021 年度
借款利息支出	406,441	375,544
加：租赁负债利息支出	366	439
减：资本化利息	(3,740)	(36,566)
利息费用	403,067	339,417
减：利息收入	(211,941)	(193,656)
其中：长期应收款利息收入	(192,988)	(178,916)
银行存款利息收入	(18,953)	(14,740)
汇兑收益(a)	(12,089)	(30,648)
其他	1,413	1,579
	180,450	116,692

(a) 2022 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 12 百万元 (2021 年度：31 百万元)。

(43) 费用按性质分类

	2022 年度	2021 年度
无形资产摊销	526,763	550,728
动力燃气费	465,962	390,427
员工薪酬	461,946	457,266
减：计入特许经营权资产金额	(2,426)	(3,652)
特许经营权建设支出	445,874	726,077
原材料消耗	376,625	412,211
污泥处置费	285,802	219,388
长期资产日常修理费用(a)	208,275	202,826
再生水管道接驳成本	98,376	87,346
固定资产折旧	67,534	76,931
厂区环境、化验、消防费	58,655	52,511
环保工程项目建设成本	54,546	35,890
管网养护费	49,625	43,203
咨询服务费	44,493	57,776
差旅会务、交通及业务招待费	26,786	25,955
办公费	12,332	10,970
危废处置费	10,633	20,555
道路管理费	7,120	7,120
股份支付费用	6,055	7,370
使用权资产折旧	3,938	2,627
董事会费用	3,748	4,972
审计费	3,700	3,784
其他税费	2,619	4,507
其他	46,078	46,521
	3,265,059	3,443,309



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

(43) 费用按性质分类(续)

- (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

	2022 年度	2021 年度	与资产/收益相关
政府补助(a)	97,000	91,839	与资产/收益相关
增值税返还	8,431	21,813	与收益相关
扣缴个人所得税补贴	40	174	
	<u>105,471</u>	<u>113,826</u>	

(a) 政府补助明细

	2022 年度	2021 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			
- 天津津沽污水处理厂	51,285	51,285	与资产相关
- 天津津沽污水处理厂提标改造项目	6,520	6,520	与资产相关
- 天津北辰污水处理厂提标改造项目	3,600	3,600	与资产相关
- 天津咸阳路污水处理厂升级改造项目	2,363	2,363	与资产相关
- 天津东郊污水处理厂升级改造项目	1,658	1,658	与资产相关
其他	2,666	1,970	与资产相关
再生水项目			
- 天津津沽再生水厂	5,549	5,557	与资产相关
- 其他	1,628	1,641	与资产相关
供热供冷项目	9,576	9,174	与资产相关
其他	1,213	1,237	与收益相关
小计	<u>86,058</u>	<u>85,005</u>	
政府补助 - 一次性确认			
税收补贴	2,505	1,393	与收益相关
其他	8,437	5,441	与收益相关
小计	<u>10,942</u>	<u>6,834</u>	
政府补助合计	<u>97,000</u>	<u>91,839</u>	



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

(45) 计提/(转回)信用减值损失

	2022 年度	2021 年度
长期应收款坏账损失计提/(转回)	10,903	(20,584)
应收账款坏账损失	43,807	15,526
其他应收款坏账(转回)/计提	(700)	914
	<u>54,010</u>	<u>(4,144)</u>

(46) 资产减值损失

	2022 年度	2021 年度
商誉减值损失(附注四(15))	85,648	99,659
无形资产减值损失 (附注四(14)(a)(iii))	22,066	49,000
其他非流动资产减值损失(转回)/计提	(1,260)	3,160
	<u>106,454</u>	<u>151,819</u>

(47) 资产处置损失

	2022 年度	2021 年度	计入 2022 年度 非经常性损益金额
固定资产处置损失	<u>(2,558)</u>	<u>(22)</u>	<u>(2,558)</u>

(48) 营业外收入

	2022 年度	2021 年度	计入 2022 年度 非经常性损益金额
收赔偿款	1,098	815	1,098
其他	559	358	559
	<u>1,657</u>	<u>1,173</u>	<u>1,657</u>

(49) 营业外支出

	2022 年度	2021 年度	计入 2022 年度 非经常性损益金额
对外捐赠	800	-	800
固定资产报废损失	7	686	7
其他	1,513	1,437	1,513
	<u>2,320</u>	<u>2,123</u>	<u>2,320</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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

	2022 年度	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	178,428	172,722
递延所得税	(21,735)	4,327
	<u>156,693</u>	<u>177,049</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：

	2022 年度	2021 年度
利润总额	<u>969,298</u>	<u>896,059</u>
按适用税率计算的所得税(25%)	242,325	224,015
优惠税率的影响	(89,520)	(51,870)
非应纳税收入	(51,557)	(41,176)
不得扣除的成本、费用和损失	35,820	29,865
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(2,958)	(569)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(2,258)	(1,334)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	16,221	16,149
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	8,620	1,969
所得税费用	<u>156,693</u>	<u>177,049</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 751 百万元 (2021 年度：693 百万元)除以母公司发行在外普通股的加权平均数 14.68 亿股 (2021 年度：14.27 亿股)计算。

	2022 年度	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	751,254	693,189
本公司发行在外普通股的加权平均数(千股)	1,467,635	1,427,228
基本每股收益(人民币元每股)	<u>0.51</u>	<u>0.49</u>
其中：		
- 持续经营基本每股收益	0.51	0.49
- 终止经营基本每股收益	-	-





天津创业环保集团股份有限公司

2022 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)

- (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 2022 年 12 月 31 日，本公司人民币普通股市场价格低于已发行股票期权的行权价格，因此本公司的尚未行权的股票期权不具有稀释性 (2021 年度：无)，因此，稀释每股收益与基本每股收益相同。

(52) 现金流量表附注

- (a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2022 年度	2021 年度
净利润	812,605	719,010
调整：		
资产减值损失	106,454	151,819
计提/(转回)信用减值损失	54,010	(4,144)
使用权资产折旧	3,938	2,627
固定资产折旧	67,534	76,931
无形资产摊销	526,763	550,728
固定资产报废损失	7	686
固定资产处置损失	2,558	22
财务费用净额	390,978	308,769
股份支付费用摊销	6,055	7,370
投资损失	3,601	-
递延所得税资产的减少	11,870	6,480
递延收益摊销	(86,058)	(85,005)
递延所得税负债的减少	(33,605)	(2,153)
存货的增加	(9,316)	(2,567)
经营性应收项目的增加	(959,972)	(1,018,688)
经营性应付项目的增加	14,629	224,923
经营活动产生的现金流量净额	912,051	936,808



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	3	13
可随时用于支付的银行存款	3,188,341	2,093,543
列示于现金流量表的现金	<u>3,188,344</u>	<u>2,093,556</u>

(c) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2022 年度	2021 年度
银行存款利息	18,953	14,740
收到的政府补助	18,754	44,296
收回的项目投标保证金	5,409	7,670
代收天津东郊老厂资产转让款	-	68,736
其他	9,010	6,183
	<u>52,126</u>	<u>141,625</u>

(d) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2022 年度	2021 年度
咨询服务费	19,068	19,636
维修及保养费用	5,985	8,972
差旅、会务及业务招待费	5,022	7,192
支付的投标保证金	4,812	9,527
董事会费用	3,748	4,972
银行手续费	1,413	1,579
其他	13,808	27,258
	<u>53,856</u>	<u>79,136</u>

(e) 资产处置收回的现金净额

	2022 年度	2021 年度
处置固定资产的账面净值	4,637	4,922
处置子公司损失	(1,707)	-
固定资产报废损失	(7)	(686)
固定资产处置净收益	<u>(2,558)</u>	<u>(22)</u>
	<u>365</u>	<u>4,214</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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

	2022 年度	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
减：购买日子公司持有的现金和现金等价 物	-	(56,849)
取得子公司支付的现金净额	<u>-</u>	<u>673,024</u>

(53) 外币货币性项目

	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 港币	9,730	0.8933	<u>8,692</u>
长期应付款— 美元	6,830	6.9646	47,569
日元	2,870,305	0.0524	150,404
			<u>197,973</u>



## 天津创业环保集团股份有限公司

### 2022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 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	68,527	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

### 2022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 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	1,067,576	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
合肥市创业水务有限公司	全资	合肥	合肥	污水处理	205,957	100	-	出资设立
德清创环水务有限公司	控股	德清	德清	污水处理	60,000	90	-	出资设立
河北国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

### 2022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 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
山东郯创环保科技有限公司	控股	郯城	郯城	危废处理处置	110,000	55	-	存续分立
天津佳源开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	80,000	100	-	出资设立
天津天创绿能投资管理有限公司	全资	天津	天津	投资管理; 发电业务、输电业务、供(配)电业务; 供暖服务。	80,000	100	-	出资设立

于2022年度, 本公司出资63百万元成立天津天创绿能投资管理有限公司; 出资80百万元成立天津佳源开创新能源科技有限公司; 持股比例均为100%。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 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	2022 年度归属于 少数股东的损益	2022 年度向少数 股东分派的股利	2022 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%	(119)	(4,800)	326,070
杭州天创水务有限公 司(“杭州公司”)	30%	30,584	(14,339)	221,951
河北国津天创污水处 理有限公司(“国津 公司”)	41%	1,163	-	96,552
山东公司	45%	23,318	-	62,866
凯英公司	40%	4,316	(4,400)	50,274

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2022 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
巴彦淖尔公司	49,608	1,074,857	1,124,465	25,719	11,845	37,564
杭州公司	296,298	550,279	846,577	36,464	70,275	106,739
国津公司	82,498	300,511	383,009	53,763	93,751	147,514
山东公司	238,008	240,104	478,112	85,821	252,588	338,409
凯英公司	189,683	5,079	194,762	68,918	161	69,079
	856,095	2,170,830	3,026,925	270,685	428,620	699,305

	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
巴彦淖尔公司	58,976	1,073,339	1,132,315	16,659	12,316	28,975
杭州公司	271,594	583,088	854,682	83,439	85,470	168,909
国津公司	70,939	283,618	354,557	47,334	74,413	121,747
山东公司	214,824	249,099	463,923	94,967	282,292	377,259
凯英公司	177,824	6,363	184,187	54,319	3,739	58,058
	794,157	2,195,507	2,989,664	296,718	458,230	754,948



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 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)

	2022 年度			经营活动
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益总额	现金流量
巴彦淖尔公司	75,003	(439)	(439)	8,493
杭州公司	317,688	101,861	101,861	142,678
国津公司	80,450	2,683	2,683	1,939
山东公司	112,433	51,786	51,786	44,556
凯英公司	167,397	10,555	10,555	13,547
	<u>752,971</u>	<u>166,446</u>	<u>166,446</u>	<u>211,213</u>
	2021 年度			经营活动
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益总额	现金流量
巴彦淖尔公司	71,092	(5,847)	(5,847)	10,319
杭州公司	261,269	59,351	59,351	150,501
国津公司	76,153	9,761	9,761	25,584
山东公司	134,016	(8,756)	(8,756)	6,803
凯英公司	156,516	12,411	12,411	(26,914)
	<u>699,046</u>	<u>66,920</u>	<u>66,920</u>	<u>166,293</u>

(3) 不重要联营企业的汇总信息

	2022 年度	2021 年度
投资账面价值合计	193,108	195,000
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损(a)	(1,892)	-
其他综合收益(a)	-	-
综合收益总额	<u>(1,892)</u>	-

(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

2022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 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) 2022年度及2022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))	1,559,622	316,994	1,316,172	389,775	242,050	118,195	46,501	532,858	4,522,167
营业成本	(916,528)	(189,773)	(965,526)	(244,502)	(195,907)	(83,851)	(39,413)	(350,538)	(2,986,038)
利息收入 (附注四(42))	57,294	478	132,231	4,130	1,970	6,061	1,090	8,687	211,941
利息费用 (附注四(42))	(242,028)	(2,484)	(128,891)	(33)	(2,335)	(3,722)	-	(23,574)	(403,067)
应占联营公司 利润前业绩	382,269	112,428	293,456	179,381	56,188	37,294	1,243	(91,069)	971,190
分部利润/(亏 损)总额	382,269	112,428	293,456	179,381	56,188	37,294	1,243	(92,961)	969,298
所得税费用	(35,934)	(9,809)	(33,937)	(44,420)	(13,681)	(7,065)	(107)	(11,740)	(156,693)
分部净利润 /(亏损)	346,335	102,619	259,519	134,961	42,507	30,229	1,136	(104,701)	812,605
净利润/(亏 损)									812,605
折旧费	(9,281)	-	(22,371)	(14,151)	(2,002)	(171)	(157)	(23,339)	(71,472)
摊销费	(167,072)	(59,305)	(230,734)	(5,894)	(24,785)	(16,446)	-	(22,527)	(526,763)
分部资产	10,339,004	827,680	7,974,808	715,849	753,055	604,876	45,410	1,515,884	22,776,566
对联营企业 的股权投资									193,108
资产总额									22,969,674
负债总额	(7,429,346)	(106,739)	(3,734,705)	(887,661)	(310,480)	(88,630)	(18,077)	(891,743)	(13,467,381)
非流动资产 增加额(a)	8,434	25,828	177,088	116,904	141,665	1,636	43	11,510	483,108



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 分部信息(续)

(2) 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

(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 1,454 百万元 (2021 年度：1,436 百万元)，占本集团营业收入总额的 32% (2021 年度：32%)。

(b) 其他分部亏损中包含 86 百万元的商誉减值损失(2021 年度：100 百万元)。



# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2022 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 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	安品东	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集团，注册地为天津市。

##### (b) 母公司注册资本及其变化

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 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

	2022 年 12 月 31 日		2021 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	45.57%	45.57%	50.14%	50.14%

#### (2) 子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

#### (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
天津通盛市政园林工程项目管理有限公司	受同一最终控股公司控制
天津市环投绿化工程有限公司	受同一最终控股公司控制
天津城投建设工程管理咨询有限公司	受同一最终控股公司控制
天津市环境建设投资有限公司	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

## 2022 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 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	2022 年度	2021 年度
天津市环境建设投资有限公司	项目设备投资支出	103,548	-
天津城投集团	污泥处置费支出	83,063	60,578
天津城投集团	承包经营费支出	11,407	16,448
天津通盛市政园林工程项目管理有限公司	项目工程计量支出	67,596	-
天津市环投绿化工程有限公司	项目工程计量支出	13,458	-
天津城投建设工程管理咨询有限公司	咨询费支出	9,875	-
		<u>288,947</u>	<u>77,026</u>

#### (b) 提供服务

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
天津城投集团	委托运营收入	52,735	85,148
天津乐城置业有限公司	供热/供冷收入	27,486	23,598
天津城投集团	技术服务收入	-	7,657
天津城投集团	资产维修服务	-	1,392
		<u>80,221</u>	<u>117,795</u>

#### (c) 资产售后租回租金费用

关联方	租赁资产	2022 年度	2021 年度
天津城投创展租赁有限公司	固定资产	<u>2,400</u>	<u>7,600</u>

#### (d) 资产购置

于 2022 年 12 月 21 日，本公司第九届董事会第七次会议审议通过了《关于受让津南污泥处理厂资产的议案》。本公司拟受让天津城投集团所属的津南污泥处理厂资产，受让价格为 47,182.59 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已支付资产转让定金 9,436.518 万元，资产转让尚未完成。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 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

	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	13,497	13,069
股权激励费用	277	441
	<u>13,774</u>	<u>13,510</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	2022 年 12 月 31 日		2021 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	121,368	(15,177)	138,310	(4,666)
	天津乐城置业有限公司	5,641	(59)	550	(10)
	天津城投城市资源经营有限公司	1,200	(1,200)	1,200	(1,200)
		<u>128,209</u>	<u>(16,436)</u>	<u>140,060</u>	<u>(5,876)</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

		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款	天津城投集团	11,632	-
	天津通盛市政园林工程项目管理有限公司	33,027	-
	天津市环投绿化工程有限公司	14,163	-
		<u>58,822</u>	<u>-</u>
一年内到期的非流动负债	天津城投创展租赁有限公司	2,400	6,200
长期应付款	天津城投创展租赁有限公司	-	2,400



# 天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 关联方关系及其交易(续)

### (6) 关联方应收、应付款项余额(续)

#### (c) 预付关联方款项

2022 年 12 月 31 日    2021 年 12 月 31 日

预付款项	天津城投集团	104,066	-
------	--------	---------	---

### (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

2022 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 关联方关系及其交易(续)

(8) 与董事利益及权益

(a) 董事薪酬

2022 年度董事的薪酬如下:

	薪金	工资及补贴	养老金计划供款	奖金	其他津贴福利	股权激励费用	合计	股份期权数量
董事长:								
刘玉军(i)	-	213	45	365	92	-	715	-
汲广林(i)(ii)	-	-	-	-	-	-	-	-
执行董事:								
李杨(i)	-	107	21	482	40	127	777	250
景婉莹(i)	-	86	21	403	40	181	731	250
王静	-	191	46	-	95	-	332	-
牛波	-	197	46	342	95	91	771	180
独立董事:								
薛涛(i)	31	-	-	-	-	-	31	-
王尚敢(i)	31	-	-	-	-	-	31	-
田亮(i)	31	-	-	-	-	-	31	-
郭永清(i)	134	-	-	-	-	-	134	-
许志明(i)	134	-	-	-	-	-	134	-
陆颖莹(i)	134	-	-	-	-	-	134	-
	495	794	179	1,592	362	399	3,821	680

(i) 2022 年 8 月 19 日, 本集团董事会换届选举董事: 董事长汲广林, 执行董事李杨和景婉莹被委任, 独立董事薛涛、王尚敢和田亮被委任。前任董事长刘玉军, 独立董事郭永清、许志明和陆颖莹卸任。



天津创业环保集团股份有限公司

2022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 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)

(ii) 董事长汲广林先生于2022年度向本集团提供服务的酬金乃由天津城投集团承担。汲广林先生的酬金并无分配至本集团，原因  
为本公司管理层认为并无合理分配基准。本公司董事认为该事项对本集团2022年度合并和公司财务报表不构成重大影响。

2021年度每位董事的薪酬如下：

	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	198	-	-	-	-	-	198	-
邵晓峰	198	-	-	-	-	-	198	-
郭永清	220	-	-	-	-	-	220	-
许志明	22	-	-	-	-	-	22	-
陆颖莹	22	-	-	-	-	-	22	-
	660	884	189	1,494	399	441	4,067	730





天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 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)

	为本公司或子公司提供董事服务	
	2022 年度	2021 年度
董事薪酬	3,821	4,067

2022 年度不存在董事放弃酬金之情况(2021 年：无)。

(9) 薪酬最高的前五位

2022 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(2021 年度：2 位董事)，其薪酬已反映在附注七(8)(a)中；其他 3 位(2021 年度：3 位)的薪酬合计金额列示如下：

	2022 年度	2021 年度
基本工资、住房补贴以及其他补贴	740	875
奖金	1,405	1,648
社会保障成本	362	399
退休金成本-设定提存计划	179	190
	<u>2,686</u>	<u>3,112</u>

	人数	
	2022 年度	2021 年度
薪酬范围：		
港币 500,000 元 – 1,000,000 元	1	-
港币 1,000,000 元 – 1,500,000 元	2	3

八 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。截至本财务报告报出日，其中的两起诉讼案已分别被法院驳回起诉和原告撤回诉讼；剩余一起诉讼一审判决本集团胜诉，二审诉讼正在审理中，起诉金额为 9.49 百万元；本集团于 2022 年没有发生新的类似民事诉讼案件。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。



# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 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	
	2022年 12月31日 人民币 百万元	2021年 12月31日 人民币 百万元	2022年 12月31日 人民币 百万元	2021年 12月31日 人民币 百万元
无形资产 - 特许经营权				
— 供热供冷项目	109	126	-	-
— 污水处理项目	76	280	-	-
津南污泥厂项目	334	-	-	-
固定资产项目	171	119	-	-
	<u>690</u>	<u>525</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

#### (2) 对外投资承诺事项

根据本公司 2022 年 5 月 11 日第 8 届董事会第七十三次会议决议公告，将向临夏市创业水务有限公司增资。临夏市创业水务有限公司注册资本 4,500 万元，本公司增资 2,091 万元，股权比例 100%。

根据本公司 2022 年 12 月 21 日第 9 届董事会第七次会议决议公告，将向天津佳源兴创新能源科技有限公司增资。天津佳源兴创新能源科技有限公司的注册资本 19,195 万元，本公司增资 2,100 万元，股权比例 100%。

### 十 资产负债表日后事项

(1) 本公司于 2023 年 2 月 22 日召开第九届董事会第八次会议，审议通过了《关于调整公司 2020 年股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，该议案将 2021 年第一次股权激励计划的行权价格由 6.98 元/股调整为 6.72 元/股。

#### (2) 股利

	金额
拟分配的现金股利(a)	226,140
经审议批准宣告发放的股利	208,376

(a) 本公司董事会 2023 年 3 月 27 日决议向股东大会提议分配现金股利 226 百万元。该提议将在股东大会进行审议批准，因此尚未在本财务报表中确认为一项负债(附注四(36)(a))。



## 十一 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：

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 2022 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(2021 年 12 月 31 日：2 百万元)。于 2022 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 10 百万元(2021 年 12 月 31 日：7 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 2022 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 48 百万元(附注四(29))，截至 2022 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。2022 年度及 2021 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

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 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
2022 年 12 月 31 日			
短期借款	1,001	-	1,001
一年内到期的非流动负债：			
一年内到期的长期借款	36,855	1,190,956	1,227,811
一年内到期的长期应付款	15,973	15,697	31,670
一年内到期的应付债券及利息	13,168	-	13,168
长期借款	683,794	6,413,511	7,097,305
长期应付款	136,831	31,872	168,703
应付债券	878,373	-	878,373
其他流动负债	490	-	490
合计	<u>1,766,485</u>	<u>7,652,036</u>	<u>9,418,521</u>
	固定利率	浮动利率	合计
2021 年 12 月 31 日			
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>

于 2022 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 71 百万元(2021 年 12 月 31 日： 66 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。



# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十一 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，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 2022 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(2021 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：

	2022 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	1,026	-	-	-	1,026	1,001
长期借款	1,525,962	2,339,467	3,289,776	2,579,343	9,734,548	8,325,116
长期应付款	34,421	33,418	63,580	203,893	335,312	200,373
应付账款	511,159	-	-	-	511,159	511,159
其他应付款	897,121	-	-	-	897,121	897,121
应付债券	36,947	36,947	903,791	-	977,685	891,541
租赁负债	4,087	2,920	2,228	-	9,235	8,265
其他流动负债	490	-	-	-	490	490
	<u>3,011,213</u>	<u>2,412,752</u>	<u>4,259,375</u>	<u>2,783,236</u>	<u>12,466,576</u>	<u>10,835,066</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 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)

	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>

(b) 银行借款及其他借款偿还期

	2022 年 12 月 31 日		2021 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	1,228,812	45,328	1,057,610	38,013
一到二年	2,105,761	28,828	1,560,567	31,135
二到五年	2,877,685	931,243	3,264,669	317,758
五年以上	2,113,859	87,005	2,371,931	97,363
	<u>8,326,117</u>	<u>1,092,404</u>	<u>8,254,777</u>	<u>484,269</u>

十二 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



## 十二 公允价值估计(续)

### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于2022年12月31日及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	<u>2,000</u>
------------------------	--------------

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。

## 十三 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

## 2022 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 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：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总借款	9,418,521	8,739,046
- 短期借款	1,001	145,852
- 长期借款	8,325,116	8,108,925
- 应付债券	891,541	252,458
- 长期应付款	200,373	231,811
- 其他流动负债	490	-
减：现金及现金等价物	(3,188,344)	(2,093,556)
债务净额	6,230,177	6,645,490
总权益	9,502,293	8,104,070
总资本	15,732,470	14,749,560
负债比率	40%	45%

于 2022 年 12 月 31 日，由于本集团定向增发募集资金，用于新项目的建设及原有项目的升级改造，流动资金增加，因此负债比率较上一年有所下降。

### 十四 公司财务报表附注

#### (1) 应收账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	1,237,270	1,341,713
减：坏账准备	(69,015)	(52,534)
	1,168,255	1,289,179

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

2022 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 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：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	1,085,069	1,230,663
一到二年	54,782	64,534
二到三年	51,923	11,979
三到四年	11,979	13,141
四到五年	13,141	18,839
五年以上	20,376	2,557
合计	<u>1,237,270</u>	<u>1,341,713</u>

(b) 于 2022 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>1,193,107</u>	<u>(52,559)</u>	96%

(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 2022 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	1,028,824	0.29%	(2,946)	注释四 3(c)(i)
天津市市容环卫建设发 展有限公司	17,923	100.00%	(17,923)	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)
天津天保市政有限公司	152	100.00%	(152)	注释四 3(c)(i)
合计	<u>1,078,672</u>		<u>(52,794)</u>	



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 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:

	2022 年 12 月 31 日			2021 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						
逾期 1-180 日	3,906	2.07%	(81)	12,580	3.55%	(446)
逾期超过 180 日	94,295	15.71%	(14,818)	81,535	4.42%	(3,607)
	<u>98,201</u>		<u>(14,899)</u>	<u>94,115</u>		<u>(4,053)</u>
组合 4 -其他客户						
未逾期	42,646	0.90%	(386)	5,849	0.48%	(28)
逾期 1-90 日	9,693	1.79%	(173)	6,824	2.40%	(164)
逾期超过 90 日	8,058	9.47%	(763)	19,577	8.30%	(1,626)
	<u>60,397</u>		<u>(1,322)</u>	<u>32,250</u>		<u>(1,818)</u>

本年度计提的坏账准备金额为 17 百万元, 收回的坏账准备金额为 1 百万元。相应的坏账准备账面余额为 69 百万元。

(2) 其他应收款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收子公司款项	19,937	19,862
应收子公司股利	4,000	36,710
项目保证金	1,007	2,536
增值税退税	-	1,530
其他	607	1,159
	<u>25,551</u>	<u>61,797</u>
减: 坏账准备	(18)	(56)
	<u>25,533</u>	<u>61,741</u>



2022 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 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：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	23,959	58,032
一到二年	75	1,558
二到三年	-	896
三年以上	1,517	1,311
	<u>25,551</u>	<u>61,797</u>

(b) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 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：

	2022 年 12 月 31 日			2021 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 1 -合并范围内 关联方组合：						
一年以内	23,937	-	0.00%	55,014	-	0.00%
一到二年	-	-	0.00%	1,558	-	0.00%
小计	<u>23,937</u>	-		<u>56,572</u>	-	
组合 5 - 项目保证金：						
一年以内	7	(0)	1.47%	1,410	(27)	1.90%
三年以上	1,000	(15)	1.47%	1,126	(21)	1.90%
小计	<u>1,007</u>	<u>(15)</u>		<u>2,536</u>	<u>(48)</u>	
组合 6 - 其他组合：						
一年以内	15	(0)	0.45%	79	(1)	0.69%
一到二年	75	(0)	0.45%	-	-	0.69%
二到三年	-	-	0.45%	895	(6)	0.69%
三年以上	517	(3)	0.45%	185	(1)	0.69%
小计	<u>607</u>	<u>(3)</u>		<u>1,159</u>	<u>(8)</u>	
合计	<u>25,551</u>	<u>(18)</u>		<u>60,267</u>	<u>(56)</u>	

(c) 于 2022 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

2022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 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(d) 于2022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
天津中水有限公司	应收子公司款项	8,680	一年以内	33.97%	-
文登创业水务有限公司	应收子公司股利	4,000	一年以内	15.66%	-
天津创业建材有限公司	应收子公司款项	1,744	一年以内	6.83%	-
国网天津市电力公司	项目保证金	1,000	三年以上	3.91%	(15)
天津静海创业水务有限公司	应收子公司款项	782	一年以内	3.06%	-
合计		<u>16,206</u>		<u>63.43%</u>	<u>(15)</u>

(3) 长期股权投资

	2022年12月31日	2021年12月31日
子公司(a)	5,303,807	5,158,292
联营企业	193,108	195,000
减：长期股权投资减值准备(b)	(419,311)	(316,333)
	<u>5,077,604</u>	<u>5,036,959</u>



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 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	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动		2022 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	777,046	777,005	41	-	777,046	-	11,200
西安创业水务有限公司	476,437	476,292	145	-	476,437	-	30,000
阜阳创业水务有限公司	456,284	456,130	154	-	456,284	-	10,000
高邮康博	382,999	336,345	87	-	297,947	(85,052)	2,254
杭州公司	264,301	264,214	87	-	264,301	-	33,457
江苏永辉	350,090	296,998	-	-	249,835	(100,255)	-
合肥创业水务有限公司	206,118	206,078	40	-	206,118	-	-
武汉天创环保有限公司	197,385	197,268	117	-	197,385	-	11,369
天津佳源兴创新能源科技有限公司	192,044	191,841	203	-	192,044	-	15,000
酒泉创业水务有限公司	158,327	158,286	41	-	158,327	-	-
曲靖创业水务有限公司	155,140	155,039	101	-	155,140	-	5,000
国津公司	128,656	128,504	152	-	128,656	-	-
贵州创业水务有限公司	114,422	114,229	193	-	114,422	-	-
洪湖市天创水务有限公司	111,831	111,717	114	-	111,831	-	-
克拉玛依天创水务有限公司	108,155	108,084	71	-	108,155	-	-
天津中水有限公司	100,940	100,714	226	-	100,940	-	79,730
天津佳源开创新能源科技有限公司(i)	80,000	-	80,000	-	80,000	-	-
文登创业水务有限公司	68,750	68,648	102	-	68,750	-	4,000
天津天创绿能投资管理有限公司(i)	62,590	-	62,590	-	62,590	-	-
天津西青天创环保有限公司	62,106	62,106	-	-	62,106	-	-
山东郑创环保科技发展有限公司	60,500	60,500	-	-	60,500	-	-



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 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	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动		2022 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			
宝应创业水务有限责任公司	58,256	58,185	71	-	58,256	-	1,820
德清创业水务有限公司	54,222	54,121	101	-	54,222	-	-
洪湖市天创环保有限公司	53,400	53,400	-	-	53,400	-	-
颍上创业水务有限公司	53,156	53,084	72	-	53,156	-	1,000
大连东方春柳河水质净化有限公司	48,248	48,126	122	-	48,248	-	-
山东公司	45,215	45,185	30	-	45,215	-	-
临夏市创业水务有限公司	45,067	45,036	31	-	45,067	-	-
长沙天创环保有限公司	37,692	37,590	102	-	37,692	-	-
霍邱创业水务有限公司	37,310	37,240	70	-	37,310	-	-
汉寿天创水务有限公司	33,972	33,848	124	-	33,972	-	-
会泽创业水务有限公司	32,793	32,732	61	-	32,793	-	-
天津静海创业水务有限公司	37,553	17,330	-	(17,330)	-	(37,553)	-
长沙天创水务有限公司	17,002	17,002	-	-	17,002	-	-
凯英公司	16,467	16,230	237	-	16,467	-	5,280
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	-	-
天津创业建材有限公司	26,566	36	30	-	66	(26,500)	-
安国创业水务有限公司	41,000	-	-	-	-	(41,000)	-
安徽于湾	63,670	-	-	-	-	(63,670)	-
合计	5,303,807	4,841,959	145,515	(102,978)	4,884,496	(419,311)	210,110



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

(i) 2022 年，本公司出资 80 百万元设立天津佳源开创新能源科技有限公司，出资 63 百万元设立天津天创绿能投资管理有限公司。持股比例均为 100%。

(ii) 于 2022 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。

(b) 长期股权投资减值准备

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
江苏永辉(i)	53,092	47,163	-	100,255
高邮康博(i)	46,567	38,485	-	85,052
安徽于湾	63,670	-	-	63,670
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(ii)	20,223	17,330	-	37,553
天津津宁创环水务有限公司	15,000	-	-	15,000
	<b>316,333</b>	<b>102,978</b>	<b>-</b>	<b>419,311</b>

(i) 2022 年度，由于市场竞争加剧，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进一步计提减值准备 47 百万元及 38 百万元。

(ii) 2022 年度，由于天津静海创业水务有限公司提标改造项目暂缓进行，水量不足，污水处理收入无法覆盖成本，一直处于亏损状态，本公司进行减值测试后，对长期股权投资计提减值准备 17 百万元。

(iii) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团的长期股权投资中有账面净值为 548 百万元(原价 733 百万元) (2021 年 12 月 31 日：账面净值 633 百万元，原价 733 百万元) 的子公司股权已作为 392 百万元长期借款(2021 年 12 月 31 日：420 百万元)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

2022 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 公司财务报表附注(续)

(4) 资本公积

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	380,788	667,567	-	1,048,355
其他资本公积— 股份支付计入股东权益金额	7,370	6,055	-	13,425
	<u>388,158</u>	<u>673,622</u>	<u>-</u>	<u>1,061,780</u>
	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>

(5) 未分配利润

	2022 年度	2021 年度
年初未分配利润	3,410,902	3,057,638
加：本年归属于本公司股东的净利润	450,531	582,813
减：提取法定盈余公积	(45,053)	(58,282)
分派普通股股利	(208,376)	(171,267)
年末未分配利润	<u>3,608,004</u>	<u>3,410,902</u>

2022 年度，本公司实际派发的现金股利以及 2023 年已提议尚待股东大会批准的现金股利信息参见附注十。





天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 公司财务报表附注(续)

(6) 营业收入和营业成本

(a) 主营业务收入和成本

	2022 年度		2021 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,552,359	892,005	1,498,496	871,458
其他业务	33,467	25,455	107,293	80,586
	<u>1,585,826</u>	<u>917,460</u>	<u>1,605,789</u>	<u>952,044</u>

按服务收入类型分析如下：

	2022 年度		2021 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
污水处理及污水				
配套工程	1,489,970	884,885	1,435,998	864,338
道路维护	62,389	7,120	62,498	7,120
	<u>1,552,359</u>	<u>892,005</u>	<u>1,498,496</u>	<u>871,458</u>

(b) 其他业务收入和成本

	2022 年度		2021 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	17,329	14,114	66,712	61,160
技术服务	14,127	1,831	30,539	3,233
代建服务	239	179	7,657	6,601
租金收入(i)	1,044	9,331	2,271	9,592
其他	728	-	114	-
	<u>33,467</u>	<u>25,455</u>	<u>107,293</u>	<u>80,586</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。2022 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。



天津创业环保集团股份有限公司

2022 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 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

	2022 年度							合计
	污水处理及 污水配套工程	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	1,489,970	62,389	-	-	-	-	-	1,552,359
其他业务收入								
- 在某一时段内确认	-	-	17,329	1,044	239	14,127	728	33,467
	<u>1,489,970</u>	<u>62,389</u>	<u>17,329</u>	<u>1,044</u>	<u>239</u>	<u>14,127</u>	<u>728</u>	<u>1,585,826</u>
	2021 年度							
	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	合计
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>

于 2022 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。

于 2022 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约为 3 百万元(2021 年 12 月 31 日：10 百万元)，其中，本公司预计将约 3 百万元于 2023 年度确认为收入。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约为 385 百万元(2021 年 12 月 31 日：447 百万元)，其中，本公司预计 2023 年至 2028 年每年确认收入金额约为 62 百万元，2029 年将确认收入约 13 百万元。

(7) 投资收益

	2022 年度	2021 年度
子公司分配的股利	210,110	349,565
联营企业投资损失	(1,892)	-
委托贷款利息收入	14,284	14,035
	<u>222,502</u>	<u>363,600</u>



天津创业环保集团股份有限公司

财务报表补充资料

2022 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

	2022 年度	2021 年度
政府补助	97,000	91,839
固定资产报废损失	(7)	(686)
固定资产处置损失	(2,558)	(22)
其他营业外支出-净额	(656)	(264)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,227	3,460
	<u>104,006</u>	<u>94,327</u>
所得税影响额	(17,076)	(15,781)
少数股东权益影响额税后	662	1,045
	<u>87,592</u>	<u>79,591</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	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.88	10.11	0.51	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	<u>8.78</u>	<u>9.00</u>	<u>0.45</u>	<u>0.43</u>





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 00000002202201180028

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至不约定期限

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,出具相关报告;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】

此复印件仅供

天津创业环保集团股份有限公司2022年度财务

报表及审计报告【普华永道中天审字(2023)第10031号】后附

之用,其他用途无效。

登记机关

2022年01月18日



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、监管信息。



此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司

2022年度财务报表及审计报告【普华永道

中天审字(2023)第10031号】后附之

用,其他用途无效。

证书序号: NO.000525

### 说明

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

## 会计师事务所 执业证书

名称: 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

星辰银行大厦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: S1000007

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: 二〇一二年十二月二十四日

发证机关



中华人民共和国财政部





中华人民共和国  
注册会计师证书

The People's Republic of China  
Certificate of Certified Public Accountant





本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance

of the People's Republic of China

此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2022年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2023)第10031号】后附之用，其他用途无效







此复印件仅供天津创业环保集团股份  
有限公司2022年度财务报表及审计报  
告【普华永道中天审字(2023)第1003  
1号】后附之用, 其他用途无效



名 杜凯  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1976年11月10日  
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 120107197611100617  
Identity card No.





# 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.

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

发证日期：2001年11月1日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/m /d  
此复印件仅供天津创业环保集团股份  
有限公司2022年度财务报表及审计报  
告【普华永道中天审字(2023)第1003  
1号】后附之用，其他用途无效





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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

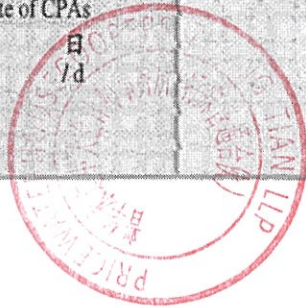
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2022年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2023)第10031号】后附之用, 其他用途无效





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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

- 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of

此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2022年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2023)第10031号】后附之用，其他用途无效

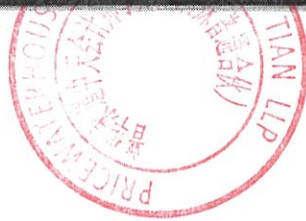






中华人民共和国  
注册会计师证书

The People's Republic of China  
Certificate of Certified Public Accountant





本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance

of the People's Republic of China

此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2022年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2023)第10031号】后附之用,其他用途无效







此复印件仅供天津创业环保集团股份  
有限公司2022年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2023)第1003  
1号】后附之用, 其他用途无效



名	刘莉莉
Full name	
性 别	女
Sex	
出 生 日 期	1989年7月7日
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	
分 证 号 码	120105198907074560
Identity card No.	





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.

证书编号：310000071167  
No. of Certificate

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8月6日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/m /d  
此复印件仅供天津创业环保集团股份  
有限公司2022年度财务报表及审计报  
告【普华永道中天审字(2023)第1003  
1号】后附之用，其他用途无效



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of

此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2022年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2023)第10031号】后附之用，其他用途无效





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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

此复印件仅供天津创业环保集团股份  
有限公司2022年度财务报表及审计报  
告【普华永道中天审字(2023)第1005  
1号】后附之用, 其他用途无效

