

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



Tianjin Capital Environmental Protection Group Company Limited

天津創業環保集團股份有限公司

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股份代號：1065)

海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條而作出。

以下為天津創業環保集團股份有限公司於上海證券交易所網站(www.sse.com.cn)所刊發之《天津創業環保集團股份有限公司2023年度財務報表及審計報告》。

承董事會命
董事長
唐福生

中國，天津
2024年3月22日

於本公告刊發日期，董事會由3名執行董事唐福生先生、潘光文先生及聶艷紅女士；3名非執行董事王永威先生、安品東先生及劉韜先生；及3名獨立非執行董事薛濤先生、王尚敢先生及劉飛女士組成。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

天津创业环保集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 6
2023 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 - 116
补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10031 号
(第一页, 共六页)

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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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(26)以及附注四(15)商誉。</p> <p>于 2023 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 355 百万元, 商誉账面净值约人民币 150 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 2023 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置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。</p> <p>管理层委聘独立外部评估机构协助进行商誉减值测试, 在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时, 采用的关键假设包括预测期收入增长率、稳定期收入增长率、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 2023 年度管理层计提的商誉减值损失金额重大, 我们在审计中予以重点关注, 因此, 我们将商誉减值测试作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行了以下程序应对关键审计事项:</p> <p>(1) 了解、评估并测试了创业环保与商誉减值测试相关的关键内部控制, 通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 包括复杂性、主观性、变化和管理层倾向或舞弊的敏感性, 评估了重大错报的固有风险;</p> <p>(2) 将相关资产组过去年度的实际业绩数据与管理层之前编制的预测数据进行比较, 以评价管理层编制用以测试商誉减值的未来现金流量的预测是否可靠;</p> <p>(3) 评估管理层对商誉所属资产组的认定是否适当;</p> <p>(4) 对管理层聘用的外部评估机构的资格、专业胜任能力及独立性进行评估;</p> <p>(5) 与管理层及其聘请的外部评估机构专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设的合理性, 主要包括预测期收入增长率、稳定期收入增长率、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收入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(26)、附注四(3)应收账款以及附注四(8)长期应收款。</p> <p>于2023年12月31日, 创业环保应收账款余额为约人民币3,568百万元, 管理层确认了约人民币306百万元的坏账准备; 长期应收款(含一年内到期的部分)余额为约人民币5,092百万元, 管理层确认了约人民币35百万元坏账准备(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34.01%。</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 2023 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, 就可能对导致对创业环保持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致创业环保不能持续经营。

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

(六) 就创业环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对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
2024年3月22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

2023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	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	2,612,622	3,252,060	1,394,632	2,280,271
应收票据	四(2)	27,711	7,535	-	-
应收账款	四(3), 十三(1)	3,261,907	2,745,022	1,258,933	1,168,255
预付款项	四(4)	19,809	35,223	321	11,501
其他应收款	四(5), 十三(2)	20,766	16,212	32,006	25,533
存货	四(6)	35,685	31,144	11,030	9,215
一年内到期的非流动资产	四(8)	228,394	197,367	29,411	26,133
其他流动资产	四(7)	28,760	64,321	804,408	268,561
流动资产合计		6,235,654	6,348,884	3,530,741	3,789,469
非流动资产					
长期应收款	四(8)	4,828,821	4,475,777	2,945,153	2,563,108
长期股权投资	四(9), 十三(3)	188,650	193,108	5,293,375	5,077,604
其他权益工具投资	四(10)	2,000	2,000	2,000	2,000
固定资产	四(11)	1,286,923	911,347	515,025	118,406
在建工程	四(12)	421,446	151,957	17,120	8,559
使用权资产	四(13)	6,671	8,247	3,921	7,523
无形资产	四(14)	10,894,759	10,130,264	3,329,190	3,482,915
商誉	四(15)	150,051	319,813	-	-
递延所得税资产	四(16)	32,081	7,398	31,314	11,419
其他非流动资产	四(17)	413,598	420,879	273,750	261,404
非流动资产合计		18,225,000	16,620,790	12,410,848	11,532,938
资产总计		24,460,654	22,969,674	15,941,589	15,322,407

天津创业环保集团股份有限公司

2023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	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
流动负债					
短期借款	四(19)	1,992	1,001	-	-
应付账款	四(20)	668,888	511,159	100,066	88,437
合同负债	四(21)	411,780	513,471	74	74
应付职工薪酬	四(22)	106,268	93,046	42,233	36,940
应交税费	四(23)	69,113	54,064	611	716
其他应付款	四(24)	1,036,474	897,121	737,797	732,098
一年内到期的非流动负债	四(25)	2,010,926	1,276,471	1,670,676	971,891
其他流动负债		1,490	490	-	-
流动负债合计		4,306,931	3,346,823	2,551,457	1,830,156
非流动负债					
长期借款	四(26)	7,257,625	7,097,305	3,443,564	3,619,226
应付债券	四(27)	629,633	878,373	629,633	878,373
租赁负债	四(28)	3,176	4,443	1,420	4,005
长期应付款	四(29)	140,960	168,703	140,960	168,703
递延收益	四(30)	1,791,279	1,855,645	1,322,225	1,389,353
递延所得税负债	四(16)	87,289	86,089	-	-
其他非流动负债	四(31)	28,000	30,000	470,000	470,000
非流动负债合计		9,937,962	10,120,558	6,007,802	6,529,660
负债合计		14,244,893	13,467,381	8,559,259	8,359,816
股东权益					
股本	四(32)	1,570,418	1,570,418	1,570,418	1,570,418
资本公积	四(33), 十三(4)	1,114,793	1,111,156	1,065,703	1,061,780
盈余公积	四(34)	786,585	722,389	786,585	722,389
未分配利润	四(35), 十三(5)	5,650,381	5,075,510	3,959,624	3,608,004
归属于母公司股东权益合计		9,122,177	8,479,473	7,382,330	6,962,591
少数股东权益		1,093,584	1,022,820	-	-
股东权益合计		10,215,761	9,502,293	7,382,330	6,962,591
负债及股东权益合计		24,460,654	22,969,674	15,941,589	15,322,407

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

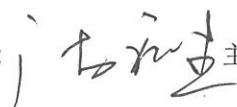
2023 年度合并及公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并	2023 年度 公司	2022 年度 公司
一、营业收入	四(36), 十三(6)	4,665,083	4,522,167	1,657,681	1,585,826
减：营业成本	四(36), 十三(6)	(2,844,517)	(2,986,038)	(804,058)	(917,460)
税金及附加	四(37)	(47,359)	(45,545)	(17,808)	(15,999)
销售费用	四(38)	(11,471)	(14,545)	-	-
管理费用	四(39)	(240,127)	(220,937)	(111,141)	(96,019)
研发费用	四(40)	(53,062)	(43,539)	(28,463)	(23,271)
财务费用- 净额	四(41)	(213,142)	(180,450)	(89,113)	(191,320)
其中：利息费用		(390,843)	(403,067)	(248,056)	(259,485)
利息收入		168,984	211,941	150,016	57,236
加：其他收益	四(43)	96,824	105,471	67,160	68,660
投资(损失)/收益	十三(7)	(4,258)	(3,601)	266,674	222,502
其中：对联营企业的投资损失		(4,458)	(1,892)	(4,458)	(1,892)
计提信用减值损失	四(44)	(75,582)	(54,010)	(46,628)	(48,745)
减：资产减值损失	四(45)	(169,753)	(106,454)	(169,762)	(102,979)
资产处置收益/(损失)	四(46)	24	(2,558)	-	162
二、营业利润		1,102,660	969,961	724,542	481,357
加：营业外收入	四(47)	6,133	1,657	5,005	-
减：营业外支出	四(48)	(2,583)	(2,320)	(2,168)	(801)
三、利润总额		1,106,210	969,298	727,379	480,556
减：所得税费用	四(49)	(202,767)	(156,693)	(85,423)	(30,025)
四、净利润		903,443	812,605	641,956	450,531
按经营持续性分类					
持续经营净利润		903,443	812,605	641,956	450,531
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		865,207	751,254	641,956	450,531
少数股东损益		38,236	61,351	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		903,443	812,605	641,956	450,531
归属于本公司股东的综合收益总额		865,207	751,254	641,956	450,531
归属于少数股东的综合收益总额		38,236	61,351	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(50)	0.55	0.51	-	-
稀释每股收益(人民币元)	四(50)	0.55	0.51	-	-

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

2023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	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金	3,885,453	3,640,899	1,288,259	1,112,430
收到的税费返还	2,242	21,401	58	9,371
收到其他与经营活动有关的现金	四(51)(c) 77,132	52,126	1,314,474	790,584
经营活动现金流入小计	3,964,827	3,714,426	2,602,791	1,912,385
购买商品、接受劳务支付的现金	(2,188,580)	(2,017,993)	(537,854)	(713,781)
支付给职工以及为职工支付的现金	(445,463)	(473,923)	(138,801)	(166,066)
支付的各项税费	(281,913)	(256,603)	(130,295)	(105,723)
支付其他与经营活动有关的现金	四(51)(d) (56,856)	(53,856)	(1,358,823)	(248,741)
经营活动现金流出小计	(2,972,812)	(2,802,375)	(2,165,773)	(1,234,311)
经营活动产生的现金流量净额	四(51)(a) 992,015	912,051	437,018	678,074
二、投资活动使用的现金流量				
取得投资收益所收到的现金	200	-	264,340	257,104
收回子公司的款项	-	-	387,064	294,243
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(51)(g) 687	365	338	182
收到的受限保证金存款	22,339	40,529	-	5,228
投资活动现金流入小计	23,226	40,894	651,742	556,757
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(1,666,332)	(666,863)	(327,438)	(100,592)
取得子公司及联营公司股权支付的现金净额	-	-	(388,011)	(142,590)
支付的受限保证金存款	-	(58,724)	-	-
支付子公司的款项	-	-	(1,032,938)	(548,560)
投资活动现金流出小计	(1,666,332)	(725,587)	(1,748,387)	(791,742)
投资活动使用的现金流量净额	(1,643,106)	(684,693)	(1,096,645)	(234,985)
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金	71,773	816,702	-	813,890
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	71,773	2,812	-	-
取得借款收到的现金	2,557,370	1,959,198	1,588,495	1,306,556
发行债券收到的现金	-	630,000	-	630,000
收到的其他与筹资有关的现金	四(51)(e) 1,000	-	-	-
筹资活动现金流入小计	2,630,143	3,405,900	1,588,495	2,750,446
偿还债务支付的现金	(1,909,774)	(1,895,194)	(1,313,772)	(1,420,014)
偿付利息支付的现金	(376,001)	(372,018)	(230,737)	(231,610)
分配股利或利润支付的现金	(262,204)	(233,235)	(226,140)	(208,360)
其中:子公司支付给少数股东的股利或利润	(36,064)	(24,874)	-	-
支付的其他与筹资有关的现金	四(51)(f) (48,055)	(38,023)	(38,859)	(37,886)
筹资活动现金流出小计	(2,596,034)	(2,538,470)	(1,809,508)	(1,897,870)
筹资活动产生的现金流量净额	34,109	867,430	(221,013)	852,576
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额				
	(616,982)	1,094,788	(880,640)	1,295,665
加:年初现金及现金等价物余额	3,188,344	2,093,556	2,275,272	979,607
六、年末现金及现金等价物余额				
四(51)(b)	2,571,362	3,188,344	1,394,632	2,275,272

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

2023 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

	归属于母公司股东权益				未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积				
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	143,190	667,567				2,812	813,569
股东增资						415	6,055
股份支付计入股东权益		5,640					
利润分配							
提取盈余公积			45,053		(45,053)		
对股东的分配					(208,376)	(25,630)	(234,006)
四(34)							
四(35)							
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
2023 年 1 月 1 日年初余额	1,570,418	1,111,156	722,389		5,075,510	1,022,820	9,502,293
2023 年度增减变动额							
综合收益总额					865,207	38,236	903,443
净利润							
股东投入资本							
股东增资						71,773	71,773
股份支付计入股东权益		3,637				286	3,923
利润分配							
提取盈余公积			64,196		(64,196)		
对股东的分配					(226,140)	(39,531)	(265,671)
四(34)							
四(35)							
2023 年 12 月 31 日年末余额	1,570,418	1,114,793	786,585		5,650,381	1,093,584	10,215,761

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

2023 年度公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022 年 1 月 1 日年初余额	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					
净利润	-	-	-	450,531	450,531
股东投入资本	143,190	667,567	-	-	810,757
股份支付计入股东权益	-	6,055	-	-	6,055
利润分配					
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
2022 年 12 月 31 日年末余额	1,570,418	1,061,780	722,389	3,608,004	6,962,591
2023 年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	641,956	641,956
股东投入资本	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益	-	3,923	-	-	3,923
利润分配					
提取盈余公积	-	-	64,196	(64,196)	-
对股东的分配	-	-	-	(226,140)	(226,140)
2023 年 12 月 31 日年末余额	1,570,418	1,065,703	786,585	3,959,624	7,382,330

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

2023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2023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”)实际从事的主要经营业务包括污水处理、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
安徽省马鞍山市	2011年8月25日	马鞍山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

2023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
新疆克拉玛依市	2023年3月24日	克拉玛依市住房和城乡建设局
湖北省恩施市	2023年6月9日	恩施市住房和城乡建设局
安徽省马鞍山市	2023年9月22日	马鞍山市含山县住房和城乡建设局

(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

2023 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
天津市西青区	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 2024 年 3 月 22 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)、(23))、无形资产和商誉的减值(附注二(17))、收入的确认时点(附注二(20))及递延所得税资产和递延所得税负债(附注二(22))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(26)。

(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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023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)

(1) 财务报表的编制基础(续)

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。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 重要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

(7) 现金及现金等价物

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

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(b) 外币财务报表的折算

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

天津创业环保集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

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

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

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。

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

2023 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票据、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。

除上述应收票据、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，认定为处于第一阶段的金融工具，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。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。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

2023 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，以初始确认时点作为账龄的起算时点
组合 4	其他客户组合	应收其他客户款项，以初始确认时点作为账龄的起算时点
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

2023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

2023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

2023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，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。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))。

天津创业环保集团股份有限公司

2023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

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输车辆及其他。

固定资产在与其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。

(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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023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)

(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))。

(14) 借款费用

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。

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使用的利率。

(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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(a) 特许经营权(续)

《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。

(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

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

天津创业环保集团股份有限公司

2023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)

(e) 研究与开发(续)

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))。

(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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(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。

(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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 重要会计政策和会计估计(续)

(18) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

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) 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》(“PPP 项目合同”)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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 收入确认(续)

(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。

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

(e) 环保设备定制收入

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

(f) 危险废物处置收入

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

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 收入确认(续)

(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。

(21) 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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 重要会计政策和会计估计(续)

(22) 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。

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。

(23) 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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(23) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

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。

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。

(24) 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

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 重要会计政策和会计估计(续)

(24) 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。

(25) 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。

(26) 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

2023 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)

(26) 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或基于账龄矩阵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。2023 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% (2022 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、消费者物价指数、外部市场环境和客户情况的变化等。

2023 年度及 2022 年度，本集团已考虑了不同的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
2023 年度			
消费者物价指数	1.11%	1.17%	1.06%
2022 年度			
消费者物价指数	2.13%	2.18%	2.08%

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(26) 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

本集团对存在减值迹象的长期股权投资及固定资产进行减值测试时，当减值测试结果表明相关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，其计算需要采用会计估计(附注四(9)、附注四(11))。

当本集团采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额时，由于相关地区所处的经济环境的发展存在不确定性，预计未来现金流量的现值计算中所采用的收入增长率、毛利率及税前折现率亦存在不确定性。

天津创业环保集团股份有限公司

2023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)

(26) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 长期资产减值(续)

如果管理层对相关资产组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，本集团需对固定资产相关资产增加计提减值准备。

如果管理层对相关资产组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，本集团需对相关资产增加计提减值准备。

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，本集团需对固定资产相关资产增加计提减值准备。

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固定资产相关资产减值损失。

(iv) 商誉减值准备的会计估计

本集团至少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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，在初始确认时，有关单项交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目、2022 年 12 月 31 日相关附注披露均无影响。

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	2023 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。2023 年 8 月 24 日国税局发布《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2023 年第 38 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 2027 年 12 月 31 日

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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	2023 年度 企业所得税率	享受优惠所得税政策说明
阜阳创业水务有限公司	15%	自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，根据 2019 年 4 月 13 日出台的《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2019 年第 60 号)，提交资料后减按 15% 的税率征收企业所得税。2023 年 8 月 24 日国税局发布《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2023 年第 38 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 2027 年 12 月 31 日
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

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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	2023 年度 企业所得税率	享受优惠所得税政策说明
杭州天创水务有限公司 (“杭州公司”)	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。2023 年 8 月 24 日国税局发布《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2023 年第 38 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 2027 年 12 月 31 日
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，2023 年度适用的企业所得税税率为 15%
天津中水有限公司 (“中水公司”)	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	15%	自 2021 年至 2030 年，根据《关于落实西部地区鼓励类产业政策的通告》的通知(新发改西开[2021]215 号)享受优惠的企业所得税税率。
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 (“巴彦淖尔公司”)	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。自 2021 年至 2030 年，根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)享受优惠的企业所得税税率。
	再生水和 自来水业务 15%	
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

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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	2023 年度 所得税税率	享受优惠所得税政策说明
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
山东郯创环保科技发展有限公司	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 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。2023 年 8 月 24 日国税局发布《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2023 年第 38 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 2027 年 12 月 31 日
武汉天创环保有限公司	赤壁市污水处理厂业务 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。2023 年 8 月 24 日国税局发布《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2023 年第 38 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 2027 年 12 月 31 日
武汉天创环保有限公司	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

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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	2023 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	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。2023 年 8 月 24 日国税局发布《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2023 年第 38 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 2027 年 12 月 31 日
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
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
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)，提交资料后减按 15% 的税率征收企业所得税。2023 年 8 月 24 日国税局发布《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2023 年第 38 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 2027 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 (“国津公司”)	12.5%	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
克拉玛依创环水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2023 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

2023 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	2023 年度 所得税税率	享受优惠所得税政策说明
恩施市创环水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2023 年开始享受“三免三减半”税收优惠
界首市创业水务有限公司	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 2023 年陆续开始享受“三免三减半”税收优惠
含山创业水务有限公司	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

(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。

(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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	1	3
银行存款	2,571,361	3,188,341
其他货币资金	41,260	63,716
	<u>2,612,622</u>	<u>3,252,060</u>
其中：存放于中国香港地区的款项	<u>8,632</u>	<u>8,692</u>

(a) 列示于现金流量表的现金包括：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	2,612,622	3,252,060
减：受限银行存款(i)	(41,260)	(63,716)
现金流量表的现金 (附注四(51))	<u>2,571,362</u>	<u>3,188,344</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。

(2) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>27,711</u>	<u>7,535</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据。

(b) 于 2023 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>4,812</u>	-

2023 年度，本公司的子公司凯英公司、山东公司、巴彦淖尔公司以及高邮康博环境资源有限公司(“高邮康博”)仅对部分应收银行承兑汇票进行了背书并已终止确认。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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(续)

(c) 坏账准备

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单项或组合计提坏账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，不会因银行违约而产生重大损失。

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	3,568,379	2,959,595
减：坏账准备(c)	(306,472)	(214,573)
	3,261,907	2,745,022

本集团大部分业务以赊销的方式进行，给客户的信用期一般为30至90天。

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	2,539,347	2,364,118
一到二年	587,245	336,156
二到三年	258,198	111,184
三到四年	78,476	63,061
四到五年	47,735	42,588
五年以上	57,378	42,488
	3,568,379	2,959,595

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	1,903,554	(72,769)	53%

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023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)

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023年12月31日				2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	1,703,375	48%	(163,550)	9.60%	1,591,079	54%	(157,760)	9.92%
按组合计提坏账准备(ii)	1,865,004	52%	(142,922)	7.66%	1,368,516	46%	(56,813)	4.15%
	<u>3,568,379</u>	<u>100%</u>	<u>(306,472)</u>	<u>8.59%</u>	<u>2,959,595</u>	<u>100%</u>	<u>(214,573)</u>	<u>7.25%</u>

(i) 于2023年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

客户	账面余额	整个存续期	坏账准备	注释
		预期信用损失率		
天津市水务局	1,142,144	0.18%	(2,087)	1)
曲靖市城市供排水总公司	235,818	21.34%	(50,313)	2)
西安城市基础设施建设投资集团有限公司	134,589	0.18%	(241)	1)
天津子牙经济技术开发区高新产业园发展有限公司	44,019	85.60%	(37,682)	3)
贵阳市水务管理局	29,245	0.67%	(197)	1)
天津市市容环卫建设发展有限公司	28,454	63.64%	(18,109)	4)
杭州市城市水设施和河道保护管理中心	23,816	0.04%	(10)	1)
天津子牙环保产业园有限公司	16,797	100.00%	(16,797)	5)
天津市双口生活垃圾卫生填埋场	13,776	100.00%	(13,776)	5)
乌拉特前旗财政局	10,928	100.00%	(10,928)	6)
乌拉特后旗财政局	10,392	100.00%	(10,392)	6)
杭州市排水有限公司	10,383	0.04%	(4)	1)
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)
天津天保市政有限公司	152	100.00%	(152)	9)
合计	<u>1,703,375</u>		<u>(163,550)</u>	

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

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、贵阳市水务管理局、杭州市城市水设施和河道保护管理中心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 0.04%至 0.67%。

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项回款期限超过一般政府客户，信用风险较高。本集团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，预计其整个存续期的预期信用损失率为 21.34%。

3) 本集团的子公司静海创业水务有限公司应收天津子牙经济技术开发区高新产业园发展有限公司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。本集团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 85.60%。

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”)的款项为技术服务费用，其回款期限超过一般政府客户信用风险较高。本集团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 63.64%。

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，应收天津市双口生活垃圾卫生填埋场的款项为技术服务费用，上述公司在一年内未与本公司发生交易，信用风险较高。本集团考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素，预计其整个存续期预期信用损失率均为 100%。

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

7) 本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) 本集团应收天津天保市政有限公司的款项为委托运营服务费，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%。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	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	655,146	1.28%	(8,411)	465,781	1.84%	(8,553)
逾期 1-180 日	288,398	3.54%	(10,210)	239,807	3.19%	(7,647)
逾期超过 180 日	369,520	26.23%	(96,933)	301,582	9.36%	(28,215)
	<u>1,313,064</u>		<u>(115,554)</u>	<u>1,007,170</u>		<u>(44,415)</u>
组合 4 - 其他客户						
未逾期	272,600	1.54%	(4,211)	182,474	1.04%	(1,905)
逾期 1-90 日	124,541	3.81%	(4,743)	81,638	1.53%	(1,253)
逾期超过 90 日	154,799	11.90%	(18,414)	97,234	9.50%	(9,240)
	<u>551,940</u>		<u>(27,368)</u>	<u>361,346</u>		<u>(12,398)</u>

2023 年度本集团计提坏账准备金额约为 95 百万元，收回或转回的坏账准备金额约为 3 百万元，不存在核销的坏账准备金额，相应的坏账准备账面余额约为 306 百万元。

(4) 预付款项

(a) 预付款项的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	13,756	69%	25,225	72%
一到二年	4,915	25%	9,236	26%
二年以上	1,138	6%	762	2%
	<u>19,809</u>	<u>100%</u>	<u>35,223</u>	<u>100%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项约为 6 百万元 (2022 年 12 月 31 日：10 百万元)，主要为预付的配套工程施工款。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

(b) 于 2023 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>6,389</u>	<u>32%</u>

(5) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
项目保证金	10,657	7,576
增值税退税	200	628
其他	<u>10,209</u>	<u>8,238</u>
	21,066	16,442
减：坏账准备	<u>(300)</u>	<u>(230)</u>
	<u>20,766</u>	<u>16,212</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	10,038	5,668
一到二年	1,898	1,631
二到三年	1,551	2,709
三年以上	<u>7,579</u>	<u>6,434</u>
	21,066	16,442

(b) 于 2023 年 12 月 31 日及 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、第三阶段的其他应收款。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(c) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 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：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
组合 5 - 项目保证金						
一年以内	5,763	(95)	1.65%	2,446	(40)	1.62%
一到二年	1,006	(17)	1.69%	1,551	(25)	1.62%
二到三年	1,545	(25)	1.62%	1,416	(23)	1.62%
三年以上	2,343	(39)	1.66%	2,163	(35)	1.62%
小计	10,657	(176)		7,576	(123)	

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
组合 6 - 其他						
一年以内	4,075	(50)	1.23%	2,594	(33)	1.30%
一到二年	892	(11)	1.23%	80	(1)	1.30%
二到三年	6	-	1.21%	1,293	(17)	1.30%
三年以上	5,236	(63)	1.20%	4,271	(56)	1.30%
小计	10,209	(124)		8,238	(107)	
合计	20,866	(300)		15,814	(230)	

(d) 于 2023 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 2023 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	3,127	三年以上	14.84%	(68)
沈阳东源环境科技有 限公司	投标保证金	1,900	一年以内	9.02%	(30)
			一年以内		
赤壁市建设局	代垫款项	1,586	及一至两年	7.53%	(5)
国网天津市电力公司	项目保证金	1,000	三年以上	4.75%	(1)
天津三博水科技有 限公司	研发课题经费	852	一年以内	4.04%	(22)
		8,465		40.18%	(125)

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 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	27,374	-	27,374	25,364	-	25,364
库存商品	7,774	-	7,774	5,240	-	5,240
零部件及低值易耗品	537	-	537	540	-	540
	35,685	-	35,685	31,144	-	31,144

(7) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 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	15,668	36,395
待认证增值税进项税额	8,296	18,456
预缴企业所得税	4,796	9,470
	61,825	97,386
减：其他流动资产减值准备(a)	(33,065)	(33,065)
	28,760	64,321

(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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收天津市水务局	2,811,314	2,402,741
特许经营权安排应收款项	1,969,524	2,011,202
应收天津市贷款道路建设车辆 通行费征收办公室款项	168,596	193,539
应收巴彦淖尔市财政局	142,532	116,800
	5,091,966	4,724,282
减：坏账准备	(34,751)	(51,138)
	5,057,215	4,673,144
减：一年内到期的非流动资产	(228,394)	(197,367)
	4,828,821	4,475,777

天津创业环保集团股份有限公司

2023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)

(a) 损失准备

长期应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023年12月31日				2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	2,979,910	59%	(5,345)	0.18%	2,596,280	55%	(7,039)	0.27%
按组合计提坏账准备(ii)	2,112,056	41%	(29,406)	1.39%	2,128,002	45%	(44,099)	2.07%
	<u>5,091,966</u>	100%	<u>(34,751)</u>	0.68%	<u>4,724,282</u>	100%	<u>(51,138)</u>	1.08%

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团不存在处于第二阶段及第三阶段的长期应收款，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备分析如下：

(i) 于2023年12月31日，单项计提坏账准备的长期应收款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由	注释
应收天津市水务局	2,811,314	0.18%	(5,104)	预期信用损失	1)
应收天津市贷款道路建设车辆通行费征收办公室款项	<u>168,596</u>	0.14%	<u>(241)</u>	预期信用损失	2)
	<u>2,979,910</u>		<u>(5,345)</u>		

1) 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0.18%，坏账准备余额约为5.1百万元。

2) 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0.2百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(a) 损失准备(续)

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的长期应收款分析如下：

	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率	坏账准备	理由
应收天津市水务局	2,402,741	0.29%	(6,762)	预期信用损失
应收天津市贷款道路 建设车辆通行费征 收办公室款项	193,539	0.14%	(277)	预期信用损失
	<u>2,596,280</u>		<u>(7,039)</u>	

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的长期应收款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
特许经营权安排应 收款项(注释 1)	1,969,524	(27,458)	1.39%	2,011,202	(41,679)	2.07%
应收巴彦淖尔市财 政局(注释 2)	142,532	(1,948)	1.37%	116,800	(2,420)	2.07%
	<u>2,112,056</u>	<u>(29,406)</u>		<u>2,128,002</u>	<u>(44,099)</u>	

1) 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 1.39%，坏账准备余额约为 27.5 万元。

2) 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 1.37%，坏账准备余额约为 1.9 百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(b) 于 2023 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 514 百万元 (2022 年 12 月 31 日：518 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 354 百万元的长期借款的质押品(2022 年 12 月 31 日：375 百万元) (附注四(26)(b))。本集团以子公司运营的账面价值约为 170 百万元 (2022 年 12 月 31 日：170 百万元)的霍邱县成北第二污水处理厂项目一期特许经营权，作为一项 136 百万元的长期借款的质押品(2022 年 12 月 31 日：138 百万元) (附注四(26)(b))。

(9) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业(a)	211,008	215,466
减：长期股权投资减值准备(b)	(22,358)	(22,358)
	<u>188,650</u>	<u>193,108</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%

本集团对联营企业投资的变动如下：

	初始 投资成本	2022年 12月31日	按权益法 确认净损益	2023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	193,108	(4,458)	188,650	-
	<u>228,000</u>	<u>193,108</u>	<u>(4,458)</u>	<u>188,650</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 2023 年 12 月 31 日，该投资账面价值已全部减记至零。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(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%。2023 年，尚处于建设期，预计将于 2024 年陆续完工开始运营。

(b) 长期股权投资减值准备

2023 年 12 月 31 日
及 2022 年 12 月 31 日

国际机械

22,358

(10) 其他权益工具投资

2023 年 12 月 31 日 2022 年 12 月 31 日

非上市公司股权

天津北方人才港股份有限公司

- 成本	2,000	2,000
- 累计公允价值变动	-	-
	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>

其他权益工具投资为本集团投资持有的天津市北方人才港股份有限公司的非上市股份，股权比例为 6.1%。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

2023 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				
2022 年 12 月 31 日	752,205	644,259	112,885	1,509,349
在建工程转入(附注四(12))	7,537	10,869	2,773	21,179
本年其他增加	143,786	313,676	4,516	461,978
本年减少	-	(363)	(1,835)	(2,198)
2023 年 12 月 31 日	903,528	968,441	118,339	1,990,308
累计折旧				
2022 年 12 月 31 日	(203,061)	(326,515)	(68,426)	(598,002)
本年计提	(20,530)	(75,983)	(10,380)	(106,893)
本年减少	-	184	1,326	1,510
2023 年 12 月 31 日	(223,591)	(402,314)	(77,480)	(703,385)
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	679,937	566,127	40,859	1,286,923
2022 年 12 月 31 日	549,144	317,744	44,459	911,347

- (a) 2023 年度计入营业成本、管理费用及研发费用的固定资产折旧费用分别为 93 百万元、11 百万元及 2 百万元 (2022 年度：55 百万元、11 百万元及 1 百万元)。
- (b) 于 2023 年 12 月 31 日，固定资产和土地使用权中包括账面价值 96 百万元(原价 172 百万元)的外购资产(2022 年 12 月 31 日：账面价值 100 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(2022 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) 2023 年 12 月 31 日，账面价值 250 百万元(原值为 361 百万元)的固定资产(2022 年 12 月 31 日：账面价值 302 百万元，原值 364 百万元)，已作为 258 百万元的长期借款(2022 年 12 月 31 日：311 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

2023 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(续)

- (d) 2023 年度，本集团对于子公司存在减值迹象的固定资产所属的资产组进行减值测试，经比较该资产组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相关资产组的可收回金额，高于资产组的账面价值，无需计提减值准备。

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经批准的预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，折现率为反映相关资产特定风险的税前折现率。本集团采用未来现金流量折现方法时所采用的关键假设如下：

预测期收入增长率	0%-27.66%
稳定期收入增长率	0%
毛利率	18.29%-28.73%
税前折现率	10.31%

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	2023 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	117,409	161,592	-	279,001	93%	93%	-	-	-	募集资金 及自有资金
津沽污水处理厂分布式光伏发电 项目	87,639	258	56,184	-	56,442	64%	64%	176	176	2.70%	借款及自有资金
咸阳路污水处理厂分布式光伏发 电项目	65,897	211	40,423	-	40,634	62%	62%	131	131	2.70%	借款及自有资金
北仓污水处理厂分布式光伏发电 项目	26,964	97	21,843	-	21,940	81%	81%	115	115	2.70%	借款及自有资金
其他项目		33,982	10,626	(21,179)	23,429			13,367	-		
合计		151,957	290,668	(21,179)	421,446			13,789	422		

(a) 于2023年12月31日, 本集团的账面价值为6百万元 (2022年12月31日: 15百万元)的在建厂房及设备已作为123百万元 (2022年12月31日: 135百万元)的长期借款的抵押物(附注四(26)(c))。

(b) 于2023年12月31日, 本集团未发生在建工程减值 (2022年12月31日: 无)。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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			
2022 年 12 月 31 日	976	13,836	14,812
本年增加	2,958	237	3,195
2023 年 12 月 31 日	<u>3,934</u>	<u>14,073</u>	<u>18,007</u>
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(279)	(6,286)	(6,565)
本年计提	(917)	(3,854)	(4,771)
2023 年 12 月 31 日	<u>(1,196)</u>	<u>(10,140)</u>	<u>(11,336)</u>
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	<u>2,738</u>	<u>3,933</u>	<u>6,671</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>697</u>	<u>7,550</u>	<u>8,247</u>

(14) 无形资产

	特许经营权	土地使用权	专有技术及软件	合计
原价				
2022 年 12 月 31 日	14,125,230	148,881	21,225	14,295,336
本年增加	1,290,047	17,700	4,892	1,312,639
本年减少	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	<u>15,415,277</u>	<u>166,581</u>	<u>26,117</u>	<u>15,607,975</u>
累计摊销				
2022 年 12 月 31 日	(3,988,256)	(14,683)	(10,433)	(4,013,372)
本年计提	(543,492)	(3,536)	(1,116)	(548,144)
2023 年 12 月 31 日	<u>(4,531,748)</u>	<u>(18,219)</u>	<u>(11,549)</u>	<u>(4,561,516)</u>
减值准备				
2022 年 12 月 31 日	(151,700)	-	-	(151,700)
本年增加	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	<u>(151,700)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(151,700)</u>
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	<u>10,731,829</u>	<u>148,362</u>	<u>14,568</u>	<u>10,894,759</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>9,985,274</u>	<u>134,198</u>	<u>10,792</u>	<u>10,130,264</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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	2022 年 12 月 31 日	本年增加	2023 年 12 月 31 日	2022 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	2023 年 12 月 31 日 借款费用资本化 累计金额
恩施-恩施市大沙坝一期、二期(谭家坝)污水处理厂及配套管网工程项目	-	555,371	555,371	-	-	-
克拉玛依创新-克拉玛依市南郊污水处理厂项目	-	393,916	393,916	-	-	-
佳源开创-天津市侯台公园 1#能源站	92,733	86,624	179,357	420	1,413	1,833
佳源盛创-天津市侯台风景区 2#能源站项目	68,724	60,439	129,163	-	-	-
含山创新-含山县污水处理厂二期项目	-	98,662	98,662	-	-	-
其他项目	13,963,773	95,035	14,058,808	105,163	2,661	107,824
合计	14,125,230	1,290,047	15,415,277	105,583	4,074	109,657

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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。2023 年 12 月 31 日，无形资产中包含 393 百万元的处于建设期间的特许经营权 (2022 年 12 月 31 日：275 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	2023 年		稳定期增长率	折现率
	12 月 31 日	预测期增长率		
佳源开创-天津市侯台公园 1#能源站项目	179,357	23.63%	2.2%	11%
佳源盛创-天津市侯台风景 区2#能源站项目	129,163	19.03%	2.2%	11%
恩施-二期(谭家坝)污水处理 厂及配套管网工程项目	71,853	15.49%	2.2%	11%
克拉玛依创环-克拉玛依市 南郊污水处理厂项目	12,663	20.44%	2.2%	11%
	<u>393,036</u>			

- (iii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团账面净值为 4,111 百万元(原价 6,825 百万元)(2022 年 12 月 31 日：账面净值 3,061 百万元，原价 5,103 百万元)的特许经营权已作为 2,489 百万元(2022 年 12 月 31 日：1,559 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 7 至 30 年。

(b) 土地使用权

于 2023 年 12 月 31 日，账面净值为 77 百万元(原价 87 百万元)(2022 年 12 月 31 日：账面净值 80 百万元，原价 87 百万元)的土地使用权已作为 253 百万元(2022 年 12 月 31 日：280 百万元)的长期借款的抵押物(附注四(26)(c))。

于 2023 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)(2022 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

2023 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 2023 年度计入营业成本及管理费用的无形资产摊销分别为 547 百万元及 1 百万元(2022 年度：526 百万元及 1 百万元)。

(d) 本集团 2023 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

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 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>-</u>	<u>-</u>	<u>505,120</u>
减：减值准备 -				
江苏永辉	(100,255)	(84,518)	-	(184,773)
高邮康博	(85,052)	(85,244)	-	(170,296)
	<u>(185,307)</u>	<u>(169,762)</u>	<u>-</u>	<u>(355,069)</u>
净值 -	<u>319,813</u>	<u>(169,762)</u>	<u>-</u>	<u>150,051</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，2023 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(45))。

2023 年度，由于市场竞争加剧，江苏永辉和高邮康博的处理单价下降。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 170 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预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威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，折现率为反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前折现率。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

2023 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% - 29.07%	0% - 34.72%
稳定期收入增长率	0%	0%
毛利率	10.66% - 34.12%	10.50% - 33.24%
税前折现率	10.31%	10.74%

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%
稳定期收入增长率	0%	0%
毛利率	25.96% - 40.75%	26.00% - 40.89%
税前折现率	10.32%	10.96%

(16) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵消的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	307,678	70,083	229,422	53,685
分期收款提供污水处理服务	225,124	55,510	231,423	52,708
预提费用	35,374	8,842	22,557	5,637
可抵扣亏损	26,818	6,066	14,211	2,503
金融资产模式核算特许经营 营权收益确认	9,976	1,193	13,377	2,221
租赁负债	6,828	1,413	8,265	1,691
	<u>611,798</u>	<u>143,107</u>	<u>519,255</u>	<u>118,445</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额		24,346		17,768
预计于 1 年后转回的金额		<u>118,761</u>		<u>100,677</u>
		<u>143,107</u>		<u>118,445</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异 - 资产减值准备	564,083	394,330
可抵扣亏损	172,479	174,392
可抵扣暂时性差异 - 信用减值准备	34,457	36,519
股份支付	17,348	13,425
	<u>788,367</u>	<u>618,666</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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023	-	2,369
2024	16,011	23,106
2025	14,775	20,034
2026	74,550	74,550
2027	54,334	54,333
2028	12,809	-
	<u>172,479</u>	<u>174,392</u>

(c) 未经抵消的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	554,052	138,513	580,112	145,028
非同一控制企业合并	93,388	23,348	96,298	24,073
金融资产模式核算特许经营权收益确认	139,150	34,787	105,430	26,357
使用权资产	6,671	1,667	8,247	1,678
	<u>793,261</u>	<u>198,315</u>	<u>790,087</u>	<u>197,136</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		13,778		8,710
预计于 1 年后转回的金额		184,537		188,426
		<u>198,315</u>		<u>197,136</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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：

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	(111,026)	32,081	(111,047)	7,398
递延所得税负债	(111,026)	87,289	(111,047)	86,089

(17) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	215,419	201,456
合同资产(a)	138,336	92,851
预付工程款	56,734	26,965
预付设备款	-	94,365
其他	5,000	7,142
	<u>415,489</u>	<u>422,779</u>
减：合同资产减值准备(a)	(1,891)	(1,900)
	<u>413,598</u>	<u>420,879</u>

(a) 合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无按单项计提减值准备的合同资产，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
特许经营权项目	<u>138,336</u>	1.37%	<u>(1,891)</u>	预期信用损失

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
特许经营权项目	<u>92,851</u>	2.05%	<u>(1,900)</u>	预期信用损失

天津创业环保集团股份有限公司

2023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

	2022年 12月31日	本年增加	本年减少		2023年 12月31日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	214,573	95,138	(3,239)	-	306,472
其中：单项计提坏账准备	157,760	8,130	(2,340)	-	163,550
组合计提坏账准备	56,813	87,008	(899)	-	142,922
其他应收款减值准备	230	191	(121)	-	300
长期应收款(含一年内到期的其 他非流动资产)坏账准备	51,138	-	(16,387)	-	34,751
小计	265,941	95,329	(19,747)	-	341,523
无形资产减值准备	151,700	-	-	-	151,700
商誉减值准备	185,307	169,762	-	-	355,069
其他非流动资产减值准备	1,900	-	(9)	-	1,891
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	394,330	169,762	(9)	-	564,083

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行信用借款	1,531	1,001
银行保证借款	461	-
	<u>1,992</u>	<u>1,001</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，年利率为 3.85% (2022 年 12 月 31 日：4.90%)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，短期借款余额中无按照权责发生制计提的利息费用 (2022 年 12 月 31 日：1 千元)。

(20) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款(a)	<u>668,888</u>	<u>511,159</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款约为 200 百万元 (2022 年 12 月 31 日：123 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 96 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 27 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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	469,193	387,931
一年以上	199,695	123,228
	<u>668,888</u>	<u>511,159</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收中水管道接驳费	388,655	487,613
预收危险废物处理款	11,362	15,686
其他	11,763	10,172
	<u>411,780</u>	<u>513,471</u>

年初账面价值中的 265 百万元合同负债(2022 年度：268 百万元)已于 2023 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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	101,306	92,714
应付设定提存计划(b)	4,962	332
	<u>106,268</u>	<u>93,046</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	80,103	263,394	(256,679)	86,818
职工福利费	128	15,259	(15,302)	85
社会保险费	280	28,637	(27,427)	1,490
其中：医疗保险费	280	26,744	(25,622)	1,402
工伤保险费	-	1,155	(1,067)	88
生育保险费	-	738	(738)	-
住房公积金	58	72,980	(73,032)	6
工会经费和职工教 育经费	12,145	8,711	(7,949)	12,907
	<u>92,714</u>	<u>388,981</u>	<u>(380,389)</u>	<u>101,306</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	321	49,540	(45,908)	3,953
失业保险费	11	2,027	(1,914)	124
年金	-	18,137	(17,252)	885
	<u>332</u>	<u>69,704</u>	<u>(65,074)</u>	<u>4,962</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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交企业所得税	39,849	22,213
未交增值税	21,784	24,046
其他	7,480	7,805
	<u>69,113</u>	<u>54,064</u>

(24) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程款	717,087	608,197
应付固定资产和无形资产购置款	132,980	66,999
东郊项目老厂资产转让代收款(a)	68,300	68,300
应付质保金	41,550	50,086
应付少数股东股利	7,024	3,557
其他	69,533	99,982
	<u>1,036,474</u>	<u>897,121</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 468 百万元(2022 年 12 月 31 日：726 百万元)，主要为本集团应付界首乡镇污水处理项目、湖南省宁乡市污水处理项目、赤壁污水处理厂提标改项目及洪湖提标改造项目等建设项目工程款和质保金。因为工程尚未完成竣工结算，所以该款项尚未结清。

天津创业环保集团股份有限公司

2023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) 本公司按照天津市土地整理储备项目补偿合同中约定的义务，对东郊污水处理厂(老厂)进行土地平整过程中代收的款项，后续将用于支付本项目的各类费用。

(25) 一年内到期的非流动负债

	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
一年内到期的长期借款	四(26)	1,715,529	1,227,811
一年内到期的应付债券及利息	四(27)	263,168	13,168
一年内到期的长期应付款	四(29)	28,577	31,670
一年内到期的租赁负债	四(28)	3,652	3,822
		<u>2,010,926</u>	<u>1,276,471</u>

(26) 长期借款

		2023年 12月31日	2022年 12月31日
长期银行借款总额			
- 信用借款		2,759,987	3,022,411
- 保证借款(a)		2,550,226	2,527,349
- 质押借款(b)		3,405,147	2,463,688
- 抵押借款(c)		257,794	311,668
		<u>8,973,154</u>	<u>8,325,116</u>
减：一年内到期的银行借款 (附注四(25))			
- 信用借款		(1,092,586)	(671,791)
- 保证借款(a)		(217,310)	(200,114)
- 质押借款(b)		(371,787)	(312,466)
- 抵押借款(c)		(33,846)	(43,440)
		<u>(1,715,529)</u>	<u>(1,227,811)</u>
		<u>7,257,625</u>	<u>7,097,305</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023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2023年12月31日，保证借款2,254百万元(2022年12月31日：2,235百万元)由本公司作为保证人；保证借款296百万元(2022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2024年至2040年偿还。

- (b) 于2023年12月31日，质押借款2,489百万元(2022年12月31日：1,559百万元)由本集团无形资产作质押(附注四(14))；质押借款364百万元(2022年12月31日：392百万元)由本公司长期股权投资作质押(附注十三(3))；质押借款490百万元(2022年12月31日：513百万元)由本集团长期应收款作质押(附注四(8)(b))；质押借款62百万元(2022年12月31日：无)由本集团若干光伏发电项目的未来收益权作质押(附注四(8)(b))。

质押借款每季度付息一次，本金将分别于2024年至2043年偿还。

- (c) 于2023年12月31日，抵押借款130百万元(2022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))和机器设备(附注四(11))作抵押；于2023年12月31日，抵押借款123百万元(2022年12月31日：135百万元)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5百万元(2022年12月31日：31百万元)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2024年至2030年偿还。

- (d) 于2023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4.3百万元(2022年12月31日：3百万元)。

- (e) 于2023年12月31日，本集团不存在逾期长期借款，利率区间为2.50%至4.90%(2022年12月31日：3.33%至5.15%)。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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

	2022 年 12 月 31 日	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
应付债券			
- 本金	880,000	-	880,000
- 发行费用	(1,627)	1,260	(367)
小计	<u>878,373</u>	1,260	879,633
减：一年内到期部分	-		(250,000)
	<u>878,373</u>		<u>629,633</u>

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

一年内到期的应付债券应计利息分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年 应计利息	本年 已付利息	2023 年 12 月 31 日
公司债券(a)	2,491	12,125	(12,125)	2,491
中期票据(b)	10,677	24,822	(24,822)	10,677
	<u>13,168</u>	<u>36,947</u>	<u>(36,947)</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 2026 年 10 月 18 日到期一次性偿还，附第 3 年末发行人票面利率调整选择权及投资者回售选择权。于 2023 年 12 月 31 日，该笔应付债券余额为 2.5 亿元，因 2024 年 10 月 13 日出现投资者回售选择权而重分类至一年内到期的非流动负债。
- (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 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

2023 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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	6,828	8,265
减：一年内到期的非流动 负债(附注四(25))	(3,652)	(3,822)
	<u>3,176</u>	<u>4,443</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金为 6 百万元(2022 年 12 月 31 日：3 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

	2023 年 12 月 31 日			2022 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	285,071	(115,534)	169,537	332,913	(134,940)	197,973
应付资产售后租回款项	-	-	-	2,400	-	2,400
	<u>285,071</u>	<u>(115,534)</u>	<u>169,537</u>	<u>335,313</u>	<u>(134,940)</u>	<u>200,373</u>
减：一年内到期的非流 动负债(附注四 (25))			(28,577)			(31,670)
			<u>140,960</u>			<u>168,703</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%	169,537	(28,577)	140,960

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 2023 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 18 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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(b) 长期应付款余额由下列币种组成：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
日元	138,192	150,404
美元	31,345	47,569
人民币	-	2,400
	<u>169,537</u>	<u>200,373</u>

(c) 长期应付款的应付金额(包含利息)由下列币种组成：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
日元	212,766	236,630
美元	72,305	96,283
人民币	-	2,400
	<u>285,071</u>	<u>335,313</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%。

(d) 长期应付款到期日分析如下表所示。于 2023 年 12 月 31 日，长期应付款中于一年内到期部分 29 百万元 (2022 年 12 月 31 日：32 百万元)，作为流动负债列示(附注四(25))。

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	28,577	31,670
一到二年	34,723	28,828
二到五年	40,963	52,870
五年以上	65,274	87,005
	<u>169,537</u>	<u>200,373</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(30) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年计入 其他收益 (附注四(43)(a))	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助				
污水处理项目				
- 天津津沽污水处理厂	1,053,405	-	(51,285)	1,002,120
- 天津津沽污水处理厂提 标改造项目	136,920	-	(6,520)	130,400
- 天津北辰污水处理厂提标 改造项目	75,600	-	(3,600)	72,000
- 天津咸阳路污水处理厂 升级改造目	49,627	-	(2,363)	47,264
- 天津东郊污水处理厂升 级改造项目	34,824	-	(1,658)	33,166
- 石家庄市藁城项目	30,081	-	-	30,081
- 宁乡经开区污水处理厂 提标改造项目	21,476	-	(930)	20,546
- 临夏市污水处理厂改扩 建项目	8,426	-	(320)	8,106
- 北石桥污水处理厂升级 改造项目	7,478	-	(719)	6,759
- 赤壁污水处理厂提标扩 建项目	7,054	-	(298)	6,756
再生水项目				
- 天津津沽再生水厂	182,828	-	(5,545)	177,283
- 天津东郊再生水项目	18,381	-	(675)	17,706
- 北辰再生水项目	16,012	-	(525)	15,487
- 咸阳路再生水项目	11,034	-	(415)	10,619
- 主城区再生水管网连通 项目	-	20,000	-	20,000
供热供冷项目	196,842	570	(9,464)	187,948
小计	1,849,988	20,570	(84,317)	1,786,241
与收益相关的政府补助				
其他	5,657	-	(619)	5,038
	1,855,645	20,570	(84,936)	1,791,279

(31) 其他非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
供热项目政府补贴	28,000	30,000

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(32) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年发行新股	2023 年 12 月 31 日
人民币普通股	1,230,418	-	1,230,418
境外上市的外资股	340,000	-	340,000
	<u>1,570,418</u>	<u>-</u>	<u>1,570,418</u>

	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>

(33) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	1,098,591	-	-	1,098,591
其他资本公积- 股份支付(a)	12,565	3,637	-	16,202
	<u>1,111,156</u>	<u>3,637</u>	<u>-</u>	<u>1,114,793</u>

	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>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 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：

	2023 年度 千股	2022 年度 千股
年初尚未行权的股份支付	11,352	12,542
本年离职员工尚未行权的股份支付	(786)	(1,190)
年末尚未行权的股份支付	<u>10,566</u>	<u>11,352</u>

于授予日股份支付公允价值的确定方法

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

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 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 2023 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 18 百万元及 2 百万元(2022 年：19 百万元及 3 百万元)。于 2023 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 3.6 百万元和少数股东权益 0.3 百万元(2022 年：资本公积 5.6 百万元和少数股东权益 0.4 百万元)。

(34) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	722,389	64,196	-	786,585
	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

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。

(35) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	5,075,510	4,577,685
加：本年归属于本公司股东的净利润	865,207	751,254
减：提取法定盈余公积(附注四(34))	(64,196)	(45,053)
分派普通股股利(a)	(226,140)	(208,376)
年末未分配利润	5,650,381	5,075,510

- (a) 本公司股东大会于 2023 年 6 月 1 日批准向全体股东派发现金股利，每 10 股 1.44 元(含税)，按已发行股份 15.70 亿股计算，现金股利共计 2.26 亿元(附注九)，现金股利已于 2023 年全部支付完毕。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(36) 营业收入和营业成本

	2023 年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,410,709	2,655,270	4,294,658	2,809,978
其他业务	254,374	189,247	227,509	176,060
	<u>4,665,083</u>	<u>2,844,517</u>	<u>4,522,167</u>	<u>2,986,038</u>

(a) 主营业务收入和成本

按收入类型分析如下：

	2023 年度		2022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	3,248,863	1,930,868	3,192,788	2,071,827
再生水处理及再 生水配套工程	432,584	255,035	389,775	244,502
供热供冷及相关 设施建设服务	247,625	214,779	242,050	195,907
危废处置	157,304	157,568	237,196	162,291
PPP 项目利息收 入(i)	129,464	-	-	-
自来水供水及水 厂设施建设	96,870	58,704	118,195	83,851
环保设备定制	23,878	21,827	46,501	39,413
其他	74,121	16,489	68,153	12,187
	<u>4,410,709</u>	<u>2,655,270</u>	<u>4,294,658</u>	<u>2,809,978</u>

- (i) 本集团对于按照金融资产模式进行会计处理的 PPP 项目，本集团将有权向授权方收取的对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)确认为长期应收款，后续按实际利率法以摊余成本为基础确认相关 PPP 项目利息收入。2022 年及以前，此类利息收入在利润表“财务费用-净额”中列报(附注四(41))。2023 年度，本集团为更准确反映业务实质，将长期应收款的利息收入约 1.29 亿元重分类列报为“营业收入”。而本集团考虑到 2022 年度相应的该等利息收入金额 1.42 亿元对报表不构成重大影响，而没有对比较期间利润表数据进行重分类列报。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(36) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和成本(续)

按地区分析如下：

	2023 年度		2022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	2,357,761	1,284,433	2,272,547	1,386,863
杭州	202,628	105,179	316,994	189,773
西安	275,743	166,338	291,288	211,419
阜阳	219,981	143,878	272,730	187,530
其他	1,354,596	955,442	1,141,099	834,393
	<u>4,410,709</u>	<u>2,655,270</u>	<u>4,294,658</u>	<u>2,809,978</u>

(b) 其他业务收入和成本

	2023 年度		2022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	158,090	133,792	171,135	146,974
技术服务	45,755	14,837	39,221	17,239
销售设备	25,642	25,494	9,681	7,807
其他	24,887	15,124	7,472	4,040
	<u>254,374</u>	<u>189,247</u>	<u>227,509</u>	<u>176,060</u>

(c) 本集团营业收入分解

	2023 年度							
	污水处理 及水厂设施建 设及 PPP 项 目利息收入	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	-	-	-	-	-	-	5,418	5,418
在某一时段内确认	3,378,327	432,584	247,625	157,304	96,870	23,878	68,703	4,405,291
	<u>3,378,327</u>	<u>432,584</u>	<u>247,625</u>	<u>157,304</u>	<u>96,870</u>	<u>23,878</u>	<u>74,121</u>	<u>4,410,709</u>
其他业务收入								
在某一时刻确认	-	-	-	-	-	-	25,642	25,642
在某一时刻内确认	-	-	-	-	-	-	228,732	228,732
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>254,374</u>	<u>254,374</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(36) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团营业收入分解(续)

	2022 年度								合计
	污水处理及水厂设施建 设	再生水处理及再生水配 套工程	供冷供热 及相关设施 建设服务	自来水供水 及水厂设施 建设	环保设备 定制	其他			
主营业务收入									
在某一时点确认	-	-	-	-	-	-	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									
在某一时点确认	-	-	-	-	-	-	9,681		9,681
在某一时段内确认	-	-	-	-	-	-	217,828		217,828
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>227,509</u>		<u>227,509</u>

于 2023 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 2023 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 389 百万元(2022 年 12 月 31 日：488 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 2023 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 36 百万元(2022 年 12 月 31 日：11 百万元)，其中，本集团预计将约 11 百万元将 2024 年度确认为收入，预计有 25 百万元，将在 2025 年度-2027 年度确认。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 43 百万元(2022 年 12 月 31 日：13 百万元)，其中，本集团预计将约 13 百万元于 2024 年度确认为收入，预计有 30 百万，将在 2025 年度-2027 年度确认。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 9 百万元(2022 年 12 月 31 日：83 百万元)，其中，本集团预计将约 7 百万元以及 2 百万元分别于 2024 年度以及 2025 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 323 百万元(2022 年 12 月 31 日：385 百万元)，其中，本集团预计 2024 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。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
土地使用税	22,979	22,094
房产税	18,409	16,727
城市维护建设税	1,869	2,752
教育费附加	833	1,237
地方教育费附加	807	1,039
其他	2,462	1,696
	<u>47,359</u>	<u>45,545</u>

(38) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,473	8,068
差旅会务、交通及业务招待费	1,287	920
咨询服务费	1,182	2,181
固定资产折旧	289	153
办公费	231	153
其他	2,009	3,070
	<u>11,471</u>	<u>14,545</u>

(39) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	173,174	155,746
咨询服务费	15,776	16,887
固定资产折旧	10,990	11,298
办公费	7,523	7,584
维修及保养费用	6,497	5,985
差旅会务、交通及业务招待费	5,935	4,102
董事会费用	4,112	3,748
审计费	3,700	3,700
股份支付费用	3,438	5,385
其他税费	2,570	2,453
动力燃气费	2,413	2,306
无形资产摊销	1,198	969
其他	2,801	774
	<u>240,127</u>	<u>220,937</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	32,231	26,797
原材料消耗	6,141	5,411
咨询服务费	2,738	1,151
固定资产折旧	2,348	1,250
维修及保养费用	2,281	1,213
动力燃气费	1,849	3,298
厂区环境、化验、消防费	183	263
其他	5,291	4,156
	<u>53,062</u>	<u>43,539</u>

(41) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	394,958	406,441
加：租赁负债利息支出	381	366
减：资本化利息	(4,496)	(3,740)
利息费用	<u>390,843</u>	<u>403,067</u>
减：利息收入	(168,984)	(211,941)
其中：长期应收款利息收入	(138,186)	(192,988)
银行存款利息收入	(30,798)	(18,953)
汇兑收益(a)	(9,571)	(12,089)
其他	854	1,413
	<u>213,142</u>	<u>180,450</u>

- (a) 2023 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 10 百万元 (2022 年度：12 百万元)。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 费用按性质分类

	2023 年度	2022 年度
无形资产摊销	548,144	526,763
员工薪酬	458,685	461,946
减：计入特许经营权资产金额	(2,748)	(2,426)
动力燃气费	413,352	465,962
污泥处置费	329,982	285,802
特许经营权建设支出	300,725	445,874
原材料消耗	250,635	376,625
长期资产日常修理费用(a)	241,645	208,275
固定资产折旧	106,893	67,534
再生水管道接驳成本	97,172	98,376
厂区环境、化验、消防费	72,301	58,655
环保工程项目建设成本	69,605	54,546
管网养护费	57,611	49,625
咨询服务费	45,412	44,493
差旅会务、交通及业务招待费	27,440	26,786
办公费	11,525	12,332
道路管理费	7,120	7,120
使用权资产折旧	4,771	3,938
董事会费用	4,112	3,748
股份支付费用	3,923	6,055
审计费	3,700	3,700
其他税费	2,744	2,619
其他	94,428	56,711
	<u>3,149,177</u>	<u>3,265,059</u>

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

(43) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助(a)	95,010	97,000
增值税返还	1,755	8,431
扣缴个人所得税补贴	59	40
	<u>96,824</u>	<u>105,471</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 其他收益(续)

(a) 政府补助明细

	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助- 递延收益转入 (附注四(30))		
污水处理项目		
- 天津津沽污水处理厂	51,285	51,285
- 天津津沽污水处理厂提标改造项目	6,520	6,520
- 天津北辰污水处理厂提标改造项目	3,600	3,600
- 天津咸阳路污水处理厂升级改造项目	2,363	2,363
- 天津东郊污水处理厂升级改造项目	1,658	1,658
其他	2,267	2,666
再生水项目		
- 天津津沽再生水厂	5,545	5,549
- 其他	1,615	1,628
供热供冷项目	9,464	9,576
小计	<u>84,317</u>	<u>84,845</u>
与收益相关的政府补助- 递延收益转入 (附注四(30))		
其他	<u>619</u>	<u>1,213</u>
与收益相关的政府补助 - 一次性确认		
税收补贴	9,101	2,505
其他	973	8,437
小计	<u>10,074</u>	<u>10,942</u>
政府补助合计	<u>95,010</u>	<u>97,000</u>

(44) 计提/(转回)信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
长期应收款坏账损失(转回) /计提	(16,387)	10,903
应收账款坏账损失	91,899	43,807
其他应收款坏账计提/(转回)	70	(700)
	<u>75,582</u>	<u>54,010</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
商誉减值损失(附注四(15))	169,762	85,648
无形资产减值损失	-	22,066
其他非流动资产减值损失转回	(9)	(1,260)
	<u>169,753</u>	<u>106,454</u>

(46) 资产处置收益/(损失)

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益金额
固定资产处置收益/(损失)	24	(2,558)	24

(47) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益金额
收赔偿款	5,523	1,098	5,523
其他	610	559	610
	<u>6,133</u>	<u>1,657</u>	<u>6,133</u>

(48) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益金额
对外捐赠	2,150	800	2,150
固定资产报废损失	25	7	25
其他	408	1,513	408
	<u>2,583</u>	<u>2,320</u>	<u>2,583</u>

(49) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	226,250	178,428
递延所得税	(23,483)	(21,735)
	<u>202,767</u>	<u>156,693</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

(49) 所得税费用(续)

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：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	1,106,210	969,298
按适用税率计算的所得税(25%)	276,552	242,325
优惠税率的影响	(106,863)	(89,520)
非应纳税收入	(27,604)	(51,557)
不得扣除的成本、费用和损失	30,991	35,820
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)
使用前期未确认递延所得税资产的可 抵扣亏损	(2,088)	(2,258)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣 暂时性差异	25,691	16,221
当期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损	6,088	8,620
所得税费用	202,767	156,693

(50) 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 865 百万元 (2022 年度：751 百万元)除以母公司发行在外普通股的加权平均数 15.70 亿股 (2022 年度：14.68 亿股)计算。

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	865,207	751,254
本公司发行在外普通股的加权平均数(千股)	1,570,418	1,467,635
基本每股收益(人民币元每股)	0.55	0.51
其中：		
- 持续经营基本每股收益	0.55	0.51
- 终止经营基本每股收益	-	-

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 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 2023 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 (2022 年度：无)，因此，稀释每股收益与基本每股收益相同。

(51) 现金流量表附注

- (a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	903,443	812,605
调整：		
资产减值损失	169,753	106,454
信用减值损失	75,582	54,010
使用权资产折旧	4,771	3,938
固定资产折旧	106,893	67,534
无形资产摊销	548,144	526,763
固定资产报废损失	25	7
固定资产处置(收益)/损失	(24)	2,558
财务费用净额	381,272	390,978
股份支付费用摊销	3,923	6,055
投资损失	4,258	3,601
递延收益摊销	(84,936)	(86,058)
递延所得税资产的(增加)/减少	(24,683)	11,870
递延所得税负债的增加/(减少)	1,200	(33,605)
存货的减少	(4,541)	(9,316)
经营性应收项目的增加	(982,046)	(959,972)
经营性应付项目的(减少)/增加	(111,019)	14,629
经营活动产生的现金流量净额	992,015	912,051

- (b) 列示于现金流量表的现金包括：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	1	3
可随时用于支付的银行存款	2,571,361	3,188,341
列示于现金流量表的现金	2,571,362	3,188,344

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 现金流量表附注(续)

(c) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到的政府补助	30,843	18,754
银行存款利息	30,798	18,953
收回的项目投标保证金	-	5,409
其他	15,491	9,010
	<u>77,132</u>	<u>52,126</u>

(d) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
咨询服务费	16,958	19,068
办公费	7,754	7,737
差旅、会务及业务招待费	7,222	5,022
维修及保养费用	6,797	5,985
支付的投标保证金	3,881	4,812
董事会费用	4,112	3,748
捐赠	2,150	-
银行手续费	854	1,413
其他	7,128	6,071
	<u>56,856</u>	<u>53,856</u>

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到少数股东借款	<u>1,000</u>	<u>-</u>

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付资产收购款	35,129	30,646
支付贷款保证金	5,513	-
偿还租赁负债支付的金额	5,013	1,177
支付资产售后回租款	2,400	6,200
	<u>48,055</u>	<u>38,023</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 现金流量表附注(续)

(g) 资产处置收回的现金净额

	2023 年度	2022 年度
处置固定资产的账面净值	688	4,637
处置子公司损失	-	(1,707)
固定资产报废损失	(25)	(7)
固定资产处置(收益)/损失	24	(2,558)
	<u>687</u>	<u>365</u>

(h) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	应付债券 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	其他 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	8,326,117	891,541	8,265	200,863	9,426,786
筹资活动产生/(支付)的现金流量净额	308,542	(36,947)	(5,013)	(36,529)	230,053
本年计提的利息	340,487	36,947	381	-	377,815
不涉及现金收支的变动	-	1,260	3,195	16,264	20,719
其他	-	-	-	(9,571)	(9,571)
2023 年 12 月 31 日	<u>8,975,146</u>	<u>892,801</u>	<u>6,828</u>	<u>171,027</u>	<u>10,045,802</u>

(52) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
港币	9,525	0.9062	<u>8,632</u>
长期应付款—			
美元	4,426	7.0827	31,345
日元	2,752,829	0.0502	<u>138,192</u>
			<u>169,537</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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	212,951	100	-	出资设立

天津创业环保集团股份有限公司

2023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	
颍上创业水务有限公司	全资控股	颍上	颍上	污水处理	53,000	100	-	出资设立
山东公司		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	65,910	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
巴彦淖尔公司	控股	巴彦淖尔	巴彦淖尔	污水处理、再生水生产	1,067,578	70	-	非同一控制下企业合并
				销售、自来水供水				
洪湖市天创水务有限公司	控股	洪湖	洪湖	污水处理	131,331	85	-	出资设立
合肥创业水务有限公司	全资	合肥	合肥	污水处理	205,957	100	-	出资设立
德清创业水务有限公司	控股	德清	德清	污水处理	60,000	90	-	出资设立
河北固津天创污水处理有限责任公司	控股	藁城	藁城	污水处理、再生水生产	217,497	59	-	出资设立
				销售				
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
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

天津创业环保集团股份有限公司

2023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	
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
山东郅创环保科技有限公司	控股	郅城	郅城	危险废物处置	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
克拉玛依创环水务有限公司	全资	克拉玛依	克拉玛依	污水处理	113,873	100	-	出资设立
恩施市创环水务有限公司	控股	恩施	恩施	污水处理	170,861	95	-	出资设立
天津天创环环境技术有限公司	全资	天津	天津	技术服务、开发、咨询、转让、推广	20,000	100	-	出资设立
舍山创环水务有限公司	控股	马鞍山	马鞍山	污水处理	91,224	51	-	出资设立

2023年度, 本公司出资 114 百万元成立克拉玛依创环水务有限公司, 持股比例为 100%; 本公司出资 162 百万元成立恩施市创环水务有限公司, 持股比例为 95%; 本公司出资 20 百万元成立天津天创环环境技术有限公司, 持股比例为 100%; 本公司出资 16 百万元成立舍山创环水务有限公司, 持股比例为 51%。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

子公司名称	少数股东持股比例	2023 年度归属于少数股东的损益	2023 年度向少数股东分派的股利	2023 年 12 月 31 日少数股东权益
巴彦淖尔公司	30%	382	(5,572)	320,871
杭州公司	30%	20,247	(31,962)	210,229
国津公司	41%	6,572	-	103,077
山东公司	45%	(4,615)	-	58,248
凯英公司	40%	5,831	-	56,041

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2023 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	48,491	1,062,662	1,111,153	30,157	11,427	41,584
杭州公司	313,337	496,776	810,113	54,789	54,561	109,350
国津公司	111,577	303,226	414,803	72,298	91,097	163,395
山东公司	99,811	229,460	329,271	89,830	110,000	199,830
凯英公司	221,753	10,982	232,735	92,510	123	92,633
	794,969	2,103,106	2,898,075	339,584	267,208	606,792

	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

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

	2023 年度			经营活动 现金流量
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益总额	
巴彦淖尔公司	81,899	1,242	1,242	10,311
杭州公司	276,252	67,465	67,465	183,006
国津公司	59,441	15,915	15,915	(7,277)
山东公司	42,217	(10,278)	(10,278)	3,049
凯英公司	176,932	14,418	14,418	21,861
	<u>636,741</u>	<u>88,762</u>	<u>88,762</u>	<u>210,950</u>
	2022 年度			经营活动 现金流量
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益总额	
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>

(3) 不重要联营企业的汇总信息

	2023 年度	2022 年度
投资账面价值合计	188,650	193,108
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损(a)	(4,458)	(1,892)
其他综合收益(a)	-	-
综合收益总额	<u>(4,458)</u>	<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

2023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。

本集团从提供服务和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) 2023年度及2023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(36))	1,620,237	275,743	1,482,346	432,584	247,625	96,870	23,878	485,800	4,665,083
营业成本 (792,557)	(792,557)	(166,338)	(971,974)	(255,035)	(214,779)	(58,704)	(21,827)	(363,303)	(2,844,517)
利息收入 (附注四(41))	150,195	3,818	3,096	2,491	1,953	4,570	848	2,013	168,984
利息费用 (附注四(41))	(255,665)	(2,021)	(95,815)	(23)	(2,040)	(4,474)	-	(30,805)	(390,843)
应占联营公司 利润前业绩	593,418	97,393	282,509	183,253	33,963	25,903	91	(105,862)	1,110,668
分部利润总额	593,418	97,393	282,509	183,253	33,963	25,903	91	(110,320)	1,106,210
所得税费用	(69,606)	(30,360)	(39,430)	(39,021)	(8,948)	(4,708)	(65)	(10,629)	(202,767)
分部净利润	523,812	67,033	243,079	144,232	25,015	21,195	26	(120,949)	903,443
净利润									903,443
折旧费	(57,362)	-	(5,317)	(15,317)	(2,470)	(235)	(138)	(30,825)	(111,664)
摊销费	(162,166)	(58,693)	(245,971)	(9,786)	(25,036)	(16,296)	-	(30,196)	(548,144)
分部资产 对联营企业 的股权投资 资产总额	10,122,650	810,113	9,044,724	929,004	942,288	529,137	8,998	1,885,090	24,272,004
									188,650
									24,460,654
负债总额	(7,430,900)	(109,350)	(4,652,276)	(903,982)	(466,368)	(103,450)	(18,659)	(559,908)	(14,244,893)
非流动资产增 加额(a)	466,275	-	1,157,792	162,545	150,725	250	-	130,893	2,068,480

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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) 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(36))	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(41))	57,294	478	132,231	4,130	1,970	6,061	1,090	8,687	211,941
利息费用 (附注四(41))	(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 分部利润/(亏 损)总额	382,269	112,428	293,456	179,381	56,188	37,294	1,243	(91,069)	971,190
所得税费用 分部净利润 (亏损)	(35,934)	(9,809)	(33,937)	(44,420)	(13,681)	(7,065)	(107)	(11,740)	(156,693)
净利润	346,335	102,619	259,519	134,961	42,507	30,229	1,136	(104,701)	812,605
									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 对联营企业 的股权投资 资产总额	10,339,004	827,680	7,974,808	715,849	753,055	604,876	45,410	1,515,884	22,776,566
									193,108
									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

(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。

本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 1,547 百万元 (2022 年度: 1,454 百万元)，占本集团营业收入总额的 33% (2022 年度: 32%)。

(b) 其他分部亏损中包含 170 百万元的商誉减值损失(2022 年度: 86 百万元)。

天津创业环保集团股份有限公司

2023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

	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	2023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

	2023年12月31日		2022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%	45.57%	45.57%

(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

2023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	2023年度	2022年度
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	70,929	67,596
天津市环投绿化工程有限公司	项目工程计量支出	39,918	13,458
天津城投集团	污泥处置费支出	21,722	83,063
天津城投集团	承包经营费支出	16,881	11,407
天津城投建设工程管理咨询 有限公司	咨询费支出	10,870	9,875
天津市环境建设投资有限公司	项目设备投资支出	-	103,548
		<u>160,320</u>	<u>288,947</u>

(b) 提供服务

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
天津乐城置业有限公司	供热/供冷收入	25,701	27,486
天津城投集团	委托运营收入	13,791	52,735
		<u>39,492</u>	<u>80,221</u>

(c) 资产售后租回租金费用

关联方	租赁资产	2023年度	2022年度
天津城投创展租赁有限公司	固定资产	-	2,400

(d) 资产购置

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
天津城投集团	购买资产	<u>471,826</u>	-

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	10,606	13,497
股权激励费用	147	277
	<u>10,753</u>	<u>13,774</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	2023 年 12 月 31 日		2022 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	94,969	(54,401)	121,368	(15,177)
	天津乐城置业 有限公司	5,594	(99)	5,641	(59)
	天津城投城市 资源经营有 限公司	-	-	1,200	(1,200)
		<u>100,563</u>	<u>(54,500)</u>	<u>128,209</u>	<u>(16,436)</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

	关联方名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	天津通盛市政园林工程 项目管理有限公司	65,965	33,027
	天津城投集团	15,205	11,632
	天津市环投绿化工程有限 公司	32,266	14,163
		<u>113,436</u>	<u>58,822</u>
其他应付款	天津城投集团	47,183	-
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

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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

2023 年 12 月 31 日 2022 年 12 月 31 日

预付款项	天津城投集团	-	<u>104,066</u>
------	--------	---	----------------

(7) 与其他中国国有实体间的交易及往来余额

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

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

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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

2023 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:								
汲广林(i)	-	-	-	-	-	-	-	-
执行董事:								
李杨	-	429	96	765	131	96	1,517	250
景婉莹	-	54	14	393	21	51	533	250
独立董事:								
刘飞(ii)	59	-	-	-	-	-	59	-
薛涛	101	-	-	-	-	-	101	-
王尚敢	101	-	-	-	-	-	101	-
田亮(ii)	42	-	-	-	-	-	42	-
	303	483	110	1,158	152	147	2,353	500

(i) 董事长汲广林先生于 2023 年度向本集团提供服务的薪金乃由天津城投集团承担。汲广林先生的薪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 2023 年度合并和公司财务报表不构成重大影响。

(ii) 独立董事田亮于 2023 年 3 月 27 日辞职、独立董事刘飞于 2023 年 3 月 28 日被委任。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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)

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	-	213	45	365	92	-	715	-
汲广林	-	-	-	-	-	-	-	-
执行董事:								
李杨	-	107	21	482	40	127	777	250
景婉莹	-	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	31	-	-	-	-	-	31	-
王尚敢	31	-	-	-	-	-	31	-
田亮	31	-	-	-	-	-	31	-
郭永清	134	-	-	-	-	-	134	-
许志明	134	-	-	-	-	-	134	-
陆颖莹	134	-	-	-	-	-	134	-
	495	794	179	1,592	362	399	3,821	680

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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	
	2023 年度	2022 年度
董事薪酬	2,353	3,821

2023 年度不存在董事放弃酬金之情况(2022 年：无)。

(9) 薪酬最高的前五位

2023 年度本集团薪酬最高(不含股份支付)的前五位中包括 1 位董事(2022 年度：2 位董事)，其薪酬已反映在附注七(8)(a)中；其他 4 位(2022 年度：3 位)的薪酬合计金额列示如下：

	2023 年度	2022 年度
基本工资、住房补贴以及其他补贴	1,289	740
奖金	2,038	1,405
社会保障成本	523	362
退休金成本-设定提存计划	382	179
	4,232	2,686

	人数	
	2023 年度	2022 年度
薪酬范围：		
港币 500,000 元 - 1,000,000 元	1	1
港币 1,000,000 元 - 1,500,000 元	3	2

天津创业环保集团股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 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	
	2023年 12月31日 人民币 百万元	2022年 12月31日 人民币 百万元	2023年 12月31日 人民币 百万元	2022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	95	109	-	-
— 污水处理项目	353	76	-	-
津南污泥厂项目	-	334	-	-
固定资产项目	247	171	-	-
	695	690	-	-

(2) 对外投资承诺事项

根据本公司 2023 年 11 月 24 日第九届董事会第二十三次会议决议公告，将新设立子公司天津天创盛城新能源有限公司。天津天创盛城新能源有限公司注册资本 3,224 万元，本公司出资 3,224 万元，股权比例 100%。

九 资产负债表日后事项

(1) 本公司于 2024 年 1 月 16 日召开第九届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于审议投资瓮安县二期、三期污水处理厂特许经营权转让项目并设立项目公司的议案》，审议通过本公司以自有资金出资 5,198.7 万元成立项目公司(暂定名为：瓮安创环水务有限公司)，负责投融资、运营维护及移交瓮安县二期、三期污水处理厂特许经营权转让项目。

(2) 本公司于 2024 年 1 月 26 日召开第九届董事会第二十七次会议，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 6.69 元/股。

(3) 利润分配情况说明

	金额
拟分配的现金股利(a)	260,689
经审议批准宣告发放的股利	226,140

(a) 本公司董事会 2024 年 3 月 22 日决议向股东大会提议分配现金股利 261 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(35)(a))。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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 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 2023 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(2022 年 12 月 31 日：2 百万元)。于 2023 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 9 百万元(2022 年 12 月 31 日：10 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 2023 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 31 百万元(附注四(29))，截至 2023 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。2023 年度及 2022 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

2023 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 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
2023 年 12 月 31 日			
短期借款	1,992	-	1,992
一年内到期的非流动负债：			
一年内到期的长期借款	217,865	1,497,664	1,715,529
一年内到期的长期应付款	12,174	16,403	28,577
一年内到期的应付债券及利息	263,168	-	263,168
长期借款	377,453	6,880,172	7,257,625
长期应付款	126,019	14,941	140,960
应付债券	629,633	-	629,633
其他流动负债	1,490	-	1,490
合计	<u>1,629,794</u>	<u>8,409,180</u>	<u>10,038,974</u>
	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>

于 2023 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 98 百万元(2022 年 12 月 31 日：71 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

2023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 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。

对于应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，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2023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(2022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：

	2023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	2,031	-	-	-	2,031	1,992
长期借款	2,018,001	1,854,317	3,396,618	3,290,177	10,559,113	8,973,154
长期应付款	33,136	34,723	40,963	176,249	285,071	169,537
应付账款	668,888	-	-	-	668,888	668,888
其他应付款	1,036,474	-	-	-	1,036,474	1,036,474
应付债券	284,456	644,145	-	-	928,601	892,801
租赁负债	3,727	1,908	1,591	-	7,226	6,828
其他流动负债	1,490	-	-	-	1,490	1,490
	4,048,203	2,535,093	3,439,172	3,466,426	13,488,894	11,751,164

天津创业环保集团股份有限公司

2023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 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)

	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
	3,011,213	2,412,752	4,259,375	2,783,236	12,466,576	10,835,066

(b) 银行借款及其他借款偿还期

	2023年12月31日		2022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	1,717,521	293,235	1,228,812	45,328
一到二年	1,613,891	658,261	2,105,761	28,828
二到五年	2,929,339	36,091	2,877,685	931,243
五年以上	2,714,395	76,241	2,113,859	87,005
	8,975,146	1,063,828	8,326,117	1,092,404

十一 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

天津创业环保集团股份有限公司

2023 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 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2023年12月31日及2022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。

十二 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

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
总借款	10,038,974	9,418,521
- 短期借款	1,992	1,001
- 长期借款	8,973,154	8,325,116
- 应付债券	892,801	891,541
- 长期应付款	169,537	200,373
- 其他流动负债	1,490	490
减：现金及现金等价物	(2,571,362)	(3,188,344)
债务净额	7,467,612	6,230,177
总权益	10,215,761	9,502,293
总资本	17,683,373	15,732,470
负债比率	42%	40%

十三 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	1,368,281	1,237,270
减：坏账准备	(109,348)	(69,015)
	1,258,933	1,168,255

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

2023年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公司财务报表附注(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：

	2023年12月31日	2022年12月31日
一年以内	1,172,309	1,085,069
一到二年	46,809	54,782
二到三年	52,944	51,923
三到四年	51,923	11,979
四到五年	11,979	13,141
五年以上	32,317	20,376
合计	<u>1,368,281</u>	<u>1,237,270</u>

(b) 于2023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>1,316,526</u>	<u>(93,009)</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2023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	1,142,144	0.18%	(2,087)	注释四 3(c)(i)
天津市市容环卫建设发 展有限公司	28,454	63.64%	(18,109)	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)
天津天保市政有限公司	152	100.00%	(152)	注释四 3(c)(i)
合计	<u>1,201,323</u>		<u>(50,921)</u>	

天津创业环保集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公司财务报表附注(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：

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	-	0.00%	-	3,906	2.07%	(81)
逾期超过 180 日	94,295	57.27%	(54,002)	94,295	15.71%	(14,818)
	<u>94,295</u>		<u>(54,002)</u>	<u>98,201</u>		<u>(14,899)</u>
组合 4 -其他客户						
未逾期	10,934	1.77%	(193)	42,646	0.90%	(386)
逾期 1-90 日	45,945	5.76%	(2,645)	9,693	1.79%	(173)
逾期超过 90 日	15,784	10.05%	(1,587)	8,058	9.47%	(763)
	<u>72,663</u>		<u>(4,425)</u>	<u>60,397</u>		<u>(1,322)</u>

本年度计提的坏账准备金额为 42 百万元，收回的坏账准备金额为 2 百万元。相应的坏账准备账面余额为 109 百万元。

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司款项	20,020	19,937
应收子公司股利	10,148	4,000
项目保证金	1,130	1,007
其他	713	607
	<u>32,011</u>	<u>25,551</u>
减：坏账准备	(5)	(18)
	<u>32,006</u>	<u>25,533</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

天津创业环保集团股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
一年以内	7,175	23,959
一到二年	23,245	75
二到三年	74	-
三年以上	1,517	1,517
	<u>32,011</u>	<u>25,551</u>

(b) 于2023年12月31日及2022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：

	2023年12月31日			2022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	6,930	-	0.00%	23,937	-	0.00%
一到二年	23,238	-	0.00%	-	-	0.00%
小计	<u>30,168</u>	-		<u>23,937</u>	-	
组合5-项目保证金：						
一年以内	123	-	0.17%	7	-	1.47%
一到二年	7	-	0.17%	-	-	0.00%
三年以上	1,000	(2)	0.17%	1,000	(15)	1.47%
小计	<u>1,130</u>	<u>(2)</u>		<u>1,007</u>	<u>(15)</u>	
组合6-其他组合：						
一年以内	122	-	0.41%	15	-	0.45%
一到二年	-	-	0.00%	75	-	0.45%
二到三年	74	-	0.41%	-	-	0.00%
三年以上	517	(3)	0.41%	517	(3)	0.45%
小计	<u>713</u>	<u>(3)</u>		<u>607</u>	<u>(3)</u>	
合计	<u>32,011</u>	<u>(5)</u>		<u>25,551</u>	<u>(18)</u>	

(c) 于2023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

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(d) 于 2023 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	一至二年	27.11%	-
曲靖创业水务有限公司	应收子公司股利	4,328	一年以内	13.52%	-
文登创业水务有限公司	应收子公司股利	4,000	一至二年	12.50%	-
宝应创业水务有限责任公司	应收子公司股利	1,820	一年以内	5.69%	-
天津创业建材有限公司	应收子公司款项	1,744	一至二年	5.45%	-
合计		<u>20,572</u>		<u>64.27%</u>	-

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	5,693,798	5,303,807
联营企业	188,650	193,108
减：长期股权投资减值准备(b)	(589,073)	(419,311)
	<u>5,293,375</u>	<u>5,077,604</u>

天津创业环保集团股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	投资成本	2022年 12月31日	本年增减变动		2023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	777,076	777,046	30	-	777,076	-	13,002
西安创业水务有限公司	476,526	476,437	89	-	476,526	-	30,000
阜阳创业水务有限公司	456,380	456,284	96	-	456,380	-	-
杭州公司	264,325	264,301	24	-	264,325	-	74,578
高邮康博	383,024	297,947	25	(85,244)	212,728	(170,296)	-
天津佳源兴创新能源科技有限公司(ii)	213,199	192,044	21,155	-	213,199	-	15,000
合肥创业水务有限公司	206,149	206,118	31	-	206,149	-	-
江苏永辉	350,090	249,835	-	(84,518)	165,317	(184,773)	-
武汉天创环保有限公司	197,432	197,385	47	-	197,432	-	8,000
恩施市创业水务有限公司(i)	162,318	-	162,318	-	162,318	-	-
酒泉创业水务有限公司	158,358	158,327	31	-	158,358	-	-
曲靖创业水务有限公司	155,217	155,140	77	-	155,217	-	4,328
天津中水有限公司	135,200	100,940	34,260	-	135,200	-	77,000
国津公司	128,773	128,656	117	-	128,773	-	-
贵州创业水务有限公司	114,569	114,422	147	-	114,569	-	-
克拉玛依创环水务有限公司(i)	113,873	-	113,873	-	113,873	-	-
洪湖市天创水务有限公司	111,897	111,831	66	-	111,897	-	-
克拉玛依天创水务有限公司	108,209	108,155	54	-	108,209	-	-
天津佳源开创新能源科技有限公司	80,000	80,000	-	-	80,000	-	-
文登创业水务有限公司	68,827	68,750	77	-	68,827	-	-

天津创业环保集团股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	投资成本	2022年 12月31日	本年增减变动		2023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			
临夏市创业水务有限公司(ii)	66,000	45,067	20,933	-	66,000	-	-
天津天创绿能投资管理有限公司	62,590	62,590	-	-	62,590	-	-
天津西青天创环保有限公司	62,106	62,106	-	-	62,106	-	16,660
山东郯创环保科技有限公司	60,500	60,500	-	-	60,500	-	-
宝应创业水务有限责任公司	58,309	58,256	53	-	58,309	-	1,820
德清创业水务有限公司	54,299	54,222	77	-	54,299	-	-
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	53,209	53,156	53	-	53,209	-	-
大连东方春柳河水质净化有限公司	48,340	48,248	92	-	48,340	-	-
山东公司	45,238	45,215	23	-	45,238	-	-
长沙天创环保有限公司	37,770	37,692	78	-	37,770	-	-
霍邱创业水务有限公司	37,364	37,310	54	-	37,364	-	-
双寿天创水务有限公司	34,046	33,972	74	-	34,046	-	-
会泽创业水务有限公司	32,839	32,793	46	-	32,839	-	-
天津天创环境技术有限公司(i)	20,000	-	20,000	-	20,000	-	-
长沙天创水务有限公司	17,002	17,002	-	-	17,002	-	-
凯英公司	16,625	16,467	158	-	16,625	-	-
含山创业水务有限公司(i)	15,810	-	15,810	-	15,810	-	-
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)	-

天津创业环保集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	投资成本	2022 年 12 月 31 日		本年增减变动		2023 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	计提减值	减少投资			
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	26,589	66	23	-	-	89	(26,500)	-
天津静海创业水务有限公司	37,553	-	-	-	-	-	(37,553)	-
安国创业水务有限公司	41,000	-	-	-	-	-	(41,000)	-
安徽于湾	63,670	-	-	-	-	-	(63,670)	-
合计	5,693,798	4,884,496	389,991	-	(169,762)	5,104,725	(589,073)	240,388

天津创业环保集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

- (i) 2023 年度，本公司出资 114 百万元设立克拉玛依创环水务有限公司，出资 162 百万元设立恩施市创环水务有限公司，出资 20 百万元设立天津天创环境技术有限公司，出资 16 百万元设立含山创环水务有限公司。持股比例分别为 100%、95%、100%和 51%。
- (ii) 2023 年度，本公司出资 21 百万元增资临夏市创业水务有限公司，出资 21 百万元增资天津佳源兴创新能源科技有限公司，分别用于提标改造及污水处理建设工程，以及供热供冷及相关设施建设。
- (iii) 于 2023 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

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
江苏永辉(i)	100,255	84,518	-	184,773
高邮康博(i)	85,052	85,244	-	170,296
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	37,553	-	-	37,553
天津津宁创环水务有限公司	15,000	-	-	15,000
	<u>419,311</u>	<u>169,762</u>	<u>-</u>	<u>589,073</u>

- (i) 2023 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 84.5 百万元及 85.2 百万元。
- (ii) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司的长期股权投资中有账面净值为 456 百万元(原价 733 百万元) (2022 年 12 月 31 日：账面净值 548 百万元，原价 733 百万元) 的子公司股权已作为 364 百万元长期借款(2022 年 12 月 31 日：392 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

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公司财务报表附注(续)

(4) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	1,048,355	-	-	1,048,355
其他资本公积—				
股份支付计入股东权益金额	13,425	3,923	-	17,348
	<u>1,061,780</u>	<u>3,923</u>	<u>-</u>	<u>1,065,703</u>
	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>

(5) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	3,608,004	3,410,902
加：本年归属于本公司股东的净利润	641,956	450,531
减：提取法定盈余公积	(64,196)	(45,053)
分派普通股股利	(226,140)	(208,376)
年末未分配利润	<u>3,959,624</u>	<u>3,608,004</u>

2023 年度，本公司实际派发的现金股利以及 2024 年已提议尚待股东大会批准的现金股利信息参见附注九。

天津创业环保集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公司财务报表附注(续)

(6) 营业收入和营业成本

(a) 主营业务收入和成本

	2023 年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,610,700	785,698	1,552,359	892,005
其他业务	46,981	18,360	33,467	25,455
	<u>1,657,681</u>	<u>804,058</u>	<u>1,585,826</u>	<u>917,460</u>

按服务收入类型分析如下：

	2023 年度		2022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	1,547,235	778,578	1,489,970	884,885
道路维护	63,465	7,120	62,389	7,120
	<u>1,610,700</u>	<u>785,698</u>	<u>1,552,359</u>	<u>892,005</u>

(b) 其他业务收入和成本

	2023 年度		2022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	17,420	16,215	17,329	14,114
技术服务	28,323	-	14,127	1,831
租金收入(i)	1,044	2,026	1,044	9,331
其他	194	119	967	179
	<u>46,981</u>	<u>18,360</u>	<u>33,467</u>	<u>25,455</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。2023 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

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公司财务报表附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司营业收入分解

	2023 年度							
	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	合计
主营业务收入								
- 在某一时段内确认	1,547,235	63,465	-	-	-	-	-	1,610,700
其他业务收入								
- 在某一时段内确认	-	-	17,420	1,044	-	28,323	194	46,981
	<u>1,547,235</u>	<u>63,465</u>	<u>17,420</u>	<u>1,044</u>	<u>-</u>	<u>28,323</u>	<u>194</u>	<u>1,657,681</u>
	2022 年度							
	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	合计
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>

于 2023 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 2023 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 6 百万元(2022 年 12 月 31 日：3 百万元)，其中，本公司预计 5 百万元以及 1 百万元将分别于 2024 年度以及 2025 年度确认收入。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 323 百万元(2022 年 12 月 31 日：385 百万元)，其中，本公司预计 2024 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

	2023 年度	2022 年度
子公司分配的股利	240,388	210,110
其他权益工具投资分配股利	200	-
联营企业投资损失	(4,458)	(1,892)
委托贷款利息收入	30,544	14,284
	<u>266,674</u>	<u>222,502</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

2023 年度

除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	95,010
固定资产报废损失	(25)
固定资产处置收益	24
其他营业外收入-净额	3,575
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,340
	<hr/>
	100,924
	<hr/>
所得税影响额	(16,663)
少数股东权益影响额税后	2,204
	<hr/>
	86,465
	<hr/>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《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(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，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。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对本集团 2022 年度非经常性损益的列报无重大影响。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
政府补助	97,000
固定资产报废损失	(7)
固定资产处置损失	(2,558)
其他营业外支出-净额	(656)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,227
	<u>104,006</u>
所得税影响额	(17,076)
少数股东权益影响额税后	662
	<u>87,592</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

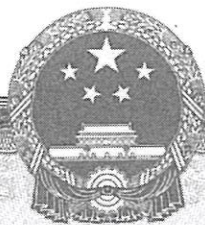
本集团按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

三 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。

四 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	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.89	9.88	0.55	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	8.95	8.78	0.50	0.45



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 00000002202306280015



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。

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)

出资额 人民币11481.1000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业

成立日期 2013年01月18日

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

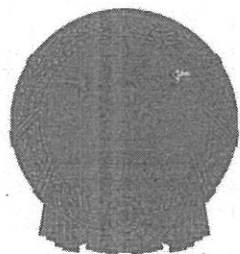
许可项目: 注册会计师业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)
一般项目: 税务服务; 财务咨询; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 社会经济咨询服务; 环保咨询服务; 企业管理咨询; 信息技术咨询服务; 市场主体登记注册代理; 人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务); 科技中介服务; 薪酬管理服务; 知识产权服务(专利代理服务除外); 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 软件开发; 软件销售; 计算机系统服务; 信息系统集成服务; 计算机软硬件及辅助设备批发; 计算机软硬件及辅助设备零售; 软件外包服务; 信息系统运行维护服务; 人工智能基础软件开发; 数据处理和存储支持服务; 大数据服务; 智能控制系统集成; 工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外); 工程管理服务; 工程造价咨询业务; 工业设计服务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

登记机关



2023年06月28日

此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司2023年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2024)第10031号】后附用途, 其他用途无效。



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：李舟

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：31000007

注册资本(出资额)：人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号：财会函〔2012〕52号

批准设立日期：二〇一二年十二月二十四日

此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司

2023年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字

(2024)第10031号】后附

用，其他用途无效。



证书序号：NO.000525

之 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》。

发证机关：



二〇一六年十二月十七日
(换发)

中华人民共和国财政部制



此复印件仅供天津创业环保集团股份有限公司
2023年度财务报表及审计报告【普华永道中
天审字(2024)第10031号】后附之用,其他用
途无效。



Full name 杜凯
Sex 男
Date of birth 1976年11月10日
Working unit 普华永道中天会计师事务所(特殊普通
合伙)天津分所
Identity card No. 120107197611100617



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

本件仅供天津创业环保集团股份有限公司
2023年度财务报表及审计报告【普华永道中
天审字(2024)第10031号】后附之用，其他用

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

发证日期：2001年11月1日
Date of Issuance

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
2023年度财务报表及审计报告【普华永道中
天审字(2024)第10031号】信附之用,其他用
途无效。



Full name

刘莉莉

Sex

女

Date of birth

1989年7月7日

Working unit

普华永道中天会计师事务所(特殊普通
合伙)天津分所

Identity card No.

120105198907074560



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：3100000711167
No. of Certificate

本文件仅供天津创业环保集团股份有限公司
2023年度财务报表及审计报告【普华永道中
天审字(2024)第10031号】后附之用，其他用

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

发证日期：2020年8月6日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d