

天津创业环保集团股份有限公司

合并及公司财务报表

截至二零一六年十二月三十一日止年度



目录	页数
审计报告	1-5
2016 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	4-5
合并股东权益变动表	6
公司股东权益变动表	7
财务报表附注	8-102
财务报表补充资料	1



审计报告

普华永道中天审字(2017)第 10031 号
(第一页, 共五页)

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 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2016 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 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 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如下:

关键审计事项	我们的审计中如何应对关键审计事项
<p>超过信用期的应收账款的可收回性</p> <p>请参阅财务报表附注四 2。</p> <p>于 2016 年 12 月 31 日, 总金额人民币 1,815,420 千元的应收账款中, 人民币 1,485,435 千元已经超过信用期, 其中人民币 466,352 千元超过信用期一年以上。超过信用期一年以上的应收账款占总资产的 4%。</p> <p>管理层需要对超过信用期的应收账款的可收回性进行评估, 在评估时, 需要考虑以前年度的经验, 实施判断以估计债务人的资信状况。</p> <p>我们关注此事项是因为超过信用期的应收账款金额重大且这些应收账款可收回性的评估涉及管理层的判断。</p>	<p>我们评估并测试了创业环保关于应收账款可收回性的内部控制程序。</p> <p>针对于 2016 年 12 月 31 日金额重大的应收账款余额, 我们执行了函证程序, 并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对。我们抽样检查了应收账款账龄的准确性, 并关注超过信用期一年以上的应收账款。</p> <p>我们对管理层进行了访谈, 了解了超过信用期的主要债务人的信息以及管理层对于其可收回性的解释。</p> <p>我们对管理层关于应收账款可收回性的解释进行了审视, 并通过检查历史付款记录、期后收款、期后还款计划及其他相关文件, 对管理层的解释进行了验证。此外, 我们还对主要的债务人进行了访谈并独立地核实了主要客户的背景信息。</p> <p>我们发现相关证据能够支持管理层关于相关应收账款的判断。</p>

四、 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括创业环保 2016 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。

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

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一定会发现存在的重大错报。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。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(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。

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

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

(六) 就创业环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

普华永道中天审字(2017)第 10031 号
(第五页, 共五页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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
2017年3月29日

注册会计师



李军(项目合伙人)

注册会计师



曹路

天津创业环保集团股份有限公司

资产负债表

2016年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注四	合并		公司	
		2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
流动资产					
货币资金	1	1,199,058	1,349,875	459,678	604,199
应收票据		400	1,094	—	—
应收账款	2	1,815,420	1,238,352	1,489,342	1,024,181
预付款项	3	153,198	139,727	423	172
应收股利		—	—	8,713	8,713
其他应收款	4	150,872	74,531	287,697	151,549
存货	5	24,491	27,151	4,333	3,697
其他流动资产	6	49,107	47,168	103,843	124,043
流动资产合计		3,392,546	2,877,898	2,354,029	1,916,554
非流动资产					
可供出售金融资产	7	2,000	2,000	2,000	2,000
长期应收款	8	309,148	319,463	309,148	319,463
长期股权投资	9	—	25,998	1,746,349	1,557,255
投资性房地产	10	97,590	101,263	75,818	78,986
固定资产	11	413,486	451,510	125,374	141,424
在建工程	11	4,396	2,943	—	—
无形资产	12	6,233,987	6,260,176	3,393,326	3,511,540
其他非流动资产	6	187,744	8,051	237,480	181,580
非流动资产合计		7,248,351	7,171,404	5,889,495	5,792,248
资产总计		10,640,897	10,049,302	8,243,524	7,708,802

天津创业环保集团股份有限公司

资产负债表(续)

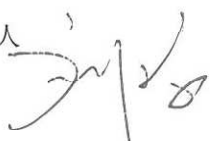
2016年12月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

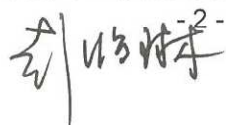
负债及股东权益	附注四	合并		公司	
		2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
流动负债					
应付账款	14	107,239	82,599	20,089	26,193
预收款项	14	955,507	874,880	5,994	7,666
应交税费	14	69,080	96,387	38,154	71,522
应付股利	14	1,438	32,426	1,438	32,426
其他应付款	14	408,111	475,812	751,895	941,483
应付职工薪酬	15	34,411	21,809	22,920	12,667
一年内到期的非流动负债	16	212,327	1,003,816	25,927	721,466
其他流动负债	16	9,645	3,810	86,463	—
流动负债合计		1,797,758	2,591,539	952,880	1,813,423
非流动负债					
长期借款	16	510,428	574,186	—	—
应付债券	16	1,394,313	694,925	1,394,313	694,925
长期应付款	16	285,208	269,777	285,208	269,777
其他非流动负债	16	43,364	48,638	210,000	—
预计负债	17	32,930	—	32,930	—
递延收益	18	1,446,971	1,145,674	1,129,013	905,198
递延所得税负债	19	126,108	105,810	54,224	46,104
非流动负债合计		3,839,322	2,839,010	3,105,688	1,916,004
负债合计		5,637,080	5,430,549	4,058,568	3,729,427
股东权益					
股本	20	1,427,228	1,427,228	1,427,228	1,427,228
资本公积	21(a)	399,115	382,311	380,788	380,788
盈余公积	21(b)	444,925	414,376	444,925	414,376
未分配利润	21(c)	2,473,109	2,177,200	1,932,015	1,756,983
归属于母公司股东权益合计		4,744,377	4,401,115	4,184,956	3,979,375
少数股东权益	22	259,440	217,638	—	—
股东权益合计		5,003,817	4,618,753	4,184,956	3,979,375
负债及股东权益总计		10,640,897	10,049,302	8,243,524	7,708,802

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

刘玉军
企业负责人



彭怡琳
主管会计工作的负责人



刘涛
会计机构负责人



天津创业环保集团股份有限公司

利润表

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

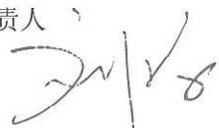
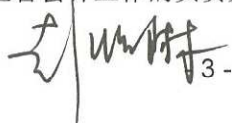
	附注四	合并		公司	
		2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
营业收入	23	1,958,666	1,934,206	958,983	994,093
减：营业成本	23	(1,150,012)	(1,201,944)	(506,081)	(556,440)
税金及附加	24	(45,670)	(33,289)	(24,931)	(18,422)
销售费用	25	(9,964)	(3,166)	—	—
管理费用	25	(116,481)	(105,366)	(73,691)	(62,604)
财务费用—净额	27	(151,666)	(182,855)	(100,466)	(109,658)
资产减值损失	28	(52,057)	(31,589)	(53,481)	(38,928)
加：投资(损失)/收益	9	(3,640)	(5,349)	93,730	8,713
其中：对联营企业的 投资损失		(3,640)	(5,349)	—	—
营业利润		429,176	370,648	294,063	216,754
加：营业外收入	29	194,312	154,479	110,209	110,553
其中：非流动资产处置利得		17	38	1	—
减：营业外支出	30	(1,260)	(34,945)	(241)	(33,791)
其中：非流动资产处置损失		(698)	(34)	(241)	—
利润总额		622,228	490,182	404,031	293,516
减：所得税费用	31	(154,322)	(145,703)	(98,544)	(100,375)
净利润		467,906	344,479	305,487	193,141
归属于母公司股东的净利润		443,168	330,537	305,487	193,141
少数股东损益		24,738	13,942	—	—
其他综合收益的税后净额		—	—	—	—
综合收益总额		467,906	344,479	305,487	193,141
归属于母公司股东的综合收益总额		443,168	330,537	305,487	193,141
归属于少数股东的综合收益总额		24,738	13,942	—	—
每股收益(人民币元)	32				
基本每股收益		0.31	0.23	—	—
稀释每股收益		0.31	0.23	—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

刘玉军
企业负责人

彭怡琳
主管会计工作的负责人

刘涛
会计机构负责人


天津创业环保集团股份有限公司

现金流量表

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

	附注四	合并		公司	
		2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,705,972	3,532,338	644,110	2,424,296
收到的税费返还		171,898	17,248	110,782	—
收到的其他与经营活动有关的现金	33(c)	82,453	28,051	64,860	13,789
经营活动现金流入小计		1,960,323	3,577,637	819,752	2,438,085
购买商品、接受劳务支付的现金		(669,241)	(741,871)	(292,764)	(328,505)
支付给职工以及为职工支付的现金		(236,295)	(235,244)	(107,613)	(95,267)
支付的各项税费		(448,440)	(246,064)	(281,641)	(127,569)
支付其他与经营活动有关的现金	33(d)	(202,677)	(43,779)	(189,136)	(28,449)
经营活动现金流出小计		(1,556,653)	(1,266,958)	(871,154)	(579,790)
经营活动产生的现金流量净额	33	403,670	2,310,679	(51,402)	1,858,295
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		—	—	4,000	—
取得投资收益所收到的现金		—	—	93,730	—
处置固定资产收回的现金净额	33(e)	89	95	1	43
收到子公司款项		—	—	185,738	179,143
收到的受限保证金存款		3,362	—	2,500	—
收到的政府补助		340,950	—	253,000	—
投资活动现金流入小计		344,401	95	538,969	179,186
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产所支付的现金		(461,166)	(468,645)	(66,436)	(211,228)
投资支付的现金		—	—	(243,375)	(215,000)
支付的受限保证金存款		—	(16,100)	—	(5,000)
支付子公司的款项		—	—	(363,128)	(214,548)
支付其他与投资活动有关的现金	33(f)	(25,715)	(8,205)	(25,715)	(7,294)
投资活动现金流出小计		(486,881)	(492,950)	(698,654)	(653,070)
投资活动产生的现金流量净额		(142,480)	(492,855)	(159,685)	(473,884)

天津创业环保集团股份有限公司

现金流量表(续)

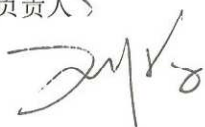
2016年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)


	合并		公司		
	附注四	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
三、筹资活动产生的现金流量					
取得借款收到的现金		202,943	145,000	290,000	100,000
发行债券收到的现金		700,000	—	700,000	—
吸收投资收到的现金		19,474	37,000	—	—
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		19,474	37,000	—	—
筹资活动现金流入小计		922,417	182,000	990,000	100,000
偿还债务支付的现金		(1,067,925)	(1,187,542)	(700,000)	(944,350)
偿付利息支付的现金		(129,833)	(169,982)	(90,040)	(108,276)
分配股利或利润支付的现金		(133,304)	(128,617)	(130,894)	(127,817)
筹资活动现金流出小计		(1,331,062)	(1,486,141)	(920,934)	(1,180,443)
筹资活动产生的现金流量净额		(408,645)	(1,304,141)	69,066	(1,080,443)
四、汇率变动对现金的影响		—	—	—	—
五、现金(减少)/增加额		(147,455)	513,683	(142,021)	303,968
加: 年初现金余额		1,328,575	814,892	596,699	292,731
六、年末现金余额	33(b)	1,181,120	1,328,575	454,678	596,699

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

刘玉军
企业负责人



彭怡琳
主管会计工作的负责人



刘涛
会计机构负责人



天津创业环保集团股份有限公司

合并股东权益变动表

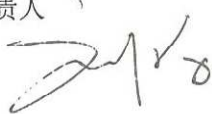
2016年度

(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				少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
2015年1月1日年初余额	1,427,228	382,311	395,063	1,965,882	167,496	4,337,980
2015年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润	—	—	—	330,537	13,942	344,479
综合收益总额合计	—	—	—	330,537	13,942	344,479
股东投入资本	—	—	—	—	37,000	37,000
利润分配						
提取盈余公积	—	—	19,313	(19,313)	—	—
对股东的分配	—	—	—	(99,906)	(800)	(100,706)
2015年12月31日年末余额	1,427,228	382,311	414,376	2,177,200	217,638	4,618,753
2016年1月1日年初余额	1,427,228	382,311	414,376	2,177,200	217,638	4,618,753
2016年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润	—	—	—	443,168	24,738	467,906
综合收益总额合计	—	—	—	443,168	24,738	467,906
股东投入资本	—	—	—	—	19,474	19,474
子公司改制为股份有限公司(附注四 21(c))	—	16,804	—	(16,804)	—	—
利润分配						
提取盈余公积	—	—	30,549	(30,549)	—	—
对股东的分配	—	—	—	(99,906)	(2,410)	(102,316)
2016年12月31日年末余额	1,427,228	399,115	444,925	2,473,109	259,440	5,003,817

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

刘玉军
企业负责人



彭怡琳
主管会计工作的负责人



刘涛
会计机构负责人



天津创业环保集团股份有限公司

公司股东权益变动表

2016年度

(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
2015年1月1日年初余额	1,427,228	380,788	395,063	1,683,061	3,886,140
2015年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	—	—	—	193,141	193,141
综合收益总额合计	—	—	—	193,141	193,141
利润分配					
提取盈余公积	—	—	19,313	(19,313)	—
对股东的分配	—	—	—	(99,906)	(99,906)
2015年12月31日年末余额	1,427,228	380,788	414,376	1,756,983	3,979,375
2016年1月1日年初余额	1,427,228	380,788	414,376	1,756,983	3,979,375
2016年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	—	—	—	305,487	305,487
综合收益总额合计	—	—	—	305,487	305,487
利润分配					
提取盈余公积	—	—	30,549	(30,549)	—
对股东的分配	—	—	—	(99,906)	(99,906)
2016年12月31日年末余额	1,427,228	380,788	444,925	1,932,015	4,184,956

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

刘玉军
企业负责人



彭怡琳
主管会计工作的负责人



刘涛
会计机构负责人



天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(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(“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(“中国”)天津市注册成立, 在香港联合交易所有限公司上市的股份(“H股”)于1994年5月挂牌交易, 在上海证券交易所上市的股份(“A股”)于1995年6月挂牌交易。渤海化工1998年、1999年连续两年出现较大亏损, 经天津市政府批准, 本公司于2000年底完成对渤海化工重大的股权和资产重组。本公司注册地址为天津市和平区贵州路45号。天津市政投资有限公司(“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”)为本公司的最终控股公司。于2016年12月31日, 本公司的总股本为人民币14.27亿元, 每股面值人民币1元。

本公司及其子公司(“本集团”)的主要业务包括污水处理及相关设施的建设管理, 自来水供水、中水、供热供冷服务及相关设施的建设和管理等业务, 具体如下:

(a) 污水处理业务

依照相关协议(“《特许经营协议》”), 本集团通过以下污水处理厂提供污水处理服务:

位置	协议签订日期	授权单位
贵州贵阳	2004年9月16日	贵阳市城市管理局
江苏宝应	2005年6月13日	宝应县建设局
湖北赤壁	2005年7月15日	赤壁市建设局
安徽阜阳	2005年12月18日	阜阳市建设委员会
云南曲靖	2005年12月25日	曲靖市供排水总公司
湖北洪湖	2005年12月29日	洪湖市建设局
浙江杭州	2006年11月20日	杭州市排水有限公司
天津静海	2007年9月12日	天津新技术产业园区天宇科技园管理委员会
山东文登	2007年12月19日	文登市建设局
陕西西安	2008年3月18日	西安市基础设施建设投资总公司
河北安国	2008年10月14日	安国市人民政府
湖北咸宁	2008年10月16日	咸宁市建设委员会
安徽颍东	2009年8月10日	阜阳市颍东建设局
云南曲靖	2011年8月16日	曲靖市住房和城乡建设局
安徽巢湖	2011年8月25日	含山县住房和城乡建设局
天津津沽	2014年2月18日	天津市城乡建设委员会 (“天津市建委”)和天津市水务局
天津咸阳路	2014年2月18日	天津市建委和天津市水务局
天津东郊	2014年2月18日	天津市建委和天津市水务局
天津北仓	2014年2月18日	天津市建委和天津市水务局
安徽颍上	2016年6月16日	颍上县住房和城乡建设局

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况(续)

(a) 污水处理业务(续)

本集团依照特许经营协议提供污水处理服务并按照约定的单价收取污水处理费。

(b) 污水处理设施的建设管理业务

本集团提供包括污水处理厂设计、建设与运营以及污水处理厂工程的融资建设和移交的服务。

(c) 自来水供水业务

依照相关协议，本集团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。

(d) 中水业务

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。

(e) 供热及供冷服务

供热及供冷服务包括设计、建设、运营和转让集中供热、供冷设施以及提供供热、供冷服务。

(f) 本年度纳入合并范围的子公司以及新纳入合并范围的子公司详见附注四9(a)。

(g) 本财务报表由本公司董事会于2017年3月29日批准报出。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主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坏账准备的计提方法(附注二(9))、投资性房地产的计量模式(附注二(12))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)和(16))、特许经营权的确认及摊销(附注二(16)(b))、收入的确认时点(附注二(21))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(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。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司2016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2016年12月31日的合并及公司财务状况以及2016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

记账本位币为人民币。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 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。

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销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不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。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销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销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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。

(6) 现金

现金是指库存现金，可随时用于支付的存款。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 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人民币入账。

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人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他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。

(8) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图 and 持有能力。本集团的金融资产为应收款项及可供出售金融资产。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。取得时发生的相关交易费用计入初始确认金额。

可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量。应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

(iii) 金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

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; 或者(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。

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股东权益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债, 包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等, 以公允价值进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

金融负债期限在一年以下(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, 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。

(9) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售自来水或提供劳务形成的应收账款, 按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 应收款项(续)

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过人民币5,000万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据及按组合计提坏账准备的计提方法如下：

	确定组合的依据	坏账准备计提方法
一般信用组合	除单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项外的所有应收账款	账龄分析法
项目保证金组合	所有的项目保证金	不计提坏账准备
增值税退税组合	所有应收增值税退税	不计提坏账准备
子公司款项组合	所有应收子公司款项	不计提坏账准备
其他组合	除上述组合以外的其他应收款项	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
两年以内	0%	0%
两到三年	0%	100%
三年以上	100%	100%

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、产成品、零部件及低值易耗品和工程施工等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

工程施工金额根据已发生的合同成本，加上利润或减去已确认亏损和已结算金额，按照单项合同计算确定。当余额为正时，确认为资产；当余额为负时，确认为负债。

除工程施工外，原材料、产成品和低值易耗品的成本按照加权平均法确定。产成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 零部件及低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

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

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

(a) 投资成本确定

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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。

(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。

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或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、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。

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

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

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

(12) 投资性房地产

投资性房地产是以出租为目的的房屋，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本集团对所有投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、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	40至50年	5%	1.9%-2.4%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、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。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产(续)

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

当投资性房地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))。

(13) 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、运输车辆及其他等。

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

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，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%

建筑物包括厂房和铺设的管网，预计使用年限为25年。

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))。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(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。

(14) 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))。

(15) 借款费用

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借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权、特许经营权、专有技术及软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限25至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。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(b) 特许经营权

如附注一(a)及(e)中所述，在特定时期内(“特许经营期间”)，本集团与政府机构或其下属公司合作，从事开发、融资、营运及维护公共服务(“特许经营服务”)设施。本集团可以根据合作协议中的条款运营此设施并提供特许经营服务，并在特许经营期结束时将该等设施移交给政府机构。

《特许经营服务协议》约定了特许经营服务的执行标准以及价格调整机制，以订明本集团执行的特许经营服务。特许经营服务协议属于《企业会计准则解释第 2 号》的适用范围，因此特许经营安排下的资产可列作无形资产或金融资产。如果经营者取得权利(特许权)向公共服务使用者收费，则将资产列作无形资产；如由授权当局无条件支付或保证最低收费部分，则列作金融资产。本集团将特许经营服务的相关权利确认为无形资产-特许经营权，并根据特许经营期限以直线法按照 25 至 30 年平均摊销。

(c) 专有技术及软件

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) 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))。

(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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营及联营公司的长期股权投资等，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。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

(19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(20) 预计负债

因污水处理厂维修产生的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 预计负债(续)

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(21) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(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。

(b) 污水处理设施建设服务收入

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完工的百分比计入当期损益。完工百分比通常按照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。

如果建造的结果不能可靠估计的，合同收入应按照最有可能收回的合同成本的金额确认。合同成本应按照当期发生的费用确认。当合同总成本有可能超过合同总收益，预计的损失应被确认为当期费用。

(c) 自来水及中水销售收入

自来水及中水销售收入在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，一般指自来水及中水已输送到客户时确认。

(d) 中水管道接驳收入

中水管道接驳收入于接驳完成，且中水可以输送到客户时确认。

(e) 环保设备销售收入

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完工的百分比计入当期损益。完工百分比通常按照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环保专利技术的科研转化成果。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认(续)

(f) 委托运营收入

委托运营收入根据服务协议按照权责发生制进行确认。

(g) 技术服务收入

技术服务收入在服务提供的会计期间内确认，根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。

(22) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产，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。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

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平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该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、联营企业及合营企业投资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、联营企业及合营企业投资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，确认为递延所得税资产。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(24) 租赁

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

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(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，则合并为一个经营分部。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(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) 重要会计估计及其关键假设

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

(i) 应收款项的坏账

集团根据应收账款的可收回性评估坏账准备。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时, 计提坏账准备。在评估坏账准备时, 本集团需要做出判断和估计。当会计估计发生变化时, 应收账款账面价值和计入资产减值损失的坏账准备也随之变化。

(ii) 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。

(iii) 长期资产减值

集团根据长期资产的可收回金额评估长期资产减值准备。当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减值损失。在评估减值准备时, 本集团需要做出判断和估计。当会计估计发生变化时, 长期资产账面价值和计入资产减值损失的减值准备也随之变化。长期资产减值损失一经确认, 在处置前不予转回价值得以恢复的部分。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	0% - 25%
增值税(注释(a))	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%-17%
营业税	应纳税营业额	3%-5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税、营业税税额	3%

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项（续）

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下（续）：

- (a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)及相关规定，自2016年5月1日起，本集团的委托运营收入和技术服务收入适用增值税，税率分别为6%和17%，2016年5月1日前该业务适用营业税，税率为5%。

(2) 所得税税收优惠

本集团内享受所得税税收优惠的子公司信息如下：

子公司名称	2016年度 所得税税率	享受优惠所得税税率原因
阜阳创业水务有限责任公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从2014年开始享受“三免三减半”税收优惠
贵州创业水务有限公司	15%	自2011年至2020年，根据《贵州省国家税务局关于执行西部大开发税收优惠政策的通知》(黔国税函[2011]19号)享受优惠的企业所得税税率
西安创业水务有限责任公司	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
杭州天创水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从2016年7月1日开始享受“三免三减半”税收优惠
天津凯英科技发展股份有限公司	15%	自2013年至2018年被认定为高新技术企业，享受优惠的企业所得税税率
天津中水有限公司	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

(3) 增值税税收优惠

2015年6月12日，财政部和国家税务总局印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》财税[2015]78号(以下简称“78号文”)，根据规定自2015年7月1日起，本集团污水处理业务及再生水业务，适用增值税。其中，污水处理业务缴纳的增值税70%部分和再生水业务缴纳的增值税50%部分即征即退。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注

1 货币资金

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
库存现金	173	128	9	13
银行存款	1,180,947	1,349,747	454,669	604,186
其他货币资金	17,938	—	5,000	—
	<u>1,199,058</u>	<u>1,349,875</u>	<u>459,678</u>	<u>604,199</u>
其中：存放在境外的款项	<u>9,143</u>	<u>8,276</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(a) 列示于现金流量表的现金包括：

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
货币资金	1,199,058	1,349,875	459,678	604,199
减：受限银行存款(注释(i))	(17,938)	(21,300)	(5,000)	(7,500)
列示于现金流量表的现金(附注四 33)	<u>1,181,120</u>	<u>1,328,575</u>	<u>454,678</u>	<u>596,699</u>

(i) 受限的银行存款为向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

2 应收账款

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
应收账款	1,837,823	1,247,851	1,489,342	1,024,181
减：坏账准备	(22,403)	(9,499)	—	—
	<u>1,815,420</u>	<u>1,238,352</u>	<u>1,489,342</u>	<u>1,024,181</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

2 应收账款(续)

(a) 应收账款账龄分析如下:

	合并			
	2016年12月31日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	1,274,671	69%	1,107,015	89%
一到二年	533,389	29%	124,862	10%
二年以上	29,763	2%	15,974	1%
合计	<u>1,837,823</u>	<u>100%</u>	<u>1,247,851</u>	<u>100%</u>

	公司			
	2016年12月31日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	967,622	65%	922,273	90%
一到二年	511,349	34%	101,908	10%
二年以上	10,371	1%	—	—
合计	<u>1,489,342</u>	<u>100%</u>	<u>1,024,181</u>	<u>100%</u>

于2016年12月31日，应收账款1,485百万元(2015年12月31日：1,097百万元)已逾期，但基于对客户财务状况及其信用记录的分析，本集团认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分应收账款的逾期账龄分析如下：

	合并	
	2016年12月31日	2015年12月31日
逾期一年以内	1,019,083	1,045,397
逾期一到二年	458,992	44,870
逾期二到三年	7,360	6,475
	<u>1,485,435</u>	<u>1,096,742</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

2 应收账款(续)

(a) 应收账款账龄分析如下(续):

	公司	
	2016年12月31日	2015年12月31日
逾期一年以内	900,574	919,647
逾期一到二年	439,836	33,021
逾期二到三年	10,371	—
	<u>1,350,781</u>	<u>952,668</u>

(b) 应收账款按类别分析如下:

种类	合并							
	2016年12月31日				2015年12月31日			
	账面余额 金额	占总额 比例	坏账准备 金额	计提 比例	账面余额 金额	占总额 比例	坏账准备 金额	计提 比例
单项金额重大并 单项计提坏账 准备的应收账款	1,512,493	82%	16,992	1%	1,055,573	85%	9,499	1%
一般信用组合	325,330	18%	5,411	2%	192,278	15%	—	—
合计	<u>1,837,823</u>	<u>100%</u>	<u>22,403</u>	<u>1%</u>	<u>1,247,851</u>	<u>100%</u>	<u>9,499</u>	<u>1%</u>

种类	公司							
	2016年12月31日				2015年12月31日			
	账面余额 金额	占总额 比例	坏账准备 金额	计提 比例	账面余额 金额	占总额 比例	坏账准备 金额	计提 比例
单项金额重大并 单项计提坏 账准备的应 收账款	1,397,293	94%	—	—	952,839	93%	—	—
一般信用组合	92,049	6%	—	—	71,342	7%	—	—
合计	<u>1,489,342</u>	<u>100%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,024,181</u>	<u>100%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

2 应收账款(续)

(c) 于2016年12月31日，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款明细如下：

客户名称	账面余额	合并	
		坏账金额	计提比例
天津市水务局(注释(i))	1,397,293	—	—
曲靖市城市供排水总公司(注释(ii))	115,200	(16,992)	15%
合计	<u>1,512,493</u>	<u>(16,992)</u>	

客户名称	账面余额	公司	
		坏账金额	计提比例
天津市水务局(注释(i))	<u>1,397,293</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

- (i) 本公司应收天津市水务局款项始终保持持续收款，未发现坏账风险。
- (ii) 截至2016年12月31日止，本集团应收曲靖市城市供排水总公司的污水处理费及自来水费共计人民币115百万元。管理层对账龄在二年以上预计未来无法收回的应收账款17百万元，累计计提全额坏账准备17百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

2 应收账款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	合并					
	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例
一年以内	299,002	—	—	180,381	—	—
一到二年	18,957	—	—	11,897	—	—
二年以上	7,371	5,411	73%	—	—	—
合计	<u>325,330</u>	<u>5,411</u>	<u>2%</u>	<u>192,278</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

	公司					
	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例
一年以内	67,518	—	—	59,445	—	—
一到二年	14,160	—	—	11,897	—	—
二到三年	10,371	—	—	—	—	—
合计	<u>92,049</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>71,342</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

2 应收账款(续)

(e) 应收持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的应收账款分析如下:

	2016年12月31日	2015年12月31日
天津城投	29,337	28,489

(f) 于2016年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:

单位名称	与本集团关系	金额	年限	坏账准备金额	占应收账款 总额比例
天津市水务局	第三方	900,104	1年以内	—	48.98%
		497,189	1至2年	—	27.05%
曲靖市城市供排水总公司	第三方	75,565	1年以内	—	4.11%
		17,243	1至2年	—	0.94%
		22,392	2年以上	16,992	1.22%
杭州市排水有限公司	第三方	76,192	1年以内	—	4.15%
天津乐城置业有限公司	同受同一最终控 股公司控制	35,139	1年以内	—	1.91%
天津城投	最终控股公司	29,337	1年以内	—	1.60%
合计		1,653,161		16,992	89.96%

3 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下:

	合并			
	2016年12月31日		2015年12月31日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	75,282	49%	74,919	54%
一到二年	50,031	33%	46,007	33%
二年以上	27,885	18%	18,801	13%
	153,198	100%	139,727	100%

于2016年12月31日，账龄超过一年的预付款项人民币78百万元(2015年12月31日：人民币65百万元)主要为中水管道接驳工程款。因为工程尚未竣工，该款项尚未结清。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

3 预付款项(续)

(a) 预付款项账龄分析如下(续):

	公司			
	2016年12月31日		2015年12月31日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	417	98.6%	66	38.4%
一到二年	—	—	6	3.5%
二年以上	6	1.4%	100	58.1%
	<u>423</u>	<u>100%</u>	<u>172</u>	<u>100%</u>

(b) 于2016年12月31日，本集团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	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>4,282</u>	<u>3%</u>

(c) 于2016年12月31日，预付款项余额中没有持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东的欠款(2015年12月31日: 无)，并且没有预付本集团关联方的款项(2015年12月31日: 无)。

4 其他应收款

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
应收增值税退税	27,810	57,071	11,204	44,681
项目保证金	120,149	9,301	116,213	6,613
应收子公司款项	—	—	159,039	93,852
其他	2,913	8,159	1,241	6,403
减: 坏账准备	—	—	—	—
	<u>150,872</u>	<u>74,531</u>	<u>287,697</u>	<u>151,549</u>

于2016年12月31日，无已逾期但未减值的其他应付款(2015年12月31日:无)。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

4 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	合并			
	2016年12月31日		2015年12月31日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	145,235	96%	69,833	94%
一到二年	1,586	1%	1,445	2%
二到三年	1,445	1%	1,179	1%
三年以上	2,606	2%	2,074	3%
	<u>150,872</u>	<u>100%</u>	<u>74,531</u>	<u>100%</u>

	公司			
	2016年12月31日		2015年12月31日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	286,251	99.50%	149,668	98.76%
一到二年	113	0.04%	4	0.00%
二到三年	3	0.00%	1,051	0.69%
三年以上	1,330	0.46%	826	0.55%
	<u>287,697</u>	<u>100%</u>	<u>151,549</u>	<u>100%</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

种类	合并							
	2016年12月31日		2015年12月31日					
	账面余额 金额	占总额 比例	坏账准备 金额	计提 比例	账面余额 金额	占总额 比例	坏账准备 金额	计提 比例
按组合计提坏账准备								
增值税退税	27,810	18%	—	—	57,071	77%	—	—
项目保证金	120,149	80%	—	—	9,301	12%	—	—
其他	2,913	2%	—	—	8,159	11%	—	—
合计	<u>150,872</u>	<u>100%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>74,531</u>	<u>100%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

4 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下(续):

种类	公司							
	2016年12月31日				2015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	
按组合计提坏账准备								
增值税退税	11,204	4%	—	—	44,681	29%	—	—
子公司款项	159,039	55%	—	—	93,852	62%	—	—
项目保证金	116,213	40%	—	—	6,613	5%	—	—
其他	1,241	1%	—	—	6,403	4%	—	—
合计	<u>287,697</u>	<u>100%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>151,549</u>	<u>100%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(c) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下:

种类	合并							
	2016年12月31日				2015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	
一年以内	<u>2,913</u>	<u>2%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8,159</u>	<u>11%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

种类	公司							
	2016年12月31日				2015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	
一年以内	<u>1,241</u>	<u>1%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>6,403</u>	<u>4%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

4 其他应收款(续)

(d) 于2016年12月31日，其他应收款余额中没有持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的欠款(2015年12月31日：无)，并且没有应收本集团关联方的款项(2015年12月31日：无)。

(e) 于2016年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下

合并				
	性质	金额	账龄	占其他应收款余额比例
大连市城市建设管理局	项目保证金	100,800	一年以内	66.81%
天津市国家税务局	应收增值税返还	11,204	一年以内	7.43%
杭州市排水有限公司	项目保证金	11,001	一年以内	7.29%
临夏市供排水公司	项目保证金	10,000	一年以内	6.63%
西安市国家税务局	应收增值税返还	3,838	一年以内	2.54%
		136,843		90.70%

公司				
	性质	金额	账龄	占其他应收款余额比例
大连市城市建设管理局	项目保证金	100,800	一年以内	35.04%
克拉玛依天创水务有限公司	子公司往来款	66,000	一年以内	22.94%
西安创业水务有限公司	子公司往来款	60,000	三年以上	20.86%
赤壁创业水务有限公司	子公司往来款	13,000	三年以上	4.52%
天津市国家税务局	应收增值税返还	11,204	一年以内	3.89%
		251,004		87.25%

(f) 于2016年12月31日，本集团应收增值税退税款共计人民币28百万元，账龄均在1年以内，上述款项已于2017年第一季度收回。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

5 存货

存货分类如下：

	合并					
	2016年12月31日			2015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	10,114	—	10,114	9,237	—	9,237
产成品	3,766	—	3,766	2,340	—	2,340
零部件及低值易耗品	188	—	188	522	—	522
工程施工	10,423	—	10,423	15,052	—	15,052
	<u>24,491</u>	<u>—</u>	<u>24,491</u>	<u>27,151</u>	<u>—</u>	<u>27,151</u>
	<u><u>24,491</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>24,491</u></u>	<u><u>27,151</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>27,151</u></u>
	公司					
	2016年12月31日			2015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	4,333	—	4,333	3,498	—	3,498
产成品	—	—	—	199	—	199
零部件及低值易耗品	—	—	—	—	—	—
	<u>4,333</u>	<u>—</u>	<u>4,333</u>	<u>3,697</u>	<u>—</u>	<u>3,697</u>
	<u><u>4,333</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>4,333</u></u>	<u><u>3,697</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>3,697</u></u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

6 其他流动资产和其他非流动资产

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
其他流动资产：				
应收子公司款项	—	—	103,843	124,043
安国水务资产	47,143	47,143	—	—
其他	1,964	25	—	—
	<u>49,107</u>	<u>47,168</u>	<u>103,843</u>	<u>124,043</u>
其他非流动资产：				
应收子公司款项	—	—	237,480	181,580
克拉玛依污水处理厂 特许经营权预付款项(注释(i))	180,145	—	—	—
其他	7,599	8,051	—	—
	<u>187,744</u>	<u>8,051</u>	<u>237,480</u>	<u>181,580</u>

- (i) 于2016年11月4日，克拉玛依市建设局与本公司签订特许经营协议，授予本公司子公司克拉玛依天创水务有限公司克拉玛依市第二污水处理厂特许经营权，特许经营权期限为27年，自2017年1月1日起开始生效。

7 可供出售金融资产

	合并及公司	
	2016年12月31日	2015年12月31日
以成本计量		
—可供出售权益工具	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

7 可供出售金融资产(续)

可供出售金融资产相关信息分析如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日
可供出售权益工具-成本	2,000	2,000
可供出售权益工具—减值准备	—	—
	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>

以成本计量的可供出售金融资产主要为本集团持有的天津北方人才港股份有限公司的非上市股权投资，持股比例为 6.10%。这些投资没有活跃市场报价，其公允价值合理估计数的变动区间较大，且各种用于确定公允价值估计数的概率不能合理地确定，因此其公允价值不能可靠计量。本集团尚无处置这些投资的计划。

8 长期应收款

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
道路特许经营权	<u>309,148</u>	<u>319,463</u>	<u>309,148</u>	<u>319,463</u>

道路特许经营权所产生应收款项指在特许经营期内以未来保证最低交通流量为基础按照实际利率法确定的摊余成本。

9 长期股权投资

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
子公司(注释(a))	—	—	1,879,130	1,639,755
联营企业(注释(b))	<u>22,358</u>	<u>25,998</u>	—	—
减：长期股权投资减值准备(注释(c))	<u>(22,358)</u>	—	<u>(132,781)</u>	<u>(82,500)</u>
	<u>—</u>	<u>25,998</u>	<u>1,746,349</u>	<u>1,557,255</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

9 长期股权投资(续)

(a) 子公司情况

子公司名称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质及经营范围	注册资本	企业类型	法人代表
曲靖创业水务有限公司	A	曲靖	曲靖	污水处理、自来水供水	178,983	有限公司	王晖
贵州创业水务有限公司	A	贵州	贵州	污水处理	120,000	有限公司	王晖
宝应创业水务有限责任公司	A	宝应	宝应	污水处理	53,000	有限公司	张健
杭州天创水务有限公司	A	杭州	杭州	污水处理	377,445	有限公司	赵毅
天津创业建材有限公司	A	天津	天津	新型建筑材料的制造及销售	37,500	有限公司	张强
阜阳创业水务有限公司	B	阜阳	阜阳	污水处理	107,100	有限公司	周敬东
天津创业环保(香港)有限公司	B	香港	香港	污水处理	62,987	有限公司	唐福生
文登创业水务有限公司	B	文登	文登	污水处理	61,400	有限公司	赵毅
天津静海创业水务有限公司	B	天津	天津	污水处理	12,000	有限公司	杨光
天津中水有限公司	B	天津	天津	中水生产销售、中水设施开发建设、中水技术咨询	100,000	有限公司	韩松
西安创业水务有限公司	B	西安	西安	污水处理	334,000	有限公司	李杨
天津凯英科技发展股份有限公司	B	天津	天津	环境工程治理、技术咨询等	20,000	股份有限公司	李玉庆
安国创业水务有限公司	B	安国	安国	城区供水、排水, 污水处理	41,000	有限公司	杨光
武汉天创环保有限公司	B	武汉	武汉	污水处理和自来水供水	103,240	有限公司	周敬东
天津创环水务有限公司	B	天津	天津	污水处理	10,000	有限公司	王宏
天津子创工程投资有限公司	B	天津	天津	工程项目投资	23,400	有限公司	王宏
天津津宁创环水务有限公司	B	天津	天津	污水处理	15,000	有限公司	杨光

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

9 长期股权投资(续)

(a) 子公司情况(续)

子公司名称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质及经营范围	注册资本	企业类型	法人代表
天津佳源兴创新能源科技有限公司	B	天津	天津	节能环保、新能源技术开发、咨询、服务、转让，物业管理服务	191,951	有限公司	李伟
颍上创业水务有限公司	B	颍上	颍上	污水处理	53,000	有限公司	周敬东
山东创业环保科技有限公司	B	山东	山东	污水处理设备的投资、建设	82,000	有限公司	张健
长沙天创环保有限公司	A	长沙	长沙	污水处理	40,250	有限公司	周敬东
克拉玛依天创水务有限公司	A	克拉玛依	克拉玛依	污水处理	120,000	有限公司	李杨

A: 控股子公司

B: 全资子公司

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

9 长期股权投资(续)

(a) 子公司情况(续)

子公司名称	投资成本	2015年 12月31日	本年增加	本年 处置	本年计提 减值	2016年 12月31日	持股比例		少数股东 权益	减值准备	本年宣告分派的现 金股利/投资收益
							直接	间接			
西安创业水务有限公司	334,000	334,000	—	—	—	334,000	100	—	—	—	—
杭州天创水务有限公司	264,212	264,212	—	—	—	264,212	70	175,370	—	—	—
曲靖创业水务有限公司	154,918	154,918	—	—	—	154,918	87	32,751	—	—	—
贵州创业水务有限公司(注释(iii))	114,000	114,000	—	—	—	114,000	95	5,912	—	—	30,505
阜阳创业水务有限公司	107,302	107,302	—	—	—	107,302	100	—	—	—	—
天津中水有限公司(注释(iii))	100,436	100,436	—	—	—	100,436	100	—	—	—	60,000
武汉天创环保有限公司	98,500	98,500	—	—	—	98,500	100	—	—	—	—
天津佳源天创新能源科技有限公司 (注释(ii))	—	64,000	—	(64,000)	—	—	—	100	—	—	—
天津创业环保(香港)有限公司	62,987	62,987	—	—	(50,281)	12,706	100	—	(50,281)	—	—
文登创业水务有限公司	61,400	61,400	—	—	—	61,400	100	—	—	—	—
天津佳源天创新能源科技有限公司 (注释(ii))	191,600	60,000	131,600	—	—	191,600	100	—	—	—	—
安国创业水务有限公司	41,000	—	—	—	—	—	100	—	(41,000)	—	—
宝应创业水务有限责任公司(注释(iii))	37,100	37,100	—	—	—	37,100	70	22,741	—	—	1,680
天津佳源盛创新能源科技有限公司 (注释(ii))	—	33,000	—	(33,000)	—	—	—	100	—	—	—
天津创业建材有限公司	26,500	—	—	—	—	—	71	(98)	(26,500)	—	—
天津子创工程投资有限公司	23,400	23,400	—	—	—	23,400	100	—	—	—	—
小计	1,617,355	1,515,255	131,600	(97,000)	(50,281)	1,499,574		236,676	(117,781)		92,185

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

9 长期股权投资(续)

(a) 子公司情况(续)

子公司名称	投资成本	2015年 12月31日	本年增加	本年 处置	本年计提 减值	2016年 12月31日	持股比例		少数股东 权益	减值准备	本年宣告分派的现 金股利/投资收益
							直接	间接			
天津凯英科技发展股份有限公司 (注释(ii))	16,000	20,000	—	(4,000)	—	16,000	80	20	—	—	—
天津津宁创业水务有限公司	15,000	—	—	—	—	—	100	—	—	(15,000)	—
天津静海创业水务有限公司	12,000	12,000	—	—	—	12,000	100	—	—	—	—
天津创业水务有限公司	10,000	10,000	—	—	—	10,000	100	—	—	—	—
天津佳源滨创新能源科技有限公司 (注释(i)(ii))	—	—	34,600	(34,600)	—	—	—	100	—	—	—
颍上创业水务有限公司(注释(i))	53,000	—	53,000	—	—	53,000	100	—	—	—	—
山东创业环保科技发展有限公司 (注释(i))	15,000	—	15,000	—	—	15,000	100	—	—	—	—
长沙天创环保有限公司(注释(i))	32,775	—	32,775	—	—	32,775	81	—	7,474	—	—
克拉玛依天创水务有限公司 (注释(i))	108,000	—	108,000	—	—	108,000	90	—	11,990	—	—
洪湖创业水务有限公司(注释(iv)) Sino Legend Industries Limited (注释(iv))	—	—	—	—	—	—	—	90	2,350	—	—
小计	261,775	42,000	243,375	(38,600)	—	246,775	—	—	22,764	(15,000)	—
总计	1,879,130	1,557,255	374,975	(135,600)	(50,281)	1,746,349	—	—	259,440	(132,781)	92,185

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

9 长期股权投资(续)

(a) 子公司情况(续)

- (i) 于2016年度，本公司出资人民币53百万元成立颖上创业水务有限公司；认缴出资人民币82百万元，实际出资人民币15百万元成立山东创业环保科技发展有限公司；出资人民币34.6百万元成立天津佳源滨创新能源科技有限公司；出资人民币32.8百万元成立长沙天创环保有限公司；出资人民币108百万元成立克拉玛依天创水务有限公司。
- (ii) 本年本公司向全资子公司天津中水有限公司转让天津凯英科技发展股份有限公司20%股权，本公司对天津凯英科技发展股份有限公司的股权减持至80%。本公司以所持有的全资子公司天津佳源盛创新能源科技有限公司100%股权、天津佳源天创新能源科技有限公司100%股权及天津佳源滨创新能源科技有限公司100%股权向全资子公司天津佳源兴创新能源科技有限公司进行增资。增资后，天津佳源兴创新能源科技有限公司的注册资本为人民币191.6百万元。
- (iii) 于2016年度，本公司子公司贵州创业水务有限公司宣告分派现金股利人民币30.5百万元，本公司子公司宝应创业水务有限公司宣告分派现金股利人民币1.7百万元，本公司子公司天津中水有限公司宣告分派现金股利人民币60百万元。
- (iv) 于2016年12月31日，武汉天创环保有限公司控股三级子公司洪湖创业水务有限公司少数股东权益为人民币2百万元(2015年12月31日：人民币2百万元)；天津创业环保(香港)有限公司控股三级子公司 Sino Legend Industries Limited少数股东权益为人民币1百万元(2015年12月31日：人民币1百万元)。

(b) 联营企业

	企业类型	注册地	注册资本	持股/表决权比例
天津国际机械有限公司	有限公司	天津	120,000	27.50%

天津国际机械有限公司(“国际机械”)为一家注册于天津市经济技术开发区的中外合资企业，其业务范围为阀门及驱动装置、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。

本集团对国际机械的投资变动如下：

	初始 投资成本	2015年 12月31日	按权益法 调整的净亏损	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	2016年 12月31日	减值准备年 末余额
国际机械	33,000	25,998	(3,640)	—	(22,358)	—	(22,358)

本集团 2016 年度对国际机械的长期股权投资全额计提了减值准备人民币 22 百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

9 长期股权投资(续)

(b) 联营企业(续)

不重要联营企业的信息：

	国际机械	
	2016 年度	2015 年度
投资账面价值合计	—	25,998
下列各项按持股比例计算的金额		
净亏损(注释(i))	(3,640)	(5,349)
其他综合收益(注释(i))	—	—
	<hr/>	<hr/>
综合收益总额	(3,640)	(5,349)
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

(i) 净亏损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。

(c) 长期股权投资减值准备

	——合并——			
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
天津国际机械有限公司	—	22,358	—	22,358
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	—	22,358	—	22,358
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

	——公司——			
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
天津创业建材有限公司	26,500	—	—	26,500
安国创业水务有限公司	41,000	—	—	41,000
天津津宁创环水务有限公司	15,000	—	—	15,000
天津创业环保(香港)有限公司	—	50,281	—	50,281
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	82,500	50,281	—	132,781
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

9 长期股权投资(续)

(d) 投资收益

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
权益法核算的长期股权投资收益	(3,640)	(5,349)	—	—
成本法核算的长期股权投资收益	—	—	92,185	8,713
处置长期股权投资产生的投资收益	—	—	1,545	—
	<u>(3,640)</u>	<u>(5,349)</u>	<u>93,730</u>	<u>8,713</u>

10 投资性房地产

	合并	公司
原价		
2015年1月1日、2015年12月31日及2016年12月31日	<u>137,374</u>	<u>110,648</u>
累计折旧		
2015年1月1日	(32,438)	(28,494)
本年计提	(3,673)	(3,168)
2015年12月31日	(36,111)	(31,662)
本年计提	(3,673)	(3,168)
2016年12月31日	<u>(39,784)</u>	<u>(34,830)</u>
净值		
2016年12月31日	<u>97,590</u>	<u>75,818</u>
2015年12月31日	<u>101,263</u>	<u>78,986</u>

投资性房地产主要为本公司及中水公司位于天津的办公楼及房屋用于对外出租部分所占的成本。根据本集团管理层估值，本公司办公楼用于对外出租部分于2016年12月31日的公允价值约为人民币260百万元(2015年：158百万元)，其账面净值约为人民币76百万元。中水公司房产用于对外出租部分于2016年12月31日的公允价值约为人民币70百万元(2015年：52百万元)，其账面净值约为人民币22百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

11 固定资产及在建工程

(a) 合并

	房屋及建筑物 (注释 (i))	机器设备	运输车辆 及其他	合计
原价—				
2015年1月1日	289,632	308,768	64,967	663,367
在建工程转入	—	7,040	—	7,040
本年其他增加	—	4,228	1,633	5,861
调整暂估入账价值	(8,773)	—	—	(8,773)
本年减少	—	(27)	(1,009)	(1,036)
2015年12月31日	280,859	320,009	65,591	666,459
在建工程转入(附注四11(c))	—	—	231	231
本年其他增加	—	1,377	1,560	2,937
本年减少	—	(2,275)	(877)	(3,152)
2016年12月31日	280,859	319,111	66,505	666,475
累计折旧—				
2015年1月1日	(40,991)	(85,619)	(48,229)	(174,839)
本年计提(注释ii)	(12,506)	(25,389)	(3,160)	(41,055)
本年减少	—	27	918	945
2015年12月31日	(53,497)	(110,981)	(50,471)	(214,949)
本年计提(注释ii)	(18,647)	(19,651)	(2,124)	(40,422)
本年减少	—	1,608	774	2,382
2016年12月31日	(72,144)	(129,024)	(51,821)	(252,989)
净值—				
2016年12月31日	208,715	190,087	14,684	413,486
2015年12月31日	227,362	209,028	15,120	451,510

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

11 固定资产及在建工程(续)

(a) 合并(续)

- (i) 本集团的所有房屋及建筑物均位于中国境内。
- (ii) 2016年度计入营业成本及管理费用和销售费用的固定资产折旧费用分别为人民币36百万元及人民币4百万元 (2015年度：人民币37百万元及人民币4百万元)。
- (iii) 于2016年12月31日，固定资产、土地使用权和投资性房地产中包括原价为人民币175百万元、账面价值约为人民币123百万元的外购资产 (2015年12月31日：原价为人民币175百万元、账面价值人民币127百万元)，其产权转让手续尚未办理或正在办理中。鉴于上述外购资产均依照相关合法协议进行，本公司管理层确信其产权转移不存在任何法律障碍，也不会产生重大的追加成本。

(b) 公司

	房屋及建筑物	机器设备	运输车辆及其他	合计
原价—				
2015年1月1日	79,867	128,382	30,290	238,539
本年增加	—	54	331	385
本年减少	—	(27)	(836)	(863)
2015年12月31日	79,867	128,409	29,785	238,061
在建工程转入	—	—	31	31
本年其他增加	—	430	247	677
本年减少	—	(1,549)	(404)	(1,953)
2016年12月31日	79,867	127,290	29,659	236,816
累计折旧—				
2015年1月1日	(16,817)	(40,376)	(23,466)	(80,659)
本年计提	(3,652)	(11,784)	(1,362)	(16,798)
本年减少	—	27	793	820
2015年12月31日	(20,469)	(52,133)	(24,035)	(96,637)
本年计提	(3,652)	(11,770)	(1,095)	(16,517)
本年减少	—	1,309	403	1,712
2016年12月31日	(24,121)	(62,594)	(24,727)	(111,442)
净值—				
2016年12月31日	55,746	64,696	4,932	125,374
2015年12月31日	59,398	76,276	5,750	141,424

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

11 固定资产及在建工程(续)

(c) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2015年 12月31日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	2016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
津沽污水处理厂扩建 提标工程	835,590	—	5,017	—	(5,017)	—	1%	1%	—	—	—	自筹
北辰污水处理厂扩建 提标工程	462,880	—	2,956	—	(2,956)	—	1%	1%	—	—	—	自筹
其他	—	—	31	(31)	—	—	—	—	—	—	—	自筹
合计—公司	—	—	8,004	(31)	(7,973)	—	—	—	—	—	—	自筹
杭州	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—七格污水厂 提标改造	310,000	—	209,355	—	(209,355)	—	91%	100%	735	735	4.90%	自筹/ 专项借款
西安	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—邓家村和 北石桥污水厂 升级改造	181,620	—	7,758	—	(7,758)	—	98%	100%	—	—	—	自筹
天津	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—佳源兴创黑牛城道能源站 其他项目	247,270	2,943	29,054	—	(29,054)	—	12%	12%	—	—	—	自筹
		2,943	17,085	(200)	(15,432)	4,396			—	—	—	自筹
合计—集团	—	2,943	271,256	(231)	(269,572)	4,396	—	—	735	735	—	—

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

12 无形资产

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
特许经营权(注释(a))	6,213,445	6,238,611	3,377,365	3,494,736
土地使用权(注释(b))	14,986	15,426	11,067	11,394
专有技术及软件(注释(c))	5,556	6,139	4,894	5,410
	<u>6,233,987</u>	<u>6,260,176</u>	<u>3,393,326</u>	<u>3,511,540</u>

(a) 特许经营权变动如下:

	合并	公司
原价		
2015年1月1日	7,204,909	3,722,093
在建工程转入	228,030	—
本年增加	987	—
2015年12月31日	<u>7,433,926</u>	<u>3,722,093</u>
在建工程转入(附注四11(c))	269,572	7,973
2016年12月31日	<u>7,703,498</u>	<u>3,730,066</u>
累计摊销		
2015年1月1日	(888,398)	(90,788)
本年计提	(271,629)	(136,569)
2015年12月31日	<u>(1,160,027)</u>	<u>(227,357)</u>
本年计提	(277,943)	(125,344)
2016年12月31日	<u>(1,437,970)</u>	<u>(352,701)</u>
减值准备		
2015年12月31日	(35,288)	—
本年计提(附注四28)	(16,795)	—
2016年12月31日	<u>(52,083)</u>	<u>—</u>
净值		
2016年12月31日	<u>6,213,445</u>	<u>3,377,365</u>
2015年12月31日	<u>6,238,611</u>	<u>3,494,736</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

12 无形资产(续)

(a) 特许经营权变动如下(续):

- (i) 于2016年12月31日，原价为人民币302百万元，账面净值为人民币191百万元(2015年12月31日：原价为人民币302百万元，账面净值为人民币201百万元)的特许经营权，作为人民币50百万元长期借款(2015年12月31日：人民币75百万元)的抵押物(附注四 16(a))。
- (ii) 特许经营权的剩余经营年限为 12 至 30 年。

(b) 土地使用权变动如下:

	合并	公司
原值		
2015年1月1日、2015年12月31日及2016年12月31日	17,841	13,088
累计摊销		
2015年1月1日	(1,975)	(1,367)
本年计提	(440)	(327)
2015年12月31日	(2,415)	(1,694)
本年计提	(440)	(327)
2016年12月31日	(2,855)	(2,021)
净值		
2016年12月31日	14,986	11,067
2015年12月31日	15,426	11,394

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

12 无形资产(续)

(c) 专有技术及软件变动如下：

	合并	公司
原价		
2015年1月1日	11,321	10,291
本年增加	141	—
2015年12月31日	11,462	10,291
本年增加	56	—
2016年12月31日	11,518	10,291
累计摊销		
2015年1月1日	(4,725)	(4,381)
本年计提	(598)	(500)
2015年12月31日	(5,323)	(4,881)
本年计提	(639)	(516)
2016年12月31日	(5,962)	(5,397)
净值		
2016年12月31日	5,556	4,894
2015年12月31日	6,139	5,410

(d) 本集团2016年度计入营业成本及管理费用的无形资产摊销分别为人民币278百万元及人民币1百万元(2015年度：人民币272百万元及人民币1百万元)。

13 资产减值准备

——合并——	2015年 12月31日	本年增加	2016年 12月31日
应收账款坏账准备(注释(i))	9,499	12,904	22,403
无形资产减值准备(注释(i))	35,288	16,795	52,083
其他流动资产减值准备(注释(i))	29,205	—	29,205
长期股权投资减值准备(注释(i))	—	22,358	22,358
	73,992	52,057	126,049

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

13 资产减值准备(续)

(i) 2016年度本集团对应收账款、无形资产、其他流动资产及长期股权投资计提了坏账准备和减值准备，详见附注四(28)。

14 应付账款、预收款项、其他应付款、应交税费及应付股利

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
应付账款(注释(a))	107,239	82,599	20,089	26,193
预收款项(注释(b))	955,507	874,880	5,994	7,666
其他应付款(注释(c))	408,111	475,812	751,895	941,483
应交税费(注释(d))	69,080	96,387	38,154	71,522
应付股利(注释(e))	1,438	32,426	1,438	32,426
	<u>1,541,375</u>	<u>1,562,104</u>	<u>817,570</u>	<u>1,079,290</u>

(a) 于2016年12月31日，应付账款主要为存货采购款。账龄超过一年的应付账款为12百万元(2015年12月31日：1百万元)，主要为子公司曲靖创业水务有限公司的应付源水费，由于本集团尚未收回相关源水处理费，因此该款项未进行最后结算。

于2016年12月31日，应付账款余额中无持有本公司5% (含5%)以上表决权股份的股东的款项(2015年12月31日：无)，并且无本集团关联方的应付款项(2015年12月31日：无)。

(b) 预收款项明细如下：

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
预收中水管道接驳费	941,081	858,647	—	—
预收供热服务费	3,069	6,720	—	—
预收汉沽项目款	4,467	5,267	4,467	5,267
其他	6,890	4,246	1,527	2,399
	<u>955,507</u>	<u>874,880</u>	<u>5,994</u>	<u>7,666</u>

于2016年12月31日，账龄超过一年的预收款项为人民币723百万元(2015年12月31日：人民币625百万元)，主要为预收中水管道接驳服务项目。因相关工程尚未竣工，因此该款项尚未结算。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

14 应付账款、预收款项、其他应付款、应交税费及应付股利(续)

(b) 预收款项明细如下(续):

于2016年12月31日，预收款项余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项(2015年12月31日：无)，并且无本集团关联方的预收款项(2015年12月31日：无)。

(c) 其他应付款明细如下:

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
应付工程款及质保金	300,161	307,810	136,100	170,639
应付购买固定资产和特许经营权款项	13,892	13,892	—	—
应付债券利息(注释四16(b))	26,575	28,098	26,575	28,098
应付子公司款项	—	—	575,365	666,406
其他	67,483	126,012	13,855	76,340
	<u>408,111</u>	<u>475,812</u>	<u>751,895</u>	<u>941,483</u>

于2016年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为人民币123482百万元(2015年12月31日：人民币205百万元)，主要为本集团应付津沽污水厂和再生水厂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。

于2016年12月31日，其他应付款余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份股东的款项(2015年12月31日：无)，并且无本集团关联方的其他应付款项(2015年12月31日：无)。

(d) 应交税费余额

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
应交/(预交)企业所得税	42,589	2,237	31,304	(4,523)
未交增值税	22,011	78,493	4,858	63,981
应交营业税	—	3,783	—	2,687
其他	4,480	11,874	1,992	9,377
	<u>69,080</u>	<u>96,387</u>	<u>38,154</u>	<u>71,522</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

14 应付账款、预收款项、其他应付款、应交税费及应付股利(续)

(e) 应付股利

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
应付普通股股利	1,438	32,426	1,438	32,426

15 应付职工薪酬

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
应付短期薪酬(注释(a))	34,269	21,682	22,920	12,667
应付设定提存计划(注释(b))	142	127	—	—
	34,411	21,809	22,920	12,667

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

15 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	合并			
	2015年 12月31日	本年计提	本年支付	2016年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	15,184	160,228	(148,243)	27,169
职工福利费	—	9,197	(9,197)	—
社会保险费	65	13,971	(13,926)	110
其中：医疗保险费	59	12,880	(12,838)	101
工伤保险费	1	491	(491)	1
生育保险费	5	600	(597)	8
住房公积金	277	29,591	(29,567)	301
工会经费和职工教育经费	6,156	4,694	(4,161)	6,689
其他	—	468	(468)	—
	<u>21,682</u>	<u>218,149</u>	<u>(205,562)</u>	<u>34,269</u>

于2016年12月31日，应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的应付款，且该余额预计将于2017年度全部发放和使用完毕。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

15 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

——合并——	2015年 12月31日	本年计提	本年支付	2016年 12月31日
基本养老保险	118	29,530	(29,516)	132
失业保险费	9	1,218	(1,217)	10
	<u>127</u>	<u>30,748</u>	<u>(30,733)</u>	<u>142</u>

(c) 各董事的薪酬如下:

截至2016年12月31日止年度，本公司董事的薪酬如下:

	费用	薪酬及其它报酬	总计
执行董事:			
刘玉军	—	832	832
林文波(注释(i))	—	869	869
付亚娜	—	720	720
彭怡琳(注释(ii))	—	527	527
曹硕(注释(iii))	—	153	153
非执行董事:			
高宗泽	220	—	220
王翔飞	220	—	220
郭永清	220	—	220
	<u>660</u>	<u>3,101</u>	<u>3,761</u>

- (i) 2016年度，林文波先生担任本公司执行董事兼总经理。于2017年1月25日，经本公司第七届董事会第二十六次会议批准，林文波先生因达到法定退休年龄不再担任本公司执行董事兼总经理，由唐福生先生接替林文波先生担任本公司总经理。
- (ii) 于2016年3月16日，经本公司2016年第一次临时股东大会批准，选举彭怡琳女士担任本公司执行董事。
- (iii) 于2016年1月29日，经本公司第七届董事会第三次会议批准，曹硕女士因个人原因不再担任本公司执行董事。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

15 应付职工薪酬(续)

(c) 各董事的薪酬如下(续):

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，本公司董事的薪酬如下：

	费用	薪酬及其它报酬	总计
执行董事：			
刘玉军(注释(i))	—	526	526
张文辉(注释(i))	—	325	325
林文波(注释(ii))	—	851	851
付亚娜	—	709	709
曹硕(注释(iii))	—	666	666
非执行董事：			
李洁英(注释(iv))	212	—	212
高宗泽(注释(iv))	220	—	220
管一民(注释(iv))	212	—	212
王翔飞(注释(iv))	8	—	8
郭永清(注释(iv))	8	—	8
	660	3,077	3,737
	660	3,077	3,737

- (i) 于 2015 年 1 月 23 日，经本公司第六届董事会第二十六次会议批准，张文辉先生因达到法定退休年龄不再担任本公司董事长。于 2015 年 3 月 13 日，经本公司 2015 年第一次临时股东大会批准，由刘玉军先生接替张文辉先生担任本公司董事长。
- (ii) 于 2015 年度，林文波先生担任本公司执行董事兼总经理。
- (iii) 于 2015 年 3 月 13 日，经本公司 2015 年第一次临时股东大会批准，曹硕女士担任本公司执行董事。
- (iv) 于 2015 年 12 月 17 日，经本公司 2015 年度第二次临时股东大会会议批准，聘请高宗泽、王翔飞、郭永清担任本公司非执行董事，李洁英、管一民因个人原因不再担任本公司非执行董事。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款及其他负债

	注释	合并		公司	
		2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
长期：					
长期银行借款	(a)	696,828	856,536	—	—
减：一年内到期部分	(a)	(186,400)	(282,350)	—	—
		<u>510,428</u>	<u>574,186</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
应付债券	(b)	1,394,313	1,393,175	1,394,313	1,393,175
减：一年内到期部分	(b)	—	(698,250)	—	(698,250)
		<u>1,394,313</u>	<u>694,925</u>	<u>1,394,313</u>	<u>694,925</u>
长期应付款	(c)	311,135	292,993	311,135	292,993
减：一年内到期部分	(c)	(25,927)	(23,216)	(25,927)	(23,216)
		<u>285,208</u>	<u>269,777</u>	<u>285,208</u>	<u>269,777</u>
其他非流动负债	(d)	<u>43,364</u>	<u>48,638</u>	<u>210,000</u>	<u>—</u>
短期：					
一年内到期的长期借款	(a)	186,400	282,350	—	—
一年内到期的应付债券	(b)	—	698,250	—	698,250
一年内到期的长期应付款	(c)	25,927	23,216	25,927	23,216
		<u>212,327</u>	<u>1,003,816</u>	<u>25,927</u>	<u>721,466</u>
其他流动负债	(d)	<u>9,645</u>	<u>3,810</u>	<u>86,463</u>	<u>—</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款及其他负债(续)

(a) 长期借款

按照长期借款银行名称汇总如下：

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
借款来自：				
中国建设银行	250,000	300,000	—	—
民生银行	144,900	99,000	—	—
中国工商银行	134,078	237,236	—	—
国家开发银行	78,600	109,900	—	—
兴业银行	40,250	45,000	—	—
中国农业银行	39,000	50,400	—	—
中国银行	10,000	15,000	—	—
	<u>696,828</u>	<u>856,536</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

按照一年内到期的长期借款条件汇总如下：

	注释	合并		公司	
		2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
抵押借款	(i)	25,000	25,000	—	—
保证借款	(iii)	26,000	25,000	—	—
信用借款		135,400	232,350	—	—
		<u>186,400</u>	<u>282,350</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款及其他负债(续)

(a) 长期借款(续)

按照一年以上到期的长期借款条件汇总如下：

	注释	合并		公司	
		2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
抵押借款	(ii)	25,000	50,000	—	—
保证借款	(iv)	174,000	200,000	—	—
信用借款		311,428	324,186	—	—
		<u>510,428</u>	<u>574,186</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

- (i) 于2016年12月31日，一年以内到期银行抵押借款人民币25百万元(2015年12月31日：人民币25百万元)系由无形资产特许经营权作抵押(附注四 12(a))。
- (ii) 于2016年12月31日，一年以上到期银行抵押借款人民币25百万元(2015年12月31日：人民币50百万元)系由无形资产特许经营权作抵押(附注四 12(a))。
- (iii) 于2016年12月31日，一年以内到期银行保证借款人民币26百万元(2015年12月31日：人民币25百万元)由天津城投为本公司的子公司西安创业水务有限公司提供担保(附注七(5)(b))。
- (iv) 于2016年12月31日，一年以上到期银行保证借款人民币174百万元(2015年12月31日：人民币200百万元)由天津城投为本公司的子公司西安创业水务有限公司提供担保(附注七(5)(b))。
- (v) 于2016年12月31日，长期借款的年利率区间为4.275%至5.460% (2015年12月31日：4.410%至6.150%)。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款及其他负债(续)

(a) 长期借款(续)

(vi) 长期借款的到期日分析如下:

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
一年以内	186,400	282,350	—	—
一到二年	131,053	235,650	—	—
二到五年	287,975	245,536	—	—
五年以上	91,400	93,000	—	—
	<u>696,828</u>	<u>856,536</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(vii) 于2016年12月31日金额前五名的一年内到期的长期借款:

	借款起始日	还款日期	币种	利率(%)	合并
中国工商银行	2012-06-29	2017-07-15	人民币	4.41%	40,000
民生银行	2014-09-25	2017-11-19	人民币	4.28%	36,000
中国建设银行	2008-09-28	2017-09-27	人民币	4.66%	26,000
中国建设银行	2006-05-26	2017-05-25	人民币	4.90%	25,000
民生银行	2016-06-17	2017-06-17	人民币	4.28%	16,800
					<u>143,800</u>

(viii) 于2016年12月31日金额前五名的一年以上到期的长期借款:

	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	合并
中国建设银行	2008-09-28	2022-09-27	人民币	4.66%	174,000
民生银行	2016-06-17	2021-06-17	人民币	4.28%	66,600
中国工商银行	2016-04-01	2026-03-29	人民币	4.90%	51,000
国家开发银行	2009-12-10	2022-12-09	人民币	4.90%	34,000
中国建设银行	2006-05-26	2018-05-26	人民币	4.90%	25,000
					<u>350,600</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款及其他负债(续)

(a) 长期借款 (续)

(ix) 按照合同规定的利息变动期间披露借款如下：

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
6个月及其以内	—	—	—	—
6至12个月	696,828	856,536	—	—
合计	<u>696,828</u>	<u>856,536</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(x) 截至2016年12月31日，本集团有如下未使用的银行授信额度：

	合并及公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日
浮动利率且1年以内到期	1,900,000	1,250,000
浮动利率且1年以上到期	1,879,800	265,000
	<u>3,779,800</u>	<u>1,515,000</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款及其他负债(续)

(c) 应付债券

	2015年 12月31日	一年内 到期部分	本年增加	本年偿还/ 摊销	2016年 12月31日
应付债券					
—本金	700,000	700,000	700,000	(700,000)	1,400,000
—发行费用	(5,075)	(1,750)	(2,800)	3,938	(5,687)
	<u>694,925</u>	<u>698,250</u>	<u>697,200</u>	<u>(696,062)</u>	<u>1,394,313</u>

债券有关信息如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
中期融资券 I(注释 (i))	700,000	2011-11-16	5年	700,000
中期融资券 II(注释 (ii))	700,000	2013-05-29	5年	700,000
公司债券(注释 (iii))	700,000	2016-10-25	5年	700,000

债券之应计利息分析如下：

	应计利息			2016年 12月31日
	2015年 12月31日	本年 应计利息	本年 已付利息	
中期融资券 I(注释 (i))	7,747	38,733	(46,480)	—
中期融资券 II(注释 (ii))	20,351	40,353	(38,150)	22,554
公司债券(注释 (iii))	—	4,021	—	4,021
	<u>28,098</u>	<u>83,107</u>	<u>(84,630)</u>	<u>26,575</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款及其他负债(续)

(b) 应付债券(续)

- (i) 本公司于2011年11月16日在中国银行间市场交易商协会发行面值为人民币7亿元的公司债券。此债券期限5年，按6.64%的固定年利率计息并于每年付息一次。债券本金将于到期日一次偿还。该笔债券已于2016年11月15日到期并偿还。
- (ii) 本公司于2013年5月29日在中国银行间市场交易商协会发行面值为人民币7亿元的公司债券。此债券期限5年，按5.45%的固定年利率计息并于每年付息一次。债券本金将于到期日一次偿还。
- (iii) 本公司于2016年10月25日在上海证券交易所发行面值为人民币7亿元的公司债券。此债券期限5年，按3.13%的固定利率计息并于每年付息一次。债券本金将于到期日一次偿还。

(c) 长期应付款

	合并及公司					
	2016年12月31日			2015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	507,827	(196,692)	311,135	488,779	(195,786)	292,993

(i) 长期应付款有关信息如下：

	到期日	初始金额	实际利率	年末余额	其中 一年内到期	长期应付款 余额
天津市排水公司	2041年3月20日	430,314	5.94%	311,135	25,927	285,208

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。截至2016年12月31日止，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。转让对价首付款为人民币261百万元，余额将在未来年限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根据现金流量以实际利率5.94%折现计算。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款及其他负债(续)

(c) 长期应付款(续)

(ii) 长期应付款余额由下列币种组成:

	——合并及公司——	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日
日元	209,411	194,989
美元	101,724	98,004
	<u>311,135</u>	<u>292,993</u>

(iii) 长期应付款的应付金额(包含利息)由下列币种组成:

	——合并及公司——	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日
日元	373,437	353,791
美元	134,390	134,988
	<u>507,827</u>	<u>488,779</u>

以美元计价的长期应付款的利率为 6 月期伦敦同业拆借利率上浮 0.6%；以日元计价的应付款的利率为固定利率，年利率分别为 1%和 1.55%。

(iv) 长期应付款到期日分析如下表所示。于2016年12月31日，长期应付款中于1年内到期部分人民币26百万元(2015年12月31日：23百万元)，已作为流动负债列示。

	——合并及公司——	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日
一年以内	25,927	23,216
一到二年	25,070	22,414
二到五年	70,901	63,177
五年以上	189,237	184,186
	<u>311,135</u>	<u>292,993</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款及其他负债(续)

(d) 其他负债

	合并		公司	
	2016年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
长期:				
— 供冷服务费	42,000	44,000	—	—
— 中水厂国债转贷资金(注释 (i))	1,364	4,545	—	—
— 应付子公司款项	—	—	210,000	—
— 其他	—	93	—	—
	<u>43,364</u>	<u>48,638</u>	<u>210,000</u>	<u>—</u>
短期:				
— 将于一年内支付的 预计负债(附注四 17)	6,463	—	6,463	—
— 中水厂建设国债转贷资金一年内到 期部分(注释 (i))	3,182	3,182	—	—
— 应付子公司款项	—	—	80,000	—
— 其他	—	628	—	—
	<u>9,645</u>	<u>3,810</u>	<u>86,463</u>	<u>—</u>

(i) 天津中水有限公司自天津市政局取得的国债转贷资金，作为2003年中水厂建设专项资金。此借款从2007年起分11年平均偿还，于2017年到期的短期部分约为人民币3百万元 (2015年：人民币3百万元)，已重分类至其他流动负债。借款年利率为1年期存款利率上浮0.3个百分点。

17 预计负债

——合并及公司——	2015年 12月 31日	本年增加	本年减少	2016年 12月 31日
污水处理厂大修费	31,926	7,790	(323)	39,393
减：将于一年内支付的 预计负债	(31,926)	—	25,463	(6,463)
	<u>—</u>			<u>32,930</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

18 递延收益

递延收益全部为政府补助，主要是本集团收到的政府有关部门对本集团投资建设的工程及科研项目的补贴款项，明细如下：

	2015年 12月31日	本年新增	本年计入 营业外收入	2016年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
污水处理厂					
-咸阳路升级改造目	66,168	—	(2,363)	63,805	与资产相关
-水体污染治理与控 制项目	4,187	2,702	(230)	6,659	与收益相关
-东郊升级改造项目	46,430	—	(1,658)	44,772	与资产相关
-津沽污水处理厂	744,683	—	(27,377)	717,306	与资产相关
提标改造项目					
-津沽污水处理厂提 标改造项目	—	163,000	—	163,000	与资产相关
-北辰污水处理厂提 标改造项目	—	90,000	—	90,000	与资产相关
中水厂	—				
-东郊再生水项目	23,106	—	(675)	22,431	与资产相关
-北辰再生水项目	19,687	—	(525)	19,162	与资产相关
其他	937	976	(35)	1,878	与收益相关
合计-公司	905,198	256,678	(32,863)	1,129,013	
供热供冷工程项目	91,639	45,950	(4,308)	133,281	与资产相关
中水厂					
-咸阳路再生水项目	14,109	—	(441)	13,668	与资产相关
-津沽再生水厂	118,297	42,000	(3,669)	156,628	与资产相关
污水处理厂					
-北石桥厂升级改造 项目	12,810	—	(1,018)	11,792	与资产相关
其他	3,621	29	(1,061)	2,589	与收益相关
合计-集团	1,145,674	344,657	(43,360)	1,446,971	

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

19 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 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：

	2016年12月31日	2015年12月31日
可抵扣暂时性差异—资产减值准备(附注四 13)	126,049	73,992
污水处理厂大修费(附注四 17)	39,393	31,926
可抵扣亏损	57,999	77,351
	<u>223,441</u>	<u>183,269</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：

年份	2016年12月31日	2015年 12月31日
2016	—	24,476
2017	18,204	18,204
2018	10,372	10,372
2019	18,056	18,056
2020	6,243	6,243
2021	5,124	—
	<u>57,999</u>	<u>77,351</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

19 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 递延所得税负债

	合并			
	2016年12月31日		2015年12月31日	
	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异
固定资产折旧	126,108	504,432	105,810	423,240
其中：				
预计于1年内(含1年)转回的金额	—		—	
预计于1年后转回的金额	126,108		105,810	
	公司			
	2016年12月31日		2015年12月31日	
	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异
固定资产折旧	54,224	216,896	46,104	184,416
其中：				
预计于1年内(含1年)转回的金额	—		—	
预计于1年后转回的金额	54,224		46,104	

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

20 股本

本公司的法定、已发行及缴足股本的变动表如下。所有本公司的股份均为每股面值人民币1元的普通股。

	A股流通股份	H股流通股份	合计
2015年12月31日及2016年12月31日	<u>1,087,228</u>	<u>340,000</u>	<u>1,427,228</u>

所有A股和H股在各方面均享有同等权益。

21 资本公积、盈余公积及未分配利润

(a) 资本公积

——合并——	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
股本溢价	382,311	—	—	382,311
子公司改制为 股份有限公司 (附注四 21(c))	—	16,804	—	16,804
	<u>382,311</u>	<u>16,804</u>	<u>—</u>	<u>399,115</u>
——合并——	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
股本溢价	<u>382,311</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>382,311</u>
——公司——	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
股本溢价	<u>380,788</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>380,788</u>
——公司——	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
股本溢价	<u>380,788</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>380,788</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

21 资本公积、盈余公积及未分配利润(续)

(b) 盈余公积

——合并——	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
法定盈余公积金	414,376	30,549	—	444,925
	<u>414,376</u>	<u>30,549</u>	<u>—</u>	<u>444,925</u>
——合并——	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
法定盈余公积金	395,063	19,313	—	414,376
	<u>395,063</u>	<u>19,313</u>	<u>—</u>	<u>414,376</u>
——公司——	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
法定盈余公积金	414,376	30,549	—	444,925
	<u>414,376</u>	<u>30,549</u>	<u>—</u>	<u>444,925</u>
——公司——	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
法定盈余公积金	395,063	19,313	—	414,376
	<u>395,063</u>	<u>19,313</u>	<u>—</u>	<u>414,376</u>

根据《中华人民共和国公司法》和本公司章程，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股本的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。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

21 资本公积、盈余公积及未分配利润(续)

(c) 未分配利润

	合并			
	2016年度		2015年度	
	金额	提取或 分配比例	金额	提取或 分配比例
年初未分配利润	2,177,200	—	1,965,882	—
加：本年归属于本公司股东的净利润	443,168	—	330,537	—
减：提取法定盈余公积	(30,549)	10%	(19,313)	10%
应付普通股股利(注释 i)	(99,906)	—	(99,906)	—
子公司改制为股份有限公司(注释 ii)	(16,804)	—	—	—
年末未分配利润	<u>2,473,109</u>		<u>2,177,200</u>	

- (i) 本公司于2016年5月24日召开的股东大会通过决议，截至2015年12月31日止年度之股利以2016年7月19日之总股本14.27亿股为基数，每10股派发现金股利人民币0.70元(含税)予股东，共计人民币约1亿元。

根据2017年3月29日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每10股派发现金股利人民币0.95元(含税)，按已发行股份14.27亿股计算，拟派发现金股利共计1.36亿元。2016年度资本公积不转增股本。上述提议尚待股东大会批准。本财务报表未反映此项应付股利。

- (ii) 经2016年9月14日临时股东大会决议批准，本公司的子公司凯英科技发展有限公司整体变更为股份有限公司。以2016年8月31日为基准日，按照企业会计准则相关的规定核算的净资产37百万元为基础，折算股本20百万元作为改制后的凯英科技发展股份有限公司的股本总额，其余净资产结转为资本公积。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

22 少数股东权益

子公司名称	少数股东的持股比例	2016年12月31日少数股东权益	2016年度归属于少数股东损益	2016年度子公司宣告分配予少数股东的股利
杭州天创水务有限公司 （“杭州公司”）	30.00%	175,370	21,956	—
曲靖创业水务有限公司 （“曲靖公司”）	13.44%	32,751	1,221	—
其他		51,319	1,561	2,410
		<u>259,440</u>	<u>24,738</u>	<u>2,410</u>

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

资产负债表

	2016年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州公司	205,659	853,169	1,058,828	135,253	339,010	474,263
曲靖公司	108,149	295,004	403,153	83,356	80,602	163,958
	<u>313,808</u>	<u>1,148,173</u>	<u>1,461,981</u>	<u>218,609</u>	<u>419,612</u>	<u>638,221</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

22 少数股东权益(续)

资产负债表(续)

	2015年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州公司	128,623	686,510	815,133	183,911	119,844	303,755
曲靖公司	102,396	310,004	412,400	76,471	105,818	182,289
	<u>231,019</u>	<u>996,514</u>	<u>1,227,533</u>	<u>260,382</u>	<u>225,662</u>	<u>486,044</u>

利润表

	2016年度				
	营业收入	利润总额	所得税费用	净利润	综合收益总额
杭州公司	222,941	88,857	(15,670)	73,187	73,187
曲靖公司	101,437	14,718	(5,633)	9,085	9,085
	<u>324,378</u>	<u>103,575</u>	<u>(21,303)</u>	<u>82,272</u>	<u>82,272</u>

	2015年度				
	营业收入	利润总额	所得税费用	净利润	综合收益总额
杭州公司	165,978	47,888	(10,519)	37,369	37,369
曲靖公司	99,182	20,339	(5,513)	14,826	14,826
	<u>265,160</u>	<u>68,227</u>	<u>(16,032)</u>	<u>52,195</u>	<u>52,195</u>

现金流量表

	2016年度				
	经营活动 现金流量	投资活动 现金流量	筹资活动 现金流量	年初现金余额	年末现金余额
杭州公司	76,536	(126,900)	71,281	80,701	101,618
曲靖公司	33,846	(1,296)	(32,041)	7,413	7,922
	<u>110,382</u>	<u>(128,196)</u>	<u>39,240</u>	<u>88,114</u>	<u>109,540</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

22 少数股东权益(续)

现金流量表(续)

	2015 年度			年初现金余额	年末现金余额
	经营活动 现金流量	投资活动 现金流量	筹资活动 现金流量		
杭州公司	97,810	(98,867)	54,042	27,716	80,701
曲靖公司	34,045	(447)	(30,948)	4,763	7,413
	<u>131,855</u>	<u>(99,314)</u>	<u>23,094</u>	<u>32,479</u>	<u>88,114</u>

上述信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额。

23 营业收入和营业成本

	合并			
	2016年度		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	1,773,814	1,043,787	1,753,667	1,081,275
其他业务收入	184,852	106,225	180,539	120,669
	<u>1,958,666</u>	<u>1,150,012</u>	<u>1,934,206</u>	<u>1,201,944</u>

	公司			
	2016年度		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	835,987	438,714	868,031	475,612
其他业务收入	122,996	67,367	126,062	80,828
	<u>958,983</u>	<u>506,081</u>	<u>994,093</u>	<u>556,440</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

23 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按提供劳务类型分析如下：

	合并			
	2016年度		2015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
污水处理及污水处理厂建设收入	1,362,882	793,482	1,292,019	784,166
中水处理及中水配套工程	188,616	133,404	185,401	126,934
供热及供冷服务	71,707	44,551	69,793	42,571
自来水处理	66,851	49,131	63,712	44,715
环保设备销售	15,946	12,063	46,733	42,724
其他	67,812	11,156	96,009	40,165
	<u>1,773,814</u>	<u>1,043,787</u>	<u>1,753,667</u>	<u>1,081,275</u>

按地区分析如下：

	合并			
	2016年度		2015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	1,121,162	614,662	1,204,377	710,930
杭州	222,473	134,888	163,825	100,287
西安	127,791	84,529	94,598	74,083
曲靖	99,202	69,560	96,962	65,358
其他	203,186	140,148	193,905	130,617
	<u>1,773,814</u>	<u>1,043,787</u>	<u>1,753,667</u>	<u>1,081,275</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

23 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	合并			
	2016年度		2015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
委托运营收入	138,707	95,597	121,708	98,253
技术服务费	36,099	4,403	38,577	8,076
租金	6,953	4,884	11,098	5,705
其他	3,093	1,341	9,156	8,635
	<u>184,852</u>	<u>106,225</u>	<u>180,539</u>	<u>120,669</u>

(c) 本集团前五名客户的营业收入情况

本集团前五名客户营业收入的总额为人民币1,282百万元(2015年：人民币1,221百万元)，占本集团全部营业收入的比例为65%(2015年：63%)，具体情况如下：

	营业收入	占本集团全部 营业收入的比例(%)
天津市水务局(注释(i))	769,319	39%
杭州市排水有限公司	222,209	11%
西安市城市基础设施建设投资集团有限公司	127,791	7%
曲靖市城市供排水总公司	99,202	5%
天津市市政公路管理局	63,877	3%
	<u>1,282,398</u>	<u>65%</u>

(i) 2016年度，本公司营业收入主要为对天津市水务局的营业收入，占公司营业收入总额的80%，无其他重大营业收入。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

24 税金及附加

	合并		公司		计缴标准
	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度	
营业税	5,135	16,486	2,300	8,942	应税收入的5%
城市维护建设费	14,981	9,268	7,716	5,105	已缴营业税和 增值税额的7%
教育费附加等	25,554	7,535	14,915	4,375	已缴营业税和增 值税额的3%或2%
	<u>45,670</u>	<u>33,289</u>	<u>24,931</u>	<u>18,422</u>	

25 销售费用及管理费用

	合并			
	2016年度		2015年度	
	管理费用	销售费用 (注释(i))	管理费用	销售费用
员工薪酬	77,063	8,828	66,599	2,315
咨询服务费	7,652	28	3,427	493
维修及保养费用	4,590	—	4,214	—
差旅会务、交通及业务招待费	4,372	542	4,336	37
审计费	4,200	—	4,200	—
董事会费用	3,905	—	3,185	—
固定资产折旧	3,878	22	4,094	24
办公费	2,803	170	2,519	32
动力燃气费	2,162	—	1,794	—
其他税费	1,996	—	6,525	—
无形资产摊销	1,162	—	1,144	—
其他	2,698	374	3,329	265
	<u>116,481</u>	<u>9,964</u>	<u>105,366</u>	<u>3,166</u>

(i) 2016年度，本集团发生销售费用人民币10百万元，主要为除臭设备的市场开发人员的薪酬。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

25 销售费用及管理费用 (续)

	——公司——	
	2016年度 管理费用	2015年度 管理费用
员工薪酬	49,886	40,509
审计费	4,200	4,200
咨询服务费	4,141	3,007
董事会费用	3,905	3,148
维修及保养费用	2,914	2,371
固定资产折旧	1,911	2,116
动力燃气费	1,858	1,427
差旅会务、交通及业务招待费	1,524	1,350
其他税费	966	2,270
办公费	857	728
无形资产摊销	843	827
其他	686	651
	<u>73,691</u>	<u>62,604</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

26 利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	——合并——		——公司——	
	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度
无形资产摊销	279,022	272,667	126,187	137,396
动力燃气费	271,632	273,663	125,338	136,332
员工薪酬	248,897	243,403	117,865	99,870
维修及保养费用	98,268	107,192	43,649	58,331
污泥处置费	76,914	62,767	58,409	53,246
原材料消耗	63,643	96,984	34,399	43,030
中水管道接驳成本	55,669	42,938	—	—
固定资产及投资性房地产折旧	44,095	44,728	19,685	19,966
厂区环境、化验、消防费	27,485	25,006	10,377	11,575
咨询服务费	19,177	9,238	6,946	5,435
管网养护费	14,116	18,351	8,741	9,340
差旅会务、交通及业务招待费	12,619	10,381	2,860	2,894
环保工程项目建设成本	7,706	29,749	2,920	2,568
道路管理费	7,120	7,120	7,120	7,120
办公费	5,722	5,070	1,578	1,652
其他税费	4,766	18,542	2,134	10,998
审计费	4,200	4,200	4,200	4,200
董事会费用	3,905	3,185	3,905	3,148
其他	31,501	35,292	3,459	11,943
	<u>1,276,457</u>	<u>1,310,476</u>	<u>579,772</u>	<u>619,044</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

27 财务费用—净额

	合并		公司	
	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
利息支出	146,959	197,420	106,431	135,621
减：资本化利息	(735)	—	—	—
利息费用	146,224	197,420	106,431	135,621
减：利息收入	(23,457)	(26,853)	(34,510)	(37,792)
其中：长期应收款利息收入	(10,860)	(11,089)	(10,860)	(11,089)
银行存款利息收入	(12,597)	(15,764)	(5,912)	(8,950)
委托贷款利息收入	—	—	(17,738)	(17,753)
汇兑损益(注释(a))	24,582	7,394	24,582	7,394
其他	4,317	4,894	3,963	4,435
	<u>151,666</u>	<u>182,855</u>	<u>100,466</u>	<u>109,658</u>

- (a) 于2016年度，本公司以日元及美元计价的长期应付款发生汇兑损失约人民币25百万元(2015年度：汇兑损失约人民币7百万元)。

28 资产减值损失

	合并		公司	
	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
无形资产减值准备	16,795	18,278	—	—
其他流动资产减值准备	—	10,981	3,200	27,947
应收账款坏账准备	12,904	2,330	—	—
长期股权投资减值准备	22,358	—	50,281	10,981
	<u>52,057</u>	<u>31,589</u>	<u>53,481</u>	<u>38,928</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

29 营业外收入

	合并		计入 2016 年度非经常性损益的金额
	2016 年度	2015 年度	
政府补助(注释(a))	185,997	149,376	43,360
固定资产处置利得	17	38	17
其他	8,298	5,065	8,298
	194,312	154,479	51,675
	194,312	154,479	51,675
	公司		计入 2016 年度非经常性损益的金额
	2016 年度	2015 年度	
政府补助(注释(a))	110,168	110,424	32,863
固定资产处置利得	1	—	1
其他	40	129	40
	110,209	110,553	32,904
	110,209	110,553	32,904

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

29 营业外收入(续)

(a) 政府补助明细

	合并		与资产相关/ 与收益相关
	2016 年度	2015 年度	
即征即退的增值税	142,637	74,319	与收益相关
污水厂建设补助(附注四 18)	32,416	31,398	与资产相关
中水厂建设补助(附注四 18)	5,310	4,556	与资产相关
供热供冷建设补助(附注四 18)	4,308	4,308	与资产相关
其他(附注四 18)	1,326	875	与收益相关
迁建补贴	—	33,920	与收益相关
	<u>185,997</u>	<u>149,376</u>	
	公司		与资产相关/ 与收益相关
	2016 年度	2015 年度	
即征即退的增值税	77,305	44,681	与收益相关
污水厂建设补助(附注四 18)	31,398	31,398	与资产相关
中水厂建设补助(附注四 18)	1,200	1,200	与资产相关
其他(附注四 18)	265	136	与收益相关
迁建补贴	—	33,009	与收益相关
	<u>110,168</u>	<u>110,424</u>	

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

30 营业外支出

	合并		计入 2016 年度非经常性损益的金额
	2016 年度	2015 年度	
固定资产处置损失	698	34	698
迁建支出	—	33,920	—
其他	562	991	562
	<u>1,260</u>	<u>34,945</u>	<u>1,260</u>

	公司		计入 2016 年度非经常性损益的金额
	2016 年度	2015 年度	
固定资产处置损失	241	—	241
迁建支出	—	33,009	—
其他	—	782	—
	<u>241</u>	<u>33,791</u>	<u>241</u>

31 所得税费用

	合并		公司	
	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	134,024	126,671	90,424	90,855
递延所得税	20,298	19,032	8,120	9,520
	<u>154,322</u>	<u>145,703</u>	<u>98,544</u>	<u>100,375</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

31 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：

	合并	
	2016年度	2015年度
利润总额	622,228	490,182
按适用税率计算的所得税(25%)	155,557	122,545
优惠税率的影响	(6,588)	(809)
非应纳税收入	(11,461)	(5,576)
不得扣除的成本、费用和损失	7,646	16,811
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(5,127)	(4,888)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	13,014	7,897
以前年度少计提税金	—	8,162
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	1,281	1,561
所得税费用	154,322	145,703

32 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人民币443百万元(2015年度：人民币331百万元)除以母公司发行在外普通股的加权平均数14.27亿股(2015年：14.27亿股)计算。

	合并	
	2016年度	2015年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	443,168	330,537
本公司发行在外普通股的加权平均数(千股)	1,427,228	1,427,228
基本每股收益(人民币元每股)	0.31	0.23
其中：		
——持续经营基本每股收益	0.31	0.23
——终止经营基本每股收益	—	—

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

32 每股收益(续)

(b) 稀释每股收益

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2016年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2015年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

33 现金流量表注释及补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	合并		公司	
	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
净利润	467,906	344,479	305,487	193,141
调整：				
资产减值准备	52,057	31,589	53,481	38,928
固定资产及投资性房地产折旧	44,095	44,728	19,685	19,966
无形资产摊销	279,022	272,667	126,187	137,396
处置固定资产净损失/(收益)	681	(4)	240	—
财务费用净额	170,806	204,814	113,275	125,262
投资损失/(收益)	3,640	5,349	(93,730)	(8,713)
迁建支出	—	33,920	—	33,009
递延收益摊销	(42,034)	(75,057)	(32,598)	(65,743)
递延所得税负债增加	20,298	19,032	8,120	9,520
存货的减少/(增加)	2,660	(12,759)	(636)	639
经营性应收项目的(增加)/减少	(694,356)	1,250,430	(526,057)	1,300,226
经营性应付项目的增加/(减少)	98,895	191,491	(24,856)	74,664
经营活动产生的现金流量净额	403,670	2,310,679	(51,402)	1,858,295
现金净变动情况				
现金的年末余额	1,181,120	1,328,575	454,678	596,699
减：现金的年初余额	(1,328,575)	(814,892)	(596,699)	(292,731)
现金净(减少)/增加额	(147,455)	513,683	(142,021)	303,968

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

33 现金流量表注释及补充资料(续)

(b) 列示于现金流量表的现金包括:

	合并		公司	
	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
现金				
其中: 库存现金	173	128	9	13
可随时用于支付的银行存款	1,180,947	1,328,447	454,669	596,686
列示于现金流量表的现金	<u>1,181,120</u>	<u>1,328,575</u>	<u>454,678</u>	<u>596,699</u>

(c) 收到的其他与经营活动有关的现金

	合并		公司	
	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
收回的项目投标保证金	52,587	1,409	50,050	937
银行存款利息	12,597	15,764	5,912	8,950
收回的代垫款项	5,262	24	5,181	24
收到的补贴款项	3,707	5,813	3,678	3,774
其他	8,300	5,041	39	104
	<u>82,453</u>	<u>28,051</u>	<u>64,860</u>	<u>13,789</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表附注(续)

33 现金流量表注释及补充资料(续)

(d) 支付的其他与经营活动有关的现金

	合并		公司	
	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
支付的投标保证金	163,452	7,869	159,666	6,415
咨询服务费	11,880	9,205	8,341	7,208
差旅、会务及业务招待费	4,914	4,373	1,524	1,350
维修及保养费用	4,590	4,214	2,914	2,371
董事会费用	3,905	3,185	3,905	3,148
其他	13,936	14,933	12,786	7,957
	<u>202,677</u>	<u>43,779</u>	<u>189,136</u>	<u>28,449</u>

(e) 处置固定资产收回的现金净额

	合并	
	2016年度	2015年度
处置固定资产的账面净值	770	91
固定资产处置净(损失)/收益	(681)	4
处置固定资产收回的现金净额	<u>89</u>	<u>95</u>

(f) 支付的其他与投资活动有关的现金

	合并		公司	
	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
支付的迁建支出	<u>25,715</u>	<u>8,205</u>	<u>25,715</u>	<u>7,294</u>

五 在其他主体中的权益

详见附注四 9。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(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及污水处理厂建设、中水处理及管道接驳、供热供冷、自来水供水及环保设备销售的业绩。污水处理及污水处理厂建设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。

(a) 2016年度及2016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			中水	供热供冷	自来水	环保设备 销售	其他分部	合并
	天津	杭州	其他						
对外交易收入 (附注四 23)	772,110	222,473	368,299	188,616	71,707	66,851	15,946	252,664	1,958,666
营业成本	(415,095)	(134,888)	(243,499)	(133,404)	(44,551)	(49,131)	(12,063)	(117,381)	(1,150,012)
利息收入(附注四 27)	16,685	529	2,047	3,953	60	18	—	165	23,457
利息费用(附注四 27)	(88,693)	(13,605)	(33,723)	(104)	(3,574)	(4,665)	—	(1,860)	(146,224)
应占联营公司利润前 业绩	268,155	88,438	91,495	54,323	24,599	10,443	(3,334)	91,749	625,868
对联营企业的投资 亏损 (附注四 9(b))	—	—	—	—	—	—	—	(3,640)	(3,640)
折旧费	(123)	—	(99)	(36,994)	(214)	—	(814)	(5,851)	(44,095)
摊销费	(125,344)	(47,190)	(80,942)	(213)	(14,273)	(9,886)	—	(1,174)	(279,022)
利润总额	268,155	88,438	91,495	54,323	24,599	10,443	(3,334)	88,109	622,228
所得税费用	(85,871)	(15,670)	(19,057)	(8,602)	(6,186)	(3,713)	—	(15,223)	(154,322)
净利润	182,284	72,768	72,438	45,721	18,413	6,730	(3,334)	72,886	467,906
资产总额	4,852,703	1,044,587	2,131,136	1,523,983	599,954	222,883	19,043	246,608	10,640,897
负债总额	3,412,214	329,363	538,854	1,022,578	215,836	39,250	6,153	72,832	5,637,080
对联营企业的长期 股权投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—
非流动资产增加额(i)	8,251	209,355	18,832	1,134	35,187	—	—	1,490	274,249

(i) 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。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 分部信息(续)

(b) 2015年度及2015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			中水	供热供冷	自来水	环保设备 销售	其他分部	合并
	天津	杭州	其他						
对外交易收入(附注四 23)	801,005	163,825	327,189	185,401	69,793	63,712	46,733	276,548	1,934,206
营业成本	(454,452)	(100,287)	(229,427)	(126,934)	(42,571)	(44,715)	(42,724)	(160,834)	(1,201,944)
利息收入(附注四 27)	8,947	637	1,992	3,961	84	11	—	11,221	26,853
利息费用(附注四 27)	(117,868)	(16,825)	(48,220)	(246)	(6,471)	(5,710)	—	(2,080)	(197,420)
应占联营公司利润前 业绩	240,861	46,053	39,620	52,947	23,027	11,009	(1,949)	83,963	495,531
对联营企业的投资亏 损(附注四 9(b))	—	—	—	—	—	—	—	(5,349)	(5,349)
折旧费	(131)	—	(19)	(37,437)	(399)	—	(616)	(6,126)	(44,728)
摊销费	(136,569)	(40,322)	(69,181)	(203)	(13,965)	(9,636)	(16)	(2,775)	(272,667)
利润总额	240,861	46,053	39,620	52,947	23,027	11,009	(1,949)	78,614	490,182
所得税费用	(88,159)	(10,519)	(10,119)	(15,312)	(5,857)	(3,541)	296	(12,492)	(145,703)
净利润	152,702	35,534	29,501	37,635	17,170	7,468	(1,653)	66,122	344,479
资产总额	4,484,801	805,611	2,002,545	1,422,690	469,850	227,198	48,734	587,873	10,049,302
负债总额	2,877,487	210,755	690,793	1,134,419	206,453	54,493	22,825	233,324	5,430,549
对联营企业的长期 股权投资	—	—	—	—	—	—	—	25,998	25,998
非流动资产增加额(i)	188	84,920	150,106	2,831	92	—	—	2,732	240,869

(i) 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和污水厂建设服务此分部的一个客户取得的营业收入为人民币769百万元，占本集团营业收入的39%(2015年：人民币789百万元，41%)。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(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) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
天津市政投资有限公司	有限公司	中国天津	于中鹏	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市基础设施建设投资集团有限公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2015年 12月31日	本年增加	本年减少	2016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

	2016年12月31日		2015年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
天津市政投资有限公司	50.14%	50.14%	50.14%	50.14%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注四 9(a)。

(3) 联营企业情况

联营公司的基本情况及相关信息见附注四 9(b)。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(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)

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

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
天津地铁资源投资有限公司	受同一最终控股公司控制
天津市海河建设发展投资有限公司	受同一最终控股公司控制
天津机电进出口有限公司	联营企业的子公司

(5) 关联交易

除本财务报表中已披露的关联方交易信息外，本年度本集团与关联方进行的其他重大交易如下：

(a) 采购商品、提供服务：

采购商品

关联方的名称	交易性质	2016年度		2015年度	
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
天津机电进出口有限公司	采购设备	<u>1,179</u>	0%	<u>21,705</u>	99.38%

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(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)

提供服务

关联方的名称	交易性质	2016年度		2015年度	
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
天津城投	委托运营收入	57,113	41.18%	59,515	48.90%
天津城投	代建收入	396	0.03%	3,000	0.23%
天津乐城置业有限公司	供热/供冷收入	38,996	54.38%	37,801	54.16%
天津地铁资源投资有限公司	供热/供冷收入	2,317	3.23%	4,867	6.97%
天津市海河建设发展投资有限公司	污水厂建设收入	332	0.02%	1,514	0.12%
		<u>99,154</u>		<u>106,697</u>	

本集团向关联方收取的租金参考市场价格经双方商议后确定；向关联方提供供热服务以政府颁布的市场参考价格作为定价基础。

(b) 担保：

本集团作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天津城投	西安创业水务有限公司	200,000	2008年9月28日	2022年9月27日	否

(c) 关键管理人员薪酬：

	2016年度	2015年度
关键管理人员薪酬	<u>13,373</u>	<u>11,884</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(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

应收关联方款项：

项目名称	关联方的名称	2016年 12月31日	2015年 12月31日
应收账款	天津乐城置业有限公司	35,139	12,540
应收账款	天津城投	29,337	28,489
应收账款	天津地铁资源投资有限公司	6,495	7,349
应收账款	天津城投城市资源经营有限公司	401	401
应收账款	天津市海河建设发展投资有限公司	—	303
		<u>71,372</u>	<u>49,082</u>

应付关联方款项：

项目名称	关联方的名称	2016年 12月31日	2015年 12月31日
其他应付款	天津机电进出口有限公司	<u>1,179</u>	<u>11,715</u>

应收关联方款项主要来自日常交易，并在交易日期起后一年内支付。应收款并无抵押且无利息。应收关联方款项并未计提准备。

应付关联方款项主要来自购货交易，并在采购完成后一年内到期支付。应付款项并无利息。

(7) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

接受担保	2016年12月31日	2015年12月31日
天津城投	<u>200,000</u>	<u>225,000</u>

(8) 与其他中国国有企业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企业(以下统称为“国有企业”)占主导地位。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(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) 与其他中国国有企业间的交易及往来余额(续)

本年度，本集团与这些国有企业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、中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。

八 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——	
	2016年 12月31日 人民币百万元	2015年 12月31日 人民币百万元	2016年 12月31日 人民币百万元	2015年 12月31日 人民币百万元
污水处理厂项目：				
— 颍上城南污水处理工程	71	—	101	—
— 长沙天创宁乡项目	1	—	199	—
— 杭州污水厂升级改造	—	170	26	165
— 克拉玛依污水厂	—	—	318	—
— 大连春柳河污水厂	—	—	221	—
— 邓家村及北石桥污水厂 升级改造	—	—	4	10
能源站项目：				
— 黑牛城道能源站项目	62	—	156	—
— 文化中心能源站项目	4	—	101	—
	<u>138</u>	<u>170</u>	<u>1,126</u>	<u>175</u>

九 资产负债表日后事项

- (1) 2016年12月30日，经2016年第二次临时股东大会批准，本公司拟于上海证券交易所非公开发行境内上市人民币普通股(A股)，主要用于津沽及北辰污水处理厂提标改造项目、黑牛城道及滨海文化中心能源站项目、补充流动资金及偿还金融机构借款等。截止本报告日非公开发行尚未完成。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 资产负债表日后事项(续)

(2) 利润分配情况说明

金额

拟分配的股利 (注释 (a))

135,587

(a) 根据2017年3月29日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利1.36亿元，未在本财务报表中确认为负债(附注四 21c)。

(3) 于2017年2月14日，本公司收到大连市城市建设管理局下发的中标通知书，中标大连市春柳河污水处理厂一期升级改扩建工程BOT项目。截止本报告日，该项目尚未签署正式合同。

十 金融风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(a) 市场风险：

(i) 外汇风险：

本集团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 (附注四16(c)(ii))。

于2016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，则本集团将减少或增加净利润人民币4百万元(2015年12月31日：人民币4百万元)。于2016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，则本集团将减少或增加净利润人民币8百万元(2015年：人民币7百万元)。

(ii) 利率风险：

本集团的利率风险主要来自借款、长期应付款及应付债券等带息债务。

本集团拥有借款、长期应付款和应付债券。浮动利率的借款和长期应付款令本集团承受现金流量利率风险；而固定利率的借款、长期应付款及应付债券令本集团承受公允价值利率风险。

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 金融风险(续)

(a) 市场风险(续):

(ii) 利率风险(续):

	合并			公司		
	固定利率	浮动利率	合计	固定利率	浮动利率	合计
2016年12月31日						
一年内到期的其他非流动负债:						
一年内到期的长期借款	—	186,400	186,400	—	—	—
一年内到期的长期应付款	16,292	9,635	25,927	16,292	9,635	25,927
长期借款	—	510,428	510,428	—	—	—
长期应付款	193,119	92,089	285,208	193,119	92,089	285,208
应付债券	1,394,313	—	1,394,313	1,394,313	—	1,394,313
合计	<u>1,603,724</u>	<u>798,552</u>	<u>2,402,276</u>	<u>1,603,724</u>	<u>101,724</u>	<u>1,705,448</u>
	合并			公司		
	固定利率	浮动利率	合计	固定利率	浮动利率	合计
2015年12月31日						
一年内到期的其他非流动负债:						
一年内到期的长期借款	—	282,350	282,350	—	—	—
一年内到期的应付债券	698,250	—	698,250	698,250	—	698,250
一年内到期的长期应付款	14,854	8,362	23,216	14,854	8,362	23,216
长期借款	—	574,186	574,186	—	—	—
长期应付款	180,134	89,643	269,777	180,134	89,643	269,777
应付债券	694,925	—	694,925	694,925	—	694,925
合计	<u>1,588,163</u>	<u>954,541</u>	<u>2,542,704</u>	<u>1,588,163</u>	<u>98,005</u>	<u>1,686,168</u>

于2016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/增加人民币6百万元(2015年度：人民币7百万元)。

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。

(b) 信用风险:

信用风险来自现金及银行存款，和来自于客户的信用风险。

本集团对银行存款的信用风险管理，是将大部分现金及银行存款存储在中国境内的国有银行及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，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 金融风险(续)

(b) 信用风险(续):

本集团主要客户均为政府所属机构或控股公司，管理层认为应收账款信用风险较低。

本公司的信用风险主要来自于账面金融资产，以及已知为其子公司提供的财务担保合同。于2016年12月31日，本公司已为子公司的银行借款额度作出担保约人民币1,210百万元(2015年：人民币820百万元)。其中，人民币447百万元的借款已由子公司提款。董事认为子公司能以各种财政财力来承担自己的义务。

(c) 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。总部财务部门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。

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:

	1年以内	1年到2年	2年到5年	5年以上	合计	账面价值
2016年12月31日						
长期借款	214,930	152,081	321,351	107,561	795,923	696,828
长期应付款	28,321	29,017	92,143	358,346	507,827	311,135
应付账款	107,239	—	—	—	107,239	107,239
其他应付款	408,111	—	—	—	408,111	408,111
应付债券	60,060	60,060	737,806	710,955	1,568,881	1,394,313
应付股利	1,438	—	—	—	1,438	1,438
其他负债	3,332	1,409	—	—	4,741	4,546
	<u>823,431</u>	<u>242,567</u>	<u>1,151,300</u>	<u>1,176,862</u>	<u>3,394,160</u>	<u>2,923,610</u>
	1年以内	1年到2年	2年到5年	5年以上	合计	账面价值
2015年12月31日						
长期借款	321,396	260,559	280,867	95,950	958,772	856,536
长期应付款	23,216	22,414	63,177	183,656	292,463	292,993
应付账款	82,599	—	—	—	82,599	82,599
其他应付款	475,812	—	—	—	475,812	475,812
应付债券	780,757	38,150	715,896	—	1,534,803	1,393,175
应付股利	32,426	—	—	—	32,426	32,426
其他负债	3,437	4,695	—	—	8,132	7,727
	<u>1,719,643</u>	<u>325,818</u>	<u>1,059,940</u>	<u>279,606</u>	<u>3,385,007</u>	<u>3,141,268</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

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。

本集团无以公允价值进行后续计量的资产和负债。

(a) 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：应收款项、长期应收款、应付款项、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 资本风险管理

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予股东的股利数额、向股东退还资本、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、其他负债-国债转债资金)减去现金。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

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 资本风险管理(续)

本集团的策略为致力将负债比率维持在20%至40%之间。本集团负债比率如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日
总借款	2,406,822	2,550,431
长期借款	696,828	856,536
应付债券	1,394,313	1,393,175
长期应付款	311,135	292,993
其他负债-国债转债资金	4,546	7,727
减：现金	(1,181,120)	(1,328,575)
债务净额	1,225,702	1,221,856
总权益	5,003,817	4,618,753
总资本	6,229,519	5,840,609
负债比率	20%	21%

于2016年12月31日，本集团负债比率未发生重大变化。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表补充资料

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 非经常性损益明细表

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置(收益)/损失	(681)	4
政府补助	43,360	75,057
迁建损失	—	(33,920)
其他营业外收入和支出—净额	7,736	4,074
	<u>50,415</u>	<u>45,215</u>
所得税影响额	(12,604)	(11,304)
少数股东权益影响额(税后)	(1,476)	(611)
合计	<u>36,335</u>	<u>33,300</u>

非经常性损益明细表编制基础

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

二 境内外财务报表差异调节表

本集团境内外财务报表无差异。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%)		基本/稀释每股收益	
	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.71	7.73	0.31	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	8.91	6.95	0.29	0.21