

江苏德展投资有限公司

备考财务报表及专项审计报告
2017年1月1日至6月30日止期间、
2016年度及2015年度

| <u>内容</u> | <u>页码</u> |
|-----------|-----------|
| 专项审计报告 | 1 - 2 |
| 备考合并资产负债表 | 3 - 4 |
| 备考公司资产负债表 | 5 |
| 备考合并利润表 | 6 |
| 备考公司利润表 | 7 |
| 备考财务报表附注 | 8 - 99 |

专项审计报告

德师报(审)字(17)第 S00457 号

中国天楹股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏德展投资有限公司(以下简称“江苏德展”)按照备考财务报表附注(二)所述的编制基础编制的江苏德展备考财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的备考公司及合并资产负债表，2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2016 年度及 2015 年度的备考公司及合并利润表以及备考财务报表附注(以下统称“备考财务报表”)。

一、管理层对备考财务报表的责任

江苏德展管理层负责按照备考财务报表附注(二)所述的编制基础编制备考财务报表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制和列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。

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。

专项审计报告(续)

德师报(审)字(17)第 S00457 号

三、审计意见

我们认为,江苏德展的备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注(二)所述的编制基础编制,反映了基于该编制基础的江苏德展于 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的备考公司及合并财务状况,以及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2016 年度及 2015 年度的备考公司及合并经营成果。

四、编制基础以及对使用的限制

我们提醒备考财务报表使用者关注备考财务报表附注(二)对编制基础的说明。本报告仅供中国天楹股份有限公司为收购江苏德展投资有限公司股权事宜向中国证券监督管理委员会报送申报材料之用,不应用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国·上海

2017 年 12 月 25 日

2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日

备考合并资产负债表

人民币元

| 项目 | 附注 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------------|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | (五)1 | 3,854,487,886.87 | 3,655,937,792.87 | 2,624,721,862.12 |
| 衍生金融资产 | (五)2 | 33,250,822.94 | 27,679,959.13 | 10,451,587.94 |
| 应收票据 | (五)3 | 5,242,003.19 | 10,552,435.19 | 3,120,965.33 |
| 应收账款 | (五)4 | 4,292,058,741.22 | 3,977,910,511.06 | 3,952,155,978.65 |
| 预付款项 | (五)5 | 121,619,063.43 | 123,909,898.12 | 87,221,938.10 |
| 应收股利 | (五)6 | 29,048,600.64 | 24,584,831.04 | 24,584,831.04 |
| 其他应收款 | (五)7 | 289,788,368.20 | 137,575,514.02 | 129,646,595.48 |
| 存货 | (五)8 | 221,767,095.26 | 279,582,016.11 | 263,554,543.16 |
| 一年内到期的非流动资产 | (五)9 | 134,621,507.80 | 145,943,843.16 | 172,351,783.64 |
| 其他流动资产 | (五)10 | 662,139,212.91 | 621,285,627.45 | 667,614,184.56 |
| 流动资产合计 | | 9,644,023,302.46 | 9,004,962,428.15 | 7,935,424,270.02 |
| 非流动资产： | | | | |
| 可供出售金融资产 | | 878,920.65 | 594,925.63 | 636,252.31 |
| 长期应收款 | (五)11 | 745,360,680.62 | 704,334,182.37 | 1,084,472,315.56 |
| 长期股权投资 | (五)12 | 856,231,668.12 | 792,819,308.69 | 779,063,714.82 |
| 固定资产 | (五)13 | 4,211,237,047.34 | 4,206,993,053.53 | 4,113,434,457.22 |
| 在建工程 | (五)14 | 416,508,555.45 | 382,920,507.11 | 244,642,819.90 |
| 无形资产 | (五)15 | 4,953,809,954.01 | 4,905,309,164.59 | 4,545,605,510.77 |
| 商誉 | (五)16 | 4,386,511,105.43 | 4,388,006,488.40 | 651,962,768.85 |
| 递延所得税资产 | (五)17 | 350,946,399.30 | 385,501,861.83 | 354,302,561.66 |
| 其他非流动资产 | (五)18 | 935,574,583.95 | 1,086,303,661.90 | 1,067,480,333.43 |
| 非流动资产合计 | | 16,857,058,914.87 | 16,852,783,154.05 | 12,841,600,734.52 |
| 资产总计 | | 26,501,082,217.33 | 25,857,745,582.20 | 20,777,025,004.54 |

2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日

备考合并资产负债表 - 续

人民币元

| 项目 | 附注 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------------------|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债: | | | | |
| 短期借款 | (五)19 | 1,015,023,261.67 | 1,912,981,382.66 | 229,465,656.00 |
| 衍生金融负债 | (五)20 | 456,187,158.65 | 538,556,246.39 | 447,903,220.70 |
| 应付票据 | (五)21 | 639,340,341.81 | 621,599,493.53 | 646,928,216.98 |
| 应付账款 | (五)22 | 1,975,830,124.04 | 1,853,265,619.02 | 1,922,360,417.93 |
| 预收款项 | (五)23 | 45,702,931.37 | - | 100,693,400.62 |
| 应付职工薪酬 | (五)24 | 826,174,296.63 | 765,431,372.22 | 827,601,189.87 |
| 应交税费 | (五)25 | 608,390,808.01 | 590,075,496.00 | 655,843,373.31 |
| 应付利息 | (五)26 | 70,289,328.38 | 49,637,984.34 | 34,977,601.06 |
| 应付股利 | | - | - | 298.13 |
| 其他应付款 | (五)27 | 93,626,498.09 | 348,917,373.36 | 41,778,046.02 |
| 一年内到期的非流动负债 | (五)28 | 647,771,753.33 | 740,799,910.83 | 560,846,994.18 |
| 其他流动负债 | (五)29 | 70,000,000.00 | 70,000,000.00 | - |
| 流动负债合计 | | 6,448,336,501.98 | 7,491,264,878.35 | 5,468,398,414.80 |
| 非流动负债: | | | | |
| 长期借款 | (五)30 | 7,624,784,331.58 | 7,355,081,777.10 | 7,687,838,159.81 |
| 长期应付款 | (五)31 | 1,962,917,482.84 | 1,850,644,260.32 | 4,897,670,636.96 |
| 预计负债 | (五)32 | 1,242,623,385.40 | 1,247,677,360.74 | 1,323,497,550.58 |
| 递延收益 | (五)33 | 718,529,783.48 | 847,778,740.39 | 756,922,299.18 |
| 递延所得税负债 | (五)17 | 247,861,385.73 | 280,976,320.52 | 107,978,879.02 |
| 非流动负债合计 | | 11,796,716,369.03 | 11,582,158,459.07 | 14,773,907,525.55 |
| 负债合计 | | 18,245,052,871.01 | 19,073,423,337.42 | 20,242,305,940.35 |
| 所有者权益: | | | | |
| 实收资本 | (五)34 | 7,970,000,000.00 | 6,500,000,000.00 | - |
| 资本公积 | (五)35 | 1,026,696.39 | 108,571.90 | 108,571.90 |
| 其他综合收益(损失) | (五)36 | (14,314,758.61) | 5,794,207.22 | (92,530,792.74) |
| 未分配利润 | (五)37 | (134,682,224.03) | (175,899,263.52) | 108,309,436.81 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 7,822,029,713.75 | 6,330,003,515.60 | 15,887,215.97 |
| 少数股东权益 | | 433,999,632.57 | 454,318,729.18 | 518,831,848.22 |
| 所有者权益合计 | | 8,256,029,346.32 | 6,784,322,244.78 | 534,719,064.19 |
| 负债和所有者权益总计 | | 26,501,082,217.33 | 25,857,745,582.20 | 20,777,025,004.54 |

附注为备考财务报表的组成部分。

第3页至第99页的备考财务报表由下列负责人签署:

法定代表人: _____ 主管会计工作负责人: _____ 会计机构负责人: _____

2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日

备考公司资产负债表

人民币元

| 项目 | 附注 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | (十三)1 | 11,308,377.33 | 221,971,511.06 | - |
| 其他应收款 | | 40.00 | 40.00 | - |
| 流动资产合计 | | 11,308,417.33 | 221,971,551.06 | - |
| 非流动资产： | | | | |
| 长期股权投资 | (十三)2 | 7,929,168,079.20 | 6,442,482,842.00 | - |
| 非流动资产合计 | | 7,929,168,079.20 | 6,442,482,842.00 | - |
| 资产总计 | | 7,940,476,496.53 | 6,664,454,393.06 | - |
| 流动负债： | | | | |
| 应交税费 | | - | 3,250,000.00 | - |
| 其他应付款 | (十三)3 | 33,101,028.54 | 223,837,898.54 | - |
| 其他流动负债 | (五)29 | 70,000,000.00 | 70,000,000.00 | - |
| 流动负债合计 | | 103,101,028.54 | 297,087,898.54 | - |
| 负债合计 | | 103,101,028.54 | 297,087,898.54 | - |
| 所有者权益： | | | | |
| 实收资本 | (五)34 | 7,970,000,000.00 | 6,500,000,000.00 | - |
| 未弥补亏损 | | (132,624,532.01) | (132,633,505.48) | - |
| 所有者权益合计 | | 7,837,375,467.99 | 6,367,366,494.52 | - |
| 负债和所有者权益总计 | | 7,940,476,496.53 | 6,664,454,393.06 | - |

附注为备考财务报表的组成部分。

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

备考合并利润表

人民币元

| 项目 | 附注 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|------------------------------------|-------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 一、营业收入 | (五)38 | 6,732,302,386.97 | 12,819,911,061.13 | 13,106,885,101.86 |
| 减：营业成本 | (五)38 | 5,847,452,459.61 | 11,066,082,676.70 | 11,414,142,120.36 |
| 税金及附加 | (五)39 | 125,191,440.23 | 207,089,001.52 | 228,559,921.81 |
| 管理费用 | (五)40 | 304,211,354.41 | 707,171,427.45 | 560,956,106.15 |
| 财务费用 | (五)41 | 383,282,503.10 | 551,822,029.61 | 539,164,939.49 |
| 资产减值损失(转回) | (五)42 | 22,237,960.19 | 451,834,638.63 | (5,216,966.64) |
| 加：投资收益 | (五)43 | 53,577,125.57 | 91,592,942.58 | 116,408,119.79 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 53,569,375.96 | 91,600,692.18 | 117,950,291.95 |
| 其他收益 | (五)44 | 22,477,751.46 | 44,876,119.64 | 45,215,791.98 |
| 二、营业利润(亏损) | | 125,981,546.46 | (27,619,650.56) | 530,902,892.46 |
| 加：营业外收入 | (五)45 | 14,661,957.70 | 61,866,511.11 | 90,054,677.21 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | 1,084,944.00 | 3,433,021.65 | 3,781,757.69 |
| 减：营业外支出 | (五)46 | 5,557,837.74 | 44,569,416.50 | 27,972,553.04 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | - | - | 200,178.99 |
| 三、利润(亏损)总额 | | 135,085,666.42 | (10,322,555.95) | 592,985,016.63 |
| 减：所得税费用 | (五)47 | 71,501,458.81 | 162,126,243.01 | 142,533,422.59 |
| 四、净利润(亏损) | | 63,584,207.61 | (172,448,798.96) | 450,451,594.04 |
| 归属于母公司所有者的净利润(亏损) | | 41,217,039.49 | (129,216,700.33) | 379,545,436.81 |
| 少数股东损益 | | 22,367,168.12 | (43,232,098.63) | 70,906,157.23 |
| 五、其他综合收益(损失)的税后净额 | (五)36 | (33,958,639.21) | 92,830,060.83 | (101,931,047.08) |
| 归属母公司所有者的其他综合收益(损失)的税后净额 | | (20,108,965.83) | 98,324,999.96 | (92,530,792.74) |
| (一)以后将重分类进损益的其他综合收益(损失) | | (20,108,965.83) | 98,324,999.96 | (92,530,792.74) |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | 7,425,453.22 | 46,544,020.88 | 222,386.16 |
| 2.现金流量套期损益的有效部分 | | 54,965,271.33 | (68,240,181.00) | (19,047,025.93) |
| 3.外币财务报表折算差额 | | (82,499,690.38) | 120,021,160.08 | (73,706,152.97) |
| 归属于少数股东的其他综合收益(损失)的税后净额 | | (13,849,673.38) | (5,494,939.13) | (9,400,254.34) |
| 六、综合收益(损失)总额 | | 29,625,568.40 | (79,618,738.13) | 348,520,546.96 |
| 归属于母公司所有者的综合收益(损失)总额 | | 21,108,073.66 | (30,891,700.37) | 287,014,644.07 |
| 归属于少数股东的综合收益(损失)总额 | | 8,517,494.74 | (48,727,037.76) | 61,505,902.89 |

附注为备考财务报表的组成部分。

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

备考公司利润表

人民币元

| 项目 | 附注 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|----------------------|----|------------------------|-------------------------|--------|
| 一、营业收入 | | - | - | - |
| 减：营业成本 | | - | - | - |
| 税金及附加 | | 45.00 | 3,250,000.00 | - |
| 管理费用 | | 229,559.60 | 96,354,291.81 | - |
| 财务费用 | | (238,582.56) | (961,536.33) | - |
| 二、营业利润(亏损) | | 8,977.96 | (98,642,755.48) | - |
| 减：营业外支出 | | 4.49 | 33,990,750.00 | - |
| 三、利润(亏损)总额 | | 8,973.47 | (132,633,505.48) | - |
| 减：所得税费用 | | - | - | - |
| 四、净利润(亏损)及综合收益(损失)总额 | | 8,973.47 | (132,633,505.48) | - |

附注为备考财务报表的组成部分。

(一) 本备考财务报表编制主体情况

1、江苏德展投资有限公司

江苏德展投资有限公司(以下简称“江苏德展”或“本公司”)是一家于2015年12月21日在中国江苏省南通市设立的有限责任公司,主营业务为实业投资、股权投资及能源项目投资。于2017年6月30日,注册资本为人民币8,060,000,000.00元,实收资本为人民币7,970,000,000.00元。注册地址为江苏省南通市海安县海安镇黄海大道(西)268号,现法定代表人为沈代华。

于2016年度,中节能华禹(镇江)绿色产业并购投资基金(有限合伙)(以下简称“华禹基金”)及中融国际信托有限公司(以下简称“中融国际”)分别向江苏德展出资人民币4,800,000,000.00元及人民币1,700,000,000.00元,双方持股比例分别为73.85%及26.15%。

于2017年1月1日至6月30日止期间,中融国际将其所持的江苏德展股权全部转让给上海中平国瑀并购股权投资基金合伙企业(有限合伙)、深圳招华城市发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)、宁波裕辉股权投资中心(有限合伙)、宁波梅山保税港区曜秋投资管理合伙企业(有限合伙)、共青城聚美中和投资管理合伙企业(有限合伙)、嘉兴齐家中和投资合伙企业(有限合伙)及宁波梅山保税港区茂春投资管理合伙企业(有限合伙)。同时,华禹基金、深圳市平安置业投资有限公司及中国平安人寿保险股份有限公司分别对江苏德展进行了增资。截至2017年6月30日止,江苏德展的股东为华禹基金、上海中平国瑀并购股权投资基金合伙企业(有限合伙)、深圳招华城市发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)、宁波裕辉股权投资中心(有限合伙)、宁波梅山保税港区曜秋投资管理合伙企业(有限合伙)、共青城聚美中和投资管理合伙企业(有限合伙)、嘉兴齐家中和投资合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区茂春投资管理合伙企业(有限合伙)、中国平安人寿保险股份有限公司及深圳市平安置业投资有限公司。各股东持股比例分别为:62.36%、11.92%、2.51%、1.25%、1.88%、0.44%、2.39%、0.94%、12.55%及3.76%。

于2017年6月30日及2016年12月31日,江苏德展的控股股东为华禹基金。

2、Urbaser, S.A.U.

Urbaser, S.A.U. (以下简称“Urbaser”)原名 Tecnicas Medioambientales Tecmed, S.A. (以下简称“Tecmed”),系一家于1990年9月13日成立的股份有限公司,总部位于西班牙马德里。于2004年8月31日, Tecmed 变更企业名称为 Urbaser, S.A.。于2016年12月7日, Urbaser 变更企业名称为 Urbaser, S.A.U.。Urbaser 的注册地址为西班牙马德里 17 Camino de Hormiguera。

Urbaser 及下属子公司的主要经营范围:公共道路清洁和城市垃圾回收、垃圾处理和处置工厂的建造和运营、工业和医疗垃圾的回收和处理、废油的回收、处理和循环使用、垃圾发电工厂(垃圾处理)、热电联产工厂及水处理管理。

3、关于江苏德展收购 Urbaser

于2016年9月15日,江苏德展之全资子公司 Firion Investment S.L.U.(以下简称“Firion”)与 Urbaser 原股东 ACS Servicios y Concesiones, S.L. (以下简称“ACS”)签署股份买卖协议, ACS 将收购 Urbaser 另一股东 Dragados, S.A. (以下简称“Dragados”)持有的 Urbaser 股份,并将收购后其合计持有的 100% 股份全部转让给 Firion(以下简称“本次交易”)。本次交易于2016年12月7日(以下简称“交割日”)完成。交易完成后, Urbaser 成为江苏德展通过 Firion 间接控制的全资子公司。

(一) 本备考财务报表编制主体情况 - 续

3、关于江苏德展收购 Urbaser - 续

根据股份买卖协议，本次交易对价包括：(1)固定对价 1,080,000,000.00 欧元，其中第一笔对价 959,000,000.00 欧元于交割日前支付，第二笔对价 100,000,000.00 欧元于 2018 年 1 月 31 日前支付，第三笔对价 21,000,000.00 欧元于第二笔对价支付后的一年内支付。(2)总金额不超过 298,500,000.00 欧元的或有对价，若 Urbaser 在 2017 年至 2023 年期间内任意年度的根据股份买卖协议约定的调整后息税折旧摊销前利润满足一定条件，则 Firion 需要根据股份买卖协议约定的计算方式支付相应的或有对价。

4、关于中国天楹股份有限公司收购本公司

中国天楹股份有限公司(以下简称“中国天楹”)意向通过向本公司股东发行股票及支付现金购买的方式收购本公司的股权。

(二) 备考财务报表的编制基础

编制基础

本备考财务报表系为中国天楹收购江苏德展股权事宜而编制，仅供中国天楹向中国证券监督管理委员会报送申报材料之用。为给使用者提供更相关的信息，本备考财务报表之编制系假定附注(一)中所述的本次交易后所形成的业务架构自备考财务报表期间的期初已经存在，本公司管理层以江苏德展及 Urbaser 相关期间的合并财务报表为基础，根据下述方法和编制基础编制本备考财务报表：

- 1、本备考财务报表中的公司财务报表为江苏德展相关期间公司财务报表。于 2015 年度及 2016 年 1 月 1 日至 12 月 7 日(交割日)止期间，本备考财务报表中的合并财务报表为江苏德展及 Urbaser 相关期间的合并财务报表合并后的结果。本公司管理层在备考合并资产负债表中将 2015 年 1 月 1 日 Urbaser 归属母公司所有者权益账面金额计入长期应付款，金额为 569,127,457.59 欧元。Urbaser 于 2015 年度及 2016 年 1 月 1 日至 12 月 7 日止期间的净利润及其他综合收益分别计入备考合并资产负债表的未分配利润及其他综合收益。
- 2、本公司管理层基于股份买卖协议以及 Urbaser 2017 年至 2022 年的盈利预测，预计本次收购的固定对价与或有对价于交割日的公允价值分别为 1,078,945,269.99 欧元及 60,611,179.00 欧元。此外，由于 Urbaser 已经发生及预计可能发生的诉讼损失，本公司管理层根据股份买卖协议预计能够获得补偿款的公允价值为 22,596,159.35 欧元，相应调减收购对价。综上，本公司管理层于交割日预计的收购对价公允价值为 1,116,960,289.64 欧元。Firion 于 2016 年 12 月 2 日及 2016 年 12 月 7 日合计支付对价 959,000,000.00 欧元，截至 2017 年 6 月 30 日止，剩余对价尚未支付。本备考财务报表按照 1,116,960,289.64 欧元确定 Urbaser 的合并对价，并于交割日调增其他非流动资产 22,596,159.35 欧元，调增长期应付款 570,428,991.40 欧元。本备考财务报表不考虑上述尚未支付对价在备考期间公允价值变动对净利润的影响。

(二) 备考财务报表的编制基础 - 续

编制基础 - 续

- 3、于2016年12月7日(交割日),根据本公司管理层的评估结果,Urbaser 特许经营权增值 91,570,331.49 欧元,同时暂时确定因合并 Urbaser 所继承的或有负债的暂估公允价值为 2,570,561.55 欧元。上述资产及负债的评估结果与账面价值的差异形成的递延所得税负债 22,087,530.59 欧元。本备考财务报表根据评估结果分别调增交割日的无形资产 91,570,331.49 欧元、预计负债 2,570,561.55 欧元及递延所得税负债 22,087,530.59 欧元。综上,于交割日 Urbaser 归属于母公司股东的可辨认净资产调增 65,992,262.43 欧元,少数股东权益调增 919,976.92 欧元。合并对价与 Urbaser 归属于母公司股东的可辨认净资产预计公允价值的差额 566,223,610.04 欧元确认为商誉。于交割日后,上述资产负债基于交割日的预计公允价值按照附注(三)所述的重要会计政策和会计估计进行后续计量。
- 4、本公司收购 Urbaser 过程中发生的相关交易费用于实际发生时按照权责发生制原则在本备考财务报表中确认。
- 5、本公司之境外子公司 Urbaser 采用欧元作为记账本位币。本公司在编制本备考财务报表时所采用的货币为人民币。考虑到本备考财务报表的特殊目的,本公司采用中国人民银行公布的 2017 年 6 月 30 日银行间外汇市场人民币汇率中间价(1 欧元对人民币 7.7496 元)将 Urbaser 的合并财务报表及可辨认资产负债的评估增值以及江苏德展的收购对价折算为人民币。
- 6、本备考财务报表是为中国天楹向本公司股东发行股票收购本公司股权目的而编制,本公司管理当局认为,相关期间的备考现金流量表,备考所有者权益变动表及分部报告相关信息对作为特定用途的本备考财务报表的使用者无实质意义,因此,本备考财务报表并未编制备考现金流量表、备考所有者权益变动表及分部报告相关信息。

除上述编制基础外,本备考财务报表采用的各项会计政策系按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定制定。此外,本备考财务报表还按照《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(2014 年修订)》披露有关财务信息。各项会计政策在附注(三)所述的重要会计政策和会计估计中披露。

以下将本公司、本公司之下属子公司以及 Urbaser 及其下属子公司构成的集团架构称为“本集团”。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本备考财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的,在本备考合并财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

(二) 备考财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则 - 续

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照附注(二)所述的编制基础编制，反映了本集团基于该编制基础于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日备考合并财务状况，以及2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度备考合并经营成果。

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。本备考财务报表的列报备考会计期间为2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度。

3、营业周期

营业周期是指企业从提供相关服务起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期约为12个月。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。境外子公司根据其经营所处经济环境中的主要货币确定其记账本位币。本集团编制本备考财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值/发行股份面值总额的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 - 续

5.2 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

当合并协议中约定根据未来多项或有事项的发生，购买方需追加或返还之前已经支付的合并对价时，本集团将合并协议约定的或有对价确认为一项负债或资产，作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。购买日后 12 个月内，若出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，应当予以确认，并对原计入商誉的金额进行调整。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

合并当期期末，如合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的，则以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后 12 个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

6、合并财务报表的编制方法

6.1 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

(三) 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

6.1 合并财务报表的编制方法 - 续

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果已经适当地包括在合并利润中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果已经适当地包括在合并利润表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司或吸收合并下的被合并方，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司或被合并方同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果已适当地包括在合并利润表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注(三)“13.3.2 权益法核算的长期股权投资”。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法 - 续

本集团根据共同经营的安排确认本集团单独所持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产；确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(2)可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9.2 外币财务报表折算

为编制 Urbaser 合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为欧元报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入所有者权益。

为编制本备考财务报表，江苏德展下属除 Urbaser 外的境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入所有者权益。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、外币业务和外币报表折算 - 续

9.2 外币财务报表折算 - 续

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9.3 恶性通货膨胀经济中境外经营财务报表的折算

本集团位于委内瑞拉的子公司自2009年开始持续处于恶性通货膨胀经济中。本集团在对委内瑞拉子公司财务报表进行折算时，首先对其财务报表进行重述：对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述。然后，再按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币报表。

在对资产负债表项目进行重述时，对于现金、应收账款、其他应收款等货币性项目不进行重述；非货币性项目中，对于存货不进行重述；其他非货币性项目，如固定资产、无形资产等，按照购置日起以一般物价指数予以重述。在对利润表项目进行重述时，所有项目金额均自其初始确认之日起，以一般物价指数变动进行重述。由于上述重述而产生的差额计入当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

10.1 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

10.2 金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

本集团持有的金融资产主要包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

10.2.2 贷款和应收款项

贷款和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。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款、长期应收款及其他非流动资产等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融资产的分类、确认和计量 - 续

10.2.3 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以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

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。

10.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明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，且能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.3 金融资产减值 - 续

- 以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如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，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

- 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

- 以成本计量的金融资产减值

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。此类金融资产的减值损失一经确认不予转回。

10.4 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，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。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 金融资产的转移 - 续

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

10.5 金融负债的分类、确认及计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分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。

10.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

10.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.5 金融负债的分类、确认及计量 - 续

10.5.3 流动负债与非流动负债的归类

自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债，归类为流动负债。自资产负债表日后一年以上期间予以清偿的负债，归类为非流动负债。对于在资产负债表日起一年内到期的负债，本集团有意图且有能力自主地将清偿义务展期至资产负债表日后一年以上的，归类为非流动负债。

10.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

10.7 衍生工具

衍生金融工具，包括货币汇率互换合同及利率互换合同。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

10.8 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、应收款项

11.1 单项计提坏账准备的应收账款

11.1.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

| | |
|----------------------|--|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 本集团将金额为1,000万欧元以上的应收账款认定为单项金额重大的应收账款。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 本集团对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收账款,不再包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中进行减值测试。 |

11.1.2 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

| | |
|-------------|--------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 存在发生减值的客观证据。 |
| 坏账准备的计提方法 | 将预计可收回金额与账面价值的差额确认为坏账准备。 |

11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

| | |
|----------------------|----------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 关联方及市政机构 | 不计提坏账(注) |
| 私有客户 | 账龄分析法 |

注： 本集团管理层根据债务人所处的法律监管环境及信用状况认定该信用风险特征组合下的应收账款减值风险极低，无需计提坏账。

组合中，采用账龄分析法计提坏账的比例如下：

| 账龄 | 应收账款坏账准备的计提比例(%) |
|--------|------------------|
| 6个月以内 | 0 |
| 6个月至1年 | 33 |
| 1年以上 | 100 |

11.3 单项计提坏账准备的其他应收款

本集团对其他应收款单独进行减值测试。

12、存货

12.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品和产成品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

12.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、存货 - 续

12.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

13、长期股权投资

13.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期股权投资 - 续

13.3 后续计量及损益确认方法

13.3.1 成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

13.3.2 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的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。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

13.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转转入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**13、长期股权投资 - 续****13.4 长期股权投资处置 - 续**

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、固定资产**14.1 确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本集团在西班牙及其他境外拥有的土地在固定资产核算。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

14.2 折旧方法

除使用寿命不确定的土地不予折旧外，其他固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。根据约定在特许经营权到期时需无偿移交的固定资产在使用寿命与特许经营期限孰短之期间内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 13-33 | - | 3.03-7.69 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 6.5-8.5 | - | 11.76-15.38 |
| 其他设备 | 年限平均法 | 4-8.5 | - | 11.76-25.00 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

14.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**14、固定资产 - 续****14.4 其他说明**

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产或无形资产。

16、借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

17、无形资产

无形资产包括特许经营权资产、软件及其他。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

| 类别 | 摊销方法 | 使用寿命(年) | 残值率(%) |
|---------|------|---------|--------|
| 特许经营权资产 | 直线法 | 20-35 | - |
| 软件及其他 | 直线法 | 4-8 | - |

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18、建设经营移交(“特许经营权”)项目

本集团的特许经营权系本集团从国家行政部门获取的与公共基础设施项目相关的特许经营权。

特许经营权包括以下特征:

- 相关公共基础设施所有权通常归属于特许经营权授予方。
- 特许经营权授予方控制或规定特许经营服务提供方提供的服务以及提供服务的要求。
- 相关公共基础设施由特许经营服务提供方根据特许经营权授予方规定的特许经营条款的规定运营。特许经营期结束时, 相关公共基础设施转让给特许经营权授予方, 特许经营服务提供方不再对相关公共基础设施享有任何权利。
- 特许经营服务提供方根据提供的服务直接从最终用户或通过特许经营权授予方收到服务款项。

本集团特许经营权项目产生的收入主要包括提供公共基础设施建造服务的收入(相关收入确认参见本附注 22.3 建造合同)、运营与维护公共基础设施的服务收入(相关收入确认参见本附注 22.2 提供劳务收入)以及垃圾处理特许经营权项目中的电力销售收入(相关收入确认参见本附注 22.1 商品销售收入)。

作为特许经营服务的提供方, 如果特许经营服务的需求风险由本集团承担, 本集团将提供的公共基础设施建造相关服务的公允价值确认为无形资产; 如果需求风险由特许经营权授予方承担, 由于本集团能够根据合同规定的权利无条件就提供的建造服务收取对价, 因此本集团根据提供服务的公允价值确认一项应收款项。如果特许经营服务的需求风险由本集团与特许经营权授予方共同承担, 本集团根据双方承担风险比例确定拆分的建造服务公允价值分别确认无形资产及应收款项。无形资产核算参见本附注 17 无形资产, 应收款项核算参见本附注 10.2.2 贷款和应收款项。

本集团确认为无形资产的特许经营权成本包括将来为履行与项目处置及环境恢复相关义务而发生的预计现金流出的现值。本集团在增加资产成本的同时, 确认一项预计负债, 具体参见本附注 21 预计负债。

19、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象, 则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者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中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值, 按其差额计提资产减值准备, 并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时, 结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即, 自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合, 如包含分摊的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。减值损失金额首先抵减分摊到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, 在以后会计期间不予转回。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、职工薪酬

20.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其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。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的社会保险费及相关福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

20.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

20.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

22、收入

22.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

22.2 提供劳务收入

在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。本集团于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

22、收入 - 续

22.2 提供劳务收入 - 续

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

对于特许经营权项目，本集团在满足特许经营合同中规定的价格调整条件时，根据预计的价格调整确认相应的收入。

22.3 建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在时，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

22.4 股利收入

本集团在取得收取股利的权益时，确认股利收入。

22.5 利息收入

本集团根据本金、实际利率及本金占用时间计算并确认利息收入。

本集团对于运营特许经营权项目时，由于客户延期付款产生的利息收入在实际收到时确认收入。

23、费用

费用是指本集团在日常经营活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用只有在经济利益很可能流出从而导致资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。本集团发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，在发生时确认为费用，计入当期损益。本集团发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，在发生时确认为费用，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件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。

24.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括与垃圾处理厂建设相关的政府补助，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括与资产购建无关的政府补助，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

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

24.3 政府补助的列报

本集团根据政府补助的经济业务性质判断其是否与本集团日常活动相关，并进行不同的会计处理。对于与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；对于与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

本集团已经根据2017年5月10日发布的新修订的《企业会计准则第16号——政府补助》的要求，对各报告期间的备考财务报表进行了重述。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

25.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

25.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

25.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

25.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

26.1 经营租赁的会计处理方法

26.1.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

26、租赁 - 续

26.1 经营租赁的会计处理方法 - 续

26.1.2 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26.2 融资租赁的会计处理方法

26.2.1 本集团作为承租人记录融资租赁业务

相关会计处理方法参见附注(三)“14.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法”。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别作为长期负债和一年内到期的长期负债列示。

27、套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期主要为现金流量套期。

本集团在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。本集团认为若套期工具公允价值变动金额处于被套期工具公允价值变动金额的80%至125%之间，该套期为高度有效套期。

27.1 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本集团预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。如果预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本集团撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以换出资产的公允价值(如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外)和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件，则按照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成本，不确认损益。

29、重要会计政策的确定依据和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

编制合并财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性因素主要有：

坏账准备

本集团根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值。有关坏账准备计提的政策参见附注(三)11。

固定资产的预计使用寿命与预计净残值

本集团管理层负责评估确认固定资产的预计使用寿命与预计净残值。这项估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境，技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本集团管理层将对其进行调整。

建设经营移交(“特许经营权”)项目

项目建设过程中，本集团根据预算成本、建造服务毛利率、工期以及投资报酬率的估计对长期应收款与无形资产的账面价值进行复核及修正。若项目预算成本、实际建造服务毛利率、工期及投资报酬率与预期不同，相关差异会影响长期应收款及无形资产的账面价值。

长期资产减值

本集团于资产负债表日，评估长期股权投资、使用寿命确定的固定资产、在建工程及使用寿命确定的无形资产是否可能发生减值的迹象。可收回金额为资产预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额两者中较高者，是按可以取得的最佳信息作出估计，以反映知情自愿各方于各资产负债表日进行公平交易以处置资产而获取的款项(经扣减处置成本)或持续使用该资产所产生的现金流量。该估计于每次减值测试时都可能予以调整。

商誉减值

本集团在对商誉进行减值测试时，按照预计未来现金流量的现值，并采用适当的折现率计算商誉的可收回金额。若未来现金流量的实际数据及项目实际报酬率与估计数不同，有关差额则会影响商誉的账面价值。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29、重要会计政策的确定依据和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

土地的使用寿命

本集团管理层认为，在可预见的将来本集团所拥有的土地会使用并带给本集团预期的经济利益流入，故其使用寿命是不确定的，对土地不予折旧。但无论上述使用寿命不确定的土地是否存在减值迹象，本集团管理层每年均对其进行减值测试。

(四) 税项

主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|------------------|----------------|--|
| 本公司： | | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% |
| 香港地区子公司： | | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 16.5% |
| 西班牙地区子公司： | | |
| 增值税 | 销项税额减可抵扣进项税后余额 | 注 1 |
| 供电收入税 | 供电收入 | 7% |
| 耗电税 | 耗电成本 | 5.113% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 2015 年度：28%，2016 年度及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间：25% |
| 其他境外子公司： | | |
| 阿根廷： | | |
| 增值税 | 销项税额减可抵扣进项税后余额 | 21%或 10.5% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 35% |
| 存款税 | 银行账户存取款金额 | 0.6% |
| 经营收款税 | 经营收款额 | 1% - 6% |
| 智利： | | |
| 增值税 | 销项税额减可抵扣进项税后余额 | 19% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 2015 年度：22.5%，2016 年度及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间：24% |
| 法国： | | |
| 增值税 | 销项税额减可抵扣进项税后余额 | 20%或 10%或 5% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 注 2 |

注 1：本集团西班牙地区子公司的垃圾收集、垃圾处理及水处理业务适用 10%的征收税率，供水业务适用 4%的征收税率，其余业务适用 21%的征收税率。

注 2：法国企业所得税税率为 33.33%，如果营业收入超过 7,630,000.00 欧元，企业所得税税率上浮到约 34.43%。根据法国 2017 年财政法令，自 2019 年度开始，本集团之法国子公司的实际所得税税率将从 34.43% 变更为 28.92%。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金： | | | |
| 欧元 | 1,782,883.90 | 1,716,182.17 | 1,647,093.94 |
| 阿根廷比索 | 1,624,815.78 | 182,973.79 | 199,370.86 |
| 摩洛哥迪拉姆 | 74,529.53 | 81,056.63 | 93,011.55 |
| 阿曼里亚尔 | 53,272.69 | 27,742.02 | - |
| 第纳尔 | - | 242,860.84 | - |
| 其他 | 59,626.48 | 123,108.26 | 192,281.76 |
| 银行存款： | | | |
| 人民币 | 11,760,128.51 | 222,416,413.00 | - |
| 欧元 | 2,192,992,206.41 | 1,771,339,667.06 | 2,097,654,418.07 |
| 阿根廷比索 | 247,729,076.09 | 174,856,287.59 | 66,399,067.92 |
| 英镑 | 160,473,473.73 | 199,014,282.21 | 149,011,969.94 |
| 摩洛哥迪拉姆 | 23,162,875.15 | 57,983,572.23 | 74,084,529.36 |
| 阿曼里亚尔 | 17,031,390.85 | 20,952,644.51 | - |
| 第纳尔 | 18,467,921.19 | 77,135,156.46 | - |
| 其他 | 28,518,273.49 | 20,489,960.07 | 28,208,157.22 |
| 其他货币资金： | | | |
| 欧元 | 1,047,367,211.24 | 988,819,606.54 | 146,966,645.45 |
| 英镑 | 103,390,201.83 | 120,556,279.49 | 60,265,316.05 |
| 合计 | 3,854,487,886.87 | 3,655,937,792.87 | 2,624,721,862.12 |

其中受限制货币资金情况如下：

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 其他货币资金 | | | |
| 借款保证金(附注(五)19、30及48) | 247,507,020.64 | 245,676,863.28 | 151,277,175.31 |
| 履约保函(附注(五)48) | 128,290,392.43 | 133,019,022.75 | 55,954,786.19 |
| 股权收购款保函(注) | 774,960,000.00 | 730,680,000.00 | - |
| 合计 | 1,150,757,413.07 | 1,109,375,886.03 | 207,231,961.50 |

注：系江苏德展之子公司香港楹展投资有限公司(以下简称“香港楹展”)于2016年度按照股份买卖协议的约定，为Firion收购Urbaser股权事宜开立的银行保函。保函金额合计121,000,000.00欧元，于2017年6月30日及2016年12月31日分别折合人民币937,701,600.00元及人民币884,122,800.00元。于2017年6月30日，上述银行保函中人民币774,960,000.00元于一年内到期，人民币162,741,600.00元于一年后到期；于2016年12月31日，上述银行保函中人民币730,680,000.00元于一年内到期，人民币153,442,800.00元于一年后到期。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

2、衍生金融资产

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 货币汇率互换合同 | 33,250,822.94 | 27,679,959.13 | 10,451,587.94 |
| 合计 | 33,250,822.94 | 27,679,959.13 | 10,451,587.94 |

本集团衍生金融资产系未到期的货币汇率互换合同于期末之公允价值，详见附注(九)。

3、应收票据

人民币元

| 种类 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-----------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 5,242,003.19 | 10,552,435.19 | 3,120,965.33 |
| 合计 | 5,242,003.19 | 10,552,435.19 | 3,120,965.33 |

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

人民币元

| 种类 | 2017年6月30日 | | | | | 2016年12月31日 | | | | | 2015年12月31日 | | | | |
|-----------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|-------------|-------------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 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 | 796,619,015.65 | 17.18 | 174,570,975.22 | 21.91 | 622,048,040.43 | 553,220,337.41 | 12.86 | 158,079,271.50 | 28.57 | 395,141,065.91 | 512,823,915.81 | 11.84 | 188,979,428.19 | 36.85 | 323,844,487.62 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 3,632,672,409.63 | 78.35 | 92,853,418.98 | 2.56 | 3,539,818,990.65 | 3,504,225,448.76 | 81.44 | 88,583,555.37 | 2.53 | 3,415,641,893.39 | 3,601,606,924.77 | 83.17 | 89,076,539.12 | 2.47 | 3,512,530,385.65 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 207,118,987.05 | 4.47 | 76,927,276.91 | 37.14 | 130,191,710.14 | 245,548,097.71 | 5.70 | 78,420,545.95 | 31.94 | 167,127,551.76 | 216,145,583.67 | 4.99 | 100,364,478.29 | 46.43 | 115,781,105.38 |
| 合计 | 4,636,410,412.33 | 100.00 | 344,351,671.11 | 7.43 | 4,292,058,741.22 | 4,302,993,883.88 | 100.00 | 325,083,372.82 | 7.55 | 3,977,910,511.06 | 4,330,576,424.25 | 100.00 | 378,420,445.60 | 8.74 | 3,952,155,978.65 |

期末金额单项重大并单项计提坏账准备的应收账款

人民币元

| 应收账款(按单位) | 2017年6月30日 | | | 2016年12月31日 | | | 2015年12月31日 | | | 计提理由 |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| AYUNTAMIENTO DE JEREZ DE LA FRONTERA | 304,075,835.85 | 6,804,123.01 | 2.24 | 263,194,447.38 | 6,607,707.50 | 2.51 | - | - | - | 部分应收账款预期无法收回 |
| MANCOMUNIDAD DEL SUR | 113,311,714.62 | 1,414,113.46 | 1.25 | - | - | - | - | - | - | 部分应收账款预期无法收回 |
| EXCMO.AYUNTAMIENTO DE ARRECIFE | 109,582,449.34 | 6,387,826.46 | 5.83 | 110,814,837.39 | 6,387,826.46 | 5.76 | 146,983,802.67 | 6,387,826.46 | 4.35 | 部分应收账款预期无法收回 |
| GERSUL | 90,437,963.20 | 2,887,879.51 | 3.19 | - | - | - | - | - | - | 部分应收账款预期无法收回 |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE ASEO URBANO DE BARQUISIMETO | - | - | - | - | - | - | 186,629,060.50 | 46,818,016.24 | 25.09 | 部分应收账款预期无法收回 |
| TOTANA | 86,221,308.36 | 64,087,288.50 | 74.33 | 86,221,308.36 | 52,093,993.26 | 60.42 | 86,221,308.36 | 42,783,841.21 | 49.62 | 部分应收账款预期无法收回 |
| SYVADE | 92,989,744.28 | 92,989,744.28 | 100.00 | 92,989,744.28 | 92,989,744.28 | 100.00 | 92,989,744.28 | 92,989,744.28 | 100.00 | 应收账款预期无法收回 |
| 合计 | 796,619,015.65 | 174,570,975.22 | 21.91 | 553,220,337.41 | 158,079,271.50 | 28.57 | 512,823,915.81 | 188,979,428.19 | 36.85 | |

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款 - 续

(1) 应收账款分类披露：- 续

组合中，认定减值风险极低而不计提坏账准备的应收账款：

人民币元

| 种类 | 2017年6月30日 | | | | | 2016年12月31日 | | | | | 2015年12月31日 | | | | |
|-----------|-------------------------|---------------|------|---------|-------------------------|-------------------------|---------------|------|---------|-------------------------|-------------------------|---------------|------|---------|-------------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 关联方 | 27,134,010.74 | 0.90 | - | - | 27,134,010.74 | 43,928,279.08 | 1.50 | - | - | 43,928,279.08 | 42,157,586.87 | 1.38 | - | - | 42,157,586.87 |
| 市政机构 | 2,985,369,242.98 | 99.10 | - | - | 2,985,369,242.98 | 2,880,974,749.29 | 98.50 | - | - | 2,880,974,749.29 | 3,013,057,508.85 | 98.62 | - | - | 3,013,057,508.85 |
| 合计 | 3,012,503,253.72 | 100.00 | - | - | 3,012,503,253.72 | 2,924,903,028.37 | 100.00 | - | - | 2,924,903,028.37 | 3,055,215,095.72 | 100.00 | - | - | 3,055,215,095.72 |

确定该组合依据的说明：

本集团管理层认为对关联方及市政机构的应收账款减值风险极低，因此不计提坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

人民币元

| 种类 | 2017年6月30日 | | | | | 2016年12月31日 | | | | | 2015年12月31日 | | | | |
|-----------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 6个月以内 | 518,409,078.17 | 83.60 | - | - | 518,409,078.17 | 483,232,307.20 | 83.41 | - | - | 483,232,307.20 | 451,426,600.21 | 82.62 | - | - | 451,426,600.21 |
| 6个月至12个月 | 13,293,520.48 | 2.14 | 4,386,861.72 | 33.00 | 8,906,658.76 | 11,203,817.66 | 1.93 | 3,697,259.84 | 33.00 | 7,506,557.82 | 8,789,089.11 | 1.61 | 2,900,399.39 | 33.00 | 5,888,689.72 |
| 12个月以上 | 88,466,557.26 | 14.26 | 88,466,557.26 | 100.00 | - | 84,886,295.53 | 14.66 | 84,886,295.53 | 100.00 | - | 86,176,139.73 | 15.77 | 86,176,139.73 | 100.00 | - |
| 合计 | 620,169,155.91 | 100.00 | 92,853,418.98 | 14.97 | 527,315,736.93 | 579,322,420.39 | 100.00 | 88,583,555.37 | 15.29 | 490,738,865.02 | 546,391,829.05 | 100.00 | 89,076,539.12 | 16.30 | 457,315,289.93 |

确定该组合依据的说明：

本集团管理层认为本集团私有企业客户应收账款的账龄能够反映其信用风险特征，因此按账龄分析法计提私有企业客户应收账款的坏账准备。

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款 - 续

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

于2017年1月1日至6月30日止期间，本集团计提的坏账准备金额折合人民币25,225,966.95元，无收回或转回的坏账准备。

于2016年度，本集团计提的坏账准备金额折合人民币45,977,541.44元，无收回或转回的坏账准备。

于2015年度，本集团计提的坏账准备金额折合人民币30,572,977.10元，无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期实际核销的坏账准备情况

于2017年1月1日至6月30日止期间，本集团核销的坏账准备金额折合人民币5,957,668.66元。

于2016年度，本集团核销的坏账准备金额折合人民币20,860,387.65元。

于2015年度，本集团核销的坏账准备金额折合人民币13,226,601.12元。

(4) 本期坏账准备的其他变动

于2017年1月1日至6月30日止期间，本集团外币报表折算差额对坏账准备的影响金额折合人民币零元。

于2016年度，本集团由于外币报表折算差额影响减少坏账准备金额折合人民币78,454,226.57元。

于2015年度，本集团由于外币报表折算差额影响增加坏账准备金额折合人民币2,443,705.85元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

于2017年6月30日，本集团余额前五名的应收账款合计折合人民币711,522,298.25元，占应收账款期末账面余额合计数的比例为15.35%，计提的坏账准备余额折合人民币107,595,807.22元。

于2016年12月31日，本集团余额前五名的应收账款合计折合人民币672,942,611.99元，占应收账款年末账面余额合计数的比例为15.64%，计提的坏账准备余额折合人民币105,985,278.25元。

于2015年12月31日，本集团余额前五名的应收账款合计折合人民币793,789,051.64元，占应收账款年末账面余额合计数的比例为18.33%，计提的坏账准备余额折合人民币188,979,428.19元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

于2017年6月30日，本集团向银行转让的应收账款中，折合人民币576,981,586.29元的应收账款尚未收到实际债务人的偿付。根据与银行签署的转让协议，本集团认为折合人民币428,608,941.85元的应收账款相关的主要风险与报酬已转移给了银行，因此本集团终止确认该些应收账款；折合人民币148,372,644.44元的应收账款相关的主要风险与报酬仍由本集团承担，本集团继续确认该些应收账款的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续**4、应收账款 - 续****(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款 - 续**

于2017年6月30日，本集团向结构化主体转让并进行资产证券化的应收账款中，折合人民币241,514,845.91元的应收账款尚未收到实际债务人的偿付。根据与结构化主体签署的转让协议，本集团认为折合人民币241,514,845.91元的应收账款相关的主要风险与报酬已转移，因此本集团终止确认该些应收账款。

于2016年12月31日，本集团向银行转让的应收账款中，折合人民币814,813,375.82元的应收账款尚未收到实际债务人的偿付。根据与银行签署的转让协议，本集团认为折合人民币683,597,148.62元的应收账款相关的主要风险与报酬已转移给了银行，因此本集团终止确认该些应收账款；折合人民币131,216,227.20元的应收账款相关的主要风险与报酬仍由本集团承担，本集团继续确认该些应收账款的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。

于2016年12月31日，本集团向结构化主体转让并进行资产证券化的应收账款均已收到实际债务人的偿付。

于2015年12月31日，本集团向银行转让的应收账款中，折合人民币567,731,524.93元的应收账款尚未收到实际债务人的偿付。根据与银行签署的转让协议，本集团认为折合人民币537,151,603.33元的应收账款相关的主要风险与报酬已转移给了银行，因此本集团终止确认该些应收账款；折合人民币30,579,921.60元的应收账款相关的主要风险与报酬仍由本集团承担，本集团继续确认该些应收账款的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。

于2015年12月31日，本集团向结构化主体转让并进行资产证券化的应收账款中，折合人民币819,046,892.56元的应收账款尚未收到实际债务人的偿付。根据与结构化主体签署的转让协议，本集团认为折合人民币819,046,892.56元的应收账款相关的主要风险与报酬已转移，因此本集团终止确认该些应收账款。

5、预付款项**(1) 预付款项按账龄列示：**

人民币元

| 账龄 | 2017年6月30日 | | 2016年12月31日 | | 2015年12月31日 | |
|-----------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 121,619,063.43 | 100.00 | 123,909,898.12 | 100.00 | 87,221,938.10 | 100.00 |
| 合计 | 121,619,063.43 | 100.00 | 123,909,898.12 | 100.00 | 87,221,938.10 | 100.00 |

于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日，本集团无账龄超过1年金额重大且未及时结算的预付账款。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

6、应收股利

(1) 应收股利

人民币元

| 单位名称 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | 24,584,831.04 | 24,584,831.04 | 24,584,831.04 |
| Ecoparc del Mediterrani, S.A. | 4,463,769.60 | - | - |
| 合计 | 29,048,600.64 | 24,584,831.04 | 24,584,831.04 |

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

2017年6月30日

人民币元

| 单位名称 | 期末余额 | 账龄 | 未收回的原因 | 是否发生减值及其判断依据 |
|--|----------------------|------|-------------------|----------------------|
| Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | 24,584,831.04 | 1-2年 | 被投资单位未进行相应的现金支付安排 | 被投资单位盈利情况良好，故不计提减值准备 |
| 合计 | 24,584,831.04 | | | |

2016年12月31日

人民币元

| 单位名称 | 期末余额 | 账龄 | 未收回的原因 | 是否发生减值及其判断依据 |
|--|----------------------|------|-------------------|----------------------|
| Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | 24,584,831.04 | 1-2年 | 被投资单位未进行相应的现金支付安排 | 被投资单位盈利情况良好，故不计提减值准备 |
| 合计 | 24,584,831.04 | | | |

于2015年12月31日，本集团无重要的账龄超过1年的应收股利。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

7、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

人民币元

| 种类 | 2017年6月30日 | | | | | 2016年12月31日 | | | | | 2015年12月31日 | | | | |
|------------------------|-----------------------|---------------|------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 164,770,823.00 | 56.84 | - | - | 164,770,823.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 125,109,255.90 | 43.16 | 91,710.70 | 0.07 | 125,017,545.20 | 137,688,845.72 | 100.00 | 113,331.70 | 0.08 | 137,575,514.02 | 131,064,457.88 | 100.00 | 1,417,862.40 | 1.08 | 129,646,595.48 |
| 合计 | 289,880,078.90 | 100.00 | 91,710.70 | 0.03 | 289,788,368.20 | 137,688,845.72 | 100.00 | 113,331.70 | 0.08 | 137,575,514.02 | 131,064,457.88 | 100.00 | 1,417,862.40 | 1.08 | 129,646,595.48 |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

于2017年1月1日至6月30日止期间，本集团无计提、收回或转回的坏账准备。

于2016年度，本集团无计提、收回或转回的坏账准备。

于2015年度，本集团计提的坏账准备金额折合人民币86,451.21元，无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期实际核销的坏账准备情况

于2017年1月1日至6月30日止期间，本集团核销的坏账准备金额折合人民币21,621.00元。

于2016年度，本集团核销的坏账准备金额折合人民币1,304,530.70元。

于2015年度，本集团无核销的坏账准备。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

7、其他应收款 - 续

(4) 按款项性质列示其他应收款

人民币元

| 其他应收款性质 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 马赛项目补偿款利息(附注(五)15) | 27,178,112.55 | 32,747,402.26 | 20,865,347.28 |
| 应收保险赔偿款 | 8,524,560.00 | 16,701,317.95 | - |
| 应收维修款(注1) | 164,770,823.00 | - | - |
| 应收关联方代垫款(附注(十)6) | - | 144,537.79 | - |
| 原股东往来款(注2) | - | - | 46,703,971.85 |
| 项目备用金 | 22,813,612.07 | 18,163,142.67 | 15,892,030.87 |
| 应收政府补助 | 2,126,820.92 | 2,059,519.28 | 578,002.13 |
| 预缴社会保险费 | 25,155,192.53 | 26,144,321.25 | 19,228,473.90 |
| 押金、保证金及其他 | 39,219,247.13 | 41,615,272.82 | 26,378,769.45 |
| 合计 | 289,788,368.20 | 137,575,514.02 | 129,646,595.48 |

注1：本集团接受法国市政客户的委托，为一项由本集团受托经营的项目提供火灾后的维修服务。上述火灾责任与本集团无关。截至2017年6月30日止，本集团累计发生的维修成本折合人民币164,770,823.00元，该款项将在维修完成后由保险公司按照本集团实际发生的维修成本给予补偿。

注2：于2015年12月31日，Urbaser 应收 ACS 及 Dragados 往来款合计折合人民币 46,703,971.85 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

于2017年6月30日，本集团余额前五名的其他应收款合计折合人民币205,274,071.06元，占其他应收款年末账面余额合计数的比例为70.81%，账龄均为一年以内，计提的坏账准备期末余额为人民币零元。上述其他应收款主要包括应收维修款、马赛项目补偿款利息及应收保险赔偿款。

于2016年12月31日，本集团余额前五名的其他应收款合计折合人民币53,538,261.40元，占其他应收款年末账面余额合计数的比例为38.88%，账龄均为一年以内，计提的坏账准备年末余额为人民币零元。上述其他应收款主要包括马赛项目补偿款利息及应收保险赔偿款。

于2015年12月31日，本集团余额前五名的其他应收款合计折合人民币70,550,075.68元，占其他应收款年末账面余额合计数的比例为53.83%，账龄均为一年以内，计提的坏账准备年末余额为人民币零元。上述其他应收款主要包括马赛项目补偿款利息、应收关联方代垫款及应收原股东往来款。

8、存货

(1) 存货分类

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | | | 2016年12月31日 | | | 2015年12月31日 | | |
|-----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 183,758,813.48 | 2,333,430.67 | 181,425,382.81 | 178,411,740.20 | 2,221,597.43 | 176,190,142.77 | 180,053,671.60 | 1,893,912.02 | 178,159,759.58 |
| 在产品 | 15,639,250.93 | - | 15,639,250.93 | 66,007,005.28 | - | 66,007,005.28 | 29,987,366.94 | - | 29,987,366.94 |
| 产成品 | 37,295,561.52 | 12,593,100.00 | 24,702,461.52 | 53,077,808.06 | 15,692,940.00 | 37,384,868.06 | 63,056,039.51 | 7,648,622.87 | 55,407,416.64 |
| 合计 | 236,693,625.93 | 14,926,530.67 | 221,767,095.26 | 297,496,553.54 | 17,914,537.43 | 279,582,016.11 | 273,097,078.05 | 9,542,534.89 | 263,554,543.16 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

8、存货 - 续

(2) 存货跌价准备

于2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度，本集团计提的存货跌价准备分别折合人民币零元、人民币8,372,002.54元及人民币7,335,374.65元；本集团转回的存货跌价准备分别折合人民币2,988,006.76元、人民币零元及人民币零元；于2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度，本集团无核销的存货跌价准备。

9、一年内到期的非流动资产

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 市政机构融资 | 119,054,288.17 | 128,222,638.87 | 163,069,350.80 |
| Viladecans 体育中心项目出售款 | 5,054,337.94 | 8,070,655.54 | - |
| 其他 | 10,512,881.69 | 9,650,548.75 | 9,282,432.84 |
| 合计 | 134,621,507.80 | 145,943,843.16 | 172,351,783.64 |

10、其他流动资产

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 待抵扣增值税 | 524,257,948.32 | 422,638,498.20 | 540,707,360.82 |
| 预缴所得税 | 137,881,264.59 | 198,647,129.25 | 126,906,823.74 |
| 合计 | 662,139,212.91 | 621,285,627.45 | 667,614,184.56 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

11、长期应收款

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | | | 2016年12月31日 | | | 2015年12月31日 | | | 平均折现率 |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | |
| 特许经营权确认的金融资产 | 1,177,973,157.04 | 432,612,476.42 | 745,360,680.62 | 1,136,946,658.79 | 432,612,476.42 | 704,334,182.37 | 1,179,986,135.56 | 95,513,820.00 | 1,084,472,315.56 | 9.35% |
| 合计 | 1,177,973,157.04 | 432,612,476.42 | 745,360,680.62 | 1,136,946,658.79 | 432,612,476.42 | 704,334,182.37 | 1,179,986,135.56 | 95,513,820.00 | 1,084,472,315.56 | |

本集团为英国地方市政机构提供垃圾处理厂的建造经营移交服务，于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日，本集团根据相关合同规定就其提供的建造服务确认的应收款项余额分别折合人民币1,177,973,157.04元、人民币1,136,946,658.79元及人民币1,179,986,135.56元，确认的无形资产原值分别折合人民币215,938,479.43元、人民币214,457,547.61元及人民币222,390,000.74元。于2015年度，本集团未通过市政机构的项目验收测试。于2016年度双方就该事项进行了一系列仲裁，市政机构的诉求未得到支持。市政机构随即于2017年4月向法院提起诉讼，并要求解除合同。本集团于2017年6月30日向法院提起反诉，声称项目未通过验收测试的主要原因系市政机构未提供合同约定成分的垃圾，主张延长项目验收截止日并请求市政机构根据合同约定赔偿项目延迟验收的相关经济损失。截至2017年6月30日止，该诉讼尚未结束，项目处于验收测试通过前的试运营阶段，本集团根据合同约定处理市政机构提供的生活垃圾并收取垃圾处置费。本集团根据预计的可收回金额于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日分别对长期应收款计提的减值准备余额折合人民币432,612,476.42元、人民币432,612,476.42元及人民币95,513,820.00元，对无形资产计提的减值准备余额折合人民币76,343,378.20元、人民币76,343,378.20元及人民币16,855,380.00元。

长期应收款所有权受限制情况详见附注(五)48。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

12、长期股权投资

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 被投资单位 | 2017年 1月1日 | 本期增减变动 | | | | | | 2017年 6月30日 | 减值准备期末 余额 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| | | 追加投资 | 权益法下确认 的投资收益 | 其他综合收益 调整 | 宣告发放现金 股利或利润 | 外币报表折算 差额 | 合并范围变更 附注(六)1(1) | | |
| 合营企业 | | | | | | | | | |
| Tractaments Ecologics, S.A. | 7,186,639.22 | - | 1,266,613.53 | - | - | - | - | 8,453,252.75 | - |
| Empresa Municipal de Aguas del Ferrol S.A. | 12,353,390.30 | - | (3,657,831.27) | - | - | - | - | 8,695,559.03 | - |
| Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | 288,490,759.82 | - | 12,964,966.34 | - | - | - | - | 301,455,726.16 | - |
| Valdemingomez 2000 S.A. | 1,037,055.07 | 10,617,022.68 | (4,355,345.88) | - | - | - | - | 7,298,731.87 | - |
| Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L. | 19,004,938.37 | - | 4,145,138.21 | - | - | - | - | 23,150,076.58 | - |
| CCR Las Mulas, S.L. | 87,516,751.64 | - | (556,828.75) | - | - | - | - | 86,959,922.89 | - |
| Urbaser United Kingdom Ltd. | 105,652,350.49 | - | 17,482,790.56 | 9,432,286.54 | - | (3,752,438.39) | - | 128,814,989.20 | - |
| Ekondakin Energia y Medioambiente, S.A. (注) | - | 67,717,207.46 | (584.24) | (2,006,833.32) | - | - | - | 65,709,789.90 | - |
| 其他 | 18,597,037.75 | 4,123,004.34 | 1,956,045.23 | - | (581,161.88) | (207,197.26) | - | 23,887,728.18 | - |
| 合营企业小计 | 539,838,922.66 | 82,457,234.48 | 29,244,963.73 | 7,425,453.22 | (581,161.88) | (3,959,635.65) | - | 654,425,776.56 | - |
| 联营企业 | | | | | | | | | |
| Tirme, S.A. | 196,188,559.38 | - | 26,857,904.89 | - | (52,057,666.76) | - | - | 170,988,797.51 | - |
| Ecoparc del Mediterrani, S.A. | 30,455,229.77 | - | 1,730,534.42 | - | (9,423,513.60) | - | - | 22,762,250.59 | - |
| Huesca Oriental Depura, S.A. | 15,121,931.64 | - | - | - | - | (15,121,931.64) | - | - | - |
| 其他 | 11,214,665.24 | 2,288,511.98 | (4,264,027.08) | - | - | (1,184,306.68) | - | 8,054,843.46 | - |
| 联营企业小计 | 252,980,386.03 | 2,288,511.98 | 24,324,412.23 | - | (61,481,180.36) | (1,184,306.68) | (15,121,931.64) | 201,805,891.56 | - |
| 合计 | 792,819,308.69 | 84,745,746.46 | 53,569,375.96 | 7,425,453.22 | (62,062,342.24) | (5,143,942.33) | (15,121,931.64) | 856,231,668.12 | - |

注：于2017年1月1日至6月30日止期间，本集团对 Ekondakin Energia y Medioambiente, S.A. 出资，出资金额折合人民币 67,717,207.46 元，出资比例为 46%。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

12、长期股权投资 - 续

2016年度

人民币元

| 被投资单位 | 2016年 1月1日 | 本年增减变动 | | | | | 2016年 12月31日 | 减值准备年末 余额 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| | | 追加投资 | 权益法下确认的投 资收益 | 其他综合收益调整 | 宣告发放现金股利 或利润 | 外币报表折算差额 | | |
| 合营企业 | | | | | | | | |
| Tractaments Ecologics, S.A. | 6,054,211.47 | - | 2,682,347.75 | - | (1,549,920.00) | - | 7,186,639.22 | - |
| Empresa Municipal de Aguas del Ferrol S.A. | 21,336,182.91 | - | (8,982,792.61) | - | - | - | 12,353,390.30 | - |
| Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | 273,479,188.75 | - | 15,011,571.07 | - | - | - | 288,490,759.82 | - |
| Valdemingomez 2000 S.A. | 713,576.72 | - | 323,478.35 | - | - | - | 1,037,055.07 | - |
| Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L. | 18,379,635.66 | - | 11,749,746.88 | - | (11,124,444.17) | - | 19,004,938.37 | - |
| CCR Las Mulas, S.L. | 87,188,073.43 | - | 328,678.21 | - | - | - | 87,516,751.64 | - |
| Urbaser United Kingdom Ltd. | 20,128,036.70 | 33,662,268.12 | 8,859,925.89 | 47,650,505.85 | - | (4,648,386.07) | 105,652,350.49 | - |
| 其他 | 18,222,356.23 | 725,287.08 | 2,769,996.73 | - | (1,943,786.14) | (1,176,816.15) | 18,597,037.75 | - |
| 合营企业小计 | 445,501,261.87 | 34,387,555.20 | 32,742,952.27 | 47,650,505.85 | (14,618,150.31) | (5,825,202.22) | 539,838,922.66 | - |
| 联营企业 | | | | | | | | |
| Tirme, S.A. | 269,913,993.42 | - | 62,160,430.87 | - | (135,885,864.91) | - | 196,188,559.38 | - |
| Ecoparc del Mediterrani, S.A. | 30,515,961.67 | - | 4,899,012.10 | - | (4,959,744.00) | - | 30,455,229.77 | - |
| Huesca Oriental Depura, S.A. | 16,746,885.60 | - | (338,245.55) | (1,286,708.41) | - | - | 15,121,931.64 | - |
| 其他 | 16,385,612.26 | 1,089,696.60 | (7,863,457.51) | 180,223.44 | - | 1,422,590.45 | 11,214,665.24 | - |
| 联营企业小计 | 333,562,452.95 | 1,089,696.60 | 58,857,739.91 | (1,106,484.97) | (140,845,608.91) | 1,422,590.45 | 252,980,386.03 | - |
| 合计 | 779,063,714.82 | 35,477,251.80 | 91,600,692.18 | 46,544,020.88 | (155,463,759.22) | (4,402,611.77) | 792,819,308.69 | - |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

12、长期股权投资 - 续

2015年度

人民币元

| 被投资单位 | 2015年 1月1日 | 本年增减变动 | | | | | | 2015年12月31 日 | 减值准备年末 余额 |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|--------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认 的投资收益 | 其他综合收益 调整 | 宣告发放现金股 利或利润 | 外币报表折算 差额 | | |
| 合营企业 | | | | | | | | | |
| Tractaments Ecologics, S.A. | 5,027,496.97 | - | - | 2,189,154.50 | - | (1,162,440.00) | - | 6,054,211.47 | - |
| Empresa Municipal de Aguas del Ferrol S.A. | 21,526,800.83 | - | - | (190,617.92) | - | - | - | 21,336,182.91 | - |
| Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | 254,236,052.61 | - | (1,966,941.47) | 45,794,908.65 | - | (24,584,831.04) | - | 273,479,188.75 | - |
| Valdemingomez 2000 S.A. | 6,676,667.79 | 2,116,725.74 | - | (8,079,816.81) | - | - | - | 713,576.72 | - |
| Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L. | 7,665,388.28 | - | - | 10,714,247.38 | - | - | - | 18,379,635.66 | - |
| CCR Las Mulas, S.L. | 87,021,916.12 | - | - | 166,157.31 | - | - | - | 87,188,073.43 | - |
| Urbaser United Kingdom Ltd. | 5,092,768.52 | - | - | 10,880,210.95 | - | - | 4,155,057.23 | 20,128,036.70 | - |
| 其他 | 17,688,533.61 | - | - | 2,481,175.02 | - | (1,733,732.76) | (213,619.64) | 18,222,356.23 | - |
| 合营企业小计 | 404,935,624.73 | 2,116,725.74 | (1,966,941.47) | 63,955,419.08 | - | (27,481,003.80) | 3,941,437.59 | 445,501,261.87 | - |
| 联营企业 | | | | | | | | | |
| Tirme, S.A. | 377,888,114.32 | - | - | 54,981,019.32 | - | (162,955,140.22) | - | 269,913,993.42 | - |
| Ecoparc del Mediterrani, S.A. | 27,841,762.33 | - | - | 5,154,071.34 | - | (2,479,872.00) | - | 30,515,961.67 | - |
| Huesca Oriental Depura, S.A. | 10,048,131.36 | 6,698,754.24 | - | - | - | - | - | 16,746,885.60 | - |
| 其他 | 22,329,545.08 | 619,968.00 | (2,406,614.72) | (6,140,217.79) | 222,386.16 | - | 1,760,545.53 | 16,385,612.26 | - |
| 联营企业小计 | 438,107,553.09 | 7,318,722.24 | (2,406,614.72) | 53,994,872.87 | 222,386.16 | (165,435,012.22) | 1,760,545.53 | 333,562,452.95 | - |
| 合计 | 843,043,177.82 | 9,435,447.98 | (4,373,556.19) | 117,950,291.95 | 222,386.16 | (192,916,016.02) | 5,701,983.12 | 779,063,714.82 | - |

备考财务报表附注
2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

13、固定资产

(1) 固定资产情况

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 项目 | 土地 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 其他设备 | 合计 |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.2017年1月1日 | 648,419,304.24 | 3,539,103,636.88 | 6,353,784,643.08 | 133,111,590.42 | 10,674,419,174.62 |
| 2.本期增加金额 | 8,165,293.35 | 162,946,299.49 | 322,804,141.75 | 3,781,119.19 | 497,696,853.78 |
| (1)购置 | 8,165,293.35 | 129,780,234.53 | 298,329,228.40 | 3,539,603.53 | 439,814,359.81 |
| (2)在建工程转入 | - | 33,166,064.96 | 24,474,913.35 | 241,515.66 | 57,882,493.97 |
| 3.本期减少 | (1,162,081.81) | (48,923,487.43) | (282,765,895.72) | (7,991,227.96) | (340,842,692.92) |
| (1)本期处置或报废 | (1,162,081.81) | (48,923,487.43) | (282,765,895.72) | (7,991,227.96) | (340,842,692.92) |
| 4.外币报表折算差额 | (10,126,627.45) | (87,047,355.19) | (125,909,582.28) | (1,489,243.42) | (224,572,808.34) |
| 5.2017年6月30日 | 645,295,888.33 | 3,566,079,093.75 | 6,267,913,306.83 | 127,412,238.23 | 10,606,700,527.14 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.2017年1月1日 | - | 1,890,949,236.34 | 4,414,851,702.99 | 112,549,482.42 | 6,418,350,421.75 |
| 2.本期增加金额 | - | 102,316,534.04 | 240,967,288.46 | 4,312,731.99 | 347,596,554.49 |
| (1)计提 | - | 102,316,534.04 | 240,967,288.46 | 4,312,731.99 | 347,596,554.49 |
| 3.本期减少 | - | (41,047,611.73) | (282,290,587.57) | (7,991,227.96) | (331,329,427.26) |
| (1)本期处置或报废 | - | (41,047,611.73) | (282,290,587.57) | (7,991,227.96) | (331,329,427.26) |
| 4.外币报表折算差额 | - | (34,558,707.28) | (52,283,825.57) | (1,127,618.72) | (87,970,151.57) |
| 5.2017年6月30日 | - | 1,917,659,451.37 | 4,321,244,578.31 | 107,743,367.73 | 6,346,647,397.41 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.2017年1月1日 | 33,056,504.83 | 12,943,552.41 | 2,959,688.25 | 115,953.85 | 49,075,699.34 |
| 2.外币报表折算差额 | (93,832.86) | - | (165,784.09) | - | (259,616.95) |
| 3.2017年6月30日 | 32,962,671.97 | 12,943,552.41 | 2,793,904.16 | 115,953.85 | 48,816,082.39 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.2017年6月30日 | 612,333,216.36 | 1,635,476,089.97 | 1,943,874,824.36 | 19,552,916.65 | 4,211,237,047.34 |
| 2.2017年1月1日 | 615,362,799.41 | 1,635,210,848.13 | 1,935,973,251.84 | 20,446,154.15 | 4,206,993,053.53 |

备考财务报表附注
2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

13、固定资产 - 续

(1) 固定资产情况 - 续

2016年度

人民币元

| 项目 | 土地 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 其他设备 | 合计 |
|---------------|----------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.2016年1月1日 | 638,768,097.01 | 3,349,029,760.07 | 5,931,480,702.08 | 145,841,908.25 | 10,065,120,467.41 |
| 2.本年增加金额 | 3,044,738.87 | 160,642,242.58 | 649,188,640.14 | 6,723,847.75 | 819,599,469.34 |
| (1)购置 | 3,044,738.87 | 146,208,280.74 | 581,468,634.92 | 6,723,847.75 | 737,445,502.28 |
| (2)在建工程转入 | - | 14,433,961.84 | 67,720,005.22 | - | 82,153,967.06 |
| 3.本年减少 | (4,786,310.59) | (38,301,121.02) | (185,559,629.80) | (17,898,333.18) | (246,545,394.59) |
| (1)本年处置或报废 | (4,786,310.59) | (38,301,121.02) | (185,559,629.80) | (17,898,333.18) | (246,545,394.59) |
| 4.外币报表折算差额 | 11,392,778.95 | 67,732,755.25 | (41,325,069.34) | (1,555,832.40) | 36,244,632.46 |
| 5.2016年12月31日 | 648,419,304.24 | 3,539,103,636.88 | 6,353,784,643.08 | 133,111,590.42 | 10,674,419,174.62 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.2016年1月1日 | - | 1,702,253,337.68 | 4,083,403,473.19 | 117,960,658.53 | 5,903,617,469.40 |
| 2.本年增加金额 | - | 186,854,192.27 | 475,214,953.09 | 7,882,922.10 | 669,952,067.46 |
| (1)计提 | - | 186,854,192.27 | 475,214,953.09 | 7,882,922.10 | 669,952,067.46 |
| 3.本年减少 | - | (26,316,915.85) | (113,924,149.65) | (11,838,288.96) | (152,079,354.46) |
| (1)本年处置或报废 | - | (26,316,915.85) | (113,924,149.65) | (11,838,288.96) | (152,079,354.46) |
| 4.外币报表折算差额 | - | 28,158,622.24 | (29,842,573.64) | (1,455,809.25) | (3,139,760.65) |
| 5.2016年12月31日 | - | 1,890,949,236.34 | 4,414,851,702.99 | 112,549,482.42 | 6,418,350,421.75 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.2016年1月1日 | 32,282,579.48 | 12,423,127.09 | 3,246,880.37 | 115,953.85 | 48,068,540.79 |
| 2.本年增加金额 | 378,014.71 | 520,425.32 | - | - | 898,440.03 |
| (1)计提 | 378,014.71 | 520,425.32 | - | - | 898,440.03 |
| 3.本年减少 | - | - | (30,063.88) | - | (30,063.88) |
| (1)本年处置或报废 | - | - | (30,063.88) | - | (30,063.88) |
| 4.外币报表折算差额 | 395,910.64 | - | (257,128.24) | - | 138,782.40 |
| 5.2016年12月31日 | 33,056,504.83 | 12,943,552.41 | 2,959,688.25 | 115,953.85 | 49,075,699.34 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.2016年12月31日 | 615,362,799.41 | 1,635,210,848.13 | 1,935,973,251.84 | 20,446,154.15 | 4,206,993,053.53 |
| 2.2016年1月1日 | 606,485,517.53 | 1,634,353,295.30 | 1,844,830,348.52 | 27,765,295.87 | 4,113,434,457.22 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

13、固定资产 - 续

(1) 固定资产情况 - 续

2015年度

人民币元

| 项目 | 土地 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 其他设备 | 合计 |
|-----------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.2015年1月1日 | 638,813,004.40 | 3,201,125,285.68 | 5,565,246,781.24 | 147,554,975.08 | 9,552,740,046.40 |
| 2.本年增加金额 | 7,141,854.82 | 192,679,008.93 | 613,174,022.40 | 8,710,216.39 | 821,705,102.54 |
| (1)购置 | 4,907,444.89 | 116,532,962.82 | 523,802,117.19 | 7,669,492.77 | 652,912,017.67 |
| (2)在建工程转入 | - | 72,819,970.25 | 51,918,126.15 | 441,611.34 | 125,179,707.74 |
| (3)企业合并增加 (附注(六)1) | 2,234,409.93 | 3,326,075.86 | 37,453,779.06 | 599,112.28 | 43,613,377.13 |
| 3.本年减少 | (39,716.70) | (42,531,726.70) | (167,849,402.82) | (9,135,846.43) | (219,556,692.65) |
| (1)本年处置或报废 | (39,716.70) | (42,531,726.70) | (167,849,402.82) | (9,135,846.43) | (219,556,692.65) |
| 4.外币报表折算差额 | (7,147,045.51) | (2,242,807.84) | (79,090,698.74) | (1,287,436.79) | (89,767,988.88) |
| 5.2015年12月31日 | 638,768,097.01 | 3,349,029,760.07 | 5,931,480,702.08 | 145,841,908.25 | 10,065,120,467.41 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.2015年1月1日 | - | 1,544,998,450.31 | 3,824,753,670.00 | 119,132,319.01 | 5,488,884,439.32 |
| 2.本年增加金额 | - | 199,499,157.09 | 447,953,970.43 | 8,046,171.69 | 655,499,299.21 |
| (1)计提 | - | 199,499,157.09 | 447,953,970.43 | 8,046,171.69 | 655,499,299.21 |
| 3.本年减少 | - | (41,085,365.61) | (148,093,979.75) | (8,462,683.40) | (197,642,028.76) |
| (1)本年处置或报废 | - | (41,085,365.61) | (148,093,979.75) | (8,462,683.40) | (197,642,028.76) |
| 4.外币报表折算差额 | - | (1,158,904.11) | (41,210,187.49) | (755,148.77) | (43,124,240.37) |
| 5.2015年12月31日 | - | 1,702,253,337.68 | 4,083,403,473.19 | 117,960,658.53 | 5,903,617,469.40 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.2015年1月1日 | 32,477,199.21 | 12,423,127.09 | 3,928,457.77 | 115,953.85 | 48,944,737.92 |
| 2.外币报表折算差额 | (194,619.73) | - | (681,577.40) | - | (876,197.13) |
| 3.2015年12月31日 | 32,282,579.48 | 12,423,127.09 | 3,246,880.37 | 115,953.85 | 48,068,540.79 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.2015年12月31日 | 606,485,517.53 | 1,634,353,295.30 | 1,844,830,348.52 | 27,765,295.87 | 4,113,434,457.22 |
| 2.2015年1月1日 | 606,335,805.19 | 1,643,703,708.28 | 1,736,564,653.47 | 28,306,702.22 | 4,014,910,869.16 |

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日

人民币元

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面净值 | 备注 |
|----|---------------|------|---------------|---------------|-----------|
| 土地 | 54,923,311.06 | - | 28,205,210.43 | 26,718,100.63 | 尚无确定的使用计划 |

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

2017年6月30日

人民币元

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 账面价值 |
|------|------------------|----------------|----------------|
| 机器设备 | 1,293,185,311.83 | 422,189,566.34 | 870,995,745.49 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

13、固定资产 - 续

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况 - 续

2016年12月31日

人民币元

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 账面价值 |
|------|------------------|----------------|----------------|
| 机器设备 | 1,170,313,674.45 | 369,532,796.62 | 800,780,877.83 |

2015年12月31日

人民币元

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 账面价值 |
|------|----------------|----------------|----------------|
| 机器设备 | 949,063,505.55 | 233,952,295.83 | 715,111,209.72 |

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

无。

(6) 固定资产所有权受到限制的情况详见附注(五)48。

(7) 其他

于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日，本集团委内瑞拉子公司的固定资产净额分别折合人民币78,992.29元、人民币390,762.87元及人民币36,648,223.02元。上述固定资产已经按照委内瑞拉一般物价指数进行重述，该重述对本备考财务报表无重大影响。

14、在建工程

(1) 在建工程情况

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | | | 2016年12月31日 | | | 2015年12月31日 | | |
|------------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| Costa del Sol 项目 | 16,656,541.93 | - | 16,656,541.93 | 4,552,587.53 | - | 4,552,587.53 | 14,859,277.94 | - | 14,859,277.94 |
| Zonzamas 项目 | 108,852,532.50 | - | 108,852,532.50 | 98,647,783.04 | - | 98,647,783.04 | 14,861,176.21 | - | 14,861,176.21 |
| Tanger 项目 | 80,233,222.89 | - | 80,233,222.89 | 51,030,913.50 | - | 51,030,913.50 | 15,590,503.93 | - | 15,590,503.93 |
| KDM 项目 | 2,497,015.43 | - | 2,497,015.43 | 19,280,437.30 | - | 19,280,437.30 | 18,289,934.49 | - | 18,289,934.49 |
| Avila 项目 | 29,504.35 | - | 29,504.35 | 41,772,808.61 | - | 41,772,808.61 | 9,193,709.98 | - | 9,193,709.98 |
| Evere 项目 | 501,040.08 | - | 501,040.08 | 404,688.76 | - | 404,688.76 | 8,472,692.55 | - | 8,472,692.55 |
| Urbahormar 项目 | - | - | - | - | - | - | 6,576,863.57 | - | 6,576,863.57 |
| ID+I 项目 | - | - | - | 12,883,530.91 | - | 12,883,530.91 | 3,068,841.60 | - | 3,068,841.60 |
| Sur de Europa 项目 | 19,697,379.80 | - | 19,697,379.80 | 6,660,485.71 | - | 6,660,485.71 | 2,848,786.83 | - | 2,848,786.83 |
| Ecored 项目 | 85,913.85 | - | 85,913.85 | 12,145,369.03 | - | 12,145,369.03 | 2,324,592.10 | - | 2,324,592.10 |
| Starco 项目 | 43,812,654.75 | - | 43,812,654.75 | 957,926.58 | - | 957,926.58 | - | - | - |
| Urbaser LLC 项目 | - | - | - | 9,528,377.31 | - | 9,528,377.31 | - | - | - |
| 其他 | 144,142,749.87 | - | 144,142,749.87 | 125,055,598.83 | - | 125,055,598.83 | 148,556,440.70 | - | 148,556,440.70 |
| 合计 | 416,508,555.45 | - | 416,508,555.45 | 382,920,507.11 | - | 382,920,507.11 | 244,642,819.90 | - | 244,642,819.90 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

14、在建工程 - 续

(2) 重大在建工程项目变动情况

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 项目名称 | 2017年1月1日 | 本期增加 | 本期转入固定资产 | 本期转入无形资产 | 2017年6月30日 |
|------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Costa del Sol 项目 | 4,552,587.53 | 12,103,954.40 | - | - | 16,656,541.93 |
| Zonzamas 项目 | 98,647,783.04 | 10,731,234.04 | (526,484.58) | - | 108,852,532.50 |
| Tanger 项目 | 51,030,913.50 | 29,202,309.39 | - | - | 80,233,222.89 |
| KDM 项目 | 19,280,437.30 | 1,129,420.89 | (17,912,842.76) | - | 2,497,015.43 |
| Avila 项目 | 41,772,808.61 | 1,092,400.66 | - | (42,835,704.92) | 29,504.35 |
| Evere 项目 | 404,688.76 | 96,351.32 | - | - | 501,040.08 |
| ID+I 项目 | 12,883,530.91 | 4,081,648.99 | (16,965,179.90) | - | - |
| Sur de Europa 项目 | 6,660,485.71 | 13,036,894.09 | - | - | 19,697,379.80 |
| Ecored 项目 | 12,145,369.03 | 75,839.37 | - | (12,135,294.55) | 85,913.85 |
| Starco 项目 | 957,926.58 | 43,091,017.04 | (236,288.87) | - | 43,812,654.75 |
| Urbaser LLC 项目 | 9,528,377.31 | 8,570,450.73 | (18,098,828.04) | - | - |

2016 年度

人民币元

| 项目名称 | 2016年1月1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 |
|------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Costa del Sol 项目 | 14,859,277.94 | 4,854,156.08 | - | (15,160,846.49) | 4,552,587.53 |
| Zonzamas 项目 | 14,861,176.21 | 83,786,606.83 | - | - | 98,647,783.04 |
| Tanger 项目 | 15,590,503.93 | 35,440,409.57 | - | - | 51,030,913.50 |
| KDM 项目 | 18,289,934.49 | 16,201,054.54 | (15,210,551.73) | - | 19,280,437.30 |
| Avila 项目 | 9,193,709.98 | 32,579,098.63 | - | - | 41,772,808.61 |
| Evere 项目 | 8,472,692.55 | - | (8,068,003.79) | - | 404,688.76 |
| Urbahormar 项目 | 6,576,863.57 | 9,707,031.95 | - | (16,283,895.52) | - |
| ID+I 项目 | 3,068,841.60 | 9,814,689.31 | - | - | 12,883,530.91 |
| Sur de Europa 项目 | 2,848,786.83 | 3,811,698.88 | - | - | 6,660,485.71 |
| Ecored 项目 | 2,324,592.10 | 9,820,776.93 | - | - | 12,145,369.03 |
| Starco 项目 | - | 957,926.58 | - | - | 957,926.58 |
| Urbaser LLC 项目 | - | 15,567,669.50 | (6,039,292.19) | - | 9,528,377.31 |

2015 年度

人民币元

| 项目名称 | 2015年1月1日 | 本年增加 | 本年转入固定资产 | 其他减少金额(注) | 2015年12月31日 |
|------------------------|----------------|---------------|-----------------|------------------|---------------|
| Viladecans 体育中心 | 123,240,824.31 | 10,981,270.38 | - | (134,222,094.69) | - |
| Viladecans 城市服务办公楼 | 37,728,785.94 | - | (37,728,785.94) | - | - |
| Costa del Sol 项目 | 101,562.00 | 14,757,715.94 | - | - | 14,859,277.94 |
| Zonzamas 项目 | 426,962.20 | 14,434,214.01 | - | - | 14,861,176.21 |
| Tanger 项目 | 1,524,642.43 | 14,065,861.50 | - | - | 15,590,503.93 |
| KDM 项目 | 609,027.04 | 17,680,907.45 | - | - | 18,289,934.49 |
| Avila 项目 | 1,334,324.42 | 7,859,385.56 | - | - | 9,193,709.98 |
| Evere 项目 | 609,027.04 | 7,863,665.51 | - | - | 8,472,692.55 |
| Urbahormar 项目 | 1,156,763.33 | 5,420,100.24 | - | - | 6,576,863.57 |
| ID+I 项目 | - | 3,068,841.60 | - | - | 3,068,841.60 |
| Sur de Europa Plant 项目 | 2,236,077.02 | 612,709.81 | - | - | 2,848,786.83 |
| Ecored 项目 | 1,226,219.21 | 1,098,372.89 | - | - | 2,324,592.10 |

注：于 2015 年度，本集团将 Viladecans 体育中心项目以折合人民币 134,222,094.69 元的对价出售给市政机构 Viladecans Municipal Council。出售后，本集团受托为 Viladecans Municipal Council 经营该体育中心并收取服务费用。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

14、在建工程 - 续

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

于2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度，本集团无计提的在建工程减值准备。

15、无形资产

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 项目 | 特许经营权资产 | 软件及其他 | 合计 |
|-------------------|------------------|----------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2017年1月1日 | 9,022,274,639.31 | 106,175,665.82 | 9,128,450,305.13 |
| 2.本期增加金额 | 333,245,217.88 | 7,444,254.29 | 340,689,472.17 |
| (1)购置 | 79,944,557.26 | 7,444,254.29 | 87,388,811.55 |
| (2)在建工程转入 | 54,970,999.47 | - | 54,970,999.47 |
| (3)企业合并增加(附注(六)1) | 198,329,661.15 | - | 198,329,661.15 |
| 3.本期减少金额 | (74,274,252.75) | (1,918,248.49) | (76,192,501.24) |
| (1)处置 | (74,274,252.75) | (1,918,248.49) | (76,192,501.24) |
| 4.外币报表折算差额 | (5,108,888.15) | (466,968.49) | (5,575,856.64) |
| 5.2017年6月30日 | 9,276,136,716.29 | 111,234,703.13 | 9,387,371,419.42 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2017年1月1日 | 4,072,799,847.79 | 73,997,914.55 | 4,146,797,762.34 |
| 2.本期增加金额 | 237,718,033.65 | 2,945,537.87 | 240,663,571.52 |
| (1)计提 | 237,718,033.65 | 2,945,537.87 | 240,663,571.52 |
| 3.本期减少金额 | (28,085,173.93) | (1,737,753.33) | (29,822,927.26) |
| (1)处置 | (28,085,173.93) | (1,737,753.33) | (29,822,927.26) |
| 4.外币报表折算差额 | (156,126.54) | (264,192.85) | (420,319.39) |
| 5.2017年6月30日 | 4,282,276,580.97 | 74,941,506.24 | 4,357,218,087.21 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2017年1月1日 | 76,343,378.20 | - | 76,343,378.20 |
| 2.本年增加金额 | - | - | - |
| (1)计提 | - | - | - |
| 3.2017年06月30日 | 76,343,378.20 | - | 76,343,378.20 |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2017年6月30日 | 4,917,516,757.12 | 36,293,196.89 | 4,953,809,954.01 |
| 2.2017年1月1日 | 4,873,131,413.32 | 32,177,751.27 | 4,905,309,164.59 |

备考财务报表附注
2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

15、无形资产 - 续

2016年度

人民币元

| 项目 | 特许经营权资产 | 软件及其他 | 合计 |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2016年1月1日 | 8,246,759,225.89 | 95,304,752.53 | 8,342,063,978.42 |
| 2.本年增加金额 | 871,085,938.89 | 11,466,677.51 | 882,552,616.40 |
| (1)购置 | 130,007,755.97 | 11,466,677.51 | 141,474,433.48 |
| (2)在建工程转入 | 31,444,742.01 | - | 31,444,742.01 |
| (3)其他(注1) | 709,633,440.91 | - | 709,633,440.91 |
| 3.本年减少金额 | (40,284,741.03) | (403,141.40) | (40,687,882.43) |
| (1)处置 | (40,284,741.03) | (403,141.40) | (40,687,882.43) |
| 4.外币报表折算差额 | (55,285,784.44) | (192,622.82) | (55,478,407.26) |
| 5.2016年12月31日 | 9,022,274,639.31 | 106,175,665.82 | 9,128,450,305.13 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2016年1月1日 | 3,710,137,986.58 | 69,465,101.07 | 3,779,603,087.65 |
| 2.本年增加金额 | 380,098,119.14 | 4,949,359.07 | 385,047,478.21 |
| (1)计提 | 380,098,119.14 | 4,949,359.07 | 385,047,478.21 |
| 3.本年减少金额 | (5,071,473.39) | (309,946.34) | (5,381,419.73) |
| (1)处置 | (5,071,473.39) | (309,946.34) | (5,381,419.73) |
| 4.外币报表折算差额 | (12,364,784.54) | (106,599.25) | (12,471,383.79) |
| 5.2016年12月31日 | 4,072,799,847.79 | 73,997,914.55 | 4,146,797,762.34 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2016年1月1日 | 16,855,380.00 | - | 16,855,380.00 |
| 2.本年增加金额 | 59,487,998.20 | - | 59,487,998.20 |
| (1)计提 | 59,487,998.20 | - | 59,487,998.20 |
| 3.2016年12月31日 | 76,343,378.20 | - | 76,343,378.20 |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2016年12月31日 | 4,873,131,413.32 | 32,177,751.27 | 4,905,309,164.59 |
| 2.2016年1月1日 | 4,519,765,859.31 | 25,839,651.46 | 4,545,605,510.77 |

备考财务报表附注
2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

15、无形资产 - 续

2015年度

人民币元

| 项目 | 特许经营权资产 | 软件及其他 | 合计 |
|-------------------|------------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2015年1月1日 | 8,519,265,717.09 | 76,940,527.20 | 8,596,206,244.29 |
| 2.本年增加金额 | 157,911,842.68 | 19,171,608.65 | 177,083,451.33 |
| (1)购置 | 114,757,368.43 | 18,973,862.11 | 133,731,230.54 |
| (2)企业合并增加(附注(六)1) | 43,154,474.25 | 197,746.54 | 43,352,220.79 |
| 3.本年减少金额 | (412,519,695.21) | (496,949.84) | (413,016,645.05) |
| (1)处置(注2) | (412,519,695.21) | (496,949.84) | (413,016,645.05) |
| 4.外币报表折算差额 | (17,898,638.67) | (310,433.48) | (18,209,072.15) |
| 5.2015年12月31日 | 8,246,759,225.89 | 95,304,752.53 | 8,342,063,978.42 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2015年1月1日 | 3,337,094,152.71 | 65,875,985.27 | 3,402,970,137.98 |
| 2.本年增加金额 | 393,606,485.18 | 4,297,301.68 | 397,903,786.86 |
| (1)计提 | 393,606,485.18 | 4,297,301.68 | 397,903,786.86 |
| 3.本年减少金额 | (12,662,898.86) | (490,206.76) | (13,153,105.62) |
| (1)处置 | (12,662,898.86) | (490,206.76) | (13,153,105.62) |
| 4.外币报表折算差额 | (7,899,752.45) | (217,979.12) | (8,117,731.57) |
| 5.2015年12月31日 | 3,710,137,986.58 | 69,465,101.07 | 3,779,603,087.65 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2015年1月1日 | - | - | - |
| 2.本年增加金额 | 16,855,380.00 | - | 16,855,380.00 |
| (1)计提 | 16,855,380.00 | - | 16,855,380.00 |
| 3.2015年12月31日 | 16,855,380.00 | - | 16,855,380.00 |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2015年12月31日 | 4,519,765,859.31 | 25,839,651.46 | 4,545,605,510.77 |
| 2.2015年1月1日 | 5,182,171,564.38 | 11,064,541.93 | 5,193,236,106.31 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

15、无形资产 - 续

注1：如附注(二)所述，本公司于2016年度完成对 Urbaser 的收购，调增无形资产账面价值折合人民币 709,633,440.91 元。

注2：于2015年7月，本集团之子公司 Evere,S.A.S.与客户 Communauté Urbaine Marseille 就马赛垃圾处理特许经营权项目签订补充协议，约定由 Communauté Urbaine Marseille 对本集团该项目建造成本及以前年度运营费用进行补偿，在未来一定期限内支付该款项及相应的利息，其中对建造成本的补偿折合人民币 396,911,263.20 元，减少无形资产成本，增加其他非流动资产，对前期运营费用的补偿折合人民币 75,674,844.00 元，确认为营业外收入。

无形资产所有权受到限制的情况详见附注(五)48。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2017年1月1日 | 因企业合并增加 (注) | 外币报表折算差额 | 2017年6月30日 |
|---|-------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| 收购Urbaser产生的商誉 | 3,734,071,678.36 | - | - | 3,734,071,678.36 |
| Onyx | 428,490,251.06 | - | - | 428,490,251.06 |
| Sertego Servicios Medioambientales S.L. | 134,084,653.14 | - | - | 134,084,653.14 |
| Transportes Los Olivos, S.A. | 4,120,770.45 | - | - | 4,120,770.45 |
| Orto Parques y Jardines, S.L. | 12,975,147.53 | - | - | 12,975,147.53 |
| Olimpia, S.A. de C.V. | 2,605,566.63 | - | 146,334.38 | 2,751,901.01 |
| Gestión y Protección Ambiental, S.L. | 3,740,093.28 | - | - | 3,740,093.28 |
| Urbaser Argentina, S.A. | 685,928.10 | - | (596,688.20) | 89,239.90 |
| Vertederos de Residuos, S.A. | 1,304,063.94 | - | - | 1,304,063.94 |
| Valorga Internacional | 2,029,791.51 | - | - | 2,029,791.51 |
| Ecoparc de Barcelona, S.A. | 16,281,788.24 | - | - | 16,281,788.24 |
| KDM, S.A. | 36,693,150.71 | - | (2,599,111.61) | 34,094,039.10 |
| Demarco, S.A. | 5,024,190.22 | - | (355,881.94) | 4,668,308.28 |
| Starco, S.A. | 3,807,270.99 | - | (269,683.06) | 3,537,587.93 |
| Huesca Oriental Depura, S.A. | - | 2,183,487.31 | - | 2,183,487.31 |
| 其他 | 2,092,144.24 | - | (3,839.85) | 2,088,304.39 |
| 合计 | 4,388,006,488.40 | 2,183,487.31 | (3,678,870.28) | 4,386,511,105.43 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

16、商誉 - 续

(1) 商誉账面原值 - 续

2016年度

人民币元

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2016年1月1日 | 本年增加(附注(二)) | 外币报表折算差额 | 2016年12月31日 (附注(二)) |
|---|-----------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| 收购Urbaser产生的商誉 | - | 3,734,071,678.36 | - | 3,734,071,678.36 |
| Onyx | 428,490,251.06 | - | - | 428,490,251.06 |
| Sertego Servicios Medioambientales S.L. | 134,084,653.14 | - | - | 134,084,653.14 |
| Transportes Los Olivos, S.A. | 4,120,770.45 | - | - | 4,120,770.45 |
| Orto Parques y Jardines, S.L. | 12,975,147.53 | - | - | 12,975,147.53 |
| Olimpia, S.A. de C.V. | 3,043,277.91 | - | (437,711.28) | 2,605,566.63 |
| Gestión y Protección Ambiental, S.L. | 3,740,093.28 | - | - | 3,740,093.28 |
| Urbaser Argentina, S.A. | 1,614,636.13 | - | (928,708.03) | 685,928.10 |
| Vertederos de Residuos, S.A. | 1,304,063.94 | - | - | 1,304,063.94 |
| Valorga International | 2,029,791.51 | - | - | 2,029,791.51 |
| Ecoparc de Barcelona, S.A. | 16,281,788.24 | - | - | 16,281,788.24 |
| KDM, S.A. | 33,585,309.17 | - | 3,107,841.54 | 36,693,150.71 |
| Demarco, S.A. | 4,598,650.69 | - | 425,539.53 | 5,024,190.22 |
| Starco, S.A. | 3,484,802.23 | - | 322,468.76 | 3,807,270.99 |
| 其他 | 2,609,533.57 | - | (517,389.33) | 2,092,144.24 |
| 合计 | 651,962,768.85 | 3,734,071,678.36 | 1,972,041.19 | 4,388,006,488.40 |

2015年度

人民币元

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2015年1月1日 | 本年处置减少 | 外币报表折算差额 | 2015年12月31日 |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Onyx | 428,490,251.06 | - | - | 428,490,251.06 |
| Sertego Servicios Medioambientales S.L. | 134,084,653.14 | - | - | 134,084,653.14 |
| Transportes Los Olivos, S.A. | 4,120,770.45 | - | - | 4,120,770.45 |
| Orto Parques y Jardines, S.L. | 12,975,147.53 | - | - | 12,975,147.53 |
| Olimpia, S.A. de C.V. | 3,179,869.96 | - | (136,592.05) | 3,043,277.91 |
| Gestión y Protección Ambiental, S.L. | 3,740,093.28 | - | - | 3,740,093.28 |
| Urbaser Argentina, S.A. | 2,239,571.78 | - | (624,935.65) | 1,614,636.13 |
| Vertederos de Residuos, S.A. | 1,304,063.94 | - | - | 1,304,063.94 |
| Valorga International | 2,029,791.51 | - | - | 2,029,791.51 |
| Ecoparc de Barcelona, S.A. | 16,281,788.24 | - | - | 16,281,788.24 |
| KDM, S.A. | 35,195,532.37 | - | (1,610,223.20) | 33,585,309.17 |
| Demarco, S.A. | 4,819,129.60 | - | (220,478.91) | 4,598,650.69 |
| Starco, S.A. | 3,651,878.57 | - | (167,076.34) | 3,484,802.23 |
| 其他 | 2,985,119.79 | (337,289.40) | (38,296.82) | 2,609,533.57 |
| 合计 | 655,097,661.22 | (337,289.40) | (2,797,602.97) | 651,962,768.85 |

注：于2017年1月1日至6月30日止期间，本集团收购了原持有50%股权的联营企业 Huesca Oriental Depura, S.A.的剩余50%股权，Huesca Oriental Depura, S.A.成为了本集团的全资子公司。本集团认为上述子公司可辨认资产及负债的公允价值与其账面价值接近，并将合并成本大于可辨认净资产公允价值的金额确认为商誉，参见附注(六)1。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | | 2016年12月31日 | | 2015年12月31日 | |
|---------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 长期资产折旧和摊销税会差异 | 403,569,076.90 | 100,892,269.23 | 467,988,545.04 | 116,997,136.27 | 544,129,582.09 | 136,032,395.52 |
| 衍生金融工具公允价值变动 | 422,936,335.71 | 98,011,106.25 | 510,876,287.26 | 118,152,488.07 | 437,451,632.76 | 102,182,042.25 |
| 税收优惠(注) | 454,734,026.66 | 113,683,506.66 | 522,719,216.60 | 130,679,804.15 | 406,360,692.08 | 101,590,173.02 |
| 借款利息税会差异 | 202,090,093.26 | 50,522,523.31 | 177,827,281.34 | 44,456,820.34 | 180,406,683.94 | 45,101,670.98 |
| 预计负债 | 68,556,380.11 | 18,189,330.19 | 53,155,526.22 | 13,759,275.07 | 167,120,864.79 | 43,793,000.06 |
| 可抵扣亏损 | 226,158,728.08 | 65,148,420.50 | 206,999,868.59 | 59,760,864.33 | 46,956,090.99 | 15,495,510.03 |
| 其他 | 124,380,233.68 | 40,335,478.95 | 119,057,140.35 | 39,179,986.61 | 150,234,645.43 | 45,187,674.54 |
| 合计 | 1,902,424,874.40 | 486,782,635.09 | 2,058,623,865.40 | 522,986,374.84 | 1,932,660,192.08 | 489,382,466.40 |

注：根据西班牙税法规定，Urbaser 由于研发投入及资本性投入，可以在一定标准内享受税收优惠，抵减当期所得税，对于超出该标准部分可以抵减以后年度所得税，因此该部分税收优惠为可抵扣暂时性差异。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | | 2016年12月31日 | | 2015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 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 融资租赁费用 | 20,297,560.25 | 4,871,414.45 | 31,910,408.91 | 7,658,498.10 | 34,514,743.22 | 8,283,538.30 |
| 对子公司的投资损失(注1) | 510,946,113.08 | 126,845,265.72 | 594,691,400.07 | 147,922,796.98 | 550,061,597.43 | 141,841,122.15 |
| 长期资产折旧和摊销税会差异 | 166,385,047.90 | 41,596,261.95 | 137,950,908.65 | 34,487,727.15 | 177,212,877.62 | 44,480,432.28 |
| 商誉(注2) | 163,620,885.23 | 40,905,221.31 | 145,558,084.97 | 36,389,521.22 | 106,963,216.36 | 26,740,804.09 |
| Urbaser 净资产评估增值(注3) | 644,230,365.67 | 159,765,706.97 | 689,712,617.14 | 171,169,527.08 | - | - |
| 其他 | 35,070,409.84 | 9,713,751.12 | 73,524,410.49 | 20,832,763.00 | 69,038,729.40 | 21,712,886.94 |
| 合计 | 1,540,550,381.97 | 383,697,621.52 | 1,673,347,830.23 | 418,460,833.53 | 937,791,164.03 | 243,058,783.76 |

注1：根据西班牙税法规定，母公司按照持股比例应承担的子公司亏损可以在所得税前列支。

注2：根据西班牙税法规定，Urbaser 收购子公司形成的商誉可以按照10年摊销并在所得税前列支。

注3：如附注(二)所述，本公司于2016年度完成对 Urbaser 的收购，调增递延所得税负债折合人民币171,169,527.08元。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | | 2016年12月31日 | | 2015年12月31日 | |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债 | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债 | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债 |
| 递延所得税资产 | 135,836,235.79 | 350,946,399.30 | 137,484,513.01 | 385,501,861.83 | 135,079,904.74 | 354,302,561.66 |
| 递延所得税负债 | 135,836,235.79 | 247,861,385.73 | 137,484,513.01 | 280,976,320.52 | 135,079,904.74 | 107,978,879.02 |

于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日，本集团委内瑞拉子公司的递延所得税资产余额分别折合人民币36,168.16元、人民币166,192.10元及人民币17,204,119.70元；递延所得税负债余额分别折合人民币41,478.57元、人民币175,951.03元及人民币18,294,972.16元。上述递延所得税资产及递延所得税负债已经按照委内瑞拉一般物价指数进行重述，该重述对本备考财务报表无重大影响。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

17、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 可抵扣亏损 | 309,849,125.26 | 196,091,979.63 | 9,446,762.40 |
| 可抵扣暂时性差异(注) | 132,268,526.73 | 132,268,526.73 | - |
| 合计 | 442,117,651.99 | 328,360,506.36 | 9,446,762.40 |

注：根据税法规定，本集团收购 Urbaser 发生的中介费用在发生当期不得在所得税前列支。该部分费用在本集团处置 Urbaser 股权时方可以在所得税前列支。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

| | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 2016年 | - | - | 193,740.00 |
| 2017年 | - | - | - |
| 2018年 | - | - | - |
| 2019年 | 1,162,440.00 | 1,162,440.00 | 1,162,440.00 |
| 2020年 | 8,090,582.40 | 8,090,582.40 | 8,090,582.40 |
| 2021年 | 186,829,983.76 | 186,838,957.23 | - |
| 2022年及以后 | 113,766,119.10 | - | - |
| 合计 | 309,849,125.26 | 196,091,979.63 | 9,446,762.40 |

18、其他非流动资产

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 市政机构融资(注1) | 478,647,411.34 | 516,558,244.98 | 667,314,669.50 |
| 马赛项目补偿款(附注(五)15) | 127,209,637.50 | 254,419,275.02 | 381,628,912.58 |
| Viladecans 体育中心项目出售款(附注(五)14) | 81,206,076.93 | 82,057,059.09 | 131,157,420.99 |
| 关联方借款(附注(十)5(2)) | - | 5,559,241.43 | 17,316,099.53 |
| 股权收购款保函(附注(五)1) | 162,741,600.00 | 153,442,800.00 | - |
| 与未决诉讼相关的负债补偿款(注2) | 175,111,196.53 | 175,111,196.53 | - |
| 押金及其他 | 45,280,169.45 | 45,099,688.01 | 42,415,014.47 |
| 减：一年内到期的其他非流动资产 | 134,621,507.80 | 145,943,843.16 | 172,351,783.64 |
| 合计 | 935,574,583.95 | 1,086,303,661.90 | 1,067,480,333.43 |

注1：主要为西班牙地区的市政机构融资。根据西班牙中央政府要求，本集团2012年度之前分别与各西班牙市政机构客户进行协商，对于逾期应收账款本金及利息签署融资协议，协议约定在未来一定期间内，由市政机构客户按照协议规定进度归还上述款项。上述协议的执行受到西班牙中央政府监督及相关法律的约束。本集团将上述款项确认为其他非流动资产。由于部分市政机构客户仅愿意就逾期应收款本金签署融资协议并予以偿还，本集团对相应的已计提的累计利息收入全额计提坏账准备。2012年后，本集团通过诉讼来索赔该些利息收入，并于诉讼获胜并收回利息时转回计提的坏账准备，对于新增逾期利息在收到前不确认收入。于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日，本集团就应收利息计提的坏账准备金额折合人民币均为87,338,647.77元。于2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度，本集团分别转回坏账准备折合人民币零元、人民币零元及人民币155,580,969.60元。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

18、其他非流动资产 - 续

注2：如附注(二)所述，本集团于 Urbaser 股权交割日根据股份买卖协议及 Urbaser 已经发生及预计可能发生的诉讼，预计能够向出售方 ACS 获取补偿款，公允价值折合人民币 175,111,196.53 元。本集团将其确认为其他非流动资产。

19、短期借款

(1) 短期借款分类：

| 项目 | 人民币元 | | |
|------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
| 应收账款质押借款(附注(五)4) | 148,372,644.44 | 131,216,227.20 | 30,579,921.60 |
| 股权质押借款(注) | 424,397,109.03 | 1,581,368,249.06 | - |
| 信用借款 | 442,253,508.20 | 200,396,906.40 | 198,885,734.40 |
| 合计 | 1,015,023,261.67 | 1,912,981,382.66 | 229,465,656.00 |

注：系本集团之子公司香港楹展以其持有的 Firion100% 股权及银行存款作为抵押物，自银行借入的浮动利率借款。于 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，该借款余额分别折合人民币 424,397,109.03 元、人民币 1,581,368,249.06 元及人民币零元。于 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2016 年度及 2015 年度，该借款发生的利息支出分别折合人民币 117,428,838.90 元、人民币 16,124,413.12 元及人民币零元。抵押物的账面价值详见附注(五)48。

于 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，上述借款利率分别为 0.95% 至 23.58%、1.20% 至 24.00% 及 1.56% 至 24.00%。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：

无。

20、衍生金融负债

| 项目 | 人民币元 | | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
| 利率互换合同 | 456,187,158.65 | 538,556,246.39 | 447,903,220.70 |
| 合计 | 456,187,158.65 | 538,556,246.39 | 447,903,220.70 |

本集团衍生金融负债系未到期的利率互换合同于期末之公允价值，详见附注(九)。

21、应付票据

| 项目 | 人民币元 | | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
| 银行承兑汇票 | 639,340,341.81 | 621,599,493.53 | 646,928,216.98 |
| 合计 | 639,340,341.81 | 621,599,493.53 | 646,928,216.98 |

于 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

22、应付账款

(1) 应付账款列示:

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 购买商品应付款项 | 1,940,791,547.81 | 1,822,433,190.19 | 1,887,814,376.28 |
| 接受服务应付款项 | 35,038,576.23 | 30,832,428.83 | 34,546,041.65 |
| 合计 | 1,975,830,124.04 | 1,853,265,619.02 | 1,922,360,417.93 |

(2) 账龄超过1年的重要应付账款:

无。

23、预收款项

(1) 预收款项明细如下:

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|--------|----------------------|-------------|-----------------------|
| 预收服务收入 | 12,532,196.51 | - | 100,693,400.62 |
| 预收保险款 | 33,170,734.86 | - | - |
| 合计 | 45,702,931.37 | - | 100,693,400.62 |

(2) 账龄超过1年的重要预收款项情况:

无。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017年6月30日 |
|------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 717,426,707.62 | 3,149,862,363.51 | 3,089,016,330.98 | 778,272,740.15 |
| 辞退福利 | 48,004,664.60 | 22,067,801.72 | 22,170,909.84 | 47,901,556.48 |
| 合计 | 765,431,372.22 | 3,171,930,165.23 | 3,111,187,240.82 | 826,174,296.63 |

2016年度

人民币元

| 项目 | 2016年1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2016年12月31日 |
|------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 716,290,835.82 | 6,229,785,721.91 | 6,228,649,850.11 | 717,426,707.62 |
| 辞退福利 | 111,310,354.05 | 48,004,664.60 | 111,310,354.05 | 48,004,664.60 |
| 合计 | 827,601,189.87 | 6,277,790,386.51 | 6,339,960,204.16 | 765,431,372.22 |

2015年度

人民币元

| 项目 | 2015年1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2015年12月31日 |
|------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 703,072,714.05 | 6,273,073,068.87 | 6,259,854,947.10 | 716,290,835.82 |
| 辞退福利 | 69,165,986.32 | 111,310,354.05 | 69,165,986.32 | 111,310,354.05 |
| 合计 | 772,238,700.37 | 6,384,383,422.92 | 6,329,020,933.42 | 827,601,189.87 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

24、应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬列示

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017年6月30日 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 457,137,280.34 | 2,419,295,806.22 | 2,348,384,422.42 | 528,048,664.14 |
| 社会保险费 | 260,289,427.28 | 730,566,557.29 | 740,631,908.56 | 250,224,076.01 |
| 合计 | 717,426,707.62 | 3,149,862,363.51 | 3,089,016,330.98 | 778,272,740.15 |

2016年度

人民币元

| 项目 | 2016年1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2016年12月31日 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 453,305,272.32 | 4,783,161,860.88 | 4,779,329,852.86 | 457,137,280.34 |
| 社会保险费 | 262,985,563.50 | 1,446,623,861.03 | 1,449,319,997.25 | 260,289,427.28 |
| 合计 | 716,290,835.82 | 6,229,785,721.91 | 6,228,649,850.11 | 717,426,707.62 |

2015年度

人民币元

| 项目 | 2015年1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2015年12月31日 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 440,769,553.36 | 4,801,668,759.61 | 4,789,133,040.65 | 453,305,272.32 |
| 社会保险费 | 262,303,160.69 | 1,471,404,309.26 | 1,470,721,906.45 | 262,985,563.50 |
| 合计 | 703,072,714.05 | 6,273,073,068.87 | 6,259,854,947.10 | 716,290,835.82 |

25、应交税费

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 增值税 | 416,217,424.05 | 362,364,751.39 | 470,294,777.93 |
| 企业所得税 | 99,053,946.32 | 133,952,946.13 | 67,007,599.60 |
| 个人所得税 | 91,280,763.20 | 86,991,895.64 | 116,724,761.24 |
| 其他 | 1,838,674.44 | 6,765,902.84 | 1,816,234.54 |
| 合计 | 608,390,808.01 | 590,075,496.00 | 655,843,373.31 |

26、应付利息

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期借款应付利息 | 2,523,844.86 | 8,963,008.02 | - |
| 长期借款应付利息 | 67,765,483.52 | 40,674,976.32 | 34,977,601.06 |
| 合计 | 70,289,328.38 | 49,637,984.34 | 34,977,601.06 |

重要的已逾期未支付的利息情况：

无。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

27、其他应付款

(1) 其他应付款明细如下：

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 押金及保证金 | 1,175,295.81 | 462,166.69 | 375,347.92 |
| 预提高级债借款费用(注1) | - | 55,680,860.54 | - |
| 暂收投资款(注2) | - | 170,000,000.00 | - |
| 与收购相关的中介机构服务费 | 31,678,148.59 | 73,896,935.54 | - |
| 固定资产采购款及其他 | 60,773,053.69 | 48,877,410.59 | 41,402,698.10 |
| 合计 | 93,626,498.09 | 348,917,373.36 | 41,778,046.02 |

注1：于2016年度，香港楹展与德意志银行伦敦分行等银行签署借款协议，拟以德意志银行伦敦分行作为牵头人，借入银团借款共计1,100,000,000.00欧元。根据签署的协议，于2017年1月1日至2017年6月30日止期间、2016年度及2015年度，香港楹展发生相关前期借款费用分别折合人民币5,978,197.20元、人民币103,243,965.08元及人民币零元。于2016年12月31日，香港楹展尚未支付的费用折合人民币55,680,860.54元，该借款费用于2017年1月1日至6月30日止期间支付完毕。截至2017年6月30日止，香港楹展尚未借入该项借款。

注2：于2016年度，本公司收到股东华禹基金拟对本公司进行增资的款项人民币170,000,000.00元。于2016年12月31日，由于股东会决议尚未完成，本公司计入其他应付款。于2017年4月本公司股东会决议通过本次增资，上述款项从其他应付款转入实收资本。

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：

无。

28、一年内到期的非流动负债

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 一年内到期的长期借款(附注(五)30) | 476,643,710.81 | 560,710,835.34 | 377,765,451.72 |
| 一年内到期的长期应付款(附注(五)31) | 171,128,042.52 | 180,089,075.49 | 183,081,542.46 |
| 合计 | 647,771,753.33 | 740,799,910.83 | 560,846,994.18 |

29、其他流动负债

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------|----------------------|----------------------|-------------|
| 关联方借款(注) | 70,000,000.00 | 70,000,000.00 | - |
| 合计 | 70,000,000.00 | 70,000,000.00 | - |

注：关联方借款系本公司向股东华禹基金借入的免息借款，详见附注(十)5(2)。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

30、长期借款

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 抵押借款(注1) | 2,285,731,739.67 | 2,165,399,018.61 | 2,630,864,084.33 |
| 信用借款(注2) | 5,815,696,302.72 | 5,750,393,593.83 | 5,434,739,527.20 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 476,643,710.81 | 560,710,835.34 | 377,765,451.72 |
| 合计 | 7,624,784,331.58 | 7,355,081,777.10 | 7,687,838,159.81 |

注1：主要系本集团以特许经营权项目收益权及其他货币资金作为抵押物，自银行借入的浮动利率抵押借款，抵押物的账面价值详见附注(五)48。于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日，借款年利率分别为1.75%至6.63%、2.77%至6.63%及2.77%至6.63%。

注2：主要系 Urbaser 借入的银团贷款，于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日，该借款余额均为600,000,000.00欧元，折合人民币为4,649,760,000.00元，借款年利率为欧洲银行间一个月欧元同业拆借利率上浮250个基点。该借款将于2020年5月到期。

31、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 应付股权收购款(附注二) | 1,399,240,257.09 | 1,399,240,257.09 | 4,410,510,145.33 |
| 融资租赁 | 728,259,173.09 | 625,035,333.01 | 663,962,900.08 |
| 押金及保证金 | 5,482,112.45 | 5,358,659.54 | 5,192,880.10 |
| 其他 | 1,063,982.73 | 1,099,086.17 | 1,086,253.91 |
| 减：一年内到期的长期应付款 | 171,128,042.52 | 180,089,075.49 | 183,081,542.46 |
| 合计 | 1,962,917,482.84 | 1,850,644,260.32 | 4,897,670,636.96 |

(2) 长期应付款中的应付融资租赁款明细

人民币元

| | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 资产负债表日后第1年 | 187,042,950.48 | 193,237,378.92 | 195,569,395.22 |
| 资产负债表日后第2年 | 147,058,541.77 | 170,176,576.55 | 154,454,460.31 |
| 资产负债表日后第3年 | 149,258,014.51 | 128,210,790.58 | 128,769,509.07 |
| 以后年度 | 312,627,769.43 | 203,409,581.61 | 259,849,795.27 |
| 最低租赁付款额合计 | 795,987,276.19 | 695,034,327.66 | 738,643,159.87 |
| 减：未确认融资费用 | 67,728,103.10 | 69,998,994.65 | 74,680,259.79 |
| 应付融资租赁款 | 728,259,173.09 | 625,035,333.01 | 663,962,900.08 |
| 其中：一年内到期的应付融资租赁款 | 171,128,042.52 | 180,089,075.49 | 183,081,542.46 |
| 一年后到期的应付融资租赁款 | 557,131,130.57 | 444,946,257.52 | 480,881,357.62 |

32、预计负债

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 固定资产移交义务(注1) | 616,926,071.57 | 621,381,461.53 | 616,274,780.68 |
| 环境恢复义务(注2) | 529,452,561.72 | 530,051,147.10 | 501,744,151.95 |
| 未决诉讼(注3) | 76,323,928.33 | 76,323,928.33 | 205,478,617.95 |
| 收购 Urbaser 确认的或有负债(注4) | 19,920,823.78 | 19,920,823.78 | - |
| 合计 | 1,242,623,385.40 | 1,247,677,360.74 | 1,323,497,550.58 |

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

32、预计负债 - 续

注 1: 根据本集团在提供特许经营服务时对市政机构客户做出的承诺, 由于本集团在特许经营初期会使用上一特许经营服务提供方移交的部分固定资产, 因此需在特许经营期结束时, 将部分使用的固定资产无偿移交给市政机构客户, 供新的服务提供方于下一特许经营期内的一段期间内使用。因此, 本集团于特许经营初期使用上一特许经营服务提供方移交的固定资产期间内按照将来固定资产移交时的预计账面净值以直线法平均计入当期费用, 并增加预计负债。

注 2: 本集团垃圾处理服务根据相关的合同及法律规定, 需要在特许经营期结束时对周边环境予以恢复, 本集团将预计发生的相关支出按照一定折现率计算现值确认为一项预计负债。

注 3: 于 2012 年 3 月 6 日, 本集团市政机构客户 Los Alcazares 认为本集团以前年度收取的部分费用实际并未提供相应的服务或收费计算错误并向法院提起诉讼, 要求本集团返还金额折合人民币 39,060,077.78 元。截至 2015 年 12 月 31 日止, 本集团计提的预计负债余额折合人民币 39,060,077.78 元。于 2016 年度, 本集团已经支付该款项。

于 2012 年 3 月 6 日, 本集团客户 SIVOM 就由于使用本集团提供并配套安装的厌氧消化设备产生损失而向法院提起诉讼, 要求本集团赔偿损失。截至 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日止, 本集团根据预计的诉讼结果计提的预计负债分别折合人民币 12,651,477.73 元、人民币 12,651,477.73 元及人民币 6,260,227.64 元。截至 2017 年 6 月 30 日止, 该诉讼尚未判决。

于 2014 年 7 月 7 日, 本集团市政客户 Empresa Municipal del Ayuntamiento de Palma de Mallorca 针对本集团不当操作帕尔马老城区城市垃圾气动收集设备而给其造成的损害向法院提起诉讼, 要求本集团赔偿其实际产生的损失折合人民币 103,790,403.49 元。截至 2015 年 12 月 31 日止, 本集团计提的预计负债余额折合人民币 103,790,403.49 元。于 2016 年度, 本集团已经支付该款项。

于 2013 年度, 本集团市政客户 Velez-Málaga District Council 认为本集团于以前年度提供街道清扫和垃圾收集服务时多收取了费用并向法院提起诉讼。截至 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日止, 本集团根据预计的诉讼结果计提的预计负债分别折合人民币 7,304,541.56 元、人民币 7,304,541.56 元及人民币零元。截至 2017 年 6 月 30 日止, 该诉讼尚未判决。

于 2014 年度, Urbaser 之子公司 Sertego Servicios Medioambientales, S.L. 的前高级管理人员被指控通过伪造文件等方式配合其客户 Emilio Torrecillas Martínez 先生将再生石油与汽油混合后作为燃料出售且未缴纳相应税额的违法行为。Urbaser 被指控应承担连带责任。截至 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日止, Urbaser 根据预计的诉讼结果计提的预计负债均折合人民币 56,367,909.04 元。截至 2017 年 6 月 30 日止, 该诉讼尚未判决。

注 4: Urbaser 在经营过程中面临一系列与经营相关的诉讼案件, 诉讼败诉时可能导致经济利益流出。Urbaser 管理层认为该些诉讼败诉可能性较低。江苏德展管理层在完成 Urbaser 收购时对潜在的经济利益流出金额进行估计并相应计提预计负债。截至 2017 年 6 月 30 日及 2016 年 12 月 31 日止, 本集团确认的相关预计负债均折合人民币 19,920,823.78 元。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

33、递延收益

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 项目 | 2017年 1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017年 6月30日 | 形成原因 |
|-------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|
| 政府补助 | 521,002,181.22 | - | (22,477,751.46) | 498,524,429.76 | 接受政府补助 |
| 特许经营服务收入(注) | 326,776,559.17 | 1,258,909.59 | (108,030,115.04) | 220,005,353.72 | 预收以后年度 服务收入 |
| 合计 | 847,778,740.39 | 1,258,909.59 | (130,507,866.50) | 718,529,783.48 | |

涉及政府补助的项目:

人民币元

| 项目 | 2017年 1月1日 | 本期新增 补助金额 | 本期计入其他 收益金额 | 2017年 6月30日 | 与资产相关/与 收益相关 |
|-----------------------------|-----------------------|--------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| Urbaser 垃圾处理工厂补助 | 184,498,958.41 | - | (8,841,243.37) | 175,657,715.04 | 与资产相关 |
| Ecoparc Barcelona 垃圾处理工厂补助 | 130,795,164.25 | - | (4,893,904.95) | 125,901,259.30 | 与资产相关 |
| Ecoparc del Bes 6s 垃圾处理工厂补助 | 114,503,287.67 | - | (6,220,264.72) | 108,283,022.95 | 与资产相关 |
| Tircantabria 垃圾处理工厂补助 | 79,980,653.61 | - | (1,643,260.06) | 78,337,393.55 | 与资产相关 |
| 其他子公司项目 | 11,224,117.28 | - | (879,078.36) | 10,345,038.92 | 与资产相关 |
| 合计 | 521,002,181.22 | - | (22,477,751.46) | 498,524,429.76 | |

2016年度

人民币元

| 项目 | 2016年 1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2016年 12月31日 | 形成原因 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------|
| 政府补助 | 565,023,579.96 | 854,720.90 | (44,876,119.64) | 521,002,181.22 | 接受政府补助 |
| 特许经营服务收入(注) | 191,898,719.22 | 144,688,960.82 | (9,811,120.87) | 326,776,559.17 | 预收以后年度 服务收入 |
| 合计 | 756,922,299.18 | 145,543,681.72 | (54,687,240.51) | 847,778,740.39 | |

涉及政府补助的项目:

人民币元

| 项目 | 2016年 1月1日 | 本年新增补助 金额 | 本年计入其他 收益金额 | 2016年 12月31日 | 与资产相关/与 收益相关 |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| Urbaser 垃圾处理工厂补助 | 202,192,368.45 | - | (17,693,410.04) | 184,498,958.41 | 与资产相关 |
| Ecoparc Barcelona 垃圾处理工厂补助 | 140,582,974.15 | - | (9,787,809.90) | 130,795,164.25 | 与资产相关 |
| Ecoparc del Bes 6s 垃圾处理工厂补助 | 126,943,817.03 | - | (12,440,529.36) | 114,503,287.67 | 与资产相关 |
| Tircantabria 垃圾处理工厂补助 | 83,267,173.72 | - | (3,286,520.11) | 79,980,653.61 | 与资产相关 |
| 其他子公司项目 | 12,037,246.61 | 854,720.90 | (1,667,850.23) | 11,224,117.28 | 与资产相关 |
| 合计 | 565,023,579.96 | 854,720.90 | (44,876,119.64) | 521,002,181.22 | |

2015年度

人民币元

| 项目 | 2015年 1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2015年 12月31日 | 形成原因 |
|-------------|-----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|----------------|
| 政府补助 | 610,239,371.94 | - | (45,215,791.98) | 565,023,579.96 | 接受政府补助 |
| 特许经营服务收入(注) | 183,882,374.27 | 23,579,173.97 | (15,562,829.02) | 191,898,719.22 | 预收以后年度服 务收入 |
| 合计 | 794,121,746.21 | 23,579,173.97 | (60,778,621.00) | 756,922,299.18 | |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

33、递延收益 - 续

2015年度 - 续

涉及政府补助的项目：

人民币元

| 项目 | 2015年 1月1日 | 本年新增补助 金额 | 本年计入其他 收益金额 | 2015年 12月31日 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|-----------------------------|-----------------------|--------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| Urbaser 垃圾处理工厂补助 | 219,881,335.18 | - | (17,688,966.73) | 202,192,368.45 | 与资产相关 |
| Ecoparc Barcelona 垃圾处理工厂补助 | 150,370,784.05 | - | (9,787,809.90) | 140,582,974.15 | 与资产相关 |
| Ecoparc del Bes ós 垃圾处理工厂补助 | 139,384,346.39 | - | (12,440,529.36) | 126,943,817.03 | 与资产相关 |
| Tircantabria 垃圾处理工厂补助 | 86,553,693.68 | - | (3,286,519.96) | 83,267,173.72 | 与资产相关 |
| 其他子公司项目 | 14,049,212.64 | - | (2,011,966.03) | 12,037,246.61 | 与资产相关 |
| 合计 | 610,239,371.94 | - | (45,215,791.98) | 565,023,579.96 | |

注：系本集团提供特许经营服务时预收的以后年度服务收入。

34、实收资本

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| | 2017年 1月1日 | 本期变动 | | 小计 | 2017年 6月30日 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 增资 | 所有权转让(注2) | | |
| 华禹基金(附注(五)27) | 4,800,000,000.00 | 170,000,000.00 | - | 170,000,000.00 | 4,970,000,000.00 |
| 中融国际 | 1,700,000,000.00 | - | (1,700,000,000.00) | (1,700,000,000.00) | - |
| 上海中平国瑞并购股权投资基金合伙企业 (有限合伙) | - | - | 950,000,000.00 | 950,000,000.00 | 950,000,000.00 |
| 深圳招华城市发展股权投资基金合伙企业 (有限合伙) | - | - | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 |
| 宁波裕辉股权投资中心(有限合伙) | - | - | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 宁波梅山保税港区曜秋投资管理合伙企业 (有限合伙) | - | - | 150,000,000.00 | 150,000,000.00 | 150,000,000.00 |
| 共青城聚美中和投资管理合伙企业(有限合伙) | - | - | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| 嘉兴齐家中和投资合伙企业(有限合伙) | - | - | 190,000,000.00 | 190,000,000.00 | 190,000,000.00 |
| 宁波梅山保税港区茂春投资管理合伙企业 (有限合伙) | - | - | 75,000,000.00 | 75,000,000.00 | 75,000,000.00 |
| 深圳市平安置业投资有限公司(注1) | - | 300,000,000.00 | - | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 |
| 中国平安人寿保险股份有限公司(注1) | - | 1,000,000,000.00 | - | 1,000,000,000.00 | 1,000,000,000.00 |
| 合计 | 6,500,000,000.00 | 1,470,000,000.00 | - | 1,470,000,000.00 | 7,970,000,000.00 |

注1：于2017年1月1日至6月30日止期间，深圳市平安置业投资有限公司与中国平安人寿保险股份有限公司分别向本公司增资人民币300,000,000.00及人民币1,000,000,000.00元，持股比例分别为3.76%及12.55%。

注2：于2017年1月1日至6月30日止期间，中融国际分别向上海中平国瑞并购股权投资基金合伙企业(有限合伙)、深圳招华城市发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)、宁波裕辉股权投资中心(有限合伙)、宁波梅山保税港区曜秋投资管理合伙企业(有限合伙)、共青城聚美中和投资管理合伙企业(有限合伙)、嘉兴齐家中和投资合伙企业(有限合伙)及宁波梅山保税港区茂春投资管理合伙企业(有限合伙)转让其所持有的本公司全部股权。截至2017年6月30日止，上述受让方分别持有本公司11.92%、2.51%、1.25%、1.88%、0.44%、2.39%及0.94%的股权。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

34、实收资本 - 续

2016年度

人民币元

| | 2016年 1月1日 | 本年变动 | | | 2016年 12月31日 |
|------|---------------|------------------|-------|------------------|------------------|
| | | 增资(注) | 所有权转让 | 小计 | |
| 华禹基金 | - | 4,800,000,000.00 | - | 4,800,000,000.00 | 4,800,000,000.00 |
| 中融国际 | - | 1,700,000,000.00 | - | 1,700,000,000.00 | 1,700,000,000.00 |
| 合计 | - | 6,500,000,000.00 | - | 6,500,000,000.00 | 6,500,000,000.00 |

注：于2016年度，华禹基金与中融国际分别向本公司出资人民币4,800,000,000.00元及人民币1,700,000,000.00元，持股比例分别为73.85%及26.15%。

35、资本公积

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017年6月30日 |
|------------------|------------|------------|------|--------------|
| 其他资本公积(附注七、1(4)) | 108,571.90 | 918,124.49 | - | 1,026,696.39 |
| 合计 | 108,571.90 | 918,124.49 | - | 1,026,696.39 |

2016年度

人民币元

| 项目 | 2016年1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2016年12月31日 |
|--------|------------|------|------|-------------|
| 其他资本公积 | 108,571.90 | - | - | 108,571.90 |
| 合计 | 108,571.90 | - | - | 108,571.90 |

2015年度

人民币元

| 项目 | 2015年1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2015年12月31日 |
|------------------|-----------|------------|------|-------------|
| 其他资本公积(附注七、1(4)) | - | 108,571.90 | - | 108,571.90 |
| 合计 | - | 108,571.90 | - | 108,571.90 |

36、其他综合收益(损失)

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 项目 | 2017年 1月1日 | 本期发生额 | | | | | 2017年6月30日 |
|---|-----------------|------------------|--------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合损益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司所有者 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、以后将重分类进损益的其他综合收益(损失) | 5,794,207.22 | (60,089,358.29) | (46,272,100.90) | 20,141,381.82 | (20,108,965.83) | (13,849,673.38) | (14,314,758.61) |
| 其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益(损失)中享有的份额 | 46,766,407.04 | 7,425,453.22 | - | - | 7,425,453.22 | - | 54,191,860.26 |
| 现金流量套期损失的有效部分 | (87,287,206.93) | 41,667,850.65 | (46,272,100.90) | 20,141,381.82 | 54,965,271.33 | 12,833,298.40 | (32,321,935.60) |
| 外币财务报表折算差额 | 46,315,007.11 | (109,182,662.16) | - | - | (82,499,690.38) | (26,682,971.78) | (36,184,683.27) |
| 合计 | 5,794,207.22 | (60,089,358.29) | (46,272,100.90) | 20,141,381.82 | (20,108,965.83) | (13,849,673.38) | (14,314,758.61) |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

36、其他综合收益(损失) - 续

2016 年度

人民币元

| 项目 | 2016年 1月1日 | 本年发生额 | | | | | 2016年12月31日 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| | | 本年所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合损益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司所有者 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、以后将重分类进损益的其他综合收益(损失) | (92,530,792.74) | (11,265,288.73) | (88,124,903.74) | (15,970,445.82) | 98,324,999.96 | (5,494,939.13) | 5,794,207.22 |
| 其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益(损失)中享有的份额 | 222,386.16 | 46,544,020.88 | - | - | 46,544,020.88 | - | 46,766,407.04 |
| 现金流量套期损失的有效部分 | (19,047,025.93) | (161,549,558.24) | (88,124,903.74) | (15,970,445.82) | (68,240,181.00) | 10,785,972.32 | (87,287,206.93) |
| 外币财务报表折算差额 | (73,706,152.97) | 103,740,248.63 | - | - | 120,021,160.08 | (16,280,911.45) | 46,315,007.11 |
| 合计 | (92,530,792.74) | (11,265,288.73) | (88,124,903.74) | (15,970,445.82) | 98,324,999.96 | (5,494,939.13) | 5,794,207.22 |

2015 年度

人民币元

| 项目 | 2015年 1月1日 | 本年发生额 | | | | | 2015年12月31日 |
|---|---------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | | 本年所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合损益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司所有者 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、以后将重分类进损益的其他综合收益(损失) | - | (188,245,710.99) | (80,147,814.39) | (6,166,849.52) | (92,530,792.74) | (9,400,254.34) | (92,530,792.74) |
| 其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益(损失)中享有的份额 | - | 222,386.16 | - | - | 222,386.16 | - | 222,386.16 |
| 现金流量套期损失的有效部分 | - | (102,377,256.88) | (80,147,814.39) | (6,166,849.52) | (19,047,025.93) | 2,984,432.96 | (19,047,025.93) |
| 外币财务报表折算差额 | - | (86,090,840.27) | - | - | (73,706,152.97) | (12,384,687.30) | (73,706,152.97) |
| 合计 | - | (188,245,710.99) | (80,147,814.39) | (6,166,849.52) | (92,530,792.74) | (9,400,254.34) | (92,530,792.74) |

37、未分配利润

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 期初未分配利润 | (175,899,263.52) | 108,309,436.81 | - |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润(亏损) | 41,217,039.49 | (129,216,700.33) | 379,545,436.81 |
| 减：应付普通股股利(注) | - | (154,992,000.00) | (271,236,000.00) |
| 期末未分配利润 | (134,682,224.03) | (175,899,263.52) | 108,309,436.81 |

注：根据股东会决议，Urbaser 于 2016 年度及 2015 年度向原股东 ACS 分配现金股利折合人民币 154,992,000.00 元及人民币 271,236,000.00 元。

38、营业收入、营业成本

人民币元

| 行业名称 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | | 2016年度 | | 2015年度 | |
|-----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 6,732,302,386.97 | 5,847,452,459.61 | 12,819,911,061.13 | 11,066,082,676.70 | 13,106,885,101.86 | 11,414,142,120.36 |
| 合计 | 6,732,302,386.97 | 5,847,452,459.61 | 12,819,911,061.13 | 11,066,082,676.70 | 13,106,885,101.86 | 11,414,142,120.36 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

39、税金及附加

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|----------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 资源消耗税 | 15,904,264.15 | 23,356,087.79 | 29,354,409.54 |
| 房产税 | 34,779,837.39 | 63,543,048.32 | 68,367,502.90 |
| 阿根廷经营收款税 | 28,606,324.38 | 39,141,261.51 | 30,209,508.39 |
| 阿根廷存款税 | 12,292,552.38 | 16,819,567.63 | 20,973,499.77 |
| 填埋税 | 7,269,218.34 | 7,965,830.58 | 10,205,638.88 |
| 焚烧税 | 5,872,903.62 | 13,611,971.76 | 13,694,960.68 |
| 其他 | 20,466,339.97 | 42,651,233.93 | 55,754,401.65 |
| 合计 | 125,191,440.23 | 207,089,001.52 | 228,559,921.81 |

40、管理费用

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|---------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 工资及社保 | 184,449,052.69 | 338,540,863.80 | 336,573,663.72 |
| 保险费 | 33,974,309.40 | 73,059,215.46 | 78,533,854.87 |
| 租赁费 | 19,582,015.46 | 36,910,758.62 | 37,584,059.13 |
| 折旧摊销 | 10,351,866.01 | 23,645,954.68 | 23,560,156.45 |
| 差旅费 | 12,105,132.02 | 27,106,338.31 | 24,121,112.57 |
| 员工培训费 | 23,230,475.22 | 45,561,717.62 | 36,967,007.39 |
| 通讯费 | 5,289,758.47 | 14,994,995.68 | 10,433,783.54 |
| 与收购相关的中介机构服务费 | 2,362,952.26 | 110,127,552.40 | - |
| 其他 | 12,865,792.88 | 37,224,030.88 | 13,182,468.48 |
| 合计 | 304,211,354.41 | 707,171,427.45 | 560,956,106.15 |

41、财务费用

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|----------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息支出 | 376,247,026.02 | 550,005,644.58 | 566,294,515.05 |
| 减：利息收入 | 44,746,433.07 | 177,961,648.41 | 149,413,309.55 |
| 汇兑损益 | 26,388,492.45 | 35,911,646.55 | 82,967,222.09 |
| 银行手续费(附注(五)27) | 25,393,417.70 | 143,866,386.89 | 39,316,511.90 |
| 合计 | 383,282,503.10 | 551,822,029.61 | 539,164,939.49 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

42、资产减值损失(转回)

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 坏账损失 | 25,225,966.95 | 45,977,541.44 | 30,659,428.31 |
| 存货跌价准备 | (2,988,006.76) | 8,372,002.54 | 7,335,374.65 |
| 长期应收款减值准备 | - | 337,098,656.42 | 95,513,820.00 |
| 无形资产减值准备 | - | 59,487,998.20 | 16,855,380.00 |
| 固定资产减值准备 | - | 898,440.03 | - |
| 其他非流动资产减值损失(转回) (附注(五)18) | - | - | (155,580,969.60) |
| 合计 | 22,237,960.19 | 451,834,638.63 | (5,216,966.64) |

43、投资收益

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|-----------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 53,569,375.96 | 91,600,692.18 | 117,950,291.95 |
| 处置长期股权投资产生的投资损失 | - | - | (1,542,172.16) |
| 其他 | 7,749.61 | (7,749.60) | - |
| 合计 | 53,577,125.57 | 91,592,942.58 | 116,408,119.79 |

44、其他收益

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|---------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 政府补助(附注(五)33) | 22,477,751.46 | 44,876,119.64 | 45,215,791.98 |
| 合计 | 22,477,751.46 | 44,876,119.64 | 45,215,791.98 |

本集团收到的与特许经营权资产建设相关的政府补助在特许经营期间内平均摊销，与日常经营相关，因此本集团管理层认为该政府补助摊销产生的收益为经常性收益。

45、营业外收入

(1) 营业外收入明细

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 计入当期非经常性 损益的金额 | 2016年度 | 计入当期非经常性 损益的金额 | 2015年度 | 计入当期非经常性 损益的金额 |
|-----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 非流动资产处置利得 | 1,084,944.00 | 1,084,944.00 | 3,433,021.65 | 3,433,021.65 | 3,781,757.69 | 3,781,757.69 |
| 其中：固定资产处置利得 | 1,084,944.00 | 1,084,944.00 | 3,433,021.65 | 3,433,021.65 | 3,781,757.69 | 3,781,757.69 |
| 政府补助 | 4,655,854.05 | 4,655,854.05 | 11,711,151.06 | 11,711,151.06 | 10,598,075.52 | 10,598,075.52 |
| 马赛运营补偿收入 (附注(五)15) | - | - | - | - | 75,674,844.00 | 75,674,844.00 |
| 税金返还(注) | - | - | 46,722,338.40 | 46,722,338.40 | - | - |
| 保险收入 | 922,202.40 | 922,202.40 | - | - | - | - |
| 无需支付的应付款 | 4,812,501.60 | 4,812,501.60 | - | - | - | - |
| 其他 | 3,186,455.65 | 3,186,455.65 | - | - | - | - |
| 合计 | 14,661,957.70 | 14,661,957.70 | 61,866,511.11 | 61,866,511.11 | 90,054,677.21 | 90,054,677.21 |

注：本集团之子公司 Evere,S.A.S.以前年度根据税务机关要求的范围缴纳房产税。于2016年度，根据与税务机关的诉讼结果本集团部分建筑物无需缴纳房产税，因此收回以前年度多缴纳的税金折合人民币46,722,338.40元。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

45、营业外收入 - 续

(2) 计入当期损益的政府补助

人民币元

| 补助项目 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 | 与资产相关/与收益 相关 |
|-------------|------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| 雇佣残疾员工补助及其他 | 4,655,854.05 | 11,711,151.06 | 10,598,075.52 | 与收益相关 |
| 合计 | 4,655,854.05 | 11,711,151.06 | 10,598,075.52 | |

46、营业外支出

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至 6月30日 止期间 | 计入当期非经常 性损益的金额 | 2016年度 | 计入当期非经常 性损益的金额 | 2015年度 | 计入当期非经常性损益的金 额 |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 非流动资产处置损失合 计 | - | - | - | - | 200,178.99 | 200,178.99 |
| 其中：无形资产处置损 失 | - | - | - | - | 200,178.99 | 200,178.99 |
| 补偿款支出(注 1) | - | - | - | - | 17,126,616.00 | 17,126,616.00 |
| VELEZ MALAGA 诉讼 支出(附注(五)32) | - | - | 7,304,541.56 | 7,304,541.56 | - | - |
| ACS 赔偿款(注 2) | - | - | 33,990,750.00 | 33,990,750.00 | - | - |
| 其他 | 5,557,837.74 | 5,557,837.74 | 3,274,124.94 | 3,274,124.94 | 10,645,758.05 | 10,645,758.05 |
| 合计 | 5,557,837.74 | 5,557,837.74 | 44,569,416.50 | 44,569,416.50 | 27,972,553.04 | 27,972,553.04 |

注 1：于 2011 年度，本集团对外出售下属子公司，由于该子公司在出售时与西班牙市场及竞争委员会存在未决争议，因此本集团与收购方约定由于该争议导致的罚款由本集团承担。于 2015 年度，该子公司实际收到处罚折合人民币 17,126,616.00 元，本集团因此向收购方支付该补偿款。

注 2：系本集团在收购 Urbaser 股权的初始阶段，由于项目暂停而按照约定支付给出让方 ACS 的赔偿款。

47、所得税费用

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 90,499,507.80 | 177,010,750.33 | 43,748,288.49 |
| 递延所得税调整 | (18,700,854.08) | (13,400,939.93) | 96,948,356.22 |
| 以前年度所得税调整 | (297,194.91) | (1,483,567.39) | 1,836,777.88 |
| 合计 | 71,501,458.81 | 162,126,243.01 | 142,533,422.59 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

47、所得税费用 - 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

| | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 利润(亏损)总额 | 135,085,666.42 | (10,322,555.95) | 592,985,016.63 |
| 按25%的税率计算的所得税费用 | 33,771,416.60 | (2,580,639.00) | 148,246,254.16 |
| 其他地区子公司税率不一致的影响 | 8,873,692.24 | 21,263,801.64 | 20,327,973.77 |
| 调整以前期间所得税的影响 | (297,194.91) | (1,483,567.39) | 1,836,777.88 |
| 免税收入的纳税影响 | (14,698,414.07) | (33,499,196.31) | (35,380,752.79) |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的纳税影响 | 15,412,672.54 | 98,648,973.08 | 5,697,236.00 |
| 未确认可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的 纳税影响 | 28,441,529.78 | 79,776,870.99 | 1,805,933.57 |
| 利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣 暂时性差异的纳税影响 | (2,243.37) | - | - |
| 所得税费用 | 71,501,458.81 | 162,126,243.01 | 142,533,422.59 |

48、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 | 受限原因 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------|
| -货币资金 | | | | |
| 借款保证金 | 247,507,020.64 | 245,676,863.28 | 151,277,175.31 | 质押 |
| 履约保函 | 128,290,392.43 | 133,019,022.75 | 55,954,786.19 | 质押 |
| 股权收购款保函 | 774,960,000.00 | 730,680,000.00 | - | 质押 |
| -应收账款 | 148,372,644.44 | 131,216,227.20 | 30,579,921.60 | 质押 |
| -其他非流动资产 | 162,741,600.00 | 153,442,800.00 | - | 质押 |
| -固定资产 | 450,060,166.80 | 461,800,343.80 | 518,165,964.54 | 注 |
| -无形资产 | 1,768,847,875.23 | 1,608,335,053.68 | 1,822,138,782.58 | 注 |
| -长期应收款 | 745,360,680.62 | 704,334,182.37 | 1,084,472,315.56 | 注 |
| -Firion 净资产 | 5,566,146,660.84 | 5,730,212,597.49 | - | 抵押 |
| 合计 | 9,992,287,041.00 | 9,898,717,090.57 | 3,662,588,945.78 | |

注：系收益权被抵押的特许经营项目相关资产。

49、外币货币性项目

于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日，本集团无外币货币性项目。

50、现金流量套期

本集团分别采用利率互换合同及货币汇率互换合同以降低浮动利率计息的借款及外币借款的现金流量风险敞口，即分别将借款的浮动利率转换成固定利率并将外币借款应偿还本金及利息以固定汇率转换为记账本位币。于2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度，本集团将购入的上述合同指定为套期工具，并采用比率分析法评价套期有效性。于2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度，现金流量套期工具公允价值变动分别产生收益折合人民币41,667,850.65元、损失折合人民币161,549,558.24元及损失折合人民币102,377,256.88元，计入其他综合收益(损失)，并在有关工具到期日转入当期损益。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

50、现金流量套期 - 续

本集团所签订的利率互换合同及货币汇率互换合同的条款与预期交易的条款吻合，主要内容如下：

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 项目 | 名义金额 | 到期日 | 条款 |
|--------|----------------|------------|------------------------------|
| 利率互换 | 77,011,650.00 | 30/01/2020 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.865%的固定利率 |
| 利率互换 | 596,719,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.543%的固定利率 |
| 利率互换 | 596,719,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.538%的固定利率 |
| 利率互换 | 596,719,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.537%的固定利率 |
| 利率互换 | 871,830,000.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.608%的固定利率 |
| 利率互换 | 325,483,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.490%的固定利率 |
| 利率互换 | 581,220,000.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.486%的固定利率 |
| 利率互换 | 340,982,400.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.485%的固定利率 |
| 利率互换 | 619,968,000.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.539%的固定利率 |
| 利率互换 | 120,118,800.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.567%的固定利率 |
| 利率互换 | 231,034,950.00 | 30/07/2020 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.865%的固定利率 |
| 利率互换 | 222,413,520.00 | 19/08/2021 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.370%的固定利率 |
| 利率互换 | 271,429,740.00 | 30/04/2022 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.385%的固定利率 |
| 利率互换 | 75,893,957.66 | 26/02/2024 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为4.465%的固定利率 |
| 利率互换 | 139,492,800.00 | 26/01/2025 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.518%的固定利率 |
| 利率互换 | 65,152,662.40 | 01/10/2030 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为4.070%的固定利率 |
| 利率互换 | 142,759,217.65 | 12/01/2033 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为1.185%的固定利率 |
| 利率互换 | 136,156,301.23 | 31/03/2038 | 1个月伦敦银行间欧元拆借利率转换为1.040%的固定利率 |
| 利率互换 | 42,419,687.83 | 31/03/2038 | 6个月伦敦银行间英镑拆借利率转换为3.056%的固定利率 |
| 利率互换 | 21,209,843.92 | 15/06/2038 | 6个月伦敦银行间英镑拆借利率转换为3.056%的固定利率 |
| 货币汇率互换 | 39,331,701.53 | 27/12/2017 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 97,797,236.39 | 29/01/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 101,213,517.93 | 26/02/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 35,680,700.01 | 28/03/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 13,010,249.46 | 27/06/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 67,507,089.26 | 27/07/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 5,708,246.52 | 29/10/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 39,653,754.59 | 29/01/2019 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 2,283,298.57 | 26/02/2019 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 49,808,497.28 | 27/03/2019 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 34,709,259.26 | 26/06/2019 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 52,854,073.54 | 25/07/2019 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

50、现金流量套期 - 续

2016年度

人民币元

| 项目 | 名义金额 | 到期日 | 条款 |
|--------|----------------|------------|------------------------------|
| 利率互换 | 906,703,200.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.036%的固定利率 |
| 利率互换 | 480,475,200.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.037%的固定利率 |
| 利率互换 | 441,727,200.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.057%的固定利率 |
| 利率互换 | 395,229,600.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.063%的固定利率 |
| 利率互换 | 480,475,200.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.080%的固定利率 |
| 利率互换 | 379,730,400.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.084%的固定利率 |
| 利率互换 | 581,220,000.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.122%的固定利率 |
| 利率互换 | 317,733,600.00 | 29/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.073%的固定利率 |
| 利率互换 | 348,732,000.00 | 29/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.080%的固定利率 |
| 利率互换 | 317,733,600.00 | 28/11/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.080%的固定利率 |
| 利率互换 | 77,011,650.00 | 30/01/2020 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.865%的固定利率 |
| 利率互换 | 340,982,400.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.485%的固定利率 |
| 利率互换 | 581,220,000.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.486%的固定利率 |
| 利率互换 | 325,483,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.490%的固定利率 |
| 利率互换 | 596,719,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.537%的固定利率 |
| 利率互换 | 596,719,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.538%的固定利率 |
| 利率互换 | 619,968,000.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.539%的固定利率 |
| 利率互换 | 596,719,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.543%的固定利率 |
| 利率互换 | 120,118,800.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.567%的固定利率 |
| 利率互换 | 871,830,000.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.608%的固定利率 |
| 利率互换 | 231,034,950.00 | 30/07/2020 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.865%的固定利率 |
| 利率互换 | 222,413,520.00 | 19/08/2021 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.370%的固定利率 |
| 利率互换 | 271,429,740.00 | 30/04/2022 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.385%的固定利率 |
| 利率互换 | 75,893,957.66 | 26/02/2024 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为4.465%的固定利率 |
| 利率互换 | 139,492,800.00 | 26/01/2025 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.518%的固定利率 |
| 利率互换 | 65,152,662.40 | 01/10/2030 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为4.070%的固定利率 |
| 利率互换 | 136,156,301.23 | 31/03/2038 | 1个月伦敦银行间欧元拆借利率转换为1.040%的固定利率 |
| 利率互换 | 42,419,687.83 | 31/03/2038 | 6个月伦敦银行间英镑拆借利率转换为3.056%的固定利率 |
| 利率互换 | 21,209,843.92 | 15/06/2038 | 6个月伦敦银行间英镑拆借利率转换为3.056%的固定利率 |
| 货币汇率互换 | 39,331,701.53 | 27/12/2017 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 97,797,236.39 | 29/01/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 101,213,517.93 | 26/02/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 35,680,700.01 | 28/03/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 13,010,249.46 | 27/06/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 67,507,089.26 | 27/07/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 5,708,246.52 | 29/10/2018 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 39,653,754.59 | 29/01/2019 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 2,283,298.57 | 26/02/2019 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 49,808,497.28 | 27/03/2019 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 34,709,259.26 | 26/06/2019 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |
| 货币汇率互换 | 52,854,073.54 | 25/07/2019 | 1欧元/0.7902英镑的兑换率 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(五) 备考合并财务报表项目注释 - 续

50、现金流量套期 - 续

2015年度

人民币元

| 项目 | 名义金额 | 到期日 | 条款 |
|--------|----------------|------------|------------------------------|
| 利率互换 | 906,703,200.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.036%的固定利率 |
| 利率互换 | 480,475,200.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.037%的固定利率 |
| 利率互换 | 441,727,200.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.057%的固定利率 |
| 利率互换 | 395,229,600.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.063%的固定利率 |
| 利率互换 | 480,475,200.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.080%的固定利率 |
| 利率互换 | 379,730,400.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.084%的固定利率 |
| 利率互换 | 581,220,000.00 | 28/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.122%的固定利率 |
| 利率互换 | 317,733,600.00 | 29/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.073%的固定利率 |
| 利率互换 | 348,732,000.00 | 29/05/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.080%的固定利率 |
| 利率互换 | 175,325,152.49 | 01/11/2017 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为2.855%的固定利率 |
| 利率互换 | 317,733,600.00 | 28/11/2017 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.080%的固定利率 |
| 利率互换 | 77,011,650.00 | 30/01/2020 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.865%的固定利率 |
| 利率互换 | 340,982,400.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.485%的固定利率 |
| 利率互换 | 581,220,000.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.486%的固定利率 |
| 利率互换 | 325,483,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.490%的固定利率 |
| 利率互换 | 596,719,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.537%的固定利率 |
| 利率互换 | 596,719,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.538%的固定利率 |
| 利率互换 | 619,968,000.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.539%的固定利率 |
| 利率互换 | 596,719,200.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.543%的固定利率 |
| 利率互换 | 120,118,800.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.567%的固定利率 |
| 利率互换 | 871,830,000.00 | 28/05/2020 | 1个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为0.608%的固定利率 |
| 利率互换 | 231,034,950.00 | 30/07/2020 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.865%的固定利率 |
| 利率互换 | 222,413,520.00 | 19/08/2021 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.370%的固定利率 |
| 利率互换 | 271,429,740.00 | 30/04/2022 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.385%的固定利率 |
| 利率互换 | 75,893,957.66 | 26/02/2024 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为4.465%的固定利率 |
| 利率互换 | 139,492,800.00 | 26/01/2025 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为3.518%的固定利率 |
| 利率互换 | 65,152,662.40 | 01/10/2030 | 6个月欧洲银行间欧元拆借利率转换为4.070%的固定利率 |
| 利率互换 | 136,156,301.23 | 31/03/2038 | 1个月伦敦银行间欧元拆借利率转换为1.040%的固定利率 |
| 利率互换 | 21,209,843.92 | 15/06/2038 | 6个月伦敦银行间英镑拆借利率转换为3.056%的固定利率 |
| 利率互换 | 42,419,687.83 | 31/03/2038 | 6个月伦敦银行间英镑拆借利率转换为3.056%的固定利率 |
| 货币汇率互换 | 369,106,904.69 | 29/01/2016 | 1欧元/0.7033英镑的兑换率 |

(六) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 2017年1月1日至6月30日止期间发生的非同一控制下企业合并

于2017年1月1日至6月30日止期间，本集团与 Huesca Oriental Depura, S.A. 另一方股东签署了关于收购其持有的 Huesca Oriental Depura, S.A. 50% 股权的股权转让协议，股权转让价格折合人民币 18,592,127.36 元。于2017年4月15日，上述股权交割完成，Huesca Oriental Depura, S.A. 成为本集团全资子公司。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(六) 合并范围的变更 - 续

1、非同一控制下企业合并 - 续

(1) 2017年1月1日至6月30日止期间发生的非同一控制下企业合并 - 续

人民币元

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|------------------------------|------------|---------------|------------|--------|------------|----------|---------------|----------------|
| Huesca Oriental Depura, S.A. | 15/04/2017 | 18,592,127.36 | 50 | 现金购买股权 | 15/04/2017 | 控制权的转移 | 5,469,994.87 | 240,738.46 |

合并成本及商誉

人民币元

| | Huesca Oriental Depura, S.A. |
|---------------------|------------------------------|
| 合并成本 | |
| - 现金 | 18,592,127.36 |
| - 购买日之前的股权于购买日的公允价值 | 15,121,931.64 |
| 合并成本合计 | 33,714,059.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 31,530,571.69 |
| 商誉 | 2,183,487.31 |

被购买方于购买日可辨认资产、负债

人民币元

| | Huesca Oriental Depura, S.A. | |
|----------|------------------------------|----------------|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 资产： | | |
| 货币资金 | 22,155,843.38 | 22,155,843.38 |
| 应收账款 | 3,979,232.81 | 3,979,232.81 |
| 无形资产 | 198,329,661.15 | 198,329,661.15 |
| 其他资产 | 949,399.85 | 949,399.85 |
| 资产小计 | 225,414,137.19 | 225,414,137.19 |
| 负债： | | |
| 短期借款 | 10,060,171.76 | 10,060,171.76 |
| 应付账款 | 3,109,286.61 | 3,109,286.61 |
| 长期借款 | 163,124,706.90 | 163,124,706.90 |
| 长期应付款 | 11,267,655.84 | 11,267,655.84 |
| 其他负债 | 6,321,744.39 | 6,321,744.39 |
| 负债小计 | 193,883,565.50 | 193,883,565.50 |
| 净资产 | 31,530,571.69 | 31,530,571.69 |
| 减：少数股东权益 | - | - |
| 取得的净资产 | 31,530,571.69 | 31,530,571.69 |

截至2017年6月30日止，相关评估工作尚未全部结束，本集团管理层认为 Huesca Oriental Depura, S.A. 可辨认净资产的公允价值与账面价值接近，因此根据账面价值确认可辨认净资产的公允价值，并将在之后按照最终评估结果进行调整。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(六) 合并范围的变更 - 续

1、非同一控制下企业合并 - 续

(2) 2016年度发生的非同一控制下企业合并

无

(3) 2015年度发生的非同一控制下企业合并

于2015年度，本集团分别收购 ENVISER Servicios Medioambiente 及 Enerxico Energ ía Mexico, S.A. de C.V.100%及85%股权，成为控股股东，收购对价分别折合人民币105,357,772.65元及人民币209,041.95元。

人民币元

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|---------------------------------------|------------|----------------|------------|--------|------------|----------|----------------|----------------|
| ENVISER Servicios Medioambiente | 15/01/2015 | 105,357,772.65 | 100% | 现金购买股权 | 15/01/2015 | 控制权的转移 | 288,144,984.91 | 6,370,748.16 |
| Enerxico Energ ía Mexico, S.A.de C.V. | 05/08/2015 | 209,041.95 | 85% | 现金购买股权 | 05/08/2015 | 控制权的转移 | 1,981,782.11 | 431,045.54 |

合并成本及商誉

人民币元

| | ENVISER Servicios Medioambiente | Enerxico Energ ía Mexico, S.A. de C.V. |
|-------------------|---------------------------------|--|
| 合并成本 | | |
| -现金 | 105,357,772.65 | 209,041.95 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 105,357,772.65 | 209,041.95 |
| 商誉 | - | - |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(六) 合并范围的变更 - 续

1、非同一控制下企业合并 - 续

(3) 2015年度发生的非同一控制下企业合并 - 续

被购买方于购买日可辨认资产、负债

人民币元

| | ENVISER Servicios Medioambiente | | Enerxico Energ ía Mexico, S.A. de C.V. | |
|----------|---------------------------------|----------------|--|--------------|
| | 购买日账面价值 | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 | 购买日公允价值 |
| 资产： | | | | |
| 货币资金 | 19,009,497.56 | 19,009,497.56 | 32,711.07 | 32,711.07 |
| 应收账款 | 62,887,709.51 | 62,887,709.51 | 199,676.65 | 199,676.65 |
| 其他流动资产 | 1,929,497.10 | 1,929,497.10 | 95,690.70 | 95,690.70 |
| 固定资产 | 43,143,511.13 | 43,143,511.13 | 469,866.00 | 469,866.00 |
| 无形资产 | 487,333.59 | 43,162,987.57 | - | 189,233.22 |
| 其他非流动资产 | 16,338,726.28 | 16,338,726.28 | 44,937.31 | 44,937.31 |
| 资产小计 | 143,796,275.17 | 186,471,929.15 | 842,881.73 | 1,032,114.95 |
| 负债： | | | | |
| 借款 | 32,730,156.62 | 32,730,156.62 | 39,714.42 | 39,714.42 |
| 应付账款 | 36,525,856.02 | 36,525,856.02 | 689,698.85 | 689,698.85 |
| 递延所得税负债 | - | 10,668,913.50 | - | 56,769.97 |
| 其他负债 | 1,189,230.37 | 1,189,230.36 | - | - |
| 负债小计 | 70,445,243.01 | 81,114,156.50 | 729,413.27 | 786,183.24 |
| 净资产 | 73,351,032.16 | 105,357,772.65 | 113,468.46 | 245,931.71 |
| 减：少数股东权益 | - | - | 17,020.27 | 36,889.76 |
| 取得的净资产 | 73,351,032.16 | 105,357,772.65 | 96,448.19 | 209,041.95 |

ENVISER Servicios Medioambiente 及 Enerxico Energ ía Mexico, S.A. de C.V.可辨认资产以及负债的公允价值由 Urbaser 管理层根据收益法及资产基础法进行评估后确定。

2、其他原因的合并范围变动

于2017年1月1日至6月30日止期间，本集团与第三方共同设立公司 Ekobal Operaci ón y Mantenimiento, S.L.，本集团持有股权比例为79%；清算子公司 Ecoentorno Ambiente, S.A.。

于2016年度，本集团与第三方共同设立公司 Urbaser Bahrain CO WLL，本集团持有股权比例为60%。

于2015年度，本集团设立全资子公司 Valoram, S.A.S 及 Sertego G.R.I. Mexico, S.A. de C.V.；与第三方共同设立公司 Hunaser, Servicios Energ éticos, A.I.E.及 Urbaser, L.L.C.，Urbaser 持有股权比例分别为60%和70%；清算子公司 Blas Moreno, S.L 及 Técnicas Aplic. de Recuperaciones Industriales, S.A.。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(七) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

Urbaser

| 序号 | 名称 | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 2017年1月1日至6月30日止期间 | | 2016年度 | | 2015年度 | | 取得方式 |
|----|---|-----------|-----------------------------|--------------------|-------|---------|-------|---------|-------|----------|
| | | | | 持股比例(%) | | 持股比例(%) | | 持股比例(%) | | |
| | | | | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 | |
| 1 | Urbaser Argentina, S.A. | 阿根廷 | 投资 | 98% | 2% | 98% | 2% | 98% | 2% | 设立 |
| 2 | Servicios de Aguas de Misiones, S.A. | 阿根廷 | 水管理 | 45% | 45% | 45% | 45% | 45% | 45% | 设立 |
| 3 | Demarco, S.A.(注 1) | 智利 | 城市固体垃圾收集和街道清洁 | 50% | 0% | 50% | 0% | 50% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 4 | KDM, S.A. (注 1) | 智利 | 转运站和垃圾填埋场运营 | 50% | 0% | 50% | 0% | 50% | 0% | 设立 |
| 5 | Starco, S.A. (注 1) | 智利 | 城市固体垃圾收集、街道清洁和填埋场运营 | 50% | 0% | 50% | 0% | 50% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 6 | Evere, S.A.S. | 法国 | 垃圾处理 | 95.75% | 4.25% | 95.75% | 4.25% | 95.75% | 4.25% | 设立 |
| 7 | Urbaproprete IDF | 法国 | 垃圾处理 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 设立 |
| 8 | Urbaser Environnement RDP, S.A.S | 法国 | 垃圾处理 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 设立 |
| 9 | Urbaser Environnement, S.A.S. | 法国 | 垃圾处理 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 10 | Urbasys, S.A.S. | 法国 | 垃圾处理 | 99% | 1% | 99% | 1% | 99% | 1% | 设立 |
| 11 | Valoram, S.A.S. (附注(六)2) | 法国 | 垃圾处理 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 设立 |
| 12 | Valorga International, S.A.S. | 法国 | 技术咨询 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 非同一控制下合并 |
| 13 | Valorgabar, S.A.S. | 法国 | 垃圾处理 | 80% | 0% | 80% | 0% | 80% | 0% | 设立 |
| 14 | Valortegia, S.A.S. | 法国 | 垃圾处理 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 设立 |
| 15 | Octeva, S.A.S. | 法国 | 垃圾处理 | 0% | 61% | 0% | 61% | 0% | 61% | 设立 |
| 16 | Urbaser S.r.l. | 意大利 | 垃圾处理 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 17 | Olimpia, S.A. de C.V. | 墨西哥 | 城市固体垃圾收集 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 非同一控制下合并 |
| 18 | Sertego G.R.I. Mexico S.A. de C.V. (附注(六)2) | 墨西哥 | 工业废料管理 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 设立 |
| 19 | Sevicios Corporativos TWC, S.A. de C.V. | 墨西哥 | 企业服务 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 设立 |
| 20 | Tecmagua, S.A. de C.V. | 墨西哥 | 环境服务 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 设立 |
| 21 | Tecmed Energy de Sonora, S.A. de C.V. | 墨西哥 | 工业废料储存与管理 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 设立 |
| 22 | Tecmed Servicios de Recolección Comercial e Industrial S.A. de C.V. | 墨西哥 | 城市固体废物的收集和处理 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 23 | Tecmed Técnicas Mediamb. de México, S.A. de C.V. | 墨西哥 | 城市固体垃圾、医院垃圾和工业垃圾管理；环保工程；水管理 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 24 | Urbaser de Méjico, S.A. de C.V. | 墨西哥 | 城市固体垃圾收集、街道清扫和填埋场管理 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 25 | Enexico Energía Mexico, S.A. de C.V | 墨西哥 | 垃圾处理 | 0% | 85% | 0% | 85% | 0% | 85% | 非同一控制下合并 |
| 26 | Sertego Maroc, S.A. | 摩洛哥 | 工业废料 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

Urbaser - 续

| 序号 | 名称 | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 2017年1月1日至6月30日止期间 | | 2016年度 | | 2015年度 | | 取得方式 |
|----|--|-----------|---------------------------------|--------------------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|
| | | | | 持股比例(%) | | 持股比例(%) | | 持股比例(%) | | |
| | | | | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 | |
| 27 | Sertego TGMD, S.A. | 摩洛哥 | 工业废料 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 28 | Somasur, S.A. | 摩洛哥 | 投资 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 29 | Tecmed Maroc, S.A.R.L. | 摩洛哥 | 城市固体废物 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 30 | Urbaser, L.L.C. (附注(六)2) | 阿曼 | 城市服务 | 70% | 0% | 70% | 0% | 70% | 0% | 设立 |
| 31 | ENVISER Servicios Medioambientales, S.A.U. | 西班牙 | 城市服务 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 32 | Laboratorio de Gestión Ambiental, S.L. | 西班牙 | 危废与有毒垃圾 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 33 | Orto Parques y Jardines, S.L. | 西班牙 | 城市固体废物收集、街道清扫、垃圾分类以及填埋场管理 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 34 | Sertego Servicios Medioambientales, S.L. | 西班牙 | 原油与海洋废油处理 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 35 | Socamex, S.A. | 西班牙 | 废水处理厂和饮用水厂的建设 和运营 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 36 | Tratamiento Integral de Residuos de Cantabria S.L.U. | 西班牙 | 垃圾管理 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 37 | Urbacet, S.L. | 西班牙 | 园艺管理 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 38 | Urbaser Transportes, S.L. | 西班牙 | 公共/私人运输服务；运输车辆 维修和备品件销售；环境评估 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 39 | Valenciana de Protección Ambiental, S.A. | 西班牙 | 医院和工业垃圾的管理和处理 | 0% | 99.60% | 0% | 99.60% | 0% | 99.60% | 非同一控制下合并 |
| 40 | Ecoparc de Barcelona S.A. | 西班牙 | 垃圾处理 | 94.80% | 0% | 94.80% | 0% | 94.80% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 41 | Valenciana de Eliminación de Residuos, S.L. | 西班牙 | 工业垃圾储存 | 85% | 0% | 85% | 0% | 85% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 42 | Tratamiento Integral de Residuos Zonzamas, S.A.U. | 西班牙 | 垃圾处理 | 0% | 84% | 0% | 84% | 0% | 84% | 设立 |
| 43 | Vertederos de Residuos, S.A. | 西班牙 | 城市固体废物收集和街道清 洁；垃圾分选和填埋场管理 | 83.9695% | 0% | 83.9695% | 0% | 83.9695% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 44 | Salins Residuos Automoción, S.L. | 西班牙 | 原油与海洋废油处理 | 0% | 100% | 0% | 80% | 0% | 80% | 设立 |
| 45 | Tresima Limpiezas Industriales, S.A. | 西班牙 | 工业清洁 | 67% | 0% | 67% | 0% | 67% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 46 | Urbamar Levante Residuos Industriales, S.L. | 西班牙 | 原油与海洋废油处理 | 100% | 0% | 80% | 0% | 80% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 47 | Mora la Nova Energía, S.L. | 西班牙 | 垃圾处理 | 71% | 0% | 71% | 0% | 71% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 48 | Centro de Transferencias, S.A. | 西班牙 | 工业废料储存和处理 | 70% | 0% | 70% | 0% | 70% | 0% | 设立 |
| 49 | Gestión y Protección Ambiental, S.L. | 西班牙 | 废油的收集 | 0% | 70% | 0% | 70% | 0% | 70% | 非同一控制下合并 |
| 50 | Urbana de Servicios Ambientales, S.L. | 西班牙 | 城市垃圾的清洁和收集 | 70% | 0% | 70% | 0% | 70% | 0% | 非同一控制下合并 |

(七) 在其他主体中的权益 - 续

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

1、在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

Urbaser - 续

| 序号 | 名称 | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 2017年1月1日至6月30日止期间 | | 2016年度 | | 2015年度 | | 取得方式 |
|----|--|-----------|---------------|--------------------|-------|---------|-------|---------|-------|----------|
| | | | | 持股比例(%) | | 持股比例(%) | | 持股比例(%) | | |
| | | | | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 | |
| 51 | Tratamiento Industrial de Residuos Sólidos, S.A. | 西班牙 | 垃圾的收集和处理 | 67% | 0% | 67% | 0% | 67% | 0% | 设立 |
| 52 | Residuos Industriales de Teruel, S.A. | 西班牙 | 填埋场的建设和运营 | 0% | 64% | 0% | 64% | 0% | 64% | 设立 |
| 53 | Residuos Industriales de Zaragoza, S.A. | 西班牙 | 城市服务 | 0% | 63.7% | 0% | 63.7% | 0% | 63.7% | 设立 |
| 54 | Empordanesa de Neteja, S.A. | 西班牙 | 城市固体废物收集和街道清洁 | 60% | 0% | 60% | 0% | 60% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 55 | Gestión Medioambiental de Torrelavega, S.A. | 西班牙 | 城市固体废物填埋场运营 | 60% | 0% | 60% | 0% | 60% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 56 | Hunaser, Servicios Energéticos, A.I.E. (附注(六)2) | 西班牙 | 工业废料 | 0% | 60% | 0% | 60% | 0% | 60% | 设立 |
| 57 | Residuos de la Janda, S.A. | 西班牙 | 城市固体废物收集和街道清洁 | 60% | 0% | 60% | 0% | 60% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 58 | Residuos Sólidos Urbanos de Jaén, S.A. | 西班牙 | 城市垃圾收集, 清除和焚烧 | 60% | 0% | 60% | 0% | 60% | 0% | 设立 |
| 59 | Residuos Urbanos de Jaén, S.A. | 西班牙 | 城市垃圾收集, 清除和焚烧 | 60% | 0% | 60% | 0% | 60% | 0% | 设立 |
| 60 | Monegros Depura, S.A. | 西班牙 | 垃圾处理 | 0% | 55% | 0% | 55% | 0% | 55% | 设立 |
| 61 | Ecoentorno Ambiente, S.A. (附注(六)2) | 西班牙 | 垃圾处理 | 0% | 0% | 51% | 0% | 51% | 0% | 设立 |
| 62 | Ecoparc del Besós, S.A. | 西班牙 | 垃圾处理 | 9.9987% | 54% | 9.9987% | 54% | 9.9987% | 54% | 设立 |
| 63 | Urbaser INC. | 美国 | 环境服务 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 64 | Urbaser Environmental Ltd. | 英国 | 垃圾处理 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 设立 |
| 65 | Urbaser Investments Ltd. | 英国 | 垃圾处理 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 设立 |
| 66 | Urbaser Limited | 英国 | 垃圾管理 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 67 | UBB Waste (Essex) Holding Ltd. | 英国 | 垃圾处理 | 0% | 70% | 0% | 70% | 0% | 70% | 设立 |
| 68 | UBB Waste (Essex) Intermediate Ltd. | 英国 | 垃圾处理 | 0% | 70% | 0% | 70% | 0% | 70% | 设立 |
| 69 | UBB Waste (Essex) Ltd. | 英国 | 垃圾处理 | 0% | 70% | 0% | 70% | 0% | 70% | 设立 |
| 70 | Urbaser Barquisimeto, C.A. | 委内瑞拉 | 城市固体废物收集和街道清洁 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 71 | Urbaser Libertador, C.A. | 委内瑞拉 | 城市固体废物收集和街道清洁 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 72 | Urbaser Mérida, C.A. | 委内瑞拉 | 城市固体废物收集和街道清洁 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 73 | Urbaser Valencia, C.A. | 委内瑞拉 | 城市固体废物收集和街道清洁 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 74 | Sertego C.A. | 委内瑞拉 | 工业废料 | 100% | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 设立 |
| 75 | Pruvalsa, S.A. | 委内瑞拉 | 垃圾处理 | 0% | 82% | 0% | 82% | 0% | 82% | 设立 |
| 76 | Urbaser San Diego, C.A. | 委内瑞拉 | 城市固体废物 | 0% | 65% | 0% | 65% | 0% | 65% | 设立 |
| 77 | Urbaser Bahrain CO WLL(附注(六)2) | 巴林 | 城市固体废物 | 60% | 0% | 60% | 0% | 0% | 0% | 设立 |
| 78 | Huesca Oriental Depura, S.A. (附注(六)1) | 西班牙 | 废水处理厂 | 0% | 100% | 0% | 50% | 0% | 50% | 非同一控制下合并 |
| 79 | Ekobal Operación y Mantenimiento, S.L. (附注(六)2) | 西班牙 | 垃圾处理 | 69% | 10% | 0% | 0% | 0% | 0% | 设立 |

(七) 在其他主体中的权益 - 续

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

1、在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

Urbaser - 续

注 1： 根据股东协议，Demarco,S.A.，KDM,S.A.及 Starco,S.A.的经营及财务决策均由本集团决定，因此于 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2016 年度及 2015 年度本集团持有上述公司股权比例并未超过 50%，但仍然将其纳入合并范围。

江苏德展

| 序号 | 名称 | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 2017年1月1日至6月30日止期间 | | 2016年度 | | 2015年度 | | 取得方式 |
|----|------------|-----------|------|--------------------|------|---------|------|---------|----|----------|
| | | | | 持股比例(%) | | 持股比例(%) | | 持股比例(%) | | |
| | | | | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 | |
| 1 | Firion (注) | 西班牙 | 投资 | 0% | 100% | 0% | 100% | 0% | 0% | 非同一控制下合并 |
| 2 | 香港楹展 | 中国香港 | 投资 | 100% | 0% | 100% | 0% | 0% | 0% | 设立 |

注： 于 2016 年度，香港楹展以 3,000 欧元对价从 Afiens Legal, S.L.P 收购 Firion。于购买日前，Firion 无实际经营业务。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(2) 重要的非全资子公司

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 名称 | 少数股东持股比例(%) | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|--|-------------|--------------|----------------|----------------|
| KDM, S.A. | 50% | 3,827,691.19 | - | 251,093,017.19 |
| Vertederos de Residuos, S.A. | 16% | 4,441,551.42 | 13,913,755.83 | 89,327,837.50 |
| Urbana de Servicios Ambientales, S.L. | 30% | 1,150,278.01 | - | 25,243,270.92 |
| Residuos Sólidos Urbanos de Jaén, S.A. | 40% | (108,063.60) | - | 27,690,878.78 |
| Starco, S.A. | 50% | 4,796,014.33 | - | 32,700,653.58 |
| Residuos Industriales de Zaragoza, S.A | 36% | 3,881,373.91 | - | 40,247,987.78 |
| Centro de Transferencias, S.A. | 30% | 613,038.77 | 1,627,416.00 | 16,666,921.44 |

2016年度

人民币元

| 名称 | 少数股东持股比例(%) | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东宣告分派的股利 | 年末少数股东权益余额 |
|--|-------------|---------------|----------------|----------------|
| KDM, S.A. | 50% | 8,769,230.99 | 4,602,025.72 | 267,128,204.48 |
| Vertederos de Residuos, S.A. | 16% | 10,045,960.47 | - | 102,695,083.41 |
| Urbana de Servicios Ambientales, S.L. | 30% | 1,847,787.43 | 598,267.50 | 25,918,211.66 |
| Residuos Sólidos Urbanos de Jaén, S.A. | 40% | 8,124,689.32 | 7,381,070.95 | 27,816,363.67 |
| Starco, S.A. | 50% | 11,374,003.60 | - | 30,268,004.46 |
| Residuos Industriales de Zaragoza, S.A | 36% | 3,605,088.66 | - | 35,827,161.63 |
| Centro de Transferencias, S.A. | 30% | 1,834,280.26 | 3,596,135.39 | 20,029,727.32 |

2015年度

人民币元

| 名称 | 少数股东持股比例(%) | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东宣告分派的股利 | 年末少数股东权益余额 |
|--|-------------|---------------|----------------|----------------|
| KDM, S.A. | 50% | 24,273,186.14 | 6,266,762.55 | 246,244,881.61 |
| Vertederos de Residuos, S.A. | 16% | 7,731,746.51 | - | 92,649,122.94 |
| Urbana de Servicios Ambientales, S.L. | 30% | 2,690,989.00 | - | 24,668,691.73 |
| Residuos Sólidos Urbanos de Jaén, S.A. | 40% | 7,522,027.97 | 7,124,605.68 | 27,072,745.30 |
| Starco, S.A. | 50% | 5,133,817.65 | - | 16,719,804.89 |
| Residuos Industriales de Zaragoza, S.A | 36% | 2,535,888.77 | - | 32,222,072.97 |
| Centro de Transferencias, S.A. | 30% | 1,690,592.52 | 1,250,676.94 | 21,791,582.44 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(3) 重要的非全资子公司的重要财务信息

人民币元

| 名称 | 2017年6月30日 | | | | | | 2016年12月31日 | | | | | | 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 | 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 | 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 |
| KDM, S.A. | 285,430,963.71 | 905,251,023.46 | 1,190,681,987.17 | 280,793,378.56 | 407,702,574.23 | 688,495,952.79 | 271,770,877.63 | 911,074,667.83 | 1,182,845,545.46 | 253,256,103.59 | 395,333,032.90 | 648,589,136.49 | 222,518,335.12 | 856,132,691.94 | 1,078,651,027.06 | 170,602,864.22 | 415,558,399.62 | 586,161,263.84 |
| Vertederos de Residuos, S.A. | 156,413,977.75 | 744,664,890.93 | 901,078,868.68 | 192,800,236.15 | 149,979,648.15 | 342,779,884.30 | 214,200,598.77 | 795,996,212.73 | 1,010,196,811.50 | 217,200,833.32 | 151,151,706.88 | 368,352,540.20 | 217,731,527.24 | 741,253,170.83 | 958,984,698.07 | 204,342,449.32 | 175,585,230.38 | 379,927,679.70 |
| Urbana de Servicios Ambientales, S.L. | 132,423,115.50 | 42,060,372.49 | 174,483,487.99 | 78,658,607.55 | 11,680,644.04 | 90,339,251.59 | 152,710,413.65 | 15,507,862.14 | 168,218,275.79 | 70,365,759.89 | 11,458,477.03 | 81,824,236.92 | 93,990,294.20 | 76,533,832.85 | 170,524,127.05 | 72,731,921.38 | 15,563,233.24 | 88,295,154.62 |
| Residuos Sólidos Urbanos de Jaén, S.A. | 79,007,533.83 | 1,289,704.63 | 80,297,238.46 | 11,070,041.51 | - | 11,070,041.51 | 105,514,911.75 | 1,339,518.49 | 106,854,430.24 | 37,313,521.06 | - | 37,313,521.06 | 94,384,520.46 | 16,321,152.51 | 110,705,672.97 | 42,222,673.97 | 801,135.75 | 43,023,809.72 |
| Starco, S.A. | 187,086,379.04 | 316,011,547.52 | 503,097,926.56 | 208,760,459.24 | 228,936,160.16 | 437,696,619.40 | 154,080,841.86 | 281,990,529.33 | 436,071,371.19 | 197,104,860.20 | 178,430,502.07 | 375,535,362.27 | 87,426,865.18 | 230,720,037.63 | 318,146,902.81 | 109,793,268.91 | 174,914,024.12 | 284,707,293.03 |
| Residuos Industriales de Zaragoza, S.A. | 74,176,886.70 | 220,094,460.01 | 294,271,346.71 | 25,034,772.74 | 157,436,607.91 | 182,471,380.65 | 58,080,387.75 | 225,028,331.21 | 283,108,718.96 | 22,018,500.31 | 161,570,325.22 | 183,588,825.53 | 42,542,357.83 | 232,809,531.71 | 275,351,889.54 | 20,267,209.13 | 165,578,922.14 | 185,846,131.27 |
| Centro de Transferencias, S.A. | 67,677,302.91 | 35,385,762.04 | 103,063,064.95 | 12,386,396.39 | 35,120,263.76 | 47,506,660.15 | 74,839,066.77 | 43,349,281.77 | 118,188,348.54 | 16,338,177.66 | 35,084,413.18 | 51,422,590.84 | 76,810,670.40 | 41,522,685.62 | 118,333,356.02 | 10,783,310.73 | 34,911,437.15 | 45,694,747.88 |

人民币元

| 名称 | 2017年1月1日至6月30日止期间 | | | | 2016年度 | | | | 2015年度 | | | |
|---|--------------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| KDM, S.A. | 264,671,379.94 | 7,655,382.38 | (32,070,374.58) | 64,426,595.56 | 514,206,976.68 | 17,538,461.97 | 50,970,697.18 | 91,455,721.19 | 497,433,522.90 | 48,546,372.28 | 5,939,530.96 | 118,278,556.05 |
| Vertederos de Residuos, S.A. | 186,425,373.81 | 27,759,696.38 | 3,415,687.00 | 86,136,302.99 | 380,735,136.88 | 62,787,252.93 | 62,787,252.93 | 47,463,585.32 | 377,247,187.92 | 48,323,415.68 | 48,323,415.69 | 180,293,715.54 |
| Urbana de Servicios Ambientales, S.L. | 172,476,472.30 | 3,834,260.03 | (2,249,802.46) | (3,933,141.39) | 338,936,095.57 | 6,159,291.43 | 6,159,291.43 | 32,444,713.35 | 332,291,484.06 | 8,969,963.35 | 8,969,963.35 | 22,017,091.36 |
| Residuos Sólidos Urbanos de Jaén, S.A. | 16,216,750.19 | (270,159.04) | (313,712.23) | 22,960,180.02 | 257,418,797.20 | 20,311,723.29 | 20,311,723.29 | 29,881,499.05 | 254,382,668.22 | 18,805,069.93 | 18,805,069.93 | 48,039,948.64 |
| Starco, S.A. | 145,109,521.22 | 9,592,028.65 | 4,865,298.23 | (17,686,212.68) | 260,076,903.73 | 22,748,007.20 | 27,096,399.15 | 35,468,549.07 | 187,943,500.69 | 10,267,635.29 | 8,637,533.20 | 26,674,247.60 |
| Residuos Industriales de Zaragoza, S.A. | 31,877,291.90 | 10,781,594.19 | 12,280,072.64 | 8,653,429.96 | 44,425,734.91 | 10,014,135.16 | 10,014,135.16 | 12,641,690.38 | 38,774,588.88 | 7,044,135.47 | 6,666,215.76 | 11,901,688.44 |
| Centro de Transferencias, S.A. | 14,735,164.38 | 2,043,462.58 | (5,784,632.94) | (2,261,362.26) | 35,847,372.77 | 6,114,267.53 | 6,114,267.53 | 12,869,305.28 | 112,277,467.91 | 5,635,308.39 | 5,635,308.39 | 10,549,050.01 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(4) 在所有者权益份额发生变化且仍控制的交易

2017年1月1日至6月30日止期间

于2017年1月，本集团以现金作为对价向子公司 Urbamar Levante Residuos Industriales, S.L.的少数股东收购了其所持有的子公司 20%股权，对价折合人民币 6,432,168.00 元。上述交易完成后，本集团持有 Urbamar Levante Residuos Industriales S.L.100%的股权。本集团因此减少少数股东权益折合人民币 7,350,292.49 元，增加资本公积折合人民币 918,124.49 元。

2016 年度

无。

2015 年度

于2015年11月19日，本集团以现金作为对价向子公司 Tecmed Marcs, S.A.R.L.的少数股东收购了其所持有的子公司 35%股权，对价折合人民币 7,343,935.02 元。上述交易完成后，本集团持有 Tecmed Marcs, S.A.R.L.100%的股权。本集团因此减少少数股东权益折合人民币 7,452,506.92 元，增加资本公积折合人民币 108,571.90 元。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|--|-------|----------|--------------------------|-----------|----|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 合营企业 | | | | | | |
| CCR Las Mulas, S.L. | 西班牙 | 西班牙马德里 | 垃圾处理 | 50.00% | - | 权益法 |
| Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | 葡萄牙 | 葡萄牙里斯本 | 城市生活垃圾收集，街道清洁，收集和垃圾填埋场管理 | 38.50% | - | 权益法 |
| Urbaser United Kingdom Ltd. | 英国 | 英国切尔滕纳姆 | 垃圾处理 | 50.00% | - | 权益法 |
| 联营企业 | | | | | | |
| Tirme, S.A. | 西班牙 | 西班牙马略卡群岛 | 城市固体垃圾处理 | 60.00%(注) | - | 权益法 |
| Ecoparc del Mediterrani, S.A. | 西班牙 | 西班牙巴塞罗纳 | 垃圾处理 | 32.00% | - | 权益法 |

注：根据股东协议及公司章程，本集团无法单独决定 Tirme, S.A.的经营及财务政策，因此于2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度本集团将其作为联营企业。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(2) 重要合营企业的主要财务信息

人民币元

| | 2017年6月30日/2017年1月1日至6月30日止期间 | | | | 2016年12月31日/2016年度 | | | | 2015年12月31日/2015年度 | | | |
|----------------|--|---------------------|-----------------------------|-------------------|--|---------------------|-----------------------------|-------------------|--|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| | Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | CCR Las Mulas, S.L. | Urbaser United Kingdom Ltd. | 合计 | Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | CCR Las Mulas, S.L. | Urbaser United Kingdom Ltd. | 合计 | Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | CCR Las Mulas, S.L. | Urbaser United Kingdom Ltd. | 合计 |
| 流动资产 | 1,961,998,561.86 | 15,385,408.05 | 560,875,717.45 | 2,538,259,687.36 | 1,102,767,079.14 | 10,680,448.66 | 474,633,374.02 | 1,588,080,901.82 | 2,245,482,920.13 | 16,430,327.38 | 394,058,956.91 | 2,655,972,204.42 |
| 非流动资产 | 4,800,700,475.62 | 263,365,315.00 | 2,559,571,661.06 | 7,623,637,451.68 | 5,786,511,361.79 | 266,278,040.12 | 2,457,224,687.73 | 8,510,014,089.64 | 5,818,522,404.43 | 269,796,271.33 | 1,336,331,805.77 | 7,424,650,481.53 |
| 资产合计 | 6,762,699,037.48 | 278,750,723.05 | 3,120,447,378.51 | 10,161,897,139.04 | 6,889,278,440.93 | 276,958,488.78 | 2,931,858,061.75 | 10,098,094,991.46 | 8,064,005,324.56 | 286,226,598.71 | 1,730,390,762.68 | 10,080,622,685.95 |
| 流动负债 | 2,060,892,237.61 | 10,553,715.34 | 200,980,745.46 | 2,272,426,698.41 | 1,825,962,810.14 | 7,786,579.77 | 387,007,981.22 | 2,220,757,371.13 | 2,216,159,019.52 | 31,169,809.92 | 658,830,192.73 | 2,906,159,022.17 |
| 非流动负债 | 3,407,890,209.30 | 94,277,161.93 | 2,661,836,654.65 | 6,164,004,025.88 | 3,731,971,190.94 | 94,138,405.73 | 2,333,545,379.55 | 6,159,654,976.22 | 4,437,739,238.87 | 80,680,641.94 | 1,031,304,496.56 | 5,549,724,377.37 |
| 负债合计 | 5,468,782,446.91 | 104,830,877.27 | 2,862,817,400.11 | 8,436,430,724.29 | 5,557,934,001.08 | 101,924,985.50 | 2,720,553,360.77 | 8,380,412,347.35 | 6,653,898,258.39 | 111,850,451.86 | 1,690,134,689.29 | 8,455,883,399.54 |
| 少数股东权益 | 510,914,704.44 | - | - | 510,914,704.44 | 582,017,790.97 | - | - | 582,017,790.97 | 699,771,510.98 | - | - | 699,771,510.98 |
| 归属于母公司股东权益 | 783,001,886.13 | 173,919,845.78 | 257,629,978.40 | 1,214,551,710.31 | 749,326,648.88 | 175,033,503.28 | 211,304,700.98 | 1,135,664,853.14 | 710,335,555.19 | 174,376,146.85 | 40,256,073.39 | 924,967,775.43 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 301,455,726.16 | 86,959,922.89 | 128,814,989.20 | 517,230,638.25 | 288,490,759.82 | 87,516,751.64 | 105,652,350.49 | 481,659,861.95 | 273,479,188.75 | 87,188,073.43 | 20,128,036.70 | 380,795,298.88 |
| 对合营企业权益投资的账面价值 | 301,455,726.16 | 86,959,922.89 | 128,814,989.20 | 517,230,638.25 | 288,490,759.82 | 87,516,751.64 | 105,652,350.49 | 481,659,861.95 | 273,479,188.75 | 87,188,073.43 | 20,128,036.70 | 380,795,298.88 |
| 营业收入 | 1,156,661,685.67 | 11,652,572.12 | 577,602,487.80 | 1,745,916,745.59 | 2,313,186,514.25 | 26,600,279.28 | 1,007,843,824.49 | 3,347,630,618.02 | 1,325,532,949.58 | 23,925,838.22 | 881,552,521.72 | 2,231,011,309.52 |
| 净利润(亏损) | 33,675,237.25 | (1,113,657.50) | 34,965,581.12 | 67,527,160.87 | 38,991,093.69 | 657,356.42 | 17,719,851.78 | 57,368,301.89 | 118,947,814.68 | 332,314.62 | 21,760,421.90 | 141,040,551.20 |
| 其他综合收益 | - | - | 18,864,573.08 | 18,864,573.08 | - | - | 95,301,011.70 | 95,301,011.70 | - | - | - | - |
| 综合收益(亏损)总额 | 33,675,237.25 | (1,113,657.50) | 53,830,154.20 | 86,391,733.95 | 38,991,093.69 | 657,356.42 | 113,020,863.48 | 152,669,313.59 | 118,947,814.68 | 332,314.62 | 21,760,421.90 | 141,040,551.20 |
| 本期合营企业收到的股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | 24,584,831.04 | - | - | 24,584,831.04 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(3) 重要联营企业的主要财务信息

人民币元

| | 2017年6月30日/2017年1月1日至6月30日止期间 | | | 2016年12月31日/2016年度 | | | 2015年12月31日/2015年度 | | |
|----------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|-------------------------------|------------------|
| | Tirme, S.A. | Ecoparc del Mediterrani, S.A. | 合计 | Tirme, S.A. | Ecoparc del Mediterrani, S.A. | 合计 | Tirme, S.A. | Ecoparc del Mediterrani, S.A. | 合计 |
| 流动资产 | 904,150,303.52 | 72,775,606.58 | 976,925,910.10 | 891,366,166.50 | 70,316,833.64 | 961,683,000.14 | 1,015,633,876.29 | 55,692,959.64 | 1,071,326,835.93 |
| 非流动资产 | 2,586,928,251.36 | 62,160,949.93 | 2,649,089,201.29 | 2,665,783,979.52 | 65,030,884.33 | 2,730,814,863.85 | 2,908,224,184.18 | 77,548,327.03 | 2,985,772,511.21 |
| 资产合计 | 3,491,078,554.88 | 134,936,556.51 | 3,626,015,111.39 | 3,557,150,146.02 | 135,347,717.97 | 3,692,497,863.99 | 3,923,858,060.47 | 133,241,286.67 | 4,057,099,347.14 |
| 流动负债 | 312,305,336.38 | 63,804,523.42 | 376,109,859.80 | 312,731,870.61 | 40,175,124.94 | 352,906,995.55 | 365,704,440.34 | 37,878,906.46 | 403,583,346.80 |
| 非流动负债 | 2,893,791,889.32 | - | 2,893,791,889.32 | 2,917,437,343.11 | - | 2,917,437,343.11 | 3,108,296,964.43 | - | 3,108,296,964.43 |
| 负债合计 | 3,206,097,225.70 | 63,804,523.42 | 3,269,901,749.12 | 3,230,169,213.72 | 40,175,124.94 | 3,270,344,338.66 | 3,474,001,404.77 | 37,878,906.46 | 3,511,880,311.23 |
| 少数股东权益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 归属于母公司股东权益 | 284,981,329.18 | 71,132,033.09 | 356,113,362.27 | 326,980,932.30 | 95,172,593.03 | 422,153,525.33 | 449,856,655.70 | 95,362,380.21 | 545,219,035.91 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 170,988,797.51 | 22,762,250.59 | 193,751,048.10 | 196,188,559.38 | 30,455,229.77 | 226,643,789.15 | 269,913,993.42 | 30,515,961.67 | 300,429,955.09 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 170,988,797.51 | 22,762,250.59 | 193,751,048.10 | 196,188,559.38 | 30,455,229.77 | 226,643,789.15 | 269,913,993.42 | 30,515,961.67 | 300,429,955.09 |
| 营业收入 | 445,907,826.26 | 54,108,157.99 | 500,015,984.25 | 774,682,749.68 | 104,846,976.74 | 879,529,726.42 | 855,862,610.40 | 101,009,344.07 | 956,871,954.47 |
| 净利润 | 44,763,174.82 | 5,407,920.06 | 50,171,094.88 | 103,600,718.12 | 15,309,412.81 | 118,910,130.93 | 91,635,032.20 | 16,106,472.94 | 107,741,505.14 |
| 其他综合收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 综合收益总额 | 44,763,174.82 | 5,407,920.06 | 50,171,094.88 | 103,600,718.12 | 15,309,412.81 | 118,910,130.93 | 91,635,032.20 | 16,106,472.94 | 107,741,505.14 |
| 本期联营企业宣告的股利 | 52,057,666.76 | 9,423,513.60 | 61,481,180.36 | 135,885,864.91 | 4,959,744.00 | 140,845,608.91 | 162,955,140.22 | 2,479,872.00 | 165,435,012.22 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(4) 不重要的合营企业及联营企业的汇总财务信息

人民币元

| | 2017年6月30日 /2017年1月1日至6 月30日止期间 | 2016年12月31日 /2016年度 | 2015年12月31日 /2015年度 |
|-----------------|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 合营企业 | | | |
| 投资账面价值合计 | 137,195,138.31 | 58,179,060.71 | 64,705,962.99 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | | |
| —净利润(亏损) | (645,964.42) | 8,542,777.10 | 7,114,142.17 |
| —其他综合收益(损失) | (2,006,833.32) | - | - |
| —综合收益(损失)总额 | (2,652,797.74) | 8,542,777.10 | 7,114,142.17 |
| 联营企业 | | | |
| 投资账面价值合计 | 8,054,843.46 | 26,336,596.88 | 33,132,497.86 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | | |
| —净利润(损失) | (4,264,027.08) | (8,201,703.06) | (6,140,217.79) |
| —其他综合收益(损失) | - | (1,106,484.97) | 222,386.16 |
| —综合收益(损失)总额 | (4,264,027.08) | (9,308,188.03) | (5,917,831.63) |

3、重要的共同经营

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

| 共同经营名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 享有的份额(%) |
|----------------------------|----------|----------|-----------|----------|
| | | | | 直接 |
| UTE RECOGIDA SUR | 西班牙马德里 | 西班牙马德里 | 垃圾收集 | 50% |
| UTE CTR VALLES ECOPARQUE V | 西班牙巴塞罗那 | 西班牙巴塞罗那 | 垃圾处理 | 20% |
| UTE MELILLA | 西班牙梅利亚 | 西班牙梅利亚 | 垃圾收集与街道清扫 | 50% |
| UTE LA PALOMA | 西班牙马德里 | 西班牙马德里 | 垃圾处理 | 62% |
| UTE LEGIO | 西班牙莱昂 | 西班牙莱昂 | 垃圾处理 | 50% |
| UTE LOGROÑO LIMPIO | 西班牙洛格罗尼奥 | 西班牙洛格罗尼奥 | 垃圾收集与街道清扫 | 50% |
| UTE CONTENDORES DE MADRID | 西班牙马德里 | 西班牙马德里 | 垃圾收集 | 27% |
| UTE INTERJARDIN | 西班牙特内里费岛 | 西班牙特内里费岛 | 园艺 | 80% |
| UTE URBAHORMAR | 西班牙埃尔切 | 西班牙埃尔切 | 垃圾处理 | 65% |
| UTE GIREF | 西班牙伊比萨 | 西班牙伊比萨 | 垃圾处理 | 20% |

本集团的共同经营主体按照西班牙法律成立的特殊法律实体。根据协议，此类实体的资产及负债由合作双方按照约定承担，因此分类为共同经营。

(八) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、衍生金融工具、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他非流动资产、借款、应付票据、应付账款、其他应付款及长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见附注(五)。与金融工具有关的风险，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。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1 市场风险

1.1.1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受的外汇风险主要来自于欧元区外子公司向母公司借入的欧元借款。本公司及下属子公司的其他主要业务活动以各自记账本位币计价结算。于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日，该等欧元借款的余额分别折合为人民币449,351,471.84元、人民币441,972,510.79元以及人民币365,817,512.89元。除上述借款外，本集团的其他资产及负债均为记账本位币余额。该等借款产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

| 项目 | 汇率变动 | 2017年6月30日/2017年1月1日至6月30日止期间 | | 2016年12月31日/2016年度 | | 2015年12月31日/2015年度 | |
|---------|---------|-------------------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | | 对税前利润的影响 | 对所有者权益的影响 | 对税前利润的影响 | 对所有者权益的影响 | 对税前利润的影响 | 对所有者权益的影响 |
| 其他非流动负债 | 对欧元升值5% | 22,467,573.59 | - | 22,098,625.54 | - | 18,290,875.64 | - |
| 其他非流动负债 | 对欧元贬值5% | (22,467,573.59) | - | (22,098,625.54) | - | (18,290,875.64) | - |

1.1.2. 利率风险-现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团使用套期工具如利率互换协议进行风险管理，相关利率套期工具信息详见附注(五)50。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(八) 与金融工具相关的风险 - 续**1、风险管理目标和政策 - 续****1.1 市场风险 - 续****1.1.2. 利率风险-现金流量变动风险 - 续****利率风险敏感性分析**

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

人民币元

| 利率变动 | 2017年6月30日/2017年1月1日至6月30日止期间 | | 2016年12月31日/2016年度 | | 2015年12月31日/2015年度 | |
|---------|-------------------------------|----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | 对税前利润的影响 | 对所有者权益的影响 | 对税前利润的影响 | 对所有者权益的影响 | 对税前利润的影响 | 对所有者权益的影响 |
| 上升50个基点 | (9,896,726.42) | (7,506,243.16) | (26,736,120.00) | (20,809,613.40) | (19,374,000.00) | (13,949,280.00) |
| 下降50个基点 | 9,896,726.42 | 7,506,243.16 | 26,736,120.00 | 20,809,613.40 | 19,374,000.00 | 13,949,280.00 |

1.2 信用风险

于2017年6月30日、2016年12月31日及2015年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

1.3 流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.3 流动风险 - 续

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2017年6月30日

人民币元

| | 1年以内 | 1年至5年 | 5年以上 | 合计 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 非衍生金融负债： | | | | |
| 短期借款 | 1,102,625,033.09 | - | - | 1,102,625,033.09 |
| 应付票据 | 639,340,341.81 | - | - | 639,340,341.81 |
| 应付账款 | 1,975,830,124.04 | - | - | 1,975,830,124.04 |
| 其他应付款 | 93,626,498.09 | - | - | 93,626,498.09 |
| 长期借款及一年内到期的长期借款 | 714,564,810.21 | 6,588,007,354.83 | 2,478,725,647.59 | 9,781,297,812.63 |
| 长期应付款及一年内到期的长期应付款 | 962,002,950.48 | 911,920,130.04 | 194,122,756.84 | 2,068,045,837.36 |

2016年12月31日

人民币元

| | 1年以内 | 1年至5年 | 5年以上 | 合计 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 非衍生金融负债： | | | | |
| 短期借款 | 2,265,541,757.23 | - | - | 2,265,541,757.23 |
| 应付票据 | 621,599,493.53 | - | - | 621,599,493.53 |
| 应付账款 | 1,853,265,619.02 | - | - | 1,853,265,619.02 |
| 其他应付款 | 348,917,373.36 | - | - | 348,917,373.36 |
| 长期借款及一年内到期的长期借款 | 839,845,826.01 | 6,276,996,074.68 | 2,542,929,756.73 | 9,659,771,657.42 |
| 长期应付款及一年内到期的长期应付款 | 193,237,378.92 | 1,645,263,665.76 | 128,503,494.67 | 1,967,004,539.35 |

2015年12月31日

人民币元

| | 1年以内 | 1年至5年 | 5年以上 | 合计 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 非衍生金融负债： | | | | |
| 短期借款 | 240,694,223.92 | - | - | 240,694,223.92 |
| 应付票据 | 646,928,216.98 | - | - | 646,928,216.98 |
| 应付账款 | 1,922,360,417.93 | - | - | 1,922,360,417.93 |
| 其他应付款 | 41,778,046.02 | - | - | 41,778,046.02 |
| 长期借款及一年内到期的长期借款 | 718,120,143.92 | 6,651,434,264.33 | 2,851,538,130.68 | 10,221,092,538.93 |
| 长期应付款及一年内到期的长期应付款 | 195,569,395.22 | 387,163,887.49 | 162,189,011.19 | 744,922,293.90 |

上表系根据本集团金融负债可能的最早偿还日的未折现现金流编制，表中同时考虑了本金和利息的现金流。如果利息流量是基于浮动利率，则未折现金额由报告期末的利率产生，合同到期日基于本集团可能被要求偿付的最早日。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(九) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

2017年6月30日

人民币元

| | 2017年6月30日公允价值 | | | |
|---------------------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续以公允价值计量的资产总额 | | | | |
| (一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| 1.衍生金融资产 | - | 33,250,822.94 | - | 33,250,822.94 |
| 二、持续以公允价值计量的负债总额 | | | | |
| (一)交易性金融负债 | | | | |
| 1.衍生金融负债 | - | 456,187,158.65 | - | 456,187,158.65 |

2016年12月31日

人民币元

| | 2016年12月31日公允价值 | | | |
|---------------------------|-----------------|----------------|------------|----------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续以公允价值计量的资产总额 | | | | |
| (一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| 1.衍生金融资产 | - | 27,679,959.13 | - | 27,679,959.13 |
| 二、持续以公允价值计量的负债总额 | | | | |
| (一)交易性金融负债 | | | | |
| 1.衍生金融负债 | - | 538,556,246.39 | - | 538,556,246.39 |

2015年12月31日

人民币元

| | 2015年12月31日公允价值 | | | |
|---------------------------|-----------------|----------------|------------|----------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续以公允价值计量的资产总额 | | | | |
| (一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| 1.衍生金融资产 | - | 10,451,587.94 | - | 10,451,587.94 |
| 二、持续以公允价值计量的负债总额 | | | | |
| (一)交易性金融负债 | | | | |
| 1.衍生金融负债 | - | 447,903,220.70 | - | 447,903,220.70 |

2、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的信息

人民币元

| | 2017年6月30日的公允价值 | 2016年12月31日的公允价值 | 2015年12月31日的公允价值 | 估值技术 | 输入值 |
|----------|------------------|------------------|------------------|---------|----------|
| 利率互换衍生工具 | (456,187,158.65) | (538,556,246.39) | (447,903,220.70) | 现金流量折现法 | 折现率及远期利率 |
| 货币互换衍生工具 | 33,250,822.94 | 27,679,959.13 | 10,451,587.94 | 现金流量折现法 | 折现率及远期汇率 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(十) 关联方及关联交易

1、本公司的控股公司情况

2017年6月30日

人民币元

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本企业的持股比例(%) | 母公司对本企业的表决权比例(%) |
|-------|-----|------|------------------|-----------------|------------------|
| 华禹基金 | 镇江 | 投资 | 7,970,000,000.00 | 62.36 | 62.36 |

2016年12月31日

人民币元

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本企业的持股比例(%) | 母公司对本企业的表决权比例(%) |
|-------|-----|------|------------------|-----------------|------------------|
| 华禹基金 | 镇江 | 投资 | 6,500,000,000.00 | 73.85 | 73.85 |

于2017年6月30日及2016年12月31日，华禹基金的普通合伙人为中节能华禹基金管理有限公司。

2、本公司的子公司情况

子公司的基本情况及相关信息参见附注(七)1。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注(七)2。

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度与本集团发生关联交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营及联营企业名称 | 与本公司关系 |
|---|--------|
| CCR Las Mulas, S.L. | 合营企业 |
| Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L. | 合营企业 |
| Valdemingomez 2000, S.A. | 合营企业 |
| Tractaments Ecològics, S.A. | 合营企业 |
| Servicios Urbanos e Medio Ambiente, S.A. | 合营企业 |
| Electrorecycling, S.A. | 合营企业 |
| Zoreda Internacional, S.A. | 合营企业 |
| Ekondakin Energía y Medioambiente, S.A. | 合营企业 |
| Empresa Municipal de Aguas del Ferrol, S.A. | 合营企业 |
| Saco 3 escombros, S.L | 合营企业 |
| Técnicas Medioambientales del Golfo S.A de C.V. | 合营企业 |
| Salmedina, TRI, S.A. | 联营企业 |
| Betearte, S.A. | 联营企业 |
| Biosteam Energía, S.L. | 联营企业 |
| Huesca Oriental Depura, S.A(附注(六)1) | 联营企业 |
| Gestión de Marpol Galicia, S.L. | 联营企业 |
| Eco Actrins, S.L.U. | 联营企业 |
| Tirme, S.A. | 联营企业 |
| Aguas del Gran Buenos Aires, S.A. | 联营企业 |
| Valveni Soluciones Desarrollo Sostenible, S.L. | 联营企业 |
| Internacional City Clearing Company | 联营企业 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(十) 关联方及关联交易 - 续

4、本公司的其他关联方情况

无。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

接受劳务情况表：

人民币元

| 关联方 | 关联交易内容 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|---|--------|------------------------|---------------------|---------------------|
| | | 金额 | 金额 | 金额 |
| Eco Actrins, S.L.U. | 垃圾存储服务 | 1,586,327.62 | 2,233,008.73 | 2,350,946.55 |
| Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L. | 垃圾存储服务 | 8,033.24 | 1,315,336.66 | 1,706,957.90 |
| Tractaments Ecològics, S.A. | 垃圾存储服务 | - | 210,014.09 | 527,605.16 |
| CCR Las Mulas, S.L. | 垃圾存储服务 | 2,975.85 | - | 395,703.87 |
| Gestión de Marpol Galicia, S.L. | 垃圾存储服务 | - | - | 46,553.40 |
| Empresa Municipal de Aguas del Ferrol S.A. | 垃圾收集服务 | 347,619.47 | 652,109.31 | 651,747.56 |
| Electrorecycling, S.A. | 垃圾收集服务 | 3,015.52 | - | - |
| 合计 | | 1,947,971.70 | 4,410,468.79 | 5,679,514.44 |

提供劳务情况表：

人民币元

| 关联方 | 关联交易内容 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|---|--------|------------------------|----------------------|----------------------|
| | | 金额 | 金额 | 金额 |
| Tirme, S.A. | 管理费 | 14,924,983.16 | 27,885,207.44 | 22,246,967.37 |
| Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | 管理费 | 2,712,360.00 | 7,594,608.00 | 4,227,544.36 |
| Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L. | 管理费 | 1,593,913.16 | 3,407,713.24 | 3,382,035.49 |
| Técnicas Medioambientales del Golfo S.A de C.V. | 管理费 | 815,574.66 | 1,488,716.77 | 1,551,392.43 |
| Gestión de Marpol Galicia, S.L. | 管理费 | 13,949.28 | 27,898.56 | 271,493.67 |
| Empresa Municipal de Aguas del Ferrol S.A. | 垃圾处理服务 | 1,989,156.87 | 4,051,513.43 | 5,639,311.46 |
| Valdemingomez 2000, S.A. | 垃圾处理服务 | 270,338.44 | 549,512.05 | 511,959.50 |
| Huesca Oriental Depura, S.A. | 劳务费 | - | 616,553.91 | - |
| CCR Las Mulas, S.L. | 劳务费 | 10,689.95 | 213,708.16 | 139,625.32 |
| Electrorecycling, S.A. | 劳务费 | 25,088.79 | 141,060.62 | 131,868.36 |
| Betearte, S.A. | 劳务费 | - | 63,096.78 | - |
| Saco 3 escombros, S.L. | 劳务费 | - | 4,514.76 | - |
| 合计 | | 22,356,054.31 | 46,044,103.72 | 38,102,197.96 |

(2) 关联方资金拆借

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 关联方 | 本期净发生额 | 本期余额 | 起始日 | 到期日 | 利率 |
|------|--------|---------------|------------|---------------|----|
| 拆入 | | | | | |
| 华禹基金 | - | 70,000,000.00 | 22/12/2016 | 22/06/2017(注) | - |

注：上述关联方借款于2017年7月偿还完毕。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(十) 关联方及关联交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(2) 关联方资金拆借 - 续

2017年1月1日至6月30日止期间 - 续

人民币元

| 关联方 | 本期发生额 | 本期余额 | 起始日 | 到期日 | 利率 |
|-----------------------------|-----------------------|----------|-----------|-----------|-------|
| 拆出 | | | | | |
| Huesca Oriental Depura, S.A | (5,559,241.43) | - | 2016/2/24 | 2033/1/30 | 3.00% |
| 合计 | (5,559,241.43) | - | | | |

如附注(六)1所述,本集团于2017年4月15日收购 Huesca Oriental Depura, S.A.股权,成为其控股股东。本集团对 Huesca Oriental Depura, S.A.的关联方借款于2017年6月30日的备考合并资产负债表中抵销。

2016年度

人民币元

| 关联方 | 本年净发生额 | 本年余额 | 起始日 | 到期日 | 利率 |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|------------|-----------|-------|
| 拆入 | | | | | |
| 华禹基金 | 70,000,000.00 | 70,000,000.00 | 2016/12/22 | 2017/6/22 | - |
| 拆出 | | | | | |
| Salmedina, TRI, S.A. | (17,316,099.53) | - | 2013/3/15 | 2023/4/15 | 6.50% |
| Huesca Oriental Depura, S.A | 5,559,241.43 | 5,559,241.43 | 2016/2/24 | 2033/1/30 | 3.00% |
| 合计 | (11,756,858.10) | 5,559,241.43 | | | |

2015年度

人民币元

| 关联方 | 本年净发生额 | 本年余额 | 起始日 | 到期日 | 利率 |
|----------------------|----------|----------------------|-----------|-----------|-------|
| 拆出 | | | | | |
| Salmedina, TRI, S.A. | - | 17,316,099.53 | 2013/3/15 | 2023/4/15 | 6.50% |
| 合计 | - | 17,316,099.53 | | | |

本集团与关联方之间资金拆借产生的利息收入列示如下:

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|------|------------------------|------------|--------------|
| 利息收入 | 41,694.31 | 171,117.79 | 1,362,391.25 |

(3) 关键管理人员薪酬

人民币元

| | 2017年1月1日至 6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|----------|------------------------|---------------|---------------|
| 关键管理人员薪酬 | 5,566,929.04 | 10,802,942.40 | 10,711,610.10 |

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(十) 关联方及关联交易 - 续

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

人民币元

| 项目名称 | 关联方 | 2017年6月30日 | | 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 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | Tirme, S.A. | 15,529,646.55 | - | 28,491,887.97 | - | 23,155,263.88 | - |
| 应收账款 | Empresa Municipal de Aguas del Ferrol, S.A. | 4,422,229.34 | - | 5,118,804.15 | - | 4,191,688.89 | - |
| 应收账款 | Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L. | 1,778,499.57 | - | 1,902,260.68 | - | 4,471,134.82 | - |
| 应收账款 | Valdemingomez 2000, S.A. | 173,602.66 | - | 527,971.40 | - | 5,371,571.69 | - |
| 应收账款 | Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | 1,109,464.59 | - | 1,729,432.59 | - | 1,110,021.32 | - |
| 应收账款 | Aguas del Gran Buenos Aires, S.A. | 466,229.89 | - | 466,229.89 | - | 465,743.21 | - |
| 应收账款 | CCR Las Mulas, S.L. | 303,163.19 | - | 295,005.73 | - | - | - |
| 应收账款 | Huesca Oriental Depura, S.A.(附注(六)1) | - | - | 2,153,319.36 | - | - | - |
| 应收账款 | Internacional City Clearing Company | 1,615,925.67 | - | 1,615,925.67 | - | 1,622,338.85 | - |
| 应收账款 | Betearte, S.A. | 63,096.78 | - | 63,096.78 | - | - | - |
| 应收账款 | Valveni Soluciones para el Desarrollo Sostenible, S.L. | 1,123,692.00 | - | 1,123,692.00 | - | 737,426.75 | - |
| 应收账款 | Gestión de Marpol Galicia, S.L. | 313,626.62 | - | 323,493.02 | - | 473,505.60 | - |
| 应收账款 | Técnicas Medioambientales del Golfo S.A de C.V. | 85,434.92 | - | 91,535.95 | - | 7,762.39 | - |
| 应收账款 | Electrorecycling, S.A. | 35,305.78 | - | 21,109.13 | - | 302,733.09 | - |
| 应收账款 | Ekondakin Energía y Medioambiente, S.A. | 187.39 | - | - | - | - | - |
| 应收账款 | Tractaments Ecològics, S.A. | 159.25 | - | - | - | - | - |
| 应收账款 | Saco 3 escombros. S.L. | - | - | 4,514.76 | - | - | - |
| 应收账款 | Biosteam Energía, S.A. | 113,746.54 | - | - | - | 248,396.38 | - |
| 小计 | | 27,134,010.74 | - | 43,928,279.08 | - | 42,157,586.87 | - |
| 其他应收款 | Huesca Oriental Depura, S.A.(附注(六)1) | - | - | 144,537.79 | - | - | - |
| 小计 | | - | - | 144,537.79 | - | - | - |

(2) 应付项目

人民币元

| 项目名称 | 关联方 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-----------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 其他应付款 | Eco Actrins, S.L.U. | 1,955,104.27 | 1,638,264.89 | - |
| 其他应付款 | CCR Las Mulas, S.L. | 331,486.35 | 347,035.14 | 341,091.52 |
| 其他应付款 | Empresa Municipal de Aguas del Ferrol S.A. | 220,393.59 | 220,891.50 | 217,058.23 |
| 其他应付款 | Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L. | 263,448.27 | 206,478.25 | 689,935.11 |
| 其他应付款 | Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A. | 165,295.09 | 165,295.10 | 186,049.92 |
| 其他应付款 | Zoreda Internacional, S.A. | 146,418.00 | 146,418.00 | 147,289.52 |
| 其他应付款 | Técnicas Medioambientales del Golfo S.A de C.V. | 131,483.76 | 6,904.97 | - |
| 其他应付款 | Electrorecycling, S.A. | 3,015.52 | - | - |
| 其他应付款 | Valdemingomez 2000, S.A. | 984.51 | - | - |
| 其他应付款 | Gestión de Marpol Galicia, S.L. | - | - | 46,512.47 |
| 小计 | | 3,217,629.36 | 2,731,287.85 | 1,627,936.77 |

备考财务报表附注
2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(十一) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

人民币元

| | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-----------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 已签约但尚未于财务报表中确认的 | | | |
| -购建长期资产承诺 | 984,181,753.40 | 1,017,012,170.01 | 1,746,985,547.10 |
| 合计 | 984,181,753.40 | 1,017,012,170.01 | 1,746,985,547.10 |

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

人民币元

| | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 不可撤销经营租赁的最低租赁付款额： | | | |
| 资产负债表日后第1年 | 299,857,403.17 | 285,509,986.46 | 317,021,028.78 |
| 资产负债表日后第2-5年 | 735,499,290.83 | 700,307,514.00 | 777,606,788.23 |
| 以后年度 | 761,843,142.29 | 739,432,905.18 | 830,153,877.73 |
| 合计 | 1,797,199,836.29 | 1,725,250,405.64 | 1,924,781,694.74 |

2、或有事项

无。

(十二) 资产负债表日后事项

无。

备考财务报表附注

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

(十三) 备考公司财务报表项目附注

1、货币资金

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-------|----------------------|-----------------------|-------------|
| 现金： | | | |
| 人民币 | 2,220.00 | 2,220.00 | - |
| 银行存款： | | | |
| 人民币 | 11,306,157.33 | 221,969,291.06 | - |
| 合计 | 11,308,377.33 | 221,971,511.06 | - |

2、长期股权投资

2017年1月1日至6月30日止期间

人民币元

| 被投资单位 | 2017年1月1日 | 本期增减变动 | 2017年6月30日 | 减值准备期末余额 |
|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------|
| | | 追加投资 | | |
| 子公司 | | | | |
| 香港楹展 | 6,442,482,842.00 | 1,486,685,237.20 | 7,929,168,079.20 | - |
| 合计 | 6,442,482,842.00 | 1,486,685,237.20 | 7,929,168,079.20 | - |

2016年度

人民币元

| 被投资单位 | 2016年1月1日 | 本年增减变动 | 2016年12月31日 | 减值准备年末余额 |
|-------|-----------|-------------------------|-------------------------|----------|
| | | 投资 | | |
| 子公司 | | | | |
| 香港楹展 | - | 6,442,482,842.00 | 6,442,482,842.00 | - |
| 合计 | - | 6,442,482,842.00 | 6,442,482,842.00 | - |

2015年度

无。

3、其他应付款

(1) 其他应付款明细如下：

人民币元

| 项目 | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------------|----------------------|-----------------------|-------------|
| 暂收投资款(附注(五)27) | - | 170,000,000.00 | - |
| 与收购相关的中介机构服务费 | 31,169,226.00 | 51,900,000.00 | - |
| 其他 | 1,931,802.54 | 1,937,898.54 | - |
| 合计 | 33,101,028.54 | 223,837,898.54 | - |

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：

无。

备考财务报表结束

补充资料

2017年1月1日至6月30日止期间、2016年度及2015年度

1、当期非经常性损益明细表

人民币元

| 项目 | 2017年1月1日至6月30日止期间 | 2016年度 | 2015年度 |
|---|--------------------|-----------------|-----------------|
| 非流动资产处置收益(损失) | 1,084,944.00 | 3,433,021.65 | 3,581,578.70 |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | - | - | - |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外) | 27,133,605.51 | 56,587,270.70 | 55,813,867.50 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | - | - | - |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | - | - | - |
| 非货币性资产交换损益 | - | - | - |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | - | - | - |
| 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | - | - | - |
| 债务重组损益 | - | - | - |
| 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等 | - | - | - |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | - | - | - |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | - | - | - |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | - | (7,304,541.56) | - |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | - | - | - |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | - | - | 155,580,969.60 |
| 对外委托贷款取得的损益 | - | - | - |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | - | - | - |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | - | 46,722,338.40 | - |
| 受托经营取得的托管费收入 | - | - | - |
| 处置子公司损益 | - | - | (1,542,172.16) |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 3,363,321.91 | (37,264,874.94) | 47,902,469.95 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | - | - | - |
| 所得税影响额 | (7,895,467.86) | (27,932,961.85) | (77,207,748.99) |
| 少数股东权益影响额(税后) | - | - | - |
| 合计 | 23,686,403.56 | 34,240,252.40 | 184,128,964.60 |

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。