

天津创业环保集团股份有限公司

合并及公司财务报表

截至二零一八年十二月三十一日止十二个月期间

目录

页数

2018 年度财务报表

合并及公司资产负债表

1-2

合并及公司利润表

3

合并及公司现金流量表

4

合并股东权益变动表

5

公司股东权益变动表

6

财务报表附注

7-121

财务报表补充资料

1





审计报告

普华永道中天审字(2019)第 10031 号
(第一页, 共六页)

天津创业环保集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了天津创业环保集团股份有限公司(以下简称“创业环保”)的财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了创业环保 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项如下:

关键审计事项	我们的审计中如何应对关键审计事项
应收账款预期信用损失的计量 请参阅财务报表附注四 2。 于 2018 年 12 月 31 日, 创业环保应收账款总金额为人民币 2,131,049 千元, 管理层确认了人民币 49,584 千元的坏账准备。 应收账款坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计。 管理层评估应收账款的信用风险自初始确认后是否显著增加, 按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。在评估时, 管理层需要考虑以前年度的信用违约记录, 实施判断以估计债务人的资信状况以及前瞻性经济指标。	我们评估并测试了创业环保关于应收账款预期信用损失计量的内部控制程序。 我们检查了预期信用损失计量的模型, 评估了信用风险组合划分的方法和模型中关键的参数估计和重大假设的合理性。 我们通过检查主要客户的财务和非财务信息, 评估了管理层就信用风险显著增加、违约和已发生信用减值的应收账款识别的恰当性。我们检查了历史付款记录、期后收款、期后还款计划及其他相关文件。 对于前瞻性计量, 我们检查了管理层经济指标选取、经济场景及权重的模型分析结果, 评估了经济指标预测值的合理性, 并对经济指标、经济场景及权重进行了敏感性测试。

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们的审计中如何应对关键审计事项
应收账款预期信用损失的计量 预期信用损失的计量主要包括以下重要的管理层判断和假设: (1) 根据信用风险特征将债务人划分成不同的组合以及确定相关重要的计量参数; (2) 信用风险显著增加、违约和已发生信用减值的判断标准; (3) 用于前瞻性计量的经济指标、经济场景及其权重的采用。 我们关注此事项是因为应收账款金额重大且预期信用损失的评估涉及管理层的重大判断和估计。	我们抽样检查了预期信用损失模型的关键数据, 包括历史数据和计量日数据, 以评估其完整性和准确性。 我们发现通过执行我们的审计程序获取的相关证据能够支持管理层关于应收账款预期信用损失的判断。

普华永道中天审字(2019)第 10031 号
(第四页, 共六页)

四、 其他信息

创业环保管理层对其他信息负责。其他信息包括创业环保 2018 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

创业环保管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督创业环保的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

普华永道中天审字(2019)第 10031 号
(第六页, 共六页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

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

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

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

2019年3月27日

注册会计师


李军(项目合伙人)

注册会计师


宋以晶

天津创业环保集团股份有限公司

2018年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

资 产	附注	2018年12月31日 合并	2017年12月31日 合并	2017年1月1日 合并	2018年12月31日 公司	2017年12月31日 公司	2017年1月1日 公司
流动资产							
货币资金	四(1)	1,826,201	1,905,678	1,199,058	595,990	784,959	459,678
应收票据及应收账款	四(2)/十四(1)	2,091,760	1,932,058	1,815,820	1,687,179	1,663,178	1,489,342
预付款项	四(3)	23,531	124,770	153,198	822	1,114	423
其他应收款	四(4)/十四(2)	36,162	93,708	150,872	134,560	241,959	296,410
存货	四(5)	13,991	18,112	24,491	3,992	4,116	4,333
一年内到期的非流动资产	四(7)	22,789	-	-	22,789	-	-
其他流动资产	四(6)	156,688	85,449	49,107	824,650	173,452	103,843
流动资产合计		4,171,122	4,159,775	3,392,546	3,269,982	2,868,778	2,354,029
非流动资产							
可供出售金融资产	四(9)	—	2,000	2,000	—	2,000	2,000
长期应收款	四(7)	253,686	294,956	309,148	253,686	294,956	309,148
长期股权投资	四(8)/十四(3)	195,000	-	-	3,520,705	2,081,302	1,746,349
其他权益工具投资	四(9)	2,000	—	—	2,000	—	—
投资性房地产	四(10)	84,052	86,820	97,590	63,289	65,552	75,818
固定资产	四(11)	346,641	383,831	413,486	107,316	116,730	125,374
在建工程	四(11)	150,939	20,657	4,396	-	-	-
无形资产	四(12)	10,374,827	6,906,418	6,233,987	4,092,295	3,321,141	3,393,326
其他非流动资产	四(6)	109,181	598,433	187,744	190,519	726,085	237,480
非流动资产合计		11,516,326	8,293,115	7,248,351	8,229,810	6,607,766	5,889,495
资产总计		15,687,448	12,452,890	10,640,897	11,499,792	9,476,544	8,243,524

天津创业环保集团股份有限公司

2018年12月31日合并及公司资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负 债 及 股 东 权 益	附注	2018年12月31日 合并	2017年12月31日 合并	2017年1月1日 合并	2018年12月31日 公司	2017年12月31日 公司	2017年1月1日 公司
流动负债							
短期借款	四(16)	200,000	499,000	-	200,000	499,000	-
应付票据及应付账款	四(14)	176,398	128,254	107,239	46,500	42,027	20,089
预收款项	四(14)	-	930,888	955,507	-	5,123	5,994
合同负债	四(14)	469,185	-	-	4,541	-	-
应交税费	四(14)	68,893	63,741	69,080	250	7,802	38,154
其他应付款	四(14)	1,458,045	629,121	409,549	961,291	700,314	753,333
应付职工薪酬	四(15)	53,942	44,550	34,411	24,868	26,067	22,920
一年内到期的非流动负债	四(16)	243,369	870,092	212,327	81,417	724,449	25,927
其他流动负债	四(16)	-	7,827	9,645	-	86,463	86,463
流动负债合计		2,669,832	3,173,473	1,797,758	1,318,867	2,091,245	952,880
非流动负债							
长期借款	四(16)	2,051,953	581,517	510,428	1,318,713	-	-
应付债券	四(16)	1,796,363	697,984	1,394,313	1,796,363	697,984	1,394,313
长期应付款	四(16)	266,367	263,887	285,208	266,367	263,887	285,208
预计负债	四(17)	10,069	32,930	32,930	10,069	32,930	32,930
递延收益	四(18)	2,101,085	2,129,064	1,446,971	1,662,338	1,719,380	1,129,013
递延所得税负债	四(19)	138,812	120,259	126,108	67,841	61,929	54,224
其他非流动负债	四(16)	38,000	40,000	43,364	290,000	210,000	210,000
非流动负债合计		6,402,649	3,865,641	3,839,322	5,411,691	2,986,110	3,105,688
负债合计		9,072,481	7,039,114	5,637,080	6,730,558	5,077,355	4,058,568
股东权益							
股本	四(20)	1,427,228	1,427,228	1,427,228	1,427,228	1,427,228	1,427,228
资本公积	四(21)(a)	431,024	399,115	399,115	380,788	380,788	380,788
盈余公积	四(21)(b)	517,107	479,907	444,925	517,107	479,907	444,925
未分配利润	四(21)(c)	3,442,844	2,810,790	2,473,109	2,444,111	2,111,266	1,932,015
归属于母公司股东权益合计		5,818,203	5,117,040	4,744,377	4,769,234	4,399,189	4,184,956
少数股东权益		796,764	296,736	259,440	-	-	-
股东权益合计		6,614,967	5,413,776	5,003,817	4,769,234	4,399,189	4,184,956
负债及股东权益总计		15,687,448	12,452,890	10,640,897	11,499,792	9,476,544	8,243,524

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

天津创业环保集团股份有限公司

2018年度合并及公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2018年度 合并	2017年度 合并	2018年度 公司	2017年度 公司
一、营业收入	四(22)/十四(4)	2,447,515	2,148,341	1,024,217	999,237
减: 营业成本	四(22)/十四(4)	(1,558,556)	(1,282,699)	(596,526)	(517,053)
税金及附加	四(23)	(49,688)	(57,464)	(18,225)	(27,596)
销售费用	四(24)	(5,417)	(6,467)	-	-
管理费用	四(24)	(129,096)	(139,749)	(72,622)	(81,782)
研发费用	四(25)	(10,439)	(8,472)	-	-
财务费用	四(27)	(161,986)	(100,339)	(161,371)	(83,497)
其中: 利息费用		(198,774)	(131,432)	(158,872)	(107,794)
利息收入		53,779	19,293	14,055	12,252
资产减值损失	四(28)	-	(21,928)	-	(4,540)
信用减值损失	四(29)	(12,973)	-	(1,200)	-
加: 其他收益	四(30)	172,823	185,270	96,256	107,801
投资收益	四(31)/十四(5)	200	400	174,809	65,882
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
资产处置损失		(373)	-	(373)	-
二、营业利润		692,010	716,893	444,965	458,452
加: 营业外收入	四(32)	6,884	3,870	1,736	175
减: 营业外支出	四(33)	(4,050)	(1,975)	(1,824)	(462)
三、利润总额		694,844	718,788	444,877	458,165
减: 所得税费用	四(34)	(168,064)	(199,593)	(72,868)	(108,344)
四、净利润		526,780	519,195	372,009	349,821
按经营持续性分类					
持续经营净利润		526,780	519,195	372,009	349,821
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		25,612	10,944	-	-
归属于母公司股东的净利润		501,168	508,251	372,009	349,821
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		526,780	519,195	372,009	349,821
归属于母公司股东的综合收益总额		501,168	508,251	372,009	349,821
归属于少数股东的综合收益总额		25,612	10,944	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)		0.35	0.36	-	-
稀释每股收益(人民币元)		0.35	0.36	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

天津创业环保集团股份有限公司

2018年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2018年度 合并	2017年度 合并	2018年度 公司	2017年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,628,476	2,344,694	1,199,555	1,005,222
收到的税费返还		98,829	152,825	42,751	76,350
收到其他与经营活动有关的现金	四(36)(c)	180,281	1,029,497	88,484	951,450
经营活动现金流入小计		2,907,586	3,527,016	1,330,790	2,033,022
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,166,271)	(827,475)	(503,401)	(318,242)
支付给职工以及为职工支付的现金		(291,716)	(256,738)	(126,426)	(118,310)
支付的各项税费		(646,414)	(497,074)	(200,671)	(272,901)
支付其他与经营活动有关的现金	四(36)(d)	(68,934)	(306,816)	(53,448)	(349,499)
经营活动现金流出小计		(2,173,335)	(1,888,103)	(883,946)	(1,058,952)
经营活动产生的现金流量净额	四(36)(a)	734,251	1,638,913	446,844	974,070
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		-	-	99,330	-
取得投资收益所收到的现金		200	400	171,787	39,900
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	四(36)(e)	743	531	1,098	144
收到子公司款项		-	-	410,061	506,528
收到的受限保证金存款		5,901	6,100	-	-
投资活动现金流入小计		6,844	7,031	682,274	546,572
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,867,624)	(860,892)	(493,662)	(143,368)
取得子公司及其他联营单位支付的现金净额		(591,957)	(380,000)	(1,145,863)	(719,493)
支付的受限保证金存款		(11,570)	(151)	(3,950)	(151)
支付子公司的款项		-	-	(1,024,554)	(610,295)
投资活动现金流出小计		(2,471,151)	(1,241,043)	(2,668,029)	(1,473,307)
投资活动产生的现金流量净额		(2,464,307)	(1,234,012)	(1,985,755)	(926,735)
三、筹资活动产生的现金流量					
取得借款收到的现金		2,085,288	727,632	1,770,713	500,000
发行债券收到的现金		1,100,000	-	1,100,000	-
吸收投资收到的现金		174,273	27,132	-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		174,273	27,132	-	-
筹资活动现金流入小计		3,359,561	754,764	2,870,713	500,000
偿还债务支付的现金		(1,550,440)	(201,482)	(1,399,000)	(1,000)
偿付利息支付的现金		(163,282)	(109,720)	(125,722)	(86,091)
分配股利或利润支付的现金		(929)	(135,894)	-	(135,114)
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		(929)	(780)	-	-
筹资活动现金流出小计		(1,714,651)	(447,096)	(1,524,722)	(222,205)
筹资活动产生的现金流量净额		1,644,910	307,668	1,345,991	277,795
四、汇率变动对现金的影响		-	-	-	-
五、现金(减少)/增加额		(85,146)	712,569	(192,920)	325,130
加: 年初现金余额		1,893,689	1,181,120	779,808	454,678
六、年末现金余额	四 36(b)	1,808,543	1,893,689	586,888	779,808

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



天津创业环保集团股份有限公司

2018年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
2017年1月1日年初余额		1,427,228	399,115	444,925	2,473,109	259,440	5,003,817
2017年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	508,251	10,944	519,195
综合收益总额合计		-	-	-	508,251	10,944	519,195
股东投入资本		-	-	-	-	27,132	27,132
利润分配							
提取盈余公积		-	-	34,982	(34,982)	-	-
对股东的分配		-	-	-	(135,588)	(780)	(136,368)
2017年12月31日年末余额		1,427,228	399,115	479,907	2,810,790	296,736	5,413,776
2017年12月31日年末余额		1,427,228	399,115	479,907	2,810,790	296,736	5,413,776
会计政策变更		-	-	-	168,086	-	168,086
2018年1月1日年初余额		1,427,228	399,115	479,907	2,978,876	296,736	5,581,862
2018年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	501,168	25,612	526,780
综合收益总额合计		-	-	-	501,168	25,612	526,780
股东投入资本	四(21)(a)	-	31,909	-	-	475,345	507,254
利润分配							
提取盈余公积		-	-	37,200	(37,200)	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	(929)	(929)
2018年12月31日年末余额		1,427,228	431,024	517,107	3,442,844	796,764	6,614,967

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



天津创业环保集团股份有限公司

2018年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2017年1月1日年初余额	1,427,228	380,788	444,925	1,932,015	4,184,956
2017年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	349,821	349,821
综合收益总额合计	-	-	-	349,821	349,821
利润分配					
提取盈余公积	-	-	34,982	(34,982)	-
对股东的分配	-	-	-	(135,588)	(135,588)
2017年12月31日年末余额	1,427,228	380,788	479,907	2,111,266	4,399,189
2017年12月31日年末余额	1,427,228	380,788	479,907	2,111,266	4,399,189
会计政策变更	-	-	-	(1,964)	(1,964)
2018年1月1日年初余额	1,427,228	380,788	479,907	2,109,302	4,397,225
2018年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	372,009	372,009
综合收益总额合计	-	-	-	372,009	372,009
利润分配					
提取盈余公积	-	-	37,200	(37,200)	-
2018年12月31日年末余额	1,427,228	380,788	517,107	2,444,111	4,769,234

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况

天津创业环保集团股份有限公司(“本公司”)的前身是天津渤海化工(集团)股份有限公司(“渤海化工”)。渤海化工于1993年6月8日在中华人民共和国(“中国”)天津市注册成立, 在香港联合交易所有限公司上市的股份(“H股”)于1994年5月挂牌交易, 在上海证券交易所上市的股份(“A股”)于1995年6月挂牌交易。渤海化工1998年、1999年连续两年出现较大亏损, 经天津市政府批准, 本公司于2000年底完成对渤海化工重大的股权和资产重组。本公司注册地址为天津市和平区贵州路45号。天津市政投资有限公司(“市政投资”)为本公司的母公司, 天津城市基础设施建设投资集团有限公司(“天津城投”)为本公司的最终控股公司。于2018年12月31日, 本公司的总股本为人民币14.27亿元, 每股面值人民币1元。

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

(a) 污水处理业务

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

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况(续)

(a) 污水处理业务(续)

位置	协议签订日期	授权单位
天津东郊	2014年2月18日	天津市建委和天津市水务局
天津北仓	2014年2月18日	天津市建委和天津市水务局
安徽颍上	2016年6月16日	颍上县住房和城乡建设局
新疆克拉玛依	2016年11月4日	克拉玛依市建设局
甘肃临夏	2017年5月13日	临夏市住房和城乡建设局
长沙宁乡	2017年6月5日	宁乡经济技术开发区管理委员会
安徽合肥	2017年6月16日	合肥市城乡建设委员会
辽宁大连	2017年11月1日	大连市城市建设管理局 巴彦淖尔市水务局和
内蒙古巴彦淖尔	2017年12月12日	巴彦淖尔市河套水务集团有限公司
长沙宁乡	2018年4月27日	宁乡经济技术开发区管理委员会
湖北洪湖	2018年6月9日	洪湖市住房和城乡建设局
贵州施秉	2018年7月12日	施秉县水务局
安徽合肥	2018年11月28日	合肥市城乡建设委员会

本集团依照特许经营协议提供污水处理服务并按照约定的单价收取污水处理费。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况(续)

(b) 污水处理设施的建设管理业务

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

(c) 自来水供水业务

依照相关协议，本集团以初始约定价格提供自来水供水服务，并且上述供水服务单价将定期按照合同约定的条款根据影响水价成本因素的变动而进行调整。

(d) 中水业务

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

(e) 供热及供冷服务

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

(f) 本年度纳入合并范围的子公司以及新纳入合并范围的子公司详见附注五和附注六。

(g) 本财务报表由本公司董事会于2019年3月27日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项及合同资产的预期信用损失的计量(附注二(9))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)和(16))、特许经营权的确认及摊销(附注二(16)(b))、收入的确认时点(附注二(21))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(26)。

(1) 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司2018年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的合并及公司财务状况以及于2018年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(3) 会计年度

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，除天津创业环保(香港)有限公司的记账本位为港币外，其他子公司的记账本位币均为人民币。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 非同一控制下的企业合并

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

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金

现金是指库存现金，以及可随时用于支付的存款。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

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

(9) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

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

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

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

以摊余成本计量:

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

权益工具

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

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

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

银行承兑汇票	信用风险较低的银行
政府客户组合	除省会城市以及直辖市政府客户以外的其他政府客户
其他客户组合	其他客户
项目保证金组合	项目保证金
其他组合	除增值税退税、项目保证金以外的其他应收款

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

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

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

(b) 金融负债

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

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

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、产成品和零部件及低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 零部件及低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资

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

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

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

(a) 投资成本确定

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

支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(d) 长期股权投资减值

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

(12) 投资性房地产

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

本集团对所有投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋	40至50年	5%	1.9%-2.4%

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

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产(续)

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输车辆及其他等。

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

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

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

建筑物包括厂房和铺设的管网，预计使用年限为25年。

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

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

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

(14) 在建工程

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

(15) 借款费用

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

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

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权、特许经营权、专有技术及软件等, 以成本计量。

(a) 土地使用权

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

(b) 特许经营权

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

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

(c) 专有技术及软件

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

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(e) 研究与开发

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

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

- 环保设备生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准环保设备生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明环保设备生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行环保设备生产工艺的开发活动及后续大规模生产；以及
- 环保设备生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

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

(f) 无形资产减值

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

(17) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营及联营公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊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。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

(19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(21) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

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

(a) 污水处理服务及供冷供热服务收入

污水处理服务收入及供冷供热收入于提供服务时确认。

(b) 污水处理设施建设服务收入

如果建造的结果能够可靠估计，在资产负债表日收入和成本应参照合同完工的百分比计入当期损益。完工百分比通常按照已经发生的成本与合同预计总成本的比例确定。合同的变更、索赔及奖励，若能够可靠地计量，也应计入合同收入。

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

(c) 自来水及中水销售收入

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入(续)

(d) 中水管道接驳收入

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

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

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

(e) 环保设备销售收入

如果建造的结果能够可靠估计，在资产负债表日收入和成本应参照合同完工的百分比计入当期损益。完工百分比通常按照已经发生的成本与合同预计总成本的比例确定。合同的变更、索赔及奖励，若能够可靠地计量，也应计入合同收入。本集团销售的环保设备主要是环保专利技术的科研转化成果。

(f) 委托运营收入

委托运营收入根据服务协议按照权责发生制进行确认。

(g) 技术服务收入

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

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

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

(24) 租赁

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

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 分部信息

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

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

(26) 重要会计估计和判断

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

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 信用风险显著增加的判断

本集团判断政府客户组合信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过90日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本集团判断政府客户组合已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过180日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

政府客户组合应收账款的债务人为各地人民政府或其下辖职能部门，其资金拨付需经规定的财政预算拨付审批手续，相比一般的债务人，资金拨付周期较长，因此本集团进行以上判断。

本集团判断除政府客户组合以外的其他组合的信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本集团判断除政府客户组合以外的其他组合的已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设

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

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增长、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于2018年度未发生重大变化。

(ii) 所得税

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

(iii) 长期资产减值

集团根据长期资产的可收回金额评估长期资产减值准备。当资产的可收回金额低于其账面价值时，按其差额计提减值准备并计入减值损失。在评估减值准备时，本集团需要做出判断和估计。当会计估计发生变化时，长期资产账面价值和计入资产减值损失的减值准备也随之变化。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更

财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“新收入准则”)以及修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》及《企业会计准则第37号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”), 并于2018年颁布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)及其解读, 本集团已采用上述准则和通知编制2018年度财务报表, 对本集团及本公司报表的影响列示如下:

(a) 一般企业报表格式的修改

(i) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下(增加/(减少)):

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2017年 12月31日	2017年 1月1日
本集团将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目。	应收账款	(1,930,158)	(1,815,420)
	应收票据	(1,900)	(400)
	应收票据及应收账款	1,932,058	1,815,820
本集团将应付股利和其他应付款合并计入其他应付款项目。	应付股利	(1,912)	(1,438)
	其他应付款	1,912	1,438

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(a) 一般企业报表格式的修改(续)

(i) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下(增加/(减少))(续):

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2017 年度
本集团将原计入营业成本项目的研发费用单独列示为研发费用项目。	研发费用 营业成本	8,472 (8,472)

(ii) 对合并现金流量表的影响列示如下:

本集团将收到的与资产相关的政府补助款项从收到其他与投资活动有关的现金重分类至收到其他与经营活动有关的现金，2017 年度影响金额为人民币 726,861 千元。

(iii) 对公司资产负债表及利润表的影响列示如下(增加/(减少)):

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
本公司将应付股利和其他应付款合并计入其他应付款项目。	应付股利 其他应付款	(1,912) 1,912	(1,438) 1,438

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(a) 一般企业报表格式的修改(续)

(iii) 对公司资产负债表及利润表的影响列示如下(增加/(减少))(续):

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2017 年度
本公司将原计入财务费用项目的委托贷款利息收入重分类至投资收益项目。	财务费用 投资收益	20,815 20,815

(iv) 对公司现金流量表的影响列示如下:

本公司将收到的与资产相关的政府补助款项从收到其他与投资活动有关的现金重分类至收到其他与经营活动有关的现金，2017 年度影响金额为人民币 664,990 千元。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(b) 收入

根据新收入准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2018年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2017年度的比较财务报表未重列(增加/(减少))。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2018年1月1日	
		合并	公司
因执行新收入准则，本集团及本公司将已签订合同，但尚未满足收入确认条件的预收款项重分类至合同负债	合同负债	591,017	5,123
	预收款项	(591,017)	(5,123)
因执行新收入准则，本集团及本公司将提供中水管道接驳工程根据完工百分比法确认收入	预付账款	(91,230)	-
	预收账款	(339,871)	-
	应付账款	9,866	-
	应交税费	68,031	-
	未分配利润	170,744	-
因执行新收入准则，本集团及本公司将已向客户转让商品而有权收取对价，但尚不满足无条件收款权的工程施工科目余额重分类至合同资产	存货	(6,249)	-
	合同资产	6,249	-

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(b) 收入(续)

与原收入准则相比，执行新收入准则对2018年度财务报表相关项目的影响如下(增加/(减少)):

受影响的资产负债表项目

	影响金额	
	2018年12月31日	
	合并	公司
合同负债	469,093	4,541
预收款项	(469,093)	(4,541)

受影响的利润表项目

	影响金额	
	2018年度	
	合并	公司
营业收入	115,636	-
营业成本	42,737	-

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(c) 金融工具

根据新金融工具准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2018年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2017年度的比较财务报表未重列。

(i) 于2018年1月1日，本集团合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,905,678	货币资金	摊余成本	1,905,678
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-
应收票据及应收账款	摊余成本	1,932,058	应收票据及应收账款	摊余成本	1,932,058
其他应收款(不含增值税退税)	摊余成本	84,183	其他应收款(不含增值税退税)	摊余成本	84,183
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	2,000	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,000
长期应收款(含一年内到期的非流动资产)	摊余成本	294,956	长期应收款(含一年内到期的非流动资产)	摊余成本	294,956

于2017年12月31日及2018年1月1日，本集团均没有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。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(c) 金融工具(续)

(ii) 于2018年1月1日，本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	784,959	货币资金	摊余成本	784,959
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-
应收票据及应收账款	摊余成本	1,663,178	应收票据及应收账款	摊余成本	1,663,178
其他应收款(不含增值税退税)	摊余成本	236,616	其他应收款(不含增值税退税)	摊余成本	236,616
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	2,000	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,000
长期应收款(含一年内到期的非流动资产)	摊余成本	294,956	长期应收款(含一年内到期的非流动资产)	摊余成本	294,956

于2017年12月31日及2018年1月1日，本公司均没有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。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(c) 金融工具(续)

- (iii) 于2018年1月1日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表：

新金融工具准则下的计量类别	注释
以摊余成本计量的金融资产	表 1
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	表 2

表 1：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	账面价值	
	合并	公司
货币资金		
2017 年 12 月 31 日及 2018 年 1 月 1 日	1,905,678	784,959
应收款项(注释 1)		
2017 年 12 月 31 日	2,311,197	2,194,750
重新计量：预期信用损失合计	(2,658)	(1,964)
2018 年 1 月 1 日	2,308,539	2,192,786
以摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)	4,214,217	2,977,745

注释1：于2017年12月31日和2018年1月1日，应收款项余额包括应收票据及应收账款、其他应收款和长期应收款(含一年内到期的非流动资产)等报表项目。

表2：新金融工具准则下，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

	注释	账面价值	
		合并	公司
其他权益工具投资			
2017 年 12 月 31 日		—	—
加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)	i)	2,000	2,000
重新计量：由成本计量变为公允价值计量		-	-
2018 年 1 月 1 日		2,000	2,000

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(c) 金融工具(续)

- (iii) 于2018年1月1日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表(续)：

表2：新金融工具准则下，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(续)

可供出售金融资产	
2017年12月31日	2,000
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)	(2,000)
2018年1月1日	—
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计(新金融工具准则)	2,000

于2017年12月31日，本集团及本公司持有的以成本计量的非上市股权投资，账面金额为2百万元，累计计提减值准备0元。于2018年1月1日，出于战略投资的考虑，本集团及本公司选择将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。

- (iv) 于2018年1月1日，本集团将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工具准则计提的损失准备	重分类	重新计量	按照新金融工具准则计提的损失准备
以摊余成本计量的金融资产—				
应收票据及应收账款减值准备	34,101	-	2,658	36,759
其他应收款减值准备	-	-	-	-
长期应收款减值准备	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产—				
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	—
其他权益工具投资减值准备	—	-	-	-
合同资产减值准备	—	-	-	-
合计	34,101	-	2,658	36,759

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(c) 金融工具(续)

- (v) 于2018年1月1日，本公司将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工具准则计提的损失准备	重分类	重新计量	按照新金融工具准则计提的损失准备
以摊余成本计量的金融资产—				
应收票据及应收账款减值准备	-	-	1,964	1,964
其他应收款减值准备	-	-	-	-
长期应收款减值准备(含一年内到期的其他非流动资产)	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产—				
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-
其他权益工具投资减值准备	-	-	-	-
合同资产减值准备	-	-	-	-
合计	-	-	1,964	1,964

因执行上述修订的准则，相关调整对本集团合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为2.7百万元，其中未分配利润2.7百万元。相关调整对本公司股东权益的影响金额为2百万元，其中未分配利润2百万元。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	0% - 25%
增值税(注释(a))	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3% - 17%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5% - 7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%

- (a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号)及相关规定，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%，本集团的增值税应税收入适用税率做出相应调整。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 所得税税收优惠

本集团内享受所得税税收优惠的子公司信息如下：

子公司名称	2018 年度 所得税税率	享受优惠所得税税率原因
阜阳创业水务有限公司	12.5%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2014 年开始享受“三免三减半”税收优惠
贵州创业水务有限公司	15%	自 2011 年至 2020 年，根据《贵州省国家税务局关于执行西部大开发税收优惠政策的通知》（黔国税函[2011]19 号）享受优惠的企业所得税税率
西安创业水务有限公司	15 %	自 2011 年至 2020 年，根据《陕西省国家税务局关于发布〈西部大开发企业所得税优惠政策审核管理办法〉的公告》（公告 2010 年第 3 号）享受优惠的企业所得税税率
杭州天创水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2016 年 7 月 1 日开始享受“三免三减半”税收优惠
天津凯英科技发展股份有限公司	15%	自 2013 年至 2018 年被认定为高新技术企业，享受优惠的企业所得税税率
天津中水有限公司	收入减按 90%计算应纳税所得额	根据财税[2008]47 号文，企业自 2008 年 1 月 1 日起，符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入当年收入总额
克拉玛依天创水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2017 年开始享受“三免三减半”税收优惠
临夏市创业水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年开始享受“三免三减半”税收优惠

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 所得税税收优惠(续)

本集团内享受所得税税收优惠的子公司信息如下(续):

子公司名称	2018 年度 所得税税率	享受优惠所得税税率原因
内蒙古巴彦淖尔创业水务有限责任公司	污水业务: 0% 中水业务: 收入减按 90% 计算应纳税所得额	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年开始享受“三免三减半”税收优惠 根据财税[2008]47 号文, 企业自 2008 年 1 月 1 日起, 符合国家或行业相关标准的产品取得的收入, 在计算应纳税所得额时, 减按 90%计入当年收入总额
颍上创业水务有限公司	0%	从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得从 2018 年开始享受“三免三减半”税收优惠

(3) 增值税税收优惠

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注

1 货币资金

	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	61	144
银行存款	1,808,482	1,893,545
其他货币资金	17,658	11,989
	<u>1,826,201</u>	<u>1,905,678</u>
其中：存放在境外的款项	<u>8,499</u>	<u>8,203</u>

(a) 列示于现金流量表的现金包括：

	2018年12月31日	2017年12月31日
货币资金	1,826,201	1,905,678
减：受限银行存款(注释(i))	(17,658)	(11,989)
列示于现金流量表的现金 (附注四 (36))	<u>1,808,543</u>	<u>1,893,689</u>

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

2 应收票据及应收账款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据(a)	10,295	1,900
应收账款(b)	2,081,465	1,930,158
	<u>2,091,760</u>	<u>1,932,058</u>

(a) 应收票据：

	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	10,295	1,900
减：坏账准备	-	-
	<u>10,295</u>	<u>1,900</u>

于2018年12月31日，本集团无已质押的应收票据。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

2 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款：

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收账款	2,131,049	1,964,259
减：坏账准备	(49,584)	(34,101)
	<u>2,081,465</u>	<u>1,930,158</u>

(i) 应收账款的账龄分析如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
一年以内	1,457,744	1,266,494
一到二年	649,268	666,168
二到三年	15,464	11,914
三到四年	7,024	19,683
四到五年	1,549	-
合计	<u>2,131,049</u>	<u>1,964,259</u>

(ii) 于2018年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,863,160</u>	<u>(35,295)</u>	<u>87%</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

2 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备:

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据坏账准备	-	-
应收账款坏账准备	(49,584)	(34,101)
	<u>(49,584)</u>	<u>(34,101)</u>

本集团对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于2018年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账金额	理由
应收天津市水务局账款	1,582,240	0.05%	(791)	1)
应收曲靖市城市供排水总公司账款	140,296	24.49%	(34,357)	2)
应收杭州市市政设施监管中心账款	43,545	0.05%	(21)	1)
应收贵阳市水务管理局账款	39,243	0.05%	(2)	1)
应收杭州市排水有限公司账款	18,198	0.05%	(9)	1)
应收西安城市基础设施建设投资集团有限公司账款	16,608	0.05%	(14)	1)
应收天津驱动文化传媒有限公司账款	7,910	100.00%	(7,910)	3)
合计	<u>1,848,040</u>		<u>(43,104)</u>	

- 1) 本公司应收天津市水务局、西安创业水务有限公司应收西安城市基础设施建设投资集团有限公司、杭州天创水务有限公司应收杭州市排水有限公司及杭州市市政设施监管中心、贵州创业水务有限公司应收贵阳市水务管理局的款项由于客户为省会城市以及直辖市政府，即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低其履行合同义务的能力，因此具有较低的信用风险。根据历史经验，本集团始终保持持续收款，未曾实际发生坏账损失。因此本公司预计该应收款项整个存续期预期信用损失率为0.05%。
- 2) 曲靖创业水务有限公司应收曲靖市城市供排水总公司的款项由常规污水处理费和自来水费以及价格补偿款两部分组成。常规污水处理费和自来水费应收款回款期限超过一般政府客户，信用风险较高，本集团预计其整个存续期预期信用损失率为3%；价格补偿款部分，考虑债务人的实际履约能力、历史回款经验以及账龄等因素，本集团推定其已发生违约，预计其整个存续期预期信用损失率为100%。综上，本集团预计应收曲靖市城市供排水总公司的款项在整个存续期的预期信用损失率为24.49%。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

2 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续):

(i) 于2018年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

- 3) 天津佳源兴创新能源科技有限公司应收天津驱动文化传媒有限公司的款项已向人民法院申请强制执行并得到批准，本公司推定该应收款项已发生违约，预计其整个存续期预期信用损失率为100%。

(ii) 于2018年12月31日，组合计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下:

组合 — 银行承兑汇票:

于2018年12月31日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此无需计提任何坏账准备。

组合 — 除省会城市以及直辖市政府客户以外的其他政府客户

	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	42,605	0.010%	(4)
逾期 1-90 天	37,570	0.050%	(19)
逾期 90-180 天	26,128	0.200%	(52)
逾期 180 天以上	64,790	0.500%	(324)
	171,093		(399)

组合 — 其他客户

	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	34,821	0.100%	(35)
逾期 1-30 天	28,277	0.500%	(141)
逾期 30-90 天	20,246	2.000%	(405)
逾期 90 天以上	28,572	5.000%	(5,500)
	111,916		(6,081)

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

2 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续):

- (iii) 本年计提的坏账准备金额为18,731千元，收回或转回的坏账准备金额为5,906千元。重要的收回或转回金额列式如下:

	转回或收回 原因	确定原坏账 准备的依据及 合理性	转回或收回 金额	收回方式
天津市星河纸业有限公司	款项已收回	应收账款账龄较长	4,020	现金收回
其他	款项已收回	应收账款账龄较长	1,886	现金收回
			<u>5,906</u>	

本年转回对天津市星河纸业有限公司计提的坏账准备金额为4,020千元，相应的账面余额为4,020千元。

3 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下:

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	22,431	95%	43,069	35%
一到二年	202	1%	71,489	57%
二年以上	898	4%	10,212	8%
	<u>23,531</u>	<u>100%</u>	<u>124,770</u>	<u>100%</u>

于2018年12月31日，账龄超过一年的预付款项为1.1百万元(2017年12月31日: 82百万元)，主要为中水管道接驳工程款。因为工程施工进度慢于付款进度，该款项尚未结清。

(b) 于2018年12月31日，本集团按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下:

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>4,172</u>	<u>18%</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

4 其他应收款

	2018年12月31日	2017年12月31日
项目保证金	18,922	74,284
增值税退税	10,379	9,525
其他	6,871	9,899
	<u>36,172</u>	<u>93,708</u>
减：坏账准备	(10)	-
	<u>36,162</u>	<u>93,708</u>

(a) 于2018年12月31日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预期 信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
项目保证金	18,922	0.05%	(7)	(ii)
其他	6,871	0.10%	(3)	(ii)
	<u>25,793</u>		<u>(10)</u>	

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

4 其他应收款(续)

(a) 于2018年12月31日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续)：

- (i) 增值税退税为应收各地方国税局即征即退增值税款，由于该款项的性质为政府补助，不属于金融资产。
- (ii) 项目保证金均为特许经营项目在建设期交给当地政府的项目建设保证金。应收项目保证金信用风险较其他客户低，因此未来12个月内预期信用损失率为0.05%，其他的款项未来12个月内预期信用损失率为0.1%。

(b) 于2018年12月31日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

(c) 2018年度，本集团其他应收款损失准备变动金额不重大。

(d) 于2018年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额比例	坏账准备
临夏市供排水公司	项目保证金	8,000	一至两年	22%	(4)
西安市高新国税局	应收增值税返还	2,619	一年以内	7%	—
天津国家税务局直属 税务分局	应收增值税返还	2,036	一年以内	6%	—
临夏市人力资源和 社会保障局	其他	1,803	一至两年	5%	(1)
阜阳市国税局	应收增值税返还	1,538	一年以内	4%	—
		<u>15,996</u>		<u>44%</u>	<u>(5)</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

4 其他应收款(续)

(e) 于2018年12月31日，本集团按照应收金额确认的政府补助分析如下：

	政府补助 项目名称	余额	账龄	预计收款时间、 金额及依据
西安创业水务有限公司	增值税返还	2,619	一年以内	性质为增值税即征即退， 预计 2019 年全额收款
本公司	增值税返还	2,036	一年以内	性质为增值税即征即退， 预计 2019 年全额收款
阜阳创业水务有限公司	增值税返还	1,538	一年以内	性质为增值税即征即退， 预计 2019 年全额收款
内蒙古巴彦淖尔创业水务 有限责任公司	增值税返还	1,030	一年以内	性质为增值税即征即退， 预计 2019 年全额收款
天津中水有限公司	增值税返还	965	一年以内	性质为增值税即征即退， 预计 2019 年全额收款
贵州创业水务有限公司	增值税返还	838	一年以内	性质为增值税即征即退， 预计 2019 年全额收款
杭州天创水务有限公司	增值税返还	485	一年以内	性质为增值税即征即退， 预计 2019 年全额收款
宝应创业水务有限责任公司	增值税返还	288	一年以内	性质为增值税即征即退， 预计 2019 年全额收款
文登创业水务有限公司	增值税返还	244	一年以内	性质为增值税即征即退， 预计 2019 年全额收款
曲靖创业水务有限公司	增值税返还	231	一年以内	性质为增值税即征即退， 预计 2019 年全额收款
安国创业水务有限公司	增值税返还	105	一年以内	性质为增值税即征即退， 预计 2019 年全额收款
		<u>10,379</u>		

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

5 存货

(a) 存货分类如下：

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
原材料	9,897	-	9,897	8,251	-	8,251
产成品	3,746	-	3,746	3,198	-	3,198
零部件及低值易耗品	348	-	348	414	-	414
合同履约成本	-	-	-	6,249	-	6,249
	<u>13,991</u>	<u>-</u>	<u>13,991</u>	<u>18,112</u>	<u>-</u>	<u>18,112</u>

(b) 存货账面余额本年变动分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2018 年 1 月 1 日	本年 增加	本年 减少	2018 年 12 月 31 日
原材料	8,251	-	8,251	245,736	(244,090)	9,897
产成品	3,198	-	3,198	2,244	(1,696)	3,746
零部件及低值易耗品	414	-	414	943	(1,009)	348
合同履约成本	6,249	(6,249)	-	-	-	-
	<u>18,112</u>	<u>(6,249)</u>	<u>11,863</u>	<u>248,923</u>	<u>(246,795)</u>	<u>13,991</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

6 其他流动资产和其他非流动资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
其他流动资产：		
待抵扣进项税额	98,605	47,219
安国水务资产	36,913	36,913
预交所得税	10,598	-
待认证进项税额	10,572	38
其他	-	1,279
	<u>156,688</u>	<u>85,449</u>
	2018年12月31日	2017年12月31日
其他非流动资产：		
预付工程款	50,927	209,824
待抵扣进项税	49,122	-
巴彦淖尔项目股权预付款	-	380,000
其他	9,132	8,609
	<u>109,181</u>	<u>598,433</u>

7 长期应收款和一年内到期的非流动资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收天津市贷款道路建设车辆通行费征收		
办公室款项	276,613	294,956
减：坏账准备	(138)	-
	<u>276,475</u>	<u>294,956</u>
减：列示于一年内到期的非流动资产	(22,789)	-
	<u>253,686</u>	<u>294,956</u>

该款项是在道路特许经营期内以未来保证最低交通流量为基础按照实际利率法确定的摊余成本。

天津市贷款道路建设车辆通行费征收办公室为天津市政府下辖事业单位，具有较低的信用风险。根据历史经验，本公司均能在约定期限内收款。因此本公司预计该应收款项整个存续期预期信用损失率为0.05%。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

8 长期股权投资

	2018年12月31日	2017年12月31日
联营企业(注释 (a))	217,358	22,358
减：长期股权投资减值准备(注释 c)	(22,358)	(22,358)
	<u>195,000</u>	<u>-</u>

(a) 联营企业

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

- (i) 天津国际机械有限公司(“国际机械”)为一家注册于天津市经济技术开发区的中外合资企业，其业务范围为阀门及驱动装置、换热器及机组、环保设备、通用机械设备的研发、生产、销售、安装等。

本集团对国际机械的投资变动如下：

	初始 投资 成本	2017年 12月31日	新增 投资	按权益法 调整的 净亏损	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	2018年 12月31日	减值准备 期末余额
国际机械	33,000	-	-	-	-	-	-	(22,358)

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

- (ii) 天津碧海海绵城市有限公司(“碧海海绵城市”)为一家注册于天津市的有限责任公司，其业务范围为水处理项目的建设、运营；水处理设备的采购、维护；生态修护；旅游开发；生态治理；海绵城市项目的建设、运营、管理；市政工程建设、运营。碧海海绵城市于 2018 年 7 月 30 日注册成立，尚处于初始建设期。

本集团对碧海海绵城市的投资变动如下：

	初始 投资 成本	2017年 12月31日	新增 投资	按权益法 调整的 净亏损	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	2018年 12月31日	减值准备 期末余额
碧海海绵 城市	195,000	-	195,000	-	-	-	195,000	-

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

8 长期股权投资(续)

(b) 联营企业发生的超额亏损

	年初累积 未确认的损失	本年度 未确认的收益	年末累积 未确认的损失
国际机械	644	(164)	480

(c) 长期股权投资减值准备

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
国际机械	22,358	-	-	22,358

9 其他权益工具投资

	2018年12月31日	2017年12月31日
权益工具投资		
非上市公司股权 (附注二(27(c)))		
—天津北方人才港股份有限公司	2,000	—
	2018年12月31日	2017年12月31日
天津北方人才港股份有限公司		
—成本	2,000	—
—累计公允价值变动	-	—
	2,000	—

其他权益工具投资为本集团持有的天津北方人才港股份有限公司的非上市股权投资，持股比例为 6.10%。本集团没有以任何方式参与或影响北方人才港股份有限公司的财务和经营决策，因此本集团对上述被投资公司不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

10 投资性房地产

	房屋建筑物及相关 土地使用权
原价	
2017年1月1日	137,374
转入固定资产	(18,966)
2017年12月31日以及2018年12月31日	118,408
累计折旧	
2017年1月1日	(39,784)
本年计提	(3,673)
转入固定资产	11,869
2017年12月31日	(31,588)
本年计提	(2,768)
2018年12月31日	(34,356)
净值	
2018年12月31日	84,052
2017年12月31日	86,820

投资性房地产主要为本公司及天津中水公司位于天津的办公楼及房屋用于对外出租部分所占的成本。根据本集团管理层估值，本公司办公楼用于对外出租部分于2018年12月31日的公允价值约为人民币122百万元(2017年：122百万元)，其账面净值约为人民币63百万元。天津中水公司房产用于对外出租部分于2018年12月31日的公允价值约为人民币94百万元(2017年：117百万元)，其账面净值约为人民币21百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

11 固定资产及在建工程

(a) 固定资产

	房屋及建筑物 (注释(i))	机器设备	运输车辆 及其他	合计
原价—				
2017年1月1日	280,859	319,111	66,505	666,475
投资性房地产转入	18,966	-	-	18,966
在建工程转入	-	405	-	405
本年其他增加	-	615	2,903	3,518
本年减少	-	-	(1,869)	(1,869)
2017年12月31日	299,825	320,131	67,539	687,495
竣工决算账面原值调整(注释ii)	5,669	(26,886)	4,673	(16,544)
本年其他增加	10,427	6,570	6,062	23,059
本年减少	(3,182)	(230)	(8,341)	(11,753)
2018年12月31日	312,739	299,585	69,933	682,257
累计折旧—				
2017年1月1日	(72,144)	(129,024)	(51,821)	(252,989)
投资性房地产转入	(11,869)	-	-	(11,869)
本年计提(注释iii)	(18,819)	(19,325)	(1,918)	(40,062)
本年减少	-	-	1,256	1,256
2017年12月31日	(102,832)	(148,349)	(52,483)	(303,664)
竣工决算账面折旧调整(注释ii)	11,928	(10,744)	(1,184)	-
本年计提(注释iii)	(13,488)	(24,885)	(3,689)	(42,062)
本年减少	3,023	218	6,869	10,110
2018年12月31日	(101,369)	(183,760)	(50,487)	(335,616)
净值—				
2018年12月31日	211,370	115,825	19,446	346,641
2017年12月31日	196,993	171,782	15,056	383,831

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

11 固定资产及在建工程(续)

(a) 固定资产(续)

- (i) 本集团的所有房屋及建筑物均位于中国境内。
- (ii) 于2018年度，本集团津沽再生水厂迁建改造项目完成竣工决算，管理层根据竣工决算报告数据对津沽再生水厂暂估入账的固定资产的原值及累计折旧的金额和分类进行了调整。
- (iii) 于2018年度计入营业成本及管理费用的固定资产折旧费用分别为人民币37百万元及人民币5百万元 (2017年度：人民币36百万元及人民币4百万元)。
- (iv) 于2018年12月31日，固定资产、土地使用权和投资性房地产中包括原价为人民币173百万元、账面价值约为人民币117百万元的外购资产 (2017年12月31日：原价为人民币175百万元、账面价值人民币118百万元)，其产权转让手续尚未办理或正在办理中。鉴于上述外购资产均依照相关合法协议进行，本公司管理层确信其产权转移不存在任何法律障碍，也不会产生重大的追加成本。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

11 固定资产及在建工程(续)

(b) 在建工程

工程名称	预算金额	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 无形资产	2018 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	累计资本化 金额	其中：本年借款费 用资本化金额	本年借款费用 资本化率	资金来源
天津-津沽污水处理厂提标工程	666,125	-	573,599	(573,599)	-	95%	100%	5,464	5,464	4.45%	专项借款/自筹
阜阳-界首市污水运营 PPP 项目	402,300	-	361,881	(361,881)	-	97%	100%	5,155	5,155	4.90%	自筹
天津-北辰污水处理厂提标工程	338,442	-	288,309	(288,309)	-	95%	100%	2,487	2,487	4.45%	专项借款/自筹
洪湖-洪湖市乡镇污水处理厂 PPP 项目	437,770	-	204,328	(204,328)	-	46%	46%	1,860	1,860	4.90%	自筹
新疆-克拉玛依污水处理 PPP 项目	235,660	-	157,282	(157,282)	-	90%	100%	3,970	3,970	4.50%	自筹
山东-沂水、郯城固废处理项目	640,000	19,410	129,544	-	148,954	23%	23%	629	629	5.15%	专项借款/自筹
安徽-合肥于湾污水项目	198,143	-	89,239	(89,239)	-	95%	100%	4,003	3,925	4.87%	专项借款/自筹
大连-大连春柳河污水处理项目	220,730	-	80,189	(80,189)	-	74%	74%	1,792	1,792	4.81%	专项借款/自筹
长沙水务-宁乡污水处理及回用工程	95,730	-	77,811	(77,811)	-	81%	81%	1,050	1,050	4.35%	自筹
临夏-临夏市污水处理 PPP 项目	138,667	-	75,712	(75,712)	-	88%	100%	563	563	4.48%	自筹
武汉-洪湖市污水处理厂提标改造项目	75,166	-	73,301	(73,301)	-	98%	100%	1,244	1,244	4.35%	自筹
武汉-咸宁污水处理 PPP 项目	44,842	-	42,982	(42,982)	-	95%	100%	884	884	4.35%	自筹
天津-佳源天创黑牛城道能源站	148,000	-	42,972	(42,972)	-	88%	100%	167	167	4.48%	自筹
天津-咸阳路应急污水处理项目	39,690	-	34,665	(34,665)	-	87%	100%	450	450	4.45%	自筹
长沙环保-宁乡污水处理及配套管网工程	200,000	-	21,725	(21,725)	-	65%	65%	2,920	2,767	4.90%	专项借款/自筹
静海-天宇科技园提标改造项目	85,583	-	14,365	(14,365)	-	17%	17%	354	354	4.35%	自筹
津宁-宁河污水厂提标改造项目	25,649	-	12,799	(12,799)	-	53%	53%	274	274	4.35%	自筹
颍上-城南污水处理工程	114,000	-	10,188	(10,188)	-	94%	100%	1,540	1,489	4.90%	专项借款/自筹
其他项目		1,247	9,427	(8,689)	1,985			276	276	4.48%	自筹
合计		20,657	2,300,318	(2,170,036)	150,939			35,082	34,800		

于 2018 年 12 月 31 日，原值为人民币 149 百万元 (2017 年 12 月 31 日：无)的在建厂房及设备，作为人民币 80 百万元长期借款(2017 年 12 月 31 日：无)的抵押物。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

12 无形资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
特许经营权(注释(a))	10,309,775	6,864,596
土地使用权(注释(b))	60,358	36,717
专有技术及软件(注释(c))	4,694	5,105
	<u>10,374,827</u>	<u>6,906,418</u>

(a) 特许经营权变动如下:

原价	
2017年1月1日	7,703,498
在建工程转入	658,926
其他增加	<u>287,574</u>
2017年12月31日	8,649,998
在建工程转入(附注四11(b))	2,170,036
非同一控制企业合并(附注五(1))	1,124,058
其他增加	<u>495,049</u>
2018年12月31日	<u>12,439,141</u>
累计摊销	
2017年1月1日	(1,437,970)
本年计提	<u>(295,349)</u>
2017年12月31日	(1,733,319)
本年计提	<u>(343,964)</u>
2018年12月31日	<u>(2,077,283)</u>
减值准备	
2017年12月31日及2018年12月31日	<u>(52,083)</u>
净值	
2018年12月31日	<u>10,309,775</u>
2017年12月31日	<u>6,864,596</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

12 无形资产(续)

(a) 特许经营权变动如下(续):

- (i) 于2018年12月31日，原价为人民币3,323百万元，账面净值为人民币2,758百万元的特许经营权，作为人民币321百万元长期借款的质押物。于2017年12月31日，原价为人民币302百万元，账面净值为人民币181百万元的特许经营权，作为人民币25百万元长期借款的抵押物(附注四16(a))。

- (ii) 特许经营权的剩余经营年限为 11 至 30 年。

(b) 土地使用权变动如下:

原值	
2017年1月1日及2017年12月31日	40,162
本年增加	25,283
2018年12月31日	65,445
累计摊销	
2017年1月1日	(2,855)
本年计提	(590)
2017年12月31日	(3,445)
本年计提	(1,642)
2018年12月31日	(5,087)
净值	
2018年12月31日	60,358
2017年12月31日	36,717

- (i) 于2018年12月31日，原价为人民币28百万元，账面净值为人民币27百万元 (2017年12月31日：无)的土地使用权，作为人民币80百万元长期借款 (2017年12月31日：无)的抵押物。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

12 无形资产(续)

(c) 专有技术及软件变动如下：

原价	
2017年1月1日	11,518
本年增加	23
2017年12月31日	11,541
本年增加	405
2018年12月31日	11,946
累计摊销	
2017年1月1日	(5,962)
本年计提	(474)
2017年12月31日	(6,436)
本年计提	(816)
2018年12月31日	(7,252)
净值	
2018年12月31日	4,694
2017年12月31日	5,105

- (d) 本集团于2018年度计入营业成本及管理费用的无形资产摊销分别为人民币345百万元及人民币1百万元 (2017年度：人民币295百万元及人民币1百万元)。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

13 资产减值及损失准备

	2017 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2018 年 1 月 1 日	本年 增加	本年减少		2018 年 12 月 31 日
					转回	转销	
应收票据及应收账款坏账准备 (注释(i))	34,101	2,658	36,759	18,731	(5,906)	-	49,584
其中：单项计提坏账准备	28,238	4,833	33,071	14,053	(4,020)	-	43,104
组合计提坏账准备	5,863	(2,175)	3,688	4,678	(1,886)	-	6,480
其他应收款减值准备	-	-	-	10	-	-	10
长期应收款(含一年内到期的其它 非流动资产)减值准备	-	-	-	138	-	-	138
合同资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-
小计	34,101	2,658	36,759	18,879	(5,906)	-	49,732
无形资产减值准备	52,083	-	52,083	-	-	-	52,083
其他流动资产减值准备	39,435	-	39,435	-	-	-	39,435
长期股权投资减值准备	22,358	-	22,358	-	-	-	22,358
小计	113,876	-	113,876	-	-	-	113,876
合计	147,977	2,658	150,635	18,879	(5,906)	-	163,608

(i) 于2018年度本集团子公司凯英公司收回了部分已提坏账准备的应收账款。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

14 应付票据及应付账款、预收款项、其他应付款、应交税费及合同负债

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据及应付账款(注释(a))	176,398	128,254
预收款项(注释(b))	-	930,888
其他应付款(注释(c))	1,458,045	629,121
应交税费(注释(d))	68,893	63,741
合同负债(注释(e))	469,185	—
	<u>2,172,521</u>	<u>1,752,004</u>

(a) 于2018年12月31日，应付账款及应付票据主要为存货采购款。账龄超过一年的应付账款为33百万元(2017年12月31日：30百万元)，主要为子公司曲靖创业水务有限公司的应付源水费，由于本集团尚未收回相关源水处理费，因此该款项未进行最后结算。

(b) 预收款项明细如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
预收中水管道接驳费	-	916,513
预收汉沽项目款	-	4,467
预收供热服务费	-	4,749
其他	-	5,159
	<u>-</u>	<u>930,888</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

14 应付票据及应付账款、预收款项、其他应付款、应交税费及合同负债 (续)

(c) 其他应付款明细如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付工程款及质保金	1,328,505	525,603
应付利息	43,768	26,586
应付购买固定资产和特许经营权款项	13,892	13,892
应付普通股股利	1,912	1,912
其他	69,968	61,128
	<u>1,458,045</u>	<u>629,121</u>

于2018年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为人民币453百万元(2017年12月31日：人民币226百万元)，主要为本集团应付杭州七格污水厂提标、纪庄子迁建、临夏市污水厂提标改造以及西安北石桥、邓家村提标等建设项目工程款和质保金。因为工程尚未完成竣工结算，所以该款项尚未结清。

(d) 应交税费

	2018年12月31日	2017年12月31日
应交企业所得税	34,658	39,477
未交增值税	26,213	15,463
其他	8,022	8,801
	<u>68,893</u>	<u>63,741</u>

(e) 合同负债

	2018年12月31日	2017年12月31日
预收中水管道接驳费	453,602	—
预收汉沽项目款	4,467	—
预收供热服务费	4,074	—
其他	7,042	—
	<u>469,185</u>	<u>—</u>

于2018年1月1日，本集团合同负债的余额为591,017千元，其中257,192千元已于2018年度转入营业收入。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

15 应付职工薪酬

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付短期薪酬(注释(a))	53,724	44,413
应付设定提存计划(注释(b))	218	137
	<u>53,942</u>	<u>44,550</u>

(a) 短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	37,936	194,717	(185,706)	46,947
职工福利费	-	9,455	(9,455)	-
社会保险费	102	15,553	(15,564)	91
其中：医疗保险费	95	14,210	(14,223)	82
工伤保险费	1	534	(534)	1
生育保险费	6	809	(807)	8
住房公积金	12	34,522	(34,515)	19
工会经费和职工教育经费	6,363	5,435	(5,131)	6,667
	<u>44,413</u>	<u>259,682</u>	<u>(250,371)</u>	<u>53,724</u>

(b) 设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	132	31,797	(31,718)	211
年金	-	8,895	(8,895)	-
失业保险费	5	734	(732)	7
	<u>137</u>	<u>41,426</u>	<u>(41,345)</u>	<u>218</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

15 应付职工薪酬(续)

(c) 各董事的薪酬如下：

于 2018 年度，本公司董事的薪酬如下：

	费用	薪酬及其它报酬	总计
执行董事(注释(ii)):			
刘玉军	-	877	877
唐福生	-	837	837
彭怡琳	-	742	742
付亚娜	-	724	724
王静	-	31	31
牛波	-	26	26
非执行董事(注释(ii)):			
高宗泽	212	-	212
王翔飞	220	-	220
郭永清	220	-	220
邸晓峰	8	-	8
于中鹏	-	-	-
韩伟	-	-	-
司晓龙	-	-	-
	<u>660</u>	<u>3,237</u>	<u>3,897</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

15 应付职工薪酬(续)

(c) 各董事的薪酬如下(续):

2017 年度，本公司董事的薪酬如下:

	费用	薪酬及其它报酬	总计
执行董事:			
刘玉军	-	863	863
彭怡琳	-	760	760
付亚娜	-	741	741
唐福生(注释(i))	-	546	546
林文波(注释(i))	-	221	221
非执行董事:			
高宗泽	220	-	220
王翔飞	220	-	220
郭永清	220	-	220
	<u>660</u>	<u>3,131</u>	<u>3,791</u>

- (i) 2016 年度，林文波先生担任本公司执行董事兼总经理。于 2017 年 1 月 25 日，经本公司第七届董事会第二十六次会议批准，林文波先生因达到法定退休年龄不再担任本公司执行董事兼总经理，由唐福生先生接替林文波先生担任本公司总经理。
- (ii) 于 2018 年 12 月 17 日，本公司召开 2018 年第一次临时股东大会。会议选举刘玉军先生、王静女士和牛波先生为公司第八届董事会执行董事；选举于中鹏先生、韩伟先生和司晓龙先生为公司第八届董事会非执行董事；选举王翔飞先生、郭永清先生和邸晓峰先生为公司第八届董事会独立非执行董事。王静女士、牛波先生、司晓龙先生和邸晓峰先生为第八届董事会新选举成员。原公司董事会执行董事付亚娜女士、彭怡琳女士和唐福生先生不再担任董事会执行董事职务；原公司董事会独立非执行董事高宗泽先生不再担任董事会独立非执行董事职务。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款、短期借款及其他负债

	注释	2018年12月31日	2017年12月31日
长期：			
长期银行借款	(a)	2,265,905	727,160
减：一年内到期部分	(a)	(213,952)	(145,643)
		<u>2,051,953</u>	<u>581,517</u>
应付债券	(b)	1,796,363	1,396,941
减：一年内到期部分	(b)	-	(698,957)
		<u>1,796,363</u>	<u>697,984</u>
长期应付款	(c)	295,784	289,379
减：一年内到期部分	(c)	(29,417)	(25,492)
		<u>266,367</u>	<u>263,887</u>
其他非流动负债	(e)	<u>38,000</u>	<u>40,000</u>
短期：			
一年内到期的长期借款	(a)	213,952	145,643
一年内到期的应付债券	(b)	-	698,957
一年内到期的长期应付款	(c)	29,417	25,492
一年内到期的非流动负债		<u>243,369</u>	<u>870,092</u>
短期借款	(d)	<u>200,000</u>	<u>499,000</u>
其他流动负债	(e)	<u>-</u>	<u>7,827</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款、短期借款及其他负债(续)

(a) 长期借款

按照长期借款银行名称汇总如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
借款来自：		
中国工商银行	608,042	168,517
中国进出口银行	500,000	-
中国建设银行	397,000	199,000
国家开发银行	369,313	64,100
中国银行	190,444	67,372
民生银行	102,200	124,000
兴业银行	42,206	46,571
交通银行	40,500	30,000
中国农业银行	16,200	27,600
	<u>2,265,905</u>	<u>727,160</u>

按照一年内到期的长期借款条件汇总如下：

	注释	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押借款	(i)	2,220	25,000
保证借款	(ii)	37,000	27,000
信用借款		174,732	93,643
		<u>213,952</u>	<u>145,643</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款、短期借款及其他负债(续)

(a) 长期借款(续)

按照一年以上到期的长期借款条件汇总如下：

	注释	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押借款	(iii)	77,700	-
保证借款	(iv)	110,000	147,000
信用借款		1,543,540	434,517
质押借款	(v)	320,713	-
		<u>2,051,953</u>	<u>581,517</u>

- (i) 于2018年12月31日，一年以内到期银行抵押借款人民币2百万元系由子公司山东创业环保科技发展有限公司的土地使用权(附注四 12(b))和在建厂房及设备(附注四 11(b))做抵押。于2017年12月31日，一年以内到期银行抵押借款人民币25百万元系由无形资产特许经营权作抵押 (附注四 12(a))。
- (ii) 于2018年12月31日，一年以内到期银行保证借款人民币37百万元(2017年12月31日：人民币27百万元)由天津城投为本公司的子公司西安创业水务有限公司提供担保(附注八(5)(b))。
- (iii) 于2018年12月31日，一年以上到期银行抵押借款人民币78百万元(2017年12月31日：无)系由子公司山东创业环保科技发展有限公司的土地使用权(附注四 12(b))和在建厂房及设备(附注四 11(b))做抵押。
- (iv) 于2018年12月31日，一年以上到期银行保证借款人民币110百万元(2017年12月31日：人民币147百万元)由天津城投为本公司的子公司西安创业水务有限公司提供担保(附注八(5)(b))。
- (v) 于2018年12月31日，一年以上到期银行质押借款人民币321百万元(2017年12月31日：无)系由本集团用特许经营协议项下津沽污水处理厂及北仓污水处理厂扩建及提标工程项目享有的全部收益和权益作质押(附注四 12(a))。
- (vi) 于2018年12月31日，长期借款的年利率区间为4.275%至5.463%(2017年12月31日：4.275%至7.830%)。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款、短期借款及其他负债(续)

(a) 长期借款(续)

(vii) 长期借款的到期日分析如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
一年以内	213,952	145,643
一到二年	763,828	142,332
二到五年	959,302	316,488
五年以上	328,823	122,697
	<u>2,265,905</u>	<u>727,160</u>

(viii) 于2018年12月31日金额前五名的一年内到期的长期借款：

	借款起始日	还款日期	币种	利率(%)	金额
中国工商银行	2018年04月03日	2019年04月01日	人民币	4.76%	50,000
中国建设银行	2008年09月28日	2019年06月27日	人民币	4.66%	37,000
民生银行	2016年06月27日	2019年06月27日	人民币	4.28%	23,500
民生银行	2016年06月17日	2019年06月17日	人民币	4.28%	16,800
中国银行	2018年04月03日	2019年12月30日	人民币	4.90%	12,000
					<u>139,300</u>

(ix) 于2018年12月31日金额前五名的一年以上到期的长期借款：

	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	金额
中国进出口银行	2018年02月12日	2020年02月12日	人民币	4.53%	500,000
中国工商银行	2018年04月03日	2021年04月01日	人民币	4.76%	250,000
中国建设银行	2018年04月10日	2021年04月10日	人民币	4.75%	248,000
国家开发银行	2018年11月12日	2033年11月22日	人民币	4.45%	212,018
中国建设银行	2008年09月28日	2022年09月27日	人民币	4.66%	110,000
					<u>1,320,018</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款、短期借款及其他负债(续)

(a) 长期借款(续)

(x) 按照合同规定的利息变动期间披露借款如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
6至12个月	<u>2,265,905</u>	<u>727,160</u>

(xi) 于2018年12月31日，本集团有如下未使用的银行授信额度：

	2018年12月31日	2017年12月31日
浮动利率且 1 年以内到期	4,138,900	3,228,000
浮动利率且 1 年以上到期	<u>1,683,178</u>	<u>700,000</u>
	<u>5,822,078</u>	<u>3,928,000</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款、短期借款及其他负债(续)

(b) 应付债券

	2017 年 12 月 31 日 (含一年内到期部分)	本年增加	本年偿还	本年摊销	2018 年 12 月 31 日
应付债券					
—本金	1,400,000	1,100,000	(700,000)	-	1,800,000
—发行费用	(3,059)	(2,491)	-	1,913	(3,637)
	<u>1,396,941</u>	<u>1,097,509</u>	<u>(700,000)</u>	<u>1,913</u>	<u>1,796,363</u>

债券有关信息如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
中期融资券 II(注释(i))	700,000	2013 年 05 月 29 日	5 年	700,000
公司债券(注释(ii))	700,000	2016 年 10 月 25 日	5 年	700,000
公司债券(注释(iii))	1,100,000	2018 年 04 月 25 日	5 年	1,100,000

债券之应计利息分析如下：

	应计利息			
	2017 年 12 月 31 日	本年 应计利息	本年 已付利息	2018 年 12 月 31 日
中期融资券 II(注释(i))	22,554	15,596	(38,150)	-
公司债券(注释(ii))	4,021	21,910	(21,910)	4,021
公司债券(注释(iii))	-	38,952	-	38,952
	<u>26,575</u>	<u>76,458</u>	<u>(60,060)</u>	<u>42,973</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款、短期借款及其他负债(续)

(b) 应付债券(续)

- (i) 本公司于2013年5月29日在中国银行间市场交易商协会发行面值为人民币7亿元的公司债券。此债券期限5年，按5.45%的固定年利率计息并于每年付息一次。债券本金已于2018年5月30日到期一次偿还。
- (ii) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1896号文核准本公司于2016年10月25日在上海证券交易所发行面值为人民币7亿元的公司债券。此债券期限5年，按3.13%的固定利率计息并于每年付息一次。债券本金将于到期日一次偿还。
- (iii) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1896号文核准本公司于2018年4月25日在上海证券交易所发行面值为人民币11亿元的公司债券。此债券期限5年，按5.17%的固定利率计息并于每年付息一次。债券本金将于到期日一次偿还。

(c) 长期应付款

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	应付金额	未确认 融资费用	合计	应付金额	未确认 融资费用	合计
应付资产收购款	462,321	(166,537)	295,784	462,123	(172,744)	289,379

(i) 长期应付款有关信息如下：

	到期日	初始金额	实际利率	期末余额	其中一年内 到期	长期应付款 余额
	2041年					
天津市排水公司	3月20日	430,314	5.94%	295,784	29,417	266,367

应付天津市排水公司(“排水公司”)款项为本集团收购其污水处理资产。于2018年12月31日，未支付的金额扣除未确认融资费用后的余额，计入长期应付款。

根据本集团与排水公司签订的《关于海河流域天津污水处理工程项目、北仓污水处理项目外资银行贷款形成的资产转让协议》(“转让协议”)，排水公司已将其利用外资贷款形成的资产转让予本公司。转让对价首付款为人民币261百万元，余额将在未来年限内按照外资贷款约定的还款计划以实际还款时汇率折算的等值人民币向排水公司支付相应款项。长期应付款初始确认的公允价值根据现金流量以实际利率5.94%折现计算。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款、短期借款及其他负债(续)

(c) 长期应付款(续)

(ii) 长期应付款余额由下列币种组成:

	2018年12月31日	2017年12月31日
日元	205,116	197,719
美元	90,668	91,660
	<u>295,784</u>	<u>289,379</u>

(iii) 长期应付款的应付金额(包含利息)由下列币种组成:

	2018年12月31日	2017年12月31日
日元	351,147	345,507
美元	111,174	116,616
	<u>462,321</u>	<u>462,123</u>

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

(iv) 长期应付款到期日分析如下表所示。于2018年12月31日，长期应付款中于1年内到期部分人民币 29百万元(2017年12月31日：25百万元)，已作为流动负债列示。

	2018年12月31日	2017年12月31日
一年以内	29,417	25,492
一到二年	28,551	24,691
二到五年	81,380	70,080
五年以上	156,436	169,116
	<u>295,784</u>	<u>289,379</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

16 长期借款、应付债券、长期应付款、短期借款及其他负债(续)

(d) 短期借款

	2018年12月31日	2017年12月31日
借款来自：		
招商银行天津自贸试验区分行	200,000	-
中国工商银行天津新华支行	-	200,000
天津农村商业银行股份有限公司	-	150,000
中国银行河西支行	-	100,000
光大银行天津和平支行	-	49,000
	<u>200,000</u>	<u>499,000</u>

短期借款条件汇总如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	<u>200,000</u>	<u>499,000</u>

(e) 其他负债

	2018年12月31日	2017年12月31日
长期：		
— 供热补偿款	<u>38,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>38,000</u>	<u>40,000</u>
短期：		
— 将于一年内支付的预计负债(附注四17)	-	6,463
— 中水厂建设国债转贷资金一年内到期部分(注释(i))	-	1,364
— 其他	-	-
	<u>-</u>	<u>7,827</u>

- (i) 天津中水有限公司自天津市政局取得的国债转贷资金，作为2003年中水厂建设专项资金。此借款从2007年起分11年平均偿还，已于2018年5月偿还完毕。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

17 预计负债

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
污水处理厂大修费	39,393	-	(29,324)	10,069
减：将于一年内支付的 预计负债	(6,463)	-	6,463	-
	<u>32,930</u>	<u>-</u>	<u>(22,861)</u>	<u>10,069</u>

18 递延收益

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

	2017 年 12 月 31 日	本年新增	本年计入 其他收益	本年计入 营业外收入	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
污水处理厂						
—津沽污水处理厂	1,311,533	-	(51,285)	(1,703)	1,258,545	与资产相关
—津沽污水处理厂 提标改造项目	163,000	-	-	-	163,000	与资产相关
—北辰污水处理厂 提标改造项目	90,000	-	-	-	90,000	与资产相关
—咸阳路升级改造目	61,442	-	(2,363)	-	59,079	与资产相关
—东郊升级改造项目	43,114	-	(1,658)	-	41,456	与资产相关
—宁乡经开区污水处理厂 提标改造项目	-	18,900	(621)	-	18,279	与资产相关
—北石桥厂升级改造项目	11,073	-	(719)	-	10,354	与资产相关
—临夏市污水处理厂 改扩建项目	-	7,600	-	-	7,600	与资产相关
中水厂						
—津沽再生水厂	210,678	-	(4,285)	-	206,393	与资产相关
—东郊再生水项目	21,756	-	(675)	-	21,081	与资产相关
—北辰再生水项目	18,637	-	(525)	-	18,112	与资产相关
—咸阳路再生水项目	13,227	-	(27)	-	13,200	与资产相关
供热供冷项目	171,670	14,634	(5,947)	-	180,357	与资产相关
其他	12,934	1,165	(470)	-	13,629	与收益相关
	<u>2,129,064</u>	<u>42,299</u>	<u>(68,575)</u>	<u>(1,703)</u>	<u>2,101,085</u>	

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

19 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未确认的递延所得税资产

(i) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损分析如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异—资产减值准备(附注四13)	163,608	147,977
可抵扣亏损	43,950	43,261
污水处理厂大修费(附注四17)	10,069	39,393
	<u>217,627</u>	<u>230,631</u>

(ii) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2018年12月31日	2017年12月31日
2018	-	10,372
2019	18,056	18,056
2020	6,243	6,243
2021	5,124	5,124
2022	3,466	3,466
2023	11,061	-
	<u>43,950</u>	<u>43,261</u>

(b) 递延所得税负债

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异
无形资产摊销	125,082	500,328	120,259	481,036
非同一控制企业合并	13,730	54,920	-	-
	<u>138,812</u>	<u>555,248</u>	<u>120,259</u>	<u>481,036</u>
其中：				
预计于1年内(含1年)转回的金额	8,296		-	
预计于1年后转回的金额	130,516		120,259	
	<u>138,812</u>		<u>120,259</u>	

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

20 股本

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

	A股流通股份	H股流通股份	合计
2018年12月31日、2017年12月31日及 2016年12月31日	<u>1,087,228</u>	<u>340,000</u>	<u>1,427,228</u>

所有A股和H股在各方面均享有同等权益。

21 资本公积、盈余公积及未分配利润

(a) 资本公积

	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
股本溢价	382,311	-	-	382,311
子公司改制为 股份有限公司	16,804	-	-	16,804
少数股东增资(ii)	-	31,909	-	31,909
	<u>399,115</u>	<u>31,909</u>	<u>-</u>	<u>431,024</u>
	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
股本溢价	382,311	-	-	382,311
子公司改制为 股份有限公司(i)	16,804	-	-	16,804
	<u>399,115</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>399,115</u>

- (i) 经2016年9月14日临时股东大会决议批准，本公司的子公司天津凯英科技发展有限公司(以下简称“凯英公司”)整体变更为股份有限公司。以2016年8月31日为基准日，按照企业会计准则相关的规定核算的净资产37百万元为基础，折算股本20百万元作为改制后的凯英公司的股本总额，其余净资产结转为资本公积。
- (ii) 本公司的子公司凯英公司引入新股东碧水源科技股份有限公司，出资60百万元，占增资后凯英公司账面净资产43.1百万元，高于部分作为资本公积。于2018年度，本公司处置子公司山东创业环保科技发展有限公司45%的股权，大连东泰产业废弃物处理有限公司支付70.8百万元，占山东创业环保科技发展有限公司账面净资产份额为55.8百万元，高于部分为资本公积。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

21 资本公积、盈余公积及未分配利润(续)

(b) 盈余公积

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	479,907	37,200	-	517,107

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	444,925	34,982	-	479,907

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

(c) 未分配利润

	2018 年度	2017 年度
年初未分配利润(调整前)	2,810,790	2,473,109
调整(注释 i)	168,086	-
年初未分配利润(调整后)	2,978,876	2,473,109
加：本年归属于本公司股东的净利润	501,168	508,251
减：提取法定盈余公积	(37,200)	(34,982)
应付普通股股利(注释 ii)	-	(135,588)
年末未分配利润	3,442,844	2,810,790

- (i) 2018年度，由于首次执行新收入准则和新金融工具准则调整2018年年初未分配利润168,086千元(附注二(27))。
- (ii) 本公司2018年度未进行利润分配。
- (iii) 根据2019年3月27日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每10股人民币1.06元(含税)，按已发行股份142,722.8万股计算，拟派发现金股利共计人民币15,129万元，上述提议尚待股东大会批准。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

22 营业收入和营业成本

	2018年度		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,260,132	1,413,986	1,931,928	1,159,216
其他业务	187,383	144,570	216,413	123,483
	<u>2,447,515</u>	<u>1,558,556</u>	<u>2,148,341</u>	<u>1,282,699</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按提供劳务类型分析如下：

	2018年度		2017年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
污水处理及污水处理厂建设	1,626,375	1,046,667	1,412,489	860,803
中水处理及中水配套工程	349,860	219,724	300,897	181,881
供热及供冷服务	91,015	58,790	71,250	48,857
自来水处理	93,261	62,377	67,401	49,002
环保设备销售	35,282	18,418	16,200	10,723
其他	64,339	8,010	63,691	7,950
	<u>2,260,132</u>	<u>1,413,986</u>	<u>1,931,928</u>	<u>1,159,216</u>

按地区分析如下：

	2018年度		2017年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
天津	1,397,530	810,188	1,250,411	673,471
杭州	284,062	197,866	252,000	177,408
西安	120,122	89,835	120,860	85,352
曲靖	106,997	74,814	100,595	68,733
其他	351,421	241,283	208,062	154,252
	<u>2,260,132</u>	<u>1,413,986</u>	<u>1,931,928</u>	<u>1,159,216</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

22 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2018年度		2017年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
委托运营	139,110	127,813	147,706	111,286
技术服务	23,258	7,472	56,802	5,491
代建服务	10,024	3,517	-	-
租赁	7,071	3,716	7,695	4,266
其他	7,920	2,052	4,210	2,440
	<u>187,383</u>	<u>144,570</u>	<u>216,413</u>	<u>123,483</u>

(c) 本集团2018年营业收入分解如下：

	2018 年度								合计
	污水处理及污水处理厂建设			中水	供冷供热	自来水	环保设备销售	其他分部	
	天津	杭州	其他						
主营业务收入	858,211	284,062	484,102	349,860	91,015	93,261	35,282	64,339	2,260,132
其中：在某一时点确认	-	-	-	-	-	-	-	-	-
在某一时段内确认	858,211	284,062	484,102	349,860	91,015	93,261	35,282	64,339	2,260,132
其他业务收入	-	-	-	-	-	-	-	187,383	187,383
	858,211	284,062	484,102	349,860	91,015	93,261	35,282	251,722	2,447,515

于2018年12月31日，本集团的污水处理业务、中水供水业务以及自来水供水业务根据合同约定的单价，以及实际污水处理量，自来水、中水的供水量定期向客户发出账单，且账单金额能够代表本集团累计至今已履约部分转移给客户的价值。且不存在任何对价金额未纳入交易价格，从而未纳入对于分摊至剩余履约义务的交易价格所需披露的信息之中。

于2018年12月31日，本集团中水配套工程业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为454百万元，将在以后年度根据工程的实际完工进度确认收入。

于2018年12月31日，本集团供热业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为8百万元，其中，本集团预计8百万元将于2019年度确认收入。本集团委托运营业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为61百万元，其中，本集团预计61百万元将于2019年度确认收入。本集团代建业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为14百万元，其中，本集团预计14百万元将于2019年度确认收入。本集团道路收费业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为633百万元，其中，本集团预计2019年至2028年每年确认收入金额为62百万元，2029年将确认收入13百万元。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

23 税金及附加

	2018年度	2017年度	计缴标准
土地使用税	15,705	20,259	每平方米1.5至30元
城市维护建设税	12,828	16,217	已缴增值税额的7%或5%
房产税	7,365	6,210	自用部分，按照房产原值一次减除30%的余值计征，税率为1.2%； 出租部分，按照租金收入12%计征
教育费附加	7,087	7,359	已缴增值税额的3%或2%
地方教育费附加	3,126	4,445	已缴增值税额的2%
其他	3,577	2,974	
	<u>49,688</u>	<u>57,464</u>	

24 销售费用及管理费用

	2018年度		2017年度	
	管理费用	销售费用 (注释(i))	管理费用	销售费用
员工薪酬	85,244	4,864	83,920	5,953
咨询服务费	9,931	-	9,850	-
差旅会务、交通及业务招待费	5,709	503	5,537	416
固定资产折旧	4,506	15	4,127	16
董事会费用	4,475	-	5,227	-
办公费	3,794	12	4,072	16
审计费	3,300	-	4,200	-
维修及保养费用	3,107	-	3,556	-
动力燃气费	2,700	-	2,841	-
其他税费	2,088	-	1,833	-
无形资产摊销	1,492	-	1,066	-
其他	2,750	23	13,520	66
	<u>129,096</u>	<u>5,417</u>	<u>139,749</u>	<u>6,467</u>

(i) 2018年度，本集团发生销售费用人民币5百万元，主要为环保设备的市场开发人员的薪酬。

25 研发费用

	2018年度	2017年度
环保设备研发费	<u>10,439</u>	<u>8,472</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

26 利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2018 年度	2017 年度
无形资产摊销	346,422	296,413
动力燃气费	314,546	283,834
员工薪酬	286,101	266,877
原材料消耗	190,667	96,900
中水管道接驳成本	152,892	84,528
维修及保养费用	105,194	109,794
污泥处置费	97,018	93,258
固定资产及投资性房地产折旧	44,830	43,735
厂区环境、化验、消防费	29,355	29,022
环保工程项目建设成本	18,613	2,762
管网养护费	17,416	19,175
咨询服务费	15,274	19,043
差旅会务、交通及业务招待费	14,403	17,892
道路管理费	7,120	7,120
办公费	7,054	6,811
董事会费用	4,475	5,227
审计费	3,300	4,200
其他税费	2,464	2,183
其他	46,364	48,613
	<u>1,703,508</u>	<u>1,437,387</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

27 财务费用

	2018年度	2017年度
利息支出	233,574	131,714
减：资本化利息	(34,800)	(282)
利息费用	198,774	131,432
减：利息收入	(53,779)	(19,293)
其中：长期应收款利息收入	(10,029)	(10,511)
银行存款利息收入	(43,750)	(8,782)
汇兑损益(注释(a))	16,543	(14,902)
其他	448	3,102
	<u>161,986</u>	<u>100,339</u>

- (a) 于2018年度，本公司以日元及美元计价的长期应付款发生汇兑损失约人民币17百万元(2017年度：汇兑收益约人民币15百万元)。

28 资产减值损失

	2018年度	2017年度
应收账款坏账准备	-	11,698
其他流动资产减值准备	-	10,230
	<u>-</u>	<u>21,928</u>

29 信用减值损失

	2018年度	2017年度
应收票据及应收账款坏账损失	12,825	—
长期应收款坏账损失	138	—
其他应收款坏账损失	10	—
	<u>12,973</u>	<u>—</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

30 其他收益

	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
增值税退税	99,512	134,540	与收益相关
政府补助(注释(a))	73,140	50,730	与资产相关/与收益相关
代扣代缴个人所得税返还	171	-	与收益相关
	<u>172,823</u>	<u>185,270</u>	

(a) 政府补助明细

	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
津沽污水处理厂建设资金	51,285	31,362	与资产相关
佳源兴创供热补助款	5,947	6,051	与资产相关/与收益相关
津沽再生水厂建设资金	4,285	4,301	与资产相关
咸阳路升级专项建设资金	2,363	2,363	与资产相关
东郊污水厂改造项目			
专项建设资金	1,658	1,658	与资产相关
凯英产业发展专项资金	1,500	-	与收益相关
西安公司市政污泥补贴	1,200	1,200	与收益相关
曲靖污水处理专项补助	1,045	-	与收益相关
其他	3,857	3,795	与资产相关/与收益相关
	<u>73,140</u>	<u>50,730</u>	

31 投资收益

	2018 年度	2017 年度
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	200	—
可供出售金融资产等持有期间取得的投资收益	—	400
	<u>200</u>	<u>400</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

32 营业外收入

	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
政府补助(注释(a))	5,341	2,703	5,341
其他	1,543	1,167	1,543
	<u>6,884</u>	<u>3,870</u>	<u>6,884</u>

(a) 政府补助明细

	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
纪庄子污水处理厂迁建及			
津沽污水处理厂建设补偿	1,703	-	与收益相关
曲靖土地税及房产税退税	907	-	与收益相关
凯英股改及科技创新补贴资金	720	-	与收益相关
咸宁绿色产业支持资金	614	-	与收益相关
子公司新三板上市补助	-	1,000	与收益相关
其他	1,397	1,703	与收益相关
	<u>5,341</u>	<u>2,703</u>	

33 营业外支出

	2018 年度	2017 年度	计入截至 2018 年度非经常性损益的金额
纪庄子污水处理厂迁建支出	1,703	-	1,703
固定资产报废损失	527	82	527
其他	1,820	1,893	1,820
	<u>4,050</u>	<u>1,975</u>	<u>4,050</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

34 所得税费用

	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	163,631	205,442
递延所得税	4,433	(5,849)
	<u>168,064</u>	<u>199,593</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2018年度	2017年度
利润总额	694,844	718,788
按适用税率计算的所得税(25%)	173,711	179,697
优惠税率的影响	(3,552)	(2,391)
非应纳税收入	(47,596)	(21,307)
不得扣除的成本、费用和损失	46,675	41,308
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(3,423)	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(516)	(4,063)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-	5,482
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	2,765	867
所得税费用	<u>168,064</u>	<u>199,593</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

35 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润人民币501百万元(2017年度：人民币508百万元)除以母公司发行在外普通股的加权平均数14.27亿股(2017年度：14.27亿股)计算。

	2018 年度	2017 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	501,168	508,251
本公司发行在外普通股的加权平均数(千股)	<u>1,427,228</u>	<u>1,427,228</u>
基本每股收益(人民币元每股)	<u>0.35</u>	<u>0.36</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益	0.35	0.36
—终止经营基本每股收益	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于2018年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2017年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

36 现金流量表注释及补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2018 年度	2017 年度
净利润	526,780	519,195
调整：		
资产减值准备	-	10,230
信用减值准备	12,973	11,698
固定资产及投资性房地产折旧	44,830	43,735
无形资产摊销	346,422	296,413
处置固定资产净损失	900	82
财务费用净额	215,317	116,530
投资收益	(200)	(400)
递延收益摊销	(70,278)	(46,576)
递延所得税负债增加/(减少)	4,433	(5,849)
存货的减少	4,121	6,379
经营性应收项目的增加	(210,182)	(75,925)
经营性应付项目的(减少)/增加	(140,865)	763,401
经营活动产生的现金流量净额	734,251	1,638,913
现金净变动情况		
现金的年末余额	1,808,543	1,893,689
减：现金的年初余额	(1,893,689)	(1,181,120)
现金净(减少)/增加额	(85,146)	712,569

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

36 现金流量表注释及补充资料(续)

(b) 列示于现金流量表的现金包括:

	2018 年度	2017 年度
现金		
其中: 库存现金	61	144
可随时用于支付的银行存款	1,808,482	1,893,545
列示于现金流量表的现金	<u>1,808,543</u>	<u>1,893,689</u>

(c) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
收回的项目投标保证金	84,495	284,021
收到的政府补助	50,502	729,887
银行存款利息	43,750	8,782
其他	1,534	6,807
	<u>180,281</u>	<u>1,029,497</u>

(d) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
支付的投标保证金	29,133	238,139
咨询服务费	13,231	18,250
差旅、会务及业务招待费	6,213	5,953
董事会费用	4,475	5,227
维修及保养费用	3,107	3,556
其他	12,775	35,691
	<u>68,934</u>	<u>306,816</u>

(e) 处置固定资产收回的现金净额

	2018 年度	2017 年度
处置固定资产的账面净值	1,643	613
固定资产处置净损失	(900)	(82)
处置固定资产收回的现金净额	<u>743</u>	<u>531</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表附注(续)

36 现金流量表注释及补充资料(续)

(f) 取得子公司

	2018 年度	2017 年度
本年发生的企业合并内蒙古巴彦淖尔创业水务有限责任公司(“巴彦淖尔公司”)于本年支付的现金和现金等价物	396,957	—
减：购买日巴彦淖尔公司持有的现金和现金等价物	-	—
取得子公司支付的现金净额	<u>396,957</u>	<u>—</u>
2018 年度取得子公司的价格		
巴彦淖尔公司	<u>776,957</u>	<u>—</u>
2018 年度取得巴彦淖尔公司于购买日的净资产		
流动资产	-	—
非流动资产	1,124,058	—
流动负债	-	—
非流动负债	(14,120)	—
	<u>1,109,938</u>	<u>—</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的经营活动现金流量	购买日至年末被购买方的现金流量净额
内蒙古巴彦淖尔创业水务有限责任公司	2018年3月	776,957	70%	货币出资	2018年3月	工商变更完成	55,016	1,256	9,446	8,328

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	巴彦淖尔公司
合并成本—	
现金	776,957
合并成本合计	776,957
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	776,957
商誉	-

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 巴彦淖尔公司

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2017年12月31日 账面价值
货币资金	-	-	4
固定资产	-	-	-
无形资产	1,124,058	1,067,578	1,067,276
减：应付款项	-	-	(5)
递延所得税负债	(14,120)	-	-
净资产	1,109,938	1,067,578	1,067,275
减：少数股东权益	(332,981)	(320,273)	(320,183)
取得的净资产	776,957	747,305	747,092

本集团采用估值技术确定巴彦淖尔公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

无形资产的评估方法为收益法，使用的关键假设如下：

无形资产可收回金额是根据直至相关特许经营服务期结束时为止的剩余年限中的现金流量的预测而确定。用于预测的主要假设包括直至相关特许经营服务期结束为止的污水及污水处理量、污水及供水处理单价以及污水及供水业务分别的毛利率。现金流量预测所使用的折现率介于10%-12%之间，上述折现率是参照类似行业平均折现率及有关业务单位的业务风险而确定。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 其他原因的合并范围变更

- (a) 于2018年度，本公司出资人民币15百万元成立长沙天创水务有限公司；出资人民币206百万元成立合肥创业水务有限公司；出资人民币112百万元成立洪湖市天创水务有限公司；出资人民币54百万元成立德清创环水务有限公司；持股比例分别为80%、100%、85%和90%。
- (b) 于2018年10月24日，本公司第七届董事会第六十六会议决议通过关于清算注销子公司天津创环水务有限公司(以下简称“创环水务”)以及天津子创工程投资有限公司(以下简称“子创公司”)的议案。于2018年12月31日，本公司已完成子公司创环水务和子创公司的工商注销。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质及经营范围	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
曲靖创业水务有限公司	A	曲靖	曲靖	污水处理、自来水供水	87	-	出资设立
贵州创业水务有限公司	A	贵州	贵州	污水处理	95	-	出资设立
宝应创业水务有限责任公司	A	宝应	宝应	污水处理	70	-	出资设立
杭州天创水务有限公司	A	杭州	杭州	污水处理	70	-	出资设立
天津创业建材有限公司	A	天津	天津	新型建筑材料的制造及销售	71	-	出资设立
阜阳创业水务有限公司	B	阜阳	阜阳	污水处理	100	-	出资设立
天津创业环保(香港)有限公司	B	香港	香港	污水处理	100	-	出资设立
文登创业水务有限公司	B	文登	文登	污水处理	100	-	出资设立
天津静海创业水务有限公司	B	天津	天津	污水处理	100	-	出资设立
天津中水有限公司	B	天津	天津	中水生产销售、中水设施开发建设、中水技术咨询	100	-	出资设立
西安创业水务有限公司	B	西安	西安	污水处理	100	-	出资设立
天津凯英科技发展股份有限公司	A	天津	天津	环境工程治理、技术咨询等	48	12	出资设立
安国创业水务有限公司	B	安国	安国	城区供水、排水，污水处理	100	-	出资设立
武汉天创环保有限公司	B	武汉	武汉	污水处理和自来水供水	100	-	出资设立
天津津宁创环水务有限公司	B	天津	天津	污水处理	100	-	出资设立

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质及经营范围	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
天津佳源兴创新能源科技有限公司	B	天津	天津	节能环保、新能源技术开发、咨询、服务、转让，物业管理服务	100	-	出资设立
颍上创业水务有限公司	B	颍上	颍上	污水处理	100	-	出资设立
山东创业环保科技发展有限公司	A	山东	山东	污水处理设备的投资、建设	55	-	出资设立
长沙天创环保有限公司	A	长沙	长沙	污水处理	81	-	出资设立
克拉玛依天创水务有限公司	A	克拉玛依	克拉玛依	污水处理	90	-	出资设立
安徽天创水务有限公司	B	合肥	合肥	污水处理	100	-	出资设立
临夏市创业水务有限公司	B	临夏	临夏	污水处理	100	-	出资设立
大连东方春柳河水质净化有限公司	A	大连	大连	污水处理	64	-	出资设立
长沙天创水务有限公司	A	长沙	长沙	污水处理	80	-	出资设立
内蒙古巴彦淖尔创业水务有限责任公司	A	巴彦淖尔	巴彦淖尔	污水处理、中水生产销售、自来水供水	70	-	非同一控制下企业合并
洪湖市天创水务有限公司	A	洪湖	洪湖	污水处理	85	-	出资设立
合肥创业水务有限公司	B	合肥	合肥	污水处理	100	-	出资设立
德清创环水务有限公司	A	德清	德清	污水处理	90	-	出资设立

A: 控股子公司

B: 全资子公司

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	于 2018 年度 归属于少数股东 的损益	于 2018 年度 向少数股东 分派股利	2018 年 12 月 31 日 少数股东权益
杭州天创水务有限公司(“杭州公司”)	30.00%	17,997	-	204,730
曲靖创业水务有限公司(“曲靖公司”)	13.44%	1,131	-	36,024
大连东方春柳河水质净化有限公司 (“大连公司”)	36.12%	235	-	23,988
内蒙古巴彦淖尔创业水务有限责任公司 (“巴彦淖尔公司”)	30.00%	377	-	333,358
宝应创业水务有限责任公司 (“宝应公司”)	30.00%	1,279	780	33,103
天津凯英科技发展股份有限公司 (“凯英公司”)	40.00%	3,045	-	46,136
山东创业环保科技发展有限公司 (“山东公司”)	45.00%	(336)	-	55,378

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下:

资产负债表

2018 年 12 月 31 日						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州公司	325,273	784,561	1,109,834	158,784	268,617	427,401
曲靖公司	129,511	265,004	394,515	72,858	58,124	130,982
大连公司	12,294	171,341	183,635	61,879	55,692	117,571
巴彦淖尔公司	36,593	1,095,010	1,131,603	6,680	13,728	20,408
宝应公司	25,427	81,683	107,110	2,191	259	2,450
凯英公司	133,640	10,342	143,982	28,340	303	28,643
山东公司	35,503	207,963	243,466	42,705	77,700	120,405
	<u>698,241</u>	<u>2,615,904</u>	<u>3,314,145</u>	<u>373,437</u>	<u>474,423</u>	<u>847,860</u>

2017 年 12 月 31 日						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州公司	317,850	844,299	1,162,149	171,972	367,734	539,706
曲靖公司	121,223	280,004	401,227	89,487	56,621	146,108
大连公司	18,599	83,555	102,154	36,739	-	36,739
宝应公司	16,751	81,351	98,102	7,362	17,741	25,103
	<u>474,423</u>	<u>1,289,209</u>	<u>1,763,632</u>	<u>305,560</u>	<u>442,096</u>	<u>747,656</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

利润表

	2018 年度				
	营业收入	利润总额	所得税费用	净利润	综合收益总额
杭州公司	284,476	83,305	(23,314)	59,991	59,991
曲靖公司	110,327	15,616	(7,202)	8,414	8,414
大连公司	4,726	673	(23)	650	650
巴彦淖尔公司	55,016	864	392	1,256	1,256
宝应公司	19,189	5,643	(1,381)	4,262	4,262
凯英公司	114,129	9,933	(480)	9,453	9,453
山东公司	368	(3,623)	-	(3,623)	(3,623)
	<u>588,231</u>	<u>112,411</u>	<u>(32,008)</u>	<u>80,403</u>	<u>80,403</u>

	2017 年度				
	营业收入	利润总额	所得税费用	净利润	综合收益总额
杭州公司	252,381	68,312	(30,435)	37,877	37,877
曲靖公司	103,002	22,385	(6,462)	15,923	15,923
大连公司	115	(9,699)	-	(9,699)	(9,699)
宝应公司	19,763	7,418	(1,941)	5,477	5,477
	<u>375,261</u>	<u>88,416</u>	<u>(38,838)</u>	<u>49,578</u>	<u>49,578</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

现金流量表

	2018 年度				
	经营活动 现金流量	投资活动 现金流量	筹资活动 现金流量	年初/购买日 现金余额	年末现金余额
杭州公司	138,010	(44,259)	(89,183)	255,739	260,307
曲靖公司	24,941	(621)	(18,022)	14,201	20,499
大连公司	257	(72,912)	66,911	12,144	6,400
巴彦淖尔公司	9,466	(1,005)	(133)	-	8,328
宝应公司	11,309	(5,695)	4,025	10,234	19,873
凯英公司	7,803	(4,492)	60,067	19,645	83,023
山东公司	(2,260)	(124,330)	79,920	73,116	26,446
	<u>189,526</u>	<u>(253,314)</u>	<u>103,585</u>	<u>385,079</u>	<u>424,876</u>

	2017 年度				
	经营活动 现金流量	投资活动 现金流量	筹资活动 现金流量	年初 现金余额	年末现金余额
杭州公司	153,338	(19,100)	20,782	101,618	256,638
曲靖公司	33,551	(2,113)	(25,160)	7,922	14,200
大连公司	(13,080)	(49,889)	75,113	-	12,144
宝应公司	12,527	(330)	(10,428)	8,465	10,234
	<u>186,336</u>	<u>(71,432)</u>	<u>60,307</u>	<u>118,005</u>	<u>293,216</u>

上述信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额。

(c) 不重要联营企业的汇总信息

	2018 年度	2017 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	195,000	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	-	-
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	-	-

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 分部信息

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

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

(a) 于2018年度及2018年12月31日分部信息列示如下：

	污水处理及污水处理厂建设			中水	供热供冷	自来水	环保设备销售	其他分部	合并
	天津	杭州	其他						
对外交易收入 (附注四 22)	858,211	284,062	484,102	349,860	91,015	93,261	35,282	251,722	2,447,515
营业成本	(503,123)	(197,866)	(345,678)	(219,724)	(58,790)	(62,377)	(18,418)	(152,580)	(1,558,556)
利息收入 (附注四 27)	33,398	1,748	2,218	14,206	792	15	386	1,016	53,779
利息费用 (附注四 27)	(145,836)	(15,461)	(31,211)	(57)	(2,138)	(2,319)	(18)	(1,734)	(198,774)
应占联营公司 利润前业绩	250,901	82,976	107,125	136,315	33,110	16,842	6,238	61,337	694,844
分部利润总额	250,901	82,976	107,125	136,315	33,110	16,842	6,238	61,337	694,844
所得税费用	(60,718)	(23,281)	(17,708)	(37,366)	(8,366)	(4,619)	(163)	(15,843)	(168,064)
分部净利润	190,183	59,695	89,417	98,949	24,744	12,223	6,075	45,494	526,780
净利润									526,780
折旧费	(235)	-	(4,217)	(25,071)	(16)	(48)	(513)	(14,730)	(44,830)
摊销费	(131,095)	(60,781)	(114,353)	(5,157)	(18,310)	(14,061)	(1,026)	(1,639)	(346,422)
分部资产	6,430,423	1,090,937	5,136,425	863,109	611,827	376,511	48,816	934,400	15,492,448
对联营企业的长 期股权投资									195,000
资产总额									15,687,448
负债总额	5,838,269	349,501	1,351,428	816,293	290,659	40,542	9,711	376,078	9,072,481
非流动资产增加 额(i)	923,737	-	2,499,828	182,955	45,520	150,780	2,871	162,481	3,968,172

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 分部信息(续)

(b) 2017年度及2017年12月31日分部信息列示如下：

	污水处理及污水处理厂建设			中水	供热供冷	自来水	环保设备 销售	其他分部	合并
	天津	杭州	其他						
对外交易收入 (附注四 22)	798,592	252,000	361,897	300,897	71,250	67,401	16,200	280,104	2,148,341
营业成本	(424,062)	(177,408)	(259,333)	(181,881)	(48,857)	(49,002)	(10,723)	(131,433)	(1,282,699)
利息收入 (附注四 27)	13,504	1,389	1,566	1,769	682	20	-	363	19,293
利息费用 (附注四 27)	(77,589)	(18,458)	(26,997)	(194)	(2,785)	(3,345)	-	(2,064)	(131,432)
应占联营公司 利润前业绩	320,925	67,969	64,507	113,637	23,117	11,173	(6,805)	124,265	718,788
分部利润总额	320,925	67,969	64,507	113,637	23,117	11,173	(6,805)	124,265	718,788
所得税费用	(93,053)	(30,435)	(20,638)	(28,209)	(6,220)	(4,228)	-	(16,810)	(199,593)
分部净利润	227,872	37,534	43,869	85,428	16,897	6,945	(6,805)	107,455	519,195
净利润									519,195
折旧费	(120)	-	(343)	(37,206)	(127)	-	(776)	(5,163)	(43,735)
摊销费	(126,851)	(57,448)	(86,167)	(212)	(14,889)	(9,815)	-	(1,031)	(296,413)
分部资产 资产总额	5,679,104	1,147,042	2,690,885	1,549,175	593,280	215,711	13,508	564,185	12,452,890
									12,452,890
负债总额	4,262,871	424,806	791,116	1,099,796	240,864	42,317	3,583	173,761	7,039,114
非流动资产增加 额(i)	54,723	47,713	700,929	1,720	141,813	-	-	42,130	989,028

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

本集团对外交易收入全部来源于中华人民共和国。

本集团非流动资产全部位于中华人民共和国。

本集团自被划分至污水处理和污水厂建设服务此分部的一个客户取得的营业收入为人民币847百万元，占本集团营业收入的35%(2017年度：人民币792百万元，37%)。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
天津市政投资有限公司	有限公司	中国天津	于中鹏	市政基础设施的 开发建设及经营管理

本公司的最终控制方为天津城市基础设施建设投资集团有限公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
天津市政投资有限公司	1,820,000	-	-	1,820,000

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
天津市政投资有限公司	50.14%	50.14%	50.14%	50.14%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(3) 联营企业情况

联营公司的基本情况及相关信息见附注四 8(a)。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

天津乐城置业有限公司	受同一最终控股公司控制
天津城投城市资源经营有限公司	受同一最终控股公司控制
天津地铁资源投资有限公司	受同一最终控股公司控制
天津市海河建设发展投资有限公司	受同一最终控股公司控制
天津金融城物业管理有限公司	受同一最终控股公司控制
天津瑞鼎置业有限公司	受同一最终控股公司控制
天津地铁建设发展有限公司	受同一最终控股公司控制
天津市地下铁道集团有限公司	受同一最终控股公司控制
天津城投置地投资发展有限公司	受同一最终控股公司控制
天津城市道路管网配套建设投资有限公司	受同一最终控股公司控制
天津机电进出口有限公司	联营企业的子公司

(5) 关联交易

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

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	2018年度	2017年度
天津机电进出口有限公司	采购设备	407,437	73,150
天津金融城物业管理有限公司	接受物业管理劳务	2,682	6,722
		<u>410,119</u>	<u>79,872</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供服务：

关联方	关联交易内容	2018年度	2017年度
天津城投	委托运营收入	56,296	54,685
天津乐城置业有限公司	供热/供冷收入	38,639	38,488
天津城投	代建收入	10,024	-
天津市海河建设发展投资有限公司	建设管理费收入	69	421
天津地铁资源投资有限公司	供热/供冷收入	-	905
天津地铁建设发展有限公司	中水管道建设工程	-	579
		<u>105,028</u>	<u>95,078</u>

本集团向关联方提供供热服务以及管道建设服务以政府颁布的市场参考价格作为定价基础；向关联方提供其他服务以市场价格和双方商议结果作为定价基础。

(b) 担保：

本集团作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天津城投	西安创业水务有限公司	147,000	2008年 9月28日	2022年 9月27日	否

(c) 关键管理人员薪酬：

	2018年度	2017年度
关键管理人员薪酬	<u>12,620</u>	<u>13,020</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

项目名称	关联方的名称	2018年12月31日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天津城投	39,638	115	28,570	-
	天津乐城置业有限公司	9,640	10	38,171	-
	天津地铁资源投资有限公司	1,673	84	1,673	-
	天津城投城市资源经营有限公司	401	20	401	-
		<u>51,352</u>	<u>229</u>	<u>68,815</u>	<u>-</u>

应收关联方款项主要来自日常交易，并在交易日期起后一年内支付。应收款并无抵押且无利息。应收关联方款项计提减值准备229千元。

应付关联方款项：

项目名称	关联方的名称	2018年12月31日	2017年12月31日
应付账款	天津城投	<u>-</u>	<u>8,723</u>
其他应付款	天津机电进出口有限公司	<u>123,775</u>	<u>15,523</u>
预收账款	天津瑞鼎置业有限公司	-	3,046
	天津市地下铁道集团有限公司	-	839
	天津城投置地投资发展有限公司	-	592
	天津城市道路管网配套建设投资有限公司	-	484
		<u>-</u>	<u>4,961</u>

应付关联方款项主要来自津沽及北辰提标改造项目，并在采购完成后一年内到期支付。应付款项并无利息。

(7) 与其他中国国有企业间的交易及往来余额

目前本集团运营所处的经济环境，直接或间接由中国政府拥有或控股的企业(以下统称为“国有企业”)占主导地位。

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

于资产负债表日，本集团的资本承诺如下：

	—已签约未拨备—		—已批准未签约—	
	2018年 12月31日 人民币 百万元	2017年 12月31日 人民币 百万元	2018年 12月31日 人民币 百万元	2017年 12月31日 人民币 百万元
污水处理厂项目：				
—大连春柳河污水厂建设项目	38	136	-	-
—天津津沽污水处理厂提标改造项目	28	463	-	333
—天宇科技园污水处理厂提标改造项目	22	-	49	-
—克拉玛依污水厂建设项目	20	179	-	263
—临夏污水处理厂改扩建PPP项目	17	13	-	81
—天津北辰污水处理厂提标改造项目	14	224	-	217
—宁乡经开区污水处理及回用工程PPP项目	13	-	6	-
—合肥于湾污水处理PPP项目	11	71	-	158
—咸宁市永安污水处理厂提标升级改造项目	6	-	-	-
—洪湖市乡镇污水处理厂PPP项目	5	-	258	-
—宁河现代产业区污水处理厂提标改造（一期）工程	5	-	8	-
—颍上城南污水厂建设项目	5	14	-	63
—长沙宁乡污水厂建设项目	2	9	67	67
—武汉洪湖污水处理厂提标升级改造项目	1	-	-	-
—巴彦淖尔PPP项目	-	397	-	-
—界首污水处理厂提标改造项目	-	122	-	105
—合肥陶冲污水厂建设项目	-	-	586	-
固废处理项目：				
—山东沂水固废处理项目	228	13	43	262
—山东郯城固废处理项目	97	9	245	337
能源站项目：				
—天津黑牛城道能源站项目	16	49	-	109
—天津侯台风景区能源站项目	3	3	108	108
—天津滨海文化中心能源站项目	-	6	-	20
	<u>531</u>	<u>1,708</u>	<u>1,370</u>	<u>2,123</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 承诺事项(续)

(2) 对外投资承诺事项

根据本公司2018年9月28日第七届董事会第六十五次会议决议公告，本公司将向山东创业环保科技有限公司增资人民币35百万元。截至2018年12月31日，增资款项尚未支付。

十 资产负债表日后事项

- (1) 于2019年1月30日，本公司召开第八届董事会第四次会议，决定向阜阳创业水务有限公司增资人民币14,618万元，用于投资建设界首市污水处理PPP项目(第二批)。
- (2) 于2019年2月25日，本公司召开第八届董事会第六次会议，会议决定成立汉寿天创水务有限公司(以下简称“汉寿天创公司”)，汉寿天创公司注册资本金为人民币4,500万元，其中本公司出资人民币3,375万元，持有其75%的股份。
- (3) 于2019年3月11日，本公司召开第八届董事会第七次会议，会议决定成立河北国津天创污水处理有限责任公司(以下简称“国津天创公司”)，国津天创公司注册资本金为人民币21,749.69万元，其中本公司出资人民币12,832.32万元，持有其59%的股份。

十一 金融风险

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

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

(1) 市场风险：

(a) 外汇风险：

本集团各子公司的经营及客户均位于中国境内，其大部分运营资产及交易均采用人民币结算，且本集团所有借款均以人民币计价，因此本集团无重大汇率风险。本集团的唯一外汇风险来自于长期应付款，该长期应付款系因本公司与排水公司签订购买外资银行贷款形成的资产转让协议而产生，并主要涉及美元和日元(附注四16(c)(ii))。

于2018年12月31日，如果人民币对美元升值或贬值5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润人民币3百万元(2017年12月31日：人民币3百万元)。于2018年12月31日，如果人民币对日元升值或贬值5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约人民币8百万元(2017年12月31日：人民币8百万元)。

(b) 利率风险：

本集团的利率风险主要来自借款、长期应付款及应付债券等带息债务。

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

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于2018年度及2017年度本集团并无利率互换安排。

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 金融风险(续)

(1) 市场风险(续):

(b) 利率风险(续):

	固定利率	浮动利率	合计
2018年12月31日			
短期借款	200,000	-	200,000
一年内到期的非流动负债:			
一年内到期的长期借款	-	213,952	213,952
一年内到期的长期应付款	17,615	11,802	29,417
长期借款	-	2,051,953	2,051,953
长期应付款	187,501	78,866	266,367
应付债券	1,796,363	-	1,796,363
合计	<u>2,201,479</u>	<u>2,356,573</u>	<u>4,558,052</u>

	固定利率	浮动利率	合计
2017年12月31日			
短期借款	199,000	300,000	499,000
一年内到期的非流动负债:			
一年内到期的长期借款	-	145,643	145,643
一年内到期的应付债券	698,957	-	698,957
一年内到期的长期应付款	15,688	9,804	25,492
长期借款	-	581,517	581,517
长期应付款	182,031	81,856	263,887
应付债券	697,984	-	697,984
合计	<u>1,793,660</u>	<u>1,118,820</u>	<u>2,912,480</u>

于2018年12月31日，假若借款利率升高/降低1%，而所有其他因素维持不变，则本集团该年度的净利润会降低/增加约人民币18百万元(2017年度：人民币8百万元)。

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

(2) 信用风险:

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款和合同资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

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

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 金融风险(续)

(2) 信用风险(续):

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

于2018年12月31日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

(3) 流动性风险:

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

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同金额流量按到期日列示如下:

	1年以内	1年到2年	2年到5年	5年以上	合计	账面价值
2018年12月31日						
短期借款	200,000	-	-	-	200,000	200,000
长期借款	311,457	839,253	1,068,843	419,156	2,638,709	2,265,906
长期应付款	30,340	31,202	99,878	300,901	462,321	295,784
应付票据及 应付账款	176,398	-	-	-	176,398	176,398
其他应付款	1,458,045	-	-	-	1,458,045	1,458,045
应付债券	78,780	78,780	1,837,215	-	1,994,775	1,796,363
	<u>2,255,020</u>	<u>949,235</u>	<u>3,005,936</u>	<u>720,057</u>	<u>6,930,248</u>	<u>6,192,496</u>
	1年以内	1年到2年	2年到5年	5年以上	合计	账面价值
2017年12月31日						
短期借款	519,489	-	-	-	519,489	499,000
长期借款	176,508	172,314	366,598	130,229	845,649	727,160
长期应付款	27,849	28,582	91,095	314,596	462,122	289,379
应付票据及 应付账款	128,254	-	-	-	128,254	128,254
其他应付款	629,121	-	-	-	629,121	629,121
应付债券	760,060	21,910	718,258	-	1,500,228	1,396,941
其他负债	1,409	-	-	-	1,409	1,364
	<u>2,242,690</u>	<u>222,806</u>	<u>1,175,951</u>	<u>444,825</u>	<u>4,086,272</u>	<u>3,671,219</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于2018年12月31日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第三层次	合计
其他权益工具投资—		
天津北方人才港股份有限公司非上市股份权益工具	2,000	2,000
金融资产合计	2,000	2,000
资产合计	2,000	2,000

于2017年12月31日，无持续的以公允价值计量的资产。

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

本集团不在活跃市场上交易的金融工具金额不重大。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

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

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 资本风险管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付予股东的股利数额、向股东退还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

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

本集团的策略为致力将负债比率维持在40%以下。本集团负债比率如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
总借款	4,558,052	2,913,844
短期借款	200,000	499,000
长期借款	2,265,905	727,160
一年内到期的应付债券	-	698,957
应付债券	1,796,363	697,984
长期应付款	295,784	289,379
其他负债-国债转债资金	-	1,364
减：现金	(1,808,543)	(1,893,689)
债务净额	2,749,509	1,020,155
总权益	6,614,967	5,413,776
总资本	9,364,476	6,433,931
负债比率	29%	16%

于2018年12月31日，本集团借款金额增加，系用于新项目的建设及原有项目的升级改造，因此负债比率较上一年有所上升。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表附注

1 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	1,689,143	1,663,178
减：坏账准备	(1,964)	-
	<u>1,687,179</u>	<u>1,663,178</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	1,060,286	1,015,278
一到二年	623,795	625,238
二到三年	3,620	14,040
三到四年	-	8,622
四到五年	1,442	-
合计	<u>1,689,143</u>	<u>1,663,178</u>

(b) 于2018年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占应收账款 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,660,218</u>	<u>(1,051)</u>	<u>98%</u>

(c) 坏账准备：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据及应收账款坏账准备	<u>(1,964)</u>	<u>-</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表附注(续)

1 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续):

(i) 于2018年12月31日，单项计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收天津市水务局账款	1,582,240	0.05%	(791)	注释四 2(c)(i)
应收天津中水有限公司款项	14,040	0.05%	(25)	
	<u>1,596,280</u>		<u>(816)</u>	

天津中水有限公司为本公司子公司，经营情况良好，该应收款项信用风险较低，因此本公司预计该应收款项整个存续期预期信用损失率为0.05%。

(ii) 于2018年12月31日，组合计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下:

组合一除省会城市以及直辖市政府客户以外的其他政府客户

	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	8,044	0.10%	(1)
逾期 1-90 天	5,580	0.50%	(3)
逾期 90-180 天	11,430	2.00%	(23)
逾期 180 天以上	57,746	5.00%	(288)
	<u>82,800</u>		<u>(315)</u>

组合一其他客户

	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	1,004	0.10%	(1)
逾期 1-30 天	975	0.50%	(5)
逾期 30-90 天	1,767	2.00%	(35)
逾期 90 天以上	6,317	5.00%	(792)
	<u>10,063</u>		<u>(833)</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表附注(续)

2 其他应收款

	2018年12月31日	2017年12月31日
子公司往来款	117,906	152,146
项目保证金	14,385	68,847
增值税退税(注释(a)(i))	2,037	5,343
应收子公司股利	-	13,880
其他	330	1,743
	<u>134,658</u>	<u>241,959</u>
减：坏账准备	(98)	-
	<u>134,560</u>	<u>241,959</u>

于2018年12月31日，无已逾期但未减值的其他应收款(2017年12月31日:无)。

(a) 于2018年12月31日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
子公司往来款	117,906	0.10%	(91)	(ii)
项目保证金	14,385	0.05%	(7)	(ii)
其他	330	0.10%	-	(ii)
	<u>132,621</u>		<u>(98)</u>	

- (i) 增值税退税为应收国家税务总局天津市税务局即征即退增值税款，由于该款项的性质为政府补助，不属于金融资产。
- (ii) 项目保证金均为特许经营项目在建设期交给当地政府的项目建设保证金。应收项目保证金信用风险较其他客户低，因此未来12个月内预期信用损失率为0.05%，其他的款项未来12个月内预期信用损失率为0.1%。
- (b) 于2018年12月31日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。
- (c) 2018年度，本公司其他应收款损失准备变动金额不重大。

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表附注(续)

2 其他应收款(续)

(d) 于2018年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	金额	账龄	占其他应收款余额比例	坏账准备
临夏市创业水务有限公司	子公司往来款	97,000	一至两年	72%	(73)
天津中水有限公司	子公司往来款	8,680	一年以内	6%	(7)
临夏市供排水公司	项目保证金	8,000	一至两年	6%	(4)
天津国家税务局	增值税返还	2,036	一年以内	2%	—
国网天津市电力公司	项目定金	1,000	一年以内	1%	(1)
		<u>116,716</u>		<u>87%</u>	<u>(85)</u>

(e) 于2018年12月31日，本公司按照应收金额确认的政府补助分析如下：

政府补助项目名称	余额	账龄	预计收款时间、金额及依据
增值税返还	<u>2,036</u>	一年以内	性质为增值税即征即退，预计 2019 年全额收款

3 长期股权投资

	2018年12月31日	2017年12月31日
子公司(注释(a))	3,458,486	2,218,623
联营企业(注释(b))	195,000	-
减：长期股权投资减值准备(注释(c))	(132,781)	(137,321)
	<u>3,520,705</u>	<u>2,081,302</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表附注(续)

3 长期股权投资

(a) 子公司情况

子公司名称	投资成本	2017 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	本年计提减值	2018 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
西安创业水务有限公司	334,000	334,000	-	-	-	334,000	-	-
杭州天创水务有限公司	264,212	264,212	-	-	-	264,212	-	-
曲靖创业水务有限公司	154,918	154,918	-	-	-	154,918	-	-
贵州创业水务有限公司	114,000	114,000	-	-	-	114,000	-	-
阜阳创业水务有限公司(注释(i))	191,302	107,302	84,000	-	-	191,302	-	-
天津中水有限公司	100,436	100,436	-	-	-	100,436	-	115,000
武汉天创环保有限公司(注释(i))	197,229	135,229	62,000	-	-	197,229	-	-
天津创业环保(香港)有限公司	62,987	12,706	-	-	-	12,706	(50,281)	-
文登创业水务有限公司	61,400	61,400	-	-	-	61,400	-	10,000
天津佳源兴创新能源科技有限公司	191,600	191,600	-	-	-	191,600	-	-
安国创业水务有限公司	41,000	-	-	-	-	-	(41,000)	-
宝应创业水务有限责任公司(注释(i))	58,100	37,100	21,000	-	-	58,100	-	1,820
天津创业建材有限公司	26,500	-	-	-	-	-	(26,500)	-
天津市创工程投资有限公司(注释(iv))	-	23,400	-	(23,400)	-	-	-	-
小计	1,797,684	1,536,303	167,000	(23,400)	-	1,679,903	(117,781)	126,820

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表附注(续)

3 长期股权投资(续)

(a) 子公司情况(续)

子公司名称	投资成本	2017 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	本年计提减值	2018 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
天津凯英科技发展股份有限公司	16,000	16,000	-	-	-	16,000	-	-
天津津宁创环水务有限公司	22,560	7,560	-	-	-	7,560	(15,000)	-
天津静海创业水务有限公司	37,553	37,553	-	-	-	37,553	-	-
天津创环水务有限公司(注释(iv))	-	5,460	-	(5,460)	-	-	-	-
颍上创业水务有限公司	53,000	53,000	-	-	-	53,000	-	-
山东创业环保科技发展有限公司(注释(iii))	128,000	128,000	-	(57,600)	-	70,400	-	-
长沙天创环保有限公司	32,775	32,775	-	-	-	32,775	-	-
克拉玛依天创水务有限公司	108,000	108,000	-	-	-	108,000	-	-
安徽天创水务有限公司	63,670	63,670	-	-	-	63,670	-	-
临夏市创业水务有限公司	45,000	45,000	-	-	-	45,000	-	-
大连东方春柳河水质净化有限公司	47,981	47,981	-	-	-	47,981	-	-
长沙天创水务有限公司(注释(ii))	15,318	-	15,318	-	-	15,318	-	-
内蒙古巴彦淖尔创业水务有限责任公司(注释(ii))	776,957	-	776,957	-	-	776,957	-	-
洪湖市天创水务有限公司(注释(ii))	111,631	-	111,631	-	-	111,631	-	-
合肥创业水务有限公司(注释(ii))	205,957	-	205,957	-	-	205,957	-	-
德清创环水务有限公司(注释(ii))	54,000	-	54,000	-	-	54,000	-	-
小计	1,718,402	544,999	1,163,863	(63,060)	-	1,645,802	(15,000)	-
总计	3,516,086	2,081,302	1,330,863	(86,460)	-	3,325,705	(132,781)	126,820

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表附注(续)

3 长期股权投资(续)

(a) 子公司情况(续)

- (i) 于2018年度，本公司向子公司阜阳创业水务有限公司增资84百万元，用于投资建设界首市污水处理厂项目、光武循环经济工业园集中污水处理厂一期提标及二期扩建项目、界首市东城污水处理厂及配套管网项目。向子公司宝应创业水务有限公司增资21百万元，用于投资建设仙河污水处理厂三期改扩建项目。向子公司武汉天创环保有限公司增资62百万元，用于投资建设赤壁市污水处理厂提标扩建项目。
- (ii) 于2018年度，本公司出资人民币15百万元成立长沙天创水务有限公司；出资人民币777百万元投资内蒙古巴彦淖尔创业水务有限责任公司；出资人民币206百万元成立合肥创业水务有限公司；出资人民币112百万元成立洪湖市天创水务有限公司；出资人民币54百万元成立德清创环水务有限公司。本公司在上述公司的持股比例分别为80%、70%、100%、85%和90%。
- (iii) 于2018年度，本公司向大连东泰产业废弃物处理有限公司转让了山东创业环保科技发展有限公司45%的股权，股权转让后本公司持股比例为55%。
- (iv) 于2018年度，本公司清算注销子公司天津子创工程投资有限公司和天津创环水务有限公司。

(b) 联营企业

于2018年度，本公司与碧水源科技股份有限公司以及久安投资集团有限公司组成联合体中标天津市解放南路地区海绵城市建设PPP项目。中标后，各方联合成立项目公司天津碧海海绵城市有限公司。本公司出资人民币195百万元，持股比例为30%。

(c) 长期股权投资减值准备

	2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日
天津创业环保(香港)有限公司	50,281	-	-	50,281
安国创业水务有限公司	41,000	-	-	41,000
天津创业建材有限公司	26,500	-	-	26,500
天津津宁创环水务有限公司	15,000	-	-	15,000
天津创环水务有限公司	4,540	-	(4,540)	-
	<u>137,321</u>	<u>-</u>	<u>(4,540)</u>	<u>132,781</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表附注(续)

4 营业收入和营业成本

	2018年度		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	909,726	509,636	855,156	437,016
其他业务	114,491	86,890	144,081	80,037
	<u>1,024,217</u>	<u>596,526</u>	<u>999,237</u>	<u>517,053</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按提供劳务类型分析如下：

	2018年度		2017年度	
	主营业务 收入	主营业务 成本	主营业务 收入	主营业务 成本
污水处理及污水处理厂建设	847,242	502,516	792,497	429,896
道路收费	62,484	7,120	62,659	7,120
	<u>909,726</u>	<u>509,636</u>	<u>855,156</u>	<u>437,016</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2018年度		2017年度	
	其他业务 收入	其他业务 成本	其他业务 收入	其他业务 成本
委托运营	77,049	77,352	74,450	59,840
租赁	18,175	3,168	42,664	2,494
代建服务	10,503	3,517	-	-
技术服务	6,741	1,028	18,241	17,208
其他	2,023	1,825	8,726	495
	<u>114,491</u>	<u>86,890</u>	<u>144,081</u>	<u>80,037</u>

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表附注(续)

4 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司2018年营业收入分解如下

	2018 年度							
	污水处理及 污水处理厂 建设	道路 收费	委托 运营	租赁	代建 服务	技术 服务	其他	合计
主营业务收入	847,242	62,484	-	-	-	-	-	909,726
其中：在某一时点确认	-	-	-	-	-	-	-	-
在某一时段内确认	847,242	62,484	-	-	-	-	-	909,726
其他业务收入	-	-	77,049	18,175	10,503	6,741	2,023	114,491
	847,242	62,484	77,049	18,175	10,503	6,741	2,023	1,024,217

于2018年12月31日，本公司的污水处理业务根据合同约定的单价，以及实际污水处理量定期向客户发出账单，且账单金额能够代表本公司累计至今已履约部分转移给客户的价值，且不存在任何对价金额未纳入交易价格，从而未纳入对于分摊至剩余履约义务的交易价格所需披露的信息之中。

于2018年12月31日，本公司委托运营业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为61百万元，其中，本公司预计61百万元将于2019年度确认收入。本公司代建业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为14百万元，其中，本公司预计14百万元将于2019年度确认收入。本公司道路收费业务已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为633百万元，其中，本公司预计2019年至2028年每年确认收入金额为62百万元，2029年将确认收入13百万元。

5 投资收益

	2018年度	2017年度
子公司分配的股利	126,820	44,667
委托贷款利息收入	30,887	20,815
处置子公司股权取得的投资收益	13,205	-
注销子公司取得的投资收益	3,697	-
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	200	—
可供出售金融资产等持有期间取得的投资收益	—	400
	174,809	65,882

天津创业环保集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 非经常性损益明细表

	2018年度	2017年度
非流动资产处置损失	(900)	(82)
政府补助	78,481	53,433
其他营业外支出-净额	(1,809)	(726)
	75,772	52,625
所得税影响额	(18,943)	(13,156)
少数股东权益影响额税后	(1,267)	(95)
合计	55,562	39,374

非经常性损益明细表编制基础

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

二 境内外财务报表差异调节表

本集团境内外财务报表无差异。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%)		基本/ 稀释每股收益	
	2018年度	2017年度	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.05	10.33	0.35	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	8.05	9.53	0.31	0.33