

**Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited**

**已审财务报表**

**2021年12月31日**

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 4
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	5 - 6
合并利润表	7
合并所有者权益变动表	8
合并现金流量表	9 -10
公司资产负债表	11
公司利润表	12
公司所有者权益变动表	13
公司现金流量表	14
财务报表附注	15 - 73



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2022）专字第61180952\_A02号  
Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited:

### 一、 审计意见

我们审计了Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制。

### 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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited，并履行了职业道德方面的其他责任。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。

### 三、 强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited编制财务报表是为了满足上海证券交易所股票上市规则第6.1.6条规定的目的。因此，合并及公司财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 审计报告（续）

安永华明（2022）专字第61180952\_A02号  
Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited

### 四、其他事项——对审计报告使用的限制

我们的报告仅供北京首创生态环保集团股份有限公司因计划出售Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited，为满足上海证券交易所股票上市规则第6.1.6条规定的有关对交易标的资产财务会计报告的披露要求以及公司管理层内部使用，而不应为除北京首创生态环保集团股份有限公司之外的其他方使用。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表（包括确定该编制基础对于在具体情况下编制财务报表是可以接受的），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Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited的持续经营能力（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2022）专字第61180952\_A02号  
Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited

### 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：

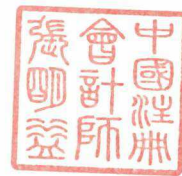
- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited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Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited不能持续经营。
- （5）就Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

审计报告（续）

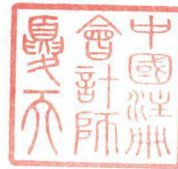
安永华明（2022）专字第61180952\_A02号  
Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited

（本页无正文）



张明益

中国注册会计师：张明益



夏天

中国注册会计师：夏天

中国 北京

2022年4月11日

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 合并资产负债表  
 2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	122,340,034.07	122,213,940.16
应收账款	2	241,185,957.93	286,718,236.52
预付款项		21,912,595.46	19,368,654.94
存货	3	19,908,062.51	12,022,690.67
持有待售资产	4	12,135,603.19	3,901,221.78
其他流动资产	16	13,456,658.11	-
流动资产合计		<u>430,938,911.27</u>	<u>444,224,744.07</u>
非流动资产			
长期股权投资	5	401,708,189.00	452,529,031.56
固定资产	6	1,434,181,936.58	1,584,627,370.80
在建工程		366,048,125.83	383,748,139.86
使用权资产	7	1,284,975,684.89	-
无形资产	8	1,162,719,437.51	1,299,632,921.03
商誉	9	1,905,119,558.40	2,073,754,303.45
递延所得税资产	10	473,312,829.86	117,043,964.69
其他非流动资产	11	52,735,443.00	42,650,360.63
非流动资产合计		<u>7,080,801,205.07</u>	<u>5,953,986,092.02</u>
资产总计		<u>7,511,740,116.34</u>	<u>6,398,210,836.09</u>




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
合并资产负债表（续）  
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	13	86,294,980.00	140,900,280.00
衍生金融工具	14	656,314.49	25,305,131.01
应付账款	15	89,974,875.41	122,302,802.09
预收款项		56,761,926.25	77,983,216.55
应付职工薪酬		67,009,752.30	73,547,194.57
应交税费	16	30,555,192.27	42,635,938.96
其他应付款		184,798,514.61	125,450,072.41
一年内到期的非流动负债	17	<u>2,802,666,745.65</u>	<u>2,991,874,248.18</u>
流动负债合计		<u>3,318,718,300.98</u>	<u>3,599,998,883.77</u>
非流动负债			
长期借款	18	605,062,357.45	611,026,251.35
租赁负债	19	1,252,993,162.21	-
预计负债	20	217,813,349.96	254,496,829.63
递延所得税负债	10	<u>778,752,494.14</u>	<u>474,943,414.19</u>
非流动负债合计		<u>2,854,621,363.76</u>	<u>1,340,466,495.17</u>
负债合计		<u>6,173,339,664.74</u>	<u>4,940,465,378.94</u>
所有者权益			
实收资本	21	1,139,017,695.45	1,139,017,695.45
资本公积	22	243,703,292.81	243,703,292.81
其他综合收益	23	( 298,221,817.26)	( 195,639,957.36)
未分配利润	24	<u>253,901,280.60</u>	<u>270,664,426.25</u>
所有者权益合计		<u>1,338,400,451.60</u>	<u>1,457,745,457.15</u>
负债和所有者权益总计		<u>7,511,740,116.34</u>	<u>6,398,210,836.09</u>

本财务报表由以下人士签署：

董事会授权公司代表： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 合并利润表  
 2021年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	25	2,507,324,604.21	2,259,569,052.92
减：营业成本		1,751,580,738.42	1,596,139,784.09
管理费用		408,294,102.44	406,330,576.58
财务费用	26	394,442,542.06	305,344,864.20
其中：利息费用		391,233,371.67	297,717,849.54
利息收入		225,888.76	189,089.00
加：其他收益	27	-	48,557,832.57
投资收益	28	54,569,661.82	39,786,010.19
其中：对合营企业投资收益		54,552,933.86	39,758,321.45
已实现套期损失		( 37,703,722.62)	( 14,186,138.26)
信用减值损失	29	( 19,418,310.90)	( 6,320,154.12)
资产减值损失	30	-	( 1,076,160.24)
资产处置收益	31	3,041,491.97	825,184.72
营业(亏损)/利润		( 46,503,658.44)	19,340,402.91
减：营业外支出		167,853.53	17,829.43
(亏损)/利润总额		( 46,671,511.97)	19,322,573.48
减：所得税费用	33	( 29,908,366.32)	( 7,076,833.69)
净(亏损)/净利润		( 16,763,145.65)	26,399,407.17
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		( 16,763,145.65)	26,399,407.17
其他综合收益的税后净额		( 102,581,859.90)	4,807,472.87
归属于母公司所有者的			
其他综合收益的税后净额		( 102,581,859.90)	4,807,472.87
将重分类进损益的其他综合收益			
现金流量套期储备		15,913,336.89	3,267,919.48
外币财务报表折算差额		( 118,495,196.79)	1,539,553.39
综合收益总额		( 119,345,005.55)	31,206,880.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 合并所有者权益变动表  
 2021年度

单位：人民币元

**2021年**

	实收资本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	<u>1,139,017,695.45</u>	<u>243,703,292.81</u>	<u>(195,639,957.36)</u>	<u>270,664,426.25</u>	<u>1,457,745,457.15</u>
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	<u>(102,581,859.90)</u>	<u>( 16,763,145.65)</u>	<u>( 119,345,005.55)</u>
三、本年年末余额	<u>1,139,017,695.45</u>	<u>243,703,292.81</u>	<u>(298,221,817.26)</u>	<u>253,901,280.60</u>	<u>1,338,400,451.60</u>

**2020年**

	实收资本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	<u>1,139,017,695.45</u>	<u>243,703,292.81</u>	<u>(200,447,430.23)</u>	<u>244,265,019.08</u>	<u>1,426,538,577.11</u>
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	<u>4,807,472.87</u>	<u>26,399,407.17</u>	<u>31,206,880.04</u>
三、本年年末余额	<u>1,139,017,695.45</u>	<u>243,703,292.81</u>	<u>(195,639,957.36)</u>	<u>270,664,426.25</u>	<u>1,457,745,457.15</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 合并现金流量表  
 2021年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
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	2,831,399,081.42	2,715,399,961.17
收到其他与经营活动有关的现金	<u>225,888.76</u>	<u>189,089.00</u>
经营活动现金流入小计	<u>2,831,624,970.18</u>	<u>2,715,589,050.17</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	1,420,667,029.10	1,429,006,637.70
支付给职工以及为职工支付的现金	549,117,904.86	503,505,590.20
支付的各项税费	221,485,316.49	169,010,683.22
支付其他与经营活动有关的现金	<u>6,105,073.29</u>	<u>5,548,414.10</u>
经营活动现金流出小计	<u>2,197,375,323.74</u>	<u>2,107,071,325.22</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>634,249,646.44</u>	<u>608,517,724.95</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
取得投资收益收到的现金	69,388,015.20	38,786,608.65
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额	8,713,436.89	9,960,025.66
收到其他与投资活动有关的现金	<u>16,728.04</u>	<u>27,688.84</u>
投资活动现金流入小计	<u>78,118,180.13</u>	<u>48,774,323.15</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	<u>308,210,971.80</u>	<u>282,735,954.77</u>
投资活动现金流出小计	<u>308,210,971.80</u>	<u>282,735,954.77</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>( 230,092,791.67 )</u>	<u>( 233,961,631.62 )</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 合并现金流量表（续）  
 2021年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	-	47,530,410.60
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	-	<u>47,530,410.60</u>
偿还债务支付的现金	82,751,163.90	147,223,944.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	280,661,637.04	146,974,469.66
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>30,095,970.78</u>	<u>15,979,838.11</u>
筹资活动现金流出小计	<u>393,508,771.72</u>	<u>310,178,252.37</u>
筹资活动产生的现金流量净额	( <u>393,508,771.72</u> )	( <u>262,647,841.77</u> )
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	( <u>10,521,989.14</u> )	<u>5,308,243.18</u>
五、现金及现金等价物净增加额	126,093.91	117,216,494.74
加：年初现金及现金等价物余额	<u>122,213,940.16</u>	<u>4,997,445.42</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>122,340,034.07</u>	<u>122,213,940.16</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited

资产负债表

2021年12月31日

单位：人民币元

<b>资产</b>	<b>2021年12月31日</b>	<b>2020年12月31日</b>
流动资产		
货币资金	<u>3,668.96</u>	<u>10,177,459.24</u>
流动资产合计	<u>3,668.96</u>	<u>10,177,459.24</u>
非流动资产		
长期股权投资	3,885,043,935.05	4,228,934,894.87
递延所得税资产	<u>361,569,739.67</u>	<u>314,308,618.71</u>
非流动资产合计	<u>4,246,613,674.72</u>	<u>4,543,243,513.58</u>
资产总计	<u>4,246,617,343.68</u>	<u>4,553,420,972.82</u>
<b>负债和所有者权益</b>		
流动负债		
短期借款	783,935,603.11	556,559,589.38
其他应付款	65,018,080.28	72,075,913.09
一年内到期的非流动负债	<u>2,727,867,519.91</u>	<u>2,991,874,248.12</u>
流动负债合计	<u>3,576,821,203.30</u>	<u>3,620,509,750.59</u>
非流动负债		
长期借款	605,062,357.45	611,026,251.35
递延所得税负债	<u>4,787,024.73</u>	<u>11,437,166.08</u>
非流动负债合计	<u>609,849,382.18</u>	<u>622,463,417.43</u>
负债合计	<u>4,186,670,585.48</u>	<u>4,242,973,168.02</u>
所有者权益		
实收资本	1,139,017,695.45	1,139,017,695.45
资本公积	243,703,292.81	243,703,292.81
其他综合收益	( 221,968,774.29)	( 209,788,262.11)
未弥补亏损	<u>(1,100,805,455.77)</u>	<u>( 862,484,921.35)</u>
所有者权益合计	<u>59,946,758.20</u>	<u>310,447,804.80</u>
负债和所有者权益总计	<u>4,246,617,343.68</u>	<u>4,553,420,972.82</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited

利润表

2021年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
营业收入	-	-
减：营业成本	-	-
财务费用	<u>321,416,148.64</u>	<u>293,685,494.52</u>
营业亏损	(321,416,148.64)	(293,685,494.52)
减：营业外支出	<u>-</u>	<u>-</u>
亏损总额	(321,416,148.64)	(293,685,494.52)
减：所得税费用	<u>( 83,095,614.22)</u>	<u>( 85,072,033.68)</u>
净亏损	<u>(238,320,534.42)</u>	<u>(208,613,460.84)</u>
按经营持续性分类		
持续经营净亏损	(238,320,534.42)	(208,613,460.84)
其他综合收益的税后净额	( 12,180,512.18)	( 9,845,378.31)
将重分类进损益的其他综合收益		
外币财务报表折算差额	<u>( 12,180,512.18)</u>	<u>( 9,845,378.31)</u>
综合收益总额	<u>(250,501,046.60)</u>	<u>(218,458,839.15)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

**Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited**  
**所有者权益变动表**  
**2021年度**

单位：人民币元

**2021年**

	实收资本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	所有者权益合计
一、本年年初余额	<u>1,139,017,695.45</u>	<u>243,703,292.81</u>	<u>(209,788,262.11)</u>	<u>( 862,484,921.35)</u>	<u>310,447,804.80</u>
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	<u>( 12,180,512.18)</u>	<u>( 238,320,534.42)</u>	<u>(250,501,046.60)</u>
三、本年年末余额	<u>1,139,017,695.45</u>	<u>243,703,292.81</u>	<u>(221,968,774.29)</u>	<u>(1,100,805,455.77)</u>	<u>59,946,758.20</u>

**2020年**

	实收资本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	所有者权益合计
一、本年年初余额	<u>1,139,017,695.45</u>	<u>243,703,292.81</u>	<u>(199,942,883.80)</u>	<u>(653,871,460.51)</u>	<u>528,906,643.95</u>
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	<u>( 9,845,378.31)</u>	<u>(208,613,460.84)</u>	<u>(218,458,839.15)</u>
三、本年年末余额	<u>1,139,017,695.45</u>	<u>243,703,292.81</u>	<u>(209,788,262.11)</u>	<u>(862,484,921.35)</u>	<u>310,447,804.80</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited

现金流量表

2021年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
一、经营活动产生的现金流量：		
收到其他与经营活动有关的现金	-	-
经营活动现金流入小计	-	-
支付的各项税费	26,221,767.74	25,988,836.01
支付其他与经营活动有关的现金	-	15.69
经营活动现金流出小计	<u>26,221,767.74</u>	<u>25,988,851.70</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>( 26,221,767.74)</u>	<u>( 25,988,851.70)</u>
二、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	<u>277,398,949.98</u>	<u>226,771,249.85</u>
筹资活动现金流入小计	<u>277,398,949.98</u>	<u>226,771,249.85</u>
偿还债务支付的现金	37,101,153.90	44,091,921.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	<u>223,964,272.85</u>	<u>146,974,469.62</u>
筹资活动现金流出小计	<u>261,065,426.75</u>	<u>191,066,391.13</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>16,333,523.23</u>	<u>35,704,858.72</u>
三、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>( 285,545.77)</u>	<u>460,827.71</u>
四、现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>( 10,173,790.28)</u>	10,176,834.73
加：年初现金及现金等价物余额	<u>10,177,459.24</u>	<u>624.51</u>
五、年末现金及现金等价物余额	<u>3,668.96</u>	<u>10,177,459.24</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



## 一、 基本情况

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited (“本公司”) 是一家在新西兰注册的有限责任公司，于2014年5月14日成立。新西兰工商编号为9429041180495。本公司注册地址位于318 East Tamaki Road, East Tamaki, Auckland, New Zealand。本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事垃圾处理服务。

本集团的母公司和最终母公司分别为于中国香港成立的BCG NZ Investment Holding Limited和中国大陆成立的北京首都创业集团有限公司。于中国香港成立的首创环境控股有限公司及中国大陆成立的北京首创生态环保集团股份有限公司为本公司的间接控股母公司。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表系北京首创生态环保集团股份有限公司计划出售Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited，为满足上海证券交易所股票上市规则第6.1.6条有关对交易标的资产财务会计报告进行披露的要求以及公司内部使用而编制。因此，合并及公司财务报表不适用于其他用途。本财务报表列报合并及公司资产负债表、利润表、所有者权益变动表和现金流量表及部分相关报表附注，未编制全部财务报表附注。

本财务报表所包含的合并及公司资产负债表、利润表、所有者权益变动表和现金流量表按照附注三所述会计政策编制，这些会计政策是根据财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）制定的。

于2021年12月31日，本集团净流动负债为人民币2,887,779,389.71元。本财务报表以持续经营为基础列报。该基础成立的原因是本集团的间接控股母公司首创环境控股有限公司承诺提供足够的财务支持，令本集团得以持续经营。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。持有待售的处置组，按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低列报。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### 1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 2. 记账本位币

本公司记账本位币为新西兰元。本公司确定新西兰元为记账本位币的原因是本公司主要业务通常以新西兰元进行业务结算。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。编制本财务报表时，本公司按照附注三、7的折算方式以人民币作为列报货币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

##### 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 3. 企业合并（续）

##### 非同一控制下企业合并（续）

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 5. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### 6. 现金及现金等价物

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

#### 7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

本集团在编制财务报表时以人民币作为列报货币，对以记账本位币编制的财务报表按以下方式折算为人民币：对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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

现金流量项目采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本集团管理该金融资产的商业模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

本集团不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及合同资产等进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只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未显著增加。

关于本集团对预期信用损失计量的假设等披露参见附注五、2。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同，分别对汇率风险、商品价格风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

##### 金融资产转移

本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。



### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产转移（续）

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### 9. 存货

存货包括原材料、在产品和产成品。存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

#### 10. 持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资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。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。对于首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额，确认投资损益。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资（续）

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按相应的比例转入当期损益。

#### 12. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

除本集团的土地所有权不计提折旧，以及垃圾填埋场采用年度使用量占垃圾填埋场总填埋量之比例计提折旧外，本集团固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	15-25年	-	4.00-6.67%
机器设备	5-15年	-	6.67-20.00%
运输工具	3-15年	-	6.67-33.33%
办公设备	3-5年	-	20.00-33.33%
固定资产改良支出	3-10年	-	10.00-33.33%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 14. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 15. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
客户合同	16-19年
经营许可权	2-27年
建设-经营-转让	2-10年
软件	4-10年
商标价值	不确定

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 16. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 短期薪酬

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。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### 18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 19. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以货物控制权转移给购买方时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含垃圾收集、垃圾填埋、垃圾回收、清洁服务等履约义务，由于本集团于当次服务完成时完成风险于回报的转移，本集团将其作为在某一时刻履行的履约义务，在服务完成时确认相关收入。

对于预收的收集服务，于收集服务提供完成时所有权风险及回报转移至买方，且能合理确保收取买卖合同确定的对价时方确认收入。确认收入前已按照合同收取的预收款根据其流动性列示为预收款项，既新收入准则中得合同负债。

##### 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 20. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 22. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 22. 所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 23. 租赁

##### 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

##### 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 23. 租赁（续）

##### 作为承租人

##### 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括土地及房屋建筑物、机器设备、运输工具。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

##### 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 23. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

##### *租赁变更*

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

##### 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### *作为经营租赁出租人*

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 24. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 25. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为：

- （1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除汇率风险外）的公允价值变动风险进行的套期；
- （2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 25. 套期会计（续）

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

本集团对套期有效性的评估方法，风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险的详细信息，参见附注五、14。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

#### 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，如果被套期项目是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的债务工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止根据套期风险而产生的公允价值变动而进行的调整。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产账面价值。如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 25. 套期会计（续）

##### 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 26. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### *提供担保及保证形成的或有事项*

本集团认为，根据相关合同的条款，因提供担保及保证形成的或有事项并非本集团的现实义务，且导致经济利益流出本集团的可能性很小，因此本集团并未就相关或有事项在财务报表中作出拨备。详见附注八。



### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 26. 重大会计判断和估计（续）

##### *租赁期——包含续租选择权的租赁合同*

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。本集团认为，由于与市价相比，续租选择权期间的合同条款和条件更优惠；租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产；与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大等原因，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### *金融工具减值*

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、12。

##### *商誉减值*

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、9和五、12。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 26. 重大会计判断和估计（续）

##### *所得税及递延所得税资产*

在计提企业所得税时，由于有关企业所得税的若干事项尚未获得主管税务机关确认，因此须以现行的税收法规及其他相关政策为依据，作出可靠的估计和判断。若有关事项的最终税务结果有别于已确认金额时，这些差额将对当期的所得税造成影响。

##### *固定资产的使用寿命及残值*

在确定固定资产的使用寿命和残值时，本集团需要考虑各项因素：诸如由于生产革新与改良或者与资产相关的产品或服务市场需求变化所引起的技术或商业方面的过时、资产的预期使用、物理磨损、资产的保养及维护，有关资产使用的法律或类似限制。有关资产的使用寿命的估计是基于本集团类似资产以类似方式使用的经验。垃圾填埋场的使用寿命取决于垃圾填埋许可所允许的运营期限和垃圾填埋场达到最大库容量所需的时间。若固定资产的使用寿命或残值与之前的估计不一致，可能需要对折旧进行调整。使用寿命和残值于每年年末根据情况进行复核。

##### *预计负债*

当填埋场开始涉及修复和善后处理时，本集团确认未来填埋场修复和善后处理成本的预计负债。管理层会估计未来预计发生的现金流现值，每一时期的现金流现值会随时间推移增加。任何因现值变动导致预计负债的增加会作为时间价值调整计入当期损益。管理层会在每个报告期末重新评估该估计。

未来填埋场修复和善后处理成本会初始资本化确认在资产负债表。任何关于未来填埋场修复和善后处理成本估计的变动会在资产负债表确认为非流动资产。

对未来填埋场修复和善后处理成本的预计负债会使用新西兰财政部公布的无风险利率作为折现率，未来的估计成本也会使用财政部公布利率作为通货膨胀率。

由于预计未来现金流量或时间假设的变化而引起的公允价值调整，在作出估计变化时，同时确认为资产和预计负债的变更。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

27. 会计政策和会计估计变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1） 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （2） 本集团按照附注三、26对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1） 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2） 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3） 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、26评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4） 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

27. 会计政策和会计估计变更（续）

新租赁准则（续）

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	1,204,158,635.48
加：未在2020年12月31日确认但合理确定将行使续租选择权导致的租赁付款额的增加	<u>2,016,623,609.32</u>
	3,220,782,244.80
加权平均增量借款利率	4.28%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	1,195,260,790.31
2021年1月1日租赁负债	1,195,260,790.31

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	1,195,260,790.31	-	1,195,260,790.31
租赁负债	(1,195,260,790.31)	-	(1,195,260,790.31)
递延所得税资产	451,716,983.72	117,043,964.69	334,673,019.03
递延所得税负债	( <u>809,616,433.22</u> )	( <u>474,943,414.19</u> )	( <u>334,673,019.03</u> )
	( <u>357,899,449.50</u> )	( <u>357,899,449.50</u> )	<u>-</u>

三、 重要会计政策和会计估计（续）

27. 会计政策和会计估计变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	1,284,975,684.89	-	1,284,975,684.89
租赁负债	(1,327,792,387.95)	-	(1,327,792,387.95)
递延所得税资产	473,312,829.86	101,530,959.17	371,781,870.69
递延所得税负债	( 778,752,494.14)	(418,959,304.56)	( 359,793,189.58)
其他综合收益	298,221,817.26	300,009,819.02	( 1,788,001.76)
未分配利润	( 253,901,280.60)	(286,517,304.31)	32,616,023.71
	<u>( 303,935,830.68)</u>	<u>(303,935,830.68)</u>	<u>-</u>

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	1,751,580,738.42	1,766,935,909.03	(15,355,170.61)
管理费用	408,294,102.44	413,305,122.30	( 5,011,019.86)
财务费用	394,442,542.06	328,776,312.83	65,666,229.23
所得税费用	( 29,908,366.32)	( 17,224,351.27)	(12,684,015.05)
	<u>2,524,409,016.60</u>	<u>2,491,792,992.89</u>	<u>32,616,023.71</u>

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

四、 税项

本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

商品服务税－	应税收入按15%的税率计算应付销项商品服务税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴商品服务税。
企业所得税－	根据本集团经营所在国/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，本集团按应纳税所得额的28%计缴。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
现金	9,226.10	15,960.58
银行存款	<u>122,330,807.97</u>	<u>122,197,979.58</u>
	<u>122,340,034.07</u>	<u>122,213,940.16</u>

于2021年12月31日，本集团的货币资金中有1,657,376.78美元，25,259,294.21新西兰元，367,978.61欧元，62,162.22澳元，折合人民币分别为10,442,706.20元，108,987,514.43元，2,625,657.92元和284,155.52元。

2. 应收账款

应收账款信用期通常小于50天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	<u>248,866,286.99</u>	<u>296,574,325.86</u>
减：应收账款坏账准备	<u>7,680,329.06</u>	<u>9,856,089.34</u>
	<u>241,185,957.93</u>	<u>286,718,236.52</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年核销	外币报表 折算差额	年末余额
2021年	<u>9,856,089.34</u>	<u>19,418,310.90</u>	<u>(20,872,289.30)</u>	<u>(721,781.88)</u>	<u>7,680,329.06</u>
2020年	<u>10,553,176.00</u>	<u>6,320,154.12</u>	<u>(6,986,610.67)</u>	<u>(30,630.11)</u>	<u>9,856,089.34</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2021年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	<u>248,866,286.99</u>	3.1	<u>7,680,329.06</u>
	2020年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	<u>296,574,325.86</u>	3.3	<u>9,856,089.34</u>

3. 存货

	2021年	2020年
原材料	3,234,874.16	( 289,541.53)
库存商品	<u>16,673,188.35</u>	<u>12,312,232.20</u>
	<u>19,908,062.51</u>	<u>12,022,690.67</u>

4. 持有待售资产

划分为持有待售的资产为本集团根据经营需要决定出售部分垃圾处理使用的车辆、垃圾桶等资产。于2021年12月31日，本集团已经签署了不可撤销的转让协议，并将在未来12个月内完成出售，本集团将该部分车辆、垃圾桶划分为持有待售，协议处置价款及账面价值如下：

	2021年	2020年
协议处置价款	<u>23,369,999.30</u>	<u>7,624,700.91</u>
账面价值	<u>12,135,603.19</u>	<u>3,901,221.78</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资

2021年

	年初余额	权益法下投资损益	宣告现金股利	外币报表折算差额	年末账面价值
Midwest Disposals Limited	108,781,211.17	22,072,861.67	(15,977,503.50)	( 9,180,078.76)	105,696,490.58
Pikes Point Transfer Station Limited	5,011,820.60	1,296,666.59	-	( 478,636.98)	5,829,850.21
Transwaste Canterbury Limited	337,077,048.81	30,792,109.32	(53,410,511.70)	(26,170,691.21)	288,287,955.22
Daniel Sharpsmart New Zealand Limited	<u>1,658,950.98</u>	<u>391,296.28</u>	<u>-</u>	<u>( 156,354.27)</u>	<u>1,893,892.99</u>
	<u>452,529,031.56</u>	<u>54,552,933.86</u>	<u>(69,388,015.20)</u>	<u>(35,985,761.22)</u>	<u>401,708,189.00</u>

2020年

	年初余额	权益法下投资损益	宣告现金股利	外币报表折算差额	年末账面价值
Midwest Disposals Limited	104,401,096.18	15,382,523.29	(11,210,002.50)	207,594.20	108,781,211.17
Pikes Point Transfer Station Limited	4,094,611.72	875,312.87	-	41,896.01	5,011,820.60
Transwaste Canterbury Limited	341,349,864.85	23,467,015.97	(27,576,606.15)	( 163,225.86)	337,077,048.81
Daniel Sharpsmart New Zealand Limited	<u>1,623,743.47</u>	<u>33,469.32</u>	<u>-</u>	<u>1,738.19</u>	<u>1,658,950.98</u>
	<u>451,469,316.22</u>	<u>39,758,321.45</u>	<u>(38,786,608.65)</u>	<u>88,002.54</u>	<u>452,529,031.56</u>



Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 固定资产

2021年

	土地所有权	垃圾填埋场	房屋及建筑物	机器及办公设备	运输工具	固定资产改良支出	合计
原价							
年初余额	179,237,560.08	593,790,430.57	102,008,918.88	1,078,311,773.29	668,712,925.67	111,769,881.15	2,733,831,489.64
在建工程转入	-	29,068,046.21	802,828.47	85,333,395.15	145,350,695.49	1,129,349.29	261,684,314.61
处置或报废	( 5,505,067.09)	-	( 13,188,388.32)	( 50,702,278.57)	( 34,845,022.40)	( 3,863,442.52)	( 108,104,198.90)
其他变动	-	( 10,416,679.49)	-	-	-	-	( 10,416,679.49)
外币报表折算差额	( 14,273,556.84)	( 49,308,653.51)	( 7,616,247.21)	( 89,585,244.44)	( 60,436,670.47)	( 8,939,085.30)	( 230,159,457.77)
年末余额	<u>159,458,936.15</u>	<u>563,133,143.78</u>	<u>82,007,111.82</u>	<u>1,023,357,645.43</u>	<u>718,781,928.29</u>	<u>100,096,702.62</u>	<u>2,646,835,468.09</u>
累计折旧							
年初余额	-	257,997,468.67	54,192,366.94	511,831,870.65	297,099,369.81	26,955,840.53	1,148,076,916.60
计提	-	51,054,302.91	9,212,124.09	115,304,163.57	80,136,285.13	5,579,917.13	261,286,792.83
处置或报废	-	-	( 12,572,373.39)	( 46,456,370.83)	( 33,078,923.94)	( 3,843,822.14)	( 95,951,490.30)
其他变动	-	-	-	665,887.57	-	-	665,887.57
外币报表折算差额	-	( 23,778,768.27)	( 4,222,638.20)	( 45,432,157.78)	(26,739,367.99)	( 2,287,182.71)	( 102,460,114.95)
年末余额	<u>-</u>	<u>285,273,003.31</u>	<u>46,609,479.44</u>	<u>535,913,393.18</u>	<u>317,417,363.01</u>	<u>26,404,752.81</u>	<u>1,211,617,991.75</u>
减值准备							
年初余额	-	-	-	1,127,202.24	-	-	1,127,202.24
外币报表折算差额	-	-	-	( 91,662.48)	-	-	( 91,662.48)
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,035,539.76</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,035,539.76</u>
账面价值							
年末余额	<u>159,458,936.15</u>	<u>277,860,140.47</u>	<u>35,397,632.38</u>	<u>486,408,712.49</u>	<u>401,364,565.28</u>	<u>73,691,949.81</u>	<u>1,434,181,936.58</u>
年初余额	<u>179,237,560.08</u>	<u>335,792,961.90</u>	<u>47,816,551.94</u>	<u>565,352,700.40</u>	<u>371,613,555.86</u>	<u>84,814,040.62</u>	<u>1,584,627,370.80</u>

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 固定资产（续）

2020年

	土地所有权	垃圾填埋场	房屋及建筑物	机器及办公设备	运输工具	固定资产改良支出	合计
原价							
年初余额	179,220,921.17	534,292,420.63	100,133,682.37	938,658,745.11	610,409,815.89	68,089,907.09	2,430,805,492.26
在建工程转入	-	26,130,518.37	1,805,552.50	157,111,193.30	74,157,256.01	41,930,718.41	301,135,238.59
处置或报废	-	-	( 24,105.99)	( 23,865,136.27)	( 18,548,334.69)	( 234,697.10)	( 42,672,274.05)
其他变动	-	30,625,944.67	-	-	-	-	30,625,944.67
外币报表折算差额	16,638.91	2,741,546.90	93,790.00	6,406,971.15	2,694,188.46	1,983,952.75	13,937,088.17
年末余额	<u>179,237,560.08</u>	<u>593,790,430.57</u>	<u>102,008,918.88</u>	<u>1,078,311,773.29</u>	<u>668,712,925.67</u>	<u>111,769,881.15</u>	<u>2,733,831,489.64</u>
累计折旧							
年初余额	-	214,770,327.08	44,737,536.20	411,347,161.09	246,886,431.07	20,946,976.38	938,688,431.82
计提	-	41,250,692.68	9,046,837.46	115,288,403.10	66,257,086.97	5,969,611.07	237,812,631.28
处置或报废	-	-	( 24,105.99)	( 20,046,412.91)	( 18,339,774.84)	( 234,697.10)	( 38,644,990.84)
其他变动	-	-	-	656,107.99	-	-	656,107.99
外币报表折算差额	-	1,976,448.91	432,099.27	4,586,611.38	2,295,626.61	273,950.18	9,564,736.35
年末余额	<u>-</u>	<u>257,997,468.67</u>	<u>54,192,366.94</u>	<u>511,831,870.65</u>	<u>297,099,369.81</u>	<u>26,955,840.53</u>	<u>1,148,076,916.60</u>
减值准备							
年初余额	-	-	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	1,076,160.24	-	-	1,076,160.24
外币报表折算差额	-	-	-	51,042.00	-	-	51,042.00
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,127,202.24</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,127,202.24</u>
账面价值							
年末余额	<u>179,237,560.08</u>	<u>335,792,961.90</u>	<u>47,816,551.94</u>	<u>565,352,700.40</u>	<u>371,613,555.86</u>	<u>84,814,040.62</u>	<u>1,584,627,370.80</u>
年初余额	<u>179,220,921.17</u>	<u>319,522,093.55</u>	<u>55,396,146.17</u>	<u>527,311,584.02</u>	<u>363,523,384.82</u>	<u>47,142,930.71</u>	<u>1,492,117,060.44</u>

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 使用权资产（仅适用于2021年）

2021年

	土地及建筑物	机器设备	运输工具	合计
成本				
年初余额	1,180,376,371.23	618,237.55	14,266,181.53	1,195,260,790.31
增加	257,914,421.67	-	6,265,253.88	264,179,675.55
外币报表折算差额	( 110,125,316.21)	( 50,274.19)	( 1,503,564.91)	( 111,679,155.31)
年末余额	<u>1,328,165,476.69</u>	<u>567,963.36</u>	<u>19,027,870.50</u>	<u>1,347,761,310.55</u>
累计折旧				
年初余额	-	-	-	-
计提	59,519,259.09	201,878.04	6,706,004.73	66,427,141.86
外币报表折算差额	( 3,262,828.12)	( 11,066.89)	( 367,621.19)	( 3,641,516.20)
年末余额	<u>56,256,430.97</u>	<u>190,811.15</u>	<u>6,338,383.54</u>	<u>62,785,625.66</u>
账面价值				
年末余额	<u>1,271,909,045.72</u>	<u>377,152.21</u>	<u>12,689,486.96</u>	<u>1,284,975,684.89</u>
年初余额	<u>1,180,376,371.23</u>	<u>618,237.55</u>	<u>14,266,181.53</u>	<u>1,195,260,790.31</u>

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 无形资产

2021年

	客户合同	经营许可权	商标价值	建设—经营—转让	软件	合计
原价						
年初余额	157,404,399.46	606,675,418.51	734,902,983.75	5,154,301.31	104,938,907.40	1,609,076,010.43
在建工程转入	-	-	-	-	18,039,811.18	18,039,811.18
外币报表折算差额	( 12,799,901.47)	( 49,333,980.58)	( 59,761,263.47)	( 419,140.44)	( 9,522,419.52)	( 131,836,705.48)
年末余额	<u>144,604,497.99</u>	<u>557,341,437.93</u>	<u>675,141,720.28</u>	<u>4,735,160.87</u>	<u>113,456,299.06</u>	<u>1,495,279,116.13</u>
累计摊销						
年初余额	71,041,424.62	199,611,158.21	-	5,154,296.61	33,636,209.96	309,443,089.40
计提	11,020,950.20	30,310,219.37	-	-	10,414,997.01	51,746,166.58
外币报表折算差额	( 6,381,152.64)	( 17,893,714.08)	-	( 419,140.06)	( 3,935,570.58)	( 28,629,577.36)
年末余额	<u>75,681,222.18</u>	<u>212,027,663.50</u>	<u>-</u>	<u>4,735,156.55</u>	<u>40,115,636.39</u>	<u>332,559,678.62</u>
账面价值						
年末余额	<u>68,923,275.81</u>	<u>345,313,774.43</u>	<u>675,141,720.28</u>	<u>4.32</u>	<u>73,340,662.67</u>	<u>1,162,719,437.51</u>
年初余额	<u>86,362,974.84</u>	<u>407,064,260.30</u>	<u>734,902,983.75</u>	<u>4.70</u>	<u>71,302,697.44</u>	<u>1,299,632,921.03</u>

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 无形资产（续）

2020年

	客户合同	经营许可权	商标价值	建设—经营—转让	软件	合计
原价						
年初余额	157,389,787.36	606,012,202.08	734,834,761.52	6,928,268.94	103,087,328.60	1,608,252,348.50
购置	-	579,470.01	-	-	-	579,470.01
在建工程转入	-	-	-	( 870,864.74)	1,758,598.29	887,733.55
处置	-	-	-	( 979,790.09)	-	( 979,790.09)
外币报表折算差额	<u>14,612.10</u>	<u>83,746.42</u>	<u>68,222.23</u>	<u>76,687.20</u>	<u>92,980.51</u>	<u>336,248.46</u>
年末余额	<u>157,404,399.46</u>	<u>606,675,418.51</u>	<u>734,902,983.75</u>	<u>5,154,301.31</u>	<u>104,938,907.40</u>	<u>1,609,076,010.43</u>
累计摊销						
年初余额	59,697,038.76	168,408,470.44	-	6,749,882.27	23,274,980.58	258,130,372.05
计提	10,825,397.78	29,774,839.79	-	5,757.46	9,798,031.03	50,404,026.06
处置	-	-	-	( 184,731.87)	-	( 184,731.87)
外币报表折算差额	<u>518,988.08</u>	<u>1,427,847.98</u>	<u>-</u>	<u>(1,416,611.25)</u>	<u>563,198.35</u>	<u>1,093,423.16</u>
年末余额	<u>71,041,424.62</u>	<u>199,611,158.21</u>	<u>-</u>	<u>5,154,296.61</u>	<u>33,636,209.96</u>	<u>309,443,089.40</u>
账面价值						
年末余额	<u>86,362,974.84</u>	<u>407,064,260.30</u>	<u>734,902,983.75</u>	<u>4.70</u>	<u>71,302,697.44</u>	<u>1,299,632,921.03</u>
年初余额	<u>97,692,748.60</u>	<u>437,603,731.64</u>	<u>734,834,761.52</u>	<u>178,386.67</u>	<u>79,812,348.02</u>	<u>1,350,121,976.45</u>

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 商誉

2021年

	年初余额	外币报表 折算差额	年末余额
Living Earth Limited	43,694,267.87	( 3,553,155.61)	40,141,112.26
Gordies Bins Limited	9,931,750.76	( 807,635.82)	9,124,114.94
Waste Services Marlborough Limited	10,112,056.62	( 822,298.47)	9,289,758.15
Waste Management NZ Limited	1,976,107,441.52	(160,694,240.29)	1,815,413,201.23
Tirohia Landfill & Hamilton Organics	32,969,451.48	( 2,681,029.46)	30,288,422.02
其他	<u>939,335.20</u>	<u>( 76,385.40)</u>	<u>862,949.80</u>
	<u>2,073,754,303.45</u>	<u>(168,634,745.05)</u>	<u>1,905,119,558.40</u>

2020年

	年初余额	外币报表 折算差额	年末余额
Living Earth Limited	43,690,211.66	4,056.21	43,694,267.87
Gordies Bins Limited	9,930,828.78	921.98	9,931,750.76
Waste Services Marlborough Limited	10,111,118.14	938.48	10,112,056.62
Waste Management NZ Limited	1,975,923,995.84	183,445.68	1,976,107,441.52
Tirohia Landfill & Hamilton Organics	32,966,391.08	3,060.40	32,969,451.48
其他	<u>939,248.00</u>	<u>87.20</u>	<u>939,335.20</u>
	<u>2,073,561,793.50</u>	<u>192,509.95</u>	<u>2,073,754,303.45</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021 年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
租赁负债	1,327,792,387.95	371,781,870.69
预计负债	268,765,547.45	75,254,353.29
其他	<u>93,845,028.41</u>	<u>26,276,605.88</u>
	<u>1,690,402,963.81</u>	<u>473,312,829.86</u>
	2021 年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
使用权资产	1,284,975,684.89	359,793,189.58
无形资产	1,088,874,565.46	304,884,878.33
固定资产	393,018,011.86	110,045,043.32
其他	<u>14,390,641.13</u>	<u>4,029,382.91</u>
	<u>2,781,258,903.34</u>	<u>778,752,494.14</u>
	2020 年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
预计负债	292,555,765.44	81,915,614.32
其他	<u>125,458,394.18</u>	<u>35,128,350.37</u>
	<u>418,014,159.62</u>	<u>117,043,964.69</u>
	2020 年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
固定资产	427,641,728.93	119,739,684.10
无形资产	1,227,737,728.96	343,766,564.11
其他	<u>40,847,021.39</u>	<u>11,437,165.98</u>
	<u>1,696,226,479.28</u>	<u>474,943,414.19</u>

于2021年12月31日，本集团无未确认递延所得税资产与递延所得税负债。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他非流动资产

其他非流动资产为本集团购买的碳排放许可权。

12. 资产减值准备

坏账准备

	年初余额	本年计提	本年核销	外币报表 折算差额	年末余额
2021年	<u>9,856,089.34</u>	<u>19,418,310.90</u>	<u>(20,872,289.30)</u>	<u>(721,781.88)</u>	<u>7,680,329.06</u>
2020年	<u>10,553,176.00</u>	<u>6,320,154.12</u>	<u>(6,986,610.67)</u>	<u>(30,630.11)</u>	<u>9,856,089.34</u>

商誉及使用寿命不确定的无形资产的减值测试

企业合并取得的商誉及使用寿命不确定的商标价值已经在本集团层面进行减值测试：

本集团的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的5年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定。于2021年12月31日，现金流量预测所用的税前折现率分别为7.08%，5年以后的现金流量均根据增长率2.50%推断得出，这个增长率与垃圾处理行业的长期平均增长率基本一致。

计算本集团于2020年12月31日的预计未来现金流量现值采用了关键假设。以下详述了管理层为进行商誉和商标价值的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

- |       |  |
|-------|--|
| 预算毛利  | — 确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。 |
| 折现率   | — 采用的折现率是反映本集团特定风险的税前折现率。                                |
| 通货膨胀率 | — 确定基础是新西兰国家在预算年度的预计物价指数。                                |

本集团使用的市场开发、折现率、通货膨胀率的关键假设的金额与外部信息一致。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 短期借款

	2021年	2020年
信用借款	<u>86,294,980.00</u>	<u>140,900,280.00</u>

于2021年12月31日，上述借款的年利率为1.60% (2020年12月31日：1.29%-1.55%)。

14. 衍生金融工具

于2021年12月31日，本集团持有的衍生金融工具是规避电力价格波动的远期电力合同。

套期工具的名义金额的时间分布以及平均价格如下：

2021年	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
名义金额	1,487,371.51	225,369.58	-	1,712,741.09
固定电价	302.03-345.18	302.03		

2020年	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
名义金额	27,084,009.63	24,662,553.77	2,085,631.31	53,832,194.71
固定电价	322.33-391.66	282.97-375.73	328.77-375.73	

套期工具的账面价值以及公允价值变动如下：

2021年	套期工具 名义金额	套期工具 账面价值	包含套期工具的 资产负债表 列示项目	本期用作确认套期 无效部分基础的套期 工具公允价值变动
电价套期	1,712,741.09	656,314.49	衍生金融工具 (负债)	(14,950,744.52)

2020年	套期工具 名义金额	套期工具 账面价值	包含套期工具的 资产负债表 列示项目	本期用作确认套期 无效部分基础的套期 工具公允价值变动
电价套期	53,832,194.71	25,305,131.01	衍生金融工具 (负债)	(10,101,978.36)

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 衍生金融工具（续）

被套期项目的相关调整如下：

	2021年		2020年	
	本期用作确认套期 无效部分基础的 被套期项目 公允价值变动	现金流量 套期储备	本期用作确认套期 无效部分基础的 被套期项目 公允价值变动	现金流量 套期储备
电力价格风险-预期销售	(14,950,744.52)	15,913,336.89	(10,101,978.36)	3,267,919.48

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：

2021年

	计入其他综合收益的套期工具的 公允价值变动			计入当期损益的 套期无效部分	包含已确认的 套期无效部分的 利润表列示项目
	原值	所得税影响	合计		
电力价格风险-预期销售	(14,950,744.52)	4,186,208.47	(10,764,536.05)	-	已实现套期损失
	从现金流量套期储备重分类至当期损益的金额				包含重分类调整的 利润表列示项目
	原值	所得税影响	合计		
电力价格风险-预期销售	37,703,722.62	(11,025,849.68)	26,677,872.94		已实现套期损失

2020年

	计入其他综合收益的套期工具的 公允价值变动			计入当期损益的 套期无效部分	包含已确认的 套期无效部分的 利润表列示项目
	原值	所得税影响	合计		
电力价格风险-预期销售	(10,101,978.36)	2,828,553.94	(7,273,424.42)	-	已实现套期损失
	从现金流量套期储备重分类至当期损益的金额				包含重分类调整的 利润表列示项目
	原值	所得税影响	合计		
电力价格风险-预期销售	14,640,755.41	(4,099,411.51)	10,541,343.90		已实现套期损失

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 应付账款

应付账款不计息，并通常在1至3个月内清偿。

应付账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	89,974,875.41	120,675,944.68
1-2年	-	1,626,857.41
	<u>89,974,875.41</u>	<u>122,302,802.09</u>

16. 应交税费/(其他流动资产)

	2021年	2020年
企业所得税	(13,456,658.11)	( 1,077,490.82)
应交商品服务税	19,205,249.57	21,701,922.08
其他	<u>11,349,942.70</u>	<u>22,011,507.70</u>
	<u>17,098,534.16</u>	<u>42,635,938.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 一年内到期的非流动负债

	2021年	2020年
一年内到期的长期借款	2,727,867,519.91	2,991,874,248.18
一年内到期的租赁负债	<u>74,799,225.74</u>	<u>-</u>
	<u>2,802,666,745.65</u>	<u>2,991,874,248.18</u>

18. 长期借款

	2021年	2020年
长期借款	3,332,929,877.36	3,602,900,499.53
减：一年内到期的非流动负债	<u>2,727,867,519.91</u>	<u>2,991,874,248.18</u>
	<u>605,062,357.45</u>	<u>611,026,251.35</u>

本公司与母公司BCG NZ Investment Holding Limited签订贷款协议，信用额度为700,000,000.00新西兰元，有效年利率为1.71%-9.45%。于2021年12月31日，上述借款已列示为一年内到期的非流动负债。

本公司2014年6月向BCG NZ Investment Holding Limited发行票据150,000,000.00新西兰元，票面利率0%，有效年利率为10.52%，最终赎回日期为2024年6月30日。初始确认时，该票据根据预计的赎回安排及适用的折现率计算的现值金额确认为债务部分。于2021年12月31日，考虑预计赎回安排推迟及实际利息影响进行重估后，该借款余额为140,231,183.19新西兰元，折合人民币分别为605,062,357.45元。

19. 租赁负债

	2021年
租赁负债	1,327,792,387.95
减：一年内到期的租赁负债	<u>74,799,225.74</u>
	<u>1,252,993,162.21</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 预计负债

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	年末余额	形成 原因
弃置义务	<u>254,496,829.63</u>	<u>555,748.21</u>	<u>17,471,208.89</u>	<u>(19,768,018.99)</u>	<u>217,813,349.96</u>	注1

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	年末余额	形成 原因
弃置义务	<u>223,538,419.07</u>	<u>32,705,586.43</u>	<u>3,168,849.34</u>	<u>1,421,673.47</u>	<u>254,496,829.63</u>	注1

注1： 本集团按照以后年度需要发生的垃圾填埋场弃置费用确认预计弃置费用。

21. 实收资本

	2021年		2020年	
	注册比重	折合人民币	注册比重	折合人民币
BCG NZ Investment Holding Limited	100%	<u>1,139,017,695.45</u>	100%	<u>1,139,017,695.45</u>

22. 资本公积

本集团资本公积为2014年6月向母公司BCG NZ Investment Holding Limited发行150,000,000.00新西兰元票据的权益部分。

23. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司所有者的其他综合收益累积余额：

2021年

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
现金流量套期	( 16,412,362.29)	15,913,336.89	( 499,025.40)
外币报表折算差额	<u>(179,227,595.07)</u>	<u>(118,495,196.79)</u>	<u>(297,722,791.86)</u>
	<u>(195,639,957.36)</u>	<u>(102,581,859.90)</u>	<u>(298,221,817.26)</u>

2020年

	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
现金流量套期	( 19,680,281.77)	3,267,919.48	( 16,412,362.29)
外币报表折算差额	<u>(180,767,148.46)</u>	<u>1,539,553.39</u>	<u>(179,227,595.07)</u>
	<u>(200,447,430.23)</u>	<u>4,807,472.87</u>	<u>(195,639,957.36)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2021年

	税前金额	所得税	税后金额
现金流量套期储备	22,752,978.10	(6,839,641.21)	15,913,336.89
外币报表折算差额	(118,495,196.79)	-	(118,495,196.79)
	<u>( 95,742,218.69)</u>	<u>(6,839,641.21)</u>	<u>(102,581,859.90)</u>

2020年

	税前金额	所得税	税后金额
现金流量套期储备	4,538,777.05	(1,270,857.57)	3,267,919.48
外币报表折算差额	<u>1,539,553.39</u>	-	<u>1,539,553.39</u>
	<u>6,078,330.44</u>	<u>(1,270,857.57)</u>	<u>4,807,472.87</u>

24. 未分配利润

	2021年	2020年
上年年末未分配利润	270,664,426.25	244,265,019.08
归属于母公司所有者的净利润	( 16,763,145.65)	<u>26,399,407.17</u>
年末未分配利润	<u>253,901,280.60</u>	<u>270,664,426.25</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 营业收入

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
营业收入	<u>2,507,324,604.21</u>	<u>2,259,569,052.92</u>

与客户之间的合同产生的收入分解情况如下：

	2021年	2020年
垃圾收集	1,573,758,669.16	1,501,492,956.06
垃圾填埋	569,806,251.77	438,403,636.52
回收利用	107,274,442.76	74,952,894.78
技术服务	249,919,954.77	244,205,016.50
其他	<u>6,565,285.75</u>	<u>514,549.06</u>
	<u>2,507,324,604.21</u>	<u>2,259,569,052.92</u>

以上履约义务均为交付商品/完成服务时视为履行履约义务。

26. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	391,233,371.67	297,717,849.54
减：利息收入	225,888.76	189,089.00
汇兑收益	( 1,145,121.78)	1,767,546.61
手续费	2,099,292.93	2,140,541.07
其他	<u>2,480,888.00</u>	<u>3,908,015.98</u>
	<u>394,442,542.06</u>	<u>305,344,864.20</u>

27. 其他收益

	2021年	2020年
与收益相关的政府补助	<u>-</u>	<u>48,557,832.57</u>

Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 投资收益

	2021年	2020年
权益法核算的长期股权投资收益	54,552,933.86	39,758,321.45
其他	<u>16,727.96</u>	<u>27,688.74</u>
	<u>54,569,661.82</u>	<u>39,786,010.19</u>

29. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收账款坏账损失	<u>19,418,310.90</u>	<u>6,320,154.12</u>

30. 资产减值损失

	2021年	2020年
固定资产减值损失	<u>-</u>	<u>1,076,160.24</u>

31. 资产处置收益

	2021年	2020年
固定资产处置损益	<u>3,041,491.97</u>	<u>825,184.72</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 费用按性质分类

	2021年	2020年
耗用的原材料	21,703,673.99	19,822,091.40
人工职工薪酬及其他人工成本	854,472,023.26	821,541,097.48
折旧和摊销	379,460,101.27	288,216,657.34
租金	16,046,368.82	93,887,596.02
货运费	88,648,102.82	76,051,912.61
垃圾收集处理费	378,057,470.03	347,353,447.11
维修费	163,398,701.16	140,221,190.61
其他	258,088,399.51	215,376,368.10
	<u>2,159,874,840.86</u>	<u>2,002,470,360.67</u>

33. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	1,641,811.08	23,744,862.70
递延所得税费用	(31,550,177.40)	(30,821,696.39)
	<u>(29,908,366.32)</u>	<u>(7,076,833.69)</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
(亏损)/利润总额	(46,671,511.97)	19,322,573.48
按适用税率计算的所得税费用(注)	(13,068,023.35)	5,410,320.57
对以前期间当期所得税的调整	(6,121,666.34)	1,612,479.81
归属于合营企业的损益	(15,274,821.46)	(11,132,329.99)
无须纳税的收益	-	(2,840,095.39)
不可抵扣的费用	6,900,907.22	-
其他	(2,344,762.39)	(127,208.69)
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>(29,908,366.32)</u>	<u>(7,076,833.69)</u>

注： 本集团应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率28%计算。

## 六、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地/ 注册地	业务性质	股本 新西兰元	持股比例(%)		
				直接	间接	
Waste Management NZ Limited	新西兰	垃圾处理	2,500,000.00	100	-	注1
Waste Care Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Tartan Industries Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Waste Disposal Services Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Flexi-Bin Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Sunshine Garden Bag and Bin Company Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Budget Bins Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Waste Management All Brite Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Healthcare Waste Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Waste Management Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
The Wheelibin Company Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Get-A-Bin Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Eastern Bins Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Waste Management Collections Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
BCG Waste Management Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2

六、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下(续)：

	主要经营地/ 注册地	业务性质	股本 新西兰元	持股比例(%)		
				直接	间接	
Canterbury Waste Services Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Recycle New Zealand Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Otago Waste Services Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
ERS New Zealand Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Canterbury Material Recovery Facilities Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Waste Management Solutions (NZ) Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Waste Management Recycling Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Waste Management Technical Services Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Living Earth Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Gordies Bins Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Waste Services Marlborough Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Pacific Rubber Recycling Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Gordies Bags Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2
Gordies Skip Bins Limited	新西兰	垃圾处理	-	-	100	注2

注 1：均为本集团从事实体经营活动的子公司。

注2：均为本集团目前处于非经营状态的子公司。

六、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业中的权益

	主要经营地/ 注册地	业务性质	股本 新西兰元	持股比例(%) 直接 间接	会计处理
合营企业					
Transwaste Canterbury Limited	新西兰	垃圾收集填埋	16,000,000.00	- 50	权益法
Pikes Point Transfer Station Limited	新西兰	垃圾转运站	2,685,000.00	- 50	权益法
Midwest Disposals Limited	新西兰	垃圾处理	1,300,000.00	- 50	权益法
Daniels Sharpsmart New Zealand Limited	新西兰	部件清洗	200.00	- 50	权益法

其中Transwaste Canterbury Limited是本集团的重要合营企业，该投资对本集团活动具有战略性，采用权益法核算。

下表列示了Transaste Canterbury Limited公司的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2021 年	2020 年
流动资产	67,696,106.59	106,596,990.34
其中：现金和现金等价物	30,759,502.34	76,832,179.62
非流动资产	<u>376,765,669.88</u>	<u>452,704,824.29</u>
资产合计	<u>444,461,776.47</u>	<u>559,301,814.63</u>
流动负债	146,957,165.30	193,363,891.18
非流动负债	<u>15,548,614.10</u>	<u>12,482,496.71</u>
负债合计	<u>162,505,779.40</u>	<u>205,846,387.89</u>
归属于母公司的所有者权益	<u>281,955,997.07</u>	<u>353,455,426.74</u>
按持股比例享有的净资产份额	140,977,998.54	176,727,713.37
调整事项(注)	<u>147,309,956.68</u>	<u>160,349,335.44</u>
投资的账面价值	<u>288,287,955.22</u>	<u>337,077,048.81</u>

注：Waste Management NZ Limited于购买日长期股权投资公允价值与账面价值的差异导致该调整事项。

六、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业中的权益（续）

按持股比例计算的应享有的损益与综合收益信息如下：

	2021年	2020年
营业收入	104,250,273.19	96,382,942.35
利息收入	330,252.76	648,453.80
利息支出	360,307.81	425,143.83
折旧和摊销	16,215,000.17	15,754,876.23
所得税费用	11,465,424.89	9,137,958.78
净利润	30,792,107.32	23,467,015.97
综合收益总额	4,621,418.10	23,303,789.90
收到的股利	<u>53,410,511.69</u>	<u>27,576,606.15</u>

下表列示了对本集团不重要的合营企业的汇总财务信息：

	2021年	2020年
投资账面价值合计	113,420,233.78	115,451,982.75
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	23,760,826.54	16,291,305.48
综合收益总额	<u>9,380,754.24</u>	<u>16,542,533.83</u>

六、 在其他主体中的权益（续）

3. 重要的共同经营

	主要经营地/ 注册地	业务性质	股本 新西兰元	持股比例(%)		会计处理
				直接	间接	
共同经营						
Waste Disposal Services	新西兰	垃圾处理	不适用	-	50	共同经营

Waste Disposal Services为本集团与奥克兰市政府合资经营的一家非法人型合资企业，本集团拥有50%的权益；根据合资协议，本集团将其列示为一家共同经营的企业，并将分享的重要资产、负债列示于本财务报告之中。Waste Disposal Services主要经营一座位于奥克兰南部的垃圾填埋场，其会计年度为每年的7月1日至次年的6月30日。

按本集团会计年度列示的享有的重要资产与负债等财务信息列示如下：

	2021 年	2020 年
流动资产	21,589,233.74	25,513,721.59
非流动资产	<u>96,923,542.32</u>	<u>95,092,602.71</u>
资产合计	<u>118,512,776.06</u>	<u>120,606,324.30</u>
流动负债	7,720,965.57	5,882,463.26
非流动负债	<u>33,171,425.80</u>	<u>39,954,157.32</u>
负债合计	<u>40,892,391.37</u>	<u>45,836,620.58</u>
按持股比例享有的净资产份额	<u>77,620,384.69</u>	<u>74,769,703.72</u>
	2021 年	2020 年
享有的营业收入	70,915,236.60	46,956,472.04
承担的本期费用	( 37,302,122.87)	(26,405,129.02)
享有的税前利润	33,613,113.73	20,551,343.06
收到的现金	<u>( 29,672,506.50)</u>	<u>( 6,726,001.50)</u>

## 七、 关联方关系及其交易

### 1. 关联方的认定标准

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团的合营企业；
- (7) 本集团的联营企业；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；
- (11) 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- (12) 对本公司实施共同控制的企业或合营企业或联营企业；
- (13) 对本公司施加重大影响的企业或合营企业。

### 2. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司 持股比例 (%)	对本公司 表决权比例 (%)	注册资本 新西兰元
BCG NZ Investment Holding Limited	香港	投资与管理	100	100	389,987,539.09

本公司的最终控制方为北京首都创业集团有限公司。

本公司的子公司详见附注六、1。

### 3. 其他关联方

	关联方关系
Midwest Disposals Limited	合营公司
Pikes Point Transfer Station Limited	合营公司
Transwaste Canterbury Limited	合营公司
Daniel Sharpsmart New Zealand Limited	合营公司
Burwood Resource Recovery Park Limited	合营公司之子公司
Waste Disposal Services	共同经营公司

七、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 向关联方销售商品和提供劳务

	注释	2021年	2020年
Transwaste Canterbury Limited	(a)	116,610,825.17	118,741,264.44
Pikes Point Transfer Station Limited	(a)	11,345,999.25	10,460,658.58
Midwest Disposals Limited	(a)	6,671,411.88	5,929,510.11
Burwood Resource Recovery Park Limited	(a)	6,029,631.81	8,935,589.89
Waste Disposal Services	(a)	<u>4,508,098.47</u>	<u>4,255,611.97</u>
		<u>145,165,966.58</u>	<u>148,322,634.99</u>

(2) 向关联方购买商品和接受劳务

	注释	2021年	2020年
Midwest Disposals Limited	(a)	36,005,384.44	35,932,250.75
Transwaste Canterbury Limited	(a)	33,155,142.59	37,700,497.51
Waste Disposal Services	(a)	20,980,450.24	16,729,233.06
Pikes Point Transfer Station Limited	(a)	14,902,235.50	13,055,236.33
Daniels Sharpsmart New Zealand Limited	(a)	<u>5,298,412.08</u>	<u>3,887,333.47</u>
		<u>110,341,624.85</u>	<u>107,304,551.12</u>

(a) 本集团与各关联方的交易均为以合同价格提供或接受的垃圾处理服务。

(3) 关联方资金拆借

资金拆入

	注释	2021年	2020年
BCG NZ Investment Holding Limited	(a)	2,727,867,519.91	2,991,874,248.18
BCG NZ Investment Holding Limited	(a)	<u>605,062,357.45</u>	<u>611,026,251.35</u>
		<u>3,332,929,877.36</u>	<u>3,602,900,499.53</u>

(a) 本集团拆入资金详见附注五、18。

利息支出

		2021年	2020年
BCG NZ Investment Holding Limited		<u>321,416,148.64</u>	<u>293,685,494.52</u>



Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

单位：人民币元

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

	2021年	2020年
应收账款		
Transwaste Canterbury Limited	11,070,625.54	13,519,973.51
Pikes Point Transfer Station Limited	687,629.60	478,678.43
Midwest Disposals Limited	566,194.05	92,696.56
Waste Disposal Services	<u>501,539.63</u>	<u>742,993.52</u>
	<u>12,825,988.82</u>	<u>14,834,342.02</u>

(2) 应付账款

	2021年	2020年
应付账款		
Waste Disposal Services	2,800,146.50	4,658,637.39
Midwest Disposals Limited	447,642.78	-
Pikes Point Transfer Station Limited	<u>-</u>	<u>96,648.72</u>
	<u>3,247,789.28</u>	<u>4,755,286.11</u>

(3) 应付利息

	2021年	2020年
BCG NZ Investment Holding Limited	<u>66,469,426.66</u>	<u>72,075,913.18</u>

应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

## 八、 承诺及或有事项

### 或有事项

	注释	2021年	2020年
垃圾填埋场持续经营保证形成的或有负债	(a)	231,890,781.80	252,277,710.64
向政府提供履约保证形成的或有负债	(b)	<u>109,774,594.87</u>	<u>124,927,080.31</u>
		<u>341,665,376.67</u>	<u>377,204,790.95</u>

(a) 为本集团向新西兰当地监管部门提供履约保函以保证本集团经营的垃圾填埋场持续经营而形成的或有负债。

(b) 为本集团向新西兰当地监管部门提供履约保函以保证履行与当地政府签订的各项垃圾服务合同及其他相关的活动义务而形成的或有负债。

### 承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备-资本承诺	<u>100,316,168.80</u>	<u>70,005,698.41</u>

## 九、 租赁

### 1. 作为承租人

	2021年
租赁负债利息费用	65,666,229.23
计入当期损益的采用简化处理的短期及低价值资产租赁费用	16,046,368.82
与租赁相关的总现金流出	102,839,704.00

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为1-51年，运输设备和其他设备的租赁期通常为3-5年。部分租赁合同包含续租选择权的条款。

九、 租赁（续）

2. 作为承租人（续）

重大经营租赁（仅适用于2020年度）

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年
1年以内(含1年)	82,235,225.02
2年至5年(含5年)	259,433,921.66
5年以上	<u>862,489,488.80</u>
	<u>1,204,158,635.48</u>

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、7；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、27；租赁负债，参见附注五、19。

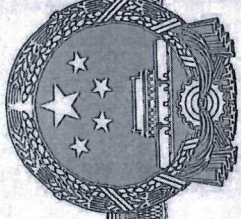
十、 资产负债表日后事项

截止本财务报告日，无其他重大资产负债表日后事项。

十一、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月11日决议批准。

报告使用



# 营业执照

统一社会信用代码

91110000051421390A

(副本) (8-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息、  
备案、许可、监  
管信息

名称 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

经营范围 毛鞍山

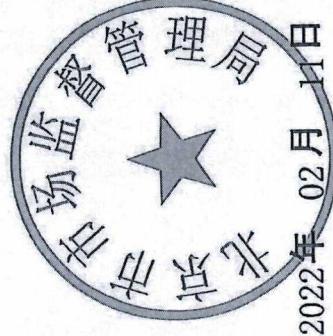
出具审计报告；验证企业中的审计报告；清算审计报告；分立、建设、运营、管理、其他经营内容；依法开展经营目的经营活动；依据相关法律法规和政策批准和限制类项目的经营活动；开展其经营目的经营活动；法律法规规定的其他项目；依法开展经营目的经营活动；依据相关法律法规和政策批准和限制类项目的经营活动；开展其经营目的经营活动；

成立日期 2012年08月01日

合伙期限 2012年08月01日至 长期

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场永安大楼17层  
01-12室



2022年 02月 11日

登记机关



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



姓名 张明益  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1967-12-24  
 Date of birth  
 工作单位 安永华明会计师事务所上海分所  
 Working unit  
 身份证号 6640968(0)  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年4月30日

证书编号: 110002432676  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇〇五 年 月 日  
 Date of Issuance: 二〇〇五 年 月 日

本附件仅供北京Capital Group LLC使用

本附件仅供北京CapitalG & Young Investment Holdings, LLC特殊目的单一报告使用

年度检验登记  
Annual Renewal Registratio



姓名：郭明强  
证书编号：110002432676  
本证书经检验合格，  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

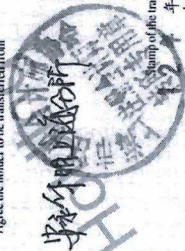


2012年 4月 30日



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年 8月 7日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年 8月 7日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年 9月 21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年 9月 21日



姓名: 夏天  
 Full name: 夏天  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1992-07-19  
 Date of birth: 1992-07-19  
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特  
 Working unit: 安永华明会计师事务所(特  
 身份证号码: 210106199207190627  
 Identity card No: 210106199207190627



证书编号: 110002434117  
 No. of Certificate: 110002434117  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2021年 08月 16日  
 Date of Issuance: 2021年 08月 16日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

本附件仅供北京德勤华永会计师事务所(普通合伙)使用