

北京首创生态环保集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011020399号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京24NZYFVU07



北京首创生态环保集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-159



审计报告

大华审字[2024]0011020399号

北京首创生态环保集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京首创生态环保集团股份有限公司（以下简称首创环保公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了首创环保公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于首创环保公司，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、 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。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值

2. 无形资产-特许经营权入账价值的确定

(一) 商誉减值测试

1. 事项描述

首创环保公司与商誉减值相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（二十二），附注五、注释 19。

截至 2023 年 12 月 31 日，首创环保公司商誉账面原值 104,604.72 万元，未计提商誉减值准备。基于商誉的账面价值对财务报表的重要性，管理层至少每年年终对商誉进行减值测试。管理层在测试中需要做出重大判断和假设，其中可能存在错误或潜在的管理层偏向的情况，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价与商誉减值测试相关的内部控制，并测试其运行有效性；

（2）评估管理层进行商誉减值测试时使用的方法，对资产组的划分、减值测试模型进行复核；

（3）评价管理层进行商誉减值测试时对现金流量预测的合理性，并对关键假设进行复核；

（4）评价管理层聘请的外部评估机构的专业胜任能力、专业素质及客观性；

（5）获取外部评估机构出具的商誉减值报告，复核商誉减值测试所采用的评估方法、关键假设是否恰当以及测试过程是否准确。



基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中采用的假设和方法是可接受的。

(二) 无形资产-特许经营权入账价值的确定

1. 事项描述

首创环保公司与无形资产-特许经营权相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（二十一），附注五、注释 17。

截至 2023 年 12 月 31 日，首创环保公司无形资产-特许经营权中污水处理特许经营权及自来水经营权原值 4,726,726.84 万元。特许经营权主要系PPP项目形成，构成公司重大资产，其入账价值的确定需要管理层作出重大判断和假设，因此我们将无形资产-特许经营权入账价值的确定识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价与特许经营权的取得和会计处理相关的内部控制，并测试其运行有效性；

（2）获取项目特许经营权协议，对交易及履约情况进行复核；

（3）获取商业运行批复或检查协议约定的正式运营条件，复核结转无形资产的时点是否符合《企业会计准则》的规定；

（4）取得政府投资批复、施工结算等文件，核查工程实际支出及项目概算执行情况，复核无形资产初始入账价值。

基于已执行的审计工作，我们认为，无形资产-特许经营权入账价值的确定符合首创环保公司的会计政策。

四、其他信息

首创环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括首创环保公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计



报告。

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

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

首创环保公司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，首创环保公司管理层负责评估首创环保公司的持续经营能力，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首创环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督首创环保公司的财务报告过程。

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，则通宁认为错报是重大的。

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。

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，就可能导致对首创环保公司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告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首创环保公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就首创环保公司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



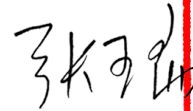
明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：






(项目合伙人)

张瑞

中国注册会计师：





胡晓辉

二〇二四年四月十一日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	5,336,300,551.95	6,090,036,275.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	161,102,484.86	182,657,660.60
应收账款	注释3	12,044,729,095.38	10,160,194,411.34
应收款项融资			
预付款项	注释4	291,905,922.09	210,431,396.12
其他应收款	注释5	1,310,132,088.94	1,207,130,658.97
存货	注释6	1,280,175,399.65	1,351,072,650.34
合同资产	注释7	4,419,566,194.79	3,898,939,794.59
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释8	393,785,855.80	372,752,024.53
其他流动资产	注释9	872,341,538.20	779,196,271.21
流动资产合计		26,110,039,131.66	24,252,411,143.66
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释10	2,037,012,915.62	2,165,779,887.37
长期股权投资	注释11	1,727,988,166.18	1,736,415,612.77
其他权益工具投资	注释12	39,414,708.36	34,531,734.32
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释13	521,444,500.00	546,829,700.00
固定资产	注释14	6,392,295,652.50	6,171,505,160.78
在建工程	注释15	1,812,267,477.06	1,045,199,059.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	324,678,877.74	276,723,150.62
无形资产	注释17	49,222,848,270.13	48,767,159,158.56
开发支出	注释18	3,350,622.19	2,600,126.70
商誉	注释19	1,046,047,151.13	1,046,047,151.13
长期待摊费用	注释20	130,815,380.28	105,202,852.18
递延所得税资产	注释21	326,256,634.58	245,091,799.07
其他非流动资产	注释22	19,664,777,694.53	18,499,690,405.14
非流动资产合计		83,249,198,050.30	80,642,775,798.53
资产总计		109,359,237,181.96	104,895,186,942.19

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘永政

主管会计工作负责人：李伏京

会计机构负责人：郝春梅





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释23	4,971,893,144.48	720,030,669.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释24	24,340.00	
应付账款	注释25	12,208,456,461.39	12,522,169,891.85
预收款项			
合同负债	注释26	2,084,402,644.06	1,893,962,618.61
应付职工薪酬	注释27	488,239,506.17	462,225,648.74
应交税费	注释28	500,454,906.31	716,401,211.27
其他应付款	注释29	2,218,892,529.33	2,350,952,314.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释30	3,484,808,676.26	6,645,661,776.44
其他流动负债	注释31	2,728,169,346.35	3,637,973,234.85
流动负债合计		28,685,341,554.35	28,949,377,366.02
非流动负债：			
长期借款	注释32	31,170,613,775.61	30,537,694,178.64
应付债券	注释33	8,000,000,000.00	3,800,000,000.00
租赁负债	注释34	211,190,455.35	165,824,046.39
长期应付款	注释35	1,374,478,912.09	1,603,872,330.52
长期应付职工薪酬	注释36	138,985.94	258,948.33
预计负债	注释37	83,802,379.73	66,367,046.02
递延收益	注释38	767,266,514.48	646,358,645.44
递延所得税负债	注释21	640,236,071.36	589,610,447.75
其他非流动负债	注释39	51,277,380.07	34,589,973.71
非流动负债合计		42,299,004,474.63	37,444,575,616.80
负债合计		70,984,346,028.98	66,393,952,982.82
股东权益：			
股本	注释40	7,340,590,677.00	7,340,590,677.00
其他权益工具	注释41	10,000,000,000.00	8,600,000,000.00
其中：优先股			
永续债		10,000,000,000.00	8,600,000,000.00
资本公积	注释42	3,625,778,049.90	3,628,265,253.25
减：库存股			
其他综合收益	注释43	476,953,860.89	458,155,118.38
专项储备	注释44	4,739,707.02	
盈余公积	注释45	1,659,980,288.94	1,547,118,531.48
未分配利润	注释46	5,993,720,588.12	5,750,840,083.76
归属于母公司股东权益合计		29,101,763,171.87	27,324,969,663.87
少数股东权益		9,273,127,981.11	11,176,264,295.50
股东权益合计		38,374,891,152.98	38,501,233,959.37
负债和股东权益总计		109,359,237,181.96	104,895,186,942.19

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

刘永政

主管会计工作负责人：

李伏京

会计机构负责人：

郝梅春





合并利润表

2023年度

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释47	21,318,568,197.77	22,164,200,826.90
减：营业成本	注释47	14,454,123,742.13	14,891,560,744.92
税金及附加	注释48	266,284,225.81	342,499,540.42
销售费用	注释49	63,238,989.51	45,131,779.90
管理费用	注释50	1,767,535,689.45	2,004,152,528.86
研发费用	注释51	166,746,363.50	240,063,676.74
财务费用	注释52	1,669,341,297.29	2,104,914,775.11
其中：利息费用		1,690,614,835.02	1,935,998,851.52
利息收入		48,384,268.85	107,833,454.95
加：其他收益	注释53	206,293,822.27	143,684,488.24
投资收益（损失以“-”号填列）	注释54	35,283,400.73	2,931,320,094.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		35,001,442.42	100,528,990.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释55	-25,385,200.00	2,406,402.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释56	-290,050,312.98	-206,483,854.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释57	-187,964,978.32	-492,197,397.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释58	6,141,794.01	18,908,412.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,675,616,415.79	4,933,515,925.52
加：营业外收入	注释59	15,099,686.13	23,916,047.82
减：营业外支出	注释60	21,816,261.06	47,211,930.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,668,899,840.86	4,910,220,042.56
减：所得税费用	注释61	582,407,606.70	534,333,333.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,086,492,234.16	4,375,886,709.24
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-1,307,743.89	1,330,361.42
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,086,492,234.16	4,375,886,709.24
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,606,154,341.31	3,155,104,773.43
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		480,337,892.85	1,220,781,935.81
五、其他综合收益的税后净额		44,472,672.87	110,778,198.91
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		18,798,742.51	179,632,787.06
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-10,002,121.86	-3,871,312.65
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-5,423,090.03
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-10,002,121.86	1,551,777.38
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		28,800,864.37	183,504,099.71
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		28,800,864.37	183,504,099.71
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		25,673,930.36	-68,854,588.15
六、综合收益总额		2,130,964,907.03	4,486,664,908.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,624,953,083.82	3,334,737,560.49
归属于少数股东的综合收益总额		506,011,823.21	1,151,927,347.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2188	0.4298
（二）稀释每股收益		0.2188	0.4298

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘政

主管会计工作负责人：

李伏

会计机构负责人：

梅春





合并现金流量表

2023年度

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		17,075,766,896.88	16,762,289,250.98
收到的税费返还		223,487,082.70	898,573,215.96
收到其他与经营活动有关的现金	注释62	414,637,266.17	311,128,235.03
经营活动现金流入小计		17,713,891,245.75	17,971,990,701.97
购买商品、接受劳务支付的现金		8,710,446,511.44	9,180,557,373.31
支付给职工以及为职工支付的现金		2,947,908,622.86	3,316,677,634.21
支付的各项税费		1,603,467,441.98	1,689,854,399.57
支付其他与经营活动有关的现金	注释62	1,029,734,038.31	761,544,008.11
经营活动现金流出小计		14,291,556,614.59	14,948,633,415.20
经营活动产生的现金流量净额		3,422,334,631.16	3,023,357,286.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		167,046,881.73	3,604,725,705.91
取得投资收益收到的现金		31,927,090.31	125,935,685.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,029,018.31	89,069,140.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		13,689,333.67	4,940,420,868.73
收到其他与投资活动有关的现金	注释62	239,976,166.10	113,239,091.60
投资活动现金流入小计		465,668,490.12	8,873,390,492.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,466,977,629.79	5,875,602,198.06
投资支付的现金		52,475,546.43	172,249,010.57
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		192,092,177.64	
支付其他与投资活动有关的现金	注释62	730,456,503.73	551,543,439.35
投资活动现金流出小计		5,442,001,857.59	6,599,394,647.98
投资活动产生的现金流量净额		-4,976,333,367.47	2,273,995,844.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,547,196,758.00	5,083,752,665.57
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		147,196,758.00	483,752,665.57
取得借款收到的现金		21,185,113,769.23	18,407,206,223.58
收到其他与筹资活动有关的现金	注释62	56,821,935.38	1,188,000.00
筹资活动现金流入小计		23,789,132,462.61	23,492,146,889.15
偿还债务支付的现金		16,544,013,475.15	19,532,152,687.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,589,143,135.91	3,652,711,536.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		373,252,452.96	424,428,972.59
支付其他与筹资活动有关的现金	注释62	3,126,209,094.21	7,855,539,134.95
筹资活动现金流出小计		23,259,365,705.27	31,040,403,359.19
筹资活动产生的现金流量净额		529,766,757.34	-7,548,256,470.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,192,667.55	-53,576,278.73
五、现金及现金等价物净增加额		-1,028,424,646.52	-2,304,479,617.90
加：期初现金及现金等价物余额		5,943,127,342.37	8,247,606,960.27
六、期末现金及现金等价物余额		4,914,702,695.85	5,943,127,342.37

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘永政

主管会计工作负责人：

李伏

会计机构负责人：

梅春





合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	7,340,590,677.00		8,600,000,000.00		3,628,265,253.25		458,155,118.38		1,547,118,531.48	5,750,840,083.76	11,176,264,295.50	38,501,233,959.37	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	7,340,590,677.00		8,600,000,000.00		3,628,265,253.25		458,155,118.38		1,547,118,531.48	5,750,840,083.76	11,176,264,295.50	38,501,233,959.37	
三、本年增减变动金额			1,400,000,000.00		-2,487,203.35		18,798,742.51	4,739,707.02	112,861,757.46	242,880,504.36	-1,903,136,314.39	-126,342,806.39	
(一) 综合收益总额							18,798,742.51				1,806,154,341.31	506,011,823.21	2,130,864,907.03
(二) 股东投入和减少资本			1,400,000,000.00									-1,824,991,082.28	-424,991,082.28
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本			1,400,000,000.00										
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他												-500,000,000.00	-500,000,000.00
(三) 利润分配										112,861,757.46	-1,392,238,545.47	-459,498,498.79	-1,738,875,286.80
1. 提取盈余公积										112,861,757.46	-112,861,757.46		
2. 对股东的分配											-954,276,788.01	-459,498,498.79	-1,413,775,286.80
3. 其他											-325,100,000.00		-325,100,000.00
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								4,739,707.02				5,767,291.48	10,506,998.50
1. 本期提取								4,739,707.02				5,767,291.48	10,506,998.50
2. 本期使用													
(六) 其他					-2,487,203.35							28,964,708.52	-130,425,848.01
四、本年期末余额	7,340,590,677.00		10,000,000,000.00		3,625,778,049.90		476,953,860.89	4,739,707.02	1,659,980,288.94	5,993,720,588.12	9,273,127,881.11	38,374,891,152.98	

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘永政



主管会计工作负责人：

李伏京



会计机构负责人：

郝春梅





合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	7,340,590,677.00		10,000,000,000.00		3,876,859,938.90			278,522,331.32		1,370,823,522.49	4,049,495,289.66	11,054,844,121.48	37,970,935,880.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					788,116.21						1,030,508.91		1,818,625.12
其他													
二、本年初余额	7,340,590,677.00		10,000,000,000.00		3,877,648,055.11			278,522,331.32		1,370,823,522.49	4,050,525,798.57	11,054,844,121.48	37,972,754,505.97
三、本年增减变动金额			-1,400,000,000.00		-249,382,801.86			179,632,787.06		176,295,008.99	121,620,174.02	121,620,174.02	528,478,453.40
(一) 综合收益总额								-175,553,818.09			3,155,104,773.43	1,151,927,347.66	4,131,478,303.00
(二) 股东投入和减少资本			-1,400,000,000.00		-18,239,660.02							-579,485,184.72	-1,997,724,844.74
1. 股东投入的普通股												489,456,765.57	489,456,765.57
2. 其他权益工具持有者投入资本			-1,400,000,000.00										-1,400,000,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					-18,239,660.02							-1,068,941,950.29	-1,067,181,610.31
(三) 利润分配										176,295,008.99	-1,325,454,076.69	-450,821,988.92	-1,599,981,056.62
1. 提取盈余公积										176,295,008.99	-176,295,008.99		
2. 对股东的分配											-734,059,067.70	-450,821,988.92	-1,184,881,056.62
3. 其他											-415,100,000.00		-415,100,000.00
(四) 股东权益内部结转					-226,510,193.60			355,186,605.15			-128,676,411.55		0.00
1. 资本公积转增股本					-226,510,193.60			355,186,605.15					
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益								-13,928,563.46			13,928,563.46		
6. 其他					-226,510,193.60			369,115,168.61			-142,604,975.01		
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					-4,632,948.24						-569,000.00		-5,292,948.24
四、本年期末余额	7,340,590,677.00		8,600,000,000.00		3,628,265,253.25			458,155,118.38		1,547,118,531.48	5,750,840,083.76	11,176,264,295.50	38,501,233,959.37

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘永政



主管会计工作负责人：

李伏京



会计机构负责人：

郝春梅





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,045,076,776.82	1,535,884,048.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	175,834,260.39	138,218,549.35
应收款项融资			
预付款项		3,712,749.96	298,416.13
其他应收款	注释2	17,499,947,551.22	14,008,923,575.32
存货		636,346.73	3,759,692.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,374,119.82	8,981,154.52
流动资产合计		19,727,581,804.94	15,696,065,435.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		15,495,396.35	15,495,396.35
长期股权投资	注释3	30,637,454,064.24	30,591,478,248.31
其他权益工具投资		37,390,000.00	22,910,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		512,773,200.00	538,133,000.00
固定资产		94,692,847.84	102,302,516.10
在建工程		31,079,942.32	22,656,792.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		119,808,020.64	93,697,235.27
无形资产		314,680,549.60	389,644,271.62
开发支出		3,249,691.42	2,600,126.70
商誉			
长期待摊费用		3,134,955.30	3,843,811.46
递延所得税资产			
其他非流动资产		808,870,788.25	891,557,628.39
非流动资产合计		32,578,629,455.96	32,674,319,027.16
资产总计		52,306,211,260.90	48,370,384,462.96

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘永政

主管会计工作负责人：

李伏

会计机构负责人：

梅春





母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注十六	期末余额	期初余额
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款		4,903,840,527.79	400,342,222.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		79,976,067.50	62,766,003.04
预收款项			
合同负债		17,440,162.15	14,957,779.54
应付职工薪酬		92,481,595.22	88,552,521.69
应交税费		6,232,335.10	22,723,802.67
其他应付款		7,674,068,435.76	8,443,938,743.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		514,856,515.02	2,474,273,996.74
其他流动负债		2,262,971,394.57	3,211,762,436.94
流动负债合计		15,551,867,033.11	14,719,317,505.93
非流动负债：			
长期借款		1,182,600,000.00	1,683,380,000.00
应付债券		8,000,000,000.00	3,800,000,000.00
租赁负债		45,733,872.90	12,968,237.63
长期应付款		1,252,096,443.78	3,126,577,949.44
长期应付职工薪酬			
预计负债		13,345,639.41	12,340,468.91
递延收益		335,200.00	670,400.00
递延所得税负债		169,004,874.08	169,004,874.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,663,116,030.17	8,804,941,930.06
负债合计		26,214,983,063.28	23,524,259,435.99
股东权益：			
股本		7,340,590,677.00	7,340,590,677.00
其他权益工具		10,000,000,000.00	8,600,000,000.00
其中：优先股			
永续债		10,000,000,000.00	8,600,000,000.00
资本公积		4,393,176,046.19	4,393,176,046.19
减：库存股			
其他综合收益		494,183,968.50	498,321,584.40
专项储备			
盈余公积		1,659,980,288.94	1,547,118,531.48
未分配利润		2,203,297,216.99	2,466,918,187.90
股东权益合计		26,091,228,197.62	24,846,125,026.97
负债和股东权益总计		52,306,211,260.90	48,370,384,462.96

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

刘永政

主管会计工作负责人：

李伏

会计机构负责人：

郝春梅





母公司利润表

2023年度

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	551,801,699.37	544,434,976.97
减：营业成本	注释4	560,643,154.19	495,237,131.98
税金及附加		7,237,026.80	8,247,014.19
销售费用			
管理费用		422,898,224.12	444,682,426.14
研发费用		15,881,148.00	27,787,710.36
财务费用		-4,605,790.53	-4,816,776.50
其中：利息费用		582,984,699.92	478,977,448.06
利息收入		609,437,161.54	496,992,082.03
加：其他收益		8,330,830.34	3,834,160.66
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	1,596,800,781.16	2,296,819,614.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,296,034.51	36,926,171.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-25,359,800.00	-116,322,500.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-445,679.74	6,209,731.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-207,425.14	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,128,866,643.41	1,763,838,477.49
加：营业外收入		528,111.40	150,791.26
减：营业外支出		777,180.25	1,039,178.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,128,617,574.56	1,762,950,089.91
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,128,617,574.56	1,762,950,089.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,128,617,574.56	1,762,950,089.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-4,137,615.90	1,551,777.38
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-4,137,615.90	1,551,777.38
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-4,137,615.90	1,551,777.38
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		1,124,479,958.66	1,764,501,867.29

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘永政

主管会计工作负责人：

李伏

会计机构负责人：

郝春梅





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
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		558,325,437.82	503,279,137.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,771,515.29	20,536,826.38
经营活动现金流入小计		580,096,953.11	523,815,963.73
购买商品、接受劳务支付的现金		578,389,637.43	271,340,997.51
支付给职工以及为职工支付的现金		347,937,759.36	436,132,621.65
支付的各项税费		72,673,495.07	41,119,178.62
支付其他与经营活动有关的现金		88,066,436.35	76,931,624.22
经营活动现金流出小计		1,087,067,328.21	825,524,422.00
经营活动产生的现金流量净额		-506,970,375.10	-301,708,458.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		475,354,210.53	200,171,631.04
取得投资收益收到的现金		1,253,401,902.35	889,132,141.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		132,106.29	9,790.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,274,751,254.80	4,061,933,594.95
投资活动现金流入小计		4,003,639,473.97	5,151,247,158.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,965,613.36	64,771,554.48
投资支付的现金		1,789,654,278.70	2,059,450,995.79
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,786,727,111.57	5,413,654,641.77
投资活动现金流出小计		6,598,347,003.63	7,537,877,192.04
投资活动产生的现金流量净额		-2,594,707,529.66	-2,386,630,033.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,400,000,000.00	4,600,000,000.00
取得借款收到的现金		15,200,000,000.00	5,315,860,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,836,681,126.08	1,816,283,228.63
筹资活动现金流入小计		19,436,681,126.08	11,732,143,228.63
偿还债务支付的现金		11,845,280,000.00	2,280,780,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,809,729,049.28	1,628,915,524.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,300,800,643.37	6,959,242,594.06
筹资活动现金流出小计		15,955,809,692.65	10,868,938,118.06
筹资活动产生的现金流量净额		3,480,871,433.43	863,205,110.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		379,193,528.67	-1,825,133,381.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,535,883,248.15	3,361,016,629.68
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,915,076,776.82	1,535,883,248.15

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘永政

主管会计工作负责人：

李伏

会计机构负责人：

梅春





母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	7,340,590,677.00		8,600,000,000.00		4,393,176,046.19			496,321,584.40		1,547,118,531.48	2,466,918,187.90	24,846,125,026.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	7,340,590,677.00		8,600,000,000.00		4,393,176,046.19			496,321,584.40		1,547,118,531.48	2,466,918,187.90	24,846,125,026.97
三、本年增减变动金额			1,400,000,000.00					-4,137,615.90		112,861,757.46	-263,620,970.91	1,245,103,170.65
(一) 综合收益总额								-4,137,615.90			1,128,617,574.56	1,124,479,958.66
(二) 股东投入和减少资本			1,400,000,000.00									1,400,000,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本			1,400,000,000.00									1,400,000,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									112,861,757.46	-1,392,238,545.47	-1,279,376,788.01	
1. 提取盈余公积									112,861,757.46	-112,861,757.46		
2. 对股东的分配										-954,276,788.01	-954,276,788.01	
3. 其他										-325,100,000.00	-325,100,000.00	
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	7,340,590,677.00		10,000,000,000.00		4,393,176,046.19			494,183,968.50		1,659,980,288.94	2,203,297,216.99	26,091,228,197.62

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘永政



主管会计工作负责人：

李伏



会计机构负责人：

梅春





母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京首创生态环保集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	7,340,590,677.00		10,000,000,000.00	4,393,176,046.19		496,769,807.02		1,370,823,522.49	2,053,964,166.42	25,655,324,219.12
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	7,340,590,677.00		10,000,000,000.00	4,393,176,046.19		496,769,807.02		1,370,823,522.49	2,053,964,166.42	25,655,324,219.12
三、本年增减变动金额			-1,400,000,000.00			1,551,777.38		176,295,008.99	412,954,021.48	-909,199,192.15
(一) 综合收益总额						1,551,777.38			1,762,950,089.91	1,764,501,867.29
(二) 股东投入和减少资本			-1,400,000,000.00							-1,400,000,000.00
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			-1,400,000,000.00							-1,400,000,000.00
4. 其他										
(三) 利润分配								176,295,008.99	-1,325,454,076.69	-1,149,159,067.70
1. 提取盈余公积								176,295,008.99	-176,295,008.99	
2. 对股东的分配									-734,059,067.70	-734,059,067.70
3. 其他									-415,100,000.00	-415,100,000.00
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他									-24,541,991.74	-24,541,991.74
四、本年期末余额	7,340,590,677.00		8,600,000,000.00	4,393,176,046.19		498,321,584.40		1,547,118,531.48	2,466,918,187.90	24,846,125,026.97

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘永政



主管会计工作负责人：

李伏



会计机构负责人：

梅春



北京首创生态环保集团股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京首创生态环保集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为北京首创股份有限公司，系经北京市人民政府京政函[1999]105 号文件批准，由北京首都创业集团有限公司、北京市国有资产经营公司、北京旅游集团有限责任公司、北京市综合投资公司及北京国际电力开发投资公司共同发起设立的股份有限公司。公司于 2000 年 4 月 27 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91110000700231088J 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 734,059.0677 万股，注册资本为 734,059.0677 万元，注册地址：北京市西城区车公庄大街 21 号 39 幢 16 层，母公司为北京首都创业集团有限公司，公司最终实际控制人为北京市国有资产监督管理委员会。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司主要业务包括市政公用以及城市环境综合服务以及企业环保节能综合服务。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 175 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 11 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 11 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。



(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（附注本节十二）、存货的计价方法（附注本节十三）、投资性房地产的计量模式（附注本节十六）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注本节十七、二十一）、收入的确认时点（附注本节二十九）等。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额超过相应应收款项总额的 3%，且金额超过资产总额的 0.1%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项应收款项坏账准备收回或转回金额超过资产总额的 0.5%
重要的在建工程	单一在建工程项目期末账面价值超过资产总额的 0.5%

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法



1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作



为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。



所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度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，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。



（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整



合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 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。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十二) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产



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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对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。当该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中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产



工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司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。除非由本公司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，本公司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。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。



（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金



额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；



2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等。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, 本公司依据信用风险特征将金融工具划分为若干组合, 在组合的基础上计算预期信用损失, 相关金融工具的组合及确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	银行承兑汇票
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票
零售业务	零售业务应收销售款



环境业务	环境业务应收销售款
工程业务	工程业务应收销售款
其他业务	其他业务应收销售款
合并报表范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项
PPP 项目	PPP 项目合同资产（金融资产模式、无形资产模式）
工程施工	工程施工
其他	其他合同资产
合同应收款	合同应收款
保证金押金及备用金	保证金、押金、代垫员工社保款及备用金
其他往来款	其他往来款
PPP 金融资产	PPP 特许经营权金融资产模式形成的长期应收款
其他	除 PPP 金融资产外，因分期收款提供劳务等形成的长期应收款

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司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，本公司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，按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

对于划分为组合的长期应收款，本公司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。

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十三）存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

本公司存货分为原材料、在产品、自制半成品、库存商品、物料用品、合同履行成本、低值



易耗品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(十四) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所



产生的权利。

(十五)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注七、合并范围变更之（一）非同一控制下企业合并和（二）同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股



权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量



本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整



资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进



行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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的金额计入当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为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资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。



(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-50	3-5	19.40-1.90
管网	10-50	3-5	9.70-1.90
机器设备	3-20	3-5	32.33-4.75
其他设备	3-22	3-5	32.33-4.32

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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。

(十八) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。



(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，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时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(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。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十) 使用权资产



本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十二）长期资产减值。

（二十一）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、特许经营权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。



2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。使用寿命不确定的无形资产无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十二）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、使用权资产、商誉等是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则



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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将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。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提



供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除上述情形外的其他长期职工福利，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。



本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十七) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。



3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十九) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司主要从事自来水销售、污水处理及固废处理、工程建设、高速路通行费等业务。

自来水销售收入：在已将产品转移给客户后，本公司根据营业部门统计的销售数量，按照物价部门核定的销售单价每月计算并确认收入。

污水处理和固废处理收入：根据与被服务方签署的协议约定，主要以与被服务方共同确认的处理量及协议单价按期计算确认收入。

工程建设收入：符合时段确认的，在资产负债表日本公司根据投入法确定履约进度，按照履约进度确认当期收入；履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

高速路通行费收入：于提供劳务享有现时收款权利时确认收入。



(三十) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）



政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十二）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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有



下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

（三十三）租赁

在合同开始日，本公司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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

- （1）短期租赁和低价值资产租赁



短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十七）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。



本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

(三十四) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称解释 17 号），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。



四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17%、25%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据 2008 年 1 月 1 日起实行的《中华人民共和国所得税法实施条例》，企业从事污水和垃圾处理项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司下属多个项目公司可享受此政策。

(2) 自 2022 年 3 月 1 日起，根据财政部、税务总局公告 2021 年第 40 号《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，本公司污水处理和垃圾处理收入，可以在增值税实际税负即征即退 70%与免征政策之间进行选择。本公司下属多个项目公司可享受此优惠。

(3) 自 2022 年 4 月 1 日起，根据财政部、税务总局公告 2022 年第 14 号《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》中生态保护和环境治理业可适用增值税留抵退税的相关规定，本公司污水、农村供水、垃圾处理、水环境综合治理等项目，对其增值税留抵进项税，可享受全额退还。本公司下属多个项目公司可享受此优惠。

(4) 根据 2011 年财政部、海关总署、国家税务总局印发《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号），自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。2020 年财政部、税务总局、国家发展改革委印发《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司下属位于该地区的多个公司可享受此政策。

(5) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条（第二款）国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司下属多个公司可享受此优惠。

(6) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部公告 2019 年第 60 号《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》的规定，自 2019 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15%的税率征收企业所得税。根据财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部公告 2023 年第 38 号《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》相关规定，上述税收优惠政策已延续至 2027 年 12 月 31 日。本公司下属部分项目公司可享受此优惠。



五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	88,678.94	197,477.74
银行存款	4,911,729,003.76	5,942,923,334.10
其他货币资金	424,482,869.25	146,915,464.12
合计	5,336,300,551.95	6,090,036,275.96
其中：存放在境外的款项总额	240,273,708.47	778,797,724.52

货币资金说明：

- （1）期末，本公司因存放各类保证金等形成使用受到限制的货币资金 421,597,752.70 元；
- （2）银行存款中，包括存款应收利息 103.40 元，这部分利息不属于“现金及现金等价物”。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	151,459,386.27	177,838,961.35
商业承兑汇票	10,652,920.00	5,824,381.69
小计	162,112,306.27	183,663,343.04
减：信用减值损失	1,009,821.41	1,005,682.44
合计	161,102,484.86	182,657,660.60

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	162,112,306.27	100.00	1,009,821.41	0.62	161,102,484.86
其中：银行承兑汇票组合	151,459,386.27	93.43	796,763.01	0.53	150,662,623.26
商业承兑汇票组合	10,652,920.00	6.57	213,058.40	2.00	10,439,861.60
合计	162,112,306.27	100.00	1,009,821.41	0.62	161,102,484.86



续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	183,663,343.04	100.00	1,005,682.44	0.55	182,657,660.60
其中：银行承兑汇票组合	177,838,961.35	96.83	889,194.81	0.50	176,949,766.54
商业承兑汇票组合	5,824,381.69	3.17	116,487.63	2.00	5,707,894.06
合计	183,663,343.04	100.00	1,005,682.44	0.55	182,657,660.60

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	151,459,386.27	796,763.01	0.53
商业承兑汇票组合	10,652,920.00	213,058.40	2.00
合计	162,112,306.27	1,009,821.41	0.62

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,005,682.44	96,570.77	92,431.80			1,009,821.41

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	71,909,641.36	18,170,088.74
商业承兑汇票		3,837,638.50
合计	71,909,641.36	22,007,727.24

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,137,886,670.93	8,068,690,604.10
1—2 年	3,075,583,228.52	1,579,807,012.11



账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	830,171,613.24	519,369,169.23
3—4 年	405,181,257.94	184,742,430.95
4—5 年	117,216,297.54	135,937,032.38
5 年以上	194,532,640.87	113,316,819.57
小计	12,760,571,709.04	10,601,863,068.34
减：坏账准备	715,842,613.66	441,668,657.00
合计	12,044,729,095.38	10,160,194,411.34

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	59,133,755.48	0.46	59,133,755.48	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	12,701,437,953.56	99.54	656,708,858.18	5.17	12,044,729,095.38
其中：零售业务	308,387,076.19	2.42	54,155,859.48	17.56	254,231,216.71
环境业务	10,963,416,953.91	85.92	220,422,237.46	2.01	10,742,994,716.45
工程业务	1,412,904,090.20	11.07	382,083,448.15	27.04	1,030,820,642.05
其他业务	16,729,833.26	0.13	47,313.09	0.28	16,682,520.17
合计	12,760,571,709.04	100.00	715,842,613.66	5.61	12,044,729,095.38

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	27,535,875.75	0.26	27,260,517.00	99.00	275,358.75
按组合计提坏账准备的应收账款	10,574,327,192.59	99.74	414,408,140.00	3.92	10,159,919,052.59
其中：零售业务	269,479,195.39	2.54	55,596,711.46	20.63	213,882,483.93
环境业务	9,108,503,408.62	85.92	174,281,384.58	1.91	8,934,222,024.04
工程业务	1,187,798,437.96	11.20	184,511,603.16	15.53	1,003,286,834.80
其他业务	8,546,150.62	0.08	18,440.80	0.22	8,527,709.82
合计	10,601,863,068.34	100.00	441,668,657.00	4.17	10,160,194,411.34

3. 单项计提坏账准备的应收账款



名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	59,133,755.48	59,133,755.48	100.00	预计收回的可能性很低
合计	59,133,755.48	59,133,755.48	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 零售业务

零售业务	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	260,612,154.48	12,897,307.29	4.95
1—2 年	13,075,644.04	8,211,044.84	62.80
2—3 年	7,397,661.68	6,188,477.47	83.65
3—4 年	5,337,276.99	4,930,576.48	92.38
4—5 年	3,588,559.71	3,552,674.11	99.00
5 年以上	18,375,779.29	18,375,779.29	100.00
合计	308,387,076.19	54,155,859.48	17.56

(2) 环境业务

环境业务	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,325,486,438.48	46,366,274.27	0.63
1—2 年	2,859,387,401.37	88,667,284.71	3.10
2—3 年	611,237,094.39	38,107,122.01	6.23
3—4 年	112,044,767.74	16,008,920.10	14.29
4—5 年	35,695,054.55	12,488,483.01	34.99
5 年以上	19,566,197.38	18,784,153.36	96.00
合计	10,963,416,953.91	220,422,237.46	2.01

(3) 工程业务

工程业务	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	536,756,747.40	33,102,101.24	6.17
1—2 年	177,590,882.43	25,102,866.21	14.14
2—3 年	205,550,832.54	42,072,370.57	20.47
3—4 年	283,086,984.31	99,083,757.35	35.00
4—5 年	77,664,783.28	50,468,492.54	64.98
5 年以上	132,253,860.24	132,253,860.24	100.00
合计	1,412,904,090.20	382,083,448.15	27.04



(4) 其他业务

其他业务	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,031,330.57	33,051.66	0.22
1—2 年	1,511,873.56	9,222.44	0.61
2—3 年	186,629.13	5,038.99	2.70
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	16,729,833.26	47,313.09	0.28

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	441,668,657.00
本期计提	491,167,051.73
本期收回或转回	215,183,706.01
本期核销	1,809,389.06
其他	-
合计	715,842,613.66

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,513,225.28

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	已计提应收 账款和合同 资产坏账准 备余额
期末余额前五名应收账 款及其合同资产汇总	2,706,932,878.74	-	2,706,932,878.74	9.05	39,862,570.80

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	248,054,413.35	84.98	192,065,245.64	91.27
1-2 年	30,666,323.56	10.50	16,006,063.97	7.61



账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3 年	11,347,195.52	3.89	1,382,259.62	0.66
3 年以上	1,837,989.66	0.63	977,826.89	0.46
合计	291,905,922.09	100.00	210,431,396.12	100.00

2. 不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	92,730,901.53	31.77

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	49,624,613.46	9,900,000.00
其他应收款	1,260,507,475.48	1,197,230,658.97
合计	1,310,132,088.94	1,207,130,658.97

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
青岛首创瑞海水务有限公司	39,724,613.46	
苏州首创嘉净环保科技股份有限公司	9,900,000.00	9,900,000.00
小计	49,624,613.46	9,900,000.00
减：坏账准备		
合计	49,624,613.46	9,900,000.00

2. 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	是否发生减值及其原因
苏州首创嘉净环保科技股份有限公司	9,900,000.00	1-2 年	否



(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	641,816,257.89	1,115,725,347.89
1-2 年	621,046,022.33	69,135,931.74
2-3 年	28,847,212.33	31,224,311.38
3-4 年	31,214,311.38	17,018,603.55
4-5 年	16,508,597.55	23,417,378.24
5 年以上	80,807,150.24	86,005,391.79
小计	1,420,239,551.72	1,342,526,964.59
减：坏账准备	159,732,076.24	145,296,305.62
合计	1,260,507,475.48	1,197,230,658.97

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合同应收款	11,804,468.80	31,077,239.01
保证金押金及备用金	148,531,943.28	183,290,498.18
其他往来款	1,259,903,139.64	1,128,159,227.40
小计	1,420,239,551.72	1,342,526,964.59
减：坏账准备	159,732,076.24	145,296,305.62
合计	1,260,507,475.48	1,197,230,658.97

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类型	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	87,826,091.12	6.18	87,826,091.12	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,332,413,460.60	93.82	71,905,985.12	5.40	1,260,507,475.48
其中：保证金押金及备用金	148,531,943.28	10.46	6,856,941.83	4.62	141,675,001.45
其他往来款	1,172,077,048.52	82.53	62,688,149.53	5.35	1,109,388,898.99
合同往来款	11,804,468.80	0.83	2,360,893.76	20.00	9,443,575.04
合计	1,420,239,551.72	100.00	159,732,076.24	11.25	1,260,507,475.48

续：



类型	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	60,920,105.57	4.54	60,310,904.52	99.00	609,201.05
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,281,606,859.02	95.46	84,985,401.10	6.63	1,196,621,457.92
其中：保证金押金及备用金	183,290,498.18	13.66	2,639,383.17	1.44	180,651,115.01
其他往来款	1,067,239,121.83	79.49	79,997,762.74	7.50	987,241,359.09
合同往来款	31,077,239.01	2.31	2,348,255.19	7.56	28,728,983.82
合计	1,342,526,964.59	100.00	145,296,305.62	10.82	1,197,230,658.97

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 保证金押金及备用金

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,145,007.94	115,396.72	0.43
1-2 年	109,794,225.25	3,514,662.23	3.20
2-3 年	4,975,159.33	234,174.65	4.71
3-4 年	1,150,775.04	190,924.75	16.59
4-5 年	3,188,192.00	626,258.70	19.64
5 年以上	2,278,583.72	2,175,524.78	95.48
合计	148,531,943.28	6,856,941.83	4.62

(2) 其他往来款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	614,671,249.95	3,779,982.13	0.61
1-2 年	476,983,640.97	16,170,170.23	3.39
2-3 年	23,739,309.64	1,252,105.29	5.27
3-4 年	11,305,650.02	2,291,827.11	20.27
4-5 年	7,945,405.55	1,762,272.38	22.18
5 年以上	37,431,792.39	37,431,792.39	100.00
合计	1,172,077,048.52	62,688,149.53	5.35

(3) 合同往来款



账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年	11,804,468.80	2,360,893.76	20.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	11,804,468.80	2,360,893.76	20.00

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	19,336,576.10	12,648,102.59	113,311,626.93	145,296,305.62
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	22,023,953.84	60,671,224.58	46,757,616.95	129,452,795.37
本期转回	24,145,688.73	18,628,183.26	72,200,167.62	114,974,039.61
本期核销			42,985.14	42,985.14
其他变动				
期末余额	17,214,841.21	54,691,143.91	87,826,091.12	159,732,076.24

6. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	42,985.14

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
怀宁城乡供水集团有限公司	代收代付工程款	270,074,154.55	1 年以内	19.02	1,350,370.77
濉溪县自来水公司	代收代付工程款	102,331,198.44	1 年以内	7.21	511,655.99



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
保山矿投矿产资源开发有限公司	土地补偿款、履约保证金	80,121,686.38	1 年以内, 1-2 年	5.64	2,230,247.37
安徽省怀宁县城建设投资发展有限责任公司	代收代付工程款	75,683,130.19	1 年以内, 1-2 年	5.33	378,390.65
葫芦岛市财政局	垃圾填埋场移交补偿款	75,502,200.00	1-2 年	5.32	2,333,017.98
合计		603,712,369.56		42.52	6,803,682.76

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	243,166,781.83	365,283.19	242,801,498.64	232,006,875.48	365,283.19	231,641,592.29
在产品、自制半成品	13,508,321.43	49,382.37	13,458,939.06	2,897,884.59	49,382.37	2,848,502.22
库存商品	34,354,243.92	318,065.61	34,036,178.31	79,131,473.98	501,363.12	78,630,110.86
物料用品、低值易耗品	4,004,948.98	125,180.51	3,879,768.47	5,265,644.01	125,180.51	5,140,463.50
合同履约成本	985,999,015.17		985,999,015.17	1,032,811,981.47		1,032,811,981.47
合计	1,281,033,311.33	857,911.68	1,280,175,399.65	1,352,113,859.53	1,041,209.19	1,351,072,650.34

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	365,283.19						365,283.19
在产品、自制半成品	49,382.37						49,382.37
库存商品	501,363.12			183,297.51			318,065.61
物料用品、低值易耗品	125,180.51						125,180.51
合同履约成本							
合计	1,041,209.19			183,297.51			857,911.68



注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目-金融资产	10,822,026,688.32	105,882,656.57	10,716,144,031.75
PPP 项目-无形资产	3,710,305,394.47		3,710,305,394.47
工程施工	1,241,122,933.93	2,163,072.16	1,238,959,861.77
其他	1,379,173,635.89	18,159,378.78	1,361,014,257.11
小计	17,152,628,652.61	126,205,107.51	17,026,423,545.10
减：列示于其他非流动资产的合同资产			8,896,551,955.84
减：列示于无形资产的合同资产			3,710,305,394.47
合计			4,419,566,194.79

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目-金融资产	12,339,106,811.82	108,363,879.16	12,230,742,932.66
PPP 项目-无形资产	3,418,963,986.51		3,418,963,986.51
工程施工	1,329,478,063.93	2,658,956.13	1,326,819,107.80
其他	386,278,880.71	1,079,991.64	385,198,889.07
小计	17,473,827,742.97	112,102,826.93	17,361,724,916.04
减：列示于其他非流动资产的合同资产			10,043,821,134.94
减：列示于无形资产的合同资产			3,418,963,986.51
合计			3,898,939,794.59

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动			期末余额
		计提	转回	转销或核销 其他变动	
合同资产	112,102,826.93	124,767,299.43	110,665,018.85		126,205,107.51
合计	112,102,826.93	124,767,299.43	110,665,018.85		126,205,107.51

注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的非流动资产	393,785,855.80	372,752,024.53
合计	393,785,855.80	372,752,024.53



注释9. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
进项税额	722,669,508.63	705,658,363.94
待认证进项税额	109,254,031.54	49,984,658.02
多交或预缴的增值税额	114,825.95	906,019.76
预缴其他税费	12,850,105.89	7,997,608.79
委托贷款		3,000,000.00
其他	27,453,066.19	11,649,620.70
合计	872,341,538.20	779,196,271.21

注释10. 长期应收款

1. 长期应收款性质

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
PPP 金融资产	1,421,020,282.07	2,842,040.56	1,418,178,241.51
分期收款销售商品、提供劳务	826,119,594.40	1,652,239.19	824,467,355.21
其他	88,515,541.72	177,031.08	88,338,510.64
小计	2,335,655,418.19	4,671,310.83	2,330,984,107.36
减：一年内到期的长期应收款			293,971,191.74
合计			2,037,012,915.62

续：

款项性质	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
PPP 金融资产	1,445,026,199.42	2,890,052.40	1,442,136,147.02
分期收款销售商品、提供劳务	1,047,280,950.78	2,094,561.90	1,045,186,388.88
其他	51,312,000.00	102,624.00	51,209,376.00
小计	2,543,619,150.20	5,087,238.30	2,538,531,911.90
减：一年内到期的长期应收款			372,752,024.53
合计			2,165,779,887.37

2. 按坏账计提方法分类披露



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,335,655,418.19	100.00	4,671,310.83	0.20	2,330,984,107.36
其中：PPP 金融资产	1,421,020,282.07	60.84	2,842,040.56	0.20	1,418,178,241.51
分期收款销售商品、提供劳务	826,119,594.40	35.37	1,652,239.19	0.20	824,467,355.21
其他	88,515,541.72	3.79	177,031.08	0.20	88,338,510.64
合计	2,335,655,418.19	100.00	4,671,310.83	0.20	2,330,984,107.36

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,543,619,150.20	100.00	5,087,238.30	0.20	2,538,531,911.90
其中：PPP 金融资产	1,445,026,199.42	56.24	2,890,052.40	0.20	1,442,136,147.02
分期收款销售商品、提供劳务	1,047,280,950.78	42.05	2,094,561.90	0.20	1,045,186,388.88
其他	51,312,000.00	1.71	102,624.00	0.20	51,209,376.00
合计	2,543,619,150.20	100.00	5,087,238.30	0.20	2,538,531,911.90

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用减值损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	5,087,238.30			5,087,238.30
本期计提				
本期收回或转回	415,927.47			415,927.47
其他变动				
期末余额	4,671,310.83			4,671,310.83



注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一. 合营企业												
ECO-Master.melt Pte Ltd	57,676,780.07				22,521,836.65			9,488,685.00		2,421,262.68	73,131,194.40	
万创青绿（北京）环境科技有限公司	16,114,015.57		6,000,000.00		2,037,298.34						24,151,313.91	
上海华高汇元工程服务有限公司	19,091,025.30				375,740.09						19,466,765.39	
北京首创资本投资管理有限公司	9,557,087.91				578,359.35						10,135,447.26	
怀宁稼先供水有限责任公司	49,058,157.28				40,830.89						49,098,988.17	
扬州市润信文昌水汇智造股权投资基金（有限合伙）	13,617,142.45			5,000,000.00	7,919,439.22			16,536,581.67				
泰州市润信水汇智造股权投资合伙企业（有限合伙）	87,615,888.61				1,752,291.42						89,368,180.03	
小计	252,730,097.19		6,000,000.00	5,000,000.00	35,225,795.96			26,025,266.67		2,421,262.68	265,351,889.16	
二. 联营企业												
中信清水入江（武汉）投资建设有限公司	74,966,258.72		9,424,000.00		7,485,759.13						91,876,017.85	
中关村青山绿水基金管理有限公司												
中水首创投资有限公司	45,860,296.83				-11,512,173.98						34,348,122.85	



被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
九江首创利池环保有限公司	15,495,767.33				868,011.37						16,363,778.70	
内蒙古康隆环保科技有限公司	1,552,918.07			1,555,445.44	2,527.37							
北京北创绿色低碳科技创业投资基金中心（有限合伙）	54,515,434.65		4,000,000.00		-103,052.99						58,412,381.66	
北京北创绿色私募基金管理有限公司	2,330,710.03				130,119.73						2,460,829.76	
北京巨源技术发展有限公司	1,357,263.80			1,018,171.20	-3,807.81			335,284.79				
北京水汇壹号环境投资中心（有限合伙）	82,915,841.22				-7,120,107.12						75,795,734.10	
北京蓝洁利德环境科技有限公司	470,284.33	470,284.33									470,284.33	470,284.33
北京速通科技有限公司	33,037,192.29				3,031,488.71			1,630,578.86			34,438,102.14	
北京首创热力股份有限公司	434,886,054.23				-36,002,276.27						398,883,777.96	
北京首时工业设计有限公司	308,539.21				150,726.00						459,265.21	
安陆市三峡水环境综合治理有限责任公司			9,249,720.00		10,766.44						9,260,486.44	
山西省改善城市人居环境投资引导基金（有限合伙）	204,365,560.82				3,107,767.76						207,473,328.58	
彭泽县三峡水环境综合治理有限责任公司	47,087,990.66		4,000,000.00		117,590.42						51,205,581.08	
株洲市白石港水环境有限责任公司	67,243,625.59				6,656,435.87			3,234,511.27			70,665,550.19	



被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
武汉华信数据系统有限公司	64,432,536.87				912,236.01						65,344,772.88	
浙江开创环保科技股份有限公司	59,810,067.88				3,302,770.93						63,112,838.81	
海若斯（北京）环境科技有限公司	23,186,782.09				8,429,604.96						31,616,387.05	
苏州首创嘉净环保科技股份有限公司	49,557,559.71				-1,059,543.28						48,498,016.43	
青岛首创瑞海水务有限公司	142,223,908.31				21,375,929.99			39,724,613.46			123,875,224.84	
首星胜运国际租赁（天津）有限公司	78,551,207.27				-5,126.78						78,546,080.49	
小计	1,484,155,799.91	470,284.33	26,673,720.00	2,573,616.64	-224,353.54			44,924,988.38			1,463,106,561.35	470,284.33
合计	1,736,885,897.10	470,284.33	32,673,720.00	7,573,616.64	35,001,442.42			70,950,255.05		2,421,262.68	1,728,458,450.51	470,284.33



注释12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
首都水环境治理技术创新及产业发展（北京）基金（有限合伙）	6,980,000.00		1,184,210.53		3,295,789.47		2,500,000.00
北京水务基金管理有限公司	440,000.00				20,000.00		420,000.00
重庆梁平三峡水环境综合治理有限责任公司	4,760,000.00				60,000.00		4,700,000.00
九江市三峡二期水环境综合治理有限责任公司	5,240,000.00	1,500,000.00			540,000.00		6,200,000.00
庆阳市陇汇海绵城市建设管理运营有限公司	1,370,000.00						1,370,000.00
南水北调水网（新乡）建设开发有限公司	4,120,000.00	14,051,826.43			71,826.43		18,100,000.00
南方证券股份有限公司							
益阳市三峡水环境综合治理有限责任公司		4,250,000.00			150,000.00		4,100,000.00
君图国际控股有限公司	4,621,734.32				2,797,025.96		1,824,708.36
北京市一清百玛士绿色能源有限公司	7,000,000.00				6,800,000.00		200,000.00
合计	34,531,734.32	19,801,826.43	1,184,210.53		13,734,641.86		39,414,708.36



由于以下投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此，本公司将其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：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失
首都水环境治理技术创新及产业发展（北京）基金（有限合伙）	3,209,758.22		1,582,290.01
北京水务基金管理有限公司	40,000.00	20,000.00	
重庆梁平三峡水环境综合治理有限责任公司			300,000.00
九江市三峡二期水环境综合治理有限责任公司			300,000.00
庆阳市陇汇海绵城市建设管理运营有限公司			77,510.00
南水北调水网（新乡）建设开发有限公司		476,745.00	
南方证券股份有限公司			
益阳市三峡水环境综合治理有限责任公司			150,000.00
君图国际控股有限公司			4,874,816.64
北京市一清百玛士绿色能源有限公司			18,520,000.00

本期不存在终止确认的其他权益工具投资。

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
首都水环境治理技术创新及产业发展（北京）基金（有限合伙）	出于战略目的而计划长期持有的投资	3,209,758.22		1,582,290.01		
北京水务基金管理有限公司	出于战略目的而计划长期持有的投资	40,000.00	20,000.00			
重庆梁平三峡水环境综合治理有限责任公司	出于战略目的而计划长期持有的投资			300,000.00		



项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
九江市三峡二期水环境综合治理有限责任公司	出于战略目的而计划长期持有的投资			300,000.00		
庆阳市陇汇海绵城市建设管理运营有限公司	出于战略目的而计划长期持有的投资			77,510.00		
南水北调水网（新乡）建设开发有限公司	出于战略目的而计划长期持有的投资		476,745.00			
南方证券股份有限公司	出于战略目的而计划长期持有的投资			396,000,000.00		
益阳市三峡水环境综合治理有限责任公司	出于战略目的而计划长期持有的投资			150,000.00		
君图国际控股有限公司	出于战略目的而计划长期持有的投资			4,874,816.64		
北京市一清百玛士绿色能源有限公司	出于战略目的而计划长期持有的投资			18,520,000.00		
合计		3,249,758.22	496,745.00	421,804,616.65		



注释13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 期初余额	546,829,700.00	546,829,700.00
二. 本期变动		
1. 公允价值变动	-25,385,200.00	-25,385,200.00
三. 期末余额	521,444,500.00	521,444,500.00

注释14. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	管网	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	4,239,926,632.05	2,784,980,370.06	2,472,013,158.18	949,921,501.81	10,446,841,662.10
2. 本期增加金额	394,576,093.91	146,036,415.29	590,991,880.84	100,524,375.67	1,232,128,765.71
在建工程转入	45,691,272.67	18,254,665.57	91,459,575.77	26,423,922.88	181,829,436.89
购置	49,784,411.95	12,604,248.69	38,884,779.07	59,460,535.07	160,733,974.78
其他增加	299,100,409.29	115,177,501.03	460,647,526.00	14,639,917.72	889,565,354.04
3. 本期减少金额	25,165,181.24	25,875,834.53	24,209,979.17	42,900,366.49	118,151,361.43
处置或报废	25,165,181.24	25,875,834.53	24,209,979.17	42,900,366.49	118,151,361.43
4. 期末余额	4,609,337,544.72	2,905,140,950.82	3,038,795,059.85	1,007,545,510.99	11,560,819,066.38
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,469,707,097.40	1,394,006,198.45	660,042,262.27	498,103,501.45	4,021,859,059.57
2. 本期增加金额	290,894,742.12	314,421,572.57	239,139,163.84	115,322,595.19	959,778,073.72
计提	287,372,971.86	302,540,936.53	239,139,163.84	113,925,762.02	942,978,834.25
其他增加	3,521,770.26	11,880,636.04		1,396,833.17	16,799,239.47
3. 本期减少金额	5,445,771.44	22,830,269.32	5,373,552.12	40,029,738.82	73,679,331.70
处置或报废	5,445,771.44	22,830,269.32	5,373,552.12	40,029,738.82	73,679,331.70
4. 期末余额	1,755,156,068.08	1,685,597,501.70	893,807,873.99	573,396,357.82	4,907,957,801.59
三、减值准备					
1. 期初余额	108,510,522.76	105,945,719.66	26,495,194.29	12,526,005.04	253,477,441.75
2. 本期增加金额	7,088,170.54				7,088,170.54
计提	6,833,391.65				6,833,391.65
其他增加	254,778.89				254,778.89
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	115,598,693.30	105,945,719.66	26,495,194.29	12,526,005.04	260,565,612.29



项目	房屋及建筑物	机器设备	管网	其他设备	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,738,582,783.34	1,113,597,729.46	2,118,491,991.57	421,623,148.13	6,392,295,652.50
2. 期初账面价值	2,661,709,011.89	1,285,028,451.95	1,785,475,701.62	439,291,995.32	6,171,505,160.78

固定资产说明：

(1) 抵押、担保的固定资产情况详见附注五、注释 23. 短期借款，附注五、注释 32. 长期借款。

(2) 固定资产其他增加主要为企业合并增加及汇率变动等影响。

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面余额
房屋建筑物	21,946,274.84

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

公司名称	项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
北京首创生态环保集团股份有限公司新大都饭店	房屋建筑物	38,368,650.14	权属证书正在办理中
临沂首创水务有限公司	房屋建筑物	1,707,293.21	权属证书正在办理中
淮南市新源供水建筑安装工程有限公司	房屋建筑物	141,629.39	权属证书正在办理中
马鞍山港润水务有限公司	房屋建筑物	26,855,935.33	权属证书正在办理中
临猗首创水务有限责任公司	房屋建筑物	16,057,235.31	权属证书正在办理中
马鞍山首创水务有限责任公司	房屋建筑物	7,207,563.63	权属证书正在办理中
新乡首创水务有限责任公司	房屋建筑物	6,795,474.78	权属证书正在办理中
铜陵首创水务有限责任公司	房屋建筑物	94,824,666.04	权属证书正在办理中
铜陵市供水安装有限责任公司	房屋建筑物	1,173,263.71	权属证书正在办理中
包头首创水务有限责任公司	房屋建筑物	14,552,836.34	权属证书正在办理中
余姚首创水务有限公司	房屋建筑物	23,044,936.15	权属证书正在办理中
包头首创黄河水源供水有限公司	房屋建筑物	134,139,256.37	权属证书正在办理中
铁岭泓源大禹再生水有限公司	房屋建筑物	17,425,748.97	权属证书正在办理中
大连汇安生态环保有限公司	房屋建筑物	153,395.00	权属证书正在办理中
成都首创水务有限公司	房屋建筑物	10,003,721.83	权属证书正在办理中
首创爱华（天津）市政环境工程有限公司	房屋建筑物	1,707,330.94	权属证书正在办理中
芜湖首创水务有限责任公司	房屋建筑物	21,370,963.14	权属证书尚未变更
秦皇岛北戴河首创制水有限责任公司	房屋建筑物	8,093,343.59	权属证书尚未变更



公司名称	项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
铜陵首创水务有限责任公司	房屋建筑物	1,027,515.55	权属证书尚未变更
铜陵市供水安装有限责任公司	房屋建筑物	84,604.99	权属证书尚未变更

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,812,267,477.06	1,045,199,059.89
合计	1,812,267,477.06	1,045,199,059.89

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
ECO 垃圾处理工程	382,495,270.11		382,495,270.11	289,407,951.32		289,407,951.32
供水技改及管网工程小计	537,453,241.32		537,453,241.32	596,544,659.50		596,544,659.50
环境危废工程小计	340,500,302.51	31,117,525.09	309,382,777.42	31,117,525.09	31,117,525.09	
其他境内工程小计	582,936,188.21		582,936,188.21	159,246,449.07		159,246,449.07
合计	1,843,385,002.15	31,117,525.09	1,812,267,477.06	1,076,316,584.98	31,117,525.09	1,045,199,059.89

2. 本期无单一重大的在建工程



注释16. 使用权资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	管网	其他设备	合计
一.账面原值						
1. 期初余额	66,051,368.63	208,296,487.34	25,326,481.61	62,860,297.56	2,501,210.20	365,035,845.34
2. 本期增加金额	2,932,735.08	102,349,105.87	7,930,010.81		11,654,770.72	124,866,622.48
(1) 租入	2,932,735.08	102,349,105.87	7,930,010.81		11,654,770.72	124,866,622.48
3. 本期减少金额		12,534,894.42	2,588,012.37			15,122,906.79
(1) 其他减少		12,534,894.42	2,588,012.37			15,122,906.79
4. 期末余额	68,984,103.71	298,110,698.79	30,668,480.05	62,860,297.56	14,155,980.92	474,779,561.03
二.累计折旧						
1. 期初余额	6,970,028.80	57,905,498.53	14,658,877.32	7,345,571.10	1,432,718.97	88,312,694.72
2. 本期增加金额	3,610,551.71	63,573,995.89	3,210,337.62	3,672,785.69	2,624,775.33	76,692,446.24
(1) 计提	3,610,551.71	62,444,147.19	3,210,337.62	3,672,785.69	2,622,686.64	75,560,508.85
(2) 其他增加		1,129,848.70			2,088.69	1,131,937.39
3. 本期减少金额		12,316,445.30	2,588,012.37			14,904,457.67
(1) 其他减少		12,316,445.30	2,588,012.37			14,904,457.67
4. 期末余额	10,580,580.51	109,163,049.12	15,281,202.57	11,018,356.79	4,057,494.30	150,100,683.29
三.减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四.账面价值						
1. 期末账面价值	58,403,523.20	188,947,649.67	15,387,277.48	51,841,940.77	10,098,486.62	324,678,877.74
2. 期初账面价值	59,081,339.83	150,390,988.81	10,667,604.29	55,514,726.46	1,068,491.23	276,723,150.62

使用权资产说明：

使用权资产其他减少主要为提前退租及汇率变动影响。



注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	污水处理特许经营权	自来水经营权	快速路经营权	垃圾处理特许经营权	废弃电器拆解特许经营权	污泥处理特许经营权	客户合同	商标价值	其他	合计
一、账面原值											
1.1 期初余额	762,506,970.82	32,867,181,190.91	13,040,627,817.44	1,449,349,174.99	4,359,779,208.38	14,200,000.00	51,237,231.05	50,956,162.90	7,200.00	220,671,330.64	52,816,516,287.13
1.2 本期增加金额	52,781,326.16	2,393,882,121.50	134,645,818.17		1,123,556,845.89		233,754.13			122,041,119.44	3,827,140,985.29
1.2.1 购置和建设结转	52,781,326.16	2,393,882,121.50	134,645,818.17		1,123,556,845.89		233,754.13			122,000,632.01	3,827,100,497.86
1.2.2 其他增加										40,487.43	40,487.43
1.2.3 外币报表折算差额											
1.3 本期减少金额	23,525,647.00	1,103,465,782.32	65,602,740.13		14,261,828.91					70,352,665.89	1,277,208,664.25
1.3.1 处置和报废	23,525,647.00	7,992,330.20	16,324,111.82		14,163,413.91					70,171,526.08	132,177,029.01
1.3.2 其他减少		1,095,473,452.12	49,278,628.31		98,415.00					181,139.81	1,145,031,635.24
1.4 期末余额	791,762,649.98	34,157,597,530.09	13,109,670,895.48	1,449,349,174.99	5,469,074,225.36	14,200,000.00	51,470,985.18	50,956,162.90	7,200.00	272,359,784.19	55,366,448,608.17
二、累计摊销											
2.1 期初余额	234,971,583.95	5,885,861,492.80	2,030,466,424.89	1,148,323,583.22	623,548,913.39	12,780,000.00	7,099,857.92	25,194,991.68	7,200.00	145,669,991.51	10,113,924,039.36
2.2 本期增加金额	26,782,031.19	1,405,361,851.13	405,348,734.52	59,831,401.26	268,201,068.14	1,420,000.00	2,131,206.73	3,397,077.53		32,293,416.78	2,204,766,787.28
2.2.1 本期计提	26,782,031.19	1,405,361,851.13	405,348,734.52	59,831,401.26	268,201,068.14	1,420,000.00	2,131,206.73	3,397,077.53		32,293,416.78	2,204,766,787.28
2.2.2 其他增加											
2.2.3 外币报表折算差额											
2.3 本期减少金额	580,886.78	4,531,886.31	6,088,296.45		2,847,683.99					28,191,714.12	42,240,467.65
2.3.1 处置和报废		310,280.99			100,000.00					26,207,597.76	26,617,878.75
2.3.2 其他减少	580,886.78	4,221,605.32	6,088,296.45		2,747,683.99					1,984,116.36	15,622,588.90
2.4 期末余额	261,172,728.36	7,286,691,457.62	2,429,726,862.96	1,208,154,984.48	888,902,297.54	14,200,000.00	9,231,064.65	28,592,069.21	7,200.00	149,771,694.17	12,276,450,358.99



项目	土地使用权	污水处理特许经营权	自来水经营权	快速路经营权	垃圾处理特许经营权	废弃电器拆解特许经营权	污泥处理特许经营权	客户合同	商标价值	其他	合计
三、减值准备											
3.1 期初余额					129,096,326.10						129,096,326.10
3.2 本期增加金额					144,595,290.06						144,595,290.06
3.2.1 本期计提					144,595,290.06						144,595,290.06
3.2.2 其他											
3.2.3 外币报表折算差额											
3.3 本期减少金额											
3.3.1 转让											
3.3.2 其他											
3.4 期末余额					273,691,616.16						273,691,616.16
四、账面价值											
4.1 期末账面价值	530,589,921.62	26,870,906,072.47	10,679,944,032.52	241,194,190.51	4,306,480,311.66		42,239,920.53	22,364,093.69		122,588,090.02	42,816,306,633.02
4.2 期初账面价值	527,535,386.87	26,981,319,698.11	11,010,161,392.55	301,025,591.77	3,607,133,968.89	1,420,000.00	44,137,373.13	25,761,171.22		75,001,339.13	42,573,495,921.67

无形资产说明：

- (1) 抵押、担保的无形资产情况详见附注五、注释 23. 短期借款，附注五、注释 32. 长期借款。
- (2) 无形资产原值其他减少主要为政府结算审计调减金额。



2. 列示于无形资产的 PPP 在建项目

项目	期末余额	期初余额
自来水经营权	2,745,039,315.81	1,753,496,790.24
污水处理特许经营权	3,296,504,049.23	3,509,326,225.72
垃圾处理特许经营权	235,415,353.00	807,244,405.09
污泥处理特许经营权	129,582,919.07	123,595,815.84
合计	6,406,541,637.11	6,193,663,236.89

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

企业名称	资产名称	账面价值	未办妥产权证书的原因
淮南首创水务有限责任公司	土地使用权	9,756,934.10	权属证书尚未变更
芜湖首创水务有限责任公司	土地使用权	12,760,828.61	权属证书尚未变更
余姚首创水务有限公司	土地使用权	55,515,607.65	权属证书正在办理中

注释18. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释19. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 并形成	其他	处置	其他	
ECO Industrial Environmental Engineering Pte.Ltd	681,065,731.92					681,065,731.92
四川青石建设有限公司	19,301,598.89					19,301,598.89
铜陵首创水务有限责任公司	5,659,000.00					5,659,000.00
首创爱华（天津）市政环境工程有限公司	11,210,716.23					11,210,716.23
首创环境控股有限公司	328,810,104.09					328,810,104.09
合计	1,046,047,151.13					1,046,047,151.13

注释20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
使用权资产改良及维护支出	44,813,223.79	6,300,223.50	9,083,968.20		42,029,479.09
其他	60,389,628.39	87,095,274.52	58,699,001.72		88,785,901.19
合计	105,202,852.18	93,395,498.02	67,782,969.92		130,815,380.28



注释21. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	838,183,113.29	171,574,714.52	396,759,904.94	88,637,660.20
工薪时间性差异	1,727,874.08	431,968.52	1,240,345.31	310,086.33
预收账款及递延收入纳税	292,515,788.44	61,595,842.97	186,646,594.42	46,297,050.73
递延收益政府补助纳税	28,286,371.16	6,601,715.49	31,400,206.56	7,383,384.98
资产摊销和折旧	46,689,238.28	9,453,180.47	29,005,264.04	4,860,591.49
成本费用时间性差异	118,379,026.91	28,315,634.23	184,865,392.15	45,731,014.39
租赁资产影响	185,865,568.15	42,167,983.10	164,843,522.53	37,499,252.44
投资性房地产公允价值变动	92,800.00	13,920.00	67,400.00	10,110.00
可抵扣亏损	30,920,259.72	6,101,675.28	91,712,113.90	14,362,648.51
合计	1,542,660,040.03	326,256,634.58	1,086,540,743.85	245,091,799.07

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债：				
投资性房地产公允价值转换	638,033,214.64	159,508,303.66	639,691,877.13	159,757,103.03
股权转让收益	37,986,281.67	9,496,570.42	37,986,281.67	9,496,570.42
无形资产摊销	555,814,566.93	98,829,490.99	489,189,548.77	89,280,512.43
PPP 金融资产模式形成	1,311,115,650.84	327,778,912.71	1,161,821,003.57	290,455,250.90
剩余股权公允价值变动	17,688,571.84	4,422,142.96	17,688,571.84	4,422,142.96
租赁资产影响	176,978,429.33	40,200,650.62	160,256,064.96	36,198,868.01
合计	2,737,616,715.25	640,236,071.36	2,506,633,347.94	589,610,447.75

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	543,229,100.44	821,190,392.78
可抵扣亏损	4,385,322,139.24	3,468,471,726.92
合计	4,928,551,239.68	4,289,662,119.70



4. 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	期末余额	期初余额
2023 年		468,343,376.63
2024 年	607,967,488.55	678,777,755.94
2025 年	777,506,385.62	829,616,833.94
2026 年	454,140,689.36	564,904,635.76
2027 年	889,366,159.94	926,829,124.65
2028 年及以后	1,656,341,415.77	
合计	4,385,322,139.24	3,468,471,726.92

注释22. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	231,901,990.98	314,874,810.46
PPP 项目	18,339,681,394.83	16,822,612,545.54
预计一年以上抵扣进项税	928,495,987.75	1,197,504,728.17
其他	164,698,320.97	164,698,320.97
合计	19,664,777,694.53	18,499,690,405.14

注释23. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,971,893,144.48	662,966,228.24
质押借款		17,019,219.45
抵押借款		15,016,958.33
保证借款		25,028,263.89
合计	4,971,893,144.48	720,030,669.91

注释24. 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	24,340.00	
合计	24,340.00	



注释25. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
PPP 建设款	4,883,697,993.68	5,466,939,138.42
应付分包工程款	3,951,318,050.49	3,860,754,121.25
日常货款	2,140,937,503.37	1,879,277,068.30
设备采购及工程建设款	1,034,946,186.18	1,183,927,117.17
其他	197,556,727.67	131,272,446.71
合计	12,208,456,461.39	12,522,169,891.85

注释26. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收自来水费	100,804,629.45	79,292,032.38
预收工程款	1,858,221,116.44	1,742,561,038.51
预收垃圾收集款	36,983,602.07	38,920,220.49
其他	139,670,676.17	67,779,300.94
减：计入其他非流动负债的合同负债	51,277,380.07	34,589,973.71
合计	2,084,402,644.06	1,893,962,618.61

注释27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	454,737,936.56	2,688,761,883.04	2,664,614,916.79	478,884,902.81
离职后福利-设定提存计划	7,228,105.35	299,264,370.43	297,906,647.83	8,585,827.95
辞退福利	54,896.98	17,496,894.40	16,932,615.97	619,175.41
一年内到期的其他福利	204,709.85	149,600.00	204,709.85	149,600.00
合计	462,225,648.74	3,005,672,747.87	2,979,658,890.44	488,239,506.17

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	437,169,887.38	2,128,128,442.69	2,103,054,921.06	462,243,409.01
职工福利费		164,938,190.37	164,938,190.37	
社会保险费	2,654,714.52	156,286,305.79	156,105,154.11	2,835,866.20
其中：基本医疗保险费	2,480,234.64	138,012,516.52	137,844,944.35	2,647,806.81



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
补充医疗保险	25,701.83	6,086,444.31	6,094,591.94	17,554.20
工伤保险费	122,852.52	9,584,598.77	9,564,400.38	143,050.91
生育保险费	25,925.53	2,572,527.24	2,570,998.49	27,454.28
其他社会保险		30,218.95	30,218.95	
住房公积金	1,024,423.51	194,339,416.16	194,294,753.87	1,069,085.80
工会经费和职工教育经费	13,888,911.15	45,069,528.03	46,221,897.38	12,736,541.80
合计	454,737,936.56	2,688,761,883.04	2,664,614,916.79	478,884,902.81

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,857,444.88	271,352,616.79	270,017,945.36	8,192,116.31
失业保险费	297,966.83	9,185,807.56	9,162,756.39	321,018.00
企业年金缴费	72,693.64	18,725,946.08	18,725,946.08	72,693.64
合计	7,228,105.35	299,264,370.43	297,906,647.83	8,585,827.95

注释28. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	100,995,160.78	241,167,049.85
商品服务税	6,752,743.94	290,544.73
企业所得税	324,548,934.10	352,507,692.73
个人所得税	5,526,440.49	24,089,482.82
城市维护建设税	7,997,762.83	17,608,476.52
房产税	6,500,927.46	5,654,017.36
土地使用税	14,240,194.24	13,768,070.16
资源税	18,662,561.95	38,341,932.05
教育费附加	6,141,816.54	15,036,860.66
印花税	2,609,269.24	1,768,730.30
其他	6,479,094.74	6,168,354.09
合计	500,454,906.31	716,401,211.27

注释29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	91,210,710.19	52,770,026.80
其他应付款	2,127,681,819.14	2,298,182,287.55
合计	2,218,892,529.33	2,350,952,314.35

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。



(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
子公司少数股东股利	91,210,710.19	52,770,026.80
合计	91,210,710.19	52,770,026.80

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
自来水代征款和各项附加	122,499,192.60	223,234,995.46
财政往来和政府专项拨款	82,787,375.10	701,753,197.05
股权等资产转让款	509,079,146.31	494,434,509.99
改制职工费	79,824,623.40	89,525,242.89
押金保证金	100,389,199.36	128,117,197.43
其他往来款	1,233,102,282.37	661,117,144.73
合计	2,127,681,819.14	2,298,182,287.55

注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	3,246,735,653.42	3,396,382,382.67
1 年内到期的应付债券		2,997,535,662.82
1 年内到期的长期应付款	201,329,892.74	228,541,888.56
1 年内到期的租赁负债	36,743,130.10	23,201,842.39
合计	3,484,808,676.26	6,645,661,776.44

一年内到期的非流动负债说明：

1 年内到期的长期借款明细详见附注五、注释 32.长期借款。

注释31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
超短期融资券	2,009,620,218.57	3,006,059,178.08
待转销项税额	363,782,739.75	314,487,557.74
建信融通券	157,353,477.02	77,653,652.69
计提利息	175,405,183.77	181,219,287.83
票据融资款	22,007,727.24	58,553,558.51
合计	2,728,169,346.35	3,637,973,234.85

1. 超短期融资券



债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2022 年第一期超短期融资券	100 元	2022-11-29	270 天	1,000,000,000.00
2022 年第二期超短期融资券	100 元	2022-12-01	90 天	1,000,000,000.00
2022 年第三期超短期融资券	100 元	2022-12-01	238 天	1,000,000,000.00
2023 年第一期超短期融资券	100 元	2023-04-06	90 天	1,000,000,000.00
2023 年第二期超短期融资券	100 元	2023-07-19	99 天	1,000,000,000.00
2023 年第三期超短期融资券	100 元	2023-08-24	210 天	500,000,000.00
2023 年第四期超短期融资券	100 元	2023-10-20	179 天	1,000,000,000.00
2023 年第五期超短期融资券	100 元	2023-11-14	30 天	1,000,000,000.00
2023 年第六期超短期融资券	100 元	2023-12-11	100 天	500,000,000.00
合计				8,000,000,000.00

续：

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2022 年第一期超短期融资券	1,002,130,410.96		15,844,931.51		1,017,975,342.47	
2022 年第二期超短期融资券	1,001,882,191.78		3,764,383.56		1,005,646,575.34	
2022 年第三期超短期融资券	1,002,046,575.34		14,189,589.04		1,016,236,164.38	
2023 年第一期超短期融资券		1,000,000,000.00	5,360,655.74		1,005,360,655.74	
2023 年第二期超短期融资券		1,000,000,000.00	5,761,475.41		1,005,761,475.41	
2023 年第三期超短期融资券		500,000,000.00	3,907,103.82			503,907,103.82
2023 年第四期超短期融资券		1,000,000,000.00	4,934,426.23			1,004,934,426.23
2023 年第五期超短期融资券		1,000,000,000.00	1,836,065.57		1,001,836,065.57	
2023 年第六期超短期融资券		500,000,000.00	778,688.52			500,778,688.52
合计	3,006,059,178.08	5,000,000,000.00	56,377,319.40		6,052,816,278.91	2,009,620,218.57

注释32. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	32,169,056,329.56	30,196,768,257.74
抵押借款	251,721,537.00	278,061,751.00



项目	期末余额	期初余额
保证借款	355,950,216.27	1,270,853,755.29
信用借款	1,640,621,346.20	2,188,392,797.28
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款	3,246,735,653.42	3,396,382,382.67
合计	31,170,613,775.61	30,537,694,178.64

长期借款说明：

① 质押借款

本公司以京通快速路收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司北京东城支行借款，期末借款余额 48,600.00 万元。

本公司之子公司北京龙庆首创水务有限责任公司以六个乡镇水厂收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司延庆支行借款，期末借款余额 4,901.76 万元，本公司作为共同借款人。

本公司之子公司北京龙庆首创水务有限责任公司以城西再生水回用项目水费收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司延庆支行借款，期末借款余额 1,000.00 万元。

本公司之子公司北京龙庆首创水务有限责任公司以城西再生水厂一期收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司延庆支行借款，期末借款余额 5,115.00 万元，本公司作为共同借款人。

本公司之子公司北京龙庆首创水务有限责任公司以城西再生水厂二期收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司延庆支行借款，期末借款余额 10,761.89 万元，本公司作为共同借款人。

本公司之子公司北京青云首创水务有限公司以北京市大兴区青云店镇水环境综合治理工程 PPP 项目合同项下应收账款提供质押，向北京农村商业银行股份有限公司海淀支行借款，期末借款余额 6,975.36 万元。

本公司之子公司北京清斋首创水务有限责任公司以门头沟区农村污水处理设施 PPP（西部片区）项目收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司门头沟支行借款，期末借款余额 3,290.40 万元。

本公司之子公司北京首创东坝水务有限责任公司以污水处理收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司北京东城支行借款，期末借款余额 14,331.00 万元。



本公司之子公司北京水汇生态环境治理有限公司以顺义区农村污水治理工程（东部片区）PPP 项目收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司北京顺义支行借款，期末借款余额 91,062.15 万元。

本公司之子公司北京长兴首创水务有限公司以北京市大兴区长子营镇水环境治理工程 PPP 项目未来收益权提供质押，向北京农村商业银行股份有限公司海淀支行借款，期末借款余额 2,775.57 万元。

本公司之子公司常熟首创农村污水处理有限公司以常熟市农村分散式污水处理二期二标段特许经营收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司常熟支行借款，期末借款余额 7,505.05 万元。

本公司之子公司成都龙泉首创水务有限公司以成都陡沟河污水处理厂项目之收费权提供质押，向招商银行股份有限公司成都分行借款，期末借款余额 3,403.08 万元。

本公司之子公司成都首创水务有限公司以成都市温江区区域供水特定资产收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司成都温江支行借款，期末借款余额 92,890.00 万元，本公司作为共同借款人。

本公司之子公司崇州首创水务有限公司以崇州首创水务有限公司存单提供质押，向绵阳市商业银行股份有限公司成都分行借款，期末借款余额 970.00 万元。

本公司之子公司枞阳首创水务有限责任公司以枞阳县农村自来水并网 PPP 项目合同项下的所有收益和权益提供质押，向中国农业银行股份有限公司铜陵分行借款，期末借款余额 88,829.80 万元。

本公司之子公司大连首创水务有限公司以污水处理费收费权（首创环保集团作为共同借款人）提供质押，向招商银行股份有限公司大连分行借款，期末借款余额 8,000.00 万元，

本公司之子公司定州市中诚水务有限公司以污水处理收费权提供质押，向中国农业银行股份有限公司定州市支行借款，期末借款余额 10,694.13 万元。

本公司之子公司恩施首创水务有限公司以恩施市官坡污水处理厂收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司恩施解放路支行借款，期末借款余额 3,600.00 万元。

本公司之子公司凡和（葫芦岛）水务投资有限公司以凡和（葫芦岛）水务投资有限公司污水处理费收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司葫芦岛分行借款，期末借款余额 1,264.00 万元。



本公司之子公司凤凰首创水务有限责任公司以凤凰县城乡给排水工程 PPP 项目合同项下应收账款提供质押，向国家开发银行湖南省分行借款，期末借款余额 58,706.00 万元。

本公司之子公司凤台首创污水处理有限公司以凤凰湖园区污水处理厂项目污水处理服务费收益权及其项下应收账款提供质押，向中国工商银行股份有限公司淮南舜耕支行借款，期末借款余额 6,231.62 万元。

本公司之子公司富顺首创水务有限公司以污水处理收费权项下的应收账款提供质押，向中国工商银行股份有限公司富顺支行借款，期末借款余额 2,517.08 万元，本公司作为共同借款人。

本公司之子公司富顺首创水务有限公司以项目项下应收账款：《富顺县城市生活污水处理厂 TOT 项目特许经营协议》项下的运营收益权提供质押，向中国工商银行股份有限公司自贡分行借款，期末借款余额 2,300.00 万元，本公司作为共同借款人。

本公司之子公司广元首创水务有限公司以广元市第二城市生活污水处理厂项目、西湾水厂项目及城区供水管网及配套设施项目项下的收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司广元分行借款，期末借款余额 25,240.06 万元。

本公司之子公司广元首创水务有限公司以广元市第二城市生活污水处理厂（二期）特许经营权项下收益权提供质押，向中国银行股份有限公司广元分行借款，期末借款余额 4,863.81 万元。

本公司之子公司合肥首创长岗水务有限责任公司以合肥市长岗污水处理厂尾水提标及中水厂项目应收污水处理服务费提供质押，向中国建设银行股份有限公司合肥蜀山支行借款，期末借款余额 6,872.09 万元。

本公司之子公司合肥首创长岗水务有限责任公司以特许经营权协议项下全部权益和收益提供质押，向中国工商银行股份有限公司合肥明珠支行借款，期末借款余额 12,054.35 万元。

本公司之子公司河北雄安首创环境治理有限公司以河北雄安首创环境治理有限公司雄安新区白洋淀污水、垃圾、公厕等环境问题一体化综合系统治理先行项目（一标段）服务费提供质押，向中国工商银行股份有限公司安新支行、中国农业发展银行安新县支行借款，期末借款余额 11,285.00 万元。



本公司之子公司衡阳蓝源水务有限责任公司以污水处理服务费收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司衡阳华新支行借款，期末借款余额 11,983.00 万元。

本公司之子公司呼和浩特首创春华水务有限责任公司以污水处理收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司呼和浩特锡林北路支行借款，期末借款余额 7,217.38 万元。

本公司之子公司湖北首创生态环境综合产业投资有限公司以沙洋县城市工业污水处理厂水费收费权提供质押，向中国农业发展银行沙洋县支行借款，期末借款余额 5,470.00 万元，沙洋经济开发区宏强建设投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司湖南首创水务有限责任公司以应收账款（河西污水厂二期）提供质押，向中国建设银行股份有限公司株洲城西支行借款，期末借款余额 18,725.00 万元。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司以龙山县城镇污水处理 PPP 项目（扶贫开发）收费权提供质押，向国家开发银行湖南省分行借款，期末借款余额 30,400.00 万元。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司以凤凰县污水处理及管网维护 PPP 项目（存量）收费权提供质押，向国家开发银行湖南省分行借款，期末借款余额 27,400.00 万元。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司以常德市皇木关污水处理厂扩建（二期）及一期提标项目收费权提供质押，向国家开发银行湖南省分行借款，期末借款余额 36,600.00 万元。

本公司之子公司淮安首创生态环境有限公司以淮安区黑臭水体综合整治 PPP 项目收费权和收益权提供质押，向中国农业银行股份有限公司淮安分行借款，期末借款余额 81,407.69 万元。

本公司之子公司淮南毛集首创水务有限责任公司以收费权提供质押，向中国建设银行股份有限公司合肥天鹅湖支行借款，期末借款余额 2,781.56 万元。

本公司之子公司淮南首创环境治理有限公司以淮南市潘集区泥河流域水环境综合治理 PPP 合同项下预期收益提供质押，向中国农业银行股份有限公司淮南潘集支行借款，期末借款余额 40,134.30 万元。

本公司之子公司淮南首创水务有限责任公司以石姚湾净水厂污水处理服务费收益权及其项下应收款项提供质押，向中国工商银行股份有限公司淮南舜耕支行借款，期末借款余额 26,557.00 万元。



本公司之子公司淮南首创水务有限责任公司以第一污水处理厂二期扩建项目特许经营权下应收账款（污水处理收费权）及项目下土地使用权提供抵押提供质押，向中国农业银行股份有限公司淮南分行借款，期末借款余额 6,795.00 万元。

本公司之子公司淮南首创污水处理有限公司以污水处理服务费收费权提供质押，向中国建设银行股份有限公司合肥蜀山支行借款，期末借款余额 9,910.22 万元。

本公司之子公司江苏首创生态环境有限公司以《宿迁市中心城市西南片区水环境综合整治 PPP 项目合同》项下享有的全部权益及收益提供质押，向国家开发银行江苏省分行和中国农业银行股份有限公司宿迁宿城支行所组银团借款，期末余额为 77,900.00 万元。

本公司之子公司揭阳首创水务有限责任公司以揭阳市区污水处理厂污水处理费收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司揭阳分行借款，期末借款余额 6,963.00 万元。

本公司之子公司晋州市首创城市污水处理有限公司以晋州滹沱河流域水污染综合整治工程项目特许经营权（水费收费权）提供质押，向交通银行股份有限公司石家庄辛集支行借款，期末借款余额 22,166.30 万元。

本公司之子公司临澧首创生态环境有限公司以污水处理费收费权及自来水水费收费权提供质押，向中国建设银行股份有限公司临澧支行借款，期末借款余额 93,251.57 万元。

本公司之子公司临沭首创水务有限公司以污水处理费收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司临沭支行借款，期末借款余额 9,720.00 万元。

本公司之子公司临沂首创博源水务有限公司以 PPP 项目下应收账款提供质押，向中国建设银行股份有限公司临沂沂州支行借款，期末借款余额 11,132.87 万元。

本公司之子公司六盘水市钟山区创净水务有限公司以《六盘水市钟山区农村生活污水治理 PPP 项目合同》、《六盘水钟山区农村生活污水治理 PPP 项目特许经营权协议》和《六盘水钟山区农村生活污水治理 PPP 项目特许经营权协议之补充协议》项下的政府付费（包括“可用性服务费”和“运维绩效服务费”）及前述协议和合同项下其他各项收入提供质押，向兴业银行股份有限公司贵阳分行借款，期末借款余额 33,881.28 万元。

本公司之子公司龙山首创水务有限责任公司以 PPP 协议项下享有的全部权益和收益提供质押，向国家开发银行湖南省分行借款，期末借款余额 57,230.00 万元。



本公司之子公司马鞍山港润水务有限公司以马鞍山示范园区自来水厂建设工程一期项目收费权提供质押，向中国银行股份有限公司马鞍山开发区支行借款，期末借款余额 5,763.80 万元。

本公司之子公司茂名首创水务有限责任公司以茂名市水东湾城区引罗供水工程项目项下的自来水收费权提供质押，向中国建设银行股份有限公司茂名市分行借款，期末借款余额 60,000.00 万元。

本公司之子公司眉山首创水务有限公司以成眉石化园区污水处理厂（一期）项目污水处理收益权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司眉山市彭山区支行借款，期末借款余额 1,275.00 万元。

本公司之子公司宁夏首创海绵城市建设发展有限公司以固原市海绵城市 PPP 项目合同项下应收账款提供质押，向中国农业发展银行固原市分行借款，期末借款余额 42,900.71 万元。

本公司之子公司宁夏首创海绵城市建设发展有限公司以应收账款（政府购买服务费）提供质押，向中国建设银行股份有限公司宁夏固原北塬支行借款，期末借款余额 14,403.41 万元。

本公司之子公司邳州首创水务有限责任公司以自来水收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司徐州鼓楼支行借款，期末借款余额 8,121.40 万元。

本公司之子公司屏山首创水务有限责任公司以王场污水处理费收费权、屏山县供排水项目贷款期限内应收账款提供质押，向四川屏山农村商业银行股份有限公司借款，期末借款余额 24,650.00 万元。

本公司之子公司秦皇岛北戴河首创制水有限责任公司以自来水收费权及供水特许经营权提供质押，向秦皇岛银行股份有限公司金财支行借款，期末借款余额 32,022.73 万元。

本公司之子公司青岛西海岸首创水务有限公司以“辛安前河水质净化厂工程”PPP 项目特许经营权收费权（收益权的应收账款）提供质押，向中国工商银行股份有限公司青岛市北第二支行借款，期末借款余额 3,884.17 万元。

本公司之子公司庆阳陇沣海绵城市建设管理运营有限责任公司以庆阳陇沣海绵城市建设管理运营有限责任公司合法享有的应收账款提供质押，向国家开发银行甘肃省分行借款，期末借款余额 50,950.00 万元。



本公司之子公司泉州水汇生态环境开发有限公司以泉港区市政给排水七镇连通工程 PPP 项目下政府付费款提供质押，向中国农业发展银行惠安县支行借款，期末借款余额 10,214.37 万元。

本公司之子公司仁寿首创水务有限公司以球溪河(仁寿段)流域水污染综合治理一期工程 PPP 项目合同项下污水处理服务费收费权提供质押，向四川仁寿农村商业银行股份有限公司借款，期末借款余额 53,600.00 万元，本公司作为共同借款人。

本公司之子公司三明镛州水汇生态环境有限公司以将乐县农村生活污水处理 ppp 项目项目合同项下应收账款提供质押，向中国农业发展银行沙县支行借款，期末借款余额 5,180.00 万元。

本公司之子公司绍兴市首创污水处理有限公司以嵊新污水处理厂二期工程特许经营协议污水处理收费权提供质押，向中国建设银行股份有限公司嵊州支行借款，期末借款余额 13,322.00 万元。

本公司之子公司深圳光明首创水务有限责任公司以公明水质净化厂二期设施提供污水处理服务 50%应收账款提供质押，向中国银行股份有限公司深圳福永支行借款，期末借款余额 16,281.19 万元。

本公司之子公司石河子首创水务有限公司以应收账款/收费权-供水(污水处理)收费权提供质押，向中国银行股份有限公司石河子市西一路支行借款，期末借款余额 44,766.83 万元。

本公司之子公司石家庄首创水汇环境治理有限公司以石家庄市栾城区古运粮河生态修复 PPP 项目财政可行性缺口补助提供质押，向中国建设银行股份有限公司栾城支行借款，期末借款余额 19,480.72 万元。

本公司之子公司首创生态环境（福州）有限公司以仓山龙津阳岐水系综合治理及运营维护 PPP 项目项下应收账款提供质押，向国家开发银行福建省分行借款，期末借款余额 52,800.00 万元。

本公司之子公司首创生态环境（福州）有限公司以仓山龙津阳岐水系综合治理及运营维护 PPP 项目项下应收账款提供质押，向中国农业发展银行福建省分行营业部借款，期末借款余额 63,000.00 万元。



本公司之子公司四川水汇生态环境治理有限公司以内江沱江流域水环境综合治理 PPP 项目合同及补充协议项下应收账款（市本级、市中区、经开区、高新区、资中县、威远县）提供质押，向中国农业银行股份有限公司内江直属支行借款，期末借款余额 246,385.00 万元。

本公司之子公司四川水汇生态环境治理有限公司以内江沱江流域水环境综合治理 PPP 项目合同及补充协议项下应收账款（隆昌市、东兴区）提供质押，向中国农业发展银行内江市分行借款，期末借款余额 21,998.00 万元。

本公司之子公司泗县首创水务有限责任公司以泗县地表水厂项目特许经营权项下应收账款（自来水收费权）提供质押，向中国农业银行股份有限公司宿州分行泗县支行借款，期末借款余额 1,910.50 万元。

本公司之子公司泗县首创污水处理有限公司以泗县城北污水处理厂特许经营权项下的污水处理收费权提供质押，向安徽马鞍山农村商业银行股份有限公司灵璧支行借款，期末借款余额 4,515.00 万元。

本公司之子公司宿迁首创污水处理有限公司以宿豫区乡镇污水处理设施 PPP 项目收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司宿迁市分行借款，期末借款余额 16,792.80 万元，本公司作为共同借款人。

本公司之子公司太谷首创水务有限责任公司以太谷首创水务有限责任公司太谷第二污水应收账款提供质押，向中国建设银行股份有限公司太谷支行借款，期末借款余额 9,079.00 万元。

本公司之子公司太原首创污水处理有限责任公司以污水处理费收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司太原五一路支行借款，期末借款余额 18,000.00 万元。

本公司之子公司天津宁河首创环保技术有限公司以天津市宁河区农村生活污水处理项目一期工程产生的污水处理服务费收益权提供质押，向中国建设银行股份有限公司天津宁河支行借款，期末借款余额 27,148.71 万元。

本公司之子公司天津宁河首创污水处理有限公司以特许经营协议项下污水处理收益权提供质押，向中国银行股份有限公司天津宁河支行借款，期末借款余额 1,940.00 万元。



本公司之子公司天津市宁河区首创供水有限公司以宁河区地表水厂及配套管网工程项目未来收益权形成的应收账款提供质押，向中国建设银行股份有限公司天津宁河支行借款，期末借款余额 18,689.73 万元。

本公司之子公司铜川首创水环境治理有限公司以铜川市漆水河水环境治理工程 PPP 项目收费权提供质押，向中国建设银行股份有限公司铜川分行借款，期末借款余额 16,486.99 万元。

本公司之子公司铜川首创水环境治理有限公司以应收账款/收费权-供水(污水处理)收费权提供质押，向中国银行股份有限公司铜川分行借款，期末借款余额 18,612.64 万元。

本公司之子公司铜陵首创排水有限责任公司以铜陵市城市排水一体化二期 PPP 项目合同项下预期收益（包括全部权益和收益）提供质押，向中国工商银行股份有限公司铜陵分行牡丹支行、中国农业银行股份有限公司铜陵分行所组银团借款，期末余额为 16,900.00 万元。

本公司之子公司铜陵首创排水有限责任公司以铜陵市排水一体化项目所产生的所有应收账款（政府购买服务费）收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司铜陵分行牡丹支行借款，期末借款余额 29,716.00 万元。

本公司之子公司铜陵首创水务有限责任公司以铜陵市城市自来水特许经营权项下收费权及应收账款提供质押，向中国农业银行股份有限公司铜陵分行借款，期末借款余额 9,415.00 万元。

本公司之子公司铜陵首创水务有限责任公司以铜陵首创水务自来水特许经营权项下收费权及应收账款提供质押，向中国工商银行股份有限公司铜陵分行借款，期末借款余额 7,248.05 万元。

本公司之子公司铜陵悦江首创水务有限责任公司以铜陵南部城区污水处理厂及配套管网建设项目应收账款提供质押，向中国建设银行股份有限公司铜陵市分行借款，期末借款余额 14,984.00 万元。

本公司之子公司芜湖首创水务有限责任公司以应收账款提供质押，向中国建设银行股份有限公司繁昌支行借款，期末借款余额 8,765.00 万元。

本公司之子公司务川首创水务有限公司以贵州省遵义市务川仡佬族苗族自治县污水处理原 PPP 项目及相关补充协议下污水处理项目之收费权提供质押，向中国工商银行股份有限



公司北京东城支行、中国工商银行股份有限公司务川支行所组银团借款，期末借款余额 9,030.00 万元。

本公司之子公司新乡首创水务有限责任公司以新乡首创水务有限责任公司拥有的新乡市城市供水特许经营权提供质押，向中国工商银行股份有限公司新乡分行借款，期末借款余额 6,415.60 万元。

本公司之子公司徐州首创水务有限责任公司以江苏省徐州市城市供水项目特许权协议及相关补充协议项下享有的全部权益和收益提供质押，向国家开发银行江苏省分行借款，期末借款余额 31,000.00 万元。

本公司之子公司延津首创水务有限公司以供水、污水特许经营权提供质押，向中信银行股份有限公司新乡分行借款，期末借款余额 9,413.20 万元。

本公司之子公司鹰潭首创水务有限责任公司以污水处理费收费权提供质押，向中国建设银行股份有限公司鹰潭月湖支行借款，期末余额为 13,000.00 万元。

本公司之子公司颍上首创水务有限责任公司以颍上县城市地表水厂及配套管网一期工程水费收费权提供质押，向中国农业银行股份有限公司颍上支行借款，期末借款余额 11,892.15 万元。

本公司之子公司余姚首创污水处理有限公司以余姚市农村生活污水处理厂站应收账款和余姚市农村生活污水收集管网建设及委托运营特许经营权下的应收账款提供质押，向平安银行股份有限公司宁波分行借款，期末借款余额 47,995.00 万元。

本公司之子公司长治市首创水务有限责任公司以污水处理服务费提供质押，向中国工商银行股份有限公司长治八一路支行借款，期末借款余额 32,625.15 万元。

本公司之子公司驻马店首创水务有限公司以驻第四污水处理厂收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司驻马店分行借款，期末借款余额 10,673.40 万元。

本公司之子公司河北华冠环保科技有限公司之孙公司高阳县中洲水业有限公司以高阳县地表水厂水处理及管网服务费收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司北京安定门支行借款，期末借款余额 1,799.00 万元，本公司与中明置业有限公司作为共同借款人。

本公司之子公司河北华冠环保科技有限公司之孙公司蠡县中洲水业有限公司以蠡县地表水厂项目水处理服务费收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司北京安定门支行借款，期末借款余额 2,234.00 万元，本公司与中明置业有限公司作为共同借款人。



本公司之子公司河北华冠环保科技有限公司之孙公司涿州市中洲水业有限公司以特许经营权及收益权提供质押，向秦皇岛银行股份有限公司金财支行借款，期末借款余额 33,000.00 万元。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之孙公司茶陵首创水务有限责任公司以茶陵县污水处理厂污水处理特许经营收费权提供质押，向中国农业银行股份有限公司茶陵县支行借款，期末借款余额 1,620.00 万元，由湖南首创投资有限责任公司提供连带责任保证。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之孙公司醴陵首创水务有限责任公司以醴陵污水处理厂一期及二期项目的污水处理服务收益权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司醴陵支行借款，期末借款余额 1,260.00 万元，由湖南首创投资有限责任公司提供连带责任保证。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之孙公司攸县首创水务有限责任公司以攸县污水处理厂污水处理特许经营收费权提供质押，向中国银行股份有限公司攸县支行借款，期末借款余额 720.00 万元，由湖南首创投资有限责任公司提供连带责任保证。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之孙公司张家界市仁和环保科技有限公司以张家界市煤炭湾生活垃圾处理厂项目收费权提供质押，向中国银行股份有限公司张家界市永定支行借款，期末借款余额 900.00 万元，由湖南首创投资有限责任公司提供连带责任保证。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之子公司常宁首创水务有限责任公司以常宁市污水处理厂收费权提供质押，向中国银行股份有限公司常宁支行借款，期末借款余额 1,800.00 万元。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之子公司凤凰首创环境综合治理有限责任公司以凤凰县城镇生活垃圾处理厂特许经营权提供质押，向中国银行股份有限公司凤凰支行借款，期末借款余额 650.00 万元，由湖南首创投资有限责任公司提供连带责任保证。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之子公司邵阳首创水务有限责任公司以污水处理费收费权提供质押，向中国建设银行股份有限公司邵阳红星支行借款，期末借款余额 7,220.00 万元。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之子公司湘西自治州首创水务有限责任公司以吉首市乾州污水处理厂特许经营收费权（项目二期）提供质押，向中国银行股份有限公司



湘西土家族苗族自治州分行借款，期末借款余额 1,123.77 万元，由湖南首创投资有限责任公司提供连带责任保证。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之子公司湘阴首创水务有限责任公司以湘阴县第二污水处理厂污水处理费收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司湘阴县支行借款，期末借款余额 4,210.05 万元。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之子公司岳阳县首创环境综合治理有限责任公司以岳阳县生活垃圾无害化处理场项目垃圾处理收费权提供质押，向中国银行股份有限公司岳阳县支行借款，期末借款余额 500.00 万元，由湖南首创投资有限责任公司提供连带责任担保。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之子公司张家界首创水务有限责任公司以《张家界市杨家溪污水处理厂 BOT 项目特许经营协议补充协议三》项下的污水处理服务费收费权提供质押，向中国银行股份有限公司张家界市永定支行借款，期末借款余额 10,118.50 万元。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之子公司张家界首创水务有限责任公司以张家界杨家溪污水处理厂污水处理收费权提供质押，向中国银行股份有限公司张家界市永定支行借款，期末借款余额 350.00 万元，由湖南首创投资有限责任公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之孙公司沧州渤海新区首创阿科凌新水源有限公司以应收账款提供质押，向中国工商银行股份有限公司北京东城支行借款，期末借款余额 10,461.10 万元，本公司作为共同借款人。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司都昌县首创环保能源有限公司以都昌县生活垃圾发电项目垃圾处理及电费收费权提供质押，向中国建设银行股份有限公司都昌支行借款，期末借款余额 23,600.50 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司福州首创海环环保科技有限公司以福州市红庙岭厨余垃圾处理厂 PPP 项目特许经营协议项下所享有的全部权益及对应的应收账款提供质押，向中信银行股份有限公司北京分行借款，期末借款余额 6,900.00 万元，同时由兴业银行股份有限公司福州分行出具融资保函。



本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司福州首创海环环保科技有限公司以福州市红庙岭厨余垃圾处理厂 PPP 项目特许经营协议项下所产生的应收账款提供质押，向兴业银行股份有限公司福州分行借款，期末借款余额 18,657.99 万元。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司高安意高再生资源热力发电有限公司以应收账款收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司高安支行借款，期末借款余额 11,643.13 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司淮南首创环境修复工程有限公司以淮南非正规垃圾堆放点治理 PPP 项目合同中的应收账款提供质押，向交通银行股份有限公司淮南分行借款，期末借款余额 7,500.00 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司惠州广惠能源有限公司以垃圾处理费、电费收入和首拓绿色能源投资有限公司持有的惠州广惠能源有限公司股权提供质押，向中国工商银行股份有限公司惠州仲恺高新区支行借款，期末借款余额 32,749.92 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司济南市先行区首创水务发展有限公司以起步区管委会建设管理部、山东省济南先行区(起步区)污水处理厂 PPP 项目社会资本方与项目公司济南市先行区首创水务发展有限公司所签订《PPP 项目合同承继协议》中约定的该污水处理厂项目所有政府付费提供质押，向中国建设银行股份有限公司济南起步区支行借款，期末借款余额 3,290.65 万元。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司鲁山首创环保能源有限公司以鲁山县生活垃圾焚烧发电项目电费、垃圾处理费收费权提供质押，向招商银行股份有限公司郑州分行紫金山支行借款，期末借款余额 18,155.90 万元。同时由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证，保证比例为贷款本金余额的 90%，截至 2023 年 12 月 31 日北京首创环境投资有限公司的担保金额相应为 16,340.31 万元。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司鲁山首创生物质能源有限公司以供热收费权提供质押，向兴业银行股份有限公司郑州分行借款，期末借款余额 18,538.75 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。



本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司南昌首创环保能源有限公司以特许经营期内的一期、二期电费收费权提供质押，向北京银行股份有限公司南昌红谷滩支行借款，期末借款余额 51,581.66 万元。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司南阳首创环境科技有限公司以垃圾处置和电费收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司南阳市分行借款，期末借款余额 32,500.00 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司农安首创环保能源有限公司以农安县生活垃圾焚烧发电项目电费及垃圾处理费收费权提供质押，向中国建设银行股份有限公司农安支行借款，期末借款余额 23,360.10 万元，同时由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司濮阳首创环保能源有限公司以应收账款（收费权-售电收费权）提供质押，向中国银行股份有限公司濮阳分行借款，期末借款余额 14,412.59 万元。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司普洱首创环保能源有限公司以 PPP 合同项下应收账款，包括但不限于本项目电费收费权及垃圾处理费收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司普洱市分行借款，期末借款余额 9,022.66 万元。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司杞县首创环保能源有限公司以杞县生活垃圾焚烧发电项目项下电费收费权及垃圾处理费收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司开封市分行借款，期末借款余额 15,061.51 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司杞县首创生物质能源有限公司以杞县生物质秸秆焚烧发电项目电费及热费收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司开封市分行借款，期末借款余额 15,269.41 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司潜江首创博朗绿色能源有限公司以湖北省潜江市生活垃圾焚烧发电厂 BOT 项目收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司潜江市支行借款，期末借款余额 15,462.00 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。



本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司瑞金首创环保能源有限公司以江西省瑞金市生活垃圾焚烧发电厂特许经营协议项下垃圾处理收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司瑞金支行借款，期末借款余额 13,075.80 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司深州首创环保能源有限公司以《深州市生活垃圾焚烧发电工程 PPP 项目》项下应收账款及权利提供质押，向中国农业发展银行深州市支行借款，期末借款余额 21,517.11 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司睢县首创环保能源有限公司以睢县生活垃圾焚烧发电项目电费收费权、垃圾处理费收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司商丘市分行借款，期末借款余额 15,500.00 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司遂川首创环保能源有限公司以遂川县生活垃圾焚烧发电项目（一期）运营后的垃圾费和电费收费权提供质押，向中国银行股份有限公司遂川支行借款，期末借款余额 18,782.55 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司唐河首创环保能源有限公司以唐河县生活垃圾焚烧发电 PPP 项目运营后的电费收费权和垃圾处理费收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司南阳市分行借款，期末借款余额 22,520.12 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司西华首创环保能源有限公司以西华县生活垃圾焚烧发电项目特许经营协议项下应收账款提供质押，向北京银行股份有限公司建国支行借款，期末借款余额 16,700.00 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司湘西自治州首创环保有限公司以湖南省湘西自治州吉首市武陵山静脉产业园 PPP 项目(一期项目暨吉首市垃圾焚烧发电项目)项目收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司吉首乾州支行借款，期末借款余额 34,331.95 万元，同时由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证，保证比例为融资额



的 88.5%，截至 2023 年 12 月 31 日北京首创环境投资有限公司的担保金额相应为 30,383.77 万元。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司新乡市首创环境能源有限公司以新乡项目特许经营权项下 2021 年-2035 年电费收费权、垃圾处理费收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司新乡分行借款，期末借款余额 46,559.92 万元。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司烟台首创水务有限公司以应收账款提供质押，向中国工商银行股份有限公司烟台莱山支行借款，期末借款余额 13,636.80 万元。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司扬州首创环保能源有限公司以扬州环保能源城市生活垃圾经营性处置服务许可权提供质押，向中国建设银行股份有限公司扬州分行借款，期末借款余额 4,700.00 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司永济华信达清洁能源有限公司以电费收费权（电源（发电）项目收费权）提供质押，向中国农业银行股份有限公司永济市支行借款，期末借款余额 22,084.00 万元，同时由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司玉田首创环保能源有限公司以《玉田县城一体化环境治理工程项目特许经营协议》项下的应收账款及项目建成后购售电协议项下应收账款提供质押，向中国进出口银行河北省分行借款，期末借款余额 22,000.00 万元，同时由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司正阳首创环保能源有限公司以《正阳县生活垃圾焚烧发电项目特许经营协议》项下售电收费权及垃圾处理服务费收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司驻马店市分行借款，期末借款余额 19,131.34 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司驻马店泰来环保能源有限公司以驻马店焚烧项目特许经营权项下垃圾处理费应收账款和电费收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司驻马店分行借款，期末借款余额 65,973.07 万元，同时由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司定陶首创水务有限公司以污水处理收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司定陶区支行借款，期末借款余额 1,695.00 万元。



本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司济南首创水务有限公司以钢城区污水处理厂项目污水处理费收费权益提供质押，向中国银行股份有限公司莱芜钢城支行借款，期末借款余额 4,750.00 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司胶州首创博瑞水务有限公司以“胶州市水环境治理工程（南片区）项目胶西污水处理厂及配套官网工程”项目特许经营权（收益权的应收账款）提供质押，向中国工商银行股份有限公司青岛台东支行借款，期末借款余额 10,948.33 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司胶州首创博瑞水务有限公司以“胶州市水环境治理工程（南片区）项目张应污水处理厂及配套官网工程”项目特许经营权（收益权的应收账款）提供质押，向中国工商银行股份有限公司青岛台东支行借款，期末借款余额 10,657.48 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司兰陵首创水务有限公司以污水处理费收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司兰陵县支行借款，期末借款余额 900.00 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司梁山首创水务有限公司以污水处理收益权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司梁山县支行借款，期末借款余额 832.00 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司临沂首创环保发展有限公司以青龙河净水厂污水处理费收费权提供质押，向中国银行股份有限公司临沂河东支行借款，期末借款余额 10,047.95 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司临沂首创环保发展有限公司以陷泥河净水厂污水处理费收费权提供质押，向中国银行股份有限公司临沂河东支行借款，期末借款余额 8,040.43 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司郯城首创水务有限公司以郯城县污水处理厂一期污水处理费收费权提供质押，向中国银行股份有限公司郯城支行借款，期末借款余额 2,084.00 万元。



本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司郟城首创水务有限公司以郟城经济开发区污水处理厂一期污水处理费收费权提供质押，向中国银行股份有限公司郟城支行借款，期末借款余额 2,549.00 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司郟城首创水务有限公司以郟城县李庄镇污水处理厂一期污水处理费收费权提供质押，向中国银行股份有限公司郟城支行借款，期末借款余额 1,578.00 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司郟城首创水务有限公司以郟城县污水处理厂二期污水处理费收费权提供质押，向中国银行股份有限公司郟城支行借款，期末借款余额 1,692.00 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司郟城首创水务有限公司以郟城经济开发区污水处理厂二期污水处理费收费权提供质押，向中国银行股份有限公司郟城支行借款，期末借款余额 4,240.06 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司微山首创水务有限责任公司以污水处理收益权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司微山县支行借款，期末借款余额 1,750.00 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司枣庄首创水务有限公司以污水处理费收费权提供质押，向中国银行股份有限公司枣庄分行借款，期末借款余额 5,861.85 万元。

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司临沂首创博瑞水务有限公司之分公司临沂首创博瑞水务有限公司罗庄分公司以临沂市罗庄区第二污水处理厂改扩建项目特许经营权下污水处理收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司临沂罗庄支行借款，期末借款余额 8,587.48 万元。

本公司之子公司首创环投控股有限公司之子公司磐安县城市污水处理有限公司以磐安县城市污水处理厂污水处理服务费收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司金华市分行借款，期末借款余额 2,590.00 万元。

本公司之子公司首创环投控股有限公司之子公司射阳县污水处理有限责任公司以污水处理收费权提供质押，向中国光大银行股份有限公司苏州分行借款，期末借款余额 1,400.00 万元。



本公司之子公司首创环投控股有限公司之子公司射阳县污水处理有限责任公司以污水处理收费权提供质押，向中国工商银行股份有限公司射阳支行借款，期末借款余额 3,750.00 万元，同时由首创环投控股有限公司全额提供连带责任保证。

本公司之子公司首创环投控股有限公司之子公司歙县首创水务有限公司以歙县首创水务有限公司污水处理费收费权提供质押，向马鞍山农村商业银行歙县支行借款，期末借款余额 5,250.00 万元。

本公司之子公司首创环投控股有限公司之子公司武义县中成污水处理有限公司以武义县城市污水处理厂污水处理服务费收费权提供质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司金华市分行借款，期末借款余额 14,400.00 万元。

本公司之子公司首创环投控股有限公司之子公司舞阳首创水务有限公司以舞阳县水务基础设施综合建设 PPP 项目特许经营协议提供质押，向中国建设银行股份有限公司漯河分行借款，期末借款余额 26,294.40 万元。

本公司之子公司首创环投控股有限公司之子公司仙居首创水务有限公司以仙居县城市污水处理提升改造工程收费权提供质押，向浙江仙居农村商业银行股份有限公司市桥支行借款，期末借款余额 5,500.00 万元。

本公司之子公司铁岭泓源大禹城市污水处理有限公司以开原市城市污水处理特许经营权提供质押，向中国工商银行股份有限公司铁岭市银州支行借款，期末借款余额 1,048.00 万元，本公司作为共同借款人。

本公司之子公司铁岭泓源大禹城市污水处理有限公司以铁岭市城市污水处理特许经营权提供质押，向中国工商银行股份有限公司铁岭市银州支行借款，期末余额为 2,000.00 万元，本公司作为共同借款人。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司都匀市首创环保有限公司以项目应收账款和电费收费权提供质押，向中国银行股份有限公司都匀分行借款，期末借款余额 10,200.00 万元，同时北京首创环境投资有限公司提供担保。

② 抵押借款

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司淄博首拓环境科技有限公司以淄博市临淄区危险废弃物综合利用及处置中心项目一期编号不动产权证号鲁（2020）淄博临淄不动产权第 0000935 号、不动产权证号鲁（2018）淄博临淄不动产权第 0011085 号土地使用权及



淄博市临淄区危险废弃物综合利用及处置中心项目一期设备提供抵押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司淄博市分行借款，期末借款余额 13,882.15 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司浙江卓尚环保能源有限公司以杭州餐厨项目房产、土地提供抵押，向中国银行股份有限公司萧山分行借款，期末借款余额 11,290.00 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

③ 保证借款

本公司之子公司河北华冠环保科技有限公司之孙公司宁晋县中洲水业有限公司向北京银行股份有限公司保定分行借款，期末借款余额 1,900.00 万元，由本公司提供连带责任保证。

本公司之子公司河北华冠环保科技有限公司之孙公司威县中洲水业有限公司向北京银行股份有限公司保定分行借款，期末借款余额 5,200.00 万元，由本公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司扬州首拓环境科技有限公司向中国建设银行股份有限公司扬州分行借款，期末借款余额 7,500.00 万元，由北京首创环境投资有限公司提供连带责任保证。

本公司之子公司湖南首创投资有限责任公司之子公司常德首创水务有限责任公司向中国银行股份有限公司常德市武陵支行借款，期末借款余额 1,460.00 万元，由湖南首创投资有限责任公司提供连带责任保证。

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司北京首建环保有限责任公司向北京银行股份有限公司九龙山支行借款，期末余额为 10,834.56 万元，北京首创环境投资有限公司和北京建工集团有限责任公司按比例提供连带责任保证，截至 2023 年 12 月 31 日北京首创环境投资有限公司的担保金额相应为 5,959.01 万元。

本公司之子公司徐州首创水务有限责任公司向中国银行股份有限公司徐州复兴南路支行借款，期末借款余额 5,724.01 万元，本公司及徐州自来水总公司按持股比例提供连带责任保证，截至 2023 年 12 月 31 日本公司的担保金额相应为 4,579.21 万元。

本公司之子公司 ECO Industrial Environmental Engineering Pte Ltd 之子公司 ECO-Norit Activated Carbon Pte Ltd 向大华银行有限公司借款，期末借款余额 287.85 万元，同时由 ECO Industrial Environmental Engineering Pte Ltd 提供担保。



本公司之子公司 ECO Industrial Environmental Engineering Pte Ltd 之子公司 ECO Special Waste Management Pte Ltd 向汇丰银行借款，期末借款余额 2688.60 万元，由本公司提供担保。

注释33. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
2022 年第一期中期票据	800,000,000.00	800,000,000.00
2023 年第二期中期票据	600,000,000.00	
2023 年第一期中期票据	600,000,000.00	
2023 年第三期中期票据	1,000,000,000.00	
2023 年第一期公司债（3 年）	1,000,000,000.00	
2021 年公募公司债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2020 年第一期公司债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2020 年第二期公司债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2023 年第一期公司债（5 年）	1,000,000,000.00	
2018 年公开发行绿色公司债券		2,000,000,000.00
首创环境控股有限公司 2020 年公开发行公司债券（第一期）		997,535,662.82
减：一年内到期的应付债券		2,997,535,662.82
合计	8,000,000,000.00	3,800,000,000.00

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额
2018 年公开发行绿色公司债券	100 元	4.24	2018-11-27	5 年	2,000,000,000.00
2020 年第一期公司债	100 元	3.39	2020-03-06	5 年	1,000,000,000.00
2020 年第二期公司债	100 元	3.35	2020-05-19	5 年	1,000,000,000.00
2021 年公募公司债	100 元	3.70	2021-08-30	5 年	1,000,000,000.00
2022 年第一期中期票据	100 元	2.99	2022-05-17	3 年	800,000,000.00
2023 年第一期中期票据	100 元	3.17	2023-05-18	3 年	600,000,000.00
2023 年第二期中期票据	100 元	3.17	2023-05-18	3 年	600,000,000.00
2023 年第三期中期票据	100 元	3.18	2023-12-11	3 年	1,000,000,000.00
2023 年第一期公司债（3 年）	100 元	3.07	2023-11-22	3 年	1,000,000,000.00
2023 年第一期公司债（5 年）	100 元	3.35	2023-11-22	5 年	1,000,000,000.00
首创环境控股有限公司 2020 年公开发行公司债券（第一期）	100 元	3.10	2020-05-29	3+2 年	1,000,000,000.00



续：

债券名称	期初余额	本期发行	溢折价 摊销	本期偿还	期末余额
2018 年公开发行绿色公司债券	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	
2020 年第一期公司债	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00
2020 年第二期公司债	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00
2021 年公募公司债	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00
2022 年第一期中期票据	800,000,000.00				800,000,000.00
2023 年第一期中期票据		600,000,000.00			600,000,000.00
2023 年第二期中期票据		600,000,000.00			600,000,000.00
2023 年第三期中期票据		1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
2023 年第一期公司债（3 年）		1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
2023 年第一期公司债（5 年）		1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
首创环境控股有限公司 2020 年公开发行公司债券（第一期）	997,535,662.82			997,535,662.82	
减：一年内到期的应付债券	2,997,535,662.82				
合计	3,800,000,000.00	4,200,000,000.00		2,997,535,662.82	8,000,000,000.00

注释34. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	327,339,184.58	266,607,336.85
未确认的融资费用	79,405,599.13	77,581,448.07
小计	247,933,585.45	189,025,888.78
减：一年内到期的租赁负债	36,743,130.10	23,201,842.39
合计	211,190,455.35	165,824,046.39

本期确认租赁负债利息费用 509.59 万元。

注释35. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,225,832,199.60	1,496,424,130.90
专项应付款	148,646,712.49	107,448,199.62
合计	1,374,478,912.09	1,603,872,330.52

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类



项目	期末余额	期初余额
地方财政及国债资金	158,912,182.83	160,940,598.79
融资租赁款	1,087,829,909.51	1,383,605,420.67
地方政府债务置换债券	149,420,000.00	149,420,000.00
其他	31,000,000.00	31,000,000.00
小计	1,427,162,092.34	1,724,966,019.46
减：一年内到期长期应付款	201,329,892.74	228,541,888.56
合计	1,225,832,199.60	1,496,424,130.90

2. 长期应付款的说明

本公司之子公司东营首创水务有限公司，以污水处理费收费权提供质押，以项目建设用地使用权提供抵押，向农银金融租赁有限公司借款，期末余额 7,500.00 万元；

本公司之子公司临猗首创水务有限责任公司，以收费权及应收账款提供质押，向招银金融租赁有限公司借款，期末余额 14,140.63 万元；

本公司之子公司漯河首创格威特水务有限公司，以污水处理费收费权提供质押，向招银金融租赁有限公司借款，期末余额 5,341.61 万元；

本公司之子公司运城首创水务有限公司，以供水服务收费权及应收账款提供质押，向招银金融租赁有限公司借款，期末余额 10,781.25 万元；

本公司之子公司泗县首创污水处理有限公司，以污水处理费收费权及应收账款提供质押，向招银金融租赁有限公司借款，期末余额 2,572.63 万元；

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司临沂首创博瑞水务有限公司，以污水处理费收费权提供质押，向招银金融租赁有限公司借款，期末余额 6,011.54 万元；

本公司之子公司首创顶峰环保投资有限公司之子公司菏泽首创水务有限公司，以污水处理费及应收账款提供质押，向招银金融租赁有限公司借款，期末余额 4,519.65 万元；

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司浙江卓尚环保能源有限公司，向北京国资融资租赁股份有限公司借款，期末余额 1,023.88 万元，并由北京首创环境投资有限公司连带责任担保；

本公司之子公司首创（香港）有限公司之下属公司任丘首创环境治理有限公司，以特许经营经营权项下的应收账款提供质押，向招银金融租赁有限公司借款，期末余额 12,046.76 万元，并由北京首创环境投资有限公司连带责任担保。

（二）专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
供水改扩建工程	23,000,000.00			23,000,000.00



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
污水处理工程	80,456,800.18	2,456,498.08	4,341,779.20	78,571,519.06
垃圾处理工程		13,318,060.62	94,339.62	13,223,721.00
科技重大专项资金	3,991,399.44	1,412,725.00	1,552,652.01	3,851,472.43
其他		30,095,711.73	95,711.73	30,000,000.00
合计	107,448,199.62	47,282,995.43	6,084,482.56	148,646,712.49

注释36. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	288,585.94	463,658.18
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	149,600.00	204,709.85
合计	138,985.94	258,948.33

注释37. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
预计大修更新改造	59,566,185.93	44,613,938.83
预计诉讼事项支出	14,162,500.00	12,325,859.50
弃置费用	10,073,693.80	9,427,247.69
合计	83,802,379.73	66,367,046.02

预计负债说明：

按照合同规定，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出，按照《企业会计准则解释第 14 号》的规定确认预计负债。

注释38. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	565,036,144.44	155,514,039.29	67,159,742.68	653,390,441.05
应分期确认的收入	81,322,501.00	54,643,985.18	22,090,412.75	113,876,073.43
合计	646,358,645.44	210,158,024.47	89,250,155.43	767,266,514.48

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释39. 其他非流动负债



项目	期末余额	期初余额
1 年以上结转收入的合同负债	51,277,380.07	34,589,973.71
合计	51,277,380.07	34,589,973.71

注释40. 股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	734,059.07						734,059.07



注释41. 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股利率或 利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续 期情况	转股 条件	转换 情况
2021 年第一期永续中票	2021 年 10 月	其他权益工具-永续债	4.10%	100 元/百元面值	0.1 亿	10 亿元	2024 年 10 月	—	—
2021 年第二期永续中票	2021 年 11 月	其他权益工具-永续债	3.82%	100 元/百元面值	0.1 亿	10 亿元	2024 年 11 月	—	—
2021 年第三期永续中票	2021 年 11 月	其他权益工具-永续债	3.75%	100 元/百元面值	0.1 亿	10 亿元	2024 年 11 月	—	—
2022 年公开发行永续期公司债券 (第一期) (品种一)	2022 年 8 月	其他权益工具-永续债	3.00%	100 元/百元面值	0.05 亿	5 亿元	2025 年 8 月	—	—
2022 年公开发行永续期公司债券 (第一期) (品种二)	2022 年 8 月	其他权益工具-永续债	3.50%	100 元/百元面值	0.05 亿	5 亿元	2027 年 8 月	—	—
2022 年公开发行永续期公司债券 (第二期) (品种一)	2022 年 10 月	其他权益工具-永续债	2.94%	100 元/百元面值	0.1 亿	10 亿元	2025 年 10 月	—	—
2022 年公开发行永续期公司债券 (第二期) (品种二)	2022 年 10 月	其他权益工具-永续债	3.45%	100 元/百元面值	0.06 亿	6 亿元	2027 年 10 月	—	—
2022 年公开发行永续期公司债券 (第三期) (品种一)	2022 年 11 月	其他权益工具-永续债	3.89%	100 元/百元面值	0.2 亿	20 亿元	2025 年 11 月	—	—
2023 年公开发行永续期公司债券 (第一期) (品种一)	2023 年 2 月	其他权益工具-永续债	3.67%	100 元/百元面值	0.14 亿	14 亿元	2025 年 2 月	—	—
2023 年公开发行永续期公司债券 (第二期) (品种二)	2023 年 11 月	其他权益工具-永续债	3.25%	100 元/百元面值	0.1 亿	10 亿元	2026 年 11 月	—	—



2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表（单位：亿元）

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
2020 年公开发行永续期公司债（第一期）	0.1 亿	10.00			0.1 亿	10.00		
2021 年第一期永续中票	0.1 亿	10.00					0.1 亿	10.00
2021 年第二期永续中票	0.1 亿	10.00					0.1 亿	10.00
2021 年第三期永续中票	0.1 亿	10.00					0.1 亿	10.00
2022 年公开发行永续期公司债券（第一期）（品种一）	0.05 亿	5.00					0.05 亿	5.00
2022 年公开发行永续期公司债券（第一期）（品种二）	0.05 亿	5.00					0.05 亿	5.00
2022 年公开发行永续期公司债券（第二期）（品种一）	0.1 亿	10.00					0.1 亿	10.00
2022 年公开发行永续期公司债券（第二期）（品种二）	0.06 亿	6.00					0.06 亿	6.00
2022 年公开发行永续期公司债券（第三期）（品种一）	0.2 亿	20.00					0.2 亿	20.00
2023 年公开发行永续期公司债券（第一期）（品种一）			0.14 亿	14.00			0.14 亿	14.00
2023 年公开发行永续期公司债券（第二期）（品种二）			0.1 亿	10.00			0.1 亿	10.00



注释42. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,382,648,409.70		2,487,203.35	3,380,161,206.35
其他资本公积	245,616,843.55			245,616,843.55
合计	3,628,265,253.25		2,487,203.35	3,625,778,049.90



注释43. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-21,442,354.15	-13,734,641.86	-	-	-	-	-10,002,121.86	-3,732,520.00	-	-	-31,444,476.01
1.其他权益工具投资公允价值变动	-9,296,363.53	-13,734,641.86					-10,002,121.86	-3,732,520.00			-19,298,485.39
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-12,145,990.62										-12,145,990.62
二、将重分类进损益的其他综合收益	479,597,472.53	58,207,314.73	-	-	-	-	28,800,864.37	29,406,450.36	-	-	508,398,336.90
1.外币财务报表折算差额	-24,670,933.69	58,207,314.73					28,800,864.37	29,406,450.36			4,129,930.68
2.转入以公允价值计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值的部分	478,524,910.99										478,524,910.99
3.其他	25,743,495.23										25,743,495.23
其他综合收益合计	458,155,118.38	44,472,672.87					18,798,742.51	25,673,930.36			476,953,860.89



注释44. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		4,739,707.02		4,739,707.02
维简费				
合计		4,739,707.02		4,739,707.02

注释45. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,547,118,531.48	112,861,757.46		1,659,980,288.94

注释46. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	5,750,840,083.76	4,049,495,289.66
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		1,030,508.91
调整后期初未分配利润	5,750,840,083.76	4,050,525,798.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,606,154,341.31	3,155,104,773.43
所有者权益内部结转	28,964,708.52	-128,676,411.55
减：提取法定盈余公积	112,861,757.46	176,295,008.99
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	954,276,788.01	734,059,067.70
转作股本的普通股股利		
同一控制收购前分配股利		660,000.00
其他权益工具永续债付息	325,100,000.00	415,100,000.00
期末未分配利润	5,993,720,588.12	5,750,840,083.76

未分配利润说明：

由于同一控制企业合并导致的合并范围变更，影响上年期初未分配利润 1,030,508.91 元。

注释47. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,989,104,123.41	14,294,183,574.51	21,938,772,207.89	14,833,358,142.17
其他业务	329,464,074.36	159,940,167.62	225,428,619.01	58,202,602.75
合计	21,318,568,197.77	14,454,123,742.13	22,164,200,826.90	14,891,560,744.92



2. 主营业务收入按产品服务分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
污水水处理业务	6,369,782,268.75	3,978,727,875.83	6,001,793,705.18	3,875,923,491.33
供水水处理业务	3,177,846,766.31	2,133,476,605.80	3,066,054,353.54	2,128,020,912.34
供水服务业务	1,073,734,476.63	461,207,759.87	1,193,318,448.29	540,832,120.09
城镇水务建造业务	3,140,334,154.16	2,730,908,689.26	2,113,790,020.67	1,782,948,702.89
水环境综合治理业务	1,425,459,724.80	915,877,049.50	1,625,776,003.83	1,044,146,666.17
设备及技术服务业务	211,675,277.36	156,349,045.22	176,527,836.08	98,182,417.28
固废处理业务	4,564,798,420.13	3,076,586,488.72	6,880,054,958.45	4,682,830,748.79
大气综合治理业务	1,006,750,302.07	741,144,226.92	758,039,980.92	552,224,828.34
快速路业务	18,722,733.20	99,905,833.39	123,416,900.93	128,248,254.94
合计	20,989,104,123.41	14,294,183,574.51	21,938,772,207.89	14,833,358,142.17

3. 主营业务收入、成本按地区划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北	5,769,069,966.26	4,190,818,668.86	6,727,733,887.95	4,698,030,567.42
东北	457,116,680.26	290,859,363.07	425,367,884.25	264,508,210.06
华东	6,172,874,899.60	3,953,562,890.67	6,038,000,018.70	4,092,078,184.16
中南	3,697,831,640.44	2,263,593,670.84	3,844,658,609.42	2,508,893,335.09
西南	4,162,535,905.81	3,158,571,722.61	2,403,217,899.77	1,670,821,568.61
西北	227,709,694.09	139,004,118.31	225,748,733.70	126,855,003.89
境外	501,965,336.95	297,773,140.15	2,274,045,174.10	1,472,171,272.94
合计	20,989,104,123.41	14,294,183,574.51	21,938,772,207.89	14,833,358,142.17

4. 主营业务收入按版块分解信息

主营业务收入	本期发生额		
	在某一时点确认	在某一时段确认	合计
污水水处理业务	19,781,224.61	6,350,001,044.14	6,369,782,268.75
供水水处理业务	3,123,599,520.73	54,247,245.58	3,177,846,766.31
供水服务业务	987,492,709.38	86,241,767.25	1,073,734,476.63
城镇水务建造业务	146,512,254.09	2,993,821,900.07	3,140,334,154.16
水环境综合治理业务	35,693,823.51	1,389,765,901.29	1,425,459,724.80
设备及技术服务业务	95,972,018.59	115,703,258.77	211,675,277.36
固废处理业务	1,761,327,511.03	2,803,470,909.10	4,564,798,420.13
大气综合治理业务	491,404,968.08	515,345,333.99	1,006,750,302.07



主营业务收入	本期发生额		
	在某一时点确认	在某一时段确认	合计
快速路业务	18,722,733.20		18,722,733.20
合计	6,680,506,763.22	14,308,597,360.19	20,989,104,123.41

注释48. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
水资源税	85,893,475.93	145,623,142.17
土地使用税	71,041,224.67	68,529,792.87
房产税	43,108,813.65	33,735,032.71
城市维护建设税	23,322,177.71	35,979,840.41
教育费附加	17,847,735.60	30,227,289.62
其他	15,451,371.15	15,152,739.58
印花税	8,893,079.10	11,974,452.91
车船使用税	726,348.00	1,277,250.15
合计	266,284,225.81	342,499,540.42

注释49. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
其他日常费用	40,787,525.31	24,370,530.04
人工成本	22,290,032.23	20,401,622.65
折旧与摊销	161,431.97	359,627.21
合计	63,238,989.51	45,131,779.90

注释50. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	1,199,599,521.36	1,401,052,516.76
其他	485,213,001.88	481,740,757.15
折旧与摊销	82,723,166.21	121,359,254.95
合计	1,767,535,689.45	2,004,152,528.86

注释51. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	103,826,819.87	138,444,511.72
其他	44,527,783.37	55,258,080.55



项目	本期发生额	上期发生额
材料费	11,786,127.44	38,840,833.53
折旧和摊销	6,605,632.82	7,520,250.94
合计	166,746,363.50	240,063,676.74

注释52. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,932,165,545.31	2,132,369,572.53
减：利息资本化	241,550,710.29	196,370,721.01
减：利息收入	48,384,268.85	107,833,454.95
汇兑损益	-17,682,888.52	180,924,706.85
手续费及其他	31,412,037.99	40,260,629.88
未确认融资费用	13,381,581.65	55,564,041.81
合计	1,669,341,297.29	2,104,914,775.11

注释53. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	195,733,255.75	131,808,452.49
个税手续费返还	1,410,982.90	1,361,749.61
直接减免的增值税	591,080.44	1,814,529.56
增值税进项加计抵减	7,466,052.50	8,528,641.49
其他	1,092,450.68	171,115.09
合计	206,293,822.27	143,684,488.24

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释54. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	35,001,442.42	100,528,990.62
其他权益工具投资的股利收入	3,249,758.22	970,209.07
委托贷款收益	142,295.61	261,006.32
处置划分为持有待售资产的长期股权投资产生的投资收益		-17,965,504.64



项目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		-25,665,006.63
债务重组收益		-8,908,139.19
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,110,095.52	2,882,098,538.71
合计	35,283,400.73	2,931,320,094.26

注释55. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产公允价值变动		118,796,302.20
按公允价值计量的投资性房地产	-25,385,200.00	-116,389,900.00
合计	-25,385,200.00	2,406,402.20

注释56. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期应收款坏账损失	415,927.47	842,729.86
应收票据坏账损失	-4,138.97	418,424.68
其他应收款坏账损失	-14,478,755.76	-10,950,430.19
应收账款坏账损失	-275,983,345.72	-196,794,579.26
合计	-290,050,312.98	-206,483,854.91

注释57. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	183,297.51	-187,115.07
长期股权投资减值损失		-470,284.33
在建工程减值损失		-9,763,059.15
持有待售资产减值损失		-5,909,590.14
固定资产减值损失	-6,833,391.65	-246,674,018.55
合同资产减值损失	-14,102,280.58	-87,458,723.86
其他非流动资产减值损失	-22,617,313.54	-48,898,294.37
无形资产减值损失	-144,595,290.06	-92,836,312.08
合计	-187,964,978.32	-492,197,397.55



注释58. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	6,198,301.16	-358,207.64
其他资产处置利得	2,576.19	19,266,619.97
无形资产处置利得	-59,083.34	
合计	6,141,794.01	18,908,412.33

注释59. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	11,765,757.02	5,128,619.36
赔偿款	2,928,492.60	18,527,928.46
政府补助利得	405,436.51	259,500.00
合计	15,099,686.13	23,916,047.82

1. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	405,436.51	259,500.00
合计	405,436.51	259,500.00

注释60. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	10,630,024.50	9,184,052.89
赔偿款	4,834,175.53	26,975,865.62
非流动资产毁损报废损失	4,036,633.30	838,582.10
罚款支出	1,578,534.13	5,070,438.00
捐赠支出	736,893.60	4,729,632.67
预计未决诉讼损失		413,359.50
合计	21,816,261.06	47,211,930.78

注释61. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	607,764,985.25	534,262,633.04
递延所得税费用	-25,357,378.55	70,700.28
合计	582,407,606.70	534,333,333.32



2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	2,668,899,840.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	667,224,960.21
子公司适用不同税率的影响	-190,800,525.50
调整以前期间所得税的影响	-32,174,057.64
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-8,750,360.60
非应税收入的影响	-103,243,288.78
免于纳税的股权转移收益	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	77,609,667.19
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-294,656.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-68,408,684.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	271,437,503.83
研究开发费加成扣除的纳税影响	-28,536,905.13
其他	-1,656,045.16
所得税费用	582,407,606.70

注释62. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金转回	570,500.67	9,271,017.36
政府补助及其他收益	234,727,633.94	166,447,337.95
收到各类押金保证金	59,550,897.94	31,753,312.04
其他往来款	119,788,233.62	103,656,567.68
合计	414,637,266.17	311,128,235.03

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	645,850,699.34	559,911,630.35
营业外支出	15,806,960.16	16,424,589.67
受限货币资金	168,173,942.45	
其他往来款	199,902,436.36	185,207,788.09
合计	1,029,734,038.31	761,544,008.11



2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	61,753,554.34	98,589,091.60
收到退回保证金	9,345,369.94	9,650,000.00
项目预拨款	164,580,641.82	
处置子公司收回投资		5,000,000.00
其他	4,296,600.00	
合计	239,976,166.10	113,239,091.60

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付投资保证金	8,117,000.00	9,910,000.00
支付政府代建款	569,186,020.03	541,633,439.35
受限资金	130,000,000.00	
其他	23,153,483.70	
合计	730,456,503.73	551,543,439.35

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
专项应付款	30,907,725.00	988,000.00
担保受限资金	22,914,210.38	
其他	3,000,000.00	200,000.00
合计	56,821,935.38	1,188,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	32,696,928.03	33,342,473.76
专项资金使用	1,198,932.69	256,376.36
租赁款	53,601,531.17	59,238,535.02
退还投资款	1,500,000,000.00	
偿还永续债	1,000,000,000.00	6,000,000,000.00
投资款	531,758,758.50	548,319,228.07
偿还首创集团款项		643,000,000.00
偿还子公司股东款项	6,445,500.00	571,382,521.74
其他	507,443.82	
合计	3,126,209,094.21	7,855,539,134.95



(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况（单位：万元）

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	72,003.07	609,757.00	49.31	184,620.07		497,189.31
长期借款	3,393,407.66	579,593.18	6,811.63	538,077.53		3,441,734.94
长期应付款_长期应付款	172,496.60		870.38	30,650.77		142,716.21
长期应付款_专项应付款	10,744.82	3,090.77	1,637.53	119.89	488.55	14,864.68
应付债券	679,753.57	420,000.00	246.43	300,000.00		800,000.00
其他流动负债-超短期融资券	300,605.92	500,000.00	5,637.73	605,281.63		200,962.02
租赁负债	18,902.59		12,209.71	5,056.75	1,262.19	24,793.36
合计	4,647,914.23	2,112,440.95	27,462.72	1,663,806.64	1,750.74	5,122,260.52

说明：上述各长期负债项目余额含一年内到期的非流动负债。

注释63. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,086,492,234.16	4,375,886,709.24
加：信用减值损失	290,050,312.98	206,483,854.91
资产减值准备	187,964,978.32	492,197,397.55
固定资产折旧	959,778,073.72	597,476,717.78
使用权资产折旧	76,692,446.24	56,611,793.62
无形资产摊销	2,204,766,787.28	2,135,839,738.38
长期待摊费用摊销	67,782,969.92	26,557,240.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-6,141,794.01	-18,908,412.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,929,359.49	782,532.17
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	25,385,200.00	-2,406,402.20
财务费用（收益以“-”号填列）	1,669,341,297.29	2,104,914,775.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-35,283,400.73	-2,931,320,094.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-81,164,835.51	11,059,063.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	50,625,623.61	-84,577,785.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	70,897,250.69	10,982,036.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,496,319,230.24	-5,832,166,916.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	347,537,357.95	1,864,674,020.91
其他		9,271,017.36



项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	3,422,334,631.16	3,023,357,286.77
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	124,866,622.48	50,989,782.02
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,914,702,695.85	5,943,127,342.37
减：现金的期初余额	5,943,127,342.37	8,247,606,960.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,028,424,646.52	-2,304,479,617.90

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	206,570,000.00
其中：新疆天富垃圾焚烧发电有限责任公司	120,000,000.00
崇州首创水务有限公司	86,570,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	14,477,822.36
其中：新疆天富垃圾焚烧发电有限责任公司	162,921.71
崇州首创水务有限公司	14,314,900.65
取得子公司支付的现金净额	192,092,177.64

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	13,689,333.67
其中：Beijing Capital Group NZ Investment Holding Limited	13,689,333.67
处置子公司收到的现金净额	13,689,333.67

4. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 11,353.12 万元（上期：人民币 8,121.56 万元）。



5. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,914,702,695.85	5,943,127,342.37
其中：库存现金	88,678.94	197,477.74
可随时用于支付的银行存款	4,911,698,880.10	5,942,922,921.81
可随时用于支付的其他货币资金	2,915,136.81	6,942.82
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,914,702,695.85	5,943,127,342.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释64. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：新西兰元	872.18	4.4991	3,924.03
美元	4,468,123.17	7.0827	31,646,375.98
港币	27,433,329.79	0.9062	24,860,632.12
长期借款			
其中：美元	16,647,181.34	7.0827	117,906,991.28

注释65. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 16、注释 34 和注释 63。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额
与租赁相关的利息	5,095,865.42
租赁费用	136,613,487.18

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

公司本期确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为 5,992.10 万元。



(二) 作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入
房屋租赁收入	11,066,123.56
合计	11,066,123.56

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	104,079,278.40	143,277,435.10
材料费	12,284,164.40	38,840,833.53
折旧和摊销	6,605,632.82	7,520,250.94
其他	44,527,783.37	55,258,080.55
合计	167,496,858.99	244,896,600.12
其中：费用化研发支出	166,746,363.50	240,063,676.74
资本化研发支出	750,495.49	4,832,923.38

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
开发阶段支出	2,600,126.70	750,495.49					3,350,622.19
合计	2,600,126.70	750,495.49					3,350,622.19



七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
崇州首创水务有限公司	2023/10/27	86,570,000.00	100	非同一控制下企业合并	2023/10/27	控制权转移	13,167,965.28	516,241.98

(1) 交易构成非同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明：

本报告期内，本公司以现金 8,657 万元自四川德瑞企业发展有限公司购买成都鸡冠山自来水有限公司（后更名为：崇州首创水务有限公司，以下简称崇州首创）的全部股权，四川德瑞企业发展有限公司无关联方关系，本次企业合并属于非同一控制下企业合并。购买日确定为 2023 年 10 月 27 日，公司与非同一控制企业合并中取得崇州首创的资产及负债，均按照购买日被购买方的可辨认净资产的公允价值进行计量。

2. 合并成本及商誉

合并成本	崇州首创水务有限公司
现金	86,570,000.00
合并成本合计	86,570,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	86,570,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	崇州首创水务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	36,154,199.76	36,154,199.76
非流动资产	642,105,040.49	642,105,040.49
资产总额	678,259,240.25	678,259,240.25
流动负债	581,989,240.25	581,989,240.25
非流动负债	9,700,000.00	9,700,000.00
负债总额	591,689,240.25	591,689,240.25
净资产	86,570,000.00	86,570,000.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	86,570,000.00	86,570,000.00

(二) 同一控制下企业合并



1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
北节能源设计研究所有限公司	100	2023/5/31	665,089.62	-1,307,743.89	6,875,506.38	1,330,361.42

(1) 交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明

2023 年 5 月，本公司以现金 3,668,446.00 元控股合并了北京市北节能源设计研究所有限公司（以下简称“北节所”），合并前北节所系公司的母公司（北京首都创业集团有限公司）的全资子公司，由于合并前后合并双方均受北京首都创业集团有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，合并日确定为 2023 年 5 月 31 日。公司与北节所的控股合并中取得的资产及负债，均按照合并日在被合并方的账面价值计量。

2. 合并成本

合并成本	北节能源设计研究所有限公司
现金	3,668,446.00
合并成本合计	3,668,446.00

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	北节能源设计研究所有限公司	
	合并日	上期期末
流动资产	9,655,685.80	10,197,320.20
非流动资产	382,191.49	1,749,696.52
资产总额	10,037,877.29	11,947,016.72
流动负债	8,856,634.64	9,458,030.18
非流动负债		
负债总额	8,856,634.64	9,458,030.18
净资产	1,181,242.65	2,488,986.54
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,181,242.65	2,488,986.54

(三) 本期不存在处置子公司的情况

(四) 其他原因的合并范围变动

本期新增设合并范围内子公司 9 家：北京首创鸿钰水务有限责任公司、西安首创生态环境有限公司、宿松首创供水有限公司、鹰潭市首创生态环境有限公司、凤台首创污水处理有限公司、呼和浩特首创金成水务有限公司、宿州首创水务有限责任公司、南安市首创水务有限责任公司、泗洪首创生态环保有限责任公司。



八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	首创（香港）有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立或投资
2	首创爱华（天津）市政环境工程有限公司	天津	天津	工程	96.29		非同一控制合并
3	大连汇安生态环保有限公司	大连	大连	水务	100.00		设立或投资
4	北京首创大气环境科技股份有限公司	北京	北京	大气综合治理	100.00		同一控制合并
5	成都首创邦洁环保科技有限公司	成都	成都	水务	100.00		非同一控制合并
6	马鞍山首创水务有限责任公司	马鞍山	马鞍山	水务	60.00		设立或投资
7	铜陵首创水务有限责任公司	铜陵	铜陵	水务	70.00		设立或投资
8	富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金	上海	上海	投资	51.00		设立或投资
9	安阳首创水务有限公司	安阳	安阳	水务	100.00		设立或投资
10	首创顶峰环保投资有限公司	烟台	烟台	投资	60.00		设立或投资
11	北京水星环境有限公司	北京	北京	生态环保	100.00		设立或投资
12	河北华冠环保科技有限公司	保定	保定	水务	100.00		非同一控制合并
13	淮南首创水务有限责任公司	淮南	淮南	水务	92.22		设立或投资
14	首创环投控股有限公司	杭州	杭州	水务	51.70		非同一控制合并
15	湖南首创投资有限责任公司	长沙	长沙	水务	100.00		设立或投资
16	ECO Industrial Environmental Engineering PteLtd	新加坡	新加坡	垃圾处理	100.00		非同一控制合并
17	徐州首创水务有限责任公司	徐州	徐州	水务	80.00		设立或投资
18	凡和（葫芦岛）水务投资有限公司	葫芦岛	葫芦岛	水务	100.00		非同一控制合并
19	黄石首创水务有限公司	黄石	黄石	水务	100.00		设立或投资
20	黄冈首创水务有限公司	黄冈	黄冈	水务	100.00		设立或投资
21	北京青云首创水务有限公司	北京	北京	水务	100.00		设立或投资
22	河北雄安首创环境治理有限公司	保定	保定	水务	51.00	49.00	设立或投资
23	深圳光明首创水务有限责任公司	深圳市	深圳市	水务	100.00		设立或投资
24	邳州首创水务有限责任公司	邳州	邳州	水务	95.00		设立或投资
25	北京首创智能生态科技有限公司	北京	北京	环保技术及咨询	100.00		设立或投资
26	江苏慧创环境检测有限公司	徐州	徐州	环保技术及咨询	100.00		设立或投资
27	北京恒润慧创环境技术有限公司	北京	北京	环保技术及咨询	100.00		设立或投资
28	石河子首创水务有限公司	石河子	石河子	水务	80.00		设立或投资



序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
29	北京首创协同创新科技有限公司	北京	北京	环保技术及咨询	60.00		设立或投资
30	龙山首创水务有限责任公司	湘西	湘西	水务	89.80		设立或投资
31	龙山首创水环境综合治理有限责任公司	湘西	湘西	水务	89.81	0.09	设立或投资
32	颍上首创水务有限责任公司	颍上	颍上	水务	87.93		设立或投资
33	衡阳蓝源水务有限责任公司	衡阳	衡阳	水务	51.00		设立或投资
34	杭州领图信息科技有限公司	杭州	杭州	环保技术及咨询	60.00		非同一控制合并
35	湖南首创水务有限责任公司	株洲	株洲	水务	54.80		设立或投资
36	凤凰首创污水处理有限责任公司	凤凰	凤凰	水务	100.00		设立或投资
37	凤凰首创水务有限责任公司	凤凰	凤凰	水务	85.00		设立或投资
38	大连首创水务有限公司	大连	大连	水务	90.00		设立或投资
39	绍兴市首创污水处理有限公司	绍兴	绍兴	水务	90.00		设立或投资
40	安庆首创水务有限责任公司	安庆	安庆	水务	100.00		设立或投资
41	绍兴市嵊新首创污水处理有限公司	嵊州	嵊州	水务	51.00		非同一控制合并
42	余姚首创水务有限公司	余姚	余姚	水务	95.24		设立或投资
43	合肥首创长岗水务有限责任公司	合肥	合肥	水务	95.00		设立或投资
44	余姚首创污水处理有限公司	余姚	余姚	水务	90.00		设立或投资
45	宁波首创环保科技服务有限公司	宁波	宁波	水务	100.00		设立或投资
46	北京水汇生态环境治理有限公司	北京	北京	水务	19.00	1.00	设立或投资
47	怀宁首创水务有限责任公司	怀宁	怀宁	水务	100.00		设立或投资
48	水汇和丰(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	天津	天津	投资	84.00	16.00	设立或投资
49	青岛西海岸首创水务有限公司	青岛	青岛	水务	89.91	0.09	设立或投资
50	濉溪首创建设工程有限责任公司	淮北	淮北	水务	100.00		设立或投资
51	新沂首创工业水处理有限公司	新沂	新沂	水务	100.00		设立或投资
52	四川水汇生态环境治理有限公司	内江	内江	生态环保	39.97	30.01	设立或投资
53	屏山首创水务有限责任公司	屏山	屏山	水务	95.00		设立或投资
54	广元首创水务有限公司	广元	广元	水务	100.00		设立或投资
55	普定首创水务有限公司	普定	普定	水务	80.00		设立或投资
56	富顺首创水务有限公司	富顺	富顺	水务	100.00		设立或投资
57	北京长兴首创水务有限公司	北京	北京	水务	100.00		设立或投资
58	务川首创水务有限公司	务川	务川	水务	65.00		设立或投资
59	成都首创水务有限公司	成都	成都	水务	100.00		非同一控制合并
60	眉山首创水务有限公司	眉山	眉山	水务	100.00		设立或投资
61	水城县首诚环保发展有限公司	水城	水城	水务	90.00		设立或投资
62	济源首创水务有限公司	济源	济源	水务	90.00		设立或投资



序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
63	四川清源慧创环境监测有限公司	广元	广元	环保技术及咨询	100.00		设立或投资
64	四川京创建设工程有限公司	广元	广元	工程	100.00		非同一控制合并
65	常熟首创农村污水处理有限公司	常熟	常熟	水务	65.00		设立或投资
66	安顺首创水务有限公司	安顺	安顺	水务	51.00		非同一控制合并
67	六盘水市钟山区创净水务有限公司	六盘水	六盘水	水务	90.00		设立或投资
68	成都龙泉首创水务有限公司	成都	成都	水务	100.00		非同一控制合并
69	剑阁县瑞创水务有限公司	剑阁	剑阁	水务	80.00		设立或投资
70	贵阳首创水务有限公司	贵阳	贵阳	水务	100.00		设立或投资
71	马鞍山慧创检测服务有限公司	马鞍山	马鞍山	环保技术及咨询	100.00		设立或投资
72	水星二号投资(天津)合伙企业(有限合伙)	天津	天津	投资	19.92	0.08	设立或投资
73	水星投资(天津)合伙企业(有限合伙)	天津	天津	投资	19.95	0.05	设立或投资
74	马鞍山港润水务有限公司	马鞍山	马鞍山	水务	100.00		非同一控制合并
75	铜川首创水环境治理有限公司	铜川	铜川	生态环保	90.69	0.01	设立或投资
76	水汇环境(天津)股权投资基金管理有限公司	天津	天津	投资	100.00		设立或投资
77	四川青石建设有限公司	成都	成都	工程	100.00		非同一控制合并
78	北京首创污泥处置技术有限公司	北京	北京	综合	100.00		设立或投资
79	铜陵首创排水有限责任公司	铜陵	铜陵	水务	90.27		设立或投资
80	枞阳首创水务有限责任公司	枞阳	枞阳	水务	89.80		设立或投资
81	铜陵钟顺首创水务有限责任公司	铜陵	铜陵	水务	60.00		非同一控制合并
82	铜陵悦江首创水务有限责任公司	铜陵	铜陵	水务	89.99	0.01	设立或投资
83	恩施首创水务有限公司	恩施	恩施	水务	100.00		设立或投资
84	昌江首创环境综合治理有限责任公司	昌江	昌江	水务	100.00		设立或投资
85	鹰潭首创水务有限责任公司	鹰潭	鹰潭	水务	100.00		设立或投资
86	青岛首创顺青污泥处置有限公司	青岛	青岛	污泥	100.00		设立或投资
87	临沂首创博源水务有限公司	临沂	临沂	水务	100.00		设立或投资
88	首创生态环境(福建)有限公司	福州	福州	海绵城市	100.00		设立或投资
89	三明镛州水汇生态环境有限公司	将乐	将乐	生态环保	90.00		设立或投资
90	泉州水汇生态环境开发有限公司	泉州	泉州	生态环保	79.60	0.40	设立或投资
91	首创生态环境(福州)有限公司	福州	福州	生态环保	51.00	38.98	设立或投资
92	宁夏首创海绵城市建设发展有限公司	固原	固原	海绵城市	79.98		设立或投资
93	淮南首创污水处理有限公司	淮南	淮南	水务	100.00		设立或投资
94	淮南市顺通污水处理有限责任公司	淮南	淮南	水务	90.00		非同一控制合并
95	淮南市袁庄水业有限责任公司	淮南	淮南	水务	90.00		非同一控制合并



序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
96	淮南毛集首创水务有限责任公司	淮南	淮南	水务	100.00		设立或投资
97	淮南首创环境治理有限公司	淮南	淮南	水务	90.00		设立或投资
98	河南新汇建设工程有限公司	新乡	新乡	工程	100.00		非同一控制合并
99	新乡首创水务有限责任公司	新乡	新乡	水务	80.00		非同一控制合并
100	延津首创水务有限公司	延津	延津	水务	100.00		设立或投资
101	太谷首创水务有限责任公司	太谷	太谷	水务	100.00		设立或投资
102	长治漳泽首创水务有限公司	长治	长治	水务	100.00		设立或投资
103	长治市首创水务有限责任公司	长治	长治	水务	100.00		设立或投资
104	定州市首创水务有限公司	定州	定州	水务	66.00		设立或投资
105	揭阳市揭东区首创环境综合治理有限公司	揭阳	揭阳	水务	100.00		设立或投资
106	石家庄首创水汇环境治理有限公司	石家庄	石家庄	生态环保	89.80		设立或投资
107	揭阳空港经济区都首创环境治理有限公司	揭阳	揭阳	水务	100.00		设立或投资
108	揭阳首创水务有限责任公司	揭阳	揭阳	水务	100.00		设立或投资
109	揭西县首创水务有限责任公司	揭西	揭西	水务	100.00		设立或投资
110	揭阳市揭东区首创水务有限公司	揭阳	揭阳	水务	100.00		设立或投资
111	合肥蔡田铺首创水务有限责任公司	合肥	合肥	水务	100.00		设立或投资
112	铁岭泓源大禹城市污水处理有限公司	铁岭	铁岭	水务	100.00		非同一控制合并
113	临澧首创生态环境有限公司	临澧	临澧	生态环保	70.00		设立或投资
114	乐亭首创工业水处理有限公司	乐亭	乐亭	水务	100.00		设立或投资
115	三亚市海创水务环保有限公司	三亚	三亚	水务	51.00		设立或投资
116	铁岭泓源大禹再生水有限公司	铁岭	铁岭	水务	100.00		非同一控制合并
117	泗县首创水务有限责任公司	泗县	泗县	水务	60.77		设立或投资
118	湖北首创生态环境综合产业投资有限公司	沙洋	沙洋	水务	70.00		设立或投资
119	秦皇岛北戴河首创制水有限责任公司	秦皇岛	秦皇岛	水务	82.39		设立或投资
120	阜阳首创水务有限责任公司	阜阳	阜阳	水务	100.00		设立或投资
121	北京首创东坝水务有限责任公司	北京	北京	水务	100.00		设立或投资
122	青岛银河首创实业发展有限公司	青岛	青岛	投资	65.00		设立或投资
123	阜南首创水务有限责任公司	阜阳	阜阳	水务	89.00	11.00	设立或投资
124	北京清斋首创水务有限责任公司	北京	北京	水务	100.00		设立或投资
125	天津宁河首创污水处理有限公司	天津	天津	水务	100.00		设立或投资
126	天津宁河首创环保技术有限公司	天津	天津	水务	100.00		设立或投资
127	天津市宁河区首创供水有限公司	天津	天津	水务	85.00		设立或投资
128	临沭首创水务有限公司	临沭	临沭	水务	100.00		设立或投资
129	泗县首创污水处理有限公司	宿州	宿州	水务	100.00		设立或投资



序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
130	晋州市首创城市污水处理有限公司	晋州	晋州	水务	99.00		设立或投资
131	淮安首创生态环境有限公司	淮安	淮安	水务	64.98	30.00	设立或投资
132	包头首创水务有限责任公司	包头	包头	水务	60.00		非同一控制合并
133	包头首创黄河水源供水有限公司	包头	包头	水务	80.00		非同一控制合并
134	太原首创污水处理有限责任公司	太原	太原	水务	93.75		设立或投资
135	驻马店首创水务有限公司	驻马店	驻马店	水务	90.00		设立或投资
136	南阳首创水务有限公司	南阳	南阳	水务	100.00		设立或投资
137	西峡首创水务有限公司	西峡	西峡	污泥	100.00		设立或投资
138	定州市中诚水务有限公司	定州	定州	水务	90.00		非同一控制合并
139	平顶山首创水务有限公司	平顶山	平顶山	水务	100.00		设立或投资
140	舞阳首创水务有限公司	舞阳	舞阳	水务	90.00		设立或投资
141	临沂首创水务有限公司	临沂	临沂	水务	40.00	30.00	设立或投资
142	中山水环境治理有限公司	中山	中山	生态环保	99.97		设立或投资
143	中山水汇生态环境有限公司	中山	中山	生态环保	99.97		设立或投资
144	呼和浩特首创海纳水务有限公司	呼和浩特	呼和浩特	水务	66.00		设立或投资
145	呼和浩特首创源清水务有限公司	呼和浩特	呼和浩特	水务	66.00		设立或投资
146	北京龙庆首创污泥处理技术有限责任公司	北京	北京	污泥	100.00		设立或投资
147	运城首创水务有限公司	运城	运城	水务	100.00		设立或投资
148	临猗首创水务有限责任公司	临猗	临猗	水务	100.00		设立或投资
149	呼和浩特首创春华水务有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	水务	80.00		设立或投资
150	首创生态环境(中山)有限公司	中山	中山	生态环保	99.97		设立或投资
151	中山汇创生态环境治理有限公司	中山	中山	生态环保	99.98		设立或投资
152	北京龙庆首创水务有限责任公司	北京	北京	水务	100.00		设立或投资
153	呼和浩特首创城环污泥处置有限公司	呼和浩特	呼和浩特	污泥	51.00		设立或投资
154	中山汇昇生态环境治理有限公司	中山	中山	生态环保	99.97		设立或投资
155	漯河首创格威特水务有限公司	漯河	漯河	水务	90.00		设立或投资
156	江苏首创生态环境有限公司	宿迁	宿迁	生态环保	89.89		设立或投资
157	芜湖首创水务有限责任公司	芜湖	芜湖	水务	70.00		非同一控制合并
158	庆阳陇洋海绵城市建设管理运营有限责任公司	庆阳	庆阳	海绵城市	36.00	32.00	设立或投资
159	宿迁首创污水处理有限公司	宿迁	宿迁	水务	80.00		设立或投资
160	东营首创水务有限公司	东营	东营	水务	50.00	50.00	设立或投资
161	陆丰市甲子铭豪水务有限公司	陆丰	陆丰	水务	80.00		设立或投资
162	北京首创清源环境治理有限公司	北京	北京	综合	100.00		设立或投资
163	仁寿首创水务有限公司	仁寿	仁寿	水务	70.00		设立或投资



序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
164	茂名首创水务有限责任公司	茂名	茂名	水务	100.00		设立或投资
165	北京市北节能设计研究所有限公司	北京	北京	环保技术及咨询	100.00		同一控制合并
166	北京首创鸿钰水务有限责任公司	北京	北京	水务	39.00	60.00	设立或投资
167	西安首创生态环境有限公司	西安	西安	水务	100.00		设立或投资
168	宿松首创供水有限公司	安庆	安庆	水务	51.00		设立或投资
169	鹰潭市首创生态环境有限公司	鹰潭	鹰潭	生态环保	59.90		设立或投资
170	凤台首创污水处理有限公司	淮南	淮南	水务	100.00		设立或投资
171	呼和浩特首创金成水务有限公司	呼和浩特	呼和浩特	水务	80.00		设立或投资
172	宿州首创水务有限责任公司	宿州	宿州	水务	85.00		设立或投资
173	南安市首创水务有限责任公司	泉州	泉州	水务	80.00		设立或投资
174	泗洪首创生态环保有限责任公司	宿迁	宿迁	水务	80.00		设立或投资
175	崇州首创水务有限公司	崇州	崇州	水务	100.00		非同一控制合并

2. 重要的非全资子公司以及对外投资带来重要少数股东权益的全资子公司（按少数股东权益对企业集团而言）

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
首创（香港）有限公司	--	113,704,528.93	72,986,428.16	3,169,485,928.92
首创顶峰环保投资有限公司	40.00	64,132,557.53		899,931,589.79
富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金	49.00	19,970,099.45	77,346,450.04	722,086,648.34



3. 重要非全资子公司以及对外投资带来重要少数股东权益的全资子公司（按少数股东权益对企业集团而言）的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	首创（香港）有限公司	首创顶峰环保投资有限公司	富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
流动资产	6,963,711,898.86	1,091,604,454.27	266,385,160.45
非流动资产	13,709,189,799.73	2,906,394,942.47	1,460,618,573.76
资产合计	20,672,901,698.59	3,997,999,396.74	1,727,003,734.21
流动负债	7,467,218,837.35	1,191,614,792.23	131,335,851.32
非流动负债	7,533,146,777.86	971,883,715.39	3,980,312.31
负债合计	15,000,365,615.21	2,163,498,507.62	135,316,163.63
营业收入	4,059,270,235.23	537,211,815.66	296,282,006.52
净利润	236,726,553.60	126,561,430.35	40,755,305.01
综合收益总额	236,726,553.60	126,561,430.35	40,755,305.01
经营活动现金流量	-30,773,990.87	151,193,597.62	140,611,046.85



续：

项目	期初余额/上期发生额		
	首创（香港）有限公司	首创顶峰环保投资有限公司	富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
流动资产	6,498,844,453.56	911,677,338.78	275,387,896.90
非流动资产	13,511,564,332.40	2,765,807,890.97	1,570,402,075.68
资产合计	20,010,408,785.96	3,677,485,229.75	1,845,789,972.58
流动负债	7,315,998,316.37	1,019,828,351.85	133,718,802.35
非流动负债	7,195,085,407.84	940,827,274.66	3,289,006.62
负债合计	14,511,083,724.21	1,960,655,626.51	137,007,808.97
营业收入	6,438,648,019.77	543,522,193.78	289,731,009.69
净利润	2,917,414,259.41	113,895,551.31	31,637,225.68
综合收益总额	2,917,414,259.41	113,895,551.31	31,637,225.68
经营活动现金流量	-8,347,307.79	104,950,011.09	189,426,806.19



(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
合营企业:						
ECO-Mastermelt Pte Ltd	新加坡	新加坡	金属冶炼		50	权益法
联营企业:						
青岛首创瑞海水务有限公司	青岛	青岛	水务	40		权益法
北京首创热力股份有限公司	北京	北京	热力	35		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	ECO-Mastermelt Pte Ltd
流动资产	312,985,835.55
其中:现金和现金等价物	52,576,852.77
非流动资产	33,750,006.55
资产合计	346,735,842.10
流动负债	192,560,645.40
非流动负债	7,912,807.91
负债合计	200,473,453.31
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	146,262,388.79
按持股比例计算的净资产份额	73,131,194.40
对合营企业权益投资的账面价值	73,131,194.40
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	200,545,307.93
财务费用	1,743,335.06
所得税费用	9,580,086.72
净利润	45,043,673.30
终止经营的净利润	
其他综合收益	4,842,509.22
综合收益总额	49,886,182.52
企业本期收到的来自合营企业的股利	9,488,685.00

续:



项目	期初余额/上期发生额
	ECO-Mastermelt Pte Ltd
流动资产	420,541,106.95
其中:现金和现金等价物	31,699,466.42
非流动资产	31,765,473.20
资产合计	452,306,580.15
流动负债	328,825,302.43
非流动负债	8,127,717.59
负债合计	336,953,020.02
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	115,353,560.13
按持股比例计算的净资产份额	57,676,780.07
对合营企业权益投资的账面价值	57,676,780.07
营业收入	240,121,072.46
财务费用	6,419,223.39
所得税费用	7,967,188.27
净利润	38,898,625.10
终止经营的净利润	
其他综合收益	-8,091,693.74
综合收益总额	30,806,931.36
企业本期收到的来自合营企业的股利	8,823,540.00

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	青岛首创瑞海	北京首创热力
流动资产	183,499,779.05	857,913,312.12
非流动资产	308,955,198.25	2,897,703,133.76
资产合计	492,454,977.30	3,755,616,445.88
流动负债	137,740,958.98	884,500,858.38
非流动负债	45,025,956.00	1,830,744,123.07
负债合计	182,766,914.98	2,715,244,981.45
少数股东权益		31,815,767.95
归属于母公司股东权益	309,688,062.32	1,008,555,696.48
按持股比例计算的净资产份额	123,875,224.84	398,883,777.96
对联营企业权益投资的账面价值	123,875,224.84	398,883,777.96
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	202,268,374.66	632,562,563.92



项目	期末余额/本期发生额	
	青岛首创瑞海	北京首创热力
净利润	53,757,092.07	-81,848,416.45
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	53,757,092.07	-81,848,416.45
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	青岛首创瑞海	北京首创热力
流动资产	148,844,736.70	992,430,277.78
非流动资产	315,781,172.31	2,896,420,387.30
资产合计	464,625,909.01	3,888,850,665.08
流动负债	34,236,266.22	939,078,040.40
非流动负债	74,829,872.00	1,820,436,712.06
负债合计	109,066,138.22	2,759,514,752.46
少数股东权益	-	29,750,440.49
归属于母公司股东权益	355,559,770.79	1,099,585,472.13
按持股比例计算的净资产份额	142,223,908.31	434,886,054.23
对联营企业权益投资的账面价值	142,223,908.31	434,886,054.23
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	204,182,891.98	701,276,951.73
净利润	58,080,488.84	10,615,371.10
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	58,080,488.84	10,615,371.10
企业本期收到的来自联营企业的股利	15,631,720.52	

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计	192,220,694.76	195,053,317.12
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	19,038,054.12	40,787,053.70
其他综合收益		
综合收益总额	19,038,054.12	40,787,053.70
联营企业投资账面价值合计	939,877,274.22	906,575,553.04



项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	110,796,667.03	14,986,011.87
其他综合收益		
综合收益总额	110,796,667.03	14,986,011.87

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加: 其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
垃圾处理项目补助	327,741,349.32	10,120,800.00		15,398,378.39			322,463,770.93	与资产相关
供水基础设施补助	114,748,184.87	68,955,451.58		27,391,737.98			156,311,898.47	与资产相关
污水基础设施补助	108,025,241.91	48,003,425.00		11,600,678.74			144,427,988.17	与资产相关
生态环境项目补助	2,145,000.00	12,446,669.08		2,456,669.08			12,135,000.00	与资产相关
大气治理设施补助	7,375,138.42	2,000,000.00		1,441,825.44			7,933,312.98	与资产相关
污水基础设施补助	3,458,915.28	7,997,913.96		7,777,357.16			3,679,472.08	与收益相关
光伏发电政府补助	767,308.05	3,500,000.00		711,375.85			3,555,932.20	与资产相关
供暖基础设施补助		2,489,779.67		9,600.00			2,480,179.67	与资产相关
京通路改造补助	670,400.00			335,200.00			335,200.00	与资产相关
大气治理设施补助	104,606.59			36,920.04			67,686.55	与收益相关
合计	565,036,144.44	155,514,039.29		67,159,742.68			653,390,441.05	

(二) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他补助	84,119,001.76	78,532,604.57	与收益相关
资产相关的政府补助递延收益	59,345,465.48	32,942,756.85	与资产相关
增值税即征即退	52,268,788.51	20,333,091.07	与收益相关
合计	195,733,255.75	131,808,452.49	



十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项、应付款项、短期借款、长期借款及应付债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司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公司的风险管理架构，制定公司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。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司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。本公司的风险管理由企业发展中心等按照董事会批准的政策开展。本企业发展中心等通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司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公司的审计委员会。

公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、合同资产、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、合同资产、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十二、关联方交易之（五）关联方交易、5. 关联担保情况的相关披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 21.21%（2022 年末：17.53%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收



款总额的 42.52%（2022 年末：42.69%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			39,414,708.36	39,414,708.36
投资性房地产			521,444,500.00	521,444,500.00
资产合计			560,859,208.36	560,859,208.36

2. 非持续的公允价值计量

无。

（三）公允价值的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司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，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主



要为现金流量折现模型和市场可比本公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(四) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
北京首都创业集团有限公司	北京市西城区	全民所有制	330,000.00	46.37	46.37

1. 本公司的母公司情况的说明

本公司控股股东北京首都创业集团有限公司（以下简称首创集团）之全资子公司首创华星国际投资有限公司（以下简称首创华星）持有公司 49,794,235 股，占公司总股本的 0.68%，控股股东首创集团之全资子公司北京首创城市发展集团有限公司（以下简称首创城发）之全资子公司北京高校房地产开发总公司（以下简称北京高校）持有公司 12,000,000 股，占公司总股本的 0.16%，首创集团、首创华星及北京高校共持有公司 3,465,952,678 股，占公司总股本的 47.22%。

2. 本公司最终控制方是北京市国有资产监督管理委员会

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：



合营或联营企业名称	与本公司关系
上海华高汇元工程服务有限公司	公司之合营企业
武汉华信数据系统有限公司	公司之联营企业
浙江开创环保科技股份有限公司	公司之联营企业
苏州首创嘉净环保科技股份有限公司	公司之联营企业
海若斯（北京）环境科技有限公司	公司之联营企业
北京速通科技有限公司	公司之联营企业
中信清水入江（武汉）投资建设有限公司	公司之联营企业
青岛首创瑞海水务有限公司	公司之联营企业
彭泽县三峡水环境综合治理有限责任公司	公司之联营企业
内蒙古康隆环保科技有限公司	公司之联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京都润生态环境工程有限公司	公司之联营企业之子公司
北京蓝洁利德环境科技有限公司	公司之子公司之联营企业
北京创元上东企业管理中心（有限合伙）	控股股东之子公司之联营企业
北京市首创吉润物业管理有限公司	同受母公司控制
首创证券股份有限公司	同受母公司控制
首创东风（十堰）水务有限公司	同受母公司控制
北京新大都实业有限公司	同受母公司控制
首创华星国际投资有限公司	同受母公司控制
北京首创融资担保有限公司	同受母公司控制
北京首创创业投资有限公司	同受母公司控制
北京市绿化隔离地区基础设施开发建设有限公司	同受母公司控制
北京经济发展投资有限公司	同受母公司控制
北京市农业融资担保有限公司	同受母公司控制
北京首都创业集团有限公司	母公司
中信证券股份有限公司	公司股东
董事、经理、总会计师及董事会秘书	关键管理人员

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易



关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
上海华高汇元工程服务有限公司	采购设备、接受技术服务	2,825.65	1,339.15
武汉华信数据系统有限公司	采购设备、接受技术服务	3,050.11	3,895.42
浙江开创环保科技股份有限公司	采购设备	1,780.05	
苏州首创嘉净环保科技股份有限公司	采购设备	1,727.55	2,298.68
北京都润生态环境工程有限公司	接受工程劳务	866.63	5,025.64
北京市首创吉润物业管理有限公司	物业服务	31.12	52.08
海若斯（北京）环境科技有限公司	采购材料	40.71	159.05
首创证券股份有限公司	发债费用	425.15	485.10

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
彭泽县三峡水环境综合治理有限责任公司	提供管理服务	849.33	462.23
首创东风（十堰）水务有限公司	提供工程劳务	258.57	92.84
苏州首创嘉净环保科技股份有限公司	销售商品	282.18	93.37
北京首都创业集团有限公司	提供管理服务	161.95	159.31

4. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费用定价依据	本期确认的租赁费用（万元）
浙江开创环保科技股份有限公司	湖南首创投资有限责任公司益阳分公司	设备	2023/1/1	2027/12/31	市场价	470.80
北京新大都实业有限公司	本公司	房屋建筑物	2018/1/1	2027/12/31	市场价	203.54



5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

①本公司为子公司提供融资担保

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
威县中洲水业有限公司	5,200.00	2016/7/29	2026/7/28	否
徐州首创水务有限责任公司	3,779.21	2016/7/15	2025/6/30	否
宁晋县中洲水业有限公司	1,900.00	2016/7/29	2026/7/28	否
徐州首创水务有限责任公司	800.00	2016/7/15	2024/6/30	否
ECO Special Waste Management Pte Ltd	2,688.60	2023/11/15	2029/11/15	否
合计	14,367.81			

②本公司为下属公司提供非融资性保函担保

担保方	被担保方	保函余额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
本公司	济宁首创环保发展有限公司	150.00	2021/5/18	2024/5/18	否
本公司	宁夏首创海绵城市建设发展有限公司	1,000.00	2021/6/10	2024/6/10	否
本公司	凤凰首创污水处理有限责任公司	200.00	2021/6/28	2024/6/10	否
本公司	常德首创水务有限责任公司	100.00	2021/9/14	2024/9/14	否
本公司	合肥蔡田铺首创水务有限责任公司	1,000.00	2021/10/1	2024/9/30	否
本公司	枞阳首创水务有限责任公司	1,000.00	2021/10/15	2024/10/15	否
本公司	仁寿首创水务有限公司	2,000.00	2021/11/10	2024/11/10	否
本公司	铜陵悦江首创水务有限责任公司	500.00	2021/11/11	2024/11/11	否
本公司	临沂首创博源水务有限公司	1,000.00	2021/12/1	2024/12/1	否
本公司	四川青石建设有限公司	400.00	2021/12/9	2024/2/19	否
本公司	江苏首创生态环境有限公司	20,000.00	2022/2/10	2024/2/10	否
本公司	宁波首创环保科技服务有限公司	194.61	2022/3/4	2024/12/31	否
本公司	南阳首创水务有限责任公司	200.00	2022/4/21	2025/4/21	否
本公司	合肥首创长岗水务有限责任公司	800.00	2022/5/11	2025/5/11	否
本公司	北京首创东坝水务有限责任公司	1,300.00	2022/6/8	2025/6/8	否
本公司	北京水汇生态环境治理有限公司	2,300.00	2022/6/24	2025/6/24	否
本公司	临沂首创博瑞水务有限公司罗庄分公司	500.00	2022/7/5	2025/7/5	否
本公司	青岛首创顺青污泥处置有限公司	143.45	2022/8/18	2025/8/15	否
本公司	四川青石建设有限公司	1,967.70	2022/8/18	2024/6/18	否
本公司	淮安首创生态环境有限公司	3,000.00	2022/9/16	2025/9/15	否
本公司	昌江首创环境综合治理有限责任公司	100.00	2022/10/19	2025/10/17	否
本公司	深圳光明首创水务有限责任公司	1,800.00	2022/12/7	2025/12/7	否
本公司	石河子首创水务有限公司	1,000.00	2023/4/11	2026/4/2	否
本公司	大连首创水务有限公司	500.00	2023/4/18	2026/4/16	否



担保方	被担保方	保函余额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已 经履行完毕
本公司	绍兴首创污水处理有限公司	1,000.00	2023/4/20	2025/4/15	否
本公司	北京首创大气环境科技股份有限公司	600.00	2023/4/25	2026/4/23	否
本公司	呼和浩特首创金成水务有限公司	3,000.00	2023/5/16	2024/8/15	否
本公司	怀宁首创水务有限责任公司	500.00	2023/5/16	2025/5/15	否
本公司	平顶山首创水务有限公司	469.00	2023/5/31	2024/8/25	否
本公司	湖南首创投资有限责任公司益阳分公司	1,000.00	2023/6/7	2024/6/6	否
本公司	湖南首创投资有限责任公司益阳分公司	1,000.00	2023/6/7	2024/6/6	否
本公司	四川青石建设有限公司	209.57	2023/6/27	2024/6/26	否
本公司	四川青石建设有限公司	67.83	2023/6/27	2024/6/26	否
本公司	泗洪首创生态环保有限责任公司	1,000.00	2023/7/5	2024/9/29	否
本公司	临沂首创环保发展有限责任公司	1,000.00	2023/7/6	2024/10/5	否
本公司	铜陵首创排水有限责任公司	200.00	2023/7/14	2024/7/14	否
本公司	长治漳泽首创水务有限公司	500.00	2023/7/17	2024/7/17	否
本公司	铜陵首创排水有限责任公司	2,000.00	2023/7/27	2024/7/29	否
本公司	铜陵首创排水有限责任公司	1,500.00	2023/8/2	2024/8/2	否
本公司	凤台首创污水处理有限公司	400.00	2023/8/7	2024/11/1	否
本公司	北京首创鸿玉水务有限责任公司	4,000.00	2023/8/18	2024/8/19	否
本公司	晋州市首创城市污水处理有限公司	500.00	2023/8/26	2024/8/26	否
本公司	颍上首创水务有限责任公司	800.00	2023/8/29	2024/8/27	否
本公司	四川青石建设有限公司北京第一分公司	1,196.53	2023/9/1	2024/9/1	否
本公司	长治市首创水务有限责任公司	5,000.00	2023/9/9	2024/9/8	否
本公司	北京龙庆首创污泥处理技术有限责任公司	400.00	2023/9/13	2025/12/31	否
本公司	宿松首创供水有限公司	400.00	2023/9/15	2024/9/15	否
本公司	太原首创污水处理有限责任公司	300.00	2023/9/17	2024/9/16	否
本公司	北京龙庆首创水务有限责任公司	4,153.00	2023/10/26	2024/10/24	否
本公司	济源首创水务有限公司	100.00	2023/11/15	2024/11/15	否
本公司	天津市宁河区首创供水有限公司	2,000.00	2023/11/22	2024/11/22	否
本公司	贵阳首创水务有限公司	550.00	2023/12/29	2024/12/29	否
	合计	75,001.69			

③本公司之下属公司为其下属公司提供非融资性保函担保

担保方	被担保方	保函余额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已 经履行完毕
北京首创环境投资有限公司	淄博首拓环境科技有限公司	100.00	2023/11/27	2024/11/26	否
北京首创环境投资有限公司	唐河首创环保能源有限公司	500.00	2023/7/19	2026/7/18	否
北京首创环境投资有限公司	淮南首创环境修复工程有限公司	200.00	2023/7/21	2026/7/19	否



担保方	被担保方	保函余额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
北京首创环境投资有限公司	湘西自治州首创环保有限公司	2,000.00	2023/8/2	2026/7/31	否
首创环境控股有限公司	福州首创海环环保科技有限公司	2,250.50	2019/6/19	竣工验收	否
	合计	5,050.50			

说明：除了以上非融资性保函担保外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司及本公司之子公司为自身业务出具的尚未履行完毕的非融资性保函金额为 55,387.18 万，融资性保函 7,200 万元。



③本公司之子公司提供担保

与本公司关系	担保方	被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保起始日	担保是否已 经履行完毕
本公司之子公司提供担保	湖南首创投资有限责任公司	湘西自治州首创水务有限责任公司	850.00	2019/1/4	2029/1/4	否
本公司之子公司提供担保	湖南首创投资有限责任公司	湘西自治州首创水务有限责任公司	273.77	2019/3/21	2029/1/4	否
本公司之子公司提供担保	湖南首创投资有限责任公司	醴陵首创水务有限责任公司	1,260.00	2019/3/25	2029/3/24	否
本公司之子公司提供担保	湖南首创投资有限责任公司	岳阳县首创综合环境治理有限责任公司	500.00	2014/9/30	2024/9/30	否
本公司之子公司提供担保	湖南首创投资有限责任公司	攸县首创水务有限责任公司	720.00	2016/2/24	2026/2/23	否
本公司之子公司提供担保	湖南首创投资有限责任公司	茶陵首创水务有限责任公司	1,620.00	2016/3/18	2028/3/3	否
本公司之子公司提供担保	湖南首创投资有限责任公司	张家界首创水务有限责任公司	350.00	2015/3/25	2025/3/15	否
本公司之子公司提供担保	湖南首创投资有限责任公司	张家界市仁和环保科技有限公司	900.00	2015/6/17	2024/12/21	否
本公司之子公司提供担保	湖南首创投资有限责任公司	凤凰首创环境综合治理有限责任公司	650.00	2016/2/17	2025/12/30	否
本公司之子公司提供担保	湖南首创投资有限责任公司	常德首创水务有限责任公司	1,460.00	2016/3/11	2025/12/31	否
本公司之子公司提供担保	首创环投控股有限公司	射阳县污水处理有限责任公司	2,500.00	2020/10/26	2029/9/20	否
本公司之子公司提供担保	首创环投控股有限公司	射阳县污水处理有限责任公司	500.00	2020/3/20	2030/3/18	否
本公司之子公司提供担保	首创环投控股有限公司	射阳县污水处理有限责任公司	750.00	2021/1/5	2025/3/20	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	淮南首创环境修复工程有限公司	7,500.00	2020/10/19	2028/12/31	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	鲁山首创生物质能源有限公司	18,538.75	2023/5/26	2038/5/26	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	玉田首创环保能源有限公司	22,000.00	2020/1/21	2041/12/31	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	杞县首创生物质能源有限公司	15,269.41	2020/4/8	2035/4/7	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	杞县首创环保能源有限公司	15,061.51	2020/4/2	2035/4/1	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	深州首创环保能源有限公司	21,517.11	2020/4/29	2038/4/28	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	鲁山首创环保能源有限公司	16,340.31	2020/12/18	2035/12/17	否



与本公司关系	担保方	被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保起始日	担保是否已 经履行完毕
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	农安首创环保能源有限公司	23,360.10	2020/12/22	2035/12/21	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	永济市华信达清洁能源有限公司	22,084.00	2020/12/28	2036/11/3	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	任丘首创环境治理有限公司	12,046.76	2021/1/6	2029/1/6	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	唐河首创环境能源有限公司	22,520.12	2021/5/27	2037/11/21	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	驻马店泰来环保能源有限公司	65,973.07	2022/5/24	2037/5/10	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	扬州首创投资有限公司、北京首创环境投资有限公司	扬州首创环保能源有限公司	4,700.00	2016/1/4	2026/1/3	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	高安意高再生资源热力发电有限公司	11,643.13	2017/9/6	2032/8/30	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	扬州首拓环境科技有限公司	7,500.00	2018/2/28	2026/2/27	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	北京首建环保有限责任公司	5,959.01	2018/9/30	2028/9/29	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	惠州广惠能源有限公司	32,749.92	2018/12/3	2033/7/30	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	瑞金首创环保能源有限公司	13,075.80	2019/2/1	2034/2/1	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	西华首创环保能源有限公司	16,700.00	2019/4/22	2034/4/22	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	浙江卓尚环保能源有限公司	1,023.88	2019/5/20	2024/5/20	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	浙江卓尚环保能源有限公司	11,290.00	2022/6/17	2033/6/17	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	潜江首创博朗绿色能源有限公司	15,462.00	2019/11/5	2034/11/5	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	遂川首创环保能源有限公司	18,782.55	2020/5/18	2035/5/18	否



北京首创生态环保集团股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

与本公司关系	担保方	被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保起始日	担保是否已经履行完毕
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	正阳首创环保能源有限公司	19,131.34	2020/5/19	2035/4/25	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	淄博首拓环境科技有限公司	13,882.15	2020/6/10	2029/6/9	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	都昌县首创环保能源有限公司	23,600.50	2020/8/28	2036/8/27	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	睢县首创环保能源有限公司	15,500.00	2021/7/22	2034/1/21	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	湘西自治州首创环保有限公司	30,383.77	2021/3/2	2036/2/4	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	都匀市首创环保有限公司	10,200.00	2023/5/11	2036/12/21	否
本公司之子公司首创(香港)有限公司之下属公司提供担保	北京首创环境投资有限公司	南阳首创环境科技有限公司	32,500.00	2023/12/26	2038/12/25	否
本公司之子公司提供担保	ECO Industrial Environmental Engineering Pte Ltd	ECO-Norit Activated Carbon Pte Ltd	287.85	2020/9/1	2024/9/1	否
合计			558,916.81			



6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额（万元）	起始日	到期日	说明
海若斯（北京）环境科技有限公司	300.00	2022/10/31	2023/10/19	年利率 10%

7. 关联方利息、担保费情况

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
北京首都创业集团有限公司	担保费	285.20	348.23
海若斯（北京）环境科技有限公司	收取委贷利息	14.23	26.10
首创华星国际投资有限公司	支付借款利息		2,294.01
北京创元上东企业管理中心（有限合伙）	收取资金占用利息		2,064.47
北京首都创业集团有限公司	支付借款利息		691.49
北京首创融资担保有限公司	担保费		45.71

8. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
北京市北节能设计研究所有限公司	收购子公司股权	366.84	
北京首都创业集团有限公司	收购子公司股权		82,542.11
北京首创创业投资有限公司	收购子公司股权		3,709.09
北京创元上东企业管理中心（有限合伙）	债务重组		17,360.65
北京创元上东企业管理中心（有限合伙）	债务重组收益		-890.81
北京首都创业集团有限公司	出资新设公司		900.00

9. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	2,676.81	2,800.71

10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额（万元）		期初余额（万元）	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海华高汇元工程服务有限公司	437.69	72.39	259.62	20.80



项目名称	关联方	期末余额（万元）		期初余额（万元）	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	苏州首创嘉净环保科技有限公司	612.06	33.31	2,092.90	163.29
	北京首都创业集团有限公司	321.26	1.61	159.31	2.85
	上海华高汇元工程服务有限公司	40.00	2.00	40.00	3.62
	中信清水入江（武汉）投资建设有限公司	70.00	0.35		
	苏州首创嘉净环保科技有限公司	1,871.39	85.85	1,829.42	32.75
应收股利	北京创元上东企业管理中心（有限合伙）	1,180.45	1,019.08	1,180.45	1,019.08
	北京蓝洁利德环境科技有限公司	695.34	695.34	709.42	702.32
	ECO-Mastermelt Pte Ltd	20.17		64.37	1.15
				990.00	
	苏州首创嘉净环保科技有限公司	990.00	-	990.00	-
其他流动资产-委托贷款	青岛首创瑞海水务有限公司	3,972.46			
	海若斯(北京)环境科技有限公司			300.00	

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额（万元）	期初余额（万元）
应付账款	武汉华信数据系统有限公司	5,384.85	5,491.25
	上海华高汇元工程服务有限公司	4,158.38	3,983.90
	北京都润生态环境工程有限公司	2,667.03	2,700.23
合同负债	首创东风（十堰）水务有限公司	709.95	481.28
	北京首都创业集团有限公司	105.96	301.78



十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额（万元）	上年年末余额（万元）
购建长期资产承诺	493,952.66	640,565.35
对外投资承诺	273,468.61	233,664.61

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债

详见附注八、在其他主体中的权益之（二）在合营安排活联营企业中的权益、8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

于本财务报表日，本公司无重要的未决诉讼仲裁形成的或有负债。

3. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十二、关联方交易之（五）关联方交易、5. 关联担保情况。

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	734,059,067.70
经审议批准宣告发放的利润或股利	—
利润分配方案	—

本公司拟以总股本 7,340,590,677 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元，共计派发现金 73,405.91 万元；此预案尚需提请公司股东大会审议批准。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。



十五、其他重要事项说明

（一）债务重组

本期无重要的债务重组。

（二）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营业务划分为六个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：城镇水务运营业务、城镇水务建造业务、水环境综合治理业务、固废处理业务、大气综合治理业务及快速路业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。



1. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	本期发生额/期末余额						
	城镇水务运营业务	城镇水务建造业务	水环境综合治理业务	固废处理业务	大气综合治理业务	快速路业务	合计
营业收入	1,081,544.54	315,202.57	165,617.47	461,393.52	106,224.60	1,874.12	2,131,856.82
营业成本	667,183.69	274,088.60	109,807.62	309,398.32	74,939.50	9,994.64	1,445,412.37
营业费用	207,147.76	19,918.51	55,450.05	117,812.49	17,475.88	1,078.11	418,882.80
营业利润/(亏损)	207,213.09	21,195.47	359.80	34,182.71	13,809.22	-9,198.65	267,561.64
资产总额	6,340,403.98	454,615.91	1,906,932.80	1,944,093.20	261,648.35	28,229.48	10,935,923.72
负债总额	3,907,593.63	425,351.16	1,225,289.61	1,302,858.37	198,978.21	38,363.62	7,098,434.60
补充信息：							-
资本性支出	144,944.60	127,216.17	99,886.27	66,964.23	6,338.42	1,348.07	446,697.76
折旧和摊销费用	249,668.91	468.60	14,219.26	64,579.61	1,157.76	785.45	330,879.59
折旧和摊销以外的非现金费用	-	-	-	-	-	-	-
预期信用损失（资产减值损失）	-2,349.46	-9,786.84	-10,832.43	-21,905.29	-2,929.98	2.47	-47,801.53



续：

项目	上期发生额/上年期末余额						
	城镇水务运营业务	城镇水务建造业务	水环境综合治理业务	固废处理业务	大气综合治理业务	快速路业务	合计
营业收入	1,038,990.61	211,538.57	181,716.36	689,717.23	82,106.30	12,351.01	2,216,420.08
营业成本	657,378.32	178,020.53	114,969.61	470,496.27	55,437.29	12,854.06	1,489,156.08
营业费用	234,692.22	13,051.06	57,327.95	-100,587.40	14,886.87	14,541.70	233,912.40
营业利润/（亏损）	146,920.07	20,466.98	9,418.80	319,808.36	11,782.14	-15,044.75	493,351.60
资产总额	6,034,023.56	445,336.52	1,873,065.74	1,864,828.42	241,146.30	31,118.15	10,489,518.69
负债总额	3,563,473.49	417,182.43	1,183,921.01	1,263,493.01	173,213.58	38,111.78	6,639,395.30
补充信息：							
资本性支出	360,129.54	1,845.66	135,151.87	84,599.71	3,777.87	2,055.57	587,560.22
折旧和摊销费用	216,712.16	1,299.76	13,095.94	42,304.74	1,541.34	6,694.61	281,648.55
折旧和摊销以外的非现金费用	--	--	--	--	--	--	--
预期信用损失（资产减值损失）	-32,762.22	-6,670.39	-5,708.34	-21,748.68	-2,589.04	-389.46	-69,868.13

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。



十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	174,672,780.15	137,466,762.44
1—2 年	1,057,211.85	757,662.00
2—3 年	123,097.01	
3—4 年		22,594.00
4—5 年		
5 年以上		304,586.00
小计	175,853,089.01	138,551,604.44
减：坏账准备	18,828.62	333,055.09
合计	175,834,260.39	138,218,549.35

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合	170,548,570.18	96.98			170,548,570.18
零星款项小计	5,304,518.83	3.02	18,828.62	0.35	5,285,690.21
合计	175,853,089.01	100.00	18,828.62	0.01	175,834,260.39

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合	135,027,749.16	97.46			135,027,749.16
零星款项小计	3,523,855.28	2.54	333,055.09	9.45	3,190,800.19
合计	138,551,604.44	100.00	333,055.09	0.24	138,218,549.35

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	333,055.09
本期计提	50,301.16



项目	坏账准备金额
本期收回或转回	262,347.63
本期核销	102,180.00
合计	18,828.62

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,118,035,787.57	1,740,986,824.72
其他应收款	15,381,911,763.65	12,267,936,750.60
合计	17,499,947,551.22	14,008,923,575.32

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
首创环保内部公司	2,068,411,174.11	1,731,086,824.72
青岛首创瑞海水务有限公司	39,724,613.46	
苏州首创嘉净环保科技股份有限公司	9,900,000.00	9,900,000.00
合计	2,118,035,787.57	1,740,986,824.72

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,331,104,013.90	12,264,380,953.59
1-2 年	50,236,909.28	3,696,861.01
2-3 年	1,816,554.46	1,277,701.89
3-4 年	1,277,701.89	412,844.00
4-5 年	412,844.00	238,095.24
5 年以上	1,510,058.47	1,761,872.15
小计	15,386,358,082.00	12,271,768,327.88
减：坏账准备	4,446,318.35	3,831,577.28
合计	15,381,911,763.65	12,267,936,750.60



2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
其他往来款	15,384,737,913.53	12,266,529,096.06
保证金押金及备用金	1,620,168.47	5,239,231.82
小计	15,386,358,082.00	12,271,768,327.88
减：坏账准备	4,446,318.35	3,831,577.28
合计	15,381,911,763.65	12,267,936,750.60

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类型	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,386,358,082.00	100.00	4,446,318.35	0.03	15,381,911,763.65
其中：合并范围内关联方组合	15,324,171,445.02	99.60			15,324,171,445.02
保证金押金及备用金	1,620,168.47	0.01	48,203.82	2.98	1,571,964.65
其他往来款	60,566,468.51	0.39	4,398,114.53	7.26	56,168,353.98
合计	15,386,358,082.00	100.00	4,446,318.35	0.03	15,381,911,763.65

续：

类型	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	489,908.92		485,009.83	99.00	4,899.09
按组合计提预期信用损失的其他应收款	12,271,278,418.96	100.00	3,346,567.45	0.03	12,267,931,851.51
其中：合并范围内关联方组合	12,203,819,559.52	99.45		-	12,203,819,559.52
保证金押金及备用金	5,239,231.82	0.04	75,444.94	1.44	990,266.70
其他往来款	62,219,627.62	0.51	3,271,122.51	5.26	58,948,505.11
合计	12,271,768,327.88	100.00	3,831,577.28	0.03	12,267,936,750.60



4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,065,711.66	566,582.95	2,199,282.67	3,831,577.28
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,196,255.62	1,934,243.03		4,130,498.65
本期转回	813,779.09	502,695.82	2,156,297.53	3,472,772.44
本期核销			42,985.14	42,985.14
其他变动				
期末余额	2,448,188.19	1,998,130.16		4,446,318.35

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京首创环境投资有限公司	其他往来款	3,285,908,183.31	1 年以内	21.36	
首创(香港)有限公司	其他往来款	1,278,695,957.02	1 年以内	8.31	
乐亭首创工业水处理有限公司	其他往来款	720,728,076.57	1 年以内	4.68	
呼和浩特首创源清水务有限公司	其他往来款	572,182,444.71	1 年以内	3.72	
乐亭首创大气环境科技有限公司	其他往来款	510,871,938.65	1 年以内	3.32	
合计		6,368,386,600.26		41.39	

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	29,004,100,063.73		29,004,100,063.73	28,984,788,317.05		28,984,788,317.05
对合营、联营企业投资	1,633,354,000.51		1,633,354,000.51	1,606,689,931.26		1,606,689,931.26
合计	30,637,454,064.24		30,637,454,064.24	30,591,478,248.31		30,591,478,248.31



1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
三亚市海创水务环保有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
三明铺州水汇生态环境有限公司	29,700,000.00			29,700,000.00		
东营首创水务有限公司	41,500,000.00			41,500,000.00		
中山水汇生态环境有限公司	999,700.00			999,700.00		
中山水环境治理有限公司	999,700.00			999,700.00		
中山汇创生态环境治理有限公司	999,800.00			999,800.00		
中山汇昇生态环境治理有限公司	999,700.00			999,700.00		
临沂首创博源水务有限公司	158,278,017.64			158,278,017.64		
临沂首创水务有限公司	26,400,000.00			26,400,000.00		
临沭首创水务有限公司	66,900,000.00	27,373,160.00		94,273,160.00		
临澧首创生态环境有限公司	372,848,000.00			372,848,000.00		
临猗首创水务有限责任公司	114,600,000.00	16,900,000.00		131,500,000.00		
乐亭首创工业水处理有限公司	146,200,000.00	5,000,000.00		151,200,000.00		
仁寿首创水务有限公司	153,860,000.00			153,860,000.00		
余姚首创水务有限公司	200,201,678.07			200,201,678.07		
余姚首创污水处理有限公司	180,000,000.00			180,000,000.00		
六盘水市钟山区创净水务有限公司	103,590,000.00			103,590,000.00		
凡和（葫芦岛）水务投资有限公司	102,000,000.00			102,000,000.00		
凤凰首创水务有限责任公司	255,612,000.00			255,612,000.00		
凤凰首创污水处理有限责任公司	114,200,000.00			114,200,000.00		



北京首创生态环保集团股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
凤台首创污水处理有限公司		52,781,536.00		52,781,536.00		
剑阁县瑞创水务有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
务川首创水务有限公司	54,560,000.00	3,940,000.00		58,500,000.00		
包头首创水务有限责任公司	338,800,000.00			338,800,000.00		
包头首创黄河水源供水有限公司	471,200,000.00			471,200,000.00		
北京市北节能源设计研究所有限公司		3,668,446.00		3,668,446.00		
北京恒润慧创环境技术有限公司	350,000.00			350,000.00		
北京水星环境有限公司	400,000,000.00			400,000,000.00		
北京水汇生态环境治理有限公司	41,334,500.00			41,334,500.00		
北京清斋首创水务有限责任公司	19,320,000.00			19,320,000.00		
北京长兴首创水务有限公司	15,200,000.00			15,200,000.00		
北京青云首创水务有限公司	28,500,000.00			28,500,000.00		
北京首创东坝水务有限责任公司	83,283,240.00			83,283,240.00		
北京首创协同创新科技有限公司	21,200,000.00	38,800,000.00		60,000,000.00		
北京首创大气环境科技股份有限公司	883,453,669.47			883,453,669.47		
北京首创智能生态科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
北京首创污泥处置技术有限公司	51,060,000.00			51,060,000.00		
北京首创清源环境治理有限公司	36,000,000.00	11,359,987.50		47,359,987.50		
北京龙庆首创水务有限责任公司	407,067,517.24			407,067,517.24		
北京龙庆首创污泥处理技术有限责任公司	4,330,000.00			4,330,000.00		
南安市首创水务有限责任公司		800,000.00		800,000.00		
南阳首创水务有限公司	104,080,000.00			104,080,000.00		



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
合肥十五里河首创水务有限责任公司	382,417,641.90			382,417,641.90		
合肥蔡田铺首创水务有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合肥首创长岗水务有限责任公司	106,751,500.00			106,751,500.00		
呼和浩特首创城环污泥处置有限公司	20,961,000.00			20,961,000.00		
呼和浩特首创春华水务有限责任公司	326,400,000.00			326,400,000.00		
呼和浩特首创海纳水务有限公司	96,432,237.00			96,432,237.00		
呼和浩特首创源清水务有限公司	115,467,297.00			115,467,297.00		
呼和浩特首创金成水务有限公司		60,210,960.00		60,210,960.00		
四川京创建设工程有限公司	27,958,515.00	21,970,712.50		49,929,227.50		
四川水汇生态环境治理有限公司	531,181,315.00			531,181,315.00		
四川清源慧创环境监测有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
四川青石建设有限公司	113,270,000.00			113,270,000.00		
大连汇安生态环保有限公司	1,294,520,609.08			1,294,520,609.08		
大连首创水务有限公司	57,600,000.00			57,600,000.00		
天津宁河首创污水处理有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00		
天津宁河首创环保技术有限公司	144,700,000.00			144,700,000.00		
天津市宁河区首创供水有限公司	100,300,000.00			100,300,000.00		
太原首创污水处理有限责任公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
太谷首创水务有限责任公司	45,898,441.00	4,001,559.00		49,900,000.00		
宁夏首创海绵城市建设发展有限公司	477,984,384.00			477,984,384.00		
宁波首创环保科技服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
安庆首创水务有限责任公司	73,980,000.00			73,980,000.00		



北京首创生态环保集团股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
安阳首创水务有限公司	51,200,000.00			51,200,000.00		
安顺首创水务有限公司	56,450,000.00			56,450,000.00		
定州市中诚水务有限公司	75,100,000.00			75,100,000.00		
宿州首创水务有限责任公司		174,250,000.00		174,250,000.00		
宿松首创供水有限公司		5,100,000.00		5,100,000.00		
宿迁首创污水处理有限公司	43,200,000.00			43,200,000.00		
富顺首创水务有限公司	59,500,000.00			59,500,000.00		
屏山首创水务有限责任公司	187,115,435.00			187,115,435.00		
崇州首创水务有限公司		86,570,000.00		86,570,000.00		
常熟首创农村污水处理有限公司	24,375,000.00			24,375,000.00		
平顶山首创水务有限公司	38,100,000.00			38,100,000.00		
广元首创水务有限公司	325,340,000.00	1,811,900.00		327,151,900.00		
庆阳陇沱海绵城市建设管理运营有限责任公司	99,892,296.00			99,892,296.00		
延津首创水务有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
徐州首创水务有限责任公司	336,000,000.00			336,000,000.00		
怀宁首创水务有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
恩施首创水务有限公司	48,700,000.00			48,700,000.00		
成都首创水务有限公司	1,426,899,686.17			1,426,899,686.17		
成都首创邦洁环保科技有限公司	25,157,603.93			25,157,603.93		
成都龙泉首创水务有限公司	29,687,829.59			29,687,829.59		
揭西县首创水务有限责任公司	19,800,000.00			19,800,000.00		
揭阳市揭东区首创水务有限公司	49,290,000.00			49,290,000.00		



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
揭阳市揭东区首创环境综合治理有限公司	108,510,000.00			108,510,000.00		
揭阳空港经济区都首创环境综合治理有限公司	34,824,000.00			34,824,000.00		
揭阳首创水务有限责任公司	43,200,000.00			43,200,000.00		
新乡首创水务有限责任公司	191,198,266.87			191,198,266.87		
ECO Industrial Environmental Engineering Pte Ltd	1,126,546,842.71			1,126,546,842.71		
新沂首创工业水处理有限公司		103,643,700.00		103,643,700.00		
昌江首创环境综合治理有限责任公司	12,700,000.00			12,700,000.00		
晋州市首创城市污水处理有限公司	129,820,000.00			129,820,000.00		
普定首创水务有限公司	48,000,000.00			48,000,000.00		
杭州领图信息科技有限公司	19,800,000.00			19,800,000.00		
枞阳首创水务有限责任公司	194,000,000.00	60,105,766.88		254,105,766.88		
水城县首诚环保发展有限公司	286,992,000.00			286,992,000.00		
水星二号投资（天津）合伙企业（有限合伙）	249,000,000.00			249,000,000.00		
水星投资（天津）合伙企业（有限合伙）	374,000,000.00		374,000,000.00			
水汇和丰（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,259,858,802.86		1,254,750,000.00	5,108,802.86		
水汇环境（天津）股权投资基金管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
水汇环境（天津）股权投资基金管理有限公司-大兴 私募股权投资基金		73,570,100.00		73,570,100.00		
水汇环境（天津）股权投资基金管理有限公司-庆阳 私募股权投资基金	88,793,100.00			88,793,100.00		
江苏慧创环境检测有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江苏首创生态环境有限公司	570,801,500.00			570,801,500.00		
河北华冠环保科技有限公司	1,185,850,000.00			1,185,850,000.00		
河北雄安首创环境治理有限公司	36,918,900.00			36,918,900.00		
河南新汇建设工程有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00		
泉州水汇生态环境开发有限公司	79,600,000.00			79,600,000.00		
泗县首创水务有限责任公司	60,773,200.00			60,773,200.00		
泗县首创污水处理有限公司	54,960,000.00			54,960,000.00		
泗洪首创生态环保有限责任公司		57,043,200.00		57,043,200.00		
济源首创水务有限公司	51,300,000.00			51,300,000.00		
淮南市袁庄水业有限责任公司	27,000,001.00			27,000,001.00		
淮南市顺通污水处理有限责任公司	8,820,000.00			8,820,000.00		
淮南毛集首创水务有限责任公司	17,360,123.00			17,360,123.00		
淮南首创水务有限责任公司	376,700,000.00			376,700,000.00		
淮南首创污水处理有限公司	62,520,000.00			62,520,000.00		
淮南首创环境治理有限公司	101,170,000.00			101,170,000.00		
淮安首创生态环境有限公司	211,185,000.00			211,185,000.00		
深圳光明首创水务有限责任公司	89,800,000.00			89,800,000.00		
深圳首创水务有限责任公司	561,082,358.10			561,082,358.10		
湖北首创生态环境综合产业投资有限公司	24,670,100.00			24,670,100.00		
湖南首创投资有限责任公司	1,000,000,000.00	500,000,000.00		1,500,000,000.00		
湖南首创水务有限责任公司	70,253,600.00			70,253,600.00		
漯河首创格威特水务有限公司	54,854,892.30	500,000.00		55,354,892.30		



北京首创生态环保集团股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
濉溪首创建设工程有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
眉山首创水务有限公司	14,824,354.92			14,824,354.92		
石家庄首创水汇环境治理有限公司	165,546,600.00			165,546,600.00		
石河子首创水务有限公司	240,000,000.00			240,000,000.00		
秦皇岛北戴河首创制水有限责任公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
绍兴市嵊新首创污水处理有限公司	129,061,220.00			129,061,220.00		
绍兴市首创污水处理有限公司	97,200,000.00			97,200,000.00		
舞阳首创水务有限公司	253,620,000.00			253,620,000.00		
芜湖首创水务有限责任公司	106,000,000.00			106,000,000.00		
茂名首创水务有限责任公司	327,260,000.00			327,260,000.00		
衡阳蓝源水务有限责任公司	20,757,000.00			20,757,000.00		
西安首创生态环境有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
西峡首创水务有限公司	6,900,000.00			6,900,000.00		
贵阳首创水务有限公司	84,581,600.00			84,581,600.00		
运城首创水务有限公司	265,300,000.00			265,300,000.00		
邳州首创水务有限责任公司	57,901,105.76			57,901,105.76		
铁岭泓源大禹再生水有限公司	165,200,000.00			165,200,000.00		
铁岭泓源大禹城市污水处理有限公司	308,700,000.00			308,700,000.00		
铜川首创水环境治理有限公司	253,944,000.00			253,944,000.00		
铜陵悦江首创水务有限责任公司	51,331,595.86			51,331,595.86		
铜陵钟顺首创水务有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
铜陵首创排水有限责任公司	214,432,000.00	296,000,000.00		510,432,000.00		



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
铜陵首创水务有限责任公司	66,559,000.00			66,559,000.00		
长治市首创水务有限责任公司	631,000,000.00			631,000,000.00		
长治漳泽首创水务有限公司	24,178,927.43	2,998,518.80		27,177,446.23		
阜南首创水务有限责任公司	8,900,000.00			8,900,000.00		
阜阳首创水务有限责任公司	56,000,000.00			56,000,000.00		
陆丰市甲子铭豪水务有限公司	32,000,000.00			32,000,000.00		
青岛西海岸首创水务有限公司	31,346,200.00			31,346,200.00		
青岛银河首创实业发展有限公司	3,750,000.00			3,750,000.00		
青岛首创顺青污泥处置有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
颍上首创水务有限责任公司	71,700,000.00			71,700,000.00		
首创爱华（天津）市政环境工程有限公司	283,633,600.00			283,633,600.00		
首创环投控股有限公司	89,928,900.00			89,928,900.00		
首创生态环境（中山）有限公司	999,700.00			999,700.00		
首创生态环境（福州）有限公司	287,640,000.00			287,640,000.00		
首创生态环境（福建）有限公司	221,519,200.00			221,519,200.00		
首创顶峰环保投资有限公司	1,174,195,540.00	13,830,000.00		1,188,025,540.00		
首创（香港）有限公司	1,183,628,980.00			1,183,628,980.00		
马鞍山港润水务有限公司	49,694,264.00			49,694,264.00		
马鞍山首创水务有限责任公司	165,000,000.00			165,000,000.00		
驻马店首创水务有限公司	66,600,000.00			66,600,000.00		
鹰潭市首创生态环境有限公司		23,832,200.00		23,832,200.00		
鹰潭首创水务有限责任公司	76,352,840.22			76,352,840.22		



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黄冈首创水务有限公司	31,696,259.95			31,696,259.95		
黄石首创水务有限公司	32,534,428.98			32,534,428.98		
龙山首创水务有限责任公司	218,400,000.00			218,400,000.00		
龙山首创水环境综合治理有限责任公司	120,800,000.00			120,800,000.00		
合计	28,984,788,317.05	1,648,061,746.68	1,628,750,000.00	29,004,100,063.73		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
万创青绿（北京）环境科技有限公司	16,114,015.57	6,000,000.00		2,037,298.34	
上海华高汇元工程服务有限公司	19,091,025.30			375,740.09	
北京首创资本投资管理有限公司	1,973,234.42			578,359.35	
怀宁稼先供水有限责任公司	49,058,157.28			40,830.89	
扬州市润信文昌水汇智造股权投资基金（有限合伙）	13,617,142.45		5,000,000.00	7,919,439.22	
泰州市润信水汇智造股权投资合伙企业（有限合伙）	87,615,888.61			1,752,291.42	
小计	187,469,463.63	6,000,000.00	5,000,000.00	12,703,959.31	
二. 联营企业					
中信清水入江（武汉）投资建设有限公司	74,966,258.72	9,424,000.00		7,485,759.13	
中关村青山绿水基金管理有限公司					
中水首创投资有限公司	45,860,296.83			-11,512,173.98	



被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
九江首创利池环保有限公司	7,177,111.09			868,011.37	
北京北创绿色低碳科技创业投资基金中心（有限合伙）	54,515,434.65	4,000,000.00		-103,052.99	
北京水汇壹号环境投资中心（有限合伙）	82,058,805.89			-7,029,212.14	
北京速通科技有限公司	33,037,192.29			3,031,488.71	
北京首创热力股份有限公司	434,886,054.23			-36,002,276.27	
北京首创鸿钰水务有限责任公司		47,820,600.00		-24.20	
安陆市三峡水环境综合治理有限责任公司		9,249,720.00		10,766.44	
山西省改善城市人居环境投资引导基金（有限合伙）	204,365,560.82			3,107,767.76	
彭泽县三峡水环境综合治理有限责任公司	47,087,990.66	4,000,000.00		117,590.42	
株洲市白石港水环境有限责任公司	67,243,625.59			6,656,435.87	
武汉华信数据系统有限公司	64,432,536.87			912,236.01	
济南市先行区首创水务发展有限公司	11,282.00			-3.53	
浙江开创环保科技股份有限公司	59,810,067.88			3,302,770.93	
海若斯（北京）环境科技有限公司	23,186,782.09			8,429,604.96	
烟台首创水务有限公司	28,800,000.00				
苏州首创嘉净环保科技股份有限公司	49,557,559.71			-1,059,543.28	
青岛首创瑞海水务有限公司	142,223,908.31			21,375,929.99	
小计	1,419,220,467.63	74,494,320.00		-407,924.80	
合计	1,606,689,931.26	80,494,320.00	5,000,000.00	12,296,034.51	



续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业					
万创青绿（北京）环境科技有限公司				24,151,313.91	
上海华高汇元工程服务有限公司				19,466,765.39	
北京首创资本投资管理有限公司				2,551,593.77	
怀宁稼先供水有限责任公司				49,098,988.17	
扬州市润信文昌水汇智造股权投资基金（有限合伙）		16,536,581.67			
泰州市润信水汇智造股权投资合伙企业（有限合伙）				89,368,180.03	
小计		16,536,581.67		184,636,841.27	
二、联营企业					
中信清水入江（武汉）投资建设有限公司				91,876,017.85	
中关村青山绿水基金管理有限公司					
中水首创投资有限公司				34,348,122.85	
九江首创利池环保有限公司				8,045,122.46	
北京北创绿色低碳科技创业投资基金中心（有限合伙）				58,412,381.66	
北京水汇壹号环境投资中心（有限合伙）				75,029,593.75	
北京速通科技有限公司		1,630,578.86		34,438,102.14	
北京首创热力股份有限公司				398,883,777.96	
北京首创鸿钰水务有限责任公司				47,820,575.80	
安陆市三峡水环境综合治理有限责任公司				9,260,486.44	



被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
山西省改善城市人居环境投资引导基金（有限合伙）					207,473,328.58	
彭泽县三峡水环境综合治理有限责任公司					51,205,581.08	
株洲市白石港水环境有限责任公司		3,234,511.27			70,665,550.19	
武汉华信数据系统有限公司					65,344,772.88	
济南市先行区首创水务发展有限公司					11,278.47	
浙江开创环保科技股份有限公司					63,112,838.81	
海若斯（北京）环境科技有限公司					31,616,387.05	
烟台首创水务有限公司					28,800,000.00	
苏州首创嘉净环保科技股份有限公司					48,498,016.43	
青岛首创瑞海水务有限公司		39,724,613.46			123,875,224.84	
小计		44,589,703.59			1,448,717,159.24	
合计		61,126,285.26			1,633,354,000.51	



注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	472,599,889.96	495,558,676.64	480,788,677.90	442,522,433.50
其他业务	79,201,809.41	65,084,477.55	63,646,299.07	52,714,698.48
合计	551,801,699.37	560,643,154.19	544,434,976.97	495,237,131.98

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,555,950,577.06	1,623,572,723.36
委托贷款收益	28,473,075.23	31,823,838.28
权益法核算的长期股权投资收益	12,296,034.51	36,926,171.21
其他权益工具投资的股利收入	3,249,758.22	970,209.07
处置划分为持有待售资产的长期股权投资产生的投资收益		-17,965,504.64
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,168,663.86	621,492,176.76
合计	1,596,800,781.16	2,296,819,614.04



十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,031,698.49
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	140,999,757.70
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	142,295.61
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-1,307,743.89
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-25,385,200.00
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	1,619,476.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,122,011.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	37,588,846.69
少数股东权益影响额（税后）	16,360,789.19
合计	58,028,636.67



(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.62	0.2188	0.2188
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.42	0.2109	0.2109

北京首创生态环保集团股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月十一日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他法律、行政法规规定的注册会计师业务。

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

2024年03月01日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制





姓名: 张瑞
 Full name: Zhang Rui
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1980-08-29
 Date of birth: 1980-08-29
 工作单位: 大华会计师事务所有限公司
 Working unit: Dahua Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 411202198008295016
 Identity card No.: 411202198008295016



年度检验登
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格，2015
 This certificate is valid for another year after
 this renewal. 2015-04-01

证书编号: 110001610107
 No. of Certificate: 110001610107
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2007年11月27日
 Date of Issuance: 2007-11-27

2013. 4. 16



姓名: 张瑞
 证书编号: 110001610107
 2018-05-11



2017

This certificate is valid for another year after this renewal. 2017-05-31



2014年4月8日



2016

This certificate is valid for another year after this renewal. 2016-03-21

注册会计师事务所变更事项登记
 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
 年 月 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
 年 月 日

注册会计师事务所变更事项登记
 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12月24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12月24日

10



