

Urbaser, S.A.U.

2019 年度、2020 年度及自 2021 年 1 月 1 日
至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间合并财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2104953 号

中国天楹股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了后附的 Urbaser, S.A.U. (以下简称“Urbaser”) 合并财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 3 月 31 日的合并资产负债表, 2019 年度、2020 年度及自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及相关合并财务报表附注 (以下简称“合并财务报表”)。

我们认为, 后附的合并财务报表在所有重大方面按照合并财务报表附注二 (以下简称“附注二”) 所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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 Urbaser, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、 强调事项——编制基础和使用目的

我们提醒合并财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明。Urbaser 合并财务报表仅为中国天楹股份有限公司 (以下简称“中国天楹”) 就拟出售 Urbaser 股权交易向深圳证券交易所提交重大资产重组相关文件之目的而编制。因此, 该合并财务报表可能不适用于其他用途。本审计报告仅供上述目的使用, 未经本所书面同意, 不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

第 1 页, 共 6 页



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2104953 号

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度、2020 年度及自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对合并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。

商誉的减值评估		
关键审计事项	在审计中如何应对该事项	
请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”16 和 17 所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”16。		
<p>于 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，Urbaser 的商誉账面价值分别为人民币 10.95 亿元、人民币 11.43 亿元及人民币 8.36 亿元。</p> <p>管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试。在测试时，管理层通过预计被分摊商誉的资产组及资产组组合的未来现金流量现值估计可收回金额，并将可收回金额与资产组及资产组组合 (含有分摊商誉) 的账面价值进行比较，以确定是否出现减值。管理层聘请了外部评估机构协助对商誉进行减值测试。</p> <p>该过程涉及重大的管理层判断，尤其是对未来收入增长率、未来运营成本变动、未来资本性支出、适用的折现率等的估计。</p>	<p>与评价商誉的减值评估相关的审计程序中主要包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解并评价与商誉的减值评估相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；• 评价管理层对资产组和资产组组合的识别和将商誉分摊至相关的资产组及资产组组合的方法，以及管理层在编制减值测试时采用的方法，是否符合企业会计准则的要求；• 评价管理层聘请的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；• 利用毕马威估值专家的工作，评价管理层聘请的外部评估机构所采用的估值方法的适当性；	



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2104953 号

商誉的减值评估 (续)	
请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”16和17所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”16。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
由于会计估计固有的复杂性以及减值测试中使用的关键假设涉及重大管理层判断，这些判断存在固有不确定性，并且有可能受到管理层偏向的影响，我们将商誉的减值评估识别为关键审计事项。	<ul style="list-style-type: none">• 基于我们对 Urbaser 业务的理解，结合相关资产组及资产组组合的历史情况，参考 Urbaser 经批准的财务预算，评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的关键假设的合理性，包括未来收入增长率、未来运营成本变动及未来资本性支出等；• 利用毕马威估值专家的工作，对折现率进行平行分析，评价预计未来现金流量现值中所使用的折现率的合理性；• 对管理层预计未来现金流量现值中使用的折现率和其他关键假设进行敏感性分析，评价关键假设如何变化对减值测试评估结果的潜在影响；• 将管理层在前期编制商誉减值测试时使用的关键假设，与当期的实际情况进行比较，评价是否存在管理层偏向的迹象；及• 评价在财务报表中有关商誉减值的披露是否适当。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2104953 号

五、管理层和治理层对合并财务报表的责任

管理层负责按照附注二所述的编制基础编制合并财务报表(包括确定附注二所述的编制基础对于在具体情况下编制合并财务报表的可接受性),并设计、执行和维护必要的内部控制,以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时,管理层负责评估 Urbaser 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 Urbaser 计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 Urbaser 的财务报告过程。

六、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的合并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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2104953 号

六、注册会计师对合并财务报表审计的责任 (续)

- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对 Urbaser 持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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 Urbaser 不能持续经营。
- (5) 就 Urbaser 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2104953 号

六、注册会计师对合并财务报表审计的责任 (续)

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年度、2020 年度及自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间合并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。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)

中国注册会计师

王齐 (项目合伙人)

中国 北京

成雨静

2021 年 6 月 18 日

Urbaser, S.A.U.

合并资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年3月31日

(金额单位：人民币元)

	附注五	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	2,185,877,799.82	2,107,249,613.80	2,363,772,704.71
衍生金融资产	2	-	-	16,750,043.22
应收票据	3	104,159,845.14	102,926,804.25	50,912,980.74
应收账款	4	5,200,726,985.41	4,764,596,171.68	4,573,599,654.37
应收款项融资	5	245,725,817.77	274,132,138.60	296,540,730.04
预付款项	6	193,800,002.39	184,143,238.45	203,440,005.90
其他应收款	7	2,064,614,384.03	1,866,483,706.91	891,318,761.74
存货	8	328,664,432.18	390,310,233.60	321,092,436.15
一年内到期的非流动资产	9	136,403,827.08	146,975,006.98	112,351,875.00
其他流动资产	10	876,353,611.59	815,541,973.53	693,005,481.77
流动资产合计		11,336,326,705.41	10,652,358,887.80	9,522,784,673.64
非流动资产：				
长期应收款	11	-	-	956,322,145.18
长期股权投资	12	1,046,371,805.12	1,047,666,414.93	1,022,377,822.54
固定资产	13	4,899,488,032.53	6,132,469,301.32	5,821,159,657.12
在建工程	14	682,978,990.07	766,932,811.01	1,773,358,287.25
无形资产	15	6,577,500,149.21	6,979,877,255.84	7,385,432,345.38
使用权资产	48	3,313,527,647.91	-	-
商誉	16	1,095,457,408.52	1,143,454,579.24	836,210,074.07
递延所得税资产	17	171,053,751.58	166,742,051.14	234,070,650.03
其他非流动资产	18	847,449,272.19	824,362,895.27	739,428,059.12
非流动资产合计		18,633,827,057.13	17,061,505,308.75	18,768,359,040.69
资产总计		29,970,153,762.54	27,713,864,196.55	28,291,143,714.33

后附的合并财务报表附注为本合并财务报表的组成部分。

Urbaser, S.A.U.
合并资产负债表 (续)

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年3月31日

(金额单位: 人民币元)

	附注五	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款	19	2,016,720,289.18	1,840,576,109.08	1,382,472,730.05
衍生金融负债	20	119,299,071.03	116,880,048.73	340,215,076.58
应付票据	21	473,023,182.54	479,848,316.11	524,430,137.93
应付账款	22	2,934,077,284.58	2,957,641,820.95	2,970,304,378.85
应付职工薪酬	23	1,022,339,179.78	960,510,669.35	907,722,162.61
应交税费	24	836,524,721.11	780,064,803.13	614,259,744.42
其他应付款	25	241,852,066.74	286,261,566.81	220,686,546.10
一年内到期的非流动负债	26	1,546,760,743.61	1,053,602,325.38	1,335,293,651.10
流动负债合计		9,190,596,538.57	8,475,385,659.54	8,295,384,427.64
非流动负债:				
长期借款	27	9,254,718,472.59	9,473,736,367.18	10,314,425,198.55
租赁负债	48	2,632,252,797.84	-	-
长期应付款	28	15,880,963.95	772,645,274.93	1,037,475,448.51
预计负债	29	1,736,901,057.73	1,781,097,868.79	1,619,310,613.86
递延收益	30	387,044,958.04	416,993,178.17	528,675,693.07
递延所得税负债	17	250,337,618.50	270,688,660.25	300,312,008.90
其他非流动负债	31	50,851,614.18	54,017,924.87	-
非流动负债合计		14,327,987,482.83	12,769,179,274.19	13,800,198,962.89
负债合计		23,518,584,021.40	21,244,564,933.73	22,095,583,390.53
股东权益:				
归属于母公司股东权益合计		5,842,001,365.82	5,860,133,122.61	5,358,137,878.87
少数股东权益		609,568,375.32	609,166,140.21	837,422,444.93
股东权益合计		6,451,569,741.14	6,469,299,262.82	6,195,560,323.80
负债和股东权益总计		29,970,153,762.54	27,713,864,196.55	28,291,143,714.33

此合并财务报表已获中国天楹股份有限公司董事会批准。

严圣军	张建民	郭峰伟	
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	(公司盖章)

日期: 2021年6月18日

后附的合并财务报表附注为本合并财务报表的组成部分。

Urbaser, S.A.U.

合并利润表

2019年度、2020年度及自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间

(金额单位：人民币元)

	附注五	自2021年1月 1日至2021年3月 31日止3个月期间	2020年	2019年
一、营业收入	32	4,707,398,207.82	18,238,548,946.81	16,903,640,853.46
减：营业成本	32	(4,103,294,103.44)	(15,913,729,940.66)	(14,707,958,684.14)
税金及附加	33	(68,482,820.20)	(264,290,995.02)	(239,300,339.79)
管理费用	34	(216,900,623.70)	(804,166,865.94)	(874,518,292.27)
财务费用	35	(113,245,628.45)	(382,823,523.96)	(265,307,871.32)
其中：利息费用		86,117,389.18	466,393,528.00	504,381,560.68
利息收入		41,809,937.25	253,418,275.91	378,553,735.08
加：其他收益	36	13,703,141.21	55,845,364.72	55,036,445.59
投资收益	37	22,554,269.83	57,531,766.33	83,834,240.76
其中：对联营企业和 合营企业的 投资收益		21,832,088.23	116,048,547.73	83,833,779.86
减：信用减值损失	38	(3,309,204.92)	(48,744,436.22)	(154,442,705.30)
资产减值损失	39	(4,885,283.18)	(488,306.11)	(27,464,389.04)
加：资产处置收益	40	-	1,161,329.37	-
二、营业利润		233,537,954.97	938,843,339.32	773,519,257.95
加：营业外收入	41	8,018,460.96	133,378,829.49	197,529,738.58
减：营业外支出	42	(7,849,792.15)	(57,458,461.10)	(50,626,432.56)
三、利润总额		233,706,623.78	1,014,763,707.71	920,422,563.97
减：所得税费用	43	(66,984,122.93)	(370,680,463.88)	(285,027,039.44)
四、净利润		166,722,500.85	644,083,243.83	635,395,524.53
归属于母公司股东的净利润		131,511,674.26	474,193,056.06	583,626,879.96
少数股东损益		35,210,826.59	169,890,187.77	51,768,644.57

后附的合并财务报表附注为本合并财务报表的组成部分。

Urbaser, S.A.U.

合并利润表 (续)

2019 年度、2020 年度及自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(金额单位: 人民币元)

	附注五	自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2020 年	2019 年
五、其他综合收益的税后净额	44	(174,147,612.82)	264,455,306.08	(129,887,675.93)
归属母公司股东的其他 综合收益的税后净额		(149,643,431.05)	212,377,187.68	(93,770,653.48)
(一) 将重分类进损益的其他 综合收益		176,707,120.58	(180,394,587.76)	(39,497,675.48)
1. 权益法下可转损益的 其他综合收益		42,576,726.86	(44,057,932.09)	(43,912,222.74)
2. 现金流量套期储备		45,882,889.00	107,719,227.00	(28,487,275.26)
3. 外币财务报表折算 差额		88,247,504.72	(244,055,882.67)	32,901,822.52
(二) 不能重分类进损益的 其他综合收益		(326,350,551.63)	392,771,775.44	(54,272,978.00)
1. 外币财务报表折算 差额		(326,350,551.63)	392,771,775.44	(54,272,978.00)
归属于少数股东的其他综合 收益的税后净额		(24,504,181.77)	52,078,118.40	(36,117,022.45)
六、综合收益总额		(7,425,111.97)	908,538,549.91	505,507,848.60
归属于母公司股东的综合 收益总额		(18,131,756.79)	686,570,243.74	489,856,226.48
归属于少数股东的综合收益 总额		10,706,644.82	221,968,306.17	15,651,622.12

此合并财务报表已获中国天楹股份有限公司董事会批准。

严圣军

法定代表人

张建民

主管会计工作的
公司负责人

郭峰伟

会计机构负责人

(公司盖章)

日期: 2021 年 6 月 18 日

后附的合并财务报表附注为本合并财务报表的组成部分。

Urbaser, S.A.U.

合并现金流量表

2019年度、2020年度及自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间

(金额单位：人民币元)

	附注五	自2021年1月 1日至2021年3月 31日止3个月期间	2020年	2019年
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		5,043,319,965.69	20,508,718,540.79	18,772,134,381.41
收到其他与经营活动有关的现金		8,263,437.74	38,040,679.31	14,241,571.46
经营活动现金流入小计		5,051,583,403.43	20,546,759,220.10	18,786,375,952.87
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,044,313,851.90)	(7,182,313,826.29)	(6,209,530,508.44)
支付给职工以及为职工支付的现金		(2,135,611,058.09)	(8,494,303,569.86)	(7,954,567,011.32)
支付的各项税费		(450,204,033.98)	(1,893,672,072.28)	(1,748,804,387.53)
支付其他与经营活动有关的现金		(75,178,008.86)	(170,583,170.12)	(222,412,250.87)
经营活动现金流出小计		(4,705,306,952.83)	(17,740,872,638.55)	(16,135,314,158.16)
经营活动产生的现金流量净额	45(1)	346,276,450.60	2,805,886,581.55	2,651,061,794.71
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		34,406,686.37	16,750,043.22	-
取得投资收益收到的现金		42,532,118.88	310,950,042.24	228,771,241.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,963,581.34	184,643,474.40	121,708,272.00
投资活动现金流入小计		105,902,386.59	512,343,559.86	350,479,513.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(319,855,944.54)	(1,700,714,293.64)	(3,049,097,856.00)
投资支付的现金		-	(319,608,275.58)	(341,542,000.00)
取得子公司支付的现金净额	45(3)	-	(381,410,305.13)	(83,557,681.94)
处置子公司收到的现金扣除子公司持有的现金后的净额	45(4)	-	(27,146,348.56)	-
投资活动现金流出小计		(319,855,944.54)	(2,428,879,222.91)	(3,474,197,537.94)
投资活动产生的现金流量净额		(213,953,557.95)	(1,916,535,663.05)	(3,123,718,024.29)

后附的合并财务报表附注为本合并财务报表的组成部分。

Urbaser, S.A.U.
合并现金流量表 (续)

2019 年度、2020 年度及自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间
(金额单位: 人民币元)

	附注五	自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2020 年	2019 年
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		-	-	70,240,555.53
其中: 子公司吸收少数股东 投资收到的现金		-	-	70,240,555.53
取得借款收到的现金		401,862,538.62	1,904,642,250.59	3,148,104,883.23
收到其他与筹资活动有关的 现金		28,406,321.00	200,891,182.00	380,432,745.97
筹资活动现金流入小计		430,268,859.62	2,105,533,432.59	3,598,778,184.73
偿还债务支付的现金		(122,150,737.80)	(2,217,417,362.50)	(2,056,469,102.68)
分配股利、利润或偿付利息 支付的现金		(86,973,081.33)	(726,738,829.89)	(719,747,280.00)
其中: 子公司支付给少数 股东的股利、利润		-	(75,770,301.89)	(81,020,352.00)
支付其他与筹资活动有关的 现金		(192,052,676.29)	(362,733,179.45)	(267,986,338.59)
筹资活动现金流出小计		(401,176,495.42)	(3,306,889,371.84)	(3,044,202,721.27)
筹资活动产生的现金流量净额		29,092,364.20	(1,201,355,939.25)	554,575,463.46
四、汇率变动对现金及现金等价物 的影响		(103,761,659.51)	43,145,901.02	(87,910,604.18)
五、现金及现金等价物净 增加 / (减少) 额	45(2)	57,653,597.34	(268,859,119.73)	(5,991,370.30)
加: 期 / 年初现金及现金 等价物余额		1,773,136,236.89	2,041,995,356.62	2,047,986,726.92
六、期 / 年末现金及现金等价物 余额	45(5)	1,830,789,834.23	1,773,136,236.89	2,041,995,356.62

此合并财务报表已获中国天楹股份有限公司董事会批准。

严圣军
法定代表人

张建民
主管会计工作的
公司负责人

郭峰伟
会计机构负责人

(公司盖章)

日期: 2021 年 6 月 18 日

后附的合并财务报表附注为本合并财务报表的组成部分。

Urbaser, S.A.U.
合并股东权益变动表

2019 年度、2020 年度及自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间
(金额单位：人民币元)

	归属于母公司 股东权益	少数股东权益	股东权益合计
2019 年 1 月 1 日余额	4,869,844,752.39	856,184,729.49	5,726,029,481.88
本年增减变动金额			
1、综合收益总额	489,856,226.48	15,651,622.12	505,507,848.60
2、利润分配	-	(81,020,352.00)	(81,020,352.00)
3、少数股东投入资本	-	70,240,555.53	70,240,555.53
4、购买少数股东权益	(1,563,100.00)	(23,634,110.21)	(25,197,210.21)
2019 年 12 月 31 日余额	5,358,137,878.87	837,422,444.93	6,195,560,323.80
本年增减变动金额			
1、综合收益总额	686,570,243.74	221,968,306.17	908,538,549.91
2、利润分配	(184,575,000.00)	(217,880,017.92)	(402,455,017.92)
3、购买少数股东权益	-	(232,344,592.97)	(232,344,592.97)
2020 年 12 月 31 日余额	5,860,133,122.61	609,166,140.21	6,469,299,262.82
本期增减变动金额			
1、综合收益总额	(18,131,756.79)	10,706,644.82	(7,425,111.97)
2、购买少数股东权益	-	(10,304,409.71)	(10,304,409.71)
2021 年 3 月 31 日余额	5,842,001,365.82	609,568,375.32	6,451,569,741.14

此合并财务报表已获中国天楹股份有限公司董事会批准。

严圣军	张建民	郭峰伟	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	

日期：2021 年 6 月 18 日

后附的合并财务报表附注为本合并财务报表的组成部分。

Urbaser, S.A.U.
合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

Urbaser, S.A.U. (以下简称“Urbaser”或“本公司”)原名 Tecnicas Medioambientales Tecmed, S.A. (以下简称“Tecmed”), 系一家于1990年9月13日成立的股份有限公司, 总部位于西班牙马德里。于2004年8月31日, Tecmed变更企业名称为Urbaser, S.A.。于2016年9月15日, 本公司原股东 ACS Servicios y Concesiones, S.L. (以下简称“ACS”)与江苏德展投资有限公司 (以下简称“江苏德展”)之子公司 Firion Investments, S.L.U. (以下简称“Firion”)签署股份买卖协议, ACS 将收购本公司另一股东 Dragados, S.A.持有的本公司股份, 并将收购后其合计持有的100%股份全部转让给 Firion。上述交易于2016年12月7日完成。交易完成后, 本公司成为江苏德展通过 Firion 间接控制的全资子公司, 并更名为 Urbaser, S.A.U.。Urbaser 的注册地址为西班牙马德里 17 Camino de Hormigueras。

于2019年1月11日, 中国天楹股份有限公司 (以下简称“中国天楹”)发行股份收购江苏德展100%股权, 收购完成后, 江苏德展成为中国天楹的全资子公司。本公司最终控股公司为中国天楹。

2021年6月5日, Firion、中国天楹与 GLOBAL MOLEDO, S.L.U. (“GLOBAL MOLEDO”)签订《股权转让协议》, 以现金方式向 GLOBAL MOLEDO 出售其所持 Urbaser 100%股权。本次交易完成后, 中国天楹将不再持有 Urbaser 股权。

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

二、 合并财务报表编制基础

本合并财务报表仅为中国天楹就拟出售 Urbaser 股权交易向深圳证券交易所提交重大资产重组相关文件之目的而编制, 仅供上述目的使用。

本合并财务报表以持续经营为基础编制。

本合并财务报表不是本集团的法定财务报表。本集团以按照国际财务报告准则编制的财务报表为基础，对国际财务报告准则与中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则（以下简称“企业会计准则”）之间的差异进行了调整，确定了本合并财务报表于2019年1月1日合并资产负债表的期初数，并以此为基础，按照日后全面执行企业会计准则的要求编制了本合并财务报表。

本合并财务报表仅列示了本集团于2019年12月31日、2020年12月31日、及2021年3月31日的合并资产负债表，2019年度、2020年度、及2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间的合并利润表，合并现金流量表，合并股东权益变动表及部分合并财务报表附注，未列示于2019年12月31日、2020年12月31日、及2021年3月31日的母公司资产负债表，2019年度、2020年度、及2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间的母公司利润表，母公司现金流量表，母公司股东权益变动表及相关财务报表附注，也未分项列报股本、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润等股东权益项目及金额。

除上述事项外，本合并财务报表根据附注三所述的会计政策编制，这些会计政策符合企业会计准则的要求。

本集团自2020年1月1日起执行《企业会计准则第14号——收入(修订)》(“新收入准则”)，自2021年1月1日起执行《企业会计准则第21号——租赁(修订)》(“新租赁准则”)。

三、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币及列报货币

编制本合并财务报表采用的列报货币为人民币。本公司的记账本位币为欧元，本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，其选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。在编制本合并财务报表时对人民币以外的外币财务报表由其记账本位币折算为人民币。

3、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产或开始提供服务起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以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。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的,该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易,购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时,自2020年1月1日起,将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试,则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试,仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时,应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配,不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。为进行企业合并发生的直接相关费用,于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方,为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和,减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额,如为正数则确认为商誉(参见附注三、16);如为负数则计入当期损益。本集团将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本集团会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或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他股东权益变动于购买日转入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的,购买日之前确认的其他综合收益于购买日转入留存收益。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指本集团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。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利(包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

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。

子公司股东权益、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股东权益项目下、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股东权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 合并取得子公司

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自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。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，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

(3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

(4) 购买子公司少数股权

本集团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。

(5) 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。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本集团是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认本集团单独所持有的资产,以及按本集团份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本集团单独所承担的负债,以及按本集团份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本集团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,以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业投资的会计政策参见附注三、11。

7、 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,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(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

8、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成记账本位币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，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的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

(3) 恶性通货膨胀经济中境外经营财务报表的折算

本集团位于阿根廷的子公司自2018年开始持续处于恶性通货膨胀经济中。本集团在对处于恶性通货膨胀经济中的子公司财务报表进行折算时，首先对其财务报表进行重述：对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述。然后，再按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币报表。

在对资产负债表项目进行重述时，对于现金、应收账款、其他应收款等货币性项目不进行重述；非货币项目中，对于存货不进行重述；其他非货币性项目，如固定资产、无形资产等，按照购置日起以一般物价指数予以重述，由于该重述而产生的差额计入其他综合收益。

在对利润表项目进行重述时，所有项目金额均自其初始确认之日起，以一般物价指数变动进行重述。由于上述重述而产生的差额计入当期损益。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时确定是否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(权益工具)。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将本应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资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- (i) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- (ii) 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。
- (iii) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

(i) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(ii) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。

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。

(iii) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(iv) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产及衍生金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(v) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(vi) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。

本集团将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

- (i) 所转移金融资产的账面价值；
- (ii) 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额(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(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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：

- (i) 终止确认部分的账面价值；
- (ii) 终止确认部分的对价，与原直接计入股东权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(债务工具)的情形)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。

(4) 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

(6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、租赁应收款和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。由此形成的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。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本集团即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本集团在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款、租赁应收款和合同资产外，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

10、 存货

(1) 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、产成品以及周转材料。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

11、长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

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。

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。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(i) 对合营企业和联营企业的投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

本集团取得对合营企业和联营企业投资后，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；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股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他股东权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、17。

(ii) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。

(iii) 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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权

益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他股东权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他股东权益全部结转。

12、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、13 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	13 - 33	0	3.03 - 7.69
机器设备	年限平均法	6.5 - 8.5	0	11.76 - 15.38
其他设备	年限平均法	4 - 8.5	0	11.76 - 25.00
土地	不计提折旧	无固定使用年限	0	0.00

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、17。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

13、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(参见附注三、14)和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。自行建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程以成本减值准备 (参见附注三、17) 在资产负债表内列示。

14、 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额 (包括折价或溢价的摊销)：

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团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。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。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。对于符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

15、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备 (参见附注三、17) 后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产, 本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

各项主要无形资产的摊销年限为:

项目	预计使用寿命	依据
特许经营权	20 - 35 年	根据资产预计使用寿命与该 BOT 项目特许经营权协议规定的经营期 (扣除建设期) 孰低确定
软件	5 - 10 年	
专利权及其他	4 - 8 年	

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产, 并对这类无形资产不予摊销。本集团在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命, 并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

(1) 特许经营权

本集团采用 BOT 方式, 与地方政府 (合同授予方) 签订公共基础设施项目相关的特许经营协议。根据特许经营协议, 本集团兴建公共基础设施 (建造期间), 之后一般在 20 至 35 年的特许经营期内运营 (运营期间)。在特许经营权期满后, 本集团需要将有关的公共基础设施无偿移交至各地方政府 (移交) 或项目资产的剩余权益不重大。根据特许经营协议, 在运营期间, 本集团可以收取垃圾处理费用, 上网电费及其他相关服务费收入。

若本集团根据 BOT 项目合同约定, 在项目运营期间, 满足有权收取可确定金额的现金 (或其他金融资产) 条件的, 在本集团拥有收取该对价的权利 (该权利仅取决于时间流逝的因素) 时确认为应收款项, 并按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定对金融资产处理 (参见附注三、9); 在项目运营期间, 有权向获取公共产品和服务的对象收取费用, 但收费金额不确定的。该权利不构成一项无条件收取现金的权利, 在项目资产达到预定可使用状态时, 将相关 BOT 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产 - 特许经营权。

16、 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备(参见附注三、17)在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

17、 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 长期股权投资
- 商誉等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合，下同)的公允价值(参见附注三、18)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。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

18、 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

19、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团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提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

20、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

本集团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。

21、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

(1) 2019年度本集团采用的相关会计政策如下（原收入准则）：

(a) 商品销售收入

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

(b) 提供劳务收入

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

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

(c) BOT 项目建造收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

(2) 自2020年1月1日起，本集团采用的会计政策如下（新收入准则）：

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(a) BOT 项目相关收入

对于 BOT 形式参与公共基础设施建设业务并提供的建造服务收入，属于在某一时段内履行的履约义务。对于资产负债表日未完工的建造服务，本集团根据累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度，并按照履约进度，在合同期内确认收入。

(b) 智慧环卫服务收入、城市固废综合处理、工业再生资源回收处理及水务综合管理服务收入

本集团按照合同相关约定，根据合同约定的服务费金额和实际提供服务情况确认收入，按月结算。

(c) 销售商品收入

本集团销售环保设备及相关产品的收入，一般于将商品交付给客户并取得签收单据时，即商品控制权转移至客户并取得收款权利时确认。

22、 利息收入

本集团根据本金、实际利率及本金占用时间计算并确认利息收入。

23、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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；
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

24、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入或冲减相关成本。

25、 递延所得税资产 / 递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(1) 当期所得税

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

26、 租赁

(1) 2020年及以前年度本集团采用的会计政策如下（原租赁准则）：

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(a) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

(b) 经营租赁租出资产

经营租赁租出的固定资产按附注三、12所述的折旧政策计提折旧，按附注三、17所述的会计政策计提减值准备。对于其他经营租赁租出资产，比照前述披露具体的会计政策。经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。

(c) 融资租赁租入资产

融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本集团在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。按附注三、17所述的会计政策计提减值准备。

融资租赁租入资产的折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	6.5 - 8.5	0	11.76 - 15.38

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理(参见附注三、14)。

资产负债表日，本集团将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

(2) 自2021年1月1日起，本集团采用的会计政策如下(新租赁准则)：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、21所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(a) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。使用权资产按附注三、17所述的会计政策计提减值准备。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(b) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、9所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。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。

27、套期会计

套期会计方法，是指将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益(或其他综合收益)以反映风险管理活动影响的方法。

被套期项目是使本集团面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本集团指定为被套期项目有使本集团面临现金流量变动风险的浮动利率借款。

套期工具是本集团为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。

本集团的套期均为现金流量套期。

本集团在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期同时满足下列条件时，本集团认定套期关系符合套期有效性要求：

- 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；
- 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；
- 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团进行套期关系再平衡，对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。

发生下列情形之一的，本集团终止运用套期会计：

- 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标；
- 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使；
- 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位；
- 套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

(1) 现金流量套期

现金流量套期是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，本集团将其作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额为下列两项的绝对额中较低者：

- 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备金额，按照下列会计政策进行处理：

- 被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，并按照上述现金流量套期的会计政策进行会计处理；
- 被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

28、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

29、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

30、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团合并财务报表所采用的会计政策一致。

31、 主要会计估计及判断

编制合并财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销和各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计主要为附注五、53，公允价值的披露。

32 会计政策变更的说明

(1) 会计政策变更的内容及原因

本集团自2020年度起执行了财政部近年颁布的以下企业会计准则相关规定：

- 《企业会计准则第14号——收入(修订)》(“新收入准则”)
- 《企业会计准则解释第13号》(财会[2019]21号)(“解释第13号”)
- 《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10号)

本集团自2021年度起执行了财政部近年颁布的以下企业会计准则相关规定：

- 《企业会计准则第21号——租赁》(“新租赁准则”)
- 《企业会计准则解释第14号》(财会[2021]1号)(“解释第14号”)

采用解释第13号及财会[2020]10号未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。本集团采用上述其他会计准则的主要影响如下：

(a) 新收入准则

新收入准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号——收入》及《企业会计准则第15号——建造合同》(统称“原收入准则”)。

在原收入准则下，本集团以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。本集团销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入本集团，本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。提供劳务收入和建造合同收入按照资产负债表日的完工百分比法进行确认。

在新收入准则下，本集团以控制权转移作为收入确认时点的判断标准：

- 本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。
- 本集团依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：主要责任人和代理人的区分、预收款、合同成本等。
- 本集团依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团提供建造服务并确定身份是主要责任人时，确认合同资产。

本集团根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本集团2020年年初财务报表相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。未对2020年初未分配利润产生影响。

执行新收入准则对2020年1月1日合并资产负债表各项目的影晌汇总如下：

	2019年12月31日	调整数	2020年1月1日
长期应收款	956,322,145.18	(956,322,145.18)	-
无形资产	7,385,432,345.38	(130,438,633.86)	7,254,993,711.52
其他非流动资产	739,428,059.12	1,086,760,779.04	1,826,188,838.16
应交税费	614,259,744.42	6,497,093.54	620,756,837.96
递延收益	528,675,693.07	(71,468,028.97)	457,207,664.10
其他非流动负债	-	64,970,935.43	64,970,935.43

(b) 新租赁准则

新租赁准则修订了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第21号——租赁》(简称“原租赁准则”)。本集团自2021年1月1日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行调整。

新租赁准则完善了租赁的定义，本集团在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本集团作为承租人

原租赁准则下，本集团根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本集团，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本集团不再区分融资租赁与经营租赁。本集团对所有租赁（选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债。

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，本集团按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本集团增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产：

- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在应用上述方法时同时采用了如下简化处理：

- 对将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

本集团根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整本集团2020年年初财务报表相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。未对2020年初未分配利润产生影响。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表各项目的影响汇总如下:

	2020 年 12 月 31 日	调整数	2021 年 1 月 1 日
使用权资产	-	3,522,384,135.96	3,522,384,135.96
固定资产	6,132,469,301.32	(1,193,798,646.14)	4,938,670,655.18
一年内到期的非流动负债	1,053,602,325.38	285,527,455.27	1,339,129,780.65
长期应付款	772,645,274.93	(758,037,050.78)	14,608,224.15
租赁负债	-	2,801,095,085.33	2,801,095,085.33

(c) 解释第 14 号

解释第 14 号自 2021 年 1 月 26 日 (“施行日”) 起施行。

(i) 政府和社会资本合作项目

解释第 14 号明确了政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同的特征和条件, 规定了社会资本方对 PPP 项目合同的具体会计处理和披露要求。《企业会计准则解释第 2 号》(财会[2008]11 号) 中关于“五、企业采用建设经营移交方式 (BOT) 参与公共基础设施建设业务应当如何处理”的内容同时废止。

本集团对 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的以及 2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关 PPP 项目合同进行追溯调整, 将累计影响数调整 2021 年度的年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。

(ii) 基准利率改革

解释第 14 号规定了基准利率改革导致的有关金融工具和租赁负债的修改的相关会计处理和披露要求。本集团对 2020 年 12 月 31 日前发生的以及 2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关基准利率改革相关业务进行追溯调整, 将累计影响数调整 2021 年度的年初留存收益或其他综合收益, 无需调整前期比较财务报表数据。

执行解释 14 号未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
西班牙:		
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	4%, 10%, 21%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
阿根廷:		
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	21%或 10.5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	35%
智利:		
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	19%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	27%
法国:		
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	20%, 10%, 5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	28%
英国:		
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	20%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%
芬兰:		
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	0%, 10%, 14%, 24%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%
丹麦:		
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	25%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	22%

(二) 税收优惠

根据西班牙和法国税法规定,本集团在西班牙及法国境内的子公司由于研发投入及资本性投入,可以在一定标准内享受税收优惠,抵减当期所得税,对于超出该标准部分可以抵减以后年度所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	16,133,738.86	37,026,018.30	38,652,806.62
银行存款	1,814,656,095.37	1,736,110,218.59	2,003,342,550.00
其他货币资金	355,087,965.59	334,113,376.91	321,777,348.09
合计	2,185,877,799.82	2,107,249,613.80	2,363,772,704.71

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
保函及信用证保证金	203,725,495.80	177,230,520.99	136,266,129.55
借款保证金	151,362,469.79	156,882,855.92	185,511,218.54
合计	355,087,965.59	334,113,376.91	321,777,348.09

2、衍生金融资产

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
远期外汇合同	-	-	16,750,043.22

于2021年3月31日及2020年12月31日，相关远期外汇合同已结算完毕。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	104,159,845.14	102,926,804.25	50,912,980.74
减：坏账准备	-	-	-
合计	104,159,845.14	102,926,804.25	50,912,980.74

上述应收票据均为一年内到期。

(2) 期 / 年末本集团无用于质押的应收票据，无已贴现已背书尚未到期的应收票据。

4、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收关联方	19,284,063.69	34,606,194.08	37,837,732.50
应收第三方	5,471,211,336.33	5,028,337,884.46	4,798,414,975.55
小计	5,490,495,400.02	5,062,944,078.54	4,836,252,708.05
减：坏账准备	(289,768,414.61)	(298,347,906.86)	(262,653,053.68)
合计	5,200,726,985.41	4,764,596,171.68	4,573,599,654.37

(2) 应收账款按账龄列示

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	4,521,068,384.11	4,016,648,506.43	3,623,721,967.85
1至2年	337,044,754.54	365,022,764.66	507,803,042.78
2至3年	340,021,374.93	365,220,868.06	286,722,297.16
3年以上	292,360,886.44	316,051,939.39	418,005,400.26
小计	5,490,495,400.02	5,062,944,078.54	4,836,252,708.05
减：坏账准备	(289,768,414.61)	(298,347,906.86)	(262,653,053.68)
合计	5,200,726,985.41	4,764,596,171.68	4,573,599,654.37

(3) 应收账款按坏账计提方法分类披露

	2021年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	5,490,495,400.02	100.00	(289,768,414.61)	5.28	5,200,726,985.41
- 组合一：市政机构客户	4,292,210,943.83	78.18	(164,913,446.63)	3.84	4,127,297,497.20
- 组合二：私有企业客户	1,198,284,456.19	21.82	(124,854,967.98)	10.42	1,073,429,488.21
合计	5,490,495,400.02	100.00	(289,768,414.61)	5.28	5,200,726,985.41

	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	5,062,944,078.54	100.00	(298,347,906.86)	5.89	4,764,596,171.68
- 组合一：市政机构客户	4,102,938,212.38	81.04	(180,467,891.77)	4.40	3,922,470,320.61
- 组合二：私有企业客户	960,005,866.16	18.96	(117,880,015.09)	12.28	842,125,851.07
合计	5,062,944,078.54	100.00	(298,347,906.86)	5.89	4,764,596,171.68

	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	4,836,252,708.05	100.00	(262,653,053.68)	5.43	4,573,599,654.37
- 组合一：市政机构客户	4,040,900,269.07	83.55	(152,096,003.22)	3.76	3,888,804,265.85
- 组合二：私有企业客户	795,352,438.98	16.45	(110,557,050.46)	13.90	684,795,388.52
合计	4,836,252,708.05	100.00	(262,653,053.68)	5.43	4,573,599,654.37

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，根据本集团的历史经验，在计算减值准备时按照不同细分客户群体的信用风险特征，区分为市政机构客户及私有企业客户，分别根据预期信用损失率计算其预期信用损失。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

组合一：市政机构客户

	2021年3月31日			
	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	账面价值
正常类	1.93	4,208,573,417.06	(81,275,919.86)	4,127,297,497.20
损失类	100.00	83,637,526.77	(83,637,526.77)	-
合计		4,292,210,943.83	(164,913,446.63)	4,127,297,497.20

	2020年12月31日			
	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	账面价值
正常类	2.37	4,017,767,195.54	(95,296,874.93)	3,922,470,320.61
损失类	100.00	85,171,016.84	(85,171,016.84)	-
合计		4,102,938,212.38	(180,467,891.77)	3,922,470,320.61

账龄	2019年12月31日			
	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	账面价值
正常类	1.88	3,963,227,330.36	(74,423,064.51)	3,888,804,265.85
损失类	100.00	77,672,938.71	(77,672,938.71)	-
合计		4,040,900,269.07	(152,096,003.22)	3,888,804,265.85

组合二：私有企业客户

	2021年3月31日			
	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	账面价值
6个月以内	0.09	1,046,381,993.42	(894,314.03)	1,045,487,679.39
6个月 - 1年	30.78	40,369,395.21	(12,427,586.39)	27,941,808.82
1年以上	100.00	111,533,067.56	(111,533,067.56)	-
合计		1,198,284,456.19	(124,854,967.98)	1,073,429,488.21

	2020年12月31日			
	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	账面价值
6个月以内	0.12	808,400,308.72	(967,813.67)	807,432,495.05
6个月 - 1年	31.08	50,336,630.36	(15,643,274.34)	34,693,356.02
1年以上	100.00	101,268,927.08	(101,268,927.08)	-
合计		960,005,866.16	(117,880,015.09)	842,125,851.07

	2019年12月31日			
	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	账面价值
6个月以内	0.14	606,635,424.70	(832,024.30)	605,803,400.40
6个月 - 1年	40.19	132,064,956.27	(53,072,968.15)	78,991,988.12
1年以上	100.00	56,652,058.01	(56,652,058.01)	-
合计		795,352,438.98	(110,557,050.46)	684,795,388.52

(4) 本期 / 年计提、转回或收回的坏账准备情况

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
期 / 年初余额	298,347,906.86	262,653,053.68	287,085,758.36
本期 / 年计提	6,356,692.27	60,034,195.38	38,851,166.43
本期 / 年收回或转回	(3,047,487.35)	(11,289,759.16)	(30,898,666.36)
本期 / 年核销	(1,313,591.10)	(19,859,365.91)	(31,344,329.92)
外币报表折算差额	(10,575,106.07)	6,809,782.87	(1,040,874.83)
合计	289,768,414.61	298,347,906.86	262,653,053.68

5、 应收款项融资

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收账款	245,725,817.77	274,132,138.60	296,540,730.04

本集团下属子公司视日常资金管理的需要，会将应收账款向金融机构以不附追索权的方式进行保理或转让。管理上述应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，本集团将此类应收账款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，列报为应收款项融资。

6、 预付款项

预付款项按账龄列示

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	193,800,002.39	184,143,238.45	203,440,005.90

预付款项主要为预付原材料采购款及预付其他杂项支出。

7、 其他应收款

(1) 按客户类别分析如下：

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收股利	24,436,362.80	25,458,385.16	24,793,892.28
应收关联方其他款项	1,861,481,435.95	1,727,749,119.60	764,493,747.99
项目备用金	14,472,945.31	11,723,389.25	10,410,567.55
押金、保证金	53,241,118.19	57,729,762.58	57,654,073.11
其他杂项应收款	110,998,032.69	43,840,000.55	34,051,354.42
小计	2,064,629,894.94	1,866,500,657.14	891,403,635.35
减：坏账准备	(15,510.91)	(16,950.23)	(84,873.61)
合计	2,064,614,384.03	1,866,483,706.91	891,318,761.74

其他杂项应收款主要来源于全球各地子公司运营活动中的各类杂项应收款，逐笔单项金额很小。

(2) 按账龄分析如下：

账龄	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	289,471,301.57	1,064,562,437.36	866,609,743.07
1至2年	976,727,670.14	776,479,834.62	-
2至3年	773,994,560.43	-	24,793,892.28
3年以上	24,436,362.80	25,458,385.16	-
小计	2,064,629,894.94	1,866,500,657.14	891,403,635.35
减：坏账准备	(15,510.91)	(16,950.23)	(84,873.61)
合计	2,064,614,384.03	1,866,483,706.91	891,318,761.74

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	2021年1月1日至2021年3月31日止期间			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	16,950.23	-	-	16,950.23
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	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期核销	(1,439.32)	-	-	(1,439.32)
汇率变动	-	-	-	-
期末余额	15,510.91	-	-	15,510.91

坏账准备	2020年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
年初余额	84,873.61	-	-	84,873.61
年初余额在本期	-	-	-	-
- 转入第二阶段	-	-	-	-
- 转入第三阶段	-	-	-	-
- 转回第二阶段	-	-	-	-
- 转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-
本年核销	(67,923.38)	-	-	(67,923.38)
汇率变动	-	-	-	-
年末余额	16,950.23	-	-	16,950.23

坏账准备	2019年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
年初余额	124,749.67	-	-	124,749.67
年初余额在本期	-	-	-	-
- 转入第二阶段	-	-	-	-
- 转入第三阶段	-	-	-	-
- 转回第二阶段	-	-	-	-
- 转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	(25,059.51)	-	-	(25,059.51)
本年核销	(14,816.55)	-	-	(14,816.55)
其他变动	-	-	-	-
年末余额	84,873.61	-	-	84,873.61

8、 存货

(1) 存货分类

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
原材料	323,617,237.27	381,032,827.52	301,704,847.54
在产品	23,575,538.73	22,981,029.26	23,582,087.20
产成品	22,571,595.29	24,121,165.05	32,624,443.21
小计	369,764,371.29	428,135,021.83	357,911,377.95
减：存货跌价准备	(41,099,939.11)	(37,824,788.23)	(36,818,941.80)
合计	328,664,432.18	390,310,233.60	321,092,436.15

(2) 存货跌价准备

项目	2021年 1月1日	本期增加金额		本期减少金额	2021年 3月31日
		计提	外币报表折算差额	转销	
原材料	37,824,788.23	4,885,283.18	(1,610,132.30)	-	41,099,939.11

项目	2020年 1月1日	本年增加金额		本年减少金额	2020年 12月31日
		计提	外币报表折算差额	转销	
原材料	36,818,941.80	488,306.11	987,251.53	(469,711.21)	37,824,788.23

项目	2019年 1月1日	本年增加金额		本年减少金额	2019年 12月31日
		计提	外币报表折算差额	转销	
原材料	35,143,883.66	1,501,810.68	173,247.46	-	36,818,941.80

9、一年内到期的非流动资产

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的非流动资产 (附注五、18)	136,403,827.08	146,975,006.98	112,351,875.00

10、其他流动资产

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税	488,827,050.32	402,801,325.26	408,231,265.87
预缴企业所得税	114,750,178.47	105,557,579.10	175,986,119.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	272,776,382.80	307,183,069.17	102,311,309.46
其他	-	-	6,476,786.60
合计	876,353,611.59	815,541,973.53	693,005,481.77

11、长期应收款

项目	2021年3月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
特许经营权确认的金融资产 (附注五、18, 注2)	-	-	-	-	-	-

项目	2020年1月1日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
特许经营权确认的金融资产 (附注五、18, 注2)	-	-	-	1,540,977,654.45	(584,655,509.27)	956,322,145.18

12、长期股权投资

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
以权益法核算的投资	1,046,371,805.12	1,047,666,414.93	1,022,377,822.54
减：减值准备	-	-	-
合计	1,046,371,805.12	1,047,666,414.93	1,022,377,822.54

(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 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A.	葡萄牙	葡萄牙里斯本	城市生活垃圾收集, 街道清洁, 收集和垃圾填埋场管理	38.50	-	权益法

(2) 重要合营及联营公司的主要财务信息

	Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A.		
	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产	1,722,339,141.24	1,638,975,257.44	1,591,858,325.91
非流动资产	4,840,342,465.03	4,989,673,251.51	4,944,437,278.26
资产合计	6,562,681,606.27	6,628,648,508.95	6,536,295,604.17
流动负债	2,204,413,063.93	2,183,745,851.54	2,263,776,034.05
非流动负债	3,046,710,231.47	3,080,116,688.21	2,944,751,856.67
负债合计	5,251,123,295.40	5,263,862,539.75	5,208,527,890.72
少数股东权益	381,921,281.11	405,805,672.53	420,514,642.83
归属于母公司股东权益	929,637,029.76	958,980,296.67	907,253,070.62
按持股比例计算的净资产份额	357,910,256.46	369,207,414.22	349,292,432.19
取得投资时形成的商誉	24,799,748.85	24,799,748.85	24,799,748.85
对按权益法核算的投资企业的账面价值	382,710,005.31	394,007,163.07	374,092,181.04
营业收入	538,179,897.58	2,340,410,325.82	1,876,446,225.54
净(亏损)/利润	(6,036,068.15)	119,014,243.98	63,645,880.41
其他综合收益	15,370,208.65	(67,287,017.93)	27,144,026.39
综合收益总额	9,334,140.50	51,727,226.05	90,789,906.80
本年收到的来自合营及联营企业的股利	-	-	-

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	自2021年1月 1日至2021年3月 31日止3个月期间	2020年	2019年
投资账面价值合计	663,661,799.81	653,659,251.86	648,285,641.50
下列各项按持股比例计算的合计数			
- 净利润	24,155,974.47	70,228,063.80	59,330,115.90
- 其他综合收益	36,659,196.53	(18,152,430.19)	(54,362,672.90)
- 综合收益总额	60,815,171.00	52,075,633.61	4,967,443.00

13、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	土地	合计
账面原值					
2019年1月1日余额	3,648,745,735.88	7,182,812,055.96	104,215,001.35	711,779,195.63	11,647,551,988.82
本年增加金额	428,180,374.97	1,271,885,744.51	18,807,119.02	110,724,903.55	1,829,598,142.05
- 购置	373,965,838.66	1,002,288,364.88	17,032,990.39	88,549,640.47	1,481,836,834.40
- 在建工程转入	38,712,099.38	74,425,502.30	23,430.37	6,923,323.24	120,084,355.29
- 企业合并增加	15,502,436.93	195,171,877.33	1,750,698.26	15,251,939.84	227,676,952.36
本年减少金额	(65,055,620.23)	(274,622,072.84)	(1,656,910.94)	(656,819.26)	(341,991,423.27)
- 处置或报废	(65,055,620.23)	(274,622,072.84)	(1,656,910.94)	(656,819.26)	(341,991,423.27)
外币报表折算差额	(42,033,749.78)	(92,053,599.29)	682,695.17	(15,873,029.92)	(149,277,683.82)
2019年12月31日余额	3,969,836,740.84	8,088,022,128.34	122,047,904.60	805,974,250.00	12,985,881,023.78
本年增加金额	376,117,996.63	908,844,419.55	9,682,021.53	46,256,354.23	1,340,900,791.94
- 购置	105,392,780.54	787,312,138.98	-	30,849,705.33	923,554,624.85
- 在建工程转入	157,113,949.38	33,087,305.82	222,575.49	-	190,423,830.69
- 企业合并增加	113,611,266.71	88,444,974.75	9,459,446.04	15,406,648.90	226,922,336.40
本年减少金额	(41,799,768.44)	(697,751,283.25)	(18,934,013.64)	(7,770,859.90)	(766,255,925.23)
- 处置或报废	(41,799,768.44)	(697,751,283.25)	(18,934,013.64)	(7,770,859.90)	(766,255,925.23)
外币报表折算差额	46,692,747.34	95,248,114.87	139,615.51	27,458,311.25	169,538,788.97
2020年12月31日余额	4,350,847,716.37	8,394,363,379.51	112,935,528.00	871,918,055.58	13,730,064,679.46
会计政策变更	-	(1,722,830,439.06)	-	-	(1,722,830,439.06)
2021年1月1日余额	4,350,847,716.37	6,671,532,940.45	112,935,528.00	871,918,055.58	12,007,234,240.40
本期增加金额	71,346,374.55	337,482,094.19	19,423,905.23	115,268.27	428,367,642.24
- 购置	36,167,126.16	221,830,256.99	19,329,863.53	115,268.27	277,442,514.95
- 在建工程转入	35,179,248.39	115,651,837.20	94,041.70	-	150,925,127.29
本期减少金额	(1,663,027.94)	(89,460,878.84)	(1,768,264.24)	(15,211,876.62)	(108,104,047.64)
- 处置或报废	(1,663,027.94)	(89,460,878.84)	(1,768,264.24)	(15,211,876.62)	(108,104,047.64)
外币报表折算差额	(152,809,911.50)	(216,358,861.64)	(951,098.99)	(34,651,891.37)	(404,771,763.50)
2021年3月31日余额	4,267,721,151.48	6,703,195,294.16	129,640,070.00	822,169,555.86	11,922,726,071.50

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	土地	合计
累计折旧					
2019年1月1日余额	(2,031,360,359.10)	(4,498,591,204.85)	(81,413,494.04)	-	(6,611,365,057.99)
本年增加金额	(226,030,043.69)	(651,062,451.33)	(9,156,697.80)	-	(886,249,192.82)
- 计提	(226,030,043.69)	(651,062,451.33)	(9,156,697.80)	-	(886,249,192.82)
本年减少金额	63,104,749.69	207,171,425.31	905,065.11	-	271,181,240.11
- 处置或报废	63,104,749.69	207,171,425.31	905,065.11	-	271,181,240.11
外币报表折算差额	25,249,626.18	81,927,602.93	(181,726.33)	-	106,995,502.78
2019年12月31日余额	(2,169,036,026.92)	(4,860,554,627.94)	(89,846,853.06)	-	(7,119,437,507.92)
本年增加金额	(249,283,445.80)	(754,119,280.96)	(16,690,786.40)	-	(1,020,093,513.16)
- 计提	(249,283,445.80)	(754,119,280.96)	(16,690,786.40)	-	(1,020,093,513.16)
本年减少金额	40,208,056.13	634,592,422.11	5,048,680.72	-	679,849,158.96
- 处置或报废	40,208,056.13	634,592,422.11	5,048,680.72	-	679,849,158.96
外币报表折算差额	(11,385,771.39)	(79,912,021.76)	(962,782.21)	-	(92,260,575.36)
2020年12月31日余额	(2,389,497,187.98)	(5,059,993,508.55)	(102,451,740.95)	-	(7,551,942,437.48)
会计政策变更	-	529,031,792.92	-	-	529,031,792.92
2021年1月1日余额	(2,389,497,187.98)	(4,530,961,715.63)	(102,451,740.95)	-	(7,022,910,644.56)
本期增加金额	(59,594,878.17)	(203,564,999.59)	(3,322,405.09)	(47,417.03)	(266,529,699.88)
- 计提	(59,594,878.17)	(203,564,999.59)	(3,322,405.09)	(47,417.03)	(266,529,699.88)
本期减少金额	43,318.96	23,545,872.42	25,172,280.20	-	48,761,471.58
- 处置或报废	43,318.96	23,545,872.42	25,172,280.20	-	48,761,471.58
外币报表折算差额	84,942,896.37	169,229,521.18	3,914,088.30	(2,001.36)	258,084,504.49
2021年3月31日余额	(2,364,105,850.82)	(4,541,751,321.62)	(76,687,777.54)	(49,418.39)	(6,982,594,368.37)
减值准备					
2019年1月1日余额	(13,633,719.47)	(23,687,274.69)	(117,415.70)	(34,415,899.45)	(71,854,309.31)
本年减少金额	2,075,898.99	21,722,869.59	-	-	23,798,768.58
- 处置或报废	2,075,898.99	21,722,869.59	-	-	23,798,768.58
外币报表折算差额	78,752.88	341,945.52	475.81	2,350,507.78	2,771,681.99
2019年12月31日余额	(11,479,067.60)	(1,622,459.58)	(116,939.89)	(32,065,391.67)	(45,283,858.74)
外币报表折算差额	(321,773.51)	(44,173.75)	(3,134.66)	-	(369,081.92)
2020年12月31日余额	(11,800,841.11)	(1,666,633.33)	(120,074.55)	(32,065,391.67)	(45,652,940.66)
外币报表折算差额	494,870.77	67,936.90	4,820.94	4,441,641.45	5,009,270.06
2021年3月31日余额	(11,305,970.34)	(1,598,696.43)	(115,253.61)	(27,623,750.22)	(40,643,670.60)
账面价值					
2021年3月31日账面价值	1,892,309,330.32	2,159,845,276.11	52,837,038.85	794,496,387.25	4,899,488,032.53
2021年1月1日账面价值	1,949,549,687.28	2,138,904,591.49	10,363,712.50	839,852,663.91	4,938,670,655.18
2020年12月31日账面价值	1,949,549,687.28	3,332,703,237.63	10,363,712.50	839,852,663.91	6,132,469,301.32
2019年12月31日账面价值	1,789,321,646.32	3,225,845,040.82	32,084,111.65	773,908,858.33	5,821,159,657.12

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

机器设备	2020年12月31日	2019年12月31日
账面原值	1,722,830,439.06	1,955,408,975.05
减：累计折旧	(529,031,792.92)	(713,601,789.33)
合计	1,193,798,646.14	1,241,807,185.72

本集团自2021年1月1日起执行新租赁准则，不再区分融资租赁与经营租赁，该项固定资产自2021年1月1日起确认为使用权资产。

14、 在建工程

成本	
2019年1月1日	498,199,345.39
本年增加	1,404,077,920.05
本年转入固定资产 / 无形资产	(141,199,001.29)
外币报表折算差异	12,280,023.10
2019年12月31日	1,773,358,287.25
本年增加	421,765,207.95
本年转入固定资产 / 无形资产	(272,434,892.93)
合并范围变更	(1,174,176,269.80)
外币报表折算差异	18,420,478.54
2020年12月31日	766,932,811.01
本期增加	96,748,761.65
本期转入固定资产	(150,925,127.29)
外币报表折算差异	(29,777,455.30)
2021年3月31日	682,978,990.07
账面价值	
2021年3月31日	682,978,990.07
2020年12月31日	766,932,811.01
2019年12月31日	1,773,358,287.25

15、无形资产

项目	特许经营权	软件	专利权及其他	合计
账面原值				
2019年1月1日余额	15,215,093,573.67	119,048,770.53	18,886,111.82	15,353,028,456.02
本年增加金额	488,927,406.37	19,800,127.64	1,394,885.53	510,122,419.54
- 购置及在建工程转入	427,408,228.43	17,997,904.02	1,394,885.53	446,801,017.98
- 企业合并增加	61,519,177.94	1,802,223.62	-	63,321,401.56
本年减少金额	(35,862,490.11)	(1,833,740.72)	(640,946.18)	(38,337,177.01)
外币报表折算差额	(34,119,650.42)	(70,762.87)	(81,169.06)	(34,271,582.35)
2019年12月31日余额	15,634,038,839.51	136,944,394.58	19,558,882.11	15,790,542,116.20
执行新收入准则的影响数	(233,613,135.55)	-	-	(233,613,135.55)
2020年1月1日余额	15,400,425,703.96	136,944,394.58	19,558,882.11	15,556,928,980.65
本年增加金额	243,275,258.74	20,488,108.73	2,016,311.16	265,779,678.63
- 购置及在建工程转入	242,152,976.66	20,488,108.73	2,016,311.16	264,657,396.55
- 企业合并增加	1,122,282.08	-	-	1,122,282.08
本年减少金额	(15,837,096.73)	(3,308,220.92)	-	(19,145,317.65)
外币报表折算差额	379,178,961.25	3,429,117.49	468,427.35	383,076,506.09
2020年12月31日余额	16,007,042,827.22	157,553,399.88	22,043,620.62	16,186,639,847.72
本期增加金额	24,848,832.55	7,360,013.93	11,019,737.64	43,228,584.12
- 购置及在建工程转入	24,848,832.55	7,360,013.93	11,019,737.64	43,228,584.12
本期减少金额	(22,219,265.28)	(163,961.52)	(3,414.66)	(22,386,641.46)
外币报表折算差额	(526,201,719.67)	(5,998,878.46)	(4,865,769.46)	(537,066,367.59)
2021年3月31日余额	15,483,470,674.82	158,750,573.83	28,194,174.14	15,670,415,422.79
累计摊销				
2019年1月1日余额	(7,562,231,705.04)	(63,483,319.31)	(13,025,528.30)	(7,638,740,552.65)
本年增加金额	(671,766,924.22)	(12,507,821.91)	(1,297,493.10)	(685,572,239.23)
- 计提	(671,766,924.22)	(12,507,821.91)	(1,297,493.10)	(685,572,239.23)
本年减少金额	10,928,830.10	503,035.46	162,113.97	11,593,979.53
外币报表折算差额	10,610,074.60	131,426.38	42,042.24	10,783,543.22
2019年12月31日余额及 2020年1月1日余额	(8,212,459,724.56)	(75,356,679.38)	(14,118,865.19)	(8,301,935,269.13)
本年增加金额	(692,135,885.88)	(14,320,627.76)	(709,938.44)	(707,166,452.08)
- 计提	(692,135,885.88)	(14,320,627.76)	(709,938.44)	(707,166,452.08)
本年减少金额	15,817,184.84	1,867,680.99	-	17,684,865.83
外币报表折算差额	(213,232,827.16)	(2,663,608.17)	550,698.83	(215,345,736.50)
2020年12月31日余额	(9,102,011,252.76)	(90,473,234.32)	(14,278,104.80)	(9,206,762,591.88)
本期增加金额	(164,685,624.89)	(3,505,582.13)	(204,276.76)	(168,395,483.78)
- 计提	(164,685,624.89)	(3,505,582.13)	(204,276.76)	(168,395,483.78)
本期减少金额	18,499,285.96	63,992.75	3,414.66	18,566,693.37
外币报表折算差额	259,706,896.52	3,392,191.48	577,020.71	263,676,108.71
2021年3月31日余额	(8,988,490,695.17)	(90,522,632.22)	(13,901,946.19)	(9,092,915,273.58)
减值准备				
2019年1月1日余额	(77,305,846.98)	-	-	(77,305,846.98)
本年增加金额	(25,962,578.36)	-	-	(25,962,578.36)
- 计提	(25,962,578.36)	-	-	(25,962,578.36)
外币报表折算差额	93,923.65	-	-	93,923.65
2019年12月31日余额	(103,174,501.69)	-	-	(103,174,501.69)
执行新收入准则的影响数	103,174,501.69	-	-	103,174,501.69
2020年1月1日余额, 2020年12月31 日余额及 2021年3月31日余额	-	-	-	-
账面价值				
2021年3月31日账面价值	6,494,979,979.65	68,227,941.61	14,292,227.95	6,577,500,149.21
2020年12月31日账面价值	6,905,031,574.46	67,080,165.56	7,765,515.82	6,979,877,255.84
2020年1月1日账面价值	7,187,965,979.40	61,587,715.20	5,440,016.92	7,254,993,711.52
2019年12月31日账面价值	7,318,404,613.26	61,587,715.20	5,440,016.92	7,385,432,345.38

16、商誉

(1) 商誉变动情况

自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期变动		期末余额
		企业合并增加	外币报表折算差额	
Onyx	443,717,907.66	-	(17,815,066.65)	425,902,841.01
Sertego, S.L.	138,875,011.80	-	(5,575,766.83)	133,299,244.97
Ecoparc de Barcelona, S.A.	16,860,399.33	-	(676,937.16)	16,183,462.17
KDM, S.A.	30,843,241.26	-	(789,346.59)	30,053,894.67
Urbaser AB	15,356,364.75	-	(1,369,971.83)	13,986,392.92
Urbaser OY	20,584,144.42	-	(826,443.78)	19,757,700.64
Sertego Provnece, S.A.S.	20,156,256.40	-	(809,264.28)	19,346,992.12
Grupo SIRSA	19,669,454.92	-	(789,719.42)	18,879,735.50
Nordren	36,553,273.60	-	2,768,706.05	39,321,979.65
Urbaser A/S	27,318,937.32	-	(1,083,445.24)	26,235,492.08
Orto Parques y Jardines, S.L.	13,436,249.48	-	(539,459.14)	12,896,790.34
Carflor, S.L.	5,781,811.31	-	(232,137.02)	5,549,674.29
Trabeira Tratamiento de Vidrio, S.L.	5,543,237.29	-	(222,558.38)	5,320,678.91
Ecoceuta, S.L.	25,393,847.44	-	(1,019,551.11)	24,374,296.33
Urbaser Soacha S.A. E.S.P.	71,181,706.03	-	(5,925,127.91)	65,256,578.12
Urbaser Colombia S.A. ESP	75,420,361.60	-	(6,277,951.34)	69,142,410.26
Proyectos sociosanitarios del Sureste, S.L.	61,260,418.91	-	(2,459,577.20)	58,800,841.71
Iglecar Recicladados y Contenedores, S.L.	36,240,900.00	-	(1,455,055.20)	34,785,844.80
Arquisocial S.L.	25,342,186.90	-	(1,017,476.96)	24,324,709.94
其他	53,918,868.82	-	(1,881,020.73)	52,037,848.09
总计	1,143,454,579.24	-	(47,997,170.72)	1,095,457,408.52

2020年度：

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年变动		年末余额
		企业合并增加	外币报表折算差额	
Onyx	432,134,243.90	-	11,583,663.76	443,717,907.66
Sertego, S.L.	135,249,551.99	-	3,625,459.81	138,875,011.80
Ecoparc de Barcelona, S.A.	16,420,243.11	-	440,156.22	16,860,399.33
KDM, S.A.	30,907,710.57	-	(64,469.31)	30,843,241.26
Urbaser AB	13,181,755.56	-	2,174,609.19	15,356,364.75
Urbaser OY	20,046,776.41	-	537,368.01	20,584,144.42
Sertego Provnece, S.A.S.	19,630,058.80	-	526,197.60	20,156,256.40
Grupo SIRSA	19,155,965.72	-	513,489.20	19,669,454.92
Nordren	41,818,435.07	-	(5,265,161.47)	36,553,273.60
Urbaser A/S	26,501,403.88	-	817,533.44	27,318,937.32
Orto Parques y Jardines, S.L.	13,085,483.83	-	350,765.65	13,436,249.48
Carflor, S.L.	5,630,871.82	-	150,939.49	5,781,811.31
Trabeira Tratamiento de Vidrio, S.L.	5,398,525.99	-	144,711.30	5,543,237.29
Ecoceuta, S.L.	24,730,917.71	-	662,929.73	25,393,847.44
Urbaser Soacha S.A. E.S.P.	-	78,424,742.23	(7,243,036.20)	71,181,706.03
Urbaser Colombia S.A. ESP	-	83,094,700.72	(7,674,339.12)	75,420,361.60
Proyectos sociosanitarios del Sureste, S.L.	-	60,534,454.32	725,964.59	61,260,418.91
Iglecar Recicladados y Contenedores, S.L.	-	35,870,588.00	370,312.00	36,240,900.00
Arquisocial S.L.	-	25,041,870.14	300,316.76	25,342,186.90
其他	32,318,129.71	16,811,408.16	4,789,330.95	53,918,868.82
总计	836,210,074.07	299,777,763.57	7,466,741.60	1,143,454,579.24

2019年度:

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年变动		年末余额
		企业合并增加	外币报表折算差额	
Onyx	433,892,527.95	-	(1,758,284.05)	432,134,243.90
Sertego, S.L.	135,799,860.44	-	(550,308.45)	135,249,551.99
Ecoparc de Barcelona, S.A.	16,487,054.41	-	(66,811.30)	16,420,243.11
KDM, S.A.	32,900,249.56	-	(1,992,538.99)	30,907,710.57
Urbaser AB	14,596,738.64	-	(1,414,983.08)	13,181,755.56
Urbaser OY	20,128,343.49	-	(81,567.08)	20,046,776.41
Sertego Provence, S.A.S.	19,205,697.35	-	424,361.45	19,630,058.80
Grupo SIRSA	19,233,908.23	-	(77,942.51)	19,155,965.72
Nordren	39,513,761.97	1,733,786.77	570,886.33	41,818,435.07
Orto Parques y Jardines, S.L.	13,138,726.54	-	(53,242.71)	13,085,483.83
Carflor, S.L.	-	5,567,830.26	63,041.56	5,630,871.82
Urbaser A/S	-	26,219,442.48	281,961.40	26,501,403.88
Trabeira Tratamiento de Vidrio, S.L.	-	5,338,085.71	60,440.28	5,398,525.99
Ecoceuta, S.L.	-	24,454,037.76	276,879.95	24,730,917.71
其他	32,464,847.24	1,425,032.14	(1,571,749.67)	32,318,129.71
总计	777,361,715.82	64,738,215.12	(5,889,856.87)	836,210,074.07

(2) 商誉减值准备

本集团各期 / 年末无计提商誉减值准备。

本集团将依据能够从企业合并的协同效应中收益的资产组或者资产组组合的分析，将本集团（含商誉）整体作为一个资产组。资产组的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本集团根据管理层批准的最近未来5年财务预算和相应的税前折现率分别预计各资产组的未来现金流量现值。超过财务预算期之后年份的现金流量均保持稳定。对可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。

但预计各资产组未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致该资产组的账面价值超过其可收回金额。

关键参数和假设

收入增长率	收入的预测主要基于各区域对于城市固废处理、环卫服务项目订单可实现性的基础上进行预测，永续期业务规模按预测期最后一年确定，不再考虑增长
运营成本变动 资本性支出	运营成本变动及资本性支出的预测，管理层均根据各区域历史统计数据 and 运营经验，结合未来商业规划，综合考虑了相关整合效益。
折现率	8.80% - 10.30%

17、 递延所得税资产 / 递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年3月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	83,374,147.65	21,206,962.27	84,456,451.35	21,497,293.54	110,047,120.98	28,064,411.82
内部交易未实现利润	14,814,676.64	3,703,669.19	15,434,358.94	3,858,589.76	3,287,394.35	821,848.59
长期资产	1,074,698,590.03	268,674,647.50	1,128,353,265.70	282,088,316.35	1,146,469,107.53	286,617,276.75
衍生金融工具	100,540,434.92	24,879,253.46	108,488,671.55	26,816,251.56	276,829,517.26	68,447,027.87
预计负债	331,373,171.84	87,496,069.86	389,181,303.28	103,198,625.47	389,053,221.35	101,357,666.01
税务亏损	1,013,156,160.09	273,445,219.56	1,042,286,223.26	280,235,877.36	1,134,253,129.39	301,624,057.07
减：互抵数	-	(508,352,070.26)	-	(550,952,902.90)	-	(552,861,638.08)
合计	2,617,957,181.17	171,053,751.58	2,768,200,274.08	166,742,051.14	3,059,939,490.86	234,070,650.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年3月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期资产	2,776,558,143.30	691,286,270.41	2,992,681,909.32	744,875,374.16	2,863,248,314.09	713,242,581.66
长期股权投资	246,579,508.48	61,614,481.39	286,114,041.69	71,502,983.77	436,315,651.15	109,010,716.78
其他	20,601,474.60	5,788,936.96	18,859,890.83	5,263,205.22	117,156,879.13	30,920,348.54
减：互抵数	-	(508,352,070.26)	-	(550,952,902.90)	-	(552,861,638.08)
合计	3,043,739,126.38	250,337,618.50	3,297,655,841.84	270,688,660.25	3,416,720,844.37	300,312,008.90

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣亏损	313,886,873.23	327,016,430.08	174,347,695.62

(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	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
2020年	-	-	8,159,382.00
2021年	26,928,684.92	28,055,083.41	27,322,679.68
2022年	39,793,516.04	41,458,036.84	40,375,736.69
2023年	45,244,997.34	47,137,547.86	45,906,978.86
2024年及以后年度	832,443,797.50	808,517,844.02	52,582,918.39
合计	944,410,995.80	925,168,512.13	174,347,695.62

18、其他非流动资产

项目	2021年3月31日			2020年12月31日			2020年1月1日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对市政机构的融资(注1)	503,788,352.29	-	503,788,352.29	562,836,137.28	-	562,836,137.28	428,029,615.68	-	428,029,615.68	428,029,615.68	-	428,029,615.68
特许经营合同资产(注2)	120,828,674.91	-	120,828,674.91	120,062,025.00	-	120,062,025.00	1,774,590,790.00	(687,830,010.96)	1,086,760,779.04	-	-	-
预付设备款	-	-	-	-	-	-	148,399,962.54	-	148,399,962.54	148,399,962.54	-	148,399,962.54
押金、保证金及其他	359,236,072.07	-	359,236,072.07	288,439,739.97	-	288,439,739.97	275,350,355.90	-	275,350,355.90	275,350,355.90	-	275,350,355.90
减：一年内到期部分	(136,403,827.08)	-	(136,403,827.08)	(146,975,006.98)	-	(146,975,006.98)	(112,351,875.00)	-	(112,351,875.00)	(112,351,875.00)	-	(112,351,875.00)
合计	847,449,272.19	-	847,449,272.19	824,362,895.27	-	824,362,895.27	2,514,018,849.12	(687,830,010.96)	1,826,188,838.16	739,428,059.12	-	739,428,059.12

注1：本集团与部分市政机构客户进行协商，对于逾期应收账款本金及利息签署融资协议，约定在未来一定期间内，由该等市政机构客户按照协议约定进度归还，其执行受到政府监督及相关法律法规的约束，因此本集团将上述款项确认为其他非流动资产。

注2：本集团下属子公司 UBB Waste (Essex) Limited (以下简称“UBB”) 于2012年与英国 Essex 地方市政机构签署协议提供垃圾处理厂的建造经营移交服务，但该项目未通过市政机构的项目验收。Essex 市政机构于2017年4月28日向法院提出诉讼，于2017年6月30日，UBB 提出反诉。于2020年6月，UBB 在与 Essex 市政机构的诉讼中败诉，因此本集团对上述项目进行清算，共形成清算净损失人民币 52,117,619.40 元，计入投资损失(附注五、37)。

19、 短期借款

短期借款分类

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
质押抵押借款	107,673,800.78	88,420,541.80	73,885,429.32
信用借款	1,909,046,488.40	1,752,155,567.28	1,308,587,300.73
合计	2,016,720,289.18	1,840,576,109.08	1,382,472,730.05

于各期/年末，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

于2021年3月31日，2020年12月31日以及2019年12月31日，短期借款的年利率区间分别为2.08%-9.85%，2.10%-9.85%，以及3.05%-9.97%。

20、 衍生金融负债

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
利率互换合同	119,299,071.03	116,880,048.73	340,215,076.58

本集团采用利率互换合同以降低银行浮动利率借款的现金流量风险，即将部分浮动利率借款转换成固定利率。

21、 应付票据

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	473,023,182.54	479,848,316.11	524,430,137.93

22、 应付账款

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付工程及物资设备款	2,709,067,403.08	2,803,013,409.00	2,663,286,171.82
应付劳务及其他服务款	225,009,881.50	154,628,411.95	307,018,207.03
合计	2,934,077,284.58	2,957,641,820.95	2,970,304,378.85

23、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
短期薪酬	696,658,874.55	624,095,749.23	570,935,406.48
设定提存计划	286,308,386.99	291,627,594.16	289,885,924.06
辞退福利	39,371,918.24	44,787,325.96	46,900,832.07
合计	1,022,339,179.78	960,510,669.35	907,722,162.61

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年1月1日	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	531,132,734.73	6,110,209,610.80	(6,068,724,319.42)	(1,682,619.63)	570,935,406.48

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2020年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	570,935,406.48	6,558,462,049.04	(6,521,194,747.41)	15,893,041.12	624,095,749.23

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2021年3月31日
工资、奖金、津贴和补贴	624,095,749.23	1,678,290,531.43	(1,578,807,270.94)	(26,920,135.17)	696,658,874.55

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年1月1日	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2019年12月31日
境外社会保险费	274,929,208.64	1,809,385,643.72	(1,793,494,743.27)	(934,185.03)	289,885,924.06

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2020年12月31日
境外社会保险费	289,885,924.08	1,918,995,109.76	(1,924,930,278.44)	7,676,838.76	291,627,594.16

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2021年3月31日
境外社会保险费	291,627,594.16	486,012,672.83	(479,501,231.26)	(11,830,648.74)	286,308,386.99

24、 应交税费

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
增值税	555,468,674.63	481,507,994.39	413,021,571.87	406,524,478.33
企业所得税	198,431,597.63	175,295,703.11	69,618,557.87	69,618,557.87
其他	82,624,448.85	123,261,105.63	138,116,708.22	138,116,708.22
合计	836,524,721.11	780,064,803.13	620,756,837.96	614,259,744.42

25、 其他应付款

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付股利	110,432,228.61	120,358,760.29	14,424,462.18
应付其他关联方款项	130,742,278.25	138,883,940.97	205,104,955.60
应付第三方杂项款	677,559.88	27,018,865.55	1,157,128.32
合计	241,852,066.74	286,261,566.81	220,686,546.10

应付第三方杂项款主要来源于全球各地子公司运营活动中的各类杂项支出，逐笔单项金额较小。

26、一年内到期的非流动负债

项目	2021年3月31日	2021年1月1日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款 (附注五、27)	953,997,519.98	744,190,969.40	744,190,969.40	1,019,519,632.45
一年内到期的长期应付款 (附注五、28)	-	-	309,411,355.98	315,774,018.65
一年内到期的租赁负债 (附注五、48)	592,763,223.63	594,938,811.25	-	-
合计	1,546,760,743.61	1,339,129,780.65	1,053,602,325.38	1,335,293,651.10

27、长期借款

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
质押抵押借款	2,768,045,720.24	2,858,075,802.14	4,418,849,360.02
信用借款	7,440,670,272.33	7,359,851,534.44	6,915,095,470.98
小计	10,208,715,992.57	10,217,927,336.58	11,333,944,831.00
减：一年内到期的长期借款 (附注五、26)	(953,997,519.98)	(744,190,969.40)	(1,019,519,632.45)
合计	9,254,718,472.59	9,473,736,367.18	10,314,425,198.55

于2021年3月31日，2020年12月31日以及2019年12月31日，长期借款的年利率区间分别为1.98% - 8.09%，2.30% - 7.95%，以及2.70% - 6.80%。

28、长期应付款

项目	2021年3月31日	2021年1月1日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付融资租赁款	-	-	1,067,448,406.76	1,176,389,074.22
减：一年内到期的长期应付款 (附注五、26)	-	-	(309,411,355.98)	(315,774,018.65)
小计	-	-	758,037,050.78	860,615,055.57
应付关联方款项	-	-	-	156,310,000.00
其他	15,880,963.95	14,608,224.15	14,608,224.15	20,550,392.94
合计	15,880,963.95	14,608,224.15	772,645,274.93	1,037,475,448.51

长期应付款中的应付融资租赁款明细：

本集团于12月31日以后需支付的最低融资租赁付款额如下：

最低租赁付款额	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	332,617,207.68	339,457,070.05
1年以上2年以内(含2年)	290,979,078.41	322,352,699.36
2年以上3年以内(含3年)	187,874,121.56	206,384,862.74
3年以上	336,036,629.62	396,423,622.64
小计	1,147,507,037.27	1,264,618,254.79
减：未确认融资费用	(80,058,630.51)	(88,229,180.57)
合计	1,067,448,406.76	1,176,389,074.22

29、 预计负债

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
特许经营服务项目后续支出(注1)	1,572,167,596.59	1,612,181,990.38	1,467,968,445.85
未决诉讼(注2)	108,537,902.42	113,077,928.41	94,494,925.17
其他	56,195,558.72	55,837,950.00	56,847,242.84
合计	1,736,901,057.73	1,781,097,868.79	1,619,310,613.86

注1： 特许经营服务项目后续支出主要为使特许经营项目有关基础设施保持一定的服务能力或在移交部分使用的固定资产给合同授予方之前保持一定的使用状态或在特许经营期结束时对周边环境予以恢复，预计将发生的支出。

注2： 未决诉讼主要为本集团就一些合同纠纷等所计提的预计负债。本集团依据当前可获得的信息所作出的最佳估计数确定了相应的预计负债金额。其中主要包括：

就 Urbaser 之子公司 Sertego Servicios Medioambientales, S.L.的前高级管理人员于2014年被指控通过伪造文件等方式配合其将再生石油与汽油混合后作为燃料出售且未缴纳相应税额的违法行为。Urbaser 被指控应承担连带责任。截至2021年3月31日止，该诉讼已判决，但赔偿金额尚待最终确定，Urbaser 根据预计的诉讼结果计提的预计负债折合人民币32,819,235.23元。

市政客户 Ceuta City Council 就 Urbaser 提供服务产生的收费争议向法院提起诉讼。截至2021年3月31日止，该诉讼尚未判决，本集团根据预计的诉讼结果计提的预计负债折合人民币28,739,146.80元。

客户 Syndicat Intercommunal à Vocations Multiples 于2012年就由于使用 Urbaser 提供并配套安装的厌氧消化设备及配套安装维护服务产生损失而向法院提起诉讼，要求赔偿损失。截至2021年3月31日止，该诉讼尚未判决，本集团根据预计的诉讼结果计提的预计负债折合人民币12,575,075.19元。

除上述之外，本集团还就一些其他零星诉讼计提了预计负债。

30、 递延收益

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
政府补助	387,044,958.04	416,993,178.17	457,207,664.10	457,207,664.10
递延确认的收入	-	-	-	71,468,028.97
合计	387,044,958.04	416,993,178.17	457,207,664.10	528,675,693.07

涉及政府补助的项目：

自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	外币报表折算差额	期末余额
Urbaser 垃圾处理工厂补助	121,088,362.84	-	(4,108,044.86)	(4,805,862.56)	112,174,455.42
Ecoparc Barcelona 垃圾处理工厂补助	96,068,077.69	-	(2,473,225.65)	(3,810,773.35)	89,784,078.69
Ecoparc del Besós 垃圾处理工厂补助	69,387,195.33	-	(3,150,345.40)	(2,726,868.24)	63,509,981.69
Tircantabria 垃圾处理工厂补助	69,209,696.24	-	(832,253.46)	(2,763,151.62)	65,614,291.16
Tirme 垃圾处理工厂补助	52,376,623.05	-	(2,942,020.18)	(2,047,803.01)	47,386,799.86
其他子公司项目	8,863,223.02	-	(197,251.66)	(90,620.14)	8,575,351.22
合计	416,993,178.17	-	(13,703,141.21)	(16,245,078.92)	387,044,958.04

2020年

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	外币报表折算差额	年末余额
Urbaser 垃圾处理工厂补助	135,409,245.24	-	(17,641,753.65)	3,320,871.25	121,088,362.84
Ecoparc Barcelona 垃圾处理工厂补助	103,076,081.36	-	(9,622,694.50)	2,614,690.83	96,068,077.69
Ecoparc del Besós 垃圾处理工厂补助	77,838,026.40	2,308,825.44	(12,682,289.49)	1,922,632.98	69,387,195.33
Tircantabria 垃圾处理工厂补助	70,717,380.44	-	(3,350,387.58)	1,842,703.38	69,209,696.24
Tirme 垃圾处理工厂补助	62,367,868.66	-	(11,485,563.75)	1,494,318.14	52,376,623.05
其他子公司项目	7,799,062.00	1,905,515.63	(1,062,675.75)	221,321.14	8,863,223.02
合计	457,207,664.10	4,214,341.07	(55,845,364.72)	11,416,537.72	416,993,178.17

2019年

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	外币报表折算差额	年末余额
Urbaser 垃圾处理工厂补助	153,214,253.52	111,657.47	(17,692,915.58)	(223,750.17)	135,409,245.24
Ecoparc Barcelona 垃圾处理工厂补助	113,259,277.13	-	(9,285,358.54)	(897,837.23)	103,076,081.36
Ecoparc del Besós 垃圾处理工厂补助	90,752,105.16	-	(12,405,854.77)	(508,223.99)	77,838,026.40
Tircantabria 垃圾处理工厂补助	74,333,071.61	-	(3,277,359.48)	(338,331.69)	70,717,380.44
Tirme 垃圾处理工厂补助	74,745,497.97	-	(11,585,483.75)	(792,145.56)	62,367,868.66
其他子公司项目	7,693,343.94	830,280.40	(789,473.47)	64,911.13	7,799,062.00
合计	513,997,549.33	941,937.87	(55,036,445.59)	(2,695,377.51)	457,207,664.10

31、其他非流动负债

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
合同负债(非流动)	50,851,614.18	54,017,924.87	64,970,935.43	-

列示于其他非流动负债内的合同负债主要涉及本集团在提供长期服务合同时所收取的预收款，相关服务合同的收入预计将在一年后于本集团履行履约义务后确认。

32、营业收入和营业成本

项目	自2021年1月1日至 2021年3月31日止3个月期间		2020年		2019年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,411,583,758.27	3,815,754,614.78	17,151,116,865.44	14,864,010,720.80	16,440,718,961.51	14,250,220,279.08
其他业务	295,814,449.55	287,539,488.66	1,087,432,081.37	1,049,719,219.86	462,921,891.95	457,738,405.06
合计	4,707,398,207.82	4,103,294,103.44	18,238,548,946.81	15,913,729,940.66	16,903,640,853.46	14,707,958,684.14
其中：合同产生的收入	4,707,398,207.82	4,103,294,103.44	18,238,548,946.81	15,913,729,940.66		

(1) 营业收入按业务板块分类：

	自2021年1月 1日至2021年3月 31日止3个月期间	2020年	2019年
营业收入总额			
主营业务	4,411,583,758.27	17,151,116,865.44	16,440,718,961.51
- 智慧环卫及相关服务	2,505,309,000.30	9,636,873,823.42	9,222,447,569.85
- 城市固废综合处理	1,435,123,918.31	5,815,397,486.32	5,660,448,468.63
- 水资源综合管理	101,067,351.06	417,778,900.66	410,190,903.87
- 工业再生资源回收处理	370,083,488.60	1,281,066,655.04	1,147,632,019.16
其他业务	295,814,449.55	1,087,432,081.37	462,921,891.95
合计	4,707,398,207.82	18,238,548,946.81	16,903,640,853.46

(2) 营业收入按经营地区分类：

	自2021年1月 1日至2021年3月 31日止3个月期间	2020年	2019年
营业收入总额			
西班牙	2,652,690,763.80	10,761,375,933.00	9,843,308,160.00
欧洲其他国家或地区	887,937,976.80	3,933,612,282.60	3,469,578,336.00
其他国家或地区	1,166,769,467.22	3,543,560,731.21	3,590,754,357.46
合计	4,707,398,207.82	18,238,548,946.81	16,903,640,853.46

33、税金及附加

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
房产税	17,045,891.11	52,859,827.26	53,682,706.36
焚烧税	14,017,227.44	61,376,252.35	60,572,676.77
资源消耗税	13,728,512.14	46,760,209.77	46,188,295.02
阿根廷经营收款税	7,986,362.84	33,865,588.85	31,662,870.89
填埋税	4,588,553.58	13,195,337.90	13,678,095.39
其他税金	11,116,273.09	56,233,778.89	33,515,695.36
合计	68,482,820.20	264,290,995.02	239,300,339.79

34、管理费用

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
职工薪酬	163,658,528.97	550,733,675.01	589,300,900.08
租赁费	4,947,138.79	28,188,593.38	30,756,955.90
折旧与摊销	10,442,193.43	31,294,506.80	31,554,067.19
服务费	14,377,823.78	81,954,915.64	73,756,014.58
保险费	13,856,746.91	57,224,048.37	83,365,797.49
差旅费及办公费	9,618,191.82	54,771,126.74	65,784,557.03
合计	216,900,623.70	804,166,865.94	874,518,292.27

35、财务费用

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
贷款及应付款项的利息支出	77,046,549.65	466,393,528.00	523,805,508.07
租赁负债的利息支出	9,070,839.53	-	-
减：资本化的利息支出（注1）	-	-	(19,423,947.39)
存款及应收款项的利息收入	(41,809,937.25)	(253,418,275.91)	(378,553,735.08)
净汇兑损失	9,788,700.60	14,394,164.40	7,157,764.85
恶性通货膨胀重述影响（注2）	47,068,457.25	120,557,251.88	94,505,712.00
其他财务费用	12,081,018.67	34,896,855.59	37,816,568.87
合计	113,245,628.45	382,823,523.96	265,307,871.32

注1：2019年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为2.75%。

注2：因阿根廷被视为恶性通货膨胀经济体，本集团按照一般物价指数对合并范围内的阿根廷子公司进行重述。

36、其他收益

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
政府补助			
- 与资产相关	13,703,141.21	55,845,364.72	55,036,445.59

37、投资收益

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
权益法核算的长期股权投资收益	21,832,088.23	116,048,547.73	83,833,779.86
处置长期股权投资产生的投资收益 / (损失)	722,181.60	(6,399,162.00)	460.90
Essex 项目清算净损失 (附注五、18)	-	(52,117,619.40)	-
合计	22,554,269.83	57,531,766.33	83,834,240.76

38、信用减值损失

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
应收账款坏账损失	3,309,204.92	48,744,436.22	7,952,500.07
其他应收款坏账损失	-	-	(25,059.51)
长期应收款坏账损失	-	-	146,515,264.74
合计	3,309,204.92	48,744,436.22	154,442,705.30

39、资产减值损失

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
存货	4,885,283.18	488,306.11	1,501,810.68
无形资产	-	-	25,962,578.36
合计	4,885,283.18	488,306.11	27,464,389.04

40、 资产处置收益

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
固定资产处置利得	-	1,161,329.37	-

41、 营业外收入

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
赔偿收入	-	52,254,271.13	25,154,051.46
政府补助 - 与收益相关	7,454,388.14	34,685,343.35	16,573,142.37
无需支付的应付款	-	17,125,455.20	80,458,850.08
其他	564,072.82	29,313,759.81	75,343,694.67
合计	8,018,460.96	133,378,829.49	197,529,738.58

42、 营业外支出

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
防疫物资支出(注)	-	34,760,880.00	-
赔偿与罚款支出	7,849,792.15	22,697,581.10	49,735,237.36
对外捐赠	-	-	891,195.20
合计	7,849,792.15	57,458,461.10	50,626,432.56

注：本年度新型冠状病毒新冠疫情爆发期间，本公司及各全球子公司根据各级地方政府对新冠疫情防控的规定和要求发生的防疫物资支出计入营业外支出。

43、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
当期所得税费用	85,034,378.43	422,134,308.18	360,180,741.60
递延所得税费用	(18,050,255.50)	(47,768,660.55)	(81,087,222.69)
汇算清缴差异影响	-	(3,685,183.75)	5,933,520.53
合计	66,984,122.93	370,680,463.88	285,027,039.44

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
利润总额	233,706,623.78	1,014,763,707.71	920,422,563.97
按法定税率计算的所得税费用	58,426,655.95	253,690,926.93	230,105,640.99
子公司适用不同税率的影响	5,096,431.11	30,904,357.31	16,849,036.86
汇算清缴差异影响	-	(3,685,183.75)	5,933,520.53
非应税收入的影响	(2,934,420.68)	(65,837,637.86)	(25,298,101.74)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	413,968.18	1,666,504.31	1,623,949.25
本年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	5,981,488.37	153,941,496.94	55,812,993.55
所得税费用	66,984,122.93	370,680,463.88	285,027,039.44

44、其他综合收益

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
不能重分类进损益的其他综合收益	(352,024,248.90)	392,771,775.44	(90,390,000.45)
外币报表折算差额	(352,024,248.90)	392,771,775.44	(90,390,000.45)
小计	(352,024,248.90)	392,771,775.44	(90,390,000.45)
将重分类进损益的其他综合收益	177,876,636.08	(128,316,469.36)	(39,497,675.48)
权益法下可转损益的其他综合收益	42,576,726.86	(44,057,932.09)	(43,912,222.74)
减：所得税	-	-	-
小计	42,576,726.86	(44,057,932.09)	(43,912,222.74)
现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)	40,300,278.37	136,562,857.20	(151,710,387.03)
减：所得税	1,350,425.28	(44,967,938.40)	11,012,551.77
前期计入其他综合收益当期转入损益	5,401,700.85	68,202,426.60	112,210,560.00
小计	47,052,404.50	159,797,345.40	(28,487,275.26)
外币报表折算差额	88,247,504.72	(244,055,882.67)	32,901,822.52
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	88,247,504.72	(244,055,882.67)	32,901,822.52
合计	(174,147,612.82)	264,455,306.08	(129,887,675.93)

45、 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量：

补充资料	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
净利润	166,722,500.85	644,083,243.83	635,395,524.53
加：信用减值损失	3,309,204.92	48,744,436.22	154,442,705.30
资产减值准备	4,885,283.18	488,306.11	27,464,389.04
固定资产折旧	266,529,699.88	1,020,093,513.16	886,249,192.82
无形资产摊销	168,395,483.78	707,166,452.08	685,572,239.23
使用权资产摊销	156,831,635.17	-	-
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)	-	(1,161,329.37)	-
财务费用	101,164,609.79	347,926,668.37	227,491,302.45
投资损失 (收益以“-”号填列)	(22,554,269.83)	(57,531,766.33)	(83,834,240.76)
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	(4,311,700.44)	67,328,598.89	(60,463,554.35)
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	(20,351,041.75)	(29,623,348.65)	159,212,512.38
存货的减少 (增加以“-”号填列)	58,370,650.54	(70,693,355.09)	56,927,688.05
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	(713,884,952.06)	81,735,584.33	(551,735,922.52)
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	181,169,346.57	47,329,578.00	514,339,958.54
经营活动产生的现金流量净额	346,276,450.60	2,805,886,581.55	2,651,061,794.71

(2) 现金及现金等价物净变动情况：

	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间	2020年	2019年
现金的期 / 年末余额	1,830,789,834.23	1,773,136,236.89	2,041,995,356.62
减：现金的期 / 年初余额	(1,773,136,236.89)	(2,041,995,356.62)	(2,047,986,726.92)
现金净增加 / (减少) 额	57,653,597.34	(268,859,119.73)	(5,991,370.30)

(3) 取得子公司支付的现金净额

2021年1月1日至2021年3月31日止期间未发生企业合并。

2020年度：

	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	430,382,465.24
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	(48,972,160.11)
取得子公司支付的现金净额	381,410,305.13

2019年度：

	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	129,153,025.26
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	(45,595,343.32)
取得子公司支付的现金净额	83,557,681.94

(4) 处置子公司收到的现金净额

2021年1月1日至2021年3月31日止期间及2019年度无处置子公司。

2020年度：

	金额
处置子公司收到的现金及现金等价物	10,160,150.00
减：子公司持有的现金及现金等价物	(37,306,498.56)
处置子公司收到的现金扣除子公司持有的现金后的净额	(27,146,348.56)

(5) 现金及现金等价物的构成

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
现金	16,133,738.86	37,026,018.30	38,652,806.62
其中：库存现金	16,133,738.86	37,026,018.30	38,652,806.62
可随时用于支付的银行存款	1,814,656,095.37	1,736,110,218.59	2,003,342,550.00
期 / 年末现金及现金等价物余额	1,830,789,834.23	1,773,136,236.89	2,041,995,356.62

46、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	受限原因
货币资金	355,087,965.59	334,113,376.91	321,777,348.09	保函保证金、借款保证金
应收账款	155,245,962.90	136,947,358.57	89,206,783.74	银行借款质押
固定资产	296,618,230.58	314,318,931.54	300,623,497.14	银行借款抵押
无形资产	3,900,453,498.76	4,139,610,039.99	4,471,032,140.94	银行借款抵押
长期应收款	-	-	956,322,145.18	银行借款抵押
合计	4,707,405,657.83	4,924,989,707.01	6,138,961,915.09	

47、 套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的相关的定性和定量信息：

现金流量套期 - 利率互换合同

本集团采用利率互换合同以降低其浮动利率银行借款的现金流量风险，即将部分浮动利率借款转换成固定利率。本集团将购入的利率互换合同指定为套期工具，该等利率互换合同与相应的银行借款的条款相同，本集团采用主要虚拟衍生工具法或回归分析法评价套期有效性。本集团管理层认为利率互换合同是高度有效的套期工具。现金流量套期工具公允价值变动分别产生税前收益折合人民币 40,300,278.37 元、人民币 136,562,857.20 元及损失人民币 151,710,387.03 元，计入其他综合收益，并在有关工具到期日转入当期损益。

48、 租赁

本集团作为承租人的租赁情况

使用权资产

成本	
2021年1月1日余额	4,607,771,734.73
本期增加	65,238,830.84
本期减少	(96,872,705.71)
外币报表折算差异	(162,410,996.84)
2021年3月31日余额	4,413,726,863.02
减：累计折旧	
2021年1月1日余额	(1,085,387,598.77)
本期增加	(156,831,635.17)
本期减少	96,872,705.71
外币报表折算差异	45,147,313.12
2021年3月31日余额	(1,100,199,215.11)
账面价值	
2021年3月31日	3,313,527,647.91
2021年1月1日	3,522,384,135.96

租赁负债

	2021年3月31日	2021年1月1日
长期租赁负债	3,225,016,021.47	3,396,033,896.58
减：一年内到期的租赁负债(附注五、26)	592,763,223.63	594,938,811.25
合计	2,632,252,797.84	2,801,095,085.33

49、政府补助

项目	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间			2020年			2019年		
	金额	列报项目	计入当期损益的项目	金额	列报项目	计入当期损益的项目	金额	列报项目	计入当期损益的项目
Urbaser 垃圾处理工厂补助	4,108,044.86	其他收益	4,108,044.86	17,641,753.65	其他收益	17,641,753.65	17,692,915.58	其他收益	17,692,915.58
Ecoparc Barcelona 垃圾处理工厂补助	2,473,225.65	其他收益	2,473,225.65	9,622,694.50	其他收益	9,622,694.50	9,285,358.54	其他收益	9,285,358.54
Ecoparc del Besós 垃圾处理工厂补助	3,150,345.40	其他收益	3,150,345.40	12,682,289.49	其他收益	12,682,289.49	12,405,854.77	其他收益	12,405,854.77
Tircantabria 垃圾处理工厂补助	832,253.46	其他收益	832,253.46	3,350,387.58	其他收益	3,350,387.58	3,277,359.48	其他收益	3,277,359.48
Tirme 垃圾处理工厂补助	2,942,020.18	其他收益	2,942,020.18	11,485,563.75	其他收益	11,485,563.75	11,585,483.75	其他收益	11,585,483.75
其他与资产相关补助	197,251.66	其他收益	197,251.66	1,062,675.75	其他收益	1,062,675.75	789,473.47	其他收益	789,473.47
Urbacet - Cataluña Government 雇佣残疾员工补助	1,958,061.49	营业外收入	1,958,061.49	8,078,404.97	营业外收入	8,078,404.97	10,159,226.10	营业外收入	10,159,226.10
Arquisocial Gourp 雇佣残疾员工补助	1,300,962.66	营业外收入	1,300,962.66	10,900,360.04	营业外收入	10,900,360.04	-	营业外收入	-
其他与收入相关补助	4,195,363.99	营业外收入	4,195,363.99	15,706,578.34	营业外收入	15,706,578.34	6,413,916.27	营业外收入	6,413,916.27
合计	21,157,529.35		21,157,529.35	90,530,708.07		90,530,708.07	71,609,587.96		71,609,587.96

50、 合并范围的变更

(1) 非同一控制下企业合并

(a) 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间，未发生非同一控制下的企业合并。

2020年：

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	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
Urbaser Soacha SA ESP	2020年4月1日	85,890,403.03	60%	现金支付	2020年4月1日	交易得到相关部门的最终批准	76,221,793.23	9,095,121.68
Urbaser Colombia, S.A. ESP	2020年4月1日	134,503,052.79	75%	现金支付	2020年4月1日	交易得到相关部门的最终批准	109,831,865.42	3,803,216.72
Proyectos sociosanitarios del Sureste, S.L.	2020年6月1日	80,250,000.00	100%	现金支付	2020年6月1日	交易得到相关部门的最终批准	-	2,179,689.28
Arquisocial, S.L.	2020年6月1日	71,478,777.72	100%	现金支付	2020年6月1日	交易得到相关部门的最终批准	471,379,326.94	8,497,329.90
Iglecar Reciclados y Contenedores, S.L.	2020年7月1日	46,545,000.00	60%	现金支付	2020年7月1日	交易得到相关部门的最终批准	23,226,073.13	3,876,675.23
Consultores Trypton Software, S.L.	2020年12月1日	3,364,518.33	76%	现金支付	2020年12月1日	交易得到相关部门的最终批准	-	-
其他	2020年4月1日	17,082,186.82	53% - 60%	现金支付	2020年4月1日	交易得到相关部门的最终批准	139,233,151.58	10,566,143.98

2019年:

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	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
Carflor, S.L.	2019年1月1日	386,400.31	69.85%	现金支付	2019年1月1日	交易得到相关部门的最终批准	57,831,885.45	(3,713,916.03)
Urbaser A/S	2019年5月1日	2,273,693.68	83.70%	现金支付	2019年5月1日	交易得到相关部门的最终批准	476,917,944.37	27,436,177.16
Trabeira Tratamiento de Vidrio, S.L.	2019年10月1日	47,562,297.29	100.00%	现金支付	2019年10月1日	交易得到相关部门的最终批准	6,000,538.49	1,040,737.64
Ecoceuta, S.L.	2019年8月1日	70,856,293.82	100.00%	现金支付	2019年8月1日	交易得到相关部门的最终批准	16,655,495.02	6,388,146.80
其他	2019年1月1日/ 2019年8月1日	8,074,340.16	83.70% - 100.00%	现金支付	2019年1月1日/ 2019年8月1日	交易得到相关部门的最终批准	32,454,726.35	1,024,484.41

(b) 本期合并成本及商誉

自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间，未发生非同一控制下的企业合并。

2020年:

	Urbaser Soacha SA ESP	Urbaser Colombia, S.A. ESP	Proyectos sociosanitarios del Sureste, S.L.	Arquisocial, S.L.	Iglecar Recicladors y Contenedores, S.L.	Consultores Trypton Software, S.L.	其他
合并成本							
- 现金	83,578,586.57	130,882,783.70	79,299,000.00	70,631,720.80	46,069,400.00	3,298,569.57	16,622,404.60
合并成本合计	83,578,586.57	130,882,783.70	79,299,000.00	70,631,720.80	46,069,400.00	3,298,569.57	16,622,404.60
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,153,844.34	47,788,082.98	18,764,545.68	45,589,850.66	10,198,812.00	1,401,576.55	1,707,989.46
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	78,424,742.23	83,094,700.72	60,534,454.32	25,041,870.14	35,870,588.00	1,896,993.02	14,914,415.14

2019年:

	Carflor, S.L.	Urbaser A/S	Trabeira Tratamiento de Vidrio, S.L.	Ecoceuta, S.L.	其他
合并成本					
- 现金	386,400.31	2,273,693.68	47,562,297.29	70,856,293.82	8,074,340.16
合并成本合计	386,400.31	2,273,693.68	47,562,297.29	70,856,293.82	8,074,340.16
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	(5,181,429.95)	(23,945,748.80)	42,224,211.58	46,402,256.06	4,915,521.25
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	5,567,830.26	26,219,442.48	5,338,085.71	24,454,037.76	3,158,818.91

(c) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间, 未发生非同一控制下的企业合并。

2020年:

	Urbaser Soacha SA ESP		Urbaser Colombia, S.A. ESP		Proyectos sociosanitarios del Sureste, S.L.		Arquisocial, S.L.		Iglecar Recicladors y Contenedores, S.L.		Consultores Trypton Software, S.L.		其他	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	52,878,347.02	52,878,347.02	131,800,719.51	131,800,719.51	36,580,435.84	36,580,435.84	180,181,535.84	180,181,535.84	44,694,120.92	44,694,120.92	3,141,779.34	3,141,779.34	163,357,644.67	163,357,644.67
货币资金	18,240,759.24	18,240,759.24	5,194,240.06	5,194,240.06	1,711,308.42	1,711,308.42	21,943,999.12	21,943,999.12	2,065,949.28	2,065,949.28	1,445,491.94	1,445,491.94	15,006,590.79	15,006,590.79
应收款项	13,225,075.77	13,225,075.77	28,648,534.70	28,648,534.70	986,283.61	986,283.61	140,798,597.37	140,798,597.37	16,268,196.51	16,268,196.51	1,562,851.32	1,562,851.32	52,525,987.52	52,525,987.52
存货	974,052.88	974,052.88	2,766,032.97	2,766,032.97	-	-	428,330.38	428,330.38	140,988.25	140,988.25	-	-	3,106,119.07	3,106,119.07
固定资产	16,388,435.16	16,388,435.16	60,057,981.55	60,057,981.55	33,378,374.42	33,378,374.42	14,006,515.76	14,006,515.76	19,828,491.24	19,828,491.24	61,340.52	61,340.52	83,201,197.75	83,201,197.75
无形资产	80,003.47	80,003.47	812,885.87	812,885.87	-	-	6,356.13	6,356.13	-	-	4,063.25	4,063.25	218,973.36	218,973.36
其他资产	3,970,020.50	3,970,020.50	34,321,044.36	34,321,044.36	504,469.39	504,469.39	2,997,737.08	2,997,737.08	6,390,495.64	6,390,495.64	68,032.31	68,032.31	9,298,776.18	9,298,776.18
负债:	44,288,606.45	44,288,606.45	68,083,275.54	68,083,275.54	17,815,890.16	17,815,890.16	134,591,685.18	134,591,685.18	27,696,100.91	27,696,100.91	1,297,599.68	1,297,599.68	159,050,299.52	159,050,299.52
借款	-	-	22,675,740.67	22,675,740.67	15,946,620.75	15,946,620.75	101,893,061.79	101,893,061.79	954,607.08	954,607.08	-	-	17,940,744.73	17,940,744.73
应付款项	11,032,981.31	11,032,981.31	5,051,762.67	5,051,762.67	112,599.50	112,599.50	28,226,661.83	28,226,661.83	9,537,282.95	9,537,282.95	265,174.00	265,174.00	53,659,314.31	53,659,314.31
其他负债	33,255,625.14	33,255,625.14	40,355,772.20	40,355,772.20	1,756,669.91	1,756,669.91	4,471,961.56	4,471,961.56	17,204,210.88	17,204,210.88	1,032,425.68	1,032,425.68	87,450,240.48	87,450,240.48
净资产	8,589,740.57	8,589,740.57	63,717,443.97	63,717,443.97	18,764,545.68	18,764,545.68	45,589,850.66	45,589,850.66	16,998,020.01	16,998,020.01	1,844,179.66	1,844,179.66	4,307,345.15	4,307,345.15
减: 少数股东权益	(3,435,896.23)	(3,435,896.23)	(15,929,360.99)	(15,929,360.99)	-	-	-	-	(6,799,208.01)	(6,799,208.01)	(442,603.11)	(442,603.11)	(2,599,355.69)	(2,599,355.69)
取得的净资产	5,153,844.34	5,153,844.34	47,788,082.98	47,788,082.98	18,764,545.68	18,764,545.68	45,589,850.66	45,589,850.66	10,198,812.00	10,198,812.00	1,401,576.55	1,401,576.55	1,707,989.46	1,707,989.46

2019年:

	Carflor, S.L.		Urbaser A/S		Trabeira Tratamiento de Vidrio, S.L.		Ecoceuta, S.L.		其他	
	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日
	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值
资产:	34,234,497.44	22,277,811.07	379,613,758.55	379,631,369.53	72,270,007.40	64,279,974.80	58,318,423.99	21,715,684.83	41,970,958.15	42,650,989.68
货币资金	2,112,462.35	2,112,462.35	7,951.81	7,951.81	28,897,439.32	28,897,439.32	10,309,341.09	10,309,341.09	4,268,148.75	4,268,148.75
应收款项	11,216,652.20	11,216,652.20	104,188,354.76	104,188,354.76	10,373,820.72	10,373,820.72	913,934.64	913,934.64	8,877,991.95	8,877,991.95
存货	943,790.16	943,790.16	1,956,374.41	1,956,374.41	272,109.33	272,109.33	-	-	809,532.47	809,532.47
固定资产	54,821.59	54,821.59	193,152,846.37	193,152,846.37	24,605,172.29	24,605,172.29	7,429,416.59	7,429,416.59	303,492.93	303,492.93
无形资产	11,964,097.54	7,411.17	6,687,204.22	6,704,815.20	7,990,032.60	-	36,629,752.51	27,013.35	50,314.69	50,314.69
其他资产	7,942,673.60	7,942,673.60	73,621,026.98	73,621,026.98	131,433.14	131,433.14	3,035,979.16	3,035,979.16	27,661,477.36	28,341,508.89
负债:	41,652,435.81	41,652,435.81	408,222,777.43	408,222,777.43	30,045,795.82	30,045,795.82	11,916,167.93	11,916,167.93	36,699,261.86	36,699,261.86
借款	1,041,652.31	1,041,652.31	48,251,696.68	48,251,696.68	-	-	1,350,667.50	1,350,667.50	3,492,548.81	3,492,548.81
应付款项	10,935,393.38	10,935,393.38	27,437,323.16	27,437,323.16	25,937,775.42	25,937,775.42	-	-	1,993,222.93	1,993,222.93
其他负债	29,675,390.12	29,675,390.12	332,533,757.59	332,533,757.59	4,108,020.40	4,108,020.40	10,565,500.43	10,565,500.43	31,213,490.12	31,213,490.12
净资产	(7,417,938.37)	(19,374,624.74)	(28,609,018.88)	(28,591,407.90)	42,224,211.58	34,234,178.98	46,402,256.06	9,799,516.90	5,271,696.29	5,951,727.82
减: 少数股东权益	2,236,508.42	5,841,449.36	4,663,270.08	4,660,399.48	-	-	-	-	(356,175.04)	(356,175.04)
取得的净资产	(5,181,429.95)	(13,533,175.38)	(23,945,748.80)	(23,931,008.42)	42,224,211.58	34,234,178.98	46,402,256.06	9,799,516.90	4,915,521.25	5,595,552.78

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；对同类或类似资产也不存在活跃市场的，则采用估值技术确定其公允价值。

上述可辨认负债按照应付金额或应付金额的现值作为其公允价值。

(2) 不再纳入合并范围的原子公司

本集团于2020年1月处置对子公司 Europe Tianying B.V.的投资(占该公司股份的95%)，丧失了对 Europe Tianying B.V.的控制权。处置股权取得的对价为1,300,000.00欧元，折合人民币10,160,150.00元，该项交易的损失为人民币2,738,736.82元，列示在合并财务报表的投资收益项目中。

(3) 其他原因的合并范围变动

自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间：

子公司名称	控股比例 (%)	形成 / 丧失控制权的判断依据
Arca Servicios Ambientales Aragón Empresa Inserción, S.L.	100.00	新设子公司
Urbaser Los Guayos, C.A.	100.00	新设子公司
Residuos Sólidos Urbanos de Jaén, S.A.	60.00	注销子公司

2020年：

子公司名称	控股比例 (%)	形成 / 丧失控制权的判断依据
Sumeet Urban Services (CHENNAI) II Privated Limited	70.00	新设子公司
Sumeet Urban Services (CHENNAI) V Privated Limited	70.00	新设子公司
Urbaser Olsztyn Spolka Z Organiczona Odpowiedzialnoscia (Urbaser Olsztyn SP Z OO)	100.00	新设子公司
Bearn Urbaser Energie, S.A.S	100.00	新设子公司
Fundación para el estudio y la promoción de la acción social	100.00	新设子公司
Urbaser Ecuador	100.00	新设子公司

2019年:

子公司名称	控股比例 (%)	形成 / 丧失控制权的判断依据
Arca Serveis Ambientals Balears Empresa Insercio SLU.	100.00	新设子公司
Sertego Puerto de Valencia, S.A.	100.00	新设子公司
ISSY Urbaser Energie	100.00	新设子公司
Urbaser RUS, Limited Liability Company	51.00	新设子公司
Urbaser Singapore PTE. LTD.	60.00	新设子公司
Asintegra, Asociación Integra para la Sostenibilidad	100.00	新设子公司
PT Urbaser Waste Services	99.00	新设子公司
IRUSERVI, S.L.	60.00	新设子公司
Global Cauris, S.L.	100.00	新设子公司
Global Tian, S.L.	100.00	新设子公司

51、合并范围

(1) 于2021年3月31日，纳入合并财务报表范围的子公司如下：

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	
Urbaser Argentina, S.A.	阿根廷	阿根廷	投资	98.00	2.00	设立
Servicios de Aguas de Misiones, S.A.	阿根廷	阿根廷	水管理	45.00	45.00	设立
Demarco, S.A.	智利	智利	城市固体废物收集和街道清洁	-	100.00	非同一控制合并
KDM, S.A.	智利	智利	转运站和垃圾填埋场运营	-	100.00	设立
Starco, S.A.	智利	智利	城市固体废物收集、街道清洁和填埋场运营	-	100.00	非同一控制合并
Evère, S.A.S.	法国	法国	垃圾处理	98.61	1.39	设立
Urbaproprete IDF S.A.S	法国	法国	垃圾处理	-	100.00	设立
Urbaser Environnement RDP, S.A.S	法国	法国	垃圾处理	-	100.00	设立
Urbaser Environnement, S.A.S.	法国	法国	垃圾处理	100.00	-	设立
Urbasys, S.A.S.	法国	法国	垃圾处理	99.27	0.73	设立
Valoram, S.A.S.	法国	法国	垃圾处理	-	100.00	设立
Valorga International, S.A.S.	法国	法国	技术咨询	-	100.00	非同一控制合并
Valorgabar, S.A.S.	法国	法国	垃圾处理	100.00	-	设立
Valortegia, S.A.S.	法国	法国	垃圾处理	-	100.00	设立
Octeva, S.A.S.	法国	法国	垃圾处理	-	51.00	设立
Urbaser S.r.l.	意大利	意大利	垃圾处理	100.00	-	设立
Olimpia, S.A. de C.V.	墨西哥	墨西哥	城市固体废物收集	-	100.00	非同一控制合并
Sertego G.R.I. Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	墨西哥	工业废料管理	-	100.00	设立
Tecmagua, S.A. de C.V.	墨西哥	墨西哥	环境服务	-	100.00	设立
Tecmed Servicios de Recolección Comercial e Industrial S.A. de C.V.	墨西哥	墨西哥	城市固体废物的收集和处理	100.00	-	设立
Tecmed Técnicas Mediamb. de México, S.A. de C.V.	墨西哥	墨西哥	城市固体废物、医院垃圾和工业垃圾管理；环保工程；水管理	100.00	-	设立
Urbaser de Méjico, S.A. de C.V.	墨西哥	墨西哥	城市固体废物收集、街道清扫和填埋场管理	100.00	-	设立
Enerxico Energía Mexico, S.A. de C.V	墨西哥	墨西哥	垃圾处理	-	100.00	非同一控制合并
Sertego Maroc, S.A.	摩洛哥	摩洛哥	工业废料	100.00	-	设立
Sertego TGMD, S.A.	摩洛哥	摩洛哥	工业废料	100.00	-	设立
Somasur, S.A.	摩洛哥	摩洛哥	投资	100.00	-	设立
Nalbasur, S.A	摩洛哥	摩洛哥	城市固体废物	100.00	-	设立
Urbaser LLC	阿曼	阿曼	城市服务	70.00	-	设立
ENVISER Servicios Medioambientales, S.A.U.	西班牙	西班牙	城市服务	100.00	-	非同一控制合并
Laboratorio de Gestión Ambiental, S.L.	西班牙	西班牙	危废与有毒垃圾	100.00	-	设立
Orto Parques y Jardines, S.L.	西班牙	西班牙	城市固体废物收集、街道清洁、垃圾分类和填埋场运营	100.00	-	非同一控制合并
Sertego Servicios Medioambientales, S.L.	西班牙	西班牙	原油与海洋废油处理	100.00	-	设立
Socamex, S.A.	西班牙	西班牙	废水处理厂和饮用水厂的建设 and 运营	100.00	-	非同一控制合并
Tratamiento Integral de Residuos de Cantabria S.L.U.	西班牙	西班牙	垃圾管理	100.00	-	设立
Urbacet, S.L.	西班牙	西班牙	园艺管理	100.00	-	非同一控制合并
Valenciana de Protección Ambiental, S.A.	西班牙	西班牙	医院和工业垃圾的管理和处理	-	99.55	非同一控制合并
Ecoparc de Barcelona S.A.	西班牙	西班牙	垃圾处理	94.80	-	非同一控制合并
Valenciana de Eliminación de Residuos, S.L.	西班牙	西班牙	工业垃圾储存	85.00	-	非同一控制合并

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	
Tratamiento Integral de Residuos Zonzamas, S.A.U.	西班牙	西班牙	垃圾处理	-	84.00	设立
Vertederos de Residuos, S.A.	西班牙	西班牙	城市固体废物收集、街道清洁、垃圾分类和填埋场运营	83.97	-	非同一控制合并
Mora la Nova Energía, S. L.	西班牙	西班牙	垃圾处理	71.00	-	非同一控制合并
Centro de Transferencias, S.A.	西班牙	西班牙	工业废料储存和处理	-	70.00	设立
Gestión y Protección Ambiental, S.L.	西班牙	西班牙	废油的收集	-	70.00	非同一控制合并
Urbana de Servicios Ambientales, S.L.	西班牙	西班牙	城市垃圾的清洁和收集	70.00	-	非同一控制合并
Tratamiento Industrial de Residuos Sólidos, S.A.	西班牙	西班牙	垃圾的收集和处理	66.66	-	设立
Residuos Industriales de Teruel, S.A.	西班牙	西班牙	填埋场的建设和运营	-	63.70	设立
Residuos Industriales de Zaragoza, S.A.	西班牙	西班牙	城市服务	-	63.70	设立
Empordanesa de Neteja, S.A.	西班牙	西班牙	城市固体废物收集和街道清洁	60.00	-	非同一控制合并
Gestión Medioambiental de Torrelavega, S.A.	西班牙	西班牙	城市固体废物填埋场运营	60.00	-	非同一控制合并
Hunaser, Servicios Energeticos, A.I.E.	西班牙	西班牙	工业废料	-	60.00	设立
Residuos Urbanos de Jaén, S.A.	西班牙	西班牙	城市垃圾收集, 清除和焚烧	60.00	-	设立
Monegros Depura, S.A.	西班牙	西班牙	水管理	-	55.00	设立
Ecoparc del Besós, S.A.	西班牙	西班牙	垃圾处理	10.00	36.00	设立
Urbaser INC.	美国	美国	环境服务	100.00	-	设立
Urbaser Environmental Ltd.	英国	英国	垃圾处理	-	100.00	设立
Urbaser Investments Ltd.	英国	英国	垃圾处理	-	100.00	设立
Urbaser Limited	英国	英国	垃圾管理	100.00	-	设立
UBB Waste (Essex) Holding Ltd.	英国	英国	垃圾处理	-	70.00	设立
UBB Waste (Essex) Intermediate Ltd.	英国	英国	垃圾处理	-	70.00	设立
UBB Waste (Essex) Ltd.	英国	英国	垃圾处理	-	70.00	设立
Urbaser Barquisimeto, C.A.	委内瑞拉	委内瑞拉	城市固体废物收集和街道清洁	100.00	-	设立
Urbaser Libertador, C.A.	委内瑞拉	委内瑞拉	城市固体废物收集和街道清洁	100.00	-	设立
Urbaser Mérida, C.A.	委内瑞拉	委内瑞拉	城市固体废物收集和街道清洁	100.00	-	设立
Urbaser Valencia, C.A.	委内瑞拉	委内瑞拉	城市固体废物收集和街道清洁	100.00	-	设立
Sertego C.A.	委内瑞拉	委内瑞拉	工业废料	100.00	-	设立
Pruvalsa, S.A.	委内瑞拉	委内瑞拉	垃圾处理	-	82.00	设立
Urbaser San Diego, C.A.	委内瑞拉	委内瑞拉	城市固体废物	-	65.00	设立
Urbaser Bahrain CO WLL	巴林	巴林	城市固体废物	60.00	-	设立
Huesca Oriental Depura, S.A.	西班牙	西班牙	废水处理厂	-	100.00	非同一控制合并
Ekobal Operación y Mantenimiento, S.L.	西班牙	西班牙	垃圾处理	69.00	10.00	设立
Arca Gestión Medioambiental, S.L.	西班牙	西班牙	城市固体废物	100.00	-	非同一控制合并
Gesa L'Arca, S.L.	西班牙	西班牙	城市固体废物	100.00	-	非同一控制合并
Urban Waste Collection and Treatment India Private Limited	印度	印度	城市固体废物	100.00	-	设立
Movilidad Urbana Sostenible, S.L.U	西班牙	西班牙	城市自行车管理	100.00	-	非同一控制合并
Tecnología en sus manos, S.L.	西班牙	西班牙	其他	90.00	-	非同一控制合并
Zero Waste Energy@Davis Street an Urbaser Project LLC	美国	美国	垃圾处理	-	100.00	设立
Valdemingomez 2000 S.A.	西班牙	西班牙	垃圾处理	-	60.00	非同一控制合并
Ecored Gestión Medioambiental, S.L.	西班牙	西班牙	垃圾处理	99.95	-	设立
Forestales Mugarri, S.L.	西班牙	西班牙	城市固体废物	-	100.00	非同一控制合并
Urbaser AB	瑞典	瑞典	城市固体废物	-	83.70	非同一控制合并
Urbaser OY	芬兰	芬兰	城市固体废物	-	83.70	非同一控制合并
Arca Serveis Ambientals Balears Empresa Insercio SLU.	西班牙	西班牙	城市固体废物	-	100.00	设立

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	
Arca Integración Madrid Empresa Inserción, S.L.	西班牙	西班牙	城市固体废物	-	100.00	设立
Arca Integración Andalucía Empresa Inserción, S.L.	西班牙	西班牙	城市固体废物	-	100.00	设立
Arca Integración Canarias Empresa Inserción, S.L.	西班牙	西班牙	城市固体废物	-	100.00	设立
Servicios Industriales Reunidos, S.A.U.(SIRSA)	西班牙	西班牙	城市固体废物	100.00	-	非同一控制合并
Interlimp, S.A.U	西班牙	西班牙	城市固体废物	-	100.00	非同一控制合并
SIRSA, Servicios Asistenciales, S.L.U (SIRSASA)	西班牙	西班牙	城市固体废物	-	100.00	非同一控制合并
Tirme, S.A.	西班牙	西班牙	垃圾处理	80.00	-	非同一控制合并
Balear de Trituracions, S.L.	西班牙	西班牙	垃圾处理	-	80.00	非同一控制合并
Mac Insular Segunda, S.L.	西班牙	西班牙	垃圾处理	-	60.00	非同一控制合并
Mac Insular S.L.	西班牙	西班牙	垃圾处理	-	56.00	非同一控制合并
Carflor, S.L.	西班牙	西班牙	其他	69.85	-	非同一控制合并
Sertego Provence, S.A.S.	法国	法国	城市固体废物	-	100.00	非同一控制合并
Urbaser Nordic	挪威	挪威	城市固体废物	83.70	-	设立
NordRen	挪威	挪威	城市固体废物	-	83.70	非同一控制合并
Urbaser A/S	丹麦	丹麦	城市固体废物	-	83.70	非同一控制合并
Sertego Puerto de Valencia, S.A.	西班牙	西班牙	工业废料	-	100.00	设立
NordRen AB	瑞典	瑞典	垃圾处理	-	83.70	非同一控制合并
ISSY Urbaser Energie	法国	法国	垃圾处理	-	100.00	设立
AEBIA Tecnología y Servicios, S.L.	西班牙	西班牙	其他	100.00	-	非同一控制合并
Ecoceuta, S.L.	西班牙	西班牙	工业废料	100.00	-	非同一控制合并
Urbaser RUS, Limited Liability Company	俄罗斯	俄罗斯	城市固体废物	51.00	-	设立
Urbaser Singapore PTE. LTD.	新加坡	新加坡	城市固体废物	60.00	-	设立
Asintegra, Asociación Integra para la Sostenibilidad	西班牙	西班牙	其他	100.00	-	设立
Valtermy, Gestora de Substrats, S.L.	西班牙	西班牙	工业废料	-	50.00	非同一控制合并
TRABEIRA Tratamiento de Vidrio, S.L.	西班牙	西班牙	垃圾处理	100.00	-	非同一控制合并
PT Urbaser Waste Services	印度尼西亚	印度尼西亚	城市固体废物	99.00	-	设立
IRUSERVI, S.L.	西班牙	西班牙	工业废料	-	60.00	设立
Global Cauris, S.L.	西班牙	西班牙	城市固体废物	75.00	-	设立
Global Tian, S.L.	西班牙	西班牙	城市固体废物	-	75.00	设立
Sumeet Urban Services (CHENNAI) II Privated Limted	印度	印度	城市固体废物	70.00	-	设立
Sumeet Urban Services (CHENNAI) V Privated Limted	印度	印度	城市固体废物	70.00	-	设立
Urbaser Olsztyn Spolka Z Organizczona Odpowiedzialnoscia (Urbaser Olsztyn SP Z OO)	波兰	波兰	垃圾处理	100.00	-	非同一控制合并
Bearn Urbaser Energie, S.A.S	法国	法国	垃圾处理	1.00	99.00	设立
Urbaser Soacha S.A. E.S.P.	哥伦比亚	哥伦比亚	城市固体废物	-	60.00	非同一控制合并
Urbaser Colombia, S.A. ESP	哥伦比亚	哥伦比亚	城市固体废物	-	75.00	非同一控制合并
Urbaser Duitama S.A. E.S.P.	哥伦比亚	哥伦比亚	城市固体废物	-	52.50	非同一控制合并
Urbaser La Tebaida S.A. E.S.P.	哥伦比亚	哥伦比亚	城市固体废物	-	60.00	非同一控制合并
Urbaser Popayán S.A. E.S.P.	哥伦比亚	哥伦比亚	城市固体废物	-	60.00	非同一控制合并
Urbaser Tunja S.A. E.S.P.	哥伦比亚	哥伦比亚	城市固体废物	-	52.50	非同一控制合并
Urbaser Montenegro S.A. E.S.P.	哥伦比亚	哥伦比亚	城市固体废物	-	60.00	非同一控制合并
Arquisocial S.L.	西班牙	西班牙	其他	100.00	-	非同一控制合并
Fundación para el estudio y la promoción de la acción social	西班牙	西班牙	其他	-	100.00	非同一控制合并
Proyectos sociosanitarios del Sureste, S.L.	西班牙	西班牙	其他	100.00	-	非同一控制合并
Igitecar Recicladros y Contenedores, S.L.	西班牙	西班牙	工业废料	-	60.00	非同一控制合并
Urbaser Ecuador	厄瓜多尔	厄瓜多尔	城市固体废物	100.00	-	设立
Consultores Trypton Software, S.L.	西班牙	西班牙	其他	76.00	-	非同一控制合并
Arca Servicios Ambientales Aragón Empresa Inserción, S.L.	西班牙	西班牙	城市固体废物	-	100.00	设立
Urbaser Los Guayos, C.A.	委内瑞拉	委内瑞拉	城市固体废物	-	100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间:

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Time S.A.	20%	1,739,462.25	-	307,508,048.05

2020年:

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
Time S.A.	20%	19,236,987.00	27,848,205.00	318,592,500.00

2019年:

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
Time S.A.	20%	36,195,865.22	-	319,202,145.00

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021年3月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Time S.A.	849,463,488.54	3,179,670,113.56	4,029,133,602.10	569,698,921.62	2,463,028,966.30	3,032,727,887.92

子公司名称	2020年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Time S.A.	845,124,746.17	3,390,413,693.71	4,235,538,439.88	609,940,162.64	2,592,339,430.25	3,202,279,592.89

子公司名称	2019年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Time S.A.	849,532,612.80	3,480,464,828.68	4,329,997,441.48	549,722,284.98	2,700,165,950.96	3,249,888,235.94

子公司名称	自2021年1月1日至2021年3月31日止3个月期间			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Time S.A.	230,768,383.35	6,926,634.00	6,926,634.00	121,513,271.88

子公司名称	2020年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Time S.A.	865,970,556.91	60,833,133.08	60,833,133.08	136,103,638.40

子公司名称	2019年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Time S.A.	1,024,257,229.85	100,859,203.89	100,859,203.89	369,383,574.84

(4) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

自2021年1月1日至3月31日止3个月期间，无子公司所有者权益份额发生变化。

于2020年，本集团收购了其通过协议安排实际控制的子公司 KDM, S.A. 50%的股权，对其持股比例从50%增加为100%；

于2020年，本集团收购了其通过协议安排实际控制的子公司 Demarco, S.A. 50%的股权，对其持股比例从50%增加为100%；

于2020年，本集团收购了其通过协议安排实际控制的子公司 Starco, S.A. 50%的股权，对其持股比例从50%增加为100%；

于2020年，本集团收购了子公司 Tecnología en sus manos, S.L. 5%的股权，对其持股比例从85%增加为90%；

于2020年，本集团出售了子公司 Global Cauris, S.L. 25%的股权，对其持股比例从100%减少为75%；

于2019年，本集团收购了子公司 Tecnología en sus manos, S.L. 5%的股权，对其持股比例从80%增加为85%；

于2019年，本集团收购了子公司 Urbaser Nordic 4.39%的股权，对其直接持股比例从79.31%增加为83.70%。相应地，对 Urbaser Nordic 全资子公司 Urbaser AB、Urbaser OY 以及 Nordren AS 间接持股比例从79.31%均增加为83.70%。

52、 分部报告

本集团为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅公司层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。本集团于本报告期及比较期间均无单独管理的经营分部，因此本集团只有一个经营分部。

本集团按不同地区列示的有关取得对外交易收入的信息详见附注五、32，按不同地区列示的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产，下同)的信息如下。非流动资产是按照资产实物所在地(对于固定资产而言)或被分配到相关业务的所在地(对于无形资产而言)或合营及联营企业的所在地进行划分的。

非流动资产总额	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
西班牙	11,389,308,474.68	10,702,964,531.42	10,057,723,562.89
欧洲其他国家或地区	3,207,590,611.44	2,601,146,947.46	3,606,392,538.18
其他国家或地区	2,819,502,414.31	2,542,985,363.80	2,891,472,321.87
合计	17,416,401,500.43	15,847,096,842.68	16,555,588,422.94

53、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(1) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2021年3月31日			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量	-	-	-	-
应收款项融资	-	-	245,725,817.77	245,725,817.77
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	-	272,776,382.80	-	272,776,382.80
持续以公允价值计量的资产总额	-	272,776,382.80	245,725,817.77	518,502,200.57
衍生金融负债	-	119,299,071.03	-	119,299,071.03
持续以公允价值计量的负债总额	-	119,299,071.03	-	119,299,071.03

项目	2020年			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	-	-	-	-
应收款项融资	-	-	274,132,138.60	274,132,138.60
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	-	307,183,069.17	-	307,183,069.17
持续以公允价值计量的资产总额	-	307,183,069.17	274,132,138.60	581,315,207.77
衍生金融负债	-	116,880,048.73	-	116,880,048.73
持续以公允价值计量的负债总额	-	116,880,048.73	-	116,880,048.73

项目	2019年			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	-	-	-	-
应收款项融资	-	-	296,540,730.04	296,540,730.04
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	-	102,311,309.46	-	102,311,309.46
衍生金融资产	-	16,750,043.22	-	16,750,043.22
持续以公允价值计量的资产总额	-	119,061,352.68	296,540,730.04	415,602,082.72
衍生金融负债	-	340,215,076.58	-	340,215,076.58
持续以公允价值计量的负债总额	-	340,215,076.58	-	340,215,076.58

(2) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是采用约定的预期收益率计算的未来现金流量折现的方法估算。

衍生金融负债中的利率掉期合约的公允价值为假设于报告期末转移该掉期合约预计所应收或应付金额，并考虑了当前的利率以及掉期合约交易对手的信誉情况。

衍生金融资产中的远期外汇合约的公允价值是采用对远期外汇合约的行权价格与市场远期价格之差折现的方法来确定。所使用的折现率取自报告期末相关的国债收益率曲线。

(3) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资到期时间通常较短，公允价值与账面价值差异微小，以账面金额作为公允价值计量。

本报告期间，本集团上述持续以公允价值计量的资产和负债各层次之间没有发生转换。

(4) 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

本集团各期 / 末各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

54、 承担

(1) 资本承担

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
投资固定资产、在建工程及无形资产等长期资产	3,149,853,871.76	2,608,294,094.78	3,807,040,131.32

55、 或有负债

于2015年10月27日，社会保险管理公司 Mutua Universal Mugenat 由于不当行为被起诉，本集团由于在 Mutua Universal Mugenat 缴存员工社会保险费，Mutua 为维护客户关系，将部分应上交的社保费用于向 Urbaser 及其他 2,000 多家客户提供医药箱、培训课程等“实物福利”，Urbaser 及其他 2,000 多家客户因此被要求承担连带责任，本集团与其他超过 2,000 名被告涉案金额合计折合人民币 82,602,755.69 元。截至 2021 年 3 月 31 日止，该诉讼尚未进行判决。本集团管理层认为该案件不存在较大败诉可能，因此未对该事项计提预计负债。

此外，本集团为某些案件的被告及其他日常经营活动中发生的诉讼之指定方。管理层已经对这些或有事项，诉讼及其他法律程序可能产生的不利后果进行了评估，于 2021 年 3 月 31 日，本集团已就相关未决诉讼计提人民币 108,537,902.42 元，于 2020 年 12 月 31 日，本集团已就相关未决诉讼计提人民币 113,077,928.41 元，于 2019 年 12 月 31 日，本集团已就相关未决诉讼计提人民币 94,494,925.17 元。除此之外，本集团其他案件形成的任何负债不会对本集团的财务状况，经营成果或现金流造成重大的不利影响。

56、 关联方及关联交易

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(欧元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
Firion investments, S.L.U.	西班牙	投资	160,196,388.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是：中国天楹股份有限公司。

(2) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注五、51。

(3) 本公司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五、12。

本报告期内与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称
CCR Las Mulas, S.L.
Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L.
Tractaments Ecològics, S.A.
Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A.
Electrorecycling, S.A.
Zoreda Internacional, S.A.
Ekondakin Energía y Medioambiente, S.A.
Empresa Municipal de Aguas del Ferrol, S.A.
Saco 3 escombros, S.L
Técnicas Medioambientales del Golfo S.A de C.V.
DN24 2000, S.L.
Betearte, S.A.
Gestión de Marpol Galicia, S.L.
Aguas del Gran Buenos Aires, S.A.
Valveni Soluciones Desarrollo Sostenible, S.L.
Internacional City Clearing Company
Suma Tratamiento, S.A.
Lestaca proyectos, S.L.
DN24 Support Security Services, S.L.
Urbaser United Kingdom Ltd.
Dobra Energia dla Olsztna Sp zoo
Swayan Swachatta Initiative Limited

(4) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国天楹股份有限公司	最终控制方
Firion investments, S.L.U.	母公司
江苏天楹环保能源成套设备有限公司	受同一控制方控制
延吉天楹环保能源有限公司	受同一控制方控制
Geesink Norba Holding BV	受同一控制方控制
Europe Tianying B.V.	2020年1月1日前为本公司子公司，2020年1月1日后受同一控制方控制
河内天禹环保能源股份公司	为Europe Tianying B.V.的子公司 2020年1月1日前为本公司子公司，2020年1月1日后受同一控制方控制
Benefits & Increases, SGPS, Unipessoal, Ltd.	受同一控制方控制

(5) 与关联方之间的交易金额如下：

采购商品 / 接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	自2021年1月1日至3月31日 3个月期间	2020年	2019年
DN24 2000, S.L	垃圾存储服务	1,422,739.83	7,253,977.94	3,799,509.16
DN24 Support Security Services, S.L.	垃圾存储服务	475,181.28	2,602,732.27	1,255,882.88
Empresa Municipal de Aguas del Ferrol, S.A.	垃圾存储服务	173,433.95	698,796.79	518,022.90
Europe Tianying B.V.	垃圾存储服务	169,433.22	695,976.02	-
Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L.	垃圾存储服务	59,917.76	370,064.96	347,343.44
Tractaments Ecològics, S.A.	垃圾收集服务	11,366.51	476,972.92	206,528.10
CCR Las Mulas, S.L.	垃圾收集服务	15,766.32	97,344.29	109,710.86
Electrorecycling, S.A.	垃圾存储服务	-	1,185.03	7,125.58
Geesink Norba Holding BV	垃圾存储服务	6,362,527.10	8,805,074.77	3,203,221.71
Lestaca proyectos, S.L.	垃圾存储服务	135,335.81	-	-
江苏天楹环保能源成套设备有限公司	设备采购	-	-	278,301,479.05

出售商品 / 提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	自2021年1月1日至3月31日 3个月期间	2020年	2019年
Suma Tratamiento, S.A.	管理费	777,130.20	1,303,533.00	512,789.04
CCR Las Mulas, S.L.	劳务费	1,836.15	373,927.76	346,760.26
Electrorecycling, S.A.	劳务费	192,953.66	895,812.37	767,287.29
Salmedina Logistica Integral, S.L.U	管理费	23,549.40	300,219.53	-
Empresa Municipal de Aguas del Ferrol, S.A.	垃圾处理服务	1,165,826.23	4,765,977.12	4,772,003.80
Gestión de Marpol Galicia, S.L.	管理费	-	28,815.98	25,777.06
Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L.	管理费	762,291.80	3,914,200.86	3,627,944.00
Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A.	管理费	1,373,715.00	5,530,140.00	4,952,447.50
Técnicas Medioambientales del Golfo S.A de C.V.	管理费	318,263.06	1,316,503.31	1,368,584.50
Ekondakin Energía y Medioambiente, S.A.	垃圾处理服务 / 管理费	12,951,463.20	50,885,851.26	24,628,423.01
Betearte, S.A.	劳务费	6,083.60	224,004.09	120,755.03
Saco 3 escombros, S.L	劳务费	-	-	75,825.93
Tractaments Ecològics, S.A.	劳务费	193,105.08	1,759,697.50	827,058.73
Urbaser United Kingdom Ltd.	垃圾处理服务	-	-	12,740,531.99
Lestaca proyectos, S.L.	管理费	-	13,327,759.30	714,023.08
Geesink Norba Holding BV	劳务费	-	670,580.04	-
DN24 2000, S.L	管理费	14,223.84	114,246.77	-
DN24 Support Security Services, S.L.	管理费	88.55	14,220.36	-

关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河内天禹环保能源股份公司	美元 195,000,000.00	30/4/2020	无	否

资金拆借情况表

关联方	关联交易内容	自2021年1月1日至3月31日 3个月期间	2020年	2019年
Geesink Norba Holding BV	资金净拆出	51,883,663.72	137,583,305.97	111,435,271.58
Europe Tianying B.V.	资金净拆出 / (拆入)	132,587,016.36	(58,084,660.68)	-
Firion investments, S.L.U.	资金净拆出	-	-	231,840,000.00
江苏天楹环保能源成套设备有限公司	资金净拆出	-	-	38,640,000.00
Dobra Energia dla Olsztna Sp zoo	资金净 (拆入) / 拆出	-	(12,884,076.72)	12,603,243.58
Urbaser United Kingdom Ltd.	资金净拆出	8,544,565.83	6,930,369.84	17,149,052.04

(6) 与关联方之间的交易余额如下:

(a) 应收项目

	关联方	2021年3月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Aguas del Gran Buenos Aires, S.A.	463,414.31	-	475,290.25	-	470,194.55	-
	Betearte, S.A.	78.88	-	-	-	-	-
	Electrorecycling, S.A.	132,578.05	-	177,149.03	-	276,531.62	-
	Empresa Municipal de Aguas del Ferrol, S.A.	4,299,081.19	-	7,501,653.08	-	10,873,469.98	-
	Valveni Soluciones Desarrollo Sostenible, S.L.	1,116,906.00	-	1,145,529.00	-	1,133,247.50	-
	Internacional City Clearing Company	1,606,167.06	-	1,647,328.37	-	1,629,666.96	-
	Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L.	2,400,146.88	-	1,497,281.06	-	1,475,664.80	-
	Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A.	3,004,092.00	-	7,596,042.30	-	4,388,403.25	-
	Saco 3 escombros, S.L.	-	-	-	-	238,213.55	-
	Ekondakin Energía y Medioambiente, S.A.	5,112,798.59	-	11,170,900.89	-	5,988,296.51	-
	Gestión de Marpol Galicia, S.L.	303,679.50	-	320,096.67	-	316,633.10	-
	Técnicas Medioambientales del Golfo S.A de C.V.	128,136.90	-	111,862.88	-	122,799.81	-
	Urbaser United Kingdom Ltd.	-	-	-	-	8,358,461.78	-
	江苏天楹环保能源成套设备有限公司	-	-	-	-	1,789,749.50	-
	Tractaments Ecològics, S.A.	243,262.13	-	1,359,714.96	-	776,399.59	-
Suma Tratamiento, S.A.	473,722.20	-	1,603,345.59	-	-	-	
其他非流动资产	江苏天楹环保能源成套设备有限公司	-	-	-	-	148,399,962.54	-
其他应收款	Geesink Norba Holding BV	620,661,672.66	-	593,581,638.54	-	441,977,403.09	-
	Europe Tianying B.V.	900,275,976.37	-	802,387,339.67	-	-	-
	Firion Investments, S.L.U.	235,895,767.81	-	236,551,226.75	-	234,465,000.00	-
	江苏天楹环保能源成套设备有限公司	38,514,000.00	-	40,125,000.00	-	39,077,500.00	-
	Dobra Energia dla Olsztina Sp zoo	-	-	-	-	12,745,943.34	-
	Urbaser United Kingdom Ltd.	35,594,403.99	-	28,348,008.03	-	20,751,889.60	-
	CCR Las Mulas, S.L.	2,384,343.59	-	1,306,620.79	-	1,328,854.15	-
	Lestaca proyectos, S.L.	24,904,429.52	-	22,032,251.64	-	11,520,920.97	-
	Salmedina Logistica Integral, S.L.U.	555,457.69	-	541,014.70	-	-	-
	Swayan Swachatta Initiative Limited	880,074.92	-	1,025,440.98	-	827,493.65	-
	DN24 2000, S.L.	57,100.09	-	18,969.72	-	58,598.67	-
	Betearte, S.A.	1,755,941.61	-	1,829,390.80	-	1,740,144.52	-
	Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A.	24,436,362.80	-	25,458,385.16	-	24,793,892.28	-
	DN24 Support Security Services, S.L.	2,267.70	-	2,217.98	-	-	-

(b) 应付项目

项目名称	关联方	2021年 3月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
应付账款	Salmedina Tratamiento de Residuos Inertes, S.L.	257,210.67	289,250.02	285,969.61
	DN24 2000, S.L	1,240,027.79	1,243,008.22	1,326,165.54
	Tractaments Ecològics, S.A.	508,152.56	576,284.51	-
	Lestaca proyectos, S.L.	146,081.60	-	-
	Europe Tianying B.V.	147,154.29	150,925.42	-
	Geesink Norba Holding BV	10,542,090.97	2,892,942.76	12,096,582.63
	江苏天楹环保能源成套设备有限公司	-	-	151,773,444.41
其他应付款	DN24 Support Security Services, S.L.	472,442.38	927,654.05	386,052.72
	CCR Las Mulas, S.L.	383,372.82	400,484.29	399,182.37
	Empresa Municipal de Aguas del Ferrol, S.A.	205,524.57	490,626.75	137,944.20
	Servicios Urbanos E Medio Ambiente, S.A.	126,942.99	130,196.17	128,018.75
	Zoreda Internacional, S.A.	145,533.78	149,263.38	147,663.09
	Suma Tratamiento, S.A.	-	863,819.24	854,558.02
	Saco 3 escombros, S.L	94,052.42	135,410.38	73,604.89
	Betearte, S.A.	296.56	304.16	300.90
	Electrorecycling, S.A.	15,265.87	11,704.70	18,254.12
	中国天楹股份有限公司	5,391,960.00	5,617,500.00	106,977,351.86
	江苏天楹环保能源成套设备有限公司	-	-	463,924.98
	延吉天楹环保能源有限公司	-	-	15,337.44
	Firion investments, S.L.U.	124,379,329.24	131,084,631.90	95,888,814.98
	长期应付款	Benefits & Increases, SGPS, Unipessoal, Ltd.	-	-

57、 资产负债表日后事项

(1) 资产负债表日后利润分配情况

项目	金额
经审议宣告分配发放的股利	181,213,795.22

本公司股东会于2021年5月13日批准本公司向母公司派发现金股利23,163,344.78欧元，折合人民币181,213,795.22元(2020年：23,000,000.00欧元，折合人民币184,575,000.00元)。于资产负债表日后批准派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

(2) 2021年6月5日，Firion、中国天楹与GLOBAL MOLEDO签订《股权转让协议》，以现金方式向GLOBAL MOLEDO出售其所持Urbaser 100%股权。本次交易完成后，本公司母公司将变更为GLOBAL MOLEDO。

合并财务报表结束

补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2020 年	2019 年
非流动资产处置损益	-	1,161,329.37	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务 密切相关，按照国家统一标准定额 或定量享受的政府补助除外）	21,157,529.35	90,530,708.07	71,609,587.96
与公司正常经营业务无关的或有事项 产生的损益（附注五、18，注 2）	-	(52,117,619.40)	-
除上述各项之外的其他营业外收入和 支出	(7,285,719.33)	41,235,025.04	130,330,163.65
其他符合非经常性损益定义的损益项 目（附注五、35，注 2）	(47,068,457.25)	(120,557,251.88)	(94,505,712.00)
小计	(33,196,647.23)	(39,747,808.80)	107,434,039.61
所得税影响额	13,006,007.53	(5,265,057.61)	(17,407,938.70)
少数股东权益影响额（税后）	-	-	-
合计	(20,190,639.70)	(45,012,866.41)	90,026,100.91