

**富国首创水务封闭式基础设施
证券投资基金
2022 年度
审计报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

| | |
|------------------|-------|
| 审计报告 | 1-4 |
| 合并资产负债表 | 1-2 |
| 合并利润表 | 3 |
| 合并现金流量表 | 4 |
| 合并所有者权益（基金净值）变动表 | 5 |
| 基金资产负债表 | 6-7 |
| 基金利润表 | 8 |
| 基金现金流量表 | 9 |
| 基金所有者权益（基金净值）变动表 | 10 |
| 财务报表附注 | 11-63 |

审计报告

致同审字（2023）第 110A004767 号

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金全体持有人：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了后附的富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金（以下简称“富国首创水务基金”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及基金资产负债表，2022 年度的合并及基金利润表、合并及基金现金流量表、合并及基金所有者权益（基金净值）变动表和相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和在财务报表附注中所列示的中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）、中国证券投资基金业协会（以下简称“中国基金业协会”）发布的有关规定编制，公允反映了富国首创水务基金 2022 年 12 月 31 日的合并及基金财务状况以及 2022 年度的合并及基金经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于富国首创水务基金，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）其他信息

富国首创水务基金的基金管理人富国基金管理有限公司（以下简称“基金管理人”）对其他信息负责。其他信息包括富国首创水务基金 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

（四）基金管理人管理层和治理层对财务报表的责任

基金管理人管理层负责按照企业会计准则和中国证监会、中国基金业协会发布的有关规定及允许的基金行业实务操作编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，基金管理人管理层负责评估富国首创水务基金的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非基金管理人管理层计划清算富国首创水务基金、终止运营或别无其他现实的选择。

基金管理人治理层负责监督富国首创水务基金的财务报告过程。

（五）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价基金管理人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) 对基金管理人管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能对富国首创水务基金的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致富国首创水务基金不能持续经营。

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

(6) 就富国首创水务基金中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与基金管理人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。

二、按照相关法律法规的要求报告的事项

为向投资者提供有用信息，基金管理人聘请北京中同华资产评估有限公司评估了全部基础设施项目的可收回价值。根据资产评估报告，该等基础设施项目的可收回价值评估结果为 158,700.00 万元人民币。基金管理人治理层已对评估机构采用的评估方法和参数的合理性进行了评价，认为评估机构采用的评估方法和参数具有合理性。根据已执行的审计程序，我们认为富国首创水务基金的基金管理人和评估机构采用的评估方法和参数具有合理性。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二三年三月二十八日

合并资产负债表

2022年12月31日

会计主体：富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金

单位：人民币元

| 资产 | 附注号 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|----------|-----|--------------------|---------------------|
| 资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 227,612,900.57 | 287,639,018.15 |
| 结算备付金 | | | |
| 存出保证金 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 六、2 | 36,849,397.93 | 38,222,373.39 |
| 应收清算款 | | | |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 应收申购款 | | | |
| 存货 | 六、3 | 768,789.53 | 697,145.85 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 六、4 | 9,261,010.39 | 6,123,227.37 |
| 在建工程 | | | |
| 使用权资产 | 六、5 | | 647,003.13 |
| 无形资产 | 六、6 | 1,560,283,637.39 | 1,671,634,336.42 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 六、7 | 857,427.90 | 697,264.73 |
| 其他资产 | 六、8 | 10,156,808.87 | 57,262,252.29 |
| 资产总计 | | 1,845,789,972.58 | 2,062,922,621.33 |

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

| 负债和所有者权益（基金净值） | 附注号 | 本期末 2022年12月31日 | 上年末 2021年12月31日 |
|-------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 负 债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 六、9 | 112,801,466.86 | 151,876,691.97 |
| 应付职工薪酬 | 六、10 | | 289,000.00 |
| 应付清算款 | | | |
| 应付赎回款 | | | |
| 应付管理人报酬 | | 5,921,996.61 | 7,688,732.82 |
| 应付托管费 | | 377,355.25 | 210,326.19 |
| 应付投资顾问费 | | | |
| 应交税费 | 六、11 | 10,708,416.16 | 9,878,000.57 |
| 应付利息 | | | |
| 应付利润 | | | |
| 合同负债 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 预计负债 | 六、12 | 3,289,006.62 | 2,653,599.53 |
| 租赁负债 | 六、13 | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他负债 | 六、14 | 3,909,567.47 | 4,531,172.05 |
| 负债合计 | | 137,007,808.97 | 176,927,523.13 |
| 所有者权益（基金净值）： | | | |
| 实收基金 | 六、15 | 1,850,000,000.00 | 1,850,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 资本公积 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 未分配利润 | 六、16 | -141,217,836.39 | 35,995,098.20 |
| 所有者权益（基金净值）合计 | | 1,708,782,163.61 | 1,885,995,098.20 |
| 负债和所有者权益（基金净值）总计 | | 1,845,789,972.58 | 2,062,922,621.33 |

注：本基金为2021年6月7日合同生效的基金，上年度可比期间实际报告期间为2021年6月7日至2021年12月31日。

报告截止日2022年12月31日，基金份额净值3.42元，基金份额总额500,000,000.00份。

基金管理人负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





会计主体：富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金

单位：人民币元

| 项目 | 附注号 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|-----------------------|------|---------------------------------|---|
| 一、营业总收入 | | 294,473,444.05 | 182,277,004.32 |
| 1.营业收入 | 六、17 | 289,731,008.69 | 179,115,551.15 |
| 2.利息收入 | 六、18 | 2,996,236.40 | 1,760,677.35 |
| 3.投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 4.公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 5.汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 6.资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 7.其他收益 | 六、19 | 1,746,195.96 | 1,400,775.82 |
| 8.其他业务收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 256,193,260.45 | 143,590,150.22 |
| 1.营业成本 | 六、17 | 237,531,398.42 | 127,098,499.20 |
| 2.利息支出 | | | |
| 3.税金及附加 | 六、20 | 8,628,170.61 | 6,349,427.62 |
| 4.销售费用 | | | |
| 5.管理费用 | 六、21 | 3,554,877.07 | 2,422,562.92 |
| 6.研发费用 | | | |
| 7.财务费用 | 六、22 | 174,216.86 | 132,508.62 |
| 8.管理人报酬 | | 5,921,996.61 | 7,688,732.82 |
| 9.托管费 | | 377,355.25 | 210,326.19 |
| 10.投资顾问费 | | | |
| 11.信用减值损失 | 六、23 | 5,245.63 | -311,907.15 |
| 12.资产减值损失 | | | |
| 13.其他费用 | | | |
| 三、营业利润（营业亏损以“-”号填列） | | 38,280,183.60 | 38,686,854.10 |
| 加：营业外收入 | 六、24 | 7,079.65 | 6,226.76 |
| 减：营业外支出 | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 38,287,263.25 | 38,693,080.86 |
| 减：所得税费用 | 六、25 | 6,650,037.57 | 2,697,982.66 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 31,637,225.68 | 35,995,098.20 |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 31,637,225.68 | 35,995,098.20 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 31,637,225.68 | 35,995,098.20 |

基金管理人负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2022年度

会计主体: 富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金

单位: 人民币元

| 项目 | 附注号 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日(合同生效日) 至2021年12月31日 |
|------------------------------|------|---------------------------------|---|
| 一、经营活动产生的现金流量: | | | |
| 1.销售商品、提供劳务收到的现金 | | 304,788,197.10 | 216,329,352.96 |
| 2.处置证券投资收到的现金净额 | | | |
| 3.买入返售金融资产净减少额 | | | |
| 4.卖出回购金融资产款净增加额 | | | |
| 5.取得利息收入收到的现金 | | 2,996,259.29 | 1,760,244.17 |
| 6.收到的税费返还 | | 43,202,371.15 | 2,743,858.99 |
| 7.收到其他与经营活动有关的现金 | 六、26 | 1,224,166.60 | 3,128,753.99 |
| 经营活动现金流入小计 | | 352,210,994.14 | 223,962,210.11 |
| 8.购买商品、接受劳务支付的现金 | | 143,792,700.54 | 58,009,621.15 |
| 9.取得证券投资支付的现金净额 | | | |
| 10.买入返售金融资产净增加额 | | | |
| 11.卖出回购金融资产款净减少额 | | | |
| 12.支付给职工以及为职工支付的现金 | | 289,000.00 | 43,725.01 |
| 13.支付的各项税费 | | 14,423,285.33 | 5,102,802.47 |
| 14.支付其他与经营活动有关的现金 | 六、26 | 1,282,942.79 | 320,153.81 |
| 经营活动现金流出小计 | | 159,787,928.66 | 63,476,402.44 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 192,423,065.48 | 160,485,807.67 |
| 二、投资活动产生的现金流量: | | | |
| 15.处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额 | | | |
| 16.处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 17.收到其他与投资活动有关的现金 | 六、26 | | 6,709,089.75 |
| 投资活动现金流入小计 | | | 6,709,089.75 |
| 18.购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 42,228,889.14 | 9,318,225.07 |
| 19.取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | 868,850,818.51 |
| 20.支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 42,228,889.14 | 878,169,043.58 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -42,228,889.14 | -871,459,953.83 |
| 三、筹资活动产生的现金流量: | | | |
| 21.认购/申购收到的现金 | | | 1,850,000,000.00 |
| 22.取得借款收到的现金 | | | |
| 23.收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | 1,850,000,000.00 |
| 24.赎回支付的现金 | | | |
| 25.偿还借款支付的现金 | | | |
| 26.偿付利息支付的现金 | | | 20,097,372.30 |
| 27.分配支付的现金 | | 208,850,160.27 | |
| 28.支付其他与筹资活动有关的现金 | 六、26 | 1,370,112.76 | 831,289,896.57 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 210,220,273.03 | 851,387,268.87 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -210,220,273.03 | 998,612,731.13 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | | |
| 加: 期初现金及现金等价物余额 | | 287,638,584.97 | 287,638,584.97 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | | |
| | | 227,612,488.28 | 287,638,584.97 |

基金管理人负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈戈

松林印志

徐慧印

合并所有者权益（基金净值）变动表

2022年度

单位：人民币元

| | 本期 2022年1月1日至2022年12月31日 | | | | | |
|----------------------|-----------------------------|------|--------|------|------|------------------|
| | 其他权益工具 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 |
| 一、上期期末余额 | | | | | | 1,865,985,098.20 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | |
| 其他 | | | | | | |
| 二、本期期初余额 | | | | | | 1,865,985,098.20 |
| 三、本期增减变动额（减少以“-”号填列） | | | | | | -177,212,834.59 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | 31,637,225.68 |
| （二）产品持有人申购和赎回 | | | | | | |
| 其中：产品申购 | | | | | | |
| 产品赎回 | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | -208,850,160.27 |
| （四）其他综合收益结转留存收益 | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | |
| 其中：本期提取 | | | | | | |
| 本期使用 | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | | | | | | 1,708,792,763.61 |

会计主体：富国首创环保证券投资基金



基金管理人负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



基金资产负债表

2022年12月31日

会计主体：富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金

单位：人民币元

| 资产 | 附注号 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|----------|------|--------------------|---------------------|
| 资产： | | | |
| 货币资金 | 十五、1 | 2,864,122.63 | 1,304,648.87 |
| 结算备付金 | | | |
| 存出保证金 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 应收清算款 | | | |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 应收申购款 | | | |
| 长期股权投资 | 十五、2 | 1,749,995,023.25 | 1,849,700,000.00 |
| 其他资产 | | | |
| 资产总计 | | 1,752,859,145.88 | 1,851,004,648.87 |

基金资产负债表（续）

2022年12月31日

| 负债和所有者权益（基金净值） | 附注号 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|-------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|
| 负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付清算款 | | | |
| 应付赎回款 | | | |
| 应付管理人报酬 | | 4,377,682.25 | 2,594,639.84 |
| 应付托管费 | | 188,599.15 | 105,424.80 |
| 应付投资顾问费 | | | |
| 应交税费 | | | |
| 应付利息 | | | |
| 应付利润 | | | |
| 其他负债 | | 140,000.00 | 185,000.00 |
| 负债合计 | | 4,706,281.40 | 2,885,064.64 |
| 所有者权益（基金净值）： | | | |
| 实收基金 | | 1,850,000,000.00 | 1,850,000,000.00 |
| 资本公积 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 未分配利润 | | -101,847,135.52 | -1,880,415.77 |
| 所有者权益（基金净值）合计 | | 1,748,152,864.48 | 1,848,119,584.23 |
| 负债和所有者权益（基金净值）总计 | | 1,752,859,145.88 | 1,851,004,648.87 |

基金管理人负责人：

陈戈

主管会计工作负责人：

松林
印志

会计机构负责人：

徐慧
印

基金利润表

2022年度

会计主体：富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金

单位：人民币元

| 项目 | 附注号 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|--------------------------|-----|---------------------------------|---|
| 一、收入 | | 213,675,434.64 | 1,005,053.87 |
| 1.利息收入 | | 32,632.21 | 1,005,053.87 |
| 2.投资收益（损失以“-”号填列） | | 213,642,802.43 | |
| 其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益 | | | |
| 3.公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 4.汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 5.其他业务收入 | | | |
| 二、费用 | | 104,791,994.12 | 2,885,469.64 |
| 1.管理人报酬 | | 4,377,682.25 | 2,594,639.84 |
| 2.托管费 | | 188,599.15 | 105,424.80 |
| 3.投资顾问费 | | | |
| 4.利息支出 | | | |
| 5.信用减值损失 | | | |
| 6.资产减值损失 | | 99,704,976.75 | |
| 7.税金及附加 | | | |
| 8.其他费用 | | 520,735.97 | 185,405.00 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 108,883,440.52 | -1,880,415.77 |
| 减：所得税费用 | | | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 108,883,440.52 | -1,880,415.77 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 108,883,440.52 | -1,880,415.77 |

基金管理人负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



基金现金流量表

2022年度

会计主体：富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金

单位：人民币元

| 项目 | 附注号 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|---------------------------|-----|---------------------------------|---|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 1.收回基础设施投资收到的现金 | | | |
| 2.取得基础设施投资收益收到的现金 | | 213,642,802.43 | |
| 3.处置证券投资收到的现金净额 | | | |
| 4.买入返售金融资产净减少额 | | | |
| 5.卖出回购金融资产款净增加额 | | | |
| 6.取得利息收入收到的现金 | | 32,603.60 | 1,004,766.88 |
| 7.收到其他与经营活动有关的现金 | | | |
| 经营活动现金流入小计 | | 213,675,406.03 | 1,004,766.88 |
| 8.取得基础设施投资支付的现金 | | | 1,849,700,000.00 |
| 9.取得证券投资支付的现金净额 | | | |
| 10.买入返售金融资产净增加额 | | | |
| 11.卖出回购金融资产款净减少额 | | | |
| 12.支付的各项税费 | | | |
| 13.支付其他与经营活动有关的现金 | | 3,265,800.61 | 405.00 |
| 经营活动现金流出小计 | | 3,265,800.61 | 1,849,700,405.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 210,409,605.42 | -1,848,695,638.12 |
| 二、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 14.认购/申购收到的现金 | | | 1,850,000,000.00 |
| 15.收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | 1,850,000,000.00 |
| 16.赎回支付的现金 | | | |
| 17.偿付利息支付的现金 | | | |
| 18.分配支付的现金 | | 208,850,160.27 | |
| 19.支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 208,850,160.27 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -208,850,160.27 | 1,850,000,000.00 |
| 三、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 四、现金及现金等价物净增加额 | | | |
| | | 1,559,445.15 | 1,304,361.88 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,304,361.88 | |
| 五、期末现金及现金等价物余额 | | 2,863,807.03 | 1,304,361.88 |

基金管理人负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



基金所有者权益（基金净值）变动表

2022年度

| 项目 | 本期 2022年1月1日至2022年12月31日 | | | | 所有者权益（基金净值） 合计 |
|----------------------|-----------------------------|------|--------|-----------------|-------------------|
| | 实收基金 | 资本公积 | 其他综合收益 | 未分配利润 | |
| 一、上期期末余额 | 1,850,000,000.00 | | | -1,880,415.77 | 1,848,119,584.23 |
| 加：会计政策变更 | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | |
| 其他 | | | | | |
| 二、本期期初余额 | 1,850,000,000.00 | | | -1,880,415.77 | 1,848,119,584.23 |
| 三、本期增减变动额（减少以“-”号填列） | | | | -99,966,719.75 | -99,966,719.75 |
| （一）综合收益总额 | | | | 108,883,440.52 | 108,883,440.52 |
| （二）产品持有人申购和赎回 | | | | | |
| 其中：产品申购 | | | | | |
| 产品赎回 | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | -208,850,160.27 | -208,850,160.27 |
| （四）其他综合收益结转留存收益 | | | | | |
| （五）其他 | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 1,850,000,000.00 | | | -101,847,135.52 | 1,748,152,864.48 |

会计主体：富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金

单位：人民币元



基金管理人负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



基金所有者权益（基金净值）变动表

2022年度

单位：人民币元

会计主体：富国首创水务封闭式证券投资基金



| 项目 | 2021年6月7日（合同生效日）至2021年12月31日 | | | | 所有者权益合计 |
|----------------------|------------------------------|------|--------|---------------|------------------|
| | 实收基金 | 资本公积 | 其他综合收益 | 未分配利润 | |
| 一、上期期末余额 | | | | | |
| 加：会计政策变更 | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | |
| 其他 | | | | | |
| 二、本期期初余额 | 1,850,000,000.00 | | | | 1,848,119,584.23 |
| 三、本期增减变动额（减少以“-”号填列） | | | | -1,880,415.77 | -1,880,415.77 |
| （一）综合收益总额 | 1,850,000,000.00 | | | | 1,850,000,000.00 |
| （二）产品持有人申购和赎回 | 1,850,000,000.00 | | | | 1,850,000,000.00 |
| 其中：产品申购 | | | | | |
| 产品赎回 | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | |
| （四）其他综合收益结转留存收益 | | | | | |
| （五）其他 | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 1,850,000,000.00 | | | -1,880,415.77 | 1,848,119,584.23 |

基金管理人负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



财务报表附注

一、基金基本情况

1、基金概况

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金（以下简称“本基金”）经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）证监许可[2021]1667号《关于准予富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金注册的批复》核准，由富国基金管理有限公司依照《中华人民共和国证券投资基金法》和《富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金基金合同》负责公开募集。本基金为契约型封闭式，除根据基金合同约定延长存续期限、提前终止外，本基金存续期限为自基金合同生效之日起至2047年9月29日。首次设立募集不包括认购资金利息共募集人民币1,850,000,000.00元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）安永华明（2021）验字第60467606_B30号验资报告予以验证。经向中国证监会备案，《富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金基金合同》于2021年6月7日正式生效，基金合同生效日的基金份额总额为500,000,000.00份基金份额。本基金的基金管理人为富国基金管理有限公司，基金托管人为招商银行股份有限公司。

根据《中华人民共和国证券投资基金法》和《富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金基金合同》的有关规定，本基金主要投资于基础设施资产支持证券，并持有其全部份额，通过资产支持证券等特殊目的载体取得基础设施项目公司全部股权，最终取得相关基础设施项目完全经营权。本基金持有的基础设施项目为深圳市福永、松岗、公明水质净化厂BOT特许经营项目（以下简称“深圳项目”）及合肥市十五里河污水处理厂PPP项目（以下简称“合肥项目”）。

本财务报表及财务报表附注业经本基金的基金管理人富国基金管理有限公司于2023年3月28日批准报出。

2、合并财务报表范围

本基金纳入合并报表范围的子公司包含：富国首创水务一号基础设施资产支持证券（以下简称“专项计划”）、深圳首创水务有限责任公司（以下简称“深圳公司”）、合肥十五里河首创水务有限责任公司（以下简称“合肥公司”）。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）、中国证券投资基金业协会颁布的《证券投资基金信息披露XBRL模板第3号<年度报告和中期报告>》、中国证券投资基金业协会（以下简称“中国基金业协会”）颁布的《证券投资基金会计核算业务指引》及中国证监会、中国基金业协会发布的有关规定及允许的基金行业实务操作编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本基金会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则及其他有关规定的声明

本财务报表符合企业会计准则及其他有关规定的要求，真实、完整地反映了本基金 2022 年 12 月 31 日的合并及基金财务状况以及 2022 年度的合并及基金经营成果和合并及基金现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计年度

本基金会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本基金及境内子公司以人民币为记账本位币。本基金编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

4、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本基金拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本基金控制的主体（含企业、被投资单位中

可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本基金和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本基金编制。在编制合并财务报表时，本基金和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本基金的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务

本基金发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

7、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本基金于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本基金

（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本基金在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本基金将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本基金管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本基金将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本基金管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本基金将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本基金将部分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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**，是指本基金如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本基金所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本基金以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本基金对金融资产的**合同现金流量特征**进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，**本金**是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本基金对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本基金改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本基金的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本基金不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本基金自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本基金自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本基金的金融负债；如果是后者，该工具是本基金的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、8。

（5）金融资产减值

本基金以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本基金按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本基金考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额

的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本基金需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本基金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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本基金依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：环境业务
- 应收账款组合 2：其他业务

C、合同资产

- 合同资产组合 1：PPP 项目

- 合同资产组合 2: 其他

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

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

其他应收款

本基金依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 合同应收款
- 其他应收款组合 1: 保证金押金及备用金
- 其他应收款组合 3: 其他往来款

对划分为组合的其他应收款，本基金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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本基金按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本基金通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本基金考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本基金考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本基金的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本基金以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否

显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本基金可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本基金在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本基金出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本基金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，本基金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。

核销

如果本基金不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本基金确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本基金收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本基金已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本基金既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，

并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

8、公允价值计量

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。

本基金以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本基金假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本基金在计量日能够进入的交易市场。本基金采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本基金采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本基金采用估值技术确定其公允价值。

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

本基金采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

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

9、存货

（1）存货的分类

本基金存货主要为原材料、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

本基金存货取得时按实际成本计价。原材料等发出时采用先进先出法计价。

（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

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

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

（4）存货的盘存制度

本基金存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本基金低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

10、长期股权投资

长期股权投资主要为对子公司的权益性投资。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注四、15。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

本基金固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本基金固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本基金且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本基金采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本基金确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 类别 | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率% |
|--------|---------|------|------------|
| 房屋及建筑物 | 3-10 | 4 | 32.00-9.60 |
| 机器设备 | 5 | 4 | 19.20 |
| 其他设备 | 5 | 4 | 19.20 |

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、15。

（4）每年年度终了，本基金对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

12、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、15。

13、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本基金发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本基金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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

14、无形资产

本基金无形资产包括特许经营权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命

为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本基金于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、15。

15、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本基金将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本基金以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、长期待摊费用

本基金发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本基金在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、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。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本基金向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本基金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；本基金确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本基金将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本基金承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本基金；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本基金于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本基金根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本基金以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本基金对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本基金对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。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。

20、实收基金

实收基金为对外发行基金份额所募集的总金额。由于申购和赎回引起的实收基金变动分别于基金申购确认日及基金赎回确认日确认。

21、收入

（1）一般原则

本基金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，本基金在合同开始日，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。

满足下列条件之一时，本基金属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本基金履约的同时即取得并消耗本基金履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本基金履约过程中在建的商品。
- ③本基金履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本基金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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本基金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，本基金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，本基金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，本基金考虑下列迹象：

- ①本基金就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本基金已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本基金已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本基金已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本基金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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、7（5）。本基金拥有的、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。本基金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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本基金收入确认的具体方法如下：

利息收入

存款利息收入按存款的本金与适用利率逐日计提确认；债券利息收入按摊余成本与实际利率逐日计提确认。

公允价值变动收益

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的公允价值变动确认为公允价值变动损益；处置时，其处置价格与初始确认金额之间的差额确认为投资收益，其中包括从公允价值变动损益结转的公允价值累计变动额。

基础设施项目污水处理收入

根据与被服务方签署的协议约定，以与被服务方共同确认的处理量及协议单价按期计算确认收入。

22、费用

本基金的管理人报酬、托管费等费用在费用涵盖期间按基金合同约定的费率和计算方法逐日确认。

其他金融负债在持有期间确认的利息支出按实际利率法计算，实际利率法与直线法差异较小的则按直线法计算。

23、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本基金作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本基金认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本基金作为承租人

在租赁期开始日，本基金对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、24。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本基金将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本基金将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本基金作为出租人

本基金作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本基金按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。本基金作为出租人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。本基金作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本基金在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

24、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本基金作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本基金作为承租人发生的初始直接费用；本基金作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本基金作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本基金采用直线法计提折旧。本基金作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、15。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本基金取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本基金对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。

与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

26、基金的收益分配政策

(1) 本基金收益分配采取现金分红方式；

(2) 每一基金份额享有同等分配权；

(3) 在不违反法律法规、基金合同的约定以及对基金份额持有人利益无实质不利影响的前提下，基金管理人可在与基金托管人协商一致，并按照监管部门要求履行适当程序后对基金收益分配原则和支付方式进行调整，不需召开基金份额持有人大会，但应于变更实施日在规定媒介公告。

27、分部报告

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

经营分部是指本基金内同时满足下列条件的组成部分：

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 本基金的基金管理人能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 本基金能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。本基金目前以一个单一的经营分部运作，不需要披露分部信息。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①企业会计准则解释第15号

财政部于2021年12月发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”）。

解释第15号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关

资产确认条件的应当确认为相关资产。

本基金自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本基金自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本基金财务状况和经营成果产生影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本基金对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本基金本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本基金财务状况和经营成果产生影响。

（2）重要会计估计变更

本基金本期无重要会计估计变更事项。

五、税项

1、本基金及纳入合并范围的专项计划适用的主要税种及税率

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局财税[2016]36号文《关于全面推开营业税改增值税试点的通知》的规定，对证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的转让收入免征增值税；国债、地方政府债利息收入以及金融同业往来利息收入免征增值税；存款利息收入不征收增值税。

根据财政部、国家税务总局财税[2016]140号文《关于明确金融 房地产开发 教育辅助服务等增值税政策的通知》的规定，资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人。

根据财政部、国家税务总局财税[2017]56号文《关于资管产品增值税有关问题的通知》的规定，自2018年1月1日起，资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照3%的征收率缴纳增值税。

根据财政部、国家税务总局财税[2017]90号文《关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》的规定，自2018年1月1日起，资管产品管理人运营资管产品提供的贷款服务，以2018年1月1日起产生的利息及利息性质的收入为销售额。

增值税附加税包括城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加，以实际缴纳的增值税税额为计税依据，分别按规定的比例缴纳。

（2）所得税

根据财政部、国家税务总局财税[2008]1号文《关于企业所得税若干优惠政策的通知》的规定，对证券投资基金从证券市场中取得的收入，包括买卖股票、债券的差价收入，股权的股息、红利收入，债券的利息收入及其他收入，暂不征收企业所得税。

2、本基金纳入合并范围的基础设施项目公司适用的主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 法定税率% |
|-------|---|--------------------------------|
| 增值税 | 应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算） | 6 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25 |
| 房产税 | 房屋原值的70% | 1.2 |
| 土地使用税 | 土地面积 | 深圳项目 3元/平方米/年 合肥项目 5元/平方米/年 |

税收优惠及批文：

根据 2008 年 1 月 1 日起实行的《中华人民共和国所得税法实施条例》及 2021 年颁布的《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》、《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》，企业从事污水处理项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本基金合肥项目三期尚处于所得税减半征收期，四期尚处于所得税免征期；本基金深圳项目福永、公明、燕川水厂提标改造项目处于所得税免征期。

自 2015 年 7 月 1 日起，根据财税[2015]78 号《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》，项目公司污水处理收入、中水收入开始征收增值税，对其增值税实际税负的 70%、50% 部分实行即征即退政策。

自 2022 年 6 月 1 日起，根据财税[2021]40 号《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，合肥项目公司对污水处理收入、中水收入选择适用免征增值税政策。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金情况

| 项 目 | 本期末 2022 年 12 月 31 日 | 上年度末 2021 年 12 月 31 日 |
|------------|-------------------------|--------------------------|
| 库存现金 | -- | -- |
| 银行存款 | 227,612,900.57 | 287,639,018.15 |
| 其他货币资金 | -- | -- |
| 合 计 | 227,612,900.57 | 287,639,018.15 |

(2) 银行存款

| 项 目 | 本期末 2022 年 12 月 31 日 | 上年度末 2021 年 12 月 31 日 |
|----------------|-------------------------|--------------------------|
| 活期存款 | 227,612,488.28 | 287,638,584.97 |
| 定期存款 | -- | -- |
| 其中：存款期限 1-3 个月 | -- | -- |
| 其他存款 | -- | -- |
| 应计利息 | 412.29 | 433.18 |
| 合 计 | 227,612,900.57 | 287,639,018.15 |

(3) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项说明

期末，本基金不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|--------|--------------------|---------------------|
| 1年以内 | 36,963,986.29 | 38,343,774.15 |
| 小计 | 36,963,986.29 | 38,343,774.15 |
| 减：坏账准备 | 114,588.36 | 121,400.76 |
| 合计 | 36,849,397.93 | 38,222,373.39 |

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 本期末 2022年12月31日 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-----------|--------------------|--------|------------|------------|---------------|
| | 账面余额 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 按组合计提坏账准备 | 36,963,986.29 | 100.00 | 114,588.36 | 0.31 | 36,849,397.93 |
| 其中： | | | | | |
| 环境业务 | 36,963,986.29 | 100.00 | 114,588.36 | 0.31 | 36,849,397.93 |
| 其他业务 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 36,963,986.29 | 100.00 | 114,588.36 | 0.31 | 36,849,397.93 |

续：

| 类别 | 上年度末 2021年12月31日 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-----------|---------------------|--------|------------|------------|---------------|
| | 账面余额 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 按组合计提坏账准备 | 38,343,774.15 | 100.00 | 121,400.76 | 0.32 | 38,222,373.39 |
| 其中： | | | | | |
| 环境业务 | 38,343,774.15 | 100.00 | 121,400.76 | 0.32 | 38,222,373.39 |
| 其他业务 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 38,343,774.15 | 100.00 | 121,400.76 | 0.32 | 38,222,373.39 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：环境业务

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | | |
|------|--------------------|------------|------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 36,963,986.29 | 114,588.36 | 0.31 |

续：

| 项 目 | 上年度末 2021年12月31日 | | |
|------|---------------------|------------|------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 38,343,774.15 | 121,400.76 | 0.32 |

(3) 本期坏账准备变动情况

| 类 别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|------------------|-------------------|------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| | | 计提 | 转回或收回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 121,400.76 | -6,812.40 | -- | -- | -- | 114,588.36 |
| 其中：环境业务 | 121,400.76 | -6,812.40 | -- | -- | -- | 114,588.36 |
| 其他业务 | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 121,400.76 | -6,812.40 | -- | -- | -- | 114,588.36 |

(4) 本期坏账准备发生重要转回或收回的应收账款情况

本期无重要转回或收回的应收账款情况。

(5) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销应收账款情况。

(6) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

| 债务人名称 | 应收账款 期末余额 | 占应收账款期末 余额的比例(%) | 已计提坏 账准备 | 账面价值 |
|------------|---------------|---------------------|-------------|---------------|
| 深圳市水务局 | 30,748,388.20 | 83.18 | 95,320.00 | 30,653,068.20 |
| 合肥市排水管理办公室 | 5,850,153.99 | 15.84 | 18,135.48 | 5,832,018.51 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 债务人名称 | 应收账款 期末余额 | 占应收账款期末 余额的比例(%) | 已计提坏 账准备 | 账面价值 |
|----------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 深圳市国鸿源运输服务有限公司 | 153,270.50 | 0.41 | 475.14 | 152,795.36 |
| 深圳市润泽运输服务有限公司 | 136,591.35 | 0.37 | 423.43 | 136,167.92 |
| 深圳市明浩环保科技有限公司 | 75,582.25 | 0.20 | 234.31 | 75,347.94 |
| 合 计 | 36,963,986.29 | 100.00 | 114,588.36 | 36,849,397.93 |

3、存货

(1) 存货分类

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | | | 上年度末 2021年12月31日 | | |
|-----|--------------------|-------------------------|------------|---------------------|-------------------------|------------|
| | 账面余额 | 跌价准备/合 同履约成本 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备/合 同履约成本 减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 768,789.53 | -- | 768,789.53 | 697,145.85 | -- | 697,145.85 |

(2) 存货跌价准备

期末无计提存货跌价准备的情况。

4、固定资产

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 固定资产 | 9,261,010.39 | 6,123,227.37 |
| 固定资产清理 | -- | -- |
| 合 计 | 9,261,010.39 | 6,123,227.37 |

固定资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 其他设备 | 合 计 |
|----------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值: | | | | |
| 1.期初余额 | 293,950.03 | 5,369,300.45 | 907,396.98 | 6,570,647.46 |
| 2.本期增加金额 | -- | 2,389,020.47 | 2,223,057.94 | 4,612,078.41 |
| 购置 | -- | 2,389,020.47 | 2,223,057.94 | 4,612,078.41 |
| 3.本期减少金额 | -- | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | 293,950.03 | 7,758,320.92 | 3,130,454.92 | 11,182,725.87 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 其他设备 | 合 计 |
|----------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1.期初余额 | 184,062.16 | 215,474.15 | 47,883.78 | 447,420.09 |
| 2.本期增加金额 | 109,887.87 | 1,055,242.95 | 309,164.57 | 1,474,295.39 |
| 计提 | 109,887.87 | 1,055,242.95 | 309,164.57 | 1,474,295.39 |
| 3.本期减少金额 | -- | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | 293,950.03 | 1,270,717.10 | 357,048.35 | 1,921,715.48 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.期初余额 | -- | -- | -- | -- |
| 2.本期增加金额 | -- | -- | -- | -- |
| 3.本期减少金额 | -- | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | -- | -- | -- | -- |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1.期末账面价值 | -- | 6,487,603.82 | 2,773,406.57 | 9,261,010.39 |
| 2.期初账面价值 | 109,887.87 | 5,153,826.30 | 859,513.20 | 6,123,227.37 |

5、使用权资产

| 项 目 | 机器设备 |
|----------|--------------|
| 一、账面原值: | |
| 1.期初余额 | 1,730,733.27 |
| 2.本期增加金额 | -- |
| 3.本期减少金额 | -- |
| 4.期末余额 | 1,730,733.27 |
| 二、累计折旧 | |
| 1.期初余额 | 1,083,730.14 |
| 2.本期增加金额 | 647,003.13 |
| 计提 | 647,003.13 |
| 3.本期减少金额 | -- |
| 4.期末余额 | 1,730,733.27 |
| 三、减值准备 | |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 机器设备 |
|----------|------------|
| 1.期初余额 | -- |
| 2.本期增加金额 | -- |
| 3.本期减少金额 | -- |
| 4.期末余额 | -- |
| 四、账面价值 | |
| 1.期末账面价值 | -- |
| 2.期初账面价值 | 647,003.13 |

6、无形资产

| 项 目 | 特许经营权 | 软件 | 合 计 |
|----------|------------------|-----------|------------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.期初余额 | 1,733,927,491.69 | 43,507.56 | 1,733,970,999.25 |
| 2.本期增加金额 | -- | -- | -- |
| 3.本期减少金额 | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | 1,733,927,491.69 | 43,507.56 | 1,733,970,999.25 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.期初余额 | 62,329,423.13 | 7,239.70 | 62,336,662.83 |
| 2.本期增加金额 | 111,337,725.23 | 12,973.80 | 111,350,699.03 |
| 计提 | 111,337,725.23 | 12,973.80 | 111,350,699.03 |
| 3.本期减少金额 | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | 173,667,148.36 | 20,213.50 | 173,687,361.86 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.期初余额 | -- | -- | -- |
| 2.本期增加金额 | -- | -- | -- |
| 3.本期减少金额 | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | -- | -- | -- |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.期末账面价值 | 1,560,260,343.33 | 23,294.06 | 1,560,283,637.39 |
| 2.期初账面价值 | 1,671,598,068.56 | 36,267.86 | 1,671,634,336.42 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | | 上年度末 2021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 |
| 递延所得税资产： | | | | |
| 资产减值准备 | 140,705.01 | 35,176.25 | 135,459.38 | 33,864.85 |
| 预计负债 | 3,289,006.62 | 822,251.65 | 2,653,599.52 | 663,399.88 |
| 合 计 | 3,429,711.63 | 857,427.90 | 2,789,058.90 | 697,264.73 |

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|------------|----------------------|---------------------|
| 使用权资产摊销 | -- | 7,644.84 |
| 可抵扣亏损 | 41,064,513.34 | 4,502,347.40 |
| 合 计 | 41,064,513.34 | 4,509,992.24 |

(3) 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 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|------------|----------------------|---------------------|
| 2022年 | -- | -- |
| 2023年 | -- | -- |
| 2024年 | -- | -- |
| 2025年 | -- | -- |
| 2026年 | 9,833,660.11 | 4,502,347.40 |
| 2027年 | 31,230,853.23 | -- |
| 合 计 | 41,064,513.34 | 4,502,347.40 |

8、其他资产

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|-------|--------------------|---------------------|
| 预付款项 | 49,260.37 | 76,412.61 |
| 其他应收款 | 1,857,792.12 | 1,179,850.15 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| | | |
|------------|----------------------|----------------------|
| 其他流动资产 | 8,249,756.38 | 17,975,563.08 |
| 其他非流动资产 | -- | 38,030,426.45 |
| 合 计 | 10,156,808.87 | 57,262,252.29 |

(1) 预付款项

按账龄列示

| 账 龄 | 本期末 2022年12月31日 | | 上年度末 2021年12月31日 | |
|------------|--------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 40,698.37 | 82.62 | 76,412.61 | 100.00 |
| 1至2年 | 8,562.00 | 17.38 | -- | -- |
| 合 计 | 49,260.37 | 100.00 | 76,412.61 | 100.00 |

(2) 其他应收款

① 按账龄列示

| 账 龄 | 本期末 2022年12月31日 | | 上年度末 2021年12月31日 | |
|------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 1年以内 | | 1,883,908.77 | |
| 小 计 | | 1,883,908.77 | | 1,193,908.77 |
| 减：坏账准备 | | 26,116.65 | | 14,058.62 |
| 合 计 | | 1,857,792.12 | | 1,179,850.15 |

② 按款项性质分类

| 款项性质 | 本期末 2022年12月31日 | | 上年度末 2021年12月31日 | |
|------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 保证金押金及备用金 | | 1,135,500.00 | |
| 其他往来款 | | 748,408.77 | | 58,408.77 |
| 小 计 | | 1,883,908.77 | | 1,193,908.77 |
| 减：坏账准备 | | 26,116.65 | | 14,058.62 |
| 合 计 | | 1,857,792.12 | | 1,179,850.15 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③ 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------|--------------|----------------------|----------------------|-----------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 14,058.62 | -- | -- | 14,058.62 |
| 期初余额在本期 | -- | -- | -- | -- |
| --转入第二阶段 | -- | -- | -- | -- |
| --转入第三阶段 | -- | -- | -- | -- |
| --转回第二阶段 | -- | -- | -- | -- |
| --转回第一阶段 | -- | -- | -- | -- |
| 本期计提 | 12,058.03 | | | 12,058.03 |
| 本期转回 | -- | -- | -- | -- |
| 本期转销 | -- | -- | -- | -- |
| 本期核销 | -- | -- | -- | -- |
| 其他变动 | -- | -- | -- | -- |
| 期末余额 | 26,116.65 | | | 26,116.65 |

④ 本期坏账准备发生重要转回或收回的其他应收款情况

本期无重要转回或收回的其他应收款情况。

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 债务人名称 | 其他应收款期末余额 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 | 账面价值 |
|-------------------|--------------|------------------|-----------|--------------|
| 合肥市排水管理办公室 | 1,120,000.00 | 59.45 | 16,016.00 | 1,103,984.00 |
| 中铁十二局集团建筑安装工程有限公司 | 690,000.00 | 36.63 | 9,108.00 | 680,892.00 |
| 代垫各项保险 | 58,408.77 | 3.10 | 771.00 | 57,637.77 |
| 各类押金 | 15,500.00 | 0.82 | 221.65 | 15,278.35 |
| 合计 | 1,883,908.77 | 100.00 | 26,116.65 | 1,857,792.12 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 其他流动资产

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|------|--------------------|---------------------|
| 进项税额 | 8,249,756.38 | 17,975,563.08 |

(4) 其他非流动资产

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|----------|--------------------|---------------------|
| 预付工程及设备款 | -- | 299,638.08 |
| 进项税额 | -- | 37,730,788.37 |
| 合 计 | -- | 38,030,426.45 |

9、应付账款

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|--------|--------------------|---------------------|
| 货款 | 11,299,683.66 | 9,528,646.57 |
| PPP建设款 | 90,437,294.34 | 131,156,304.08 |
| 设备采购款 | -- | 2,121,500.02 |
| 服务费 | 11,064,488.86 | 9,070,241.30 |
| 合 计 | 112,801,466.86 | 151,876,691.97 |

其中，无账龄超过1年的重要应付账款。

10、应付职工薪酬

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|------------|------|------------|------|
| 短期薪酬 | 289,000.00 | -- | 289,000.00 | -- |
| 离职后福利-设定提存计划 | -- | -- | -- | -- |
| 辞退福利 | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 289,000.00 | -- | 289,000.00 | -- |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期薪酬

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 289,000.00 | -- | 289,000.00 | -- |
| 职工福利费 | -- | -- | -- | -- |
| 社会保险费 | -- | -- | -- | -- |
| 其中：1. 医疗保险费 | -- | -- | -- | -- |
| 2. 工伤保险费 | -- | -- | -- | -- |
| 3. 生育保险费 | -- | -- | -- | -- |
| 住房公积金 | -- | -- | -- | -- |
| 工会经费和职工教育经费 | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 289,000.00 | -- | 289,000.00 | -- |

11、应交税费

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|------------|----------------------|---------------------|
| 企业所得税 | 7,012,923.07 | 4,601,067.74 |
| 增值税 | 2,946,219.75 | 4,159,383.93 |
| 城建税 | 206,235.38 | 291,156.88 |
| 教育费附加 | 147,310.99 | 207,969.20 |
| 土地使用税 | 227,164.07 | 227,164.08 |
| 房产税 | 168,562.90 | 168,562.86 |
| 印花税 | -- | 8,775.69 |
| 其他 | -- | 13,920.19 |
| 合 计 | 10,708,416.16 | 9,678,000.57 |

12、预计负债

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|--------------|------------|------|--------------|
| 预计大修更新改造 | 2,653,599.53 | 635,407.09 | -- | 3,289,006.62 |

说明：按照合同规定，本基金持有的基础设施项目为使基础设施项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出，按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定确认预计大修更新改造费用。

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、租赁负债

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|--------------|--------------------|---------------------|
| 租赁付款额 | -- | 1,201,769.97 |
| 未确认的融资费用 | -- | 32,077.71 |
| 小 计 | -- | 1,169,692.26 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | -- | 1,169,692.26 |
| 合 计 | -- | -- |

14、其他负债

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|-------------|--------------------|---------------------|
| 其他应付款 | 3,909,567.47 | 3,361,479.79 |
| 一年内到期的非流动负债 | -- | 1,169,692.26 |
| 合 计 | 3,909,567.47 | 4,531,172.05 |

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|-------|--------------------|---------------------|
| 质保金 | 1,310,988.86 | 1,256,928.72 |
| 其他往来款 | 2,598,578.61 | 2,104,551.07 |
| 合 计 | 3,909,567.47 | 3,361,479.79 |

其中，无账龄超过一年的重要其他应付款。

(2) 一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|------------|--------------------|---------------------|
| 一年内到期的租赁负债 | -- | 1,169,692.26 |

15、实收基金

| 项 目 | 基金份额（份） | 账面金额 |
|------|----------------|------------------|
| 上年度末 | 500,000,000.00 | 1,850,000,000.00 |
| 本期认购 | -- | -- |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| | | |
|---------------|----------------|------------------|
| 本期赎回（以“-”号填列） | -- | -- |
| 本期末 | 500,000,000.00 | 1,850,000,000.00 |

16、未分配利润

| 项 目 | 已实现部分 | 未实现部分 | 合计 |
|----------------|-----------------|-------|-----------------|
| 上年度末 | 35,995,098.20 | -- | 35,995,098.20 |
| 本期利润 | 31,637,225.68 | -- | 31,637,225.68 |
| 本期基金份额交易产生的变动数 | -- | -- | -- |
| 其中：基金认购款 | -- | -- | -- |
| 基金赎回款 | -- | -- | -- |
| 本期已分配利润 | 208,850,160.27 | -- | 208,850,160.27 |
| 本期末 | -141,217,836.39 | -- | -141,217,836.39 |

17、营业收入和营业成本

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至2022年12月31日 | | 合 计 |
|-------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 深圳公司 | 合肥公司 | |
| 营业收入 | | | |
| 污水处理 | 179,736,083.28 | 100,884,146.96 | 280,620,230.24 |
| 渗滤液 | 1,489,681.63 | -- | 1,489,681.63 |
| 中水 | -- | 1,515,319.17 | 1,515,319.17 |
| 污泥 | -- | 6,105,778.65 | 6,105,778.65 |
| 合 计 | 181,225,764.91 | 108,505,244.78 | 289,731,009.69 |
| 营业成本 | | | |
| 污水处理 | 137,512,613.77 | 93,915,514.57 | 231,428,128.34 |
| 污泥 | -- | 6,103,270.08 | 6,103,270.08 |
| 合 计 | 137,512,613.77 | 100,018,784.65 | 237,531,398.42 |

续：

| 项 目 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日）至2021年12月31日 | | 合 计 |
|-------------|---|------|-----|
| | 深圳公司 | 合肥公司 | |
| 营业收入 | | | |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 上年度可比期间 | | |
|-------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | 2021年6月7日（合同生效日）至2021年12月31日 | | |
| | 深圳公司 | 合肥公司 | 合 计 |
| 污水处理 | 106,352,977.24 | 65,552,446.67 | 171,905,423.91 |
| 渗滤液 | 1,365,244.66 | -- | 1,365,244.66 |
| 中水 | -- | 923,953.68 | 923,953.68 |
| 污泥 | -- | 4,920,928.90 | 4,920,928.90 |
| 合 计 | 107,718,221.90 | 71,397,329.25 | 179,115,551.15 |
| 营业成本 | | | |
| 污水处理 | 76,446,268.33 | 46,459,640.89 | 122,905,909.22 |
| 污泥 | -- | 4,192,589.98 | 4,192,589.98 |
| 合 计 | 76,446,268.33 | 50,652,230.87 | 127,098,499.20 |

说明：本基金污水处理成本中包含基础设施项目公司运营管理基础服务人工成本。

18、利息收入

| 项 目 | 本期 | 上年度可比期间 |
|----------|---------------------------|----------------------------------|
| | 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
| 活期存款利息收入 | 2,996,238.40 | 1,760,677.35 |

19、其他收益

| 项 目 | 本期 | 上年度可比期间 |
|---------------|---------------------------|----------------------------------|
| | 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
| 政府补助 | 1,742,027.07 | 1,400,775.82 |
| 其中：电费补贴 | 547,521.80 | 42,977.00 |
| 税收优惠 | -- | 557,798.82 |
| 深度除磷奖补资金 | 1,194,505.27 | -- |
| 企业稳增长奖励款 | -- | 800,000.00 |
| 扣代缴个人所得税手续费返还 | 4,168.89 | -- |
| 合 计 | 1,746,195.96 | 1,400,775.82 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20、税金及附加

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|------------|---------------------------------|---|
| 增值税 | 5,228,773.77 | 4,159,383.93 |
| 城市维护建设税 | 366,031.67 | 313,992.04 |
| 教育费附加 | 261,451.19 | 224,280.03 |
| 房产税 | 897,878.63 | 513,221.75 |
| 土地使用税 | 1,820,611.68 | 1,025,450.64 |
| 其他 | 53,423.67 | 113,099.23 |
| 合 计 | 8,628,170.61 | 6,349,427.62 |

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

21、管理费用

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|------------|---------------------------------|---|
| 折旧与摊销 | 45,993.62 | 43,108.75 |
| 运营管理服务费 | 2,642,326.66 | 1,577,413.77 |
| 其他日常费用 | 866,556.79 | 802,040.40 |
| 合 计 | 3,554,877.07 | 2,422,562.92 |

22、财务费用

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|------------|---------------------------------|---|
| 银行手续费 | 12,112.76 | 4,726.97 |
| 未确认融资费用 | 162,104.10 | 127,781.65 |
| 合 计 | 174,216.86 | 132,508.62 |

23、信用减值损失

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|----------|---------------------------------|---|
| 应收账款坏账损失 | -6,812.40 | -84,280.42 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|-----------|---------------------------------|---|
| 其他应收款坏账损失 | 12,058.03 | -227,626.73 |
| 合 计 | 5,245.63 | -311,907.15 |

24、营业外收入

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|-----|---------------------------------|---|
| 其他 | 7,079.65 | 6,226.76 |

25、所得税费用

（1）所得税费用明细

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|---------|---------------------------------|---|
| 当期所得税费用 | 6,810,200.74 | 2,701,896.67 |
| 递延所得税费用 | -160,163.17 | -3,914.01 |
| 合 计 | 6,650,037.57 | 2,697,982.66 |

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效 日）至2021年12月31日 |
|------------------------------------|---------------------------------|---|
| 利润总额 | 38,287,263.25 | 38,693,080.86 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 9,571,815.81 | 9,673,270.22 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -2,324,199.40 | -3,851,967.34 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -202,722.33 | -138,209.98 |
| 非应税收入的影响 | -38,804,670.99 | -32,173,690.72 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 30,602,101.17 | 28,061,082.42 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣 暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 7,807,713.31 | 1,127,498.06 |
| 合 计 | 6,650,037.57 | 2,697,982.66 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|------------|---------------------------------|---|
| 代垫款 | -- | 2,000,000.00 |
| 押金、保证金 | -- | 268,618.73 |
| 营业外收入 | 7,079.65 | 6,226.76 |
| 其他收益 | 1,198,674.16 | 800,000.00 |
| 其他往来款 | 18,412.79 | 53,908.50 |
| 合 计 | 1,224,166.60 | 3,128,753.99 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|-----------|---------------------------------|---|
| 费用性支出 | 533,523.41 | 320,153.81 |
| 押金、保证金 | 59,419.38 | -- |
| 其他往来款 | 690,000.00 | -- |
| 合计 | 1,282,942.79 | 320,153.81 |

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|------------------|---------------------------------|---|
| 北京首创生态环保集团股份有限公司 | -- | 6,709,089.75 |

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
|------------------|---------------------------------|---|
| 北京首创生态环保集团股份有限公司 | -- | 829,733,169.57 |
| 支付租赁款 | 1,358,000.00 | 1,552,000.00 |
| 手续费 | 12,112.76 | 4,727.00 |
| 合 计 | 1,370,112.76 | 831,289,896.57 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 上年度可比期间 2021年6月7日（合 同生效日）至2021年 12月31日 |
|--------------------------------------|---------------------------------|---|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 31,637,225.68 | 35,995,098.20 |
| 加：信用减值损失 | 5,245.63 | -311,907.15 |
| 资产减值损失 | -- | -- |
| 固定资产折旧 | 1,474,295.39 | 447,420.09 |
| 使用权资产折旧 | 647,003.13 | 1,083,730.14 |
| 无形资产摊销 | 111,350,699.03 | 62,336,662.83 |
| 长期待摊费用摊销 | -- | -- |
| 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） | -- | -- |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | -- | -- |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | -- | -- |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 174,216.86 | 132,508.62 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -- | -- |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -160,163.17 | -3,914.01 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -- | -- |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -71,643.68 | -124,738.97 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 36,911,113.54 | 30,783,402.63 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 10,455,073.07 | 30,147,545.29 |
| 其他 | -- | -- |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 192,423,065.48 | 160,485,807.67 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | -- | -- |
| 当期新增的使用权资产 | -- | -- |
| 3、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 227,612,488.28 | 287,638,584.97 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补充资料 | 本期 | 上年度可比期间 |
|--------------|---------------------------|--------------------------------------|
| | 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 2021年6月7日（合 同生效日）至2021年 12月31日 |
| 减：现金的期初余额 | 287,638,584.97 | -- |
| 加：现金等价物的期末余额 | -- | -- |
| 减：现金等价物的期初余额 | -- | -- |
| 现金及现金等价物净增加额 | -60,026,096.69 | 287,638,584.97 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项 目 | 本期 | 上年度可比期间 |
|----------------|---------------------------|----------------------------------|
| | 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 2021年6月7日（合同生效 日）至2021年12月31日 |
| 一、现金 | 227,612,488.28 | 287,638,584.97 |
| 其中：库存现金 | -- | -- |
| 可随时用于支付的银行存款 | 227,612,488.28 | 287,638,584.97 |
| 可随时用于支付的数字货币 | -- | -- |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | -- | -- |
| 二、现金等价物 | -- | -- |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | -- | -- |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 227,612,488.28 | 287,638,584.97 |

七、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并。

八、集团的构成

| 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 | |
| 富国首创水务一号基础设施资产支持证券 | 上海 | 上海 | 基础设施项目投资 | 100.00 | | 设立或投资 |
| 深圳首创水务有限责任公司 | 深圳 | 深圳 | 污水处理 | 100.00 | | 其他 |

| 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 | |
| 合肥十五里河首创水务有限责任公司 | 合肥 | 合肥 | 污水处理 | 100.00 | | 其他 |

九、金融工具风险及管理

本基金主要投资于城镇污水处理类型的基础设施资产支持证券，穿透取得基础设施项目完全经营权利。本基金投资于基础设施资产支持专项计划的资产比例不低于基金资产的80%，其他基金资产可以投资于利率债（国债、政策性金融债、央行票据）、AAA级信用债（企业债、公司债、政府支持债券、政府支持机构债、金融债、中期票据、短期融资券、超短期融资债券、公开发行的次级债、可分离交易可转债的纯债部分）、货币市场工具（债券回购、定期存款、协议存款、通知存款等银行存款、同业存单等）以及法律法规或中国证监会允许基金投资的其他金融工具（但须符合中国证监会的相关规定）。

本基金的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。本基金的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本基金的基金管理人从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本基金财务业绩的不利影响。

本基金的基金管理人奉行全面风险体系建设，在董事会下设立风险委员会，负责制定公司总体风险管理策略，评估重大风险管理措施的落实情况；在经营管理层设立风险控制委员会，负责制定公司日常风险控制政策，评估公司风险管理体系有效性，拟定风险控制措施和突发性重大风险事件或危机事件的处理方案等。

本基金的基金管理人已制定相关风险管理政策和程序以识别和分析本基金所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。同时加强内部控制制度建设，设定适当的风险限额及内部控制流程，通过统一的管理及信息系统持续监控上述各类风险。

本基金的基金管理人对于金融工具的风险管理方法主要是通过定性分析和定量分析方法去估测各种风险产生的可能损失。从定性分析的角度出发，判断风险损失的严重程度和出现同类风险损失的频度。而从定量分析的角度出发，根据本基金的投资目标，结合基金资产所运用金融工具特征通过特定的风险量化指标、模型，日常的量化报告，确定风险损失的限度和相应置信程度，及时可靠地对各种风险进行监督、检查和评估，并通过相应决策，将风险控制在可承受的范围内。

1、信用风险

信用风险是指基金在交易过程中因交易对手未履行合约责任，或者基金所投资证券之发行人出现违约、拒绝支付到期本息，导致基金资产损失和收益变化的风险。

本基金的基金管理人按组合分类进行管理。本基金信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本基金银行存款主要存放于本基金的托管人招商银行股份有限公司，本基金管理人预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本基金的基金管理人设定相关政策以控制信用风险敞口。本基金的基金管理人基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本基金的基金管理人会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本基金的基金管理人会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本基金的整体信用风险在可控的范围内。

本基金均投资于具有良好信用等级的证券，且通过分散化投资以分散信用风险。本基金在交易所进行的交易均与中国证券登记结算有限责任公司完成证券交收和款项清算，因此违约风险发生的可能性很小；基金在进行银行间同业市场交易前均对交易对手进行信用评估，以控制相应的信用风险。

本基金所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本基金没有提供任何其他可能令本基金承受信用风险的担保。

本基金应收账款中，前五大客户的应收账款占本基金应收账款总额的 100%；本基金其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本基金其他应收款总额的 100%。

2、流动性风险

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

本基金采用封闭式运作，封闭期内不得申请申购、赎回本基金，故基金面临的兑付赎回资金的流动性风险较低。本基金持有的基础设施项目公司成员企业各自负责其现金流量预测。本基金的基金管理人基于各成员企业的现金流量预测结果，在基金层面监控长短期资金需求。本基金的基金管理人统一计划统筹调度各成员企业的盈余资金，并确保各成员企业拥有充裕的现金储备以履行到期结算的付款义务。

3、市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本基金的利率风险主要产生于银行存款、结算备付金、存出保证金及债券投资等。浮动利率的金融负债使本基金面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本基金面临公允价值利率风险。本基金根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

于 2022 年 12 月 31 日，本基金未持有债券资产，因此利率的变动对于本基金资产净值无重大影响。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

于 2022 年 12 月 31 日，本基金未持有以外币计价的金融工具，因此汇率的变动对于本基金资产净值无重大影响。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

于 2022 年 12 月 31 日，本基金未持有重大的以公允价值计量的金融工具，因此价格的变动对于本基金资产净值无重大影响。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

| 项 目 | 第一层次公 允价值计量 | 第二层次公 允价值计量 | 第三层次公 允价值计量 | 合计 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----|
| 一、持续的公允价值计量 | -- | -- | -- | -- |
| （一）交易性金融资产 | -- | -- | -- | -- |
| （二）衍生金融资产 | -- | -- | -- | -- |
| （三）应收款项融资 | -- | -- | -- | -- |
| （四）一年内到期的非流动资产 | -- | -- | -- | -- |
| （五）其他债权投资 | -- | -- | -- | -- |
| （六）其他权益工具投资 | -- | -- | -- | -- |
| （七）其他非流动金融资产 | -- | -- | -- | -- |
| （八）投资性房地产 | -- | -- | -- | -- |
| （九）生物资产 | -- | -- | -- | -- |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 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 |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----|
| 持续以公允价值计量的资产总额 | -- | -- | -- | -- |
| （十）交易性金融负债 | -- | -- | -- | -- |
| （十一）衍生金融负债 | -- | -- | -- | -- |
| 持续以公允价值计量的负债总额 | -- | -- | -- | -- |
| 二、非持续的公允价值计量 | | | | |
| 持有待售资产 | -- | -- | -- | -- |
| 非持续以公允价值计量的资产总额 | -- | -- | -- | -- |
| 非持续以公允价值计量的负债总额 | -- | -- | -- | -- |

本基金本期金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本基金以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本基金采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本基金以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十一、关联方及关联交易

1、关联方关系

| 关联方名称 | 与本基金的关系 |
|---------------------------------------|----------------------|
| 富国基金管理有限公司 | 基金管理人 |
| 招商银行股份有限公司 | 基金托管人 |
| 申万宏源证券有限公司 | 基金管理人之一股东 |
| 海通证券股份有限公司 | 基金管理人之一股东 |
| 北京首创生态环保集团股份有限公司 | 本基金 30%以上基金份额持有人 |
| 北京首创智能生态科技有限公司 (原名：北京华展汇元信息技术有限公司) | 本基金 30%以上基金份额持有人之子公司 |
| 北京首创生态环保集团股份有限公司水汇智造分公司 | 本基金 30%以上基金份额持有人之分公司 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方名称 | 与本基金的关系 |
|-----------------|----------------------|
| 北京首创污泥处置技术有限公司 | 本基金 30%以上基金份额持有人之子公司 |
| 四川青石建设有限公司 | 本基金 30%以上基金份额持有人之子公司 |
| 四川青石建设有限公司合肥分公司 | 本基金 30%以上基金份额持有人之子公司 |
| 北京恒润慧创环境技术有限公司 | 本基金 30%以上基金份额持有人之子公司 |
| 江苏慧创环境检测有限公司 | 本基金 30%以上基金份额持有人之子公司 |

说明：本基金本期存在控制关系或其他重大利害关系的关联方未发生变化。

2、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 本期 | 上年度可比期间 |
|-------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------------|
| | | 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
| 北京首创智能生态科技有限公司 | 接受系统服务 | 23,207.54 | 19,433.96 |
| 北京首创生态环保集团股份有限公司 | 接受运营管理 服务 | 27,033,324.41 | 14,858,137.29 |
| 北京恒润慧创环境技术有限公司 | 采购药剂 | 293,805.30 | 340,884.96 |
| 北京恒润慧创环境技术有限公司 | 采购设备 | 1,312,420.32 | -- |
| 北京首创生态环保集团股份有限公司水汇智造分公司 | 采购设备 | -- | 58,314.16 |
| 北京首创污泥处置技术有限公司 | 采购设备 | 30,976.00 | -- |
| 江苏慧创环境检测有限公司 | 采购设备 | 211,471.03 | -- |
| 合计 | — | 28,905,204.60 | 15,276,770.37 |

(2) 关联租赁情况

作为承租方

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|----------------|--------|------------|--------------|
| 北京首创污泥处置技术有限公司 | 机器设备 | 686,725.68 | 1,150,265.51 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方名称 | 与本基金的关系 |
|-----------------|---------------------|
| 四川青石建设有限公司 | 本基金30%以上基金份额持有人之子公司 |
| 四川青石建设有限公司合肥分公司 | 本基金30%以上基金份额持有人之子公司 |
| 北京恒润慧创环境技术有限公司 | 本基金30%以上基金份额持有人之子公司 |
| 江苏慧创环境检测有限公司 | 本基金30%以上基金份额持有人之子公司 |

说明：本基金本期存在控制关系或其他重大利害关系的关联方未发生变化。

2、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 本期 | 上年度可比期间 |
|-------------------------|----------|---------------------------|----------------------------------|
| | | 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
| 北京首创智能生态科技有限公司 | 接受系统服务 | 23,207.54 | 19,433.96 |
| 北京首创生态环保集团股份有限公司 | 接受运营管理服务 | 27,033,324.41 | 14,858,137.29 |
| 北京恒润慧创环境技术有限公司 | 采购药剂 | 293,805.30 | 340,884.96 |
| 北京恒润慧创环境技术有限公司 | 采购设备 | 1,312,420.32 | -- |
| 北京首创生态环保集团股份有限公司水汇智造分公司 | 采购设备 | -- | 58,314.16 |
| 北京首创污泥处置技术有限公司 | 采购设备 | 30,976.00 | -- |
| 江苏慧创环境检测有限公司 | 采购设备 | 211,471.03 | -- |
| 合计 | — | 28,905,204.60 | 15,276,770.37 |

（2）关联租赁情况

作为承租方

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|----------------|--------|------------|--------------|
| 北京首创污泥处置技术有限公司 | 机器设备 | 686,725.68 | 1,150,265.51 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 关联方报酬

① 基金管理费

| 项 目 | 本期 | 上年度可比期间 |
|----------------|---------------------------|----------------------------------|
| | 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
| 当期发生的基金应支付的管理费 | 5,921,996.61 | 7,688,732.82 |
| 其中：固定管理费 | 4,377,682.25 | 2,594,639.84 |
| 浮动管理费 | 1,544,314.36 | 5,094,092.98 |

说明：本基金固定管理费为基金净资产的0.1%及基金营业收入的0.86%的合计数。

本基金浮动服务费按照“净收入指标”2.60%的费率进行计算，净收入指标=净利润+所得税费用+利息支出+折旧与摊销+基础设施项目资产减值准备的变动-基础设施项目资产的处置利得或损失+项目公司直接支出的浮动服务费。

② 基金托管费

| 项 目 | 本期 | 上年度可比期间 |
|----------------|---------------------------|----------------------------------|
| | 2022年1月1日至 2022年12月31日 | 2021年6月7日（合同生效日） 至2021年12月31日 |
| 当期发生的基金应支付的托管费 | 377,355.25 | 210,326.19 |

说明：专项计划托管费、基金托管费均为最近一次经审计的基金净资产的0.01%。

(4) 各关联方投资本基金的情况

① 报告期内基金管理人运用固有资金投资本基金的情况

报告期内基金管理人未运用固有资金投资本基金。

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 报告期内除基金管理人外其他关联方投资本基金的情况

| 关联方名称 | 期初持有 | | 本期 2022年1月1日至2022年12月31日 | | | 期末持有 | |
|------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| | 份额 | 比例 | 期间申购/买入 份额 | 期间因 拆分变 动份额 | 减：期间赎回/卖出 份额 | 份额 | 比例 |
| 北京首创生态环保集团股份有限公司 | 255,000,000.00 | 51.00% | -- | -- | -- | 255,000,000.00 | 51.00% |
| 申万宏源证券有限公司 | 6,859,756.00 | 1.37% | 44,491,836.00 | -- | 49,470,435.00 | 1,881,157.00 | 0.38% |
| 海通证券股份有限公司 | -- | -- | 3,232,495.00 | -- | -- | 3,232,495.00 | 0.65% |
| 合计 | 261,859,756.00 | 52.37% | 47,724,331.00 | -- | 49,470,435.00 | 260,113,652.00 | 52.02% |

续：

| 关联方名称 | 期初持有 | | 上年度可比期间 2021年6月7日（合同生效日）至2021年12月31日 | | | 期末持有 | |
|------------------|-----------|-----------|---|-------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| | 份额 | 比例 | 期间申购/买入 份额 | 期间因 拆分变 动份额 | 减：期间赎回/卖出 份额 | 份额 | 比例 |
| 北京首创生态环保集团股份有限公司 | -- | -- | 255,000,000.00 | -- | -- | 255,000,000.00 | 51.00% |
| 申万宏源证券有限公司 | -- | -- | 17,053,376.00 | -- | 10,193,620.00 | 6,859,756.00 | 1.37% |
| 合计 | -- | -- | 272,053,376.00 | -- | 10,193,620.00 | 261,859,756.00 | 52.37% |

(5) 由关联方保管的银行存款余额及当期产生的利息收入

| 关联方名称 | 本期 2022年1月1日至2022年12月31日 | |
|------------|-----------------------------|--------------|
| | 期末余额 | 当期利息收入 |
| 招商银行股份有限公司 | 227,612,900.57 | 2,996,238.40 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续

| 关联方名称 | 上年度可比期间 | |
|------------|------------------------------|--------------|
| | 2021年6月7日（合同生效日）至2021年12月31日 | |
| | 期末余额 | 当期利息收入 |
| 招商银行股份有限公司 | 287,639,018.15 | 1,760,677.35 |

(6) 关联担保情况

| 担保方 | 被担保方 | 担保余额 (万元) | 担保 起始日 | 担保 终止日 | 担保是否已 经履行完毕 | 担保类型 |
|------------|------|--------------|-----------|-----------|----------------|------|
| 招商银行股份有限公司 | 合肥公司 | 6,000.00 | 2022/6/10 | 2023/6/9 | 否 | 履约保函 |

3、关联方应收应付款项

应付项目

| 项目名称 | 关联方名称 | 本期末 | 上年度末 |
|-----------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| | | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
| 应付账款 | 北京首创生态环保集团股份有限公司 | 12,608,803.22 | 9,070,241.30 |
| 应付账款 | 四川青石建设有限公司 | 37,153,794.00 | 52,036,942.24 |
| 应付账款 | 四川青石建设有限公司合肥分公司 | -- | 1,757,013.02 |
| 应付账款 | 北京首创智能生态科技有限公司 | 197,266.46 | 197,266.46 |
| 应付账款 | 北京恒润慧创环境技术有限公司 | 67,399.99 | 56,814.16 |
| 应付账款 | 北京首创生态环保集团股份有限公司 水汇智造分公司 | -- | 65,895.00 |
| 应付账款 | 北京首创污泥处置技术有限公司 | 30,976.00 | -- |
| 其他应付款 | 四川青石建设有限公司合肥分公司 | 53,900.00 | 53,900.00 |
| 其他应付款 | 江苏慧创环境检测有限公司 | 17,500.00 | -- |
| 其他应付款 | 北京恒润慧创环境技术有限公司 | 5,975.00 | -- |
| 合计 | — | 50,135,614.67 | 63,238,072.18 |

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2022年12月31日，本基金不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2022年12月31日，本基金不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

| | |
|--------|---------------|
| 拟分配的利润 | 95,300,000.00 |
|--------|---------------|

2、其他资产负债表日后事项说明

截至2023年3月28日，本基金不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

分部报告

根据本基金的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本基金目前收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，以一个单一的经营分部运作，因此本基金无需披露分部数据。

十五、基金财务报表重要项目注释

1、货币资金

（1）货币资金情况

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 库存现金 | -- | -- |
| 银行存款 | 2,864,122.63 | 1,304,648.87 |
| 其他货币资金 | -- | -- |
| 合 计 | 2,864,122.63 | 1,304,648.87 |

（2）银行存款

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | 上年度末 2021年12月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 活期存款 | 2,863,807.03 | 1,304,361.88 |
| 定期存款 | -- | -- |
| 其中：存款期限1-3个月 | -- | -- |
| 其他存款 | -- | -- |
| 应计利息 | 315.60 | 286.99 |
| 合 计 | 2,864,122.63 | 1,304,648.87 |

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项说明

期末，本基金不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

| 项 目 | 本期末 2022年12月31日 | | |
|--------|--------------------|---------------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 1,849,700,000.00 | 99,704,976.75 | 1,749,995,023.25 |

续:

| 项 目 | 上年度末 2021年12月31日 | | |
|--------|---------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 1,849,700,000.00 | -- | 1,849,700,000.00 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|--------------------|------------------|------|------|------------------|---------------|---------------|
| 富国首创水务一号基础设施资产支持证券 | 1,849,700,000.00 | -- | -- | 1,849,700,000.00 | 99,704,976.75 | 99,704,976.75 |

十六、补充资料

1、收益分配基本情况

| 序 号 | 权益登记日 | 除息日 | 每 10 份基金份额分红数 | 本期收益分配合计 (万元) | 本期收益分配占可供分配金额比例 (%) | 备注 |
|-----|------------|----------------------------------|---------------|---------------|---------------------|-----|
| 1 | 2022年1月24日 | 2022年1月25日 (场内), 2022年1月24日 (场外) | 2.714 | 13,570.00 | 98.94% | 注 1 |
| 2 | 2022年9月20日 | 2022年9月21日 (场内), 2022年9月20日 (场外) | 1.463 | 7,315.00 | | 注 2 |
| 合 计 | — | — | 4.177 | 20,885.00 | — | — |

注 1: 本次收益分配的基础为收益分配基准日 2021 年 12 月 31 日的可供分配金额。

富国首创水务封闭式基础设施证券投资基金
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注 2: 本次收益分配的基础为收益分配基准日 2022 年 6 月 30 日未经审计的可供分配金额。

2、可供分配金额计算

| 项目 | 金额 | 备注 |
|-----------------|-----------------------|-----|
| 本期合并净利润 | 31,637,225.68 | --- |
| 本期折旧和摊销 | 114,139,482.35 | --- |
| 本期所得税费用 | 6,650,037.57 | --- |
| 本期息税折旧及摊销前利润 | 152,426,745.60 | --- |
| 调增项 | 69,167,642.97 | --- |
| 1、应收和应付项目的变动 | 6,609,490.88 | --- |
| 2、其他 | 62,558,152.09 | --- |
| 调减项 | -53,136,161.95 | --- |
| 1、支付的利息及所得税费用 | -4,398,345.41 | --- |
| 2、预留运营费用 | -42,923,968.16 | --- |
| 3、当期资本性支出 | -5,813,848.38 | --- |
| 本期可供分配金额 | 168,458,226.62 | --- |

说明：预留资金的使用为前期已预留的基础设施项目建设工程款及尚未支付的运营相关费用于本期支付加回的金额。

基金管理人：富国基金管理有限公司

2023年3月28日



