

审计报告

XYZH/2016KMA10013

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司:

我们审计了后附的昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表,包括 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表,2015 年 1-11 月、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是昭通市丰顺城市管道燃气有限公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昭通市丰顺城市管道燃气有限公司 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-11 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：鲍琼

中国注册会计师：丁恒花

中国 北京

二〇一六年三月十一日

资产负债表

编制单位：昭通市丰顺城市管道燃气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额	2013-12-31 余额
流动资产：				
货币资金	五、1	7,667,895.30	7,708,173.48	3,482,572.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	16,357,333.15	4,187,773.25	4,102,767.60
预付款项	五、3	157,349.91	4,096,824.04	3,965,526.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、4	144,078.29	25,067.77	3,181,560.19
存货	五、5	117,215.24	97,559.65	184,680.90
划分为持有待售的资产				

一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		24,443,871.89	16,115,398.19	14,917,107.30
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、6	13,227,977.63	9,591,379.31	10,447,267.38
投资性房地产				
固定资产	五、7	44,091,872.92	46,893,788.96	43,370,065.93
在建工程	五、8	2,617,024.44	1,762,006.01	3,528,922.20
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、9	1,734,032.46	1,776,800.02	1,823,455.54

开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、10	49,151.75		
递延所得税资产	五、11	148,063.59	64,231.02	30,754.98
其他非流动资产				
非流动资产合计		61,868,122.79	60,088,205.32	59,200,466.03
资 产 总 计		86,311,994.68	76,203,603.51	74,117,573.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：昭通市丰顺城市管道燃气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额	2013-12-31 余额
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、12	4,914,842.07	460,023.00	23,442.16
预收款项	五、13	7,319,981.61	3,787,804.94	9,627,488.39
应付职工薪酬	五、14	186,974.54	14,510.60	34,962.00
应交税费	五、15	57,787.67	746,999.80	535,893.13
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、16	4,597,316.16	914,860.96	351,452.97
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	五、17	336,000.00	4,636,000.00	1,036,000.00
其他流动负债				

流动负债合计		17,412,902.05	10,560,199.30	11,609,238.65
非流动负债：				
长期借款	五、18	575,000.00	883,000.00	5,519,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		575,000.00	883,000.00	5,519,000.00
负 债 合 计		17,987,902.05	11,443,199.30	17,128,238.65
所有者权益：				
实收资本	五、19	58,000,000.00	54,000,000.00	54,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				

永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、20	119,835.29	5,072.53	
盈余公积	五、21	776,599.70	776,599.70	
未分配利润	五、22	9,427,657.64	9,978,731.98	2,989,334.68
股东权益合计		68,324,092.63	64,760,404.21	56,989,334.68
负债和股东权益总计		86,311,994.68	76,203,603.51	74,117,573.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：昭通市丰顺城市管道燃气有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
一、营业收入	五、23	23,873,308.47	45,109,806.03	27,315,680.58
减：营业成本	五、23	18,195,602.18	30,858,471.05	22,669,159.62
营业税金及附加	五、24	214,688.19	576,743.85	341,301.05
销售费用	五、25	2,584,016.14	1,458,175.72	1,702,642.97
管理费用	五、26	2,242,071.09	1,680,180.78	1,119,654.17
财务费用	五、27	510,662.19	76,402.74	590,160.14
资产减值损失	五、28	444,121.06	300,114.35	112,328.11
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）	五、29	-363,401.68	-855,888.07	-1,552,732.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-363,401.68	-855,888.07	-1,552,732.62
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-681,254.06	9,303,829.47	-772,298.10
加：营业外收入	五、30	131,988.52	9,100.00	952,109.61

其中：非流动资产处置利得	五、30	96,364.52		
减：营业外支出	五、31	29,226.52	8,473.23	18,564.07
其中：非流动资产处置损失	五、31	26,634.18		
三、利润总额 （亏损总额以“－”号填列）		-578,492.06	9,304,456.24	161,247.44
减：所得税费用	五、32	-27,417.72	1,538,459.24	441,218.66
四、净利润 （净亏损以“－”号填列）		-551,074.34	7,765,997.00	-279,971.22
五、其他综合收益的税后净额		-		-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-		-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-		-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				

5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		-551,074.34	7,765,997.00	-279,971.22
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：昭通市丰顺城市管道燃气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
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		29,394,287.55	28,788,873.48	35,421,238.89
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	980,665.36	2,218,307.32	1,024,559.47
经营活动现金流入小计		30,374,952.91	31,007,180.80	36,445,798.36
购买商品、接受劳务支付的现金		19,436,665.70	13,886,947.43	32,042,421.16
支付给职工以及为职工支付的现金		3,207,068.01	2,063,346.25	1,295,517.25
支付的各项税费		2,048,780.60	1,942,815.76	718,879.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	1,979,735.37	1,838,321.98	1,772,831.71
经营活动现金流出小计		26,672,249.68	19,731,431.42	35,829,649.95
经营活动产生的现金流量净额		3,702,703.23	11,275,749.38	616,148.41
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				

处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,574,220.54	4,736,249.82	18,294,378.72
投资支付的现金		4,000,000.00		12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		5,574,220.54	4,736,249.82	30,294,378.72
投资活动产生的现金流量净额		-5,574,220.54	-4,736,249.82	-30,294,378.72
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		4,000,000.00		48,000,000.00
取得借款收到的现金		8,000,000.00	3,000,000.00	6,670,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	3,000,000.00	54,670,000.00
偿还债务支付的现金		9,608,085.00	4,636,000.00	22,711,363.79

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		560,675.87	677,898.69	498,934.02
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		10,168,760.87	5,313,898.69	23,210,297.81
筹资活动产生的现金流量净额		1,831,239.13	-2,313,898.69	31,459,702.19
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		-40,278.18	4,225,600.87	1,781,471.88
加：期初现金及现金等价物余额		7,708,173.48	3,482,572.61	1,701,100.73
六、期末现金及现金等价物余额	五、33	7,667,895.30	7,708,173.48	3,482,572.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：昭通市丰顺城市管道燃气有限公司

单位：人民币元

项 目	2015 年 1-11 月										
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项储 备	盈余公 积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	54,000,000.00							5,072. 53	776,59 9.70	9,978,731. 98	64,760,404 .21
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	54,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,072. 53	776,59 9.70	9,978,731. 98	64,760,404 .21
三、本年增减变动金额（减少 以“-”号填列）	4,000,000.00	-	-	-	-	-	-	114,76 2.76	-	-551,074.3 4	3,563,688. 42
（一）综合收益总额										-551,074.3 4	-551,074.3 4
（二）股东投入和减少资本	4,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,000,000.

											00
1. 股东投入普通股	4,000,000.00										4,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	114,762.76	-	-	114,762.76
1. 本年提取								332,909.53			332,909.53
2. 本年使用								-218,1			-218,146.7

								46.77			7
(六) 其他											-
四、本年年末余额	58,000,000.00	-	-	-	-	-	-	119,835.29	776,599.70	9,427,657.64	68,324,092.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：昭通市丰顺城市管道燃气有限公司

单位：人民币元

项 目	2014 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	54,000,000.00									2,989,334.68	56,989,334.68
加：会计政策变更											—
前期差错更正											—
其他											—
二、本年年初余额	54,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	2,989,334.68	56,989,334.68
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	—	—	—	—	—	—	—	5,072.53	776,599.70	6,989,397.30	7,771,069.53
（一）综合收益总额										7,765,997.00	7,765,997.00
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											—

3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	776, 59 9. 70	-776, 5 99. 70	-	-
1. 提取盈余公积								776, 59 9. 70	-776, 5 99. 70		-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	5, 072. 53	-	-	5, 072. 53
1. 本年提取								258, 71 6. 68			258, 716. 68
2. 本年使用								-253, 6 44. 15			-253, 644. 1 5
（六）其他											-

四、本年年末余额	54,000,000.00	-	-	-	-	-	5,072.53	776,599.70	9,978,731.98	64,760,404.21
----------	---------------	---	---	---	---	---	----------	------------	--------------	---------------

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：昭通市丰顺城市管道燃气有限公司

单位：人民币元

项 目	2013 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	6,000,000.00									2,945,898.61	8,945,898.61
加：会计政策变更											
前期差错更正										323,407.29	323,407.29
其他											
二、本年年初余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,269,305.90	9,269,305.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-279,971.22	47,720,028.78
（一）综合收益总额										-279,971.22	-279,971.22
（二）股东投入和减少资本	48,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,000,000.00
1. 股东投入普通股	48,000,000.00										48,000,000

											. 00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	54,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	2,989,334.68	56,989,334.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年11月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

1、 公司简介

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司(以下简称本公司)于2005年3月2日取得昭通市昭阳区工商行政管理局核发的915306027785550230号企业法人营业执照,注册资本为人民币300万元。截止2015年11月30日,公司注册资本5800万元;住所:云南省昭通市昭阳区迎宾大道远大广场50号门面;法定代表人:杨键;公司类型:非自然人出资有限公司;本公司属于天然气行业,经营范围主要包括:液化气站的建设;供气工程、管网入户安装;供气工程设计、施工、供气成套服务;石供气设备销售、维修;机动车险、企业财产险、人生意外险代理业务。(以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批,按审批的项目和时限开展经营活动)。

2、 历史沿革及股本变化

2004年4月21日,昭通市昭阳区人民政府与昆明丰顺环境技术有限公司签订昭通市昭阳区城市管道燃气开发协议,协议中昭通市昭阳区人民政府同意昆明丰顺环境技术有限公司在昭阳区投资组建具有独立法人资格的“昭通市丰顺城市管道燃气有限公司”,并为“昭通市丰顺城市管道燃气有限公司”提供昭通市昭阳区城市管道燃气及天然气汽车加气站项目的独家开发、建设和经营权,有效期30年。

2005年3月2日,昆明丰顺环境技术有限公司和自然人宋立勇共同出资300万元设立昭通市丰顺城市管道燃气有限公司,其中昆明丰顺环境技术有限公司出资210万元,占注册资本的70%,宋立勇出资90万元,占注册资本的30%。

2006年2月,自然人股东宋立勇将其持有30%的股份(90万元)全部转让给昆明丰顺环境技术有限公司,同时昭通丰顺燃气公司增加注册资本300万元,由昆明丰顺环境技术有限公司增加出资270万元,新股东自然人沙伟出资30万元,本次增资后昭通丰顺燃气公司注册资本为600万元,其中昆明丰顺环境技术有限公司出资570万元,占注册资本的95%,沙伟出资30万元,占注册资本的5%。

2010年1月,昆明丰顺环境技术有限公司与沙伟将所持昭通丰顺公司股份全部转让给昆明鑫翰达经贸有限公司和自然人朱本立,其中昆明鑫翰达经贸有限公司出资480万元,占注册资本的80%,朱本立出资120万元,占注册资本的20%。

2010年11月,昆明鑫翰达经贸有限公司将所持昭通丰顺公司股份全部转让给昆明鑫翰达投资有限公司。

2013年8月,昭通丰顺公司增加注册资本4800万元,分别由昆明鑫翰达投资有限公司、

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

朱本立、杨跃及贺泽煜出资。变更后昭通丰顺公司注册资本为5400万元，其中昆明鑫翰达投资有限公司出资2160万元，占注册资本的40%，朱本立出资2160万元，占注册资本的40%，杨跃出资972万元，占注册资本的18%，贺泽煜出资108万元，占注册资本的2%。

2013年12月朱本立、杨跃及贺泽煜将所持股份全部转让给昆明鑫翰达投资有限公司，转让完成后昆明鑫翰达投资有限公司持有股份5400万元，占注册资本100%。

2014年1月昆明鑫翰达投资有限公司将所持80%股权转让给云南能投天然气产业发展有限公司，转让完成后云南能投天然气产业发展有限公司持有股份43,200,000.00元，占注册资本的80%；昆明鑫翰达投资有限公司持有股份10,800,000.00元，占注册资本的20%。

2015年4月，本公司增加注册资本400万元，分别由云南能投天然气产业发展有限公司、昆明鑫翰达投资有限公司按原持股比例出资。变更后昭通丰顺公司注册资本为5800万元，其中云南能投天然气产业发展有限公司出资4640万元，占注册资本的80%，昆明鑫翰达投资有限公司出资1160万元，占注册资本的20%。

3、公司基本组织架构

本公司设有董事会、监事会。本公司下设办公室、财务部、党群部、计划经营部、安环部等职能部门。

本公司的母公司为云南能投天然气产业发展有限公司，持有本公司80%股权。

二、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方, 在同一控制下企业合并中取得的资产和负债, 在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并, 其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核, 经复核后, 合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目, 本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债, 以及按份额确认持有的资产和承担的负债, 根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

本公司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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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和在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资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具,才可在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

资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司指定的该类金融资产主要包括 xx。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

企业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，且未放弃对该金融资产控制的，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司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和其他金融负债。

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，(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，(根据实际情况进行披露具体金融负债内容)。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

10. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过X年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将本公司非合并内关联方余额在 200 万以上的应收款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
------	--------------

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-3 个月（含 3 个月）	0.50%	0.50%
3-6 个月（含 6 个月）	2.00%	2.00%
6-12 个月（含 12 个月）	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	30.00%	30.00%
3-4 年	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额非重大且账龄在3年以上（不含3年）的特定应收款项，与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。
坏账准备的计提方法	单项测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

本公司存货主要包括周转材料、低值易耗品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投

资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的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在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以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投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:(1)

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本公司固定资产包括房屋及建筑物、管网、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备、家具器具等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-45	5.00	2.11-9.5
2	管网	20	5.00	4.75
3	机器设备	5-16	5.00	5.94-19.00
4	运输设备	5-10	5.00	9.5-19.00
5	办公设备	5	5.00	19.00
6	家具器具	5	5.00	19.00

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

14. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、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,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或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加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

17. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括房租费、装修费等费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供的辞退福利，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：

①企业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。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

20. 预计负债

(1)预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

①该义务是本公司承担的现时义务。

②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2)预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿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的，则补偿金额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预计负债的账面价值。

21. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括燃气销售收入、燃气入户安装收入、支线管道输气收入、让渡资产使用权收入等，收入确认政策如下：

(1)销售商品的收入确认

①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

②企业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控制；

③收入的金额能够可靠的计量；

④与交易相关的经济利益能够流入企业；

⑤相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司燃气销售收入在客户使用燃气时确认，根据实际抄表量和销售单价确认各会计期间的燃气销售收入，实际操作中，于每个会计期末，财务人员与经营科人员核对全月实际抄表数量和金额、实际收费气量和金额、期末欠款数据，核对无误后，根据全月抄表数量和金额确认收入。

(2) 提供劳务的收入确认

本公司根据房地产开发商或用户的需求和用气特点，与房地产开发商或用户签订管道燃气设施配套安装合同（或管道天然气安装工程合同），为住宅小区或用户提供自城市燃气输气干管至小区内各楼栋住宅（或用户）厨房内的管道燃气入户管道安装工程（不含灶具及连接软管）。公司提供安装所需材料，按照政府物价主管部门核定的收费标准向开发商或用户收取燃气设施配套费（也为入户安装费），安装工程完毕并通过质检验收合格后，为用户办理通气手续。公司提供燃气配套安装劳务收取的配套安装费（入户安装费），按下述方法确认收入：

①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

②如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

A. 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

B. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

C. 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

③合同完工进度的确认方法：本公司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合同完工进度。

(3) 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

①利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小

于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

① 商誉的初始确认；

② 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

(2) 本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将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，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

24. 租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

作为承租人支付的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- A. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- B. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- C. 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；
- D. 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；
- E. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

②融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

25. 其他重要的会计政策和会计估计

年金计划

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司年金系在基本养老保险基础上建立的补充养老保险,根据参加计划职工的工资、级别、工龄等因素,在职工提供服务的会计期间根据规定标准计提,按照受益对象进行分配,计入相关资产成本或当期损益。

26. 重要会计政策和会计估计变更

公司本期无重要会计政策和会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%、17%
营业税	应税营业收入	3%、5%
城市维护建设税	增值税、营业税的应纳税额	7%
教育费附加	增值税、营业税应纳税合计	3%
地方教育费附加	增值税、营业税应纳税合计	2%

2. 税收优惠

依据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号)文件精神,昭通市丰顺城市管道燃气有限公司于2015年1月12日向云南省昭阳区国家税务局昭阳税务分局申请2014年度减按15%的税率缴纳企业所得税,云南省昭阳区国家税务局昭阳税务分局《西部大开发企业所得税优惠政策审核确认、备案申请表》同意备案。本公司将于2016年1月申请2015年度减按15%的税率缴纳所得税。

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
现金	7,246.84	2,112.05
银行存款	7,660,648.46	7,706,061.43
其他货币资金		
合计	7,667,895.30	7,708,173.48
其中:存放在境外的款项总额		

注:期末货币资金无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2015-11-30 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,574,256.00	96.22	867,255.31	5.23	15,707,000.69
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	650,332.46	3.78			650,332.46
合计	17,224,588.46	100.00	867,255.31		16,357,333.15

续表:

类别	2014-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,610,907.50	100.00	423,134.25	9.18	4,187,773.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015-11-30 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-3 个月 (含 3 个月)	12,847,862.00	64,239.31	0.5

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2015-11-30 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3-6 个月 (含 6 个月)			
6-12 个月 (含 12 个月)	1,319,700.00	65,985.00	5
1-2 年	275,390.00	27,539.00	10
2-3 年	1,780,800.00	534,240.00	30
3-4 年	350,504.00	175,252.00	50
4-5 年			
5 年以上			
合计	16,574,256.00	867,255.31	

续表:

账龄	2014-12-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-3 个月 (含 3 个月)	1,650,900.00	8,254.50	0.5
3-6 个月 (含 6 个月)			
6-12 个月 (含 12 个月)	467,850.00	23,392.50	5
1-2 年	1,780,800.00	178,080.00	10
2-3 年	711,357.50	213,407.25	30
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	4,610,907.50	423,134.25	

(2) 本年度计提、转回 (或收回) 的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 444,121.06 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的 2015-11-30 余额前五名的应收账款情况

单位名称	2015-11-30 余额	账龄	占应收账款 2015-11-30 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 2015-11-30 余额
昭通昭阳区住房和城乡建设管理局	6,428,800.00	0-3 个月	37.32	32,144.00
云南省城乡建投投资公司	1,780,800.00	2-3 年	10.34	534,240.00
陆良金泰房地产开发有限公司	1,291,620.00	0-3 个月	7.50	6,458.10

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2015-11-30 余额	账龄	占应收账款 2015-11-30 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 2015-11-30 余 额
昭通合富锦绣地产开发有限公司	1,046,100.00	6-12 个月	6.07	52,305.00
云南坤尚房地产开发有限公司	1,029,500.00	0-3 个月	5.98	5,147.50
合计	11,576,820.00		67.21	630,294.60

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2015-11-30 余额		2014-12-31 余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	157,349.91	100.00	4,096,824.04	100
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	157,349.91	100.00	4,096,824.04	100

(2) 按预付对象归集的 2015-11-30 余额前五名的预付款情况

单位名称	2015-11-30 余额	账龄	占预付款项 2015-11-30 余额合 计数的比例 (%)
诺诚企业顾问 (深圳) 有限公司	120,169.81	1 年以内	76.37
中国石化昭通石油公司	32,293.10	1 年以内	20.52
新兴重工 (天津) 国际贸易有限公司	4,887.00	1 年以内	3.11
合计	157,349.91		100.00

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2015-11-30 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项					

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2015-11-30 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	144,078.29	100.00			144,078.29
合计	144,078.29	100.00			144,078.29

续表:

类别	2014-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	25,067.77	100.00			25,067.77
合计	25,067.77	100.00			25,067.77

(2) 本期计提、转回(或收回)坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
合同履约金	45,067.77	25,067.77

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

材料采购款	39,470.00	
备用金	59,540.52	
合计	144,078.29	25,067.77

(4) 按欠款方归集的 2015-11-30 余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2015-11-30 余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 2015-11-30 余额
云南红塔集团有限公司	合同履约金	45,067.77	6-12 个月	31.28	
吴崇军	备用金	40,000.00	0-3 个月	27.76	
卢科富	材料采购款	28,000.00	3-6 个月	19.43	
李欣	备用金	18,293.56	6-12 个月	12.70	
雷明宇	材料采购款	11,470.00	0-3 个月	7.96	
合计		142,831.33		99.13	

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2015-11-30 余额			2014-12-31 余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	98,015.24		98,015.24	78,359.65		78,359.65
周转材料	19,200.00		19,200.00	19,200.00		19,200.00
合计	117,215.24		117,215.24	97,559.65		97,559.65

(2) 存货跌价准备: 无

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

6. 长期股权投资

被投资单位	2014-12-31 余额	本期增减变动								2015-11-30 余额	减值准备 2015-11-30 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
云南华油天然气有限公司	9,591,379.31			-282,634.51						9,308,744.80	
云南能投昭通交通能源开发有限公司		4,000,000.00		-80,767.17						3,919,232.83	
合计	9,591,379.31	4,000,000.00		-363,401.68						13,227,977.63	

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

7. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	管网	机器设备	运输设备	办公设备	家具器具	合计
一、账面原值							
1. 2014-12-31 余额	4,170,430.82	45,623,847.97	5,180,394.38	6,892,612.33	2,388,233.19	62,732.94	64,318,251.63
2. 本期增加金额	339,801.00		10,031.97	575,585.67	33,300.63	46,365.28	1,005,084.55
(1) 购置	339,801.00		10,031.97	575,585.67	33,300.63	46,365.28	1,005,084.55
3. 本期减少金额			156,914.70	2,229,160.00	91,061.16		2,477,135.86
(1) 处置或报废			156,914.70	2,229,160.00	91,061.16		2,477,135.86
4. 2015-11-30 余额	4,510,231.82	45,623,847.97	5,033,511.65	5,239,038.00	2,330,472.66	109,098.22	62,846,200.32
二、累计折旧							
1. 2014-12-31 余额	16,507.96	8,451,359.85	3,668,641.93	3,507,297.21	1,761,235.27	19,420.45	17,424,462.67
2. 本期增加金额	181,587.56	2,222,996.88	425,470.68	236,808.65	410,847.16	2,430.00	3,480,140.93
(1) 计提	181,587.56	2,222,996.88	425,470.68	236,808.65	410,847.16	2,430.00	3,480,140.93
3. 本期减少金额			133,461.11	1,931,634.52	85,180.57		2,150,276.20
(1) 处置或报废			133,461.11	1,931,634.52	85,180.57		2,150,276.20
4. 2015-11-30 余额	198,095.52	10,674,356.73	3,960,651.50	1,812,471.34	2,086,901.86	21,850.45	18,754,327.40
三、减值准备							
1. 2014-12-31 余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	管网	机器设备	运输设备	办公设备	家具器具	合计
额							
(1) 处置或报 废							
4. 2015-11-30 余额							
四、账面价 值							
1. 2015-11-30 账面价值	4,312,136.30	34,949,491.24	1,072,860.15	3,426,566.66	243,570.80	87,247.77	44,091,872.92
2. 2014-12-31 账面价值	4,153,922.86	37,172,488.12	1,511,752.45	3,385,315.12	626,997.92	43,312.49	46,893,788.96

(2) 截止 2015 年 11 月 30 日暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	4,293,483.26	3,533,593.84		759,889.42	

(3) 截止 2015 年 11 月 30 日未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物-远大商铺	3,972,335.30	开发商未办妥土地权证
房屋建筑物-欧派枫景	339,801.00	开发商未办妥土地权证

注: 房屋建筑物-远大商铺房产证于 2016 年 1 月 19 日获取, 房产证号为昭通市房权证昭阳区字第 160026610 号。

8. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2015-11-30 余额			2014-12-31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天然气中 压管网	2,617,024.44		2,617,024.44	1,762,006.01		1,762,006.01

(2) 重大在建工程项目变动情况

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

工程名称	2014-12-31 余额	本期增加	本期减少		2015-11-30 余 额
			转入固定资 产	其他 减少	
天然气中压管网	1,762,006.01	855,018.43			2,617,024.44

(续表)

工程名称	预算 数	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中: 本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
天然气中压管 网			90%	485,791.35			借款、自 筹

9. 无形资产

项目	土地使用权
一、账面原值	
1. 2014-12-31 余额	1,866,223.15
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2015-11-30 余额	1,866,223.15
二、累计摊销	
1. 2014-12-31 余额	89,423.13
2. 本期增加金额	42,767.56
(1) 计提	42,767.56
3. 本期减少金额	
4. 2015-11-30 余额	132,190.69
三、减值准备	
1. 2014-12-31 余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2015-11-30 余额	
四、账面价值	
1. 2015-11-30 账面价值	1,734,032.46
2. 2014-12-31 账面价值	1,776,800.02

10. 长期待摊费用

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2014-12-31 余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2015-11-30 余额
房屋租赁费		60,624.00	11,472.25		49,151.75

11. 递延所得税资产

项目	2015-11-30 余额		2014-12-31 余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	867,255.31	130,088.30	423,134.25	63,470.14
已计提尚未使用的 安全生产费	119,835.29	17,975.29	5,072.53	760.88
合计	987,090.60	148,063.59	428,206.78	64,231.02

12. 应付账款

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
应付货款	906,608.20	7,666.50
应付工程设备款	3,803,091.50	416,043.60
应付水电费	18,666.20	31,884.70
其他	186,476.17	4,428.20
合计	4,914,842.07	460,023.00

13. 预收款项

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
预收货款	7,319,981.61	3,787,804.94
合计	7,319,981.61	3,787,804.94

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2014-12-3 1	本期增加	本期减少	2015-11-30
短期薪酬		3,109,431.17	2,949,237.44	160,193.73
离职后福利-设定提存计划	14,510.60	240,566.50	228,296.29	26,780.81
合计	14,510.60	3,349,997.67	3,177,533.73	186,974.54

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-11-30
	1			
工资、奖金、津贴和补贴		2,743,304.47	2,583,110.74	160,193.73
职工福利费		186,595.12	186,595.12	
社会保险费		103,162.26	103,162.26	
其中: 医疗保险费		79,279.68	79,279.68	
工伤保险费		13,650.14	13,650.14	
生育保险费		10,232.44	10,232.44	
住房公积金		7,429.50	7,429.50	
工会经费和职工教育经费		68,939.82	68,939.82	
合计		3,109,431.17	2,949,237.44	160,193.73

(3) 设定提存计划

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-11-30
基本养老保险	14,510.60	222,964.63	215,093.90	22,381.33
失业保险费		17,601.87	13,202.39	4,399.48
合计	14,510.60	240,566.50	228,296.29	26,780.81

15. 应交税费

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
增值税	237,901.11	-293,528.11
营业税	139,436.04	80,572.21
企业所得税	-337,698.19	954,127.43
个人所得税	456.43	519.00
城市维护建设税	10,320.50	3,097.08
教育费附加	3,223.97	1,327.33
地方教育费附加	4,147.81	884.86
合计	57,787.67	746,999.80

16. 其他应付款

款项性质	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
质保金	1,454,489.16	471,367.32
借款	3,000,000.00	
其他款项	142,827.00	443,493.64
合计	4,597,316.16	914,860.96

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

17. 一年内到期的非流动负债

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
一年内到期的长期借款	336, 000. 00	4, 636, 000. 00

18. 长期借款

借款类别	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
质押借款		
抵押借款	575, 000. 00	883, 000. 00
保证借款		
信用借款		
合计	575, 000. 00	883, 000. 00

19. 实收资本

项目	2014-12-31余额	本期增加	本期减少	2015-11-30余额
云南能投天然气产业发展有限公司	43, 200, 000. 00	3, 200, 000. 00		46, 400, 000. 00
昆明鑫翰达投资有限公司	10, 800, 000. 00	800, 000. 00		11, 600, 000. 00
合计	54, 000, 000. 00	4, 000, 000. 00		58, 000, 000. 00

20. 专项储备

项目	2014-12-31余额	本期增加	本期减少	2015-11-30余额
安全生产费	5, 072. 53	332, 909. 53	218, 146. 77	119, 835. 29

21. 盈余公积

项目	2014-12-31余额	本期增加	本期减少	2015-11-30余额
法定盈余公积	776, 599. 70			776, 599. 70

22. 未分配利润

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
上年年末余额	9, 978, 731. 98	2, 989, 334. 68	2, 945, 898. 61
加: 年初未分配利润调整数			323, 407. 29
其中: 重要前期差错更正			323, 407. 29
本年年初余额	9, 978, 731. 98	2, 989, 334. 68	3, 269, 305. 90
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	-551, 074. 34	7, 765, 997. 00	-279, 971. 22

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
减: 提取法定盈余公积		776, 599. 70	
本年年末余额	9, 427, 657. 64	9, 978, 731. 98	2, 989, 334. 68

23. 营业收入、营业成本

项目	2015 年 1-11 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	23, 471, 668. 96	17, 990, 822. 25	44, 886, 327. 76	30, 762, 822. 80	27, 195, 162. 44	22, 595, 461. 30
其他业务	401, 639. 51	204, 779. 93	223, 478. 27	95, 648. 25	120, 518. 14	73, 698. 32
合计	23, 873, 308. 47	18, 195, 602. 18	45, 109, 806. 03	30, 858, 471. 05	27, 315, 680. 58	22, 669, 159. 62

收入前五名客户:

2015 年 1-11 月			
序号	客户名称	金额	占当期营业收入比例
1	昭通西苑房地产开发有限公司	3, 158, 800. 00	13. 23%
2	昭通市鼎泰房地产开发经营有限公司	2, 074, 800. 00	8. 69%
3	富民县天然气发展有限公司	1, 471, 594. 90	6. 16%
4	昭通工业投资开发经营有限公司	1, 438, 900. 00	6. 03%
5	云南坤尚房地产开发有限公司昭通分公司	1, 089, 000. 00	4. 56%
合计		9, 233, 094. 90	38. 68%
2014 年			
序号	客户名称	金额	占当期营业收入比例
1	昭通市昭阳区住房和城乡建设管理局	10, 382, 360. 00	23. 02%
2	昭通万龙房地产开发有限公司	5, 994, 750. 00	13. 29%
3	昭通浩华房地产开发经营有限公司	4, 212, 500. 00	9. 34%
4	昭通西苑房地产开发有限公司	2, 717, 800. 00	6. 02%
5	昭通市金垚上筑房地产开发有限公司	2, 676, 000. 00	5. 93%
合计		25, 983, 410. 00	57. 60%
2013 年			

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

序号	客户名称	金额	占当期营业收入比例
1	云南省城乡建设投资公司	4,452,000.00	16.30%
2	昭通万龙房地产开发有限公司	2,156,400.00	7.89%
3	昭通市详顺房地产开发有限公司	2,127,300.00	7.79%
4	昭通市远大房地产开发有限公司	2,062,200.00	7.55%
5	昭通市昭阳区移民局	2,016,990.00	7.38%
合计		12,814,890.00	46.91%

24. 营业税金及附加

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
营业税	189,688.33	501,242.58	304,219.79
城市维护建设税	15,821.13	52,846.70	26,418.23
教育费附加	9,178.73	22,654.57	10,663.03
合计	214,688.19	576,743.85	341,301.05

25. 销售费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
工资费用	1,323,234.25	907,852.83	842,751.17
职工福利费	84,157.75	49,062.90	67,732.63
社会保险费	231,284.18	177,559.15	148,854.40
住房公积金	5,334.00		
劳动保护费	29,162.98	5,597.92	-
差旅费	18,413.00	12,695.00	2,433.00
办公费	716.38		
车辆费	121,585.32	107,364.33	84,310.68
职工教育经费	9,329.60		
折旧费	651,898.70	157,865.31	542,591.96
业务招待费	30,528.00	13,503.00	
工会经费	20,411.10	16,804.39	
通讯费	100.00	1,080.00	
物料消耗	28,107.06	2,543.46	
商检费	1,163.75	2,180.60	4,502.10
售后服务费	7,389.00	4,066.83	9,467.03
广告费	570.00		
运输费	20,631.07		
合计	2,584,016.14	1,458,175.72	1,702,642.97

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

26. 管理费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
工资费用	1, 171, 320. 33	576, 798. 71	516, 170. 69
职工福利费	95, 350. 87	84, 145. 59	98, 743. 77
社会保险费	86, 848. 88	94, 878. 49	32, 080. 88
劳动保护费	23, 354. 80	2, 326. 09	1, 215. 34
职工教育经费	13, 671. 50	36, 704. 50	9, 950. 00
差旅费	45, 396. 90	69, 574. 60	11, 863. 50
办公费	45, 480. 24	69, 808. 68	10, 751. 54
通讯费	14, 919. 72	34, 518. 52	14, 172. 04
水电费	-	28, 645. 82	15, 048. 97
车辆费	51, 868. 30	54, 442. 22	25, 932. 85
折旧费	259, 739. 86	685, 297. 75	375, 841. 78
低值易耗品摊销	200. 00	10, 986. 57	5, 000. 00
无形资产摊销	42, 767. 56	46, 655. 52	42, 767. 61
聘请中介机构费用	25, 584. 90	71, 679. 25	47, 200. 00
业务招待费	49, 522. 00	42, 136. 80	49, 185. 00
税费	103, 486. 00	49, 520. 88	71, 558. 35
行业会费	5, 000. 00	5, 000. 00	5, 000. 00
住房公积金	1, 524. 00	15, 120. 00	1, 250. 00
工会经费	23, 327. 50	8, 131. 21	20, 650. 34
租赁费	80, 000. 00	80, 000. 00	80, 000. 00
会务费	11, 200. 00	200. 00	5, 600. 00
盘盈	-252, 874. 05	-645, 107. 10	-568, 729. 71
安全生产费用	332, 909. 53	258, 716. 68	248, 401. 22
长期待摊费用摊销	11, 472. 25		
合计	2, 242, 071. 09	1, 680, 180. 78	1, 119, 654. 17

27. 财务费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	560, 649. 87	99, 296. 45	595, 300. 45
减: 利息收入	50, 787. 48	23, 627. 66	7, 324. 31
加: 汇兑损失			
加: 其他支出	799. 80	733. 95	2, 184. 00
合计	510, 662. 19	76, 402. 74	590, 160. 14

28. 资产减值损失

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	444, 121. 06	300, 114. 35	112, 328. 11

29. 投资收益

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-363, 401. 68	-855, 888. 07	-1, 552, 732. 62

30. 营业外收入

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	96, 364. 52			96, 364. 52
其中: 固定资产处置利得	96, 364. 52			96, 364. 52
接受捐赠			1, 000. 00	1, 000. 00
其他	35, 624. 00	9, 100. 00	951, 109. 61	995, 833. 61
合计	131, 988. 52	9, 100. 00	952, 109. 61	1, 093, 198. 13

31. 营业外支出

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	26, 634. 18			26, 634. 18
其中: 固定资产处置损失	26, 634. 18			26, 634. 18
其他	2, 592. 34	8, 473. 23	18, 564. 07	29, 629. 64
合计	29, 226. 52	8, 473. 23	18, 564. 07	56, 263. 82

32. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
当年所得税费用	56, 414. 85	1, 571, 935. 28	469, 300. 69
递延所得税费用	-83, 832. 57	-33, 476. 04	-28, 082. 03
合计	-27, 417. 72	1, 538, 459. 24	441, 218. 66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
本年利润总额	-578, 492. 06	9, 304, 456. 24	161, 247. 44
按法定/适用税率计算的	-86, 773. 81	1, 395, 668. 44	40, 311. 86

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
所得税费用			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	59,356.09	142,790.80	400,906.80
所得税费用	-27,417.72	1,538,459.24	441,218.66

33. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
往来款	847,942.61	2,156,273.28	961,159.26
利息收入	46,658.75	22,534.04	34,320.21
赔款	40,974.00	9,100.00	
保证金	45,090.00	30,400.00	29,080.00
合计	980,665.36	2,218,307.32	1,024,559.47

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
工程检验费	158,342.23	100,169.62	86,950.54
接待费	58,678.00	55,639.80	60,332.75
差旅费	44,346.40	82,193.60	65,745.67
办公费	45,480.24	69,808.68	57,618.90
维护费	87,920.00	23,672.40	35,889.03
车辆费	173,259.62	165,430.21	164,390.88
培训费	24,349.60	6,100.00	15,400.00
设计费	572,531.60	548,667.00	478,321.50
监理费	362,467.61	110,941.20	237,546.20
房租费	157,666.00	81,585.00	83,654.00
保险费	131,800.96	101,180.75	112,656.89
检测费	82,137.00	76,834.00	80,989.00
维修费	80,756.11	58,169.72	78,546.35
借支款		90,000.00	120,000.00
中介费		121,200.00	54,000.00
评定费		146,730.00	40,790.00
合计	1,979,735.37	1,838,321.98	1,772,831.71

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 现金流量表补充资料

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-551,074.34	7,765,997.00	-279,971.22
加: 资产减值准备	444,121.06	300,114.35	112,328.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,207,349.25	3,343,446.48	3,059,685.12
无形资产摊销	42,767.56	46,655.52	42,767.61
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“-”填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”填列)			
公允价值变动损益(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)		99,296.45	595,300.36
投资损失(收益以“-”填列)	363,401.68	855,888.07	1,552,732.62
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-83,832.57	-33,476.04	-28,082.03
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)			
存货的减少(增加以“-”填列)	1,584,535.89	-13,935,211.23	-42,155.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-6,914,109.41	2,079,029.44	-8,792,005.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	5,609,544.11	10,754,009.34	4,395,548.49
其他			
经营活动产生的现金流量净额	3,702,703.23	11,275,749.38	616,148.41
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的2015-11-30余额	7,667,895.30	7,708,173.48	3,482,572.61
减: 现金的2014-12-31余额	7,708,173.48	3,482,572.61	1,701,100.73
加: 现金等价物的2015-11-30余额			
减: 现金等价物的2014-12-31余额			
现金及现金等价物净增加额			

(3) 现金和现金等价物

项目	2015-11-30余额	2014-12-31余额	2013-12-31余额
----	--------------	--------------	--------------

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2015-11-30余额	2014-12-31余额	2013-12-31余额
现金	7,667,895.30	7,708,173.48	3,482,572.61
其中: 库存现金	7,246.84	2,112.05	934.32
可随时用于支付的银行存款	7,660,648.46	7,706,061.43	3,481,638.29
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
年末现金和现金等价物余额	7,667,895.30	7,708,173.48	3,482,572.61
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

34. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2015-11-30账面价值	受限原因
固定资产	3,972,335.30	抵押借款

注: 该抵押资产为公司目前的办公场所, 公司以此房产作为抵押物借入按揭贷款 167 万元, 到期日为 2018 年 9 月。截至 2015 年 11 月 30 日, 公司尚欠 91.1 万元未归还。

六、 在其他主体中的权益

1. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
云南华油天然气有限公司	昭通	昭通	天然气销售	40		权益法

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

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	
云南能投昭通交通能源开发有限公司	昭通	昭通	汽车加气	40		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	2015-11-30余额 / 本年发生额		2014-12-31余额 / 上年发生额	
	华油公司	交能公司	华油公司	交能公司
流动资产:	4,536,917.55	5,598,746.55	3,855,818.73	
其中: 现金和现金等价物	2,521,220.97	5,234,749.25	2,202,514.53	
非流动资产	20,190,645.85	4,187,375.43	21,917,252.08	
资产合计	24,727,563.40	9,786,121.98	25,773,070.81	
流动负债:	1,455,701.40	-11,960.10	1,794,622.53	
非流动负债				
负债合计	1,455,701.40	-11,960.10	1,794,622.53	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	23,271,862.00	9,798,082.08	23,978,448.28	
按持股比例计算的净资产份额	9,308,744.80	3,919,232.83	9,591,379.31	
调整事项				
— 商誉				
— 内部交易未实现利润				
— 其他				
对联营企业权益投资的账面价值	9,308,744.80	3,919,232.83	9,591,379.31	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	9,297,967.24		9,280,068.26	
财务费用	-6,063.42		-9,419.73	
所得税费用				

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2015-11-30余额 / 本年发生额		2014-12-31余额 / 上年发生额	
	华油公司	交能公司	华油公司	交能公司
净利润	-992,955.44	-201,917.92	-2,139,720.17	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-992,955.44	-201,917.92	-2,139,720.17	
本年度收到的来自联营企业的股利				

(3) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

联营企业不存在向公司转移资金能力存在重大限制的具体情况。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损: 无

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺: 无

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债: 无

2. 重要的共同经营: 无

七、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
云南能投天然气产业发展有限公司	昆明	天然气	1,000,000,000.00 元	80	80

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
云南省能源投资集团有限公司	昆明	能源投资	11,659,997,623.80 元	80	80

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2014-12-31 余额	本期增加	本期减少	2015-11-30 余额
云南能投天然气产业发展有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00		1,000,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2015-11-30 余	2014-12-31 余额	年末比例	年初比例
云南能投天然气产业发展有限公司	46,400,000.00	43,200,000.00	80	80

2. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、1.(1)”重要的合营企业或联营企业”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
富民县丰顺天然气产业发展有限公司	同一母公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2015年1-11月	2014年度	2013年度
-----	--------	------------	--------	--------

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

云南华油天然气有限公司	购买天然气	6,927,226.76	7,040,140.07	4,910,527.09
-------------	-------	--------------	--------------	--------------

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2015年1-11月	2014年度	2013年度
富民县丰顺天然气产业发展有限公司	天然气运输	1,471,594.90		

2. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
云南能投能和经贸有限公司	拆入	3,000,000.00	2015.11.21	2015.12.21	

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目 名称	关联方	2015-11-30		2014-12-31		2013-12-31	
		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	富民县丰顺天然气产业发展有限公司	220,000.00					

2. 应付项目

项目 名称	关联方	2015-11-30	2014-12-31	2013-12-31
应 付 账 款	云南华油天然气有限公司	879,184.80		
其 他 应 付 款	云南省能源投资集团有限公司	3,000,000.00		

八、或有事项

本公司无需披露的或有事项。

九、 承诺事项

本公司无需披露的承诺事项。

十、 资产负债表日后事项

本公司截止本报告日无需披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

2011 年本公司与华油广安天然气股份有限公司、股东昆明鑫翰达投资有限公司共同签订投资合作协议，协议成立云南华油天然气有限公司。云南华油天然气有限公司成立后与本公司签订协议并支付 237 万元购买公司账面划拨土地使用权，除因政府收回划拨土地等不可抗因素外，华油天然气公司存续期内始终拥有该土地使用权，若华油天然气公司解散，该土地使用权由本公司无偿收回，不属于华油天然气公司的清算资产。

十二、 财务报告批准

本财务报告于经本公司董事会批准报出。

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司财务报表附注
2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

十三、 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》的规定, 本公司 2015 年 1-11 月、2014 年度、2013 年度非经常性损益如下:

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度	说明
非流动资产处置损益	69,730.34			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	33,031.66	626.77	933,545.54	2013 年为由原股东承担的损失收回
小计	102,762.00	626.77	933,545.54	
所得税影响额		94.02		
合计	102,762.00	720.79	933,545.54	

昭通市丰顺城市管道燃气有限公司

二〇一六年三月十一日