

云南省天然气有限公司
2023 年、2024 年 1-10 月
审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-110

审计报告

XYZH/2025KMAA1B0010

云南省天然气有限公司

云南省天然气有限公司：

一、 审计意见

我们审计了云南省天然气有限公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 10 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度、2024 年 1-10 月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云南省天然气有限公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 10 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度、2024 年 1-10 月期间的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于云南省天然气有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估云南省天然气有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云南省天然气有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南省天然气有限公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云南省天然气有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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云南省天然气有限公司不能持续经营。

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

(6) 就云南省天然气有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的

审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

昆明分所

中国注册会计师：

中国 昆明

二〇二五年三月二十一日

合并资产负债表

2024年10月31日

编制单位：云南省天然气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	128,196,500.37	379,153,896.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	1,000,000.00	2,266,040.00
应收账款	六、（三）	78,752,718.31	79,926,637.74
应收款项融资	六、（四）	-	394,370.00
预付款项	六、（五）	60,676,755.25	48,976,232.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	17,449,359.76	13,423,195.24
其中：应收利息			
应收股利		4,275,000.00	
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	108,132,535.03	25,621,531.25
合同资产	六、（八）	11,490,352.36	26,817,220.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（九）	34,452,171.14	27,391,054.89
流动资产合计		440,150,392.22	603,970,178.40
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（十）	55,794,033.95	38,361,637.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十一）	2,234,074,982.99	2,383,562,550.39
在建工程	六、（十二）	1,564,501,108.97	1,558,793,242.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十三）	272,292.63	985,353.62
无形资产	六、（十四）	168,078,001.02	177,212,071.19
开发支出			
商誉	六、（十五）	9,321,967.64	9,444,609.42
长期待摊费用	六、（十六）	3,484,921.68	1,845,147.99
递延所得税资产	六、（十七）	1,824,730.73	9,127,641.56
其他非流动资产	六、（十八）	11,265,489.83	29,934,102.96
非流动资产合计		4,048,617,529.44	4,209,266,357.96
资产总计		4,488,767,921.66	4,813,236,536.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年10月31日

编制单位：云南省天然气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（二十）	125,655,093.59	145,613,448.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（二十一）	564,705,369.93	680,109,236.69
预收款项			
合同负债	六、（二十二）	100,077,736.40	85,387,087.35
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（二十三）	15,567,632.52	1,584,653.53
应交税费	六、（二十四）	4,264,033.20	10,714,996.94
其他应付款	六、（二十五）	28,796,773.54	35,705,913.94
其中：应付利息			
应付股利		4,184,405.01	9,262,405.01
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十六）	142,720,069.87	195,788,689.70
其他流动负债	六、（二十七）	9,514,471.48	8,203,133.81
流动负债合计		991,301,180.53	1,163,107,160.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、（二十八）	1,647,419,777.16	1,612,889,467.63
应付债券		-	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十九）	138,546.58	181,168.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、（三十）	135,785.52	241,316.98
预计负债			
递延收益	六、（三十一）	80,000,000.00	80,000,000.00
递延所得税负债	六、（十七）	93,656.49	148,663.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,727,787,765.75	1,693,460,616.67
负 债 合 计		2,719,088,946.28	2,856,567,776.97
股东权益：			
实收资本	六、（三十二）	1,904,513,500.00	1,904,513,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十三）	96,811,746.91	95,571,023.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、（三十四）	7,992,371.40	6,790,078.29
盈余公积	六、（三十五）	7,575,030.37	7,575,030.37
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十六）	-372,290,428.45	-218,013,895.63
归属于母公司股东权益合计		1,644,602,220.23	1,796,435,736.73
少数股东权益		125,076,755.15	160,233,022.66
股东权益合计		1,769,678,975.38	1,956,668,759.39
负债和股东权益总计		4,488,767,921.66	4,813,236,536.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年10月31日

编制单位：云南省天然气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		36,262,948.41	166,346,391.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	1,866,040.00
应收账款	十三、（一）	7,746,159.59	15,328,965.52
应收款项融资			394,370.00
预付款项		1,637,759.51	399,692.54
其他应收款	十三、（二）	335,958,640.89	264,281,469.01
其中：应收利息			
应收股利		36,679,638.59	36,526,638.59
存货		38,284.73	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		106,718,438.32	37,455,912.45
流动资产合计		488,362,231.45	486,072,841.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	1,428,062,570.03	1,390,627,325.19
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	
固定资产		68,900,353.50	71,604,539.19
在建工程		24,540,264.05	24,477,200.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		28,442,279.88	29,520,123.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			12,238,607.96
其他非流动资产		171,200,000.00	369,250,866.47
非流动资产合计		1,721,145,467.46	1,897,718,662.84
资 产 总 计		2,209,507,698.91	2,383,791,504.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2024年10月31日

编制单位：云南省天然气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		100,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,482,611.80	1,195,758.01
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		13,874,228.65	906,322.57
应交税费		55,401.78	648,097.93
其他应付款		2,967,884.02	2,357,128.58
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		27,006,469.89	86,758,317.16
其他流动负债			
流动负债合计		145,386,596.14	121,865,624.25
非流动负债：			
长期借款		163,210,000.00	306,063,718.25
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		135,785.52	241,316.98
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		163,345,785.52	306,305,035.23
负 债 合 计		308,732,381.66	428,170,659.48
股东权益：			
实收资本		1,904,513,500.00	1,904,513,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		96,578,971.19	95,486,500.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,575,030.37	7,575,030.37
未分配利润		-107,892,184.31	-51,954,185.75
股东权益合计		1,900,775,317.25	1,955,620,844.62
负债和股东权益总计		2,209,507,698.91	2,383,791,504.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表
2024年1-10月

编制单位：云南省天然气有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-10月	2023年度
一、营业总收入	六、（三十七）	832,779,333.77	788,601,427.36
其中：营业收入	六、（三十七）	832,779,333.77	788,601,427.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		948,901,806.04	906,237,089.24
其中：营业成本	六、（三十七）	814,590,573.53	735,493,362.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（三十八）	2,657,996.75	3,825,431.69
销售费用	六、（三十九）	7,931,723.61	9,909,703.21
管理费用	六、（四十）	89,489,491.64	127,519,992.72
研发费用		-	
财务费用	六、（四十一）	34,232,020.51	29,488,598.89
其中：利息费用		37,999,396.23	34,465,852.19
利息收入		4,195,931.40	6,187,039.58
加：其他收益	六、（四十二）	454,693.37	528,682.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十三）	-348,340.62	31,186.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-348,340.62	-597,574.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	-6,035,000.15	-11,322,585.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十五）	-28,409,544.87	-15,207,644.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十六）	133,906.21	125,388.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-150,326,758.33	-143,480,635.10
加：营业外收入	六、（四十七）	4,946,667.53	336,140.79
减：营业外支出	六、（四十八）	1,462,081.90	121,056.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-146,842,172.70	-143,265,550.74
减：所得税费用	六、（四十九）	9,873,969.28	2,392,156.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-156,716,141.98	-145,657,707.25
（一）按经营持续性分类		-156,716,141.98	-145,657,707.25
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-156,716,141.98	-145,657,707.25
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-156,716,141.98	-145,657,707.25
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-154,276,532.82	-140,280,536.68
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,439,609.16	-5,377,170.57
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-156,716,141.98	-145,657,707.25
归属于母公司股东的综合收益总额		-154,276,532.82	-140,280,536.68
归属于少数股东的综合收益总额		-2,439,609.16	-5,377,170.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表
2024年1-10月

编制单位：云南省天然气有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-10月	2023年度
一、营业收入	十三、（四）	8,858,930.90	12,127,669.05
减：营业成本	十三、（四）	10,643,375.62	11,570,105.05
税金及附加		101,415.78	101,992.61
销售费用		802,138.22	-
管理费用		32,070,089.54	47,207,568.81
研发费用			
财务费用		-6,923,253.36	-8,425,815.40
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		294,375.57	1,500.00
投资收益（损失以“－”号填列）	十三、（五）	708,293.78	-1,825,952.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-719,625.74	-996,894.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			-
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-1,802,841.70	-5,131,296.93
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-18,123,951.48	
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润 （亏损以“－”号填列）		-46,758,958.73	-45,281,931.94
加：营业外收入		13,266.68	0.06
减：营业外支出		65,129.90	
三、利润总额 （亏损总额以“－”号填列）		-46,810,821.95	-45,281,931.88
减：所得税费用		12,238,607.96	-891,149.16
四、净利润 （净亏损以“－”号填列）		-59,049,429.91	-44,390,782.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-59,049,429.91	-44,390,782.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-59,049,429.91	-44,390,782.72
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表
2024年1-10月

编制单位：云南省天然气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-10月	2023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		1,105,845,538.11	913,720,829.44
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,034,641.51	23,659,260.76
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十）	19,170,736.34	24,259,074.64
经营活动现金流入小计		1,126,050,915.96	961,639,164.84
购买商品、接受劳务支付的现金		1,054,332,066.80	744,746,977.84
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额（适用新三板/北交所）			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		59,385,341.89	68,314,368.45
支付的各项税费		15,363,119.28	21,833,865.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十）	24,768,684.51	24,996,978.57
经营活动现金流出小计		1,153,849,212.48	859,892,190.27
经营活动产生的现金流量净额		-27,798,296.52	101,746,974.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	240,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,297,735.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		196,800.00	603.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,045,832.33
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		196,800.00	242,344,171.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,418,098.03	465,381,537.93
投资支付的现金			240,000,000.00
质押贷款净增加额			
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	六、（五十）	1,477,448.29	
投资活动现金流出小计		108,895,546.32	705,381,537.93
投资活动产生的现金流量净额		-108,698,746.32	-463,037,366.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		428,391,419.94	576,246,571.58
发行债券收到的现金（适用新三板/北交所）			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		428,391,419.94	576,246,571.58
偿还债务所支付的现金		461,361,038.77	243,472,567.97
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		57,241,443.32	66,640,020.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（五十）	21,891,812.10	23,664,343.44
筹资活动现金流出小计		540,494,294.19	333,776,931.64
筹资活动产生的现金流量净额		-112,102,874.25	242,469,639.94
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		-248,599,917.09	-118,820,752.04
加：期初现金及现金等价物余额		364,743,964.11	483,637,893.93
六、期末现金及现金等价物余额		116,144,047.02	364,817,141.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表
2024年1-10月

编制单位：云南省天然气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-10月	2023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		8,832,474.35	9,996,483.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		27,295,576.27	17,917,840.47
经营活动现金流入小计		36,128,050.62	27,914,324.32
购买商品、接受劳务支付的现金		5,971,965.64	8,482,979.90
支付给职工以及为职工支付的现金		19,417,418.05	24,365,892.02
支付的各项税费		192,734.09	-356,599.66
支付其他与经营活动有关的现金		14,286,139.15	20,095,495.65
经营活动现金流出小计		39,868,256.93	52,587,767.91
经营活动产生的现金流量净额		-3,740,206.31	-24,673,443.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			240,000,000.00
取得投资收益收到的现金			3,841,315.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	1,496,218.54
收到其他与投资活动有关的现金		128,522,981.82	66,225,388.59
投资活动现金流入小计		128,551,781.82	311,562,922.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		312,131.61	4,789,951.33
投资支付的现金		50,800,000.00	341,540,000.00
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		196,900,000.00	102,900,000.00
投资活动现金流出小计		248,012,131.61	449,229,951.33
投资活动产生的现金流量净额		-119,460,349.79	-137,667,029.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金（适用新三板/北交所）			
收到其他与筹资活动有关的现金		232,723,796.19	70,228,091.52
筹资活动现金流入小计		232,723,796.19	70,228,091.52
偿还债务支付的现金		212,537,802.47	44,714,234.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,186,480.37	10,094,182.01
支付其他与筹资活动有关的现金		21,743,218.35	22,528,834.99
筹资活动现金流出小计		237,467,501.19	77,337,251.18
筹资活动产生的现金流量净额		-4,743,705.00	-7,109,159.66
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		-127,944,261.10	-169,449,632.38
加：期初现金及现金等价物余额		162,207,209.51	331,656,841.89
六、期末现金及现金等价物余额		34,262,948.41	162,207,209.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2024年1-10月

项 目	2024年1-10月													少数股东权益		股东权益合计	
	归属于母公司股东权益																
	实收资本	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计				
	优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额	1,904,513,500.00	-	-	-	95,571,023.70	-	-	6,790,078.29	7,575,030.37	-	-218,013,895.63	-	1,796,435,736.73	160,233,022.66	1,956,668,759.39		
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年初余额	1,904,513,500.00				95,571,023.70	-	-	6,790,078.29	7,575,030.37		-218,013,895.63		1,796,435,736.73	160,233,022.66	1,956,668,759.39		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				1,240,723.21	-	-	1,202,293.11	-		-154,276,532.82		-151,833,516.50	-35,156,267.51	-186,989,784.01		
（一）综合收益总额											-154,276,532.82		-154,276,532.82	-2,439,609.16	-156,716,141.98		
（二）股东投入和减少资本	-				1,240,723.21			-1,092,471.19					148,252.02	-33,763,439.43	-33,615,187.41		
1. 股东投入的普通股													-		-		
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-		
3. 股份支付计入股东权益的金额													-		-		
4. 其他					1,240,723.21			-1,092,471.19					148,252.02	-33,763,439.43	-33,615,187.41		
（三）利润分配									-		-		-	-147,000.00	-147,000.00		
1. 提取盈余公积													-		-		
2. 提取一般风险准备													-		-		
3. 对股东的分配													-	-147,000.00	-147,000.00		
4. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益													-		-		
5. 其他综合收益结转留存收益													-		-		
6. 其他					-			-					-		-		
（五）专项储备								2,294,764.30					2,294,764.30	1,193,781.08	3,488,545.38		
1. 本年提取								11,882,746.47					11,882,746.47	2,251,058.32	14,133,804.79		
2. 本年使用								-9,587,982.16					-9,587,982.16	-1,057,277.24	-10,645,259.40		
（六）其他													-		-		
四、本年年末余额	1,904,513,500.00				96,811,746.91	-	-	7,992,371.40	7,575,030.37		-372,290,428.45		1,644,602,220.23	125,076,755.15	1,769,678,975.38		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2024年1-10月

编制单位：云南省天然气有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度														
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	1,904,513,500.00				95,571,023.70			3,647,245.32	7,575,030.37		-77,733,358.95		1,933,573,440.44	174,602,547.56	2,108,175,988.00
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,904,513,500.00				95,571,023.70	-	-	3,647,245.32	7,575,030.37		-77,733,358.95		1,933,573,440.44	174,602,547.56	2,108,175,988.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-	-	3,142,832.97	-		-140,280,536.68		-137,137,703.71	-14,369,524.90	-151,507,228.61
（一）综合收益总额											-140,280,536.68		-140,280,536.68	-5,377,170.57	-145,657,707.25
（二）股东投入和减少资本	-				-			-					-	-7,305,663.52	-7,305,663.52
1. 股东投入的普通股													-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额													-		-
4. 其他								-					-	-7,305,663.52	-7,305,663.52
（三）利润分配									-		-			-2,475,000.00	-2,475,000.00
1. 提取盈余公积											-				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配														-2,475,000.00	-2,475,000.00
4. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								3,142,832.97					3,142,832.97	788,309.19	3,931,142.16
1. 本年提取								13,114,671.29					13,114,671.29	3,599,363.04	16,714,034.33
2. 本年使用								-9,971,838.32					-9,971,838.32	-2,811,053.85	-12,782,892.17
（六）其他											-		-		-
四、本年年末余额	1,904,513,500.00				95,571,023.70	-	-	6,790,078.29	7,575,030.37		-218,013,895.63		1,796,435,736.73	160,233,022.66	1,956,668,759.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2024年1-10月

编制单位：云南省天然气有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年1-10月											
	实收资本	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,904,513,500.00	-	-	-	95,486,500.00	-	-	-	7,575,030.37	-51,954,185.75	-	2,000,011,627.34
加：会计政策变更					-					-		
前期差错更正												
其他					935,057.08					3,111,431.35		3,111,431.35
二、本年初余额	1,904,513,500.00				96,421,557.08	-	-		7,575,030.37	-48,842,754.40		1,959,667,333.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				157,414.11	-	-		-	-59,049,429.91		-58,892,015.80
（一）综合收益总额										-59,049,429.91		-59,049,429.91
（二）股东投入和减少资本	-				157,414.11							157,414.11
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-							-
4. 其他					157,414.11							157,414.11
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他					-							-
（五）专项储备												-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他										-		-
四、本年年末余额	1,904,513,500.00				96,578,971.19	-	-		7,575,030.37	-107,892,184.31		1,900,775,317.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2024年1-10月

编制单位： 云南省天然气有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	实收资本	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,904,513,500.00				95,486,500.00			-	7,575,030.37	-7,563,403.03		2,000,011,627.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,904,513,500.00				95,486,500.00	-	-		7,575,030.37	-7,563,403.03		2,000,011,627.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-	-		-	-44,390,782.72		-44,390,782.72
（一）综合收益总额										-44,390,782.72		-44,390,782.72
（二）股东投入和减少资本	-				-							-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他										-		-
四、本年年末余额	1,904,513,500.00				95,486,500.00	-	-		7,575,030.37	-51,954,185.75		1,955,620,844.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 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. 公司注册地、组织形式和总部地址

云南省天然气有限公司(以下简称“天然气公司”)的前身为云南能投天然气产业发展有限公司,是云南省委、省政府利用缅气入滇工程,按照“气化云南”的总体部署,授权云南省能源投资有限公司有限公司(以下简称“能投公司”)于 2013 年 1 月 8 日发起成立的全资子公司,成立时注册资本金 3000 万元。依据 2013 年 11 月云能投〔2013〕509 号文件《云南省能源投资有限公司有限公司关于同意向云南能投天然气产业发展有限公司增加注册资本金的批复》,云南省能源投资有限公司有限公司对本公司增资 7000 万元。本公司于 2013 年 11 月 8 日收到云南省能源投资有限公司有限公司实际出资 7000 万元,于 2013 年 11 月 25 日完成工商变更,此次增资完成后公司注册资本及实收资本为 1 亿元。

2014 年 2 月,依据云能投〔2014〕53 号文件《云南省能源投资有限公司有限公司关于对云南能投天然气产业发展有限公司申请增加 9600 万元注册资本金事宜的批复》,云南省能源投资有限公司有限公司对本公司增资 9600 万元,由中审亚太会计师事务所有限公司云南分所审验,并于 2014 年 2 月 20 日出具“中审亚太验〔2014〕云-0009”号验资报告。2014 年 9 月,依据云能投〔2014〕518 号文件《云南省能源投资有限公司有限公司关于对云南能投天然气产业发展有限公司申请增加 3.04 亿元注册资本金的请示的批复》,云南省能源投资有限公司有限公司对本公司增资 3.04 亿元。本公司于 2014 年 9 月 18 日收到云南省能源投资有限公司有限公司实际出资 0.3 亿元、2014 年 12 月 16 日收到云南省能源投资有限公司有限公司实际出资 2.74 亿元,于 2015 年 1 月 7 日完成工商变更,此次增资完成后公司注册资本及实收资本为 5 亿元。

依据 2015 年 1 月云能投〔2015〕56 号文件《云南省能源投资有限公司有限公司关于对云南能投天然气产发展有限公司申请增加 5 亿元注册资本金请示的批复》,同意云南省能源投资有限公司有限公司对本公司增资 5 亿元。本公司于 2015 年 1 月 30 日收到云南省能源投资有限公司有限公司实际出资 5 亿元,于 2015 年 10 月 30 日完成工商变更,此次增资完成后公司注册资本及实收资本为 10 亿元。

根据 2016 年 4 月 15 日云南省人民政府国有资产监督管理委员会文件《云南省国资委关于云南盐化股份有限公司重大资产重组有关事宜的批复》(云国资资运〔2016〕89 号),同意云南盐化(更名后为:云南能源投资股份有限公司)以其持有的云南天冶化工有限公司等四家子公司股权及其对四家公司享有的全部债权,以及云南盐化氯碱化工业务资产与云南省能源投资有限公司有限公司持有的云南能投天然气产业发展有限公司 100%股权进行等值置换,置换差额部分由云南能投以现金方式向云南盐化支付。2016 年 4 月 26 日公司已通过股东决定,同意股东变更为云南盐化股份有限公司,并于 2016 年 5 月 23 日取得了昆明市五华区市场监督管理局核发的《准予变更登记通知书》(昆五)登记内变核字〔2016〕第 10829 号。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2016 年 10 月 27 日，股东云南盐化股份有限公司名称变更为云南能源投资股份有限公司。

2019 年 11 月 10 日，依据《云南云能创益股权投资基金合伙企业（有限合伙）对云南省天然气有限公司之增资协议》，同意云南云能创益股权投资基金合伙企业（有限合伙）对本公司增资 10 亿元。本公司于 2019 年 12 月 27 日收到云南云能创益股权投资基金合伙企业（有限合伙）实际出资 10 亿元，于 2020 年 2 月 19 日完成工商变更，此次增资完成后公司注册资本及实收资本为 190,451.35 万元。

2023 年 12 月 11 日，云南云能创益股权投资基金合伙企业（有限合伙）与云南能投资本投资有限公司签订《股权转让协议》，云南云能创益股权投资基金合伙企业（有限合伙）将持有的天然气公司 47.4932% 股权转让给云南能投资本投资有限公司。

本公司法定代表人李念锋，统一信用代码为 915301020594879255。公司经营范围包括天然气项目的开发；天然气项目的建设；天然气的销售；燃料油 M100、燃料油 280、燃料油 380（成品油除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2. 公司实际从事的主要经营活动

公司经营范围包括天然气项目的开发；天然气项目的建设；天然气的销售；燃料油 M100、燃料油 280、燃料油 380（成品油除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3. 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的控股股东为云南能源投资股份有限公司，最终控制方为云南省能源投资集团有限公司，云南省能源投资集团有限公司为云南省国有资产监督管理委员会履行出资人职责的省属国有企业。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告于 2024 年 10 月 31 日经公司董事会批准报出。

5. 营业期限

本公司的营业期限为 2013 年 01 月 08 日至 2063 年 01 月 07 日。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制

（二）持续经营

本公司自本报告年末至少 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

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	期末账龄 1 年以上或逾期金额超过 5,000,000.00 元的单项应付账款
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	期末账龄 1 年以上或逾期金额超过 1,000,000.00 元的单项其他应付账款
重要的应收账款核销情况	核销的应收账款原值大于 1,000,000.00 元。
其他重要项目	根据实际经济业务性质和账面余额或本期累计发生额综合判断

(五) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(六) 合并财务报表

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，公司在合并日以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的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，在合并日按照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计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司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，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

3. 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处

理。

(1) 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方。

- （1）投资方拥有对被投资方的权力；
- （2）因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由公司编制。在编制合并财务报表时，公司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，公司将该子公司合并当期期初至报告年末的收入、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；因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，公司将该子公司以及业务自购买日至报告年末的收入、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。

子公司的股东权益中不属于公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

2. 合营安排的会计处理

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

（1）共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2. 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

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，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3. 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。以外币表示的现金流量表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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（十一）金融工具

在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）金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具：

① 摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失的计量：

本公司考虑有关过去事项、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，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司考虑有关过去事项、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，确认预期信用损失。

① 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，

其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下：

A、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	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
商业承兑汇票	商业承兑汇票	

B、应收账款、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	历史信用损失经验，结合当前状况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，该组合预期信用损失率 0%

C、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方款项	款项性质	按账龄段计算信用损失，具体见应收账款、其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表
应收云南能投集团内款项		
应收其他款项		

D、应收账款、其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率

对照表

账龄	应收账款预期信用损失率		其他应收款预期信用损失率	
	云南能投集团内（%）	云南能投集团外（%）	云南能投集团内（%）	云南能投集团外（%）
0-3 个月（含 3 个月）		0.5		0.5
3-6 个月（含 6 个月）	0.2	2	0.2	2
6-12 个月（含 12 个月）	0.5	5	0.5	5
1-2 年（含 2 年）	1	10	1	10
2-3 年（含 3 年）	3	30	3	30
3-4 年（含 4 年）	5	50	5	50
4-5 年（含 5 年）	7	80	7	80
5 年以上	10	100	10	100

E、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑银行信用风险的高低	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
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

②债权投资、其他债权投资

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

A、具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

B、信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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，本公司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。本公司考虑的信息包括：

a.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

b.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

c.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

e.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

f.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

g.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

h.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据金融工具的性质，本公司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，本公司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。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

C、已发生信用减值的金融资产

本公司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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

D、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，本公司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，本公司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。

E、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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公司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。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。

(十二) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三（十一）金融工具。

(十三) 应收账款

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三（十一）金融工具。

(十四) 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式详见三（十一）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注【三（十一）金融工具】进行处理。

（十六）存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、工程施工等。

2. 发出存货的计价方法

存货的发出按加权平均法计价。

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

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时、产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

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

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

按照一次转销法进行摊销

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述【三（十二）应收票据】、【（十三）应收账款】相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十八）持有待售资产

1. 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

- （1）公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- （2）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （3）该项转让将在一年内完成。

2. 会计处理

公司对于持有待售的资产按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

3.终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十九）合同成本

1.与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产：该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是明确由客户承担的除外。

2.与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

销，计入当期损益。

3.与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十) 债权投资

本公司权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

(二十一) 其他债权投资

本公司他债权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

(二十二) 长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注【详见附注三（十一）金融工具】。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司相关长期应收款的确认和计量，参见附注【详见附注三（十一）金融工具】。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(二十三) 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1.控制、重大影响的判断标准

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（1）影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（2）控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

2. 股权投资的初始计量

（1）股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的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，同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，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。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3.后续计量及损益确认方法

(1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本公司对企业和合营企业的投资采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基准，计算确认投资收益：

①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，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损益。

(二十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

1. 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2. 投资性房地产初始计量

(1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

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

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3. 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》和《企业会计准则第 6 号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4. 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象，经减值测试后确定发生减

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

值的，应当计提减值准备。

(二十五) 固定资产

1. 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

3. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他等。

4. 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-45	5.00	2.11-9.50
机器设备	5-16	5.00	5.94-19.00
运输设备	10	5.00	9.50
其他资产	5	5.00	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

（2）对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产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；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

5. 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

（二十六）在建工程

1. 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2.在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

（二十七）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状态或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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。

（二十八）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1.租赁负债的初始计量金额；
- 2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3.本公司发生的初始直接费用；
- 4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十九）无形资产

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；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。对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用年限平均法摊销。

无形资产类别	预计使用年限（年）	摊销方法	残值率（%）
土地使用权	40-70年	年限平均法	
软件	5-10年	年限平均法	

2.无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- （1）符合无形资产的定义。
- （2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- （3）该资产的成本能够可靠计量。

3.无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性。

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

4. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销费、材料费用、燃料费用、动力费用、其他费用等。

(2) 划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(3) 研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 予以资本化:

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

③无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(4) 研发过程中产出的产品或副产品对外销售的, 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。

(三十) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用, 包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账, 在项目受益期内平均摊销。

(三十一) 资产减值

1. 除存货及金融资产外, 其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的, 进行减值测试, 估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的, 表明资产可能发生了减值:

①资产的市价当期大幅度下跌, 其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化, 从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高, 从而影响公司计算资产预计未

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2.有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3.因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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

（三十二）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（三十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

2. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司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：

- ①公司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公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

3. 其他长期职工福利

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按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(三十四) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- (1) 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

（三十五）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。

（三十六）优先股、永续债等其他金融工具

本公司发行的金融工具按照金融工具准则和相关规定进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行金融工具发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十七) 收入

1. 收入确认原则

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

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

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

合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 公司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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4) 公司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；

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2. 收入确认的具体方法

(1) 公司主要销售天然气，销售模式属于按时点确认的收入。天然气销售根据定期实际抄表数量和销售单价计量各会计期间天然气销售收入。

(2) 公司提供天然气安装劳务服务的，销售模式属于按时段确认的收入。公司按照某一时段内履行的履约义务进度确认收入。

(三十八) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十九) 政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.政府补助采用净额法：

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

6.本公司将与本公司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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

①以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（四十）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

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：

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）。

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。

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

(四十一) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税	5%、7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%
企业所得税	应纳所得税额	注 1

注 1：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
云南省天然气有限公司	15%
云南能投滇中天然气产业发展有限公司	20%
云南能投华煜天然气产业发展有限公司	15%
曲靖能投天然气产业发展有限公司	25%
玉溪能投天然气产业发展有限公司	15%
大理能投铂骏天然气产业发展有限公司	20%
弥勒能投燃气有限责任公司	20%
云南省天然气大理有限公司	20%
云南省天然气安宁有限公司	25%
云南省天然气富民有限公司	20%
云南能投滇南燃气开发有限公司	25%
云南省天然气销售有限公司	25%
云南省天然气昭通有限公司	15%
云南省天然气宣威新奥燃气有限公司	15%
红河能投天然气产业发展有限公司	25%
云南省天然气泸西有限公司	20%
云南省天然气文山有限公司	25%
云南省天然气运维有限公司	20%

（二）税收优惠政策

1.企业所得税税收优惠政策及依据

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)和《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。云南能投滇中天然气产业发展有限公司、大理能投铂骏天然气产业发展有限公司、弥勒能投燃气有限责任公司、云南省天然气大理有限公司、云南省天然气富民有限公司、云南省天然气泸西有限公司、云南省天然气运维有限公司，符合该税收优惠政策，享受小微企业普惠性税收减免政策。

(2) 根据《财政部海关总署国家税务总局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)和财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税[2020]23 号)，自 2011 年 1 月 1 日至今，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。云南省天然气有限公司、云南能投华煜天然气产业发展有限公司、玉溪能投天然气产业发展有限公司、云南省天然气昭通有限公司、云南省天然气宣威新奥燃气有限公司、富民县丰顺天然气发展有限公司符合该政策的税收优惠条件，企业所得税减按 15%的税率征收。

2.其他税收优惠政策及依据

根据《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(国税总局公告 2022 年第 3 号)，云南能投滇中天然气产业发展有限公司、大理能投铂骏天然气产业发展有限公司、弥勒能投燃气有限责任公司、云南省天然气大理有限公司、云南省天然气富民有限公司、云南省天然气泸西有限公司、云南省天然气运维有限公司，符合税收优惠政策，享受“六税两费”减免政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司本期无会计政策的变更。

2. 会计估计的变更

本公司本期无会计估计的变更。

3. 前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正。

六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2023 年 12 月 31 日，“期末”系指 2024 年 10 月 31 日，“本期”系指 2024 年 1 月 1 日至 10 月 31 日，“上期”

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	116,144,047.02	230,483,964.11
其他货币资金	12,052,453.35	148,669,931.92
存放财务公司存款		
合计	128,196,500.37	379,153,896.03
其中：存放在境外的款项总和		

2. 其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	2,000,000.00	
冻结资金	1,173,953.35	5,412,127.06
土地复垦保证金	8,878,500.00	8,924,627.08
合计	12,052,453.35	14,336,754.14

3. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	2,000,000.00	
冻结资金	1,173,953.35	5,412,127.06
土地复垦保证金	8,878,500.00	8,924,627.08
合计	12,052,453.35	14,336,754.14

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,000,000.00		1,000,000.00	2,266,040.00		2,266,040.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	2,266,040.00		2,266,040.00

(三) 应收账款

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	51,744,452.96	30,242,901.10
其中：3 个月以内	48,156,710.73	25,580,848.05
3-6 个月	2,180,295.12	901,261.33
6-12 个月	1,407,447.11	3,760,791.72
1 年以内小计	51,744,452.96	30,242,901.10
1-2 年（含 2 年）	6,143,128.29	43,353,038.29
2-3 年（含 3 年）	27,615,763.65	13,665,607.62
3-4 年（含 4 年）	5,708,997.08	5,068,817.23
4-5 年（含 5 年）	4,245,459.83	4,080,257.76
5 年以上	24,874,991.00	22,221,618.24
合计	120,332,792.81	118,632,240.24

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	27,375,613.39	22.75	21,221,685.48	77.52	6,153,927.91
按组合计提坏账准备	92,957,179.42	77.25	20,358,389.02	21.90	72,598,790.40
1 年以内（含 1 年）					
其中：3 个月以内	48,141,710.73	40.01	227,813.65	0.47	47,913,897.08
3-6 个月	1,686,605.76	1.4	33,732.12	2.00	1,652,873.64
6-12 个月	759,121.29	0.63	22,425.10	2.95	736,696.19
1 年以内小计	50,587,437.78	42.04	283,970.87	0.56	50,303,466.91
1-2 年（含 2 年）	4,793,772.37	3.98	479,377.23	10.00	4,314,395.14
2-3 年（含 3 年）	22,202,392.08	18.3	6,644,532.93	29.93	15,557,859.15
3-4 年（含 4 年）	4,526,727.28	2.17	2,256,904.58	49.86	2,269,822.70
4-5 年（含 5 年）	209,475.18	0.17	56,228.68	26.84	153,246.50
5 年以上	10,637,374.73	7.02	10,637,374.73	100.00	
合计	120,332,792.81	100.00	41,580,074.50	34.55	78,752,718.31

(续表)

类别	期初余额
----	------

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,861,744.65	5.78	6,861,744.65	100.00	-
按组合计提坏账准备	111,770,495.59	73.68	31,843,857.85	28.49	79,926,637.74
1 年以内 (含 1 年)					
其中: 3 个月以内	25,580,848.05	21.56	112,538.11	0.44	25,468,309.94
3-6 个月	901,261.33	0.76	16,349.68	1.81	884,911.65
6-12 个月	3,760,791.72	3.17	188,039.58	5.00	3,572,752.14
1 年以内小计	30,242,901.10	25.49	316,927.37	1.05	29,925,973.73
1-2 年 (含 2 年)	43,353,038.29	36.54	4,335,303.82	10.00	39,017,734.47
2-3 年 (含 3 年)	13,652,689.47	11.51	4,095,806.85	30.00	9,556,882.62
3-4 年 (含 4 年)	1,219,990.73	1.03	609,995.37	50.00	609,995.36
4-5 年 (含 5 年)	4,080,257.76	3.44	3,264,206.20	80.00	816,051.56
5 年以上	19,221,618.24	16.20	19,221,618.24	100.00	-
合计	118,632,240.24	100.00	38,705,602.50	34.55	79,926,637.74

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昭通市昭阳区中城燃气有限公司	6,982,197.51	1,670,267.04	23.92	胜诉但有可执行财产
澜沧拉祜族自治县保障性住房投资建设管理有限公司	4,570,792.80	4,570,792.80	100.00	预计无法收回
云南文山斗南锰业股份有限公司	3,861,744.65	3,861,744.65	100.00	预计无法收回
澜沧拉祜族自治县人民政府	3,716,007.20	3,716,007.20	100.00	预计无法收回
曲靖金太阳燃气有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
嵩明现代农业环保有限公司	2,264,400.00	2,264,400.00	100.00	涉诉且对方无财产可执行
云南汉强生物科技有限公司	1,081,669.80	540,834.90	50.00	胜诉但有财产可执行
曲靖立得房地产开发有限责任公司	475,860.00	475,860.00	100.00	胜诉且对方无财产可执行
昭通合景置业有限公司	285,800.00	85,740.00	30.00	胜诉有可执行财产
昭通锦聚房地产开发有限公司	260,689.36	260,689.36	100.00	无可执行财产

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昭通市鑫宏基房地产开发有限公司	233,000.00	233,000.00	100.00	无可执行财产
刘金平	210,556.27	210,556.27	49.37	预计无法收回
昭通雄奇房地产开发有限公司	174,240.00	174,240.00	100.00	无可执行财产
宣威瑞草生物科技有限公司	103,587.74	31,076.32	30.00	胜诉但有财产可执行
云南华元房地产开发有限公司昭通分公司	75,600.00	75,600.00	100.00	预计无法收回
云南宣泰火腿有限公司	41,665.89	13,074.77	31.38	胜诉但有财产可执行
易门米三全食品有限责任公司	35,737.47	35,737.47	100.00	对方无力偿还
昭通亿博房地产开发有限公司	2,064.70	2,064.70	100.00	无可执行财产
合计	27,375,613.39	21,221,685.48		

按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	50,587,437.78	283,970.87	0.56
其中：3 个月以内	48,141,710.73	227,813.65	0.47
3-6 个月	1,686,605.76	33,732.12	2.00
6-12 个月	759,121.29	22,425.10	2.95
1-2 年	4,793,772.37	479,377.23	10.00
2-3 年	22,202,392.08	6,644,532.93	29.93
3-4 年	4,526,727.28	2,256,904.58	49.86
4-5 年	209,475.18	56,228.68	26.84
5 年以上	10,637,374.73	10,637,374.73	100.00
合计	92,957,179.42	20,358,389.02	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提	6,861,744.65				14,359,940.83	21,221,685.48

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

坏账准备的 应收账款						
按组合计提 坏账准备的 应收账款	31,843,857.85	5,043,055.32			-16,528,524.15	20,358,389.02
合计	38,705,602.50	5,043,055.32	-	-	-2,168,583.32	41,580,074.50

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
云南汇工投资开发有限公司	13,723,400.00	11.40	4,115,810.00
云南玉溪玉昆钢铁集团有限公司	11,802,563.20	9.81	59,012.82
云南云投中裕能源有限公司	7,056,671.00	5.86	35,283.36
云南曲靖钢铁集团凤凰钢铁有限公司	6,669,414.51	5.54	33,347.07
澜沧拉祜族自治县保障性住房投资建 设管理有限公司	5,797,800.00	4.82	5,797,800.00
合计	45,049,848.71	37.44	10,041,253.25

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		394,370.00
合计		394,370.00

2. 期末公司已质押的应收款项融资

本公司期末无已质押的应收款项融资。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

本公司期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

4. 本期实际核销的应收款项融资情况

本公司本期无核销的应收款项融资。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	58,769,670.02	96.86	47,457,145.13	96.90

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-2 年(含 2 年)	1,437,028.45	2.37	768,550.38	1.57
2-3 年(含 3 年)	153,874.92	0.25	36,708.22	0.07
3 年以上	316,181.86	0.52	713,828.78	1.46
合计	60,676,755.25	100.00	48,976,232.51	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中国石油化工股份有限公司天然气分公司云贵天然气销售中心	17,236,391.50	28.41
贵州盘江电投天能焦化有限公司	3,218,496.24	5.30
中国石油天然气股份有限公司天然气销售云南分公司	3,091,912.87	5.10
曲靖市华油天然气有限责任公司	1,400,000.00	2.31
云南鼎立兴业市政工程有限公司	1,448,002.07	2.39
合计	26,394,802.68	43.51

(六) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	4,275,000.00	
其他应收款	13,174,359.76	13,423,195.24
合计	17,449,359.76	13,423,195.24

2. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
富民县丰顺天然气发展有限公司	4,275,000.00	
合计	4,275,000.00	

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	8,118,654.96	9,416,096.90
其中：3 个月以内	3,819,740.14	8,633,916.12
3-6 个月	794,948.37	143,136.81
6-12 个月	3,503,966.45	639,043.97
1 年以内小计	8,118,654.96	9,416,096.90
1-2 年（含 2 年）	4,711,977.37	1,078,221.31
2-3 年（含 3 年）	1,220,246.69	236,093.52
3-4 年（含 4 年）	222,000.00	100,000.00
4-5 年（含 5 年）	100,000.00	173,253.74
5 年以上	1,970,141.24	4,599,895.50
合计	16,343,020.26	15,603,560.97

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	6,645,852.44	4,631,819.10
押金及保证金	7,903,192.00	9,586,519.42
其他	723,106.83	1,040,302.23
代收代付款	1,070,868.99	235,413.92
备用金		109,506.30
合计	16,343,020.26	15,603,560.97

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,500,000.00	9.18	1,500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,843,020.26	90.82	1,668,660.50	11.24	13,174,359.76
其中：账龄组合	14,843,020.26	90.82	1,668,660.50	11.24	13,174,359.76
合计	16,343,020.26	100.00	3,168,660.50	19.39	13,174,359.76

(续表)

种类	期初余额
----	------

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,500,000.00	9.61	1,500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,103,560.97	90.39	680,365.73	4.82	13,423,195.24
其中：账龄组合	14,103,560.97	90.39	680,365.73	4.82	13,423,195.24
合计	15,603,560.97	100.00	2,180,365.73	13.97	13,423,195.24

①期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
云南文山斗南锰业股份有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	对方已破产
合计	1,500,000.00	1,500,000.00		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	8,118,654.96	206,488.86	2.54
其中：3 个月以内	3,819,740.14	21,152.32	0.55
3-6 个月	794,948.37	13,660.81	1.72
6-12 个月	3,503,966.45	171,675.73	4.90
1-2 年	4,711,977.37	434,956.40	9.23
2-3 年	1,220,246.69	366,074.00	30.00
3-4 年	222,000.00	111,000.00	50.00
4-5 年	100,000.00	80,000.00	80.00
5 年以上	470,141.24	470,141.24	100.00
合计	14,843,020.26	1,668,660.50	

（4）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）	

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	357,761.54	322,604.19	1,500,000.00	2,180,365.73
2024 年 1 月 1 日余额在本期	357,761.54	322,604.19	1,500,000.00	2,180,365.73
——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		669,426.21	470,141.24	1,139,567.45
本期转回	147,622.62			147,622.62
本期转销				
本期核销				
其他变动	-3,650.06			-3,650.06
2024 年 10 月 31 日余额	206,488.86	992,030.40	1,970,141.24	3,168,660.50

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,180,365.73	991,944.83			-3,650.06	3,168,660.50
合计	2,180,365.73	991,944.83			-3,650.06	3,168,660.50

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
蒙自市公共资源交易中心	保证金	3,979,731.00	1-2 年	24.35	397,973.10
云南省天然气运维有限公司	代收代付款	3,279,015.96	1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	20.86	176,140.75
云南文山斗南锰业股份有限公司	押金及保证金	1,500,000.00	5 年以上	9.18	1,500,000.00
云南国融滇中新能源开发有限公司	往来款	957,185.56	0-3 月	5.86	4,785.93
重庆石油天然气交	保证金	748,454.00	0-3 个月	4.58	3,742.27

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

易中心有限公司					
合计		10,464,386.52		64.83	2,082,642.05

（七）存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,638,913.21		7,638,913.21
库存商品	85,956,032.69		85,956,032.69
合同履约成本	14,537,589.13		14,537,589.13
合计	108,132,535.03		108,132,535.03

（续表）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约	账面价值
原材料	6,393,599.91		6,393,599.91
库存商品	19,227,931.34		19,227,931.34
合计	25,621,531.25		25,621,531.25

（八）合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
入户安装项目	11,742,535.30	252,182.94	11,490,352.36	26,817,220.74		26,817,220.74
合计	11,742,535.30	252,182.94	11,490,352.36	26,817,220.74		26,817,220.74

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	33,693,307.43	27,355,716.08
预缴税金	758,863.71	35,338.81
合计	34,452,171.14	27,391,054.89

（十）长期股权投资

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	78,042,171.99	22,248,138.04	55,794,033.95
合计	78,042,171.99	22,248,138.04	55,794,033.95

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	47,227,605.90	8,865,967.99	38,361,637.91
合计	47,227,605.90	8,865,967.99	38,361,637.91

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			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、合营企业												
二、联营企业												
通海县通麓燃气有限公司	13,467,685.58	5,416,025.84							5,387,074.23		8,080,611.35	10,803,100.07
云南能投国融天然气产业发展有限公司		1,880,000.00									-	1,880,000.00
云南能投交发天然气有限公司	1,919,004.31				-719,625.74						1,199,378.57	
云南能投劭唐能源开发有限公司	11,842,193.12								4,736,877.25		7,105,315.87	4,736,877.25
云南华油天然气有限公司	11,132,754.90	1,569,942.15			371,285.12						11,504,040.02	1,569,942.15
富民县丰顺天然气发展有限公司										27,904,688.14	27,904,688.14	3,258,218.57
小计	38,361,637.91	8,865,967.99			-348,340.62				10,123,951.48	27,904,688.14	55,794,033.95	22,248,138.04
合计	38,361,637.91	8,865,967.99			-348,340.62				10,123,951.48	27,904,688.14	55,794,033.95	22,248,138.04

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（十一）固定资产

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,234,074,982.99	2,383,562,550.39
固定资产清理		
合计	2,234,074,982.99	2,383,562,550.39

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	2,324,837,813.52	305,958,991.62	7,974,890.99	6,582,898.26	2,642,701.22	4,893,827.66	2,652,891,123.27
2. 本期增加金额	46,406,899.18	6,157,799.55	426,052.43	123,287.86	21,769.91	1,166,381.20	54,302,190.13
（1）购置	2,988,187.53	248,332.31	426,052.43	123,287.86	21,769.91	159,429.03	3,967,059.07
（2）在建工程转入	34,536,443.05	5,909,467.24				1,006,952.17	41,452,862.46
（3）竣工决算调整	8,882,268.60						8,882,268.60
3. 本期减少金额	82,352,826.98	56,560,176.89	1,263,316.27	348,305.71	1,294,178.67	608,871.35	142,427,675.87
（1）处置或报废		1,796,155.39	330,666.33	348,305.71		20,617.37	2,495,744.80
（2）企业合并减少	82,352,826.98	9,849,409.19	932,649.94		1,294,178.67	588,253.98	95,017,318.76
（3）竣工决算调整		44,914,612.31					44,914,612.31
4. 期末余额	2,288,891,885.72	255,556,614.28	7,137,627.15	6,357,880.41	1,370,292.46	5,451,337.51	2,564,765,637.53
二、累计折旧							

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
1. 期初余额	184,372,046.23	63,056,278.86	4,419,010.39	5,300,109.20	1,767,978.92	4,179,823.00	263,095,246.60
2. 本期增加金额	66,777,117.96	11,054,698.54	500,146.96	480,003.06	152,188.28	393,004.42	79,357,159.22
（1）计提	58,514,369.97	11,054,698.54	500,146.96	480,003.06	152,188.28	312,740.64	71,014,147.45
（2）竣工决算调整	8,262,747.99					80,263.78	8,343,011.77
3. 本期减少金额	17,823,255.43	15,376,965.66	995,165.83	330,890.43	930,279.59	571,931.07	36,028,488.01
（1）处置或报废		1,706,347.63	314,133.01	330,890.43		19,586.50	2,370,957.57
（2）企业合并减少	17,823,255.43	5,327,606.26	681,032.82		930,279.59	552,344.57	25,314,518.67
（3）竣工决算调整		8,343,011.77					8,343,011.77
4. 期末余额	233,325,908.76	58,734,011.74	3,923,991.52	5,449,221.83	989,887.61	4,000,896.35	306,423,917.81
三、减值准备							
1. 期初余额	2,005,429.44	4,227,896.84					6,233,326.28
2. 本期增加金额	16,697,467.85	1,335,651.12		291.48			18,033,410.45
（1）计提	16,697,467.85	1,335,651.12		291.48			18,033,410.45
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	18,702,897.29	5,563,547.96		291.48			24,266,736.73
四、账面价值							
1. 期末账面价值	2,036,863,079.67	191,259,054.58	3,213,635.63	908,367.10	380,404.85	1,450,441.16	2,234,074,982.99
2. 期初账面价值	2,138,460,337.85	238,674,815.92	3,555,880.60	1,282,789.06	874,722.30	714,004.66	2,383,562,550.39

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
玉溪能投天然气玉溪-普洱天然气支线管道-玉溪分输清管站	18,046,523.77	手续尚未办理完成
玉溪能投天然气玉溪-普洱天然气支线管道-化念末站	15,447,343.96	手续尚未办理完成
玉溪能投天然气禄脿-易门（安宁段）-禄脿清管站站房	9,903,005.09	手续尚未办理完成
华煜天然气易门合建站综合楼	3,556,526.67	绿化验收未达标
滇南燃气辅助用房-土建	1,375,441.47	手续尚未办理完成
宣威新奥营业厅办公用房	995,068.73	开发商未清缴有关税费
天然气昭通云瑶水乡	773,227.55	手续尚未办理完成
天然气昭通泰平盛世·水岸房屋	380,410.86	正在协商办理
玉溪能投天然气禄脿-易门（安宁段）-门卫室-门卫室门房	217,613.12	手续尚未办理完成
滇南燃气门卫室	97,269.01	手续尚未办理完成
滇南燃气生产辅助用房	16,931.04	手续尚未办理完成
合计	50,809,361.27	

（十二）在建工程

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,564,501,108.97	1,558,793,242.92
工程物资		
合计	1,564,501,108.97	1,558,793,242.92

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1, 576, 353, 992. 16	11, 852, 883. 19	1, 564, 501, 108. 97	1, 570, 646, 126. 11	11, 852, 883. 19	1, 558, 793, 242. 92
合计	1, 576, 353, 992. 16	11, 852, 883. 19	1, 564, 501, 108. 97	1, 570, 646, 126. 11	11, 852, 883. 19	1, 558, 793, 242. 92

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
玉溪市应急气源储备中心工程	414, 500, 000. 00	464, 239, 048. 61	22, 957, 078. 06			487, 196, 126. 67
文山支线（文山-砚山）	370, 808, 800. 00	284, 940, 451. 54	3, 030, 926. 74		30, 926. 93	287, 940, 451. 35
曲靖应急气源储备中心	310, 852, 700. 00	237, 454, 483. 45	10, 886, 717. 51			248, 341, 200. 96
开远-蒙自支线	329, 590, 000. 00	214, 233, 500. 00	8, 170, 688. 98			222, 404, 188. 98
昆明盐矿配套天然气专线项目	152, 000, 000. 00	152, 021, 149. 33	6, 193, 051. 65			158, 214, 200. 98
年产40 万吨有机硅装置配套燃气锅炉 系统项目	74, 274, 500. 00	13, 595, 247. 33	1, 024, 880. 51			14, 620, 127. 84
鲁甸工业园区昭通门站及附属管网建 设项目	89, 347, 500. 00	12, 909, 723. 41	1, 289, 116. 03			14, 198, 839. 44
易门县主城区天然气推广利用项目	21, 786, 700. 00	1, 715, 775. 62	9, 973, 201. 37			11, 688, 976. 99
昭通支线	986, 924, 400. 00	4, 527, 855. 81	4, 570, 190. 14			9, 098, 045. 95
其他项目		185, 008, 891. 01	6, 632, 414. 92	41, 452, 862. 46	27, 536, 610. 47	122, 651, 833. 00

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
合计		1,570,646,126.11	74,728,265.91	41,452,862.46	27,567,537.40	1,576,353,992.16

注：本期其他减少系工程项目费用化。

(续表)

项目名称	工程累计投入 占预算的比例 (%)	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
玉溪市应急气源储备中心工程	117.54	99.00	20,658,939.34	3,796,878.11	2.33	自有资金/借款
文山支线（文山-砚山）	77.65	99.00	10,552,862.23			自有资金/借款
曲靖应急气源储备中心	79.89	99.00	5,031,218.73	2,975,149.29	4.00	自有资金/借款
开远-蒙自支线	67.48	99.00	9,654,062.90	2,926,731.35	4.05	自有资金/借款
昆明盐矿配套天然气专线项目	104.09	99.00	19,104,498.79	1,965,128.46	3.00	自有资金/借款
年产40 万吨有机硅装置配套燃气锅炉系统项目	108.09	100.00	2,837,467.47			自有资金/借款
鲁甸工业园区昭通门站及附属管网建设项目	15.89	100.00	5,353,904.19			自有资金/借款
易门县主城区天然气推广利用项目	53.65	70.00	34,853.22	34,853.22	3.64	自有资金/借款
昭通支线	47.43	100.00	52,127,686.92			自有资金/借款
其他项目						自有资金/借款
合计			125,355,493.79	11,698,740.43		

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,210,371.01	3,210,371.01
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额	1,341,608.33	1,341,608.33
(1) 处置或报废	1,341,608.33	1,341,608.33
4. 期末余额	1,868,762.68	1,868,762.68
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,225,017.39	2,225,017.39
2. 本期增加金额	451,987.34	451,987.34
(1) 计提	451,987.34	451,987.34
3. 本期减少金额	1,080,534.68	1,080,534.68
(1) 处置或报废	1,080,534.68	1,080,534.68
4. 期末余额	1,596,470.05	1,596,470.05
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	272,292.63	272,292.63
2. 期初账面价值	985,353.62	985,353.62

(十四) 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	186,142,086.09	10,013,810.84	196,155,896.93
2. 本年增加金额		152,877.30	152,877.30
(1) 购置		152,877.30	152,877.30
3. 本年减少金额	7,235,694.82	4,800.00	7,240,494.82
(1) 处置			

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 企业合并减少	7,235,694.82	4,800.00	7,240,494.82
4. 年末余额	178,906,391.27	10,161,888.14	189,068,279.41
二、累计摊销			
1. 年初余额	15,950,662.04	2,993,163.70	18,943,825.74
2. 本年增加金额	3,100,008.96	729,553.12	3,829,562.08
(1) 计提	3,100,008.96	729,553.12	3,829,562.08
3. 本年减少金额	1,778,309.43	4,800.00	1,783,109.43
(1) 处置			
(2) 企业合并减少	1,778,309.43	4,800.00	1,783,109.43
4. 年末余额	17,272,361.57	3,717,916.82	20,990,278.39
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	161,634,029.70	6,443,971.32	168,078,001.02
2. 年初账面价值	170,191,424.05	7,020,647.14	177,212,071.19

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	未办妥资产账面价值	未办妥产权证书的原因
4#阀室	437,231.02	手续尚未办理完成
陆良支线/陆良末站	3,335,913.22	手续尚未办理完成
陆良支线 1#阀室	256,383.50	手续尚未办理完成
陆良支线 2#阀室	186,536.77	手续尚未办理完成
合计	4,216,064.51	

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
富民丰顺天然气发展有限公司	3,380,860.35				3,380,860.35	

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
云南省天然气昭通有限公司	46,426,888.10					46,426,888.10
云南省天然气宣威新奥燃气有限公司	23,325,932.13					23,325,932.13
合计	73,133,680.58				3,380,860.35	69,752,820.23

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
富民丰顺天然气发展有限公司	3,258,218.57				3,258,218.57	
云南省天然气昭通有限公司	37,104,920.46					37,104,920.46
云南省天然气宣威新奥燃气有限公司	23,325,932.13					23,325,932.13
合计	63,689,071.16				3,258,218.57	60,430,852.59

（十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	498,639.63	476,885.98	320,628.59	305,699.84	349,197.18
配套建设工程	1,138,490.68	85,114.10	212,124.32		1,011,480.46
租赁费	208,017.68	108,063.04	232,166.31		83,914.41
土地招拍挂保证金		2,000,000.00	5,747.13		1,994,252.87
其他		84,474.07	38,397.31		46,076.76
合计	1,845,147.99	2,754,537.19	809,063.66	305,699.84	3,484,921.68

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,066,421.18	1,732,487.09	38,812,600.97	7,456,687.44
内部交易未实现利润	258,137.32	64,534.33	491,537.34	76,796.02
可抵扣亏损			903,105.92	225,776.48

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	138,546.57	27,709.31	684,380.30	149,435.09
咨询费冲减工程			4,875,786.10	1,218,946.53
合计	7,463,105.07	1,824,730.73	45,767,410.63	9,127,641.56

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	418,839.43	93,656.49	646,048.54	148,663.91
合计	418,839.43	93,656.49	646,048.54	148,663.91

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,952,929.91	-
可抵扣亏损	388,570,316.89	240,726,656.08
递延收益	80,000,000.00	80,000,000.00
资产减值准备	84,449,371.53	92,714,615.88
合计	557,972,618.33	413,441,271.96

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024 年度	2,611,500.81	2,611,500.81
2025 年度	20,097,993.48	20,097,993.48
2026 年度	24,882,742.55	24,882,742.55
2027 年度	71,377,916.04	71,377,916.04
2028 年度	121,381,351.24	121,756,503.20
2029 年度	148,218,812.77	
合计	388,570,316.89	240,726,656.08

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	11,265,489.83		11,265,489.83	29,934,102.96		29,934,102.96

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	11,265,489.83		11,265,489.83	29,934,102.96		29,934,102.96

(十九) 资产减值准备

项目	期初金额	本期计提	其他增加	本期转回	其他减少	期末余额
长期股权投资减值准备	8,865,967.99	10,123,951.48	3,258,218.57			22,248,138.04
应收账款坏账准备	38,705,602.50	5,043,055.32			2,168,583.32	41,580,074.50
其他应收款坏账准备	2,180,365.73	991,944.83			3,650.06	3,168,660.50
合同资产减值准备		252,182.94				252,182.94
商誉减值准备	63,689,071.16				3,258,218.57	60,430,852.59
固定资产减值准备	6,233,326.28	18,033,410.45				24,266,736.73
合计	119,674,333.66	34,444,545.02	3,258,218.57		5,430,451.95	151,946,645.30

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	5,632,926.92	
抵押借款		18,498,971.18
保证借款	10,000,000.00	97,000,000.00
信用借款	110,000,000.00	30,000,000.00
短期借款应付利息	22,166.67	114,477.16
合计	125,655,093.59	145,613,448.34

注 1：母公司云南省天然气有限公司取得中信银行股份有限公司昆明分行的信用借款，截止 2024 年 10 月 31 日借款余额为 50,000,000.00 元。

注 2：母公司云南省天然气有限公司取得中国民生银行股份有限公司昆明分行的信用借款，截止 2024 年 10 月 31 日借款余额为 50,000,000.00 元。

注 3：子公司云南省天然气安宁有限公司由云南省天然气有限公司作为保证人，向中国光大银行股份有限公司昆明滇池路支行借款，截止至 2024 年 10 月 31 日借款余额 10,000,000.00 元。

注 4：子公司云南省天然气昭通有限公司以云南省天然气昭通有限公司合法享有的燃气收费

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

权为质押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司昭通市青年路支行借款，截止至 2024 年 10 月 31 日借款余额 5,632,926.92 元。

注 5：子公司红河能投天然气产业发展有限公司由云南省天然气有限公司作为保证人，向中国光大银行股份有限公司昆明滇池路支行借款，截止至2024 年 10 月 31 日借款余额 10,000,000.00 元。

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	539,473,340.97	641,392,962.91
应付服务费	13,688,131.71	9,119,724.88
货款	6,077,484.13	17,926,658.36
质保金	4,319,952.91	4,248,027.42
其他	1,146,460.21	7,421,863.12
合计	564,705,369.93	680,109,236.69

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川石油天然气建设工程有限责任公司	36,678,270.38	未结算
中国石油天然气第一建设有限公司	32,699,220.68	未结算
辽河油田建设有限公司	20,570,047.28	未结算
云南能投物流有限责任公司	12,302,733.76	未结算
张家港中集圣达因低温装备有限公司	11,855,779.82	未结算
云南宇恒铁路工程有限公司	4,214,389.28	未结算
重庆鑫雄达建筑安装工程有限公司云南分公司	1,968,903.36	未结算
青岛林海建设集团有限公司	1,620,607.36	未结算
云南能投交发天然气有限公司	1,502,459.82	未结算
重庆旭凯建设集团有限公司	1,365,075.67	未结算
天人建设安装有限公司	1,299,504.46	未结算
陕西天振建筑工程有限公司	1,133,323.74	未结算
合计	127,210,315.61	

(二十二) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
天然气销售和入户安装	100,077,736.40	85,387,087.35
合计	100,077,736.40	85,387,087.35

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	732,547.42	65,717,241.79	51,125,244.30	15,324,544.91
离职后福利-设定提存计划		7,752,628.66	7,752,628.66	
辞退福利	852,106.11	395,610.17	1,004,628.67	243,087.61
一年内到期的其他福利				
合计	1,584,653.53	73,865,480.62	59,882,501.63	15,567,632.52

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	305,842.90	50,920,731.71	36,183,281.09	15,043,293.52
二、职工福利费		3,505,728.37	3,505,728.37	
三、社会保险费		5,128,533.60	5,128,533.60	
其中：医疗保险费		4,372,337.17	4,372,337.17	
工伤保险费		362,391.91	362,391.91	
生育保险费		393,804.52	393,804.52	
四、住房公积金		4,909,239.45	4,909,239.45	
五、工会经费和职工教育经费	426,704.52	1,253,008.66	1,398,461.79	281,251.39
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	732,547.42	65,717,241.79	51,125,244.30	15,324,544.91

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		6,387,701.37	6,387,701.37	
2. 失业保险费		284,316.89	284,316.89	
3. 企业年金缴费		1,080,610.40	1,080,610.40	
合计		7,752,628.66	7,752,628.66	

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二十四) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	6,462,028.82	7,233,544.87	10,422,968.14	3,272,605.55
企业所得税	1,815,103.60	2,513,558.49	3,749,170.48	579,491.61
个人所得税	1,107,927.15	642,513.21	1,605,860.95	144,579.41
城市维护建设税	28,185.22	345,295.49	373,480.71	
房产税	470,060.07	568,102.80	953,438.16	84,724.71
土地使用税	545,971.21	728,296.56	1,107,162.87	167,104.90
教育费附加	14,181.18	159,182.64	173,363.82	
地方教育费附加	9,454.12	105,806.27	115,260.39	
印花税	262,085.57	701,995.14	948,553.69	15,527.02
地方水利建设基金		244,688.42	244,688.42	
合计	10,714,996.94	13,242,983.89	19,693,947.63	4,264,033.20

(二十五) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	4,184,405.01	9,262,405.01
其他应付款	24,612,368.53	26,443,508.93
合计	28,796,773.54	35,705,913.94

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
昭通市交通建设投资开发集团有限责任公司	1,836,000.00	1,836,000.00
云南尔太企业管理有限公司	1,764,000.00	1,764,000.00
弥勒工业园区投资开发有限公司	584,405.01	437,405.01
昆明茂椿机电设备有限公司		1,425,000.00
昆明鑫翰达投资有限公司		3,800,000.00
合计	4,184,405.01	9,262,405.01

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金、质保金	17,546,892.26	20,286,338.94
代收代付款	2,132,691.91	1,856,170.31
往来款	742,772.33	1,909,103.59
其他	4,190,012.03	2,391,896.09
合计	24,612,368.53	26,443,508.93

（2）期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
云南能投物流有限责任公司	3,167,061.21	未结算
云南云能科技有限公司	1,755,169.56	未结算
曲靖市能源局	1,000,000.00	未结算
云南建投安装股份有限公司	782,427.30	未结算
中国石油集团廊坊科学技术研究院有限公司	668,500.00	未结算
富民县丰顺天然气发展有限公司	608,801.96	未结算
辽宁莱特莱德环境工程有限公司	527,848.80	未结算
河南安能检测技术有限公司	419,610.50	未结算
合计	8,929,419.33	

（二十六）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	135,349,976.34	193,083,860.44
1 年内到期的租赁负债		528,960.73
1 年内到期的长期借款应计利息	7,370,093.53	2,175,868.53
合计	142,720,069.87	195,788,689.70

（二十七）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,514,471.48	8,203,133.81
合计	9,514,471.48	8,203,133.81

（二十八）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额
质押借款	384,476,213.43	510,765,058.53
抵押借款	222,503,019.85	101,764,686.88

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

借款条件类别	期末余额	期初余额
保证借款	828,775,048.78	815,049,722.22
信用借款	211,665,495.10	185,310,000.00
合计	1,647,419,777.16	1,612,889,467.63

注 1：子公司红河能投天然气产业发展有限公司由云南省天然气有限公司提供连带责任保证担保、以红河能投天然气产业发展有限公司合法享有的开远-蒙自支线天然气管道项目建成后的燃气管输费收费权(应收账款)为质押向中国邮政储蓄银行股份有限公司开远市灵泉西路支行借款，用于开远-蒙自支线项目建设，截止至 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 75,405,722.96 元,其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 2,674,989.00 元。

注 2：子公司红河能投天然气产业发展有限公司由云南省天然气有限公司作为保证人、以开远-蒙自支线收费权为质押向中国农业银行股份有限公司弥勒市支行借款，用于开远-蒙自只项项目建设，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 29,770,000.00 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 600,000.00 元。

注 3：子公司红河能投天然气产业发展有限公司由云南省天然气有限公司作为保证人、以泸西-弥勒-开远天然气管道项目输送收费权为抵押向中国农业银行股份有限公司弥勒市支行借款，用于泸西-弥勒-开远支线贷款置换，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 213,387,802.47 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 2,950,000.00 元。

注 4：子公司曲靖能投天然气产业发展有限公司以曲靖能投天然气产业发展有限公司合法享有的曲靖市应急气源储备中心项目收益权质押为质押向中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行借款，用于曲靖市应急气源储备中心工程项目建设，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 120,795,000.00 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 2,440,000.00 元。

注 5：子公司曲靖能投天然气产业发展有限公司由云南能源投资股份有限公司保证担保、以曲靖能投天然气产业发展有限公司合法享有的天然气管道“陆良支线”燃气管输费收费权质押为质押向招商银行股份有限公司曲靖分行借款，用于陆良支线天然气管道项目工程建设，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 72,292,063.81 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 10,964,465.77 元。

注 6：子公司曲靖能投天然气产业发展有限公司由云南能源投资股份有限公司保证担保向中国农业银行股份有限公司曲靖分行借款，用于天然气管道曲靖-昭通支线建设项目，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 289,280,000.00 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 7,200,000.00 元。

注 7：子公司曲靖能投天然气产业发展有限公司由云南省天然气有限公司提供保证担保向中国银行股份有限公司曲靖市分行借款，用于燃气锅炉系统项目建设，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 31,619,591.83 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 3,765,306.12 元。

注 8：子公司曲靖能投天然气产业发展有限公司由云南省天然气有限公司提供保证担保向中

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

国银行股份有限公司云南省分行借款，用于陆良支线天然气管道工程建设，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 54,535,495.10 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 6,080,000.00 元。

注 9：子公司曲靖能投天然气产业发展有限公司由云南省天然气有限公司提供保证担保向曲靖市麒麟区农村信用合作联社借款，用于购买天然气，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 33,150,000.00 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 3,400,000.00 元。

注 10：子公司玉溪能投天然气产业发展有限公司由云南省天然气提供保证担保，向交通银行股份有限公司玉溪分行借款，用于玉溪市应急储备中心二期项目建设，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 33,708,585.45 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 378,411.42 元。

注 11：子公司玉溪能投天然气产业发展有限公司由云南省天然气提供保证担保，向云南玉溪红塔农村商业银行股份有限公司借款，用于研和工业园区项目建设和置换建设禄脬易门天然气支线管道项目形成的其他银行贷款，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 134,779,025.28 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 6,101,000.00 元。

注 12：子公司玉溪能投天然气产业发展有限公司由云南能源投资股份有限公司提供保证担保，项目竣工验收正式投产后玉溪市应急气源储备中心工程项目所有生产设备抵押，向招商银行股份有限公司昆明分行借款，用于玉溪市应急储备中心项目建设，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 102,382,957.61 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 14,998,568.72 元。

注 13：子公司玉溪能投天然气产业发展有限公司由云南省天然气有限公司提供保证担保，向中国进出口银行云南省分行借款，用于玉溪市应急储备中心二期项目建设，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 36,573,674.25 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 1,025,432.00 元。

注 14：子公司玉溪能投天然气产业发展有限公司以禄脬-易门支线易门段燃气管输费收费权作为质押，云南省能源投资集团有限公司差额补足向中国银行股份有限公司玉溪市分行借款，用于禄脬-易门支线易门段、玉溪-普洱支线项目建设，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 103,667,089.91 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 20,290,000.00 元。

注 15：子公司云南能投华煜天然气产业发展有限公司以易门县天然气利用合建站燃气供应产生的收入及应收款为质押，同时云南省天然气有限公司、云南华煜能源投资发展有限公司、云南玖德能源投资有限公司按照各自在云南能投华煜天然气产业发展有限公司的持股比例提供一般保证向云南易门农村商业银行股份有限公司借款，用于主城区项目及工业园区项目，截止至 2024 年 10 月 31 日借款余额为 32,085,791.52 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 2,770,000.00 元。

注 16：子公司云南省天然气安宁有限公司由云南能源投资股份有限公司提供连带责任保证担保向招商银行股份有限公司昆明分行借款，用于盐矿专线项目建设，截止 2024 年 10 月 31 日，

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

借款余额为 55,301,954.51 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 12,185,176.44 元。

注 17：子公司云南省天然气文山有限公司由云南省天然气有限公司提供连带责任保证担保向中国农业银行股份有限公司文山分行借款，用于用于天然气管道文山一砚山支线项目投资，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 78,231,493.83 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 2,415,212.50 元。

注 18：子公司云南省天然气文山由限公司由云南省天然气有限公司提供连带责任保证担保、以云南省天然气文山有限公司合法享有的文山-砚山天然气支线管道工程项目管输气收费权（应收账款）为质押向中国进出口银行云南省分行借款，用于用于天然气管道文山一砚山支线项目投资，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 77,393,504.97 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 1,976,631.75 元。

注 19：子公司云南省天然气昭通有限公司用云南省天然气昭通有限公司自建房、云南省天然气昭通有限公司工业用地 1、云南省天然气昭通有限公司商服用地、云南省天然气昭通有限公司工业用地 2 为抵押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司昭通市青年路支行借款，用于购买天然气，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额为 18,500,000.00 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 6,434,782.62 元。

注 20：母公司云南省天然气有限公司取得国家开发银行股份有限公司云南省分行的信用借款，用于玉溪公司和曲靖公司项目建设，截止 2024 年 10 月 31 日借款余额为 163,150,000.00 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 24,700,000.00 元。

注 21：母公司云南省天然气有限公司取得中国农业发展银行的信用借款，截止 2024 年 10 月 31 日借款余额为 26,760,000.00 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 2,000,000.00 元。

（二十九）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	156,406.25	641,153.66
减：未确认融资费用	17,859.67	69,148.78
重分类至一年内到期的负债		390,836.73
合计	138,546.58	181,168.15

（三十）长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	135,785.52	241,316.98
合计	135,785.52	241,316.98

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十一) 递延收益

1、递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	80,000,000.00			80,000,000.00	应急气源储备中心项目中央预算内补贴
合计	80,000,000.00			80,000,000.00	

2、政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
曲靖应急气源储备中心项目专项补助	30,000,000.00				30,000,000.00	与资产相关
应急储备项目专项补助	50,000,000.00				50,000,000.00	与资产相关
合计	80,000,000.00				80,000,000.00	

(三十二) 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
云南能源投资股份有限公司	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
云南能投资本投资有限公司	904,513,500.00			904,513,500.00
合计	1,904,513,500.00			1,904,513,500.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	95,571,023.70	1,240,723.21		96,811,746.91
合计	95,571,023.70	1,240,723.21		96,811,746.91

(三十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,790,078.29	16,135,854.78	14,933,561.67	7,992,371.40
合计	6,790,078.29	16,135,854.78	14,933,561.67	7,992,371.40

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,575,030.37			7,575,030.37

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	7,575,030.37			7,575,030.37

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-218,013,895.63	-77,733,358.95
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-218,013,895.63	-77,733,358.95
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-154,276,532.82	-140,280,536.68
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-372,290,428.45	-218,013,895.63

(三十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	826,784,404.84	810,122,464.75	785,833,322.78	734,747,529.02
其他业务	5,994,928.93	4,468,108.78	2,768,104.58	745,833.71
合计	832,779,333.77	814,590,573.53	788,601,427.36	735,493,362.73

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	701,995.14	782,683.96
城市维护建设税	345,295.49	729,560.32
房产税	568,102.80	738,020.87
土地使用税	728,296.56	1,009,930.55
教育费附加	159,182.64	324,887.96
地方教育费附加	105,806.27	215,483.56
环境保护税		7,557.39
车船使用税	22,753.75	17,307.08

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

耕地占用税	26,564.10	
合计	2,657,996.75	3,825,431.69

（三十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,714,378.00	8,176,159.34
差旅费、办公费等五项重点费用	591,240.62	844,013.77
折旧费	339,998.96	293,197.26
租赁费	180,775.30	210,395.42
其他	105,330.73	385,937.42
合计	7,931,723.61	9,909,703.21

（四十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,572,870.98	50,981,302.02
停工损失	4,377,491.06	7,530,780.48
折旧费	3,540,629.32	3,969,278.38
差旅费、办公费等五项重点费用	2,965,059.31	3,986,470.02
劳务费	1,517,618.05	431,166.29
无形资产摊销	1,502,548.49	1,830,428.59
租赁费	1,194,314.32	1,397,992.01
中介机构费	1,091,005.27	2,383,480.66
其他	23,727,954.84	55,009,094.27
合计	89,489,491.64	127,519,992.72

（四十一）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	37,999,396.23	34,465,852.19
减：利息收入	4,195,931.40	6,187,039.58
加：汇兑损失（收益以“-”填列）		
金融机构手续费	337,911.42	394,619.61
未确认融资费用摊销	644.26	
其他支出	90,000.00	815,166.67
合计	34,232,020.51	29,488,598.89

（四十二）其他收益

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	406,001.50	95,754.94
个税手续费返还	23,191.87	17,577.18
税收减免及返还	18,000.00	2,600.00
退役军人增值税减免	7,500.00	9,750.00
企业培育		250,000.00
纳规升规奖励		150,000.00
扩岗补助		3,000.00
合计	454,693.37	528,682.12

（四十三）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-348,340.62	-597,574.46
处置长期股权投资产生的投资收益		-23,423.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益		652,184.03
合计	-348,340.62	31,186.57

（四十四）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,043,055.32	-10,427,911.81
其他应收款坏账损失	-991,944.83	-894,674.18
合计	-6,035,000.15	-11,322,585.99

（四十五）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失	-10,123,951.48	
固定资产减值损失	-18,033,410.45	-6,233,326.28
合同资产减值损失	-252,182.94	
在建工程减值损失		-8,974,318.30
合计	-28,409,544.87	-15,207,644.58

（四十六）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	133,906.21	125,388.66
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	133,906.21	125,388.66

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其中:固定资产处置收益	123,443.57	
使用权资产处置收益	10,462.64	125,388.66
合计	133,906.21	125,388.66

(四十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	58,864.81		58,864.81
其中:固定资产处置利得	58,864.81		58,864.81
处罚款	9,000.00	93,978.70	9,000.00
违约赔偿收入	1,989,813.32	232,632.72	1,989,813.32
其他	2,888,989.40	9,529.37	2,888,989.40
合计	4,946,667.53	336,140.79	4,946,667.53

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:	17,738.19	5,390.15	17,738.19
其中:固定资产处置损失	17,738.19	5,390.15	17,738.19
罚款、罚金、滞纳金支出	1,322,507.65	115,666.28	1,322,507.65
其他	121,836.06		121,836.06
合计	1,462,081.90	121,056.43	1,462,081.90

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得	2,910,485.73	4,570,995.29
递延所得税调整	6,963,483.55	-2,178,838.78
合计	9,873,969.28	2,392,156.51

2. 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
本年合并利润总额	-146,842,172.70
按适用/适用税率计算的所得税费用	-36,710,543.17
子公司适用不同税率的影响	5,946,540.65
调整以前期间所得税的影响	-461.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	287,263.71

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-75,030.39
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	39,887,926.76
其他	538,272.97
所得税费用	9,873,969.28

(五十) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金解限	5,317,422.75	-
保证金	5,301,358.46	5,523,045.98
利息收入	3,704,665.00	6,666,381.51
拆迁补偿款	2,855,200.00	-
往来及代收代付款	1,241,101.17	6,637,955.40
政府补助及个税手续费返还	428,877.38	553,824.78
银行保函	-	4,143,565.83
其他	322,111.58	734,301.14
合计	19,170,736.34	24,259,074.64

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他日常费用	5,810,108.25	3,700,547.05
代付款	4,526,533.60	6,816,880.45
国融公司清算费	3,190,618.52	-
受限货币资金	2,840,261.40	1,104,944.83
中介服务费	2,406,755.72	3,504,036.98
保证金	2,015,144.31	6,775,155.14
车辆使用费	1,163,065.77	876,639.81
办公及差旅费	946,606.89	1,481,749.51
物业管理费	918,981.09	737,024.80
其他	950,608.96	-
合计	24,768,684.51	24,996,978.57

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
丧失子公司控制权产生的现金流出	1,477,448.29	-

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合计	1,477,448.29	
----	--------------	--

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	21,743,218.35	23,170,628.16
偿还租赁负债	148,593.75	493,715.28
合计	21,891,812.10	23,664,343.44

（五十一）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
报表项目		
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-156,716,141.98	-145,657,707.25
加：资产减值损失	28,409,544.87	15,207,644.58
信用减值损失	6,035,000.15	11,322,585.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	71,014,147.45	70,799,702.42
使用权资产折旧	451,987.34	1,154,028.63
无形资产摊销	3,829,562.08	5,493,008.66
长期待摊费用摊销	809,063.66	693,504.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-133,906.21	
固定资产报废损失	17,738.19	5,390.15
公允价值变动损益	-	
财务费用	37,999,396.23	34,487,080.36
投资损失	348,340.62	-31,186.57
递延所得税资产减少	7,018,490.97	-1,847,139.89
递延所得税负债增加	-55,007.42	-231,396.45
存货的减少	-82,511,003.78	-3,665,036.91
经营性应收项目的减少	2,452,373.78	-14,576,942.03
经营性应付项目的增加	133,232,117.53	128,593,437.94
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	52,201,703.48	101,746,974.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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：		
现金的期末余额	116,326,096.34	364,743,964.11
减：现金的期初余额	364,743,964.11	483,637,893.93
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	-248,417,867.77	-118,893,929.82

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	116,326,096.34	364,743,964.11
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	116,326,096.34	230,483,964.11
可随时用于支付的其他货币资金		134,260,000.00
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	116,326,096.34	364,743,964.11
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		

（五十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	12,052,453.35	涉诉冻结、复垦保证金、信用证保证金
应收账款		注 1
固定资产	8,389,212.84	用云南省天然气昭通有限公司自建房抵押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司昭通市青年路支行借款，用于购买天然气
无形资产	12,399,396.40	用云南省天然气昭通有限公司自建房、工业用地 1、商服用地、工业用地 2 土地使用权为抵押，向中国邮政储蓄银行股份有限公司昭通市青年路支行借款，用于购买天然气
合计	32,841,062.59	

注 1：公司以收费权质押借款具体情况如下：

借款银行	贷款银行	借款金额	抵押物或质押物或担保人
云南省天然气安宁有限公司	招商银行昆明分行	55,301,954.51	云南能源投资股份有限公司作为保证人，昆明盐矿配套天然气专线项目对应比例的天然气收费权作为质押
云南能投华煜天然	云南易门农村商业银行	22,315,791.52	燃气供应产生的收入及应收款质押，按

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

气产业发展有限公司	行股份有限公司		股比担保，天然气持股 40%，云南华煜能源投资发展有限公司、云南玖德能源投资有限公司各持股 30%
云南能投华煜天然气产业发展有限公司	云南易门农村商业银行股份有限公司	9,770,000.00	燃气供应产生的收入及应收款质押
红河能投天然气产业发展有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司开远市灵泉西路支行	75,405,722.96	云南省天然气有限公司提供连带责任保证担保、以红河能投天然气产业发展有限公司合法享有的开远-蒙自支线天然气管道项目建成后的燃气管输费收费权(应收账款)为质押
红河能投天然气产业发展有限公司	中国农业银行股份有限公司弥勒市支行	29,770,000.00	云南省天然气有限公司担保+开远-蒙自支线收费权质押
曲靖能投天然气产业发展有限公司	中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行	120,795,000.00	项目收益权质押
曲靖能投天然气产业发展有限公司	招商银行曲靖分行	72,292,063.81	云南能源投资股份有限公司保证，天然气管道“陆良支线”燃气管输费收费权质押
曲靖能投天然气产业发展有限公司	中国银行股份有限公司云南省分行	54,535,495.10	云南省能源投资集团有限公司差额补足，以燃气管输费收费权质押

七、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下的企业合并。

（二）其他原因的合并范围变动

本期因富民县丰顺天然气发展有限公司经营管理权出现了变化和调整，云南省天然气有限公司对富民县丰顺天然气发展有限公司丧失控制权，2024 年 10 月 31 日由成本法转权益法核算，持股比例不变。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

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	
云南省天然气昭通有限公司	昭通市	昭通市	燃气生产和供应业	80.00		非同一控制下企业合并

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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	
云南省天然气宣威新奥燃气有限公司	宣威市	宣威市	燃气生产和供应业	65.00		非同一控制下企业合并
云南能投滇南燃气开发有限公司	普洱市	普洱市	商务服务业	64.00		投资设立
云南能投滇中天然气产业发展有限公司	昆明市	昆明市	商务服务业	60.00		投资设立
大理能投铂骏天然气产业发展有限公司	大理市	大理市	燃气生产和供应业	40.00		投资设立
红河能投天然气产业发展有限公司	蒙自市	蒙自市	燃气生产和供应业	100.00		投资设立
曲靖能投天然气产业发展有限公司	曲靖市	曲靖市	燃气生产和供应业	100.00		投资设立
玉溪能投天然气产业发展有限公司	玉溪市	玉溪市	燃气生产和供应业	100.00		投资设立
云南能投华煜天然气产业发展有限公司	玉溪市	玉溪市	燃气生产和供应业	40.00		投资设立
弥勒能投燃气有限责任公司	蒙自市	蒙自市	燃气生产和供应业	51.00		投资设立
云南省天然气大理有限公司	大理市	大理市	燃气生产和供应业	100.00		投资设立
云南省天然气安宁有限公司	安宁市	安宁市	燃气生产和供应业	100.00		投资设立
云南省天然气富民有限公司	富民县	富民县	开采专业及辅助性活动	100.00		投资设立
云南省天然气销售有限公司	昆明市	昆明市	燃气生产和供应业	100.00		投资设立
云南省天然气泸西有限公司	红河州	泸西县	商务服务业	51.00		投资设立
云南省天然气文山有限公司	文山州	文山州	燃气生产和供应业	100.00		投资设立

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
云南省天然气运维有限公司	昆明市	昆明市	商务服务业	100.00		投资设立

2.重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
云南省天然气昭通有限公司	20%	669,659.01		23,990,424.30
云南省天然气宣威新奥燃气有限公司	35%	1,201,451.73		37,745,651.21

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	云南省天然气昭通有限公司	云南省天然气宣威新奥燃气有限公司
流动资产	56,360,974.02	43,115,012.64
非流动资产	177,679,715.56	89,914,452.27
资产合计	234,040,689.58	133,029,464.91
流动负债	102,539,698.38	25,184,747.19
非流动负债	12,065,755.84	
负债合计	114,605,454.22	25,184,747.19
营业收入	101,685,219.23	102,347,052.98
净利润	3,348,295.06	3,432,719.23
综合收益总额	3,348,295.06	3,432,719.23
经营活动现金流量	10,826,164.43	7,344,726.14

(续表)

项目	期初余额或上期发生额	
	云南省天然气昭通有限公司	云南省天然气宣威新奥燃气有限公司
流动资产	76,126,007.50	36,032,018.32
非流动资产	180,401,513.98	88,645,370.56
资产合计	256,527,521.48	124,677,388.88

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

流动负债	127,816,869.88	20,901,410.32
非流动负债	14,003,230.75	
负债合计	141,820,100.63	20,901,410.32
营业收入	125,978,512.53	113,005,954.70
净利润（净亏损）	4,233,321.82	3,376,564.63
综合收益总额	4,233,321.82	3,376,564.63
经营活动现金流量	12,585,358.32	13,893,101.74

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营企业：		
联营企业：		
投资账面价值合计	40,608,106.73	38,361,637.91
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-348,340.62	-997,187.33
——其他综合收益		
——综合收益总额	-348,340.62	-997,187.33

九、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的控股股东有关信息

控股股东	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
云南能源投资股份有限公司	云南省昆明市	食品制造业	92,072.9464	52.51	52.51

注：最终控制方为云南省能源投资集团有限公司，云南省能源投资集团有限公司为云南省国有资产监督管理委员会履行出资人职责的省属国有企业。

(三) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、（一）、1.本公司的构成”相关内容。

（四）本公司的合营企业及联营企业情况

合营企业或联营企业的名称	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	
一、联营企业						
通海县通麓燃气有限公司	云南玉溪	云南玉溪	批发业	51.00%		权益法
云南能投国融天然气产业发展有限公司	云南昆明	云南昆明	燃气生产和供应	40.00%		权益法
云南能投交发天然气有限公司	云南昆明	云南昆明	燃气生产和供应	51.00%		权益法
云南能投劭唐能源开发有限公司	云南昆明	云南昆明	研究和试验发展	25.97%		权益法
云南华油天然气有限公司	云南昭通	云南昭通	燃气生产和供应		40.00%	权益法
富民县丰顺天然气发展有限公司	云南昆明	云南昆明	燃气生产和供应	45%		权益法

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南省能源投资有限公司	本公司的控股股东
云南能投硅材科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的企业
云南能投物业服务有限公司	受同一最终控制方控制的企业
云南融资信用服务有限公司	受同一最终控制方控制的企业
云南能投建设工程有限公司	受同一最终控制方控制的企业
云南能投威士科技股份有限公司	受同一最终控制方控制的企业
云南能投智慧能源股份有限公司	受同一最终控制方控制的企业
云南能投物流有限责任公司	受同一最终控制方控制的企业
云南能投信息产业开发有限公司	受同一最终控制方控制的企业
云南能投有能科技股份有限公司	受同一最终控制方控制的企业
怒江州扶贫投资开发有限公司	受同一最终控制方控制的企业
云南苏源环境科技有限公司	受同一最终控制方控制的企业
云南云天化云峰化工有限公司	母公司的小股东控制的企业
云南云天化环保科技有限公司	母公司的小股东控制的企业
勐海曼香云天农业发展有限公司	母公司的小股东控制的企业

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

云南华油天然气有限公司	联营企业
云南劲唐新能源开发有限公司	联营企业
云南能投交发天然气有限公司	联营企业
通海县通麓燃气有限公司	联营企业
富民县丰顺天然气发展有限公司	联营企业

(六) 关联方交易

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	本期发生额	上期发生额
云南能投硅材科技发展有限公司	水电费	620,764.28	833,333.80
云南能投物业服务有限公司	物业服务	510,546.23	581,335.72
云南能投威士科技股份有限公司	设备款	388,495.58	-
云南省盐业有限公司昆明盐矿	水电费	30,116.74	-
云南华油天然气有限公司	LNG 加工费	24,198.40	-
怒江州扶贫投资开发有限公司	饮用水款	11,277.88	15,414.16
云南省盐业宣威有限公司	食盐	8,370.28	-
云南能投智慧能源股份有限公司	车辆使用费	4,516.71	964,902.68
云南能投物流有限责任公司	工程物资采购		7,054,364.53
云南能投信息产业开发有限公司	信息化费用		37,709.44
云南能投达诺智能科技发展有限公司	工程物资采购		120,323.89
云南融资信用服务有限公司	信息化费用		38,049.06
云南苏源环境科技有限公司	技术服务费		36,603.77

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南省盐业有限公司昆明盐矿	销售天然气	46,906,591.06	
云南云天化云峰化工有限公司	销售天然气	10,575,467.65	14,737,935.83
红河劲唐能源有限公司	销售天然气	9,282,154.96	6,030,577.98
云南劲唐新能源开发有限公司	销售天然气		3,557,903.86
云南云天化环保科技有限公司	销售天然气	1,791,858.51	2,702,777.14
云南能投有能科技股份有限公司	销售天然气	5,208,390.10	7,944,473.96

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南能投硅材科技发展有限公司	销售天然气	646,624.96	7,189,252.10
云南云天化环保科技有限公司	运维服务	339,558.50	283,018.86
勐海曼香天云农业发展有限公司	销售天然气	327,900.44	407,954.31
云南省盐业宣威有限公司	销售天然气	1,954.77	

2.关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
云南能投有能科技股份有限公司	机器设备	203,220.62	204,901.33

3.关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南能源投资股份有限公司	云南省天然气有限公司	37,400.00		2017-4-28	2027-4-24	是
云南能源投资股份有限公司	红河能投天然气产业发展有限公司	36,608.00		2018-1-31	2028-1-17	是
云南能源投资股份有限公司	云南省天然气安宁有限公司	9,123.00	5,530.20	2018-10-16	2028-10-9	否
云南能源投资股份有限公司	曲靖能投天然气产业发展有限公司	17,000.00	7,229.21	2018-11-30	2028-11-29	否
云南能源投资股份有限公司	玉溪能投天然气产业发展有限公司	4,200.00		2018-12-7	2025-12-20	是
云南能源投资股份有限公司	玉溪能投天然气产业发展有限公司	15,000.00	10,238.28	2019-7-30	2030-4-14	否
云南能源投资股份有限公司	曲靖能投天然气产业发展有限公司	50,000.00	28,928.00	2019-7-31	2035-7-30	否
云南能源投资集团有限公司	曲靖能投天然气产业发展有限公司	6,721.55	5,217.55	2017-9-13	2030-9-13	否
云南能源投资集团有限公司	玉溪能投天然气产业发展有限公司	4,900.00	1,534.71	2016-6-20	2028-12-30	否
云南能源投资集团有限公司	玉溪能投天然气产业发展有限公司	15,043.00	8,832.00	2016-7-14	2028-12-30	否

关联担保情况说明:

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（1）云南省天然气有限公司由云南省能源投资集团有限公司提供差额补足责任，并以陆良支线、玉溪峨山支线、禄脬易门支线天然气管道项目建成后的燃气管输费收费权（应收账款）为质押向中国银行股份有限公司云南省分行借款用于陆良支线、玉溪峨山支线、禄脬易门支线天然气管道建设项目，2020年3月，禄脬易门支线天然气管道建设项目、玉溪峨山支线天然气管道建设项目贷款主体由云南省天然气有限公司变更为玉溪能投天然气产业发展有限公司，贷款债权人由中国银行云南省分行变更为中国银行玉溪市分行；2020年12月，陆良支线天然气管道建设项目贷款主体由云南省天然气有限公司变更为曲靖能投天然气产业发展有限公司，2021年1月末贷款债权人由中国银行云南省分行变更为中国银行曲靖市分行。截止2024年10月31日，陆良支线借款余额54,535,495.10元、玉溪普洱支线借款余额88,320,045.34元、禄表易门支线借款余额15,347,044.57元，以上三笔借款余额合计为158,202,585.01元。

（2）子公司曲靖能投天然气产业发展有限公司由云南能源投资股份有限公司提供担保责任，并以天然气管道“陆良支线”燃气管输费收费权质押向招商银行股份有限公司曲靖分行借款用于陆良支线天然气管道项目工程建设项目，截止2024年10月31日，借款余额72,292,063.81元。

（3）子公司曲靖能投天然气产业发展有限公司由云南能源投资股份有限公司提供担保责任，向中国农业银行股份有限公司曲靖分行借款用于天然气管道曲靖-昭通支线建设项目，截止2024年10月31日，借款余额289,280,000.00元。

（4）子公司玉溪能投天然气产业发展有限公司由云南能源投资股份有限公司提供担保责任，并以项目竣工验收正式投产后玉溪市应急气源储备中心工程项目所有生产设备抵押向招商银行股份有限公司昆明分行借款用于玉溪市应急储备中心建设项目，截止2024年10月31日，借款余额为102,382,957.61元。

（5）子公司云南省天然气安宁有限公司由云南能源投资股份有限公司提供提供担保责，向招商银行股份有限公司昆明分行借款用于盐矿专线建设项目，截止2024年10月31日，借款余额为55,301,954.51元。

4.关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
云 南 省 能 源 投 资 集 团 有 限 公 司	2,750,000.00	2015 年 9 月 15 日	2030 年 9 月 15 日	云南省能源投资集团有限公司与国家开发银行有限公司签订项目专项借款合同，将其中属于玉溪应急气源储备中心项目专项借款 7,000,000.00 元，按其与国家开发银行有限公司的借款利率维持不变转贷给子公司云南省天然气有限公司，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额 2,750,000.00 元。

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
云 南 省 能 源 投 资 集 团 有 限 公 司	25,400,000.00	2015 年 12 月 3 日	2030 年 12 月 3 日	云南省能源投资集团有限公司与国家开发银行有限公司签订项目专项借款合同，将其中属于玉溪-峨山支线项目专项借款 59,000,000.00 元，按其与国家开发银行有限公司的借款利率维持不变转贷给子公司云南省天然气有限公司，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额 25,400,000.00 元。
云 南 省 能 源 投 资 集 团 有 限 公 司	6,000,000.00	2015 年 12 月 3 日	2030 年 12 月 3 日	云南省能源投资集团有限公司与国家开发银行有限公司签订项目专项借款合同，将其中属于禄脿-易门支线项目专项借款 14,000,000.00 元，按其与国家开发银行有限公司的借款利率维持不变转贷给子公司云南省天然气有限公司，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额 6,000,000.00 元。
云 南 省 能 源 投 资 集 团 有 限 公 司	24,000,000.00	2015 年 12 月 3 日	2030 年 12 月 3 日	云南省能源投资集团有限公司与国家开发银行有限公司签订项目专项借款合同，将其中属于陆良支线项目专项借款 56,000,000.00 元，按其与国家开发银行有限公司的借款利率维持不变转贷给子公司云南省天然气有限公司，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额 24,000,000.00 元。
云 南 省 能 源 投 资 集 团 有 限 公 司	105,000,000.00	2016 年 8 月 18 日	2031 年 8 月 18 日	云南省能源投资集团有限公司与国家开发银行有限公司签订项目专项借款合同，将其中属于昭通支线项目专项借款 14,000,000.00 元，按其与国家开发银行有限公司的借款利率维持不变转贷给子公司云南省天然气有限公司，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额 105,000,000.00 元。

5.其他关联交易

关联方名称	交易内容	本年发生额	上年发生额
云南省能源投资集团有限公司	利息支出	1,798,998.35	2,417,536.70
合计		1,798,998.35	2,417,536.70

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

应收账款	云南能投有能科技股份有限公司	1,960,932.35		2,077,243.52	
应收账款	云南劲唐新能源开发有限公司	2,775,976.79	832,793.04		
应收账款	云南能投交发天然气有限公司			3,524,418.40	1,044,891.12
应收账款	云南能投劲唐能源开发有限公司			3,395,976.79	1,018,793.04
应收账款	云南能投硅材科技发展有限公司	618,047.89		540,099.14	186.17
应收账款	云南云天化环保科技有限公司			470,438.61	
应收账款	云南云天化云峰化工有限公司	691,182.39	3,455.91	1,064,976.73	
其他应收款	通海县通麓燃气有限公司	296,887.50	296,887.50	296,887.50	296,887.50
其他应收款	云南能投交发天然气有限公司			453,075.18	14,714.13
其他应收款	云南劲唐新能源开发有限公司	515,734.82	108,193.90	515,734.82	29,473.37
其他应收款	富民县丰顺天然气发展有限公司	688,230.85	4,431.60		
预付账款	云南华油天然气有限公司	3,000.00		2,194.95	
预付账款	云南省交通投资建设集团有限公司	415,618.36			
应收股利	富民县丰顺天然气发展有限公司	4,275,000.00			

2.应付项目

项目名称	关联方	期末余额账面余额	期初余额账面余额
应付账款	云南能投智慧能源股份有限公司	271,284.00	292,484.00
应付账款	云南能投物流有限责任公司	15,014,237.66	18,598,326.91
应付账款	云南能投交发天然气有限公司	1,502,459.82	1,502,459.82
应付账款	云南云能科技有限公司	336,669.56	1,931,514.95
应付账款	云南能投威士科技股份有限公司	462,425.59	23,425.59
应付账款	云南能投建设工程有限公司	340,088.43	340,088.43
应付账款	云南能投硅材科技发展有限公司	655,193.66	
应付账款	云南能投信息产业开发有限公司	11,160.00	11,160.00
应付账款	云南劲唐新能源开发有限公司		186,663.87
应付账款	云南能投达诺智能科技发展有限公司		55,396.60

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

应付账款	云南融资信用服务有限公司	8,160.00	8,160.00
其他应付款	云南云能科技有限公司	1,418,500.00	3,559,972.55
其他应付款	云南能投物流有限责任公司	3,774,858.97	3,745,571.02
其他应付款	云南能投达诺智能科技发展有限公司		7,303.40
其他应付款	云南融资信用服务有限公司		7,560.00
合同负债	云南能投交发天然气有限公司	39,000.00	39,000.00
合同负债	云南能投劭唐能源开发有限公司		70,651.11
应付账款	通海县通麓燃气有限公司	45,100.00	45,100.00
合同负债	勐海曼香云天农业发展有限公司	77,119.55	
合同负债	富民县丰顺天然气发展有限公司	2,327,014.61	
其他应付款	富民县丰顺天然气发展有限公司	608,801.96	
其他应收款	富民县丰顺天然气发展有限公司	688,230.85	

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，本企业本期无应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至本财务报表批准报出日，本企业本期无应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项

十二、其他重要事项

本公司本报告期内无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）		
其中：3 个月以内	3,580,932.35	3,456,212.19
3-6 个月	1,110,000.00	1,110,000.00
6-12 个月	1,110,000.00	2,220,000.00
1 年以内小计	5,800,932.35	6,786,212.19
1-2 年（含 2 年）	420,000.00	7,620,000.00
2-3 年（含 3 年）	4,915,549.00	570,878.13

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4 年（含 4 年）	570,878.13	4,344,670.87
4-5 年（含 5 年）	4,344,670.87	
5 年以上		
合计	11,696,481.35	19,321,761.19

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,861,744.65	33.02	3,861,744.65	100.00	
按组合计提坏账准备	7,834,736.70	66.98	88,577.11	1.13	7,746,159.59
账龄组合	3,861,744.65	33.02	88,577.11	1.13	7,746,159.59
1 年以内（含 1 年）	5,800,932.35	49.60	7,770.00	0.13	5,793,162.35
其中：3 个月以内	3,580,932.35	30.62			3,580,932.35
3-6 个月	1,110,000.00	9.49	2,220.00	0.20	1,107,780.00
6-12 个月	1,110,000.00	9.49	5,550.00	0.50	1,104,450.00
1 年以内小计	5,800,932.35	49.60	7,770.00	0.13	5,793,162.35
1-2 年（含 2 年）	560,000.00	4.79	5,600.00	1.00	554,400.00
2-3 年（含 3 年）	420,000.00	3.59	12,600.00	3.00	407,400.00
3-4 年（含 4 年）	570,878.13	4.88	27,898.00	4.89	542,980.13
4-5 年（含 5 年）	482,926.22	4.13	34,709.11	7.19	448,217.11
5 年以上					
合计	11,696,481.35	100.00	3,950,321.76	33.77	7,746,159.59

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,861,744.65	19.99	3,861,744.65	100.00	
按组合计提坏账准备	15,460,016.54	80.01	131,051.02	0.85	15,328,965.52
其中：					
账龄组合					
1 年以内（含 1 年）					
其中：3 个月以内	3,456,212.19	17.89		0.00	3,456,212.19
3-6 个月	1,110,000.00	5.74	2,220.00	0.20	1,107,780.00
6-12 个月	2,220,000.00	11.49	11,100.00	0.50	2,208,900.00
1 年以内小计	6,786,212.19	44.89	13,320.00	9.00	6,772,892.19
1-2 年（含 2 年）	7,620,000.00	39.44	76,200.00	1.00	7,543,800.00
2-3 年（含 3 年）	557,959.98	2.89	16,738.80	3.00	541,221.18
3-4 年（含 4 年）	495,844.37	2.56	24,792.22	5.00	471,052.15
4-5 年（含 5 年）					
5 年以上					
合计	19,321,761.19	100.00	3,992,795.67		15,328,965.52

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,834,736.70	88,577.11	1.13
按单项计提坏账准备	3,861,744.65	3,861,744.65	100.00
合计	11,696,481.35	3,950,321.76	33.77

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收	131,051.02	-42,473.91				88,577.11

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账款						
单项计提坏账准备的应收账款	3,861,744.65					3,861,744.65
合计	3,992,795.67	-42,473.91				3,950,321.76

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
曲靖能投天然气产业发展有限公司	910,000.00		910,000.00	7.78	16,590.00
玉溪能投天然气产业发展有限公司	1,683,804.35		1,683,804.35	14.40	65,197.11
云南能投有能科技股份有限公司	1,960,932.35		1,960,932.35	16.77	
云南省天然气富民有限公司	3,280,000.00		3,280,000.00	28.04	6,790.00
云南文山斗南锰业股份有限公司	3,861,744.65		3,861,744.65	33.02	3,861,744.65
合计	11,696,481.35		11,696,481.35	100.00	3,950,321.76

（二）其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	36,526,638.59	36,526,638.59
其他应收款	299,279,002.30	227,754,830.42
合计	335,958,640.89	264,281,469.01

2.应收股利

（1）应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
富民县丰顺天然气发展有限公司	4,275,000.00	4,275,000.00
云南省天然气昭通有限公司	14,400,000.00	14,400,000.00
曲靖能投天然气产业发展有限公司	2,994,714.66	2,994,714.66

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
玉溪能投天然气产业发展有限公司	2,401,665.66	2,401,665.66
弥勒能投燃气有限责任公司	608,258.27	455,258.27
云南省天然气销售有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
合计	36,679,638.59	36,526,638.59

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及判断依据
富民县丰顺天然气发展有限公司	4,275,000.00	1 年以上	前期为子公司，支持其发展	否、近期收回
云南省天然气昭通有限公司	14,400,000.00	1 年以上	支持子公司发展，暂不收取	否、合并内单位
曲靖能投天然气产业发展有限公司	2,994,714.66	1 年以上	支持子公司发展，暂不收取	否、合并内单位
玉溪能投天然气产业发展有限公司	2,401,665.66	1 年以上	支持子公司发展，暂不收取	否、合并内单位
弥勒能投燃气有限责任公司	455,258.27	1 年以上	支持子公司发展，暂不收取	否、合并内单位
云南省天然气销售有限公司	12,000,000.00	1 年以上	支持子公司发展，暂不收取	否、合并内单位
合计	36,526,638.59			

(3) 本期实际核销的应收股利情况

本公司本期无核销的应收股利。

4.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）		
其中：3 个月以内	31,186,241.21	28,529,466.23
3-6 个月	59,196,985.83	14,585,873.61
6-12 个月	86,095,450.26	24,022,533.18
1 年以内小计	176,478,677.30	67,137,873.02
1-2 年（含 2 年）	25,202,623.32	104,529,928.65
2-3 年（含 3 年）	55,814,376.81	48,159,960.09

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4 年（含 4 年）	42,694,700.35	10,427,728.41
4-5 年（含 5 年）	3,594,752.62	2,086,432.65
5 年以上	2,384,943.27	458,663.36
合计	306,170,073.67	232,800,586.18

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部借款	281,650,528.42	212,623,598.31
往来及代收代付款	23,019,545.25	18,153,626.82
保证金	1,500,000.00	1,500,000.00
其他		523,361.05
合计	306,170,073.67	232,800,586.18

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	180,155.88	3,365,599.88	1,500,000.00	5,045,755.76
2024 年 1 月 1 日余额在本期	180,155.88	3,365,599.88	1,500,000.00	5,045,755.76
——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	542,302.12	947,320.41	355,693.08	1,845,315.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 10 月31 日余额	722,458.00	4,312,920.29	1,855,693.08	6,891,071.37

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

云南省天然气有限公司财务报表附注
 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	5,045,755.76	1,845,315.61				6,891,071.37
合计	5,045,755.76	1,845,315.61				6,891,071.37

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例（%）	账龄	坏账准备期末 余额
红河能投天然气产业发展有限公司	6,505,484.52	2.12	0-3 个月、3-6 个月、6-12 个月、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	151,902.12
曲靖能投天然气产业发展有限公司	88,240,253.52	28.82	0-3 个月、1-2 年、2-3 年、3-4 年	3,232,379.01
玉溪能投天然气产业发展有限公司	88,278,567.88	28.83	0-3 个月、3-6 个月、6-12 个月、1-2 年、2-3 年	714,304.10
云南省天然气安宁有限公司	42,412,063.37	13.85	0-3 个月、3-6 个月、6-12 个月、1-2 年	172,239.58
云南省天然气销售有限公司	62,693,105.13	20.48	0-3 个月、3-6 个月、6-12 个月	174,650.98
合计	288,129,474.42	94.11		4,445,475.79

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,453,770,500.00	69,997,923.90	1,383,772,576.10	1,428,654,584.65	65,256,142.47	1,363,398,442.18
对联营、合营企业投资	64,968,189.82	20,678,195.89	44,289,993.93	34,524,908.85	7,296,025.84	27,228,883.01
合计	1,518,738,689.82	90,676,119.79	1,428,062,570.03	1,463,179,493.50	72,552,168.31	1,390,627,325.19

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
富民县丰顺天然气发展有限公司	22,425,866.08		22,425,866.08	0.00		
云南省天然气昭通有限公司	72,495,079.54			72,495,079.54		37,104,920.46
云南能投滇南燃气开发有限公司	32,879,153.95			32,879,153.95		5,046.05
云南能投滇中天然气产业发展有限公司	16,650,000.00			16,650,000.00		
云南能投华煜天然气产业发展有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
红河能投天然气产业发展有限公司	266,000,000.00	20,000,000.00		286,000,000.00		
曲靖能投天然气产业发展有限公司	402,540,000.00	20,000,000.00		422,540,000.00		
大理能投铂骏天然气产业发展有限公司	8,000,000.00				8,000,000.00	8,000,000.00
玉溪能投天然气产业发展有限公司	250,000,000.00			250,000,000.00		
弥勒能投燃气有限责任公司	12,380,000.00			12,380,000.00		
云南省天然气泸西有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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
云南省天然气河口有限公司				0.00		
云南省天然气文山有限公司	75,000,000.00			75,000,000.00		
禄丰能投华煜天然气产业发展有限公司				0.00		
云南省天然气运维有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
云南省天然气大理有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00		
云南省天然气宣威新奥燃气有限公司	59,014,042.61			59,014,042.61		24,887,957.39
云南省天然气富民有限公司	8,914,300.00	10,800,000.00		19,714,300.00		
云南省天然气销售有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00		
云南省天然气安宁有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
合计	1,363,398,442.18	50,800,000.00	22,425,866.08	1,383,772,576.10	8,000,000.00	69,997,923.90

2.对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动			
		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
一、合营企业	-				
小计	-	-			
二、联营企业					
通海县通麓燃气有限公司	13,467,685.58				
云南能投国融天然气产业发展有限公司	-				

云南省天然气有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

云南能投交发天然气有限公司	1,919,004.31			-719,625.74	
云南能投劭唐能源开发有限公司	11,842,193.12				
富民县丰顺天然气发展有限公司					
小计	27,228,883.01			-719,625.74	
合计	27,228,883.01			-719,625.74	

接上表：

本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
其他权益变动	宣告发放现金红利 或利润	本期计提减值准备	其他		
		5,387,074.23		8,080,611.35	10,803,100.07
					1,880,000.00
				1,199,378.57	
		4,736,877.25		7,105,315.87	4,736,877.25
			27,904,688.14	27,904,688.14	3,258,218.57
		10,123,951.48	27,904,688.14	44,289,993.93	20,678,195.89
		10,123,951.48	27,904,688.14	44,289,993.93	20,678,195.89

云南省天然气有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(四) 营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,208,390.10	7,649,266.48	7,944,473.96	7,894,061.17
其他业务	3,650,540.80	2,994,109.14	4,183,195.09	3,676,043.88
合计	8,858,930.90	10,643,375.62	12,127,669.05	11,570,105.05

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-719,625.74	-996,894.46
理财产品收益		652,184.03
处置长期股权投资产生的投资收益	1,274,919.52	-3,506,242.56
成本法核算的长期股权投资收益（控股公司年度分红）	153,000.00	2,025,000.00
合计	708,293.78	-1,825,952.99

云南省天然气有限公司
二〇二五年三月二十一日