

陕西恒凯新能源股份有限公司
2022年度-2024年6月合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第010918号

陕西恒凯新能源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了陕西恒凯新能源股份有限公司（以下简称“恒凯股份公司”）财务报表，包括2022年12月31日、2023年12月31日、2024年6月30日的合并及母公司资产负债表，2022年度、2023年度、2024年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了陕西恒凯新能源股份有限公司2022年12月31日、2023年12月31日、2024年6月30日合并及母公司的财务状况以及2022年度、2023年度、2024年1-6月合并及母公司的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，我们独立于恒凯股份公司，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

恒凯股份公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估恒凯股份公司的持续经营能力，披露与持



续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒凯股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒凯股份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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对恒凯股份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恒凯股份公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就恒凯股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证





据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

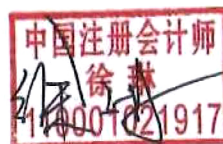
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024年09月30日





合并资产负债表

编制单位：陕西恒凯新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	167,021,806.51	138,449,373.77	157,305,280.27
交易性金融资产	六、（二）	58,412,352.82	90,247,981.71	10,155,000.00
衍生金融资产				
应收票据	六、（三）	2,449,400.00	8,095,328.27	11,132,721.80
应收账款	六、（四）	15,601,810.96	82,172,772.22	148,159,948.55
应收款项融资	六、（五）	1,442,894.20	1,979,712.39	-
预付款项	六、（六）	12,127,645.11	15,053,631.82	9,034,289.00
其他应收款	六、（七）	3,303,302.50	3,758,825.53	2,283,865.42
其中：应收利息		-		
应收股利		-		
存货	六、（八）	11,007,841.22	9,990,697.06	5,402,582.60
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	六、（九）	6,063,917.46	4,363,518.45	1,699,282.84
流动资产合计		277,430,970.78	354,111,841.22	345,172,970.48
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				
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）	168,203,830.36	176,699,780.70	198,944,955.03
在建工程	六、（十一）	6,519,975.25	7,348,894.36	2,221,603.05
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、（十二）	8,233,387.82	9,211,036.72	6,227,051.32
无形资产	六、（十三）	13,994,237.76	13,780,190.19	14,183,741.38
开发支出		-	-	
商誉				
长期待摊费用	六、（十四）	1,811,035.21	2,318,972.85	3,026,880.42
递延所得税资产	六、（十五）	1,231,772.56	1,326,625.49	1,849,444.34
其他非流动资产	六、（十六）	194,949.43	188,679.25	
非流动资产合计		200,189,188.39	210,874,179.56	226,453,675.54
资产总计		477,620,159.17	564,986,020.78	571,626,646.02

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）

编制单位：陕西恒凯新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、（十七）	-	-	10,018,713.92
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、（十八）	24,625,000.00	69,242,227.77	44,411,312.00
应付账款	六、（十九）	7,420,877.70	32,607,080.89	61,694,701.90
预收款项				
合同负债	六、（二十）	28,221,856.14	29,436,136.34	27,740,556.86
应付职工薪酬	六、（二十一）	2,712,791.22	4,390,426.64	4,900,430.67
应交税费	六、（二十二）	3,604,642.68	9,024,792.03	21,710,708.38
其他应付款	六、（二十三）	3,670,234.44	3,455,593.81	2,886,817.43
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	六、（二十四）	11,847,197.35	1,814,477.47	962,926.14
其他流动负债	六、（二十五）	3,338,610.44	8,111,052.28	13,639,565.15
流动负债合计		85,441,209.97	158,081,787.23	187,965,732.45
非流动负债：				
长期借款	六、（二十六）	-	10,000,000.00	40,047,500.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、（二十七）	7,173,663.99	7,789,709.86	5,824,986.75
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、（十六）			
其他非流动负债				
非流动负债合计		7,173,663.99	17,789,709.86	45,872,486.75
负债合计		92,614,873.96	175,871,497.09	233,838,219.20
股东权益：				
股本	六、（二十八）	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、（二十九）	170,566,170.00	170,566,170.00	171,297,223.35
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、（三十）	23,610,255.51	21,090,083.35	16,319,356.76
盈余公积	六、（三十一）	8,575,675.60	8,575,675.60	3,659,171.09
一般风险准备*				
未分配利润	六、（三十二）	80,689,555.15	87,253,917.31	43,508,156.06
归属于母公司股东权益合计		383,441,656.26	387,485,846.26	334,783,907.26
少数股东权益		1,563,628.95	1,628,677.43	3,004,519.56
股东权益合计		385,005,285.21	389,114,523.69	337,788,426.82
负债和股东权益总计		477,620,159.17	564,986,020.78	571,626,646.02

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

金额单位：人民币元

编制单位：陕西恒顺新能源股份有限公司

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、营业总收入		245,674,743.78	579,003,731.72	652,739,356.82
其中：营业收入	六、（三十三）	245,674,743.78	579,003,731.72	652,739,356.82
二、营业总成本		224,344,303.50	500,768,587.35	552,783,059.24
其中：营业成本	六、（三十三）	204,452,479.93	460,761,548.40	516,774,109.92
税金及附加	六、（三十四）	1,568,778.33	3,797,552.56	3,396,200.89
销售费用	六、（三十五）	5,204,506.37	10,358,860.33	10,715,268.59
管理费用	六、（三十六）	13,365,915.31	25,570,667.59	20,480,563.54
研发费用				
财务费用	六、（三十七）	-247,376.44	279,958.47	1,416,916.30
其中：利息费用				
利息收入				
加：其他收益	六、（三十八）	139,292.02	2,031,971.59	12,251.64
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	-	371,852.13	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
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）	六、（四十）	-1,835,628.89	-832,018.29	155,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	2,394,105.07	3,738,450.27	-7,507,538.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	-	498,397.08	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,028,208.48	84,043,797.15	92,616,010.26
加：营业外收入	六、（四十三）	20,107.84	485,984.29	523,382.42
减：营业外支出	六、（四十四）	82,927.37	1,075,793.99	331,188.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,965,388.95	83,453,987.45	92,808,204.53
减：所得税费用	六、（四十五）	4,444,799.59	14,702,467.18	17,160,600.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,520,589.36	68,751,520.27	75,647,604.42
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,520,589.36	68,751,520.27	75,647,604.42
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,585,637.84	68,662,265.76	75,489,337.65
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-65,048.48	89,254.51	158,266.77
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
1、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		-	-	-
2、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		-	-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-	-
（7）其他		-	-	-
（二）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		17,520,589.36	68,751,520.27	75,647,604.42
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		17,585,637.84	68,662,265.76	75,489,337.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-65,048.48	89,254.51	158,266.77
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.18	0.69	1.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	0.69	1.10

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

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

编制单位：陕西恒凯新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
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		286,179,771.34	643,438,659.51	691,194,509.76
收到的税费返还		-	26,438.13	4,391,198.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十六）	142,560,898.38	292,324,376.42	121,526,302.62
经营活动现金流入小计		428,740,669.72	935,789,474.06	817,112,010.82
购买商品、接受劳务支付的现金		255,420,679.38	462,296,602.82	451,446,078.97
支付给职工以及为职工支付的现金		14,154,009.65	26,831,364.14	20,007,952.47
支付的各项税费		14,135,676.33	43,887,099.09	23,685,893.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十六）	120,759,553.63	269,251,806.57	242,076,263.07
经营活动现金流出小计		404,469,918.99	802,266,872.62	737,216,188.42
经营活动产生的现金流量净额		24,270,750.73	133,522,601.44	79,895,822.40
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		30,000,000.00	15,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		-	526,852.13	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	3,400.00	800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		30,000,000.00	15,530,252.13	800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,357,826.10	6,439,387.14	31,646,196.86
投资支付的现金		-	96,976,920.00	60,944,469.93
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		1,357,826.10	103,416,307.14	92,590,666.79
投资活动产生的现金流量净额		28,642,173.90	-87,886,055.01	-92,589,866.79
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	164,598,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十六）	60,420,595.05	128,022,260.01	1,530,000.00
筹资活动现金流入小计		60,420,595.05	128,022,260.01	186,128,600.00
偿还债务支付的现金		-	40,000,000.00	44,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,949,583.32	22,257,688.88	2,224,675.75
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、（四十六）	25,015,908.90	155,083,125.47	47,812,338.01
筹资活动现金流出小计		48,965,492.22	217,340,814.35	94,787,013.76
筹资活动产生的现金流量净额		11,455,102.83	-89,318,554.34	91,341,586.24
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		64,368,027.46	-43,682,007.91	78,647,541.85
加：期初现金及现金等价物余额		69,204,146.00	112,886,153.91	34,238,612.06
六、期末现金及现金等价物余额		133,572,173.46	69,204,146.00	112,886,153.91

法定代表人：

印增
6101130734409

主管会计工作负责人：

李任若
印佳

会计机构负责人：

刘琳





合并股东权益变动表

2024年1-6月																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
单位：人民币元																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
项 目	归属于母公司股东权益					少数股东权益	所有者权益合计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
	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																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
	股本	其他权益工具																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
一、上年年末余额	100,000,000.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

合并股东权益变动表

编制单位：陕西恒凯新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	100,000,000.00				171,297,223.35			16,319,356.76	3,659,171.09	43,508,156.06
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	100,000,000.00				171,297,223.35			16,319,356.76	3,659,171.09	43,508,156.06
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					-731,053.35			4,770,726.59	4,916,504.51	43,745,761.25
（一）综合收益总额										
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										
（二）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（三）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
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										
（四）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（五）其他										
四、本年年末余额	100,000,000.00				170,566,170.00			21,090,083.35	8,575,675.60	87,253,917.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘琳

李诺佳

印增



合并股东权益变动表 (续)

编制单位：陕西恒凯新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度						
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	100,000,000.00					10,325,468.50	6,525,281.17
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、本年年末余额	100,000,000.00		171,297,223.35			10,325,468.50	6,525,281.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少股本							
1、股东投入的普通股			114,598,600.00				
2、其他权益工具持有者投入资本			114,598,600.00				
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							3,659,171.09
2、提取一般风险准备							3,659,171.09
3、对股东的分配							-320,000.00
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）			56,698,623.35				-56,698,623.35
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取						5,993,888.26	
2、本期使用						9,674,556.13	
（六）其他						3,680,667.87	
四、本年年末余额	100,000,000.00		171,297,223.35			16,319,356.76	3,659,171.09
未分配利润							22,171,331.68
其他							
小计							139,022,081.35
少数股东权益							2,846,252.79
股东权益合计							141,868,334.14
							195,920,092.68
							75,489,337.65
							114,598,600.00
							114,598,600.00
							-320,000.00
							-320,000.00
							-50,173,342.18
							-50,173,342.18
							5,993,888.26
							9,674,556.13
							3,680,667.87
							334,783,907.36
							3,004,519.56
							337,788,426.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：陕西恒凯新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		71,508,517.65	118,934,718.72	132,064,143.22
交易性金融资产		58,412,352.82	90,247,981.71	10,155,000.00
衍生金融资产				-
应收票据		749,700.00	3,493,364.59	-
应收账款	十三、（一）	58,856,213.98	76,030,579.78	133,733,089.46
应收款项融资				-
预付款项		3,498,451.16	5,801,167.64	10,529.73
其他应收款	十三、（二）	39,208,562.81	48,973,821.38	84,386,296.81
其中：应收利息		991,047.95		-
应收股利				-
存货		4,472,336.49	4,225,268.96	905,454.42
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		278,416.62	231,152.55	393,046.66
流动资产合计		236,984,551.53	347,938,055.33	361,647,560.30
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）	67,000,043.38	67,000,043.38	47,000,043.38
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		65,811,919.92	68,819,590.82	75,420,347.23
在建工程		6,360,767.70	5,956,878.36	2,221,603.05
生产性生物资产				-
油气资产				-
使用权资产		4,096,864.67	4,696,405.84	-
无形资产		2,958,454.86	3,073,701.84	3,204,816.74
开发支出				-
商誉				-
长期待摊费用		760,104.90	886,437.09	805,082.01
递延所得税资产		957,380.45	1,310,166.79	864,802.50
其他非流动资产				-
非流动资产合计		147,945,535.88	151,743,224.12	129,516,694.91
资产总计		384,930,087.41	499,681,279.45	491,164,255.21

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：陕西恒凯新能源股份有限公司

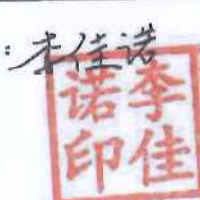
单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款			-	-
交易性金融负债			-	-
衍生金融负债			-	-
应付票据		24,625,000.00	69,242,227.77	44,411,312.00
应付账款		3,499,177.58	28,228,786.63	39,241,327.53
预收款项				-
合同负债		24,168,206.04	26,061,905.87	22,790,164.83
应付职工薪酬		1,479,516.35	2,203,094.09	2,730,598.90
应交税费		1,217,901.37	6,006,360.33	14,178,662.79
其他应付款		2,370,697.19	30,960,160.61	68,583,920.32
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		1,167,227.65	1,134,507.77	-
其他流动负债		2,275,138.55	3,595,571.53	2,051,114.84
流动负债合计		60,802,864.73	167,432,614.60	193,987,101.21
非流动负债：				
长期借款				-
应付债券				-
其中：优先股				-
永续债				-
租赁负债		3,110,604.54	3,702,514.61	-
长期应付款				-
长期应付职工薪酬				-
预计负债				-
递延收益				-
递延所得税负债		614,529.70	704,460.88	23,250.00
其他非流动负债				-
非流动负债合计		3,725,134.24	4,406,975.49	23,250.00
负债合计		64,527,998.97	171,839,590.09	194,010,351.21
股东权益：				
股本		100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具				-
其中：优先股				-
永续债				-
资本公积		171,297,223.35	171,297,223.35	171,297,223.35
减：库存股				-
其他综合收益				-
专项储备		7,492,876.58	5,684,366.88	4,161,626.57
盈余公积		9,030,256.95	9,030,256.95	4,113,752.44
未分配利润		32,581,731.56	41,829,842.18	17,581,301.64
股东权益合计		320,402,088.44	327,841,689.36	297,153,904.00
负债和股东权益总计		384,930,087.41	499,681,279.45	491,164,255.21

法定代表人：


6101130734409

主管会计工作负责人：


李诺印

会计机构负责人：


刘阿木





利润表

编制单位：陕西恒凯新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十三、（四）	163,230,232.93	362,473,599.60	359,458,089.17
减：营业成本	十三、（四）	137,136,124.01	290,441,687.94	299,379,417.23
税金及附加		651,620.54	2,139,493.10	1,404,398.53
销售费用		954,833.68	1,822,902.49	1,252,508.94
管理费用		9,154,489.26	14,326,247.34	9,726,967.28
研发费用		-	-	-
财务费用		-1,573,991.90	-1,405,231.04	-794,242.62
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		-	-	-
加：其他收益		103,367.36	1,380,618.70	8,507.06
投资收益（损失以“-”号填列）		-	371,852.13	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-1,835,628.89	-832,018.29	155,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,734,760.63	2,682,145.01	-5,548,398.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-11,310.59	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,909,656.44	58,739,786.73	43,104,148.68
加：营业外收入		93.74	47,394.00	503,431.19
减：营业外支出		12,700.12	453,284.93	136,219.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,897,050.06	58,333,895.80	43,471,360.46
减：所得税费用		3,145,160.68	9,168,850.75	6,879,649.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,751,889.38	49,165,045.05	36,591,710.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,751,889.38	49,165,045.05	36,591,710.92
（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		-	-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-	-
7、其他		-	-	-
六、综合收益总额		14,751,889.38	49,165,045.05	36,591,710.92

法定代表人：

张杰

主管会计工作负责人：

李杰

会计机构负责人：

刘琳



现金流量表

编制单位：陕西恒凯新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022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		143,055,777.63	411,651,047.27	414,375,407.49
收到的税费返还			1,210.09	1,007.80
收到其他与经营活动有关的现金		54,327,208.12	1,046,232,404.85	17,977,488.77
经营活动现金流入小计		197,382,985.75	1,457,884,662.21	432,353,904.06
购买商品、接受劳务支付的现金		184,312,682.28	283,023,389.17	235,101,839.64
支付给职工以及为职工支付的现金		10,390,586.12	12,309,974.36	7,498,423.47
支付的各项税费		8,874,895.36	27,599,873.04	13,462,148.12
支付其他与经营活动有关的现金		47,025,417.83	1,021,837,245.54	149,579,436.78
经营活动现金流出小计		250,603,581.59	1,344,770,482.11	405,641,848.01
经营活动产生的现金流量净额		-53,220,595.84	113,114,180.10	26,712,056.05
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		30,000,000.00	15,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金			526,852.13	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,400.00	800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-	-
收到其他与投资活动有关的现金			-	-
投资活动现金流入小计		30,000,000.00	15,530,252.13	800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		340,169.00	5,726,489.40	8,632,929.82
投资支付的现金			115,070,000.00	57,000,043.38
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-	-
支付其他与投资活动有关的现金			-	-
投资活动现金流出小计		340,169.00	120,796,489.40	65,632,973.20
投资活动产生的现金流量净额		29,659,831.00	-105,266,237.27	-65,632,173.20
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			-	164,598,600.00
取得借款收到的现金			-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		60,420,595.05	128,022,260.01	-
筹资活动现金流入小计		60,420,595.05	128,022,260.01	164,598,600.00
偿还债务支付的现金			-	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,520,000.00	19,600,000.00	36,250.00
支付其他与筹资活动有关的现金		24,970,220.83	154,226,244.74	44,411,312.00
筹资活动现金流出小计		48,490,220.83	173,826,244.74	64,447,562.00
筹资活动产生的现金流量净额		11,930,374.22	-45,803,984.73	100,151,038.00
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		-11,630,390.62	-37,956,041.90	61,230,920.85
加：期初现金及现金等价物余额		49,691,974.96	87,648,016.86	26,417,096.01
六、期末现金及现金等价物余额		38,061,584.34	49,691,974.96	87,648,016.86

法定代表人：

张新印
01130734509

主管会计工作负责人：

李信涛
印佳

会计机构负责人：

刘琳
刘琳



股东权益变动表

编制单位：陕西恒凯新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-6月					专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	9,030,256.95	17,829,842.18	327,841,689.36
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	9,030,256.95	41,929,842.18	327,841,689.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-9,248,110.62	-7,439,608.92
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	14,751,889.38	14,751,889.38
（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	-	-	-	-	-	-	-	-24,000,000.00	-24,000,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-24,000,000.00	-24,000,000.00
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	9,030,256.95	32,581,731.56	328,402,088.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李增印 8101130734409

李诺佳印

刘琳



股东权益变动表

编制单位：陕西恒凯新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度					资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	4,161,626.57	4,113,752.44	17,581,301.64	297,153,904.00
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	4,161,626.57	4,113,752.44	17,581,301.64	297,153,904.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,522,740.31	4,916,504.51	24,248,540.51	30,687,785.36
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,165,045.05	49,165,045.05
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,916,504.51	-24,916,504.51	-20,000,000.00
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,916,504.51	-4,916,504.51	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,000,000.00	-20,000,000.00
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	1,522,740.31	-	-	1,522,740.31
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	4,345,057.08	-	-	4,345,057.08
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	2,822,316.77	-	-	2,822,316.77
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	5,684,366.88	9,030,256.95	41,829,842.18	327,841,689.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘琳

李生 印佳

刘琳 印增

股东权益变动表 (续)

编制单位: 陕西恒凯新能源股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,455,189.77	6,979,862.52	34,822,103.99	94,257,156.28
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,455,189.77	6,979,862.52	34,822,103.99	94,257,156.28
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	50,000,000.00	-	-	-	171,297,223.35	-	-	1,706,436.80	-2,866,110.08	-17,240,802.35	202,896,747.72
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,591,710.92	36,591,710.92
(二) 股东投入和减少资本	50,000,000.00	-	-	-	171,297,223.35	-	-	-	-	-	221,297,223.35
1、股东投入的普通股	50,000,000.00	-	-	-	171,297,223.35	-	-	-	-	-	221,297,223.35
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	-	-	-	-	-	-	-	3,659,171.09	-3,659,171.09	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	3,659,171.09	-3,659,171.09	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	1,706,436.80	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	3,298,033.02	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	1,591,596.22	-	-	-
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	171,297,223.35	-	-	4,161,626.57	4,113,752.44	17,581,301.64	297,153,904.00

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



61011307

陕西恒凯新能源股份有限公司
2022年度、2023年度及2024年1-6月财务报表附注

(金额单位：元币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

陕西恒凯新能源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名陕西中盛天然气有限公司，于 2010 年 1 月 11 日经神木市市场监督管理局批准成立。统一社会信用代码：91610821552181428F。

注册地：陕西省榆林市神木市大柳塔镇李家畔村；法定代表人：折增光；注册资本：10,000.00 万元；公司类型：其他股份有限公司。

(二) 历史沿革

1. 2010 年 1 月，公司设立

公司于 2010 年 1 月 11 日由折增光、宋子昌出资设立，注册资本 5,000.00 万元。截至 2010 年 1 月 14 日已经收到全体股东缴纳的出资合计 5,000.00 万元，已经由陕西瑞源联合会计师事务所审验，并由其于 2010 年 1 月 15 日出具了“陕瑞源会验字【2010】第 027 号”《验资报告》书。设立时股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例(%)
1	折增光	2,550.00	2,550.00	51.00
2	宋子昌	2,450.00	2,450.00	49.00
合计		5,000.00	5,000.00	100.00

2. 2011 年 5 月，第一次股权转让

2011 年 5 月 31 日，股东宋子昌将所持有公司 100 万元股权转让给折增光，并通过工商变更，变更结果如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例(%)
1	折增光	2,650.00	2,650.00	53.00
2	宋子昌	2,350.00	2,350.00	47.00
合计		5,000.00	5,000.00	5,000.00



3. 2014 年 12 月，第二次股权转让

2014 年 12 月 2 日，股东宋子昌将所持有公司 2350 万元股权转让给陕西恒凯投资管理有限公司，股东折增光将所持有公司 2650 万元股权转让给陕西恒凯投资管理有限公司并通过工商变更，变更结果如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例(%)
1	陕西恒凯投资管理有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00
合计		5,000.00	5,000.00	100.00

4. 2015 年 09 月 24 日，陕西恒凯投资管理有限公司更名为陕西恒凯投资（集团）有限公司。2015 年 12 月 15 日，根据公司股东会决议同意股东名称由陕西恒凯投资管理有限公司变更为陕西恒凯投资（集团）有限公司，于 2017 年 11 月 1 日通过工商变更。

5. 2022 年 3 月，第一次增资

2022 年 3 月 24 日，经公司股东会决议注册资本由 5,000.00 万元变为 6,000.00 万元人民币，由陕西恒凯投资（集团）有限公司认缴出资 1,000.00 万元人民币，于 2022 年 03 月 24 日通过工商变更，本次变更股东未实缴出资。

6. 2022 年 4 月，第三次股权转让

2022 年 4 月 26 日，经公司股东会决议陕西恒凯投资（集团）有限公司将所持有公司认缴未实际出资 16.67%股权转让给折增光，约定由折增光进行实际出资。2022 年 05 月 07 日，公司收到折增光缴纳的出资 1,000.00 万元。本次实缴出资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 5 月 20 日出具了亚会验字（2022）第 01160002 号《验资报告》。本次变更于 2022 年 4 月 29 日通过工商变更，变更后结果如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例(%)
1	陕西恒凯投资（集团）有限公司	5,000.00	5,000.00	83.33
2	折增光	1,000.00	1,000.00	16.67
合计		6,000.00	6,000.00	100.00

7. 2022 年 6 月，第二次增资

2022 年 06 月 30 日，经公司股东会决议注册资本由 6,000.00 万元变为 7,000.00 万元人民币，由新股东陕西恒凯华至企业管理合伙企业（有限合伙）认缴新增注册资本 1,000.00 万元，出资方式为货币出资。2022 年 07 月 13 日，公司收到陕西恒凯华至企业管理合伙企业（有限合伙）缴纳的出资 1,000.00 万元，于 2022 年 06 月 30 日通过工商变更。本次实缴出资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 11 月 28 日出具了亚会验字（2022）第 03160002 号《验资报告》，变更后结果如下：



序号	股东名称/姓名	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）/时间	持股比例（%）
1	陕西恒凯投资（集团）有限公司	5,000.00	5,000.00	71.42
2	折增光	1,000.00	1,000.00	14.29
3	陕西恒凯华至企业管理合伙企业（有限合伙）	1,000.00	1,000.00	14.29
合计		7,000.00	7,000.00	100.00

8. 2022 年 8 月，第三次增资

2022 年 08 月 09 日，经公司股东会决议注册资本由 7,000.00 万元变为 8,000.00 万元人民币，由新股东陕西恒凯方诺企业管理合伙企业（有限合伙）认缴新增注册资本 1,000.00 万元，出资方式为货币出资。2022 年 07 月 20 日，公司收到陕西恒凯方诺企业管理合伙企业（有限合伙）缴纳的出资 1,000.00 万元，于 2022 年 08 月 09 日通过工商变更。本次实缴出资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 11 月 28 日出具了亚会验字（2022）第 03160002 号《验资报告》，变更后结果如下：

序号	股东名称/姓名	原认缴出资（万元）	增资后认缴出资（万元）	持股比例（%）
1	陕西恒凯投资（集团）有限公司	5,000.00	5,000.00	62.50
2	折增光	1,000.00	1,000.00	12.50
3	陕西恒凯华至企业管理合伙企业（有限合伙）	1,000.00	1,000.00	12.50
4	陕西恒凯方诺企业管理合伙企业（有限合伙）	1,000.00	1,000.00	12.50
合计		8,000.00	8,000.00	100.00

9. 2022 年 10 月，第四次增资

2022 年 10 月 13 日，经贵公司股东会决议注册资本由 8,000.00 万元变为 10,000.00 万元人民币，由新股东神木市城市建设投资集团有限公司认缴新增注册资本 2,000.00 万元，出资方式为货币出资，于 2022 年 10 月 21 日通过工商变更。2022 年 10 月 26 日，公司收到神木市城市建设投资集团有限公司缴纳的出资 13,459.86 万元，其中 2,000.00 万元计入实收资本，11,459.86 万元计入资本公积。本次实缴出资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 11 月 28 日出具了亚会验字（2022）第 03160002 号《验资报告》，变更后结果如下：

序号	股东名称/姓名	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
1	陕西恒凯控股集团 有限公司	5,000.00	5,000.00	50.00
2	折增光	1,000.00	1,000.00	10.00



序号	股东名称/姓名	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例(%)
3	陕西恒凯华至企业管理合伙企业（有限合伙）	1,000.00	1,000.00	10.00
4	陕西恒凯方诺企业管理合伙企业（有限合伙）	1,000.00	1,000.00	10.00
5	神木市城市建设投资集团有限公司	2,000.00	2,000.00	20.00
合计		10,000.00	10,000.00	100.00

注：2022 年 11 月 29 日，陕西恒凯投资（集团）有限公司更名为陕西恒凯控股集团有限公司，公司已进行工商变更。

10. 2022 年 12 月，股份公司设立

陕西中盛天然气有限公司召开股东会并经全体股东一致通过以下决议：同意公司类型由有限责任公司整体变更为股份有限公司；同意公司名称变更为陕西恒凯新能源股份有限公司；同意以 2022 年 10 月 31 日为基准日对公司净资产进行评估、审计；同意公司整体变更为股份公司后，原公司所有债权债务由变更后的股份有限公司承继；同意公司注册资本、营业期限、经营范围不变。

2022 年 12 月 05 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《审计报告》（亚会专审字（2022）第 02160025 号），截至审计基准日 2022 年 10 月 31 日，经审计的净资产为 275,276,642.63 元。

公司截至 2022 年 10 月 31 日经审计的净资产 275,276,642.63 元，按 2.71:1 比例折合总股本 100,000,000.00 股，（扣除专项储备）差额 171,297,223.35 元计入资本公积。2022 年 12 月 31 日完成工商变更登记，取得榆林市市场监督管理局核发的《营业执照》，统一社会信用代码为 91610821552181428F，注册资本 100,000,000.00 元，法定代表人为折增光。

（三）公司业务性质和经营范围

一般项目：五金产品零售；仪器仪表销售；厨具卫具及日用杂品零售；石油天然气技术服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：燃气经营；燃气燃烧器具安装、维修；燃气汽车加气经营（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，具体经营项目以审批结果为准）。

本公司属于天然气生产和供应业。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 9 月 30 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司合并报表范围内子公司共 5 家：陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司、陕西恒凯润泽能源科技有限公司、陕西恒凯能源发展有限公司、礼泉恒凯能源发展有



限公司、长武恒凯能源发展有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的合并财务状况及 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月的合并经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、存货计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四中第（九）“金融工具”、第（十二）“存货”、第（十五）“固定资产”、第（二十六）“收入”描述。

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。



（三）记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税



资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。



在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的该公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十四）“长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。



本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十四）“长期股权投资”“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

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折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；



折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（九）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。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（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。本公司对此类金融资产按照公允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。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。

（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。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。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。



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。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据



其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

(2) 应收账款及合同资产

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司基于其信用风险特征，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对应收账款坏账准备按照无风险组合以及账龄分析组合，无风险组合不计提坏账准备，账龄分析组合以账龄为基础计算其预期信用损失。



项目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	相同账龄具有相似的风险特征即应收外部客户款项
组合 2 无风险组合	应收陕西恒凯控股集团有限公司集团内关联方款项

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合（注 1）	相同账龄具有相似的风险特征
组合 2 无风险组合	押金、保证金、应收退税款和应收陕西恒凯控股集团有限公司集团内关联方款项

注 1：账龄分析组合是以账龄为基础计算其预期信用损失，具体如下：

账龄	应收款项计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(十一) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（九）“金融工具”及附注四、（十）“金融工具减值”。

(十二) 存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在途物资、库存商品、工程施工，低值易耗品、摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本，企业存货核算方式采用月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的



销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 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

低值易耗品于领用时按一次转销法摊销；包装物于领用时按一次转销法摊销。

（十三）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十）“金融工具减值”。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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，长期股权投资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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子



交易”的，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权投资采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分



派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外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资本公积。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。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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”2.中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资



单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

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。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3-5	2.38-4.85
供气管网	年限平均法	20	3-5	4.75-4.85
机器设备	年限平均法	10	3-5	9.50-9.70
办公设备	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40
电子设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
运输设备	年限平均法	4-5	3-5	19.00-24.25

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部



分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

（十八）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十）“租赁”。

（十九）无形资产

1. 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	预计使用寿命 (年)	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	40-50	平均年限法	—	法律或合同规定年限
软件	5--10	平均年限法	—	估计技术进步、更新换代年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十一）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组



合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十四）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十）“租赁”。

（二十五）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：1.该义务是本公司承担的现时义务；2.履行该义务很可能导致经济利益流出；3.该义务的金额能够可靠地计量。



在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十六）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业



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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 具体原则

本公司的主营业务收入为天然气销售收入、天然气工程安装等安装服务收入、油品销售业务收入以及天然气贸易收入。天然气销售收入细分为城市燃气销售收入、液化天然气 LNG 及压缩天然气 CNG 销售收入。收入确认的具体原则如下：

（1）城市燃气销售收入

包括物联网表用户和 IC 卡表用户：

①针对物联网表用户，公司根据系统显示的用户使用气量及销售单价确认销售收入；

②针对 IC 卡表用户，公司根据普查结果算出 IC 卡用户的总用气量，并结合用气价格确认收入；

（2）液化天然气 LNG 及压缩天然气 CNG 销售收入

包括加气机销售 LNG、CNG 业务、槽罐车运输销售 LNG、CNG 业务：

①通过加气机销售 LNG 和 CNG 业务，公司根据加气机流量计显示的加气量和加气价格，确认销售收入；

②通过槽罐车运输销售 LNG 和 CNG 业务，分为客户自提与公司配送两种情形：

a. 对于客户自提的业务，在商品装载入运输槽罐车并在公司过磅后视同控制权转移，确认收入的实现；

b. 对于公司配送的业务，在货物送达客户指定地点并过磅后，视同控制权转移，确认收入的实现。

（3）天然气工程安装等安装服务收入

包括居民和非居民用户工程服务、天然气入户安装服务及其他零星天然气安装服务等，公司根据工程相关合同组织施工，在项目完工取得客户确认的验收单时，根据收到款项或取得收款权利确认收入实现。

（4）油品销售业务收入

包括通过加油机销售油品业务、油罐车运输销售油品业务：

①通过加油机销售油品业务，公司根据加油机流量计显示的加油量和加油价格，确认销售收入；

②通过油罐车运输销售油品业务，在货物送达客户指定地点并经客户验收后，确认收入的实现。



(5) 贸易收入

在货物送到约定交付地点后，双方根据合同约定对交易信息核对无误后出具结算单据，公司根据收到价款或取得收款权利按照净额法确认收入。

(二十七) 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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销，计入当期损益。

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

1. 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得 1.减 2.的差额高于该资产账面价值的，应当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。

(二十八) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。



已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税



计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（三十）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及设备租赁。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

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（详见本附注四、（十五）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。



①短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

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

2. 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（三十二）重要性标准确定方法和选择依据

公司根据自身所处的行业和发展阶段，从项目的性质和金额两方面判断财务信息的重要性。在判断项目性质重要性时，公司主要考虑该项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响公司的财务状况、经营成果和现金流量等因素；在判断项目金额大小的重要性时，公司主要考虑该项目



金额占合并报表利润总额的比重是否达到 5%或者金额虽未达到合并报表利润总额的 5%公司认为较为重要的相关事项。

(三十三) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十四) 重要会计政策、会计估计变更

1. 会计政策变更

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日资产负债表和 2022 年利润表的影响如下：

财务报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前	影响金额	调整后
递延所得税资产	1,751,154.78	1,569,561.49	3,320,716.27
递延所得税负债	23,250.00	1,448,021.93	1,471,271.93
未分配利润	43,386,616.50	121,539.56	43,508,156.06

(续)

财务报表项目	2022 年度		
	调整前	影响金额	调整后
所得税费用	17,282,139.67	-121,539.56	17,160,600.11

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日资产负债表的影响如下：

财务报表项目	2022 年 1 月 1 日		
	调整前	影响金额	调整后



递延所得税资产	603,116.03	1,744,823.52	2,347,939.55
递延所得税负债	-	1,684,461.38	1,684,461.38
未分配利润	22,110,969.54	60,362.14	22,171,331.68

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

2. 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三十五）重大的会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 收入确认

如本附注四、（二十六）“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2. 租赁

（1）租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。



(2) 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

(3) 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

3. 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

4. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

5. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

6. 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市



场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

7. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

8. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

9. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1. 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%

2. 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
陕西恒凯新能源股份有限公司（注 1）	15%



纳税主体名称	所得税税率
陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司（注 1）	15%
陕西恒凯润泽能源科技有限公司	25%
陕西恒凯能源发展有限公司	25%
礼泉恒凯能源发展有限公司（注 2）	20%
长武恒凯能源发展有限公司（注 2）	20%

注 1：根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 2：《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税【2019】13 号：二、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 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财税【2021】12 号：一、自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日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。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	106,085.23	170,106.30	158,665.08
银行存款	133,382,592.57	68,639,027.75	111,320,370.16
其他货币资金	33,533,128.71	69,640,239.72	45,826,245.03
合计	167,021,806.51	138,449,373.77	157,305,280.27
其中：存放在境外的款项总额			
存放财务公司存款			



注：受限制的货币资金明细如下：

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
票据保证金	33,446,632.72	69,242,227.77	44,411,312.00
封存银行存款			4,814.36
资产池保证金	0.33		
ETC 押金冻结/圈存	3,000.00	3,000.00	3,000.00
合计	33,449,633.05	69,245,227.77	44,419,126.36

(二) 交易性金融资产

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	58,412,352.82	90,247,981.71	10,155,000.00
其中：理财产品投资	58,412,352.82	90,247,981.71	10,155,000.00
合计	58,412,352.82	90,247,981.71	10,155,000.00

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,449,400.00	8,095,328.27	11,132,721.80
小计	2,449,400.00	8,095,328.27	11,132,721.80
减：坏账准备			
合计	2,449,400.00	8,095,328.27	11,132,721.80

2. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024 年 6 月 30 日终止确认金额	2024 年 6 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	9,325,000.00	1,499,400.00
商业承兑汇票		
合计	9,325,000.00	1,499,400.00

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	5,501,783.53	5,400,000.00
商业承兑汇票		
合计	5,501,783.53	5,400,000.00



(续)

项目	2022 年 12 月 31 日终止确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	9,161,850.57	11,082,721.80
商业承兑汇票		
合计	9,161,850.57	11,082,721.80

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	12,559,604.98	77,579,370.01	141,515,314.80
1 至 2 年	1,201,458.84	2,503,584.66	8,215,602.93
2 至 3 年	175,000.00	7,644,079.03	7,884,742.57
3 至 4 年	4,832,080.93	163,000.00	27,397.41
4 至 5 年	163,000.00	27,397.41	24,228.00
5 年以上	45,448.03	24,228.00	
小计	18,976,592.78	87,941,659.11	157,667,285.71
减：坏账准备	3,374,781.82	5,768,886.89	9,507,337.16
合计	15,601,810.96	82,172,772.22	148,159,948.55

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	2024 年 6 月 30 日余额				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,976,592.78	100.00	3,374,781.82	17.78	15,601,810.96
组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	18,971,936.78	99.98	3,374,781.82	17.79	15,597,154.96
组合 2：按无风险组合不提坏账准备的应收账款	4,656.00	0.02			4,656.00
合计	18,976,592.78	100.00	3,374,781.82	17.78	15,601,810.96



(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,941,659.11	100.00	5,768,886.89	6.56	82,172,772.22
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	87,603,623.91	99.62	5,768,886.89	6.59	81,834,737.02
组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款	338,035.20	0.38			338,035.20
合计	87,941,659.11	100.00	5,768,886.89	6.56	82,172,772.22

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	157,667,285.71	100.00	9,507,337.16	6.03	148,159,948.55
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	157,666,915.71	99.9998	9,507,337.16	6.03	148,159,578.55
组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款	370.00	0.0002			370.00
合计	157,667,285.71	100.00	9,507,337.16	6.03	148,159,948.55

(1) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2024 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,554,948.98	627,747.44	5.00
1 至 2 年	1,201,458.84	120,145.88	10.00
2 至 3 年	175,000.00	35,000.00	20.00
3 至 4 年	4,832,080.93	2,416,040.47	50.00
4 至 5 年	163,000.00	130,400.00	80.00
5 年以上	45,448.03	45,448.03	100.00
合计	18,971,936.78	3,374,781.82	



(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,241,334.81	3,862,066.74	5.00
1 至 2 年	2,503,584.66	250,358.46	10.00
2 至 3 年	7,644,079.03	1,528,815.76	20.00
3 至 4 年	163,000.00	81,500.00	50.00
4 至 5 年	27,397.41	21,917.93	80.00
5 年以上	24,228.00	24,228.00	100.00
合计	87,603,623.91	5,768,886.89	

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	141,514,944.80	7,075,747.24	5.00
1 至 2 年	8,215,602.93	821,560.30	10.00
2 至 3 年	7,884,742.57	1,576,948.51	20.00
3 至 4 年	27,397.41	13,698.71	50.00
4 至 5 年	24,228.00	19,382.40	80.00
合计	157,666,915.71	9,507,337.16	

3. 坏账准备的情况

类别	2023 年 12 月 31 日余额	2024 年 1 至 6 月金额			2024 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,768,886.89	-2,394,105.07			3,374,781.82
合计	5,768,886.89	-2,394,105.07			3,374,781.82

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日余额	2023 年 1 至 12 月金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	9,507,337.16	-3,738,450.27			5,768,886.89
合计	9,507,337.16	-3,738,450.27			5,768,886.89



(续)

类别	2021 年 12 月 31 日余额	2023 年 1 至 12 月金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,999,798.20	7,507,538.96			9,507,337.16
合计	1,999,798.20	7,507,538.96			9,507,337.16

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位名称	2024 年 6 月 30 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
1	神木县胶泥圪崂矿山生态恢复综合治理有限公司	4,599,176.13	24.24	2,299,588.07
2	福建省三凌建筑工程有限公司神木分公司	3,541,937.80	18.66	177,096.89
3	陕西新港能源有限公司	1,187,103.30	6.26	59,355.17
4	神木市安畅公共汽车有限责任公司	1,107,385.62	5.84	55,369.28
5	陕西省榆林市神木市中鸡镇栅子沟村民委员会	892,904.80	4.71	162,452.40
合计	—	11,328,507.65	59.71	2,753,861.81

(续)

序号	单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
1	河南富源油气技术有限公司	50,856,036.40	57.83	2,542,801.82
2	神木县胶泥圪崂矿山生态恢复综合治理有限公司	6,099,176.13	6.94	1,219,835.23
3	陕西新港能源有限公司	4,153,157.10	4.72	207,657.86
4	神木市大柳塔镇人民政府	3,231,888.00	3.68	161,594.40
5	神木市大柳塔镇水井渠煤矿	3,039,602.40	3.46	151,980.12
合计	—	67,379,860.03	76.63	4,283,869.43

(续)

序号	单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
1	河南富源油气技术有限公司	97,582,803.08	61.89	4,879,140.15
2	神木市胶泥圪崂矿山生态恢复综合治理有限公司	9,014,541.11	5.72	1,180,599.20
3	陕西榆林能源集团杨伙盘煤电有限公司	8,188,767.20	5.19	409,438.36
4	陕西司集能源科技有限公司	5,069,798.14	3.22	
5	濮阳市五岳新能源有限公司	4,137,754.20	2.62	206,887.71
合计	—	123,993,663.73	78.64	6,676,065.42



(五) 应收款项融资

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	1,442,894.20	1,979,712.39	
合 计	1,442,894.20	1,979,712.39	

(六) 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	2024 年 6 月 30 日余额		2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,838,523.38	89.37	14,336,997.03	95.24	8,712,660.26	96.44
1-2 年	1,147,374.22	9.46	710,190.99	4.72	259,085.20	2.87
2-3 年	136,103.71	1.12	6,443.80	0.04	62,543.54	0.69
3-4 年	5,643.80	0.05				
合计	12,127,645.11	100.00	15,053,631.82	100.00	9,034,289.00	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		与本公司关系	2024 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
中国石油化工有限公司	中国石油化工股份有限公司华北油气分公司销售中心	非关联方	2,870,132.25	23.67	1 年以内	未到结算期
	中国石化销售股份有限公司陕西榆林石油分公司	非关联方	530,629.00	4.38	1 年以内	未到结算期
山东神驰化工集团有限公司		非关联方	2,019,876.02	16.66	1 年以内	未到结算期
天津佰焰科技股份有限公司		非关联方	623,000.00	5.14	1 年以内	未到结算期
			360,000.00	2.97	1-2 年	
河南延长石油销售有限公司		非关联方	557,023.20	4.59	1 年以内	未到结算期
中燃宏大能源贸易有限公司		非关联方	458,202.24	3.78	1 年以内	未到结算期
合计			7,418,862.71	61.19		

(续)

单位名称		与本公司关系	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
中国石油化工有限公司	中国石油化工股份有限公司华北油气分公司销售中心	非关联方	4,375,727.25	29.07	1 年以内	未到结算期
	中国石化销售股份有限公司陕西榆林石油分公司	非关联方	530,629.00	3.53	1 年以内	未到结算期
内蒙古正泰易达新能源有限责任公司		非关联方	1,608,432.32	10.68	1 年以内	未到结算期



单位名称	与本公司关系	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
庆阳坤森能源贸易有限公司	非关联方	805,830.50	5.35	1 年以内	未到结算期
东营市海星化工有限公司	非关联方	768,636.11	5.11	1 年以内	未到结算期
河南延长石油销售有限公司	非关联方	640,338.60	4.25	1 年以内	未到结算期
合计		8,729,593.78	57.99		

(续)

单位名称	与本公司关系	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
内蒙古正泰易达新能源有限责任公司	非关联方	1,558,918.42	17.26	1 年以内	未到结算期
中燃宏大能源贸易有限公司	非关联方	751,658.70	8.32	1 年以内	未到结算期
陕西弘盛拓远新能源发展有限公司	非关联方	697,847.40	7.72	1 年以内	未到结算期
陕西洁源天然气有限公司	非关联方	590,717.12	6.54	1 年以内	未到结算期
西安夸克新连天红新能源有限责任公司	非关联方	264,907.70	2.93	1 年以内	未到结算期
		300,974.94	3.33	1-2 年	
合计		4,165,024.28	46.10		

(七) 其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,303,302.50	3,758,825.53	2,283,865.42
合计	3,303,302.50	3,758,825.53	2,283,865.42

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	1,322,558.46	1,760,999.91	268,108.14
1 至 2 年	3,938.80		400,000.00
2 至 3 年		400,000.00	1,293,757.28
3 至 4 年	400,000.00	1,275,825.62	21,000.00
4 至 5 年	1,275,805.24	21,000.00	1,000.00
5 年以上	301,000.00	301,000.00	300,000.00



账龄	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
小计	3,303,302.50	3,758,825.53	2,283,865.42
减：坏账准备			
合计	3,303,302.50	3,758,825.53	2,283,865.42

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
往来款		982,929.48	
备用金	620,555.80	16,189.11	16,683.87
保证金、押金	2,178,805.24	2,377,977.62	2,015,757.28
代收代付	503,941.46	381,729.32	251,424.27
小计	3,303,302.50	3,758,825.53	2,283,865.42
减：坏账准备			
合计	3,303,302.50	3,758,825.53	2,283,865.42

(3) 坏账准备的情况

类别	2024 年 6 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,303,302.50	100.00			3,303,302.50
账龄组合					
无风险组合	3,303,302.50	100.00			3,303,302.50
合计	3,303,302.50	100.00			3,303,302.50

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,758,825.53	100.00			3,758,825.53
账龄组合					
无风险组合	3,758,825.53	100.00			3,758,825.53
合计	3,758,825.53	100.00			3,758,825.53



(续)

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,283,865.42	100.00			2,283,865.42
账龄组合					
无风险组合	2,283,865.42	100.00			2,283,865.42
合计	2,283,865.42	100.00			2,283,865.42

(4) 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	2024 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆石油天然气交易中心有限公司	保证金、押金	1,253,005.24	4-5 年	37.93	
神木市工业商贸局	保证金、押金	300,000.00	3-4 年	9.08	
神木市美能天然气有限责任公司	保证金、押金	300,000.00	5 年以上	9.08	
陕西中昌新能源股份有限公司	保证金、押金	200,000.00	1 年以内	6.05	
西安夸克新连天红新能源有限责任公司	保证金、押金	100,000.00	1 年以内	3.03	
合计		2,153,005.24		65.17	

(续)

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆石油天然气交易中心有限公司	保证金、押金	1,274,025.62	3-4 年	33.89	
陕西恒凯控股集团有限公司	往来款	958,755.15	1 年以内	25.51	
神木市工业商贸局	保证金、押金	300,000.00	2-3 年	7.98	
神木市美能天然气有限责任公司	保证金、押金	300,000.00	5 年以上	7.98	
陕西中昌新能源股份有限公司	保证金、押金	200,000.00	1 年以内	5.32	
合计		3,032,780.77		80.68	



(续)

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆石油天然气交易中心有限公司	保证金、押金	1,291,957.28	2-3 年	56.57	
神木市工业商贸局	保证金、押金	300,000.00	1-2 年	13.14	
神木市美能天然气有限责任公司	保证金、押金	300,000.00	5 年以上	13.14	
西安夸克新连天红新能源有限责任公司	保证金、押金	100,000.00	1-2 年	4.38	
陕西省地方电力(集团)有限公司	保证金、押金	20,000.00	3-4 年	0.88	
合计		2,011,957.28		88.11	

(八) 存货

1. 存货分类

项目	2024 年 6 月 30 日余额			2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	99,455.66		99,455.66	131,693.10		131,693.10
低值易耗品	1,166,967.70		1,166,967.70	861,207.17		861,207.17
库存商品	5,392,856.22		5,392,856.22	4,843,496.73		4,843,496.73
工程施工	4,348,998.76	437.12	4,348,561.64	4,216,976.99	62,676.93	4,154,300.06
合计	11,008,278.34	437.12	11,007,841.22	10,053,373.99	62,676.93	9,990,697.06

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	131,693.10		131,693.10	96,675.17		96,675.17
低值易耗品	861,207.17		861,207.17	365,718.25		365,718.25
库存商品	4,843,496.73		4,843,496.73	4,080,742.61		4,080,742.61
工程施工	4,216,976.99	62,676.93	4,154,300.06	939,407.96	79,961.39	859,446.57
合计	10,053,373.99	62,676.93	9,990,697.06	5,482,543.99	79,961.39	5,402,582.60

(九) 其他流动资产

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
待抵扣进项税额	5,962,801.47	4,363,518.45	1,699,282.84
预缴所得税	101,115.99		



项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
合计	6,063,917.46	4,363,518.45	1,699,282.84

(十) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
固定资产	168,203,830.36	176,699,780.70	198,944,955.03
固定资产清理			
合计	168,203,830.36	176,699,780.70	198,944,955.03





2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	供气管网	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值							
1、2023 年 12 月 31 日	75,944,425.81	74,044,307.65	123,177,144.78	2,221,442.58	969,648.27	5,422,568.68	281,779,537.77
2、本期增加金额			1,357,343.44		75,268.28	9,020.80	1,441,632.52
(1) 购置			11,327.44		75,268.28	9,020.80	95,616.52
(2) 在建工程转入			1,346,016.00				1,346,016.00
3、本期减少金额					9,390.00	19,791.29	29,181.29
(1) 处置或报废					9,390.00	19,791.29	29,181.29
(2) 其他							
4、2024 年 6 月 30 日	75,944,425.81	74,044,307.65	124,534,488.22	2,221,442.58	1,035,526.55	5,411,798.19	283,191,989.00
二、累计折旧							
1、2023 年 12 月 31 日	20,975,683.48	26,813,602.53	50,980,970.34	1,404,451.76	781,344.74	4,123,704.22	105,079,757.07
2、本期增加金额	1,826,367.31	1,758,552.30	5,758,302.48	143,524.14	58,611.34	383,368.00	9,928,725.57
(1) 本期计提	1,826,367.31	1,758,552.30	5,758,302.48	143,524.14	58,611.34	383,368.00	9,928,725.57
3、本期减少金额					8,920.50	11,403.50	20,324.00
(1) 处置或报废					8,920.50	11,403.50	20,324.00
4、2024 年 6 月 30 日	22,802,050.79	28,572,154.83	56,739,272.82	1,547,975.90	831,035.58	4,495,668.72	114,988,158.64
三、减值准备							
1、2023 年 12 月 31 日							

项目	房屋及建筑物	供气管网	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
2、本期增加金额							
（1）本期计提							
3、本期减少金额							
处置或报废							
4、2024 年 6 月 30 日							
四、账面价值							
1、2024 年 6 月 30 日	53,142,375.02	45,472,152.82	67,795,215.40	673,466.68	204,490.97	916,129.47	168,203,830.36
2、2023 年 12 月 31 日	54,968,742.33	47,230,705.12	72,196,174.44	816,990.82	188,303.53	1,298,864.46	176,699,780.70

(续)

项目	房屋及建筑物	供气管网	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值							
1、2022 年 12 月 31 日	69,614,854.95	75,680,188.95	133,228,673.12	1,881,309.31	924,001.95	5,611,232.25	286,940,260.53
2、本期增加金额	6,364,150.68		335,648.99	663,690.27	56,657.34	32,578.76	7,452,726.04
（1）购置			335,648.99	663,690.27	56,657.34	32,578.76	1,088,575.36
（2）在建工程转入							
（3）其他	6,364,150.68						6,364,150.68
3、本期减少金额	34,579.82	1,635,881.30	10,387,177.33	323,557.00	11,011.02	221,242.33	12,613,448.80
（1）处置或报废	34,579.82		451,740.34	323,557.00	4,732.94	43,587.85	858,197.95
（2）其他		1,635,881.30	9,935,436.99		6,278.08	177,654.48	11,755,250.85





项目	房屋及建筑物	供气管网	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
4、2023 年 12 月 31 日	75,944,425.81	74,044,307.65	123,177,144.78	2,221,442.58	969,648.27	5,422,568.68	281,779,537.77
二、累计折旧							
1、2022 年 12 月 31 日	16,453,903.58	23,325,270.19	42,685,519.10	1,392,399.41	674,307.05	3,463,906.17	87,995,305.50
2、本期增加金额	4,528,488.38	3,566,026.44	8,650,110.77	319,431.50	111,533.98	696,835.29	17,872,426.36
（1）本期计提	4,528,488.38	3,566,026.44	8,650,110.77	319,431.50	111,533.98	696,835.29	17,872,426.36
3、本期减少金额	6,708.48	77,694.10	354,659.53	307,379.15	4,496.29	37,037.24	787,974.79
（1）处置或报废	6,708.48		354,659.53	307,379.15	4,496.29	37,037.24	710,280.69
（2）其他		77,694.10					77,694.10
4、2023 年 12 月 31 日	20,975,683.48	26,813,602.53	50,980,970.34	1,404,451.76	781,344.74	4,123,704.22	105,079,757.07
三、减值准备							
1、2022 年 12 月 31 日							
2、本期增加金额							
（1）本期计提							
3、本期减少金额							
（1）处置或报废							
4、2023 年 12 月 31 日							
四、账面价值							
1、2023 年 12 月 31 日	54,968,742.33	47,230,705.12	72,196,174.44	816,990.82	188,303.53	1,298,864.46	176,699,780.70
2、2022 年 12 月 31 日	53,160,951.37	52,354,918.76	90,543,154.02	488,909.90	249,694.90	2,147,326.08	198,944,955.03



(续)

项目	房屋及建筑物	供气管网	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值							
1、2021 年 12 月 31 日	69,300,884.35	73,458,693.65	122,002,100.24	1,748,565.95	750,844.22	5,494,447.73	272,755,536.14
2、本期增加金额	313,970.60	2,221,495.30	11,226,572.88	132,743.36	173,157.73	116,784.52	14,184,724.39
(1) 购置	35,936.38		283,699.11	132,743.36	173,157.73	116,784.52	742,321.10
(2) 在建工程转入	278,034.22	2,221,495.30	10,942,873.77				13,442,403.29
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4、2022 年 12 月 31 日	69,614,854.95	75,680,188.95	133,228,673.12	1,881,309.31	924,001.95	5,611,232.25	286,940,260.53
二、累计折旧							
1、2021 年 12 月 31 日	13,121,957.69	19,802,628.19	30,995,757.30	1,160,506.95	478,870.32	2,612,720.80	68,172,441.25
2、本期增加金额	3,331,945.89	3,522,642.00	11,689,761.80	231,892.46	195,436.73	851,185.37	19,822,864.25
(1) 本期计提	3,331,945.89	3,522,642.00	11,689,761.80	231,892.46	195,436.73	851,185.37	19,822,864.25
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4、2022 年 12 月 31 日	16,453,903.58	23,325,270.19	42,685,519.10	1,392,399.41	674,307.05	3,463,906.17	87,995,305.50
三、减值准备							
1、2021 年 12 月 31 日							
2、本期增加金额							
(1) 本期计提							

项目	房屋及建筑物	供气管网	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
3、本期减少金额							
（1）处置或报废							
4、2022年12月31日							
四、账面价值							
1、2022年12月31日	53,160,951.37	52,354,918.76	90,543,154.02	488,909.90	249,694.90	2,147,326.08	198,944,955.03
2、2021年12月31日	56,178,926.66	53,656,065.46	91,006,342.94	588,059.00	271,973.90	2,881,726.93	204,583,094.89

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	未办妥产权证书的原因
恒凯能源大柳塔分公司加气站	2,018,847.19	2,084,101.11	2,214,607.85	房产的所有权主体与土地使用权主体不一致，无法取得不动产权属证书
合计	2,018,847.19	2,084,101.11	2,214,607.85	

（十一）在建工程

项目	2024年6月30日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
在建工程	4,796,942.70	5,925,977.57	268,199.58
工程物资	1,723,032.55	1,422,916.79	1,953,403.47
合计	6,519,975.25	7,348,894.36	2,221,603.05





1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2024 年 6 月 30 日余额			2023 年 12 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
孙家岔镇区一组二组中压燃气管道工程	426,374.34		426,374.34	426,374.34		426,374.34	268,199.58		268,199.58
神木市西站综合物流园及周边天然气供气项目	651,658.04		651,658.04	547,884.46		547,884.46			
柠条塔工业园区自来水厂至神木市兆利焦油渣回收利用有限公司天然气供应工程	994,899.09		994,899.09	994,899.09		994,899.09			
中鸡至燕家塔工业园区栅子沟至孙家岔天然气供应工程	2,564,803.68		2,564,803.68	2,564,803.68		2,564,803.68			
提氦项目				1,052,812.11		1,052,812.11			
原料气管道改造项目				293,203.89		293,203.89			
LNG 加气站项目	159,207.55		159,207.55	46,000.00		46,000.00			
合计	4,796,942.70		4,796,942.70	5,925,977.57		5,925,977.57	268,199.58		268,199.58



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日余额	本年增加金 额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	2024 年 6 月 30 日余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度(%)	利息 资本 化累 计金 额	其中： 本年利 息资本 化金额	本年利 息资本 化率 (%)	资金 来源
孙家岔镇区一组 二组中压燃气管 道工程	750,000.00	426,374.34				426,374.34	56.85	56.85				自筹
神木市西站综 合物流园及周边 天然气供气项目	24,000,000.00	547,884.46	103,773.58			651,658.04	2.72	2.72				自筹
柠条塔工业园区 自来水厂至神木 市兆利焦油渣回 收利用有限公司 天然气供应工程	1,310,000.00	994,899.09				994,899.09	75.95	75.95				自筹
中鸡至燕家塔工 业园区栅子沟至 孙家岔天然气供 应工程	14,600,000.00	2,564,803.68				2,564,803.68	17.57	17.57				自筹
提氦项目	1,200,000.00	1,052,812.11		1,052,812.11			87.73	100.00				自筹
原料气管道改造 项目	300,000.00	293,203.89		293,203.89			97.73	100.00				自筹
LNG 加气站项目	166,000.00	46,000.00	113,207.55			159,207.55	95.91	95.91				自筹
合 计	42,326,000.00	5,925,977.57	216,981.13	1,346,016.00		4,796,942.70						



(续)

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2023 年 12 月 31 日余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
孙家岔镇区一组二组中压燃气管道工程	750,000.00	268,199.58	158,174.76			426,374.34	56.85	56.85				自筹
神木市西站综合物流园及周边天然气供气项目	24,000,000.00		547,884.46			547,884.46	2.28	2.28				自筹
柠条塔工业园区自来水厂至神木市兆利焦油渣回收利用有限公司天然气供应工程	1,310,000.00		994,899.09			994,899.09	75.95	75.95				自筹
中鸡至燕家塔工业园区栅子沟至孙家岔天然气供应工程	14,600,000.00		2,564,803.68			2,564,803.68	17.57	17.57				自筹
提氮项目	1,200,000.00		1,052,812.11			1,052,812.11	87.73	87.73				自筹
原料气管道改造项目	300,000.00		293,203.89			293,203.89	24.43	24.43				自筹
LNG 加气站项目	166,000.00		46,000.00			46,000.00	15.33	15.33				自筹
合 计	42,326,000.00	268,199.58	5,657,777.99			5,925,977.57						



(续)

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加金 额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	2022 年 12 月 31 日余额	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中： 本年利 息资本 化金额	本年利 息资本 化率 (%)	资金 来源
大柳塔井至活 鸡兔井重型设 备运输通道改 扩建工程 2 号桥 天然气管线	1,500,000.00	100,000.00	1,304,381.30	1,404,381.30			93.63	100.00				政府补 助
柠条塔母站项 目	11,000,000.00		10,391,139.88	10,391,139.88			94.46	100.00				自筹
孙家岔镇区一 组二组中压燃 气管道工程	750,000.00		268,199.58			268,199.58	15.33	15.33				自筹
CNG 卸气区	300,000.00		278,034.22	278,034.22			92.68	100.00				自筹
燃气调压撬	450,000.00	290,265.48	129,170.14	419,435.62			93.21	100.00				自筹
CNG 热水锅炉	140,000.00		132,298.27	132,298.27			94.50	100.00				自筹
中鸡镇、孙家岔 镇、大柳塔试验 区中压管网	2,000,000.00		1,865,214.00	1,865,214.00			93.26	100.00				自筹\ 政府补 助
合 计	16,140,000.00	390,265.48	14,368,437.39	14,490,503.29		268,199.58						

2. 工程物资

项目	2024 年 6 月 30 日余额			2023 年 12 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程材料	1,723,032.55		1,723,032.55	1,422,916.79		1,422,916.79	1,953,403.47		1,953,403.47
合计	1,723,032.55		1,723,032.55	1,422,916.79		1,422,916.79	1,953,403.47		1,953,403.47



(十二) 使用权资产

项 目	租赁办公室	土地使用权	加气站	合 计
一、账面原值				
1、2023 年 12 月 31 日余额	5,995,411.73	4,678,400.37	3,061,081.87	13,734,893.97
2、本年增加金额				
(1) 增加租赁				
3、本年减少金额				
(1) 其他				
4、2024 年 6 月 30 日余额	5,995,411.73	4,678,400.37	3,061,081.87	13,734,893.97
二、累计折旧				
1、2023 年 12 月 31 日余额	1,299,005.89	939,250.45	2,285,600.91	4,523,857.25
2、本年增加金额	599,541.17	156,541.74	221,565.99	977,648.90
(1) 计提	599,541.17	156,541.74	221,565.99	977,648.90
3、本年减少金额				
4、2024 年 6 月 30 日余额	1,898,547.06	1,095,792.19	2,507,166.90	5,501,506.15
三、减值准备				
1、2023 年 12 月 31 日余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、2024 年 6 月 30 日余额				
四、账面价值				
1、2024 年 6 月 30 日账面价值	4,096,864.67	3,582,608.18	553,914.97	8,233,387.82
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	4,696,405.84	3,739,149.92	775,480.96	9,211,036.72

(续)

项 目	租赁办公室	土地使用权	加气站	合 计
一、账面原值				
1、2022 年 12 月 31 日余额		4,678,400.37	3,756,503.67	8,434,904.04
2、本年增加金额	5,995,411.73			5,995,411.73
(1) 增加租赁	5,995,411.73			5,995,411.73
3、本年减少金额			695,421.80	695,421.80
(1) 其他			695,421.80	695,421.80
4、2023 年 12 月 31 日余额	5,995,411.73	4,678,400.37	3,061,081.87	13,734,893.97
二、累计折旧				



项 目	租赁办公室	土地使用权	加气站	合 计
1、2022 年 12 月 31 日余额		626,166.96	1,581,685.76	2,207,852.72
2、本年增加金额	1,299,005.89	313,083.49	703,915.15	2,316,004.53
（1）计提	1,299,005.89	313,083.49	703,915.15	2,316,004.53
3、本年减少金额				
4、2023 年 12 月 31 日余额	1,299,005.89	939,250.45	2,285,600.91	4,523,857.25
三、减值准备				
1、2022 年 12 月 31 日余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、2023 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	4,696,405.84	3,739,149.92	775,480.96	9,211,036.72
2、2022 年 12 月 31 日账面价值		4,052,233.41	2,174,817.91	6,227,051.32

(续)

项 目	土地使用权	加气站	合 计
一、账面原值			
1、2021 年 12 月 31 日余额	4,678,400.37	3,756,503.67	8,434,904.04
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2022 年 12 月 31 日余额	4,678,400.37	3,756,503.67	8,434,904.04
二、累计折旧			
1、2021 年 12 月 31 日余额	313,083.48	790,842.88	1,103,926.36
2、本年增加金额	313,083.48	790,842.88	1,103,926.36
（1）计提	313,083.48	790,842.88	1,103,926.36
3、本年减少金额			
4、2022 年 12 月 31 日余额	626,166.96	1,581,685.76	2,207,852.72
三、减值准备			
1、2021 年 12 月 31 日余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2022 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	4,052,233.41	2,174,817.91	6,227,051.32



项 目	土地使用权	加气站	合 计
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	4,365,316.89	2,965,660.79	7,330,977.68

(十三) 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. 2023 年 12 月 31 日	15,541,593.76	1,122,208.80	16,663,802.56
2. 本期增加金额		489,564.21	489,564.21
购置		489,564.21	489,564.21
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2024 年 6 月 30 日	15,541,593.76	1,611,773.01	17,153,366.77
二、累计摊销			
1. 2023 年 12 月 31 日	2,364,163.82	519,448.55	2,883,612.37
2. 本期增加金额	170,442.42	105,074.22	275,516.64
本期计提	170,442.42	105,074.22	275,516.64
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2024 年 6 月 30 日	2,534,606.24	624,522.77	3,159,129.01
三、减值准备			
1. 2023 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
转让			
4. 2024 年 6 月 30 日			
四、账面价值			
1. 2024 年 6 月 30 日	13,006,987.52	987,250.24	13,994,237.76
2. 2023 年 12 月 31 日	13,177,429.94	602,760.25	13,780,190.19

(续)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	15,541,593.76	1,038,226.50	16,579,820.26



陕西恒凯新能源股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表附注

项目	土地使用权	软件	合计
2. 本期增加金额		83,982.30	83,982.30
购置		83,982.30	83,982.30
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2023 年 12 月 31 日	15,541,593.76	1,122,208.80	16,663,802.56
二、累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日	2,023,279.02	372,799.86	2,396,078.88
2. 本期增加金额	340,884.80	146,648.69	487,533.49
本期计提	340,884.80	146,648.69	487,533.49
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2023 年 12 月 31 日	2,364,163.82	519,448.55	2,883,612.37
三、减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
转让			
4. 2023 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日	13,177,429.94	602,760.25	13,780,190.19
2. 2022 年 12 月 31 日	13,518,314.74	665,426.64	14,183,741.38

(续)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日	15,541,593.76	568,532.80	16,110,126.56
2. 本期增加金额		676,637.20	676,637.20
购置		676,637.20	676,637.20
3. 本期减少金额		206,943.50	206,943.50
处置		206,943.50	206,943.50
4. 2022 年 12 月 31 日	15,541,593.76	1,038,226.50	16,579,820.26
二、累计摊销			



陕西恒凯新能源股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表附注

项目	土地使用权	软件	合计
1. 2021 年 12 月 31 日	1,672,868.72	493,260.19	2,166,128.91
2. 本期增加金额	350,410.30	66,129.19	416,539.49
本期计提	350,410.30	66,129.19	416,539.49
3. 本期减少金额		186,589.52	186,589.52
处置		186,589.52	186,589.52
4. 2022 年 12 月 31 日	2,023,279.02	372,799.86	2,396,078.88
三、减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
转让			
4. 2022 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日	13,518,314.74	665,426.64	14,183,741.38
2. 2021 年 12 月 31 日	13,868,725.04	75,272.61	13,943,997.65

(十四) 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 6 月 30 日余额
装修费	1,700,302.04		388,501.77		1,311,800.27
其他	618,670.81		119,435.87		499,234.94
合计	2,318,972.85		507,937.64		1,811,035.21

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日余额
装修费	2,169,337.86	278,349.52	747,385.34		1,700,302.04
其他	857,542.56	0.00	238,871.75		618,670.81
合计	3,026,880.42	278,349.52	986,257.09		2,318,972.85

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 12 月 31 日余额
装修费	2,060,008.68	776,489.52	667,160.34		2,169,337.86
其他	1,096,414.31		238,871.75		857,542.56



项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金额	2022 年 12 月 31 日余额
合计	3,156,422.99	776,489.52	906,032.09		3,026,880.42

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	2024 年 6 月 30 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	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
信用减值准备	3,374,781.80	789,260.00	5,768,886.86	1,107,795.09
存货减值准备	437.12	65.57	62,676.92	9,401.53
租赁负债	9,020,861.34	1,788,044.12	9,604,187.33	1,879,048.06
交易性金融资产 公允价值变动	1,835,783.96	275,367.60	831,502.30	124,725.36
合计	14,231,864.22	2,852,737.29	16,267,253.41	3,120,970.04

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	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
信用减值准备	5,768,886.86	1,107,795.09	9,489,235.54	1,739,160.57
存货减值准备	62,676.92	9,401.53	79,961.39	11,994.21
租赁负债	9,604,187.33	1,879,048.06	6,787,912.88	1,569,561.49
交易性金融资产 公允价值变动	831,502.30	124,725.36		
合计	16,267,253.41	3,120,970.04	16,357,109.81	3,320,716.27

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	2024 年 6 月 30 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	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
交易性金融资产 公允价值变动				
使用权资产	8,233,387.79	1,620,964.73	9,211,036.71	1,794,344.55
合计	8,233,387.79	1,620,964.73	9,211,036.71	1,794,344.55

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	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
交易性金融资产 公允价值变动			155,000.00	23,250.00
使用权资产	9,211,036.71	1,794,344.55	6,227,051.31	1,448,021.93



项目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	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
合计	9,211,036.71	1,794,344.55	6,382,051.31	1,471,271.93

3. 以抵消后净额列式的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 2024 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2024 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债 2023 年 12 月 31 日互抵金额
递延所得税资产	-1,620,964.73	1,231,772.56	-1,794,344.55
递延所得税负债	-1,620,964.73		-1,794,344.55

(续)

项目	抵销后递延所得税资产或负债 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,326,625.49	-1,471,271.93	1,849,444.34
递延所得税负债		-1,471,271.93	

(十六) 其他非流动资产

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
预付工程款	194,949.43	188,679.25	
合计	194,949.43	188,679.25	

(十七) 短期借款

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
保证借款			10,000,000.00
借款利息			18,713.92
合计			10,018,713.92

1. 保证借款明细

借款银行	2022 年 12 月 31 日	起始日	到期日	保证人
中国银行股份有限公司榆林分行	10,000,000.00	2022-09-22	2023-09-23	神木市融资担保集团有限公司、折增光、彭慧
合计	10,000,000.00			

(十八) 应付票据

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	24,625,000.00	69,242,227.77	44,411,312.00
商业承兑汇票			
合计	24,625,000.00	69,242,227.77	44,411,312.00



(十九) 应付账款

1. 应付账款按款项性质列示

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付工程款	1,171,779.66	10,789,759.86	8,735,379.19
应付货款	3,598,084.49	19,048,599.51	29,278,137.51
应付运费	512,629.60	53,928.00	1,437,437.13
应付设备款	97,292.04	97,292.04	18,100,786.09
应付水电费	1,810,997.88	2,200,143.20	1,957,277.30
应付服务费	230,094.03	417,358.28	2,185,684.68
合计	7,420,877.70	32,607,080.89	61,694,701.90

2. 应付账款按账龄列示

账龄	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	5,690,453.06	31,818,682.43	42,877,402.73
1 至 2 年	1,091,097.06	210,396.15	362,502.08
2 至 3 年	101,325.27	120,633.16	18,412,677.42
3 至 4 年	120,633.16	418,539.75	606.80
4 至 5 年	378,539.75		30,265.26
5 年以上	38,829.40	38,829.40	11,247.61
合计	7,420,877.70	32,607,080.89	61,694,701.90

3. 本公司账龄超过 1 年重要应付账款

项目	2024 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
江苏金马工程有限公司	317,994.18	未到支付期
山东中油胜利石化有限公司	229,009.66	未到支付期
山东国雄石油化工有限公司	142,892.92	未到支付期
陕西司集能源科技有限公司	100,000.00	未到支付期
合计	789,896.76	

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
山东中油胜利石化有限公司	229,009.66	未到支付期
山东国雄石油化工有限公司	142,892.92	未到支付期
合计	371,902.58	



(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
辽宁中集哈深冷气体液化设备有限公司	17,993,104.05	未到支付期
山东中油胜利石化有限公司	229,009.66	未到支付期
山东国雄石油化工有限公司	142,892.92	未到支付期
陕西新港物流有限公司	53,928.00	未到支付期
合计	18,418,934.63	

4. 期末余额前五名应付账款

单位名称	2024 年 6 月 30 日余额	占应付款项总额的比例(%)	款项性质	账龄
国网陕西省电力有限公司	1,810,997.88	24.40	水电费	1 年以内
榆林市金诚能源有限公司	1,775,392.50	23.92	货款	1 年以内
鄂尔多斯市晟峰能源有限公司	484,319.50	6.53	货款	1 年以内
陕西亨途物流有限公司	458,701.60	6.18	货款	1 年以内
陕西建工安装集团有限公司	457,418.56	6.16	工程款	1 年以内
合计	4,986,830.04	67.19		

(续)

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占应付款项总额的比例(%)	款项性质	账龄
榆林市金诚能源有限公司	16,774,593.37	51.45	货款	1 年以内
陕西恒凯茂源建设工程有限公司	9,706,240.67	29.77	工程款	1 年以内
陕西恒凯茂源建设工程有限公司神木分公司				
国网陕西省电力有限公司	2,279,497.19	6.99	水电费	1 年以内
国网陕西省电力公司榆林供电公司				
国网陕西省电力公司神木市供电公司				
陕西建工安装集团有限公司	457,418.56	1.40	工程款	1 年以内
神木市美能天然气有限责任公司	420,899.50	1.29	货款	1 年以内
合计	29,638,649.29	90.90	—	—

(续)

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应付款项总额的比例(%)	款项性质	账龄
榆林市金诚能源有限公司	24,844,516.78	40.27	货款	1 年以内
辽宁中集哈深冷气体液化设备有限公司	17,993,104.05	29.16	设备款	2 至 3 年



单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应付款项总额的比例(%)	款项性质	账龄
陕西恒凯茂源建设工程有限公司神木分公司	5,461,257.60	8.85	工程款	1 年以内
中国石油化工股份有限公司	2,779,604.18	4.51	货款	1 年以内
正辉建设集团有限公司	2,004,446.81	3.25	工程款	1 年以内
合计	53,082,929.42	86.04	—	—

(二十) 合同负债

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
预收合同未履约款	28,221,856.14	29,436,136.34	27,740,556.86
合计	28,221,856.14	29,436,136.34	27,740,556.86

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
一、短期薪酬	4,386,837.14	11,588,451.44	13,262,497.36	2,712,791.22
二、离职后福利-设定提存计划	3,589.50	887,922.79	891,512.29	
合计	4,390,426.64	12,476,374.23	14,154,009.65	2,712,791.22

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	4,899,529.84	24,892,482.04	25,405,174.74	4,386,837.14
二、离职后福利-设定提存计划	900.83	1,428,878.07	1,426,189.40	3,589.50
合计	4,900,430.67	26,321,360.11	26,831,364.14	4,390,426.64

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	3,327,360.49	20,456,607.08	18,884,437.73	4,899,529.84
二、离职后福利-设定提存计划		1,124,415.57	1,123,514.74	900.83
合计	3,327,360.49	21,581,022.65	20,007,952.47	4,900,430.67

2. 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,374,179.99	10,335,407.62	12,039,542.72	2,670,044.89
二、职工福利费		798,781.14	798,781.14	



项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
三、社会保险费		241,457.18	241,457.18	
其中：医疗保险费		145,226.96	145,226.96	
工伤保险费		46,674.26	46,674.26	
四、住房公积金		64,584.00	64,584.00	
五、工会经费和职工教育经费	12,657.15	148,221.50	118,132.32	42,746.33
合计	4,386,837.14	11,588,451.44	13,262,497.36	2,712,791.22

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,865,708.49	21,673,650.28	22,165,178.78	4,374,179.99
二、职工福利费		2,232,481.78	2,232,481.78	
三、社会保险费	14,688.00	719,122.21	733,810.21	
其中：医疗保险费	14,268.64	629,590.00	643,858.64	
工伤保险费	419.36	89,532.21	89,951.57	
四、住房公积金		63,384.00	63,384.00	
五、工会经费和职工教育经费	19,133.35	203,843.77	210,319.97	12,657.15
合计	4,899,529.84	24,892,482.04	25,405,174.74	4,386,837.14

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,323,169.75	17,861,416.89	16,318,878.15	4,865,708.49
二、职工福利费		1,668,366.45	1,668,366.45	
三、社会保险费		645,001.18	630,313.18	14,688.00
其中：医疗保险费		550,081.53	535,812.89	14,268.64
工伤保险费		79,182.08	78,762.72	419.36
四、住房公积金		64,080.00	64,080.00	
五、工会经费和职工教育经费	4,190.74	217,742.56	202,799.95	19,133.35
合计	3,327,360.49	20,456,607.08	18,884,437.73	4,899,529.84

3. 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
1.基本养老保险	3,589.50	853,327.37	856,916.87	
2.失业保险费		34,595.42	34,595.42	



项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
合计	3,589.50	887,922.79	891,512.29	

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
1.基本养老保险	628.16	1,372,473.16	1,369,511.82	3,589.50
2.失业保险费	272.67	56,404.91	56,677.58	
合计	900.83	1,428,878.07	1,426,189.40	3,589.50

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
1.基本养老保险		1,072,292.30	1,071,664.14	628.16
2.失业保险费		52,123.27	51,850.60	272.67
合计		1,124,415.57	1,123,514.74	900.83

(二十二) 应交税费

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
土地使用税	152,224.70	189,321.41	379,046.27
房产税	478,341.14	405,377.32	948,290.67
增值税	910,472.31	2,050,915.03	9,909,416.79
城建税	165,532.48	211,791.14	343,784.17
教育费附加	80,194.26	110,679.93	178,218.88
地方教育费附加	53,462.86	73,754.77	118,812.58
企业所得税	895,334.54	5,535,042.37	9,298,514.13
个人所得税	489,608.18	11,151.33	24,351.88
印花税	340,548.71	366,168.37	407,700.21
水资源税	3,907.00	3,719.00	2,211.00
地方水利基金	35,016.50	66,871.36	100,361.80
合计	3,604,642.68	9,024,792.03	21,710,708.38

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况



(1) 分类列示

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付利息			
应付股利			
其他应付款	3,670,234.44	3,455,593.81	2,886,817.43
合计	3,670,234.44	3,455,593.81	2,886,817.43

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
费用款	702,412.07	87,324.26	142,768.39
押金保证金	2,599,452.13	3,009,026.29	2,077,861.94
代收代付	268,370.24	259,243.26	208,385.09
往来款	100,000.00	100,000.00	457,802.01
合计	3,670,234.44	3,455,593.81	2,886,817.43

(2) 本公司账龄超过 1 年重要其他应付款

项目	2024 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
陕西盛鑫建筑安装工程有限公司	235,756.26	尚未支付
自贡通达机器制造有限公司	178,244.50	尚未支付
邢台博科天然气贸易有限公司	140,000.00	尚未支付
合计	554,000.76	—

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
陕西恒凯茂源建设工程有限公司	1,251,511.33	尚未支付
陕西盛鑫建筑安装工程有限公司	235,756.26	尚未支付
自贡通达机器制造有限公司	178,244.50	尚未支付
邢台博科天然气贸易有限公司	140,000.00	尚未支付
合计	1,805,512.09	—

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
陕西盛鑫建筑安装工程有限公司	235,756.26	尚未支付
西安亚大塑料制品有限公司	152,329.28	尚未支付
邢台博科天然气贸易有限公司	140,000.00	尚未支付



项目	2022 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
合计	528,085.54	—

(3) 期末余额前五名其他应付款

单位名称	款项性质	2024 年 6 月 30 日余额	占其他应付款项总额的比例(%)	账龄
陕西恒凯茂源建设工程有限公司	保证金	970,482.34	26.44	1 年以内
陕西盛鑫建筑安装工程有限公司	保证金	235,756.26	6.42	3-4 年
正辉建设集团有限公司	保证金	215,484.00	5.87	1 年以内
自贡通达机器制造有限公司	保证金	45,720.00	1.25	1 年以内
		132,524.50	3.61	1-2 年
邢台博科天然气贸易有限公司	保证金	140,000.00	3.81	4-5 年
合计	—	1,739,967.10	47.40	—

(续)

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	占其他应付款项总额的比例(%)	账龄
陕西恒凯茂源建设工程有限公司	保证金	970,482.34	28.08	1 年以内
		281,028.99	8.13	1-2 年
陕西盛鑫建筑安装工程有限公司	保证金	235,756.26	6.82	2-3 年
正辉建设集团有限公司	保证金	215,484.00	6.24	1 年以内
自贡通达机器制造有限公司	保证金	45,720.00	1.32	1 年以内
		132,524.50	3.84	1-2 年
邢台博科天然气贸易有限公司	保证金	140,000.00	4.05	3-4 年
合计	—	2,020,996.09	58.48	—

(续)

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	占其他应付款项总额的比例(%)	账龄
陕西司集能源科技有限公司	往来款	500,000.00	17.32	1 年以内
陕西恒凯茂源建设工程有限公司	保证金	281,028.99	9.74	1 年以内
陕西盛鑫建筑安装工程有限公司	保证金	235,756.26	8.17	1-2 年
西安亚大塑料制品有限公司	保证金	27,968.19	0.97	1 年以内
		136,313.92	4.72	1-2 年
		16,015.36	0.55	2-3 年
邢台博科天然气贸易有限公司	保证金	140,000.00	4.85	2-3 年
合计	—	1,337,082.72	46.32	—



(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
一年内到期的租赁负债	1,847,197.35	1,814,477.47	962,926.14
一年内到期的长期借款	10,000,000.00		
合计	11,847,197.35	1,814,477.47	962,926.14

(二十五) 其他流动负债

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
已背书未到期的应收票据	749,700.00	5,400,000.00	11,082,721.80
待转销项税额	2,588,910.44	2,711,052.28	2,556,843.35
合计	3,338,610.44	8,111,052.28	13,639,565.15

(二十六) 长期借款

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
保证并抵押			30,000,000.00
借款利息			47,500.00
减：一年内到期的长期借款	10,000,000.00		
合计		10,000,000.00	40,047,500.00

1. 保证借款明细

借款银行	2024 年 6 月 30 日	起始日	到期日	保证人
陕西神木农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2022-06-27	2025-06-22	陕西恒凯控股集团有限公司
合计	10,000,000.00	—	—	—

(续)

借款银行	2023 年 12 月 31 日	起始日	到期日	保证人
陕西神木农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2022-06-27	2025-06-22	陕西恒凯控股集团有限公司
合计	10,000,000.00	—	—	—

(续)

借款银行	2022 年 12 月 31 日	起始日	到期日	保证人
陕西神木农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2022-06-27	2025-06-22	陕西恒凯控股集团有限公司
合计	10,000,000.00	—	—	—



2. 保证并抵押借款明细

借款银行	2022 年 12 月 31 日	起始日	到期日	抵押物	抵押物所有人	保证人
陕西神木农村商业银行股份有限公司	30,000,000.00	2021-03-17	2024-03-16	陕（2021）西安市不动产证明第 0074269 号	折增光、折光田	陕西恒凯控股集团有限公司
合计	30,000,000.00	—	—	—	—	—

注：该笔借款于 2023 年 6 月 2 日已偿还。

（二十七）租赁负债

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
租赁付款额	9,020,861.34	9,604,187.33	6,787,912.89
减：一年内到期的租赁负债	1,847,197.35	1,814,477.47	962,926.14
合计	7,173,663.99	7,789,709.86	5,824,986.75

（二十八）股本

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本次变动增减（+、—）					2024 年 6 月 30 日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00						100,000,000.00

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本次变动增减（+、—）					2023 年 12 月 31 日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00						100,000,000.00

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本次变动增减（+、—）					2022 年 12 月 31 日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00				50,000,000.00	50,000,000.00	100,000,000.00

说明：2022 年 10 月 26 日公司召开股东会并经全体股东一致通过以下决议：同意公司类型由有限责任公司整体变更为股份有限公司；同意公司名称变更为陕西恒凯新能源股份有限公司；同意以 2022 年 10 月 31 日为基准日对公司净资产进行评估、审计。2022 年 12 月 5 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《审计报告》（亚会专审字（2022）第 02160025 号），截至审计基准日 2022 年 10 月 31 日，经审计的净资产为 275,276,642.63 元。公司截至 2022 年 10 月 31 日经审计的净资产 275,276,642.63 元，按 2.71:1 比例折合总股本 100,000,000.00 股，（扣除专项



储备) 差额 171,297,223.35 元计入资本公积。具体详见“一、公司基本情况 (二) 历史沿革”部分。

(二十九) 资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
资本溢价 (股本溢价)	170,566,170.00			170,566,170.00
合计	170,566,170.00			170,566,170.00

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
资本溢价 (股本溢价)	171,297,223.35		731,053.35	170,566,170.00
合计	171,297,223.35		731,053.35	170,566,170.00

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
资本溢价 (股本溢价)		171,297,223.35		171,297,223.35
合计		171,297,223.35		171,297,223.35

注：1、2022 年 10 月 26 日公司召开股东会并经全体股东一致通过以下决议：同意公司类型由有限责任公司整体变更为股份有限公司；同意公司名称变更为陕西恒凯新能源股份有限公司；同意以 2022 年 10 月 31 日为基准日对公司净资产进行评估、审计。2022 年 12 月 5 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《审计报告》（亚会专审字（2022）第 02160025 号），截至审计基准日 2022 年 10 月 31 日，经审计的净资产为 275,276,642.63 元。公司截至 2022 年 10 月 31 日经审计的净资产 275,276,642.63 元，按 2.71:1 比例折合总股本 100,000,000.00 股，（扣除专项储备）差额 171,297,223.35 元计入资本公积；

2、陕西恒凯润泽能源科技有限公司以 2022 年 12 月 31 日为基准日收购长武恒凯能源发展有限公司 10% 少数股份，收购价款为 2,196,150.00 元，基准日净资产收购份额享有的部分为 1,465,096.65 元，差额部分冲减资本公积 731,053.35 元。

(三十) 专项储备

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
安全生产费	21,090,083.35	5,446,197.90	2,926,025.74	23,610,255.51
合计	21,090,083.35	5,446,197.90	2,926,025.74	23,610,255.51



(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
安全生产费	16,319,356.76	10,040,421.15	5,269,694.56	21,090,083.35
合计	16,319,356.76	10,040,421.15	5,269,694.56	21,090,083.35

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
安全生产费	10,325,468.50	9,635,269.00	3,641,380.74	16,319,356.76
合计	10,325,468.50	9,635,269.00	3,641,380.74	16,319,356.76

(三十一) 盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
法定盈余公积	8,575,675.60			8,575,675.60
合计	8,575,675.60			8,575,675.60

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	3,659,171.09	4,916,504.51		8,575,675.60
合计	3,659,171.09	4,916,504.51		8,575,675.60

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	6,525,281.17	3,659,171.09	6,525,281.17	3,659,171.09
合计	6,525,281.17	3,659,171.09	6,525,281.17	3,659,171.09

(三十二) 未分配利润

项目	2024 年 6 月 30 日 余额	2023 年 12 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
调整前上期末未分配利润	87,253,917.31	43,508,156.06	22,171,331.68
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	87,253,917.31	43,508,156.06	22,171,331.68
加: 本期归属于母公司股东的净利润	17,585,637.84	68,662,265.76	75,489,337.65
减: 提取法定盈余公积		4,916,504.51	3,659,171.09
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			



项目	2024 年 6 月 30 日 余额	2023 年 12 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
应付普通股股利	24,150,000.00	20,000,000.00	320,000.00
转作股本的普通股股利			
其他			50,173,342.18
期末未分配利润	80,689,555.15	87,253,917.31	43,508,156.06

说明：2022 年 10 月末未分配利润--其他减少 50,173,342.18 元，详见“六、（二十八）股本”关于股改说明。

（三十三）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-6 月发生额		2023 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	245,522,458.76	204,357,448.82	577,271,267.00	459,270,700.85
其他业务	152,285.02	95,031.11	1,732,464.72	1,490,847.55
合计	245,674,743.78	204,452,479.93	579,003,731.72	460,761,548.40

（续）

项目	2023 年度发生额		2022 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	577,271,267.00	459,270,700.85	650,792,464.71	516,217,900.65
其他业务	1,732,464.72	1,490,847.55	1,946,892.11	556,209.27
合计	579,003,731.72	460,761,548.40	652,739,356.82	516,774,109.92

（三十四）税金及附加

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
城市维护建设税	247,358.24	762,925.41	660,366.91
教育费附加	139,445.20	447,566.28	358,808.02
地方教育费附加	92,963.47	302,452.29	244,399.20
房产税	347,966.87	551,745.35	494,434.42
土地使用税	205,870.24	391,129.40	412,922.52
印花税	284,354.50	753,033.82	680,040.78
地方水利基金	239,480.68	568,221.69	526,518.64
车船税	3,540.63	11,088.32	3,710.40
资源税	7,798.50	9,390.00	15,000.00



项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
合计	1,568,778.33	3,797,552.56	3,396,200.89

(三十五) 销售费用

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
广告宣传费		58,100.00	269,888.13
差旅费	37,057.13	55,127.62	55,436.16
办公费	539,545.25	926,963.62	882,863.27
促销费	50,350.00	96,710.26	93,432.12
职工薪酬	2,682,885.63	5,386,592.13	3,993,186.00
业务招待费	106,271.30	440,003.16	1,595,893.70
摊销费	331,494.65	508,636.09	540,316.10
折旧费	1,456,902.41	2,886,727.45	3,284,253.11
合计	5,204,506.37	10,358,860.33	10,715,268.59

(三十六) 管理费用

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
职工薪酬	6,453,049.63	12,425,375.59	10,760,789.55
办公费	661,219.34	1,922,246.02	1,566,749.59
服务费	1,702,435.80	657,017.56	1,130,044.03
培训费	208,909.58	30,222.43	172,816.80
业务招待费	1,311,253.59	2,215,959.14	2,067,036.66
折旧费	1,134,991.79	3,512,971.32	2,627,205.43
摊销费	386,329.58	885,687.20	596,264.95
交通费	1,094.14	25,925.42	22,063.35
差旅费	293,287.20	617,695.09	170,405.36
租赁费	674,897.42	1,612,089.37	65,953.73
汽车费用	350,471.55	1,037,164.57	707,398.76
修理费	792.08	210,468.93	346,270.54
劳动保护费	3,437.90	354,441.07	124,785.02
残保金	183,745.71	63,403.88	122,779.77
合计	13,365,915.31	25,570,667.59	20,480,563.54



(三十七) 财务费用

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
利息支出	1,270,631.27	1,311,474.96	1,878,407.31
减：利息收入	1,903,979.46	2,260,660.09	1,185,585.86
未确认融资费用	267,115.69	694,479.48	433,647.46
担保费			75,000.00
银行手续费	118,856.06	534,664.12	215,447.39
合计	-247,376.44	279,958.47	1,416,916.30

(三十八) 其他收益

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	80,000.00	650,291.56	10,276.15	与收益相关
个税手续费返还	16,292.02	2,561.33	1,975.49	与收益相关
政府补助	43,000.00	1,379,118.70		与资产相关
合计	139,292.02	2,031,971.59	12,251.64	—

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，详见“附注六、（四十八）政府补助”。

(三十九) 投资收益

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		371,852.13	
合计		371,852.13	

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
交易性金融资产	-1,835,628.89	-832,018.29	155,000.00
合 计	-1,835,628.89	-832,018.29	155,000.00

(四十一) 信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
坏账损失	2,394,105.07	3,738,450.27	-7,507,538.96
合计	2,394,105.07	3,738,450.27	-7,507,538.96

(四十二) 资产处置收益

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
固定资产处置利得或损失		-11,310.59	
租赁资产变更形成的利得或		509,707.67	



项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
损失			
合计		498,397.08	

(四十三) 营业外收入

项目	2024 年 1-6 月发生额	计入当期非经常性损益的金额	2023 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			437,500.00	437,500.00
固定资产报废收益			43,047.85	43,047.85
其他	20,107.84	20,107.84	5,436.44	5,436.44
合计	20,107.84	20,107.84	485,984.29	485,984.29

(续)

项目	2023 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	437,500.00	437,500.00	505,000.00	505,000.00
固定资产报废收益	43,047.85	43,047.85		
其他	5,436.44	5,436.44	18,382.42	18,382.42
合计	485,984.29	485,984.29	523,382.42	523,382.42

注 1：与企业日常活动无关的政府补助详见“附注六、（四十八）政府补助”。

(四十四) 营业外支出

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
罚款		80,500.00	22,000.00
滞纳金	69,069.40	686,236.38	53,247.75
资产报废损失	8,857.29	97,799.69	20,353.98
对外捐赠	5,000.00	210,000.00	220,000.00
其他	0.68	1,257.92	15,586.42
合计	82,927.37	1,075,793.99	331,188.15

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
当期所得税费用	4,349,946.66	14,179,648.33	18,346,566.27
递延所得税费用	94,852.93	522,818.85	-1,185,966.16



项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
合计	4,444,799.59	14,702,467.18	17,160,600.11

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
利润总额	21,965,388.95	83,453,987.45	92,808,204.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,294,808.34	12,518,098.12	13,921,230.68
子公司适用不同税率的影响	-683,513.33	-130,000.03	3,613,558.46
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,363,392.51	1,676,831.99	1,170,899.77
研发费用加计扣除			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-1,545,088.80
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	470,112.07	637,537.10	
所得税费用	4,444,799.59	14,702,467.18	17,160,600.11

(四十六) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
其他收益及营业外收入	139,292.02	2,469,471.59	517,251.64
利息收入	1,903,979.46	2,260,660.09	1,185,585.86
往来款项及其他	9,053,224.38	6,166,037.18	19,582,084.32
贸易业务款项	131,464,402.52	281,428,207.56	100,241,380.80
合计	142,560,898.38	292,324,376.42	121,526,302.62

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
付现费用	3,682,047.10	10,725,327.03	16,259,518.45
往来款项及其他	4,509,040.97	7,153,952.47	55,273,556.90
贸易业务款项	112,568,465.56	251,372,527.07	170,543,187.72
合计	120,759,553.63	269,251,806.57	242,076,263.07

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
收到非金融机构往来款			530,000.00



项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
收回承兑保证金	60,420,595.05	128,022,260.01	1,000,000.00
合计	60,420,595.05	128,022,260.01	1,530,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
归还非金融机构往来款			530,000.00
支付融资担保费			75,000.00
支付承兑保证金	24,625,000.00	153,005,361.42	45,411,312.00
支付租赁款	390,908.90	2,077,764.05	1,796,026.01
合计	25,015,908.90	155,083,125.47	47,812,338.01

5. 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	17,520,589.36	68,751,520.27	75,647,604.42
加：信用减值损失	-2,394,105.07	-3,738,450.27	7,507,538.96
资产减值损失			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,928,725.57	17,872,426.36	19,822,864.25
使用权资产折旧	977,648.90	2,316,004.53	1,103,926.36
无形资产摊销	275,516.64	487,533.49	416,539.49
长期待摊费用摊销	507,937.64	986,257.09	906,032.09
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	1,835,628.89	832,018.29	-155,000.00
财务费用（收益以“—”号填列）	1,537,746.96	2,005,954.44	2,387,054.77
投资损失（收益以“—”号填列）		-371,852.13	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	94,852.93	522,818.85	-1,185,966.17
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,017,144.16	-4,588,114.46	5,293,604.57
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	75,385,517.46	59,550,554.54	-90,038,775.08
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-80,382,164.39	-11,104,069.56	58,190,398.74
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）			
其他			
经营活动产生的现金流量净额	24,270,750.73	133,522,601.44	79,895,822.40



补充资料	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
②不涉及现金收支的重大活动：			
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
③现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	133,572,173.46	69,204,146.00	112,886,153.91
减：现金及现金等价物的上年年末余额	69,204,146.00	112,886,153.91	34,238,612.06
现金及现金等价物净增加额	64,368,027.46	-43,682,007.91	78,647,541.85

6. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
一、现金	133,572,173.46	69,204,146.00	112,886,153.91
其中：库存现金	106,085.23	170,106.30	158,665.08
可随时用于支付的银行存款	133,379,531.91	68,636,543.74	111,312,555.80
可随时用于支付的其他货币资金	86,556.32	397,495.96	1,414,933.03
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	133,572,173.46	69,204,146.00	112,886,153.91
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	33,446,632.72	69,242,227.77	44,411,312.00	票据保证金
货币资金	0.33		4,814.36	封存银行存款
货币资金	3,000.00	3,000.00	3,000.00	ETC 押金冻结
合计	33,449,633.05	69,245,227.77	44,419,126.36	—

(四十八) 政府补助

政府补助种类	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额	备注
计入其他收益的政府补助	80,000.00	650,291.56	10,276.15	与收益相关
计入营业外收入的政府补助		437,500.00	505,000.00	与收益相关



政府补助种类	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额	备注
冲减资产原值的政府补助	43,000.00	1,379,118.70	1,048,100.00	与资产相关
合计	123,000.00	2,466,910.26	1,563,376.15	—

1. 计入当期损益的政府补助明细:

政府补助种类	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额	备注
神木市公共财政事务所 2020 年高质量发展若干措施 奖补资金			300,000.00	与收益相关
神木市公共财政事务所新增 入统企业奖			200,000.00	与收益相关
稳岗补贴		1,413.36	1,769.09	与收益相关
长武县商务局财务补助			5,000.00	与收益相关
党员活动经费补贴	30,000.00			与收益相关
神木市公共财政事务所 2021 年规模以上工业企业 入统奖励		100,000.00		与收益相关
神木市公共财政事务所 2020 年新增入统奖励		300,000.00		与收益相关
2022 年省级规上工业企业 培育项目资金		37,500.00		与收益相关
一次性扩岗补助		1,500.00		与收益相关
城建局天然气采暖补贴款		57,778.20		与收益相关
贷款贴息		539,600.00		与收益相关
财政局市级专项资金(企业 扶持)		50,000.00		与收益相关
金融奖补资金	50,000.00			与收益相关
神木市养老保险和工伤保险 减免款			8,507.06	与收益相关
合计	80,000.00	1,087,791.56	515,276.15	—

2. 与资产相关的政府补助明细:

政府补助种类	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额	备注
二号桥天然气改造工程补助	43,000.00	1,379,118.70		与资产 相关
中鸡镇、孙家岔镇、大柳塔 试验区中压网管项目补助			1,048,100.00	与资产 相关
合计	43,000.00	1,379,118.70	1,048,100.00	—

注: 公司将与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值, 对于超出相关资产账面价值的



政府补助，直接计入当期损益。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		取得方式
				持股比例（%）		持股比例（%）		持股比例（%）		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司	陕西省榆林市	神木市	零售业	100.00		100.00		100.00		同一控制下合并
陕西恒凯润泽能源科技有限公司	陕西省西安市	曲江新区	科技推广和应用服务业	100.00		100.00		100.00		同一控制下合并
陕西恒凯能源发展有限公司	陕西省榆林市	神木市	石油、煤炭及其他燃料加工业		100.00		100.00		100.00	同一控制下合并
礼泉恒凯能源发展有限公司	陕西省咸阳市	礼泉县	零售业		100.00		100.00		100.00	同一控制下合并
长武恒凯能源发展有限公司	陕西省咸阳市	长武县	零售业		90.00		90.00		80.00	同一控制下合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	2024 年 1-6 月归属于少数股东的损益	2024 年 1-6 月向少数股东宣告分派的股利	2024 年 6 月 30 日少数股东权益余额
长武恒凯能源发展有限公司	10	-65,048.48	1,500,000.00	1,563,628.95

（续）

子公司名称	少数股东持股比例（%）	2023 年度归属于少数股东的损益	2023 年度向少数股东宣告分派的股利	2023 年 12 月 31 日少数股东权益余额
长武恒凯能源发展有限公司	10	89,254.51		1,628,677.43

（续）

子公司名称	少数股东持股比例（%）	2022 年度归属于少数股东的损益	2022 年度向少数股东宣告分派的股利	2022 年 12 月 31 日少数股东权益余额
长武恒凯能源发展有限公司	20	158,266.77	320,000.00	3,004,519.56



3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2024 年 6 月 30 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长武恒凯能源发展有限公司	6,091,199.09	8,294,013.64	14,385,212.73	588,069.92		588,069.92

(续)

子公司名称	2024 年 1-6 月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长武恒凯能源发展有限公司	19,103,104.88	-650,484.79	-650,484.79	-1,154,535.64

(续)

子公司名称	2023 年 12 月 31 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长武恒凯能源发展有限公司	9,506,467.93	8,726,098.52	18,232,566.45	2,902,396.60		2,902,396.60

(续)

子公司名称	2023 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长武恒凯能源发展有限公司	50,174,721.50	892,545.17	892,545.17	3,608,426.78

(续)

子公司名称	2022 年 12 月 31 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长武恒凯能源发展有限公司	16,159,940.13	10,007,628.94	26,167,569.07	12,329,796.03		12,329,796.03

(续)

子公司名称	2022 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长武恒凯能源发展有限公司	78,106,522.49	791,333.79	791,333.79	3,251,392.41

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监



督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

2. 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

项目	2024 年 6 月 30 日期末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款							
应付账款		5,690,453.06	1,091,097.06	101,325.27	538,002.31	7,420,877.70	7,420,877.70
其他应付款		2,606,706.75	270,407.88	111,179.15	681,940.66	3,670,234.44	3,670,234.44
一年内到期的非流动负债		11,847,197.35				11,847,197.35	11,847,197.35
其他流动负债		3,338,610.44				3,338,610.44	3,338,610.44
合计		23,482,967.60	1,361,504.94	212,504.42	1,219,942.97	26,276,919.93	26,276,919.93

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款							
应付账款		31,818,682.43	210,396.15	120,633.16	457,369.15	32,607,080.89	32,607,080.89
其他应付款		1,934,032.02	742,841.37	339,461.02	439,259.40	3,455,593.81	3,455,593.81



项目	2023 年 12 月 31 日余额						
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	未折现合同 金额合计	账面价值
一年内到期的 非流动负债		1,814,477.47				1,814,477.47	1,814,477.47
其他流动负债		8,111,052.28				8,111,052.28	8,111,052.28
合计		43,678,244.20	953,237.52	460,094.18	896,628.55	45,988,204.45	45,988,204.45

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额						
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	未折现合同 金额合计	账面价值
短期借款		10,018,713.92				10,018,713.92	10,018,713.92
应付账款		8,738,635.69	28,971,118.31	1,437,437.13	22,547,510.77	61,694,701.90	61,694,701.90
其他应付款		1,654,314.11	603,894.02	451,105.20	177,504.10	2,886,817.43	2,886,817.43
一年内到期的 非流动负债		962,926.14				962,926.14	962,926.14
其他流动负债		13,639,565.15				13,639,565.15	13,639,565.15
合计		35,014,155.01	29,575,012.33	1,888,542.33	22,725,014.87	89,202,724.54	89,202,724.54

3. 市场风险

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

4. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司在借款合同中约定，借款利率随中国人民银行公布的基准利率进行调整。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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



(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2024 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	58,412,352.82			58,412,352.82
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产	58,412,352.82			58,412,352.82
(4) 其他				
◆应收款项融资		1,442,894.20		1,442,894.20
持续以公允价值计量的资产总额	58,412,352.82	1,442,894.20		59,855,247.02
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	90,247,981.71			90,247,981.71
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产	90,247,981.71			90,247,981.71
(4) 其他				--
◆应收款项融资		1,979,712.39		1,979,712.39
持续以公允价值计量的资产总额	90,247,981.71	1,979,712.39		92,227,694.10
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				



(续)

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,155,000.00			10,155,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产	10,155,000.00			10,155,000.00
(4) 其他				
◆应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额	10,155,000.00			10,155,000.00
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司采用持续第一层次公允价值计量的权益工具投资为公司持有的理财产品，公允价值确定依据为期末最后一个交易日收盘价。

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

本公司采用持续第三层次公允价值计量的权益工具投资为公司持有的非上市公司权益投资。非上市的权益工具投资，采用市场乘数法、投资成本法和净资产法估计公允价值。本公司相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东和实际控制人情况

姓名/名称	与公司关系
陕西恒凯控股集团有限公司	公司的控股股东
折增光	董事长、法定代表人

说明：2022 年 11 月 29 日，陕西恒凯投资(集团)有限公司更名为陕西恒凯控股集团有限公司，公司已进行股东工商变更。



公司实际控制人为：折增光。

(二) 本公司子公司情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
钟祖德	董事兼总经理
张鹏飞	董事
李佳诺	财务总监、董事会秘书
刘琳	董事
刘琳（女）	监事
牛瑞	监事会主席
高士贤	董事
刘鹏	历史董事
陈关林	监事
折永丰	历史监事
彭慧	控股股东监事
神木市城市建设投资集团有限公司	直接持股 5%以上机构股东
神木市国有资本投资运营集团有限公司	间接持股 5%以上机构股东
神木市金融控股集团有限公司	间接持股 5%以上机构股东
陕西恒凯华至企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持股 5%以上机构股东
陕西恒凯方诺企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持股 5%以上机构股东
陕西恒凯茂源建设工程有限公司	陕西恒凯控股集团有限公司持股 100.00%
陕西恒凯茂源建设工程有限公司神木分公司	陕西恒凯茂源建设工程有限公司的分公司
陕西恒凯神榆管道运输有限公司	陕西恒凯控股集团有限公司持股 100.00%
陕西恒凯神州新能源有限公司	陕西恒凯控股集团有限公司曾持股 100.00% （2024 年 7 月已注销）
绥德县郡北新能源开发有限公司	陕西恒凯神州新能源有限公司曾持股 100.00% （2023 年 10 月已注销）
陕西恒凯弘宇新能源有限公司	陕西恒凯控股集团有限公司曾持股 100.00% （2022 年 8 月注销）
陕西仁怀尚匠酒业有限公司	陕西恒凯控股集团有限公司持股 100.00%
神木市仁怀尚匠酒业有限公司	陕西仁怀尚匠酒业有限公司曾持股 100.00% （2024 年 5 月已注销）
陕西亨途物流有限公司	陕西恒凯控股集团有限公司持股 100.00%
陕西德鸿文化艺术传播有限公司	陕西恒凯控股集团有限公司持股 68.54%



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陕西司集能源科技有限公司	报告期内折增光曾持股 70%、曾担任执行董事兼总经理的公司
西安小象空间商务服务有限公司	折增光报告期内曾控制、曾担任执行董事兼总经理的公司
陕西恒凯绿能科技有限公司	陕西恒凯控股集团有限公司持股 100.00%
陕西恒凯鑫宇新能源有限公司	陕西恒凯弘宇新能源有限公司曾持股 100%（2022 年 8 月已注销）
神木市桑尼瑞特新能源有限公司	折增光曾控制、曾担任执行董事兼总经理的企业（2022 年 10 月已注销）
西安司集创联企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	折增光控制并担任执行事务合伙人的企业
神木司集能源科技有限公司	陕西司集能源科技有限公司持股 100.00%，折增光曾担任执行董事的企业
陕西四季快马物流有限责任公司	陕西司集能源科技有限公司曾持股 99.00%，2023 年 1 月已转让
陕西四季豆机械设备租赁有限责任公司	陕西司集能源科技有限公司曾持股 99.00%，2023 年 3 月已转让
神木市世纪金源酒店服务有限公司	折增光能够施加重大影响的企业
西安市雁塔区然之美美容美体工作室	彭慧曾经经营的个体工商户（2022 年 6 月已注销）
陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	董事刘琳、张鹏飞担任董事的企业
陕西神木煤电化资产运营有限公司	董事刘琳担任高管的企业
神木市城投启源绿电新能源有限公司	董事高士贤担任董事的企业
陕西神木城投燃气开发有限公司	董事高士贤曾担任董事的企业
神木市胜伟建筑有限公司	高士贤亲属担任执行董事的企业，董事高士贤曾担任高管的企业
陕西神木城投房地产开发有限公司	历史董事刘鹏担任董事的企业
神木城投衡新房地产开发有限公司	历史董事刘鹏担任董事长的企业
陕西神木城投公共服务有限公司	历史董事刘鹏担任董事的企业
陕西神木城投生态环境有限公司	历史董事刘鹏担任董事的企业

注：关联自然人还包括与上述人员关系密切的家庭成员，包括：配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母。

（四）关键管理人员薪酬

本公司 2024 年 1-6 月关键管理人员 9 人，2023 年度关键管理人员 9 人，2022 年度关键管理人员 10 人支付薪酬情况见下表：

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	369,355.25	708,772.00	198,253.61



(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2024 年 1-6 月	占同类交易金额的比例 (%)	2023 年度	占同类交易金额的比例 (%)
陕西恒凯茂源建设工程有限公司	工程施工	市场定价	193,353.27	100.00	9,888,441.01	92.80
	资产	市场定价			8,287,842.26	100.00
陕西仁怀尚匠酒业有限公司	烟酒茶	市场定价	21,183.00	1.49	636,609.00	23.97
神木市仁怀尚匠酒业有限公司	烟酒茶	市场定价	137,244.00	9.68	102,012.00	3.84
陕西司集能源科技有限公司	外购需定制化软件	市场定价	188,679.25	100.00		
西安小象空间商务服务有限公司	食品	市场定价	32,893.60	100.00	36,234.20	100.00
陕西亨途物流有限公司	运费	市场定价	2,460,278.78	91.56	8,237,231.45	82.28
合计	—	—	3,033,631.90		27,188,369.92	

(续)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023 年度	占同类交易金额的比例 (%)	2022 年度	占同类交易金额的比例 (%)
陕西恒凯茂源建设工程有限公司	工程施工	市场定价	9,888,441.01	92.80	5,405,863.46	58.97
	货款	市场定价			282,743.11	7.63
	资产	市场定价	8,287,842.26	100.00	77,098.96	0.67
陕西仁怀尚匠酒业有限公司	烟酒茶	市场定价	636,609.00	23.97	3,036,429.46	82.90
神木市仁怀尚匠酒业有限公司	烟酒茶	市场定价	102,012.00	3.84	123,007.00	3.36
西安小象空间商务服务有限公司	食品	市场定价	36,234.20	100.00		
陕西亨途物流有限公司	运费	市场定价	8,237,231.45	82.28	1,948,593.78	99.41
合计	—	—	27,188,369.92		10,873,735.77	



(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2024 年 1-6 月发生额		2023 年度发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
陕西恒凯茂源建设工程有限公司	油	市场定价	27,190.00	0.18	5,500.00	0.02
	燃气材料等销售	市场定价			1,143,790.60	24.98
陕西亨途物流有限公司	油	市场定价	11,928.92	0.08	28,383.67	0.08
陕西司集能源科技有限公司	油	市场定价				
	CNG	市场定价			7,637,524.12	11.45
	LNG	市场定价			14,080,015.44	3.84
陕西恒凯神榆管道运输有限公司	油	市场定价	11,648.47	0.08	18,367.23	0.05
神木司集能源科技有限公司	油	市场定价	63,951.66	0.43	12,884.02	0.04
	CNG	市场定价	3,920,456.51	12.11	625,623.52	0.94
神木市国有资本投资运营集团有限公司	油	市场定价	17,368.21	0.12		
陕西神木城投燃气开发有限公司	油	市场定价	393.81	0.003		
陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	油	市场定价	113,369.09	0.76	93,413.10	0.27
折永丰	油	市场定价			200.00	0.001
神木市世纪金源酒店服务有限公司	油	市场定价	1,783.19	0.01	5,613.27	0.02
陕西恒凯控股集团有限公司	油	市场定价	1,876.11	0.01	43,836.07	0.13
合计	—	—	4,169,965.97	—	23,695,151.04	—

(续)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023 年度发生额		2022 年度发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
陕西恒凯茂源建设工程有限公司	油	市场定价	5,500.00	0.02	83,155.00	0.28
	燃气材料等销售	市场定价	1,143,790.60	24.98	52,269.52	1.20
陕西亨途物流有限公司	油	市场定价	28,383.67	0.08	54,940.35	0.18
陕西司集能源科技有限公司	油	市场定价			80,896.86	0.27
	CNG	市场定价	7,637,524.12	11.45	6,363,359.58	22.64
	LNG	市场定价	14,080,015.44	3.84	24,211,877.1	4.93



关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023 年度发生额		2022 年度发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
					5	
陕西恒凯神榆管道运输有限公司	油	市场定价	18,367.23	0.05		
神木司集能源科技有限公司	油	市场定价	12,884.02	0.04		
	CNG	市场定价	625,623.52	0.94		
陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	油	市场定价	93,413.10	0.27	52,725.28	0.18
折永丰	油	市场定价	200.00	0.001	952.00	0.003
神木市世纪金源酒店服务有限公司	油	市场定价	5,613.27	0.02	7,938.04	0.03
陕西恒凯控股集团有限公司	油	市场定价	43,836.07	0.13	93,605.31	0.31
合计	—	—	23,695,151.04	—	31,001,719.09	—

2. 关联方租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
		2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
西安小象空间商务服务有限公司	房屋建筑物	736,323.72	1,489,866.08	272,862.70
陕西亨途物流有限公司	运输设备	146,017.74	398,230.10	318,584.12
合计	—	882,341.46	1,888,096.18	591,446.82

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陕西恒凯控股集团有限公司	10,000,000.00	2022.6.27	2025.6.22	否
神木市中小企业融资担保有限公司	10,000,000.00	2021.6.9	2022.6.8	是
神木市融资担保集团有限公司、折增光、彭慧	10,000,000.00	2022.9.29	2023.9.28	是
陕西恒凯控股集团有限公司、折增光、彭慧	20,000,000.00	2021.12.2	2024.12.1	是
折增光、陕西恒凯控股集团有限公司、折光田	30,000,000.00	2021.3.17	2024.3.16	是
折增光	4,750,000.00	2019.1.22	2022.1.21	是
合计	84,750,000.00	—	—	—



4. 、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	备注
陕西恒凯控股集团有限公司	2 项商标专用权				受 让 注 册 号 为 “20568830” “20568592”
折增光	6 项计算机软件著作权				受让“加气站 24 小时防火检测系统”、“天然气安全巡检系统”、“天然气计量分析系统”、“天然气失压自动关闭系统”、“加油站实时监控及数据分析系统”、“加油站控制管理系统”
刘琳	长武恒凯能源发展有限公司的 10%股份		2,196,150.00		收购刘琳持有长武恒凯能源发展有限公司的 10%股份
陕西恒凯控股集团有限公司	转让固定资产			132,743.36	陕西恒凯新能源股份有限公司购买车辆

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
陕西恒凯控股集团有限公司	4,750,000.00	2022 年 1 月 17 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	20,000.00	2022 年 1 月 19 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	500,000.00	2022 年 1 月 24 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	5,000,000.00	2022 年 2 月 15 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	450,000.00	2022 年 3 月 11 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	500,000.00	2022 年 4 月 8 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	2,000,000.00	2023 年 5 月 11 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	790,000.00	2022 年 5 月 9 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	19,000,000.00	2022 年 5 月 26 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	12,000,000.00	2022 年 5 月 27 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	3,000,000.00	2022 年 5 月 27 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	10,095,458.33	2023 年 6 月 2 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	1,120,000.00	2022 年 6 月 10 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	450,000.00	2022 年 6 月 13 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	450,000.00	2022 年 6 月 15 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	8,023,955.56	2022 年 7 月 11 日	2022 年 8 月 31 日	



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
陕西恒凯控股集团有限公司	1,020,000.00	2022 年 7 月 13 日	2022 年 8 月 31 日	
陕西恒凯控股集团有限公司	2,080,000.00	2022 年 7 月 21 日	2022 年 8 月 31 日	

6. 关联方应收应付款项

(1) 关联方应收款项

项目名称	关联方	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
应收账款				
	陕西亨途物流有限公司	1,370.00	1,125.00	370.00
	陕西司集能源科技有限公司			5,069,798.14
	陕西恒凯茂源建设工程有限公司	640.00	335,119.45	
	陕西恒凯神榆管道运输有限公司	2,646.00	1,490.75	
	陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	36,475.22	34,989.15	62,603.60
	神木市国有资本投资运营集团有限公司	5,223.13		
	折永丰		200.00	952.00
	神木市世纪金源酒店服务有限公司	2,015.00	6,843.00	8,964.99
	神木司集能源科技有限公司	21,092.23	81,929.63	
	陕西恒凯控股集团有限公司		300.00	
预付账款				
	西安小象空间商务服务有限公司	7,642.13	237,794.23	24,805.65
其他应收款				
	陕西恒凯控股集团有限公司		958,755.15	
	陕西恒凯茂源建设工程有限公司		24,174.33	

(2) 关联方应付款

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款				
	陕西亨途物流有限公司	458,701.60		1,383,509.13
	陕西司集能源科技有限公司	100,000.00	100,000.00	
	陕西恒凯茂源建设工程有限公司	210,755.06	9,706,240.67	5,461,257.60
	陕西仁怀尚匠酒业有限公司		22,716.00	
其他应付款				
	陕西恒凯控股集团有限公司			76,773.02



项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	西安小象空间商务服务有限公司	115,073.61		
	折增光			66,127.50
	李佳诺			1,000.00
	陕西仁怀尚匠酒业有限公司	12,028.00		
	陕西司集能源科技有限公司			500,000.00
	陕西恒凯茂源建设工程有限公司	970,482.34	1,251,511.33	281,028.99
预收账款				
	陕西神木城投燃气开发有限公司	4,555.00		
	神木司集能源科技有限公司	1,249.11	10,956.42	
	陕西司集能源科技有限公司		5,095.56	

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	39,321,700.40	58,560,427.57	138,808,724.61
1 至 2 年	19,632,996.64	20,473,395.90	121,753.55
2 至 3 年	170,000.00		488,000.00
小计	59,124,697.04	79,033,823.47	139,418,478.16
减：坏账准备	268,483.06	3,003,243.69	5,685,388.70
合计	58,856,213.98	76,030,579.78	133,733,089.46



2. 按坏账计提方法分类列示

类别	2024 年 6 月 30 日余额				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	59,124,697.04	100.00	268,483.06	0.45	58,856,213.98
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	3,726,664.64	6.30	268,483.06	7.20	3,458,181.58
组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款	55,398,032.40	93.70			55,398,032.40
合计	59,124,697.04	100.00	268,483.06	0.45	58,856,213.98

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	79,033,823.47	100.00	3,003,243.69	3.80	76,030,579.78
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	58,113,362.55	73.53	3,003,243.69	5.17	55,110,118.86
组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款	20,920,460.92	26.47			20,920,460.92
合计	79,033,823.47	100.00	3,003,243.69	3.80	76,030,579.78

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	139,418,478.16	100.00	5,685,388.70	4.08	133,733,089.46
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	112,122,020.37	80.42	5,685,388.70	5.07	106,436,631.67
组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款	27,296,457.79	19.58			27,296,457.79
合计	139,418,478.16	100.00	5,685,388.70	4.08	133,733,089.46



(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2024 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,423,668.00	121,183.40	5.00
1-2 年	1,132,996.64	113,299.66	10.00
2-3 年	170,000.00	34,000.00	20.00
合计	3,726,664.64	268,483.06	—

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,161,851.40	2,808,092.57	5.00
1-2 年	1,951,511.15	195,151.12	10.00
合计	58,113,362.55	3,003,243.69	—

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,512,266.82	5,575,613.34	5.00
1-2 年	121,753.55	12,175.36	10.00
2-3 年	488,000.00	97,600.00	20.00
合计	112,122,020.37	5,685,388.70	—

3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	2024 年 1-6 月变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,003,243.69	-2,734,760.63			268,483.06
合计	3,003,243.69	-2,734,760.63			268,483.06

(续)

类别	年初余额	2023 年度变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,685,388.70	-2,682,145.01			3,003,243.69
合计	5,685,388.70	-2,682,145.01			3,003,243.69



(续)

类别	年初余额	2022 年度变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	136,990.51	5,548,398.19			5,685,388.70
合计	136,990.51	5,548,398.19			5,685,388.70

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位名称	2024 年 6 月 30 日余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账 准备
1	陕西恒凯润泽能源科技有限公司	35,924,715.76	60.76	
2	陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司	18,500,000.00	31.29	
3	陕西恒凯能源发展有限公司大柳塔分公司	973,316.64	1.65	
4	神木市中鸡镇人民政府	890,000.00	1.51	44,500.00
5	陕西省榆林市神木市中鸡镇栅子沟村 民委员会	660,000.00	1.12	46,000.00
	合计	56,948,032.40	96.33	90,500.00

(续)

序号	单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款期 末余额的比 例(%)	已计提坏账准 备
1	河南富源油气技术有限公司	50,856,036.40	64.35	2,542,801.82
2	陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司	18,521,884.75	23.44	
3	神木市大柳塔镇人民政府	3,231,888.00	4.09	161,594.40
4	陕西恒凯润泽能源科技有限公司	1,721,540.36	2.18	
5	陕西维嵘建设工程有限公司	800,000.00	1.01	80,000.00
	合计	75,131,349.51	95.07	2,784,396.22

(续)

序号	单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	已计提坏账准 备
1	河南富源油气技术有限公司	97,582,803.08	69.99	4,879,140.15
2	陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司	18,521,884.75	13.29	
3	陕西恒凯润泽能源科技有限公司	8,467,515.20	6.07	
4	陕煤集团神木柠条塔矿业有限公司	3,998,532.00	2.87	199,926.60
5	神木市中鸡镇人民政府	2,815,000.00	2.02	140,750.00
	合计	131,385,735.03	94.24	5,219,816.75



(二) 其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应收利息	991,047.95		
其他应收款	38,217,514.86	48,973,821.38	84,386,296.81
合计	39,208,562.81	48,973,821.38	84,386,296.81

7. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	36,964,509.62	46,908,146.80	83,094,339.53
1 至 2 年		791,648.96	
2 至 3 年			1,291,957.28
3 至 4 年	1,253,005.24	1,274,025.62	
小计	38,217,514.86	48,973,821.38	84,386,296.81
减：坏账准备			
合计	38,217,514.86	48,973,821.38	84,386,296.81

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
押金及备用金	194,883.80	16,189.11	1,500.00
保证金	1,454,183.24	1,474,025.62	1,291,957.28
往来款	36,498,822.00	47,441,009.74	83,092,839.53
代收代付	69,625.82	42,596.91	
小计	38,217,514.86	48,973,821.38	84,386,296.81
减：坏账准备			
合计	38,217,514.86	48,973,821.38	84,386,296.81

(3) 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	2024 年 6 月 30 日 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
陕西恒凯润泽能源科技有限公司	往来款	35,000,000.00	1 年以内	91.58	
陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司	往来款	1,500,000.00	1 年以内	3.92	
重庆石油天然气交易中心有限公司	保证金	1,253,005.24	3-4 年	3.28	
陕西中昌新能源股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	0.52	



单位名称	款项性质	2024 年 6 月 30 日 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
武瑞	备用金	60,000.00	1 年以内	0.16	
合计	—	38,013,005.24	—	99.46	

(续)

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
陕西恒凯润泽能源科技有限公司	往来款	35,752,000.00	1 年以内	73.00	
陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司	往来款	6,512,362.99	1 年以内	13.30	
陕西恒凯能源发展有限公司大柳塔分公司	往来款	2,196,850.99	1 年以内	4.49	
长武恒凯能源发展有限公司	往来款	1,996,866.28	1 年以内	4.08	
重庆石油天然气交易中心有限公司	保证金	1,274,025.62	3-4 年	2.59	
合计	—	47,732,105.88	—	97.46	—

(续)

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
陕西恒凯润泽能源科技有限公司	往来款	46,902,000.00	1 年以内	55.58	
陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司	往来款	31,251,362.99	1 年以内	37.03	
陕西恒凯能源发展有限公司大柳塔分公司	往来款	4,095,123.93	1 年以内	4.85	
重庆石油天然气交易中心有限公司	保证金	1,291,957.28	2-3 年	1.53	
陕西恒凯控股集团有限公司	往来款	844,352.61	1 年以内	1.00	
合计	—	84,384,796.81	—	99.99	—

(三) 长期股权投资

项目	2024 年 6 月 30 日余额			2023 年 12 月 31 日余额		
	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	67,000,043.38		67,000,043.38	67,000,043.38		67,000,043.38
合计	67,000,043.38		67,000,043.38	67,000,043.38		67,000,043.38



(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	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	67,000,043.38		67,000,043.38	47,000,043.38		47,000,043.38
合计	67,000,043.38		67,000,043.38	47,000,043.38		47,000,043.38

1. 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西恒凯润泽能源科技有限公司	26,494,549.44			26,494,549.44		
陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司	40,505,493.94			40,505,493.94		
合计	67,000,043.38			67,000,043.38		

(续)

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西恒凯润泽能源科技有限公司	26,494,549.44			26,494,549.44		
陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司	20,505,493.94	20,000,000.00		40,505,493.94		
合计	47,000,043.38	20,000,000.00		67,000,043.38		

(续)

被投资单位	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西恒凯润泽能源科技有限公司	26,494,549.44			26,494,549.44		
陕西恒凯清洁能源开发利用有限公司	20,505,493.94			20,505,493.94		
合计	47,000,043.38			47,000,043.38		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-6 月发生额		2023 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	163,131,433.93	137,072,874.58	360,818,247.09	289,041,549.03
其他业务	98,799.00	63,249.43	1,655,352.51	1,400,138.91
合计	163,230,232.93	137,136,124.01	362,473,599.60	290,441,687.94



(续)

项目	2023 年度发生额		2022 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	360,818,247.09	289,041,549.03	357,644,991.86	298,922,584.56
其他业务	1,655,352.51	1,400,138.91	1,813,097.31	456,832.67
合计	362,473,599.60	290,441,687.94	359,458,089.17	299,379,417.23

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度金额	2022 年度金额	说明
非流动资产处置损益		498,397.08		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	123,000.00	2,466,910.26	515,276.15	政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				



项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度金额	2022 年度金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,835,628.89	-460,166.16	155,000.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,819.53	-1,027,309.70	-312,805.73	
小计	-1,775,448.42	1,477,831.48	357,470.42	
减:企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	20,053.86	123,922.94	82,594.17	
少数股东权益影响额(税后)	-5,740.17	-4.86	-7,516.83	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-1,789,762.11	1,353,913.40	282,393.08	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	2024 年 1-6 月每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.44%	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.89%	0.19	0.19

(续)

报告期利润	加权平均净资产收益率	2023 年度每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.60%	0.69	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.29%	0.68	0.68

(续)



陕西恒凯新能源股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表附注

报告期利润	加权平均净资产 收益率	2022 年度每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	45.97%	1.10	1.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45.80%	1.10	1.10

法定代表人:

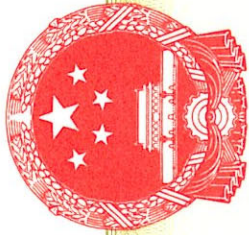


主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8506 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、李新华

主要经营场所

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024 年 09 月 29 日

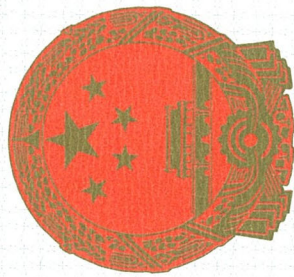
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局





会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制





22



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调去
Agree to be transferred from

同意调入
Agree to be transferred to

转出协会盖章
CPA
2011年12月23日

转入协会盖章
CPA
2011年12月23日



姓 名 钱 瑞
Full name 钱 瑞
性 别 男
Sex 男
出生日期 1981-05-16
Date of birth 1981-05-16
工作单位 北京永拓会计师事务所有限责任公司
Working unit 北京永拓会计师事务所有限责任公司
身份证号码 110103198105161836
Identity card No. 110103198105161836

注 意 事 项

- 注册会计师执行业务，应当同时向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行注册会计师业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renewal after making an announcement of loss on the newspaper.



BICPA
16CPA006488
28783578 38043055
北京注册会计师协会



1101020173689

记 录
ration

2016 合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

月 /m 日 /d

