

北京万邦达环保技术股份有限公司

财务决算报告

2023 年度

目录

序号	内容	页码
1	总体情况介绍	1
2	利润情况分析	1
3	资产、负债及所有者权益情况分析	6
4	现金流量分析	9
5	主要财务指标分析	11
6	下年度财务工作重点及措施	12

北京万邦达环保技术股份有限公司

2023 年度财务决算报告

一、总体情况分析

2023 年度，公司营业收入和营业成本较去年同期分别上升 3.82%、9.48%，主要原因是石油化工产品产量及销售量等均不同程度上涨。归母净利润较去年同期下降 343.74%，主要原因有三点：1、按照国家和内蒙古自治区一揽子化债政策要求，内蒙古国源投资集团有限公司就还款事宜与公司商定，免除公司 2,200 万元债权后支付公司 1 亿元款项，此事项减少公司利润 2,200 万元，同时公司对其剩余欠款及乌兰察布市集宁区政对公司的欠款参照上述减免比例计提了减值损失；2、受经济持续低迷、国内化工品产能过剩和水泥窑协同处置危固废竞争的压力等影响，公司新材料业务产品售价以及危固废产品收储单价年内下降，导致公司 2023 年度利润同比减少；3、基于谨慎性原则，公司依据青海锦泰钾肥有限公司最新估值对持有待售资产计提了减值损失以及对宁夏技术中心根据评估报告和购买者报价计提了资产减值损失。

2023 年公司实现营业收入 282,149.61 万元，营业成本 265,334.25 万元，毛利 16,815.36 万元，归属于上市公司股东的净利润-19,121.00 万元，基本每股收益-0.2293 元，净资产收益率-3.68%，经营活动产生的现金流量净额-4,066.13 万元，每股经营活动产生的现金流量净额-0.0486 元。

二、利润情况分析

单位：万元

项目	本报告期	上年同期	增减变动幅度
营业收入	282,149.61	271,767.57	3.82%
营业成本	265,334.25	242,366.96	9.48%
毛利	16,815.36	29,400.60	-42.81%
毛利率	5.96%	10.82%	-4.86%
税金及附加	1,767.39	1,624.48	8.80%
销售费用	1,322.48	1,435.96	-7.90%
管理费用	8,732.71	8,990.29	-2.87%
研发费用	5,926.88	9,948.54	-40.42%
财务费用	289.36	1,902.67	-84.79%
期间费用合计	16,271.43	22,277.46	-26.96%

项目	本报告期	上年同期	增减变动幅度
其他收益	1,410.30	1,196.94	17.83%
投资收益	2,120.23	2,832.34	-25.14%
公允价值变动收益	180.87	290.88	-37.82%
信用减值损失	-13,763.00	3,344.24	-511.54%
资产减值	-9,122.83	-1,051.12	767.92%
资产处置收益	31.42	-15.64	-300.90%
营业利润	-20,366.47	12,096.31	-268.37%
利润总额	-20,202.35	11,682.07	-272.93%
所得税费用	-1,607.90	1,058.56	-251.90%
归属于上市公司股东的净利润	-19,121.00	7,844.80	-343.74%
基本每股收益（元/股）	-0.2293	0.0977	-334.70%
加权平均净资产收益率（%）	-3.68%	1.56%	-5.24%
经营活动产生的现金流量净额	-4,066.13	87,787.64	-104.63%
每股经营活动产生的现金流量净额	-0.0486	1.0931	-104.45%

2023 年，公司实现营业收入 282,149.61 万元，较上年上升 3.82%；实现营业利润-20,366.47 万元，较上年降低 268.37%；归属于上市公司股东的净利润-19,121.00 万元，较上年降低 343.74%。

（一）报告期营业收入、营业成本、营业毛利分析

单位：万元

项目	本报告期发生额			上年同期发生额		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
石油化工	245,210.42	237,698.71	3.06%	232,987.01	214,448.38	7.96%
固废处理服务	15,686.01	12,291.31	21.64%	18,234.58	12,767.53	29.98%
托管运营	16,313.05	13,768.24	15.60%	15,373.93	13,028.40	15.26%
金融服务	2,694.92		100.00%	2,767.02		100.00%
商品销售	2,012.79	1,416.36	29.63%	1,707.86	1,517.04	11.17%
其他	232.42	159.63	31.32%	697.17	605.61	13.13%
合计	282,149.61	265,334.25	5.96%	271,767.57	242,366.96	10.82%

1、主营业务收入分析

2023 年，公司实现营业收入 282,149.61 万元，较上年上升 3.82%，主要系本报告期石油化工产品产量增加及销售价格上涨所致。

营业收入按业务类别分析如下：

（1）报告期内，石油化工类收入 245,210.42 万元，较上年同期上升 5.25%，主要系本报告期石油化工产品产量增加及销售价格上涨所致。

单位：万元

惠州伊斯科装置	本报告期发生额			上年同期发生额			收入增长率
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	
碳五树脂	30,835.76	29,594.61	4.03%	35,326.74	34,529.00	2.26%	-12.71%
碳五分离	168,423.72	160,758.62	4.55%	135,467.00	119,340.10	11.90%	24.33%
碳九加氢	45,950.94	47,345.48	-3.03%	62,193.27	60,579.28	2.60%	-26.12%
合计	245,210.42	237,698.71	3.06%	232,987.01	214,448.38	7.96%	5.25%

(2) 报告期内，危固废处理服务收入 15,686.01 万元，较上年同期下降 13.98%，主要是市场环境和外部水泥窑协同处置竞争的压力较大所致。

单位：万元

公司	本报告期发生额			上年同期发生额			收入增长率
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	
吉林固废	6,915.06	5,639.97	18.44%	8,576.84	7,187.83	16.19%	-19.38%
黑龙江京盛华	8,395.64	6,053.59	27.90%	9,657.74	5,579.70	42.23%	-13.07%
吉林万邦达	375.31	597.75	-59.27%				
合计	15,686.01	12,291.31	21.64%	18,234.58	12,767.53	29.98%	-13.98%

(3) 报告期内，公司托管运营类项目年内运营稳定，2023 年实现托管运营收入 16,313.05 万元，较上年同期上升 6.11%，托管运营成本 13,768.24 万元，较上年同期上升 5.68%，运营整体毛利率上升 0.34%。

报告期内托管运营收入、成本等完成情况如下：

单位：万元

项目	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
宁夏分	3,629.73	2,474.21	1,155.52	31.83%
宁夏水务	9,162.65	8,360.61	802.04	8.75%
陕西万邦达	1,398.49	1,483.21	-84.72	-6.06%
揭阳分公司	339.97	386.52	-46.55	-13.69%
任丘分公司	1,782.21	1,063.69	718.52	40.32%
合计	16,313.05	13,768.24	2,544.81	15.60%

(4) 报告期内，商品销售收入（非石油化工产品）实现营业收入 2,012.79 万元，较上年同期上升 17.85%，主要系本报告期销售类业务增加所致。

(5) 报告期内，金融业务收入为 2,694.92 万元，较上年同期下降 2.61%，主要系本报告期收回部分委贷资金所致。

2、报告期内公司实现毛利 16,815.36 万元，较上年同期下降 42.81%，主要系惠州伊斯科销售价格的下跌幅度远大于原材料的下跌幅度所致。

（二）报告期期间费用分析

单位：万元

项目	本报告期	上年同期	增减变动幅度
销售费用	1,322.48	1,435.96	-7.90%
管理费用	8,732.71	8,990.29	-2.87%
研发费用	5,926.88	9,948.54	-40.42%
财务费用	289.36	1,902.67	-84.79%
期间费用合计	16,271.43	22,277.46	-26.96%

1、销售费用分析：

报告期内销售费用较上年同期减少 113.48 万元，同比减少 7.90%，主要系本报告期惠州伊斯科仓储费减少所致。

销售费用主要明细如下：

单位：万元

销售费用项目	本报告期发生额	上年同期发生额	增减变动幅度
工资等	758.02	814.02	-6.88%
广告费及宣传费	11.01	7.71	42.80%
差旅费	114.41	68.66	66.63%
业务招待费	123.41	81.18	52.02%
办公费	25.30	21.15	19.62%
会议费	3.69	2.80	31.79%
运输费	1.62	0.33	390.91%
服务费	11.94	43.52	-72.56%
其他	273.08	396.59	-31.14%
合计	1,322.48	1,435.96	-7.90%

2、管理费用分析

报告期内管理费用较上年同期减少 257.58 万元，同比下降 2.87%，主要系本报告期中介服务费减少所致。

管理费用主要明细如下：

单位：万元

管理费用项目	本报告期发生额	上期发生额	增减变动幅度
工资等	4,806.93	4,687.10	2.56%

管理费用项目	本报告期发生额	上期发生额	增减变动幅度
折旧摊销	1,741.95	1,759.86	-1.02%
房租	78.37	172.68	-54.62%
中介服务费	811.56	986.77	-17.76%
办公费	76.64	140.94	-45.62%
差旅费	165.76	106.77	55.25%
业务招待费	338.97	381.25	-11.09%
汽车费用	240.19	252.07	-4.71%
其他	472.34	502.85	-6.07%
合计	8,732.71	8,990.29	-2.87%

3、研发费用分析

报告期内研发费用较上年同期减少 4,021.66 万元，同比下降 40.42%，主要系本期研发领料形成的产品对外销售，相应的成本结转至营业成本所致。

研发费用主要明细如下：

单位：万元

研发费用项目	本报告期发生额	上期发生额	增减变动幅度
工资等	2,333.44	2,463.62	-5.28%
折旧摊销	1,668.08	1,355.03	23.10%
直接投入	1,771.76	5,538.31	-68.01%
试验检测费	64.51	507.56	-87.29%
办公费	58.64	57.26	2.41%
其他	30.45	26.76	13.79%
合计	5,926.88	9,948.54	-40.42%

4、财务费用分析

报告期内财务费用较上年同期减少 1,613.31 万元，同比下降 84.79%，主要系本期期初中期票据到期支付使得本期利息支出减少及贴息费用减少所致。

报告期内财务费用主要明细如下：

单位：万元

财务费用项目	本报告期发生额	上期发生额	增减变动幅度
利息支出	1,948.97	2,729.82	-28.60%
减：利息收入	2,541.48	2,262.67	12.32%
汇兑损益	6.50	-77.62	108.37%
手续费及其他	875.37	1,513.14	-42.15%

合计	289.36	1,902.67	-84.79%
----	--------	----------	---------

(三) 报告期税金支出分析

报告期内税金及附加较上年同期增加 142.91 万元，同比上升 8.80%，主要系本报告期房产税增加所致。

报告期内税金及附加主要明细如下：

单位：万元

税金及附加项目	本报告期发生额	上期发生额	增减变动幅度
城市维护建设税	135.70	85.69	58.36%
教育费附加	115.70	78.08	48.18%
印花税	232.83	347.02	-32.91%
房产税	735.88	581.83	26.48%
土地使用税	524.52	500.21	4.86%
车船使用税	4.12	4.83	-14.70%
其他	18.64	26.83	-30.53%
合计	1767.39	1624.48	8.80%

三、资产、负债、所有者权益情况分析

(一) 资产结构与变动分析

单位：万元

资产项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
货币资金	64,247.34	8.92%	57,782.99	7.61%	11.19%
交易性金融资产	19,491.96	2.71%	27,612.09	3.64%	-29.41%
应收票据	900.01	0.12%	910.00	0.12%	-1.10%
应收账款	50,639.14	7.03%	57,119.96	7.52%	-11.35%
应收款项融资	4,256.05	0.59%	7,929.19	1.04%	-46.32%
预付款项	6,840.24	0.95%	14,380.79	1.89%	-52.43%
其他应收款	24,225.21	3.36%	25,061.65	3.30%	-3.34%
存货	18,315.97	2.54%	27,003.42	3.56%	-32.17%
合同资产	64.45	0.01%	33.56	0.00%	92.04%
持有待售资产	21,954.00	3.05%	1,386.61	0.18%	1483.29%
一年内到期的非流动资产	27,036.16	3.75%	1,401.42	0.18%	1829.20%
其他流动资产	16,383.99	2.27%	13,927.52	1.83%	17.64%
流动资产合计	254,354.53	35.30%	234,549.20	30.89%	8.44%
债权投资	-	0.00%	28,970.00	3.82%	100.00%
长期应收款	28,792.44	4.00%	30,299.28	3.99%	-4.97%
长期股权投资	-	0.00%	55,494.95	7.31%	-100.00%

资产项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
固定资产	270,335.36	37.52%	234,549.23	30.89%	15.26%
在建工程	42,004.95	5.83%	67,963.18	8.95%	-38.19%
使用权资产	241.24	0.03%			100.00%
无形资产	55,216.05	7.66%	38,132.63	5.02%	44.80%
长期待摊费用	4,405.22	0.61%	1,980.25	0.26%	122.46%
递延所得税资产	10,905.73	1.51%	11,695.64	1.54%	-6.75%
其他非流动资产	54,284.20	7.53%	55,697.08	7.34%	-2.54%
非流动资产合计	466,185.20	64.70%	524,782.24	69.11%	-11.17%
资产总计	720,539.73	100.00%	759,331.44	100.00%	-5.11%

2023 年末公司资产总额 720,539.73 万元，较年初减少 38,791.71 万元，下降 5.11%，具体情况如下：

1、货币资金年末余额 64,247.34 万元，较年初增 6,464.35 万元，上升 11.19%，主要系本报告期收到向特定对象发行的股票款及收到青海锦泰、神木万邦达股权转让款及收到乌兰察布部分委托贷款所致；

2、交易性金融资产年末余额 19,491.96 万元，较年初减少 8,120.13 万元，下降 29.41%，主要系本报告期购买理财产品减少所致；

3、应收账款年末余额 50,639.14 万元，较期初减少 6,480.82 万元，下降 11.35%，主要系本报告期收回的款项增加及乌兰察布计提的坏账准备增加所致；

4、应收款项融资年末余额 4,256.05 万元，较期初减少 3,673.14 万元，下降 46.32%，主要系本报告期收到的银行承兑汇票减少所致；

5、预付账款年末余额 6,840.24 万元，较年初减少 7,540.55 万元，下降 52.43%，主要系预付货款减少所致；

6、持有待售资产期末余额 21,954.00 万元，较年初增加 20,567.39 万元，较年初上升 1483.29%，主要系本报告期出售青海锦泰钾肥有限公司股权所致；

7、一年内到期的非流动资产年末余额 27,036.16 万元，较年初增加 25,634.74 万元，上升 1829.2%，主要系将于一年内到期的委托贷款和大额存单重分类至此所致；

8、债权投资年末余额 0 万元，较年初减少 28,970.00 万元，下降 100%，主

要系本报告期 1 年内到期的委托贷款重分类至一年内到期的非流动资产所致；

9、长期股权投资年末余额 0 万元，较年初减少 55,494.95 万元，减少 100%，主要系本报告期转让出售青海锦泰钾肥有限公司股权及万邦达东丽膜科技（江苏）有限公司所致；

10、固定资产年末余额 270,335.36 万元，较年初增加 35,786.13 万元，上升 15.26%，主要系本报告期在建工程转固所致；

11、在建工程年末余额 42,004.95 万元，较年初减少 25,958.23 万元，下降 38.19%，主要系本报告期部分在建工程转固所致；

12、使用权资产年末余额 241.24 万元，较年初增加 241.24 万元，上升 100%，主要系本报告期租赁房屋所致；

13、无形资产年末余额 55,216.05 万元，较年初增加 17,083.42 万元，上升 44.80%，主要系本报告期广东伊斯科购买土地使用权所致。；

13、长期待摊费用年末余额 4,405.22 万元，较年初增加 2,424.97 万元，上升 122.46%，主要系惠州伊斯科本期新增生产设备大检修相关工程所致。

（二）负债结构与变动分析

单位：万元

负债项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
短期借款	10,002.63	5.78%	7,500.00	3.24%	33.37%
应付票据	73,083.08	42.20%	101,254.77	43.71%	-27.82%
应付账款	24,726.31	14.28%	26,768.55	11.56%	-7.63%
预收账款	1.25				100%
合同负债	18,768.71	10.84%	27,084.33	11.69%	-30.70%
应付职工薪酬	1,803.79	1.04%	1,930.07	0.83%	-6.54%
应交税费	1,983.62	1.15%	2,179.15	0.94%	-8.97%
其他应付款	2,001.13	1.16%	1,038.81	0.45%	92.64%
一年内到期的非流动负债	11,086.27	6.40%	19,895.06	8.59%	-44.28%
其他流动负债	2,180.73	1.26%	3,041.34	1.31%	-28.30%
流动负债合计	145,637.52	84.10%	190,692.08	82.32%	-23.63%
长期借款	13,500.00	7.80%	23,550.00	10.17%	-42.68%

租赁负债	138.90	0.08%			100.00%
预计负债	9,258.69	5.35%	10,032.12	4.33%	-7.71%
递延收益	3,241.44	1.87%	3,386.91	1.46%	-4.30%
递延所得税负债	1,396.02	0.81%	3,992.63	1.72%	-65.04%
非流动负债合计	27,535.05	15.90%	40,961.66	17.68%	-32.78%
负债合计	173,172.57	100.00%	231,653.74	100.00%	-25.25%

2023 年末公司负债总额 173,172.57 万元，较年初减少 58,481.17 万元，下降 25.25%，具体情况如下：

1、短期借款期末余额 10,002.63 万元，较年初增加 2,502.63 万元，增加 33.37%，主要系本报告期新增银行借款所致；

2、应付票据年末余额 73,083.08 万元，较年初减少 28,171.69 万元，下降 27.82%，主要系本报告期以短期银行承兑汇票支付货款较多所致；

3、合同负债年末余额 18,768.71 万元，较年初减少 8,315.62 万元，减少 30.70%，主要系期末预收货款减少所致；

4、一年内到期的非流动负债期末余额 11,086.27 万元，较期初减少 8,808.79 万元，减少 44.28%，主要系本报告期期初回售一年内到期的中期票据所致；

5、递延所得税负债期末余额 1,396.02 万元，较期初减少 2,596.61 万元，下降 65.04%，主要系因填埋场退役费形成的暂时性差异而确认的递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后净额列示所致。

（三）股东权益结构与变动分析

单位：万元

股东权益项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
股本	83,674.96	15.29%	80,309.58	15.22%	4.19%
资本公积	336,586.08	61.49%	305,766.06	57.95%	10.08%
减：库存股					
其他综合收益		0.00%	-33.79	-0.01%	-100.00%
专项储备	117.19	0.02%	64.98	0.01%	80.35%
盈余公积	10,851.24	1.98%	10,851.24	2.06%	
未分配利润	82,017.28	14.98%	101,138.27	19.17%	-18.91%

股东权益项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
归属于母公司所有者权益合计	513,246.76	93.77%	498,096.34	94.39%	3.04%
少数股东权益	34,120.40	6.23%	29,581.36	5.61%	15.34%
所有者权益合计	547,367.16	100.00%	527,677.70	100.00%	3.73%

2023 年末公司股东权益总额 547,367.16 万元，较年初增加 19,689.46 万元，增加 3.73%，主要系本报告期收到向特定对象发行股票款导致股本及资本公积增加所致。

四、现金流量分析

单位：万元

项目	本报告期	上年同期对比	
		上年同期	增减变动幅度
一、经营活动产生的现金流量净额	-4,066.13	87,787.64	-104.63%
经营活动现金流入小计	308,050.81	311,830.36	-1.21%
经营活动现金流出小计	312,116.94	224,042.72	39.31%
二、投资活动产生的现金流量净额	-5,264.83	-67,624.69	92.21%
投资活动现金流入小计	185,381.91	165,369.56	12.10%
投资活动现金流出小计	190,646.74	232,994.25	-18.18%
三、筹资活动产生的现金流量净额	19,487.65	-46,538.43	141.87%
筹资活动现金流入小计	51,599.04	10,500.00	391.42%
筹资活动现金流出小计	32,111.39	57,038.43	-43.70%
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	14.66	159.99	-90.84%
五、现金及现金等价物净增加额	10,171.35	-26,215.49	138.80%

1、经营活动现金流入小计本报告期较上年同期下降 1.21%，基本保持不变，主要系本报告期销售量上涨同时售价降低所致；

2、经营活动现金流出小计本报告期较上年同期上升 39.31%，主要系本报告期惠州伊斯科石油化工产品原材料采购价上涨以及本期支付货款的银行承兑票据由原来的一年期变为半年期导致；

3、经营活动产生的现金流量净额本报告期较上年同期下降 104.63%，主要系本报告期惠州伊斯科现金流量净额减少所致；

4、投资活动现金流入小计本报告期较上年同期上升 12.10%，本报告期收到

锦泰钾肥、神木万邦达股权转让款及收到乌兰察布部分委托贷款所致；

5、投资活动现金流出小计本报告期较上年同期下降 18.18%，主要系本报告期购买的银行理财产品减少所致；

6、投资活动产生的现金流量净额本报告期较上年同期上升 92.21%，主要期收到锦泰钾肥、神木万邦达股权转让款及收到乌兰察布部分委托贷款且购买的银行理财产品减少所致；

7、筹资活动现金流入小计本报告期较上年同期上升 391.42%，主要系本报告期收到向特定对象发行股票款所致；

8、筹资活动现金流出小计本报告期较上年同期减少 43.70%，主要系上年同期支付购买子公司少数股东股权的转让款所致；

9、筹资活动产生的现金流量净额本报告期较上年同期上升 141.87%，主要系本报告期收到向特定对象发行股票款及上年同期支付购买子公司少数股东股权的转让款所致；

10、现金及现金等价物净增加额本报告期较上年同期上升 138.80%，主要系本报告期投资活动产生的现金流量净额及筹资活动产生的现金流量净额都有大幅度的增加所致。

五、主要财务指标分析

项目/报告期		本报告期	上年同期	增减变动幅度
投资与收益	基本每股收益（元）	-0.2293	0.0977	-334.68%
	每股净资产（元）	6.13	6.20	-1.07%
	净资产收益率—加权平均（%）	-3.68	1.56	-5.24
	扣除非经常性损益后每股收益（元）	-0.2693	0.0802	-435.82%
偿债能力	流动比率（倍）	1.75	1.23	42.28%
	速动比率（倍）	1.12	0.93	20.43%
	应收账款周转率（次）	5.24	4.54	15.42%
	资产负债率（%）	24.03	30.51	-6.48
盈利能力	净利润率（%）	-6.59	3.91	-10.50
	总资产报酬率（%）	-2.47	1.94	-4.41
经营能力	存货周转率（%）	11.71	9.93	17.93

项目/报告期		本报告期	上年同期	增减变动幅度
	固定资产周转率（次）	1.12	1.16	-3.45%
	总资产周转率（次）	0.38	0.37	2.70%
资本构成	净资产比率（%）	75.97	69.49	6.48
	固定资产比率（%）	37.52	30.89	6.63

1、本报告期公司基本每股收益及扣除非经常性损益后每股收益较上年同期分别减少 334.68%、435.82%，主要原因是本报告期惠州产品售价的下降幅度大于原材料下降的幅度导致毛利大幅下降且乌兰察布按单项计提的信用减值损失增加较多，导致公司整体利润大幅下降所致；

2、每股净资产减少 1.07%，主要系本报告期向特定对象发行股票导致股本增加且公司整体利润大幅下降所致；

3、加权平均净资产收益率减少 5.24%，主要系本报告期归属于母公司的净利润减少幅度较大且向特定对象发行股票导致股本和资本公积增加所致。

4、本报告期期末流动比率较年初增加 42.28%，速冻比率较年初增加 20.43%，主要系本报告期青海锦泰钾肥有限公司部分待售股权导致流动资产增加，且以短期支付的应付票据增加导致流动负债减少等原因所致。

5、本报告期净利润率较上年同期减少 10.50%、总资产报酬率较上年同期减少 4.41%，主要系本报告期净利润下降幅度较大所致。

6、本报告期存货周转次数较上年同期增加 17.93%，主要系本报告期存货减少较多且营业成本上升所致；

7、本报告期固定资产周转次数较上年同期减少 3.45%，主要系本报告期由在建工程转为固定资产较多所致；

8、本报告期总资产周转次数较上年同期增加 2.7%，主要系本报告期收入略有上升所致；

9、本报告期净资产比率较上年同期增加 6.48%，主要系本报告期向特定对象发行股票导致股本和资本公积增加所致。

六、下年度财务工作重点及建议

(一)、加强对子分公司的管理与监督

1、惠州伊斯科纳资产、收入、利润规模较大，公司需加强对惠州伊斯科的监督管理，对其与上市公司标准有偏差的地方及时予以指正；惠州伊斯科存在较大的资金周转需要，建议加强资金管理及核算，按照新金融准则的要求对相关资产重新分类及核算。

2、公司子公司较多，且部分涉及公司重大项目，如广东伊斯科（揭阳大南海石化工业区碳四碳五制高端新材料项目）、吉林万邦达（吉林化工园区项目）等。业务层面应加强工程项目管理，及时跟进项目进度，项目负责人期末根据合同台账核对是否所有未完成的合同都取得客户或供应商截止 12 月底的结算，如有未取得结算的及时沟通取得相关结算。除业务层面外，建议公司对子公司财务团队建设、财务素养提供给予培训和支持。

3、公司固废处理业务客户、种类、数量比较多，收取固废的时点和实际处置固废确认收入的时点有间隔，建议公司加强固废实物的管理和相应的账务处理，形成从签订合同、运输、入库、出库、处理、收款、开票全流程的实物管理及账务管理，定期对仓库账与财务账核对一致，定期对仓库实物进行盘点并与账面核对一致并留存盘点记录。公司对子公司的执行情况进行必要的监督管理。

(二) 完善集团银行及资金管控

1、公司应付票据余额较大，且存在缴纳保证金、应收票据质押、担保人担保的情况。鉴于票据结算业务发生较频繁且质押担保信息不直接在财务报表中体现；建议公司设计表格或模板便于各主体对相关信息进行统计核对，确保账实相符；

2、公司银行账户较多，建议加强银行账户管理，注销各公司不必要的银行账户；公司因资金需求存在较多授信、开立承兑汇票、担保、抵押等事项，建议公司日常及时梳理保存相关资料以便备查。

(三) 加强公司资产的管理

1、加强对固定资产转固时点的管理，固定资产转固应在达到预计可使用状态时转固，如不需安装的固定资产，在固定资产验收合格时而不是取得发票时确认；需要安装的固定资产，在固定资产安装完成交付使用时确认；自行建造、改建、扩建的固定资产，在建造完成交付使用时确认。当月验收或交付

使用时，当月审批，当月入账，避免跨期。

2、安排存货的全面清查工作，清查对象包括存货台账、系统数据、财务账面及实物，清查目的为账账相符，账实相符。业务部门与财务部门加强沟通，及时对账，对实物资产记录完整。对盘点日与资产负债表日期间发生的实物流转，应单独制作出入库单据。加强对存货、长期资产等实际状况的检查、盘点，判断是否存在减值迹象；

北京万邦达环保技术股份有限公司

2024 年 04 月 22 日