

北京万邦达环保技术股份有限公司

财务决算报告

2024 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	10
6	下年度财务工作重点及措施	11

北京万邦达环保技术股份有限公司

2024 年度财务决算报告

一、总体情况分析

2024 年公司实现营业收入 273,093.05 万元，营业成本 252,545.18 万元，较去年同期分别下降 3.21%和 4.82%，主要原因是惠州伊斯科碳九加氢装置下半年停产导致销量降低从而导致收入成本相应减少所致。

净利润 4,492.82 万元，归属于上市公司股东的净利润 3,556.59 万元，较上期分别增长 124.16%、118.60%，主要系上期计提相关减值较大，本报告期收回部分款项冲回减值损失及公司毛利增加所致。

基本每股收益 0.0425 元，净资产收益率 0.69%，经营活动产生的现金流量净额 15,237.80 万元，每股经营活动产生的现金流量净额 0.1821 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	273,093.05	282,149.61	-3.21%
营业成本	252,545.18	265,334.25	-4.82%
毛利	20,547.87	16,815.36	22.20%
毛利率	7.52%	5.96%	1.56%
税金及附加	10,601.20	1,767.39	499.82%
销售费用	1,135.33	1,322.48	-14.15%
管理费用	11,017.92	8,732.71	26.17%
研发费用	4,143.10	5,926.88	-30.10%
财务费用	819.56	289.36	183.23%
期间费用合计	17,115.91	16,271.43	5.19%
其他收益	3,327.63	1,410.30	135.95%
投资收益	2,324.69	2,120.23	9.64%
公允价值变动收益	10.19	180.87	-94.37%
信用减值损失	4,692.12	-13,763.00	134.09%
资产减值	-457.18	-9,122.83	94.99%
资产处置收益	-146.38	31.42	-565.88%
营业利润	2,581.83	-20,366.47	112.68%
利润总额	2,468.63	-20,202.35	112.22%
所得税费用	-2,024.19	-1,607.90	-25.89%
归属于上市公司股东的净利润	3,556.59	-19,121.00	118.60%
基本每股收益（元/股）	0.0425	-0.2293	118.53%

项目	本报告期	上年同期	增减变动幅度
加权平均净资产收益率（%）	0.69%	-3.68%	4.37%
经营活动产生的现金流量净额	15,237.80	-4,066.13	474.75%
每股经营活动产生的现金流量净额	0.1821	-0.0486	474.71%

（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
工程承包项目	2,546.82	2,507.31	1.55%			
石油化工	224,722.23	210,011.59	6.55%	245,210.42	237,698.71	3.06%
固废处理服务	18,501.43	17,331.26	6.32%	15,686.01	12,291.31	21.64%
托管运营	13,545.15	12,034.71	11.15%	16,313.05	13,768.24	15.60%
金融服务	1,445.06		100.00%	2,694.92		100.00%
商品销售	11,913.23	10,389.97	12.79%	2,012.79	1,416.36	29.63%
技术服务及其他	419.13	270.34	35.50%	232.42	159.63	31.32%
合计	273,093.05	252,545.18	7.52%	282,149.61	265,334.25	5.96%

1、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 224,722.23 万元，较上年同期下降 8.36%，主要系惠州伊斯科碳九加氢装置下半年停产导致销量降低从而导致收入相应减少所致。

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	28,944.75	24,911.79	13.93%	30,835.76	29,594.61	4.03%	-6.13%
碳五分离	173,155.09	160,521.58	7.30%	168,423.72	160,758.62	4.55%	2.81%
碳九加氢	22,622.39	24,578.22	-8.65%	45,950.94	47,345.48	-3.03%	-50.77%
合计	224,722.23	210,011.59	6.55%	245,210.42	237,698.71	3.06%	-8.36%

（2）报告期内，危固废处理服务收入 18,501.43 万元，较上年同期增长 17.95%，主要系本期吉林万邦达正式投入生产运营收入增加所致。

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	5,919.98	5,184.94	12.42%	6,915.06	5,639.97	18.44%	-14.39%
黑龙江京盛华	9,562.11	6,579.04	31.20%	8,395.64	6,053.59	27.90%	13.89%
吉林万邦达	3,019.35	5,567.28	-84.39%	375.31	597.75	-59.27%	704.49%
合计	18,501.43	17,331.26	6.32%	15,686.01	12,291.31	21.64%	17.95%

(3) 报告期内，公司托管运营类项目实现托管运营收入 13,545.15 万元，较上年同期下降 16.97%，托管运营成本 12,034.71 万元，较上年同期下降 12.59%，运营整体毛利率下降 4.45%。

报告期内托管运营收入、成本等完成情况如下：

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	
宁夏水务	3,483.67	2,511.34	27.91%	3,629.73	2,474.21	31.83%	-4.02%
宁夏分	6,573.22	6,053.18	7.91%	9,162.65	8,360.61	8.75%	-28.26%
陕西万邦达	1,568.84	1,288.00	17.90%	1,398.49	1,483.21	-6.06%	12.18%
任丘分公司	370.88	387.09	-4.37%	339.97	386.52	-13.69%	9.09%
揭阳分公司	1,548.54	1,795.10	-15.92%	1,782.21	1,063.69	40.32%	-13.11%
合计	13,545.15	12,034.71	11.15%	16,313.05	13,768.24	15.60%	-16.97%

(4) 报告期内，商品销售收入（非石油化工产品）实现营业收入 11,913.23 万元，较上年同期增长 491.88%，主要系本报告青海盐湖综合利用及碳酸锂建设项目收入增加所致。

(5) 报告期内，金融业务收入为 1,445.06 万元，较上年同期下降 46.38%，主要系本报告期收回委托贷款本金所致。

(6) 报告期内，工程承包收入 2,546.82 万元，主要系以前年度项目尾款增补所致。

2、报告期内公司实现毛利 20,547.87 万元，较上年同期增长 22.20%，主要系惠州伊斯科产品销售价格有所上涨所致。

(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	1,135.33	1,322.48	-14.15%
管理费用	11,017.92	8,732.71	26.17%
研发费用	4,143.10	5,926.88	-30.10%
财务费用	819.56	289.36	183.23%
期间费用合计	17,115.91	16,271.43	5.19%

1、销售费用分析：

报告期内销售费用较上年同期减少 1,135.33 万元，同比下降 14.15%，主要系本报告期工资费用及售后费用减少所致。

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	660.31	758.02	-12.89%
广告费及宣传费	17.75	11.01	61.22%
差旅费	66.43	114.41	-41.94%
业务招待费	75.94	123.41	-38.47%
办公费	17.16	25.3	-32.17%
会议费	2.93	3.69	-20.60%
服务费	183.97	11.94	1440.79%
其他	110.84	274.70	-59.65%
合计	1,135.33	1,322.48	-14.15%

2、管理费用分析

报告期内管理费用较上年同期增加 2,285.21 万元，同比增长 26.17%，主要系本报告期辞退福利及折旧增加所致。

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	6,229.23	4,806.93	29.59%
折旧摊销	2,007.89	1,741.95	15.27%
房租	86.88	78.37	10.86%
中介服务费	1,128.36	811.56	39.04%
办公费	76.66	76.64	0.03%
差旅费	151.89	165.76	-8.37%
业务招待费	372.33	338.97	9.84%
汽车费用	207.14	240.19	-13.76%
其他	757.54	472.34	60.38%
合计	11,017.92	8,732.71	26.17%

3、研发费用分析

报告期内研发费用较上年同期减少 1,783.78 万元，同比下降 30.10%，主要系本报告期研发投入形成产品对外销售所致。

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	2,260.67	2,333.44	-3.12%

研发费用项目	本报告期发生额	上期发生额	增减变动幅度
折旧摊销	1,191.14	1,668.08	-28.59%
直接投入	84.92	1,771.76	-95.21%
试验检测费	481.50	64.51	646.40%
办公费	49.49	58.64	-15.60%
其他	75.38	30.45	147.55%
合计	4,143.10	5,926.88	-30.10%

4、财务费用分析

报告期内财务费用较上年同期增加 530.20 万元，同比增长 183.23%，主要系本报告期利息收入减少及惠州贴现手续费增加所致。

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	1,865.96	1,948.97	-4.26%
减：利息收入	2,096.01	2,541.48	-17.53%
汇兑损益	-16.63	6.5	-355.85%
手续费及其他	1,066.24	875.37	21.80%
合计	819.56	289.36	183.23%

（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 8,833.81 万元，同比增长 499.82%，主要系本报告期惠州伊斯科缴纳消费税所致。

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
消费税	7,788.17		100.00%
城市维护建设税	720.61	135.70	431.03%
教育费附加	536.58	115.70	363.77%
印花税	189.87	232.83	-18.45%
房产税	773.36	735.88	5.09%
土地使用税	566.92	524.52	8.08%
车船使用税	3.94	4.12	-4.37%
其他	21.75	18.64	16.68%
合计	10,601.20	1,767.39	499.82%

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	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
货币资金	61,831.13	7.56%	64,247.34	8.92%	-3.76%
交易性金融资产	6,110.06	0.75%	19,491.96	2.71%	-68.65%
应收票据	155.00	0.02%	900.01	0.12%	-82.78%
应收账款	59,378.97	7.26%	50,639.14	7.03%	17.26%
应收款项融资	1,494.46	0.18%	4,256.05	0.59%	-64.89%
预付款项	5,429.50	0.66%	6,840.24	0.95%	-20.62%
其他应收款	25,989.48	3.18%	24,225.21	3.36%	7.28%
存货	18,964.57	2.32%	18,315.97	2.54%	3.54%
合同资产	515.13	0.06%	64.45	0.01%	699.27%
持有待售资产	-		21,954.00	3.05%	-100.00%
一年内到期的非流动资产	48,425.02	5.92%	27,036.16	3.75%	79.11%
其他流动资产	22,022.80	2.69%	16,383.99	2.27%	34.42%
流动资产合计	250,316.13	30.59%	254,354.53	35.30%	-1.59%
长期应收款	27,189.64	3.32%	28,792.44	4.00%	-5.57%
长期股权投资	-		-		
其他权益工具投资	21,954.00	2.68%			100%
固定资产	282,719.51	34.55%	270,335.36	37.52%	4.58%
在建工程	127,245.44	15.55%	42,004.95	5.83%	202.93%
使用权资产	149.34	0.02%	241.24	0.03%	-38.09%
无形资产	57,137.44	6.98%	55,216.05	7.66%	3.48%
长期待摊费用	4,999.39	0.61%	4,405.22	0.61%	13.49%
递延所得税资产	14,044.66	1.72%	10,905.73	1.51%	28.78%
其他非流动资产	32,526.31	3.97%	54,284.20	7.53%	-40.08%
非流动资产合计	567,965.73	69.41%	466,185.20	64.70%	21.83%
资产总计	818,281.86	100.00%	720,539.73	100.00%	13.57%

2024 年末公司资产总额 818,281.86 万元，较年初增加 97,742.13 万元，增长 13.57%，具体情况如下：

1、交易性金融资产年末余额 6,110.06 万元，较年初减少 13,381.90 万元，较年初减少 68.65 %，主要系本报告期末未到期理财产品减少所致；

2、应收票据年末余额 155.00 万元，较年初减少 745.01 万元，较年初减少 82.78 %，主要系本报告期末持有的商业承兑汇票减少所致；

3、应收款项融资年末余额 1,494.46 万元，较期初减少 2,761.59 万元，较年初减少 64.89%，主要系本报告期收到的银行承兑汇票减少所致；

4、持有待售资产期末余额 0 万元，较年初减少 21,954.00 万元，较年初减少 100%，主要系本报告期将持有的锦泰钾肥 5.4885% 股权转让为其他权益工具投资核算所致；

5、一年内到期的非流动资产年末余额 48,425.02 万元，较年初增加 21,388.86 万元，较年初增长 79.11 %，主要系本报告期一年内到期的大额存单及其应收利息增加所致；

6、其他流动资产年末余额 22,022.80 0 万元，较年初增加 5,638.81 万元，增长 34.42%，主要系本报告期揭阳碳四碳五项目投入产生的进项留抵税增加所致；

7、在建工程年末余额 127,245.44 万元，较年初增加 85,240.49 万元，增长 202.93 %，主要系本报告期揭阳碳四碳五项目持续投入增加所致；

8、其他非流动资产年末余额 32,526.31 万元，较年初减少 21,757.89 万元，减少 40.08%，主要系本报告期将 1 年内到期的大额存单重分类至一年内到期的其他非流动资产所致。

（二）负债结构与变动分析

单位：万元

负债项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
短期借款	15,870.97	5.93%	10,002.63	5.78%	58.67%
应付票据	107,034.53	39.96%	73,083.08	42.20%	46.46%
应付账款	69,351.18	25.89%	24,726.31	14.28%	180.48%
预收账款	0.84	0.00%	1.25	14.28%	-32.80%
合同负债	12,075.07	4.51%	18,768.71	10.84%	-35.66%
应付职工薪酬	1,679.18	0.63%	1,803.79	1.04%	-6.91%
应交税费	4,987.54	1.86%	1,983.62	1.15%	151.44%
其他应付款	2,652.37	0.99%	2,001.13	1.16%	32.54%
一年内到期的非流动负债	6,099.97	2.28%	11,086.27	6.40%	-44.98%
其他流动负债	1,435.91	0.54%	2,180.73	1.26%	-34.15%
流动负债合计	221,187.56	82.58%	145,637.52	84.10%	51.88%
长期借款	32,097.50	11.98%	13,500.00	7.80%	137.76%
租赁负债	38.92	0.01%	138.9	0.08%	100.00%
预计负债	9,712.37	3.63%	9,258.69	5.35%	4.90%
递延收益	3,472.80	1.30%	3,241.44	1.87%	7.14%
递延所得税负债	1,341.87	0.50%	1,396.02	0.81%	-3.88%
非流动负债合计	46,663.46	17.42%	27,535.05	15.90%	69.47%

负债合计	267,851.02	100.00%	173,172.57	100.00%	54.67%
------	------------	---------	------------	---------	--------

2024 年末公司负债总额 267,851.02 万元，较年初增加 94,678.45 万元，增长 54.67%，具体情况如下：

1、短期借款期末余额 15,870.97 万元，较年初增加 5,868.34 万元，增长 58.67%，主要系本报告期银行借款增加所致；

2、应付票据年末余额 107,034.53 万元，较年初增加 33,951.45 万元，增长 46.46%，主要系本报告期银行承兑汇票支付货款较多所致；

3、应付账款年末余额 69,351.18 万元，较年初增加 44,624.87 万元，增长 180.48%，主要系本报告期揭阳碳四碳五项目应付款项增加所致；

4、合同负债年末余额 12,075.07 万元，较年初减少 6,693.64 万元，减少 35.66%，主要系本报告期预收货款减少所致；

5、应交税费年末余额 4,987.54 万元，较年初增加 3,003.92 万元，增长 151.44%，主要系本报告期应交增值税、消费税和企业所得税增加所致；

6、其他应付款年末余额 2,652.37 万元，较年初增加 651.24 万元，增长 32.54%，主要系本报告期惠州伊斯科预收处置联营企业股权转让款所致；

7、一年内到期的非流动负债期末余额 6,099.97 万元，较年初减少 4,986.30 万元，下降 44.98%，主要系本报告期一年内到期的长期借款减少所致。

（三）股东权益结构与变动分析

单位：万元

股东权益项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
股本	83,674.96	15.20%	83,674.96	15.29%	0.00%
资本公积	336,586.08	61.15%	336,586.08	61.49%	0.00%
专项储备	242.30	0.04%	117.19	0.02%	106.76%
盈余公积	12,668.92	2.30%	10,851.24	1.98%	16.75%
未分配利润	82,501.07	14.99%	82,017.28	14.98%	0.59%
归属于母公司所有者 权益合计	515,673.34	93.69%	513,246.76	93.77%	0.47%
少数股东权益	34,757.51	6.31%	34,120.40	6.23%	1.87%
所有者权益合计	550,430.85	100.00%	547,367.16	100.00%	0.56%

2024 年末公司股东权益总额 550,430.85 万元，较年初增加 3,063.69 万元，

增长 0.56 %，主要系本报告期盈利所致。

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	15,237.80	-4,066.13	474.75%
经营活动现金流入小计	294,810.10	308,050.81	-4.30%
经营活动现金流出小计	279,572.30	312,116.94	-10.43%
二、投资活动产生的现金流量净额	-50,961.69	-5,264.83	-867.96%
投资活动现金流入小计	196,825.27	185,381.91	6.17%
投资活动现金流出小计	247,786.96	190,646.74	29.97%
三、筹资活动产生的现金流量净额	13,719.24	19,487.65	-29.60%
筹资活动现金流入小计	42,410.00	51,599.04	-17.81%
筹资活动现金流出小计	28,690.76	32,111.39	-10.65%
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	16.67	14.66	13.71%
五、现金及现金等价物净增加额	-21,987.98	10,171.35	-316.18%

1、经营活动现金流入小计本报告期较上年同期下降 4.3%，变动不大，主要系本报告期惠州伊斯科营业收入减少所致；

2、经营活动现金流出小计本报告期较上年同期下降 10.43%，主要系本报告期营业成本减少以及购买商品、接受劳务以现金支付的形式减少所致；

3、经营活动产生的现金流量净额本报告期较上年同期增长 474.75%，主要系本报告期惠州伊斯科毛利率提升以及购买商品、接受劳务以现金支付的形式减少所致；

4、投资活动现金流入小计本报告期较上年同期增长 6.17%，本报告期理财产品到期赎回增加所致；

5、投资活动现金流出小计本报告期较上年同期增长 29.97%，主要系本报告期购买的银行理财产品增加所致；

6、投资活动产生的现金流量净额本报告期较上年同期下降 867.96%，主要系去年同期收到转让锦泰钾肥股权转让款及本报告期购买理财产品支付的现金增加所致；

7、筹资活动现金流入小计本报告期较上年同期下降 17.81%，主要系去年同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下降 10.65%，主要系本报告

期偿还借款减少所致；

9、筹资活动产生的现金流量净额本报告期较上年同期下降 29.6%，主要系去年同期收到向特定对象发行股票款及本报告期偿还借款减少所致；

10、现金及现金等价物净增加额本报告期较上年同期下降 316.18%，主要系本报告期投资活动产生的现金流量净额较去年同期大幅度的减少所致。

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）	0.0425	-0.2293	118.54%
	每股净资产（元）	6.16	6.13	0.49%
	净资产收益率—加权平均（%）	0.69	-3.68	4.37
	扣除非经常性损益后每股收益（元）	-0.0301	-0.2693	88.82%
偿债能力	流动比率（倍）	1.13	1.75	-35.43%
	速动比率（倍）	0.70	1.12	-37.50%
	应收账款周转率（次）	4.96	5.24	-5.34%
	资产负债率（%）	32.73	24.03	8.70
盈利能力	净利润率（%）	1.65	-6.59	8.24
	总资产报酬率（%）	0.56	-2.47	3.03
经营能力	存货周转率（%）	13.55	11.71	8.70
	固定资产周转率（次）	0.99	1.12	-11.61%
	总资产周转率（次）	0.35	0.38	-7.89%
资本构成	净资产比率（%）	67.27	75.97	-8.70
	固定资产比率（%）	34.55	37.52	-2.97

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上升 118.54%、88.82%，主要系本报告期亏转盈所致；

2、本报告期期末流动比率较年初下降 35.43%，速冻比率较年初下降 37.5%，主要系本报告期揭阳碳四碳五项目投入增加导致流动负债所致。

3、本报告期固定资产周转次数较上年同期上升 11.61%，主要系本报告期由在建工程转为固定资产较多所致。

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和管理，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。

2、公司子公司较多，集团内部关联交易较多，如揭阳碳四碳五项目相关的内部采购、各分子公司间人员调配及管理服务。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；日常核算时及时梳理并核对内部交易情况，以便合并报表数据准确。

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。

3、加强对付款的管理，公司存在部分业务已完成但未取得发票已全额支付款项形成的预付账款，及时催收发票结转预付账款，对于预计无法收回的发票，建议及时结转成本费用。

（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

时到账，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。

（四）其他方面的管理

1、加强对发票的管理，业务部门取得的发票应及时交予财务，财务人员取得发票后应及时进行进项税认证抵扣并进行账务处理，如发票对应的交易事项尚未完成也应对进项税额予以确认，做到进项税的账表一致。

2、年末及时计提奖金，并根据企业的相关制度，合理制作奖金计提文件，标明计提标准及计算过程，并通过相关审批。

北京万邦达环保技术股份有限公司

2025 年 04 月 18 日