

北京万邦达环保技术股份有限公司

# 财务决算报告

## 2022 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

### 2022 年度财务决算报告

#### 一、总体情况分析

2022 年度，公司营业收入和营业成本较去年同期分别上升 35.25%、48.99%，主要原因是石油化工产品产量、售价、原料采购价格上涨以及惠州伊斯科上年同期 2 月开始纳入合并范围。归母净利润较去年同期下降 63.00%，主要原因 2021 年度实施重大资产重组增加了公司非经常性收益以及惠州伊斯科的毛利下降幅度较大。

2022 年公司实现营业收入 271,767.57 万元，营业成本 242,366.96 万元，毛利 29,400.60 万元，归属于上市公司股东的净利润 7,844.80 万元，基本每股收益 0.0977 元，净资产收益率 1.56%，经营活动产生的现金流量净额 87,787.64 万元，每股经营活动产生的现金流量净额 1.0931 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	271,767.57	200,931.77	35.25%
营业成本	242,366.96	162,675.02	48.99%
毛利	29,400.60	38,256.74	-23.15%
毛利率	10.82%	19.04%	-8.22%
税金及附加	1,624.48	1,341.29	21.11%
销售费用	1,435.96	1,718.66	-16.45%
管理费用	8,990.29	9,882.53	-9.03%
研发费用	9,948.54	7,206.27	38.05%
财务费用	1,902.67	1,438.79	32.24%
期间费用合计	23,901.94	21,587.54	10.72%
其他收益	1,196.94	1,424.13	-15.95%
投资收益	2,832.34	9,425.22	-69.95%
信用减值损失	3,344.24	2,064.26	62.01%
资产减值	-1,051.12	-305.58	243.97%
资产处置收益	-15.64	3.56	-539.45%
营业利润	12,096.31	29,280.79	-58.69%
利润总额	11,682.07	29,586.69	-60.52%
所得税费用	1,058.56	2,050.96	-48.39%
归属于上市公司股东的净利润	7,844.80	21,203.44	-63.00%
基本每股收益（元/股）	0.0977	0.2558	-61.81%
加权平均净资产收益率（%）	1.56%	4.09%	-2.53%

项目	本报告期	上年同期	增减变动幅度
经营活动产生的现金流量净额	87,787.64	30,028.54	192.35%
每股经营活动产生的现金流量净额	1.0931	0.3471	214.95%

2022 年，公司实现营业收入 271,767.57 万元，较上年增加 35.25%；实现营业利润 12,096.31 万元，较上年降低 58.69%；归属于上市公司股东的净利润 7,844.80 万元，较上年降低 63.00%。

### （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	232,987.01	214,448.38	7.96%	154,543.35	129,977.99	15.90%
固废处理服务	18,234.58	12,767.53	29.98%	18,004.64	11,951.22	33.62%
托管运营	15,373.93	13,028.40	15.26%	15,251.10	11,535.66	24.36%
金融服务	2,767.02		100.00%	3,157.70		100.00%
商品销售	1,707.86	1,517.04	11.17%	7,041.37	5,937.74	15.67%
其他	697.17	605.61	13.13%	2,933.61	3,272.41	-11.55%
合计	271,767.57	242,366.96	10.82%	200,931.77	162,675.02	19.04%

#### 1、主营业务收入分析

2022 年，公司实现营业收入 271,767.57 万元，较上年增加 35.25%，主要系本报告期石油化工产品产量、售价增加及惠州伊斯科上年同期 2 月开始纳入合并范围所致。

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 232,987.01 万元，较上年同期增加 50.76%，主要系本报告期石油化工产品产量、售价增加及惠州伊斯科上年同期 2 月开始纳入合并范围所致。

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	
碳五分离	35,326.74	34,529.00	2.26%	84,780.41	66,835.40	21.17%	-58.33%
碳五树脂	135,467.00	119,340.10	11.90%	36,138.44	31,908.33	11.71%	274.86%
碳九加氢	62,193.27	60,579.28	2.60%	33,624.49	31,234.26	7.11%	84.96%
合计	232,987.01	214,448.38	7.96%	154,543.34	129,977.99	15.90%	50.76%

(2) 报告期内，危固废板块黑龙江京盛华及吉林固废业务运营稳定，固废处理服务收入 18,234.58 万元，较上年同期增加 1.28%。

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	8,576.84	7,187.83	16.19%	8,386.41	6,950.11	17.13%	2.27%
黑龙江京盛华	9,657.74	5,579.70	42.23%	9,618.23	5,001.11	48.00%	0.41%
合计	18,234.58	12,767.53	29.98%	18,004.64	11,951.22	33.62%	1.28%

(3) 报告期内，公司托管运营类项目年内运营稳定，2022 年实现托管运营收入 15,373.93 万元，较上年同期上升 0.81%，托管运营成本 13,028.40 万元，较上年同期上升 12.94%，运营整体毛利率下降 9.11%。

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	9,097.41	8,011.67	1,085.74	11.93%
宁夏水务	3,209.28	2,253.28	956.00	29.79%
陕西万邦达	1,452.41	1,285.73	166.68	11.48%
揭阳分公司	965.37	999.98	-34.61	-3.59%
任丘分公司	649.46	477.74	171.72	26.44%
合计	15,373.93	13,028.40	2,345.53	15.26%

(4) 报告期内，商品销售收入（非石油化工产品）实现营业收入 1,707.86 万元，较上年同期下降 75.75%，主要系本报告期销售类业务减少所致。

(5) 报告期内，金融业务收入为 2,767.02 万元，较上年同期下降 12.37%，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 29,400.60 万元，较上年同期下降 23.15%，主要系惠州伊斯科收入上涨的幅度小于成本上涨的幅度所致。

## (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	1,435.96	1,718.66	-16.45%

项目	本报告期	上年同期	增减变动幅度
管理费用	8,990.29	9,882.53	-9.03%
研发费用	9,948.54	7,206.27	38.05%
财务费用	1,902.67	1,438.79	32.24%
期间费用合计	22,277.46	20,246.25	10.03%

### 1、销售费用分析：

报告期内销售费用较上年同期减少 282.70 万元，同比减少 16.45%，主要系本报告期人工费用减少所致。

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	814.02	1,156.79	-29.63%
广告费及宣传费	7.71	6.75	14.24%
差旅费	68.66	69.36	-1.01%
业务招待费	81.18	111.21	-27.00%
办公费	21.15	118.08	-82.09%
运输费	2.80	5.21	-46.29%
会议费	0.33	0.00	100.00%
服务费	43.52	20.32	114.19%
其他	396.59	230.94	71.72%
合计	1,435.96	1,718.66	-16.45%

### 2、管理费用分析

报告期内管理费用较上年同期减少 892.24 万元，同比减少 9.03%，主要系本报告期人工费用减少所致。

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	4,687.10	5,458.04	-14.12%
折旧摊销	1,759.86	1,944.71	-9.51%
房租	172.68	95.01	81.75%
中介服务费	986.77	1,051.68	-6.17%
办公费	140.94	115.53	21.99%
差旅费	106.77	155.79	-31.47%
业务招待费	381.25	538.50	-29.20%

管理费用项目	本报告期发生额	上期发生额	增减变动幅度
汽车费用	252.07	255.83	-1.47%
其他	502.85	267.44	88.02%
合计	8,990.29	9,882.53	-9.03%

### 3、研发费用分析

报告期内研发费用较上年同期增加 2,742.27 万元，同比增加 38.05%，主要系本报告期研发直接投入及人工费用增加所致。

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	2,463.62	1,851.44	33.07%
折旧摊销	1,355.03	1,408.92	-3.82%
直接投入	5,538.31	3,407.75	62.52%
试验检测费	507.56	472.86	7.34%
办公费	57.26	63.94	-10.45%
其他	26.76	1.36	1867.65%
合计	9,948.54	7,206.27	38.05%

### 4、财务费用分析

报告期内财务费用较上年同期增加 463.88 万元，同比增加 32.24%，主要系本报告期贴息费用增加所致。

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	2,729.82	3,252.77	-16.08%
减：利息收入	2,262.67	2,314.33	-2.23%
汇兑损益	-77.62	3.03	-2661.72%
手续费及其他	1,513.14	497.32	204.26%
合计	1,902.67	1,438.79	32.24%

### （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 283.2 万元，同比增加 21.11%，主要系本报告期印花税增加所致。

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	85.69	106.98	-19.90%
教育费附加	78.08	94.84	-17.67%
印花税	347.02	101.63	241.45%
房产税	581.83	567.99	2.44%
土地使用税	500.21	447.10	11.88%
车船使用税	4.83	4.30	12.33%
其他	26.83	18.44	45.37%
合计	1624.48	1341.29	21.11%

### 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	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
货币资金	57,782.99	7.61%	94,696.73	13.06%	-38.98%
交易性金融资产	27,612.09	3.64%	39.53	0.01%	69750.97%
应收票据	910.00	0.12%	2,424.61	0.33%	-62.47%
应收账款	57,119.96	7.52%	62,684.11	8.64%	-8.88%
应收款项融资	7,929.19	1.04%	26,369.71	3.64%	-69.93%
预付款项	14,380.79	1.89%	9,848.87	1.36%	46.01%
其他应收款	25,061.65	3.30%	42,402.07	5.85%	-40.90%
存货	27,003.42	3.56%	21,823.41	3.01%	23.74%
合同资产	33.56	0.00%	31.81	0.00%	5.50%
持有待售资产	1,386.61	0.18%			100.00%
一年内到期的非流动资产	1,401.42	0.18%	30,514.97	4.21%	-95.41%
其他流动资产	13,927.52	1.83%	19,607.23	2.70%	-28.97%
<b>流动资产合计</b>	<b>234,549.20</b>	<b>30.89%</b>	<b>310,443.05</b>	<b>42.81%</b>	<b>-24.45%</b>
债权投资	28,970.00	3.82%			100.00%
长期应收款	30,299.28	3.99%	31,746.28	4.38%	-4.56%
长期股权投资	55,494.95	7.31%	4,767.95	0.66%	1063.92%
固定资产	234,549.23	30.89%	232,176.63	32.02%	1.02%
在建工程	67,963.18	8.95%	35,442.24	4.89%	91.76%
无形资产	38,132.63	5.02%	39,780.29	5.49%	-4.14%
长期待摊费用	1,980.25	0.26%	2,626.55	0.36%	-24.61%
递延所得税资产	11,695.64	1.54%	8,931.87	1.23%	30.94%
其他非流动资产	55,697.08	7.34%	59,296.53	8.18%	-6.07%

资产项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
非流动资产合计	524,782.24	69.11%	414,768.34	57.19%	26.52%
资产总计	759,331.44	100.00%	725,211.39	100.00%	4.70%

2022 年末公司资产总额 759,331.44 万元，较年初增加 34,120.05 万元，增加 4.7%，具体情况如下：

1、货币资金年末余额 57,782.99 万元，较年初减少 36,913.74 万元，减少 38.98%，主要系本报告期购买理财产品、大额存单及支付惠州伊斯科少数股东股权收购款所致；

2、交易性金融资产年末余额 27,612.09 万元，较年初增加 27,572.56 万元，增加 69753.93%，主要系本报告期惠州购买理财产品所致；

3、应收票据年末余额 910.00 万元，较期初减少 1,514.61 万元，减少 62.47%，主要系本报告期持有商业银行承兑汇票减少所致；

4、应收款项融资年末余额 7,929.19 万元，较期初减少 18,440.52 万元，减少 69.93%，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 14,380.79 万元，较年初增加 4,531.92 万元，增加 46.01%，主要系本报告期惠州伊斯科预付材料款增加所致；

6、其他应收款期末余额 25,061.65 万元，较年初减少 17,340.41 万元，减少 40.9%，主要系本报告期期初往来款收回所致；

7、持有待售资产期末余额 1,386.61 万元，较年初增加 100%，主要系本报告期本部及惠州伊斯科待出售子公司所致；

8、一年内到期的非流动资产年末余额 1,401.42 万元，较年初减少 29,113.55 万元，减少 95.41%，主要系本报告期委托贷款展期 2 年所致；

9、债权投资年末余额 28,970.00 万元，较年初增加 28,970.00 万元，增加 100%，主要系本报告期委托贷款展期 2 年所致；

10、长期股权投资年末余额 55,494.95 万元，较年初增加 50,726.99 万元，增加 1063.92%，主要系本报告期对锦泰钾肥的投资确认所致；



11、在建工程年末余额 67,963.18 万元，较年初增加 32,520.93 万元，增加 91.76%，主要系本报告期吉林丙烯腈项目投入增加所致；

12、递延所得税资产年末余额 11,695.64 万元，较年初增加 2,763.77 万元，增加 30.94%，主要系本报告期预计负债计提的递延所得税增加所致。

## （二）负债结构与变动分析

单位：万元

负债项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
短期借款	7,500.00	3.24%	3,000.00	1.75%	150.00%
应付票据	101,254.77	43.71%	34,544.93	20.21%	193.11%
应付账款	26,768.55	11.56%	41,063.62	24.02%	-34.81%
合同负债	27,084.33	11.69%	29,895.71	17.49%	-9.40%
应付职工薪酬	1,930.07	0.83%	1,914.68	1.12%	0.80%
应交税费	2,179.15	0.94%	2,413.36	1.41%	-9.70%
其他应付款	1,038.81	0.45%	970.18	0.57%	7.07%
一年内到期的非流动负债	19,895.06	8.59%	8,474.66	4.96%	134.76%
其他流动负债	3,041.34	1.31%	3,356.83	1.96%	-9.40%
<b>流动负债合计</b>	<b>190,692.08</b>	<b>82.32%</b>	<b>125,633.97</b>	<b>73.48%</b>	<b>51.78%</b>
长期借款	23,550.00	10.17%	31,000.00	18.13%	-24.03%
应付债券			8,943.54	5.23%	-100.00%
预计负债	10,032.12	4.33%			100.00%
递延收益	3,386.91	1.46%	3,637.39	2.13%	-6.89%
递延所得税负债	3,992.63	1.72%	1,753.13	1.03%	127.74%
<b>非流动负债合计</b>	<b>40,961.66</b>	<b>17.68%</b>	<b>45,334.06</b>	<b>26.52%</b>	<b>-9.64%</b>
<b>负债合计</b>	<b>231,653.74</b>	<b>100.00%</b>	<b>170,968.03</b>	<b>100.00%</b>	<b>35.50%</b>

2022 年末公司负债总额 231,653.74 万元，较年初增加 60,685.71 万元，增加 35.5%，具体情况如下：

1、短期借款期末余额 7,500.00 万元，较年初增加 4,500.00 万元，增加 150%，主要系本报告期新增银行借款所致；

2、应付票据年末余额 101,254.77 万元，较年初增加 66,709.84 万元，增加 193.11%，主要系本报告期以银行承兑汇票支付货款增加所致；

3、应付账款年末余额 26,768.55 万元，较年初减少 14,295.07 万元，减少 34.81%，

主要系本报告期以银行承兑汇票支付货款增加所致；

4、一年内到期的非流动负债期末余额 19,895.06 万元，较期初增加 11,420.40 万元，增加 134.76%，主要系本报告期一年内到期的中期票据和长期借款增加所致；

5、应付债券期末余额 0 元，较期初减少 8,943.54 万元，减少 100%，主要系本报告期中期票据为一年内到期所致；

6、递延所得税负债期末余额 3,992.63 万元，较期初增加 2,239.50 万元，增加 127.74%，主要系本报告期填埋场退役费计提的递延所得税负债增加所致；

### （三）股东权益结构与变动分析

单位：万元

股东权益项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		增减比例 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
实收资本（或股本）	80,309.58	15.22%	86,518.48	15.61%	-7.18%
资本公积	305,766.06	57.95%	361,455.50	65.22%	-15.41%
减：库存股		0.00%	44,122.47	7.96%	-100.00%
其他综合收益	-33.79	-0.01%	-20.35	0.00%	66.04%
专项储备	64.98	0.01%	58.51	0.01%	11.06%
盈余公积	10,851.24	2.06%	8,922.34	1.61%	21.62%
未分配利润	101,138.27	19.17%	97,631.67	17.62%	3.59%
归属于母公司所有者权益合计	498,096.34	94.39%	510,443.68	92.10%	-2.42%
少数股东权益	29,581.36	5.61%	43,799.68	7.90%	-32.46%
所有者权益合计	527,677.70	100.00%	554,243.36	100.00%	-4.79%

2022 年末公司股东权益总额 527,677.70 万元，较年初减少 26,565.66 万元，减少 4.79%，主要系本报告期收购惠州伊斯科少数股权导致资本公积减少所致。

### 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	87,787.64	30,028.54	192.35%
经营活动现金流入小计	311,830.36	245,965.73	26.78%
经营活动现金流出小计	224,042.72	215,937.19	3.75%

项目	本报告期	上年同期对比	
		上年同期	增减变动幅度
<b>二、投资活动产生的现金流量净额</b>	-67,624.69	93,776.48	-172.11%
投资活动现金流入小计	165,369.56	431,681.32	-61.69%
投资活动现金流出小计	232,994.25	337,904.84	-31.05%
<b>三、筹资活动产生的现金流量净额</b>	-46,538.43	-92,306.48	49.58%
筹资活动现金流入小计	10,500.00	3,300.00	218.18%
筹资活动现金流出小计	57,038.43	95,606.48	-40.34%
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	159.99	-33.24	-581.32%
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-26,215.49	31,465.30	-183.32%

1、经营活动现金流入小计本报告期较上年同期增加 26.78%，主要系本报告期石油化工产品产量、售价上涨以及惠州伊斯科上年同期 2 月开始纳入合并范围所致；

2、经营活动现金流出小计本报告期较上年同期增加 3.75%，主要系本报告期石油化工产品原料采购价格上涨以及惠州伊斯科上年同期 2 月开始纳入合并范围所致；

3、经营活动产生的现金流量净额本报告期较上年同期增加 192.35%，主要系本报告期惠州伊斯科现金流量净额增加所致；

4、投资活动现金流入小计本报告期较上年同期减少 61.69%，主要系本报告期收回理财产品减少及上年同期收回乌兰察布 PPP 项目回购款、基金委贷款所致；

5、投资活动现金流出小计本报告期较上年同期减少 31.05%，主要系本报告期购买理财产品减少及上年同期投资青海钾肥所致；

6、投资活动产生的现金流量净额本报告期较上年同期减少 172.11%，主要系上年同期收回乌兰察布 PPP 项目回购款、基金委贷款所致；

7、筹资活动现金流入小计本报告期较上年同期增加 218.18%，主要系本报告期银行贷款增加所致；

8、筹资活动现金流出小计本报告期较上年同期减少 40.34%，主要系上年同期回售中期票据及回购库存股所致；

9、筹资活动产生的现金流量净额本报告期较上年同期增加 49.58%，主要系本报告期银行贷款增加及上年同期回售中期票据及回购库存股所致；

10、现金及现金等价物净增加额本报告期较上年同期减少 183.32%，主要系本报告期投资活动产生的现金净额减少较多所致。

## 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）	0.0977	0.2558	-61.80%
	每股净资产（元）	6.20	5.90	5.08%
	净资产收益率—加权平均（%）	1.56	4.09	-2.53
	扣除非经常性损益后每股收益（元）	0.0802	0.1310	-38.77%
偿债能力	流动比率（倍）	1.23	2.47	-50.20%
	速动比率（倍）	0.93	1.82	-48.90%
	应收账款周转率（次）	4.54	3.08	47.40%
	资产负债率（%）	30.51	23.57	6.94
盈利能力	净利润率（%）	3.91	13.70	-9.79
	总资产报酬率（%）	1.94	4.76	-2.82
经营能力	存货周转率	9.93	13.98	-28.97%
	固定资产周转率（次）	1.16	1.18	-1.87%
	总资产周转率（次）	0.37	0.29	27.01%
资本构成	净资产比率（%）	69.49	76.43	-6.94
	固定资产比率（%）	30.89	32.02	-1.13

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 61.80%、38.77%，主要原因是 2021 年度实施重大资产重组增加了公司非经常性收益以及惠州伊斯科的毛利下降幅度较大，导致本报告期归母净利润同比减少；

2、每股净资产增加 5.08%，主要系本报告期注销回购的股份导致股本减少所致；

3、加权平均净资产收益率减少 2.53%，主要系本报告期归属于母公司的净利润减少幅度较大所致。

4、本报告期期末流动比率较年初减少 50.20%，速冻比率较年初减少 48.90%，主要系本报告期购买大额存单及支付惠州伊斯科少数股东股权收购款、付款使用的应付票据增加、中期票据和部分长期借款一年内到期增加等原因所致。

- 5、本报告期净利润率较上年同期减少 9.79%、总资产报酬率较上年同期减少 2.82%，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减少 28.97%，主要系上年同期期存货期初数不含惠州伊斯科故上年同期存货平均数较低所致；
- 7、本报告期总资产周转次数较上年同期增加 27.01%，主要系上年同期期资产期初数不含惠州伊斯科故上年同期资产平均数较低所致；
- 8、本报告期净资产比率较上年同期减少 6.94%，主要系本报告期收购惠州伊斯科少数股权导致资本公积减少所致。

## 六、下年度财务工作重点及措施

### （一）深化全面计划和全面预算管理

- 1、根据公司总体战略规划和事业部实际经营情况，科学、合理地编制年度经营计划和确定各事业部绩效指标，以年度计划为首要目标，合理配置资源，全力支持和促进企业目标的达成；
- 2、加强过程控制，通过对计划和预算指标的分解和细化，明确责任，对标管理；持续不定期跟进重点工作完成情况，及时预警和纠偏。
- 3、全面推行计划完成情况与绩效考核挂钩，加大考核力度；
- 4、运用现代化的管理手段—NC 系统预算管理模块，加强预算执行的过程控制，提高预算执行的刚性。

### （二）完善集团化财务管理

- 1、在深化和完善集团信息、人员、体系管理的基础上，重点开展集团资金统一管理，实行资金计划，进行内部资金结算；统筹规划、配置、使用资金，提高资金使用效率；
- 2、在集团范围内统筹配置财务资源，共享财务数据，最大范围开放集团财务培训机会，集各机构专业人员共同研讨重大财务事项和新政策、新业务、新问题。

### （三）加强成本费用控制和管理

- 1、对主要业务部门以项目为主体的内部经营核算，与项目管理责任制相结合，试行内部核算；
- 2、研究制定专项费用控制管理方案，保证支出合理、合法。例如：销售费用、研

发费用、项目成本、管理费用中的招待费、差旅费、会议费等

3、与相关部门协同，在项目前期提高项目成本预算编制质量，做到管控有的放矢；事中严格执行对标（预算）管理，将成本费用控制关口前移，及时发现问题和解决问题。

#### （四）提升财务管理水平，防控财务风险

1、强化财务监督职能，提高财务分析水平。严格按照国家财税法规进行会计核算和财务管理，通过完善内控管理，保证经济业务合法合规，财务数据真实可靠；科学优化分析指标，突出重点控制项目，详细对比分析，为经营决策提供支持；

2、树立风险意识，建立有效的风险防范处理机制。结合内审监督机制，重点关注资产治理，以提高营运能力，定期对资金使用效率、资产利用率、周转率、收益率，公司负债经营状况、投资效率等进行分析、评估；坚持谨慎性原则，提高财务决策水平，建立财务预警系统，如构建预警指标体系，红线防控。

#### （五）加强部门建设和人员培养

根据工作需要调整岗位分工，实行轮岗制，提高财务人员整体素质；正确引导和鼓励，适度奖惩，调动一切积极因素共同完成工作目标。

北京万邦达环保技术股份有限公司

2023 年 04 月 18 日