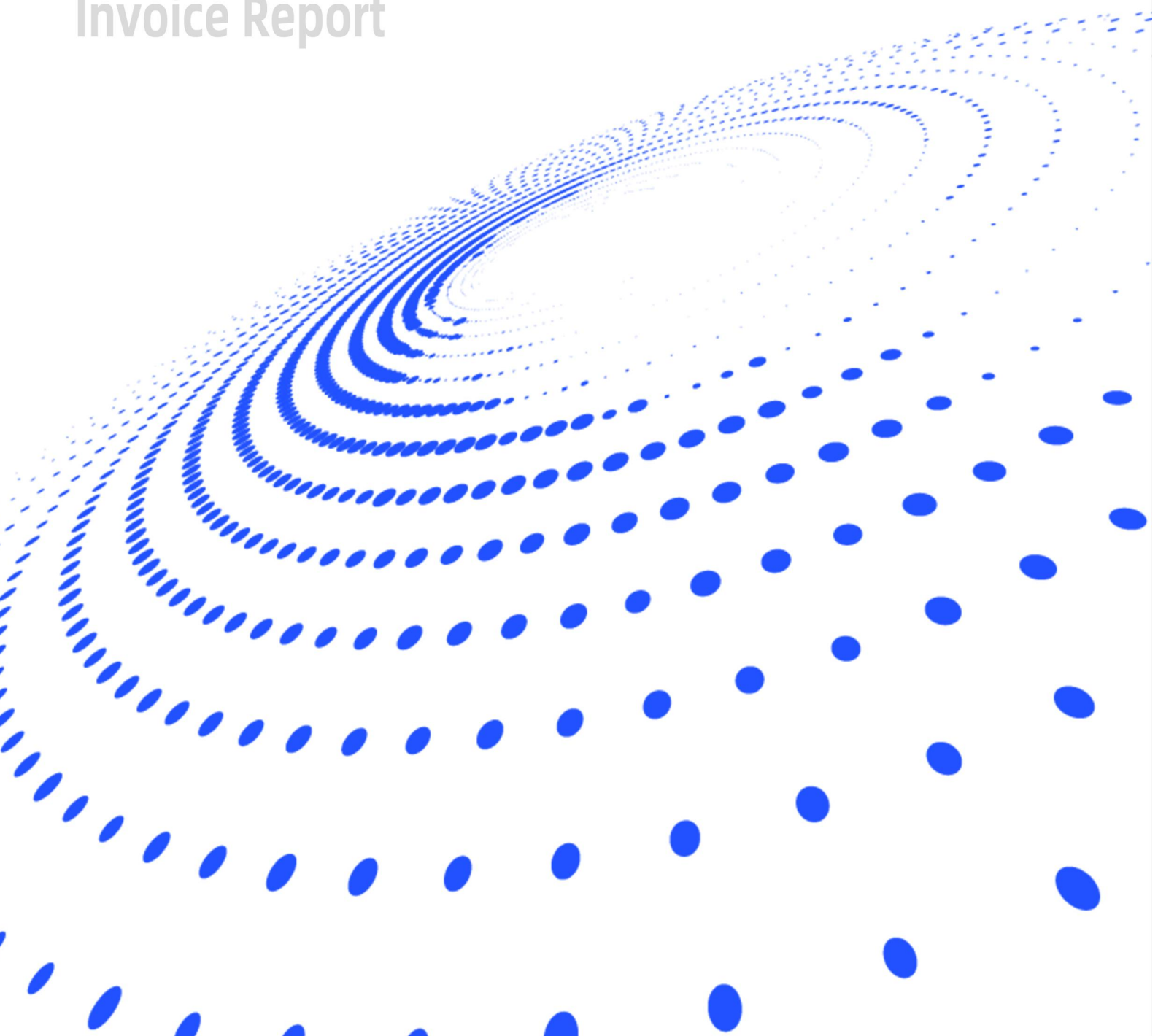




发票穿透报告

Invoice Report



STATEMENT

声明

STATEMENT

尊敬的客户

本报告利用人工智能算法对您授权提供的财税资料及公开监管信息进行融合分析，识别企业经营过程中潜在风险点，并据此提供应对建议。

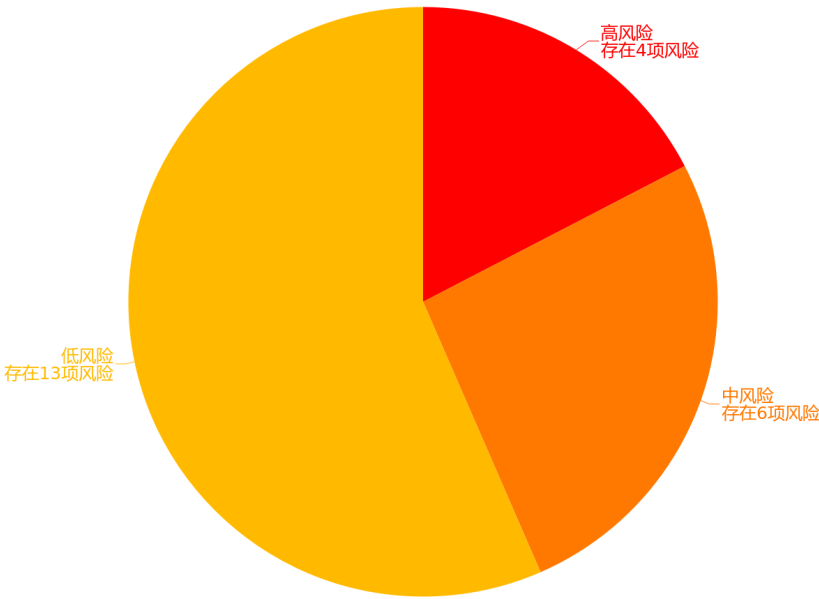
数据是本报告结论的核心依据。若公共数据或您提交的数据发生更新变动，报告中的风险分析与意见将不再适用，需根据最新数据进行重新评估与调整。为确保报告内容的有效性与参考价值，请您在使用前仔细核查数据的完整性与准确性，并在数据更新时及时同步，以获取更贴合实际情况的分析结论。

特别声明，本报告内容集中于对潜在涉税风险的统计学及概率性评估，内容仅供参考。在做出任何实际决策前，我们强烈建议您务必咨询专业的税务顾问或律师团队，以确保您的决策符合相关法律法规和政策要求。

总结概览

01.整体风险

本次报告通过对发票、财务报表、纳税申报表的综合分析，共检测出风险点23项，其中高风险4项，中风险6项，低风险13项。



02.具体风险如下

风险等级	一级风险	二级风险
高风险	财务风险分析	销售费用率异常
		期间费用变动率与营业收入变动率弹性系数分析异常
		应交税费变动分析异常
中风险	财税票综合风险评估	增值税应纳税额与毛利额比值分析异常
		存货与留抵税额不匹配异常
		增值税一般纳税人申报货物销售收入与实际开票金额不匹配异常
	纳税风险	

		存货与销售收入比例预警异常
		营业成本变动率与应纳增值税额变动率配比异常
		增值税申报收入与利润总额同步增长系数配比异常
	财税票综合分析风险	企业所得税，增值税申报收入与财务报表营业收入，销项发票金额对比分析异常
低风险	纳税风险	企业所得税贡献率异常
		纳税调整后所得变动率与营业收入变动率弹性系数异常
		企业所得税汇缴申报的损失类营业外支出金额分析异常
		印花税税率推算异常
	财务风险分析	销售毛利率异常
		营业利润率异常
		财务费用率异常
		管理费用率异常
		业务招待费占营业收入比值分析异常
		广告费和业务宣传费明细占比分析异常
		增值税税负率分析异常
		营业税金及附加异常
	进销项对比分析异常	所选择发票区间上下游发票税额对比分析异常

CONTENTS

目录

1、企业基本信息	1
1.1 投资方情况	1
1.2 纳税信用等级变更	2
1.3 税务处罚情况	2
2、发票分析	2
2.1 所选择发票区间进销项税额对比分析	2
2.1.1 所选择发票区间上下游发票税额对比分析	3
2.1.2 所选择发票区间互开发票风险	4
2.1.3 所选择发票区间购销两头在外风险	4
2.1.4 所选择发票区间各税率销售，采购额	5
2.1.5 所选择发票区间发票税号与企业名称不匹配风险	6
2.1.6 所选择发票区间销售发票和采购发票的top10商品种类	6
2.1.7 所选择发票区间销售发票和采购发票的top10商品明细	6
2.1.8 近36个月敏感进项发票前十供应商汇总统计	7
2.1.9 近36个月进项发票中敏感业务发票	7
2.2 虚开发票风险	7
2.2.1 所选择发票区间红冲，作废分析	7
2.2.2 所选择发票区间前十大客户分析	7
2.2.3 所选择发票区间公司规模与开票额匹配分析	8
2.2.4 前十大客户行政处罚信息	8
2.2.5 所选择发票区间红冲发票明细	8
2.2.6 所选择发票区间作废发票明细	8

2.2.7 近36个月敏感进项发票前十供应商行政处罚信息	8
2.3 采购虚假发票风险	8
2.3.1 所选择发票区间零税额分析	8
2.3.2 所选择发票区间前十大供应商分析	9
2.3.3 所选择发票区间零税额发票明细	9
2.3.4 所选择发票区间代开发票明细	9
3、财务涉税风险评估	9
3.1 利润表	10
3.1.1 营业收入对比分析	10
3.1.2 销售毛利率	10
3.1.3 营业利润率	10
3.1.4 财务费用率	11
3.1.5 管理费用率	11
3.1.6 销售费用率	12
3.1.7 期间费用变动率与营业收入变动率弹性系数分析	12
3.1.8 业务招待费占营业收入比值分析	13
3.1.9 差旅费占营业收入比值分析	13
3.1.10 广告费和业务宣传费明细占比分析	13
3.1.11 咨询顾问费明细占比分析	14
3.1.12 其他费用明细占比分析	14
3.1.13 减值准备对存货占比分析	14
3.1.14 营业税金及附加	14
3.1.15 职工福利费	15
3.1.16 应付职工薪酬	15
3.1.17 营业外收入占营业收入比值分析	15
3.1.18 增值税应纳税额与毛利比值分析	15
3.1.19 企业所得税利润总额与财务报表利润总额对比分析	16

3.1.20 小规模纳税人长期临近起征点申报	16
3.2 资产负债表	16
3.2.1 货币资金	16
3.2.2 其他应收款变动分析	17
3.2.3 其他应付款变动分析	17
3.2.4 存货余额，预收账款余额变动分析	17
3.2.5 固定资产综合折旧率变动异常分析	17
3.2.6 超额税前扣除公益性捐赠支出的风险	17
3.2.7 未分配利润对实收资本比值过高	17
3.2.8 期末存货大于实收资本差异幅度异常	18
3.2.9 资金往来科目期末余额异常	18
3.2.10 期间费用与销售收入配比异常	18
3.2.11 存货与留抵税额不匹配	18
3.2.12 新增应收账款大于销售收入的80%	18
3.2.13 应收账款变动分析	19
3.2.14 预付账款变动分析	19
3.2.15 应付账款变动分析	19
3.2.16 企业盈利异常	19
3.2.17 应交税费变动分析	19
3.2.18 成本费用，净经营资产异常变动分析	20
4、税务风险评估	20
4.1 近三年实缴税额信息	20
4.2 增值税	21
4.2.1 增值税税负率(年度)	22
4.2.2 增值税农产品收购发票抵扣金额异常	22
4.2.3 有免税收入，简易征税销售额且有进项税额但无进项税额转出（年度）	22
4.2.4 增值税一般纳税人申报收入与实际开票金额不匹配	22

4.2.5 存货与销售收入比例预警	23
4.2.6 营业成本变动率与应纳增值税额变动率配比异常	23
4.2.7 增值税申报收入与利润总额同步增长系数配比异常	24
4.3 企业所得税	24
4.3.1 企业所得税贡献率	24
4.3.2 企业所得税纳税调整增加率	25
4.3.3 企业所得税纳税调整减少率	25
4.3.4 利润表存在资产减值损失，信用减值损失；申报表不存在纳税调增项	25
4.3.5 纳税调整后所得变动率与营业收入变动率弹性系数	25
4.3.6 人工费用变动率与营业收入变动率弹性系数	26
4.3.7 企业所得税汇缴申报的损失类营业外支出金额	26
4.3.8 企业所得税不征税收入调减金额分析	26
4.3.9 出资不到位时存在利息支出未纳税调整	26
4.3.10 咨询顾问费与发票差异	27
4.4 个人所得税	27
4.4.1 分配股息红利未扣缴个人所得税风险预警	27
4.5 印花税	27
4.5.1 印花税变动分析	27
4.5.2 印花税税率推算	27
4.6 资源税	28
4.6.1 资源税变动分析	28
4.7 房产税	28
4.7.1 房产税变动分析	28
4.7.2 存在投资性房地产却无租金收入或未交房产税	28
4.8 城建税	28
4.8.1 城建税税率异常	28
5、专项指标分析	28

5.1 研发费用专项指标.....	28
5.1.1 人员人工费用.....	28
5.1.2 直接投入材料费用.....	29
5.1.3 其他相关费用.....	29
5.1.4 研发费用资本化支出.....	29
5.1.5 研发费用率，委托境外研发比例是否符合高新企业标准分析.....	29
5.2 小型微利企业风险.....	29
5.2.1 小型微利企业风险.....	29
6、当前欠税信息.....	30

1、企业基本信息

企业名称: *****有限公司

成立日期: *****

注册资本: 100万人民币

统一社会信用代码:

纳税信用等级:
D

是否有限责任公司:
是

纳税人类型:
增值税一般纳税人

纳税是否正常:
是

所属行业:
其他未列明专业技术服务业

是否欠税:
否

注册地址: *****

企业经营范围:

一般项目: 网络与信息安全软件开发; 创业空间服务; 企业管理; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 信息技术咨询服务; 酒店管理; 市场调查; 会议及展览服务; 企业形象策划; 品牌管理; 包装服务; 物业管理。(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)

1.1 投资方情况

投资方名称	投资比例(%)	投资金额(万)
-------	---------	---------

*****	95.00%	190.0
*****	5.00%	10.0

1.2 纳税信用等级变更

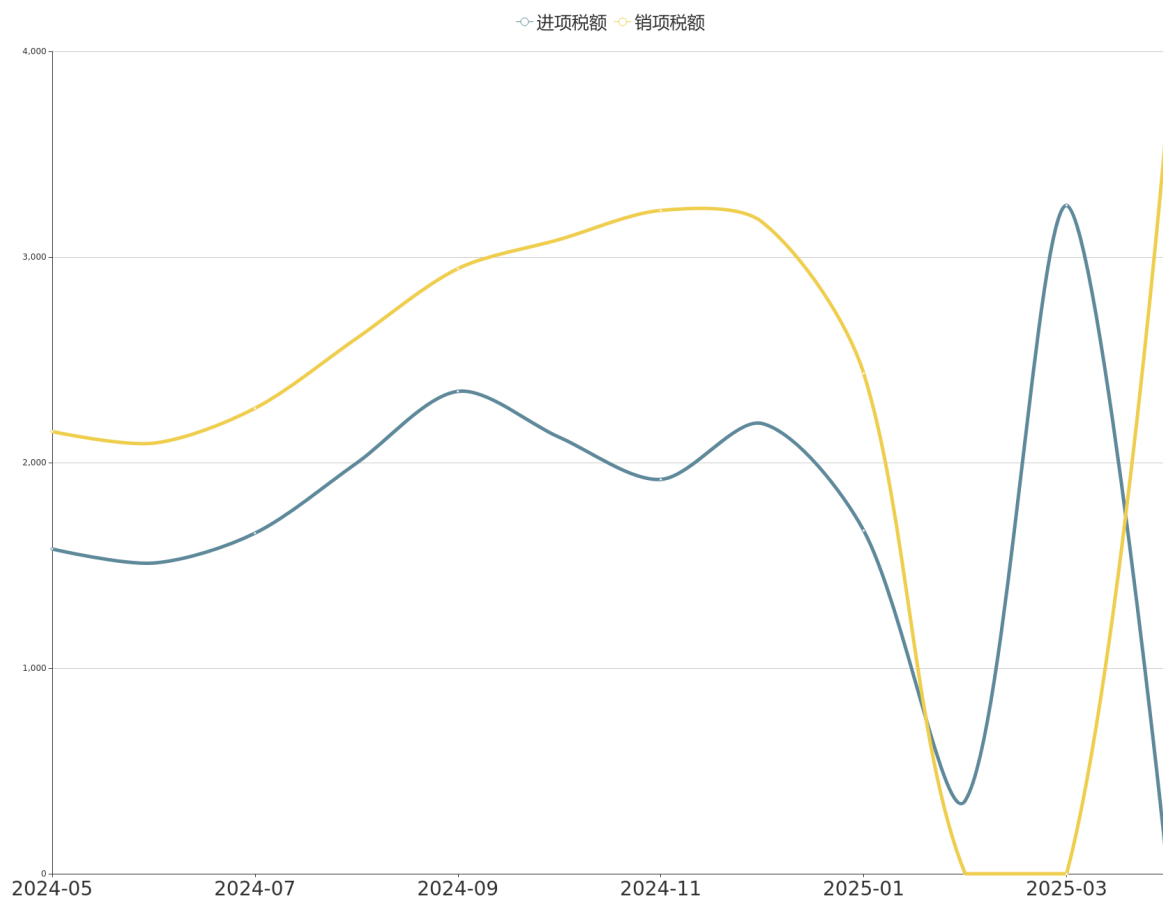
年份	等级
2025	--
2024	D
2023	B
2022	B

1.3 税务处罚情况

立案日期	违法违规状态	违法违规信息	违法违规事实
2021-11-24	处理完毕	未按照规定期限办理纳税申报和报送纳税资料	2021-01-01 至2021-01-31 个人所得税（工资薪金所得）未按期进行申报

2、 发票分析

2.1 所选择发票区间进销项税额对比分析



时间	进项税额(元)	进项金额(元)	销项税额(元)	销项金额(元)
2024-05	1,579.64	26,327.41	2,150.94	35,849.06
2024-06	1,511.30	25,188.27	2,094.34	34,905.66
2024-07	1,656.53	27,608.81	2,264.15	37,735.85
2024-08	1,996.92	33,282.06	2,603.77	43,396.23
2024-09	2,346.31	39,105.15	2,943.40	49,056.60
2024-10	2,122.97	35,382.83	3,084.91	51,415.09
2024-11	1,918.15	36,094.59	3,226.42	53,773.58
2024-12	2,189.89	36,498.14	3,169.81	52,830.19
2025-01	1,669.41	27,823.58	2,433.96	40,566.04
2025-02	355.15	5,919.22	0.00	0.00
2025-03	3,251.43	54,190.58	0.00	0.00
2025-04	0.00	0.00	3,721.70	62,028.30
合计	20,597.70	347,420.64	27,693.40	461,556.60

贵公司在2025年04月销项税金额达到最高，在2025年02月最低，在2025年03月进项税金额达到最高，在2025年04月最低，该区间销项税/进项税平均比值为1.06



2.1.1 所选择发票区间上下游发票税额对比分析

低风险		
各月销项税/进项税比值		
月份	销项税/进项税比值	比值评价
2024-05	1.36	正常
2024-06	1.39	正常
2024-07	1.37	正常
2024-08	1.30	正常
2024-09	1.25	正常
2024-10	1.45	正常
2024-11	1.68	正常
2024-12	1.45	正常
2025-01	1.46	正常
2025-02	0.00	过低
2025-03	0.00	过低
2025-04	0.00	过低
风险提示		
在2025年02月、2025年03月、2025年04月销项税/进项税比值异常偏低，可能存在未开发票收入或者异常进项风险		

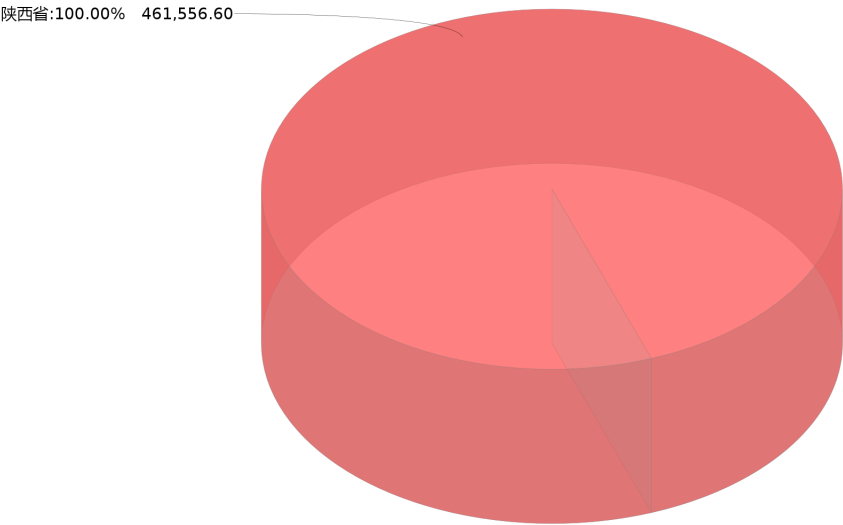
2.1.2 所选择发票区间互开发票风险

客户/供应商	销售金额(元)	采购金额(元)	小计(元)
暂无数据			

2.1.3 所选择发票区间购销两头在外风险

销售区域情况(金额单位:元)		
省份	占比(%)	金额(元)
陕西省	100.00	461,556.60

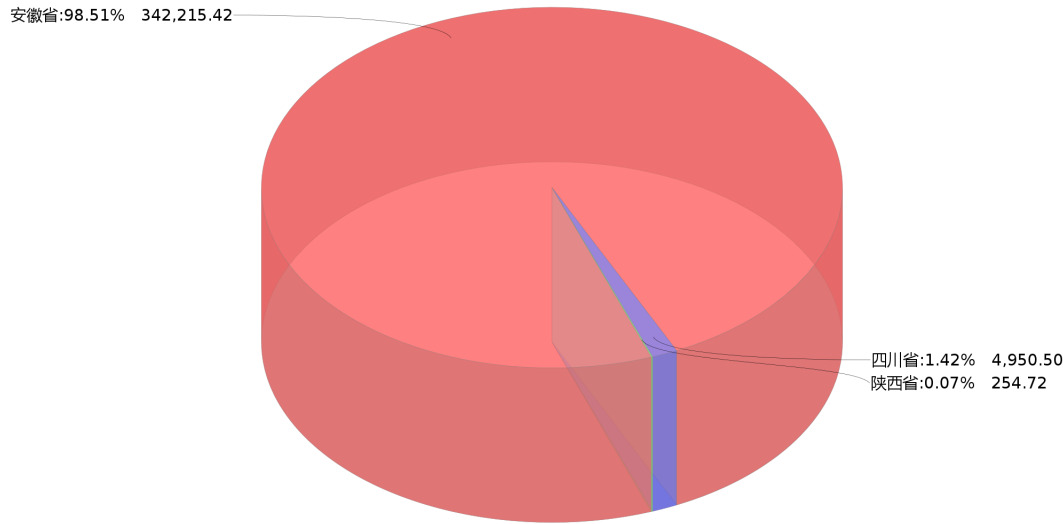
销售区域情况(金额单位:元)



采购区域情况(金额单位:元)

省份	占比(%)	金额(元)
安徽省	98.51	342,215.42
四川省	1.42	4,950.50
陕西省	0.07	254.72

采购区域情况(金额单位:元)



2.1.4 所选择发票区间各税率销售，采购额

销售发票税率 (%)	销售发票金额	销售发票占比 (%)	采购发票税率 (%)	采购发票金额	采购发票占比 (%)
--	--	--	1	4,950.50	1.42
6	461,556.60	100.00	6	342,470.14	98.58
合计	461,556.60	100	合计	347,420.64	100

2.1.5 所选择发票区间发票税号与企业名称不匹配风险

进项发票中公司名称与税号不匹配情况列表			
供应商税号/授权企业税号	发票商品名称	发票金额	供应商名称/授权企业名称
暂无数据			

2.1.6 所选择发票区间销售发票和采购发票的top10商品种类

项目	采购发票	占比(%)	销售发票	占比(%)
top1商品种类	现代服务	99.93	现代服务	100.00
top2商品种类	信息技术服务	0.07	--	--
top3商品种类	--	--	--	--
top4商品种类	--	--	--	--
top5商品种类	--	--	--	--
top6商品种类	--	--	--	--
top7商品种类	--	--	--	--
top8商品种类	--	--	--	--
top9商品种类	--	--	--	--
top10商品种类	--	--	--	--

2.1.7 所选择发票区间销售发票和采购发票的top10商品明细

项目	采购发票	占比(%)	销售发票	占比(%)
top1商品明细	*现代服务*市场推广服务	91.32	*现代服务*市场推广费	100.00
top2商品明细	*现代服务*市场推广服务费	7.18	--	--
top3商品明细	*现代服务*企业管理咨询费	1.42	--	--
top4商品明细	*信息技术服务*技术服务费	0.07	--	--
top5商品明细	--	--	--	--

top6商品明细	--	--	--	--
top7商品明细	--	--	--	--
top8商品明细	--	--	--	--
top9商品明细	--	--	--	--
top10商品明细	--	--	--	--

2.1.8 近36个月敏感进项发票前十供应商汇总统计

供应商名称	发票金额（元）
暂无数据	

2.1.9 近36个月进项发票中敏感业务发票

开票日期	发票号码	供应商名称	商品名称	发票金额（元）
暂无数据				

2.2 虚开发票风险

2.2.1 所选择发票区间红冲，作废分析

开票情况					
月份	有效金额(元)	红冲金额(元)	红冲率(%)	作废金额(元)	作废率(%)
2024年05月	35,849.06	0	0.0	0	0.0
2024年06月	34,905.66	0	0.0	0	0.0
2024年07月	37,735.85	0	0.0	0	0.0
2024年08月	43,396.23	0	0.0	0	0.0
2024年09月	49,056.60	0	0.0	0	0.0
2024年10月	51,415.09	0	0.0	0	0.0
2024年11月	53,773.58	0	0.0	0	0.0
2024年12月	52,830.19	0	0.0	0	0.0
2025年01月	40,566.04	0	0.0	0	0.0
2025年02月	0	0	0.0	0	0.0
2025年03月	0	0	0.0	0	0.0
2025年04月	62,028.30	0	0.0	0	0.0
合计	461,556.60	0.00	0.00	0.00	0.00

2.2.2 所选择发票区间前十大客户分析

客户	金额(元)	占比(%)	是否零社保	成立时长(年)	经营状态	Top1商品品类	是否税收违法	登记注册类型
*****	461,556.60	100.00	否	7.3	在营（开业）	现代服务	否	有限责任公司

合计	461,556.60	100.00	--	--	--	--	--	--

2.2.3 所选择发票区间公司规模与开票额匹配分析

公司名称	成立年限	固定资产规模	开票金额
*****	4.9	0.00	461,556.60

2.2.4 前十大客户行政处罚信息

名称	处罚决定文书	处罚日期	处罚事由/结果
暂无数据			

2.2.5 所选择发票区间红冲发票明细

发票类型	发票种类	客户名称	发票代码	发票号码	开票日期	发票金额 (元)	发票税额 (元)
合计	--	--	--	--	--	0	0

2.2.6 所选择发票区间作废发票明细

发票类型	发票种类	客户名称	发票代码	发票号码	开票日期	发票金额 (元)	发票税额 (元)
暂无数据							

2.2.7 近36个月敏感进项发票前十供应商行政处罚信息

名称	处罚决定文书	处罚日期	处罚事由/结果
暂无数据			

2.3 采购虚假发票风险

2.3.1 所选择发票区间零税额分析

采购情况		
月份	有效金额(元)	零税额金额(元)
2024年05月	26,327.41	0
2024年06月	25,188.27	0
2024年07月	27,608.81	0
2024年08月	33,282.06	0
2024年09月	39,105.15	0

2024年10月	35,382.83	0
2024年11月	36,094.59	0
2024年12月	36,498.14	0
2025年01月	27,823.58	0
2025年02月	5,919.22	0
2025年03月	54,190.58	0
2025年04月	0	0
合计	347,420.64	0
占有效金额的比值	100.00	0.00

2.3.2 所选择发票区间前十大供应商分析

供应商	金额(元)	占比(%)	是否零社保	成立时长(年)	经营状态	Top1商品品类	是否税收违法	登记注册类型
*****	342,215.42	98.51	是	2.0	在营（开业）	现代服务	否	有限责任公司
*****	4,950.50	1.42	是	0.8	在营（开业）	现代服务	否	有限责任公司
*****	254.72	0.07	否	19.0	在营（开业）	信息技术服务	否	有限责任公司
合计	347,420.64	100.00	--	--	--	--	--	--

2.3.3 所选择发票区间零税额发票明细

发票类型	发票种类	供应商名称	发票代码	发票号码	开票日期	商品种类	发票金额(元)
合计	--	--	--	--	--	--	0

2.3.4 所选择发票区间代开发票明细

发票类型	发票种类	企业名称	发票代码	发票号码	开票日期	商品种类	发票金额(元)	发票税额(元)
暂无数据								

3、财务涉税风险评估

分析周期: 2022-01-01到2024-12-31

3.1 利润表

3.1.1 营业收入对比分析

中风险				
年度	利润表营业收入(元)	企业所得税申报收入(元)	增值税申报收入(元)	实际开票金额(元)
2022	201,691.68	201,691.68	258,249.60	179,249.47
2023	343,424.97	343,424.97	343,424.97	368,132.52
2024	503,207.54	503,207.54	503,207.54	503,207.54
风险提示				
(2023年)增值税申报收入小于实际开票金额, 核查部分实际开票金额未在本期申报的原因, 可能有以下原因1,是否存在虚开发票情况。2,企业存在开票为纳税申报问题, 会被税务机关认定为失控发票, 涉嫌虚开发票, 此时会被税务机关查处。3,企业可能存在未实际开票金额, 此时需要补开发票。				

3.1.2 销售毛利率

低风险				
年度	营业成本	营业收入	销售毛利率(%)	行业历年参考值(%)
2022	192659.12	201691.68	4.48	45.35~55.43
2023	274040.54	343424.97	20.20	45.35~55.43
2024	375334.53	503207.54	25.41	45.35~55.43
风险提示				
(2022年,2023年,2024年)销售毛利率低于行业参考水平,可能存在1, 虚增成本、隐匿收入风险, 核查收入成本核算是否准确。 2, 市场竞争加剧。市场竞争压力大会导致产品价格下降, 从而使销售毛利率下降。 3, 原材料价格上涨。原材料价格的上涨会导致产品成本上升, 从而导致销售毛利率下降。 4, 渠道成本增加。销售渠道成本的增加会导致销售毛利率下降。 5, 产品研发投入过高。产品研发投入过高会压缩销售毛利率的空间。 6, 供应链影响。供应链的管控复杂会导致成本控制困难, 从而降低销售毛利率。 7, 行业周期性。行业周期性波动和周期性变化会导致企业受到较大的压力影响, 从而影响销售毛利率。销售毛利率低于行业参考值可能也意味着公司在行业中处于竞争劣势, 或者公司的产品或服务在市场中的需求较低。在这种情况下, 公司可以考虑采取以下措施来提高销售毛利率: 1,优化生产、采购、销售等环节的流程, 提高效率并降低成本。2,加强产品研发和差异化程度, 提高产品的竞争力, 并制定合理的销售价格策略。3,提升品牌形象和市场营销策略, 增加市场认可度和销售量。需要注意的是, 销售毛利率低于行业参考值并不一定意味着公司的业绩不好。如果公司能够保持稳定的销售和盈利, 并且符合其长期战略和发展计划, 那么低于行业参考值的销售毛利率也可能是可接受的。				

3.1.3 营业利润率

低风险

年度	营业利润	营业收入	营业利润率(%)	行业历年参考值(%)
2022	6424.54	201691.68	3.19	5.3~5.83
2023	-1415.23	343424.97	-0.41	5.3~5.83
2024	-40.52	503207.54	-0.01	5.3~5.83

风险提示

(2022年,2023年,2024年)营业利润率低于行业参考水平,可能存在1,虚增成本、费用，隐匿收入风险，核查收入成本核算是否准确，费用是否真实发生。2,企业的经营管理存在缺陷。如果企业的成本管理和控制不到位，会导致营业成本过高，进而导致营业利润率下降。这可能意味着企业需要优化其生产和供应链管理、提高员工效率、降低采购成本等。3,企业在市场竞争中处于不利地位。如果企业不能在价格、产品差异化等方面取得优势，就难以获得更高的利润率。因此，企业需要分析市场竞争情况，制定合适的营销策略，提高产品竞争力，从而获得更高的营业利润率。

3.1.4 财务费用率

低风险

年度	财务费用	营业收入	财务费用率(%)	行业历年参考值(%)
2022	1076.53	201691.68	0.53	0.62~2.78
2023	1061.58	343424.97	0.31	0.62~2.78
2024	1070.05	503207.54	0.21	0.62~2.78

风险提示

(2022年,2023年,2024年)财务费用率低于行业参考水平,可能存在关联方借款未确认利息支出财务费用率低于行业参考值可能意味着企业在融资、资金管理和运营方面表现较好，具有以下优势：1,较低的融资成本：如果企业的财务费用率较低，说明企业的融资成本相对较低，这可能意味着企业具有良好的融资渠道和信用评级，或者企业能够有效控制融资成本。2,资金周转速度快：财务费用率低可能意味着企业的资金周转速度快，这有助于提高企业的盈利能力和效率。3,应收账款回款快：财务费用率低也可能意味着企业的应收账款回款快，这有助于减少坏账风险和改善企业现金流。，核查有息负债低于正常水平的原因。针对以上问题，可以采取以下措施：1，加强资金管理：优化资金结构，提高资金使用效率；2，提高市场竞争力：加强自身实力建设，提高市场竞争力；3，提高融资能力：加强与金融机构的沟通和合作，提高融资能力。总之，财务费用率低于行业参考值可能意味着企业在财务管理方面具有优势，但也需要关注行业的整体发展趋势和竞争环境，以便及时调整财务管理策略，保持竞争优势。

3.1.5 管理费用率

低风险

年度	管理费用	营业收入	管理费用率(%)	行业历年参考值
----	------	------	----------	---------

				(%)
2022	777.38	201691.68	0.39	33.53~40.98
2023	38184.36	343424.97	11.12	33.53~40.98
2024	37596.56	503207.54	7.47	33.53~40.98

风险提示

(2022年,2023年,2024年)管理费用率低于行业参考值范围可能意味着公司在税务管理方面做得相对较好，能够有效降低税务成本。同时，这也可能表明公司的财务管理效率较高，能够更好地控制和优化管理费用的支出。具体来说，税务管理效率高可能体现在以下几个方面：1， 税收筹划：公司可能通过合理的税收筹划，利用各种税收优惠政策，降低税负，从而减少管理费用的支出。2， 财务管理优化：公司财务管理可能较为规范，能够准确核算各项费用，避免税务风险，同时优化管理费用的支出。3， 内部管理效率：公司内部管理可能较为高效，能够快速响应税务政策的变化，及时调整税务管理策略，从而降低管理费用的支出。

3.1.6 销售费用率

高风险				
年度	销售费用	营业收入	销售费用率(%)	行业历年参考值(%)
2022	0.00	201691.68	0.00	6.87~8.4
2023	31341.55	343424.97	9.13	6.87~8.4
2024	88858.32	503207.54	17.66	6.87~8.4

风险提示

(2023年,2024年)销售费用率高于行业参考水平,可能存在销售费用虚增风险，核查销售费用明细是否真实准确。可以采取以下措施:1,优化销售渠道：公司应该根据自身的发展需求和市场环境，合理地选择销售渠道，避免渠道重叠和资源浪费。2,加强销售管理：公司应该建立科学的销售管理制度，规范各项销售流程，加强员工培训和绩效考核，提高销售水平和效率。3,降低销售费用：公司应该对销售费用进行精细化管理，控制销售费用的支出，提高销售利润。4,引入先进的销售理念和方法：公司可以引入先进的销售理念和方法，如数字化营销、社交媒体营销等，来提高销售效率和降低成本。5,加强市场调研：公司应该加强市场调研，了解市场需求和竞争情况，制定针对性的销售策略，提高销售效率和业绩表现。(2022年)销售费用率低于行业参考水平,判断该企业是否有真实费用支出。可能是因为公司的销售策略和市场定位比较准确，能够有效地吸引目标客户并提高转化率。此外，公司可能还采用了一些成本控制措施，如降低广告投入、优化渠道结构等，从而降低了销售费用率。需要注意的是，尽管销售费用率低于行业参考值可能意味着公司的销售管理更有效，但也应该注意是否存在不利于长期发展的因素，如过度依赖特定客户或销售渠道，或忽视品牌建设和市场拓展等。

3.1.7 期间费用变动率与营业收入变动率弹性系数分析

高风险

时间	期间费用变动率 (%)	营业收入变动率 (%)	期间费用变动率对 营业收入变动率弹 性系数	行业参考弹性系数
2022	--	--	--	0.79~0.97
2023	3707.49	70.27	52.76	0.79~0.97
2024	80.66	46.53	1.73	0.79~0.97

风险提示

(2023年,2024年) 期间费用变动率对营业收入变动率弹性系数高于行业参考水平,判断依据销售、管理、财务、研发费用变动受收入变动的敏感程度,若弹性系数高于行业参考值较多,可能存在1,通过费用调节企业利润的嫌疑。2,公司经营规模扩张,导致期间费用随业务量增长。

3.1.8 业务招待费占营业收入比值分析

年度	业务招待费	营业收入	业务招待费占营业 收入的比值(%)	行业参考比值(%)
2022	--	201,691.68	--	0.43~0.53
2023	0.00	343,424.97	0.00	0.43~0.53
2024	0.00	503,207.54	0.00	0.43~0.53

风险提示

(2023年,2024年)业务招待费占营业收入的比值低于行业参考水平,可能意味着公司在维护客户关系、拓展市场等方面投入了相对较少的资源。这可能与公司所处行业的竞争程度、市场地位和战略选择有关。虽然业务招待费占营业收入比值较低,但这并不一定意味着公司的业务招待费用管理存在问题。不同的公司根据自身情况和市场环境,会采取不同的市场策略和客户维护方式。因此,业务招待费占营业收入比值较低并不一定意味着公司的业绩或运营效率低下。然而,如果公司的业务招待费占营业收入比值长时间低于行业参考水平,且与公司的市场地位和战略目标不相符,那么可能需要考虑采取一些措施来优化业务招待费用的管理。例如:1,了解行业内的业务招待费用标准,对比自身与竞争对手的投入水平,以更好地评估市场环境和竞争压力。2,分析业务招待费用的具体用途和效益,评估是否存在无效或低效的投入,并优化费用结构。3,加强与客户的沟通和关系维护,寻找更高效、更经济的维护方式,提高客户满意度和忠诚度。4,关注市场动态和竞争对手情况,及时调整自身策略,以保持竞争优势。总之,对于业务招待费占营业收入比值低于行业参考水平的情况,需要结合公司的实际情况和市场环境进行分析,并根据实际情况采取相应的措施来优化管理、提高效率。

3.1.9 差旅费占营业收入比值分析

时间	差旅费	营业收入	差旅费占营业收入 的比值(%)	行业参考比值(%)
2022	--	201,691.68	--	0.67~0.82
2023	--	343,424.97	--	0.67~0.82
2024	--	503,207.54	--	0.67~0.82

3.1.10 广告费和业务宣传费明细占比分析

低风险				
年度	广告费和业务宣传费	营业收入	广告费和业务宣传费占营业收入的比值(%)	行业参考比值(%)
2022	0.00	201,691.68	0.00	0.13~0.429
2023	0.00	343,424.97	0.00	0.13~0.429
2024	0.00	503,207.54	0.00	0.13~0.429
风险提示				
(2022年,2023年,2024年) 广告费和业务宣传费对营业收入的比值, 若低于行业参考值较多, 判断1, 该企业是否有真实费用支出。这可能表明该公司在广告和业务宣传方面的投入不足。这可能是因为在这些方面的预算较少, 或者因为公司在营销方面的策略需要优化和改进。投入不足可能导致公司在市场竞争中处于劣势, 无法吸引足够的客户和市场份额, 从而影响公司的销售收入和盈利能力。2, 如果一个公司的广告费和业务宣传费对营业收入的比值明显低于行业参考值, 同时销售收入也相对较高, 这可能表明该公司的财务数据存在问题。例如, 公司可能存在虚报广告和业务宣传费用, 或者夸大营业收入等行为。				

3.1.11 咨询顾问费明细占比分析

时间	咨询顾问费	营业收入	咨询顾问费占营业收入的比值(%)	行业参考比值(%)
2022	--	201,691.68	--	0.62~2.78
2023	--	343,424.97	--	0.62~2.78
2024	--	503,207.54	--	0.62~2.78

3.1.12 其他费用明细占比分析

年度	其他费用	营业收入	其他费用占营业收入的比值(%)	行业参考比值(%)
2022	--	201,691.68	--	1.15~1.41
2023	--	343,424.97	--	1.15~1.41
2024	--	503,207.54	--	1.15~1.41

3.1.13 减值准备对存货占比分析

时间	资产减值准备	存货平均值	减值准备占存货平均值的比值(%)	行业参考比值(%)
2022	0.00	0.00	--	1.48~1.8
2023	0.00	0.00	--	1.51~1.85
2024	--	0.00	--	1.48~1.8

3.1.14 营业税金及附加

低风险

年份	城建税	教育费附加	地方教育费附加	房产税	土地使用税	车船税	土地增值税	印花税	营业税金及附加	差额	结论
2022	149.22	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	65.19	754.11	-539.70	有风险
2023	115.17	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	51.96	212.17	-45.04	有风险
2024	267.12	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	66.14	388.60	-55.34	有风险

风险提示

(2022年,2023年,2024年)企业存在少申报税金风险,应及时补税。

3.1.15 职工福利费

年份	职工福利费账载金额	工资薪金支出税收金额	工资薪金支出纳税调整金额	职工福利费占营业收入比值(%)
2022	--	--	--	--
2023	0.00	0.00	0.00	0.00
2024	--	--	--	--

3.1.16 应付职工薪酬

年份	应付职工薪酬	工资薪金支出	应付职工薪酬费用占工资薪金支出比率(%)
2022	0.00	--	--
2023	0.00	0.00	--
2024	0.00	--	--

3.1.17 营业外收入占营业收入比值分析

年份	营业外收入	营业收入	营业外收入占营业收入比值(%)
2022	2,422.33	201,691.68	1.20
2023	903.33	343,424.97	0.26
2024	95.17	375,334.53	0.03

3.1.18 增值税应纳税额与毛利比值分析

高风险

年度	增值税应纳税额(元)	毛利额(元)	增值税应纳税额与毛利额比值
----	------------	--------	---------------

2022	4,201.03	9,032.56	46.51
2023	3,291.13	69,384.43	4.74
2024	7,632.91	127,873.01	5.97

风险提示

(2022年)增值税应纳税额与毛利额比高于行业参考值可能表明企业的经营效益较差，纳税额相对较高，这种情况可能由以下几个原因引起：1, 成本管理不善：如果企业的成本控制不良，毛利率可能较低，导致增值税应纳税额与毛利额比较高。2, 销售策略不当：如果企业价格定得过低或者销售折扣过多，可能导致毛利率下降，相应的增值税应纳税额与毛利额比较高。3, 税务筹划不足：企业在税务方面的筹划可能不够充分，导致增值税应纳税额偏高。针对这种情况，企业可以采取以下措施改善经营状况：1,优化成本管理：加强对成本的控制和管理，提高生产效率，降低生产成本。2,调整定价策略：根据市场需求和竞争情况，合理定价，以提高毛利率。3,加强税务筹划：合理利用税收政策和减免，进行税务规划，降低增值税应纳税额。

3.1.19 企业所得税利润总额与财务报表利润总额对比分析

时间	利润表利润总额	企业所得税申报利润总额
2022	8,758.78	8,758.78
2023	-511.90	-511.90
2024	54.65	54.65

3.1.20 小规模纳税人长期临近起征点申报

时间	销售额
2022年第一季度	34,522.71
2022年第二季度	59,198.46
2022年第三季度	35,229.78
2022年第四季度	72,740.73
2023年第一季度	70,886.80
2023年第二季度	115,849.06
2023年第三季度	78,396.22
2023年第四季度	78,292.89
2024年第一季度	100,660.37
2024年第二季度	114,339.63
2024年第三季度	130,188.68
2024年第四季度	158,018.86

3.2 资产负债表

3.2.1 货币资金

年度	期初货币资金	期末货币资金
2022	3,097.66	873.59
2023	873.59	348.09
2024	348.09	2,468.27

3.2.2 其他应收款变动分析

年度	其他应收款(元)	营业收入(元)	占比预警(%)	其他应收款同比
2022	0.72	201,691.68	0.00	--
2023	0.00	343,424.97	0.00	-1.00
2024	0.02	503,207.54	0.00	--

3.2.3 其他应付款变动分析

年度	其他应付款(元)	营业收入(元)	占比预警(%)
2022	1,000.00	201,691.68	0.50
2023	1,000.00	343,424.97	0.29
2024	1,000.00	503,207.54	0.20

3.2.4 存货余额，预收账款余额变动分析

年度	存货(元)	预收账款(元)	营业收入(元)
2022	0.00	0.00	201,691.68
2023	0.00	0.00	343,424.97
2024	0.00	0.00	503,207.54

3.2.5 固定资产综合折旧率变动异常分析

时间	固定资产净值	固定资产原价	固定资产综合折旧率(%)
2022	0.00	0.00	--
2023	0.00	0.00	--
2024	0.00	0.00	--

3.2.6 超额税前扣除公益性捐赠支出的风险

去年捐赠支出纳税调整金额	去年利润总额	占比(%)
--	54.65	--

3.2.7 未分配利润对实收资本比值过高

年度	未分配利润期末余额	实收资本期末余额	未分配利润对实收资本比值(%)
2022	-142.67	0.00	--

2023	-654.57	0.00	--
2024	-632.42	0.00	--

3.2.8 期末存货大于实收资本差异幅度异常

年度	期末存货	实收资本	期末存货与实收资本差异占比(%)
2022	0.00	0.00	--
2023	0.00	0.00	--
2024	0.00	0.00	--

3.2.9 资金往来科目期末余额异常

年度	应收账款	实收资本	应付账款	预收账款	预付账款	其他应收款	其他应付款
2022	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.72	1,000.00
2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00
2024	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.02	1,000.00

3.2.10 期间费用与销售收入配比异常

年度	增值税申报收入	期间费用	期间费用与销售收入占比(%)
2022	258,249.60	1,853.91	0.72
2023	343,424.97	70,587.49	20.55
2024	503,207.54	127,524.93	25.34

3.2.11 存货与留抵税额不匹配

中风险			
年度	期末存货	期末留抵税额	期末存货与期末留抵税额指标值
2022	0.00	0.00	0.00
2023	0.00	16.99	16.99
2024	0.00	0.00	0.00

风险提示

(2023年)存货余额与增值税留抵税额不匹配，企业可能存在虚抵进项或取得进项发票滞后，面临罚款、滞纳金等风险应对提示：1.请自查是否存虚抵进项或取得进项发票滞后等等问题。如问题存在，请及时进行账务调整并自查补报。2.请检查库存商品，如果是因管理不善造成售价低于成本销售，存货可以作为资产损失专项申报，在营业外支出列支，留抵税额做进项税额转出；如果属于销售商品未计收入，但销售成本已结转，应做无票收入处理，补交税款。

3.2.12 新增应收账款大于销售收入的80%

年度	增值税申报收入	新增应收款	占比(%)
2022	258,249.60	--	--
2023	343,424.97	0.00	0.00
2024	503,207.54	0.00	0.00

3.2.13 应收账款变动分析

年度	应收账款	营业收入	占比(%)
2022	0.0	201,691.68	0.00
2023	0.0	343,424.97	0.00
2024	0.0	503,207.54	0.00

3.2.14 预付账款变动分析

年度	预付账款	营业收入	占比(%)
2022	0.0	201,691.68	0.00
2023	0.0	343,424.97	0.00
2024	0.0	503,207.54	0.00

3.2.15 应付账款变动分析

年度	应付账款(元)	营业收入(元)	占比预警(%)
2022	0.00	201,691.68	0.00
2023	0.00	343,424.97	0.00
2024	0.00	503,207.54	0.00

3.2.16 企业盈利异常

年度	净利润(元)	资产总计(元)	净利润占比(%)
2022	8,758.78	874.31	1001.79
2023	-511.90	348.09	-147.06
2024	22.15	2,468.29	0.90

3.2.17 应交税费变动分析

高风险				
年度	应缴税费	营业收入	应缴税费变动率对营业收入变动率弹性系数	弹性系数行业参考比值
2022	5,939.99	201,691.68	--	0.95~1.12
2023	3,503.30	343,424.97	-0.58	0.95~1.12

2024	7,902.91	503,207.54	2.7	0.95~1.12
------	----------	------------	-----	-----------

风险提示

(2024年)应缴税费变动率对营业收入变动率弹性系数高于行业参考值:可能存在1, 企业销售收入增加:随着企业销售收入的增加,应缴税费也会相应增加,弹性系数总是大于0, 2, 虚增成本费用, 为了降低应缴税费,企业可能会虚报虚增成本费用,导致应缴税费变动率对营业收入变动率弹性系数高于行业参考值。(2023年)应缴税费变动率对营业收入变动率弹性系数低于行业参考水平,由于应交税费余额受所得税影响较大,而所得税的计提与收入利润正相关;核查应交税费余额计提金额变动率远小于营业收入变动率的原因,结合毛利率、费用率分析,判断是否人为控制利润,导致所得税应纳税额计提偏低。

3.2.18 成本费用，净经营资产异常变动分析

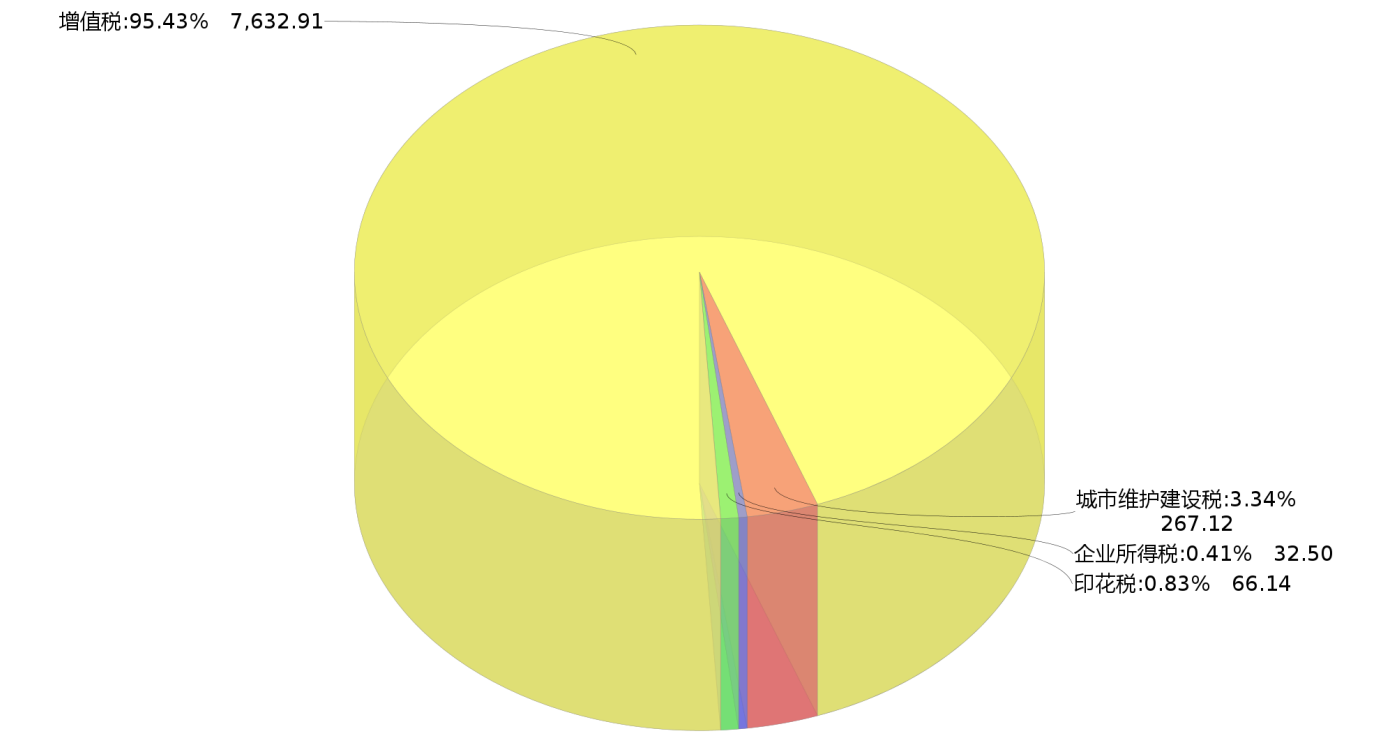
年度	成本费用四季度 金额	成本费用年平均 值	净经营资产净额 四季度金额	净经营资产净额 环比变动率(%)	成本费用占营业 收入的比值(%)
2022	195,267.14	48,816.79	3,144.46	--	96.81
2023	344,840.20	86,210.05	874.31	27.80	100.41
2024	503,248.06	125,812.01	348.09	39.81	100.01

4、 税务风险评估

分析周期: 2022-01-01到2024-12-31

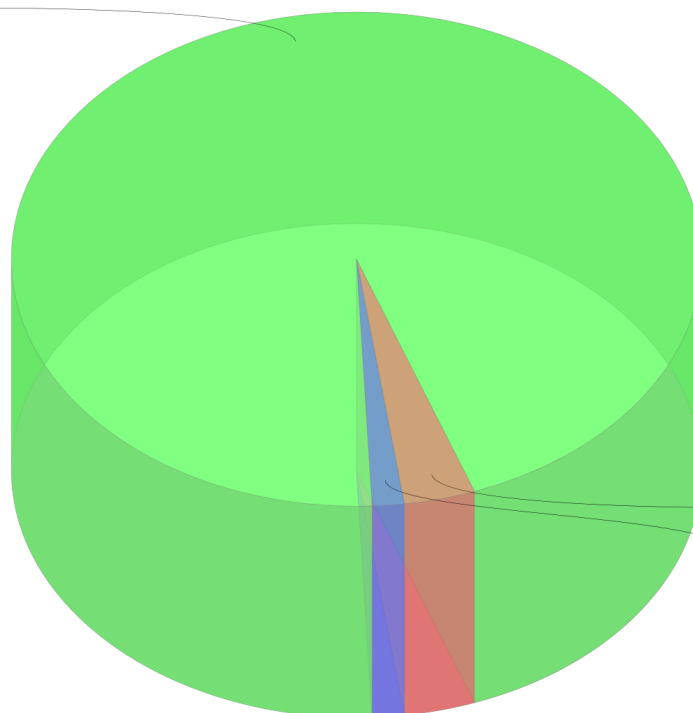
4.1 近三年实缴税额信息

2024



2023

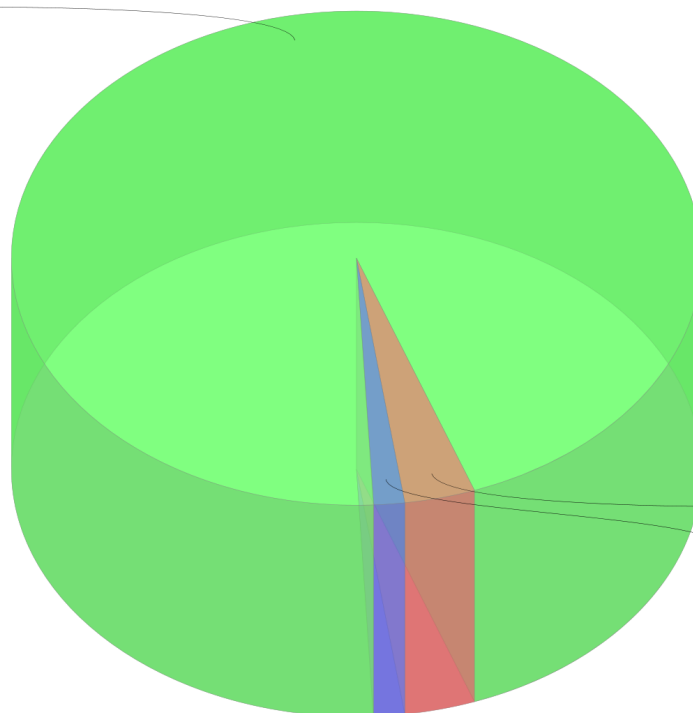
增值税:95.17% 3,291.13



城市维护建设税:3.33%
115.17
印花税:1.50% 51.96

2022

增值税:95.24% 4,286.92



城市维护建设税:3.32%
149.22
印花税 :1.45% 65.19

4.2 增值税

4.2.1 增值税税负率(年度)

低风险		
年度	增值税负税率(%)	行业历年参考值(%)
2022	2.08	5.24~6.41
2023	0.96	5.24~6.41
2024	1.52	5.24~6.41
风险提示 (2022年,2023年,2024年)增值税税负率低于行业参考水平,可能存在采购虚假发票,多抵扣进项税额风险1,核查进项发票的真实性,是否存在未转出的增值税等。2,企业是否存在不合理抵扣进项税都情形。3,企业是否正常申报。针对这种情况,公司需要采取一些措施来提高增值税税负率。例如: 1,加强采购管理,确保原材料的质量和价格合理,提高产品的市场竞争力。2,优化销售渠道和销售策略,扩大市场份额,提高销售额。3,规范财务管理和会计核算,确保按照规定开具发票和申报纳税。同时,公司也应该关注行业的平均税负率水平,及时调整自身的经营策略和管理方式,以保持竞争优势。		

4.2.2 增值税农产品收购发票抵扣金额异常

时间	进项税额合计	农产品收购发票抵扣金额	农产品收购发票抵扣金额占全部进项金额的比值
2022	11,442.17	0.00	0.0
2023	16,442.44	0.00	0.0
2024	22,272.56	0.00	0.0

4.2.3 有免税收入,简易征税销售额且有进项税额但无进项税额转出(年度)

时间	免税收入	简易征税销售额	进项税额	进项税额转出
2022	0.00	-45,247.52	11,442.17	1,956.33
2023	0.00	0.00	16,442.44	0.00
2024	0.00	0.00	22,272.56	0.00

4.2.4 增值税一般纳税人申报收入与实际开票金额不匹配

中风险		
年度	增值税一般纳税人申报收入	实际开票金额
2022	258,249.60	179,249.47
2023	343,424.97	368,132.52

2024	503,207.54	503,207.54
------	------------	------------

风险提示

(2023年)增值税一般纳税人货物申报销售收入小于发票开具的货物销售收入。请自查是否存在隐瞒收入，少交税款、偷税等风险。应对提示：1.经核实确实存在隐匿收入、少交税款风险，请及时进行账务调整并自查补报。2.防范此类风险的措施，如：填写纳税申报表之前核对销售收入与实际开票金额，销售收入大于或等于实际开票金额即为正常，小于实际开票金额时核查企业账务处理和开具发票；同时，企业也需要注意加强内部控制和风险管理，避免因内部管理不善而产生的税务问题。例如，加强对销售收入、服务收入等相关信息的管理和核实，避免因计算错误等原因导致增值税申报收入与营业收入不一致。总之，对于增值税一般纳税人货物申报销售收入小于发票开具的货物销售收入的情况，企业需要对照政策和会计处理方式合理调整和处理，确保申报的准确性和合规性。同时也要注意财务管理和内部控制等方面的问题。

4.2.5 存货与销售收入比例预警

中风险

年度	增值税申报收入	存货	占比(%)
2022	258,249.60	0.00	0.00
2023	343,424.97	0.00	0.00
2024	503,207.54	0.00	0.00

风险提示

(2022年,2023年,2024年)存货与收入比例低于30%，可能会影响该公司的税务状况。如果一个公司的存货过少，可能会被税务部门认为存在虚报收入或隐瞒销售额等问题，进而导致公司需要承担相应的税务风险。因此，对于存货与收入比例低于行业参考值的公司，应该及时关注自身的税务状况，并采取相应的措施加以规范和优化，以避免因存货问题而引发不必要的税务风险。同时，该类公司还需要加强财务管理和会计核算，确保公司的财务数据真实、准确、完整，以避免因财务问题而影响公司的税务状况。存货与收入比例低于30%可能表明企业存在以下问题:1，供应不足：企业的存货水平较低，可能无法满足市场需求，导致销售收入下降。2，存货管理不当：企业可能存在库存管理策略不当或供应链管理不善等问题，导致存货短缺或积压。3，销售预测不准确：企业可能无法准确预测市场需求，导致存货水平与销售收入不匹配。4，财务问题：较低的存货与收入比例可能表明企业的财务状况出现问题，例如资金流动性不足或盈利能力下降等。为了解决这些问题，企业可以采取以下措施：1，增强供应链管理：与供应商建立更紧密的合作关系，确保供应链的稳定性和可靠性，减少库存短缺的风险。2，优化库存管理策略：根据市场需求和产品特点等因素，制定合理的库存管理策略，确保库存水平与销售收入相匹配。3，提高销售预测准确性：通过市场调研和分析，提高销售预测的准确性，合理安排生产和采购计划，避免存货短缺或积压。4，改善财务状况：通过加强财务管理和成本控制，提高企业的资金流动性和盈利能力，为企业的可持续发展提供保障。

4.2.6 营业成本变动率与应纳增值税额变动率配比异常

中风险

年度	应纳增值税额变动率	营业成本变动率	营业成本变动率与应纳增值税额变动率配比
2022	--	--	--
2023	-21.66	70.27	-3.24
2024	131.92	46.53	0.35

风险提示

(2023年,2024年)您可能存在企业将自产产品或外购产品用于集体福利等，不计销售收入或多抵外购

产品等问题。应对提示：请自查账务是否存在以下问题，如问题存在应及时进项更正申报。1.是否存在增值税应视同销售而未按视同销售进行账务处理（1）将货物交付其他单位或者个人代销；（2）销售代销货物；（3）将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；（4）将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；（5）将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；（6）将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；（7）将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。（8）向其他单位或者个人无偿提供交通运输业、邮政业和部分现代服务业，但以公益活动为目的或者以社会公众为对象的除外；2.是否存在增值税应进行进项税转出而未转出（1）已抵扣进项税额的购进货物（不含固定资产）、劳务、服务，用于集体福利和个人消费。（2）购进的货物发生因管理不善造成的被盗、丢失、霉烂变质，或因违反法律法规造成的依法没收、销毁、拆除情形，其购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务所抵扣的进项税额应进行转出。（3）在产品、产成品发生因管理不善造成的被盗、丢失、霉烂变质，或因违反法律法规造成的依法没收、销毁、拆除情形，其耗用的购进货物（不包括固定资产），以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务所抵扣的进项税额应进行转出。（4）兼营简易计税项目、免税项目而无法划分不得抵扣的进项税额（5）已抵扣进项税额的固定资产，发生应进项税额转出情形的（6）取得不动产专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的（7）因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的增值税额，购买方应暂依《开具红字增值税专用发票信息表》所列增值税税额从当期进项税额中转出。

4.2.7 增值税申报收入与利润总额同步增长系数配比异常

中风险			
年度	利润总额变动率%	增值税销售额变动率%	增值税变动率与利润总额变动率配比系数
2022	--	--	--
2023	-105.84	64.81	-0.61
2024	-110.68	46.53	-0.42

风险提示

(2023年,2024年)您的增值税销售收入与利润总额变动配比异常，可能存在将自产产品或外购产品用于集体福利等，不计销售收入或多抵进项等风险。应对提示：1,请自查账务是否存在以下问题，如问题存在应及时进项更正申报。2,存在其他业务收入或营业外收入：如果企业的利润总额中存在大量的其他业务收入或营业外收入，那么增值税销售收入与利润总额的变动关系可能不匹配。其他业务收入或营业外收入可能与企业的主要经营业务不相关，因此与增值税销售收入的变动关系可能不一致。3,存在赊销或分期收款：如果企业存在赊销或分期收款的情况，那么增值税销售收入与实际收款的时间可能不一致。这种情况下，利润总额可能包括了未收到的款项，而增值税销售收入只反映了当期的销售额，因此两者之间可能存在不匹配的情况。4,税收政策影响：某些税收政策可能会对增值税销售收入和利润总额产生影响。例如，税收优惠政策或税收豁免可能会导致增值税销售收入减少，而利润总额不受影响。5,会计处理或财务报表调整：某些会计处理或财务报表调整可能会导致增值税销售收入和利润总额之间存在不匹配的情况。例如，企业调整了成本结构或改变了成本计算方法，或者进行了财务报表的重分类等。为了解决这种异常情况，企业需要仔细分析增值税销售收入和利润总额之间的不匹配原因，并采取相应的措施进行纠正。这可能包括调整会计处理方式、优化销售政策、加强内部控制等方面。同时，企业也需要加强税务管理，确保税务处理的合规性和准确性。

4.3 企业所得税

4.3.1 企业所得税贡献率

低风险		
年度	企业所得税贡献率(%)	行业历年参考值(%)
2022	0.00	0.13~0.16

2023	0.00	0.13~0.16
2024	0.00	0.13~0.16

风险提示

(2022年,2023年,2024年)企业所得税贡献率低于行业参考水平，结合行业年度销售情况、市场竞争情况，判断是否出现竞争加剧，毛利率下降等异常情况；若市场状况良好，则分析该企业毛利率、费用率等是否异常，有无隐匿利润规避缴税的嫌疑。应对措施如下：1，加强企业的财务管理，及时对收入、成本、费用进行梳理分析，并找出所得税贡献率偏低的真实原因。2，向税务机关做出如实说明和解释，解释企业所得税贡献率低于行业参考水平的原因。3，采取措施，如扩大销售、降低成本等，提高企业所得税贡献率。

4.3.2 企业所得税纳税调整增加率

年度	企业所得税纳税调整增加率(%)
2022	0.00
2023	0.00
2024	--

4.3.3 企业所得税纳税调整减少率

年度	企业所得税纳税调整减少率(%)
2022	0.00
2023	0.00
2024	--

4.3.4 利润表存在资产减值损失，信用减值损失；申报表不存在纳税调增项

年度	利润表减值金额	申报表纳税调整减值金额
2022	0.00	--
2023	0.00	0.00
2024	0.00	--

4.3.5 纳税调整后所得变动率与营业收入变动率弹性系数

低风险

年度	纳税调整后所得	纳税调整后所得同比变动率(%)	营业收入总额	营业收入变动率(%)	纳税调整后所得变动率对营业收入变动率弹性系数	弹性系数行业参考值
2022	8,758.78	--	201,691.68	--	--	2.43~2.97
2023	-511.90	-105.84	343,424.97	70.27	-1.51	3.24~3.96

2024	--	--	503,207.54	46.53	--	2.43~2.97
------	----	----	------------	-------	----	-----------

风险提示

(2023年)纳税调整后所得增长幅度远小于营业收入增长幅度可能存在应调增而未调增或多调减项目。存在以下原因：1,成本结构变化：当企业的营业收入增长时，如果成本结构发生变化，可能会导致纳税调整后所得增长幅度较小。例如，企业的成本中的人工成本、原材料成本等占比可能发生变化，导致利润水平的变化。2,利润率下降：如果企业的利润率下降，那么即使营业收入增长，纳税调整后所得也可能增长缓慢。这可能是由于市场竞争加剧、成本上升等原因导致的。3,税收政策影响：某些税收政策可能会对企业的纳税调整后所得产生影响。例如，税收优惠政策或税收豁免可能会导致企业实际缴纳的税款减少，但并不影响其营业收入。4,非经营性收入变化：企业的营业收入增长并不一定与经营性收入的增长一致。如果企业的非经营性收入（如投资收益、营业外收入等）占比发生变化或波动较大，可能会对纳税调整后所得产生影响。为了解决这个问题，企业需要仔细分析纳税调整后所得和营业收入之间的不匹配原因，并采取相应的措施进行纠正。这可能包括优化成本结构、提高利润率、调整税收政策等方面。同时，企业也需要加强财务管理和内部控制等方面，确保财务数据的准确性和合规性。

4.3.6 人工费用变动率与营业收入变动率弹性系数

年度	人工费用总额	人工费用变动率	营业收入总额	营业收入变动率(%)	人工费用变动率对营业收入变动率弹性系数	弹性系数行业参考值
2022	--	--	201,691.68	--	--	1.08~1.32
2023	0.00	--	343,424.97	70.27	--	1.3~1.58
2024	--	--	503,207.54	46.53	--	1.08~1.32

4.3.7 企业所得税汇缴申报的损失类营业外支出金额

低风险				
年度	损失类营业外支出	营业收入	占比(%)	行业历年参考值
2022	88.09	201,691.68	0.04	0.09~0.11
2023	0.00	343,424.97	0.00	0.09~0.11
2024	--	503,207.54	--	0.09~0.11

风险提示

(2022年,2023年)损失类营业外支出对营业收入的比值低于行业参考水平请进一步核实营业外支出金额的真实性。这可能意味着公司在非营业方面的损失较少，或者公司的营业收入相对较高。这可能表明该公司在管理非营业活动方面表现较好，或者其营业收入较高，可以承受更大的非营业损失。不过，具体情况需要结合公司实际情况和市场环境进行具体分析。

4.3.8 企业所得税不征税收入调减金额分析

年度	不征税收入调减金额	营业收入	占比(%)
2022	--	201,691.68	--
2023	0.00	343,424.97	0.00
2024	--	503,207.54	--

4.3.9 出资不到位时存在利息支出未纳税调整

年度	利息支出	利息支出调增金额	出资是否到位
2022	--	--	否
2023	0.00	0.00	否
2024	--	--	否

4.3.10 咨询顾问费与发票差异

年度	所得税咨询顾问费	发票咨询顾问费	无票咨询顾问费
2022	--	270.00	--
2023	--	270.00	--
2024	--	270.00	--

4.4 个人所得税

4.4.1 分配股息红利未扣缴个人所得税风险预警

年度	分配股息红利金额	股息红利个人所得税
2022	--	--
2023	--	--
2024	--	--

4.5 印花税

4.5.1 印花税变动分析

年度	印花税(元)	营业收入(元)	印花税占比(%)	印花税同比
2022	65.19	201,691.68	0.03	--
2023	51.96	343,424.97	0.02	-13.23
2024	66.14	503,207.54	0.01	14.18

4.5.2 印花税税率推算

低风险			
年度	印花税	含税发票(采购+销售)	推算税率(%)
2022	65.19	392,787.18	0.02
2023	51.96	680,973.44	0.01
2024	66.14	931,277.11	0.01
风险提示			
(2022年,2023年,2024年)倒算企业印花税税率偏低,可能存在少缴印花税风险。如果企业少缴了印花税,可能会面临税务部门的罚款或者法律责任。为了防止少缴印花税的风险,企业应该按照相关法规 and 规定,准确计算应缴纳的印花税额,并及时缴纳。同时,企业也应该建立完善的税务管理制			

度，避免因操作不当或者计算错误导致少缴印花税的情况发生。另外，如果企业因为某些原因未能及时缴纳印花税，应该及时与税务部门沟通并补缴税款，以避免罚款或者法律责任。同时，企业也应该加强对员工的税务培训，提高员工的税务意识和操作技能，以避免因操作不当导致少缴印花税的情况发生。

4.6 资源税

4.6.1 资源税变动分析

年度	资源税(元)	营业收入(元)	资源税占比(%)
2022	0.00	201,691.68	0.00
2023	0.00	343,424.97	0.00
2024	0.00	503,207.54	0.00

4.7 房产税

4.7.1 房产税变动分析

年度	房产税	房产原值
2022	0.00	--
2023	0.00	--
2024	0.00	--

4.7.2 存在投资性房地产却无租金收入或未交房产税

年度	投资性房地产金额	租金收入	从租计征房产税
2022	--	--	--
2023	--	--	--
2024	--	--	--

4.8 城建税

4.8.1 城建税税率异常

年度	计税依据(消费税，增值税已缴税额)	城建税	计算税率(%)
2022	4,201.03	149.22	3.55
2023	3,291.13	115.17	3.50
2024	7,632.91	267.12	3.50

5、专项指标分析

5.1 研发费用专项指标

5.1.1 人员人工费用

时间	人工费用	总研发费用	人工费用占总研发费用比率(%)	工资薪金支出总额	人工费用占工资薪金支出总额比率(%)
2022	--	--	--	--	--
2023	--	--	--	--	--
2024	--	--	--	--	--

5.1.2 直接投入材料费用

时间	直接投入材料费	总研发费用	直接投入材料费占总研发费用比例(%)
2022	--	--	--
2023	--	--	--
2024	--	--	--

5.1.3 其他相关费用

时间	其他相关费用	总研发费用	其他相关费用占总研发费用比例(%)
2022	--	--	--
2023	--	--	--
2024	--	--	--

5.1.4 研发费用资本化支出

时间	资本化金额	无形资产摊销额
2022	--	--
2023	--	--
2024	--	--

5.1.5 研发费用率，委托境外研发比例是否符合高新企业标准分析

年度	研发费用	营业收入	研发费用率(%)	委托境外研发费用	委托境外研发占比(%)
2022	0.00	201691.68	0.00	--	--
2023	0.00	343424.97	0.00	--	--
2024	0.00	503207.54	0.00	--	--

5.2 小型微利企业风险

5.2.1 小型微利企业风险

时间	期末资产总额	当年累计应纳税所得额	小微企业减免税额	小微企业延缓缴纳税额
2022	874.31	0.00	0.00	--
2023	348.09	0.00	0.00	--
2024	2,468.29	--	--	--

6、当前欠税信息

所属时期起	所属时期止	征收项目	税目	缴款期限	应缴税额	逾期天数
暂无数据						