

The background of the cover features a low-angle, upward-looking perspective of two modern skyscrapers with glass facades. The buildings are slightly blurred, creating a sense of depth. Overlaid on the lower left and bottom of the image are several large, flowing, abstract shapes in various shades of teal and green, resembling stylized waves or leaves. The overall aesthetic is professional and modern.

税务风险综合报告

Risk Reporting



STATEMENT

声明 STATEMENT

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。



CATALOGUE

■ 目录

01 基本信息

1.1. 基本信息	1
1.2. 实际控制人	1
1.3. 企业基因	1
1.4. 主要管理人员	2

02 股东及股权信息

2.1. 股东及出资信息	2
2.2. 变更信息	2
2.3. 最终受益人	3
2.4. 股权冻结列表	4

03 关系信息

3.1. 企业对外投资	4
3.2. 分支机构	4
3.3. 集团成员	4
3.4. 集团信息	4
3.5. 法定代表人外部任职及历史任职	4
3.6. 空壳判断	4

04 司法信息

4.1. 法院执行	4
4.2. 裁判文书	4
4.3. 企业失信	4

05 税务信息

5.1. 税务违法	5
5.2. 欠税公告	5

06 风险信息

6.1. 股权出质	5
6.2. 动产抵押	5
6.3. 清算信息	5
6.4. 行政处罚	5
6.5. 经营异常	5
6.6. 严重违法失信	5
6.7. 行政许可	5
6.8. 知识产权出质	5

07 企业发展

7.1. 融资信息	6
7.2. 资本数据	6
7.3. 企业竞品	6

08 知识产权

8.1. 专利申请	6
-----------------	---

8.2. 商标注册	6
8.3. 软件著作权	6
8.4. 作品著作权	6
8.5. 网站备案	6
8.6. 知识产权统计	6

09 发票分析

9.1. 进销项税额对比分析	7
9.2. 上下游发票金额前十大占比分布	8
9.3. 前二十大销售品类分析	8
9.4. 前二十大采购品类分析	9
9.5. 前十大客户风险分析	11
9.6. 前十大供应商情况分析	11
9.7. 销售地区分析	12
9.8. 采购地区分析	13
9.9. 各税率销售，采购额	15
9.10. 所选择发票区间上下游发票税额对比分析	15
9.11. 所选择发票区间发票税号与企业名称不匹配风险	15
9.12. 所选择发票区间红冲发票明细	15
9.13. 前十大客户行政处罚信息	17
9.14. 所选择发票区间零税额分析	17
9.15. 所选择发票区间零税额发票明细	17
9.16. 所选择发票区间代开发票明细	19
9.17. 所选择发票区间公司规模与开票额匹配分析	19

10 虚开发票风险

10.1. 红冲发票风险分析	19
10.2. 作废发票风险分析	20

10.3. 互开发票风险	20
10.4. 近36个月敏感进项	20
10.4.1. 近36个月敏感进项发票前十供应商汇总统计表	20
10.4.2. 近36个月敏感进项发票前十供应商行政处罚信息	20
10.4.3. 近36个月进项发票中敏感业务发票	20

11 重点关注发票风险

11.1. 取得生活用品发票风险分析	21
11.2. 取得装修发票风险	21
11.3. 取得餐饮费发票风险	21
11.4. 取得经纪代理服务发票风险	21
11.5. 取得咨询服务费发票风险分析	21
11.6. 收到税务局代开发票风险分析	21
11.7. 开具税务局代开发票风险分析	21
11.8. 油费进项发票过多不匹配固定资产净值	21
11.9. 水电气进项发票金额占进项发票金额、增值税收入比重过低	21
11.10. 运输费用发票金额占进项总金额比例异常	21

12 财务指标分析

12.1. 利润表分析	22
12.1.1. 营业收入	22
12.1.2. 营业成本	22
12.1.3. 毛利额	22
12.1.4. 税金及附加	22
12.1.5. 销售费用	22
12.1.6. 管理费用	22
12.1.7. 研发费用	23
12.1.8. 财务费用	23

12.1.9. 投资收益	23
12.1.10. 补贴收入	23
12.1.11. 营业外收入	23
12.1.12. 营业外支出	23
12.2. 资产负债表分析	23
12.2.1. 货币资金	23
12.2.1.1. 货币资金占流动资产比率	23
12.2.1.2. 货币资金本期变动分析	24
12.2.2. 应收账款	24
12.2.2.1. 应收账款占流动资产比率	24
12.2.2.2. 应收账款本期变动分析	24
12.2.3. 预付账款	24
12.2.3.1. 预付账款占流动资产比率	24
12.2.3.2. 预付账款本期变动分析	24
12.2.4. 其他应收款	24
12.2.4.1. 其他应收款占流动资产比率	24
12.2.4.2. 其他应收款本期变动分析	25
12.2.5. 存货	25
12.2.5.1. 存货占流动资产比率	25
12.2.5.2. 存货本期变动分析	25
12.2.6. 固定资产原价	25
12.2.6.1. 固定资产占非流动资产比率	25
12.2.6.2. 固定资产期末减期初当年增减变动	25
12.2.6.3. 期末固定资产原值与所得税申报净值差异	25
12.2.7. 无形资产	25
12.2.7.1. 无形资产占非流动资产比率	25
12.2.7.2. 无形资产期末减期初增减变动	26
12.2.8. 开发支出及研发费用分析	26
12.2.8.1. 开发支出占非流动资产比率	26
12.2.8.2. 当年开发支出期末减期初增减变动	26

12.2.8.3. 研发支出占总收入比率.....	26
12.2.8.4. 研发费用加计扣除占比.....	26
12.2.8.5. 研发费用转化率.....	26
12.2.8.6. 研发费用资本化比重.....	26
12.2.9. 对外融资.....	27
12.2.9.1. 长（短）期借款占负债总额分析.....	27
12.2.9.2. 财务费用占长（短）期借款分析.....	27
12.2.10. 应付账款.....	27
12.2.10.1. 应付账款占流动负债比率.....	27
12.2.10.2. 应付账款本期变动分析.....	27
12.2.11. 预收账款.....	27
12.2.11.1. 预收账款占流动负债比率.....	27
12.2.11.2. 预收账款本期变动分析.....	27
12.2.12. 其他应付款.....	28
12.2.12.1. 其他应付账款占流动负债比率.....	28
12.2.12.2. 其他应付账款本期变动分析.....	28
12.2.13. 未分配利润.....	28
12.2.13.1. 未分配利润占所有者权益比率.....	28
12.2.13.2. 未分配利润本期变动分析.....	28

13 税种风险分析

13.1. 增值税.....	28
13.1.1. 增值税税负率（年度）.....	28
13.1.2. 应收账款与营业收入比率预警.....	28
13.1.3. 未按规定转出进项税(年度).....	28
13.1.4. 存货周转率.....	29
13.1.5. 应付账款与营业成本比率预警.....	29
13.1.6. 增值税专用发票滞留抵扣预警.....	29
13.2. 企业所得税.....	29

13.2.1. 利润总额对比分析	29
13.2.2. 企业所得税贡献率	29
13.2.3. 企业所得税纳税调整增加率	30
13.2.4. 企业所得税纳税调整减少率	30
13.2.5. 企业长亏不倒预警	30
13.2.6. 业务招待费调整预警	31
13.2.7. 广告费和业务宣传费调整预警	31
13.2.8. 资产（信用）减值损失及纳税调整预警	31
13.2.9. 不明进项风险预警	31
13.3. 收入、成本费用指标配比分析	32
13.3.1. 营业收入变动率与营业利润变动率配比分析	32
13.3.2. 营业收入变动率与与营业成本变动率配比分析	32
13.3.3. 营业收入变动率与期间费用变动率配比分析	33
13.3.4. 营业成本变动率与营业利润变动率配比分析	33
13.4. 综合指标	33
13.4.1. 收入申报一致性分析	33
13.4.2. 存货与营业成本比率预警	33
13.4.3. 预收账款与营业收入比率预警	34
13.5. 个人所得税	34
13.5.1. 分配股息红利未扣缴个人所得税风险预警	34
13.5.2. 视同股东分红未扣缴个人所得税风险预警	34
13.5.3. 未分配利润偏高长期不分红风险预警	34
13.6. 房产税	35
13.6.1. 房产税变动分析	35
13.6.2. 房产税未足额缴纳风险预警	35
13.7. 资源税	35
13.7.1. 资源税变动分析	35
13.8. 土地增值税	35
13.8.1. 土地增值税未足额预缴风险预警	35
13.9. 印花税	35

13.9.1. 印花税变动分析	35
13.9.2. 印花税税率推算	36

14 行业专项指标分析

14.1. 大额“咨询/服务费”发票真实性风险	36
14.2. 人工成本与费用列支合规性风险	36
14.3. 收入确认时点波动风险	37

15 税务风险

15.1. 税务风险	37
------------------	----

16 财务状况分析

16.1. 资产负债表分析	38
16.2. 利润表分析	39
16.3. 现金流量表分析	40
16.4. 风险点概括	40
16.5. 税（费）种核算风险分析	47
16.6. 税费负担分析	49
16.6.1. 增值税税费负担构成	49
16.6.2. 企业所得税税费负担构成	49
16.6.3. 主要税(费)种税费负担率	49
16.7. 盈利能力分析	49
16.8. 偿债能力分析	52
16.9. 营运能力分析	55

检测企业:

*****有限公司
913301*****



本次财税分析检查的报告，涵盖贵企业的业务时间区间为:2024年08月至2025年07月

经综合涉税风险扫描后发现:

其中:

发票类风险: 高风险9项, 中风险2项, 低风险6项

税务经营类风险: 高风险12项, 中风险4项, 低风险12项

发票类风险



税务经营类风险



鉴于上述分析结果，我们建议您对账务进行进一步自查，以便尽早识别并纠正可能的不规范操作，防止潜在税务风险的进一步蔓延。
敬请您对此给予充分的重视，并采取相应的预防措施。

发票类风险	高风险	应付账款与营业成本比率预警
		企业所得税贡献率异常
		企业长亏不倒预警
		业务招待费调整预警风险
		营业收入变动率与营业利润变动率配比分析异常
		营业收入变动率与期间费用变动率配比分析异常
		营业成本变动率与营业利润变动率配比分析异常
		收入确认时点波动风险异常
		印花税税率推算异常
	中风险	预收账款与营业收入比率预警异常
		营业收入变动率与与营业成本变动率配比分析
	低风险	存货与营业成本比率预警异常
		企业所得税纳税调整增加率
		企业所得税纳税调整减少率
		不明进项风险预警异常
		人工成本与费用列支合规性风险异常
		未分配利润偏高长期不分红风险预警
税务经营类风险	高风险	应收账款周转率预警
		其他应收款与所有者权益占比预警
		销售成本大于销售收入
		成本毛利率
		固定资产综合折旧率
		应付账款周转预警
		期间费用与销售收入比
		营业成本变动率与应纳增值税额变动率弹性系数
		销售毛利率
		投资回报率
		现金流量利息保障倍数
		权益乘数
	中风险	新增其他应收款与销售收入对比
		其他应付账款变动率与存货变动率弹性系数

		企业所得税税负
		企业所得税税收贡献率
	低风险	固定资产综合折旧变动率
		主营业务利润率
		销售净利率
		成本费用利润率
		资产净利润率
		资本金利润率
		净资产收益率
		流动比率
		速动比率
		产权比率
		流动资产周转率
		应收账款周转率

1. 基本信息

1.1. 基本信息

企业名称	*****有限公司		
法人名称:	朱**	成立日期:	2010-06-02
注册资本:	1000.0万人民币	登记状态:	在营(开业)
统一社会信用代码	91330.....		
税务登记行业	旅行社及相关服务		
工商行业一级分类	租赁和商务服务业		
工商行业二级分类	商务服务业		
企业类型	有限责任公司		
核准日期	2024-11-25		
注册地址	浙江省杭州*****		
登记机关			
纳税人识别号	91330.....		
参保人数	9		
纳税人类型	增值税一般纳税人		
纳税人等级	B		

经营范围	许可项目：旅游业务(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)。一般项目：会议及展览服务；小微型客车租赁经营服务；网络技术服务；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；专业设计服务；广告制作；广告设计、代理；平面设计；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；安全咨询服务；市场营销策划；计算机软硬件及辅助设备零售；化妆品批发；化妆品零售；服装服饰批发；服装辅料销售；鞋帽批发；鞋帽零售；箱包销售；家具销售；日用百货销售；日用品批发；日用品销售；食用农产品批发；食品销售（仅销售预包装食品）；家政服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；旅游开发项目策划咨询；养老服务；组织文化艺术交流活动；组织体育表演活动；咨询策划服务(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)。
------	---

1.2. 实际控制人

姓名	占比
孙*	50%

1.3. 企业基因

规模以上服务业

1.4. 主要管理人员

姓名	职位	状态	任职时长
孙*	监事	在职	-
朱**	执行董事兼总经理	在职	-

2. 股东及股权信息

2.1. 股东及出资信息

股东名称	股东类型	实缴出资额 单位:万元	认缴出资额 单位:万元	出资比例	认缴出资日期
朱**	自然人股东	15.0	500.0	50%	2017-03-31
孙*	自然人股东	500.0	500.0	50%	2017-03-31

2.2. 变更信息

变更事项	变更种类	变更前	变更后	变更日期
其他事项备案	其他变更	*****市场监管所	*****市场监管所	2024-11-25
登记机关变更	其他变更	*****市场监督管理 局	*****市场监督 管理局	2024-11-25
地址变更（住所地址、 经营场所、驻在地址等 变更）	地址变更	浙江省杭州市***** 古登***号B座三楼 ***室	浙江省***** *****_**号***室 (自主申报)	2024-11-25
经营范围变更（含业务 范围变更）	经营范围变更	国内旅游业务；入境旅 游业务；旅游信息咨询 ；会务服务；汽车租赁 ；网络技术、电子商务 技术、计算机软硬件、 通讯技术的技术开发、 技术服务、技术咨询、 成果转让；动画设计 (限计算机)；广告 设计、制作、代理、发 布（凡涉及许可证的凭 有效许可证经营）；企 业管理咨询；市场营 销策划；经济信息咨 询；计算机软硬件、化 妆品、服装、鞋帽、箱 包、家具、日用百货、 初级食用农产品（除药 品）、食品的销售；家 政服务；健康管理咨 询（非医疗性）；为居 家老人提供生活照料 的居家养老服务（不 含机构养老服务，涉 及前置审批的项目除 外）。（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）	许可项目：旅游业务 (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)。一般项目：会 议及展览服务；小微 型客车租赁经营服 务；网络技术服务； 技术开发、技术咨 询、技术交流、技术 转让、技术推广；信 息咨询服务；专业 设计服务；广告制 作；广告设计、代 理；平面设计；信 息咨询服务（不含 许可类信息咨 询服务）；社会 经济咨询服务；安 全咨询服务；市 场营销策划；计 算机软硬件及辅 助设备零售；化 妆品零售；服 装服饰批发；服 装辅料销售；鞋 帽批发；鞋帽零 售；箱包销售； 家具销售；日 用百货销售；日 用品批发；日 用品销售；食 用农产品批 发；食品销 售（仅销售预 包装食品）； 家政服务；健 康咨询服务（不 含诊疗	2023-02-27

			服务)；旅游开发项目策划咨询；养老服务；组织文化艺术交流活动；组织体育表演活动；咨询策划服务(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)。	
经营范围变更(含业务范围变更)	经营范围变更	国内旅游业务；入境旅游业务；旅游信息咨询；会务服务；汽车租赁。	国内旅游业务；入境旅游业务；旅游信息咨询；会务服务；汽车租赁；网络技术、电子商务技术、计算机软硬件、通讯技术的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让；动画设计(限计算机)；广告的设计、制作、代理、发布(凡涉及许可证的凭有效许可证经营)；企业管理咨询；市场营销策划；经济信息咨询；计算机软硬件、化妆品、服装、鞋帽、箱包、家具、日用百货、初级食用农产品(除药品)、食品的销售；家政服务；健康管理咨询(非医疗性)；为居家老人提供生活照料的居家养老服务(不含机构养老服务，涉及前置审批的项目除外)。(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)	2018-06-28
注册资本变更(注册资金、资金数额等变更)	注册资本变更	注册资本：**万人民币元；一般经营项目：国内旅游业务；入境旅游业务；旅游信息咨询；会务服务；汽车租赁；其它无需报经审批的一切合法项目。；股东：孙翰，**万；朱国庆，**万；	注册资本：****万人民币元；一般经营项目：国内旅游业务；入境旅游业务；旅游信息咨询；会务服务；汽车租赁。；股东：孙翰，***万；朱国庆，***万；	2017-03-31
地址变更(住所地址、经营场所、驻在地址等变更)	地址变更	住所：*****场*幢****室；一般经营项目：旅游信息咨询；会务服务；汽车租赁；其它无需报经审批的一切合法项目。；许可经营项目：国内旅游业务、入境旅游业务。；	住所：拱*****号B座三楼***室；一般经营项目：国内旅游业务；入境旅游业务；旅游信息咨询；会务服务；汽车租赁；其它无需报经审批的一切合法项目。；许可经营项目：；	2017-03-16
其他事项备案	其他变更	注册号：*****组织机构代码证：*****2	统一社会信用代码：9****81802Y	2016-12-06

2.3. 最终受益人

姓 名	占 比
朱**	50%

2.4. 股权冻结列表

无该项信息

3. 关系信息

3.1. 企业对外投资

无该项信息

3.2. 分支机构

无该项信息

3.3. 集团成员

无该项信息

3.4. 集团信息

无该项信息

3.5. 法定代表人外部任职及历史任职

任职企业名称	职务	法定代表人	持股比例
*****有限公司	法人	是	50%
*****有限公司	执行董事兼总经理	否	50%
*****有限公司	法人	是	50%

3.6. 空壳判断

是否对应多地	是否空壳	邮箱对应企业数	手机对应企业数
否	否	邮箱对应 2-5家企业	电话对应 6家及以上企业

4. 司法信息

4.1. 法院执行

无该项信息

4.2. 裁判文书

无该项信息

4.3. 企业失信

无该项信息

5. 税务信息

5.1. 税务违法

无该项信息

5.2. 欠税公告

无该项信息

6. 风险信息

6.1. 股权出质

无该项信息

6.2. 动产抵押

无该项信息

6.3. 清算信息

无该项信息

6.4. 行政处罚

无该项信息

6.5. 经营异常

无该项信息

6.6. 严重违法失信

无该项信息

6.7. 行政许可

无该项信息

6.8. 知识产权出质

无该项信息

7. 企业发展

7.1. 融资信息

无该项信息

7.2. 资本数据

实缴资本/万	融资轮次	股票代码	估值币种	市值的货币种类	估值
515.0	-	-	-	-	--

7.3. 企业竞品

无该项信息

8. 知识产权

8.1. 专利申请

专利类型	专利名称	申请日期	公开公告日
------	------	------	-------

8.2. 商标注册

注册号	商标名称	注册领域	申请日期	商标状态
27*****7	图形	运输贮藏	2017-10-24	已注册
27044*****	图形	餐饮住宿	2017-10-24	已注册
259*****	-	运输贮藏	2017-08-18	未知

8.3. 软件著作权

无该项信息

8.4. 作品著作权

无该项信息

8.5. 网站备案

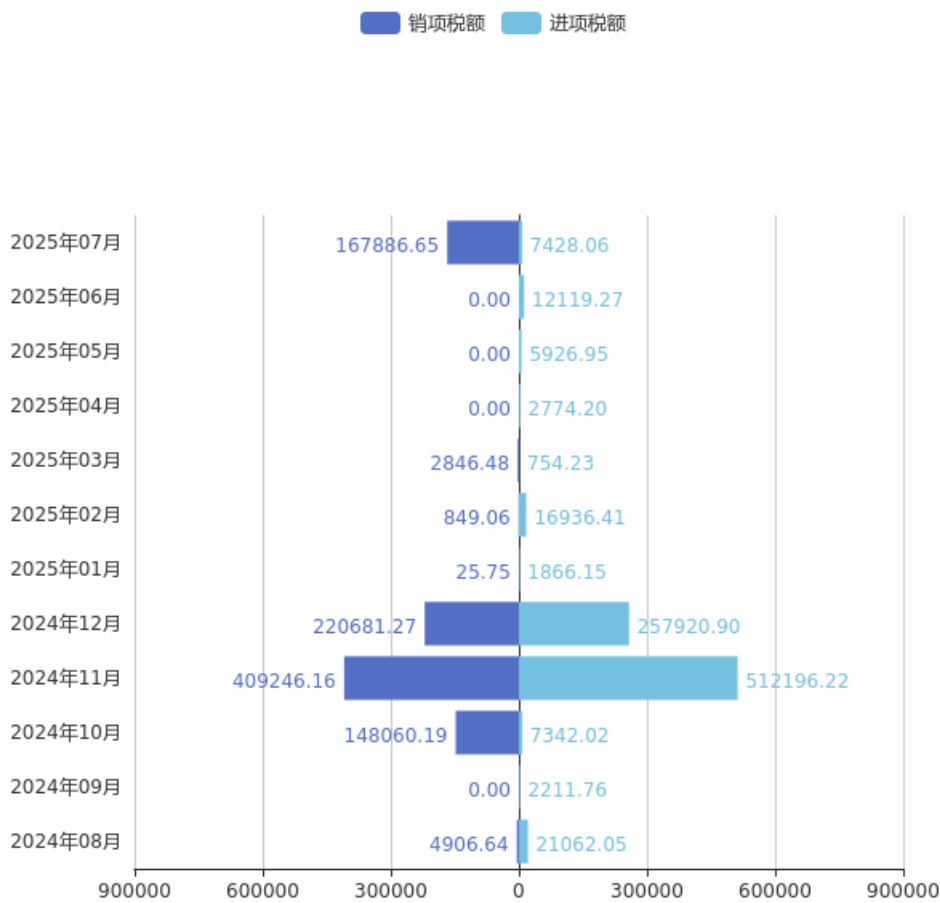
备案时间	域名	预估浏览量	ICP	公司名称	地址	百度权重
2021-09-23	h****y.com	-	浙ICP备 2021*****7号 -1	杭州*****	http://www.h *****.com	-

8.6. 知识产权统计

专利数	商标数	软著数	ICP数	作品著作权数
0	3	0	1	0

9. 发票分析

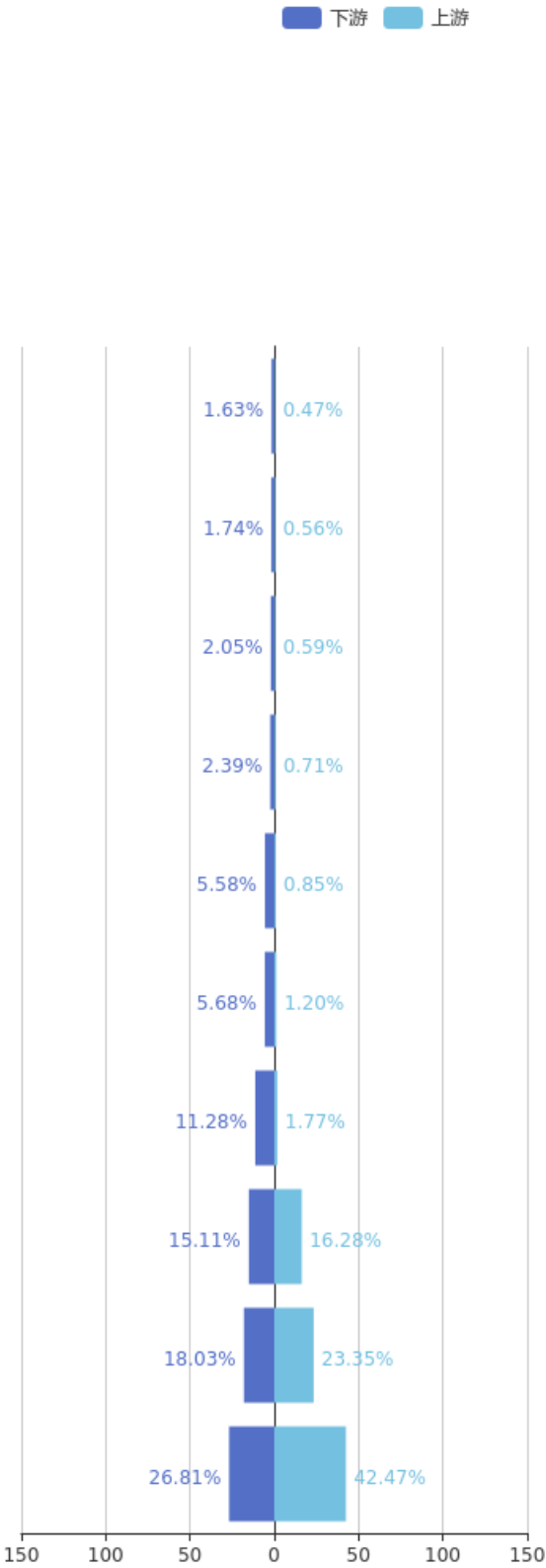
9.1. 进销项税额对比分析



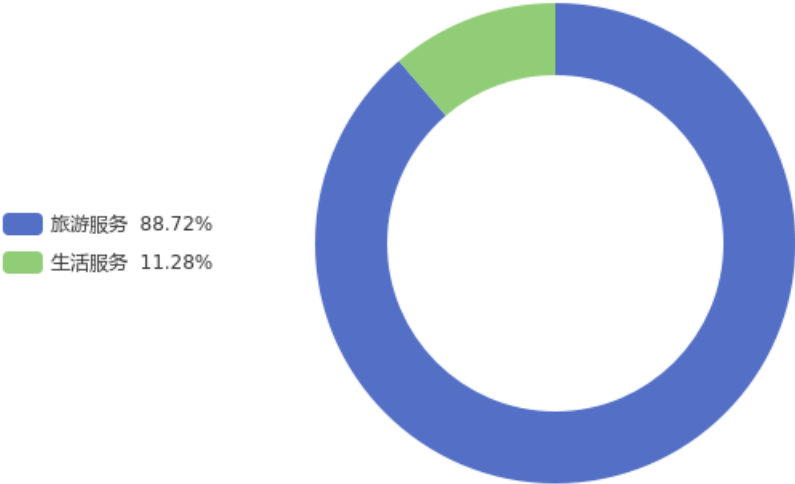
日期	进项金额	进项专票金额	进项专票税额	销项金额	销项税额
2024年08月	354,726.43	188,381.47	12,438.48	81,777.36	4,906.64
2024年09月	68,638.81	12,668.68	826.08	0.00	0.00
2024年10月	150,520.22	10,063.87	603.83	2,467,669.81	148,060.19
2024年11月	5,847,791.77	5,736,170.83	508,178.89	6,820,769.34	409,246.16
2024年12月	2,915,046.52	2,718,744.50	244,067.62	3,678,020.73	220,681.27
2025年01月	37,076.62	5,110.64	355.47	-429.25	-25.75
2025年02月	260,794.96	194,769.22	13,492.33	14,150.94	849.06
2025年03月	17,306.99	2,756.41	227.03	47,441.52	2,846.48
2025年04月	50,634.07	29,714.15	1,782.85	0.00	0.00
2025年05月	118,095.59	55,715.53	3,552.28	0.00	0.00

2025年06月	236,485.47	85,193.78	4,224.79	0.00	0.00
2025年07月	164,480.28	39,370.97	2,434.49	2,798,110.85	167,886.65

9.2. 上下游发票金额前十大占比分布

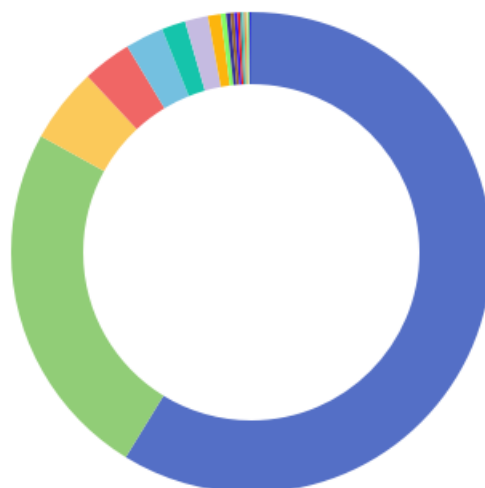
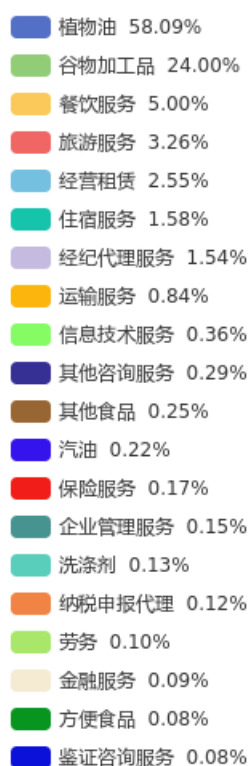


9.3. 前二十大销售品类分析



项目	数量	单位	金额(万元)	税额(万元)	占比 (%)
旅游服务	111498.00	人	1,411.34	84.68	88.72%
生活服务	-	-	179.41	10.76	11.28%

9.4. 前二十大采购品类分析



项目	数量	单位	金额(万元)	税额(万元)	占比 (%)
植物油	100673.00	盒	593.73	53.44	58.09%
谷物加工品	81180.00	-	245.34	22.08	24.00%
餐饮服务	541.00	-	51.07	2.11	5.00%
旅游服务	655.00	-	33.29	1.64	3.26%
经营租赁	16.00	平方米	26.05	0.91	2.55%
住宿服务	39.00	间	16.19	0.73	1.58%
经纪代理服务	33.00	-	15.73	0.80	1.54%
运输服务	86.00	-	8.62	0.70	0.84%
信息技术服务	5.00	年	3.65	0.22	0.36%
其他咨询服务	1.00	次	2.97	0.17	0.29%
其他食品	68.00	-	2.50	0.32	0.25%
汽油	3203.03	升	2.20	0.29	0.22%
保险服务	161.30	份	1.71	0.10	0.17%
企业管理服务	16.00	月	1.49	0.09	0.15%
洗涤剂	185.00	瓶	1.28	0.17	0.13%
纳税申报代理	-	-	1.19	0.01	0.12%
劳务	5.00	项	1.04	0.13	0.10%
金融服务	3.00	-	0.88	0.05	0.09%
方便食品	290.00	笔	0.86	0.10	0.08%
鉴证咨询服务	-	次	0.85	0.05	0.08%
前二十品类采购汇	-	-	1,010.64	84.11	98.90%

总					
---	--	--	--	--	--

9.5. 前十大客户风险分析

客户	金额(元)	占比(%)	是否零社保	成立时长(年)	经营状况	Top1商品品类	是否收到税务处罚	登记注册类型
*****道办事处	4,264,774.54	26.81	是	0	正常	旅游服务	否	事业单位
*****防管理站	2,867,603.77	18.03	是	0	正常	旅游服务	否	事业单位
*****保障局	2,403,037.74	15.11	是	0	正常	旅游服务	否	事业单位
*****防管理站	1,794,122.64	11.28	是	0	正常	生活服务	否	事业单位
*****街道办事处	903,867.92	5.68	是	0	正常	旅游服务	否	事业单位
*****街道办事处	887,433.96	5.58	是	0	正常	旅游服务	否	事业单位
*****街道办事处	380,256.60	2.39	是	0	-	旅游服务	否	-
*****社区居民委员会	326,103.77	2.05	是	0	-	旅游服务	否	-
*****社区居民委员会	276,311.32	1.74	是	0	-	旅游服务	否	-
*****桥街道办事处	259,632.07	1.63	是	0	正常	旅游服务	否	事业单位
合计	14,363,144.33	90.30	-	-	-	-	-	-

9.6. 前十大供应商情况分析

客户	金额(元)	占比(%)	是否零社保	成立时长(年)	经营状况	Top1商品品类	是否收到税务处罚	登记注册类型
*****有限公司	4,340,966.97	42.47	否	19.9	在营(开业)	植物油	否	有限责任公司
*****有限公司	2,386,444.95	23.35	否	20.0	在营(开业)	谷物加工品	否	有限责任公司
*****商	1,664,170.	16.28	否	8.3	在营(开业)	植物油	否	有限责任公

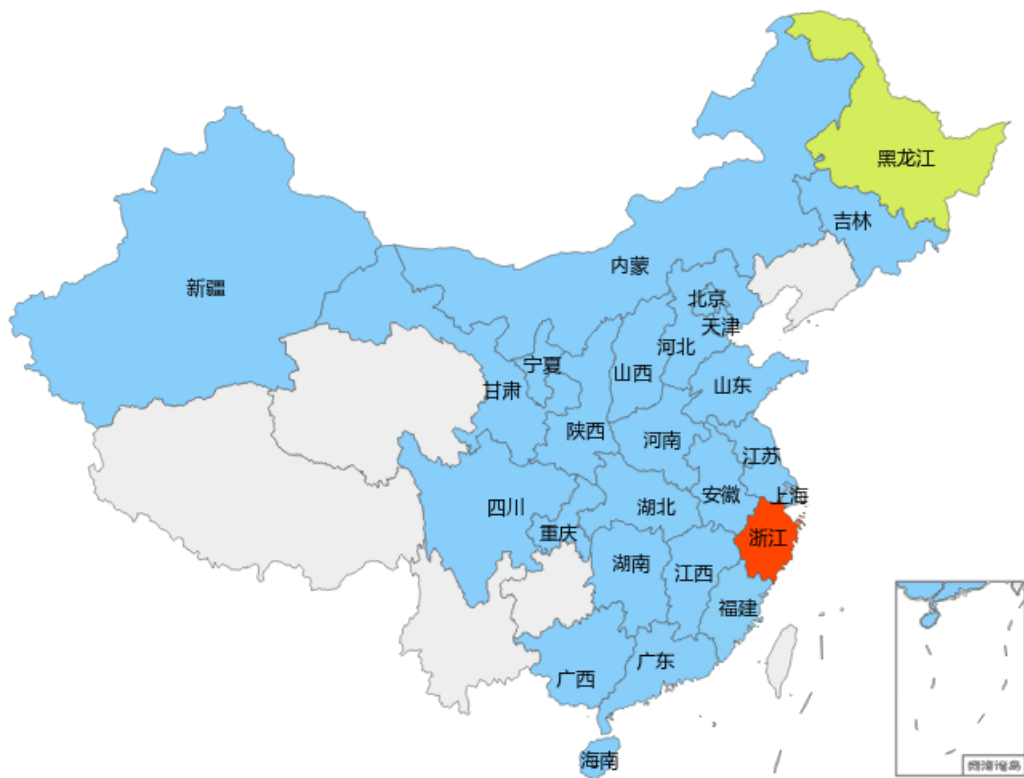
贸有限公司	49				)			司
***** *****	180,537.42	1.77	否	13.7	在营(开业)	经营租赁	否	有限责任公司
***** ***有 限公司	122,641.51	1.20	否	3.1	在营(开业)	餐饮服务	否	有限责任公司
***** **有 限公司	86,782.18	0.85	否	12.4	在营(开业)	经营租赁	否	有限责任公司
***** *****城 大酒店	72,673.27	0.71	是	15.2	在营(开业)	餐饮服务	否	个体
***** ****有 限公司	60,366.97	0.59	否	26.3	在营(开业)	运输服务	否	有限责任公司
***** **有 限公司	56,853.78	0.56	否	2.7	在营(开业)	旅游服务	否	有限责任公司
***** *****社有 限公司	48,031.27	0.47	否	1.2	在营(开业)	旅游服务	否	有限责任公司
合计	9,019,468.81	88.25	-	-	-	-	-	-

9.7. 销售地区分析



省份	发票数量(张)	金额(万元)	占比 (%)
浙江	206	1,590.75	100.00%
合计	206	1,590.75	100.00%

9.8. 采购地区分析



省份	发票数量(张)	金额(万元)	占比 (%)
浙江	793	756.71	74.05%
黑龙江	2	238.64	23.35%
福建	9	6.26	0.61%
上海	84	4.38	0.43%
北京	25	4.21	0.41%
江苏	27	3.42	0.33%
广东	38	1.71	0.17%
湖北	25	1.48	0.14%
天津	14	1.40	0.14%
新疆	11	0.53	0.05%
海南	5	0.48	0.05%
江西	6	0.53	0.05%
湖南	7	0.40	0.04%

甘肃	12	0.40	0.04%
重庆	1	0.33	0.03%
四川	6	0.23	0.02%
安徽	15	0.17	0.02%
河南	13	0.20	0.02%
陕西	5	0.16	0.02%
内蒙	3	0.25	0.02%
宁夏	5	0.14	0.01%
吉林	1	0.00	0.00%
河北	6	0.02	0.00%
广西	1	0.05	0.00%
山东	9	0.03	0.00%
山西	4	0.02	0.00%
合计	1127	1,022.15	100.00%

9.9. 各税率销售，采购额

销售金额	销售额占比(%)	销售金额税率(%)	采购金额	采购金额占比(%)	采购金额税率(%)
-	-	-	26616.55	0.26	0
-	-	-	463977.74	4.54	1
-	-	-	36415.78	0.36	3
-	-	-	162422.23	1.59	5
15907511.30	100.00	6	930678.12	9.11	6
-	-	-	8483936.85	82.99	9
-	-	-	117550.46	1.15	13
15907511.30	100	-	10221597.73	100	-

9.10. 所选择发票区间上下游发票税额对比分析



在2024年10月、2025年03月、2025年07月销项税/进项税比值异常偏高,可能存在虚开发票/虚增收入的情况。在2024年08月、2024年09月、2025年01月、2025年02月、2025年04月、2025年05月、2025年06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

月份	销项税/进项税比值	比值评价
2024年08月	0.23	过低
2024年09月	0.00	过低
2024年10月	20.17	过高
2024年11月	0.80	正常
2024年12月	0.86	正常
2025年01月	-0.01	过低
2025年02月	0.05	过低
2025年03月	3.77	过高
2025年04月	0.00	过低
2025年05月	0.00	过低
2025年06月	0.00	过低
2025年07月	22.60	过高

9.11. 所选择发票区间发票税号与企业名称不匹配风险

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
无该项信息			

9.12. 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)
销售发票	数电票（普通发票）	杭*****社会保障局	-	24*****44	2024-11-18	1,187,415.09	-71,244.91
销售发票	数电票（普通发票）	浙*****苑**居民委员会	-	24*****21	2024-11-26	-326,103.77	-19,566.23
销售发票	数电票（普通发票）	*****区居民委员会	-	24*****8	2024-11-26	-276,311.32	-16,578.68
销售发票	数电票（普通发票）	*****街道办事处	-	24*****50	2024-11-11	-146,281.13	-8,776.87
销售发票	数电票（普通发票）	*****居民委员会	-	243*****53	2024-11-26	-112,094.34	-6,725.66
销售发票	数电票（普通发票）	*****社会保障局	-	24*****0	2024-11-20	-109,641.51	-6,578.49
销售发票	数电票（普通发票）	*****街道办事处	-	253*****4	2025-07-24	-67,682.08	-4,060.92
销售发票	数电票（普通发票）	*****居民委员会	-	2433*****	2024-11-26	-64,877.36	-3,892.64
销售发票	数电票（普通发票）	*****街道办事处	-	24*****9	2024-11-13	-59,130.19	-3,547.81
销售发票	数电票（普通发票）	*****街道办事处	-	2433*****62	2024-11-11	-56,833.02	-3,409.98
销售发票	数电票（普通发票）	*****街道办事处	-	25*****	2025-07-21	-51,189.15	-3,071.35
销售发票	数电票（普通发票）	*****街道办事处	-	*****	2024-11-11	-33,101.89	-1,986.11
销售发票	数电票（普通发票）	*社区居民委员会	-	2433200000*****	2024-11-26	-29,801.89	-1,788.11
销售发票	数电票（普通发票）	*****有限公司	-	2433200000*****	2024-11-20	-19,811.32	-1,188.68
销售发票	数电票（普通发票）	*****有限公司	-	24*****0	2024-11-20	-16,981.13	-1,018.87
销售发票	数电票（普通发票）	*****街道办事处	-	243320000004*****	2024-11-11	-16,185.85	-971.15

销售发票	数电票（普通发票）	* *****	-	24***** *****2	2024-11-11	-12,900.00	-774.00
销售发票	数电票（普通发票）	***** ***** *****反欺诈中心）	-	253***** *****	2025-03-03	-11,320.75	-679.25
销售发票	数电票（普通发票）	***** 有限公司	-	243***** *****	2024-11-20	-2,830.19	-169.81
销售发票	数电票（普通发票）	***** ** 街道办事处	-	243***** ***	2024-11-13	-1,410.38	-84.62
销售发票	数电票（普通发票）	***** *厅工会委员会	-	243***** *****3	2024-12-20	-1,132.08	-67.92
销售发票	数电票（普通发票）	***** ***** 街道办事处	-	253***** *****	2025-01-08	-429.25	-25.75
合计	-	-	-	-	-	- 2,603,463.6 9	-156,207.81

9.13. 前十大客户行政处罚信息

名称	处罚决定文书	处罚事由/结果	处罚日期
无该项信息			

9.14. 所选择发票区间零税额分析

月份	有效金额(元)	零税额金额(元)
2024年08月	354,726.43	178.77
2024年09月	68,638.81	0.00
2024年10月	150,520.22	5,500.00
2024年11月	5,847,791.77	0.00
2024年12月	2,915,046.52	7,336.64
2025年01月	37,076.62	300.00
2025年02月	260,794.96	13.19
2025年03月	17,306.99	547.00
2025年04月	50,634.07	810.15
2025年05月	118,095.59	2,986.80
2025年06月	236,485.47	3,283.20
2025年07月	164,480.28	473.88
合计	10,221,597.73	21,429.63
占有效金额的比值	100.00	0.21

9.15. 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)
采购发票	增值税电子普通发票	***** *****分公司	03*****	083*****	2024-10-12	预付卡销售	1,000.00
采购发票	增值税电子普通发票	***** *****分公司	0330*****	080*****	2024-10-12	预付卡销售	1,000.00

采购发票	增值税电子普通发票	中***** ***** *****	0330*****	101*****5	2024-10-12	预付卡销售	1,000.00
采购发票	增值税电子普通发票	中国***** *****分公司	033*****	101*****	2024-10-12	预付卡销售	1,000.00
采购发票	增值税电子普通发票	中国***** *****分公司	033*****	079*****	2024-10-12	预付卡销售	1,000.00
采购发票	数电票（普通发票）	***** 有限公司	-	24***** **91	2024-12-04	预付卡销售	678.55
采购发票	数电票（普通发票）	*****石油 分公司	-	25***** ***41	2025-06-16	预付卡销售	500.00
采购发票	增值税电子普通发票	中国***** *****分公司	*	089*****	2024-10-12	预付卡销售	500.00
采购发票	数电票（普通发票）	中国***** ***石油 分公司	-	25***** 034*****	2025-07-21	预付卡销售	300.00
采购发票	数电票（普通发票）	杭州***** *****商行	-	25***** *10	2025-01-02	软饮料	300.00
采购发票	数电票（普通发票）	***** 土菜馆	-	25***** *****58	2025-03-22	餐饮服务	200.00
采购发票	数电票（普通发票）	***** 菜馆	-	25***** *****204	2025-03-22	餐饮服务	200.00
采购发票	数电票（普通发票）	***** ***有限公司	-	2411***** ****539	2024-08-30	运输服务	178.77
采购发票	数电票（普通发票）	*****有限 公司	-	25***** ***921	2025-03-21	印刷品	95.00
采购发票	数电票（普通发票）	***** ***水商 行	-	24***** **53	2024-12-11	软饮料	90.00
采购发票	数电票（普通发票）	杭***** *****商行	-	25***** *****07	2025-03-20	软饮料	52.00
采购发票	数电票（普通发票）	***** 科技有限公司	-	2***** ***43	2024-12-04	畜禽产品	39.90
采购发票	数电票（普通发票）	***** 品销售有 限公司	-	25***** ***04	2025-07-27	印刷品	38.99
采购发票	数电票（普通发票）	***** 有限公司	-	25***** *9	2025-05-07	印刷品	35.80
采购发票	数电票（普通发票）	***** ***团有限 公司	-	25***** *235	2025-07-05	印刷品	24.50
采购发票	数电票（普通发票）	***** 有限公司	-	25***** **	2025-07-28	印刷品	19.85
采购发票	数电票（普通发票）	***** 发展有限 公司	-	25***** *****6	2025-07-25	印刷品	15.58
采购发票	数电票（普通发票）	***** 技术有限公司	-	253***** *****2	2025-07-25	印刷品	13.80

采购发票	数电票（普通发票）	*****技术有限公司	-	253***** ****977	2025-02-15	印刷品	13.19
采购发票	数电票（普通发票）	*****商务有限公司	-	253***** *****0	2025-07-25	印刷品	11.15
采购发票	数电票（普通发票）	*****有限公司	-	25***** *****6	2025-07-05	非金属矿物制品	0.01
合计	-	-	-	-	-	-	8,307.09

9.16. 所选择发票区间代开发票明细

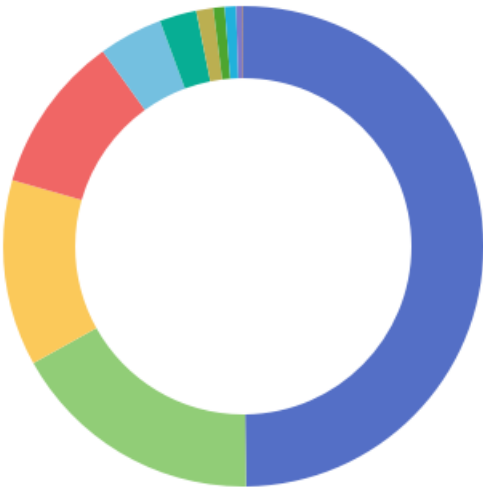
发票类型	发票种类	企业名称	发票代码	发票号码	开票日期	开票人	商品种类	发票金额 (元)	发票税额 (元)
无该项信息									

9.17. 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
*****有限公司	15.2	-	15,907,511.30

10. 虚开发票风险

10.1. 红冲发票风险分析



公司名称	金额(万元)	开票数量(张)	占比 (%)
*****社 会保障局	-129.71	2	49.83%
*****街道办事处	-44.51	10	17.10%
*****居 民委员会	-32.61	1	12.53%
***** 居民委员会	-27.63	1	10.61%
***** 居民委员 会	-11.21	1	4.31%
***** 居民委员会	-6.49	1	2.49%
***** 居民委员会	-2.98	1	1.14%
*****人力资源开发有限 公司	-1.98	2	0.76%
*****人才开发有限公 司	-1.98	1	0.76%
***** (浙江省 医保大数据 监测和反欺诈中心)	-1.13	1	0.43%
*****工会委员 会	-0.11	1	0.04%
合计	-260.34	22	100.00%

10.2. 作废发票风险分析

期间	发票数量(张)	价税合计(万元)	占比 (%)
合计	0.00	0.00	0.00%

10.3. 互开发票风险

客户/供应商	销售金额(元)	采购金额(元)	小计(元)
全部客户交易金额	-	-	-

10.4. 近36个月敏感进项

10.4.1. 近36个月敏感进项发票前十供应商汇总统计表

供应商名称	发票金额 (元)
*****图文广告店	1,066.58
*****图文工作室	980.18
*****有限公司	44.55

10.4.2. 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	处罚事由/结果	处罚日期
无该项信息			

10.4.3. 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)
无该项信息				

11. 重点关注发票风险

11.1. 取得生活用品发票风险分析

期间	发票数量(张)	价税合计(万元)	占比 (%)
2024-08~2025-07	219	924.24	83.49%

11.2. 取得装修发票风险

期间	发票数量(张)	价税合计(万元)	占比 (%)
2024-08~2025-07	0	0.00	0.00%

11.3. 取得餐饮费发票风险

期间	发票数量(张)	价税合计(万元)	占比 (%)
2024-08~2025-07	238	53.18	4.80%

11.4. 取得经纪代理服务发票风险

期间	发票数量(张)	价税合计(万元)	占比 (%)
2024-08~2025-07	36	16.53	1.49%

11.5. 取得咨询服务费发票风险分析

期间	发票数量(张)	价税合计(万元)	占比 (%)
2024-08~2025-07	17	3.94	0.36%

11.6. 收到税务局代开发票风险分析

公司名称	价税合计(元)	税额(元)
合计	0.00	0.00

11.7. 开具税务局代开发票风险分析

公司名称	价税合计(元)	税额(元)
合计	0.00	0.00

11.8. 油费进项发票过多不匹配固定资产净值

分析结果	固定资产净值(万元)	油费金额(万元)
可能存在虚受进项油费发票的风险	-	2.83

11.9. 水电气进项发票金额占进项发票金额、增值税收入比重过低

期间	发票数量(张)	价税合计(万元)	占比 (%)
2024-08~2025-07	25	0.63	0.06%

11.10. 运输费用发票金额占进项总金额比例异常

期间	发票数量(张)	价税合计(万元)	占比 (%)
2024-08~2025-07	173	9.73	0.88%

12. 财务指标分析

12.1. 利润表分析

12.1.1. 营业收入

年度	主营业务收入			其他业务收入		
	金额	同比变动额	同比变动率 (%)	金额	同比变动额	同比变动率 (%)
2022	11,357,070.78	-	-	-	-	-
2023	10,055,253.70	-1,301,817.08	-11.46	-	-	-
2024	13,250,013.64	3,194,759.94	31.77	-	-	-

12.1.2. 营业成本

年度	主营业务成本			其他业务成本		
	金额	同比变动额	同比变动率 (%)	金额	同比变动额	同比变动率 (%)
2022	10,694,794.13	-	-	-	-	-
2023	9,020,706.55	-1,674,087.58	-15.65	-	-	-
2024	11,282,491.43	2,261,784.88	25.07	-	-	-

12.1.3. 毛利额

年度	营业总收入	营业总成本	毛利额	毛利率 (%)	同比变动率 (%)
2022	11,357,070.78	10,694,794.13	662,276.65	5.83	-
2023	10,055,253.70	9,020,706.55	1,034,547.15	10.29	76.50
2024	13,250,013.64	11,282,491.43	1,967,522.21	14.85	44.31

12.1.4. 税金及附加

年度	实际入库金额													利润表申报金额	差额
	城市维护建设税	教育费附加	地方教育附加	房产税	城镇土地使用税	车船税	土地增值税	印花税	环境保护税	资源税	城镇土地资源税	消费税	合计		
2022	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2024	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,401.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,401.00	0.00	1,401.00

12.1.5. 销售费用

年度	销售费用	营业总成本	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	258,881.87	10,694,794.13	2.42	-
2023	490,782.58	9,020,706.55	5.44	124.79
2024	624,285.62	11,282,491.43	5.53	1.65

12.1.6. 管理费用

年度	管理费用	营业总成本	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	358,072.70	10,694,794.13	3.35	-
2023	333,713.59	9,020,706.55	3.70	10.45
2024	476,885.37	11,282,491.43	4.23	14.32

12.1.7. 研发费用

年度	研发费用	营业收入	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	0.00	11,357,070.78	0.00	-
2023	0.00	10,055,253.70	0.00	-
2024	0.00	13,250,013.64	0.00	-

12.1.8. 财务费用

年度	财务费用	营业成本	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	183,346.86	10,694,794.13	1.71	-
2023	273,659.57	9,020,706.55	3.03	77.19
2024	354,172.29	11,282,491.43	3.14	3.63

12.1.9. 投资收益

年度	投资收益	长期股权投资	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	0.00	0.00	-	-
2023	0.00	0.00	-	-
2024	0.00	0.00	-	-

12.1.10. 补贴收入

年度	补贴收入	利润总额	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	-	-72,896.36	-	-
2023	-	-7,125.20	-	-
2024	-	517,219.34	-	-

12.1.11. 营业外收入

年度	营业外收入	利润总额	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	66,746.92	-72,896.36	-91.56	-
2023	56,483.39	-7,125.20	-792.73	-
2024	20,040.41	517,219.34	3.87	-

12.1.12. 营业外支出

年度	营业外支出	利润总额	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	1,618.50	-72,896.36	-2.22	-
2023	0.00	-7,125.20	0.00	-
2024	15,000.00	517,219.34	2.90	-

12.2. 资产负债表分析

12.2.1. 货币资金

12.2.1.1. 货币资金占流动资产比率

年度	期末货币资金	期末流动资产	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	13,613,380.45	14,377,635.45	94.68	-
2023	13,301,573.12	13,524,173.23	98.35	3.88
2024	12,038,943.68	16,650,240.53	72.30	-26.49

12.2.1.2. 货币资金本期变动分析

年度	期初金额	期末金额	本期变动额	与现金流量表比对	
				期末现金余额	差额
2022	9,247,446.17	13,613,380.45	4,365,934.28	-	-
2023	13,613,380.45	13,301,573.12	-311,807.33	13,301,934.66	-361.54
2024	13,301,573.12	12,038,943.68	-1,262,629.44	-	-

12.2.2. 应收账款

12.2.2.1. 应收账款占流动资产比率

年度	期初金额	流动资产合计	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	0.00	14,377,635.45	5.32	-
2023	764,255.00	13,524,173.23	1.32	6.45
2024	177,875.00	16,650,240.53	0.75	-18.48

12.2.2.2. 应收账款本期变动分析

年度	期初金额	期末金额	本期变动额	营业收入	变动额占收入比率 (%)
2022	0.00	764,255.00	764,255.00	11,357,070.78	6.73
2023	764,255.00	177,875.00	-586,380.00	10,055,253.70	-5.83
2024	177,875.00	124,945.00	-52,930.00	13,250,013.64	-0.40

12.2.3. 预付账款

12.2.3.1. 预付账款占流动资产比率

年度	期末金额	流动资产合计	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	0.00	14,377,635.45	0.00	-
2023	45,140.60	13,524,173.23	0.33	6.45
2024	139,383.10	16,650,240.53	0.84	-18.45

12.2.3.2. 预付账款本期变动分析

年度	期初金额	期末金额	本期变动额	营业成本	变动额占成本比率 (%)
2022	249.50	0.00	-249.50	10,694,794.13	0.00
2023	-2,668.03	45,140.60	47,808.63	9,020,706.55	0.53
2024	45,140.60	139,383.10	94,242.50	11,282,491.43	0.84

12.2.4. 其他应收款

12.2.4.1. 其他应收款占流动资产比率

年度	期末金额	流动资产合计	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	0.00	14,377,635.45	0.00	-
2023	-415.49	13,524,173.23	0.00	-

2024	4,346,968.75	16,650,240.53	26.11	-18.76
------	--------------	---------------	-------	--------

12.2.4.2. 其他应收款本期变动分析

年度	期初金额	期末金额	本期变动额	权益合计	变动额占权益比率 (%)
2022	0.00	0.00	0.00	14,396,678.86	0.00
2023	0.00	-415.49	-415.49	13,538,309.00	0.00
2024	-415.49	4,346,968.75	4,347,384.24	16,659,468.66	26.10

12.2.5. 存货

12.2.5.1. 存货占流动资产比率

年度	期末金额	流动资产合计	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	0.00	14,377,635.45	0.00	-
2023	0.00	13,524,173.23	0.00	-
2024	0.00	16,650,240.53	0.00	-

12.2.5.2. 存货本期变动分析

年度	期初金额	期末金额	本期变动额	营业成本	变动额占成本比率 (%)
2022	0.00	0.00	0.00	10,694,794.13	0.00
2023	0.00	0.00	0.00	9,020,706.55	0.00
2024	0.00	0.00	0.00	11,282,491.43	0.00

12.2.6. 固定资产原价

12.2.6.1. 固定资产占非流动资产比率

年度	期末原值	非流动资产合计	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	179,276.31	14,377,635.45	1.25	-
2023	179,276.31	13,524,173.23	1.33	6.40
2024	179,276.31	16,650,240.53	1.08	-18.80

12.2.6.2. 固定资产期末减期初当年增减变动

年度	期初金额	期末金额	变动额	环比 (%)
2022	176,777.31	179,276.31	2,499.00	100.00
2023	179,276.31	179,276.31	0.00	-100.00
2024	179,276.31	179,276.31	0.00	100.00

12.2.6.3. 期末固定资产原值与所得税申报净值差异

年度	期末金额	申报净值	差额	环比 (%)
2022	179,276.31	179,276.31	0.00	100.00
2023	179,276.31	14,135.77	165,140.54	100.00
2024	179,276.31	179,276.31	0.00	-100.00

12.2.7. 无形资产

12.2.7.1. 无形资产占非流动资产比率

年度	期末余额	非流动资产	比率 (%)	环比 (%)
2022	0.00	19,043.41	0.00	100.00

2023	0.00	14,135.77	0.00	100.00
2024	0.00	9,228.13	0.00	100.00

12.2.7.2. 无形资产期末减期初增减变动

年度	期初金额	期末金额	变动额	环比 (%)
2022	0.00	0.00	0.00	100.00
2023	0.00	0.00	0.00	100.00
2024	0.00	0.00	0.00	100.00

12.2.8. 开发支出及研发费用分析

12.2.8.1. 开发支出占非流动资产比率

年度	期末金额	非流动资产	比率 (%)	环比 (%)
2022	0.00	19,043.41	0.00	100.00
2023	0.00	14,135.77	0.00	100.00
2024	0.00	9,228.13	0.00	100.00

12.2.8.2. 当年开发支出期末减期初增减变动

年度	期末金额	期初金额	变动额	环比 (%)
2022	0.00	0.00	0.00	100.00
2023	0.00	0.00	0.00	100.00
2024	0.00	0.00	0.00	100.00

12.2.8.3. 研发支出占总收入比率

年度	研发支出	营业收入	比率 (%)	环比 (%)
2022	0.00	11,357,070.78	0.00	100.00
2023	0.00	10,055,253.70	0.00	100.00
2024	0.00	13,250,013.64	0.00	100.00

12.2.8.4. 研发费用加计扣除占比

年度	加计扣除额	应纳税所得额	比率 (%)	环比 (%)
2022	-	0.00	-	-
2023	-	0.00	-	-
2024	-	263,947.01	-	-

12.2.8.5. 研发费用转化率

年度	研发费用转化为无形资产的金额	本期研发费用总额	比率 (%)	环比 (%)
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-

12.2.8.6. 研发费用资本化比重

年度	资本化的研发费用	本期研发费用总额	资本化比重 (%)	环比 (%)
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-

12.2.9. 对外融资

12.2.9.1. 长（短）期借款占负债总额分析

年度	期末金额合计	负债总额	占比分析（%）	同比分析（%）
2022	6,698,679.90	9,817,836.45	68.23	-
2023	6,371,022.83	8,977,560.51	70.97	4.02
2024	5,344,127.69	11,710,805.67	45.63	-35.71

12.2.9.2. 财务费用占长（短）期借款分析

年度	期初金额	期末金额	财务费用	融资成本率（%）	同期银行贷款利率（%）
2022	3,161,385.99	6,698,679.90	183,346.86	3.72	4.40
2023	6,698,679.90	6,371,022.83	273,659.57	4.19	3.88
2024	6,371,022.83	5,344,127.69	354,172.29	6.05	3.70

12.2.10. 应付账款

12.2.10.1. 应付账款占流动负债比率

年度	期末金额	流动负债合计	占比分析（%）	同比分析（%）
2022	3,468,186.65	9,817,836.45	35.33	-
2023	3,156,676.42	8,977,560.51	35.16	-0.48
2024	6,754,397.00	11,710,805.67	57.68	64.05

12.2.10.2. 应付账款本期变动分析

年度	期初金额	期末金额	本期变动额	营业成本	变动额占成本比率（%）
2022	1,601,794.66	3,468,186.65	1,866,391.99	10,694,794.13	17.45
2023	3,465,518.62	3,156,676.42	-308,842.20	9,020,706.55	-3.42
2024	3,156,676.42	6,754,397.00	3,597,720.58	11,282,491.43	31.89

12.2.11. 预收账款

12.2.11.1. 预收账款占流动负债比率

年度	期末金额	流动负债合计	占比分析（%）	同比分析（%）
2022	2,720.66	9,817,836.45	0.03	-
2023	0.00	8,977,560.51	0.00	-100.00
2024	0.00	11,710,805.67	0.00	-

12.2.11.2. 预收账款本期变动分析

年度	期初金额	期末金额	本期变动额	营业收入	变动额占收入比率（%）
2022	0.00	2,720.66	2,720.66	11,357,070.78	0.02
2023	2,720.66	0.00	-2,720.66	10,055,253.70	-0.03
2024	0.00	0.00	0.00	13,250,013.64	0.00

12.2.12. 其他应付款

12.2.12.1. 其他应付账款占流动负债比率

年度	期末金额	流动负债合计	占比分析（%）	同比分析（%）
----	------	--------	---------	---------

2022	12,000.00	9,817,836.45	0.12	-
2023	0.00	8,977,560.51	0.00	-100.00
2024	0.00	11,710,805.67	0.00	-

12.2.12.2. 其他应付账款本期变动分析

年度	期初金额	期末金额	本期变动额	实收资本	变动额占实收资本比率 (%)
2022	0.00	12,000.00	12,000.00	5,150,000.00	0.23
2023	12,000.00	0.00	-12,000.00	5,150,000.00	-0.23
2024	0.00	0.00	0.00	5,150,000.00	0.00

12.2.13. 未分配利润

12.2.13.1. 未分配利润占所有者权益比率

年度	期末金额	所有者权益	占比分析 (%)	同比分析 (%)
2022	-571,157.59	14,396,678.86	-3.97	-
2023	-589,251.51	13,538,309.00	-4.35	9.57
2024	-201,337.01	16,659,468.66	-1.21	-72.18

12.2.13.2. 未分配利润本期变动分析

年度	期初金额	期末金额	本期变动额	实收资本	变动额占实收资本比率 (%)
2022	-509,229.95	-571,157.59	-61,927.64	5,150,000.00	-1.20
2023	-582,126.31	-589,251.51	-7,125.20	5,150,000.00	-0.14
2024	-589,251.51	-201,337.01	387,914.50	5,150,000.00	7.53

13. 税种风险分析

13.1. 增值税

13.1.1. 增值税税负率 (年度)

年度	实际纳税额	增值税销售额	税负率 (%)	行业参考值 (%)
2022	0.00	11,357,070.78	0.00	2.5 ~ 4.5
2023	0.00	10,055,253.70	0.00	2.5 ~ 4.5
2024	0.00	13,250,013.64	0.00	2.5 ~ 4.5

13.1.2. 应收账款与营业收入比率预警

年度	本期净增加额	营业收入	比值 (%)
2022	764,255.00	11,357,070.78	6.73
2023	-586,380.00	10,055,253.70	-5.83
2024	-52,930.00	13,250,013.64	-0.40

13.1.3. 未按规定转出进项税(年度)

年度	进项税额	应转出进项税额	实际进项税额转出金额	风险差异率(%)
2022	421,551.48	0.00	3,423.36	-
2023	564,833.99	0.00	0.00	-
2024	772,383.25	0.00	7,012.35	-

13.1.4. 存货周转率

年度	营业成本	平均存货余额	存货周转率
2022	10,694,794.13	0.00	-
2023	9,020,706.55	0.00	-
2024	11,282,491.43	0.00	-

13.1.5. 应付账款与营业成本比率预警



(2022年,2023年)应付账款比例明显异常,需高度关注。比率过高:可能存在取得虚开发票虚增成本可能通过应付账款隐匿资金转移税务风险:虚增成本少缴企业所得税比率过低:可能通过现金交易隐瞒真实采购可能存在账外经营成本未入账可能将应付账款转移至其他科目建议:1.全面梳理应付账款账龄结构2.核查大额应付账款对应的采购真实性3.检查成本确认的准确性和完整性4.审核供应商资质和交易真实性。(2024年)应付账款严重异常,存在重大风险。比率极高:高度疑似系统性取得虚开发票、可能虚构采购业务虚增成本、存在偷逃企业所得税重大嫌疑比率极低:高度疑似账外经营隐瞒采购、可能通过现金交易逃避监管、存在隐瞒真实经营规模嫌疑建议:1.立即对应付账款进行专项审计2.逐笔核查大额应付账款的业务真实性3.重新评估成本确认政策和会计处理4.对可疑应付账款进行清理调整5.考虑进行纳税调整并补缴税款。

年度	应付账款	营业成本	比率 (%)
2022	3,468,186.65	10,694,794.13	32.43
2023	3,156,676.42	9,020,706.55	34.99
2024	6,754,397.00	11,282,491.43	59.87

13.1.6. 增值税专用发票滞留抵扣预警

年度	滞留票金额	总进项税额	占比% (滞留票风险指数)
2022	-	840,763.57	-
2023	-	653,854.47	-
2024	-	842,777.86	-

13.2. 企业所得税

13.2.1. 利润总额对比分析

年度	所得税申报表利润总额	利润表利润总额	差额
2022	-72,896.36	-72,896.36	0.00
2023	-7,125.20	-7,125.20	0.00
2024	517,219.34	517,219.34	0.00

13.2.2. 企业所得税贡献率



(2022年,2023年,2024年)企业所得税贡献率与行业标准严重偏离。风险提示:高度疑似存在隐匿收入或虚增成本、可能通过不合理关联交易转移利润、税收优惠可能存在违规适用、面临税务稽查、补税及罚款风险高,提示:可能存在重大税务处理错误、企业可能面临不必要的税务负担、税务管理可能存在严重缺陷;建议:1、立即开展全面税务自查2、聘请专业税务顾问进行独立评估3、评估潜在风险敞口4、制定税务风险应对预案5、完善企业税务管理体系。

年度	主营业务收入	应纳所得税额合计	企业所得税贡献率(%)	行业参考值(%)	行业偏离度
2022	11,357,070.78	0.00	0.00	18.00~23.00	-8.20
2023	10,055,253.70	0.00	0.00	18.00~23.00	-8.20
2024	13,250,013.64	13,197.35	0.10	18.00~23.00	-8.16

13.2.3. 企业所得税纳税调整增加率



(2024年)变动率持续低于行业均值，关注是否存在税收合规优化空间。

年度	纳税调整增加额	纳税调整后所得	调整增加率(%)
2022	0.00	-72,896.36	-
2023	0.00	-7,125.20	-
2024	4,907.64	522,126.98	0.94

13.2.4. 企业所得税纳税调整减少率



(2022年,2023年,2024年)变动率持续低于行业均值，关注是否存在税收合规优化空间。

年度	纳税调整减少额	纳税调整后所得	调整减少率(%)
2022	0.00	-72,896.36	0.00
2023	0.00	-7,125.20	0.00
2024	0.00	522,126.98	0.00

13.2.5. 企业长亏不倒预警



(2022年,2023年)可能存在成本控制失效、虚增收入或税务不合规等风险，易引发税务机关对财务真实性的重点核查。主要原因：常见问题包括经营效率低下、不合理关联交易转移利润、费用列支超标或收入确认不规范，导致利润与营收严重背离。应对方案：应立即开展财务健康诊断，优化成本结构，核查收入确认凭证，确保税务处理合规，并制定扭亏为盈的转型计划。长期管理：建议建立动态财务监控机制，引入第三方审计验证业务真实性，必要时调整商业模式或融资策略以改善现金流。

年度	净利润	营业收入
2022	-72,896.36	11,357,070.78
2023	-7,125.20	10,055,253.70
2024	387,914.50	13,250,013.64

13.2.6. 业务招待费调整预警



(2023年)业务招待费税务处理严重异常，存在重大税务风险建议：1.调增金额严重偏离理论值，可能面临税务检查重点关注；2.招待费可能存在虚假发票、违规列支或刻意少计调增额情况；3.潜在税务处罚风险:补缴所得税、滞纳金及可能的罚款。

年度	实际发生额	扣除限额1	扣除限额2	应调增金额	实际调增金额	调增偏离度(%)
2022	0.00	0.00	56,785.35	0.00	0.00	-
2023	414.00	248.40	50,276.27	165.60	0.00	0.00
2024	0.00	0.00	66,250.07	0.00	0.00	-

13.2.7. 广告费和业务宣传费调整预警

年度	实际发生数	调增限额	应调整金额	实际调整金额	广宣费调增合规率(%)
2022	0.00	1,703,560.62	0.00	0.00	-
2023	0.00	1,508,288.05	0.00	0.00	-
2024	0.00	1,987,502.05	0.00	0.00	-

13.2.8. 资产（信用）减值损失及纳税调整预警

年度	损失发生金额	纳税调增数
2022	0.00	0.00
2023	0.00	0.00
2024	0.00	0.00

13.2.9. 不明进项风险预警



(2022年,2023年,2024年)企业经营数据与税务申报基本匹配，不明进项风险较低；1.保持现有财税管理水平;2.定期复核供应商资质和发票真实性;3.确保业务与发票一致性的日常检查。

年度	不含税销项金额	无票收入	应付职工薪酬	不含税进项金额	折旧摊销	测算应纳税所得额	申报应纳税所得额	税务差异率(%)
2022	11,357,070	0.00	389,700.00	11,149,588	0.00	-	0.00	-1.60

	.78			.07		182,217.29		
2023	10,055,253.70	0.00	568,280.00	8,315,630.74	4,907.64	1,166,435.32	0.00	11.60
2024	13,250,013.64	0.00	673,418.00	10,065,359.78	4,907.64	2,506,328.22	263,947.01	16.92

13.3. 收入、成本费用指标配比分析

13.3.1. 营业收入变动率与营业利润变动率配比分析



(2024年)表明企业盈利能力显著恶化，可能面临成本失控、市场需求萎缩或经营效率严重下滑等核心问题。这一现象通常出现在行业衰退期、企业战略失误或突发危机（如供应链中断）等情境中，属于高风险信号，需立即排查根本原因并采取止损措施。若长期持续，可能威胁企业生存，必须结合现金流、资产负债等指标综合评估危机程度。

年度	营业利润变动率（%）	营业收入变动率（%）	弹性系数
2022	-	-	-
2023	-53.92	-11.46	4.71
2024	-905.20	31.77	-28.49

13.3.2. 营业收入变动率与与营业成本变动率配比分析



(2024年)表明营业成本增速慢于营业收入增速，反映出企业成本管控有效或经营效率提升。这一现象通常源于规模效应显现（产量增加摊薄单位成本）或主动降本措施见效（如供应链优化、技术升级）。若该趋势持续，往往意味着企业毛利率改善，盈利能力增强，但需注意是否通过削减必要投入（如研发）达成，可能影响长期竞争力。行业对比分析时，轻资产企业该系数通常比重资产企业更低，因其固定成本占比小，成本弹性更大。

年度	营业成本变动率（%）	营业收入变动率（%）	弹性系数
2022	-	-	-
2023	-15.65	-11.46	1.37
2024	25.07	31.77	0.79

13.3.3. 营业收入变动率与期间费用变动率配比分析



(2023年)表明企业收入与费用呈现反常的逆向变动，属于重大异常信号。这一现象通常表现为两种极端情况：一是收入增长但费用下降（可能通过削减核心投入实现短期利润），二是收入下降但费用反升（反映经营效率严重恶化）。无论哪种情况，都提示企业运营脱离正常轨道，必须立即核查数据真实性（如会计处理错误）和业务实质风险（如市场竞争力丧失）。该系数在健康运营企业中极少出现，一旦发生需启动最高级别的财务审计和战略复盘。

年度	期间费用变动率 (%)	营业收入变动率 (%)	弹性系数
2022	-	-	-
2023	37.22	-11.46	-3.25
2024	32.53	31.77	1.02

13.3.4. 营业成本变动率与营业利润变动率配比分析



(2024年)表明成本与利润呈现反向变动，属于典型的异常信号，需要立即重点核查。这一现象通常由两种极端情况导致：一是成本下降但利润仍下滑（反映市场需求崩塌或定价策略失败），二是成本上升但利润异常增长（可能存在会计调整或非经常性收益干扰）。无论哪种情况，都揭示企业经营脱离正常轨道，必须排查数据真实性（如成本资本化处理）和业务实质性风险（如核心业务萎缩）。该系数在正常持续经营企业中极少出现，一旦发生需启动最高级别财务审计和战略复盘。

年度	营业成本变动率 (%)	营业利润变动率 (%)	弹性系数
2022	-	-	-
2023	-15.65	-53.92	0.29
2024	25.07	-905.20	-0.03

13.4. 综合指标

13.4.1. 收入申报一致性分析

年度	企业所得税申报收入(元)	增值税申报收入(元)	利润表营业收入(元)	实际开票收入(元)	增值税所得税差额
2022	11,357,070.78	11,357,070.78	11,357,070.78	11,357,070.78	0.00
2023	10,055,253.70	10,055,253.70	10,055,253.70	10,055,253.70	0.00
2024	13,250,013.64	13,250,013.64	13,250,013.64	13,250,013.64	0.00

13.4.2. 存货与营业成本比率预警



(2022年,2023年,2024年)存货水平轻度偏离合理范围，可能存在账外存货或提前结转成本。可能存在滞销风险或存货虚增建议：1.分析存货结构，识别潜在问题2.优化采购计划和生产计划3.加强销售预测准确性。

年度	存货	营业成本	周转天数	存货与营业成本比率 (%)
2022	0.00	10,694,794.13	0.00	0.00
2023	0.00	9,020,706.55	0.00	0.00
2024	0.00	11,282,491.43	0.00	0.00

13.4.3. 预收账款与营业收入比率预警



(2022年,2023年,2024年)预收账款比例明显异常,需高度关注。比率过高:可能存在系统性推迟确认收入、可能通过预收账款隐匿已实现收入、税务风险:延迟缴纳增值税、所得税比率过低:可能通过其他方式隐瞒收入、可能业务严重萎缩。建议:1.全面梳理预收账款账龄结构2.核查大额预收账款对应的合同履约情况3.检查收入确认时点是否符合会计准则4.审核是否存在应结转未结转的收入。

年度	预收账款	营业收入	占比 (%)
2022	2,720.66	11,357,070.78	0.02
2023	0.00	10,055,253.70	0.00
2024	0.00	13,250,013.64	0.00

13.5. 个人所得税

13.5.1. 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	应扣缴个人所得税	实际扣缴税额	差额
2022	-571,157.59	-	-114,231.52	-
2023	-589,251.51	-	-117,850.30	-
2024	-201,337.01	-	-40,267.40	-

13.5.2. 视同股东分红未扣缴个人所得税风险预警

年度	其他应收款期末余额	所有者权益合计	占比 (%)
2022	0.00	14,396,678.86	0.00
2023	-415.49	13,538,309.00	0.00
2024	4,346,968.75	16,659,468.66	26.09

13.5.3. 未分配利润偏高长期不分红风险预警



(2022年,2023年,2024年)未分配利润较低,无明显风险。建议:1.继续保持良好的利润分配和资金管理;2.定期评估利润分配政策,确保优化。

年度	未分配利润期末余额	实收资本	占比 (%)
2022	-571,157.59	5,150,000.00	-11.09
2023	-589,251.51	5,150,000.00	-11.44
2024	-201,337.01	5,150,000.00	-3.91

13.6. 房产税

13.6.1. 房产税变动分析

年度	房产税值	房产税原值
----	------	-------

2022	0.00	-
2023	0.00	-
2024	0.00	-

13.6.2. 房产税未足额缴纳风险预警

年度	房屋、建筑物原值	土地使用权原值	测算应交房产税	实缴房产税
2022	0.00	0.00	0.00	0.00
2023	0.00	0.00	0.00	0.00
2024	0.00	0.00	0.00	0.00

13.7. 资源税

13.7.1. 资源税变动分析

年度	资源税	营业收入（元）	资源税占比（%）
2022	0.00	11,357,070.78	0.00
2023	0.00	10,055,253.70	0.00
2024	0.00	13,250,013.64	0.00

13.8. 土地增值税

13.8.1. 土地增值税未足额预缴风险预警

年度	应预缴增值税	土地增值税预缴	应税收入（合计数）
2022	-	-	-
2023	-	-	-
2024	-	-	-

13.9. 印花税

13.9.1. 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	0.00	11,357,070.78	0.00	-
2023	0.00	10,055,253.70	0.00	-
2024	1,401.00	13,250,013.64	0.01	-

13.9.2. 印花税税率推算



(2022年,2023年,2024年)企业印花税实际税率远低于应纳税率，可能存在少缴税或违规操作，请核查合同类型及税率适用性。

年度	实缴印花税（元）	含税发票	实际税率（%）	行业参考值（%）	差异率（%）
2022	0.00	24,028,846.48	0.00	0.07	100.00
2023	0.00	19,628,054.09	0.00	0.07	100.00
2024	1,401.00	24,953,152.14	0.01	0.07	85.71

14. 行业专项指标分析

14.1. 大额“咨询/服务费”发票真实性风险

年度	敏感费用进项发票总额	期间费用总额	敏感费用占期间费用比(%)	毛利率(%)	销项发票Top3占比(%)	进项发票Top3占比(%)
2022	273,160.18	800,301.43	34.13	5.83	8.20	15.51
2023	106,837.85	1,098,155.74	9.73	10.29	12.87	19.80
2024	85,310.14	1,455,343.28	5.86	14.85	20.03	24.61

14.2. 人工成本与费用列支合规性风险



(2022年,2023年,2024年)人工成本及费用列支基本合规。

年度	工资薪金总额	营业收入	广宣费	广宣费纳税调增	业务招待费	业务招待费纳税调增	人工成本占比(%)
2022	389,700.00	11,357,070.78	0.00	0.00	0.00	0.00	3.43
2023	568,280.00	10,055,253.70	0.00	0.00	414.00	0.00	5.65
2024	673,418.00	13,250,013.64	0.00	0.00	0.00	0.00	5.08

14.3. 收入确认时点波动风险



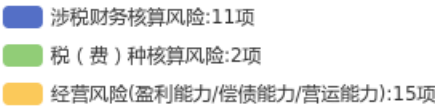
(2022年,2023年,2024年)您的第四季度收入占比畸高，存在人为调节收入确认时点以满足年度业绩的风险。请确保您的收入确认政策符合会计准则（如按履约进度、按服务期），并准备好支持收入确认时点的证据链（如项目验收报告、客户确认函等）。

年度	四季度营业收入	年度营业收入	四季度收入占比(%)
2022	10,011,790.28	11,357,070.78	88.15
2023	7,786,495.52	10,055,253.70	77.44
2024	12,966,459.87	13,250,013.64	97.86

15. 税务风险

15.1. 税务风险

根据您的企业涉税信息扫描结果显示该企业有28项存在风险，建议您进一步进行账务自查，避免涉税损失持续扩大。



16. 财务状况分析

16.1. 资产负债表分析

资产负债反映了企业在特定日期的财务状况，了解企业所掌握的经济来源、分析企业的偿债能力、反映企业所承担的债务和投资者所持有的权益。

项目	2024 年 4 季度期末			2025 年 1 季度期末			2025 年 2 季度期末		
	金额	变动率	占总资产比重	金额	变动率	占总资产比重	金额	变动率	占总资产比重
货币资金	12,038,943.68	--	72.26%	13,368,216.89	11.04%	73.72%	18,540,183.94	38.69%	79.92%
应收账款	124,945.00	--	0.75%	126,778.00	1.47%	0.70%	0.00	-100.00%	0.00%
存货	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
预付账款	139,383.10	--	0.84%	289,281.10	107.54%	1.60%	180,689.94	-37.54%	0.78%
固定资产	179,276.31	--	1.08%	179,276.31	0.00%	0.99%	179,276.31	0.00%	0.77%
累计折旧	170,048.18	--	1.02%	170,246.00	0.12%	0.94%	170,312.49	0.04%	0.73%
在建工程	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%

其他应收款	4,346,968.75	--	26.09%	4,341,007.75	-0.14%	23.94%	4,469,951.38	2.97%	19.27%
长期待摊费用	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
应收票据	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
应收利息	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
无形资产	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
长期应收款	--	--	--	--	--	--	--	--	--
总资产	16,659,468.66	--	--	18,134,314.05	8.85%	--	23,199,789.08	27.93%	--
短期借款	5,344,127.69	--	32.08%	10,975,019.91	105.37%	60.52%	16,535,000.00	50.66%	71.27%
长期借款	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
流动负债	11,710,805.67	--	70.30%	13,208,873.52	12.79%	72.84%	19,000,166.02	43.84%	81.90%
其他应付款	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
应付账款	6,754,397.00	--	40.54%	2,631,840.00	-61.04%	14.51%	2,631,840.00	0.00%	11.34%
预收账款	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
总负债	11,710,805.67	--	70.30%	13,208,873.52	12.79%	72.84%	19,000,166.02	43.84%	81.90%
实收资本	5,150,000.00	--	30.91%	5,600,000.00	8.74%	30.88%	5,600,000.00	0.00%	24.14%
资本公积	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
盈余公积	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
未分配利润	-201,337.01	--	-1.21%	-674,559.47	235.04%	-3.72%	-1,400,376.94	107.60%	-6.04%
应付票据	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
应付职工薪酬	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
应交税费	-387,719.02	--	-2.33%	-397,986.39	2.65%	-2.19%	-166,673.98	-58.12%	-0.72%
应付利息	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
预计负债	--	--	--	--	--	--	--	--	--
长期应付款	0.00	--	0.00%	0.00	100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%

16.2. 利润表分析

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利润按其构成的不同层次可划分为：营业利润、利润总额和净利润。利润是衡量企业优劣的一种重要标志，往往是评价企业管理层业绩的一项重要指标，也是投资者等财务报告使用者进行决策时的重要参考。
本企业本季末营业利润-1,315,147.42元，净利润-1,328,344.77元，毛利率-498.24%，营业利润较上期期末减少854,876.93元。

项目	2024 年 4 季度期末			2025 年 1 季度期末			2025 年 2 季度期末		
	金额	变动率	占总收入比重	金额	变动率	占总收入比重	金额	变动率	占总收入比重
营业收入	13,250,013.64	--	--	61,163.21	-99.54%	--	61,163.21	0.00%	--
营业成本	11,282,491.43	--	85.15%	110,772.82	-99.02%	181.11%	365,905.35	230.32%	598.24%
毛利	1,967,522.21	--	14.85%	49,609.61	-102.52%	-81.11%	304,742.14	514.28%	-498.24%
管理费用	476,885.37	--	3.60%	165,340.01	-65.33%	270.33%	482,804.87	192.01%	789.37%
销售费用	624,285.62	--	4.71%	115,955.50	-81.43%	189.58%	289,160.47	149.37%	472.77%
财务费用	354,172.29	--	2.67%	127,964.37	-63.87%	209.22%	235,958.94	84.39%	385.79%
营业利润	512,178.93	--	3.87%	460,270.49	-189.87%	-752.53%	1,315,147.42	185.73%	2150.23%
营业外收入	20,040.41	--	0.15%	0.00	-100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
营业外支出	15,000.00	--	0.11%	0.00	-100.00%	0.00%	0.00	100.00%	0.00%
净利润	387,914.50	--	2.93%	473,222.46	-221.99%	-773.70%	1,328,344.77	180.70%	2171.80%

16.3. 现金流量表分析

现金流量表是反映一定时期内（如月度、季度或年度）企业经营活动、投资活动和筹资活动对其现金及现金等价物所产生影响的财务报表；本企业经营活动产生的现金流量净额--元,投资活动产生的现金流量净额--元,筹资活动产生的现金流量净额--元,现金净增加额--元；

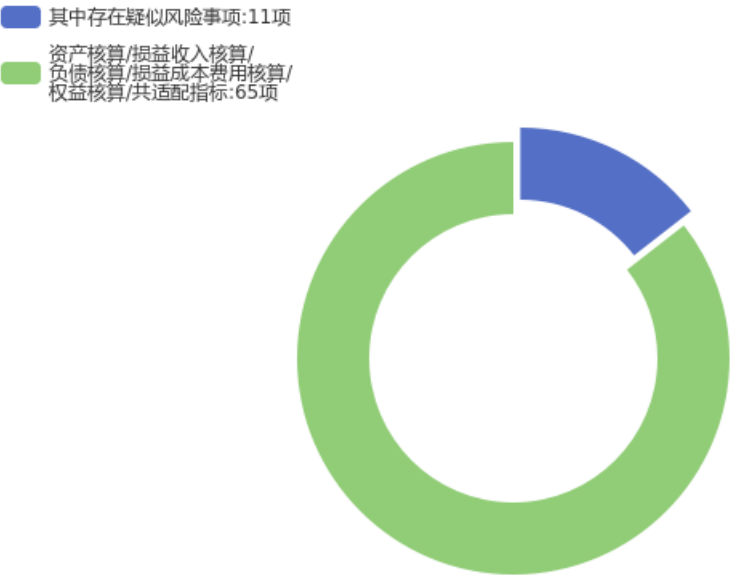
项目	金额
经营活动产生的现金流量净额	--
投资活动产生的现金流量净额	--
筹资活动产生的现金流量净额	--
现金净增加额	--

项目	序号	金额	变动率
销售产成品、商品、提供劳务收到的现金	1	--	--
收到其他与经营活动有关的现金	2	--	--

购买原材料、商品、接受劳务支付的现金	3	--	--
支付的职工薪酬	4	--	--
支付的税费	5	--	--
支付其他与经营活动有关的现金	6	--	--
经营活动产生的现金流量净额	7	--	--
投资活动产生的现金流量净额	8	--	--
筹资活动产生的现金流量净额	9	--	--
现金净增加额	10	--	--
加：期初现金余额	11	--	--
期末现金余额	12	--	--

16.4. 风险点概括

本次扫描从资产核算、损益收入核算、负债核算、损益成本费用核算、权益核算等五个方面共适配指标65个，其中11个事项存在疑似风险，请予以特别关注。



风险项目	是否存在风险
一、资产核算	
新增其他应收款与销售收入对比	中风险
固定资产综合折旧变动率	低风险

应收账款周转率预警	高风险
其他应收款与所有者权益占比预警	高风险
销售成本大于销售收入	高风险
成本毛利率	高风险
固定资产综合折旧率	高风险
二、损益收入核算	
无风险	
三、负债核算	
其他应付账款变动率与存货变动率弹性系数	中风险
应付账款周转预警	高风险
四、损益成本费用核算	
期间费用与销售收入比	高风险
营业成本变动率与应纳增值税额变动率弹性系数	高风险
五、权益核算	
无风险	

风险事项提醒及建议

新增其他应收款与销售收入对比	中风险
----------------	-----

风险提示：

可能存在错用核算科目，将应在应收账款中核算的款项在其他应收款中核算，隐瞒销售收入的情况。

查补处罚风险：

《中华人民共和国税收征收管理法》第五十二条：因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在三年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到五年。
对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，不受前款规定期限的限制。

《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

风险应对：

检查应收账款、其他应收款科目，是否将应在应收账款中核算的款项在其他应收款中核算，是否按规定计提销项税额。如问题存在请及时进行账务调整。

固定资产综合折旧变动率	低风险
-------------	-----

风险提示：

固定资产综合折旧率高于基期标准值，可能存在税前多列支固定资产折旧额问题。

应对提示：

请检查以下固定资产折旧是否存在税会差异或多列支问题

- (一)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；
- (二)以经营租赁方式租入的固定资产；
- (三)以融资租赁方式租出的固定资产；
- (四)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
- (五)与经营活动无关的固定资产；
- (六)单独估价作为固定资产入账的土地；
- (七)其他不得计算折旧扣除的固定资产。

查补处罚风险：

《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

风险应对：

请检查以下固定资产折旧是否存在税会差异或多列支问题

- (一)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；
- (二)以经营租赁方式租入的固定资产；
- (三)以融资租赁方式租出的固定资产；
- (四)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
- (五)与经营活动无关的固定资产；
- (六)单独估价作为固定资产入账的土地；
- (七)其他不得计算折旧扣除的固定资产。

应收账款周转率预警

高风险

风险提示：

一年内，应收账款周转次数越低，说明企业资金周转越慢，尤其是大型超市商业、餐饮业一年内应收账款周转次数越小，企业存在的税收风险越高，可能存在多列营业成本或少计营业收入或接受虚开发票行为。

查补处罚风险：

--

风险应对：

- 1、检查应收票据、应收账款明细账和预收账款明细账，检查会计科目与营业收入关联原始凭据是否完善合法，检查企业开具发票手续是否完善。
- 2、检查企业购进货物的真实性，查验物流，检查购进货物及劳务手续是否完善。
- 3、根据应收账款借贷方发生额，结合企业现金流量，结合税法收入确认时间相关规定，检查是否存在滞后确认收入行为。

其他应收款与所有者权益占比预警	高风险
风险提示： 该指标大于10%时，企业可能存在将自有资金无偿拆借给他人，或关联交易未确认收入，或隐匿股东分红行为。	
查补处罚风险： --	
风险应对： 1. 调阅企业其他应收款明细账，检查是否存在拆借资金行为，是否存在少计利息收入行为。 2. 检查其他应收款是否存在关联交易；是否严格按照特别调整管理办法规定做纳税调整。 3. 特别注意其他应收款挂账股东（自然人）一年以上，检查企业是否变相给股东分红款未按规定代扣个人所得税。	
销售成本大于销售收入	高风险
风险提示： ①销售成本与销售收入比值 > 1 ，销售成本 $>$ 销售收入，一是企业售价没问题，是人为多转成本造成了成本大于收入；二是企业成本没问题，是人为压低开票价格，使开票价低于实际交易价格，从而逃避纳税；三是企业低价销售是为了促进销售数量吃厂家的返利，这部分返利最少应能抵消企业低价销售部分的损失，但这部分返利企业往往不记账； ②销售成本与销售收入比值 $= 1$ ，销售成本 $=$ 销售收入，可能存在偷税风险； ③销售成本与销售收入比值 < 1 ，可能不存在纳税风险。	
查补处罚风险： 风险应对： （1）审核纳税存货明细账，核实是否库存商品明细账发生额与主营业务成本是否一致； （2）是否存在前期暂估成本，未作成本转出。 （3）是否存在人为调节利润，多列成本。	
成本毛利率	高风险
风险提示： 当成本毛利率 $< 150\%$ 时，说明该企业存在成本过高的风险	
查补处罚风险： --	
风险应对： （1）审核纳税存货明细账，核实是否库存商品明细账发生额与主营业务成本是否一致； （2）是否存在前期暂估成本，未作成本转出。 （3）是否存在人为调节利润，多列成本。	
固定资产综合折旧率	高风险
风险提示：	

固定资产综合折旧率变动值 > 0，说明本期固定资产综合折旧率高于与基期，企业可能存在税前多列支固定资产折旧额的税收风险。	
查补处罚风险： --	
风险应对： (1) 企业可能存在税前多列支固定资产折旧额或随意调整固定资产折旧年限。 (2) 企业相关机器、设备等老化造成价值降低，出现价值的损耗。 (3) 其他。	
其他应付账款变动率与存货变动率弹性系数	中风险
风险提示： 对比值接近1的为正常现象，指标值大于20%或指标值小于-20%为异常现象。 1.企业存货变动率较小，其他应付账款变动率较大，正常情况下，企业是不会存在产品因为滞销大量积存的，说明该可能存在货物已发出但未及时结转收入、成本的嫌疑。结合“其他应付款”余额较大来分析，这部分收入有可能隐匿其中。 2.其他应付款长期挂账可能是虚假其他应付款，对应的是费用存货的增加，也就是说以前存在虚列成本的现象，其他应付款长期挂账得不到支付。	
查补处罚风险： 《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。	
风险应对： 1. 检查其他应付款账面 (1) 检查入账依据是否符合现行制度规定。查明是否有将应付账款、应付票据、预收账款和短期借款等其他一些本不属于其他应付款范围的内容放在其他应付款中核算。 (2) 检查相关经济业务是否真实、合法。查明企业有无将应属企业本期收益和费用的项目通过其他应付款科目来核算，或在其他应付款科目项下坐收坐支。 (3) 检查长期挂账的其他应付款，查明原因。 2. 检查存货与账务是否相符 (1) 存货增减业务的真实性。 (2) 验证存货账面余额的真实性和正确性。	
应付账款周转预警	高风险
风险提示： 一年应付账款周转次数越低，说明企业负债经营越严重；如果，企业所有者权益变动大幅度下降，应付账款周转次数越小，说明企业存在的税收风险越高，可能存在多列营业成本或少计营业收入、少计返利收入、多列成本费用、	

接受虚开发票等行为。	
查补处罚风险：	
--	
风险应对：	
1. 调阅预付账款、应付账款、长期应付款等明细账，核查长期挂账业务的真实性 2. 特别关注供应商是否存在与企业经营收入关联的客户。 3. 核查企业采购业务真实性。 4. 调阅企业采购合同，核查企业无票采购项目真实性。 5. 调阅企业代理合同，核查企业是否存在返利未按规定及时进项税转出。	
期间费用与销售收入比	高风险
风险提示：	
企业毛利率一般不会超过30%（个别企业除外），如果期间费用大于销售收入的30%，则企业经营根本无利可图，是不能正常运转的。企业期间费用大于30%一般是由于非正常费用挤入造成的，最常见的一是多列运费，二是多列成品油，三是多列过桥过路费，四是虚构工资津补贴等，五是多列其他各项杂费等。其中许多项目既多抵进项税又多列支费用。可能存在多抵进项，多列支费用或虚开发票费风险。	
查补处罚风险：	
《中华人民共和国税收征收管理法》第五十二条：因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在三年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到五年。 对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，不受前款规定期限的限制。	
风险应对：	
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 2. 检查是否存在多列支营业费用、管理费用、财务费用等期间费用多抵进项税额的问题。 3. 检查是所开具的发票的业务是否符合以下业务要求	

(1) 向受票方纳税人销售了货物，或者提供了增值税应税劳务、应税服务； (2) 向受票方纳税人收取了所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务的款项，或者取得了索取销售款项的凭据； (3) 向受票方纳税人开具的增值税专用发票相关内容，与所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务相符，且该增值税专用发票是纳税人合法取得、并以自己名义开具的。	
营业成本变动率与应纳增值税额变动率弹性系数	高风险
风险提示： 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。	
查补处罚风险： 《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条:纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。	
风险应对： 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。	

16.5. 税（费）种核算风险分析

本次扫描从增值税、企业所得税、附加税费等三个方面共适配指标26个，其中2个事项存在疑似风险，请予以特别关注。



风险项目	是否存在风险
一、增值税	
无风险	
二、企业所得税	
企业所得税税负	中风险
企业所得税税收贡献率	中风险
三、附加税费	
无风险	

风险事项提醒及建议	
企业所得税税负	中风险
风险提示： 与当地同行业同期和本企业基期所得税负担率相比，低于标准值可能存在不计或少计销售（营业）收入、多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题，同时关注与税负相关的其他指标进行深入分析。	
应对建议： 检查收入、成本类相关科目，是否存在账外经营、未按规定确认收入以及虚列费用等问题。例如：商业零售企业是否存在账外收入；建安企业收入是否按照工程进度及时确认企业所得税收入以虚假发票等多列支成本费用问题。	

企业所得税税收贡献率	中风险
风险提示： 将当地同行业同期与本企业基期所得税贡献率相比，低于标准值视为异常，可能存在不计或少计销售（营业）收入、多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题，应运用所得税变动率等相关指标作进一步评估分析。从实践经验看，一个普遍的规律是，经济越发达，所得税的比重越高。	
应对建议： 此指标暂无应对方案。	

16.6. 税费负担分析

税费负担是反映企业因履行纳税义务而承受的一种经济负担。税费负担率指纳税人或征税对象的实纳税额同征税对象的比例，是测量税收负担状况的标准。税收负担率愈高，税负就愈重；反之税负就愈轻。

截止2025年6月，全年累计负担税费2,481.00元，综合税费负担率4.06%，其中增值税税费负担率为--，企业所得税税费负担率为0.00%，附加税税费负担率为4.06%。

16.6.1. 增值税税费负担构成

税(费)种	2024 年 4 季度期末	2025 年 1 季度期末	2025 年 2 季度期末
进项税额转出额占进项税额比例	0.91%	2.77%	1.93%
增值税免税收入占全部收入比	0.00%	0.00%	0.00%
增值税减免税额占比	0.00%	0.00%	0.00%
免抵退销售收入占总收入比例	0.00%	0.00%	0.00%
纳税检查调整收入占应税收入比例	0.00%	0.00%	0.00%

16.6.2. 企业所得税税费负担构成

税(费)种	2024 年 4 季度期末	2025 年 1 季度期末	2025 年 2 季度期末
企业所得税税负率	2.50%	0.00%	0.00%
企业所得税销售毛利率	14.85%	-5.00%	-498.24%
企业所得税税收贡献率	0.10%	0.00%	0.00%

16.6.3. 主要税(费)种税费负担率

税(费)种	2024 年 4 季度期末 税费负担率	2025 年 1 季度期末 税费负担率	2025 年 2 季度期末 税费负担率
增值税	--	--	--
企业所得税	2.50%	0.00%	0.00%
税费及附加	0.00%	2.29%	4.06%
综合税费	0.10%	2.29%	4.06%

16.7. 盈利能力分析

项目	分析值	行业参考值
一、以销售收入为基础的利润率		
销售毛利率	-498.24%	
主营业务利润率	-502.30%	大于12.97%
销售净利率	-2150.23%	大于10%
二、成本费用对盈利能力的影响分析		
成本费用利润率	-95.56%	大于6.26%
三、以资产/股东权益为基础的获利能力分析		
资产净利润率	-6.60%	大于4.12%
资本金利润率	-23.48%	大于0
净资产收益率	-29.04%	大于8%
投资回报率	-31.63%	大于等于10%

风险事项提醒及建议

销售毛利率	高风险
风险提示： 一般情况下，企业在主营业务不变的条件下，企业综合毛利率比较稳定；如果，本年综合毛率与上年同期对比分析，或与同行业对比分析，企业综合毛利率起伏波动较大，说明企业可能存在少计收入、多列成本现象。	
应对建议： 1. 调阅营业收入明细账，核查企业红字冲销收入账务处理合法合理性，核查红字冲销手续是否符合相关法律规定，核查企业是否存在未按规定冲销收入行为； 2. 调阅企业银行及现金日记账、营业收入明细账，调阅企业银行对账单，核查企业营业收入是否如实入账； 3. 调阅营业成本明细账，核查企业取得成本原始票据的合法性和真实性，核查企业是否存在接受虚开发票、多列人力成本、违反规定的白条入账等多列成本行为； 4. 查找影响企业综合毛利率的原因及因素，核查企业营业成本结转的合法合理性，核查企业是否存在多列成本行为。	
主营业务利润率	低风险
风险提示： 主营业务利润率是从企业主营业务的盈利能力和获利水平方面对资本金收益率指标的进一步补充，体现了企业主营业务利润对利润总额的贡献，以及对企业全部收益的影响程度。该指标反映企业的主营业务获利水平，只有当公司主营业务突出，即主营业务利润率较高的情况下，才能在竞争中占据优势地位。	
应对建议： 该指标体现了企业经营活动最基本的获利能力，没有足够大的主营业务利润率就无法形成企业的最终利润，为此，结合企业的主营业务收入和主营业务成本分析，能够充分反映出企业成本控制、费用管理、产品营销、经营策略	

等方面的不足与成绩。 该指标越高，说明企业产品或商品定价科学，产品附加值高，营销策略得当，主营业务市场竞争力强，发展潜力大，获利水平高，反之。	
销售净利率	低风险
风险提示： 本年销售净利润率与上年同期对比分析时，一般情况下，本年销售净利润率与上年同期销售净利润率比值约等于1；如果，销售净利润率起伏波动较大，说明企业可能存在少计收入、多列成本费用等行为。	
应对建议： 1. 调阅营业收入明细账，核查企业红字冲销收入账务处理合法合理性，核查红字冲销手续是否符合相关法律规定，核查企业是否存在未按规定冲销收入行为； 2. 调阅企业银行及现金日记账、营业收入明细账，调阅企业银行对账单，核查企业营业收入是否如实入账； 3. 调阅营业成本明细账，核查企业取得成本原始票据的合法性和真实性，核查企业是否存在接受虚开发票、多列人力成本、违反规定的白条入账等多列成本行为； 4. 查找影响企业销售净利润率的原因及因素，核查企业营业成本费用结转的合法合理性，核查企业是否存在多列成本费用、多列税前扣除费用等行为。 5. 调阅企业销售费用、管理费用、财务费用、税金及附加、资产减值损失、信用减值损失、公允价值变动收益、投资收益、资产处置收益、其他收益、营业外收入、营业外支出等明细账，调阅相关合同协议，核查企业是否存在多列费用及少计收益、多列资产损失等行为。	
成本费用利润率	低风险
风险提示： 成本费用利润率指标表明每付出一元成本费用可获得多少利润，体现了经营耗费所带来的经营成果。成本费用利润率越高，表明企业为取得利润而付出的代价越小，成本费用控制得越好，盈利能力越强。	
应对建议： 该指标综合反映企业一定时期内投入产出的效率。在市场经济条件下，作为市场竞争主体的企业，为了实现收益最大化目标，必然首先要使成本费用最小化，企业为降低成本，缩减费用而采取的各种措施必将提高企业各种资源的配置效率。	
资产净利润率	低风险
风险提示： 总资产报酬率又称总资产利润率、总资产回报率、资产总额利润率、资产净利率。是指企业息税前利润与平均总资产之间的比率，是综合指标。净利的多少与企业的资产的多少、资产的结构、经营管理水平有着密切的关系。该指标用以评价企业运用全部资产的总体获利能力，是评价企业盈利能力的重要指标。总资产报酬率表示企业全部资产获取收益的水平，全面反映了企业的获利能力和投入产出状况。通过对该指标的深入分析，可以增强各方面对企业资产经营的关注，促进企业提高单位资产的收益水平。	
应对建议： 一般情况下，企业可据此指标与市场资本利率进行比较，如果该指标大于市场利率，则表明企业可以充分利用财	

务杠杆，进行负债经营，获取尽可能多的收益。

该指标越高，表明企业投入产出的水平越好，企业的资产运营越有效。

影响资产该指标高低的原因有：产品的价格、单位产品成本的高低、产品的产量和销售的数量、资金占用量的大小。

资本金利润率

低风险

风险提示：

资本金利润率反映资本金的占用所带来的财务成果，衡量投资者投入企业资本金的获利能力，综合反映企业财务状况的好坏，同时又是规划企业负债规模的有效尺度。一般来讲，越高，说明企业获利能力越强，当高于同期银行贷款利率时，通过举借债务可为企业带来收益；反之，若低于同期银行贷款利率，则过高的负债将使投资者的利益受到损害。影响资本金利润率的因素有：产品成本的高低、销售数量、销售价格等。

应对建议：

本金利润率反映了投资者每百元（或千元、元）投资所取得的利润，取得的利润越高，获利能力越强。

对资本金利润率进行分析，首先应确定基准资本金利润率，作为衡量资本收益率的基本标准。

所谓基准资本金利润率是指基准利润总额与资本金的比值。基准利润总额是指企业在特定条件和一定的资本规模下，至少应当实现的利润总额。若实际资本金利润率低于基准资本金利润率，就是危险的信号，表明企业的获利能力严重不足，投资者就会转移投资。

基准资金利润率应根据有关条件测定，一般包括两部分内容：

一是相当于同期市场贷款利率，这是最低的投资回报；

二是风险费用率，从会计核算角度来讲，有些风险是可以采用一定方法计入损益的，如坏账损失；有些风险却事先无法计入损益，必须通过利润积累来取得补偿，构成基准资本金利润率的一部分，这称为风险费用率。

资本金利润率分析中，除了将报告期实际资本金利润率与基准资本金利润率比较外，还应与上期比较、与计划目标比较，找出差距，分析原因。

净资产收益率

低风险

风险提示：

净资产收益率又称股东权益报酬率/净值报酬率/权益报酬率/权益利润率/净资产利润率，是衡量上市公司盈利能力的重要指标。是指利润额与平均股东权益的比值，该指标越高，说明投资带来的收益越高；净资产收益率越低，说明企业所有者权益的获利能力越弱。该指标体现了自有资本获得净收益的能力。

应对建议：

影响净资产收益率的因素主要有总资产报酬率、负债利息率、企业资本结构和所得税率等。

投资回报率

高风险

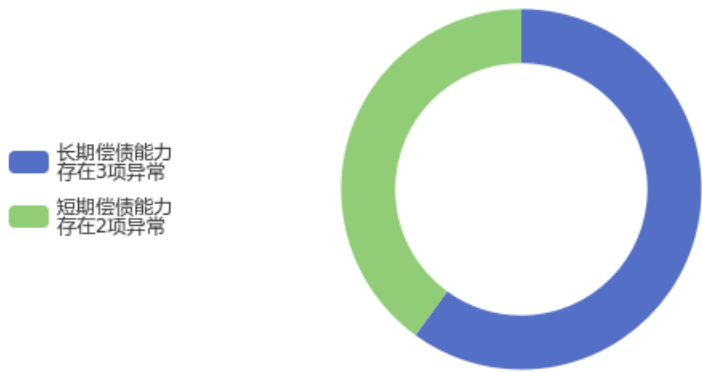
风险提示：

小于10%，提示风险为投入产出水平差，资产运营效率低。

应对建议：

注意分析经营中存在的问题，提高销售利润率，加速资金周转

16.8. 偿债能力分析



项目	分析值	行业参考值
一、短期偿债能力		
流动比率	122.06%	大于200%
速动比率	122.06%	大于125%
现金比率	97.58%	大于20%
现金流动负债比率	--	大于0小于100%
二、长期偿债能力		
资产负债率	--	0.5
产权比率	4.52	小于120%
现金流量利息保障倍数	-4.57	大于1
现金流量比率	--	大于50%
净营运资本	4190659.24	大于0
经营现金流量债务比	--	大于0
长期资本负债率	0.00	小于20%
权益乘数	5.52	2-3

风险事项提醒及建议	
流动比率	低风险
风险提示：	

流动比率是衡量短期债务清偿能力最常用的比率,是衡量企业短期风险的指标。

从该指标的计算可见:流动比率越高,说明资产的流动性越大,短期偿债能力越强。不过,由于各行业的经营性质不同,对资产的流动性的要求也不同。例如,商业零售企业所需的流动资产,往往要高于制造企业,因为前者需要在存货方面投入较大的资金。另外,企业的经营和理财方式也影响流动比率。

一般认为流动比率不宜过高也不宜过低,应维持在2:1左右,因而也称之为2与1比率。过高的流动比率,说明企业有较多的资金滞留在流动资产上未加以更好的运用,如出现存货超储积压,存在大量应收账款,拥有过分充裕的现金等,资金周转可能减慢从而影响其获利能力。有时,尽管企业现金流量出现红字,但是企业可能仍然拥有一个较高的流动比率。

流动比率法对现金收、付的时间不作考虑。例如,一个公司今天没有一张应付账单,但是明天却有一大叠应付账单,同时它还拥有大量存货(部分流动资产),这些存货要经过长期才能售出,这个公司表现出来很好的流动比率,但事实上它的资产流动性却并不强。

应对建议:

运用流动比率进行分析时,要注意以下几个问题:

(1) 流动比率高,一般认为偿债保证程度较强,但并不一定有足够的现金或银行存款偿债,因为流动资产除了货币资金以外,还有存货、应收账款、待摊费用等项目,有可能出现虽说流动比率高,但真正用来偿债的现金和存款却严重短缺的现象,所以分析流动比率时,还需进一步分析流动资产的构成项目。

(2) 计算出来的流动比率,只有和同行业平均流动比率、本企业历史流动比率进行比较,才能知道这个比率是高还是低。这种比较通常并不能说明流动比率为什么这么高或低,要找出过高或过低的原因还必须分析流动资产和流动负债所包括的内容以及经营上的因素。一般情况下,营业周期、流动资产中的应收账款和存货的周转速度是影响流动比率的主要因素。

速动比率	低风险
------	-----

风险提示:

传统经验认为,速动比率维持在1:1较为正常,它表明企业的每1元流动负债就有1元易于变现的流动资产来抵偿,短期偿债能力有可靠的保证。速动比率过低,企业的短期偿债风险较大,速动比率过高,企业在速动资产上占用资金过多,会增加企业投资的机会成本。但以上评判标准并不是绝对的。实际工作中,应考虑到企业业的行业性质。例如商品零售行业,由于采用大量现金销售,几乎没有应收账款,速动比率大大低于1,也是合理的。相反,有些企业虽然速动比率大于1,但速动资产中大部份是应收账款,并不代表企业的偿债能力强,因为应收账款能否收回具有很大的不确定性。所以,在评价速动比率时,还应分析应收账款的质量。

流动比率、速动比率的分析不能独立于流动资产周转能力的分析之外,存货、应收账款的周转效率低下也会影响流动比率的分析实用性,所以上述两指标的应用应结合流动项目的构成和各流动资产的效率综合分析。

应对建议:

速动比率同流动比率一样,反映的都是单位资产的流动性以及快速偿还到期负债的能力和水平。一般而言,流动比率是2,速动比率为1。但是实务分析中,该比率往往在不同的行业,差别非常大。

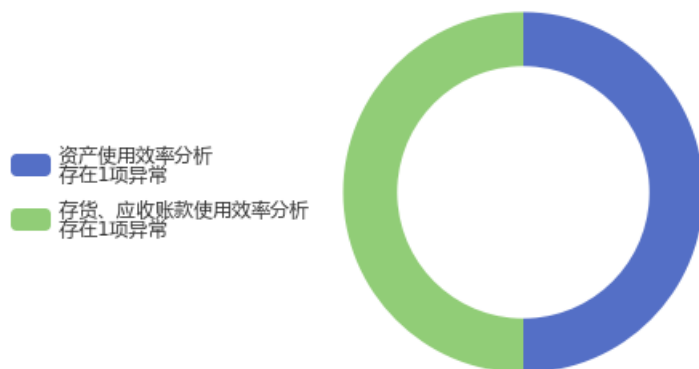
速动比率,相对流动比率而言,扣除了一些流动性非常差的资产,如待摊费用,这种资产其实根本就不可能用来偿还债务;另外,考虑存货的毁损、所有权、现值等因素,其变现价值可能与账面价值的差别非常大,因此,将存货也从流动比率中扣除。这样的结果是,速动比率非常苛刻的反映了一个单位能够立即还债的能力和水平。

产权比率	低风险
------	-----

风险提示:

一般来说，产权比率可反映股东所持股权是否过多，或者是尚不够充分等情况，从另一个侧面表明企业借款经营的程度。这一比率是衡量企业长期偿债能力的指标之一。它是企业财务结构稳健与否的重要标志。该指标表明由债权人提供的和由投资者提供的资金来源的相对关系，反映企业基本财务结构是否稳定。产权比率越高，说明企业偿还长期债务的能力越弱；产权比率越低，说明企业偿还长期债务的能力越强，贷款越安全。 一般认为这一比率为1：1，即100%以下时，应该是有偿债能力的，但还应该结合企业的具体情况加以分析。	
应对建议： 当企业的资产收益率大于负债成本率时，负债经营有利于提高资金收益率，获得额外的利润，这时的产权比率可适当高些。产权比率高，是高风险、高报酬的财务结构；产权比率低，是低风险、低报酬的财务结构	
现金流量利息保障倍数	高风险
风险提示： 利息保障倍数又称称利息支付倍数、已获利息倍数等，是利润总额(税前利润)加利息费用之和与利息费用的比率。其不仅反映了企业获利能力的大小，而且反映了获利能力对偿还到期债务的保证程度，它既是企业举债经营的前提依据，也是衡量企业长期偿债能力大小的重要标志。要维持正常偿债能力，利息保障倍数至少应大于1，且比值越高，企业长期偿债能力越强。如果利息保障倍数过低，企业将面临亏损、偿债的安全性与稳定性下降的风险。	
应对建议： 为了考察企业偿付利息能力的稳定性，一般应计算5年或5年以上的利息保障倍数。保守起见，应选择5年中最低的利息保障倍数值作为基本的利息偿付能力指标。 关于该指标的计算，须注意以下几点： (1) 根据损益表对企业偿还债务的能力进行分析，作为利息支付保障的“分子”，只应该包括经常收益。 (2) 特别项目（如：火灾损失等）、停止经营、会计方针变更的累计影响。 (3) 利息费用不仅包括作为当期费用反映的利息费用，还应包括资本化的利息费用。 (4) 未收到现金红利的权益收益，可考虑予以扣除。 (5) 当存在股权少于100%但需要合并的子公司时，少数股权收益不应扣除。	
权益乘数	高风险
风险提示： 一般是2-3.大于该指标表明企业负债较多，一般会导致企业财务杠杆率较高，财务风险较大。小于该指标企业的负债程度越低，债权人权益受保护的程度越高。	
应对建议： 权益乘数过高说明企业负债较多，一般会导致企业财务杠杆率较高，财务风险较大，企业管理中需要寻求一个最优资本结构，从而实现企业价值最大化。	

16.9. 营运能力分析



项目	分析值	行业参考值
一、资产使用效率分析		
总资产周转率	--	大于80%
流动资产周转率	0.31%	大于100%
固定资产周转率	672.42%	大于50%
非流动资产周转率	682.33%	大于0
二、存货、应收账款使用效率分析		
应收账款周转率	97.90%	大于300%
存货周转率	0.00%	大于600%

风险事项提醒及建议

流动资产周转率	低风险
风险提示： 流动资产周转率反映流动资产的周转速度。周转速度快，会相对节约流动资产，等于相对扩大资产投入，增强企业盈利能力；而延缓周转速度，需要补充流动资产参加周转，形成资金浪费，降低企业盈利能力。该指标越高，说明企业流动资产的利用效率越好。	
应对建议： 流动资产周转率要结合存货、应收账款一并进行分析，和反映盈利能力的指标结合在一起使用，可全面评价企业的盈利能力。	

应收账款周转率	低风险
风险提示： 应收账款周转率又叫收账比率，是用于衡量企业应收账款流动程度的指标，它是企业在一定时期内(通常为一年)赊销净额与应收账款平均余额的比率。 一般来说，应收账款周转率越高，平均收账期越短，说明应收账款的收回越快。否则，企业的营运资金会过多地呆滞在应收账款上，影响正常的资金周转。 存在一些影响该指标正确计算的因素：季节性经营的企业使用这个指标时不能反映实际情况；大量使用分期付款结算方式；大量地使用现金结算的销售；年末大量销售或年末销售大幅度下降。这些因素都会对计算结果产生较大的影响。 财务报表的外部使用人可以将计算出的指标与该企业前期指标、与行业平均水平或其他类似企业的指标相比较，判断该指标的高低。但仅根据指标的高低分析不出上述各种原因。	
应对建议： 应收账款周转率，要与企业的经营方式结合考虑。以下几种情况使用该指标不能反映实际情况：第一，季节性经营的企业；第二，大量使用分期收款结算方式；第三，大量使用现金结算的销售；第四，年末大量销售或年末销售大幅度下降。	