

xxx 科技有限公司

税务风险检测

检测企业:浙江*****有限公司

报告生成时间:2025-09-22 17:14:15

声明

为了帮助企业有效的了解并管理，企业可能面临税务合规性不足、税收筹划不严谨等多种风险。本报告会对企业的发票结构、财报和税务指标进行全面诊断，并结合大数据分析，提供各项指标的合理范围，具体包括以下几个方面：

- 1、发票结构异常分析：我们对企业的发票结构，包括发票种类、开票金额、客户分布等情况进行分析，并结合行业特性，提示企业可能存在的虚开、采购发票异常等问题，从而提供相应的解决方案。
- 2、财报指标和税务指标异常分析：在这部分内容中，我们将对企业的财报指标和税务指标进行分析，通过与同行业企业指标分布情况进行比对，发现其中的异常指标。帮助企业自身结合内部基础数据，发现可能存在的账务漏洞、可能涉及的偷逃税等问题，并提供相应的风险提示和解决方案。
- 3、财税票不一致分析：在这部分内容中，我们将对企业的财务报表、税务申报情况和发票数据进行比对，发现其中的不一致情况，提醒企业可能存在的漏报、错报等问题，并提供相应的解决方案。
- 4、本报告的财务基础指标模块、企业所得税模块的部分数据取自所得税附表。除黑龙江之外，其它省份均已支持。本报告仅供签约客户检测企业的申报情况和税收健康状况，给企业的经营等及其他决策做参考。我司在执行本次财税风险检测业务中，遵循有关法律、客观、公正、保密的原则，对检测报告的内容作客观陈述，不构成我司对任何人、任何企业做任何保证。我司不承担使用者的任何商业风险，也不承担由于其非控因素和疏忽而引起的相应的损失和损害，检测报告内容受数据基数的限制可能会有误差，仅供参考。

【名词解释】

[近 12 个月]：从授权日上月倒推 12 个月

[近 36 个月]：从授权日上月倒推 36 个月

[近两年]：今年/去年 2 年度的时间周期（以财税基准日为准；若财税基准日在去年，则只分析去年的数据）

[近三年]：今年/去年/前年 3 年度的时间周期（以财税基准日为准；若财税基准日在去年，则只分析去年/前年的数据）

[近四年]：今年/去年/前年/大前年 4 年度的时间周期（以财税基准日为准；若财税基准日在去年，则只分析去年/前年/大前年的数据）

[财税基准日]：指增值税、企业所得税、利润表、资产负债表都已申报的最大报表截止日。（注 1：若某类报表已连续 2 个完整季度未申报，则不考虑该类报表的影响；注 2：若“最大报表截止日”小于最近第 2 个完整季度的季度末，则直接以上个月末为基准日。）

[发票模块数据]：销项发票未包含代开发票，进项发票已包含代开发票。

目录

企业基本信息

01

- ◆ 1.1 基本信息
- ◆ 1.2 投资方情况
- ◆ 1.3 近三年每年纳税信用等级
- ◆ 1.4 税务处罚情况
- ◆ 1.5 行政处罚情况
- ◆ 1.6 严重违法情况
- ◆ 1.7 经营异常情况
- ◆ 1.8 企业变更信息

主要数据申报情况

02

- ◆ 2.1 报表申报状态
 - > 2.1.1 财务报表申报状态
 - > 2.1.2 增值税申报表申报状态
 - > 2.1.3 企业所得税申报表申报状态
- ◆ 2.2 报表申报准确性
 - > 2.2.1 资产负债表勾稽情况
 - > 2.2.2 资产负债表金额异常情况
 - > 2.2.3 资产负债表与利润表勾稽情况

发票内容不规范情况

03

- ◆ 3.1 开具不规范发票
 - > 3.1.1 备注栏填写不规范发票
- ◆ 3.2 取得不规范发票
 - > 3.2.1 备注栏填写不规范发票

发票分析

04

- ◆ 4.1 购销发票情况
 - > 4.1.1 进销对比分析
 - > 4.1.2 近 12 个月各税率销售、采购额
 - > 4.1.3 近 12 个月上下游发票不含税金额对比分析

- > 4.1.4 近 12 个月互开发票风险
- > 4.1.5 近 12 个月购销两头在外风险
- > 4.1.6 近 12 个月发票税号与企业名称不匹配风险
- > 4.1.7 销售/采购商品明细
- > 4.1.8 销售/采购商品品类
- > 4.1.9 近 36 个月敏感进项发票前十供应商汇总统计表
- > 4.1.10 近 36 个月进项发票中敏感业务发票
- > 4.1.11 近 36 个月进项发票中预付卡发票

◆ 4.2 虚开发票风险

- > 4.2.1 近 12 个月公司规模与开票额匹配分析
- > 4.2.2 近 12 个月开票数量分析
- > 4.2.3 红冲、作废、顶额开票分析
- > 4.2.4 近 12 个月红冲发票明细
- > 4.2.5 近 12 个月作废发票明细
- > 4.2.6 近 12 个月顶额发票明细
- > 4.2.7 近 12 个月前十大客户分析
- > 4.2.8 近 12 个月前十大客户行政处罚信息
- > 4.2.9 近 12 个月前十大客户税务处罚信息
- > 4.2.10 近 12 个月前十大客户经营异常信息
- > 4.2.11 近 12 个月前十大客户历史欠税情况
- > 4.2.12 近 12 个月连号发票信息分析
- > 4.2.13 近 12 个月前十大客户非正常户企业
- > 4.2.14 近 12 个月前十大客户司法信息被纳入失信被执行人名单
- > 4.2.15 近 12 个月前十大客户司法信息被纳入被执行人名单
- > 4.2.16 近 12 个月前十大客户严重违法失信情况

◆ 4.3 采购虚假发票风险

- > 4.3.1 近 12 个月零税额、顶额发票分析
- > 4.3.2 近 12 个月异常零税额发票明细
- > 4.3.3 近 12 个月异常顶额发票明细
- > 4.3.4 近 12 个月代开发票分析
- > 4.3.5 近 12 个月代开发票明细
- > 4.3.6 近 12 个月开票主体分析
- > 4.3.7 近 12 个月前十大供应商分析
- > 4.3.8 近 12 个月前十大供应商行政处罚信息
- > 4.3.9 近 12 个月前十大供应商税务处罚信息

- > 4.3.10 近 12 个月前十大供应商经营异常信息
- > 4.3.11 近 12 个月前十大供应商非正常户企业
- > 4.3.12 近 12 个月前十大供应商司法信息被纳入失信被执行人名单
- > 4.3.13 近 12 个月前十大供应商司法信息被纳入被执行人名单
- > 4.3.14 近 12 个月前十大供应商严重违法失信情况
- > 4.3.15 近 12 个月前十大供应商历史欠税情况

财务涉税风险评估

05

◆ 5.1 基础财务指标分析

- > 5.1.1 销售毛利率（中风险）
- > 5.1.2 营业利润率
- > 5.1.3 期间费用率（中风险）
- > 5.1.4 财务费用率
- > 5.1.5 管理费用明细
- > 5.1.6 销售费用明细
- > 5.1.7 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
- > 5.1.8 业务招待费对营业收入占比分析
- > 5.1.9 差旅费对营业收入占比分析
- > 5.1.10 广告费和业务宣传费明细占比分析
- > 5.1.11 咨询顾问费明细占比分析
- > 5.1.12 其他费用明细占比分析
- > 5.1.13 减值准备对存货占比分析
- > 5.1.14 固定资产综合折旧率变动异常分析
- > 5.1.15 超额税前扣除公益性捐赠支出的风险
- > 5.1.16 未分配利润对实收资本占比分析
- > 5.1.17 运输仓储费占比分析
- > 5.1.18 办公费占比分析

◆ 5.2 隐匿收入指标综合分析

- > 5.2.1 其他应收款变动分析
- > 5.2.2 其他应付款变动分析
- > 5.2.3 存货余额、预收账款余额变动分析
- > 5.2.4 存货余额变动分析
- > 5.2.5 预收账款余额变动分析

◆ 5.3 虚增成本指标综合分析

> 5.3.1 应付账款变动分析 (中风险)

> 5.3.2 应交税费变动分析 (只适用小规模纳税人)

> 5.3.3 成本费用、净经营资产异常变动分析

> 5.3.4 企业盈利异常

◆ 5.4 虚增利润指标综合分析

> 5.4.1 应收账款变动分析

> 5.4.2 预付账款变动分析

税务风险评估

06

◆ 6.1 近三年实缴税额信息

◆ 6.2 增值税

> 6.2.1 零申报月数

> 6.2.2 增值税税负率 (年度) (高风险)

> 6.2.3 增值税税负率 (季度) (高风险)

> 6.2.4 增值税农产品收购发票抵扣金额异常 (季度)

> 6.2.5 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 (季度)

> 6.2.6 增值税留抵退税的风险

> 6.2.7 增值税预缴情况统计

> 6.2.8 增值税进项抵扣情况统计

> 6.2.9 增值税进项税额控制额

> 6.2.10 增值税无票销售额风险 (适用一般纳税人)

> 6.2.11 增值税出口销售额、退税额统计

◆ 6.3 企业所得税

> 6.3.1 企业所得税贡献率 (高风险)

> 6.3.2 企业所得税纳税调整增加率

> 6.3.3 企业所得税纳税调整减少率

> 6.3.4 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

> 6.3.5 纳税调整后所得变动率分析 (低风险)

> 6.3.6 人工费用变动率分析

> 6.3.7 企业所得税汇缴申报的损失类营业外支出金额

> 6.3.8 企业所得税不征税收入调减金额分析

> 6.3.9 出资不到位时存在利息支出未纳税调整

> 6.3.10 是否符合享受小微企业税收优惠条件检查

> 6.3.11 咨询顾问费与发票差异

- > 6.3.12 职工福利费超标风险
- > 6.3.13 社保基数与工资的匹配度
- ◆ 6.4 印花税
 - > 6.4.1 印花税变动分析
 - > 6.4.2 印花税税率推算
- ◆ 6.5 资源税
 - > 6.5.1 资源税变动分析
- ◆ 6.6 房产税
 - > 6.6.1 房产税变动分析
 - > 6.6.2 存在投资性房地产却无租金收入或未交房产税
- ◆ 6.7 城建税
 - > 6.7.1 城建税税率分析
- ◆ 6.8 附加税费
 - > 6.8.1 附加税费税(费)率分析
- ◆ 6.9 契税
- ◆ 6.10 城镇土地使用税
- ◆ 6.11 耕地占用税
- ◆ 6.12 车辆购置税
- ◆ 6.13 车船税
- ◆ 6.14 环境保护税
- ◆ 6.15 消费税
- ◆ 6.16 土地增值税

财税票综合风险评估

07

- ◆ 7.1 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
- ◆ 7.2 企业所得税利润总额与财务报表利润总额对比分析
- ◆ 7.3 增值税应纳税额与毛利比值分析（只适用一般纳税人）
- ◆ 7.4 耗用电费与总产值对比分析（适用于制造业企业）
- ◆ 7.5 账面与发票差异分析
- ◆ 7.6 增值税销售与进项发票对比分析
- ◆ 7.7 水电房租与收入比对分析（高风险）

欠税风险提示

08

- ◆ 8.1 企业当前欠税信息

◆ 8.2 历史欠税信息

财务报表分析

09

◆ 9.1 资产负债表分析

◆ 9.2 利润表分析

◆ 9.3 现金流量表分析

经营能力状况分析

10

◆ 10.1 盈利能力分析

◆ 10.2 偿债能力分析

◆ 10.3 营运能力分析

税种联动分析

11

◆ 11.1 增值税与企业所得税对比分析

◆ 11.2 房产税与土地增值税和契税对比分析

◆ 11.3 增值税与土地增值税预缴分析（仅适用房地产开发企业）

非税项目申报分析

12

◆ 12.1 残疾人就业保障金缴纳情况

◆ 12.2 工会经费缴纳情况



总概述

本次对公司发票、财务报表、纳税申报表的综合分析，共检测出风险点 8 项，其中高风险 4 项，中风险 3 项，低风险 1 项。（报告分析周期为：（2019 年 01 月 01 日 - 2022 年 08 月 31 日）



4
高风险



3
中风险



1
低风险

风险模块	风险等级	风险详情	应对建议
5.1.1 销售毛利率	中风险	【毛利率异常】	--
5.1.3 期间费用率	中风险	【期间费用率异常】	--
5.3.1 应付账款变动分析	中风险	【应付账款变动异常】	--
6.2.2 增值税税负率（年度）	高风险	【增值税年度税负率异常】	--
6.2.3 增值税税负率（季度）	高风险	【增值税季度税负率异常】	--
6.3.1 企业所得税贡献率	高风险	【企业所得税贡献率异常】	--
6.3.5 纳税调整后所得变动率分析	低风险	【纳税调整后所得变动率异常】	--
7.7 水电房租与收入比对分析	高风险	【水电房租与收入比对异常】	--

01

企业基本信息

1.1 基本信息

浙江*****有限公司（曾用名：--）

91ZZZZZZZZZZZZZZZZ



所属行业 其他木材加工	企业类型 有限责任公司(自然人投资或控股)	纳税人类型 一般纳税人	成立日期 2012-03-08
登记机关 **市市场监督管理局	登记状态 存续	纳税信用等级 A	法定代表人 刘**
注册资本 100.0000 万人民币	实缴资本 100 万人民币	是否小微企业 是	是否已上市 否
是否高新技术企业 否	高新技术企业到期时间 --	是否存在长期投资 否	

注册地址：*****

企业经营范围：一般项目：人造板制造；人造板销售；林业产品销售；非食用林产品初加工；木材加工。（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 投资方情况



序号	投资方名称	投资比例(%)	投资金额(元)
1	马**	50.00%	--
2	刘***	50.00%	--

1.3 近三年每年纳税信用等级

公司纳税信用等级较高，请继续保持

注：对纳税信用评价为 A 级的纳税人，税务机关予以下列激励措施：1、主动向社会公告年度 A 级纳税人名单；2、一般纳税人可单次领取 3 个月的增值税发票用量，需要调整增值税发票用量时即时办理；3、普通发票按需领用；4、连续 3 年被评为 A 级信用级别（简称 3 连 A）的纳税人，除享受以上措施外，还可以由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项；5、税务机关与相关部门实施的联合激励措施，以及结合当地实际情况采取的其他激励措施。

2021 年
纳税信用等级

A

2022 年
纳税信用等级

A

2023 年
纳税信用等级

A

1.4 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
2024-09-19	责令限期缴纳税款	逾期未缴纳税款	2024-08-01 至 2024-08-31 逾期未缴纳税款
2024-09-26	责令限期缴纳税款	逾期未缴纳税款	2021-12-01 至 2021-12-31 逾期未缴纳税款

1.5 行政处罚情况

处罚日期	处罚决定文书	处罚事由	处罚结果
--	东环罚***	--	我局决定对你单位处肆万元罚款。

1.6 严重违法情况

列入日期	列入原因	列入决定机关	移除日期	移除原因
暂无数据				

1.7 经营异常情况

列入日期	列入原因	列入决定机关	移除日期	移除原因
暂无数据				

1.8 企业变更信息

序号	变更时间	变更事项	变更前内容	变更后内容
1	2022-08-03	业务范围变更	产销：木制品、木皮。（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）	一般项目：人造板制造；人造板销售；林业产品销售；非食用林产品初加工；木材加工。（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）
2	2022-08-03	章程修正案备案	章程	章程修正案

02

主要数据申报情况

2.1 报表申报状态

2.1.1 财务报表申报状态

年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	财务报表申报日期	申报期限	申报状态
2021	2021-01-01	2021-03-31	2021-04-14	2021-04-20	正常
2021	2021-04-01	2021-06-30	2021-07-08	2021-07-15	正常
2021	2021-07-01	2021-09-30	2021-10-18	2021-10-26	正常
2021	2021-10-01	2021-12-31	2022-01-18	2022-01-19	正常
2021	2021-01-01	2021-12-31	2022-03-28	2022-05-31	正常
2022	2022-01-01	2022-03-31	2023-04-28	2022-04-20	逾期申报
2022	2022-04-01	2022-06-30	2023-04-28	2022-07-15	逾期申报
2022	2022-07-01	2022-09-30	2023-04-28	2022-10-25	逾期申报
2022	2022-10-01	2022-12-31	2023-04-28	2023-01-16	逾期申报
2022	2022-01-01	2022-12-31	2023-04-28	2023-05-31	正常
2023	2023-01-01	2023-03-31	2023-04-13	2023-04-17	正常
2023	2023-04-01	2023-06-30	2023-07-13	2023-07-17	正常
2023	2023-07-01	2023-09-30	2023-10-16	2023-10-23	正常
2023	2023-10-01	2023-12-31	2024-01-09	2024-01-15	正常
2023	2023-01-01	2023-12-31	2024-04-26	2024-05-31	正常
2024(1-9月)	2024-01-01	2024-03-31	2024-04-16	2024-04-18	正常
2024(1-9月)	2024-04-01	2024-06-30	2024-07-16	2024-07-15	逾期申报
2024(1-9月)	2024-07-01	2024-09-30	2024-10-23	2024-10-24	正常

2.1.2 增值税申报表申报状态

年度	增值税申报表所属时期起	增值税申报表所属时期止	增值税申报表申报日期	申报期限	申报状态	零申报
2021	2021-01-01	2021-01-31	2021-02-02	2021-02-23	正常	--
2021	2021-02-01	2021-02-28	2021-03-08	2021-03-15	正常	--
2021	2021-03-01	2021-03-31	2021-04-12	2021-04-20	正常	--
2021	2021-04-01	2021-04-30	2021-05-10	2021-05-21	正常	--
2021	2021-05-01	2021-05-31	2021-06-02	2021-06-18	正常	--
2021	2021-06-01	2021-06-30	2021-07-06	2021-07-15	正常	--
2021	2021-07-01	2021-07-31	2021-08-12	2021-08-16	正常	--
2021	2021-08-01	2021-08-31	2021-09-13	2021-09-15	正常	--
2021	2021-09-01	2021-09-30	2021-10-15	2021-10-26	正常	--
2021	2021-10-01	2021-10-31	2021-11-12	2021-11-15	正常	--
2021	2021-11-01	2021-11-30	2021-12-10	2021-12-15	正常	--
2021	2021-12-01	2021-12-31	2024-07-11	2022-01-19	逾期申报	--
2022	2022-01-01	2022-01-31	2022-12-05	2022-02-23	逾期申报	--
2022	2022-02-01	2022-02-28	2022-03-09	2022-03-15	正常	--
2022	2022-03-01	2022-03-31	2022-04-14	2022-04-20	正常	--
2022	2022-04-01	2022-04-30	2022-05-16	2022-05-19	正常	--
2022	2022-05-01	2022-05-31	2022-06-14	2022-06-20	正常	--
2022	2022-06-01	2022-06-30	2022-07-08	2022-07-15	正常	--
2022	2022-07-01	2022-07-31	2022-08-08	2022-08-15	正常	--
2022	2022-08-01	2022-08-31	2022-09-14	2022-09-20	正常	--
2022	2022-09-01	2022-09-30	2022-10-10	2022-10-25	正常	--
2022	2022-10-01	2022-10-31	2022-11-14	2022-11-15	正常	--

年度	增值税申报表所属时期起	增值税申报表所属时期止	增值税申报表申报日期	申报期限	申报状态	零申报
2022	2022-11-01	2022-11-30	2022-12-05	2022-12-15	正常	--
2022	2022-12-01	2022-12-31	2023-01-07	2023-01-16	正常	--
2023	2023-01-01	2023-01-31	2023-02-14	2023-02-15	正常	--
2023	2023-02-01	2023-02-28	2023-03-15	2023-03-15	正常	--
2023	2023-03-01	2023-03-31	2023-04-11	2023-04-17	正常	--
2023	2023-04-01	2023-04-30	2023-05-15	2023-05-18	正常	--
2023	2023-05-01	2023-05-31	2023-06-14	2023-06-15	正常	--
2023	2023-06-01	2023-06-30	2023-07-15	2023-07-17	正常	--
2023	2023-07-01	2023-07-31	2023-08-15	2023-08-15	正常	--
2023	2023-08-01	2023-08-31	2023-09-04	2023-09-15	正常	--
2023	2023-09-01	2023-09-30	2023-10-09	2023-10-23	正常	--
2023	2023-10-01	2023-10-31	2023-11-14	2023-11-15	正常	--
2023	2023-11-01	2023-11-30	2023-12-15	2023-12-15	正常	--
2023	2023-12-01	2023-12-31	2024-01-02	2024-01-15	正常	--
2023	2023-10-01	2023-12-31	2023-05-15	2024-01-15	正常	--
2024(1-9月)	2024-01-01	2024-01-31	2024-02-01	2024-02-23	正常	--
2024(1-9月)	2024-02-01	2024-02-29	2024-03-04	2024-03-15	正常	--
2024(1-9月)	2024-03-01	2024-03-31	2024-04-01	2024-04-18	正常	--
2024(1-9月)	2024-04-01	2024-04-30	2024-05-15	2024-05-22	正常	--
2024(1-9月)	2024-05-01	2024-05-31	2024-06-06	2024-06-19	正常	--
2024(1-9月)	2024-06-01	2024-06-30	2024-07-10	2024-07-15	正常	--
2024(1-9月)	2024-07-01	2024-07-31	2024-08-14	2024-08-15	正常	--
2024(1-9月)	2024-08-01	2024-08-31	2024-09-03	2024-09-18	正常	--
2024(1-9月)	2024-09-01	2024-09-30	2024-10-22	2024-10-24	正常	--

年度	增值税申报表所属时期起	增值税申报表所属时期止	增值税申报表申报日期	申报期限	申报状态	零申报
----	-------------	-------------	------------	------	------	-----

2024(1-9 月)	2024-10-01	2024-10-31	2024-11-09	2024-11-15	正常	--
-------------	------------	------------	------------	------------	----	----

2.1.3 企业所得税申报表申报状态

年度	企业所得税申报表所属时期起	企业所得税申报表所属时期止	企业所得税申报表申报日期	申报期限	申报状态
2021	2021-01-01	2021-03-31	2021-04-14	2021-04-20	正常
2021	2021-04-01	2021-06-30	2021-07-08	2021-07-15	正常
2021	2021-07-01	2021-09-30	2021-10-18	2021-10-26	正常
2021	2021-10-01	2021-12-31	2022-01-07	2022-01-19	正常
2021	2021-01-01	2021-12-31	2024-07-11	2022-05-31	逾期申报
2022	2022-01-01	2022-03-31	2022-04-18	2022-04-20	正常
2022	2022-04-01	2022-06-30	2022-07-14	2022-07-15	正常
2022	2022-07-01	2022-09-30	2022-10-18	2022-10-25	正常
2022	2022-10-01	2022-12-31	2023-01-12	2023-01-16	正常
2022	2022-01-01	2022-12-31	2023-04-28	2023-05-31	正常
2023	2023-01-01	2023-03-31	2023-04-13	2023-04-17	正常
2023	2023-04-01	2023-06-30	2023-07-15	2023-07-17	正常
2023	2023-07-01	2023-09-30	2023-10-16	2023-10-23	正常
2023	2023-10-01	2023-12-31	2024-01-09	2024-01-15	正常
2023	2023-01-01	2023-12-31	2024-04-26	2024-05-31	正常
2024(1-9 月)	2024-01-01	2024-03-31	2024-04-16	2024-04-18	正常
2024(1-9 月)	2024-04-01	2024-06-30	2024-07-15	2024-07-15	正常
2024(1-9 月)	2024-07-01	2024-09-30	2024-10-22	2024-10-24	正常

2.2 报表申报准确性

2.2.1 资产负债表勾稽情况

年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	资产总额期末余额	负债和所有者权益合计期末余额	勾稽情况
2021	2021-01-01	2021-03-31	5,085,917.73	5,085,917.73	正常
2021	2021-04-01	2021-06-30	5,423,410.55	5,423,410.55	正常
2021	2021-07-01	2021-09-30	6,349,678.70	6,349,678.70	正常
2021	2021-10-01	2021-12-31	4,567,917.86	4,567,917.86	正常
2021	2021-01-01	2021-12-31	4,567,917.86	4,567,917.86	正常
2022	2022-01-01	2022-03-31	5,377,651.86	5,377,651.86	正常
2022	2022-04-01	2022-06-30	5,544,250.94	5,544,250.94	正常
2022	2022-07-01	2022-09-30	6,333,858.69	6,333,858.69	正常
2022	2022-10-01	2022-12-31	6,687,541.71	6,687,541.71	正常
2022	2022-01-01	2022-12-31	6,687,541.71	6,687,541.71	正常
2023	2023-01-01	2023-03-31	6,970,412.73	6,970,412.73	正常
2023	2023-04-01	2023-06-30	7,391,192.58	7,391,192.58	正常
2023	2023-07-01	2023-09-30	8,252,523.91	8,252,523.91	正常
2023	2023-10-01	2023-12-31	7,636,386.49	7,636,386.49	正常
2023	2023-01-01	2023-12-31	7,126,892.87	7,126,892.87	正常
2024(1-9月)	2024-01-01	2024-03-31	7,483,845.60	7,483,845.60	正常
2024(1-9月)	2024-04-01	2024-06-30	8,175,830.03	8,175,830.03	正常
2024(1-9月)	2024-07-01	2024-09-30	0.00	0.00	正常

2.2.2 资产负债表金额异常情况

年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	期末金额小于 0 的项目
2022	2022-01-01	2022-03-31	--
2022	2022-04-01	2022-06-30	--
2022	2022-07-01	2022-09-30	--
2022	2022-10-01	2022-12-31	--
2022	2022-01-01	2022-12-31	--
2023	2023-01-01	2023-03-31	--
2023	2023-04-01	2023-06-30	--
2023	2023-07-01	2023-09-30	--
2023	2023-10-01	2023-12-31	--
2023	2023-01-01	2023-12-31	--
2024	2024-01-01	2024-03-31	--
2024	2024-04-01	2024-06-30	--
2024	2024-07-01	2024-09-30	--
2024	2024-10-01	2024-12-31	--
2024	2024-01-01	2024-12-31	--
2025(1-3 月)	2025-01-01	2025-03-31	--

2.2.3 资产负债表与利润表勾稽情况

低风险

公司留存收益增加额与净利润勾稽不符。（留存收益=未分配利润+盈余公积）
请及时核对报表数据的准确性。

年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	留存收益增加额	当期净利润金额	勾稽情况
2023	2023-01-01	2023-03-31	617,596.02	617,586.43	异常

年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	留存收益增加额	当期净利润金额	勾稽情况
2023	2023-04-01	2023-06-30	-242,269.61	-242,276.70	异常
2023	2023-07-01	2023-09-30	-117,304.23	-117,306.35	异常
2023	2023-10-01	2023-12-31	-210,407.29	-210,409.72	异常
2023	2023-01-01	2023-12-31	47,614.89	47,593.66	异常
2024	2024-01-01	2024-03-31	34,334.41	24,463.27	异常
2024	2024-04-01	2024-06-30	-77,822.32	-67,961.65	异常
2024	2024-07-01	2024-09-30	88,300.92	88,300.92	正常
2024	2024-10-01	2024-12-31	30,684.43	30,684.43	正常

03

发票内容不规范情况

3.1 开具不规范发票

3.1.1 备注栏填写不规范发票

发票代码	发票号码	购买方名称	开票日期	商品内容	金额(元)	税额(元)	备注栏信息	发票类型
暂无数据								

3.2 取得不规范发票

3.2.1 备注栏填写不规范发票

发票代码	发票号码	销售方名称	开票日期	商品内容	金额(元)	税额(元)	备注栏信息	发票类型
暂无数据								

04

发票分析

4.1 购销发票情况

4.1.1 进销对比分析

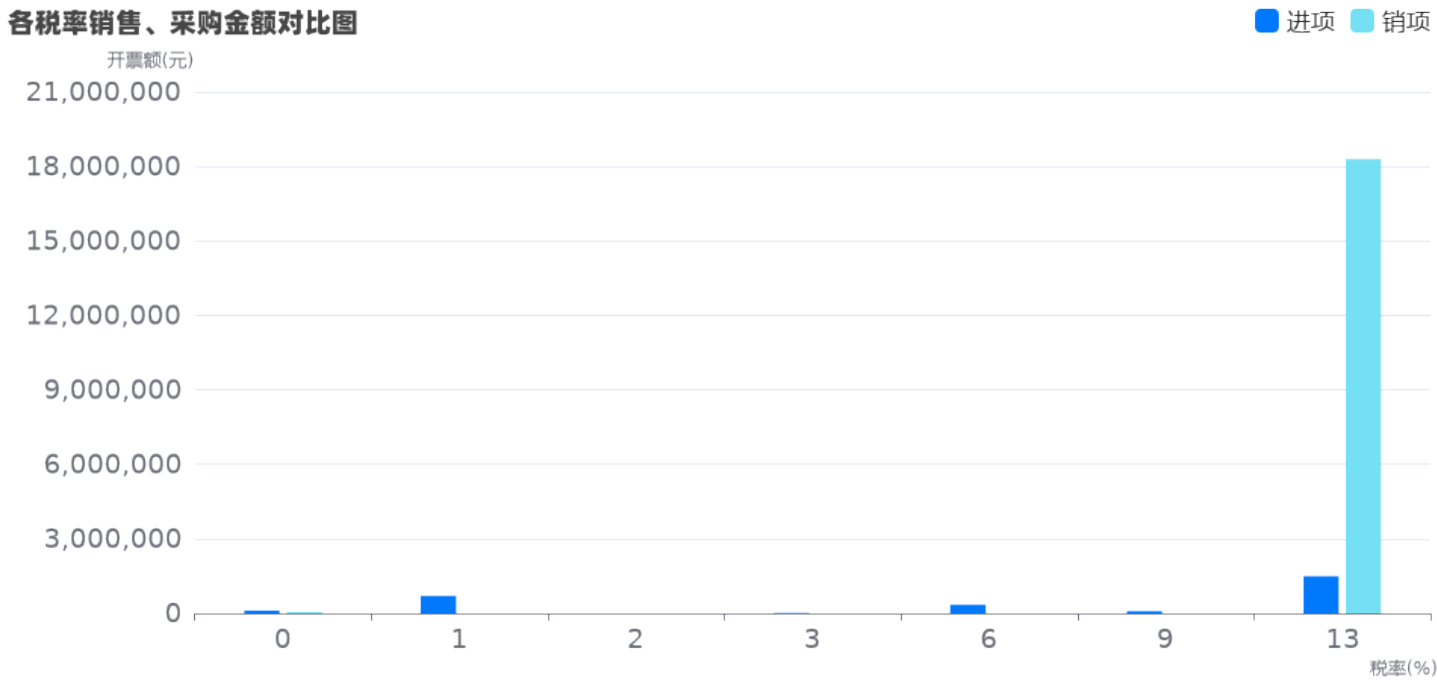
销项税/进项税比值分析是针对一般企业，对于外贸企业、初创无销售企业等，该比值可能异常，但该异常不能作为公司经营异常的佐证。

时间	销项发票含税金额(元)	进项发票含税金额(元)	销项发票不含税金额(元)	进项发票不含税金额(元)	销项发票税额(元)	进项发票税额(元)	发票计算利润率(%)
2022-01	0.00	192,443.24	0.00	170,856.80	0.00	21,586.44	--
2022-02	0.00	119,481.53	0.00	111,948.26	0.00	7,533.27	--
2022-03	0.00	506,251.37	0.00	448,260.36	0.00	57,991.01	--
2022-04	0.00	143,137.68	0.00	127,418.35	0.00	15,719.33	--
2022-05	0.00	263,164.93	0.00	233,333.72	0.00	29,831.21	--
2022-06	0.00	311,554.62	0.00	282,748.37	0.00	28,806.25	--
2022-07	0.00	335,142.23	0.00	296,855.97	0.00	38,286.26	--
2022-08	0.00	421,276.58	0.00	379,844.90	0.00	41,431.68	--
2022-09	0.00	138,469.37	0.00	122,931.12	0.00	15,538.25	--
2022-10	0.00	127,562.80	0.00	113,403.60	0.00	14,159.20	--
2022-11	0.00	193,903.01	0.00	178,742.08	0.00	15,160.93	--
2022-12	0.00	113,256.11	0.00	100,630.38	0.00	12,625.73	--
2022 年合计	0.00	2,865,643.47	0.00	2,566,973.91	0.00	298,669.56	--
2023-01	0.00	450,840.33	0.00	399,541.35	0.00	51,298.98	--
2023-02	0.00	268,751.67	0.00	244,539.62	0.00	24,212.05	--

时间	销项发票含税金额(元)	进项发票含税金额(元)	销项发票不含税金额(元)	进项发票不含税金额(元)	销项发票税额(元)	进项发票税额(元)	发票计算利润率(%)
2023-03	0.00	87,602.58	0.00	77,896.70	0.00	9,705.88	--
2023-04	0.00	119,616.25	0.00	106,249.86	0.00	13,366.39	--
2023-05	0.00	237,090.22	0.00	210,308.85	0.00	26,781.37	--
2023-06	0.00	182,541.55	0.00	168,166.27	0.00	14,375.28	--
2023-07	326,434.00	181,412.65	288,879.66	160,993.05	37,554.34	20,419.60	44.27%
2023-08	270,332.00	377,642.31	239,231.85	340,882.77	31,100.15	36,759.54	-42.49%
2023-09	472,583.00	434,239.03	418,215.04	384,710.44	54,367.96	49,528.59	8.01%
2023-10	655,534.04	507,627.23	580,118.63	449,468.83	75,415.41	58,158.40	22.52%
2023-11	152,081.90	179,782.24	134,585.75	165,808.36	17,496.15	13,973.88	-23.20%
2023-12	239,871.87	136,631.01	212,275.99	121,302.78	27,595.88	15,328.23	42.86%
2023 年合计	2,116,836.81	3,163,777.07	1,873,306.92	2,829,868.88	243,529.89	333,908.19	-51.06%
2024-01	267,916.96	270,664.30	237,094.67	240,893.54	30,822.29	29,770.76	-1.60%
2024-02	56,870.00	44,863.88	50,327.43	40,043.80	6,542.57	4,820.08	20.43%
2024-03	184,137.00	148,136.93	162,953.09	135,352.97	21,183.91	12,783.96	16.94%
2024-04	165,326.50	126,634.57	146,306.64	112,647.58	19,019.86	13,986.99	23.01%
2024-05	258,760.77	235,655.52	228,991.83	208,933.12	29,768.94	26,722.40	8.76%
2024-06	263,438.21	224,500.85	233,131.16	205,119.49	30,307.05	19,381.36	12.02%
2024-07	289,842.20	249,943.25	256,497.51	221,630.80	33,344.69	28,312.45	13.59%
2024-08	245,314.79	213,511.55	217,092.73	189,357.82	28,222.06	24,153.73	12.78%
2024-09	218,830.00	278,523.93	193,654.88	255,600.42	25,175.12	22,923.51	-31.99%
2024-10	88,303.00	108,912.18	78,144.25	97,055.54	10,158.75	11,856.64	-24.20%
2024 年合计	2,038,739.43	1,901,346.96	1,804,194.19	1,706,635.08	234,545.24	194,711.88	5.41%

4.1.2 近 12 个月各税率销售、采购额

由于部分普票无法采集商品明细，为保证数据完整性，本模块采用单张发票的平均税率作为汇总依据，若出现正常税率以外的其他税率，原因是单张发票上开具了多项不同税率的商品，一般金额影响较小。



4.1.3 近 12 个月上下游发票不含税金额对比分析

本条判断依据每月进销项不含税金额的比值，若比值偏高或偏低，说明企业销售采购规模不匹配，可能存在采购虚假发票、虚开发票、延迟开票等风险。

月份	销项不含税金额(元)	进项不含税金额(元)
2023 年 11 月	134,585.75	165,808.36
2023 年 12 月	212,275.99	121,302.78
2024 年 01 月	237,094.67	240,893.54
2024 年 02 月	50,327.43	40,043.80
2024 年 03 月	162,953.09	135,352.97
2024 年 04 月	146,306.64	112,647.58
2024 年 05 月	228,991.83	208,933.12
2024 年 06 月	233,131.16	205,119.49
2024 年 07 月	256,497.51	221,630.80
2024 年 08 月	217,092.73	189,357.82

月份	销项不含税金额(元)	进项不含税金额(元)
2024 年 09 月	193,654.88	255,600.42
2024 年 10 月	78,144.25	97,055.54
合计	2151055.93	1993746.22
销项不含税金额/进项不含税金额比值	1.08	
参考范围	0.87~62.05	
比值评价	正常	

4.1.4 近 12 个月互开发票风险

本条判断依据上下游互开销项发票，若上下游企业之间互开销项发票且金额较大，可能存在相互虚开发票、违反《发票管理办法》等风险。

客户/供应商	销售金额(元)	采购金额(元)	合计(元)
暂无数据			

4.1.5 近 12 个月购销两头在外风险

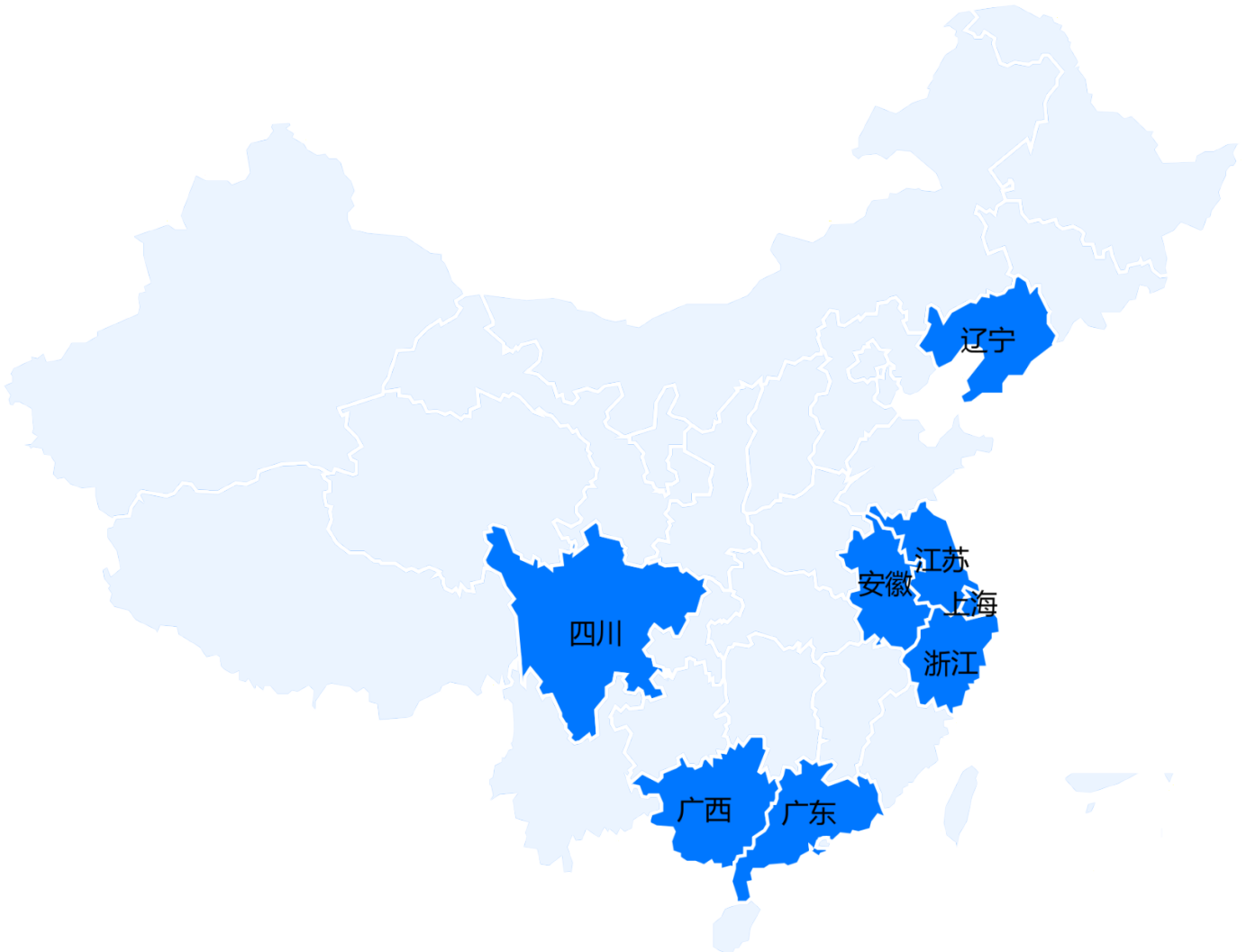
本条判断依据销售和采购业务在外地的占比，若占比过高，会导致企业交易成本大幅上升，违反业务合理性，可能存在采购虚假发票或虚开发票风险。

中风险

风险提示：公司注册地址为浙江省，但 2022-2025 年向省外销售/采购占比都过高；由于销售/采购区域较远，相应的管理/运输等成本高于一般企业，缺乏业务合理性。

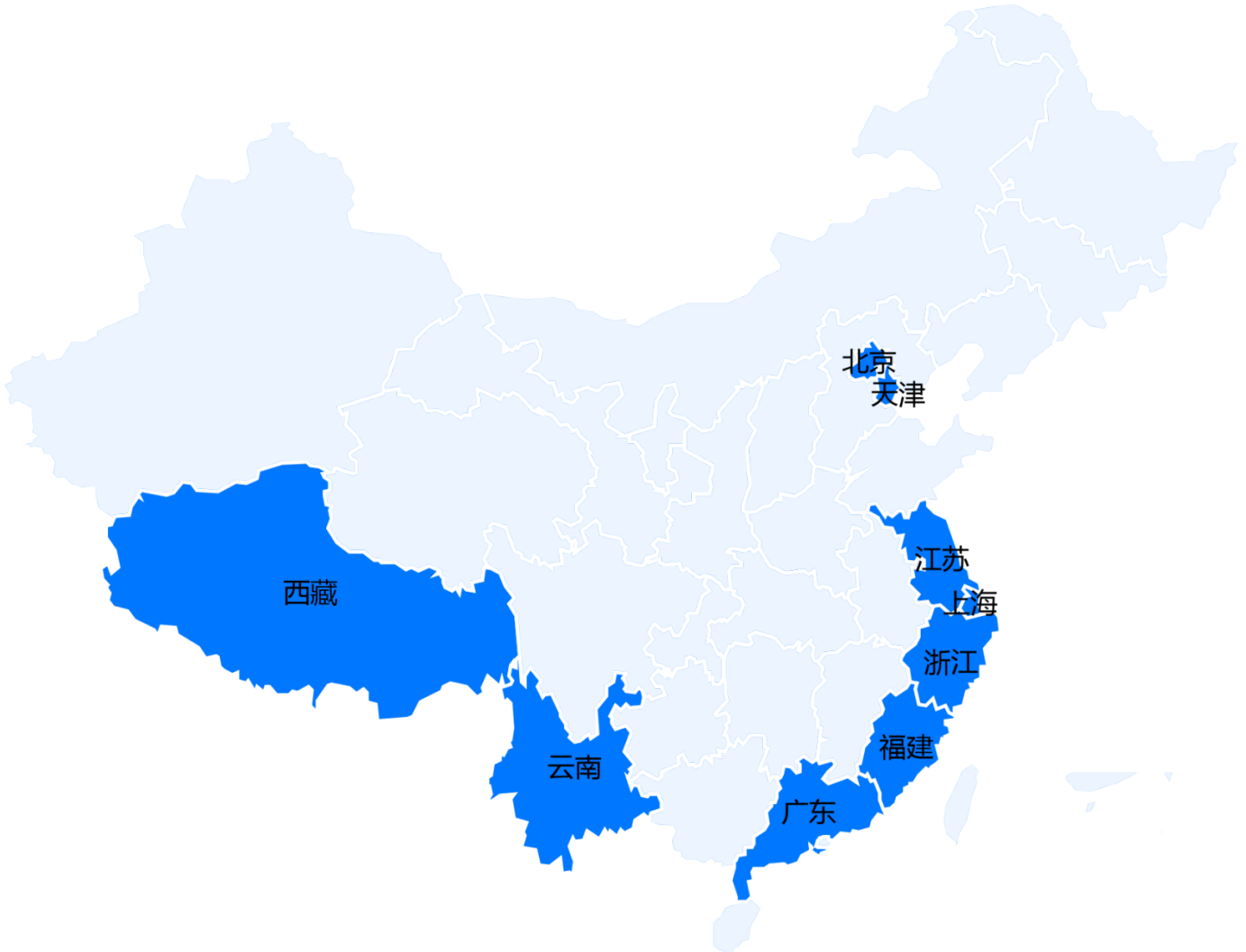
请核实业务合理性：1、核对合同协议、运输费用结算凭证与货物购销发票是否匹配。2、核实企业销售业务量、经营规模与税负率是否匹配，是否存在虚增成本的情况。3、核查企业关键人员是否有多个公司、一人多址的情况，核实业务的真实性。

2025 年



2025年销售区域情况（金额单位：元）

序号	地区	销售金额(元)	销售占比(%)
01	上海市	68,123.89	1.55%
02	四川省	190,222.00	4.32%
03	安徽省	6,775.22	0.15%
04	广东省	486,353.99	11.05%
05	广西	530.97	0.01%
06	江苏省	3,623,861.96	82.32%
07	浙江省	13,088.49	0.30%
08	辽宁省	13,168.14	0.30%

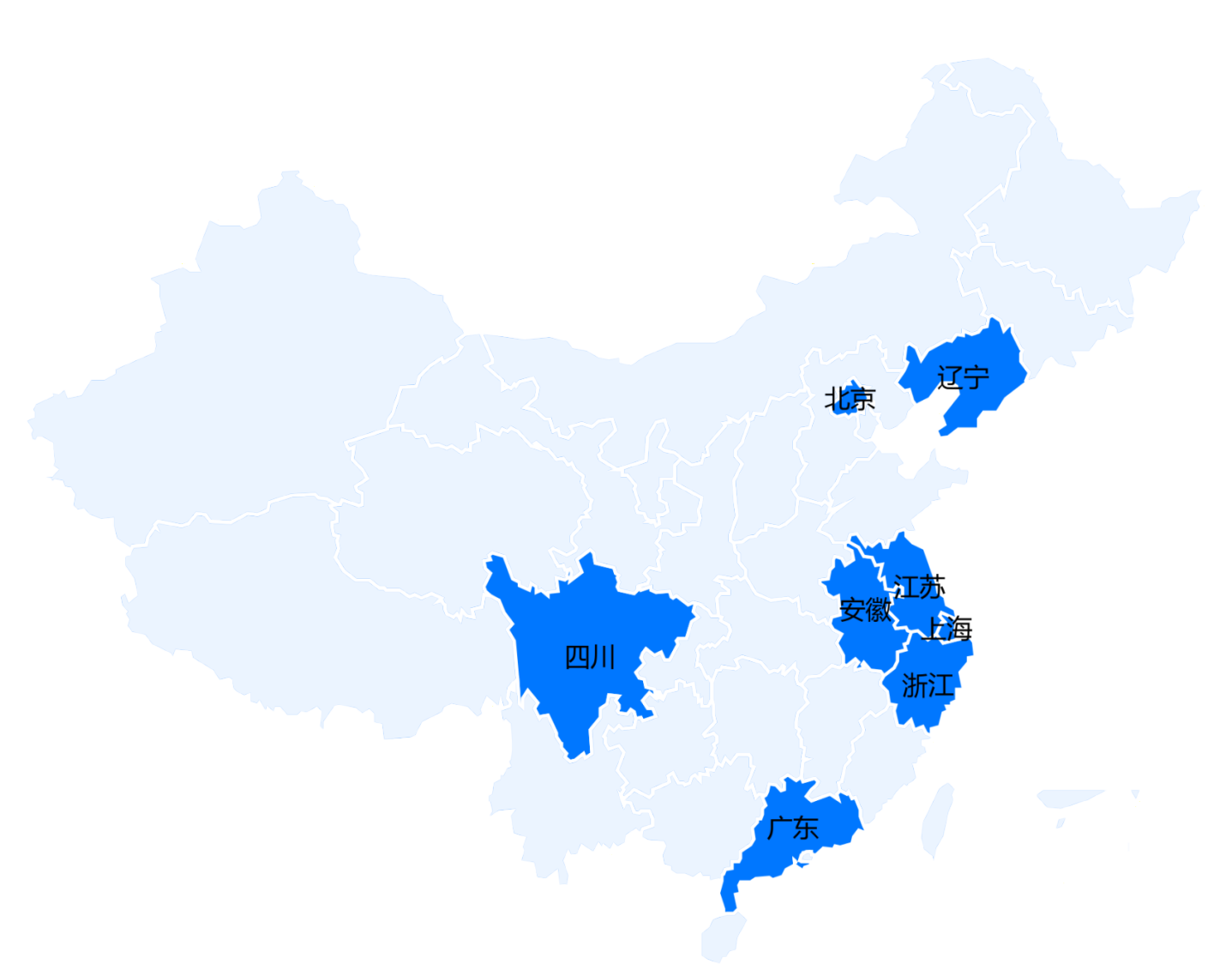


2025年采购区域情况（金额单位：元）

序号	地区	采购金额(元)	采购占比(%)
01	上海市	133,287.25	39.56%
02	云南省	2,980.12	0.88%
03	北京市	24,954.86	7.41%
04	天津市	3,400.95	1.01%
05	广东省	15,963.68	4.74%
06	江苏省	13,414.14	3.98%
07	浙江省	142,327.04	42.25%

序号	地区	采购金额(元)	采购占比(%)
08	福建省	13.74	0.00%
09	西藏	564.60	0.17%

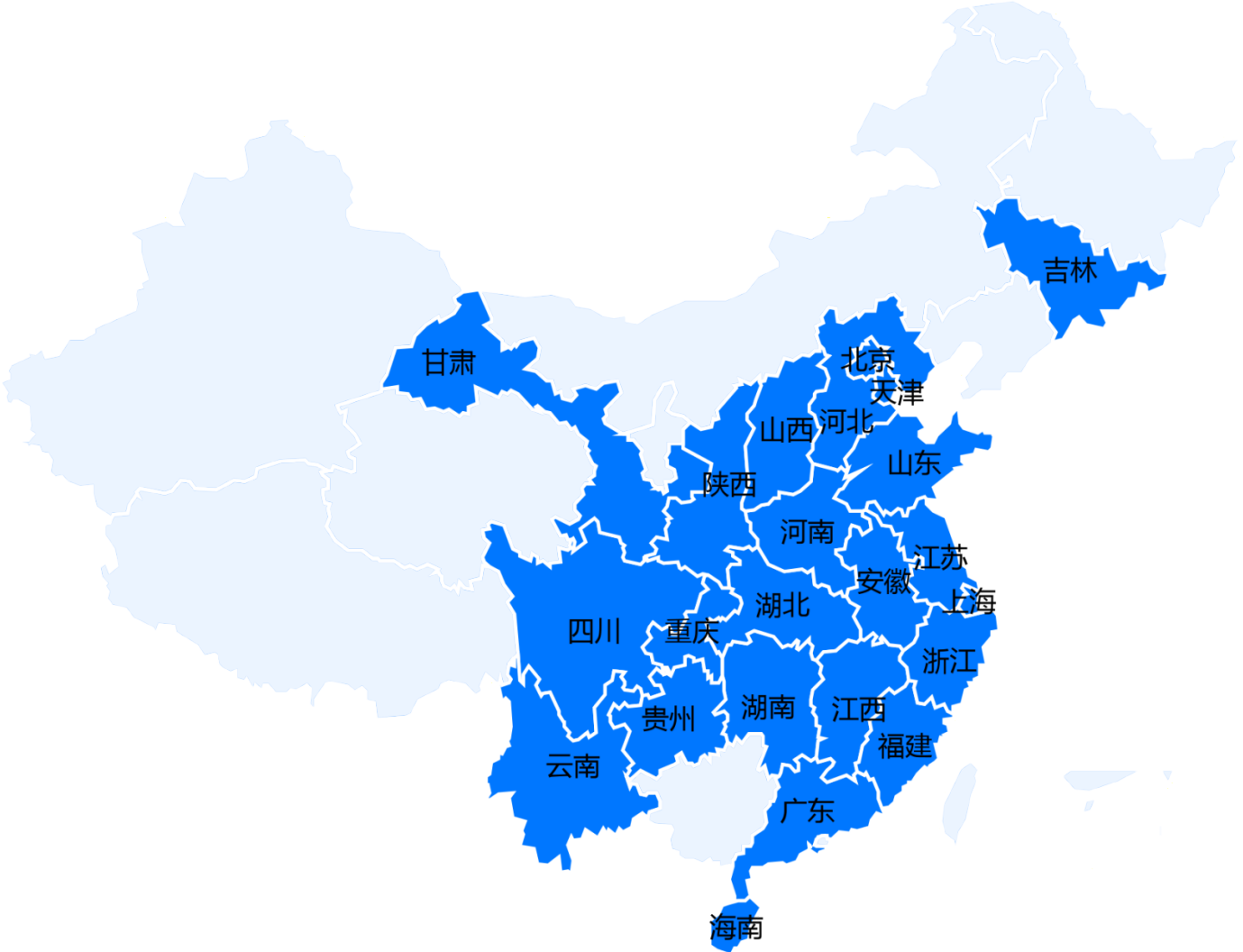
2024 年



2024年销售区域情况（金额单位：元）

序号	地区	销售金额(元)	销售占比(%)
01	上海市	197,771.67	0.99%
02	其他	96,132.74	0.48%
03	北京市	37,524.00	0.19%

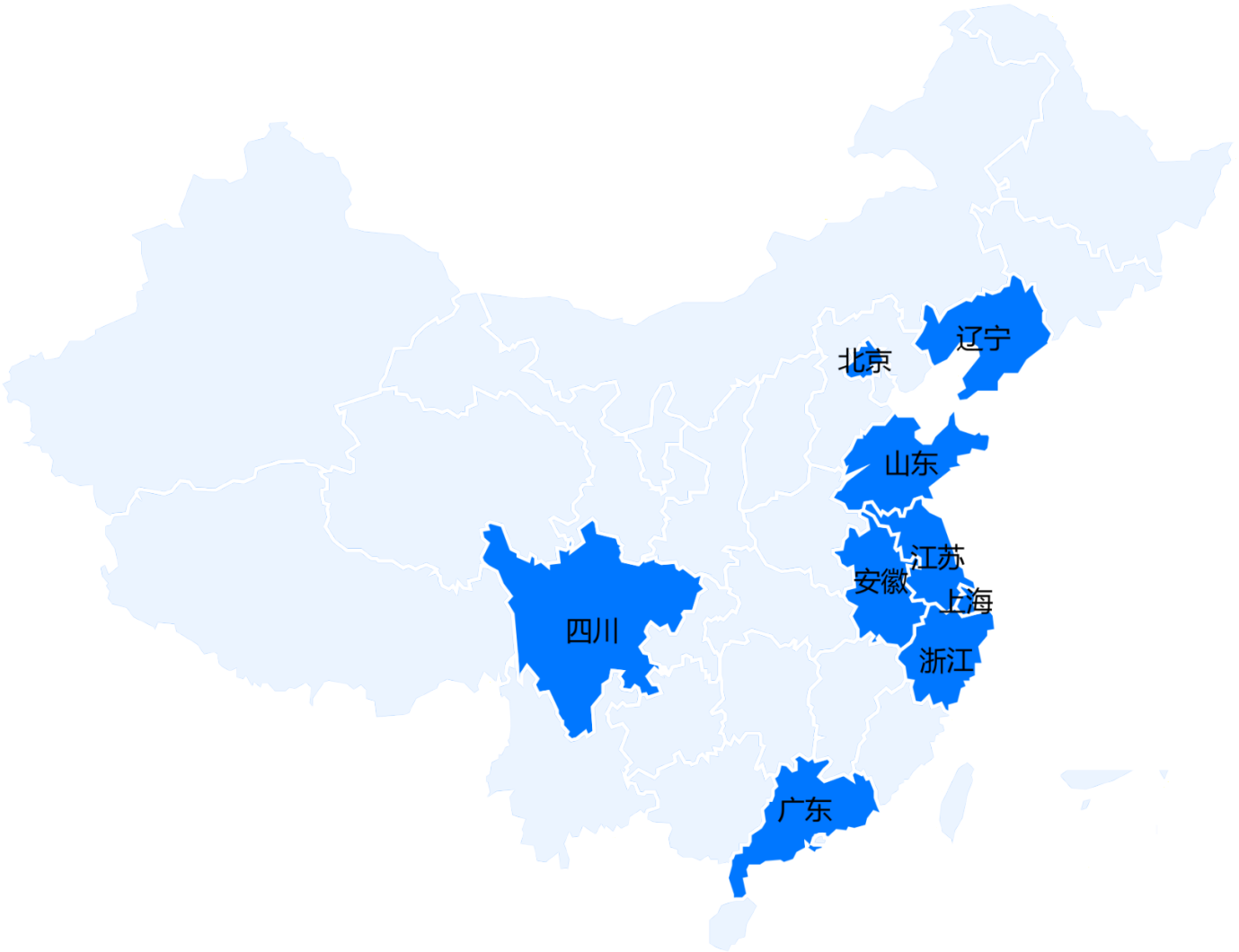
序号	地区	销售金额(元)	销售占比(%)
04	四川省	787,747.77	3.94%
05	安徽省	239,263.70	1.20%
06	广东省	2,278,210.42	11.40%
07	江苏省	12,380,739.85	61.95%
08	浙江省	3,735,097.33	18.69%
09	辽宁省	232,637.16	1.16%



2024年采购区域情况（金额单位：元）

序号	地区	采购金额(元)	采购占比(%)
01	上海市	1,260,661.29	39.69%
02	云南省	29,572.00	0.93%
03	其他	71,287.13	2.24%
04	北京市	3,849.61	0.12%
05	吉林省	90.85	0.00%
06	四川省	37,029.81	1.17%
07	天津市	19,173.82	0.60%
08	安徽省	4,455.89	0.14%
09	山东省	1,102.37	0.03%
10	山西省	22,955.42	0.72%
11	广东省	34,472.75	1.09%
12	江苏省	23,950.34	0.75%
13	江西省	85,720.65	2.70%
14	河北省	4,616.68	0.15%
15	河南省	358.79	0.01%
16	浙江省	1,498,487.37	47.17%
17	海南省	10.35	0.00%
18	湖北省	1,893.60	0.06%
19	湖南省	179.66	0.01%
20	甘肃省	305.76	0.01%
21	福建省	15,774.94	0.50%
22	贵州省	59,712.32	1.88%
23	重庆市	362.81	0.01%
24	陕西省	481.73	0.02%

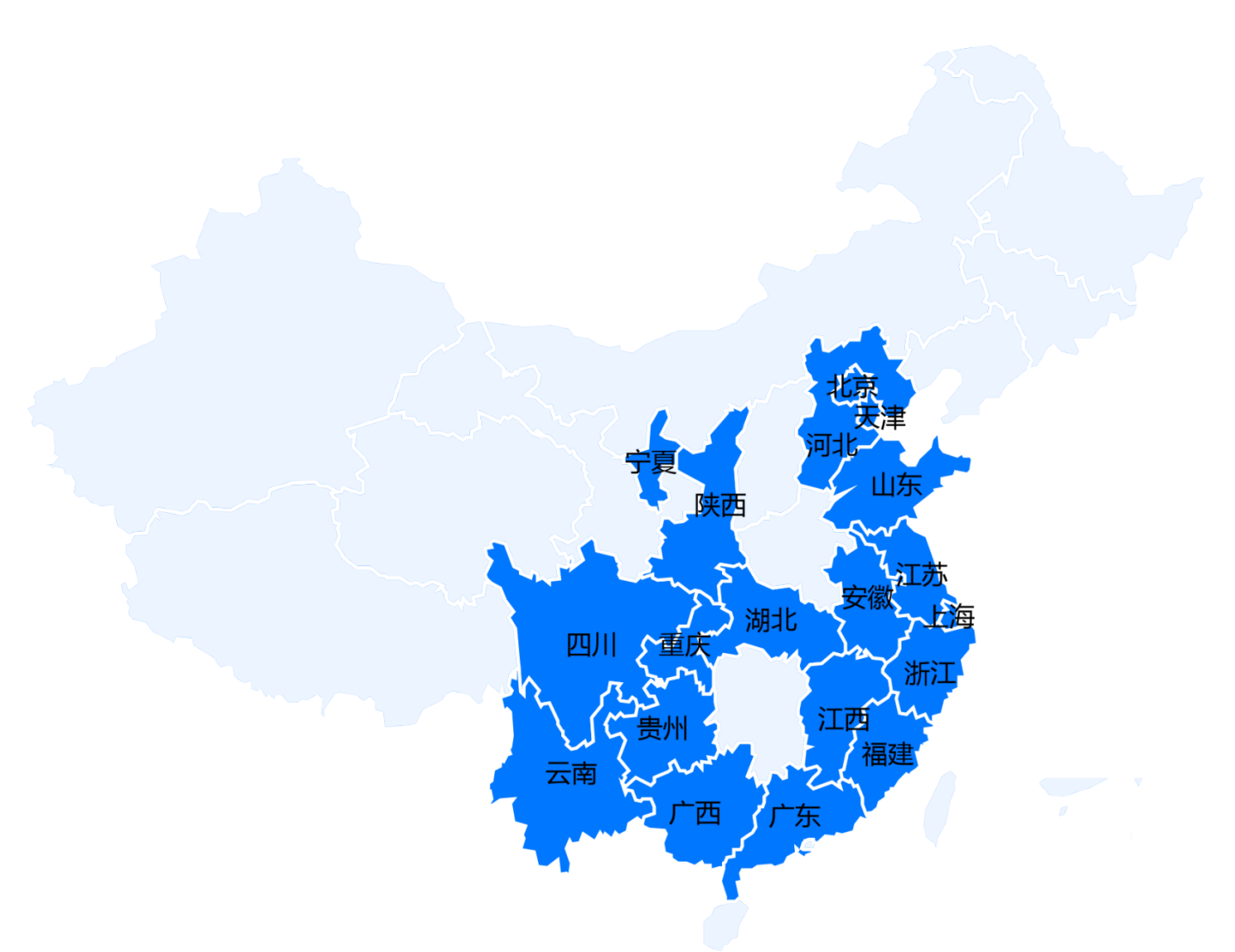
2023 年



2023年销售区域情况（金额单位：元）

序号	地区	销售金额(元)	销售占比(%)
01	上海市	150,752.22	1.09%
02	北京市	63,720.00	0.46%
03	四川省	200,657.87	1.46%
04	安徽省	1,826,897.31	13.27%
05	山东省	16,842.48	0.12%
06	广东省	2,463,858.82	17.89%

序号	地区	销售金额(元)	销售占比(%)
07	江苏省	7,240,901.82	52.58%
08	浙江省	1,651,621.26	11.99%
09	辽宁省	156,920.35	1.14%

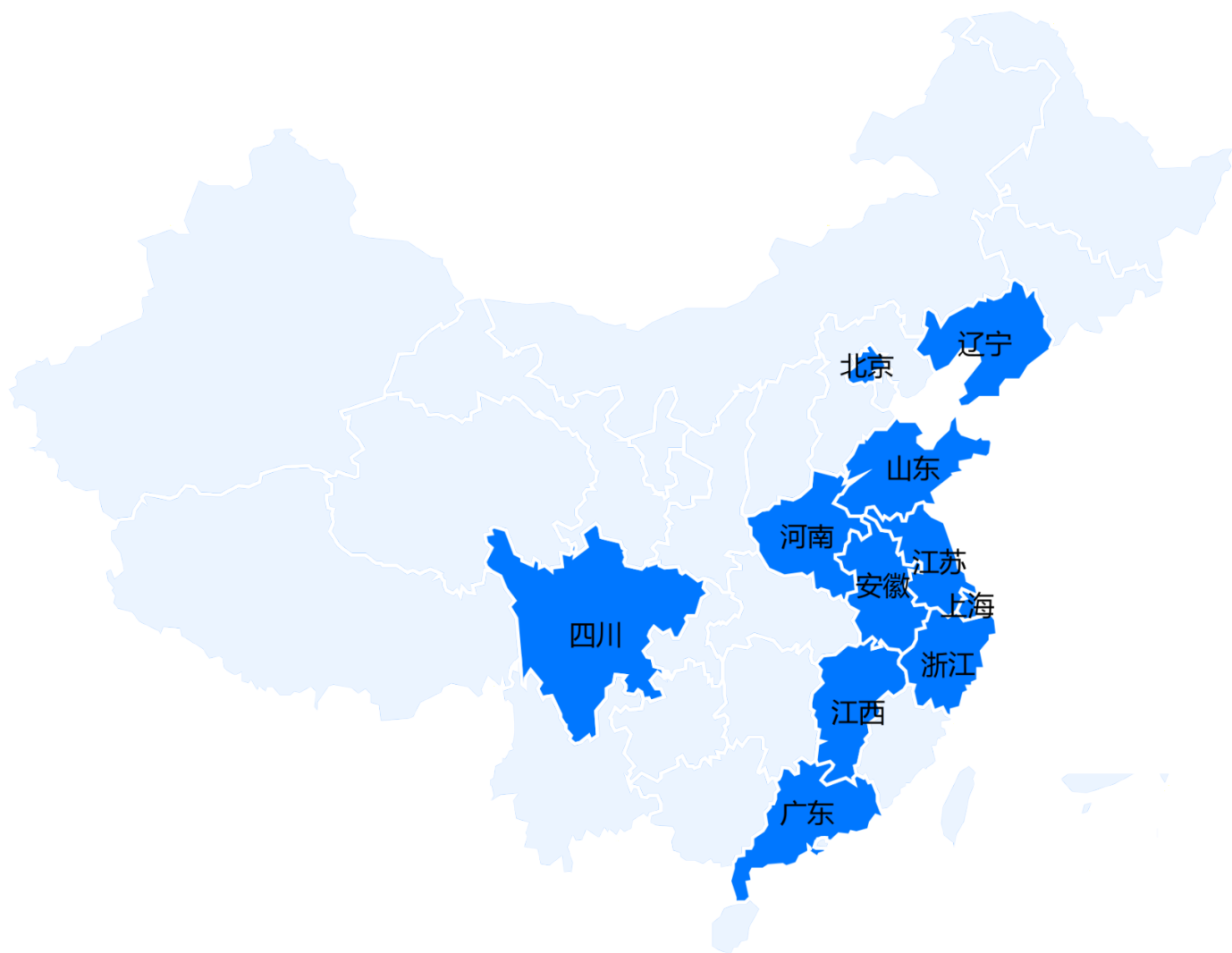


2023年采购区域情况 (金额单位: 元)

序号	地区	采购金额(元)	采购占比(%)
01	上海市	590,046.31	35.33%
02	云南省	5,281.76	0.32%
03	北京市	420.39	0.03%

序号	地区	采购金额(元)	采购占比(%)
04	四川省	7,646.15	0.46%
05	天津市	8,886.11	0.53%
06	宁夏	56.86	0.00%
07	安徽省	31,261.37	1.87%
08	山东省	314.66	0.02%
09	广东省	67,499.31	4.04%
10	广西	466.34	0.03%
11	江苏省	125,363.50	7.51%
12	江西省	319,168.34	19.11%
13	河北省	395.05	0.02%
14	浙江省	427,882.83	25.62%
15	湖北省	37,976.13	2.27%
16	福建省	6,497.28	0.39%
17	贵州省	39,239.26	2.35%
18	重庆市	1,469.81	0.09%
19	陕西省	203.84	0.01%

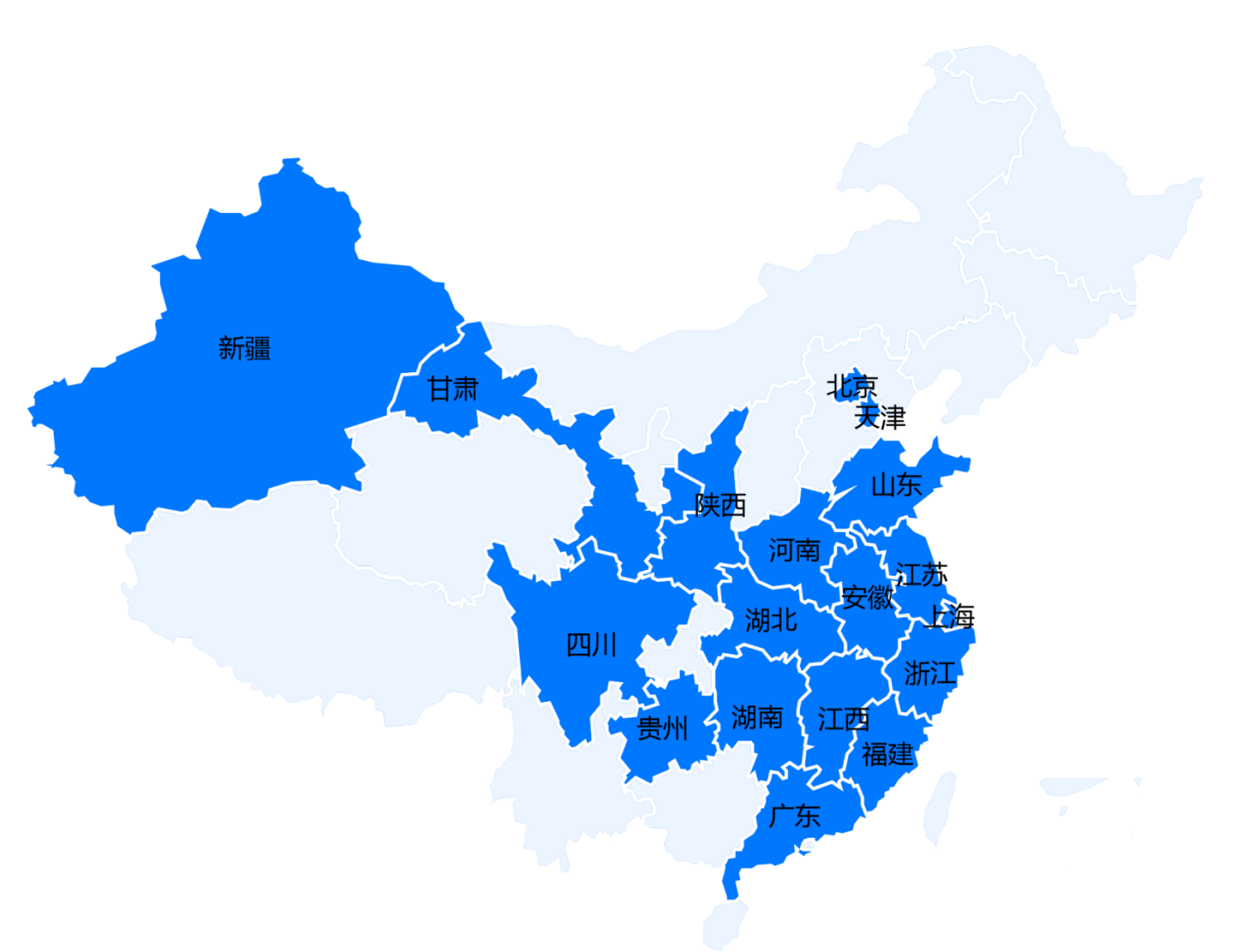
2022 年



2022年销售区域情况（金额单位：元）

序号	地区	销售金额(元)	销售占比(%)
01	上海市	3,506,234.60	19.84%
02	北京市	55,224.00	0.31%
03	四川省	200,664.00	1.14%
04	安徽省	45,589.37	0.26%
05	山东省	40,752.21	0.23%
06	广东省	1,318,616.08	7.46%
07	江苏省	10,881,690.10	61.56%
08	江西省	172,976.63	0.98%

序号	地区	销售金额(元)	销售占比(%)
09	河南省	212.39	0.00%
10	浙江省	1,396,724.93	7.90%
11	辽宁省	57,858.40	0.33%



2022年采购区域情况（金额单位：元）

序号	地区	采购金额(元)	采购占比(%)
01	上海市	884,388.77	22.31%
02	其他	879.00	0.02%
03	北京市	4,145.32	0.10%

序号	地区	采购金额(元)	采购占比(%)
04	四川省	17,748.78	0.45%
05	天津市	14,658.29	0.37%
06	安徽省	17.61	0.00%
07	山东省	1,871.66	0.05%
08	广东省	64,882.20	1.64%
09	新疆	3,621.42	0.09%
10	江苏省	1,223,425.13	30.86%
11	江西省	748,459.74	18.88%
12	河南省	67.65	0.00%
13	浙江省	954,550.78	24.08%
14	湖北省	2,331.02	0.06%
15	湖南省	488.00	0.01%
16	甘肃省	26,614.64	0.67%
17	福建省	6,886.92	0.17%
18	贵州省	644.80	0.02%
19	陕西省	9,183.32	0.23%

4.1.6 近 12 个月发票税号与企业名称不匹配风险

 由于部分供应商近 12 个月可能存在改名情况，是否属于"发票抬头名称错误不合规票据"还需自行斟酌判断

近 12 个月进项发票中公司名称与税号不匹配情况列表				
发票企业税号	发票企业名称	发票商品名称	采购金额(元)	核实发票的企业名称
暂无数据				

4.1.7 销售/采购商品明细

销售商品明细及占比				
项目	2024/占比(%)	2023/占比(%)	2022/占比(%)	2021/占比(%)
top1 商品明细	木皮贴面胶合板/55.56%	木皮贴面胶合板/60.41%	--	--
top2 商品明细	木皮拼花/7.08%	电费/29.78%	--	--
top3 商品明细	电费/6.0%	木皮拼花/8.42%	--	--
top4 商品明细	木皮/0.83%	载货汽车/0.94%	--	--
top5 商品明细	--	木皮/0.45%	--	--

采购商品明细及占比				
项目	2024/占比(%)	2023/占比(%)	2022/占比(%)	2021/占比(%)
top1 商品明细	胶合板/36.29%	胶合板/40.44%	电费/40.06%	胶合板/37.34%
top2 商品明细	电费/6.32%	电费/34.15%	木皮/16.04%	木皮/27.64%
top3 商品明细	液化石油气/2.55%	木皮/12.53%	胶合板/11.1%	电费/15.58%
top4 商品明细	房产租金[2023/10/01-2023/11/30]/2.11%	液化石油气/3.45%	木板材/10.44%	板材/4.51%
top5 商品明细	电费（计费时段：2024-05-01-2024-05-31）/1.94%	房产租金[2022/10/01-2022/12/31]/1.91%	液化石油气/4.69%	木板材/3.39%

4.1.8 销售/采购商品品类

销售商品品类及占比				
项目	2024/占比(%)	2023/占比(%)	2022/占比(%)	2021/占比(%)
top1 商品品类	木制品/63.46%	木制品/69.27%	--	--
top2 商品品类	供电/6.0%	供电/29.78%	--	--
top3 商品品类	--	机动车/0.94%	--	--

采购商品品类及占比				
项目	2024/占比(%)	2023/占比(%)	2022/占比(%)	2021/占比(%)
top1 商品品类	木制品/36.29%	木制品/52.97%	木制品/42.41%	木制品/74.3%
top2 商品品类	供电/6.32%	供电/34.15%	供电/40.06%	供电/15.58%
top3 商品品类	售电/3.82%	燃气/3.45%	燃气/3.84%	化学合成材料/2.35%
top4 商品品类	燃气/2.55%	化学合成材料/1.06%	化学合成材料/3.42%	林业产品/1.32%
top5 商品品类	水冰雪/0.67%	水冰雪/0.51%	液化气/0.86%	液化气/1.23%

4.1.9 近 36 个月敏感进项发票前十供应商汇总统计表

序号	供应商名称	发票金额（元）
1	广东**事务所	4,716.98
2	xxxxx 有限公司	2,830.19
3	xxxxx 有限公司	264.15

4.1.10 近 36 个月进项发票中敏感业务发票



由于篇幅受限，仅按金额排序展示前 20 条大于 3,000 的数据。企业近 36 个月共收到会议费、咨询费、广告费、营销推广费相关发票合计 1 张，不含税金额合计 4,716.98 元。请核实相关业务的真实性与合理性：1、检查费用的原始凭据、业务合同与资金流水清单，保证合同流、发票流、资金流一致。2、判断企业规模与费用金额是否匹配，敏感业务费用金额是否长期畸高。3、关注发票开具方是否具有业务资质，其经营范围是否涵盖相关领域，避免购买虚假发票情况。

序号	开票日期	发票号码	供应商名称	商品名称	发票金额（元）
1	2022-06-21	45010639	广东生龙律师事务所	律师服务费	4,716.98

4.1.11 近 36 个月进项发票中预付卡发票

序号	供应商名称	发开票日期	发票号码	货物及劳务名称	发票金额（元）
暂无数据					

企业近 36 个月共收到预付卡发票合计 0 张，不含税金额合计 0.00 元，请注意按预充值金额的实际使用时间进行税前抵扣。

4.2 虚开发票风险

4.2.1 近 12 个月公司规模与开票额匹配分析

本条判断依据固定资产规模或资产总额与开票额不匹配，若新办企业投资额很小，但销售规模很大，可能存在虚开发票风险。

公司名称	成立年限(年)	资产总额(元)	固定资产规模(元)	近 12 月开票金额(元)
xxxxx 有限公司	12.70	0.00	0.00	2,151,055.93

4.2.2 近 12 个月开票数量分析

本条判断依据公司开具的发票中红冲发票的数量占比，以及专票数量开具分布情况，若红冲发票占比较高或专票用量大幅增加，可能存在虚开发票风险。

月份	有效发票数量(份)	有效专票数量(份)	有效普票数量(份)	红字发票数量(份)
202311	9.00	9.00	0.00	2.00
202312	12.00	12.00	0.00	0.00
202401	24.00	24.00	0.00	5.00
202402	1.00	1.00	0.00	0.00
202403	2.00	2.00	0.00	0.00
202404	11.00	11.00	0.00	2.00
202405	7.00	7.00	0.00	0.00
202406	6.00	6.00	0.00	0.00
202407	13.00	13.00	0.00	2.00
202408	7.00	7.00	0.00	0.00
202409	11.00	11.00	0.00	1.00
202410	4.00	4.00	0.00	0.00
对有效发票数据的占比(%)	107.00	107.00	0.00	12.00

4.2.3 红冲、作废、顶额开票分析

本条判断依据作废、红冲、顶额销项发票金额，若企业经常出现此类发票，说明发票真实性较差，可能存在虚开发票风险。

低风险

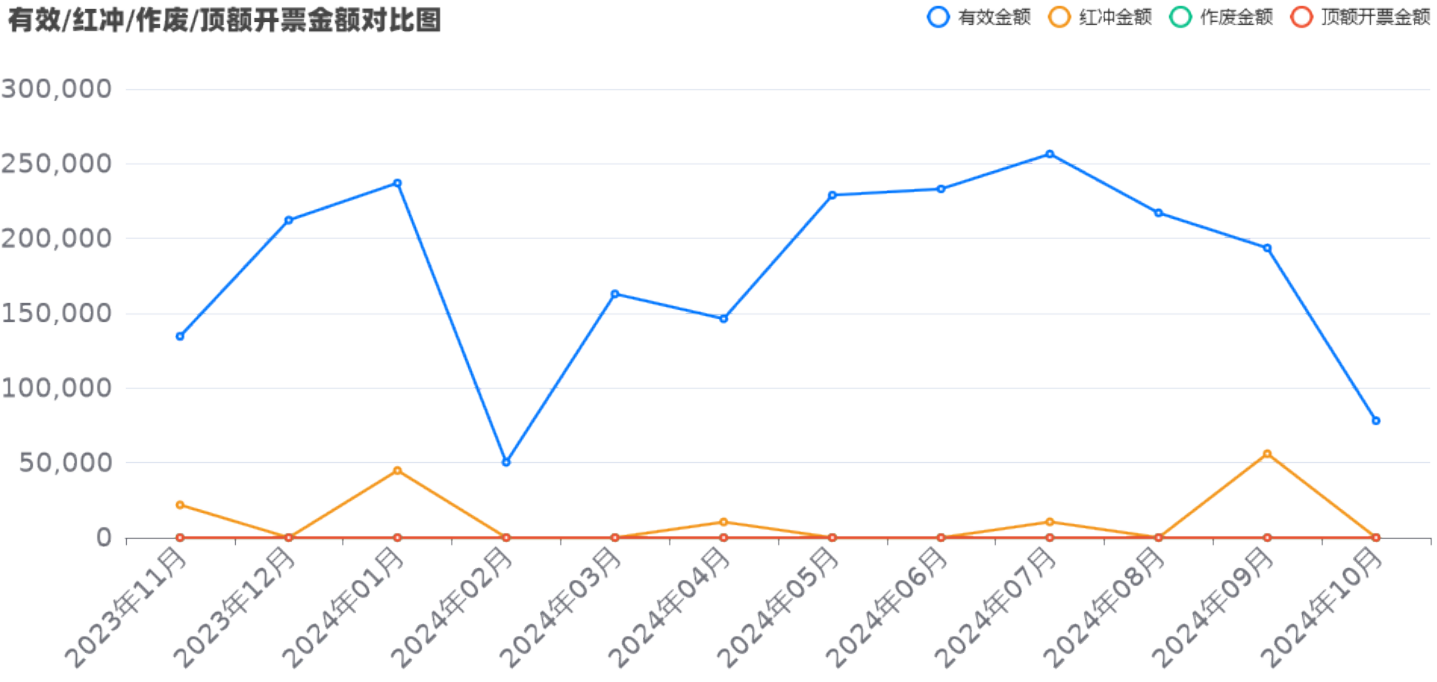
贵公司近 12 个月红冲开票总额达到 143,712.31 元，红冲率达到 6.68%，红冲率较高。请核实开票方式与确认收入是否正确：1、核对业务合同、资金流水与发票内容，判断是否通过大量红冲真实业务发票，隐匿销售收入。2、核对业务合同，判断开票与收入确认的时点是否合规，是否存在先开票后红冲，虚增某时间段收入的情况。，核查红冲/作废率较高的原因，是否存在通过先开票后红冲/作废的方式，虚增某时间段的收入，避免受到税务稽查关注。



近 12 个月开票情况				
月份	有效金额(元)	红冲金额(元)	作废金额(元)	顶额开票金额(元)
2023 年 11 月	134,585.75	21,856.44	0.00	0.00
2023 年 12 月	212,275.99	0.00	0.00	0.00
2024 年 01 月	237,094.67	44,859.94	0.00	0.00
2024 年 02 月	50,327.43	0.00	0.00	0.00
2024 年 03 月	162,953.09	0.00	0.00	0.00
2024 年 04 月	146,306.64	10,426.91	0.00	0.00
2024 年 05 月	228,991.83	0.00	0.00	0.00
2024 年 06 月	233,131.16	0.00	0.00	0.00
2024 年 07 月	256,497.51	10,519.46	0.00	0.00
2024 年 08 月	217,092.73	0.00	0.00	0.00
2024 年 09 月	193,654.88	56,049.56	0.00	0.00
2024 年 10 月	78,144.25	0.00	0.00	0.00

合计	2,151,055.93	143,712.31	0.00	0.00
对有效金额的占比(%)	100.00%	6.69%	0.00%	0.00%
金额占比参考上限(%)	--	2.86%	11.29%	15.00%

有效/红冲/作废/顶额开票金额对比图



4.2.4 近 12 个月红冲发票明细

序号	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)
1	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	244420000004	31880380	2024-09-19	56,049.56	7,286.44
2	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	244420000000	41682024	2024-01-26	16,088.50	2,091.50
3	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	244420000000	41683805	2024-01-26	14,911.58	1,938.50
4	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	234420000002	91928272	2023-11-22	10,928.32	1,420.68
5	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	234420000003	01706945	2023-11-28	10,928.12	1,420.66
6	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	244420000001	63766616	2024-04-23	8,963.72	1,165.28
7	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	244420000002	97117375	2024-07-07	7,300.88	949.12
8	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	244420000000	47162658	2024-01-30	6,623.01	860.99
9	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	244420000000	15995120	2024-01-11	4,014.16	521.84
10	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	244420000000	15997657	2024-01-11	3,222.69	418.95

序号	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)
11	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	244420000002	97117064	2024-07-07	3,218.58	418.42
12	销售发票	增值税专用发票	xxxxx 有限公司	244420000001	64949680	2024-04-24	1,463.19	190.21

4.2.5 近 12 个月作废发票明细

序号	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

4.2.6 近 12 个月顶额发票明细

序号	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

4.2.7 近 12 个月前十大客户分析

本条判断依据公司客户销售情况，若向关联方企业大额销售，可能存在利润转移，构成虚开增值税专用发票罪、逃税罪等风险；若向新公司大额销售，向社保人数为 0 的公司大额销售，或者前期大额销售的客户后期出现注销或吊销等经营状态异常情况，可能存在虚开增值税专用发票、非法出售增值税专用发票的风险。

客户	金额(元)	占比(%)	是否关联方	成立时长(年)	社保参保人数	经营状态	登记注册类型	是否位于税收洼地
xxxxx 有限公司	382,549.73	17.78%	否	20.60	57	存续	xxxxx 有限公司	否
xxxxx 有限公司	222,819.47	10.36%	否	23.20	84	存续	xxxxx 有限公司	否
xxxxx 有限公司	148,107.95	6.89%	否	8.90	32	存续	有限责任公司（自然人独资）	否
xxxxx 有限公司	144,881.42	6.74%	否	5.00	20	存续	有限责任公司（自然人投资或控股）	否
xxxxx 有限公司	111,141.78	5.17%	否	11.50	5	存续	有限责任公司（法人独资）	否
xxxxx 有限公司	109,899.07	5.11%	否	32.20	595	存续	有限责任公司（港澳台法人独资）	否
xxxxx 有限公司	102,266.37	4.75%	否	9.40	126	存续	有限责任公司（自然人投资或控股）	否

客户	金额(元)	占比(%)	是否关联方	成立时长(年)	社保参保人数	经营状态	登记注册类型	是否位于税收洼地
xxxxxx 有限公司	95,626.55	4.45%	否	16.60	8	存续	有限责任公司（自然人投资或控股）	否
xxxxxx 有限公司	89,407.08	4.16%	否	3.60	57	存续	有限责任公司（自然人独资）	否
xxxxxx 有限公司	87,630.97	4.07%	否	5.80	16	存续	有限责任公司（自然人投资或控股）	否

合计	1,494,330.39	69.48%	--	--	--	--	--	--
----	--------------	--------	----	----	----	----	----	----

向关联方销售情况/向新公司集中销售情况/向社保人数为 0 的公司集中开票情况/向非正常客户销售情况：

序号	客户公司名称	销售开票金额(元)	销售开票金额占近 12 个月有效开票金额比例(%)	风险事项
----	--------	-----------	---------------------------	------

暂无数据

4.2.8 近 12 个月前十大客户行政处罚信息

低风险

xxxxxx 有限公司
处罚决定文书：*****罚（2022）稽 18 号
处罚事由：--
处罚日期：2022-04-18
处罚结果：没收违法所得和非法财物

xxxxxx 有限公司
处罚决定文书：（***罚（2024）9 号
处罚事由：2024 年 05 月 08 日,在监督检查时发现,东莞市丰盈家具有限公司存在一套安全设备的安装、使用不符合国家标准或者行业标

准(二层喷漆区未按要求设置可燃气体检测报警装置)的违法事实。

处罚日期：2024-05-31

处罚结果：处罚款人民币(伍仟元整(¥5000.00))的行政处罚

处罚决定文书：****罚（2022）42号

处罚事由：--

处罚日期：2022-06-20

处罚结果：处罚款人民币壹万元整(¥10000.00)的行政处罚

xxxxxx 有限公司

处罚决定文书：***罚字（2021）1102A01号

处罚事由：--

处罚日期：2021-11-02

处罚结果：东莞承达家居有限公司未组织接触职业病危害因素的劳动者进行职业健康检查的行为的行为,违反了《中华人民共和国职业病防治法》第三十五条第一款、《工作场所职业卫生管理规定》第三十条的规定,依据《中华人民共和国职业病防治法》第七十一条第(四)项、《工作场所职业卫生管理规定》第四十九条第(四)项的规定,予以警告的行政处罚

处罚决定文书：***字（2021）3120024号

处罚事由：伪造植物检疫 IPPC 标志

处罚日期：2021-08-12

处罚结果：科处罚款人民币 40000 元

xxxxxx 有限公司

处罚决定文书：***罚（2022）35号

处罚事由：--

处罚日期：2022-07-30

处罚结果：处罚人民币 35000 元(叁万伍仟元整)

xxxxxx 有限公司

处罚决定文书：***罚（2021）36号

处罚事由：--

处罚日期：2021-05-12

处罚结果：违反了《中华人民共和国安全生产法》第四十六条第二款的规定

法规提示

<刑法> 第二百零五条【虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪】

内容

虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处二万元以上二十万元以下罚金；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处三年以上十年以下有期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金或者没收财产。

单位犯本条规定之罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处三年以下有期徒刑或者拘役；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处三年以上十年以下有期徒刑；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑。

虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，是指为他人虚开、为自己虚开、让他人为自己虚开、介绍他人虚开行为之一的。

第二百零五条之一【虚开发票罪】虚开本法第二百零五条规定以外的其他发票，情节严重的，处二年以下有期徒刑、拘役或者管制，并处罚金；情节特别严重的，处二年以上七年以下有期徒刑，并处罚金。

单位犯前款罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，依照前款的规定处罚。

案例详情

2020年2月以来，海城市某公司经营者通过山东东营籍从事售卖虚开增值税专用发票的马某寻找“技术黑客”，对公司虚增进项库存，虚开增值税专用发票，达到获利目的。随后，马某联系到河南籍“技术黑客”何某华，先后向该公司刷入10万吨成品油库存。此外通过其他团伙成员以每吨成品油获利200元或300元价格，为山东、黑龙江等省的多家石油化工企业虚开发票。除利用黑客技术手段暴力虚开增值税专用发票外，该涉税犯罪团伙还通过200余个空壳公司变更进口货物品名冲抵进项，向外虚开燃料油销项发票。此外，还多次采用非法拘禁方式向购票企业人员索要赃款，所获赃款由专门人员周转洗钱。

判决结果

何某华被判有期徒刑12年，13名团伙主要成员分别被判处三年至十年不等刑罚，其他成员也已进入司法诉讼程序。

<刑法> 第二百零七条【非法出售增值税专用发票罪】

内容

非法出售增值税专用发票的，处三年以下有期徒刑、拘役或者管制，并处二万元以上二十万元以下罚金；数量较大的，处三年以上十年以下有期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金；数量巨大的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金或者没收财产。

案例详情

被告人赵伟系合慧伟业公司实际控制人，同时担任山东分公司的经理。被告人刘会洋系天正博朗公司、恩百泽公司的法定代表人。在2010年，山东分公司与山东黄金集团签订合作开发协议，合作开发山东黄金时代广场项目，约定各自承担50%的开发成本及费用，由山东分公司负责建设山东黄金时代广场。为解决山东黄金时代广场的建设资金问题，赵伟与中国诚通公司的李某某、刘某，商议决定由中国诚通公司通过贸易方式为山东分公司融资。方式为：山东分公司向中国诚通公司购买钢材并以贷款名义开具商业承兑汇票，利用中国诚通公司在银行的信用将汇票贴现，再由中国诚通公司向赵伟实际控制的合慧伟业公司购买钢材以贷款名义将贴现款转给合慧伟业公司，合慧伟业公司收到款后再以往来款名义转给山东分公司或直接购买钢材交给山东分公司用于建设。汇票到期后由山东分公司将应到期归还的钱款还给中国诚通公司，中国诚通公司再归还给银行。

在贸易融资过程中，合慧伟业公司因给中国诚通公司开具了 1.2 亿余元的增值税专用发票（进项）发票，合慧伟业公司因此留下了相应金额的增值税专用发票（销项）发票，需要缴纳相应的增值税。为此，合慧伟业公司找到天正博朗公司和恩百泽公司开具增值税专用发票。在 2012 年 8 月至 2013 年 3 月间，两家公司给合慧伟业公司虚开增值税专用发票 155 份，税款合计 1600 余万元，获取非法利益共计 475 万元。后合慧伟业公司将上述天正博朗公司和恩百泽公司开具的进项发票全部认证抵扣。

判决结果

- 1、合慧伟业公司犯非法购买增值税专用发票罪，并处罚金人民币十五万元。
- 2、赵伟犯非法购买增值税专用发票罪，判处有期徒刑两年六个月。
- 3、天正博朗公司犯非法出售增值税专用发票罪，并处罚金人民币十五万元。
- 4、恩百泽公司犯非法出售增值税专用发票罪，并处罚金人民币五万元。
- 5、刘会洋犯非法出售增值税专用发票罪，判处有期徒刑三年。
- 6、继续追缴天正博朗公司、恩百泽公司人民币四百七十五万元作为违法所得予以没收。

<发票管理办法> 第三十九条

内容

违反发票管理法规，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的，由税务机关没收违法所得，可以并处未缴、少缴或者骗取的税款一倍以下的罚款。

4.2.9 近 12 个月前十大客户税务处罚信息

客户名称	案件性质	处罚事由	处罚结果	处罚日期
暂无数据				

4.2.10 近 12 个月前十大客户经营异常信息

客户名称	经营异常原因	认定日期
暂无数据		

4.2.11 近 12 个月前十大客户历史欠税情况

企业名称	欠税金额(万)
暂无数据	

4.2.12 近 12 个月连号发票信息分析

本条判断依据公司采购发票情况，若存在大量发票号码连号的进项发票，可能存在采购虚假发票风险。

发票代码	发票号码	开票方	金额汇总	税额汇总	发票张数
暂无数据					

4.2.13 近 12 个月前十大客户非正常户企业

客户名称	法定代表人姓名	经营地点
暂无数据		

4.2.14 近 12 个月前十大客户司法信息被纳入失信被执行人名单

企业名称	立案日期	发布日期	执行依据文号	履行情况	执行法院
暂无数据					

4.2.15 近 12 个月前十大客户司法信息被纳入被执行人名单

企业名称	立案日期	案号	执行标的(元)	执行法院
暂无数据				

4.2.16 近 12 个月前十大客户严重违法失信情况

企业名称	列入日期	列入原因	列入决定机关
暂无数据			

4.3 采购虚假发票风险

4.3.1 近 12 个月零税额、顶额发票分析

本条判断依据公司采购发票情况，若存在大量零税额进项发票，可能存在采购虚假发票、虚开农产品收购发票等风险；若存在大量顶额进项发票，可能存在采购虚假发票等风险。

近 12 个月采购情况			
月份	有效金额(元)	零税额金额(元)	顶额开票金额(元)
2023 年 11 月	165,808.36	54,000.00	0.00

近 12 个月采购情况			
月份	有效金额(元)	零税额金额(元)	顶额开票金额(元)
2023 年 12 月	121,302.78	0.00	0.00
2024 年 01 月	240,893.54	0.00	0.00
2024 年 02 月	40,043.80	0.00	0.00
2024 年 03 月	135,352.97	36,000.00	0.00
2024 年 04 月	112,647.58	0.00	0.00
2024 年 05 月	208,933.12	0.00	0.00
2024 年 06 月	205,119.49	54,000.00	0.00
2024 年 07 月	221,630.80	0.00	0.00
2024 年 08 月	189,357.82	0.00	0.00
2024 年 09 月	255,600.42	72,000.00	0.00
2024 年 10 月	97,055.54	0.00	0.00

合计	1,993,746.22	216,000.00	0.00
对有效金额的占比(%)	100.00%	10.84%	0.00%
金额占比参考上限(%)	--	12.2%	30.0%

4.3.2 近 12 个月异常零税额发票明细

序号	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	发票金额(元)	发票税额(元)
1	采购发票	增值税普通发票	国家税务总局***税务分局 02	044002200305	02914524	2024-09-30	72,000.00	0.00
2	采购发票	增值税普通发票	国家税务总局****税务分局	044002100305	07022195	2023-11-21	54,000.00	0.00

序号	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	发票金额(元)	发票税额(元)
3	采购发票	增值税普通发票	国家税务总局***分局 13	044002200305	02913260	2024-03-12	36,000.00	0.00
4	采购发票	增值税普通发票	国家税务总局*****分局 02	044002200305	02913457	2024-06-11	36,000.00	0.00
5	采购发票	增值税普通发票	国家税务总局****分局 02	044002200305	02913456	2024-06-11	18,000.00	0.00

4.3.3 近 12 个月异常顶额发票明细

序号	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	发票金额(元)	发票税额(元)
暂无数据								

4.3.4 近 12 个月代开发票分析

本条判断依据公司采购发票情况，若存在大量代开采购发票，可能存在企业串通个人进行虚假开票抵减利润的情况，存在采购虚假发票风险。

月份	有效金额(元)	代开发票金额(元)
2024 年 01 月	0.00	0.00
2024 年 02 月	193,296.47	0.00
2024 年 03 月	160,393.08	0.00
2024 年 04 月	471,859.50	0.00
2024 年 05 月	580,709.40	0.00
2024 年 06 月	392,692.26	0.00
2024 年 07 月	176,058.12	0.00
2024 年 08 月	70,260.13	0.00
2024 年 09 月	49,967.95	0.00
2024 年 10 月	30,406.58	0.00
2024 年 11 月	49,672.55	0.00
2024 年 12 月	24,578.11	0.00

月份	有效金额(元)	代开发票金额(元)
2025 年 01 月	45,398.24	0.00
合计	2,245,292.39	0.00
对有效金额的占比(%)	100%	0.0%

4.3.5 近 12 个月代开发票明细

序号	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	发票金额(元)	发票税额(元)
暂无数据								

4.3.6 近 12 个月开票主体分析

本条判断依据公司采购发票情况，若存在大量向个体户、个人独资企业、合伙企业采购的发票，可能存在企业串通上述单位进行虚假开票抵减利润的情况，存在采购虚假发票风险。

月份	有效金额(元)	个体户开票金额(元)	个人独资企业开票金额(元)	合伙企业开票金额(元)
202311	165,808.36	0.00	0.00	0.00
202312	121,302.78	0.00	0.00	0.00
202401	240,893.54	0.00	0.00	0.00
202402	40,043.80	0.00	0.00	0.00
202403	135,352.97	0.00	0.00	0.00
202404	112,647.58	0.00	0.00	0.00
202405	208,933.12	0.00	0.00	0.00
202406	205,119.49	0.00	0.00	0.00
202407	221,630.80	0.00	0.00	0.00
202408	189,357.82	0.00	0.00	0.00
202409	255,600.42	0.00	0.00	0.00
202410	97,055.54	0.00	0.00	0.00
合计	1,993,746.22	0.00	0.00	0.00

月份	有效金额(元)	个体户开票金额(元)	个人独资企业开票金额(元)	合伙企业开票金额(元)
对有效金额的占比(%)	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%

4.3.7 近 12 个月前十大供应商分析

本条判断依据公司供应商采购情况，若向关联方企业大额采购，可能存在利润转移，存在构成非法购买增值税专用发票、逃税罪等风险；若向新公司大额采购、向社保人数为 0 的公司大额采购以及前期大额采购的供应商后期出现注销或吊销等经营状态异常情况，存在构成非法购买增值税专用发票、逃税罪的风险。

供应商	金额(元)	占比(%)	是否关联方	成立时长(年)	社保参保人数	经营状态	登记注册类型	是否位于税收洼地
广东*****	410,114.53	23.07%	否	22.70	7650	存续	有限责任公司分公司（非自然人投资或控股的法人独资）	否
xxxxx 有限公司	370,916.82	20.86%	否	5.00	4	存续	有限责任公司（自然人投资或控股）	否
xxxxx 有限公司	247,645.58	13.93%	否	8.20	75	存续	有限责任公司（自然人投资或控股）	否
xxxxx 有限公司	239,050.44	13.45%	否	13.00	--	存续	有限责任公司（自然人投资或控股）	否
xxxxx 有限公司	99,324.78	5.59%	否	4.30	39	存续	有限责任公司（自然人独资）	否
xxxxx 有限公司	95,159.55	5.35%	否	22.20	2	存续	xxxxx 有限公司	否
xxxxx 有限公司	85,849.56	4.83%	否	1.30	--	存续	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	否
xxxxx 有限公司	40,908.85	2.30%	否	1.40	--	存续	有限责任公司（自然人独资）	否
xxxxx 有限公司	35,362.83	1.99%	否	6.10	1	存续	有限责任公司（自然人独资）	否
xxxxx 有限公司	30,356.69	1.71%	否	22.90	350	存续	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	否

合计	1,654,689.63	93.08%	--	--	--	--	--	--
----	--------------	--------	----	----	----	----	----	----

向关联方采购情况/向新公司集中采购情况/向社保人数为 0 的公司集中采购情况/向非正常供应商采购情况：

序号	供应商名称	采购开票金额(元)	采购开票金额占近 12 个月 供应商有效开票金额比例(%)	风险事项
暂无数据				

法规提示

<刑法> 第二百零八条【非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪】
内容 非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票的，处五年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处二万元以上二十万元以下罚金。 案例详情 2016 年 6 月至 2017 年 7 月期间，在中铁四局第一工程有限公司分包的上海大众汽车有限公司新疆吐鲁番实验中心项目的吐鲁番艾丁湖工地，被告人贾会德为鄯善县国运物流有限公司的施工机械供应柴油 1,380,800.00 元。期间，贾会德从中国石化新疆吐鲁番分公司购进 108 万元柴油及等额的增值税专用发票提供给鄯善县国运物流有限公司结账。为获得鄯善县国运物流有限公司剩余 30 万元的柴油付款，贾会德提供鄯善县国运物流有限公司的开票信息，支付被告人李岩强 2.1 万元，委托李岩强购买面值 30 万元的增值税专用发票。2016 年 12 月 17 日，李岩强按照贾会德的要求，违反国家法律规定，以 7% 的税率，从网上购买三张变造的增值税专用发票(发票代码 3300153130，发票代码分别为 04209543、04209544、04209545)税额 43,589.97 元，票面价额合计 300,001.52 元。鄯善县国运物流有限公司用这三张增值税专用发票认证抵扣后被吐鲁番市税务局稽查局依法查获。 判决结果 被告人贾会德犯非法购买增值税专用发票罪，判处有期徒刑一年，缓刑两年，并处罚金人民币 60,000.00 元；李岩强犯购买伪造的增值税专用发票罪，判处有期徒刑一年，缓刑二年，并处罚金 60,000.00 元。

4.3.8 近 12 个月前十大供应商行政处罚信息

广东***
处罚决定文书：****罚（2024）03904 号 处罚事由：2024 年 08 月 12 日,我单位执法人员根据东莞市道路建设中心文件(东道建〔2024〕207 号)到县道 X239 线 K9+500-K11+000 右幅谢岗镇谢常路路段检查,发现广东电网有限责任公司东莞供电局在距离公路路缘石 2.45 米公路建筑控制区处埋设电力箱涵(电缆沟),宽 2 米,深 1.8 米,长度为 1000 米。2024 年 09 月 05 日,执法人员作出并送达《责令改正通知书》。2024 年 09 月 14 日,执法人员复查发现,现场未恢复原状。 处罚日期：2024-11-01 处罚结果：罚款人民币伍万元整(50000 元)
处罚决定文书：***罚（2021）00504 号 处罚事由：当事人广东电网有限责任公司东莞供电局有在公路建筑控制区内修建、扩建建筑物、地面构筑物或者擅自埋设管线、电缆等设施行为。该公司已取得工程的路政管理许可证(证号:东交穿许字 2021370 号)。以上事实,有现场笔录、询问笔录、勘验笔录、现场勘

验图、现场照片、视频资料等证据为证。

处罚日期：2021-12-01

处罚结果：其他行政处罚:不予行政处罚

处罚决定文书：(****2021) 10 号

处罚事由：--

处罚日期：2021-09-30

处罚结果：1.限期十五日内退还非法占用的 11887.1 平方米土地给塘厦镇人民政府。2.对非法占用的 11887.1 平方米建设用地的行为,按每平方米 10 元处以罚款,计罚款 118871 元。

处罚决定文书：***字 (2021) 17 号

处罚事由：违法占地

处罚日期：2021-09-30

处罚结果：罚款:1.18871(万元)

处罚决定文书：***决字 (2021) 1 号

处罚事由：--

处罚日期：2021-06-18

处罚结果：1.限期十五日内退还非法占用已办征地手续的 3319 平方米土地给塘厦镇人民政府,退还非法占用 1430.3 平方米土地给东莞市塘厦镇莆心湖溪一股份经济合作社。2.没收非法占用符合土地利用总体规划的 492.4 平方米农用地上新建的构筑物和其它设施。3.对非法占用的 4166.9 平方米建设用地的行为,按每平方米 10 元处以罚款,计罚款 41669 元。对非法占用农用地 492.4 平方米土地,按每平方米 20 元处以罚款,计罚款 9848 元,合共罚款人民币 51517 元。

xxxxx 有限公司

处罚决定文书：***罚 (2021) 410 号

处罚事由：--

处罚日期：2021-10-13

处罚结果：责令当事人停止使用有关的特种设备叉车 4 台(出厂编号分别为:A4AD14498、G5AFA5573、CLG2000ZKJT037545、CLG2000ZKJT039862)和锅炉,并处罚款人民币 5 万元,上缴国库。

xxxxx 有限公司

处罚决定文书：****罚 (2024) 02718 号

处罚事由：我单位执法人员根据东莞市道路路政所移交的线索到县道 X246 线 K1+340 至 K3+650 右幅东城温增路检查,发现东莞市水务集团供水有限公司分别在 2023 年 12 月 2 日、2024 年 3 月 3 日在 K3+250 至 K3+650 右幅距离公路路缘石 4 至 6 米埋设供水管线 400 米;在 K1+340 至 K1+450 距离公路路缘石 2.5 米处,埋设供水管线 48 米,共埋设管线长度 448 米。2024 年 3 月 29 日,执法人员作出并送达《责令改正通知书》,要求限期改正。2024 年 04 月 16 日,执法人员复查发现县道 X246 线 K1+340 至 K1+450 右幅埋设的 48 米管线已拆除,现场已恢复原状,K3+250 至 K3+650 右幅埋设的 400 米管线未拆除,路面已回填水泥。2024 年 7 月 15 日,东莞市水务集团供水有

限公司提出陈述申辩。2024 年 7 月 18 日,经复核认定其违法行为不属于“拒不停止违法行为”的情形,适用“擅自埋设管线、电缆等设施在 200 米以上、500 米以下的”裁量情节,违法行为情节严重。 处罚日期: 2024-07-30 处罚结果: 罚款人民币叁万元整(30000 元)
处罚决定文书: ****罚 (2024) 02595 号 处罚事由: 2024 年 04 月 16 日,我单位执法人员根据市道路路政所移交线索(编号 L24023)在国道 G107 线 K2559+950 至 K2560+150 左幅万江路段检查,发现东莞市水务集团供水有限公司在距离公路路缘石 16.4 米的公路建筑控制区内擅自埋设管线设施。已埋设的管道设施长度 60 米,深度 0.7 米,管道直径 300mm。执法人员作出并送达《责令改正通知书》,要求 2024 年 04 月 30 日前整改完毕。2024 年 05 月 06 日,执法人员复查发现,现场已停工,已埋设管线设施没有拆除,开挖的公路已恢复。 处罚日期: 2024-07-23 处罚结果: 罚款人民币壹万伍仟元整(15000 元)
处罚决定文书: ****罚 (2024) 01065 号 处罚事由: 我单位执法人员根据市道路路政所移交线索(L23054、L23058)和广深高速公路路政大队移交线索(2023001)先后于 2023 年 10 月 23 日、11 月 10 日、12 月 04 日到省道 S122 线 K87+850 至 K95+438 长安、虎门路段检查,发现东莞市水务集团供水有限公司实施珠三角水资源配置工程东莞配套芦花坑水厂一期配水管线工程-A 标项目建设,在省道 S122 线 K92+595 至 K92+445 路段占用面积为 2250 平方米,挖掘面积 562.5 平方米;在 K90+211 至 K90+051 路段埋设 1 条 160 米供水管道;在 K87+950 至 K87+850 路段埋设 1 条 100 米供水管道;在 K95+350 至 K94+990 路段占用、挖掘公路埋设 2 条各 354 米供水管道,并穿越京港澳高速公路广深段 K2221+093 路段桥梁;在 K95+438 右侧距离公路路缘石 6 米至 8 米处公路建筑控制区内,埋设 4 条总长度 24 米供水管道。东莞市水务集团供水有限公司擅自占用、挖掘公路、穿越公路埋设管线设施、在公路建筑控制区内埋设管线设施。执法人员作出并送达《责令改正通知书》,要求限期改正。经执法人员复查,发现没有停止违法行为,没有恢复原状。 处罚日期: 2024-03-20 处罚结果: 责令停止违法行为,限期拆除,罚款人民币伍万元整(50000 元)
处罚决定文书: *****罚 (2024) 00206 号 处罚事由: -- 处罚日期: 2024-01-11 处罚结果: 责令停止违法行为,罚款人民币陆仟元整(6000 元)
处罚决定文书: ****罚 (2023) 04776 号 处罚事由: -- 处罚日期: 2023-10-10 处罚结果: 责令停止违法行为,罚款人民币贰万伍仟元整(25000 元)

4.3.9 近 12 个月前十大供应商税务处罚信息

客户名称	案件性质	处罚事由	处罚结果	处罚日期
------	------	------	------	------

暂无数据

4.3.10 近 12 个月前十大供应商经营异常信息

客户名称	经营异常原因	认定日期
暂无数据		

4.3.11 近 12 个月前十大供应商非正常户企业

供应商名称	法定代表人姓名	经营地点
暂无数据		

4.3.12 近 12 个月前十大供应商司法信息被纳入失信被执行人名单

供应商名称	立案日期	发布日期	执行依据文号	履行情况	执行法院
暂无数据					

4.3.13 近 12 个月前十大供应商司法信息被纳入被执行人名单

供应商名称	立案日期	案号	执行标的(元)	执行法院
暂无数据				

4.3.14 近 12 个月前十大供应商严重违法失信情况

供应商名称	列入日期	列入原因	列入决定机关
暂无数据			

4.3.15 近 12 个月前十大供应商历史欠税情况

企业名称	欠税金额(万)
暂无数据	

05

财务涉税风险评估

5.1 基础财务指标分析

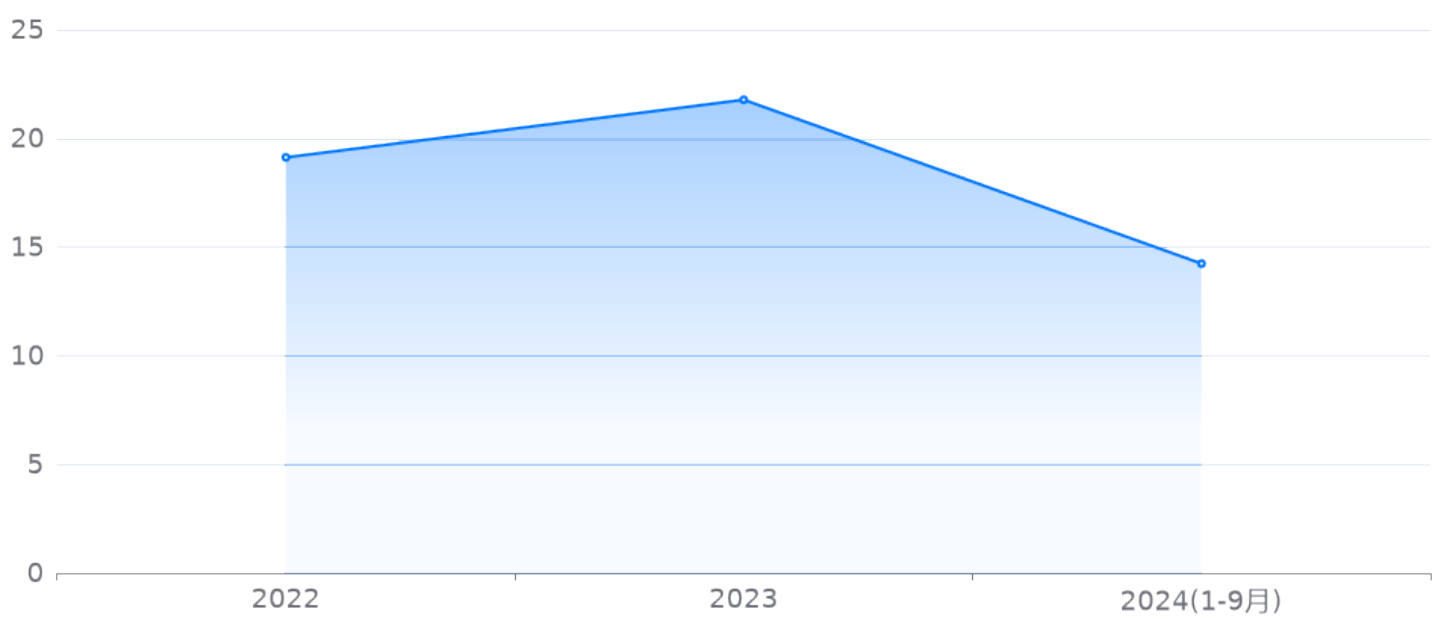
5.1.1 销售毛利率

本条判断依据销售毛利率，销售毛利率=（营业收入-营业成本）/营业收入（根据企业利润表计算）；若毛利率出现大幅下降或低于行业平均毛利率水平较大，说明收入成本不匹配，存在调节利润的嫌疑，可能存在隐匿收入、虚增成本风险，可能构成逃税罪。

中风险

(2024 年),毛利率下降幅度较大,请核实销售毛利率下降幅度较大的原因: 1、判断是否由于公司主营产品结构变化导致整体毛利率下降。2、分析是由于产品市场竞争加剧,导致产品销售单价下降,还是上游原材料、劳动力等成本上升导致单位成本增加,并针对具体原因制定针对性解决方案。3、判断公司是否由于对应年度效益过好,为减少纳税额而采取提前确认成本或虚增成本等手段。可能存在虚增成本、隐匿收入风险,核查收入成本核算是否准确。

年度销售毛利率对比分析关系图(%)

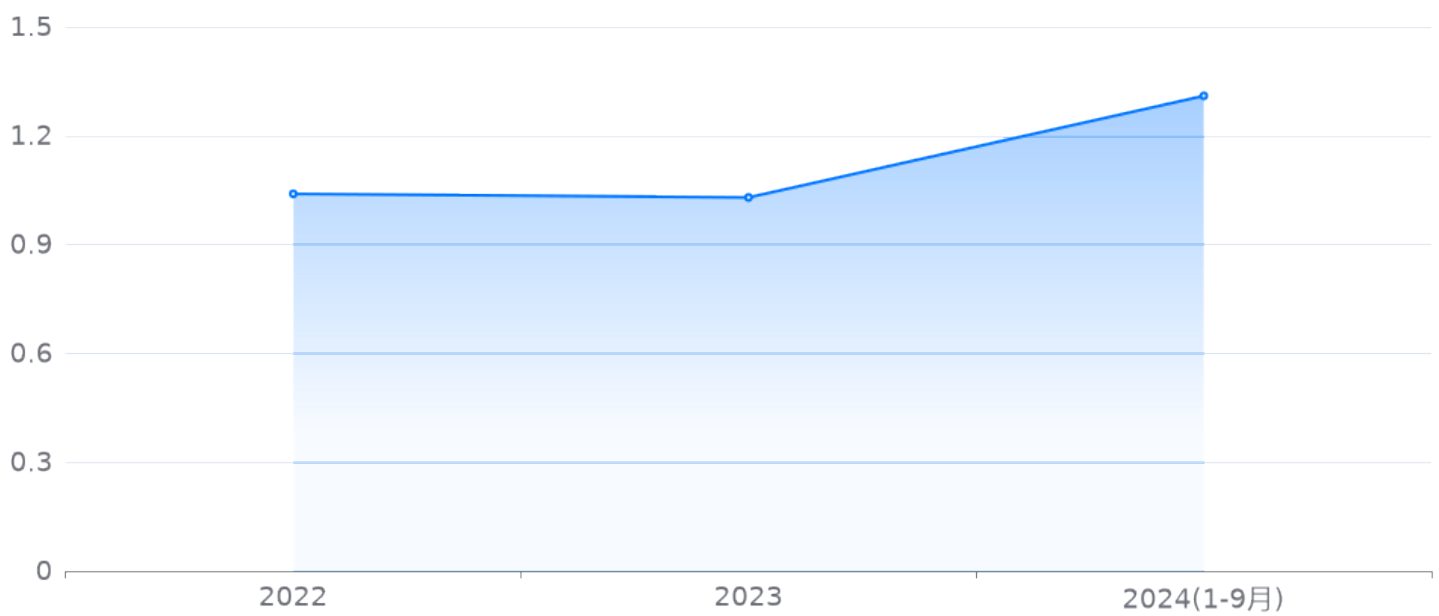


序号	年度	毛利金额(元)	营业收入(元)	销售毛利率(%)	行业参考值(%)
1	2022	476,603.12	2,491,211.41	19.13%	3.62%~6.04%
2	2023	553,883.59	2,542,873.79	21.78%	2.40%~4.00%
3	2024(1-9 月)	150,729.62	1,058,804.82	14.24%	2.09%~3.49%

5.1.2 营业利润率

本条判断依据营业利润率， $\text{营业利润率} = \text{营业利润} / \text{营业收入}$ （根据企业利润表计算）；若营业利润率出现大幅下降或低于同行业平均毛利率水平较大，说明收入、成本、费用不匹配，存在调节利润的嫌疑，可能存在隐匿收入、虚增成本费用风险，可能构成逃税罪。

年度营业利润率对比分析关系图(%)



序号	年度	营业利润(元)	营业收入(元)	营业利润率(%)	行业参考值(%)
1	2022	25,923.41	2,491,211.41	1.04%	0.87%~1.46%
2	2023	26,241.44	2,542,873.79	1.03%	0.76%~1.27%
3	2024(1-9月)	13,888.36	1,058,804.82	1.31%	0.57%~0.96%

5.1.3 期间费用率

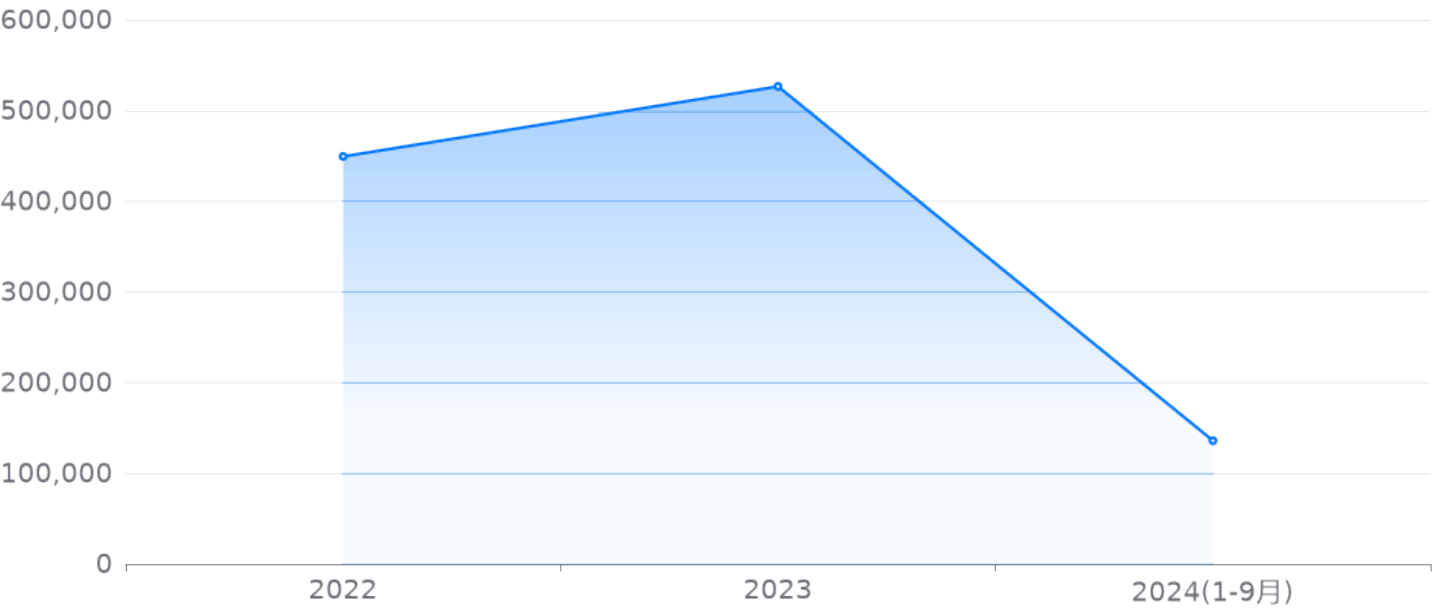
销售、管理、财务、研发费用变动受收入变动的敏感程度，若弹性系数高于行业参考值较多，可能存在通过费用调节企业利润的嫌疑。

中风险

(2022 年),期间费用率增加幅度较高，结合具体费用明细进一步分析其合理性与必要性；控制不合理的费用增长，缩减不必要的费用支出。



年度期间费用率对比分析关系图(%)

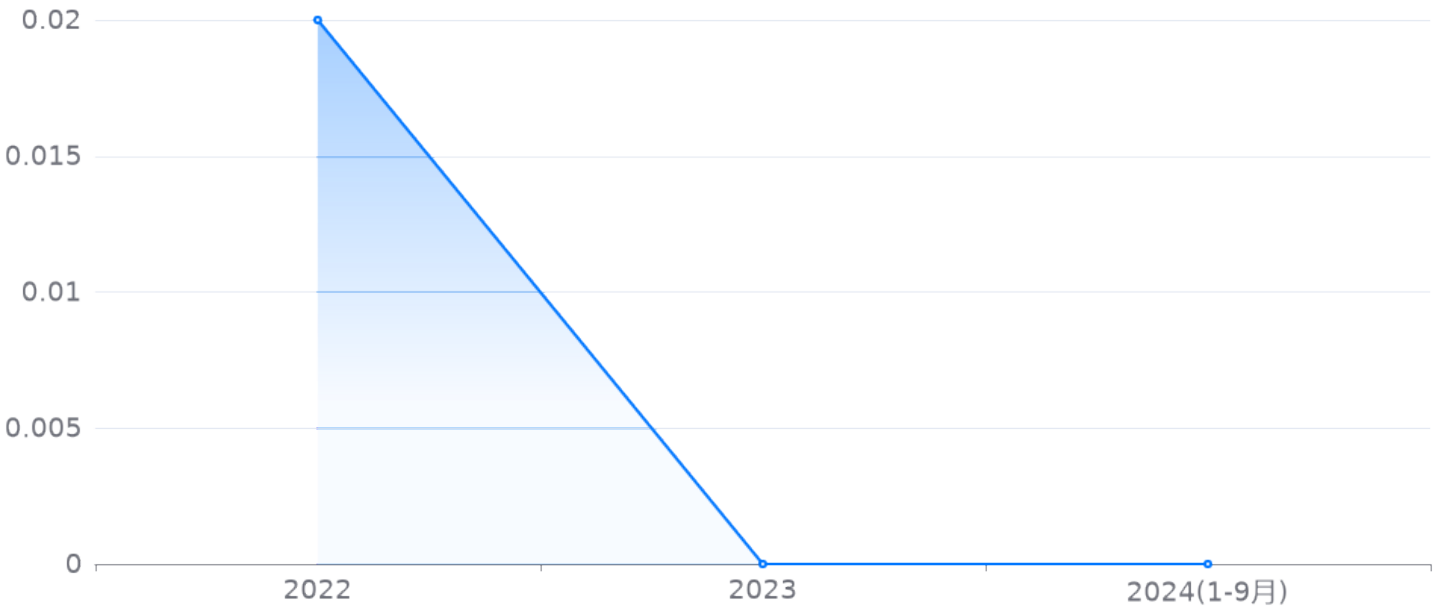


序号	年度	期间费用(元)	营业收入(元)	期间费用率(%)	行业参考值(%)
1	2022	449,474.57	2,491,211.41	18.04%	2.38%~3.98%
2	2023	526,697.40	2,542,873.79	20.71%	2.04%~3.40%
3	2024(1-9月)	136,009.76	1,058,804.82	12.85%	1.81%~3.02%

5.1.4 财务费用率

本条判断依据财务费用率，财务费用率=财务费用/营业收入*100（根据企业利润表计算）；若企业财务费用率大于行业平均值较多，或环比上升幅度较大，则存在虚增财务费用风险

年度财务费用率对比分析关系图(%)



序号	年度	财务费用(元)	营业收入(元)	财务费用率(%)	行业参考值(%)
1	2022	512.08	2,491,211.41	0.02%	0.02%~0.03%
2	2023	0.00	2,542,873.79	0.00%	0.02%~0.04%
3	2024(1-9 月)	0.00	1,058,804.82	0.00%	0.01%~0.01%

财务费用明细

2023 年项目	金额(元)	2022 年项目	金额(元)
--	--	利息收支	-42.92
--	--	佣金和手续费	555.00
--	--	合计	512.08

5.1.5 管理费用明细

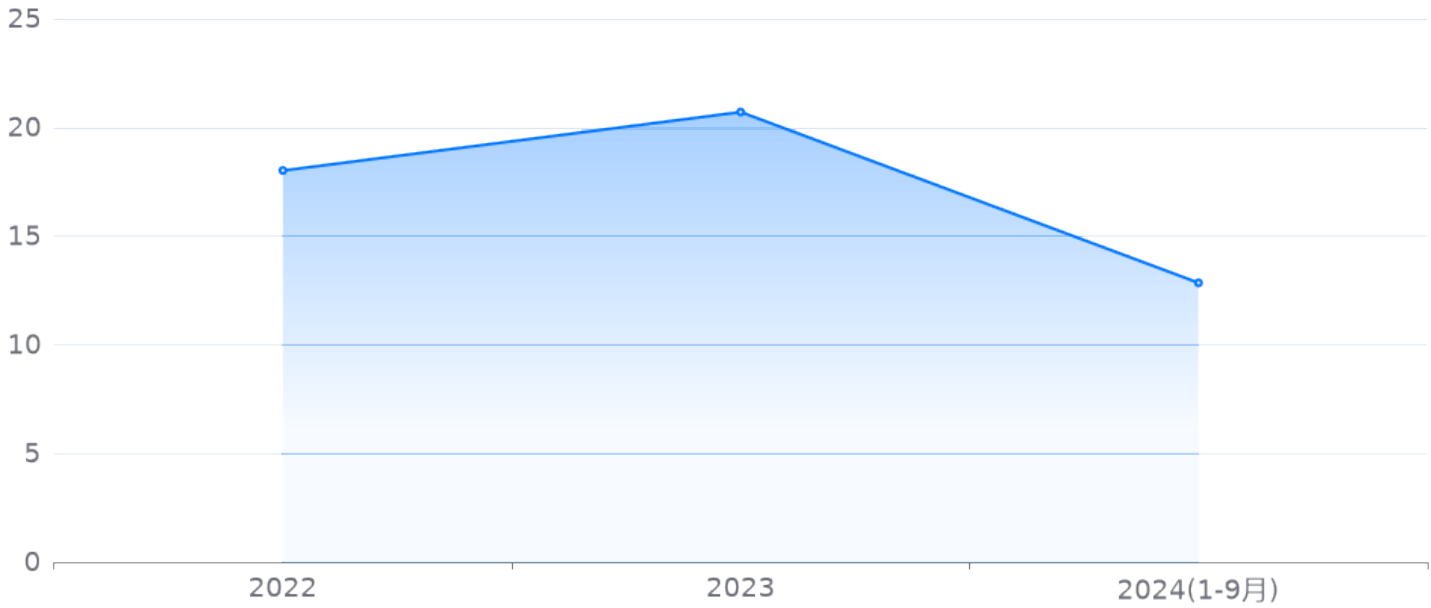
本条判断依据管理费用率，管理费用率=管理费用/营业收入*100（根据企业利润表计算）；若企业管理费用率大于行业平均值较多，或环比上升幅度较大，可能存在虚增管理费用风险。

中风险

(2022 年、2023 年、2024 年),管理费用率高于行业参考水平,请核实管理费用率高于行业参考水平的原因：1、若是由于营业收入过低导致的费用率高于行业值，则判断管理费用明细是否都是公司维持经营所必须的费用，缩减不必要的管理支出。2、若是由于管理费用过高导致的费用率高于行业值，则分析大额费用明细的真实性，是否合同、发票齐全，购买的服务/产品是否有成果展示。可能存在管理费用虚增风险，提请核查管理费用是否真实准确。



年度管理费用率对比分析关系图(%)



序号	年度	管理费用(元)	营业收入(元)	管理费用率(%)	行业参考值(%)
1	2022	448,962.49	2,491,211.41	18.02%	1.60%~2.68%
2	2023	526,697.40	2,542,873.79	20.71%	0.54%~0.91%
3	2024(1-9月)	136,009.76	1,058,804.82	12.85%	1.01%~1.69%

管理费用明细

2023 年项目	金额(元)	2022 年项目	金额(元)
其他	164,034.36	租赁费	151,200.00
租赁费	138,600.00	其他	107,487.50
职工薪酬	96,831.00	办公费	72,230.09
办公费	73,968.53	职工薪酬	58,297.00
资产折旧摊销费	53,263.51	保险费	58,016.13
合计	526,697.40	资产折旧摊销费	1,731.77
--	--	合计	448,962.49

5.1.6 销售费用明细

本条判断依据销售费用率，销售费用率=销售费用/营业收入*100（根据企业利润表计算）；若企业销售费用率大于行业平均值较多，或环比上升幅度较大，可能存在虚增销售费用风险。

年度销售费用率对比分析关系图



序号	年度	销售费用(元)	营业收入(元)	销售费用率(%)	行业参考值(%)
1	2022	0.00	2,491,211.41	0.00%	0.11%~0.18%
2	2023	0.00	2,542,873.79	0.00%	0.67%~1.13%
3	2024(1-9月)	0.00	1,058,804.82	--	0.54%~0.90%

销售费用明细

2023 年项目	金额(元)	2022 年项目	金额(元)
暂无数据			

5.1.7 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

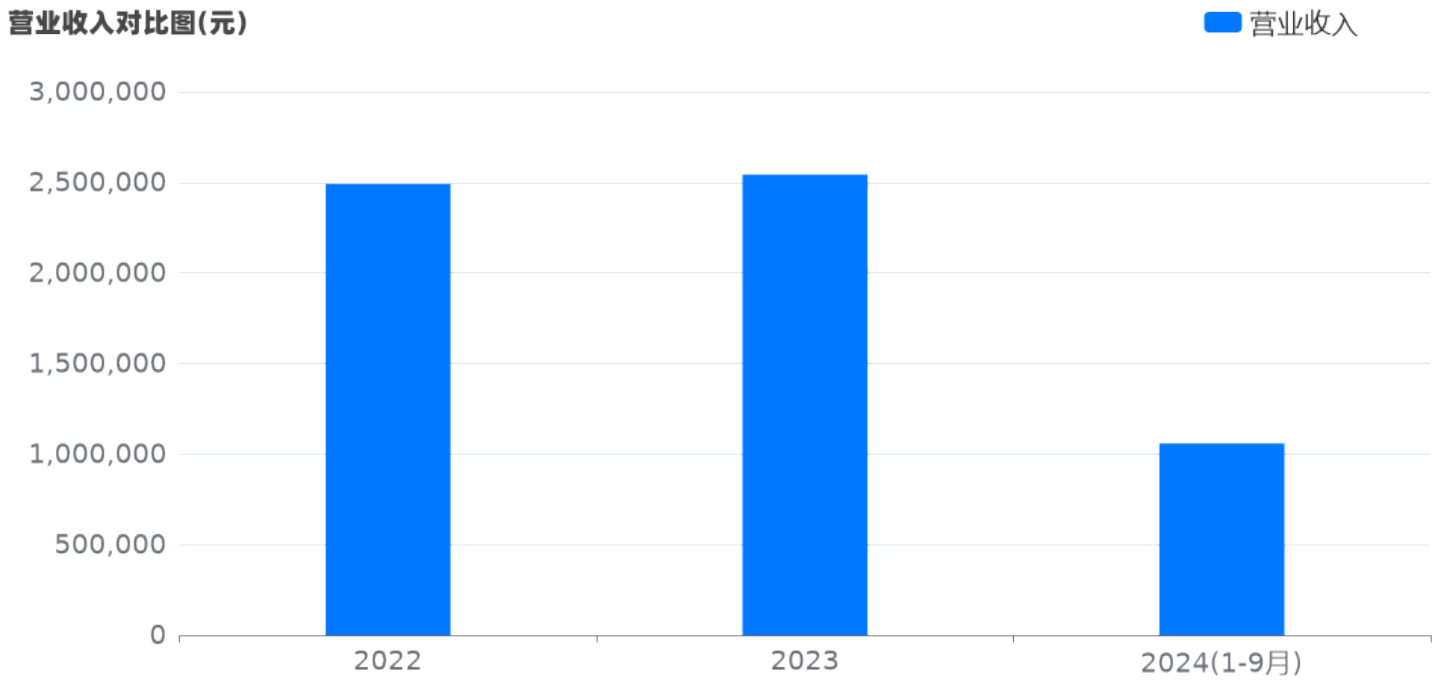
本条判断依据高新技术企业认定标准：当营业收入小于等于 5000 万时，研发费用率不低于 5%；当营业收入大于 5000 万、小于等于 2 亿时，研发费用率不低于 4%，当营业收入大于 2 亿时，研发费用率不低于 3%。境内研发费用占比不低于 60%。

年度	研发费用(元)	营业收入(元)	研发费用率(%)	委托境外研发费用(元)	委托境外研发占比(%)
2022	0.00	2,491,211.41	0.00%	--	0.00%
2023	0.00	2,542,873.79	0.00%	--	0.00%

年度	研发费用(元)	营业收入(元)	研发费用率(%)	委托境外研发费用(元)	委托境外研发占比(%)
2024(1-9 月)	--	1,058,804.82	0.00%	--	0.00%

5.1.8 业务招待费对营业收入占比分析

本条判断依据业务招待费对营业收入的占比，若高于行业参考值较多，可能存在虚增业务招待费风险。



年度	业务招待费(元)	营业收入(元)	业务招待费对营业收入的占比(%)	行业参考值(%)
2022	0.00	2,491,211.41	0.00%	0.17%~0.29%
2023	0.00	2,542,873.79	0.00%	0.17%~0.29%
2024(1-9 月)	--	1,058,804.82	0.00%	0.17%~0.29%

5.1.9 差旅费对营业收入占比分析

本条判断依据差旅费对营业收入的占比，若高于行业参考值较多，可能存在虚增差旅费的风险。

时间	差旅费(元)	营业收入(元)	差旅费对营业收入的占比(%)	行业参考值(%)
2022	0.00	2,491,211.41	0.00%	0.06%~0.11%
2023	0.00	2,542,873.79	0.00%	0.06%~0.11%
2024(1-9 月)	--	1,058,804.82	0.00%	0.06%~0.11%

5.1.10 广告费和业务宣传费明细占比分析

本条判断依据广告费和业务宣传费对营业收入的占比，若高于行业参考值较多，可能存在虚增广告费和业务宣传费风险。

年度	广告费和业务宣传费(元)	营业收入(元)	广告费和业务宣传费对营业收入的占比(%)	行业参考值(%)
2022	0.00	2,491,211.41	0.00%	0.02%~0.03%
2023	0.00	2,542,873.79	0.00%	0.02%~0.03%
2024(1-9月)	--	1,058,804.82	0.00%	0.02%~0.03%

5.1.11 咨询顾问费明细占比分析

本条判断依据咨询顾问费对营业收入的占比，若高于行业参考值较多，可能存在虚增咨询顾问费风险。

时间	咨询顾问费(元)	营业收入(元)	咨询顾问费对营业收入的占比(%)	行业参考值(%)
2022	0.00	2,491,211.41	0.00%	0.08%~0.13%
2023	0.00	2,542,873.79	0.00%	0.08%~0.13%
2024(1-9月)	--	1,058,804.82	0.00%	0.08%~0.13%

5.1.12 其他费用明细占比分析

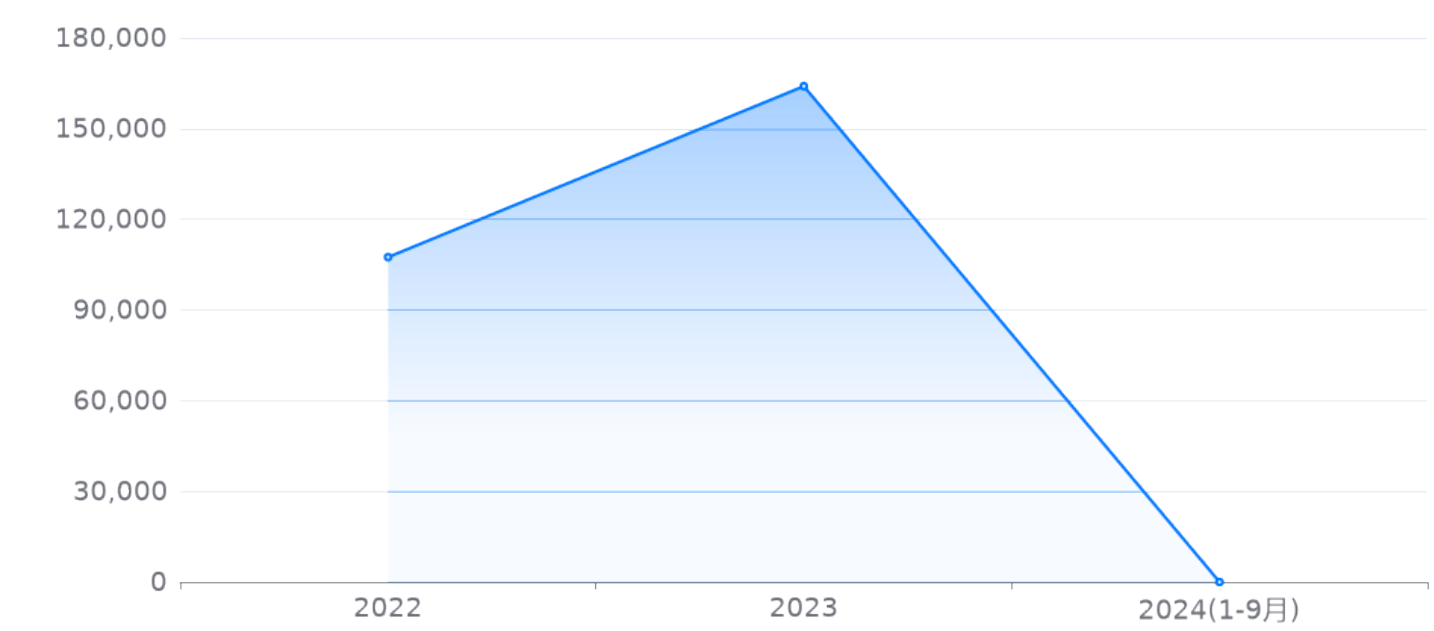
本条判断依据其他费用对营业收入的占比，若高于行业参考值较多，可能存在虚增其他费用风险。

低风险

(2022 年、2023 年),其他费用占营业收入比值高于行业参考水平。请核实其他费用的真实合理性：1、核查公司费用分类是否准确，将用途明确的费用归到对应明细后是否导致该明细费用超过行业标准，并做具体分析。2、其他费用中的大额支出是否公司不可避免的支出，评估其真实性与合理性，优化公司成本管理。



年度其他费用对比分析关系图(元)



年度	其他费用(元)	营业收入(元)	其他费用对营业收入的占比(%)	行业参考值(%)
2022	107,487.50	2,491,211.41	4.31%	0.40%~0.67%
2023	164,034.36	2,542,873.79	6.45%	0.40%~0.67%
2024(1-9 月)	--	1,058,804.82	0.00%	0.40%~0.67%

5.1.13 减值准备对存货占比分析

年度	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	323,621.84	0.00%	0.75~1.25%
2023	0.00	536,356.18	0.00%	0.75~1.25%
2024	0.00	342,667.92	0.00%	0.75~1.25%

5.1.14 固定资产综合折旧率变动异常分析

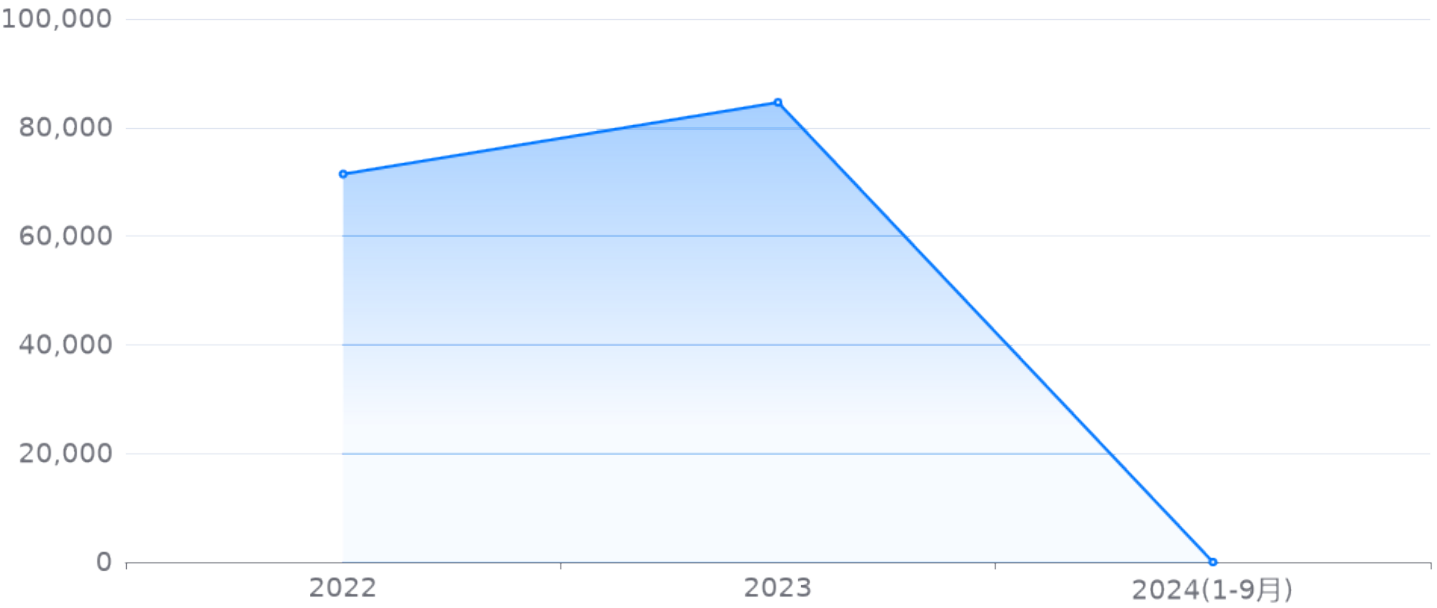
本条判断依据固定资产综合折价率，若折旧率过高，可能存在企业增加折旧调减应纳税所得额，少缴企业所得税风险。

低风险

固定资产综合折旧率大幅上升，请核实固定资产折旧的准确性：核查对应年度是否新增大额固定资产，或是更改折旧方法，若更改折旧方法或年限，需评估变更折旧方法的合理性以及是否经过税务机关核准，折旧年限是否低于国家最低标准。



固定资产净值(元)



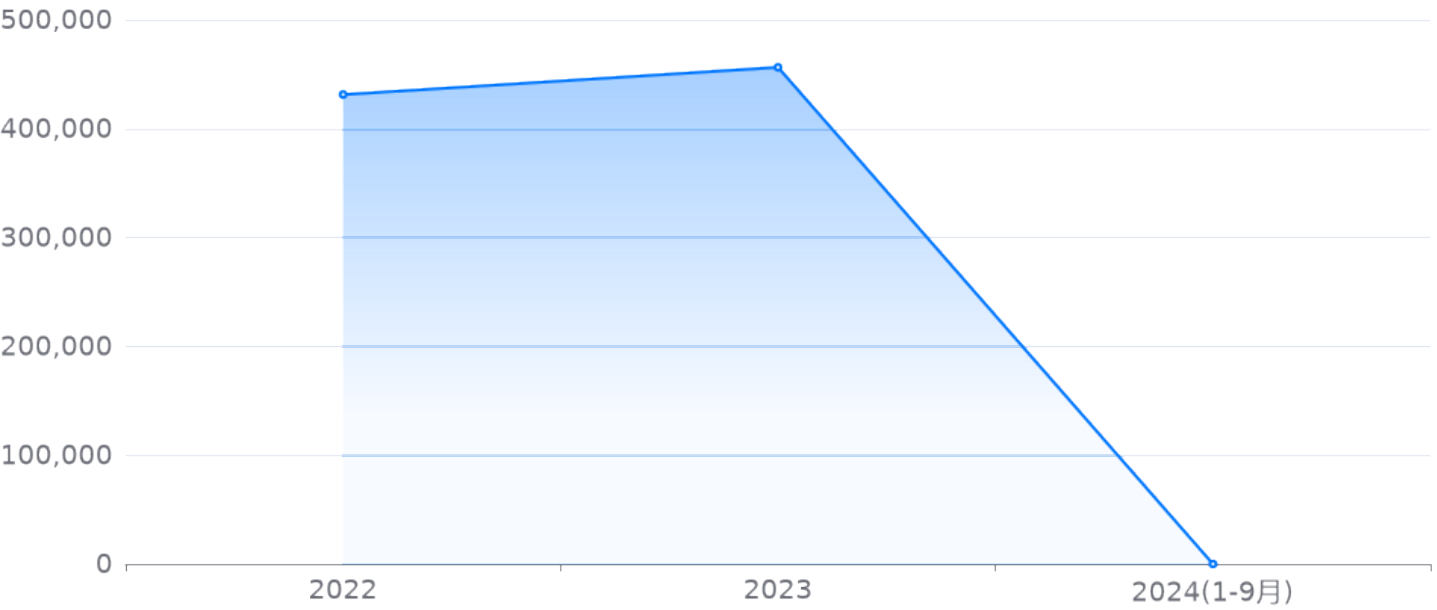
年度	固定资产净值	固定资产综合折旧率(%)	固定资产综合折旧率变动率(%)
2022	71,420.55	6.78%	0.00%
2023	84,622.39	17.71%	161.21%
2024(1-9 月)	0.00	--	--

5.1.15 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(元)	去年利润总额(元)	占比(%)
0.00	26,241.44	0.00%

5.1.16 未分配利润对实收资本占比分析

未分配利润期末余额(元)



年度	其他应收款期末余额(元)	未分配利润期末余额(元)	实收资本期末余额(元)	未分配利润对实收资本的占比(%)
2022	205,754.37	431,434.04	1,000,000.00	43.14%
2023	300,530.21	456,445.90	1,000,000.00	45.64%
2024(1-9月)	0.00	0.00	0.00	--

法规提示

<《关于规范个人投资者个人所得税征收管理的通知》>

内容

二、 关于个人投资者从其投资的企业（个人独资企业、合伙企业除外）借款长期不还的处理问题：纳税年度内个人投资者从其投资企业（个人独资企业、合伙企业除外）借款，在该纳税年度终了后既不归还，又未用于企业生产经营的，其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

<税收征收管理法> 第三十二条

内容

纳税人未按照规定的期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定的期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

5.1.17 运输仓储费占比分析

本条判断依据运输仓储费对营业收入的比值，若比值过高，可能存在虚增运输仓储费或隐匿收入的风险，若比值过低，可能存在虚开发票、虚增收入的风险。

年度	运输仓储费(元)	营业收入(元)	运输仓储费对营业收入的占比(%)
2021	0.00	6,323,193.03	0.00%
2022	0.00	2,491,211.41	0.00%
2023	0.00	2,542,873.79	0.00%
2024(1-9 月)	--	1,058,804.82	--

5.1.18 办公费占比分析

本条判断依据办公费对营业收入的比值，若比值过高，可能存在虚增办公费或隐匿收入的风险。

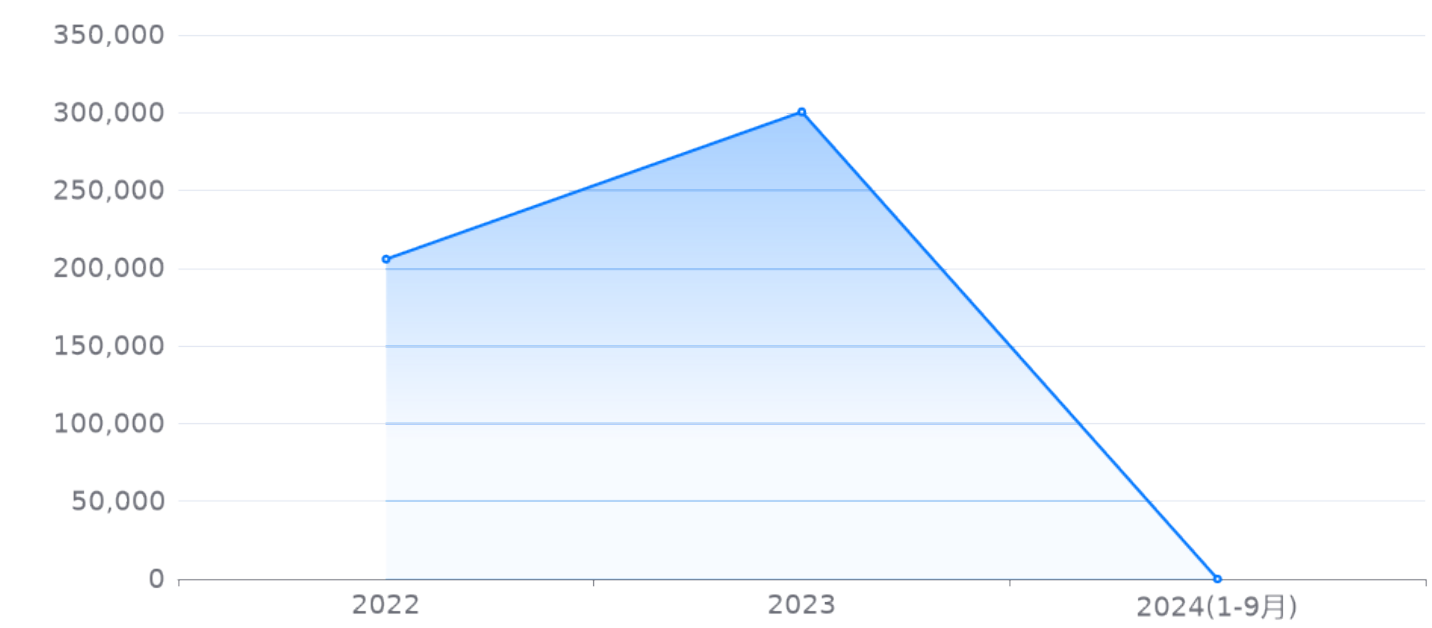
年度	办公费(元)	营业收入(元)	办公费对营业收入的占比(%)
2021	143,647.09	6,323,193.03	2.27%
2022	72,230.09	2,491,211.41	2.90%
2023	73,968.53	2,542,873.79	2.91%
2024(1-9 月)	--	1,058,804.82	--

5.2 隐匿收入指标综合分析

5.2.1 其他应收款变动分析

本条判断依据其他应收款期末余额或对收入比值，若其他应收款期末余额小于 0 或对收入比值大幅下降时，说明其他应收款贷方发生额可能存在异常，可能存在隐匿收入的风险；若期末余额过大可能是股东借款长期未还，有抽逃资金的行为，年底终了前应对其他应收款认真清理，核实余额构成情况，及时催收结清。

其他应收款(元)

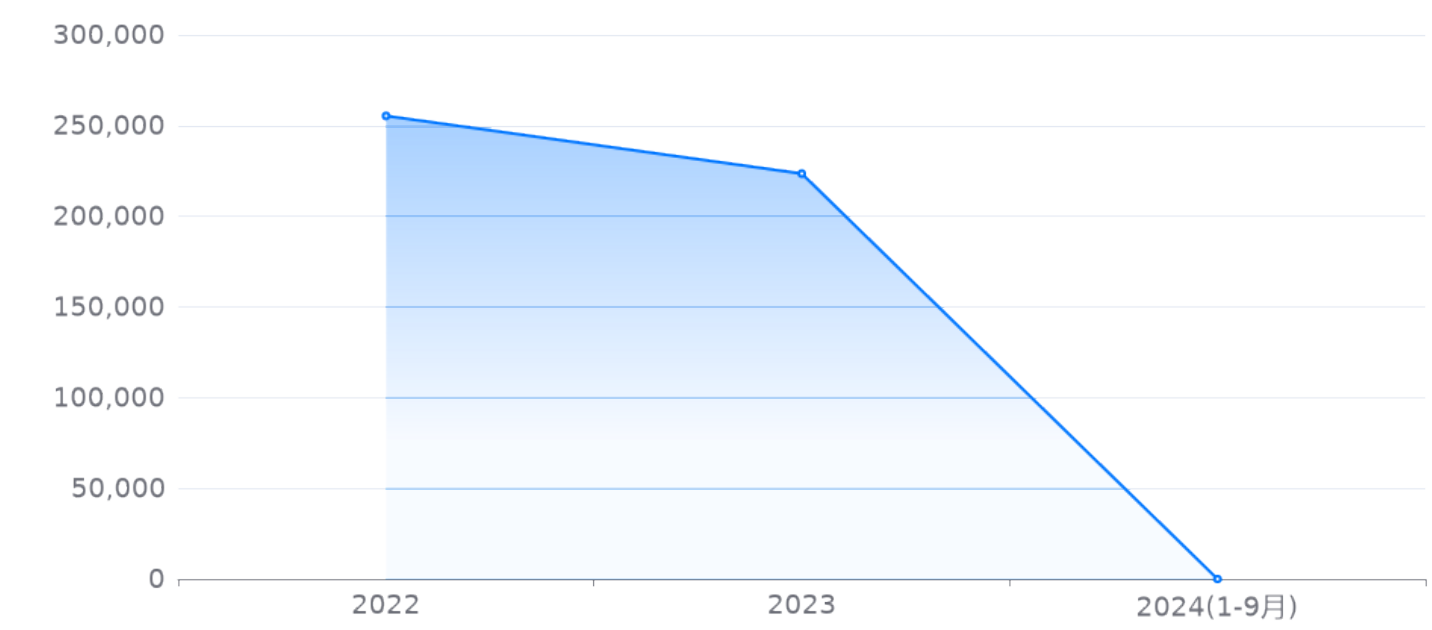


年度	其他应收款(元)	营业收入(元)	其他应收款/营业收入	其他应收款收入比变动率(%)
2022	205,754.37	2,491,211.41	0.08	--
2023	300,530.21	2,542,873.79	0.12	50.00%
2024(1-9 月)	0.00	1,058,804.82	0.00	--

5.2.2 其他应付款变动分析

本条判断依据其他应付款对收入比值，若比值大幅上升时，说明其他应付款贷方发生额可能存在异常，可能存在隐匿收入的风险；若期末余额过大，注意关联方资金占用是否有非法资金拆借行为。

其他应付款(元)



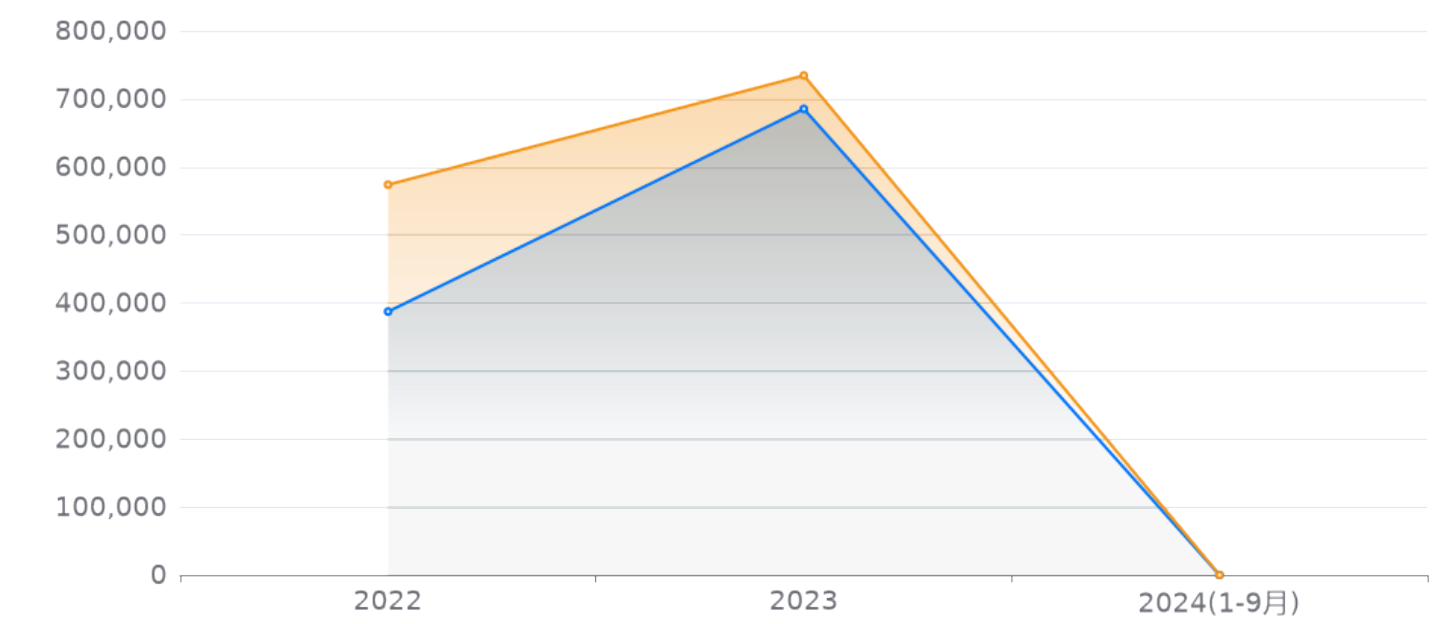
年度	其他应付款(元)	营业收入(元)	其他应付款/营业收入	其他应付款收入比变动率(%)
2022	255,359.18	2,491,211.41	0.10	900.00%
2023	223,521.18	2,542,873.79	0.09	-10.00%
2024(1-9 月)	0.00	1,058,804.82	0.00	--

5.2.3 存货余额、预收账款余额变动分析

本条判断依据存货、预收账款余额及收入，若企业销售收入增长幅度不高，且期末存货余额与预收账款余额同时大幅增加，可能存在延迟确认收入，虚挂存货等风险。

存货余额、预收账款余额变动分析(元)

● 存货 ● 预收账款



年度	存货(元)	存货变动率(%)	预收账款(元)	预收账款变动率(%)	营业收入(元)	营业收入变动率(%)
2022	387,376.51	49.07%	573,946.28	712.44%	2,491,211.41	-60.60%
2023	685,335.85	76.92%	734,523.72	27.98%	2,542,873.79	2.07%
2024(1-9月)	0.00	-100.00%	0.00	-100.00%	1,058,804.82	-58.36%

5.2.4 存货余额变动分析

本条判断依据存货对收入比值，若比值大幅上升时，说明存货余额可能存在异常，可能存在隐匿收入的风险。

高风险

(2022 年、2023 年),存货对营业收入比值变动率大幅上升，核查存货的真实性，判断是否存在存货已发出，风险已经转移，但未确认收入的情况。



年度	存货	营业收入	存货/营业收入	存货收入比变动率(%)
2022	387,376.51	2,491,211.41	0.16	300.00
2023	685,335.85	2,542,873.79	0.27	68.75
2024(1-9月)	0.00	1,058,804.82	0.00	-100.00

5.2.5 预收账款余额变动分析

本条判断依据预收账款对收入比值，若比值大幅上升时，说明预收账款余额可能存在异常，可能存在隐匿收入的风险。

高风险

(2022 年),预收账款对营业收入比值变动率大幅上升，核查预收账款的真实性，判断是否存在已满足收入确认条件，但是未结转预收账款确认收入的情况。



年度	预收账款	营业收入	预收账款/营业收入	预收账款收入比变动率(%)
2022	573,946.28	2,491,211.41	0.23	2200.00%
2023	734,523.72	2,542,873.79	0.29	26.09%
2024(1-9 月)	0.00	1,058,804.82	0.00	-100.00%

5.3 虚增成本指标综合分析

5.3.1 应付账款变动分析

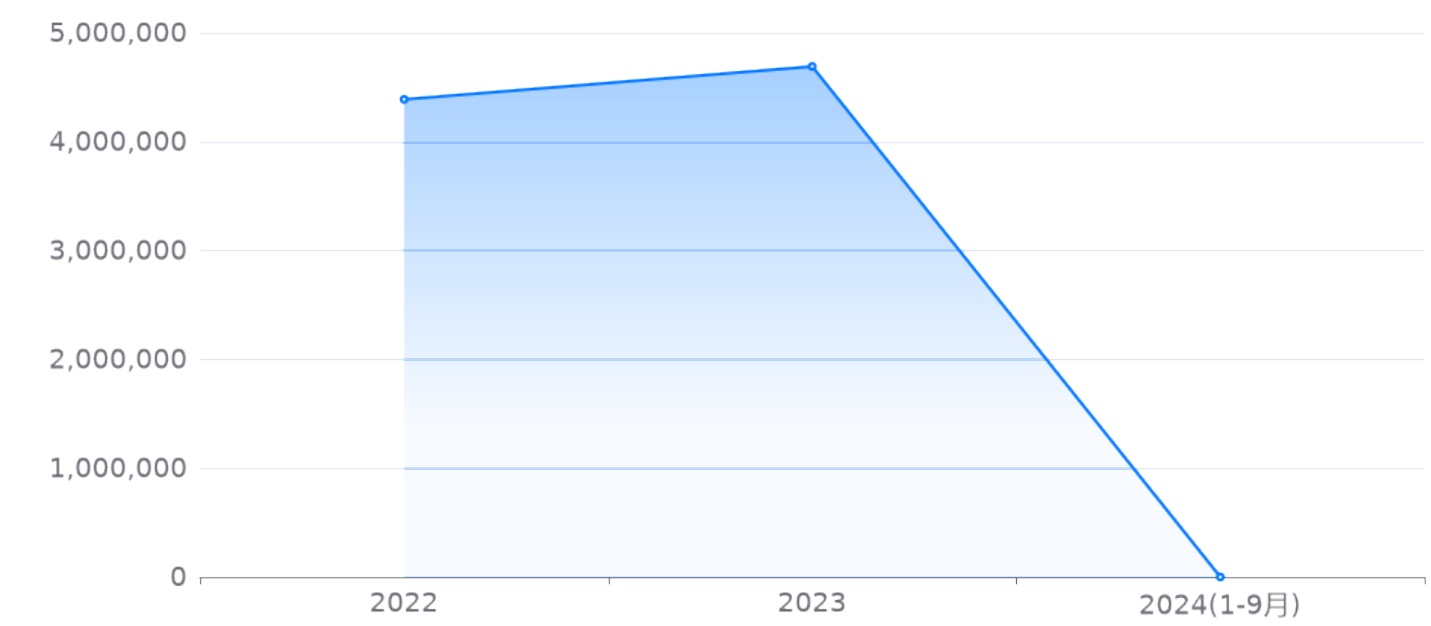
本条判断依据应付账款余额对收入的比值，若比值大幅增长，可能存在虚构的应付账款，存在虚增成本费用，可能存在减少应纳税所得额风险。

中风险

(2020 年、2021 年、2022 年),应付账款对营业收入比值变动率大幅上升，请核实应付账款的准确性：1、核查应付账款是否存在年底突击增加的情况，是否计提了大额暂估费用虚列支出，关注年底突增客商的真实性。2、关注余额大幅增长的客商，是否与企业存在关联关系，交易实质及价格是否合理真实。3、判断是否存在大额长账龄欠款，以及欠款的真实性，有无满足费用结转条件但仍虚列债务的情况。



应付账款(元)

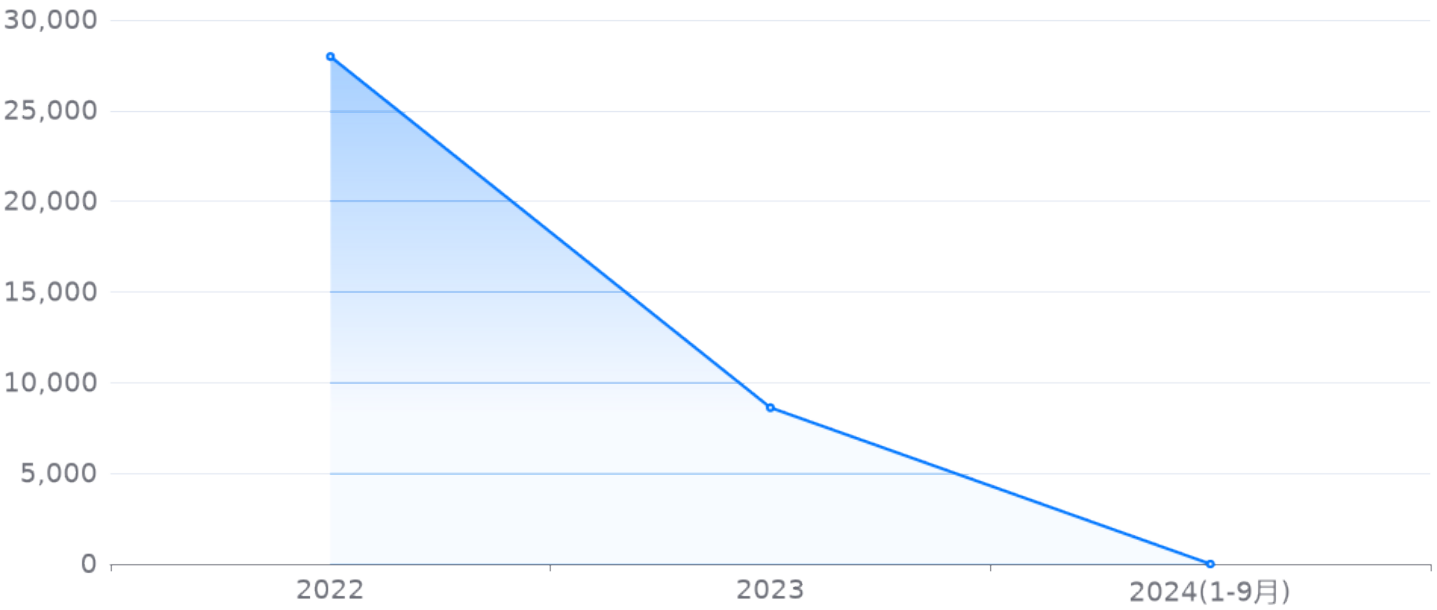


年度	应付账款(元)	营业收入(元)	应付账款 / 营业收入	应付账款收入比变动率(%)
2022	4,389,765.86	2,491,211.41	1.76	274.47%
2023	4,691,625.17	2,542,873.79	1.85	5.11%
2024(1-9 月)	0.00	1,058,804.82	0.00	--

5.3.2 应交税费变动分析（只适用小规模纳税人）

本条判断依据应交税费期末余额变动率与营业收入变动率是否相匹配，若应交税费大幅下降而营业收入保持稳定甚至上升，则可能存在虚增成本费用，少计提所得税风险。

应交税费变动分析(元)



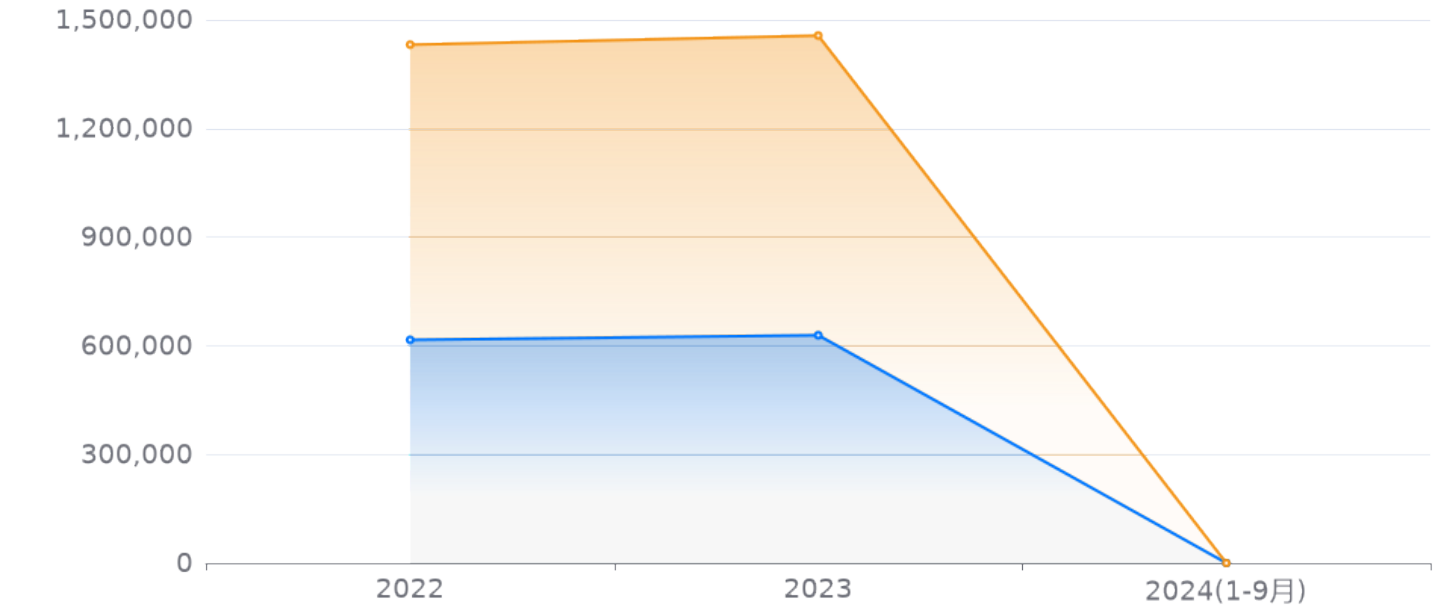
年度	应交税费(元)	应交税费变动率(%)	营业收入(元)	营业收入变动率(%)
2022	27,980.35	42.76%	2,491,211.41	-60.60%
2023	8,622.90	-69.18%	2,542,873.79	2.07%
2024(1-9月)	0.00	-100.00%	1,058,804.82	-58.36%

5.3.3 成本费用、净经营资产异常变动分析

本条判断依据成本费用与净经营资产，若企业在四季度成本费用激增，同时四季度的净经营资产规模下降，可能存在虚构费用挂账情况。

成本费用、净经营资产对比分析图(元)

● 年平均值 ● 净经营资产

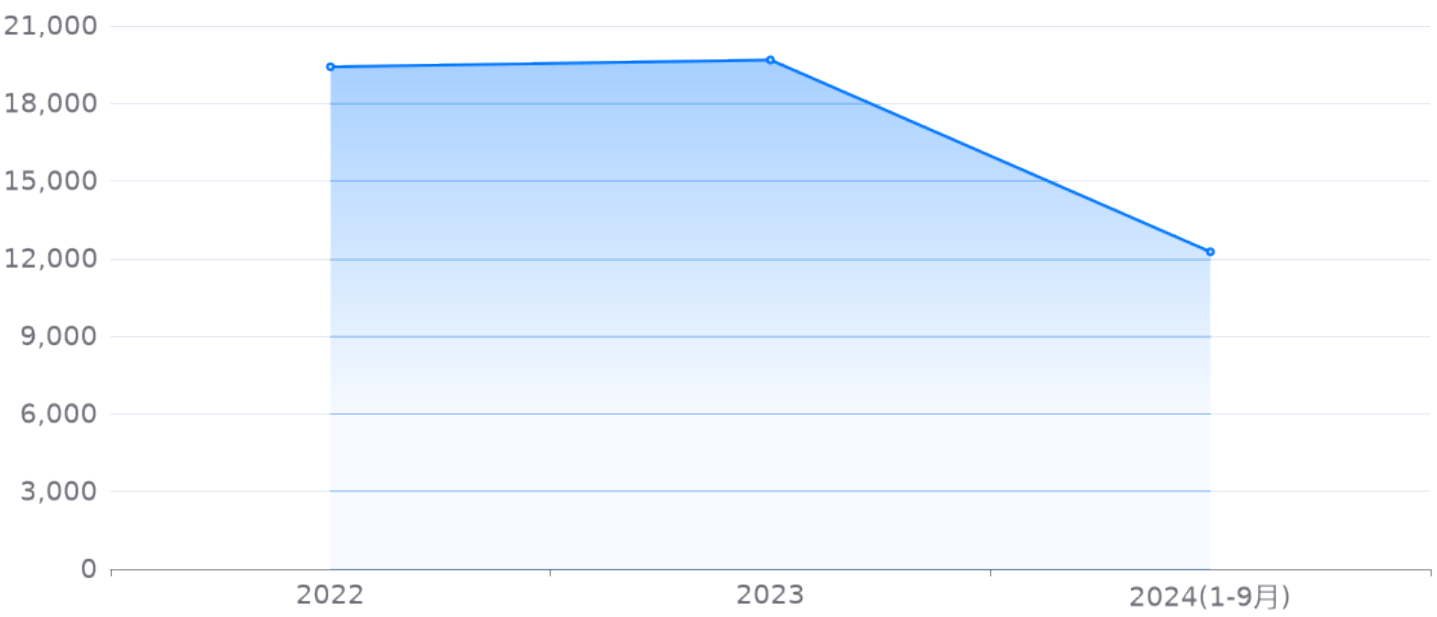


年度	成本费用四季度金额(元)	成本费用季度平均值(元)	净经营资产净额四季度金额(元)	净经营资产净额环比变动率(%)
2022	317,611.11	616,322.00	1,431,434.04	0.23%
2023	916,845.05	629,158.09	1,456,445.90	0.67%
2024(1-9月)	--	--	--	--

5.3.4 企业盈利异常

本条判断依据利润与总资产情况，当企业处于传统行业，其连续多年亏损却还正常经营，或者在亏损年度资产总额却逆势增长时，可能存在账外经营，账内多记成本费用的情况。

年度净利润对比分析关系图(元)



年度	净利润(元)	资产总计(元)	总资产利润率(%)
2022	19,417.43	6,687,541.71	0.29%
2023	19,681.07	7,126,892.87	0.28%
2024(1-9月)	12,262.20	0.00	--

5.4 虚增利润指标综合分析

5.4.1 应收账款变动分析



中风险

(2022 年),应收账款对营业收入比值变动率大幅上升, 请核实应收账款的准确性: 1、判断是否存在新增大客户或关联方的情况, 核实客商以及往来业务价格的真实性。2、判断是否存在大额长账龄应收款项, 以及款项的真实性, 有无符合确认损失条件而长期挂账的情况。

年度	应收账款(元)	营业收入(元)	应收账款/营业收入	应收账款收入比变动率(%)
2022	4,513,308.99	2,491,211.41	1.81	187.30%
2023	4,761,314.76	2,542,873.79	1.87	3.31%
2024(1-9 月)	0.00	1,058,804.82	0.00	--

5.4.2 预付账款变动分析

中风险

(2022 年),预付账款对营业收入比值变动率大幅上升, 请核实预付账款的准确性: 核查预付账款相关合同约定的付款时间与收货时间是否合理, 是否存在延迟确认收货、结转成本以及延迟确认费用的情况。



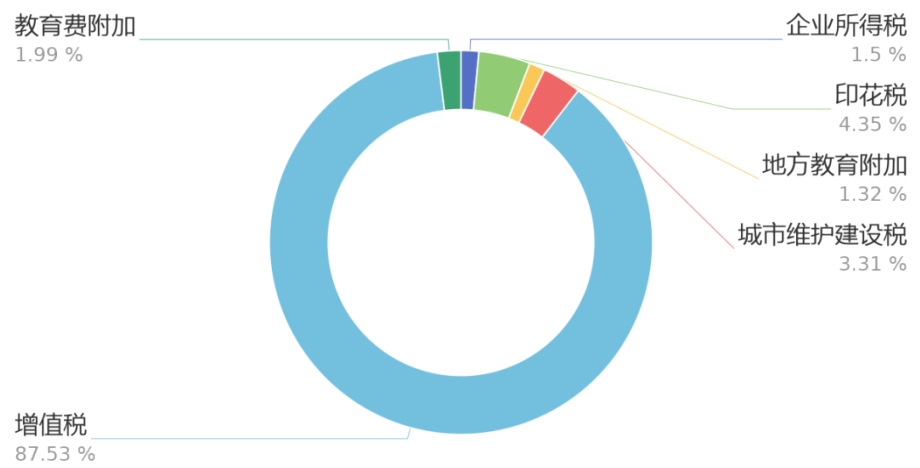
年度	预付账款(元)	营业收入(元)	预付账款/营业收入	预付账款收入比变动率(%)
2022	488,419.72	2,491,211.41	0.20	566.67%
2023	584,317.00	2,542,873.79	0.23	15.00%
2024(1-9 月)	0.00	1,058,804.82	0.00	--

06 税务风险评估

6.1 近三年实缴税额信息

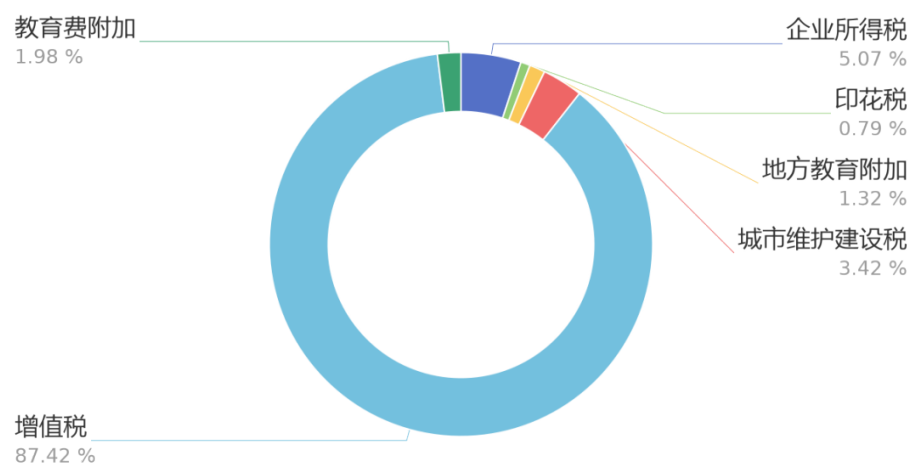
提示：当前实缴税额按照企业实际缴款日期统计

2022 年实缴税额信息



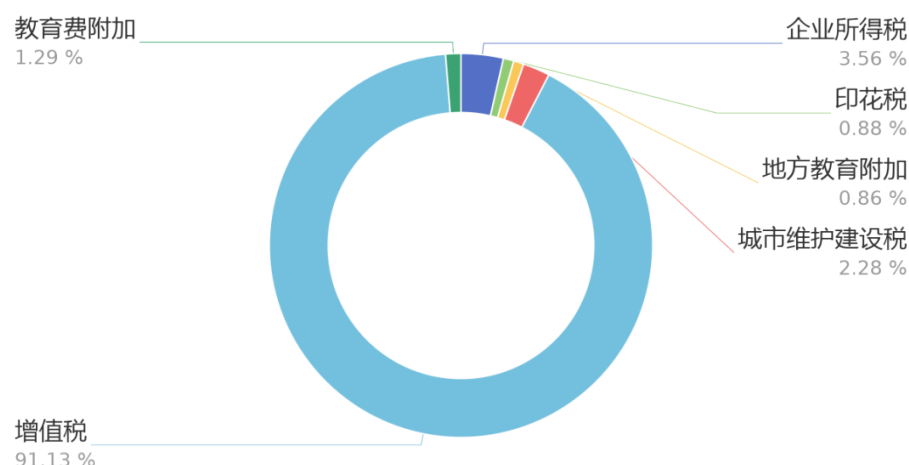
缴税项	缴税金额(元)	缴税比例(%)
企业所得税	194.87	1.50%
印花税	565.63	4.35%
地方教育附加	172.34	1.32%
城市维护建设税	430.85	3.31%
增值税	11,387.07	87.53%
教育费附加	258.51	1.99%
合计	13,009.27	100.00%

2023 年实缴税额信息



缴税项	缴税金额(元)	缴税比例(%)
企业所得税	1,859.66	5.07%
印花税	290.54	0.79%
地方教育附加	483.37	1.32%
城市维护建设税	1,256.44	3.42%
增值税	32,075.33	87.42%
教育费附加	725.06	1.98%
合计	36,690.40	100.00%

2024 年实缴税额信息



缴税项	缴税金额(元)	缴税比例(%)
企业所得税	1,201.18	3.56%
印花税	297.85	0.88%
地方教育附加	289.85	0.86%
城市维护建设税	768.17	2.28%
增值税	30,727.73	91.13%
教育费附加	434.77	1.29%
合计	33,719.55	100.00%

6.2 增值税

6.2.1 零申报月数

本条判断依据零申报的月份数，若长期零申报增值税，可能存在纳税信用等级、被吊销营业执照的风险。

注：增值税零申报情况详见"增值税申报表申报状态"模块。

近 12 个月零申报月数	历史最长连续零申报月数
0	1

6.2.2 增值税税负率（年度）

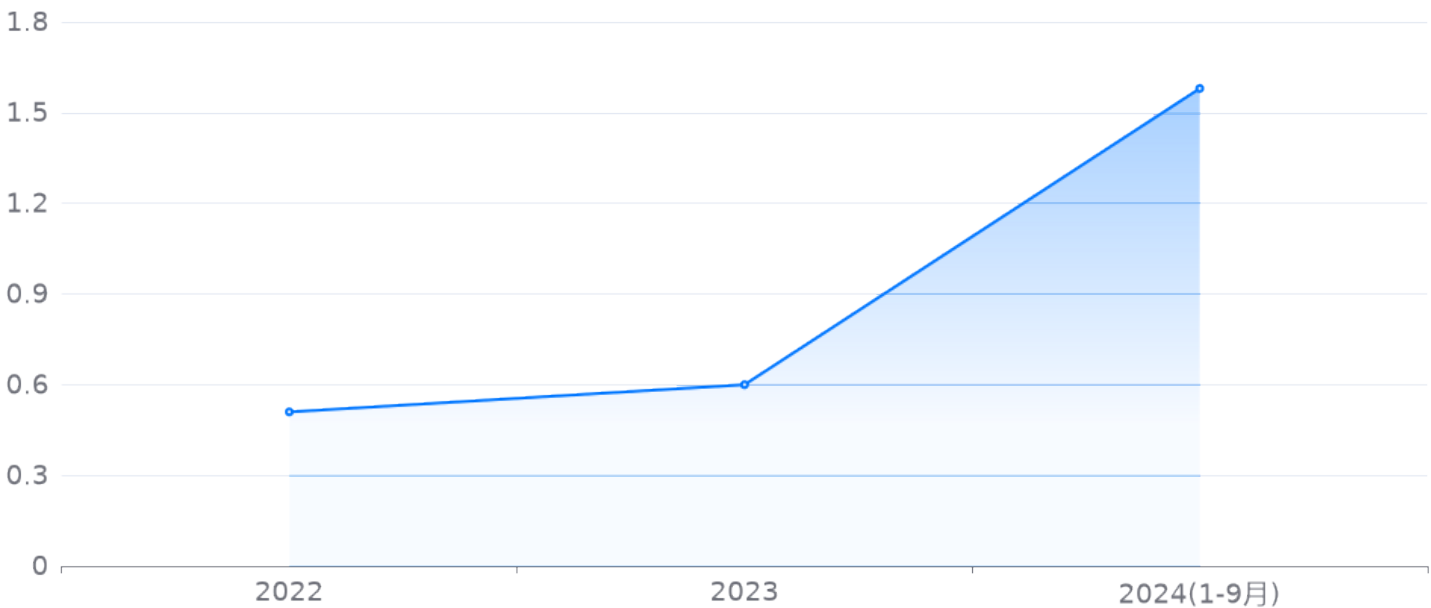
本条判断依据增值税税负率， $\text{增值税税负率} = \text{增值税应纳税额} / \text{应税销售收入}$ （取自增值税纳税申报表）；若企业增值税税负率与行业平均值偏离幅度较大或环比下降幅度过高时，可能存在采购虚假发票抵扣税款，或延迟开具发票的风险。

高风险

(2022 年、2023 年),增值税税负率低于行业参考水平,请核实增值税税负率过低的原因：1、核查进项发票的来源是否有合理业务支持，是否存在采购虚开发票的情况。若上游企业因虚开发票被查处，是否有相关资料备税局调查。2、是否使用正确税率。3、结合其他指标确定公司有无隐瞒收入、虚增成本的情况。4、核查是否超范围适用进项税额加计抵减。5、是否有应转出而未转出的进项税额。



增值税税负对比分析关系图(%)



年度	增值税应纳税额(元)	增值税全部销售额(元)	增值税应税销售额(元)	增值税税负率(%)	行业参考值(%)
2022	12,770.91	2,491,211.41	2,491,211.41	0.51%	1.55%~2.58%
2023	15,252.69	2,542,873.79	2,542,873.79	0.60%	1.56%~2.61%
2024(1-9月)	27,234.90	1,726,049.94	1,726,049.94	1.58%	1.38%~2.30%

6.2.3 增值税税负率（季度）

本条判断依据增值税税负率，增值税税负率=增值税应纳税额/应税销售收入（取自增值税纳税申报表）；若企业增值税税负率与行业平均值偏离幅度较大或环比下降幅度过高时，可能存在采购虚假发票抵扣税款，或延迟开具发票的风险。

高风险

(2022 年一季度、2022 年三季度、2022 年二季度、2022 年四季度、2023 年一季度、2023 年三季度、2023 年二季度、2023 年四季度、2024 年二季度),增值税税负率低于行业参考水平,(2024 年二季度),增值税税负率大幅下降,请核实增值税税负率过低的原因：1、核查进项发票的来源是否有合理业务支持，是否存在采购虚开发票的情况。若上游企业因虚开发票被查处，是否有相关资料备税局调查。2、是否使用正确税率。3、结合其他指标确定公司有无隐瞒收入、虚增成本的情况。4、核查是否超范围适用进项税额加计抵减。5、是否有应转出而未转出的进项税额。



增值税税负对比分析关系图(%)



时间	增值税应纳税额(元)	增值税全部销售额(元)	增值税应税销售额(元)	增值税税负率(%)	行业参考值(%)
2022 年一季	5,520.86	850,166.61	850,166.61	0.65%	1.55%~2.58%
2022 年二季	717.07	538,390.00	538,390.00	0.13%	1.55%~2.58%
2022 年三季	3,753.91	781,578.70	781,578.70	0.48%	1.55%~2.58%
2022 年四季	2,779.07	321,076.10	321,076.10	0.87%	1.55%~2.58%
2023 年一季	2,789.03	335,064.76	335,064.76	0.83%	1.56%~2.61%
2023 年二季	731.07	334,502.11	334,502.11	0.22%	1.56%~2.61%
2023 年三季	824.63	946,326.55	946,326.55	0.09%	1.56%~2.61%
2023 年四季	12,732.37	1,010,116.65	1,291,128.60	1.26%	1.56%~2.61%
2024 年一季	11,515.75	450,375.19	450,375.19	2.56%	1.38%~2.30%
2024 年二季	4,654.41	608,429.63	608,429.63	0.76%	1.38%~2.30%
2024 年三季	11,064.74	667,245.12	667,245.12	1.66%	1.38%~2.30%
2024 年四季	--	--	--	--	1.38%~2.30%

6.2.4 增值税农产品收购发票抵扣金额异常（季度）

本条判断依据农产品收购发票金额与进项税额，若农产品收购发票抵税金额过高，可能存在企业虚构农产品收购发票，抵扣增值税风险。

时间	进项税额合计(元)	农产品收购发票抵扣金额(元)	农产品收购发票抵扣金额对全部进项金额的占比(%)
2022 年一季度	105,000.78	0.00	--
2022 年二季度	69,197.28	0.00	--
2022 年三季度	98,152.39	0.00	--
2022 年四季度	38,960.83	0.00	--
2023 年一季度	40,769.39	0.00	--
2023 年二季度	43,110.74	0.00	--
2023 年三季度	121,841.30	0.00	--
2023 年四季度	109,599.48	0.00	--
2024 年一季度	47,033.02	0.00	--
2024 年二季度	74,441.44	0.00	--
2024 年三季度	75,677.13	0.00	--
2024 年四季度	--	--	--

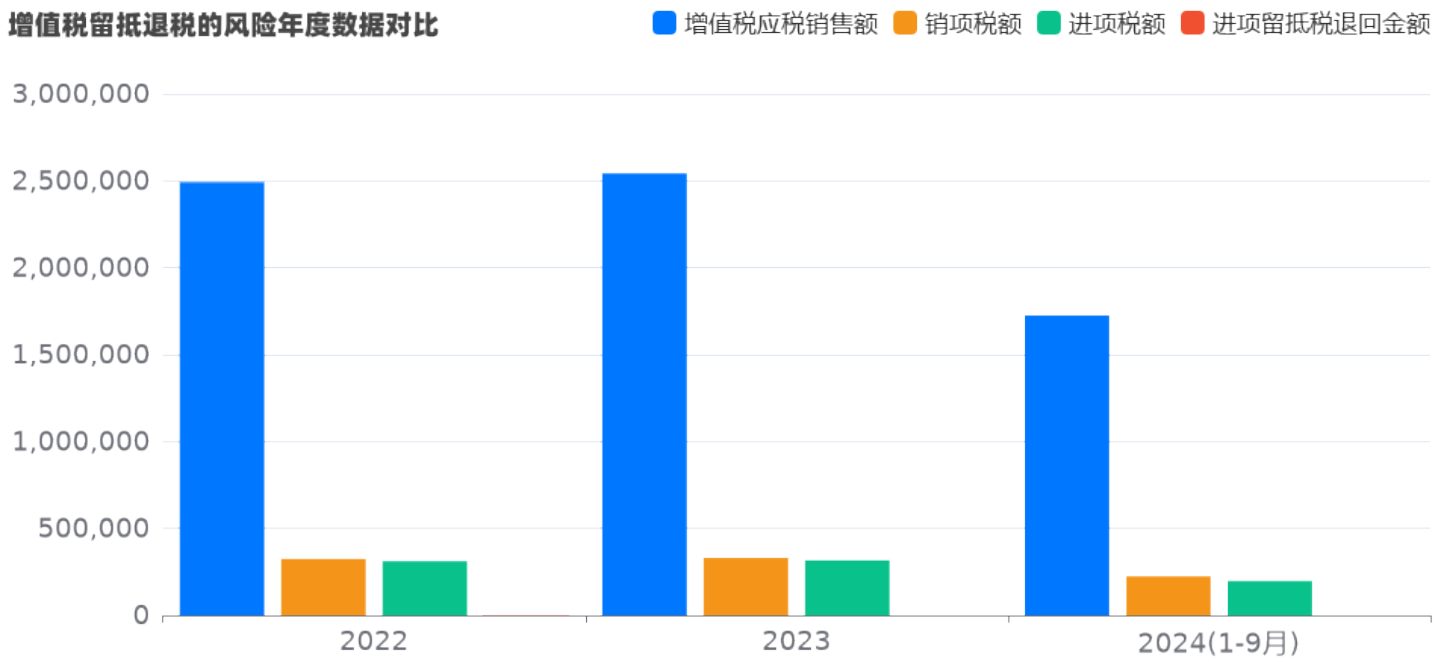
6.2.5 有免税收入、简易征税销售额且有进项税额但无进项税额转出（季度）

本条判断依据免税收入、简易征税销售额、进项税额转出，若存在免税收入、简易征税销售额，应对应采购发票的进项金额转出，若未转出，存在少缴增值税风险。

时间	增值税免税销售额(元)	简易征税销售额(元)	进项税额(元)	进项税额转出(元)
2022 年一季度	0.00	0.00	105,000.78	0.00
2022 年二季度	0.00	0.00	69,197.28	224.73
2022 年三季度	0.00	0.00	98,152.39	0.00
2022 年四季度	0.00	0.00	38,960.83	0.00
2023 年一季度	0.00	0.00	40,769.39	0.00
2023 年二季度	0.00	0.00	43,110.74	0.00
2023 年三季度	0.00	0.00	121,841.30	0.00
2023 年四季度	0.00	0.00	109,599.48	0.00

时间	增值税免税销售额(元)	简易征税销售额(元)	进项税额(元)	进项税额转出(元)
2024 年一季度	0.00	0.00	47,033.02	0.00
2024 年二季度	0.00	0.00	74,441.44	0.00
2024 年三季度	0.00	0.00	75,677.13	0.00
2024 年四季度	--	--	--	--

6.2.6 增值税留抵退税的风险



时间	增值税全部销售额(元)	销项税额(元)	进项税额(元)	进项留抵税退回金额(元)
2022	2,491,211.41	323,857.46	311,311.28	224.73
2023	2,542,873.79	330,573.60	315,320.91	0.00
2024(1-9 月)	1,726,049.94	224,386.49	197,151.59	0.00

6.2.7 增值税预缴情况统计

时间	预缴税款期初余额	预缴税款本期发生额	预缴税款本期抵减额	预缴税款期末余额
2022	0.00	0.00	0.00	0.00
2023	0.00	0.00	0.00	0.00

时间	预缴税款期初余额	预缴税款本期发生额	预缴税款本期抵减额	预缴税款期末余额
2024(1-9 月)	0.00	0.00	0.00	0.00

6.2.8 增值税进项抵扣情况统计

时间	上期留抵税额	本期进项税额	进项税额转出	免、抵、退应退税额	实际抵扣税额	期末留抵税额
2022	0.00	311,311.28	224.73	0.00	311,086.55	0.00
2023	0.00	315,320.91	0.00	0.00	315,320.91	0.00
2024(1-9 月)	0.00	197,151.59	0.00	0.00	197,151.59	0.00

6.2.9 增值税进项税额控制额

本条判断依据纳税人申报进项税额与进项税额控制额进行比较，若申报进项税额大于进项税额控制额，则可能存在虚抵进项税额风险。
(进项税额控制额=(本年末存货金额-上年末存货金额+本年主营业务成本)*本年外购货物税率+本年运费进项税额合计。)

中风险

2021 年、2022 年、2023 年、2024 年申报抵扣进项税额大于进项税额控制额，可能存在虚增进项票抵扣的风险。
请核查企业是否足额缴纳工会经费或工会筹备金。

时间	存货变动额(元)	营业成本(元)	外购货物平均税率(%)	运费进项税额(元)	进项税额控制额(元)	本期申报进项税额(元)
2021	155,318.04	5,673,984.85	0.12%	--	721,084.77	760,484.98
2022	127,509.35	2,014,608.29	0.12%	--	248,914.07	311,311.28
2023	297,959.34	1,988,990.20	0.10%	--	234,183.63	315,320.91
2024(1-9 月)	-685,335.85	908,075.20	0.11%	--	24,746.34	197,151.59

6.2.10 增值税无票销售额风险（适用一般纳税人）

本条判断依据平时存在无票销售额的企业每年无票销售额占比应保持相对稳定且金额大于 0，如果出现无票销售额占比大幅下降或出现负数，可能存在通过无票销售额隐匿收入，存在少缴增值税风险。

时间	增值税全部销售额(元)	无票销售额(元)	无票销售额占比(%)
2021	6,323,193.03	0.00	0.00%

时间	增值税全部销售额(元)	无票销售额(元)	无票销售额占比(%)
2022	2,491,211.41	0.00	0.00%
2023	2,542,873.79	0.00	0.00%
2024(1-9 月)	1,726,049.94	0.00	0.00%

6.2.11 增值税出口销售额、退税额统计

时间	免、抵、退办法出口销售额(元)	出口免税销售额(元)	免、抵、退应退税额(元)
2023	0.00	--	--
2024	0.00	--	--

6.3 企业所得税

6.3.1 企业所得税贡献率

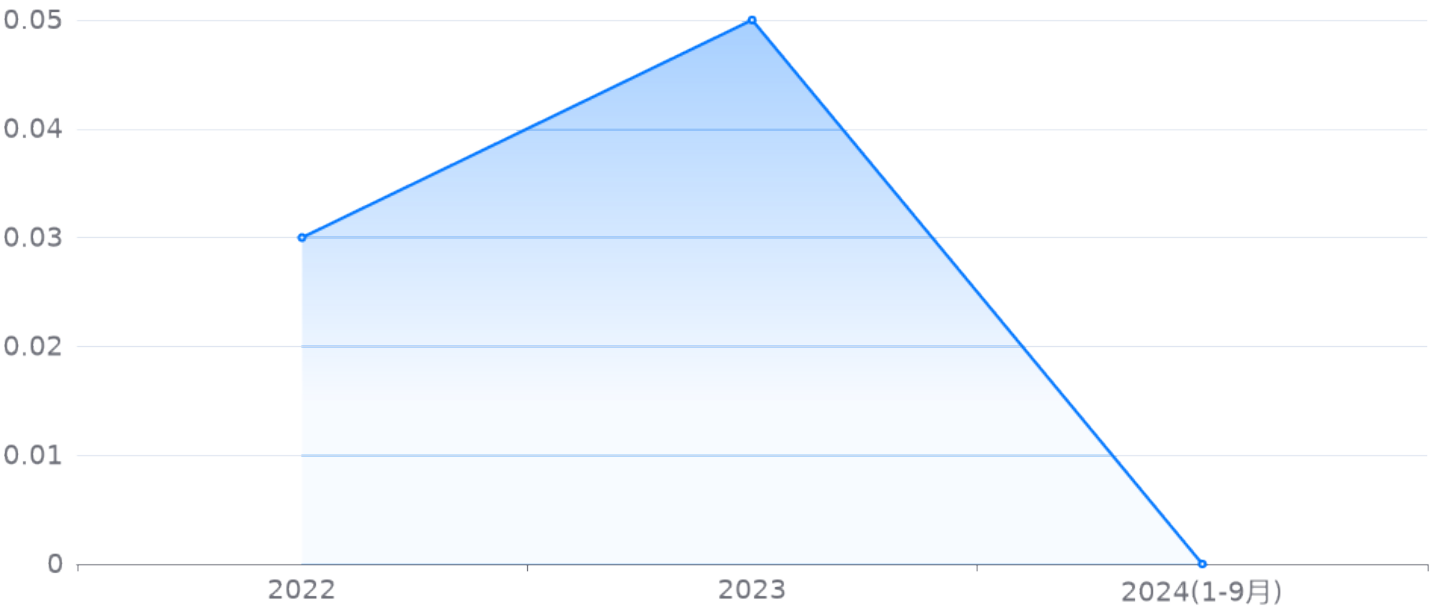
本条判断依据所得税贡献率，所得税贡献率=企业所得税应纳税额/收入总额（取自企业所得税纳税申报表）；若企业所得税贡献率与行业平均值偏离幅度较大或环比下降幅度过高时，可能存在虚构成本费用风险。

高风险

(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。



企业所得税贡献率(%)



年度	企业所得税应纳税额(元)	企业所得税应税销售收入(元)	企业所得税贡献率(%)	行业参考值(%)
2022	743.96	2,491,211.41	0.03%	0.07%~0.12%
2023	1,312.07	2,542,873.79	0.05%	0.12%~0.20%
2024(1-9月)	0.00	1,726,049.94	0.00%	0.08%~0.14%

6.3.2 企业所得税纳税调整增加率

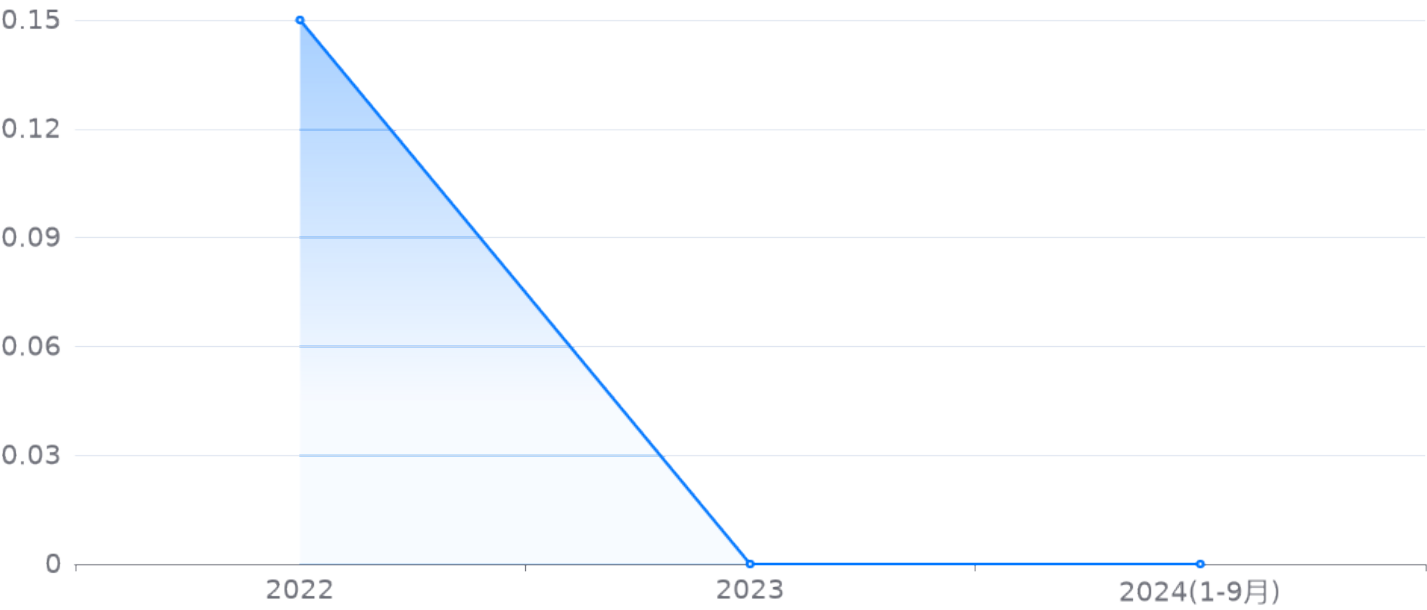
本条判断依据企业所得税纳税调整增加率， $\text{企业所得税纳税调整增加率} = \text{企业所得税纳税调整增加额} / \text{收入总额}$ （取自企业所得税纳税申报表）；若纳税调整增加率大幅下降，可能存在少调增项目，导致少缴企业所得税风险。

低风险

(2023 年),企业所得税纳税调整增加率大幅下降，核查是否存在应调增未调增项目。



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额(元)	企业所得税申报营业收入(元)	企业所得税纳税调整增加率(%)
2022	3,834.92	2,491,211.41	0.15%
2023	0.00	2,542,873.79	0.00%
2024(1-9 月)	--	1,726,049.94	--

6.3.3 企业所得税纳税调整减少率

本条判断依据企业所得税纳税调整减少率， $\text{企业所得税纳税调整减少率} = \text{企业所得税纳税调整减少额} / \text{收入总额}$ （取自企业所得税纳税申报表）；若纳税调整减少率大幅上升，可能存在多调减项目，导致少缴企业所得税风险。

年度	企业所得税纳税调整减少额(元)	企业所得税申报营业收入(元)	企业所得税纳税调整减少率(%)
2022	0.00	2,491,211.41	0.00%
2023	0.00	2,542,873.79	0.00%
2024(1-9 月)	--	1,726,049.94	--

6.3.4 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

本条判断依据减值损失与纳税调增事项，减值损失在计算所得税时应纳税调增，若未调增将导致计算的应纳税额偏低，可能存在少缴企业所得税风险。

年度	利润表减值金额(元)	申报表纳税调增减值金额(元)
2022	0.00	0.00
2023	0.00	0.00
2024(1-9月)	0.00	--

6.3.5 纳税调整后所得变动率分析

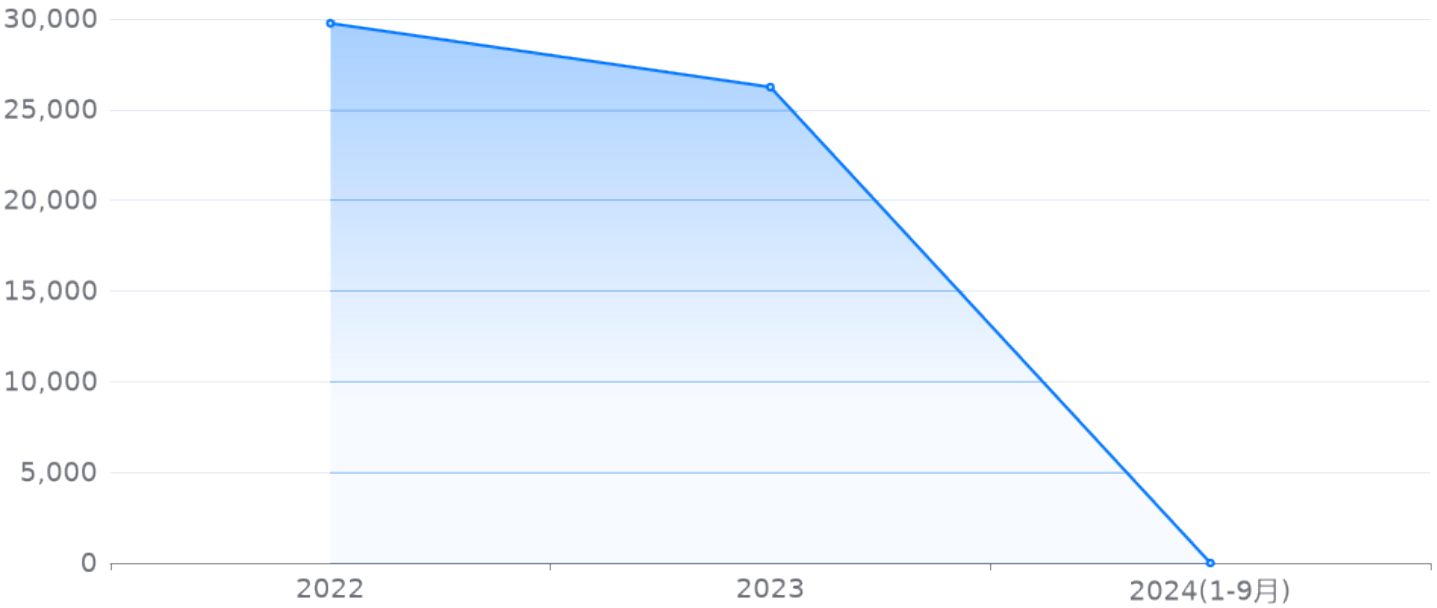
本条判断依据应纳税所得额与营业收入，若应纳税所得额增加幅度慢于营业收入增加幅度，或应纳税额减少幅度快于营业收入时，可能存在纳税调整不到位情况。

低风险

(2022年),纳税调整后所得下降幅度远大于营业收入下降幅度,(2023年),纳税调整后所得增长幅度远小于营业收入增长幅度，由于纳税调整后所得与营业收入强正相关，当纳税调整后所得变动幅度与营业收入变动幅度偏离较大时，可能存在虚增成本费用、纳税调整减少额或少算纳税调整增加额进行利润调节的情况。



纳税调整后所得(元)



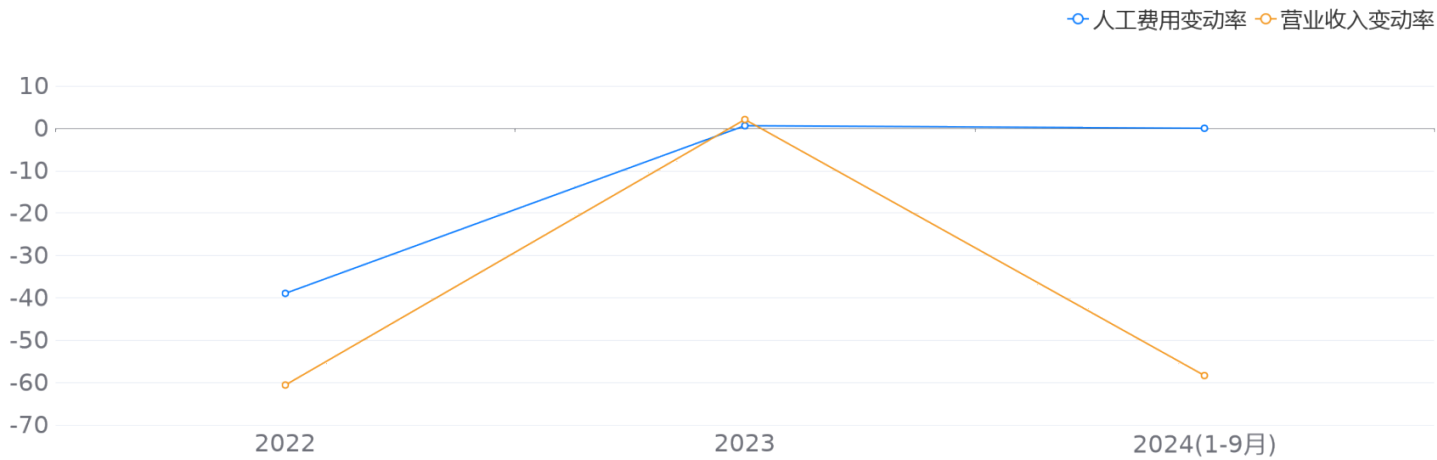
年度	纳税调整后所得(元)	纳税调整后所得变动率(%)	营业收入总额(元)	营业收入变动率(%)
2022	29,758.33	-88.78%	2,491,211.41	-60.60%
2023	26,241.44	-11.82%	2,542,873.79	2.07%
2024(1-9月)	--	--	1,058,804.82	-58.36%

6.3.6 人工费用变动率分析

本条判断依据人工费用变动率与营业收入变动率，当企业规模增加时，若人工费用变动率远高于营业收入变动率；或企业规模下降时，人工费用变动率远小于营业收入变动率，则可能存在虚增人工费用风险。

低风险

(2022 年)，人工费用总额下降幅度远小于营业收入下降幅度，由于人工费用与营业收入强正相关，当人工费用变动幅度与营业收入变动幅度偏离较大时，可能存在虚增人工费用进行利润调节的情况。



年度	人工费用总额(元)	人工费用变动率(%)	营业收入总额(元)	营业收入变动率(%)
2022	122,373.00	-38.96%	2,491,211.41	-60.60%
2023	123,121.00	0.61%	2,542,873.79	2.07%
2024(1-9 月)	--	--	1,058,804.82	-58.36%

6.3.7 企业所得税汇缴申报的损失类营业外支出金额

本条判断依据企业所得税汇缴申报营业外支出金额，若损失类营业外支出金额过大，可能存在虚报风险。

年度	损失类营业外支出(元)	营业收入(元)	占比(%)	行业参考值(%)
2022	0.00	2,491,211.41	--	0.01%~0.01%
2023	0.00	2,542,873.79	--	0.01%~0.01%
2024(1-9 月)	--	1,058,804.82	--	0.01%~0.01%

6.3.8 企业所得税不征税收入调减金额分析

本条判断依据企业所得税不征税收入调减金额，若企业所得税不征税收入调减金额过大，可能存在虚构不征税收入风险。

年度	不征税收入调减金额(元)	营业收入(元)	占比(%)	行业参考值(%)
2022	0.00	2,491,211.41	--	0.47%~0.78%
2023	0.00	2,542,873.79	--	0.47%~0.78%
2024(1-9 月)	--	1,058,804.82	--	0.47%~0.78%

6.3.9 出资不到位时存在利息支出未纳税调整

本条判断依据利息支出与出资情况，若企业出资不到位时，说明其借款利息支出不属于企业合理支出，不得在税前扣除，可能存在少缴企业所得税风险。

年度	利息支出(元)	利息支出调增金额(元)	出资是否到位
2022	0.00	0.00	是
2023	0.00	0.00	是
2024(1-9 月)	--	--	否

6.3.10 是否符合享受小微企业税收优惠条件检查

本条判断依据小微企业条件，若不满足小微企业条件，却进行小微企业优惠申报，存在虚假申报风险。

季度	季度平均资产总额(元)	当年累计应纳税所得额(元)	小微企业减免税额(元)	小微企业延缓缴纳税额(元)
2022 年一季度	4,972,784.86	9,033.73	2,032.59	0.00
2022 年二季度	5,460,951.40	14,745.96	3,317.84	0.00
2022 年三季度	5,939,054.82	22,540.92	5,071.71	0.00
2022 年四季度	6,510,700.20	26,005.91	5,851.33	0.00
2023 年一季度	6,803,414.72	3,428.80	685.76	0.00
2023 年二季度	7,180,802.66	6,403.74	1,280.75	0.00
2023 年三季度	7,821,858.25	16,106.12	3,221.22	0.00
2023 年四季度	7,944,455.20	26,241.44	5,248.29	0.00
2024 年一季度	7,560,116.04	4,658.69	931.74	0.00

季度	季度平均资产总额(元)	当年累计应纳税所得额(元)	小微企业减免税额(元)	小微企业延缓缴纳税额(元)
2024 年二季度	7,829,837.82	13,888.36	2,777.67	0.00
2024 年三季度	--	0.00	0.00	0.00
2024 年四季度	--	--	--	--

6.3.11 咨询顾问费与发票差异

本条判断依据咨询顾问费占营业收入比值，税法规定无票费用需要纳税调增，若所得税咨询顾问费金额远大于发票金额，可能存在无票费用未调增风险。

年度	所得税咨询顾问费(元)	发票咨询顾问费(元)	无票咨询顾问费(元)
2022	0.00	0.00	--
2023	0.00	0.00	--
2024(1-9 月)	--	0.00	--

6.3.12 职工福利费超标风险

本条判断依据职工福利费占工资薪金的比值，若比值超过 14%，且未进行纳税调增，则存在少缴纳企业所得税风险。

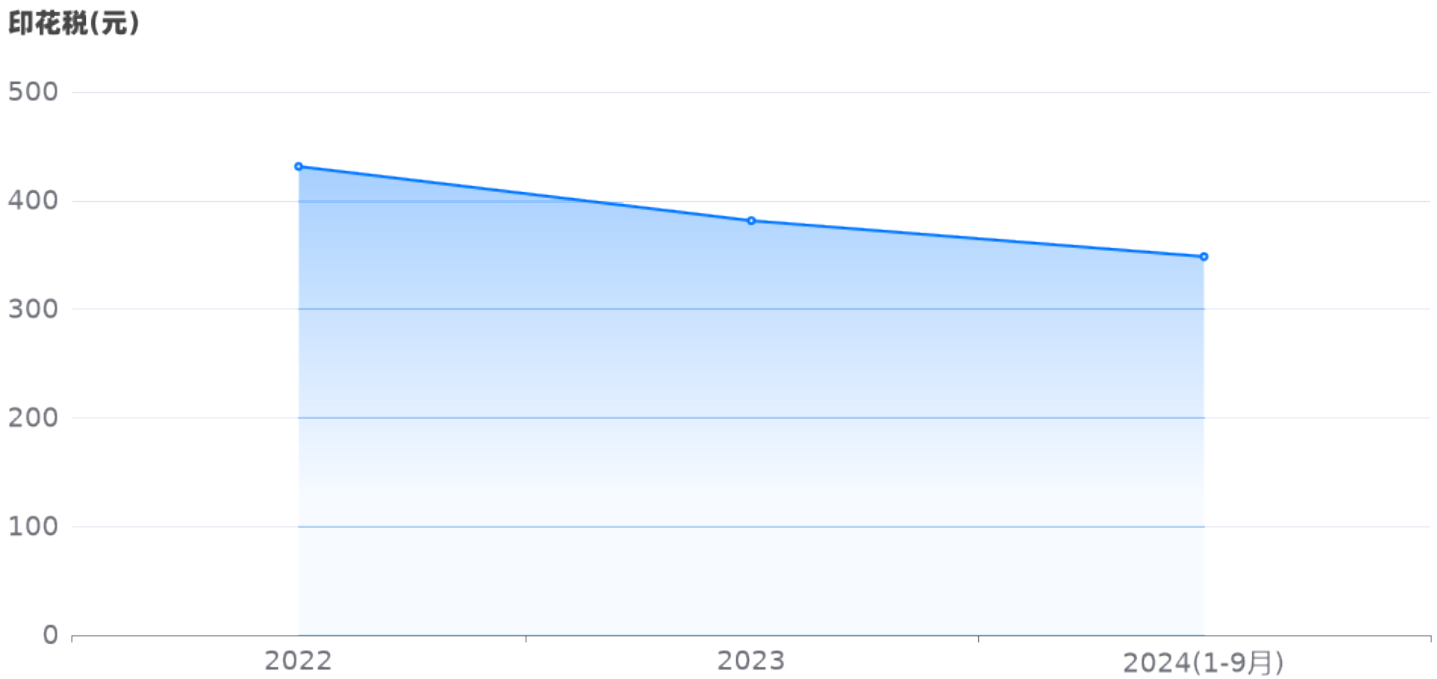
年度	职工福利费(元)	工资薪金总额(元)	职工福利费占比(%)	职工福利费调整金额(元)
2022	0.00	122,373.00	0.00%	0.00
2023	0.00	123,121.00	0.00%	0.00
2024(1-9 月)	--	--	--	--

6.3.13 社保基数与工资的匹配度

年度	社保缴费基数总额(元)	工资总额(元)	参保人数
2022	--	122,373.00	--
2023	71,244.00	123,121.00	2.00
2024(1-9 月)	279,728.00	--	6.00

6.4.1 印花税变动分析

本条判断依据印花税对营业收入的占比，若比值大幅下降，可能存在少缴印花税风险。



年度	印花税(元)	营业收入(元)	印花税对营业收入的占比(%)
2022	431.29	2,491,211.41	0.02%
2023	381.42	2,542,873.79	0.01%
2024(1-9 月)	348.36	1,058,804.82	0.03%

6.4.2 印花税税率推算

本条判断依据购销金额和印花税实缴金额，根据购销金额和印花税实缴金额，计算的印花税实缴税率，若与规定税率偏差较大，可能存在开票金额不准确或少缴印花税风险。

低风险

(2023 年、2024 年),倒算企业印花税税率偏低，核实是否少缴印花税。

年度	印花税(元)	含税发票额(采购+销售)(元)	推算税率(%)
2022	431.29	2,865,643.47	0.02%
2023	381.42	5,280,613.88	0.01%

年度	印花税(元)	含税发票额(采购+销售)(元)	推算税率(%)
2024(1-9 月)	348.36	3,742,871.21	0.01%

6.5 资源税

6.5.1 资源税变动分析

本条判断依据资源税对营业收入的占比，若比值大幅下降，则存在少缴资源税风险。

年度	资源税(元)	营业收入(元)	资源税对营业收入的占比(%)
2022	0.00	2,491,211.41	--
2023	0.00	2,542,873.79	--
2024(1-9 月)	0.00	1,058,804.82	--

6.6 房产税

6.6.1 房产税变动分析

本条判断依据房产原值与房产税，当企业房产原值并未大幅减少，或者用途状态未发生大幅变化的情况下，企业环比期房产税额应保持相对稳定，若出现大幅下降，可能存在漏缴房产税。

年度	房产税(元)	房产原值(元)
2022	0.00	--
2023	0.00	--
2024(1-9 月)	0.00	--

6.6.2 存在投资性房地产却无租金收入或未交房产税

本条判断依据投资性房地产与租金收入，若存在投资性房地产，但是没有租金收入，可能存在隐瞒申报租金收入、少缴房产税风险。

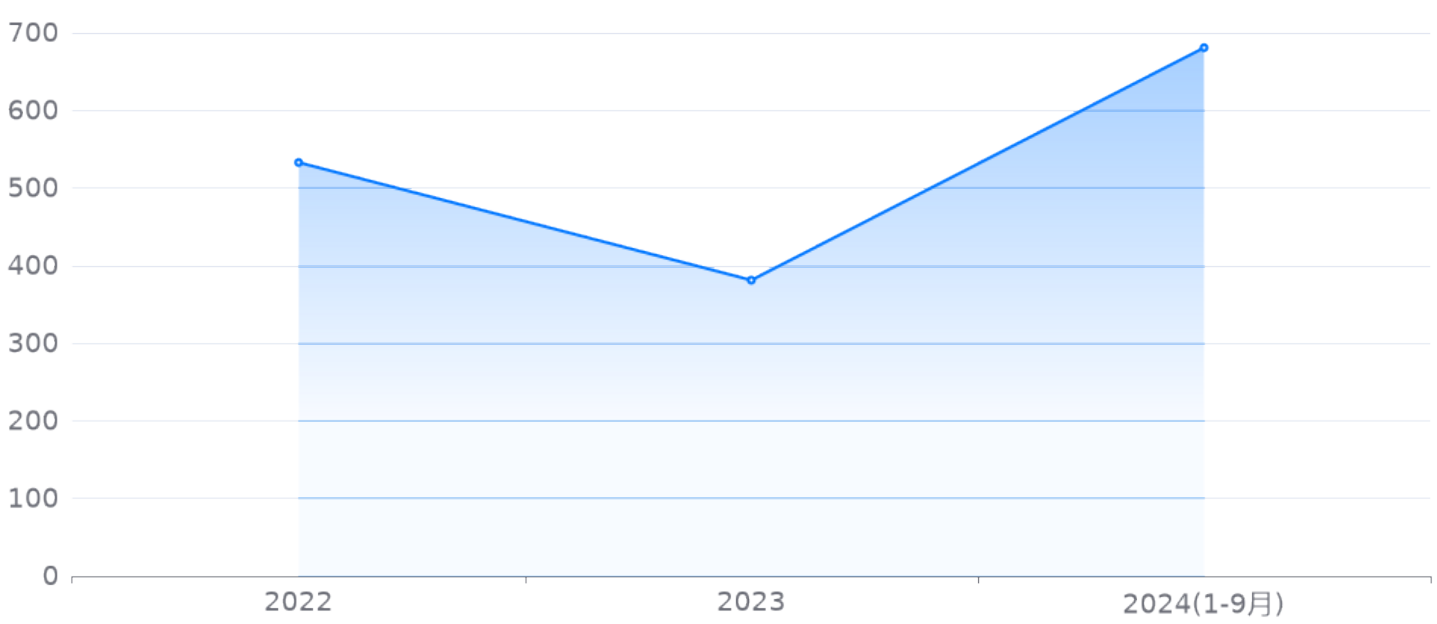
年度	投资性房地产金额(元)	租金收入(元)	从租计征房产税(元)
2022	0.00	0.00	0.00
2023	0.00	0.00	0.00
2024(1-9 月)	0.00	--	0.00

6.7 城建税

6.7.1 城建税税率分析

本条判断依据城建税应缴税款与计税依据，城建税计税依据为增值税和消费税的实缴税额，若倒算出的城建税税率小于标准税率，可能存在少缴城建税风险。

城建税(元)



年度	计税依据(消费税、增值税应纳税额)(元)	城建税(元)	计算税率(%)
2022	12,770.91	532.91	4.17%
2023	15,252.69	381.30	2.50%
2024(1-9 月)	27,234.90	680.85	2.50%

法规提示

<刑法> 第二百零一条【逃税罪】

内容

纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款数额较大并且占应纳税额百分之十以上的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金；数额巨大并且占应纳税额百分之三十以上的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处罚金。

扣缴义务人采取前款所列手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，数额较大的，依照前款的规定处罚。

对多次实施前两款行为，未经处理的，按照累计数额计算。

有第一款行为，经税务机关依法下达追缴通知后，补缴应纳税款，缴纳滞纳金，已受行政处罚的，不予追究刑事责任；但是，五年

内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予二次以上行政处罚的除外。

案例详情

被告单位杭州 A 房地产开发有限公司采取欺骗、隐瞒等手段进行虚假纳税申报，逃避缴纳税款数额巨大（税款 4,910,755.87 元）并且占应纳税额百分之三十以上，其行为已构成逃税罪；被告人应某某系主管人员、直接责任人员，应依法对其判处刑罚。公诉机关指控被告单位犯罪成立。被告单位经税务机关催缴而一直未能补缴，系客观上缺乏资金，不能缴纳。

判决结果

被告单位杭州 A 房地产开发有限公司犯逃税罪，判处罚金人民币四百九十五万元；被告人应某某犯逃税罪，判处有期徒刑三年，缓刑四年，并处罚金人民币九十万元。

<税收征收管理法> 第六十三条

内容

纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐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。

扣缴义务人采取前款所列手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，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。

案例详情

牟某某系原青岛天主人市场服务有限公司法定代表人、经营期间实际控制人。青岛天主人市场服务有限公司是双注销企业。青岛天主人市场服务有限公司在经营期间，与青岛平度市福安农贸市场摊主签订摊位租赁协议，收缴摊位租赁费。青岛天主人市场服务有限公司对取得的租赁费按照其他综合管理服务 3% 申报增值税，适用税率错误，应按照不动产租赁税率 5% 申报增值税。

判决结果

牟某某在该单位的投资比例为 80%，应缴纳青岛天主人市场服务有限公司应补缴税费及滞纳金的 80%，应缴纳增值税 264,831.64 元及相应滞纳金、城市维护建设税 13,073.46 元及相应滞纳金、教育附加和地方教育附加 9,338.20 元。

<税收征收管理法> 第六十四条

内容

纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处五万元以下的罚款。

纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，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。

案例详情

东方网力科技股份有限公司编造虚假计税依据，在 2021 年 3 月至 2021 年 12 月期间编造虚假计税依据金额 4,109,130.44 元，涉及人数 156 人。

判决结果

东方网力科技股份有限公司编造虚假计税依据，罚款 40,000.00 元。

6.8 附加税费

6.8.1 附加税费税(费)率分析

本条判断依据附加税费应缴税款与计税依据，附加税费计税依据为增值税和消费税的实缴税额，若倒算出的附加税费税(费)率小于标准税(费)率，可能存在少缴附加税费的风险。

低风险

(2023 年、2024 年),计算税率小于标准税率，核实是否少缴教育费附加。



年度	计税依据（消费税、 增值税应纳税额）(元)	教育费附加(元)	地方教育附加(元)	教育费附加计算税率 (%)	地方教育附加计算税率 (%)
2022	12,770.91	319.74	213.16	2.50	1.67
2023	15,252.69	199.98	133.32	1.31	0.87
2024(1-9 月)	27,234.90	382.38	254.92	1.40	0.94

6.9 契税

此风险判断依据公司存在新增土地使用权或房屋建筑物，却未缴纳契税的，说明存在少缴契税的风险。

年度	契税应纳税额(元)	土地使用权资产原值(元)	房屋建筑物资产原值(元)
2021	--	0.00	--
2022	--	0.00	--
2023	--	0.00	--
2024(1-9 月)	--	--	--

6.10 城镇土地使用税

此风险判断依据公司存在土地使用权，且未出租相应土地，却未缴纳城镇土地使用税的，说明存在少缴城镇土地使用税的风险。

年度	城镇土地使用税应纳税额(元)	土地使用权资产原值(元)	土地出租收入(元)
2021	--	0.00	0.00

年度	城镇土地使用税应纳税额(元)	土地使用权资产原值(元)	土地出租收入(元)
2022	--	0.00	0.00
2023	--	0.00	0.00
2024(1-9 月)	--	--	0.00

6.11 耕地占用税

此风险判断依据公司存在占用耕地从事非农业生产，却未缴纳耕地占用税，说明存在少缴耕地占用税的风险。

年度	耕地占用税应纳税额(元)
2021	--
2022	--
2023	--
2024(1-9 月)	--

6.12 车辆购置税

此风险判断依据公司存在新增运输工具，却未缴纳车辆购置税或推算税率低于法定税率的，说明存在少缴车辆购置税的风险。

年度	车辆购置税应纳税额(元)	机动车销售发票金额(元)	车辆购置税推算税率 (%)
2021	--	--	--
2022	--	--	--
2023	--	--	--
2024(1-9 月)	--	--	--

6.13 车船税

此风险判断依据公司存在运输工具，却未缴纳车船税的，说明存在少缴车船税的风险。

年度	车船税应纳税额(元)	运输工具资产原值(元)
2021	--	0.00
2022	--	0.00

年度	车船税应纳税额(元)	运输工具资产原值(元)
2023	--	0.00
2024(1-9 月)	--	0.00

6.14 环境保护税

此风险判断依据环境保护税对营业收入的比值，若比值大幅下降，则存在少缴环境保护税风险。

年度	环境保护税应纳税额(元)	营业收入(元)	环境保护税对营业收入的比值(%)
2021	--	6,323,193.03	--
2022	--	2,491,211.41	--
2023	--	2,542,873.79	--
2024(1-9 月)	--	1,058,804.82	--

6.15 消费税

年度	消费税品目	销售金额(元)	消费税应纳税额(元)
2021	烟	--	--
	酒	--	--
	高档化妆品	--	--
	贵重首饰及珠宝玉石	--	--
	鞭炮、焰火	--	--
	成品油	--	--
	摩托车	--	--
	小汽车	--	--
	高尔夫球及球具	--	--
	高档手表	--	--

年度	消费税品目	销售金额(元)	消费税应纳税额(元)
	游艇	--	--
	木制一次性筷子	--	--
	实木地板	--	--
	涂料	--	--
	电池	--	--
2022	烟	--	--
	酒	--	--
	高档化妆品	--	--
	贵重首饰及珠宝玉石	--	--
	鞭炮、焰火	--	--
	成品油	--	--
	摩托车	--	--
	小汽车	--	--
	高尔夫球及球具	--	--
	高档手表	--	--
	游艇	--	--
	木制一次性筷子	--	--
	实木地板	--	--
	涂料	--	--
	电池	--	--
2023	烟	--	--
	酒	--	--
	高档化妆品	--	--

年度	消费税品目	销售金额(元)	消费税应纳税额(元)
	贵重首饰及珠宝玉石	--	--
	鞭炮、焰火	--	--
	成品油	--	--
	摩托车	--	--
	小汽车	--	--
	高尔夫球及球具	--	--
	高档手表	--	--
	游艇	--	--
	木制一次性筷子	--	--
	实木地板	--	--
	涂料	--	--
	电池	--	--
2024(1-9 月)	烟	--	--
	酒	--	--
	高档化妆品	--	--
	贵重首饰及珠宝玉石	--	--
	鞭炮、焰火	--	--
	成品油	--	--
	摩托车	--	--
	小汽车	--	--
	高尔夫球及球具	--	--
	高档手表	--	--
	游艇	--	--

年度	消费税品目	销售金额(元)	消费税应纳税额(元)
	木制一次性筷子	--	--
	实木地板	--	--
	涂料	--	--
	电池	--	--

6.16 土地增值税

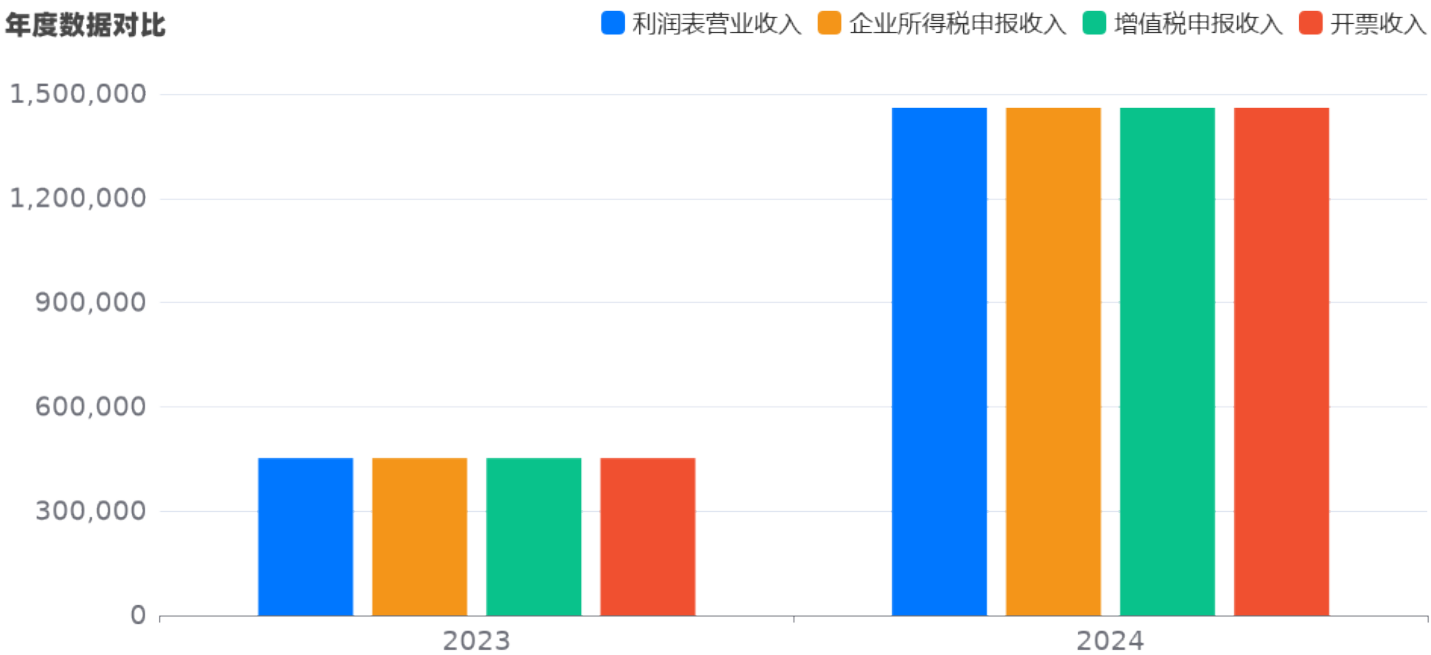
年度	土地增值税应纳税额(元)	房地产转让金额(元)
2021	--	--
2022	--	--
2023	--	--
2024(1-9 月)	--	--

07 财税票综合风险评估

7.1 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

本条判断依据各口径收入与开票额，企业开票金额一般与增值税应税收入保持一致，若增值税应税收入小于开票金额，可能存在少申报应税收入风险；企业所得税的收入总额一般按照利润表的营业收入填报，若两者不一致，需核实不一致的原因，存在所得税纳税申报少记收入的风险。

年度数据对比



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)	开票收入(元)
2023	452,510.90	452,510.90	452,510.90	452,510.90
2024	1,460,742.54	1,460,742.54	1,460,742.54	1,460,742.54

7.2 企业所得税利润总额与财务报表利润总额对比分析

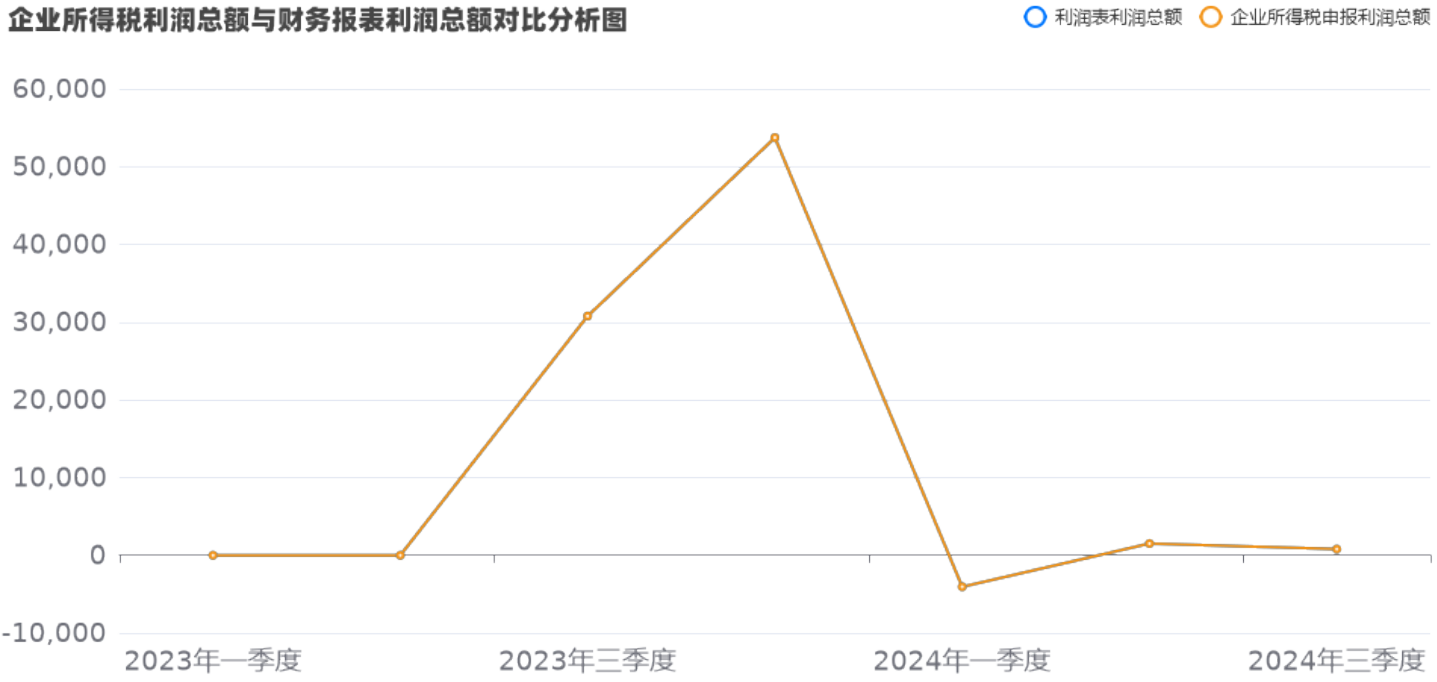
本条判断依据预缴申报表利润总额与利润表，若两者不一致，需核实不一致的原因，存在所得税少申报利润总额风险

低风险

利润表 2023 年一季度、2023 年二季度缺少数据判断，请核查对应报表是否按时申报。



企业所得税利润总额与财务报表利润总额对比分析图

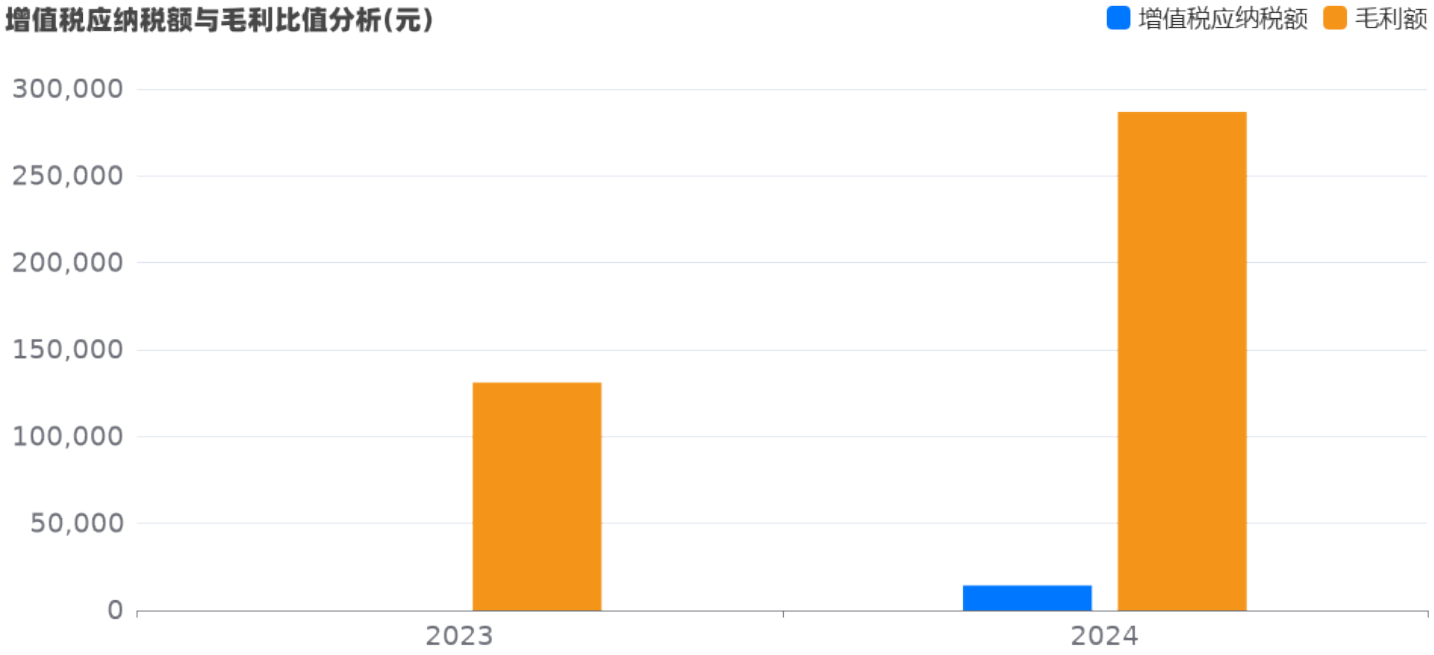


时间	利润表利润总额(元)	企业所得税申报利润总额(元)	差异金额(元)
2023 年一季度	--	0.00	--
2023 年二季度	--	0.00	--
2023 年三季度	30,769.84	30,769.84	0.00
2023 年四季度	53,735.42	53,735.42	0.00
2024 年一季度	-4,052.99	-4,052.99	0.00
2024 年二季度	1,511.91	1,511.91	0.00
2024 年三季度	797.68	797.68	0.00

7.3 增值税应纳税额与毛利比值分析（只适用一般纳税人）

本条判断依据增值税应纳税额与毛利，若增值税应纳税额对毛利的比值下降幅度较大，可能存在企业少缴增值税的风险。

增值税应纳税额与毛利比值分析(元)



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
2023	0.00	131,070.90	--
2024	14,316.66	286,861.34	0.05

7.4 耗用电费与总产值对比分析（适用于制造业企业）

本条判断依据企业缴纳电费对全年产值的占比是否大幅上升，若单位成本的电费占比大幅上升，则企业可能存在账外经营销售的嫌疑。

年度	电费金额(元)	测算企业总产值(元)	电费对企业总产值的占比(%)	电费对企业总产值的占比变动率(%)
2023	0.00	452,510.90	0.0%	--
2024	0.00	1,460,742.54	0.0%	--

7.5 账面与发票差异分析

本条判断依据企业增加的资产或发生的成本费用是否有足够的发票支撑，若发票金额小于当年增加的资产以及成本费用，则企业可能存在暂估大额成本费用或者资产入账的情况。

年度	测算对外成本费用总额	采购资产变动额	进项票含税总金额	进项税抵扣金额	测算暂估(无票)金额	测算未入账金额
2023	346,748.57	0.00	349,912.57	0.00	0.00	3,164.00
2024	946,913.23	0.00	912,027.53	0.00	34,885.70	0.00

注 1：测算对外成本费用总额=营业成本+管理费用+销售费用-人员工资

注 2：采购资产变动额=存货、固定资产、无形资产、在建工程的期末余额减期初余额

注 3：测算暂估(无票)金额=测算对外成本费用总额+采购资产变动额-(进项票含税总金额-进项税抵扣金额)

注 4：测算未入账金额=进项票含税总金额-进项税抵扣金额-测算对外成本费用总额-采购资产变动额

7.6 增值税销售与进项发票对比分析

本条判断依据每年增值税销售额与全部进项发票（包括专票和普票）的比值，若比值偏高或偏低，说明企业销售采购规模不匹配，可能存在采购虚假发票、虚开发票、延迟开票等风险。

年度	增值税全部销售额(元)	进项发票金额(专票+普票)(元)	销售采购比
2023	452,510.90	311,649.94	1.45
2024	1,460,742.54	849,809.82	1.72

7.7 水电房租与收入比对分析

本条判断依据：若企业有水电房租支出，或者存在开票收入，但是未申报营业收入，可能存在隐匿收入的风险；若企业无水电房租支出，但是存在开票收入，或申报营业收入，可能存在虚开发票或虚增收入的风险。

高风险

(2023 年、2024 年),企企业无水电房租支出但是存在销售收入。核查营业收入是否真实，判断存在业务活动，但是未发生水电房租等必须费用的原因。



年度	水电房租(元)	开票收入(元)	营业收入(元)
2023	0.00	452,510.90	452,510.90
2024	0.00	1,460,742.54	1,460,742.54

法规提示

<刑法> 第二百零三条【逃避追缴欠税罪】
内容 纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，致使税务机关无法追缴欠缴的税款，数额在一万元以上不满十万元的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金；数额在十万元以上的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金。

案例详情

张某原系东莞市鑫诚鞋业有限公司经营者。2015年8月至9月,东莞市鑫诚鞋业有限公司与新疆乌鲁木齐亿农新盛纺织有限公司签订合同进行交易,亿农新盛公司向鑫诚公司开具增值税专用发票4份,金额合计285,470.15元,税额合计48,529.93元,价税合计334,000.08元。2015年12月,鑫诚公司与青海顺纺依纺织有限公司签订合同进行交易,顺纺依公司向鑫诚公司开具增值税专用发票6份,金额合计59,9871.78元,税额合计101,978.22元,价税合计701,850.00元,鑫诚公司取得上述10份增值税专用发票后到东莞市国家税务局实际抵扣税款共计150,508.15元。

2016年2月15日,乌鲁木齐高新区国家税务局稽查局对亿农新盛公司进行调查后发现亿农新盛公司涉嫌虚开增值税专用发票;2016年4月,青海省西宁东川工业园国家税务局经过调查发现顺纺依公司涉嫌虚开增值税专用发票。2016年5月12日,青海省西宁东川工业园区国家税务局稽查局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票6份的情况通报东莞市国家税务局稽查局;2016年6月6日,新疆乌鲁木齐高新技术产业开发区国家税务局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票4份的情况通报东莞市国家税务局稽查局。

2016年5月26日、2016年7月8日,东莞市国家税务局先后两次将鑫诚公司少缴增值税101,978.22元以及48,529.93元的情况告知张某。2016年10月20日,东莞市国家税务局将追缴鑫诚公司增值税税款15,0508.15元的决定告知鑫诚公司。2016年11月1日,鑫诚公司对公账户收到东莞市旭骏进出口贸易有限公司汇款20万元;2016年11月1日,该账户被取现9万元;2016年11月4日,该账户转给户名为张某的银行卡2万元;2016年11月5日,该账户转账给户名为张某的银行卡1万元;2016年11月7日,该账户被取现8万元。后鑫诚公司对公账户余额仅为255.71元,鑫诚公司所欠税款一直未补缴。

判决结果

- 1、被告人张某犯逃避追缴欠税罪,判处有期徒刑三年,并处罚金10万元。
- 2、被告人张某未缴纳的税款150,508.15元由东莞市国家税务局继续追缴。
- 3、扣划被告人张某被东莞市公安局冻结在中国工商银行有限公司东莞厚街珊瑚路支行的存款(账户:62xxx13)4931元,移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。
- 4、随案移送的港币1万元,移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。

<税收征收管理法> 第六十八条

内容

纳税人、扣缴义务人规定期限内不缴或者少缴应纳税款或者应解缴的税款,经税务机关责令限期缴纳,逾期仍未缴纳的,税务机关除依照本法第四十条的规定采取强制执行措施追缴其不缴或者少缴的税款外,可以处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

08 欠税风险提示

8.1 企业当前欠税信息

所属时期起	所属时期止	征收项目	税目	缴款期限	应缴税额(元)	逾期天数(天)
-------	-------	------	----	------	---------	---------

暂无数据

法规提示

<刑法> 第二百零三条【逃避追缴欠税罪】

内容

纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，致使税务机关无法追缴欠税的税款，数额在一万元以上不满十万元的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金；数额在十万元以上的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金。

案例详情

张某原系东莞市鑫诚鞋业有限公司经营者。2015年8月至9月，东莞市鑫诚鞋业有限公司与新疆乌鲁木齐亿农新盛纺织有限公司签订合同进行交易，亿农新盛公司向鑫诚公司开具增值税专用发票4份，金额合计285,470.15元，税额合计48,529.93元，价税合计334,000.08元。2015年12月，鑫诚公司与青海顺纺依纺织有限公司签订合同进行交易，顺纺依公司向鑫诚公司开具增值税专用发票6份，金额合计59,987.78元，税额合计101,978.22元，价税合计701,850.00元，鑫诚公司取得上述10份增值税专用发票后到东莞市国家税务局实际抵扣税款共计150,508.15元。

2016年2月15日，乌鲁木齐高新区国家税务局稽查局对亿农新盛公司进行调查后发现亿农新盛公司涉嫌虚开增值税专用发票；2016年4月，青海省西宁东川工业园国家税务局经过调查发现顺纺依公司涉嫌虚开增值税专用发票。2016年5月12日，青海省西宁东川工业园区国家税务稽查局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票6份的情况通报东莞市国家税务局稽查局；2016年6月6日，新疆乌鲁木齐高新技术产业开发区国家税务局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票4份的情况通报东莞市国家税务局稽查局。

2016年5月26日、2016年7月8日，东莞市国家税务局先后两次将鑫诚公司少缴增值税101,978.22元以及48,529.93元的情况告知张某。2016年10月20日，东莞市国家税务局将追缴鑫诚公司增值税税款15,0508.15元的决定告知鑫诚公司。2016年11月1日，鑫诚公司对公账广收到东莞市旭骏进出口贸易有限公司汇款20万元；2016年11月1日，该账户被取现9万元；2016年11月4日，该账户转给户名为张某的银行卡2万元；2016年11月5日，该账户转账给户名为张某的银行卡1万元；2016年11月7日，该账户被取现8万元。后鑫诚公司对公账户余额仅为255.71元，鑫诚公司所欠税款一直未补缴。

判决结果

- 1、被告人张某犯逃避追缴欠税罪，判处有期徒刑三年，并处罚金10万元。
- 2、被告人张某未缴纳的税款150,508.15元由东莞市国家税务局继续追缴。
- 3、扣划被告人张某被东莞市公安局冻结在中国工商银行有限公司东莞厚街珊瑚路支行的存款(账户：62xxx13)4931元，移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。
- 4、随案移送的港币1万元，移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。

<税收征收管理法> 第六十八条

内容

纳税人、扣缴义务人在规定期限内不缴或者少缴应纳税款或者应解缴的税款，经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，税务机关除依照

本法第四十条的规定采取强制执行措施追缴其不缴或者少缴的税款外，可以处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

8.2 历史欠税信息

所属时期起	所属时期止	征收项目	税目	滞纳金金额(元)	滞纳金缴纳时间
暂无数据					

法规提示

<刑法> 第二百零三条【逃避追缴欠税罪】

内容

纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，致使税务机关无法追缴欠缴的税款，数额在一万元以上不满十万元的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金；数额在十万元以上的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金。

案例详情

张某原系东莞市鑫诚鞋业有限公司经营者。2015年8月至9月，东莞市鑫诚鞋业有限公司与新疆乌鲁木齐亿农新盛纺织有限公司签订合同进行交易，亿农新盛公司向鑫诚公司开具增值税专用发票4份，金额合计285,470.15元，税额合计48,529.93元，价税合计334,000.08元。2015年12月，鑫诚公司与青海顺纺依纺织有限公司签订合同进行交易，顺纺依公司向鑫诚公司开具增值税专用发票6份，金额合计59,9871.78元，税额合计101,978.22元，价税合计701,850.00元，鑫诚公司取得上述10份增值税专用发票后到东莞市国家税务局实际抵扣税款共计150,508.15元。

2016年2月15日，乌鲁木齐高新区国家税务局稽查局对亿农新盛公司进行调查后发现亿农新盛公司涉嫌虚开增值税专用发票；2016年4月，青海省西宁东川工业园国家税务局经过调查发现顺纺依公司涉嫌虚开增值税专用发票。2016年5月12日，青海省西宁东川工业园区国家税务稽查局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票6份的情况通报东莞市国家税务局稽查局；2016年6月6日，新疆乌鲁木齐高新技术产业开发区国家税务局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票4份的情况通报东莞市国家税务局稽查局。

2016年5月26日、2016年7月8日，东莞市国家税务局先后两次将鑫诚公司少缴增值税101,978.22元以及48,529.93元的情况告知张某。2016年10月20日，东莞市国家税务局将追缴鑫诚公司增值税税款15,0508.15元的决定告知鑫诚公司。2016年11月1日，鑫诚公司对公账广收到东莞市旭骏进出口贸易有限公司汇款20万元；2016年11月1日，该账户被取现9万元；2016年11月4日，该账户转给户名为张某的银行卡2万元；2016年11月5日，该账户转账给户名为张某的银行卡1万元；2016年11月7日，该账户被取现8万元。后鑫诚公司对公账户余额仅为255.71元，鑫诚公司所欠税款一直未补缴。

判决结果

- 1、被告人张某犯逃避追缴欠税罪，判处有期徒刑三年，并处罚金10万元。
- 2、被告人张某未缴纳的税款150,508.15元由东莞市国家税务局继续追缴。
- 3、扣划被告人张某被东莞市公安局冻结在中国工商银行有限公司东莞厚街珊瑚路支行的存款(账户：62xxx13)4931元，移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。
- 4、随案移送的港币1万元，移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。

<税收征收管理法> 第六十八条

内容

纳税人、扣缴义务人在规定期限内不缴或者少缴应纳税款，经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，税务机关除依照本法第四十条的规定采取强制执行措施追缴其不缴或者少缴的税款外，可以处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

09
财务报表分析

9.1 资产负债表分析

资产负债表反映了某一特定日期的财务状况、企业所掌握的经济资源、企业的偿债能力、以及企业所承担的债务和投资者所持有的权益。

项目	2024-12-31			2025-03-31		
	金额(元)	变动率(%)	占总资产比重(%)	金额(元)	变动率(%)	占总资产比重(%)
货币资金	3,833.96	-84.12%	0.20%	30,868.63	705.14%	0.63%
应收账款	-418.33	-100.05%	-0.02%	2,899,879.27	-693303.76%	59.09%
预付账款	859,711.00	4.63%	44.48%	859,711.00	0.00%	17.52%
存货	59,649.76	-45.11%	3.09%	107,234.35	79.77%	2.19%
长期股权投资	1,000,000.00	0.00%	51.74%	1,000,000.00	0.00%	20.38%
固定资产	9,920.51	-87.72%	0.51%	9,920.51	0.00%	0.20%
在建工程	0.00	--	0.00%	0.00	--	0.00%
其他应收款	0.00	-100.00%	0.00%	0.00	--	0.00%
总资产	1,932,696.90	-21.89%	100.00%	4,907,613.76	153.93%	100.00%
短期借款	0.00	--	0.00%	0.00	--	0.00%
应交税费	70,840.88	-56.61%	3.67%	159,177.08	124.70%	3.24%

项目	2024-12-31			2025-03-31		
	金额(元)	变动率(%)	占总资产比重(%)	金额(元)	变动率(%)	占总资产比重(%)
其他应付款	-2,255,347.92	-9.46%	-116.69%	-1,562,379.20	-30.73%	-31.84%
预收账款	3,791,609.83	-28.35%	196.18%	3,791,609.83	0.00%	77.26%
流动负债	2,152,571.90	-24.71%	111.38%	5,019,391.82	133.18%	102.28%
长期借款	0.00	--	0.00%	0.00	--	0.00%
总负债	2,152,571.90	-24.71%	111.38%	5,019,391.82	133.18%	102.28%

9.2 利润表分析

利润表反映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。

本企业本期营业利润 116403.54 元，净利润 108096.94 元，毛利率 33.38%，净利润较上期减少 60,536.27 元。

项目	2024-12-31			2025-03-31		
	金额(元)	变动率(%)	占总收入比重(%)	金额(元)	变动率(%)	占总收入比重(%)
营业收入	1,534,192.97	153.95%	100.00%	2,664,863.95	73.70%	100.00%
营业成本	1,034,220.43	97.34%	67.41%	1,775,275.30	71.65%	66.62%
毛利	499,972.54	524.66%	32.59%	889,588.65	77.93%	33.38%
管理费用	211,268.61	209.37%	7.93%	758,216.63	258.89%	28.45%
销售费用	92,817.67	1310.65%	6.05%	9,692.85	-89.56%	0.36%
财务费用	319.71	147.93%	0.02%	146.99	-54.02%	0.01%
营业利润	192,682.69	4992.25%	12.56%	116,403.54	-39.59%	4.37%
营业外收入	0.00	--	0.00%	0.00	--	0.00%
营业外支出	19,207.96	757.34%	1.25%	2,617.29	-86.37%	0.10%
净利润	168,633.21	-7227.48%	10.99%	108,096.94	-35.90%	4.06%

9.3 现金流量表分析

现金流量表反映一定时期内(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。

项目	2024 年	2025 年 1-3 月
	金额(元)	金额(元)
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	2024 年		2025 年 1-3 月	
		金额(元)	变动率(%)	金额(元)	变动率(%)
筹资活动产生的现金流量净额	1	--	--	--	--
购买商品、接受劳务支付的现金	2	--	--	--	--
收到其他与经营活动有关的现金	3	--	--	--	--
期末现金余额	4	--	--	--	--
销售商品、提供劳务收到的现金	5	--	--	--	--
加：期初现金余额	6	--	--	--	--
投资活动产生的现金流量净额	7	--	--	--	--
支付的税费	8	--	--	--	--
现金净增加额	9	--	--	--	--
支付其他与经营活动有关的现金	10	--	--	--	--
经营活动产生的现金流量净额	11	--	--	--	--
支付的职工薪酬	12	--	--	--	--

10

经营能力状况分析

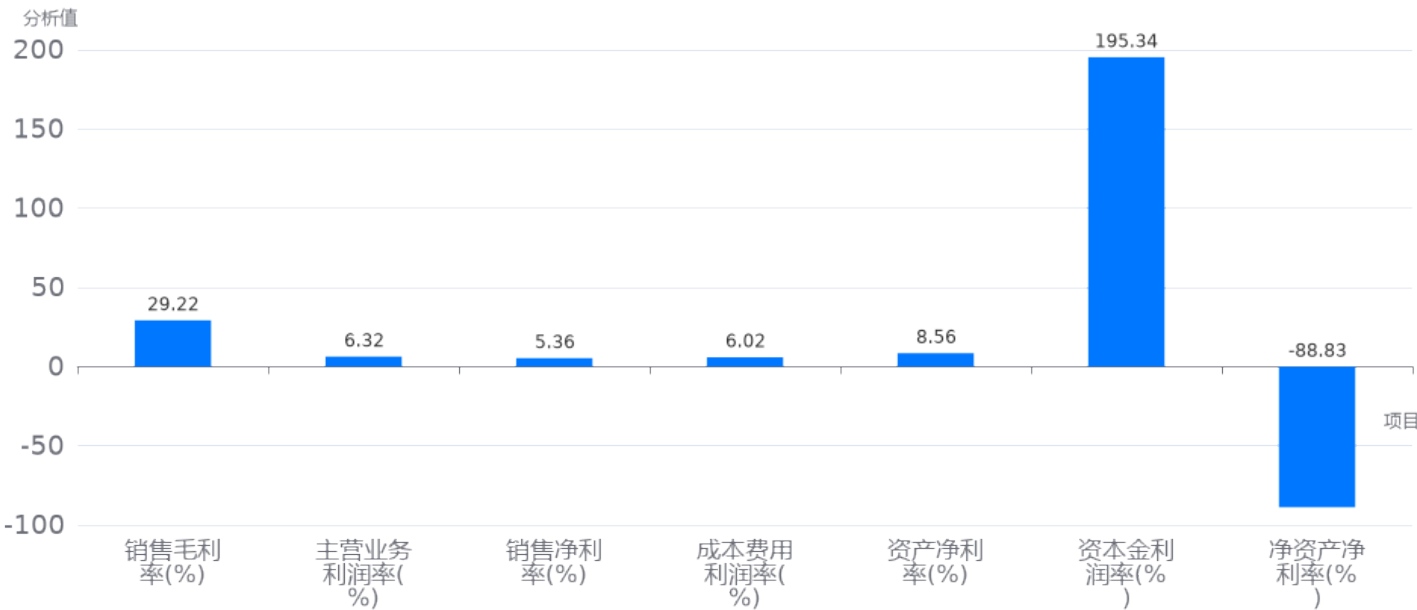
10.1 盈利能力分析

低风险



本次报告分析周期为

2024-04-01 到 2025-03-31



以销售收入为基础的利润率

项目	分析值(%)	行业参考值(%)
销售毛利率(%)	29.22	11.20 ~ 18.70
主营业务利润率(%)	6.32	-12.47 ~ 2.83
销售净利率(%)	5.36	-10.29 ~ 3.10

成本费用对盈利能力的影响分析

项目	分析值(%)	行业参考值(%)
成本费用利润率(%)	6.02	-11.20 ~ 2.90

以资产/股东权益为基础的获利能力分析

项目	分析值(%)	行业参考值(%)
资产净利率(%)	8.56	-4.85 ~ 6.05
资本金利润率(%)	195.34	-30.28 ~ 55.64
净资产净利率(%)	-88.83	-30.28 ~ 55.64

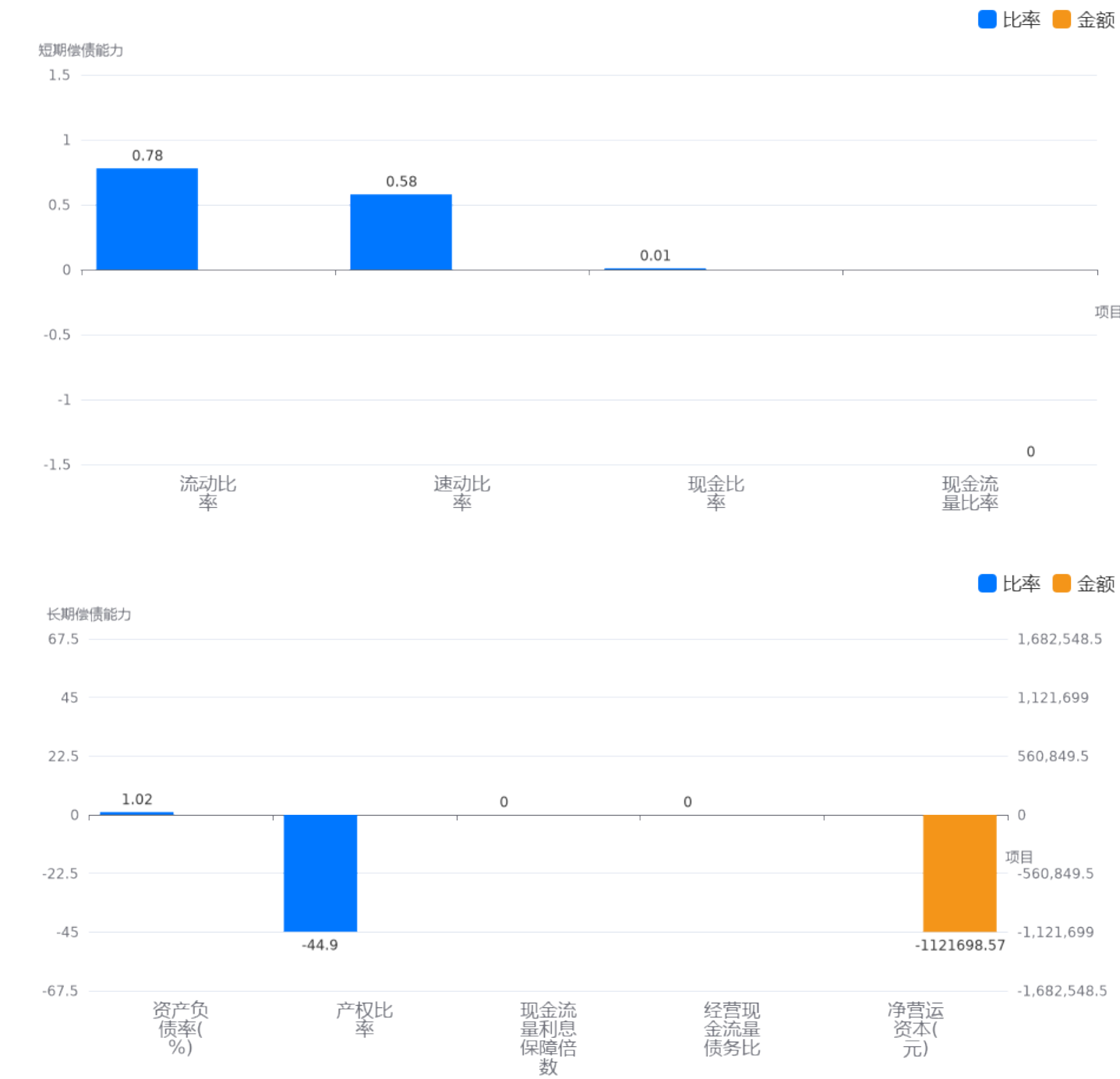
10.2 偿债能力分析

高风险



 本次报告分析周期为
2024-04-01 到 2025-03-31





短期偿债能力

项目	分析值	行业参考值
流动比率	0.78	0.82 ~ 1.42
速动比率	0.58	0.29 ~ 1.09
现金比率	0.01	0.01 ~ 0.32
现金流量比率	0.00	大于 0

流动比率

流动比率的结果显示了企业在特定时点上能够用其流动资产覆盖流动负债的程度。通常，流动比率的理想值是大于1，因为这意味着企业的流动资产足以支付其所有的流动负债。然而，过高的流动比率可能表明企业未能充分利用其资源，因此需要在合适的范围内进行评估。需要注意的是，流动比率是一个静态的财务指标，不能提供有关企业长期偿债能力和盈利能力的全面信息。因此，它通常与其他财务指标一起使用，以更全面地评估企业的财务健康状况。

 对应建议：流动比率过低时可考虑以下措施：

- 1、增加流动资产：考虑增加现金储备，以提高流动性；提高短期投资，确保安全且具有一定流动性的资产。
- 2、债务再融资：考虑重新谈判债务条款，延长偿还期限；选择更有利的融资方式，例如长期贷款或股权融资。
- 3、优化负债结构：考虑清理过期或高成本的短期负债；分析并优化负债结构，确保负债不会在短期内造成过大的偿还压力。
- 4、建立应急储备：设立应急资金储备，用于应对突发的财务压力；制定预案，以便在出现紧急情况时能够迅速应对。
- 5、加强与供应商的合作：与供应商协商延长付款周期，提高支付灵活性；寻求供应链融资工具，优化资金流动。

这些建议需要结合企业具体情况、行业特点和市场环境进行综合考虑。通过及时采取有效的措施，企业可以更好地应对短期的流动性挑战，维护财务健康。

现金比率

现金比率用于衡量企业在其流动资产中现金和现金等价物的比例。该比率反映了企业在短期内偿还债务的能力，因为现金是最具流动性和直接可用的资产。现金比率通常与速动比率和流动比率一同考虑，以提供更全面的财务健康状况。速动比率排除了存货，而现金比率则专注于最具流动性的资产。

 对应建议：现金比率过低时可考虑以下措施：

- 1、优化现金流管理：加强对应收账款的管理，以加速现金流；确保客户及时支付账款，减少逾期账款；审查和优化付款和收款流程，以缩短现金流周期。
- 2、分阶段的资本支出：将资本支出分阶段进行，避免一次性大笔支出对现金流的冲击；优先考虑对现金流影响较小的项目。
- 3、探索新的收入来源：寻找新的营收机会，以增加现金流；考虑提高产品或服务的定价，以改善毛利润。

这些建议旨在帮助企业更有效地管理其现金流，确保在面临短期偿债挑战时能够灵活而迅速地应对。每个建议都应该根据企业的具体情况和行业特点进行调整和定制。

现金流量比率

这一比率用于衡量企业在短期内是否能够通过其经营活动产生的现金流量来满足其流动负债的能力。现金流量比率反映了企业的经营活动是否足以支持其短期的偿债压力。

 对应建议：现金流量比率过低时可考虑以下措施：

- 1、优化经营活动：加强对应收账款的管理，确保客户及时支付账款；寻找减少经营活动支出的措施，提高现金净流量。
- 2、控制成本和费用：审查并优化企业的运营成本和费用；寻找降低营业费用的途径，确保企业能够有效控制开支。
- 3、提高现金回收效率：加强对逾期账款的追回，确保及时收回应收账款；考虑采用贴现或其他激励措施促使客户更早地支付账款。
- 4、与供应商协商支付条件：与供应商协商灵活的付款条件，以延长支付期限；探讨与供应商的合作，共同寻找降低成本和优化支付方式的机会。

这些建议旨在帮助企业更好地管理其短期现金流，并在面临财务挑战时迅速做出反应。企业可能需要根据其具体情况和行业特点调整这些建议。

项目	分析值	行业参考值
资产负债率(%)	1.02	0.62 ~ 1.03
产权比率	-44.90	-3.50 ~ 9.12
现金流量利息保障倍数	--	大于 1
经营现金流量债务比	0.00	大于 0
净营运资本(元)	-1121698.57	大于 0

产权比率

产权比率是企业负债总额与所有者权益之间的比值，反映企业债权人的资本受到所有者权益的保障程度。产权比率高，说明企业总资本中负债资本高，因而对负债资本的保障程度较弱；产权比率低，则说明企业本身的财务实力较强，因而对负债资本的保障程度较高。

- 对应建议：产权比率过高时可考虑以下措施：
- 1、债务再融资：考虑进行债务再融资，以降低财务成本和改善债务结构；寻找更有利的债务条件，如较低的利率或更长的还款期限。

2、减少短期债务：优化债务结构，减少短期债务的比例；谨慎使用短期贷款，避免过度依赖短期融资。

3、提高股本结构：考虑增加股权融资，引入新投资者或发行新股份，以增加权益部分；注意平衡股权融资和债务融资，以降低财务风险。

4、控制财务风险：管理外汇风险和利率风险，采取适当的对冲措施；定期进行财务风险评估，确保企业可以适应不同的市场环境。

5、寻求专业建议：考虑寻求专业财务和投资建议，确保制定的财务策略符合企业的长期发展规划；与金融专业人员合作，制定针对性的财务规划和风险管理策略。
- 这些建议旨在帮助企业在保持适度财务杠杆的同时，降低财务风险并提高企业的稳定性。企业应根据自身情况，谨慎考虑并综合运用这些建议。

经营现金流量债务比

经营现金流量债务比是企业经营活动产生的现金流量净额同负债总额的比值，它可以从现金流量角度来反映企业当期偿付负债的能力。该指标反映了企业经营活动所产生的现金流量是否足以偿还债务。经营现金流量债务比越高，说明企业在经营活动中所产生的现金流量越充足，可以更好地偿还债务。一般来说，大于 0 的经营现金流量债务比较安全，反之则需要关注企业的债务风险。

- 对应建议：经营现金流量债务比过低时可考虑以下措施：
- 1、改善应收账款管理：加强对客户信用的评估，减少坏账风险；优化应收账款的收款周期，提高现金回收速度。

2、推迟支付账款：尽量推迟支付供应商账款，以延长企业的支付周期；与供应商协商更有利的付款条件，例如延长账期或争取折扣。

3、减少固定成本：审查企业的固定成本结构，考虑通过合理的方式降低固定成本；考虑共享资源或外包一些非核心业务以减轻负担。

4、提高经营效率：优化业务流程，提高经营效率，减少不必要的资源浪费；寻求使用技术和自动化手段来提高效率。

5、优化财务结构：优化企业的资本结构，确保债务和权益的合理比例；考虑重新调整负债的期限和条件，以更好地满足企业的现金流需求。
- 这些建议可以根据企业的具体情况和行业特点进行调整和实施。重要的是，企业应该持续监控现金流状况，及时采取措施来保持健康的现金流水平。

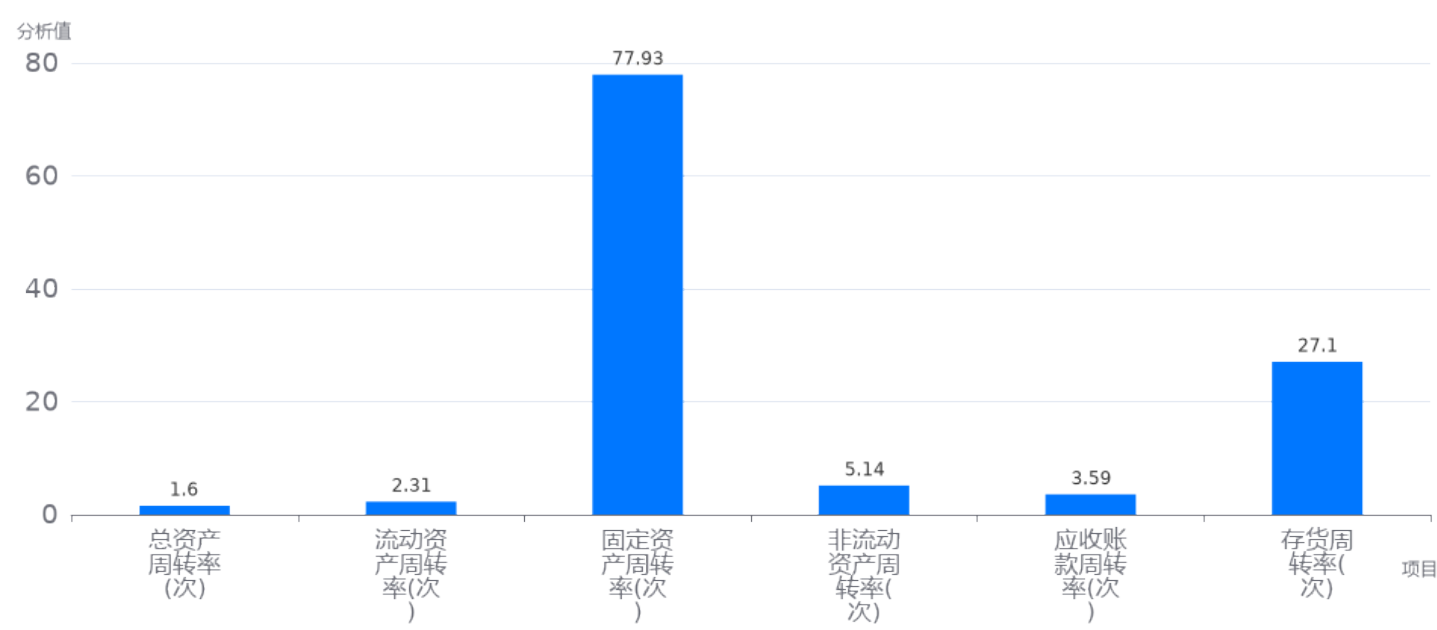
10.3 营运能力分析



本次报告分析周期为

2024-04-01 到 2025-03-31





资产使用效率分析

项目	分析值	行业参考值
总资产周转率(次)	1.60	0.38 ~ 2.50
流动资产周转率(次)	2.31	0.44 ~ 2.84
固定资产周转率(次)	77.93	5.45 ~ 60.66
非流动资产周转率(次)	5.14	4.57 ~ 41.33

存货、应收账款使用效率分析

项目	分析值	行业参考值
应收账款周转率(次)	3.59	0.91 ~ 10.56
存货周转率(次)	27.10	1.16 ~ 29.69

11

税种联动分析

11.1 增值税与企业所得税对比分析

本条判断依据企业所得税与增值税的税负高低，与增值税相比，企业所得税在计税基数的计算上多扣除了普通发票的部分，以及人员工资、税金及附加、合理的无票支出等成本费用。故最终的企业所得税贡献率一般会小于增值税税负率，若出现企业所得税贡献率大于增值税税负率的情况，需核查是否存在虚增收入和利润，或少缴纳增值税的风险。

年度	增值税应纳税额(元)		增值税税负率(%)	企业所得税应纳税额(元)		企业所得税贡献率(%)
2021 年度	86,843.37		1.37%	6,629.93		0.10%
2022 年度	12,770.91		0.51%	743.96		0.03%
2023 年度	15,252.69		0.60%	1,312.07		0.05%
2024 年 1-9 月	27,234.90		1.58%	0.00		0.00%

11.2 房产税与土地增值税和契税对比分析

本条判断依据房产税缴纳情况与土地增值税和契税缴纳情况是否存在勾稽不符。若企业不再缴纳房产税，说明不动产已全部出售，应缴纳土地增值税；若企业缴纳了契税，则说明有购入房产，当年应缴纳房产税。

年度	房产税应纳税额(元)	土地增值税应纳税额(元)	契税应纳税额(元)
2021 年度	0.00	0.00	0.00
2022 年度	0.00	0.00	0.00
2023 年度	0.00	0.00	0.00
2024 年 1-9 月	0.00	0.00	0.00

11.3 增值税与土地增值税预缴分析（仅适用房地产开发企业）

本条判断依据房地产开发企业收到预收房款时，是否足额预缴增值税以及土地增值税，若预缴税款计算的预收金额小于实际预收款，则存在少预缴税款的风险。

年度	增值税预缴税额(元)	测算增值税预收款(元)	土地增值税预缴税额(元)	测算土地增值税预收款(元)	预收房款(元)
2021 年度	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 年度	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年度	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2024 年 1-9 月	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

12

非税项目申报分析

12.1 残疾人就业保障金缴纳情况

本条判断依据企业人数超过 30 人，且安排残疾人就业比例未达标准，但是未缴纳残疾人就业保障金的，可能存在少缴残保金的风险。

年度	平均员工人数(人)	残保金缴纳金额(元)
2022 年度	--	0.00
2023 年度	2	0.00

12.2 工会经费缴纳情况

本条判断依据建立工会组织的企业、事业单位、机关按每月全部职工工资总额的 2%向工会拨缴经费。未成立工会的企业、事业单位、机关和其他社会组织，按工资总额的 2%向上级工会拨缴工会建会筹备金。

低风险

2022 年、2023 年企业未足额缴纳工会经费。
请核查企业是否足额缴纳工会经费或工会筹备金。



年度	工资薪金总额(元)	工会经费申报金额(元)	缴纳比例(%)
2022 年度	122,373.00	0.00	0.00%

年度	工资薪金总额(人)	工会经费申报金额(元)	缴纳比例(%)
2023 年度	123,121.00	0.00	0.00%



xxx 科技有限公司

这是一段测试的地址

电话：138568xxxxxxx