经营参谋报告

杭州科技有限公司**

Report

检测企业：浙江******有限公司

报告生成时间：2025-07-03 11:39:19

目录

市场情况分析

◆ 1.1 行业分析 2
> 1.1.1 行业规模趋势分析 2
> 1.1.2 行业销售规模前五业务发展情况 2
> 1.1.3 行业销售增长率前五业务发展情况 3
◆ 1.2 产业链分析 4
> 1.2.1 主营销售商品产业链分析 4
> 1.2.2 主要采购商品产业链分析 4

企业情况分析

◆ 2.1 企业基本信息 9
◆ 2.2 同行业企业对比分析 10
> 2.2.1 企业优质性排名 10
> 2.2.2 整体销售规模排名 10
> 2.2.3 主营商品销售额排名 11
◆ 2.3 主要商品比价分析 11
> 2.3.1 销售商品单价与同区域价格对比 11
> 2.3.2 采购商品单价与同区域价格对比 14

企业管理分析

◆ 3.1 经营管理分析 17
> 3.1.1 大客户流失风险 17
> 3.1.2 供应商集中风险 18
> 3.1.3 产品/服务质量风险 18
◆ 3.2 涉税管理分析 19
> 3.2.1 虚开发票风险 19
> 3.2.2 购买虚假发票风险 21
> 3.2.3 税负率异常风险 22
> 3.2.4 当前欠税提示 24

◆ 3.3 财务管理分析 24
> 3.3.1 盈利能力分析 24
> 3.3.2 偿债能力分析 27
> 3.3.3 营运能力分析 28

风险汇总

一级目录	二级目录	三级目录	提示内容
1 市场情况分析	1.1 行业分析	1.1.1 行业规模趋势分析	近 4 年贵公司所在行业户均销售规模保持稳定
	1.2 产业链分析	1.2.2 主要采购商品产业链分析	采购商品地区热度过高，可能出现抢购情况
3 企业管理分析	3.2 涉税管理分析	3.2.1 虚开发票风险	红冲、作废或顶额开票比例较高；
		3.2.3 税负率异常风险	增值税年度税负率异常；企业所得税贡献率异常；
		3.2.4 当前欠税提示	当前存在欠税
	3.3 财务管理分析	3.3.1 盈利能力分析	2022 年:营业收入的减少，导致净利润减少。2021 年:企业盈利质量较差，虽然企业今年盈利，但未获得现金净流入
		3.3.2 偿债能力分析	2021 年 2022 年 2023 年 2024 年 1-6 月，流动负债可全部由速动资产覆盖，企业偿债压力较小。2021 年 2022 年 2023 年 2024 年 1-6 月，现金及现金等价物无法覆盖流动负债，部分流动负债还需靠其他资产变现进行偿还。2022 年，企业经营活动贡献的现金对偿还债务帮助较小。2021 年 2023 年 2024 年 1-6 月，企业经营活动现金净额小于 0，对偿还债务产生不利影响
		3.3.3 营运能力分析	2021 年 2023 年 1-9 月，企业主要由于应收账款平均余额的增加，导致应收账款周转率下降。2022 年，企业主要由于收入的下降和应收账款平均余额的增加，导致应收账款周转率下降。2021 年，企业主要由于存货平均余额的增加，导致存货周转率下降。2022 年 2023 年 1-9 月，企业主要由于成本的下降和存货平均余额的增加，导致存货周转率下降。2021 年 2023 年 1-9 月，企业主要由于总资产平均余额的增加，导致总资产周转率下降。2022 年，企业主要由于收入的下降和总资产平均余

一级目录	二级目录	三级目录	提示内容
			额的增加，导致总资产周转率下降

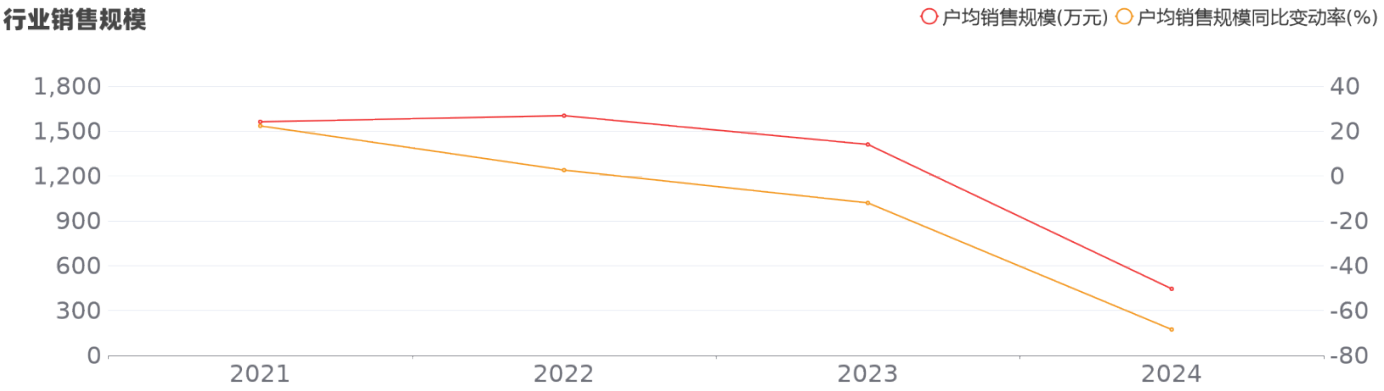
01 市场情况分析

1.1 行业分析

1.1.1 行业规模趋势分析

结论

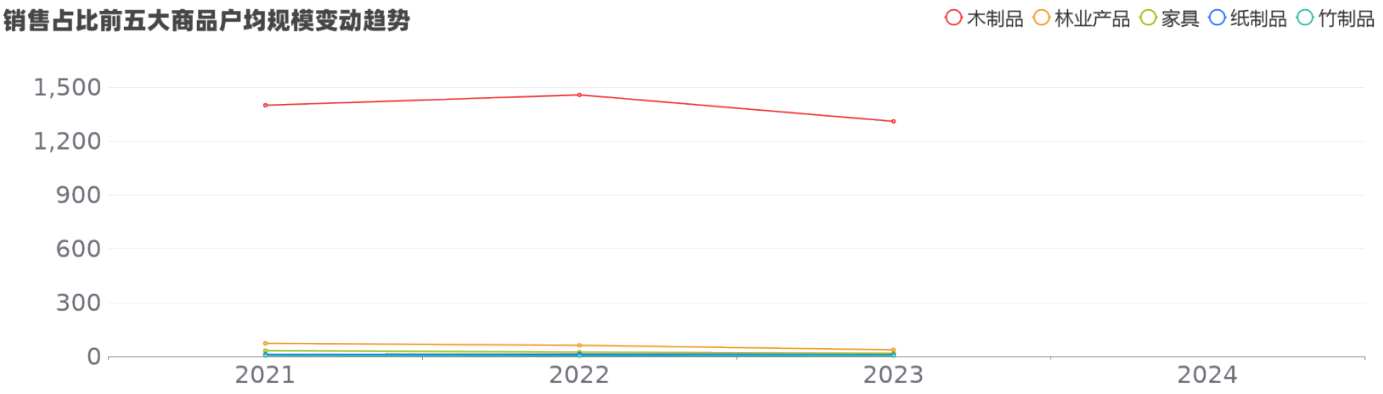
近 4 年贵公司所在行业户均销售规模保持稳定



时间	户均销售规模(万元)	户均销售规模同比变动率(%)
2021	1,562.37	22.33%
2022	1,603.27	2.62%
2023	1,410.92	-12.00%
2024	445.48	-68.43%

1.1.2 行业销售规模前五业务发展情况

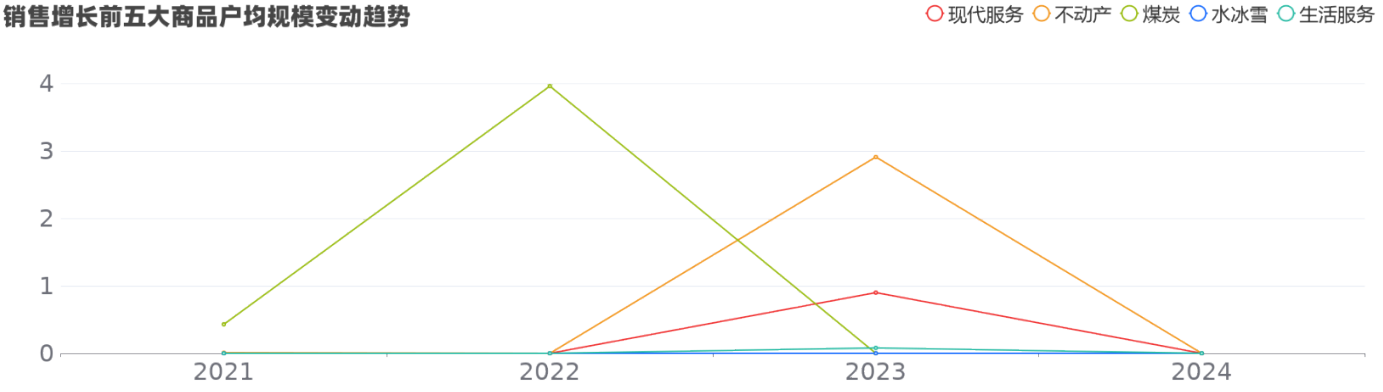
销售占比前五大商品户均规模变动趋势



商品类目	行业销售占比（%）	户均销售规模(万)			
		2021	2022	2023	2024
木制品	93.18%	1,399.53	1,457.29	1,309.89	--
林业产品	2.64%	73.21	62.14	37.17	--
家具	1.24%	32.70	24.02	17.36	--
纸制品	0.68%	12.27	12.55	9.51	--
竹制品	0.37%	5.83	4.37	5.14	--

1.1.3 行业销售增长率前五业务发展情况

销售增长前五大商品户均规模变动趋势



商品类目	近 4 年复合增长率（%）	户均销售规模(万)

		2021	2022	2023	2024
现代服务	386.90%	0	0	0.90	0
不动产	19.39%	0.01	0	2.91	0
煤炭	8.18%	0.43	3.96	0	0
水冰雪	4.91%	0	0	0	0
生活服务	3.00%	0	0	0.08	0

1.2 产业链分析

1.2.1 主营销售商品产业链分析

1.2.2 主要采购商品产业链分析

(1) 木制品-胶合板产业链分析

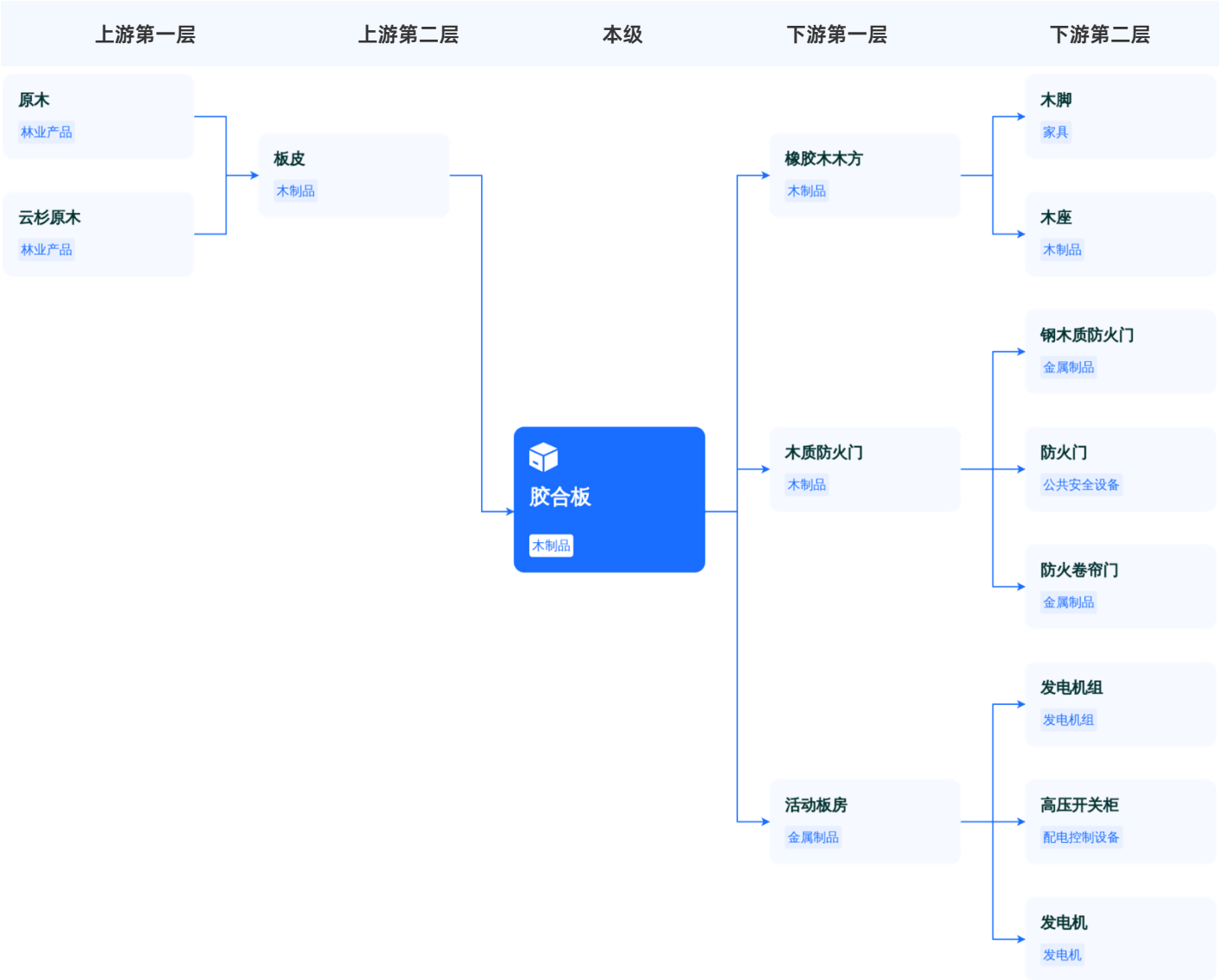
风险提示

近 12 个月胶合板在广西壮族自治区的采购热度呈波动上升趋势
近 12 个月胶合板在福建省的采购热度呈波动上升趋势
近 12 个月胶合板在江西省的采购热度呈波动上升趋势
近 12 个月胶合板在广东省的采购热度呈波动上升趋势

应对建议

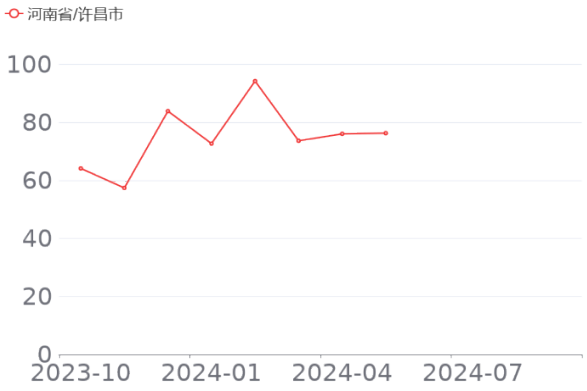
建议根据其他地区的热度情况，可适当选择采购市场较冷清的地区进行采购。

上游第一层	上游第二层	本级	下游第一层	下游第二层



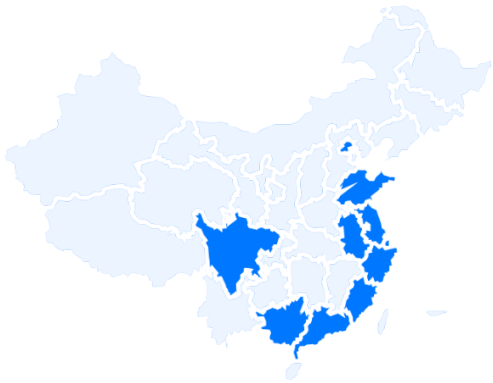
木制品-胶合板商品全国价格走势

市场价格指的是商品月度平均销售单价（单位：元）



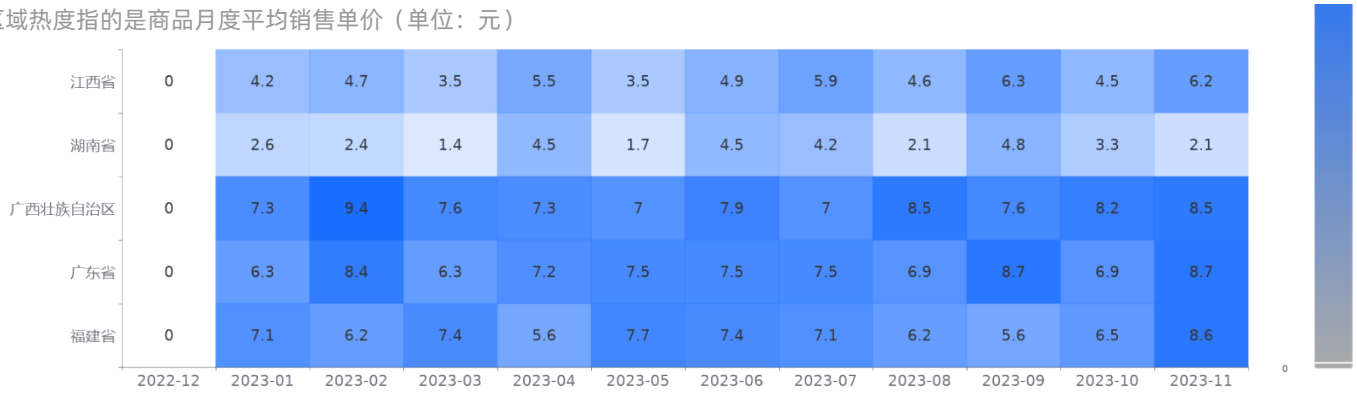
木制品-胶合板商品厂家分布情况

最多展示厂家数量排名前 10 的省份



木制品-胶合板商品区域热度

区域热度指的是商品月度平均销售单价（单位：元）



时间	福建省			广东省			广西壮族自治区		
	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平
2022-12	143,499,962.64	--	--	207,249,595.00	--	--	1,921,616,904.21	--	--
2023-01	152,913,014.12	6.56%	7.10	155,161,086.09	-25.13%	6.30	1,494,131,997.60	-22.25%	7.30
2023-02	50,467,948.59	-67.00%	6.20	89,880,082.62	-42.07%	8.40	971,461,965.96	-34.98%	9.40
2023-03	74,312,870.34	47.25%	7.40	84,587,806.68	-5.89%	6.30	1,061,217,400.03	9.24%	7.60
2023-04	47,928,493.04	-35.50%	5.60	89,666,641.29	6.00%	7.20	948,600,376.97	-10.61%	7.30
2023-05	58,301,444.31	21.64%	7.70	93,408,831.61	4.17%	7.50	793,034,932.59	-16.40%	7.00
2023-06	65,545,411.95	12.43%	7.40	86,951,868.80	-6.91%	7.50	716,676,537.76	-9.63%	7.90
2023-07	63,041,262.16	-3.82%	7.10	75,707,976.25	-12.93%	7.50	508,921,922.52	-28.99%	7.00
2023-08	46,164,059.83	-26.77%	6.20	48,344,509.08	-36.14%	6.90	465,779,913.11	-8.48%	8.50
2023-	23,487,407.58	-49.12%	5.60	60,919,511.38	26.01%	8.70	372,891,385.72	-19.94%	7.60

时间	福建省			广东省			广西壮族自治区		
	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平
09									
2023-10	13,245,368.35	-43.61%	6.50	30,098,156.97	-50.59%	6.90	242,551,220.37	-34.95%	8.20
2023-11	10,703,265.24	-19.19%	8.60	14,567,624.73	-51.60%	8.70	78,167,502.62	-67.77%	8.50

(2) 燃气-液化石油气产业链分析

风险提示

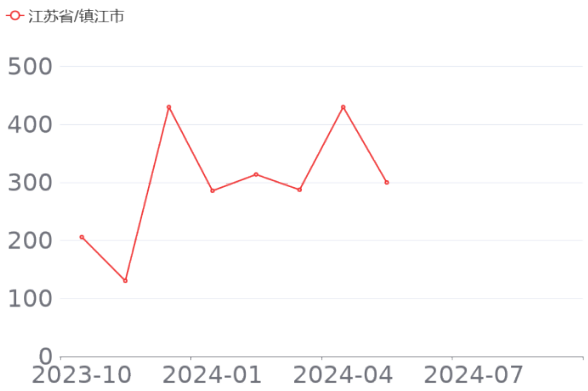
近 12 个月液化石油气在江西省的采购热度目前较高
近 12 个月液化石油气在福建省的采购热度呈波动上升趋势
近 12 个月液化石油气在广西壮族自治区的采购热度呈波动上升趋势
近 12 个月液化石油气在广东省的采购热度呈波动上升趋势
近 12 个月液化石油气在江西省的采购热度呈波动上升趋势

应对建议

建议根据其他地区的热度情况，可适当选择采购市场较冷清的地区进行采购。

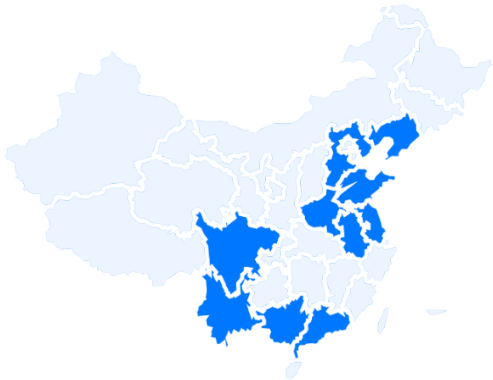
燃气-液化石油气商品全国价格走势

市场价格指的是商品月度平均销售单价（单位：元）



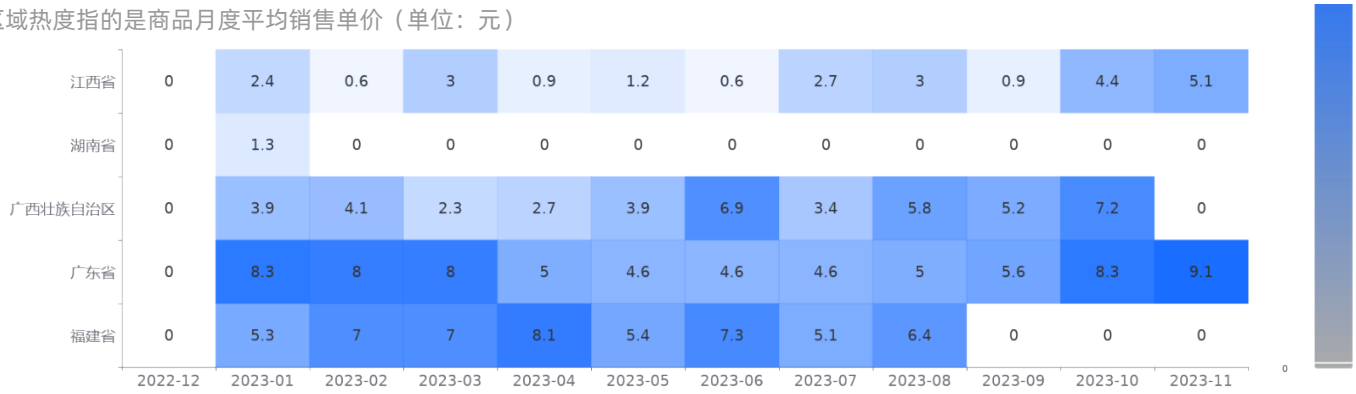
燃气-液化石油气商品厂家分布情况

最多展示厂家数量排名前 10 的省份



燃气-液化石油气商品区域热度

区域热度指的是商品月度平均销售单价（单位：元）



时间	福建省			广东省			广西壮族自治区		
	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平
2022-12	31,396,375.57	--	--	14,920,569.83	--	--	7,388,833.60	--	--
2023-01	30,480,204.84	-2.92%	5.30	45,610,581.25	205.69%	8.30	7,266,613.50	-1.65%	3.90
2023-02	33,140,767.48	8.73%	7.00	57,278,967.41	25.58%	8.00	10,807,014.45	48.72%	4.10
2023-03	38,184,119.30	15.22%	7.00	73,231,555.81	27.85%	8.00	2,316,202.60	-78.57%	2.30
2023-	41,214,254.22	7.94%	8.10	66,461,692.66	-9.24%	5.00	1,285,540.70	-44.50%	2.70

时间	福建省			广东省			广西壮族自治区		
	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平	总体销售规模(元)	环比变动率(%)	热度水平
04									
2023-05	27,923,542.73	-32.25%	5.40	56,320,329.70	-15.26%	4.60	1,078,852.80	-16.08%	3.90
2023-06	33,532,091.29	20.09%	7.30	58,202,113.35	3.34%	4.60	1,686,976.40	56.37%	6.90
2023-07	3,062,825.64	-90.87%	5.10	50,377,522.34	-13.44%	4.60	490.50	-99.97%	3.40
2023-08	2,744,442.90	-10.40%	6.40	39,564,554.68	-21.46%	5.00	850,736.00	173,342.61%	5.80
2023-09	0	--	--	38,888,783.64	-1.71%	5.60	1,305,396.50	53.44%	5.20
2023-10	0	--	--	43,920,707.73	12.94%	8.30	5,948,218.40	355.66%	7.20
2023-11	0	--	--	9,886,174.74	-77.49%	9.10	0	--	--

02 企业情况分析

2.1 企业基本信息

公司名称	东莞市****有限公司	公司类型	有限责任公司（自然人投资或控股）
统一社会信用代码	9144**********016U	行业类别	木材加工
法人代表	刘**	纳税人类型	一般纳税人
成立时间	2012-03-08	最近期参评纳税信用等级	2023 年/A 级

注册资本	100 万人民币	**参保人数**	2
注册地址	东莞市**********	**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）

2.2 同行业企业对比分析

2.2.1 企业优质性排名

企业优质性模型，通过企业基本面、股权与投资、创新能力、履约能力四大维度，评估企业的优质程度和和信用情况。

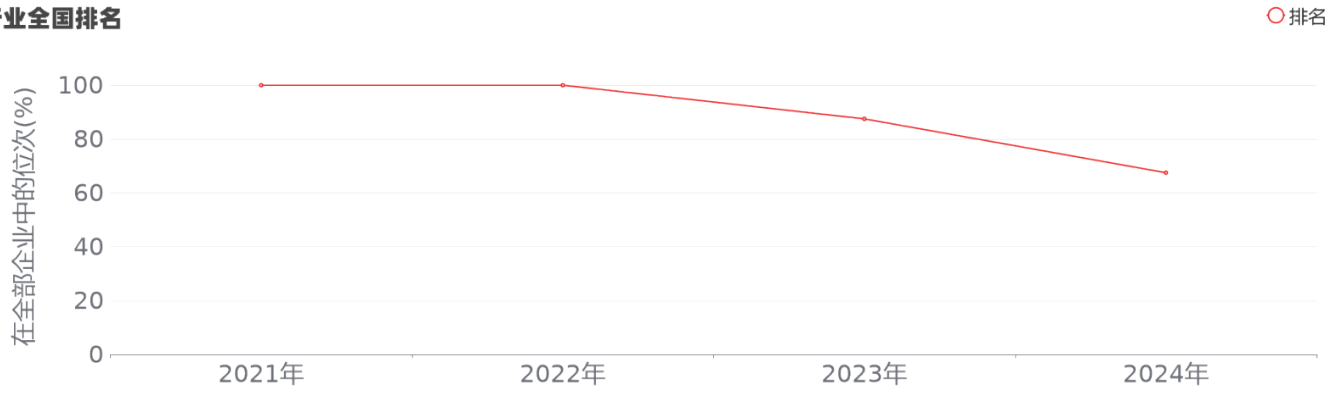
B
企业优质性评级

综合实力较强。评价期内，未发现或存在少量一般失信信息，企业具备一定发展潜力，整体素质良好。

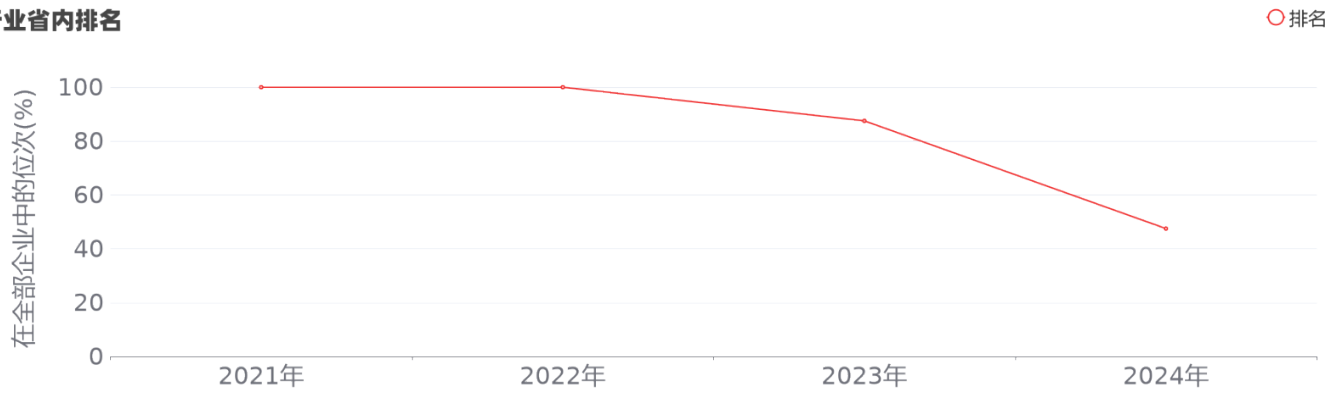
在全国同行业企业中排名位于**20%-25%**水平。在广东省同行业企业中排名位于**30%-35%**水平。

2.2.2 整体销售规模排名

同行业全国排名

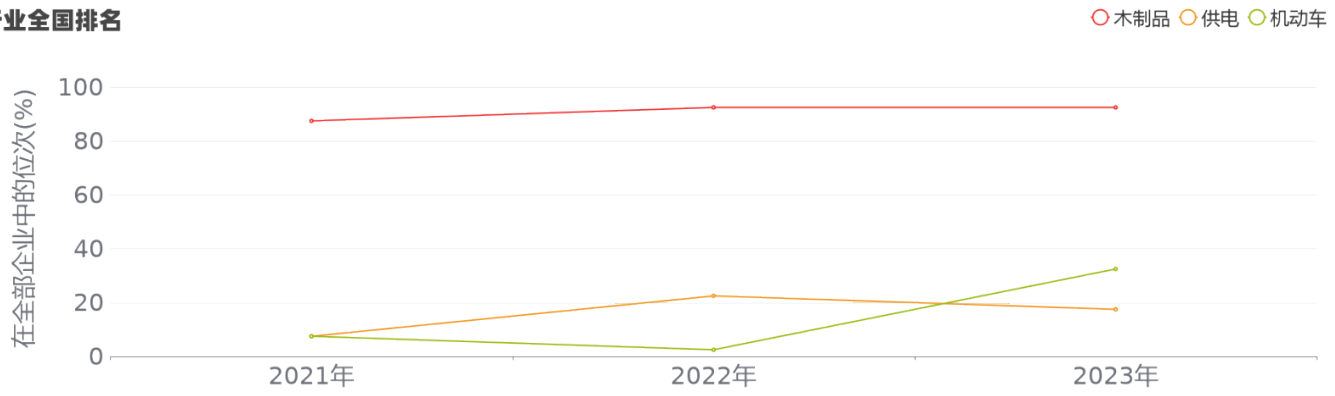


同行业省内排名

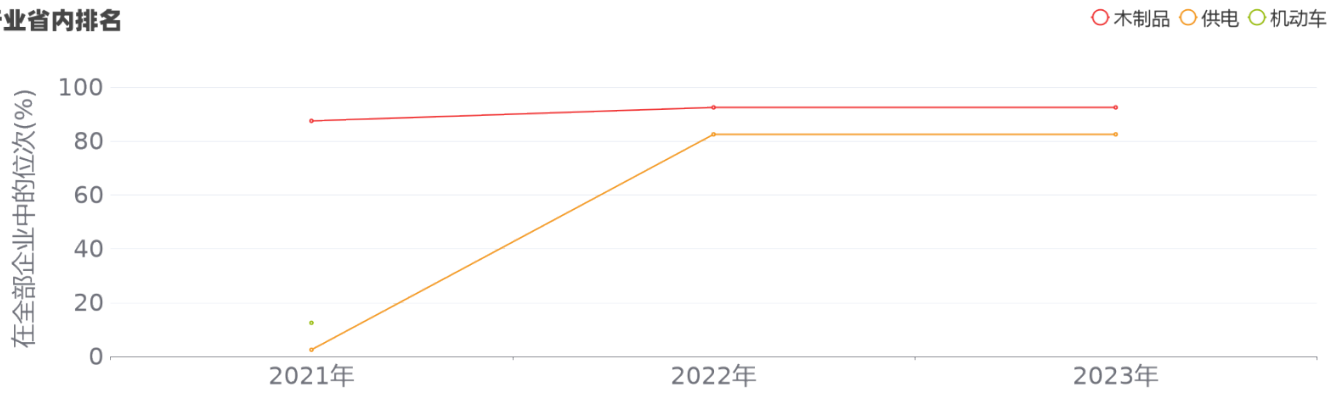


2.2.3 主营商品销售额排名

同行业全国排名



同行业省内排名

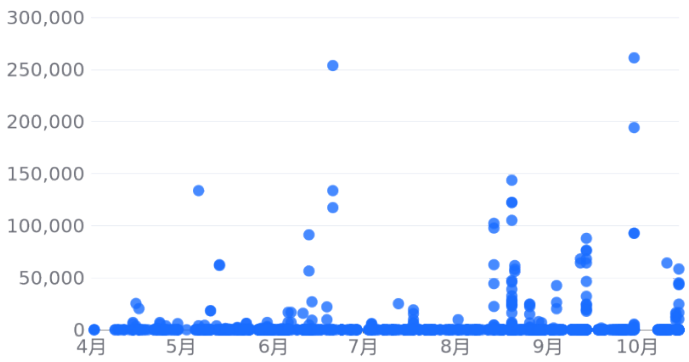


2.3 主要商品比价分析

2.3.1 销售商品单价与同区域价格对比

电费

广东省电费散点图



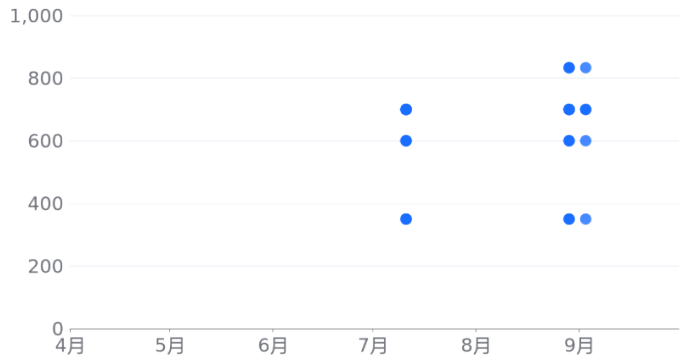
时间	广东省		
	企业销售单价（元）	省平均价格（元）	价格水平
近 1 个月	--	0.99	--
近 3 个月	0.72	--	--
近 6 个月	0.72	0.62	适中

近 1 个月产品价格高于现有市场的省份

时间	最高单价（元）	最低单价（元）	近 1 个月平均单价（元）
暂无数据			

木皮拼花

广东省木皮拼花散点图



河北省木皮拼花散点图

江苏省木皮拼花散点图

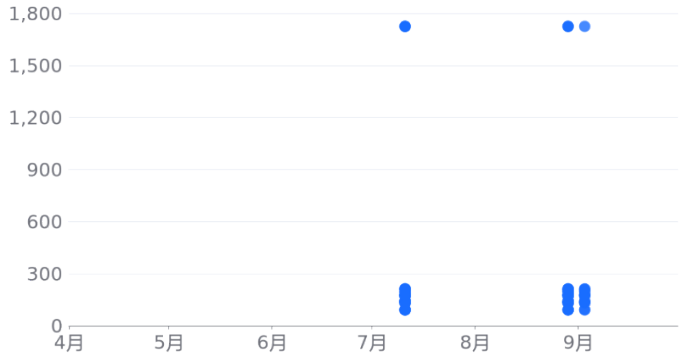
时间	广东省			江苏省			河北省		
	企业销售单价（元）	省平均价格（元）	价格水平	企业销售单价（元）	省平均价格（元）	价格水平	企业销售单价（元）	省平均价格（元）	价格水平
近 1 个月	--	0	--	--	--	--	--	--	--
近 3 个月	--	--	--	--	--	--	--	--	--
近 6 个月	505.49	-4,093.13	偏高	--	--	--	--	--	--

近 1 个月产品价格高于现有市场的省份

时间	最高单价（元）	最低单价（元）	近 1 个月平均单价（元）
暂无数据			

木皮贴面胶合板

广东省木皮贴面胶合板散点图



时间	广东省		
	企业销售单价（元）	省平均价格（元）	价格水平
近 1 个月	--	176.92	--
近 3 个月	150.01	--	--
近 6 个月	168.23	176.95	适中

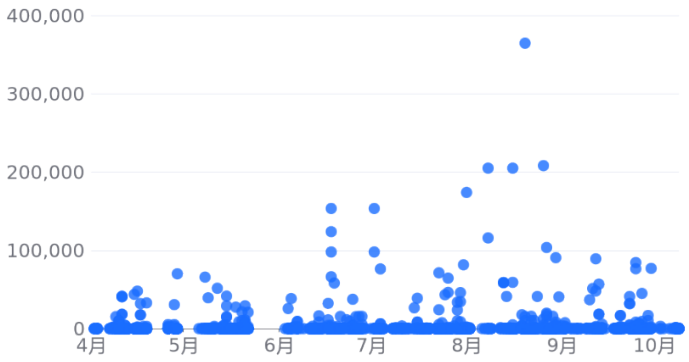
近 1 个月产品价格高于现有市场的省份

时间	最高单价（元）	最低单价（元）	近 1 个月平均单价（元）
暂无数据			

2.3.2 采购商品单价与同区域价格对比

电费

广东省电费散点图



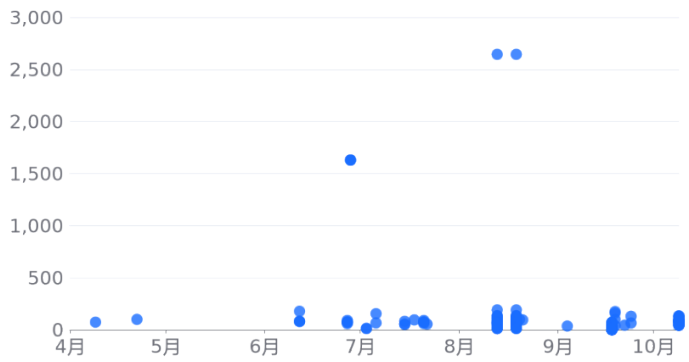
时间	广东省		
	企业销售单价（元）	省平均价格（元）	价格水平
近 1 个月	--	0.79	--
近 3 个月	--	--	--
近 6 个月	0.87	0.81	适中

近 1 个月产品价格低于现有市场的省份

时间	最高单价（元）	最低单价（元）	近 1 个月平均单价（元）
暂无数据			

胶合板

广西胶合板散点图



时间	广西

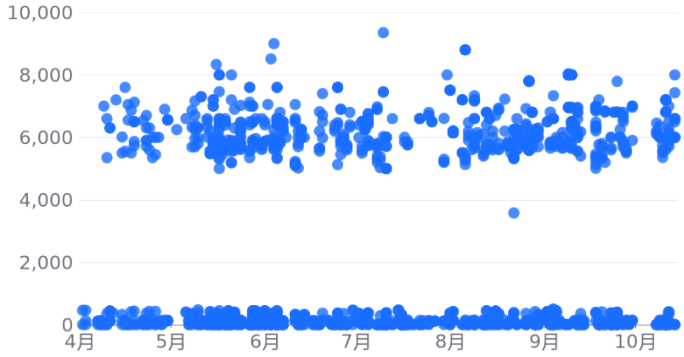
	企业销售单价（元）	省平均价格（元）	价格水平
近 1 个月	--	--	--
近 3 个月	--	--	--
近 6 个月	82.99	--	--

近 1 个月产品价格低于现有市场的省份

时间	最高单价（元）	最低单价（元）	近 1 个月平均单价（元）
暂无数据			

液化石油气

广东省液化石油气散点图



时间	广东省		
	企业销售单价（元）	省平均价格（元）	价格水平
近 1 个月	--	6.56	--
近 3 个月	--	--	--
近 6 个月	5.68	5.81	适中

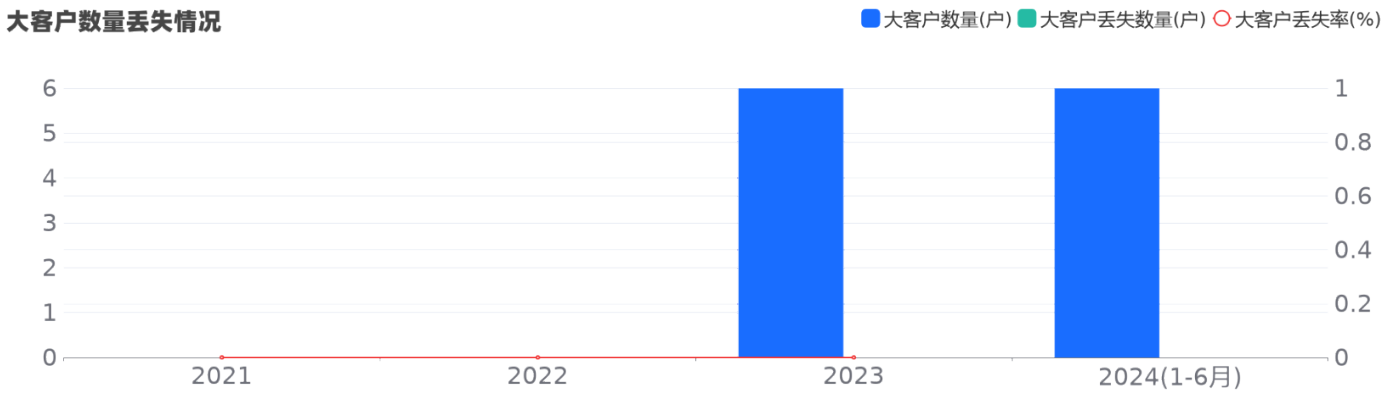
近 1 个月产品价格低于现有市场的省份

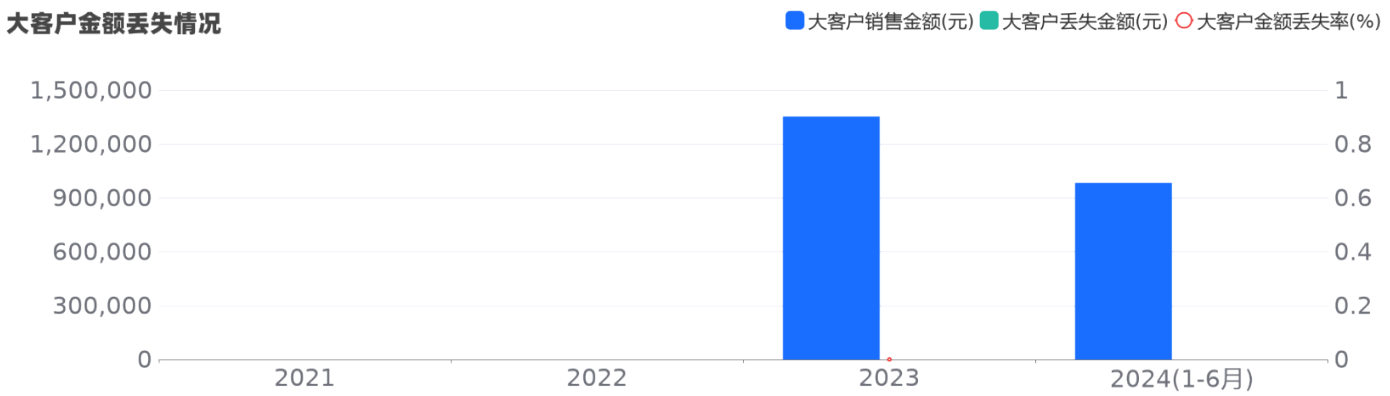
时间	最高单价（元）	最低单价（元）	近 1 个月平均单价（元）
暂无数据			

03 企业管理分析

3.1 经营管理分析

3.1.1 大客户流失风险





大客户：占企业总销售额 5%，且金额大于 1 万的定义为大客户。　当年大客户丢失数量：当年为大客户，第二年不再采购的客户数量

	2021	2022	2023	2024(1-6 月)
大客户数量	0	0	6	6
当年大客户丢失数量	0	0	0	--
大客户数量丢失率(%)	0%	0%	0%	--

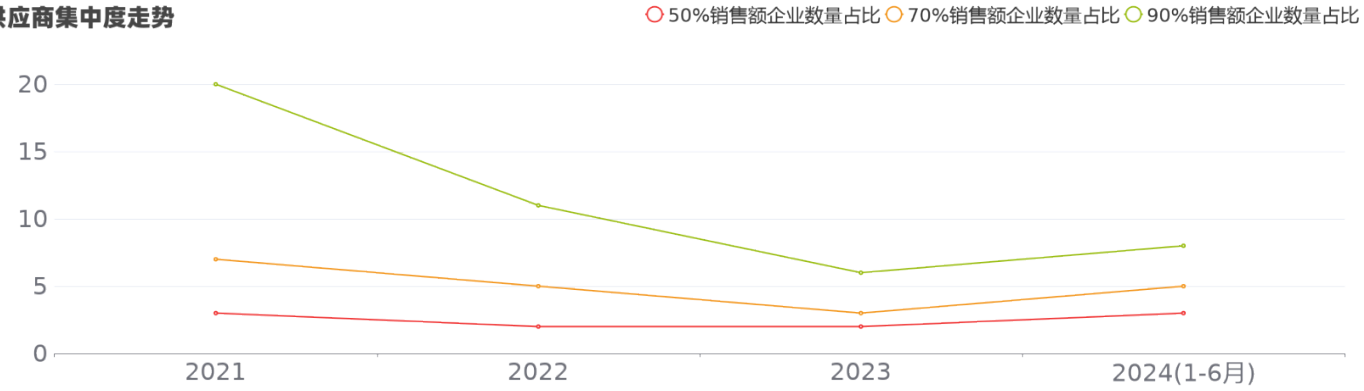
	2021	2022	2023	2024(1-6 月)
大客户销售金额(元)	0	0	1,353,018.50	983,661.03
当年大客户丢失金额(元)	0	0	0	--
大客户金额丢失率(%)	--	--	0%	--

3.1.2 供应商集中风险

结论

企业目前供应商结构较为合理

供应商集中度走势



项目	2021	2022	2023	2024(1-6 月)
供应商总数	43	24	17	16
前 50%采购额供应商数量	3	2	2	3
前 70%采购额供应商数量	7	5	3	5
前 90%采购额供应商数量	20	11	6	8

3.1.3 产品/服务质量风险

风险提示

企业近 4 年主营商品：电费;木皮拼花;木皮，冲红作废率超过 10%，且金额较大。

应对建议

核实是否由于产品质量原因导致的红冲作废发票占比较高，若是产品原因，解决对应产品的质量问题。

商品品类	商品名称	红冲作废金额金额(元)	红冲作废率(%)
木制品	木皮贴面胶合板	231,057.14	9.77%
供电	电费	127,991.15	16.12%
木制品	木皮拼花	38,590.66	11.91%
木制品	木皮	14,911.58	38.98%
机动车	载货汽车	0	0%

3.2 涉税管理分析

3.2.1 虚开发票风险

(1) 近 12 个月公司规模与开票额匹配分析

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）
东莞市****有限公司	12.60	--	74,231.77	2,653,030.31

(2) 近 12 个月开票数量分析

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）
2024-08	--	--	--	--
2024-07	--	--	--	--
2024-06	--	--	--	--
2024-05	--	--	--	--
2024-04	--	--	--	--

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）
2024-03	--	--	--	--
2024-02	--	--	--	--
2024-01	--	--	--	--
2023-12	--	--	--	--
2023-11	--	--	--	--
2023-10	--	--	--	--
2023-09	--	--	--	--

(3) 红冲、作废、顶额开票分析

风险提示

贵公司近 12 个月红冲开票总额达到 256489.48 元，红冲率达到 9.67%，红冲率较高。

应对建议

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。

月份	有效金额（元）	红冲金额（元）	作废金额（元）	顶额开票金额（元）
2023-10	580,118.63	112,777.17	0	0
2023-11	134,585.75	21,856.44	0	0
2023-12	212,275.99	0	0	0
2024-01	237,094.67	44,859.94	0	0
2024-02	50,327.43	0	0	0
2024-03	162,953.09	0	0	0
2024-04	146,306.64	10,426.91	0	0
2024-05	228,991.83	0	0	0
2024-06	233,131.16	0	0	0

月份	有效金额（元）	红冲金额（元）	作废金额（元）	顶额开票金额（元）
2024-07	256,497.51	10,519.46	0	0
2024-08	217,092.73	0	0	0
2024-09	193,654.88	56,049.56	0	0

(4) 近 12 个月前十大客户分析

客户	金额（元）	占比(%)	是否管关联方	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
暂无数据								

3.2.2 购买虚假发票风险

(1) 近 12 个月代开发票分析

月份	有效金额（元）	代开发票金额（元）
暂无数据		

(2) 近 12 个月开票主体分析

月份	有效金额（元）	个体开户金额（元）	个人独资企业开票金额（元）	合伙企业开票金额（元）
2024-08	189,357.82	--	--	--
2024-07	221,630.80	--	--	--
2024-06	205,119.49	--	--	--
2024-05	208,933.12	--	--	--
2024-04	112,647.58	--	--	--
2024-03	135,352.97	--	--	--
2024-02	40,043.80	--	--	--

月份	有效金额（元）	个体开户金额（元）	个人独资企业开票金额（元）	合伙企业开票金额（元）
2024-01	240,893.54	--	--	--
2023-12	121,302.78	--	--	--
2023-11	165,808.36	--	--	--
2023-10	449,468.83	--	--	--
2023-09	--	--	--	--

(3) 近 12 个月前十大供应商分析

客户	金额（元）	占比(%)	是否管关联方	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
暂无数据								

3.2.3 税负率异常风险

(1) 增值税税负率(年度)

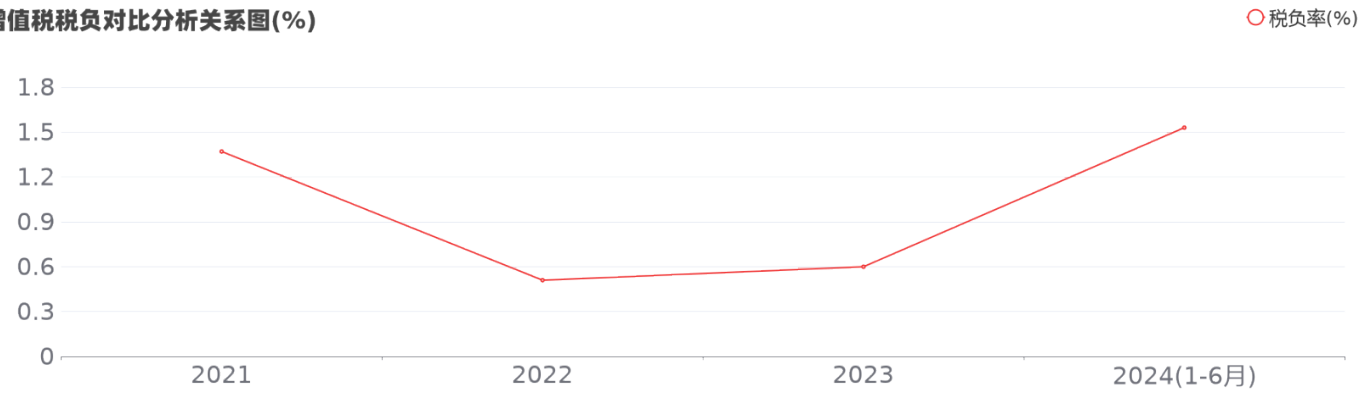
风险提示

(2021 年、2022 年、2023 年),增值税税负率低于行业参考水平

应对建议

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否隐瞒收入、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(%)
2021	86,843.37	6,323,193.03	6,323,193.03	1.37%	1.50%~2.50%
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(1-6 月)	16,170.16	1,058,804.82	1,058,804.82	1.53%	1.38%~2.30%

(2) 企业所得税贡献率

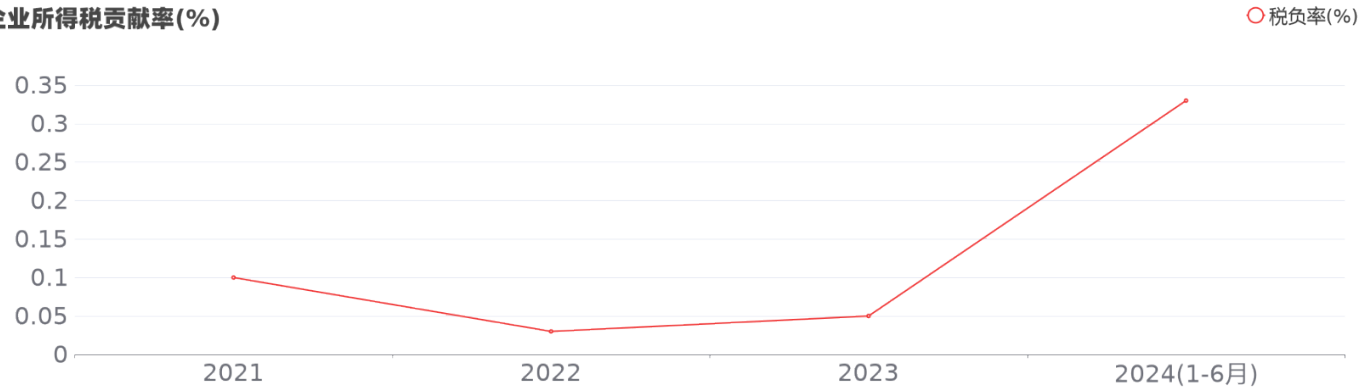
风险提示

(2022 年、2023 年),企业所得税贡献率低于行业参考水平

应对建议

核实公司应纳税所得额是否长期在标准线以下徘徊，是否存在为满足小微企业条件而人为控制应纳税所得额的情况。

企业所得税贡献率(%)



年度	企业所得税应纳税额(元)	企业所得税申报营业收入(元)	企业所得税贡献率(%)	行业参考值(%)
2021	--	6,323,193.03	0.10%	0.07%~0.12%
2022	6,501.48	2,491,211.41	0.03%	0.07%~0.12%
2023	6,560.36	2,542,873.79	0.05%	0.12%~0.20%
2024(1-6 月)	3,472.09	1,058,804.82	0.33%	0.08%~0.14%

3.2.4 当前欠税提示

风险提示

当前存在欠缴税款，请及时缴纳，避免收到相应处罚

应对建议

请及时缴纳，避免收到相应处罚

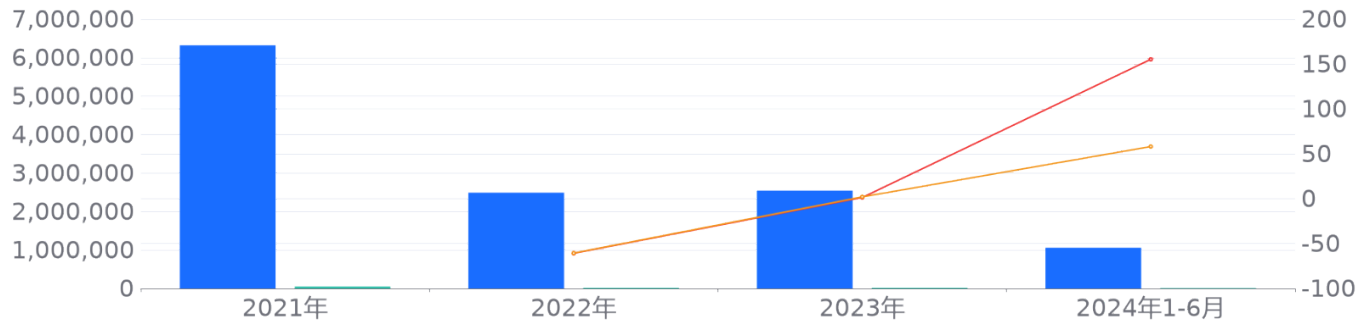
所属时期起	所属时期止	征收项目	税目	缴款期限应缴税额(元)	逾期天数(天)
2021-01-01	2021-12-31	企业所得税	应纳税所得额	4,867.94	868
2021-12-01	2021-12-31	地方教育附加	增值税地方教育附加	506.27	608
2021-12-01	2021-12-31	城市维护建设税	县城、镇（增值税附征）	1,265.66	608
2021-12-01	2021-12-31	增值税	其他制造业（17%、16%、13%）	25,313.28	608
2021-12-01	2021-12-31	教育费附加	增值税教育费附加	759.40	608

3.3 财务管理分析

3.3.1 盈利能力分析

(1) 收入、利润分析

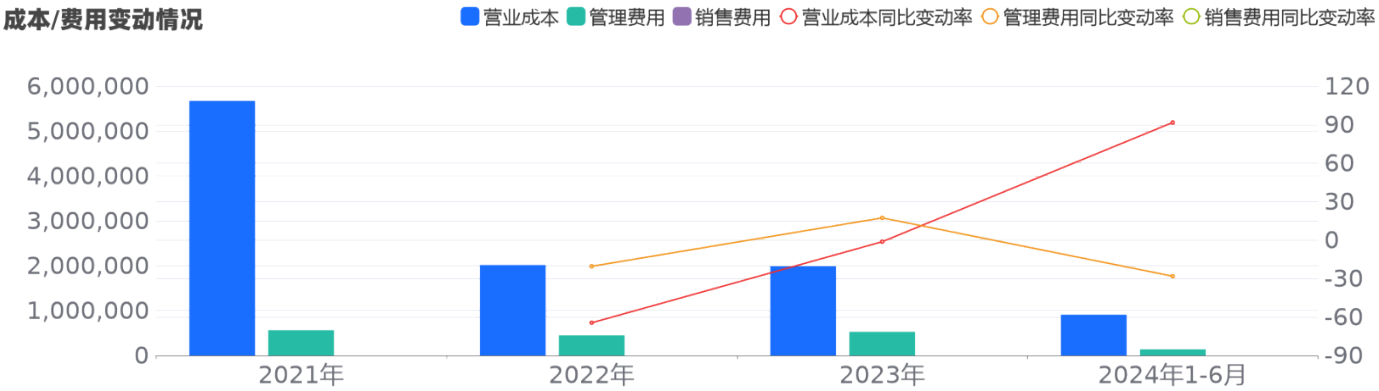
收入/利润变动情况



项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年 1-6 月
营业收入(元)	6,323,193.03	2,491,211.41	2,542,873.79	1,058,804.82
净利润(元)	49,520.29	19,417.43	19,681.07	12,262.20
营业收入同比变动率(%)	--	-60.60%	2.07%	58.13%
净利润同比变动率(%)	--	-60.79%	1.36%	155.31%

(2) 成本、费用分析

成本/费用变动情况



项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年 1-6 月
营业成本(元)	5,673,984.85	2,014,608.29	1,988,990.20	908,075.20
管理费用(元)	564,403.28	448,962.49	526,697.40	136,009.76
销售费用(元)	0	0	0	0

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年 1-6 月
营业成本同比变动率(%)	--	-64.49%	-1.27%	91.74%
管理费用同比变动率(%)	--	-20.45%	17.31%	-28.17%
销售费用同比变动率(%)	--	--	--	--

(3) 关键因素分析

结论

2022 年:营业收入的减少，导致净利润减少。

2023 年:营业收入的增加、营业成本的减少,导致净利润增加。

2024 年 1-6 月:营业收入的增加、管理费用的减少,导致净利润增加。

项目	2022 年	2023 年	2024 年 1-6 月
净利润同比变动额(元)	-30,102.86	263.64	7,459.40
其中：营业收入同比变动额(元)	-3,831,981.62	51,662.38	389,237.95
营业成本同比变动额(元)	-3,659,376.56	-25,618.09	434,481.18
管理费用同比变动额(元)	-115,440.79	77,734.91	-53,343.12
销售费用同比变动额(元)	0	0	0

(4) 盈利质量分析

结论

2021 年:企业盈利质量较差，虽然企业今年盈利，但未获得现金净流入。

2022 年:企业盈利质量较高，创造的利润大部分已在本年收回。

2023 年:企业盈利质量较差，虽然企业今年盈利，但未获得现金净流入。

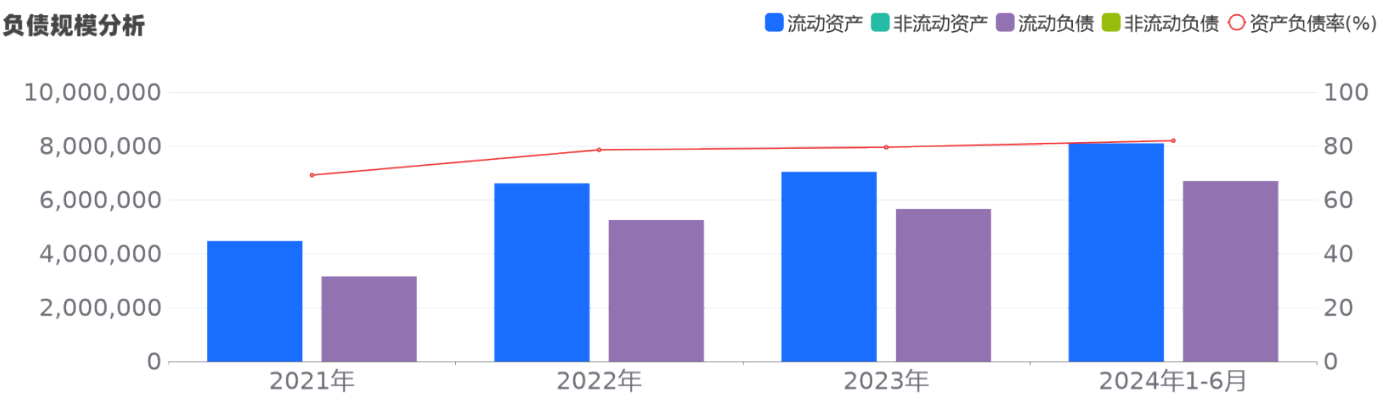
2024 年 1-6 月:企业盈利质量较差，虽然企业今年盈利，但未获得现金净流入。

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年 1-6 月
净利润金额(元)	49,520.29	19,417.43	19,681.07	12,262.20
经营活动现金流量净额(元)	-8,979.13	976,159.56	-297,287.07	-275,278.60

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年 1-6 月
利润现金收回率(%)	-18.13%	5,027.23%	-1,510.52%	-2,244.94%

3.3.2 偿债能力分析

(1) 负债规模分析



项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年 1-6 月
资产总额(元)	4,567,917.86	6,687,541.71	7,126,892.87	8,175,830.03
其中：流动资产(元)	4,475,716.07	6,616,121.16	7,042,270.48	8,101,598.26
非流动资产(元)	0	0	0	0
负债总额(元)	3,161,756.63	5,256,107.67	5,670,446.97	6,706,190.19
其中：流动负债(元)	3,161,756.63	5,256,107.67	5,670,446.97	6,706,190.19
非流动负债(元)	0	0	0	0
资产负债率(%)	69.22%	78.60%	79.56%	82.02%

(2) 资产偿债分析

结论

2021 年 2022 年 2023 年 2024 年 1-6 月，流动负债可全部由速动资产覆盖，企业偿债压力较小。

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年 1-6 月
流动负债(元)	3,161,756.63	5,256,107.67	5,670,446.97	6,706,190.19
流动资产(元)	4,475,716.07	6,616,121.16	7,042,270.48	8,101,598.26
其中：速动资产(元)	4,012,466.49	5,740,324.93	5,772,617.63	6,774,342.33
存货(元)	259,867.16	387,376.51	685,335.85	715,440.93
其他流动资产(元)	203,382.42	488,419.72	584,317.00	611,815.00

(3) 现金偿债分析

结论

2021 年 2022 年 2023 年 2024 年 1-6 月，现金及现金等价物无法覆盖流动负债，部分流动负债还需靠其他资产变现进行偿还。

2022 年，企业经营活动贡献的现金对偿还债务帮助较小。

2021 年 2023 年 2024 年 1-6 月，企业经营活动现金净额小于 0，对偿还债务产生不利影响。

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年 1-6 月
流动负债(元)	3,161,756.63	5,256,107.67	5,670,446.97	6,706,190.19
货币资金(元)	24,320.77	1,021,261.57	710,772.66	664,747.03
交易性金融资产(元)	0	0	0	0
经营活动现金流量净额(元)	-8,979.13	976,159.56	-297,287.07	-275,278.60

3.3.3 营运能力分析

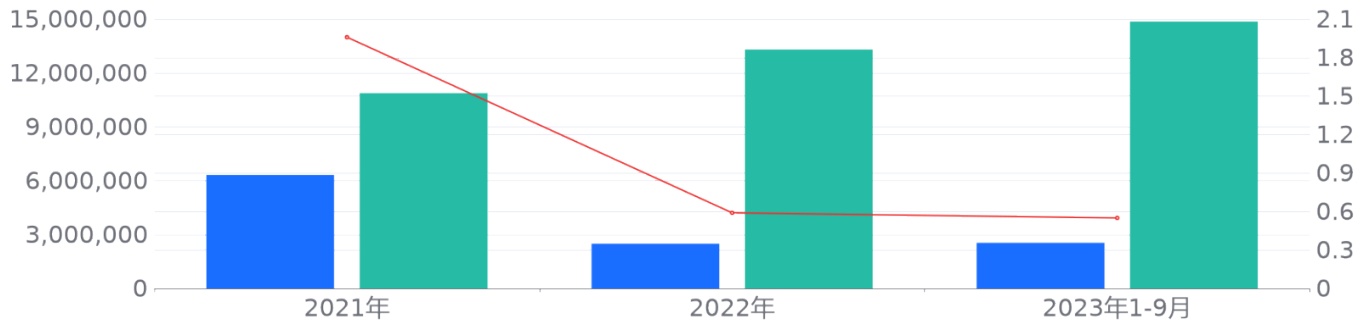
(1) 应收账款周转率分析

结论

2021 年 2023 年 1-9 月，企业主要由于应收账款平均余额的增加，导致应收账款周转率下降。

2022 年，企业主要由于收入的下降和应收账款平均余额的增加，导致应收账款周转率下降。

应收账款周转率分析



项目	2021 年	2022 年	2023 年 1-9 月
应收账款周转率	1.96%	0.59%	0.55%
营业收入(元)	6,323,193.03	2,491,211.41	2,542,873.79
应收账款期初余额(元)	17,773,342.95	22,100,193.99	24,971,295.29
应收账款期末余额(元)	3,988,145.72	4,513,308.99	4,761,314.76
应收账款平均余额(元)	10,880,744.33	13,306,751.49	14,866,305.02

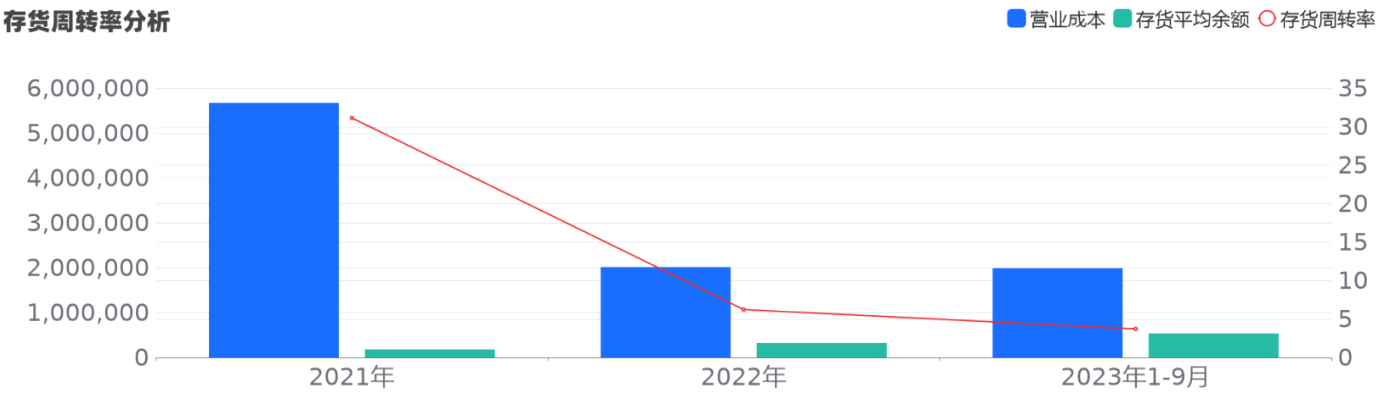
(2) 存货周转率分析

结论

2021 年，企业主要由于存货平均余额的增加，导致存货周转率下降。

2022 年 2023 年 1-9 月，企业主要由于成本的下降和存货平均余额的增加，导致存货周转率下降。

存货周转率分析



项目	2021 年	2022 年	2023 年 1-9 月
存货周转率	31.14%	6.23%	3.71%
营业成本(元)	5,673,984.85	2,014,608.29	1,988,990.20
存货期初余额(元)	104,549.12	259,867.16	387,376.51
存货期末余额(元)	259,867.16	387,376.51	685,335.85
存货平均余额(元)	182,208.14	323,621.84	536,356.18

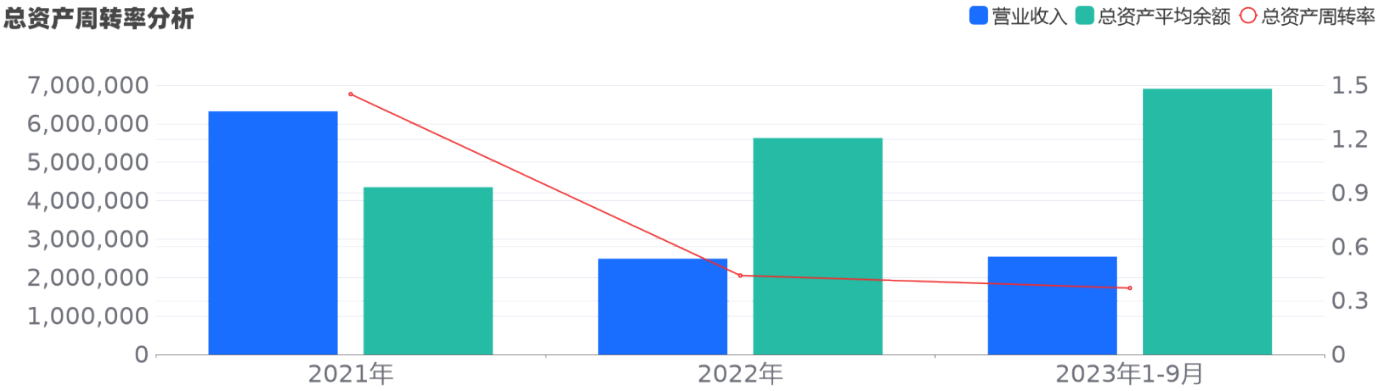
(3) 总资产周转率分析

结论

2021 年 2023 年 1-9 月，企业主要由于总资产平均余额的增加，导致总资产周转率下降。

2022 年，企业主要由于收入的下降和总资产平均余额的增加，导致总资产周转率下降。

总资产周转率分析



项目	2021 年	2022 年	2023 年 1-9 月
总资产周转率	1.45%	0.44%	0.37%
营业收入(元)	6,323,193.03	2,491,211.41	2,542,873.79
总资产期初余额(元)	4,128,581.79	4,567,917.86	6,687,541.71
总资产期末余额(元)	4,567,917.86	6,687,541.71	7,126,892.87
总资产平均余额(元)	4,348,249.83	5,627,729.79	6,907,217.29

杭州**科技有限公司

地址：这是一段测试的地址

电话：138568xxxxxxx