

作者：建筑管理工程系 王微双

适用课程：财务分析

《财务分析》真实项目案例库

哈尔滨三联药业股份有限公司财务分析案例

一、企业基本信息

（一）公司名称

哈尔滨三联药业股份有限公司

（二）企业简介

哈尔滨三联药业股份有限公司成立于 1996 年 06 月 21 日，注册地位于哈尔滨市利民开发区北京路，法定代表人为秦剑飞。经营范围包括许可项目：药品生产；药品批发；药品零售；药品委托生产；药品进出口；化妆品生产；食品生产；饮料生产；食品销售；食品互联网销售；保健食品生产；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；消毒剂生产（不含危险化学品）；消毒器械生产；消毒器械销售；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；道路货物运输（不含危险货物）；检验检测服务。一般项目：医用包装材料制造；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品批发；化妆品零售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；医学研究和试验发展；生物化工产品技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁；住房租赁。哈尔滨三联药业股份有限公司对外投资 20 家公司，具有 1 处分支机构。

（三）组织机构

1. 董事会：负责公司的重大决策和战略规划。
2. 管理层：包括总经理等高级管理人员，负责公司的日常运营和管理。
3. 研发部门：负责药品的研发和创新。
4. 生产部门：负责药品的生产和制造。
5. 质量控制部门：确保产品质量符合标准。

6. 销售部门：负责产品的市场推广和销售。
7. 财务部门：管理公司的财务事务。
8. 人力资源部门：负责员工的招聘、培训和绩效管理。
9. 采购部门：负责原材料和设备的采购。
10. 行政部门：处理公司的日常行政事务。

二、项目案例

（一）哈尔滨三联药业股份有限公司资产负债表分析

哈尔滨三联药业股份有限公司 2021-2023 年资产负债表简表

单位：万元

项目	2021	2022	2023
货币资金	52980	120300	99120
存货	15650	16120	20880
应收账款	12760	11190	9200
流动资产合计	142700	162400	143600
固定资产	82300	77670	76490
非流动资产	163800	165400	200700
资产总计	306600	327800	344300
短期借款	270300	22020	27530
应付账款	8992	8827	13030
应付票据	1524	3257	5197
流动负债合计	53660	59770	84500
非流动负债合计	41240	62770	44970
负债合计	94900	122500	129500
实收资本	31660	31660	31640
未分配利润	63960	57090	61290
所有者权益合计	211600	205200	214800
负债和所有者权益合计	306600	327800	344300

要求：

1. 请说出企业固流结构的几种类型及特点；

2. 根据该公司的资产负债表，分别计算三年的固流比，并识别出三年的固流结构分别是什么类型；

3. 根据资产负债表数据完成以下计算：

(1) 该企业 2022 年对比 2021 年总资产的增减额和增减率；

(2) 该企业 2023 年对比 2022 年总资产的增减额和增减率；

(3) 如果 2024 年企业进行扩张，预计资产总额增长 10%，请计算 2024 年底企业预计的资产总额。（计算部分需要列示公式，再带入数据，计算结果四舍五入后保留两位小数）

（二）哈尔滨三联药业股份有限公司利润表分析

哈尔滨三联药业股份有限公司 2021-2023 年利润表简表

单位：万元

项目	2021	2022	2023
营业收入	94580	102800	118700
营业成本	30940	36560	47640
销售费用	51760	45390	42180
管理费用	14950	14070	17640
财务费用	279.8	-629.3	-397.7
营业利润	45480	4063	7902
营业外收入	77.23	255.1	289.8
营业外支出	272.2	311.1	54.52
利润总额	45290	4007	8137
所得税费用	10320	1357	1130
净利润	34970	2650	7008

要求：针对企业 2022-2023 年数据编制利润表水平分析表，并对企业三年利润变化趋势与总体情况进行总结与分析。（计算结果四舍五入后保留两位小数）

（三）哈尔滨三联药业股份有限公司财务效率分析

要求：根据企业 2022-2023 年财务数据，完成以下指标计算与分析。

1. 该企业 2022、2023 年毛利率、净利率；
2. 该企业 2022、2023 年总资产报酬率、净资产收益率；
3. 该企业 2022、2023 年流动资产、存货、应收账款、总资产周转率；
4. 该企业 2023 年由于流动资产周转变化带来的流动资产节约额与收入增加额；
5. 评价该企业 2023 年对比 2022 年盈利能力的变化与营运能力的变化，并提出相应解决措施。

哈尔滨三兄妹纸制品包装有限责任公司财务分析案例

一、企业基本信息

（一）公司名称

哈尔滨三兄妹纸制品包装有限责任公司

（二）企业简介

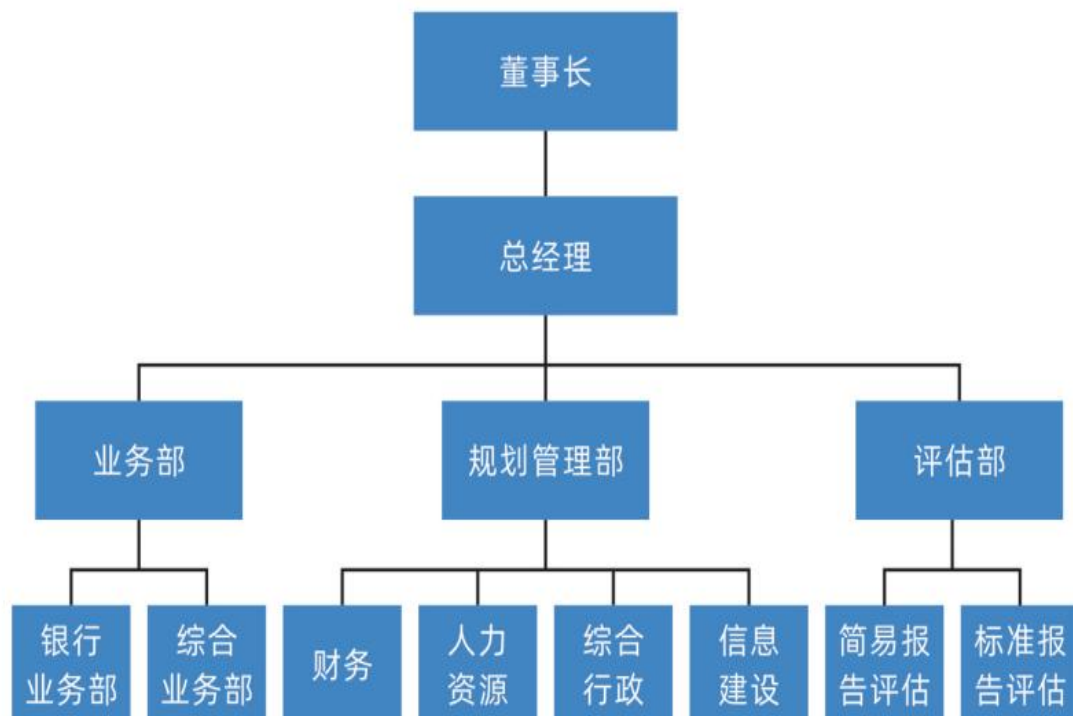
哈尔滨三兄妹纸制品包装有限责任公司成立于 2005 年 10 月 24 日，注册地位于黑龙江省哈尔滨市呼兰区城建路 2 号，法定代表人为汤海洲。经营范围包括一般项目纸制品制造；纸制品销售；皮革制品制造；办公用品销售；专业设计服务。许可项目道路货物运输（不含危险货物）。

（三）组织机构

哈尔滨三兄妹纸制品包装有限责任公司成立于 2005-10-24，位于黑龙江省哈尔滨市呼兰区，执行事务合伙人为汤海洲，目前处于存续（在营、开业、在册）状态，以其他纸制品制造为主，人员规模少于 50 人，参保人数 34 人，注册资本为 1000 万元人民币。

二、项目案例

（一）哈尔滨三兄妹纸制品包装有限责任公司



哈尔滨三兄妹纸制品包装有限责任公司 2021-2023 年资产负债表简表

单位：元/元

项目	2021	2022	2023
货币资金	11263542.25	880168.38	2,721,610.97
存货			
应收账款	354695	248500	624,830.00
流动资产合计	2365456.25	1128668.38	3,526,315.64
固定资产	953246.6	1431853.8	484,967.54
非流动资产			
资产总计	3651873.43	1523230.57	4,011,283.18
短期借款			
应付账款			
应付票据			
流动负债合计	347825.16	532681.06	122,466.82
非流动负债合计	2364517.6	2309083.1	2,252,747.20
负债合计	2348561.19	2841764.16	2,375,214.02
实收资本	1000000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
未分配利润	561285.67	-2,580,533.59	374,069.16
所有者权益合计	1173652.19	-1,318,533.59	1,636,069.16
负债和所有者权益合计	3049532.27	1523230.57	4,011,283.18

要求：

1. 请说出企业固流结构的几种类型及特点；
2. 根据该公司的资产负债表，分别计算三年的固流比，并识别出三年的固流结构分别是什么类型；
3. 根据资产负债表数据完成以下计算：
 - (1) 该企业 2022 年对比 2021 年总资产的增减额和增减率；
 - (2) 该企业 2023 年对比 2022 年总资产的增减额和增减率；
 - (3) 如果 2024 年企业进行扩张，预计资产总额增长 10%，请计算 2024 年底企业预计的资产总额。（计算部分需要列示公式，再带入数据，计算结果四舍五入后保留两位小数）

（二）哈尔滨三兄妹纸制品包装有限责任公司利润表分析

哈尔滨三兄妹纸制品包装有限责任公司公司 2021-2023 年利润表简表

单位：元/元

项目	2021	2022	2023
营业收入	1031249.16	126717.97	1140708.87
营业成本	1193.12	1224.68	1063.76
销售费用			
管理费用	1637252.18	1823112.23	1733671.35
财务费用	-2628.12	-1,983.41	-2,264.55
营业利润	-583615.73	-691,277.20	-591,761.69
营业外收入	2635.12	4358.33	1383.84
营业外支出			
利润总额	-661277.43	-691,277.20	-590,377.85
所得税费用			
净利润	-521003.49	-691,277.20	-590,377.85

要求：针对企业 2022-2023 年数据编制利润表水平分析表，并对企业三年利润变化趋势与总体情况进行总结与分析。（计算结果四舍五入后保留两位小数）

（三）哈尔滨三兄妹纸制品包装有限责任公司财务效率分析

要求：根据企业 2022-2023 年财务数据，完成以下指标计算与分析。

1. 该企业 2022、2023 年毛利率、净利率；
2. 该企业 2022、2023 年总资产报酬率、净资产收益率；
3. 该企业 2022、2023 年流动资产、存货、应收账款、总资产周转率；
4. 该企业 2023 年由于流动资产周转变化带来的流动资产节约额与收入增加额；
5. 评价该企业 2023 年对比 2022 年盈利能力的变化与营运能力的变化，并提出相应解决措施。

黑龙江省建三江农垦道金装卸服务有限公司财务分析案例

一、企业基本信息

(一) 公司名称

黑龙江省建三江农垦道金装卸服务有限公司

(二) 企业简介

有限公司成立于 2014-01-20，法定代表人为曲道全，注册资本为 3 万元人民币，统一社会信用代码为 912330060903628993，企业地址：黑龙江省佳木斯市建三江二道河粮库有限责任公司大院，所属制造业，经营范围包含：货物搬运，装卸服务，装卸用金属带。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

(三) 组织机构

总经理，法人代表，销售部门。销售主管，财务部，保卫部，办公室部，物流部，采购部。经营部。财务部包括：出纳，会计，总会计师，财务分析师，财务部经理。

二、项目案例

(一) 黑龙江省建三江农垦道金装卸服务有限公司资产负债表分析

黑龙江省建三江农垦道金装卸服务公司 2021-2023 年资产负债表简表

单位：元/元

项目	2021	2022	2023
货币资金	1029800	1778697	2012670
存货			
应收账款	255000	448500	624830
流动资产合计	1284800	2227197	2637500
固定资产	408800	675490	469360
非流动资产			
资产总计	1693600	2902687	3106860
短期借款	476000	526780	745890
应付账款			
应付票据			

流动负债合计	476000	526780	745890
非流动负债合计	1015640	1334083	1269725
负债合计	1491640	1860860	2015615
实收资本	1000000	1000000	1000000
未分配利润	212850	-346728	579060
所有者权益合计	1212850	653272	1579060
负债和所有者权益合计	2704490	2514132	3594675

要求：

1. 请说出企业固流结构的几种类型及特点；
2. 根据该公司的资产负债表，分别计算三年的固流比，并识别出三年的固流结构分别是什么类型；
3. 根据资产负债表数据完成以下计算：
 - (1) 该企业 2022 年对比 2021 年总资产的增减额和增减率；
 - (2) 该企业 2023 年对比 2022 年总资产的增减额和增减率；
 - (3) 如果 2024 年企业进行扩张，预计资产总额增长 10%，请计算 2024 年底企业预计的资产总额。（计算部分需要列示公式，再带入数据，计算结果四舍五入后保留两位小数）

（二）黑龙江省建三江农垦道金装卸服务有限公司利润表分析

黑龙江省建三江农垦道金装卸服务有限公司 2021-2023 年利润表简表

单位：元/元

项目	2021	2022	2023
营业收入	1228249	1421870	1359734
营业成本	546589	678450	711036
销售费用			
管理费用	163792	181607	112399
财务费用	100000	100000	100000
营业利润	417868	461813	436299
营业外收入	32000	40700	35760
营业外支出			
利润总额	449868	502513	472059
所得税费用			
净利润	449868	502513	472059

要求：针对企业 2022-2023 年数据编制利润表水平分析表，并对企业三年利润变化趋势与总体情况进行总结与分析。（计算结果四舍五入后保留两位小数）

（三）黑龙江省建三江农垦道金装卸服务有限公司财务效率分析

要求：根据企业 2022-2023 年财务数据，完成以下指标计算与分析。

1. 该企业 2022、2023 年毛利率、净利率；
2. 该企业 2022、2023 年总资产报酬率、净资产收益率；
3. 该企业 2022、2023 年流动资产、存货、应收账款、总资产周转率；
4. 该企业 2023 年由于流动资产周转变化带来的流动资产节约额与收入增加额；
5. 评价该企业 2023 年对比 2022 年盈利能力的变化与营运能力的变化，并提出相应解决措施。

牡丹江市阳明区小哈金幼儿园财务分析案例

一、企业基本信息

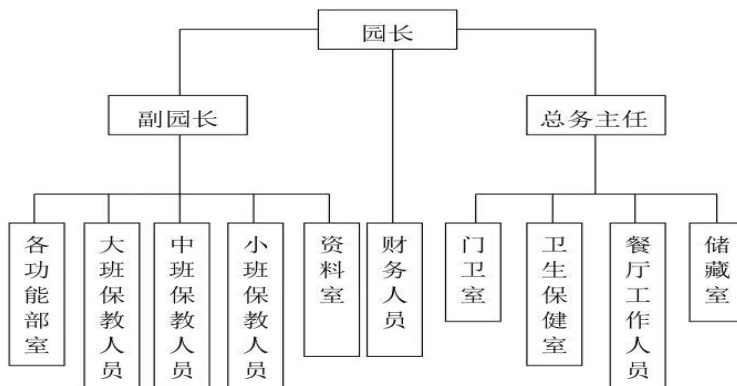
(一) 公司名称

牡丹江市阳明区小哈金幼儿园

(二) 企业简介

牡丹江阳明区小哈金幼儿园成立于 2019 年 12 月 30 日,注册地位于黑龙江省牡丹江市阳明区牡丹江市阳明区五林镇丽都家园小区 17/18 号门市,法定代表人为张美玲。经营范围包括学前教育。幼儿园致力于为孩子们提供优质的学前教育服务,关注孩子的全面发展,通过丰富的教育活动和游戏,激发孩子们的学习兴趣和创造力。幼儿园的师资力量雄厚,教师团队专业且富有经验,能够为孩子们提供一个安全、温馨的学习和生活环境。此外,幼儿园还注重与家长的沟通和合作,通过定期的家长会和活动,共同促进孩子的成长和发展。

(三) 组织机构



园长职责:

负责幼儿园全面管理工作

副园长职责:

负责幼儿园安全、教育教学等工作

总务主任职责:

负责幼儿园卫生保健、膳食营养和后勤保障工作

班主任职责:

全面负责本班保育和教育工作

教师及保育员职责:

全面负责本班教育和保育工作

二、项目案例

(一) 小哈金幼儿园资产负债表分析

小哈金幼儿园 2021-2023 年资产负债表简表

单位：元/万元

项目	2021	2022	2023
货币资金	85631	103444	112611
存货	24125	46236	68458
应收账款	15000	17450	30783
流动资产合计	124765	167130	211852
固定资产	21498	20916	32028
非流动资产	36452	37645	48765
资产总计	57950	58561	80793
短期借款	-	-	-
应付账款	18365	24376	36488
应付票据	-	-	-
流动负债合计	18365	24376	36488
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	18365	24376	36488
实收资本	60000	80000	90000
未分配利润	850106	103024	454057
所有者权益合计	910106	183024	544057
负债和所有者权益合计	946836	231776	617033

要求：

1. 请说出企业固流结构的几种类型及特点；
2. 根据该公司的资产负债表，分别计算三年的固流比，并识别出三年的固流结构分别是什么类型；
3. 根据资产负债表数据完成以下计算：
 - (1) 该企业 2022 年对比 2021 年总资产的增减额和增减率；
 - (2) 该企业 2023 年对比 2022 年总资产的增减额和增减率；
 - (3) 如果 2024 年企业进行扩张，预计资产总额增长 10%，请计算 2024 年底企业预计的资产总额。（计算部分需要列示公式，再带入数据，计算结果四舍五入后保留两位小数）

（二）小哈金幼儿园利润表分析

小哈金幼儿园 2021-2023 年利润表简表

单位：元/万元

项目	2021	2022	2023
营业收入	92702	103572	115794
营业成本	83267	94378	105794
销售费用	-	-	-
管理费用	53222	67885	75443
财务费用	23102	25679	29987
营业利润	240934	351045	392156
营业外收入	-	-	-
营业外支出	-	-	-
利润总额	228860	339970	430780
所得税费用	-	-	-
净利润	228860	339970	430780

要求：针对企业 2022-2023 年数据编制利润表水平分析表，并对企业三年利润变化趋势与总体情况进行总结与分析。（计算结果四舍五入后保留两位小数）

（三）小哈金幼儿园财务效率分析

要求：根据企业 2022-2023 年财务数据，完成以下指标计算与分析。

1. 该企业 2022、2023 年毛利率、净利率；
2. 该企业 2022、2023 年总资产报酬率、净资产收益率；
3. 该企业 2022、2023 年流动资产、存货、应收账款、总资产周转率；
4. 该企业 2023 年由于流动资产周转变化带来的流动资产节约额与收入增加额；
5. 评价该企业 2023 年对比 2022 年盈利能力的变化与营运能力的变化，并提出相应解决措施。

宁波拓普集团股份有限公司财务分析案例

一、企业基本信息

（一）公司名称

宁波拓普集团股份有限公司

（二）企业简介

宁波拓普集团股份有限公司成立于 1983 年,是在上海证券交易所上市的一家技术领先的企业(股票代码:601689)。宁波拓普集团股份有限公司在市场面临激烈的竞争,但凭借其技术领先、产品多样化和客户优势,仍保持着较强的市场竞争力。研发投入领先国内对手,公司研发能力跟国外差距小。数据显示,2020 年至 2023 年,拓普集团研发费用从 3.55 亿元增长到 9.86 亿元,同比增长 31.39%,四年累计投入研发费用约 26 亿元。拓普集团在全球拥有 50 余家子公司,70 余家制造工厂,并在北美、欧洲设立海外仓储物流中心。业绩增长较快,2020-2023 年公司营业收入 CAGR 达 38.5%,归母净利润 CAGR 达 47.4%,保持快速增长。2024 年 1 月 19 日,拓普集团与招商证券股份有限公司、招商银行股份有限公司宁波分行、平安银行股份有限公司宁波分行签订募集资金三方监管协议,规范公司募集资金管理,提高募集资金使用效益,保护投资者合法权益。2024 年 5 月 14 日,拓普集团发生工商变更,公司注册资本由 110204.6572 万元变为 116277.5877 万元。2024 年 6 月 14 日,宁波富邦精业集团股份有限公司召开 2023 年年度股东大会,通过了包括公司 2023 年度报告及摘要、续聘公司 2024 年度财务审计及内部控制审计机构等在内的多项议案。

（三）组织机构

1. 董事会

董事长,董事成员:包括董事长以及其他董事成员,负责公司的重大决策和战略规划。

2. 监事会

监事会成员负责监督公司董事、高级管理人员的行为,确保公司运营的合规性和透明度。

3. 高管团队

总经理,其他高管成员:包括副总经理、财务总监等,协助总经理管理公司日常运营。

4. 部门设置:

宁波拓普集团股份有限公司设有多个业务部门，如研发部、生产部、销售部、采购部、财务部等，以及行政、人力资源等支持部门。设有多个业务部门，如研发部、生产部、销售部、采购部、财务部等，以及行政、人力资源等支持部门。

二、项目案例

（一）宁波拓普集团股份有限公司资产负债表分析

宁波拓普集团股份有限公司 2021-2023 年资产负债表简表

单位：万元

项目	2021	2022	2023
货币资金	127100	279600	285500
存货	229700	325600	324500
应收账款	316800	434700	500700
流动资产合计	673600	1037200	1110700
固定资产	583200	872600	804100
非流动资产	1287600	1149900	2272900
资产总计	1870800	2022500	3077000
短期借款	121500	113300	100000
应付账款	322600	482800	540700
应付票据	233300	298700	285600
流动负债合计	677400	894800	926300
非流动负债合计	719900	894500	1146197
负债合计	1397300	1789300	2072497
实收资本	110200	117600	120413
未分配利润	649800	493300	362700
所有者权益合计	760000	610900	483113
负债和所有者权益合计	2157300	728500	603526

要求：

1. 请说出企业固流结构的几种类型及特点；
2. 根据该公司的资产负债表，分别计算三年的固流比，并识别出三年的固流结构分别是什么类型；

3. 根据资产负债表数据完成以下计算：

(1) 该企业 2022 年对比 2021 年总资产的增减额和增减率；

(2) 该企业 2023 年对比 2022 年总资产的增减额和增减率；

(3) 如果 2024 年企业进行扩张，预计资产总额增长 10%，请计算 2024 年底企业预计的资产总额。（计算部分需要列示公式，再带入数据，计算结果四舍五入后保留两位小数）

（二）宁波拓普集团股份有限公司利润表分析

宁波拓普集团股份有限公司 2021-2023 年利润表简表

单位：万元

项目	2021	2022	2023
营业收入	1146300	1599300	1972900
营业成本	1024500	1253600	1406300
销售费用	20911.35	22024.02	26107.76
管理费用	33570.11	39428.07	40968.09
财务费用	2004.17	2324.29	2105.49
营业利润	114500.73	197774.99	197010.24
营业外收入	1143800	2166742	2796351
营业外支出	2401.81	2792.44	2938.62
利润总额	114600	196000	246200
所得税费用	12800	26100	31200
净利润	101700	246047	215100

要求：针对企业 2022-2023 年数据编制利润表水平分析表，并对企业三年利润变化趋势与总体情况进行总结与分析。（计算结果四舍五入后保留两位小数）

（三）宁波拓普集团股份有限公司财务效率分析

要求：根据企业 2022-2023 年财务数据，完成以下指标计算与分析。

1. 该企业 2022、2023 年毛利率、净利率；
2. 该企业 2022、2023 年总资产报酬率、净资产收益率；
3. 该企业 2022、2023 年流动资产、存货、应收账款、总资产周转率；
4. 该企业 2023 年由于流动资产周转变化带来的流动资产节约额与收入增加额；
5. 评价该企业 2023 年对比 2022 年盈利能力的变化与营运能力的变化，并提出相应解决措施。

嫩江市家家好超市财务分析案例

一、企业基本信息

(一) 公司名称

嫩江市家家好超市

(二) 企业简介

嫩江市家家好超市成立于 2014-02-17，经营者为冯津岭，统一社会信用代码为 92231121MA191T6857，企业地址位于黑龙江省黑河市嫩江市建材大市场一期门市，所属行业为零售业，经营范围包含：许可项目：食品销售；食品生产；烟草制品零售。一般项目：食品销售（仅销售预包装食品）；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售；保健食品（预包装）销售；日用百货销售；日用口罩（非医用）销售；厨具卫具及日用杂品零售；新鲜水果零售；新鲜蔬菜零售；水产品零售；鲜蛋零售；会议及展览服务；柜台、摊位出租；办公用品销售；文具用品零售；针纺织品销售。嫩江市家家好超市目前的经营状态为存续（在营、开业、在册）。

(三) 组织机构

总经理，法人代表，店长，食品处课长，非食处课长，验收部，保卫部，IT 部，人力资源部，采购部，行政后勤部，财务部。

二、项目案例

(一) 嫩江市家家好超市资产负债表分析

嫩江市家家好超市 2021-2023 年资产负债表简表

单位：元/万元

项目	2021	2022	2023
货币资金	256.1	304.8	332.3
存货	78.3	76.8	86.7
应收账款	1134.5	945.7	1205.4
流动资产合计	1476.4	1327.3	1624.4
固定资产	678.9	701.5	696.9
非流动资产	66.7	74.9	129.2
资产总计	745.6	776.4	826.1
短期借款	20.6	45.4	37.8

应付账款	-	-	-
应付票据	-	-	-
流动负债合计	20.6	45.4	37.8
非流动负债合计	26.5	32.1	44.8
负债合计	47.1	77.5	75.6
实收资本	200	300	200
未分配利润	20.5	14.7	19.1
所有者权益合计	61.7	70.6	83.8
负债和所有者权益合计	108.8	148.1	159.4

要求：

1. 请说出企业固流结构的几种类型及特点；
2. 根据该公司的资产负债表，分别计算三年的固流比，并识别出三年的固流结构分别是什么类型；
3. 根据资产负债表数据完成以下计算：
 - (1) 该企业 2022 年对比 2021 年总资产的增减额和增减率；
 - (2) 该企业 2023 年对比 2022 年总资产的增减额和增减率；
 - (3) 如果 2024 年企业进行扩张，预计资产总额增长 10%，请计算 2024 年底企业预计的资产总额。（计算部分需要列示公式，再带入数据，计算结果四舍五入后保留两位小数）

（二）嫩江市家家好超市利润表分析

嫩江市家家好超市 2021-2023 年利润表简表

单位：元/元

项目	2021	2022	2023
营业收入	12874249	14291450	17759721
营业成本	1082241	1478430	1711466
销售费用			
管理费用	203456	191654	212569
财务费用	100000	100000	100000
营业利润	11488552	12521366	15735686
营业外收入	450000	394500	401456
营业外支出			
利润总额	11938552	12915866	16137142
所得税费用			
净利润	11938552	12915866	16137142

要求：针对企业 2022-2023 年数据编制利润表水平分析表，并对企业三年利润变化趋势与总体情况进行总结与分析。（计算结果四舍五入后保留两位小数）

（三）嫩江市家家好超市财务效率分析

要求：根据企业 2022-2023 年财务数据，完成以下指标计算与分析。

1. 该企业 2022、2023 年毛利率、净利率；
2. 该企业 2022、2023 年总资产报酬率、净资产收益率；
3. 该企业 2022、2023 年流动资产、存货、应收账款、总资产周转率；
4. 该企业 2023 年由于流动资产周转变化带来的流动资产节约额与收入增加额；
5. 评价该企业 2023 年对比 2022 年盈利能力的变化与营运能力的变化，并提出相应解决措施。

齐齐哈尔中鑫资产评估事务所财务分析案例

一、企业基本信息

（一）公司名称

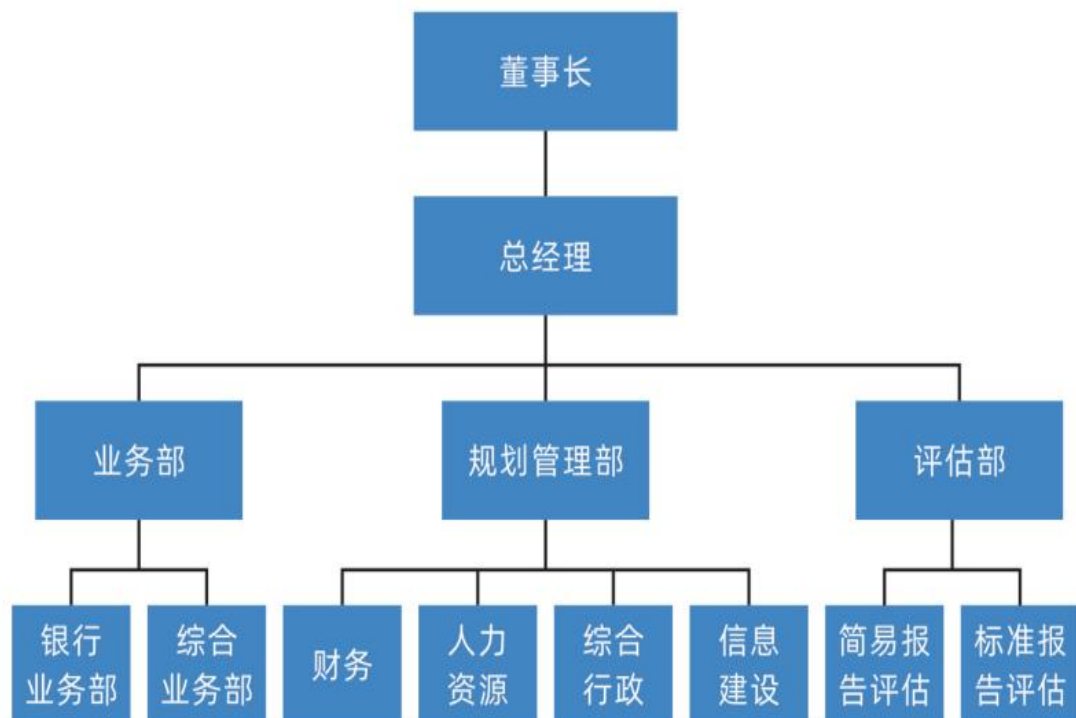
齐齐哈尔中鑫资产评估事务所（普通特殊合伙人）

（二）企业简介

齐齐哈尔中鑫资产评估事务所（特殊普通合伙）成立于 2003 年 08 月 04 日，注册地位于黑龙江省齐齐哈尔市建华区中百公司综合楼 8 层 806 号，法定代表人为李晓霞。经营范围包括各单项资产评估、资产组合评估、企业价值评估、其他资产评估，以及相关的咨询业务。

（三）组织机构

齐齐哈尔中鑫资产评估事务所（特殊普通合伙）（曾用名：齐齐哈尔中鑫资产评估事务所（特殊的普通合伙）、齐齐哈尔市中隆资产评估事务所（特殊的普通合伙））成立于 2003-08-04，位于黑龙江省齐齐哈尔市建华区，执行事务合伙人为李晓霞，目前处于存续（在营、开业、在册）状态，以从事租赁和商务服务业为主，人员规模少于 50 人，参保人数 17 人，注册资本为 100 万元人民币，超过了 99% 的全国同行。



二、项目案例

（一）齐齐哈尔中鑫资产评估事务所公司资产负债表分析

齐齐哈尔中鑫资产评估事务所公司 2021-2023 年资产负债表简表

单位：元/元

项目	2021	2022	2023
货币资金	11263542.25	880168.38	2,721,610.97
存货			
应收账款	354695	248500	624,830.00
流动资产合计	2365456.25	1128668.38	3,526,315.64
固定资产	953246.6	1431853.8	484,967.54
非流动资产			
资产总计	3651873.43	1523230.57	4,011,283.18
短期借款			
应付账款			
应付票据			
流动负债合计	347825.16	532681.06	122,466.82
非流动负债合计	2364517.6	2309083.1	2,252,747.20
负债合计	2348561.19	2841764.16	2,375,214.02
实收资本	1000000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
未分配利润	561285.67	-2,580,533.59	374,069.16
所有者权益合计	1173652.19	-1,318,533.59	1,636,069.16
负债和所有者权益合计	3049532.27	1523230.57	4,011,283.18

要求：

1. 请说出企业固流结构的几种类型及特点；
2. 根据该公司的资产负债表，分别计算三年的固流比，并识别出三年的固流结构分别是什么类型；
3. 根据资产负债表数据完成以下计算：
 - （1）该企业 2022 年对比 2021 年总资产的增减额和增减率；
 - （2）该企业 2023 年对比 2022 年总资产的增减额和增减率；

(3) 如果 2024 年企业进行扩张, 预计资产总额增长 10%, 请计算 2024 年底企业预计的资产总额。(计算部分需要列示公式, 再带入数据, 计算结果四舍五入后保留两位小数)

（二）齐齐哈尔中鑫资产评估事务所公司利润表分析

齐齐哈尔中鑫资产评估事务所 2021-2023 年利润表简表

单位：元/元

项目	2021	2022	2023
营业收入	1031249.16	126717.97	1140708.87
营业成本	1193.12	1224.68	1063.76
销售费用			
管理费用	1637252.18	1823112.23	1733671.35
财务费用	-2628.12	-1,983.41	-2,264.55
营业利润	-583615.73	-691,277.20	-591,761.69
营业外收入	2635.12	4358.33	1383.84
营业外支出			
利润总额	-661277.43	-691,277.20	-590,377.85
所得税费用			
净利润	-521003.49	-691,277.20	-590,377.85

要求：针对企业 2022-2023 年数据编制利润表水平分析表，并对企业三年利润变化趋势与总体情况进行总结与分析。（计算结果四舍五入后保留两位小数）

（三）齐齐哈尔中鑫资产评估事务所财务效率分析

要求：根据企业 2022-2023 年财务数据，完成以下指标计算与分析。

1. 该企业 2022、2023 年毛利率、净利率；
2. 该企业 2022、2023 年总资产报酬率、净资产收益率；
3. 该企业 2022、2023 年流动资产、存货、应收账款、总资产周转率；
4. 该企业 2023 年由于流动资产周转变带来的流动资产节约额与收入增加额；
5. 评价该企业 2023 年对比 2022 年盈利能力的变化与营运能力的变化，并提出相应解决措施。

深州市刘宝肉食品加工厂财务分析案例

一、企业基本信息

(一) 公司名称

深州市刘宝肉食品加工厂

(二) 企业简介

深州市刘宝肉食品加工厂，法定代表人为刘欢，统一社会信用代码为92131182MADP7GNR2K，企业地址位于河北省衡水市深州市广平小区对过刘宝扒鸡加工厂，所属行业为食品加工行业。

经营范围：畜禽肉制品加工及批发兼零售、蛋制品加工及销售（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

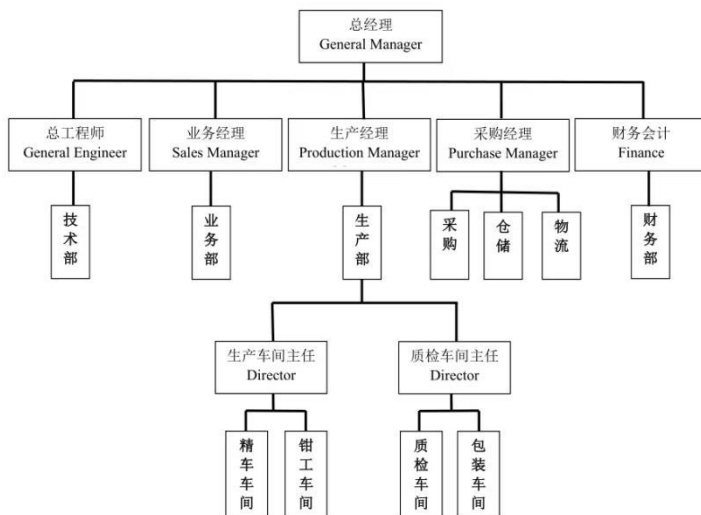
深州市刘宝肉食品加工厂目前的经营状态为存续（在营、开业、在册）。

财务主管：负责企业的会计核算工作，包括账务处理，凭证编制、账目登记、报表编制等

出纳：负责企业资金的收付和保管工作，确保资金安全和流转顺畅

税务专员：负责企业的税务筹划、申报和缴纳工作。确保公司合法合规经营。

(三) 组织机构



二、项目案例

(一) 深州市刘宝肉食品加工厂资产负债表分析

深州市刘宝肉食品加工厂 2021-2023 年资产负债表简表

单位：元/万元

项目	2021	2022	2023
货币资金	80.52	107.78	153.67
存货	26.59	29.73	31.96
应收账款	9.66	14.42	28.45
流动资产合计	116.77	151.93	214.08
固定资产	88.39	137.43	164.86
非流动资产	148.53	219.59	336.75
资产总计	265.30	371.52	550.83
短期借款	3.40	5.00	4.12
应付账款	20.64	35.02	41.89
应付票据	21.44	37.66	42.59
流动负债合计	45.48	77.68	88.60
非流动负债合计	13.87	16.21	22.75
负债合计	59.35	93.89	111.35
实收资本	100	100	100
未分配利润	3.04	17.90	37.24
所有者权益合计	103.04	117.90	137.24
负债和所有者权益合计	162.39	211.79	248.59

要求：

1. 请说出企业固流结构的几种类型及特点；
2. 根据该公司的资产负债表，分别计算三年的固流比，并识别出三年的固流结构分别是什么类型；
3. 根据资产负债表数据完成以下计算：
 - (1) 该企业 2022 年对比 2021 年总资产的增减额和增减率；
 - (2) 该企业 2023 年对比 2022 年总资产的增减额和增减率；
 - (3) 如果 2024 年企业进行扩张，预计资产总额增长 10%，请计算 2024 年底企业预计的资产总额。（计算部分需要列示公式，再带入数据，计算结果四舍五入后保留两位小数）

（二）深州市刘宝肉食品加工厂利润表分析

深州市刘宝肉食品加工厂 2021-2023 年利润表简表

单位：元/万元

项目	2021	2022	2023
营业收入	52.36	61.70	73.58
营业成本	38.04	40.25	47.37
销售费用	5.60	9.92	11.03
管理费用	3.74	3.45	4.32
财务费用	1.79	2.06	1.92
营业利润	5.62	12.16	25.96
营业外收入	2.13	1.74	2.06
营业外支出	0.96	1.33	1.59
利润总额	6.79	12.57	26.43
所得税费用	1.61	2.35	3.64
净利润	5.18	10.22	22.79

要求：针对企业 2022-2023 年数据编制利润表水平分析表，并对企业三年利润变化趋势与总体情况进行总结与分析。（计算结果四舍五入后保留两位小数）

（三）深州市刘宝肉食品加工厂财务效率分析

要求：根据企业 2022-2023 年财务数据，完成以下指标计算与分析。

1. 该企业 2022、2023 年毛利率、净利率；
2. 该企业 2022、2023 年总资产报酬率、净资产收益率；
3. 该企业 2022、2023 年流动资产、存货、应收账款、总资产周转率；
4. 该企业 2023 年由于流动资产周转变化带来的流动资产节约额与收入增加额；
5. 评价该企业 2023 年对比 2022 年盈利能力的变化与营运能力的变化，并提出相应解决措施。

唐山中康农业生产资料有限公司财务分析案例

一、企业基本信息

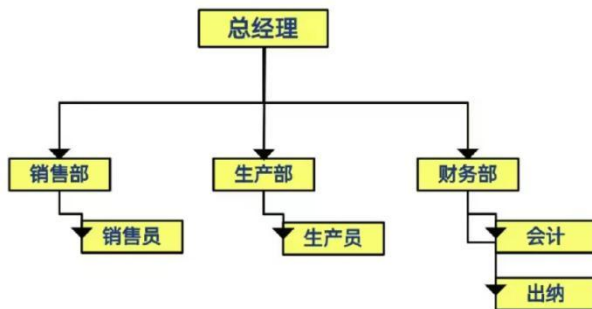
(一) 公司名称

唐山中康农业生产资料有限公司观凤堆经销处

(二) 企业简介

唐山中康农业生产资料有限公司观凤堆经销处，成立于 2006-06-02，负责人为齐艾军，经营状态为存续，工商注册号为 130229300004257，注册地址为玉田县石臼窝镇观凤堆村，经营范围包括化肥、不再分装的小包装种子、农药（高剧毒农药及杀鼠剂除外）、农膜、塑料制品、日用杂品、五金、化工产品（不含化学危险品）、土产日杂零售。（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）。

(三) 组织机构



二、项目案例

(一) 唐山中康农业生产资料有限公司观凤堆经销处资产负债表分析

唐山中康农业生产资料有限公司观凤堆经销处 2021-2023 年资产负债表简表

单位：元/万元

项目	2021	2022	2023
货币资金	7091684.10	8121048.20	7187555.60
存货	3244339.90	3107652.9.	4592443.0
应收账款	166381.90	2297836.30	2463644.00
流动资产合计	21648269.20	24165534.50	24886450.50
固定资产	2166468.20	2223921.40	2285284.80

非流动资产	-	-	-
资产总计	30195541.90	36039260.30	38794610.40
短期借款	570183.80	994392.90	538162.30
应付账款	4253577.70	5393026.10	6598355.90
应付票据	2389160.00	2824993.90	3275200.70
流动负债合计	14431848.40	18415050.20	22285147.60
非流动负债合计	5014083.80	5199500.10	3026955.20
负债合计	19445932.20	23614550.30	25312102.80
实收资本	697190.00	702997.60	698656.40
未分配利润	7271363.10	8707445.30	10298276.30
所有者权益合计	10794609.70	12423710.00	13482507.60
负债和所有者权益合计	10166916.30	11751626.00	12486812.40

要求：

1. 请说出企业固流结构的几种类型及特点；
2. 根据该公司的资产负债表，分别计算三年的固流比，并识别出三年的固流结构分别是什么类型；
3. 根据资产负债表数据完成以下计算：
 - (1) 该企业 2022 年对比 2021 年总资产的增减额和增减率；
 - (2) 该企业 2023 年对比 2022 年总资产的增减额和增减率；
 - (3) 如果 2024 年企业进行扩张，预计资产总额增长 10%，请计算 2024 年底企业预计的资产总额；（计算部分需要列示公式，再带入数据，计算结果四舍五入后保留两位小数）

（二）唐山中康农业生产资料有限公司观凤堆经销处利润表分析

唐山中康农业生产资料有限公司观凤堆经销处 2021-2023 年利润表简表

单位：元/万元

项目	2021	2022	2023
营业收入	27821601.70	28422124.90	34336082.50
营业成本	19791392.80	21283959.20	26452599.90
销售费用	3461123.10	2752227.60	2864734.40
管理费用	953136.10	926414.80	1026628.30
财务费用	-223163.60	-263803.20	-4386110.10
营业利润	2968309.20	3149345.70	3328119.50
营业外收入	61331.00	38498.60	6474.40
营业外支出	36728.80	21490.40	18839.50
利润总额	2992911.40	3166353.90	3371754.40
所得税费用	465197.00	415699.70	470216.80
净利润	2527714.40	2750654.20	2901537.60

要求：针对企业 2022-2023 年数据编制利润表水平分析表，并对企业三年利润变化趋势与总体情况进行总结与分析。（计算结果四舍五入后保留两位小数）

（三）唐山中康农业生产资料有限公司财务效率分析

要求：根据企业 2022-2023 年财务数据，完成以下指标计算与分析。

1. 该企业 2022、2023 年毛利率、净利率；
2. 该企业 2022、2023 年总资产报酬率、净资产收益率；
3. 该企业 2022、2023 年流动资产、存货、应收账款、总资产周转率；
4. 该企业 2023 年由于流动资产周转变化带来的流动资产节约额与收入增加额；
5. 评价该企业 2023 年对比 2022 年盈利能力的变化与营运能力的变化，并提出相应解决措施。