

财务比率分析

		Y2020	Y2019
		Q2	Q2
财务结构	负债占资产比率(%)	54.01	48.67
	长期资金占固定资产比率(%)	421.23	491.63
偿债能力	流动比率(%)	170.15	186.76
	速动比率(%)	126.01	130.96
	利息保障倍数(次)	13.89	9.94
经营能力	应收款项周转率(次)	5.48	4.40
	应收款项收现日数	65.66	81.82
	存货周转率(次)	7.47	5.40
	平均售货日数	48.21	66.64
	固定资产周转率(次)	14.11	14.57
	总资产周转率(次)	1.65	1.52
获利能力	资产报酬率(%)	6.00	3.86
	股东权益报酬率(%)	11.96	7.09
	纯益率(%)	3.31	2.40
	每股盈余(元)	0.14	0.08

财务比率分析 (续)

公式说明如下:

一、 财务结构

1. 负债占资产比率 = 负债总额 / 资产总额
2. 长期资金占固定资产比率 = (股东权益净额 + 长期负债) / 固定资产净额

二、 偿债能力:

1. 流动比率 = 流动资产 / 流动负债
2. 速动比率 = (流动资产 - 存货 - 预付费用) / 流动负债
3. 利息保障倍数 = 所得税及利息费用前纯益 / 本期利息支出

三、 经营能力:

1. 应收款项周转率 = 销货净额 / 各期平均应收款项余额
2. 平均收现日数 = 90 / 应收款项周转率
3. 存货周转率 = 销货成本 / 平均存货额
4. 平均售货日数 = 90 / 存货周转率
5. 固定资产周转率 = 销货净额 / 固定资产净额
6. 总资产周转率 = 销货净额 / 资产总额

四、 获利能力:

1. 资产报酬率 = [税后损益 + 利息费用 X (1 - 税率)] / 平均资产总额
2. 股东权益报酬率 = 税后损益 / 平均股东权益净额
3. 纯益率 = 税后损益 / 销货净额
4. 基本每股收益 = (税后净利 - 特别股股利) / 加权平均已发行股数