

财务比率分析

		Y2022	Y2021
		Q1	Q1 (已重述)
财务结构	负债占资产比率(%)	61.57	59.82
	长期资金占固定资产比率(%)	394.49	528.07
偿债能力	流动比率(%)	168.52	210.64
	速动比率(%)	103.48	148.45
	利息保障倍数(次)	11.57	10.14
经营能力	应收款项周转率(次)	8.96	4.84
	应收款项收现日数	40.18	74.31
	存货周转率(次)	5.16	5.61
	平均售货日数	69.71	64.22
	固定资产周转率(次)	12.49	12.33
	总资产周转率(次)	1.60	1.37
获利能力	资产报酬率(%)	5.43	3.45
	股东权益报酬率(%)	13.25	7.88
	纯益率(%)	3.15	2.24
	每股盈余(元)	0.20	0.11

PS:财务指标年化

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 = 360 / 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 = 360 / 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