

财务比率分析

| | | Y2020 | Y2019 |
|------|----------------|--------|--------|
| | | Q4 | Q4 |
| 财务结构 | 负债占资产比率(%) | 61.06 | 52.96 |
| | 长期资金占固定资产比率(%) | 452.95 | 474.25 |
| 偿债能力 | 流动比率(%) | 164.74 | 167.50 |
| | 速动比率(%) | 119.21 | 127.76 |
| | 利息保障倍数(次) | 35.86 | 21.27 |
| | | | |
| 经营能力 | 应收款项周转率(次) | 8.22 | 6.05 |
| | 应收款项收现日数 | 43.79 | 59.47 |
| | 存货周转率(次) | 11.72 | 8.92 |
| | 平均售货日数 | 30.71 | 40.36 |
| | 固定资产周转率(次) | 21.92 | 20.61 |
| | 总资产周转率(次) | 2.36 | 2.05 |
| | | | |
| 获利能力 | 资产报酬率(%) | 11.50 | 7.97 |
| | 股东权益报酬率(%) | 26.43 | 16.21 |
| | 纯益率(%) | 4.05 | 3.56 |
| | 每股盈余(元) | 0.34 | 0.18 |

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) / 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