

2023年京东财务分析报告 财务分析报告(实用9篇)

在当下这个社会，报告的使用成为日常生活的常态，报告具有成文事后性的特点。报告的作用是帮助读者了解特定问题或情况，并提供解决方案或建议。下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。

京东财务分析报告篇一

财务报表的分析首先要知道会计做账的原理，会计的原理就是将收入和支出按不同种类分类，比如：收入分主营业务收入、投资收益、其他业务收入，支出有费用支出、主营业务支出、其他业务支出，会计按照业务性质，依照权责发生制原理，对各种收入费用分门别类，有利于最后核算。期末编制会计报表是进一步将相似相类的科目归类为同一个项目上，这样对于分析报表来说，就是编制的逆过程，不断从报表的各项信息中分析各明细帐户的收支状况。

财务报表的分析比率分析法是比较常用的，比率的计算有一个基本的原则：分母选择一项性质单一的项目，分子选择内涵不同的项目，通过比率将复杂的大额数字简单化，可比化。比较的范围有同时期不同项目的比较、不同时期同一项目的比较、不同行业的比较、同行业不同营销运作模式的比较。

财务报表的分析主要目的是看盈利的多少及真实性。盈利的比较主要在如下几个方面：1、收入情况，2、支出情况、3、收入与支出的比较。一般企业的收入分为：主营业务收入、其他业务收入与投资收益。主营业务收入正常占收入的较大份额，投资收益与其他业务收入是容易有关联交易、制造利润的嫌疑，关联交易可能会以不公允的交易来转移利润，这些详细的情况需要通过各明细科目及报表附注加以甄别。就支出项目而言，主营业务支出的大小通常与主营业务相关，

当支出与收入的比例与同行业的比率不同时，如果不是运营营销状况的差异，就一定要查看明细帐户。收支比率同时也要与以往的收支比率比较。费用的核算数目较大者要检查明细帐户。同样其他业务支出与其他业务收入是要甄别的。

关联方交易中公允是主要的考察点。

京东财务分析报告篇二

(一) 总体财务绩效水平

根据xxxx公开发布的数据,对其进行综合分析,我们认为xxxx本期财务状况比去年同期大幅升高.

(二) 公司分项绩效水平

项目

公司评价

(一) 资产负债表

1. 企业自身资产状况及资产变化说明:

公司本期的资产比去年同期增长xx%.资产的变化中固定资产增长最多,为xx万元.企业将资金的重点向固定资产方向转移.应该随时注意企业的生产规模,产品结构的变化,这种变化不但决定了企业的收益能力和发展潜力,也决定了企业的生产经营形式.因此,建议投资者对其变化进行动态跟踪与研究.

流动资产中,存货资产的比重最大,占xx%,信用资产的比重次之,占xx%.

流动资产的增长幅度为xx%.在流动资产各项目变化中,货币类

资产和短期投资类资产的增长幅度大于流动资产的增长幅度,说明企业应付市场变化的能力将增强.信用类资产的增长幅度明显大于流动资产的增长,说明企业的贷款的回收不够理想,企业受第三者的制约增强,企业应该加强贷款的回收工作.存货类资产的增长幅度明显大于流动资产的增长,说明企业存货增长占用资金过多,市场风险将增大,企业应加强存货管理和销售工作.总之,企业的支付能力和应付市场的变化能力一般.

2. 企业自身负债及所有者权益状况及变化说明:

从负债与所有者权益占总资产比重看,企业的流动负债比率为xx%,长期负债和所有者权益的比率为xx%.说明企业资金结构位于正常的水平.

企业负债和所有者权益的变化中,流动负债减少xx%,长期负债减少xx%,股东权益增长xx%.

流动负债的下降幅度为xx%,营业环节的流动负债的变化引起流动负债的下降,主要是应付帐款的降低引起营业环节的流动负债的降低.

本期和上期的长期负债占结构性负债的比率分别为xx%,xx%,该项数据比去年有所降低,说明企业的长期负债结构比例有所降低.盈余公积比重提高,说明企业有强烈的留利增强经营实力的愿望.未分配利润比去年增长了xx%,表明企业当年增加了一定的盈余.未分配利润所占结构性负债的比重比去年也有所提高,说明企业筹资和应付风险的能力比去年有所提高.总体上,企业长期和短期的融资活动比去年有所减弱.企业是以所有者权益资金为主来开展经营性活动,资金成本相对比较低.

(二) 利润及利润分配表

主要财务数据和指标如下:

当期数据

上期数据

主营业务收入

主营业务成本

营业费用

主营业务利润

其他业务利润

管理费用

财务费用

营业利润

营业外收支净

利润总额

所得税

净利润

毛利率(%)

净利率(%)

成本费用利润率(%)

净收益营运指数

1. 利润分析

(1) 利润构成情况

本期公司实现利润总额xx万元. 其中, 经营性利润xx万元, 占利润总额xx%;营业外收支业务净额xx万元, 占利润总额xx%.

(2) 利润增长情况

本期公司实现利润总额xx万元, 较上年同期增长xx%.其中, 营业利润比上年同期增长xx%,增加利润总额xx万元;营业外收支净额比去年同期降低xx%,减少营业外收支净额xx万元.

2. 收入分析

本期公司实现主营业务收入xx万元. 与去年同期相比增长xx%,说明公司业务规模处于较快发展阶段, 产品与服务的竞争力强, 市场推广工作成绩很大, 公司业务规模很快扩大.

3. 成本费用分析

(1) 成本费用构成情况

本期公司发生成本费用共计xx万元. 其中, 主营业务成本xx万元, 占成本费用总额xx%;营业费用xx万元, 占成本费用总额xx%;管理费用xx万元, 占成本费用总额xx%;财务费用xx万元, 占成本费用总额xx%.

(2) 成本费用增长情况

本期公司成本费用总额比去年同期增加xx万元, 增长xx%;主营业务成本比去年同期增加xx万元, 增长xx%;营业费用比去年同期减少xx万元, 降低xx%;管理费用比去年同期增加xx万元, 增

长xx%;财务费用比去年同期减少xxx万元,降低xx%.

4. 利润增长因素分析

本期利润总额比上年同期增加xx万元. 其中, 主营业务收入比上年同期增加利润xx万元, 主营业务成本比上年同期减少利润xx万元, 营业费用比上年同期增加利润xx万元, 管理费用比上年同期减少利润xx万元, 财务费用比上年同期增加利润xx万元, 投资收益比上年同期减少利润xx万元, 营业外收支净额比上年同期减少利润xx万元.

本期公司利润总额增长率为xx%,公司在产品与服务的获利能力和公司整体的成本费用控制等方面都取得了很大的成绩,提请分析者予以高度重视,因为公司利润积累的极大提高为公司壮大自身实力,将来迅速发展壮大打下了坚实的基础.

5. 经营成果总体评价

(1) 产品综合获利能力评价

(2) 收益质量评价

净收益营运指数是反映企业收益质量, 衡量风险的指标. 本期公司净收益营运指数为1.05, 比上年同期提高了xx%,说明公司收益质量变化不大, 只有经营性收益才是可靠的, 可持续的, 因此未来公司应尽可能提高经营性收益在总收益中的比重.

(3) 利润协调性评价

公司与上年同期相比主营业务利润增长率为xSX%,其中, 主营收入增长率为xx%,说明公司综合成本费用率有所下降, 收入与利润协调性很好, 未来公司应尽可能保持对企业成本与费用的控制水平. 主营业务成本增长率为xx%,说明公司综合成本率有

所下降,毛利贡献率有所提高,成本与收入协调性很好,未来公司应尽可能保持对企业成本的控制水平. 营业费用增长率为xx%.说明公司营业费用率有所下降,营业费用与收入协调性很好,未来公司应尽可能保持对企业营业费用的控制水平. 管理费用增长率为xx%.说明公司管理费用率有所下降,管理费用与利润协调性很好,未来公司应尽可能保持对企业管理费用的控制水平. 财务费用增长率为xx%.说明公司财务费用率有所下降,财务费用与利润协调性很好,未来公司应尽可能保持对企业财务费用的控制水平.

(三) 现金流量表

主要财务数据和指标如下:

项目

当期数据

上期数据

增长情况(%)

经营活动产生的现金流入量

投资活动产生的现金流入量

筹资活动产生的现金流入量

总现金流入量

经营活动产生的现金流出量

投资活动产生的现金流出量

筹资活动产生的现金流出量

总现金流出量

现金流量净额

1. 现金流量结构分析

(1) 现金流入结构分析

本期公司实现现金总流入xx万元,其中,经营活动产生的现金流入为xx万元,占总现金流入的比例为xx%,投资活动产生的现金流入为xx万元,占总现金流入的比例为xx%,筹资活动产生的现金流入为xx万元,占总现金流入的比例为xx%.

(2) 现金流出结构分析

本期公司实现现金总流出xx万元,其中,经营活动产生的现金流出xx万元,占总现金流出的比例为xx%,投资活动产生的现金流出为xx万元,占总现金流出的比例为xx%,筹资活动产生的现金流出为xx万元,占总现金流出的比例为xx%.

2. 现金流动性分析

(1) 现金流入负债比

现金流入负债比是反映企业由主业经营偿还短期债务的能力的指标.该指标越大,偿债能力越强.本期公司现金流入负债比为0.59,较上年同期大幅提高,说明公司现金流动性大幅增强,现金支付能力快速提高,债权人权益的现金保障程度大幅提高,有利于公司的持续发展.

(2) 全部资产现金回收率

全部资产现金回收率是反映企业将资产迅速转变为现金的能力. 本期公司全部资产现金回收率为xx%,较上年同期小幅提高,说明公司将全部资产以现金形式收回的能力稳步提高,现金流流动性的小幅增强,有利于公司的持续发展.

(一) 偿债能力分析

相关财务指标:

项目

当期数据

上期数据

增长情况 (%)

流动比率

速动比率

资产负债率 (%)

有形净值债务率 (%)

现金流入负债比

综合分数

企业的偿债能力是指企业用其资产偿还长短期债务的能力. 企业有无支付现金的能力和偿还债务能力,是企业能否健康生存和发展的关键. 公司本期偿债能力综合分数为52.79,较上年同期提高38.15%,说明公司偿债能力较上年同期大幅提高,本期公司在流动资产与流动负债以及资本结构的管理水平方面都取得了极大的成绩. 企业资产变现能力在本期大幅提高,为将

来公司持续健康的发展,降低公司债务风险打下了坚实的基础.从行业内部看,公司偿债能力极强,在行业中处于低债务风险水平,债权人权益与所有者权益承担的风险都非常小.在偿债能力中,现金流入负债比和有形净值债务率的变动,是引起偿债能力变化的主要指标.

(二) 经营效率分析

相关财务指标:

项目

当期数据

上期数据

增长情况(%)

应收帐款周转率

存货周转率

营业周期(天)

流动资产周转率

总资产周转率

分析企业的经营管理效率,是判定企业能否因此创造更多利润的一种手段,如果企业的生产经营管理效率不高,那么企业的高利润状态是难以持久的.公司本期经营效率综合分数为58.18,较上年同期提高24.29%,说明公司经营效率处于较快提高阶段,本期公司在市场开拓与提高公司资产管理水平方面都取得了很大的成绩,公司经营效率在本期获得较大提高.提请分析者予以重视,公司经营效率的较大提高为将来降低成本,

创造更好的经济效益,降低经营风险开创了良好的局面.从行业内部看,公司经营效率远远高于行业平均水平,公司在市场开拓与提高公司资产管理水平方面在行业中都处于遥遥领先的地位,未来在行业中应尽可能保持这种优势.在经营效率中,应收帐款周转率和流动资产周转率的变动,是引起经营效率变化的主要指标.

(三) 盈利能力分析

相关财务指标:

项目

当期数据

上期数据

增长情况

总资产报酬率(%)

净资产收益率(%)

毛利率(%)

营业利润率(%)

主营业务利润率(%)

净利润率(%)

成本费用利润率(%)

企业的经营盈利能力主要反映企业经营业务创造利润的能力.公司本期盈利能力综合分数为96.39,较上年同期提高36.99%,

说明公司盈利能力处于高速发展阶段,本期公司在优化产品结构和控制公司成本与费用方面都取得了极大的进步,公司盈利能力在本期获得极大提高,提请分析者予以高度重视,因为盈利能力的极大提高为公司将来迅速发展壮大,创造更好的经济效益打下了坚实的基础.从行业内部看,公司盈利能力远远高于行业平均水平,公司提供的产品与服务在市场上非常有竞争力,未来在行业中应尽可能保持这种优势.在盈利能力中,成本费用利润率和总资产报酬率的变动,是引起盈利能力变化的主要指标.

(四) 企业发展能力分析

相关财务指标:

项目

当期数据

上期数据

增长情况

主营收入增长率(%)

净利润增长率(%)

流动资产增长率(%)

总资产增长率(%)

可持续增长率(%)

企业为了生存和竞争需要不断的发展,通过对企业的成长性分析我们可以预测企业未来的经营状况的趋势.公司本期成长能力综合分数为65.38,较上年同期提高92.81%,说明公司成长能

力处于高速发展阶段,本期公司在扩大市场需求,提高经济效益以及增加公司资产方面都取得了极大的进步,公司表现出非常优秀的成长性.提请分析者予以高度重视,未来公司继续维持目前增长态势的概率很大.从行业内部看,公司成长能力在行业中处于一般水平,本期公司在扩大市场,提高经济效益以及增加公司资产方面都略好于行业平均水平,未来在行业中应尽全力扩大这种优势.在成长能力中,净利润增长率和可持续增长率的变动,是引起增长率变化的主要指标.

京东财务分析报告篇三

(一) 资产负债表总体状况的初步分析

从总体来看,企业的资产总额从3月份的1856901.27万元减少到209月份的1742094.53万元,减少了6.18%。一般认为,企业资产总额的减少,将会减少企业的竞争实力。从结构来看,企业9月份的资产总额中,流动资产占69.30%,长期股权投资占1.44%,固定资产占11.67%,无形资产占3.24%。考虑到该公司为稀土生产企业,属于垄断资源板块,这样的资产结构,基本上可以满足企业内部产品生产、对外股权投资等战略发展的要求。

从结构的变化来看,货币资产存量有所减少;存货、长期股权投资、无形资产、其他流动资产所占比重有所增加;应收账款与其他应收款有所下降,而应收票据、预付款项、固定资产、在建工程有所增长,应该成为分析过程中关注的重点。

从负债与所有者权益的结构来看,企业的流动负债在总资产有较少减少的条件下也有所减少,9月份比3月份减少了10.81%,所占比重也由3月份的37.38%下降为35.54%;非流动负债有所增加,9月份比3月份下降了0.57%,所占比重也由3月份的5.29%增加为5.67%;其中,短期借款上升了12.46%,长期借款下降了23.91%。所有者权益有所减少的原因是当年实现净利润所致。

(二) 资产负债表各主要项目的分析

1. 对货币资金及其质量的分析

从总体规模来看，企业货币资金规模由3月份占总资产的17.02%，下降为13.9%，比3月份货币资金规模有一定的下降。从融资方面来说，企业从债权人那里借入款项有所增加，表明企业的现金比较紧缺。企业从各种渠道取得的货币资金及原有货币资金存量的重要运用领域是：对外股权投资、在建工程、无形资产的取得等、因此，对企业资金运用质量的分析，应当结合对有关项目的质量分析。

2. 对在建工程质量分析

从在建工程的规模来看，9月份比3月份上升了73.7%，在建工程规模的扩大为将来新增固定资产提供了重要保证。

3. 对无形资产质量的分析

公司的行业特点决定了报表中披露的无形资产不只是土地使用权，还有商标权、软件系统等，且9月份增幅为7.59%，其所占的比重也有了小幅增长，表明公司的可持续发展能力和竞争能力有所提高。值得注意的是，公司近半年开发支出由3月份的1661.91增加到9月份的3454.89%，增长了107.89%，说明企业自身开发无形资产的能力有了较大的提高。

4. 对短期债务情况的分析

该公司应付票据9月份比3月份增加218.86%，应付账款9月份比3月份减少64.73，说明企业的经营状况较为良好，现金流情况得到了较大的改善，便于改善上下游企业之间的合作关系。

5. 对企业应交税费的分析

在应交税费方面，公司3月份的应交税费为30824.24万元，9月份为-65480.83万元。这就是说，公司存在提前预交税金的情况，这可能表明公司的纳税环境较为紧张，但也可能是公司为树立良好的纳税形象所付出的代价。

(三) 资产负债表的总体评价

综上所述，企业的资产总体质量较好，能够维持企业的正常周转。其中，企业的资产中，存货总额由小幅度的增长，说明企业资金周转顺利；其他应收款中关联企业占用资金为0，所以不用担心。对企业的负债而言，没有明确支付期的负债呈下降的趋势，而较高代价的短期借款却呈上升趋势，说明公司面临的短期偿债压力较大，但同时亦表明企业没有充分发挥财务杠杆的作用。

二、利润表分析

(一) 利润表总体状况的初步分析

步分析。

(二) 利润表主要项目的分析

1. 对营业利润的分析

就营业收入而言，公司2012年9月份共实现营业收入826220.15万元，同比增长了131.42%，说明公司的销售情况非常好。但公司的营业成本占营业收入的比重比3月份有所增加，但增幅小于营业收入的增幅，说明毛利率在增长。9月份资产减值损失增加较快，且对外投资出现了盈利，对营业利润产生了有力的影响。在收入增长的前提下，营业税费和销售费用的增加实属正常，销售费用的增加可能说明公司加大了市场开拓的力度，但也可能是费用控制不当。管理费用总额及其占营业收入的比重有所下降，说明公司在扩大销售

的同时管理成本进一步降低。

2. 对净利润的分析

由于公司营业外收入比3月份增长144.85%，但营业外支出增幅远远超过营业外收入，故对利润总额的增长起到了消极的作用。不过应注意此项目不具备长久性和稳定性，不应成为利润的主要来源。

(三) 利润表的总评价

从公司利润表揭示出来的信息可以看出，公司业绩上升的主要原因，主要是销售收入的规模增长较大，另外某些费用的下降也是公司利润增长的又一源泉，而且资产减值损失和投资收益的大幅增长对利润的增长起到了推动的作用，对此应引起各方的关注。

三、现金流量表分析

(一) 现金流量表总体状况的初步分析

从总体上看，公司2012年9月份的现金及现金等价物净额为-4999.35万元，同比降低了108.62%。其中，经营活动现金流量净额为23536.44万元，较3月份上升了135.24%；投资活动现金流量净额为-49353.23万元，较3月份下降276.92%；筹资活动现金流量净额为20817.43万元，较3月份下降84.90%。

(二) 现金流量表主要项目的分析

1. 经营活动现金流量分析

从报表上的内容来看，“销售商品、提供劳务收到的现金”增长了261.78%，而“购买商品、接受劳务支付的现金”也增长了187.67%，对经营活动现金流量净额的影响似乎不大，实

际上也预示着公司经营活动规模的扩大。“销售商品、提供劳务收到的现金”的增加，或者表明销售规模上升，或者应收账款减少，或者预收账款增加；“购买商品、接受劳务支付的现金”比3月份支出增加，会使存货规模增加，或者预付账款规模上升，或者应付账款规模减少。

结合利润表、资产负债表分析，“销售商品、提供劳务收到的现金”比3月份增加518850.09万元，增幅为261.78%，而营业收入比3月份增加469198.2万元，增幅为131.42%，应收票据增加了52.33%，而应收账款减少了49.43%，显然，“销售商品、提供劳务收到的现金”明显好于3月份，这是企业销售规模的扩大和加快资金回笼共同努力的结果。在营业收入增长的情况下，“购买商品、接受劳务支付的现金”比3月份增长211197.77万元，增幅为187.66%，而营业成本增长232.44%，存货同比增长5638.25万元，增幅为0.809%，应付账款同比减少155489.96万元，减幅为49.43%，显然，在销售规模扩大的情况下，增加物资采购会引起“购买商品、接受劳务支付的现金”的增加。在收入增加的情况下，“支付的各项税费”有所增长应属正常。“支付的其他与经营活动有关的现金”比3月份增加7251.29万元，增幅为133.64%，主要是由于“销售费用”、“营业税费”等增加，导致了现金流出量的增加。

总体上看，经营活动现金流量净额为正数，且比3月份增长135.24%，能够满足公司经营活动的现金需要。

2. 投资活动现金流量分析

险特别需要报表使用者予以关注

3. 筹资活动现金流量的分析

从现金流量表中可以看出，公司筹资活动现金流入的主要来源是借款和筹资活动有关的现金，所收到的现金为305897.6万元，比3月份增长了74.80%；偿还债务所支付的现金

为191372.6万元，比3月份增长了537.90%。这同样表明公司的现金比较紧缺。从公司发展的实际情况来看，靠借款与其他及筹资活动中流入的现金补偿了现金流入的不足，满足了经营活动的现金需求，也说明公司靠吸收借款与筹资活动中吸收筹资的能力较强，面临的融资环境还是比较宽松的。

(三) 现金流量表的总体评价

综上，公司现金及现金等价物净增加额为负数，主要是当期投资活动现金流出量过大所致，其体现了公司发展战略的要求；当年经营活动现金净流量为正数，且比3月份有所增长，表明能够满足公司经营活动的现金需求。

四、财务比率分析

为了进行分析，计算包钢稀土高科技股份有限公司2012年半年（从3月份到9月份）的有关财务比率，如下表所示。

包钢稀土高科技股份有限公司财务比率分析表

由于条件所限，没有取得同类企业的可比性比率资料，因而不能进行企业间的比较。

(一) 短期偿债能力分析

从相关指标中看出，流动比率、速动比率较3月份均略有下降，可以说明该公司2012年9月份的短期偿债能力在下降。

反映短期偿债能力的指标，除了流动比率和速动比率等指标外，还应当考虑应收账款周转率和存货周转率的快慢。该公司应收账款周转率和存货周转率较快，有助于提高短期偿债能力；不过公司短期偿债的压力也不小。

(二) 长期偿债能力分析

从相关指标中看出，公司的资产负债率较3月份有所下降，为41.21%。从指标本身来看，企业的资产负债率处于中等偏下水平，表明企业通过长期负债融资还有空间。此外，必须强调的是，对企业长期融资能力的评价，还应充分考虑公司的盈利能力。产权比率有所降低也表明负债的安全性比较大，债权人承担的风险有所降低。

(三) 营运能力分析

从相关指标中看出，公司的资产周转率指标本年均有不同程度的提高，说明公司资产的总体运转情况比较理想，这表明公司在营运管理上取得了较好的成绩。当然，这与公司当年收入规模的大幅增长以及应收款项的下降时分不开的。可以初步认为，企业资产的整体周转质量较高。

(四) 获利能力分析

从相关指标中看出，反映公司获利能力的两项指标低于3月份，说明该公司的获利能力在下降。由于固定资产周转率和总资产周转率等指标与企业的营业利润之间有着内在的联系，该公司的上述周转率很快，进而也提升了公司的盈利能力。

(五) 获现能力分析

从相关指标中看出，现金流动负债比有所上升，而现金债务总额比指标9月份比3月份有所下降，表明公司现金流入对债务清偿的保证有所上升，偿还短期债务的能力有所降低，这与对短期偿债能力的分析相吻合。因此，如何在收入增长的同时提高获现能力，是企业在今后运营管理中的重点。

五、综合评价

综合上述分析，内蒙古包钢稀土高科技股份有限公司财务状况，经营成果的形式比较乐观。公司的盈利能力在不断提高。

资产管理方面也卓有成效，资产周转速度有所加快，营运能力不断增强。但值得注意的是，资产总额呈现小幅下降，这对公司的市场占有率和规模不会产生太大的影响，应当引起公司相关部门、有关人事的注意。但也存在一些问题，如产品存货存在积压，短期偿债能力有所下降；另外，对外投资的质量也应引起报表使用者的注意。在流动比率偏低的情况下，如何通过进一步提高资产的运转效率、降低成本费用？在对外投资比较单一，以长期股权投资为主的情况下，如何切实保证投资的质量？这些问题是公司资产管理的当务之急。进一步地，如何合理调整资产结构、是否可以考虑投资渠道多元化等也是值得公司管理层深思的。

京东财务分析报告篇四

（一）总体财务绩效水平

根据山东铝业及证券交易所公开发布的数据，运用bba禾银系统和bba分析方法对其进行综合分析，我们认为山东铝业本期财务状况在行业内处于优秀水平，比去年同期大幅升高。

（二）公司分项绩效水平

（三）财务指标风险预警提示

运用bba财务指标风险预警体系对公司财务报告有关陈述和财务数据进行定量分析后，根据事先设定的预警区域，我们认为山东铝业当期在清偿能力等方面有财务风险预警提示，具体指标有流动比率（清偿能力）。

（四）财务风险过滤结果提示

对公司一切公开披露的财务信息进行分析，提炼出上市公司粉饰报表和资产状况恶化的典型病毒特征，并据此建立了整体财务风险过滤模型。利用该模型进行过滤后，我们认为山

东铝业当期无整体财务风险特征。

(一) 资产负债表 主要财务数据如下：

公司的资产规模位于行业内的中等水平，公司本期的资产比去年同期增长13.36%。资产的变化中固定资产增长最多，为26,741.03万元。企业将资金的重点向固定资产方向转移。分析者应该随时注意企业的生产规模、产品结构的变化，这种变化不但决定了企业的收益能力和发展潜力，也决定了企业的生产经营形式。

因此，建议分析者对其变化进行动态跟踪与研究。

流动资产中，存货资产的比重最大，占43.80%，信用资产的比重次之，占26.53%。

流动资产的增长幅度为9.50%。在流动资产各项目变化中，货币类资产和短期投资类资产的增长幅度大于流动资产的增长幅度，说明企业应付市场变化的能力将增强。信用类资产的增长幅度明显大于流动资产的增长，说明企业的贷款的回收不够理想，企业受第三者的制约增强，企业应该加强贷款的回收工作。存货类资产的增长幅度明显大于流动资产的增长，说明企业存货增长占用资金过多，市场风险将增大，企业应加强存货管理和销售工作。总之，企业的支付能力和应付市场的变化能力一般。

2. 企业自身负债及所有者权益状况及变化说明：

从负债与所有者权益占总资产比重看，企业的流动负债比率为30.97%，长期负债和所有者权益的比率为68.94%。说明企业资金结构位于正常的水平。企业负债和所有者权益的变化中，流动负债减少14.56%，长期负债减少28.20%，股东权益增长40.33%。

流动负债的下降幅度为14.56%，营业环节的流动负债的变化引起流动负债的下降，主要是应付账款的降低引起营业环节的流动负债的降低。

本期和上期的长期负债占结构性负债的比率分别为5.77%、10.69%，该项数据比去年有所降低，说明企业的长期负债结构比例有所降低。盈余公积比重提高，说明企业有强烈的留利增强经营实力的愿望。未分配利润比去年增长了226.12%，表明企业当年增加了一定的盈余。未分配利润所占结构性负债的比重比去年也有所提高，说明企业筹资和应付风险的能力比去年有所提高。总体上，企业长期和短期的融资活动比去年有所减弱。企业是以所有者权益资金为主来开展经营性活动，资金成本相对比较低。

3. 企业的财务类别状况在行业中的偏离：

流动资产是企业创造利润、实现资金增值的生命力，是企业开展经营活动的支柱。企业当年的流动资产偏离了行业平均水平-29.09%，说明其流动资产规模位于行业水平之下，应当引起注意。结构性资产是企业开展生产经营活动而进行的基础性投资，决定着企业的发展方向和生产规模。企业当年的结构性资产偏离行业水平-42.37%，我们应当注意企业的产品结构、更新改造情况和其他投资情况。流动负债比重偏离行业水平12.77%，企业的生产经营活动的重要性和风险要高于行业水平。结构性负债（长期负债和所有者权益）比重偏离行业水平-8.83%，企业的生产经营活动的资金保证程度以及企业的相对独立性和稳定性要低于行业水平。

（二）利润及利润分配表

主要财务数据和指标如下：

1. 利润分析

(1) 利润构成情况

本期公司实现利润总额57,870.22万元。其中，经营性利润60,567.29万元，占利润总额104.66%；投资收益-297.92万元，占利润总额-0.51%；营业外收支业务净额-2,399.15万元，占利润总额-4.15%。

(2) 利润增长情况

本期公司实现利润总额57,870.22万元，较上年同期增长264.05%。其中，营业利润比上年同期增长281.63%，增加利润总额44,696.50万元；投资收益比去年同期降低295.63%，减少投资收益222.62万元；营业外收支净额比去年同期降低2,478.69%，减少营业外收支净额2,500.01万元。

2. 收入分析

京东财务分析报告篇五

郑州百文股份有限公司，是一家大型的商业批发企业，公司财务分析报告。90年代上半期，郑百文经营情况一直不错。1996年，经中国证监会批准发行a股，在上海证券交易所挂牌交易。1997年，主营业务规模和资产收益率等指标，在所有商业上市公司中排第一，进入国内上市企业100强。

1998年，郑百文在中国股市创下每股净亏2.54元的最高记录。1999年，郑百文一年亏掉9.8亿元，再创中国股市亏损之最。20xx年3月，郑百文刊登债权人中国信达资产经营公司要求其破产还债的公告，8月22日起已暂停公司股票的市场交易。

二、财务分析说明

依据郑百文公布的1996—20xx年中期财务报告、会计师事务所审计报告，以及通过其他公开渠道取得的有关资料，对该

公司进行财务分析。需要特别说明的是：

1、财务报表和审计报告说明

(1) 郑百文在1999年度财务报表附注中承认：部份会计记录混乱，会计处理随意，内部往来长期未核对清理。

(2) 郑州会计师事务所、天健会计师事务所对其所做的1998年、1999年和20xx年中期审计报告，均因郑百文“所属家电公司缺乏可信赖的内部控制制度、会计核算方法具有较大的随意性”，以及“无法取得必要的证据确认公司依据持续经营假定编制会计报表”而拒绝发表意见。

(3) 截止20xx年6月30日，郑百文未能按期偿还银行借款已达21亿元，对该破产申请事宜及可能面对的由其他债权人提出法律诉讼所产生的后果，目前难以估计。

2、会计制度说明

郑百文在会计制度一致性上存在较大差异。公司对1999年12月31日应收款项余额按一年以内10%、一至两年60%、二至三年80%、三年以上100%的比例计提了坏帐准备；对存货中家电类商品按20%、其他商品按10%的比例计提了存货跌价准备；对长短期投资分项以其可收回金额低于帐面价值的差额提取了长短期投资减值准备。但到20xx年中期，却又大幅度改变了相关资产损失准备的计提方法，即暂不计提短期投资跌价准备、应收帐款坏帐准备、存货跌价准备和长期投资减值准备。

3、有关结论说明

本报告主要是站在股东的立场上，分析其经营、管理方面存在的问题及亏损的主要原因。由于受资料、时间及其他条件的限制，报告得出的有关结论，可能存在着片面之处，请阅

读者予以注意。

三、行业比较分析

要了解郑百文的财务状况和经营成果，有必要首先放在整个行业的大环境中进行比较分析。

1、行业比较说明

比较的范围选择是：商业板块中20家上市公司。这些公司是：武汉中商、武汉中百、昆百大、合肥百货、华联商城、中商股份、百隆科技、青百a、百大集团、王府井、杭州解百、重庆百货、兰州民百、东百集团、西安民生、中兴商业、豫园商城、益民百货、新华股份、津劝业。

比较的年度选择1998—20xx年中期，其中每股收益的比较是1995—20xx年中期。

比较的指标选择：每股收益、主营业务收入、主营业务利润、应收帐款周转率、存货周转率。

2、行业比较结论

2.1 1995—20xx年中期，商业板块每股收益总的呈下降趋势。其中1995—97年高度稳定1998—20xx年中期大幅下滑。郑百文每股收益，在1995—96年与行业平均值接近，但在1998—20xx年中期，不仅远低于行业平均值，也远低于行业的最低值。郑百文每股收益的下降，有大环境的影响，但更主要的可能是它自身经营管理中存在问题。

2.2 1998—20xx年中期，商业板块的主营业务收入平均值变动较小，变动幅度不超过10%，但郑百文的主营业务收入大幅下降，下降幅度均超过50%以上。1998年，郑百文主营业务收入居行业之首，但主营业务利润不仅远低于行业平均值，也

远低于行业最低值，居行业亏损之首，这是极不正常的，工作报告《公司财务分析报告》。

2.3□1998—20xx年中期，商业板块应收帐款周转率平均值呈减缓的趋势，但周转还是非常快的，1998年为52次，1999年为45次，行业最低值也分别为12次和10次，而郑百文只有4次和2次，显著低于行业最低水平，形成呆坏帐损失的风险很大。

2.4□1998—20xx年商业板块存货平均周转率虽呈减缓趋势，不到1个百分点，但郑百文存货周转率大幅下降，下降幅度超过3个百分点，这说明郑百文的营销方式或存货质量可能出现了问题。

从行业比较初步看出，1998年开始，郑百文的每股收益、主营业务收入、主营业务利润出现大幅度下滑，应收帐款周转率、存货周转率明显减缓。下面，有必要对其财务状况、获利能力、现金流量进行进一步分析。

京东财务分析报告篇六

一、总体评述

(一) 总体财务绩效水平

根据山东铝业及证券交易所公开发布的数据，运用bba禾银系统和bba分析方法对其进行综合分析，我们认为山东铝业本期财务状况在行业内处于优秀水平，比去年同期大幅升高。

(二) 公司分项绩效水平

项目

公司评价

公司在行业中的水平当期上期当期上期

偿债能力分析52.7938.21优秀中等

经营效率分析58.1846.81优秀优秀

盈利能力分析96.3970.36优秀良好

股票投资者获利能力分析49.0952.18良好优秀

现金流量分析84.5564.19极优良好

企业发展能力分析65.3833.91中等较低

综合分数76.7258.27优秀良好

(三) 财务指标风险预警提示

运用bba财务指标风险预警体系对公司财务报告有关陈述和财务数据进行定量分析后，根据事先设定的预警区域，我们认为山东铝业当期在清偿能力等方面有财务风险预警提示，具体指标有流动比率(清偿能力)。

(四) 财务风险过滤结果提示

对公司一切公开披露的财务信息进行分析，提炼出上市公司粉饰报表和资产状况恶化的典型病毒特征，并据此建立了整体财务风险过滤模型。利用该模型进行过滤后，我们认为山东铝业当期无整体财务风险特征。

二、财务报表分析

(一) 资产负债表

主要财务数据如下：

存货40,36518,33312028,32214,31898432814

1. 企业自身资产状况及资产变化说明:

公司的资产规模位于行业内的中等水平,公司本期的资产比去年同期增长13.36%。资产的变化中固定资产增长最多,为26,741.03万元。企业将资金的重点向固定资产方向转移。分析者应该随时注意企业的生产规模、产品结构的变化,这种变化不但决定了企业的收益能力和发展潜力,也决定了企业的生产经营形式。因此,建议分析者对其变化进行动态跟踪与研究。

流动资产中,存货资产的比重最大,占43.80%,信用资产的比重次之,占26.53%。

流动资产的增长幅度为9.50%。在流动资产各项目变化中,货币类资产和短期投资类资产的增长幅度大于流动资产的增长幅度,说明企业应付市场变化的能力将增强。信用类资产的增长幅度明显大于流动资产的增长,说明企业的贷款的回收不够理想,企业受第三者的制约增强,企业应该加强贷款的回收工作。存货类资产的增长幅度明显大于流动资产的增长,说明企业存货增长占用资金过多,市场风险将增大,企业应加强存货管理和销售工作。总之,企业的支付能力和应付市场的变化能力一般。

2. 企业自身负债及所有者权益状况及变化说明:

从负债与所有者权益占总资产比重看,企业的流动负债比率为30.97%,长期负债和所有者权益的比率为68.94%。说明企业资金结构位于正常的水平。企业负债和所有者权益的变化中,流动负债减少14.56%,长期负债减少28.20%,股东权益增长40.33%。

流动负债的下降幅度为14.56%,营业环节的流动负债的变化

引起流动负债的下降，主要是应付帐款的降低引起营业环节的流动负债的降低。

本期和上期的长期负债占结构性负债的比率分别为5.77%、10.69%，该项数据比去年有所降低，说明企业的长期负债结构比例有所降低。盈余公积比重提高，说明企业有强烈的留利增强经营实力的愿望。未分配利润比去年增长了226.12%，表明企业当年增加了一定的盈余。未分配利润所占结构性负债的比重比去年也有所提高，说明企业筹资和应付风险的能力比去年有所提高。总体上，企业长期和短期的融资活动比去年有所减弱。企业是以所有者权益资金为主来开展经营性活动，资金成本相对比较低。

3. 企业的财务类别状况在行业中的偏离：

流动资产是企业创造利润、实现资金增值的生命力，是企业开展经营活动的支柱。企业当年的流动资产偏离了行业平均水平-29.09%，说明其流动资产规模位于行业水平之下，应当引起注意。结构性资产是企业开展生产经营活动而进行的基础性投资，决定着企业的发展方向和生产规模。企业当年的结构性资产偏离行业水平-42.37%，我们应当注意企业的产品结构、更新改造情况和其他投资情况。流动负债比重偏离行业水平12.77%，企业的生产经营活动的重要性和风险要高于行业水平。结构性负债(长期负债和所有者权益)比重偏离行业水平-8.83%，企业的生产经营活动的资金保证程度以及企业的相对独立性和稳定性要低于行业水平。

(二) 利润及利润分配表

主要财务数据和指标如下：

管理费用25,4403,62560217,7372,987494432122

所得税5,7157216921,50237430128193188

1. 利润分析

(1) 利润构成情况

本期公司实现利润总额57,870.22万元。其中,经营性利润60,567.29万元,占利润总额104.66%;投资收益-297.92万元,占利润总额-0.51%;营业外收支业务净额-2,399.15万元,占利润总额-4.15%。

(2) 利润增长情况

本期公司实现利润总额57,870.22万元,较上年同期增长264.05%。其中,营业利润比上年同期增长281.63%,增加利润总额44,696.50万元;投资收益比去年同期降低295.63%,减少投资收益222.62万元;营业外收支净额比去年同期降低2,478.69%,减少营业外收支净额2,500.01万元。

2. 收入分析

本期公司实现主营业务收入265,664.94万元。与去年同期相比增长29.70%,说明公司业务规模处于较快发展阶段,产品与服务的竞争力强,市场推广工作成绩很大,公司业务规模很快扩大。本期公司主营业务收入增长率低于行业主营业务收入增长率0.84%,说明公司的收入增长速度略低于行业平均水平,与行业平均水平相比,本期公司在提高产品与服务的竞争力,提高市场占有率等方面都存在一定的差距。

3. 成本费用分析

(1) 成本费用构成情况

本期公司发生成本费用共计211,276.60万元。其中,主营业务成本178,065.07万元,占成本费用总额84.28%;营业费用3,942.19万元,占成本费用总额1.87%;管理费用25,439.56

万元，占成本费用总额12.04%；财务费用1,659.35万元，占成本费用总额0.79%。

(2) 成本费用增长情况

本期公司成本费用总额比去年同期增加14,410.96万元，增长7.32%；主营业务成本比去年同期增加8,785.69万元，增长5.19%；营业费用比去年同期减少2,480.84万元，降低38.62%；管理费用比去年同期增加7,702.52万元，增长43.43%；财务费用比去年同期减少330.74万元，降低16.62%。

4. 利润增长因素分析

本期利润总额比上年同期增加41,973.88万元。其中，主营业务收入比上年同期增加利润60,842.32万元，主营业务成本比上年同期减少利润8,785.69万元，营业费用比上年同期增加利润2,480.84万元，管理费用比上年同期减少利润7,702.52万元，财务费用比上年同期增加利润330.74万元，投资收益比上年同期减少利润222.62万元，营业外收支净额比上年同期减少利润2,500.01万元。

本期公司利润总额增长率为264.05%，公司在产品与服务的获利能力和公司整体的成本费用控制等方面都取得了很大的成绩，提请分析者予以高度重视，因为公司利润积累的极大提高为公司壮大自身实力，将来迅速发展壮大打下了坚实的基础。本期公司利润总额增长率高于行业利润总额增长率196.89%，说明公司的利润增长速度明显高于行业平均水平，公司自身实力在本期获得极大提高。本期公司在产品与服务的结构优化、市场开拓以及经营管理等方面都取得了很大的进步。

5. 经营成果总体评价

(1) 产品综合获利能力评价

本期公司产品综合毛利率为32.97%，综合净利率为19.68%，成本费用利润率为27.68%。分别比上年同期提高了15.62%、12.58%、19.54%，平均提高15.91%，说明公司获利能力处于较快发展阶段，本期公司在产品结构调整和新产品开发方面，以及提高公司经营管理水平方面都取得了相当的进步，公司获利能力在本期获得较大提高，提请分析者予以高度关注，因为获利能力的较快提高为公司将来创造更大的经济效益，迅速发展壮大打开了空间。本期公司产品综合毛利率、综合净利率、成本费用利润率比行业平均水平高出15.46%、13.27%、19.32%，说明公司获利能力高于行业平均水平，公司产品与服务竞争力较强。

(2) 收益质量评价

净收益营运指数是反映企业收益质量，衡量风险的指标。本期公司净收益营运指数为1.05，比上年同期提高了4.83%，说明公司收益质量变化不大，只有经营性收益才是可靠的，可持续的，因此未来公司应尽可能提高经营性收益在总收益中的比重。比行业平均水平高5.07%，说明公司收益质量略高于行业平均水平，公司整体的营运风险不高，收益很健康。

京东财务分析报告篇七

截至20xx年x月xx日止，本项目部共有员工15人，其中职工10人，外聘临时工5人。本项目固定资产净值：296,632.48元，主要为车辆两台、地磅、全站仪、锚杆拉拨仪各一台及办公用设备19台。项目主体工程已全部完工。

本项目承包单价按xxxxx与业主签订的合同单价下浮确定，工程已到最后扫尾结算阶段，但业主计量清单还未出来，计量收入及形象产值均为预估金额。

本项目无机械设备，使用也是租赁施工连队设备，机械台班费计入劳务成本中。机械使用费中除租赁其他机械设备费用

外，其余费用是由机械作业科目结转的项目部汽车燃油费及折旧费用共计约52万元。

项目间接费用明细

上表为本项目从20xxx年xx月开工起至20xxx年xx月费用开支说明。施工高峰期，项目人员约40人，其中职工约20人。职工五保一金从20xx年xx月开始核算上交，现已上交至20xx年xx月，已累计上交约45.8万元。

所属上交为集团公司及分公司管理费，按形象产值1.28亿核算，见下表：

上交公司管理费明细表

项目盈亏预测明细

本项目承包单价按xxxxxxx与业主签订的合同单价下浮确定，工程已到最后扫尾结算阶段，但业主计量清单还未出来□xxxx只按照他的临时计量金额为基准给予借支工程款，无任何期间支付证书依据，造成我项目计量被动。现在业主又下发新的计量规则要求全部重新计量及变更，以前批复的计量不知业主是否确认，故本项目计量收入存在很大的不确定性。

主要项目施工连队结算也因业主计量清单未出只能预估结算，重新计量也影响到前期预估结算的准确性和不确定性。给项目预测盈亏带来很大的不便，难以准确预测。项目地处xxxxxxx□给工程原材料的采购带来很大的不利，材料短缺，运输很困难费用也颇高，材料都要跨省采购或从市区才能运送到工地□xxxxxxx只提供钢材及火工品的材料，水泥及油料都要自行采购，加之施工期间水泥、柴油价格不断涨价，也只好多方面由各施工队自行采购，但业主还是按以前预算单价临时计量后借支工程款给我项目，造成我项目资金周转困难。

按与xxxxxxx签订合同，同意原材料调差，但具体补差收入目前很难确定，若管理费按10%核算上交，项目盈亏可持平。待材料补差确定金额后，可补上1%的管理费。

财务分析报告论文-财务分析报告

财务分析报告范文-财务分析报告

财务分析报告模板-财务分析报告

财务分析报告精选范本

公司年度财务分析报告-财务分析报告

企业分部财务分析报告-财务分析报告

公司财务分析报告-财务分析报告

财务分析报告

财务分析报告

财务分析报告范文, 企业财务分析报告

京东财务分析报告篇八

1、历史沿革。公司实收资本为万元，其中：万元，占%；万元，占%；万元，占%。

2、经营范围及主营业务情况我公司主要承担等业务。上半年产品产量：

3、公司的组织结构、公司本部的组织架构根据企业实际，公司按照精简、高效，保证信息畅通、传递及时，减少管理环

节和管理层次，降低管理成本的原则，现企业机构设置组织结构如下图：

4、财务部职能及各岗位职责

财务部职能（略）

财务部的人员及分工情况财务部共有x人，副总兼财务部部长x人、财务处处长x人、财务处副处长x人、成本价格处副处长x人、会计员x人。

财务部各岗位职责（略）

1、主要会计政策公司执行《企业会计准则》《企业会计制度》及其补充规定，会计年度1月1日—12月31日，记账本位币为人民币，采用权责发生制原则核算本公司业务。坏账准备按应收账款期末余额的%计提；存货按永续盘存制；长期投资按权益法核算；固定资产折旧按平均年限法计提；借款费用按权责发生制确认；收入费用按权责发生制确认；成本结转采用先进先出法。

2、主要税收政策

主要税种、税率主要税种、税率：增值税17%、企业所得税33%、房产税%、土地使用税x元/每平方米、城建税按应交增值税的x%□

享受的税收优惠政策车桥技改项目固定资产投资购买国产设备抵免企业所得税。

（一）财务管理制度（略）

（二）内部控制制度

- 1、内部会计控制规范——货币资金
- 2、内部会计控制规范——采购与付款
- 3、物资管理制度
- 4、产成品管理制度
- 5、关于加强财务成本管理的若干规定

“银行存款”分析银行存款期末xx7万元，其中保证金x万元，基本账户开户行：；账号：

“应收账款”分析应收账款余额：年初x万元，期末x万元，余额构成：一年以下x万元、一年以上两年以下x万元、两年以上三年以下x万元、三年以上x万元。预计回收额x万元。

“其他应收款”分析其他应收款余额：年初x万元，期末x万元。余额构成：一年以下x万元、一年以上两年以下x万元、三年以上x万元。预计回收额x万元。

“预付账款”（无）

“存货”分析期末构成：原材料x万元、低值易耗品x万元、在制品x万元、库存商品x万元，年初构成：原材料x万元、低值易耗品x万元、在制品x万元、库存商品x万元。原材料增加x万元，低值易耗品减少x万元，在制品增加x万元，库存商品减少x万元。

“长期股权投资”（无）

“长期股权投资”分析对xxxxx有限公司投资，账面余额x万元。

京东财务分析报告篇九

20xx年对于河化来说是充满商机、极具挑战的一年。由于受国际磷铵价格和海运费上涨带动以及国内市场需求的增长，预期磷铵市场将出现旺销势头；而原材料供应运输紧张、价格上涨和电力不足又严重制约企业生产。

如何抓住机遇，把握商机，去年底鹿化对外部市场环境和企业内部状况进行了充分研究，提出以“管理重严、生产重稳、经营重效、挖潜重实、员工重责、发展重谋”作为年度经营工作方针，制定了年度经营计划。

经董事会批准，年度的经营目标是生产磷铵22万吨，实现销售收入4.13亿元，年度亏损额控制在8,500万元以内。一季度在股东单位和有关部门的支持下，董事会正确领导，经营班子积极组织实施，克服了原材料供应紧张及电力不足等困难，狠抓工艺、设备管理，做好平衡调度，想方设法解决原材料供应和电力不足等问题，使生产实现稳产高产。

同时抓住国际市场价格上涨机遇，加大产品出口力度，取得了较好的销售收益。一季度共计生产磷铵64,197.55吨，完成年度目标任务的30%；销售磷铵70,806.01万吨，实现销售收入13,280.63万元，完成年度销售收入的32%；经营亏损957.32万元。与上年一季度相比，磷铵产量增长72%，销量增长43%；亏损额下降74.07%。一季度可说是产销两旺，产销率达110%，资金回笼率100%，实现开门红，为全面完成年度经营目标带来了良好开端。

以下将有关情况分别汇报。

一、一季度经营状况

(一)生产稳定、产量增加、消耗下降

一季度强调生产重稳，进一步加强生产设备管理和工艺指标、控制，并针对上年四季度高负荷生产运行出现的一些列问题，多次召开专题会议，解决制约生产的瓶颈问题。

同时加强对员工的岗位培训和安全教育，强调员工重责，提高员工责任心，杜绝重大安全事故发生，使设备完好率、开车率、工艺指标合格率不断提高，各装置基本实现了长周期、安全、稳定运行，产量大幅上升，消耗明显下降。

除氟化铝外，液氨、硫酸、磷酸、磷铵全部达产并超额完成产量计划。

其中：

1、产量

1、磷铵生产64,197.55吨，完成年计划的29.18%。

磷铵开车率比上年同期提高60%，产量增加26,966.90吨，增长72%。

2、磷酸生产30,440.86吨，完成年计划的28.99%。

磷酸开车率比上年同期提高27%，产量增加11,884.76吨，增长64%。

矿耗(磷矿)由上年同期的4.3467吨降至3.9557吨，下降9%。

3、硫酸生产101,280.00吨，完成年计划的27.52%。

硫酸开车率比上年同期提高4%，产量增加25,014.94吨，增长33%。

4、液氨生产14,417.59吨，完成年计划的26.21%。

合成氨开车率比上年同期降低3%，产量增加5,447.79吨，增长61%。

5、氟化铝生产393.55吨，完成年计划的13.12%。

氟化铝开车率比上年同期降低——%，产量增(减)——吨，增长(下降)——%。

产品产量对比表

项目产品 上年一季度实际 本年度计划 本年一季度与上年同比

实际完成年计划% 增减量(吨) 增减%

2、消耗

1、合成氨煤耗由上年同期的1.5909吨降至1.4201吨，下降10.74%；耗蒸气由上年的3.20xx吨降至2.9814吨，下降6.7%；电耗由上年的1,975.09度降至1,737.66吨，下降12%。

2、硫酸电耗由上年的142.36度至131.38度，下降7.7%。

3、磷酸矿耗(磷矿)由上年同期的4.3467吨降至3.9557吨，下降9%；酸耗(硫酸)由上年的2.9711吨降至2.6854吨，下降9.62%；电耗由上年的279.52度降至204.17度，下降27%。

4、磷铵氨耗由上年同期的0.2283吨降至0.2253吨，下降1.3%；酸耗(磷酸)由上年的0.4908吨降至0.4721吨，下降3.81%；电耗由上年的41.4度降至30.63度，下降26%。

5、氟化铝——

(二)原材料供应紧张、价格上涨

一季度两煤两矿供应因铁路运输紧张，原材料采购价格上涨。

其中：

(4) 磷矿由上年同期218元/吨升至235元/吨，增加17元/吨，上涨8%；

以上主要材料采购价格与上年同期相比，综合上涨率超15%，目前仍有上涨趋势。

(三) 产品销售量及销售收入大幅增长

在销售方面，由于今年国际磷铵价格和海运费上涨及国内需求增长影响，带动国内磷铵市场，销量增加，价格上涨。

主产品磷铵国内销售量和出口量均比上年同期有较大幅度增长。

尤其是磷铵出口价格涨幅较大，一季度出口离岸价与上年同期的160美元/吨相比，上升了近60美元/吨，平均达220.5美元/吨，3月底已升至260美元/吨。

1、磷铵销售70,806.01吨(其中出口33,115.36吨)，完成年度任务的32%，与上年同比增长42.53%；实现销售收入12,300.65万元，与上年同期比增长80%。

2、氟化铝销售934吨，完成年度任务的31%，与上年同期比增长112.27%；实现销售收入374.09万元，与上年同期比增长90.19%。

3、硫酸销售13,271.48吨，完成年度任务的18%，与上年同期比下降20.43%，(销量下降的主要原因是磷铵增产使自用硫酸量增加所至)；实现销售收入374.49万元，与上年同比下降7.93%。

4、液氨因今年电力不足而限产，其产量只能满足磷铵生产需

要，故没有对外销售。

5、其他产品(粉煤、氟硅酸和煤灰等副产品)销售收入231.39万元，与上年同期的335.43万元相比，减少104.04万元，下降31.02%，其他销售收入下降的主要原因是减少粉煤销售所致(粉煤成球项目正在施工中，粉煤加工成球使用可降低成本，故减少粉煤销售)。

产品销售收入对比表

品名销售年一季度实际年一季度实际与年同期比

合计7,812.1713,280.62+5,468.45+70.00

(四)成本持续下降

一季度由于生产实现长周期、安全、稳定运行，生产工艺控制较好，除氟化铝因原材料价格上涨较大、产量下降等影响成本大幅上升外，磷铵、磷酸等制造成本均比去年同期有较大幅度下降，在原材料采购价格上涨15%的状况下，主要产品磷铵的制造成本降至1472.47元/吨，与上年同比降低258.35元/吨，下降15%。

磷铵工厂完全成本降至1,735.48元/吨，与上年同比，降低了237.62元/吨，下降12%，同时消化原材料涨价因素57.90元。

1、制造成本大幅下降

(1)硫酸制造成本为258.06元/吨，与上年同期的309.98元/吨相比，降低51.92元，下降16.75%。

(2)磷酸制造成本为2,016.41元/吨，与上年同期的2,410.58元/吨相比，降低394.16元/吨，下降16.35%，同时消化磷矿价格上涨因素54.88元/吨。

(3)液氨制造成本为1,898.16元/吨,与上年同期的2,072.47元/吨相比,降低174.31元/吨,下降8.41%,同时消化原料煤价格上涨因素142.39元/吨。

(4)磷铵制造成本为1,472.47元/吨,与上年同期的1,730.82元相比,降低258.35元/吨,下降14.93%,同时消化在材料价格上涨因素57.90元。

(5)氟化铝制造成本为10,393.01元/吨,与上年同期的7,589.42元/吨相比,增加2,803.59元/吨,上升36.94%,其中原材料价格影响成本增加1,285.69元/吨。

产品平均制造成本对比表:

品名直接材料直接人工直接制造费用减副产品折旧单位制造成本同期对比

2、管理费用

一季度管理费用总计支出1,091.32万元,与上年同期的720.92万元相比,增加370.40万元,上升51.38%。

管理费用同比大幅增加,原因是新增费用较多,主要有:预提技术开发费133万元,预提排?费48万元,预提公积金42万元,效能工资38万元,工资附加费26.31万元、房产税和土地使用税34万元,新增费用合计321.31万元,占增加总额的87%。

平均每吨磷铵产品负担145.28元(按磷铵、氟化铝产量和硫酸、液氨销售量计算分担金额),与上年同期132.64元/吨相比,上升9.53%。

3、销售费用

一季度销售费用总计支出255.29万元(其中自营出口运杂

费181.94万元)，与上年286.75万元(其中自营出口运杂费140.80万元)相比减少31.46万元，下降11%。

平均每吨磷铵产品负担9.72元(计算依据同管理费, 自营出口每吨负担为64.72元, 多55元厂内至港口运杂费)与上年的25.75元(自营出口每吨负担为80.75元, 多55元厂内至港口运杂费)相比, 每吨减少16.03元, 下降62%。

4、财务费用

一季度财务费用支出(含预提未付)628.56万元，与上年同期309.99万元相比增加增加318.57万元，上升102.77%。

与上年同比大幅增加的原因是上年少计提了一个半月的长期借款利息，而本年则为按正常计提。

平均每吨产品负担8.37元(计算依据同管理费)与上年同期的5.70元相比，增加2.67元，上升46.86%。

(五) 财务成果显著，减亏幅度较大

一季度累计实现销售收入13,280.63万元，与去年同期7,762.77万元相比，增加收入5,468.46万元，增长111.74%，累计亏损957.32万元，占年度控亏指标的11.26%，与上年同期3,691.39万元相比减少亏损2,734.07万元，下降74.07%。