

中水渔业 (000798)
公司 2023 年财务分
析研究报告

目 录

前 言	1
一、中水渔业（000798）公司实现利润分析	3
（一）、公司利润总额分析	3
（二）、主营业务的盈利能力	3
（三）、利润真实性判断	4
（四）、利润总结分析	4
二、中水渔业（000798）公司成本费用分析	5
（一）、成本构成情况	5
（二）、销售费用变化及合理化评判	6
（三）、管理费用变化及合理化评判	6
（四）、财务费用的合理化评判	6
三、中水渔业（000798）公司资产结构分析	7
（一）、资产构成基本情况	7
（二）、流动资产构成特点	8
（三）、资产增减变化	10
（四）、总资产增减变化原因	10
（五）、资产结构的合理化评判	10
（六）、资产结构的变动情况	10
四、中水渔业（000798）公司负债及权益结构分析	12
（一）、负债及权益构成基本情况	12
（二）、流动负债构成情况	13
（三）、负债的增减变化	13

(四)、负债增减变化原因	14
(五)、权益的增减变化	15
(六)、权益变化原因	15
五、中水渔业 (000798) 公司偿债能力分析	16
(一)、支付能力	16
(二)、流动比率	16
(三)、速动比率	16
(四)、短期偿债能力变化情况	17
(五)、短期付息能力	17
(六)、长期付息能力	18
(七)、负债经营可行性	18
六、中水渔业 (000798) 公司盈利能力分析	19
(一)、盈利能力基本情况	19
(二)、内部资产的盈利能力	20
(三)、内外部盈利能力比较	20
(四)、净资产收益率变化情况	20
(五)、净资产收益率变化原因	20
(六)、资产报酬率变化情况	20
(七)、资产报酬率变化原因	21
(八)、成本费用利润率变化情况	21
(九)、成本费用利润率变化原因	21
七、中水渔业 (000798) 公司营运能力分析	22
(一)、存货周转天数	22
(二)、存货周转变化的原因	22
(三)、应收账款周转天数	22
(四)、应收账款周转变化的原因	22
(五)、应付账款周转天数	23

(六)、应付账款周转变化原因	23
(七)、现金周期	23
(八)、营业周期	23
(九)、营业周期结论	24
(十)、流动资产周转天数	24
(十一)、流动资产周转天数变化原因	24
(十二)、总资产周转天数	25
(十三)、总资产周转天数变化原因	25
(十四)、固定资产周转天数	25
(十五)、固定资产周转天数变化原因	26
八、中水渔业 (000798) 公司发展能力分析	27
(一)、可动用资金总额	27
(二)、挖潜发展能力	27
九、中水渔业 (000798) 公司经营协调分析	28
(一)、投融资活动的协调情况	28
(二)、营运资本变化情况	29
(三)、经营协调性及现金支付能力	29
(四)、营运资金需求的变化	29
(五)、现金支付情况	29
(六)、整体协调情况	30
十、中水渔业 (000798) 公司经营风险分析	31
(一)、经营风险	31
(二)、财务风险	31
十一、中水渔业 (000798) 公司现金流量分析	33
(一)、现金流入结构分析	33
(二)、现金流出结构分析	34

(三)、现金流动的协调性评价	35
(四)、现金流动的充足性评价	36
(五)、现金流动的有效性评价	36
(六)、自由现金流量分析	37
十二、中水渔业(000798)公司杜邦分析	39
(一)、资产净利率变化原因分析	39
(二)、权益乘数变化原因分析	39
(三)、净资产收益率变化原因分析	39
声——明	40

前 言

公司 2023 年营业收入为 404,178.32 万元，与 2022 年的 397,376.43 万元相比有较大幅度增长，增长了 1.71%。2023 年净利润为 1,068.74 万元，与 2022 年的 26,420.04 万元相比大幅下降，下降了 95.95%。

公司 2023 年营业成本为 383,580.31 万元，与 2022 年的 363,374.14 万元相比有较大幅度增长，增长了 5.56%。2023 年销售费用为 5,976.20 万元，与 2022 年的 3,854.12 万元相比大幅增长，增长了 55.06%。2023 年管理费用为 19,282.15 万元，与 2022 年的 15,971.33 万元相比大幅增长，增长了 20.73%。2023 年财务费用为 5,498.81 万元，与 2022 年的负 3,122.80 万元相比成倍增长，增长了 2.76 倍。

公司 2023 年总资产为 595,000.95 万元，与 2022 年的 527,052.97 万元相比有较大幅度增长，增长了 12.89%。2023 年流动资产为 307,084.83 万元，与 2022 年的 250,325.14 万元相比大幅增长，增长了 22.67%。

公司 2023 年负债总额为 431,093.55 万元，与 2022 年的 190,022.57 万元相比成倍增长，增长了 1.27 倍。2023 年所有者权益为 163,907.41 万元，与 2022 年的 337,030.40 万元相比大幅下降，下降了 51.37%。

公司 2023 年流动比率为 1.2105，与 2022 年的 1.4757 相比有较大幅度下降，下降了 0.2652。2023 年速动比率为 0.4672，与 2022 年的 0.722 相比有较大幅度下降，下降了 0.2548。当期速动比率有较大下降，已经低于行业低线，公司偿债能力较差。

公司 2023 年营业利润率为 0.3%，与 2022 年的 6.91%相比大幅下降，下降了 6.61 个百分点。2023 年资产报酬率为 1.35%，与 2022 年的 7.9%相比大幅下降，下降了 6.55 个百分点。2023 年净资产收益率为 0.43%，与 2022 年的 13.45%相比大幅下降，下降了 13.02 个百分点。

公司 2023 年资产周转天数为 506.6448 天，2022 年为 288.5303 天，2023 年比 2022 年增长 218.1145 天。2023 年流动资产周转天数为 251.6892 天，2022 年为 126.2036 天，2023 年比 2022 年增长 125.4856 天。2023 年营业周期为 168.06 天，2022 年为 80.86 天，2023 年比 2022 年增长 87.2 天。

公司 2023 年新创造的可动用资金总额为 1,068.74 万元。

公司 2023 年营运资本为 53,391.44 万元，与 2022 年的 80,697.47 万元相比大幅下降，下降了 33.84%。

公司 2023 年的盈亏平衡点为 640,156.45 万元，公司当期经营业务收入没有达到盈亏平衡点，经营业务不安全，经营风险较大。

公司 2023 年经营现金净流量为负 18,701.27 万元，投资现金净流量为负 14,146.70 万元，筹资现金净流量为 40,699.76 万元。

公司资产净利率为 0.19%，与上期相比，有下降趋势。公司权益乘数为 363.01%，与上期相比，有上升趋势。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/107030165031006060>