
上海梅林公司财务状况分析与评价案例

目 录

引 言	1
1 资产负债表分析相关理论概述	1
1.1 资产负债表概述	1
1.1.1 资产负债表的概念	1
1.1.2 资产负债表分析的目的、意义	1
1.1.3 资产负债表的分析主体	2
1.1.4 资产负债表在企业发展中的重要性	2
1.2 资产负债表的分析方法	2
1.2.1 水平分析法	2
1.2.2 垂直分析法	2
1.2.3 比率分析法	3
1.2.4 趋势分析法	3
2 上海梅林公司财务状况概述	3
2.1 上海梅林公司的基本情况	3
2.1.1 企业情况的概述	3
2.1.2 企业经营现状	4
2.1.3 公司主要经济来源	4
2.2 影响企业经济发展的因素	5
3 上海梅林公司财务状况分析与评价	6
3.1 资产负债表水平分析和垂直分析	6
3.1.1 企业资产分析	6
3.1.2 企业负债分析	8
3.2 企业偿债能力分析	10
3.3 上海梅林公司财务状况评价	12

3.3.1 应收账款坏账风险	12
3.3.2 短期偿债能力弱	13
3.3.3 存货积压风险	13
3.3.4 企业流动负债风险较高	13
4 改善上海梅林公司财务状况的措施	14
4.1 加强应收账款的收回	14
4.1.1 加强应收账款的风险防范意识	14
4.1.2 制定应收账款的收回制度	14
4.2 提高企业短期偿债能力	14
4.3 提高对存货风险的管控	15
4.3.1 制定科学的管理流程	15
4.3.2 加强存货内部管理制度	15
4.4 应对企业流动负债风险的措施	16
结 论	16
参考文献	18

引

言

随着我国资产经济的发展，各个企业的不断扩大，在企业不断发展的时候，随之而来的财务风险也在不断地加大，在企业中资产负债表成为了反应企业经营状况，经营成果，帮助企业管理的重要依据，也是企业最重要的财务报表，在企业将来的发展中有着不可磨灭的重要作用。同时企业财务报表有助于及时准确地熟悉财务状况和经营成果等，及时反映企业的财务状况，分析可能存在的问题，在此基础上能更好的决策，规避风险的发生，帮助管理层更好的经营决策（李明哲 , 张晓峰, 王思, 2022）。

本文以上海梅林公司为例，主要通过对该企业资产负债表的研究，了解企业近五年的财务报表，全面充分了解上海梅林公司的财务状况，发展现状和经济效益，再结合上海梅林企业实际情况，综合使用分析方法，较为全面的分析企业的财务情况，为

肉类罐头食品企业的发展提供更好的理论基础。

1 资产负债表分析相关理论概述

1.1 资产负债表概述

1.1.1 资产负债表的概念

资产负债表是反应企业在某一特定日期的全部资产、负债、所有者权益情况的会计报表，是企业生产经营的静态体现。是企业在所拥有或控制的经济资源、所承担的现有义务和所有者对净资产的要求权（刘宇航，陈雨婷,2021）。它是一张揭示企业在一定时点财务状况的静态报表。是分析企业所拥有的经济资源以及分布情况，是企业生产经营过程中不可缺少的财务报表。

1.1.2 资产负债表分析的目的、意义

（1）能够更加直观反应出肉类罐头食品企业资产是由那些项目构成，同时也能直观的看出在某一天内资产的分布情况。资产代表的是企业的经济资源，是企业经营的基础，资产负债表可以体现企业的经营规模等，反应企业的生产经营特点，更加准确的诠释、反应出经营、收入、支出等情况（黄子轩，郭晓婷，高云飞）。（2）资产负债表可以提供企业的信息管理决策，提供财务数据更好的信息分析，了解企业的营运能力、偿债能力和财务风险。资产负债表向人们揭示了企业拥有或控制的能用的货币资金的经济资源，把流动资产、流动负债联系起来，评价企业的短期偿债能力等（韩梦琪，徐浩然，吴俊,2022）。也反应了企业的资本结构和财务实力，生产经营的特点，有助于企业管理者更好的进行投资决策，为企业将来的发展提供更好的帮助。

1.1.3 资产负债表的分析主体

资产负债表的分析主体包括权益投资者、债权人、财务人员、经理人员、政府机构和其他与企业利益相关的人员（赵心怡，孙雅婷，周梓涵）。不同人员处于各自不同目的、需要来查看资产负债表，从而获得企业的财务状况，以不同目的、不同岗位履行不同责任。

1.1.4 资产负债表在企业发展中的重要性

资产负债表在企业中处于十分重要的地位，反应一定期间的会计成果，直观的揭示了企业的财务状况，成本费用和投资收益，为信息使用者提供财务的分析数据，通过数据分析，了解到企业的资产负债和所有者权益之间的相互关系，企业的偿债能力等。资产负债表能体现出企业的真实完整的经营状况（朱天宇，马佳,2019）。对企业来说，在对资产负债表的全面分析对比，明白认识到资产负债表的重要性，了解企业财务风险，才能在企业的投资决策上做出准确地决策，促进企业长远的发展。

1.2 资产负债表的分析方法

1.2.1 水平分析法

水平分析法：指将反应企业财务状况信息与反应企业前期或历史某一时刻的财务状况的信息进行对比，总体研究在生产经营发展的过程中各个项目的收入所带来经济效益以及各项财务状况的发展与变化趋势的一种财务分析方法（谭欣怡，罗文昊，贾思,2022）。

1.2.2 垂直分析法

垂直分析法：把进行财务数据分析的各个不同项目的数据与总体财务报表进行分析比较，得出所分析项目数据与总体中进行比较，总结出该项目在总体比重、重要性程度以及所发生的变化。垂直分析法更侧重于报表内部各项目的内在结构分析，它只对当期利润表或者资产负债表等做纵向分析（梁晓宇，程雨薇，谢雨欣,2022）。步骤：（1）计算出表中各个项目的比例。（2）通过实际计算出的比例来明确的看出此项比例在报表中所占比重为多少，以及是否具有重要性。（3）把计算出的数据比例与上一年的相对比，得出结论，观察数值得出企业的变化趋势（蒋志豪，沈梦琪，卢俊杰,2021）。

1.2.3 比率分析法

比率分析法：是利用财务报表中两项相关数值的比率揭示企业财务状况和经营成果的一种分析方法。是以同一期财务报表上重要项目的相关数据进行比较，求出比率，反应各项目之间的相互关系，评价企业财务状况，用以分析和评价公司经营活动以及公司目前和历史状况的一种方法（陶文静，蔡雨轩，钟浩）。

1.2.4 趋势分析法

趋势分析法：是通过对连续财务报告或两期报表数据中的共同指标进行对比，把握其变动方向、金额以及增减水平，以说明企业财务状况和经营成果的变动趋势的一种方法（龚晓婷，侯佳琪，盛天,2022）。能通过对财务报表中各类数字的相同指标或比率进行对比，得出它们的增减变动方向、数额、幅度，以揭示企业财务状况、生产经营状况变化趋势的一种分析方法。

2 上海梅林公司财务状况概述

2.1 企业情况的概述

上海梅林公司是我国肉类罐头食品行业的代表性企业，深耕肉类罐头食品领域多年，上海梅林在曾经在 2018-2020 年三年连续获得我国“国家肉类罐头食品企业荣誉金奖”、“国家优质纳税企业”以及入围了华润排行榜排出的“全球优质肉类罐头食品企业 500 强”。上海梅林的发展是我国肉类罐头食品企业改革创新缩影，因此能够在很大程度上代表着我国肉类罐头食品企业的发展状况。公司秉承“实干创造未来”的企业精神，坚持“以市场为导向，以客户为中心”的经营理念，拥有一批高素质的管理人才和高素质的专业技术队伍，吸收新创意，严把质量关口，全方位的服务跟踪，坚持做出高品质产品，本着“追求、质量、技术、精神”8 字宗旨，基于肉类罐头食品市场需求进行不断创新，使公司始终处于肉类罐头食品行业前沿，引领肉类罐头食品行业的发展。

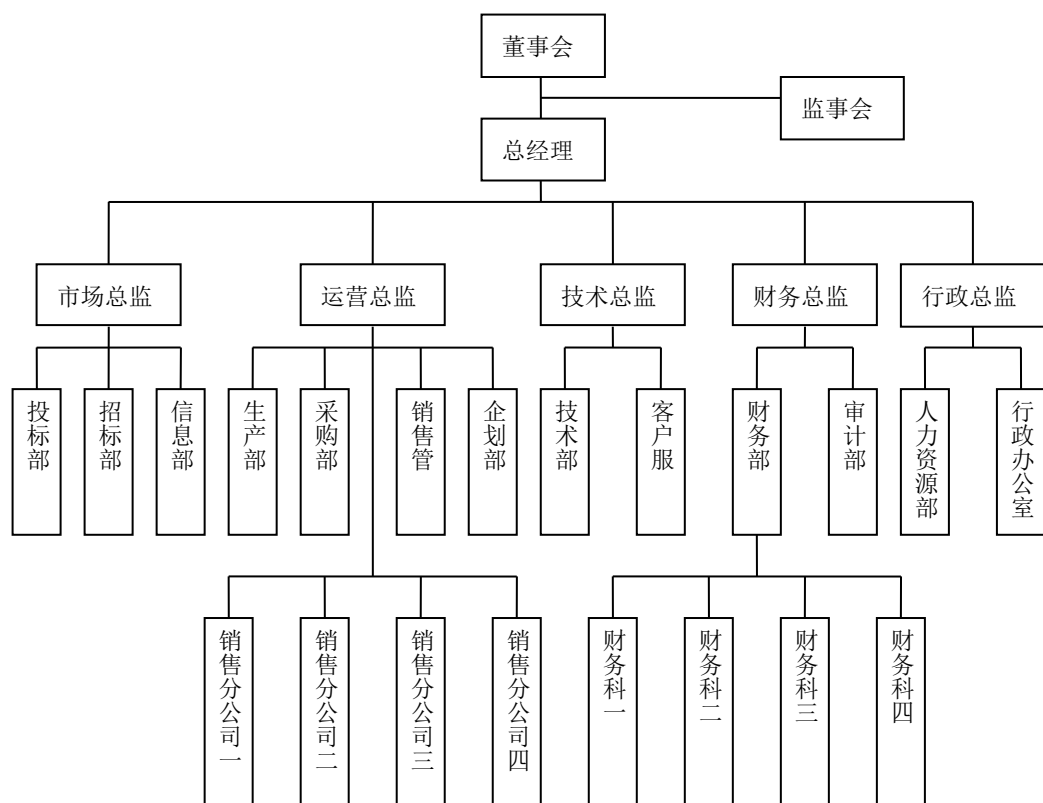


图 1 上海梅林公司组织结构

2.2 公司主要经济来源

表 2-1 上海梅林公司利润来源结构表 单位：元

项目	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年
主营业务收入	451,739,536	481,717,787	564,631,766	633,355,639	300,478,493
其他业务收入	2,777,499.6	4,648,427.57	1,684,381.3	3,192,011.89	2,621,897.20
营业利润	159,878,934	184,589,576	249,430,211	298,552,850	40,418,017.9
利润总额	159,859,885	185,103,750	245,013,857	295,370,405	402,484,65.4
净利润	133,247,988	154,603,820	210,365,500	248,144,586	28,969,839.9

数据来源：上海梅林公司 2016-2020 年度财务报表

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/328134142104006135>