

良品铺子股份有限公司
2021~ 2023年度
财务报表指标数据分析报告

目录

一、 财务报表数据

(一) 资产负债表	2
(二) 利润表	6
(三) 现金流量表	8

二、 会计报表分析

(一) 资产负债表分析	11
(二) 利润表分析	17
(三) 现金流量表分析	19

三、 财务指标分析

(一) 偿债能力分析	22
(二) 营运能力分析	24
(三) 盈利能力分析	27
(四) 发展能力分析	31

四、 杜邦分析

五、 数据来源及计算说明

(一) 数据来源	35
(二) 计算说明	35

摘要

通过分析企业的财务报表数据，可以对企业的财务状况和经营成果进行全面的了解。本文以良品铺子股份有限公司为例，对2021~2023年良品铺子股份有限公司的财务报表进行了分析，包括会计报表分析、水平、垂直分析、财务指标盈利能力分析、偿债能力分析、营运能力分析、发展成长能力分析、杜邦分析等。

关键词：良品铺子、财务报表、报表分析

一、财务报表数据

(一)资产负债表

表 1.1 2021~ 2023 年度资产负债表

项目(万元)	2021 年	2022 年	2023 年
货币资金	174715.48	135438.22	197142.39
应收账款	65987.19	73470.63	38108.82
预付款项	10868.08	30323.71	6640.64
其他应收款	11027.51	11026.21	12815.40
存货	113162.23	91645.14	64117.82
一年内到期的非流动资产	1728.33	1759.98	710.29
其他流动资产	26862.66	12613.82	31406.98
流动资产合计	404351.47	356277.71	351142.34
长期应收款	163.76	57.75	535.88
长期股权投资	291.46	2833.18	4444.96
投资性房地产	345.96	693.99	637.34
固定资产	59296.23	55946.61	65631.82
在建工程	8616.22	9534.88	76.62
无形资产	14304.96	13439.45	24015.19
商誉			36.69
长期待摊费用	7878.21	7362.37	19903.43
递延所得税资产	12604.64	16107.19	13698.09
其他非流动资产	944.02	6715.27	688.35
非流动资产合计	138627.44	147308.27	201003.74
资产总计	542978.91	503585.98	552146.08
短期借款	3003.80	8000.00	21000.00
应付票据	43438.96	32480.93	34267.81
应付账款	111179.38	76820.29	88757.17
预收款项	38.55	38.43	40.83

应付职工薪酬	10605.96	11745.98	8235.98
--------	----------	----------	---------

应交税费	29223.16	7651.71	6709.82
其他应付款	63909.24	55125.95	49533.77
一年内到期的非流动负债	17596.13	20871.67	26424.39
其他流动负债	3267.45	3964.06	3356.61
流动负债合计	307153.36	245140.45	262543.83
长期借款	7828.98	5568.59	
长期负债合计	19797.28	17784.04	39173.52
递延所得税负债		67.50	90.00
递延收益-非流动负债	615.73	810.97	1589.19
非流动负债合计	20413.01	18662.51	40852.71
负债合计	327566.38	263802.96	303396.54
实收资本(或股本)	40100.00	40100.00	40100.00
资本公积	80285.35	80287.26	81310.73
其中:库存股	9986.14	9986.14	9986.14
盈余公积	7270.18	7616.04	11037.44
未分配利润	96896.07	121660.57	126198.77
其他综合收益		202.50	270.00
归属于母公司所有者权益合计	214565.46	239880.23	248930.80
少数股东权益	847.08	-97.20	-181.26
所有者权益合计	215412.54	239783.02	248749.54
负债与所有者权益总计	542978.91	503585.98	552146.08

良品铺子股份有限公司，简称良品铺子，所属的行业是零售业，公司总部位于湖北省。2023年，良品铺子的资产总计是552,146.08万元，负债合计是303,396.54万元，所有者权益合计是248,749.54万元。

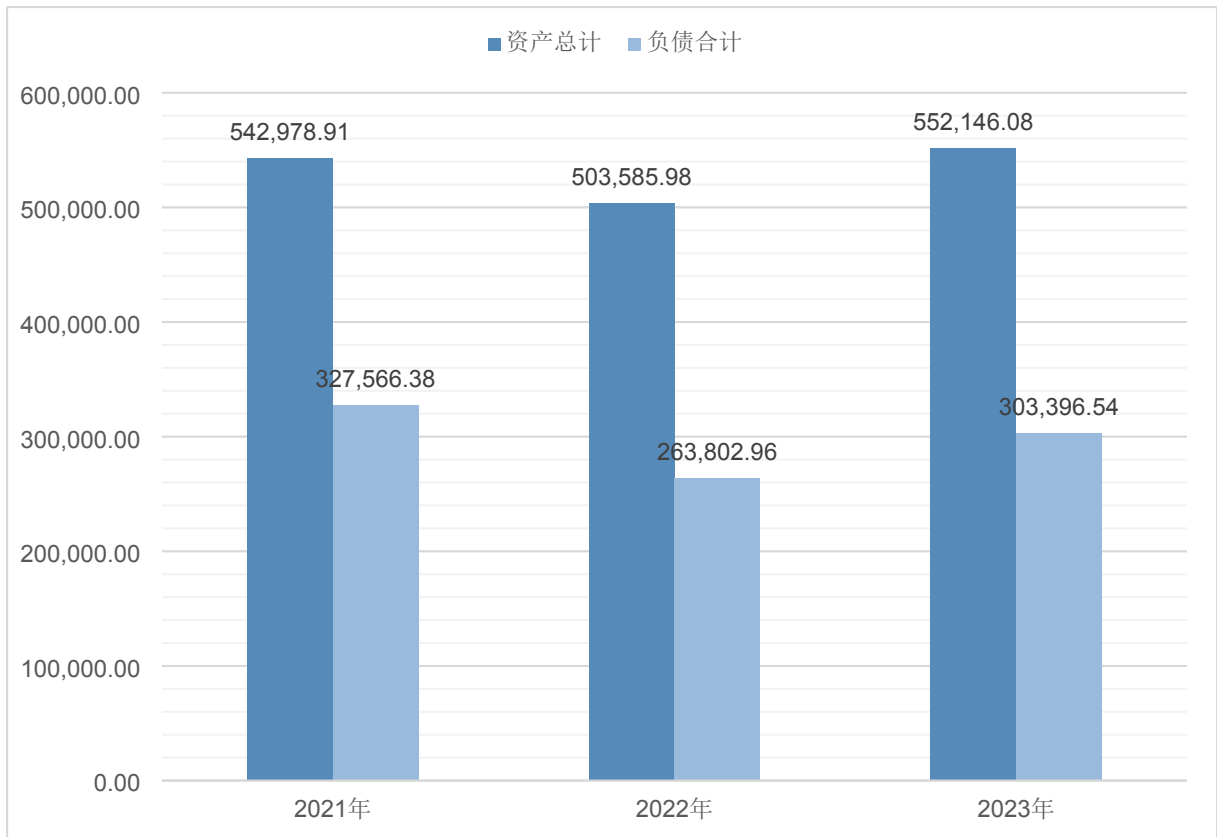


图 1.1 良品铺子 2021~ 2023 年资产负债统计图

从资产的角度看良品铺子的资产负债表，2021~ 2023 年最近三年的资产总计分别是 542,978.91 万元、503,585.98 万元、552,146.08 万元，其中，2023 年的流动资产合计为 351,142.34 万元，包括 197,142.39 万元的货币资金和 64,117.82 万元的存货；非流动资产合计为 201,003.74 万元，其中的固定资产占到了 65,631.82 万元。

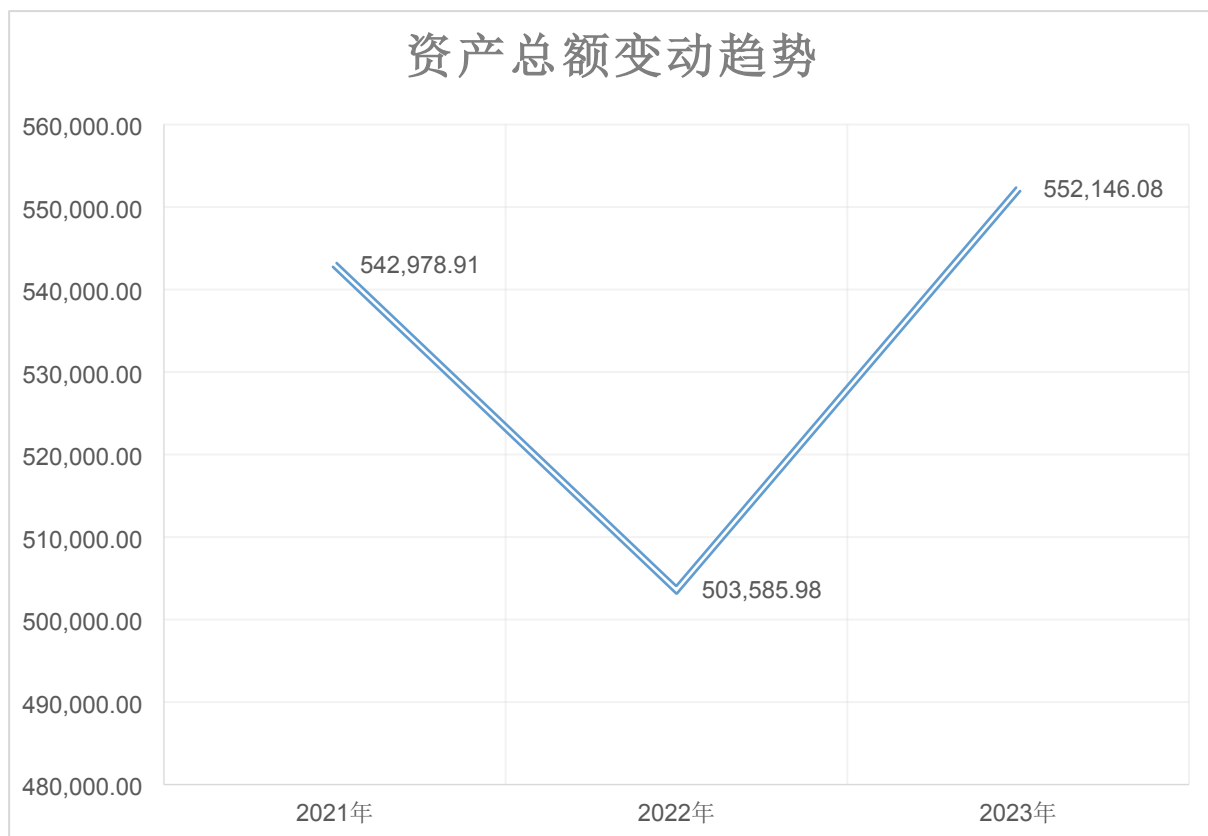


图 1.2 良品铺子 2021~ 2023 年资产总额变动趋势图

负债方面，良品铺子最近三年的负债总额分别是 327,566.38 万元、263,802.96 万元、303,396.54 万元，其中，2023 年的流动负债是 262,543.83 万元，非流动负债是 40,852.71 万元。

所有者权益方面，2021~ 2023 年良品铺子的所有者权益总额分别为 215,412.54 万元、239,783.02 万元、248,749.54 万元，2023 年的股本为 40,100.00 万元。

(二)利润表

表 1.2 2021~ 2023 年度利润表

项目(万元)	2021 年	2022 年	2023 年
营业总收入	932361.21	943961.40	804588.90
营业收入	932361.21	943961.40	804588.90
营业总成本	904271.51	913815.01	791213.64
营业成本	682750.94	683690.56	581316.42
税金及附加	6528.83	4998.74	4696.20
销售费用	167224.78	175605.53	157262.06
管理费用	47721.78	47967.36	44658.42
财务费用	-3921.38	-3502.52	-1092.49
资产减值损失	-100.72	-2802.92	-1175.63
投资收益	181.04	236.86	5103.69
其中:对联营和合营企业的投资收益		120.39	-896.24
营业利润	37566.43	43626.37	26066.86
营业外收入	404.66	517.29	327.04
营业外支出	93.10	408.89	186.63
利润总额	37877.99	43734.77	26207.26
所得税费用	9604.21	10289.25	8262.73
净利润	28273.78	33445.52	17944.53
归属于母公司所有者的净利润	28153.45	33547.60	18028.59
少数股东损益	120.33	-102.08	-84.06
其他综合收益(损失)		202.50	67.50
综合收益总额	28273.78	33648.02	18012.03
归属于母公司所有者的综合收益	28153.45	33750.10	18096.09
归属少数股东的综合收益	120.33	-102.08	-84.06

2021~2023年良品铺子的营业总收入分别为932,361.21万元、943,961.40万元、804,588.90万元，营业总成本分别为904,271.51万元、913,815.01万元、791,213.64万元，净利润分别为28,273.78万元、33,445.52万元、17,944.53万元。

其中，销售费用、管理费用和财务费用分别为157,262.06万元、44,658.42万元和-1,092.49万元，营业利润和利润总额分别为26,066.86万元、26,207.26万元。

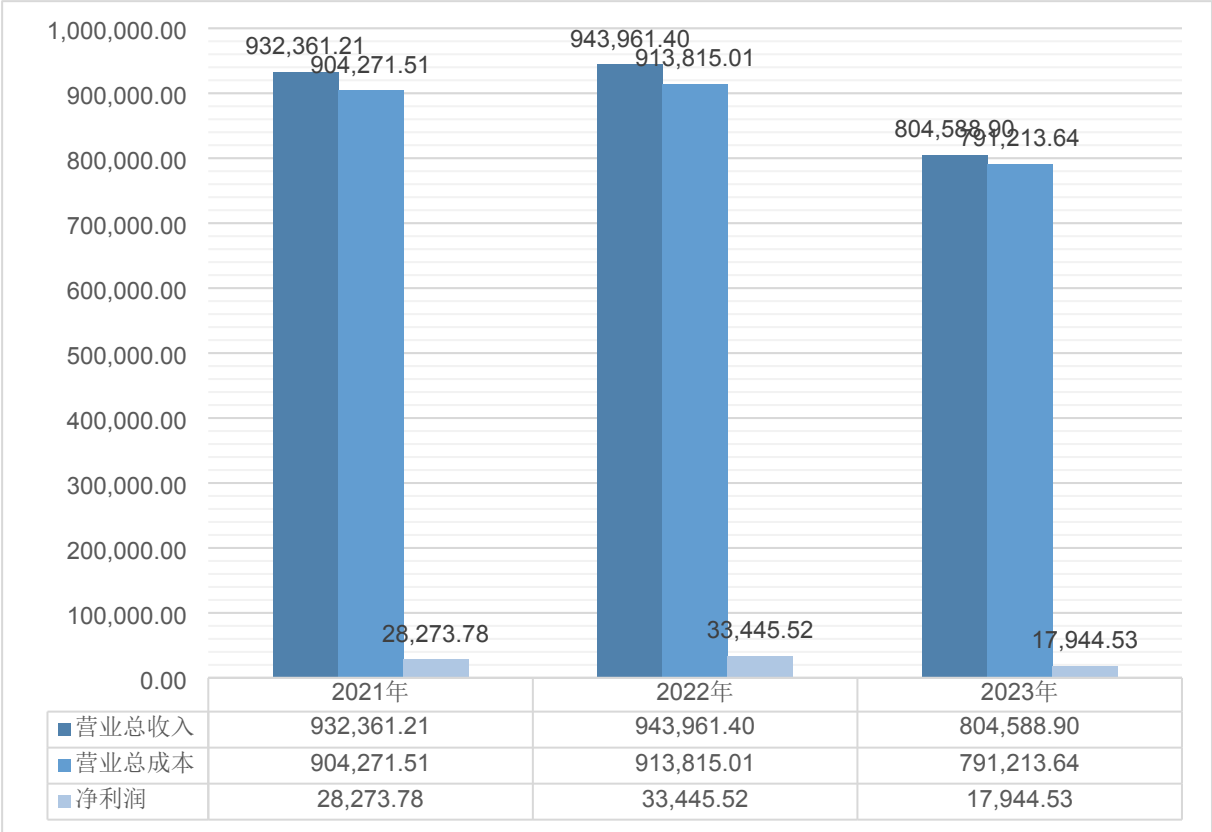


图 1.3 良品铺子 2021~2023 年经营成果图

(三)现金流量表

表 1.3 2021~ 2023 年度现金流量表

项目(万元)	2021 年	2022 年	2023 年
销售商品、提供劳务收到的现金	1014983.42	1047206.16	931100.58
收到的税费返还		19197.81	4548.00
收到的其他与经营活动有关的现金	16142.32	23000.56	14724.51
购买商品、接受劳务支付的现金	690966.90	739212.23	540357.42
支付给职工以及为职工支付的现金	90533.38	100491.16	102584.52
支付的各项税费	50203.20	73598.96	53603.65
支付其他与经营活动有关的现金	158204.79	165817.89	125851.51
经营活动产生的现金流量	41217.47	10284.30	127975.99
收回投资收到的现金			10499.94
处置长期资产收回的现金	224.25	107.65	334.01
处置其他营业单位收到的现金	1674.50		1674.50
收到的其他与投资活动有关的现金	4730.06	4237.88	
购建长期资产支付的现金	27139.48	16143.85	33857.91
投资支付的现金		270.00	8475.00
取得其他营业单位支付的现金	300.00	2421.33	421.86
投资活动产生的现金流量	-24925.67	-14489.65	-30246.33
取得借款收到的现金	10818.59	8000.00	71000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			5074.13
偿还债务支付的现金	4000.00	3000.00	65818.59
分配股利、利润或利息支付的现金	10323.07	8833.84	10378.55

支付其他与筹资活动有关的现金	37177.12	29173.44	41204.47
筹资活动产生的现金流量	-40242.50	-33007.29	-41327.48
现金及现金等价物净增加额	-23950.71	-37212.64	56402.18
期初现金及现金等价物余额	191452.87	167502.17	130289.52
期末现金及现金等价物余额	167502.17	130289.52	186691.71

2023年，良品铺子的期末现金及现金等价物余额为186,691.71万元，其中，经营活动产生的现金流量是127,975.99万元，投资活动产生的现金流量是-30,246.33万元，筹资活动产生的现金流量是-41,327.48万元。

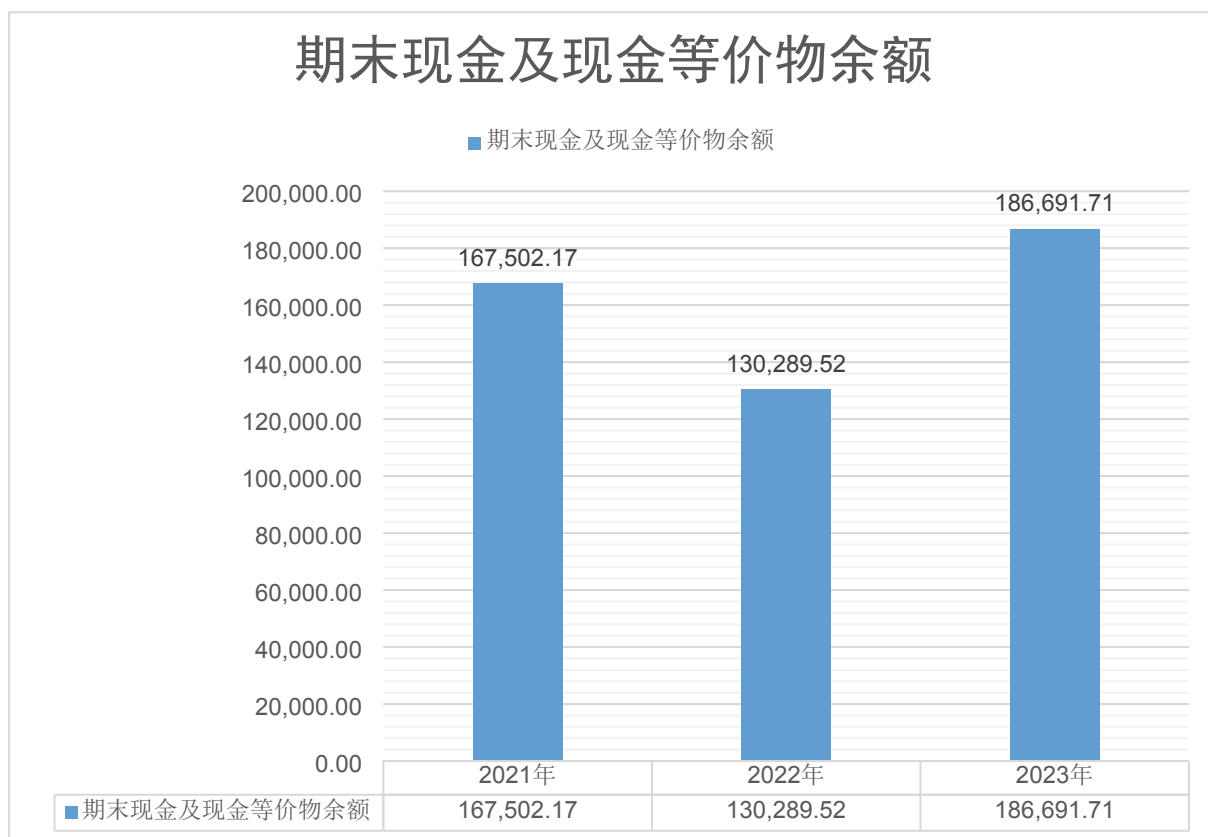


图 1.4 良品铺子 2021~ 2023 年期末现金及现金等价物余额图

经营活动产生的现金流量

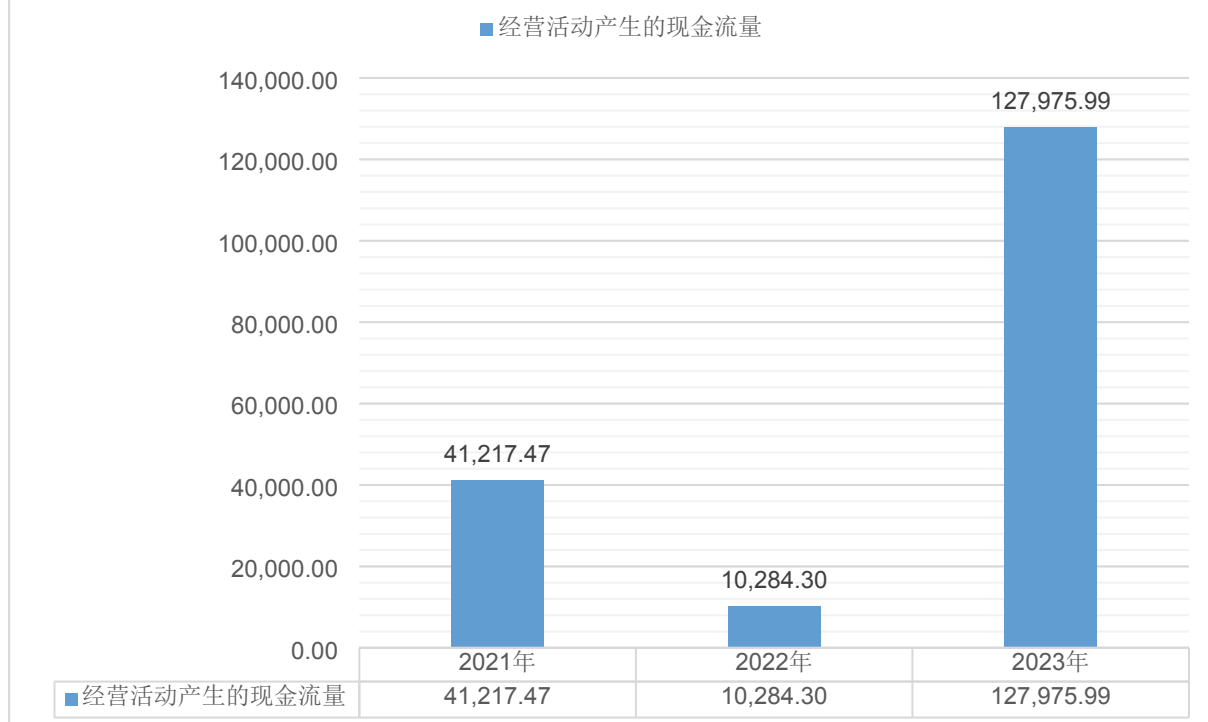


图 1.5 良品铺子 2021~ 2023 年经营活动产生的现金流量图

投资活动产生的现金流量

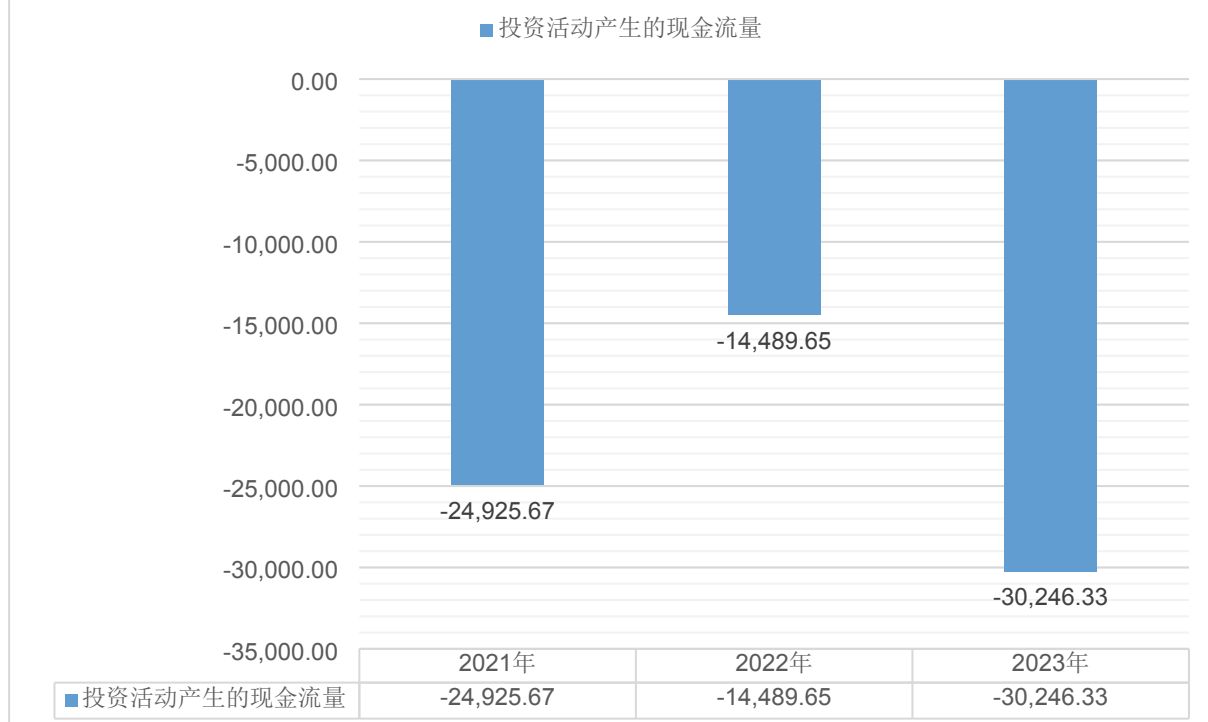


图 1.6 良品铺子 2021~ 2023 年投资活动产生的现金流量图

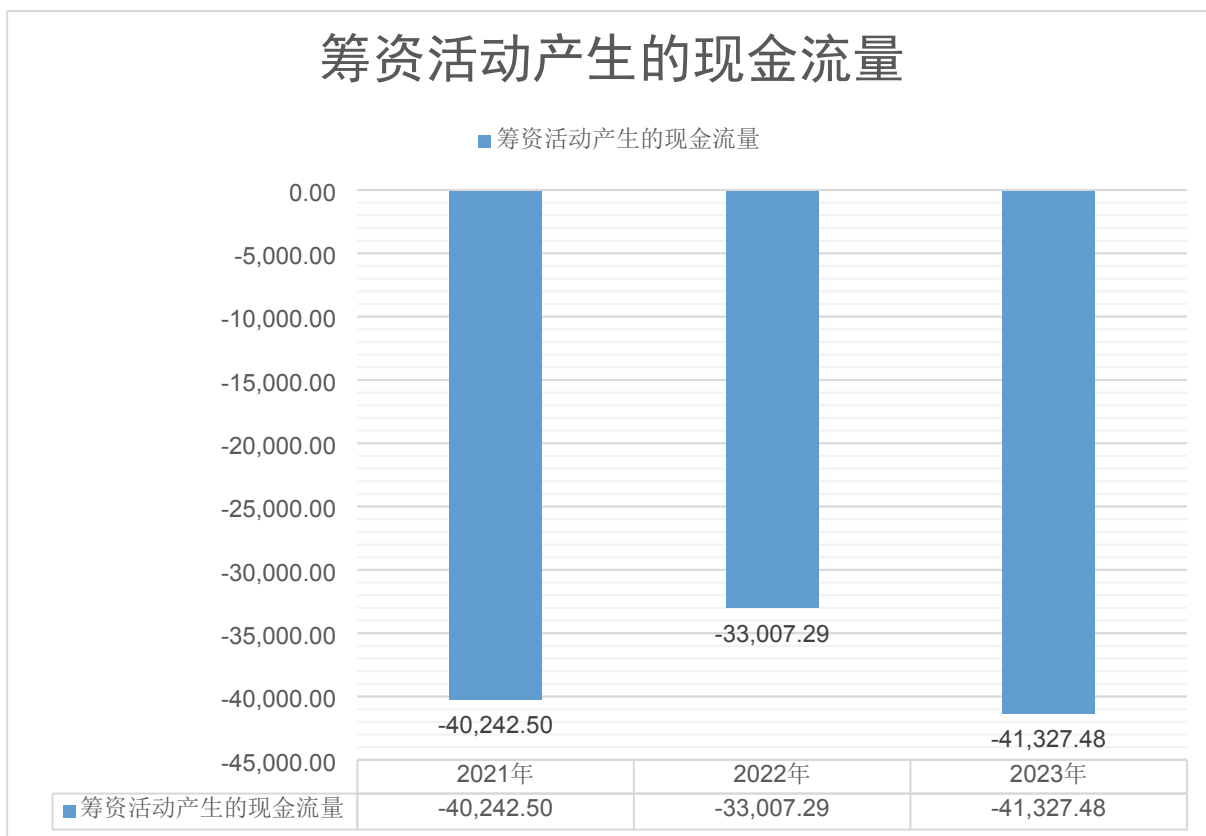


图 1.7 良品铺子 2021~ 2023 年筹资活动产生的现金流量图

二、会计报表分析

(一)资产负债表分析

(1)水平趋势分析

表 2.1 2023 年度水平分析

项目	变动额	变动比
货币资金	61704.17	0.46
应收账款	-35361.81	-0.48
预付款项	-23683.07	-0.78
其他应收款	1789.19	0.16
存货	-27527.32	-0.30
一年内到期的非流动资产	-1049.69	-0.60
其他流动资产	18793.16	1.49
流动资产合计	-5135.37	-0.01
长期应收款	478.13	8.28

长期股权投资	1611.78	0.57
投资性房地产	-56.65	-0.08
固定资产	9685.21	0.17
在建工程	-9458.26	-0.99
无形资产	10575.74	0.79
商誉	36.69	
长期待摊费用	12541.06	1.70
递延所得税资产	-2409.10	-0.15
其他非流动资产	-6026.92	-0.90
非流动资产合计	53695.47	0.36
资产总计	48560.10	0.10
短期借款	13000.00	1.63
应付票据	1786.88	0.06
应付账款	11936.88	0.16
预收款项	2.40	0.06
应付职工薪酬	-3510.00	-0.30
应交税费	-941.89	-0.12
其他应付款	-5592.18	-0.10
一年内到期的非流动负债	5552.72	0.27
其他流动负债	-607.45	-0.15
流动负债合计	17403.38	0.07
长期借款	-5568.59	-1.00
长期负债合计	21389.48	1.20
递延所得税负债	22.50	0.33
递延收益-非流动负债	778.22	0.96
非流动负债合计	22190.20	1.19
负债合计	39593.58	0.15
实收资本(或股本)		
资本公积	1023.47	0.01

其中:库存股		
盈余公积	3421.40	0.45
未分配利润	4538.20	0.04
其他综合收益	67.50	0.33
归属于母公司所有者权益合计	9050.57	0.04
少数股东权益	-84.06	0.86
所有者权益合计	8966.52	0.04
负债与所有者权益总计	48560.10	0.10

从资产的角度对良品铺子的资产负债表进行水平分析，2023年的资产总计是 552,146.08 万元，相比 2022 年变动了 48,560.10 万元，变动了 0.10。

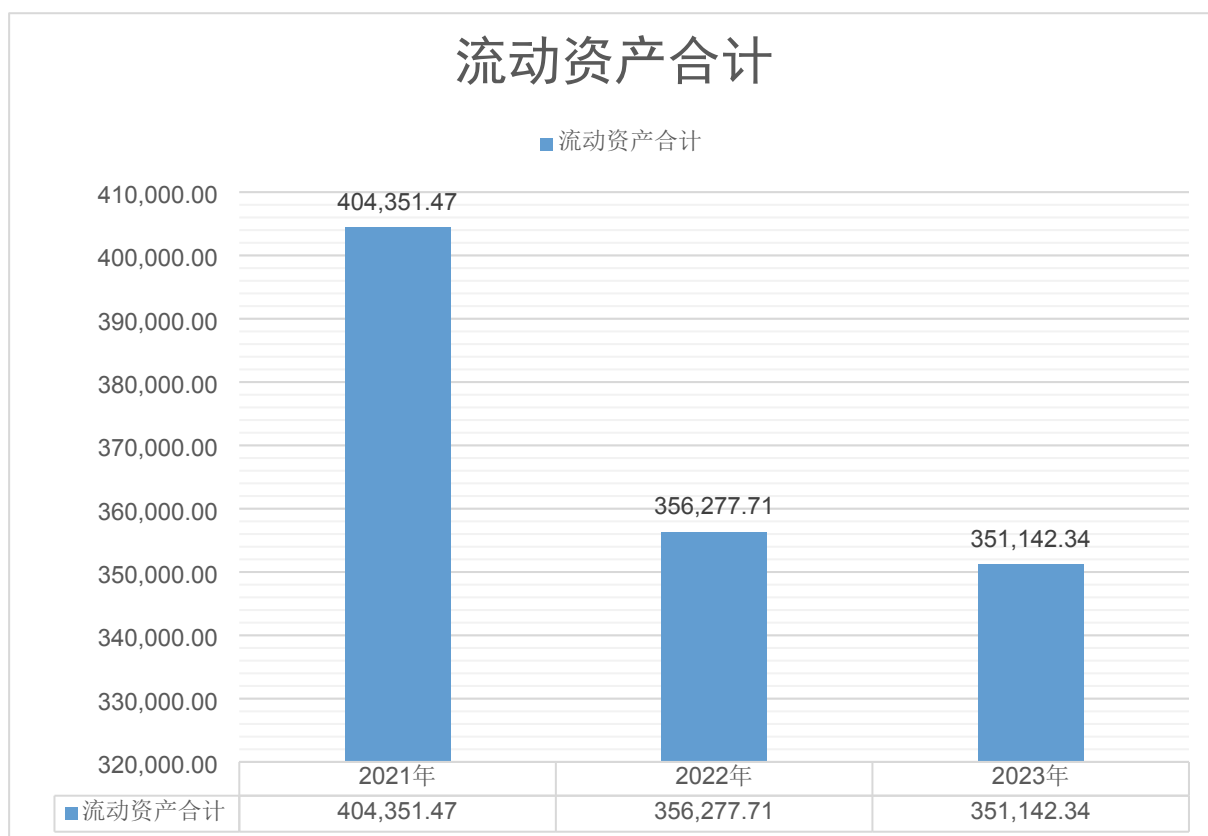


图 2.1 良品铺子 2021~ 2023 年流动资产合计图

其中，良品铺子 2023 年流动资产合计为 351,142.34 万元，相比 2022 年变动了 -5,135.37 万元，变动了 -0.01。货币资金为 197,142.39 万元，相比 2022 年变动了 61,704.17 万元，变动了 0.46，存货为 64,117.82 万元，相比 2022 年变动了 -27,527.32 万元，变动了 -0.30。

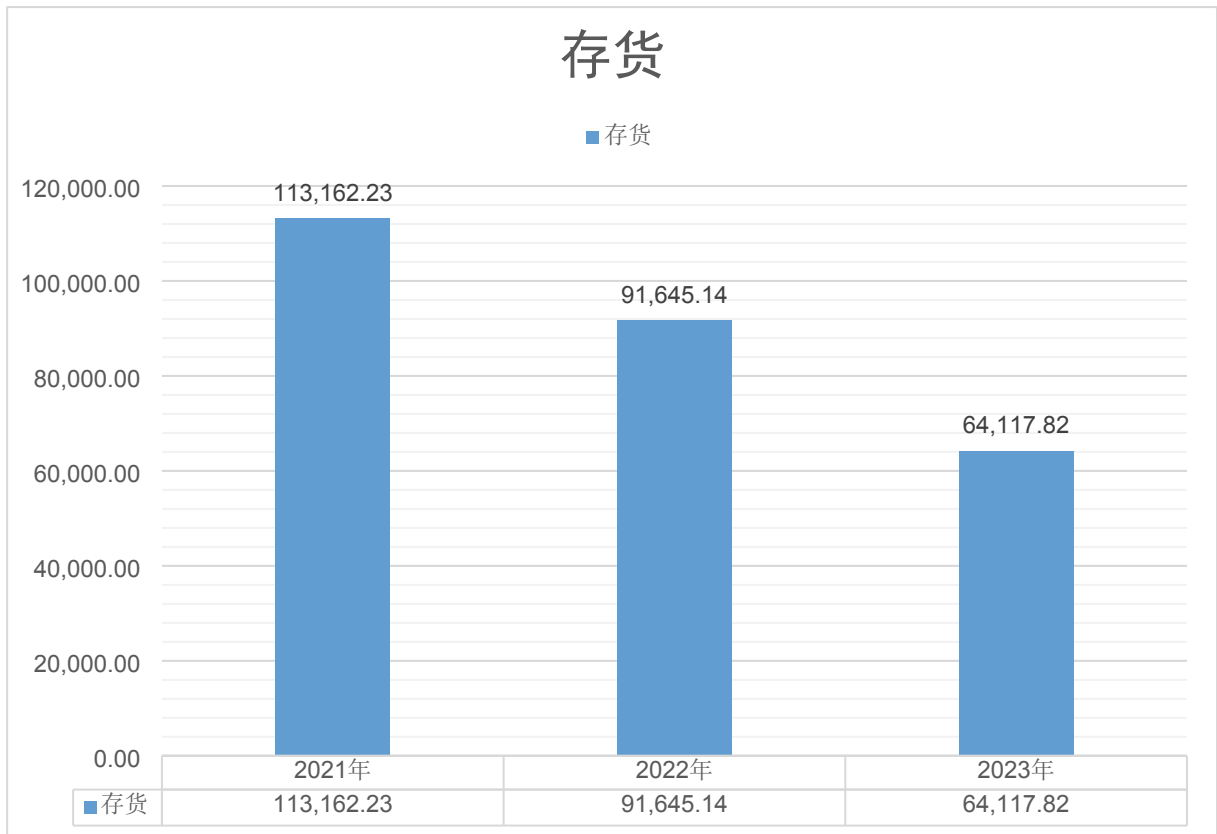


图 2.2 良品铺子 2021~ 2023 年存货统计图

非流动资产合计为 201,003.74 万元，相比 2022 年变动了 53,695.47 万元，变动了 0.36，其中的固定资产为 65,631.82 万元，相比 2022 年变动了 9,685.21 万元，变动了 0.17。

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/497141105032006155>