

税务风险检测

检测企业:某某某某有限公司

报告生成时间:2026-03-12 17:16:19

声明

为了帮助企业有效的了解并管理，企业可能面临税务合规性不足、税收筹划不严谨等多种风险。本报告会对企业的发票结构、财报和税务指标进行全面诊断，并结合大数据分析，提供各项指标的合理范围，具体包括以下几个方面：

- 1、发票结构异常分析：我们对企业的发票结构，包括发票种类、开票金额、客户分布等情况进行分析，并结合行业特性，提示企业可能存在的虚开、采购发票异常等问题，从而提供相应的解决方案。
- 2、财报指标和税务指标异常分析：在这部分内容中，我们将对企业的财报指标和税务指标进行分析，通过与同行业企业指标分布情况进行比对，发现其中的异常指标。帮助企业自身结合内部基础数据，发现可能存在的账务漏洞、可能涉及的偷逃税等问题，并提供相应的风险提示和解决方案。
- 3、财税票不一致分析：在这部分内容中，我们将对企业的财务报表、税务申报情况和发票数据进行比对，发现其中的不一致情况，提醒企业可能存在的漏报、错报等问题，并提供相应的解决方案。
- 4、本报告的财务基础指标模块、企业所得税模块的部分数据取自所得税附表。除黑龙江之外，其它省份均已支持。本报告仅供签约客户检测企业的申报情况和税收健康状况，给企业的经营等及其他决策做参考。我司在执行本次财税风险检测业务中，遵循有关法律、客观、公正、保密的原则，对检测报告的内容作客观陈述，不构成我司对任何人、任何企业做任何保证。我司不承担使用者的任何商业风险，也不承担由于其非控因素和疏忽而引起的相应的损失和损害，检测报告内容受数据基数的限制可能会有误差，仅供参考。

【名词解释】

[近 12 个月]：从授权日上月倒推 12 个月

[近 36 个月]：从授权日上月倒推 36 个月

[近两年]：今年/去年 2 年度的时间周期（以财税基准日为准；若财税基准日在去年，则只分析去年的数据）

[近三年]：今年/去年/前年 3 年度的时间周期（以财税基准日为准；若财税基准日在去年，则只分析去年/前年的数据）

[近四年]：今年/去年/前年/大前年 4 年度的时间周期（以财税基准日为准；若财税基准日在去年，则只分析去年/前年/大前年的数据）

[财税基准日]：指增值税、企业所得税、利润表、资产负债表都已申报的最大报表截止日。（注 1：若某类报表已连续 2 个完整季度未申报，则不考虑该类报表的影响；注 2：若“最大报表截止日”小于最近第 2 个完整季度的季度末，则直接以上个月末为基准日。）

[发票模块数据]：销项发票未包含代开发票，进项发票已包含代开发票。

目录

企业基本信息

01

- ◆ 1.1 基本信息
- ◆ 1.2 投资方情况
- ◆ 1.3 近三年每年纳税信用等级
- ◆ 1.4 税务处罚情况
- ◆ 1.5 行政处罚情况
- ◆ 1.6 严重违法情况
- ◆ 1.7 经营异常情况
- ◆ 1.8 企业变更信息

主要数据申报情况

02

- ◆ 2.1 报表申报状态
 - > 2.1.1 财务报表申报状态（低风险）
 - > 2.1.2 增值税申报表申报状态
 - > 2.1.3 企业所得税申报表申报状态
- ◆ 2.2 报表申报准确性
 - > 2.2.1 资产负债表勾稽情况
 - > 2.2.2 资产负债表金额异常情况
 - > 2.2.3 资产负债表与利润表勾稽情况

发票内容不规范情况

03

- ◆ 3.1 开具不规范发票
 - > 3.1.1 备注栏填写不规范发票

◆ 3.2 取得不规范发票

> 3.2.1 备注栏填写不规范发票

发票分析

04

◆ 4.1 购销发票情况

> 4.1.1 进销对比分析

> 4.1.2 近 12 个月各税率销售、采购额

> 4.1.3 近 12 个月上下游发票不含税金额对比分析

> 4.1.4 近 12 个月互开发票风险

> 4.1.5 近 12 个月购销两头在外风险

> 4.1.6 近 12 个月发票税号与企业名称不匹配风险

> 4.1.7 销售/采购商品明细

> 4.1.8 销售/采购商品品类

> 4.1.9 销售单价过高的客户情况

> 4.1.10 采购单价过高的供应商情况

> 4.1.11 近 36 个月敏感进项发票前十供应商汇总统计表

> 4.1.12 近 36 个月进项发票中敏感业务发票

> 4.1.13 购销商品不匹配风险（适用制造业企业）（高风险）

> 4.1.14 近 36 个月进项发票中预付卡发票

◆ 4.2 虚开发票风险

> 4.2.1 近 12 个月公司规模与开票额匹配分析

> 4.2.2 近 12 个月开票数量分析

> 4.2.3 红冲、作废、顶额开票分析（低风险）

> 4.2.4 近 12 个月红冲发票明细

> 4.2.5 近 12 个月作废发票明细

> 4.2.6 近 12 个月顶额发票明细

> 4.2.7 近 12 个月前十大客户分析

> 4.2.8 近 12 个月前十大客户行政处罚信息（低风险）

> 4.2.9 近 12 个月前十大客户税务处罚信息

> 4.2.10 近 12 个月前十大客户经营异常信息

> 4.2.11 近 12 个月前十大客户历史欠税情况

- > 4.2.12 近 12 个月连号发票信息分析
- > 4.2.13 近 12 个月前十大客户非正常户企业
- > 4.2.14 近 12 个月前十大客户司法信息被纳入失信被执行人名单
- > 4.2.15 近 12 个月前十大客户司法信息被纳入被执行人名单
- > 4.2.16 近 12 个月前十大客户严重违法失信情况

◆ 4.3 采购虚假发票风险

- > 4.3.1 近 12 个月零税额、顶额发票分析
- > 4.3.2 近 12 个月异常零税额发票明细
- > 4.3.3 近 12 个月异常顶额发票明细
- > 4.3.4 近 12 个月代开发票分析
- > 4.3.5 近 12 个月代开发票明细
- > 4.3.6 近 12 个月开票主体分析
- > 4.3.7 近 12 个月前十大供应商分析
- > 4.3.8 近 12 个月前十大供应商行政处罚信息（低风险）
- > 4.3.9 近 12 个月前十大供应商税务处罚信息
- > 4.3.10 近 12 个月前十大供应商经营异常信息
- > 4.3.11 近 12 个月前十大供应商非正常户企业（中风险）
- > 4.3.12 近 12 个月前十大供应商司法信息被纳入失信被执行人名单
- > 4.3.13 近 12 个月前十大供应商司法信息被纳入被执行人名单
- > 4.3.14 近 12 个月前十大供应商严重违法失信情况
- > 4.3.15 近 12 个月前十大供应商历史欠税情况

财务涉税风险评估

05

◆ 5.1 基础财务指标分析

- > 5.1.1 销售毛利率（高风险）
- > 5.1.2 营业利润率（高风险）
- > 5.1.3 期间费用率
- > 5.1.4 财务费用率（中风险）
- > 5.1.5 管理费用率
- > 5.1.6 销售费用率
- > 5.1.7 研发费用率、委托境外研发比例是否符合高新企业标准分析

- > 5.1.8 业务招待费对营业收入占比分析
- > 5.1.9 差旅费对营业收入占比分析
- > 5.1.10 广告费和业务宣传费明细占比分析
- > 5.1.11 咨询顾问费明细占比分析
- > 5.1.12 其他费用明细占比分析
- > 5.1.13 减值准备对存货占比分析
- > 5.1.14 固定资产综合折旧率变动异常分析
- > 5.1.15 超额税前扣除公益性捐赠支出的风险
- > 5.1.16 未分配利润对实收资本占比分析
- > 5.1.17 运输仓储费占比分析
- > 5.1.18 办公费占比分析

◆ 5.2 隐匿收入指标综合分析

- > 5.2.1 其他应收款变动分析
- > 5.2.2 其他应付款变动分析
- > 5.2.3 存货余额、预收账款余额变动分析
- > 5.2.4 存货余额变动分析
- > 5.2.5 预收账款余额变动分析

◆ 5.3 虚增成本指标综合分析

- > 5.3.1 应付账款变动分析
- > 5.3.2 应交税费变动分析（只适用小规模纳税人）
- > 5.3.3 成本费用、净经营资产异常变动分析
- > 5.3.4 企业盈利异常

◆ 5.4 虚增利润指标综合分析

- > 5.4.1 应收账款变动分析
- > 5.4.2 预付账款变动分析（中风险）

税务风险评估

◆ 6.1 近三年实缴税额信息

◆ 6.2 增值税

- > 6.2.1 零申报月数
- > 6.2.2 增值税税负率（年度）（高风险）

> 6.2.3 增值税税负率（季度）（高风险）

> 6.2.4 增值税农产品收购发票抵扣金额异常（季度）

> 6.2.5 有免税收入、简易征税销售额且有进项税额但无进项税额转出（季度）

> 6.2.6 增值税留抵退税的风险

> 6.2.7 增值税预缴情况统计

> 6.2.8 增值税进项抵扣情况统计

> 6.2.9 增值税进项税额控制额

> 6.2.10 增值税无票销售额风险（适用一般纳税人）

> 6.2.11 增值税出口销售额、退税额统计

◆ 6.3 企业所得税

> 6.3.1 企业所得税贡献率（高风险）

> 6.3.2 企业所得税纳税调整增加率

> 6.3.3 企业所得税纳税调整减少率

> 6.3.4 利润表存在资产减值损失、信用减值损失；申报表不存在纳税调增项

> 6.3.5 纳税调整后所得变动率分析（低风险）

> 6.3.6 人工费用变动率分析（低风险）

> 6.3.7 企业所得税汇缴申报的损失类营业外支出金额

> 6.3.8 企业所得税不征税收入调减金额分析

> 6.3.9 出资不到位时存在利息支出未纳税调整

> 6.3.10 是否符合享受小微企业税收优惠条件检查

> 6.3.11 咨询顾问费与发票差异

> 6.3.12 职工福利费超标风险

> 6.3.13 社保基数与工资的匹配度

◆ 6.4 印花税

> 6.4.1 印花税变动分析

> 6.4.2 印花税税率推算（低风险）

◆ 6.5 资源税

> 6.5.1 资源税变动分析

◆ 6.6 房产税

> 6.6.1 房产税变动分析

> 6.6.2 存在投资性房地产却无租金收入或未交房产税

◆ 6.7 城建税

> 6.7.1 城建税税率分析

◆ 6.8 附加税费

> 6.8.1 附加税费税(费)率分析

◆ 6.9 契税

◆ 6.10 城镇土地使用税

◆ 6.11 耕地占用税

◆ 6.12 车辆购置税

◆ 6.13 车船税 (低风险)

◆ 6.14 环境保护税

◆ 6.15 消费税

◆ 6.16 土地增值税

财税票综合风险评估 07

◆ 7.1 企业所得税、增值税申报收入与财务报表营业收入、销项发票金额对比分析 (低风险)

◆ 7.2 企业所得税利润总额与财务报表利润总额对比分析

◆ 7.3 增值税应纳税额与毛利比值分析 (只适用一般纳税人)

◆ 7.4 耗用电费与总产值对比分析 (适用于制造业企业)

◆ 7.5 账面与发票差异分析 (中风险)

◆ 7.6 增值税销售与进项发票对比分析 (中风险)

◆ 7.7 水电房租与收入比对分析 (高风险)

欠税风险提示 08

◆ 8.1 企业当前欠税信息

◆ 8.2 历史欠税信息

财务报表分析 09

◆ 9.1 资产负债表分析 (低风险)

◆ 9.2 利润表分析 (低风险)

◆ 9.3 现金流量表分析

- ◆ 10.1 盈利能力分析（中风险）
- ◆ 10.2 偿债能力分析（中风险）
- ◆ 10.3 营运能力分析（高风险）

税种联动分析

- ◆ 11.1 增值税与企业所得税对比分析
- ◆ 11.2 房产税与土地增值税和契税对比分析
- ◆ 11.3 增值税与土地增值税预缴分析（仅适用房地产开发企业）

非税项目申报分析

- ◆ 12.1 残疾人就业保障金缴纳情况
- ◆ 12.2 工会经费缴纳情况（低风险）

概述



总概述

本次对公司发票、财务报表、纳税申报表的综合分析，共检测出风险点 28 项，其中高风险 9 项，中风险 7 项，低风险 12 项。（报告分析周期为：（2019 年 01 月 01 日 - 2022 年 08 月 31 日）



9
高风险



7
中风险



12
低风险

风险模块	风险等级	风险详情	应对建议
2.1.1 财务报表申报状态	低风险	【存在财务报表未申报】 公司存在未申报财报。	建议及时申报财务报表。
4.1.13 购销商品不匹配风险（适用制造业企业）	高风险	【采购商品与销售商品不匹配】 公司*****品无关。	请核*****清单等。
4.1.13 购销商品不匹配风险（适用制造业企业）	高风险	【销售商品与采购商品不匹配】 公司*****其生产。	请核*****清单等。
4.2.3 红冲、作废、顶额开票分析	低风险	【红*、作废或顶额开票比例较高】 贵公*****率较高。	请核实开票方式与确认收入是否正确：1、核对业务合同、资金流水与发票内容，判断是否通过大量作废真实业务发票，隐匿销售收入。2、核对业务合同，判断开票与收入确认的时点是否合规，是否存在先开票后作废，虚增某时间段收入的情况。核***/作废率较高的原因，是否存在通过先开票后红冲/作废的方式，虚增某时间段的收入，避免受到税务稽查关注。
4.2.8 近 12 个月前十大客户行政处罚信息	低风险	【前十大客户存在行政处罚】	--
4.3.8 近 12 个月前十大供应商行政处罚信息	低风险	【前十大供应商存在行政处罚】	--
4.3.11 近 12 个月前十大供应商非正常户企业	中风险	【前十大供应商存在非正常户企业】	--

风险模块	风险等级	风险详情	应对建议
5.1.1 销售毛利率	高风险	【毛利率异常】 (2023 年、2024 年、2025 年)毛利率低于行业参考水平。可能存在虚增成本、隐匿收入风险，核查收入成本核算是否准确。	请核实销售毛利率低于行业参考水平的原因：1、查找造成公司整体毛利率过低的产品，分析该产品的生产成本结构，寻找成本过高的环节，判断该环节是否存在人为虚增成本，若不存在则采取措施降低不必要的成本。2、判断产品定价是否过低，是否存在通过关联交易转移利润的情况，并评估该产品的市场竞争状况，寻找提升产品竞争力的方法，避免低价竞争。
5.1.2 营业利润率	高风险	【营业利润率异常】 (2024 年)营业利润率低于行业参考水平。	请核实营业利润率低于行业参考水平的原因：1、结合毛利率分析，判断是否由于毛利率偏低导致营业利率过低。2、判断是否由于管理费用、销售费用、财务费用等各种期间费用控制不当，导致营业利润率低于行业值。
5.1.4 财务费用率	中风险	【财务费用率异常】 (2023 年)财务费用率高于行业参考水平。可能存在虚增费用风险，提请核查相关费用是否真实准确。	请核实财务费用率高于行业参考水平的原因：1、依据公司在经营过程中的自身经营情况，判断目前的资金策略及结构是否合理。2、判断公司借款的真实性，是否存在完整的借款合同、借款借据、银行流水等原始凭证，并计算当年利息费用计算是否准确。3、判断公司是否存在关联方资金拆借，若存在，需评估借款以及利率水平的合理性，并计算利息计提是否准确。
5.4.2 预付账款变动分析	中风险	【预付账款变动异常】 (2024 年),预付账款对营业收入比值变动率大幅上升	请核实预付账款的准确性：核查预付账款相关合同约定的付款时间与收货时间是否合理，是否存在延迟确认收货、结转成本以及延迟确认费用的情况。
6.2.2 增值税税负率（年度）	高风险	【增值税年度税负率异常】 (2024 年),增值税税负率低于行业参考水平。	请核实增值税税负率过低的原因：1、核查进项发票的来源是否有合理业务支持，是否存在采购虚开发票的情况。若上游企业因虚开发票被查处，是否有相关资料备税局调查。2、是否使用正确税率。3、结合其他指标确定公司有无隐瞒收入、虚增成本的情况。4、核查是否超范围适用进项税额加计抵减。5、是否有应转出而未转出的进项税额。
6.2.3 增值税税负率（季度）	高风险	【增值税季度税负率异常】 (2023 年二季度、2023 年四季度、2024 年三季度、2024 年二季度、2024 年四季度、2025 年二季度),增值税税负率低于行业参考水平。	请核实增值税税负率过低的原因：1、核查进项发票的来源是否有合理业务支持，是否存在采购虚开发票的情况。若上游企业因虚开发票被查处，是否有相关资料备税局调查。2、是否使用正确税率。3、结合其他指标确定公司有无隐瞒收入、虚增成本的情况。4、核查是否超范围适用进项税额加计抵减。5、是否有应转出而未转出的进项税额。
6.3.1 企业所得税贡献率	高风险	【企业所得税贡献率异常】 (2023 年、2024 年、2025 年),企业所得税贡献率低于行业参考水平。	结合行业年度销售情况、市场竞争情况，判断是否出现竞争加剧，毛利率下降等异常情况；若市场状况良好，则分析该企业毛利率、费用率等是否异常，有无隐匿利润规避缴税的嫌疑。
6.3.5 纳税调整后所得变动率分析	低风险	【纳税调整后所得变动率异常】 (2024 年),纳税调整后所得增长幅度远小于营业收入增长幅度。	由于纳税调整后所得与营业收入强正相关，当纳税调整后所得变动幅度与营业收入变动幅度偏离较大时，可能存在虚增成本费用、纳税调整减少额或少算纳税调整增加额进行利润调节的情况。

风险模块	风险等级	风险详情	应对建议
6.3.6 人工费用变动率分析	低风险	【人工费用变动率异常】 (2023 年)人工费用总额下降幅度远小于营业收入下降幅度。	由于人工费用与营业收入强正相关，当人工费用变动幅度与营业收入变动幅度偏离较大时，可能存在虚增人工费用进行利润调节的情况。
6.4.2 印花税税率推算	低风险	【印花税税率推算异常】 (2023 年、2024 年、2025 年),倒算企业印花税率偏低。	核实是否少缴印花税。
6.13 车船税	低风险	【车船税缴纳异常】 (2022 年、2023 年、2024 年、2025 年),公司存在运输工具，但是未缴纳车船税。	核实是否少缴车船税。
7.1 企业所得税、增值税申报收入与财务报表营业收入、销项发票金额对比分析	低风险	【收入对比分析异常】 (2025 年)增值税申报收入小于开票收入。	核查部分开票收入未在本期申报的原因，是否存在虚开发票情况。
7.5 账面与发票差异分析	中风险	【账面记录与发票金额差异过大】 (2023 年、2025 年),可能存在暂估费用，或暂估入账的资产。(2024 年),可能存在大额未入账发票。其中(2025 年)由于未采集到所得税附表，人工费用未扣除，可能对计算结果产生影响。	请核实业务真实性。
7.6 增值税销售与进项发票对比分析	中风险	【存在暂估(无票)成本费用】 (2024 年),销售采购比小于 1。	请核实是否存在少确认收入，或是采购虚假进项发票的情况。
7.7 水电房租与收入比对分析	高风险	【水电房租与收入比对异常】 (2022 年、2023 年、2024 年、2025 年)企业无水电房租支出但是存在销售收入。	核查营业收入是否真实，判断存在业务活动，但是未发生水电房租等必须费用的原因。
9.1 资产负债表分析	低风险	【存在变动幅度较大的资产负债表科目】	--
9.2 利润表分析	低风险	【存在变动幅度较大的利润表科目】	--
10.1 盈利能力分析	中风险	【盈利能力异常】 公司*****的情形。	请关*****利水平。
10.2 偿债能力分析	中风险	【偿债能力异常】 公司*****的情形。	请关*****本结构。
10.3 营运能力分析	高风险	【营运能力异常】 公司*****的情形。	公司*****的情形。
12.2 工会经费缴纳情况	低风险	【工会经费缴纳异常】 2023 年、2024 年企业未足额缴纳工会经费。	请核查企业是否足额缴纳工会经费或工会筹备金。

请您及时处理本报告提示的风险事项，以避免影响下一评价年度的纳税信用评价结果。

纳税信用修复指引：您可依据《国家税务总局关于发布《纳税缴费信用管理办法》的公告》（国家税务总局公告 2025 年第 12 号）等相关规定，准备材料申请修复。建议委托合规的涉税专业服务机构协助办理，以提高修复效率与成功率。

01 企业基本信息

1.1 基本信息

某某某某有限公司（曾用名：--）

91ZZZZZZZZZZZZZZZZ

所属行业	企业类型	纳税人类型	成立日期
纺织品、针织品及原料批发	有限责任公司(自然人投资或控股)	一般纳税人	2011-05-19
登记机关	登记状态	纳税信用等级	法定代表人
湖州市***分局	存续	A	章**
注册资本	实缴资本	是否小微企业	是否已上市
20 万人民币	20 万人民币	--	否
是否高新技术企业	高新技术企业到期时间	是否存在长期投资	
否	--	否	

注册地址：湖州市***

企业经营范围：纺织品、皮革制品、鞋、帽、针织品及原料（除鲜茧棉花）批发、零售。***

1.2 投资方情况



序号	投资方名称	投资比例(%)	投资金额(元)
1	章**	50.00%	100,000.00
2	金**	50.00%	100,000.00

1.3 近三年每年纳税信用等级



公司纳税信用等级较高，请继续保持

注：对纳税信用评价为 A 级的纳税人，税务机关予以下列激励措施：1、主动向社会公告年度 A 级纳税人名单；2、一般纳税人可单次领取 3 个月的增值税发票用量，需要调整增值税发票用量时即时办理；3、普通发票按需领用；4、连续 3 年被评为 A 级信用级别（简称 3 连 A）的纳税人，除享受以上措施外，还可以由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项；5、税务机关与相关部门实施的联合激励措施，以及结合当地实际情况采取的其他激励措施。





1.4 税务处罚情况



立案日期	违法违规状态	违法违规信息	违法违规事实
暂无数据			

1.5 行政处罚情况



处罚日期	处罚决定文书	处罚事由	处罚结果
暂无数据			

1.6 严重违法情况



列入日期	列入原因	列入决定机关	移除日期	移除原因
暂无数据				

1.7 经营异常情况



列入日期	列入原因	列入决定机关	移除日期	移除原因
暂无数据				

1.8 企业变更信息



序号	变更时间	变更事项	变更前内容	变更后内容
----	------	------	-------	-------

暂无数据

02 主要数据申报情况



2.1 报表申报状态



2.1.1 财务报表申报状态

低

低风险

公司存在未申报财报。
建议及时申报财务报表。



年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	财务报表申报日期	申报期限	申报状态
2022	2022-01-01	2022-03-31	2022-04-11	2022-04-20	正常
2022	2022-04-01	2022-06-30	2022-07-07	2022-07-15	正常
2022	2022-07-01	2022-09-30	2022-10-10	2022-10-25	正常
2022	2022-10-01	2022-12-31	2023-01-04	2023-01-16	正常
2022	2022-01-01	2022-12-31	2023-03-21	2023-05-31	正常

年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	财务报表申报日期	申报期限	申报状态
2023	2023-01-01	2023-03-31	2023-04-07	2023-04-17	正常
2023	2023-04-01	2023-06-30	2023-07-06	2023-07-17	正常
2023	2023-07-01	2023-09-30	2023-10-13	2023-10-23	正常
2023	2023-10-01	2023-12-31	2024-01-08	2024-01-15	正常
2023	2023-01-01	2023-12-31	2024-03-06	2024-05-31	正常
2024	2024-01-01	2024-03-31	2024-04-07	2024-04-18	正常
2024	2024-04-01	2024-06-30	2024-07-06	2024-07-15	正常
2024	2024-07-01	2024-09-30	2024-10-07	2024-10-24	正常
2024	2024-10-01	2024-12-31	2025-01-07	2025-01-15	正常
2024	2024-01-01	2024-12-31	--	2025-05-31	未申报
2025(1-9月)	2025-01-01	2025-03-31	2025-04-07	2025-04-18	正常
2025(1-9月)	2025-04-01	2025-06-30	2025-07-09	2025-07-15	正常
2025(1-9月)	2025-07-01	2025-09-30	2025-10-13	2025-10-27	正常

2.1.2 增值税申报表申报状态

年度	增值税申报表所属时期起	增值税申报表所属时期止	增值税申报表申报日期	申报期限	申报状态	零申报
2022	2022-01-01	2022-01-31	2022-02-14	2022-02-23	正常	否
2022	2022-02-01	2022-02-28	2022-03-07	2022-03-15	正常	否
2022	2022-03-01	2022-03-31	2022-04-10	2022-04-20	正常	否
2022	2022-04-01	2022-04-30	2022-05-08	2022-05-19	正常	否
2022	2022-05-01	2022-05-31	2022-06-03	2022-06-20	正常	否
2022	2022-06-01	2022-06-30	2022-07-07	2022-07-15	正常	否

年度	增值税申报表所属时期起	增值税申报表所属时期止	增值税申报表申报日期	申报期限	申报状态	零申报
2022	2022-07-01	2022-07-31	2022-08-06	2022-08-15	正常	否
2022	2022-08-01	2022-08-31	2022-09-05	2022-09-20	正常	否
2022	2022-09-01	2022-09-30	2022-10-09	2022-10-25	正常	否
2022	2022-10-01	2022-10-31	2022-11-06	2022-11-15	正常	否
2022	2022-11-01	2022-11-30	2022-12-06	2022-12-15	正常	否
2022	2022-12-01	2022-12-31	2023-01-03	2023-01-16	正常	否
2023	2023-01-01	2023-01-31	2023-02-04	2023-02-15	正常	否
2023	2023-02-01	2023-02-28	2023-03-03	2023-03-15	正常	否
2023	2023-03-01	2023-03-31	2023-04-07	2023-04-17	正常	否
2023	2023-04-01	2023-04-30	2023-05-08	2023-05-18	正常	否
2023	2023-05-01	2023-05-31	2023-06-06	2023-06-15	正常	否
2023	2023-06-01	2023-06-30	2023-07-05	2023-07-17	正常	否
2023	2023-07-01	2023-07-31	2023-08-07	2023-08-15	正常	否
2023	2023-08-01	2023-08-31	2023-09-07	2023-09-15	正常	否
2023	2023-09-01	2023-09-30	2023-10-12	2023-10-23	正常	否
2023	2023-10-01	2023-10-31	2023-11-06	2023-11-15	正常	否
2023	2023-11-01	2023-11-30	2023-12-08	2023-12-15	正常	否
2023	2023-12-01	2023-12-31	2024-01-08	2024-01-15	正常	否
2024	2024-01-01	2024-01-31	2024-02-18	2024-02-23	正常	否
2024	2024-02-01	2024-02-29	2024-03-06	2024-03-15	正常	否
2024	2024-03-01	2024-03-31	2024-04-08	2024-04-18	正常	否
2024	2024-04-01	2024-04-30	2024-05-07	2024-05-22	正常	否

年度	增值税申报表所属时期起	增值税申报表所属时期止	增值税申报表申报日期	申报期限	申报状态	零申报
2024	2024-05-01	2024-05-31	2024-06-03	2024-06-19	正常	否
2024	2024-06-01	2024-06-30	2024-07-05	2024-07-15	正常	否
2024	2024-07-01	2024-07-31	2024-08-05	2024-08-15	正常	否
2024	2024-08-01	2024-08-31	2024-09-03	2024-09-18	正常	否
2024	2024-09-01	2024-09-30	2024-10-07	2024-10-24	正常	否
2024	2024-10-01	2024-10-31	2024-11-04	2024-11-15	正常	否
2024	2024-11-01	2024-11-30	2024-12-01	2024-12-16	正常	否
2024	2024-12-01	2024-12-31	2025-01-04	2025-01-15	正常	否
2025(1-9月)	2025-01-01	2025-01-31	2025-04-03	2025-02-20	更正申报	否
2025(1-9月)	2025-02-01	2025-02-28	2025-04-03	2025-03-17	更正申报	否
2025(1-9月)	2025-03-01	2025-03-31	2025-04-04	2025-04-18	正常	否
2025(1-9月)	2025-04-01	2025-04-30	2025-05-05	2025-05-22	正常	否
2025(1-9月)	2025-05-01	2025-05-31	2025-06-05	2025-06-16	正常	否
2025(1-9月)	2025-06-01	2025-06-30	2025-07-01	2025-07-15	正常	否
2025(1-9月)	2025-07-01	2025-07-31	2025-08-01	2025-08-15	正常	否
2025(1-9月)	2025-08-01	2025-08-31	2025-09-01	2025-09-15	正常	否
2025(1-9月)	2025-09-01	2025-09-30	2025-10-05	2025-10-27	正常	否

2.1.3 企业所得税申报表申报状态

年度	企业所得税申报表所属时期起	企业所得税申报表所属时期止	企业所得税申报表申报日期	申报期限	申报状态
2022	2022-01-01	2022-03-31	2022-04-11	2022-04-20	正常
2022	2022-04-01	2022-06-30	2022-07-07	2022-07-15	正常

年度	企业所得税申报表 所属时期起	企业所得税申报表 所属时期止	企业所得税申报表 申报日期	申报期限	申报状态
2022	2022-07-01	2022-09-30	2022-10-10	2022-10-25	正常
2022	2022-10-01	2022-12-31	2023-01-04	2023-01-16	正常
2022	2022-01-01	2022-12-31	2023-03-21	2023-05-31	正常
2023	2023-01-01	2023-03-31	2023-04-07	2023-04-17	正常
2023	2023-04-01	2023-06-30	2023-07-06	2023-07-17	正常
2023	2023-07-01	2023-09-30	2023-10-13	2023-10-23	正常
2023	2023-10-01	2023-12-31	2024-01-08	2024-01-15	正常
2023	2023-01-01	2023-12-31	2024-03-07	2024-05-31	正常
2024	2024-01-01	2024-03-31	2024-04-08	2024-04-18	正常
2024	2024-04-01	2024-06-30	2024-07-06	2024-07-15	正常
2024	2024-07-01	2024-09-30	2024-10-07	2024-10-24	正常
2024	2024-10-01	2024-12-31	2025-01-07	2025-01-15	正常
2024	2024-01-01	2024-12-31	2025-04-06	2025-05-31	正常
2025(1-9月)	2025-01-01	2025-03-31	2025-04-07	2025-04-18	正常
2025(1-9月)	2025-04-01	2025-06-30	2025-07-09	2025-07-15	正常
2025(1-9月)	2025-07-01	2025-09-30	2025-10-13	2025-10-27	正常

2.2 报表申报准确性



2.2.1 资产负债表勾稽情况

年度	财务报表所属时期 起	财务报表所属时期 止	资产总额期末余额	负债和所有者权益 合计期末余额	勾稽情况
2022	2022-01-01	2022-03-31	4,284,471.54	4,284,471.54	正常

年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	资产总额期末余额	负债和所有者权益合计期末余额	勾稽情况
2022	2022-04-01	2022-06-30	5,143,296.38	5,143,296.38	正常
2022	2022-07-01	2022-09-30	3,969,465.11	3,969,465.11	正常
2022	2022-10-01	2022-12-31	5,085,349.36	5,085,349.36	正常
2022	2022-01-01	2022-12-31	5,085,349.36	5,085,349.36	正常
2023	2023-01-01	2023-03-31	4,548,506.21	4,548,506.21	正常
2023	2023-04-01	2023-06-30	5,880,147.14	5,880,147.14	正常
2023	2023-07-01	2023-09-30	5,019,413.50	5,019,413.50	正常
2023	2023-10-01	2023-12-31	5,824,662.61	5,824,662.61	正常
2023	2023-01-01	2023-12-31	5,824,662.61	5,824,662.61	正常
2024	2024-01-01	2024-03-31	5,177,276.78	5,177,276.78	正常
2024	2024-04-01	2024-06-30	4,691,116.82	4,691,116.82	正常
2024	2024-07-01	2024-09-30	5,368,554.61	5,368,554.61	正常
2024	2024-10-01	2024-12-31	9,668,454.23	9,668,454.23	正常
2025(1-9月)	2025-01-01	2025-03-31	9,958,764.65	9,958,764.65	正常
2025(1-9月)	2025-04-01	2025-06-30	9,262,861.99	9,262,861.99	正常
2025(1-9月)	2025-07-01	2025-09-30	9,881,785.65	9,881,785.65	正常

2.2.2 资产负债表金额异常情况

年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	期末金额小于 0 的项目
2022	2022-01-01	2022-03-31	--
2022	2022-04-01	2022-06-30	--
2022	2022-07-01	2022-09-30	--

年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	期末金额小于 0 的项目
2022	2022-10-01	2022-12-31	--
2022	2022-01-01	2022-12-31	--
2023	2023-01-01	2023-03-31	--
2023	2023-04-01	2023-06-30	--
2023	2023-07-01	2023-09-30	--
2023	2023-10-01	2023-12-31	--
2023	2023-01-01	2023-12-31	--
2024	2024-01-01	2024-03-31	--
2024	2024-04-01	2024-06-30	--
2024	2024-07-01	2024-09-30	--
2024	2024-10-01	2024-12-31	--
2025(1-9 月)	2025-01-01	2025-03-31	--
2025(1-9 月)	2025-04-01	2025-06-30	--
2025(1-9 月)	2025-07-01	2025-09-30	--

2.2.3 资产负债表与利润表勾稽情况

年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	留存收益增加额	当期净利润金额	勾稽情况
2023	2023-01-01	2023-03-31	14,601.14	14,601.14	正常
2023	2023-04-01	2023-06-30	32,085.70	32,085.70	正常
2023	2023-07-01	2023-09-30	182,290.83	182,290.83	正常
2023	2023-10-01	2023-12-31	24,966.40	24,966.40	正常
2023	2023-01-01	2023-12-31	253,944.07	253,944.07	正常

年度	财务报表所属时期起	财务报表所属时期止	留存收益增加额	当期净利润金额	勾稽情况
2024	2024-01-01	2024-03-31	-77,172.30	-77,172.30	正常
2024	2024-04-01	2024-06-30	32,331.64	32,331.64	正常
2024	2024-07-01	2024-09-30	60,551.91	60,551.91	正常
2024	2024-10-01	2024-12-31	67,171.04	67,171.04	正常
2025(1-9月)	2025-01-01	2025-03-31	13,809.29	13,809.29	正常
2025(1-9月)	2025-04-01	2025-06-30	102,640.58	102,640.58	正常
2025(1-9月)	2025-07-01	2025-09-30	88,175.82	88,175.82	正常

03 发票内容不规范情况

本模块中的不规范发票指商品名称中包含"建筑服务"、"货物运输服务"、"不动产"、"代收车船税"、"预付卡结算"且备注栏为空的发票

3.1 开具不规范发票

3.1.1 备注栏填写不规范发票

发票代码	发票号码	购买方名称	开票日期	商品内容	金额(元)	税额(元)	备注栏信息	发票类型
------	------	-------	------	------	-------	-------	-------	------

暂无数据

3.2 取得不规范发票

3.2.1

备注栏填写不规范发票

发票代码	发票号码	销售方名称	开票日期	商品内容	金额(元)	税额(元)	备注栏信息	发票类型
暂无数据								

04 发票分析

4.1 购销发票情况

4.1.1

进销对比分析

销项税/进项税比值分析是针对一般企业，对于外贸企业、初创无销售企业等，该比值可能异常，但该异常不能作为公司经营异常的佐证。

时间	销项发票含税金额(元)	进项发票含税金额(元)	销项发票不含税金额(元)	进项发票不含税金额(元)	销项发票税额(元)	进项发票税额(元)	发票计算利润率(%)
2023-01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	--
2023-02	169,614.00	0.00	150,100.88	0.00	19,513.12	0.00	100.00%
2023-03	862,592.00	1,052,136.77	763,355.74	931,850.11	99,236.26	120,286.66	-22.07%
2023-04	210,000.00	818.00	185,840.70	809.91	24,159.30	8.09	99.56%
2023-05	464,206.00	1,229,639.72	410,801.78	1,088,497.35	53,404.22	141,142.37	-164.97%

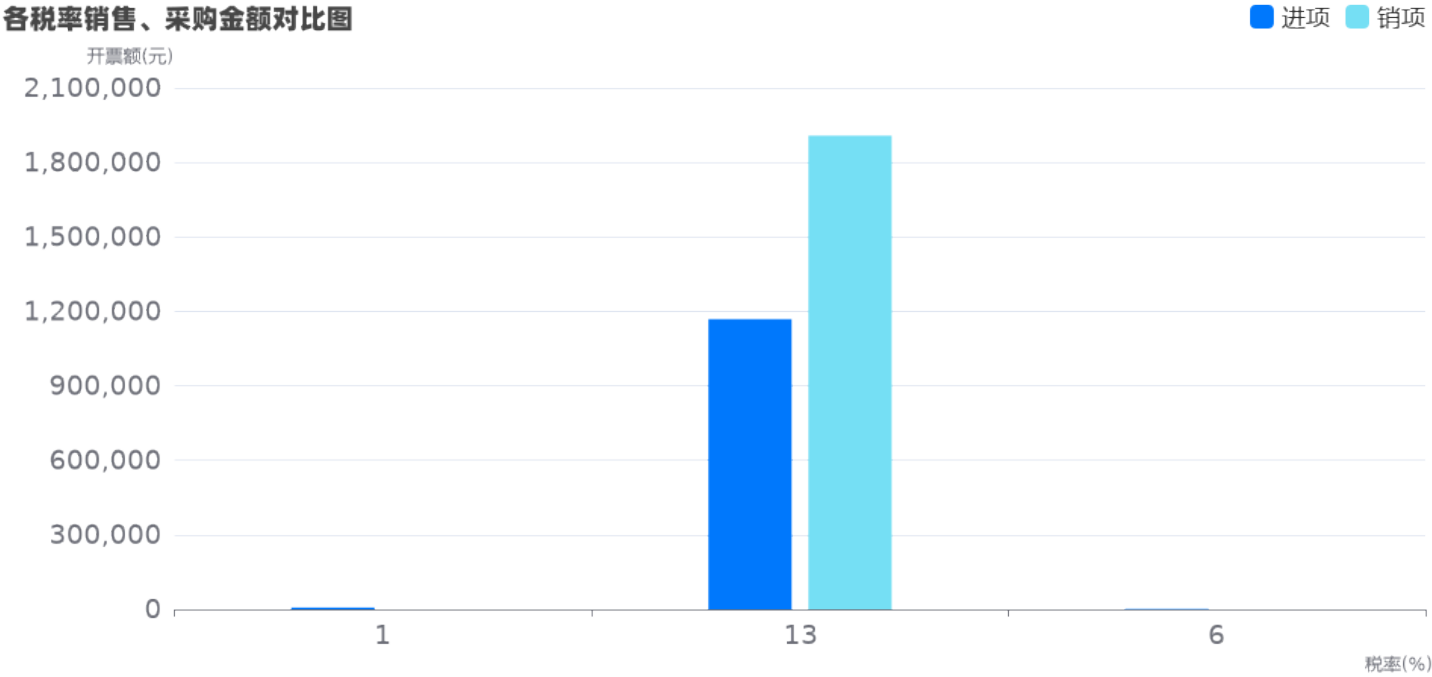
时间	销项发票含税金额(元)	进项发票含税金额(元)	销项发票不含税金额(元)	进项发票不含税金额(元)	销项发票税额(元)	进项发票税额(元)	发票计算利润率(%)
2023-06	890,500.00	839,536.82	788,053.13	743,153.92	102,446.87	96,382.90	5.70%
2023-07	411,200.00	9,517.00	363,893.82	9,084.27	47,306.18	432.73	97.50%
2023-08	802,763.80	1,070,505.00	710,410.46	948,319.32	92,353.34	122,185.68	-33.49%
2023-09	0.00	3,664.00	0.00	3,615.69	0.00	48.31	--
2023-10	1,519,936.00	1,153,517.75	1,345,076.17	1,020,887.19	174,859.83	132,630.56	24.10%
2023-11	292,500.00	1,161,799.95	258,849.57	1,030,325.94	33,650.43	131,474.01	-298.04%
2023-12	202,500.00	498,686.43	179,203.55	441,793.62	23,296.45	56,892.81	-146.53%
2023 年合计	5,825,811.80	7,019,821.44	5,155,585.80	6,218,337.32	670,226.00	801,484.12	-20.61%
2024-01	497,484.00	999,132.74	440,251.35	887,217.34	57,232.65	111,915.40	-101.53%
2024-02	395,000.00	327,948.15	349,557.54	291,202.29	45,442.46	36,745.86	16.69%
2024-03	787,517.50	1,644,913.39	696,918.15	1,457,227.88	90,599.35	187,685.51	-109.10%
2024-04	590,638.00	4,056,084.89	522,688.50	3,589,702.49	67,949.50	466,382.40	-586.78%
2024-05	573,983.00	1,309,146.77	507,949.58	1,158,590.17	66,033.42	150,556.60	-128.09%
2024-06	698,000.00	1,386,118.76	617,699.10	1,226,726.14	80,300.90	159,392.62	-98.60%
2024-07	292,500.00	629,972.94	258,849.55	558,013.69	33,650.45	71,959.25	-115.57%
2024-08	695,987.50	509,317.94	615,918.17	451,788.56	80,069.33	57,529.38	26.65%
2024-09	1,924,057.50	383,658.95	1,702,705.79	340,000.01	221,351.71	43,658.94	80.03%
2024-10	995,000.00	0.00	880,531.02	0.00	114,468.98	0.00	100.00%
2024-11	660,400.00	509,820.24	584,424.81	454,740.71	75,975.19	55,079.53	22.19%
2024-12	592,500.00	272,899.83	524,336.30	241,674.94	68,163.70	31,224.89	53.91%

时间	销项发票含税金额(元)	进项发票含税金额(元)	销项发票不含税金额(元)	进项发票不含税金额(元)	销项发票税额(元)	进项发票税额(元)	发票计算利润率(%)
2024 年合计	8,703,067.50	12,029,014.60	7,701,829.86	10,656,884.22	1,001,237.64	1,372,130.38	-38.37%
2025-01	400,000.00	1,395.00	353,982.32	1,369.33	46,017.68	25.67	99.61%
2025-02	0.00	1,594.00	0.00	1,578.21	0.00	15.79	--
2025-03	0.00	1,050,796.47	0.00	930,031.72	0.00	120,764.75	--
2025-04	200,000.00	0.00	176,991.16	0.00	23,008.84	0.00	100.00%
2025-05	390,000.00	0.00	345,132.76	0.00	44,867.24	0.00	100.00%
2025-06	0.00	657.00	0.00	619.81	0.00	37.19	--
2025-07	0.00	456.00	0.00	451.49	0.00	4.51	--
2025-08	195,000.00	0.00	172,566.38	0.00	22,433.62	0.00	100.00%
2025-09	0.00	1,584.00	0.00	1,548.04	0.00	35.96	--
2025-10	183,750.00	0.00	162,610.62	0.00	21,139.38	0.00	100.00%
2025-11	195,000.00	0.00	172,566.37	0.00	22,433.63	0.00	100.00%
2025 年合计	1,563,750.00	1,056,482.47	1,383,849.61	935,598.60	179,900.39	120,883.87	32.39%

4.1.2 近 12 个月各税率销售、采购额

由于部分普票无法采集商品明细，为保证数据完整性，本模块采用单张发票的平均税率作为汇总依据，若出现正常税率以外的其他税率，原因是单张发票上开具了多项不同税率的商品，一般金额影响较小。

各税率销售、采购金额对比图



4.1.3 近 12 个月上下游发票不含税金额对比分析

本条判断依据每月进销项不含税金额的比值，若比值偏高或偏低，说明企业销售采购规模不匹配，可能存在采购虚假发票、虚开发票、延迟开票等风险。

月份	销项不含税金额(元)	进项不含税金额(元)
2024 年 12 月	524,336.30	241,674.94
2025 年 01 月	353,982.32	1,369.33
2025 年 02 月	0.00	1,578.21
2025 年 03 月	0.00	930,031.72
2025 年 04 月	176,991.16	0.00
2025 年 05 月	345,132.76	0.00
2025 年 06 月	0.00	619.81
2025 年 07 月	0.00	451.49
2025 年 08 月	172,566.38	0.00
2025 年 09 月	0.00	1,548.04

月份	销项不含税金额(元)	进项不含税金额(元)
2025 年 10 月	162,610.62	0.00
2025 年 11 月	172,566.37	0.00
合计	1908185.91	1177273.54
销项不含税金额/进项不含税金额比值	1.62	
参考范围	0.24~2.48	
比值评价	正常	

4.1.4 近 12 个月互开发票风险

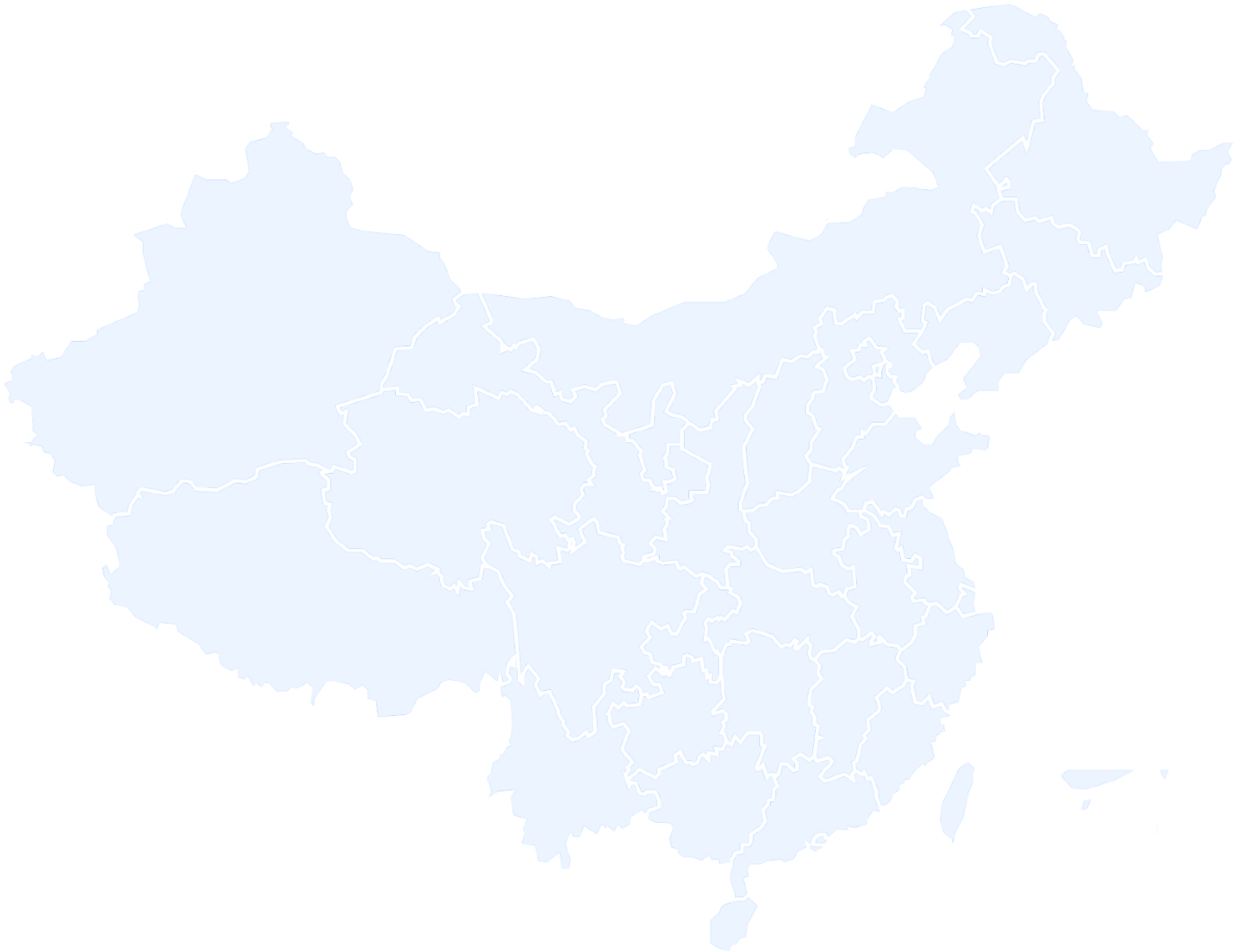
本条判断依据上下游互开销项发票，若上下游企业之间互开销项发票且金额较大，可能存在相互虚开发票、违反《发票管理办法》等风险。

客户/供应商	销售金额(元)	采购金额(元)	合计(元)
暂无数据			

4.1.5 近 12 个月购销两头在外风险

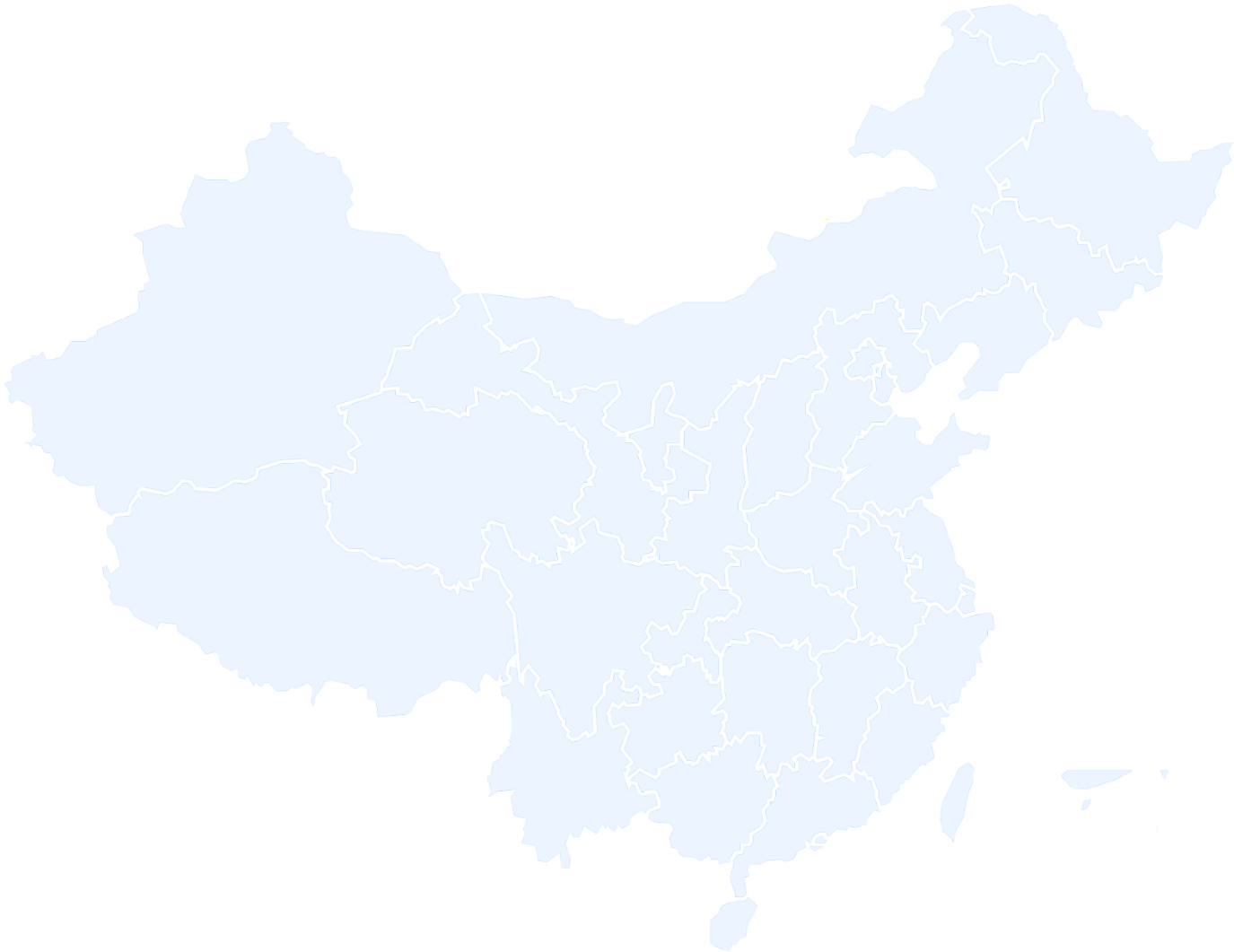
本条判断依据销售和采购业务在外地的占比，若占比过高，会导致企业交易成本大幅上升，违反业务合理性，可能存在采购虚假发票或虚开发票风险。

近 12 个月



近12个月销售区域情况（金额单位：元）

序号	地区	销售金额(元)	销售占比(%)
01	福建*	2,847,345.21	59.75%
02	江西*	1,918,141.68	40.25%



近12个月采购区域情况（金额单位：元）

序号	地区	采购金额(元)	采购占比(%)
01	浙江*	1,948,269.57	99.95%
02	安徽*	990.10	0.05%

4.1.6 近 12 个月发票税号与企业名称不匹配风险

 由于部分供应商近 12 个月可能存在改名情况

近 12 个月进项发票中公司名称与税号不匹配情况列表

发票企业税号	发票企业名称	发票商品名称	采购金额(元)	核实发票的企业名称
暂无数据				

4.1.7 销售/采购商品明细

销售商品明细及占比

项目	2025/ 占比(%)	2024/ 占比(%)	2023/ 占比(%)	2022/ 占比(%)
top1 商品明细	针织布/50.2%	丝光绒/51.07%	纬编布/52.58%	针织布/97.8%
top2 商品明细	纬编布/49.8%	纬编布/26.11%	针织布/47.42%	经编布/1.88%
top3 商品明细	--	经编织物/14.02%	--	纬编布/0.33%
top4 商品明细	--	针织布/5.72%	--	--
top5 商品明细	--	经编布/2.4%	--	--

采购商品明细及占比

项目	2025/ 占比(%)	2024/ 占比(%)	2023/ 占比(%)	2022/ 占比(%)
top1 商品明细	针织布/57.66%	针织布/38.38%	针织布/40.02%	纬编布/49.8%
top2 商品明细	加工费/41.62%	高 F75D32 针/36.79%	纬编布/35.57%	针织布/46.59%
top3 商品明细	餐饮费/0.2%	经编织物/15.62%	高 F75D32 针/19.57%	加工费/2.05%
top4 商品明细	住宿服务/0.18%	纬编布/6.45%	丝光绒/2.76%	丝光绒/1.1%
top5 商品明细	住宿费/0.15%	丝光绒/1.47%	经编织物/0.94%	餐费/0.18%

4.1.8 销售/采购商品品类

销售商品品类及占比

项目	2025/占比(%)	2024/占比(%)	2023/占比(%)	2022/占比(%)
top1 商品品类	纺织产品/100.0%	纺织产品/100.0%	纺织产品/100.0%	纺织产品/100.0%

采购商品品类及占比

项目	2025/占比(%)	2024/占比(%)	2023/占比(%)	2022/占比(%)
top1 商品品类	纺织产品/57.66%	纺织产品/98.71%	纺织产品/98.86%	纺织产品/97.5%
top2 商品品类	劳务/41.62%	餐饮服务/0.51%	烟草制品/0.35%	劳务/2.05%
top3 商品品类	餐饮服务/0.39%	移动通信设备/0.18%	住宿服务/0.28%	餐饮服务/0.21%
top4 商品品类	住宿服务/0.33%	运输服务/0.18%	服装/0.19%	住宿服务/0.07%
top5 商品品类	--	住宿服务/0.17%	餐饮服务/0.12%	酒/0.05%

4.1.9 销售单价过高的客户情况

4.1.10 采购单价过高的供应商情况

年份	供应商名称	商品名称	规格型号	采购单价	相同产品上游供应商平均采购单价	超出比例
2023	绍兴*****	服*	--	1782.18 元/件	618.74 元/件	188.04
2024	绍兴*****	服*	--	2871.29 元	2098.92 元	36.8

4.1.11 近 36 个月敏感进项发票前十供应商汇总统计表

序号	供应商名称	发票金额（元）
暂无数据		

4.1.12 近 36 个月进项发票中敏感业务发票



由于篇幅受限，仅展示敏感进项发票前十供应商企业，每家金额最大的两张发票。近 36 个月共收到会议费、咨**、广**、营销推广费相关发票合计 1 张，不含税金额合计 5,940.59 元。请核实相关业务的真实性与合理性：1、检查费用的原始凭据、业务合同与资金流水清单，保证合同流、发**、资金流一致。2、判断企业规模与费用金额是否匹配，敏感业务费用金额是否长期畸高。3、关注发票开具方是否具有业务资质，其经营范围是否涵盖相关领域，避免购买虚假发票情况。

序号	开票日期	发票号码	供应商名称	商品名称	发票金额（元）
1	2024-03-28	81932189	绍兴*****有限公司	服**	5,940.59

4.1.13

购销商品不匹配风险（适用制造业企业）

分析数据仅展示生产制造环节涉及的原材料以及商品，已排除费用类项目。

高

高风险

公司*****清单等。

采购不匹配风险

年度	采购商品名称	采购金额(元)	自产主营产品名称	匹配(是/否)
2022	纬**	2,154,445.66	--	否
	针**	2,015,712.54	--	否
	丝**	47,787.61	--	否
	轴*	265.49	--	否
	合计-采购商品(匹配成功)	0.00	--	--
	合计-采购商品(未匹配成功)	4,218,211.30	--	--
2023	针**	2,488,691.87	--	否
	纬**	2,211,730.04	--	否
	丝**	171,627.17	--	否
	服*	6,278.83	--	否
	上*	3,889.38	--	否

年度	采购商品名称	采购金额(元)	自产主营产品名称	匹配(是/否)
	服*	707.08	--	否
	合计-采购商品(匹配成功)	0.00	--	--
	合计-采购商品(未匹配成功)	4,882,924.37	--	--
2024	针**	4,089,722.03	--	否
	纬**	687,305.44	--	否
	丝**	157,046.81	--	否
	服*	4,740.32	--	否
	酒	649.50	--	否
	鞋	551.33	--	否
	香*	539.60	--	否
	合计-采购商品(匹配成功)	0.00	--	--
	合计-采购商品(未匹配成功)	4,940,555.03	--	--
2025(1-11 月)	针**	539,489.80	--	否
	合计-采购商品(匹配成功)	0.00	--	--
	合计-采购商品(未匹配成功)	539,489.80	--	--

高

高风险

公司*****清单等。

销售不匹配风险

年度	销售商品名称	销售金额(元)	采购商品名称	匹配(是/否)
2022	针**	4,519,539.93	丝**	是
	经**	86,725.66	丝**,纬**	是

年度	销售商品名称	销售金额(元)	采购商品名称	匹配(是/否)
	纬**	15,131.86	--	否
	合计-销售商品(匹配成功)	4,606,265.59	--	--
	合计-销售商品(未匹配成功)	15,131.86	--	--
2023	纬**	2,710,647.83	--	否
	针**	2,444,937.97	服*,丝**	是
	合计-销售商品(匹配成功)	2,444,937.97	--	--
	合计-销售商品(未匹配成功)	2,710,647.83	--	--
2024	丝**	3,933,436.40	--	否
	纬**	2,011,062.43	--	否
	针**	440,251.35	服*,丝**	是
	经**	184,768.14	服*,丝**,纬**	是
	合计-销售商品(匹配成功)	625,019.49	--	--
	合计-销售商品(未匹配成功)	5,944,498.83	--	--
2025(1-11月)	针**	694,690.30	--	否
	纬**	689,159.31	--	否
	合计-销售商品(匹配成功)	0.00	--	--
	合计-销售商品(未匹配成功)	1,383,849.61	--	--

4.1.14 近 36 个月进项发票中预付卡发票

序号	供应商名称	发开票日期	发票号码	货物及劳务名称	发票金额（元）
----	-------	-------	------	---------	---------

暂无数据

企**36 个月共收到预付卡发票合计 0 张，不含税金额合计 0.00 元，请注意按预充值金额的实际使用时间进行税前抵扣。

4.2 虚开发票风险



4.2.1 近 12 个月公司规模与开票额匹配分析

本条判断依据固定资产规模或资产总额与开票额不匹配，若新办企业投资额很小，但销售规模很大，可能存在虚开发票风险。

公司名称	成立年限(年)	资产总额(元)	固定资产规模(元)	近 12 月开票金额(元)
绍兴****有限公司	7.60	10,444,225.25	0.00	1,908,185.91

4.2.2 近 12 个月开票数量分析

本条判断依据公司开具的发票中红冲发票的数量占比，以及专票数量开具分布情况，若红冲发票占比较高或专票用量大幅增加，可能存在虚开发票风险。

月份	有效发票数量(份)	有效专票数量(份)	有效普票数量(份)	红字发票数量(份)
202412	6.00	6.00	0.00	0.00
202501	4.00	4.00	0.00	0.00
202502	0.00	0.00	0.00	0.00
202503	0.00	0.00	0.00	0.00
202504	2.00	2.00	0.00	0.00
202505	4.00	4.00	0.00	0.00
202506	0.00	0.00	0.00	0.00
202507	0.00	0.00	0.00	0.00
202508	2.00	2.00	0.00	0.00
202509	0.00	0.00	0.00	0.00
202510	2.00	2.00	0.00	0.00
202511	2.00	2.00	0.00	0.00
对有效发票数据的占比(%)	22.00	22.00	0.00	0.00

4.2.3 红冲、作废、顶额开票分析

本条判断依据作废、红冲、顶额销项发票金额，若企业经常出现此类发票，说明发票真实性较差，可能存在虚开发票风险。

低

低风险

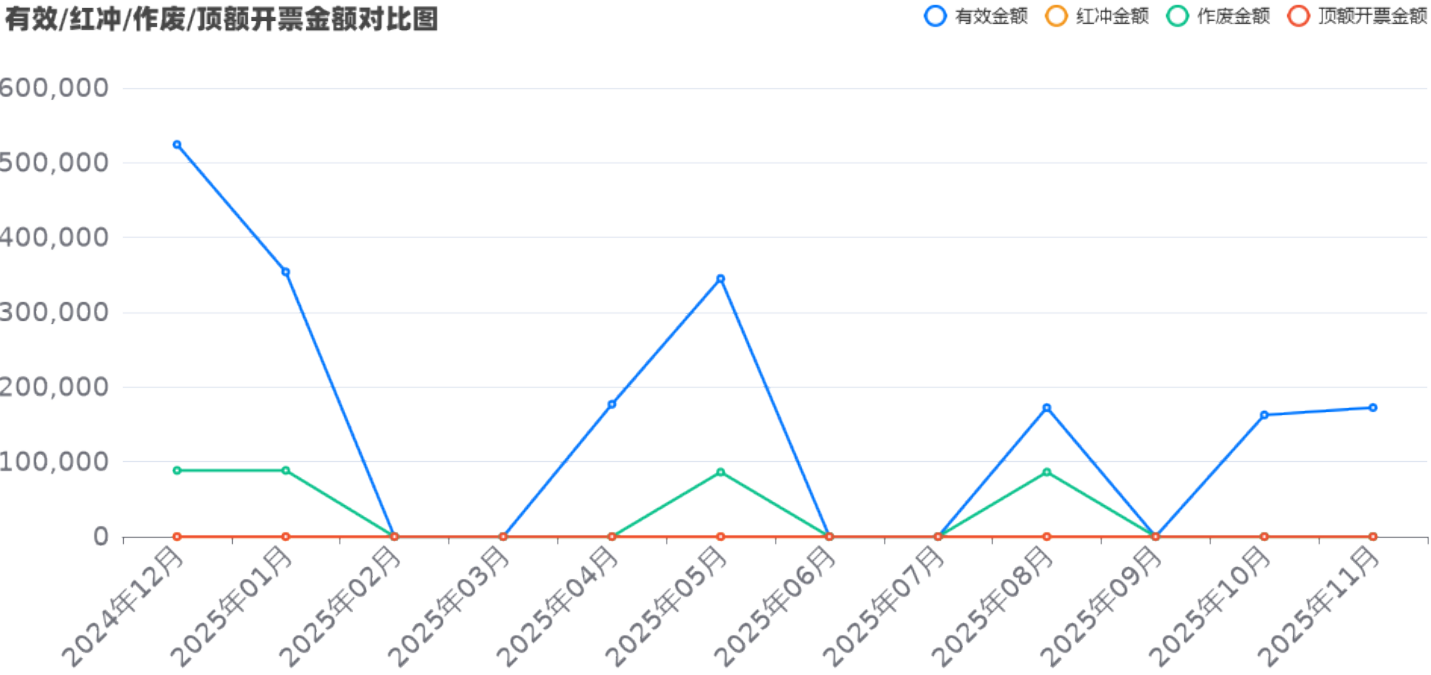
贵公*****查关注。

近 12 个月开票情况

月份	有效金额(元)	红冲金额(元)	作废金额(元)	顶额开票金额(元)
2024 年 12 月	524,336.30	0.00	88,495.58	0.00
2025 年 01 月	353,982.32	0.00	88,495.58	0.00
2025 年 02 月	0.00	0.00	0.00	0.00
2025 年 03 月	0.00	0.00	0.00	0.00
2025 年 04 月	176,991.16	0.00	0.00	0.00
2025 年 05 月	345,132.76	0.00	86,283.19	0.00
2025 年 06 月	0.00	0.00	0.00	0.00
2025 年 07 月	0.00	0.00	0.00	0.00
2025 年 08 月	172,566.38	0.00	86,283.19	0.00
2025 年 09 月	0.00	0.00	0.00	0.00
2025 年 10 月	162,610.62	0.00	0.00	0.00
2025 年 11 月	172,566.37	0.00	0.00	0.00

合计	1,908,185.91	0.00	349,557.54	0.00
对有效金额的占比(%)	100.00%	0.00%	18.32%	0.00%
金额占比参考上限(%)	--	1.88%	11.74%	15.00%

有效/红冲/作废/顶额开票金额对比图



4.2.4 近 12 个月红冲发票明细

序号	发票类型	发票种类	客户名称	发票代码	发票号码	开票日期	发票金额(元)	发票税额(元)
暂无数据								

4.2.5 近 12 个月作废发票明细

序号	发票类型	发票种类	客户名称	发票代码	发票号码	开票日期	发票金额(元)	发票税额(元)
1	销***	增值税专用发票	江西*****有限公司	*****	*****	2024-12-30	88,495.58	11,504.42
2	销***	增值税专用发票	江西*****有限公司	*****	*****	2025-01-17	88,495.58	11,504.42
3	销***	增值税专用发票	福鼎*****有限公司	*****	*****	2025-05-27	86,283.19	11,216.81
4	销***	增值税专用发票	福鼎*****有限公司	*****	*****	2025-08-27	86,283.19	11,216.81

4.2.6 近 12 个月顶额发票明细

序号	发票类型	发票种类	客户名称	发票代码	发票号码	开票日期	发票金额(元)	发票税额(元)
暂无数据								

4.2.7 近 12 个月前十大客户分析

本条判断依据公司客户销售情况，若向关联方企业大额销售，可能存在利润转移，构成虚开增值税专用发票罪、逃税罪等风险；若向新公司大额销售，向社保人数为 0 的公司大额销售，或者前期大额销售的客户后期出现注销或吊销等经营状态异常情况，可能存在虚开增值税专用发票、非法出售增值税专用发票的风险。

客户	金额(元)	占比(%)	是否关联方	成立时长(年)	社保参保人数	经营状态	登记注册类型	是否位于税收洼地
江西*****有限公司	959,070.84	50.26%	否	1.80	10	存* (在*、开*、在*)	有限*****或控股)	否
福鼎*****有限公司	949,115.07	49.74%	否	3.40	65	存* (在*、开*、在*)	有限*****或控股)	否

合计	1,908,185.91	100.00%	--	--	--	--	--	--
----	--------------	---------	----	----	----	----	----	----

向关联方销售情况/向新公司集中销售情况/向社保人数为 0 的公司集中开票情况/向非正常客户销售情况：

序号	客户公司名称	销售开票金额(元)	销售开票金额占近 12 个月有效开票金额比例(%)	风险事项
暂无数据				

4.2.8 近 12 个月前十大客户行政处罚信息

低

低风险

福鼎*****有限公司

处罚决定文书：鼎市*****

处罚事由：--

处罚日期：2025-10-31

处罚结果：--

法规提示

<刑*> 第二百零五条【虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪】

内容

虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处二万元以上二十万元以下罚金；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处三年以上十年以下有期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金或者没收财产。\\n单位犯本条规定之罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处三年以下有期徒刑或者拘役；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处三年以上十年以下有期徒刑；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑。\\n虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，是指为他人虚开、为自己虚开、让他人为自己虚开、介绍他人虚开行为之一的。\\n第二百零五条之一【虚开发票罪】虚开本法第二百零五条规定以外的其他发票，情节严重的，处二年以下有期徒刑、拘役或者管制，并***；情节特别严重的，处二年以上七年以下有期徒刑，并***。\\n单位犯前款罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，依照前款的规定处罚。

案例详情

20*****转洗钱。

判决结果

*****被判有期徒刑 12 年，13 名团伙主要成员分别被判处三年至十年不等刑罚，其他成员也已进入司法诉讼程序。

<刑*> 第二百零七条【非法出售增值税专用发票罪】

内容

非法出售增值税专用发票的，处三年以下有期徒刑、拘役或者管制，并处二万元以上二十万元以下罚金；数量较大的，处三年以上十年以下有期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金；数量巨大的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金或者没收财产。

案例详情

被告*****证抵扣。

判决结果

1、*****以没收。

<发票管理办法> 第三十九条

内容
违反发票管理法规，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的，由税务机关没收非法所得，可以并处未缴、少缴或者骗取的税款一倍以下的罚款。

4.2.9 近 12 个月前十大客户税务处罚信息

客户名称	案件性质	处罚事由	处罚结果	处罚日期
暂无数据				

4.2.10 近 12 个月前十大客户经营异常信息

客户名称	经营异常原因	认定日期
暂无数据		

4.2.11 近 12 个月前十大客户历史欠税情况

企业名称	欠税金额(万)
暂无数据	

4.2.12 近 12 个月连号发票信息分析

本条判断依据公司采购发票情况，若存在大量发票号码连号的进项发票，可能存在采购虚假发票风险。

发票代码	发票号码	开票方	金额汇总	税额汇总	发票张数
暂无数据					

4.2.13 近 12 个月前十大客户非正常户企业

客户名称	法定代表人姓名	经营地点
暂无数据		

4.2.14 近 12 个月前十大客户司法信息被纳入失信被执行人名单

企业名称	立案日期	发布日期	执行依据文号	履行情况	执行法院
暂无数据					

4.2.15 近 12 个月前十大客户司法信息被纳入被执行人名单

企业名称	立案日期	案号	执行标的(元)	执行法院
暂无数据				

4.2.16 近 12 个月前十大客户严重违法失信情况

企业名称	列入日期	列入原因	列入决定机关
暂无数据			

4.3 采购虚假发票风险



4.3.1 近 12 个月零税额、顶额发票分析

本条判断依据公司采购发票情况，若存在大量零税额进项发票，可能存在采购虚假发票、虚开农产品收购发票等风险；若存在大量顶额进项发票，可能存在采购虚假发票等风险。

近 12 个月采购情况			
月份	有效金额(元)	零税额金额(元)	顶额开票金额(元)
2024 年 12 月	241,674.94	0.00	0.00
2025 年 01 月	1,369.33	0.00	0.00

近 12 个月采购情况			
月份	有效金额(元)	零税额金额(元)	顶额开票金额(元)
2025 年 02 月	1,578.21	0.00	0.00
2025 年 03 月	930,031.72	0.00	0.00
2025 年 04 月	0.00	0.00	0.00
2025 年 05 月	0.00	0.00	0.00
2025 年 06 月	619.81	0.00	0.00
2025 年 07 月	451.49	0.00	0.00
2025 年 08 月	0.00	0.00	0.00
2025 年 09 月	1,548.04	0.00	0.00
2025 年 10 月	0.00	0.00	0.00
2025 年 11 月	0.00	0.00	0.00

合计	1,177,273.54	0.00	0.00
对有效金额的占比(%)	100.00%	0.00%	0.00%
金额占比参考上限(%)	--	2.6%	30.0%

4.3.2 近 12 个月异常零税额发票明细

序号	发票类型	发票种类	供应商名称	发票代码	发票号码	开票日期	发票金额(元)	发票税额(元)
----	------	------	-------	------	------	------	---------	---------

暂无数据

4.3.3 近 12 个月异常顶额发票明细

序号	发票类型	发票种类	供应商名称	发票代码	发票号码	开票日期	发票金额(元)	发票税额(元)
暂无数据								

4.3.4 近 12 个月代开发票分析

本条判断依据公司采购发票情况，若存在大量代开采购发票，可能存在企业串通个人进行虚假开票抵减利润的情况，存在采购虚假发票风险。

月份	有效金额(元)	代开发票金额(元)
2024 年 12 月	241,674.94	0.00
2025 年 01 月	1,369.33	0.00
2025 年 02 月	1,578.21	0.00
2025 年 03 月	930,031.72	0.00
2025 年 04 月	0.00	0.00
2025 年 05 月	0.00	0.00
2025 年 06 月	619.81	0.00
2025 年 07 月	451.49	0.00
2025 年 08 月	0.00	0.00
2025 年 09 月	1,548.04	0.00
2025 年 10 月	0.00	0.00
2025 年 11 月	0.00	0.00
合计	1,177,273.54	0.00
对有效金额的占比(%)	100%	0.0%

4.3.5 近 12 个月代开发票明细

序号	发票类型	发票种类	供应商名称	发票代码	发票号码	开票日期	发票金额(元)	发票税额(元)
暂无数据								

4.3.6 近 12 个月开票主体分析

本条判断依据公司采购发票情况，若存在大量向个体户、个人独资企业、合伙企业采购的发票，可能存在企业串通上述单位进行虚假开票抵减利润的情况，存在采购虚假发票风险。

月份	有效金额(元)	个体户开票金额(元)	个人独资企业开票金额(元)	合伙企业开票金额(元)
202412	241,674.94	990.10	0.00	0.00
202501	1,369.33	966.34	0.00	0.00
202502	1,578.21	1,578.21	0.00	0.00
202503	930,031.72	1,161.39	0.00	0.00
202504	0.00	0.00	0.00	0.00
202505	0.00	0.00	0.00	0.00
202506	619.81	0.00	0.00	0.00
202507	451.49	451.49	0.00	0.00
202508	0.00	0.00	0.00	0.00
202509	1,548.04	1,138.61	0.00	0.00
202510	0.00	0.00	0.00	0.00
202511	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,177,273.54	6,286.14	0.00	0.00
对有效金额的占比(%)	100.00%	0.54%	0.00%	0.00%

4.3.7 近 12 个月前十大供应商分析

本条判断依据公司供应商采购情况，若向关联方企业大额采购，可能存在利润转移，存在构成非法购买增值税专用发票、逃税罪等风险；若向新公司大额采购、向社保人数为 0 的公司大额采购以及前期大额采购的供应商后期出现注销或吊销等经营状态异常情况，存在构成非法购买增值税专用发票、逃税罪的风险。

供应商	金额(元)	占比(%)	是否关联方	成立时长(年)	社保参保人数	经营状态	登记注册类型	是否位于税收洼地
海宁*****有限公司	779,444.52	66.21%	否	23.10	16	存*	有限*****或控股)	否
桐乡*****有限公司	389,380.53	33.07%	否	7.90	10	存*	有限*****或控股)	否
*****	1,677.24	0.14%	否	11.10	--	存* (在*、开*、在*)	个体工商户	否
黎川*****有限公司	1,540.56	0.13%	否	8.80	9	存* (在*、开*、在*)	其他**责任公司	否
绍兴*****	1,342.57	0.11%	否	2.60	--	注*	个体工商户	否
*****	1,138.61	0.10%	否	2.60	--	存* (在*、开*、在*)	个体工商户	否
临泉*****	990.10	0.08%	否	4.30	--	存* (在*、开*、在*)	个体工商户	否
*****	690.10	0.06%	否	1.80	--	存*	个体工商户	否
桐乡*****	447.52	0.04%	否	2.60	--	存*	个体工商户	否
武汉*****有限公司	362.38	0.03%	否	3.30	10	存* (在*、开*、在*)	有限*****或控股)	否

合计	1,177,014.13	99.97%	--	--	--	--	--	--
----	--------------	--------	----	----	----	----	----	----

向关联方采购情况/向新公司集中采购情况/向社保人数为 0 的公司集中采购情况/向非正常供应商采购情况：

序号	供应商名称	采购开票金额(元)	采购开票金额占近 12 个月 供应商有效开票金额比例(%)	风险事项
----	-------	-----------	----------------------------------	------

暂无数据

法规提示

<刑*> 第二百零八条【非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪】

内容

非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票的，处五年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处二万元以上二十万元以下罚金。

案例详情

20*****法查获。

判决结果

被告人*****犯非法购买增值税专用发票罪，判处有期徒刑一年，缓***，并处罚金人民币 60,000.00 元；*****犯购买伪造的增值税专用发票罪，判处有期徒刑一年，缓***，并***60,000.00 元。

4.3.8 近 12 个月前十大供应商行政处罚信息

桐乡*****有限公司

处罚决定文书：桐市*****

处罚事由：--

处罚日期：2024-04-10

处罚结果：当事人使用不合格叉车违反了《中华人民共和国特种设备安全法》第四十条第三款的规定，属于使用检验不合格的特种设备。根*《中华人民共和国特种设备安全法》第八十四条第（一）项***，决定对当事人处罚如下：1.罚款人民币 31000 元。

处罚决定文书：桐市*****

处罚事由：主要*****式履行。

处罚日期：2024-04-10

处罚结果：责令停止使用有关特种设备,处三万元以上三十万元以下罚款;

处罚决定文书：嘉环*****

处罚事由：--

处罚日期：2023-09-15

处罚结果：当事*****00)

处罚决定文书：嘉环*****

处罚事由：当事*****.00)

处罚日期：2023-09-15

处罚结果：1、处以罚款人民币贰拾壹元整(¥210000.00)

处罚决定文书：桐乡*****

处罚事由：--

处罚日期：2023-04-24

处罚结果：1、处以罚款人民币贰万元整（¥20,000.00）。

临泉*****

处罚决定文书：临市*****

处罚事由：--

处罚日期：2023-06-09

处罚结果：1、没收违法所得 131.1 元； 2、罚*15000 元。

处罚决定文书：临市*****

处罚事由：--

处罚日期：2023-06-09

处罚结果：1；罚款壹万伍仟元； 2；没收违法所得壹佰叁拾壹元壹角。

处罚决定文书：临市*****

处罚事由：--

处罚日期：2022-10-31

处罚结果：1.没收芝麻圈 1.64kg；没收违法所得 277.54 元；2.罚*29000 元。

处罚决定文书：临市*****

处罚事由：--

处罚日期：2022-10-31

处罚结果：1；罚款贰万玖仟元； 2；没收违法所得贰佰柒拾柒元伍角肆分； 3；没收没收芝麻圈 1.64kg；。

4.3.9 近 12 个月前十大供应商税务处罚信息

客户名称	案件性质	处罚事由	处罚结果	处罚日期
------	------	------	------	------

暂无数据

4.3.10 近 12 个月前十大供应商经营异常信息

客户名称	经营异常原因	认定日期
暂无数据		

4.3.11 近 12 个月前十大供应商非正常户企业

中

中风险

供应商名称	法定代表人姓名	经营地点
绍兴*****	姚**	浙江*****037 室

4.3.12 近 12 个月前十大供应商司法信息被纳入失信被执行人名单

供应商名称	立案日期	发布日期	执行依据文号	履行情况	执行法院
暂无数据					

4.3.13 近 12 个月前十大供应商司法信息被纳入被执行人名单

供应商名称	立案日期	案号	执行标的(元)	执行法院
暂无数据				

4.3.14 近 12 个月前十大供应商严重违法失信情况

供应商名称	列入日期	列入原因	列入决定机关
暂无数据			

4.3.15 近 12 个月前十大供应商历史欠税情况

企业名称

欠税金额(万)

暂无数据

05 财务涉税风险评估

5.1 基础财务指标分析

5.1.1 销售毛利率

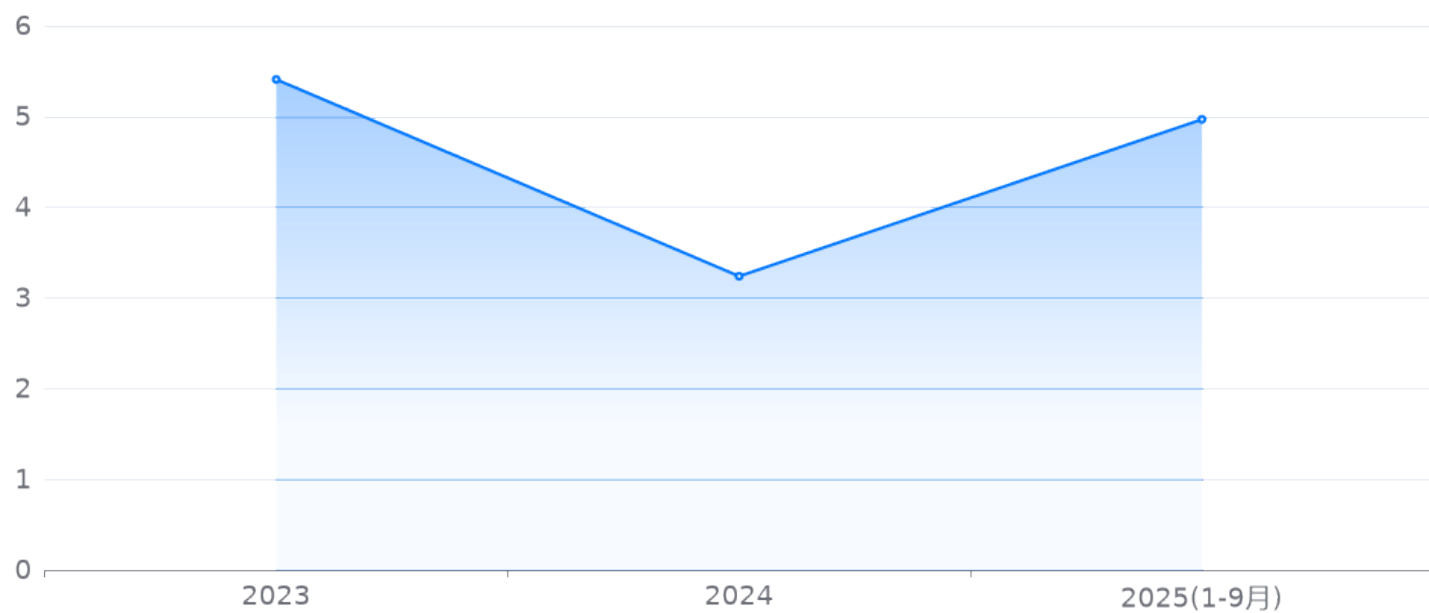
本条判断依据销售毛利率，销售毛利率=（营业收入-营业成本）/营业收入（根据企业利润表计算）；若毛利率出现大幅下降或低于行业平均毛利率水平较大，说明收入成本不匹配，存在调节利润的嫌疑，可能存在隐匿收入、虚增成本风险，可能构成逃税罪。

高风险

高

(2023 年、2024 年、2025 年),毛利率低于行业参考水平,请核实销售毛利率低于行业参考水平的原因：1、查找造成公司整体毛利率过低的产品，分析该产品的生产成本结构，寻找成本过高的环节，判断该环节是否存在人为虚增成本，若不存在则采取措施降低不必要的成本。2、判断产品定价是否过低，是否存在通过关联交易转移利润的情况，并评估该产品的市场竞争状况，寻找提升产品竞争力的方法，避免低价竞争。可能存在虚增成本、隐匿收入风险，核查收入成本核算是否准确。

年度销售毛利率对比分析关系图(%)



序号	年度	毛利金额(元)	营业收入(元)	销售毛利率(%)	行业参考值(%)
1	2023	695,877.62	12,860,672.79	5.41%	6.12%~10.20%
2	2024	574,778.92	17,755,693.56	3.24%	5.66%~9.43%
3	2025(1-9月)	705,603.80	14,208,125.35	4.97%	5.64%~9.39%

5.1.2 营业利润率

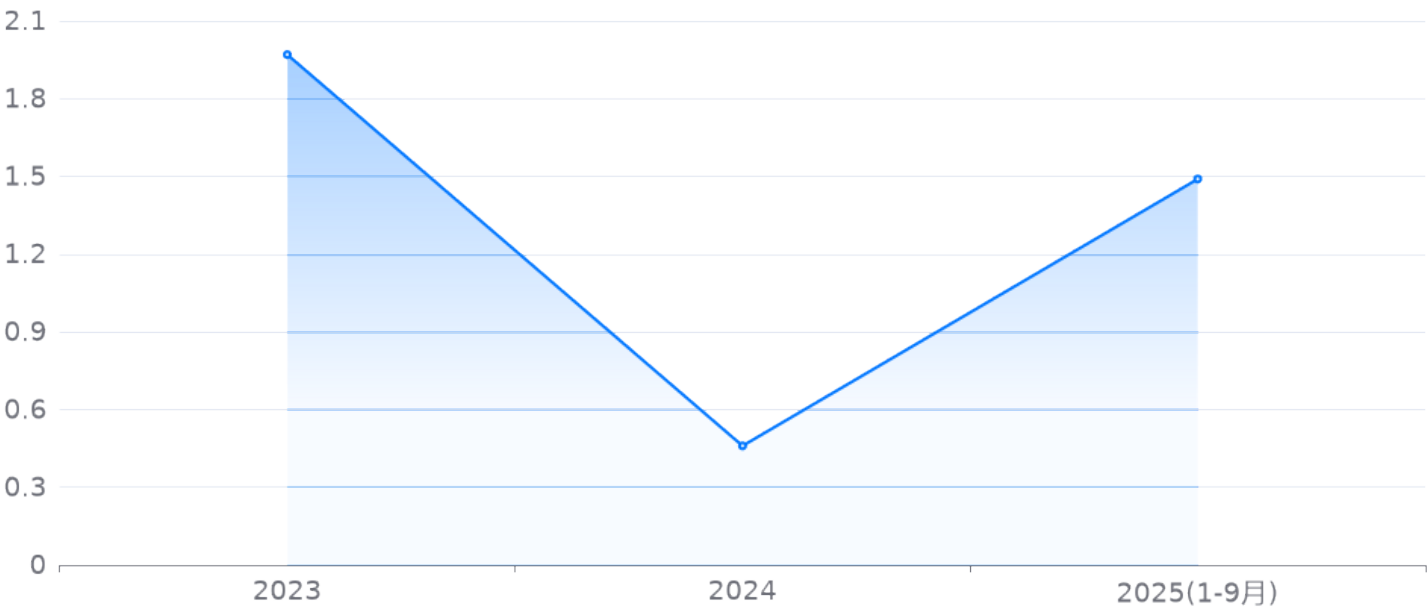
本条判断依据营业利润率， $\text{营业利润率} = \text{营业利润} / \text{营业收入}$ （根据企业利润表计算）；若营业利润率出现大幅下降或低于同行业平均毛利率水平较大，说明收入、成本、费用不匹配，存在调节利润的嫌疑，可能存在隐匿收入、虚增成本费用风险，可能构成逃税罪。

高

高风险

(2024年),营业利润率低于行业参考水平,请核实营业利润率低于行业参考水平的原因: 1、结合毛利率分析,判断是否由于毛利率偏低导致营业利率过低。2、判断是否由于管理费用、销售费用、财务费用等各种期间费用控制不当,导致营业利润率低于行业值。

年度营业利润率对比分析关系图(%)

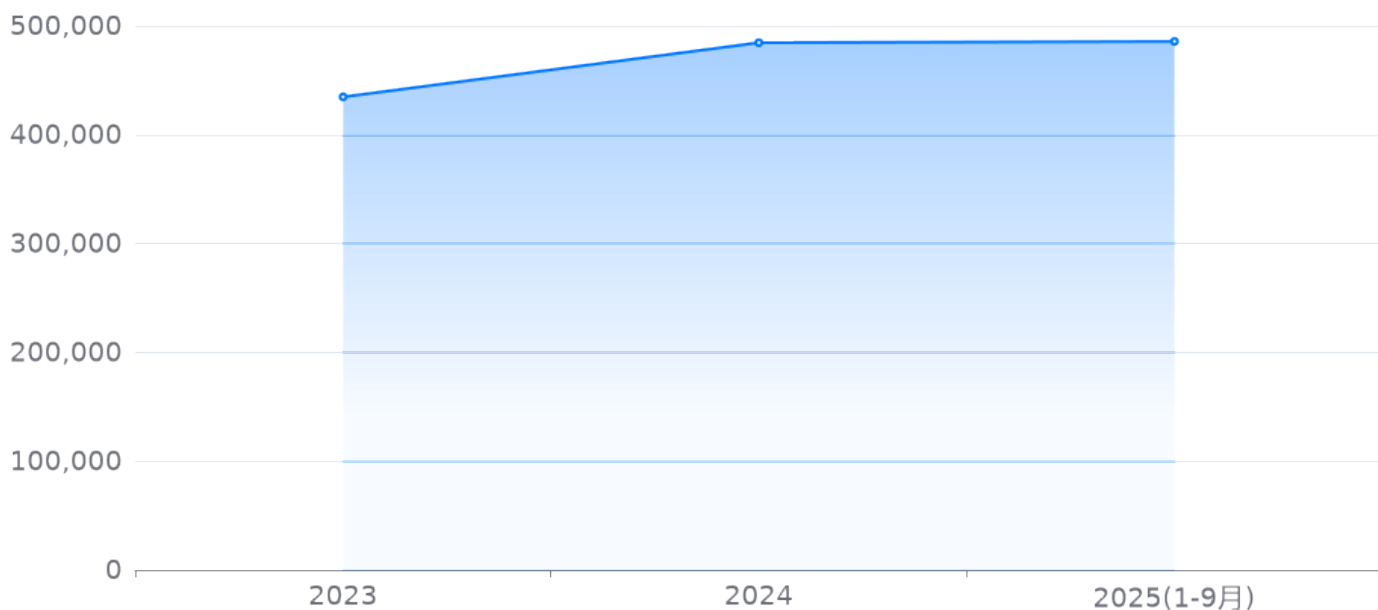


序号	年度	营业利润(元)	营业收入(元)	营业利润率(%)	行业参考值(%)
1	2023	253,944.07	12,860,672.79	1.97%	0.60%~1.00%
2	2024	82,320.04	17,755,693.56	0.46%	0.62%~1.04%
3	2025(1-9月)	212,403.86	14,208,125.35	1.49%	0.33%~0.54%

5.1.3 期间费用率

销售、管理、财务、研发费用变动受收入变动的敏感程度，若弹性系数高于行业参考值较多，可能存在通过费用调节企业利润的嫌疑。

年度期间费用率对比分析关系图(%)



序号	年度	期间费用(元)	营业收入(元)	期间费用率(%)	行业参考值(%)
1	2023	434,815.93	12,860,672.79	3.38%	5.10%~8.50%
2	2024	484,628.64	17,755,693.56	2.73%	5.14%~8.57%
3	2025(1-9月)	485,764.01	14,208,125.35	3.42%	6.13%~10.21%

5.1.4 财务费用率

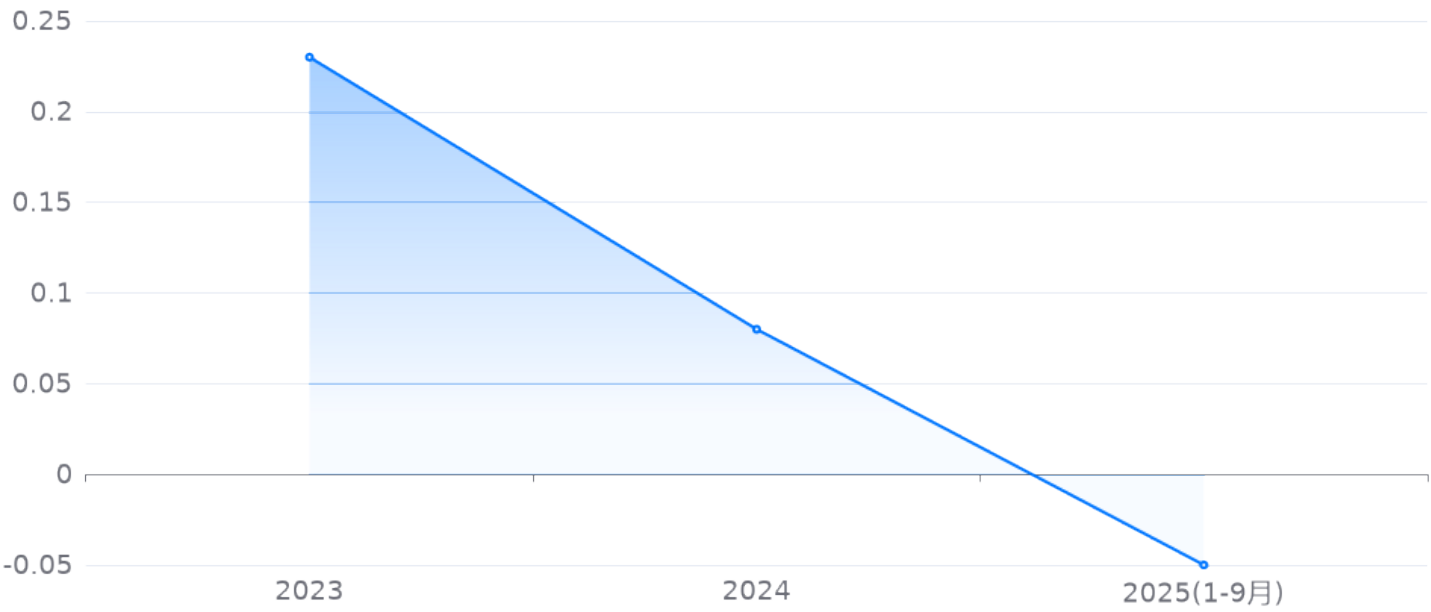
本条判断依据财务费用率，财务费用率=财务费用/营业收入*100（根据企业利润表计算）；若企业财务费用率大于行业平均值较多，或环比上升幅度较大，则存在虚增财务费用风险

中风险

中

(2023 年)，财务费用率高于行业参考水平，请核实财务费用率高于行业参考水平的原因：1、依据公司在经营过程中的自身经营情况，判断目前的资金策略及结构是否合理。2、判断公司借款的真实性，是否存在完整的借款合同、借款借据、银行流水等原始凭证，并计算当年利息费用计算是否准确。3、判断公司是否存在关联方资金拆借，若存在，需评估借款以及利率水平的合理性，并计算利息计提是否准确。可能存在虚增费用风险，提请核查相关费用是否真实准确。

年度财务费用率对比分析关系图(%)



序号	年度	财务费用(元)	营业收入(元)	财务费用率(%)	行业参考值(%)
1	2023	30,150.05	12,860,672.79	0.23%	0.11%~0.18%
2	2024	14,181.99	17,755,693.56	0.08%	0.11%~0.19%
3	2025(1-9月)	-6,515.62	14,208,125.35	-0.05%	0.15%~0.25%

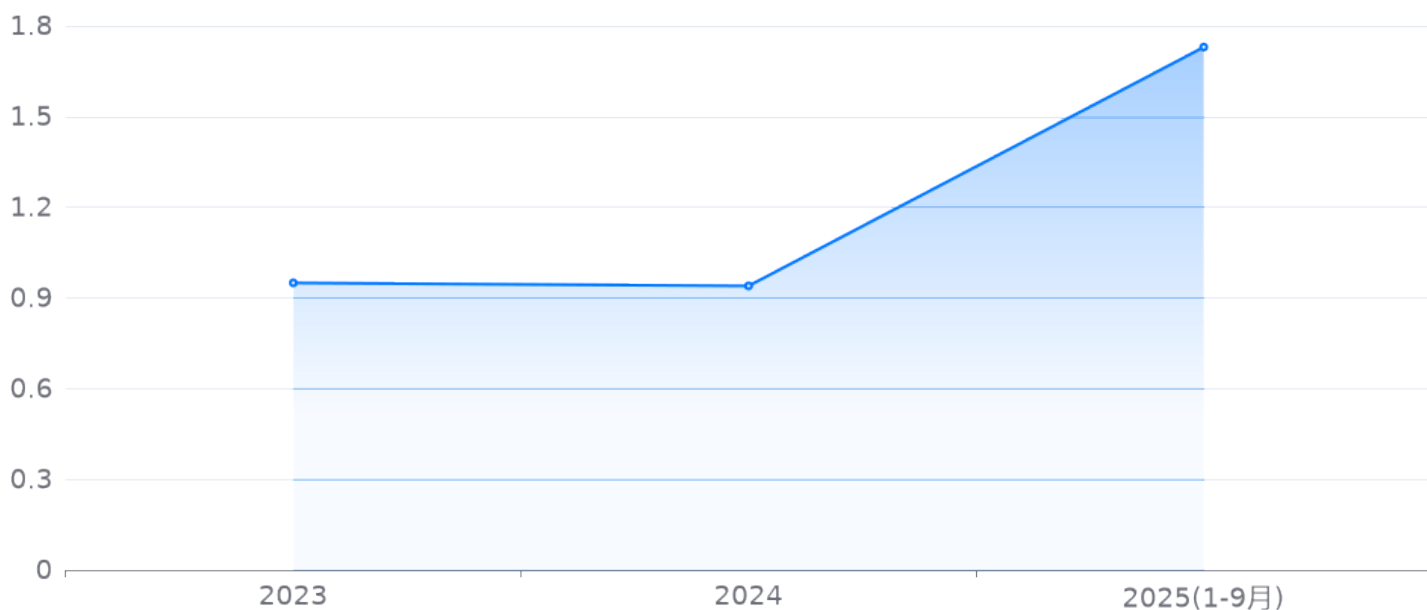
财务费用明细

2024 年项目	金额(元)	2023 年项目	金额(元)
暂无数据			

5.1.5 管理费用率

本条判断依据管理费用率，管理费用率=管理费用/营业收入*100（根据企业利润表计算）；若企业管理费用率大于行业平均值较多，或环比上升幅度较大，可能存在虚增管理费用风险。

年度管理费用率对比分析关系图(%)



序号	年度	管理费用(元)	营业收入(元)	管理费用率(%)	行业参考值(%)
1	2023	122,349.42	12,860,672.79	0.95%	3.95%~6.58%
2	2024	167,321.88	17,755,693.56	0.94%	3.94%~6.58%
3	2025(1-9月)	245,391.14	14,208,125.35	1.73%	4.61%~7.68%

管理费用明细

2024 年项目	金额(元)	2023 年项目	金额(元)
暂无数据			

5.1.6 销售费用率

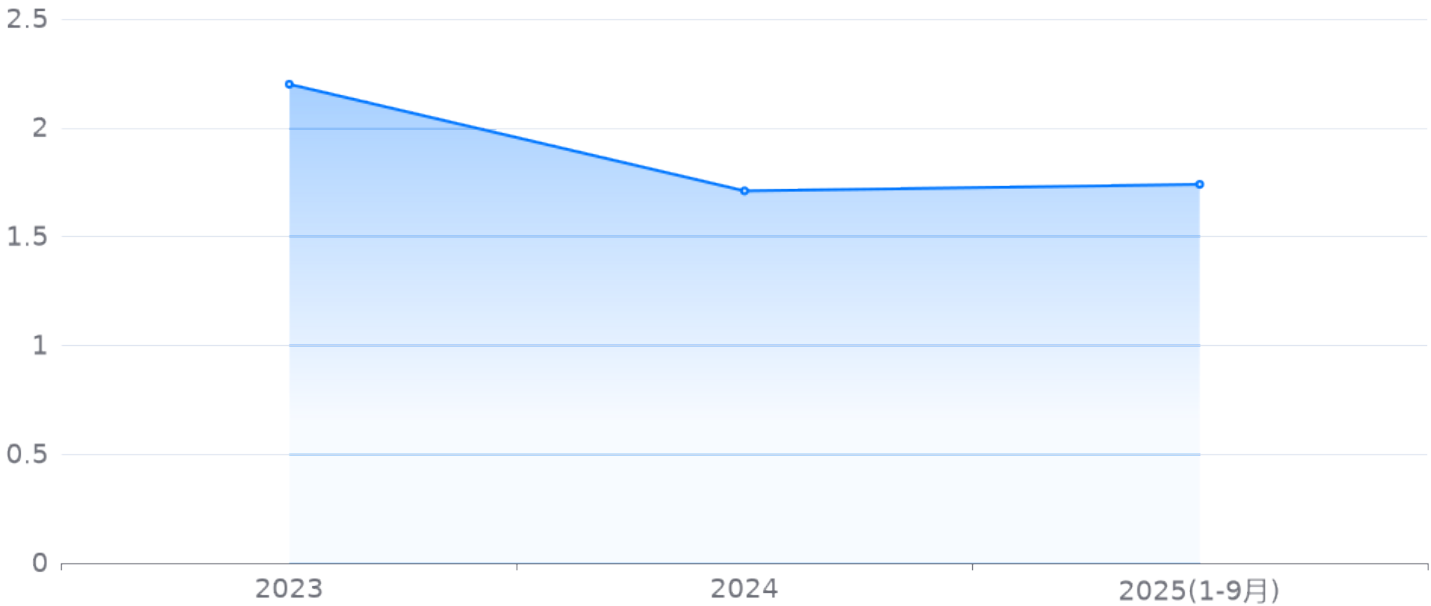
本条判断依据销售费用率，销售费用率=销售费用/营业收入*100（根据企业利润表计算）；若企业销售费用率大于行业平均值较多，或环比上升幅度较大，可能存在虚增销售费用风险。

中风险

中

(2023 年)销售费用率高于行业参考水平。请核实销售费用率高于行业参考水平的原因：1、由于销售费用与营业收入具有强关联，若费用率高于行业值，说明公司销售费用效率较低，单位销售成本产生的营业收入小于行业标准。需分析大额费用明细的真实性，是否合同、发票、单据齐全，销售人员提成制度是否合理等。2、分析公司的经营阶段，是否需要投入大量的资金资源来进行市场推广和促进销售。可能存在销售费用虚增风险，提请核查销售费用是否真实准确。

年度销售费用率对比分析关系图



序号	年度	销售费用(元)	营业收入(元)	销售费用率(%)	行业参考值(%)
1	2023	282,316.46	12,860,672.79	2.20%	1.04%~1.73%
2	2024	303,124.77	17,755,693.56	1.71%	1.07%~1.79%
3	2025(1-9月)	246,888.49	14,208,125.35	1.74%	1.37%~2.28%

销售费用明细

明细项目	2024 年	2023 年	2022 年	上年同比变动率(%)
	暂无数据			

5.1.7 研发费用率、委托境外研发比例是否符合高新企业标准分析

本条判断依据高新技术企业认定标准：当营业收入小于等于 5000 万时，研发费用率不低于 5%；当营业收入大于 5000 万、小于等于 2 亿时，研发费用率不低于 4%，当营业收入大于 2 亿时，研发费用率不低于 3%。境内研发费用占比不低于 60%。

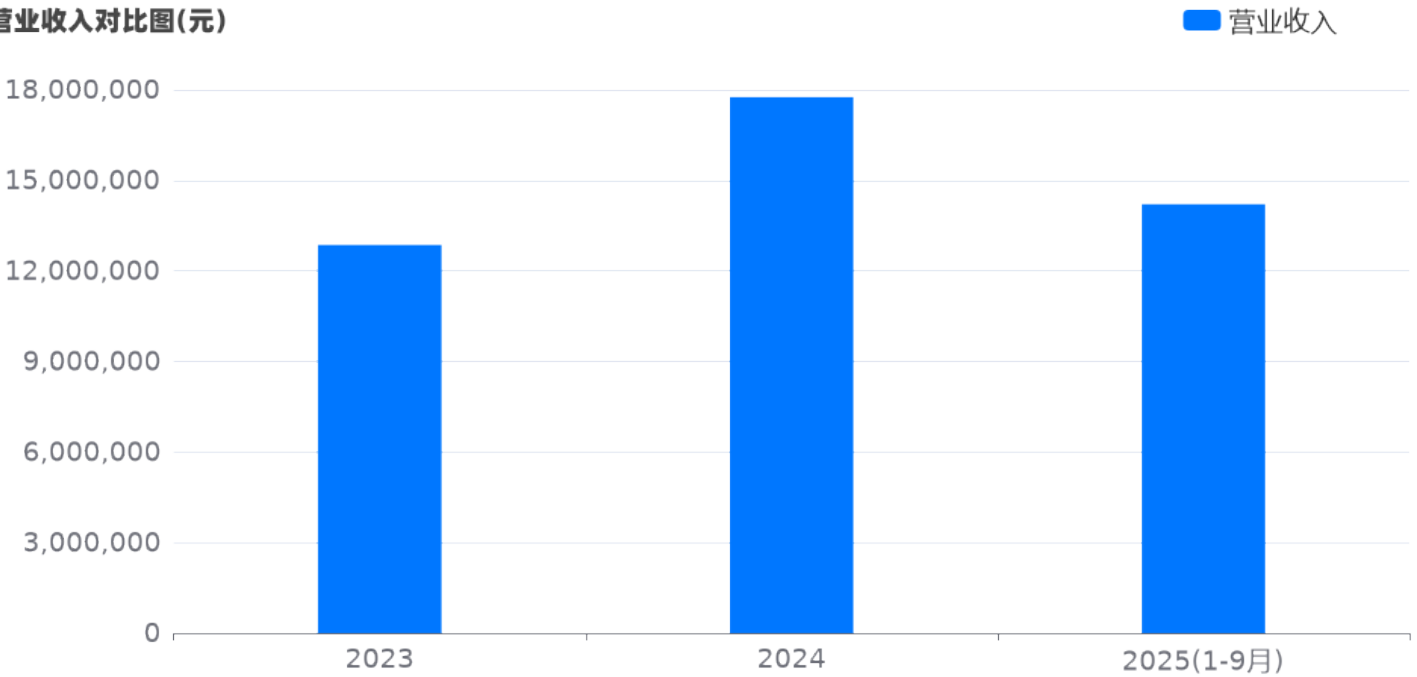
年度	研发费用(元)	营业收入(元)	研发费用率(%)	委托境外研发费用(元)	委托境外研发占比(%)
2023	--	12,860,672.79	0.00%	--	0.00%
2024	--	17,755,693.56	0.00%	--	0.00%

年度	研发费用(元)	营业收入(元)	研发费用率(%)	委托境外研发费用(元)	委托境外研发占比(%)
2025(1-9 月)	--	14,208,125.35	0.00%	--	0.00%

5.1.8 业务招待费对营业收入占比分析

本条判断依据业务招待费对营业收入的占比，若高于行业参考值较多，可能存在虚增业务招待费风险。

营业收入对比图(元)



年度	业务招待费(元)	营业收入(元)	业务招待费对营业收入的占比(%)	行业参考值(%)
2023	0.00	12,860,672.79	0.00%	0.27%~0.46%
2024	1,695.00	17,755,693.56	0.01%	0.27%~0.46%
2025(1-9 月)	4,996.80	14,208,125.35	0.04%	0.28%~0.47%

5.1.9 差旅费对营业收入占比分析

本条判断依据差旅费对营业收入的占比，若高于行业参考值较多，可能存在虚增差旅费的风险。

时间	差旅费(元)	营业收入(元)	差旅费对营业收入的占比(%)	行业参考值(%)
2023	--	12,860,672.79	0.00%	0.13%~0.22%
2024	--	17,755,693.56	0.00%	0.13%~0.22%

时间	差旅费(元)	营业收入(元)	差旅费对营业收入的占比(%)	行业参考值(%)
2025(1-9 月)	--	14,208,125.35	0.00%	0.13%~0.22%

5.1.10 广告费和业务宣传费明细占比分析

本条判断依据广告费和业务宣传费对营业收入的占比，若高于行业参考值较多，可能存在虚增广告费和业务宣传费风险。

年度	广告费和业务宣传费(元)	营业收入(元)	广告费和业务宣传费对营业收入的占比(%)	行业参考值(%)
2023	0.00	12,860,672.79	0.00%	0.09%~0.16%
2024	0.00	17,755,693.56	0.00%	0.09%~0.16%
2025(1-9 月)	0.00	14,208,125.35	0.00%	0.10%~0.16%

5.1.11 咨询顾问费明细占比分析

本条判断依据咨询顾问费对营业收入的占比，若高于行业参考值较多，可能存在虚增咨询顾问费风险。

时间	咨询顾问费(元)	营业收入(元)	咨询顾问费对营业收入的占比(%)	行业参考值(%)
2023	--	12,860,672.79	0.00%	0.10%~0.17%
2024	--	17,755,693.56	0.00%	0.10%~0.17%
2025(1-9 月)	--	14,208,125.35	0.00%	0.10%~0.17%

5.1.12 其他费用明细占比分析

本条判断依据其他费用对营业收入的占比，若高于行业参考值较多，可能存在虚增其他费用风险。

年度	其他费用(元)	营业收入(元)	其他费用对营业收入的占比(%)	行业参考值(%)
2023	--	12,860,672.79	0.00%	0.25%~0.42%
2024	--	17,755,693.56	0.00%	0.25%~0.42%
2025(1-9 月)	--	14,208,125.35	0.00%	0.26%~0.43%

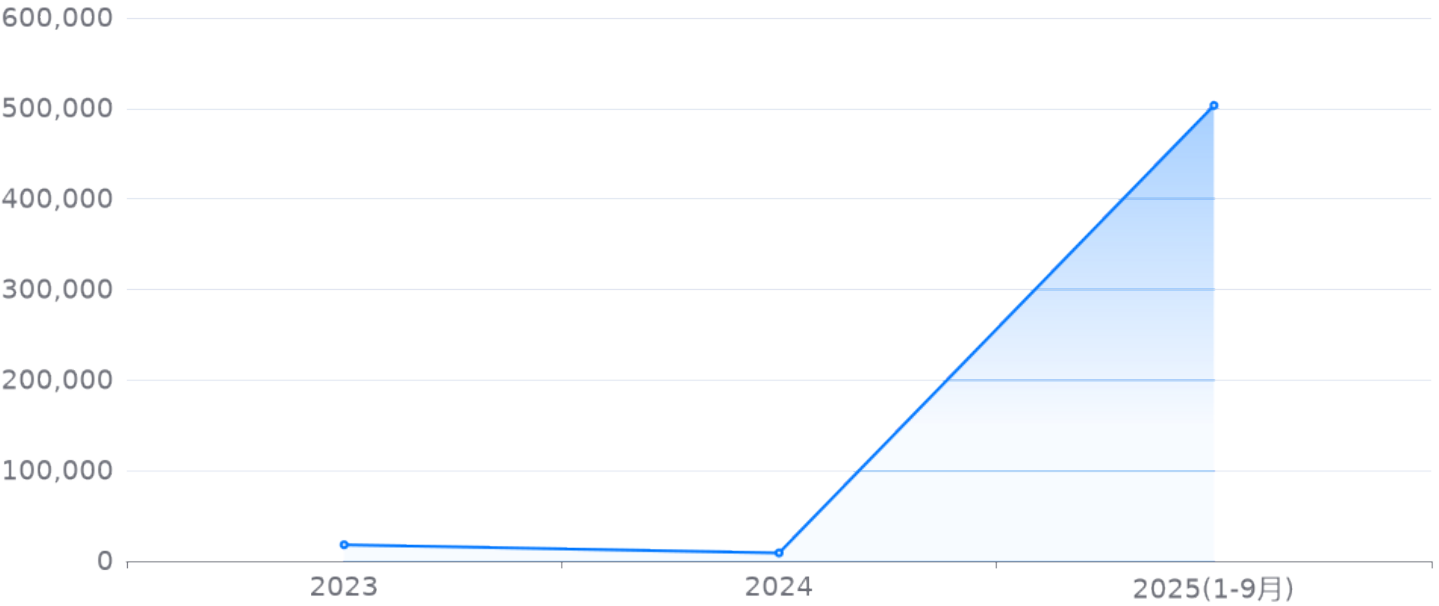
5.1.13 减值准备对存货占比分析

年度	资产减值准备	存货平均值	减值准备占存货平均值的比值(%)	行业参考比值(%)
2023	0.00	0.00	0.00%	0.75~1.25%
2024	0.00	108,883.04	0.00%	0.75~1.25%
2025	0.00	203,191.52	0.00%	0.75~1.25%

5.1.14 固定资产综合折旧率变动异常分析

本条判断依据固定资产综合折价率，若折旧率过高，可能存在企业增加折旧调减应纳税所得额，少缴企业所得税风险。

固定资产净值(元)



年度	固定资产净值	固定资产综合折旧率(%)	固定资产综合折旧率变动率(%)
2023	18,051.95	2.06%	--
2024	9,026.03	2.06%	0.00%
2025(1-9 月)	503,258.78	--	--

5.1.15 超额税前扣除公益性捐赠支出的风险

去年捐赠支出纳税调整金额(元)

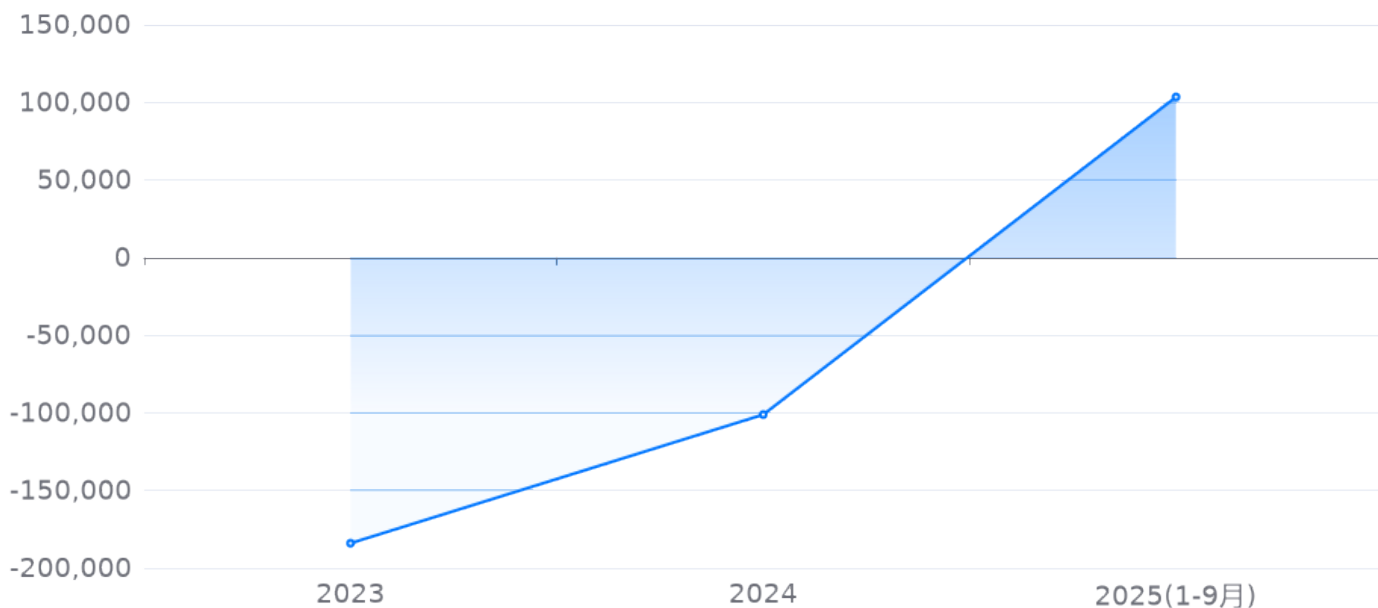
0.00

去年利润总额(元) 占比(%)

82,882.29 0.00%

5.1.16 未分配利润对实收资本占比分析

未分配利润期末余额(元)



年度	其他应收款期末余额(元)	未分配利润期末余额(元)	实收资本期末余额(元)	未分配利润对实收资本的占比(%)
2023	42,750.20	-184,008.71	200,000.00	-92.00%
2024	49,971.70	-101,126.42	200,000.00	-50.56%
2025(1-9月)	103,787.69	103,499.27	200,000.00	51.75%

法规提示

<《关于规范个人投资者个人所得税征收管理的通知》>

内容

二、关于个人投资者从其投资的企业（个人独资企业、合伙企业除外）借款长期不还的处理问题：纳税年度内个人投资者从其投资企业（个人独资企业、合伙企业除外）借款，在该纳税年度终了后既不归还，又未用于企业生产经营的，其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

<税收征收管理法> 第三十二条
内容 纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

5.1.17

运输仓储费占比分析

本条判断依据运输仓储费对营业收入的比值，若比值过高，可能存在虚增运输仓储费或隐匿收入的风险，若比值过低，可能存在虚开发票、虚增收入的风险。

年度	运输仓储费(元)	营业收入(元)	运输仓储费对营业收入的占比(%)
2022	--	14,115,944.74	--
2023	--	12,860,672.79	--
2024	--	17,755,693.56	--
2025(1-9 月)	--	14,208,125.35	--

5.1.18

办公费占比分析

本条判断依据办公费对营业收入的比值，若比值过高，可能存在虚增办公费或隐匿收入的风险。

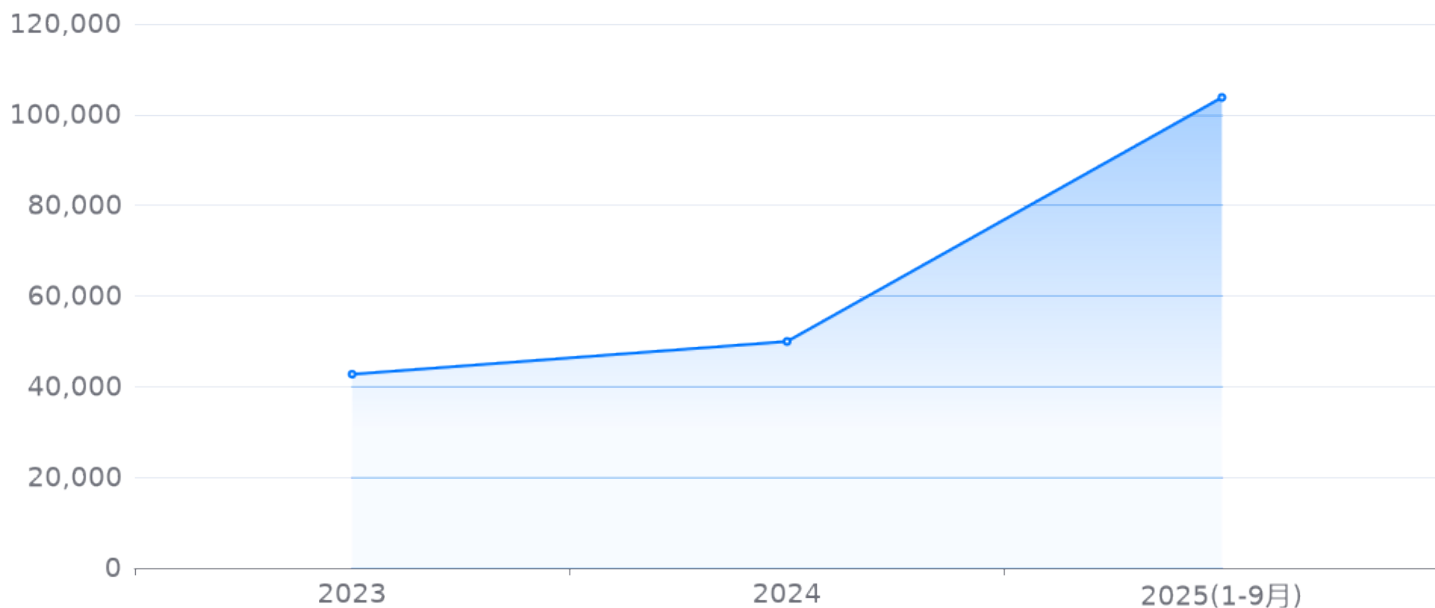
年度	办公费(元)	营业收入(元)	办公费对营业收入的占比(%)
2022	--	14,115,944.74	--
2023	--	12,860,672.79	--
2024	--	17,755,693.56	--
2025(1-9 月)	--	14,208,125.35	--

5.2 隐匿收入指标综合分析

5.2.1 其他应收款变动分析

本条判断依据其他应收款期末余额或对收入比值，若其他应收款期末余额小于 0 或对收入比值大幅下降时，说明其他应收款贷方发生额可能存在异常，可能存在隐匿收入的风险；若期末余额过大可能是股东借款长期未还，有抽逃资金的行为，年底终了前应对其他应收款认真清理，核实余额构成情况，及时催收结清。

其他应收款(元)

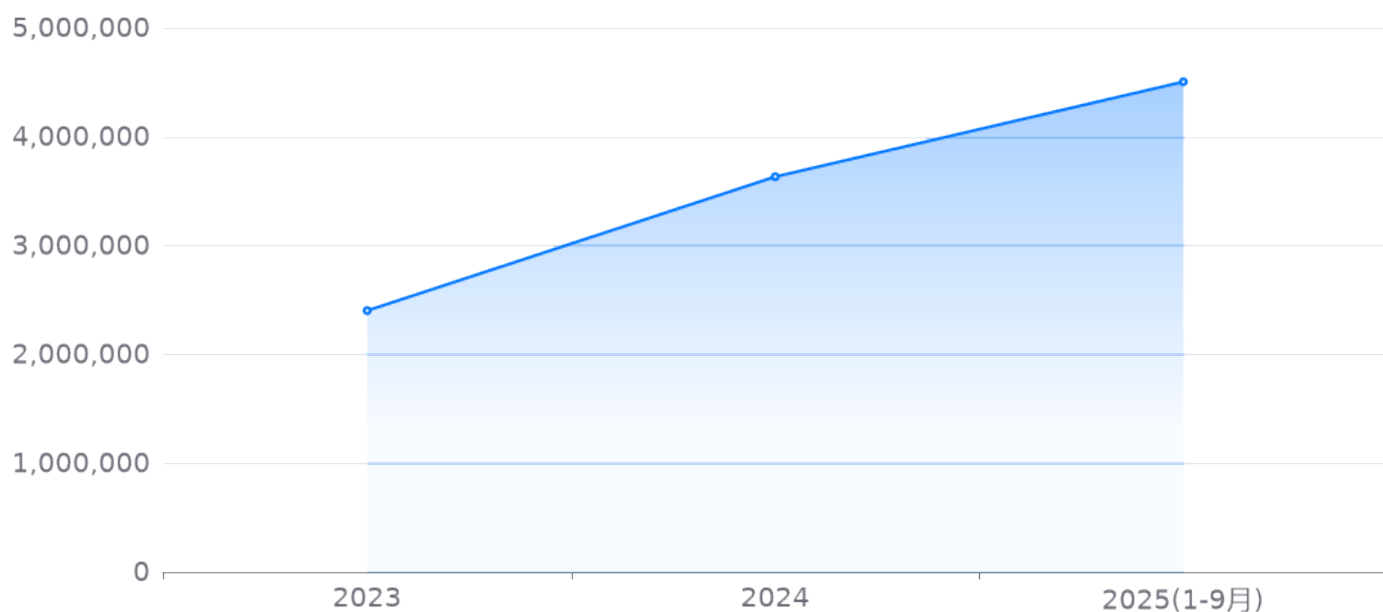


年度	其他应收款(元)	营业收入(元)	其他应收款/营业收入	其他应收款收入比变动率(%)
2023	42,750.20	12,860,672.79	0.00	--
2024	49,971.70	17,755,693.56	0.00	--
2025(1-9 月)	103,787.69	14,208,125.35	0.01	--

5.2.2 其他应付款变动分析

本条判断依据其他应付款对收入比值，若比值大幅上升时，说明其他应付款贷方发生额可能存在异常，可能存在隐匿收入的风险；若期末余额过大，注意关联方资金占用是否有非法资金拆借行为。

其他应付款(元)



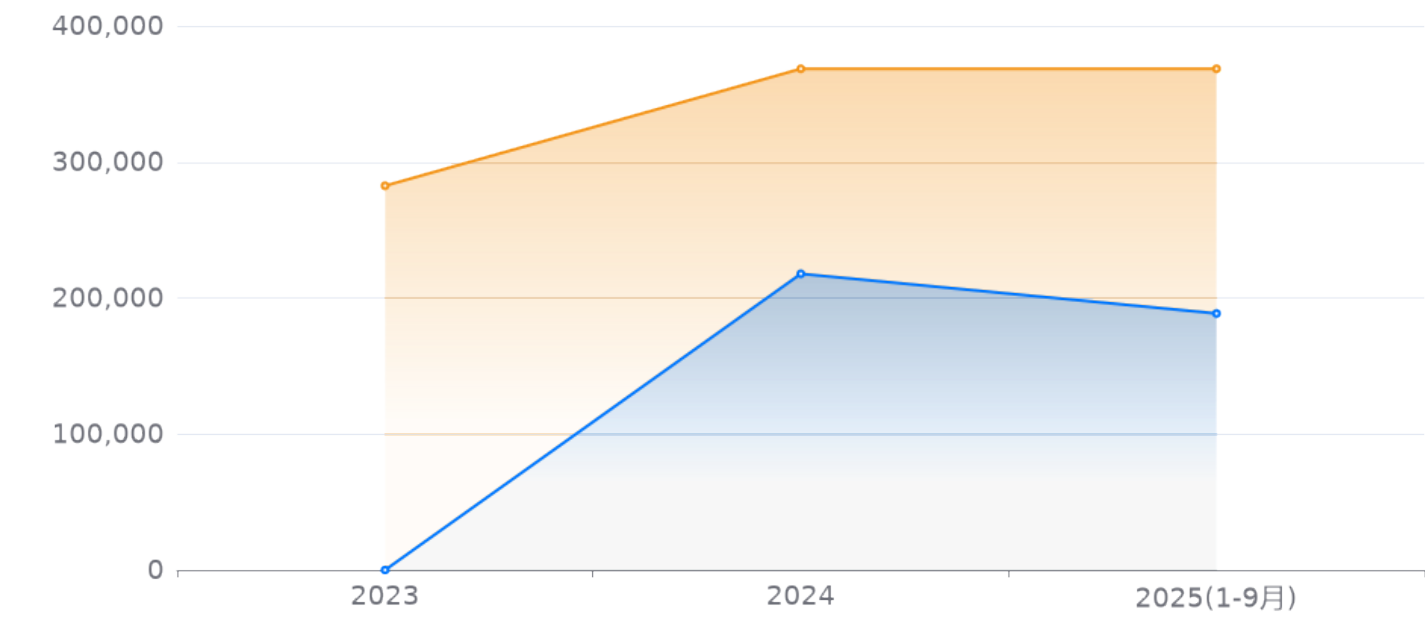
年度	其他应付款(元)	营业收入(元)	其他应付款/营业收入	其他应付款收入比变动率(%)
2023	2,402,281.60	12,860,672.79	0.19	58.33%
2024	3,633,359.90	17,755,693.56	0.20	5.26%
2025(1-9月)	4,505,551.62	14,208,125.35	0.32	--

5.2.3 存货余额、预收账款余额变动分析

本条判断依据存货、预收账款余额及收入，若企业销售收入增长幅度不高，且期末存货余额与预收账款余额同时大幅增加，可能存在延迟确认收入，虚挂存货等风险。

存货余额、预收账款余额变动分析(元)

● 存货 ● 预收账款



年度	存货(元)	存货变动率(%)	预收账款(元)	预收账款变动率(%)	营业收入(元)	营业收入变动率(%)
2023	0.00	--	282,501.05	208.74%	12,860,672.79	-8.89%
2024	217,766.07	--	368,501.05	30.44%	17,755,693.56	38.06%
2025(1-9月)	188,616.98	-13.39%	368,501.05	0.00%	14,208,125.35	-19.98%

5.2.4 存货余额变动分析

本条判断依据存货对收入比值，若比值大幅上升时，说明存货余额可能存在异常，可能存在隐匿收入的风险。

年度	存货	营业收入	存货/营业收入	存货收入比变动率(%)
2023	0.00	12,860,672.79	0.00	--
2024	217,766.07	17,755,693.56	0.01	--
2025(1-9月)	188,616.98	14,208,125.35	0.01	0.00

5.2.5 预收账款余额变动分析

本条判断依据预收账款对收入比值，若比值大幅上升时，说明预收账款余额可能存在异常，可能存在隐匿收入的风险。

年度	预收账款	营业收入	预收账款/营业收入	预收账款收入比变动率(%)
2023	282,501.05	12,860,672.79	0.02	100.00%
2024	368,501.05	17,755,693.56	0.02	0.00%
2025(1-9 月)	368,501.05	14,208,125.35	0.03	50.00%

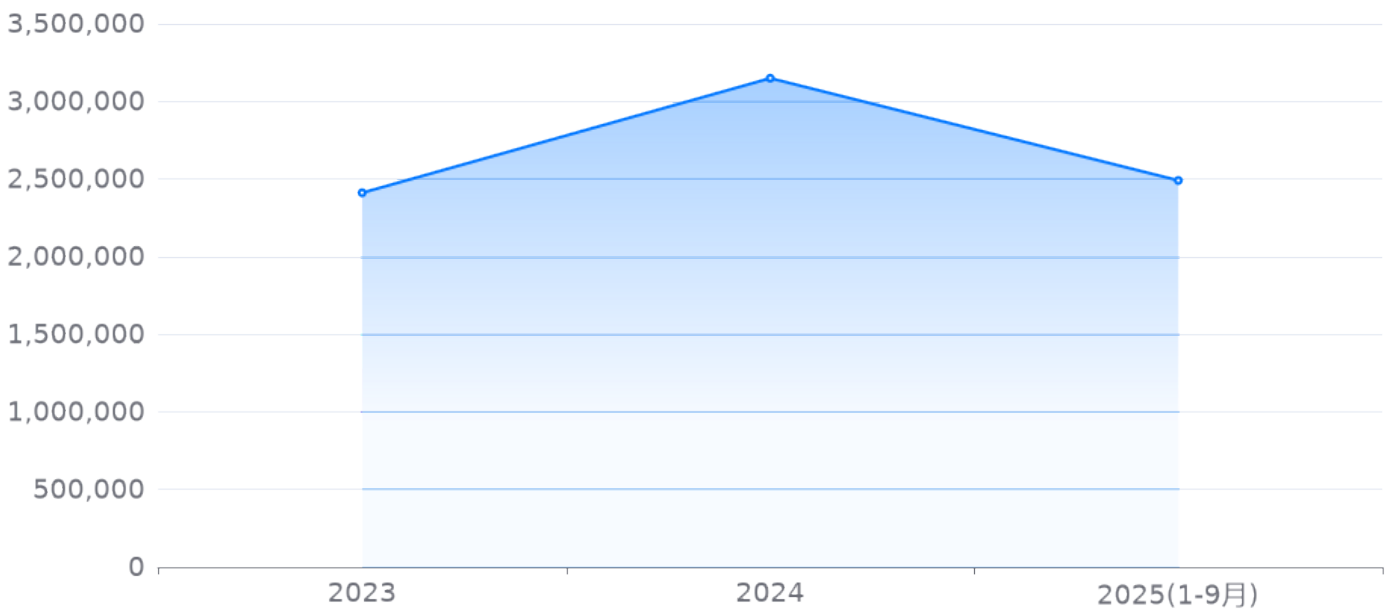
5.3 虚增成本指标综合分析



5.3.1 应付账款变动分析

本条判断依据应付账款余额对收入的比值，若比值大幅增长，可能存在虚构的应付账款，存在虚增成本费用，可能存在减少应纳税所得额风险。

应付账款(元)

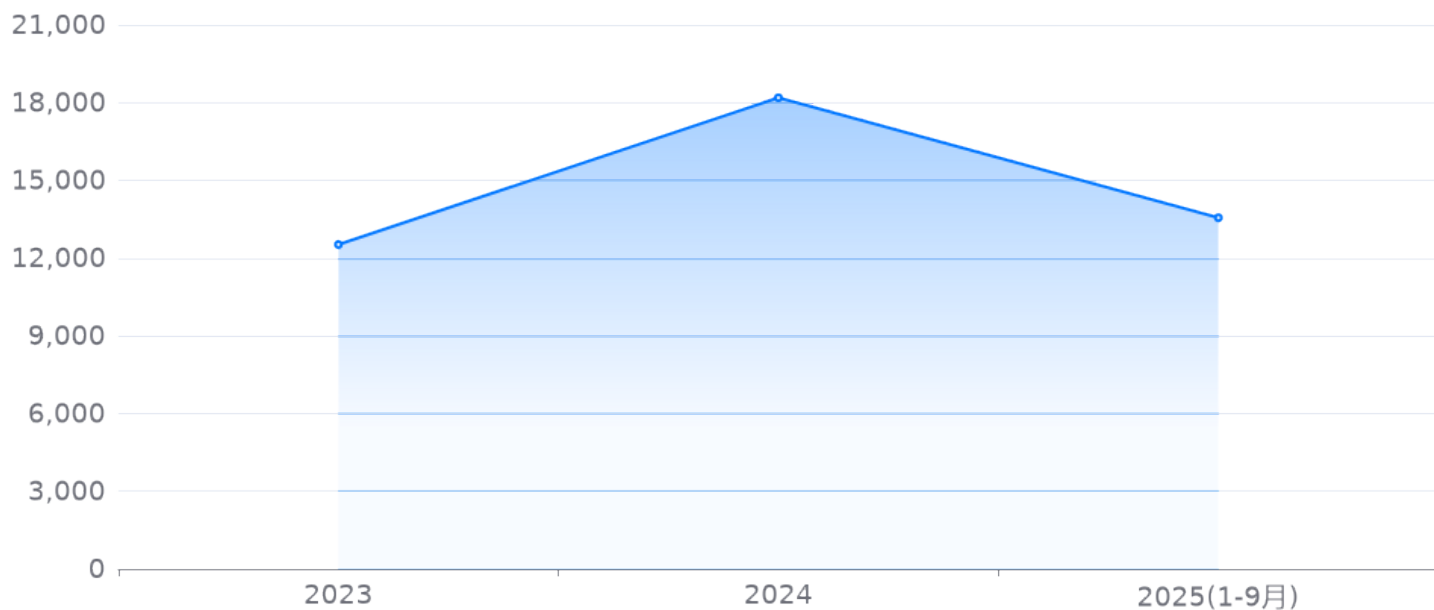


年度	应付账款(元)	营业收入(元)	应付账款/营业收入	应付账款收入比变动率(%)
2023	2,411,363.63	12,860,672.79	0.19	-5.00%
2024	3,149,528.35	17,755,693.56	0.18	-5.26%
2025(1-9 月)	2,490,675.98	14,208,125.35	0.18	--

5.3.2 应交税费变动分析（只适用小规模纳税人）

本条判断依据应交税费期末余额变动率与营业收入变动率是否相匹配，若应交税费大幅下降而营业收入保持稳定甚至上升，则可能存在虚增成本费用，少计提所得税风险。

应交税费变动分析(元)



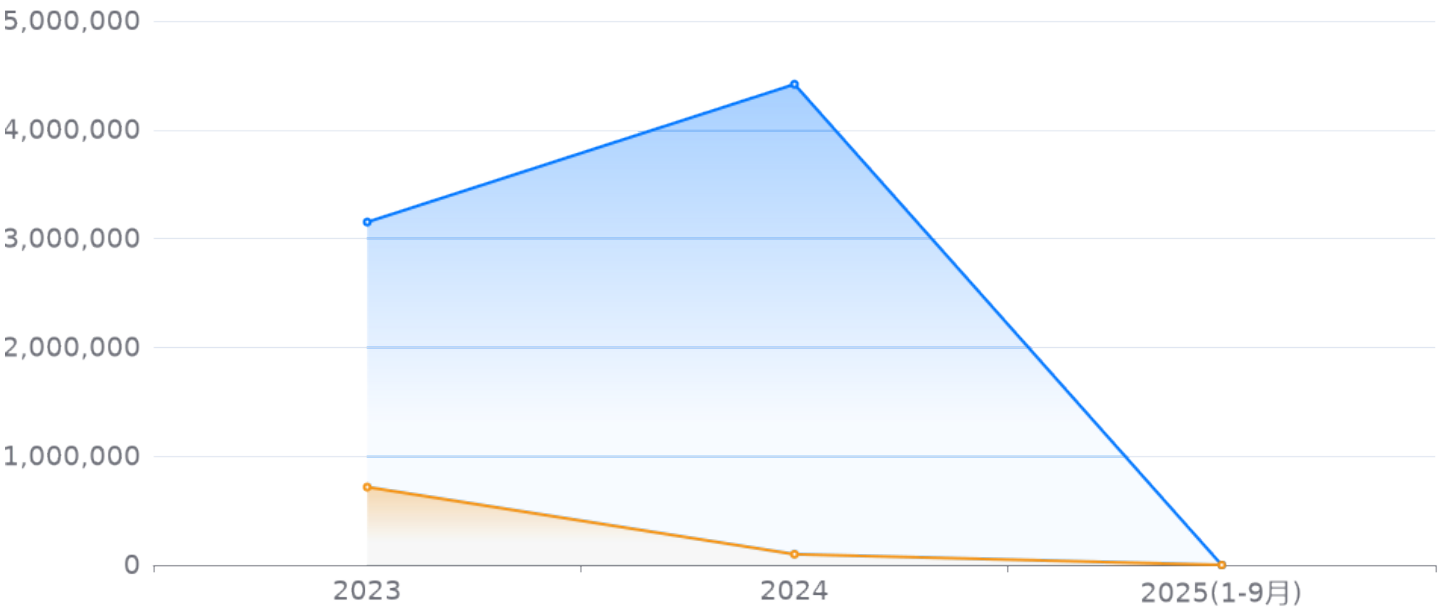
年度	应交税费(元)	应交税费变动率(%)	营业收入(元)	营业收入变动率(%)
2023	12,525.04	0.45%	12,860,672.79	-8.89%
2024	18,191.35	45.24%	17,755,693.56	38.06%
2025(1-9 月)	13,557.73	-25.47%	14,208,125.35	-19.98%

5.3.3 成本费用、净经营资产异常变动分析

本条判断依据成本费用与净经营资产，若企业在四季度成本费用激增，同时四季度的净经营资产规模下降，可能存在虚构费用挂账情况。

成本费用、净经营资产对比分析图(元)

● 年平均值 ● 净经营资产

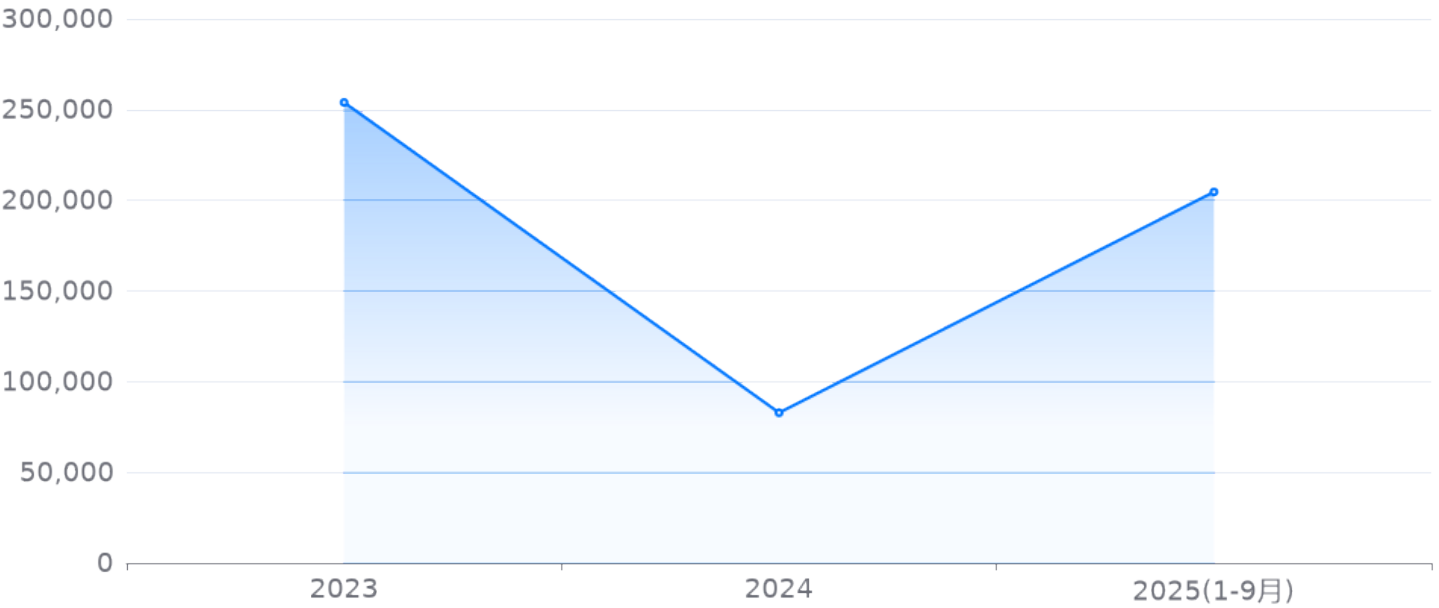


年度	成本费用四季度金额(元)	成本费用季度平均值(元)	净经营资产净额四季度金额(元)	净经营资产净额环比变动率(%)
2023	2,957,170.00	3,151,682.18	715,991.29	3.61%
2024	8,207,087.30	4,418,343.38	98,873.58	211.88%
2025(1-9月)	--	--	--	--

5.3.4 企业盈利异常

本条判断依据利润与总资产情况，当企业处于传统行业，其连续多年亏损却还正常经营，或者在亏损年度资产总额却逆势增长时，可能存在账外经营，账内多记成本费用的情况。

年度净利润对比分析关系图(元)



年度	净利润(元)	资产总计(元)	总资产利润率(%)
2023	253,944.07	5,824,662.61	4.36%
2024	82,882.29	9,668,454.23	0.86%
2025(1-9 月)	204,625.69	9,881,785.65	2.07%

5.4 虚增利润指标综合分析



5.4.1 应收账款变动分析

年度	应收账款(元)	营业收入(元)	应收账款/营业收入	应收账款收入比变动率(%)
2023	4,246,920.78	12,860,672.79	0.33	17.86%
2024	4,579,815.93	17,755,693.56	0.26	-21.21%
2025(1-9 月)	4,202,006.35	14,208,125.35	0.30	--

5.4.2 预付账款变动分析

中

中风险

(2024 年),预付账款对营业收入比值变动率大幅上升请核实预付账款的准确性: 核查预付账款相关合同约定的付款时间与收货时间是否合理, 是否存在延迟确认收货、结转成本以及延迟确认费用的情况。

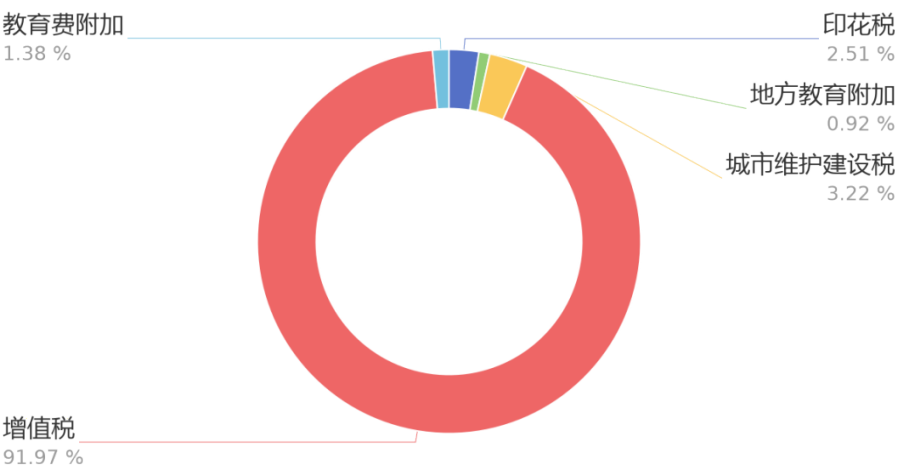
年度	预付账款(元)	营业收入(元)	预付账款/营业收入	预付账款收入比变动率(%)
2023	1,043,817.24	12,860,672.79	0.08	14.29%
2024	3,549,536.81	17,755,693.56	0.20	150.00%
2025(1-9 月)	3,078,696.74	14,208,125.35	0.22	--

06 税务风险评估

6.1 近三年实缴税额信息

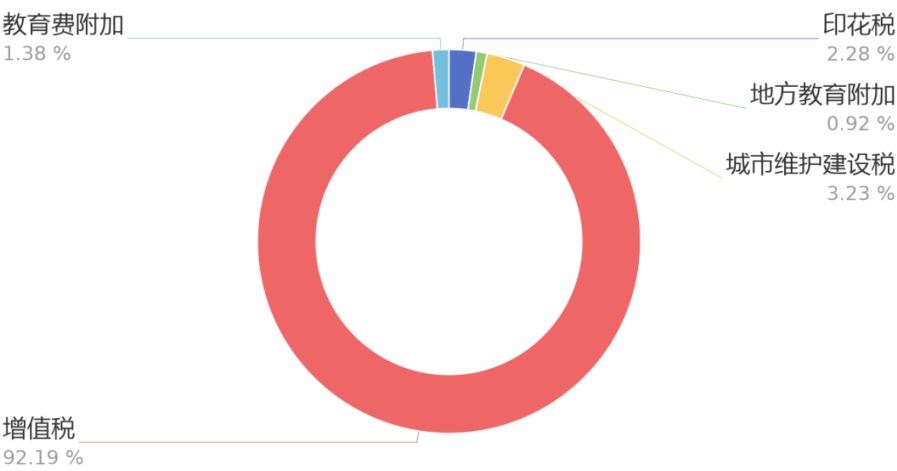
提示: 当前实缴税额按照企业实际缴款日期统计

2023 年实缴税额信息



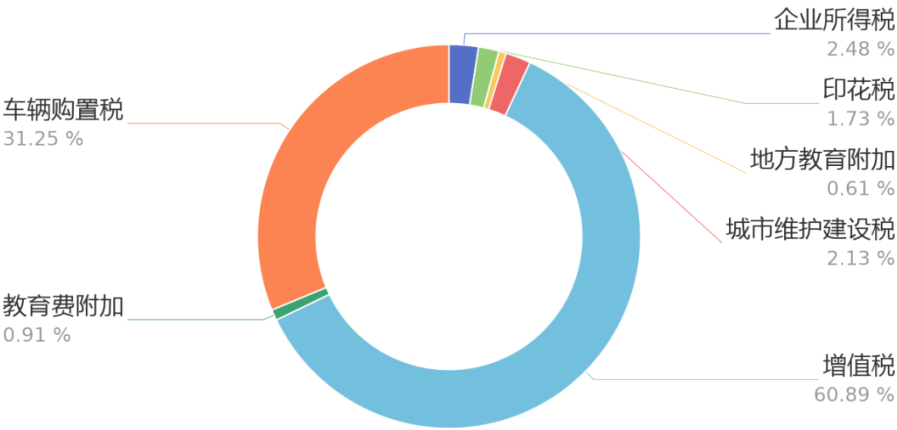
缴税项	缴税金额(元)	缴税比例(%)
印花税	2,187.08	2.51%
地方教育附加	801.77	0.92%
城市维护建设税	2,806.31	3.22%
增值税	80,180.86	91.97%
教育费附加	1,202.69	1.38%
合计	87,178.71	100.00%

2024 年实缴税额信息



缴税项	缴税金额(元)	缴税比例(%)
印花税	1,869.61	2.28%
地方教育附加	753.71	0.92%
城市维护建设税	2,646.77	3.23%
增值税	75,622.99	92.20%
教育费附加	1,130.61	1.38%
合计	82,023.69	100.00%

2025 年 1-9 月实缴税额信息



缴税项	缴税金额(元)	缴税比例(%)
企业所得税	3,930.41	2.48%
印花税	2,747.35	1.73%
地方教育附加	965.79	0.61%
城市维护建设税	3,380.33	2.13%
增值税	96,581.44	60.89%
教育费附加	1,448.70	0.91%
车辆购置税	49,557.52	31.24%
合计	158,611.54	100.00%

6.2 增值税



6.2.1 零申报月数

本条判断依据零申报的月份数，若长期零申报增值税，可能存在纳税信用等级、被吊销营业执照的风险。

注：增值税零申报情况详见"增值税申报表申报状态"模块。

近 12 个月零申报月数

0

历史最长连续零申报月数

0

6.2.2 增值税税负率（年度）

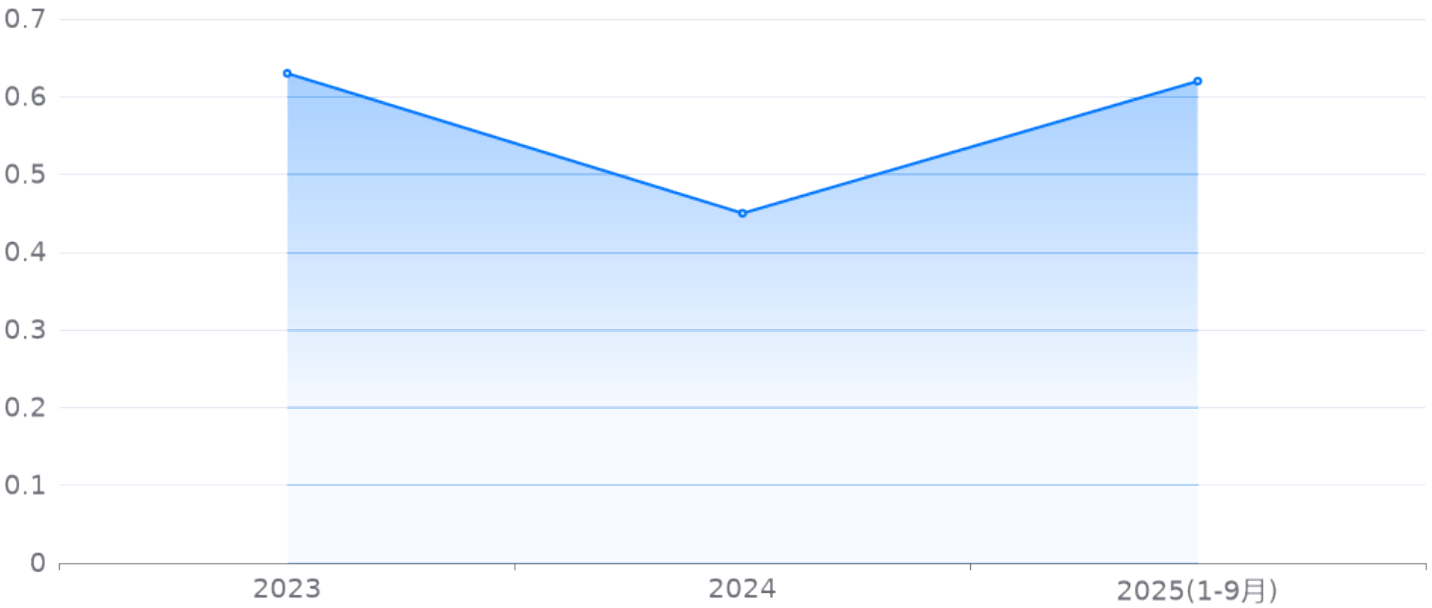
本条判断依据增值税税负率，增值税税负率=增值税应纳税额/应税销售收入（取自增值税纳税申报表）；若企业增值税税负率与行业平均值偏离幅度较大或环比下降幅度过高时，可能存在采购虚假发票抵扣税款，或延迟开具发票的风险。

高

高风险

(2024 年),增值税税负率低于行业参考水平,请核实增值税税负率过低的原因：1、核查进项发票的来源是否有合理业务支持，是否存在采购虚开发票的情况。若上游企业因虚开发票被查处，是否有相关资料备税局调查。2、是否使用正确税率。3、结合其他指标确定公司有无隐瞒收入、虚增成本的情况。4、核查是否超范围适用进项税额加计抵减。5、是否有应转出而未转出的进项税额。

增值税税负对比分析关系图(%)



年度	增值税应纳税额(元)	增值税全部销售额(元)	增值税应税销售额(元)	增值税税负率(%)	行业参考值(%)
2023	80,476.87	12,860,672.79	12,860,672.79	0.63%	0.59%~0.99%
2024	80,219.76	17,755,693.56	17,755,693.56	0.45%	0.55%~0.92%
2025(1-9 月)	88,413.22	14,208,125.35	14,208,125.35	0.62%	0.54%~0.90%

6.2.3 增值税税负率（季度）

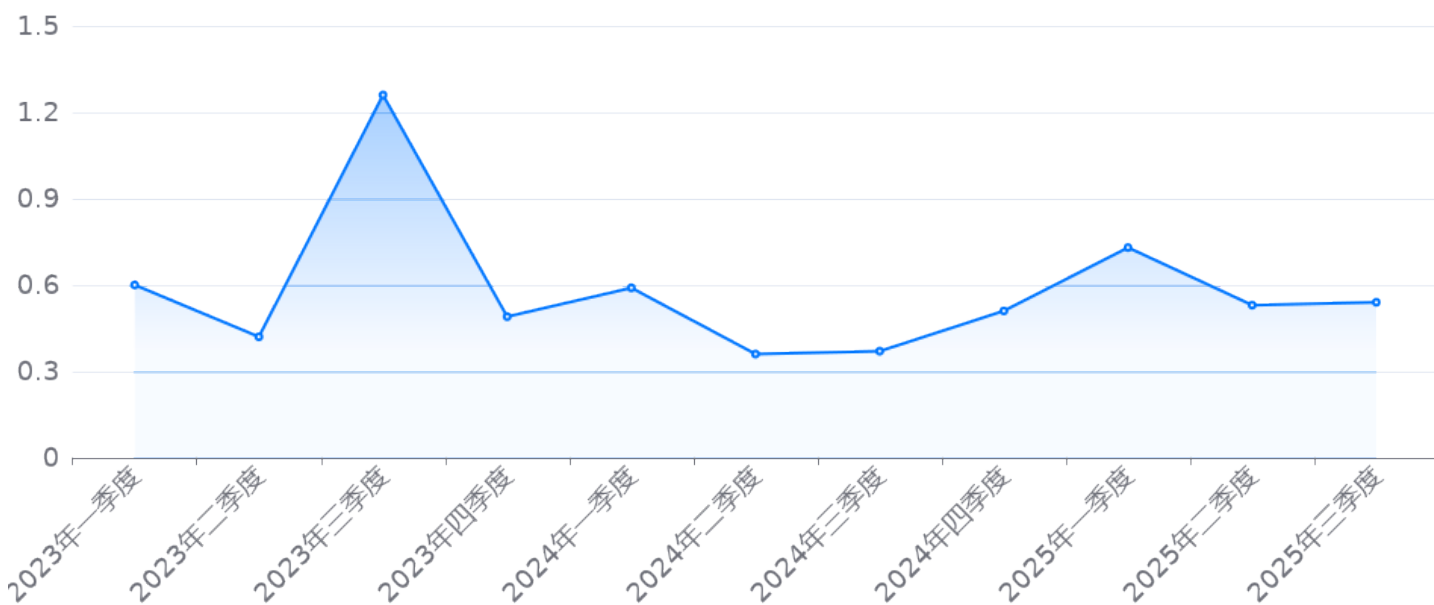
本条判断依据增值税税负率，增值税税负率=增值税应纳税额/应税销售收入（取自增值税纳税申报表）；若企业增值税税负率与行业平均值偏离幅度较大或环比下降幅度过高时，可能存在采购虚假发票抵扣税款，或延迟开具发票的风险。

高风险

高

(2023年二季度、2023年四季度、2024年三季度、2024年二季度、2024年四季度、2025年二季度),增值税税负率低于行业参考水平,请核实增值税税负率过低的原因: 1、核查进项发票的来源是否有合理业务支持,是否存在采购虚开发票的情况。若上游企业因虚开发票被查处,是否有相关资料备税局调查。2、是否使用正确税率。3、结合其他指标确定公司有无隐瞒收入、虚增成本的情况。4、核查是否超范围适用进项税额加计抵减。5、是否有应转出而未转出的进项税额。

增值税税负对比分析关系图(%)



时间	增值税应纳税额(元)	增值税全部销售额(元)	增值税应税销售额(元)	增值税税负率(%)	行业参考值(%)
2023 年一季	10,793.74	1,798,429.83	1,798,429.83	0.60%	0.59%~0.99%
2023 年二季	23,463.40	5,580,968.40	5,580,968.40	0.42%	0.59%~0.99%
2023 年三季	31,465.93	2,499,138.16	2,499,138.16	1.26%	0.59%~0.99%
2023 年四季	14,753.80	2,982,136.40	2,982,136.40	0.49%	0.59%~0.99%
2024 年一季	9,519.20	1,607,005.14	1,607,005.14	0.59%	0.55%~0.92%
2024 年二季	12,275.46	3,439,093.72	3,439,093.72	0.36%	0.55%~0.92%

时间	增值税应纳税额(元)	增值税全部销售额(元)	增值税应税销售额(元)	增值税税负率(%)	行业参考值(%)
2024 年三季度	16,495.20	4,435,898.61	4,435,898.61	0.37%	0.55%~0.92%
2024 年四季度	41,929.90	8,273,696.09	8,273,696.09	0.51%	0.55%~0.92%
2025 年一季度	45,068.88	6,158,483.16	6,158,483.16	0.73%	0.54%~0.90%
2025 年二季度	20,665.20	3,883,540.88	3,883,540.88	0.53%	0.54%~0.90%
2025 年三季度	22,679.14	4,166,101.31	4,166,101.31	0.54%	0.54%~0.90%

6.2.4 增值税农产品收购发票抵扣金额异常（季度）

本条判断依据农产品收购发票金额与进项税额，若农产品收购发票抵税金额过高，可能存在企业虚构农产品收购发票，抵扣增值税风险。

时间	进项税额合计(元)	农产品收购发票抵扣金额(元)	农产品收购发票抵扣金额对全部进项金额的占比(%)
2023 年一季度	223,002.15	0.00	--
2023 年二季度	702,062.47	0.00	--
2023 年三季度	293,422.01	0.00	--
2023 年四季度	372,923.95	0.00	--
2024 年一季度	203,188.97	0.00	--
2024 年二季度	434,806.75	0.00	--
2024 年三季度	560,171.62	0.00	--
2024 年四季度	1,033,370.59	0.00	--
2025 年一季度	755,533.90	0.00	--
2025 年二季度	484,195.07	0.00	--
2025 年三季度	518,914.10	0.00	--

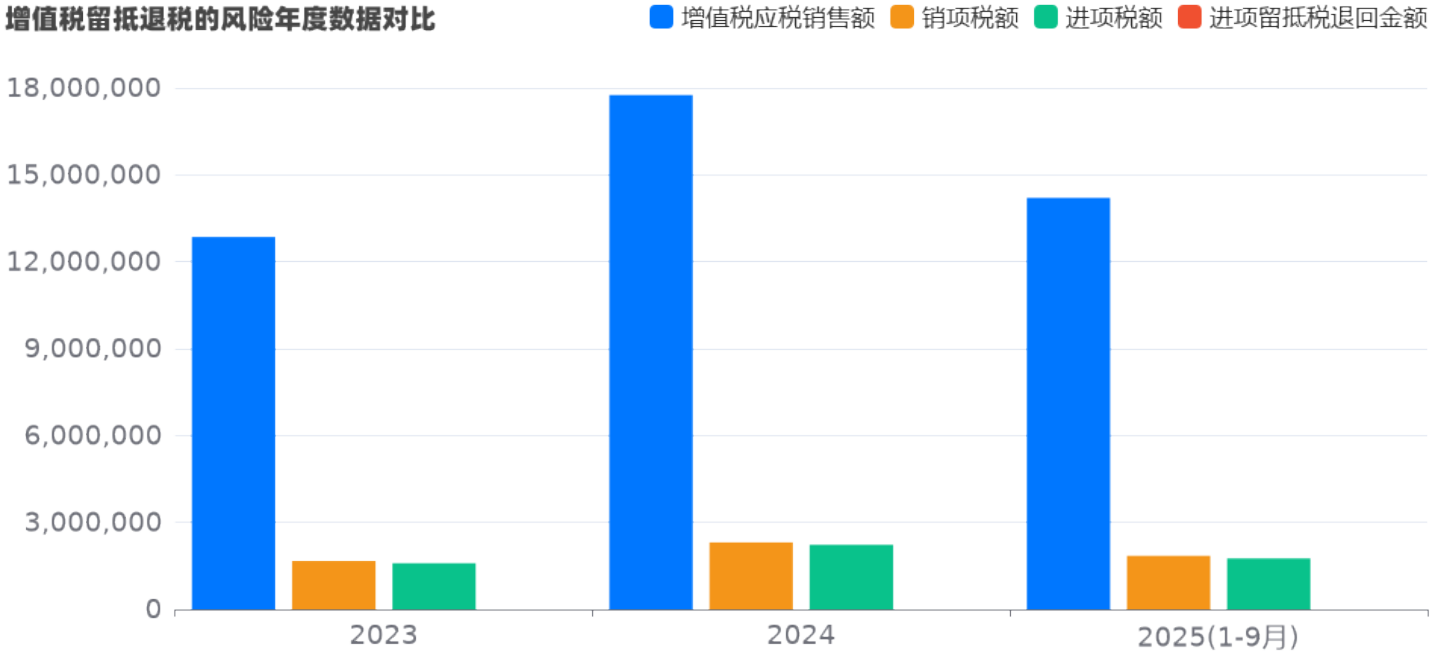
6.2.5 有免税收入、简易征税销售额且有进项税额但无进项税额转出（季度）

本条判断依据免税收入、简易征税销售额、进项税额转出，若存在免税收入、简易征税销售额，应对应采购发票的进项金额转出，若未转出，存在少缴增值税风险。

时间	增值税免税销售额(元)	简易征税销售额(元)	进项税额(元)	进项税额转出(元)
2023 年一季度	0.00	0.00	223,002.15	0.00
2023 年二季度	0.00	0.00	702,062.47	0.00
2023 年三季度	0.00	0.00	293,422.01	0.00
2023 年四季度	0.00	0.00	372,923.95	0.00
2024 年一季度	0.00	0.00	203,188.97	3,797.50
2024 年二季度	0.00	0.00	434,806.75	0.00
2024 年三季度	0.00	0.00	560,171.62	0.00
2024 年四季度	0.00	0.00	1,033,370.59	0.00
2025 年一季度	0.00	0.00	755,533.90	0.00
2025 年二季度	0.00	0.00	484,195.07	0.00
2025 年三季度	0.00	0.00	518,914.10	0.00

6.2.6 增值税留抵退税的风险

增值税留抵退税的风险年度数据对比



时间	增值税全部销售额(元)	销项税额(元)	进项税额(元)	进项留抵税退回金额(元)
2023	12,860,672.79	1,671,887.45	1,591,410.58	0.00
2024	17,755,693.56	2,308,240.19	2,231,537.93	0.00
2025(1-9月)	14,208,125.35	1,847,056.29	1,758,643.07	0.00

6.2.7

增值税预缴情况统计

时间	预缴税款期初余额	预缴税款本期发生额	预缴税款本期抵减额	预缴税款期末余额
2023	0.00	0.00	0.00	0.00
2024	0.00	0.00	0.00	0.00
2025(1-9月)	0.00	0.00	0.00	0.00

6.2.8

增值税进项抵扣情况统计

时间	上期留抵税额	本期进项税额	进项税额转出	免、抵、退应退税额	实际抵扣税额	期末留抵税额
2023	0.00	1,591,410.58	0.00	0.00	1,591,410.58	0.00

时间	上期留抵税额	本期进项税额	进项税额转出	免、抵、退应退税额	实际抵扣税额	期末留抵税额
2024	0.00	2,231,537.93	3,797.50	0.00	2,227,740.43	0.00
2025(1-9月)	0.00	1,758,643.07	0.00	0.00	1,758,643.07	0.00

6.2.9 增值税进项税额控制额

本条判断依据纳税人申报进项税额与进项税额控制额进行比较，若申报进项税额大于进项税额控制额，则可能存在虚抵进项税额风险。
(进项税额控制额=(本年末存货金额-上年末存货金额+本年主营业务成本)*本年外购货物税率+本年运费进项税额合计。)

中风险

中

2022年、2023年、2024年、2025年申报抵扣进项税额大于进项税额控制额，可能存在虚增进项票抵扣的风险。
请核实企业是否将购进货物用于非应税项目、免税项目、集体福利、个人消费，以及非正常损失的部分按照规定做进项税额转出；是否存在取得虚开的专用发票和其他抵扣凭证问题。

时间	存货变动额(元)	营业成本(元)	外购货物平均税率(%)	运费进项税额(元)	进项税额控制额(元)	本期申报进项税额(元)
2022	0.00	13,578,885.60	12.90%	1,174.66	1,752,850.90	1,777,547.12
2023	0.00	12,164,795.17	12.79%	629.13	1,556,506.43	1,591,410.58
2024	217,766.07	17,180,914.64	12.56%	1,850.96	2,187,125.26	2,231,537.93
2025(1-9月)	-29,149.09	13,502,521.55	12.20%	2,026.00	1,645,777.44	1,758,643.07

6.2.10 增值税无票销售额风险（适用一般纳税人）

本条判断依据平时存在无票销售额的企业每年无票销售额占比应保持相对稳定且金额大于0，如果出现无票销售额占比大幅下降或出现负数，可能存在通过无票销售额隐匿收入，存在少缴增值税风险。

时间	增值税全部销售额(元)	无票销售额(元)	无票销售额占比(%)
2022	14,115,944.74	0.00	0.00%
2023	12,860,672.79	0.00	0.00%
2024	17,755,693.56	0.00	0.00%
2025(1-9月)	14,208,125.35	0.00	0.00%

6.2.11 增值税出口销售额、退税额统计

时间	免、抵、退办法出口销售额(元)	出口免税销售额(元)	免、抵、退应退税额(元)
2023	0.00	--	--
2024	0.00	--	--
2025(1-9月)	0.00	--	--

6.3 企业所得税

6.3.1 企业所得税贡献率

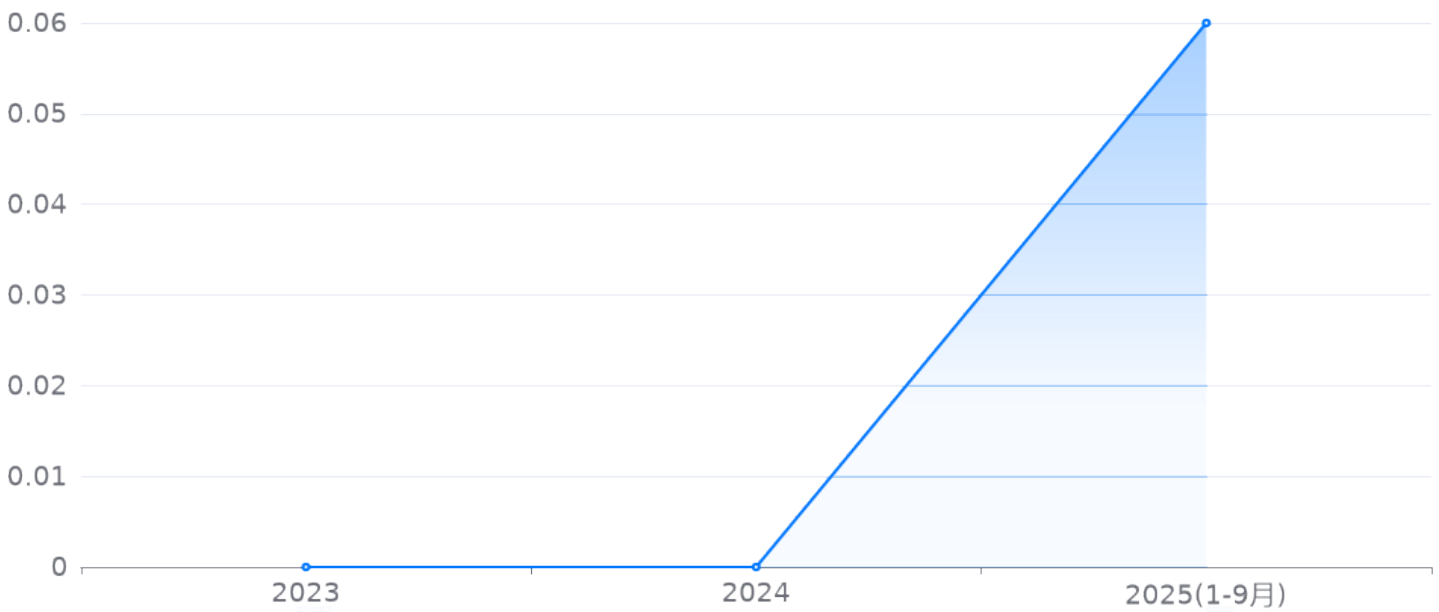
本条判断依据所得税贡献率，所得税贡献率=企业所得税应纳税额/收入总额（取自企业所得税纳税申报表）；若企业所得税贡献率与行业平均值偏离幅度较大或环比下降幅度过高时，可能存在虚构成本费用风险。

高

高风险

(2023 年、2024 年、2025 年),企业所得税贡献率低于行业参考水平。结合行业年度销售情况、市场竞争情况，判断是否出现竞争加剧，毛利率下降等异常情况；若市场状况良好，则分析该企业毛利率、费用率等是否异常，有无隐匿利润规避缴税的嫌疑。

企业所得税贡献率(%)



年度	企业所得税应纳税额(元)	企业所得税应税销售收入(元)	企业所得税贡献率(%)	行业参考值(%)
2023	0.00	12,860,672.79	0.00%	0.10%~0.17%
2024	0.00	17,755,693.56	0.00%	0.07%~0.12%
2025(1-9月)	8,571.25	14,208,125.35	0.06%	0.11%~0.18%

6.3.2 企业所得税纳税调整增加率

本条判断依据企业所得税纳税调整增加率， $\text{企业所得税纳税调整增加率} = \text{企业所得税纳税调整增加额} / \text{收入总额}$ （取自企业所得税纳税申报表）；若纳税调整增加率大幅下降，可能存在少调增项目，导致少缴企业所得税风险。

年度	企业所得税纳税调整增加额(元)	企业所得税申报营业收入(元)	企业所得税纳税调整增加率(%)
2023	0.00	12,860,672.79	0.00%
2024	678.00	17,755,693.56	0.00%
2025(1-9月)	--	14,208,125.35	--

6.3.3 企业所得税纳税调整减少率

本条判断依据企业所得税纳税调整减少率， $\text{企业所得税纳税调整减少率} = \text{企业所得税纳税调整减少额} / \text{收入总额}$ （取自企业所得税纳税申报表）；若纳税调整减少率大幅上升，可能存在多调减项目，导致少缴企业所得税风险。

年度	企业所得税纳税调整减少额(元)	企业所得税申报营业收入(元)	企业所得税纳税调整减少率(%)
2023	0.00	12,860,672.79	0.00%
2024	0.00	17,755,693.56	0.00%
2025(1-9月)	--	14,208,125.35	--

6.3.4 利润表存在资产减值损失、信用减值损失；申报表不存在纳税调增项

本条判断依据减值损失与纳税调增事项，减值损失在计算所得税时应纳税调增，若未调增将导致计算的应纳税额偏低，可能存在少缴企业所得税风险。

年度	利润表减值金额(元)	申报表纳税调增减值金额(元)
2023	0.00	0.00

年度	利润表减值金额(元)	申报表纳税调增减值金额(元)
2024	0.00	0.00
2025(1-9 月)	0.00	--

6.3.5 纳税调整后所得变动率分析

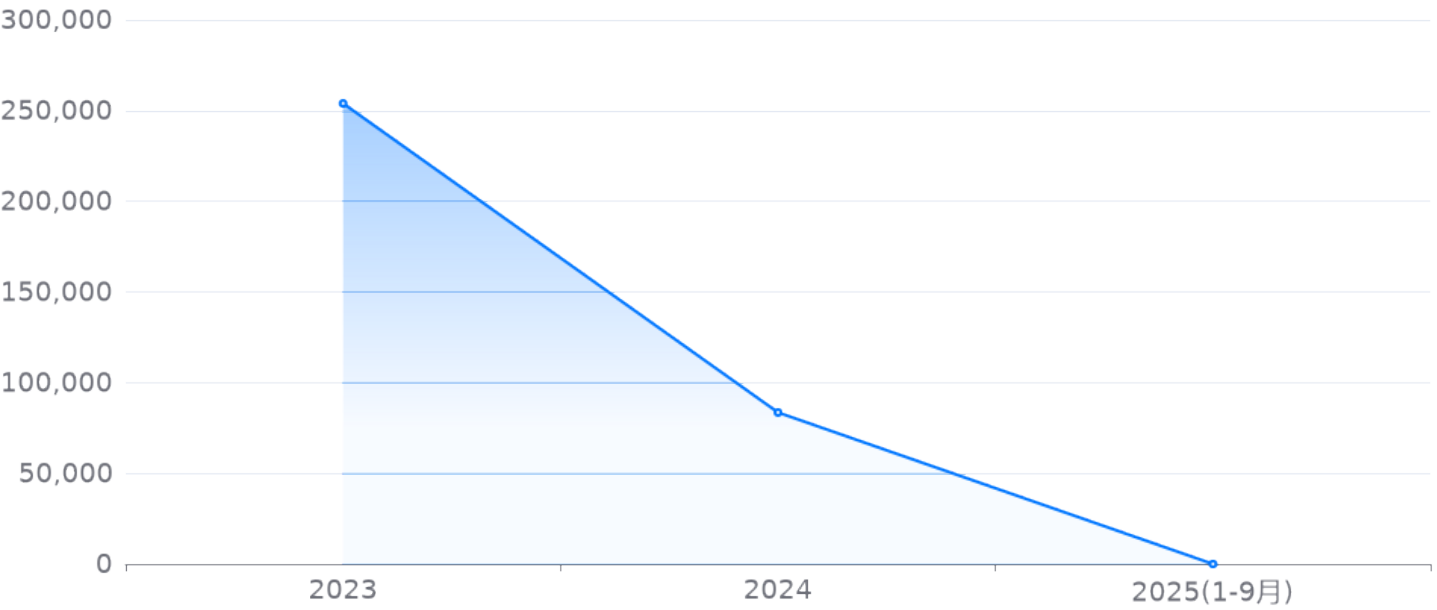
本条判断依据应纳税所得额与营业收入，若应纳税所得额增加幅度慢于营业收入增加幅度，或应纳税额减少幅度快于营业收入时，可能存在纳税调整不到位情况。

低

低风险

(2024 年),纳税调整后所得增长幅度远小于营业收入增长幅度。由于纳税调整后所得与营业收入强正相关，当纳税调整后所得变动幅度与营业收入变动幅度偏离较大时，可能存在虚增成本费用、纳税调整减少额或少算纳税调整增加额进行利润调节的情况。

纳税调整后所得(元)



年度	纳税调整后所得(元)	纳税调整后所得变动率(%)	营业收入总额(元)	营业收入变动率(%)
2023	253,944.07	158.05%	12,860,672.79	-8.89%
2024	83,560.29	-67.09%	17,755,693.56	38.06%
2025(1-9 月)	--	--	14,208,125.35	-19.98%

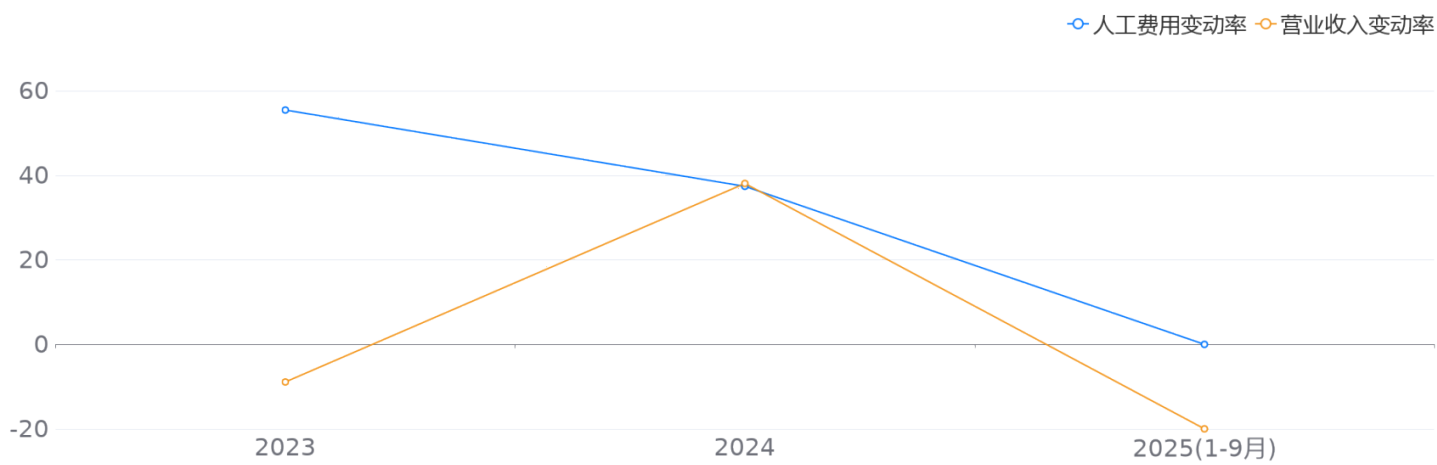
6.3.6 人工费用变动率分析

本条判断依据人工费用变动率与营业收入变动率，当企业规模增加时，若人工费用变动率远高于营业收入变动率；或企业规模下降时，人工费用变动率远小于营业收入变动率，则可能存在虚增人工费用风险。

低

低风险

(2023 年)，人工费用总额下降幅度远小于营业收入下降幅度，由于人工费用与营业收入强正相关，当人工费用变动幅度与营业收入变动幅度偏离较大时，可能存在虚增人工费用进行利润调节的情况。



年度	人工费用总额(元)	人工费用变动率(%)	营业收入总额(元)	营业收入变动率(%)
2023	102,452.63	55.43%	12,860,672.79	-8.89%
2024	140,753.90	37.38%	17,755,693.56	38.06%
2025(1-9 月)	--	--	14,208,125.35	-19.98%

6.3.7 企业所得税汇缴申报的损失类营业外支出金额

本条判断依据企业所得税汇缴申报营业外支出金额，若损失类营业外支出金额过大，可能存在虚报风险。

年度	损失类营业外支出(元)	营业收入(元)	占比(%)	行业参考值(%)
2023	--	12,860,672.79	--	0.03%~0.06%
2024	--	17,755,693.56	--	0.03%~0.06%
2025(1-9 月)	--	14,208,125.35	--	0.04%~0.06%

6.3.8 企业所得税不征税收入调减金额分析

本条判断依据企业所得税不征税收入调减金额，若企业所得税不征税收入调减金额过大，可能存在虚构不征税收入风险。

年度	不征税收入调减金额(元)	营业收入(元)	占比(%)	行业参考值(%)
2023	0.00	12,860,672.79	--	0.12%~0.20%
2024	0.00	17,755,693.56	--	0.12%~0.20%
2025(1-9月)	--	14,208,125.35	--	0.12%~0.20%

6.3.9 出资不到位时存在利息支出未纳税调整

本条判断依据利息支出与出资情况，若企业出资不到位时，说明其借款利息支出不属于企业合理支出，不得在税前扣除，可能存在少缴企业所得税风险。

年度	利息支出(元)	利息支出调增金额(元)	出资是否到位
2023	0.00	0.00	是
2024	0.00	0.00	是
2025(1-9月)	--	--	是

6.3.10 是否符合享受小微企业税收优惠条件检查

本条判断依据小微企业条件，若不满足小微企业条件，却进行小微企业优惠申报，存在虚假申报风险。

季度	季度平均资产总额(元)	当年累计应纳税所得额(元)	小微企业减免税额(元)	小微企业延缓缴纳税额(元)
2023 年一季度	4,816,927.79	0.00	0.00	0.00
2023 年二季度	5,214,326.67	0.00	0.00	0.00
2023 年三季度	5,449,780.32	0.00	0.00	0.00
2023 年四季度	5,422,038.05	0.00	0.00	0.00
2024 年一季度	5,500,969.70	-77,172.30	0.00	0.00
2024 年二季度	4,934,196.80	-44,840.66	0.00	0.00
2024 年三季度	5,029,835.71	0.00	0.00	0.00

季度	季度平均资产总额(元)	当年累计应纳税所得额(元)	小微企业减免税额(元)	小微企业延缓缴纳税额(元)
2024 年四季度	7,518,504.42	0.00	0.00	0.00
2025 年一季度	9,813,609.44	0.00	0.00	0.00
2025 年二季度	9,610,813.32	78,608.20	15,721.64	0.00
2025 年三季度	9,572,323.82	171,424.86	34,284.97	0.00

6.3.11 咨询顾问费与发票差异

本条判断依据咨询顾问费占营业收入比值，税法规定无票费用需要纳税调增，若所得税咨询顾问费金额远大于发票金额，可能存在无票费用未调增风险。

年度	所得税咨询顾问费(元)	发票咨询顾问费(元)	无票咨询顾问费(元)
2023	--	0.00	--
2024	--	0.00	--
2025(1-9 月)	--	0.00	--

6.3.12 职工福利费超标风险

本条判断依据职工福利费占工资薪金的比值，若比值超过 14%，且未进行纳税调增，则存在少缴纳企业所得税风险。

年度	职工福利费(元)	工资薪金总额(元)	职工福利费占比(%)	职工福利费调整金额(元)
2023	714.61	95,738.02	0.75%	0.00
2024	705.75	134,048.15	0.53%	0.00
2025(1-9 月)	--	--	--	--

6.3.13 社保基数与工资的匹配度

年度	社保缴费基数总额(元)	工资总额(元)	参保人数
2023	85,473.14	102,452.63	2.00
2024	132,180.00	140,753.90	2.00

年度	社保缴费基数总额(元)	工资总额(元)	参保人数
2025(1-9月)	109,748.00	--	2.00

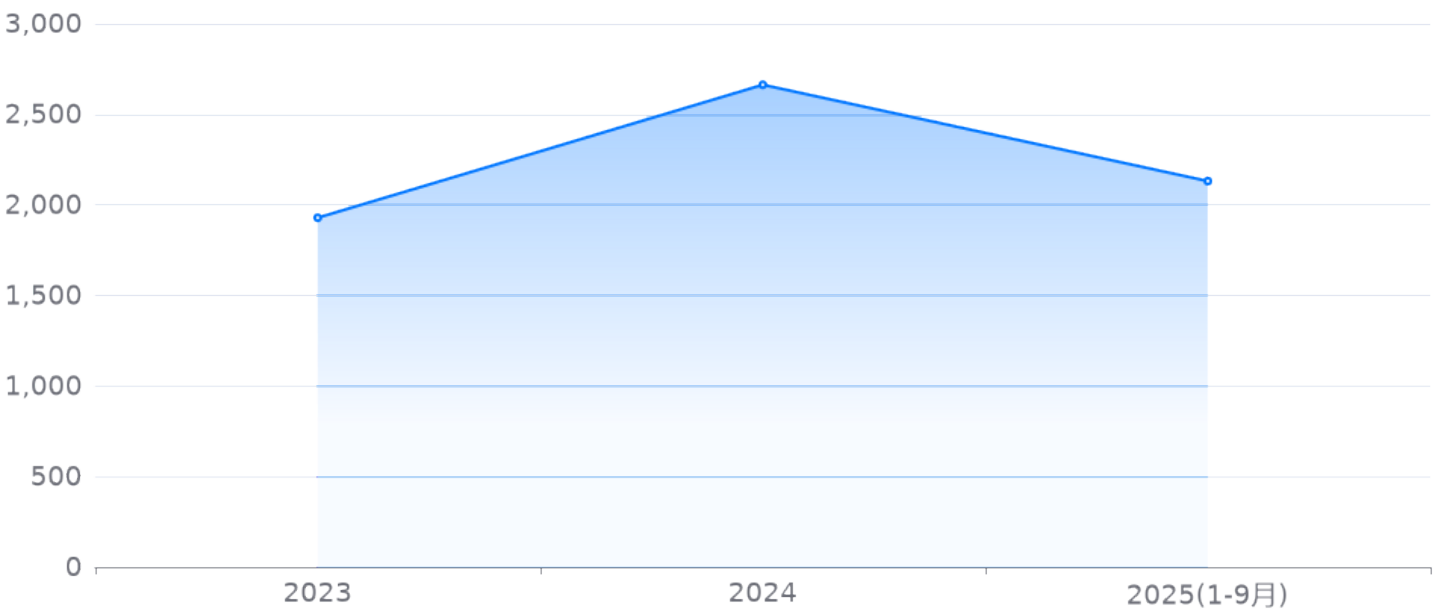
6.4 印花税



6.4.1 印花税变动分析

本条判断依据印花税对营业收入的占比，若比值大幅下降，可能存在少缴印花税风险。

印花税(元)



年度	印花税(元)	营业收入(元)	印花税对营业收入的占比(%)
2023	1,929.09	12,860,672.79	0.01%
2024	2,663.34	17,755,693.56	0.01%
2025(1-9月)	2,131.21	14,208,125.35	0.01%

6.4.2 印花税税率推算

本条判断依据购销金额和印花税实缴金额，根据购销金额和印花税实缴金额，计算的印花税实缴税率，若与规定税率偏差较大，可能存在开票金额不准确或少缴印花税风险。

低

低风险

(2023 年、2024 年、2025 年),倒算企业印花税税率偏低，核实是否少缴印花税。

年度	印花税(元)	不含税发票额(采购+销售)(元)	推算税率(%)
2023	1,929.09	28,137,152.90	0.01%
2024	2,663.34	41,019,497.80	0.01%
2025(1-9 月)	2,131.21	31,171,967.27	0.01%



6.5 资源税

6.5.1 资源税变动分析

本条判断依据资源税对营业收入的占比，若比值大幅下降，则存在少缴资源税风险。

年度	资源税(元)	营业收入(元)	资源税对营业收入的占比(%)
2023	0.00	12,860,672.79	--
2024	0.00	17,755,693.56	--
2025(1-9 月)	0.00	14,208,125.35	--



6.6 房产税

6.6.1 房产税变动分析

本条判断依据房产原值与房产税，当企业房产原值并未大幅减少，或者用途状态未发生大幅变化的情况下，企业环比期房产税额应保持相对稳定，若出现大幅下降，可能存在漏缴房产税。

年度	房产税(元)	房产原值(元)
2023	0.00	--

年度	房产税(元)	房产原值(元)
2024	0.00	--
2025(1-9 月)	0.00	--

6.6.2 存在投资性房地产却无租金收入或未交房产税

本条判断依据投资性房地产与租金收入，若存在投资性房地产，但是没有租金收入，可能存在隐瞒申报租金收入、少缴房产税风险。

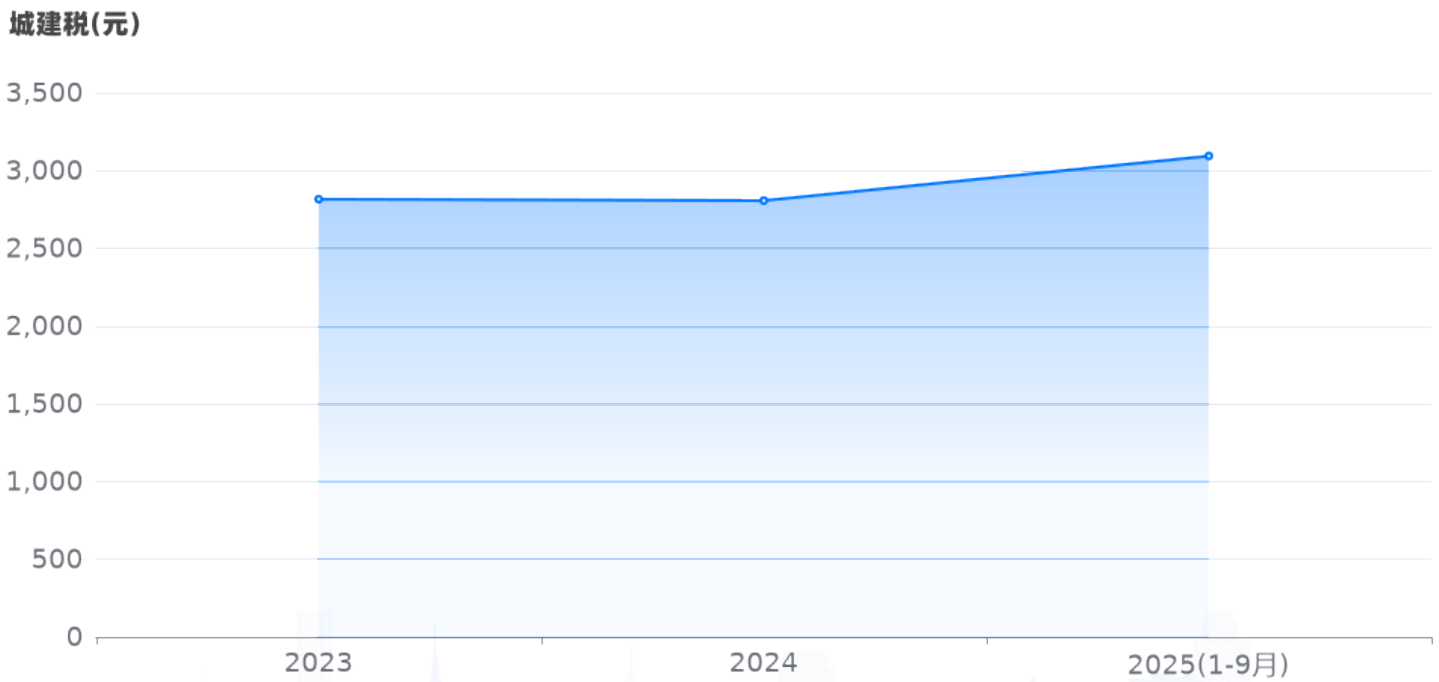
年度	投资性房地产金额(元)	租金收入(元)	从租计征房产税(元)
2023	0.00	--	0.00
2024	0.00	--	0.00
2025(1-9 月)	0.00	--	0.00

6.7 城建税



6.7.1 城建税税率分析

本条判断依据城建税应缴税款与计税依据，城建税计税依据为增值税和消费税的实缴税额，若倒算出的城建税税率小于标准税率，可能存在少缴城建税风险。



年度	计税依据(消费税、增值税应纳税额)(元)	城建税(元)	计算税率(%)
2023	80,476.87	2,816.67	3.50%
2024	80,219.76	2,807.66	3.50%
2025(1-9月)	88,413.22	3,094.44	3.50%

法规提示

<刑法> 第二百零一条【逃税罪】

内容

纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款数额较大并且占应纳税额百分之十以上的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金；数额巨大并且占应纳税额百分之三十以上的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处罚金。

扣缴义务人采取前款所列手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，数额较大的，依照前款的规定处罚。

对多次实施前两款行为，未经处理的，按照累计数额计算。

有第一款行为，经税务机关依法下达追缴通知后，补缴应纳税款，缴纳滞纳金，已受行政处罚的，不予追究刑事责任；但是，五年内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予二次以上行政处罚的除外。

案例详情

2010至2018年度，被告人靳某担任郑州某远路桥起重设备有限公司法定代表人、总经理期间，该公司未向税务机关申报土地使用税和房产税，后在税务机关对其单位申报缴纳税款情况进行调查期间该公司未按要求提供公司账簿，亦不配合税务机关调查。经新郑市地方税务局核准，2010年至2018年度，郑州某远路桥起重设备有限公司少申报缴纳土地使用税人民币2,079,620.83元、房产税人民币699,272.89元，合计少缴应纳税款总额为人民币2,778,893.72元，该公司应缴纳税款总额为人民币4,492,066.16元，逃税数额占应缴税额的61.86%。

判决结果

被告人靳某犯逃税罪，判处有期徒刑三年零三个月，并处罚金人民币十五万元。

<税收征收管理法> 第六十三条

内容

纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

扣缴义务人采取前款所列手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

案例详情

2019年1月至2022年4月经营期间，宁波市思变贸易有限公司对外销售空调取得现金120600元挂账'其他应付款'科目。宁波市思变贸易有限公司明知这部分收入应申报纳税而未申报，采取在账簿上少列收入的手段，匿报销售收入106725.67元（不含税），未按规定向税务机关申报纳税，导致少缴增值税10969.14元。宁波市思变贸易有限公司少计增值税销项税和进行虚假申报的行为已构成骗取增值税留抵退税2905.20元。宁波市思变贸易有限公司在2022年4月26日向主管税务机关申请留抵退税，于4月28日收到留抵退税款6798.29元（存量1358.63元、增量5439.66元）。后在2022年7月11日向主管税务机关缴回了多退的税款2905.2元和滞纳金76.99元。上述匿报销售所对应成本已在同期申报税前扣除，导致少计2019年度应纳税所得额31504.42元、2020年度应纳税所得额39823.01元、2021年度应纳税所得额29026.55元、2022年度应纳税所得额6371.68元。

判决结果

- 1、对上述违法事实，处以实际多取得的留抵退税款2905.2元的100%的罚款，计2905.2元。
- 2、对上述违法事实，处以所偷增值税10969.14元的50%的罚款，计5484.57元。
- 3、对上述违法事实，处以所偷城市维护建设税767.85元的50%的罚款，计383.93元。

<税收征收管理法> 第六十四条

内容

纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处五万元以下的罚款。

纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

案例详情

东方网力科技股份有限公司编造虚假计税依据，在2021年3月至2021年12月期间编造虚假计税依据金额4,109,130.44元，涉及人数156人。

判决结果

东方网力科技股份有限公司编造虚假计税依据，罚款40,000.00元。

6.8 附加税费



6.8.1 附加税费税(费)率分析

本条判断依据附加税费应缴税款与计税依据，附加税费计税依据为增值税和消费税的实缴税额，若倒算出的附加税费税(费)率小于标准税(费)率，可能存在少缴附加税费的风险。

年度	计税依据（消费税、 增值税应纳税额）(元)	教育费附加(元)	地方教育附加(元)	教育费附加计算税率 (%)	地方教育附加计算税率 (%)
2023	80,476.87	1,207.13	804.73	1.50	1.00

年度	计税依据（消费税、 增值税应纳税额）(元)	教育费附加(元)	地方教育附加(元)	教育费附加计算税率 (%)	地方教育附加计算税率 (%)
2024	80,219.76	1,199.56	799.68	1.50	1.00
2025(1-9 月)	88,413.22	1,326.18	884.10	1.50	1.00

6.9 契税

此风险判断依据公司存在新增土地使用权或房屋建筑物，却未缴纳契税的，说明存在少缴契税的风险。

年度	契税应纳税额(元)	土地使用权资产原值(元)	房屋建筑物资产原值(元)
2022	--	0.00	--
2023	--	0.00	--
2024	--	0.00	--
2025(1-9 月)	--	--	--

6.10 城镇土地使用税

此风险判断依据公司存在土地使用权，且未出租相应土地，却未缴纳城镇土地使用税的，说明存在少缴城镇土地使用税的风险。

年度	城镇土地使用税应纳税额(元)	土地使用权资产原值(元)	土地出租收入(元)
2022	--	0.00	0.00
2023	--	0.00	0.00
2024	--	0.00	0.00
2025(1-9 月)	--	--	0.00

6.11 耕地占用税

此风险判断依据公司存在占用耕地从事非农业生产，却未缴纳耕地占用税，说明存在少缴耕地占用税的风险。

年度	耕地占用税应纳税额(元)
2022	--
2023	--
2024	--
2025(1-9 月)	--

6.12 车辆购置税



此风险判断依据公司存在新增运输工具，却未缴纳车辆购置税或推算税率低于法定税率的，说明存在少缴车辆购置税的风险。

年度	车辆购置税应纳税额(元)	机动车销售发票金额(元)	车辆购置税推算税率 (%)
2022	0.00	0.00	--
2023	0.00	0.00	--
2024	0.00	0.00	--
2025(1-9 月)	49,557.52	495,575.22	10.00

6.13 车船税



此风险判断依据公司存在运输工具，却未缴纳车船税的，说明存在少缴车船税的风险。

低

低风险

(2022 年、2023 年、2024 年、2025 年),公司存在运输工具，但是未缴纳车船税。核实是否少缴车船税。

年度	车船税应纳税额(元)	运输工具资产原值(元)
2022	--	410,276.67
2023	--	410,276.67
2024	--	410,276.67

年度	车船税应纳税额(元)	运输工具资产原值(元)
2025(1-9 月)	--	410,276.67

6.14 环境保护税

此风险判断依据环境保护税对营业收入的比值，若比值大幅下降，则存在少缴环境保护税风险。

年度	环境保护税应纳税额(元)	营业收入(元)	环境保护税对营业收入的比值(%)
2022	--	14,115,944.74	--
2023	--	12,860,672.79	--
2024	--	17,755,693.56	--
2025(1-9 月)	--	14,208,125.35	--

6.15 消费税

年度	消费税品目	销售金额(元)	消费税应纳税额(元)
2022	烟	--	--
	酒	--	--
	高档化妆品	--	--
	贵重首饰及珠宝玉石	--	--
	鞭炮、焰火	--	--
	成品油	--	--
	摩托车	--	--
	小汽车	--	--
	高尔夫球及球具	--	--

年度	消费税品目	销售金额(元)	消费税应纳税额(元)
	高档手表	--	--
	游艇	--	--
	木制一次性筷子	--	--
	实木地板	--	--
	涂料	--	--
	电池	--	--
2023	烟	--	--
	酒	--	--
	高档化妆品	--	--
	贵重首饰及珠宝玉石	--	--
	鞭炮、焰火	--	--
	成品油	--	--
	摩托车	--	--
	小汽车	--	--
	高尔夫球及球具	--	--
	高档手表	--	--
	游艇	--	--
	木制一次性筷子	--	--
	实木地板	--	--
	涂料	--	--
	电池	--	--
2024	烟	--	--

年度	消费税品目	销售金额(元)	消费税应纳税额(元)
	酒	--	--
	高档化妆品	--	--
	贵重首饰及珠宝玉石	--	--
	鞭炮、焰火	--	--
	成品油	--	--
	摩托车	--	--
	小汽车	--	--
	高尔夫球及球具	--	--
	高档手表	--	--
	游艇	--	--
	木制一次性筷子	--	--
	实木地板	--	--
	涂料	--	--
	电池	--	--
2025(1-9 月)	烟	--	--
	酒	--	--
	高档化妆品	--	--
	贵重首饰及珠宝玉石	--	--
	鞭炮、焰火	--	--
	成品油	--	--
	摩托车	--	--
	小汽车	--	--

年度	消费税品目	销售金额(元)	消费税应纳税额(元)
	高尔夫球及球具	--	--
	高档手表	--	--
	游艇	--	--
	木制一次性筷子	--	--
	实木地板	--	--
	涂料	--	--
	电池	--	--

6.16 土地增值税



年度	土地增值税应纳税额(元)	房地产转让金额(元)
2022	--	--
2023	--	--
2024	--	--
2025(1-9 月)	--	--

07 财税票综合风险评估



7.1 企业所得税、增值税申报收入与财务报表营业收入、销项发票金额对比分析

本条判断依据各口径收入与开票额，企业开票金额一般与增值税应税收入保持一致，若增值税应税收入小于开票金额，可能存在少申报应税收入风险；企业所得税的收入总额一般按照利润表的营业收入填报，若两者不一致，需核实不一致的原因，存在所得税纳税申报少记收入的风险。

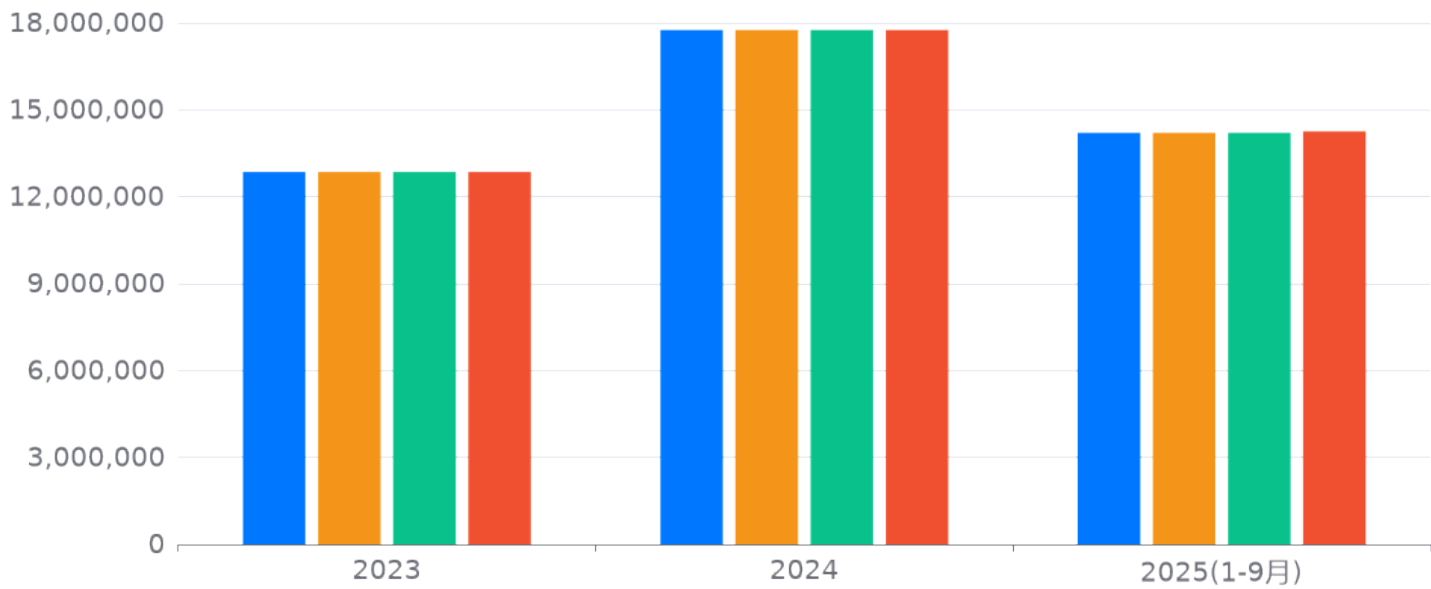
低

低风险

(2025年)增值税申报收入小于开票收入。核查部分开票收入未在本期申报的原因，是否存在虚开发票情况。

年度数据对比

利润表营业收入 企业所得税申报收入 增值税申报收入 开票收入

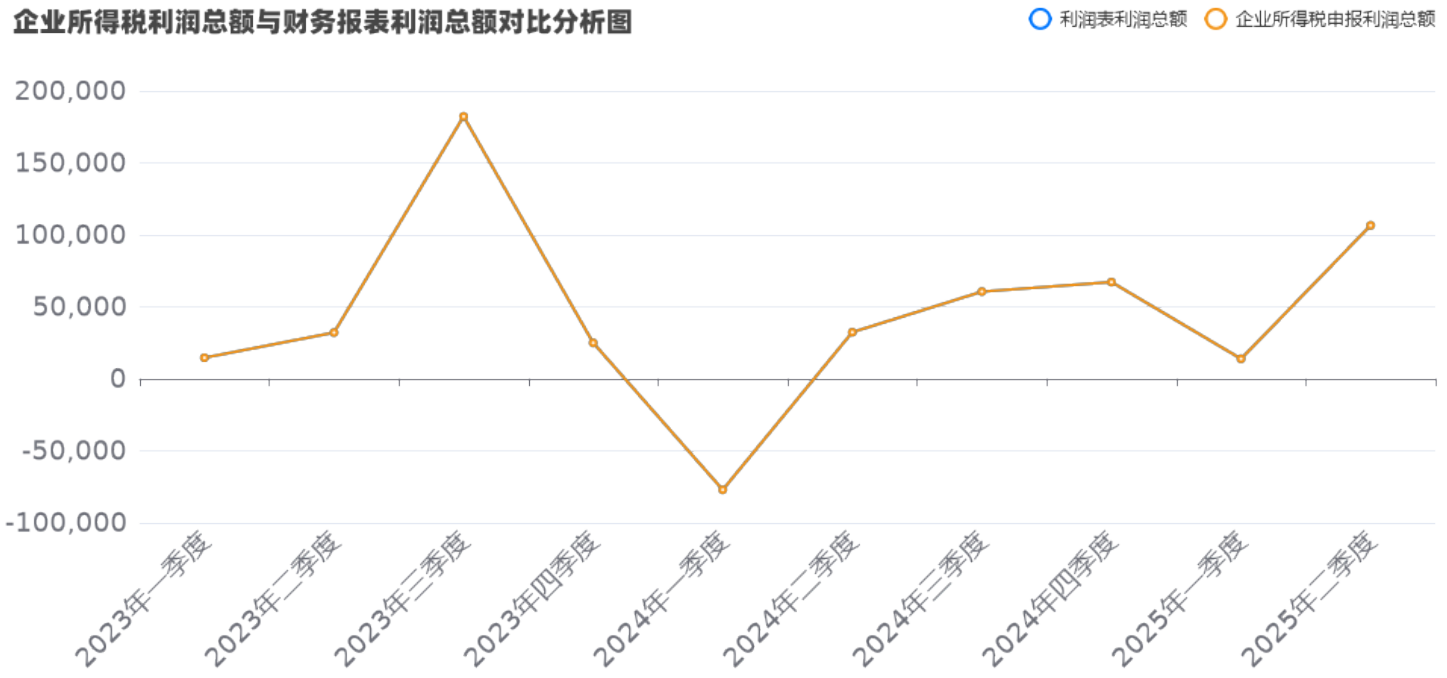


年度	利润表营业收入(元)	企业所得税申报收入(元)	增值税申报收入(元)	开票收入(元)
2023	12,860,672.79	12,860,672.79	12,860,672.79	12,860,672.79
2024	17,755,693.56	17,755,693.56	17,755,693.56	17,755,693.56
2025(1-9月)	14,208,125.35	14,208,125.35	14,208,125.35	14,258,125.35

7.2 企业所得税利润总额与财务报表利润总额对比分析

本条判断依据预缴申报表利润总额与利润表，若两者不一致，需核实不一致的原因，存在所得税少申报利润总额风险

企业所得税利润总额与财务报表利润总额对比分析图



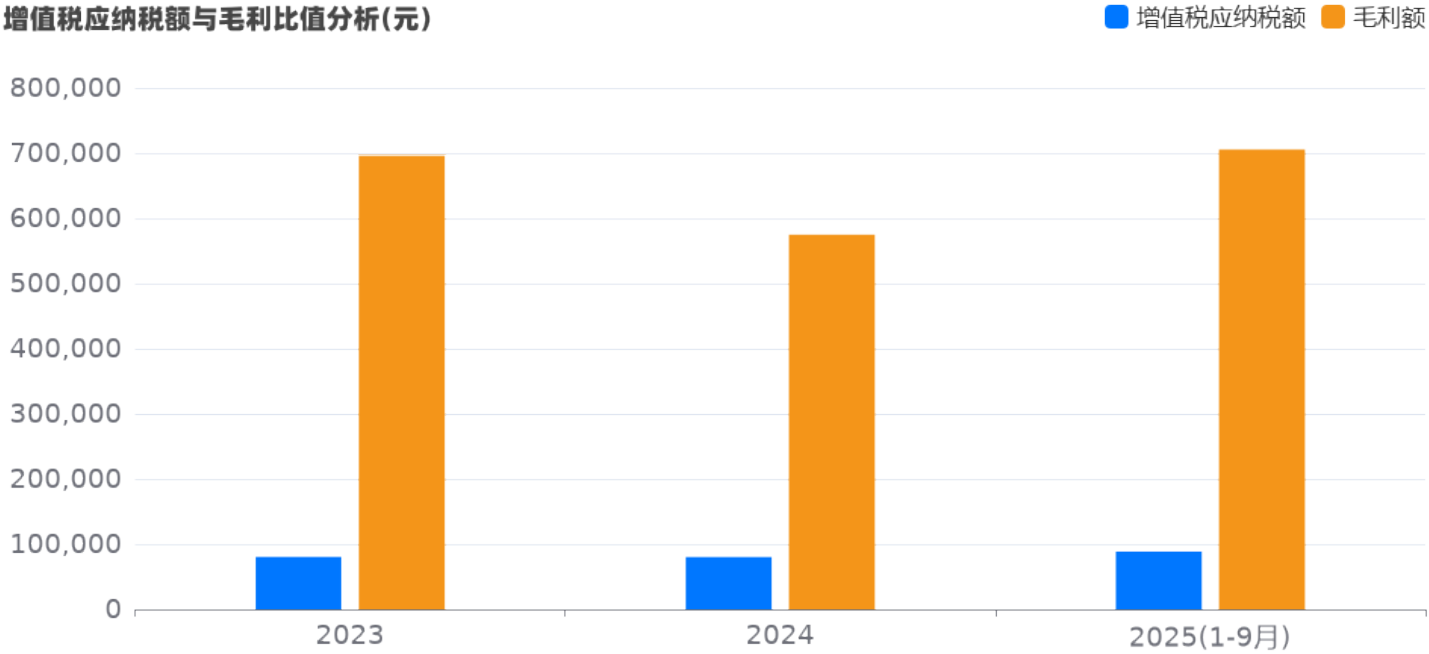
时间	利润表利润总额(元)	企业所得税申报利润总额(元)	差异金额(元)
2023 年一季度	14,601.14	14,601.14	0.00
2023 年二季度	32,085.70	32,085.70	0.00
2023 年三季度	182,290.83	182,290.83	0.00
2023 年四季度	24,966.40	24,966.40	0.00
2024 年一季度	-77,172.30	-77,172.30	0.00
2024 年二季度	32,331.64	32,331.64	0.00
2024 年三季度	60,551.91	60,551.91	0.00
2024 年四季度	67,171.04	67,171.04	0.00
2025 年一季度	13,809.29	13,809.29	0.00
2025 年二季度	106,570.99	106,570.99	0.00

7.3 增值税应纳税额与毛利比值分析（只适用一般纳税人）



本条判断依据增值税应纳税额与毛利，若增值税应纳税额对毛利的比值下降幅度较大，可能存在企业少缴增值税的风险。

增值税应纳税额与毛利比值分析(元)



年度	增值税应纳税额(元)	毛利额(元)	增值税应纳税额与毛利额比值
2023	80,476.87	695,877.62	0.12
2024	80,219.76	574,778.92	0.14
2025(1-9月)	88,413.22	705,603.80	0.13

7.4 耗用电费与总产值对比分析（适用于制造业企业）



本条判断依据企业缴纳电费对全年产值的占比是否大幅上升，若单位成本的电费占比大幅上升，则企业可能存在账外经营销售的嫌疑。

年度	电费金额(元)	测算企业总产值(元)	电费对企业总产值的占比(%)	电费对企业总产值的占比变动率(%)
2023	0.00	12,860,672.79	0.0%	--
2024	0.00	17,980,744.89	0.0%	--
2025(1-9月)	0.00	14,177,453.01	0.0%	--



7.5 账面与发票差异分析

本条判断依据企业增加的资产或发生的成本费用是否有足够的发票支撑，若发票金额小于当年增加的资产以及成本费用，则企业可能存在暂估大额成本费用或者资产入账的情况。

中

中风险

(2023 年、2025 年),可能存在暂估费用，或暂估入账的资产，请核实业务真实性，(2024 年),可能存在大额未入账发票，其中(2025 年)由于未采集到所得税附表，人工费用未扣除，可能对计算结果产生影响。

年度	测算对外成本费用总额	采购资产变动额	进项票含税总金额	进项税抵扣金额	测算暂估(无票)金额	测算未入账金额
2023	12,467,008.42	-9,025.92	13,604,592.66	1,591,410.58	444,800.42	0.00
2024	17,510,607.39	208,740.15	20,955,564.05	2,227,740.43	0.00	1,008,476.08
2025(1-9 月)	13,994,801.18	465,083.66	15,066,785.63	1,758,643.07	1,151,742.28	0.00

- 注 1：测算对外成本费用总额=营业成本+管理费用+销售费用-人员工资-折旧摊销
 注 2：采购资产变动额=存货、固定资产、无形资产、在建工程的期末余额减期初余额
 注 3：测算暂估(无票)金额=测算对外成本费用总额+采购资产变动额-(进项票含税总金额-进项税抵扣金额)
 注 4：测算未入账金额=进项票含税总金额-进项税抵扣金额-测算对外成本费用总额-采购资产变动额



7.6 增值税销售与进项发票对比分析

本条判断依据每年增值税销售额与全部进项发票（包括专票和普票）的比值，若比值偏高或偏低，说明企业销售采购规模不匹配，可能存在采购虚假发票、虚开发票、延迟开票等风险。

中

中风险

(2024 年),销售采购比小于 1，请核实是否存在少确认收入，或是采购虚假进项发票的情况。

年度	增值税全部销售额(元)	进项发票金额(专票+普票)(元)	销售采购比
2023	12,860,672.79	12,059,330.88	1.07

年度	增值税全部销售额(元)	进项发票金额(专票+普票)(元)	销售采购比
2024	17,755,693.56	18,612,350.67	0.95
2025(1-9月)	14,208,125.35	13,374,308.58	1.06

7.7 水电房租与收入比对分析

本条判断依据：若企业有水电房租支出，或者存在开票收入，但是未申报营业收入，可能存在隐匿收入的风险；若企业无水电房租支出，但是存在开票收入，或申报营业收入，可能存在虚开发票或虚增收入的风险。

高

高风险

(2022 年、2023 年、2024 年、2025 年)企业无水电房租支出但是存在销售收入。核查营业收入是否真实，判断存在业务活动，但是未发生水电房租等必须费用的原因。

年度	水电房租(元)	开票收入(元)	营业收入(元)
2022	0.00	14,115,944.74	14,115,944.74
2023	0.00	12,860,672.79	12,860,672.79
2024	0.00	17,755,693.56	17,755,693.56
2025(1-9月)	0.00	14,258,125.35	14,208,125.35

法规提示

<刑法> 第二百零三条【逃避追缴欠税罪】

内容

纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，致使税务机关无法追缴欠缴的税款，数额在一万元以上不满十万元的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金；数额在十万元以上的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金。

案例详情

张某原系东莞市鑫诚鞋业有限公司经营者。2015 年 8 月至 9 月，东莞市鑫诚鞋业有限公司与新疆乌鲁木齐亿农新盛纺织有限公司签订合同进行交易，亿农新盛公司向鑫诚公司开具增值税专用发票 4 份，金额合计 285,470.15 元，税额合计 48,529.93 元，价税合计 334,000.08 元。2015 年 12 月，鑫诚公司与青海顺纺依纺织有限公司签订合同进行交易，顺纺依公司向鑫诚公司开具增值税专用发票 6

份, 金额合计 59,9871.78 元, 税额合计 101,978.22 元, 价税合计 701,850.00 元, 鑫诚公司取得上述 10 份增值税专用发票后到东莞市国家税务局实际抵扣税款共计 150,508.15 元。

2016 年 2 月 15 日, 乌鲁木齐高新区国家税务局稽查局对亿农新盛公司进行调查后发现亿农新盛公司涉嫌虚开增值税专用发票;2016 年 4 月, 青海省西宁东川工业园国家税务局经过调查发现顺纺依公司涉嫌虚开增值税专用发票。2016 年 5 月 12 日, 青海省西宁东川工业园区国家税务局稽查局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票 6 份的情况通报东莞市国家税务局稽查局:2016 年 6 月 6 日, 新疆乌鲁木齐高新技术产业开发区国家税务局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票 4 份的情况通报东莞市国家税务局稽查局。

2016 年 5 月 26 日、2016 年 7 月 8 日, 东莞市国家税务局先后两次将鑫诚公司少缴增值税 101,978.22 元以及 48,529.93 元的情况告知张某。2016 年 10 月 20 日, 东莞市国家税务局将追缴鑫诚公司增值税税款 15,0508.15 元的决定告知鑫诚公司。2016 年 11 月 1 日, 鑫诚公司对公账广收到东莞市旭骏进出口贸易有限公司汇款 20 万元;2016 年 11 月 1 日, 该账户被取现 9 万元;2016 年 11 月 4 日, 该账户转给户名为张某的银行卡 2 万元;2016 年 11 月 5 日, 该账户转账给户名为张某的银行卡 1 万元;2016 年 11 月 7 日, 该账户被取现 8 万元。后鑫诚公司对公账户余额仅为 255.71 元, 鑫诚公司所欠税款一直未补缴。

判决结果

- 1、被告人张某犯逃避追缴欠税罪, 判处有期徒刑三年, 并处罚金 10 万元。
- 2、被告人张某未缴纳的税款 150,508.15 元由东莞市国家税务局继续追缴。
- 3、扣划被告人张某被东莞市公安局冻结在中国工商银行有限公司东莞厚街珊瑚路支行的存款(账户: 62xxx13)4931 元, 移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。
- 4、随案移送的港币 1 万元, 移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。

<税收征收管理法> 第六十八条

内容

纳税人、扣缴义务人规定期限内不缴或者少缴应纳税款或者应解缴的税款, 经税务机关责令限期缴纳, 逾期仍未缴纳的, 税务机关除依照本法第四十条的规定采取强制执行措施追缴其不缴或者少缴的税款外, 可以处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

08 欠税风险提示

8.1 企业当前欠税信息



所属时期起	所属时期止	征收项目	税目	缴款期限	应缴税额(元)	逾期天数(天)
-------	-------	------	----	------	---------	---------

暂无数据

法规提示

<刑法> 第二百零三条【逃避追缴欠税罪】

内容

纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，致使税务机关无法追缴欠缴的税款，数额在一万元以上不满十万元的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金；数额在十万元以上的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金。

案例详情

张某原系东莞市鑫诚鞋业有限公司经营者。2015年8月至9月，东莞市鑫诚鞋业有限公司与新疆乌鲁木齐亿农新盛纺织有限公司签订合同进行交易，亿农新盛公司向鑫诚公司开具增值税专用发票4份，金额合计285,470.15元，税额合计48,529.93元，价税合计334,000.08元。2015年12月，鑫诚公司与青海顺纺依纺织有限公司签订合同进行交易，顺纺依公司向鑫诚公司开具增值税专用发票6份，金额合计59,987.78元，税额合计101,978.22元，价税合计701,850.00元，鑫诚公司取得上述10份增值税专用发票后到东莞市国家税务局实际抵扣税款共计150,508.15元。

2016年2月15日，乌鲁木齐高新区国家税务局稽查局对亿农新盛公司进行调查后发现亿农新盛公司涉嫌虚开增值税专用发票；2016年4月，青海省西宁东川工业园国家税务局经过调查发现顺纺依公司涉嫌虚开增值税专用发票。2016年5月12日，青海省西宁东川工业园区国家税务稽查局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票6份的情况通报东莞市国家税务局稽查局；2016年6月6日，新疆乌鲁木齐高新技术产业开发区国家税务局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票4份的情况通报东莞市国家税务局稽查局。

2016年5月26日、2016年7月8日，东莞市国家税务局先后两次将鑫诚公司少缴增值税101,978.22元以及48,529.93元的情况告知张某。2016年10月20日，东莞市国家税务局将追缴鑫诚公司增值税税款15,0508.15元的决定告知鑫诚公司。2016年11月1日，鑫诚公司对公账户收到东莞市旭骏进出口贸易有限公司汇款20万元；2016年11月1日，该账户被取现9万元；2016年11月4日，该账户转给户名为张某的银行卡2万元；2016年11月5日，该账户转账给户名为张某的银行卡1万元；2016年11月7日，该账户被取现8万元。后鑫诚公司对公账户余额仅为255.71元，鑫诚公司所欠税款一直未补缴。

判决结果

- 1、被告人张某犯逃避追缴欠税罪，判处有期徒刑三年，并处罚金10万元。
- 2、被告人张某未缴纳的税款150,508.15元由东莞市国家税务局继续追缴。
- 3、扣划被告人张某被东莞市公安局冻结在中国工商银行有限公司东莞厚街珊瑚路支行的存款(账户：62xxx13)4931元，移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。
- 4、随案移送的港币1万元，移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。

<税收征收管理法> 第六十八条

内容

纳税人、扣缴义务人规定期限内不缴或者少缴应纳税款，经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，税务机关除依照本法第四十条的规定采取强制执行措施追缴其不缴或者少缴的税款外，可以处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

8.2 历史欠税信息



所属时期起	所属时期止	征收项目	税目	滞纳金金额(元)	滞纳金缴纳时间
-------	-------	------	----	----------	---------

暂无数据

法规提示

<刑法> 第二百零三条【逃避追缴欠税罪】

内容

纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，致使税务机关无法追缴欠缴的税款，数额在一万元以上不满十万元的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金；数额在十万元以上的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金。

案例详情

张某原系东莞市鑫诚鞋业有限公司经营者。2015年8月至9月，东莞市鑫诚鞋业有限公司与新疆乌鲁木齐亿农新盛纺织有限公司签订合同进行交易，亿农新盛公司向鑫诚公司开具增值税专用发票4份，金额合计285,470.15元，税额合计48,529.93元，价税合计334,000.08元。2015年12月，鑫诚公司与青海顺纺依纺织有限公司签订合同进行交易，顺纺依公司向鑫诚公司开具增值税专用发票6份，金额合计59,987.78元，税额合计101,978.22元，价税合计701,850.00元，鑫诚公司取得上述10份增值税专用发票后到东莞市国家税务局实际抵扣税款共计150,508.15元。

2016年2月15日，乌鲁木齐高新区国家税务局稽查局对亿农新盛公司进行调查后发现亿农新盛公司涉嫌虚开增值税专用发票；2016年4月，青海省西宁东川工业园国家税务局经过调查发现顺纺依公司涉嫌虚开增值税专用发票。2016年5月12日，青海省西宁东川工业园区国家税务局稽查局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票6份的情况通报东莞市国家税务局稽查局；2016年6月6日，新疆乌鲁木齐高新技术产业开发区国家税务局将鑫诚公司涉嫌虚开增值税发票4份的情况通报东莞市国家税务局稽查局。

2016年5月26日、2016年7月8日，东莞市国家税务局先后两次将鑫诚公司少缴增值税101,978.22元以及48,529.93元的情况告知张某。2016年10月20日，东莞市国家税务局将追缴鑫诚公司增值税税款15,0508.15元的决定告知鑫诚公司。2016年11月1日，鑫诚公司对公账广收到东莞市旭骏进出口贸易有限公司汇款20万元；2016年11月1日，该账户被取现9万元；2016年11月4日，该账户转给户名为张某的银行卡2万元；2016年11月5日，该账户转账给户名为张某的银行卡1万元；2016年11月7日，该账户被取现8万元。后鑫诚公司对公账户余额仅为255.71元，鑫诚公司所欠税款一直未补缴。

判决结果

- 1、被告人张某犯逃避追缴欠税罪，判处有期徒刑三年，并处罚金 10 万元。
- 2、被告人张某未缴纳的税款 150,508.15 元由东莞市国家税务局继续追缴。
- 3、扣划被告人张某被东莞市公安局冻结在中国工商银行有限公司东莞厚街珊瑚路支行的存款(账户: 62xxx13)4931 元，移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。
- 4、随案移送的港币 1 万元，移送东莞市国家税务局折抵相应数额的税款。

<税收征收管理法> 第六十八条

内容

纳税人、扣缴义务人在规定期限内不缴或者少缴应纳税款或者应解缴的税款，经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，税务机关除依照本法第四十条的规定采取强制执行措施追缴其不缴或者少缴的税款外，可以处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

09 财务报表分析

9.1 资产负债表分析

资产负债表反映了某一特定日期的财务状况、企业所掌握的经济资源、企业的偿债能力、以及企业所承担的债务和投资者所持有的权益。

低

低风险

贵公*****30%;
贵公*****30%;

主要资产负债表项目	2024-12-31			2025-09-30		
	金额(元)	变动率(%)	占总资产比重(%)	金额(元)	变动率(%)	占总资产比重(%)
货币资金	52,109.30	19.94%	0.40%	47,825.36	-8.22%	0.46%

主要资产负债表项目	2024-12-31			2025-09-30		
	金额(元)	变动率(%)	占总资产比重(%)	金额(元)	变动率(%)	占总资产比重(%)
应收账款	5,334,933.00	297.25%	40.83%	1,991,700.00	-62.67%	19.07%
预付账款	814,821.80	-15.55%	6.24%	1,559,813.80	91.43%	14.93%
存货	6,156,649.99	119.32%	47.12%	6,134,227.24	-0.36%	58.73%
长期股权投资	0.00	--	0.00%	0.00	--	0.00%
固定资产	0.00	--	0.00%	0.00	--	0.00%
在建工程	0.00	--	0.00%	0.00	--	0.00%
其他应收款	0.00	--	0.00%	20,000.00	--	0.19%
总资产	13,064,709.99	139.16%	100.00%	10,444,225.25	-20.06%	100.00%
短期借款	0.00	--	0.00%	0.00	--	0.00%
应交税费	4,237.68	385.17%	0.03%	-614.85	-114.51%	-0.01%
其他应付款	5,636,190.36	249.43%	43.14%	5,257,134.36	-6.73%	50.34%
预收账款	20,026.00	0.00%	0.15%	20,026.00	0.00%	0.19%
流动负债	12,918,011.79	146.51%	98.88%	10,298,358.46	-20.28%	98.60%
长期借款	0.00	--	0.00%	0.00	--	0.00%
总负债	12,918,011.79	146.51%	98.88%	10,298,358.46	-20.28%	98.60%

9.2 利润表分析



利润表反映企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利润按其构成的不同层次可划分为：营业利润、利润总额和净利润。利润是衡量企业优劣的一种重要标志，往往是评价企业管理层业绩的一项重要指标，也是投资者等财务报告使用者进行决策时的重要参考。

低

低风险

贵公*****30%;
贵公*****30%;

本企业本期营业利润-406.05 元，净**-406.05 元，毛**4.84%，净利润较上期增加 75287.79 元。

主要利润表项目	2024-12-31			2025-09-30		
	金额(元)	变动率(%)	占总收入比重(%)	金额(元)	变动率(%)	占总收入比重(%)
营业收入	7,701,829.86	49.39%	100.00%	1,048,672.62	-86.38%	100.00%
营业成本	7,409,956.16	46.06%	96.21%	997,940.02	-86.53%	95.16%
毛利	291,873.70	254.85%	3.79%	50,732.60	-82.62%	4.84%
管理费用	343,492.80	1153.44%	4.46%	50,703.81	-85.24%	4.84%
销售费用	19,266.05	--	0.25%	0.00	-100.00%	0.00%
财务费用	1,377.02	9.54%	0.02%	112.00	-91.87%	0.01%
营业利润	-75,131.62	-244.39%	-0.98%	-406.05	-99.46%	-0.04%
营业外收入	0.00	--	0.00%	0.00	--	0.00%
营业外支出	0.00	-100.00%	0.00%	0.00	--	0.00%
净利润	-75,693.84	-253.13%	-0.98%	-406.05	-99.46%	-0.04%

9.3 现金流量表分析



现金流量表反映一定时期内(如月度、季度或年度)企业经营活动、投资活动和筹资活动对其现金及现金等价物所产生影响的财务报表。

主要现金流量表项目	2025 年 1-9 月
	金额(元)
经营活动产生的现金流量净额	--
投资活动产生的现金流量净额	--

主要现金流量表项目	2025 年 1-9 月	
		金额(元)
筹资活动产生的现金流量净额		--
现金净增加额		--

主要现金流量表项目	序号	2025 年 1-9 月	
		金额(元)	变动率(%)
筹资活动产生的现金流量净额	1	--	--
购买商品、接受劳务支付的现金	2	--	--
收到其他与经营活动有关的现金	3	--	--
期末现金余额	4	--	--
销售商品、提供劳务收到的现金	5	--	--
加：期初现金余额	6	--	--
投资活动产生的现金流量净额	7	--	--
支付的税费	8	--	--
现金净增加额	9	--	--
支付其他与经营活动有关的现金	10	--	--
经营活动产生的现金流量净额	11	--	--
支付的职工薪酬	12	--	--

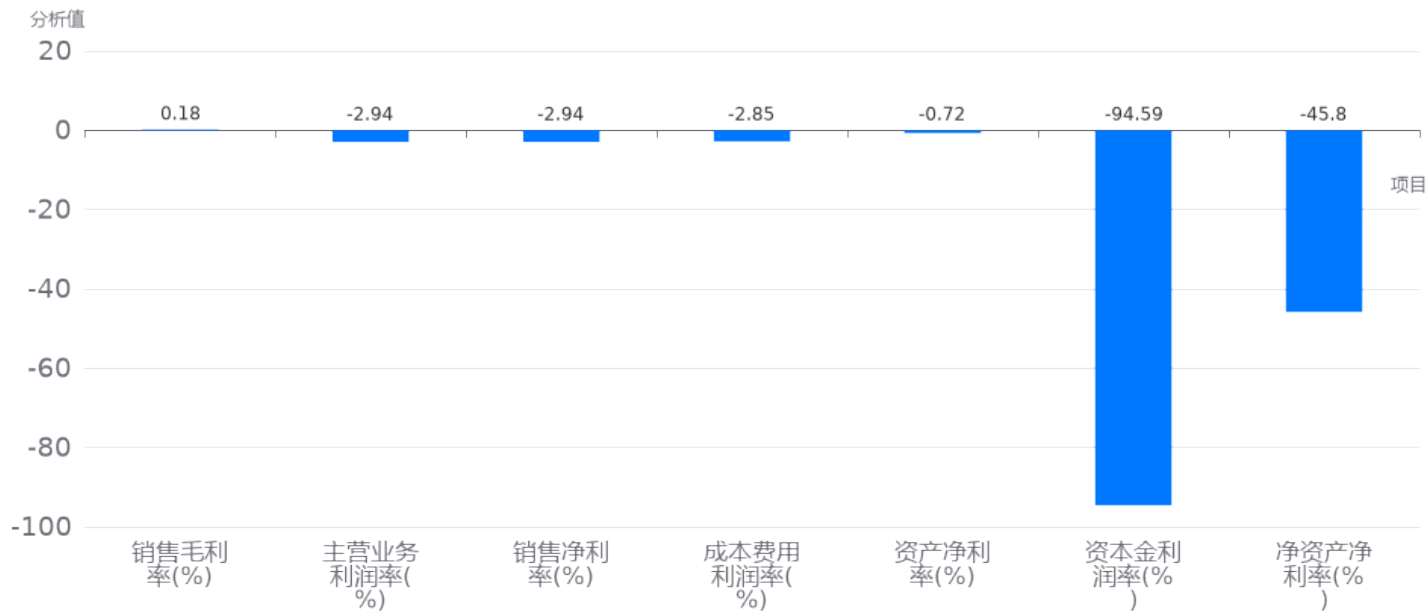
10 经营能力状况分析

10.1 盈利能力分析

中 中风险

本次报告分析周期为

2024-10-01 到 2025-09-30



以销售收入为基础的利润率

项目	分析值(%)	行业参考值(%)
销售毛利率(%)	0.18	6.27 ~ 10.40
主营业务利润率(%)	-2.94	-4.73 ~ 2.46
销售净利率(%)	-2.94	-4.47 ~ 2.45

成本费用对盈利能力的影响分析

项目	分析值(%)	行业参考值(%)
成本费用利润率(%)	-2.85	-4.78 ~ 2.49

以资产/股东权益为基础的获利能力分析

项目	分析值(%)	行业参考值(%)
资产净利率(%)	-0.72	-4.93 ~ 4.71
资本金利润率(%)	-94.59	-8.71 ~ 44.32
净资产净利率(%)	-45.80	-8.68 ~ 44.32

10.2 偿债能力分析



中

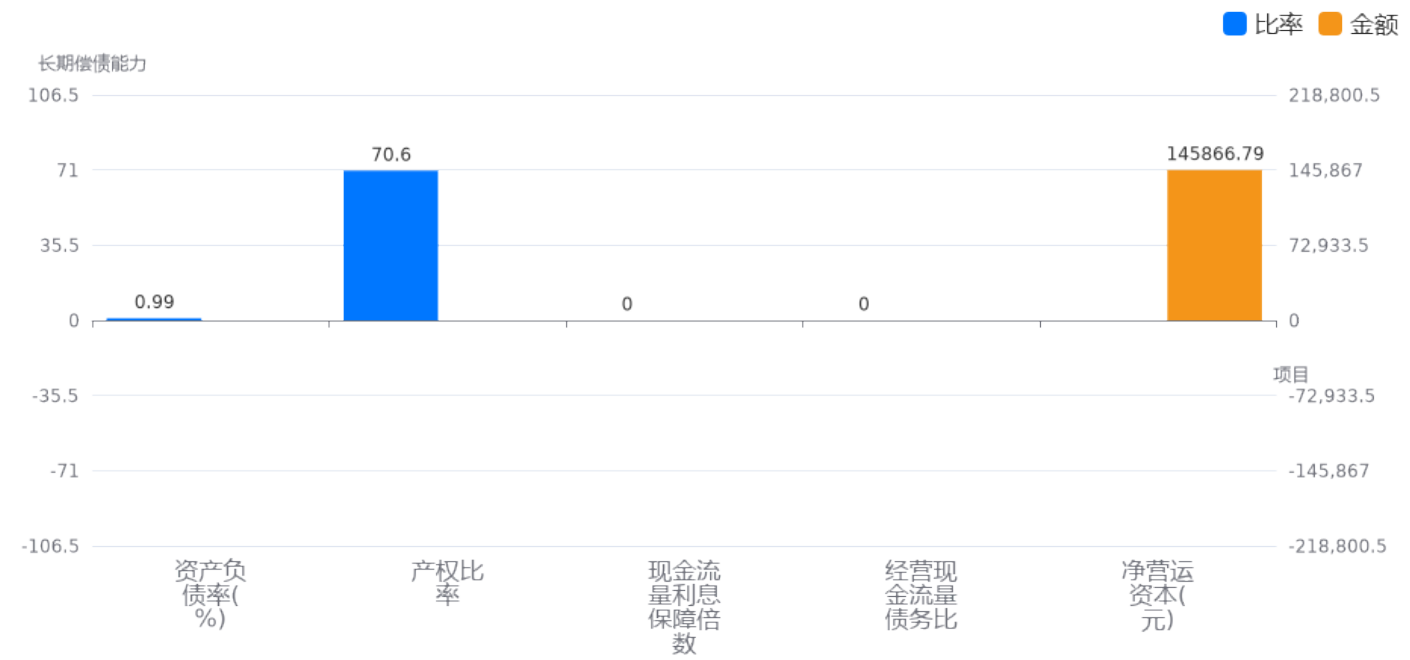
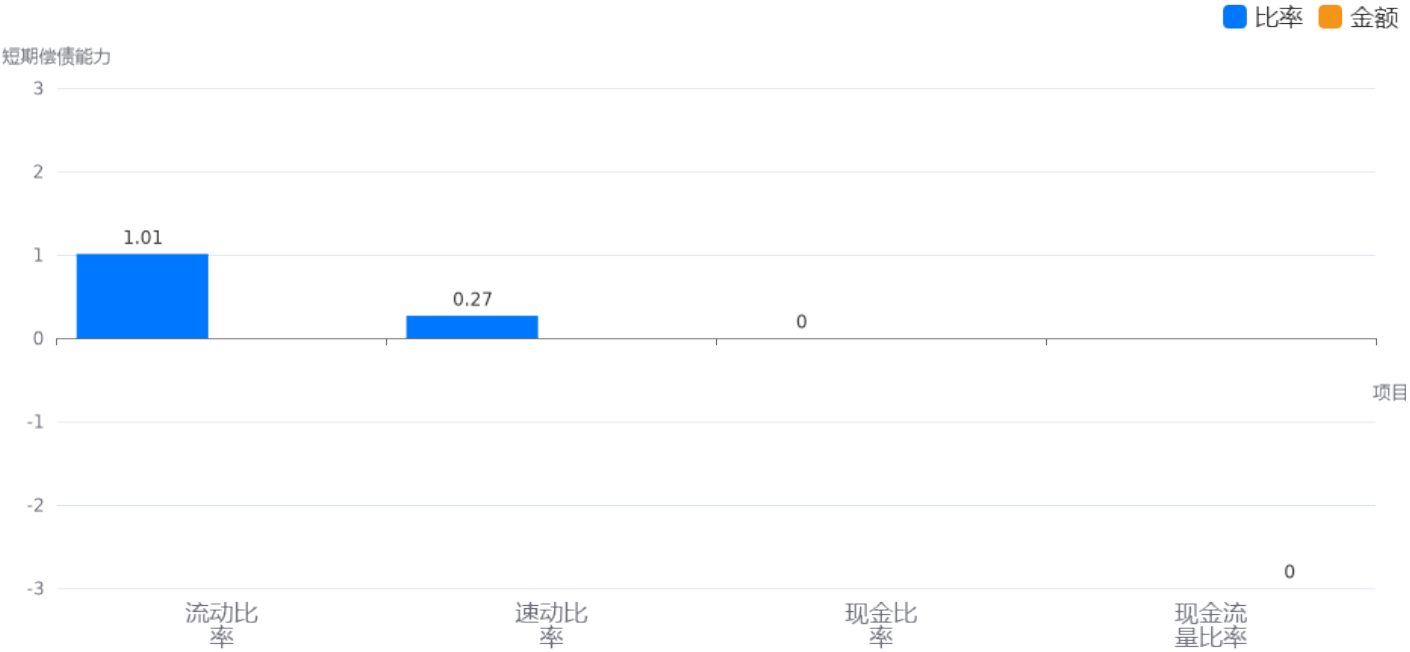
中风险



本次报告分析周期为

2024-10-01 到 2025-09-30





短期偿债能力

项目	分析值	行业参考值
流动比率	1.01	0.92 ~ 1.64
速动比率	0.27	0.30 ~ 1.28
现金比率	0.00	0.01 ~ 0.34

项目	分析值	行业参考值
现金流量比率	0.00	大*0

现金流量比率

这一比率用于衡量企业在短期内是否能够通过其经营活动产生的现金流量来满足其流动负债的能力。现金流量比率反映了企业的经营活动是否足以支持其短期的偿债压力。

对应建议：现金流量比率过低时可考虑以下措施：\n1、优化经营活动：加强对应收账款的管理，确保客户及时支付账款；寻找减少经营活动支出的措施，提高现金净流量。\n2、控制成本和费用：审查并优化企业的运营成本和费用；寻找降低营业费用的途径，确保企业能够有效控制开支。\n3、提高现金回收效率：加强对逾期账款的追回，确保及时收回应收账款；考虑采用贴现或其他激励措施促使客户更早地支付账款。\n4、与供应商协商支付条件：与供应商协商灵活的付款条件，以延长支付期限；探讨与供应商的合作，共同寻找降低成本和优化支付方式的机会。 \n 这些建议旨在帮助企业更好地管理其短期现金流，并在面临财务挑战时迅速做出反应。企业可能需要根据其具体情况和行业特点调整这些建议。

长期偿债能力

项目	分析值	行业参考值
资产负债率(%)	0.99	0.57 ~ 1.01
产权比率	70.60	-1.53 ~ 9.51
现金流量利息保障倍数	--	大*1
经营现金流量债务比	0.00	大*0
净营运资本(元)	145866.79	大*0

经营现金流量债务比

经营现金流量债务比是企业经营活动产生的现金流量净额同负债总额的比值，它可以从现金流量角度来反映企业当期偿付负债的能力。该指标反映了企业经营活动所产生的现金流量是否足以偿还债务。经营现金流量债务比越高，说明企业在经营活动中所产生的现金流量越充足，可以更好地偿还债务。一***，大*0 的经营现金流量债务比较安全，反之则需要关注企业的债务风险。

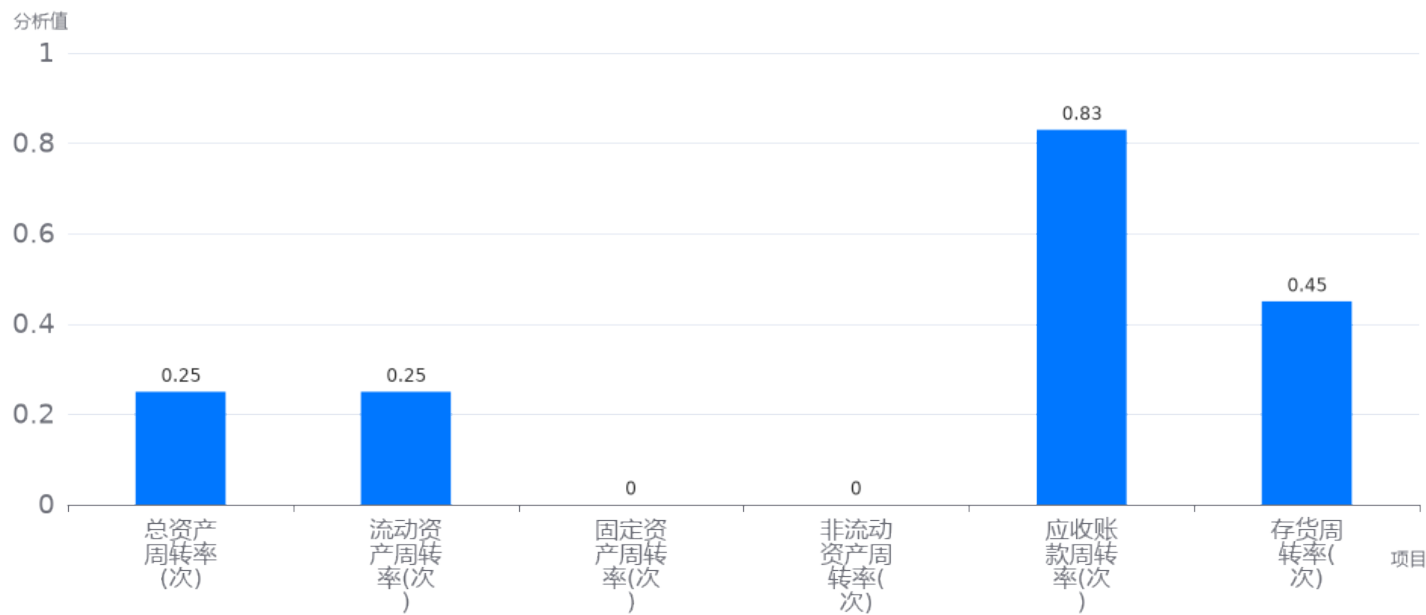
对应建议：经营现金流量债务比过低时可考虑以下措施：\n1、改善应收账款管理：加强对客户信用的评估，减少坏账风险；优化应收账款的收款周期，提高现金回收速度。\n2、推迟支付账款：尽量推迟支付供应商账款，以延长企业的支付周期；与供应商协商更有利的付款条件，例如延长账期或争取折扣。\n3、减少固定成本：审查企业的固定成本结构，考虑通过合理的方式降低固定成本；考虑共享资源或外包一些非核心业务以减轻负担。\n4、提高经营效率：优化业务流程，提高经营效率，减少不必要的资源浪费；寻求使用技术和自动化手段来提高效率。\n5、优化财务结构：优化企业的资本结构，确保债务和权益的合理比例；考虑重新调整负债的期限和条件，以更好地满足企业的现金流需求。 \n 这些建议可以根据企业的具体情况和行业特点进行调整和实施。重***，企业应该持续监控现金流状况，及时采取措施来保持健康的现金流水平。

10.3 营运能力分析



高风险

本次报告分析周期为
2024-10-01 到 2025-09-30



资产使用效率分析

项目	分析值	行业参考值
总资产周转率(次)	0.25	0.68 ~ 3.26
流动资产周转率(次)	0.25	0.72 ~ 3.50
固定资产周转率(次)	--	17.45 ~ 577.88
非流动资产周转率(次)	--	14.31 ~ 573.96

存货、应收账款使用效率分析

项目	分析值	行业参考值
应收账款周转率(次)	0.83	1.16 ~ 12.95
存货周转率(次)	0.45	2.52 ~ 37.60

11 税种联动分析

11.1 增值税与企业所得税对比分析

本条判断依据企业所得税与增值税的税负高低，与增值税相比，企业所得税在计税基数的计算上多扣除了普通发票的部分，以及人员工资、税金及附加、合理的无票支出等成本费用。故最终的企业所得税贡献率一般会小于增值税税负率，若出现企业所得税贡献率大于增值税税负率的情况，需核查是否存在虚增收入和利润，或少缴纳增值税的风险。

年度	增值税应纳税额(元)	增值税税负率(%)	企业所得税应纳税额(元)	企业所得税贡献率(%)
2022 年度	57,245.61	0.41%	0.00	0.00%
2023 年度	80,476.87	0.63%	0.00	0.00%
2024 年度	80,219.76	0.45%	0.00	0.00%
2025 年 1-9 月	88,413.22	0.62%	8,571.25	0.06%

11.2 房产税与土地增值税和契税对比分析

本条判断依据房产税缴纳情况与土地增值税和契税缴纳情况是否存在勾稽不符。若企业不再缴纳房产税，说明不动产已全部出售，应缴纳土地增值税；若企业缴纳了契税，则说明有购入房产，当年应缴纳房产税。

年度	房产税应纳税额(元)	土地增值税应纳税额(元)	契税应纳税额(元)
2022 年度	0.00	0.00	0.00
2023 年度	0.00	0.00	0.00
2024 年度	0.00	0.00	0.00
2025 年 1-9 月	0.00	0.00	0.00

11.3 增值税与土地增值税预缴分析（仅适用房地产开发企业）



本条判断依据房地产开发企业收到预收房款时，是否足额预缴增值税以及土地增值税，若预缴税款计算的预收金额小于实际预收款，则存在少预缴税款的风险。

年度	增值税预缴税额(元)	测算增值税预收款(元)	土地增值税预缴税额(元)	测算土地增值税预收款(元)	预收房款(元)
2022 年度	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年度	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2024 年度	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2025 年 1-9 月	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

12 非税项目申报分析



12.1 残疾人就业保障金缴纳情况



本条判断依据企业人数超过 30 人，且安排残疾人就业比例未达标准，但是未缴纳残疾人就业保障金的，可能存在少缴残保金的风险。

年度	平均员工人数(人)	残保金缴纳金额(元)
2022 年度	10	0.00
2023 年度	3	0.00
2024 年度	2	0.00

12.2 工会经费缴纳情况



本条判断依据建立工会组织的企业、事业单位、机关按每月全部职工工资总额的 2%向工会拨缴经费。未成立工会的企业、事业单位、机关和其他社会组织，按工资总额的 2%向上级工会拨缴工会建会筹备金。

低

低风险

2023 年、2024 年企业未足额缴纳工会经费。
请核查企业是否足额缴纳工会经费或工会筹备金。

年度	工资薪金总额(元)	工会经费申报金额(元)	缴纳比例(%)
2022 年度	0.00	0.00	--
2023 年度	203,827.00	0.00	0.00%
2024 年度	89,600.00	0.00	0.00%

