

(上接A60版)

E.运费及装卸费

运费及装卸费是公司为了履行合同,在商品控制权转移之前发生的与实现销售相关的履约成本。公司于2020年起开始执行新收入准则,将运费计入成本核算,该因素使得2020年板材毛利率较上年下降3.22个百分点。

(3)台面的毛利率变动分析
台面由板材加工而成,台面的成本由板材成本和加工成本构成。公司销售的台面耗用的板材主要为自产板材,台面的加工主要包括自制和委外加工两种生产方式。

报告期内,台面的毛利率分别为25.33%、32.58%和34.18%。

报告期内,不同加工方式下的台面数量及收入占比如下:

单位:万元

年度	台面生产方式	数量(延米)	收入	收入占比	毛利率
2020年	自制	267,095.90	11,463.16	65.47%	38.04%
	委托加工	167,795.96	6,694.56	32.55%	28.00%
	外购	8,812.32	346.29	1.98%	7.96%
	合计	444,588.08	17,494.02	100.00%	34.18%
2019年	自制	285,342.01	11,922.30	69.61%	35.26%
	委托加工	146,266.86	6,011.09	29.26%	27.03%
	外购	5,063.67	193.30	1.13%	9.87%
	合计	436,671.46	17,136.69	100.00%	32.65%
2018年	自制	230,123.63	9,560.00	66.72%	26.61%
	委托加工	133,219.62	4,710.89	32.39%	24.21%
	外购	8,602.00	275.49	1.89%	0.14%
	合计	371,945.25	14,546.32	100.00%	20.33%

报告期内,自制台面收入/台面收入的比例分别为65.72%、69.61%和66.47%,相较其他生产方式,自制台面的毛利率较高,2019年公司自制台面数量增长较多,因此,自制台面收入占比上升使得台面毛利率上升;2020年自制台面收入占比下降,但自制台面及委外台面的毛利率均上升,因此,2020年台面毛利率上升。

①自制台面毛利率分析

报告期内,自制台面的单价和成本变化对毛利率变化的影响如下:

单位:元/延米

项目	2020年度			2019年度		
	金额	变动幅度	变动对毛利率的影响	金额	变动幅度	变动对毛利率的影响
单位产品价格	427.97	+2.29%	+1.46%	417.62	-0.58%	-0.42%
单位产品成本	264.90	-2.07%	-1.31%	270.41	-11.31%	-8.25%
其中:直接材料	97.29	-6.61%	-2.19%	106.44	-16.20%	-4.98%
直接人工	67.84	-5.89%	-0.86%	61.46	-14.3%	-0.21%
制造费用	102.10	-1.14%	-0.07%	100.95	-2.26%	-0.06%
不考虑抵扣税	0.30	-7.42%	-0.28%	1.57	-87.00%	-2.52%
运费及装卸费	7.00	-	-1.06%			

报告期内,自制台面的毛利率分别为26.61%、35.28%和38.04%。

2019年自制台面毛利率较2018年上升了8.67个百分点,主要是台面的成本呈现较大幅度的下降,台面成本的下降使得2019年自制台面毛利率较2018年上升8.25个百分点。

2020年自制台面毛利率较2019年上升了2.76个百分点,其中,自制台面单价的上升使得毛利率上升1.45个百分点,自制台面成本的下降使得毛利率上升1.31个百分点。

②自制台面单价及单位成本的变动原因如下:

A.单位售价的变动

台面的销售单价和所耗用的板材花色品种以及加工工艺相关。台面多为不规则形状,不同工艺的加工费相差较大,进而影响台面售价。

2019年自制台面的单价较稳定。2020年自制台面的单价较2019年上升2.29%,主要是因为单价较低的大颗粒单色自制台面收入占比下降。

B.单位成本的变动

2019年自制台面单位成本较2018年下降11.31%,使得毛利率上升8.25个百分点。

2020年自制台面单位成本较2019年下降2.07%,使得毛利率上升1.31个百分点。

a.直接材料

台面的材料成本为所耗用的板材对应的材料成本,因此,影响板材材料成本的因素同时对台面材料成本产生相同的影响。

2019年单位台面耗用的原材料成本较2018年下降16.30%,使得台面毛利率上升4.96个百分点。直接材料下降主要是因为:

①2019年主要原材料的采购价格有所波动。2019年树脂的采购价格较2018年下降6.71%,降幅较大,树脂占直接材料成本的比例约为45%,树脂价格下降使得直接材料成本下降。

②花纹板、鱼肚白等复杂花色的板材的树脂耗用量较大,使得原材料成本下降幅度缩小。

b.直接人工

自制台面的人工成本由两部分组成,包括耗用的板材包含的人工成本以及台面加工环节产生的人工成本。

报告期间,单位自制台面对应的板材成本中的人工成本以及台面加工成本中的人工成本如下:

单位:元/延米

项目	2020年度	2019年度	2018年度
板材中的直接人工	1330	14.01	15.23
加工成本中的直接人工	4334	47.44	47.12
单位台面直接人工	378.84	61.46	62.96

2020年因疫情影响,公司于2-12月期间减免缴养老保险等社保费用,人工成本有所下降,但因复杂花色的自制台面占比上升,复杂花色的生产效率较低,人工成本较高,受以上因素的综合影响,2020年自制台面的板材人工成本变动较小。2020年台面加工效率有所提升,且由于社保费用减少,加工成本中的直接人工有所下降。

c.制造费用

2019年单位台面分摊的制造费用较2018年上升1.14%,使得毛利率下降0.27个百分点。

③2019年高明二厂的设备逐渐稳定运行,次品量下降,正品板材的成本相应下降。

2020年单台自制台面的直接材料成本较2019年下降8.51%,使得毛利率上升2.12个百分点,直接材料变动的原因如下:

①2020年主要原材料树脂的采购价格较2019年下降16.67%。

②花纹板、鱼肚白等复杂花色的板材的树脂耗用量较大,使得原材料成本下降幅度缩小。

d.不得免抵税额

公司的台面采用免抵退税政策,公司将出口产品征退税的差额计入选项。

2019年单台自制台面承担的不得免抵税额较2018年下降87.06%,使得2019年台面毛利率上升2.52个百分点。2020年单位自制台面承担的不得免抵税额较2019年下降7.42%,使得毛利率上升0.28个百分点。单位台面承担的不得免抵税额下降主要受出口产品征退税差下降的影响。

报告期间,台面分摊的不得免抵扣额占台面外销收入的比例如下:

单位:万元

项目	2020年度	2019年度	2018年度
板材中的直接人工	39.24	40.18	41.72
加工成本中的直接人工	62.05	60.77	61.64
单位台面直接人工	0.61%	0.23%	0.62%

2020年因疫情影响,公司于2-12月期间减免缴养老保险等社保费用,人工成本有所下降,但因复杂花色的台面占比上升,复杂花色的生产效率较低,人工成本较高,受以上因素的综合影响,2020年自制台面的制造费用有所上升,主要是因为台面为定制化产品,无法备存库存,2020年上半年台面订单较少,使得自制台面的加工量较少,因此加工环节分摊的固定制造费用较多。

e.运费及装卸费

公司于2020年起开始执行新收入准则,将运费计入成本核算,该因素使得2020年台面毛利率较上年下降1.66个百分点。

④委外台面毛利率分析

报告期内,委外台面的单价和成本变化对毛利率变化的影响如下:

单位:元/延米

项目	2020年度			2019年度		
	金额	变动幅度	变动对毛利率的影响	金额	变动幅度	变动对毛利率的影响
单位产品价格	339.39	-1.61%	-1.21%	344.90	-2.45%	-1.90%
单位产品成本	244.36	-2.94%	-2.18%	251.76	-6.06%	-4.72%
其中:直接材料	96.34	-12.50%	-3.63%	98.68	-11.19%	-3.62%
直接人工	10.79	-10.02%	-0.26%	12.00	-4.03%	-0.20%
制造费用	28.18	-16.67%	-1.54%	33.42	-6.22%	-6.01%
外协加工费	111.33	-3.39%	-1.08%	107.67	-2.94%	-0.96%
运费及装卸费	7.71	-2.27%	-0.27%			

报告期内,委外台面的毛利率分别为24.21%、27.03%和28.00%。

2019年委外台面毛利率较2018年上升2.82个百分点,主要是由于委外台面的直接成本有所下降。

2020年委外台面毛利率较2019年上升0.97个百分点,无明显变动。

⑤台面单价及单位成本的变动原因如下:

A.单位售价的变动

台面的销售单价和所耗用的板材花色品种以及加工工艺相关。台面多为不规则形状,不同工艺的加工费相差较大,进而影响台面售价。

2019年台面的单价较稳定。2020年台面的单价较2019年上升2.47个百分点,使得毛利率上升2.45%,使得毛利率下降1.90个百分点。

2019年委外台面的单位成本较2018年下降6.06%,使得毛利率上升4.72个百分点。

B.单位成本的变动

2019年委外台面的单位成本较2018年下降2.94%,使得委外台面毛利率上升2.18个百分点。

⑥外协加工费

台面的销售单价和所耗用的板材花色品种以及加工工艺相关。台面多为不规则形状,不同工艺的加工费相差较大,进而影响台面售价。

2019年委外台面的单位成本较2018年下降2.45%,使得毛利率下降1.90个百分点。

2020年委外台面单价较2019年下降1.61%,使得毛利率下降1.21个百分点,使得毛利率下降1.6