

# 澄城卷烟厂 2024 年一季度财务分析

## 目 录

一、前期〔上年〕会议纪要安排工作完成情况 .....	- 2 -
二、主要财务指标〔2024 年 3 月底累计〕 .....	- 3 -
三、生产本钱分析 .....	- 4 -
〔一〕一季度生产本钱同比分析 .....	- 4 -
〔二〕可比牌号分析〔卷烟延安〔软〕、出口烟丝红鹰 2#〕 .....	- 7 -
〔三〕生产本钱预算执行情况 .....	- 9 -
四、 三项费用情况 .....	- 10 -
五、 预算执行情况 .....	- 16 -
六、 降本增效情况 .....	- 19 -
七、 存在问题及建议 .....	- 20 -

## 一、前期〔上年〕会议纪要安排工作完成情况

2024 年本钱费用分析会共提出问题 14 项，去年已整改完成 13 项，剩余一项正在落实整改。

电单耗同比上升，动力车间经过去年的整改，季度环比用电单耗下降，动力车间应在以后持续关注能耗的用量，制定出节能降耗措施，确保能耗定额完成。

整改措施：

1. 对制丝、卷包、动力、办公楼、餐浴月度实际消耗统计表进行统计分析，掌握各用能部门的实际消耗情况。

3. 为了进一步加大大功率设备的能源消耗，车间要求各相关部门及时沟通，生产结束后规定时限能源供应，减少能源浪费，杜绝空机运转。

2. 能源管理办公室组织各用能部门专兼职能源管理员召开能源消耗统计分析报告会，于五月份将 2024 年能源消耗指标分解表重新下发各部门。为了确保综合能耗的有效管控及相关车间的建议，将煤耗考核指标重新作了调整。一、四季度供暖季〔制丝 10%、卷包 5%、动力车间 60%、物流分中心 1%、办公楼 5%、餐浴 19%〕；二、三季度非供暖季〔制丝 30%、动力 60%、餐浴 10%〕

3 月份车间重新修订了《能源管理方法》《燃煤管理方法》，对原煤的采购的质量做了补充，严格把好原煤的质量关。

将炉渣进行了二次回炉，大大降低了燃料的

整改结果：

去年生产耗电数量实际 8.47 千瓦时/万支，超出预算定额 7.58 千瓦时/万支。

## 二、主要财务指标

### 主要财务指标完成情况比照表

单位：箱、万元

项 目	2024 年 1-3 月	2024 年 1-3 月	增减项	增减率 (%)
产 量 ↓	21500	27570	-6070	-22.02
销 量	22027	27473	-5446	-19.82
主营业务收入	16308	20341	-4033	-19.83
主营业务本钱	8695	8398	297	3.54
营业税金及附加	7255	8963	-1708	-19.06
销售费用	123	69	54	78.26
管理费用 ↓	1582	1781	-199	-11.17
内部利润	-1339	1151	-2490	-216.33
实现税金	7414	8745	-1331	-15.22
实现税利	6075	9896	-3821	-38.61

1、生产卷烟 21500 箱，同比减少 6070 箱，减幅 22.02%。

2、销量卷烟 22027 箱，同比 27473 箱，减少 5446 箱，减幅 19.82%；成品库存 885.6 箱，同比上年 98.6 箱，增加 787 箱，增幅较大。

3、实现销售收入 16308 万元，同比减少 4033 万元，减幅 19.83%；单箱收入 7403.63 元，同上年牌号：延安〔软红〕。

4、销售本钱 8695 万元，同比 8398 万增加 297 万元，增幅 3.54%，与 19.83% 的收入降幅，形成潜亏。

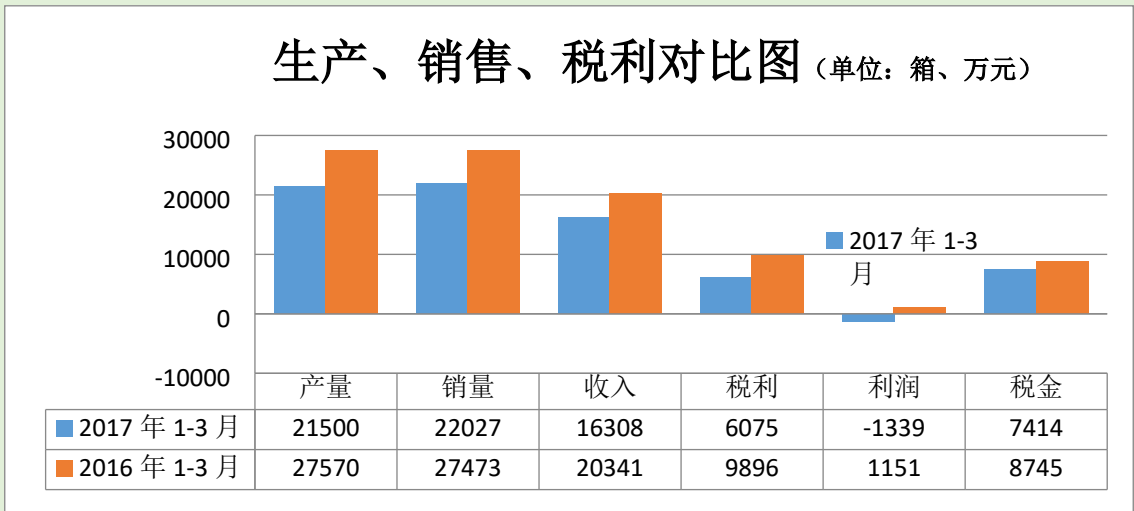
5、销售税金及附加 7255 万元，同比减少 1708 万元，减幅 19.06%。

6、三项费用总额 1705 万元，同比 1850 万元下降 145 万元，降幅 7.84%。

7、实现税金 7414 万元，同比减少 1331 万元〔其中：消费税、增值税分别减少 738 万元、472 万元〕，减幅 15.22%；单箱 3365.87 元，同比 3183.13 元，增加 182.74 元/箱，增幅 5.74%。

8、实现内部利润-1339 万元，同比 1151 万元，利润减少 2490 万元，减幅较大。

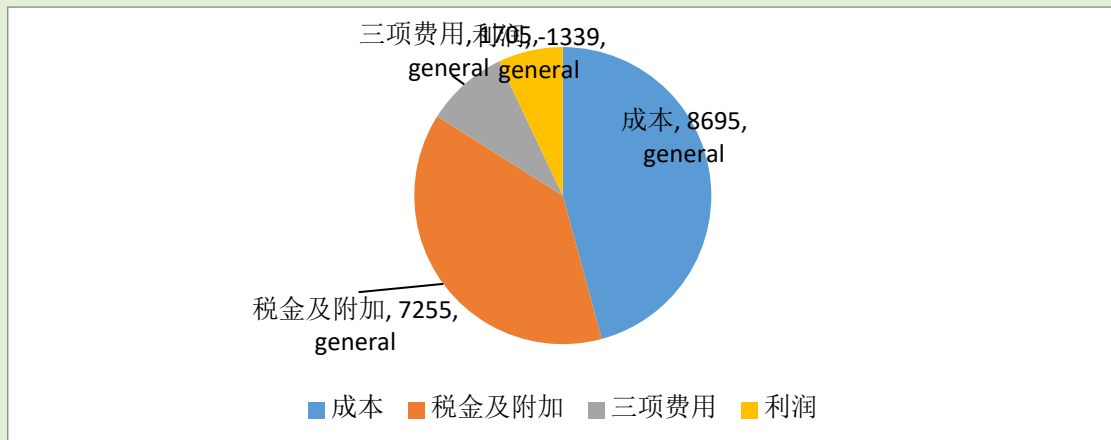
9、实现税利 6075 万元，同比 9896 万元，减少 3821 万元，减幅 38.61%。



**本钱、税金、三项费用、利润占收入比照表**

工程	2024 年 1-3 月	占收入比重%	2024 年 1-3 月	占收入比重%	比重增加点
主营业务本钱	8695	53.32	8398	41.29	12.03
营业税金及附加	7255	44.49	8963	44.06	0.42
三项费用	1705	10.45	1850	9.09	1.36

主营业务利润	-1339	-8.21	1151	5.66	-13.87
主营业务收入	16308	100.00	20341	100.00	0.00



### 三、生产本钱分析

#### （一）一季度生产本钱同比分析

2024年一季度生产卷烟21500箱，同比减少6070箱，减幅22.02%；生产总本钱7422.44万元，同比减少1031.76万元，减幅12.2%；其中卷烟本钱7142.88万元，出口烟丝本钱279.56万元，卷烟单箱本钱3322.27元，同比增加264.02元，增加8.63%。出口烟丝红鹰2#单位本钱62.3元/kg，同比增加5.79元/kg，总本钱减少原因主要是卷烟产量下降使本钱减少1856.36万元，出口烟丝产量增加使本钱增加230.96万元，卷烟单箱本钱增加引起总本钱增加567.64万元，出口烟丝红鹰2#单位本钱增加使总本钱增加25.99万元叠加后形成。

#### 1. 原料本钱(同比、环比)

2024年一季度原料总本钱3817.76万元，同比减少457.95万元。影响原料总本钱减少的因素：因产量减少导致原料本钱减少779.38万元，因单耗下降影

响本钱减少 87.08 万元。同时，因烟叶配方单价上升影响本钱上升 408.51 万元。

卷烟同比：烟叶单耗下降 0.4848kg/箱，影响总原料本钱减少 55 万元；出口烟丝红鹰 2#烟叶单耗下降，使本钱减少 0.18kg/kg，本钱下降 32.67 万元，卷烟混合香精香料单耗下降 0.027kg/箱，使金额下降 1.18 万元；出口烟丝红鹰 2#香精香料单耗上升 0.01kg/kg，影响本钱增加 1.53 万元，原料配方组成单价上升使本钱增加 389.49 万元。混合香精香料单价上升本钱增加 7.63 万元，烟叶费用增加 11.39 万元。

原料本钱环比：2024 年 3 月 696.73 万元，比 2 月减少 248.24 万元，减幅为 26.27%，影响原料总本钱环比减少主要是产量环比减少影响本钱减少 257.88 万元，单箱单耗下降 0.05381kg/箱使原料本钱减少 1.24 万元，单价上升使本钱增加 10.71 万元。

## 2. 主要材料

2024 年一季度，主要材料本钱 1393.58 万元，同比减少 404.8 万元，下降 22.51%。一季度因产量影响本钱减少 395.94 万元，因单耗影响本钱减少 1.48 万元，因单价影响本钱减少 7.38 万元。同比消耗根本持平，节约较大的是胶带。

环比主要材料本钱减少 97.81 万元，降低 27.51%。其中因产量影响本钱减少 96.97 万元，因单耗影响本钱减少 0.25 万元，因单价影响本钱减少 0.58 万元。由此可以看出，3 月与 2 月相比，影响本钱下降的主是因素是产量下降，3 月产量 4000 箱，2 月产量 5500 箱，3 月与 2 月相比减少 1500 箱，下降 27.3%。

## 3. 燃料动力

2024 年一季度燃料动力本钱 571.57 万元，同比减少 73.46 万元，下降 11.39%。

本钱中水电煤金额同比下降 27.35 万元（单箱本钱耗电量为 33.34 度/箱，同比减少 1.58 度/箱，单箱本钱耗煤为 17.81kg/箱，同比减少 2.95kg/箱），工资福利下降 44.05 万元，折旧下降 4.19 万元，下降原因是局部设备已到折旧年限。同比发现动力车间用电单耗有所上升，应关注。

2024 年 3 月燃动费用本钱为 165.03 万元，环比增加 11.53 万元，上升率为 7.51%，主要原因是工资福利及搬运费环比增加。而环比水电煤下降，单箱本钱耗电量为 37.95 度/箱，环比减少 8.77 度/箱。

#### 4. 制造费用

2024 年一季度制造费用总额 283.6 万元，同比减少 55.43 万元，下降 16.34%。单箱制造费用 127.9 元/箱（出口烟丝折合卷烟 673.05 箱），同比增加 5.2 元/箱。单箱制造费用增加的主要原因是工资薪酬同比增加 6.07 元/箱，车间搬运费同比增加 4.51 元/箱，增加主要是因去年业务外包费用在第二季度才报销费用，物料消耗单箱增加 0.17 元/箱。（折旧同比减少 5.84 元/箱）

相比同期制造费用总额减少，但因今年一季度产量相比减少，导致单箱制造费用增加。

2024 年 3 月份生产本钱中制造费用共计 100.21 万元，环比增加 10.94 万元，增幅为 12.25%，主要是车间搬运费增加 10.52 万元，主要是工资薪酬增加 0.97 万元，折旧费减少 0.16 万元，物料消耗减少 0.83 万元。单箱制造费环比增加 105.91 元，主要是制造费用中不可控因素（折旧、薪酬）单箱增加 78.4 元，车间搬运费单箱增加 26.3 元，物料消耗单箱环比减少 0.03 元。

同比及环比物料消耗单箱本钱上升主要是制丝车间用柴油单价上升引起，同

比柴油单耗下降 0.03kg/箱，环比柴油单耗上升 0.01kg/箱。

## 5. 人工费用

2024年一季度直接人工总额1352.72万元，同比减少43.34万元，下降3.1%。单箱人工费用610.07元（出口烟丝折合卷烟673.05箱），同比单箱人工费用505.27元，增加104.8元。单箱人工费用增加的原因主要是产量同比下降，分摊率加大。环比人工费用增加19.34万元，根本与持平。与预算相比，人工费用除福利费用外大局部工程执行23%左右，福利费执行12.16%。福利费用中局部工程因时间性限制，导致执行率偏低。

### （二）可比牌号分析（卷烟延安（软）、出口烟丝红鹰2#）

一、一季度生产卷烟延安（软）21500箱，比上年同期27570箱减少6070箱，减幅22.02%，卷烟本钱金额7142.88万元，同比减少1288.73万元，减幅为15.28%；单箱本钱3322.27元，同比增加264.02元，上升8.63%。

1、单箱原料本钱同比增加132.1元，主要由于一是烟叶本钱增加108元（单耗下降0.4848kg/箱使本钱减少25.58元，烟叶单价上升使本钱增加133.58元）；二是梗丝本钱上升1.59元（单耗下降0.099kg/箱使本钱减少0.21元，梗丝单位本钱上升1.8元）；三是薄片丝本钱上升18.46元（薄片丝单位本钱上升使本钱增加18.67元）；

2、单箱主要材料本钱同比减少4.01元，单耗下降影响单位本钱下降0.68元，单价影响单位本钱下降3.33元，主要由于一是烟用滤棒单价下降使本钱减少2.19元；其他材料根本同比持平。



3、单箱燃料动力增加 21.11 元；单箱工资福利增加 108.53 元；单箱制造费用增加 6.28 元。

延安（软）单位本钱工程同比增减因素分析表

本钱要素	2024 年 1-3 月 (元/箱)	2024 年 1-3 月 (元/箱)	增加额 (元/箱)	因素分析		增长率 (%)
				单耗影响 (元/箱)	单价影响 (元/箱)	
原料小计 ↑	1677.32	1545.22	132.10	-26.55	158.66	8.55
原料-片烟 (数量: KG)	1550.56	1,442.56	108.00	-25.58	133.58	7.49
原料-梗丝 (数量: KG)	19.12	17.53	1.59	-0.21	1.80	9.06
原料-薄片丝 (数量: KG)	57.41	38.95	18.46	-0.21	18.67	47.38
原料-烟叶费用 金额	13.07	8.15	4.92	0	4.92	60.33
原料-香糖料 (数量: KG)	37.16	38.02	-0.86	-0.55	-0.31	-2.26
主要材料小计 ↓	648.18	652.19	-4.01	-0.68	-3.33	-0.61
卷烟纸 (数量: KG)	42.26	42.26	0.00	0	-0.02	-0.01
接装纸 (数量: KG)	56.99	56.95	0.04	0.04	0	0.07
盒包装材料 (数量: WZH)	53.61	53.61	0.00	0	0	0.00
条包装材料 (数量: WZH)	82.25	82.25	0.00	0	0	0.00
内衬纸 (数量: KG)	46.58	47.24	-0.66	0	-0.66	-1.39
封签纸 (数量: WZH)	4.96	4.95	0.01	0.01	0	0.26
透明包装膜 (数量: KG)	22.53	22.71	-0.18	0.01	-0.19	-0.81
拉线 (数量: M)	2.31	2.31	0.00	0	0	-0.02
烟用纸箱 (数量: PC)	15.85	15.81	0.04	0	0.05	0.26
胶带纸 (数量: M)	0.74	0.74	0.01	0.01	0	1.17
烟用胶粘剂 (数量: KG)	8.06	8.99	-0.93	-0.75	-0.18	-10.38
烟用印刷油墨 (数量: KG)	0.00	0.00	0.00	0	0	
自产嘴棒 (数量: WZI)	297.45	299.64	-2.19	0	-2.19	-0.73
其他烟用材料 金额	14.59	14.73	-0.15	0	-0.14	-0.99
燃动力 ↑	254.07	232.96	21.11			9.06
工资福利小计	613.78	505.25	108.53			21.48
制造费用 小计	128.92	122.64	6.28			5.12
合 计	3322.27	3058.25	264.02			8.63

## 其二、出口烟丝红鹰 2#

一季度生产 44.87T，比上年同期 4T 增加 40.87T，增幅 1021.75%，出口烟丝红鹰 2#本钱 279.56 万元，同比增加 256.96 万元，增幅为 1136.99%；单公斤本钱 62.31 元，同比增加 5.81 元，上升 10.28%。其中：

可比出口烟丝红鹰 2#总本钱工程组成比照表

本钱工程	2024 年 1-3 月	2024 年 1-3 月	增加额	增长率
	(万元)	(万元)	(万元)	(%)
原 料	211.52	15.55	195.97	1260.26
主要材料	3.21	0.3	2.91	970
燃料动力	25.31	2.75	22.56	820.36
工资福利	33.10	3.1	30	967.74
制造费用	6.42	0.9	5.52	613.33
合 计	279.56	22.60	256.96	1136.99

可比出口烟丝红鹰 2#单位本钱比照表(本钱工程)

本钱工程	2024 年 1-3 月	2024 年 1-3 月	增加额	增长率
	(元/kg)	(元/kg)	(元/kg)	(%)
原 料 ↑	47.14	38.86	8.28	21.31
主要材料	0.72	0.75	-0.03	-4
燃料动力	5.64	6.89	-1.25	-18.14
工资福利	7.38	7.74	-0.36	-4.65
制造费用	1.43	2.26	-0.83	-36.73
合 计	62.31	56.5	5.81	10.28

### (三) 生产本钱预算执行情况

2024 年一季度生产总本钱〔延安软〕为 7142.88 万元，较均衡预算本钱 7856.1 万元节 713.22 万元，节幅 9.08%。

(1)原料总本钱 3606.23 万元，较预算本钱 3755.41 万元减少 149.18 万元，主要由于一是烟叶本钱减少 149.6 万元(其中烟叶单耗影响下降 0.4946kg/箱，使本钱减少 62.93 万元，单价影响使本钱减少 86.67 万元)；二是薄片丝本钱增加 12.81 万元〔其中单耗下降 0.044kg/箱，使本钱减少 3.57 万元，单价影响本钱

增加 16.38 万元），其余原料在单耗及单价都有不同程度下降。

(2)主要材料总本钱 1393.58 万元，比预算本钱 1438.78 万元节 45.2 万元（其中单耗影响使本钱节 5.83 万元，单价影响使本钱节 39.37 万元），节 3.14%。单耗影响本钱主要是接装纸与烟用胶粘剂比预算少使本钱总额减少 5.2 万元，使用循环烟箱使本钱节 36.88 万元，其余材料在单耗及单价都比预算有所下降。

(3)燃料动力本钱 546.26 万元，比预算本钱 658.22 万元减少 111.96 万元，节 17.01%；工资福利费 1319.63 万元，比预算本钱 1660.66 万元减少 341.03 万元，节 20.54%；制造费用 277.18 万元，比预算本钱 343.03 万元减少 65.85 万元，节 19.2%。这三大费用与预算相比，节约较多，主要是大局部费用都是在年度中期发生。

### 卷烟单位本钱工程预算比照表 ↓

本钱要素	2024 年 1-3 月	2024 年预算	增加额	因素分析		增长率
	(元/箱)	(元/箱)	(元/箱)	单耗影响 (元/箱)	单价影响 (元/箱)	(%)
<b>原料小计</b>	1677.32	1746.70	-69.38	-31.29	-38.09	-3.97
原料-片烟（数量：KG）	1550.56	1618.290	-67.87	-29.27	-38.58	-4.19
原料-梗丝（数量：KG）	19.12	19.250	-0.11	-0.36	0.23	-0.57
原料-薄片丝（数量：KG）	57.41	51.460	6.07	-1.66	7.62	11.80
原料-烟叶费用 金额	13.07	20.400	-7.33	0.00	-7.33	-35.93
原料-香糖料（数量：KG）	37.16	37.300	-0.14	0.00	-0.03	-0.38
<b>主要材料小计</b>	648.18	669.20	-21.02	-2.99	-18.03	-3.14
卷烟纸（数量：KG）	42.26	42.26	0.00	-0.01	0.00	-0.01
接装纸（数量：KG）	56.99	57.82	-0.83	-0.83	0.00	-1.44
盒包装材料（数量：WZH）	53.61	53.61	0.00	-0.01	0.00	0.00
条包装材料（数量：WZH）	82.25	82.26	-0.01	0.00	-0.01	-0.01
内衬纸（数量：KG）	46.58	46.70	-0.12	-0.19	0.07	-0.26
封签纸（数量：WZH）	4.96	4.97	-0.01	-0.01	0.00	-0.18
透明包装膜（数量：KG）	22.53	22.74	-0.21	-0.22	0.00	-0.95
拉线（数量：M）	2.31	2.20	0.11	-0.02	0.12	5.07

烟用纸箱（数量：PC）	15.85	33.06	-17.21	-0.07	-17.15	-52.06
胶带纸（数量：M）	0.74	0.77	-0.03	-0.03	0.00	-3.29
烟用胶粘剂（数量：KG）	8.06	9.47	-1.41	-1.59	0.20	-14.90
自产嘴棒（数量：WZI）	297.45	298.57	-1.11	-0.01	-1.06	-0.37
其他烟用材料 金额	14.59	14.77	-0.18		-0.20	
燃动力	254.07	306.15	-52.08			-17.01
直接人工	613.78	772.4	-158.62			-20.54
制造费用 小计	128.92	159.55	-30.63			-19.20
合 计	3322.27	3654.00	-331.73			-9.08

#### 四、三项费用情况

2024年一季度三项费用累计1703.29万元，同比节约7.85%；较预算进度节约额444.84万元，预算进度执行率79.29%。其中销售费用123.37万元，管理费用1582.46万元，财务费用-2.5529万元。

##### （一）管理费用同比分析

2024年一季度管理费用1582.46万元，同比下降198.34万元，降幅11.14%。其中：

不可控费用1337.88万元，同比下降206.5万元，降幅13.37%。

可控费用244.58万元，同比增加8.16万元，增幅3.45%。

#### 2024年一季度管理费用同比比照表

项 目	2024年预算	3月实际	2024年一季度	2024年一季度	增减额	增减率
	(万元)	(万元)	(万元)	(万元)	(万元)	%
职工薪酬	5915.26	407.89	1220.72	1,379.35	-158.63	-11.50
其中：工资	3,466.29	247.48	756.49	879.66	-123.17	-14.00
职工福利	507.64	29.04	70.33	53.64	16.69	31.11
医疗保险	407.37	16.21	49.16	55.84	-6.68	-11.96
工伤保险	17.82	1.29	3.91	6.66	-2.75	-41.28
生育保险	12.63	0.92	2.79	6.51	-3.72	-57.12

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/238005132036006052>