

关于对山东圣士达机械科技股份有限公司年报问询函的 回复

问题 1、关于经营业绩波动

你公司主要从事研究、设计、制造粉末涂料机械和提供粉末涂料生产线整体解决方案，并为客户提供粉末涂料调配分析配方和设备运营及维护服务，下游客户主要为粉末涂料制造商，主要产品类型包括混合机、挤出机、压片机、磨粉机。

公司 2022 年实现营业收入 8077.06 万元，同比下降 10.63%，实现毛利 40.85%，较去年同期增长 9.37 个百分点，实现归母净利润 2238.21 万元，同比增长 29.69%。

细分业务方面，公司设备及备件业务实现收入 7607.38 万元，同比下降 14.25%，实现毛利率 37.19%，较去年同期增长 6.77 个百分点；软件业务和技术服务均为本年新增业务，分别实现收入 399.12 万元、70.56 万元，两类新增业务毛利率均为 100%，未做相应成本配比。你公司披露“软件收入主要系自主研发的应用软件粉末涂料控制中心 V1.0”。你公司在“第八节-财务会计报告-四、重要会计政策和会计估计”部分未说明软件业务的收入确认政策。

请你公司：

(1) 结合设备及备件业务的具体产品结构、主要设备单价的变动情况、同行业可比公司情况等说明业务收入总体下降的情况下实现毛利率增长的原因及合理性；

回复：

报告期内，公司产成品销售金额及销售数量情况如下：

年份	产品类型	销售金额（元）	销售数量（台）	平均售价（元/台）
2021	混合机	9,372,566	234	40,053
2021	挤出机	20,870,265	287	72,718
2021	压片机	9,095,570	292	31,149

2021	磨粉机	42,610,206	342	124,591
2022	混合机	8,383,893	205	40,897
2022	挤出机	22,436,442	304	73,804
2022	压片机	7,727,964	230	33,599
2022	磨粉机	33,535,221	262	127,997

一方面受国家对安全生产的要求,全国各地客户对防爆产品的需求大大增加,我公司对产品增加了很多配套设备,使产品的附加值大大提高,防爆电机、防爆电柜、隔爆阀及无焰泄爆装置的大量应用,既提高了安全生产系数,又提高了产品售价。另一方面为了适应国家环保低碳生产的要求,公司环保除尘型新产品—使用闭循环的除尘系统及可以降温的冷风机组得以大量使用,随着产品配置的提高,使产品售价进一步提升,约可给公司增加毛利 200 万元。

公司生产所使用的原材料主要为钢材,报告期内,受国家宏观经济政策影响,钢材价格稳中有降,含税价格由平均 5600 元/吨回落到 4600 元/吨左右,此项每年可增加毛利约 300 万元。

公司所处行业为制造业 (C) -专用设备制造业 (C35) -化工、木材、非金属加工专用设备制造 (C352) -其他非金属加工专用设备制造 (C3529), 细分子行业为新型功能材料机械制造行业——涂装机械制造行业。经对比公司的主营业务以及上市公司的主营业务,目前没有细分子行业上市公司,不具有参考性。

(2) 说明软件业务和技术服务未确认相应成本的原因及合理性,软件业务的主要客户和收入确认政策,是否已经收到相关回款,软件产品是否为你公司研发活动副产品,如是,请结合《企业会计准则解释第 15 号》,说明该类细分业务的成本和研发费用的归集是否准确。

回复:

软件收入为机器操作系统收入,耗用原材料价值很小,计入了机器的成本,故相应的成本为零。

关于技术服务收入 703,151.74 元，主要是我公司所属的子公司山东圣士达新材料科技有限公司与烟台欧能电子科技有限公司签订的技术培训合同所产生的培训收入，该子公司共有两名工作人员，其中一人负责技术培训，该公司 22 年先后于 2.13—3.22，8.22—10.4，11.16—12.20 分三次对客户公司员工进行了技术培训，历时近 120 天，该员工每月固定工资 5,000 元，社保每月 1,454.91 元，该员工除了负责技术培训之外，也承担公司日常办公事务、联系客户和市场、申报各主管部门报表等工作，我公司财务人员认为该员工从事的培训工作是其日常工作的一部分，故将工资和社保都计入了管理费用，会计师事务所审计时曾建议将培训期间这四个月的工资及社保共计 25,819.64 元计入成本，后因考虑重要性原则，因金额较小就未予调整。

我公司研发的粉末涂料控制中心 V1.0，客户是广东睿智环保科技股份有限公司，货款至 2022 年末已全部收回。这套控制中心已于 2018 年 11 月 27 日取得山东省软件行业协会颁发的软件产品证书，有效期 5 年，是公司之前年度的研发成果，其研发相关的成本已于当期进行了费用化，未进行资本化，不属于我公司的副产品。

问题 2、关于交易性金融资产

你公司交易性金融资产期末余额为 1803.80 万元，较期初增长 38.75%，公司解释系“流动资金比较充足，为增加投资收益，新申购了部分银行理财产品”；公司本年度“投资收益-交易性金融资产在持有期间的投资收益”为 0 元，与交易性金融资产相关的收益包括“投资收益-处置交易性金融资产取得的投资收益”共计 2.53 万元，“公允价值变动损益-交易性金融资产”3.80 万元，合计 6.33 万元，交易性金融资产收益率约 0.35%。

请你公司结合交易性金融资产明细项目、包括但不限于投资标的、购入时间、赎回时间（如有）、投资金额、流动性等分析当前交易性金融资产收益率的合理性。

回复：

我司购买的理财产品均系中国农业银行股份有限公司子公司农银理财有限责任公司发行的非保本浮动收益类中低风险产品，报告期内理财产品持有明细及变动情况如下：

产品名称	类型	持有份额	产品净值	购买时间	赎回时间	赎回金额	收益
农银理财“农银时时付”开放式人民币理财产品（对公专属）	非保本浮动收益类	3,037,978.40	3037978.4	2021.12.29			25285.75
农银理财“农银匠心天天利”固收增强人民币理财产品	非保本浮动收益类	1,000,000.00	1000000	2021.10.10			
农银理财“农银匠心半年开放”第3期人民币理财	非保本浮动收益类	1,000,000.00	1000000	2022.12.11			
农银理财“农银匠心半年开放”第2期人民币理财	非保本浮动收益类	2,000,000.00	2000000	2022.11.28			
农银理财“农银进取灵动”300天固收增强人民币理财	非保本浮动收益类	984,025.23	1000000	2022.07.11			
农银理财“农银同心半年开放”优选配置第2期人民币理财产品	非保本浮动收益类	3,000,000.00	3000000	2022.10.30			
农银理财“农银安心每季开放”第2期人民币理财	非保本浮动收益类	1,000,000.00	1000000	2022.10.30			
农银理财“农银安心·每年开放”第3期人民币理财产品	非保本浮动收益类	921,337.16	1000000	2022.12.28			
农银理财“农银进取·灵动”300天固收增强人民币理财产品	非保本浮动收益类	984,025.23	1000000	2022.07.11			

农银理财“农银匠心·灵动”180天固收增强人民币理财产品	非保本浮动收益类	972,433.46	1000000	2022.11.16			
农银理财“农银同心·灵动”210天优选配置人民币理财产品	非保本浮动收益类	1,922,590.73	2000000	2022.07.15			
农银理财“农银进取·灵动”480天固收增强人民币理财产品	非保本浮动收益类	968,827.02	1000000	2022.08.11			

报告期内农银理财“农银时时付”开放式人民币理财产品（对公专属）合计申购 250 万元，合计赎回 250 万元，取得收益 25285.75 元，期末产品净值 3037978.40 元。

农银理财有限责任公司在给我们的银行询证函中回复：客户在函证基准日持有农银时时付（对公专属）份额 3,037,978.40，资产净值 3,037,978.40。其他理财产品无误。进一步咨询农行理财管理人员，回复说除了农银时时付理财产品在函证当日可查出即时份额外，我公司购买的其他理财产品均属于非保本浮动收益类，只有在赎回时才能计算出持有期间的收益。

问题 3、关于税收优惠

你公司本期所得税费用-55,996.21 元，其中“税法规定的额外可扣除费用”共计-320.80 万元，公司未披露相关税收优惠明细情况。

你公司本期软件业务收入未披露增值税退税相关情况。

请你公司：（1）说明所得税额外可扣除费用的明细情况；（2）说明软件业务是否申请增值税即征即退税收优惠，如有，请披露明细情况。

回复：

（1）所得税纳税调减项目主要是第四季度购置生产线一条，价值 1,061.9 万元，扣除折旧后净值 9,919,915.83 元，可计入调减项目。

所得税加计扣除主要是 2022 年共发生研发费支出 4,627,330.12 元，100%加计扣除，第四季度购置设备器具扣除 5%的残值后价值 10,088,050 元，合计

14,715,380.12 元。

(2) 软件业务我公司已申请了即征即退优惠。2022 年 5 月销售收入 8,438,496.17 元，其中属于软件产品销售收入为 3,991,150.45 元，实现增值税 518,849.55 元，已交增值税 518,849.55 元，符合增值税即征即退政策，申请应退税额为 399,115.05 元，由于国家税务总局对企业实行缓交政策，我公司直到 23 年 6 月才交纳此笔增值税，故才进行退税申请。

山东圣士达机械科技股份有限公司



三十四