

关于对山东圣士达机械科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 058 号

山东圣士达机械科技股份有限公司（圣士达）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

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；

(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。

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。

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。

请就上述问题做出书面说明，并在6月20日前将有关说明材料
报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如
披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年6月6日