

# 深圳证券交易所

---

## 关于对西安天和防务技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第76号

西安天和防务技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 5.02 亿元，同比下降 10.16%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-1.66 亿元，同比下降 115.83%，经营活动产生的现金流量净额-0.75 亿元，同比下降 346.53%。近三年经营活动净现金流分别为 3.3 亿元、0.3 亿元、-0.8 亿元，呈现持续下降态势。分行业来看，电子元器件制造行业营业收入 4.05 亿元，同比下降 12.81%，占总营业收入比重达 80.72%。请你公司：

（1）结合电子元器件制造行业发展状况、业务模式、产品价格走势、成本费用构成等情况说明营业收入和净利润下降的原因。

(2) 结合销售政策、收入成本确认时点、费用支出进度等说明报告期内营业收入、净利润与经营活动产生的现金流量净额变动幅度不匹配的原因。

(3) 对近三年的收入确认和账期政策进行对比分析，说明经营活动现金净流入连续下降的原因及执行会计政策是否遵循一贯性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期末，你公司货币资金余额为 2.52 亿元，同比减少 44.39%，主要原因系 5G 通讯产业园建设支出及经营活动净支出增加所致。请详细说明货币资金大幅减少的原因，资金的具体用途和流向，对公司生产经营和流动性的影响。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司持有的交易性金融资产余额为 1.93 亿元，同比增加 62.87%。报告期内，你公司通过购买理财产品产生的投资收益 415.28 万元，较上期发生额减少 346.64 万元。请你公司：

(1) 详细说明交易性金融资产的具体构成、本期变动的内容清单及相关会计处理的合规性。

(2) 结合具体理财产品收益明细对比说明本期交易性金融资产投资金额大幅增加但投资收益减少的原因及合理性。

4. 报告期末，你公司在建工程账面余额 5.24 亿元，同比增长 75.91%，主要系报告期内“5G 通讯产业园（北区）”和“无线通讯专用微波旋磁铁氧体及介质陶瓷材料项目”投

入大幅增加，本期未进行转固。公司于 2022 年 8 月 29 日披露拟在原计划投资金额余量的基础上，追加部分投资在 5G 通讯产业园南地块建设天融大数据（西安）算力中心项目。

（1）请补充披露上述三个项目具体建设内容、目前进展情况、是否存在导致进度延期的其他因素、预计完工时间、建成后的使用用途、对公司日常生产经营的影响等。

（2）请说明“5G 环形器扩产项目”和“旋磁铁氧体生产及研发中心建设项目”募投项目在建工程本期增加金额与募集资金承诺项目情况中本期投入金额、工程进度存在差异的详细原因。

（3）请年审会计师详细说明针对在建工程科目已执行的审计程序，并就在建工程科目余额真实性及准确性、相关资金流向是否存在异常发表明确意见。

5. 报告期末，你公司长期借款余额为 1.88 亿元，同比增加 390.10%。请说明长期借款大幅增加的原因，新增借款的来源、金额、资金用途、还款期限、抵押质押或担保情况，截至目前资金的使用情况和流向。

6. 报告期末，你公司长期应付款余额为 9,500 万元，系 5G 通讯产业园融资款，具体为公司收到陕西省高新技术产业投资有限公司 9,500 万元中长期借款，借款期限 3 年，借款利率 2.375%，列报至长期应付款科目。请你公司说明上述长期应付款的具体内容、形成原因、在长期应付款进行核算的会计处理的合规性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期内，你公司前五名客户合计销售金额 13,034.75 万元，占营业收入比例 66.9%。公司近三年前五大客户销售收入占比分别为 84.45%、71.54%、66.9%，客户集中度呈现逐年下降趋势。请结合前五大客户具体情况、销售金额及变动情况，说明前五大客户收入占比持续下降的原因及合理性、你公司与主要客户的业务可持续性是否发生重大不利变化。

8. 你公司近三年计入当期损益的政府补助发生额分别为 0.17 亿元、0.34 亿元、0.27 亿元，均计入非经常性损益。

(1) 请补充披露公司针对政府补助的会计政策，说明划分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的会计处理依据及合理性。

(2) 请核实针对大额政府补助是否及时履行信息披露义务，并根据行业政策、运作特点、近三年政府补助占净利润的比重等情况说明公司获得政府补助的稳定性、公司是否对政府补助存在较大依赖，并进行相关风险提示。

9. 报告期内，你公司发生研发费用 1.12 亿元，同比增加 17.89%，研发人员数量 453 人，同比减少 17.18%。公司研发投入金额 1.55 亿元，同比增加 28.35%，研发投入占营业收入比例为 30.93%，同比增长 9.28%，主要原因系报告期职工薪酬及研发材料投入增加等导致研发支出较上年同期有所增加，本年度营业收入较上年减少使研发投入占比增加。请你公司结合人均薪酬发放及变动调整情况、研发费用的具体构成、对应的研发项目、成果、进展等，补充披露本期研

发投入增加的详细原因。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月15日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送陕西证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2023年5月8日