

证券代码:688233 证券简称:神工股份 公告编号:2023-024

锦州神工半导体股份有限公司关于上海证券交易所以《关于对锦州神工半导体股份有限公司2022年年度报告的事后审核问询函》的回复公告

本司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

锦州神工半导体股份有限公司（以下简称“公司”或“神工股份”）于2023年3月31日收到上海证券交易所下发的《关于对锦州神工半导体股份有限公司2022年年度报告的事后审核问询函》（上证科创函【2023】0060号，以下简称“《问询函》”）。根据《问询函》的要求，公司与华泰证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”）、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”），对《问询函》所列问题进行了认真核查并作出如下回复。由于涉及商业秘密信息，公司对客户名称、供应商名称等数据进行了脱敏披露。

问题1.关于营业收入

年报显示，2022年公司实现主营业务收入5.03亿元，同比增长34.47%，其中，大直径硅材料实现营业收入1.76亿元，同比增长0.82%；主营业务-硅片等半导体产品实现营业收入2.455.15万元，同比增长382.15%。2022年公司前五名客户销售额3.54亿元，占年度销售总额比重为65.74%，上年同期为80.92%，客户集中度下降明显。

请公司：（1）分别披露硅零部件和硅片的营业收入，说明报告期内大幅变动的原因及合理性；（2）补充披露前五名客户名称、销售内容、销售金额及占比，相比以前年度是否发生重大变化，对于报告期内新进入前五名的客户应当说明具体情况；（3）结合行业形势变化、销售策略、产品结构调整等，说明主要客户销售收入减少、客户集中度下降的原因及合理性。

一、公司答复：

（一）分别披露硅零部件和硅片的营业收入，说明报告期内大幅变动的原

因及合理性

单位：元

产品	2022年度	2021年度	营业收入比上年同期增减
硅零部件	14,150,072.28	5,745,229.84	146.29%
半导体大尺寸硅片	12,401,409.02	3,897,337.20	219.00%

2022年度公司硅零部件产品实现销售收入1,415.01万元，较上年增长146.29%，主要系在中国本土半导体供应链安全需求迫切的背景下，受益于国内12英寸集成电路制造产能的快速增长，公司的硅零部件产品已经进入多家中国领先的本土集成电路设备厂商及制造商，商供应链，通过认证的十余个客户已实现批量供货，产品销量增幅较大，带动硅零部件产品销售收入的增长。

2022年度公司半导体大尺寸硅片产品实现销售收入1,240.14万元，较上年增长219.00%，主要系8英寸半导体级单晶硅片生产线于2022年实现从试生产阶段向小批量生产转化，某款硅片产品各项指标满足了正片标准，已经向日本客户导入用于二期出货；另外，公司产能提升通过国内数据或电路制造厂商验证，成为该材料的合格供应商，并实现小批量出货。

综上所述，公司硅零部件和硅片的营业收入报告期末大幅变动的原因主要系公司硅零部件业务和半导体大尺寸硅片业务正处于市场开拓阶段，产品销量增加带动销售收入增长，具有合理性。

（二）补充披露前五名客户名称、销售内容、销售金额及占比，相比以前年度是否发生重大变化，对于报告期内新进入前五名的客户应当说明具体情况

2022年度，公司前五名客户名称、销售内容、销售金额及占比情况如下：

序号	客户	销售内容	销售金额	占比
1	客户一	单晶硅棒、硅盘	114,956,213.45	21.23%
2	客户二	单晶硅棒、硅盘	106,504,983.78	19.57%
3	CoorsTek KK	单晶硅棒、硅盘	77,161,283.94	14.31%
4	客户三	单晶硅棒、硅盘	39,699,358.89	7.36%
5	客户四	单晶硅棒、硅盘	29,797,756.03	5.50%

2021年度，公司前五名客户名称、销售内容、销售金额及占比情况如下：

序号	客户	销售内容	销售金额	占比
1	客户一	单晶硅棒、硅盘	151,995,172.57	30.18%
2	CoorsTek KK	单晶硅棒、硅盘	119,408,056.24	23.71%
3	客户五	单晶硅棒、硅盘	61,976,130.22	12.31%
4	客户二	单晶硅棒、硅盘	48,796,322.42	9.69%
5	客户六	单晶硅棒、硅盘	29,676,400.00	5.91%

注：2022年度前五名客户销售收入已经根据《企业会计准则解释第15号》追溯调整。

公司前五名客户变化情况如下：

序号	客户名称	客户类型	2022年度销售排名	2021年度销售排名	变动情况
1	客户一	非硅/硅零部件制造商	1	4	合作稳定
2	客户二	非硅/硅零部件制造商	2	1	合作稳定
3	CoorsTek KK	非硅/硅零部件制造商	3	2	合作稳定
4	客户三	非硅/硅零部件制造商	4	未进入前10	国内硅片制造商厂商需求增加，公司对其销售增加
5	客户四	非硅/硅零部件制造商	5	8	国内硅片制造商厂商需求增加，公司对其销售增加
6	客户五	非硅/硅零部件制造商	8	3	受其市场份额影响，公司对其销售减少
7	客户六	非硅/硅零部件制造商	7	5	国内硅片制造商厂商需求减少，公司对其销售减少

注：客户二、CoorsTek KK，客户四、客户六向超硅设备制造商日本东电子提供硅零部件，日本东电子将其作为原厂配件销售给全球各知名芯片制造商。

客户三和客户四为公司2022年度新增前五名客户，具体情况如下：

客户名称	2022年营业收入(万元)	2021年营业收入(万元)	变动比例	基本情况	合作开始时间	收入增长原因及合理性
客户三	3,009.94	678.11	343.87%	2016年成立，韩国设备商，主要提供硅零部件加工服务	2021年7月	2022年度新增国内集成电路制造厂商的硅零部件产品订单，材料采购和研发增加
客户四	2,678.70	1,317.69	103.77%	2019年成立，主要提供硅零部件的生产和服务，为国内硅片制造商提供硅片加工服务	2021年3月	国内硅片制造商厂商需求增加，公司对其销售增加

综上所述，公司已补充披露前五名客户名称、销售内容、销售金额及占比，公司前五名客户未发生重大变化。2022年度公司新进入前五名的客户为客户三及客户四，公司对其销售收入增长的主要原因为客户自身业务扩大导致硅材料需求增加。

（三）结合行业形势变化、销售策略、产品结构调整等，说明主要客户销售收入减少、客户集中度下降的原因及合理性

2022年度公司前五名客户销售额为35,447.92万元，占年度销售总额比重为65.74%，相较上年同期下降15.25个百分点。主要系客户销售收入减少及客户集中度下降受半导体产业格局、公司销售策略和产品结构调整等多重因素影响。

1.全球半导体产业格局

为应对不断变化的国际局势，增强对供应链体系的控制，全球超硅设备制造商和芯片制造商厂商竞相上游供应链的认证，前者增加本土硅零部件制造厂商的认证数量，后者扩大本土硅零部件非硅厂商自身业务扩大导致硅材料需求增加。

（三）结合行业形势变化、销售策略、产品结构调整等，说明主要客户销售收入减少、客户集中度下降的原因及合理性

2022年度公司前五名客户销售额为35,447.92万元，占年度销售总额比重为65.74%，相较上年同期下降15.25个百分点。主要系客户销售收入减少及客户集中度下降受半导体产业格局、公司销售策略和产品结构调整等多重因素影响。

1.全球半导体产业格局

为应对不断变化的国际局势，增强对供应链体系的控制，全球超硅设备制造商和芯片制造商厂商竞相上游供应链的认证，前者增加本土硅零部件制造厂商的认证数量，后者扩大本土硅零部件非硅厂商自身业务扩大导致硅材料需求增加。

（三）结合行业形势变化、销售策略、产品结构调整等，说明主要客户销售收入减少、客户集中度下降的原因及合理性

2022年度公司前五名客户销售额为35,447.92万元，占年度销售总额比重为65.74%，相较上年同期下降15.25个百分点。主要系客户销售收入减少及客户集中度下降受半导体产业格局、公司销售策略和产品结构调整等多重因素影响。

1.全球半导体产业格局

为应对不断变化的国际局势，增强对供应链体系的控制，全球超硅设备制造商和芯片制造商厂商竞相上游供应链的认证，前者增加本土硅零部件制造厂商的认证数量，后者扩大本土硅零部件非硅厂商自身业务扩大导致硅材料需求增加。

（三）结合行业形势变化、销售策略、产品结构调整等，说明主要客户销售收入减少、客户集中度下降的原因及合理性

2022年度公司前五名客户销售额为35,447.92万元，占年度销售总额比重为65.74%，相较上年同期下降15.25个百分点。主要系客户销售收入减少及客户集中度下降受半导体产业格局、公司销售策略和产品结构调整等多重因素影响。

1.全球半导体产业格局

为应对不断变化的国际局势，增强对供应链体系的控制，全球超硅设备制造商和芯片制造商厂商竞相上游供应链的认证，前者增加本土硅零部件制造厂商的认证数量，后者扩大本土硅零部件非硅厂商自身业务扩大导致硅材料需求增加。

（三）结合行业形势变化、销售策略、产品结构调整等，说明主要客户销售收入减少、客户集中度下降的原因及合理性

2022年度公司前五名客户销售额为35,447.92万元，占年度销售总额比重为65.74%，相较上年同期下降15.25个百分点。主要系客户销售收入减少及客户集中度下降受半导体产业格局、公司销售策略和产品结构调整等多重因素影响。

1.全球半导体产业格局

为应对不断变化的国际局势，增强对供应链体系的控制，全球超硅设备制造商和芯片制造商厂商竞相上游供应链的认证，前者增加本土硅零部件制造厂商的认证数量，后者扩大本土硅零部件非硅厂商自身业务扩大导致硅材料需求增加。

（三）结合行业形势变化、销售策略、产品结构调整等，说明主要客户销售收入减少、客户集中度下降的原因及合理性

2022年度公司前五名客户销售额为35,447.92万元，占年度销售总额比重为65.74%，相较上年同期下降15.25个百分点。主要系客户销售收入减少及客户集中度下降受半导体产业格局、公司销售策略和产品结构调整等多重因素影响。

1.全球半导体产业格局

为应对不断变化的国际局势，增强对供应链体系的控制，全球超硅设备制造商和芯片制造商厂商竞相上游供应链的认证，前者增加本土硅零部件制造厂商的认证数量，后者扩大本土硅零部件非硅厂商自身业务扩大导致硅材料需求增加。

（三）结合行业形势变化、销售策略、产品结构调整等，说明主要客户销售收入减少、客户集中度下降的原因及合理性

2022年度公司前五名客户销售额为35,447.92万元，占年度销售总额比重为65.74%，相较上年同期下降15.25个百分点。主要系客户销售收入减少及客户集中度下降受半导体产业格局、公司销售策略和产品结构调整等多重因素影响。

1.全球半导体产业格局

为应对不断变化的国际局势，增强对供应链体系的控制，全球超硅设备制造商和芯片制造商厂商竞相上游供应链的认证，前者增加本土硅零部件制造厂商的认证数量，后者扩大本土硅零部件非硅厂商自身业务扩大导致硅材料需求增加。

（三）结合行业形势变化、销售策略、产品结构调整等，说明主要客户销售收入减少、客户集中度下降的原因及合理性

2022年度公司前五名客户销售额为35,447.92万元，占年度销售总额比重为65.74%，相较上年同期下降15.25个百分点。主要系客户销售收入减少及客户集中度下降受半导体产业格局、公司销售策略和产品结构调整等多重因素影响。

材料成本波动幅度	对主营业务毛利率的影响	
	2022年度	2021年度
上升30%	-5.90个百分点	-4.74个百分点
上升40%	-11.89个百分点	-9.47个百分点
上升50%	-17.89个百分点	-14.21个百分点
下降30%	5.00个百分点	4.74个百分点
下降40%	11.89个百分点	9.47个百分点
下降50%	17.89个百分点	14.21个百分点

注：对主营业务毛利率的影响=主营业务成本*70%/材料成本波动幅度/主营业务营业收入。从上表可以看出，以2022年为例，假设当年原材料价格上涨60%，在其他条件不变的情况下，主营业务毛利率将减少17.69个百分点，此时公司主营业务毛利率为31.74%，由于存货发出成本按照加权平均法进行计价，采购价格波动幅度与成本变化幅度存在一定差异，在原材料价格波动的情况下，对公司毛利率的影响程度小于敏感性分析的数据。

（2）主要产品销售单价变动情况

项目	2022年度销售单价	变动	2021年度销售单价	变动	2020年度销售单价
大直径材料(7mm)	297.64	0.07%	295.92	3.48%	276.31
其中：16英寸以下	243.98	0.01%	240.93	3.48%	232.77
16英寸以上	549.76	-1.64%	566.01	-18.00%	699.16
硅零部件、硅片及其他(元/片)	172.65	113.66%	81.57	-11.70%	92.38

公司定价策略未发生重大变化，公司定价策略是市场化定价，报告期内公司产品定价政策未发生重大改变，客户对规格型号、技术参数等方面的要求不同，因此同规格产品不同客户的销售价格存在一定差异，一般来说，尺寸越大销售价格越高。

受终端客户的需求及预期相对不稳定的影响，成本端压力无法全部传导，公司大直径材料产品销售单价较去年同期有所上升。硅零部件、硅片及其他产品销售单价增加的主要原因是单价高的产品销售数量占比比较高客户带来了销售增长。

（3）公司采购策略

公司采购的原材料主要是硅原料多晶硅、高纯合成石英坩埚、硅器件等，其中硅原料多晶硅主要向国外生产厂商直接采购或通过国内代理商、贸易商采购，结算方式为预付款；高纯合成石英坩埚主要向国外生产厂商采购，不同供应商结算方式不同，多为应付款，存在少量预付款；硅器件等材料主要向国内生产厂商采购。

由于2021年半导体行业景气度上升，主要原料多晶硅生产产能紧张，为提前锁定产能，公司与供应商签订原料多晶硅的长单采购订单，采购交货周期较长；由于此模式不利于公司根据下游市场需求灵活调整生产计划，2022年公司陆续改变采购策略，逐渐采用现货交易的方式，交货周期有所缩短，采购价格有所上涨，主要原材料的结算模式未发生重大变化。

2.分产品、地区毛利率

（1）分产品毛利率

产品类别	2022年度	2021年度
硅片	61.77%	67.78%
硅零部件	61.77%	67.78%

地区	2022年度	2021年度
境内	61.77%	67.78%
境外	61.77%	67.78%

项目	2022年度	2021年度
收入	14,150,072.28	5,745,229.84
成本	12,401,409.02	3,897,337.20
毛利	1,748,663.26	1,847,892.64
毛利率	12.31%	32.15%

项目	2022年度	2021年度
收入	114,956,213.45	119,408,056.24
成本	106,504,983.78	61,976,130.22
毛利	8,451,229.67	57,431,926.02
毛利率	7.36%	48.10%

项目	2022年度	2021年度
收入	77,161,283.94	39,699,358.89
成本	29,797,756.03	29,676,400.00
毛利	47,363,527.91	10,022,958.89
毛利率	61.27%	25.26%

项目	2022年度	2021年度
收入	39,699,358.89	29,676,400.00
成本	29,676,400.00	29,676,400.00
毛利	10,022,958.89	0.00
毛利率	25.26%	0.00%

项目	2022年度	2021年度
收入	29,797,756.03	29,676,400.00
成本	29,676,400.00	29,676,400.00
毛利	126,356.03	0.00
毛利率	0.42%	0.00%

项目	2022年度	2021年度
收入	114,956,213.45	119,408,056.24
成本	106,504,983.78	61,976,130.22
毛利	8,451,229.67	57,431,926.02
毛利率	7.36%	48.10%

项目	2022年度	2021年度
收入	77,161,283.94	39,699,358.89
成本	29,797,756.03	29,676,400.00
毛利	47,363,527.91	10,022,958.89
毛利率	61.27%	25.26%

项目	2022年度	2021年度
收入	39,699,358.89	29,676,400.00
成本	29,676,400.00	29,676,400.00
毛利	10,022,958.89	0.00
毛利率	25.26%	0.00%

项目	2022年度	2021年度
收入	29,797,756.03	29,676,400.00
成本	29,676,400.00	29,676,400.00
毛利	126,356.03	0.00
毛利率	0.42%	0.00%

项目	2022年度	2021年度
收入	114,956,213.45	119,408,056.24
成本	106,504,983.78	61,976,130.22
毛利	8,451,229.67	57,431,926.02
毛利率	7.36%	48.10%

项目	2022年度	2021年度
收入	77,161,283.94	39,699,358.89
成本	29,797,756.03	29,676,400.00
毛利	47,363,527.91	10,022,958.89
毛利率	61.27%	25.26%

项目	2022年度	2021年度
收入	39,699,358.89	29,676,400.00
成本	29,676,400.00	29,676,400.00
毛利	10,022,958.89	0.00
毛利率	25.26%	0.00%

项目	2022年度	2021年度
收入	29,797,756.03	29,676,400.00
成本	29,676,400.00	29,676,400.00
毛利	126,356.03	0.00
毛利率	0.42%	0.00%

项目	2022年度	2021年度
收入	114,956,213.45	119,408,056.24
成本	106,504,983.78	61,976,130.22
毛利	8,451,229.67	57,431,926.02
毛利率	7.36%	48.10%

项目	2022年度	2021年度
收入	77,161,283.94	39,699,358.89
成本	29,797,756.03	29,676,400.00
毛利	47,363,527.91	10,022,958.89
毛利率	61.27%	25.26%

项目	2022年度	2021年度
收入	39,699,358.89	29,676,400.00
成本	29,676,400.00	29,676,400.00
毛利	10,022,958.89	0.00
毛利率	25.26%	0.00%

项目	2022年度	2021年度
收入	29,797,756.03	29,676,400.00
成本	29,676,400.00	29,676,400.00
毛利	126,356.03	0.00
毛利率	0.42%	0.00%

项目	2022年度	2021年度
收入	114,956,213.45	119,408,056.24
成本	106,504,983.78	61,976,130.22
毛利	8,451,229.67	57,431,926.02
毛利率	7.36%	48.10%

项目	2022年度	2021年度
收入	77,161,283.94	39,699,358.89
成本	29,797,756.03	29,676,400.00
毛利	47,363,527.91	10,022,958.89
毛利率	61.27%	25.26%

项目	2022年度	2021年度
收入	39,699,358.89	29,676,400.00
成本	29,676,400.00	29,676,400.00
毛利	10,022,958.89	0.00
毛利率	25.26%	0.00%

项目	2022年度	2021年度
收入	29,797,756.03	29,676,400.00
成本	29,676,400.00	29,676,400.00
毛利	126,356.03	0.00
毛利率	0.42%	0.00%

项目	2022年度	2021年度
收入	114,956,213.45	119,408,056.24
成本	106,504,983.78	61,976,130.22
毛利	8,451,229.67	57,431,926.02
毛利率	7.36%	48.10%