

关于深圳清溢光电股份有限公司 首次公开发行股票审核中心意见落实函中 有关财务事项的说明

天健函（2019）3-86号

上海证券交易所：

由广发证券股份有限公司转来的《关于深圳清溢光电股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》（上证科审（审核）（2019）560号，以下简称意见落实函）奉悉。我们已对意见落实函所提及的深圳清溢光电股份有限公司（以下简称清溢光电或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

请发行人按照四个主要应用领域列示报告期内的收入构成情况。请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见。

一、请发行人按照四个主要应用领域列示报告期内的收入构成情况

公司掩膜版产品主要应用于平板显示行业、半导体芯片行业、触控行业和电路板行业。报告期内，公司产品按照上述四个主要应用领域列示的收入构成情况如下：

应用领域	2019年1-6月		2018年度		2017年度		2016年度	
	收入金额 (万元)	占主营业务收入 的比例(%)	收入金额 (万元)	占主营业务收入 的比例(%)	收入金额 (万元)	占主营业务收入 的比例(%)	收入金额 (万元)	占主营业务收入 的比例(%)
平板显示行业	14,699.22	70.57	26,584.46	68.05	17,307.43	57.25	16,248.71	54.64
半导体芯片行业	2,514.26	12.07	5,346.36	13.69	5,010.93	16.57	4,777.93	16.07
触控行业	2,300.59	11.04	5,063.31	12.96	5,725.29	18.94	6,389.05	21.49
电路板行业	782.39	3.76	1,184.62	3.03	1,197.07	3.96	1,772.40	5.96
其他	533.83	2.56	888.04	2.27	991.93	3.28	548.38	1.84
合计	20,830.29	100.00	39,066.80	100.00	30,232.66	100.00	29,736.48	100.00

平板显示用掩膜版是公司最主要的收入来源，各期占主营业务收入的比例均超过50%，受益于平板显示行业蓬勃发展、对掩膜版的需求持续旺盛以及公司在平板显示用掩膜版领域的产能规模、工艺技术水平的持续提升，报告期内平板显示用掩膜版销售收入呈快速增长趋势，占主营业务收入的比例持续提升。半导体

芯片用掩膜版是公司第二大收入来源，其收入规模整体呈上升趋势，但由于公司整体收入增幅较快，半导体芯片用掩膜版收入占主营业务收入的比例在 2018 年及 2019 年 1-6 月略有下降。触控用掩膜版由于下游触控行业主流技术由外挂触控（OGS）转向更先进的内嵌触控（In Cell、On Cell），在此技术潮流下，部分触控屏市场被平板显示厂商整合，导致触控用掩膜版的市场需求整体有所下降，使得公司触控用掩膜版的销售收入规模呈持续下降趋势。电路板用掩膜版的市场空间相对其他行业而言较小，公司在该行业的销售收入受到下游客户不同年度的需求变化而有所波动，占主营业务收入的比例在 3%-6%之间，对主营业务收入的影响程度有限。

总体而言，报告期内公司主营业务收入在平板显示用掩膜版和半导体芯片用掩膜版业务的带动下呈稳步增长态势。

二、请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见

（一）核查程序

我们实施了以下程序：

1. 访谈公司管理层，了解公司产品主要应用领域及各个应用领域产品销售收入的变动原因；
2. 获取销售明细表，复核公司不同应用领域掩膜版产品的销售收入情况，并抽查不同应用领域掩膜版产品销售收入的分类是否准确。

（二）核查意见

经核查，我们认为公司掩膜版产品主要应用于平板显示行业、半导体芯片行业、触控行业和电路板行业，公司披露的报告期内按照上述四个主要应用领域列示的收入构成情况数据准确。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

刘顺兴
李鑫



中国注册会计师：



二〇一九年九月二十五日

第 2 页 共 2 页