

# 关于罗博特科智能科技股份有限公司 申请向特定对象发行股票发行注册环节 反馈意见落实函中有关财务事项的说明

天健函〔2021〕386号

中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所：

由罗博特科智能科技股份有限公司（以下简称罗博特科公司或公司）转来的《发行注册环节反馈意见落实函》（审核函〔2021〕020057号，以下简称落实函）奉悉。我们已对审核问询函所提及的罗博特科公司财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。本说明中涉及公司2020年1-9月和2020年度数据为未经审计数据。

**一、发行人2019年首发上市，首发当年实现营业收入9.8亿元，实现净利润1.0亿元，但首发上市次年即2020年公司经营业绩出现较大幅度下滑。根据业绩预告，公司2020年实现营业收入5.8亿元至6.2亿元，实现扣非净利润-0.54亿元至-0.86亿元。发行人说明主要由于公司收入以及毛利率下降导致营业毛利下降、客户回款周期变长计提的应收账款坏账准备增加、存货跌价准备增加等原因导致。公司主要业务为光伏电池自动化装备业务，2020年光伏行业景气度较高。请发行人补充说明：（1）结合2019年及2020年产品售价变动情况、行业发展及竞争情况、可比公司经营情况及影响经营的其他因素等，说明2020年较2019年收入、毛利率大幅下滑的原因；收入确认条件及具体依据，2019年是否存在提前确认订单收入的情形。（2）结合光伏行业下游景气度较高的情况，说明2020年客户回款周期变长的原因及合理性，可比公司是否存在类似情形；以前年度应收账款减值计提的充分合理性，是否未充分计提减值准备。（3）结合报告期相关设备价格变动情况，说明2020年大幅计提存货跌价准备的原因及**

合理性，可比公司减值计提情况，是否存在较大差异；以前年度存货跌价准备计提是否充分谨慎。（4）结合前述情况，说明发行人首发上市当年业绩良好、次年业绩大幅下滑的合理性。请保荐机构及会计师发表核查意见，并说明针对报告期内业绩真实性采取的主要核查程序。（落实函问题 1）

（一）结合 2019 年及 2020 年产品售价变动情况、行业发展及竞争情况、可比公司经营情况及影响经营的其他因素等，说明 2020 年较 2019 年收入、毛利率大幅下滑的原因；收入确认条件及具体依据，2019 年是否存在提前确认订单收入的情形

1. 结合 2019 年及 2020 年产品售价变动情况、行业发展及竞争情况、可比公司经营情况及影响经营的其他因素等，说明 2020 年较 2019 年收入、毛利率大幅下滑的原因

（1）公司 2020 年营业收入较 2019 年大幅下滑的原因及合理性

根据公司披露的业绩预告，公司 2020 年预计营业收入 5.8 亿元-6.2 亿元，较 2019 营业收入 9.81 亿元下降幅度较大，主要原因包括：

1) 受客户固定资产投资周期性波动及新冠疫情突发事件影响，公司订单阶段性下降

公司产品主要为大型工业自动化设备和智能制造系统，主要用于下游客户扩产和智能化升级改造等固定资产投资，客户对自动化设备需求是随着固定资产投资计划而变化的，往往固定资产投资具有一定的周期性或分步实施的特点，导致公司新签合同订单并非按时间均匀分布，存在一定的波动性。同时，因新冠疫情管控措施，公司 2020 年上半年项目拓展、实施和客户招投标等工作均受到较大影响，导致公司 2020 年上半年新签合同金额较 2019 年上半年有较大幅度下降，同时项目实施、验收亦有所延迟，对公司 2020 年营业收入有较大影响。

公司产品从出货到验收确认周期长达数月，因此公司 2020 年收入金额，主要受 2019 年下半年及 2020 年上半年新签合同金额的影响。

2019 年 7 月至 2020 年 6 月期间，因客户固定资产投资周期性波动及新冠疫情突发事件影响，公司新签订单金额较少，致使公司 2020 年营业收入大幅下降。

公司 2020 年上半年与 2019 年上半年、下半年新签合同对比情况如下：

项目	合同金额（万元）
----	----------

2020年1-6月（上半年）	20,809.29
2019年7-12月（下半年）	32,821.07
2019年1-6月（上半年）	76,440.78

影响较大的客户主要包括：

单位：万元

客户名称	2020年1-6月	2019年7-12月	2019年1-6月
天津爱旭太阳能科技有限公司	3,400.22	403.02	15,761.58
宁夏隆基乐叶科技有限公司	148.27	40.51	14,124.94
韩华新能源（启东）有限公司	4,062.16	441.53	5,753.39
晶澳太阳能有限公司	15.91	288.48	4,537.26
东方日升（常州）新能源有限公司	116.52	4.56	4,230.11
合计	7,743.08	1,178.10	44,407.28

综上，受客户固定资产投资周期性波动及2020年上半年新冠疫情突发影响，公司2019年下半年与2020年上半年新签合同大幅下降，致使公司2020年营业收入大幅下降。

## 2) 市场竞争加剧及同行业公司经营情况

报告期内，公司自动化设备产品的单位售价具体如下：

单位：万元/台

单价	2020年1-9月	2019年	2018年	2017年
扩散自动化上下料设备	75.80	87.36	103.14	107.47
管式PECVD自动化设备	87.04	92.89	125.63	120.38
板式PECVD自动化设备	111.70	95.28	102.31	116.33

如上表，受市场竞争加剧等因素影响，公司主要产品价格，总体呈下降趋势。2020年1-9月板式PECVD自动化设备单位售价较2019年度有较大提升，主要系销售数量较少且主要为外销，定价相对较高，可比性较小。

### ① 随着技术成熟及普及，市场竞争加剧，价格呈现下降趋势

光伏自动化生产配套设备需要结合客户的实际生产环境和主设备的各项指标和参数进行个性化设计和制造，定制化程度相对较高，产品价格依照每个订单的配置和功能要求，与客户协商或通过招投标确定，同类设备价格间会存在一定差异。但相同产品的价格相近，且会呈现一定的周期，一般而言，相同技术规格

的设备在业内新推出时定价相对较高，后随着同类设备供应商的增多，同一设备价格亦呈逐渐下降趋势。

公司是国内较早进入光伏自动化设备领域，且市场份额较高的企业之一，在光伏自动化设备领域具有明显的技术优势与先发优势，因此在主要设备推出早期市场价格较高，毛利率较高。但随着光伏自动化设备技术的逐渐成熟与普及，公司同类设备供应商增多，市场竞争加剧，主要光伏自动化设备生产企业为提升市场份额，普遍采取了降价策略，致使自动化设备产品中标价格总体呈下降趋势。

② 光伏行业全产业链压缩成本，致使上游设备，特别是辅助设备产品市场价格下降

在去补贴和平价上网政策逐步实施的背景下，光伏行业整体大幅压缩产品的生产成本，近年来公司下游光伏电池及组件行业产品价格持续下降，整体盈利空间收窄，光伏电池及组件制造企业普遍采取了降本增效策略，加大了成本控制力度，从而传导至上游光伏设备领域，致使光伏设备市场价格总体呈下降趋势。

近年来，光伏行业技术快速迭代，固定资产更新快，给光伏电池、组件企业带来较大的固定资产投资压力。为严格控制成本，光伏电池、组件企业加大了对光伏设备的价格控制力度，对辅助自动化设备的价格控制、产品性能和配置需求较为严苛，致使光伏自动化设备的市场价格大幅下降，但短期内成本难以下降。

③ 与具有光伏工艺设备的竞争对手相比，公司产品结构相对单一，面临更大的竞争压力

光伏电池自动化设备其核心作用就是不断适应光伏生产设备的发展趋势，将光伏生产设备的工艺细节、参数设置、技术特征融入到配套设备的研发、设计、制造，实现替代人工，使部分耗时、费力的工序实现自动化，从而达到降低生产成本、提高整体生产效率、保证产品质量、充分利用原材料以及降低综合能耗等多种效果。

2018 年 531 新政实施以来，一方面下游光伏电池、组件企业面临较大成本压力，纷纷主动选择成本更有优势国产工艺设备，另一方面近年来国产光伏工艺设备技术快速进步，市场占有率大幅提升，已处于市场主导地位。该等主工艺设备企业中部分同时提供配套的自动化设备。

该等既有主工艺设备又有自动化设备，且主要利润来源于主工艺设备的生产

厂家，选择主动降低自动化设备产品价格或在产品价格不变的前提下大幅提高产品附件配置，给公司带来较大竞争压力。与该等企业相比，公司产品结构相对单一，受自动化产品市场价格下降影响更大，公司为了进一步稳固市场份额，采取主动降价的销售策略。

综上，在下游光伏行业整体大幅压缩产品生产成本，普遍采取降本增效策略以及光伏自动化设备技术壁垒下降，市场竞争加剧的背景下，报告期内公司产品价格呈下降趋势。产品价格下降使得公司毛利率大幅下降，亦致使公司营业收入有所下降。

### 3) 行业公司营业收入情况及差异原因

公司主要产品为光伏电池片生产中的自动化设备，A股上市公司中无产品结构完全相同的可比公司。捷佳伟创(300724)、先导智能(300450)、金辰股份(603396)生产的产品中有部分产品与公司相同。

捷佳伟创主要生产光伏电池片生产的主工艺设备，以及少量自动化设备，其中自动化设备占其营业收入的比例约11%左右；先导智能主要生产锂电池设备、光伏电池片自动化设备、汽车产线自动化设备、薄膜电容器设备四大类产品，其中光伏电池片自动化设备占比仅为10%左右；金辰股份主要生产光伏电池组件智能成套装备，光伏电池自动化设备占比仅为3%左右。上述三家公司2019年及2020年收入情况如下：

单位：万元

公司	收入主要来源	2020年1-9月		2019年	
		营业收入	其中：同类业务收入	营业收入	其中：同类业务收入
先导智能 (300450)	锂电池设备	414,911.86 同比增长 28.97%		468,397.88	49,482.28
捷佳伟创 (300724)	光伏电池主工艺设备	308,406.74 同比增长 70.94%		252,716.35	28,413.16
金辰股份 (603396)	光伏电池组件智能成套设备	78,979.54 同比增长 20.96%		86,201.72	3,233.21
本公司	光伏电池自动化设备	32,106.92 同比下降 53.68%	31,330.45	98,103.36	96,769.14

注1：上述数据均来自于相关上市公开披露的数据；

注2：截至本说明出具日先导智能、捷佳伟创、金辰股份均未披露2020年业绩预告。

如上表，公司在光伏电池片自动化设备领域处于较为领先的市场地位，上述三家公司主要收入构成来自于其他产品，公司与其收入趋势未必呈现相同趋势，主要原因如下：

① 光伏电池自动化设备市场竞争加剧，公司主营业务受到更大影响

2020 年在国家产业政策大力支持、行业技术快速进步等因素的影响下，光伏行业整体景气度较高，但对处于光伏行业产业链不同环节的企业影响有较大差异。从上市公司业绩预告来看，业绩涨幅较大的主要是拥有全产业链优势的光伏龙头企业如隆基股份等，以及光伏行业核心设备、核心原材料生产企业，如阳光电源、福莱特等。也有部分光伏行业公司，特别是处于产业链中间环节的电池片、电池组件生产企业因上游原材料价格上涨，下游发电企业成本控制致使产品销售价格下降等因素，业绩有所下降。

公司名称	主营业务	2020 年业绩情况
隆基股份 (601012)	单晶硅棒、硅片、电池和组件的研制和销售，光伏电站的开发及系统解决方案的提供业务（从原材料至终端全产业链龙头企业）	预计增长 55.30%-62.88%
阳谷电源 (300274)	电站系统集成、光伏逆变器等电力转换设备（光伏领域核心设备）	预计增长 107%-130%
福莱特 (601865)	光伏玻璃（核心原材料）	预计增长 109.20%至 131.52%
协鑫集成 (002506)	太阳能电池片、组件、系统集成包的研制与销售	预计亏损约 15-25 亿元
亿晶光电 (600573)	太阳能电池组件、电池片的研制与销售及发电业务	预计亏损约 3 亿元
东方日升 (300118)	太阳能电池及组件的研制与销售	预计下降 75%-83%

注：上述数据均来自于相关上市公开披露的数据。

在去补贴和平价上网政策逐步实施的背景下，光伏电池及组件行业产品价格持续下降，整体盈利空间收窄，光伏电池及组件生产企业加大了成本控制力度，从而传导至上游光伏设备，特别是自动化设备领域，使得市场竞争激烈。另一方面，随着光伏电池自动化设备技术壁垒下降，生产厂家大幅增加，加剧了市场竞争状况。

同行业可比公司与公司营业收入构成有较大差异，该等公司可比业务占营业收入的比例较低，仅 10%左右，且具体产品处于光伏产业链的不同环节，光伏自动化设备特别是电池自动化设备竞争加剧，对该等公司经营业绩影响小，而对公

司有重大影响。

② 与拥有工艺设备的竞争对手相比，公司产品线相对单一，竞争压力更大。公司部分竞争对手如捷佳伟创等，既有主工艺设备又有自动化设备，且主要利润来源于主工艺设备，自动化设备并非其发展重点，一方面其将自动化设备作为主工艺设备的附属设备配套销售，对客户而言，在安装、调试的效率、成本方面具有明显优势，更容易在竞争中获取订单；另一方面，在受到疫情影响下，该等公司为扩大主工艺设备的销售，选择主动降低自动化设备产品价格或在产品价格不变的前提下大幅提高产品附件配置，大幅拉低了自动化设备产品市场价格。与该等企业相比，公司产品结构相对单一，自动化设备激烈的市场竞争状况对公司影响更大。

4) 公司不利影响已逐步消除

① 2020 年下半年订单签订金额已大幅增长

随着 2020 年行业景气度提升以及国内新冠疫情基本得到控制，2020 年下半年开始公司新签订单大幅增长。

2020年上半年及下半年，公司新签合同情况如下：

项目	合同金额(万元)
2020 年 7-12 月（下半年）	96,299.58
2020 年 1-6 月（上半年）	20,809.29

如上表，随着光伏行业景气度提升，固定资产投资额加大以及国内新冠疫情得到控制，公司2020年下半年新签订单金额快速增长，主营业务逐步得到恢复。

② 加大研发投入，持续推出新产品、新技术

为应对市场发展趋势，公司一方面加大了研发投入，持续以客户需求为导向，在新产品、新工艺以及后续技术储备上投入研发力量，依托长期积累的核心技术，公司全新开发了高产能智能制造 ARK 平台和基于 5G 的全新第二代智能制造系统 R<sup>2</sup>-Fab。另一方面加大了成本管控力度，积极开展标准化、模块化设计，优化零部件选型及设计审核流程，从设计源头降低产品成本；通过 JIT 模式导入，从采购订单到物料仓储及领用各环节减少物资积压，优化装配调试工序，缩短标准工时，降低制造成本。

随着公司新产品、新技术的陆续推出和成本管控措施效益的逐步显现，公司

产品市场竞争力得到进一步提升。

### ③ 大力拓展产品应用领域

半导体行业与光伏电池行业生产工艺具有一定的共通性，公司自成立以来在电子及半导体行业就有所布局。近年来，随着持续的研发投入和技术开发的不断深化，公司在持续领跑光伏高端智能设备行业的同时，长期布局的半导体和微电子行业技术也已取得积极进展。公司将陆续向市场推出行业领先的高精度自动化装备，潜在客户广泛分布于半导体、光通讯、高功率激光器、激光雷达、数据存储等行业，实现半导体设备的进口替代，增加公司新的利润增长点。

2020 年光伏行业景气度较高，首先受益的主要是拥有全产业链优势的光伏龙头企业以及光伏行业核心部件、核心原材料生产企业，如硅片、光伏玻璃生产企业等。相对而言，光伏配套自动化设备受益时间相对靠后，因此公司 2020 年当年营业收入未能伴随下游行业景气度提升，但下半年订单明显增长，符合行业发展状况，具有合理性。

#### (2) 公司 2020 年毛利率较 2019 年下滑的原因及合理性

2017-2019 年及 2020 年 1-9 月，公司主营业务毛利率分别为 41.78%、29.16%、23.37%和 21.33%，2020 年全年预计毛利率 18%-21%，呈下降趋势。

2020 年 1-9 月及 2020 年毛利率较 2019 年继续下降，但下降幅度已有所趋缓。具体如下：

单位：万元、%

项目	2020 年 1-9 月		2019 年	
	毛利	毛利率	毛利	毛利率
自动化设备	4,067.11	18.60	15,697.36	21.61
其中：扩散自动化上下料设备	1,895.02	19.53	6,347.74	28.27
管式 PECVD 自动化设备	1,328.03	16.58	5,994.14	17.39
板式 PECVD 自动化设备	169.93	21.73	686.67	13.35
其他自动化设备	674.12	19.99	2,668.82	25.22
智能制造系统	1,190.74	15.50	4,378.21	22.71
其他设备	1,424.68	79.89	2,535.65	52.32
合计	6,682.53	21.33	22,611.23	23.37

如上表，公司自动化设备、智能制造系统为营业毛利主要构成部分。智能制造系统是集成了生产自动化设备、检测设备、物料转运和仓储系统等自动化设备以及MES执行系统，其主要产品构成与自动化设备构成类似，产品价格变动趋势一致。

报告期内，公司主营业务毛利率下降，主要系产品价格下降。在去补贴和平价上网政策逐步实施的背景下，光伏行业整体大幅压缩产品的生产成本，近年来公司下游光伏电池及组件行业产品价格持续下降，整体盈利空间收窄，加大了成本控制力度，从而传导至上游光伏设备领域，市场竞争激烈。随着光伏自动化设备技术的逐渐成熟与普及，公司同类设备供应商增多，市场竞争加剧，产品市场价格大幅下降。

关于公司产品价格下降的具体原因详见前文关于营业收入下降的分析。

具体就2019年及2020年1-9月，公司扩散自动化上下料设备、管式PECVD自动化设备和板式PECVD自动化设备合计收入占自动化设备收入比重达到85.43%和84.58%，为自动化设备的主要产品，公司主要产品毛利率变动情况具体如下：

1) 扩散自动化上下料设备

单位：万元/台、台

项目	2020年1-9月	变动幅度	2019年度
毛利率	19.53%	-8.74%	28.27%
项目	2020年1-9月	变动率	2019年度
单位售价	75.80	-13.23%	87.36
单位成本	60.99	-2.67%	62.66
销量	128.00	-50.19%	257.00

2019年及2020年1-9月，扩散自动化上下料设备的毛利率分别为28.27%和19.53%，呈下降趋势。

单位售价方面：2019年及2020年1-9月，扩散自动化上下料设备平均售价分别为87.36万元/台、75.80万元/台，呈下降趋势。公司的扩散自动化上下料设备在国内推出的较早，具有一定的市场占有率和核心竞争优势，但随着同类产品生产厂商增加，市场竞争加剧，该产品售价有所下降；同时受下游客户降本增效需求的影响，客户对设备价格亦较为敏感，公司为了进一步稳固市场份额采取主动降价的销售策略，使得扩散自动化上下料设备销售单价下降。

单位成本方面：2019 年及 2020 年 1-9 月，扩散自动化上下料设备单位成本及其构成情况具体如下：

单位：万元/台

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	金额	比重	金额	比重
直接材料	53.71	88.06%	56.08	89.50%
直接人工	2.17	3.55%	2.06	3.29%
制造费用	5.12	8.39%	4.52	7.21%
单位成本合计	60.99	100.00%	62.66	100.00%

2019 年及 2020 年 1-9 月，公司扩散自动化上下料设备产品单位成本分别为 62.66 万元/台和 60.99 万元/台，呈小幅下降的趋势，主要系直接材料成本略有下降。

## 2) 管式 PECVD 自动化设备

单位：万元/台、台

项目	2020 年 1-9 月	变动幅度	2019 年度
毛利率	16.58%	-0.81%	17.39%
项目	2020 年 1-9 月	变动率	2019 年度
单位售价	87.04	-6.30%	92.89
单位成本	72.60	-5.38%	76.73
销量	92.00	-75.20%	371.00

2019 年及 2020 年 1-9 月，管式 PECVD 自动化设备的毛利率分别为 17.39% 和 16.58%，略有下降。

单位售价方面：2019 年及 2020 年 1-9 月，管式 PECVD 自动化设备的产品售价分别 92.89 万元/台和 87.04 万元/台。2020 年 1-9 月产品平均售价较 2019 年下降 6.30%，下降幅度超过单位成本下降幅度。

单位成本方面：2019 年及 2020 年 1-9 月，管式 PECVD 自动化设备单台产品成本及其构成情况如下：

单位：万元/台

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	金额	比重	金额	比重

直接材料	63.11	86.92%	66.89	87.17%
直接人工	2.95	4.06%	2.90	3.78%
制造费用	6.55	9.02%	6.95	9.05%
单位成本合计	72.60	100.00%	76.73	100.00%

2019年及2020年1-9月,公司管式PECVD自动化设备单位成本分别为76.73万元/台和72.60万元/台,略有下降,主要直接材料成本有所下降。

### 3) 板式PECVD自动化设备

单位:万元/台、台

项目	2020年1-9月	变动幅度	2019年度
毛利率	21.73%	8.39%	13.35%
项目	2020年1-9月	变动率	2019年度
单位售价	111.70	17.23%	95.28
单位成本	87.43	5.90%	82.56
销量	7.00	-87.04%	54.00

2019年及2020年1-9月,板式PECVD自动化设备的毛利率分别为13.35%和21.73%,2020年1-9月毛利率有所上升,单位售价较2019年度有较大提升,主要系销售数量较少且主要为外销,定价相对较高,但当期销售金额较小,对公司综合毛利率影响较小。

### (3) 同行业公司毛利率情况

报告期内,同行业公司可比业务毛利率对比情况具体如下:

公司名称	2020年1-9月	2019年	2018年	2017年
先导智能(300450)		29.60%	37.26%	45.87%
捷佳伟创(300742)	26.55%	36.24%	42.29%	39.07%
金辰股份(603396)		26.96%		
均值	26.55%	30.93%	39.78%	42.47%
本公司	21.33%	23.37%	29.16%	41.78%

注:上述数据均来自于相关上市公开披露的数据,未填写的部分均系公开数据无法取得。

同样作为光伏自动化设备而言,公司以扩散自动化上下料设备和管式/板式

PECVD自动化设备为主，而根据先导智能披露的招股说明书，先导智能光伏自动化生产配套设备主要以串焊机为主，根据捷佳伟创披露的招股说明书，捷佳伟创管式PECVD设备和扩散自动化上下料设备、制绒/刻蚀上下料设备各占一半。因此，由于产品结构不一样，各工艺段设备毛利率存在一定差异，导致三者毛利率存在一定差异。

报告期内，可比公司来自于光伏行业的自动化设备产品毛利率变动趋势基本一致，即在光伏行业总体降本增效的背景下，光伏自动化设备行业毛利率总体呈下降趋势。

公司主要竞争对手捷佳伟创2020年1-9月可比业务毛利率较2019年下降约9.69个百分点，下降幅度较大。

但因该等公司可比业务占营业收入的比重较小，因此光伏自动化设备特别是光伏电池自动化设备市场竞争日趋激烈、产品价格下降等因素对该等公司经营业绩影响较小，而对公司经营业绩影响较大。

## 2. 收入确认条件及具体依据，2019年是否存在提前确认订单收入的情形

### (1) 收入确认条件及具体依据

公司主要销售自动化设备和智能制造系统等产品。

内销产品收入确认需满足以下条件：1) 自动化设备和智能制造系统：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经其验收合格，获得购货方确认的验收证明，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；2) 配件销售：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，将产品交付给购货方并经其验收合格，获得购货方确认的验收证明，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

### (2) 2019年是否存在提前确认订单收入的情形

公司产品主要为大型工业自动化设备和智能制造系统，产品从发货到收入确认周期长达数月，因此当期收入主要受前期订单的影响。2019年营业收入主要

受到 2018 年 7 月-2019 年 6 月新签订单影响。

项目	金额（万元）
2018 年 7 月-2019 年 6 月新签订单金额	109,113.83
2019 年营业收入	98,103.36
订单覆盖率	111.22%
2019 年 7 月-2020 年 6 月新签订单金额	53,630.36
2020 年预计收入	5.8-6.2 亿元
订单覆盖率	92.47%-86.50%

如前文所述，公司 2020 年营业收入较 2019 年下降幅度较大，主要系 2019 年下半年及 2020 年上半年新签订单金额较少。公司 2019 年、2020 年营业收入变动趋势与新签订单变动趋势相符，2019 年营业收入对应主要订单覆盖率达到 111.22%，营业收入金额与订单匹配。

公司主要收入来源于自动化设备与智能制造系统，除少量零配件销售及子公司捷运昇代理费无需取得验收单及部分升级改造项目与设备共同验收，未单独出具验收单外，其它设备、系统均严格按验收单签署日期确认收入，公司 2019 年不存在提前确认收入的情形。

**（二）结合光伏行业下游景气度较高的情况，说明 2020 年客户回款周期变长的原因及合理性，可比公司是否存在类似情形；以前年度应收账款减值计提的充分合理性，是否未充分计提减值准备**

1. 结合光伏行业下游景气度较高的情况，说明 2020 年客户回款周期变长的原因及合理性，可比公司是否存在类似情形

**（1）公司 2020 年应收账款坏账准备计提增加的原因**

2020 年末，公司 1-2 年及 2-3 年的应收账款占比提升，而公司 1-2 年应收账款坏账准备计提比例为 20%，2-3 年应收账款坏账准备计提比例为 50%，计提比例较高，致使 2020 年末应收账款坏账准备计提金额大幅增加。

**1) 累积的质保金增加，质保金通常回款较慢**

根据行业惯例，公司对客户采取分阶段收款的信用政策，具体分为“预收款—发贷款—验收款—质保金”的结算模式。公司根据企业会计准则等相关规定在

获取客户验收证明或依据合同达到验收条件时确认收入，同时对应产生应收账款，包括尚未收取的验收款和质保金，合计占总应收货款的比例约在 30%-50%。

公司大部分合同按 10%预留质保金，质保期一般为 12 个月，且客户内部往往在结算开票流程后才起算，使得回款周期更长。随着公司销售规模的增长，累积的应收质保金大幅增加，且属于账龄较长的款项，坏账计提比例较高，符合业务特征、行业惯例。

2) 光伏行业下游景气度较高，但处于产业链不同环节企业业绩存在较大差异，公司部分客户经营困难，回款周期变长

2020 年在国家产业政策大力支持、行业技术快速进步等因素的影响下，光伏行业整体景气度较高，投资规模明显增加，但对处于光伏行业产业链不同环节的企业影响有较大差异。

2020 年光伏行业景气度较高，从上市公司业绩预告来看，业绩涨幅较大的主要是拥有全产业链优势的光伏龙头企业，如隆基股份等；以及光伏行业核心部件、核心原材料生产企业，如阳光电源、福莱特等。

处于产业链中间端且产业链较为单一的电池片、组件生产企业因上游原材料价格上涨，下游发电企业成本控制致使产品销售价格下降等因素，业绩压力较大。如协鑫集成因原材料价格持续上涨等因素 2020 年预计亏损 15 亿元-25 亿元；亿晶光电因资产减值、原材料价格上涨、组件产品价格下降等因素 2020 年预计亏损 3 亿元。

公司主要产品为工业自动化设备及智能制造系统，系光伏电池片的辅助生产设备，主要客户既包括龙头光伏企业下属生产光伏电池片的子公司，亦包括产业链相对单一的电池片生产企业。如前文所述，2020 年光伏行业景气度较高，但处于产业链中间端的电池片、组件生产企业因原材料价格上涨、产品销售价格受限，业绩分化度较高，公司客户东方日升因原材料上涨以及光伏组件价格下降等因素 2020 年净利润预计下降 75%-83%；公司客户爱旭股份 2020 年 1-9 月扣非后净利润同比下降 42.68%。公司客户中部分客户如南通苏民新能源科技有限公司及其关联公司因前期投资规模过大等因素，面临一定的资金压力，回款周期变长，截至 2020 年末公司应收该公司及其关联公司 1-2 年的应收款约 1,981.87 万元，2-3 年的应收款项约 4,172.82 万元，致使公司应收坏账准备计提金额增加较多。

## (2) 同行业公司情况

报告期内，公司应收票据、应收账款及应收款项融资合计金额占营业收入的比例与同行业可比公司的对比情况如下：

单位：万元

公司名称	类别	2020年1-9月	2019年	2018年	2017年
捷佳伟创 (300724)	应收票据、应收账款及 应收款项融资合计金额	244,170.05	158,460.81	48,504.75	33,403.28
	营业收入	308,406.74	252,716.35	149,274.05	124,277.93
	占比	79.17%	62.70%	32.49%	26.88%
金辰股份 (603396)	应收票据、应收账款及 应收款项融资合计金额	51,902.28	52,209.95	40,601.46	28,322.62
	营业收入	78,979.54	86,201.72	75,632.80	57,083.34
	占比	65.72%	60.57%	53.68%	49.62%
先导智能 (300450)	应收票据、应收账款及 应收款项融资合计金额	407,019.46	278,958.76	244,221.47	125,028.92
	营业收入	414,911.86	468,397.88	389,003.50	217,689.53
	占比	98.10%	59.56%	62.78%	57.43%
均值	占比均值	81.00%	60.94%	49.65%	44.64%
本公司	应收票据、应收账款及 应收款项融资合计金额	49,548.22	47,487.10	27,390.68	13,406.40
	营业收入	32,106.92	98,103.36	65,858.49	42,886.22
	占比	154.32%	48.41%	41.59%	31.26%

2017-2019年公司应收票据、应收账款及应收款项融资合计金额占营业收入的比例及变动趋势，与可比公司之间不存在显著差异；2020年9月末，公司应收账款金额并未大幅增长，但受前期订单阶段性波动及新冠疫情影响，当期营业收入下降较大，致使应收款项占营业收入的比例增幅较大。

因该等公司来自于光伏行业的收入占营业收入总额的比例差异较大，且处于光伏行业的不同环节，因此各期末应收票据、应收账款及应收款项融资合计金额占营业收入的比重有所差异，但总体来说，均呈上升趋势，即各期末应收票据、应收账款及应收款项融资合计金额占营业收入的比例逐步上升。公司应收款项变动趋势与同行业公司变动趋势基本相符，具有合理性。

### 2. 公司以前年度应收账款减值计提的充分合理性

(1) 以前年度坏账准备计提比例及谨慎性

报告期内，公司应收账款与预期信用损失率与同行业上市公司对比如下表：

账龄	先导智能	捷佳伟创	金辰股份	本公司
1年以内	5%	10%	5%	5%
1-2年	20%	30%	10%	20%
2-3年	50%	60%	20%	50%
3-4年	100%	100%	30%	100%
4-5年	100%	100%	50%	100%
5年以上	100%	100%	100%	100%

相比同行业上市公司，公司坏账准备的计提是谨慎、合理的，符合行业的特点。

(2) 以前年度坏账准备计提情况

2019年末，考虑到部分客户回款难度较大，公司对应收徐州鑫宇光伏科技有限公司应收账款余额108.50万元，对应收苏州国鑫所投资有限公司应收账款余额163.24万元，单独全额计提了坏账准备。除此之外，2017-2019年，公司均采用账龄组合计提坏账准备。

2017-2019年末，公司采用账龄组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

单位：万元

账龄	2019.12.31			2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例		金额	比例	
1年以内	33,259.77	72.32%	1,662.99	19,582.46	83.21%	979.12	10,356.99	74.27%	517.85
1至2年	12,309.70	26.77%	2,461.94	3,377.96	14.35%	675.59	3,409.62	24.45%	681.92
2至3年	371.71	0.81%	185.85	469.46	1.99%	234.73	179.2	1.28%	89.6
3年以上	49.12	0.11%	49.12	103.90	0.44%	103.90			
合计	45,990.29	100.00%	4,359.90	23,533.78	100.00%	1,993.35	13,945.81	100.00%	1,289.37

以前年度，相比同行业上市公司，公司坏账准备的计提比例是谨慎、合理的，符合行业特点，公司按照同一客户不同合同应收账款与预收款项分开列示，并严

格按既定坏账准备计提政策计提相应的坏账准备。因此，公司以前年度应收账款减值计提是充分合理的。

**(三) 结合报告期相关设备价格变动情况，说明 2020 年大幅计提存货跌价准备的原因及合理性，可比公司减值计提情况，是否存在较大差异；以前年度存货跌价准备计提是否充分谨慎**

**1. 公司 2020 年度大幅计提存货跌价准备的原因及合理性**

2020 年末，因公司所处行业市场竞争加剧，公司部分合同定价较低，其中部分合同虽整体未亏损，但内含具体设备定价高低不等，公司根据具体设备情况对存货可变现净值进行了谨慎测算，部分存货可变现净值低于账面成本，根据未审数据，公司预计 2020 年末对存货新增计提约 4,800 万元减值准备，该等减值对公司 2020 年经营业绩有较大影响。

报告期内公司主要产品售价情况如下：

单位：万元

单价	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年	2017 年
扩散自动化上下料设备	75.80	87.36	103.14	107.47
管式 PECVD 自动化设备	87.04	92.89	125.63	120.38
板式 PECVD 自动化设备	111.70	95.28	102.31	116.33

如上表，报告期内公司主要产品市场价格呈持续下降的趋势。在去补贴和平价上网政策逐步实施的背景下，光伏行业整体大幅压缩产品的生产成本，近年来公司下游光伏电池及组件行业产品价格持续下降，整体盈利空间收窄，光伏电池及组件制造企业普遍采取了降本增效策略，加大了成本控制力度，从而传导至上游光伏设备领域，致使光伏设备市场价格总体呈下降趋势。

随着光伏自动化设备技术的逐渐成熟与普及，公司同类设备供应商增多，市场竞争加剧，主要光伏自动化设备生产企业为提升市场份额，普遍采取了降价策略。特别是该等既有工艺设备又有自动化设备，且主要利润来源于工艺设备的生产厂家，选择主动降低自动化设备产品价格或在产品价格不变的前提下大幅提高产品附件配置，给公司带来较大竞争压力，致使公司自动化设备产品中标价格下降幅度较大。

2018、2019 年公司产品价格逐步下降，但综合毛利率依然能够维持在覆盖

成本和费用的盈利水平以上，亏损合同较少，2020年以来公司产品销售价格继续下降，累计影响逐步显现，致使亏损合同有所增加，相应部分存货可变现净值低于账面成本，公司进行了谨慎测试并计提了减值准备，具有合理性和必要性。

截至本说明出具日三家可比公司尚未披露2020年存货减值情况。如前文所述，可比上市公司与公司可比业务占其营业收入比例较低，大部分在10%以内，因此相关存货金额较小，占其存货总额的比例较低，相应合同及存货减值情况对其整体经营业绩的影响较小。

## 2. 公司以前年度存货跌价准备计提充分、谨慎性

### (1) 以前年度存货构成及总体变动情况

2017-2019年，公司存货总体变动情况如下：

单位：万元

项目	2019.12.31/ 2019年		2018.12.31/ 2018年		2017.12.31/ 2017年
	金额	增幅	金额	增幅	金额
存货余额	33,212.46	-9.86%	36,846.20	0.52%	36,653.85
其中：原材料	2,561.95	-41.52%	4,380.53	26.44%	3,464.46
在产品	4,864.46	-7.65%	5,267.68	27.28%	4,138.65
库存商品	2,125.71	118.43%	973.19	-51.60%	2,010.86
发出商品	23,660.33	-9.78%	26,224.79	-3.01%	27,039.88
存货跌价准备	917.69	-28.97%	1,291.98	230.23%	391.24
账面价值	32,294.77	-9.17%	35,554.22	-1.95%	36,262.61
营业收入	98,103.36	48.96%	65,858.49	53.57%	42,886.22
营业成本	74,759.64	60.85%	46,479.03	85.69%	25,029.82

2017-2019年各年末，公司存货账面价值分别为36,262.61万元、35,554.22万元、32,294.77万元，总体保持稳定。

公司存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等，其中发出商品为最主要的组成部分，结构相对稳定。

各报告期末，公司发出商品余额较大，与公司经营模式、收入确认政策及每年签订订单的规模相关。公司主要采用“以销定产”的经营模式，生产及采购均以订单为核心进行内部组织，根据销售订单确定原材料采购规模、产品生产数量及生产时间，设备完工发货出库后，直至安装调试验收完毕之前，作为发出商品核算，待客户验收合格后按规定确认销售收入，由发出商品转入营业成本核算。

公司产品从出货到验收通常有数月周期，因此，报告期各期末发出商品占期末存货比例较大。

(2) 存货跌价准备计提情况

1) 存货跌价准备的计提方法

公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。确定可变现净值的具体依据和存货跌价准备具体计提方法如下：

项目	确定可变现净值的具体依据	存货跌价准备具体计提方法
原材料	相关原材料估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	原材料可分为标准件与非标准件；标准件是通用的，不计提存货跌价准备；非标准件主要为专用件，一般在生产周期内领用完毕，对于库龄6个月以上的非标准件，采用成本与可变现净值孰低计量，按照原材料成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	对于存在合同的在产品，以对应的合同售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，确定存货跌价准备的计提或转回的金额；对于无合同的在产品，以类似产品的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，确定存货跌价准备的计提或转回的金额。
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	对于存在合同的产成品，以对应的合同售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，确定存货跌价准备的计提或转回的金额；对于无合同的产成品，以类似产品的售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，确定存货跌价准备的计提金额。
发出商品	相关产成品估计售价减去相关税费后的金额确定可变现净值	

2) 存货跌价准备的计提情况

单位：万元

项目	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	2,561.95	96.61	4,380.53	239.81	3,464.46	92.46

在产品	4,864.46	63.51	5,267.68	170.22	4,138.65	0.00
库存商品	2,125.71	351.39	973.19	217.95	2,010.86	163.28
发出商品	23,660.33	406.18	26,224.79	663.99	27,039.88	135.50
合计	33,212.46	917.69	36,846.20	1,291.98	36,653.85	391.24

2017-2019年各年末,公司存货跌价准备余额分别为391.24万元、1,291.98万元、917.69万元,随业务规模的扩大,总体有所增加。

① 原材料跌价准备计提充分性

单位:万元

项目	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
库龄超过6个月的非标准件	101.70	96.61	252.43	239.81	97.33	92.46

如上表,2017-2019年末,库龄超过6个月的非标准件账面金额分别为97.33万元、252.43万元、101.70万元,计提的存货跌价准备金额分别为92.46万元、239.81万元、96.61万元,原材料跌价准备计提充分。

② 在产品、库存商品和发出商品跌价准备计提充分性

在产品、库存商品和发出商品期末减值金额与次年减值转销前毛利为负项目金额对比情况如下:

单位:万元

项目	2019年度	2018年度	2017年度
在产品、库存商品和发出商品减值金额	821.08	1,052.16	298.78
对应存货次年减值转销前毛利为负项目金额	535.15	1,095.26	156.99
差异	285.93	-43.10	141.79
差异说明	库存商品减值中有283.71万元为研发项目减值准备,未实现销售		库存商品减值163.28万元为客户取消订单及研发的项目,未实现销售

如上表,在产品、库存商品和发出商品减值金额与次年减值转销前毛利为负项目金额匹配,在产品、库存商品和发出商品跌价准备计提充分。

综上,公司严格按既定会计政策计提存货跌价准备,以前年度存货跌价准备计提充分、谨慎。

(3) 同行业公司对比情况

报告期内，公司存货周转率与同行业公司对比情况：

单位：次

项目		2019 年度	2018 年度	2017 年度
存货周转率	捷佳伟创 (300724)	0.63	0.52	0.62
	金辰股份 (603396)	0.94	0.95	0.75
	先导智能 (300450)	1.24	0.95	0.71
	均值	0.94	0.81	0.69
	本公司	2.20	1.29	0.86

2017-2019 年，公司存货周转率分别为 0.86 次、1.29 次、2.20 次，稳步增长，且均高于可比公司平均水平。

2017-2019 年，同行业公司存货跌价准备情况如下：

单位：万元

2019 年度	捷佳伟创	先导智能	金辰股份	平均数	本公司
存货跌价准备	5,008.21	4,969.48	1,430.77	3,802.82	917.69
存货余额	339,163.11	220,240.07	58,012.95	205,805.38	33,212.46
占比	1.48%	2.26%	2.47%	1.85%	2.76%
2018 年度	捷佳伟创	先导智能	金辰股份	平均数	本公司
存货跌价准备	3,385.47	1,052.61	743.76	1,727.28	1,291.98
存货余额	212,050.49	242,375.73	57,470.87	170,632.36	36,846.20
占比	1.60%	0.43%	1.29%	1.01%	3.51%
2017 年度	捷佳伟创	先导智能	金辰股份	平均数	本公司
存货跌价准备	1,211.68	1,211.68	851.11	1,091.49	391.24
存货余额	136,371.20	136,371.20	43,884.00	105,542.13	36,653.85
占比	0.89%	0.89%	1.94%	1.03%	1.07%

2017-2019 年，公司各期存货周转率均高于可比公司平均水平；各期末公司存货跌价准备占存货余额的比例亦均高于可比公司。公司存货跌价准备计提充分，具有谨慎性。

#### （四）结合前述情况，说明发行人首发上市当年业绩良好、次年业绩大幅下滑的合理性

公司 2020 年经营业绩较 2019 年大幅下降，主要系营业收入下降、毛利率下降、信用减值损失增加、资产减值损失增加等因素综合叠加的结果。公司前期收入确认准确，应收账款坏账准备、存货跌价准备计提充分、谨慎。

1. 营业收入下降主要系前期订单阶段性波动与新冠疫情的影响，2020 年度交付并完成验收的设备减少，2019 年和 2020 年公司营业收入与对应期间新签订单金额匹配，公司主要按验收单确认收入，不存在提前确认收入的情形。随着光伏行业景气度提升，公司 2020 年下半年新签订单快速增长，公司营业收入变动趋势符合所处行业发展状况。

2. 毛利率下降主要系随着平价上网政策的逐步实施，下游光伏电池及组件行业产品价格持续下降，整体盈利空间收窄，光伏电池及组件制造企业普遍采取了降本增效策略，加大了成本控制力度，从而传导至上游光伏设备领域，致使市场竞争加剧，公司产品平均售价持续下降。而公司作为非标配套自动化供应商，产品定制化特点导致公司产品成本难以实现同比例的下降，进而导致公司产品的毛利率呈现下降趋势。公司毛利率 2018 年、2019 年已出现明显下降，2020 年下降幅度有所趋缓，但产品价格累计降幅大，致使部分合同产品可变现净值低于账面成本，存货跌价准备大幅增加。

3. 信用减值损失增加其一系营业规模扩大相应应收款余额特别是质保金增加，其二系部分客户回款速度较慢，使得账龄较长的应收账款增加。公司最近几年快速发展，随着营业收入规模逐年增加，应收账款长账龄的款项增加，而应收账款坏账准备计提为 1 年以内 5%，1-2 年 20%。2-3 年 50%和 3 年以上 100%，随着账龄变动，计提比例递增较大，导致 2020 年度应收账款信用减值损失大幅增加。

4. 虽然 2020 年以来光伏行业总体景气度较高，行业投资规模快速增加，但处于产业链不同环节的企业受到的影响差异较大，总体来说具有全产业链优势的光伏龙头企业以及核心设备、核心材料生产企业受益程度较高，业绩大幅增长，而处于产业链中间环节且产品较为单一的光伏电池片、电池组件生产企业面临原

材料涨价、产品售价下降、固定资产更新快的压力，业绩出现较大分化。

公司作为光伏电池片生产企业自动化设备供应商，在客户降本增效、严格控制成本以及行业企业大幅降价的竞争压力下，销售收入、毛利率、应收款回款、存货减值等均受到不利影响，业绩出现下滑，符合行业发展状况与自身生产经营特点，具有合理性。

## （五）核查程序和核查意见

### 1. 核查程序

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、送货单及验收证明等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票及验收证明等支持性文件；

（4）向主要客户实施函证程序，询证分合同发货、验收和收款情况，确认收入的真实性；

（5）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至送货单、验收证明等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（6）对公司成本归集、结转进行了核查，核实成本计价准确性和分配的合理性，对期末存货盘点进行监盘确认存货真实性，特别是尚未完成验收发的发出商品，去客户现场确认；

（7）获取期间费用明细表，抽查大额期间费用的会计处理及相应证明文件；

（8）访谈了公司高级管理人员、销售人员，了解行业环境及其变化情况；

（9）查阅了同行业上市公司信息披露数据，并进行对比分析。

### 2. 核查意见

经核查，我们认为，公司 2020 年经营业绩较 2019 年大幅下降，主要系营业收入下降、毛利率下降、信用减值损失增加、资产减值损失增加等因素综合叠加

的结果。公司前期收入确认准确，应收账款坏账准备、存货跌价准备计提充分、谨慎，公司经营业绩变化符合行业发展状况和自身生产经营特点，具有合理性。公司报告期业绩真实。

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：



中国注册会计师：



二〇二一年三月十日



# 营业执照

(副本)

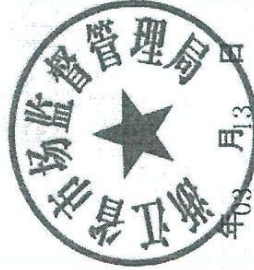
统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
国家企业信用信息公示系统  
公众版APP，了解更多  
登记、备案、许可、监  
管信息



名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2011年07月18日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2011年07月18日至长期
执行事务合伙人	胡少先	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

**经营范围**  
 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2020

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

仅为罗博博智能科技股份有限公司向特定对象发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方发送或披露。



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制



仅为罗博特智能科技股份有限公司向特定对象发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

证书序号：0007666

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000390

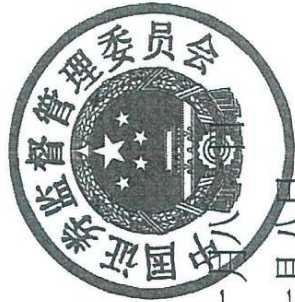
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44

发证时间：二〇一一年十一月八日  
证书有效期至：二〇一二年十一月八日



仅为罗博特智能科技股份有限公司向特定对象发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

224



仅为罗博特智能科技股份有限公司向特定对象发行股票之目的而提供文件的复印件，廖屹峰是中国注册会计师本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



姓名 Full name	廖屹峰
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1978年05月01日
工作单位 Working unit	浙江天健会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	330419780501001

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：  
No. of Certificate: 3300000011978

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issue: 2003年04月29日



1129



仅为罗博特科智能科技股份有限公司向特定对象发行股票之目的而提供文件的复印件，未经本所同意，此文件不得用作是中国注册会计师协会注册本人中面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

姓名 赵梦娇

性别 女

出生日期 1988-04-25

工作单位 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号 33032621198804254326

身份证 No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 330000015523  
No. of Certificate

批准注册单位: 浙江注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015.09.28  
Date of Issuance

年 月 日