

股票代码:002510

公司简称:天汽模

公告编号 2021-008

债券代码:128090

债券简称:汽模转 2

天津汽车模具股份有限公司 关于深圳证券交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天津汽车模具股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对天津汽车模具股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2021】第 74 号），要求公司对有关问题作出书面说明并对外披露。公司董事会对相关问题进行了认真核查，对关注函中所列问题向深圳证券交易所做出了书面回复，现将回复内容公告如下：

1、结合合同条款、产品定制程度及下游车型开发概况、同行业情况等，说明模具发货及终验收放缓、部分项目暂停和终止的合理性，是否存在调节收入验收周期的情形，公司持续经营能力是否将受到长期影响，相关减值准备科目及跌价准备科目计提是否准确。

回复：

（1）公司不存在调节收入验收周期的情形

公司汽车模具产品属单件定制化产品，生产交付周期长，终验收（或发货）后确认销售收入。汽车模具业务从签订订单至客户最终验收往往需要 6~24 个月，大额订单交货期更长。通常情况下，客户常常对新车型进行技术参数调整，从而要求实施模具设计变更，影响模具生产进度。

2020 年度未经审计的模具业务营业收入与 2019 年度相比较如下：

项目	2019 年营业收入 (万元)	2020 年未经审计的模具业务营业收入（万元）			
		上限值	下限值	中值	按中值比较
模具业务	134,546.47	78,946.25	52,630.83	65,788.54	-51.10%

由上表可见，按照 2020 年度未经审计的模具业务营业收入的中值与 2019

年度相比下滑 51.10%，模具业务下滑明显，具体情况如下：

2020 年受新冠肺炎疫情在全球蔓延的影响，公司国内客户和海外客户因疫情影响出现暂时性停产停工，在产项目生产进度和母线调试工作无法按期进行，部分在手订单执行进度不及预期，从而导致模具业务当期销售规模明显下降。其中，新冠疫情对海外客户订单的影响较为突出，使得部分项目周期延后，具体情况如下：

序号	客户名称	项目名称	原计划发货日期	调整后计划发货日期	合同额(万元人民币)	调整发货时间的原因
1	客户一	XXX	2020/10/27	取消	7,053.80	北美疫情原因项目取消
2	客户二	XXX	2020/4/16	暂停	3,414.75	英国疫情原因项目暂停
3	客户三	XXX	2020/12/18	暂停	2,355.24	北美疫情原因，客户工厂暂时停工，不能发货
4	客户四	XXX	2020/8/18	2021/3/15	6,481.76	巴西疫情原因，客户停产半年，项目顺延
5	客户五	XXX	2020/8/30	2021/4/30	2,735.97	
6	客户六	XXX	2020/11/30	2021/7/30	712.88	
7	客户七	XXX	2020/10/27	2021/1/21	169.26	疫情原因，中欧铁路运力不足，发运周期长
8	客户八	XXX	2020/9/1	2021/3/25	2,629.44	因疫情原因，客户工厂建设放缓，项目延期
9	客户九	XXX	2020/11/20	2021/2/20	1,041.04	前期因国内发生疫情停产停工影响生产进度；后期因疫情原因客户无法来公司验收，采用远程视频方式验收，验收速度慢，周期延长
10	客户十	XXX	2020/9/28	2021/3/6	2,813.54	
11	客户十一	XXX	2020/9/10	2021/3/15	6,412.37	
12	客户十二	XXX	2020/12/7	2021/3/30	744.57	
13	客户十三	XXX	2020/12/31	2021/2/28	1,166.41	
14	客户十四	XXX	2020/12/16	2021/3/15	629.20	
15	客户十五	XXX	2020/12/16	2021/3/31	2,886.00	
16	客户十六	XXX	2020/11/30	2021/7/30	3,148.42	

17	客户十七	XXX	2020/9/30	2021/3/15	2,898.00	
合计					47,292.65	

注：因涉及客户保密信息，未披露客户名称，以“XXX”代替具体项目名称。

综上，因受新冠疫情影响，部分客户新车开发进度调整，公司 2020 年计划发货的 4.73 亿元海外市场订单未能按照项目计划如期进行模具设计、生产、发货和终验收，造成模具销售规模下滑明显。公司收入确认遵循《企业会计准则》的规定，不存在调节收入验收周期的情形。

(2) 公司主营业务的持续经营能力未受到长期影响

A.充足的在手订单，保证公司模具业务的持续经营

目前，国内汽车人均保有量远低于发达国家水平，汽车的出口数量依然不高，未来汽车行业的增长空间广阔。随着汽车电动化的深入推进，特别是优秀新能源汽车企业快速成长以及传统燃油车主机厂新能源车型的不断增加，国内汽车模具市场需求强劲。同时，海外电动汽车车型将不断增加，海外模具市场的需求仍将不断向国内转移，海外市场空间广阔。近两年来，公司承接的海外市场订单占比均接近 50%，较以往年度明显提升。

截至目前，公司在手模具订单金额约 20 亿元（不包含暂停和取消的项目），该部分订单预计在未来 1-2 年内实现交付，充足的订单储备将有利于保证公司未来的持续经营，能够保证公司维持较高的产能利用率，降低生产成本，维持相对稳定的模具业务的毛利率。同时，公司客户覆盖广，业务来源稳定，在维持较高产能利用率时，公司可以综合考虑项目的预期收益、客户资质和信用政策等因素，承接盈利能力较强的项目。

B.冲压业务稳定向好

2020 年，随着汽车主机厂复工复产以及公司冲压业务主要客户汽车产量的快速回升，公司冲压业务板块呈现前低后高的表现，冲压业务板块整体业绩基本稳定。2020 年，冲压业务板块新承接了蔚来汽车、一汽丰田、华晨宝马、北京奔驰和北京现代的部分新车型订单，新承接业务订单尚未实现大批量生产，如后续量产，将为公司冲压业务板块贡献较好的业绩。

综上，尽管 2020 年受新冠疫情和汽车开发进度放缓等因素影响，公司业绩出现明显下滑，但充足的在手模具订单和广泛的客户资源、稳定的冲压业务将能够保证公司未来的持续经营。

（3）相关减值准备科目及跌价准备科目计提准确

受汽车行业竞争加剧和新冠疫情的双重影响，公司 2020 年部分下游客户经营不善且融资困难，其项目陆续出现暂停或终止的情形，项目进度款和应收款的回收变得极其困难。截至公司 2020 年度业绩预告日，公司认真收集整理有关客户的负面新闻报道，结合商务和项目管理部门与客户的各类沟通结果，逐一筛选出需要进行单项计提的应收款或计算跌价准备的项目。对于已经进入破产重整或清算的客户，公司结合债权申报情况和客户破产方案判断减值损失。对于公司已经与客户进入诉讼程序的项目，根据债权申诉的资料和诉讼进展判断减值损失。对于其他客户，公司直接与客户进行沟通，公司结合沟通进展和其他辅助资料判断减值损失。

综合上述各项因素，公司 2020 年拟单项计提减值损失 1.54 亿元，具体情况如下：

A. 单项计提应收账款减值损失

单位：万元

客户名称	项目简称	2020 年期末 应收账款账面余额	2020 年 拟计提减值损失
客户一	xxx	4,724.19	3,274.26
客户二	xxx	2,217.03	1,573.07
客户三	xxx	2,931.79	1,465.89
客户四	xxx	1,188.82	549.25
客户五	xxx	649.34	579.56
除前五名外的其他客户	-	8,764.89	2,994.26
合计	-	20,476.05	10,436.30

注：因涉及客户保密信息，未披露客户名称，以“XXX”代替具体项目名称。

B. 单项计提存货跌价准备

单位：万元

客户名称	项目简称	2020 年期末 存货账面余额	2020 年 拟计提跌价准备
客户一	xxx	1,151.63	672.61
客户二	xxx	661.21	661.21
客户三	xxx	1,138.06	534.46
客户四	xxx	2,040.79	417.52

客户五	xxx	452.59	241.99
除前五名外的其他客户	-	9,513.83	2,387.38
合计	-	14,958.11	4,915.17

注：因涉及客户保密信息，未披露客户名称，以“XXX”代替具体项目名称。

2、补充说明相关预提德国 TQM-EU 借款及应收款损失的准确性、合理性，会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复：

受欧洲整车开发减少导致模具市场需求下滑、模具制造产能逐步向中国、韩国等亚洲低成本国家转移、德国劳动力成本始终居高不下等因素影响，TQM-EU 近几年业务下滑，出现持续亏损。2020 年以来，受新冠疫情影响，德国整车厂和零部件企业出现大面积停工停产，新车开发速度放缓，TQM-EU 订单大幅下滑，亏损进一步扩大，运营资金周转困难，出现了支付不能的情形。根据德国法律的有关规定，TQM-EU 总经理已于 2020 年 12 月 21 日向当地法院申请破产。

TQM-EU 提交破产申请后，当地法院指定了破产管理人对 TQM-EU 进行管理，公司已无法对 TQM-EU 实施控制。根据德国破产法，破产管理人会根据有担保债权人和无担保债权人的索赔事项，代表债权人的利益来评估处置方案（如破产重整、转让、清算等），后续方案将提交债权人会议决定。股东方债权人在债权人会议上没有投票权，且索赔为次级偿付。

截至 TQM-EU 破产申请之日，TQM-EU 尚未归还公司的往来款如下：

项目	金额（万元人民币）
借款及利息	12,497.40
应收项目往来款	3,192.72
合计	15,690.12

公司就 TQM-EU 破产清算的可能情况进行了讨论和分析，预估破产运营的期限为 2020 年底至 2021 年 6 月，预估资产处置以及相关清偿情况如下：

项目	金额（万元人民币）
① 预估剩余资产变现金额及破产期间经营回报	10,099
② 减：破产期间员工工资及采购成本费用	6,934
③ 减：优先债权偿付（含员工补偿等）	5,215
④ 可用于次级偿付的估算金额	-2,050

通过上表数据的初步测算，TQM-EU 破产后，剩余资产不足以清偿全部优先债权。公司债权为次级偿付债权，预计到期回收的可能性很小。基于上述估计，

公司预计减值后减少 2020 年净利润不超过 1.63 亿元，最终结果需要根据破产管理人资产处置的最终方案确定。具体明细如下：

项目	金额（万元人民币）
① 对借款和利息对借款和利息计提坏账准备	12,497.40
② 对应收款计提坏账准备	3,192.72
③ 存货计提存货跌价准备	1,896.00
④ 长期股权投资计提减值准备	1,590.00
准备或跌价损失合计	19,176.12
⑤ 递延所得税影响	2,876.42
合计	16,299.70

前述损失估计是公司基于谨慎性原则作出的初步测算，如后续资产处置收益超出预期，公司损失将有所降低。鉴于 TQM-EU 作为债务人已经进行破产申请，预期还款能力严重不足，故公司根据预期信用损失对借款和利息、应收款全额计提坏账准备。对 TQM-EU 发包给公司的项目，根据可变现净值高于存货成本的部分计提存货跌价准备。由于 TQM-EU 无法清偿全部债权，公司对其长期股权投资的可收回金额估计为零，所以对 TQM-EU 长期股权投资账面余额全额计提减值损失。公司认为目前的数据估算符合《企业会计准则》的相关规定。

3、补充说明长期股权投资减值损失计提的准确性、合理性，发现减值迹象的具体时点、减值损失计提的及时性，是否存在调节利润的情形。

回复：

公司拟计提长期股权投资减值主要涉及参股公司浙江时空能源技术有限公司（简称：时空能源），具体说明如下：

（1）时空能源的基本经营情况

时空能源主要从事新能源动力电池 PACK 的研发、生产与销售，其电池 PACK 产品主要应用于换电模式的网约车及其他非换电模式网约车。时空能源为东风、长安等国内知名汽车制造厂家部分网约车型的电池 PACK 主要供应商。

2018 年 6 月，公司以股权受让的方式对时空能源进行投资。股权转让的审计基准日为 2017 年 12 月 31 日，根据大信审字【2018】第 2-01083 号审计报告，确定目标公司 100% 股权价值为 26.10 亿元。公司受让股权的投资金额为 7.83 亿元，占时空能源股权比例为 30%。根据股权转让协议的约定，时空能源的控股股东时空电动汽车股份有限公司（简称：时空电动）承诺时空能源 2018 年、2019

年、2020 年实现的净利润分别不低于 1.8 亿元、2.4 亿元和 3.0 亿元。在上述承诺利润期间届满日后，公司将时空能源进行减值测试，如出现减值情形，时空电动根据资产减值报告将向公司支付减值补偿金。

收购后时空能源完成业绩情况如下：

年度	承诺业绩	实际业绩	是否经审计
2018 年	1.8 亿元	归属于母公司净利润 2.16 亿元	是
2019 年	2.4 亿元	归属于母公司净利润 1.53 亿元	是
2020 年	3.0 亿元	归属于母公司净利润-0.27 亿元	否

由于网约车市场的大力发展，时空能源 2018 年度经营情况较好，超额完成了对赌业绩。时空能源 2019 年 1 月-6 月的经营业绩实现了同期的预计经营目标。但《财政部、工业和信息化部、科技部和发展改革委关于进一步完善新能源汽车推广应用财政补贴政策的通知》明确，地方补贴在 2019 年 6 月 25 日后正式退坡，导致汽车制造厂网约车投入减缓，时空能源未能完成 2019 年对赌业绩，根据大信审字【2020】第 2-00330 号审计报告，2019 年时空能源归属于母公司净利润为 1.53 亿元。

时空能源的主要客户受新冠疫情爆发的影响，导致其 2020 年上半年几乎没有生产订单。由于居民出行需求锐减，主要的网约车平台对新增网约车实行严格的进入政策，致使在疫情缓解的下半年，时空能源的主要客户均无网约车生产的计划。导致 2020 年时空能源销售收入急剧下降，经营业绩大幅下滑。根据未经审计财务报表，时空能源 2020 年度实现净利润为-0.27 亿元。

（2）时空能源的产品定位和目标市场发生重大变化

由于 2020 年网约车市场出现急剧变化，时空能源管理层于 2020 年根据产能利用情况处置了德清生产基地土地厂房以及生产线。

为顺应行业趋势，时空能源管理层在 2020 年下半年以来，把产品定位由网约车定制 PACK 调整为乘用车 PACK 制造和代加工，并开拓了零跑汽车等客户，但现有订单远远不能满足正常的生产产能。

2021 年 1 月 22 日，时空能源召开董事会会议，决定调整产品定位和目标市场。时空能源管理层认为，时空能源主要赖以增长和盈利的新能源网约车配套电池的行业机遇期基本关闭，新能源补贴政策的退坡及网约车市场的紧缩和竞

争加剧，且在短期内难以恢复。时空能源董事会批准了时空能源管理层关于调整产品定位和目标市场的决议。

(3) 公司拟计提长期股权投资减值的情况

A. 2019年度，因时空能源2019年度未能完成对赌业绩，根据大信审字【2020】第2-00330号审计报告，2019年时空能源归母净利润为1.53亿元。考虑新能源补贴退坡政策对市场的冲击为短期影响，公司根据审计评估结果确认对时空能源的长期股权投资减值9,273万元。

B. 2020年度，根据时空能源董事会关于产品定位及市场调整的决议，同时考虑时空能源新的业务运营模式尚未得到市场广泛认可等限制因素，时空能源的产品定位和目标市场面临重大不确定性，公司将对其未来发展预期持谨慎态度。公司拟根据时空能源2020年12月31日资产负债的基础上，委托专业机构对时空能源进行减值测试。经过对时空能源未经审计的资产负债进行初步分析和估计，其2020年12月31日净资产30%的股权估值在1.2亿元至2.0亿元之间。综合上述因素，公司拟计提时空能源长期股权投资减值准备在5.75亿元至6.55亿元之间。

公司基于以上客观事实和谨慎性原则预估了长期股权投资的减值损失，不存在调节利润的情形。因对该项资产的评估和审计尚在进行之中，最终数据以公司年度报告为准。

(4) 补偿确认情况

因时空能源未完成2019年业绩承诺，时空电动应就累计未实现业绩向公司支付补偿金8,812万元，截止目前已支付补偿款7,000万元，尚欠补偿款1,812万元。

公司出于谨慎性原则对时空电动的经营情况进行分析，由于时空电动以网约车经营、换电站运营等业务为主，受疫情影响，2020年网约车市场极度萎缩，同时，时空电动还出现流动资金困难情况。基于前述情况，公司初步判断认为无法在2020年度确认应收补偿款，公司将积极与时空电动沟通协商，督促其履行承诺，如协商不成，公司将采取法律手段追偿业绩补偿款。

4、你认为其他应说明的事项。

回复：

公司已发布的业绩预告是公司财务部门初步测算的结果，具体数据待评估机构与审计机构进行评估和审计确定后，将在公司 2020 年年度报告中详细披露，敬请投资者谨慎决策，注意投资风险。

特此公告。

天津汽车模具股份有限公司

董 事 会

2021 年 2 月 8 日