

证券代码: 603158 证券简称: 腾龙股份 公告编号: 2023-055

## 常州腾龙汽车零部件股份有限公司关于上海证券交易所有对公司2022年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公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、准确性和完整性承担个别及连带责任。

常州腾龙汽车零部件股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到上海证券交易所有关于常州腾龙汽车零部件股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函(上述公告【2023】0744号,以下简称“工作函”),公司会同相关中介机构就(工作函)所涉及问题逐进行了认真分析并落实,现将相关问题回复如下:

1.关于北京天元经营情况及商誉减值如下: 2019年,公司收购北京天元奥特特有限公司(以下简称“天元”)76%股权。北京天元主营商用车橡塑零部件,本次收购增值率为512.60%,形成商誉8930.08万元。交易对方承诺自2019年至2021年累计实现净利润不低于1.8亿元的业务承诺。2021年末,北京天元三年累计实现净利润为1.97亿元,完成率109.36%。2022年5月,公司继续以7110万元价格收购北京天元12%股权,未设置业绩承诺指标。2022年半年报告显示,北京天元半年度净利润为1067.84万元,较上年同期下降76.00%,未计提商誉减值;北京天元全年净利润为-707.31万元。2021年业绩承诺期满后,2022年北京天元业绩继续下降,且下半年存在亏损,因此公司计提商誉减值准备25,467万元。请说明:(1)截至北京天元前期业绩承诺完成情况,结合北京天元2022年上半年业绩经营情况,行业发展趋势、市场竞争格局、原材料及产品价格波动、主要财务指标变化、客户及供应商变化、信用政策调整等情况说明业绩承诺期满后北京天元业绩大幅减值的原因,对比同行业公司经营情况说明合理性;公司是否存在盈余管理以达成业绩目标的情形,以及2022年继续收购北京天元股权的合理性;(2)北京天元近三年商誉减值测试的具体情况,包括主要参数选取情况、选取依据及合理性;并对北京天元商誉减值的主要依据、盈利预测与实际业绩实现情况,说明是否存在差异及差异原因;(3)结合北京天元经营情况、行业经营情况、原材料及产品价格变化情况等,并结合相关商誉减值迹象出现的具体时间,说明是否存在商誉减值计提不及时、不充分的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复: 核查北京天元前期业绩承诺完成情况,结合北京天元2022年上半年业绩经营情况,行业发展趋势、市场竞争格局、原材料及产品价格波动、主要财务指标变化、客户及供应商变化、信用政策调整等情况说明业绩承诺期满后北京天元业绩大幅减值的原因,对比同行业公司经营情况说明合理性;公司是否存在盈余管理以达成业绩目标的情形,以及2022年继续收购北京天元股权的合理性:

(一)北京天元业务发展态势、市场竞争格局 北京天元主要从事汽车胶管产品的研发、生产和销售,产品主要包括胶管内、衬外胶管管、注压、橡胶管、夹布橡胶管、橡胶空气弹簧等,主要应用于汽车发动机冷却系统。

1.汽车胶管是用以输送发动机、液體的橡胶制品,由于、发动机及管路系统复杂,骨架材料可采用橡胶、芳纶布、涤纶布等。

汽车胶管作为汽车上的重要零部件分布在发动机、底盘和车身等部位,起着输送油、气、水以及传动动力的作用。关系到汽车的安全性能。汽车胶管在形状上有直型管和异型管,压力上有高压、低压、真空;介面能有油水车、气、耐热橡胶、耐冷冷却,用途上有制动、驱动、增压等等类型,结构上为成布、编织、缠绕等多种形式并存。

由于汽车胶管属汽车零部件配套的基础部件,其单车用量相对固定,因而汽车胶管行业的市场规模和增长速度也依赖于汽车工业的规模和增长速度。随着中国汽车市场近几年的快速增长,汽车胶管的国内市场需求也表现出与汽车产业同步快速增长的趋势。随着全球一体化进程的进展,汽车全球采购已成为不可逆转的趋势。跨国汽车胶管制造商纷纷登陆中国,以独资或合资的形式在中国建厂,参与国内市场竞争,使国内竞争日趋激烈。同时,汽车零部件也成为中国加强与世界接轨、参与国际市场竞争的利器。

2.市场竞争格局 汽车管是重要的汽车零部件,其质量和性能对整车汽车管的质量和水平起着关键作用。在国际市场上,各大汽车胶管跨国公司如德国、技术、设备等而具有很强大的实力,其销售收入绝大部分由国内一般汽车胶管企业销售收入的一倍,国内同行业企业难以与之抗衡。国内汽车胶管企业数量众多,企业规模较小,同质化的价格竞争比较激烈,且国内企业经营管理水平、技术水平参差不齐,产品质量参差不齐,价格承受能力不一。国内汽车胶管生产厂家的规模、质量、品牌和产品系列配套等都与市场需求有较大差距,还不能全部满足国内消费升级带来的高品质配套需求。汽车管。

据统计,目前中国生产汽车胶管企业有60多家,其中外资企业20家,占1/3左右,占据着大部分市场份额;汽车胶管市场的产量一半来自国内企业,高档、豪华汽车胶管市场多半是全部由市场份额境外企业所占据。目前行业内产能过剩,技术实力较强的其他企业主要有:山东天元橡塑技术有限公司、鹏翔橡塑(天津)科技有限公司。

2019年,公司收购北京天元控制权,根据收购协议,业绩承诺方承诺:北京天元2019年度至2021年度累计实现的净利润不低于18,000万元。为保证北京天元在业绩承诺期内实现业绩的承诺和公司利益,公司聘请中天运会计师事务所(特殊普通合伙)对北京天元2019年、2020年和2021年财务报告进行了审计,并分别出具了中天运(苏)【2020】审字【001123号、中天运(苏)【2021】审字【90005号和中天运(苏)【2022】审字【00073号】标准无保留意见的审计报告。中天运会计师事务所(特殊普通合伙)认为,北京天元已审财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了北京天元公司截至2019年12月31日、2020年12月31日和2021年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2019年、2020年和2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量,并出具了标准无保留意见的审计报告。北京天元2019-2021年累计实现的净利润超过18,000万元,完成业绩承诺。

2.截至2022年末,北京天元的生产经营情况、原材料及产品价格波动、主要财务指标变化、客户及供应商变化、信用政策调整,如下:

(1)营业收入及利润情况如下:

项目	2022年度		2021年度		变动比例
	金额	较上年变动	金额	较上年变动	
营业收入	46,159.21	-23.92%	60,609.76	-4.87%	62,943.88
其中:商用车营业收入	13,147.95	-23.32%	23,282.80	-43.53%	24,947.16
乘用车营业收入	32,999.51	-36.92%	37,326.92	-10.64%	38,000.00
营业成本	38,220.05	-43.87%	54,785.56	-12.89%	61,500.00
其中:商用车营业成本	10,090.28	-16,280.15	16,280.15	-38.02%	16,280.15
乘用车营业成本	28,099.99	-27,945.40	27,945.40	2.99%	27,945.40
毛利率	17.20%	27.68%	27.68%	降低10.48个百分点	27.68%
净利润	-707.30	3,073.12	3,073.12	-123.02%	3,073.12

注:表格中净利润为纳入腾龙股份合并财务报表数据。其中:2022年1-6月7-12月份经营情况如下:

项目	2022年7-12月		2022年1-6月		变动比例
	金额	较上年同期	金额	较上年同期	
营业收入	22,680.65	-24.37%	23,478.56	-3.40%	23,478.56
营业成本	19,205.44	-19.01%	19,014.61	1.00%	19,014.61
毛利率	15.32%	19.01%	19.01%	减少3.69个百分点	19.01%
净利润	-1,775.15	1,607.84	1,607.84	-26.24%	1,607.84

注:表格中净利润为纳入腾龙股份合并财务报表数据。(2)主要产品对应收入、销售及单价变化如下:

项目	2022年度		2021年度		变动
	金额	较上年变动	金额	较上年变动	
汽车胶管业务收入	45,847.46	-23.43%	59,875.42	-4.87%	62,943.88
销量	1,797.33	-28.61%	2,517.66	-11.57%	2,847.06
单价(元/件)	25.51	23.18	23.78	7.57%	22.11

2021-2022年,北京天元汽车胶管业务产品单位价格变动比例为7.50%、6.24%,保持相对稳定。2021年-2022年,北京天元采购主要原材料生胶的单位价格变动比例为59.94%、15.18%,成品价格变动比例主要受原材料产品价格波动。另外受下游市场需求持续低迷的影响,北京天元作为主机厂一级供应商,下游整车销量为腾龙公司业绩的直接外部因素,商用车行业产销下滑,北京天元销售收入也随之下降的主要原因。

(3)原材料价格波动 北京天元主要原材料为生胶、硅胶等,2020-2022年,要受市场环境和市场供求关系等因素影响,北京天元主要原材料价格上升,导致公司产品成本持续增长。2020-2022年,公司主要原材料生胶的年度采购均价对比情况如下:

项目	2022年		2021年度		2020年度	
	平均单价	变动	平均单价	变动	平均单价	变动
生胶	38.73	15.18%	33.02	19.49%	27.69	19.45%

2021年以来,受供需关系等多重因素影响,大宗商品价格大幅上涨,汽车行业橡塑零部件主要原材料生胶的价格在2020-2022年内均呈上涨趋势,其中2021年度涨幅明显,2022年整体也维持在较高的水平,具体走势如下图所示:

(4)主要财务指标变化

项目	2022年		2021年度		变动
	指标值	较上年变动	指标值	较上年变动	
毛利率	17.20%	减少10.48个百分点	27.68%	减少6.96个百分点	34.64%

2020-2022年,北京天元毛利率逐年下降,2021年、2022年分别同比下降6.96及10.48个百分点,一方面主要因为材料价格有一定上涨,生产价格上涨及原材料价格上涨;另一方面毛利率下降,而盈利能力下降等因素共同影响所致。2022年毛利率下降,一方面毛利率下降主要受原材料价格波动影响,北京天元下半年商用车产品销量下降较多,单位固定成本增加,从而使得毛利率下降;同时,2021年生胶、硅胶等原材料价格持续上涨,导致该类型产品单位成本提升,叠加销售下降,致使2021年毛利率较上年明显下降。

2022年前五大客户销售情况及信用政策:

序号	公司名称	产品名称	2022年度销售金额		2021年度销售金额	
			金额	占比	金额	占比
1	浙江吉利控股集团有限公司	涡轮增压器总成	12,542.63	27.00%	12,526.38	20.30%
2	重庆长安汽车股份有限公司	涡轮增压器总成	8,537.50	18.50%	10,011.61	16.44%
3	中国第一汽车股份有限公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	7,256.61	15.72%	14,621.86	24.13%
4	墨西哥阿鲁斯	涡轮增压器总成	4,992.41	10.82%	4,563.31	7.51%
5	中国重汽商用车集团股份公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	3,339.22	7.23%	4,783.62	7.89%

注:上表数据按照同一主机厂客户合并口径核算。2022年对中国第一汽车股份有限公司销售下降较多,以上主机厂一汽解放(000800.Z)为例,根据其半年度报告披露,主要受经济下行影响,导致物流不畅,行业市场高景气度,各类型商用车销量下降,2022年整车产销分别完成150,812辆和170,049辆,分别同比下降-59.83%和-61.32%。北京天元作为主机厂一级供应商,受到下游整车销量下降影响,商用车产品销量下降较多,单位固定成本增加,从而使得毛利率下降;同时,2021年生胶、硅胶等原材料价格持续上涨,导致该类型产品单位成本提升,叠加销售下降,致使2021年毛利率较上年明显下降。

注:北京天元前五大客户销售情况及信用政策:

序号	公司名称	产品名称	2022年度销售金额		2021年度销售金额	
			金额	占比	金额	占比
1	浙江吉利控股集团有限公司	涡轮增压器总成	12,542.63	27.00%	12,526.38	20.30%
2	重庆长安汽车股份有限公司	涡轮增压器总成	8,537.50	18.50%	10,011.61	16.44%
3	中国第一汽车股份有限公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	7,256.61	15.72%	14,621.86	24.13%
4	墨西哥阿鲁斯	涡轮增压器总成	4,992.41	10.82%	4,563.31	7.51%
5	中国重汽商用车集团股份公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	3,339.22	7.23%	4,783.62	7.89%

注:上表数据按照同一主机厂客户合并口径核算。2022年对中国第一汽车股份有限公司销售下降较多,以上主机厂一汽解放(000800.Z)为例,根据其半年度报告披露,主要受经济下行影响,导致物流不畅,行业市场高景气度,各类型商用车销量下降,2022年整车产销分别完成150,812辆和170,049辆,分别同比下降-59.83%和-61.32%。北京天元作为主机厂一级供应商,受到下游整车销量下降影响,商用车产品销量下降较多,单位固定成本增加,从而使得毛利率下降;同时,2021年生胶、硅胶等原材料价格持续上涨,导致该类型产品单位成本提升,叠加销售下降,致使2021年毛利率较上年明显下降。

注:北京天元前五大客户销售情况及信用政策:

序号	公司名称	产品名称	2022年度销售金额		2021年度销售金额	
			金额	占比	金额	占比
1	浙江吉利控股集团有限公司	涡轮增压器总成	12,542.63	27.00%	12,526.38	20.30%
2	重庆长安汽车股份有限公司	涡轮增压器总成	8,537.50	18.50%	10,011.61	16.44%
3	中国第一汽车股份有限公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	7,256.61	15.72%	14,621.86	24.13%
4	墨西哥阿鲁斯	涡轮增压器总成	4,992.41	10.82%	4,563.31	7.51%
5	中国重汽商用车集团股份公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	3,339.22	7.23%	4,783.62	7.89%

注:上表数据按照同一主机厂客户合并口径核算。2022年对中国第一汽车股份有限公司销售下降较多,以上主机厂一汽解放(000800.Z)为例,根据其半年度报告披露,主要受经济下行影响,导致物流不畅,行业市场高景气度,各类型商用车销量下降,2022年整车产销分别完成150,812辆和170,049辆,分别同比下降-59.83%和-61.32%。北京天元作为主机厂一级供应商,受到下游整车销量下降影响,商用车产品销量下降较多,单位固定成本增加,从而使得毛利率下降;同时,2021年生胶、硅胶等原材料价格持续上涨,导致该类型产品单位成本提升,叠加销售下降,致使2021年毛利率较上年明显下降。

注:北京天元前五大客户销售情况及信用政策:

序号	公司名称	产品名称	2022年度销售金额		2021年度销售金额	
			金额	占比	金额	占比
1	浙江吉利控股集团有限公司	涡轮增压器总成	12,542.63	27.00%	12,526.38	20.30%
2	重庆长安汽车股份有限公司	涡轮增压器总成	8,537.50	18.50%	10,011.61	16.44%
3	中国第一汽车股份有限公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	7,256.61	15.72%	14,621.86	24.13%
4	墨西哥阿鲁斯	涡轮增压器总成	4,992.41	10.82%	4,563.31	7.51%
5	中国重汽商用车集团股份公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	3,339.22	7.23%	4,783.62	7.89%

注:上表数据按照同一主机厂客户合并口径核算。2022年对中国第一汽车股份有限公司销售下降较多,以上主机厂一汽解放(000800.Z)为例,根据其半年度报告披露,主要受经济下行影响,导致物流不畅,行业市场高景气度,各类型商用车销量下降,2022年整车产销分别完成150,812辆和170,049辆,分别同比下降-59.83%和-61.32%。北京天元作为主机厂一级供应商,受到下游整车销量下降影响,商用车产品销量下降较多,单位固定成本增加,从而使得毛利率下降;同时,2021年生胶、硅胶等原材料价格持续上涨,导致该类型产品单位成本提升,叠加销售下降,致使2021年毛利率较上年明显下降。

注:北京天元前五大客户销售情况及信用政策:

序号	公司名称	产品名称	2022年度销售金额		2021年度销售金额	
			金额	占比	金额	占比
1	浙江吉利控股集团有限公司	涡轮增压器总成	12,542.63	27.00%	12,526.38	20.30%
2	重庆长安汽车股份有限公司	涡轮增压器总成	8,537.50	18.50%	10,011.61	16.44%
3	中国第一汽车股份有限公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	7,256.61	15.72%	14,621.86	24.13%
4	墨西哥阿鲁斯	涡轮增压器总成	4,992.41	10.82%	4,563.31	7.51%
5	中国重汽商用车集团股份公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	3,339.22	7.23%	4,783.62	7.89%

注:上表数据按照同一主机厂客户合并口径核算。2022年对中国第一汽车股份有限公司销售下降较多,以上主机厂一汽解放(000800.Z)为例,根据其半年度报告披露,主要受经济下行影响,导致物流不畅,行业市场高景气度,各类型商用车销量下降,2022年整车产销分别完成150,812辆和170,049辆,分别同比下降-59.83%和-61.32%。北京天元作为主机厂一级供应商,受到下游整车销量下降影响,商用车产品销量下降较多,单位固定成本增加,从而使得毛利率下降;同时,2021年生胶、硅胶等原材料价格持续上涨,导致该类型产品单位成本提升,叠加销售下降,致使2021年毛利率较上年明显下降。

注:北京天元前五大客户销售情况及信用政策:

序号	公司名称	产品名称	2022年度销售金额		2021年度销售金额	
			金额	占比	金额	占比
1	浙江吉利控股集团有限公司	涡轮增压器总成	12,542.63	27.00%	12,526.38	20.30%
2	重庆长安汽车股份有限公司	涡轮增压器总成	8,537.50	18.50%	10,011.61	16.44%
3	中国第一汽车股份有限公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	7,256.61	15.72%	14,621.86	24.13%
4	墨西哥阿鲁斯	涡轮增压器总成	4,992.41	10.82%	4,563.31	7.51%
5	中国重汽商用车集团股份公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	3,339.22	7.23%	4,783.62	7.89%

注:上表数据按照同一主机厂客户合并口径核算。2022年对中国第一汽车股份有限公司销售下降较多,以上主机厂一汽解放(000800.Z)为例,根据其半年度报告披露,主要受经济下行影响,导致物流不畅,行业市场高景气度,各类型商用车销量下降,2022年整车产销分别完成150,812辆和170,049辆,分别同比下降-59.83%和-61.32%。北京天元作为主机厂一级供应商,受到下游整车销量下降影响,商用车产品销量下降较多,单位固定成本增加,从而使得毛利率下降;同时,2021年生胶、硅胶等原材料价格持续上涨,导致该类型产品单位成本提升,叠加销售下降,致使2021年毛利率较上年明显下降。

注:北京天元前五大客户销售情况及信用政策:

序号	公司名称	产品名称	2022年度销售金额		2021年度销售金额	
			金额	占比	金额	占比
1	浙江吉利控股集团有限公司	涡轮增压器总成	12,542.63	27.00%	12,526.38	20.30%
2	重庆长安汽车股份有限公司	涡轮增压器总成	8,537.50	18.50%	10,011.61	16.44%
3	中国第一汽车股份有限公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	7,256.61	15.72%	14,621.86	24.13%
4	墨西哥阿鲁斯	涡轮增压器总成	4,992.41	10.82%	4,563.31	7.51%
5	中国重汽商用车集团股份公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	3,339.22	7.23%	4,783.62	7.89%

注:上表数据按照同一主机厂客户合并口径核算。2022年对中国第一汽车股份有限公司销售下降较多,以上主机厂一汽解放(000800.Z)为例,根据其半年度报告披露,主要受经济下行影响,导致物流不畅,行业市场高景气度,各类型商用车销量下降,2022年整车产销分别完成150,812辆和170,049辆,分别同比下降-59.83%和-61.32%。北京天元作为主机厂一级供应商,受到下游整车销量下降影响,商用车产品销量下降较多,单位固定成本增加,从而使得毛利率下降;同时,2021年生胶、硅胶等原材料价格持续上涨,导致该类型产品单位成本提升,叠加销售下降,致使2021年毛利率较上年明显下降。

注:北京天元前五大客户销售情况及信用政策:

序号	公司名称	产品名称	2022年度销售金额		2021年度销售金额	
			金额	占比	金额	占比
1	浙江吉利控股集团有限公司	涡轮增压器总成	12,542.63	27.00%	12,526.38	20.30%
2	重庆长安汽车股份有限公司	涡轮增压器总成	8,537.50	18.50%	10,011.61	16.44%
3	中国第一汽车股份有限公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	7,256.61	15.72%	14,621.86	24.13%
4	墨西哥阿鲁斯	涡轮增压器总成	4,992.41	10.82%	4,563.31	7.51%
5	中国重汽商用车集团股份公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	3,339.22	7.23%	4,783.62	7.89%

注:上表数据按照同一主机厂客户合并口径核算。2022年对中国第一汽车股份有限公司销售下降较多,以上主机厂一汽解放(000800.Z)为例,根据其半年度报告披露,主要受经济下行影响,导致物流不畅,行业市场高景气度,各类型商用车销量下降,2022年整车产销分别完成150,812辆和170,049辆,分别同比下降-59.83%和-61.32%。北京天元作为主机厂一级供应商,受到下游整车销量下降影响,商用车产品销量下降较多,单位固定成本增加,从而使得毛利率下降;同时,2021年生胶、硅胶等原材料价格持续上涨,导致该类型产品单位成本提升,叠加销售下降,致使2021年毛利率较上年明显下降。

注:北京天元前五大客户销售情况及信用政策:

序号	公司名称	产品名称	2022年度销售金额		2021年度销售金额	
			金额	占比	金额	占比
1	浙江吉利控股集团有限公司	涡轮增压器总成	12,542.63	27.00%	12,526.38	20.30%
2	重庆长安汽车股份有限公司	涡轮增压器总成	8,537.50	18.50%	10,011.61	16.44%
3	中国第一汽车股份有限公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	7,256.61	15.72%	14,621.86	24.13%
4	墨西哥阿鲁斯	涡轮增压器总成	4,992.41	10.82%	4,563.31	7.51%
5	中国重汽商用车集团股份公司	涡轮增压器总成及冷卻管路	3,339.22	7.23%	4,783.62	7.89%

注:上表数据按照同一主机厂客户合并口径核算。2022年对中国第一汽车股份有限公司销售下降较多,以上主机厂一汽解放(000800.Z)为例,根据其半年度报告披露,主要受经济下行影响,导致物流不畅,行业市场高景气度,各类型商用车销量下降,2022年整车产销分别完成150,812辆和170,049辆,分别同比下降-59.83%和-61.32%。北京天元作为主机厂一级供应商,受到下游整车销量下降影响,商用车产品销量下降较多,单位固定成本增加,从而使得毛利率下降;同时,2021年生胶、硅胶等原材料价格持续上涨,导致该类型产品单位成本提升,叠加销售下降,致使2021年毛利率较上年明显下降。

上述三家公司生产的产品类型、应用领域等均与北京天元生产产品