

股票代码:600262 股票简称:北方股份 编号:临2016-010

## 内蒙古北方重型汽车股份有限公司关于上海证券交易所对子公司解散清算事项问询函的回复公告

本公司董事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。

内蒙古北方重型汽车股份有限公司(以下简称“北方股份”或“公司”)于2016年1月28日收到上海证券交易所下发的《关于内蒙古北方重型汽车股份有限公司对子公司解散清算事项的问询函》(上证公函[2016]0124号)(以下简称“《问询函》”)。针对《问询函》中所涉及组织相关人对有关问题进行了认真分析,具体内容公告如下:

问题一、阿特拉斯自成立以来累计亏损6.29亿元,公司结合阿特拉斯所处行业状况、经营模式及其主要产品和毛利率等因素,同时进行同行业对比,详细说明公司持续大额亏损的具体原因。

答复:

阿特拉斯长期亏损的主要原因:

1、挖掘机行业都是规模化经营,2006年投产时行业认可的盈亏平衡点是年销售500台,由于阿特拉斯投资不足,缺乏营运资金,无法达到经济批量,没有抓住前些年行业高速发展的机遇;

2、阿特拉斯挖掘机只有23吨级、33吨级的两种机型,国内同行大多挖掘机厂家拥有机型丰富的产品线,型号从6吨级-200吨级的数十种,相比之下机型单一,市场竞争力较低;

3、阿特拉斯产品是从德国引进的ATLAS牌挖掘机,产品配置要求高,大量关键零部件从德国进口,国产化率低,产品定价在行业内偏高,客户普遍不愿接受,产品市场定位存在问题;

4、生产量小,采购议价能力低,采购及制造成本偏高,盈利能力低;

5、北方股份的主力产品矿车一直以来都是直销为主,挖掘机行业是以代理商销售为主,由于对市场营销模式的变化认识不足,没有及时建立起代理商营销网络,产品未能有效打开市场;

6、挖掘机市场基本是由厂家建立融资平台,以融资租赁的方式销售回款。阿特拉斯没有自己的融资平台,限制了代理商销售,90%以上的产能靠厂家以全款或分期付款方式直销,营销效率很低,资金回笼慢;

7、阿特拉斯成立以来双方股东均未有流动资金投入,只能靠银行贷款解决,财务费用负担沉重;

8、由于原因,阿特拉斯自投产以来一直无法走出困境。从2010年以后,生产挖掘机扭亏无望,逐步转型开始生产北方股份矿车零部件,同时消化清理库存的挖掘机及零部件;近两年工程机械进入“寒冬”,国内工程机械行业普遍采取极端手段大幅降价,市场竞争异常惨烈,厂家销售收入和利润大幅下滑,甚至出现亏损,北方股份“市场份额、业绩也同比下滑,阿特拉斯无法持续经营。

历年阿特拉斯销售情况见下表:

年份	销量(台)	营业收入(万元)	营业成本(万元)	毛利率	净利润(万元)
2005年	64	7,632	6,906	95.3%	-1,287
2006年	80	10,920	9,410	138.3%	-2,866
2007年	268	30,101	26,963	10.46%	-2,457
2008年	125	24,709	20,469	17.01%	-2,327
2009年	169	24,145	22,474	6.92%	-3,390
2010年	93	26,099	24,016	7.98%	-3,999
2011年	61	36,114	30,118	16.60%	-1,879
2012年	51	47,466	42,029	11.45%	-998
2013年	83	34,789	31,966	8.11%	-6,990
2014年	18	18,146	18,114	0.18%	-6,915
2015年(1-11月)	13	6,085	6,517	-28.16%	-6,009

注:表中营业收入从2010年起,包含有为北方股份生产矿用车零部件的收入。

2010-2015年期间,其清理销售挖掘机319台,平均单价为106.36万元/台。

问题二、根据公告,阿特拉斯2015年全年亏损2.98亿元,其中2015年1-11月亏损0.6亿元。请公司说明在2015年12月亏损额大幅增加的原因和具体构成。

由于持续亏损,阿特拉斯2016年初做出停止经营的决议。阿特拉斯库存的原材料,在产品主要为挖掘机准备的特制配件、组件等,非通用配件等。企业停止生产,这些零部件,配件很难用于其它产品,后续销售产品,售后服务、备件供应将失去保障,导致存货减值较大。北方股份聘请评估机构对阿特拉斯2015年末的整体资产进行了清算假设下的评估,根据评估结果,对存货资产计提了减值准备。

2015年12月增加2.38亿元的具体构成如下:

1、计提存货跌价损失2.06亿元;

2、计提存货账面准备金0.3亿元;

3、12月份经营增加0.1亿元;

问题三、截至2015年末,公司对阿特拉斯累计投入资金5.89亿元,其中股权投资1.635亿元,其他应收款1.12亿元,委托贷款15亿元,履约担保责任为代偿相关贷款1.63亿元,已对其实全额计提减值损失。请公司说明在阿特拉斯持续亏损的情况下,连续多年为其提供大额资金和担保的原因及其必要性,以及在2015年集中计提的期间,前期是否存在资产减值损失计提不足的情况。

答复:

1、北方股份对阿特拉斯累计投入及资产减值计提情况说明

北方股份对阿特拉斯的其他投资主要为阿特拉斯成立初期,以土地、机器设备、房屋建筑物等固定资产出资,出资资产评估价值2.02亿元,超过出资额1.64亿元部分的0.38亿元归其他应收款,另外又将试验车场地转让给阿特拉斯,增加其他应收款0.06亿元。在2005年阿特拉斯成立初期,由于缺少启动资金,阿特拉斯支付技术转让费0.25亿元,代为偿还贷款0.36亿元,另支付其他款项0.06亿元。截止到2015年末,北方股份对阿特拉斯的其他应收款金额达到1.63亿元。

阿特拉斯成立以来,由于双方股东均为新晋投资人,营运资金主要来源于银行贷款。为维持阿特拉斯正常周转,北方股份股东大会批准为阿特拉斯银行贷款提供担保。

2006年,公司为阿特拉斯的银行贷款提供21.5亿元担保,2006年担保额度增加到3亿元,之后又将担保额度在2亿元;2012年北方股份为降低阿特拉斯资金成本,通过金融机构为阿特拉斯提供委托贷款15亿元,压缩其外部借款规模。截止到2015年末,北方股份为阿特拉斯1.63亿元的银行贷款提供担保,并承担委托贷款1.5亿元。

2013年,阿特拉斯亏损6,990万元,账面开始出现资产不值的情况,所有者权益为-4,170万元,但公司生产经营经营正常,委托贷款、银行贷款没有出现逾期及违约的情况。考虑阿特拉斯上升贬值的因素,其整体净资产能够抵扣北方股份各项投入的资产,因此在北方股份个别报表中,没有计提资产减值损失和预计负债。2014年,由于阿特拉斯持续亏损,北方股份聘请评估机构对其实行整体评估,并依据资产评估结果对长期股权投资及其它应收款计提减值损失。基于公司委托贷款历史均未出现逾期及违约情况,故对本期未事项未计提减值损失。2015年,由于阿特拉斯进入半停产状态,拟终止经营,北方股份及时聘请评估机构对其实行整体评估,依据资产评估结果对其实存债权及担保重新预计了损失。因此,在北方股份个别报表中,不存在资产减值损失计提不足的情况。

2、阿特拉斯个别报表资产减值损失合计对合并报表的影响:

阿特拉斯个别报表资产减值损失合计对合并报表的影响:

存货采用成本与可变现净值孰低计量;往来款项依据账龄、是否存在逾期、争议、诉讼等个别认定后,按年计提应收账款余额的9%计提坏账准备。

附:阿特拉斯个别报资产负债减值计提情况表

附:阿特拉斯个别报资产负债减值计提情况表