

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。

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《关于对内蒙古北方重型汽车股份有限公司有关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》的相关问题，公司及时组织相关人员对有关问题进行了认真分析，具体内容公告如下：

问题一、阿特拉斯自成立至今累计亏损 6.29 亿元，请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，2005 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，国内同行大多数挖掘机厂家拥有机型丰富的系列化产品，型号从 6 吨级-200 吨级的几十种不等，相比之下机型单一，市场竞争力很低；

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、北方股份的主产品矿用车一直以厂家直销为主，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% 以上的产品靠厂家以全款或分期收款方式直销，营销效率很低；

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。

由于以上原因，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用车零部件，同时消化清理库存的挖掘机及零部件。近两年工程机械市场进入“寒冬”期，国内工程机械行业普遍采取极端手段大幅降价，市场竞争异常残酷，厂家销售收入和利润大幅下滑，甚至出现亏损，北方股份矿用车市场、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	6,905	9.53%	-1,287
2006年	80	10,920	9,410	13.83%	-2,866
2007年	268	30,101	26,953	10.46%	-2,457
2008年	125	24,709	20,489	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	5,085	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的六年间，共清理销售挖掘机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。

答复：

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、在产品主要为生产挖掘机准备的特制配件、组部件，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，对存货等资产计提了减值准备。

2015年12月亏损增加2.38亿元的具体构成如下：

- 1、计提存货减值损失 2.06 亿元；
- 2、计提往来款项坏账准备 0.18 亿元；
- 3、12 月经营亏损增加 0.14 亿元。

问题三、截止 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 1.5 亿元，履行担保责任代为偿还贷款 1.63 亿元，已对其全额计提了减值损失。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 年集中计提的原因，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应收款主要形成于阿特拉斯成立初期。以土地、机器设备、房屋建筑物等固定资产出资时，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 亿元挂账其他应收款，另外又将试车场土地转让给阿特拉斯，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，代阿特拉斯支付技术转让费 0.25 亿元、代为偿还贷款 0.33 亿元、另支付其他款项 0.06 亿元。截止 2005 年末，北方股份对阿特拉斯的其他应收款金额已达到 1.1 亿元。

阿特拉斯成立以来，由于双方股东均未有现金投入，营运资金主要来源于银行贷款。为维持阿特拉斯资金正常周转，北方股份经股东大会批准，为阿特拉斯银行贷款提供担保。2005 年末，公司为阿特

拉斯的银行贷款提供 2.15 亿元担保，2006 年担保额度增加到 3 亿元，之后又将担保额度控制在 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 1.5 亿元，压缩其外部银行借款。截止到 2015 年末，北方股份为阿特拉斯 1.63 亿元银行贷款提供担保，并提供委托贷款 1.5 亿元。

2013 年末，阿特拉斯亏损 6,990 万元，账面开始出现资不抵债的情况，所有者权益为-4,170 万元。但公司生产经营情况正常，委托贷款、银行借款没有出现逾期及违约情况。考虑阿特拉斯土地增值的因素，其整体净资产能够抵偿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 年末，由于阿特拉斯持续亏损，北方股份聘请中介机构，对其资产进行整体评估，并依据资产评估结果对长期股权投资及其它应收款计提了减值损失。基于委托贷款、借款担保历年来均未出现过逾期及违约情况，故对此事项未预计损失。2015 年末，由于阿特拉斯进入半停产状态，拟终止经营，北方股份及时聘请中介机构对其进行资产评估，依据资产评估结果对其全部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。

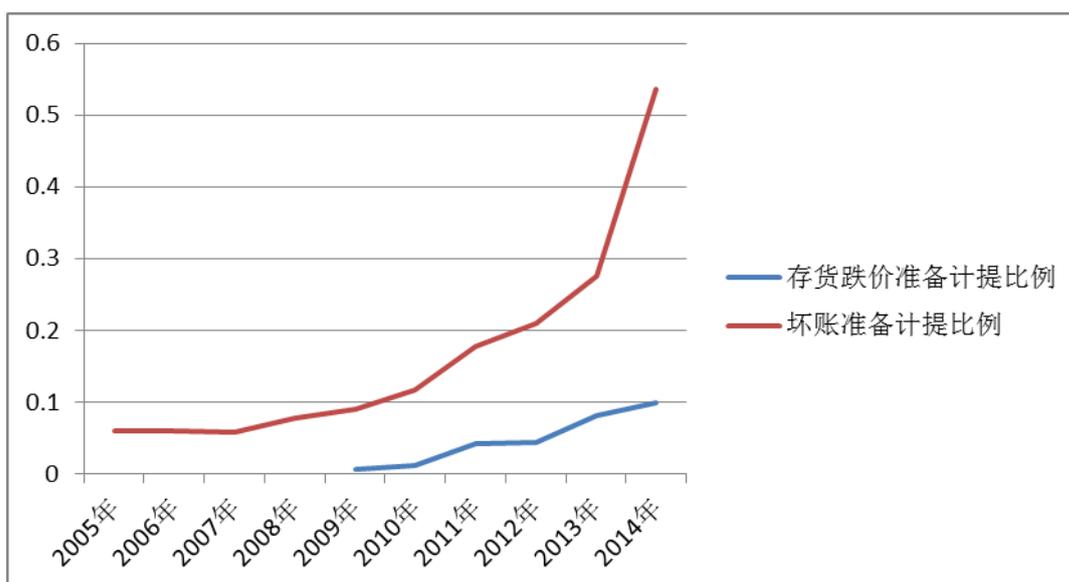
2、阿特拉斯个别报表资产减值及对合并报表的影响

阿特拉斯计提资产减值损失会计估计的基本原则为：

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、诉讼等情况个别认定后，按年末应收款项余额的 6% 计提坏账准备。

附：阿特拉斯个别报表历年资产减值计提情况表

期间	存货(万元)			往来款项(万元)		
	原值	跌价准备	占比	原值	坏账准备	占比
2014年	38,703.17	3,805.44	9.83%	13,681.51	7,346.00	53.69%
2013年	39,302.72	3,204.94	8.15%	22,126.47	6,089.40	27.52%
2012年	44,652.56	1,924.75	4.31%	18,709.66	3,923.63	20.97%
2011年	41,016.60	1,706.85	4.16%	19,781.08	3,526.90	17.83%
2010年	37,236.12	455.23	1.22%	21,028.20	2,461.76	11.71%
2009年	32,342.47	209.53	0.65%	19,283.17	1,726.89	8.96%
2008年	26,573.95			20,868.73	1,629.92	7.81%
2007年	22,099.75			17,115.26	1,006.21	5.88%
2006年	27,869.64			7,789.41	467.36	6.00%
2005年	18,362.25			2,793.30	167.59	6.00%



从上图可以看出，企业成立初期的资产减值准备计提较少，以后逐年递增，这也符合一般企业规律。原因是：存货方面，企业成立初期，购置的原材料及生产的产品均为市场所需，不存在积压问题；后期随着市场转冷、需求下降、产能过剩、市价下滑，存货的可变现净值随之下降。为了避免企业对存货减值的估计不足，自2013年以来，

存货减值的计提均依据中介机构的资产评估报告重新认定，确定减值计提比例。

往来款方面，企业成立初期应收款项不存在逾期，也无争议，无证据证明其无法收回，故依据公司会计政策按余额的6%计提；后期随着部分应收款项逐步形成逾期等实际情况，按个别认定法加大了坏账计提的估计比例。

附：阿特拉斯近年金额较大坏账计提个别认定表（单位：万元）

2012年					
客户名称	账龄	余额	坏账准备	计提比例	计提原因
职员_李思炜	1-3年	268	129	48%	逾期末收回
安徽江北工程车辆公司	2年以上	111	55	50%	逾期末收回
滋润广告有限公司	2-5年	216	108	50%	逾期末收回
包头青山机械装备公司	1-4年	397	199	50%	逾期末收回
北京中矿金诺工程机械有限公司	4-5年	262	131	50%	逾期末收回
本溪厦工机械有限公司	2-3年	261	130	50%	逾期末收回
包头皇冠工贸有限公司	3年以上	491	393	80%	逾期末收回
宁夏郁利汽车销售公司	4年以上	207	166	80%	逾期末收回
江苏特来工程机械公司	4-5年	202	161	80%	逾期末收回
北京北方天宇通力	4年以上	167	167	100%	收回可能性小
郑州豫美工程机械公司	5年以上	334	334	100%	收回可能性小
湖南华宇科技集团公司	5年以上	141	141	100%	收回可能性小
蒙古客户	5年以上	118	118	100%	收回可能性小
包头金泰龙贸易有限公司	4-5年	210	210	100%	收回可能性小
上海紫昌贸易有限公司	3-5年	131	131	100%	收回可能性小
2013年					
客户名称	账龄	余额	坏账准备	计提比例	计提原因
江苏特来工程机械公司	5年以上	202	202	100%	收回可能性小
包头皇冠工贸有限公司	1年以上	491	491	100%	收回可能性小
郑州豫美工程机械公司	5年以上	334	334	100%	收回可能性小
包头金泰龙贸易有限公司	5年以上	210	210	100%	收回可能性小
湖南华宇科技集团公司	5年以上	141	141	100%	收回可能性小
蒙古客户	5年以上	114	114	100%	收回可能性小
宁夏郁利汽车销售公司	1年以上	207	176	85%	逾期末收回
北京北方天宇通力	5年以上	167	134	80%	逾期末收回

滋润广告有限公司	3年以上	216	132	61%	逾期末收回
大连金一汽车工程机械有限公司	3-4年	147	73	50%	逾期末收回
本溪厦工机械有限公司	3-4年	157	79	50%	逾期末收回
北京中矿金诺工程机械有限公司	1年以上	262	131	50%	逾期末收回
内蒙古大成工程机械有限公司	1-4年	2,258	1,129	50%	逾期末收回
北京益龙腾经贸公司	1-4年	193	96	50%	逾期末收回
包头青山机械装备公司	3-5年	438	219	50%	逾期末收回
重庆翰度商贸公司	3-4年	184	92	50%	逾期末收回
沈阳山特有限公司(沈阳鑫双联)	2-4年	181	91	50%	逾期末收回
黑龙江易元明通机械股份有限公司	1-4年	514	257	50%	逾期末收回
甘肃三健工程机械有限公司	1-3年	417	167	40%	逾期末收回
成都华联工程机械公司	1-4年	1,689	507	30%	逾期末收回
湖北金源祥商贸有限公司	2-3年	1,676	335	20%	逾期末收回
2014年					
客户名称	账龄	余额	坏账准备	计提比例	计提原因
孙昌仲	5年以上	202	202	100%	收回可能性小
北京中矿金诺工程机械有限公司	1年以上	107	107	100%	收回可能性小
包头皇冠工贸有限公司	1年以上	583	583	100%	收回可能性小
包头青山机械装备公司	4年以上	438	438	100%	收回可能性小
辽宁奇亿展工程机械有限公司	1-3年	262	262	100%	收回可能性小
包头金泰龙贸易有限公司	5年以上	203	203	100%	收回可能性小
重庆翰度商贸公司	4-5年	184	184	100%	收回可能性小
大连金一汽车工程机械有限公司	1-5年	147	147	100%	收回可能性小
本溪厦工机械有限公司	4-5年	146	146	100%	收回可能性小
湖南华宇科技集团公司	5年以上	141	141	100%	收回可能性小
蒙古客户	5年以上	115	115	100%	收回可能性小
包头市滋润广告传播有限责任公司	4-5年	108	108	100%	收回可能性小
黑龙江易元明通机械股份有限公司	1年以上	514	514	100%	收回可能性小
宁夏郁利汽车销售公司	1年以上	207	176	85%	逾期末收回
北京北方天宇通力	5年以上	167	134	80%	逾期末收回
内蒙古大成工程机械有限公司	1-5年	2,258	1,468	65%	逾期末收回
河南亿元工程机械有限责任公司	1-4年	173	87	50%	逾期末收回
成都华联工程机械公司	1-5年	629	251	40%	逾期末收回
甘肃三健工程机械有限公司	2-4年	417	167	40%	逾期末收回
长春常凯工程机械有限公司	1-2年	115	34	30%	逾期末收回
湖北金源祥商贸有限公司	3-4年	1,681	504	30%	逾期末收回
2015年					
客户名称	账龄	余额	坏账准备	计提比例	计提原因
包头皇冠工贸有限公司	5年以上	583	583	100%	收回可能性小
黑龙江易元明通机械股份有限公司	5年以上	514	514	100%	收回可能性小
甘肃三健工程机械有限公司	3-5年	417	333	80%	收回可能性小

包头市青山机械装备制造有限责任公司	5年以上	342	342	100%	收回可能性小
郑州豫美工程机械公司	5年以上	334	334	100%	收回可能性小
德国 ATLAS 工程机械公司	4-5年	312	312	100%	收回可能性小
辽宁奇亿展工程机械有限公司	2-4年	262	262	100%	收回可能性小
湖北金源祥商贸有限公司	4-5年	215	215	100%	收回可能性小
宁夏郁利汽车销售公司	5年以上	207	207	100%	收回可能性小
包头金泰龙贸易有限公司	5年以上	203	203	100%	收回可能性小
江苏特来工程机械公司	5年以上	202	202	100%	收回可能性小
重庆翰度商贸公司	5年以上	184	184	100%	收回可能性小
大连金一汽车工程机械有限公司	2年以上	147	147	100%	收回可能性小
本溪厦工机械有限公司	5年以上	146	146	100%	收回可能性小
湖南华宇科技集团公司	5年以上	141	141	100%	收回可能性小
蒙古客户	5年以上	122	122	100%	收回可能性小
包头市滋润广告传播有限责任公司	5年以上	108	108	100%	收回可能性小
北京中矿金诺工程机械有限公司	1年以上	107	107	100%	收回可能性小
成都华联工程机械公司	1-3年	179	144	80%	逾期未收回
河南亿元工程机械有限责任公司	2-5年	173	139	80%	逾期未收回
北京北方天宇通力	5年以上	167	142	85%	逾期未收回
长春常凯工程机械有限公司	2-3年	108	86	80%	逾期未收回
山西力拓必成机械设备有限公司	1-4年	105	53	50%	逾期未收回

2015 年末，阿特拉斯处于半停产状态，拟终止经营。基于企业不能持续经营，原有的用于生产的专用零部件等库存的计价基础发生改变，导致本年产生大额存货减值，而非以前年度计提不足形成。

附：阿特拉斯个别报表历年确认资产减值损失情况表

年度	亏损额（万元）	资产减值损失（万元）
2014年	-6,915	1,984
2013年	-6,990	3,448
2012年	-998	616
2011年	-1,879	2,317
2010年	-3,999	991
2009年	-3,390	310
2008年	-2,327	707
2007年	-2,457	539
2006年	-2,866	300
2005年	-1,287	168

北方股份在各会计期间，均及时足额确认了阿特拉斯经营业绩对北方股份财务报表的影响，（即合并利润表的利润总额全额合并了阿

特拉斯的经营业绩，包括资产减值损失。)不存在资产减值损失计提不足的情况。

问题四、请说明阿特拉斯解散清算事宜对公司 2015 年业绩的具体影响金额，以及阿特拉斯剩余资产的具体情况和清算安排。

答复：

由于阿特拉斯拟解散清算和经营亏损，预计 2015 年度亏损金额 2.98 亿元，对北方股份 2015 年业绩的影响金额为合并报表需要承担 2.24 亿元的亏损，2015 年度合并报表预计亏损 1.7 亿元左右（北方股份在个别会计报表对阿特拉斯计提的减值在合并报表中全部转回）。

截止至 2015 年末，阿特拉斯账面资产净额总计 2.53 亿元，具体为：

- 1、应收账款净值 0.2 亿元；
- 2、存货净值 1.22 亿元，包括：原材料 0.42 亿元，在产品 0.03 亿元，产成品挖掘机 188 台、账面净值 0.77 亿元；
- 3、固定资产净额 0.82 亿元，包括：厂房 52000 平米、净值 0.65 亿元，机器设备 822 台、净值 0.15 亿元；
- 4、无形资产土地 196 亩，净值 0.26 亿元；

阿特拉斯董事会依据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国中外合资企业法实施条例》《阿特拉斯工程机械有限公司公司章程》规定，对解散清算工作做以下安排：

- 1、组织成立清算组，通过自行清算方式解散公司；
- 2、按《劳动合同法》规定分流、遣散企业员工；

3、由清算组书面通知债权人，并在全国及地方性报纸上进行公告。

4、聘请会计师、评估师、律师清理公司资产和负债，编制资产负债表和财产清单。

5、召开债权人会议，制定清偿方案；

6、申请注销登记、公告公司终止。

特此公告。

内蒙古北方重型汽车股份有限公司董事会

2016年2月3日