

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对江苏友利投资控股股份有限公司的重组问询函的回复

深圳证券交易所：

根据贵交易所《关于对江苏友利投资控股股份有限公司的重组问询函》的内容要求，天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对反馈意见提出的问题进行了认真核查和进一步调查，逐条落实，现就反馈意见相关问题核查并发表意见如下：

（下文中“公司”或“天津福臻”专指天津福臻工业装备股份有限公司，“会计师事务所”专指天衡会计师事务所（特殊普通合伙））

16. 请你公司按照不同业务模式披露截至 2016 年 9 月 30 日未完工项目的总数量、总金额以及在建重大项目（项目金额占天津福臻上一会计年度经审计营业收入 10%以上的项目）的进展情况，包括项目名称、项目金额、工期、完工百分比、本期及累计确认收入、本期和累计成本投入、回款情况、应收账款余额，以及项目进展与合同约定相比出现重大变化或者存在重大差异的原因（如有）。请你公司聘请的独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

【 回复】

截至 2016 年 9 月 30 日，天津福臻未完工项目的进展情况如下：

单位：元

项目名称	合同金额	收入金额	截止 2016. 9. 30 项目状态	总预算成本&实 际成本	2016年9月累 计完工百分比	截止 2016年9月 累计应确认收入	2016年9月末累 计实际成本	2016年1-9月应 确认收入	2016年1-9月应 确认成本	2016年9月底累 计收款	2016年底应收 账款余额
S401 焊接生产线 项目	48,200,000.00	41,196,581.20	2016.7 发货, 2016.9 安装完成	31,959,908.58	24.74%	10,191,839.55	7,906,730.38	10,191,839.55	7,906,730.38	28,920,000.00	-
车身增打 (SR-ST) 自动生产线项目	57,742,338.00	49,352,425.64	2014.5.30 收货确认;2014.9.16 完成安装;2015.2.10 完成调试; 截止 2016.9.30 尚未终验收	35,930,686.68	99.54%	49,126,891.87	35,766,488.40	382,642.10	278,579.89	51,709,204.20	-
乘用车密云基地车 身生产线采购 S700 下车体主线	35,260,000.00	30,136,752.14	2014.12 到货; 2015.9.10 完成 安装调试; 一直不给终验收	32,553,722.12	99.41%	29,960,189.25	32,362,998.87	92.58	100.00	28,208,000.00	6,845,421.42
F102 焊接生产线 项目	37,130,000.00	31,735,042.74	2015.1.12 收货确认; 甲方现场 预验收推迟; 2015.7 安装调试 完成; 截止 2016.9.30 尚未终验 收	23,329,453.95	99.15%	31,465,010.30	23,130,944.39	243,277.13	178,840.87	33,416,950.00	50.00
NO.3 线 WE 领域生 产线项目增加机器 人集成	13,890,000.00	11,871,794.87	2014.10.9 收货确认;2015.7.10 完成安装; 截止 2016.9.30, 尚 未调试	8,935,284.42	30.85%	3,662,417.64	2,756,511.85	145,195.27	109,280.95	8,334,000.00	-
B311 焊接生产线 项目	63,686,800.00	54,433,162.39	2015.4 发货并收货确认; 2015.10.16 完成安装;2016.3.8 完成调试; 截止 2016.9.30 尚未 终验收	44,743,290.21	99.06%	53,918,966.86	44,320,628.75	41,922,906.34	34,460,036.54	57,303,400.00	14,720.00
HWCS35 项目	29,000,000.00	24,786,324.79	2015.12-2016.1.1 已收货确认;	19,776,564.42	55.60%	13,781,153.89	10,995,735.75	165,300.29	131,890.14	18,850,000.00	10,150,000.00

项目名称	合同金额	收入金额	截止 2016. 9. 30 项目状态	总预算成本&实 际成本	2016年9月累 计完工百分比	截止 2016年9月 累计应确认收入	2016年9月末累 计实际成本	2016年1-9月应 确认收入	2016年1-9月应 确认成本	2016年9月底累 计收款	2016年底应收 账款余额
			未取得安装调试证据								
B20A 焊装线	151,083,300.00	129,131,025.64	2015 年收货确认；2015.12.15 完成安装；截止 2016.9.30 尚未 终验收	132,436,598.29	39.86%	51,466,412.87	52,783,880.66	1,553,325.50	1,593,088.45	75,541,650.00	-15,325,946.95
城乘用车建设项目 焊接生产线车体包	172,560,000.00	147,487,179.49	2016.9 收货确认	129,299,987.34	25.19%	37,154,102.67	32,572,492.21	37,154,102.67	32,572,492.21	103,536,000.00	-
VB00 量产项目	19,600,000.00	16,752,136.75	2015.7.15、2015.8.25 收货确 认；2015.12.25 完成安装； 2016.2.25 完成调试；	12,252,288.63	98.78%	16,547,073.39	12,102,308.03	6,113,499.41	4,471,331.65	16,660,000.00	-
F102 焊装生产线 提质增效技改项目	10,500,000.00	8,974,358.97	2015.9 收货确认	7,023,719.41	39.04%	3,503,437.95	2,741,941.26	706,742.49	553,127.08	8,400,000.00	-
S201 焊接生产线 项目	70,000,000.00	59,829,059.83	2016.9 发货	39,510,825.98	30.04%	17,973,906.77	11,869,882.37	17,973,906.77	11,869,882.37	21,000,000.00	-
SX5 焊接线	45,780,000.00	39,128,205.13	截止 2016.9.30 已完成安装，未 终验收	34,227,266.95	41.59%	16,272,688.92	14,234,480.36	16,272,688.92	14,234,480.36	34,250,286.09	84,713.91
E32 焊装线复制及 维护项目	28,393,000.00	24,267,521.37	2015.12.26、2016.2.3 收货确 认；2016.9 已完成安装	19,678,355.13	61.52%	14,928,619.61	12,105,508.17	7,927,945.81	6,428,713.12	17,035,800.00	-17,035,800.00
V301 焊装线项目	52,100,000.00	44,529,914.53	2016.9 发货	34,522,370.04	38.41%	17,102,668.62	13,259,056.55	17,102,668.62	13,259,056.55	15,630,000.00	-
卡斯马焊接线及夹 具	39,569,840.00	33,820,376.07	正在进行，截止 2016.9.30 尚未 发货			-	-	-			-
佛山汽车厂车身主 线（P201）	43,166,000.00	36,894,017.09	正在进行下图，2016.9.30 尚未 发货			-	-	-			-
10 万辆 R103 焊接 生产线扩能项目	43,160,000.00	36,888,888.89	2016.9 发货	32,826,255.10	30.25%	11,157,812.64	9,928,984.45	11,157,812.64	9,928,984.45	25,896,000.00	-

项目名称	合同金额	收入金额	截止 2016. 9. 30 项目状态	总预算成本&实 际成本	2016年9月累 计完工百分比	截止 2016年9月 累计应确认收入	2016年9月末累 计实际成本	2016年1-9月应 确认收入	2016年1-9月应 确认成本	2016年9月底累 计收款	2016年底应收 账款余额
B20B 焊装主线	26,800,000.00	22,905,982.91	正在进行,截止 2016. 9. 30 尚未 发货			-	-	-			-
10 万辆 R102 焊接 生产线	23,660,000.00	20,222,222.22	正在进行,截止 2016. 9. 30 尚未 发货							9,464,000.00	-
CS75-17 款焊接生 产线改造项目	13,450,000.00	11,495,726.50	正在进行,截止 2016. 9. 30 尚未 发货			-	-	-		2,690,000.00	2,690,000.00
奇瑞捷豹路虎 X261	124,293,780.00	106,234,000.00	15 年底安装验收结束, 16 年 3 月份调试结束	96,259,447.46	93.74	99,584,679.91	90,234,447.20	43,973,757.78	39,844,961.38	102,682,125.15	8,941,725.00

会计师核查意见:天津福臻合同中一般约定:合同签订后购货方支付总价款 20%或 30%;完成调试后购货方支付 65%或 55%;终验收后购货方支付 10%;总价款的 5%作为项目的质保金。根据上表列示数据分析,报告期天津福臻项目进展正常,与合同约定相比未出现重大变化。

17. 据重组报告书披露显示,天津福臻 2016 年 9 月 30 日的存货中,建造合同形成的已完工未结算资产的账面余额为 21,939.14 万元,跌价准备为 200.23 万元,相比 2015 年 12 月 31 日,账面余额增长幅度较大,而跌价准备金额则未见增长。请你公司结合各期内完工项目的总数量、总金额以及完工项目的验收、收入确认、结算和回款情况等因素说明已完工未结算资产的账面余额增长幅度较大的原因,另外结合完工项目已办理结算的金额、已完工未结算的余额、是否存在未按合同约定及时结算情况、长期未结算的原因(如有)以及交易对手方的履约能力是否存在重大变化及预计损失等因素,详细列示该存货项目的跌价准备计提金额的计算过程并说明计提的充分性。请你公司聘请的独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

【 回复】

报告期内主要项目的情况列示见下表:

单位：元

项目名称	合同金额	收入金额	2014年末 累计完工百分比	2015年末 累计完工百分比	2016年9月末 累计完工百分比	2014年 应确认收入	2014年应 确认成本	2015年应 确认收入	2015年应 确认成本
BA01 海马柔性线项目（线体）	36,350,000.00	31,068,376.07	100.00%	100.00%	100.00%				
五万辆 B211 焊接生产线项目	34,600,000.00	29,572,649.57	99.99%	100.00%	100.00%	19,227,897.66	11,862,824.15	3,875.22	2,390.85
柳东 B 平台焊装主线和侧围线输送及家具项目（含增补）	46,828,000.00	40,023,931.62	98.85%	100.00%	100.00%	39,563,353.71	28,200,488.60	460,577.91	328,296.79
CD539（含补充、补充 IT）	78,931,323.00	67,462,669.23	99.89%	100.00%	100.00%	67,388,441.74	58,863,549.12	74,227.49	64,837.43
M109L 项目焊接生产线	20,820,000.00	17,794,871.79	99.73%	100.00%	100.00%	8,442,709.70	6,031,508.56	48,819.59	34,876.93
F101 焊接生产线五扩八扩能改造	9,000,000.00	7,692,307.69							
C206 焊装线及生产线改造项目	7,874,000.00	6,729,914.53	99.22%	100.00%	100.00%	6,677,290.70	4,422,289.35	52,623.83	34,852.13
S401 焊接生产线项目	48,200,000.00	41,196,581.20	0.00%	0.00%	24.74%	-		-	
长城哈弗 CHB031 车型冲焊中心分装夹具项目	9,670,500.00	8,265,384.62	48.09%	100.00%	100.00%	3,974,723.90	3,376,938.30	4,290,660.72	3,645,359.24
菱智下车体夹具设计、制造、安装、调试项目	15,500,000.00	13,247,863.25	99.68%	100.00%	100.00%	7,980,140.46	6,439,408.13	42,323.17	34,151.80
重庆长安 CS35 扩能项目焊接生产线	13,650,000.00	11,666,666.67	99.86%	100.00%	100.00%	11,650,698.98	9,667,755.55	15,967.69	13,250.00
N0.3 线 WE 领域车身增打（SR-ST）自动生产线项目	57,742,338.00	49,352,425.64	32.84%	98.77%	99.54%	16,208,444.57	11,800,444.17	32,535,805.20	23,687,464.34
C201 扩能项目焊接生产线	38,900,000.00	33,247,863.25	99.94%	100.00%	100.00%	33,229,313.49	25,597,218.03	18,549.76	14,289.26
CS75 扩能项目焊接生产线	63,950,000.00	54,658,119.66	99.54%	100.00%	100.00%	54,407,729.02	44,278,209.44	250,390.64	203,773.42
V362 车身焊装线项目	64,330,996.00	54,983,757.26	0.00%	96.23%	100.00%	-		52,912,568.41	51,337,226.74
乘用车密云基地车身生产线采购 S700 下车体主线	35,260,000.00	30,136,752.14	52.57%	99.41%	99.41%	15,842,916.77	17,113,519.99	14,117,179.90	15,249,378.88
B211 扩能项目	14,400,000.00	12,307,692.31	23.56%	100.00%	100.00%	2,899,915.45	2,077,741.01	9,407,776.86	6,740,515.07
柳东 B 平台焊装线 24JPH 提升 40JPH 项目	11,500,000.00	9,829,059.83	98.81%	100.00%	100.00%	9,711,975.54	8,313,905.12	117,084.29	100,229.63
D568 焊接夹具及设备-侧围项目	113,858,970.00	97,315,358.97	11.79%	99.58%	100.00%	11,473,717.66	9,151,564.79	85,430,795.97	68,140,552.85

项目名称	合同金额	收入金额	2014年末 累计完工百分比	2015年末 累计完工百分比	2016年9月末 累计完工百分比	2014年 应确认收入	2014年应 确认成本	2015年应 确认收入	2015年应 确认成本
R103 焊接生产线	39,800,000.00	34,017,094.02	0.00%	33.98%	100.00%	-		11,559,090.19	9,405,150.73
F102 焊接生产线项目	37,130,000.00	31,735,042.74	0.00%	98.38%	99.15%	-		31,221,733.17	22,952,103.52
5 万辆 CS35 焊接生产线项目	34,900,000.00	29,829,059.83	27.79%	100.00%	100.00%	8,288,231.02	6,123,234.72	21,540,828.81	15,914,077.51
NO.3 线 WE 领域生产线项目增加机器人集成	13,890,000.00	11,871,794.87	22.93%	29.63%	30.85%	2,722,054.34	2,048,749.16	795,168.03	598,481.74
B311 焊接生产线项目	63,686,800.00	54,433,162.39	0.00%	22.04%	99.06%	-		11,996,060.52	9,860,592.21
S301 焊接生产线项目	75,000,000.00	64,102,564.10	2.41%	99.94%	100.00%	1,542,917.85	1,233,882.56	62,523,732.37	50,000,680.75
D 平台焊装生产线项目	51,960,000.00	44,410,256.41	0.00%	60.49%	100.00%	-		26,862,559.62	21,819,514.02
门盖区域涂胶、扣合、扣后补焊生产线自动化改造项目	48,660,000.00	41,589,743.59	0.00%	39.88%	100.00%	-		16,586,668.43	12,426,530.48
HWCS35 项目	29,000,000.00	24,786,324.79	0.00%	54.93%	55.60%	-		13,615,853.60	10,863,845.61
B20A 焊装线	151,083,300.00	129,131,025.64	0.00%	38.65%	39.86%	-		49,913,087.37	51,190,792.21
CS75 焊接刚性线 5 扩 10 改造项目 (含补充)	38,570,000.00	32,965,811.89	0.00%	99.39%	100.00%	-		32,763,647.65	26,075,408.81
柳东 B 平台侧围线设计及采购项目	35,170,000.00	30,059,829.06	0.00%	49.92%	100.00%	-		22,510,369.32	19,559,100.41
柳东 B 平台主线 S500 改造项目	17,590,500.00	15,034,615.38							
城乘用车建设项目焊接生产线车体包	172,560,000.00	147,487,179.49	0.00%	0.00%	25.19%	-		-	
海马 VB00 量产项目	19,600,000.00	16,752,136.75	0.00%	62.28%	98.78%	-		10,433,573.98	7,630,976.38
15 万辆柔性焊接线改造项目	9,360,000.00	8,000,000.00	0.00%	13.35%	100.00%	-		1,068,229.49	764,627.23
F102 焊装生产线提质增效技改项目	10,500,000.00	8,974,358.97	0.00%	31.16%	39.04%	-		2,796,695.46	2,188,814.18
R103 提质增效焊接生产线扩能及改造项目	7,648,000.00	6,536,752.14			100.00%				
S201 焊接生产线项目	70,000,000.00	59,829,059.83	0.00%	0.00%	30.04%	-		-	
SX5 焊接线	45,780,000.00	39,128,205.13	0.00%	0.00%	41.59%	-		-	
E32 焊装线复制及维护项目	28,393,000.00	24,267,521.37	0.00%	28.85%	61.52%	-		7,000,673.80	5,676,795.05
V301 焊装线项目	52,100,000.00	44,529,914.53	0.00%	0.00%	38.41%	-		-	

项目名称	合同金额	收入金额	2014年末 累计完工百分比	2015年末 累计完工百分比	2016年9月末 累计完工百分比	2014年 应确认收入	2014年应 确认成本	2015年应 确认收入	2015年应 确认成本
卡斯马焊接线及夹具	39,569,840.00	33,820,376.07				-		-	
S500 下车体主线设备采购	5,340,000.00	4,564,102.56							
佛山汽车厂车身主线 (P201)	43,166,000.00	36,894,017.09				-		-	
10 万辆 R103 焊接生产线扩能项目	43,160,000.00	36,888,888.89	0.00%	0.00%	30.25%	-		-	
B20B 焊装主线	26,800,000.00	22,905,982.91				-		-	
10 万辆 R102 焊接生产线	23,660,000.00	20,222,222.22							
CS75-17 款焊接生产线改造项目	13,450,000.00	11,495,726.50				-		-	
奇瑞捷豹路虎 X261	124,293,780.00	106,234,000.00		52.35%	93.74%			55,610,922.13	50,389,485.82

(续)

项目名称	2016年1-9月 应确认收入	2016年1-9月 应确认成本	2014年底 累计收款	2015年底 累计收款	2016年9月底 累计收款	2014年末建造合同形成的 已完工未结算资产的 账面余额	2015年末建造合同形成的 已完工未结算资产的 账面余额	2016年9月末建造合同形成的 已完工未结 算资产的账面余额
BA01 海马柔性线项目 (线体)						3,106,837.61		
五万辆 B211 焊接生产线项目	-	-	27,680,000.00	32,870,000.00	34,600,000.00	5,910,654.69		88,205.13
柳东 B 平台焊装主线和侧围线输送及家具项目 (含 增补)	-		35,126,200.00	44,486,600.00	46,828,000.00			-
CD539 (含补充、补充 IT)	-		61,906,607.10	70,715,478.60	70,715,478.60	232,241.74	306,469.23	306,469.23
M109L 项目焊接生产线	-	-	16,656,000.00	19,779,000.00	20,820,000.00	4,460,548.88	951,861.96	-
F101 焊接生产线五扩八扩能改造			8,100,000.00	8,550,000.00	8,550,000.00	769,230.77		-
C206 焊装线及生产线改造项目	-		6,299,200.00	6,299,200.00	7,480,300.00	1,293,359.07		-
S401 焊接生产线项目	10,191,839.55	7,906,730.38	9,640,000.00	9,640,000.00	28,920,000.00	6,022,007.24	6,458,852.19	8,649,053.11
长城哈弗 CHB031 车型冲焊中心分装夹具项目	-		6,090,000.00	8,655,500.00	8,655,500.00	6,716,760.69		
菱智下车体夹具设计、制造、安装、调试项目	-	-	13,040,000.00	14,725,000.00	14,725,000.00			7,179.49

项目名称	2016年1-9月 应确认收入	2016年1-9月 应确认成本	2014年底 累计收款	2015年底 累计收款	2016年9月底 累计收款	2014年末建造合同形成的 已完工未结算资产的 账面余额	2015年末建造合同形成的 已完工未结算资产的 账面余额	2016年9月末建造合 同形成的已完工未结 算资产的账面余额
重庆长安 CS35 扩能项目焊接生产线	-		10,920,000.00	12,967,500.00	12,967,500.00	2,317,365.63		
NO.3 线 WE 领域车身增打 (SR-ST) 自动生产线项目	382,642.10	278,579.89	35,163,202.80	51,709,204.20	51,709,204.20	2,987,749.04	4,548,348.68	4,930,990.78
C201 扩能项目焊接生产线	-		31,360,000.00	36,655,000.00	38,900,000.00	6,425,894.66		-
CS75 扩能项目焊接生产线	-		25,580,000.00	35,172,500.00	35,172,500.00	10,681,233.29		-
V362 车身焊装线项目	2,071,188.86	2,009,524.30	21,024,414.40	47,008,828.80	51,464,796.80	19,547,961.71	12,734,082.20	10,996,751.42
乘用车密云基地车身生产线采购 S700 下车体主线	92.58	100.00	10,578,000.00	28,208,000.00	28,208,000.00	21,622,029.11	5,850,694.96	-
B211 扩能项目	-		8,640,000.00	13,680,000.00	14,400,000.00	942,650.47		-
柳东 B 平台焊装线 24JPH 提升 40JPH 项目	-		8,626,410.01	10,890,410.01	11,490,410.01			-
D568 焊接夹具及设备-侧围项目	410,845.35	327,694.82	20,400,000.00	91,775,430.00	98,588,955.49	35,379,875.11	9,748,359.94	3,675,213.85
R103 焊接生产线	22,458,003.83	18,273,143.28	15,920,000.00	31,840,000.00	31,840,000.00	724,546.68		-
F102 焊接生产线项目	243,277.13	178,840.87	14,852,000.00	29,704,050.00	33,416,950.00	10,595,436.29	2,660,194.80	2,903,471.93
5 万辆 CS35 焊接生产线项目	-		20,940,000.00	27,920,000.00	33,155,000.00	1,438,658.38		77,142.41
NO.3 线 WE 领域生产线项目增加机器人集成	145,195.27	109,280.95	4,167,000.00	8,334,000.00	8,334,000.00	3,393,626.44	704,377.62	772,451.29
B311 焊接生产线项目	41,922,906.34	34,460,036.54	12,737,360.00	50,934,720.00	57,303,400.00	782,564.00		4,929,120.70
S301 焊接生产线项目	35,913.88	28,720.59	30,000,000.00	67,500,000.00	71,250,000.00	1,396,242.94	6,374,342.70	-
D 平台焊装生产线项目	17,547,696.79	14,253,377.99	-	38,916,400.00	48,232,955.00	329,955.76	4,680,064.33	-
门盖区域涂胶、扣合、扣后补焊生产线自动化改造项目	25,003,075.16	18,732,000.16	-	38,928,000.00	46,227,000.00	446,353.10		-
HWCS35 项目	165,300.29	131,890.14	-	8,700,000.00	18,850,000.00	529,813.67	17,041,641.56	-
B20A 焊装线	1,553,325.50	1,593,088.45	-	75,541,650.00	75,541,650.00		46,624,928.98	67,187,872.84
CS75 焊接刚性线 5 扩 10 改造项目 (含补充)	202,164.24	160,895.25	-	34,713,000.00	36,641,500.00		3,094,416.88	-
柳东 B 平台侧围线设计及采购项目	22,584,075.12	19,623,142.85	-	26,298,055.00	33,411,500.00		4,301,901.06	-

项目名称	2016年1-9月 应确认收入	2016年1-9月 应确认成本	2014年底 累计收款	2015年底 累计收款	2016年9月底 累计收款	2014年末建造合同形成 的已完工未结算资产的 账面余额	2015年末建造合同形成 的已完工未结算资产的 账面余额	2016年9月末建造合 同形成的已完工未结 算资产的账面余额
柳东B平台主线S500改造项目			-	13,110,000.00	13,110,000.00			-
城乘用车建设项目焊接生产线车体包	37,154,102.67	32,572,492.21	-	69,024,000.00	103,536,000.00		419,972.41	40,256,829.64
海马VB00量产项目	6,113,499.41	4,471,331.65	-	14,299,000.00	16,660,000.00			2,307,757.14
15万辆柔性焊接线改造项目	6,931,770.51	4,961,687.08	-	7,488,000.00	8,892,000.00			-
F102焊装生产线提质增效技改项目	706,742.49	553,127.08	-	6,300,000.00	8,400,000.00			
R103提质增效焊接生产线扩能及改造项目	6,536,752.14	4,573,973.30	-	1,529,600.00	4,588,800.00		2,284,419.96	
S201焊接生产线项目	17,973,906.77	11,869,882.37	-	-	21,000,000.00			5,445,162.18
SX5焊接线	16,272,688.92	14,234,480.36	-	13,742,865.38	34,250,286.09		17,124.89	1,289,427.30
E32焊装线复制及维护项目	7,927,945.81	6,428,713.12	-	8,517,900.00	17,035,800.00		7,072,474.13	20,542,893.87
V301焊装线项目	17,102,668.62	13,259,056.55	-	-	15,630,000.00			12,974,851.02
卡斯马焊接线及夹具	-							15,235,265.12
S500下车体主线设备采购			-	-			1,182,644.41	
佛山汽车厂车身主线(P201)	-		-	-	12,949,800.00			31,555.37
10万辆R103焊接生产线扩能项目	11,157,812.64	9,928,984.45			25,896,000.00			5,100,030.96
B20B焊装主线	-							3,186.82
10万辆R102焊接生产线			-	-	9,464,000.00			23,146.32
CS75-17款焊接生产线改造项目	-				2,690,000.00			132,654.23
奇瑞捷豹路虎 X261	43,973,757.78	39,844,961.38	28,255,500.00	28,255,500.00	102,682,125.15	29,597.90		11,524,679.91
合计						148,083,194.87	137,057,172.89	219,391,362.06

根据天津福臻的业务性质，报告期内各期末的存货余额与当期的收入及成本并不具有完全的配比关系，而与各期末在建项目生产线配套设备发生额相关。特别在调试阶段需要购买机器人设备，此部分成本占总成本的 50%左右。

2015 年北汽镇江项目处于安装完成阶段，截止 2016 年 9 月 30 日尚未完成调试，因此该项目在 2015 年底建造合同形成的已完工未结算资产的账面余额为 4,662.49 万元，占总额的 34%。2016 年 9 月底建造合同形成的已完工未结算资产的账面余额为 6,718.79 万元，占总额的 31%。

2016 年长安汽车城乘用车建设项目焊接生产线车体包项目截止 2016 年 9 月 30 日处于客户收货确认阶段，2016 年 9 月底建造合同形成的已完工未结算资产的账面余额为 4,025.68 万元，占总额的 18%。

上述两个项目在 2016 年 9 月底建造合同形成的已完工未结算资产的账面余额较 2015 年增长了 6081.98 万元，增长率为 44.37%。

存货项目的跌价准备计提金额的计算过程：

单位：万元

项目名称	合同收入	不含税收入	预计总成本	预计利润 /(亏损)—A	2014 年末 完工百分比 (%)—B	2015 年末 完工百分比 (%)—C	2016 年 9 月末 完工百分比 (%)—D	2014 年末 存货跌价准备— A*(1-B)	2015 年末 存货跌价准备 —A*(1-C)	2016.9.30 存货跌价 准备—A*(1-D)
2015-006 北汽镇江 车身焊接下部线	15,108.33	12,913.10	13,243.66	-330.56		38.65%	39.86%	-	202.79	198.81
北汽福田乘用车密 云基地车身生产线 采购 S700 下车体主 线	3,526.00	3,013.68	3,255.37	-241.70	52.57%	99.41%	99.41%	114.64	1.42	1.42
合计								114.64	204.20	200.23

根据存货按照项目计提的跌价准备计算过程，报告期天津福臻存货跌价准备计提正确。

会计师核查意见：经核查，我们认为天津福臻报告期内已完工未结算资产的账面余额增长幅度较大的原因正常；天津福臻报告期末存货跌价准备计提正确。

20. 据重组报告书披露显示，在 2016 年 8 月天津福臻由有限责任公司改制为股份有限公司的过程中，全体股东缴纳的注册资本合计人民币 51,000,000.00 元，各股东以经审计的有限公司截至 2016 年 3 月 31 日的净资产 260,195,823.05 元折股出资，净资产超出折股部分 209,195,823.05 元计入资本公积，而天津福臻 2016 年 9 月 30 日的资本公积科目与上述表述存在较大差异，请你公司说明该财务信息的准确性。请你公司聘请的独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

【 回复】

2016 年 8 月，根据股东会决议及修改后的公司章程，天津福臻增加注册资本 3,250 万元，有限公司整体变更为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变。该验资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）“瑞华验字[2016]01690011 号”验资报告验证。

截止 2016 年末，天津福臻账面并未将净资产超出折股部分 209,195,823.05 元计入资本公积。

2017 年 2 月 8 日，经天津市市场和质量监督管理委员会批准，天津福臻重新变更为有限公司，天津福臻变更前后注册资本、各股东的持股比例等均不变。

根据实质重于形式判断，天津福臻 2016 年 8 月改制为股份有限公司，除了注册资本变化以外，其他并未发生实质性变化。

会计师于 2017 年 1 月 19 日出具的公司两年一期的审计报告（天衡审字（2017）00018 号）中“十四、其他重要事项”披露了“公司正在办理变更手续，重新变更为“天津福臻工业装备有限公司”。公司注册资本金额及股东持股比例不变。”

会计师核查意见：经核查，我们认为天津福臻 2016 年 9 月 30 日的财务信息披露准确。

24. 据重组报告书披露显示，你公司交易完成后将产生 62,699.99 万元的商誉，请你公司详细说明该商誉的测算过程、该商誉对你公司财务状况的影响并充分作出风险提示。请你公司聘请的独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

【 回复】

会计师复核了商誉的计算过程，详细情况如下：

(1) 天津福臻账面价值确定依据

天津福臻 2015 年度、2016 年 1-9 月的合并财务报表已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了天衡审字（2017）00018 号审计报告。

(2) 天津福臻公允价值确定依据

天津福臻的有关可辨认资产、负债在并入备考模拟合并财务报表时，以其在合并日（本备考合并财务报表假定合并日为 2015 年 1 月 1 日）的公允价值计量。对购买基准日（2016 年 9 月 30 日）可辨认资产负债公允价值与其账面价值的差额需摊销部分，推至比较报表首期期初开始摊销。天津福臻 2016 年 9 月 30 日可辨认资产负债的公允价值系根据北京天健兴业资产评估有限公司基于财务报告目的出具的、购买基准日可辨认净资产的公允价值评估报告（报告号为天兴评报字（2017）第 0070 号，以下简称“公允价值评估报告”）为基础确定。

合并日 2015 年 1 月 1 日，天津福臻公允价值和账面价值的比较如下：

单位：万元

资产：	公允价值	账面价值	差异
货币资金	6,255.93	6,255.93	-
应收票据	7,645.92	7,645.92	-
应收账款	6,249.18	6,249.18	-
预付款项	3,372.74	3,372.74	-
其他应收款	2,685.60	2,685.60	-
存货	18,519.76	18,519.76	-
其他流动资产	393.84	393.84	-
固定资产	7,385.99	5,751.92	1,634.06
无形资产	4,699.53	576.45	4,123.08
长期待摊费用	33.01	33.01	-
递延所得税资产	107.88	107.88	-
负债：	-	-	-
短期借款	3,300.00	3,300.00	-
应付票据	3,075.00	3,075.00	-
应付账款	3,893.48	3,893.48	-
预收款项	15,848.52	15,848.52	-
应付职工薪酬	1,015.09	1,015.09	-
应交税费	266.94	266.94	-
应付股利	1,407.50	1,407.50	-
其他应付款	280.41	280.41	-
预计负债	173.05	173.05	-
递延所得税负债	863.57	-	863.57
净资产	27,225.82	22,332.24	4,893.57
减：少数股东权益	-74.20	-74.20	-
取得的净资产	27,300.01	22,406.44	4,893.57

(3) 商誉的形成

根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字（2017）第 0070 号资产评估报告，本次交易标的天津福臻 100%股权的评估值为 88,019 万元。根据《资产购买协议》并经交易双方友好协商，确定本次购买天津福臻 100%股权的交易价格为 90,000 万元。商誉的计算如下：

单位：万元

项 目	天津福臻
合并成本	
- 现金	90,000.00
合并成本合计	90,000.00

项 目	天津福臻
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	27,300.01
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	62,699.99

会计师核查意见：江苏友利投资控股股份有限公司收购天津福臻，商誉计算正确。

（以下无正文）

（此页无正文，为《关于对江苏友利投资控股股份有限公司的重组问询函的回复》
之签章页）

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨林

中国·南京

中国注册会计师：夏先锋

2017年3月27日