北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）

关于上海证券交易所《关于对福建实达集团股份有限公司有关对外转让债权和股权事项的问询函》有关问题的回复

上海证券交易所上市公司监管部：

根据贵部于 2019 年 12 月 13 日下发的上证公函[2019] 3092 号《关于对福建实达集团股份有限公司有关对外转让债权和股权事项的问询函》(以下简称“《问询函》”)，北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）(以下简称“北方亚事”)就问询函涉及评估师发表意见的相关问题进行了核查，现就有关情况回复如下:

问题 2：公告显示，截至 2019 年 10 月 31 日，香港兴飞经评估的净资产为-11.48 亿元，相较 2018 年末净资产 0.63 亿元大幅减少 12.11 亿元。请公司补充披露香港兴飞净资产大幅减少的具体原因、对应的会计科目和具体金额。请会计师、评估师发表意见。

北方亚事评估师核查意见：

截止 2019 年 10 月 31 日，香港兴飞经审计的账面净资产为-11.4756 亿元，相较 2018 年末账面净资产 0.6339 亿元大幅度减少 12.1095 亿元，该净资产大幅减少的原因，我们认为，主要系企业会计科目中的应收账款及其他应收款，经审计及企业共同确认后全额计提了坏账准备，计提金额为 10.70 亿元，部分具体情形有：

1、香港兴飞 2019 年 5 月起对客户 HONG KONG WEIYU TECHNOLOGY CO.,LIMITED 的产品销售款，截至 2019 年 10 月 31 日，尚未收回的款项为美元 46,213,294.41 元，折合人民币 325,956,229.46 元，因质量问题，客户发出品质问题索赔函，表示拒付全部余款。

2、香港兴飞 2019 年 5 月起对客户 HONG KONG XIECHENG SUPPLY CHAIN CO.,LIMITED 的产品销售款，截至 2019 年 10 月 31 日，尚未收回的款项为美元 39,145,830.69 元，折算合人民币 276,107,287.61 元，因质量问题，客户发出质量异常公函，表示拒付货款并进行质量索赔，索赔金额 100 万美元。

3、香港兴飞 2019 年 5 月起对客户 F-UNION TECHNOLOGY HONGKONG GO.,LIMITED 的产品销售款，截至 2019 年 10 月 31 日，尚未收回的款项为美元 22,016,820.22

元，折合人民币 155,291,238.06 元，因质量问题，客户发出质量异常公函，表示冻结全部余款以冲抵损失，不足部分继续追偿。

4、香港兴飞 2019 年 5 月起对客户 PFY(HONGKONG)LIMITED 的产品销售款，截至 2019 年 10 月 31 日，尚未收回的款项为美元 13,529,133.74 元，折合人民币 95,425,039.01 元，因质量问题，客户发出索赔函，表示拒付货款并进行质量索赔。

5、香港兴飞 2019 年 4 月起对客户 CORE(HK)TECHNOLOGY CO.,LIMITED 的产品销售款，截至 2019 年 10 月 31 日，尚未收回的款项为美元 3,727,073.05 元，折合人民币 26,288,164.34 元，因交付问题，客户发出交付延误罚款函，表示未付全部货款用于清偿全部罚款。

6、香港兴飞预付给供应商乐巢国际贸易有限公司的采购款，截至 2019 年 10 月 31 日，预付款余额为美元 27,078,709.68 元，折合人民币 190,994,262.99 元，因付款延迟问题，供应商发出催款函，表示原付款方式为 100%的预付款，尚有 20%未支付，且已逾期。同时香港兴飞已向该公司发出大额备料计划，该公司也进行了备料，造成该公司预测备料大额损失。上述因素影响该公司不会按期如数交货且前期已经预付 80%的货款将不给予退回。

针对上述事项，我们取得香港兴飞与其客户（供应商）签订的合同、往来函件，并与香港兴飞充分沟通后认为，上述款项的回收可能性极小。以上事项对评估结论可能产生重大影响，评估报告中我们对此进行了特别事项说明并提请报告使用人充分关注。

截止 2019 年 10 月 31 日，香港兴飞评估前资产总额为 125.50 万元，负债总额为 114,881.78 万元，净资产为-114,756.28 万元；评估后资产总额为 89.00 万元，负债总额为 114,881.78 万元，净资产价值-114,792.78 万元，评估减值 36.50 万元。

根据相关准则，履行了必要的核查验证等程序,我们认为香港兴飞净资产减值具有一定合理性，符合《企业会计准则》的有关规定。

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）

2020 年 11 月 4 日