(上接A28版)

我们访谈公司管理层关于工贸业务的业务模式,包括盈利模式、涉及产品、内外销情况、收入确认及收款模式、产品去向、应收款余额等;检查销售合同、交易收付款、货物签收单等原始单据;检查销售收入期后回款及应收款余额情况。经核查,我们未发现公司关于工贸业务的上述表述与业务情况不符情况。

问题(3):根据前五大客户信息,其中向第二大客户的销售收入为5,199.25万元。请你公司说明工贸业务收入是否均来源自第二大客户,如是,请说明第二大客户的具体情况,包括但不限于名称、成立日期、注册资本、是否为关联方、主营业务、所采购产品等,并说明销售价格的公允性、是否存在利益输送的情形。请签字注册会计师说明针对该业务收入所执行的审计程序及获取的审计证据。

(一)公司第二大客户的具体情况

公司工贸业务销售收入均源自第二大客户,也即云南太阳钢管。国家企业信用信息公示系统显示,云南太阳钢管成立于2009年4月16日,注册资本为1,500.00万元,主要经营各种非镀锌方管、焊管、热渡锌钢管、非镀锌带钢、热镀锌带钢制造、销售;国内贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动),公司子公司伊立浦工贸于2019年12月3日与云南太阳钢管签订《钢材购销合同》,合同约定暂估金额为5,824万元。云南太阳钢管与公司不存在关联关系,向公司采购产品为钢带,定价参考市场价格,价格公允,不存在利益输送的情形。

(二)会计师执行的审计程序、获取的审计证据及核查意见

会计师执行了以下程序并获取了相关审计证据:

A、执行销售收款相关的内部控制测试;

B、获取并核对营业收入总账、明细账以及与该笔销售业务的会计凭证;

C、获取并检查与云南太阳钢管签订的销售合同、出库及验收单、发票,与营业收入明细账核对一致,分析是否满足收入确认条件;

D、对云南太阳钢管的营业收入和应收账款进行函证;

E、对该笔销售业务的价格进行分析,通过公开数据获取销售时点所在地区的销售价格与该笔业务销售价格进行分析,确认销售价格的公允性;

F、对云南太阳钢管实地访谈,了解该笔业务背景以及采购后的产品用途,确认该笔销售业务的真实性;

G、公开网站查询云南太阳钢管信息,包括不限于成立时间、股东构成、注册资本、经营范围等;

H、取得公司银行流水,检查资金回款情况。

经核查,会计师未发现公司关于第二大客户所述情况与获取的审计证据存在重大不一致情况。

(三)保荐机构核查意见

保荐机构搜集并获取了云南太阳钢管的相关资料,对与云南太阳钢管交易的主要内容、定价原则、定价依据、审批及协议签署情况等事项进行了相关尽职核查,搜集公司产品市场价格并与交易价格进行对比。经核查,伊立浦工贸与云南太阳钢管之间的销售价格定价公允,不存在利益输送的情形。

问题(4):请分别说明"电器设备业务""工贸业务"和"通用航空业务"三项业务的净利润情况。

自2019年以来,公司根据自身发展情况,确定了继续以电器设备为主业,工贸业务和通航业务作为补充的发展战略。2019年,电器设备业务、工贸业务和通用航空业务三项业务的净利润情况如下表:

单位:万元

业务类型	营业收入	营业成本	净利润	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	净利润比上年同期增减
电器设备业务	40,765.35	31,687.43	2,073.30	-42.14%	-44.10%	-31.53%
通用航空业务	812.39	107.53	673.14	-41.99%	-93.71%	103.31%
工贸业务	5,199.25	4,747.92	187.78	100.00%	100.00%	100.00%

(一)电器设备业务

公司电器设备业务主要为小家电业务,一直是公司业绩赖以支撑的业务,多年来营业收入占公司总营业收入的比例超过90%。业务模式上,公司以OEM/ODM/MDM模式为小家电品牌商提供模具制造、产品研发、生产及营销服务,立足为客户提供专业的营销、研发和生产一体化的产品解决方案。同时公司利用多年的生产和业务经验,以ESA/OBM模式开拓国内市场,授权代理品牌商产品,并以自主品牌"伊立浦"进行销售,向全球客户提供电饭煲、电烤炉、电煎板、电压力锅、多用锅、电烤箱等厨房小家电产品以及电磁灶、电磁蒸柜等零排放智能商用厨房设备等。从创立之初到目前,公司已有25年的技术沉淀,公司产品销往全球30多个国家和地区,主要合作客户为国内外知名的小家电品牌商,包括Newell Brands、De'Longhi、Hamilton Beach Brands、Conair、Sharp、海尔、小米等。

在公司陷入困境、资金紧张的情况下,2019年,公司努力保持小家电业务的稳定发展,在维持原有客户稳定的基础上寻求突破,同时清理库存,尽快回笼资金。对此,公司管理层一方面迅速梳理了公司的重要头部客户,另一方面对包括在产、已立项但未实质启动在内的项目进行工艺改进、优化成本,并进行全面的市场论证以寻找新的市场切入点。2019年度,公司电器设备业务营业收入为4.08亿元,同比减少42.14%;净利润为2,073.30万元,同比减少31.53%。

2019年,公司电器设备业务营业收入和净利润同比下滑幅度较大的主要原因为:1)受公司债务危机延续及相关诉讼负面信息的影响,公司各项融资渠道受到限制,业务合作和市场拓展频频受阻;2)公司小家电业务主要以OEM/ODM模式为国内外小家电品牌商提供模具制造、产品研发、生产及营销服务,客户往往在产品交付后一定时间内才会付款,因此前期需要一定的运营资金。由于近两年公司流动性紧张,一些知名品牌客户考虑到公司的资金问题,订单较过去年份有所减少,家电业务出现较大程度的萎缩或停滞;3)家电行业技术迭代较快,公司2019年未有全新产品投放市场,产品销售收入有较大幅度下滑。

根据公司《重整计划》,重整阶段的留存资金将用于小家电业务现有生产线和设备的技改升级、提升产能及补充流动资金,利用这笔资金公司将继续增强小家电业务,为小家电业务的恢复和开拓提供必要的资金支持。此外,公司重整完成后,公司的资产结构、经营状况、财务状况将得到明显改善,运营资金明显增加,盈利能力进一步增强。此外,公司重整完成后,有利于恢复公司客户的信心,进而有助于主营业务的恢复和开拓。

(二)工贸业务

2019年度,受债务危机延续及相关诉讼负面信息的影响,公司各项融资渠道受到限制,业务合作和市场拓展频频受阻,经营性现金流持续紧张,家电业务出现较大程度的萎缩或停滞,产品销售收入有较大下滑。在此背景下,公司积极拓展新业务,于2019年8月出资设立伊立浦工贸并自当日起纳入公司合并范围,伊立浦工贸成立后,公司积极拓展相关采购、销售渠道,并聘请当地资深的钢贸专业人员,主要业务为伊立浦工贸向十四冶采购钢带后销售给云南太阳钢管,当年销售收入约为5,199.25万元,净利润为187.78万元。

2020年,公司仍聚焦主营小家电业务,将继续开展工贸业务作为公司主营业务的补充,并开拓相关采购、销售渠道。目前,公司开拓的相关工贸业务客户包括云南太阳钢管、四川双亿实业有限公司,销售的产品也从2019年的单一产品钢带拓宽到了钢带、空气能节能空调等,未来公司计划继续开拓工贸业务的销售产品类型。

(三)通用航空业务

公司从小家电业务起家,后出于开拓业绩新引擎考虑于2013年提出并进入通用航空业务领域,但由于市场变化、政策调整等种种因素影响下,公司数次再融资申报及重大资产重组事项未能成功推进实施,无法募集资金置换前期在通航业务上的投入,通用航空业务因资金投入不足未能实现商业化运营。从2017年开始,通用航空业务陷入大额亏损、债务危机导致该业务板块生产运营全面停滞,并进一步导致公司整体持续亏损、资不抵债、融资渠道受限等困境。基于上述实际情况,公司于2018年初决定中止原有各通航业务的持续资金投入,并计提了相关资产减值准备。

2019年,公司出于"物尽其用,盘活资产"的经营要求,对通航业务进行了更细致的资产梳理、分类,在不增加公司负担的情况下,与相关合作方开展业务合作,尽可能盘活资产,提高使用效率,并建立了通航业务的销售渠道,开展相关产品的销售业务,实现了收益,净利润为673.14万元。2020年,公司继续以电器设备为主业,工贸业务和通航业务作为补充,不断整合企业内外优质资源,提升产品的竞争力。

(四)保荐机构核查意见

保荐机构获取并检查了公司重要的销售合同、交易对手、出库单、销售发票及期后收款情况等;对公司管理层及相关业务负责人进行了访谈;核查了三项业务近年的经营、盈利情况等。经核查,未发现与公司说明或年报披露有重大不一致之处。

(五)会计师核查意见

我们访谈公司管理层关于"电器设备业务""工贸业务"和"通用航空业务"三项业务开展情况;结合年度财务报表审计实施的审计程序,核实三项业务净利润情况。经核查,我们未发现公司所述三项业务净利润与我们获取的审计证据存在重大不一致情况。

问题8.根据年报,你公司称2019年内有限度恢复了通用航空业务,并实现营业收入812.39万元。请你公司补充说明以下问题,并请你公司聘请的保荐机构和注册会计师核查并发表专项意见:

(1)报告期内通航业务的收入来源情况,包括但不限于产品、毛利率、对象客户、应收账款余额及坏账计提情况等,并特别说明销售收入中是否包括应计入非经常性损益的资产处置。

(2)通航业务毛利率为86.76%,2018年为-22.08%。请详细分析毛利率大幅上升的原因及合理性。

(3)2018年及以前年度,你公司已停止对通用航空业务的投入并对其计提减值损失。请你公司说明通航业务累计资金投入情况、最近三年核算科目及其余额,以及减值损失计提情况。

(4)截至目前通航业务的资产构成及可变现资产情况。

回复:

问题(1):报告期内通航业务的收入来源情况,包括但不限于产品、毛利率、对象客户、应收账款余额及坏账计提情况等,并特别说明销售收入中是否包括应计入非经常性损益的资产处置。

(一)报告期内通航业务的收入来源情况

公司于2019年度实现了通航板块营业收入的主要来源是:来自于S-100型无人直升机、P30型无人机的销售而产生的,主要客户为四川蛇峰通用航空有限公司。截至目前,公司均已全额收到对应的销售货款。上述销售收入属于通用航空产品存货销售,不属于应计入非经常性损益的资产处置。具体的销售情况如下:

单位:万元

销售产品	产品类型	对象客户	销售金额	毛利率	年末应收账款	坏账准备	期后回款
P30型无人机	存货	零售	15.93	100%	0.00		不适用
S-100型无人直升机	存货	四川蛇峰通用航空有限公司	796.46	85.43%	900.00	18.00	900.00
合计			812.39	85.71%	900.00	18.00	

注:S-100型无人直升机销售金额为不含税金额(增值税率:13%),年末应收账款与期后回款为含税金额,与销售金额之间的差额为增值税销项税额。

(二)保荐机构核查意见

保荐机构对公司通航业务的相关销售合同、产品交付清单、发票等原始凭证进行核查;对销售产品的应收款项以及期后回款情况进行检查;对管理层就通航业务发展情况进行访谈;对通航业务客户进行实地访谈。经核查,保荐机构认为,公司通航业务的毛利率、对象客户、应收账款余额及坏账计提情况与实际业务情况相符,销售收入属于存货销售,不属于非经常性损益的会计处理符合相关规定。

(三)会计师核查意见

我们访谈管理层通航业务的开展情况;取得并检查通航业务收入相关的销售合同、产品交付清单、发票等原始单据;检查销售业务形成的应收款项、坏账计提及期后收款情况;执行通航业务客户的实地访谈;分析销售收入是否应计入非经常损益。

经核查,公司关于通航业务收入的产品、毛利率、客户、应收账款余额及坏账准备计提情况符合业务实际,不属于非经常性损益的判断合理。

问题(2):通航业务毛利率为86.76%,2018年为-22.08%。请详细分析毛利率大幅上升的原因及合理性。

(一)通航业务毛利率上升的原因分析

公司2018年度销售的主要产品包括:SN142、SN143、SN147、SN148等系列的飞机产品、机库车指挥舱以及Hirth型号的发动机及配件等。相关产品的实际销售毛利金额为292.61万元,实际毛利率为20.63%。另外,由于不再开展通航业务的投资和研发活动,出于谨慎性原则,2018年末公司将国内通航业务公司历史形成的预计未来无法抵扣的增值税进项税进行了转出处理,计入销售成本,因此造成毛利率为负的情况。

2018年,公司通过债务重组方式置入奥地利进口S-100型无人机。该机型为大型军民两用的无人机系统,根据在置入时获取的进口发票和采购订单,其原始进口采购价格较高,采购订单不含税价格为398万欧元。由于出产年限较长,且国内没有活跃市场,根据当时可以获取的信息,债务重组双方经过协商确认抵账价格,存货入账价值较低。2019年初公司通过海外代理公司开展了询价工作,代理公司依照该机型的实际可利用状态和价值,参照国际上该产品询报价信息,给出报价150万美元至190万美元之间。公司参考国际报价,对外实现了销售。

(二)保荐机构核查意见

保荐机构对公司通航业务2018年和2019年的销售产品及毛利率情况进行检查,核查了相关销售合同、交付清单、银行回单等,核实了相关销售业务的真实性,分析了毛利率变动的原因及合理性。经核查,结合2019年通航业务的具体开展情况以及对以前年度进行比对,保荐机构认为,2019年通航业务的毛利率明显提升具有合理性。

(三)会计师核查意见

我们了解2018年、2019年通航业务销售产品及毛利率情况;检查2018年度增值税进项税转出情况及账务处理;结合通航业务收入确认的检查,复核毛利率水平;分析毛利率变动合理性。

经核查,公司通航业务毛利率大幅上升的原因具有合理性。

问题(3):2018年及以前年度,你公司已停止对通用航空业务的投入并对其计提减值损失。请你公司说明通航业务累计资金投入情况、最近三年核算科目及其余额,以及减值损失计提情况。

(一)通航业务投入情况及核算、减值损失计提情况

截至2018年3月,通航板块累计投入并形成资产的资金总计约6亿元,形成资产的主要核算科目包括存货、固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、长期股权投资、其他流动资产、商誉等。截至2019年末,除长期股权投资117.68万元以外,其他通航资产均已计提减值损失。公司最近三年核算科目及其余额,以及减值损失计提情况如下表:

单位:万元

科目	2017年			2018年			2019年		
	账面原值	减值准备	账面价值	账面原值	减值准备	账面价值	账面原值	减值准备	账面价值
存货	7,260.14	3,834.02	3,426.11	727.39	507.77	219.62	417.46	417.46	0.00
固定资产	6,466.87	2,356.92	413.21	130.1	71.68	0.00	130.1	71.68	0.00
在建工程	494.68	494.68	0.00	215.09	215.09	0.00	215.09	215.09	0.00
无形资产	5,346.27	931.07	3,412.63	3,787.76	3,467.83	0.00	3,787.76	3,467.83	0.00
长期股权投资	781.88	0.00	781.88	177.85	0.00	177.85	117.68	0.00	117.68
长期待摊费用	2,931.16	2,016.75	0.00	2,931.16	2,016.75	0.00	2,931.16	2,016.75	0.00
其他非流动资产	3,313.17	1,413.17	1,900.00	3,022.33	3,022.33	0.00	3,022.33	3,022.33	0.00
可供出售金融资产	200.00	200.00	0.00	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00
开发支出	30,724.59	30,724.59	0.00	15,135.30	15,135.30	0.00	15,135.30	15,135.30	0.00
商誉	2,684.42	2,684.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	60,203.18	44,655.62	9,933.83	26,326.98	24,636.75	397.47	26,756.88	24,346.44	117.68

注:表中固定资产和长期待摊费用账面原值与减值准备的差额和账面价值有差异,为日常折旧摊销所致。

(二)保荐机构核查意见

保荐机构获取并检查了通航业务近三年的资金投入情况以及主要会计科目;了解并检查了公司计提资产减值情况。经核查,保荐机构认为,公司在通航业务的相关会计处理符合相关规定,减值损失计提符合相关会计处理规定。

(三)会计师核查意见

我们了解近三年通航业务资金投入情况、会计科目使用情况;检查通航业务减值损失计提情况;分析通航业务资产与公司现状的匹配性。经核查,我们未发现公司关于通航业务上述相关情况的表述与获取的审计证据存在重大不一致情况。

问题(4):截至目前通航业务的资产构成及可变现资产情况。

回复:

(一)通航业务的资产构成及可变现资产情况

公司通航业务于2019年末前累计投入资金截至目前形成的剩余资产主要构成是固定资产、开发支出形成的有形设备和对外投资权益。固定资产包括机器设备、办公设备、生产设备、电子设备,账面价值为0。开发支出形成的资产为公司现有的RU100一号机,账面价值为0。固定资产和开发支出形成的资产均已全部计提减值准备。按权益法核算的长期股权投资-对德奥进出口有限公司的49%股权,账面余额117.68万元。

(二)保荐机构核查意见

保荐机构获取并核查通航业务的资产构成情况以及可变现资产情况;取得联营企业审计报告,检查长期股权投资计价的准确性。经核查,保荐机构认为,目前通航业务的资产构成及可变现资产情况与公司说明及获取的资料不存在重大不一致的情况。

(三)会计师核查意见

我们了解通航业务资产构成及现状;结合资产盘点关注了通航业务资产实际状况;取得联营企业审计报告,检查长期股权投资计价的准确性。经核查,我们未发现公司关于通航业务资产构成及可变现资产与所获取的审计证据存在重大不一致情况。

问题9.年报显示,计入销售费用的职工薪酬分别为555.29万元和2,823.55万元,分别同比下降30.03%和47.19%;2019年高管薪酬为519.1万元,同比下降50.98%。请你公司说明2019年计入成本及费用的员工薪酬金额并分析薪酬下降的原因,董事、监事、高级管理人员是否存在从关联方处领取薪酬的情形,员工薪酬人账是否完整、准确。请你公司聘请的保荐机构和注册会计师核查并发表专项意见。

回复:

(一)2019年计入成本及费用的职工薪酬情况

2019年度公司应付职工薪酬发生额合计8,547.67万元,按成本及费用划分的员工薪酬具体情况如下:

单位:元

科目	2019年职工薪酬	2018年职工薪酬	变动比例
费用部分			
销售费用部分	5,552,882.89	7,935,860.42	-30.03%
管理费用部分	28,235,458.38	53,468,375.47	-47.19%
研发费用部分	11,570,603.64	17,007,752.64	-31.97%
费用部分合计	45,358,944.91	78,411,988.53	-42.15%
成本部分			
直接人工成本部分	35,822,796.00	62,692,369.00	-42.86%
库存人工成本部分	4,294,963.77	2,087,516.57	105.75%
成本部分合计	40,117,759.77	64,779,885.57	-38.07%
应付职工薪酬本期合计	85,476,704.68	143,191,874.10	-40.31%

由上表可见,2019年,除了库存人工成本部分,公司计入成本及费用的职工薪酬均有下降,主要原因如下:(1)2019年度,受家电业务出现较大程度的收缩、停滞及通航业务调整影响,公司员工大量流失。2019年末,公司领取薪酬员工总人数为1,079人,同比下降24.81%,直接导致员工薪酬下降;(2)由于公司2019年度业绩下滑和资金困难,当年实施了降薪政策,并减少了奖金发放与管理层绩效工资;(3)公司的年管理层人员变动,原董事长张之珩、原副总经理Michael Creed等离任,高薪酬人员数量较2018年减少。

其中,2019年计入销售费用的职工薪酬为555.29万元,同比下降50.98%,主要系销售人员数量大幅减少所致。2019年末,公司销售人员数量为49人,同比下降54.63%;2019年,公司计入管理费用的职工薪酬金额为2,823.55万元,同比下降47.19%,主要系公司2019年相关人员数量大幅减少及董事、监事、高级管理人员报酬总额大幅减少所致。2019年,公司董事、监事、高级管理人员从领取报酬总额为519.10万元,相较2018年下降50.98%;

(二)董事、监事、高级管理人员领取薪酬情况

2019年度,公司董事、监事、高级管理人员从公司获得的税前报酬总额为519.10万元。公司按照《公司章程》的规定确定董事、监事和高级管理人员的报酬。董事会和监事会成员的报酬和支付方法由股东大会确定;根据公司《高级管理人员薪酬与绩效考核制度》规定,高级管理人员的薪酬由基本薪酬、绩效薪酬和奖励三部分组成,并依据风险、责任、利益相一致的原则,严格按照考核评定程序领取薪酬。具体情况如下:

单位:万元

姓名	职务	性别	年龄	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
威勇	董事长	男	45	现任	38.81	否
王海泰	董事	男	62	现任	6.3	否
宋子超	董事,财务总监	男	35	现任	70.59	否
陈国辉	董事、董事会秘书	男	40	现任	71.63	否
桂芳	独立董事	女	39	现任	5	否
杨振玲	独立董事	女	59	现任	5	否
曾国军	独立董事	男	42	现任	6.67	否
李美霖	监事	女	30	现任	2.4	是
王文俊	监事	男	31	现任	2.4	否
区燕思	监事	女	33	现任	15.32	否
张文彬	总经理	男	53	现任	144.05	否
董守才	副总经理	男	52	离任	92.46	否
张之珩	原董事长	男	38	离任	35.07	否
Michael Creed	原副总经理	男	68	离任	20.06	否
梁锦棋	原独立董事	男	47	离任	1.67	否
阮峰	原独立董事	男	73	离任	1.67	否
合计	--	--	--	--	519.1	--

经核查,2019年2月15日,公司召开2019年第二次临时股东大会,李美霖女士当选为公司第五届监事会非职工代表监事,任期三年。李美霖女士自2012年10月至今就职于梧桐投资有限公司(以下简称"梧桐投资"),先后担任文秘、总经理助理职位,与梧桐投资签订劳动合同并从梧桐投资领取劳务报酬。李美霖女士不属于专职监事,且不参与公司具体经营管理,属于兼职监事。根据《上市公司监事会工作指引》,上市公司应根据公司相关规定为专职监事发放薪酬,为兼职监事发放津贴。经核查,公司每月给李美霖女士发放2000元的监事津贴,合计24万元/年,已在2019年年报中进行披露。

经核查,李美霖女士所领取的监事津贴已按照会计处理规定计入管理费用。除李美霖女士外,公司其余董事、监事、高级管理人员均不存在从关联方处领取薪酬的情形。公司员工薪酬入账完整、准确。

(三)保荐机构核查意见

保荐机构获取了管理费用、销售费用明细表,分析计入成本及费用的员工薪酬情况与公司业务情况的匹配性;取得员工花名册,分析薪酬水平变动以及人员流动性情况;对董事、监事、高管人员就薪酬水平及是否存在从关联方处领取薪酬的情形进行访谈、核实。

经核查,保荐机构认为:公司2019年计入成本及费用的员工薪酬金额下降跟业务、人数等变化相匹配;李美霖女士任职公司监事、领取监事津贴、从关联方处领取薪酬符合《上市规则》、《公司章程》、《上市公司监事会工作指引》等相关规定;除李美霖女士外,公司董事、监事、高级管理人员不存在从关联方处领取薪酬的情形,公司的员工薪酬入账完整、准确。

(四)会计师核查意见

我们执行了工薪与人事相关的内部控制进行了解、评估和测试;取得销售费用、管理费用明细表,分析费用项目构成与业务发生匹配性;取得员工花名册,分析人员结构、人数、薪酬水平变动情况;检查员工薪酬支出明细;实施董事、监事、高管人员薪酬水平访谈。经核查,我们没有发现上述说明与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

问题10.年报显示,你公司财务费用发生额为973.88万元,同比下降78.51%,其中利息费用发生额为1504.9万元,同比下降71.52%。请你公司结合借款的偿还情况说明利息费用的计算过程,并分析利息费用大幅下降的合理性。请你公司聘请的注册会计师核查并发表专项意见。

回复:

根据核算,公司2019年度的财务费用主要为母公司银行借款、从其他机构的拆借款发生的利息费用以及子公司对其他机构和个人的拆解款发生的利息费用。为使企业保持持续经营,避免发生重大的债权人集中清偿兑付和强制执行手段造成企业动荡和社会维稳风险,2018年开始公司新任管理层与主要债权人开展了沟通工作。经过最长的谈判和商议,公司和主要债权人达成一致意见,即公司保持持续经营,维持上市公司地位,是解决公司债务危机和流性危机的唯一办法,也是最大程度保障债权人、公司员工、公司供应链稳定的唯一办法。在此基础上,2019年初,公司与主要债权人达成了债权债务确认协议,自2019年起停止计息。因此,公司2019年利息费用发生额为1,504.9万元,同比下降71.52%。此项工作为公司最终完成破产重整和债务清偿起到了关键作用,为公司彻底解决债务逾期问题和流动性危机赢得了时间和空间,为维护工厂员工及供应链稳定做出了巨大的贡献。公司2019年度的借款变动情况、利息费用的具体情况如下:

(一)本年借款偿还情况如下表:

借款类型	借款种类及贷款单位	期初余额	本期增加	本期偿还	期末余额
短期借款	兴业银行股份有限公司广州环市东支行	16,782.56	16,122.00	17,232.56	15,672.00
短期借款	广州农村商业银行股份有限公司珠海支行	2,850.00		50.00	2,800.00
短期借款	和合资产管理(上海)有限公司	1,904.98		360.00	1,544.98
短期借款	中信银行股份有限公司佛山分行	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
短期借款	中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	900.00	1,395.00	1,600.00	695.00
短期借款	短期借款应计利息		1,434.55	1,329.66	104.89
一年内到期的长期借款	深圳市彼岸大道捌号投资合伙企业	10,000.00		10,000.00	
一年内到期的长期借款	和合资产管理(上海)有限公司	3,880.00			3,880.00
拆借款	和合资产管理(上海)有限公司	1,164.57	134.62		1,299.18
拆借款	深圳市彼岸大道捌号投资合伙企业	1,410.75		1,410.75	
拆借款	北京瀚盈企业管理有限公司	82.87	2,041.07	2,123.94	
拆借款	成都豪派建筑工程有限公司		100.00		100.00
拆借款	丝路中控基金管理有限公司	212.51	9.63		222.14
拆借款	张小东	7,851.09			7,851.09
拆借款	吴锦	383.05	16.44		399.49
拆借款	北京四海富润企业管理有限公司	442.66		400.00	42.66
拆借款	Hong Kong Student Hostel Limited*	3,351.75	74.32		3,426.08
合计		53,016.78	23,127.63	36,306.91	39,837.50

注:Hong Kong Student Hostel Limited借款原币为港币2820.10万元,美元23万元,本年增加为汇率变动影响。

(二)本期利息费用情况如下表:

项目	借款利息	2019年利息费用
短期借款	兴业银行股份有限公司广州环市东支行	1,057.13
短期借款	广州农村商业银行股份有限公司珠海支行	202.36
短期借款	中信银行股份有限公司佛山分行	134.07
短期借款	中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	40.99
拆借款	丝路中控基金管理有限公司	9.63
拆借款	北京瀚盈企业管理有限公司	41.07
拆借款	吴锦	16.44
其他		3.21
合计		1,504.90

(1)短期借款利息费用计算过程如下:

借款种类及贷款单位	起始日期	讫止日期	年利率	借款本金	本期实计利息
兴业银行股份有限公司广州环市东支行	2019-1-1	2019-2-27	6.53%	16,782.56	211.26
	2019-2-28	2019-3-11	6.53%	16,382.56	
	2019-3-12	2019-4-29	6.53%	16,122.00	845.87
	2019-4-30	2019-5-30	6.53%	16,022.00	
	2019-5-31	2019-6-27	6.53%	15,922.00	
	2019-6-28	2019-7-22	6.53%	15,822.00	
	2019-7-23	2019-12-31	6.53%	15,672.00	
广州农村商业银行股份有限公司珠海支行	2019-1-1	2019-4-29	7.13%	2,850.00	202.36
	2019-4-30	2019-6-26	7.13%	2,830.00	
	2019-6-27	2019-12-31	7.13%	2,800.00	
中信银行股份有限公司佛山分行	2019-1-1	2019-10-16	6.96%	1,800.00	100.57
	2019-10-16	2019-12-31	8.70%	1,800.00	33.5
中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	2019-1-1	2019-1-8	5.88%	900	1.5
	2019-1-9	2019-1-11	5.88%	700	
	2019-1-17	2019-4-30	5.88%	700	39.48
	2019-5-1	2019-7-3	5.88%	699.95	
	2019-7-4	2019-7-8	5.88%	699.94	
	2019-7-9	2019-7-10	5.88%	695.94	
	2019-7-17	2019-8-20	5.88%	695	
	2019-8-21	2019-9-20	5.88%	695	
	2019-9-21	2019-10-20	5.88%	695	
	2019-10-21	2019-11-20	5.88%	695	
	2019-11-21	2019-12-31	5.88%	695	
合 计					1,434.55

(2)拆借款利息费用计算过程如下:

①丝路中控基金管理有限公司

本金	本期利息计算期间				本期实计提利息
	开始日	结束日	期间	利率	
200.00	2019-1-1	2019-1-31	31.00	0.0132%	0.82
200.00	2019-2-1	2019-2-28	28.00	0.0132%	0.74
200.00	2019-3-1	2019-3-31	31.00	0.0132%	0.82
200.00	2019-4-1	2019-4-30	30.00	0.0132%	0.79
200.00	2019-5-1	2019-5-31	31.00	0.0132%	0.82
200.00	2019-6-1	2019-6-30	30.00	0.0132%	0.79
200.00	2019-7-1	2019-7-31	31.00	0.0132%	0.82
200.00	2019-8-1	2019-8-31	31.00	0.0132%	0.82
200.00	2019-9-1	2019-9-30	30.00	0.0132%	0.79
200.00	2019-10-1	2019-10-31	31.00	0.0132%	0.82
200.00	2019-11-1	2019-11-30	30.00	0.0132%	0.79
200.00	2019-12-1	2019-12-31	31.00	0.0132%	0.82
合计					9.63

②北京瀚盈企业管理有限公司

本金	借款期限	本期利息计算期间				本期计提利息
		开始日	结束日	期间	利率	
80.00	2019/3/1--2019/12/31		2019-1-1	2019-2-28	59	0.02%	0.72
0.01		2019-3-5	2019-3-14	10	0.01%	1.57
299.90		2019-3-5	2019-3-14	10	0.01%	
600.00		2019-3-15	2019-3-31	17	0.01%	
600.00		2019-4-1	2019-4-8	8	0.01%	3.48
1000.00		2019-4-9	2019-4-22	14	0.01%	
1300.00		2019-4-23	2019-4-30	8	0.01%	
1300.00		2019-5-1	2019-5-6	6	0.01%	6.22
1600.00		2019-5-7	2019-5-14	8	0.01%	
2000.00		2019-5-15	2019-5-31	17	0.01%	
2000.00		2019-6-1	2019-6-30	30	0.01%	7.15
2000.00		2019-7-1	2019-7-31	31	0.01%	7.39
2000.00		2019-8-1	2019-8-31	31	0.01%	7.39
2000.00		2019-9-1	2019-9-30	30	0.01%	7.15
合计						41.07

③吴锦

本金	借款期限	本期利息计算期间				本期计提利息
		开始日	结束日	期间	利率	
378.00	2018/9/11--2019/3/1	2019-1-1	2019-1-31	31	0.0119%	1.40
		2019-2-1	2019-2-28	28	0.0119%	1.26
		2019-3-1	2019-3-1	1	0.0119%	1.40
		2019-3-2	2019-3-31	30	0.0119%	1.35
		2019-4-1	2019-4-30	30	0.0119%	
		2019-5-1	2019-5-31	31	0.0119%	1.40
		2019-6-1	2019-6-30	30	0.0119%	1.35
		2019-7-1	2019-7-31	31	0.0119%	1.40
		2019-8-1	2019-8-31	31	0.0119%	
		2019-9-1	2019-9-30	30	0.0119%	1.35
		2019-10-1	2019-10-31	31	0.0119%	1.40
		2019-11-1	2019-11-30	30	0.0119%	1.35
		2019-12-1	2019-12-31	31	0.0119%	1.40
合计						16.44

(三)利息费用大幅下降的原因分析

本年利息费用发生额较上年下降71.52%,主要原因是为了保持公司的持续经营能力,解决债务逾期和流动性危机,解决公司面临的退市危机,公司与主要债权人就拆借款停止计息开展了协商。经过友好商议,基于最大程度保障公司以及债权人的利益,为公司持续运营和恢复上市创造条件,为通过债务重组或重整并最终解决债务逾期问题创造条件,2019年初公司与主要债权人签订了债权债务确认协议,自2019年起停止计息,因此利息费用大幅下降是合理的。本年利息费用较上年变动详见下表:

| 单位 | 2019年 | 2018年 | 变