

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对无锡双象超纤材料股份有限公司
2019 年年报的问询函中有关财务事项的说明

大华核字[2020]006543 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对无锡双象超纤材料股份有限公司
2019 年年报问询函中有关财务事项的说明

| | 目 录 | 页 次 |
|----|--|-----|
| 一、 | 关于对无锡双象超纤材料股份有限公司 2019 年年报问询函中有关财务事项的说明 | 1-3 |

关于对无锡双象超纤材料股份有限公司 2019 年年度的问询函财务事项的说明

大华核字[2020]006543号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由无锡双象超纤材料股份有限公司转来的深圳证券交易所《关于对无锡双象超纤材料股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 417 号）（以下简称问询函）奉悉。现就问询函中需要年审会计师发表意见相关事项核查意见如下：

问询函问题 4、报告期内，你公司货币资金余额为 2.23 亿元，其中美元货币资金折算人民币余额为 1.38 亿元。你公司出口销售占营业收入比重为 8.80%。请说明以下事项：

（1）请结合你公司业务模式说明外币货币资金占比较高的原因及合理性，外币货币资金存放地点、存放类型、是否存在权利受限情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复：

1. 公司业务模式：内销加外销

公司出口业务主要采用美元结算，2019 年出口 1,813.45 万美元，收汇 1,959.53 万美元，主要出口墨西哥、越南、马来西亚、意大利、俄罗斯、危地马拉、巴基斯坦、韩国等国家。

公司持有外币货币资金主要是为进口原材料、设备及未来战略发展需要储备。2019 年度公司进口原材料 846.69 万美元，随着公司业务的拓展进口原材料也将会有大的增加。另外，公司因经营需要的人民币货币资金足够维持日常采购材料的经营现金流。

公司管理层认为公司货币资金中的外币资金是结合业务和未来发展的需求而储备的，是合理的。

2. 外币货币资金存放地点、类型及受限情况如下表:

单位: 元

| 公司 | 存放银行 | 币种 | 原币余额 | 汇率 | 折算人民币金额 | 存放地点 | 存放类型 | 账户性质 | 使用是否受限 |
|------|--------------------|------|---------------|--------|----------------|------|------|------|--------|
| 双象股份 | 中国农业银行股份有限公司无锡新吴支行 | 美元 | 2,906,674.11 | 6.9762 | 20,277,539.93 | 无锡 | 活期 | 一般户 | 否 |
| 双象股份 | 中国农业银行股份有限公司无锡锡山支行 | 美元 | 106,651.20 | 6.9762 | 744,020.10 | 无锡 | 活期 | 一般户 | 否 |
| 双象股份 | 中国农业银行股份有限公司无锡锡山支行 | 美元 | 563,368.90 | 6.9762 | 3,930,174.12 | 无锡 | 活期 | 一般户 | 否 |
| 双象股份 | 中国农业银行股份有限公司无锡新吴支行 | 美元 | 156,000.00 | 6.9762 | 1,088,287.20 | 无锡 | 保证金 | 信用证 | 是 |
| 双象股份 | 中国农业银行股份有限公司无锡新吴支行 | 美元 | 505,780.00 | 6.9762 | 3,528,422.44 | 无锡 | 保证金 | 信用证 | 是 |
| 双象股份 | 中国银行股份有限公司无锡锡山支行 | 美元 | 390,102.42 | 6.9762 | 2,721,432.50 | 无锡 | 活期 | 一般户 | 否 |
| 双象股份 | 中国银行股份有限公司无锡锡山支行 | 美元 | 11,995,305.22 | 6.9762 | 83,681,648.28 | 无锡 | 活期 | 一般户 | 否 |
| 双象股份 | 中国银行股份有限公司无锡锡山支行 | 美元 | 3,000,000.00 | 6.9762 | 20,928,600.00 | 无锡 | 定期 | 一般户 | 否 |
| 双象光电 | 中国银行股份有限公司无锡锡山支行 | 美元 | 103,064.68 | 6.9762 | 718,999.82 | 无锡 | 活期 | 一般户 | 否 |
| 苏州双象 | 中国银行股份有限公司张家港分行 | 美元 | 62,001.58 | 6.9762 | 432,535.41 | 苏州 | 活期 | 一般户 | 否 |
| 苏州双象 | 宁波银行股份有限公司张家港分行 | 美元 | 3,225.28 | 6.9762 | 22,500.20 | 苏州 | 活期 | 一般户 | 否 |
| | 小计 | | 19,792,173.39 | | 138,074,160.00 | | | | |
| 双象股份 | 中国农业银行股份有限公司无锡新吴支行 | 欧元 | 59,509.31 | 7.8155 | 465,095.01 | 无锡 | 活期 | 一般户 | 否 |
| 双象股份 | 中国农业银行股份有限公司无锡锡山支行 | 欧元 | 8,520.01 | 7.8155 | 66,588.14 | 无锡 | 活期 | 一般户 | 否 |
| 双象股份 | 中国农业银行股份有限公司无锡锡山支行 | 欧元 | 41,955.65 | 7.8155 | 327,904.38 | 无锡 | 活期 | 一般户 | 否 |
| | 小计 | | 109,984.97 | | 859,587.53 | | | | |
| 双象股份 | 中国银行股份有限公司无锡锡山支行 | 瑞士法郎 | 1.47 | 7.2041 | 10.59 | 无锡 | 活期 | 一般户 | 否 |
| | 小计 | | 1.47 | | 10.59 | | | | |
| | 合计 | | | | 138,933,758.12 | | | | |

公司持有外币 1,979.22 万美元按期末汇率折算折人民币 13,807.42 万元, 11.00 万欧元折人民币 85.96 万元, 1.47 瑞士法郎折人民币 10.59 元, 外币折人民币共计 13,893.38 万元, 占货币资金的 62.20%, 占总资产 10.46%。

公司外币资产除采购境外进口材料缴存信用证保证金外币 66.18 万美元, 按期末汇率折合人民币 461.67 万元使用受到限制外, 其他外币均不受限制可自由支取。

二、会计师回复：

针对公司外币货币资金占比较高的原因及合理性，外币货币资金存放地点、存放类型、是否存在权利受限，我们执行的审计程序如下：

1. 了解货币资金相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
2. 取得公司资产负债表日的银行存款包括外币银行存款、外币保证金账户的银行对账单原件，复核外币银行存款对账单反映的业务记录与账面明细数据核对相符；
3. 函证全部包括外币的银行存款余额，编制银行函证结果汇总表并检查银行回函，确认银行询证函回函内容与公司账面记录包括外币银行存款余额核对相符；
4. 检查公司是否恰当按期末非本位币货币资金的折算汇率折算本位币，测试外币货币资金折算本位币金额恰当性；
5. 复核公司征信报告内容，核对获取企业信用报告，关注是否存在质押、冻结等对变有限制或存在境外的款项，并复核受限货币资金在财务报表附注中的披露是否充分、恰当；
6. 检查公司在编制现金流量表时，是否考虑对受限制的货币资金从期末现金及现金等价物中扣除的。

核查结论：

经核查，我们认为公司外币货币资金真实，且存放是安全的，截止 2019 年 12 月 31 日账面受限外币资金已进行了充分披露。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____ 薛祈明

中国注册会计师：_____ 施昌臻

二〇二〇年七月二十一日