

山东泰和水处理科技股份有限公司

关于开展远期结汇业务的可行性分析报告

一、开展远期结汇业务的背景

随着公司及子公司日常经营中出口业务规模逐渐壮大,为有效规避和防范公司及子公司因进出口业务带来的潜在汇率等风险,公司及子公司拟与银行开展远期结汇业务,提高外汇资金使用效率,合理降低财务费用,减少汇率波动的影响。

二、公司及子公司拟开展的远期结汇业务概述

1、主要涉及币种及业务品种

公司及子公司拟开展的远期结汇业务只限于从事与公司及子公司生产经营所使用的主要结算货币相同的币种,主要外币币种包括但不限于美元、欧元等跟实际业务相关的币种。

2、业务规模及业务期间

公司及子公司以自有资金与银行开展额度为 80,000 万人民币(或等值外币)远期结汇业务,按照具体业务合同要求缴存不超过上述业务金额 5%的保证金,并为远期结汇业务提供保证金质押担保,自董事会决议通过起 12 个月内使用。

3、流动性安排

所有远期结汇业务均对应正常合理的经营业务背景,与收付款时间相匹配,不会对公司及子公司的流动性造成影响。

三、公司及子公司开展远期结汇业务的必要性和可行性

公司及子公司开展远期结汇业务是为了充分运用远期结汇工具降低或规避汇率波动出现的汇率风险、减少汇兑损失、控制经营风险,具有必要性。公司及子公司制定了《远期结汇业务管理制度》,对远期结汇业务的操作规范、审批权限、内部操作流程、信息披露措施、内部风险管理等进行了科学的规定,并配备了专门人员,公司及子公司采取的针对性风险控制措施切实可行,开展远期结汇业务具有可行性。

公司及子公司通过开展远期结汇业务，能够在一定程度上规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司及子公司造成不良影响，提高外汇资金使用效率，增强财务稳健性。

四、远期结汇业务的风险分析

公司及子公司进行远期结汇业务遵循稳健原则，不进行以投机和套利为目的的外汇交易，所有远期结汇业务均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的。但是进行远期结汇业务也会存在一定的风险：

1、汇率波动风险：在外汇汇率走势与公司及子公司判断汇率波动方向发生大幅偏离的情况下，公司及子公司锁定汇率后支出的成本可能超过不锁定时成本支出，从而造成公司及子公司损失。

2、内部控制风险：远期结汇业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控制度不完善而造成风险。

3、交易违约风险：远期结汇交易对手出现违约，不能按照约定支付公司及子公司远期结汇盈利从而无法对冲公司及子公司实际的汇兑损失，将造成公司及子公司损失。

4、客户违约风险：客户应收账款发生逾期、客户调整订单等情况将使货款实际回款情况与预期回款情况不一致，可能使实际发生的现金流与财务部门已签署的远期结汇业务合同所约定期限或数额无法完全匹配，从而导致公司及子公司损失。

五、公司及子公司对远期结汇业务的风险控制措施

1、为最大程度规避和防范汇率波动带来的风险，授权部门和人员将密切关注和分析市场环境变化，适时调整操作策略。

2、公司及子公司制定了《远期结汇业务管理制度》，对公司及子公司进行远期结汇业务的审批权限、业务流程、风险管理制度、报告制度、保密制度等进行明确规定，有效规范远期结汇业务行为。

3、公司及子公司仅与经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有远期结汇业务经营资格的金融机构进行交易，远期结汇业务必须基于公司及子公司的外币收（付）款的谨慎预测，远期结汇业务的交割期间需与公司及子公司预测的外

币收款、存款时间或外币付款时间相匹配，或者与对应的外币银行借款的兑付期限相匹配。

4、公司及子公司内审部门负责对远期结汇业务的实际操作情况、资金使用情况及盈亏情况进行审查，并将审查情况向董事会审计委员会报告。

六、开展远期结汇业务的会计核算原则

公司及子公司根据财政部《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》相关规定及其指南，对远期结汇业务进行相应的核算和披露。

七、公司及子公司开展远期结汇业务的可行性分析结论

公司及子公司开展远期结汇业务是为了充分运用远期结汇工具降低或规避汇率波动出现的汇率风险、减少汇兑损失、控制经营风险，具有充分的必要性。公司及子公司已根据相关法律法规的要求制订《远期结汇业务管理制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司及子公司从事远期结汇业务制定具体操作规程，公司及子公司开展远期结汇业务是以具体经营业务为依托，在保证正常生产经营的前提下开展的，具有必要性和可行性。

山东泰和水处理科技股份有限公司董事会

2021 年 1 月 18 日