

# 河南清水源科技股份有限公司

## 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

目前公司出口业务占比较高，出口业务主要采用美元进行结算，因此当汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司的经营业绩会产生一定影响。为了有效规避外汇市场风险，降低汇率波动对公司经营业绩的影响，同时为提高外汇资金使用效率，公司拟开展远期结汇业务以规避汇率波动风险。

公司开展的远期结汇业务以正常出口业务为基础，以固定换汇成本、稳定和扩大出口以及防范汇率风险为目的，不投机，不进行单纯以盈利为目的的外汇交易。公司通过远期结汇业务提前锁定汇率，能更好的规避和防范公司所面临的外汇汇率波动风险，降低汇率波动对公司生产经营的影响，增强公司财务稳健性，资金使用安排合理，具有必要性和可行性。

### 二、公司拟开展的远期结汇业务概述

- 1、主要涉及的币种：仅限于实际业务发生的币种（主要为美元）；
- 2、业务规模：累计金额不超过等值人民币 40,000 万元，上述额度在授权期限内可循环滚动使用；
- 3、资金来源：公司自有资金，不涉及募集资金；
- 4、交易对手：在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；
- 5、业务期间：业务期限及授权：自董事会审议通过之日起 12 个月内有效，提请董事会授权公司管理层全权办理与本次远期结汇业务相关事宜，包括但不限于签署相关文件、合同并办理相关手续等。在上述额度及期限内，如单笔交易的存续期限超过了授权期限，则授权期限自动顺延至该笔交易终止时止。

### 三、公司开展远期结汇业务的必要性和可行性

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、信披隔离措施、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**

公司进行远期结汇业务遵循稳健原则，不进行以投机和盈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，以规避和防范汇率风险为目的。但在进行远期结汇业务时仍会存在一定的风险：

（1）汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，可能造成汇兑损失；

（2）内部控制风险：远期结汇交易专业性较强，操作复杂程度较高，存在因内控制度不完善导致的风险；

（3）客户违约风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回，会造成远期结汇无法按期交割导致公司损失；

（4）回款预测风险：公司业务部门根据订单情况进行回款预测，实际执行过程中，客户可能调整自身订单和预测，导致公司回款预测不准，导致远期结汇延期交割的风险。

#### **五、公司对远期结汇业务的风险控制措施**

（1）为避免汇率大幅波动对公司带来汇兑损失，公司将加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境的变化，适时调整操作策略，以稳定出口业务及最大限度的避免汇兑损失；

（2）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原则、审批权限、业务管理、内部操作流程、风险管控及风险处理程序、信息披露等作出明确规定，有效规范远期结汇业务行为。公司将严格按照相关规定的要求及董事会批准的远期结汇业务的交易额度，并定期对交易合约签署及执行情况

进行核查，控制交易风险；

(3) 公司将高度重视应收款的管理，积极催收应收款，避免出现应收款逾期导致远期结汇交割延期的风险；

(4) 公司远期结汇业务将严格按照公司外汇收入预测进行，严格控制远期结汇业务的交易规模，将应收款差异引起的延期交割风险控制可控范围内。

#### 六、开展远期结汇业务的会计核算原则

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、公司开展远期结汇业务的可行性分析结论

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、信披隔离措施、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造成不良影响，提高外汇资金使用效率，具有必要性和可行性。

河南清水源科技股份有限公司董事会  
2022 年 10 月 26 日