

# 华辰精密装备（昆山）股份有限公司

## 关于开展远期结售汇业务的可行性分析报告

### 一、开展远期结售汇的目的

因公司海外市场业务需要，且海外市场主要采用外币结算，当汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司的经营业绩会造成一定影响。为有效防范外汇市场汇率波动所带来的风险，提高公司应对外汇汇率波动风险的能力，减少汇率大幅波动对公司造成的不良影响，增强公司财务稳健性，经审慎考虑，拟公司开展远期结售汇业务。

### 二、远期结售汇业务基本情况

远期结售汇是指银行与客户签订远期结售汇合约，约定将来办理结汇或售汇的外汇币种、金额、汇率和期限，在到期日外汇收入或支出发生时，再按照该远期结售汇合同约定的币种、金额、汇率办理的结汇或售汇业务。

公司拟开展的远期结售汇业务只限于从事与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、日元等与实际业务相关的币种。

#### （一）交易金额

公司本次拟开展不超过 5000 万元人民币或等值其他货币的远期结售汇业务，除根据与银行签订的协议可能需要缴纳一定比例的保证金外，不需要投入其他资金。有效期自董事会通过之日起 12 个月，在有效期限内额度可循环滚动使用。董事会授权董事长或董事长授权代表行使该项决策权并签署相关合同文件，同时授权公司财务部在上述期间及额度范围内协助办理具体事宜。

#### （二）交易对方

公司开展远期结售汇业务交易对手为经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有远期结售汇业务经营资质的大型国有银行或大型上市股份制银行，与本公司不存在关联关系。

### （三）资金来源

本次开展远期结售汇业务的资金来源为公司自有资金，不涉及使用募集资金或银行信贷资金。

### 三、开展远期结售汇业务的可行性分析

受国际政治、经济不确定因素影响，外汇市场波动较为频繁，公司经营不确定因素增加。为防范外汇汇率风险，公司有必要根据具体情况，适度开展远期结售汇业务。公司开展的远期结售汇业务与公司业务紧密相关，基于公司外汇资产、负债状况及外汇收支业务情况，能进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范公司所面临的外汇汇率、利率波动风险，增强公司财务稳健性。

### 四、远期结售汇业务风险分析及风控措施

#### （一）外汇远期结售汇的风险

公司以日常生产经营为基础、以稳健为原则开展远期结售汇业务，可以降低汇率波动对公司的影响，但是也可能存在一定的风险：

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，若远期结售汇合同约定的远期结售汇汇率低于实时汇率时，将造成汇兑损失；

2、内部控制风险：远期结售汇交易专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内部制度不完善造成风险；

3、客户违约风险或流动性风险：如客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回，会造成远期结汇延期导致公司损失；

4、交易对手信用风险：相关业务存在因相关法律法规发生变化或交易对手违反相关法律法规的规定，造成合约无法正常执行，或合约到期无法履约而给公司带来的履约风险。

#### （二）风险控制措施

1、为避免汇率大幅波动给公司带来汇兑损失，公司将实时关注国际市场环境的变化，加强对汇率的研究分析，适时调整操作策略和操作规模，以最大限度

地避免汇兑损失。

2、远期结售汇业务以保值为原则，最大程度规避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走势，并结合市场情况，适时调整操作策略，提高保值效果；同时加强相关人员的业务培训及职业道德，提高人员素质，并建立异常情况及时报告制度，最大限度地规避操作风险的发生。

3、公司将定期对远期结售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。

4、公司将选择信用良好且与公司建立长期业务往来的银行等金融机构作为开展远期结售汇业务的交易对手，并审慎审查与金融机构签订的相关合约条款，严格执行相关规定，以防范法律风险。

## 五、开展远期结售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，对远期结售汇业务进行相应的核算和披露。最终会计处理以公司年度审计机构审计确认的会计报表为准。

## 六、公司开展远期结售汇业务可行性分析结论

公司开展远期结售汇业务是围绕公司主营业务进行的，不是单纯以盈利为目的的远期外汇交易，而是以具体经营业务为依托，以锁定汇率为手段，以规避和防范汇率波动风险为目的，以保护正常经营利润为目标，具有一定的必要性；公司已完善了相关内控流程，公司采取的针对性风险控制措施是可行的。通过开展远期结售汇业务，可以锁定未来时点的交易成本或收益，实现以规避风险为目的的资产保值。因此公司开展远期结售汇业务能有效地降低汇率波动风险，具有一定的必要性和可行性。

华辰精密装备（昆山）股份有限公司董事会

2024 年 4 月 12 日