

报告期内，你公司远期结汇业务产生的公允价值变动损益为-2.78万元，上期为1,356.54万元；远期结汇业务投资收益为426.60万元，同比下降50.39%；财务费用—汇兑损益549.27万元，同比下降56.14%。

请你公司：

(1) 说明报告期内远期外汇产品的具体内容、规模、当期实际交割和期末未交割的合约金额，上述损益的具体计算过程，较上期变动较大的原因；

(2) 说明外汇套期保值的内部控制和 Risk 管理制度及有效性，结合汇兑损益、外销收入、应收账款、已签订合同未确认收入的金额等，说明报告期内公司外销业务和远期外汇买卖的方向与规模的匹配性。

请年审会计师针对上述事项的会计处理合规性发表明确意见。

#### 公司回复与披露

一、说明报告期内远期外汇产品的具体内容、规模、当期实际交割和期末未交割的合约金额，上述损益的具体计算过程，较上期变动较大的原因。

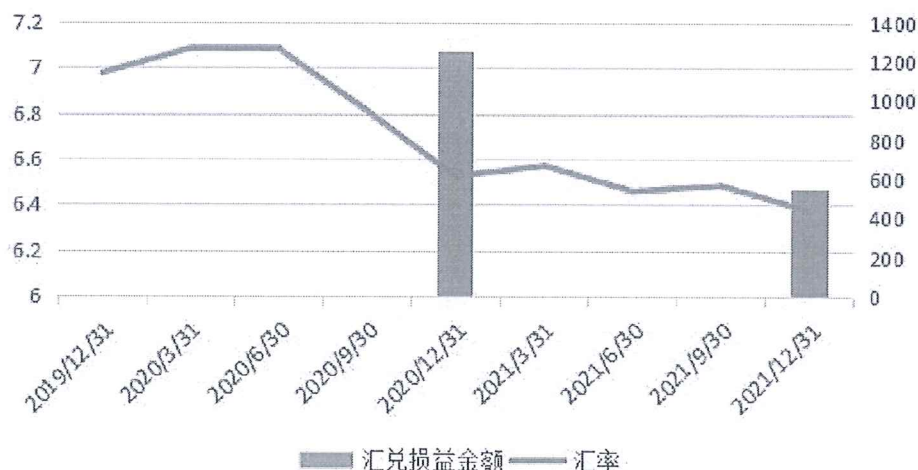
(一) 报告期内，公司远期外汇产品的具体内容为远期结汇，即公司与经批准、具有远期结汇业务经营资格的金融机构中国银行、星展银行和花旗银行签订外汇远期合约，约定在未来时间结汇的外汇币种、金额、期限及汇率，到期按照该确认书订明的币种、金额、汇率办理结汇。

报告期内，公司签订的远期外汇合约交易情况如下：

项目	2021 年度	2020 年度	变动额	变动率
期初未交割金额（万美元）	2,850.00	3,100.00	-250.00	-8.06%
签订的远期结汇合约金额（万美元）	1,550.00	5,250.00	-3,700.00	-70.48%
当期实际交割金额（万美元）	4,000.00	5,500.00	-1,500.00	-27.27%
期末未交割金额（万美元）	400.00	2,850.00	-2,450.00	-85.96%

(二) 2020 年和 2021 年，公司财务费用-汇兑损益金额分别为 549.27 万元和 1,252.27 万元，因汇兑损益金额受到外销收入金额、发生时点、结汇时点等多种因素的影响，与公司开展的远期结汇业务之间进行勾稽、匹配的相关性较弱。

报告期内各季度末的美元兑人民币汇率情况与各期公司汇兑损益情况对比如下：



2020年和2021年汇兑损益均为亏损，系人民币升值所致，与汇率波动情况相匹配，2021年汇率波动幅度平缓，远低于2020年，故2021年汇兑损益较2020年下降56.14%，具有合理性。

(三) 公司远期结汇产生的投资收益和公允价值变动损益，受合同约定的汇率和市场汇率波动影响。

报告期内，公司对远期结汇业务会计处理的具体方法为：

1、购买日，远期结汇合同在初始签订时，公允价值为零，不需要进行账务处理。

2、期末计量按公允价值进行计量。

在每个资产负债表日，公司对未到期的远期外汇合约，根据银行提供的估值通知书，计入公允价值变动损益和交易性金融资产或交易性金融负债。

3、实际交割时确认损益。

合同约定的到期日，实际结汇取得的人民币金额与按结汇币种及当期记账外币汇率折算的人民币金额的差额计入本期投资收益；同时调整已确认的交易性金融资产或负债的账面余额。

根据上述会计处理方法，对报告期内投资收益和公允价值变动损益金额进行测算，具体如下：

项目	2021年度 /2021.12.31	2020年度 /2020.12.31	变动幅度
实际交割金额(万美元)(A)	4,000.00	5,500.00	-27.27%
实际交割的合同约定的平均汇率(B)	6.8997	7.0198	/
期末未交割金额(万美元)(C)	400.00	2,850.00	-85.96%
期末未交割的合同约定的平均汇率(D)	6.3998	7.0791	/
期末与远期业务相关的交易性金融资产(交易性金融负债以“-”表示)	-2.78	1,391.48	/



项目	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31	变动幅度
期末人民币与美元中间汇率 (E)	6.3757	6.5249	/
人民币与美元月末加权平均汇率 (F)	6.4474	6.8941	/
账面与远期结汇相关的公允价值变动损益金额 (万元)	-2.78	1,356.54	-100.20%
假定以期末汇率简化测算期末未交割金额的公允价值变动损益 (万元) (C*D-C*E)	9.64	1,579.47	-99.39%
账面与远期结汇相关的投资收益金额 (万元)	426.60	859.93	-50.39%
期初与远期结汇相关的交易性金融资产-与远期结汇相关的交易性金融负债 (万元) (G)	1,391.48	34.94	/
假定以当年平均汇率简化测算交割金额的投资收益 (万元) (A*B-A*F-G)	417.72	656.41	-36.36%

注：合同约定的平均汇率系以合同约定的人民币金额除以美元金额计算。合同约定远期汇率与购买日的外汇汇率相关，购买时点不同会形成合同约定的远期汇率的不同。

由上表可知，2020 年末和 2021 年末与远期结汇相关的公允价值变动损益金额分别为 1,356.54 万元和-2.78 万元，变动较大，主要是由于：一方面 2021 年期末公司远期结售汇未交割金额较上期末减少 85.96%；另一方面与期末未交割合约汇率和资产负债表日至交割日的剩余月份的远期合约汇率的差额相关，差额越大产生的损益越大，为了简化测算，资产负债表日至交割日的剩余月份的远期合约汇率以资产负债表日的汇率替代。如上表所述，账面公允价值变动损益波动较大与测算的变动幅度一致。综合前述两方面的原因，2021 年公允价值变动损益同比大幅下降是合理的。

2020 年和 2021 年与远期结汇相关的投资收益金额分别为 859.93 万元和 426.60 万元，变动较大，一方面 2021 年交割的金额较 2020 年减少 27.27%；另一方面与合约汇率和交割当日的汇率相关，如上表所述，账面投资收益变动幅度较测算的大，系测算的汇率系月末加权平均汇率与交割日汇率的差异，总体变动幅度一致。综合前述两方面的原因，2021 年投资收益同比下降是合理的。

二、说明外汇套期保值的内部控制和风险管理制度及有效性，结合汇兑损益、外销收入、应收账款、已签订合同未确认收入的金额等，说明报告期内公司外销业务和远期外汇买卖的方向与规模的匹配性。

#### （一）公司外汇套期保值的内部控制和风险管理制度及有效性

报告期内，公司外汇管理工具主要为远期结汇，公司对远期结汇制定了外汇套期保值业务操作原则、外汇套期保值业务的审批权限、外汇套期保值业务的管理及内部操作流程、内部风险报告制度及风险处理程序，具体如下：

## **1、外汇套期保值业务操作原则**

公司不进行单纯以盈利为目的的外汇套期保值业务交易，所有外汇套期保值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。

公司进行外汇套期保值业务只允许与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格的金融机构进行交易，不得与前述金融机构之外的其他组织或个人进行交易。

公司进行外汇套期保值业务必须基于公司的外汇收支预测，外汇套期保值业务合约的外币金额不得超过外汇收支的预测金额，外汇套期保值业务的交割期间与公司预测的外汇收支款项时间相匹配。

公司必须以其自身名义或控股子公司名义设立远期结售汇交易账户，不得使用他人账户进行外汇套期保值业务。

公司需具有与外汇套期保值业务保证金相匹配的自有资金，不得使用借用资金及其他非自有资金直接或间接进行远期结售汇交易，且严格按照审议批准的远期结售汇额度，控制资金规模，不得影响公司正常经营。

## **2、外汇套期保值业务的审批权限**

公司年度外汇套期保值业务交易额度须提交董事会审议，董事会审议通过后方可执行。公司年度外汇套期保值业务交易额度如超过董事会权限范围，须由公司董事会审议通过后提交股东大会审核，股东大会审议通过后方可执行。

## **3、外汇套期保值业务的管理及内部操作流程**

在公司董事会或股东大会批准权限内，可授权总经理或由其授权的财务负责人负责外汇套期保值业务的具体运作和管理，并负责签署相关协议及法律文件，负责人需定期向董事会、监事会报告套期保值业务情况。

公司外汇套期保值业务的内部操作流程：业务部根据客户订单及订单预测，进行外币销售回款预测或采购付款预测，资金部根据预测结果进行远期结售汇套期保值交易的规划；资金部通过外汇市场调查、对外汇汇率的走势进行研究和判断，对拟进行的外汇交易的汇率水平、外汇金额、交割期限等进行分析，提出操作方案，向金融机构进行询价，依据境内外外汇衍生产品市场的每日行情以及各金融机构报价信息，进行比价，选定交易的金融机构；经过严格的询价和比价，由资金部拟定交易安排（含交易金额、成交价格、交割期限等内容），报权限人批准后，与已选定的金融机构进行交易确认。

## **4、内部风险报告制度及风险处理程序**

当汇率发生剧烈波动时，资金部应及时进行分析，并将有关信息及时报告权限人，经权限人审慎判断后下达操作指令，防止风险进一步扩大。

当公司外汇套期保值业务存在重大异常情况，并可能出现重大风险时，资



金部应及时向董事长、总经理及或由其授权的财务负责人提交分析报告和解决方案，并随时跟踪业务进展情况；总经理或由其授权的财务负责人应与相关人员商讨应对措施，综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等应对策略，提出切实可行的解决措施，实现对风险的有效控制，必要时经董事长同意可提交公司董事会审议。

报告期内，公司关于外汇管理工具相应的内部控制制度健全，并得到有效执行。

**（二）结合汇兑损益、外销收入、应收账款、已签订合同未确认收入的金额等，说明报告期内公司外销业务和远期外汇买卖的方向与规模的匹配性。**

远期结售汇是经中国人民银行批准的外汇避险金融产品，其交易原理是：与银行签订远期结售汇协议，约定未来结汇的外汇币种、金额、期限及汇率，到期时按照该协议订明的币种、金额、汇率办理的结汇业务，从而锁定当期结汇成本。

公司外汇买卖的方向是远期结汇产品，公司销售主要系外销，以美元做为结算货币，公司与银行签订合同约定未来某个日期，支付固定金额的美元按照约定的汇率收取固定金额的人民币，外汇买卖方向与公司的外销业务是匹配的。

报告期内公司远期结汇的到日期基本是 12 个月以内的银行远期结汇品种，公司开展远期结汇业务主要依据远期结汇到期的当期应收账款回收及货币资金规模，在此规模下公司开展远期结汇，远期结汇买卖情况与外销收入的匹配性如下：

项目	2021 年度	2020 年度
财务费用-汇兑损益（万元）	549.27	1,252.27
实际交割金额（万美元）	4,000.00	5,500.00
外销收入（万美元）	7,266.88	8,744.56
实际交割金额/外销收入	55.04%	62.90%
外销客户实际销售回款（万美元）	7,505.88	9,174.86
实际交割金额/实际销售回款	53.29%	59.95%
期末未交割金额（万美元）	400.00	2,850.00
应收账款和应收款项融资余额（万美元）	388.84	712.07
已签订合同未确认收入的金额（万美元）	2,511.76	2,919.21

经公司核查，公司自 2018 年逐步开展远期结售汇业务，随着近年来人民币外汇市场风险扩大以及公司开展远期结汇经验的的增长，公司远期结汇业务部分有效对冲了汇率波动产生的汇兑损益影响。

报告期内，公司实际交割的金额占当期收入以及当期收款金额的比例较均衡，外销业务和远期外汇买卖的方向与规模总体匹配。

### 中介机构核查程序

年审会计师实施的核查程序包括但不限于：

- 1、了解与远期外汇相关的内部控制；
- 2、与公司管理层讨论相关投资的业务模式，交易目的，分析远期结汇业务相关的会计处理的合理性；结合公司实际情况和企业会计准则的相关规定对公司交易性金融资产/负债形成的合理性及公允价值变动损益、投资收益确定的规范性进行审慎判断；
- 3、对期末未交割的远期结汇合同执行函证程序，截至 2022 年 4 月 27 日，项目组已收到相关的银行回函，金额和账面一致；
- 4、查阅远期结汇业务相关的单据、付（收）款凭证。

### 中介机构核查结论

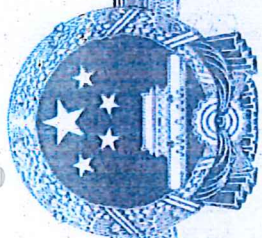
经核查，年审会计师发表核查结论如下：

公司远期结汇业务相关的会计确认、计量及会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

扫描二维码  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解变更信息、  
准备登记许可、  
录登信息、  
维码登记、  
维码登记、  
维码登记、  
维码登记、



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。  
【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】

登记机关



2021年12月28日



证书序号: 0001247

# 说明

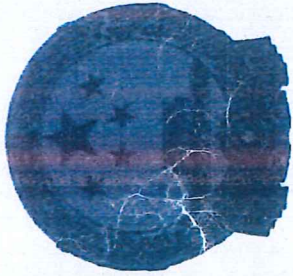
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)