

中矿资源集团股份有限公司

关于开展远期结售汇业务的可行性分析报告

一、开展远期结售汇业务的背景

近年来，受国际政治、经济不确定因素影响，外汇市场波动较为频繁，汇率震荡幅度不断加大，导致经营不确定因素增加。公司经营业务活动开展过程中存在境外销售、境外采购、境外投资及外币信贷业务，交易币种主要采用美元，因此当美元兑人民币汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司的经营业绩会造成较大影响。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。

二、开展远期结售汇业务的基本情况

1、交易目的

因公司业务的发展需求，公司境外采购、境外销售、境外投资和外币信贷主要以美元为交易币种。鉴于目前美元汇率市场波动性增加，为降低汇率波动对公司业绩的影响，防范汇率大幅波动对公司成本控制和经营业绩造成的不利影响，在保证日常营运资金需求的情况下，公司拟与银行开展远期结售汇业务。公司所开展的远期结售汇业务均是以锁定成本、规避和防范汇率风险为目的，不会影响公司主营业务。

2、交易金额

公司开展远期结售汇业务的总额度不超过10,000万美元，交易金额在上述额度范围及期限内可循环滚动使用。公司董事会授权经营管理层在此额度范围与期限内根据业务情况、实际需要开展远期结售汇业务，授权有效期为董事会审议通过之日起至董事会就本事项作出新的授权之日止。

3、交易业务品种及交易对手方

公司开展远期结售汇业务的交易币种只限于美元，开展交易的交割期与预测付款期、回款期或还款期基本一致，且开展交易的金额与预测付款期、回款期或还款期相匹配。交易对手为经国家外汇管理局和中国人民银行批准具有外汇衍生品交易业务经营资格的银行。

4、交易期限

自本次董事会审议通过之日起至董事会就本事项作出新的授权之日止。

5、资金来源

公司拟开展的远期结售汇交易的资金全部为公司自有资金。

三、开展远期结售汇业务的必要性和可行性

公司及下属子公司开展与银行的外汇远期结售汇业务，以正常生产经营需求为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的，并非以盈利为目的进行的投机和套利交易。是从锁定外汇交易成本的角度考虑，可以实现以规避风险为目的的资产保值，增强公司财务稳健性，符合公司稳健经营的要求，不存在损害股东和公司利益的行为。因此，公司有必要根据自身实际情况，开展以锁定外汇成本为目的的远期外汇结售汇业务。

针对开展外汇远期结售汇业务可能会存在的风险，公司制定了《远期结售汇业务管理办法》，完善了相关内控流程及审批权限，公司采取的针对性风险控制措施切实可行，开展外汇交易业务具有可行性。因此，公司开展远期结售汇业务具有一定的必要性和可行性。

四、开展远期结售汇业务的风险分析

1、汇率波动风险

在外汇汇率波动较大时，若汇率波动方向与公司判断不一致，导致汇率波动与远期结售汇业务合约方向不一致，远期结售汇合约约定的远期汇率与实时汇率偏差较大，将造成汇兑损失。

2、内部控制风险

远期结售汇业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内部控制机制不够完善而造成风险。

3、收付款预测风险

公司根据销售订单、采购订单及外币借款合同等进行收支预测，实际执行过程中，客户或供应商可能会调整订单，外币借款可能会提前还款或进行展期，造成公司对外币收支预测不准，导致交割风险。

五、开展远期结售汇业务的风险控制措施

1、为避免汇率大幅波动为公司带来的经营风险，公司会加强对汇率的研究分析，

实时关注国际市场环境变化，适时调整远期结售汇操作策略，最大限度避免汇兑损失。

2、为避免汇率波动与远期结售汇业务合约偏差，优先选择可提前交割或可展期交割的较灵活的远期结售汇业务方式。

3、公司制定了《远期结售汇业务管理办法》，建立严格有效的风险管理制度，利用事前、事中及事后的风险控制措施，预防、发现和降低各种风险。该制度符合监管部门的有关要求，满足实际操作的需要，所制定的风险控制措施切实有效。

4、为避免内部控制风险，公司财务管理部、审计监察部、证券事务部和法律风控部作为相关责任部门均有清晰的管理定位和职责，通过分级管理，形成监督机制，从制度上杜绝单人或单独部门操作的风险，有效地控制操作风险。

5、公司进行远期结售汇业务必须基于公司出口项下的外币收款预测及进口项下的外币付款预测，或者公司的外币银行借款存量，远期结售汇业务合约的外币金额不得超过外币收款或外币付款预测量，远期结售汇业务的交割期间需与公司预测的外币回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还款期限相匹配。

6、公司内控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。

六、会计核算政策及原则

公司将按照国家财政部发布的《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》和《企业会计准则第39号——公允价值计量》等相关规定及指南，对开展远期结售汇业务进行会计核算处理，反映资产负债表及利润表相关项目。

七、开展远期结售汇业务的可行性分析结论

公司开展远期结售汇业务将围绕公司主营业务进行、以具体经营业务为依托，并非单纯以盈利为目的的远期外汇交易。通过锁定汇率为手段，以规避和防范汇率波动风险为目的，对公司保护正常经营利润具有一定的必要性；公司已完善了相关内控流程，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收益或成本，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，具有必要性和可行性。

中矿资源集团股份有限公司

二〇二二年五月