

中节能太阳能股份有限公司

关于子公司开展远期结汇业务的可行性分析报告

中节能太阳能股份有限公司（以下简称公司）全资子公司中节能太阳能科技（镇江）有限公司（以下简称镇江公司）为提高出口业务中外汇资金使用效率，合理降低财务费用，减少汇率波动对利润的影响，拟根据外汇市场行情、汇率走势以及实际订单情况适时开展远期结汇业务。

远期结汇业务是指公司与银行等金融机构签订远期结汇合约，约定将来办理结汇的外汇币种、金额、汇率和期限，到期时按照合同约定办理结汇业务。公司不进行单纯以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，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的。

现将镇江公司开展该业务的可行性进行详细分析并报告如下：

一、开展远期结汇业务的背景及目的

随着镇江公司日常经营中出口业务规模逐渐壮大，为有效规避和防范因出口业务带来的潜在汇率等风险，镇江公司拟以自有资金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。

镇江公司以日常经营业务为基础，合理安排资金使用，以防范汇率风险为目的，不投机套利，不进行单纯以盈利为目的的外汇交易，不影响公司主营业务的发展。

二、镇江公司拟开展远期结汇业务概述

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、欧元）；
2. 业务规模：累计金额不超过等值人民币 62,550 万元（含保证金），按照具体业务合同要求缴纳一定比例的保证金；
3. 交易方式：镇江公司与银行签署远期结汇协议，约定未来办理结汇的外汇币种、金额、汇率以及交割期限，在交割日当天，镇江公司可按照远期结汇合同所确定的币种、金额、汇率向银行办理结汇；
4. 交易期限：自公司董事会批准后 12 个月内有效，提请董事会授权镇江公司董事长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，但该笔交易额度纳入下一个审批有效期计算；

5. 资金来源：镇江公司自有资金，不涉及募集资金。

三、开展远期结汇业务的必要性和可行性

镇江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。公司及镇江公司制定了远期结汇业务管理相关制度，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。

公司及镇江公司配备了专门人员办理远期结汇业务，公司财务管理部门是远期结汇业务经办部门，负责远期结汇业务方案制订、资金筹集、业务操作及日常联系与管理，并在出现重大风险或可能出现重大风险时，及时向公司经营管理层提交分析报告和解决方案，同时向公司董事会秘书报告；镇江公司财务部负责对远期结汇业务进行日常管理，根据销售部提报的外币资金收款年度计划总额，申报年度远期结汇业务额度，负责远期结汇业务方案制订、资金筹集、业务操作及日常联系与管理，并在出现重大风险或可能出现重大风险的，及时向远期结汇领导小组提交分析报告和解决方案。公司及镇江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。

镇江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镇江公司造成不良影响，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

镇江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。进行远期结汇业务也会存在一定风险：

1. 汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，若远期结汇确认书约定的远期结汇汇率低于实际汇率时，将造成汇兑损失。

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. 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镇江公司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，从而导致镇江公司损失。

五、远期结汇业务风险控制措施

1. 根据公司《远期结汇管理制度》，镇江公司参照制定了《远期结汇管理规定》，该规定对远期结汇业务的操作原则、审批权限、管理及操作流程、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露和档案管理等作了明确规定。镇江公司将严格按照相关规定要求做好远期结汇业务，控制交易风险。

2. 因远期结汇到期交割日相对固定，交割价格固定，只能在约定交割日，以约定的汇率进行交割，即使交割日即期汇率波动对公司有利，也不能调整。但是银行可根据镇江公司实际情况，提供展期服务，即向后延展至新的交割日期，以降低市场即期汇率波动对公司的影响。

3. 镇江公司远期结汇业务将严格按照外币持有额度预测进行，开展远期结汇业务的额度不得超过实际出口业务外汇收入总额的 80%，将可能面临的风险控制在可承受的范围内。

4. 镇江公司将加强对银行账户和资金的管理，严格控制资金划拨和使用的审批程序，定期对远期结汇业务相关交易流程、审批手续、办理记录及账务信息进行核查，对业务的规范性、内控的有效性等方面进行监督检查。

5. 镇江公司将加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场的环境变化，定期回顾方案，适时调整策略，最大限度地避免汇兑损失。

六、远期结汇业务对公司的影响

镇江公司开展远期结汇以正常的出口业务为基础，以防范汇率波动风险为目的，不投机套利，不进行单纯以盈利为目的的外汇交易。镇江公司目前主要依据资金情况和即期市场汇率进行外汇收支处理，与现存业务模式相比，开展远期结汇业务可以锁定远端结汇的汇率，有助于减少对镇江公司经营业绩波动的影响，起到防范汇率风险和外币保值的作用

七、开展远期结汇业务的会计核算原则

公司及镇江公司根据财政部《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。

八、开展远期结汇业务的可行性分析结论

镇江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。公司及镇江公司已根据相关法律法规的要求制定了远期结汇业务管理相关制度，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为镇江公司从事远期结汇业务制定具体操作规程，镇江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。

中节能太阳能股份有限公司董事会

2023 年 4 月 13 日