

广东天元实业集团股份有限公司

关于开展外汇远期结售汇业务的可行性分析报告

一、开展外汇远期结售汇业务的目的

随着公司主营业务规模的增长,公司采取外汇结算的业务规模预计将逐步增加,当收付货币汇率出现较大波动时,产生的汇兑损益会对经营业绩产生一定影响,为锁定当期结售汇成本,降低汇率波动对公司经营成果造成的影响,经公司管理层研究,公司拟开展外汇远期结售汇业务。

二、远期结售汇品种及业务规模

公司开展远期结售汇交易业务,只限于公司生产经营所使用的主要结算货币包括美元、欧元、日元等。远期结售汇是经中国人民银行批准的外汇避险金融产品。通过公司与银行签订远期结售汇合约,在约定的期限进行外汇币种、金额、汇率的结汇或售汇,从而锁定结售汇成本。

公司及各子公司拟进行的远期结汇的额度累计不超过人民币 8,000 万元(同等价值外汇金额),期限为自董事会审议通过后一年。董事会授权管理层在此额度范围内根据业务情况、实际需要审批远期结售汇业务和选择合作银行。

三、公司开展外汇远期结售汇业务的必要性和可行性

目前公司的外贸业务多以美元、日元等结算,受国际政治、经济形势等因素影响,预计未来汇率的波动将更加频繁。为了规避外汇市场风险,防范汇率大幅波动对公司财务状况和经营业绩造成不良影响,公司拟开展以锁定未来时点的交易成本或收益为目的的外汇远期结汇业务。开展的外汇远期结售汇业务主要针对出口业务,利用金融机构提供的远期外汇锁定产品,提前锁定汇率水平,以规避公司所面临的汇率波动风险,最大限度地降低外汇波动对公司的影响。

公司现已制定《远期结售汇内部控制制度》,并经公司董事会审议通过。《远期结售汇内部控制制度》对远期结售汇业务审批权限、内部审核流程、责任部门及责任人、信息隔离措施、内部风险管理等做出明确规定,公司具备开展远期结售汇业务的可行性。

四、远期结售汇的风险分析

公司开展的外汇远期结售汇业务遵循锁定汇率风险的原则,不做投机性、套

利性的交易操作，但同时远期结售汇操作也存在一定的风险：

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，若远期结售汇确认书约定的远期结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，复杂程度高，可能会由于内控制度不完善造成风险。

3、客户违约风险或回款预测风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回，会造成远期结汇延期导致公司损失。销售部门根据客户订单和预计订单进行回款预测，实际执行过程中，客户可能调整自身订单，造成公司回款预测不准，导致远期结汇延期交割风险。

五、公司采取的风险控制措施

1、公司已制定了《远期结售汇内部控制制度》，规定公司从事外汇套期保值业务，以规避风险为主要目的，禁止投机和套利交易。对公司相关的审批权限、内部审核流程等做了明确规定，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是切实有效的。

2、为防止远期结售汇延期交割，公司高度重视应收账款的管理，积极催收应收账款，避免出现应收账款逾期的现象。

六、公司开展外汇远期结售汇业务的可行性结论

公司及子公司开展远期结售汇套期保值业务主要针对出口业务，利用金融机构提供的远期外汇锁定产品，提前锁定汇率水平，以规避公司所面临的汇率波动风险，最大限度地降低外汇波动对公司的影响，具有充分的必要性。公司已根据相关法律法规的要求制订了《远期结售汇内部控制制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，制定了具体操作规程。公司开展远期结售汇业务是以规避和防范汇率风险为目的，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。

广东天元实业集团股份有限公司

董事会

2023年8月28日