

# 福建浔兴拉链科技股份有限公司

## 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目的

为有效规避和防范公司及合并报表范围内的子公司（以下合称“公司”）开展境外业务等所产生外币收付汇结算等过程中外币汇率大幅波动的风险；防止汇率大幅波动对公司经营造成不利影响，经审慎考虑，公司拟与有关政府部门批准、具有相关业务经营资质的银行开展以套期保值为主要目的的远期结售汇业务。

### 二、拟开展远期结售汇业务概述

远期结售汇业务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币币种、金额、汇率和期限，在到期日外汇收入或支出发生时，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。

公司拟开展远期结售汇业务，仅限于从事与公司生产经营所使用的主要结算货币，币种包括但不限于美元。公司开展远期结售汇业务遵循套期保值原则，不做投机性套利交易，风险等级较低。

根据公司《金融衍生品交易业务控制制度》及其他相关法律法规的要求，结合公司实际经营情况，公司拟在累计金额不超过人民币 3 亿元（或等值外币）的额度内开展远期结售汇业务。额度使用期限自该事项获董事会审议通过之日起 12 个月内有效。在董事会审议通过的额度及有效期内，授权公司或子公司总经理负责远期结售汇业务的运作和管理，并负责签署相关协议及文件。

上述额度在期限内可循环滚动使用，但期限内任一时点的累计金额不超过人民币 3 亿元（或等值外币）。

公司开展远期结售汇业务的资金来源为公司自有资金，不涉及募集资金。

### 三、开展远期结售汇业务的必要性及可行性分析

目前，受国际政治和经济的不确定性因素影响，外汇市场波动较为频繁，开展远期结售汇业务有利于公司规避汇率波动风险，尽可能降低因外汇汇率变动对公司经营造成的不利影响，增强财务稳健性。

公司拟开展远期结售汇业务的资金与公司国际业务收入规模相匹配，且公司

已制定《金融衍生品交易业务控制制度》，具有完善的内部控制流程，公司采取的针对性风险控制措施是切实可行的。

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**

公司开展远期结售汇业务遵循锁定汇率、利率风险原则，不做投机性、套利性的交易操作，但远期结售汇操作仍存在包括但不限于以下风险：

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，货款无法在预测的回款期内收回，会造成远期结汇无法按期交割导致公司损失。

4、回款预测风险：公司根据客户订单和预计订单进行回款预测，回款预测的不准确可能导致远期结售汇延期交割的风险。

5、法律风险：因相关法律发生变化或交易对手违反相关法律制度可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失。

#### **五、开展远期结售汇业务的风险控制措施**

1、公司已建立《金融衍生品交易业务控制制度》，对金融衍生品交易的授权范围、审批程序、风险管理及信息披露做出了明确规定。上述制度对金融衍生品投资的决策、授权、风险管理、办理等均做了完善的规定，对金融衍生品规范投资和控制风险起到了保证作用。

2、公司将审慎审查与银行等金融机构签订的合约条款，严格执行风险管理制度，以防范法律风险。

3、公司财务部门将持续跟踪远期外汇公开市场价格或公允价值变动，及时评估外汇远期结售汇业务的风险敞口变化情况，并定期向公司管理层报告，发现异常情况及时上报，提示风险并执行应急措施。

4、公司审计部门负责审查和监督远期结售汇业务的实际运作情况，包括资金使用情况、盈亏情况、会计核算情况、办法执行情况、信息披露情况等。

5、为防止远期结售汇延期交割，公司将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现象。

## 六、开展远期结售汇业务的会计核算原则

公司根据中华人民共和国财政部《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 24 号——套期保值》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等相关规定及其应用指南要求，对拟开展远期结售汇进行相应的核算和处理。

## 七、开展远期结售汇业务的可行性分析结论

公司拟开展远期结售汇业务为了有效规避外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司经营造成不利影响，有助于增强公司财务稳健性，具有必要性。公司开展远期结售汇业务的资金与公司国际业务收入规模相匹配，且公司已制定《金融衍生品交易业务控制制度》，并对远期结售汇业务风险采取了针对性的风险控制措施。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。

福建浔兴拉链科技股份有限公司

2024 年 4 月 25 日