

宇通重工股份有限公司

关于开展远期外汇交易业务的可行性分析报告

一、交易的背景和目的

为有效防范和规避宇通重工股份有限公司(以下简称“公司”)海外整车及配件销售、原材料及设备进口过程中的汇率变动风险,公司拟通过开展远期外汇合约等衍生品交易,提前锁定订单的成本与收益,以防范和降低公司面临的汇率波动风险,提高应对汇率波动风险能力,增强公司财务稳健性。

二、交易的基本情况

(一) 交易币种

公司实际经营所使用的结算货币,主要为美元等。

(二) 交易规模

根据公司相关产品及原材料进出口计划,预计开展外汇衍生品交易的最高时点余额不超过人民币 1,000 万元(或其他等值外币)。在下一一次预计相关外汇衍生品额度之前,可参照本次审议额度执行。

(三) 交易品种

外汇衍生品交易品种包括远期结售汇、外汇期权及以上业务的组合等方式,采用本金互换或净额交割方式清算。

(四) 资金来源

交易的资金来源为公司自有资金,不涉及募集资金。

三、必要性和可行性分析

受国际政治和经济形势的不确定性影响,外汇汇率波动较大。为规避汇率大幅波动对公司经营业绩带来的不利影响,公司有必要根据自身实际情况,开展以规避和防范汇率风险为目的的外汇衍生品交易业务,不是以盈利为目的的投机性套利交易,可以实现规避风险和资产保值的目的,增强公司财务稳健性,符合公司稳健经营和维护广大股东利益的要求。

针对开展外汇衍生品交易业务可能会存在的风险,公司制定了《远期外汇交易管理规定》,完善了相关内控制度,公司采取

的针对性风险控制措施切实可行。因此，公司开展外汇衍生品交易业务具有一定的必要性和可行性。

四、风险分析及风险控制措施

（一）风险分析

外汇衍生品交易业务可以在汇率发生大幅波动时，降低汇率波动对公司的影响，但是也可能存在一定的风险：

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，外汇衍生品交易汇率报价可能偏离公司实际收付时的汇率，造成汇兑损失。

2、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收期内收回，会造成展期交割并导致公司损失。

3、内部控制风险：外汇衍生品交易业务专业性较强，操作复杂程度相对较高，存在内控制度不完善导致的风险。

（二）风险控制措施

1、公司制定了《远期外汇交易管理规定》，明确规定了公司开展外汇衍生品交易的操作原则、审批权限、责任部门及责任人、内部操作流程、交易订单风险核对及风险处理程序，能有效控制交易风险；并明确公司进行远期外汇交易业务以规避和防范汇率风险为目的，禁止任何风险投机行为。

2、选择结构简单、流动性强、低风险的外汇衍生品交易产品，交易机构选择具备资质且信用度较高的大型商业银行，最大程度降低信用风险。

3、公司在签订外汇衍生品交易合约时，严格按照预测的收汇、付汇期和金额进行交易，加强收付款的管理，高度重视对海外业务合同执行的跟踪，避免收付时间与交割时间相差较远的情况。同时，公司内控审计部门会对外汇衍生品交易进行合规性检查。

五、会计核算政策及原则

公司根据财政部《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——套期会计》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》《企业会计准则第 39 号——公允价值计

量》等相关规定及指南，对开展的远期外汇衍生品交易业务进行财务核算处理。

六、结论

公司开展远期外汇交易业务以规避和防范汇率风险为目的，能够有效降低汇率波动对公司经营业绩的影响，具有合理性和必要性。为落实相关风险控制措施，公司已制定了《远期外汇交易管理规定》，能够有效防范外汇衍生品交易的相关风险。因此开展远期外汇交易业务具有必要性和可行性。

宇通重工股份有限公司董事会

2025 年 4 月 7 日