

# 永兴特种材料科技股份有限公司

## 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

永兴特种材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）及控股子公司外贸业务主要采用美元和欧元进行结算，当汇率出现持续波动时，不仅会影响公司外贸业务的正常进行，且汇兑损益对公司经营业绩也会产生影响。为合理降低财务费用，降低汇率波动对公司业绩的影响，公司及控股子公司拟在商业银行开展远期结售汇业务。

### 二、远期结售汇业务概述

远期结售汇业务是指公司通过与银行签订远期结售汇合同，约定将来办理结汇或售汇的外汇币种、金额、汇率和期限，在合同约定期限内按照该远期结售汇合同约定的币种、金额、汇率办理结汇或售汇的业务。

公司及控股子公司开展远期结售汇是以正常外贸业务为基础，通过锁定换汇成本来套期保值和防范汇率风险，不进行单纯以盈利为目的的外汇交易。

### 三、远期结售汇业务规模、品种及具体实施

公司及控股子公司拟与商业银行开展远期结售汇业务的交易总规模为累计金额不超过 5,000 万美元（或等值外币），品种为公司外贸业务所使用的美元和欧元。

公司将根据外贸业务需求及汇率变动趋势择机开展远期结售汇业务，期限自董事会审议通过之日起十二个月内有效。公司董事会授权经营管理层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，同时授权公司财务部在上述额度范围和业务期限内负责远期结售汇业务的具体办理事宜。

### 四、开展远期结售汇业务的可行性分析

受国际政治、经济形势等不确定因素的影响，汇率波动幅度不断加大，外汇

市场风险显著增加。为防范汇率的大幅波动对公司经营造成的不利影响，公司有必要根据业务具体情况开展远期结售汇业务。公司的远期结售汇业务是以正常外贸业务为基础，以减少汇率波动风险为原则，能进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范外汇汇率、利率波动风险，增强财务的稳健性，符合公司及全体股东的利益。

## **五、远期结售汇业务的风险分析及公司采取的控制措施**

公司及控股子公司开展远期结售汇业务遵循减少汇率波动风险原则，不做投机性、套利性的交易操作。远期结售汇业务可以在汇率出现较大波动时，降低汇率波动对公司经营的影响，但远期结售汇操作仍存在一定的风险：

1、汇率波动风险：汇率波动幅度较大时，若远期结售汇确认书约定的远期结汇汇率低于交割日实时汇率时，将可能对公司造成汇兑损失。针对该风险，公司将加强对汇率的研究分析，适时调整经营策略，最大限度避免汇兑损失。

2、内部控制风险：远期结售汇专业性较强，可能存在内部控制风险。针对该风险，公司将加强内部控制，对远期结售汇操作原则、审批权限、实施流程等作出明确规定，以降低内部控制风险。

3、客户违约及回款预测风险：客户应收帐款可能发生逾期，公司回款预测可能不够准确，导致远期结汇延期交割的风险。针对该风险，公司将严格控制远期结售汇规模，加强应收帐款的管理，从而降低该类风险。

## **六、开展远期结售汇业务的会计核算原则**

公司根据《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》等相关规定及其指南，对远期结售汇业务进行相应核算和披露。公司开展远期结售汇业务，符合《企业会计准则》规定的开展远期结售汇业务的会计方法的相关条件。

## **七、开展远期结售汇业务的可行性分析结论**

公司及控股子公司开展远期结售汇业务是以正常外贸业务为基础的，不是单纯以盈利为目的的外汇交易，而是通过锁定换汇成本来套期保值和防范汇率风险，

降低汇率波动对公司业绩的影响，具有必要性；公司已经就远期结售汇的额度、品种、具体实施等做出了明确的规定，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，可以实现以规避风险为目的的资产保值，增强公司财务的稳健性，符合公司稳健发展的要求，因此公司及控股子公司开展远期结售汇业务具有必要性和可行性。

永兴特种材料科技股份有限公司董事会

2023年3月19日