

# 国机重型装备集团股份有限公司

## 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和背景

公司因国际业务发展需要，外汇收支结算量不断增长，在当前国际形势复杂多变、外汇市场波动剧烈的情况下，汇率波动对公司财务状况和经营成果存在一定影响，公司外汇风险管理面临一定压力。为持续稳健推进海外市场发展，防范汇率波动风险，公司合并报表范围内子公司中国重型机械有限公司、国机重装成都重型机械有限公司拟开展远期结售汇业务。

### 二、远期结售汇业务基本情况

远期结售汇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汇币种、金额、汇率和期限，在到期日外汇收入或支出发生时，再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。

#### 1. 主要涉及币种。

公司的远期结售汇业务仅限于实际业务发生的币种(主要币种为美元)。

#### 2. 业务交易品种。

公司拟开展的金融衍生业务品种为货币类远期结售汇。

#### 3. 业务规模。

公司拟开展的远期结售汇业务规模为：预计 2023 年全

年持仓规模 10800 万美元,预计 2023 年年末净持仓规模 4000 万美元。

4. 交易工具：远期结售汇合约。

5. 交易场所和地点：场外/境内。

6. 交易对手。

经国家外汇管理局和中国人民银行或所在国家及地区金融外汇管理当局批准、具有远期结售汇经营资格的金融机构进行交易，优先选择合作银行。

7. 预计动用的交易保证金和权利金。

公司将充分利用银行授信办理，预计无需动用交易保证金和权利金。

### **三、开展远期结售汇业务的可行性分析**

受国际环境因素影响，外汇市场波动幅度较大，公司国际业务经营不确定因素增加。为防范汇率波动风险，公司以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以套期保值、规避和防范汇率风险为目的开展金融衍生业务，不做投机性操作，严禁开展无真实业务背景或与实际业务不匹配的金融衍生业务，符合公司稳健审慎原则。

### **四、远期结售汇业务的风险分析**

1. 汇率波动风险：汇率波动幅度较大时，银行远期结汇汇率报价可能低于公司对客户报价汇率，使公司无法按照对客户报价汇率进行锁定，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，会造成远期结汇延期交割导致公司损失。

4. 回款预测风险：销售部门根据合同进行回款预测，实际执行过程中，客户可能会调整合同付款条件，造成公司回款预测不准，导致远期结汇延期交割风险。

## **五、远期结售汇业务的风险控制措施**

1. 公司将加强对汇率的研究分析，适时调整交易方案，以稳定进出口业务和最大程度避免汇兑损失。

2. 公司及相关子公司已制定金融衍生业务管理办法，业务操作主体已制定业务操作手册和操作方案，在内部控制上，具备规范的业务操作流程和授权管理体系，明确从业人员条件、岗位责任和审批权限，实施全过程风险控制；同时加强相关人员的业务培训，提高相关人员素质，并建立异常情况报告制度，最大限度的规避风险发生。

3. 公司将高度重视应收账款管理，尽可能避免出现应收账款逾期的现象，降低客户拖欠和违约风险。

4. 公司将严格按照客户回款计划，控制外汇资金总量及结售汇时间。同时严格控制远期结售汇规模，将公司可能面临的风险控制在可承受的范围内。

## **六、会计政策及核算原则**

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》等相关规定及其指南，对拟开展的金融衍生品交易业务进行相应的核算和披露，真实、公允地反应在资产负债表及损益表相关项目。

## **七、开展的远期结售汇业务可行性分析结论**

公司开展远期结售汇业务以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以套期保值、规避和防范汇率风险为目的，以保障正常经营利润为目标，具有一定的必要性。公司已完善了相关内控流程，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，公司可以锁定未来时点的交易成本或收益，实现以规避风险为目的的资产保值。综上，公司开展远期结售汇业务能有效地降低汇率波动风险，具有必要性和可行性。

国机重型装备集团股份有限公司

2023 年 1 月 19 日