

# 浙江永强集团股份有限公司

## 关于开展远期结售汇业务的可行性分析报告

### 一、 公司开展远期结售汇业务的背景

因浙江永强集团股份有限公司（以下简称“公司”）出口业务占比重较高，主要采用美元等进行结算，当汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司的经营业绩会造成较大的影响。鉴于目前全球经济形势不明朗，随之而来的人民币兑美元汇率波动也逐渐增强，为尽量规避汇率的变化可能对公司业绩产生的影响，使公司保持一个稳定的利润水平，并专注于生产经营，经公司远期结售汇业务领导小组讨论，拟继续开展远期结售汇等相关金融衍生品业务。

### 二、 开展远期结售汇业务概述

#### 1、 远期结售汇业务目的

公司主要通过以远期结汇汇率为基础向客户报价，同时根据外币回款账期预测与银行签订远期结汇合约，从而锁定公司的收款汇率风险。

公司开展的远期结售汇等相关金融衍生品业务均是以锁定收入、规避和防范汇率波动风险为目的，不以盈利为目标，所开展的远期结售汇等相关金融衍生品业务不会影响公司主营业务发展。

#### 2、 远期结售汇场所及品种

公司开展远期外汇交易等相关金融衍生品业务的交易对手为经国家外汇管理局和中国人民银行批准，具有外汇衍生品交易业务经营资格的金融机构，交易品种包括但不限于远期结售汇套期保值、外汇期权套期保值等，只限于公司生产经营所使用的主要结算货币美元、欧元等。

公司远期结售汇领导小组根据预计接单的情况确定远期结售汇等相关金融衍生品业务的申请金额、交割期限、交割汇率及办理银行等。

### 3、 业务期限

本项授权自股东大会通过之日起生效，有效期至公司2023年年度股东大会召开之日止。

### 4、 预计占用资金

公司开展远期结售汇等相关金融衍生品业务所需保证金在银行授信额度内循环使用，公司不需要额外投入资金。

## 三、 远期结售汇业务的必要性和可行性

公司及子公司主营业务中涉及大额外币业务并持有外币资产，受国际政治、经济形势及各国经济发展和其他不确定性事项因素影响，近年来本外币汇率呈现频繁宽幅波动，防范汇率风险难度极大。2022年人民币兑美元汇率宽幅震荡，全年振幅14.96%，全年人民币兑美元汇率累计跌幅超过9%，美元指数震荡攀升至近20年新高。

为有效规避外汇市场风险、防范汇率大幅波动对公司业绩造成的不利影响，结合公司日常经营需要，公司将开展以套期保值为目的的远期结售汇等相关金融衍生品业务。公司所开展的远期结售汇等相关金融衍生品业务，均与公司实际业务密切相关，不以盈利为目的，主要为防范和控制汇率风险，公司开展的远期结售汇等相关金融衍生品业务不会影响公司主营业务发展。

公司开展的远期结售汇等相关金融衍生品业务是以实际经营为基础，以应收外币业务需求为依托，以锁定汇率、套期保值、防范和降低因汇率大幅波动带来的风险为目标，符合公司稳健经营原则。公司已制定《金融衍生品交易业务内控制度》、《远期结售汇业务内部控制规范》、《证券投资、期货及衍生品交易管理制度》，内部控制流程完善，拟定采取的风险控制措施可行。通过开展远期结售汇等相关金融衍生品业务，结合公司具体经营需求锁定交割时点的成本、收益，平滑汇率波动对公司经营业绩的影响，可在一定程度上防范和降低汇率风险。

## 四、 远期结售汇业务的风险分析

公司进行远期结售汇等相关金融衍生品业务遵循的是锁定汇率风险、套期保值的原则，不做投机性、套利性的交易操作，因此在签订远期结售汇等相关金融衍生品合约时进行严格的风险控制，完全依据公司与客户报价所采用的汇率的情况，严格与预计回款时间配比进行交易。进行远期结售汇等相关金融衍生品操作可以减少汇率波动对公司的影响，使公司专注于生产经营，但同时远期结售汇等相关金融衍生品操作也会存在一定风险：

1、 汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，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，会造成远期结售汇延期交割导致公司损失。

4、 回款预测风险：营销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，客户可能会调整自身订单和预测，造成公司回款预测不准，导致远期结售汇延期交割风险。

## **五、 公司采取的风险控制措施**

1、 营销部门采用财务中心提供的银行远期结汇汇率向客户报价，以便确定订单后，公司能够以对客户报价汇率进行锁定。

2、 公司已制定《远期结售汇业务内部控制规范》、《证券投资、期货及衍生品交易管理制度》，规定公司开展远期结售汇等相关金融衍生品业务，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。

3、 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。

4、 公司远期结售汇领导小组在根据本项授权作出决策时，应做好讨论记录，并定期报董事会备案。如遇到已接订单发生大额变动等异常情况，应及时做好应对措施。

## **六、 交易相关会计处理**

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》相关规定及其应用指南要求，对拟开展的远期结售汇等相关金融衍生品业务进行相应的会计处理，反映资产负债表、损益表相关项目。

## **七、 公司开展远期结售汇业务的可行性分析结论**

公司开展的远期结售汇等相关金融衍生品业务与日常经营紧密相关，围绕公司外币资产、负债状况以及外汇收支业务情况，按照真实的交易背景适度配套一定比例的远期结售汇等相关金融衍生品业务，能够有效锁定未来时点的交易收入和收益，从而应对外汇波动给公司带来的外汇风险，增强公司财务稳定性，符合公司稳健经营的要求。

浙江永强集团股份有限公司

二〇二三年四月十四日