

广东天龙科技集团股份有限公司

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

随着子公司外贸业务的拓展，外汇收支规模相应增长，基于汇率波动幅度较大，使外币结算的贷款的结汇购汇存在一定的风险敞口。为了规避和防范汇率波动风险，减少汇兑损失，合理降低财务费用，子公司拟根据具体业务情况，适度开展以套期保值为目的的远期结售汇业务。子公司开展的远期结售汇业务与日常经营需求紧密相关，是基于外币收支等业务开展。

二、远期结售汇业务概况

1、主要涉及币种

子公司拟开展的远期结售汇业务只限于公司日常经营过程中所使用的主要结算货币，主要外币币种为美元。

2、交易金额

子公司拟开展的远期结售汇业务额度为 700 万美元（或其他等值外币），自董事会审议通过之日起 12 个月内有效，任一时点的交易金额（含上述交易的收益进行再交易的相关金额）不超过前述总额度。

3、交易方式：子公司开展的远期结售汇业务仅限于生产经营过程中所使用的结算货币，交易对手方为经国家有关政府部门批准、具有外汇远期结售汇业务经营资质、经营稳健且资信良好的银行等国内金融机构。

4、交易期限：上述额度自董事会审议通过之日起 12 个月内有效，在授权有效期内额度可循环滚动使用。公司董事会授权董事长（或经董事长授权的人员）审批远期结售汇方案，签署相关协议及文件。

5、资金来源：主要为自有资金，不涉及使用募集资金或银行信贷资金。

三、开展远期结售汇业务的必要性和可行性分析

近年来受国际政治、经济不确定因素的影响，外汇市场波动较为频繁，汇率波动对公司经营业绩形成一定的潜在影响。为平滑汇率风险，子公司有必要根据具体情况，适度开展远期结售汇业务。

子公司开展的远期结售汇业务是子公司外贸业务持续拓展，外汇收支规模不断增长的情况下为应对汇率波动风险采取的主动管理策略，有助于降低经营风险，防范汇率大幅波动对公司经营业绩造成负面影响，增强财务稳健性。公司将根据相关法律法规和公司制度的相关规定审慎开展相关工作。

四、交易风险分析

子公司遵循合法、审慎、安全、稳健原则开展远期结售汇业务，不进行以投机为目的的交易，是以具体业务为依托，规避外汇波动风险，但进行远期结售汇业务存在一定的风险：

1、市场风险

远期结售汇业务合约汇率、利率与到期日实际汇率、利率的差异将产生交易损益；在远期结售汇业务的存续期内，以公允价值进行计量，每一会计期间将产生重估损益，至到期日重估损益的累计值等于交易损益。

2、交易风险

远期结售汇业务虽然按照公司《证券投资、期货、衍生品交易及委托理财管理制度》规定的业务范围、业务规模和工作流程规范运作，但远期结售汇业务专业性较强，如操作人员在开展交易时未按规定程序进行操作，将带来操作风险。

3、履约风险

远期结售汇业务交易对手为国内资信良好的金融机构，但仍还存在对手违约，不能按照约定履行合约或者违反合同约定条款造成合约无法正常执行的风险。

4、流动性风险

远期结售汇业务以公司外汇资产、负债为依据，与实际外汇收支相匹配，以保证在交割时拥有足额资金供清算，或选择净额交割衍生品，以减少到期日现金流需求。

五、公司拟采取的风险控制措施

为了应对开展远期结售汇业务带来的上述风险，公司采取的相应风险控制措施如下：

1、子公司开展的远期结售汇业务品种为与生产经营业务密切相关的外汇品种，在规模、方向、期限等方面与基础业务相匹配，遵循合法、审慎、安全、稳

健为原则，不做投机性交易。

2、公司制订了《证券投资、期货、衍生品交易及委托理财管理制度》，制定了严格的决策程序、报告机制和监控措施，明确了工作职责、审批权限、操作要点和信息披露等具体要求。公司在开展远期结售汇业务时，将严格按照相关内部控制制度执行。

3、公司已配备业务操作、风险控制等专业人员，负责汇率风险管理、市场分析、产品研究等具体工作。公司将加强对汇率的研究分析，适时调整交易方案。

4、子公司远期结售汇业务形成了日常监控，复核交易，确保交易的规范性，及时防范业务中的操作风险。

5、公司财务部密切跟踪远期外汇公开市场价格或公允价值变动，及时评估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。公司审计部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。

六、会计政策及核算原则

公司根据财政部发布的《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 37 号——金融工具列报》及《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》等相关规定及其指南，对拟开展的远期结售汇业务进行相应的核算和列报，并反映资产负债表及损益表相关项目。

七、开展远期结售汇业务的可行性分析结论

子公司拟开展远期结售汇业务的相关决策程序符合国家相关法律、法规及《公司章程》的有关规定。开展的远期结售汇业务遵循合法、审慎、安全、稳健原则，不以投机为目的，本次交易均以日常经营为基础，以具体业务为依托，以平滑汇率风险为目的。公司制订了《证券投资、期货、衍生品交易及委托理财管理制度》，制定了严格的决策程序、报告机制和监控措施，确保交易的规范性。

综上所述，子公司开展远期结售汇业务能够一定程度上平滑汇率风险，防范汇率大幅波动对公司经营业绩造成负面影响，增强财务稳健性，具备可行性。

广东天龙科技集团股份有限公司董事会

2023 年 3 月 15 日