

湖南宇新能源科技股份有限公司 开展外汇远期结售汇业务可行性分析报告

一、开展外汇远期结售汇业务的背景

随着公司进出口业务不断的拓展，外币结算需求增加，汇率波动将对公司经营业绩产生一定的影响。为有效防范外汇市场所带来的风险，提高公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范公司所面临的汇率风险，防范汇率大幅波动对公司造成不良影响，提高外汇资金使用效率，增强公司财务稳健性，湖南宇新能源科技股份有限公司（含全资子公司、控股子公司）（以下简称“公司”）拟开展外汇远期结售汇业务。

二、开展外汇远期结售汇业务的必要性和可行性

今年以来，受国际政治、经济形势、新冠疫情等多重因素影响，外汇市场波动较为频繁，外汇市场风险显著增加，公司的外币资产、外币负债，以及未来的外币交易均将面临汇率波动风险，公司经营不确定因素增加。为防范外汇汇率波动风险，增强财务稳健性，公司拟适度开展与生产经营相关的外汇远期结售汇业务。

公司制定了《外汇远期结售汇业务管理办法》，通过完善的相关内控制度，为公司从事外汇远期结售汇业务制定了具体操作规程，并为外汇远期结售汇业务配备了专业人员，公司采取的针对性风险控制措施切实可行，公司开展外汇远期结售汇业务具有可行性。

三、公司拟开展的外汇远期结售汇业务概述

1、投资目的：鉴于公司日常经营中涉及的外汇收支规模逐步扩大，同时受国际政治、经济形势等因素影响，汇率波动幅度不断加大，外汇市场风险显著增加。结合公司进出口业务收支的预期，从外汇保值、防范外汇汇率波动风险及增强公司财务稳健性的角度出发，公司拟增加外汇远期结售汇业务。

2、投资金额：公司拟开展外汇远期结售汇业务额度为 8,500 万美元或其他等值外币，上述额度在授权期限内可循环滚动使用，额度使用期限自本次董事会审议通过之日起 12 个月内，期限内任一时点的业务余额（含前述投资的收益进行再投资的相关金额）合计不超过 8,500 万美元或其他等值外币。

3、投资方式：公司拟开展的外汇远期结售汇业务只限于从事与公司生产经营所使用的主要结算货币相同的币种，主要外币币种有美元、欧元等。交易对手仅限于经国家外汇管理局、中国人民银行批准，具有外汇远期结售汇业务经营资格的金融机构。

4、投资期限：上述额度使用期限自该议案获得董事会审议通过之日起 12 个月内有效。

5、资金来源：公司开展外汇远期结售汇业务，外汇主要来自公司日常经营过程中的对外进出口业务，不涉及使用募集资金。

四、外汇远期结售汇业务的风险分析

公司开展的外汇远期结售汇业务遵循锁定汇率风险原则，不做投机性、套利性的交易操作，但远期结售汇操作仍存在一定的风险：

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，若锁定的远期汇率偏离实际收付款的即期汇率时，可能造成汇兑损失；

2、内部控制风险：外汇远期结售汇业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控制度不完善而产生风险；

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按时收回，会造成远期结汇无法按期交割导致公司损失；

4、法律风险：因相关法律发生变化或交易对手违反相关法律制度，可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失。

五、公司采取的风险控制措施

为应对上述风险，公司采取如下风险控制措施：

1、公司开展外汇远期结售汇业务必须以正常的生产经营为基础，与公司实际业务背景相匹配，以套期保值为目的，杜绝投机性行为。

2、为防范汇率大幅波动风险，公司将加强对汇率的研究分析，实时关注国际国内市场环境变化，适时调整经营、业务操作策略，最大限度地避免汇兑损失。

3、公司根据《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，结合公司实际情况制定了《外汇远期结售汇业务管理办法》，对公司开展外汇远期结售汇业务的审批权限、操作流程、风险管理等方面做出了明确规定。

4、公司财务部负责统一管理公司外汇远期结售汇业务，将严格按照《外汇远期结售汇业务管理办法》的规定进行业务操作，有效地保证制度的执行。具体开展外汇远期结售汇业务，必须基于对公司的境外收付汇及外币借款金额的谨慎预测，外汇远期结售汇业务额度不得超过实际进出口业务外汇收支总额，外汇远期结售汇业务的交割日期需与公司预测的外币收款、借款期间或外币付款时间尽可能相匹配，将公司可能面临的风险控制在可承受的范围内。

5、为防止客户发生违约风险造成远期结汇延期交割，公司将进一步加大应收账款的管控力度，积极催收应收账款，避免出现应收账款逾期的现象。

6、公司仅与具有合法资质的金融机构开展外汇远期结售汇业务。公司将审慎审查与符合资格金融机构签订的合约条款，严格遵守相关法律法规的规定，防范法律风险，定期对外汇远期结售汇业务的规范性、内控机制的有效性等方面进行监督检查。

六、会计政策及核算原则

公司按照《企业会计准则第 22 条—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，对外汇远期结售汇业务进行相应的核算处理和披露。

七、公司开展外汇远期结售汇业务的可行性分析结论

公司开展外汇远期结售汇业务是为了充分运用远期结售汇套期保值工具降低或规避汇率波动出现的汇率风险、减少汇兑损失、控制经营风险，具有必要性。公司开展外汇远期结售汇套期保值业务是以具体经营业务为依托，不做投机性、套利性的交易操作，能够有效锁定交易成本和收益，应对外汇波动给公司带来的外汇风险，增强公司财务稳健性，符合公司稳健经营的要求。

综上，公司开展外汇远期结售汇业务能有效地降低汇率波动风险，具有一定的必要性和可行性。

湖南宇新能源科技股份有限公司

董事会

2022年6月30日