

上海普利特复合材料股份有限公司

关于开展外汇远期结售汇业务的可行性分析报告

一、开展外汇远期结售汇业务的目的和必要性

随着人民币国际化进程的推进,货币汇率变动加大,为锁定当期结售汇成本,降低汇率波动对公司经营成果造成的影响,经公司管理层研究,公司开展外汇远期结售汇业务。

远期结售汇是经中国人民银行批准的外汇避险金融产品。其交易原理是,与银行签订远期结售汇合约,约定将来办理结汇或售汇的外币币种、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、汇率办理的结售汇业务,从而锁定当期结售汇成本。公司在具体操作上,以远期结汇汇率为基础向客户报价,同时根据外币回款预测与银行签订远期结汇合约,从而锁定公司的汇率风险。

二、开展远期结售汇的基本情况

1、远期结售汇品种

公司开展远期结售汇交易业务,只限于公司及其子公司生产经营及美元贷款所使用的结算货币。

2、交易金额

根据业务实际需要,公司拟进行的远期结汇的额度累计不超过 2,000 万美元。

3、交易期限及授权

本次开展远期结售汇业务的额度有效期为自董事会审议通过之日起一年内。

三、远期结汇的风险分析及公司采取的风险控制措施

(一) 汇率波动风险: 汇率波动幅度较大时,不仅会影响公司出口业务的正常进行,还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,以稳定出口业务和最大限度避免汇兑损失。

(二) 内部控制风险: 远期结汇专业性较强,可能存在内部控制风险。针对该风险,公司已制订《远期外汇交易业务内部控制制度》,对远期结汇操作原则、审批权限、组织机构及其职责、实施流程做出明确规定,有利于降低内部控制风

险。

（三）客户违约风险：客户应收账款可能发生逾期，导致远期结汇延期交割的风险。针对该风险，公司将加强应收账款的管理，同时拟加大出口信用保险的办理力度，从而降低客户违约风险。

（四）回款预测风险：公司根据客户订单和预计订单进行回款预测，可能回款预测不准，导致远期结汇延期交割的风险。针对该风险，公司严格控制远期结汇规模，将公司可能面临的风险控制在可承受的范围内。

四、交易相关会计处理

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，对拟开展的远期结售汇业务进行正确的核算处理和列报披露。

五、远期结售汇业务对公司的影响

随着人民币国际化进程的推进，货币汇率变动加大，锁定当期结售汇成本有利于规避外汇市场汇率波动风险，降低汇率波动对公司经营成果造成的影响，合理控制财务费用。该项业务符合公司自身发展需要，有利于增强公司经营稳健性，不存在损害公司股东利益的情形。

六、可行性分析结论

公司开展外汇远期结售汇业务主要利用金融机构提供的远期外汇锁定产品，提前锁定汇率水平，以规避公司所面临的汇率波动风险，最大限度地降低外汇波动对公司的影响，具有充分的必要性。同时，公司已根据相关规定及实际情况制定了切实可行的风险应对措施，相关风险能够有效控制。

综上，公司开展远期结售汇业务是以规避和防范汇率波动风险为目的，在保证正常生产经营的前提下开展的，具有必要性和可行性。

上海普利特复合材料股份有限公司

董 事 会

2026 年 4 月 24 日