

深圳市奋达科技股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务可行性分析报告

一、开展外汇套期保值业务的目的和必要性

深圳市奋达科技股份有限公司（以下简称“公司”）产品多年来均以出口外销为主，主要采用美元结算，当汇率出现大幅波动时，汇兑损失将对公司的经营业绩造成一定的影响。

受国际政治、经济等因素影响，近年来汇率波动幅度不断加大，外汇市场风险显著增加。为进一步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外汇汇率波动风险，增强公司财务稳健性，公司（包括合并报表范围内的子公司）将开展与日常经营需求相关的外汇套期保值业务，不进行以投机为目的的外汇交易。

二、开展外汇套期保值业务的基本情况

1、交易金额：公司（包括合并报表范围内的子公司）将开展总额度不超过8,000 万美元（或等值外币）的与日常经营需求相关的外汇套期保值业务，在上述额度范围内，资金可滚动循环使用，授权期限自董事会决议通过之日起 12 个月内有效，期限内任一时点的交易金额不得超过上述额度，

2、交易方式：公司（包括合并报表范围内的子公司）开展外汇套期保值业务只限于从事与公司实际经营业务所使用的主要结算货币相同的币种，主要外币币种为美元。业务品种包括但不限于远期结售汇、外汇期权、外汇掉期、货币互换等。

3、交易期限：自董事会审议通过之日起的 12 个月内有效。

4、资金来源：公司闲置自有资金，不涉及募集资金或银行信贷资金。

三、开展外汇套期保值业务的可行性分析

公司进行外汇套期保值业务遵循稳健原则，不进行以投机为目的的外汇交易，所有外汇套期保值业务均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的。但是开展外汇套期保值业务仍存在一定的风险：

1、市场风险：在汇率走势利率实际行情走势与预期变化趋势发生大幅偏离的情况下，公司锁定汇率后支出的成本可能超过不锁定时的成本支出，从而造成一定损失。

2、内部控制风险：外汇套期保值业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内部控制机制不完善等原因导致在办理外汇套期保值业务过程中造成操作风险。

3、收付款预测风险：公司根据采购订单、客户订单和预计订单进行收付款预测，但在实际执行过程中，供应商或客户可能会调整自身订单和预测，造成公司回款预测不准确，导致公司已操作的外汇衍生品产生延期交割的风险。

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。

四、开展外汇套期保值业务的风险控制措施

1、所有外汇套期保值业务均围绕公司日常经营需求进行，以规避和防范汇率风险为目的，不进行以投机为目的的外汇交易。

2、公司已制定《外汇衍生品交易业务管理制度》，对外汇套期保值业务的审批权限、管理机构、操作流程、风险控制、信息披露、信息保密等进行了明确规定，对外汇套期保值业务行为和风险进行了有效规范和控制。公司将严格按照《外汇衍生品交易业务管理制度》的规定进行操作，保证制度有效执行，控制业务风险。

3、开展外汇套期保值业务由公司董事会授权经营层具体实施，财务部为具体经办部门，由专人负责外汇套期保值事项的管理。在操作过程中，财务部严格执行《外汇衍生品交易业务管理制度》，密切跟踪外汇衍生品公开市场价格或公允价值变动，及时评估外汇衍生品交易的风险敞口变化情况，并结合市场情况，适时调整操作策略，提高保值效果，一旦发现存在可能影响公司资金安全的风险因素，将及时采取相应措施，严格控制交易风险。

4、公司内部审计部门负责定期或不定期对外汇套期保值业务的决策、管理、实际操作情况、资金使用情况及盈亏情况进行审查，核查交易是否根据相关内部控制制度执行。

五、开展外汇套期保值业务的会计核算原则

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》《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》等相关规定及其指南，对已开展的外汇资金业务进行相应的核算处理，反映资产负债表及损益表相关项目。

六、开展外汇套期保值业务的可行性结论

公司开展外汇套期保值业务是为了充分运用外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；开展外汇套期保值业务能够在一定程度上防范汇率大幅波动对公司造成不良影响，合理降低财务费用，增强财务稳健性，因此开展外汇套期保值业务具有必要性。

公司进行外汇套期保值业务遵循稳健原则，不进行以投机为目的的外汇交易，所有外汇套期保值业务均围绕公司日常经营需求进行，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的。公司制定了《外汇衍生品交易业务管理制度》，对外汇套期保值业务的审批权限、管理机构、操作流程、风险控制、信息披露、信息保密等进行了明确规定，对外汇套期保值业务行为和风险进行了有效规范和控制，因此开展外汇套期保值业务具有可行性。

综上所述，公司开展外汇套期保值业务具有一定的必要性和可行性。

深圳市奋达科技股份有限公司董事会

2023 年 12 月 14 日