

# 南京磁谷科技股份有限公司

## 关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

### 一、开展外汇套期保值业务的目的及必要性

公司及控股子公司在日常经营中存在一定的采用外币结算的场景，结算币种主要采用美元等。当汇率出现较大波动时，汇兑损益将对公司的经营业绩造成一定影响。为有效规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司业绩造成不良影响，提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，控制外汇风险，公司及控股子公司拟开展外汇套期保值业务。外汇套期保值业务的基础资产包括汇率、利率、货币等，外汇套期保值产品的公允价值或现金流量变动能够对冲汇率风险引起的相关外汇合同、资产、负债等公允价值或现金流量的变动程度，从而达到风险相互对冲的经济关系，实现套期保值的目的。

公司及控股子公司拟开展的外汇套期保值业务是以正常生产经营为基础，以稳健为原则，以降低汇率风险为目的，不进行单纯以盈利为目的的投机交易，有利于降低或规避汇率、利率波动出现的汇率风险、减少汇兑损失、相关资金使用安排合理，不会影响公司主营业务发展，具备必要性。

### 二、本次拟开展的外汇套期保值业务的基本情况

#### （一）交易金额

公司及控股子公司拟开展总额度不超过 6,000.00 万元（或等值外币）的外汇套期保值业务，预计动用的交易保证金和权利金上限（包括为交易而提供的担保物价值、预计占用的金融机构授信额度、为应急措施所预留的保证金等）不超过 360.00 万元（或等值外币）。上述额度在审批期限内可以循环滚动使用，开展期限内任一时点的交易金额（含前述外汇套期保值业务的收益进行再交易的相关金额）不超过上述额度。

#### （二）资金来源

公司及控股子公司开展外汇套期保值业务投入的资金来源为公司自有资金，不涉及募集资金。

### （三）交易方式

公司及控股子公司开展外汇套期保值业务只允许与经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有相应外汇套期保值业务经营资格的金融机构进行交易。公司拟开展的外汇套期保值业务交易品种包括但不限于, 远期结售汇、外汇掉期、外汇期权、利率掉期、利率期权、货币掉期等业务或前述业务的组合。

### （四）交易期限

公司及控股子公司拟开展的外汇套期保值业务授权期限自本次董事会审议通过之日起 12 个月内有效。

### （五）授权事项

公司董事会授权公司管理层及财务管理部门等相关人员具体实施相关事宜，包括但不限于签署相关交易文件及其他有关的必要文件。

## 三、开展外汇套期保值业务的风险分析

公司及控股子公司拟开展的外汇套期保值业务遵循合法、谨慎、安全和有效的原则，不进行单纯以盈利为目的的投机交易，所有外汇套期保值业务是以正常生产经营为基础，但外汇套期保值业务操作仍存在包括但不限于以下风险：

### （一）市场风险

国内外经济形势变化存在不可预见性，在外汇套期保值交易的存续期间，存在因套保标的的市场汇率波动导致外汇套期保值产品公允价值变动而造成损益的市场风险。

### （二）汇率波动风险

汇率变化存在很大的不确定性，在外汇汇率走势与公司判断汇率波动方向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，从而造成公司损失。

### （三）履约风险

在合约期限内合作金融机构出现经营问题、市场失灵等重大不可控风险情形或其他情形，导致公司合约到期时不能以合约价格交割原有外汇合约，即合约到期无法履约而带来的风险。

#### （四）操作风险

外汇套期保值业务专业性较强，复杂程度高，在办理外汇套期保值业务过程中可能会由于操作人员对汇率走势判断出现偏差，未及时、充分地理解业务信息，或未按规定程序进行操作等而造成一定风险。

#### （五）其他风险

因相关法律、法规发生变化或交易对手违反合同约定条款可能造成合约无法正常执行、延期交割而给公司带来损失。

### 四、开展外汇套期保值业务的风险控制措施

（一）为更好地防范和控制外汇套期保值业务风险，公司已制定《外汇套期保值业务管理制度》，对公司外汇套期保值业务的审批权限、操作流程、风险控制等进行明确规定，有效控制业务风险。

（二）公司及控股子公司在董事会授权额度和有效期内，择机选择结构简单、流动性强、风险可控的外汇套期保值业务产品，严格控制交易规模。所有外汇套期保值交易操作均根据实际需要，与公司生产经营相匹配，按照公司预测的收汇期和金额进行外汇套期保值交易。

（三）公司及控股子公司外汇套期保值业务只允许与具有合法经营资格的金融机构进行交易，并审慎审查与金融机构签订的合约条款。

（四）为避免汇率大幅波动风险，公司将加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境变化，适时调整策略，最大限度地避免汇兑损失。

（五）财务部门持续关注公司外汇套期保值业务的市场信息及盈亏情况，在可能出现重大风险或出现重大风险时，及时评估已交易套期保值业务的风险敞口，并提交风险分析报告，提示风险并执行应急措施。

(六) 审计部门对外汇套期保值业务交易的决策、管理、执行等工作的合规性进行监督检查。

## 五、对公司的影响及相关会计处理

公司及控股子公司开展外汇套期保值业务以正常生产经营为基础，以规避和防范风险为目的，不以投机和套利为目的。公司及控股子公司通过开展适当的外汇套期保值业务，能在一定程度上降低汇率风险，减少汇兑损失，增强公司财务稳健性，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

公司及控股子公司根据财政部《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》等相关规定及指南，对外汇套期保值业务进行相应核算处理，反映资产负债表及利润表相关项目。

## 六、开展外汇套期保值业务的可行性分析结论

公司及控股子公司开展外汇套期保值业务是以正常生产经营为基础，在保证正常生产经营的前提下，降低外汇市场汇率波动风险，增强公司财务稳健性，提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，符合公司业务发展的需要，不会对公司未来主营业务、财务状况、经营成果和现金流量造成较大影响，符合公司和全体股东的利益。公司及控股子公司开展外汇套期保值业务所使用的资金为自有资金，不影响公司的日常运营资金需求和主营业务的正常开展。

公司已制定《外汇套期保值管理制度》，对外汇套期保值业务的审批权限、操作流程、信息隔离措施、内部风险管理等做出了明确规定，完善了相关内控流程，公司采取的针对性风险控制措施是可行的。

综上，公司开展外汇套期保值业务具有必要性和可行性。

南京磁谷科技股份有限公司董事会

2026 年 6 月 4 日