

上海真兰仪表科技股份有限公司

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

随着公司进出口业务不断地拓展，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。为有效规避和防范汇率大幅波动对公司经营造成的不利影响，增强财务稳健性，公司及子公司拟开展外汇套期保值业务。本次开展外汇套期保值业务不会对公司主营业务的发展造成重大不利影响。

二、开展的外汇套期保值业务情况

1.主要涉及币种及业务品种

公司及下属子公司拟开展的外汇套期保值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，包括但不限于美元、欧元等跟实际业务相关的币种。外汇套期保值业务品种包括但不限于远期结售汇、外汇掉期、外汇期权、利率互换、货币互换、利率掉期、利率期权等衍生产品业务。

2.业务规模及资金来源

公司及下属子公司拟使用自有资金开展额度不超过等值 5,000 万元人民币的外汇套期保值业务（即任一时点的套期保值余额不超过等值 5,000 万元人民币，且可循环使用）。

3.期限及授权

本次拟开展的外汇套期保值业务经董事会审议通过之日至下一年度董事会期限内可循环滚动使用，并授权总裁审批日常外汇套期保值业务方案、签署相关协议及文件，由公司财务中心具体实施。

三、开展外汇套期保值业务的风险分析

公司及子公司开展套期保值业务不以投机、套利为目的，主要为有效规避汇率波动对公司带来的影响，但依旧存在如下风险：

1. 汇率波动风险：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。

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，可能会由于内控制度不完善而造成风险。

3. 交易违约风险：在外汇套期保值交易对手方出现违约的情况下，公司将无法按照约定获取套期保值盈利以对冲公司实际的汇兑损失，从而造成公司损失。

4. 客户违约风险：客户的应收账款发生逾期等情况，将使货款实际回款情况与预期回款情况不一致，可能使实际发生的现金流与已操作的外汇套期保值业务期限或数额无法完全匹配，从而导致公司损失。

5. 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、公司采取的风险控制措施

1. 公司开展外汇套期保值业务必须以正常的生产经营为基础，以规避和防范汇率风险为主要目的，必须与公司实际业务相匹配，不得影响公司的正常生产经营，不得进行以投机为目的的外汇交易。

2. 公司已建立了《套期保值业务管理办法》，对公司及子公司从事外汇套期保值业务的操作原则、审批权限、操作流程、风险处理等作出了明确规定，能够有效规范外汇套期保值行为。

3. 公司仅与具有合法资质的金融机构开展外汇套期保值业务。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，定期对外汇套期保值业务的规范性、内控机制的有效性等方面进行监督检查。

4. 严格控制外汇套期保值的资金规模，合理计划和使用资金，严格按照公司《套期保值业务管理办法》的规定下达操作指令，根据审批权限进行对应的操作。同时加强资金管理的内部控制，不得超过公司董事会批准的额度。

五、会计政策及核算原则

公司开展外汇套期保值业务的相关会计核算原则将严格按照中华人民共和国财政部发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》及《企业会计准则第 24 号—套期会计》等相关规定执行。

六、开展外汇套期保值业务的可行性分析结论

公司制定了《套期保值业务管理办法》，规范了外汇套期保值业务的操作流程，开展外汇套期保值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。公司运用外汇套期保值工具可以降低汇率风险，增强公司财务稳健性，不存在损害公司和全体股东尤其是中小股东利益的情形。

综上所述，公司开展外汇套期保值业务风险是可控制的，且可以在一定程度上规避和防范汇率风险，增强公司财务稳健性，具备可行性。

上海真兰仪表科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 23 日