

# 深圳市实益达科技股份有限公司

## 关于开展远期外汇交易的可行性分析报告

### 一、公司开展远期外汇交易业务的目的

深圳市实益达科技股份有限公司（以下简称“公司”）拟进行的远期外汇交易业务是以满足正常生产经营的需要，以及规避和防范汇率风险为前提，公司出口销售收入的结算币种主要采用美元，在汇率波动较大的背景下，通过合理的人民币远期外汇交易可以有效降低汇兑损失风险。在此背景之下，公司及子公司计划根据市场汇率的变动情况，与金融机构适时开展远期外汇交易业务，充分利用远期外汇交易产品的套期保值功能（具体产品视金融机构的业务产品而定），降低汇率波动对公司的影响。

本次远期外汇交易业务满足《企业会计准则》规定的运用套期保值会计方法的相关条件。

### 二、远期外汇交易业务概述

公司拟开展的远期外汇交易业务是为满足正常生产经营需要，在金融机构办理的规避和防范汇率风险的远期外汇交易业务，具体是指与金融机构签订远期外汇交易合同，约定在将来的某个时间，按约定的结汇或售汇的币种、金额、汇率进行交割的结汇或售汇。

### 三、预计开展的远期外汇交易业务概述

#### （一）远期外汇交易品种

公司拟通过开展远期外汇交易降低外汇波动对公司带来的不利影响，远期外汇交易指公司为减少实际经营活动中汇率波动带来的对公司资产、负债和盈利水平变动影响，利用金融机构提供的外汇产品开展的以保值为目的的衍生品投资业务，该类业务主要涉及外汇远期、结构性远期、外汇掉期、外汇期权、利率掉期和结构性掉期等业务。

#### （二）业务情况

1、预计远期外汇交易规模：预计期限内远期外汇交易累计总金额不超过10,000万美元（或等值人民币）。

2、开展期间：至股东大会审议通过之日起一年。

3、公司董事会授权董事长负责上述远期外汇交易业务的运作和管理，并负责签署相关协议及文件，同时授权公司财务部在上述额度范围和业务期限内负责远期外汇交易业务的具体办理事宜。

4、公司及子公司只允许与经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有远期外汇交易套期保值业务经营资格的金融机构进行交易，并遵守中国人民银行《结汇、售汇及付汇管理规定》及国家外汇管理局远期外汇交易业务相关管理规定。

5、预计占用资金

开展远期外汇交易业务，公司除根据与金融机构签订的协议缴纳一定比例的保证金外，不需要投入其他资金，该保证金将使用公司的自有资金。缴纳的保证金比例根据与不同金融机构签订的具体协议确定。

#### **四、远期外汇交易业务的风险分析及风险控制措施**

##### **（一）风险分析**

公司开展的远期外汇交易业务旨在锁定汇率风险，不做投机性、套利性的交易操作，在签订合同时严格按照公司预测回款期限和回款金额及需要偿还的到期贷款金额进行交易。

远期外汇交易可以在汇率发生大幅波动时，降低汇率波动对公司的影响，但其仍存在下列的风险：

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，若相关业务确认书约定的远期结汇汇率低于实时汇率时，将造成汇兑损失。

2、内部控制风险：远期外汇交易套期保值交易专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控制度不完善造成风险。

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收回，会造成远期结汇延期交割导致公司损失。

4、回款预测风险：业务部门根据客户订单和预计订单进行回款预测，实际执行过程中，客户可能会调整自身订单和预测，造成公司回款预测不准，导致远期结汇延期交割风险。

##### **（二）公司拟采取的风险控制措施**

1、公司将加强对汇率的研究分析，在汇率波动较大的情况下，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。

2、公司为控制交易风险已制定《外汇交易决策制度》，对外汇交易相关业务的决策程序、内部操作流程和风险管理等做出了明确规定。根据公司相关制度，公司将加强相关人员的职业道德教育及业务培训，提高相关人员的综合素质，同时建立异常情况及时报告制度，形成高效的风险处理程序。公司内部审计部门、董事会审计委员也将会定期、不定期对实际交易合约签署及执行情况进行核查。

3、公司进行远期外汇交易业务应基于公司的外币收付款预测，交易期间远期外汇交易累计总金额不超过 10,000 万美元（或等值人民币），将公司可能面临的风险控制在可承受的范围内。

## **五、公允价值分析**

公司开展的远期外汇交易产品主要针对具有较强流通性的货币，市场透明度高，成交价格和当日结算单价能充分反映衍生品的公允价值，公司按照银行等定价服务机构提供或获得的价格厘定。

## **六、会计核算政策及后续披露**

1. 公司开展的远期外汇交易业务会计核算方法依据《企业会计准则》确定。

2. 当公司已投资衍生品的公允价值减值与用于风险对冲的资产（如有）价值变动加总，导致合计亏损或浮动亏损金额达到公司最近一期经审计净资产的 10% 时且绝对金额超过 1000 万人民币时，公司将以临时公告及时披露。

3. 公司将在定期报告中对已经开展的远期外汇交易相关信息予以披露。

## **七、远期外汇交易业务的可行性分析**

公司及下属子公司开展远期外汇交易业务是围绕公司业务来进行的，以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以套期保值为手段，有利于规避和防范汇率波动风险，降低汇率波动对公司经营业绩造成的影响。公司制定了《外汇交易决策制度》，并完善了相关内控流程，公司采取的针对性风险控制措施可行有效；同时，公司及下属子公司拟开展的远期外汇交易业务的保证金将使用自有资金，不涉及募集资金。因此，公司及下属子公司开展远期外汇交易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。

深圳市实益达科技股份有限公司

董事会

2021年5月6日