

# 北京掌趣科技股份有限公司

## 关于开展外汇套期保值的可行性分析报告

### 一、开展外汇套期保值业务的目的

公司海外业务发展规模不断扩大，公司美元、港币等外币结算业务占比不断攀升，因此当汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司的经营业绩会造成一定影响。为降低汇率波动对公司经营业绩的影响，经审慎考量，公司及公司子公司拟与银行等金融机构开展外汇套期保值业务。

### 二、拟开展的外汇套期保值业务概述

#### 1、交易金额及期限

公司及公司子公司拟开展外汇套期保值业务的总额度不超过 3,300 万美元或其他等值货币，授权期限自公司董事会审议通过之日起 12 个月内有效，上述额度在授权期限内可循环滚动使用，但期限内任一时点的交易金额（含前述交易的收益进行再交易的相关金额）不超过上述总额度，合约期限与基础交易期限相匹配，公司所开展的每笔外汇套期保值业务期限不超过一年。

根据金融机构等的不同要求，外汇套期保值业务既可采用保证金交易，也可采用无担保、无抵押的信用交易，预计动用的交易保证金和权利金在授权期限内任一时点占用的资金余额不超过 1,000 万人民币或等值外币。

#### 2、资金来源

公司及公司子公司开展外汇套期保值业务使用的资金仅限于公司的闲置自有资金，即除募集资金、银行信贷资金以外的自有资金。

#### 3、交易品种

公司及公司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业务所使用的结算货币相关的币种，主要外币币种包括美元、港币等跟实际业务相关的币种，主要进行的外汇套期保值业务品种包括远期结售汇、外汇互换、外汇掉期存款及其他外汇衍生产品等业务。

#### 4、实施方式

董事会授权公司总经理在本次董事会审议批准的额度范围内决定具体外汇套期保值业务事项和签署相关合同文件，财务部负责组织实施具体事宜。

### 三、公司开展外汇套期保值业务的必要性和可行性

公司存在一定体量的外汇收入，受国际政治、经济不确定因素影响，汇率波动使公司经营可能面临的不确定因素增加。为防范外汇市场风险，公司有必要根据具体情况，适度开展外汇套期保值业务。公司的外汇套期保值业务，是基于外汇资产、负债状况及外汇收支业务情况而开展的，与业务紧密相关，能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、利率波动风险，增强公司财务稳健性。因此，公司开展外汇套期保值业务具有必要性。

公司根据《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，结合公司实际情况，制定了《外汇套期保值业务管理制度》，规定进行外汇套期保值业务遵循稳健原则，不进行以投机和套利为目的的外汇交易，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。该制度对外汇套期保值业务交易的操作原则、审批权限、内控管理及操作流程、信息保密与隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露等作了明确规定，能够有效地保证外汇套期保值相关业务的顺利进行，并对风险形成有效控制。因此，公司开展外汇套期保值业务具有可行性。

### 四、外汇套期保值业务的风险分析

开展外汇套期保值业务可以在汇率发生大幅波动时，降低汇率波动对公司的影响，但也可能存在一定的风险：

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，银行远期结售汇汇率报价可能偏离公司实际收付时的汇率，公司可能无法按照对客户报价汇率进行锁定，造成汇兑损失。

2、内部控制风险：远期外汇业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控制度不完善而造成风险。

3、技术风险：由于无法控制或不可预测的系统、网络、通讯故障等造成交易系统非正常运行，使交易指令出现延迟、中断或数据错误等问题，从而带来相应风险。

4、政策风险：期货市场的法律法规政策如发生重大变化，可能引起市场波动或无法交易带来的风险。

## 五、公司采取的风险控制措施

1、为最大程度规避和防范汇率波动带来的风险，授权部门和人员将密切关注和分析市场环境变化，适时调整操作策略。

2、公司根据《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，结合公司实际情况，制定了《外汇套期保值业务管理制度》。该制度对外汇套期保值业务交易的操作原则、审批权限、内控管理及操作流程、信息保密与隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露等作了明确规定，有效规范外汇套期保值业务行为。

3、公司进行外汇套期保值业务遵循稳健原则，不进行以投机和套利为目的的外汇交易。

4、公司仅与经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有外汇套期保值业务经营资格的金融机构进行交易，外汇套期保值业务必须基于公司的外币收(付)款的谨慎预测，外汇套期保值业务的交割期间需与公司预测的外币收款、存款时间或外币付款时间相匹配，或者与对应的外币银行借款的兑付期限相匹配。

5、公司财务部作为外汇套期保值业务日常管理部门，要及时评估外汇套期保值业务的风险敞口变化情况，对于发现的异常情况应及时整理出应对方案并上报管理层。对于出现重大风险或可能出现重大风险时，公司财务部应及时向公司管理层报告，公司管理层应立即商讨应对措施，提出解决方案。

公司全资子公司的外汇套期保值业务由公司进行统一管理、操作，公司统一统筹管理外汇头寸，并进行相应的套期保值。未经公司同意，公司全资子公司不得操作该业务。

6、公司内部审计部门为外汇套期保值业务的监督部门，负责审查监督外汇套期保值业务的实际操作情况、资金使用情况及盈亏情况等。

## 六、开展外汇套期保值业务的会计核算原则

公司根据《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，对外汇套期保值业务进行相应核算和披露。

## 七、公司开展的外汇套期保值业务可行性分析结论

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，具有充分的必要性。公司已根据相关法律法规的要求制订了《外汇套期保值业务管理制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司从事外汇套期保值业务制定了具体操作规程，公司开展外汇套期保值业务是以具体经营业务为依托，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。

北京掌趣科技股份有限公司董事会

2024 年 3 月 25 日