

广东德冠薄膜新材料股份有限公司

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背景及目的

公司向国外设备供应商采购生产线及配套设备，主要采用欧元、美元结算。为了降低欧元、美元兑人民币汇率波动对公司造成的不利影响，提高公司应对外汇波动风险的能力，公司拟开展远期结售汇业务，充分利用远期结售汇的套期保值功能锁定外汇成本，实现以规避风险为目的的资产保值。

二、外汇套期保值业务的基本情况

（一）外汇业务交易品种：结合设备款项支付需求，本次外汇套期保值业务只选择远期结售汇外汇衍生产品业务；

（二）外币币种：欧元、美元；

（三）交易金额及资金来源：累计交易金额不超过 3 亿人民币（或等值外币），涵盖主设备及配套设施；在上述额度内资金可以循环滚动使用。资金来源为自有资金，不涉及募集资金；

（四）有效期限授权：授权期限为自本次董事会审议通过之日起不超过十二个月，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）不超过预计总额度。在上述额度范围内，董事会授权董事长具体落实公司关于外汇套期保值决策、签署相关合同。

（五）交易对方：经有关政府部门批准、具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构。

三、开展外汇套期保值业务的风险分析

1、市场风险：外汇套期保值产品合约汇率与到期日实际汇率的差异将产生投资损益。

2、操作风险：外汇套期保值业务专业性较强，复杂程度高，存在因操作人员操作失误、系统缺陷、内部控制方面的缺陷而导致意外损失的风险。

3、履约风险：对于远期外汇交易，如果交易对手在合约期内违约，则公司不能以约定价格执行外汇合约，存在风险敞口不能有效对冲的风险。

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法规可能造成

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、为有效控制外汇套期保值风险，公司已制定《外汇套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务的职责分工、管理原则和要求、内部操作流程、内部风险管理等作出了明确规定。公司将严格按照《外汇套期保值业务管理制度》进行业务操作和风险管理。

2、公司的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，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。

3、为控制履约风险，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，不得与前述金融机构之外的其他组织和个人进行交易。

4、为避免汇率大幅波动的风险，公司会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，最大限度的避免汇兑损失。

5、公司内部审计部门定期或不定期地对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进行审查，核查交易是否根据相关内部控制制度执行。

五、外汇套期保值的会计政策及核算原则

公司将根据财政部《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》的相关规定及其指南，对拟开展的外汇套期保值业务进行相应的核算和列报，最终会计处理以公司年度审计机构确认后的结果为准。

六、可行性分析结论

公司坚持汇率风险财务中性理念，不以投机为目的，以进口设备为业务背景，本着按需原则开展套期保值业务，同时严格执行内部审批制度，具有相匹配的银行授信额度，可以在一定程度上规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动造成不良影响，更好规划资金使用，做好预算管理。综上所述，公司开展套期保值业务具有可行性。

广东德冠薄膜新材料股份有限公司董事会

2024年10月30日