

广州迪森热能技术股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

广州迪森热能技术股份有限公司（以下简称“公司”）及控股子公司拟使用自有资金开展外汇套期保值业务，任何时点交易余额不超过等值 150 万美元（含 150 万美元），有效期为一年（自本次董事会审议通过之日起计算），本额度在有效期内可循环使用。

一、开展期货套期保值业务的目的

随着公司进出口业务不断的发展，外汇市场波动性增加，为有效规避外汇市场风险，提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，增强财务稳健性，公司及控股子公司拟与银行等金融机构开展外汇套期保值业务。

公司及控股子公司开展外汇套期保值业务，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的，不进行投机和套利业务。

二、开展期货套期保值业务的基本情况

1、交易品种

公司及控股子公司拟开展的外汇套期保值业务只限于从事与其生产经营业务所使用的主要结算货币相同的币种，主要外币币种包括但不限于美元、欧元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但不限于远期结售汇、人民币和其他外汇的掉期业务、外汇买卖、外汇掉期、外汇期权、利率互换、利率掉期、利率期权等。

2、拟投入金额及业务期间

根据公司外汇收（付）款的谨慎预测，公司及控股子公司开展的外汇套期保值业务，任何时点交易余额不超过等值 150 万美元（含 150 万美元），有效期为一年（自本次董事会审议通过之日起计算），本额度在有效期内可循环使用。

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自有资金，不涉及募集资金。

3、授权及期限

鉴于外汇套期保值业务与公司的经营密切相关，公司董事会授权公司董事长（或经董事长授权的人员）在额度范围内具体实施上述外汇套期保值业务相关事宜，包括但不限于审批日常外汇套期保值业务方案、签署相关协议及文件，由公司财务部具体办理相关业务手续。授权期限自公司董事会审议通过之日起一年内有效。

4、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。本次外汇套期保值业务交易对方不涉及关联方。

三、开展外汇套期保值业务的可行性分析

公司及控股子公司拟开展的外汇套期保值业务遵循稳健原则，不进行以投机为目的的外汇交易，所有外汇套期保值业务均以正常经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的，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，具有必要性。

公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，完善了相关内控制度，对外汇套期保值业务的操作原则、审批权限、管理及操作流程、信息隔离措施、内部风险控制等方面进行明确规定，控制交易风险。该制度符合监管部分的有关要求，满足实际操作的需要，所制定的风险控制措施切实有效，开展外汇套期保值业务具有可行性。

公司及控股子公司拟开展外汇套期保值业务能够在一定程度上规避外汇市场的风险，防范汇率大幅度波动对公司造成不良影响，提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，增强财务稳健性，不存在损害公司及全体股东特别是广大中小股东利益的情形。

四、开展外汇套期保值业务的风险分析

公司及控股子公司进行外汇套期保值业务遵循稳健原则，不进行以投机为目的的外汇交易，所有外汇套期保值业务均以正常经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的。但进行外汇套期保值业务也存在一定的风险，主要包括：

1、汇率及利率波动风险：在汇率或利率行情走势与公司预期发生大幅偏离

的情况下，公司锁定汇率或利率成本后支出的成本支出可能超过不锁定时的成本支出，从而造成潜在损失；

2、操作风险：由于外汇套期保值业务专业性较强，复杂程度较高，可能因信息系统或内控制度方面不完善等原因造成一定风险；

3、客户或供应商违约风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回，或支付给供应商的货款后延，均会影响公司现金流量情况，从而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；

4、法律风险：因相关法律法规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。

五、公司采取的风险控制措施

1、公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，对公司及下属子公司开展外汇套期保值业务审批权限、管理及内部操作流程、风险控制、内部报告等进行了规定。

2、财务部负责统一管理公司外汇套期保值业务，所有的外汇交易行为均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，不得进行投机和套利交易，并严格按照公司《外汇套期保值业务管理制度》的规定进行业务操作，有效地保证制度的执行。

3、审计部定期或不定期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，并将审查情况向董事会审计委员会报告。

4、公司将严格按照审批权限，控制套期保值资金规模，并根据制度规定进行额度审批后方可进行操作。同时，公司将根据风险控制报告及处理程序，及时进行信息披露。

六、会计政策及核算原则

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》等相关规定及其指南，对拟开展的外汇套期保值业务进行相应的核算处理，反映资产负债表及损益表相关项目。

七、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系为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，具有必要性。公司已根据相关法律法规的要求制订《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，为公司及下属子公司从事外汇套期保值业务制定具体操作规程。公司及控股子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。

广州迪森热能技术股份有限公司董事会

2022年10月27日