

航天彩虹无人机股份有限公司

开展套期保值业务可行性分析报告

一、开展套期保值业务的目的

公司军贸业务主要通过军贸公司开展,签订的销售合同以美元计价,根据会计准则公司按照收入确认当日即期汇率入账,军贸公司收到外方款项后按照结汇当日中国银行的实际结算汇率换算成人民币后与公司结算。若不采取汇率风险管理工具,在报告期末应采用当日即期汇率将其折算为人民币,差额计入当期损益,人民币升值体现为汇兑损失,反之为汇兑收益。近两年汇率波动对公司业绩产生较大影响,不利于维护上市公司良好形象。公司开展套期保值业务以正常生产经营为基础,以具体经营业务为依托,以规避和防范汇率及利率风险为目的。

二、开展套期保值业务的概述

1、主要涉及币种及业务品种: 公司开展应收账款为标的的套期保值业务涉及币种为美元。公司进行的套期保值业务品种为远期结售汇及其他衍生品等业务,交易场所为场外交易。

2、资金规模及资金来源: 根据公司资产及业务规模情况,公司拟进行的套期保值业务规模不超过2亿美元,展期额度不重复计算。公司拟开展的套期保值业务主要使用银行授信额度或自有资金,优先使用银行授信额度,如使用自有资金,缴纳的保证金比例根据与银行签订的具体协议确定,不涉及募集资金。

3、授权及期限:

(1) 授权: 根据《公司货币类衍生业务管理办法》的规定, 公司

开展货币类衍生业务交易单次或连续十二个月内累计金额占公司最近一个会计年度经审计的合并报表净资产 50%以下的由董事会审批；公司开展货币类衍生业务交易单次或连续十二个月内累计金额占公司最近一个会计年度经审计的合并报表净资产 50%以上的由董事会审议通过后，提交股东大会批准。构成关联交易的应当履行关联交易审批程序。董事会授权公司总经理办公会按照业务计划负责审批交易权限的范围与人员名单。

(2) 期限：自公司董事会审议通过之日起十二个月内。

4、交易对手：具有外汇套期保值业务经营资格的大型商业银行或金融机构。

5、流动性安排：所有外汇资金业务均对应正常合理的经营业务背景，与收款合同匹配，不会对公司流动性造成影响。

三、开展货币类衍生业务的可行性

1、公司外币资产存在一定外汇敞口。受国际政治、经济不确定因素影响，外汇市场波动较为频繁，影响公司日常业务经营的业绩。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。

2、公司开展的外汇套期保值业务与公司业务紧密相关，可提高公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范外汇汇率波动风险。

3、制定《公司货币类衍生业务管理办法》，完善了相关内控制度，设置专门岗位，并采取的针对性风险控制措施，开展外汇套期保值业务具有可行性。

四、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》等准则及指南的相关规定，对所开展的外汇套期保值业务进行相应的会计核算处理，并在定期财务报告中披露公司开展套期保值业务的相关情况。

五、 开展套期保值业务的风险分析

公司开展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，以规避和防范汇率及利率风险为目的，但开展外汇套期保值业务也会存在一定风险：

1、汇率波动风险：在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、交易对手违约风险：外汇套期保值业务存在合约到期无法履行的违约风险。

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法规，可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失。

六、 公司开展套期保值业务采取的风险控制措施

1、制定《公司货币类衍生业务管理办法》，公司将严格按照制度规定对各个环节进行控制，同时加强相关人员的专业知识培训，提高从业人员的专业素养。

2、以套期保值、规避和防范汇率风险为原则，最大程度规避汇率波动带来的风险，并结合市场情况，适时调整策略。

3、公司仅与具有合法资质的大型金融机构开展业务，规避可能产生的法律风险。

4、在业务操作过程中，严格遵守国家有关法律法规的规定，防范法律风险，定期对套期保值业务的规范性、内部控制机制的有效性、信息披露的真实性等方面进行检查。

5、公司监事会、独立董事、董事会审计委员会有权进行监督与检查，必要时可以聘请专业机构进行审计，费用由公司承担。

6、公司审计法务部对公司开展的套期保值业务进行审计监督。

七、 公司开展套期保值业务的可行性结论

公司开展套期保值业务是以业务背景为依托、充分运用外汇套期保值工具以规避和防范汇率风险为目的，有利于公司降低汇率大幅波动对经营造成的不良影响，具有一定的必要性。公司已制定了《公司货币类衍生业务管理办法》，并深入学习了外汇套期保值相关会计政策。综上，公司采取的针对性风险控制措施是可行的。公司通过开展套期保值业务，可在一定程度上规避汇率波动风险。

航天彩虹无人机股份有限公司

二〇二三年三月二十八日