

博创科技股份有限公司

关于开展外汇期货及衍生品套期保值交易业务的 可行性分析报告

一、开展外汇期货及衍生品套期保值交易业务的背景

博创科技股份有限公司(以下简称“公司”)进出口业务主要采用外币结算。为了控制公司外汇系统性风险、降低外汇市场波动对公司业绩的影响,保障公司资产安全及境外业务长期可持续发展,公司及控股子公司基于外汇资产、负债状况及外汇收支业务具体情况,拟开展与日常经营需求紧密相关的外汇期货及衍生品套期保值交易业务。

二、开展外汇期货及衍生品套期保值交易业务的情况概述

(一) 交易金额及期限

公司及控股子公司拟开展的外汇期货及衍生品套期保值交易业务额度为5,500 万美元或其他等值外币, 额度使用期限自公司董事会审议批准之日起 12 个月, 如单笔交易的存续期超过了授权期限, 则授权期限自动顺延至该笔交易终止时止。上述额度在期限内可循环滚动使用, 但期限内任一时点的投资余额(含前述交易的收益进行再交易的相关金额)不超过 5,500 万美元或其他等值外币。

(二) 交易方式及类型

公司及控股子公司拟开展的外汇期货及衍生品套期保值交易业务只限于与生产经营所使用的主要结算货币相同的币种, 交易对手方为具有期货及衍生品交易业务经营资格、经营稳健且资信良好的国内和国际性金融机构。外汇期货及衍生品交易业务品种具体包括即期交易、远期交易、外汇掉期、利率掉期及期权等相关组合产品。

(三) 交易资金来源

公司及控股子公司拟开展的外汇期货及衍生品套期保值交易业务资金来源为公司自有资金, 不涉及使用募集资金。

三、开展外汇期货及衍生品套期保值交易业务的风险分析

公司进行外汇期货及衍生品套期保值交易业务遵循稳健原则, 不进行以投机

为目的的外汇交易，所有外汇期货及衍生品套期保值交易业务均以正常生产经营为基础，以规避和防范汇率风险为目的。但是进行外汇期货及衍生品套期保值交易业务会存在一定的风险：

（一）市场风险

外汇期货及衍生品合约汇率、利率与相应市场实际汇率、利率的差异将引起合约价值变动，该等变动与合约对应的风险资产的价值变动形成一定的对冲，但仍有亏损的市场风险。

（二）流动性风险

公司及控股子公司拟开展的外汇期货及衍生品套期保值交易业务基于公司外汇资产、负债状况及外汇收支业务具体情况开展，与实际外汇收支相匹配，但仍存在因市场流动性不足而无法完成交易的风险。

（三）履约风险

若外汇期货及衍生品合约交易对手方无法完成交易，则存在履约风险。

（四）其他风险

因相关法律法规发生变化或交易合约条款不明确，可能造成合约无法正常运行而给公司带来损失。

四、开展外汇期货及衍生品套期保值交易业务的风险控制措施

（一）公司及控股子公司拟开展的外汇期货及衍生品套期保值交易业务与日常经营需求紧密相关，不存在任何风险投机行为。

（二）公司已制定《博创科技股份有限公司外汇风险管理制度》等相关制度，能够有效规范外汇衍生品套期保值交易行为，控制交易风险。

（三）公司选择的交易对手方为具有外汇期货及衍生品交易业务经营资格、经营稳健且资信良好的国内和国际性金融机构，并将审慎核查与该等交易对手方签订的合约条款，严格执行风险管理制度。

五、开展外汇期货及衍生品套期保值交易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》和《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》等相关规定及其指南，对外汇衍生品交易业务进行相应的会计核算。

六、开展外汇期货及衍生品套期保值交易业务的可行性分析结论

公司开展外汇期货及衍生品套期保值交易业务是基于公司业务发展的需要，充分运用外汇期货及衍生品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。在交易对手方选择上，选择银行等信誉较好的金融机构。公司已根据相关法律法规的要求制定了《博创科技股份有限公司外汇风险管理制度》等相关制度，完善了相关业务的审批流程并配备了专门人员。

公司将严格根据相关制度开展外汇期货及衍生品套期保值交易业务，并定期自查以防范内部操作风险。

综上，公司外汇期货及衍生品套期保值交易业务是必要的、可行的。

博创科技股份有限公司董事会

2023年10月21日