

# 蓝黛科技集团股份有限公司

## 关于开展外汇套期保值业务的可行性分析

### 一、开展外汇套期保值业务的背景

蓝黛科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）（包括子公司，下同）存在境外业务，受国际政治关系及经济环境等多重因素的影响，国际外汇市场较为波动，汇率和利率起伏不定，汇兑损益将对公司的经营业绩造成一定影响。为有效规避外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司业绩的影响，减少汇兑损失，合理降低财务费用，公司拟根据具体情况适度开展与日常经营相关的外汇套期保值业务。

### 二、开展外汇套期保值业务的概况

#### 1、业务品种

公司拟开展的外汇套期保值业务涉及的币种只限于公司生产经营所使用的主要结算货币，如美元等。业务品种主要包括但不限于：远期结售汇、外汇掉期、外汇互换、外汇期货、外汇期权业务及其他外汇衍生产品等。与公司业务在品种、规模、方向、期限等方面相互匹配，以遵循公司谨慎、稳健的风险管理原则。

#### 2、交易金额

公司拟使用总额不超过等值 6,000 万美元自有资金开展外汇套期保值业务。在上述额度内资金可以循环滚动使用。

#### 3、投资期间

自本次董事会审议通过之日起十二个月内有效。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。

#### 4、资金来源

公司开展外汇套期保值业务投入的资金来源为自有资金及通过法律法规允许的其他方式筹集的资金，不存在直接或间接使用募集资金情形。

#### 5、业务授权

公司董事会授权公司及子公司经营管理层在上述额度范围内具体实施上述外汇套期保值业务相关事宜。

## 6、相关会计处理

公司根据中华人民共和国财政部《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。

### 三、外汇套期保值业务的可行性分析

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，以实现规避风险为目的的资产保值，提高外汇资金使用效率，增强财务稳健性。

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。

公司制定了《公司外汇套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务品种范围、审批权限、操作流程、信息隔离措施、风险管理等做出了明确规定，能保证公司外汇套期保值业务的风险可控。公司为开展外汇衍生品交易配备了专业人员，公司采取的针对性风险控制措施切实可行，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

公司开展外汇套期保值业务存在一定的风险：

1、汇率波动风险：公司开展外汇套期保值业务时，将受到国际及国内经济政策和经济形势、汇率和利率波动等多种因素影响。在外汇汇率行情变动较大的情况下，银行结售汇汇率报价可能偏离公司实际收付时的汇率，造成汇兑损失。

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，可能会由于操作人员未能充分理解外汇套期保值信息而造成操作风险；如交易合同条款不明确，将可能面临法律风险。

3、履约风险：公司拟开展外汇套期保值的对手方均为信用良好且与公司已建立长期业务往来的银行等金融机构，履约风险低，但仍存在外汇套期保值业务到期无法履约的风险。

4、预测风险：公司通常根据销售或采购订单进行收付款预测，但在实际执行过程中，供应商或客户可能会调整自身订单和预测，造成公司收付款预测不准，导致已操作的外汇套期保值交割风险。

## 五、公司采取的风险控制措施

1、为控制汇率大幅波动风险，公司将加强对汇率的研究分析，实时关注国际国内市场环境变化，适时调整经营、业务操作策略，最大限度地避免汇兑损失。同时公司董事会授权公司及公司子公司经营管理层在额度范围内决策该业务的具体实施和履约。

2、公司制定了《公司外汇套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务品种范围、审批权限、操作流程、信息隔离措施、风险管理、信息披露等做出了明确规定。公司配备业务操作、风险控制等专业人员，负责公司的汇率风险管理、市场分析、产品研究和公司整体管理政策建议等具体工作。

3、公司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，以套期保值为手段，以规避和防范汇率风险为目的；开展外汇套期保值业务时将遵循以锁定汇率风险为目的进行套期保值的原则，不进行投机和套利交易，在签订合同时严格按照公司进出口业务外汇收支的预测金额进行交易。

4、为防止外汇套期保值延期交割，公司将高度重视外币应收账款管理，避免出现应收账款逾期的现象；同时公司将严格按照客户回款计划，控制外汇资金总量及结售汇时间。外汇套期保值业务锁定金额和时间原则上应与外币货款回笼金额和时间相匹配。

5、公司仅与具有相关业务经营资质的银行等金融机构开展外汇套期保值业务，保证公司外汇衍生品交易管理工作开展的合法性。

6、公司独立董事、监事会有权对资金使用情况进行监督与检查，必要时可以聘请专业机构进行审计，切实执行内部有关管理制度，严格控制风险。

7、公司内部审计部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，督促公司财务中心及时进行账务处理，并对账务处理情况进行核实。

8、公司证券法务部根据证监会、深圳证券交易所等证券监督管理部门的相关要求，负责审核外汇套期保值业务决策程序的合法合规性并及时履行信息披露义务。

## 六、公司开展外汇套期保值业务的可行性结论

公司拟进行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，开展外汇套期保值业务有利于规避和防范汇率大幅波动对公司经营造成的不利影响，提升公司外汇风险的管控能力，符合公司及全体股东利益，该业务的开展具有必要性。公司制定了与外汇套期保值业务相关的管理制度，并对实际交易合约

签署及执行情况进行了核查，所采取的针对性风险控制措施切实可行，预计开展的外汇套期保值业务对公司的经营不会产生重大不利影响。因此，公司开展外汇套期保值业务符合公司经营发展需要，具有可行性。

蓝黛科技集团股份有限公司董事会

2024年10月29日