

# 深圳市江波龙电子股份有限公司

## 关于公司开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

深圳市江波龙电子股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 3 月 22 日召开公司第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第十二次会议审议通过了《关于开展外汇套期保值业务的议案》，同意公司及子公司使用自有资金在折合人民币 20 亿元额度内（额度内可循环使用）开展外汇套期保值业务。现将相关事项可行性分析如下：

### 一、开展外汇套期保值业务的目的及必要性

公司及子公司在开展实际业务中需通过外币进行结算，为规避和防范汇率或利率风险，进一步提高应对外汇、利率波动风险的能力，增强财务稳健性，公司及子公司拟与经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有外汇套期保值业务经营资格的银行等金融机构进行开展外汇套期保值业务。

### 二、开展外汇套期保值业务的基本情况

#### 1、主要涉及币种及业务品种

公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务的币种只限于公司及子公司日常生产经营所使用的主要结算货币，如美元、欧元、港币等。

公司及其子公司拟开展的外汇套期保值工具仅限于远期结售汇业务、结构性远期、外汇掉期业务、外汇期权业务、利率掉期及上述业务的组合。

#### 2、业务规模、业务期限

公司及子公司拟使用自有资金开展在折合人民币 20 亿元额度内滚动操作（即在授权有效期内任意时点的投资余额不超过人民币 20 亿元或外币同等价值，且此额度在授权有效期内可循环使用）。额度有效期为自公司股东大会审议通过之日起 12 个月内。

#### 3、投入资金来源

资金来源为公司自有资金，不涉及使用募集资金。

#### 4、授权及期限

公司董事会提请股东大会授权公司总经理或财务负责人或具体外汇套期保值业务所归属公司、子公司的法定代表人，在上述额度内决策并签署外汇套期保

值业务相关合同协议。本授权自 2022 年年度股东大会决议通过之日起 12 个月内有效。

#### 5、交易对方

公司及子公司开展外汇套期保值业务与经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有外汇套期保值业务经营资格的银行等金融机构进行交易，不存在与前述金融机构之外的其他组织和个人进行交易。只能进行场内市场交易，不存在进行场外市场交易。

#### 6、其他

外汇套期保值根据金融机构要求需要缴纳一定比例的初始保证金及补充保证金，方式为占用金融机构综合授信额度或直接缴纳，到期采用本金交割、差额交割等方式结束交易。

### 三、开展外汇套期保值业务的风险分析

1、汇率波动风险：在汇率波动较大的情况下，会造成外汇套期保值业务较大的公允价值波动；若汇率走势偏离公司锁定价格波动，存在造成汇兑损失增加的风险。

2、违约风险：公司在开展外汇套期保值业务时，存在交易对方在合同到期无法履约的风险。

3、内部控制风险：公司在开展外汇套期保值业务时，存在操作人员未按规定程序审批及操作，从而可能导致交易损失的风险。

4、法律风险：公司在开展外汇套期保值业务时，存在操作人员未能充分理解交易合同条款和产品信息，导致经营活动不符合法律规定或者外部法律事件而造成的交易损失。

### 四、公司对开展外汇套期保值业务的风险控制措施

1、公司财务部门负责外汇套期保值业务的具体操作办理，进行交易前的风险评估，分析交易的可行性及必要性，当市场发生重大变化时及时上报风险评估变化情况并提出可行的应急止损措施。

2、在进行外汇套期保值业务交易前，在多个市场与多种产品之间进行比较分析，选择最适合公司业务背景、流动性强、风险较可控的套期保值业务产品，并选择具有合法资质和资金实力的大型银行等金融机构开展业务。

3、公司制定《外汇套期保值业务管理制度》，对公司进行外汇套期保值业务操作原则、外汇套期保值业务品种、审批权限、业务管理及内部操作流程、信息隔离措施、报告制度及风险管理程序等进行明确规定，有效规范套期保值业务行为。

4、公司仅与具有合法资质的金融机构开展外汇套期保值业务，密切跟踪相关领域的法律法规，规避可能产生的法律风险。

## **五、 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》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。

## **六、 对公司日常经营的影响**

公司及子公司开展外汇套期保值业务是在确保公司及子公司日常经营和风险可控的前提下实施的，不会影响公司及子公司日常资金正常周转需要，不会影响公司及子公司主营业务的正常发展，亦不涉及使用募集资金。

## **七、 开展外汇套期保值业务的可行性分析结论**

公司及子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，具有必要性。

公司已制定《外汇套期保值业务管理制度》，已建立较为完善的内部控制制度，并配备了涵盖投资决策、业务操作、风险控制等方面的专业人员，公司将严格按照相关规定制度的要求，落实风险防范措施，审慎操作。

公司通过开展外汇套期保值，能够在一定程度上规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司造成的不良影响，提高外汇资金使用效率，增强财务稳健性。

综上所述，公司开展外汇套期保值业务是必要的、可行的。

深圳市江波龙电子股份有限公司董事会

2023 年 3 月 22 日