广东拓斯达科技股份有限公司
关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、外汇套期保值的目的和必要性
随着公司国际贸易业务的不断增加，外币结算业务日益频繁，日
常外汇收入不断增长，为有效规避外汇市场风险，进一步提高公司应
对外汇波动风险的能力，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。
二、外汇套期保值业务基本情况
（一）主要涉及币种及业务品种
公司拟开展的外汇套期保值业务只限于从事与公司生产经营所
使用的主要结算货币相同的币种，包括但不限于美元等跟实际业务相
关的币种。外汇套期保值业务品种包括但不限于远期结售汇、外汇掉
期、外汇期权、外汇互换、利率互换、货币互换、利率掉期、利率期
权或相关组合产品等外汇衍生产品业务。
（二）业务规模及投入资金来源
根据公司资产规模及业务需求情况，公司及下属子公司累计开展
的外汇套期保值业务总额不超过人民币 30,000 万元或等值外币；开
展外汇套期保值业务投入的资金来源为公司及合并报表范围子公司
的自有资金，不涉及募集资金。
（三）期限及授权
鉴于外汇套期保值业务与公司的生产经营密切相关，公司董事会

授权公司董事长或其授权人审批日常外汇套期保值业务方案及签署
外汇套期保值业务相关合同。开展外汇套期保值业务的期限自公司董
事会审议通过之日起 12 个月内有效。
（四）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。
三、开展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遵循锁定汇率、利率风险原则，不以
投机、套利为目的，但同时也会存在一定的风险，具体如下：
 （一）市场风险：因国内外经济形势变化存在不可预见性，外汇
套期保值业务面临一定的市场判断风险；
 （二）汇率波动风险：在外汇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；
 （三）信用风险：公司进行的外汇套期保值业务交易对手均为信
用良好且与公司已建立长期业务往来的金融机构，但也可能存在履约
风险；
 （四）内部控制风险：外汇套期保值交易业务专业性较强，可能
会由于操作失误、系统故障等原因导致在办理外汇套期保值业务过程
中造成损失。
四、公司采取的风险控制措施
为了应对外汇套期保值业务带来的上述风险，公司采取风险控制

措施如下：
 （一）外汇套期保值业务以保值为原则，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，结合市场情况，适时调整
操作策略，最大程度规避汇率波动带来的风险。
 （二）公司已制定《外汇套期保值业务管理制度》，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、
内部风险管理等方面进行明确规定，控制交易风险。
 （三）严格控制外汇套期保值的资金规模，合理计划和使用资金，
严格按照公司《外汇套期保值业务管理制度》的规定下达操作指令，
根据审批权限进行对应的操作。同时加强资金管理的内部控制，不得
超过公司董事会批准的额度。
 （四）在业务操作过程中，公司将审慎审查与银行等金融机构签
订的合约条款，严格遵守相关法律法规的规定，防范法律风险，定期
对外汇套期保值业务的规范性、内控机制的有效性等方面进行监督检
查。
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——套期保值》《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、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、增强财务稳健性、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，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。
通过进行外汇套期保值，公司可以在一定程度上规避外汇市场的
风险，防止汇率大幅波动对公司的不利影响，提高外汇资金的使用效
率，增强财务稳定性。
综上所述，公司与子公司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，防范汇率大幅波动对公司造成不良影响，提
高外汇资金使用效率，增强财务稳健性，具备可行性。

 广东拓斯达科技股份有限公司董事会
 2023 年 4 月 24 日