

科大讯飞股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、公司开展外汇套期保值业务（远期外汇交易业务）的背景

近年来受国际政治、经济形势等因素影响，市场汇率波动幅度不断加大。公司正常经营业务发生收付汇的结算及外汇资产的积累受外汇波动风险影响较大。同时，随着公司国际化战略目标的推进，海外业务将不断拓展，外汇结算业务量将逐步增加。因此，为防范并降低汇率波动对公司造成的汇兑损失、控制经营风险、增强财务稳健性，公司计划开展远期外汇交易业务，采用外汇套期保值交易工具对外汇敞口进行风险防范，以对冲汇率风险。上述业务不会影响公司主营业务的发展。

二、公司开展远期外汇交易业务的基本情况

（一）拟开展的期限

公司自本计划审批通过之日起 12 个月内有效，在授权有效期限内，公司可以与银行等金融机构开展远期外汇交易业务。

（二）业务规模及资金来源

公司及合并报表范围内下属公司拟开展外汇远期交易业务的总额度不超过人民币 2.5 亿元或其他等值外币，上述额度内，可由公司及合并报表范围内下属公司共同滚动使用。有效期内任意时点，外汇远期交易业务余额不超过人民币 2.5 亿元或其他等值外币。资金来源为公司自有资金，不涉及募集资金。

（三）主要涉及币种及业务品种

1. 币种：美元、欧元、港元、新加坡元、韩元、日元等；
2. 业务品种：远期结售汇业务、外汇掉期业务、外汇期权业务、双货币存款、套期保值等业务或上述产品的组合。

三、公司开展远期外汇交易业务的必要性和可行性

公司及合并报表范围内下属公司拟开展的远期外汇交易业务遵循稳健原则，不进行以投机为目的，所有远期外汇交易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，充分运用远期外汇交易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。

公司制定了《远期外汇交易业务内部控制制度》，完善了相关内控制度，并对相应业务的操作原则、审批权限、业务流程、信息隔离、风险管理、信息披露等方面进行明确规定，控制交易风险。公司通过开展远期外汇交易业务，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的不良影响，提高外汇资金使用效率，增强公司财务的稳健性。

四、公司开展远期外汇交易业务风险分析及应对措施

（一）风险分析

远期外汇交易业务可以在汇率发生大幅波动时，降低汇率波动对公司的影响，但是也可能存在一定的风险：

1. 汇率波动风险：在汇率波动较大的情况下，会造成远期外汇交易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. 内部控制风险：远期外汇交易业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内部操作机制不完善而造成风险。

3. 客户或供应商违约风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回收期内收回，或支付给供应商的货款后延，均会影响公司现金流量情况，从而可能使实际发生的现金流与已操作的外汇交易业务期限或数额无法完全匹配。

4. 收、付款预测风险：供应链采购部门及销售部门通常根据采购订单、销售订单和未来预计的订单情况进行付款、回款预测，但在实际执行过程中，供应商或客户可能会调整自身订单，造成公司收、付款预测不准确，导致已操作的远期外汇交易业务延期交割风险。

5. 其他风险：因相关法律发生变化或交易对手违反相关法律制度可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失。

（二）应对措施

1. 公司及合并报表范围内下属公司在金融机构办理的规避和防范汇率风险的外汇交易业务，通常以账面外币余额为上限，远期结售汇合约的外币金额与公司实际业务金额相匹配。

2. 公司已制定《远期外汇交易业务内部控制制度》，并对相应业务的操作原则、审批权限、业务流程、信息隔离、风险管理、信息披露等方面进行明确规定。

3. 公司开展外汇交易业务的交易对手仅限经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有外汇衍生品交易业务经营资格的金融机构，不得与上述金融机构之外的其他组织或个人进行交易。

4. 公司对持有的外汇远期结售汇合约持续监控，在市场剧烈波动或风险增大情况下及时报告并制定应对方案。

五、公司开展远期外汇交易业务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》《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》相关规定及其指南，对拟开展的远期外汇交易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、公司开展远期外汇交易业务可行性分析结论

综上，公司开展远期外汇交易业务是基于公司现有主营业务进行的，其目的是为了充分运用远期外汇交易工具降低或规避汇率波动所带来的汇率风险，减少汇兑损失，控制公司经营风险，开展远期外汇交易业务具有必要性。公司制订了《外汇远期交易管理制度》，并完善了相关内部控制制度。就开展远期外汇交易业务，公司采取的各类针对性风险控制措施切实可行，开展远期外汇交易业务具有可行性。通过开展远期外汇交易业务，公司能够在一定程度上规避外汇市场的波动风险，实现以规避风险为目的的资产保值，增强公司财务稳健性。因此，公司开展远期外汇交易业务具有一定的必要性和可行性。

科大讯飞股份有限公司

二〇二三年四月二十一日