

江苏康力源体育科技股份有限公司

关于追认外汇套期保值业务并增加外汇套期保值品种的可行性分析报告

一、外汇套期保值业务的目的

为有效规避和防范外汇风险，降低汇率大幅波动对公司及子公司经营造成的不利影响，增强财务稳健性。公司在不影响主营业务发展和资金使用安排的前提下，使用自有资金与银行等金融机构开展外汇套期保值业务。

二、外汇套期保值业务的开展情况

（一）追认已开展外汇套期保值业务

由于公司涉及外销业务，导致公司收到的外销货款多为美元外币。为有效减少外汇市场风险对上市公司业绩的冲击，提高外汇资金使用效率，合理降低外币资金汇兑风险，公司在控制风险的情况下，使用自有资金实施了套期保值为目的的外汇交易业务。2024年11月5日和6日，公司卖出了两笔外汇看涨期权。公司上述交易的资金来源均源于公司每月境外销售收到的美元货款，不存在使用募集资金及补充流动资金用于衍生品交易的情形。具体业务明细如下：

序号	交易银行	交易日	交易金额（万美元）	交割汇率	交割日期	风险保证金（万美元）	期权费（万元）
1	交通银行股份有限公司徐州支行	2024年11月5日	100.00	7.1780	2024年12月5日	2.00	2.00
2	交通银行股份有限公司徐州支行	2024年11月6日	200.00	7.2100	2024年12月9日	4.00	4.00

（二）增加外汇套期保值品种

公司于2024年4月18日召开第二届董事会第四次会议和第二届监事会第四次会议并于2024年5月13日召开2023年年度股东大会，审议通过了《关于开展远期结售汇业务的议案》，同意公司及子公司开展额度不超过8,000万美元（含本数）或等值其他外币的远期结售汇业务，使用期限自股东大会审议通过之日起12个月内有效，上述额度在审批期限内可循环滚动使用。在远期结售汇业

务的基础上，公司拟增加外汇套期保值的品种，具体情况如下：

1、交易金额及授权：公司拟继续使用不超过 8,000.00 万美元或等值外币与具有外汇套期保值业务的银行等金融机构开展外汇套期保值业务。主要外币币种为美元等跟实际业务相关的币种，额度可循环滚动使用，任一时点的交易余额（含前述交易的收益进行再交易的相关金额）不超过 8,000.00 万美元或其他等值货币。董事会同意授权管理层审批日常外汇套期保值业务方案，签署相关协议及文件；公司财务部门为业务经办机构，行使外汇套期保值业务管理职责。

2、交易品种：在远期结售汇业务基础上，增加掉期业务（货币掉期、利率掉期、外汇掉期），互换业务（货币互换、利率互换），期权业务（外汇期权、利率期权）等，或上述业务的组合。

3、交易期限：2024 年 5 月 13 日至 2025 年 5 月 13 日。

4、资金来源：公司及子公司自有资金，不涉及募集资金。

5、拟开展外汇套期保值的合作机构：具有外汇套期保值交易业务经营资格的银行等金融机构。

三、套期保值业务的风险分析

公司及子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业务经营为基础，以规避和防范汇率风险为目的。但进行外汇套期保值业务仍会存在一定的风险：

1、汇率波动风险：在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。

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，可能会由于内部控制不完善而造成风险。

3、履约风险：外汇套期保值业务存在合约到期无法履约造成违约而带来的风险。

4、法律风险：因相关法律法规发生变化或交易对手违反相关法律法规，可

能造成合约无法正常执行而给公司带来损失。

四、套期保值业务的风险控制措施

1、公司将密切关注国际市场环境的变化，加强对汇率的研究分析，适时调整交易方案，以最大程度避免汇兑损失。

2、公司已制定《证券投资及衍生品交易管理制度》，对业务操作流程、业务审批权限、内部风险控制程序等进行了明确规定，配备相关人员，明确岗位职责，严格在授权范围内从事上述业务；同时加强相关人员的业务培训及职业道德，提高相关人员素质，并建立异常情况及时报告制度，最大限度的规避操作风险的发生。

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，不进行投机性套利交易。

4、公司审计部门将对开展外汇套期保值业务的决策、管理、执行等工作的合规性进行监督检查，对资金使用情况及盈亏情况进行审查。

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、关于追认外汇套期保值业务并增加外汇套期保值品种的可行性分析结论

公司进行外汇套期保值业务并增加外汇套期保值品种业务是围绕公司主营业务进行的，不是单纯以盈利为目的的外汇交易，而是以具体经营业务为依托，以套期保值为手段，以规避和防范汇率波动风险为目的，以保护正常经营利润为目标，具有一定的必要性。公司已完善了相关内控流程，公司采取的针对性风险控制措施是可行的。通过开展套期保值业务，可以锁定未来时点的交易成本或收益，实现以规避风险为目的的资产保值。因此公司追认外汇套期保值业务并增

加外汇套期保值品种业务能有效地降低汇率波动风险,具有一定的必要性和可行性。

江苏康力源体育科技股份有限公司

董事会

2024年12月**日