

# 康平科技（苏州）股份有限公司

## 关于公司及子公司开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

### 一、开展外汇套期保值业务的目的

由于公司及子公司整体业务中境外业务占比较大，而境外业务的主要结算货币为美元、欧元、日元、港币及越盾，汇率波动将对公司业绩产生一定影响，因此，为进一步提高公司及子公司应对外汇波动风险的能力，增强公司财务稳健性，减少未来美元、欧元、日元、港币及越盾汇率波动对公司经营业绩的影响，经审慎考虑，公司及子公司拟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

公司及子公司拟在经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有远期结售汇业务经营资格的金融机构开展远期结售汇业务，且仅限于公司生产经营所使用的主要结算货币美元、欧元、日元、港币及越盾。公司及子公司开展远期结售汇业务遵循套期保值原则，不做投机性套利交易，风险等级较低。

公司及子公司拟开展总额不超过3亿元人民币的外汇套期保值业务，自公司股东会审议通过之日起一年内有效，在前述额度及期限范围内，资金可循环使用。

### 三、开展外汇套期保值业务的可行性分析

目前，受国际政治和经济的不确定性因素影响，外汇市场波动较为频繁，汇率振幅不断加大，而公司及子公司整体业务中境外业务占比较大，且境外业务的主要结算货币为美元、欧元、日元、港币及越盾，汇率波动将对公司及子公司的经营结算带来一定的不确定性。因此，为防范外汇市场风险，减少汇兑损失，进一步提升公司财务的稳健性，公司及子公司有必要根据自身实际情况，适时适度的开展外汇套期保值业务。公司及子公司开展外汇套期保值业务是围绕其主营业务展开的，不是以盈利为目的投机性套利交易，针对开展外汇套期保值业务可能会存在的风险，公司已制定了相关的规章制度，具有完善的内部控制流程，公司采取的针对性风险控制措施是切实可行的。因此，公司及子公司开展外汇套期保值业务具有一定的必要性和可行性。

## 四、开展外汇套期保值业务的投资风险分析及风控措施

### 1、投资风险分析

公司及子公司开展远期结售汇业务遵循套期保值原则，不做投机性套利交易，但仍可能存在一定的风险：

（1）汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，若远期结售汇确认书约定的远期结售汇汇率低于实时汇率时，将造成汇兑损失；

（2）内部控制风险：远期结售汇交易专业性较强，复杂程度高，可能会由于内控制度不完善造成风险；

（3）客户违约风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回，会造成远期结售汇延期交割导致公司损失；

（4）回款预测风险：销售部分根据客户订单和预计订单进行回款预测，实际执行过程中，客户可能会调整自身订单和预测，造成公司回款预测不准，导致远期结售汇延期交割风险。

### 2、风控措施

（1）选择结构简单、流动性强、风险可控的远期结售汇业务；

（2）公司制定了《金融衍生品交易管理制度》，对责任部门及责任人、内部审核流程、决策程序、信息隔离措施、账户及资金管理制度、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露等做出了明确规定；

（3）为防止远期结售汇延期交割，公司高度重视应收账款的管理，积极催收应收账款，避免出现应收账款逾期的现象，尽量将延期交割风险控制最小的范围内；

（4）公司会加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境变化，适时调整操作策略，最大限度的降低汇兑损失。

## 五、开展外汇套期保值业务的会计政策及核算原则

公司及子公司根据财政部《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》等相关规定及指南，对外汇套期保值业务进行相应的财务核算处理，反映资产负债表及利润表相关项目。

## 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围绕其主营业务展开的，遵循套期保值原则，不是以盈利为目的投机性套利交易。适时适度的开展外汇套期保值业务，能够有效防范外汇市场风险，减少汇兑损失，进一步提升公司财务的稳健性。同时，针对开展外汇套期保值业务可能会存在的风险，公司已制定了相关的规章制度，完善了相关的内部控制流程。综上，公司及子公司开展外汇套期保值业务具有一定的必要性和可行性。

康平科技（苏州）股份有限公司

董事会

2026年3月21日