

德艺文化创意集团股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

德艺文化创意集团股份有限公司（以下简称“公司”）及下属子公司拟使用不超过10,000万美元资金额度在具有外汇套期保值业务经营资质的银行开展外汇套期保值业务，具体情况如下：

一、开展外汇套期保值业务的背景及目的

公司出口业务占主营业务收入90%以上，主要采用美元进行结算，当汇率出现较大波动时，汇兑损失对公司经营业绩会造成较大影响。为了应对汇率波动风险，减少汇兑损失，增强公司财务稳健性，公司（含下属子公司）拟开展外汇套期保值业务。

二、预计开展的外汇套期保值业务情况

（一）交易金额

根据公司资产规模及业务需求情况，公司（含下属子公司）拟开展的外汇套期保值业务额度不超过10,000万美元。额度使用期限自公司股东大会审议通过之日起12个月内有效（以交易开始时点计算），上述额度可以循环滚动使用。授权期限内任一时点的交易金额（含前述交易的收益进行再交易的相关金额）将不超过上述额度。

（二）交易方式

本次拟开展的外汇套期保值业务的交易对方限定为经国家有关政府部门批准、具有外汇套期保值业务经营资质的银行。公司（含下属子公司）拟开展的外汇套期保值业务以远期结售汇为主要业务品

种。

远期结售汇业务是指与银行签订远期结售汇合同，约定将来办理结汇或售汇的外汇币种、金额、汇率和期限，到期再按照该远期结售汇合同约定的币种、金额、汇率办理结汇或售汇的业务。

公司（含下属子公司）拟开展的外汇套期保值业务仅限于公司经营所使用的主要结算货币——美元。

（三）交易期限

本次拟开展的外汇套期保值业务的额度使用期限自公司股东大会审议通过之日起12个月内有效（以交易开始时点计算），上述额度可以循环滚动使用，并授权经营管理层在上述额度范围内具体实施外汇套期保值业务相关事宜。

（四）资金来源

公司（含下属子公司）将根据与银行签订的相关协议缴纳一定比例的保证金或者占用一定比例的银行授信额度，如需缴纳保证金，公司（含下属子公司）将使用自有资金。本次拟开展的外汇套期保值业务的资金来源于自有资金，不涉及使用募集资金或者银行信贷资金的情形。

三、外汇套期保值业务的风险分析及风控措施

（一）交易风险分析

公司（含下属子公司）开展外汇套期保值业务遵循锁定汇率风险、套期保值的原则，不做投机性、套利性的交易操作，开展外汇套期保值业务可以在汇率发生大幅波动时，降低汇率波动对公司的不利影

响，使公司专注于日常经营，但同时该业务开展过程中也会存在一定风险：

1、汇率波动风险：在外汇汇率走势与公司判断发生偏离的情况下，公司开展外汇套期保值业务支出的成本可能超出预期，从而造成公司损失。

2、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，会造成延期交割导致公司损失。

3、回款预测风险：公司根据客户订单和预计订单进行回款预测，实际执行过程中，客户可能会调整订单，造成公司回款预测不准，导致延期交割风险。

4、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，可能会由于内控制度不完善而造成风险。

（二）风控措施

1、公司加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境变化，适时调整经营策略，最大限度地避免汇兑损失。

2、公司严格执行《远期外汇交易业务管理制度》，落实对外汇套期保值业务的操作原则、内部操作流程和风险处理程序，做好信息隔离、内部风险报告。

3、为防止远期结汇延期交割，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。

4、公司进行外汇套期保值业务须严格基于公司的外币收款预测，将公司可能面临的风险控制在可承受的范围内。

四、交易相关会计处理

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，对开展外汇套期保值业务进行相应的会计处理。

五、开展外汇套期保值业务的可行性分析结论

公司（含下属子公司）拟开展外汇套期保值业务是围绕公司业务来进行的，不是单纯以盈利为目的，公司开展外汇套期保值业务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，符合公司业务发展需求，开展外汇套期保值业务具有必要性。公司制定了《远期外汇交易业务管理制度》，并完善了相关内控流程，公司采取的针对性风险控制措施是切实可行的，开展外汇套期保值业务具有可行性。因此，公司拟通过开展外汇套期保值业务，防范和规避外币汇率波动可能带来的不利风险，增强财务稳健性，具有必要性和可行性。

德艺文化创意集团股份有限公司

董事会

2023年5月18日