

# 江西联创光电科技股份有限公司

## 关于 2024 年度开展外汇套期保值业务可行性分析报告

江西联创光电科技股份有限公司（以下简称“公司”）合并报表范围内下属全资子公司、控股子公司拟开展外汇套期保值业务，相关业务开展的可行性分析如下：

### 一、外汇套期保值业务开展情况

自公司第八届董事会第九次会议审议通过之日起 12 个月内，公司合并报表范围内下属全资子公司、控股子公司拟开展的外汇套期保值业务保证金和权利金总额不超过 5,000 万元人民币或等值其他货币，任一交易日持有的最高合约价值不超过 50,000 万元人民币或等值其他货币。前述额度在有效期可循环滚动使用。

### 二、外汇套期保值业务的必要性

公司合并报表范围内下属全资子公司、控股子公司存在一定体量的外汇收入，受国际政治、经济不确定因素影响，外汇市场波动较为频繁，其经营不确定因素增加。为防范外汇市场风险，有必要根据具体情况，适度开展外汇套期保值业务。公司合并报表范围内下属全资子公司、控股子公司开展的外汇套期保值业务与其业务密切相关，能基于其外汇资产、负债状况及外汇收支业务情况，进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范其所面临的外汇汇率、利率波动风险，增强公司财务稳健性，更好地维护公司及全体股东的利益。

### 三、外汇套期保值业务的可行性

根据公司《外汇套期保值业务管理制度》，公司对套期保值的业务流程、审批权限、授权制度、内部控制制度、风险管理制度、报告制度、责任追究等作出了明确规定，能够保证套期保值业务的顺利进行，并对风险形成有效控制。

公司开展套期保值业务，不以投机为目的，将严格按照《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 5 号——交易与关联交易》及公司《外汇套期保值业务管理制度》，落实风险防范措施，综合考量业务规模、自身资金实力、风险敞口、人员专业能力等因素审慎开展。

### 四、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以遵循稳健原则，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。但是进行外汇套期保值业务也会存在一定的风险，主要包括：

（一）汇率、利率波动风险

在外汇汇率波动较大时，公司判断汇率大幅波动方向与外汇套期保值合约方向不一致时，将造成公司汇兑损失；若汇率在未来发生波动时，与外汇套期保值合约偏差较大也将造成公司汇兑损失。

（二）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，在办理外汇套期保值业务过程中仍可能会出现内控制度不完善等原因造成损失。

（三）交易违约风险

外汇套期保值交易对手出现违约时，不能按照约定支付套期保值盈利从而无法对冲实际的汇兑损失，将造成公司损失。

（四）客户违约风险

公司的客户应收账款发生逾期、客户调整订单等情况将使货款实际回款情况与预期回款情况不一致，可能使实际发生的现金流与已签署的外汇套期保值业务合同所约定期限或数额无法完全匹配，从而导致公司损失。

## 五、采取的风险控制措施

（一）公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务操作规定、审批权限及信息披露、管理及内部操作流程、信息保密措施、内部风险控制程序及档案管理等做出了明确规定；

（二）为避免汇率大幅波动风险，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，适时调整经营策略，最大限度地避免汇兑损失；

（三）为避免内部控制风险，公司财务部门负责统一管理公司外汇套期保值业务，所有的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，不得进行投机和套利交易，并严格按照《外汇套期保值业务管理制度》的规定进行业务操作，有效地保证制度的执行；

（四）为控制交易违约风险，公司仅与具有合法资质的大型银行等金融机构开展外汇套期保值业务，同时公司审计部门每月对外汇套期保值业务进行监督检查，每季度对外汇套期保值业务的实际操作情况、资金使用情况及盈亏情况进行

审查。

## 六、交易对公司的影响及相关会计处理

### （一）对公司的影响

公司合并报表范围内下属全资子公司、控股子公司开展外汇套期保值业务是为进一步提高应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范外汇汇率波动风险，增强财务稳健性，不会对公司正常生产经营产生重大影响。

### （二）会计处理

公司将根据财政部《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 23 号——金融资产转移》《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》的相关规定及其指南，对外汇套期保值业务进行相应会计核算和披露。

## 七、可行性结论

公司开展外汇套期保值业务以遵循稳健原则，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。在保证正常生产经营的前提下，公司开展外汇套期保值业务有利于进一步提高应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范外汇汇率波动风险，增强财务稳健性。公司已制定相关制度对具体业务的操作原则、审批权限、操作程序及后续管理作出了明确规定，能够有效规范交易行为，风险可控，不存在损害全体股东利益的情形。

江西联创光电科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日