

# 广东弘景光电科技股份有限公司

## 关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

### 一、开展外汇套期保值业务的背景

广东弘景光电科技股份有限公司（以下简称“公司”）主营业务开展过程中涉及部分海外业务且以外币结算，为了降低汇率、利率波动对公司利润带来的影响，公司及子公司拟基于生产经营的实际需求，适度开展外汇套期保值业务。

### 二、开展外汇套期保值业务概况

#### （一）交易目的

公司主营业务开展过程中涉及部分海外业务且以外币结算，为了降低汇率、利率波动对公司利润带来的影响，公司及子公司拟基于生产经营的实际需求，适度开展外汇套期保值业务。公司及子公司拟采用包括但不限于远期结售汇业务、外汇掉期业务、期权业务等外汇衍生产品，对冲进出口合同预期收付汇及手持外币资金的汇率变动风险。外汇衍生产品作为套期工具，其市场价格或公允价值变动能够降低汇率风险引起的风险敞口变化程度，从而达到风险相互对冲的经济关系并实现套期保值目的。

公司及子公司开展外汇套期保值业务均以正常生产经营为基础，整体外汇套期保值业务规模与公司及子公司实际进出口业务量、外币资产、外币负债规模相适应，不进行单纯以盈利为目的的衍生品交易，有利于公司及子公司主营业务发展，合理降低财务费用，相关资金使用安排具有合理性。

#### （二）交易金额

公司及子公司开展外汇套期保值业务，预计任一交易日持有的最高合约价值不超过 3,500 万美元（或等值外币），在交易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（上述额度包括公司已开展的外汇套期保值业务）。

#### （三）交易方式

公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务交易对手为依法设立、经营稳健、资信良好，具有金融衍生品交易业务经营资格的金融机构。本次外汇套期保值业务交易对手方不涉及关联方。交易品种包括但不限于美元、欧元、泰铢、港币等与实际

业务相关的币种。交易工具包括但不限于远期结售汇业务、外汇掉期业务、期权业务等，交易场所包括场内和场外。

#### （四）交易期限及授权

交易期限为自公司第三届董事会第十三次会议审议通过之日起 12 个月，前述额度在交易期限内可以循环使用。董事会授权公司董事长或其授权代表在额度范围内签署相关协议。

#### （五）资金来源

公司及子公司拟开展外汇套期保值业务的资金均为自有资金，不涉及使用募集资金或银行信贷资金。

### 三、开展外汇套期保值业务的必要性和可行性

基于生产经营相关实际需求，在不影响正常经营活动并有效控制风险的前提下，公司及子公司适度开展以套期保值为目的的外汇衍生品交易业务，有利于公司提高应对外汇波动风险的能力，防范汇率大幅波动对经营业绩造成的不利影响，合理降低财务费用，具备必要性。

公司开展外汇衍生品交易是以生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以套期保值为目的。公司将加强相关交易的内部控制，落实风险防范措施，具有可行性。

### 四、交易风险分析及风险控制措施

#### （一）风险分析

公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务将遵循合法、审慎、安全、有效的原则，不从事以投机为目的的衍生品交易，但仍存在一定的风险，主要包括：

1、市场风险：因外汇行情变动较大，可能产生因标的利率、汇率等市场价格波动引起外汇金融衍生品价格变动，造成亏损的市场风险；

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机制不完善而造成风险；

3、履约风险：公司会选择拥有良好信用且与公司已建立长期业务往来的金融机构作为交易对手，履约风险较小；

4、其他风险：因相关法律法规发生变化或交易对手违反合同约定条款可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失。

#### （二）风险控制措施

1、公司明确金融衍生品交易原则，金融衍生品交易以规避和防范汇率、利率风

险为目的，禁止任何风险投机行为；

2、公司开展的外汇套期保值交易品种均与基础业务密切相关，且该类外汇套期保值产品与基础业务在币种、规模、方向、期限等方面相匹配，以遵循公司谨慎、稳健的风险管理原则；

3、公司开展外汇套期保值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、公司内外部审计部门定期或不定期对业务相关交易流程、审批手续、办理记录及账务信息进行核查。

## **五、交易相关会计处理**

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 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》等相关规定及其指南，对拟开展的外汇套期保值业务进行相应的核算和披露。

## **五、开展外汇套期保值业务的可行性结论**

公司及子公司在充分保障日常经营性资金需求、不影响正常经营活动并有效控制风险的前提下开展外汇套期保值业务，有利于提高公司及子公司应对外汇波动风险的能力，防范汇率波动对公司经营的不利影响，符合公司稳健经营的要求。此外，公司已加强相关交易的内部控制，明确风险应对措施，能有效控制相关交易风险。因此，公司及子公司开展外汇套期保值业务具有可行性。

特此公告。

广东弘景光电科技股份有限公司董事会

2025 年 4 月 28 日