

华灿光电股份有限公司

关于开展远期结售汇业务的可行性分析报告

一、开展远期结售汇业务的目的

因华灿光电股份有限公司（以下简称“公司”）海外市场业务的发展需求，公司出口货物、进口设备将主要以美元结算。鉴于目前外汇市场波动性增加，为尽量规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司成本控制和经营业绩造成的不利影响，更好地维护公司及全体股东的利益，在保证日常营运资金需求的情况下，降低汇率波动对公司业绩的影响，公司及控股子公司拟与银行等金融机构开展远期结售汇业务。

二、远期结售汇业务的基本情况

远期结售汇是经中国人民银行批准的外汇避险金融产品。交易原理是：与银行签订远期结售汇协议，约定未来结售汇的外汇币种、金额、期限及汇率，到期时按照该协议订明的币种、金额、汇率办理的结售汇业务，从而在即期锁定相关业务外币金额的远期结售汇价格。

1.主要涉及币种

公司及控股子公司拟开展的远期结售汇业务只限于从事与公司经营所使用的主要结算货币相同的币种，主要外币币种为美元。

2.业务规模及投入资金来源

为提高外汇资金使用效率，避免当汇率出现较大波动时，合理降低财务费用，降低未来汇率波动风险，公司及控股子公司将根据外汇市场具体情况适时适量做汇率锁定，拟利用金融机构提供的外汇产品开展总额不超过 5,000 万美元开展远期结售汇业务，投入的资金来源为公司的自有资金，不涉及募集资金。

3.期限及授权

自公司第五届董事会第二十次会议审议批准之日起 12 个月内，公司及控股子公司拟在银行办理金额不超过 5,000 万美元的远期结售汇业务。在上述额度及决议有效期内，业务可循环滚动开展。上述事项公司董事会授权公司总裁及其再授权人士在上述额度及决议有效期内行使决策权、签署相关文件并办理相关具体事宜。

4.交易对方

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。与本公司不存在关联关系。

三、开展远期结售汇业务的可行性分析

受国际政治、经济等不确定因素影响，外汇市场波动幅度较大，公司海外经营不确定因素增加。为防范外汇汇率波动风险，公司有必要根据自身生产经营以及未来发展规划，适度开展远期结售汇业务。公司本次开展远期结售汇业务是围绕公司主营业务进行的，以降低汇率波动对公司利润的影响为目的，是为了满足生产经营进出口业务保值需要，而非单纯以盈利为目的的远期外汇交易。

四、远期结售汇业务的风险分析

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. 信用风险：公司进行的远期结售汇业务交易对手均为信用良好且与公司已建立长期业务往来的金融机构，基本不存在履约风险；
3. 流动性风险：公司目前开展的远期结售汇业务均为固定收益型衍生品业务，以公司进出口收付业务为基础，未实质占用可用资金，流动性风险较小；
4. 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；
5. 法律风险：因相关法律发生变化或交易对手违反相关法律制度可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失。

五、风险管理措施

1. 选择结构简单、流动性强、固定收益型低风险的远期结售汇业务；
2. 远期结售汇业务以保值为原则，最大程度规避汇率波动带来的风险，授权部门和人员应当密切关注和分析市场走势，并结合市场情况，适时调整操作策略，提高保值效果；
3. 公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，对公司进行外汇套期保值的审批权限、授权制度、业务流程、风险管理制度、报告制度、信息披露、档案管理制度等进行明确规定，有效规范远期结售汇业务行为。

六、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》、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》相关规定及其指南，对拟开展的远期结售汇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。

七、公司开展远期结售汇业务可行性分析结论

公司开展远期结售汇业务是为了有效规避外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司

生产经营造成的不利影响，有助于增强公司财务稳健性；公司已完善了相关内控流程，采取的针对性风险控制措施是可行的。公司的远期结售汇业务是以具体经营业务为依托，在保证公司正常生产经营的前提下开展的，能有效地降低汇率波动风险，具有一定的必要性和可行性。

华灿光电股份有限公司董事会

二零二三年一月二十日