

广东惠伦晶体科技股份有限公司

关于开展远期外汇交易业务的可行性分析报告

一、开展远期外汇交易业务的背景

鉴于公司国际业务的外汇收付金额较大，目前国际外汇市场波动剧烈，为减少外汇汇率波动带来的风险，公司拟开展远期外汇交易业务。

二、远期外汇交易业务概述

（一）交易目的

为满足公司及子公司业务需要，在风险可控范围内，公司及合并报表范围内子公司拟开展的金融衍生品业务，以规避和防范汇率风险为目的，符合公司谨慎、稳健的风险管理原则。公司此次开展金融衍生品交易业务不以投机套利为目的，是为了规避外汇市场风险，降低汇率波动对公司利润的影响，合理降低财务费用。

（二）交易金额

2024 年度公司及子公司拟开展总额度不超过等值 3 亿人民币的外币。

（三）交易方式

1、交易品种：为了降低汇率波动对公司经营业绩的影响，公司及子公司拟配合外币业务需要开展远期外汇交易业务，远期外汇交易业务包括但不限于远期结汇、远期购汇等。

2、交易对手：公司及子公司拟开展的远期外汇交易业务的交易对手方为经营稳健、资信良好，具有远期外汇交易业务经营资格的银行等金融机构，与公司不存在关联关系。

3、交易宗旨：公司开展的金融衍生品交易业务，以规避风险和套期保值为宗旨，严禁为增加收益而去承担更大的市场风险和投机套利交易。

（四）交易期限及授权

期限自公司董事会审议通过之日起 12 个月内有效。公司董事会授权公司管理层在上述额度内行使金融衍生品投资决策并签署相关合同协议，该等授权有效期自董事会审议通过之日起 12 个月内有效。

（五）资金来源

公司用于开展金融衍生品交易业务的资金来源为公司及控股子公司自有资

金。

三、交易风险分析及风控措施

（一）交易风险分析

1、汇率波动风险：可能产生因标的汇率等反向波动而造成亏损的市场风险。

2、内部控制风险：金融衍生品交易业务专业性较强，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、流动性风险：因市场流动性不足而无法完成交易的风险。

4、履约风险：开展金融衍生品业务存在合约到期无法履约造成违约而带来的风险。

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。

（二）风险应对措施

1、明确远期外汇交易原则：金融衍生品交易以保值为原则，并结合市场情况，适时调整操作策略，提高保值效果。

2、制度建设：公司已建立了《金融衍生品交易管理制度》，对衍生品交易的授权范围、审批程序、风险管理及信息披露做出了明确规定，能够有效规范金融衍生品交易行为，控制金融衍生品交易风险。

3、产品选择：在进行金融衍生品交易前，在多个交易对手与多种产品之间进行比较分析，选择最适合公司业务背景、流动性强、风险可控的金融衍生工具开展业务。

4、交易对手管理：慎重选择从事金融衍生品业务的交易对手。公司仅与具有合法资质的大型商业银行等金融机构开展金融衍生品交易业务，规避可能产生的法律风险。

5、专人负责：设专人对持有的金融衍生品合约持续监控，在市场波动剧烈或风险增大情况下，或导致发生重大浮盈浮亏时及时报告公司决策层，并及时制订应对方案。

四、会计政策及核算原则

公司及子公司开展金融衍生品交易业务以公允价值进行确认、计量，其公允价值变动计入当期损益。公司根据《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-套期保值》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》相关规定及其指南，对拟开展的远期外汇交易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。

五、开展远期外汇业务的可行性分析结论

本次开展远期外汇交易业务，以正常生产经营为基础，与公司日常经营需求紧密相关，以规避和防范汇率波动风险为目的，是出于公司稳定经营的需求，有利于提升公司对汇率风险的管控能力，增强公司财务稳健性；同时，公司已制定了《金融衍生品交易管理制度》，并对远期外汇业务风险采取了针对性的风险控制措施。因此，公司开展远期外汇交易业务能有效地降低汇率波动对公司经营的影响，具有必要性和可行性。

广东惠伦晶体科技股份有限公司董事会

2024 年 5 月 13 日