

# 中光学集团股份有限公司

## 关于开展外汇远期业务的可行性分析报告

### 一、公司开展外汇远期业务的背景

为加强中光学集团股份有限公司（以下简称公司）外汇远期业务管理，不断提高公司外汇资金管理水平和防范汇率波动风险，公司下属子公司拟开展外汇远期业务。

### 二、公司开展外汇远期业务概述

开展的外汇远期业务是基于正常生产经营的需要，以固定换汇成本、稳定和扩大出口以及防范汇率风险为目的，不投机，不进行单纯以盈利为目的的外汇交易。其交易原理是与银行签订外汇远期业务合约，约定将来办理外汇远期业务的外汇币种、金额、汇率和期限，到期时按照合同约定办理外汇远期业务，从而锁定当期结售汇成本。

### 三、公司拟开展远期结售汇业务的基本情况

#### 1. 拟开展的期限

自公司股东大会审议通过之日起一年内有效。

#### 2. 资金来源

公司及下属子公司自有资金。

#### 3. 币种与金额

公司下属子公司的外汇远期业务仅限于实际业务发生的币种，不超过实货经营规模风险敞口的50%且不超过1,000万美元。

#### **4. 交易对手**

与公司不存在关联关系，且有外汇远期业务交易资格的金融机构。

#### **5. 资金来源**

资金来源为自有资金。

### **四、公司开展外汇远期业务的必要性和可行性**

随着公司在海外市场的不断拓展，外币结算业务量也在逐步增加。为提高公司应对外汇汇率波动风险的能力，公司有必要根据具体情况，适度开展外汇远期业务。

公司开展的外汇远期业务与公司业务紧密相关，通过外汇远期业务提前锁定汇率，锁定成本，能更好的规避和防范汇率波动风险，增强公司财务稳健性。公司已制定了《远期外汇交易业务管理办法（试行）》，完善了相关内控流程，风险控制措施切实可行。

### **五、交易风险分析及采取的风险控制措施**

#### **（一）风险分析**

1. 市场风险：在汇率波动较大的情况下，远期外汇合约汇率与到期日实际汇率存在的差异可能会造成公司汇兑损失。

2. 流动性风险：由于预测不准确，外汇套期保值业务签订的交割日期与实际交割日期不一致，造成交割时可供使用的资金不足，引发资金流动性风险，导致不能如期交割。

3. 操作风险：可能会由于内部控制机制不完善、操作人员不

专业而造成风险。

## **(二) 应对措施**

1. 坚持专业化集中管理原则，由公司财务部实行统一管理，统一操作，制定并印发《远期外汇交易业务管理办法(试行)》，建立汇率风险管理的决策机构和执行机构，成立外汇业务领导小组和实施小组，明确分工，确保建立有效的管理体系。

2. 严格遵守套期保值原则，以生产经营真实性背景为基础开展业务，仅以降低收付汇风险敞口为目的，匹配业务规模、方向、期限等，在资金允许范围内审慎开展远期外汇业务。

3. 明确操作流程，规范开展授权审批、交易操作及资金使用。外汇交易实施小组根据各单位保值申请，在年度计划内的，测算其外汇风险敞口，草拟操作方案，经外汇交易领导小组审批后，各单位签订交易合同，外汇交易实施小组跟踪市场走势，直至完成交割。

4. 强化内控管理要求，坚持不相容岗位分离原则，严格执行前、中、后台岗位、人员相分离。外汇交易人员作为前台负责外汇询比价，“外汇交易实施小组”对比价过程进行复核；“外汇交易领导小组”作为中台对比价过程和结果进行监督和风险控制；资金管理人员作为后台按照公司资金权限与银行核对办理交割。同时建立《远期结售汇交易跟踪监控台账》，按日登记监控，

并按月、季上报。

5. 加强团队建设。一是培养汇率风险管理文化，树立财务中性、风险中性的汇率风险管理意识，主动正视并研究汇率风险；二是提升主要业务理解能力，汇率风险管理不能超脱于公司业务，外汇交易实施小组主动了解子公司的贸易模式、资金流向、结算方式、定价策略、投融资策略等，有针对性地制定合适的管理策略；三是提升风险管理工具掌握能力，不定期邀请银行外汇专家开展汇率风险管理能力培训，学习相关产品的避险原理和操作方法。

## **六、外汇衍生品套期保值业务会计处理**

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，对外汇衍生品交易业务进行相应的会计核算和披露。

## **七、结论**

通过开展外汇远期业务，可以锁定未来时点的交易成本或收益，降低汇率波动风险，符合公司经营发展需要。同时，公司已制定《远期外汇交易业务管理办法（试行）》等内部控制制度，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司开展外汇衍生品套期保值业务提供了保障。因此，公司开展外汇衍生品套期保值业务具有必要性和可行性。

中光学集团股份有限公司董事会

2025年4月22日