

# 广东金明精机股份有限公司

## 关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

### 一、公司开展外汇套期保值业务的背景和目的

广东金明精机股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司随着海外业务的发展，外币结算需求不断上升，为了规避外汇市场风险，降低汇率波动对公司经营业绩的影响，公司及子公司拟与经有关政府部门批准、具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构开展外汇套期保值业务。

### 二、本次调整外汇衍生品套期保值业务的基本情况

#### （一）业务规模及投入资金来源

根据公司及子公司境外业务的实际发生情况，自第五届董事会第二十三次会议审议通过之日起12个月内，拟使用不超过人民币10,000万元（含本数）或等值外币的自有资金开展外汇套期保值业务。如单笔交易的存续期超过了决议的有效期限，则决议的有效期限自动顺延至单笔交易终止时止。在上述额度范围内，资金可循环使用。公司开展外汇套期保值业务的资金不涉及募集资金。

#### （二）主要涉及币种及业务品种

公司外汇套期保值业务所涉及币种为公司及子公司在境外业务中使用的结算货币，主要外币币种为美元、欧元、日元。

公司外汇套期保值业务的具体方式或产品主要包括远期结售汇、外汇掉期、外汇期权等业务。

### **（三）开展外汇套期保值业务期限及授权**

根据《外汇套期保值业务管理制度》等规定，公司董事会授权总经理负责外汇套期保值业务的具体运作和管理，包括负责签署相关协议及文件。授权期限自第五届董事会第二十三次会议审议通过之日起12个月内有效。如单笔交易的存续期超过了授权期限，则授权期限自动顺延至单笔交易终止时止。

### **（四）外汇套期保值业务交易对手**

经有关政府部门批准、具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构。本次外汇套期保值业务交易对手不涉及关联方。

## **三、公司开展外汇套期保值业务的必要性和可行性分析**

公司开展外汇套期保值业务是为了充分运用外汇套期保值工具降低或规避汇率波动出现的汇率风险、减少汇兑损失、控制经营风险，具有必要性。

公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，完善了相关业务审批流程，确定了合理的会计核算原则，公司采取的风险控制措施切实可行，开展外汇套期保值业务具有可行性。

## **四、公司开展外汇套期保值业务的风险分析及风险控制措施**

### **（一）交易风险分析**

公司开展外汇套期保值业务遵循合法、谨慎、安全和有效的原则，不以投机为目的，主要为有效规避和防范汇率波动风险对公司业绩的影响。但是同时也会存在一定的风险，主要包括：

1、汇率波动风险：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汇兑损失。

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，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。

3、交易违约风险：外汇套期保值交易对手出现违约时，不能按照约定支付公司套期保值盈利从而无法对冲公司实际的汇兑损失，将造成公司损失。

4、客户违约风险：客户应收账款发生逾期、客户调整订单等情况将使贷款的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财务部门已签署的外汇套期保值业务合同所约定的期限或数额无法完全匹配，从而导致公司损失。

## **(二) 公司采取的风险控制措施**

1、在外汇套期保值业务操作过程中，公司财务部应按照公司与金融机构签署的协议中约定的外汇额度、价格与公司实际外汇收支情况，及时与金融机构进行结算；合理安排相应操作人员，并由公司审计部负责监督。

2、当汇率发生剧烈波动时，财务部应及时进行分析，整理应对方案并将有关信息及时上报给总经理。

3、当公司外汇套期保值交易业务存在重大异常情况，并可能出现重大风险时，财务部应及时将有关情况上报总经理，并随时跟踪业务进展情况。审计部应认真履行监督职能，发现违规情况立即向董事会审计委员会汇报，并抄送公司董事会秘书。

## **五、交易相关会计处理**

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，对拟开展的外汇套期保值业务进行相应的核算处理，反映在资产负债表及损益表相关项目。

## **六、公司开展外汇套期保值业务的可行性分析结论**

公司开展外汇套期保值业务以具体经营业务为依托，是围绕公司主营业务进行的，不以投机为目的远期外汇交易。公司开展适当的外汇套期保值业务以规避和防范汇率波动风险为目的，以保护正常经营利润为目标，可以锁定未来时点的交易成本或收益，实现以规避风险为目的的资产保值，具有充分的必要性；且公司具备相应的内控制度及相关业务的审批流程，具有可行性。公司通过开展外汇套期保值业务，能够在一定程度上规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司造成的不良影响，提高外汇资金使用效率，增强财务稳健性。

综上，公司开展外汇套期保值业务具有必要性和可行性。

广东金明精机股份有限公司董事会

二〇二六年四月十六日