

# 江苏亨通光电股份有限公司

## 关于开展外汇套期保值业务可行性分析报告

江苏亨通光电股份有限公司及子公司（以下简称“公司”）为降低汇率波动对公司经营业绩的影响，公司开展外汇套期保值交易业务。对于上述外汇套期保值业务，公司编制了可行性分析报告，具体如下：

### 一、外汇套期保值业务的目的与必要性

随着公司国际化战略的不断深入推进，近几年公司海外业务销售收入实现快速增长，同时，公司通过海外并购以及新建产业基地，以不同货币计价的海外资产也在快速增长，因此当汇率出现较大波动时，汇兑损益会对公司经营业绩产生一定的影响，为此，公司开展外汇套期保值业务，可以积极应对汇率市场变动带来的风险。

### 二、外汇期货套期保值业务的主要内容

#### （一）套期保值业务的计划额度

公司于 2022 年 12 月 12 日召开的第八届董事会第十八次会议及 2022 年 12 月 29 日召开的 2022 年第六次临时股东大会，审议通过关于《公司 2023 年度开展外汇套期保值业务》的议案，决定开展外汇套期保值业务。公司（含控股子公司）2023 年度预计的外汇套期保值业务额度为 6 亿美元（或等值货币），董事会授权公司外汇业务管理部门在 6 亿美元（或等值货币）额度内签署相关外汇套期保值交易协议。详见上海证券交易所，公告编号：2022-111 号和 2022-119 号。

#### （二）外汇套期保值业务情况概述

（1）为规避出口业务中的远期收汇的汇率波动风险，对于外币应收账款及外币预期收汇进行外汇套期保值交易，以锁定相应订单的销售收入。

（2）为规避进口原材料及设备业务中的汇率波动风险，对外币应付账款及外币预期付款进行外汇套期保值交易，以锁定进口原材料及设备的成本。

（3）为规避海外并购业务中的汇率波动风险，对应付的外币投资款进行外汇套期保值交易，以锁定海外并购成本。

（4）为规避所持有外币长期股权投资的汇率波动风险，对外币计价的长期股权投资进行外汇套期保值交易，以防范汇率波动造成的股权投资价值减值。

（5）为规避外币融资中的汇率波动风险，对外币计价的借款进行外汇套期

保值交易，以锁定外币融资成本。

(三) 外汇套期保值业务的授权期限

外汇套期保值业务的授权有效期为 2023 年度。

### 三、外汇套期保值业务的可行性

根据公司《外汇套期保值业务管理制度》(2021 年 10 月修订)，公司已建立了较为完善的外汇套期保值业务内控和风险管理制度，采取的针对性风险控制措施是可行有效的。公司开展外汇套期保值业务，不以投机为目的，将严格按照公司内部控制制度的有关规定及《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 5 号——交易与关联交易》，落实风险防范措施，综合考量业务规模、自身资金实力、风险敞口、人员专业能力等因素审慎开展。

综上，公司开展外汇套期保值业务是切实可行的。

### 四、外汇套期保值业务的风险分析

(一) 在合约期限内合作金融机构出现倒闭、市场失灵等重大不可控风险情形或其他情形，导致公司合约到期时不能以合约价格交割原有外汇合约，即合约到期无法履约而带来的风险。

(二) 应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回的情况下，公司采取反向平仓措施，可能导致损失。

(三) 外汇套期保值业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控制度不完善而造成风险。

### 五、采取的风险控制措施

(一) 公司开展外汇套期保值业务遵循套期保值与风险对冲原则，不做投机性套利交易，公司将严格执行相关内部控制制度，采取有效的风险防范措施。

(二) 为防止远期结售汇延期交割，公司高度重视应收账款的管理，积极催收应收账款，避免出现应收账款严重逾期现象。

(三) 设立风险控制岗位，定期跟踪外汇套期保值业务的开展情况，控制风险。

### 六、交易对公司的影响及相关会计处理

(一) 对公司的影响

公司开展外汇套期保值业务，可以降低公司所面临的汇率风险，防范汇率大

幅波动对公司造成不良影响，提高外汇资金使用效率，增强公司财务稳健性，同时能合理降低财务费用，不会对公司日常资金正常周转及主营业务正常开展造成影响，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

## （二）会计处理

公司将严格按照财政部发布的《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》等相关政策及其指南，对公司开展的外汇套期保值业务进行相应的会计核算处理。

## 七、可行性结论

公司在充分保障日常经营性资金需求、不影响主营业务并在有效控制风险的前提下，开展外汇套期保值业务，有利于提高公司应对外汇波动风险的能力。同时，公司已建立《外汇套期保值业务管理制度》并明确风险应对措施，交易业务风险可控。

综上，公司开展外汇套期保值业务具有可行性。

江苏亨通光电股份有限公司

董事会

2023 年 9 月 8 日