

南京茂莱光学科技股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、开展外汇套期保值业务的背景及目的

南京茂莱光学科技股份有限公司（以下简称“公司”）海外业务经营主要以美元、欧元、英镑等外币进行结算。为了提高公司应对外汇市场风险的能力，规避和防范外汇汇率波动风险对公司经营业绩造成的不利影响，增强公司财务稳健性，公司（包括境内外全资、控股子公司，下同）拟开展外汇套期保值业务。本次交易以规避和防范汇率风险为目的，不进行投机和套利交易。

二、拟开展的外汇套期保值业务的基本情况

（一）交易金额

根据实际经营需求，公司拟进行的外汇套期保值业务规模总额不超过 3 亿元人民币或等值外币，在该额度范围内，可循环滚动使用，且任一时点的交易金额均不超过 3 亿元人民币或等值外币。预计动用的交易保证金和权利金上限（包括为交易而提供的担保物价值、预计占用的金融机构授信额度、为应急措施所预留的保证金等）则不超过 2,000 万元人民币。

（二）交易品种

包括但不限于：美元、欧元或其他货币的远期结售汇、远期外汇买卖、外汇掉期、外汇期权、利率互换（利率掉期）、利率期权、货币掉期等业务或前述业务的组合。

（三）资金来源

交易的资金来源均为自有资金，不涉及募集资金的使用。

（四）交易方式

公司及子公司将按照衍生品套期保值原则和汇率风险中性管理原则，根据合同需要灵活选择外汇远期、外汇期权、外汇掉期等结构相对简单透明、流动性强、

风险可认知、市场有公开参考价格、不超过 12 个月的衍生工具，不从事复杂嵌套、与不可控因素挂钩的衍生工具交易。

公司开展的外汇套期保值业务都是与日常经营紧密联系，以真实的进出口业务为依据，以规避和防范汇率风险为目的，公司针对外汇套期保值业务形成了较为完善的内控制度，并制定了切实可行的风险应对措施，相关风险能够有效控制。

（五）交易期限及授权事项

公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务授权期限有效期自本次董事会会议审议通过之日起 12 个月，交易额度在有效期内可以滚动使用。

为提高工作效率，董事会提请公司授权管理层行使该项决策权及签署相关法律文件，在上述额度范围内负责外汇套期保值业务的具体实施与管理。

三、开展外汇套期保值业务的必要性与可行性

（一）必要性

鉴于国际金融环境及汇率波动的不确定性，公司所持有的外币将面临汇率波动风险，对公司经营业绩及报表将带来一定的影响。公司开展外汇套期保值业务主要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，控制经营风险。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不良影响，增强财务稳健性。

（二）可行性

公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务的操作原则、审批权限、内部操作流程、信息隔离措施、内部风险管理进行了规定，采取的针对性风险控制措施切实可行，并配备了专门人员。同时，公司规定了进行外汇套期保值交易必须基于公司的外汇收支谨慎预测，公司具备开展外汇套期保值业务的可行性。

四、交易风险分析及风控措施

（一）交易风险分析

公司开展外汇套期保值业务时，遵循合法、审慎、安全、有效的原则，但外汇套期保值业务仍存在一定的风险，包括但不限于以下风险：

（1）市场风险

国内外经济形势变化存在不可预见性，可能导致汇率或利率行情走势与预计发生大幅偏离，导致相应业务面临一定的价格波动和市场判断风险。

（2）交易违约风险

外汇衍生品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。

（3）客户违约风险

客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回收期内收回，会造成延期交割导致公司损失。

（4）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可能会出现由于内控制度不完善、操作不当等原因而造成损失的情况。

（5）法律风险

因法律法规、行政规章制度发生变化，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，从而给公司带来损失的风险。

（二）风控措施

（1）公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务审批权限、责任部门、责任人及内部风险报告制度作出了明确规定。

（2）财务部负责统一管理公司外汇套期保值业务，所有的外汇交易行为均以具体经营业务为依托，不得进行单纯以盈利为目的的投机和套利交易。

（3）在进行外汇套期保值交易前进行比较分析，选择最适合公司业务背景、流动性强、风险较可控的外汇套期保值产品开展业务。

(4) 为控制交易违约风险，仅与经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有相应外汇套期保值业务经营资格的银行等金融机构开展外汇套期保值业务。

(5) 内审部将履行监督职能，发现违规情况及时向董事会报告。

五、交易对公司的影响及相关会计处理

公司开展外汇套期保值业务是为了有效规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司经营业绩和股东权益造成不利影响，提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，有利于增强公司经营稳健性。

公司将根据财政部《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 37 号——金融工具列报》等准则及指南的相关规定，对所开展的外汇套期保值业务进行相应的会计核算处理，并在定期财务报告中披露公司开展外汇套期保值业务的相关情况。具体的会计处理最终以会计师年度审计确认后的结果为准。

六、开展外汇套期保值业务的可行性分析结论

公司及子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，控制经营风险。公司已根据相关法律法规的要求制定了《外汇套期保值业务管理制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司从事外汇套期保值业务提供了可靠保障。公司开展外汇套期保值业务是以具体经营业务为依托，在保证正常生产经营的前提下开展的，可以有效规避和防范外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司造成不良影响，增强公司财务稳健性，具有必要性和可行性。

综上，公司及子公司开展外汇套期保值业务具有必要性和可行性。

南京茂莱光学科技股份有限公司

2026 年 7 月 4 日