

# 广发证券股份有限公司

## 关于广州视源电子科技有限公司

### 开展 2023 年外汇套期保值业务的核查意见

广发证券股份有限公司（以下简称“广发证券”或“保荐机构”）作为广州视源电子科技有限公司（以下简称“视源股份”或“公司”）非公开发行 A 股股票的保荐机构，根据《证券发行上市保荐业务管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 13 号——保荐业务》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等相关文件规定，对视源股份开展 2023 年外汇套期保值业务事项进行了核查，核查情况及意见如下：

#### 一、开展外汇套期保值业务的目的

随着公司国际业务的规模增长，公司面临的汇率波动风险也随之增加。为有效规避汇率波动对公司经营造成的不利影响，控制外汇敞口风险，公司及其控股子公司拟在 2023 年与银行开展外汇套期保值业务。

#### 二、外汇套期保值业务情况

##### （一）外汇套期保值业务的品种及币种

外汇套期保值业务是在满足正常经营需要的前提下，以规避和防范汇率风险为目的，通过银行办理的远期外汇交易业务，包括远期结售汇、货币掉期、外汇期权等业务，主要交易外币币种为美元、欧元等。

远期结售汇业务是指与银行签订远期结售汇合同，约定将来办理结汇或售汇的外汇币种、金额、汇率和期限，到期再按照该远期结售汇合同约定的币种、金额、汇率办理结汇或售汇的业务。

货币掉期业务是指在委托日同时与银行约定两笔金额一致、买卖方向相反、交割日期不同的人民币或外币对另一外币的买卖交易，并在两笔交易的交割日按照该掉期合约约定的币种、金额、汇率办理的结汇或售汇业务。

外汇期权亦称为货币期权，指合约购买方在向出售方支付一定期权费后，所

获得的在未来约定日期或一定时间内，按照规定汇率买进或者卖出一定数量外汇资产的选择权。

## **（二）拟投入的资金**

根据公司进出口业务购汇敞口规模，公司及其控股子公司拟于 2023 年开展累计金额不超过 5 亿美元（或等值其他币种）的外汇套期保值业务，资金来源为自有资金。该业务在公司第四届董事会第二十四次会议审议通过后，由管理层根据具体经营需要，在决议有效期内视汇率波动评估单次操作的必要性，并择机安排。

## **三、开展外汇套期保值业务的会计核算原则**

2022 年，公司将根据《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，对外汇套期保值业务进行相应核算和披露。

## **四、外汇套期保值业务风险分析**

外汇套期保值交易可以有效降低汇率波动对公司经营的影响，但也可能存在如下风险：

（一）汇率反向波动带来的风险：在汇率波动较大的情况下，银行远期结售汇汇率报价可能偏离公司将来实际收付时的汇率，造成汇兑损失。

（二）资金预测风险：公司根据客户订单和采购订单进行资金收付汇预测，实际执行过程中，可能存在订单调整导致套期保值交割金额和期限错配的风险。

（三）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，可能会由于内控制度不完善或业务人员专业能力局限而导致风险。

## **五、公司拟采取的风险控制措施**

公司及其控股子公司进行外汇套期保值业务会遵循锁定汇率风险、套期保值的原则，不做投机性、有风险套利性的交易操作。在开展外汇套期保值时严格进行风险控制，具体风险控制措施如下：

（一）确保套期保值业务与公司主营业务相匹配，严格控制交易保证金头寸。

(二)严格控制套期保值的资金规模和期限,合理计划和使用银行授信额度:

- 1、锁汇额度不能超过当月购汇敞口预算金额的 50%;
- 2、锁汇期限不超过 12 个月;

(三)公司已制定《金融衍生品交易业务内部控制制度》,对套期保值业务作出明确规定,并由专人负责研究金融市场和汇率走势,做到能够及时发现和规避各类金融风险。

(四)严格按照公司管理制度的规定下达操作指令,根据规定履行相应的审批程序后,方可进行操作。

(五)合理调度资金用于套期保值业务,不得使用募集资金直接或间接进行套期保值。

## **六、公司开展外汇套期保值业务的必要性和可行性分析**

公司部分原材料需要进口,而部分产品也出口至海外市场,随着公司国际业务的规模增长,国际形势的复杂多变,以及汇率波动的不确定性加大,造成公司面临的汇率波动风险也随之增加。为有效规避汇率波动对公司经营造成的不利影响,控制外汇敞口,公司有必要根据具体情况,适度开展外汇套期保值业务。

公司开展的外汇套期保值业务与公司业务紧密相关,基于公司外汇资产、负债状况及外汇收支业务情况,能进一步提高公司应对外汇波动风险的能力,更好地规避和防范公司所面临的外汇汇率、利率波动风险,增强公司财务稳健性。

## **七、履行的审批程序**

### **(一) 董事会审议情况**

2023年4月25日,公司第四届董事会第二十四次会议审议通过了《关于开展2023年外汇套期保值业务的议案》,同意公司及其控股子公司2023年拟开展累计金额不超过5亿美元(或等值其他币种)的外汇套期保值业务,有效期拟自第四届董事会第二十四次会议审议批准之日起12个月内,期限内任一时点的交易总金额不得超过审批额度。

### **(二) 监事会审议情况**

2023年4月25日，公司第四届监事会第十四次会议审议通过了《关于开展2023年外汇套期保值业务的议案》，公司在保证正常经营的前提下，开展外汇套期保值业务有利于降低汇率波动对经营成果造成的影响，符合公司实际情况，相关决策程序符合有关法律、法规的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意公司开展外汇套期保值业务。

### **（三）独立董事意见**

公司开展外汇套期保值业务是以主营业务为基础，目的是规避外汇市场风险，控制财务成本，防范汇率大幅波动对公司的不良影响。同时，公司已建立了《金融衍生品交易业务内部控制制度》，完善了相关业务审批流程，制定了合理的会计政策及会计核算具体原则。公司开展外汇套期保值业务符合公司业务发展需求，符合相关法律法规的规定，该事项审议程序合法合规，不存在损害公司或股东利益的情形，同意公司开展外汇套期保值业务

### **八、保荐机构核查意见**

公司开展2023年外汇套期保值业务事项已经公司第四届董事会第二十四次会议、第四届监事会第十四次会议审议通过，独立董事发表了明确同意的意见，履行了必要的审批程序，符合《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》等相关法律法规的规定。在保障正常的经营前提下，公司及其控股子公司使用自有资金办理的远期结售汇业务、货币掉期业务、外汇期权等外汇套期保值业务，符合公司实际经营的需要，有利于防范汇率波动对公司经营业绩带来的不确定影响，更好地维护公司及全体股东的利益；同时，公司已根据相关法律法规的要求制订了《金融衍生品交易业务内部控制制度》作为进行套期保值业务的内部控制和 risk 管理制度，并制定了相应的风险应对措施。

综上，保荐机构对公司2023年在批准额度范围内开展套期保值业务事项无异议。

（以下无正文）

（本页无正文，为《广发证券股份有限公司关于广州视源电子科技股份有限公司开展 2023 年外汇套期保值业务的核查意见》之签字盖章页）

保荐代表人签名：

\_\_\_\_\_  
伍明朗

\_\_\_\_\_  
吴楠

广发证券股份有限公司

2023 年 4 月 25 日