广东朝阳电子科技股份有限公司

开展外汇套期保值业务可行性分析报告

一、开展外汇套期保值业务的目的

为防范和规避汇率波动风险，降低汇率波动对广东朝阳电子科技股份有限公司（以下简称“公司”，含合并范围内的子公司）经营和损益的影响，提高公司应对汇率波动风险的能力，增强财务稳健性，公司拟与经有关政府部门批准、具有相关业务经营资质的银行等金融机构开展与生产经营紧密相关的外汇套期保值业务。

二、开展外汇套期保值业务概述

1.主要涉及币种及业务品种

公司拟开展的外汇套期保值业务只限于从事与公司生产经营所使用的结算货币相同的币种，主要为美元。业务品种主要包括远期结售汇、外汇掉期、利率掉期、利率互换、外汇期权、利率期权及相关组合产品等。

2.业务额度及资金来源

根据资产规模及日常业务需求情况，公司拟开展的外汇套期保值业务的总额度不超过 5 亿元人民币或其他等值外币，上述额度在有效期内可循环滚动使用，且任一时点的交易金额（含前述交易的收益进行再交易的相关金额）不可超过已审议额度。资金来源为自有资金，不涉及募集资金。

3.交易期限

本次拟开展的外汇套期保值业务的有效期为自公司董事会审议通过之日起 12 个月内，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。

4.交易对方

公司仅与经国家有关政府部门批准、具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构进行交易。

5.流动性安排

公司所有外汇衍生产品业务均对应正常合理的经营业务背景，与收款时间相匹配，不会对资金流动性造成影响。

三、外汇套期保值业务的可行性分析

受国际政治、经济形势不确定因素影响，外汇市场波动较为频繁，公司经营不确定因素增加。随着公司及控股子公司海外市场的不断拓展，外汇收支规模不断增加，预计公司将持续面临汇率波动的风险。为防范外汇市场风险，公司有必要根据具体情况，适度开展与生产经营相关的外汇套期保值业务。

公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，通过完善内控制度，为公司从事外汇套期保值业务制定了具体操作规程，公司采取的针对性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、外汇套期保值业务的风险分析

公司进行外汇套期保值业务遵循稳健原则，不以投机为目的进行外汇交易，所有外汇套期保值业务均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的。但是进行外汇套期保值业务也会存在一定的风险，主要包括：

1.汇率波动风险

在外汇汇率走势与公司研判发生大幅偏离的情况下，公司开展外汇套期保值业务支出的成本可能超过预期，从而造成公司损失。

2.交易违约风险

在外汇套期保值交易对手方出现违约的情况下，公司将无法按照约定获取套期保值盈利以对冲公司实际的汇兑损失，从而造成公司损失。

3.法律风险

因相关法律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而给公司带来损失。

4.其它风险

外汇套期保值专业性较强，复杂程度较高，在开展交易时，如操作人员未按规定程序进行外汇套期保值交易操作或未能充分理解外汇套期保值产品信息，将带来操作风险。

五、公司拟采取的风险控制措施

1.公司秉承安全稳健、适度合理的原则，外汇套期保值业务均需有正常合理的业务背景，以套期保值为目的，杜绝投机性行为。

2.公司已制定《外汇套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值产品交易业务的操作原则、审批权限、管理及内部操作流程、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露等作出明确规定。公司将严格按照《外汇套期保值业务管理制度》相关规定进行操作，加强过程管理，控制交易风险。

3.为尽可能降低汇率波动风险，公司财务部将持续跟踪外汇套期保值产品公开市场价格或公允价值变动，及时评估外汇套期保值交易的风险敞口变化情况，发现异常情况及时上报管理层，提示风险并执行应急措施。

4.公司审计部负责对外汇套期保值业务的实际操作情况、资金使用情况及盈亏情况等进行监督检查，并将相关情况向董事会审计委员会报告。

5.为控制交易违约风险，公司仅与具有相关业务经营资质的银行等金融机构开展外汇套期保值业务，保证公司开展外汇套期保值业务的合法性。

六、会计政策及核算原则

公司按照《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》相关规定及其指南，对已开展的外汇套期保值业务进行相应的核算处理，并在财务报告中正确列报。

七、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，以日常经营业务和防范汇率风险为前提，仅用于对冲公司实际面临的汇率风险敞口，不开展任何以投机或套利为目的的外汇交易。公司通过开展外汇套期保值业务，能够在一定程度上防范和规避汇率波动风险，增强财务稳健性。公司已建立了完备的外汇套期保值业务相关的内控制度，明确业务流程、审批权限与风险管理，具备与本次业务相匹配的风险管控能力；业务资金全部来源于自有资金，不会对公司正常生产经营产生重大不利影响。

因此，公司本次开展外汇套期保值业务具备必要性和可行性。

广东朝阳电子科技股份有限公司董事会

2026 年 10 月 29 日