

东莞长联新材料科技股份有限公司

关于 2025 年度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目的

东莞长联新材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）为有效防范汇率风险，增强公司财务稳健性，降低汇率波动对公司经营业绩的不利影响，更好地维护公司及全体股东的利益，经审慎考虑，公司及子公司拟根据经营情况合理安排资金开展外汇套期保值业务。

二、开展外汇套期保值业务的概述

1、交易品种：主要是远期结售汇、外汇掉期、期汇通等，不从事高风险高杠杆外汇期货、外汇期权操作等。

2、交易限额：公司及子公司拟开展外汇套期保值业务之合约价值最高不超过 500 万美元，在上述合约价值限额内，资金可以滚动使用，且开展外汇套期保值业务动用的交易保证金上限不超过交易合约价值的 10%。

3、交易方式：公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务只限于从事与公司及子公司生产经营所使用的主要结算货币。公司及子公司将只与具有合法外汇套期保值业务经营资格的银行金融机构开展外汇套期保值业务，不会与前述金融机构之外的其他组织或个人进行交易。

4、交易期限：上述额度期限自董事会审议通过之日起在 2025 年内有效，在期限内上述额度可循环滚动使用，如单笔交易的存续期超过决议有效期，则决议有效期自动顺延至单笔交易终止时止。

5、资金来源：为公司及子公司自有资金，不涉及使用募集资金或银行信贷资金。

三、开展外汇套期保值业务的必要性和可行性

公司及子公司产品出口海外市场，受国际政治、经济不确定因素影响，外汇市场波动较为频繁，公司及子公司经营不确定因素增加。为防范外汇市场风险，公司及子公司有必要根据具体情况，适度开展外汇套期保值业务。公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务与业务紧密相关，基于外币资产、负债状况及外汇收支业务情况，能进一步提高公司及子公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范公司及子公司所面临的外汇汇率、利率波动风险，增强财务稳健性。

四、开展外汇套期保值业务的风险分析及风控措施

1、风险分析

(1) 市场风险：因外汇行情变动较大，可能产生因标的汇率等市场价格波动引起外汇套期保值价格变动，造成亏损的市场风险。

(2) 内部控制风险：外汇套期保值专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内部控制制度不完善而造成风险。

(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，会造成延期交割并导致公司损失。

(4) 履约风险：公司及子公司进行的外汇套期保值业务交易对手均为信用良好且与公司及子公司已建立长期业务往来的金融机构，但也可能存在履约风险。

(5) 现金流预测偏差风险：业务部门根据客户订单和预计订单进行现金流预测，实际执行过程中，客户可能会调整自身订单，造成公司现金流预测不准，导致外汇套期保值延期交割风险。

2、风控措施

(1) 为避免和降低汇率大幅波动带来的损失，公司会加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境变化，适时调整策略，最大限度地避免和降低汇兑损失。

(2) 公司已制定《外汇衍生品交易业务管理制度》，对业务操作原则、职责范围和审批权限、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、信息披露等做出规定。公司将严格按照《外汇衍生品交易业务管理制度》相关规定进行操作，加强过程管理。

(3) 为防止外汇套期保值业务延期交割，公司高度重视应收账款的管理，积极催收应收账款，避免出现应收账款逾期的现象。

(4) 为防范内部控制风险，公司所有的外汇套期保值行为均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，不得进行投机交易，并严格按照《外汇衍生品交易业务管理制度》的规定进行业务操作，有效地保证制度的执行。

(5) 为控制交易违约风险，公司仅与具有合法外汇套期保值业务经营资格的银行金融机构开展外汇套期保值业务，保证公司外汇套期保值工作开展的合法性。将审慎审查与银行金融机构签订的合约条款，严格执行风险管理制度，以防范法律风险。

五、相关会计处理

公司及子公司将根据财政部《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 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，对拟开展的外汇套期保值业务进行相应的核算和披露，真实、公允地反映在公司财务报表的相关项目。

六、开展外汇套期保值业务的可行性结论

公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务遵循稳健原则,不进行以投机为目的的外汇交易,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,不存在损害公司和全体股东尤其是中小股东利益的情形。同时,公司已制定《外汇衍生品交易业务管理制度》,完善了审批流程,通过加强内部控制,落实风险控制措施,为公司及子公司从事外汇套期保值业务制定了具体操作规范。

综上所述,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及子公司造成不良影响,提高外汇资金使用效率,合理降低财务费用,增强财务稳健性,具备可行性。

东莞长联新材料科技股份有限公司

董事会

2025年4月25日