

# 江苏日盈电子股份有限公司

## 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目的

江苏日盈电子股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司外销业务主要采用美元、港币等进行结算，当汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司的经营业绩会产生一定影响。为有效规避外汇市场风险，降低汇率波动对公司经营业绩的影响，提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，公司及子公司拟与经有关部门批准、具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构开展外汇套期保值业务。为规避和防范汇率波动风险，合理降低财务费用，降低汇率波动对公司经营的影响，公司拟开展外汇套期保值业务。

### 二、开展外汇套期保值业务的必要性和可行性说明

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、减少汇兑损失、控制经营风险，具有必要性。公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，完善了相关内控制度和审批流程，为外汇套期保值业务配备了专门人员，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。公司及子公司通过开展外汇套期保值，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，提高外汇资金使用效率，增强财务稳健性。

### 三、开展外汇套期保值业务的基本情况

1、交易金额：根据公司资产规模及业务需求情况，公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务预计任一交易日持有的最高合约价值总持有量不超过 2000 万美元（含前述交易的收益进行再交易的相关金额），该交易额度在投资期限内可循环使用。

2、交易方式：公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务的币种只限于公司生产经营所使用的主要结算货币（主要为美元、港币等）。公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务的具体方式或产品包括但不限于远期结售汇、远期外汇、外汇掉期、外汇期权及其他外汇衍生产品等业务。

3、交易期限：自本次董事会审议通过之日起 12 个月内有效，在上述额度和

期限范围内，资金可循环滚动使用。

4、资金来源：公司及子公司自有资金或自筹资金，不涉及募集资金。

5、业务授权：提请董事会就本事项授权公司管理层行使该项业务决策权及全权办理与本次外汇套期保值业务相关事宜，包括但不限于签署相关文件、合同并办理相关手续等。

#### **四、外汇套期保值的风险分析**

公司开展外汇套期保值业务遵循合法、谨慎、安全和有效的原则，以套期保值为目的，但外汇衍生品交易业务仍存在一定风险，包括但不限于以下风险：

1、市场风险：外汇套期保值业务存在因标的汇率、利率等市场价格波动导致外汇套期保值产品价格变动而造成亏损的市场风险。

2、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，可能会由于内控不完善或执行不到位而造成风险。

3、信用风险：外汇套期保值交易对手出现违约，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。

4、客户违约风险：客户的应收账款发生逾期等情况，将使货款实际回款情况与预期回款情况不一致，可能使实际发生的现金流与已操作的外汇套期保值业务期限或数额无法完全匹配，从而导致公司损失。

5、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。

#### **五、风险控制措施**

1、公司已制定《外汇套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务额度、套期保值业务品种范围、审批权限、内部操作流程、信息隔离措施、内部风险管理等方面进行明确规定，相关外汇套期保值业务均将严格按照该制度执行。

2、为防范内部控制风险，公司财务部负责统一管理公司外汇套期保值业务，严格按照预测的收汇、付汇期和金额进行交易，加强收付款的管理，高度重视对境外业务合同执行的跟踪。

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，公司及子公司外汇套期保值业务的交易对方限定

为经有关政府部门批准、具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构。

## 六、交易相关会计处理

公司根据财政部印发的《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 39 号——公允价值计量》及《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金融衍生品进行相应的会计核算、列示和披露，反映资产负债表及损益表相关项目。

套期保值业务是否符合《企业会计准则第 24 号——套期会计》适用条件	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
拟采取套期会计进行确认和计量	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## 七、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是为了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。公司已根据相关法律法规的要求制订了《外汇套期保值业务管理制度》，完善了相关内控制度，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。

江苏日盈电子股份有限公司董事会

2026 年 3 月 26 日