

朗源股份有限公司

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

朗源股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司为有效规避出口业务中的汇率风险，防范汇率大幅波动对公司及子公司生产经营、成本控制造成的不良影响，拟与银行等金融机构开展外汇套期保值业务，以减少汇率波动对公司业绩的影响，合理降低财务费用，增强财务稳健性。

公司及子公司开展外汇套期保值业务是以正常生产经营为基础，以稳健为原则，以规避和防范汇率风险为目的，不做无实际需求的投机性交易，不进行单纯以盈利为目的的外汇交易，不会影响公司主营业务发展。

二、开展外汇套期保值的业务概述

1、主要涉及币种及交易工具

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经营所使用的主要结算货币相同的币种，主要外币币种为美元等跟实际业务相关的币种。交易工具包括但不限于远期结售汇、外汇掉期、外汇期权、利率互换、货币互换、利率期权及其他外汇衍生产品或其组合等。

2、交易金额与期限

公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务总额不超过人民币1亿元（或等值外币）。本事项自公司股东会审议通过之日起12个月内有效。在上述期限内，该额度可循环滚动使用，但在期限内任一时点的交易金额（含前述投资的收益进行再投资的相关金额）不应超过交易额度。

3、资金来源

本次拟开展外汇套期保值业务的资金来源为自有资金，不涉及使用募集资金或者银行信贷资金的情形。

4、交易场所

外汇套期保值业务只限于经营稳健、资信良好且具有合法外汇衍生品交易业务经营资格的银行等金融机构。

三、开展外汇套期保值业务的风险分析

公司及子公司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,以规避和防范汇率及利率风险为目的。但是进行外汇套期保值业务也会存在一定的风险:

1、汇率、利率波动风险

在外汇汇率及利率走势与公司判断汇率及利率波动方向发生大幅偏离的情况下,公司锁定汇率后支出的成本可能超过不锁定时的成本支出,从而造成公司损失。

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,可能会由于内控制度不完善而造成风险。

3、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,公司及子公司将无法按照约定获取套期保值盈利以对冲公司及子公司实际的汇兑及利息损失,从而造成损失。

4、客户违约风险

客户应收账款发生逾期、客户调整订单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,从而导致损失。

四、公司风险控制措施的说明

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操作原则、审批权限、业务管理及内部操作流程、信息隔离措施、内部风险控制等做出了明确规定。

2、公司财务部门负责统一管理外汇套期保值业务,所有的外汇交易行为均以正常生产经营为基础,以具体经营业务为依托,不得进行投机和套利交易,并严格按照《外汇套期保值业务管理制度》的规定进行业务操作,有效保证制度的执行。

3、公司审计部负责定期或不定期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进行审查,并将审查情况向董事会审计委员会报告。

4、公司及子公司仅与具有合法资质的大型银行等金融机构开展外汇套期保值业务,财务部门及时跟踪交易变动状态,严格控制交割违约风险的发生。

5、公司及子公司进行外汇套期保值业务必须基于公司及子公司的外币收(付)款的谨慎预测,外汇套期保值业务的交割日期需与公司及子公司预测的外币收款、存款时间或外币付款时间相匹配。

五、会计政策及核算原则

公司根据财政部《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,对外汇套期保值业务进行相应的核算处理,反映在资产负债表及利润表相关项目。后续也将在定期报告中对已经开展的外汇套期保值业务相关信息进行披露。

朗源股份有限公司董事会

二〇二六年四月四日