

新亚电子股份有限公司

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背景

公司近年通过境外投资新设和并购重组，公司现已在泰国、日本、墨西哥、匈牙利、巴拿马等国家和地区，拥有多家子公司及其孙公司，多方位、近距离为全球客户提供优质服务。随着公司国际化进一步深化，国际市场业务在公司战略发展中占据较为重要的地位，境外公司境外结算及公司出口业务主要都采用外币结算，当汇率出现较大波动时，汇兑损益将对公司的经营业绩造成一定影响。为有效避免外汇市场汇率波动的风险，提高公司应对外汇波动风险的能力，防范汇率大幅波动对公司造成不良影响，增强公司财务稳健性，公司拟在遵守国家政策法规的前提下，不以投机为目的，严守套期保值原则，开展外汇衍生品交易。

二、开展外汇套期保值业务的必要性和可行性

近年来受国际政治、经济形势等多重因素影响，国际主要货币汇率波动幅度不断加大，外汇市场不确定性越发突显，外汇市场风险显著增加，为提升外汇风险管理能力，增强公司财务的稳健性，公司及控股子公司拟通过外汇套期保值业务对外汇风险敞口进行管理，具有一定的必要性。

公司严格遵守外汇相关法律法规并制定了《公司外汇衍生品交易业务管理制度》，公司采取的针对性风险防控措施切实可行，并为此项业务配备了专业人员及与金融机构保持紧密合作，开展外汇套期保值业务具有可行性。

三、公司拟开展的外汇套期保值业务的概述

1、外汇衍生品业务交易品种：包括但不限于远期结售汇、外汇掉期、外汇互换、外汇期权及其他外汇相关金融衍生产品及上述产品的组合。

2、开展业务期限：自公司第三届董事会第十六次会议审议通过之日起 12

个月内有效。

3、资金来源

资金来源为自有资金。

4、交易金额

公司及控股子公司拟开展外汇套期保值业务，任意时点占用的保证金最高额度不超过 3,000 万元人民币或等值其他外币金额，任一交易日持有的最高合约价值不超过人民币 30,000 万元或等值其他外币金额。

5、交易对手

经国家外汇管理局和中国人民银行或是所在国家及地区金融外汇管理当局批准、具有办理外汇套期保值业务经营资质的金融机构进行交易。

6、流动性安排

所有外汇资金业务均对应正常合理的经营业务背景，基于公司外币资产、负债状况以及外汇收支业务情况，与收付款时间相匹配，不会对公司的流动性造成影响。

四、开展外汇套期保值业务的风险分析

公司开展的外汇套期保值业务遵循锁定汇率风险原则，不做投机性、套利性的交易操作，但外汇衍生品交易操作仍存在一定的风险：

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，外汇套期保值确认书约定的外汇套期保值汇率可能偏离实际收付汇时的汇率，将可能造成公司汇兑损失；

2、履约风险：不合适的交易方选择可能引发公司购买外汇套期保值产品的履约风险；

3、内部控制风险：外汇套期保值业务交易专业性较强，复杂程度高，可能会由于内控制度不够完善、操作人员未按规定程序进行交易操作或未能充分理解外汇套期保值产品信息而产生风险；

4、法律风险：在开展交易时，如交易合同条款不明确，将可能面临法律风险；

5、政策风险：国内外相关金融监管机构关于货币、外汇管理方面政策调整，可能对市场或操作造成的影响，对公司外汇套期保值业务带来一定的不确定性。

五、公司采取的风险控制措施

1、为降低汇率波动风险，公司将实时关注国际市场环境，密切关注国际汇率变化并与银行等金融机构保持积极沟通；

2、慎重选择从事外汇套期保值业务交易的交易对手。公司将审慎评估交易的必要性和在相关国家和地区开展交易的政治、经济和法律等风险，充分考虑结算便捷性、交易流动性、汇率波动性等因素，不与非正规的机构进行交易，规避可能产生的履约风险；拟开展场外交易的，将评估交易必要性、产品结构复杂程度、流动性风险及交易对手信用风险；

3、公司建立了《外汇衍生品交易业务管理制度》，就外汇衍生品交易业务操作原则、审批权限、内部审核流程、责任部门及责任人、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序等做出了明确规定，各项措施切实有效且能满足实际操作的需要，同时也符合监管部门的有关要求；

4、在业务操作过程中，公司将审慎审查与银行等金融机构签订的合约条款，及时报告市场变化并制定应对方案，严格遵守相关法律法规的规定，防范法律风险，定期或不定期对外汇套期保值业务的规范性、内控机制的有效性等方面进行监督检查。

六、对公司的影响及相关会计处理

公司及控股子公司开展外汇套期保值业务与日常生产经营紧密相关。在不影响正常生产经营并保障资金安全的基础上，以规避和防范汇率风险为目的，通过开展外汇套期保值业务，有助于规避外汇风险，对冲外汇市场价格波动对经营业绩的影响，增强公司发展稳健性。公司将依据《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》及配套指引，根据公司实际开展的外汇套期保值业务采用适用的会计政策及核算原则。

七、公司开展外汇套期保值交易的可行性分析结论

公司开展外汇套期保值交易业务是基于正常生产经营的需要，充分运用外汇等金融衍生品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，具有充分的必要性。公司在正常经营的前提下开展外汇套期保值业务有利于规避和防范汇率大幅波动对公司经营造成的不利影响，有利于控制外汇风险，保证公司经营业绩的稳定性和可持续性。因此，公司开展外汇套期保值业务具有充分的必要性和可行性。

新亚电子股份有限公司

2026 年 10 月 28 日