

青岛日辰食品股份有限公司

关于公司开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、交易情况概述

（一）交易目的

为有效规避外汇市场风险，降低汇率波动对公司经营业绩带来的不利影响，公司拟开展外汇套期保值业务，保障进出口业务正常运行。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，不做投机性、套利性的交易操作。

（二）交易金额

公司拟开展的外汇套期保值业务规模总额不超过 5,000 万元人民币或等值外币，上述额度在有效期可循环滚动使用，且任一时点的交易金额均不超过上述额度。

（三）资金来源

公司拟开展的外汇套期保值业务的资金来源为自有资金。

（四）交易方式

交易币种：实际业务发生的结算币种，主要币种为日元、美元等。

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衍生产品业务。

交易场所：境内经监管机构批准、具有相应业务资质，并满足公司套期保值业务条件的场内交易场所。

（五）有效期限

自本次董事会审议通过之日起一年内有效。

（六）授权事项

在上述额度范围和期限内，董事会授权总经理或其授权代理人负责具体实施外汇套期保值业务相关事宜，并签署相关文件。

二、交易风险分析及风控措施

（一）交易风险分析

公司开展外汇套期保值业务均遵循合法、审慎、安全、有效的原则，不以投机或套利为目的，所有外汇套期保值交易均以正常业务为基础，但是外汇套期保

值交易也会存在一定的风险：

1、市场风险：汇率变化存在很大的不确定性，当汇率波动方向与外汇套期保值合约方向不一致时，意味着公司虽然锁定了外汇风险，但是放弃了汇率向公司有利方向波动的正面影响和收益，增加公司机会成本；

2、履约风险：在合约期限内合作金融机构出现经营问题、市场失灵等重大不可控风险或其他情形，导致公司合约到期时不能以合约价格交割原有外汇合约，即合约到期无法履约而带来的风险；

3、操作风险：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操作人员水平不高而造成风险。

（二）风险控制措施

1、为控制风险，公司制订了《青岛日辰食品股份有限公司外汇套期保值业务管理制度》，对公司外汇套期保值业务的审批权限、操作流程、风险控制等进行明确规定，公司将严格按照该制度进行操作，严格控制业务风险。

2、公司基于合理规避风险的目的开展外汇套期保值业务，禁止进行投机和套利交易。

3、为有效控制履约风险，公司仅与具备合法业务资质的银行等金融机构开展外汇套期保值业务。

4、为规避汇率大幅波动风险，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。

三、交易对公司的影响及相关会计处理

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、以降低汇率波动带来的经营风险为目的，有利于公司资金的流动性及安全性。

公司将根据《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 23 号—金融资产转移》《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》的相关规定及其指南，对外汇套期保值业务进行相应核算和披露。

四、公司开展外汇套期保值业务的必要性和可行性分析

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汇率风险、控制经营风险，公司已根据相关法律法规的要求制订《外汇套期保值业务管

理制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，完善相关业务的审批流程。

综上，公司开展外汇套期保值业务具备必要性和可行性。

青岛日辰食品股份有限公司

2025 年 8 月 22 日