

烟台睿创微纳技术股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、开展套期保值业务的目的和必要性

随着烟台睿创微纳技术股份有限公司（以下简称“公司”）（包括合并报表范围内下属公司，下同）海外业务不断拓展，外汇收支规模不断增长，为规避外汇市场风险，减轻汇率波动对公司经营业绩带来的不确定影响，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基本情况

1、交易金额：公司拟与银行等金融机构开展额度不超过6000万美元或其他等值货币（额度范围内资金可滚动使用）的外汇套期保值业务。额度有效期为自公司董事会审议通过之日起12个月内有效。

2、交易方式：公司拟开展的套期保值业务包括但不限于远期结售汇业务、外汇掉期业务、外汇期权业务及其他外汇衍生产品业务或套期保值业务组合。涉及外币币种为公司经营所使用的主要结算货币，包括但不限于美元和欧元。交易对方为经监管机构批准、具有外汇衍生品交易业务经营资质的金融机构。

3、交易期限：上述额度有效期为自公司董事会审议通过之日起12个月内有效。如单笔交易的存续期超过了授权期限，则授权期限自动顺延至此笔交易终止时止。

4、资金来源：公司开展外汇套期保值业务的资金为自有资金，不使用募集资金；

三、交易风险及风控措施

（一）风险分析

公司开展外汇套期保值业务遵循合法、审慎、安全、有效的原则，不进行单纯以盈利为目的的外汇套期保值交易、不进行以投机行为为目的的交易操作，但外汇套期保值业务仍存在风险。

1、市场风险：国内外经济形势变化存在一定的不可预见性，在汇率走势与公司判断汇率波动方向发生大幅偏离的情况下，公司套期保值业务面临一定的

市场风险。

2、内部控制及操作风险：外汇套期保值业务专业性强，复杂程度高，可能因内部控制机制不完善、信息系统缺陷、操作人员未及时充分理解产品信息或者未按规定程序进行操作等原因造成一定的风险。

3、流动性风险：市场流动性不足会导致套期保值业务无法完成，低流动性的外汇套期保值业务购买会对资金产生一定的流动性风险。

4、客户违约风险：交易对手可能出现违约、无法履行合约义务等情况，导致公司面临资金损失等风险。

5、法律风险：因相关法律制度发生变化或交易对方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。

（二）风险控制措施

1、公司同步制定了《外汇套期保值业务管理制度》，该制度就公司外汇套期保值业务额度、品种范围、审批权限、业务管理及内部操作流程、信息保密隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露和档案管理等做出了明确规定。

2、公司财务部将在董事会授权额度和有效期内，择机选择交易结构简单、流动性强、风险相对可控的套期保值业务，优先选择具有合法资质、信用评级高的大型专业金融机构，审慎选择交易对方和套期保值业务类型。

3、公司将严格执行规范的业务操作流程和授权管理体系，加强对银行账户和资金的管理，严格执行资金划拨和使用的审批程序，最大程度降低内部控制及操作风险。

4、公司将不断优化相应管控制度及风险防范措施，合理利用会计师事务所等中介资源，加强与银行等业务相关专业机构及专家的沟通与交流，提升业务人员专业能力。

5、公司财务部将持续关注市场风险和套期保值业务市场信息，追踪套期保值业务公开市场价格或公允价值的变化，及时评估现有业务风险敞口，必要时提供风险分析报告，供公司决策。

四、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为规避外汇市场风险，减轻汇率波动对公司经

营带来的不确定影响，合理降低财务费用，有利于增强公司的经营稳健性。

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》等准则及指南的相关规定，对所开展的外汇套期保值业务进行相应的会计核算处理，并在定期财务报告中披露公司开展外汇套期保值业务的相关情况。公司开展外汇套期保值事项满足《企业会计准则》规定的运用套期保值会计方法的相关条件。

五、开展套期保值业务的可行性分析结论

公司的套期保值业务以正常生产经营为基础，以规避和防范汇率波动风险为目的，不涉及投机行为，不会干扰公司的正常生产经营。

公司已为此制定了《外汇套期保值业务管理制度》、业务管理流程和审批机制，并严格按照已有规定操作，落实风险防范措施，合理评估、谨慎操作。

套期保值业务的开展有利于减轻外汇市场对公司业绩造成的不确定影响，防范汇率大规模波动造成的风险，提高外汇资金使用效率，增加资金运营稳定性。

综上所述，开展外汇套期保值业务具有合理性和必要性。

烟台睿创微纳技术股份有限公司

2026年4月27日