

# 濮阳惠成电子材料股份有限公司

## 开展外汇套期保值业务可行性分析报告

### 一、开展外汇套期保值业务的目的

随着濮阳惠成电子材料股份有限公司（以下简称“公司”）国际化战略的深入推进，海外业务规模持续扩大，跨境收支及外币结算需求显著增长。为更有效防范和化解汇率波动风险，提升财务稳健性，结合业务开展实际需要，公司及子公司拟进一步优化外汇风险管理策略，以更好地保障公司经营成果的稳定性，维护公司及全体股东的利益。

### 二、套期保值业务基本情况

1.交易金额根据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额度不超过 3,000 万美元。授权期限内任一时点的交易金额（含前述交易的收益进行再交易的相关金额）将不超过上述额度。

2.交易方式公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务品种包括但不限于远期结售汇、外汇掉期、外汇期货、外汇期权等。交易对手方为具有衍生品交易业务经营资格、经营稳健且资信良好的国内和国际性金融机构。

3.交易期限授权期限自公司股东会审议通过之日起 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单笔交易终止时止。

4.资金来源公司及子公司开展外汇套期保值业务投入的资金来源为公司自有资金，不涉及募集资金。

5.具体实施鉴于外汇套期保值业务与公司的经营密切相关，公司董事会授权法定代表人及其授权人依据公司制度的规定具体实施外汇套期保值业务方案，签署相关协议及文件。

### 三、外汇套期保值业务的必要性和可行性分析

## 1.开展外汇套期保值业务的必要性

公司出口业务形成了一定金额的外汇收入，近年来受国际政治、经济不确定因素的影响，外汇市场波动较为频繁，汇率损失对公司经营业绩形成一定的潜在影响。为防范外汇汇率风险，公司有必要根据具体情况，适度开展外汇套期保值业务。公司及子公司开展的外汇套期保值业务与公司业务紧密相关，是基于公司外汇资产、负债状况及外汇收支业务情况而开展的，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。

## 2.开展外汇套期保值业务的可行性

公司及子公司开展的所有外汇资金业务均对应正常合理的经营业务背景，与收付款时间相匹配，不会对公司的流动性造成影响。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的品种范围、审批权限、内部操作流程、责任部门、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序等均做出了明确规定，能够有效地保证外汇套期保值相关业务的顺利进行，并对风险形成有效控制。

## 四、外汇套期保值业务的风险分析

公司及子公司进行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，主要包括：

### 1.价格波动风险

因外汇行情变动较大，可能因汇率波动导致外汇衍生品价值大幅波动甚至产生亏损的市场风险。

### 2.内部控制风险

外汇衍生品交易专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控体系不完善产生风险。

### 3.操作风险

在具体开展业务时，如发生操作人员未准确、及时、完整地操作并记录外汇

衍生品投资业务信息，将可能导致外汇衍生品业务损失或丧失交易机会。

#### 4.法律风险

交易人员如未能充分理解交易合同条款和产品信息，公司将面临因此带来的法律风险及交易损失。

### 五、公司拟采取的风险控制措施

1.公司秉承安全稳健、适度合理的原则，外汇套期保值业务均需有正常合理的业务背景，外汇套期保值业务以套期保值为目的，杜绝投机性行为。

2.为控制汇率大幅波动风险，公司将加强对汇率的研究分析，实时关注国际国内市场环境变化，适时调整经营、业务操作策略，最大限度地避免汇兑损失。

3.公司财务中心负责统一管理公司外汇套期保值业务，将严格按照《外汇套期保值业务管理制度》的规定进行业务操作，有效地保证制度的执行。具体开展外汇套期保值业务，必须基于对公司的境外收付汇及外币借款金额的谨慎预测，外汇套期保值业务的交割日期需与公司预测的外币收款、借款期间或外币付款时间尽可能相匹配。

4.审计监察部定期对外汇套期保值业务进行监督检查，每半年度对外汇套期保值业务的实际操作情况、资金使用情况、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。

5.为控制交易违约风险，公司将与具有相关业务经营资质的大型银行等金融机构开展外汇套期保值业务，保证公司开展外汇套期保值业务的合法性。

### 六、交易相关会计处理

公司严格按照《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，真实、客观地反映资产负债表及损益表相关项目。

### 七、公司开展外汇套期保值业务的可行性分析结论

公司及子公司开展外汇套期保值业务是基于公司现有主营业务进行的，其目的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。公司已制定《外汇套期保值业务管理制度》，完善了相关内控流程，公司拟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。通过开展外汇套期保值业务，公司能够在一定程度上规避外汇市场的波动风险，实现以规避风险为目的的资产保值，增强财务稳健性。因此，公司开展外汇套期保值业务具有一定的必要性和可行性。

濮阳惠成电子材料股份有限公司

2026年3月27日