

黑龙江天有为电子股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、公司开展外汇套期保值业务的背景和目的

黑龙江天有为电子股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司在开展境外业务需要通过外币进行结算，且出口业务占比较大，为了规避外汇市场风险，降低汇波动对公司经营业绩的影响，公司及子公司拟与经有关政府部门批准、具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构开展外汇套期保值业务。

二、公司开展外汇套期保值业务的基本情况

（一）业务规模及投入资金来源

根据公司及子公司境外业务的实际发生情况，拟使用自有资金与银行等金融机构开展外汇套期保值业务，资金总额不超过4亿元或等值外币，且任一时点的交易金额均不超过4亿元或等值外币，预计动用的交易保证金和权利金上限(包括为交易而提供的担保物价值、预计占用的金融机构授信额度、为应急措施所预留的保证金等)不超过4,000万元或等值外币。额度有效期为自公司董事会审议通过之日起12个月内，该额度可循环使用。本次开展外汇套期保值业务的资金不涉及募集资金。

（二）主要涉及币种及业务品种

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生产经营所使用的主要结算货币相同的币种，即美元、韩元、欧元等。外汇套期保值业务品种包括但不限于：远期结售汇、人民币和其他外汇的掉期业务、外汇买卖、外汇掉期、外汇期权、利率互换（利率掉期）、利率期权、货币掉期等衍生产品业务或上述各产品组合业务等。

（三）开展外汇套期保值业务期限及授权

根据《黑龙江天有为电子股份有限公司外汇套期保值业务制度》等规定，公司董事会授权董事长或其授权人负责外汇套期保值业务的运作和管理，并负责签署相关协议及文件。有效期为自公司董事会审议通过之日起12个月内。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。

（四）外汇套期保值业务交易对手

经有关政府部门批准、具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构。本次外汇套期保值业务交易对手不涉及关联方。

三、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。

公司制定了《外汇套期保值管理业务》，完善了相关业务审批流程，确定了合理的会计核算原则，公司采取的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。

四、公司开展外汇套期保值业务的风险分析及风险控制措施

（一）交易风险分析

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，不以投机为目的，主要为有效规避和防范汇率波动风险对公司业绩的影响。但是同时也会存在一定的风险，主要包括：

1、汇率波动风险：在外汇汇率波动较大时，公司判断汇率大幅波动方向与外汇套期保值合约方向不一致时，将造成汇兑损失；若汇率在未来发生波动时，与外汇套期保值合约偏差较大也将造成汇兑损失。

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，在办理外汇套期保值业务过程中仍可能会出现内控制度不完善等原因造成损失。

3、交易违约风险：外汇套期保值交易对手出现违约时，不能按照约定支付公司套期保值盈利从而无法对冲公司实际的汇兑损失，将造成公司损失。

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的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财务部门已签署的外汇套期保值业务合同所约定的期限或数额无法完全匹配，从而导致公司损失。

（二）公司采取的风险控制措施

1、交易原则：公司及子公司开展的外汇套期保值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，以套期保值、规避和防范汇率风险和利率风险为目的，不进行投机性和单纯以盈利为目的的外汇衍生品交易。

2、制度建设：公司已制定《外汇套期保值业务管理制度》，对外汇衍生品交易业务的操作原则、审批权限、管理及内部操作流程、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露等作了明确规定，控制交易风险。

3、交易管理：公司将审慎审查与具有外汇套期保值业务经营资质的金融机构签订的合约条款，严格执行风险管理制度，以防范法律风险。

4、预警管理：公司财务部将持续跟踪外汇衍生品公开市场价格或公允价值变动，及时评估外汇套期保值交易的风险敞口变化情况，发现异常情况及时上报管理层，提示风险并执行应急措施。

五、交易相关会计处理

公司及子公司开展外汇套期保值业务是为提高应对外汇波动风险的能力，防范汇率大幅波动对公司利润和股东权益造成不利影响，有利于增强公司财务稳健性。

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》等相关规定及其指南，对外汇套期保值业务进行相应核算和披露。

六、公司开展外汇套期保值业务的可行性分析结论

公司开展外汇套期保值业务以具体经营业务为依托，是围绕公司主营业务进行的，不以投机为目的远期外汇交易。公司开展适当的外汇套期保值业务以规避和防范汇率波动风险为目的，以保护正常经营利润为目标，可以锁定未来时点的交易成本或收益，实现以规避风险为目的的资产保值，具有充分的必要性；且公司具备相应的内控制度及相关业务的审批流程，具有可行性。通过开展外汇套期保值业务，能够在一定程度上规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司造成的不良影响，提高外汇资金使用效率，增强财务稳健性。

综上，公司开展外汇套期保值业务具有必要性和可行性。

黑龙江天有为电子股份有限公司董事会

2026年4月22日