

# 浙江久立特材科技股份有限公司

## 开展外汇衍生品套期保值业务的可行性分析报告

### 一、开展外汇衍生品套期保值业务的背景

浙江久立特材科技股份有限公司（以下简称“公司”）境外业务收入（即外币订单）占比较高，外销结算币种采用美元、欧元及其他币种。受国际政治、经济环境等多重因素影响，当收付货币汇率出现较大波动时，汇兑损益会对经营业绩产生一定影响。为提高公司决策效率，及时有效地防范和降低汇率波动给公司经营带来的风险，增强财务稳健性，公司及子公司拟开展以套期保值为目的，以远期结售汇、外汇掉期、外汇期权等外汇衍生品进行套期保值业务。

### 二、外汇衍生品套期保值业务概述

1、交易额度：公司及子公司开展外汇衍生品套期保值业务，以公司 2024 年度外币订单为基础，公司拟定 2024 年度计划远期结售汇合约余额（含人民币对外汇期权余额）折人民币不超过 15 亿元。

2、交易方式：公司拟开展的外汇套期保值业务品种包括远期结售汇、外汇掉期、外汇期权等衍生产品业务。所有业务均在国家外汇管理局和中国人民银行批准，具有外汇衍生品交易业务经营资格的银行等金融机构，不得与前述金融机构之外的其他组织或个人进行交易。

3、交易期限：本次交易额度自股东大会通过之日起 12 个月内有效。

4、资金来源：资金来源均为公司自有资金，不涉及募集资金。

### 三、公司外汇衍生品套期保值业务的必要性和可行性

公司境外业务收入（即外币订单）占比较高，外销结算币种采用美元、欧元及其他币种。受国际政治、经济环境等多重因素影响，当收付货币汇率出现较大波动时，汇兑损益会对经营业绩产生一定影响。公司开展外汇衍生品套期保值业务可以及时有效地防范和降低汇率波动给公司经营带来的风险，增强财务稳健性，符合公司稳健经营的要求。

公司外汇衍生品套期保值业务以正常经营活动为基础，以防范汇率波动风险为目的。公司已制定《远期结售汇业务内部控制制度》等内部控制制度，明确了严格的决策程序、报告机制和监控措施，合理配备了业务操作、风险控制

等专业人员，具备与所开展业务相适应的资金实力和抗风险能力。

#### **四、开展外汇衍生品套期保值业务的风险分析**

1、市场风险：外汇衍生品交易合约汇率与到期日实际汇率的差异将产生交易损益。

2、操作风险：外汇衍生品交易专业性较强，如操作人员在开展交易时未按规定程序进行操作或未能充分理解衍生品信息，将带来操作风险。

3、履约风险：公司及控股子公司开展外汇衍生品的交易对方均为信用良好且与公司已建立长期业务往来的金融机构，履约风险低。

4、回款预测风险：实际执行过程中，客户可能会调整自身订单和预测，造成公司回款预测不准，导致远期结汇延期交割风险。

#### **五、风险控制措施**

1、公司明确外汇衍生品套期保值产品交易原则，均以正常生产经营为基础，以实际经营业务为依托，以套期保值为手段，以规避和防范汇率风险为目的，不从事以投机为目的的外汇衍生品交易。

2、公司将加强对汇率的研究分析，适时调整交易方案。

3、公司制定了严格的决策程序、报告机制和监控措施，明确了工作职责、审批权限、操作要点和信息披露等具体要求。公司在开展远外汇衍生品套期保值业务时，将严格按照公司相关内部控制制度执行。

4、公司将严格控制远期结售汇规模，加强应收账款的管理，防范远期结售汇延期交割。

5、公司财务部将持续跟踪外汇衍生品公开市场价格及公允价值变动，及时评估外汇衍生品套期保值业务的风险敞口变化情况，并定期向公司管理层报告，发现异常情况及时上报，提示风险并执行应急措施。

#### **六、外汇衍生品套期保值业务会计处理**

公司根据《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 24 号——套期保值》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》及《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》等相关规定及其指南，对远期结售汇业务进行相应的会计核算和披露。

#### **七、开展外汇衍生品套期保值业务的可行性分析结论**

公司已制定《远期结售汇业务内部控制制度》等内部控制制度，通过加强

内部控制，落实风险防范措施，为公司开展外汇衍生品套期保值业务提供了保障。公司开展外汇衍生品套期保值业务是以防范汇率波动风险为目的，以具体经营业务为依托，遵循套期保值原则，禁止任何形式的投机交易，增强公司财务稳健性，降低汇率波动对公司经营业绩带来的不利影响。因此，公司开展外汇衍生品套期保值业务具有必要性和可行性。

浙江久立特材科技股份有限公司董事会

2024年4月27日