

# 福建赛特新材股份有限公司

## 关于开展外汇衍生品交易业务的可行性分析报告

### 一、开展外汇衍生品交易业务的背景：

公司日常经营过程中涉及外币业务，采用外币进行结算，汇率受国际政治、经济等不确定因素影响，为有效规避外汇市场的风险，防范汇率、利率波动对公司业绩造成影响，提高外汇资金使用效率，公司及子公司开展外汇衍生品交易业务以正常生产经营为基础，遵循合法、审慎、安全、有效的原则，不进行单纯以投机为目的的外汇衍生品交易，不会影响公司主营业务发展。

### 二、开展外汇衍生品交易业务的基本情况

#### （一）交易额度

公司及子公司拟开展额度不超过 4 亿元人民币或等值外币的外汇衍生品交易业务，在使用期限内可循环滚动使用，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）不超过前述额度，预计期限内任一交易日持有的最高合约价值不超过前述额度。

#### （二）资金来源

公司及子公司自有资金，不涉及直接或间接使用募集资金的情形。

#### （三）交易方式

1、交易品种：包括但不限于远期结售汇、外汇远期、外汇掉期、外汇期权、利率互换、利率掉期、利率期权等外汇衍生产品或产品组合。

2、交易对方：公司及子公司开展上述交易的对手为经营稳健、资信良好，经监管机构批准、具有外汇衍生品业务经营资质的金融机构。

#### （四）交易期限

公司及子公司拟开展外汇衍生品交易业务的使用期限自董事会审议通过之日起 12 个月内有效。

#### （五）授权事项

为提高决策效率，及时办理外汇衍生品交易业务，董事会就本事项授权董事长行使该项业务决策权及全权办理与外汇衍生品交易业务相关事宜，包括但不限

于签署相关文件、合同并办理相关手续等，公司财务中心在董事会批准的额度范围及交易期限内按照公司相关规定及流程进行操作和管理。

### **三、开展外汇衍生品交易业务的风险分析及措施**

#### **(一) 外汇衍生品交易业务的风险**

公司及子公司开展外汇衍生品交易业务遵循合法、谨慎、安全和有效的原则，不得进行投机性和非法套利交易，但外汇衍生品交易操作仍存在包括但不限于以下风险：

1、市场风险：因外汇行情变动较大，可能产生因标的利率、汇率等市场价格波动导致外汇衍生品价格变动而造成亏损的市场风险。

2、流动性风险：因市场流动性不足而无法完成交易的风险。

3、履约风险：存在合约到期无法履约造成违约而带来的风险。

4、操作风险：在开展交易时，如操作人员未按规定程序进行外汇衍生品交易操作或未能充分理解衍生品信息，将带来操作风险。

5、法律风险：因相关法律法规发生变化或交易对手违反合同约定条款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、公司制定了《外汇衍生品业务管理制度》，对具体的业务操作进行规范，并严格按照相关内部控制流程执行。

2、公司开展的外汇衍生品交易品种均为与基础业务密切相关的简单外汇衍生品，主要是锁定汇率功能的品种，且该类外汇衍生品与基础业务在品种、规模、方向、期限等方面相互匹配，以遵循公司谨慎、稳健的风险管理原则，不做投机性交易。

3、公司将审慎审查与符合资格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、公司财务部门将跟踪衍生品公开市场价格或者公允价值的变化，及时评估已交易衍生品的损益变化情况并及时向公司管理层报告。

5、内审部门负责审查外汇衍生品交易业务的审批情况、实际操作情况、产品交割情况及盈亏情况。

### **四、开展外汇衍生品交易业务的影响及会计处理**

公司及子公司外汇业务结算币种主要为美元、欧元及日元，当汇率大幅波动时，汇兑损益对经营业绩会造成较大影响。公司及子公司开展外汇衍生品交易业务，是出于从锁定结售汇成本的角度考虑，能够降低汇率波动对生产经营的影响，保持较为稳定的利润水平，符合未来经营发展需要，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。

公司及子公司将严格按照财政部《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》等相关规定及其指南，对拟开展的外汇衍生品交易业务进行相应的会计核算处理，反映资产负债表及利润表相关项目。

### **五、开展外汇衍生品交易业务可行性分析结论**

公司本次开展外汇衍生品交易业务以日常生产经营需求为基础，以规避和防范汇率风险或利率风险、增强财务稳健性为目的，依据实际业务的发生情况配套相应的外汇衍生品交易，不进行以投机为目的的外汇衍生品交易。公司已根据相关法律法规的要求建立《外汇衍生品业务管理制度》、落实风险防范措施，所采取的针对性风险控制措施切实可行，符合公司和全体股东的利益。

综上，公司开展外汇衍生品交易业务具有可行性。

福建赛特新材股份有限公司

2026 年 4 月 13 日