# 山东腾达紧固科技股份有限公司
# 关于 2027 年度开展外汇衍生品交易业务的可行性分析报告

为提高公司（含合并报表范围内的子公司，下同）应对外汇汇率波动风险的能力，更好地规避和防范外汇汇率波动风险，增强公司财务的稳健性，公司根据生产经营的具体情况，适度开展外汇衍生品交易业务。公司预计 2026 年度开展外汇衍生品交易业务累计金额不得超过人民币 25 亿元（或等值的其他货币）。公司拟开展外汇衍生品交易的品种主要是外汇远期、外汇期权、货币互换、外汇掉期业务，只限于公司生产经营所使用的结算货币。现将相关情况报告如下：

## 一、开展外汇衍生品交易业务的目的

为提高公司应对外汇汇率波动风险的能力，更好地规避和防范外汇汇率波动风险，增强公司财务的稳健性，公司根据生产经营的具体情况，适度开展外汇衍生品交易业务。公司开展的外汇衍生品交易业务不会影响主营业务的发展，公司将合理安排资金使用。

## 二、拟开展外汇衍生品业务基本情况

（一）外汇衍生品交易业务品种

公司拟开展外汇衍生品交易的品种主要是外汇远期、外汇期权、货币互换、外汇掉期业务，只限于公司生产经营所使用的结算货币。

（二）资金来源

公司拟开展的外汇衍生品交易资金来源均为自有资金，不存在直接或间接使用募集资金从事该交易的情况。

（三）业务期间和业务规模

公司董事会提请股东会授权公司管理层自 2027 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日止开展外汇衍生品交易业务并签署相关合同文件，外汇衍生品交易金额不得超过人民币 25 亿元（或等值的其他货币），上述额度在期限内可循环滚动使用，同时授权公司财务部在上述期间及额度范围内负责办理具体事宜。

（四）交易对方

经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经营资格的金融机构。

（五）流动性安排

所有外汇衍生品交易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。

**三、开展外汇衍生品交易业务的必要性和可行性**

公司存在境外销售业务，因此当汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司的经营业绩会造成较大影响。公司开展外汇衍生品交易业务，是从锁定结售汇成本的角度考虑，能够降低汇率波动对公司生产经营的影响，使公司保持较为稳定的利润水平，符合公司未来经营发展需要，风险可控，不存在损害公司和中小股东利益的情形。

公司已制定《外汇衍生品交易制度》，并经公司董事会审议通过。《外汇衍生品交易制度》对外汇衍生品交易业务审批权限、内部审核流程、责任部门及责任人、信息隔离措施、内部风险管理等作出明确规定，公司具备开展外汇衍生品交易业务的可行性。

**四、开展外汇衍生品交易的风险与风险控制措施**

（一）外汇衍生品交易的风险

公司进行的外汇衍生品交易业务遵循锁定汇率风险的原则，不做投机性、套利性的交易操作，因此在签订外汇衍生品交易合约时会进行严格的风险控制。

外汇衍生品交易可降低汇率波动对公司业绩的影响，使公司专注于生产经营，在汇率发生大幅波动时，公司仍能保持稳定的利润水平，但同时外汇衍生品交易也存在一定风险。

1、汇率波动风险：在市场行情变动较大的情况下，银行外汇远期报价可能低于公司对客户的报价汇率，使公司无法按照对客户报价的汇率进行锁定，造成汇兑损失。

2、内部控制风险：外汇衍生品交易业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内部控制制度不完善而造成风险。

3、客户违约风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回，会造成外汇远期延期交割，导致公司损失。

4、回款预测风险：公司相关业务部门根据客户订单交期和预计客户回款进行预测，在实际执行过程中，客户可能会调整自身订单和汇款预测，造成公司回款预测不准，导致外汇远期延期交割风险。

（二）风险控制措施

1、公司制定了《外汇衍生品交易制度》，规定公司的外汇衍生品交易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，不得影响公司的正常生产经营，不得进行以投机为目的的外汇交易。该制度对业务操作原则、审批权限、内部审核流程、责任部门及责任人、信息保密及隔离措施、内部风险报告及风险处理程序等作出明确规定，符合监管部门的有关要求，满足实际操作的需要，所制定的风险控制措施切实有效。

2、为防止外汇远期延期交割，公司高度重视应收账款的管理，积极催收应收账款，避免出现应收账款逾期的现象，降低客户拖欠、违约风险。

3、公司进行外汇衍生品交易必须基于公司的出口业务收入，外汇衍生品交易合约的外币金额不得超过外币收（付）款的谨慎预测量。

**五、交易相关会计处理**

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核算和列报。最终会计处理以公司年度审计机构审计确认的会计报表为准。

**六、开展外汇衍生品交易业务的可行性分析结论**

公司开展外汇衍生品交易业务是为了运用外汇衍生品交易业务降低或规避汇率波动带来的汇率风险、减少汇兑损失、控制经营风险，具有充分的必要性。公司已建立《外汇衍生品交易制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司外汇衍生品交易业务制定具体操作规程，公司开展外汇衍生品交易业务是以具体经营业务为依托，在保证正常生产经营的前提下开展的，具有必要性和可行性。

山东腾达紧固科技股份有限公司董事会

2026年10月27日