

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

近年来，浙江久立特材科技股份有限公司（以下简称“公司”）经营全球化水平不断提高，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。由于汇率的变化受国际政治、经济形势等因素影响，具有不确定性，因此，当收付货币汇率出现较大波动时，将对公司经营业绩产生一定影响。为了进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，有效规避和防范外汇市场风险，增强公司财务稳健性，公司拟开展外汇衍生品套期保值业务。

二、外汇衍生品套期保值业务概述

1、交易额度：以公司 2026 年度外币订单为基础，公司计划 2026 年度开展外汇衍生品交易业务，任意时点合约余额折合人民币合计不超过 15 亿元。

2、交易方式：公司开展的外汇衍生品交易品种主要包括远期结售汇、外汇期权等。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：本次交易额度自董事会通过之日起 12 个月内有效。

4、资金来源：公司自有资金。

三、公司外汇衍生品套期保值业务的必要性和可行性

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，公司面临的汇率敞口风险也随之增加。为更好地实现公司的经营目标，有效防范和控制外汇风险，公司有必要根据具体情况，适度开展外汇衍生品套期保值业务。

公司开展的外汇衍生品套期保值业务与公司业务紧密相关，以正常经营活动为基础，以防范汇率波动风险为目的。公司已制定相关内部控制制度，明确了内部操作流程、审批流程、风险控制措施等内容，开展外汇衍生品套期保值业务具有可行性。

通过开展外汇衍生品交易业务，公司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不利影响，更好地防范公司所面临的汇率波动风险，增强财务稳健性。

四、开展外汇衍生品套期保值业务的风险分析

公司开展外汇衍生品套期保值业务遵循合法、审慎、安全有效的原则，不做投机性、套利性的交易操作，但外汇衍生品交易操作仍存在一定的风险：

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、拟采取的风险控制措施

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、公司将严格控制外汇衍生品交易规模，加强应收账款的管理，防范衍生品延期交割。

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，对外汇衍生品交

易予以列示和披露。

七、开展外汇衍生品套期保值业务的可行性分析结论

公司开展外汇衍生品套期保值业务是围绕公司实际经营业务进行的，以正常业务背景为依托，以规避汇率风险为主要目的，是出于公司稳健经营的需求，不会进行投机和套利交易。公司已制定相关内部控制制度，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。相关制度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是切实有效的。公司所计划采取的针对性风险管理措施也是可行的。

浙江久立特材科技股份有限公司董事会

2026年3月24日