

苏州赛伍应用技术股份有限公司

关于开展外汇衍生品交易业务的可行性分析报告

一、交易情况概况

（一）交易目的

公司拟开展外汇衍生品交易业务，是为了规避外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司经营造成不利影响，增强公司财务的稳健性。

（二）交易品种、交易金额及业务期间

公司开展外汇衍生品交易业务的交易对手为经国家有关政府部门批准、具有相关业务经营资质的银行等金融机构。公司开展外汇衍生品交易业务，主要指远期结售汇、外汇掉期、外汇期权等产品或上述产品的组合。

预计经公司董事会审议通过后的 12 个月内开展外汇衍生品交易业务最高额不超过 2,000 万美元，在上述额度范围内资金可滚动使用，且任一时点的交易金额不超过授权的额度（含前述交易的收益进行再交易的相关金额）。

（三）资金来源

公司用于开展外汇衍生品交易业务的资金来源为公司自有资金。

二、开展外汇衍生品交易业务的可行性分析

公司的海外销售业务主要采用美元等外币进行结算，受国际政治、经济环境等多重因素的影响，各国货币汇率波动的不确定性增强。为防范利率及汇率波动风险，降低利率和汇率波动对公司经营的影响，减少汇兑损失，公司拟开展外汇衍生品交易业务。公司不进行单纯以盈利为目的的投机和套利交易，所有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，以规避和防范汇率、利率风险为目的。

三、外汇衍生品交易业务分析及公司采取的风险控制措施

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，不做投机性、套利性的交易操作，但外汇衍生品交易业务操作仍存在一定的风险：

1、汇率市场风险：在汇率波动较大的情况下开展的外汇衍生品交易业务，可能会带来较大公允价值波动。若市场价格优于公司锁定价格，可能造成损失；

2、信用风险：公司进行的外汇衍生品交易对手均为信用良好且与公司已建立长期业务往来的金融机构，但仍存在潜在的履约风险；

3、流动性风险：因市场流动性不足而无法完成交易的风险；

4、内部操作风险：外汇衍生品交易业务专业性较强，在开展交易时，如操作人员未按照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。

（二）风险控制措施

为应对外汇衍生品交易业务带来的上述风险，公司拟采取的风险控制措施如下：

1、制定《外汇衍生品交易业务管理制度》，对开展外汇衍生品交易业务的规范要求、人员配备、操作原则、审批权限、业务流程、风险管理等方面进行明确规定；

2、相关业务只允许与经国家外汇管理总局和中国人民银行批准、具有金融衍生品交易业务经营资格的金融机构进行交易，不得与前述金融机构之外的其他组织和个人进行交易；

3、选择交易结构简单、流动性强、风险可控的外汇衍生品，禁止任何风险投机行为；

4、持续跟踪外汇衍生品公开市场价格或公允价值变动，及时评估外汇衍生品交易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。

四、外汇衍生品交易业务对公司的影响

目前，受国际政治和经济的不确定性因素影响，外汇市场波动较为频繁，汇率波动将对公司的经营结算带来一定的不确定性。公司根据自身实际情况，适时适度地开展外汇衍生品交易业务，能够有效防范外汇市场风险，减少汇兑损失，进一步提升公司财务的稳健性。

五、开展外汇衍生品交易业务的会计核算原则

公司本次开展外汇衍生品交易业务以具体经营业务为依托，旨在降低或规避汇率风险，减少汇兑损失，控制经营风险，从而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 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，对开展的外汇衍生品交易业务进行相应的核算和处理，反映资产负债表及损

益相关项目。具体以年度审计结果为准。

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围绕主营业务展开的，遵循合法、谨慎、安全和有效的原则，不是以盈利为目的投机性套利交易。公司开展外汇衍生品交易业务，能够有效防范外汇市场风险，减少汇兑损失，进一步提升公司财务的稳健性。同时针对外汇衍生品交易业务可能会存在的风险，公司制定了风险控制措施并完善了相关的内部控制流程。综上，公司开展外汇衍生品交易业务具有一定的必要性和可行性。

苏州赛伍应用技术股份有限公司董事会

2024年7月3日