

福建永福电力设计股份有限公司

关于开展外汇衍生品套期保值交易业务的可行性分析报告

一、外汇衍生品交易业务情况概述

1.交易目的

为防范并降低汇率波动对公司海外业务经营业绩的影响，增强财务稳健性，公司及下属子公司拟在风险可控范围内，结合资金管理要求和日常经营需要，拟与有关政府部门批准的、具有外汇衍生品交易业务合法经营资质的金融机构审慎开展外汇衍生品交易业务。开展外汇衍生品交易业务不会影响公司主营业务的发展及资金的使用安排。

公司拟采用远期合约等外汇衍生产品，对冲进出口合同预期收付汇及手持外币资金的汇率变动风险，其中，远期合约等外汇衍生产品是套期工具，进出口合同预期收付汇及手持外币资金是被套期项目。套期工具的公允价值或现金流量变动能够降低汇率风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的变动程度，形成风险相互对冲的经济关系，从而有效实现套期保值的目的。

2.交易金额和交易期限

公司及下属子公司拟开展总金额不超过 5,200 万美元或等值金额的其他货币的外汇衍生品交易业务，上述额度的授权期限自公司 2025 年年度股东会审议通过之日起 12 个月内有效，且在授权期限内可以循环滚动使用，但期限内任一时点的交易余额不超过 5,200 万美元或等值金额的其他货币。预计动用的交易保证金和权利金在期限内任一时点占用的资金余额不超过 2,000 万元人民币或等值金额的其他外币。

董事会提请股东会授权经营管理层在授权额度范围内具体实施上述外汇衍生品交易业务的相关事宜。

3.交易方式

公司及下属子公司拟在股东会授权额度和有效期内，择机选择交易结构简单、风险可控的外汇衍生品交易业务，品种包括但不限于远期结售汇、外汇掉期、利率掉期、外汇期权、结构性远期、货币互换、利率互换等符合业务需要的外汇衍生产品或产品的组合。公司及下属子公司拟开展的外汇衍生品交易业务的交易对

手方均为稳健经营、资信良好、与公司合作关系稳定、具有外汇衍生品交易业务合法经营资质的银行等金融机构。

4.资金来源

公司及下属子公司拟开展的外汇衍生品交易业务的资金来源为自有资金，不涉及募集资金或银行信贷资金。

二、公司开展外汇衍生品交易的必要性和可行性

随着海外金融市场环境的不断变化，外汇汇率波动日趋频繁，外汇市场的不确定性越发凸显。为防范并降低外汇汇率波动对公司海外业务经营业绩的影响，公司及下属子公司拟在风险可控范围内审慎开展外汇衍生品套期保值交易业务。开展外汇衍生品交易业务能够有效对冲汇率及利率波动风险，从而增强公司财务稳健性。

公司及下属子公司开展外汇衍生品交易业务符合相关法律、法规的规定，公司已建立健全有效的外汇衍生品交易业务风险管理体系及内控机制，已制定《汇率管理办法》与《金融衍生品交易管理办法》，对外汇衍生品交易业务的基本原则、审批权限、内部操作流程、信息隔离措施、内部风险控制程序、信息披露和档案管理等方面进行了明确规定，有效防范内部控制风险。公司为开展外汇衍生品交易业务合理配备金融衍生品交易决策、业务操作、会计处理等专业人员，并定期进行业务知识和风险制度等方面的专业培训。公司财务部负责制定、修订公司金融衍生品交易操作流程，负责评估金融衍生品的投资风险，并及时跟踪金融衍生品公开市场价格或者公允价值的变化，评估已交易金融衍生品的风险敞口变化情况。公司风控法务部负责参与审核公司金融衍生品交易的方案制定及评估金融衍生品的风险控制成果。公司审计部负责审查和监督金融衍生品交易的实际运作情况，包括资金使用情况、盈亏情况、会计核算情况、办法执行情况、信息披露情况等。

因此，公司及下属子公司开展外汇衍生品交易具有必要性和可行性。

三、开展外汇衍生品交易的风险分析及风控措施

公司及下属子公司开展外汇衍生品交易将遵循合法、审慎、安全、有效的原则，不以投机为目的，但进行外汇衍生品交易仍存在一定的风险，具体风险分析及风控措施如下：

（一）风险分析

1.市场风险：当国内外经济形势发生变化时，可能因标的汇率或利率等市场价格波动导致外汇衍生品价格变动，从而造成亏损的市场风险。

2.流动性风险：不合理的外衍生品的购买与安排可能引发公司资金的流动性风险。

3.履约风险：不合适的交易对方选择可能引发公司购买外汇衍生品的履约风险。

4.内部控制风险：外汇套期保值业务专业性较强，复杂程度较高，可能由于内控制度不完善或执行不到位而造成风险。

5.法律风险：因相关法律法规发生变化或交易对手违反相关法律法规，可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失的风险。

（二）风控措施

1.公司外汇衍生品交易行为均以具体经营业务为依托，以防范和降低汇率风险为目的，遵循套期保值原则，不进行投机性套利交易。

2.外汇衍生品以公司外汇资产及负债为依据，公司将结合外汇收支实际及计划，适时选择合适的外汇衍生品，适当选择差额交割衍生品，以减少到期日现金流需求，保证在交割时拥有足额资金供清算，所有外汇衍生品交易均以正常的贸易及业务背景为前提来开展。

3.公司将选择稳健经营、资信良好、与公司合作关系稳定、具有外汇衍生品交易业务合法经营资质的金融机构作为交易对手，规避可能产生的法律风险。同时，公司将审慎审查与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.公司已制定《汇率管理办法》与《金融衍生品交易管理办法》，对外汇衍生品交易业务的基本原则、审批权限、内部操作流程、信息隔离措施、内部风险控制程序、信息披露和档案管理等方面进行了明确规定，有效防范内部控制风险。公司为开展外汇衍生品交易业务合理配备金融衍生品交易决策、业务操作、会计处理等专业人员，并定期进行业务知识和风险制度等方面的专业培训。公司财务部负责制定、修订公司金融衍生品交易操作流程，负责评估金融衍生品的投资风险，并及时跟踪金融衍生品公开市场价格或者公允价值的变化，评估已交易金融

衍生品的风险敞口变化情况。公司风控法务部负责参与审核公司金融衍生品交易的方案制定及评估金融衍生品的风险控制成果。公司审计部负责审查和监督金融衍生品交易的实际运作情况，包括资金使用情况、盈亏情况、会计核算情况、办法执行情况、信息披露情况等。

四、外汇衍生品交易的相关会计处理

公司将严格按照中华人民共和国财政部发布的《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 23 号——金融资产转移》《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》等相关规定及其应用指南，对开展的外汇衍生品交易业务进行相应的会计核算处理，真实、客观地反映资产负债表及损益表相关项目。

五、公司开展外汇衍生品交易业务的可行性分析结论

公司及下属子公司开展外汇衍生品交易业务将遵循合法、审慎、安全、有效的原则，以公司具体经营业务为依托，以防范并降低外汇汇率波动对公司海外业务经营业绩的影响及增强公司财务稳健性为目的。公司已建立健全有效的外汇衍生品交易业务风险管理体系及内部控制机制，已制定《汇率管理办法》与《金融衍生品交易管理办法》，对外汇衍生品交易业务的基本原则、审批权限、内部操作流程、信息隔离措施、内部风险控制程序、信息披露和档案管理等方面进行明确规定并配备专业人员，通过加强内部控制，有效落实风控措施。综上，公司及下属子公司开展外汇衍生品交易业务具有可行性。

福建永福电力设计股份有限公司董事会

2026 年 4 月 28 日