

# 福建天马科技集团股份有限公司

## 关于开展外汇衍生品交易业务的可行性分析报告

为有效规避外汇市场风险，防范汇率波动对福建天马科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）经营业绩造成不利影响，公司及合并报表范围内子公司（以下简称“子公司”）拟开展外汇衍生品交易业务，现将可行性分析说明如下：

### 一、外汇衍生品交易业务情况概述

#### （一）交易目的

公司及子公司进出口业务涉及外币结算，为有效规避外汇市场风险，防范汇率波动对公司经营业绩造成不利影响，进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，公司及子公司拟开展外汇衍生品交易业务。

公司及子公司开展的外汇衍生品交易业务将遵循合法、谨慎、安全和有效的原则，以规避和防范汇率风险为目的，不进行投机性、套利性的交易操作，所有外汇衍生品交易将以公司具体经营业务为依托，资金使用安排合理，不影响公司主营业务的发展，有利于满足公司日常经营需求。

#### （二）交易金额

根据公司的资产规模与业务需求，公司及子公司拟开展总金额不超过人民币 20,000 万元（或其他等值货币）的外汇衍生品交易业务，额度使用期限自 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止，上述额度在使用期限内可循环滚动使用，使用期限内任一时点的交易金额（含前述投资的收益进行再投资的相关金额）不超过人民币 20,000 万元（或其他等值货币）。

#### （三）资金来源

公司及子公司拟开展外汇衍生品交易业务的资金为自有资金或自筹资金，不涉及募集资金。

#### （四）交易方式

公司及子公司拟开展的外汇衍生品交易品种包括但不限于远期结售汇、外汇掉期、货币互换、利率互换、外汇期货、外汇期权等产品及上述产品的组合。交易场所为经监管机构批准、具有外汇衍生品交易业务经营资质、经营稳健且资信良好的金融机构。

#### （五）交易期限

公司及子公司开展外汇衍生品交易业务的额度使用期限为自 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止。

#### （六）授权事项

公司董事会提请股东大会授权公司管理层在上述额度及有效期内负责具体

实施外汇衍生品交易业务的相关事宜并签署相关合同等法律文件。

## 二、开展外汇衍生品交易的可行性分析

公司已经具备了开展外汇衍生品交易业务的必要条件，具体情况如下：

（一）公司开展外汇衍生品交易业务以具体经营业务为依托，遵循合法、谨慎、安全、有效的原则，以规避和防范汇率风险为目的，不进行投机性、套利性的交易操作。开展进出口业务过程中，汇率和利率的波动对公司经营业绩影响较大，为有效规避外汇市场风险，公司开展外汇衍生品交易业务，有利于降低汇率或利率波动对公司及子公司正常经营的影响，增强公司财务稳健性。

（二）公司制定的《金融衍生品交易业务管理制度》对公司外汇衍生品交易业务的操作原则、审批权限、内部审核流程、责任部门及责任人、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序等作出了明确规定，建立了较为全面和完善的的外汇衍生品交易业务内控制度。

（三）公司设置了合理的外汇衍生品交易业务组织机构，明确了各相关部门和岗位的职责权限、审批权限及授权范围，避免越权处置，最大程度保证各岗位各人员的独立性与内部监督管理机制的有效性。

（四）公司利用自有资金和自筹资金开展外汇衍生品交易业务，不使用募集资金直接或者间接进行外汇衍生品交易业务，外汇衍生品交易业务计划使用的交易额度与自有资金、经营情况和实际需求相匹配，不会影响公司正常经营业务。

因此，公司开展外汇衍生品交易业务是切实可行的。

## 三、交易风险分析及风控措施

### （一）风险分析

公司及子公司开展的外汇衍生品交易业务将遵循合法、谨慎、安全、有效的原则，以规避和防范汇率风险为目的，不进行投机性、套利性的交易操作，所有外汇衍生品交易将以公司具体经营业务为依托，但外汇衍生品交易业务仍会存在一定的风险，主要包括：

1、价格波动风险：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而造成衍生品价格变动，进而造成亏损的市场风险。

2、履约风险：开展外汇衍生品交易业务存在合约到期无法履约造成违约而带来的风险。

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、内部控制风险：外汇衍生品交易专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控体系不完善、操作人员未按规定程序进行交易操作或未能充分理解衍生品信息而产生风险。

5、法律风险：因相关法律发生变化或交易对手违反相关法律制度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，以规避和防范汇率或利率风险为目的，不得影响公司的正常生产经营，不得进行以投机为目的的金融衍生品交易。

2、公司已制定《金融衍生品交易业务管理制度》，就公司外汇衍生品交易业务的操作原则、审批权限、内部审核流程、责任部门及责任人、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序等作出了明确规定。公司将严格按照《金融衍生品交易业务管理制度》的规定进行业务操作和风险管理。

3、为控制履约风险，公司将慎重选择从事外汇衍生品交易业务的交易对手，仅与经营稳定、资信良好的具有合法资质的金融机构开展外汇衍生品交易业务，不得与前述金融机构之外的其他组织和个人进行交易。

4、为避免汇率大幅波动风险，公司会加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境变化，适时调整策略，最大限度地避免汇兑损失。

5、公司审计中心定期对外汇衍生品交易业务的实际操作情况、资金使用情况及盈亏情况进行审查，稽查交易是否根据相关内部控制制度执行，并将审查情况向董事会审计委员会报告。

## 四、交易对公司的影响

### （一）对公司的影响

公司及子公司拟开展的外汇衍生品交易业务将遵循合法、谨慎、安全、有效的原则，以规避和防范汇率风险为目的，不进行投机性、套利性的交易操作，所有外汇衍生品交易将以公司具体经营业务为依托，并根据实际情况合理安排资金的使用。

公司及子公司原料进口和产品出口业务涉及外币结算，适度开展外汇衍生品交易业务可以提高公司应对汇率波动的能力，更好地规避和防范汇率与利率风险，有效降低外汇市场波动对公司经营产生的不可预期影响，从而增强公司的财务稳健性，不会对公司正常生产经营产生重大影响。

### （二）会计政策核算原则

公司根据财政部发布的《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》和《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。

## 五、开展外汇衍生品业务的可行性分析结论

公司已经制定了《金融衍生品交易业务管理制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司从事外汇衍生品交易业务制定了具体操作规程。公司及子公司开展外汇衍生品交易业务，是以公司具体经营业务为依托的，运用外汇衍生产品及产品组合等工具有效规避和防范汇率与利率风险。

综上所述，公司及子公司开展外汇衍生品交易业务的风险是可控制的，且可以在一定程度上规避和降低汇率与利率波动带来的风险，具备可行性。

福建天马科技集团股份有限公司

董 事 会

二〇二三年十二月十二日