

# 福州达华智能科技股份有限公司

## 关于公司及子公司开展外汇衍生品套期保值业务的可行性分析 报告

### 一、衍生品交易的背景

随着福州达华智能科技股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司在日常经营活动中涉及较多的外汇业务，为有效规避外汇市场风险，降低汇率波动对公司造成的影响，合理降低财务费用，公司及子公司拟开展衍生品交易进行套期保值，以加强外汇风险管理，建立有效的风险防范机制，实现稳健经营。

公司及子公司拟开展的衍生品交易业务是以套期保值为目的，用于锁定成本，规避和防范汇率风险。拟开展的衍生品交易主要对应外币币种为美元、欧元、瑞郎、港币、澳元、雷亚尔等，主要涉及交易品种包括但不限于外汇远期、外汇掉期、外汇期权、结构性远期、利率掉期、货币互换及金融衍生产品交易等或上述产品的组合，对应的基础资产包括汇率、利率、货币等标的，也可以包括上述基础资产的组合。

### 一、公司开展外汇衍生品交易的目的是必要性

因公司在全球化业务布局的不断成熟，海外业务规模进入较快速上升阶段，原料出口和产品销售过程受汇率波动影响逐步增大。受国际政治、经济形势等因素影响，汇率和利率波动幅度不断加大，外汇市场风险显著增加。为锁定成本、规避和防范外汇市场风险，降低利率或汇率波动对公司的影响，增强公司财务的稳健性，公司及子公司有必要根据实际情况，以套期保值为目的开展与日常经营需求相关的衍生品交易。

公司已就开展衍生品交易业务建立了健全的内控制度，且已制定了严格的《证券投资、期货和衍生品交易管理制度》，合理配备了投资决策、业务操作、风险控制等专业人员及业务操作流程；公司已对衍生品业务进行了严格的内部评估，并建立了相应的监管机制。公司开展衍生品交易具有可行性。

## 二、公司开展外汇衍生品交易概述

### （一）投资金额

为提高公司及子公司应对外汇波动风险的能力,更好地规避和防范公司所面临的外汇汇率、利率波动风险,增强公司财务稳健性,公司及子公司拟开展外汇衍生品交易业务,额度为不超过人民币2亿元对应等值外汇(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)不应超过投资额度),授权经营管理层在审议额度范围内审批公司日常衍生品交易具体操作方案、签署相关协议及文件。本次投资不会影响公司日常经营和主营业务的发展,公司将根据实际情况合理安排资金的使用。

### （二）交易方式

公司仅与经营稳健、资信良好、具有合法资质的银行等金融机构从事外汇衍生品交易业务,以规避可能产生的信用风险。

公司拟开展的外汇衍生品交易品种包括但不限于外汇远期、外汇掉期、外汇期权、结构性远期、利率掉期、货币互换及金融衍生产品交易等或上述产品的组合,对应的基础资产包括汇率、利率、货币等标的,也可以包括上述基础资产的组合。

公司开展的外汇衍生品交易,以锁定成本、规避和防范汇率、利率等风险为目的,均为与基础业务密切相关的简单外汇衍生产品或组合,且该等外汇衍生产品与基础业务在品种、规模、方向、期限等方面相互匹配,以遵循公司谨慎、稳健的风险管理原则。

（三）交易期限：有效期自第四届董事会第十九次会议审议通过之日起12个月内可循环滚动使用。

### （四）资金来源

开展外汇衍生品交易业务,公司及子公司将根据与金融机构签订的协议缴纳一定比例的保证金,该保证金将使用公司及子公司的自有资金或抵减金融机构对公司及子公司的授信额度,不涉及使用募集资金。

### 三、公司开展外汇衍生品交易业务的可行性

1、公司开展的外汇衍生品交易业务与公司业务紧密相关，是基于公司外汇资产、负债状况及外汇收支业务情况而开展的，充分运用外汇衍生品交易业务降低或规避汇率波动出现的汇率风险、减少汇兑损失、控制经营风险。公司已制定《证券投资、期货和衍生品交易管理制度》，对公司进行外汇衍生品交易的风险控制、审议程序、后续管理等进行明确规定，以有效规范衍生品交易行为，控制衍生品交易风险。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良影响，更好地防范公司所面临的汇率波动风险，增强财务稳健性。

2、由公司财务管理中心在审议的拟定额度内负责办理外汇衍生品交易业务的具体事宜，严格按照《证券投资、期货和衍生品交易管理制度》的规定进行业务操作，有效保证制度的执行。

3、公司审计部定期对外汇衍生品交易业务进行监督检查，每半年度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，并将审查情况向董事会审计委员会报告。

### 四、交易风险分析及风控措施

#### （一）开展外汇衍生品交易的风险分析

1、市场风险：当国际、国内经济形势发生变化时，相应的汇率、利率等市场价格波动将可能对公司外汇衍生品交易产生不利影响，从而造成潜在损失。

2、流动性风险：因市场流动性不足而无法完成交易的风险。

3、履约风险：在合约期限内合作金融机构出现倒闭、市场失灵等重大不可控风险情形或其他情形，导致合约到期无法履约而带来的风险。

4、操作风险：公司在开展衍生品交易业务时，如发生操作人员未按规定程序报备及审批，或未准确、及时、完整地记录外汇衍生品业务信息，将可能导致衍生品业务损失或丧失交易机会。

5、法律风险：公司开展衍生品交易业务时，存在交易合同条款不明确或交

易人员未能充分理解交易合同条款及产品信息，导致经营活动不符合法律规定或者外部法律事件而造成的交易损失。

## （二）开展外汇衍生品交易的风险管理措施

1、完善账户及资金管理制度：公司制定了《证券投资、期货和衍生品交易管理制度》，对公司开展金融衍生品交易业务交易的授权范围、审批程序、风险管理及信息披露作出了明确规定，以有效规范衍生品投资行为，控制衍生品投资风险。同时加强操作人员的制度学习，通过加强业务流程、决策流程和交易流程的风险控制，有效降低操作风险。

2、部门设置与人员配备情况：由公司财务管理中心、法务部、审计部等部门负责金融衍生品业务交易前的风险评估，分析交易的可行性及必要性。由公司财务管理中心负责交易的具体操作办理，当市场发生重大变化时及时上报风险评估变化情况并提出可行的应急止损措施。必要时可聘请专业机构对金融衍生品业务的交易模式、交易对手进行分析比较。

3、审慎审查与银行签订的合约条款，严格执行风险管理制度，以防范法律风险。

4、加强对银行账户和资金的管理，严格资金划拨和使用的审批程序。

5、公司定期对外汇衍生业务交易业务的规范性、内控机制的有效性、信息披露的真实性等方面进行监督检查。

## 五、外汇衍生品交易业务的会计政策及核算原则

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》及《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》相关规定及其指南，对外汇衍生品交易业务进行相应的核算和披露。

## 六、开展外汇衍生品交易对公司的影响

1、公司及子公司开展外汇衍生品交易业务能够充分运用外汇衍生品工具降低或规避汇率等波动出现的外汇风险，控制经营风险。

2、公司及子公司在董事会决议有效期内和拟定额度内开展外汇衍生品交易

业务，不会影响公司的正常生产经营。

### 七、开展衍生品交易的可行性分析结论

公司通过开展外汇衍生品业务，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良影响，提高外汇资金使用效率，增强财务稳健性。综上所述，公司开展外汇衍生品交易业务是切实可行的，对公司的日常生产经营具有积极影响。

福州达华智能科技股份有限公司

董事会

二〇二三年七月十八日