

# 深圳市致尚科技股份有限公司

## 关于开展外汇衍生品交易业务的可行性分析报告

### 一、开展外汇衍生品交易业务的背景

近年来受国际政治、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。因公司业务持续发展，且公司出口业务占公司业务比例较大，为有效规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司业绩造成不良影响，提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用。公司及子公司拟适度开展外汇衍生品交易业务。公司开展外汇衍生品交易业务不会影响主营业务的发展。公司开展外汇衍生品交易业务将完全基于自身外币资产、负债状况以及外汇收支业务具体情况。

### 二、开展外汇衍生品交易业务概述

#### 1、开展外汇衍生品交易业务的品种

公司及子公司开展的外汇衍生品交易品种均为与基础业务密切相关的外汇衍生产品或组合，主要包括远期结售汇、外汇套期保值、外汇掉期、外汇期权、利率互换、利率掉期、利率期权等业务。

#### 2、开展外汇衍生品交易业务的规模、期限、资金来源及授权情况

公司及子公司拟开展总金额不超过 50,000 万人民币或等值外币的外汇衍生品交易业务，上述额度在股东大会审议通过之日起 12 个月内可循环滚动使用。公司拟开展的外汇衍生品交易业务使用自有资金，不存在直接或间接使用募集资金进行该投资的情况。公司外汇衍生品必须以公司或子公司的名义进行购买。公司董事会授权公司董事长或由其授权相关人员在上述额度范围内，行使投资决策权并签署相关文件，如单笔交易的存续期超过决议有效期，则决议有效期自动顺延至单笔交易终止时止。

#### 3、交易场所

经国家外汇管理局和中国人民银行批准的、具有外汇衍生品交易业务经营资格的金融机构。

#### 4、流动性安排

衍生品交易以公司及子公司正常的外汇收支业务为基础，交易金额和交易期限与实际业务需求进行匹配。

### 三、开展外汇衍生品交易业务的风险分析及公司采取的风险控制措施

#### （一）外汇衍生品交易业务的风险分析

公司及子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、市场风险：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引起外汇金融衍生品价格变动，造成亏损的市场风险。

2、履约风险：公司会选择拥有良好信用且与公司已建立长期业务往来的银行作为交易对手，履约风险较小。

3、内部控制风险：外汇衍生品交易专业性较强，属于内控风险较高的业务，可能会由于内控制度不完善而造成风险。

4、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）外汇衍生品交易业务的风险管理措施

1、公司开展的外汇衍生品交易以锁定成本、规避和防范汇率、利率风险为目的，禁止任何风险投机行为。

2、公司已制定严格的《外汇衍生品交易业务管理制度》，对外汇衍生品交易的操作原则、审批权限、内部操作流程、信息隔离措施、内部风险控制处理程序、信息披露等作了明确规定，控制交易风险。

3、公司将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、公司财务部门将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。

5、公司内审部门对外汇衍生品交易的决策、管理、执行等工作的合规性进行监督检查。

6、公司制定了切实可行的应急处理预案，以及时应对交易过程中可能发生的重大突发事件。

#### **四、公司及子公司开展外汇衍生品交易业务的必要性和可行性**

公司业务持续发展，且公司出口业务占公司业务比例较大，以外币结算的业务规模较大，若外币汇率出现较大波动，公司可能产生汇兑损失的风险，将对公司业绩造成影响。因此，为有效规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司业绩造成不良影响，提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，公司有必要根据实际情况，适度开展外汇衍生品业务。因此，开展外汇衍生品交易业务具有必要性。

公司制定了《外汇衍生品交易业务管理制度》，建立了相关风险防控措施，完善了相关内控制度，严格履行相关审批程序，对业务操作、业务审批权限、业务管理及内部操作流程等方面进行明确规定；同时，公司配备专业人员进行外汇衍生品交易管理，相关岗位的人员具有良好的专业知识与实操经验。该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切实有效。此前，公司已与合作银行开展外汇远期合约和外汇期权合约等形式的外汇套期业务，在外汇衍生品业务方面拥有较丰富的交易经验。因此，开展外汇衍生品交易业务具有可行性。

#### **五、外汇衍生品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》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》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核算处理，反映资产负债表及损益表相关项目。

#### **六、开展外汇衍生品交易业务可行性分析结论**

公司及子公司开展外汇衍生品交易业务是围绕自身实际业务需求进行的，以具体经营活动为依托，以规避和防范外汇汇率、利率波动风险为目的，符合公司稳健经营的需求。公司已制定了《外汇衍生品交易业务管理制度》，并通过加强内部控制，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流程，计划所采取的针对性风险控制措施是可行的。公司通过开展外汇衍生品交易，可以在一定程度上控制和防范汇率、利率风险，平衡公司外汇资产与负债，降低因汇率波动带来的汇兑损失。

深圳市致尚科技股份有限公司

董事会

2024年4月24日