

马鞍山钢铁股份有限公司

外汇交易及外汇风险管理办法

1 目的

为加强马鞍山钢铁股份有限公司（以下简称：公司）外汇交易及外汇风险管理，规范外汇交易操作流程及交易行为，防范外汇交易风险、对冲汇率、利率波动风险，特制定本办法。

2 范围

本办法覆盖马钢股份职能、业务部门,延伸股份子公司、生产厂部、基地。

3 术语或定义

3.1 外汇风险

是指因为外汇市场变动引起汇率、利率的波动，使得公司以外币计价的收支或资产负债上涨或下降的可能性。

3.2 外汇交易

包括：外汇即期交易、外汇衍生品交易、外汇资产运作。

3.2.1 外汇即期交易

是指为满足外汇收支需要，通过金融机构在外汇市场买入一种货币同时卖出另一种货币的即期结售汇业务。

3.2.2 外汇衍生品交易

是指为对冲外汇收付及外汇资产债务汇率、利率风险，通过金融机构在外汇市场进行衍生产品交易的行为。

外汇衍生品包括外汇或利率远期、期货、掉期、期权以及其他组合结构型的衍生品，可采取本金交割，也可采取无本金差价结算。

3.2.3 外汇资产运作

是指为提高外汇存量资产收益，通过金融机构在外汇市场进行有关资产保值增值产品交易的行为。

3.3 金融衍生品套期保值

是指公司为规避汇率风险或利率风险，审慎选择一项或一项以上的套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵消被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动风险的一种交易活动。

4 工作职责

4.1 公司董事会

- 4.1.1 公司董事会是外汇衍生品业务的最高决策机构。
- 4.1.2 负责批准《外汇交易及外汇风险管理办法》以及批准开展外汇衍生品业务的操作范围、交易工具及交易额度。
- 4.1.3 负责批准公司外汇金融衍生品业务年度计划。
- 4.1.4 负责授权签署外汇衍生品业务相关法律文件。

4.2 经营财务部

- 4.2.1 经营财务部是外汇交易和外汇风险管理的归口责任部门。
- 4.2.2 负责制定和修订《外汇风险及外汇交易管理办法》。
- 4.2.3 负责外汇汇率、利率走势风险的跟踪研究。
- 4.2.4 负责根据公司外汇资金管理需求，提出外汇衍生品业务建议方案，拟定操作范围、交易工具及交易额度。负责开展即期外汇交易，办理外汇衍生品交易。
- 4.2.5 负责制定上年度外汇衍生品交易管理报告及外汇衍生品业务年度计划，并向公司董事会以及宝武集团报批。
- 4.2.6 负责根据市场利率情况对于公司阶段性富余外汇头寸制定保值增值方案，实施外汇资产运作。

4.3 法律事务部（董秘室）

- 4.3.1 法律事务部负责外汇交易业务的相关法律事宜。
- 4.3.2 董秘室负责外汇交易业务对外披露工作。

4.4 审计部

负责对外汇交易业务开展审计工作。

4.5 运营改善部

负责对外汇业务的内控管理制度进行评价和监督。

4.6 中国宝武运营共享服务中心鞍山区域分中心

根据经营财务部提供的有效附件，负责外汇交易业务的会计核算和账务处理。

5 工作程序

5.1 管理流程

外汇交易及外汇风险管理流程见附件1。

5.2 管理原则

- 5.2.1 外汇风险管理基本原则为：合理匹配外汇收支、优化外汇资产负债结构、适时运用金融工具进行风险对冲。
- 5.2.2 外汇风险管理目标为：控制外汇风险和汇兑损益波动，降低财务成本。
- 5.2.3 公司办理的外汇衍生品交易仅限于控制汇率风险和汇兑损益波动

的套期保值业务，且业务的规模和期限原则上应当与资金需求合同一一对应，严禁从事任何无交易背景的投机活动。

5.2.4 公司办理外汇衍生品交易需严格按照国资委和宝武集团有关资产负债率、盈利性等管控要求执行。

5.2.5 开展场外业务时，应当对交易工具、对手信用、合同文本等进行单独的风险评估，审慎选择交易对手，审慎开展业务。建立规范的审批、交易、结算流程，做到不相容岗位相分离。

5.3 业务流程

外汇交易业务流程由策划阶段、审批阶段、操作阶段、后续跟踪等步骤构成。

5.3.1 策划阶段

5.3.1.1 经营财务部应跟踪金融市场汇率、利率走势，与金融机构保持在外汇信息上的沟通，结合独立分析观点在此基础上形成对未来行情的基本判断。

5.3.1.2 经营财务部根据公司外汇收支及资产负债情况，结合市场行情研判、制定“外汇金融衍生品年度计划”，制订外汇衍生品交易工具、交易额度及交易期限，履行“三重一大”审批程序，并经公司董事会审议通过后报宝武集团公司审批。

5.3.1.3 经营财务部根据外汇汇率、利率市场行情以及外汇收支计划或外汇资产负债情况，提议开展外汇即期交易、外汇衍生品交易，或对于阶段性富余外汇资金开展外汇资金运作。

5.3.2 审批阶段

5.3.2.1 外汇即期交易实行备案制。经营财务部根据公司外汇资金实际需求开展外汇即期交易，外汇交易人员在财务服务平台中联络函上提交即期交易信息，由资金管理室经理审核。并及时填制《即期交易备案表》（附件4）。

5.3.2.2 外汇衍生品交易在经批准的“外汇金融衍生品年度计划”的范围内开展交易。经营财务部应向金融机构初步询价或参考权威终端示意性报价了解市场行情，根据公司风险对冲管理需求和目标提出外汇衍生品交易方案。外汇交易人员应填制《外汇衍生品交易审批单》（附件2），将交易品种、交易规模、交易期限，目标价格等信息列入审批单中。《外汇衍生品交易审批单》须经经营财务部部长审批后方可执行。

5.3.2.3 外汇资产运作由外汇交易人员根据公司外汇头寸情况，向市场上不少于2家金融机构进行产品收益询价，在产品风险可控的前提下择优选择资产运作产品和运作机构。外汇交易人员根据初步询价结果填制《外汇

资产运作审批单》（附件3），审批单中应明确运作金额、运作工具、运作机构和运作目标收益率。《外汇资产运作审批单》经由经营财务部部长审批后，报送公司分管财务领导批准后方可执行。

5.3.3 操作阶段

5.3.3.1 结合市场汇率走势预测，根据公司外汇资产和负债结构，适时评估和调整外汇风险敞口，进行外汇资产和负债风险对冲，并将汇率风险控制控制在可控范围内。

5.3.3.2 外汇即期交易：外汇交易人员根据公司实际支付背景确定交易规模、交易日期，向不少于2家资信良好的金融机构进行询价（小额外汇信用证（单笔≤500万美元或等值外币）到期可只在信用证开证行购汇兑付），并参考权威金融终端示意性报价，以价格优先、时间优先为原则确定成交汇率和交易银行。交易完成后，外汇交易人员应填制《即期交易备案表》，交易备案表应包括交易金额、成交汇率、交易银行、询价记录等。

5.3.3.3 外汇衍生品交易：外汇交易人员应在审批授权范围内，向不少于2家资信良好的金融机构（视情况可事前进行风险评估）进行询价，并参考权威金融终端示意性报价，以价格优先、时间优先为原则确定成交汇率和交易银行，填制《外汇衍生品交易审批单》，由经营财务部部长批准后操作。交易完成后，外汇交易人员应填制《远期交易备案表》（附件5），交易备案表应包括交易金额、成交汇率、交易银行、询价记录等。

5.3.3.4 外汇即期交易或外汇衍生品交易询价可采取电话、传真、邮件或即时通讯软件等方式操作。交易询价后如与交易银行确认交易，需对交易银行转来的委托书（或申请书）加盖公司的财务印鉴章和名章进行交易确认。

5.3.3.5 外汇资产的询价可采取电话、传真、邮件或即时通讯软件等方式操作。交易询价后如与交易银行确认交易，需对交易银行转来的单据加盖公司的财务印鉴章和名章进行交易确认。

5.3.3.6 外汇交易人员应分岗设置，至少保证一名操作人员和一名审核人员。其中操作人员负责询价、填列委托书，审核人员负责核实询价、确认交易及复核确认委托书。

5.3.4 后续跟踪

5.3.4.1 外汇交易人员应在交割日前备付交割资金，确保交割日及时足额进行资金清算。

5.3.4.2 公司选择按照公允价值计量的金融工具对于外汇衍生品进行会计核算。经营财务部将交易估值报告、交割清算单据和《外汇衍生品交易审批单》PDF电子版及时递交运营共享马鞍山分中心，进行账务处理。

5.3.4.3 经营财务部每月编制外汇风险管理月报，每季度对于外汇衍生品交易情况进行评估，汇总交易情况、季度损益及套期保值效果进行评估，并以季度金融衍生品报告形式报宝武集团经营财务部备案。每年度以金融衍生品报告形式向公司董事会报告。

6 过程绩效指标与风险控制

6.1 过程绩效指标

序号	绩效指标名称	测量方法	测量周期	测量单位
1	美元融资综合融资成本	美元融资成本与锁汇成本合计与当期人民币融资成本相比较	月	经营财务部

6.2 风险控制

序号	风险名称	风险简述	风险评级	风险应对措施	主责单位
1	汇兑风险	远期锁汇规避汇率风险	一般	合理办理远期锁汇合约，锁定汇率风险	经营财务部

7 考核与评价

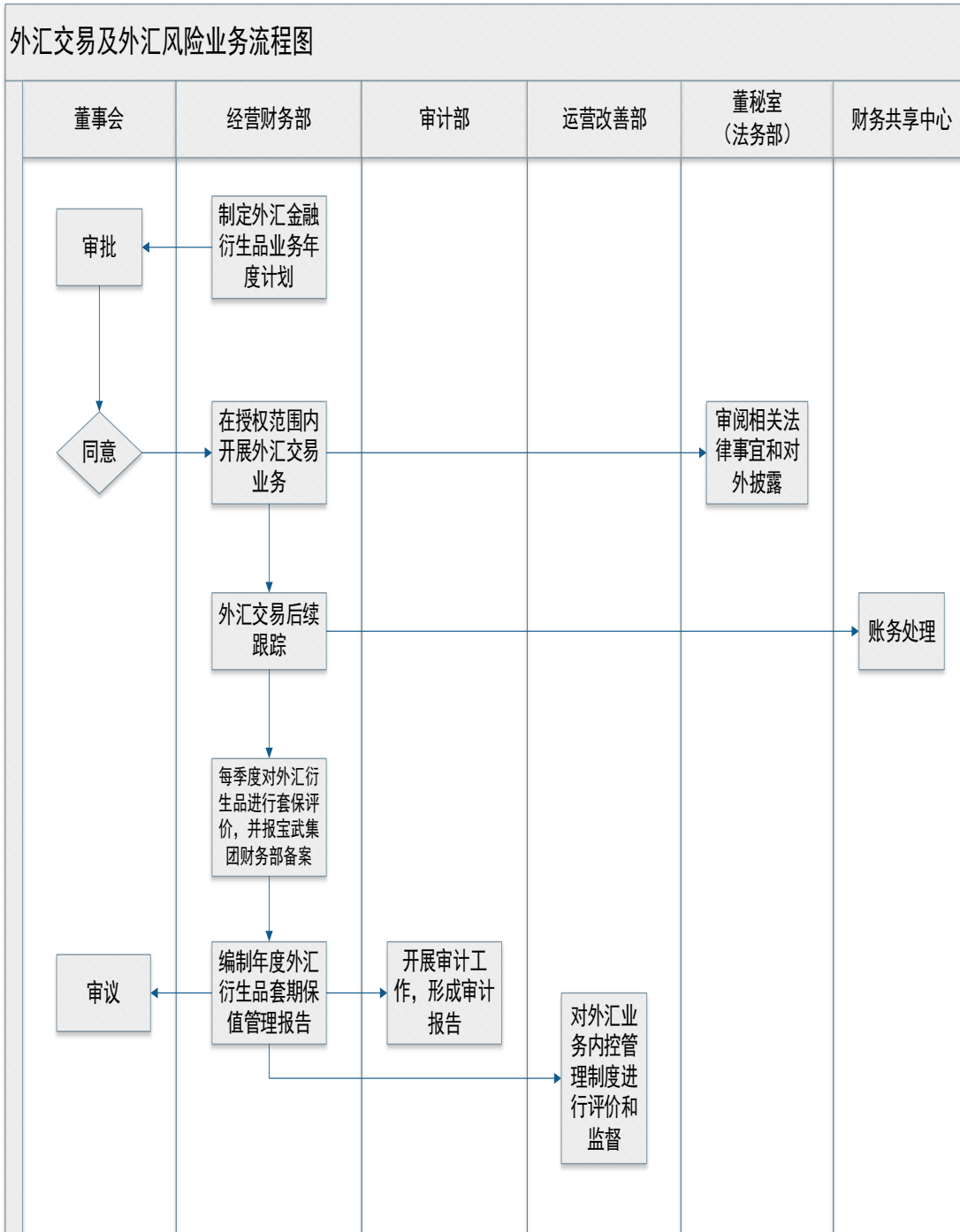
经营财务部对外汇交易及外汇风险业务全程跟踪管理。

8 相关文件

9 记录

序号	记录编号	记录名称	保存地点	保存形式	保存期
1		外汇衍生品交易审批单	经营财务部	纸质/电子	15年
2		外汇资产运作审批单	经营财务部	纸质/电子	15年

附件 1



附件3

外汇资产运作审批单

经营财务部

年 月 日

运作方式：委托存款 定期存款 结构存款 双重货币存款

运作金额：

目标收益率： 最高收益率： 最低收益率：

运作期限：从 年 月 日至 年 月 日

备注：

运作建议：

资金高级经理意见：

签字：

经营财务部部长意见：

签字：

公司分管领导意见：

签字：

附件4

即期交易备案表 即期购汇交易信息（****年）

交易日期	交割日期	交易银行	买入		卖出		成交汇率	询价记录				备注	
			币种	金额	币种	金额		市场即期汇率	银行1	银行2	银行3		银行4

附件5

远期交易备案表

远期购汇交易信息 (***)年)

交易银行	交易日期	交割日期	买入		卖出		交割汇率	询价记录				备注	
			币种	金额	币种	金额		市场即期汇率	银行1	银行2	银行3		银行4