

安徽神剑新材料股份有限公司

关于开展外汇衍生品交易的可行性分析报告

一、 公司开展外汇衍生品交易业务的背景

公司进出口业务主要采用美元、欧元结算，汇率的持续大幅波动可能会给公司经营业绩带来较大影响，为有效规避和防范公司因进出口业务带来的潜在汇率风险，公司与银行等金融机构开展外汇衍生品交易业务，以提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，减少汇率波动带来的不利影响。

二、 开展外汇衍生品交易业务的基本情况

（一）交易目的

为规避外汇市场风险，降低汇率及利率波动对公司业绩的影响，提高外汇资金使用效率，可以合理降低财务费用、增加汇兑收益、锁定汇兑成本。

（二）额度及期限

公司及下属子公司拟使用不超过人民币 1 亿元（或等值外币）的闲置自有资金进行外汇衍生品交易，期限自公司第六届董事会第二次会议审议通过之日起 12 个月内，在上述使用期间及额度范围内，资金可以循环滚动使用。

（三）交易业务品种

公司及下属子公司拟开展的外汇衍生品交易主要包括但不限于：远期结售汇、外汇掉期、外汇期权、利率互换、利率掉期、利率期权等产品或上述产品的组合。

（四）交易对方

有关政府部门批准、具有相关业务经营资质的银行等金融机构。

（五）实施方式

授权董事长在额度范围内行使该项投资决策权并签署相关合同文件，包括但不限于：选择合格专业金融机构作为受托方、明确委托外汇衍生品交易的金额、期间、选择产品品种、签署合同及协议等。具体事项由公司财务部负责组织实施。

三、 公司开展外汇衍生品交易业务的必要性和可行性

因公司业务持续发展需要，公司外币购汇和结汇业务量逐年增加。为此，公司及子公司拟开展外汇衍生品交易业务，可以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。因此，开展外汇衍生品交易业务具有必要性。

公司拟开展的外汇衍生品交易与公司业务紧密相关，基于公司外汇资产、负债状况及外汇收支业务情况适度开展外汇衍生品交易，能进一步提高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，锁定成本，增强公司经营稳健性。

四、 风险分析、风险控制措施

（一）风险分析

公司及下属附属公司开展外汇衍生品交易业务遵循锁定汇率、利率风险原则，不以投机、套利为目的，但同时存在以下风险：

1、市场风险

因国内外经济形势变化可能会造成汇率的大幅波动，远期外汇交易业务面临一定的市场风险。但对于单边的远期结汇或购汇业务，公司通过对外汇汇率走势的研究和判断，通过合约锁定结汇或售汇价格，有效降低了因汇率波动所带来的风险。

2、内部控制风险

基于远期结售汇交易专业性较强，复杂程度较高，开展业务时，相关业务人员未及时、充分地理解衍生品信息且未按规定操作程序进行，将会带来内部控制风险。

3、履约风险

在合约期限内合作银行出现倒闭等情形，导致公司不能以合约价格交割原有外汇合约。公司在选择开展外汇衍生品交易业务的合作银行时将选择实力雄厚、经营稳健的大型银行，以避免其倒闭所带来的违约风险。

（二）风险应对措施

为了应对外汇衍生品交易业务带来的风险，公司将采取如下风险控制措施：

1、外汇衍生品交易业务遵循谨慎、稳健的风险管理原则，不做投机交易。公司及下属附属公司不断加强对汇率的研究分析，实时关注国际、国内市场环境变化，结合市场情况，适时调整策略，最大程度规避汇率波动带来的风险。

2、公司将加强内部控制，对外汇衍生品业务操作原则、审批权限、实施

流程等作出明确规定，以降低内部控制风险。

3、公司及下属附属公司选择具有合法资质，且实力雄厚、经营稳健的银行等金融机构开展外汇衍生品业务，并审慎审查签订的相关合约条款，防范法律风险。

五、 会计政策及核算原则

公司根据财政部《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—套期保值》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》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、 公司开展外汇衍生品交易业务的可行性分析及结论

公司开展外汇套期保值业务是围绕公司实际外汇收支业务进行的以正常业务背景为依托，以规避外汇市场风险，降低汇率及利率波动对公司业绩的影响。公司所计划采取的针对性风险控制措施也是可行的。通过开展外汇衍生品交易业务，可以在一定程度上提高外汇资金使用效率、降低财务费用、增加汇兑收益、锁定汇兑成本，以保护正常经营利润的目标，增强公司经营稳健性。

安徽神剑新材料股份有限公司 董事会

2023 年 4 月 26 日