

晶瑞电子材料股份有限公司

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

晶瑞电子材料股份有限公司（以下简称“公司”）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，增加汇兑收益，锁定汇兑成本，公司及下属子公司拟开展外汇衍生品交易业务。

二、开展外汇衍生品交易业务的必要性和可行性

公司及下属子公司拟开展外汇衍生品交易业务是为了充分运用外汇套期保值工具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，具有必要性。公司整体外汇衍生产品业务规模与公司实际进出口业务量、外币资产规模相适应，不存在投机性操作。

公司已根据相关法律法规的要求制订《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，具有可行性。

三、公司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

公司及其下属子公司拟开展的外汇衍生品交易包括远期结售汇、人民币和其他外汇掉期业务、外汇期权及其他外汇衍生产品等。

2、开展外汇衍生品交易业务的额度、期限及授权

公司及其下属子公司拟开展金额不超过 0.8 亿元人民币的外汇衍生品交易业务，期限为自公司第二届董事会第四十五次会议审议通过后 12 个月，期间可循环滚动使用。

上述外汇衍生品产品必须以公司或下属子公司的名义进行购买，董事会同意

授权公司董事长或其指定代理人在上述额度范围内，行使投资决策权并签署相关协议及文件，由公司财务部负责具体购买事宜。

3、交易对手

经监管机构批准，有外汇衍生品交易业务经营资格的金融机构。

4、资金来源

公司拟开展的外汇衍生品交易资金为公司自有资金，不存在直接或间接使用募集资金从事该业务的情形。

5、流动性安排

衍生品交易以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。

四、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

外汇衍生品交易可以在汇率发生大幅波动时，降低汇率波动对公司的影响，但是也可能存在一定的风险：

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、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。

（二）公司采取的风险控制措施

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、公司审计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。

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—套期保值》、《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

公司及下属子公司开展外汇衍生品交易业务是为了充分运用外汇套期保值工具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，具有必要性。公司已根据相关法律法规的要求制订《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，公司开展外汇衍生品交易业务是以具体经营业务为依托，在保证正常生产经营的前提下开展的，具有必要性和可行性。

晶瑞电子材料股份有限公司

2021 年 9 月 2 日