

山东潍坊润丰化工股份有限公司

关于开展外汇衍生品交易业务的可行性分析报告

一、公司开展外汇衍生品交易业务的背景

山东潍坊润丰化工股份有限公司（以下简称“公司”）为提高公司及子公司应对外汇汇率波动风险的能力，更好的规避和防范外汇汇率波动风险，增强公司财务的稳健性，公司及子公司根据生产经营的具体情况，适度开展外汇衍生品业务。

二、公司拟开展外汇衍生品交易业务概述

（一）主要涉及的外币及投资品种

公司及子公司本次拟开展外汇衍生品投资的品种主要是外汇远期和外汇期权业务，公司及子公司开展的外汇衍生品交易业务是与基础业务密切相关的简易外汇衍生品，主要外币币种为美元。

（二）投资额度与期限

公司及子公司拟使用自有资金开展总额度不超过 15 亿美元或等值人民币的外汇衍生品投资，自公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过后 12 个月内可循环滚动使用，如单笔交易的存续期超过了授权期限，则授权期限自动顺延至该笔交易终止时止。

公司外汇衍生品交易业务的规模应与外币应收账款回款金额相匹配，不得超过需要保值金额的 100%。

（三）交易对方

经营稳健、资信良好，具有金融衍生品交易业务经营资格的金融机构。

（四）资金来源

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

三、公司开展外汇衍生品交易业务的必要性和可行性

为提高公司及子公司应对外汇汇率波动风险的能力,更好的规避和防范外汇汇率波动风险,增强公司财务的稳健性,公司及子公司根据生产经营的具体情况,适度开展外汇衍生品业务。

公司将通过加强内部控制,落实风险防范措施,为公司从事外汇衍生品交易业务制定具体操作规程,公司开展外汇衍生品交易业务具有可行性。

四、开展外汇金融衍生品投资的风险分析

(一) 风险分析

公司开展外汇衍生品交易遵循合法、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、内部控制风险:外汇衍生品交易业务专业性较强,复杂程度较高,可能会由于内部控制机制不完善而造成风险。

3、回款预测风险:公司通常根据采购订单、客户订单和预计订单进行付款、回款预测,但在实际执行过程中,客户可能会调整自身订单和预测,造成公司回款预测不准,导致已操作的外汇衍生品延期交割风险。

(二) 风险控制措施

1、以公司实际经营需要为基础。严禁超过公司正常经营收汇规模的外汇衍生品交易。

2、公司已建立《外汇衍生品交易业务管理制度》,对外汇衍生品业务操作原则及流程、审批程序、信息隔离和风险处理程序等方面做出了明确规定。

3、严格内部审批流程。公司所有的外汇衍生品交易操作由财务部根据情况提出申请,并严格按照公司的内部控制流程进行审核、批准。

4、公司与具有合法资质的大型商业银行开展外汇衍生品交易业务,密切跟踪相关领域的法律法规,规避可能产生的法律风险。

5、公司内外部审计部门定期或不定期对业务相关交易流程、审批手续、办理记录及账务信息进行核查。

6、严格按照深圳证券交易所的相关规定要求及时完成信息披露工作。

五、外汇衍生品交易业务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》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

公司开展外汇衍生品交易业务是为了充分运用外汇衍生品交易业务来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，具有充分的必要性。公司已建立《外汇衍生品交易业务管理制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司外汇衍生品交易业务制定具体操作规程，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。

山东潍坊润丰化工股份有限公司

董事会

2022 年 12 月 27 日