

西安蓝晓科技新材料股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、开展外汇套期保值业务的目的

公司国际贸易业务采用外币结算，伴随着公司海外业务的增加，汇率波动对公司经营业绩造成一定影响。为有效规避外汇市场风险，进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，防范汇率大幅波动对公司造成的不良影响，更好维护公司及全体股东的利益。公司(含子公司)拟与银行等金融机构开展外汇套期保值业务，主动应对外汇汇率波动的风险，增强财务稳健性。

二、拟开展的外汇套期保值业务的基本情况

1.主要涉及币种及业务品种

公司(含子公司)拟开展的外汇套期保值业务涉及的币种包括但不限于生产经营所使用的主要结算货币，如美元。

公司拟开展的外汇套期保值业务是为了满足生产经营的需要，在银行等金融机构办理以规避和防范汇率风险为目的，包括但不限于远期结售汇、外汇掉期、货币掉期、外汇互换、外汇期货、外汇期权业务及其他外汇衍生产品相关组合产品等业务。

2.业务规模及投入资金来源

根据公司资产规模及业务需求情况，公司(含子公司)拟开展的外汇套期保值业务在授权期限内业务发生额不超过 5,000 万美元(或等值外币)。公司拟开展的外汇套期保值业务的资金为公司自有资金，不涉及募集资金。

3.授权期限及产品期限

本次授权期限为自董事会审议通过之日起 12 个月内有效。在董事会授权期限内，公司(含子公司)可以与银行等金融机构开展外汇套期保值业务。单笔交易的存续期不得超过 12 个月，如单笔交易的存续期超过了董事会授权期限，则董事会授权期限自动顺延至单笔交易终止时止。

鉴于外汇套期保值业务与公司的经营密切相关，公司董事会授权董事长及其授权人士审批日常外汇套期保值业务的相关文件。

三、外汇套期保值业务的风险分析

公司（含子公司）开展外汇套期保值业务遵循稳健原则，不进行以投机为目的的外汇交易，所有外汇套期保值业务均以正常生产经营为基础，以规避和防范汇率风险为目的。但是进行外汇套期保值业务也会存在一定的风险：

1.汇率波动风险：在外汇汇率波动较大时，公司判断汇率大幅波动方向与外汇套期保值合约方向不一致时，将造成汇兑损失；若汇率在未来发生波动时，与外汇套期保值合约偏差较大也将造成汇兑损失；

2.内部控制风险：外汇套期保值业务专业性较强，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.交易违约风险：外汇套期保值交易对手出现违约，不能按照约定支付公司套期保值盈利从而无法对冲公司实际的汇兑损失，将造成公司损失。

四、公司拟采取的风险控制措施

1.为避免汇率大幅波动风险，公司会加强对汇率的研究分析，实施关注国际市场环境变化，适时调整策略，最大限度的避免汇兑损失；

2.公司已建立《外汇套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务操作规定、审批权限、信息保密和风险处理程序等方面做出了明确规定；

3.为避免内部控制风险，公司财务部门统一管理公司外汇套期保值业务，所有的外汇交易行为均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，不得进行投机和套利交易；

4.为控制交易违约风险，公司仅与具有合法资质的大型银行等金融机构开展外汇套期保值业务。

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——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等相关规定及其指南，对拟开展的外汇套期保值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、开展外汇套期保值业务的可行性分析结论

公司开展外汇套期保值业务基于国际贸易业务需要，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，具有一定的必要性。在交易对手方选择上，选择银行等信誉较好的金融机构，具有一

定的履约保证。公司已根据相关法律法规的要求制订《外汇套期保值业务管理制度》，完善了相关业务的审批流程，通过加强内部控制，落实风险防范措施。

综上，公司开展外汇套期保值业务是必要的、可行的。

西安蓝晓科技新材料股份有限公司董事会

2023年8月29日