

南京寒锐钴业股份有限公司

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

南京寒锐钴业股份有限公司（以下简称“公司”）开展外汇套期保值业务旨在规避和防范外汇汇率大幅度波动对公司造成不良影响，提高外汇资金使用效率，控制财务成本，提升公司整体抵御风险能力，增强公司财务稳健性。符合公司谨慎、稳健的风险管理原则。

二、外汇套期保值业务基本情况

1、交易及业务品种：仅限公司生产经营所使用的结算外币币种。业务品种具体包括远期结售汇、外汇掉期、外汇期权、货币掉期、利率掉期、利率期权等或上述产品的组合。

2、业务规模：期限内与银行等金融机构开展总额不超过人民币 5 亿元。

3、资金来源：全部为自有及自筹资金，不涉及募集资金。

4、期限：自董事会审议通过之日起 12 个月内有效。

5、授权事项：授权公司管理层负责具体实施相关事宜。

三、外汇套期保值业务的可行性分析

1、基于公司海外业务规模扩大，公司外币结算需求持续上升。受国际政治、经济不确定因素影响，外汇市场波动较为频繁，为规避和防范外汇市场风险，控制财务成本，避免汇兑损失，根据公司实际经营状况，适度开展外汇套期保值业务。

2、公司已成立套期保值风险控制小组，对套期保值业务进行监督管理。公司外汇套期保值各操作环节相互独立，人员分工明确。最大程度保证各岗位各人员的独立性与内部监督管理机制的有效性。

3、公司已经制定了《套期保值业务内部控制制度》，作为进行外汇套期保值

业务的内部控制和 risk 管理制度，对套期保值业务品种范围、交易原则、组织机构及职能、审批权限、授权制度、外汇套期保值业务流程、风险控制、报告制度、行为准则、信息隔离措施与档案管理制度等作出明确规定，能够有效保证外汇套期保值业务的顺利进行，并对风险形成有效控制。公司采取的针对性风险控制措施切实可行，开展外汇套期保值业务具有可行性。

四、外汇套期保值业务的风险分析

公司进行外汇套期保值业务不以投机、套利为目的，主要目的是有效规避外汇汇率波动对公司带来的影响，但同时也会存在一定风险，具体如下：

1、价格波动风险：期货行情变动较大，可能产生价格波动风险，造成期货交易损失。

2、资金风险：公司制定相关业务规则及流程，在规定的权限内下达操作指令，如市场波动过大，可能导致因来不及补充保证金而被强行平仓所带来的实际损失。

3、技术风险：由于无法控制和不可预测的系统故障、网络故障、通讯故障等造成交易系统非正常运行，存在交易指令延迟、中断或数据错误等风险。

4、操作风险：期货交易专业性较强，复杂程度较高，存在操作不当或操作失败的可能，从而带来相应风险。

5、政策风险：如果衍生品市场以及套期保值交易业务相关政策、法律、法规发生重大变化，可能存在市场波动或无法交易等风险。

五、外汇套期保值业务风险应对措施

为应对外汇期货套期保值业务的风险，公司拟采取如下风险控制措施：

1、公司制定了《套期保值业务内部控制制度》，公司将严格按照内控制度规定对各个环节进行控制，落实风险防范措施，审慎操作。公司进行外汇套期保值业务，只能在场内市场进行，不得在场外市场进行。

2、公司将遵循外汇汇率保值原则，且只针对公司及子公司生产经营所使用的外币币种进行操作，不做投机性期货交易操作。

3、公司将严格控制套期保值的资金规模，合理计划和使用保证金，严格按照公司套期保值业务管理制度规定下达操作指令，根据审批权限进行对应的操作。

4、在业务操作过程中，严格遵守有关法律法规的规定，防范法律风险，公司套期保值风险控制小组定期对套期保值业务的规范性、内控机制的有效性等方面进行监督检查。

5、当市场发生重大变化或出现重大浮亏时，及时上报，积极应对，妥善处理。

六、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，对套期保值业务进行相应核算。

七、公司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是以业务背景为依托、充分运用外汇套期保值工具以规避和防范汇率风险、减少汇兑损失为目的，有利于公司降低汇率大幅波动对经营造成的不良影响，具有一定的必要性。公司已制定了《套期保值业务内部控制制度》，公司将在严格遵循相关内控制度的前提下开展业务操作。综上，公司开展外汇套期保值业务具有可行性。

南京寒锐钴业股份有限公司董事会

二〇二二年四月十四日