

宁波博汇化工科技股份有限公司

开展外汇金融衍生品业务的可行性分析报告

一、开展金融衍生品业务的目的

公司开展的金融衍生品业务，是以有效控制公司生产经营过程销售商品和采购原材料中使用外币结算产生的汇率波动风险为目的，通过合理利用金融工具锁定成本，降低风险，提高公司竞争力。公司此次开展金融衍生品交易业务不以投机套利为目的，是为了规避外汇市场风险，降低汇率及利率波动对公司利润的影响，合理降低财务费用。

二、金融衍生品业务基本情况

公司本次拟实施的金融衍生品业务仅限于公司生产经营相关的产品或所需的原材料或者外汇、利率等金融产品，主要包括远期、期权、互换、期货等产品或上述产品的组合，对应基础资产包括利率、汇率、货币、商品或上述资产的组合，额度不超过 6 千万美元，有效期自公司 2021 年度股东大会审议通过之日起 12 个月内，在前述额度和有效期限内可循环滚动使用，并由公司管理层在上述授权范围内具体实施。公司将使用自有资金实施金融衍生品业务，不得使用募集资金直接或间接开展金融衍生品交易。

三、金融衍生品业务的可行性分析

公司开展的衍生品投资业务与日常经营需求紧密相关。为提高公司规避汇率波动的风险的能力，增强公司财务稳健性，使用自有资金进行衍生品投资。为防范前述波动对公司利润和股东权益造成不利影响，公司有必要根据具体情况，适度开展金融衍生品交易，以加强公司的风险管理。

四、金融衍生品业务的风险分析

1、市场风险：公司开展金融衍生品业务时，主要为与主营业务相关的套期保值类业务，存在因标的利率、汇率等市场价格波动导致金融衍生品价格变动而造成亏损的市场风险。在汇率波动较大的情况下，公司操作的衍生金融产品可能会带来较大公允价值波动。

2、流动性风险：因市场流动性不足而无法完成交易的风险。

3、操作性风险：在具体开展业务时，如发生操作人员未按规定程序报备及

审批，或未准确、及时、完整地记录金融衍生品业务信息，将可能导致金融衍生品业务损失或丧失交易机会。同时，如交易人员未能充分理解交易合同条款和产品信息，将面临因此带来的法律风险及交易损失。

4、内部控制风险：金融衍生品交易专业性较强，复杂程度较高，可能会产生内部控制的风险。

5、信用风险：公司进行的衍生品投资交易对手均为信用良好且与公司已建立长期业务往来的银行，违约风险较低。

五、公司采取的风险控制措施

1、明确外汇金融衍生品交易原则：公司不进行单纯以盈利为目的的金融衍生品交易，所有金融衍生品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，应以套期保值、规避和防范商品价格波动风险、汇率风险和利率风险为目的。

2、制度建设：公司已建立了《金融衍生品交易业务管理制度》，对金融衍生品交易业务的审批权限及内部管理、责任部门及责任人、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露等做出明确规定，能够有效规范金融衍生品交易行为，控制金融衍生品交易风险。

3、产品选择：在进行外汇金融衍生品交易前，在多个交易对手与多种产品之间进行比较分析，选择最适合公司业务背景、流动性强、风险可控的金融衍生工具开展业务。

4、交易对手管理：慎重选择从事金融衍生品业务的交易对手。公司仅与具有合法资质的大型商业银行等金融机构开展金融衍生品交易业务，规避可能产生的法律风险。

5、风险预案：预先确定风险应对预案及决策机制，具体业务经办部门和公司财务部将持续跟踪金融衍生品公开市场价格或公允价值变动，及时评估外汇金融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。在市场波动剧烈或风险增大的情况下，增加汇报频次，确保风险预案得以及时启动并执行。

6、例行检查：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。

7、定期披露：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。

六、金融衍生品业务的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》等相关规定及其指南，对拟开展的外汇金融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。

七、公司开展的金融衍生品交易可行性分析结论

公司外汇金融衍生品交易是围绕公司实际经营业务进行的，以有效控制公司生产经营过程销售商品和采购原材料中使用外币结算产生的汇率波动风险为目的，增强公司财务稳健性，符合公司经营发展的需要。公司已制定了《金融衍生品交易业务管理制度》，建立了完善的内部控制制度。公司所计划采取的针对性风险控制措施也是可行的。

宁波博汇化工科技股份有限公司

2022 年 4 月 25 日