

江苏常铝铝业集团股份有限公司

关于 2024 年度开展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和必要性

江苏常铝铝业集团股份有限公司（以下简称“公司”）及下属控股子公司在日常经营过程中涉及大量的外币业务，随着公司外汇收支的增加，为有效规避和应对汇率波动等对公司及子公司带来的风险，减少对经营的影响，增强财务稳健性以及为有效利用外汇资金，合理降低财务费用，公司及子公司拟继续适度开展外汇衍生品交易业务包括但不限于远期结售汇、外汇掉期业务、货币互换业务、利率互换业务以及外汇期权业务等或上述产品的组合。

二、开展金融衍生品业务的主要内容

1、交易金额及授权期限

公司及控股子公司拟开展的外汇衍生品交易业务额度为2,000万美元或其他等值外币，额度使用期限自该事项获股东大会审议通过之日起至下一年度公司审议该事项的股东大会审议通过之日止。上述额度在期限内可循环滚动使用，但期限内任一时点的投资余额不超过2,000万美元或其他等值外币。

3、交易方式

公司开展外汇套期保值业务的交易场所为经监管机构批准、具有相应业务资质的银行等金融机构。

4、资金来源

公司自有资金。

三、交易风险分析

公司及控股子公司开展金融衍生品业务主要是以规避和应对汇率波动等对公司带来的风险，减少对公司经营的影响为目的，但同时也会存在一定的风险，具体如下：

1、价格波动风险：可能产生因标的利率、汇率等市场价格波动而造成金融衍生品价格变动而造成亏损的市场风险。

2、内部控制风险：金融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、流动性风险：因市场流动性不足而无法完成交易的风险。

4、履约风险：开展金融衍生品业务存在合约到期无法履约造成违约而带来的风险。

5、法律风险：因相关法律发生变化或交易对手违反相关法律制度可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失。

四、风险控制措施

1、公司及控股子公司开展的外汇衍生品交易品种均为与基础业务密切相关的简单外汇衍生品，且该类外汇衍生品与基础业务在品种、规模、方向、期限等方面相互匹配，以遵循公司谨慎、稳健的风险管理原则，不做投机性交易。

2、公司已制定《套期保值业务内部控制制度》，公司将严格按照内部控制制度的规定对各个环节进行控制。

3、公司将审慎审查与符合资格的金融机构签订的合约条款，严格执行风险管理制度，以防范法律风险。

4、公司内部审计部门负责定期对衍生品交易情况进行审查和评估。

五、相关会计处理

公司及子公司根据《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23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期会计》《企业会计准则第39号——公允价值计量》《企业会计准则第37号——金融工具列报》等相关规定及其指南，对拟开展的外汇衍生品交易业务进行相应的核算和列报，并反映资产负债表及损益表相关项目。

六、开展金融衍生品业务的可行性分析及主要结论

公司及子公司开展金融衍生品业务的相关审批程序符合国家相关法律、法规及《公司章程》的有关规定。公司已制定《套期保值业务内部控制制度》等管理制度，明确了审批流程、风险防控和管理等内部控制程序，对公司控制风险起到了保障的作用。公司及子公司通过适度开展外汇衍生品交易业务，可以有效规避和应对汇率波动等对公司及子公司带来的风险，减少对经营的影响，增强财务稳健性以及为有效利用外汇资金，合理降低财务费用。

综上所述，公司开展金融衍生品业务是必要的，且切实可行的，对公司的经营是有利的，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

江苏常铝铝业集团股份有限公司董事会

二〇二四年三月十八日