

# 金正大生态工程集团股份有限公司

## 关于开展外汇衍生品交易业务的可行性分析报告

### 一、开展外汇衍生品交易业务的背景

金正大生态工程集团股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司进出口业务主要采用外币结算，汇率的持续大幅波动存在给公司及子公司经营业绩带来不利影响的可能性，为有效规避和防范公司及子公司因进出口业务带来的潜在汇率风险，公司及子公司有必要与银行等金融机构开展外汇衍生品交易业务，以提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，减少汇率波动带来的不利影响。

### 二、开展外汇衍生品交易业务概述

#### 1、主要涉及的外币及业务品种

公司及子公司拟开展的外汇衍生品交易业务只限于与公司及子公司生产经营所使用的主要结算货币相同的币种，主要进行的外汇衍生品业务品种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品产品等业务。

#### 2、投资额度及期限

公司及子公司拟开展外汇衍生品交易业务的额度不超过 1000 万美元（或其他等值外币），投资期限为自公司第五届董事会第三十二次会议起一年内有效，上述额度在期限内可循环滚动使用。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。

#### 3、交易对方

经监管机构批准，有外汇衍生品交易业务经营资格的金融机构。

#### 4、资金来源

公司及子公司拟开展的外汇衍生品交易资金为自有资金，不存在直接或间接使用募集资金从事该业务的情形。

### 三、开展外汇衍生品交易业务的必要性和可行性

受国际政治、经济形势等因素影响，汇率波动幅度不断加大，外汇市场风险显著增加。为锁定成本，规避和防范汇率风险，公司及子公司有必要根据具体情

况，开展与进出口业务相关的外汇衍生品交易，以降低公司及子公司持续面临的汇率波动的风险。公司开展外汇衍生品交易业务以正常生产经营为基础，以具体业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的，不进行投机套利交易。公司通过开展适当的外汇衍生品交易业务，一定程度上有效规避外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司造成不利影响，增强财务稳健性，同时能合理降低财务费用。因此开展外汇衍生品交易具有必要性。

公司及子公司开展的外汇衍生品交易业务是以套期保值、规避和防范汇率风险为前提，交易品种均为与基础业务密切相关的简单外汇衍生产品，且该等外汇衍生产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。且公司已制定了相应的《外汇衍生品交易业务管理制度》，相关责任部门均明确了清晰的管理定位和职责，能够有效控制交易风险，因此该业务具有可行性。

#### **四、开展外汇衍生品交易业务的风险分析**

1、市场风险：可能产生因标的利率、汇率等市场价格波动而造成外汇衍生品价格变动而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、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：开展外汇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的风险。

#### **五、对外汇衍生品交易业务采取的风险防控措施**

1、明确外汇衍生品交易业务原则：开展外汇衍生品交易业务以保值为原则，最大程度规避汇率波动带来的风险，并结合市场情况，适时调整操作策略，提高保值效果。

2、制度建设：公司已建立《外汇衍生品交易业务管理制度》，对衍生品交易的操作原则、职责范围和审批权限、操作流程、风险报告及风险处理程序等做出了明确规定，能够有效规范外汇衍生品交易行为，控制外汇衍生品交易风险。

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

4、交易对手管理：慎重选择从事外汇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外汇机构开展外汇衍生品交易业务，规避可能产生的违约风险和法律风险。

5、风险预案：预先确定应对及决策机制，专人负责跟踪金融衍生品公允价值的变化，及时评估已交易金融衍生风险敞口情况，定期汇报。在市场波动剧烈或风险增大的情况下，增加汇报频次，确保预案得以及时启动并执行。

6、例行检查：公司审计中心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：严格按照法律、法规及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、外汇衍生品交易业务会计政策及核算原则**

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 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，对外汇衍生品交易业务进行相应的核算和披露。

## **七、开展外汇衍生品交易业务可行性分析结论**

公司及子公司开展外汇衍生品交易业务有利于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，具有必要性。公司已根据相关法律法规的要求制订《外汇衍生品交易业务管理制度》，并通过加强内部控制，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，公司及子公司拟开展的外汇衍生品交易业务是围绕公司及子公司进出口业务，是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。

金正太生态工程集团股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日