

# 中顺洁柔纸业股份有限公司

## 关于 2024 年度开展外汇衍生品交易业务的可行性分析报告

为减少、规避因外汇结算、汇率波动引起的汇兑风险，中顺洁柔纸业股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司在 2024 年度拟开展外汇衍生品交易业务，现将相关可行性分析说明如下：

### 一、衍生品交易业务情况概况

1、交易目的：公司及子公司以外币结算的进口原材料采购业务量大，当汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司的经营业绩会产生一定影响。为降低汇率波动对公司利润的影响和基于经营战略的需要，公司及子公司在 2024 年度拟开展外汇衍生品交易业务来规避汇率和利率风险。公司适度开展外汇衍生品交易业务不会影响公司主营业务的发展，将根据实际情况合理安排资金的使用。

2、交易金额：经预测，2024 年度拟开展的外汇衍生品交易合约量不超过 3000 万美元（含 3000 万美元），该额度自股东大会审议通过之日起 12 个月内滚动使用，有效期内任一时点的交易金额（含前述交易的收益进行再交易的相关金额）不超过上述额度。

3、交易方式：拟开展的外汇衍生品业务品种包括但不限于远期结售汇、结构性远期、外汇掉期、货币期权等产品及上述产品的组合。交易场所为经监管机构批准，具有外汇衍生品交易业务经营资格、经营稳健且资信良好的金融机构。

4、交易期限及授权：拟开展的外汇衍生品交易业务期限匹配实际业务需求期限，一般不超过一年。本次开展的外汇衍生品交易业务授权期限自股东大会审议通过之日起 12 个月内有效，授权公司董事长或其授权人士在额度范围内，审批日常衍生品交易业务方案、签署相关协议及文件等。

5、资金来源：用于开展外汇衍生品交易业务的资金来源为自有资金或自筹资金，不涉及使用募集资金。

### 二、风险分析及风险控制措施

#### （一）风险分析

公司及子公司进行外汇衍生品交易业务遵循合法、审慎、安全、有效的原则，不做投机性、套利性的交易操作，所有衍生品交易业务均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的。外汇衍生品交易业务可以在汇率发生大幅波动时，降低汇率波动对公司的影响。同时，外汇衍生品交易业务也会存在一定风险，主要包括：

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衍生品价格变动，进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：开展外汇衍生品交易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。

## （二）公司拟采取的风险管理措施

为了应对外汇衍生品交易业务带来的上述风险，公司采取风险管理措施如下：

1、明确交易原则：外汇衍生品交易以保值为原则，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、制度管控：公司已制定《金融衍生品交易管理制度》，建立严格有效的风险管理制度，利用事前、事中及事后的风险控制措施，预防、发现和降低各种风险。

3、对手选择：公司慎重选择从事外汇衍生品交易业务的交易对手，仅与经营稳定、资信良好的具有合法资质的银行等金融机构开展外汇衍生品交易业务。

4、灵活调整：密切关注国际外汇市场动态变化，加强对汇率的研究分析，在外汇市场发生重大变化时，及时调整外汇衍生品交易策略，最大限度地避免汇兑损失。

5、专人负责：设专人对持有的外汇衍生品合约持续监控，在市场剧烈波动

或风险增大情况下，或导致发生重大浮盈浮亏时及时报告公司决策层，并积极应对。

### **三、交易相关会计处理**

公司根据《企业会计准则》相关规定及其指南，对拟开展的衍生品交易业务进行相应的核算与会计处理，反映资产负债表及损益表相关项目。

### **四、对公司的影响**

公司及子公司开展与日常经营需求紧密相关的外汇衍生品交易业务，有助于锁定成本、规避和防范汇率大幅波动对公司业绩造成不良影响，增强公司财务稳健性，提高公司应对外汇市场风险的能力。

### **五、可行性分析结论**

外汇衍生品交易是围绕公司实际经营业务进行的，以正常业务背景为依托，以减少、规避汇率风险为主要目的，禁止投机和套利交易，符合公司的整体利益和长远发展。公司已制定《金融衍生品交易管理制度》，对业务操作原则、审批权限、管理及内部操作流程、内部风险控制制度等做出了明确规定，建立了完善的内部控制制度。公司严格按照规定安排和使用专业人员，建立严格的授权和审批流程，加强内部管理，同时建立异常情况及时报告制度，并形成高效的风险处理程序。该制度符合监管部门的有关要求，满足实际操作的需要，所制定的风险控制措施是切实有效的。

中顺洁柔纸业股份有限公司董事会

2023年11月21日