河南华英农业发展股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

河南华英农业发展股份有限公司（以下简称“公司”）为有效规避和防范外汇风险，降低汇率大幅波动对公司及子公司经营造成的不利影响，增强财务稳健性，公司拟与具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构开展外汇套期保值业务。现将相关事项可行性分析如下：

一、开展外汇套期保值业务的目的

由于公司涉及外销业务，公司收到的外销货款多为美元等外币。为有效规避和防范外汇风险，降低汇率大幅波动对公司及子公司经营造成的不利影响，增强财务稳健性，公司在不影响主营业务发展和资金使用安排的前提下，拟使用自有资金与银行等金融机构开展外汇套期保值业务。公司开展外汇套期保值业务以正常生产经营为基础，以规避和防范外汇风险为目的，不影响公司正常生产经营，不进行单纯以盈利为目的的投机和套利交易。

二、本次拟开展外汇套期保值业务的基本情况

（一）交易金额

公司拟开展的外汇套期保值业务预计任一交易日持有的最高合约价值不超过 1,000 万美元（含）或其他等值货币。在上述额度内可循环滚动使用，但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）不超过该额度。

公司预计动用的交易保证金和权利金上限（包括为交易而提供的担保物价值、预计占用的金融机构授信额度、为应急措施所预留的保证金等）不得超过公司最近一期经审计净利润的 50%。

（二）资金来源

自有资金，不涉及使用募集资金。

（三）交易方式

结合公司资金管理规划及日常经营实际需求，公司拟开展的外汇套期保值业务品种包括但不限于：远期结售汇、结构性远期、外汇掉期、外汇期权、货币互换、利率掉期、利率期权等业务，交易币种为公司经营结算常用的美元等货币。交易对手为经监管机构批准、具有外汇交易业务经营资格、经营稳健且资信良好的金融机构。

（四）交易期限

上述额度自公司董事会审议通过之日起 12 个月内有效，资金在上述额度和期限范围内可循环滚动使用。如发生交易的存续期超过了决议的有效期，则决议的有效期自动顺延至交易完成时终止。公司董事会授权公司管理层在上述额度范围内行使外汇套期保值业务的审批权限、签署相关文件。同时授权公司财务管理部在规定的期限及额度内负责具体的交易事宜。

三、交易风险分析及风控措施

（一）交易风险分析

公司进行外汇套期保值业务，严格遵循合法合规、审慎稳健、安全有效的原则，不开展投机性交易及单纯以套利为目的的交易，所有外汇套期保值业务均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范外汇风险为目的。但进行外汇套期保值业务仍存在一定的风险。

1、汇率波动风险：在外汇汇率走势与公司判断发生大幅偏离的情况下，公司开展外汇套期保值业务产生的收益可能低于预期，从而造成公司损失。

2、交易违约风险：外汇套期保值交易对手出现违约，不能按照

约定支付公司套期保值盈利从而无法对冲公司实际的汇兑损失，将造成公司损失。

3、内部控制风险：外汇套期保值业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于员工操作失误、系统故障等原因导致在办理外汇套期保值业务过程中造成损失。

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

5、政策风险：国内外相关金融监管机构关于外汇管理方面政策调整，可能对市场或操作造成影响，对公司外汇套期保值业务带来一定的不确定性。

（二）风险控制措施

1、公司开展的外汇套期保值业务遵循合法、谨慎、安全和有效的原则，不进行单纯以盈利为目的的外汇交易，均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以套期保值为手段，以规避和防范外汇风险为目的，不进行投机和套利交易。

2、公司将严格按照《外汇套期保值业务管理制度》执行对外汇套期保值业务的操作原则、审批权限、业务管理和操作流程、信息隔离措施、内部风险管理、信息披露等，保证制度有效执行，严格控制业务风险。

3、公司将审慎审查与银行等金融机构签订的合约条款，以防范法律风险。

4、公司财务管理部将持续关注外汇公开市场价格或公允价值变动，及时评估外汇套期保值业务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。

5、公司审计监察部门对外汇套期保值业务的决策、管理、执行

等工作的合规性进行监督检查。

四、交易相关会计处理

公司将根据《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》等相关准则及其指南，对拟开展的外汇套期保值业务进行相应的核算处理，最终的具体会计处理以会计师年度审计确认后的结果为准。

五、可行性分析结论

公司及子公司开展的外汇套期保值业务遵循合法合规、审慎稳健、安全有效的原则，不以投机为目的，所有外汇套期保值业务均为有效规避和防范外汇风险，降低汇率大幅波动对公司及子公司经营造成的不利影响，以增强财务稳健性为目的，不存在损害公司和全体股东尤其是中小股东利益的情形。公司已制定《外汇套期保值业务管理制度》对具体业务的操作原则、审批权限、业务管理和操作流程、信息隔离措施、内部风险管理及信息披露等作了明确规定，严格控制交易风险。综上所述，公司及子公司开展外汇套期保值业务符合公司的整体利益和长远发展，存在合理的可行性。

特此说明。

河南华英农业发展股份有限公司董事会

二〇二六年十一月十二日