

江苏蓝丰生物化工股份有限公司

关于2024年度开展衍生品交易业务的可行性分析报告

一、开展衍生品交易业务的背景

近年来外汇市场波动较为频繁，随着江苏蓝丰生物化工股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司（包括全资子公司及控股子公司，下同）外销业务的发展，为有效规避和防范外汇市场风险，防止汇率大幅波动对公司生产经营造成不利影响，公司及子公司国内外业务主体日常经营过程中，出口业务规模日益增加，结算货币多为美元或欧元，汇率波动会给公司及子公司的日常经营带来一定风险敞口。

基于有效规避和管控潜在风险、提高外汇资金使用效率，增强财务和经营稳健性的考虑，公司及子公司拟利用远期结售汇等作为套期工具，适度开展外汇衍生品交易业务。

二、开展衍生品交易业务的情况概述

（1）交易品种、交易场所、交易工具和交易预计额度

公司及子公司拟与银行等金融机构，开展外汇衍生品交易业务，交易品种包括但不限于远期锁汇、外汇掉期、外汇期权、利率互换、货币互换、利率掉期、利率期权等。在授权有效期内，公司开展外汇衍生品交易业务动用资金的最高额度为1亿元人民币（可折合相应美元或欧元），在前述最高额度内，资金可循环使用，期限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）将不超过上述最高额度。

（2）授权期限

自本事项获公司股东大会批准之日起12个月内。

（3）资金来源

公司及子公司的自有、自筹资金，不涉及募集资金。

（4）实施方式

为保证外汇衍生品交易业务能够顺利开展，提高效率，公司提请股东大会授权经营管理层在批准的额度范围内开展衍生品交易业务。

三、开展衍生品交易业务的必要性和可行性

随着公司业务的快速发展，公司及下属子公司海外经营与外汇业务规模日益扩大。由于汇率和利率震荡幅度不断加大，外汇市场不确定性显著增加，结算货币的

多元化是支持公司海外业务向深度和广度快速推进的必要手段。公司及下属子公司开展金融衍生品业务，是为了满足业务发展的需要。在对汇率走势判断不明确时，开展金融衍生品交易业务，降低国际业务中的汇率、利率风险，规避和防范汇率、利率波动对公司利润带来的不利影响。从而增强公司财务稳定性，实现公司稳健经营，维护公司和全体股东利益。

四、开展衍生品交易业务的风险分析

公司开展衍生品交易业务遵循合法、谨慎、安全和有效的原则，衍生品交易存在一定的风险：

1、市场风险：金融市场受宏观经济形势、行业周期等诸多因素影响，汇率波动具有双向性，在远期汇率走势中，可能出现远期外汇交易汇率锁定价格低于交割当日公司记账汇率，造成公司汇兑损失。

2、流动性风险：因公司业务变动、市场变动等各种原因需提前平仓或展期已办理的金融衍生品交易业务，存在须向银行支付差价的风险。

3、政策及法律风险：因相关法律制度发生变化或交易对手违反相关法律制度或合同约定，造成合约无法正常执行而给公司带来损失。

4、其它风险：在开展交易时，如操作人员未按规定程序进行衍生品交易操作或未能充分理解衍生品信息，将带来操作风险，或导致经营活动不符合法律规定或者外部法律事件而造成的损失。

五、对衍生品交易业务采取的风险防控措施

1、公司已制订《衍生品交易业务管理制度》，对衍生品交易的操作原则、审批权限、日常管理、风控机制等做出规定，规范业务操作、防控相关风险。

2、公司将谨慎选择具有相关经营资格的金融机构进行合作，必要时可聘请外部具有丰富投资管理经验的人员为公司提供咨询服务，保证公司在投资前进行严格、科学的研究、论证，最大程度降低操作风险和履约风险。

3、在业务操作过程中，公司与合作方将严格遵守国家有关法律法规的规定，防范法律风险，定期对衍生品业务的规范性、内控机制的有效性、信息披露的真实性等方面进行监督检查；密切关注国内外监管机构的政策变化和相关规定变更，根据其影响提前做好衍生品交易业务调整，避免发生政策风险。

4、公司将坚持谨慎投资的原则，持续加强对经济政策和形势、市场环境变化等分析和调研，及时调整投资策略及规模；持续加强相关人员的专业知识培训，提高

从业人员的专业素养。

5、公司内部审计部门对《外汇衍生品交易业务管理制度》中规定的内部风险报告制度及风险处理程序的实际执行情况进行监督，如发现未按规定执行的，及时向董事会和审计委员会报告。

六、对公司的影响及相关会计处理方式

公司将根据衍生品交易业务的实际情况，依据财政部发布的《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》《企业会计准则第39号——公允价值计量》等会计准则的要求，对公司衍生品交易进行会计核算及列报。

七、开展衍生品交易业务的可行性分析结论

公司外汇衍生品交易是围绕公司实际外汇收支业务进行的，是以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率波动风险为目的，且公司制定了相关制度、明确了责任部门、完善了内部流程、配备了业务操作及风险控制人员，采取的针对性风险控制措施是有效可行的，因此公司开展外汇衍生品投资具有必要性和可行性。

江苏蓝丰生物化工股份有限公司董事会

2024年4月28日