

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

关于 2021 年开展套期保值产品交易的可行性分析报告

一、开展外汇套期保值业务的背景

2020 年以来美元等外币兑人民币汇率波动较大对公司造成了一定的影响，为对冲外币兑人民币汇率波动的风险，公司及公司下属子公司拟开展套期保值产品交易。公司通过开展外汇套期保值，能够在一定程度上规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司造成的不良影响，提高资金使用效率，增强财务稳健性。

二、套期保值业务的基本情况

1、业务品种及币种

业务类别包括但不限于：远期外汇业务、掉期业务、外汇期权及其他金融衍生品交易业务。主要外币币种为美元。

2、业务规模及资金来源

根据公司的出口收入、境外经营业务规模、境外融资情况及同行业公司惯例，公司及公司下属子公司预计2021年开展套期保值产品交易额度为7亿美元或其他等值外币，资金来源为公司自有资金，不涉及关联交易，不存在直接或间接使用募集资金从事该业务的情形。

3、授权事项

套期保值业务实际发生时，交易金额、交易期限、交易费率等内容，提请股东大会授权由公司及子公司与相关金融机构在以上额度内共同协商确定，并签署相关合同，相关套期保值业务事项以正式签署的文件为准。

4、业务期间

自2020年年度股东大会审议通过后至2021年年度股东大会召开之日前有效。上述交易额度可循环使用。

三、风险分析及风险控制措施

公司遵循审慎原则，所有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，以规避和防范汇率风险为目的，但是进行套期保值业务也存在一

定风险，主要包括：

1、汇率波动风险：在外汇汇率走势与公司判断发生偏离的情况下，公司开展外汇套期保值业务支出的成本可能超过预期，从而造成公司损失；

2、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；

3、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；

风险控制措施：

1、公司已制定《金融衍生品交易业务管理制度》，对外汇套期保值业务操作规定、业务流程、保密制度、风险管理等方面进行明确规定；

2、为控制汇率大幅波动风险，公司将加强对汇率的研究分析，实时关注国际国内市场环境变化，适时调整经营、业务操作策略，最大限度地避免汇兑损失；

3、为防范内部控制风险，公司所有的外汇交易行为均以规避和防范汇率风险为目的，不得进行投机和套利交易，并严格按照《金融衍生品交易业务管理制度》的规定进行业务操作，有效地保证制度的执行。公司内控内审部定期对外汇套期保值业务的实际操作情况、资金使用情况、盈亏情况进行审计，稽核交易及信息披露是否根据相关内部控制制度执行；

4、为控制交易违约风险，公司仅与具有相关业务经营资质的银行等金融机构开展外汇套期保值业务，保证公司金融衍生品交易管理工作开展的合法性。

四、会计政策及核算原则

公司根据财政部《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》等相关规定及其指南，对拟开展的外汇套期保值业务进行相应的核算处理，反映资产负债表及损益表相关项目。

五、可行性分析结论

公司及子公司开展套期保值业务是为了充分运用套期保值工具降低或规避

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。公司制定了《金融衍生品交易业务管理制度》，完善了相关内控制度，为套期保值业务配备了专业人员，公司采取的针对性风险控制措施切实可行，开展套期保值业务具有可行性。

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司董事会

2021 年 3 月 29 日