

佩蒂动物营养科技股份有限公司

关于 2022 年度开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、 外汇套期保值业务的目的

公司目前的主营业务主要为宠物食品的研发、生产和销售，其中国外市场占据了较大部分份额，如2021年度国外销售占营业收入的比重达83.45%。公司在国内市场的自有品牌业务尚处于起步阶段，预计未来几年海外市场收入仍将占据较大比重。公司在国外市场的销售主要以美元、欧元、越南盾、新西兰元等作为结算货币，近年来人民币对美元的汇率波动幅度较大，对公司业绩产生了一定的不确定性影响。

另外，随着公司业务的国际化程度进一步提升，随着柬埔寨、新西兰生产基地的陆续投产，公司将越来越多地使用外币经营，对人民币汇率的敏感性进一步提升。

公司拟开展外汇套期保值业务的主要目的为有效防范外汇市场带来的风险，提高应对汇率波动风险的能力，防范汇率大幅波动造成业绩的不确定性。

二、 外汇套期保值业务的概述

公司开展外汇套期保值业务的主要类型有远期结售汇、外汇掉期、外汇期权及其他外汇衍生品业务。

远期结售汇是指在交易日后的未来某个时间，公司与银行等合格金融机构按照约定的币种、金额、汇率、期限进行人民币与外汇资金交割的产品。

掉期业务是指在交易日或未来某个时间（近端交割日），公司与银行等合格金融机构按约定的金额和汇率进行人民币与外币资金交割，并在交割日后的某个时间（远端交割日），按相同外汇金额、不同交易方向和不同约定汇率进行人民币与同一外汇资金再次交割的产品。

外汇期权，也称为货币期权，指合约购买方在向出售方支付一定期权费后，所获得的在未来约定日期或一定时间内，按照规定汇率买进或者卖出一定数量外汇资产的选择权。

其他外汇衍生品业务，是指公司为了保证外币资产不受或少受汇率变动带来损失，而开展的利用其他外汇工具的交易。

三、 外汇套期保值业务基本情况

（一）主要涉及币种

外汇套期保值业务只限于公司开展实际经营业务过程中所涉及的主要结算货币，主要为美元、欧元、越南盾、新西兰元等。

（二）外汇套期保值业务的资金规模及来源

在不影响公司正常生产经营的前提下，本次开展外汇套期保值业务的最高额度不超过不超过6,000万美元或者等值人民币，资金来源于公司自有资金，不涉及募集资金。

（三）开展外汇套期保值业务的期限

本次开展外汇套期保值业务的期限自公司2021年年度股东大会审议通过之日起至下一年度股东大会召开之日止，单笔交易的存续期不超过12个月，如单笔交易的存续期截止日超过了股东大会决议有效期截止日，则决议的有效期自动顺延至该笔交易终止时止。

（三）开展外汇套期保值业务授权情况

鉴于外汇套期保值业务与公司的日常经营活动密切相关，董事会提请股东大会授权董事会安排经办人员根据公司制度的规定，在股东大会批准的有效期内具体实施业务方案，代表公司签署相关协议及文件。

（四）外汇套期保值业务交易对方

交易对方须是经人民银行、国家外汇管理局批准具备相关经营资质的金融机构。

四、开展外汇套期保值业务的必要性及可行性

通过分析公司目前的市场结构和收入结构，国外市场收入占公司当前营业总收入的比例较高，且主要使用美元、欧元作为结算货币，同时公司越南子公司本币为越南盾、新西兰子公司本币为新西兰元。特别是随着公司在新西兰、柬埔寨部分在建项目的投产，公司主营业绩受到人民币汇率的影响将更加明显。

2021年全年，人民币对美元汇率在合理均衡水平上保持基本稳定。但期间的波动也对公司2021年度的业绩造成了一定的影响。公司预计，2022年及未来一定时期内，人民币汇率的波动将持续影响公司的业绩的稳定性。

为更好适应人民币汇率的波动，公司通过开展外汇套期保值业务，充分利用金融工具规避或降低外汇汇兑损失，防范汇率大幅波动对公司业绩造成较大波动，增强经营的稳健性。

公司已制定了《远期结售汇及掉期业务管理制度》，完善了相关审批流程和监督检查制度，将为外汇套期保值业务配备专门的人员，确保采取的针对性风险控制措施切实可行。

五、开展外汇套期保值业务的会计政策及核算

公司将根据财政部《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》及其他相关规定，对外汇套期保值业务进行相应的会计处理，反映资产负债表及损益表的相关科目。

六、开展外汇套期保值业务的可行性分析结论

公司开展外汇套期保值业务是为了充分运用外汇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。公司已根据相关法律法规的要求制订了《远期结售汇及掉期业务管理制度》及其他相关管理制度，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为本项业务提供了可靠保障。

公司开展外汇套期保值业务是以具体经营业务为前提，在保证正常生产经营的前提下开展的，可以有效规避和防范外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司造成不良影响，提高外汇资金使用效率，增强公司财务稳健性，具有充分的必要性和可行性。

佩蒂动物营养科技股份有限公司

董事会

二〇二二年四月二十日