

深圳市新产业生物医学工程股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、开展外汇套期保值业务的目的

随着公司业务的快速发展，公司及子公司业务涉及美元、欧元等外币结算量不断上升。当市场汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司的经营业绩会造成一定的影响。为了降低汇率波动对公司业绩的影响，增加公司财务对汇率波动风险的管控，公司拟与银行等金融机构开展与日常经营需求紧密相关的外汇套期保值业务，降低汇率波动风险。

二、外汇套期保值业务基本情况

（一）主要涉及币种及业务品种

公司拟开展的外汇套期保值业务的币种只限于从事公司日常经营业务所使用的主要结算货币，包括美元、欧元等。

交易品种包括远期结售汇、外汇掉期（互换）或混合上述产品特征的外汇衍生品。

（二）交易对方

公司选择经有关政府部门批准、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。公司主要向中国银行、招商银行等商业银行开展上述外汇套期保值业务。

（三）授权及期限

鉴于外汇套期保值业务与公司的经营密切相关，公司董事会授权总经理审批日常外汇套期保值业务方案，签署相关协议及文件；由公司财务部门为业务经办机构，行使外汇套期保值业务管理职责。授权期限自董事会审议通过之日起十二个月内有效。如单笔交易的存续期超过了授权期限，则授权期限自动顺延至单笔交易终止时止。

（四）资金额度

公司在授权期限内使用合计总额不超过人民币 8 亿元（或等额外币）的闲置自有资金开展外汇套期保值业务。在上述额度内，资金可以滚动使用。

（五）资金来源

公司开展外汇套期保值业务的资金为公司闲置自有资金，目前公司现金流较为充裕，在保证公司正常经营所需流动资金的情况下，预计阶段性闲置资金较多，资金来源合法合规，不涉及募集资金。

三、公司开展外汇套期保值业务的必要性和可行性分析

近年来受国际政治、经济不确定因素的影响，外汇市场波动较为频繁，汇率损失对公司经营业绩形成一定的潜在影响。为防范外汇汇率风险，公司有必要根据具体情况，适度开展外汇套期保值业务。

公司开展的外汇套期保值业务与公司业务紧密相关，是基于公司外汇资产、负债状况及外汇收支业务情况而开展的，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，更好地规避和防范公司所面临的外汇汇率波动风险。

四、外汇套期保值业务的风险分析

公司进行外汇套期保值业务遵循稳健原则，不进行以投机为目的的外汇交易，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，以规避和防范汇率风险为目的。但是进行外汇套期保值业务也会存在一定的风险，主要包括：

（一）汇率、利率波动风险：在外汇汇率及利率走势与公司判断汇率及利率波动方向发生大幅偏离的情况下，公司锁定汇率后支出的成本可能超过不锁定时的成本支出，存在造成汇兑损失增加的风险。

（二）违约风险：公司在开展外汇套期保值业务时，存在交易对方在合同到期无法履约的风险。

（三）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，可能存在操作人员未按规定程序审批及操作失误、系统故障等原因，从而导致在办理

外汇套期保值业务过程中造成损失。

（四）法律风险：公司在开展外汇套期保值业务时，存在操作人员未能充分理解交易合同条款和产品信息，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交易损失。

五、风险管理措施

（一）为避免汇率大幅波动风险，公司会加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境变化，适时调整策略，最大限度的避免汇兑损失。

（二）为控制履约风险，公司仅与具备合法业务资质的大型银行等金融机构开展外汇套期保值业务，规避可能产生的履约风险。

（三）为降低内部控制风险，公司财务部门对外汇套期保值业务进行交易前的风险评估，分析交易的可行性及必要性，当市场发生重大变化时及时上报风险评估变化情况并提出可行的应急止损措施。公司所有的外汇套期保值业务的开展均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，不得进行投机和套利交易。

（四）内审部对外汇套期保值业务进行监督检查，对外汇套期保值业务的实际操作情况、资金使用情况及盈亏情况进行审查，并将审查情况向董事会审计委员会报告。

（五）公司根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》及《公司章程》等有关规定，结合公司实际情况，制定了《对外投资管理制度》，对公司开展衍生品业务审批权限、内部操作流程、内部风险管理、信息披露等方面进行了明确规定。

六、会计政策及核算原则

公司按照《企业会计准则第 22 条—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》相关规定及其指南，对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。

七、公司开展外汇套期保值业务的可行性分析结论

公司以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，在保证正常生产经营

的前提下，运用外汇套期保值工具有利于降低汇率风险，减少汇兑损失、控制经营风险，具有一定的必要性，符合全体股东利益。在交易对手方选择上，公司主要选择中国银行、招商银行等商业银行，具有一定的履约保证。公司已制定《对外投资管理制度》，完善了相关内控制度，采取了针对性风险控制措施。因此，我们认为开展上述外汇套期保值业务风险可控，有利于降低汇率波动对公司业绩的影响，增加公司财务对汇率波动风险的管控。

深圳市新产业生物医学工程股份有限公司

董事会

2023 年 8 月 25 日