

海南普利制药股份有限公司

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背景

海南普利制药股份有限公司（以下简称“公司”）拟开展的外汇套期保值业务与生产经营紧密相关，随着公司国际业务不断增多，汇率波动将对公司业绩造成一定影响。为防范和控制外币汇率、利率风险，合理降低财务费用，实现稳健经营，公司及全资子公司基于实际业务需要为基础，拟开展外汇套期保值业务，不进行单纯以投机为目的的外汇交易。

二、开展外汇套期保值业务的情况概述

（一）交易金额及期限

公司及全资子公司拟使用不超过人民币 30,000 万元（或等值外币）开展外汇套期保值业务。期限为该额度自股东大会批准之日起 12 个月内有效，在期限内上述额度可循环滚动使用，如单笔交易的存续期超过决议有效期，则决议有效期自动顺延至单笔交易终止时止。董事会提请股东大会授权公司董事长在额度内行使外汇衍生品业务交易的决策权及签署相关的交易文件，由公司财务部门负责外汇衍生品业务交易的具体办理事宜。

（二）交易方式

公司拟开展的外汇套期保值业务只限于从事与公司及子公司生产经营所使用的主要结算货币相同的币种。公司将只与具有外汇套期保值业务资质的金融机构开展外汇套期保值业务，不会与前述金融机构之外的其他组织或个人进行交易。拟开展的外汇套期保值业务主要包括远期结售汇、人民币和其他外汇的掉期业务、外汇买卖、外汇掉期、外汇期权等业务。

（三）资金来源

公司开展外汇套期保值业务的资金全部来源于自有资金，不会直接或间接使用募集资金。

（四）流动性安排

公司开展外汇套期保值业务以正常的本外币收支业务为背景，以具体经营业

务为依托，投资金额和投资期限与实际业务需求相匹配，以合理安排使用资金。

三、开展外汇套期保值业务的必要性和可行性

因公司业务持续发展，外币收汇金额逐年增长，公司及合并报表范围内子公司收款币种存在兑换操作，继而会造成公司的外汇风险敞口。为此，公司及合并报表范围内子公司拟开展外汇套期保值业务，可以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不良影响，提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，增强财务稳健性。因此，开展外汇套期保值业务具有必要性。

公司制定了《外汇衍生品交易业务管理制度》，完善了相关内控制度，对业务操作原则、业务审批权限、业务管理及内部操作流程、信息隔离措施、内部风险控制程序、信息披露等方面进行明确规定。该制度符合监管部门的有关要求，满足实际操作的需要，所制定的风险控制措施切实有效，因此，开展外汇套期保值业务具有可行性。

四、开展外汇套期保值业务的风险分析、风险控制措施

（一）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。

1、市场风险：因外汇行情变动较大，可能产生因标的利率、汇率等市场价格波动引起外汇套期保值产品价格变动，造成亏损的市场风险。

2、内部控制风险：外汇套期保值专业性较强，属于内控风险较高的业务，可能会由于内控制度不完善而造成风险。

3、客户违约风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回收期内收回，会造成延期交割并导致公司损失。

4、回款预测风险：业务部门根据客户订单和预计订单进行回款预测，实际执行过程中，客户可能会调整自身订单和预测，造成公司回款预测不准，导致外汇套期保值交易延期交割风险。

（二）风险控制措施

1、为避免和降低汇率大幅波动带来的损失，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，最大限度地避免和降低汇兑损失。

2、公司已制订《外汇衍生品交易业务管理制度》，对业务的操作原则、审批权限、责任部门及责任人、内部操作流程、信息隔离、风险控制等做出规定。公司将严格按照《外汇衍生品交易业务管理制度》相关规定进行操作，加强过程管理。

3、为防止外汇套期保值业务延期交割，公司高度重视应收账款的管理，积极催收应收账款，避免出现应收账款逾期的现象。

4、为防范内部控制风险，公司所有的外汇套期保值行为均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，不得进行投机交易，并严格按照《外汇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。

5、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，保证公司外汇套期保值工作开展的合法性。

五、外汇套期保值业务会计政策及核算原则

公司及子公司根据财政部《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》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和披露。

六、开展外汇套期保值业务可行性分析结论

公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务与生产经营紧密相关，随着公司国际业务不断增多，汇率波动将对公司业绩造成一定影响。为防范和控制外币汇率、利率风险，合理降低财务费用，实现稳健经营，公司及全资子公司基于实际业务需要为基础，拟开展外汇套期保值业务，不进行单纯以投机为目的的外汇交易。公司已制定了《外汇衍生品交易业务管理制度》，并通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司从事外汇套期保值业务制定了具体操作流程，计划所采取的针对性风险控制措施是可行的。公司及合并报表范围内子公司开展外汇套期保值业务具有必要性和可行性。

海南普利制药股份有限公司

董 事 会

2024 年 1 月 10 日