

郑州安图生物工程股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、公司开展外汇套期保值业务的背景

郑州安图生物工程股份有限公司（以下简称“公司”）及控股子公司近年来着力开拓境外市场，境外销售收入占比不断提高，受国际政治、经济形势等因素影响，汇率波动幅度不断加大，外汇风险显著增加。

二、公司开展外汇套期保值业务的目的

为有效规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司经营业绩造成不利影响，提高外汇资金使用效率，公司及控股子公司拟开展外汇套期保值业务，起到平抑外汇敞口风险、合理降低财务费用、增强财务稳健性的目的。

三、公司开展外汇套期保值业务的基本情况

（一）交易额度

公司拟使用最高额（任一时点合计，含收益进行再交易的相关金额）不超过8,900万美元（或等值货币，含本数）开展外汇套期保值业务。在上述额度内，资金可循环滚动使用。

（二）资金来源

公司及控股子公司拟开展外汇套期保值业务的资金为自有资金，不涉及募集资金。

（三）交易方式

1. 交易品种及交易工具：包括远期结售汇、外汇掉期、外汇期权、利率互换、利率掉期、利率期权等相关衍生品的单一产品或产品组合，对应基础资产包括利率、汇率、货币等。既可采取全额交割，也可采取差价结算。

2. 交易币种：包括但不限于美元、欧元、日元等与实际业务相关的币种。

3. 交易对手方：限于与经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有外汇套期保值业务经营资格的金融机构进行交易，本次外汇套期保值业务交易对手方不涉及关联方。

（四）交易期限及授权

本次开展外汇套期保值业务的期限及决议有效期为自公司董事会审议通过之日起 12 个月内有效。在上述额度范围和期限内，董事会授权董事长或其授权人负责具体实施外汇套期保值业务相关事宜，并签署相关文件。

四、公司开展外汇套期保值业务的风险分析

公司的外汇套期保值业务以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率或利率风险为目的，不得进行投机和非法套利交易。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）市场风险

外汇套期保值合约汇率、利率与到期日实际汇率、利率的差异将产生交易损益。在外汇汇率走势与公司判断汇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。

（二）履约风险

公司在开展外汇套期保值业务时，存在交易对手方在合同到期时无法履约的风险。

（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，可能会由于内控制度不完善而造成风险。

（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法律风险。

五、风险防控措施

（一）公司的外汇套期保值业务以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率或利率风险为目的，不得进行投机和非法套利交易。

（二）公司制定严格的《外汇套期保值业务管理制度》，对套期保值业务的操作原则、审批权限、部门设置与人员配备、内部操作流程、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露及信息隔离措施等明确规定，严格控制交易风险。

（三）公司只允许与经有关政府部门批准、具有相关业务经营资质、信用良好的银行等金融机构签订合约条款，严格执行风险管理制度，以防范法律风险。

（四）公司审计部定期或不定期地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，稽查交易是否根据相关内部控制制度执行。

六、交易相关会计处理

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》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。

七、公司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主要是为了有效规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对经营业绩造成不利影响，进一步提高本公司应对外汇波动风险的能力，减少汇兑损失，降低财务费用，增强财务稳健性，符合公司业务发展的需要，不会对公司正常生产经营产生重大影响。公司已经制定了《外汇套期保值业务管理制度》，并完善了相关内控流程，公司采取的针对性风险控制措施可行有效。因此，公司开展外汇套期保值业务具有必要性和可行性。

郑州安图生物工程股份有限公司董事会

2025 年 1 月 21 日