

晨光生物科技集团股份有限公司

关于开展外汇远期锁汇业务的可行性分析报告

晨光生物科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司拟使用自有资金开展外汇远期锁汇业务余额不超过 8,000 万美元。在上述额度范围内，资金可循环使用，期限自董事会审议通过之日起不超过 12 个月。本业务仅用于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，不作为盈利工具使用。

一、开展外汇远期锁汇业务的必要性

公司部分业务主要以外币进行结算，当汇率出现较大波动时，汇兑损失将对公司经营业绩造成一定影响。为规避外汇市场风险，防范汇率波动对公司经营业绩的影响，公司拟开展外汇远期锁汇业务。

公司开展外汇远期锁汇业务以正常生产经营为基础，以规避和防范汇率风险为目的，不进行单纯以盈利为目的的投机和套利。公司开展外汇远期锁汇业务是为了充分运用外汇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。

二、开展外汇远期锁汇业务的基本情况

1、投资目的：由于公司部分业务主要采用美元等外币进行结算，为规避和防范外汇风险，进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，防范汇率大幅波动对公司造成不良影响，公司需开展远期锁汇业务。公司开展远期锁汇业务，均以正常生产经营为基础，以规避和防范汇率风险为目的，不进行以投机和盈利为目的，不影响公司主营业务的发展。

2、交易金额：公司及子公司拟开展的外汇远期锁汇业务交易余额不超过 8,000 万美元，在该额度内资金可以循环滚动使用。

3、交易方式：在经国家外汇管理局和中国人民银行批准具有远期外汇交易业务经营资格的金融机构进行外汇远期锁汇业务。

4、资金来源：自有资金，不涉及募集资金或银行信贷资金。

5、投资期限：自董事会审议通过之日起不超过 12 个月。

三、外汇远期锁汇业务的风险分析

1、市场风险：在汇率行情变动较大的情况下，若汇率走势与公司判断汇率

波动方向发生大幅偏离，将对公司造成一定的汇兑损失。

2、操作风险：外汇远期锁汇业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于操作人员未及时、充分地理解衍生品信息，产生操作不当或操作失败的可能，从而带来相应风险。

3、技术风险：由于无法控制和不可预测的系统故障、网络故障、通讯故障等造成交易系统非正常运行，使交易指令出现延迟、中断或数据错误等问题，从而带来相应风险。

4、客户违约风险或回款预测风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回，可能会造成因单方面远期结汇合约交割导致公司损失的风险。

四、风险控制措施

1、公司将通过银行专业机构掌握市场波动原因并研判未来走势，加强对外汇汇率的研究分析，适时调整交易方案，以最大程度避免汇兑损失。

2、制定规范的业务操作流程和授权管理体系，内部专人负责，明确岗位职责，严格在授权范围内从事上述业务；同时加强相关人员的业务培训及职业道德，提高相关人员素质，并建立异常情况及时报告制度，最大限度的规避操作风险的发生。

3、购置符合要求的计算机系统及相关设施，确保交易工作正常开展。

4、为防止远期锁汇延期交割，公司将进一步加强外币应收账款管理，避免出现应收账款逾期的现象，降低客户拖欠、违约风险。严格按照客户回款计划，控制外汇资金总量及锁汇时间，严格控制远期锁汇规模，将公司可能面临的风险控制在可承受的范围内。

5、公司审计部不定期对相关数据进行抽查，当发现有关人员违反风险管理政策和风险管理工作程序等问题时，及时反馈给公司相关部门并做出有效反应。

五、外汇远期锁汇业务的会计核算原则

公司及子公司根据《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 37 号—金融工具列报》等相关规定及其指南，对外汇远期锁汇业务进行核算、披露。

六、外汇远期锁汇业务的可行性

公司及子公司开展外汇远期锁汇业务是基于公司正常经营业务进行，通过锁

定外汇汇率，从而达到降低汇率波动对公司经营业绩造成较大影响，不进行以投机和盈利为目的，具有一定的必要性。公司采取的针对性风险控制措施可行有效。因此，公司及子公司开展外汇远期锁汇业务能有效地降低汇率波动风险，具有一定的必要性和可行性。

七、 结论

综上所述，公司及子公司开展外汇远期锁汇业务原因清晰、目标明确，且具备业务开展的基础条件和风险控制能力，开展外汇远期锁汇业务是切实可行的，因此拟开展外汇远期锁汇业务。

晨光生物科技集团股份有限公司

董事会

2025年4月8日