

## 广东溢多利生物科技股份有限公司 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

公司存在境外销售，出口商品以外币结算，为有效规避外汇市场的风险，降低汇率波动对公司成本控制和经营业绩造成的不利影响，为有效规避进出口业务中的汇率风险等外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司生产经营、成本控制造成的不良影响，公司拟与银行等金融机构开展外汇套期保值业务，以减少汇率波动对公司业绩的影响，合理降低财务费用，增强财务稳健性。

### 二、公司开展外汇套期保值业务的必要性与可行性

1. 必要性：公司产品需要出口海外市场，受国际政治、经济不确定因素影响，外汇市场波动较为频繁。为防范外汇市场风险，公司有必要根据具体情况，适度开展外汇套期保值业务，可以一定程度上降低公司持续面临的汇率或利率波动的风险，增强公司财务稳健性。

2. 可行性：公司本次开展外汇套期保值业务符合相关法律法规的规定，公司已制定《公司金融衍生品交易业务管理制度》，规定公司从事外汇交易业务，以规避汇率风险为主要目的，禁止投机和套利交易。制度对外汇套期保值业务基本准则、业务审批权限、业务管理及内部操作流程、内部风险控制程序、信息披露和档案管理做出了明确规定。通过加强内部控制，尽可能控制交易风险。因此公司开展外汇套期保值具备可行性。

### 三、公司开展外汇套期保值业务的基本情况

1、主要币种及业务品种：公司拟开展的外汇套期保值业务只限于从事与公司经营所使用的主要结算货币相同的币种，主要外币币种为美元等跟实际业务相关的币种。公司拟开展的外汇套期保值业务包括远期结售汇、人民币和外汇掉期及其他外汇衍生产品等业务。

2、业务规模及投入资金来源：根据公司资产规模及业务需求情况，公司累计开展的外汇套期保值业务交易金额为任意时点最高余额不超过 3000 万美元或

等值外币金额，开展外汇套期保值业务的期限自公司股东大会审议通过之日起 12 个月，在审批期限内可循环使用。

公司开展外汇套期保值业务投入的资金来源为公司的自有资金，不涉及募集资金。

3、期限及授权：鉴于外汇套期保值业务与公司的经营密切相关，公司董事会授权公司董事长审批日常外汇套期保值业务方案及签署外汇套期保值业务相关合同。授权期限自公司股东大会审议通过之日起 12 个月内有效。

#### 四、风险分析

公司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及利率交易，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，以规避和防范汇率及利率风险为目的。但是进行外汇套期保值业务也会存在一定的风险：

1、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，从而造成公司损失。

2、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。

3、交易违约风险：在外汇套期保值交易对手方出现违约的情况下，公司将无法按照约定获取套期保值盈利以对冲公司实际的汇兑及利息损失，从而造成公司损失。

4、客户违约风险：客户应收账款发生逾期、客户调整订单等情况将使货款实际回款情况与预期回款情况不一致，可能使实际发生的现金流与已操作的外汇套期保值业务期限或数额无法完全匹配，从而导致公司损失。

#### 五、风险应对措施

1、公司制定了《公司金融衍生品交易业务管理制度》，对外汇套期保值业务操作规范、审批权限、管理流程、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序等做出了明确规定。

2、公司财务部门负责统一管理公司外汇套期保值业务，所有的外汇交易行为均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，不得进行投机和套利交易，

并严格按照《公司金融衍生品交易业务管理制度》的规定进行业务操作，有效保证制度的执行。

3、公司内部审计部负责定期审查监督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等，并向董事会审计委员会报告审查情况。

4、公司仅与具有合法资质的大型银行等金融机构开展外汇套期保值业务，财务部门及时跟踪交易变动状态，严格控制交割违约风险的发生。

5、公司进行外汇套期保值业务必须基于公司的外币收（付）款的谨慎预测，外汇套期保值业务的交割日期需与公司预测的外币收款、存款时间或外币付款时间相匹配，或者与对应的外币银行借款的兑付期限相匹配。

## 六、会计核算政策及对公司的影响

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》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处理，后续也将在定期报告中对已经开展的外汇套期保值业务相关信息进行披露。

## 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，具有充分的必要性。且不存在损害公司和全体股东利益的情况。公司已根据相关法律法规的要求制定了《公司金融衍生品交易业务管理制度》，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具体操作规程。公司开展外汇套期保值业务是以具体经营业务为依托，不做投机性、套利性的交易操作，能够优先锁定交易成本和收益，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，具备可行性。

广东溢多利生物科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日