

# 山东金城医药集团股份有限公司

## 关于开展远期外汇交易业务的可行性分析报告

### 一、开展远期外汇交易业务的背景

目前，公司进出口业务的主要结算币种为美元、少部分为欧元。在人民币汇率双向波动及利率市场化的金融市场环境下，为有效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，公司及下属控股子公司拟开展远期外汇交易业务。

### 二、外汇业务主要情况概述

公司开展的远期外汇交易包括但不限于远期结售汇业务、外汇掉期业务以及含期权性质的外汇交易等业务。公司开展的外汇衍生品交易品种均为与公司业务密切相关的外汇衍生产品，与公司业务在品种、规模、方向、期限等方面需相互匹配，以遵循合法、谨慎、安全和有效的原则。

### 三、公司开展外汇交易业务的必要性和可行性

随着公司全球化业务的发展，在日常经营过程中会涉及外币业务；同时，随着汇率市场化改革的加速推进，汇率波动幅度不断加大，外汇市场不确定性愈发明显。为有效规避外汇市场风险，公司及其控股子公司有必要根据具体情况，开展与日常经营需求相关的外汇衍生品交易，以降低公司持续面临的汇率波动风险。公司开展的衍生品交易业务与日常经营需求是紧密相关的，能进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范汇率市场波动风险，增强公司财务稳健性。

### 四、公司开展外汇交易业务的基本情况

#### 1、主要业务品种

公司及下属控股子公司拟开展远期外汇交易业务，包括远期结售业务、外汇掉期业务、互换业务、含期权性质的外汇交易及其他外汇衍生品业务等。

#### 2、业务期限

业务授权的期限自公司董事会审议通过之日起十二个月内有效。

#### 3、资金来源

公司开展外汇相关业务的资金来源为自有资金，不涉及募集资金。

#### 4、实施方式

公司董事会授权公司管理层审批日常外汇交易业务方案及相关业务合同。

#### 5、业务交易对方

经国家外汇管理局和中国人民银行批准，具有远期结售汇业务合法经营资质的金融机构进行。

### 五、外汇业务的准备情况

根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》及《公司章程》等相关规定，公司制定了《远期外汇交易业务管理制度》，对开展远期外汇交易业务的交易品种、操作原则、审批权限、内部管理和流程、信息隔离措施、风险控制、信息披露等内容做出明确规定。公司参与交易的业务人员已充分理解外汇交易业务的特点及风险，公司亦将加强相关人员的职业道德教育及业务培训，提高相关人员的素质，严格按照有关法律法规及公司《远期外汇交易业务管理制度》开展远期外汇交易业务，同时公司建立异常情况及时报告制度，并形成高效的风险处理程序。

### 六、风险分析

1、汇率波动风险：在汇率行情走势与公司预期发生大幅偏离的情况下，公司锁定汇率后的成本、支出可能超过不锁定时的成本、支出，从而造成潜在损失。

2、内部控制风险：外汇交易业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内部控制机制不完善而造成风险。

3、客户或供应商违约风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回，或支付给供应商的货款后延，均会影响公司现金流量情况，从而可能使实际发生的现金流与已操作的外汇交易业务期限或数额无法完全匹配。

4、收、付款预测风险：公司销售、采购部门通常根据采购订单、销售订单和未来预计的订单情况进行付款、回款预测，但在实际执行过程中，供应商或客户可能会调整自身订单，造成公司收、付款预测不准确，导致已操作的远期外汇交易业务延期交割风险。

5、法律风险：因相关法律发生变化或交易对方违反相关法律制度可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失。

### 七、风险控制措施

1、公司制定《远期外汇交易业务管理制度》，所有远期外汇交易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，禁止投机和套利交易。公司《远期外汇交易业务管理制度》就公司远期外汇交易业务的操作原则、审批权限、业务流程、责任部门及责任人、风险报告制度及风险处理程序等做出了明确规定，符合监管部门的有关要求，满足实际操作的需要，风险控制措施切实有效。

2、公司及控股子公司预计的外汇交易金额与近年经营活动的收付汇金额相匹配。公司已制定风险防范措施，加强应收账款的风险管控，严控逾期应收账款和坏账。

3、严格控制远期外汇交易业务的资金规模，远期外汇交易必须基于收款及付款计划，严格按照公司《远期外汇交易业务管理制度》中规定权限下达操作指令，根据规定进行审批后，方可进行操作。

4、公司与具有合法资质的金融机构开展远期外汇交易业务，密切跟踪相关领域的法律法规，规避可能产生的法律风险。

## 八、公允价值的分析

远期外汇交易业务在操作当日完成时即进入公司的风险监测范围，如果选择远期结售汇，即可基本确定到期收益，不存在公允价值变动；如果是利率掉期、外汇掉期交易和外汇期权交易等，会存在着一定的公允价值变动，公司将按照相应的公允价值变动公式来计算其价值。

## 九、会计政策及核算原则

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——套期保值》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》相关规定及其指南，对远期外汇交易业务进行公允价值评估和核算处理。

## 十、公司开展远期外汇交易业务的可行性结论

公司及下属控股子公司开展远期外汇交易业务是严格按照公司经营需求，合理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。公司已根据相关法律法规的要求制订了《远期外汇交易业务管理制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司从

事远期外汇交易业务制定了具体操作流程,公司及下属控股子公司开展远期外汇交易业务是可行的。

山东金城医药集团股份有限公司

2020年9月29日