

保龄宝生物股份有限公司

关于开展外汇远期结售汇业务的可行性分析报告

一、开展外汇远期结售汇业务的背景

随着经济的全球化发展，国际间的进出口贸易与日俱增。目前，国际外汇市场波动剧烈，汇率和利率起伏不定，给企业的经营带来了很大的不确定性。因而，开展外汇远期结售汇等相关业务，加强企业的汇率风险管理，成为对外企业稳定经营的迫切需求。

保龄宝生物股份有限公司（以下简称：“保龄宝”或“公司”）已开展海外业务多年，为落实公司发展战略，合理布局海内外市场，提高公司抵御汇率波动的能力，公司及全资控股公司在保证正常经营的前提下，拟开展远期结售汇业务。

二、开展外汇远期结售汇等相关业务的必要性和可行性

公司国际业务量逐年增大（出口主要以美元结算），而原材料采购则以人民币支付为主，最近两年，国际外汇市场波动剧烈，汇率和利率变动幅度增加，给公司出口业务利润带来了一定的不确定性。

随着我国人民币汇率市场化进程的推进，汇率的波动将更加频繁，导致公司出口业务利润风险加大，从而对公司的财务状况和经营业绩产生不确定影响。为有效扩大产品出口，同时保证公司出口业务的利润水平，公司拟开展外汇远期结售汇等相关业务。

公司通过开展远期结售汇等相关业务，能够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，增强财务稳健性。

三、公司拟开展的外汇远期结售汇等相关业务的基本情况

公司及全资控股公司拟开展外汇远期结售汇等相关业务总额折合在 8,000 万美元以内，期限自本可行性分析报告经公司第五届董事会第十七次会议审议通过之日起 12 个月。公司只允许与具有外汇远期结售汇业务经营资格的银行等金融机构进行交易。

外汇远期结售汇业务是指公司与银行签订远期结售汇合约，约定将来办理结汇或售汇的外汇币种、金额、汇率和期限，在到期时按照合同约定办理结汇或售汇等相关业务。

公司此次开展的远期结售汇业务资金来源为公司自有资金，不涉及募集资金。

四、风险与对策

1、风险分析

公司及全资控股公司进行远期结汇、售汇等相关业务遵循稳健原则，不进行以投机和盈利为目的的外汇交易，所有远期结汇、售汇均以正常生产经营为基础，以规避和防范汇率风险为目的。但在进行远期结汇、售汇业务时仍会存在一定的风险：

（1）市场风险：在汇率行情走势与预期发生大幅偏离的情况下，若远期结售汇确认书约定的远期结汇汇率低于实时汇率时，将造成汇兑损失；

（2）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款期内收回，会造成远期结汇无法按期交割，延期或冲回，导致公司损失；

（3）回款预测风险：公司业务部根据客户订单和预计订单进行回

款预测，实际执行过程中，客户可能调整自身订单和预测，造成公司回款预测不准，导致远期结汇延期交割风险；

（4）操作风险：公司在开展上述业务时，如发生操作人员未按规定程序报备及审批，或未准确、及时、完整地执行相关业务，将可能导致交易损失或丧失交易机会；

（5）法律风险：公司与银行签订远期结汇、售汇业务协议，需严格按照协议要求办理业务，同时应当关注公司资金头寸等财务状况，避免出现违约情形造成公司损失。

2、风险控制措施

（1）选择结构简单、流动性强、风险可控的远期结汇、售汇相关业务开展套期保值业务，并只能在授权额度范围内进行，严格控制其交易规模；

（2）制定《远期结售汇业务管理制度》，对远期结汇、售汇操作原则、审批权限、业务管理、内部操作流程等作出明确规定，制定规范的业务操作流程和授权管理体系，配备专职人员，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）加强对银行账户和资金的管理，严格资金预测、划拨和使用的审批程序；

（4）公司定期对上述业务套期保值的规范性、内控机制的有效性、信息披露的真实性等方面进行监督检查。

五、会计政策及核算原则适用

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 37 号——金融工具列报》等相关规定及其指南，对开展远期结售汇相关业务进行相应的核算和处理。最终会计处理以公司年度审计机构审计确认的会计报表为准。

六、可行性分析结论

公司及全资控股公司开展外汇远期结售汇等相关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，能够有效锁定交易成本和收益，应对外汇波动给公司带来的损益风险，增强公司财务稳健性，符合公司稳健经营的要求，具有必要性。公司已根据相关法律法规的要求建立完善的内部控制制度，将严格遵守制度要求，落实风险防范措施。因此，公司开展外汇远期结售汇及相关业务具有可行性。

保龄宝生物股份有限公司

2022 年 11 月 17 日