

思创医惠科技股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、公司开展外汇套期保值业务的背景和目的

思创医惠科技股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司在开展境外业务时需要通过外币进行结算，且出口业务占比较大，为了规避外汇市场风险，降低汇率波动对公司经营业绩的影响，公司及子公司拟与经有关政府部门批准、具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构开展外汇套期保值业务。

二、公司开展外汇套期保值业务的基本情况

（一）业务规模及投入资金来源

根据公司及子公司境外业务的实际发生情况，自第五届董事会第三十七次会议审议通过之日起 12 个月内，拟使用不超过人民币 2.1 亿元（含本数）或等值外币的自有资金开展外汇套期保值业务。如单笔交易的存续期超过了决议的有效期限，则决议的有效期限自动顺延至单笔交易终止时止。在上述额度范围内，资金可循环使用。本次开展外汇套期保值业务的资金不涉及募集资金。

（二）主要涉及币种及业务品种

本次拟开展的外汇套期保值业务所涉及币种为公司及子公司在境外业务中使用的结算货币，主要外币币种为美元。

本次拟开展的外汇套期保值业务的具体方式或产品主要包括远期结售汇、外汇掉期、外汇期权等业务。

（三）开展外汇套期保值业务期限及授权

根据《远期结售汇交易内部控制制度》等规定，公司董事会授权董事长或其授权人负责外汇套期保值业务的运作和管理，并负责签署相关协议及文件。授权期限自第五届董事会第三十七次会议审议通过之日起 12 个月内有效。如单笔交易的存续期超过了授权期限，则授权期限自动顺延至单笔交易终止时止。

（四）外汇套期保值业务交易对手

经有关政府部门批准、具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构。本次外汇套期保值业务交易对手不涉及关联方。

三、公司开展外汇套期保值业务的必要性和可行性分析

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，具有必要性。

公司制定了《高风险投资业务专项管理制度》《远期结售汇交易内部控制制度》，完善了相关业务审批流程，确定了合理的会计核算原则，公司采取的风险控制措施切实可行，开展外汇套期保值业务具有可行性。

四、公司开展外汇套期保值业务的风险分析及风险控制措施

（一）交易风险分析

公司开展外汇套期保值业务遵循合法、谨慎、安全和有效的原则，不以投机为目的，主要为有效规避和防范汇率波动风险对公司业绩的影响。但是同时也会存在一定的风险，主要包括：

1、汇率波动风险：在外汇汇率波动较大时，公司判断汇率大幅波动方向与外汇套期保值合约方向不一致时，将造成汇兑损失；若汇率在未来发生波动时，与外汇套期保值合约偏差较大也将造成汇兑损失。

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，在办理外汇套期保值业务过程中仍可能会出现内控制度不完善等原因造成损失。

3、交易违约风险：外汇套期保值交易对手出现违约时，不能按照约定支付公司套期保值盈利从而无法对冲公司实际的汇兑损失，将造成公司损失。

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财务部门已签署的外汇套期保值业务合同所约定期限或数额无法完全匹配，从而导致公司损失。

（二）公司采取的风险控制措施

1、根据公司制定的《高风险投资业务专项管理制度》《远期结售汇交易内部控制制度》，公司财务部是外汇套期保值业务的经办部门，负责外汇套期保值业务的具体操作，公司内审部负责审查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。

2、公司及子公司应以稳健为原则，防范汇率波动风险为目的，基于对公司及子公司的境外收付汇及外币借款金额的谨慎预测进行外汇套期保值业务。外汇套期保值业务的交割日期需与公司预测的外币收款、借款期间或外币付款时间尽可能相匹配。

3、公司财务部门负责对外汇套期保值业务持续监控。在市场剧烈波动或风险增大情况下，或导致发生重大浮盈、浮亏时第一时间报告给公司管理层以积极应对。

4、为控制交易违约风险，公司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，保证公司开展外汇套期保值业务的合法性。

五、交易相关会计处理

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，反映在资产负债表及损益表相关项目。

六、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以具体经营业务为依托，是围绕公司主营业务进行的，不以投机、盈利为目的远期外汇交易。公司开展适当的外汇套期保值业务以规避和防范汇率波动风险为目的，以保护正常经营利润为目标，可以锁定未来时点的交易成本或收益，实现以规避风险为目的的资产保值，具有充分的必要性；且公司具备相应的内控制度及相关业务的审批流程，具有可行性。公司通过开展外汇套期保值业务，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的不良影响，提高外汇资金使用效率，增强财务稳健性。

综上，公司开展外汇套期保值业务具有必要性和可行性。

思创医惠科技股份有限公司董事会

2024 年 3 月 12 日