

# 睿智医药科技股份有限公司

## 关于开展外汇套期保值业务可行性分析报告

### 一、开展外汇套期保值业务的目的

公司（含子公司，下同）开展的外汇套期保值业务与公司生产经营紧密相关。随着公司进出口业务的发展，外币结算需求不断上升，公司面临一定的汇率、利率波动风险，为进一步提高应对汇率、利率波动风险的能力，更好地规避和防范汇率、利率波动风险，增强财务稳健性，公司拟与有关政府部门批准的、具有相关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、外汇套期保值业务基本情况

#### （一）主要涉及币种及业务品种

公司拟开展的外汇套期保值业务的币种只限于公司生产经营所使用的主要结算货币，包括美元、欧元等。

公司拟开展的外汇套期保值业务的具体方式或产品主要包括但不限于：远期结售汇、外汇掉期、外汇期权、货币掉期、利率掉期、利率期权等或上述产品的组合。

#### （二）业务规模、业务期限及投入资金来源

根据公司资产规模及业务需求情况，公司拟开展总额不超过等值 10,000 万美元的外汇套期保值业务（即任一时点的套期保值余额不超过等值 14,000 万美元，且可循环使用），自董事会审批通过之日起十二个月内有效。拟开展外汇套期保值业务的资金为公司自有资金，不涉及募集资金。

#### （三）授权

鉴于外汇套期保值业务与公司 and 子公司的经营密切相关，授权董事长或其授权人在额度范围内具体实施上述外汇套期保值业务相关事宜。

#### （四）交易对方

具有外汇套期保值业务经营资质的银行等金融机构。

### 三、外汇套期保值业务的风险分析

公司进行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，主要包括：

1、汇率、利率波动风险：在外汇汇率、利率走势与公司判断发生大幅偏离的情况下，公司开展外汇套期保值业务支出的成本可能超过预期，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，可能会由于员工操作失误、系统故障等原因导致在办理外汇套期保值业务过程中造成损失；

3、交易违约风险：外汇套期保值交易对手出现违约，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。

#### **四、公司采取的风险控制措施**

1、公司已制定《套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务的操作原则、审批权限、业务流程、保密制度、风险管理等方面进行明确规定。

2、为控制汇率、利率大幅波动风险，公司将加强对汇率、利率的研究分析，实时关注国际国内市场环境变化，适时调整经营、业务操作策略，最大限度地避免损失。

3、为防范内部控制风险，公司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，不得进行投机交易，并严格按照《套期保值业务管理制度》的规定进行业务操作，有效地保证制度的执行。

4、为控制交易违约风险，公司仅与具有相关业务经营资质的银行等金融机构开展外汇套期保值业务，保证公司外汇衍生品交易管理工作开展的合法性。

5、公司财务部门将持续跟踪外汇套期保值业务公开市场价格或公允价值变动，及时评估外汇套期保值业务的风险敞口变化情况，并定期向公司管理层报告，发现异常情况及时上报，提示风险并执行应急措施。公司内部审计部门对开展外汇套期保值业务的决策、管理、执行等工作的合规性进行监督检查。

#### **五、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—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等相关规定及其指南，对拟开展的外汇套期保值业务进行相应的核算处理，反映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是为了充分运用外汇套期保值工具降低或规避汇率、利率波动出现的风险、减少损失、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定《套期保值业务内部控制制度》，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，在保证正常生产经营的前提下开展的，具有必要性和可行性。

睿智医药科技股份有限公司

董事会

2024年4月26日