

金河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背景

鉴于国际环境、金融市场波动频繁等多重因素的影响，外币汇率波动存在不确定性，金河生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）营业收入中外销占比较大，结算币种主要采用美元。为提高公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范面临的外汇汇率波动风险，公司拟根据具体情况适度开展外汇套期保值交易，不进行单纯以盈利为目的的投机和套利交易。

二、开展外汇套期保值业务的基本情况

1、投资目的

公司营业收入中外销占比较大，主要采用美元外币结算。因国际环境、金融市场波动频繁等多重因素的影响，外币汇率波动存在不确定性，为提高公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范面临的外汇市场风险，公司拟根据具体情况适度开展外汇套期保值交易。公司不进行单纯以盈利为目的的外汇交易，所有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，以规避和防范汇率风险为目的，不影响公司正常生产经营，不进行投机和套利交易。

公司采用外汇远期、结构性远期、外汇掉期、外汇期权、利率掉期、结构性掉期及期权组合等外汇衍生产品，对冲进出口合同预期收付汇及手持外币资金的汇率变动风险，其中，外汇远期、结构性远期、外汇掉期、外汇期权、利率掉期、结构性掉期及期权组合等外汇衍生产品是套期工具，进出口合同预期收付汇及手持外币资金是被套期项目。套期工具的公允价值或现金流量变动能够降低汇率风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的变动程度，从而达到风险相互对冲的经济关系，实现套期保值的目的。

2、交易金额

公司拟开展的外汇套期保值业务资金额度为任一交易日持有的最高合约价值不超过 3,000 万美元，且在开展期限内任一时点的交易金额（含前述外汇套期保值业务的收益进行再交易的相关金额）不超过前述已审议额度范围，该额度可

循环滚动使用。预计动用的交易保证金和权利金任一交易日不超过 240 万美元（包括为交易而提供的担保物价值、预计占用的金融机构授信额度、为应急措施所预留的保证金等）。

3、资金来源

资金来源为自有资金，不涉及募集资金和银行信贷资金。

4、交易方式

公司拟开展的外汇套期保值业务包括但不限于运用外汇远期、结构性远期、外汇掉期、外汇期权、利率掉期、结构性掉期及期权组合等外汇套期保值工具。涉及的外币为公司生产经营所使用的主要结算货币美元。交易对方为经国家外汇管理局和中国人民银行批准，具有外汇套期保值交易业务经营资格的银行等金融机构。本次外汇套期保值业务交易对方不涉及关联方。

5、交易期限及授权

本次开展套期保值业务的期限为自公司股东会审议通过之日起 12 个月。上述交易额度可在开展期限内循环滚动使用。如单笔交易的存续期超过了授权期限，则该单笔交易授权期限自动顺延至该笔交易终止时止。在开展期限内授权经营管理层在额度范围内签署日常外汇套期保值业务相关文件，具体事项由公司财务部门负责组织实施。

三、开展外汇套期保值业务的必要性和可行性分析

公司拟开展外汇套期保值业务是以防范汇率风险为前提，与日常经营业务紧密相关的，结合公司外汇收支业务情况，充分利用外汇套期保值工具降低或规避汇率波动风险、减少汇兑损失、控制经营风险，能够进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，增强公司财务稳健性，具有必要性。

公司制定了《外汇衍生品交易业务管理制度》，公司采取的针对性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，不存在损害公司及全体股东特别是广大中小股东利益的情形。

四、开展外汇套期保值业务的风险分析及风控措施

1、风险分析

公司开展的外汇套期保值业务旨在锁定汇率风险，不做投机性、套利性的交易操作，但同时也会存在一定的风险，具体如下：

(1) 市场风险：因国内外经济形势变化存在不可预见性，外汇套期保值业务面临一定的市场判断风险。

(2) 信用风险：公司开展套期保值业务的对手均为信用良好且与公司已建立长期业务往来的银行等金融机构，履约风险较低。

(3) 操作风险：公司虽已制定配套管理制度和配备相关专业人员，但员工操作、系统等原因均可能导致公司在交易的过程中产生损失。

(4) 法律风险：公司开展套期保值业务时，存在交易人员未能充分理解交易合同条款和产品信息，导致经营活动不符合法律规定或者因外部法律事件而造成交易损失。

2、风控措施

(1) 公司以实际经营需要为基础，将选择结构简单、风险可控、流动性强的产品开展衍生品套期保值业务，并严格控制相关交易业务的资金规模，合理调度自有资金用于该交易业务，不使用募集资金或银行信贷资金，严禁任何风险投资行为。

(2) 审慎选择交易对手和交易品种，与具有合法资质的大型商业银行等金融机构开展衍生品交易，最大程度降低信用风险。

(3) 公司已建立《外汇衍生品交易业务管理制度》，对业务操作原则及流程、审批权限、信息隔离和风险处理程序等方面做出了明确规定。

(4) 公司将严格按照相关内控制度安排专业人员，建立严格的授权和岗位牵制制度，加强相关人员的职业道德教育及业务培训，提高相关人员的综合素质。公司内外部审计部门定期或不定期对业务相关交易流程、审批手续、办理记录及账务信息进行核查。公司所有的外汇套期保值交易操作由财务部门根据情况提出申请，并严格按照公司的内部控制流程进行审核、批准。加强对银行账户和资金的管理，严格管理资金划拨和使用的审批程序。

五、交易相关会计处理

公司将根据财政部《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》等准则及指南的相关规定，对所开展的外汇套期保值业务进行相应的会计核算和披露。外汇套期保值业务满足规定的套期会计适用条件的，采取套期会计进行会计处理。

六、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的相关决策程序符合国家相关法律、法规及《公司章程》的有关规定。开展的外汇套期保值业务遵循稳健原则，不以投机为目的，所有外汇套期保值业务均以正常生产经营为基础，以具体经营需求为依托，以规避和防范汇率风险为目的，不存在损害公司和全体股东尤其是中小股东利益的情形。同时，公司制定了《外汇衍生品交易业务管理制度》，完善了审批流程，通过加强内部控制，落实风险控制措施，为公司从事外汇套期保值业务制定了具体操作规范。

综上所述，公司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不良影响，提高外汇资金使用效率，增强财务稳健性，具备可行性。

金河生物科技股份有限公司

董 事 会

2025 年 12 月 30 日