

康泰医学系统（秦皇岛）股份有限公司

关于开展远期结售汇业务的可行性分析报告

一、开展远期结售汇业务的目的

鉴于公司在日常经营过程中涉及部分外币收支业务和外币贷款业务，为了降低外币贷款汇率风险，公司在真实的经营业务基础上，开展远期结售汇业务，在远期交割时用于偿还外币贷款，以锁定当前因外币贷款（全部为欧元贷款）整体上已产生的汇兑收益。

二、开展远期结售汇业务概述

截至 2022 年 6 月 30 日，公司欧元贷款尚未归还本金余额为 12,970.00 万欧元。2022 年 7 月以来，欧元兑人民币汇率进一步走低，为锁定当前欧元贷款整体上已产生的汇兑收益，避免欧元兑人民币未来波动而产生汇兑损失，公司在 2022 年 7 月 12 日至 2022 年 7 月 21 日期间，与中国银行股份有限公司秦皇岛分行、中国建设银行股份有限公司秦皇岛经济技术开发区支行、中国工商银行股份有限公司秦皇岛开发区支行分别签订了远期结售汇合约，共计 12,970.00 万欧元（等值人民币 894,211,140.00 元）。公司此次开展的远期结售汇业务的资金来源均为自有资金，不涉及募集资金。

三、开展远期结售汇业务的必要性及可行性分析

公司 2022 度已开展的远期结售汇业务，是为了规避和防范外汇市场风险、降低汇率波动对公司欧元贷款业务的影响，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，不以投机为目的，有利于锁定当前欧元贷款整体上已产生的汇兑收益。总体而言，此次开展的远期结售汇业务风险可控，公司财务部门将组织工作人员定期评估远期结售汇业务风险，并按公司已制定的相关制度规定，就业务中发现的异常情况及时上报管理层。因此，此次开展的远期结售汇业务具有必要性和可行性。

四、开展远期结售汇业务的投资风险分析及风控措施

公司已开展的以锁定当前外币贷款已产生的汇兑损益为目的的远期结售汇业务遵循锁定汇率风险原则，不做投机性操作，但该业务仍存在一定的风险：

（一）风险分析

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，若锁定的远期汇率高于交割日即期汇率时，可能造成汇兑损失。

2、内部控制风险：远期结售汇业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控制度不完善而产生风险。

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

（二）风险控制措施

1、公司已开展的远期结售汇业务以正常的生产经营为基础，与公司实际业务背景相匹配，以锁定当前因欧元贷款整体上已产生的汇兑收益为目的，把公司可能面临的风险控制在可承受的范围内。

2、为防范汇率大幅波动风险，公司已配备专业人员加强对汇率的研究分析，实时关注国际国内市场环境变化，将严格按照公司相关制度规定进行业务操作，并定期对远期结售汇业务的规范性、有效性等方面进行监督检查。

3、公司与之开展远期结售汇业务的金融机构均具有合法资质，公司已审慎审查签订的远期结售汇合约条款，严格遵守相关法律法规的规定，防范法律风险。

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——套期保值》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等相关规定及其指南，对已开展的远期结售汇业务进行相应的核算处理，反映资产负债表及损益表等相关项目。

六、开展远期结售汇业务的可行性分析结论

公司已开展的远期结售汇业务是为了有效规避外汇市场风险，防范汇率波动对公司经营造成不利影响；在远期交割时用于偿还欧元贷款，以锁定当前因欧元贷款已产生的汇兑收益，有助于增强公司财务稳健性，具有必要性。公司已开展的远期结售汇业务规模与公司欧元贷款规模相匹配，且公司已制定相关制度规定，

能够有效控制交易风险，具有可行性。

因此，公司开展远期结售汇业务具有一定的必要性和可行性。

康泰医学系统（秦皇岛）股份有限公司

2022 年 8 月 26 日