

# 乐普（北京）医疗器械股份有限公司

## 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目的

近年来受国际政治、经济不确定因素的影响，外汇市场波动较为频繁，当市场汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司经营业绩形成一定的潜在影响。开展外汇套期保值业务与日常经营密切相关，乐普（北京）医疗器械股份有限公司（以下简称“公司”）及控股子公司为有效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，以具体业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的，不以投机为目的前提下，与金融机构开展外汇套期保值业务，以期能进一步提高应对外汇波动风险能力，更好地规避和防范外汇汇率波动风险，增强财务稳健性。

### 二、开展外汇套期保值业务的基本情况

#### 1. 交易金额

根据公司资产规模及业务需求情况，公司及控股子公司外汇套期保值额度合计不超过人民币 10 亿元或等值外币，在此授权额度内，套期保值额度可滚动使用。

#### 2. 交易方式

公司及控股子公司进行外汇套期保值业务只允许与具有合法资质的金融机构进行交易，不会与前述金融机构之外的其他组织或个人进行交易，交易对手不涉及关联方。

拟开展的外汇套期保值业务交易的主要币种为人民币、美元、港币、欧元、英镑等。公司进行的外汇套期保值业务是用于规避和防范外汇汇率或外汇利率风险的外汇套期保值业务，主要包括但不限于：远期结售汇、外汇掉期、外汇期权、货币互换、利率互换、利率掉期、利率期权等或上述产品的组合。

#### 3. 交易期限及实施

上述额度自董事会审议通过后 12 个月内持续有效，若单笔交易的存续期超过授权期限，则授权期限自动顺延至该笔交易终止时止。若后续发生外汇套期保值额度等变更事项，需重新提交董事会审议。

授权董事长在本次董事会授权范围内审批日常外汇套期保值业务方案及签署外汇套期保值业务相关合同，并同意董事长在前述授权范围内转授权签署外汇套期保值业务相关协议的有关事项。

#### 4. 资金来源

开展外汇套期保值业务，公司及控股子公司除根据与金融机构签订的协议缴纳一定比例的保证金和期权费外，不需要投入其他资金，该保证金将使用公司的自有资金。缴纳的保证金和期权费比例根据与不同银行签订的具体协议确定。

### 三、交易风险分析及风控措施

#### (一) 交易风险分析

公司开展外汇套期保值业务遵循锁定汇率、利率风险原则，不做投机性、套利性的交易操作，但外汇套期保值业务的交易操作仍存在一定的风险。

1. 汇率波动风险：在外汇汇率走势与公司判断汇率波动方向发生大幅偏离的情况下，公司锁定汇率后支出的成本可能超过不锁定时的成本支出，从而造成公司损失。

2. 履约风险：公司开展外汇套期保值交易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，履约风险低。

3. 操作风险：在开展交易时，如操作人员未按规定程序进行外汇套期保值交易操作或未能充分理解外汇套期保值信息，将带来操作风险；如交易合同条款不明确，将可能面临法律风险。

#### (二) 拟采取的风险控制措施

1. 公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务操作规定、审批权限及信息披露、管理及内部操作流程、信息保密措施、内部风险控制程序及档案管理做出了明确规定；

2. 为避免汇率大幅波动风险，公司会加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境变化，适时调整经营策略，最大限度地避免汇兑损失；

3. 为避免内部控制风险，公司设有专门的部门负责统一管理公司外汇套期保值业务，不得进行投机和套利交易，并严格按照《外汇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，公司仅与具有合法资质的大型银行等金融机构开展外汇套期保值业务，严格遵守国家有关法律法规的规定，防范法律风险，定期对套期保值业务的规范性、内控机制的有效性等方面进行监督检查。

### 四、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》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。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。

#### **五、公司开展外汇套期保值业务的可行性分析及结论**

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《外汇套期保值业务管理制度》，完善了相关内控制度，为外汇套期保值业务配备了专业人员，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。

通过开展外汇套期保值，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。综上，公司开展外汇套期保值业务具有一定的必要性和可行性。

乐普（北京）医疗器械股份有限公司董事会

二〇二六年四月二十三日