

保龄宝生物股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

保龄宝生物股份有限公司（以下简称“公司”）拟使用自有资金开展外汇套期保值业务。

一、外汇套期保值业务开展的目的及必要性

公司国际业务量逐渐增大（出口主要以美元、欧元结算），而原材料采购则以人民币支付为主，国际外汇市场波动剧烈，汇率和利率变动幅度增加，给公司出口业务利润带来了一定的不确定性。为规避汇率波动风险，保障公司外汇资金安全与收益稳定，计划根据公司实际需要在金融机构办理外汇套期保值业务。

二、公司拟开展的套期保值业务概述

1.交易品种

公司及控股公司进行的外汇套期保值业务品种包括但不限于远期结售汇、外汇掉期、外汇期权等其他外汇衍生产品或上述产品的组合工具。

2.交易金额

公司及控股公司未来十二个月内，预计动用的交易保证金和权利金上限在任一时点金额不超过 2,000 万元，预计任一交易日持有的最高合约价值不超过 30,000 万元；期限内任一时点的交易金额（含前述交易的收益进行再交易的相关金额）将不超过已审议额度。

3.交易方式

公司从事外汇套期保值交易业务交易方为经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有套期保值业务经营资格的金融机构。由公司董事会授权总经理组织建立公司外汇套期保值交易管理小组，作为公司外汇套期保值交易业务的日常管理机构，并按照公司已建立的《外汇套期保值业务管理制度(2025 年 4 月)》相关规定及流程进行操作。

4.交易期限

自公司董事会审议通过之日起 12 个月内有效，上述额度在有效期限内可循环滚动使用，如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。

5.资金来源

公司开展外汇套期保值业务的资金来源为自有资金。

三、公司开展外汇套期保值业务的可行性

为有效控制汇率风险，合理规避汇率波动给经营带来的不利影响，提升企业经营水平，提高外汇资金使用效率，增强财务稳健性、保障企业健康运行，公司拟开展外汇套期保值业务。公司已制定《外汇套期保值业务管理制度（2025年4月）》，建立健全了组织机构、业务流程、审批权限及风险控制措施。公司董事会授权总经理组织建立公司外汇套期保值交易管理小组，作为公司外汇套期保值交易业务的日常管理机构，并按照公司已建立的《外汇套期保值业务管理制度（2025年4月）》相关规定及流程进行操作。

公司根据财政部发布实施的《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会计核算和处理。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。

公司将严格按照公司内部控制制度的有关规定及《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第7号——交易与关联交易》，落实风险防范措施，审慎操作，且具有与拟开展外汇套期保值业务交易保证金相匹配的自有资金。

综上所述，公司开展外汇套期保值业务是切实可行的。

四、公司开展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不以投机为目的，主要为有效规避汇率波动对公司带来的影响，但同时也会存在一定的风险：

1.市场风险：在汇率行情走势与预期发生大幅偏离的情况下，外汇套期保值业务结汇汇率低于实时汇率时，将造成汇兑损失；

2.客户违约风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回，会造成远期结汇无法按期交割，延期或冲回，导致公司损失；

3.回款预测风险：公司根据客户订单和预计订单进行回款预测，实际执行过程中，客户可能调整自身订单和预测，造成公司回款预测不准，导致外汇套期保值业务延期交割风险；

4.操作风险：公司在开展上述业务时，如发生操作人员未按规定程序报备及

审批，或未准确、及时、完整地执行相关业务，将可能导致交易损失或丧失交易机会；

5.法律风险：公司与银行签订业务协议，并严格按照协议要求办理业务，同时应当关注公司资金头寸等财务状况，避免出现违约情形造成公司损失。

五、公司采取的风险控制措施

1.选择结构简单、流动性强、风险可控的相关品种开展外汇套期保值业务，并只能在授权额度范围内进行，严格控制其交易规模。

2.严格控制外汇套期保值的资金规模，合理计划和使用保证金，严格按照公司外汇套期保值业务管理制度规定下达操作指令，根据审批权限进行对应的操作。

3.根据有关法律法规、公司《章程》等有关规定，公司制定了《外汇套期保值业务管理制度(2025年4月)》，作为外汇套期保值内控管理制度，其对外汇套期保值的额度审批权限、管理流程、风险把控等作出了明确规定。公司将严格按照该规定进行套期保值交易，同时加强相关人员的专业知识培训，提高外汇套期保值从业人员的专业素养。

4.在业务操作过程中，严格遵守国家有关法律法规的规定，防范法律风险，定期对外汇套期保值业务的规范性、内控机制的有效性、信息披露的真实性等方面进行监督检查。

六、开展外汇套期保值业务对公司经营的影响分析

公司开展外汇套期保值业务，有利于有效规避市场风险，对冲汇率对公司生产经营的影响，实现公司长期稳健发展。

七、公司开展外汇套期保值业务的可行性结论

公司开展外汇套期保值严格按照公司经营需求进行，有利于有效规避市场风险，对冲汇率对公司生产经营的影响，实现公司长期稳健发展，保证公司外汇资金安全与收益稳定；同时公司建立了完备的业务管理制度及内部控制制度，具有与拟开展外汇套期保值业务交易保证金相匹配的自有资金，公司将严格按照相关规定制度的要求，落实风险防范措施，审慎操作。因此，公司开展外汇套期保值业务是切实可行的，对公司经营是有利的。

保龄宝生物股份有限公司

2026年4月23日