

上海美农生物科技股份有限公司

关于开展套期保值业务的可行性分析报告

一、开展套期保值业务的目的

随着上海美农生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）全球化业务布局的持续深入，公司海外业务进一步发展，公司及子公司业务涉及美元等外币结算。为尽可能降低外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司造成不利影响，公司及合并报表范围内的子公司在不影响公司主营业务发展和资金使用安排的前提下拟与银行等金融机构开展与日常经营需求紧密相关的外汇套期保值业务，以具体经营业务为依托，合理安排资金使用计划，以减少汇率波动对公司业绩的影响。

二、预计开展的套期保值业务情况

1、交易金额：

根据公司资产规模及业务需求情况，公司及子公司开展外汇套期保值业务，交易期限内预计动用交易保证金和权利金上限不超过人民币 500 万元或等值外币，任一交易日持有的最高合约价值不超过人民币 1 亿元或等值外币金额。

2、交易方式：

公司及子公司拟开展的套期保值业务只限于从事公司日常经营业务所使用的主要结算货币，主要外币币种为美元。公司及子公司拟与具有外汇套期保值业务经营资格的商业银行或金融机构开展外汇套期保值业务。公司拟开展的套期保值业务品种主要包括但不限于远期结售汇、外汇掉期、外汇期权、利率掉期、利率期权、货币掉期等或上述产品的组合。

3、交易期限：

本次拟开展的套期保值业务经董事会审议通过之日起 12 个月内可循环滚动使用，且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。如单笔交易的存续期超过了决议的有效期限，则决议的有效期限自动顺延至单笔交易终止时止。同时，董事会授权公司财务总监审批日常外汇套期保值业务方案，签署相关协议及文件；公司财务管理中心为业务经办机构，行使外汇套期保值业务管理职责。授权期限自董事会审议通过之日起十二个月内有效。

4、资金来源：

公司拟开展的套期保值业务的资金来源于公司自有资金，不存在使用募集资

金或银行信贷资金。

三、开展套期保值业务的必要性和可行性

随着海外金融市场环境的不断变化，外汇市场波动剧烈，汇率和利率起伏不定，存在一定汇率风险。为尽可能降低外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司造成的不利影响，公司及子公司在不影响公司主营业务发展和资金使用安排的前提下开展外汇套期保值业务。本次拟开展外汇套期保值业务，符合相关法律法规的规定，公司已制定《套期保值业务管理制度》，对外汇衍生品交易业务的操作原则、审批权限、管理及内部操作流程、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露等作了明确规定，控制交易风险。公司采取的风险控制措施切实可行，不存在损害公司和全体股东利益的情况，因此公司开展外汇套期保值业务具备可行性。

四、套期保值业务的风险分析及风控措施

1、交易风险分析：

(1) 汇率波动风险：因国内外经济形势变化存在不可预见性，在外汇汇率及利率走势与公司判断汇率及利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) 交易违约风险：外汇衍生品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。

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

2、风控措施：

(1) 交易原则：公司不进行投机性和单纯以盈利为目的的外汇衍生品交易，公司开展的套期保值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，以套期保值、规避和防范汇率风险和利率风险为目的。

(2) 制度建设：公司已制定《套期保值业务管理制度》，对外汇衍生品交易业务的操作原则、审批权限、管理及内部操作流程、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露等作了明确规定，控制交易风险。

(3) 交易管理：公司将审慎审查与银行签订的合约条款，严格执行风险管理制度，以防范法律风险。

(4) 风险预警管理：公司财务管理中心将持续跟踪外汇衍生品公开市场价格或公允价值变动，及时评估外汇套期保值交易的风险敞口变化情况，发现异常情况及时上报管理层，提示风险并执行应急措施。

(5) 内控管理：公司审计部对外汇衍生品交易的决策、管理、执行等工作的合规性进行监督检查。

五、交易相关会计处理

公司根据《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交易业务进行相应的会计核算处理，反映在资产负债表及损益表相关科目。

六、开展套期保值业务的可行性分析结论

公司及子公司拟开展外汇套期保值业务，以正常经营及日常业务为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率、利率风险为目的，不进行以投机为目的的交易，符合公司发展需求，开展外汇套期保值业务具有必要性。

公司及子公司拟开展外汇套期保值业务，符合相关法律法规的规定，公司已制定《套期保值业务管理制度》，公司采取的风险控制措施切实可行，不存在损害公司和全体股东利益的情况，因此公司开展外汇套期保值业务具备可行性。

上海美农生物科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 7 日