

前沿生物药业（南京）股份有限公司

关于开展外汇衍生品交易业务的可行性分析报告

一、开展外汇衍生品交易业务的背景：

公司日常经营过程中涉及外币业务，采用外币进行结算，汇率受国际政治、经济等不确定因素影响，为有效规避外汇市场的风险，防范汇率、利率波动对公司业绩造成影响，提高外汇资金使用效率，公司及子公司开展外汇衍生品交易业务以正常生产经营为基础，遵循合法、审慎、安全、有效的原则，不进行单纯以投机为目的的外汇衍生品交易，不会影响公司主营业务发展。

二、开展外汇衍生品交易业务的基本情况

（一）交易额度

公司及子公司拟开展额度不超过 5 亿元人民币或等值外币的外汇衍生品交易业务，在使用期限内可循环滚动使用，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）不超过前述额度，预计期限内任一交易日持有的最高合约价值不超过前述额度；预计动用的交易保证金和权利金上限（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）为 0.5 亿元人民币或等值外币。

（二）资金来源

公司及子公司自有资金，不涉及直接或间接使用募集资金的情形。

（三）交易方式

（1）交易品种：包括但不限于远期结售汇、外汇远期、外汇掉期、外汇期权、利率互换、利率掉期、利率期权等外汇衍生产品或产品组合。

（2）交易对方：公司及子公司开展上述交易的对手为经营稳健、资信良好，经监管机构批准、具有外汇衍生品业务经营资质的金融机构。

（四）交易期限

公司及子公司拟开展外汇衍生品交易业务的使用期限自董事会审议通过之日起 12 个月内有效。

（五）授权事项

为提高决策效率，及时办理外汇衍生品交易业务，董事会就本事项授权公司管理层行使该项业务决策权及全权办理与外汇衍生品交易业务相关事宜，包括但不限于签署相关文件、合同并办理相关手续等，公司财务部在董事会批准的额度范围及交易期限内按照公司相关规定及流程进行操作和管理。

三、开展外汇衍生品交易业务的风险分析及措施

（一）交易风险分析

公司及子公司拟开展的外汇衍生品交易业务是以防范汇率波动为目的，不以投机为目的，遵循合法、审慎、安全、有效的原则，但外汇衍生品交易的操作仍存在包括但不限于以下风险：

（1）市场风险：因外汇行情变动较大，可能产生因标的汇率、利率等市场价格波动引起外汇衍生品价格变动，造成亏损的市场风险；

（2）流动性风险：因市场流动性不足而无法完成交易的风险；

（3）履约风险：因合约到期无法履约造成违约而带来的风险；

（4）操作风险：外汇衍生品交易业务专业性较强，复杂程度较高，可能存在判断偏差、未能及时、充分理解产品信息或内部操作机制不完善而造成损失的风险；

（5）其他风险：因相关法律法规发生变化或交易对手违反合同约定可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失的风险。

（二）风险控制措施

（1）以谨慎、稳健为原则开展外汇衍生品交易业务，不以投机和套利为目的。同时，加强对外汇市场的研究分析，持续关注国际市场环境变化，结合市场情况适时调整相关策略，最大程度规避汇率波动带来的风险，促进财务中性。

（2）为更好地防范和控制外汇衍生品交易业务风险，公司已制定《金融衍生品交易业务管理制度》，对外汇衍生品交易的基本原则、审批权限、管理及操作流程、信息保密及信息隔离措施、风险处理程序、信息披露等作了明确规定，控制交易风险。

（3）公司将审慎审查与符合资格的金融机构签订的合约条款，严格控制风险，以防范法律风险。

（4）公司财务部将持续跟踪外汇衍生品公开市场价格或公允价值变动，及

时评估风险敞口变化情况，在出现重大风险或可能出现重大风险时，及时向管理层提交分析报告和解决方案。

(5) 及时关注相关领域的法律、法规，降低可能产生的法律风险。

四、开展外汇衍生品交易业务的影响及会计处理

公司及子公司开展外汇衍生品交易业务是以正常生产经营为基础，不以投机为目的，规避外汇市场的汇率、利率大幅波动带来的风险，提高公司应对汇率波动风险的能力，提高外汇资金使用效率，有利于公司经营的稳健性。

公司将根据《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 37 号——金融工具列报》等相关规定及其指南，对拟开展的外汇衍生品交易业务进行相应的核算和会计处理，并反映在资产负债表及损益表相关项目中。

五、开展外汇衍生品交易业务可行性分析结论

公司本次开展外汇衍生品交易业务以日常生产经营需求为基础，以规避和防范汇率风险或利率风险、增强财务稳健性为目的，依据实际业务的发生情况配套相应的外汇衍生品交易，不进行以投机为目的的外汇衍生品交易。公司已根据相关法律法规的要求建立《金融衍生品业务管理制度》、落实风险防范措施，所采取的针对性风险控制措施切实可行，符合公司和全体股东的利益。

综上，公司开展外汇衍生品交易业务具有可行性。

前沿生物药业（南京）股份有限公司

2026 年 3 月 30 日