

## 惠州亿纬锂能股份有限公司

### 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背景

公司及子公司进出口业务规模扩大，为有效规避和防范公司因进出口业务带来的潜在汇率等风险，公司及子公司拟与银行等金融机构开展外汇套期保值业务，提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，减少汇率波动的影响。

#### 二、外汇套期保值业务基本情况

##### 1、主要涉及币种及业务品种

公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务只限于从事与公司生产经营所使用的主要结算货币相同的币种，主要外币币种包括但不限于美元、欧元等跟实际业务相关的币种。主要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、货币掉期、外汇互换、外汇期货、外汇期权业务及其他外汇衍生产品等业务。

##### 2、业务规模及业务期间

公司及子公司拟开展外汇套期保值业务的额度不超过600,000万元人民币（或等值外币），投资期限为自公司董事会审议通过之日起12个月。

##### 3、授权及期限

鉴于外汇套期保值业务与公司的经营密切相关，公司董事会授权董事长审批后实施，授权期限自公司董事会审议通过之日起12个月。

#### 三、开展外汇套期保值的风险分析

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、内部控制风险：外汇套期保值交易业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控制度不完善而造成风险。

3、交易违约风险：外汇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。

#### **四、公司采取的风险控制措施**

1、为最大程度规避和防范汇率波动带来的风险，授权部门和人员将密切关注和分析市场环境变化，适时调整操作策略。

2、公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，对公司进行外汇套期保值业务的审批权限、业务流程、风险管理制度、报告制度、保密制度等进行明确规定，有效规范外汇套期保值业务行为。

3、公司仅与经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有外汇套期保值业务经营资格的金融机构进行交易，外汇套期保值业务必须基于公司的外币收（付）款的谨慎预测，外汇套期保值业务的交割期间需与公司预测的外币收款、存款时间或外币付款时间相匹配，或者与对应的外币银行借款的兑付期限相匹配。

4、公司审计部门负责对外汇套期保值业务的实际操作情况、资金使用情况及盈亏情况进行审查，并将审查情况向董事会审计委员会报告。

#### **五、外汇套期保值的会计政策及核算原则**

公司根据财政部《企业会计准则》的相关规定及其指南，对拟开展的外汇套期保值业务进行相应的核算处理，反映资产负债表及损益表相关项目。

#### **六、开展外汇套期保值业务的可行性分析结论**

公司已经制定了《外汇套期保值业务管理制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司从事外汇套期保值业务制定了具体操作规程。公司及子公司开展外汇套期保值业务，是以正常生产经营和业务发展规划需求为基础，运用外汇套期保值工具有效规避和防范汇率波动带来的风险。

综上所述，公司及子公司开展外汇套期保值业务风险是可控制的，且可以在一定程度上规避和防范汇率风险，增强公司财务稳健性，提高外汇资金使用效率，具备可行性。

惠州亿纬锂能股份有限公司董事会

2022年6月29日