

# 瑞银证券有限责任公司

## 关于熵基科技股份有限公司

### 2023年度开展远期外汇结售汇业务的核查意见

瑞银证券有限责任公司（以下简称“瑞银证券”、“保荐机构”）作为熵基科技股份有限公司（以下简称“熵基科技”、“公司”）首次公开发行股票并在创业板上市的保荐机构及持续督导机构，根据《证券发行上市保荐业务管理办法（2023年修订）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第13号——保荐业务》等有关法律、法规及规范性文件的规定和要求，对熵基科技2023年开展远期外汇结售汇业务的事项进行了核查，具体情况如下：

#### 一、开展远期结售汇业务的目的

因公司出口业务占比相对较高，公司出口货物主要以美元结算。鉴于目前外汇市场波动性增加，为了降低汇率波动对公司经营业绩的影响，公司及子公司计划在2023年度开展远期结售汇交易业务。开展远期结售汇交易是以正常生产经营为基础，以稳健性为原则，以货币保值和降低汇率波动风险为目的，不做无实际需求的投机性交易，不进行单纯以盈利为目的的外汇交易，通过锁定汇率，降低汇率变动影响公司业绩波动的风险。

#### 二、开展远期结售汇及外汇期权业务概述

远期结售汇业务是指经中国人民银行批准的外汇避险金融产品，是指银行与客户签订远期结售汇协议，约定未来办理结汇或售汇的外币币种、金额、汇率和期限，到期时，即按照该协议的约定办理结售汇业务。

##### 1、主要涉及币种

公司的远期结售汇业务仅限于实际经营所涉及的主要结算货币，币种主要包括美元、欧元。

## 2、额度及授权有效期

公司 2023 年度拟进行金额不超过等值 5,000 万美元的远期结售汇业务。在上述额度内可循环滚动使用，授权有效期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）不应超过该额度。

授权有效期：自董事会审议通过之日起至审议下一年度远期结售汇业务额度的董事会或股东大会召开之日有效。

## 3、实施授权

公司董事会授权董事长在董事会批准的额度和期限内审批远期结售汇的具体事宜。同时授权公司财务部门负责人在上述额度范围和业务期限内负责远期结售汇业务的具体办理事宜。

## 4、资金来源

公司拟开展的远期结售汇业务资金来源于公司自有资金，不存在直接或间接使用募集资金从事该业务的情形。

## 三、远期结售汇业务风险分析

远期结售汇业务可以在汇率发生大幅波动时，降低汇率波动对公司生产经营的影响，但开展远期结售汇业务交易仍存在一定的风险：

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，在远期结售汇确认书约定的远期结售汇汇率低于实时汇率时，会造成汇兑损失。

2、回款预测风险：业务部门根据客户订单和预计订单进行回款预测，实际执行过程中，客户可能会调整自身订单和预测，造成公司回款预测不准，导致远期结汇延期交割风险。

3、内部控制风险：远期结售汇交易专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控制度不完善而造成风险。

4、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收回，

会造成远期结汇延期导致公司损失。

5、交易履约风险：开展金融衍生品交易业务存在合约到期交易对手无法履约造成违约而带来的风险。

#### **四、远期结售汇业务的风险控制措施**

公司开展远期结售汇业务交易遵循套期保值原则，不做投机性套利交易，主要的风险控制措施如下：

1、在签订远期结售汇业务合约时严格按照公司预测的收汇金额进行交易，所有远期结售汇业务均有真实的贸易背景。

2、公司制定《熵基科技股份有限公司远期结售汇管理制度》，对远期结售汇额度、品种、审批权限、内部审核流程、信息披露等方面均作出明确规定。同时加强相关人员的业务培训及职业道德，提高相关人员素质，并建立异常情况及时报告制度，最大限度的规避操作风险的发生。

3、为防止远期结售汇延期交割，公司将高度重视外币应收账款管理，避免出现应收账款逾期的现象，努力提高回款预测的准确度，降低预测风险。同时公司为部分外销产品购买了信用保险，从而降低客户违约风险。

4、为控制交易履约风险，公司慎重选择从事金融衍生品业务的交易对手。公司仅与具有合法资质的大型商业银行等金融机构开展金融衍生品交易业务，审慎审查与对方签订的合约条款，以防范信用风险和法律风险。

#### **五、远期结售汇业务的可行性分析**

公司及子公司开展外币远期结售汇交易业务是围绕公司主营业务来进行的，不是以盈利为目的的远期外汇交易，而是以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以锁定汇率为手段，有利于降低汇率波动风险，降低汇率波动对公司经营业绩造成的影响，保护正常经营利润为目标，具有一定的必要性。公司已制定了相关的规章制度，具有完善的内部控制流程，公司采取的针对性风险控制措施是切实可行的。因此，公司及子公司开展远期结售汇交易业务能有效地降低汇

率波动风险，具有一定的必要性和可行性。

## 六、会计政策及核算原则

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 37 号—金融工具列报》《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》相关规定及其指南，对拟开展的远期结售汇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。

## 七、履行的审议程序及相关意见

### （一）董事会审议情况

2023 年 4 月 26 日，公司召开第三届董事会第二次会议，审议通过《关于 2023 年度开展远期外汇结售汇的议案》，同意公司 2023 年度开展金额不超过等值 5,000 万美元的远期结售汇业务，自董事会审议通过之日起至审议下一年度远期结售汇业务额度的董事会或股东大会召开之日有效，在上述额度内可循环滚动使用，且授权董事长在董事会批准的额度和期限内审批远期结售汇的具体事宜，同时授权公司财务部门负责人在上述额度范围和业务期限内负责远期结售汇业务的具体办理事宜。

### （二）独立董事意见

公司开展外汇远期结售汇业务是以正常业务开展为基础，目的是为了降低汇率波动对公司经营业绩的影响。同时，公司建立了《熵基科技股份有限公司远期结售汇管理制度》，完善了相关业务审批流程。公司独立董事认为，公司开展远期结售汇业务符合公司业务发展需求，且制定了相应的内部控制制度及风险管理机制；公司就开展远期结售汇业务出具的可行性分析报告符合法律法规的规定和公司业务发展需求，具有可行性。因此，公司独立董事同意公司在 5,000 万美元（或等值其他货币）额度范围内根据业务情况、实际需要开展远期结售汇业务。

## 八、保荐机构核查意见

经核查，保荐机构认为：公司 2023 年度开展远期外汇结售汇业务符合公司

实际经营的需要，可以在一定程度上降低汇率波动对公司业绩造成的影响，具有一定的必要性。公司已根据相关规定及实际情况制定了《熵基科技股份有限公司远期结售汇管理制度》及必要的风险控制措施。公司关于 2023 年度开展远期外汇结售汇业务的事项已经公司董事会审议通过，独立董事发表了同意意见，无需提交股东大会审议，履行了必要的法律程序。

综上，保荐机构对公司 2023 年度开展远期外汇结售汇业务的事项无异议。

（以下无正文）

（此页无正文，为《瑞银证券有限责任公司关于熵基科技股份有限公司2023年度开展远期外汇结售汇业务的核查意见》之签章页）

保荐代表人（签字）：

\_\_\_\_\_  
罗 勇

\_\_\_\_\_  
陈 川

瑞银证券有限责任公司

2023年4月27日