

# 易事特集团股份有限公司

## 开展外汇套期保值业务可行性分析报告

### 一、开展外汇套期保值业务的目的

根据易事特集团股份有限公司（以下简称“公司”）发展战略，近年来公司海外市场布局，持续推进海外业务拓展，外汇收支不断增长，外币结算需求不断上升。在人民币汇率双向波动及利率市场化的金融市场环境下，为提高公司应对外汇波动风险的能力，增强公司财务稳健性，更好地维护公司及全体股东的利益，公司及子公司拟适度开展外汇套期保值业务。

### 二、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经营所使用的主要结算货币相同的币种，开展交割期与预测回款期一致，且金额与预测回款金额相匹配的外汇套期保值业务。公司主要的结算外币币种有美元、欧元等。

公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务主要包括远期结售汇、外汇期权业务、结构性存款（含嵌入金融衍生工具）及相关产品组合等业务。

#### 2、业务规模及投入资金来源

根据公司资产规模及业务需求情况，公司及子公司未来一年内开展的外汇套期保值业务最高额不超过等值6,000万美元，公司以上述额度为上限可循环滚动使用。公司董事会授权管理层在此额度范围内根据业务情况、实际需要来确定业务期间、实际金额和合作银行。

公司开展外汇套期保值业务投入的资金来源为公司的自有资金。

#### 3、交易对方

交易对方为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。

#### 4、授权及期限

鉴于外汇套期保值业务与公司的业务经营密切相关，公司董事会授权管理层行使外汇套期保值业务管理职责，在此额度范围内根据业务情况、实际需要来确

定业务期间、实际金额和合作银行。授权期限自第七届董事会第四次会议审议通过之日一年，在授权额度范围内，资金可循环滚动使用。该事项已经公司第七届董事会第四次会议审议通过，尚需提交股东大会审议。

#### 5、流动性安排

所有外汇资金业务均对应正常合理的经营业务背景，与收付款时间相匹配，不会对公司的流动性造成影响。

### 三、外汇套期保值业务的必要性和可行性分析

#### 1、开展外汇套期保值业务的必要性

公司 UPS 高端电源等业务的出口形成了一定金额的外汇收入，近年来受国际政治、经济不确定因素的影响，外汇市场波动较为频繁，汇率损失对公司经营业绩形成一定的潜在影响。为防范外汇汇率风险，公司有必要根据具体情况，适度开展外汇套期保值业务。公司及子公司开展的外汇套期保值业务与公司业务紧密相关，是基于公司外汇资产、负债状况及外汇收支业务情况而开展的，充分运用外汇套期保值工具降低或规避汇率波动出现的汇率风险、减少汇兑损失、控制经营风险。

#### 2、开展外汇套期保值业务的可行性

公司及子公司开展的所有外汇资金业务均对应正常合理的经营业务背景，与收付款时间相匹配，不会对公司的流动性造成影响。公司已制定《外汇套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务的品种范围、审批权限、内部操作流程、责任部门、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序等均做出了明确规定，能够有效的保证外汇套期保值相关业务的顺利进行，并对风险形成有效控制。

### 四、外汇套期保值业务的风险分析

公司开展外汇套期保值业务遵循锁定汇率风险、套期保值的原则，不做投机性、套利性的交易操作，在签订合同时严格按照公司预测付款（回款）期限和付款（回款）金额进行交易。外汇套期保值业务可以在汇率发生大幅波动时，降低汇率波动对公司的影响，但同时外汇套期保值业务也会存在一定风险：

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，银行结售汇汇率报价可能低于公司对客户（供应商）报价汇率，使公司无法按照报价汇率进行锁定，造成汇兑损失。

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

3、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，会造成延期交割导致公司损失。

4、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，客户可能会调整自身订单和预测，造成公司回款预测不准，导致套期保值交割风险。

## **五、公司拟采取的风险控制措施**

1、公司已制定《外汇衍生品交易业务管理制度》，对内部审核流程、决策程序、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露等做出了明确规定。公司将严格按照规定建立严格的授权，同时建立异常情况及时报告制度，形成高效的风险处理程序。

2、为防止外汇套期保值延期交割，公司高度重视应收账款的管理，积极催收应收账款，避免出现应收账款逾期的现象，同时公司将为出口货款购买信用保险，从而降低客户拖欠、违约风险。

3、公司进行外汇套期保值交易必须基于公司的外币收付款预测，外汇套期保值合约的外币金额不得超过等值 6,000 万美元，将公司可能面临的风险控制在可承受的范围内。

## **六、交易相关会计处理**

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 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，对外汇套期保值业务进行相应的核算处理，真实、客观地反映资产负债表及损益表相关项目。

## **七、公司开展外汇套期保值业务的可行性分析结论**

公司及子公司开展外汇套期保值业务是基于公司现有主营业务进行的，其目的是为了充分运用外汇套期保值工具降低或规避汇率波动出现的汇率风险，减少汇兑损失，控制经营风险，具有必要性。公司已制定《外汇套期保值业务管理制度》，完善了相关内控制度，公司拟采取的针对性风险控制措施切实可行，开展外汇套期保值业务具有可行性。通过开展外汇套期保值业务，公司能够在一定程

度上规避外汇市场的波动风险，实现以规避风险为目的的资产保值，增强财务稳健性。因此，公司开展外汇套期保值业务具有一定的必要性和可行性。

易事特集团股份有限公司

2024年4月29日