

# 惠州亿纬锂能股份有限公司

## 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背景

#### （一）商品套期保值业务

为有效规避和降低公司生产经营相关原材料价格波动风险，公司及子公司拟根据生产经营计划择机开展商品期货套期保值业务，保证产品成本的相对稳定，降低价格波动对生产经营的影响。

#### （二）外汇套期保值业务

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、套期保值业务基本情况

#### （一）商品套期保值

2023年8月24日，公司召开第六届董事会第十八次会议，审议通过了《关于开展商品期货套期保值业务的议案》，同意公司及子公司开展最高保证金额度不超过人民币2.5亿元或等值其他外币金额的商品期货套期保值业务，预计任一交易日持有的最高合约价值不超过人民币25亿元或等值其他外币金额，商品期货套期保值品种限于与公司及子公司的生产经营所需的镍、锂等原材料相关的期货品种。授权期限自董事会审议通过之日（2023年8月24日）起十二个月内有效。额度在审批有效期内可循环滚动使用。如单笔交易的存续期超过了授权期限，则授权期限自动顺延至该笔交易终止时止。

为有效地防范原材料价格变动带来的市场风险，降低原材料价格波动对公司正常经营的影响，公司根据实际经营情况，拟调整商品期货套期保值业务额度及期限。本次调整后具体情况如下：

- 1、交易品种：生产经营所需原材料铜、锂等金属；
- 2、交易工具：包括但不限于期权、期货、远期等衍生品合约；
- 3、交易场所：LME、CME、SGX等境外合规交易所和相关经纪行、做市商、银行

等；及上海期货交易所、广州期货交易所等境内合规公开交易场所。

4、业务规模：公司拟对未来所需的部分金属原材料进行套期保值，上述业务所需交易保证金和权利金上限不超过人民币3亿元或等值其他外币金额。任一交易日持有的最高合约价值不超人民币30亿元或等值其他外币金额。

5、资金来源：前述资金来源为自有及自筹资金，不涉及募集资金。

6、期限及授权：授权期限自董事会审议通过之日（2024年6月27日）起十二个月内有效。额度在审批有效期内可循环滚动使用。如单笔交易的存续期超过了授权期限，则授权期限自动顺延至该笔交易终止时止。

## （二）外汇套期保值

### 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），授权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）将不超过上述额度，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（2024年6月27日）起12个月。

## 三、开展套期保值的风险分析

1、价格波动风险：期货、远期合约及其他衍生产品行情波动较大的情况下，可能产生价格波动风险，造成交易损失。

2、内部控制风险：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、技术风险：由于无法控制或不可预测的系统、网络、通讯故障等造成交易系统非正常运行，使交易指令出现延迟、中断或数据错误等问题，从而带来相应风险。

4、操作风险：由于交易员主观臆断或不完善的操作造成错单，给公司带来损失。

#### **四、公司采取的风险控制措施**

1、为最大程度规避和降低原材料价格波动、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《套期保值业务管理制度》，对公司进行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，有效规范套期保值业务行为。

3、公司的套期保值业务规模将与自身经营业务相匹配，最大程度对冲价格波动风险。期货套期保值交易仅限于与自身经营业务所需的材料相关性高的商品期货品种。

4、公司审计部门负责对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、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、开展套期保值业务的可行性分析结论**

公司已经制定了《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，为公司从事套期保值业务制定了具体操作规程。公司及子公司开展套期保值业务，是以正常生产经营和业务发展规模需求为基础，运用套期保值工具有效规避原材料价格波动、汇率波动带来的风险。

综上所述，公司及子公司开展套期保值业务风险是可控制的，且可以在一定程度上规避原材料价格波动、汇率波动，增强公司财务稳健性，具备可行性。

惠州亿纬锂能股份有限公司董事会

2024年6月27日