

江苏雷利电机股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、公司开展外汇套期保值业务的背景

江苏雷利电机股份有限公司（以下简称“公司”）主营业务开展过程中涉及部分海外业务且以外币结算，为了降低汇率、利率波动对公司经营带来的影响，公司及控股子公司拟基于生产经营的实际需求，适度开展外汇套期保值业务。

二、开展外汇套期保值业务概况

（一）交易目的

随着公司海外业务不断发展，公司的外币结算业务日益增加，为了规避和防范外汇市场风险，降低汇率波动对公司利润的影响，公司拟开展外汇套期保值业务。外汇套期保值业务包括但不限于远期结售汇、远期外汇买卖、外汇掉期、外汇期权、利率掉期等。

（二）外汇交易币种

公司进出口业务，主要采用美元、欧元及少量港币等货币结算。为降低进出口业务所面临的汇率风险，公司计划采用外汇套期保值工具对外汇敞口进行风险防范。

（三）外汇套期保值交易期间及授权

外汇套期保值交易期限自 2023 年度股东大会审议批准之日起 12 个月内，期限内任一时点的交易总金额不得超过审批额度。

公司董事会提请股东大会授权公司管理层审批日常外汇套期保值业务方案及签署外汇套期保值业务相关合同。

（四）外汇套期保值业务规模

根据公司实际业务发展情况，预计公司及合并报表范围内全资子公司、控股子公司在有效期内开展外汇套期保值业务的滚存余额不超过等值 25,000.00 万美元，如不出现重大体量并购，能满足集团企业需求；上述额度在决议有效期内资金可以滚动使用，滚存余额不超过总额度。

（五）资金来源

公司开展外汇套期保值业务投入的资金来源为公司及子公司自有资金，不涉及募集资金或者银行信贷资金。

三、公司拟开展外汇套期保值业务的必要性和可行性

公司及其全资或控股子公司开展外汇套期保值业务是以具体经营业务为依托，以套期保值为手段，有利于规避和防范汇率波动风险，降低汇率波动对公司利润造成的影响；有利于公司主营业务发展，合理降低财务费用，具备必要性。公司已制定了《外汇套期保值业务管理制度》，并完善了相关内控流程，公司采取的针对性风险控制措施可行有效；同时，公司及其全资或控股子公司具备与拟开展外汇套期保值业务交易相匹配的金融资产和金融负债。因此，公司及其全资或控股子公司开展外汇套期保值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。

四、公司开展外汇套期保值业务的风险分析及风控措施

（一）风险分析

外汇套期保值交易可以在汇率发生大幅波动时，降低汇率波动对公司的影响，但也可能存在一定的风险：

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，银行远期结售汇汇率报价可能偏离公司实际收付时的汇率，造成汇兑损失。

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

3、客户及供应商违约风险：由于客户的付款或支付给供应商的款项逾期，导致金融资产和金融负债的余额与锁汇金额不匹配，导致公司锁汇损失。

（二）风控措施

1、公司已制定了《外汇套期保值业务管理制度》，该制度就公司及其全资或控股子公司外汇套期保值业务额度、品种范围、审批权限、内部审核流程、责任部门及责任人、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序等做出了明确规定。公司将严格按照《外汇套期保值业务管理制度》的规定对各个环节进行控制。

2、为防止远期结售汇交割与公司外币金融资产和金融负债不匹配，公司高度重视对进出口合同执行的跟踪，避免收付时间与交割时间相差较远的现象。

公司进行远期外汇交易须严格基于公司的外币收款预测。

3、审计部门定期或不定期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。

五、交易相关会计处理

公司外汇套期保值业务相关会计政策及核算披露原则将严格按照财政部发布的《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》及《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》等相关规定执行，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、公司开展外汇套期保值业务的可行性结论

公司及子公司在充分保障日常经营性资金需求、不影响正常经营活动并有效控制风险的前提下开展外汇套期保值业务，有利于提高公司及子公司应对外汇波动风险的能力，防范汇率波动对公司经营的不利影响，符合公司稳健经营的要求。此外，公司已制定了《外汇套期保值业务管理制度》，并明确风险应对措施，交易业务风险可控，不存在损害公司和股东利益的行为。因此，公司及子公司开展外汇套期保值业务具有可行性。

江苏雷利电机股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 22 日