

北京合康新能科技股份有限公司

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

北京合康新能科技股份有限公司（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、利率波动对公司利润带来的影响，公司及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述

（一）交易目的及方式

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、外汇掉期、外汇期权、利率互换、利率掉期及其他外汇衍生产品等业务。

（二）交易金额及交易币种

公司海外业务，主要采用欧元、美元等货币结算。为降低海外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。根据公司业务需求情况，预计公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务额度不超过人民币2亿元或等值外币金额，在授权期限内额度可循环滚动使用，且任一时点的交易金额不超过额度上限。公司拟开展的外汇套期保值业务保证金峰值不得超过公司最近一期经审计净利润的50%。

（三）交易期限

上述额度的授权期限为董事会审议通过之日起十二个月。

（四）资金来源

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、开展外汇套期保值业务的必要性和可行性分析

公司开展外汇套期保值业务以实际经营业务为依托,在不影响正常经营活动并有效控制风险的前提下,公司适度开展以套期保值为目的的外汇衍生品交易业务,有利于公司提高应对外汇波动风险的能力,防范汇率大幅波动对经营业绩造成的不利影响,合理降低财务费用,具备必要性。公司开展外汇衍生品交易是以生产经营为基础,以具体经营业务为依托,以套期保值为目的。公司将加强相关交易的内部控制,落实风险防范措施,能有效控制相关交易风险。

四、交易风险分析及风控措施

(一) 交易的风险分析

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,主要包括:

- 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: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) 公司拟采取的风险控制措施

- 1、公司开展的外汇套期保值交易品种均与基础业务密切相关,且该类外汇套期保值产品与基础业务在币种、规模、方向、期限等方面相匹配,以遵循公司谨慎、稳健的风险管理原则;
- 2、为控制汇率大幅波动风险,公司将加强对汇率的研究分析,实时关注国际国内市场环境变化,适时调整经营策略,最大限度地避免汇兑损失;
- 3、为避免内部控制风险,公司财务部是外汇套期保值业务的经办部门,负责统一管理公司外汇套期保值业务,所有的外汇交易行为均以正常生产经营为基础,以具体经营业务为依托,不得进行投机和套利交易,并严格按照规定操作;

4、为控制交易违约风险，公司只允许与经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有相应业务经营资格的金融机构进行交易，不得与前述金融机构之外的其他组织或个人进行交易，保证公司外汇衍生品交易管理工作开展的合法性，严格控制交割违约风险的发生。

五、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》《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》相关规定，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结论

公司开展外汇套期保值业务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，具有充分的必要性。公司已加强相关交易的内部控制，明确风险应对措施，能有效控制相关交易风险。因此，公司开展外汇套期保值业务具有可行性。

北京合康新能科技股份有限公司

董事会

2025 年 8 月 23 日