

# 伊戈尔电气股份有限公司

## 关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

### 一、继续开展外汇套期保值业务的目的

伊戈尔电气股份有限公司（以下简称“公司”或“伊戈尔”）及子公司的出口业务主要采用美元、欧元及日元等外币进行结算，因此当汇率出现较大波动时，汇兑损益将对公司的经营业绩造成一定影响。为有效降低出口业务所面临的汇率风险，公司及子公司拟继续开展外汇套期保值业务，在董事会、监事会审议通过之后将根据具体情况适度开展外汇套期保值业务。

### 二、外汇套期保值业务概述

#### （一）主要涉及币种及业务品种

公司及子公司的外汇套期保值业务只限于公司生产经营所使用的主要结算货币相同的币种，包括美元、欧元及日元等。公司及子公司进行的外汇套期保值业务包括远期结售汇、外汇掉期、外汇期权及其他外汇衍生产品业务等。

#### （二）额度规模

根据公司实际业务发展情况，公司及子公司拟开展的外汇套期保值业务额度不超过 8,000 万美元（或等值其他币种），在额度范围内可循环使用，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）将不超过已审议额度。

#### （三）授权及期限

董事会授权外汇套期保值交易投资工作小组负责组织实施。业务期限自获本次董事会审议通过之日起 12 个月内有效。

### 三、继续开展外汇套期保值业务的必要性和可行性

公司出口业务占营业收入比重较大，公司产品覆盖多个国家和地区。受国际政治、经济不确定因素影响，外汇市场波动较为频繁，为进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范公司所面临的外汇汇率波动风险，增强公司财务稳健性，公司有必要根据具体情况，适度开展外汇套期保值业务。

公司开展的外汇套期保值业务基于公司外汇资产、负债状况及外汇收支业务情况，与公司业务紧密相关。公司已针对外汇套期保值业务制定了《外汇套期保值业务管理制度》，形成健全的外汇套期保值业务管理机制。

因此，公司及子公司本次继续开展外汇套期保值业务具有一定的必要性和可行性。

#### **四、外汇套期保值业务的风险分析**

（一）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偏离公司实际收付时的汇率，造成汇兑损失。

（二）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，可能会由于内控不完善而造成风险。

（三）交易对手违约风险：外汇套期保值业务存在合约到期无法履约造成违约而带来的汇兑损失，从而造成公司损失。

#### **五、公司采取的风险控制措施**

（一）公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，就公司业务操作原则、业务的职责范围和审批权限、管理及内部操作流程、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。

（二）为避免汇率大幅波动带来的损失，公司会加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境变化，适时调整策略，最大限度的避免汇兑损失。

（三）公司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，以套期保值为手段，以规避和防范汇率风险为目的，不进行单纯以盈利为目的的外汇交易。

（四）公司审计部将每季度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。

#### **六、开展外汇套期保值业务的会计核算原则**

公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》等相关规定及其指南，对外汇套期保值业务

进行相应核算和披露。

## 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围绕公司及子公司生产经营的资产负债、以及实际外汇收支业务等进行的，以正常业务背景为依托，以规避和防范汇率波动风险为目的，是出于公司稳健经营的需要。公司已制定了《外汇套期保值业务管理制度》，完善了相关内控流程，公司采取的针对性风险控制措施是可行的。公司及子公司通过开展外汇套期保值业务，可以在一定程度上规避和防范汇率的波动风险，节约财务成本，实现以规避风险为目的的保值增值。

因此公司及子公司开展外汇套期保值业务具有一定的必要性和可行性。

伊戈尔电气股份有限公司

董 事 会

二〇二三年十二月二十二日