

# 苏州天禄光科技股份有限公司

## 关于开展衍生品交易业务的可行性分析报告

### 一、公司开展衍生品交易业务的背景

公司日常经营活动涉及人民币、港币、美元等多种货币，为了有效规避外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司经营业绩造成的不利影响，提高外汇资金使用效益，合理降低财务费用，公司结合深加工结转和直接出口销售规模，计划开展衍生品交易业务。

### 二、公司拟开展的衍生品交易业务概述

#### （一）交易类型

公司拟开展的金融衍生品交易业务主要包括远期结售汇、人民币和其他外汇的掉期业务、外汇买卖、外汇掉期、外汇期权、利率互换等产品或上述产品的组合。

#### （二）交易金额

公司拟使用不超过等值 2 亿元人民币（额度范围内资金可滚动使用）开展衍生品交易业务，同时授权公司财务部在上述期间及额度范围内负责办理具体事宜。该事项自董事会审议通过之日起 12 个月内有效。

#### （三）资金来源

公司开展衍生品交易业务资金来源主要为自有资金，不涉及使用募集资金。

#### （四）交易对手

公司开展衍生品业务的交易场所为经监管机构批准、具有相应业务资质的银行等金融机构。

#### （五）流动性安排

公司开展衍生品业务交易以公司及子公司正常的外汇收支业务为基础，交易金额和交易期限与实际业务需求进行匹配。

### 三、开展衍生品交易业务的必要性可行性分析

公司存在深加工结转和直接出口销售业务，因此当汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司的经营业绩会造成较大影响。公司开展衍生品交易业务是以正常生产经营为基础，降低汇率波动对公司生产经营的影响，使公司保持较为稳定的利

润水平，符合公司未来经营发展需要，风险可控，不存在损害公司和股东特别是中小股东利益的情形。

公司已根据相关法律法规的要求制订《外汇衍生品交易业务管理制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司从事外汇衍生品交易业务制定具体的操作规程。公司的衍生品交易业务是以具体经营业务为依托，在保证公司正常生产经营的前提下开展的，具有充分的必要性和可行性。

#### **四、衍生品交易业务的风险与风险控制措施**

##### **（一）衍生品交易业务的风险**

公司开展衍生品交易业务遵循规避汇率波动风险的原则，不做投机性、套利性的交易操作，因此对于衍生品交易业务操作，会进行严格的风险控制。

1、市场风险：因外汇行情变动较大，可能产生因标的利率、汇率等市场价格波动引起外汇金融衍生品价格变动，造成亏损的市场风险。

2、内部控制风险：衍生品交易专业性较强，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，衍生品交易业务会因为延期交割导致公司损失。

4、回款预测风险：业务部门根据客户订单和预计订单进行回款预测，实际执行过程中，客户可能会调整订单，造成公司回款预测不准，导致远期结汇延期交割风险。

5、公允价值确定的风险：公司需要定期跟踪产品的公允价值，及时平仓或对冲可能导致亏损的风险，但这一操作依赖于对产品的公允价值确定。目前该等产品的公允价值依赖于诸如银行提供的远期汇率、期权报价或估值信息等。

##### **（二）风险控制措施**

为尽可能降低衍生品交易业务的上述风险，公司将积极采取相关风险控制措施：

1、公司第二届董事会第十五次会议已审议批准了《苏州天禄光科技股份有限公司外汇衍生品交易业务管理制度》，对审批权限、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、信息披露等做出明确规定。

2、为防止远期结汇延期交割，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。

3、公司进行衍生品交易业务须严格基于公司的外币收（付）款预测，严格禁止任何金额的单向、存在风险敞口的远期外汇交易行为。

4、公司内审部门、董事会审计委员会将对实际交易合约签署及执行情况进行核查。

## **五、会计政策和核算原则**

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 37 号——金融工具列报》《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》等相关规定及指南，对衍生品交易业务进行相应的财务核算处理，反映资产负债表及利润表相关项目。

## **六、开展衍生品交易业务的可行性分析结论**

公司开展衍生品交易业务是为了有效规避外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司生产经营造成的不利影响，有助于增强公司财务稳健性；公司已根据相关法律法规的要求制订《外汇衍生品交易业务管理制度》，通过加强内部控制，落实风险防范措施，为公司从事外汇衍生品交易业务制定具体的操作规程。公司的衍生品交易业务是以具体经营业务为依托，在保证公司正常生产经营的前提下开展的，具有充分的必要性和可行性。

苏州天禄光科技股份有限公司董事会

2025 年 4 月 24 日