

# 道明光学股份有限公司

## 关于开展金融衍生品交易的可行性分析报告

为有效规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动造成的不利影响，道明光学股份有限公司（以下简称“道明光学”或“公司”）拟开展金融衍生品交易业务，现将相关可行性分析说明如下：

### 一、公司开展金融衍生品交易业务的目的

随着公司对未来市场业务的布局，公司将逐步推动海外市场的扩展。公司外销结算、原料采购等进出口业务主要采用外币结算，受国际政治、经济形势等因素影响，汇率和利率震荡幅度较大，外汇市场风险显著增加。当上述业务中的收付货币汇率出现较大波动时，汇兑损益和财务费用会对公司经营业绩产生一定影响。

为了锁定成本，规避和防范汇率风险，公司及子公司拟利用金融衍生品交易对上述业务进行汇率及利率风险管理，在人民币兑外币汇率波动的情况下，减少对公司营业利润的影响。

### 二、拟开展的金融衍生品交易业务品种

金融衍生品工具可以包括远期结售汇、外汇掉期业务、货币互换业务、利率互换业务以及外汇期权业务等或上述产品的组合；金融衍生品的基础资产既可以包括证券、指数、汇率、利率、货币、商品、其他标的，也可以包括上述基础资产的组合。

结合资金管理要求和日常经营需要，公司的金融衍生品交易业务主要为人民币远期结售汇、期权、远期外汇买卖、掉期（包括货币掉期和利率掉期）和货币互换业务等。

### **三、拟开展的金融衍生品交易业务计划**

根据公司《金融衍生品交易业务控制制度》，结合相关法律、法规和公司实际经营需要，公司及子公司自公司股东大会审批通过之日起 12 个月内拟开展金额不超过 5 亿人民币（或等值外币）的金融衍生品交易，有效期内可循环滚动使用，如单笔交易的存续期超过了决议的有效期，则决议的有效期自动顺延至该笔交易终止时止。

开展金融衍生品交易业务，公司将根据与金融机构签订的协议缴纳一定比例的保证金，该保证金将使用公司的自有资金。

授权公司董事长在上述授权额度和期限内，审批公司日常金融衍生品交易具体操作方案、签署相关协议及文件。

### **四、金融衍生品会计核算原则**

公司根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》《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》相关规定及其指南，对拟开展的金融衍生品交易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。

### **五、金融衍生品交易业务风险分析及风控措施**

#### **（一）风险分析**

1、汇率和利率波动风险：在金融衍生品交易的存续期内，每一会计期间将产生重估损益，金融衍生品投资合约汇率和利率与到期日

实际汇率和利率的差异将产生投资损益。

2、信用风险：开展金融衍生品交易业务存在一方合约到期无法履约造成违约而带来的风险。

3、延期交割风险：公司根据现有业务规模以及回款期进行收汇预测。实际经营过程中，市场情况可能会发生变化，将会导致公司业务规模、回款期和预测有偏差，产生延期交割风险。

4、内部控制风险：金融衍生品交易业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内部控制机制不完善而造成风险。

5、法律风险：因相关法律发生变化或交易对手违反相关法律制度可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失。

## （二）公司采取的风险控制措施

1、公司已制定《金融衍生品交易业务控制制度》，对公司进行金融衍生品投资的风险控制、审议程序、后续管理等进行明确规定，以有效规范衍生品投资行为，控制衍生品投资风险。

2、公司财务部门具体负责公司衍生品投资事务。财务部配备投资决策、业务操作等专业人员拟定衍生品投资计划并在董事会或股东大会授权范围内予以执行。同时，公司审计部对公司金融衍生品交易决策、管理、执行等工作进行合规性监督检查；负责分析公司的经营状况、事业计划完成情况等，并以此为依据对金融衍生品交易必要性提出审核意见，并根据管理要求及时提供损益分析数据及风险分析。

3、公司进行金融衍生品交易必须基于公司的实际进出口业务，其合约的外币金额不得超过进出口业务的预测量。在进行金融衍生

品交易前，在多个交易对手与多种产品之间进行比较分析，选择最适合公司业务背景、流动性强、风险可控的金融衍生工具开展业务。

## 六、对公司的影响及可行性分析

### （一）对公司的影响

开展金融衍生品交易业务公司是在保证正常生产经营的前提下进行的，有利于减少公司因人民币汇率和利率波动带来的汇兑损失和财务费用，增强财务稳健性，降低对公司业绩的影响。

### （二）可行性分析及结论

公司拟开展的衍生品业务以及所涉及的品种，均匹配公司业务，充分利用外汇衍生交易的套期保值功能，对冲经营活动中的汇率风险，降低汇率波动对公司的影响。此外，公司已建立完善的《金融衍生品交易业务控制制度》并明确风险应对措施，有健全的组织机构，完善的业务操作流程、审批流程及相关制度管控，业务风险可控，不存在损害公司和股东利益的行为。

公司及子公司拟开展以套期保值为目的的金融衍生品交易业务是基于正常生产经营的需要，降低汇率波动对公司的影响，有利于提升公司外汇风险的管控能力，符合公司及全体股东利益，该业务的开展具有可行性。

道明光学股份有限公司

2024年4月28日