

证券代码：300267

证券简称：尔康制药

公告编号：2026-022

湖南尔康制药股份有限公司

关于调整 2026 年度套期保值业务额度的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

1、为进一步有效规避原材料及产成品价格波动风险，降低价格波动对生产经营的影响，根据实际业务开展需要，公司拟调整2026年度开展套期保值业务额度。本次调整额度后，公司（含子公司）开展商品期货套期保值业务占用的保证金最高额度不超过20,000万元人民币（不含期货标的实物交割款项）；开展的外汇套期保值业务任一时点的交易金额不超过2,000万美元或等值外币金额。

2、风险提示：公司遵循稳健原则开展套期保值业务，以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范价格、汇率波动风险为目的，不进行投机、套利操作，但开展套期保值业务仍存在一定风险，敬请投资者注意投资风险。

公司于2026年8月26日召开第六届董事会第五次会议，审议通过了《关于调整2026年度套期保值业务额度的议案》，现将具体内容公告如下：

一、前次套期保值业务审议情况

2025年11月27日和2025年12月16日，公司分别召开第六届董事会第二次会议和2025年第二次临时股东会审议通过了《关于2026年度开展套期保值业务的议案》，公司（含子公司）在2026年度开展套期保值业务，开展商品期货套期保值业务占用的保证金最高额度不超过5,000万元人民币（不含期货标的实物交割款项），开展外汇套期保值业务任一时点的交易金额不超过6,000万美元或等值外币金额，上述额度在2026年度均可循环滚动使用。

二、本次调整开展套期保值业务额度的基本情况

1、调整额度的原因

为进一步有效规避原材料及产成品价格波动风险，降低价格波动对生产经营的影响，根据公司实际业务开展需要，公司（含子公司）拟调整2026年套期保值业务额度，提升整体抗风险能力。

2、调整额度情况

基于2025年第二次临时股东会审议通过的《关于2026年度开展套期保值业务的议案》，在原商品期货套期保值业务占用保证金额度基础上增加15,000万元人民币，在原外汇套期保值业务任一时点的交易金额基础上减少4,000万美元或等值外币金额，即2026年度开展商品期货套期保值业务占用的保证金最高额度由不超过5,000万元人民币增加至不超过20,000万元人民币（不含期货标的实物交割款项）；开展的外汇套期保值业务任一时点的交易金额由不超过6,000万美元或等值外币金额减少至不超过2,000万美元或等值外币金额。

本次调整额度后2026年度套期保值业务总额度情况如下：公司（含子公司）开展商品期货套期保值业务占用的保证金最高额度不超过20,000万元人民币（不含期货标的实物交割款项）；开展的外汇套期保值业务任一时点的交易金额不超过2,000万美元或等值外币金额。上述额度在2026年度均可循环滚动使用。任一交易日持有的最高合约价值合计不超过公司最近一期经审计净资产的50%。

3、其他

除本次调整套期保值额度外，套期保值业务的其他要素，包括但不限于交易主要涉及业务品种、资金来源等，均与原股东会审议通过的《关于2026年度开展套期保值业务的议案》及相关制度保持一致。

三、开展套期保值业务可能存在的风险及风险控制措施

1、可能存在的风险

公司（子公司）开展商品期货、外汇套期保值业务遵循审慎、稳健原则，以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范价格波动风险为目的，不进行投机、套利操作，但进行期货套期保值业务也会存在一定的风险，主要包括：

(1) 市场风险：期货行情变动较大时，可能产生价格波动风险，造成期货交易损失。

(2) 汇率波动风险：在汇率波动较大的情况下，银行结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。

(3) 流动性风险：套期保值交易按照公司相关制度中规定的权限下达操作指令，如投入金额过大，可能造成资金流动性风险，甚至因为来不及补充保证金而被强行平仓带来实际损失。

(4) 内部控制风险：套期保值交易专业性较强，复杂程度较高，可能会产生由于内控体系不完善造成操作不当或操作失败的可能，从而带来相应风险。

(5) 技术风险：由于无法控制或不可预测的系统、网络、通讯故障等造成交易系统非正常运行，使交易指令出现延迟、中断或数据错误等问题，从而带来相应风险。

(6) 政策风险：如果衍生品市场以及套期保值交易业务主体所在国家或地区的法律法规政策发生重大变化，可能引起市场波动或无法交易带来的风险。

2、风险控制措施

(1) 公司制定了《套期保值业务管理制度》，对套期保值业务的操作原则、审批权限、业务管理及内部操作流程、信息隔离措施、内部风险管理及信息披露等作了明确规定；成立开展套期保值业务领导小组、配置相关的业务人员；并对相关人员进行多次专业知识培训，提高套期保值从业人员的专业技能和素养。

(2) 公司已经明确开展套期保值业务目的，即唯一目的仅为进行套期保值业务，不从事其他任何以投机和套利交易为目的的期货交易行为。

(3) 在套期保值实际操作过程中，严格遵守套期保值的资金规定，确保套期保值资金与商品价值或外汇需要金额相对应；严格按照公司相关规定下达操作指令，根据审批权限进行对应的操作；并设置操作指令的复核流程，确保操作指令的正确。

(4) 适时关注保值商品市场价格变化及人民币汇率变动，在保值业务账户内适当保留或及时补充保证金以应对市场价格或汇率的变动，避免可能的强制平仓风险。

(5) 内部审计部门不定期开展对套期保值业务的决策、管理、执行等工作

的合规性监督检查，对存在的问题或可能存在的风险及时指出并要求改正，确保公司套期保值业务规范运行。

四、会计政策及核算原则

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》相关规定及其指南，对拟开展的套期保值业务进行相应的核算处理，并在财务报告中正确列报。

五、审批程序

公司召开第六届董事会第五次会议，审议通过了《关于调整2026年度套期保值业务额度的议案》，同意公司调整2026年度套期保值业务额度。公司编制的《关于调整2026年度套期保值业务额度的可行性分析报告》作为附件与《关于2026年度开展套期保值业务的议案》一并经董事会审议通过。

六、备查文件

- 1、公司第六届董事会第五次会议决议；
- 2、《关于调整2026年度套期保值业务额度的可行性分析报告》。

特此公告。

湖南尔康制药股份有限公司

董 事 会

二〇二六年八月二十六日