率波动对公司利润和股东权益造成不利影响，公司拟根据具体情况，适度开展外
汇套期保值业务，以加强公司的外汇风险管理。
公司开展外汇套期保值业务，用于锁定成本、规避汇率风险。公司挑选与主
业经营密切相关的简单外汇衍生产品，且衍生产品与业务背景的品种、规模、方
向、期限相匹配，符合公司谨慎、稳健的风险管理原则。
2、交易金额：公司及合并范围内的子公司拟开展总额度不超过人民币10亿
元的外汇套期保值业务，在前述最高额度内，任一时点交易金额累计不超过人民
币10亿元或其他等值货币。
预计动用的交易保证金和权利金：外汇套期保值交易主要使用公司在合作金
融机构的综合授信额度，一般情况下不需保证金。
3、交易方式：公司拟开展的外汇套期保值交易包括利率掉期、外汇掉期、
外汇远期、货币互换、买入期权、卖出期权及以上业务组合等。合约期限与基础
交易期限相匹配，如单笔交易的存续期超过了授权期限，则授权期限自动顺延至
该笔交易终止时止。交易对手为经国家外汇管理局和中国人民银行等监管机构批
准，具有外汇衍生品交易业务经营资质的银行等境内外金融机构，风险等级较低。
4、交易期限：期限自第九届董事会第四次会议审议通过之日起12个月内。
5、资金来源：公司自有资金，不涉及使用募集资金或银行信贷资金。
二、审议程序
公司审计委员会 2026 年第三次会议及第九届董事会第四次会议，审议通过
了《关于开展外汇套期保值业务的可行性分析及申请交易额度的议案》，同意公
司及合并报表范围内的子公司开展外汇套期保值业务，任一时点交易金额累计不
超过人民币 10 亿元或其他等值货币金额，有效期自公司第九届董事会第四次会
议审议通过之日起一年内有效。本事项在董事会审批权限范围内，不涉及关联交
易，无需股东会审议。
三、交易风险分析及风控措施
（一）交易风险分析
公司开展外汇套期保值业务遵循锁定汇率、利率风险原则，不做投机性、套
利性的交易操作，但外汇套期保值业务仍存在一定的风险：
1、市场风险：外汇套期保值业务合约汇率、利率与到期日实际汇率、利率

的差异将产生交易损益；在外汇套期保值的存续期内，每一会计期间将产生重估
损益，至到期日重估损益的累计值等于交易损益。
2、流动性风险：外汇套期保值业务以公司外汇资产、负债为依据，与实际
外汇收支相匹配，以保证在交割时有足额资金供结算，或选择净额交割衍生品，
以减少到期日资金需求。
3、履约风险：公司开展外汇套期保值的对象均为信用良好且已与公司建立
长期业务往来的银行，履约风险低。
4、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收期内收
回，会造成延期交割导致公司损失。
5、其他风险：在开展交易时，如操作人员未按规定程序进行外汇套期保值
操作或未能充分理解套期保值信息，将带来操作风险；如交易合同条款不明确，
将可能面临法律风险。在境外开展交易时，将可能面临相关国家和地区的政治、
经济形势及当地法律带来的风险。
（二）风险控制措施
1、明确外汇套期保值产品交易原则：外汇套期保值业务以保值为原则，最
大程度规避汇率波动带来的风险，并结合市场情况，适时调整操作策略，提高保
值效果。
2、制度建设：公司已建立了《证券投资与衍生品交易管理制度》，对衍生
品交易的授权范围、审批程序、操作要点、风险管理及信息披露作出了明确规定，
能够有效规范外汇衍生品交易行为，控制外汇衍生品交易风险。
3、产品选择：在进行外汇套期保值业务前，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。
4、交易对手管理：慎重选择从事外汇套期保值业务的交易对手。公司仅与
具有合法资质的大型商业银行等金融机构开展金融衍生品交易业务，规避可能产
生的法律风险。
5、专人负责：由公司管理层代表、公司财务管理中心及审计部等相关部门
成立专项工作小组，负责外汇套期保值交易前的风险评估，及时评估外汇套期保
值业务的风险敞口变化情况，分析交易的可行性及必要性，财务管理中心负责交

易的具体操作办理，当市场发生重大变化时及时上报风险评估变化情况并提出可
行的应急止损措施。
四、交易对公司的影响及相关会计处理
公司拟开展的外汇套期保值业务与日常经营紧密相关，围绕公司外币资产、
负债状况以及外汇收支业务情况，按照真实的交易背景配套一定比例的外汇套期
保值业务，以应对外汇波动给公司带来的外汇风险，增强公司财务稳健性，符合
公司稳健经营的要求。
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》等相关
规定及其指南，对拟开展的外汇衍生品交易业务进行相应的核算与会计处理，在
资产负债表及损益表相关项目中体现。
五、备查文件
（一）《审计委员会2026年第三次会议决议》
（二）《第九届董事会第四次会议决议》
（三）《关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告》
特此公告。
亿帆医药股份有限公司董事会
2026 年 4 月 24 日