

湖北华强科技股份有限公司

负债管理办法

第一章 总则

第一条 为加强湖北华强科技股份有限公司（以下简称“公司”）债务风险管理，规范债务管理工作，健全债务风险防控长效机制，加强资产负债约束，促进公司持续健康平稳发展，制定本制度。

第二条 总体目标：加强企业资产负债约束，推动公司高质量发展，以控制债务风险、维护资金安全、提高资本回报为目标，坚持稳健经营、科学管理，合理控制公司整体债务规模，为长期持续健康发展夯实基础。

第三条 基本原则：

（一）坚持稳健经营。树立新发展理念，着眼于健康和可持续发展，强化风险意识和稳健经营的理念，严格管控负债规模和杠杆水平，加强资金管理，将债务风险锁定在可控范围内，防止脱离实际情况追求高速、过度负债、冒进经营。

（二）坚持科学管理。按照现代企业管理制度和法人治理结构，充分发挥党委的领导作用、经理层的经营管理作用、董事会的决策作用，加强全面风险管理，提高管理的科学性和有效性。

（三）强化自我约束。公司要强化资产负债自我约束，建立债务风险动态监测和预警机制，根据国家政策和市场环境变化、经济周期波动等情况，及时调整经营策略和风险管控目标，运用有效的管理措施，严格控制企业杠杆和债务风险。

第四条 负债的分类

按企业会计准则，负债主要分为流动负债与非流动负债。流动负债主要包括：短期借款、应付票据、应付账款、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款和其他流动负债；非流动负债主要包括：递延收益、长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款、预计负债、递延所得税负债和其他非流动负债。

第五条 本制度适用于公司本部及下属子公司。

第二章 负债的日常管理

第六条 公司负债管理的主管部门为财务部，计划部、物资采购部、生产部、

产业园建设办公室、技术中心、物流部、公司办公室、董事会办公室等部门在各自职责范围内协助办理。

(一) 财务部为公司负债管理的日常管理部门,负责公司正常生产经营中的债务管控,建立票据、银行债务等金融机构债务管理台账,负责债务风险预警及动态监控。

(二) 计划部负责建立公司投资管理制度,管控投资风险,负责公司投资项目的资金筹划及相关风险管控。

(三) 各资产管理部门负责存量资产的盘活工作及相关风险防控。

(四) 各债务经办部门配合财务部管控生产经营活动中产生的债务风险,在职责范围内建立业务管理台账,详细记录业务发生的对象、金额、期限以及其他相关事项;配合财务部定期与债权单位进行对账,厘清双方债权债务关系。

(五) 公司办公室负责对外负债法律审查及法律风险把控,包括合同审查及相关法律程序办理。

(六) 董事会办公室负责公司负债管理的合规性复核,按法律法规、《公司章程》和本制度的规定履行审批程序。

第三章 加强债务管理的措施

第七条 加强投资管理,控制投资风险。禁止与企业资产规模、资产负债水平、实际筹融资能力和经营管理能力等不相匹配的投资;加强投资全过程管理,应以投资价值分析和风险防控为重点,做好项目融资、投资、管理、退出全过程的可行性研究与论证,严控非主业投资。

第八条 盘活存量资产,改善资产结构。公司要摸清家底,分类清理企业闲置或低效无效资产,采取出售、转让、租赁、回租和招商合作等多种形式盘活,实现有效利用。充分发挥产权市场价格发现、价值实现的功能,有效处置拟退出企业的股权。

第九条 明确目标管理,优化资产负债结构。公司原则上以年度资产负债率预算目标为基准线,基准线加5个百分点为本年度资产负债率预警线,基准线加10个百分点为本年度资产负债率重点监管线,根据资产负债率预警线和重点监管线,综合考虑市场前景、资金成本、盈利能力、资产流动性等因素,加强资本结构规划与管理,合理设定资产负债率和资产负债结构目标,保持财务稳健。公

司负债管理部门要重点关注资产负债率超过预警线和重点监管线的情况，要综合考虑行业特点、发展阶段、带息负债和经营性负债等债务类型结构、短期负债和中长期负债等债务期限结构，分析息税前利润、已获利息倍数、流动比率、速动比率、经营活动现金净流量等指标，科学评估债务风险状况，对债务风险情况持续监测，明确提出降低资产负债率的目标、时限和措施。

第十条 合理配置融资工具，注重融资结构和期限适配性。积极扩大直接融资比重，实现融资渠道多元化；加强银企战略合作，努力争取长期稳定低成本的信贷支持；禁止开展融资性贸易。根据生产经营、投资项目、现金流和债务规模，合理规划和安排长短期融资比重、债务规模和时间区间，原则上不允许短债长用、短融长投和货币错配，防止债务过度集中兑付。

第十一条 按月召开资金调度会，加强资金监测与管控，提高资金的使用效率，降低资金成本，强化资金预算，保障资金链的安全。密切关注利率和外汇市场走势，防范和控制利率和汇率风险，加强汇兑损益管理，合法合规利用境外资金，提高资金整体运作水平。

第十二条 建立健全资金管理制度，完善司库管理系统，维护资金安全。严格执行资金授权审批管理制度，审批资金拨付必须遵守规定程序、符合支付条件、合同约定的方式期限并控制在预算额度内；建立健全内部监督检查制度，对大额资金审核拨付、会计核算等日常工作实施定期检查和不定期抽查。禁止违反决策和审批程序或超越权限批准资金支出；禁止设立“小金库”；禁止违规集资、捐赠、委托理财、拆借资金或开立信用证、办理银行票据；禁止虚列支出套取资金；禁止违规以个人名义留存资金、收支结算、开立银行账户。

第十三条 严格控制存货和应收款项规模与增长速度，建立逾期应收款项催收和存货管控制度。建立客户信用管理和信用评级制度，运用信息系统对授信业务进行全程跟踪监控，关注抵押资产及货物的市场价值变动，将信用额度控制在合理范围；加强货款回收管理，强化往来款项账务核对，落实催收责任，定期做好存货盘点，及时处理积压存货，提升应收账款周转率和存货周转率。

第十四条 规范内部资金拆借，禁止对外资金拆借。对公司本部及子公司的资金拆借行为实行统一管理和监督检查。禁止以融资或赚取息差为目的对融资性贸易业务提供资金拆借，禁止以借款转贷的形式变更资金实际使用人并逃避监管

的行为。禁止超股比资金拆借。

第十五条 加强担保事项管理，切实防范或有风险。建立和完善严格的担保管理制度，控制对外担保规模，禁止超股比担保。

第十六条 严肃财务会计核算，提升会计信息质量。严格按照企业会计准则及上交所相关规定做好账务处理并准确列报，不得做假账，禁止将金融负债列示为权益类人为调节资产负债率的行为。遵循谨慎性原则，严格按照既定会计政策足额计提资产减值准备；规范股权投资核算；合并财务报表的范围应当以控制为基础予以确定，禁止以任何理由人为调控合并范围，粉饰报表。

第十七条 加强决策管理。重大投融资、贷款担保、重大资产处置、资本运作等重大项目逐项提交公司党委会前置研究，按公司相关规定提交董事会或者股东大会进行决策。

第十八条 对债务风险实行动态监测，做好资金动态平衡计划，严防资金链断裂风险。密切关注经济形势变化，提高前瞻性和预测力，做好应对措施，防患于未然。公司每年结合年度报表审计情况，排查存在的债务风险问题，制定风险防控目标和措施；定期监测资产负债率、已获利息倍数、带息负债比率、现金利息保障倍数、现金比率等重要指标变化，着力提高风险预警能力。

第十九条 公司每年对债务风险进行分析，按照带息负债、对外担保、资金拆借、应收款项等债权债务种类细化分析，评价其对财务风险的影响。对于可能引发重大财务风险的，立即向公司领导层报告，并及时采取有效措施防范风险蔓延。

第四章 监督问责机制

第二十条 公司内部审计部门不定期组织对公司本部和子公司负债管理情况进行检查，通报违规行为，督促落实整改。

第二十一条 对于违反本制度相关规定，造成公司重大资产损失的行为，严格按照集团公司《违规经营投资责任追究管理办法》和公司内部相关制度进行责任追究。

第五章 附则

第二十二条 本制度由公司董事会授权财务管理部门负责解释。

第二十三条 本制度经公司董事会审议通过之日起施行。