

# 中航航空高科技股份有限公司 负债管理制度

(2025年12月修订)

## 第一章 总则

**第一条** 为加强中航航空高科技股份有限公司（以下简称“公司”）债务风险管控能力及资产负债约束力度，促进公司持续稳健经营发展，结合公司实际制定本制度。

**第二条** 本制度适用于公司本部及所属子公司。

## 第二章 资产负债约束指标标准

**第三条** 资产负债约束以资产负债率为基础约束指标，原则上参考公司前三年资产负债率，结合公司发展阶段及战略布局等因素，综合考量后确定。公司分行业对各单位的资产负债率设置警戒线和管控线，原则上警戒线如下：工业企业为65%、非工业企业为70%；原则上管控线：工业企业为70%、非工业企业为75%。

**第四条** 公司对子公司进行资产负债约束，根据子公司生产规模、发展阶段等情况，合理确定子公司的资产负债率及带息负债规模，并纳入公司年度经营业绩考核体系，确保各子公司严格执行。

## 第三章 资产负债管理要求

**第五条** 公司及所属子公司应高度重视债务风险管理工  
作，提高债务风险意识。公司及各所属子公司经营管理层要  
忠实勤勉履职，审慎开展债务融资、投资、对外担保等业务

活动，防止有息负债和或有债务过度累积，确保资产负债率保持在合理水平。

**第六条** 公司董事会负责制定资产负债率控制目标。经理层对董事会制定的资产负债目标进行分解落实。计划财务部是公司负债管理的归口管理部门，重点关注公司及子公司资产负债率、负债规模、有息负债、流动比率、速动比率及现金流等指标变动情况，科学评估债务风险状况，持续监控债务风险情况。

#### **第四章 资产负债管理措施**

**第七条** 加强决策管理。重大投融资、担保、重大资产处置、资本运作等重大项目按公司相关规定，依照《中航航空高科技股份有限公司章程》(简称“《公司章程》”)等规定，提交总经理办公会、董事会或者股东会进行决策。

**第八条** 加强投资管理，控制投资风险。公司投资必须符合公司的发展战略，坚持成本效益原则，达到合理投资收益标准，严格执行决策程序，科学决策，规范管理，控制风险。

**第九条** 合理配置融资工具，注重融资结构和期限适配性。公司及所属子公司若有融资需求，应结合生产经营实际情况及自身资金状况，根据公司相关规定提出融资方案。

**第十条** 加强担保事项管理，切实防范或有风险。严格执行公司《中航航空高科技股份有限公司对外担保管理制度》，控制对外担保规模。

**第十一条** 对债务风险实行动态监测，提高前瞻性和预

测力，做好应对措施，防患于未然。结合每年年度报表审计情况，排查存在的债务风险问题，着力提高债务风险预警能力。

**第十二条** 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，提高资金整体运作水平。

**第十三条** 控制存货和应收款项规模与增长速度，严格执行公司应收款项和存货管控相关制度。做好往来款项账务核对，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。

## 第五章 工作责任与监督

**第十四条** 公司本部及各子公司是落实资产负债约束机制的第一责任主体，应按照本制度明确公司资产负债率控制目标，强化自我约束，有效防范债务风险，确保完成对资产负债率指标的年度业绩考核。

**第十五条** 对债务风险措施效果不明显、风险持续增加的子公司，公司将组织开展专项审计监督，核实企业财务状况，评估企业风险管理、内部控制的有效性。对落实本制度和债务风险控制不力，导致财务状况持续恶化，造成公司重大资产损失的，对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人按照公司有关规定进行责任追究。

## 第六章 附则

**第十六条** 本制度未尽事宜，按国家有关法律、法规、

规范性文件和《公司章程》的规定执行；本制度如与日后颁布的法律、法规、规范性文件或《公司章程》相抵触时，按有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定执行。

**第十七条** 本制度自公司董事会审议通过之日起生效，修改时亦同。

**第十八条** 本制度解释权归属公司董事会。