

财务预算管理制度

第一章 总则

第一条 为规范莱茵达体育发展股份有限公司（以下简称“莱茵体育”）的财务预算编制工作，加强对财务预算的科学管理，发挥财务预算在明确经营目标、控制经营过程活动、合理配置资源、提高经营效率的作用，为目标考核工作提供依据，根据《公司法》、《关于企业实行财务预算管理的指导意见》（2002年财政部发布）结合本公司实际情况，特制定本制度。

第二条 本制度所称财务预算管理是对各经营单位会计年度内的经营活动、投资活动、财务活动，进行全面规划、预计、测算和描述，并对其执行过程与结果进行控制、调整和考评的一系列管理活动。

第三条 财务预算管理的基本原则：量入为出，综合平衡；效益优先，确保重点；全面预算，过程控制；权责明确，分级实施；严格考核，奖惩兑现。

第四条 莱茵体育对各经营单位的财务预算应重点关注：年度经营成果、建设项目投资总额、车辆购置、限额以上固定资产投资总额以及工资总额。

第五条 本制度适用于莱茵体育本部及子公司等经营单位。

第二章 财务预算的组织机构

第六条 莱茵体育财务预算制订机构为莱茵体育董事会。负责制定、审核莱茵体育公司本部和各经营单位的经营计划、财务预算及预算调整方案、年度预算决算和预算管理奖惩办法等。

第七条 莱茵体育经营管理层负责组织公司本部及各经营单位的预算编制，实施董事会审核后的财务预算方案，跟踪财务预算执行情况。

第八条 莱茵体育财务管理部是财务预算归口管理的职能部门，负责牵头组织莱茵体育本部各部门及各经营单位开展财务预算的编制、平衡、报告、执行和跟踪工作。主要职责为：

1. 按照公司董事会制定的公司年度经营目标和各经营单位年度预算指标、确定年度财务预算编制口径、报表格式和编报要求；

2. 负责莱茵体育各部门收入及业务成本的汇总；

3. 负责编制本部门费用预算和公司的总体筹资及财务费用预算；

4. 发起审议公司财务预算草案，经总经理办公会及董事会审议通过后报股东大会审批。

5. 负责对预算执行过程进行跟踪，定期或不定期向公司董事会提供预算执行报告，反映预算执行中的问题，提出调整预算指标的建议方案。

公司各部门是本部门预算管理责任主体，按照部门职责分工负责本部门业务预算的编制、分析和控制等工作，并

配合财务管理部和上级要求负责本部门有关业务预算的复核和跟踪工作。除本部门费用预算外，各预算管理责任主体还应担负如下职责：

1、投资部：负责编制莱茵体育年度新增投资预算（含股权性投资和项目投资），负责莱茵体育项目收益预算；负责汇总编制子公司的新增项目投资预算。

2、人力资源部：负责编制莱茵体育可控经费预算中人力成本支出预算，含工资、社会保险金、住房公积金、福利费、按标准核定的个人交通费和通讯费等，并审查子公司的工资性支出预算。

3、综合办：负责莱茵体育可控经费预算中办公等公共费用的预算编制，并审查公司各部门以及子公司的固定资产购置预算。

第九条 莱茵体育所属各经营单位是本单位预算管理的责任主体，根据公司下达的经营管理目标，组织开展本单位的财务预算编制和日常管理工作，严格执行经审核的财务预算方案。主要职责是：

- 1、负责本单位财务预算编制、调整和上报工作；
- 2、负责本单位财务预算指标的分解；
- 3、负责分析和总结本单位财务预算编制和执行情况，并组织实施公司内部的考核和奖惩工作；
- 4、负责协调预算过程中莱茵体育业务对口部门的相关工作；
- 5、负责配合莱茵体育财务管理部做好莱茵体育合并财

务预算的综合平衡、执行监控等工作。

第三章 财务预算的内容

第十条 公司及所属各经营单位的投资活动、筹资活动以及经营活动中的一切货币收支、非货币性资源的增减变化均纳入财务预算的范畴，实行全面预算管理。

第十一条 编制财务预算应当按照先经营收入预算、可控经费预算、投资预算、筹资预算，后财务预算的流程进行，并按照各预算管理责任主体所承担经济业务的类型及其责任权限，编制相应的预算。

第十二条 经营收入预算、可控经费预算、投资预算和筹资预算由各预算管理责任主体按照职责完成有关预算的编制，报财务管理部汇总。经营收入预算是针对预算期内各项营业活动可能形成的现金收入而编制的预算，包括主营业务收入、其他业务利润和营业外收支净额。可控经费预算是针对预算期内各项营业活动预计产生的现金支出而编制的预算，包括计入管理费用、营业费用、营业成本、存货、在建工程等科目的所有开支。投资预算是针对预算期内开展的固定资产购建、对外投资和资产处置活动而编制的预算，包括权益性资本投资预算、建设项目的投资预算、办公用固定资产购置预算等。筹资预算是针对预算期内资金筹措和使用的预算，根据预算期内经营现金收支、投资现金流量净额以及公司到期债务，测算安排预算年度资金余缺及筹集情况。

第十三条 财务预算以预计资产负债表、利润表和现

金流量表的形式反映投资预算、筹资预算、经营预算的综合情况，由财务管理部负责编制。

1. 预计资产负债表:与实际资产负债表格式相同，以上期末实际余额为基础，根据资金变动、资本支出预算、预计利润表等因素确定预算年度末各表项指标。

2. 预计利润表:与实际利润表格式相同，在汇总收入、成本费用、投资收益，营业外收支等预算的基础上确定年度各表项指标。

3. 预计现金流量表:与实际的现金流量表格式相同，以经营现金收支、投资收益以及筹资预算为依据确定表项指标。

第十四条 预算编制说明是预算的重要组成部分，各经营单位在编制年度财务预算指标的同时，需认真编写预算编制说明，其主要内容包括：

1. 编制本年度预算的指导思想；
2. 编制各项预算指标的主要依据以及财务预算的总体情况；
3. 各项指标年度间的比较分析；
4. 预算执行保障措施及可能影响预算指标事项说明。

第十五条 财务预算所需的各种表格包括但不限于财务管理部下发的各种基础表格。有下级公司的子公司应按合并报表要求填报合并预算数据。

第四章 财务预算的编报与审批

第十六条 预算编制的依据

1. 国家的有关方针、政策，国内外经济环境及市场发展势；
2. 公司董事会确定的发展战略，本级董事会下达的年度经营目标及经理层确定的经营策略；
3. 以往年度经营情况及本期预计的内外部变化因素。

第十七条 预算的编报流程

1. 下达目标:莱茵体育董事会于每年 11 月底以前确定下一预算年度的经营目标，并分解下达指标至各子公司。
2. 编制上报:各子公司按下达的经营目标，结合本单位实际以及预测的执行条件，编制下一年度预算草案，于 12 月底前上报财务管理部。
3. 审查平衡: 财务管理部负责牵头组织相关预算管理责任主体，对各经营单位上报的财务预算草案进行分析、汇总，提出综合平衡的建议。
4. 审议上报: 莱茵体育公司财务管理部在审查平衡调整预算草案的基础上，编制合并口径公司财务预算方案，逐级报公司总经理办公会、公司董事会审议后报股东大会批准。
5. 下达执行: 各公司按经股东大会批准的年度预算执行。

第十八条 财务预算的调整

经批准下达的财务预算，原则上不予调整。下列情况除外：

- 1、市场环境、经营条件、政策法规等预算前提发生重大变化，致使预算编制的基础不成立，或者将导致预算执行

结果发生重大偏差。

- 2、新增不可预见项目并对预算执行结果有较大影响。
- 3、预算目标确因意外影响或不可抗力因素不能实现。

财务预算的调整程序

1、预算的调整程序上与预算的编制程序大体一致。莱茵公司财务管理部视实际情况下达编报年度预算调整的通知，各经营单位应根据预算实际执行情况及第十八条所列因素对经营状况的影响，结合后续的经营、投资、融资计划 and 目标，对预算进行调整。

2、拟调整预算的单位按要求编制预算调整方案，方案中应包括申请调整预算的书面报告，阐述财务预算执行的具体情况、客观因素变化情况及其对财务预算执行造成的影响程度等。

3、莱茵体育财务管理部负责组织对各经营单位的财务预算调整报告进行分析、平衡，集中编制莱茵体育年度财务预算总体调整方案，提交股东大会审批。

第五章 财务预算的控制与考核

第十九条 财务预算的控制

1、预算年度开始后，在本年度预算草案批准前，预算管理责任主体暂按上一年度同期预算支出数额安排支出，待预算审核下达后正式执行并调整。

2、预算一经审核下达，各预算管理责任主体必须认真组织落实。将预算指标层层分解、落实，建立健全预算执行

体系。

3、各经营单位在日常控制中，必须建立健全原始记录，按预算项目详细记录预算额、实际发生额、差异额、累计预算额、累计实际发生额、累计差异额；并通过有效手段促使预算目标的顺利完成。

4、各经营单位必须执行财务预算报告制度，定期对预算执行情况进行分析，对比财务预算与实际执行结果的差异程度和影响因素，研究制定改进措施。

5、预算年度终了，各经营单位应当编制年度决算报告，认真总结年度财务预算工作执行结果和差异情况，其中财务预算完成情况应以企业年度财务会计报告为准。

6、各经营单位的季度预算执行情况报告应于每季末次月的 10 日前报送莱茵体育公司财务管理部备案，年度预算决算报告应在次年 1 月 15 日前报送莱茵体育财务管理部。

第二十条 财务预算的考核

1、公司董事会定期或不定期组织财务预算执行情况的财务检查和内部审计，对发现的预算执行中存在的问题予以及时纠正。财务检查和内部审计应形成书面报告，作为财务预算调整、改进内部经营管理和业绩考核的一项重要参考。

2、预算年度终了，公司董事会依据财务预算执行情况对各经营单位进行考核，评价结果作为业绩考核的重要依据之一。

第六章 附则

第二十一条 财务预算是公司的商业秘密，相关人员不得私自披露或泄露公司的预算内容。

第二十二条 本制度由莱茵体育公司财务管理部负责解释。

第二十三条 本制度自颁布之日起执行。