

中国国际海运集装箱（集团）股份有限公司

关于深圳证监局现场检查问题的整改报告

中国证券监督管理委员会深圳监管局于 2010 年 9 月 30 日起对中国国际海运集装箱（集团）股份有限公司（以下称“本公司”）的公司治理、信息披露、财务管理与会计核算、财务会计基础工作等方面进行了现场检查，并于 2011 年 4 月下发了《关于对中国国际海运集装箱（集团）股份有限公司现场检查的监管意见》（深证局公司字【2011】47 号）。

在收悉上述监管意见后，公司董事会、监事会及管理层本着实事求是的原则，按照监管意见要求，责成有关职能部门及相关责任人，针对可立即整改的问题和需持续性改进的问题，进行充分沟通，制定了改进计划及有效措施。到目前为止已完成了大部分短期整改目标，也落实了中期整改目标，现将整改落实情况报告如下：

一、 公司治理和规范运作方面的整改情况

（一）股东大会运作

对于公司股东大会主持董事人选的产生，公司已规范有关做法，召开专门董事会会议推举一名董事主持。

对于为部分负债率超过 70%的子公司提供担保发生未提交股东大会审批的违规担保情况：

整改措施	整改效果
对于新合并或负债率在年内发生变动的子公司，将严格遵守《公司章程》第四十二条规定，对为资产负债率超过百分之七十的子公司提供担保必须按公司治理决策审核程序办理。	在 2011 年 3 月召开的第六届董事会，对 2011 年度全部需要集团提供担保的资产负债率超过百分之七十的下属全资子公司及控股承包经营子公司进行了审议并确定通过。

（二）董事会运作

1、关于“部分事项决策程序倒置，信息披露不准确”的问题，主要是 2008 年公司与关联方进行一项股权转让时，公司股权转让部门经办人员不清楚有关流程及要求，未能及时进行内部沟通，并且中间也有政府审批时间过长等原因。目前已加强职能部门有关人员培训，要求事先咨询和内部沟通，杜绝类似事件的发

生。

2、2009年12月28日，公司第五届董事会2009年度第16次会议的《关于调整经营班子薪酬的议案》，未有独立董事发表独立意见，目前已加强工作流程的控制与文件审核，杜绝此类不规范个案的发生。

3、对于“部分董事会会议通知未提前五日发出”的情况，虽然是在个别紧急情况下的做法，但公司今后将严格按照《公司章程》要求去做。

对于“部分董事会会议记录以电子版形式留存，未经与会董事签字”的情况，目前已严格按照《公司法》、《公司章程》的规范要求做好董事会会议记录。

4、关于下属子公司“董事会运作不规范”、“三会资料编制和保管不完善”的情况，已督促下属子公司建立制度、加强有关人员培训，按规范要求进行整改。

（三）监事会会运作

对于“公司 2007 年以来召开的监事会缺少会议记录”的问题，原来均以会议纪要形式反映，目前已根据《公司法》的规定做好会议记录。

（四）内部控制制度的制定及执行的整改完善情况

1. 内部控制制度对总裁权限缺少明确规定

目前公司总裁是在公司年度预算的范围内行使权力。关于公司《总裁工作细则》不符合《公司章程》的问题，将对《总裁工作细则》进行修改，明确和规范董事会对总裁权限的授权事项。

2. 外汇风险管理制度修订不及时

关于《中集集团外汇风险管理政策》中对外汇风险管理部门、交易审批、授权流程等规定需要整改，本公司已修订了相关政策和制度：

整改措施	整改效果
结合目前集团外汇风险管理的交易审批、授权流程实际操作程序，修订了《中集集团金融市场风险管理办法》、《中集集团财务有限公司避险交易授权及交易操作规范》两项制度。	形成金融市场风险管理委员会、集团资金管理部、财务公司、板块市场风险管理团队、成员企业全流程管理 5 级金融风险管理架构，就财务公司和成员企业之间和财务公司内部前后台之间的交易审批流程、授权机制作了进一步规范。

3. 远期外汇业务管理和内部控制不到位

公司经过多年的外汇风险管理实践和探索，在集团外汇风险管理方面，已树立了全面的风险管理理念，建立了较完善的风险管理制度。但在一些具体流程、

操作细节管理方面,还需要进一步梳理、优化。结合本次证监局检查组提出的意见,本公司已对集团外汇风险管理制度、外汇交易管理流程进一步修订、完善,切实加强外汇风险管理,防范交易、操作风险:

整改措施	整改效果
(1)、加强集团外汇风险的集中管理。一是明确集团资金管理部是集团金融市场归口管理部门,二是通过合作银行杜绝成员公司在未获资金管理部审批同意下,擅自和当地合作银行进行外汇交易。(2)、制定集团年度外汇风险敞口管理预算,核定所匹配的外汇交易额。	在采取上述整改措施后,公司新修订的外汇风险制度将更加符合集团业务发展要求,具体操作流程将更加合理化,内部控制将更加到位。

4. 下属子公司的印鉴管理不规范

对于个别下属子公司未建立制度对印鉴的使用、审批、登记等作出规定或者在使用印鉴时无严格的授权审批程序等问题,本公司已作出进一步规范要求:

整改措施	整改效果
南通中集顺达公司:原来使用的公章是在香港定制,未在公安系统中备案,未登记的公章已经停用。现通过审批,按照要求在南通公司另行刻制了一枚公章,并在公安系统中进行了备案登记。	现仅存唯一的一枚经公安备案的公司印章,由秘书室负责保管和负责加盖。印章管理制度已制定,并已在审批过程中。

二、信息披露方面存在的问题的整改情况

(一) 公司部分高管薪酬披露不完整

公司部分高管作为子公司中集安瑞科公司的董事参加股权激励计划,获得认股权证。本公司子公司安瑞科的年报中虽然披露了相关信息,但本公司未在 2009 年年报中对该事项进行披露:对此公司已根据信息披露规范要求,在 2010 年年报中披露了相关信息。

(二) 会计估计变更未披露

关于公司 2009 年 12 月下发的《中集集团应收账款的坏账准备计提新标准入账通知》,变更了除车辆产业以外的坏账准备计提标准,此事项构成会计估计变更,未在 2009 年年报中进行披露的问题:

本公司不认为该事项是会计估计变更,只是对坏账计提做出进一步详细的规定。实际上 2008 年与 2009 年的坏账准备计提的基本原则和披露是一致的,只是为了便于各子公司的计提方法更清晰和规范,从实务操作结果来看,按账龄分析与按逾期账龄分析并没有产生很大的差异,而且于 2009 年年报露中,也更加详

细地披露了每一项分类的具体计提标准和方法。如果今后确实发生属于会计估计的变更事项，公司一定严格履行披露义务。

(三) 投资者来访记录不完整

对于公司对投资者来访的记录不完整的问题，目前已经细化了有关工作，采取包含完整内容的表格，按要求记录有关投资者来访内容。

三、财务管理和会计核算方面存在的主要问题

(一) 质量保证金核算不规范

关于公司部分子公司将应属于质保金使用范围的维修金等直接计入当期费用，未冲减前期计提的质保金的问题：

整改措施	整改效果
南通特箱整改：该业务实际发生人为南通特箱，由于该批箱陆续召回维修，金额为 74.32 万美元，2008 年销售，2010 年维修完毕，实际发生修理费金额 53.75 万美元，由于跨期长，随着维修完成，2008 年保修金也将冲回，因此对利润影响已消除。集团保修金制度也于 2010 年更新，今后将严格遵守保修金制度。	将严格遵照 2010 年修订后的保修金制度执行。

(二) 工程收入、成本确认方法不规范

关于公司下属子公司的工程收入、成本确认不符合《企业会计准则第 15 号——建造合同》（以下简称“建造合同准则”）的要求：

1、南通大罐

整改措施	整改效果
我公司选用《建造合同》准则第二十一条第一款“累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例”确定完工进度，该方法影响直接人工和制造费用对成本的均衡确认，公司也已意识到这一点，拟在参照现行准则要求下，通过与相关行业进行交流，引入更合理的完工进度确认方法。	目前正在加强项目预算及跟踪管理，并组织调研新的完工进度确认方法，确保收入和成本确认的均衡。

2、张家港圣达因

整改措施	整改效果
已拟订在财务信息系统增加“工程施工”等会计科目	正在协商解决财务信息系统协调问题，并准则使用会计科目。

(三) 供应商返利确认存在跨期情况

整改措施	整改效果
中集车辆集团整改：(1)内部返利结算政策未得到严格执行：从 2009 年开始，车辆集团按返利总额的规定比例收取服务费，对直接返利给车辆集团，并已足额收取规定比例服务费的企业将不再收取。(2)采购返利的账务处理方法不一致：已统一了车辆集团返利会计核算的账务处理方法，并予统一执行。(3)采购返利结算不及时，存在跨期现象：争取做到半年与供应商核对一次，以确保在金额能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入企业的情况下，再确认记账。	(1)、将严格遵循规定，按照规定比例收取采购返利。 (2)、各成员企业将按统一的会计核算方法执行，也将对企业执行情况监督。 (3)、已按整改措施进行落实。

(四) 资产减值准备的计提不符合会计准则要求

整改措施	整改效果
新会中集集装箱木地板公司存货减值测试，计算存货可变现净值方法的整改：在受 2009 年金融危机影响，无任何订单情况下，按原材料市场价预测减值。随着市价回升，该部分材料已生产消耗，减值也已转回。	加强会计准则学习，将严格遵循会计准则规定。

(五) 运费费用核算不规范

整改措施	整改效果
青岛干箱公司预估运费的整改：对自提箱客户不再预估运费，在确认实际运输时，再确认运费及相关收入。	已按整改措施在执行。

(六) 政府补助的账务处理存在随意性

整改措施	整改效果
青岛干箱公司的整改：对于收到的财政补贴(科技三项费用)，严格按照青岛地区财政局的相关规定使用，并按规定对项目结束的补贴及时进行转销。	已按整改措施在执行。

四、财务会计基础工作方面存在的主要问题

(一)、财务会计管理制度的整改

1、集团财务管理制度

2010 年本公司管理层已提出战略升级行动，公司财务管理部拟订了在集团战略目标的统一管理下，建立“集团—产业板块—企业”三级财务管理制度体系。其中由公司统一拟订的财务管理制度有：

整改措施			整改效果
制度分类	序号	制度名称	进展情况
会计核算	1	中集集团会计政策	已有
	2	中集集团会计基础工作规范	拟订中
	3	中集集团海外公司会计核算规范	已有

整改措施			整改效果
制度分类	序号	制度名称	进展情况
	4	中集集团内部往来核算规范	已有
	5	中集集团会计报告管理规范	拟订中
机构与人员	6	中集集团财务会计负责人管理制度	已有
	7	中集集团财务经理管理制度	拟订中
财务管理	8	中集集团费用标准管理制度	已有
	9	中集集团货币资金管理制度	拟订中
	10	中集集团预算管理制度	已有
	11	中集集团会计档案管理制度	已有
信息披露	12	中集集团信息披露管理制度	已有
	13	中集集团关联交易管理制度	已有
	14	中集集团投资者关系管理制度	已有
	15	中集集团募集资金管理制度	已有
	16	中集集团年报信息披露重大差错责任追究制度	已有
内部会计控制	17	中集集团内部会计控制基本规范	拟订中
税务管理	18	中集集团税务管理规范	拟订中
资金管理	19	中集集团信用担保管理制度（试行）	已有
	20	中集集团债务性融资管理制度	已有
	21	中集集团账户管理制度	已有
	22	中集集团资金集中管理制度	已有
	23	中集集团资金计划管理制度	拟订中
	24	中集集团资金预算及额度管理制度	拟订中
	25	中集集团金融市场风险管理办法（暂行）	拟订中

2、烟台来福士财务管理制度

整改措施	整改效果
将根据会计准则及集团公司规定，在收入确认、成本分摊、资产减值准备计提、会计估计等会计政策上进行明确，形成相应制度后，在报公司董事会审批后予以实施。	已在计划和组织落实中。

3、南通特箱财务管理制度

整改措施	整改效果
已经制定、完善了《成本费用核算制度》、《现金管理制度》	制度已在有效执行中。

4、南通干箱财务管理制度

整改措施	整改效果
已经制定、完善了《现金管理制度》	制度已在有效执行中。

5、青岛冷箱财务管理制度

整改措施	整改效果
已经制定、完善了《现金管理制度》，增加了财务审批权限。	制度已在有效执行中

6、青冷特箱财务管理制度

整改措施	整改效果
已经制定、完善了《现金管理制度》，增加了财务审批权限。	制度已在有效执行中

(二)、货币资金和票据管理的整改

1、银行存款余额调节表缺少审核及后续处理的整改

(1)、集团母公司

整改措施	整改效果
(1)、每月 7 日前及时编制银行余额调节表并打印；(2)、每月 10 日前审核并签名确认；(3)、每月保留纸面文件。	相关措施已在实施中，超 3 个月未达账于 6 月 30 日前处理完毕。

(2)、南通特箱

整改措施	整改效果
银行存款余额调节表整改为由非银行出纳的会计人员编制，其他会计人员校对，财务经理审核。	银行调节表编制已符合内控要求。

2、现金管理和现金日记账核算的整改

(1)、青岛冷箱

整改措施	整改效果
已经建立现金日记账，并执行现金盘点制度。	制度已得到有效执行

(2)、青岛特箱

整改措施	整改效果
已经建立现金日记账，并执行现金盘点制度。	制度已得到有效执行

(3)、南通干箱

整改措施	整改效果
要求记账人员必须填写摘要，严格按照业务发生的日期序时、及时登帐，避免发生余额为负数。 备用金借款必须及时入账。	目前未出现摘要遗漏，现金账面余额为负数和备用金借款不及时入账的情况。

(4)、南通特箱

整改措施	整改效果
要求记账人员必须填写摘要，严格按照业务发生的日期序时、及时登帐，避免发生余额为负数。 备用金借款必须及时入账。	目前未出现摘要遗漏，现金账面余额为负数和备用金借款不及时入账的情况。

(5)、南通罐箱

整改措施	整改效果
(1)、要求每个岗位在录入现金收付款业务时，在备注栏内复制凭证摘要。	凭证摘要、现金日记账、及现金交易管理都得到

(2)、及时地严格按现金发生顺序登账。 (3)、采取 POS 机收款方式代替现金交易。 (4)、要求取得发票后，再予报销。	有效规范。
---	-------

(6)、南通罐车

整改措施	整改效果
(1)、要求每个岗位在录入现金收付款业务时，在备注栏内复制凭证摘要。 (2)、及时地严格按现金发生顺序登账。 (3)、采取 POS 机收款方式代替现金交易。 (4)、要求取得发票后，再予报销。	凭证摘要、现金日记账、及现金交易管理都得到有效规范。

(7)、南通大罐

整改措施	整改效果
增加会计人员配置，要求出纳每日下班前，对现金结余进行清点，并与日记账进行核对；指定一名会计对出纳现金进行盘点，并记录盘点结果保存。在《财务管理制度》中也明确要求日清月结。	目前日清月结和盘点工作均在有效控制中。

3、银行存款核算的整改

整改措施	整改效果
(1)、次月 1 号前，要求资金管理部将当月发生的全部银行回单及相关资料交由本部财务综合部做相关账务处理；(2)、新增的未达款项需注明具体的未达原因，并在次月将银行回单等相关资料给本部财务综合部做账务处理。	保证未达账不超过次月。

4、票据的使用和管理的整改

(1)、山东车辆

整改措施	整改效果
责成责任人深刻书面检查，原 2009 年的 6,000 万汇票业务已清算完毕，以后杜绝此类业务的发生，并纳入责任考核范围。	未再发生此类业务。

(2)、青岛冷箱

整改措施	整改效果
已完善票据管理制度，对领用流程和登记使用做了详细规定。	制度已得到有效执行

(3)、青岛特箱

整改措施	整改效果
已完善票据管理制度，对领用流程和登记使用做了详细规定。	制度已得到有效执行

(三)、对资产产权管理的整改

1、梁山东岳

整改措施	整改效果
积极补充资料，并跟进手续进程。	已取得相关证书。

2、洛阳凌宇

整改措施	整改效果
已与洛阳市发改委重点办联系，由其出面与洛阳建委协商，减免相关费用，并办妥证件。	与政府相关部门正在积极协商中。

3、烟台来福士

整改措施	整改效果
烟台来福士涉及公司改制等历史问题，已与当地政府及相关部门进行了联系和协商，并按要求提供相关资料和申请。	目前已有一半的海域新取得海域权证，其他产权仍在跟进中。

4、驻马店华骏

整改措施	整改效果
派专人负责到当地国土、房管部门办理相关权属证书	土地所有权证书已经办理完毕。

5、芜湖瑞江

整改措施	整改效果
已准备相关申请资料，与芜湖高新区管委会取得联系，由其与相关部门协商，争取早日办妥。	预计 2011 年 10 月可取得二期证书，其他产权也在办理中。

(四)、财务信息系统授权的整改

1、南通干箱

整改措施	整改效果
已经按照内控要求对不相容的岗位权限进行了限制和调整	记账、审核、过账分别由不同的会计人员来担任。

2、南通特箱

整改措施	整改效果
已经按照内控要求对不相容的岗位权限进行了限制和调整	记账、审核、过账分别由不同的会计人员来担任。

3、南通罐箱

整改措施	整改效果
已经按照内控要求对不相容的岗位权限进行了限制和调整	记账、审核、过账分别由不同的会计人员来担任。

4、南通罐车

整改措施	整改效果
申请增加一名基础会计人员，这样会计人员增加到三名（出纳一名，会计二名），由 IT 和财务进行权限设定，凭证反冲经由主管授权。	凭证录入与审核权限已分开。

5、南通大罐

整改措施	整改效果
已经按照内控要求对不相容的岗位权限进行了限制和调整。	记账、审核、过账分别由不同的会计人员来担任，总账仅限审核权限，会计具有录入权限。

(五)、销售收入确认的整改

1、深圳专用车

整改措施	整改效果
(1)、2009 年车辆子公司 DCEC 组装费或场地租金涉及三笔金额，分别为 33.09 万元、10.98 万元、16.31 万元。DCEC 组装费从 2011 年 1 月 1 日起，公司确认销售收入时扣除组装费后的净值确认收入，客户支付公司货款时把组装费直接支付给 DCEC，这样确保了当期收益的准确性，同时也不会出现跨期支付的情况。 (2)、场地租金从 2009 年开始不由工厂支付。直接由 DCEC 自己承担租金。	从 2011 年开始，相关问题已解决，整改措施已得到有效执行。

2、青岛干箱

整改措施	整改效果
青岛干箱整改：建立《产品接受证明》，由客户对产品验收后，在《产品接受证明》上签字或盖章，以此确认收入并记账。	已按整改措施在执行。

(六)、对车贷风险的整改

整改措施	整改效果
中集车辆集团针对车贷业务专门起草了车贷管理办法，通过流程规范来防范车贷风险，针对车辆集团提供担保的车贷业务也要求采购方提供相应的反担保等风险防范措施。	在 2010 年内车辆集团累计车贷业务放款 10.29 亿元，收取担保手续费 1137 万元，出现逾期代偿 1271 万元，代偿费用正在追收中，风险应该属于相对可控。

(七)、员工购车贷款发放的整改

整改措施	整改效果
车辆集团针对私车公助进行整改，从 2010 年起，未发生新增私车公助业务，以前年度欠款也按照原借款方案清理，未出现逾期。经核查，2010 年度公司私车公助借款系财务人员挂账错误，并非在 2010 年为员工买车提供无息贷款。	从 2010 年起，无新增私车公助借款，并收回一部分借款。

(八)、其他财务会计基础工作方面的整改

1、会计凭证审核不到位

整改措施	整改效果
南通大罐整改：由会计录入，总账进行系统审核，凭证生成并打印后，由财务经理复核。	凭证审核已在有效控制中。

2、会计核算不及时

整改措施	整改效果
南通罐箱：一是要求物料财务员及时入账，二是加强财务稽核，三是利用系统 BOM 检查，四是形成考核机制。	账务处理已得到有效控制。

3、原始凭证不齐全、不规范

整改措施	整改效果
青岛干箱：由客户签收确认的《产品接受证明》，及相应发票做附件编制凭证。	已按整改措施在执行。

4、应收账款账龄划分存在错误

整改措施	整改效果
深圳专用车：已把原错误划分的应收账款账龄按正确的期限划分，并遵照集团制度要求计提坏账准备。	已按集团制度统一执行。

5、折旧政策不一致

整改措施	整改效果
烟台来福士于 2010 年并入中集集团合并报表，其房屋建筑中的土建按 50 年折旧，已在与集团进行协商，拟订统一按集团政策执行。	已在与集团进行协商解决，确定后报董事会审批。

中国国际海运集装箱（集团）股份有限公司

2011 年 7 月 7 日