

福建新大陆电脑股份有限公司

关于中国证监会福建监管局巡检发现问题的整改报告

本公司及其董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中国证监会福建监管局于 2010 年 7 月对本公司进行了巡回检查，检查主要内容为本公司 2007 至 2009 年度公司治理、内控制度、募集资金使用、信息披露、财务管理与会计核算等方面的情况，并于 2010 年 9 月 2 日就本次巡检中发现的问题下达了 [2010] 5 号《关于对福建新大陆电脑股份有限公司采取责令改正措施的决定》（以下简称“《决定书》”）。公司对本次检查中发现的问题高度重视，公司董事会针对《决定书》中指出的问题，对照《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规以及《公司章程》的规定进行了检查和讨论，并制定了相应的整改方案。现将整改措施和落实情况报告如下：

一、关于“公司章程个别条款不符合规定”的问题

《决定书》指出：本公司章程中，将委托理财事项授权给董事长个人，不符合《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》的规定。

整改措施：修改公司章程，删除将委托理财事项授权给董事长个人的相关条款。在股东大会审议该章程修改事项前，如公司发生委托理财事宜，须提交董事会或股东大会（视涉及金额大小）审议通过后方可实施。

预计完成时间：尽快提交本公司下一次临时股东大会审议章程修改事宜。

整改责任人：公司董事会秘书。

二、关于“有关内控制度制定不完整”的问题

《决定书》指出：本公司未制定资金使用授权审批制度、对外投资管理制度。

整改措施：尽快制定《资金使用授权审批制度》和《对外投资管理制度》，并提交公司董事会审议通过后实施。今后公司将严格按照制度执行，以完善公司资金使用和对外投资的内部控制和管理。

预计完成时间：2010年10月31日前。

整改责任人：公司董事会秘书、财务负责人。

三、关于“部分内控制度执行不到位”的问题

《决定书》指出：本公司实际工作中印章使用和公文管理未严格按照公司制订的相关管理制度执行。

情况说明：公司十分重视印章管理工作，严格按照《印章管理制度》进行印章管理，并且针对每个业务单元分别设置了印章使用签批表，以提高工作效率。巡检现场检查时，部分印章签批表在业务单位流转中，并非公司印章使用登记不完整。在公文管理方面，存在部分年份发文编号不完整、文档归档不完整情况。2008年底，公司重视该项工作，进行了梳理和规范，自2009年起公司上述工作得到很大改善，基本符合管理办法的相关规定。

整改措施：今后公司将继续重视该项工作，责成行政主管进一步落实具体工作措施，改进工作环节，确实按照相关管理办法做好印章和公文管理工作。

预计完成时间：今后长期执行，确保制度落实。

整改责任人：公司总经理

四、关于“部分决策程序不规范”的问题

《决定书》指出：本公司在投资设立新大陆欧洲公司和新大陆台湾公司、增资新大陆北美公司中，存在董事会决议时间晚于相关协议签署日期的问题。

情况说明：上述投资事项涉及金额较小，在《公司章程》对董事长所授的权限之内，故未召开董事会。后在投资事项报批流程中，根据相关部门要求形成了董事会决议并用于报批所需，因此出现董事会决议时间晚于协议签署日期。

整改措施：公司将引以为戒，今后在有关投资决策过程中，严格按照相关法律法规和《公司章程》的规定办理相关事项。

预计完成时间：今后长期关注，确保规范运作。

整改责任人：公司董事会秘书。

五、关于部分业务“应收帐款核算不准确”的问题

《决定书》指出：本公司高速公路业务的应收账款核算不符合《企业会计准则》的有关规定，可能导致期末应收账款金额不准确。

整改措施：公司将参照《企业会计准则》规定开展会计核算工作，同时修正

高速公路业务应收款项的会计核算，确保应收账款、工程施工、工程结算等资产科目金额的准确性。

预计完成时间：2010年10月31日前对现有存在问题予以纠正，并在今后的财务核算工作中长期执行。

整改责任人：公司财务负责人。

六、关于“坏账准备计提的会计政策不符合谨慎性原则”的问题

《决定书》指出：本公司5年以上的应收账款（2009年末金额为377.27万元）收回的可能性较小，但公司仍按照50%的比例计提坏账准备，不符合谨慎性原则。

整改措施：公司将对5年以上的超期欠款进行梳理，对无法收回或回收可能性已不大的应收账款将全额计提坏账准备。

预计完成时间：2010年10月31日前对现有存在问题予以纠正，并在今后的财务核算工作中长期执行。

整改责任人：公司财务负责人。

七、关于“库存现金管理违反规定”的问题

《决定书》指出：本公司存在将部分库存现金以个人名义开立帐户存储行为，违反了现金管理的有关规定。

整改措施：公司将制定《货币资金管理制度》，以加强对现金的内部控制和管理，并在今后工作中坚决杜绝将库存现金以出纳或者财务经理个人名义开立帐户存储等行为的发生。

预计完成时间：2010年10月31日前完成《货币资金管理制度》的制定，并在今后工作中长期贯彻落实。

整改责任人：公司财务负责人。

八、关于“个别账务处理错误”的问题

《决定书》指出：本公司和控股子公司自动识别公司共同向新大陆北美公司增资后，自动识别公司持有的北美公司股权由70%降为36.67%，长期股权投资核算方法由成本法转为权益法。自动识别公司在账务处理时，将32.29万元的影响金额全部调整资本公积，该做法不符合企业会计准则的规定，应将影响金额根据以前年度和当年损益分别调整留存收益和当期损益。

整改措施：自动识别公司将进行账务调整，将 32.29 万元根据以前年度和当年损益分别调减留存收益和当期损益。

预计完成时间：2010 年 10 月 31 日前

整改责任人：公司财务负责人、自动识别公司财务经理。

九、关于“财务基础工作存在薄弱环节”的问题

《决定书》指出：本公司财务基础工作存在薄弱环节，如记账凭证部分手工填写，部分打印自计算机财务软件；部分记账凭证填写要素不齐全；少数会计处理不规范等。

整改措施：针对财务基础工作中存在的少数薄弱环节，公司财务部将加强财务人员进行会计基础工作方面的培训学习，提高业务素养，不断完善财务会计基础工作。

预计完成时间：自收到《决定书》之日起，公司将严格按照财政部《会计基础工作规范》要求规范会计基础工作，并在今后的工作中长期坚持。

整改责任人：公司财务负责人。

公司董事会认为，此次中国证监会福建监管局对公司的检查，进一步提高了公司董事、监事、高级管理人员及其他相关工作人员的思想认识，对促进公司规范运作帮助很大。公司将认真分析存在的问题，切实整改，尽快使上述问题得以解决；并以此此次巡检为契机，加强对相关法律、法规和制度的学习，认真落实各项整改措施，不断完善公司治理，提高规范运作水平，实现公司的规范、持续、稳定发展。

特此公告。

福建新大陆电脑股份有限公司

董 事 会

2010 年 9 月 20 日