

天津环球磁卡股份有限公司 关于收到上海证券交易所 2016 年 年度报告事后审核问询函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

天津环球磁卡股份有限公司于2017年5月10日收到上海证券交易所（上证公函【2017】0541号）《关于对天津环球磁卡股份有限公司2016年年度报告的事后审核问询函》，对于问询函所提问题，公司将尽快核查完毕，如实进行披露，现将函件全文公告如下：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2016年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请公司进一步补充披露下述信息。

一、关于公司重大经营变化及相关财务信息

（一）关于账外联营企业

年报披露，公司在编制公司2016年度年报过程中发现，公司存在8家账外联营企业的情况，上述公司现已处于吊销及停业状态，无法获得相关财务数据，会计师表示无法确认上述公司对公司截至2016年12月31日的财务状况以及2016年度的经营成果和现金流量的影响。此外，公司2016年度还发现账外联营企业天津银海环球，称公司在初始投资时暂挂个人其他应收款，后由于经办人未通知公司及时进行账务处理，导致公司未能正确掌握该对外投资情况，公司针对该事项进行了差错更正，调增2016年度年初未分配利润986万元，调增2015年度投资收益180万元。

年审会计师对公司2016年年报出具了保留意见，同时表示公司内控存在重大缺陷，对内控出具了否定意见。公司自2005年以来均处于微利或者亏损状态。

1、请补充披露8家联营企业的基本情况，包括但不限于公司对

其出资的时间、金额、占比、股权与业务沿革、董监高基本信息，以及自公司投资以来每年的主要财务数据及其对公司的影响。上述公司财务数据的影响如果导致公司发生利润发生盈亏转变的，请予以特别说明。

2、根据年报数据测算，公司对上述 8 家联营企业的投资金额约为 1.4 亿元，其中对天津环球光纤光缆公司的投资达 6600 万元，金额较大。同时，公司对海南环球金卡、天津环磁企业管理、天津环球光纤光缆、天津环球国际交流中心等 4 家公司的持股比例均在 50%以上。请公司补充披露（1）公司大额对外投资账面却无相应记录的原因及合理性，上述投资是否履行了内部决策程序及信息披露义务，公司是否存在违反相关国有资产管理规定的违规行为。（2）公司认定上述 8 家企业为联营企业的原因、依据及合理性，及其会计处理是否符合相关规定。

3、请补充披露上述企业被吊销及停业的原因，是否存在重大违法违规情形，是否存在导致公司董监高不符合《公司法》第一百四十七条规定的情形。

4、请补充披露公司对天津银海环球出资的时间、金额、占比、股权与业务沿革、自公司投资以来每年的财务数据及其对公司的影响，公司针对该事项进行会计差错更正的原因、依据及合理性。

5、公司内部控制制度执行无效，不能为相关信息的真实完整提供合理保证。请公司详细披露原因及后续整改措施，并充分提示相关风险。

请公司律师、会计师审慎核查并说明详细的核查过程，并对上述问题发表明确意见。

（二）关于土地补偿收益

年报披露，公司本年确认土地补偿收益 9761 万元，对本期净利润影响重大。公司西青单国用 2003 更 2 第 073 号土地使用权由于土地收储已于 2013 年 12 月注销权利，公司于 2016 年 12 月将上述土地交付天津住宅建设发展集团，同时将补偿收入 10990.5 万元扣除相关净值 1229.35 万元后，确认营业外收入 9761.15 万元。根据公司临 2017-001 号公告，截至 2016 年 12 月 31 日，公司自 2014 年 4 月 25

日陆续收到 3 笔土地补偿款，共计 8495.25 万元，公司于 2017 年 1 月 11 日仍收到补偿款 297.15 万元。

6、请补充披露：(1)上述土地 2013 年 12 月已注销权利直至 2016 年 12 月才交付的原因，公司目前是否仍实际使用该块土地，是否真实交付；土地交付前，公司收到的补偿款具体的会计处理。(2)结合公司与天津住宅建设发展集团签订的《协议书》中规定的包括付款时间、双方权利义务等主要条款，补充披露公司于土地交付后是否存在其他后续义务，尚未收到的补偿款是否存在不能收回的可能。(3)结合问题(1)、(2)的核查情况，说明 2016 年确认 9,761.15 万元收益的原因和依据，是否符合相关会计准则的规定。请会计师核查并发表意见。

二、关于公司内控与持续盈利能力

7、年报披露，截至 2016 年 12 月 31 日，公司累计亏损 6.73 亿元，资产负债率为 85.9%，欠付大股东天津环球磁卡集团 2.05 亿元，2016 年度经营活动净现金流量为-8813 万元，会计师针对公司持续盈利能力发表了带强调事项段的审核意见。请公司结合行业发展特点、公司行业地位、市场占有率、竞争对手情况、上下游情况等，综合分析影响公司业绩的因素及未来发展趋势，揭示公司盈利能力和可持续经营能力面临的重大不确定性风险，以及公司拟采取的应对措施。

8、其他应收款。年报披露，公司其他应收款账面余额为 4.18 亿元，已计提坏账准备 3.76 亿元，计提比例为 90%。本期新增 2198 万元，计提坏账准备 347 万元，款项性质为往来款。请补充披露公司前十大其他应收账款的支付对象名称、支付时间、金额和已计提坏账准备的情况，其他应收账款大部分长时间未能收回的原因及合理性，结合相关凭证说明往来款的具体性质、交易发生的原因及真实性。请会计师核查并发表意见。

9、应收账款。年报披露，公司应收账款账面余额为 3.69 亿元，计提坏账准备 2.68 亿元，计提比例为 72%，本期计提坏账准备金额 319 万元。前五名应收账款占比为 42.3%，其中两名为一年内新增。请补充披露公司前十大应收账款的客户名称、交易时间、金额、同类交易占比、计提坏账准备的情况，绝大部分应收账款未能收回的原因

及合理性，结合签订的合同、订单等凭证说明交易发生的原因及真实性。请会计师核查并明确发表意见。

10、对账差异。年报披露，公司存在合并范围内子公司对账差异 827 万、合并范围内关联方对账差异 1105 万元。请补充披露对账差异形成的时间、原因及合理性，相关会计处理的恰当性，公司予以全额计提坏账准备的依据及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

11、非经营性资金往来。根据会计师出具的非经营性资金及其他关联资金往来情况说明，公司与关联方公司存在大量非经营性资金往来情形。请公司（1）逐笔披露主要非经营性资金往来的发生原因、占用期间、还款情况及后续还款计划，是否履行必要的决策及披露义务，是否支付资金占用费以及对公司的影响，是否存在控股股东及其关联方占用公司资金的情形。（2）公司对天津市造纸网厂存在 878.48 万元的应收账款，其形成原因显示为工资费用暂存款，请说明该笔款项发生的原因，认定该笔款项为经营性往来的原因、依据及合理性，是否存在控股股东及其关联方非经营性占用公司资金的情形。请会计师核查并发表明确意见。

12、财务费用。年报披露，公司欠付大股东天津环球磁卡集团 2.05 亿元；公司本年仅确认财务费用 21.2 万元。请补充披露天津天津环球磁卡集团为公司提供借款的期限、利息、定价依据及公允性，公司确认 21.2 万元财务费用的合理性。请会计师核查并发表意见。

三、关于资产减值及处置

13、非流动资产处置。年报披露，公司本年确认非流动资产处置损益 220.6 万元。请说明上述非流动资产处置的具体情况，是否履行了必要的决策程序，是否达到临时公告披露标准。

14、存货跌价准备。年报披露，公司计提的存货跌价准备主要包括原材料、在产品和库存商品，本年计提跌价准备 197 万元，转回或转销 2190 万元。请结合相关存货发生的状态变化，补充披露本年计提及转回或转销的具体情况，2016 年计提比例少于以往年度的原因、依据及合理性，2015 年度未发生而本期大额转回或转销的原因、依据及合理性。请会计师核查并发表意见。

15、应收股利。年报披露，公司对天津中钞纸业存在账龄超过 1

年的应收股利 542 万元，本期增加 170 万元。请结合天津中钞纸业的财务数据说明应收股利金额、账龄、未收回的原因，是否存在不能收回的风险及对公司的影响。请会计师核查并发表意见。

四、其他

16、年报披露，公司存在 4519 万元账龄超过 1 年重要应付账款、2.34 亿元账龄超过 1 年的重要其他应付款。请逐笔披露应付账款形成的原因、账龄，长时间未偿还或结转的原因及合理性。

17、年报披露，公司因广东省建筑工程的诉讼事项、与中银公司破产事项分别确认了 569 万元和 59 万元预计负债，该两项债务分别于 2008 年 12 月、2012 年 11 月形成。请补充披露公司长时间未予偿还或结转的原因，是否存在后续诉讼等影响公司生产经营的情形。

18、年报披露，公司与天津环球磁卡集团发生了 38 万元的固定资产抵债。请补充披露交易的具体情况、定价依据及公允性。请会计师核查并发表意见。

19、年报披露，公司名下海口保税区 2 块土地使用权尚未办理产权证书。请补充披露上述土地使用权在公司生产经营中的作用、产生收益的占比(若有)、未办理产权证书的原因，是否存在重大障碍，对公司未来生产经营是否构成重大影响。

针对前述问题，依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，对于公司认为不适用或因特殊原因确实不便说明披露的，应当详细披露无法披露的原因。

请你公司收函后立即披露本问询函，并于 2017 年 5 月 17 日之前，就上述事项予以披露，同时对定期报告作相应修订。

特此公告

天津环球磁卡股份有限公司

董事会

2017 年 5 月 10 日