

天津环球磁卡股份有限公司关于 2016 年年度报告事后审核意见函回复的公告

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（以下简称：“公司或我公司”）于 2017 年 5 月 10 日收到上海证券交易所上市公司监管一部出具的《关于对天津环球磁卡股份有限公司 2016 年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2017】0541 号，以下简称：“《问询函》”），公司对《问询函》高度重视，积极组织相关各方针对《问询函》中涉及的问题进行逐项落实，现就《问询函》相关问题回复如下：

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

《问询函》中提及：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。

问题 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。

回复 1：公司在收到上海证券交易所问询函后，再次查询了工商资料，根据目前可以查询到工商资料显示，涉及到的 8 家企业的情况如第 15 页“8 家企业基本情况表”。

依据可以查询到的工商资料，所涉及 8 家企业的注册时间均为 2004 年 3 月以前。目前除从工商管理登记部门获得相关的工商登记资料外，1 家企业通过核查取得了财务资料和数据，4 家企业只在工商部门查询到未经审计的财务指标，3 家企业无法获取历年的会计资料和财务指标。

公司名称	基本情况
海南环球金卡有限公司	取得财务资料和数据
天津环磁企业管理服务有限公司	只在工商部门查询到未经审计的财务指标
天津市网乐技术开发有限公司	只在工商部门查询到未经审计的财务指标
广西津卡数码科技有限公司	只在工商部门查询到未经审计的财务指标
环球通卡网络通信有限公司	只在工商部门查询到未经审计的财务指标
天津环球光纤光缆有限公司	无法获取历年的会计资料和财务指标
天津环球国际交流中心有限公司	无法获取历年的会计资料和财务指标
深圳市南开大学金融工程投资有限公司	无法获取历年的会计资料和财务指标

目前上述 8 家企业其中 7 家处于吊销状态，1 家处于停业状态。我公司依照已掌握 5 家企业的财务指标分析，不存在导致公司以前年度利润发生盈亏转变的情况；不掌握财务指标的 3 家企业，我公司就已获取的工商资料初步判断，公司无出资可能性，且这 3 家企业无经营记录、无经营数据、无未决诉讼及纠纷，应不构成导致公司以前年

度利润发生盈亏转变的情况。

依据我公司现掌握的 8 家企业的相关资料，逐个分析其对我公司的影响。

(1) 海南环球金卡公司，注册于 1997 年 11 月，注册资本为 1000 万元，公司所占的股份为 75%，应出资金额为 750 万元。我公司将投资款记载在其他应收款科目核算，也没有发现有当时设立该公司的相关决策程序和记载。根据工商登记资料和公司账务资料显示，该公司为我公司的控股子公司，自成立以来一直没有实质性经营。

(一) 基本情况

1. 成立日期：1997 年 11 月 28 日
2. 现状：2016 年 6 月 29 日吊销
3. 法定代表人：姜肃敌
4. 注册资本：1000 万元
5. 股东构成及出资比例：
 - 1) 天津环球磁卡股份有限公司出资 750 万元，占比 75%；
 - 2) 天津环球文化交流中心有限公司出资 130 万元，占比 13%；
 - 3) 李洁英出资 70 万元，占比 7%；
 - 4) 战冰出资 50 万元，占比 5%。
6. 吊销情况：

因公司成立后无正当理由超过 6 个月未开业，或者开业后自行停业连续 6 个月以上，被海南省工商行政管理局于 2016 年 6 月 29 日吊销营业执照。

(二) 业务范围

工商登记中显示业务范围为：各类磁卡的加工制作及销售；计算机网络及外围设备的生产销售；电脑技术开发。

(三) 业务沿革

从海南环球金卡有限公司工商信息看，自企业成立至今未发生过

增资、股权转让及信息变更情况。

（四）解决途径及思路

公司尽快完成对该公司财务数据的审计后，拟进行会计差错更正，对该公司做合并报表处理。

经核查，公司综合本次取得的海南环球金卡公司财务资料和数据，确认我公司对该公司的初始投资款挂在其他应收款，造成公司未能正确掌握对外投资情况。鉴于此情况，公司计划对其历年财务情况进行审计后做前期会计差错更正进行调整。

（2）天津环磁企业管理服务有限公司，工商档案显示注册于2003年8月，注册资本为20万元。公司所占的股份为60%，应出资金额为12万元（以车辆和现金出资）。但是公司的资产处置资料和以前年度财务资料，均未显示公司有相应的车辆产权转让和现金出资记录，也没有发现有当时设立该公司的相关决策程序和记载。

（一）基本情况

1. 成立日期：2003年8月5日
2. 现状：2010年11月12日吊销
3. 法定代表人：李恩媛
4. 注册资本：20万元
5. 股东构成及出资比例：

1) 天津环球磁卡股份有限公司12万元（货币6万和汽车6万），占比60%；

2) 宁潜怡出资8万元（货币），占比40%。

6. 吊销情况：

2010年11月12日因在规定时间内未接受2009年度公司年度检验，被天津市工商行政管理局河西分局吊销营业执照。

（二）业务范围

工商登记中显示业务范围为：企业管理咨询服务；园林、绿化

工程设计；保洁、清洗服务；房屋修缮服务；家政服务；劳务服务；搬运服务；限分支机构经营：餐饮服务；半成品菜（生食）馒头制售。

（三）业务沿革

该公司已停业多年，从工商信息看企业自成立至今未发生增资、股权及信息变更情况。

（四）解决途径及思路

该企业营业期限已届满且未续期，并已被吊销营业执照，故拟解散并注销。

天津环磁企业管理服务有限公司主要财务指标：（单位：万元）

未经审计来源于工商局登记信息

年份	未分配利润	净利润	所有者权益
2004年	12.67	61.75	34.95
2005年	63.41	61.75	94.64
2006年	135.54	84.86	94.64
2007年	无数据	无数据	无数据
2008年	无数据	无数据	无数据

（3）天津市网乐技术开发有限公司，注册于2000年7月，注册资本为122万元，公司的股权为8.179%，对应的应出资金额为10万元。公司未见相应的出资记录，该企业于2011年被吊销。由于公司在其中占的股权较小对公司的利润无实质性的影响。

（一）基本情况

1. 成立日期：2000年7月3日
2. 现状：2011年11月5日吊销
3. 法定代表人：杨育麟
4. 注册资本：122万元
5. 股东构成及出资比例：
 - 1) 天津南开公允集团有限公司出资20万元，占比16.394%；

- 2) 天津环球磁卡股份有限公司出资 10 万元，占比 8.197%；
- 3) 天津南开戈德股份有限公司出资 10 万元，占比 8.197%；
- 4) 天津市建筑材料集团（控股）有限公司（原股东：天津水泥股份有限公司，2007 年 11 月变更）出资 10 万元，占比 8.197%；
- 5) 天津市鑫森置业有限公司出资 10 万元，占比 8.197%；
- 6) 天津大维集团有限公司出资 10 万元，占比 8.197%；
- 7) 天津华北集团公司出资 10 万元，占比 8.197%；
- 8) 天津斯潘达实业发展公司出资 10 万元，占比 8.197%；
- 9) 李曼云出资 18 万元，占比 14.754%；
- 10) 杨桦出资 2 万元，占比 1.639%；
- 11) 于华出资 2 万元，占比 1.639%；
- 12) 何春海出资 2 万元，占比 1.639%；
- 13) 汤正志出资 2 万元，占比 1.639%；
- 14) 朱捷出资 2 万元，占比 1.639%；
- 15) 王伟克出资 2 万元，占比 1.639%；
- 16) 张莲彩出资 2 万元，占比 1.639%。

6. 吊销情况：

2011 年 11 月 5 日因在规定期限内未接受 2010 年度企业年检，被天津市工商行政管理局和平分局吊销营业执照。

（二）业务范围

工商登记中显示业务范围为：服务：电子与信息及技术产品的技术开发、转让、咨询、服务。批发兼零售：计算机及外围设备、文化办公用机械、五金、交电、电子元器件（国家有专项、专营规定的，按规定执行）。

（三）业务沿革

从天津市网乐技术开发有限公司工商信息看，自企业成立至今未发生过增资，其他股东之间发生过多股股权转让及信息变更情况，我

公司股权一直未发生变化。

（四）解决途径及思路

该公司法定代表人涉案外逃于近期被公安机关缉捕，且已被吊销营业执照，我公司持股比例仅为 8.197%，下一步将积极探索退出途径尽快解决。

天津市网乐技术开发有限公司主要财务指标：（单位：万元）

未经审计来源于工商局登记信息

年份	未分配利润	净利润	所有者权益
2000 年	-13.26	-13.26	108.74
2001 年	-48.58	0.1	73.42
2002 年	-74.12	-25.55	47.87
2003 年	-84.47	-10.34	37.53
2004 年	-107.39	-22.92	14.61
2005 年	-123.99	-16.61	-2.00
2006 年	-136.35	-12.35	-14.35
2007 年	-141.06	-4.71	-19.06
2008 年	-141.92	-0.86	-19.92

（4）广西津卡数码科技有限公司，注册于 2004 年 3 月，注册资本为 200 万元，公司的股权比例为 40%，对应的应出资金额为 80 万元。根据该企业的实际控制人证明，我公司一直没有注资，公司的财务资料也未发现相应的出资记录，也没有发现有当时设立该公司的相关决策程序和记载。该企业对公司的利润无实质性的影响。

（一）基本情况

1. 成立日期：2004 年 3 月 24 日
2. 现状：存续、停业
3. 法定代表人：曾巧云
4. 注册资本：200 万元

5. 股东构成及出资比例：

- 1) 天津环球磁卡股份有限公司出资 80 万元，占比 40%；
- 2) 冯绍基出资 10 万元，占比 5%；
- 3) 曾巧云出资 60 万元，占比 30%；
- 4) 欧丹出资 20 万元，占比 10%；
- 5) 黄昊出资 30 万元，占比 15%。

(二) 业务范围

工商登记中显示业务范围为：数码信息技术、网络集成技术及高科技产品的研发、数据卡及其专用读写机具产品、电子、微电子系统、办公自动化及工业产品自动化设备、安全监控管理系统设备的经销和相关的技术咨询、技术服务。

(三) 业务沿革

1、经与法人代表联系，了解到当初企业成立时天津环球磁卡股份有限公司未实际出资，该企业自成立起实际业务开展较少，已停业多年。

2、从广西津卡数码技术有限公司工商信息看，自企业成立至今未发生过增资、股权转让及信息变更情况。

(四) 解决途径及思路

公司已与全部股东取得联系，下一步拟清算注销。

广西津卡数码科技有限公司主要财务指标：（单位：万元）

未经审计来源于工商局登记信息

年份	未分配利润	净利润	所有者权益
2004 年	-17.92	-17.92	182.08
2005 年	-37.60	-19.68	162.40
2006 年	-41.22	-3.61	158.79
2007 年	-58.71	-17.50	141.29
2008 年	-82.31	-23.60	117.69

2009年	-16.72	-6.12	183.28
2010年	-18.77	-8.06	181.23
2011年	-20.39	-5.32	179.61
2012年	-105.97	-7.85	94.03

(5) 环球通卡网络通信有限公司，注册于2002年2月。注册资本是5000万元，公司的股权比例为70%，对应的应注资金额为3500万元。2006年公司将部分股权转让给其他股东，公司股权比例下降至20%。该企业对公司的利润无实质性的影响。

我公司本次核查发现2002年12月4日我公司第三届第17次董事会审议通过拟投资5000万元组建该公司的议案，并于2003年5月29日经公司2002年年度股东大会审议通过。我公司本次核查发现公司账务记载：2003年1月支付人民币1000万元用于该公司注册资金一部分，该笔款项记账于其他应收款科目下。未发现有相关股权转让的决策程序和相关记录。

(一) 基本情况

1. 成立日期：2003年2月28日
2. 现状：2012年10月11日吊销
3. 法定代表人：王尺
4. 注册资本：5000万元
5. 股东构成及出资比例：
 - 1) 北京泓天威科贸有限公司出资3400万元，占比68%。
 - 2) 天津环球磁卡股份有限公司出资1000万元，占比20%；
 - 3) 北京凯路巴斯科技有限公司出资600万元，占比12%；
6. 吊销情况：

2012年10月11日因未在规定的期限内接受2011年度企业年检，被北京市工商行政管理局海淀分局吊销营业执照。

(二) 业务范围

工商登记中显示业务范围为：法律、行政法规、国务院决定禁止的，不得经营；法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的，经审批机关批准并经工商行政管理机关登记注册后方可经营；法律、行政法规、国务院决定未规定许可的，自主选择经营项目开展经营活动。

（三）业务沿革

股权有历史变更，公司成立初期股权为：

- 1) 天津环球磁卡股份有限公司出资 3500 万元，占比 70%；
- 2) 徐东升出资 1000 万元，占比 20%；
- 3) 钟原出资 500 万元，占比 10%。

第一次变更后（2006 年 8 月）：

- 1) 天津环球磁卡股份有限公司出资 3500 万元，占比 70%；
- 2) 北京凯路巴斯科技有限公司出资 600 万元，占比 12%；
- 3) 北京泓天威科贸有限公司出资 900 万元，占比 18%。

第二次变更后（2006 年 12 月）：

- 1) 天津环球磁卡股份有限公司出资 1000 万元，占比 20%；
- 2) 北京凯路巴斯科技有限公司出资 600 万元，占比 12%；
- 3) 北京泓天威科贸有限公司出资 3400 万元，占比 68%。

（四）解决途径及思路

因公司已被吊销营业执照，我公司将与其他股东联系拟推动清算注销工作。

环球通卡网络通信有限公司主要财务指标：（单位：万元）

未经审计来源于工商局登记信息

年份	未分配利润	净利润	所有者权益
2003 年	无数据	无数据	无数据
2004 年	-704.30	-704.30	4295.70
2005 年	-908.54	-204.24	4091.46
2006 年	-1068.25	-159.71	3931.75

2007 年	-1254.48	-186.22	3745.52
2008 年	-1254.48	-43.39	3745.52
2009 年	-1254.48	-43.39	3745.52

(6) 天津环球光纤光缆有限公司，注册于 1996 年 8 月，注册资本为 11000 万元，其中公司所占的股份比例为 60%，对应的“应出资金额”为 6600 万元。光纤光缆项目作为公司 1997 年配股募集资金承诺投资项目之一，1997 年投入 150 万元，1998 年投入 20 万元用于前期准备工作。2000 年公司临时股东大会审议通过了变更募集资金投向的议案，变更了募集资金投向之一的光纤光缆项目。投资光纤光缆公司各股东均未实际注资，该企业也一直没有实质性的经营，并于 2003 年 11 月吊销。公司仅仅支付了前期开办经费（已全额计提坏账损失），因而该企业对公司的财务数据及利润无实质的影响。

(一) 基本情况

1. 成立日期：1996 年 8 月 21 日
2. 现状：2003 年 11 月 26 日吊销
3. 法定代表人：刘栋来
4. 注册资本：11000 万元
5. 股东构成及出资比例：
 - 1) 天津环球磁卡股份有限公司出资 6600 万元，占比 60%；
 - 2) 天津经济建设投资集团总公司出资 3300 万元，占比 30%；
 - 3) 天津光通光纤光缆发展有限公司出资 1100 万元(相当)，占比 10%。
6. 吊销情况：

2003 年 11 月 26 日因未在法定期限内参加 2002 年度年检，被天津市工商行政管理局吊销营业执照。

(二) 业务范围

工商登记中显示业务范围为：光纤预制件；光纤、光缆及相关的

通信产品。

（三）业务沿革

1. 工商登记材料中的公司章程股东和其他文件上股东天津光通光纤光缆发展有限公司前后表述不一致，且未见该股东的签字、盖章，仅有一份于 1996 年 8 月 22 日给工商局的协助函中有天津市津通光纤光缆发展有限公司加盖公章。

2. 经查，股东天津市津通光纤光缆发展有限公司已于 2001 年 7 月 25 日注销。

3. 股东天津经济建设投资集团总公司的工商登记情况查询不到。

4. 各股东未实缴出资。在年检材料中显示股东磁卡股份实缴出资 200 万元，但未见验资报告；股东天津经济建设投资集团总公司显示实际出资 0 元，未见验资报告；股东天津市津通光纤光缆发展有限公司显示实际出资 0 元，也未见验资报告。

5. 从天津环球光纤光缆有限公司工商信息看，自企业成立至今未发生过增资、股权转让及信息变更情况。

（四）解决途径及思路

该公司未正式进行经营，且已被吊销营业执照，故拟清算注销。

（7）天津环球国际交流中心，注册于 1998 年 12 月，注册资本为 5800 万元，公司所占的股份为 60%，对应的“应出资金额”为 3480 万元。并于 2004 年 9 月吊销。从工商登记资料上显示，公司是以机器设备入股，但是公司未有相应的档案书面记载，我公司也没有发现有当时设立该公司的相关决策程序和记载。该企业也未向工商登记部门备案相应的年检报告，无从获得相关的财务资料。

（一）基本情况

1. 成立日期：1998 年 12 月 31 日
2. 现状：2004 年 9 月 16 日吊销
3. 法定代表人：李克嘉

4. 企业类型：有限责任公司（台港澳与境内合资）

5. 注册资本：5800 万元

6. 股东构成及出资比例：

1) 天津环球磁卡股份有限公司出资 3480 万元，占比 60%；

2) 香港信铄（集团）有限公司出资 2320 万元，占比 40%。

7. 吊销情况：

2004 年 9 月 16 日因未及时接受年度检验，被天津市工商行政管理局吊销营业执照。

（二）业务范围

工商登记中显示业务范围为：保龄球培训及专业技术交流；保龄球馆、电子游戏、台球厅；餐饮服务

（三）业务沿革

1、工商登记显示，该公司股东磁卡股份以设备出资 3480 万元，但未见验资报告；股东香港信铄（集团）有限公司以货币出资 2320 万元，也未见验资报告。该公司在工商部门留存的档案中未查询到任何年检信息，未有实际业务开展。

2、从天津环球国际交流中心有限公司工商信息看，自企业成立至今未发生过增资、股权转让及信息变更情况。

（四）解决途径及思路

因公司已被吊销营业执照，故拟清算注销。

（8）深圳市南开大学金融工程投资有限公司，注册于 2003 年 5 月，注册资本为 8000 万元。公司所占的股份为 25%，应出资金额为 2000 万元。公司未见相应的出资记录，也没有发现有当时设立该公司的相关决策程序和记载。该企业于 2003 年 8 月即注销了银行账户，且 2005 年即被吊销营业执照。工商登记机关也没有查询到相应的会计资料和主要的财务数据。

（一）基本情况

1. 成立日期：2003 年 5 月 26 日
2. 现状：2005 年 1 月 24 日吊销
3. 法定代表人：胡彦明
4. 注册资本：8000 万元
5. 股东构成及出资比例：
 - 1) 南开大学深圳金融工程学院出资 2000 万元，占比 25%；
 - 2) 天津环球磁卡股份有限公司出资 2000 万元，占比 25%；
 - 3) 北京万券通信息咨询有限公司出资 2000 万元，占比 25%；
 - 4) 天津市南大科技投资有限公司出资 2000 万元，占比 25%。
6. 吊销情况：

2005 年 1 月 24 日因在规定的期限内未依法参加企业年度检验，被深圳市工商行政管理局吊销营业执照。

(二) 业务范围

工商登记中显示业务范围为：金融软硬件、教育用品(不含教材)、网络工程、生物产品(不含药品)的购销(以上不含专营、专控、专卖商品)；高科技产品的技术开发，企业形象设计(以上不含限制项目)；投资金融工程产业、教育产业、高科技产业，投资兴办实业。

(三) 业务沿革

1、经查询深圳市工商信息及公司开户行情况，了解到该公司在成立后第三个月即 2003 年 7 月 17 日注销了银行账号。

2、从深圳市南开大学金融工程投资有限公司工商信息看，自企业成立至今未发生过增资、股权转让及信息变更情况。

(四) 解决途径及思路

因公司已被吊销营业执照，故拟清算注销。

8 家企业基本情况表

公司名称	注册成立时间	注册资本 (万元)	本公司 持股比 例%	持股类型	法定 代表人	公司现状	经营范围
海南环球金卡有限公司	1997年11月	1000	75	控股	姜肃敌	2016年6月 吊销	各类磁卡的加工制作及销售；计算机网络及外围设备的生产销售；电脑技术开发
天津环磁企业管理服务有限公司	2003年8月	20	60	控股	李恩媛	2010年11 月吊销	企业管理咨询服务；园林绿化工程设计；保洁清洗服务；房屋修缮服务；餐饮服务；搬运服务
天津市网乐技术开发有限公司	2000年7月	122	8.20	参股企业	杨育麟	2011年11 月吊销	服务电子与信息产品的技术开发、转让、咨询、服务。批发兼零售、五金交电、电子元器件。
广西津卡数码科技有限公司	2004年3月	200	40	联营企业	曾巧云	停业	数码信息技术、网络集成技术及高科技产品的研发、数据卡及专业读写机具产品、安全监控管理系统设备的经销和相关技术咨询、技术服务
环球通卡网络通信有限公司	2003年2月	5000	20	联营企业	王尺	2012年10 月吊销	技术开发、技术咨询、技术服务、销售自行开发的产品、机电设备、五金交电、化工、通讯设备、百货、针织纺织品、电子计算机、工艺美术品。
天津环球光纤光缆有限公司	1996年8月	11000	60	控股	刘栋来	2003年11 月吊销	光纤预制件；光纤光缆及相关的通信产品
天津环球国际交流中心有限公司	1998年12月	5800	60	控股	李克嘉	2004年9月 吊销	保龄球培训及专业技术交流；保龄球馆、电子游戏、餐饮服务
深圳市南开大学金融工程投资有限公司	2003年5月	8000	25	联营	胡彦明	2005年1月 吊销	教育产业投资、自有资金进行高科技产业投资、投资兴办实业、金融软件、网络工程、网络系统集成、金融工程教育的相关技术和产品的研发、企业形象设计，礼仪策划，经济信息咨询。

问题 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。

回复 2：

（1）①决策程序情况

我公司《公司章程》1999 年之前未对对外投资的决策作明确的规定；1999 年 4 月修订的《公司章程》显示公司董事会授予总经理不超过 3000 万元人民币的单项对外投资项目决策权；2001 年修订的《公司章程》显示公司董事会授予总经理不超过 5000 万元人民币的单项对外投资项目决策权。

投资天津环磁企业管理有限公司、天津市网乐技术开发有限公司、广西津卡数码科技有限公司、环球通卡网络通信有限公司、深圳市南开大学金融工程投资有限公司都在公司章程授权总经理决策投资金额范围内，符合当时的《公司章程》的相关规定，不构成程序违规。

天津环球光纤光缆有限公司、海南环球金卡有限公司、天津环球国际交流中心有限公司未查询到相关内部决策程序。经核查公司相关会议记录，没有发现履行投资的内部决策程序记载。无法判断是否违反投资决策程序。

②信息披露情况

按照 8 家企业设立时间与当时适用的上市规则等相关监管法规，比对股份公司当时的资产规模，天津环球光纤光缆有限公司、海南环球金卡有限公司分别成立于 1996 年、1997 年，当时对公司设立的信

息披露相关监管法规无明确规定；天津环磁企业管理有限公司、天津市网乐技术开发有限公司、广西津卡数码科技有限公司、环球通卡网络通信有限公司、深圳市南开大学金融工程投资有限公司、天津环球国际交流中心有限公司 6 家企业设立的投资额均未达到日常信息披露标准，不构成信息披露违规情形。

由于未对 8 家企业做长期股权投资记载，因此在历年的定期报告中未做长期股权投资的记载和披露，构成定期报告信息披露违规。

③国资规定情况

天津市国有资产监督管理委员会成立于 2004 年 6 月，随后陆续出台了相关国有资产管理规定。而上述 8 家账外企业均设立于 2004 年 3 月以前，经初步查询，当时对国有股权投资设立公司主要是依据《公司法》等法规。公司无法判断是否存在违反相关国有资产管理规定的重大违规违法行为。

天津四方君汇律师事务所认为：我公司对于上述八家企业的投资不存在违反相关国有资产管理规定的违规行为。上述八家企业被吊销及停业的原因，不存在重大违法违纪情形。

④持股比例在 50%以上公司情况

海南环球金卡有限公司注册资本 1000 万元，公司持股 75%，经核查，公司对海南环球金卡有限公司的投资记载在其他应收款科目，可以确认对该公司的投资，并获取了该公司的会计资料，拟作合并报表处理。

天津环磁企业管理服务有限公司注册资本 20 万元，公司持股 60%，工商资料显示，公司以现金 6 万、汽车作价 6 万投资；天津光纤光缆有限公司注册资本 1.1 亿元，公司持股 60%；天津环球国际交流中心有限公司注册资本 5800 万元，公司持股 60%，以机器设备作价出资。经核查，上述 3 家企业均无实际出资，且无法获取会计资料。

(2) 8 家企业中 4 家为控股企业（持股比例 50%以上），3 家企业为联营企业（持股比例 20%至 50%），1 家企业为参股企业。年报中披露的 8 家企业为联营企业的表述有误，特此更正。

问题 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。

回复 3：公司现任董监高人员未在上述 8 家企业担任任何职务，公司未发现存在重大违法违规的情形，不存在导致公司现任董监高不符合《公司法》第一百四十七条规定的情形。

天津四方君汇律师事务所受我公司的委托，对上述 8 家企业的司法涉诉情况进行核实，天津四方君汇律师事务所出具了法律核实意见书。

主要内容：“经过本所律师通过国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、全国法院被执行人信息查询系统等官方公开渠道查询，本所律师于 2017 年 7 月 4 日核实海南环球金卡有限公司等 8 家企业的司法涉诉情况如下：

1. 海南环球金卡有限公司不存在涉诉、被诉信息；
2. 天津环球国际交流中心有限公司不存在涉诉、被诉信息；
3. 天津环磁企业管理服务有限公司不存在涉诉、被诉信息；
4. 广西津卡数码科技有限公司不存在涉诉、被诉信息；
5. 深圳市南开大学金融工程投资有限公司不存在涉诉、被诉信息；
6. 环球通卡网络通信有限公司不存在涉诉、被诉信息；
7. 天津市网乐技术开发有限公司不存在涉诉、被诉信息；
8. 天津环球光纤光缆有限公司不存在涉诉、被诉信息。

各个企业具体的吊销原因如下表所示

公司名称	吊销原因	吊销时间
海南环球金卡有限公司	公司成立后无正当理由超过 6 个月未开业的，或者开业后自行停业连续 6 个月以上。	2016 年 6 月吊销
天津环球国际交流中心有限公司	公司不按照规定接受年检的；逾期	2004 年 9 月吊销

公司名称	吊销原因	吊销时间
	仍不接受年检的吊销营业执照。	
天津环磁企业管理服务有限公司	公司不按照规定接受年检的；逾期仍不接受年检的吊销营业执照。	2010年11月吊销
广西津卡数码科技有限公司	不适用	停业
深圳市南开大学金融工程投资有限公司	公司不按照规定接受年检的；逾期仍不接受年检的吊销营业执照。	2005年1月吊销
环球通卡网络通信有限公司	公司不按照规定接受年检的；逾期仍不接受年检的吊销营业执照。	2012年10月吊销
天津市网乐技术开发有限公司	公司不按照规定接受年检的；逾期仍不接受年检的吊销营业执照。	2011年11月吊销
天津环球光纤光缆有限公司	未提交验资报告等年检资料	2003年11月吊销

问题 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。

回复 4：天津银海环球信息技术有限公司基本情况：

1. 成立日期：2005年9月23日
2. 现状：存续
3. 法定代表人：翟峻梓
4. 注册资本：200万元
5. 股东构成及出资比例：
 - 1) 天津环球磁卡股份有限公司出资 58 万元，占比 29%；
 - 2) 四川久远银海软件股份有限公司出资 102 万元，占比 51%；
 - 3) 天津市逸网高新技术发展中心出资 40 万元，占比 20%；

（二）业务范围

电子信息、软件、光机电一体化的技术开发、咨询、服务、转让；机械设备、电器设备、文化办公用机械、仪器仪表、计算机及外围设备批发兼零售；建筑智能化工程、安全技术防范工程设计、施工；软

件制作。

天津银海环球信息技术有限公司 2005 年—2016 年主要财务数据如下：（单位：万元）

年份	资产合计	负债合计	所有者权益	净利润	应确认投资收益
2005	191.28	4.02	187.26	-12.73	-3.69
2006	505.58	262.03	243.55	62.52	18.13
2007	957.19	622.18	335.01	94.60	27.43
2008	1954.19	1449.29	504.90	119.56	34.67
2009	2168.63	1310.46	858.17	376.29	109.12
2010	1778.44	593.85	1184.59	326.41	94.65
2011	2274.82	792.82	1482.00	297.41	86.24
2012	2517.37	725.61	1791.76	309.75	89.82
2013	3409.45	1225.38	2184.07	392.32	113.77
2014	4016.02	1237.71	2778.31	594.23	172.32
2015	4938.14	1538.25	3399.89	621.58	180.25
2016	5162.21	1458.54	3703.67	303.77	88.09

公司针对天津银海环球信息技术有限公司进行前期会计差错更正主要因为，本公司在编制 2016 年年报过程中在清查对外投资时发现账面无对外投资记录但公司拥有投资权益的联营企业。经核查，公司 2005 年对天津银海环球信息技术有限公司的初始投资 58 万元暂挂其他应收款。鉴于公司已取得的出资依据和工商登记机关的登记信息并获得了完整的财务数据，公司对该事项进行了会计差错更正。

会计师事务所意见：上述未能正确核算联营企业的情形构成前期差错，根据企业会计准则的相关规定，对于重要的前期差错，企业应当在其发现当期的财务报表中，调整前期比较数据。

重要的前期差错，是指足以影响财务报表使用者对企业财务状况、经营成果和现金流量做出正确判断的前期差错。前期差错所影响的财务报表项目的金额或性质，是判断该前期差错是否具有重要性的

决定性因素。天津银海环球信息技术有限公司所有者权益较大，该差错对天津磁卡公司 2016 年度年初未分配利润影响额为 985.97 万元，属于重要的前期差错。

根据上述情况，天津磁卡公司将上述事项作为前期差错更正处理并追溯重述列报的前期资产、负债和所有者权益相关项目的期初余额。

问题 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。

回复 5：公司 1993 年上市成立时间较长，2007 年之前公司治理相对混乱，加之公司高级管理人员、经办人员变动影响，导致公司对于一些历史遗留问题的内部控制无效。随着最近一年大数据的广泛应用，为工商资料的查询提供了可能性。

在年报披露前夕，公司查询后发现 8 家企业除获得工商登记资料以外，无法获得实际出资证据，且无对外投资账面记录。但公司本着信息披露的真实性完整性的原则，如实披露了上述情况，并在第一时间同监管部门进行报告，认同会计师事务所对此事项出具保留意见的审计报告。同时落实整改措施如下：

1、高度重视 核查问题。公司董事会收到《问询函》后，及时履行信息披露义务，要求经营层对《问询函》高度重视，认真对待。公司成立专项工作组召开多次专题会议，研究部署推进相关问题核查工作，并积极与法律顾问、会计师进行沟通，推进问题的核查、探讨消除风险的方案。公司从信息披露、公司治理、资产管理、内部控制等方面查找问题。公司查阅了历史记录、财务资料，在律师配合下调取了工商资料，为问题的核查和解决提供第一手资料。

2、完善制度 规范运作。结合暴露的问题，对公司现有资产管理制度进行完善，指定专人定期对工商数据进行排查并结合大数据资料进行分析，严格规范公司日常运作管理。

(1) 对公司的《天津环球磁卡股份有限公司子公司管理办法》进行进一步梳理和修改完善，确保对子公司的监管有效。

(2) 针对此次发现的问题和漏洞，公司于 2017 年 5 月又补充制定了《天津环球磁卡股份有限公司产权登记管理办法（试行）》等四项管理制度，从公司治理层面健全和完善了资产管理制度：

一是制定了《天津环球磁卡股份有限公司产权登记管理办法（试行）》，健全完善公司产权登记管理制度体系，把公司及对外出资的全部国有、国有控股及国有参股企业，纳入产权登记范围，明确了国有产权登记范围，对占有登记、变动登记和注销登记进行了明确规定。

二是制定了《天津环球磁卡股份有限公司资产评估管理办法（试行）》，对公司及下属企业的土地、房产、股权或其他资产涉及改制、投资、合并、分立、破产、解散、股权变动、产权转让以及资产置换、出租、招拍挂、诉讼、抵债、质押、收购、出资等行为需评估的进行制度化规定。

三是制定了《天津环球磁卡股份有限公司企业国有股权变动管理办法（试行）》，对公司以各种形式出资的全资、控股、参股企业的股权，转让或增减资比例发生变化的行为进行规范，对转让方式、决策程序、操作程序等进行严格规定。

四是制定了《天津环球磁卡股份有限公司房产土地及重大资产转让管理办法（试行）》，对房产土地及重大资产转让主要包括公司及所属全资、控股、实际控制企业的房产、土地、债权、知识产权、生产经营设备及交通运输工具的资产转让，在决策程序、操作程序、职责分工等方面进行了明确规定。

3、加强监管 完善治理。在加强公司制度建设的同时，严格规范各项日常工作，公司董事会、监事会将继续监督和督促管理层严格落实已实施的各项规章制度，不断提高公司内部控制管理水平，切实保护公司和广大投资者的权益。

4、积极处置，消除影响。公司成立了账外企业清理专项工作组，细化分工、积极扎实推进清理工作。按照“一企一策”、“分类实施”

的原则，研究制定具体解决方案，积极争取尽早消除影响，及时履行信息披露义务向投资者提示风险。

公司董事会、监事会、独立董事承诺在今后的工作中严格遵守《公司法》、《证券法》及《上海证券交易所股票上市规则》的规定，进一步提高信息披露质量，并真实、准确、及时的履行信息披露义务，做到勤勉尽责，维护广大投资者的利益。

会计师事务所意见：上述整改措施能够保障公司相关内部控制有效执行。

（二）关于土地补偿收益

《问询函》中提及：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。

问题 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。

回复 6：（1）按照公司与天津住宅集团签订的《协议书》（详见公司 2013 年 12 月 13 日公告），公司于 2013 年 12 月依约注销了土地权利。按照《协议书》中交付土地的约定公司履行完毕土地整理的全

部义务且经甲乙双方现场踏勘，符合腾空厂房条件后，甲方对整理储备地块现状验收合格后，整理储备土地视为具备交付土地条件。后因公司一直在进行土地交付前的土地整理工作，直至 2016 年 12 月交付土地。目前土地已交付住宅集团且其已实际使用该土地。

(2) 按照公司与天津住宅集团签订的《协议书》，公司于土地交付后不存在其他后续义务，土地补偿款余款也不存在不能收回的问题。天津住建集团尚欠付公司的 2,495.25 万元款项预计于 2017 年付清。

(3) 土地收储处理依据：2013 年 12 月 13 日，本公司与天津住宅建设发展集团有限公司签订了《协议书》，以 170 万元/亩作为综合补偿标准，合计补偿款 10,990.5 万元。

2014年1月3日公司公告：根据《天津市土地整理储备管理办法》（2008年津政令第8号）、《土地储备管理办法》（国土资发【2007】277号）等规定，天津住宅建设发展集团有限公司现对天津市棚户区改造定向安置房及配套基础设施（和苑西区一期）地块内的土地实施整理储备，决定将本公司土地证号（西青单国用2003更2字第073号）面积 64.65 亩的国有土地使用权证予以有偿收回。

2014 年 4 月 25 日公司收到天津住宅建设发展集团有限公司土地补偿款1099.05万元；

2014年12月31日公司公告：由于该交易涉及厂内原有生产设备的腾空，目前对设备的处置正在履行相关审批和处置程序，尚不具备交地条件，因此不能在2014年底前完成土地收储工作，具体完成时间尚不确定，公司将根据后续进展情况及时进行信息披露。

2015 年 12 月 3 日公司收到天津住宅集团土地补偿款 4396.20 万元；2016 年 6 月 22 日公司收到天津住宅集团土地补偿款 3000 万元。截至 2016 年 12 月 31 日，公司累计收到的土地补偿款 8495.25 万元，天津住宅集团尚欠付公司 2,495.25 万元，欠付款项天津住宅集团计划于 2017 年付清。

公司 2016 年 12 月已将该地块交付天津住宅集团，公司 2016 年

12月2日收到天津住宅集团出具的《土地接收函》。该交易符合“《企业会计准则》第十四号——收入”的收入确认条件。

综上所述，我公司本土地收储事项收入总计为10,990.5万元，扣除我公司原挂于“其他非流动资产”科目的该土地及房屋对应账面净值1,229.35万元，此次土地收储补偿收益为9,761.15万元。

(一)在土地完全交付前，我公司将收到的项目进度款，共计84,952,500.00元入账，所在科目为：专项应付款。

(二)在收到天津住宅集团出具的“土地接收函”后，我公司根据《企业会计准则》及企业会计政策的收入确认条件，对整个项目进行收入确认，并进行如下的账务处理：

借：其他应收款 24,952,500.00元；

借：专项应付款 84,952,500.00元；

贷：营业外收入 109,905,000.00元；

贷：营业外收入 -10,362,917.61元；

贷：其他非流动资产 10,362,917.61元；

同时2016年年报中确认收益时，将坐落于该地块上的房产损失也进行了相应的账务处理：

贷：其他非流动资产 1,930,562.73元；

贷：营业外收入 -1,930,562.73元。

会计师事务所意见：土地收储补偿收益为9,761.15万元，符合企业会计准则的相关规定。详见《关于天津环球磁卡股份有限公司2016年度年报问询函的专项说明》。

二、关于公司内控与持续盈利能力

问题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。

回复 7：（1）公司所处行业发展特点：

公司主业包括数据卡产品：含磁条卡、智能卡、ID 卡等。印刷产品：含包装装潢印刷、出版物印刷、票证印刷等。智能卡应用系统及配套机具：城市一卡通管理系统及配套机具、卡片等。按照业务板块的划分来看，行业的发展特点及趋势如下：

智能卡行业：作为信息社会重要载体之一的智能卡，随着信息化建设的提速，在社会生活各个领域的应用日益广泛。金融 EMV 迁移、移动通信的高速增长、第二代身份证的普及、数字化城市建设、都将极大地扩展我国智能卡行业的市场空间。

城市一卡通行业：近几年，城市化进程继续快速发展，城市建设领域 IC 卡应用为数字城市建设提供了应用基础，城市一卡通 IC 卡应用已涉及 40 多个领域。跨行业、跨地区深入、广泛的大规模应用已成为我国城市一卡通 IC 卡应用的显著特点，跨地区、跨行业应用成为发展趋势。

印刷产品行业：随着计算机技术和网络技术的普及，印刷业的生产方式面临着一场前所未有的技术革命，印刷周期缩短，成本不断下降，正在从传统的生产模式向数字化、信息化、个性化生产转变。同时防伪工艺及环保材料的应用，不仅提高了包装印刷品的质量档次，也加速了绿色印刷目标的实现。

（2）公司盈利能力和持续经营能力

（2.1）2016 年度主营产品的毛利率

主营业务分行业情况			
分行业	营业收入	营业成本	毛利率（%）
印刷	30,138,999.62	30,003,546.73	0.45
磁卡	60,900,370.65	50,647,720.72	16.84
机具	40,597,713.60	27,082,210.11	33.29

主营业务分产品情况			
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
印刷	30,138,999.62	30,003,546.73	0.45%
磁卡	60,900,370.65	50,647,720.72	16.84%
机具	40,597,713.60	27,082,210.11	33.29%

综上所述，我公司产品的毛利率处于行业的平均水平，我们认为在国家的产业政策保持不变的情形下，公司能够保持持续经营，同时随着公司新产品的持续推出和业务的顺利转型，再辅助以子公司的清算和破产，公司非主营业务的亏损将进一步减少，公司也必将实现和保持稳定盈利。

(2.2) 拟采取的针对性措施

①加强新产品开拓力度，提高公司的市场竞争力

公司利用目前现有的客户基础，通过对客户开展贴近服务，不断深入了解并引导客户需求，将公司最新的研发成果植入产品方案，争取占据更大的市场份额；同时，公司也将加强新产品开发力度，围绕智能卡、城市一卡通应用产业的各个环节，寻找新的产品方案及业务增长点，如在城市一卡通领域，公司将进一步完善和推广全支付车载终端、软件系统等这新品，获得并巩固先发优势，有效增强公司的市场竞争力，提升公司盈利能力。

②打造高素质人才团队，强化核心竞争力，

经过多年的技术积累，公司已经在智能卡应用，尤其是制造领域积累了一点的相当多的实际经验和高品质的生产团队。公司在未来持续加强对研发工作的支持力度，在现有技术和产品的基础上不断进行创新升级，增强现有客户的黏性，对公司重大客户实现持续销售。公司将进一步完善人才队伍的建设，继续充实和打造高素质的研发团队和高效率的销售团队，从而可以提升公司自身的竞争能力，维持市场份额持续、稳定增长，为公司盈利能力连续性和稳定性提供基础性保障。

③强化整体方案提供能力，进一步提高服务收入比例

公司将在巩固现有产品优势的同时，进一步培育并强化整体解决方案提供能力，以满足不同行业用户日趋增长的需求，增强客户黏性。如在智能卡制作发行领域，公司能为客户提供从设计到成品、个性化的一站式产品解决方案；在城市一卡通领域，能为客户提供从项目的策划、定制化开发到实施在内的交钥匙工程，确实将业务中心向服务+运营方面转化，逐渐由单一产品提供向一站式解决方案供应商过渡。在保持硬件产品客户优势的基础上，以硬件产品为一个翘板和突破点，重视系统维护、技术支持和售后服务等业务环节，同时用我们的软件和服务来促进我们的硬件销售，相辅相成。从更高的层面上来帮助客户转型，帮助客户增加运营收入。进而可以进一步提高公司毛利率，来提升公司的盈利能力。

④产业政策的支持力度

公司所处的智能卡行业为国家重点支持、鼓励发展的行业，政府各部门相继出台的一系列支持政策推动了本行业的发展，是公司过去几年持续发展的政策保障。未来国家及地方政府相关政策的持续性，将会影响本行业未来的发展速度。

⑤大股东的支持

天津环球磁卡集团有限公司承诺：“在天津环球磁卡股份有限公司未来经营过程中面临资金困难时，将优先考虑放弃对天津环球磁卡股份有限公司现有的债权，并将持续提供资金支持，以保证天津环球磁卡股份有限公司具有完备的持续经营能力。”

虽然公司管理层对公司持续经营制定了应对计划，但是考虑到截止 2016 年 12 月 31 日累计亏损 673,779,806.85 元，欠付大股东天津环球磁卡集团有限公司借款 205,351,214.08 元，2016 年度经营活动净现金流量为-88,128,524.36 元以及市场竞争加剧，原材料人工成本不断上升等因素影响，公司短期内经营情况未得到有效改善，提示广大投资者注意投资风险。

问题 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。

回复 8：截止 2016 年 12 月 31 日公司其他应收前十名情况：

单位名称	余额	交易最后 发生时间	坏账情况	未能收回 原因
金龙科技（天津）国际贸易有限公司	50,997,151.38	2004.05	全额计提	因对方公司吊销无法取得联系
深圳市中贸源实业发展有限公司	37,387,046.17	2006.04	全额计提	因对方公司吊销无法取得联系
天津市银湾建设发展有限公司	31,373,669.40	2004.08	全额计提	因对方公司吊销无法取得联系
天津磁卡国际工贸有限公司	28,058,848.09	2015.10	全额计提	存续，无还款能力
天津住宅建设发展集团有限公司	24,952,500.00	2016.12	账龄计提	正常，可以收回
天津恒信投资担保有限公司	23,000,000.00	2004.03	全额计提	因对方公司吊销无法取得联系
深圳华龙系统工程网络有限公司	20,000,000.00	2000.	全额计提	无法取得联系
环球通卡网络通信有限公司	15,456,989.33	2008.12	全额计提	因对方公司吊销无法取得联系
巨能实业有限公司	15,000,000.00	2000.1	全额计提	因对方公司吊销无法取得联系
海南华未杰实业有限公司	15,000,000.00	2000.1	全额计提	无法取得联系

公司其他应收款大部分属历史形成且时间较长，欠款的账龄大多都在十年以上。其他应收账款的前十名支付对象中，除天津住宅建设

发展集团有限公司的应收款属于正常账期外，其余的都是天津磁卡对其的借款等。由于账龄时间较长和公司管理层变动，公司本次核查没有获得交易的相关背景资料，收回的可能性很小，公司均已全部计提了坏账，不会给带来损益的减少。

会计师事务所意见：公司其他应收款大部分属历史遗留问题且时间较长，欠款的账龄大多都在十年以上。其他应收款的前十名欠款对象中，除天津住宅建设发展集团有限公司的应收款属于正常账期外，其余的都是天津磁卡对其的借款等；由于账龄时间较长和公司管理层变动，本次核查无法获得交易的相关背景资料，交易发生的真实性也无法核实，这些款项收回的可能性很小，公司均已全部计提了坏账。

问题 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。

回复 9：截止 2016 年 12 月 31 日公司应收账款前十名情况：

单位名称	余额	交易时间	坏账情况	同类交易占比	未能收回原因
南科科技有限公司	98,962,000.00	2004.01	全额计提	55%	无法取得联系
山东省人力资源社会保障信息中心	20,747,180.95	2016.12	账龄计提	21%	正常
南京比格科技有限公司	15,000,000.00	2004.06	全额计提	8%	无法取得联系
南昌农村商业银行股份有限公司	10,997,996.10	2016.12	账龄计提	11%	正常
日本卡科技股份有限公司	10,718,266.20	2006.08	全额计提	11%	对方已破产
天津通卡智能网络科技股份有限公司	8,000,000.00	2016.10	全额计提	4%	正常
上海津卡实业有限公司	7,250,573.45	2011.12	全额计提	7%	因对方公司吊销无法取得联系

单位名称	余额	交易时间	坏账情况	同类交易占比	未能收回原因
京西旅游公司	5,600,000.00	2003.08	全额计提	6%	无法取得联系
康庄广告公司	4,942,756.45	2009.01	全额计提	5%	无法取得联系
天津开发区中银信息系统工程有限公司	4,386,250.00	2002.12	全额计提	2%	对方已破产

①山东省人力资源社会保障信息中心：因社保卡一个订单要包含不同地区的很多批次，由各地市银行分别与公司结算，分时间段分别回款给我公司，所以该活件回款周期较长。

②南昌农村商业银行股份有限公司：江西社保卡项目由南昌农村商业银行股份有限公司与我公司进行结算。公司与该银行的各地分行联系汇总开票信息，再针对各分行开具发票并寄送到当地银行，最终由各地分行与我公司结算，因此回款周期较长。

③天津通卡智能网络科技股份有限公司，欠公司的800万元的款项于2017年3月底已经归还200万元；公司现已指派专人，与该公司沟通协调，尽快将此款追回。

④其他公司的应收账款，由于账龄时间较长和公司管理层变动，公司本次核查没有获得交易的相关背景资料，收回的可能性很小，公司均已全部计提了坏账，不会给带来损益的减少。

会计师事务所意见：除①②③外的应收账款，由于账龄较长和公司管理层变动，公司本次核查没有获得交易的相关背景资料，对长时间无法回收的原因及历史交易的真实性已无法核实，这些账龄较长的款项，收回的可能性很小，公司均已全部计提了坏账准备。

问题 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。

回复 10: 公司 1993 年上市成立时间较长, 母公司与子公司应收款项出现对账差异, 已经无法核对清楚且找不到差异形成的原因。根据这一情况, 公司按母公司与子公司往来款孰低的原则对差异全额计提坏账准备, 以保证财务数据的审慎。

会计师事务所意见: 公司于 1993 年成立并上市, 由于历史原因造成 2007 年之前公司治理相对混乱, 加之公司及子公司财务人员变动影响导致母公司与子公司应收款项出现对账差异, 公司虽在近几年努力核对以减少可以核实的差异并调整一致, 但由于时间久远和人员变动已经无法逐一核对清楚, 至今在合并范围内仍有 827 万元的应收账款及 1,105 万元的其他应收款对账差异无法解决。根据这一情况, 公司对内部往来中资产高于负债的部分全额计提坏账准备, 以夯实公司资产, 保证公司财务数据的审慎。

问题 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。

回复 11: (1) 非经营性资金往来与关联方公司主要往来

公司名称	余 额	最后一笔 形成时间	原因
①天津环球蔡伦纸业有限公司	9,157,300.41	2016.12.31	借款
②天津环球高新造纸网业有限公司	84,327,110.97	2016.12.31	借款
③天津环球特种丝有限公司	16,618,866.51	2016.12.31	借款

公司名称	余 额	最后一笔 形成时间	原因
④天津环球磁卡营销有限公司	22,461,277.27	2011.8.31	借款
⑤天津磁卡物业发展有限公司	6,516,631.02	2007.7.31	借款
⑥海南海卡有限公司	65,006,100.00	2016.8.31	借款
⑦天津环球化学科技有限公司	3,754,000.00	2016.12.31	借款
⑧北京环球津卡贸易有限公司（无法收回）	2,265,598.42	2009.3.31	借款
⑨天津市南大科技实业发展有限公司（无法收回）	3,236,504.70	2011.11.31	借款
⑩环球磁卡阿拉木图有限公司（境外投资公司的前期费用无法收回）	2,706,815.00	2004.8.31	借款
合 计	216,050,204.30		

分类情况如下：

①天津环球蔡伦纸业集团有限公司系我公司合并范围内子公司，由于一直经营困难，多年来一直从母公司借款以维持经营。经公司董事会审议通过，已进入破产清算程序且已被法院裁定破产。该企业已无还款能力，公司已经对该应收款全额计提了坏账准备，不会对公司未来利润产生负面影响。

②天津环球高新造纸网业有限公司系我公司合并范围内子公司，由于一直经营困难，多年来一直从母公司借款以维持经营。经公司董事会审议通过，已进入破产清算程序且已被法院裁定破产。该企业已无还款能力，公司已经对该应收款全额计提了坏账准备，不会对公司未来利润产生负面影响。

③天津环球特种丝有限公司系我公司合并范围内子公司，由于一直经营困难，多年来一直从母公司借款以维持经营。经公司董事会审议通过已进入破产清算程序且已被法院裁定破产。该企业已无还款能力，公司已经对该应收款全额计提了坏账准备，不会对公司未来利润

产生负面影响。

④天津环球磁卡营销有限公司系我公司合并范围内子公司，由于一直经营困难，多年来一直从母公司借款以维持经营。经公司董事会审议通过已经入破产清算程序，该企业已无还款能力，公司已经对该应收款全额计提了坏账准备，不会对公司未来利润产生负面影响。

⑤天津磁卡物业发展有限公司原系我公司合并范围内子公司，由于一直经营困难，多年来一直从母公司借款以维持经营。该企业已停业多年，无还款能力，公司已经对该应收款全额计提了坏账准备，不会对公司未来利润产生负面影响。

⑥海南海卡有限公司系我公司合并范围内子公司，由于一直经营困难，多年来一直从母公司借款以维持经营。该企业拥有的现有资产预计可以偿还公司部分欠款。公司已经对该应收款全额计提了坏账准备，不会对公司未来利润产生负面影响。

⑦天津环球化学科技有限公司系我公司合并范围内子公司，由于一直经营困难，多年来一直从母公司借款以维持经营。该企业拥有的现有资产预计可以偿还部分欠款。公司已经对该应收款全额计提了坏账准备，不会对公司未来利润产生负面影响。

⑧北京环球津卡贸易有限公司系我公司参股子公司，由于经营困难欠款已经无法收回。公司已经对该应收款全额计提了坏账准备，不会对公司未来利润产生负面影响。

⑨天津市南大科技实业发展有限公司系我公司参股子公司，由于经营困难欠款已经无法收回。公司已经对该应收款全额计提了坏账准备，不会对公司未来利润产生负面影响。

⑩环球磁卡阿拉木图有限公司系我公司境外设立的子公司，该费用为前期开办经费已经无法收回。公司已经对该应收款全额计提了坏账准备，不会对公司未来利润产生负面影响。

非经营性资金占用中主要是与我公司合并范围内子公司（①—⑦）提供的借款，款项主要用于子公司的经营或解决历史遗留问题及低效企业退出费用，公司因此未收取资金占用费。

(2) 我公司合并范围内子公司天津环球高新造纸网业有限公司向公司控股股东天津环球磁卡集团有限公司之全资子公司天津市造纸网厂借款，用于支付天津市造纸网厂职工工资及缴纳社会保险，构成上市公司大股东及其关联方违规占用上市公司资金的情形。

由于公司尚欠天津环球磁卡集团有限公司 2.05 亿元债务，后期将履行决策审议程序，冲减对天津环球磁卡集团有限公司的欠款后消除违规占用资金的情形。

会计师事务所意见：天津市造纸网厂为公司控股股东天津环球磁卡集团有限公司的全资子公司；天津环球高新造纸网业有限公司为天津磁卡公司的控股子公司，持股比例为 80.00%。

因天津市造纸网厂多年无生产经营活动，无法发放职工工资及缴纳保险，累计从子公司天津环球高新造纸网业有限公司借款人民币 878.48 万元，用于天津市造纸网厂发放职工工资及缴纳保险金。上述款项主要为 2013 年以前形成，我们接受该项目委托后查询了公司以前年度“非经营性资金及其他关联资金往来情况说明”，以前年度会计师均未将公司与天津市造纸网厂的资金往来作为大股东资金占用，我们延续了以往年度的披露口径。本次核查中，我们了解到天津市造纸网厂的借款系天津磁卡公司为大股东天津磁卡集团垫付的资金；同时，公司尚欠天津磁卡集团 2.05 亿元的债务，在签订债务重组协议及履行相关决策审议程序的情况下，可以冲减对天津环球磁卡集团有限公司的欠款，但公司与天津磁卡集团尚未签订债务重组协议及履行相关决策审议程序，该往来款性质披露有误，大股东下属企业对本公司借款构成了资金占用。

问题 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。

回复 12：公司欠天津环球磁卡集团 2.05 亿元的问题，磁卡集团

借给天津磁卡款项时，双方公司没有签订借款协议，没有对借款约定借款期限和是否需要支付利息进行约定。

公司由于从银行借款少，融资支出相对较少是合理的。21.2万元属公司支付给银行借款的利息，该财务费用不涉及与大股东欠款的利息问题。

会计师事务所意见：公司2016年度财务费用21.2万元系公司2015年度向浦发银行天津浦和支行质押借款500万元，2016年度归还并确认财务费用21.2万元。该财务费用为该笔短期借款确认的利息支出。

公司欠付大股东天津环球磁卡集团2.05亿元，系天津环球磁卡集团以前年度为公司提供的资金支持，未相应约定天津磁卡公司资金占用期限及借款利息。当时双方并未约定借款期限与借款利息，公司未计提借款利息，事务所认为符合一般的核算方法，事务所与前任会计师也认可该核算方法。

三、关于资产减值及处置

问题 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。

回复13.非流动资产处置损益220.6万元主要来自于公司控股子公司天津环球高新造纸网业有限公司处置机器设备。该公司于2012年11月正式停产，2015年5月22日在天津市产权交易中心的鉴证下，签订了产权交易合同，该公司将持有的机器设备31台予以处置。具体处置过程均依照国有资产处理的有关规定程序操作，严格履行了各级会议决议等决策程序、设备的评估及备案程序、上级机关审核批复程序、产权中心挂牌交易程序、交易合同签订及办理交割程序。此次处置交易未达到临时公告披露标准。

问题 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。

回复 14: (1)关于 2016 年度冲回前期计提的存货跌价准备的原因:

天津环球高新造纸网业有限公司于2012年11月正式停产，车间、库房存放着大量历年来积压的原材料、半成品、产成品、半成品网、成品网都已成废网，原材料单丝也都是各种不一批次的零散单丝，均已超过了使用期限，不能使用。

天津环球特种丝有限公司于2012年11月正式停产，为了及时腾空厂房，为此对车间历年来积压的产成品，原料进行报废处置。

两公司将以上存货以40万元和20万元的价格予以处置，并相应结转营业成本和冲回前期计提的存货跌价准备2190万元，且无对当期损益造成影响。

(2)2016年计提比例少于以往年度的原因、依据及合理性:

公司每年对年末存货情况进行跌价准备测试，然后依据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值，考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性。

2017 与 2016 年存货跌价准备比较表

	2015 年余额	2016 年余额	2016 年计提
原材料跌价余额	11,366,521.68	13,107,865.89	1,741,344.21
库存商品跌价余额	1,596,090.39	1,609,603.38	13,512.99
在产品跌价余额		215,338.88	215,338.88
合 计	12,962,612.07	14,932,808.15	1,970,196.08

会计师事务所意见：本年天津磁卡公司转回存货跌价准备，系下属子公司天津环球高新造纸网业有限公司、天津环球特种丝有限公司处置以前年度已全额计提跌价准备的存货，相应转回以前年度计提的

存货跌价准备合计 2,190.29 万元，其中：天津环球高新造纸网业有限公司转回 1,848.32 万元，天津环球特种丝有限公司转回 341.97 万元。

扣除天津环球高新造纸网业有限公司及天津环球特种丝有限公司 2016 年度处置存货的影响，公司 2016 年度存货原值较上年度减少 242.78 万元，净值减少 439.80 万元，且公司尚处于正常生产经营状态，公司根据可变现净值对期末主要原材料及产成品进行了减值测试并计提相应的存货跌价准备。公司扣除已计提存货跌价准备的原材料，2016 年度存货周转率为 3.53 次/年，处于正常范围。

问题 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。

回复 15.经公司与天津中钞纸业有限公司沟通，对方已于 2017 年 5 月 16 日将前欠公司的大部分股利款予以支付，仅剩 2.7 万元尚未支付。

会计师事务所意见：截至本回复公告之日，天津中钞纸业有限公司所欠天津磁卡股份有限公司股利金额较小，经营状况良好，基本上不存在不能回收的风险。

四、其他

问题 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。

回复 16：账龄超过一年的重要应付账款

项目	年末余额	账龄	未偿还或结转原因
社保估价	6,999,600.00	13 年以上	票未到
公交估价	3,536,900.00	13 年以上	票未到

项目	年末余额	账龄	未偿还或结转原因
建行卡套	3,368,700.00	12年以上	票未到
物流估价	16,308,900.00	7年以上	票未到
应付暂估款	440,300.00	1年以上	票未到
天津国际工贸有限公司	9,950,504.82	1年以上	对方已破产
张家口卷烟厂	3,401,255.89	5年以上	材料质量纠纷
合计	44,006,160.71		

以上暂估材料款由于公司没有取得相关的符合法律条件的合法的客户票据，公司不具有进行账务结转的法律依据，因此，没有进行账务处理。

账龄超过一年的重要其他应付款

项目	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
天津环球磁卡集团有限公司	205,351,214.08	1年以内	暂借款
吉林天洁天然气开发有限责任公司	12,000,000.00	13年以上	审计调整
天津环球文化交流中心有限公司	6,251,594.88	5年以上	借款
天津泰达足球俱乐部	6,000,000.00	13年以上	审计调整
天津市环球爱赛系统集成技术有限公司	5,296,508.00	4年以上	借款
合计	234,899,316.96		

除天津环球磁卡集团有限公司的应付款外，账龄超过一年的重要其他应付款中所涉及的其他公司由于对其欠款历史时间较长，均未向公司追索上述款项。

问题 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。

回复 17: ①中银公司破产工作仍在进行中,负责破产清算的事务所正在核对相关账目,尚未全部完结,因此没有结转。

②广东省建筑工程集团公司海南分公司诉海南海卡公司欠款一案,公司控股子公司海南海卡有限公司于 2016 年 7 月 11 日分别收到广东省建筑工程集团有限公司海南分公司(以下简称:“广东建工”)和凯申咨询(北京)有限责任公司(以下简称:“凯申咨询”)出具的《债权转让通知书》(以下简称:“通知书”)和《债权转让的通知及催款函》(以下简称:“催款函”)。通知书称:广东建工与凯申咨询签署了《债权转让协议》,广东建工将其对海卡公司的全部债权转让给凯申咨询。催款函称《债权转让协议》已经执行完毕,特此通知海卡公司自收到本函之日起不得再向原债权人广东建工偿还债务;应向凯申咨询偿还上述债务。同时提请海卡公司应严格履行法律文书判定的义务,立即偿还债务(本息合计约 1000 万元),尽快了结该执行案。该案件目前仍在进展过程中,因此尚未结转。

海南海卡有限公司已对应付工程款及利息做了账务处理并计提了预计负债,预计不会对公司损益造成不利影响。

问题 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。

回复 18: 2016 年 2 月 15 日经公司总经理办公会审议决定,以车辆抵债方式将公司名下一辆公务轿车转让给磁卡集团。经天津市畅达二手车鉴定评估有限公司对该车辆进行评估,该车辆评估价格为 388,000 元,双方以此评估价格签订以车抵债协议并于 2016 年 4 月完成车辆过户。

会计师事务所意见:上述资产交易已经评估且相关交易手续合法完整,定价符合公司关联方交易内控制度关于交易公允性的相关要求。

问题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。

回复 19：为落实海南省高级人民法院（2013）琼民一终字第 48 号《民事调解书》所确定的法律义务，我公司委托海南万里律师事务所在海口保税区开发建设总公司的配合下办理海口保税区土地的过户手续和取得国有土地使用权证的相关事宜。

2016 年 5 月已将办理土地过户手续的相关材料递交海口综合保税区管理委员会规划建设土地管理局。现因该宗土地上的在建工程建筑物清理等原因，相关审批手续仍在办理之中。

公司认为该土地的目前对公司生产经营无重大影响，产权办理工作不存在重大障碍，办结后将对公司未来经营构成积极影响。在取得该地块国有土地使用权证后公司将及时履行信息披露义务。

公司没有完全获得 8 家公司的相关财务数据及公司资料，已获得的财务数据也未经会计师审计，对公司的财务影响仅为公司初步判断；后期处置过程中可能出现障碍存在不确定性；是否构成重大违法违规的认定尚不能确定，提示广大投资者注意投资风险。公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》及上海证券交易所网站（www. sse. com. cn）。公司所有信息均以上述指定报刊及网站刊登的信息为准。敬请广大投资者关注公司公告。

特此公告。

天津环球磁卡股份有限公司

董事会

2017 年 8 月 3 日