证券代码:002432 证券简称:九安医疗 公告编号:2022-012

天津九安医疗电子股份有限公司 关于公司美国子公司签订日常经营重大合同的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担连带责任。

特别提示:

1.天津九安医疗电子股份有限公司(以下简称“公司”)子公司iHealthLabs.Inc(以下简称“美国子公司”)与美国ACC (U.S.Army Contracting Command,美国陆军合约管理指挥部)代表美国HHS(United States Department of Health and Human Services,美国卫生与公众服务部)就iHealth新冠抗原家用自测OTC试剂盒产品(以下简称“iHealth试剂盒”)于当地时间2022年1月13日签署采购合同并生效。

2.合同执行过程中受当地疫情变化、政策变化、公司供应链能力变化、物流运输风险以及不可预计或不可抗力等因素的影响,可能存在合同无法如期或全部履行的风险。敬请广大投资者谨慎决策,注意防范投资风险。

3.合同的履行预计对公司财务状况和经营成果产生积极影响,相关财务数据的确认请以公司披露的公告及定期报告为准。

一、合同签署概况

美国子公司和美国ACC于当地时间2022年1月13日签订了《采购合同》(以下简称“合同”),向其销售iHealth试剂盒产品,合同价税含计金额为1,275,000,000.00 美元(含运费),约合人民币8,101,605,000.00元(2022年1月13日美元兑人民币汇率中间价1美元=6.3542元人民币),已超过公司 2020年度经审计主营业务收入的 50%(人民币10.04亿元)。

与美国ACC签署的合同属于公司日常经营范畴,上述合同于当地时间2022年1月13日完成签署并生效。上述合同无需公司董事会及股东大会审议批准。

二、交易对方的基本情况

美国ACC (U.S.Army Contracting Command,美国陆军合约管理指挥部)和美国HHS(United States Department of Health and Human Services,美国卫生与公众服务部)

名称及简介:美国ACC (U.S.Army Contracting Command,美国陆军合约管理指挥部)是美国陆军物资指挥部的主要下属合约管理部门,主要为美国陆军承担大部分合约工作。

地址:4505 Martin Road Redstone Arsenal, AL 35898

名称及简介:美国HHS(United States Department of Health and Human Services,美国卫生与公众服务部)是维护美国公民健康,提供公共服务的联邦政府行政部门,是美国联邦政府最大的卫生保障机构,是美国医疗系统的官方最高管理机构。

地址:200 Independence Avenue, SW Washington, DC 20201

上述采购合同由美国ACC负责执行。

公司近三个会计年度与美国ACC及美国HHS发生的类似交易情况:2020、2021年度无业务往来,2022年交易金额为1,275,000,000.00 美元(含运费),约合人民币8,101,605,000.00元(2022年1月13日美元兑人民币汇率中间价1美元=6.3542元人民币),占2022年业务比重须以公司2022年度经审计的营业收入计算,具体以公司2022年度经审计财务报告为准。

关联关系:公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与交易对方不存在关联关系或其他利益安排。

履约能力分析:结合美国ACC的信用状况及支付能力,在日常交易中具备履行订单义务的能力。

三、合同主要内容

交易对手方:美国ACC及美国HHS

合同主要内容

1.合同签署时间及生效日期:合同于美国当地时间2022年1月13日双方签署完毕,合同中约定生效日期为美国当地时间2022年1月12日;

2.合同标的:2.5亿人份iHealth试剂盒;

3.合同金额:合同价税合计金额为1,275,000,000.00 美元(含运费),约合人民币8,101,605,000.00元(2022年1月13日美元兑人民币汇率中间价1美元=6.3542元人民币);

4.履行期限:卖方需自本合同生效之日起60日完成全部交货;

5.付款方式:合同生效日起到货后买方进行检验并收货完成后付款;

6.交货安排:卖方于合同签到起10日交付2500万人份,30日交付1亿人份,60日内完成全部交货;

7.违约责任:甲乙双方任何一方违反本合同的规定,均被视为违约,应当承担合同中相应的违约责任,包括但不限于违约产生的费用等。

8.终止的条款:美国政府有权随时因自身因素中止该合同;或因供应商过失而原因中止该合同。

四、合同对公司的影响

1.美国子公司与美国ACC(代表美国HHS)于当地时间2022年1月13日签订了《采购合同》,采购2.5亿人份iHealth试剂盒产品,合同价税合计金额为1,275,000,000.00 美元(含运费),约合人民币8,101,605,000.00元(2022年1月13日美元兑人民币汇率中间价1美元=6.3542元人民币)。合同的履行将对公司2022年度营业收入和营业利润产生积极影响,公司将根据合同的履约情况以及收入确认原则在相应的会计期间确认收入,相关财务数据的确认以经审计财务报告为准。

2.合同的履行对公司的业务独立性不构成影响,公司主要业务不会因履行该合同而对当事人形成依赖。

3.随着合同的履行,有助于提升美国子公司在美国的品牌知名度,争取更多客户资源和订单。

五、风险提示

上述合同的履行对2022年度营业收入和营业利润将产生积极影响。订单及合同执行过程中受当地疫情变化、政策变化、公司供应链能力变化、物流运输风险以及不可预计或不可抗力等因素的影响,可能存在合同无法如期或全部履行的风险。

需特别指出的是,美国政府有权随时因自身因素中止该合同。

敬请广大投资者谨慎决策,注意防范投资风险。

六、其他相关说明

1.公司将在定期报告中披露合同的履行情况;

2.上述合同签订前三个月内上市公司控股股东、持股5%以上股东、董监高持股未发生变动。截止本公告发布日,公司未收到其他控股股东、持股5%以上股东及董监高在未来三个月内减持公司股份的通知,若未来拟实施股份减持计划,公司将按照相关规定及时履行信息披露义务。

七、备查文件

美国子公司和美国ACC代表美国HHS签订的采购合同及签字页,美国国防部(DOD,Department of Defense)发布消息的截图。

特此公告

天津九安医疗电子股份有限公司
董事会
2022年1月14日

证券代码:002432 证券简称:九安医疗 公告编号:2022-015

天津九安医疗电子股份有限公司 关于公司美国子公司签订日常经营重大合同公告的补充公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担连带责任。

公告背景:

公司与2022年1月14日披露了《关于公司美国子公司签订日常经营重大合同的公告》(公告号2022-012)。公告中对于相关风险做出了以下提示:

“五、风险提示

上述合同的履行对2022年度营业收入和营业利润将产生积极影响。订单及合同执行过程中受当地疫情变化、政策变化、公司供应链能力变化、物流运输风险以及不可预计或不可抗力等因素的影响,可能存在合同无法如期或全部履行的风险。

需特别指出的是,美国政府有权随时因自身因素中止该合同。

敬请广大投资者谨慎决策,注意防范投资风险。”

由于在上述公告的风险提示中特别指出:“美国政府有权随时因自身因素中止该合同”,为充分提示该内容涉及的风险,经公司董事会研究,决定对上述公告内容作出补充风险提示,内容如下:

1、美国疫情发展不确定性的风险:公司的抗原家用自测试剂盒产品的需求情况与美国疫情的发展情况直接相关,病毒变异、疫苗接种、针对新冠药物的推出等情况均对疫情的发展产生影响,因此未来疫情的发展具有较强的不确定性,该不确定性可能较大幅度的影响试剂盒产品合同的执行情况;

2、物流运输风险:由于美国疫情原因,目前空运、海运渠道运力紧张的情况持续,港口拥堵、货物积压情况严重,如发运的货物无法及时提货,将到时无法按照合同要求准时发货,如严重影响交货期,可能导致公司违约,或买方中止合同后取消后续合同采购,则公司在合同无法完全执行的情况下还需承担相关损失;

3、质量风险:在大规模生产的情况下,个别产品的批次有可能产生质量问题,引发退货,甚至召回的风险,该风险可能导致买方退货、中止合同并取消后续采购,卖方将需承担相关损失;

4、供应风险:如国内疫情发生变化或由于其他不可抗力因素,公司产能及产量下降,导致无法按期生产交货,则可能导致公司违约,或买方中止合同并取消后续合同采购,则公司在合同无法完全执行的情况下还需承担相关损失;

5、买方风险:美国政府有权随时因自身因素中止该合同,上述合义为美国政府可以不需要理由在合同的执行过程中要求停止执行,且取消后续的采购,卖方需承担相应的风险及可能产生的损失。

综上所述,公司认为有必要就合同履行过程中的不确定因素进行充分的风险提示,请广大投资者注意:该合同是否能够完全执行存在不确定性。

特此公告

天津九安医疗电子股份有限公司董事会
2022年1月15日

证券代码:002432 证券简称:九安医疗 公告编号:2022-013

天津九安医疗电子股份有限公司关于深圳证券交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担连带责任。

天津九安医疗电子股份有限公司(以下简称“公司”)董事会于 2022年1月12日收到深圳证券交易所(以下简称“深交所”)上市公司管理一部下发的《关于对天津九安医疗电子股份有限公司的关注函》(公司部关注函(2022)第 12 号)(以下简称“关注函”),公司高度重视,立即对关注函所列问题进行了逐项核查,现就关注函内容回复如下:

1. 说明该实验中病毒样本CT值的具体含义,并说明Omicron病毒总体的CT值分布情况(如适用)。

回复:Ct值是英文Cycle threshold的简称,是定量PCR(核酸)检测中的单位,具体含义是:每个反应管内的荧光信号到达设定的域值时所经历的循环数。在本实验中,Ct值越低,代表设定的域值时所经历的循环数越小,待检测样本的浓度越高。

根据美国CDC网站信息,Omicron病毒于2021年11月30日被美国政府 SARS-CoV-2 跨机构小组(SIG)列为关注变体(VOC),目前该变异病毒在人群中Ct值的分布情况尚未公布。

2. 说明你公司《公告》仅披露CT值小于或等于21.59的四个样本的测试结果而未披露CT值大于21.59的七个样本的测试结果的原因,是否存在以部分样本阳性检出率来混淆全部样本阳性检出率误导投资者的情形,前述公告对实验报告检测结果的披露是否完整,是否存在选择性披露部分信息以炒作股价的情形,并说明理由。

回复:公司《公告》中披露“iHealth试剂盒在实验中100%的检测出了最大CT值为21.59(n=5)的Omicron活性病毒样本”,其中“最大”的含义即是代表小于等于21.59的样本可以100%检出,大于21.59的样本无法100%检出。公司为避免引起误解,特意在公告中引用了美国FDA官方发布的公开说明了美国FDA在其官方网站对新冠抗原检测试剂盒产品针对检测Omicron变异病毒有效性的情况描述:

FDA正在于NIH合作RADx项目,使用感染Omicron变异病毒患者样本,研究抗原检测试剂盒的表现。RADx近期经过初步研究评估了一些抗原检测试剂盒在检测被感染病患的活性病毒样本,这是短期内评估其真实检测表现的最好方法。早期数据显示抗原检测试剂盒可以检测Omicron变异病毒,但其灵敏度可能降低。

FDA 继续授权按照授权标签中的指示使用这些测试,个人应继续按照测试中包含的说明使用它们。与分子测试相比,抗原测试通常不太敏感,也不太可能发现非常早期的感染。在遵循 FDA 长期的快速检测建议的过程中,如果一个人的抗原检测结果呈阴性但被怀疑患有 COVID-19,例如出现症状或因暴露而感染的可能性很高,则后续的分子检测是对确定 COVID-19 感染很重要。如果一个人的抗原测试呈阳性,他们应该自我隔离并寻求医疗保健提供者的后续护理以确定后续步骤。

公司在公告中的上述内容专门强调了抗原检测灵敏度可能降低的情况。公司未来会加大对公告措辞的完整性把控力度,但公司并无借信息披露炒作股价的行为和动机,上述公告发布日起的连续3个交易日股价未发生异动情况。

3. 说明你公司《公告》所称“iHealth试剂盒在实验中100%的检测出了最大CT值为21.59(n=5)的Omicron活性病毒样本”是否与实验报告实际结果相符,与美国FDA所称“早期数据显示抗原检测试剂盒可以检测Omicron变异病毒,但其灵敏度可能降低”是否存在矛盾,进一步说明你公司《公告》相关表述是否准确、是否存在误导性陈述,并说明理由。

回复:根据测试报告中的数据表明,实验中共有11个浓度的CT值,每一个CT值浓度一共5个样本,在CT值为19.35、19.78、20.86、21.59的情况下,5个样本均为阳性,故为100%检出。而在CT值为22.86、23.87、24.93、25.96、26.91、27.72、28.81的情况下,5个样本并非全部为100%检出,因此,“iHealth试剂盒在实验中100%的检测出了最大CT值为21.59(n=5)的Omicron活性病毒样本”的表述是与实验报告实际结果相符的,公告内容准确。

公司为避免引起误解,特意在公告中引用了美国FDA官方发布的公开说明了美国FDA在其官方网站对新冠抗原检测试剂盒产品针对检测Omicron变异病毒有效性的情况描述:

FDA正在于NIH合作RADx项目,使用感染Omicron变异病毒患者样本,研究抗原检测试剂盒的表现。RADx近期经过初步研究评估了一些抗原检测试剂盒在检测被感染病患的活性病毒样本,这是短期内评估其真实检测表现的最好方法。早期数据显示抗原检测试剂盒可以检测Omicron变异病毒,但其灵敏度可能降低。

FDA 继续授权按照授权标签中的指示使用这些测试,个人应继续按照测试中包含的说明使用它们。与分子测试相比,抗原测试通常不太敏感,也不太可能发现非常早期的感染。在遵循 FDA 长期的快速检测建议的过程中,如果一个人的抗原检测结果呈阴性但被怀疑患有 COVID-19,例如出现症状或因暴露而感染的可能性很高,则后续的分子检测是对确定 COVID-19 感染很重要。如果一个人的抗原测试呈阳性,他们应该自我隔离并寻求医疗保健提供者的后续护理以确定后续步骤。

美国FDA公布的上述内容与我公司iHealth试剂盒的实验报告数据相符,公司公告的内容与上述内容相符,不属于误导性陈述。

4. 补充披露该实验的详细情况,包括但不限于实验组和对照组样本选取方法、实验过程、全部实验组样本阳性检出率、实验结果可靠性等,并结合该实验样本量、实验方法等因素,说明实验结果是否可以代表总体情况,实验结果与iHealth试剂盒检测Omicron病毒的灵敏度、特异度的佐证关系,在此基础上对实验结果进行充分的风险提示。

回复:该实验为美国FDA与美国国立卫生研究院(NIH)合作的RADx 项目中进行的,实验方法和测试机构均为RADx指定的。

实验的详细情况如下:

实验组和对照组:本实验的实验组为使用iHealth 试剂盒对Omicron 变异株进行测试,设置了三组阴性样本的质控作为可靠性对照。

样本选取方法:

首先使用通过测序确认为 Omicron 的活体临床样本 (RCS) 创建了一个样本池。

使用RNA(核糖核酸)分离试剂盒提取一定量的样品,确定每个样品的 SARS-CoV-2 病毒核衣壳基因 N2 的循环阈值 (Ct)。

实验中汇集了病毒 N2 Ct ≤ 21 的样本,随后,在阴性鼻洗液中连续稀释初始样本池的等分试样,获得具有1个 Ct 值为间隔的稀释系列,覆盖 Ct值为19-29。

通过 Quanterix Simoa SARS-CoV-2 N 蛋白抗原测试测定稀释系列以确定核衣壳蛋白浓度。

实验过程:用iHealth试剂盒检测上述制备的样本

全部实验组样本阳性检出率:Ct值 ≤ 21.59 时可全部检出,Ct值 22.86 时可60%检出,Ct值 ≥ 23.87 时完全不能检出。

实验结果可靠性:实验过程中三组阴性质控用iHealth试剂盒检测全为阴性,因此实验结果可靠。Ct值和N蛋白浓度取三次测量平均值,因此实验结果的表述准确。

本实验中,试验样本使用了活性Omicron病毒,与灭活病毒不同,活性病毒是与人体内病毒状态最接近的实验样本,可以更加有效的代表样本测试的情况。

实验测试了11个浓度梯度,且每个浓度梯度间隔在1个Ct值左右,可以精准的获得iHealth试剂盒的相对灵敏度。每个浓度样本重复测量5次,可以有效的提高实验的精密度。

上述实验仅对iHealth试剂盒产品的灵敏度进行了实验,但对特异度没有进行实验,实验报告中没有关于特异度的陈述内容。

风险提示:如公司公告中陈述的FDA网站发布的内容:“美国FDA 继续授权按照授权标签中的指示使用这些试剂盒,个人使用者应继续按照试剂盒产品中包含的说明进行使用。与核酸检测相比,抗原检测的灵敏度通常低于核酸检测,发现非常早期感染的可能性也低于核酸检测。在遵循美国 FDA 长期的快速检测建议的过程中,如果一个人的抗原检测结果呈阴性但被怀疑感染了新冠病毒,例如出现症状或因暴露而感染的可能性很高,则后续通过核酸检测确认是否感染非常重要。如果一个人的抗原检测结果呈阳性,他们应该自我隔离并寻求医疗保健提供者的后续护理以确定后续的安排。”

综上所述,抗原检测灵敏度低于核酸检测,且不能代替核酸检测,如果一个人的抗原检测结果呈阴性但被怀疑感染了新冠病毒,则应后续通过核酸检测确认是否感染。

5. 结合对前述4个问题的答复,说明你公司《公告》披露是否真实、准确、完整,是否存在误导性陈述或重大遗漏,是否明确贴切、通俗易懂,是否符合《股票上市规则(2022年修订)》第2.1.1条、第2.1.4条、第2.1.5条、第2.1.6条、第2.1.9条的规定,并说明理由。

回复:公司在上述4个问题的回复中说明了公告内容的相关情况,但如望完全理解上述内容及公告内容,确实需要一定的相关知识,公司在公告中用尽量简短的措辞也是基于考虑到公告中如专业术语过多造成的无法理解问题,但在措辞的易懂性和完整性方面,就《股票上市规则(2022年修订)》第2.1.1条、第2.1.4条、第2.1.5条、第2.1.6条、第2.1.9条的规定,确实有待加强改善。

公司在发布公告前的对试剂盒产品分别进行、完成了生物信息学比对和重组N蛋白对比测试,随后,收到了美国NIH的测试性能实验报告,并参照美国FDA公布的内容进行了公告,公司在上述程序的把控遵循了科学审慎的态度,内容真实可靠。但上市公司在未来的工作中会根据上市公司信息披露的相关规定,特别是就《股票上市规则(2022年修订)》第2.1.1条、第2.1.4条、第2.1.5条、第2.1.6条、第2.1.9条的规定加强对公告措辞的把控和审核。

6. 说明你公司iHealth试剂盒如欲取得天津市药品监督管理局应急批准尚需履行的程序,说明你公司所提方案是否不符合我国疫情特点及防控策略,并充分提示不确定性和相关风险。

回复:新冠抗原试剂盒在国内属于第三类医疗器械,由国家药品监督管理局审评审批。其工作流程为需要向国家药品监督管理局提交应急审批申请,在国家药品监督管理局收到应急审批申请后进行医疗器械产品注册检测,注册检测后需要对试剂盒进行临床试验,在进行试剂盒注册检测和临床试验之后可进行按照国家医疗器械相关注册法规的要求提交新冠抗原试剂盒国内注册审评审批申请,国家药品监督管理局依照相关法规要求对产品进行注册审评审批,在审评过程中对生产企业进行注册产品体系考核,产品注册及注册产品体系考核均通过后,国家药品监督管理局下发医疗器械产品注册证。收到医疗器械产品注册证书后,企业进行《医疗器械生产许可证》的申请工作,待《医疗器械生产许可证》下发后可组织生产及销售活动。

根据《医疗器械监督管理条例》第7九条:“出现特别重?突发公共卫?事件或者其他严重威胁公众健康的紧急事件,国务院卫?主管部根据预防、控制事件的需要提出紧急使?建议,经国务院药品监督管理部?组织论证同意后可以在?定范围和期限内紧急使?。”

公司向天津市疫情防控指挥部提出的《关于采?家庭?测盒实现奥密克戎新冠防疫1+1的建议》是基于目前天津市从今年1月8日起出现的奥密克戎疫情情况,目前,天津市正在组织全?核酸检测,参与检测的过程中有两个潜在风险,?是排队过程中引发的群体聚集,?是排队过程中的密切接触。建议内容如下:

1. 封控区内,对于没有出现症状的家庭,使??测盒每?每天?测?次,连续测试5天,每次测量结果通过拍照App上报,配合核酸测试。能减少群体聚集,减少群体密接,能降低全员核酸检测系统压?,增加疫情监控数据密度,提?防疫决策?持数据量;

2. 管控区内,对于没有症状的家庭,每?每天测量?次,连续测量3天,测量结果通过拍照App上报,配合核酸测试。这样能减少群体聚集,扩?筛查范围,及早发现减少隐匿传播;

3. 防范区及其它区域,对于出现感冒症状的?和家庭、有过时空交叠的?和家庭,?励?家?测,测试结果拍照App上报。能补充家庭疫情防控数据缺?,巩固公共卫?防疫社区防线。

公司提出的以上建议是基于本土企业守土有责的社会责任,愿意为疫情防控贡献力量,当然,政府在疫情防控工作中需综合考虑的因素很多,公司不确定该建议是否会被采纳,尚待相关部门对该方案的研究。

7. 说明你公司前述《记录表》所载内容是否谨慎、客观,是否存在夸大性宣传、误导性提示以迎合市场热点概念、炒作股价的情形,是否符合《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》第7.1.1条、第7.5.2条、第7.5.3条的相关规定。

回复:公司与2022年1月10日就证券日报的采访稿进行了回复,为了可以将公司回复的全部内容进行披露,公司在当日在深交所上市公司业务专区上传并披露了接受媒体采访的稿件及回复的全文,内容真实、准确、完整。

采访稿共回复了三个问题,内容如下:

1,目前有外媒报道现在出现了“德尔塔克戎”毒株,贵司在这方面有做准备吗?

公司在回复中只陈述了“公司正在密切关注该变异毒株,并会尽快对其开展生物信息学比对,实时启动重组N蛋白测试以及在获得变异毒株后进行测试性能实验等相关验证。”,上述内容仅为就变异病毒的相关工作程序,内容真实、准确、完整,符合《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》第7.1.1条、第7.5.2条、第7.5.3条的相关规定。

2,天津奥米克戎的疫情防控态势也十分紧张,作为天津的本土企业,九安医疗的试剂盒有考虑在境内销售吗?或者在生产线上有没有什么新的安排?

公司目前获得的是美国FDA EUA的授权,可以在美国销售,但尚未取得国内许可,不能在国内投放使用。但是,公司作为一家天津的上市的医疗公司,对天津疫情防控工作贡献力量是我们应尽的社会责任。公司于1月9日向天津市疫情防控指挥部提出了《关于采?家庭?测盒实现奥密克戎新冠防疫1+1的建议》,并在回复该问题时披露了当时的建议全文,并说明了上述建议天津有关部门正在研究该方案。该内容没有夸大、误导性陈述,也绝非是公司有蹭热点的动机,且公司作为天津的上市公司,这也是应尽的社会责任。公司在内容陈述中说明了天津市有关部门就该建议正在研究。《记录表》中的披露建议内容为上市公司向天津市疫情防控指挥部提交的建议内容的全文,内容真实、准确、完整,且也说明了目前有关部门正在研究该建议的情况。符合《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》第7.1.1条、第7.5.2条、第7.5.3条的相关规定。

3,过年期间,加工生产的员工薪资待遇如何?

公司的回复为:“过年期间,公司鼓励员工留岗,旨在和大家一起抗击疫情,对于愿意和能够和公司一起努力的员工,公司将在现有工资的基础上给足加班补贴,回报员工的付出。”该回复是公司希望表述过年期间鼓励员工留岗的愿望及愿意提供的回报,上述内容符合《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》第7.1.1条、第7.5.2条、第7.5.3条的相关规定。

特此公告

天津九安医疗电子股份有限公司
董事会
2022年1月15日

证券代码:002640 证券简称:*ST跨境 公告编号:2022-012

跨境通宝电子商务股份有限公司关于深圳证券交易所关注函回复的公告

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

跨境通宝电子商务股份有限公司(以下简称“公司”或“跨境通”)于2021年12月24日收到深圳证券交易所《关于对跨境通宝电子商务股份有限公司的关注函》(公司部关注函(2021)第475号),现就相关问询事项作出如下回复:

问题一、公告称,你公司子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(以下简称“环球易购”)2020年及以前年度将往来款项转入存货44.24亿元,为了消化虚增的存货,环球易购将44.24亿元存货在2020年度虚假处置,其中虚增2020年度营业成本17.79亿元,2020年虚假核销存货26.45亿元(对应减值准备24.79亿元)。环球易购应将上述虚增的44.24亿元存货业务冲回并恢复增加其他应收款42.23亿元,并在相应年度全额计提减值准备。

1、请你公司详细说明环球易购将往来款项虚假转入存货44.24亿元行为发生的具体年份及对应金额,并应当在相应年度全额计提减值准备的具体年份及对应金额。请相应年份的审计机构明确说明其出具的对应年份审计报告是否存在虚假记载。

回复:(1)请你公司详细说明环球易购将往来款项虚假转入存货44.24亿元行为发生的具体年份及对应金额,并应当在相应年度全额计提减值准备的具体年份及对应金额。

公司回复:

公司整改小组获取了环球易购业务系统2021年9月的库存数据,并与库存的实物进行了比对盘点,经比对盘点确认业务系统中的库存数据与实际库存一致。公司整改小组以环球易购业务系统2021年9月的库存金额为起点,结合系统中的收发数据进行倒推计算出2020年1月1日的业务系统库存数据,经比对计算发现环球易购财务账面存货比业务系统存货多44.24亿元。

经检查财务层面的存货增加记录发现环球易购2020年及以前年度将往来款项转入存货44.24亿元,为了消化虚增的存货,环球易购将44.24亿元存货在2020年度虚假处置。其中2020年将从往来款虚转入存货的12.46亿元予以冲回,并在2020年计提其他应收坏账准备12.46亿元;2020年以前年度往来款项29.77亿元虚转入存货,因环球易购员工大面积离职,现员工不了解具体情况,需要环球易购原管理层配合以进一步核实详细情况,目前公司尚未获得环球易购原管理层的配合。

2020年未涉及的往来款情况如下:

单位:元

公司名称	虚转入存货金额
莱瑞科技有限公司	735,896,689.29
香港亚科贸易有限公司	207,429,442.22
香港华智贸易有限公司	278,241,280.00
其他	24,947,029.74
合计	1,246,513,441.25

(2)请相应年份的审计机构明确说明其出具的对应年份审计报告是否存在虚假记载。

中喜所回复:

本所担任了跨境通2019年、2020年年报审计的会计师,其中2019年出具了带强调事项段的无保留意见审计报告,2020年度出具了无法表示意见的审计报告。

跨境通2021年12月24日披露《关于会计差错更正专项说明的公告》,“公司子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(以下简称“环球易购”)2020年及以前年度将往来款项转入存货44.24亿元,为了消化虚增的存货,环球易购将44.24亿元存货在2020年度虚假处置,其中虚增2020年度营业成本17.79亿元,2020年虚假核销存货26.45亿元(对应减值准备24.79亿元)”。根据以前年度公司提供的审计资料,我们未发现其他应收款转存货的情况,截至本关注函回复日,亦未获得其他相关原始资料,具体说明如下:

(一)本所对跨境通2019年报审计中,环球易购2019年12月31日存货原值为41.24亿元,存货跌价准备为26.51亿元,账面价值为14.73亿元,其中香港环球易购电子商务有限公司(以下简称“香港环球”)2019年12月31日的存货原值为45.15亿港元,折合人民币40.44亿元。

跨境通之孙公司香港环球存货变动如下:

单位:亿港元

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
存货-库存商品	50.10	56.96	61.91	45.15
存货跌价准备	6.32	28.98	5.73	28.58

2019年香港环球存货订单出库金额为59.99亿港元,其他出库金额4.49亿港元,其他入库金额为2.58亿港元,合计存货转入营业成本金额为61.91亿港元。2019年香港环球的主营业成本为55.68亿港元,加上本年度转销存货跌价准备5.73亿港元,与存货转入营业成本差异为0.49亿港元,差异主要为采购价差、罚款扣款、预计退货等,差异部分未通过存货核算直接转入营业成本所致。

2019年香港环球分别按照库龄法和单项计提,计提存货跌价准备28.98亿港元。

本所对2019年存货及存货跌价准备实施审计程序如下:

1、对存货实施以下实质性审计程序:

(1)获取了存货明细表并与账面余额进行核对;

(2)对存货发生额执行发生额对方科目分析,检查是否存在异常的交易存在。 未发现其他应收款转增存货的情况。

(3)检查当期存货借贷方发生额的相关原始单据,包括合同、发票、仓储业务系统入库记录等进行检查,并与账面确认的存货进行核对。

(4)对存货进行计价测试,测试结果未见异常;索取存货进销存明细表与账面进行核对;

(5)执行营业成本倒轧程序,结合存货发生额对方科目分析程序确定营业成本的准确性。

(6)执行存货截止测试程序,检查资产负债表截止日前后的存货收发对应的原始凭证,检查是否存在存货收入或发出存在跨期情况。

(7)抽查大额存货发生额的原始凭证,检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确,是否记录于恰当的会计期间等项内容。

2、对存货减值实施以下审计程序:

(1)评价与存货跌价准备相关内部控制的设计与运行的有效性;

(2)索取期末存货账龄表,以及按库龄计提跌价准备的计算表;

(3)索取评估机构出具的存货可变现净值咨询报告,以及对其资质的检查、对其相关参数进行复核与评价,同时与评估机构进行了口头沟通;

(4)与管理层就减值原因进行沟通,取得董事会对存货计提跌价准备的审批决议等。

(5)获取存货跌价准备计算表,与可变现净值咨询报告金额核对,检查披露是否正确。

3、执行存货监盘或替代测试程序:

(1)制定监盘计划。

(2)索取公司存货盘点表,对香港环球国内仓余额较大的项目或当期确认发生额较大的项目进行监盘,未发现较大差异;对部分国内托管仓进行函证;因疫情无法对海外仓实施现场监盘程序,抽查部分海外仓实施了视频监盘,并对主要海外仓实施了函证程序,抽盘及函证合计41.56亿港元,占期末存货原值的92.07%。

4、2019年12月31日香港环球其他应收款2.86亿港元,其他应收款坏账准备1,527万港元。本所对其他应收款实施实质性审计程序如下:

(1)获取其他应收款明细表,并复核加计是否正确。结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。

(2)对其他应收款借贷方发生额进行对方科目分析,通过分析往来账款发生额对方科目,检查是否存在经济业务异常的会计凭证。

(3)对当年度新增的金额较大的合同进行检查,内容包括合同签订日期、合同金额、合同付款条件、合同违约条款等,检查是否存在异常现象。

(4)对其他应收款执行函证程序:根据资产负债表日其他应收款明细表及函证样本量选取原则确定函证范围;确定函证方式包括亲函、邮寄等,填写其他应收款询证函;函证过程保持独立性;根据回函情况编制其他应收款函证结果汇总表,并评价函证结果及拟执行的进一步程序;对未回函的函证实施替代程序,以核查期末余额存在。同时核查期后回款情况,验证期末余额的存在;对其他应收账款执行分析程序;评价计提的其他应收款坏账准备/预期信用损失的恰当性;抽查大额其他应收款的原始凭证,检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等。经审计,未发现存货转入其他应收款的情形。

综上所述,针对上述事项,我所在审计时,根据《中国注册会计师审计准则》的要求执行了必要的审计程序,获取了充分、适当的审计证据,未发现其他应收款转入存货的情况,对跨境通2019年度财务报表发表了恰当的审计意见,不存在虚假记载。

(二)本所对跨境通2020年报审计中,环球易购2020年12月31日存货原值为3.13亿元,存货跌价准备为933.83万元,账面价值为3.04亿元,其中香港环球2020年12月31日的存货原值为3.53亿港元,折合人民币2.97亿元。

我们在2020年年报审计时,针对存货及存货跌价准备计提实施的主要审计程序如下:

(1)了解和评估管理层对存货相关的内部控制的设计是否有效,是否得到执行;

(2)抽取若干样本针对存货流转涉及的关键控制点执行控制测试,确认与存货相关的内部控制是否得到有效运行;

(3)对境内存货执行现场监盘,由于受到全球新冠肺炎疫情的影响,对境外第三方保管的存货无法实施现场监盘,执行远程视频监盘、电子邮件函证等替代程序,检查存货结存数量的合理性;

(4)检查各类别存货跌价准备的计提依据,获取存货跌价准备计算表,与管理层就存货减值原因进行沟通;

(5)索取存货处置报废清单和相关会计凭证,检查存货处置报废的依据以及存货报废的实物处理相关记录;

(6)对存货出入库进行截止测试,以确定存货入库与出库是否被记录在正确的会计期间。

经审计,因香港环球期后补记商品采购630,305,034.94元,同时增加存货及应付供应商款项,公司未能提供采购订单、入库单、报关手续等原始凭证。我们无法就公司补记采购商品的适当性获取充分、适当的审计证据,因此无法确定库存商品及应付款项的真实准确性;因香港环球处置其他海外仓库存商品1,779,099,167.07元,未能提供处置库存商品的原始资料及有效的授权审批资料,亦未能提供上述其他海外仓库存商品可变净值评估的充分证据。我们无法就公司处置上述库存商品获取充分、适当的审计证据,也无法对上述库存商品可变现净值估值实施替代审计程序;因此无法确定库存商品和主营业务成本是否真实准确。

综上所述,本所对跨境通2020年度财务报表发表了恰当的审计意见,不存在虚假记载。

2.你公司前期公告显示,环球易购2019年末计提存货跌价准备26.51亿元,你公司2019年度财务报表被出具带强调事项段的无保留意见。请你公司核实并补充披露该存货是否属于上述44.24亿元虚增存货业务的一部分,若是,请说明你公司2019年度财务报表相关科目是否存在虚假记载并需予以差错更正。请时任审计机构中喜会计师事务所对上述问题发表核查意见,并自查其出具的公司2019年度审计报告是否存在虚假记载。

(1)请你公司核实并补充披露该存货是否属于上述44.24亿元虚增存货业务的一部分,若是,请说明你公司2019年度财务报表相关科目是否存在虚假记载并需予以差错更正。

公司回复:

经公司自查,发现环球易购2020年及以前年度将往来款项转入存货44.24亿元,为了消化虚增的存货,环球易购将44.24亿元存货在2020年度虚假处置。其中2020年以前年度往来款项29.77亿元虚转入存货,因环球易购员工大面积离职,现员工不了解具体情况,需要环球易购原管理层配合以进一步核实详细情况,目前公司尚未获得环球易购原管理层的配合。

(2)请时任审计机构中喜会计师事务所对上述问题发表核查意见,并自查其出具的公司2019年度审计报告是否存在虚假记载。

中喜所回复:

(一)我所关注到跨境通披露的《关于2020年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》、《会计差错更正的专项说明》。2021年12月29日收到和信会计师事务所(特殊普通合伙)对跨境通《关于2020年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》、《会计差错更正的专项说明》所列内容有何意见的沟通函。截至本关注函回复日,本所未收到相关调整的原始资料,基于现有资料,无法发表核查意见。

(二)针对2019年度审计报告是否存在虚假记载回复如下:

1、现对2019年末环球易购存货跌价准备审计情况补充说明如下:

2020年4月28日公司召开第四届董事会第二十二次会议,审议通过《关于2019年度计提资产减值准备的议案》。公司对截止2019年末的各项存货进行了全面清查和价值评估,包括识别和评估可正常销售的存货和不可正常销售的存货。公司根据制定的存货跌价准备计提政策,对于可正常销售的存货采用库龄法计提存货跌价准备,对于不可正常销售的存货采用个别法计提存货跌价准备。根据测试结果,公司2019年度计提存货跌价准备258,881,82万元,其中:库龄法计提存货跌价准备2,821.17万元,个别法计提存货跌价准备256,060.65万元。

公司2019年末存货跌价准备计提余额较大,主要是公司个别法计提存货跌价准备金额较大所致。跨境出口电商在过去十年发展迅速,公司之全资子公司环球易购在各个国家和地区加大销货力度,提高当地市场份额,收入逐年增加,存货规模逐年提高。2019年4月开始,受中美贸易战影响,收入出现下滑。特别是2019年9月1日,美国对华3000亿美元输美产品中第一批加征15%关税措施正式实施后,中国对美出口进一步下滑,降幅达到两位数以上。环球易购业务受到剧烈影响,欧美市场销售业务在2019年度大幅下滑,导致公司存货出现严重积压。

环球易购2017年实现营业收入114.41亿元,2018年度实现营业收入124.07亿元,2019年实现营业收入85.06亿元。环球易购针对2019年度收入大幅下滑,存货严重积压的情况,加大促销力度,对库存进行清仓处理,并调整经营策略,取消多个销售不畅,库存积压严重的海外本地化项目。截止2019年末,环球易购因前述原因导致大量存货积压滞销,预计难以继续正常销售,公司在计提