



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于赛诺医疗科学技术股份有限公司
2021 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

信会师函字[2022]第 ZA323 号

上海证券交易所科创板公司监管部：

赛诺医疗科学技术股份有限公司(以下简称“公司”)于 2022 年 5 月 17 日收到上海证券交易所科创板公司监管部下发的《关于赛诺医疗科学技术股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管问询函》（以下简称“《问询函》”）。作为公司 2021 年年报审计机构，本着勤勉尽责、诚实守信的原则就问询函所提涉及的问题进行认真核查，如无特殊说明，以下单位均为万元，本回复中如若明细项目金额加计之和与合计数存在尾差，系四舍五入所致。现将相关问题的回复内容如下：

问题 2、一季报显示，公司 2022 年 1-3 月实现营收 5,909.26 万元，同比增长 113.27%，实现归母净利润-2,939.85 万元，同比增长 28.81%。请公司结合主要产品销售收入、毛利率、产销量变动情况，分析说明一季度业绩增长的原因。

[公司回复]

一、结合主要产品销售收入、毛利率、产销量变动情况，分析说明一季度业绩增长的原因

（一）2022 年第一季度，公司主要产品销售收入、毛利率、产销量变动情况如下：

项目	期间	产量（万套/个）	销量（万套/个）	收入（万元）	成本（万元）	毛利率（%）
支架	2022 年一季度	1.24	1.04	2,784.71	674.03	75.80
	2021 年一季度	0.70	0.31	518.03	125.45	75.78
	同期变动额	0.54	0.73	2,266.68	548.58	0.01
	同期变动率	76.60%	234.90%	437.56%	437.31%	
球囊	2022 年一季度	4.01	3.78	3,118.99	1,004.31	67.80
	2021 年一季度	2.22	2.11	2,243.26	902.68	59.76
	同期变动额	1.79	1.68	875.73	101.63	8.04
	同期变动率	80.54%	79.56%	39.04%	11.26%	
其他	2022 年一季度		0.03	2.48	6.77	-172.73
	2021 年一季度		0.00	0.75	0.66	11.76
	同期变动额		0.02	1.73	6.11	-184.49
	同期变动率		920.00%	230.00%	920.00%	
主营业务收入合计	2022 年一季度	5.26	4.85	5,906.19	1,685.11	71.47
	2021 年一季度	2.93	2.42	2,762.05	1,028.79	62.75
	同期变动额	2.33	2.43	3,144.14	656.32	8.72
	同期变动率	79.59%	100.31%	113.83%	63.80%	

项目	期间	产量（万 套/个）	销量（万套 /个）	收入 （万元）	成本（万元）	毛利率（%）
其 他 业 务收入	2022 年一季度			3.07	0.19	93.66
	2021 年一季度			8.77	0.20	97.70
	同期变动额			-5.70	-0.01	-4.04
	同期变动率			-65.03%	-3.71%	
营 业 收 入合计	2022 年一季度			5,909.26	1,685.30	71.48
	2021 年一季度			2,770.82	1,028.99	62.86
	同期变动额			3,138.44	656.31	8.62
	同期变动率			113.27%	63.78%	

（二）2022 年第一季度，公司业绩增长的原因

2022 年第一季度，公司实现营业收入 5,909.26 万元，较上年同期 2,770.82 万元增加 3,138.44 万元，上涨 113.27%。公司实现归母净利润-2,939.85 万元，较上年同期-4,129.30 万元增加 1,189.45 万元，上涨 28.81%。公司业绩增长的主要原因系公司在售产品销量有所增加，导致公司营业收入增长，产品规模效应递增，盈利能力增强，销售费用同比下降，并叠加管理费用及研发费用增长等因素综合影响所致。

1、产品销量有所增加，营业收入增长

2022 年第一季度，公司在售产品较上年同期增加一款颅内药物洗脱支架。此外，公司其他在售冠脉介入产品及神经介入产品销量均有所增加，导致公司 2022 年第一季度营业收入较上年同期增加 3,138.44 万元，上涨 113.27%。

2、规模效应递增，产品盈利能力增强

2022 年第一季度，由于公司在售产品产销量均有所增长，公司产品规模效应递增，部分产品单位成本较上年同期大幅下降，公司产品综合毛利率由上年同期的 62.86%，增长到 71.48%，产品毛利润较上年同期增加 2,482.13 万元,同比增长 142.50%。

3、销售费用同比下降

2022 年第一季度，公司根据市场环境及冠脉集采政策的变化情况，对冠脉介入营销团队进行重塑，公司冠脉销售团队人工成本有所下降。此外，叠加 2022 年第一季度疫情因素的影响，公司 2022 年第一季度市场推广费、培训费、国际市场开发费及销售人员差旅费等费用均有所下降，导致公司 2022 年第一季度销售费用 1,210.94 万元，较上年同期下降 10.89%。

4、管理费用同比增长

2022 年第一季度，公司管理费用 2,781.65 万元，较上年同期 1,956.54 万元增加 825.11 万元，同比增长 42.17%。主要系新产品取得注册证后无形资产摊销增加，以及子公司赛诺神畅在 2022 年第一季度尚未正式投产，按照会计准则的相关规定，其与生产运营相关的人工成本及运营费用均在管理费用中列支等因素综合影响所致。

5、研发费用持续增长

2022 年第一季度，公司研发费用 4,076.13 万元，较去年同期 3,054.60 万元增加 1,021.53 万元，同比增长 33.44%。主要系因研发项目增加及部分研发项目进入关键里程碑，其材料、人工成本、折旧、动物实验费及技术服务费等增加所致。

综上，公司 2022 年第一季度业绩较上年同期增长，主要系公司在售产品销量有所增加，导致公司营业收入增长，产品规模效应递增，盈利能力增强，销售费用同比下降，并叠加管理费用及研发费用增长等因素影响所致。

[年审会计师核查]

（一）核查过程

我们对上述问题实施的核查程序包括但不限于：

- 1、取得公司 2022 年 1-3 月销售明细，了解公司主要销售客户及产品情况；
- 2、取得公司 2022 年 1-3 月分产品销售收入、毛利率、产销量变动情况，复核公司对一季度业绩增长原因的分析是否合理；

3、取得公司 2022 年 1-3 月费用同期比较情况，复核公司对于费用波动原因的分析是否合理。

（二）核查结论

基于执行的核查工作，我们认为：公司上述回复与我们实施核查工作了解到的情况在所有重大方面一致。

问题 3、年报显示，存货期末余额为 8,487.67 万元，较上年同期增长 31.09%，其中，库存商品账面余额 2,172.83 万元，较上年同期增长 363.27%，已计提 205.67 万元跌价准备。请公司：（1）列明库存商品构成，账面余额大幅增长的原因；（2）结合在手订单、库龄、周转周期以及库存商品跌价准备测算过程等，说明资产减值计提是否充分。

【公司回复】

一、列明库存商品构成，账面余额大幅增长的原因

报告期末，公司库存商品 2,172.83 万元，较上年同期 469.02 万元，增加 1,703.81 万元，同比增 363.27%；其中，神经业务产品增加 446.10 万元，冠脉支架增加 1,256.68 万元（主要是由于为加速新产品 HT 冠脉支架的入院速度，公司在策略上选择多种销售模式组合，比如寄售等，需要进行备货，保有一定的库存量），其他产品增加 1.03 万元。

报告期末，公司库存商品余额大幅增加，有两方面的原因：

1、由于产品数量变动，使库存商品余额增加 1,413.70 万元（主要是公司根据销售需求保有的安全库存）；

2、由于单位产品成本变动，使库存商品余额增加 290.11 万元；主要系

（1）由于颅内球囊销量持续增长及颅内支架新产品的上市，颅内球囊及颅内支架数量增加，使库存商品余额增加 653.71 万元；由于其单位成本的变动，使库存商品余额减少 207.61 万元；

(2) 为了加速新产品 HT 冠脉支架的入院速度，公司在营销策略上选择多种销售模式进行组合，包括经销及寄售模式等，寄售模式销售需要保持一定的库存量，因此冠脉支架库存数量增加，导致库存商品余额增加 769.58 万元；由于其单位成本的变动，使库存商品余额增加 487.10 万元；

(3) 其他产品因数量减少，使库存商品减少 9.59 万元；由于其单位成本变动，使库存商品增加 10.62 万元。

报告期末库存商品构成如下表所示：

存货类别	金额（万元）
冠脉球囊	116.99
冠脉支架	1,499.77
颅内球囊	368.32
颅内支架	135.85
指引导丝	51.90
合计	2,172.83

二、结合在手订单、库龄、周转周期以及库存商品跌价准备测算过程等，说明资产减值计提是否充分

公司存货按照产品有效期限分为效期内存货和过效期存货，在每个资产负债表日分别对其进行减值测试。

对于有效期内的存货，公司按照成本与可变现净值孰低计量。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

对于过有效期的存货，可变现净值为零，公司按照成本全额计提存货跌价准备。

2021 年期末，公司对库存商品进行了可变现净值测算，测算时采用的预计售价，对于已上市产品取自报告期后预计销售单价、对于预期上市新产品取自预计出厂定价，预计售价已考虑集采政策影响下价格调整因素；测算时除冠脉球囊外，其他产品销售费率参照 2021 年平均费率 29%进行预估。由于目前市场销售状况，公司不存在大量的在手订单，同时公司也关注了各类库存商品的周转天数及库龄情况（表 1），并依据目前执行的近效期 6 个月内的产品非必要不对外销售的要求，对有效期 6 个月内预计无法销售的库存商品剔除期后领用或销售的部分及滞销品已全额计提跌价准备。对有效期 6 个月以上的库存商品进行可变现净值测算，经测算，该部分库存商品库存成本加上为达到预计可出售状态需继续投入成本的总和均低于其预计可变现净值，因此报告期末，公司计提的存货跌价准备是充分的，不存在计提不足的情况。

表 1：库存商品库龄情况表

单位：万元

库存商品类别	产品效期	21 年平均存货周转天数（天）	金额	其中：1 天-180 天	181 天-360 天	361 天-540 天	541 天-720 天	计提减值
冠脉球囊	24 个月	21	116.99	108.53	3.79	4.05	0.62	0.44
冠脉支架	12-18 个月	241	1,499.78	1,155.15	279.12	64.96	0.54	152.27
颅内球囊	24 个月	43	368.31	353.58	6.51	7.09	1.14	1.05
颅内支架	18 个月	163	135.85	135.85				
指引导丝	24 个月	1,349	51.90			45.00	6.90	51.90
合计			2,172.83	1,753.11	289.42	121.10	9.20	205.67

[年审会计师核查]

（一）核查过程

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

1、取得公司存货相关的管理制度，并对财务经理、生产总监进行访谈，了解公司存货管理情况；

2、取得库存商品明细，比较库存商品期初期末余额的变化情况，分析账面余额增加的原因；

3、对期末存货执行了监盘程序，复核公司存货账实是否相符；

4、取得公司截至 2021 年 12 月 31 日存货剩余有效期明细表（库龄和效期匹配表）及存货跌价计算表，复核存货跌价计提的合理性及准确性；

5、取得公司 2022 年 1-2 月销售出库序时簿、生产领用序时簿并与期末计提跌价的存货进行比对分析，判断公司存货跌价计提的合理性；

（二）核查结论

基于执行的核查工作，我们认为：公司库存商品账面余额增加具有合理原因；就财务报表整体的公允反映而言，公司存货跌价准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题 4、年报显示，2021 年管理费用 9,202.51 万元，较上年同期增加 51.66%，主要因拓展神经介入业务团队扩张导致人工成本增加。请公司：（1）说明神经介入业务团队的主要工作内容和团队人员构成情况；（2）结合管理费用的各项明细，说明费用的快速增长与公司业务结构变化、收入下降、人员增长的情况是否相匹配。

【公司回复】

一、神经介入业务团队的主要工作内容和团队人员构成情况

公司神经介入子公司赛诺神畅医疗科技有限公司（以下简称“赛诺神畅”）于 2020 年 8 月在江苏苏州吴中经济开发区设立，注册资本 1.25 亿元人民币，经营面积一万余平米，主要从事高端神经介入器械的研发、生产及销售。业务覆盖神经介入急性缺血、狭窄缺血、出血及通路几大领域，目前已上市三款产品，包括：全球首款 NOVA 颅内药物洗脱支架系统、国内首款用于颅内狭窄的快速交

换球囊 Neuro RX、国内首款用于颅内狭窄的低命名压快速交换球囊 Neuro LPS。
截止 2021 年 12 月 31 日，赛诺神畅员工总数 178 人，较上年同期员工总数 4 人增加 174 人，团队人员构成情况具体如下：

序号	职能体系	人员数量（人）
1	研发体系	62
2	生产运营	69
3	市场营销	36
4	管理支持	11
合计		178

二、结合管理费用的各项明细，说明费用的快速增长与公司业务结构变化、收入下降、人员增长的情况是否相匹配。

2021 年度，公司管理费用主要项目与上年同期比较情况如下表：

单位：万元

项目	本期金额	上期金额	变动金额	变动比例
职工薪酬	3,555.62	2,383.10	1,172.52	49.20%
资产折旧及摊销	3,068.93	1,126.72	1,942.21	172.38%
中介咨询服务费	768.47	726.26	42.20	5.81%
专利维护服务费	316.66	340.77	-24.11	-7.08%
水电费	245.10	43.55	201.55	462.81%
物业费	170.28	138.24	32.03	23.17%
差旅费	120.68	82.66	38.02	45.99%
租赁费	52.41	675.58	-623.17	-92.24%
合计	8,298.14	5,516.90	2,781.24	50.41%
占总金额比例	90.17%	90.92%		

由上表可知，公司管理费用的快速增长主要系职工薪酬、资产折旧摊销以及水电费的增加所致。上述项目增加的主要原因如下：

1、职工薪酬本年增加主要由于子公司赛诺神畅医疗科技有限公司（以下简称“赛诺神畅”）职工薪酬增长较多所致。赛诺神畅成立于 2020 年 8 月 18 日，2020 年度处于初步建设期，相关人员及经营活动并未正式开展，2021 年公司大

力发展神经介入类业务，拓展经营团队及管理团队，且由于 2021 年未正式投产，生产运营相关人员薪酬也计入管理费用，导致本年职工薪酬增加较多。

2、资产折旧及摊销的大幅增加主要由于公司自主研发项目 PIONEER 2 与 Nova 项目分别于 2020 年 12 月与 2021 年 7 月获得注册证，资本化的后续摊销计入管理费用，本期摊销金额共 1,094.53 万元；此外由于赛诺神畅 2021 年尚未正式开展生产活动，相关厂房设备及装修摊销计入管理费用，导致本年管理费用资产折旧与摊销费用较 2020 年增加较多。

3、水电费增加主要由于赛诺神畅的厂房筹建以及业务开展，导致水电费相应增长。

综上所述，公司的管理费用大幅增长主要源于公司 2021 年大力发展神经介入类业务所致，与公司业务结构的变化情况匹配；神经介入业务的发展，也进一步导致公司计入管理费用的人员由 2020 年 70 人，增长为 2021 年 139 人，从而使得公司管理费用职工薪酬增长较快，因此公司管理费用的增长与人员增长基本匹配。

此外，2021 年虽然公司整体营业收入下降，但收入的下降主要由于冠脉支架纳入集采导致公司原主要产品 BuMA 营业收入大幅度下降；管理费用的上升主要来源于神经介入类业务的布局，神经介入类业务新产品 Nova 颅内支架 2021 年销售金额达到 3,214.19 万元，与原主要销售产品 BuMA 基本持平，呈现快速增长的趋势。因此公司管理费用快速增长与相关业务收入变动情况匹配。

[年审会计师核查]

（一）核查过程

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

- 1、了解神经介入团队构成情况及主要工作内容；
- 2、对管理费用发生额执行同期比较分析，复核变动趋势是否与公司实际业务匹配；

3、对管理费用抽样执行细节测试及截止测试，获取服务合同、了解业务内容，并获取相关服务成果进行核查。

4、对公司本期收入结构及费用波动情况执行分析程序，分析费用大幅增长与公司业务结构、人员变化、收入波动情况是否匹配。

（二）核查结论

基于执行的核查工作，我们认为：上述公司回复中有关团队构成情况及主要工作内容、管理费用波动原因分析以及费用波动情况与公司业务结构变化、收入变化、人员增长情况匹配性分析与我们执行公司 2021 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

问题 5、年报显示，2021 年末研发人员 183 人，较上年末 102 人，同比增加 79%；研发投入 18,536.40 万元，同比增长 16.44%，其中，费用化研发投入 14,893.31 万元，同比增长 36.97%，资本化研发投入 3,643.09 万元。请公司：（1）补充说明研发人员的划分依据，本期研发人员数量大幅增长的原因及合理性；（2）结合研发项目的具体内容、进展和成果，说明研发费用增长的原因；（3）结合公司资本化会计政策，说明研发费用资本化的原因及合理性。

[公司回复]

一、补充说明研发人员的划分依据，本期研发人员数量大幅增长的原因及合理性

公司将研发部、法规与临床事务部-临床运营与医学、前沿创新部、导管技术部（2021 年已并入研发部）的员工划为研发人员。上述部门的员工都是在公司直接从事研发活动的人员，主要包括研究人员和技术人员。

公司的研发活动主要包括技术研究创新、新产品开发、产品工艺水平提升、根据研发成果申请专利权，以及管理与执行公司临床实验项目等。研发部主要负责新工艺、新技术、新产品的核心研发工作；法规与临床事务部-临床运营&医学主要负责管理与执行公司临床试验项目，并获得相应研究数据结果的工作；前沿

创新部主要负责技术研究、创新和概念验证、在研项目技术支持及知识产权保护等工作。

2021 年末研发人员 183 人，较上年末 102 人，同比增加 79%；具体情况如下：

单位：人

公司	部门	2021 年	2020 年	变动数	变动率
赛诺医疗	研发部	76	78	-2	-3%
	法规与临床事务部-临床运营&医学	4	5	-1	-20%
	前沿创新部	6	1	5	500%
	导管技术部		5	-5	-100%
赛诺神畅	研发部	61	3	58	1933%
	法规与临床事务部-临床运营&医学	1		1	
	导管技术部		1	-1	-100%
赛诺心畅	研发部	28		28	
恩脉医疗	研发部		2	-2	-100%
海外子公司	研发部	7	7	0	0%
合计		183	102	81	79%

从上表可知，2021 年研发人员增加 81 人，其中赛诺医疗减少 3 人、赛诺神畅增加 58 人、赛诺心畅增加 28 人、恩脉医疗减少 2 人，主要原因系为推动公司业务快速发展，2021 年，公司将神经介入业务和结构性心脏病业务分别划入子公司赛诺神畅和赛诺心畅，同时关闭孙公司恩脉医疗，并将恩脉医疗人员和神经介入研发项目转让到公司神经业务子公司赛诺神畅，将其部分冠脉介入业务转让到赛诺医疗。

业务调整完成后，赛诺神畅和赛诺心畅独立运营。赛诺神畅承接 14 个神经介入研发项目，其中新增项目 7 个，延续项目 7 个；赛诺心畅承接 3 个结构性心脏病领域研发项目，其中新增项目 2 个，延续项目 1 个；基于上述原因，2021 年研发人员大幅增长具有合理性。

二、结合研发项目的具体内容、进展和成果，说明研发费用增长的原因

2021 年，公司费用化研发投入 14,893.31 万元，同比增长 36.97%，主要原因如下：

1、新增研发项目 15 个，费用化研发投入增加 2,100.96 万元，致使研发费用同比增长 19.32%；

2、完成关键进度项目 11 个，费用化研发投入增加 3,477.14 万元，致使研发费用同比增长 31.98%；

3、已完成或即将完成及停止的项目 15 个，费用化研发投入减少 2,016.04 万元，致使研发费用同比下降 18.54%；

4、其他综合费用增加 457.79 万元，主要为研发实验室装修工程摊销额增加 164 万元、研发人员差旅费增加 51 万元、研发测试平台及预研项目材料增加 50 万元、房租增加 58 万元，致使研发费用同比增长 4.21%。

2021 年研发项目的具体内容、进展和成果，详见公司《2021 年年度报告》“第三节管理层讨论与分析”“二、报告期内公司所从事的主要业务、经营模式、行业情况及研发情况说明”“（四）核心技术与研发进展”“4、在研项目情况”。

三、结合公司资本化会计政策，说明研发费用资本化的原因及合理性

（一）公司资本化会计政策

公司无形资产获得分为外购和自主研发两种方式，对于内部自主研发的无形资产划分研究阶段和开发阶段，具体划分标准如下：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有

用性；

4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）公司开发阶段支出资本化的具体条件及费用内容

1、资本化时点

需要临床试验的研发项目：不需要临床批件情况下以主中心医院伦理委员会通过并取得伦理批件为资本化时点；需要临床批件情况下以取得临床批件为资本化时点。不需要临床试验的研发项目，以第三方检测机构检测合格并取得《检测报告》为资本化时点。

2、资本化费用内容

公司对于研究开发活动发生的各项支出能够单独和准确核算。在公司同时从事多项研究开发活动的情况下，所发生的支出明确用于该项研究开发活动的，直接计入该项研究开发活动成本；无法明确对应的，按照一定的方法分摊计入该项研究开发活动成本。本公司除资本化时点后发生的人体临床试验等直接费用予以资本化之外，其余成本均予以费用化计入当期损益。

根据公司无形资产确认的会计政策，公司根据实际情况合理评估在研项目的状态，逐条确认研发项目的进度及现状，确认研发项目是否达到资本化条件。

（三）研发费用资本化的原因及合理性

2021 年度，公司在研项目 36 个，期初资本化研发项目 2 个，报告期新增资本化研发项目 4 个，符合无形资产确认条件结转为无形资产的研发项目 1 个，期末在研资本化研发项目 5 个，所有予以资本化的研发项目都已进入人体临床试验阶段，具有技术可行性；临床试验结束并获取注册许可后，公司可以依托现有生产技术及生产能力来完成研发成果转化工作，且资本化研发项目对应的产品均有市场需求；目前资本化研发项目支出类型仅为临床试验支出和研发材料支出，会

计核算过程中这两类费用均与研发项目一一对应，边界清晰可准确归集，相关支出均能可靠计量；综上所述，报告期末，予以资本化的 5 个研发项目符合公司资本化会计政策，具有合理性。

2021 年度，公司资本化研发项目具体明细如下表所示：

单位：万元

项目	资本化内容	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
BuMA Supreme 生物降解药物涂层冠脉支架系统 - Pioneer 3	临床试验费	16,219.60	1,852.94		18,072.54	2017/5/18	取得美国 FDA 批件	人体临床试验阶段
	研发材料费	4,868.13	185.01		5,053.14			
Nova 颅内药物洗脱支架系统	临床试验费	874.92		874.92		2014/6/12	取得中国主中心伦理批件	人体临床试验阶段
	研发材料费	760.96	22.03	782.99				
BUMA SUPREME 生物降解药物涂层冠脉支架系统 - PIONEER 4	临床试验费		720.63		720.63	2021/7/30	取得欧洲国家医疗器械临床研究伦理委员会伦理批件	人体临床试验阶段
	研发材料费							
颅内自膨药物支架系统	临床试验费		99.04		99.04	2021/11/25	取得上海长海医院医学伦理委员会伦理批件	人体临床试验阶段
	研发材料费		15.74		15.74			
颅内取栓支架	临床试验费		381.88		381.88	2021/4/24	取得东部战区总医院临床试验伦理委员会伦理批件	人体临床试验阶段
	研发材料费		251.35		251.35			

项目	资本化内容	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额	资本化开始时间	资本化具体依据	期末研发进度
颅内抽吸导管	临床试验费		113.22		113.22	2021/8/26	取得武汉大学中南医院医学伦理委员会伦理批件	人体临床试验阶段
	研发材料费		1.24		1.24			
合计		22,723.61	3,643.09	1,657.91	24,708.79			

[年审会计师核查]

（一）核查过程

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

1、询问公司财务及研发业务人员本期研发项目进度与预期获证情况，获取本期药物洗脱支架注册证附件，复核注册机构、批准日期及有效期限等；

2、对公司目前国内外研发临床项目进行访谈，了解目前公司研发战略规划、临床现阶段成果等；

3、对本期研发投入归集分摊进行了解，获取研发人员工时审批及记录表，复核薪酬分摊合理性；

4、对本期研发投入费用化与资本化金额及进度执行函证程序，进一步验证账面金额及研发业务进展的真实性；

5、获取公司本期领料其他出库表，对费用化与资本化研发领料进行双向核对，了解研发领料用途是否与项目进度一致；查验本期研发投入中外包临床试验、动物实验、注册检测等合同，并复核相关服务反馈成果；

6、查阅同行业可比公司年度报告及招股说明书，了解可比公司的资本化时点与相关依据，对比公司资本化时点及依据的合理性。

（二）核查结论

基于执行的核查工作，我们认为：上述公司回复中有关研发人员与研发投入增长与资本化政策的信息与我们执行公司 2021 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

问题 6、年报显示,在建工程期末余额 1,192.08 万元,较上年同期减少 70.88%,主要为厂房装修等工程完工并转入长期待摊费用;长期待摊费用本期增加装修费 7,450.66 万元,期末余额较上年同期增长 232.95%。根据在建工程项目变动情况表,狮城科技园厂房工程项目本期增加金额 3,542.92 万元,本期其他减少金额 5,012.49 万元,项目已完工。请公司:(1)按项目说明在建工程转入长期待摊费用的原因及会计准则依据;(2)按项目补充长期待摊费用的摊销方法、预计摊销年限、每年摊销金额,以及相关会计处理与可比公司是否存在重大差异;(3)补充狮城科技园厂房工程项目本期其他减少金额的具体含义、会计处理、转出时点,是否达到预定可使用状态。

[公司回复]

一、按项目说明在建工程转入长期待摊费用的原因及会计准则依据

2021 年度公司长期待摊费用增加装修费 7,450.66 万元,其中,由在建工程转入长期待摊费用增加 7,093.00 万元,当期新增,当期完工的装修费用增加 357.66 万元。

(一) 在建工程转入长期待摊费用的项目明细如下:

单位: 万元

序号	项目名称	项目类型	结转金额
1	狮城科技园 3#厂房工程	装修费	5,012.49
2	四五楼装修	装修费	1,085.64
3	激光切割及附属设施改造	装修费	454.96
4	实验室改造	装修费	197.12
5	洗衣房改造	装修费	177.05
6	酸洗抛光工序改造	装修费	119.93
7	纯化水分配系统	装修费	45.81
	合计		7,093.00

如上表所示，公司上述在建工程转入长期待摊费用的原因为上述在建工程的主要内容属于经营租赁方式租入的固定资产改良支出，且相关支出摊销期限大于一年。

（二）在建工程转入长期待摊费用的会计准则依据

根据《企业会计准则》的相关规定，在建工程主要核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出，在其达到预定可使用状态时，根据实际情况，结转在建工程至固定资产等科目。长期待摊费用核算企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，公司上述固定资产改良支出在未达到可使用状态时于在建工程核算，并在达到预定可使用状态后根据其性质转入长期待摊费用，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

二、按项目补充长期待摊费用的摊销方法、预计摊销年限、每年摊销金额，以及相关会计处理与可比公司是否存在重大差异。

（一）按项目补充长期待摊费用的摊销方法、预计摊销年限、每年摊销金额：

公司长期待摊费用的摊销方法为在受益期内平均摊销，各项目的预计摊销年限、每年摊销金额见下表。

单位：万元

项目名称	摊销方法	预计摊销年限	未摊销完项目的月摊销额	每年摊销金额 (摊销 12 个月)	本年摊销金额
装修费	年限平均法	预计受益期间	184.54	2,214.48	1,400.40
模具费	年限平均法	预计受益期间	6.23	74.76	73.18
临床保险费	年限平均法	协议约定的保障期间	4.10	49.20	51.00
其他费用	年限平均法	预计受益期间	2.31	27.72	23.66
合计			197.19	2,366.28	1,548.23

(二) 可比公司长期待摊费用的相关会计处理与公司比较情况

政策对比	蓝帆医疗	乐普医疗	赛诺医疗	比较结果
计提方法	本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。	长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、咨询服务费、模具等。	长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用,主要分为装修费、临床保险费、模具费等。	基本一致
摊销方法	长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。	长期待摊费用在受益期内平均摊销。	装修费、临床保险费、模具费的摊销方法均为在受益期内平均摊销。	基本一致
预计摊销年限	(年报未披露)	根据收益期限确定摊销年限,若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。	按预计受益期限确定摊销年限	基本一致

由上表可见,公司长期待摊费用的相关会计政策与同行业可比公司不存在重大差异。

三、补充狮城科技园厂房工程项目本期其他减少金额的具体含义、会计处理、转出时点,是否达到预定可使用状态:

(一) 狮城科技园厂房工程项目本期其他减少金额的具体含义、会计处理

狮城科技园厂房工程项目其他减少的金额为狮城科技园厂房装修达到预定可使用状态后转入长期待摊费用的金额。

狮城科技园厂房工程项目完工并达到可使用状态后,公司进行如下会计处理:

借: 长期待摊费用 5,012.49 万元

贷: 在建工程 5,012.49 万元

(二) 狮城科技园厂房工程项目本期减少的转出时点,是否达到预定可使用状态

狮城科技园厂房工程项目于 2021 年 11 月 12 日获取由监理单位上海建通工程建设有限公司、施工单位南通建工集团股份有限公司、设计单位上海新建设建筑设计有限公司三方签字盖章的工程质量竣工验收记录，确认已达到预定可使用状态，并于 2021 年 11 月转出在建工程，计入长期待摊费用摊销。

[年审会计师核查]

（一）核查过程

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

- 1、向公司工程管理部人员、财务人员询问资产验收环节业务流程及相关账务处理等事项，核查在建工程验收资料；
- 2、对主要项目执行盘点程序，复核公司人员提供的项目进度情况；
- 3、对部分项目执行函证程序，通过第三方回函相符对项目进度情况进行确认；
- 4、获取公司在建工程及长期待摊费用台账，与财务账面进行核对，查阅各个项目的验收报告或许可证等结转依据，复核各个项目结转时点及金额的准确性和可靠性；查阅各个项目的相关合同，复核受益年限及摊销金额计提的合理性和准确性。
- 5、取得狮城科技园厂房工程项目工程验收资料，并现场察看狮城科技园厂房工程项目情况，复核在建工程转出时点的准确性；

（二）核查结论

基于执行的核查工作，我们认为：上述公司回复中有关长期待摊费用的会计处理与我们执行公司 2021 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文，为立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于《赛诺医疗科学技术股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管问询函的回复》之签字盖章页)



中国注册会计师：

朱海平



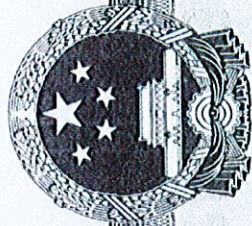
中国注册会计师：

顾薇



中国·上海

二〇二二年五月二十三日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

(副本)



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用, 其他无效。

登记机关



2021 年 12 月 28 日

证书序号: 0001247

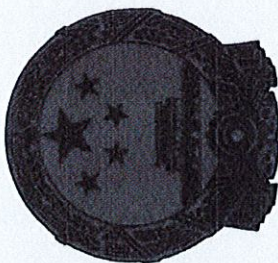
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效

发证机关:  二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路450号四楼



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



