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首次公开发行股票申请文件的审核中心意见落实函回复

信会师函字[2019]第 ZA453 号

上海证券交易所：

本所接受赛诺医疗科学技术股份有限公司（以下简称“赛诺医疗”或“公司”或“发行人”）的委托，对公司包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2016 年度、2017 年度和 2018 年度的利润表和合并利润表，2016 年度、2017 年度和 2018 年度的现金流量表和合并现金流量表，2016 年度、2017 年度和 2018 年度的所有者权益变动表和合并所有者权益变动表以及其他相关财务资料进行审计（核）。赛诺医疗的责任是提供真实、合法、有效、完整的相关资料，本所的责任是依据《中国注册会计师审计准则》的有关规定进行相关的审计（核），并已出具了相应的审计（核）报告。

根据贵所上证科审（审核）【2019】413 号，本所对贵所要求申报会计师核查的问题进行了审慎核查，现答复如下：

问题 4、请发行人进一步说明阿尔奇公司税务处罚并补缴税款的详细情况及其会计处理，是否属于会计差错更正。请保荐机构和申报会计师发表核查意见。

回复：

（一）阿尔奇公司税务处罚并补缴税款的详细情况及其会计处理

1、AlchiMedics（阿尔奇公司）税务处罚并补缴税款事项的具体情况

AlchiMedics 于 2017 年 7 月 4 日收到所在地主管税务机构下发的税务再评估通知，认为 AlchiMedics 在 2014 年、2015 年期间增值税及预提所得税需要进行调整，2014 年、2015 年需补缴税款、滞纳金及罚款合计金额 121.51 万欧元，具体包括：（1）AlchiMedics 在 2014 年未发生增值税相关业务活动，应补缴增值税进项税退税 3.51 万欧元，附加滞纳金 0.34 万欧元和罚款 1.40 万欧元；

（2）AlchiMedics 在 2014 年和 2015 年所发生的专利维护费 27.96 万欧元、19.60 万欧元的受益方为其时任股东赛诺控股，该等专利维护费应由赛诺控股支付，AlchiMedics 应按照前述实际发生额加成 5%确认为自身税后收入，2014 年、2015 年 AlchiMedics 应分别按照 75%、30%预提所得税税率计提相关税金 88.09 万欧元、8.82 万欧元，并附加相应的滞纳金 9.65 万欧元和 9.69 万欧元罚款。公司根据上述税务主管部门的计算思路对 2016-2017 年进行了预估。

AlchiMedics 收到税务评估通知后就纳税异议向主管税务机构提交了咨询请求。注册地税务委员会 2018 年 10 月举行听证会后同意税务主管机构的意见。2019 年 2 月 15 日，AlchiMedics 收到所在地主管税务机构法国税务局格勒诺布尔大区第五分局下发的款项支付通知，通知支付 2014 年、2015 年补缴税款、滞纳金及罚款合计金额 121.51 万欧元。根据法国税收管理相关规定，发行人对涉税事项存在异议的，可以选择向法院提起诉讼，就税务争议事项进行最后裁定。

发行人就上述税务事项与当地税务主管部门的认定存在分歧，根据公司在法国所聘请的律师事务所 GIDE LOYRETTE NOUEL A.A.R.P.I 出具的法律意见及负责律师 Christian NOUEL 访谈确认意见备忘录：（1）根据法国高等法院判例，公司虽未在当期发生与增值税相关经营活动，但若未来会开展相关经营活动，则仍可退回增值税进项税。故 AlchiMedics 在 2014 年所缴纳的增值税进项税已经合法退回，相关税款和罚金无需缴纳；（2）AlchiMedics 在 2014 年、2015 年所发生的专利维护费不应由赛诺控股支付，一方面，根据 2007 年赛诺控股与 AlchiMedics 所签署的专利授权协议，中国区的专利已在 2007 年授权给赛诺控股，并支付 953 万欧元费用，故相关费用不应被重复支付；另一方面，目前欧盟和美国专利涉及的产品尚未在欧盟注册上市，故赛诺控股或发行人并未从 AlchiMedics 所持欧盟和美国专利受益，故不应承担相关专利维护费。相应地，AlchiMedics 不应确认收入，故无需补缴预提所得税款及相关罚金。据此，主管税务部门针对 AlchiMedics 涉税事项的认定是不恰当的。

2019 年 2 月 18 日赛诺医疗通过董事会决议，拟就 AlchiMedics 税务事宜提起诉讼。

2、AlchiMedics 税务处罚并补缴税款事项的会计处理

（1）AlchiMedics 单体财务报表的会计处理

根据律师事务所 GIDE LOYRETTE NOUEL A.A.R.P.I 出具的法律意见及负责律师 Christian NOUEL 访谈确认备忘录，在法国法律体系下，AlchiMedics 与法国税务部门的法律地位是平等的，两者之间的税务争议与一般民商事主体之间的纠纷没有区别。

法国会计师 Olivier LEBRUN 根据再评估通知，于 2017 年财务报表审计时，经判断以预估最大的可能按照 6.00 万欧元缴纳税金及滞纳金相应计提预计负债。

就 AlchiMedics 单体财务报表，中介机构对 AlchiMedics 审计会计师 DOUCET BETH&ASSOCIES 会计师事务所进行了走访，并对法国会计师 Olivier LEBRUN 进行了访谈。访谈中，中介机构明确指出，按照中国会计准则的要求需要全额确认预计负债。根据 GIDE LOYRETTE NOUEL A.A.R.P.I 出具的法律意见及负责律师 Christian NOUEL 的说明，主管税务部门对 AlchiMedics 税务认定并不合理，法国会计师 Olivier LEBRUN 在访谈中明确答复，即使在 2019 年获得款项支付通知后，AlchiMedics 仍不需要将可能补缴税费事宜全额作预计负债计量。AlchiMedics 的单体财务报表至今也未因补缴税款事项而确认预计负债，同时亦未在 2016-2017 年就上述相同性质的涉税事项进行相应的会计处理。

（2）发行人合并口径财务报表的会计处理

AlchiMedics 于 2018 年 6 月通过同一控制下的企业合并纳入赛诺医疗的合并范围。按照中国企业会计准则要求，同一控制下的企业合并应当自合并当期期初起纳入合并范围，合并方在合并日应当按照本企业会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整。

根据上述详细计算过程，将 2014-2017 年度预计需要补缴的税款（所得税及增值税）以会计差错更正的方式分别记入对应年度，涉及金额分别为 915,967 欧元、88,183 欧元、30,886 欧元及 290,043 欧元，滞纳金和罚款则一次性记入 2018 年，涉及金额合计 210,932 欧元。具体各年调整情况如下：

单位：欧元

项目	2014 年	2015 年	2014、2015 小计	2016 年	2017 年	2018 年	合计
预提所得税	880,884	88,183	**969,067**	30,886	290,043	-	**1,289,996**
增值税	35,083	-	**35,083**	-	-	-	**35,083**
小计	**915,967**	**88,183**	**1,004,150**	**30,886**	**290,043**	-	**1,325,079**
滞纳金	-	-	-	-	-	99,993	**99,993**
罚款	-	-	-	-	-	110,939	**110,939**
小计	-	-	-	-	-	**210,932**	**210,932**
合计	**915,967**	**88,183**	**1,004,150**	**30,886**	**290,043**	**210,932**	**1,536,011**

（二）AlchiMedics 公司税务处罚并补缴税款是否属于会计差错更正

按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，上述税务事项属于前期差错，调整以前年度会计报表相关项目。因补缴税款应支付的罚金和滞纳金，应计入当期损益。

上述会计差错产生的主要原因系发行人对同一控制下的法国子公司进行合并时，合并方按照企业会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，因此按照中国企业会计准则，对法国子公司所涉及的税务事项确认合并报表的会计差错，相应进行调整。该等会计差错及调整不影响发行人财务核算规范性以及内控管理的有效性。

（三）保荐机构、申报会计师核查并发表意见

保荐机构、申报会计师开展的主要核查工作如下：

1、向 AlchiMedics 的 CEO 和主管会计了解补缴税款事项的发生原因及过程；

2、对 AlchiMedics 的审计会计师 Olivier LEBRUN 进行了访谈；

3、对 AlchiMedics 的律师 Christian NOUEL 进行了访谈；

4、获得补缴税款事项过程中的各种文件，包括各年税收申报信息、审计报告、律师意见、税务再评估通知、税款支付通知等；

5、查询《企业会计准则第 20 号—企业合并》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的相关规定。

经核查，保荐机构、申报会计师认为：

发行人对同一控制下的法国子公司进行合并时，合并方按照企业会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，按照中国企业会计准则，对法国子公司所涉及的税务事项确认合并报表的会计差错，并按照合并报表的会计差错将补缴税款事项调整更正各相应年度财务报表。该等会计差错及调整不影响发行人财务核算规范性以及内控管理的有效性。法国子公司补缴税款造成的合并报表更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》和相关审计准则的规定，发行人提交首发申请时的申报财务报表能够公允地反映发行人的财务状况、经营成果和现金流量。申报会计师已按要求对发行人编制的申报财务报表与原始财务报表的差异比较表出具审核报告并说明差异调整原因，保荐机构确认差异调整事宜具有合理性与合规性。

以下无正文

（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首次公开发行股票申请文件的审核中心意见落实函回复》之盖章页）

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海　　二〇一九年七月二十二日

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号：01000000201906280040

营业执照

（副 本）

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。

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计表报，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；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；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】

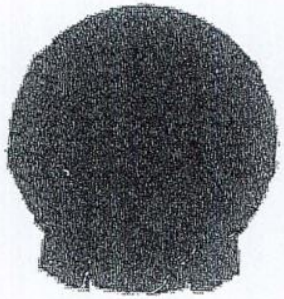
成立日期　2011年01月24日

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

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2019 年 06 月 28 日



会计师事务所
执业证书

8-2-7

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61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

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）

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》。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000396

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34

发证时间：二〇一二年七月十日

证书有效期至：二〇二一年七月十日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 康吉喜
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-06-05
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所
Working unit
身份证号码 310226197106050321
Identity card No.
SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
康吉喜(310000040117)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日
年 月 日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
康吉喜(310000040117)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日
年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 刘静
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1980-10-10
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 310105198010105528
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
刘静(310000061985)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日
年 月 日
y m d
8
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 月 日
y m d
9

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
顾薇(310000061039)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
顾薇(310000061039)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

姓名 Full name: 顾薇
性别 Sex: 女
出生日期 Date of birth: 1988-12-18
工作单位 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No.