

关于上海谊众药业股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市申请文
件
的第三轮审核问询函中有关财务会计问题
专项说明

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

关于上海谊众药业股份有限公司首次公开发行股票 并在科创板上市申请文件的

第三轮审核问询函中有关财务会计问题专项说明

容诚专字[2020]201Z0201号

上海证券交易所：

根据上海证券交易所科创板上市审核中心上证科审（审核）【2020】1030号《关于上海谊众药业股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的第三轮审核问询函》（以下简称“问询函”）的要求，对问询函所提需申报会计师核查并发表明确意见的问题，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对上海谊众药业股份有限公司（以下简称“上海谊众”、“公司”或“发行人”）相关资料进行了核查，现做专项说明如下：

问题 2.关于歌佰德

2.2 根据问询回复，歌佰德自 2018 年 4 月停业至今。因对补充临床研究的可行性及结果的不确定性以及所需大额资金来源的不确定性，致使歌佰德停业至今并未予注销。

请发行人说明：（1）歌佰德的固定资产及无形资产基本情况，包括名称、账面价值、取得（或建成）时间及方式、有效期、权属是否清晰等；（2）歌佰德取得的经营资质、许可和临床批件情况；（3）结合歌佰德的资产价值及经营资质情况，说明其长期停业未注销的具体原因，注意区分歌佰德未推进临床试验的原因和未注销的原因。

请保荐机构、申报会计师对资产价值情况进行核查。请中介机构说明核查过程、核查方式，并发表明确意见。

回复：

一、发行人的说明

(一) 歌佰德的固定资产及无形资产基本情况，包括名称、账面价值、取得（或建成）时间及方式、有效期、权属是否清晰等

1、截至 2020 年 9 月 30 日，歌佰德固定资产取得原值 2,589.86 万元，期末账面价值 821.51 万元。固定资产名称、取得（或建成）方式及时间、取得原值、期末账面价值和权属情况如下：

单位：万元

资产编码	资产名称	取得方式	取得时间	取得原值	期末账面价值	权属情况
GSC-086	空调冷冻及管道设备	外购	2014年前	880.01	373.29	歌佰德
GSC-026-01	冻干机	外购	2014年	149.57	61.96	歌佰德
GSC-017	全自动液相层析系统	外购	2014年前	148.24	7.41	歌佰德
GTY-005	杰汇冷水机组	外购	2014年	127.72	51.87	歌佰德
GSC-087	300ML发酵系统	外购	2014年	126.50	52.40	歌佰德
GTY-009	消防工程	建成	2014年前	100.64	5.03	歌佰德
GSC-026-03	冻干机自动进出料系统	外购	2014年	85.47	35.40	歌佰德
GSC-023	直线式灌装加塞机	外购	2014年	75.21	31.16	歌佰德
GSC-092	配液设备及管道	外购	2014年	74.34	31.67	歌佰德
GSC-091	纯化水制水设备	外购	2014年	63.73	25.49	歌佰德
GSC-090	蒸馏水机、纯蒸汽设备	外购	2014年	54.26	23.92	歌佰德
GTY-017	今嘉冷库	外购	2014年前	44.44	2.22	歌佰德
GTY-010	锅炉	外购	2014年前	41.03	2.05	歌佰德
GSC-014	隧道式灭菌干燥机	外购	2014年	35.90	14.87	歌佰德
GYQ-040	HPLC液相色谱仪	外购	2014年前	32.48	1.62	歌佰德
GSC-013	立式超声波清洗机	外购	2014年	29.91	12.39	歌佰德
GSC-094	纯化水制水设备分配系统	外购	2014年	27.00	11.43	歌佰德
GSC-025	轧盖机	外购	2014年	25.64	10.62	歌佰德
GSC-026-02	药用隔离系统	外购	2014年	25.64	10.62	歌佰德
GTY-002	1.5T污水处理设施	自建	2014年前	28.00	1.40	歌佰德
GSC-085	总有机碳分析仪	外购	2016年	22.65	14.40	歌佰德
GSC-006	高压细胞破碎系统	外购	2014年前	21.37	1.07	歌佰德
GSC-035	苏信传感器（在线监测系统）	外购	2014年前	20.64	1.03	歌佰德
GTY-001	SHBDDZ300发电机组	外购	2014年前	18.89	0.94	歌佰德

GSC-001	贝克曼离心机（5台）	外购	2014年前	94.0	4.7	歌佰德
GTY-018	耀全无忧空压机	外购	2014年前	16.24	0.81	歌佰德
GSC-020	脉动真空灭菌器0.6（2台）	外购	2014年前	26.5	1.32	歌佰德
GSC-089	TOC分析仪	外购	2014年	10.62	3.67	歌佰德
GTY-003	低压柜	外购	2014年前	10.26	0.51	歌佰德
GYQ-067	单面操作软舱体隔离器	外购	2017年	9.95	3.96	歌佰德
GBG-001	安全防范系统	外购	2014年前	9.50	0.48	歌佰德
GSC-004	脉动真空灭菌器0.36（3台）	外购	2014年前	25.65	1.29	歌佰德
GYQ-062	紫外分光光度计	外购	2017年	8.38	2.41	歌佰德
GYQ-065	水分仪	外购	2017年	7.86	2.26	歌佰德
GSC-007	管式高速离心机	外购	2014年前	7.26	0.36	歌佰德
GSC-088	盐析罐	外购	2014年	5.94	2.46	歌佰德
GYQ-063	微粒分析仪	外购	2016年	5.81	1.39	歌佰德
GYQ-069	集成式过氧化氢灭菌系统	外购	2017年	3.38	0.97	歌佰德
GYQ-070	渗透压摩尔浓度测定仪	外购	2016年	3.33	0.80	歌佰德
GYQ-037	生化培养箱LRH-800F	外购	2014年前	2.75	0.14	歌佰德
GYQ-049	生物安全柜	外购	2014年前	2.65	0.13	歌佰德
GYQ-055	大流量尘埃粒子计数器	外购	2014年前	2.36	0.12	歌佰德
GYQ-048	生物安全柜	外购	2014年前	2.14	0.11	歌佰德
GTY-008	耀全空压机干燥器	外购	2014年	2.05	0.93	歌佰德
	其他检测设备	外购	2014年前	41.2	5.8	歌佰德
	办公设备	外购	2014年前	32.75	2.63	歌佰德
	合计			2,589.86	821.51	

2、截至2020年9月30日，歌佰德账面的无形资产主要为2011年通过法院拍卖取得的注射用度拉纳明临床试验及相关技术。

单位：万元

资产名称	取得方式	取得时间	摊销期	期初原值	期末净值	权属情况
rh-Apo2L重组人凋亡素2配体	外购	2011年	10年	3,070.00	799.93	歌佰德

注：1、rh-Apo2L重组人凋亡素2配体即注射用度拉纳明；
2、rh-Apo2L重组人凋亡素2配体含两项发明专利价值。

歌佰德 2 项发明专利的具体情况如下：

序号	专利名称	专利类别	专利号	专利权人	有效期	取得方式
1	钙网蛋白-肿瘤坏死因子相关凋亡诱导配体的融合蛋白及其制法和用途	发明专利	ZL200310108083.8	上海歌佰德生物技术有 限公司	2003年10 月22日起 20年	受让
2	一种表达可溶性 TRAIL 蛋白的方法	发明专利	ZL200510030356.0	华东理工大 学 上海歌佰德 生物技术有 限公司	2005年10 月10日起 20年	受让

二、核查情况

（一）我们履行的核查程序包括：

- 1、获取歌佰德固定资产、无形资产清单，并实地查看资产状况，确定资产存在及使用状况；
- 2、抽查歌佰德固定资产、无形资产采购合同、发票及付款凭证，并与清单进行核对，确定取得时间、方式及原始价值；
- 3、获得并检查歌佰德固定资产折旧明细表、无形资产摊销明细表，确定其账面价值。

（二）经核查，我们认为：

歌佰德资产原值、折旧及摊销计算准确，相关资产均属于歌佰德所有。

2.3 根据问询回复，歌佰德于 2013 年建成了年产 100 万支重组人凋亡素配体 2 的生产线，配套建设了 1 台 4t/h 天然气锅炉、一座污水处理站。发行人 2014 年建设生产线时，所在地区无管道蒸汽资源，歌佰德已建成燃气锅炉室、污水处理站，发行人与歌佰德相邻且蒸汽、污水处理量较小，因此，由歌佰德向发行人提供蒸汽和污水处理服务，发行人按此方案完成了项目立项和环评手续。2020 年 8 月，发行人签订供用汽合作意向书，将由上海华电奉贤热电有限公司提供管网蒸汽，发行人将不再向歌佰德采购蒸汽。

发行人为开发研制紫杉醇胶束，已建成设计生产能力为年产 100 万支 30mg

紫杉醇胶束生产线,本次募投资项目包含生产线的蒸汽供应和污水处理系统升级改造。

请发行人说明:(1)发行人2014年未自建生产线相关配套设施的原因及合理性,模拟测算发行人自建锅炉房、污水处理站对报告期经营业绩的影响,结合上述情况进一步说明歌佰德是否为发行人代垫成本费用、是否存在利益输送等情形;(2)蒸汽资源在发行人生产中的具体作用、是否为发行人的核心生产环节,发行人的主要资产是否完整、是否具备独立的持续经营能力;(3)外购蒸汽和污水处理服务并更换供应商是否会导致项目立项和环评存在合规风险。

请保荐机构、申报会计师对是否代垫成本费用进行核查。请中介机构说明核查过程、核查方式,并发表明确意见。

回复:

一、发行人的说明

(一)发行人2014年未自建生产线相关配套设施的原因及合理性,模拟测算发行人自建锅炉房、污水处理站对报告期经营业绩的影响,结合上述情况进一步说明歌佰德是否为发行人代垫成本费用、是否存在利益输送等情形

1、发行人2014年未自建生产线相关配套设施的原因及合理性

发行人现有生产线开始规划建设时,所在地区无集中蒸汽供应资源。歌佰德紧邻发行人,并已经建成燃气蒸汽锅炉和污水处理设施,因发行人蒸汽用量和污水处理量相对较小,另外2014年发行人的紫杉醇胶束还未开始I期临床试验,鉴于临床试验结果具有不确定性,利用歌佰德蒸汽供应和污水处理能力也可以满足发行人的需要,减少项目资金投入。经协商,由歌佰德向发行人提供蒸汽和污水处理服务,并以此完成了项目的相关报建手续。

报告期内,发行人向歌佰德采购蒸汽和污水处理服务的金额分别为1.67万元、0万元、13.84万元和36.15万元,交易金额较小,发行人2014年自建生产线未建蒸汽及污水处理设施原因客观、合理。

2、模拟测算发行人自建锅炉房、污水处理站对报告期经营业绩的影响,结合上述情况进一步说明歌佰德是否为发行人代垫成本费用、是否存在利益输送

等情形

依据歌佰德锅炉房、污水处理站的资产价值情况，模拟测算自建锅炉房、污水处理站对公司报告期经营业绩的影响如下：

单位：万元

序号	固定资产名称	原值	折旧年限	残值率	2017年-2020年9月
1	锅炉	41.03	120月	5%	14.62
2	1.5T污水处理设施	28.00	120月	5%	9.98
3	锅炉房	12.00	240月	5%	2.14
	合计	81.03			26.73

上述模拟测算对发行人报告期的经营业绩影响较小。

发行人采购蒸汽、污水处理服务的定价合理、公允，具体分析可见发行人及国金证券股份有限公司出具的《8-1 发行人及保荐机构关于第二轮审核问询函的回复意见》之问题 2.3 回复。结合上述模拟测算，歌佰德为发行人提供蒸汽、污水处理服务，不存在为发行人代垫成本费用、利益输送情形。

二、核查情况

（一）我们履行的核查程序包括：

- 1、获取并检查歌佰德固定资产、无形资产明细表，包括蒸汽锅炉、污水处理等资产明细；
- 2、获取并复核自建锅炉房、污水处理站对业绩影响的测算表；
- 3、获取并检查歌佰德 2017 年-2020 年 9 月的总账、明细账，并抽查成本费用支出凭证及附件；
- 4、获取发行人采购蒸汽、污水处理服务的合同、结算单，复核报告期内发行人与歌佰德采购蒸汽、污水处理服务的交易量、交易价格，查询同地区同行业公司公开披露资料，比较分析发行人蒸汽价格、污水处理价格定价的公允性。

（二）经核查，我们认为：

发行人向歌佰德采购蒸汽和污水处理服务，交易定价合理，不属于代垫成本费用、利益输送的行为。同时发行人与歌佰德的其他资产、人员及成本费用支出均是各自承担、独立核算，不存在代垫成本费用、利益输送的行为。

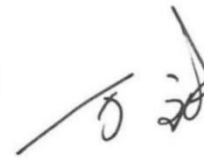
(本页无正文，为《关于上海谊众药业股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的第三次审核问询函中有关财务会计问题专项说明》(容诚专字[2020]201Z0201号)之签字页)



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年十二月二十一日