

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)关于 成都先导药物开发股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市 的审核中心意见落实函的回复

德师报(函)字(19)第 Q01730 号

上海证券交易所:

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)作为成都先导药物开发股份有限公司(以下简称“发行人”或“公司”)首次公开发行股票并在科创板上市的审计机构,在收到贵所关于发行人首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函(上证科审(审核)(2019)699号)(以下简称“落实函”)后,会同发行人及相关中介机构,对落实函涉及的相关问题进行了回复。如无特别注明,本回复的释义与招股说明书相同。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 杨海蛟



中国注册会计师: 凌滢



2019年11月11日

一、请发行人补充说明并披露报告期内不同业务成本结构差异及成本变化的原因。请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见。

【发行人回复】：

单位：万元

业务类型	项目（注1）	2019年1-6月		2018年度		2017年度		2016年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
DEL筛选服务	直接材料	327.01	36.30%	400.40	38.27%	434.57	43.84%	249.86	32.38%
	直接人工	369.75	41.05%	454.50	43.44%	378.89	38.22%	302.77	39.24%
	制造费用	203.97	22.64%	191.48	18.30%	177.82	17.94%	218.92	28.37%
	合计	900.73	100.00%	1,046.38	100.00%	991.28	100.00%	771.55	100.00%
DEL库定制服务	直接材料	220.28	26.61%	346.85	40.87%	144.57	56.42%	-	-
	直接人工	381.88	46.13%	359.39	42.35%	87.40	34.11%	-	-
	制造费用	225.73	27.27%	142.35	16.77%	24.27	9.47%	-	-
	合计	827.89	100.00%	848.59	100.00%	256.24	100.00%	-	-
化学合成服务	直接材料	90.74	26.64%	177.68	26.48%	120.59	23.27%	131.87	29.75%
	直接人工	152.35	44.72%	313.73	46.76%	263.29	50.82%	213.43	48.15%
	制造费用	97.58	28.64%	179.48	26.75%	134.23	25.91%	97.92	22.09%
	合计	340.67	100.00%	670.89	100.00%	518.11	100.00%	443.22	100.00%
其他（注2）	直接材料	2.83	26.77%	8.45	18.25%	6.57	60.50%	8.58	28.54%
	直接人工	5.01	47.40%	21.74	46.95%	3.76	34.62%	12.27	40.82%
	制造费用	2.73	25.83%	16.11	34.79%	0.53	4.88%	9.21	30.64%
	合计	10.57	100.00%	46.30	100.00%	10.86	100.00%	30.06	100.00%
化合物结构知识产权转让费（注2）	直接材料	2.29	23.78%	3.21	34.44%	0.03	30.00%	-	-
	直接人工	4.89	50.78%	3.21	34.44%	0.06	60.00%	-	-
	制造费用	2.45	25.44%	2.90	31.12%	0.01	10.00%	-	-
	合计	9.63	100.00%	9.32	100.00%	0.10	100.00%	-	-

注1：直接材料为当期领用的生物原材料、化学试剂、生物试剂等；直接人工为当期按照人工工时统计的实际参与各项目的人员的工资；制造费用包括折旧摊销、能源动力、房租、废液处理费和技术服务费等。

注2：其他服务主要包括基因测序、蛋白纯化服务、蛋白表达服务、技术培训服务等等，报告期内，其他服务成本在报告期内占总成本比分别为0.51%、1.77%、0.61%和2.42%，占比较小，因此不单独对其作分析。化合物结构知识产权转让费成本在报告期内占总成本的比例分别为0.46%、0.36%、0.01%和0.00%，占比较小，因此不单独对其作分析。

（1）DEL 筛选服务

报告期内，发行人 DEL 筛选服务直接人工占比保持较为稳定，在 40%左右。

发行人 2017 年开始获得大量筛选业务，针对不同的靶点类型筛选需求，需要进行多次实验摸索经验，重复筛选次数较多，故 2017 年直接材料成本较高，占成本比例增至 43.84%。随着筛选效率的提高，直接材料耗用占比逐步降低，稳定在 30%-40%范围。

（2）DEL 库定制服务

2017 年，发行人开始对外提供库定制服务，由于前期经验较少，原材料成本耗用占比较高，达到 56.42%。随着经验积累，直接材料利用率逐步提升。同时，由于库定制业务需要使用核苷酸链，2017 年度公司开始大规模向外采购核苷酸链。考虑到向境外采购核苷酸链成本较高，发行人于 2018 年购进合成仪，通过采购核苷酸单体自己加工合成核苷酸链，大幅降低原材料耗用成本，故 2019 年 1-6 月原材料成本占营业成本比例降为 26.61%。

发行人在提供库定制服务时需要与客户多次沟通需求，且在业务推进过程中，客户对库定制的标准是逐步提升的，从而导致库定制项目耗费的人工工时也有所增加，同时，发行人每年为研发人员提供一定比例的薪酬涨幅。综合以上影响，DEL 库定制服务中，直接人工费用由 2018 年度的 359.39 万元增加至 2019 年 1-6 月的 381.88 万元，占同期 DEL 库定制服务成本的比例由 42.35%增至 46.13%。

发行人库定制服务中制造费用占比逐年提高，主要系发行人根据业务需求采购了大额实验设备，2018 年年末新办公场所装修项目导致了每年的折旧及摊销费用增加，同时，由于 2018 年末搬迁至新办公场所房租有所提高，故制造费用占比逐年提升，2018 年度及 2019 年 1-6 月分别为 16.77%和 27.27%。

（3）化学合成服务

报告期内，人工成本占比保持较为稳定，在 40%-50%之间。2016 年至 2019 年 1-6 月，原材料成本保持较为稳定，在 20%-30%之间。

【中介机构核查情况】

针对上述事项，申报会计师实施了下列核查程序：

（1）测试与成本相关的关键内部控制的运行有效性；

(2) 检查公司与主要客户签订的合同，评估成本核算的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 获取报告期内主营业务成本明细表，结合市场及行业趋势等因素，分析营业成本变动的合理性，分析直接成本和制造费用归集的合理性；

(4) 从直接人工明细账中抽取样本，检查至人工工时记录和审批表等支持性文件，评价计入营业成本中的人工成本与业务的相关性及金额的准确性；

(5) 从直接材料明细账中抽取样本，检查至出库单和领料申请等文件，评价营业成本中材料成本归集的合理性及金额的准确性；

(6) 从劳务和技术服务费用明细账中抽取样本，检查至合同、发票和结算单等支持性文件，评价相关费用计入营业成本的合理性和金额的准确性；

(7) 对于计入营业成本中的折旧和摊销等间接费用，评价其归集及分摊方法的合理性，并对其进行重新计算，检查间接费用归集和分摊的金额的准确性；

(8) 对资产负债表日前后发生的成本，检查材料领用文件和人工工时记录等支持性文件，评价成本是否记录于恰当的会计期间。

【中介机构核查意见】

经核查，申报会计师认为：发行人报告期内不同业务成本结构差异及成本变化是合理的。