



上海复旦张江生物医药股份有限公司董事会:

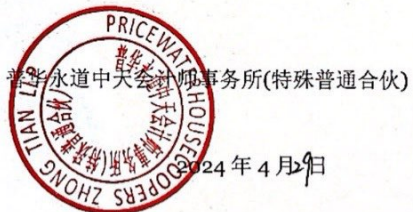
普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“普华永道”)接受上海复旦张江生物医药股份有限公司(以下简称“复旦张江”)委托,审计了复旦张江 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注(以下合称“2023 年度财务报表”)。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作,于 2024 年 3 月 28 日出具了报告号为普华永道中天审字(2023)第 10115 号的无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则的规定编制复旦张江财务报表是复旦张江管理层的责任。我们的责任是在实施审计工作的基础上对复旦张江财务报表发表审计意见。

我们阅读了上海证券交易所向复旦张江出具的《关于上海复旦张江生物医药股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函》(上证科创公函【2024】0053 号)(以下简称“2023 年年报问询函”),我们以上述我们对 2023 年度财务报表所执行的审计工作为依据,对复旦张江就 2023 年年报问询函中需由年审会计师发表意见的问题的回复作出我们的说明,详见附件。

本说明仅供复旦张江用于回复 2023 年年报问询函中的问题时参考,不得用作其他任何用途或向除上海证券交易所以外的其他第三方提供。

附件:普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明



附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

问题 2.关于分季度财务数据

年报披露，报告期公司分季度的营业收入分别为 1.89 亿元、3.34 亿元、1.85 亿元和 1.43 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为-16,026.02 万元、5,150.61 万元、11,046.64 万元、6,930.32 万元。公司第二季度营业收入大幅增长，同时经营性现金流量净额与营业收入变动趋势不相符。请公司：(1) 结合营业收入的构成及主要交易对手方的具体情况，说明出现季节性波动的原因及合理性；(2) 结合采购支出、销售回款等现金收支主要项目说明经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性。

回复：

公司回复：

一、营业收入的构成及主要交易对手方的具体情况，季节性波动的原因分析及合理性

(一) 2023年度公司营业收入的构成情况如下所示：

单位：万元

分产品	2023年度	
	金额	占比
皮肤科产品	56,216.63	66.08%
抗肿瘤产品	28,658.87	33.69%
其他	197.81	0.23%
合计	85,073.32	100.00%

公司营业收入主要为销售医药产品的销售收入，主要产品为艾拉、里葆多及复美达，三种产品在总体销售收入中占有较大比重。

(二) 2023年度及2022年度公司单个客户实体前五大交易对手方对应收入金额及其占主营业务收入比重如下：

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

单位：万元

序号	客户名称	销售产品	2023 年度销售额	占比
1	客户一	皮肤科产品、抗肿瘤产品	25,406.46	29.86%
2	客户二	皮肤科产品、抗肿瘤产品	6,725.84	7.91%
3	客户三	皮肤科产品	5,735.20	6.74%
4	客户四	皮肤科产品	5,027.33	5.91%
5	客户五	皮肤科产品	3,803.40	4.47%

序号	客户名称	销售产品	2022 年度销售额	占比
1	客户一	皮肤科产品、抗肿瘤产品	24,244.50	23.51%
2	客户二	皮肤科产品、抗肿瘤产品	9,696.48	9.40%
3	客户三	抗肿瘤产品	8,910.86	8.64%
4	客户四	皮肤科产品	5,388.27	5.23%
5	客户五	皮肤科产品	3,760.72	3.65%

公司的前五大交易客户较为稳定，变动主要为 2023 年度受里葆多产品销售影响，相应的里葆多客户的销售额下降所致。

（三）季节性波动的原因及合理性分析：

2023 年度，公司各季度收入及占营业收入比重情况如下所示：

单位：万元

项目	2023 年度	
	金额	占比
第一季度	18,914.76	22.23%
第二季度	33,368.02	39.22%
第三季度	18,513.30	21.76%
第四季度	14,277.24	16.78%
合计	85,073.32	100.00%

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

受经销商年底备货、假期等因素影响，公司销售收入存在一定的季节性。自 2023 年下半年起，由于上海辉正推广不力，里葆多销售未达预期，导致公司第三、四季度的销售额较去年同期下降明显，全年销售额较去年同期下降 43.85%，2023 年第三、四季度销售占比大幅下降，因此第二季度为 2023 年度收入高点。

二、结合采购支出、销售回款等现金收支主要项目说明经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性

2023 年度各个季度营业收入变动和现金流量净额对比如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售产品、提供劳务收到的现金	15,932.00	27,001.53	28,678.89	18,764.02
购买商品、接受劳务支付的现金	(22,863.65)	(13,157.14)	(10,054.87)	(5,639.18)
其中：支付上海辉正销售推广费	(16,555.23)	(5,171.52)	(3,033.29)	-
经营活动产生的现金流量净额	(16,026.02)	5,150.61	11,046.64	6,930.32
季度营业收入	18,887.15	33,395.62	18,513.30	14,277.25

从上表可以看出，现金流量净额与营业收入变动趋势不一致主要是各季度营业收入的变动和销售回款趋势不一致及采购支出的季度变动所致。

受信用期、回款周期以及催款力度的影响，销售商品收到的现金与营业收入存在周期性差异，2023 年第一季度和第四季度销售回款相对较低主要是由于春节假期以及上海辉正的协助收款不力等原因导致客户回款较慢。

购买商品、接受劳务支付的现金季度变动主要是支付上海辉正市场推广费存在时间性差异所致，具体原因为：根据市场推广服务协议约定，双方将定期按照公司的销售数量及收到客户回款金额，完成推广费的结算确认。所有的推广费均需在客户完成回款扣减往期上海辉正需承担的费用后，才能完成支付，因此具有一定的延后性。2022 年第四季度，里葆多销售回款处于高峰，因此根据结算条款于 2023 年第一季度支付上海辉正相应销售推广费；此外，2023 年

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

第一季度公司还向上海辉正支付了前期的销售奖励费；2023 年下半年由于销售回款放缓以及存在尚待确认事项，公司支付上海辉正销售推广费金额下降。

现金流量净额与营业收入变动趋势差异主要由上述几项因素叠加所致。综上，经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动符合实际情况，具有商业合理性。

普华永道意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对复旦张江2023年度财务报表执行了相关审计工作，旨在对复旦张江2023年度财务报表的整体发表审计意见。

我们就复旦张江对上述问题的回复，将其与我们在审计复旦张江 2023 年度财务报表时取得的相关审计证据及从管理层获得的解释进行了比较，我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

问题 4.关于销售费用

2023 年公司实现营业收入 8.51 亿元，较上年同比下降 17.50%，销售费用为 3.84 亿元，同比下 30.84%。主要系里葆多的市场及学术推广费下降导致。请公司结合里葆多营收情况及销售费用具体构成，分析说明营收与相关费用变动趋势不一致的原因及合理性，核实相关收入及成本费用核算和确认是否真实、准确、完整。

回复：

公司回复：

一、里葆多营收情况及销售费用具体构成，营收与相关费用变动趋势分析及合理性

公司里葆多产品销售费用各项明细变动情况与营业收入变动情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	变动金额	变动百分比
销售费用	38,359.07	55,463.10	-17,104.03	-30.84%

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

其中：里葆多销售费用	10,614.53	30,402.34	(19,787.80)	-65.08%
—市场及学术推广费	10,296.73	30,117.40	(19,820.67)	-65.81%
—其他	317.80	284.94	32.86	11.53%
里葆多营业收入	28,658.87	51,039.58	(22,380.71)	-43.85%

2023 年度里葆多销售费用下降主要系当年度确认的市场及学术推广费下降所致。其中：

1、里葆多销售不及预期，全年销售额下降 43.85%，若推广费用率维持 2022 年度水平，则预期 2023 年度学术及市场推广费下降约 1.3 亿。

2、2022 年度，上海辉正完成年度销售推广指标，根据市场推广服务协议及补充协议约定，公司单独计提销售激励奖金；2023 年度由于上海辉正销售推广指标未完成，未触发公司单独计提销售激励奖金的条件，导致 2023 年度学术及市场推广费同比减少约 2,300 万元。

3、根据市场推广服务协议的约定，上海辉正向公司支付 5,000.00 万元不可抵扣、不可返还且无后续履约义务的商业补偿金，作为公司因更换推广服务商导致产品市场切换而产生的一系列费用的商业补偿，该补偿金在市场推广服务协议期限内分期摊销确认损益。因该市场推广服务协议提前终止，公司将商业补偿金递延收益余额在本年度一次性摊销确认损益。该事项导致 2023 年度学术及市场推广费同比减少约 2,459 万元。

剔除里葆多产品销售费用影响后，公司 2022 年度及 2023 年度销售费用率分别为 48.13%和 49.15%，两年维持稳定。

综上，2023 年度，公司营收和销售费用变动趋势具有合理性，符合实际情况。

二、收入及成本费用核算和确认真实、准确、完整。

公司按照合同约定，在客户验收后确认里葆多产品的销售收入；按预期有权收取的对价金额确认应收账款或冲减合同负债。公司严格按照公司成本核算流程和生产成本归集、分配方法进行成本核算，成本的归集完整，成本在各期间之间的分配、在各业务或产品之间的分配准确，能够保证产品成本的确认、计量、结转的完整性、

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

准确性。公司考虑收入与费用的配比性原则以及谨慎性原则，对销售费用的确认和计量均以权责发生制为基础，销售费用计提完整、准确。

公司里葆多相关收入及成本费用列示如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度
里葆多收入	28,658.87	51,039.58
里葆多成本	1,732.38	2,670.18
毛利率	93.96%	94.77%
里葆多销售费用	10,614.53	30,402.34
销售费用率	37.04%	59.57%

2023 年度，里葆多销售由于受部分省份的集采、行业环境变化、上海辉正推广力度的下降等多种因素的影响，销售额下降约 44%；毛利率水平维持稳定；销售费用由于市场及学术推广费的大幅下降，销售费用率降低，具有商业合理性。因此，里葆多产品收入及成本费用核算和确认真实、准确、完整。

普华永道意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对复旦张江2023年度财务报表执行了相关审计工作，旨在对复旦张江2023年度财务报表的整体发表审计意见。

我们就复旦张江对上述问题的回复，将其与我们在审计复旦张江 2023 年度财务报表时取得的相关审计证据及从管理层获得的解释进行了比较，我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

问题 5.关于减值损失

2023 年度公司计提各类资产减值准备共计 3,264.38 万元，其中信用减值损失 2,419.61 万元，资产减值损失 844.78 万元。请公司：(1) 补充披露主要应收账款对象名称、金额、账龄、信用减值准备的具体情况依据，欠款方是否与公司存在关联关系、是否实质构成非经营性资金占用；(2) 说明本期计提应收账款坏账比例及资产减值损失同比增加的原因。

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

回复：

公司回复：

一、补充披露主要应收账款对象名称、金额、账龄、信用减值准备的具体情况以及依据，欠款方是否与公司存在关联关系、是否实质构成非经营性资金占用

2023 年度公司合计计提信用减值损失 2,419.61 万元。信用减值准备情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2023 年 12 月 31 日
			转回	转销及核销	
应收账款坏账准备	1,236.57	2389.95	-	27.16	3,599.37
应收票据坏账准备	-	11.67	-	-	11.67
其他应收款坏账准备	-	14.92	-	5.72	9.19
长期应收款坏账准备	-	3.07	-	-	3.07
合计	1,236.57	2,419.61	-	32.88	3,623.29

2023 年末，公司前十大应收账款对象名称、金额、账龄、信用减值准备金额以及是否存在关联关系情况如下：

单位：万元

客户名称	金额	账龄	信用减值准备余额	是否存在关联关系
应收账款客户一	6,127.31	未逾期	157.13	否
	2,295.96	逾期 120 天以内	114.25	
	3,746.69	逾期 120 天至一年	405.79	
应收账款客户二	1,349.58	未逾期	29.11	否
	1,697.34	逾期 120 天以内	84.46	
	2,795.80	逾期 120 天至一年	302.82	
应收账款客户三	1,293.31	未逾期	27.89	否
	2,365.27	逾期 120 天以内	117.70	
	1,477.38	逾期 120 天至一年	160.02	
应收账款客户四	1,172.20	未逾期	25.28	否

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

	1,174.53	逾期 120 天以内	58.45	
	1,903.17	逾期 120 天至一年	206.14	
应收账款客户五	1,090.08	未逾期	23.51	否
	421.35	逾期 120 天以内	20.97	
	1,326.47	逾期 120 天至一年	143.68	
应收账款客户六	1,261.44	未逾期	27.20	否
	1,235.65	逾期 120 天以内	61.49	
应收账款客户七	329.99	未逾期	7.12	否
	1,388.98	逾期 120 天至一年	150.45	
	249.45	逾期一年至二年	249.45	
应收账款客户八	1,228.66	未逾期	26.50	否
	335.40	逾期 120 天以内	16.69	
应收账款客户九	1,118.22	逾期 120 天至一年	121.12	否
应收账款客户十	14.69	未逾期	0.32	是
	28.12	逾期 120 天以内	1.40	
	983.12	逾期 120 天至一年	106.49	

公司的应收账款坏账准备均为按组合计提，以预期信用损失为基础，对应收账款减值进行会计处理并确认坏账准备。公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。具体包括：（1）公司选取历史期间作为观测期，计算各账龄段的迁徙率；（2）考虑未来的宏观经济情况以及各类经济指标的相关性，选取国内生产总值作为前瞻性信息进行调整；（3）根据历史信用损失率和前瞻调整系数计算预期信用损失率；（4）根据账龄组合余额及信用损失率确定坏账准备。

2023 年 12 月 31 日，公司前十大应收账款对象的余额占总金额的 80%，剩余单家应收账款余额均小于 900 万元；所有应收账款客户中与公司存在关联关系的为 12 家，均为上海医药股份有限公司(公司股东，以下简称“上海医药”)的子公司，于 2023 年度财务报表均已经披露，详见附注五、21（b）。公司与上海医药子公司的应收账款余额形成均为医药产品的销售，为正常经营性往来，具有商业合理性，因此不构成非经营性资金占用。公司 2021 年度-2023 年度与上海医药及其附属公司之

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

间的持续性关联（连）交易事项已经公司第七届董事会第五次会议及 2020 年第二次临时股东大会审议通过。2023 年度公司与上海医药及其附属公司发生的关联（连）交易金额为 8,495 万元，该金额已经公司第八届董事会第五次会议审议确认。

二、说明本期计提应收账款坏账比例及资产减值损失同比增加的原因

2023 年末，公司应收账款坏账比例为 7.46%(2022 年末：2.38%)，主要系 2023 年末公司的应收账款账龄结构发生明显变化所致。其中，未逾期的应收账款比例下降，逾期 120 天以上的应收账款比例大幅上升，主要是因为上海辉正对公司里葆多产品销售回款协助催收不力所致，应收账款坏账比例及对应的信用减值损失同比增加。

单位：万元

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占比	金额	占比
未逾期	16,595.21	34.41%	24,864.75	47.93%
逾期 120 天以内	11,310.82	23.46%	22,779.82	43.91%
逾期 120 天至一年	19,696.49	40.85%	4,040.95	7.79%
逾期一至二年	619.16	1.28%	162.27	0.31%
逾期三年以上	-	—	27.16	0.05%
合计	48,221.68	100.00%	51,874.94	100.00%

报告期内公司资产减值准备增加 844.78 万元，其中无形资产减值准备计提 500 万元以及存货跌价准备计提 344.78 万元。

无形资产减值准备计提方法：使用寿命有限的无形资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公司于以前年度以 500 万元对价外购研发技术，该技术用于的研发项目于 2023 年度评估

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

后认为受市场竞争环境影响，项目未来经济利益流入的不确定性较大，因此公司全额计提了无形资产减值准备。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，公司合并计提存货跌价准备。于 2023 年 12 月 31 日，公司根据上述方法评估账面存货后计提存货跌价准备 344.78 万元。

普华永道意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对复旦张江2023年度财务报表执行了相关审计工作，旨在对复旦张江2023年度财务报表的整体发表审计意见。

我们就复旦张江对上述问题的回复，将其与我们在审计复旦张江 2023 年度财务报表时取得的相关审计证据及从管理层获得的解释进行了比较，我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

问题 6.关于在建工程

公司期末在建工程 2.30 亿元，同比增长 87.92%，主要系泰州复旦张江II期医药生产基地工程建设导致。该项目自 2021 年以来持续大额投入，公司近三年年末在建工程持续大幅增长，在建工程挂账未予转固，且未计提减值。请公司：(1) 补充披露该项目持续挂账未转固的原因、预计转固的时间和尚待完成的工作；(2) 分析泰州复旦张江II期医药生产基地工程是否存在减值迹象。

回复：

公司回复：

一、补充披露该项目持续挂账未转固的原因、预计转固的时间和尚待完成的工作

公司于 2021 年 8 月 11 日召开第七届董事会第十一次会议审议通过《关于全资子公司开展二期医药生产基地建设项目的议案》，同意公司全资子公司泰州复旦张

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

江投资共计人民币 60,000 万元于竞得地块进行规划建设总建筑面积约 42,000 平方米的抗体偶联药物车间、固体制剂车间、注射剂车间以及与之配套的办公、研发、质检、仓储、环保等辅助设施。该项目的实施有利于提升公司研发创新能力和市场竞争力，实现公司的可持续发展，符合公司的战略发展规划和长远发展目标。

(一) 截至2023年12月31日，泰州复旦张江II期医药生产基地在建工程的项目明细以及年末进度情况如下

项目	截至年末进度	预定可使用状态	预计转固时间	尚待完成的工作
厂房主体工程	主体建造已经完成	完成竣工验收备案	2024 年第 3 季度前	规划改进、核实申请及批复、消防验收及工程竣工验收
抗体偶联药物(ADC)车间产线	生产设备初步安装完成，产线联动调试阶段	第一批临床批次质检合格入库	2024 年第 3 季度前	产线参数调试

(二) 该项目持续挂账未转固的原因

泰州复旦张江II期医药生产基地工程建设于2021年6月立项,项目拟建设周期为2021年6月至2024年12月。于2021年度，主要完成开展招投标前期工作；由于外部环境的影响，计划于2022年内完成的厂房土建工程相应搁置，相关工作推迟至2023年度10月完成。于2023年度，主要完成厂房土建及配套公用工程、抗体偶联药物车间设备安装工作。

截至 2023 年 12 月 31 日，泰州复旦张江 II 期医药生产基地项目之厂房主体建造已经基本完成，规划改进、核实申请及批复、消防验收以及项目竣工验收等尚未完成，因此尚未达到预定可使用状态而未进行转固。于 2024 年第一季度，该项目完成了房屋规划改进、核实申请及批复工作。

泰州复旦张江 II 期医药生产基地项目之抗体偶联药物车间产线为配合公司规模化生产抗体偶联药物(ADC)临床试验供药及未来产业化而建设，相关设备比较复杂，整合要求较高，单独的固定资产物理验收不能确保生产线最终能有效联动。因此公司将整体车间产线能够证明有效工作的时点，即临床样品生产质检合格入库，

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

作为该产线达到预定可使用状态的时点。截至 2023 年 12 月 31 日，该产线仍处于整体调试阶段，尚未达到预定可使用状态而未进行转固。于 2024 年第一季度，抗体偶联药物（ADC）车间产线仍处于产线参数调试中。

二、分析泰州复旦张江 II 期医药生产基地工程是否存在减值迹象

目前公司在建工程余额主要包括泰州复旦张江 II 期医药生产基地工程中抗体偶联药物(ADC)车间的建设。ADC 是公司基因技术平台的重要研发方向 and 商业化目标选择。截至 2023 年 12 月 31 日，公司主要的抗体偶联药物(ADC)研发项目及其研发进度如下：

编号	项目名称	适应症	研发进度
F0002	抗 CD30 抗体偶联 DM1	肿瘤	I 期临床研究入组结束数据统计中
F0024	抗 Trop2 抗体偶联 SN38	肿瘤	I 期临床研究进行中
F0034	抗 Her2 抗体偶联 BB05	肿瘤	I 期临床研究进行中
F0040	抗 Trop2 抗体偶联 BB05	肿瘤	I 期临床研究进行中
F0041	抗 DLL3 抗体偶联 BB05	肿瘤	获得 I 期临床试验批准通知书

2023 年度，上述研发项目稳步推进，现阶段产业化及可预见的商业化前景符合公司立项预期，因此泰州复旦张江 II 期医药生产基地工程不存在减值迹象。

普华永道意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对复旦张江2023年度财务报表执行了相关审计工作，旨在对复旦张江2023年度财务报表的整体发表审计意见。

我们就复旦张江对上述问题的回复，将其与我们在审计复旦张江 2023 年度财务报表时取得的相关审计证据及从管理层获得的解释进行了比较，我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

问题 7.关于货币资金

2023 年末公司货币资金 11.96 亿元，最近一年财务费用中利息收入 797.24 万元,货币资金收益率较低。请公司结合日均货币资金规模、存款利率水平等，说明

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

利息收入与货币资金规模的匹配性。

回复：

公司回复：

一、公司日均货币资金规模、存款利率水平情况，利息收入与货币资金规模的匹配性分析。

2023 年度，公司利息收入对应的日均货币资金规模、存款利率水平如下：

序号	存款银行	产品类型	产品期限	日均存款余额 (万元)	利息收入 (万元)	2023 年 年化收益率
1	银行 1	协定存款	无固定期限	2,252.43	28.16	1.25%
2	银行 2	协定存款	无固定期限	5,966.33	102.92	1.725%
		定期存款	2022.10.17- 2023.10.16	11,000.00	242.00	2.20%
3	银行 3	定期存款	2020.5.9-2023.5.9	3,000.00	39.87	4.125%
		协定存款	无固定期限	1,696.56	19.51	1.150%
4	银行 4	定制化活期存款	2023.4.20-2024.4.19	10,029.12	163.81	2.40%
5	银行 5	协定存款	无固定期限	6,052.03	104.40	1.725%
6	银行 6	协定存款	无固定期限	5,670.85	84.77	1.495%
7	其他银行	活期存款	无固定期限	5,902.96	11.80	0.20%
合计				51,570.28	797.24	-

公司银行存款包括自有资金以及募集资金，公司根据实际生产经营以及对外投资的资金需求，将资金存入活期存款、协定存款、定期存款、结构性存款及理财产品，可以提高资金使用的灵活性，并且兼顾资金的收益。2023 年度，公司合并报表列示的利息收入 797.24 万元，为活期存款、协定存款及定期存款产生的收益，与每日平均货币资金余额 51,570.28 万元的比例为 1.55%，该比例高于银行活期利率，低于定期存款利率，与货币资金规模具有匹配性。公司年末货币资金余额与日均货币资金余额的差异为理财产品于年末全部赎回未进行再投资导致。

2023 年度，公司除上述活期存款、协定存款及定期存款外，购买结构性存款

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

及理财产品和对应收益如下：

单位：万元

银行名称	理财性质	金额	开始日期	终止日期	年化收益率	投资收益
平安银行上海分行	结构性存款	30,000.00	2023/1/6	2023/3/31	2.83%	195.06
平安银行上海分行	结构性存款	15,000.00	2023/1/6	2023/3/31	2.83%	97.53
农商银行	结构性存款	10,000.00	2023/1/9	2023/3/31	2.80%	62.14
招商银行上海天山支行	结构性存款	1,000.00	2023/1/5	2023/3/30	2.70%	6.21
招商银行上海天山支行	结构性存款	2,500.00	2023/1/6	2023/1/31	2.55%	4.37
中国银行张江高科技园区支行	银行理财产品	10,000.00	2023/1/6	2023/3/27	2.04%	44.78
中国银行张江高科技园区支行	银行理财产品	2,500.00	2023/1/12	2023/2/17	2.04%	5.04
中国银行张江高科技园区支行	银行理财产品	1,500.00	2023/1/12	2023/3/27	2.04%	6.21
中国银行张江高科技园区支行	结构性存款	20,000.00	2023/1/5	2023/1/31	2.68%	36.75
工商银行张江支行	银行理财产品	5,000.00	2023/2/1	2023/2/28	2.94%	10.87
招商银行上海天山支行	结构性存款	1,500.00	2023/2/7	2023/2/28	2.55%	2.20
中国银行张江高科技园区支行	结构性存款	19,000.00	2023/2/3	2023/6/30	2.80%	214.49
招商银行上海天山支行	结构性存款	1,000.00	2023/3/6	2023/3/31	2.70%	1.85
招商银行上海天山支行	结构性存款	1,000.00	2023/4/6	2023/4/28	2.70%	1.63
平安银行上海分行	结构性存款	15,000.00	2023/4/6	2023/6/30	2.86%	99.90
平安银行上海分行	结构性存款	15,000.00	2023/4/6	2023/6/30	2.86%	99.90
中国银行张	银行理	8,000.00	2023/4/11	2023/6/26	2.02%	33.63

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

江高科技园区支行	财产品					
中国银行张江高科技园区支行	银行理财产品	2,000.00	2023/5/31	2023/6/26	2.02%	2.88
工商银行张江支行	银行理财产品	10,000.00	2023/4/4	2023/4/28	2.94%	19.33
工商银行张江支行	银行理财产品	10,000.00	2023/5/9	2023/5/31	2.72%	16.39
工商银行张江支行	银行理财产品	15,000.00	2023/6/2	2023/6/30	2.76%	32.98
农商银行	结构性存款	5,000.00	2023/7/5	2023/8/7	2.50%	11.30
招商银行上海天山支行	结构性存款	10,000.00	2023/7/6	2023/9/28	2.75%	63.29
招商银行上海天山支行	结构性存款	10,000.00	2023/7/6	2023/7/31	2.55%	17.47
中国银行张江高科技园区支行	银行理财产品	2,000.00	2023/7/7	2023/9/26	1.92%	8.41
中国银行张江高科技园区支行	银行理财产品	2,000.00	2023/8/1	2023/9/26	2.47%	7.59
平安银行上海分行	结构性存款	30,000.00	2023/7/4	2023/9/28	2.72%	192.26
平安银行上海分行	结构性存款	5,600.00	2023/7/4	2023/9/28	2.72%	35.89
农商银行	结构性存款	10,000.00	2023/8/11	2023/9/28	2.50%	32.88
中国银行张江高科技园区支行	结构性存款	18,000.00	2023/7/5	2023/9/28	2.51%	105.13
招商银行上海天山支行	结构性存款	5,000.00	2023/10/11	2023/11/13	2.55%	11.53
中国银行张江高科技园区支行	结构性存款	18,000.00	2023/10/11	2023/12/29	2.45%	95.53
中国银行张江高科技园区支行	银行理财产品	2,000.00	2023/11/28	2023/12/26	2.98%	4.56
中国银行张江高科技园区支行	银行理财产品	2,000.00	2023/12/5	2023/12/26	2.98%	3.42

附件：普华永道就复旦张江对 2023 年年报问询函中提出的需由年审会计师发表意见的问题所作回复的专项说明

中国银行张江高科技园区支行	银行理财产品	5,000.00	2023/12/1	2023/12/26	1.92%	6.59
平安银行上海分行	结构性存款	30,000.00	2023/10/11	2023/12/29	2.52%	163.63
平安银行上海分行	结构性存款	5,700.00	2023/10/11	2023/12/29	2.52%	31.09
农商银行	结构性存款	15,000.00	2023/10/11	2023/12/29	2.50%	81.16
招商银行上海天山支行	结构性存款	5,000.00	2023/1/6	2023/1/31	2.55%	8.73
招商银行上海天山支行	结构性存款	5,000.00	2023/2/7	2023/2/28	2.55%	7.34
招商银行上海天山支行	结构性存款	3,000.00	2023/4/13	2023/6/29	2.71%	17.40
招商银行上海天山支行	结构性存款	5,000.00	2023/10/11	2023/12/29	1.83%	20.02
合计						1,919.37

上述结构性存款及银行理财产品于年末全部赎回，对应的理财收益在财务报表“投资收益”科目进行会计核算。利息收入和投资收益合计总收益为 2,716.61 万元，与期初期末货币资金平均金额 124,259.93 万元的比例为 2.19%，收益率处于市场合理水平。

普华永道意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对复旦张江2023年度财务报表执行了相关审计工作，旨在对复旦张江2023年度财务报表的整体发表审计意见。

我们就复旦张江对上述问题的回复，将其与我们在审计复旦张江 2023 年度财务报表时取得的相关审计证据及从管理层获得的解释进行了比较，我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处。