

关于云南生物谷药业股份有限公司  
上期非标准审计意见本期为标准审计意见的  
专项说明

索引	页码
上期非标准审计意见本期为标准审计意见的专项说明	1-2



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 关于对云南生物谷药业股份有限公司 上期非标准审计意见本期为标准审计意见的专项说明

XYZH/2026KMAA3B0162

云南生物谷药业股份有限公司

云南生物谷药业股份有限公司全体股东:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了云南生物谷药业股份有限公司(以下简称“生物谷公司”)2025年度(以下简称“本期”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表、2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于2026年4月27日出具了XYZH/2026KMAA3B0124号无保留意见的审计报告。生物谷公司2024年度(以下简称“上期”)财务报表经我们审计,出具了XYZH/2025SZAA8B0216号保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第1号》的要求,我们对上期财务报表出具非标准审计意见涉及事项(以下简称非标事项),在本期消除情况说明如下:

### 一、上期非标准审计意见情况

如生物谷公司财务报表“附注十五、1”其他重大事项所述,生物谷公司原控股股东深圳市金沙江投资有限公司(以下简称“金沙江投资公司”)通过生物谷公司对第三方背书银行承兑汇票的方式占用生物谷公司资金,其中2021年度占用资金67,115,237.50元,归还资金39,061,315.34元,2022年度占用资金11,649,139.54元,归还资金39,703,061.70元;金沙江投资公司通过生物谷公司委托第三方理财的方式占用生物谷公司资金,其中2021年度占用资金122,000,000.00元,2022年度占用资金155,000,000.00元,归还资金20,000,000.00元。截止本财务报表批准报出日,金沙江投资公司尚未归还生物谷公司资金合计257,000,000.00元,且原实际控制人林艳和及原控股股东金沙江投资公司存在大额逾期债务,我们无法获取充分、适当的审计证据判断生物谷公司管理层本年度对上述应收款项计提的信用减值损失金额是否恰当。

### 二、本期消除上期非标事项的具体措施

2025年12月1日,云南省高级人民法院出具刑事裁定书((2025)云刑终213号),最终裁定冻结在案的人民币62,000,000.00元发还生物谷公司,继续追缴被告人林艳和违法所得退赔生物谷公司。



根据上述刑事裁定书，生物谷公司预计可以收到冻结在案的人民币 62,000,000.00 元，并对金沙江投资公司、林艳和等相关主体以损害公司利益责任纠纷为由向云南省红河哈尼族彝族自治州中级人民法院提起诉讼，追缴剩余款项。结合对诉前保全财产价值、金沙江投资公司和林艳和其他在审案件以及本期诉讼债务履行情况的全面评估，生物谷公司判断剩余款项大额收回的可能性后，对计提的坏账准备进行调整。

生物谷公司已于 2026 年 2 月 4 日收到冻结在案的人民币 62,000,000.00 元。

综上所述，我们认为，截至 2025 年度审计报告出具日，生物谷公司 2024 年度审计报告保留意见涉及事项的影响已消除。

本专项说明仅供生物谷公司披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

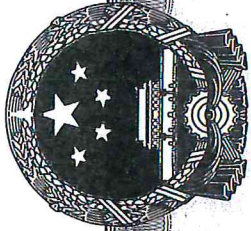
席胜涛

中国注册会计师：

杨万海

二〇二六年五月八日





# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小清



出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦  
A座8层

## 经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等取得许可的培训）；信息咨询（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年 01月 21日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

### 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：北京市财政局

二〇一一年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名: 唐晓鸿  
 Full name: Tang Xiaohong  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1972-09-13  
 Date of birth: 1972-09-13  
 工作单位: 瑞华会计师事务所  
 Working unit: Ruihua Accounting Firm  
 (特殊普通合伙) 广东分所  
 (Special General Partnership) Guangdong Branch  
 身份证号码: 440301197209132722  
 Identity card No.: 440301197209132722

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.



唐晓鸿(440300070155)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检验。通过文号：粤注协（2019）94号。



证书编号: 440300070155  
 No. of Certificate: 440300070155

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shenzhen Institute of CPAs

发证日期: 1997年10月23日  
 Date of Issuance: 1997/10/23

2019年4月换发



姓名: 唐晓鸿  
 证书编号: 440300070155



唐晓鸿 440300070155

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所  
 Ruihua Accounting Firm  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年10月24日  
 10/24/2019

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
 Xinyongzhong Accounting Firm  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年10月24日  
 10/24/2019

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所  
 Xinyongzhong Accounting Firm  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2022年11月18日  
 11/18/2022

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
 Xinyongzhong Accounting Firm  
 (特殊普通合伙) 深圳分所  
 (Special General Partnership) Shenzhen Branch  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2022年12月30日  
 12/30/2022



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所  
 Xinyongzhong Accounting Firm (Special General Partnership) Shenzhen Branch



杨万海 110101360978  
已通过 2024 任职资格检查



杨万海 110101360978  
已通过 2025 任职资格检查



姓 名 杨万海  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1987-08-14  
Date of Birth \_\_\_\_\_  
工作单位 永中和会计师事务所  
(特殊普通合伙) 昆明分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 532931198708140750  
Identity card No. \_\_\_\_\_



### 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.



杨万海 110101360978

证书编号: 110101360978  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 03 月 14 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d