

天邦食品股份有限公司

董事会对财务报告非标准无保留审计意见的专项说明

天邦食品股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称“天职国际”）为公司 2023 年度审计机构，天职国际为公司 2023 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告（报告编号：天职业字[2024]27799 号）。根据中国证监会《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》和《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规章制度的要求，公司董事会对前述带“与持续经营相关的重大不确定性”的无保留意见审计报告涉及的事项说明如下：

一、审计报告中带持续经营重大不确定性段落的内容

天职国际对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告（报告编号：天职业字[2024]27799 号），详细内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，受生猪养殖行业持续低迷影响，2023 年归属于母公司股东的净亏损 28.83 亿元。截止 2023 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 86.73%，天邦食品流动负债为 124.12 亿元，大于流动资产 87.87 亿元，流动负债中包括短期借款、应付票据、一年内到期的长期应付款和长期借款合计 40.23 亿元。公司偿债能力弱，存在较大的经营风险和财务风险。

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十七 所述，2024 年 3 月 18 日公司召开董事会、监事会，经审议拟以无法清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力，但具有重整价值为由，向有管辖权的人民法院申请对公司进行重整和预重整。截至审计报告出具日，天邦食品是否进入重整程序及重整进程、结果均存在不确定性。

这些事项及情况，表明存在可能导致天邦食品持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。如财务报表附注二、（二）持续经营所述，天邦食品披露了管理层对上述事项的应对措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性的疑虑。该事项不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会对该事项的意见

公司董事会认为，天职国际对公司 2023 年度财务报告出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，揭示了公司可能存在的持续经营风险。公司董事会对该审计报告表示理解，并提请投资者注意投资风险。上述事项主要是针对公司持续经营能力提醒财务报表使用者予以关注，不违反会计准则、制度及相关信息披露规则规定的情形，对公司 2023 年度财务状况和 2023 年度的经营成果无影响。

三、消除该事项及其影响的具体措施

为保证公司的持续经营能力，公司根据目前实际情况，采取以下措施来维持公司的持续经营：

1、2024 年 4 月 8 日公司股东大会审议通过了拟进行重整暨预重整的议案。公司拟借助这次重整的契机，清退低效资产、去除冗余产能、提升资产质量、化解债务风险、降低资产负债率，从而改善盈利能力。

2、在稳步推进重整暨预重整的同时公司将继续保障日常经营活动正常开展。

生猪养殖业务，公司将合理控制产能，实施精细化管理，逐步降低成本，在控制规模的同时逐步调整各区域的育肥占比，资源向成本低的两广（广东和广西）倾斜。在经营策略上，公司综合考虑猪价走势、非瘟风险、短期和中长期利润、现金流平衡基础上，采取仔猪、肥猪多种销售组合，以继续保持经营性现金流为正。

食品业务，公司将结合全产业链体系优势及特色深化产品卖点定位，打造生鲜品牌猪肉，分销进入商超会员店、O2O、餐饮、电商等渠道，再由品牌生鲜向品牌食品迭代，从生鲜猪肉供应向调理品、深加工产品供应布局转型。通过做强品牌、做好产品、做深渠道，尽快提升食品业务的盈利能力。

通过以上措施，公司持续经营的不确定性将会逐步消除，公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。公司董事会对公司的持续经营能力也进行了充分详尽的评估，将持续关注并监督公司管理层积极采取有效措施，提升公司持续经营能力，维护公司和广大投资者的合法权益。

天邦食品股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日