

天邦食品股份有限公司

董事会关于非标准无保留意见审计报告的专项说明

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 2024 年度审计机构，天职国际为公司 2024 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[2025]11054 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、规章制定的要求，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、带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，截至 2024 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 72.58%，天邦食品流动负债为 78.10 亿元，大于流动资产 56.07 亿元，流动负债中包括短期借款、一年内到期的长期应付款和长期借款合计 33.97 亿元。公司偿债能力弱，存在较大的经营风险和财务风险。

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。2024 年 4 月 8 日，公司召开 2024 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于拟向法院申请重整及预重整的议案》及《关于提请公司股东大会授权董事会及董事会授权人士办理公司及相关子公司重整及预重整相关事项的议案》。

2024 年 8 月 9 日，宁波市中级人民法院（以下简称“宁波中院”）作出（2024）浙 02 民诉前调 595 号《决定书》，决定对天邦食品进行预重整，预重整期间为六个月，如到期确有必要延长的，债务人或预重整管理人应当向本院提交延期申请。

2025 年 1 月 24 日，天邦食品向宁波中院申请延长三个月预重整期间。

2025 年 2 月 8 日，公司收到宁波中院送达的(2024)浙 02 民诉前调 595 号之一《决定书》，宁波中院准许天邦食品的延期申请，决定延长天邦食品股份有限公司的预重整期间至 2025 年 5 月 9 日。

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 2024 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 2024 年度财务状况和经营成果无影响。

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、公司将继续推进重整暨预重整工作，借助这次重整的契机，化解债务风险、降低资产负债率，进一步提升盈利能力。目前，债权申报及审查、审计评估及重整投资人招募等工作正在有序推进中，公司及预重整管理人正积极、持续与意向投资人进行磋商，并同步积极开展其他预重整相关工作。公司将密切关注相关情况并及时履行信息披露义务。

2、公司将在稳步推进重整暨预重整的同时继续保障日常经营活动正常开展及持续改善。

公司在推进预重整的同时一直在积极改善经营管理，努力降成本、降负债。2024 年度公司实现净利润 14.59 亿元，扣除非经常性损益后归母净利润 2.57 亿元，业绩扭亏为盈；2024 年末公司总资产为 136.65 亿元，归母净资产为 36.75 亿元，负债为 99.18 亿元，负债总额比 2023 年末的 149.13 亿元减少了 49.95 亿元；2024 年末的资产负债率为 72.58%，比 2023 年末的 86.73%下降了 14.15 个百分点，资产负债情况得到了明

显改善。

在此基础上，2025 年度公司将再接再厉，通过以下举措来持续改善经营：

1、生猪养殖业务

继续降本增效，主要措施如下：

(1) 重大疫病防控

非洲猪瘟防控是常态，公司进一步优化生物安全流程，做到低成本防控。猪繁殖与呼吸综合征（蓝耳病）防控是成本极致化的前提，公司将通过“蓝耳病”专项来实现生产指标全面提升及成本下降。猪流行性腹泻防控主要通过升级母猪场后备猪培育舍风机端的除臭消毒能力，减少基础群体波动。

(2) 优势养殖模式及优势养殖量增加

在育肥场全面推行合伙人模式，并通过资源优化配置，有效提升育肥场产能利用率，充分发挥合伙人模式下规模化养殖的效率优势，使成本接近家庭农场模式。同时提高在南方区域的养殖规模占比，实现在高消费区域的溢价销售。

(3) 标准化操作流程（SOP）强力执行

通过对母猪场、育肥场、家庭农场 SOP 的持续迭代和推广到位，全面提升生产指标，优化管理效率，大幅降低成本。

(4) 数智化升级

推进智能化环控器的安装与使用、推广精准饲喂器、产房小车、智能保温灯、移动终端等设备的应用，全面提高养殖系统数智化水平，提高养殖效率。

(5) 组织裂变，加强团队赋能

通过优化专业培训、搭建中美培训合作体系、明确内部人员定位、开展人才盘点等措施，全面提升人效，降低人工成本。努力实现母猪场人均管理 150 头母猪、服务部人均服务 4000 头肥猪、育肥场人均管理 1200 头肥猪的年度目标。

(6) 满负荷，提高产能利用率

对安徽、山东、江苏、浙江区域闲置母猪场及自建育肥场进行生物安全、环控、环保、数智化升级，达到进猪条件后恢复生产，进一步提高产能利用率，降低空栏分摊费用。

2、猪肉制品加工业务

2025 年，拾分味道将主要通过产销联动、打造大单品、拓展价值客户等方式提升销量和盈利能力，具体措施如下：

（1）优化渠道结构，精准定位商超、餐饮、加工厂、特通、电商渠道，通过分级管理、定制开发、联名款等方式进行大客户突破；

（2）创新营销方式，通过互联网营销、社区营销、电商达人合作、为高价值客户赋能、私域流量运营、会员制活动以及推广终端形象门店等方式进一步提高品牌知名度。

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

二〇二五年三月三十一日