

# 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 2025 年度审计机构，天职国际为公司 2025 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[2026]16688 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 2025 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 79.84%，流动负债为 77.93 亿元，较流动资产 22.15 亿元多 55.78 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 33.15 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 8 月 6 日，公司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，向宁波市中级人民法院申请预重整。2024 年 8 月 9 日，宁波市中级人民法院决定对天邦食品进行预重整。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，表明存在可能导致对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 2025 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 2025 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、公司安排专业团队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。公司已完成重整投资人的招募和重整投资协议的签署，其他预重整相关工作正在有序推进中，公司及预重整管理人正积极、持续与各相关方进行磋商，并同步积极开展其他预重整相关工作。公司将持续推进相关工作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。2025 年育肥完全成本降至 13.31 元/公斤，同比下降了 1.89 元/公斤。2025 年末负债总额为 96.31 亿元，比 2024 年末的 99.18 亿元减少了 2.87 亿元，负债情况也得到了一定改善。2025 年公司实现经营净现金流 9.11 亿元，有效保障了生产经营正常开展。

在此基础上，2026 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

公司以“稳”字当头，通过繁殖与育肥双轮驱动，协同推进成本领先战略。重点推进六场硬仗：构建三大疾病防控体系、提升在产场运营效率、基因升级、提升猪群舒适度、降低大猪死亡率、盘活闲置资产。

繁殖端通过智能化环控、空气过滤和除臭消毒系统改造来改善养猪环境舒适度和强化生物安全疾病防控；通过实施生产标准化管理来确保养猪精细化、专业化和数字

化从而改善生产指标；通过标准化培训和专项培养体系培养生产专业技术和管理人才，提升人员效率；通过内部高繁母猪选配选留、外购种猪和猪精、自建高标准公猪站来加快基因改良，优化群体结构，主动淘汰低产能母猪，从而改善 PSY 和断奶成本。

育肥端通过数智化赋能与产能结构优化，推动自有育肥与家庭农场协同发力，实现提质降本与稳健发展。开展“中大猪健康度提升”攻坚行动，全面推行“三批次销售”，搭建育肥大数据平台，应用 AI 驾驶舱、智能环控等系统，实现精准饲喂与生长监测，提升运营效率，降低人力成本与饲料损耗。产能与家庭农场体系优化方面，聚焦“去低效、提优质、调结构”，清退环保设备落后、成本高企的自有场及低效家庭农场，巩固优势区域产能，完善优质家庭农场准入与赋能体系，推动家庭农场养殖向标准化、数智化转型。风险管控方面，严格落实生物安全要求，依托视频监控与预警机制强化疫病防控，引导家庭农场实施智能环控、低压喷淋等改造，提升硬件水平与养殖舒适度，实现家庭农场增收与环保减负双赢。

同时，积极利用产业投资人提供的业务赋能，优化供应链管理、降低采购成本。通过优化饲料配方与饲喂程序、建立批次成本核算体系，精细化管控饲料、兽药、水电等核心成本，并严控出栏体重，推动产能与市场需求精准匹配。

## 2、猪肉制品加工业务

2026 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：

(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；在生鲜上，通过推动副产、分割创效，实行产品分级和产品升级，实现整猪价值最大化；通过提升交付能力强化客户粘性；通过启动代宰业务拓展销售区域。在食品上，以一头猪盈利为中心，以市场需求为导向，深挖客户需求；在定制品方向上，满足战略客户和价值客户需求，增强客户满意度，提升客户忠诚度，促进产品创新，提高盈利能力；在大单品方向上，聚焦核心产品，扩张渠道，实现产品销量快速增长；在厨务服务上，以专业能力提供技术营销和服务营销支持，以个性化产品和服务提供产品解决方案，协同参加展会、促销活动等，提高品牌知名度、美誉度。

(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、通过私域运营、促活会员等举措打造三位一体的融合方式。在客户服务上，通过成立专班团队，展现交付铁三角与服务小组通力服务；通过提供设计支持，赋能客户品牌露出；通过促活赋能客户开展线上营销宣传；通过专业大厨与研发对接，赋能门店推出新品；通过建立大客户档案表，提供贴心服务，真正做到专心、用心、暖心的差异化服务。

通过落实上述措施，逐步消除公司在持续经营方面的不确定性。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

二〇二六年四月二十九日