证券代码：002124　　证券简称：天邦食品　　公告编号：2024-056

天邦食品股份有限公司
关于续聘公司 2024 年度财务审计机构和内部控制审计机构的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

天邦食品股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 29 日第八届董事会第三十次会议审议通过了《关于续聘公司 2024 年度财务审计机构和内部控制审计机构的议案》，拟续聘天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）担任公司 2024 年度财务审计机构和内部控制审计机构，聘期 1 年。现就相关事项公告如下：

一、拟聘任会计师事务所事项的情况说明

天职国际具备证券、期货相关业务执业资格，具备多年为上市公司提供审计服务的经验与能力。作为公司 2008 年度至 2023 年度财务报告审计机构，天职国际遵循独立、客观、公正的执业准则，均以其高素质的专业队伍、齐全的从业资质、丰富的执业经验、严格的内部管理，较好地完成了审计工作。鉴于双方合作良好，公司拟续聘天职国际担任公司 2024 年度财务报告审计机构、内控审计机构和，聘期一年。2023 年度审计费用为 165 万元人民币，内部控制审计费用为 40 万元人民币。公司董事会提请股东大会授权公司管理层根据审计机构的服务质量与同类市场价格水平等情况综合决定有关 2024 年度审计费用事项。

二、拟聘任会计师事务所的基本信息

（一）机构信息

1、基本信息

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）创立于 1988 年 12 月，总部北京，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。

天职国际首席合伙人为邱靖之，注册地址为北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域，组织形式为特殊普通合伙。

天职国际已取得北京市财政局颁发的执业证书，是中国首批获得证券期货相关业务资格，获准从事特大型国有企业审计业务资格，取得金融审计资格，取得会计司法鉴定业务资格，以及取得军工涉密业务咨询服务安全保密资质等国家实行资质管理的最高执业资质的会计师事务所之一，并在美国 PCAOB 注册。天职国际过去二十多年一直从事证券服务业务。

截止 2022 年 12 月 31 日，天职国际合伙人 85 人，注册会计师 1061 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 347 人。

天职国际 2022 年度经审计的收入总额 31.22 亿元，审计业务收入 25.18 亿元，证券业务收入 12.03 亿元。2022 年度上市公司审计客户 248 家，主要行业（证监会门类行业，下同）包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、批发和零售业、交通运输、仓储和邮政业等，审计收费总额 3.19 亿元。本公司同行业上市公司审计客户 2 家。

2、投资者保护能力

天职国际按照相关法律法规在以前年度已累计计提足额的职业风险基金，已计提的职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额不低于 20,000 万元。职业风险基金计提以及职业保险购买符合相关规定。近三年（2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年初至本公告日止，下同），天职国际不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

3、诚信记录

天职国际近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 8 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 0 次。从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 8 次，涉及人员 24 名，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施的情形。

（二）项目信息

1.基本信息

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人基本信息如下：

项目合伙人及签字注册会计师 1：张居忠，1996 年成为注册会计师，2000 年开始从事上市公司审计，2007 年开始在本所执业，2020 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告不少于 10 家，近三年复核上市公司审计报告 2 家。

签字注册会计师 2：季善芹，2019 年成为注册会计师，2018 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在本所执业，2018 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 1 家，近三年复核上市公司审计报告 0 家。

项目质量控制复核人：周薇英，2005 年成为注册会计师，2002 年开始从事上市公司审计，2008 年开始在天职国际执业，近三年签署上市公司审计报告 0 家，近三年复核上市公司审计报告不少于 20 家。

2.诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚、受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施、受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

3.独立性

天职国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

4、审计收费

天职国际审计服务收费按照业务的责任轻重、繁简程度、工作要求、所需的工作条件和工时及实际参加业务的各级别工作人员投入的专业知识和工作经验等因素确定。公司董事会提请股东大会授权公司管理层根据审计机构的服务质量与同类市场价格水平等情况综合决定有关 2024 年度审计费用事项。

三、拟续聘会计师事务所履行的程序

1、审计委员会履职情况

公司董事会审计委员会认为天职国际能够严格按照审计法规执业，重视了解公司及公司的经营环境，了解公司的内部控制的建立健全和实施情况，风险意识强，能够按照审计时间安排及时完成审计工作，在审计过程中保持了独立性和谨慎性，较好地完成了 2023 年度公司的财务报告及内控审计工作。根据天职国际历年的审计工作情况、服务意识、职业操守及履职能力，公司董事会审计委员会审议通过了《2023 年度会计师事务所履职情况评估报告》及《关于续聘公司 2024 年度财务审计机构和内部控制机构的议案》，向董事会提议续聘天职国际担任公司 2024 年度财务报告审计机构和内控审计机构。

2、董事会意见

天职国际在公司 2023 年度财务报告的审计过程中，勤勉尽责，坚持以公允、客观的态度进行独立审计，认真地完成了公司各项审计工作，表现出较高的专业水平。董事会同意其负责公司 2024 年度财务审计工作，聘任期限为一年。

3、监事会意见

经审核，天职国际作为公司 2023 年度审计机构，在执业过程中坚持独立审计原则，能按时为公司出具各项专业报告，报告内容客观、公正。综合考虑该所的审计质量与服务水平及收费情况，公司监事会同意公司拟续聘天职国际为公司 2024 年度审计与内部控制机构。

4、表决情况以及前次聘请履行的审议程序

公司第八届董事会第三十次会议、第八届监事会第二十八次会议审议通过《关于续聘公司 2024 年度财务审计机构和内部控制审计机构的议案》。

本议案尚需公司 2023 年年度股东大会审议批准，自公司股东大会审议通过之日起生效。

四、备查文件：

1、天邦食品股份有限公司第八届董事会第三十次会议决议；

2、天邦食品股份有限公司第八届监事会第二十八次会议决议；

3、拟聘任会计师事务所营业执业证照，主要负责人和监管业务联系人信息和联系方式，拟负责具体审计业务的签字注册会计师身份证件、执业证照和联系方式。

特此公告。

天邦食品股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日

证券代码：002124　　证券简称：天邦食品　　公告编号：2024-058

天邦食品股份有限公司
关于 2024 年度对外担保的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

特别风险提示：

公司及控股子公司对外担保总额超过最近一期经审计净资产 100%、对资产负债率超过 70%的单位担保金额超过上市公司最近一期经审计净资产 50%，提醒广大投资者充分关注担保风险。

一、担保情况概述

天邦食品股份有限公司（以下简称“公司”）为推动并保障业务的顺利开展，有效利用社会资源，扩大业务量，在有效评估风险和保证资金（资产）安全的前提下，公司及控股子公司拟为合并报表范围内公司提供担保、对子公司的客户、养殖场（户）、合作伙伴及其担保方提供担保，担保总额度不超过 153.5 亿元。由公司股东大会、董事会另行做出决议的担保或者已经履行完毕、期限届满的担保将不再占用上述授权额度。根据公司 2024 年度经营预测分析，实际担保发生额将以经营过程中的实际资金需求为准。公司第八届董事会第三十次会议于 2024 年 4 月 29 日审议通过《关于对外担保的议案》，因公司连续十二个月内担保金额超过公司最近一期经审计总资产的 30%，此议案尚需经公司 2023 年年度股东大会审议并经出席会议的股东所持有效表决权的三分之二以上通过。

具体担保方案如下：

1、拟为控股子公司提供不超过人民币 78 亿元的担保额度，主要用于银行贷款、供应链金融、融资租赁、经营租赁等多渠道融资。其中公司为资产负债率 70%以上的控股子公司担保的额度为 78 亿元。在全年预计担保总额范围内，各控股子公司的担保额度可以在同类担保对象间调剂使用。

2、拟为公司及控股子公司的客户、养殖场（户）、合作伙伴及其担保方提供不超过人民币 33 亿元的担保额度，被担保对象均为与公司长期保持良好合作关系的养殖场（户）或经销商等，须经公司严格审查、筛选后确定具体的被担保对象、担保金额、担保期限等事项，主要用于供应链金融（客户购买公司产品、养殖场（户）向公司缴纳养殖保证金）、合作伙伴贷款或垫资建设猪场租赁给公司使用或合作养殖等。

3、拟为联营、合营公司及其担保方提供不超过人民币 2.5 亿元的担保额度，主要用于银行贷款、供应链金融、融资租赁、经营租赁等。联营、合营公司其余股东将根据持股数量提供等比例担保。

分配详情表：

被担保方	担保方持股比例	被担保方最近一期经审计资产负债率	截至 2024 年 4 月 24 日担保余额（亿元）	本次新增担保额度（亿元）	担保额度占上市公司最近一期净资产比例	是否关联担保	本次审议通过的担保额度（亿元）	2023 年度担保额度（亿元）
汉世伟食品集团有限公司及其子公司	100%	92.59%	18.28	-	153.42%	否	35.00	41.00
上海拾分味道食品（集团）有限公司及其子公司	100%	113.27%	0	-	0.00%	否	0	1.00
拾分味道食品集团有限公司及其子公司	100%	73.04%	1.53	0	52.60%	否	12.00	12.00
宁波天邦供应链有限公司	100%	89.25%	1.50	0	35.07%	否	8.00	8.00
杭州汉世伟食品有限公司及其分子公司	100%	121.96%	13.05	0	87.67%	否	20.00	20.00
天邦新能源技术集团有限公司及其分子公司	100%	171.56%	0	-	0.00%	否	0	1.00
汉世伟食品集团有限公司及其子公司的养殖场（户）、合作伙伴及担保方	不适用		19.78	0	131.50%	否	30.00	30.00
拾分味道食品集团有限公司及其子公司合作伙伴及担保方	不适用		0	1	13.15%	否	3.00	2.00
上海拾分味道食品（集团）有限公司及其分子公司客户或合作伙伴	不适用		0	-	0.00%	否	0	1.00
鄄城汉世伟畜牧养殖有限公司	100%	143.03%	0.93	2	13.15%	否	3.00	1.00
安徽农垦汉世伟和安食品有限公司及其分子公司	49%	84.31%	0.97	0	6.58%	否	1.50	1.50
史记生物技术有限公司及其子公司	16.09%	37.37%	0.43	-	4.38%	否	1.00	1.84

上述担保额度总计为 113.5 亿元，占公司最近一期经审计总资产的 66.01%，尚需提交公司股东大会审议。额度有效期自 2023 年度股东大会审议通过之日起至 2024 年度股东大会召开之日止。董事会提请股东大会授权公司董事长或公司董事长书面授权的代表在此担保额度内，办理担保具体事项，签署相关担保文件。

4、同意天邦食品股份有限公司的控股子公司为公司及其它控股子公司担保额度不超过人民币 40 亿元。

以上担保范围包括但不限于向商业银行等金融机构申请综合授信业务、保理业务、与具有相应资质的融资租赁公司合作进行融资租赁业务以及与其他上下游合作方进行交易并承担支付义务的经营业务（含采购），担保方式包括但不限于连带责任保证担保、抵、质押担保等方式。若控股子公司其他股东为财务投资者，不实际参与公司经营管理，不会影响公司对控股子公司在经营管理、财务、投资、融资等方面的有效控制，公司具有充分掌握与监控控股子公司现金流向的能力，则其他股东可不按出资比例提供同等条件的担保。

二、被担保人的基本情况

1、被担保人基本情况

经查询，下述被担保方不属于“失信被执行人”。

序号	被担保人名称	注册地点	成立日期	法定代表人	注册资本（万元）	经营范围	与上市公司的关联关系	产权关系控制关系（比例）
1	汉世伟食品集团有限公司	安徽省合肥市蜀山区望江路 9 号南七园区 A02 地块 608 室	2013 年 09 月 27 日	严小明	497,760	肉制品及副产品加工；生猪养殖、销售（限分支机构经营）；普通货物道路运输。（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）	全资子公司	100%
2	拾分味道食品集团有限公司	安徽省阜阳市临泉县杨桥镇杨桥工业园区创业路	2019 年 03 月 29 日	严小明	104,300	生猪屠宰、肉品加工及销售；生猪养殖、咨询服务及销售；饲料生产及销售；农业产业园建设；有机肥生产及销售；普通货物仓储服务；普通货物道路运输；农副产品收购；农副产品批发；预制调理肉制品（冷藏预制调理肉类）、速冻其他食品（速冻肉制品）、肉类食品、畜禽水产罐头食品的生产、加工和销售；肉类分割加工、冷藏、销售；动物油脂生产、加工、销售；肝素钠生产、销售；猪肠衣加工、销售；调味品、方便食品、淀粉及淀粉制品加工、销售；食品添加剂制造与销售；出口本企业自产的土畜产品、粮油食品；进口本企业生产科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件。（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）	全资子公司	100%
3	宁波天邦供应链有限公司	浙江省余姚市阳光路 A 座 1806 室	2021 年 09 月 17 日	黄狄	10,000	一般项目：供应链管理服务；饲料添加剂销售；建筑装饰材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；建筑用金属配件销售；橡胶制品销售；塑料制品销售；日用百货销售；畜牧渔业饲料销售；饲料原料销售（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）	全资子公司	100%
4	杭州汉世伟食品有限公司	浙江省杭州上城区路 99 号远瑞大厦三层 318 室	2018 年 09 月 28 日	杜文彬	30,000	许可项目：生猪屠宰；肥料生产；食品生产；食品销售；饲料生产；动物无害化处理；道路货物运输（不含危险货物）；动物饲养（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：货物进出口；肥料销售；食用农产品初加工；非主要农作物种子生产；初级农产品收购；畜牧专业及辅助性活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（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）	全资子公司	100%
5	安徽农垦汉世伟和安食品有限公司	安徽省宿州市埇桥区公沟镇东 5 里农场分场	2021 01 05	赵光勇	18,400	生猪养殖、繁殖、技术服务及销售；生猪屠宰及猪肉制品加工、销售；农副产品的收购及销售；有机肥料的生产与销售；饲料的生产与销售等。（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）	参股子公司	公司持股 49%，安徽省皖垦集团有限公司持股 51%
6	鄄城汉世伟畜牧养殖有限公司	山东省菏泽市鄄城县鄄城镇凤凰大道 1 民政府办公楼一楼	2018 年 11 月 06 日	邹君	71,794	农业种植技术开发、转让；农业温室大棚技术研发、设计、施工及租赁；农林作物、中草药的种植、加工、收购、销售；畜禽养殖、屠宰、加工、销售；养殖技术咨询及养殖设施租赁；有机肥生产、销售、环保处理；农业观光旅游、国内旅游服务；物业管理服务；仓储服务（危险品除外）；道路货物运输服务；电子商务信息咨询服务；太阳能光伏发电、售电、技术研发、技术咨询；光伏发电设备销售安装；货物进出口业务；广告设计、制作、代理、发布；电脑图文设计制作；影视策划、企业形象策划；会议展览展示服务；美术设计制作；电脑动画设计；电脑多媒体领域技术开发；舞台道具租赁；工艺礼品（不含国家文物）批发、零售；斗鸡种苗孵化、养殖、销售；斗鸡娱乐活动组织；餐饮服务；预包装食品和散装食品批发、零售；烟零售；住宿服务。（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）	全资子公司	100%
7	史记生物技术有限公司	合肥市蜀山区望江路 9 号南七园区 A02 地块 1515 幢	2019 年 12 月 31 日	李双斌	60,800	生物科技研发、技术服务、技术咨询、技术转让；兽药销售；医药科技研发；饲料及添加剂、建筑材料、五金交电、橡胶制品、塑料制品、日用百货、实验室设备销售；畜牧机械制造；食品销售；种猪养殖技术研发、技术咨询、销售 货物或技术的进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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）许可项目：牲畜饲养；种畜禽生产；种畜禽经营（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，具体经营项目以审批结果为准）	参股子公司	公司持股 16.09%

汉世伟食品集团有限公司、上海拾分味道食品（集团）有限公司、拾分味道食品集团有限公司、宁波天邦供应链有限公司、杭州汉世伟食品有限公司、天邦新能源技术集团有限公司、鄄城汉世伟畜牧养殖有限公司的实际控制人为张邦辉。安徽农垦汉世伟和安食品有限公司的实际控制人为安徽省人民政府国有资产监督管理委员会。史记生物技术有限公司的实际控制人为李双斌和孙建波。

2、被担保公司 2023 年度及 2024 年第一季度主要财务状况（单位：万元）

子公司名称	财务数据	2023 年度 / 2023 年 12 月 31 日	2024 年一季度 / 2024 年 3 月 31 日（未审计）
汉世伟食品集团有限公司	总资产	1,569,718.41	1,610,104.22
	总负债	1,453,361.90	1,416,824.70
	净资产	116,356.51	193,279.52
	净利润	-199,294.87	76,786.01
	营业收入	966,260.54	176,885.37
	利润总额	-199,262.23	76,783.41
拾分味道食品集团有限公司	总资产	172,429.95	211,600.04
	总负债	125,938.31	168,242.61
	净资产	46,491.63	43,357.43
	净利润	-27,800.31	-3,134.21
	营业收入	247,637.03	74,624.27
	利润总额	-27,796.26	-3,134.21
宁波天邦供应链有限公司	总资产	87,795.37	127,022.99
	总负债	78,354.14	117,660.45
	净资产	9,441.23	9,362.54
	净利润	-403.57	-78.69
	营业收入	235.90	41.51
	利润总额	-362.52	-66.16
杭州汉世伟食品有限公司	总资产	180,942.78	179,503.42
	总负债	220,679.21	221,296.60
	净资产	-39,736.43	-41,793.18
	净利润	-13,429.90	-2,056.75
	营业收入	44,673.33	6,215.30
	利润总额	-13,429.90	-2,056.75
安徽农垦汉世伟和安食品有限公司	总资产	27,126.43?	26,636.75?
	总负债	22,018.38?	22,456.96?
	净资产	5,108.05?	4,179.79?
	净利润	-4,493.88?	-928.26?
	营业收入	7,863.79?	801.73?
	利润总额	-4,493.88?	-928.26?
鄄城汉世伟畜牧养殖有限公司	总资产	143,672.39	144,182.83
	总负债	107,594.64	110,068.80
	净资产	36,077.75	34,114.03
	净利润	-17,765.64	-1,963.72
	营业收入	29,978.49	3,195.31
	利润总额	-17,765.64	-1,963.72
史记生物技术有限公司	总资产	167,481.50	186,925.10
	总负债	62,579.73	97,244.17
	净资产	104,901.77	89,680.92
	净利润	22,754.21	1,288.55
	营业收入	174,793.42	38,257.22
	利润总额	22,901.34	1,293.23

三、担保事项的主要内容

本次担保为拟担保授权事项，实际担保金额确定以公司、各子公司实际发生的融资活动为依据，相关担保事项以正式签署的担保协议为准。每笔担保的期限和金额依据公司、各子公司与银行等金融机构及供应商等签署的合同来确定，最终实际担保总额将不超过本次授予的担保额度。

担保期限：根据每笔借款的实际发生日期，按照相关法律法规及双方约定确定。

担保协议签署：公司董事会授权董事长或董事长书面授权的代表签署担保协议等相关文件。

四、累计对外担保数量及逾期担保的数量

（一）累计对外担保情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司 2023 年度对外担保情况如下：

单位：人民币万元

担保类型	截止 12 月 31 日累计发生额	截止 12 月 31 日担保余额
对参股企业、客户、养殖户、合作伙伴的担保	249,838.00	234,331.68
对控股子公司的担保	633,328.17	532,062.68
合计	883,166.17	766,394.36

截止 2023 年 12 月 31 日，上市公司及其控股子公司对合并报表外单位提供的担保余额占上市公司最近一期（2023 年末）经审计净资产的 102.72%。

在本次会议审议的对外担保事项生效后，公司 2024 年度可担保总额度为人民币 153.5 亿元，占公司最近一期（2023 年末）经审计净资产的 672.87%。其中对外担保额度 35.5 亿元，占公司最近一期（2023 年末）经审计净资产的 155.61%，包括对合作伙伴及担保方的担保额度 33 亿元和对联营、合营公司的担保额度 2.5 亿元。

（二）逾期担保情况：

截至 2024 年 4 月 24 日，公司为控股子公司提供的担保中，尚未消除担保责任的逾期担保累计金额为 1982.66 万元。公司为合作伙伴及担保方、联营、合营公司提供的担保以及公司控股子公司为公司提供的担保尚未发生逾期。具体情况如下：

到期日	借款主体	贷款主体	逾期本金（万元）	逾期情况
2024/3/15	湖州南浔农发牧业有限公司	租赁机构	103.61	已归还
2024/3/15	浙江嘉豪农业有限公司	租赁机构	223.11	已归还
2024/3/15	浙江金帆生态养殖有限公司	租赁机构	436.58	已归还
2024/3/15	桐乡市洲泉农发生态养殖有限公司	租赁机构	190.16	已归还
2024/3/15	贵港市汉世伟食品科技有限公司	租赁机构	637.03	已归还
2024/3/15	新余艾格菲畜牧有限公司	租赁机构	388.81	已归还
2024/3/19	杭州萧山江南养殖有限公司	租赁机构	207.83	担保逾期（已披露）
2026/5/30	蚌埠汉世伟食品有限公司	银行	1,537.41	2024.3.19 银行宣布提前到期，担保逾期（已披露）
2024/3/20	汉世伟食品集团有限公司	租赁机构	1.57	担保逾期（已披露）
2024/3/25	汉世伟食品集团有限公司	租赁机构	18.78	担保逾期（已披露）
2024/4/10	汉世伟食品集团有限公司	租赁机构	6.72	新增逾期
2024/4/19	杭州萧山江南养殖有限公司	租赁机构	208.79	新增逾期
2024/4/20	汉世伟食品集团有限公司	租赁机构	1.56	新增逾期

五、对外担保风险分析及防范措施

（一）对外担保可能存在的风险

1、对被担保人资信、能力调查不全面、评价审核不严，为未达到企业担保标准的企业提供担保，增加发生风险的可能性；

2、担保业务未经充分评估，评估未按程序，可能因诉讼、代偿等遭受损失；

3、担保执行监控不当，发生逾期担保，存在承担担保代偿责任的可能性。

（二）对外担保风险防范措施

1、仅为与公司保持良好业务关系、具有良好信誉和一定实力的客户、养殖场（户）、合作伙伴及担保方提供担保；

2、为控股子公司或参股公司提供担保的，其余股东按出资比例提供同等担保或反担保；

3、要求借款的客户、养殖场（户）、合作伙伴向公司提供财产抵（质）押、保证担保等个人连带责任的反担保措施；

4、客户、养殖场（户）或合作伙伴通过公司担保而取得的借款直接或间接用于购买公司产品或用于为与公司合作添置生产资料；

5、公司定期派出业务或财务人员到场检查其经营销售与财务状况；

6、对外提供担保之前，公司内控部门严格做好被担保方的调查、信用分析及风险预测等资格审查工作，必要时公司将邀请法律顾问协助审核。

六、董事会意见

经审核，董事会认为：公司及控股子公司为合并报表范围内公司提供担保、对子公司的客户、养殖场（户）、合作伙伴及其担保方提供担保，是基于在销售、采购、财务及人事等方面实行集中统一的管控，且经营业务发展正常、风险可控。该项业务有助于拓宽公司融资渠道、降低融资成本。公司董事会在对资产质量、经营情况、偿债能力等方面进行全面评估后认为上述担保风险可控，同意本次担保授权。

七、监事会意见

经审核，监事会认为：2024 年度公司及控股子公司为合并报表范围内公司提供担保、对子公司的客户、养殖场（户）、合作伙伴及其担保方提供担保事项符合公司实际经营情况，是为满足公司及相关子公司日常经营和业务发展需要，担保风险可控，不会影响公司主营业务的正常开展，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

八、保荐机构核查意见

经核查，保荐机构认为：公司 2024 年度对外担保事项已经公司董事会审议通过，监事会发表了同意的意见，尚需公司股东大会审议通过。本次担保旨在满足公司及子公司的经营发展需要。

综上，保荐机构对公司 2024 年度对外担保的事项无异议。

八、备查文件

1、第八届董事会三十次会议决议公告；

2、第八届监事会二十八次会议决议公告；

3、保荐机构银河证券股份有限公司关于天邦食品股份有限公司 2024 年度对外担保的专项核查意见。

特此公告。

天邦食品股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日

证券代码：002124　　证券简称：天邦食品　　公告编号：2024-059

天邦食品股份有限公司
关于 2023 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天邦食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）第八届董事会第三十次会议于 2024 年 4 月 29 日审议通过《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》。根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》、《企业会计准则》等有关规定，对公司截至 2023 年 12 月 31 日合并财务报表范围内可能发生减值迹象的相关资产计提减值准备。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的概述

1、计提资产减值准备的原因

为了真实、准确、客观地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营情况，基于谨慎性原则，按照《企业会计准则》和公司相关会计处理规定，公司及合并报表范围内各公司对所属资产进行了减值测试，拟对公司截至 2023 年 12 月 31 日合并财务报表范围内可能发生减值迹象的相关资产计提减值准备。

2、计提资产减值准备的资产范围、总金额以及拟计入的报告期间

本次计提资产减值准备的资产范围及金额根据相关法规以及公司相关会计政策，结合公司的实际情况，基于谨慎性原则，公司及其下属子公司 2023 年度计提各项资产减值准备金额合计 4.44 亿元，计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，具体明细如下：

资产类型	本期发生额（万元）
存货	41,144.75
应收账款、其他应收款	-2,916.67
商誉	6,204.33
合计	44,432.40

3、本次计提资产减值准备事项履行的审批程序

公司第八届董事会第三十次会议于 2024 年 4 月 29 日审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》。董事会对该事项的合理性进行了说明，本次计提资产减值准备事项无需提交公司股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备合理性的说明以及对公司的影响

本次计提的资产减值准备为存货跌价准备、应收账款和其他应收款坏账准备、商誉减值准备。

（一）存货跌价准备

公司至少每年年度终了对生物资产进行检查，有确凿证据表明生物资产发生减值的，应当计提生物资产跌价准备。每年年度终了，公司应当检查消耗性生物资产是否有发生减值的迹象，如有减值迹象，在此基础上计算确定消耗性生物资产的可变现净值。

判断消耗性生物资产减值的主要迹象根据《企业会计准则第 5 号——生物资产》准则对消耗性生物资产的减值采取了易于判断的方式，即每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因的情况下，生物资产才可能存在减值迹象。具体来说，消耗性生物资产存在下列情形之一的，表明可变现净值低于账面价值：

①因遭受火灾、旱灾、水灾、冻灾、台风、冰雹等自然灾害，造成消耗性生物资产发生实体损坏，影响该资产的进一步生长或生产，从而降低其产生经济利益的能力。

②因遭受口蹄疫等动物疫病侵袭，造成消耗性生物资产的市场价格大幅度持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。

③因消费者偏好改变而使公司的消耗性生物资产收获的农产品的市场需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。

④因公司所处经营环境变化，从而对公司产生不利影响，导致消耗性生物资产的市场价格逐渐下跌。

⑤其他足以证明消耗性生物资产实质上已经发生减值的情形。

企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，应当按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。上述可变现净值，应当分别按照《企业会计准则第 1 号——存货》和《企业会计准则第 8 号——资产减值》确定。

公司根据《企业会计准则》的相关规定，结合 2023 年 12 月份市场价格同时考虑其他存货减值的情况，本期合计计提存货跌价准备 41,144.75 万元。

（二）应收款项坏账计提

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1、公司对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过逆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。

2、当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为账龄组合，在账龄组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据
账龄信用风险特征组合	具有类似信用风险特征的、相同账龄的应收款项
性质组合	信用风险极低的应收账款

其中：账龄信用风险特征组合，本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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

3.本公司将应收合并范围内关联方、政府事业单位货款、由集团客户担保、或其他信用风险较低的款项等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

公司依据《企业会计准则》和制定的预期信用损失政策等相关规定，本期应收账款和其他应收款共计提坏账准备 -2,916.67 万元。

（三）商誉减值准备

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

公司根据《企业会计准则》相关规定，本期确认商誉资产减值准备 6,204.33 万元。

三、计提资产减值准备对公司的影响

报告期内，公司计提资产减值准备金额合计 44,432.40 万元，对报告期内利润总额影响金额为 44,432.40 万元，并相应减少 2023 年度归属于上市公司所有者权益 44,248.13 万元。本次计提的资产减值准备已经天职会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

四、董事会关于公司计提资产减值准备合理