

佳沃食品股份有限公司

董事会关于带持续经营重大不确定性段落的 无保留意见审计报告涉及事项的专项说明

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）对佳沃食品股份有限公司（以下简称“公司”）2024年度财务报表出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告（XYZH/2025BJAA11B0036）。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》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关文件的要求，公司董事会对审计报告中涉及相关事项作专项说明如下：

一、审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2.所述，佳沃食品重要组成部分北京佳沃臻诚科技有限公司（以下简称“北京臻诚”）作为 Australis Seafoods S.A.公司的控股股东，2022、2023、2024年净利润分别为-12.82亿元人民币、-13.61亿元人民币、-9.17亿元人民币，毛利率分别为13.76%、-14.39%、-19.33%，连续三年持续亏损且连续两年毛利率为负，同时北京臻诚2024年归母净资产为-7.25亿元。这些事项或情况，连同财务报表附注十四所述的超产事项，表明存在可能导致对佳沃食品公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十一条规定：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能

导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

三、董事会对非标准审计意见涉及事项的专项说明

公司董事会认为：信永中和本着严格、谨慎的原则对公司 2024 年度财务报表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，符合公司实际情况，客观的反映了所涉事项的现状，公司董事会对该审计报告予以理解和认可。公司将积极采取有效的措施，尽早消除不确定性因素对公司的影响。

结合对目前公司所处形势的研判，公司董事会和管理层在未来将采取更加积极有效的应对措施，拟采取的措施包括：

（1）公司以控制流动性风险为经营前提，加强公司全面预算管理，强化内部经营责任考核，降低费用开支，提升盈利能力。同时，做好科学的资金统筹，合理安排资金使用，加快资金周转；

（2）公司将继续聚焦于自有资产利用及运营效率的提升，在保持业务稳定性、盈利可持续性的基础上进一步挖掘业务降本增效的机会，提升公司的持续经营能力；

（3）公司将继续推进资产重组、引入战略投资者等相关工作，优化资本结构，获得更多资源与资金，增厚净资产，提升抗风险能力，激活公司发展后劲；多措并举，着力提升上市公司质量，实现公司长远健康发展。

三文鱼养殖行业为长周期、重资产、资金密集型行业，任何下行周期或上行周期均需要一定的时间才能度过，相应的业绩翻转亦需更多的时间。公司将持续降本增效，加强现金流管理，多措并举筹集资金，以实现业务恢复和良性运营。

上述公司拟采取的措施涉及审计、评估工作的，尚需由具有专业资质的第三方机构出具审计、评估书面报告，公司董事会审议并通过相关方案后，由董事会提交公司股东大会审议；涉及需要得到相关利益人支持的，尚需利益相关人履行必要的内部决策程序；涉及需要得到有权监管机构批准的，尚需取得相关批准。

公司董事会将持续关注并敦促公司管理层积极落实上述措施，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。

佳沃食品股份有限公司

董 事 会

2025 年 3 月 12 日