

证券代码：400123

证券简称：昌鱼 3

主办券商：西南证券

湖北武昌鱼股份有限公司
董事会关于公司 2024 年度非标准无保留
审计意见涉及事项的专项说明

本公司及监事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对湖北武昌鱼股份有限公司（以下简称“公司”）2024 年度财务报告进行了审计，并出具了与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见的审计报告。公司董事会根据相关信息披露规则的要求，对非标准无保留审计意见涉及事项进行专项说明如下：

一、审计报告中非标准无保留意见的主要内容

（一）非标准审计意见内容

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注二、财务报表的编制基础、（二）、“持续经营”所述，公司目前经常性业务持续亏损，本年度扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润-8,650,420.73 元，截至 2024 年 12 月 31 日止，公司累计亏损已达 639,562,168.43 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 56,787,274.37 元，上述可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。本段内容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无保留意见涉及事项的理由和依据

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：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，其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，并在审计报告中增加以“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被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

（三）非标准无保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

与持续经营相关的重大不确定性涉及事项对武昌鱼公司 2024 年度财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

（四）非标准无保留审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

与持续经营相关的重大不确定性涉及事项不明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定。

二、公司董事会对该事项的意见

公司董事会认为，审计意见涉及事项的信息符合法律、法规的各项规定，对该项事项的会计政策选用恰当，会计估计合理，客观反映了财务报表的公允性、真实性及完整性。董事会高度重视上述事项，将努力采取相应措施来改善公司生产经营情况。一方面继续大力发展农业项目，一方面努力拓展其他业务，向“三产融合”转型，以提高主营业务收入和持续经营能力。

三、公司消除上述事项及其影响的具体措施

当前，公司正处于“传统养殖向现代渔业升级、单一产业向三产融合转型”的关键窗口期，亟待以政策为纲、以创新为翼，激活“武昌鱼”品牌价值与区域资源禀赋，重塑可持续发展动能。为了增强公司的持续发展能力和盈利能力，促进企业长远、健康发展，公司将按照既定发展战略，以国家大力实施扩大内需战略和供给侧改革为契机，不断夯实基础，拓展经营空间，努力提高主营业务收入和持续经营能力，加快推动企业转型升级。

2025 年，公司董事会将以改善经营业绩为导向，继续本着忠实、勤勉、负责的态度，遵守法规，履行义务，充分发挥作用，维护公司及全体股东特别是中小股东的合法权益，公司拟采取以下应对措施，促使公司持续经营能力得到改善：

(1) 实施“数字渔业”升级工程。推进 5G 物联网、AI 巡检在核心水域全覆盖，打造国家级智慧渔业示范基地；(2) 打造绿色循环产业链。建设“渔-菜-菌”循环农业示范园，开发鱼蛋白肽、生物有机肥等高科技衍生产品，构建“养殖-加工-生物科技”高附加值链条；(3) 深耕“武昌鱼+”三产融合示范区。依托自有水域资源，打造文旅综合体，建设水产科普馆、垂钓基地、湖鲜美食街，开发“春捕节”“鱼文化节”等体验式文旅项目、落地“渔光互补”“稻渔共生”“观光农业”等示范项目，联动鄂州花湖机场临空经济区，建设水产品深加工产业园，开发即食预制菜、功能性食品，推动“武昌鱼”从活鱼销售向“餐桌食品”“健康产品”升级；(4) 抢占农村电商与冷链物流高地。构建“养殖基地—中央厨房—电商平台—消费者”直连通道，依托花湖机场冷链物流枢纽，打造华中地区知名淡水产品冷链仓储基地。(5) 构建“地域文化+产业品牌”双轮驱动。推出“吃武昌鱼、游长江岸”主题旅游线路，与黄鹤楼、武当山等文旅 IP 跨界联动，开发文创周边、纪念礼盒，强化“湖北符号”认知度，努力将“武昌鱼”打造成湖北文化输出载体。

综上，公司董事会及管理层经过综合评价认为：虽然公司面临转型期困难与风险，但公司基本面稳定，随着经济形势的整体好转以及相关措施的执行，能够提升公司的持续经营能力，解决目前所处的困境。

特此说明。

湖北武昌鱼股份有限公司董事会

2025 年 4 月 28 日