

湛江国联水产开发股份有限公司

董事会关于对带强调事项段的无保留意见内部控制 审计报告、带强调事项段的无保留意见审计报告涉 及事项的专项说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）对湛江国联水产开发股份有限公司（以下简称“公司”或“国联水产”）2024年12月31日的年度财务报告、内部控制情况进行审计，并出具了带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告、带强调事项段的无保留意见审计报告。

根据中国证监会和深圳证券交易所的相关要求，公司董事会对带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项进行专项说明如下：

一、强调事项段的内容

1、内部控制审计报告强调事项段的内容

中审众环出具的带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项具体内容如下：

“报告期间，国联水产存在关联方披露不完整、关联交易未经审议并披露以及大股东在2024年9月至11月间非经营性占用上市公司资金780.00万元的内控缺陷。截至本报告出具日，上述缺陷已完成整改。

国联水产信息系统与存货实物管理存在一定程度的脱节，信息系统未对每个存货品类细项或批次生成唯一识别码，并对应至实物和库位，导致无法直接追溯存货在仓库中的具体存放区域，影响存货出入库管理效率。”

2、财务审计报告强调事项段的内容

“我们提醒财务报表使用者关注，国联水产存货账面价值占资产总额比例较高，报告期内存货周转率下降幅度大。存货跌价准备持续增加，是公司持续亏损的重要影响因素。公司需要提升存货管理效率。”

二、公司采取的整改措施

1、内部控制强调事项段的整改措施

中审众环在内部控制审计报告强调事项段中提及的事项，公司已在自行开展

的内部控制检查中发现。具体整改情况如下：

针对上述缺陷，公司经营管理层高度重视，公司开展系列工作进行整改完善，加强风险内控工作。一是对前期会计差错进行更正，目前已完成全部账务处理，消除了对财务报表的影响。二是执行关联交易决策制度，并持续推进内部控制体系的完善。公司将严格按照现行有效的《公司章程》及《关联交易管理制度》，履行关联交易决策程序。并继续完善内部控制体系，规范内部控制制度的执行，强化内部控制检查监督，优化内部控制环境，深化各职能中心风险意识，提升内控管理水平。三是进一步加强对日常关联交易事项的监管与检查。公司将持续加强对经营层日常管理的监管，不定期开展对日常关联交易事项的检查工作。四是加强存货信息化管理，加大库存管理方面人力和资金投入，提升存货出入库管理效率。五是完善公司内部审计部门的职能，加强内部审计部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度，提高内部审计工作的深度和广度，加大重点领域和关键环节监督检查力度，及时发现内部控制缺陷，及时整改，降低公司经营风险，促进公司规范运作和健康可持续发展。

今后，公司将进一步规范内部控制制度执行，建立健全常态化检查的长效机制，确保风险可控，促进公司可持续、健康发展。

2、审计报告强调事项段的整改措施

公司将从以下方面提升存货周转效率，降低库存：

（1）加强产品SKU管理，削减小额定制产品SKU，清理相关呆滞库存，关闭冻结相关SKU，严格控制小额定制产品的订单管理，控制非常规的定制产品的库存，削减该部分针对特定客户及特定渠道的产品库存。

（2）持续开展市场竞品分析，优化产品工艺，研发生产适合更广泛客户、更多样化渠道的产品，形成公司品牌及公司标准的核心大单品，提升库存通用性进而提升库存周转。

（3）继续加快构建公司流通分销体系，持续推进市场渠道下沉，提升国内市场客户粘性，在稳定的国内客户需求基础上提升销售计划准确性、库存备货准确性，进而提升采购计划准确性。

三、公司董事会专项说明

公司董事会审阅了中审众环出具的公司2024年度内部控制审计报告、2024年度审计报告，认为：中审众环出具的带强调事项段的无保留意见涉及的事项

符合公司实际情况，其在公司2024年度内部控制审计报告、2024年度审计报告中增加强调事项段是为了提醒内部控制审计报告使用者关注有关内容，不影响公司财务报告及内部控制的有效性。董事会同意中审众环对公司2024年度内部控制审计报告、财务审计报告中强调事项段的说明。

特此说明。

湛江国联水产开发股份有限公司

董事会

2025年4月29日