

湛江国联水产开发股份有限公司
内部控制审计报告

众环审字(2025)0500598号





内部控制审计报告

众环审字(2025)0500598号

湛江国联水产开发股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了湛江国联水产开发股份有限公司(以下简称“国联水产”)2024年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、国联水产对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是国联水产董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为,国联水产于2024年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注:

1、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。

2、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。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。



中国注册会计师：  
王兵

中国注册会计师：  
刘铭

中国·武汉

2025年4月28日



照 执 业 营

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

叁仟捌佰捌拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

图
表
经

[illegible]

登记机关

2025 年 1 月 17 日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至5月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 王斌
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-03-12
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所
Working unit
身份证号码 440501198003121631
Identity card No



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440100300014
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 09 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月换发

王斌 440100300014

年 月 日
/y /m /d



姓名	刘华
Full name	Liu Hua
性别	男
Sex	Male
出生日期	1990/03/06
Date of birth	1990/03/06
工作单位	中审众环会计师事务所
Working unit	Zhongshun Zhonghuan CPAs
身份证号码	420100199003060015
Identity card No.	420100199003060015



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘华 420100050707

证书编号:
No. of Certificate

420100050707

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021 年 04 月 15 日

年 月 日