



广州普邦园林股份有限公司

2025 年度内部控制评价报告

广州普邦园林股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称“企业内部控制规范体系”），结合广州普邦园林股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2025 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立、健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。审计委员会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会及董事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷。董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

(一) 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

纳入评价范围的主要单位包括：广州普邦园林股份有限公司及其合并报表范围内控股子公司。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司治理与组织架构、发展战略、研究与开发、人力资源、企业文化、社会责任、内部监督、财务报告、资金管理、采购管理、资产管理、项目管理、合同管理、信息披露等。重点关注的高风险领域主要包括：财务报告、资金管理、采购管理、资产管理等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

1、公司治理与组织架构

公司根据《公司法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》和《公司章程》等相关规定，设立了由股东会、董事会、管理层和在管理层领导下的经营团队组成的法人组织架构。股东会是公司最高权力机构，通过董事会对公司进行管理和监督。董事会是公司的经营决策机构，下设审计、战略与投资、提名、薪酬与考核四大专门委员会，并制定了相应的专门委员会工作细则，明确了法人组织架构中各自的职责权限。董事会负责内控体系建立健全与有效实施；公司管理层负责组织领导内控体系日常运作；审计委员会是公司的监督机构，负责监督公司董事、总裁和其他高级管理人员依法履行职责，对公司财务状况、内部控制规范体系进行监督检查。

公司制定了《股东会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》、董事会下设各专门委员会工作细则、《总裁工作细则》等制度，建立了较为合理的决策机制和规定了重大事项的决策方法，并根据新的法律法规的更新对相关制度进行及时的更新修订。公司根据权利机构、执行机构和监督机构相互独立、相互制衡、权责明确的原则规范了公司组织架构和议事规则，明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效、合理的职责分工和制衡机制。

2、发展战略

公司设置董事会战略与投资委员会，并制定了《战略与投资委员会工作细则》，明确了战略与投资委员会人员组成、职责权限、议事程序与规则，经过恰当审批后规范战略管理工作流程，能够有效规范战略规划及战略管理工作，确保发展战略及目标的制定符合企业内、外

部环境实际情况和企业发展需求。

公司将围绕“稳园林、强运营、创绿色”的发展方向，持续推进业务结构优化和经营模式升级。在行业由增量建设向存量运营转变的背景下，公司将更加注重项目质量与回款安全性，推动工程业务由规模导向向质量效益导向转变，并逐步加大对存量项目运营与长期养护市场的布局力度。同时，公司将持续强化数字化与智慧化技术应用，提升精细化管理和运营效率；围绕重点区域和核心市场深化区域经营能力，增强客户服务与资源整合能力；通过推动规划设计、工程建设与智慧运维等业务协同发展，持续提升一体化服务能力，逐步打造稳定、可持续的人居环境综合服务体系。

3、研究与开发

公司及子公司以市场需求及战略部署为导向，建立跨部门协同、平台化的研发管理体系，并通过制度建设持续强化研发活动的内部控制管理。公司已制定并实施《科技立项制度》《研发项目实施制度》《科技成果管理制度》《研发资金管理制度》等相关制度，对研发项目立项审批、实施过程管理、成果管理与转化、经费使用与监督等关键环节进行规范；同时，通过《研发人员绩效考核办法》《科技创新奖励办法》《专利奖励管理办法》《学术论文奖励办法》等制度，完善激励与约束机制，促进研发活动规范有序开展。

4、人力资源

公司建立了较为完善的人力资源管理制度体系，制定并实施《招聘管理办法》《考勤管理制度》《薪酬管理办法》《人事档案管理办法》《专业技术人员管理办法》《人才评估与发展管理办法》《离职管理制度》等制度，对人员招聘、入职管理、薪酬考核、档案管理、培训发展及离职管理等关键环节进行规范，确保人力资源管理活动规范开展。同时，公司依托内部培训平台持续开展员工培训与人才培养，不断提升员工专业能力，为公司经营发展提供人力资源保障。

5、企业文化

公司倡导“走正道，做实事，心中有别人”的核心价值观，并将企业文化理念融入公司治理与经营管理活动中，通过制度建设、员工培训及日常管理等方式持续强化合规经营、诚信履责与协同共赢的理念引导。公司注重营造规范、务实、责任导向的企业文化氛围，引导员工在经营活动中坚持合规意识和风险意识，推动形成与公司发展相适应的文化环境，为内部控制体系的有效运行和公司持续稳健发展提供支持。

6、社会责任

公司在经营发展过程中注重履行企业社会责任，坚持依法合规经营和诚信纳税。同时，公司关注员工权益保障，完善员工培训与职业发展机制，营造规范、健康的工作环境；在供

应商合作方面，坚持公平、公正的合作原则，推动构建稳定、互信的合作关系。此外，公司积极参与公益慈善及生态环境建设等社会活动，推动企业发展与社会责任相协调，促进企业与员工、合作伙伴及社会环境的共同、可持续发展。

7、内部监督

公司建立了较为完善的内部监督机制，在董事会下设立审计委员会，负责对内部审计工作进行监督、指导和评价。公司设立审计监察部作为内部审计机构。公司制定实施《审计委员会工作细则》《审计委员会年报工作制度》《内部审计制度》《内部审计工作实施细则》《离任审计制度》等相关制度，对内部审计工作的职责权限、工作程序及监督机制进行规范。审计监察部在董事会下设的审计委员会领导下，依照法律法规和公司规章制度独立开展内部审计工作，对公司财务状况、经营活动及对外披露的财务信息进行审计、核查，对公司、控股子公司及分公司的内部控制有效性进行监督检查。并对公司对外担保、关联交易、风险投资、对外提供财务资助、购买或出售资产、对外投资等重大事项的实施情况进行审计检查，对监督检查中发现的内部控制缺陷，按照内部审计工作程序进行报告，并督促整改；对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会报告。

8、财务报告

公司严格执行会计法律法规和国家统一的会计准则制度，制定了《财务报告编制规定》《财务会计核算办法》《计提资产减值准备和损失处理规定》等用于规范财务报告编制的管理制度，并对相关工作流程和要求进行了制度明确，落实岗位责任，确保财务报告合法合规、真实完整和有效利用。

9、资金管理

公司对资金领用与支付、筹资、投资及募集资金管理等各环节的岗位职责与权限进行了明确划分，严格执行不相容岗位分离要求，建立了分级授权审核程序。公司制定了《资金使用办法》《对外投资管理制度》《募集资金管理制度》《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》等专项制度，对资金日常使用、对外投融资行为、募集资金专项管理及防范关联方资金占用等事项进行了规范，以确保资金安全、合规运行。

10、 采购管理

公司建立了完善的采购管理制度体系，制定并实施《集团采购管理办法》《集团供方管理办法》《集团职能部门大宗采购实施细则》《集采单品实施细则》，明确采购计划、请购、审批、执行、验收及付款等环节职责和审批权限，形成规范流程控制机制。公司采购管理采取集团总控与分级授权相结合的模式：集团层面通过线上招采平台开展集中或区域集中采购，由成本控制及采购部门主导、法务部把控合同风险；分级授权下，各项目可根据实际需求就近采

购，并统一备案与抽查。公司同时建立供应商筛选、评价、考核及信息库管理机制，引入竞争机制保障优中选优。上述措施有效规范采购流程，强化风险控制，保障采购活动质量、成本及进度可控。

11、 资产管理

公司已建立较为完善的资产管理制度体系，包括《固定资产管理制度》等，对实物资产的管理制定了严格的控制措施。公司明确资产管理职责，规范资产采购、入库、领用、盘点、报废等实物管理流程及账务处理流程，并实施岗位分离管理，确保各环节相互制约。上述制度和措施有效规范了资产管理行为，加强了风险防控，保障了资产的安全性、完整性及账务准确性。

12、 项目管理

公司以“精益化、数字化、智能化”为核心支撑，建立覆盖立项策划、成本控制、合同管理、采购支付、竣工结算及跟踪评价等关键环节的全过程项目管理体系，并融合智慧工地应用，提升业务单元统筹管控与服务响应能力。公司通过“设计+施工+集采”一体化协同机制，实现项目质量、成本与工期的系统化管控；同时配套全过程监察与风险管控措施，形成闭环管理模式。公司制定并实施《工程项目质量管理制度》《工程项目结算管理制度》《工程项目资料管理制度》《“设计+施工+集采”一体化模式管理办法》等制度，规范项目管理流程、明确职责分工、强化风险防控，有效保障项目执行的合规性与效率，提升项目整体管理水平和综合价值。

13、 合同管理

公司设立法务部，对合同的审查、审批、签订及管理等环节实施有效控制，及时提示潜在风险，确保合同合法、完整、有效履行。公司建立合同管理分级授权制度，明确不同层级审批权限，强化合同签署与执行的内部控制，防范法律风险，切实维护公司的合法权益。

14、 信息披露

公司严格遵守《公司法》《证券法》《上市公司信息披露管理办法》《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引第1号——主板上市公司规范运作》等法律法规及监管要求，制定并不断完善《信息披露管理办法》《内幕信息知情人登记和报备制度》等内部制度，进一步强化公司信息披露工作的管理，规范信息披露流程，确保公司披露的信息真实、准确、完整，切实保护投资者的合法权益。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及其他内部控制监管要求组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，

结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。

缺陷分类	定量标准
一般缺陷	财务报表的错报金额落在如下区间： 1) 错报金额<营业收入 1% 2) 错报金额<资产总额 0.5%
重要缺陷	财务报表的错报金额落在如下区间： 1) 营业收入 1%≤错报金额<营业收入 2% 2) 资产总额 0.5%≤错报金额<资产总额 1%
重大缺陷	财务报表的错报金额落在如下区间： 1) 错报金额≥营业收入 2% 2) 错报金额≥资产总额 1%

注：如同属上述两个指标的缺陷衡量范围，采用孰低原则；上述指标均采用最近一个会计年度经审计的合并财务报表数据。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告重大缺陷的迹象包括：

- ①公司董事和高级管理人员的舞弊行为；
- ②公司更正已公布的财务报告；
- ③注册会计师发现的而未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；
- ④审计委员会和审计部门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

财务报告重要缺陷的迹象包括：

- ①未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- ②未建立反舞弊程序和控制措施；
- ③对于非常规和特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；
- ④对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷评价的定量标准执行。

（2）公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

非财务报告缺陷认定主要以缺陷对业务流程有效性的影响程度、发生的可能性作判定。

如果缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标为一般缺陷；

如果缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标为重要缺陷；

如果缺陷发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标为重大缺陷。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

广州普邦园林股份有限公司

董事会

二〇二六年四月三十日