

广州汽车集团股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

广州汽车集团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），结合本公司（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2023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。监事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、监事会及董事、监事、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。

公司内部控制的目标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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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，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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：广州汽车集团股份有限公司总部及广汽乘用车有限公司、广汽埃安新能源汽车股份有限公司、广汽本田汽车有限公司、广汽丰田汽车有限公司、广汽零部件有限公司、广汽商贸有限公司、广汽汇理汽车金融有限公司、众诚汽车保险股份有限公司、广州汽车集团财务有限公司等 19 家重要投资企业。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	98.2%
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	98.4%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

纳入评价范围的主要业务包括汽车及配套产品的研发、制造，以及汽车主业相关的股权投资、资产管理、物流服务、汽车保险、汽车金融和汽车销售等业务。纳入评价范围的主要事项包括公司治理、内部监督、企业文化和品牌理念等十五个部分。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

战略风险、市场风险、品牌和声誉风险、采购风险、销售活动风险、资金管理风险、投资风险、关联交易风险、廉洁风险、信息系统风险、产品开发风险及质量风险等高风险领域。

5. 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，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

(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公司颁布的《内部控制手册》，在对内部控制进行日常监督的基础上，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
资产总额潜在错报	错报金额 \geq 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的1%	最近一期经审计的合并财务报表资产总额的0.5% \leq 错报金额 $<$ 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的1%	错报金额 $<$ 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的0.5%

说明：

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	存在以下任一情况可视为重大缺陷的判断标准： 1. 董事、监事和高级管理人员舞弊。 2. 当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报。 3. 企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。 4. 重大缺陷在合理期间内未得到整改。
重要缺陷	存在以下任一情况可视为重要缺陷的判断标准： 1. 未依照公认会计准则选择和应用会计政策。 2. 公司更正已经公布的财务报告。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

说明：

无

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
造成直接财产损失	财产损失金额 \geq 最近一	最近一期经审计的合并	财产损失金额 $<$ 最近一

失	期经审计的合并财务报表资产总额的 1%	财务报表资产总额的 0.5% ≤ 财产损失金额 < 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的 1%	期经审计的合并财务报表资产总额的 0.5%
---	---------------------	--	-----------------------

说明：

无

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	存在以下任一情况可视为重大缺陷的判断标准： 1. 公司决策程序不科学，如重大决策失误，给公司造成重大财产损失。 2. 严重违犯国家法律、法规。 3. 关键管理人员或重要人才大量流失。 4. 运营出现大范围的中断，并造成大规模的客户流失。 5. 出现政府关注或类似的政治反响，并造成公众对公司的经营失去信心。 6. 媒体负面新闻频现。
重要缺陷	存在以下任一情况可视为重要缺陷的判断标准： 1. 公司决策程序不科学，如决策失误，导致一般损失。 2. 关键岗位业务人员流失严重。 3. 媒体出现负面新闻，波及局部区域。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

说明：

无

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

报告期内，公司经评价测试发现个别财务报告内部控制一般缺陷，公司已及时制定整改方案和计划，落实整改措施，同时各业务环节存在补偿性控制予以应对，使相关风险整体可控，不影响控制目标的实现，未对公司财务报告内部控制构成实质性影响。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

报告期内，公司经评价测试发现个别非财务报告内部控制一般缺陷，公司已及时制定整改方案和计划，落实整改措施，同时各业务环节存在补偿性控制予以应对，使相关风险整体可控，不影响控制目标的实现，未对公司非财务报告内部控制构成实质性影响。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2022 年内控评价测试发现个别财务报告内部控制、非财务报告内部控制的一般缺陷，详见《广州汽车集团股份有限公司 2022 年度内部控制评价报告》。针对上一年度发现的内部控制一般缺陷，公司已严格按照整改计划完成整改。

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

本公司纳入评价范围的主要业务和事项及其内部控制运行情况如下：

(1) 公司治理

公司根据《公司法》及《上市公司治理准则》《上海证券交易所股票上市规则》《香港股票上市规则》等中国证监会、上海证券交易所、香港联交所有关监管政策的规定，制定并持续完善《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》等规章制度，在此基础上

构建了符合我国现行法律法规的公司治理结构及规范化的决策程序。公司设有股东大会、董事会、监事会等机构，各机构权责清晰、互相制衡。按照《公司章程》规定的权限，股东大会、董事会、监事会各专门委员会、经营层分别履行决策审批程序，监事会按规定履行监督职权。报告期内，公司在加强党的领导、完善公司治理、三项制度改革、混合所有制改革、推动企业转型升级等方面均取得了阶段性的改革成果，获评国务院国资委“双百行动”标杆企业；公司全面修订《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事制度》《关联交易决策管理制度》《投资者关系管理制度》等制度，进一步完善公司治理体系；公司荣获中国上市公司协会“公司治理最佳实践案例”及“上市公司董事会最佳实践”、第十八届中国上市公司董事会“金圆桌奖”——“最佳董事会”等荣誉。

(2) 内部监督

公司设有纪检监察室、综合室和审计部。纪检监察室、综合室制定了《落实纪委监督责任实施细则》《纪律审查工作办法》《党风廉政建设责任制实施办法》等一系列反腐制度，报告期内公司持续完善反腐体系建设，监督公司管理人员廉政从业情况，防范发生廉洁舞弊风险，同时公司修订了《纪检监察监督工作办法》，推进各项监督工作具体化、精准化和常态化，构建“大监督”格局。

审计部直接向董事会和经营层负责，依法独立开展内部审计工作，持续优化公司业务流程和内控程序，不断完善公司内控体系，提升公司识别、评估、防范和应对风险的能力。报告期内，公司统筹落实审计监督全覆盖，组织开展经济责任审计和专项审计等各类审计项目；推动审计数智化转型、持续完善“上下协同、一审多项”审计模式，全面提升审计监督质效；组织开展形式多样的审计培训，打造专业化审计监督队伍。此外，为进一步提升公司治理水平和防范风险能力，报告期内公司还组织修订了《内部控制管理手册》《风险管理手册》和《重大经营风险事件报告管理办法》，持续夯实内部控制和风险管理体制机制。

(3) 企业文化和品牌理念

公司坚持“人为本，信为道，创为先”的企业理念，致力培养持续创新、开放包容的企业文化。公司的品牌核心为“至精.至广”，品牌愿景为“不忘匠心，追求卓越”，公司始终秉承工艺上的匠心之道，以匠心精神打造高品质的汽车产品，依靠创新研发与精益生产，为消费者创造更美好的移动生活体验。通过开展文化宣贯、典型示范、媒体宣传及拓展活动等，将企业文化渗透到生产经营中，提升员工对企业文化的认知与认同，共同打造具有广汽特色的企业文化，凝聚每一位广汽人的价值和力量形成“事业共同体”，增强企业的凝聚力和向心力。公司及属下投资企业在公益慈善、扶贫济困、文体事业等领域积极履行企业社会责任，铸造社会信赖的公众公司和优秀的企业公民形象，为公司的可持续发展赢得良好的外部环境。报告期内，公司结合品牌发展的实际需要制定了《社会责任（ESG）工作管理办法》，并组织修订《舆情危机公关管理制度》《企业文化管理制度》《创新广汽（IGA）活动管理规定》《品牌管理制度》等规章制度，进一步完善公司品牌传播和企业文化建设。公司及属下投资企业已构建自身的品牌管理体系，通过整合营销传播和多途径品牌宣传推广，打造具有竞争优势的企业品牌，不断扩大品牌影响，提升企业形象。

(4) 信息与沟通

公司坚持遵循“透明、公开、真实”的原则，加强信息披露与投资者沟通，通过建立内部信息和外部信息的沟通制度，明确相关信息的收集、处理和传递程序。公司制定了《信息披露管理制度》《内幕信息管理制度》《年报信息披露重大差错责任追究制度》《投资者关系管理制度》和《投资者投诉处理工作制度》等规章制度，规范信息的沟通及传递程序，明确信息披露责任人，强化主动信息披露，增强投资者与公司的信息沟通，增进投资者对公司的了解和认同，促进公司与投资者之间建立长期、稳定的良性互动关系。报告期内，公司严格遵守监管规定，及时向股东、投资者和监管机构披露重要信息，加强信息披露管理，避免在媒体沟通中透露未经审批及尚未公告的相关信息，持续监测和搜集媒体的报道内

容，及时进行调查、核实和公开澄清，积极主动通过新闻媒体和社交媒体以新闻发布、公关活动等多种形式保持与公众间的良好沟通，公司全面修订了《投资者关系管理制度》，并再次荣获上交所信息披露年度“A类评价”。

(5) 战略规划

公司在对现实状况和未来趋势进行综合分析和科学预测的基础上，制定并实施长远发展的目标与战略规划。公司制定了《战略规划管理办法》《战略研究信息管理工作制度》《董事会战略委员会实施细则》等规章制度，持续完善公司战略规划管理体系和机制，规范战略规划的编制、实施和动态管理，提高战略管理的科学性和可操作性，保证战略规划有效实施。

报告期内，公司按照万亿广汽 1518 规划纲要整体部署，加快布局培养整车转型升级、零部件强链延链、商贸与出行智慧化、能源及生态赋能和国际化勇毅前行五大增量板块；公司初步完成能源板块资源整合，加快布局打造“锂矿+基础锂电原材料生产+电池生产+储能及充换电服务+电池租赁+电池回收和梯次利用”纵向一体化产业链；公司发布“1551”国际化战略，未来将以品牌国际化、产品全球化、生产本地化、销服综合化和生态多元化的价值链 5 化为核心抓手，构筑海外事业发展共同体；此外，公司还修订了《战略研究信息管理工作制度》，进一步加强全集团战略研究信息管理工作，夯实企业制定中长期发展规划与决策的重要基础。

(6) 财务报告

公司已按《会计法》《企业会计准则》《香港财务报告准则》等法律法规和监管政策的要求建立了较完善的会计核算体系，规范公司及属下投资企业按照会计政策进行会计核算和编制财务报告，保证会计信息的真实公允。公司制定了《财务管理制度》《会计信息报送管理办法》，确保会计核算工作规范有序开展，使财务管理工作有章可循、有规可依。报告期内，公司修订了《会计人员管理办法》，进一步规范会计人员管理，保障会计人员依法行使职权，更好地发挥会计人员在财务管理中的积极作用。

(7) 采购业务

为保证供货质量、控制采购成本，公司及属下投资企业建立科学的供应商评估和准入制度，严格挑选及确定供应商，根据市场情况和采购计划合理选择采购方式，明确招投标、择优竞价及市场询价等不同采购方式的适用标准，全面梳理采购流程，明确采购申请与审批、合同谈判与核准、物资采购与验收等环节的权责，实现不相容职责的有效分离，确保所采购的货物和服务满足公司生产经营需要。公司制定了《货物和服务采购管理办法》和《工程建设项目管理办法》，全面加强采购成本控制和廉政建设，并规范工程项目立项、招标、施工、验收及结算流程。报告期内，公司进一步修订完善《货物和服务采购管理办法》，确保采购业务管理符合国资监管要求和公司经营管理实际。

(8) 销售业务

公司整车和零部件销售业务主要分布于属下投资企业，各投资企业均实行岗位责任制。在制定年度销售计划、产品定价、经销商的选择及管理、销售合同的审批及签订、销售出库、货款确认及回收、发票开具及管理、坏账准备计提等环节明确了职责权限及监督制约措施。各销售环节均制定了相关的流程制度以规范具体业务的开展。各投资企业重视客户资质审核、信用政策授予和产品发货发运等高风险环节，加强对应收账款的监控，确保销售资金及时回笼。

(9) 预算管理

公司实施全面预算管理，根据全面预算指引，并结合企业的生产经营实际情况，制定了《事业计划管理制度》等相关规章制度，针对公司的生产经营计划、资金计划、新产品开发计划、项目投资计划、进出口计划、投融资计划、人力资源计划等方面，建立了全面预算管理体制。公司根据战略规划制定年度预算，规范预算编制、实施、调整、检查和考核的程序，明确公司各部室和属下投资企业在预算管理

中的职责权限、授权批准程序和工作协调机制，加强预算管理控制。公司和属下投资企业按预算严控各项支出和费用，支出和费用项目须经过事前立项审批和事后资料复核。对于预算外支出和费用项目须加以论证，并要求额外的独立审批程序方可生效。

(10) 运营分析

公司建立运营情况分析制度。经营层通过定期开展运营分析，与全面预算控制结合，系统地评价公司及属下投资企业的运营状况。公司每月编制产销存分析报告，每季度召开投资企业总经理工作例会，每半年召开经营工作会议，每年制定经营计划和工作总结，协调解决经营存在的问题，加强信息传递。另外，公司及属下投资企业定期进行事业计划调研和跟踪完成情况，掌握公司的运营情况，及时调整经营计划。为进一步加强事业计划的管理，公司制定了《事业计划管理制度》，明确各部门和投资企业在事业计划编制、实施、调整、检查和考核过程中的职责，提高事业计划工作的质量，保证事业计划的顺利推进。

(11) 投资管理

为加强和规范派出董事、监事人员管理，公司制定了《派出董事、监事管理制度》，通过委派股东代表、委派董事、委派监事、推荐高级管理人员、派驻工作人员等形式对重要投资企业实行管理，并将重大决策、重大人事任免等重大事项纳入统一的管理体系。按照《公司章程》以及相关投资企业合营协议规定，投资企业的重大事项须报公司董事会审议通过和披露。投资企业在公司总体经营方针目标框架及各项规范运作制度的要求下，独立经营自主管理，合法有效地运作企业法人财产，并接受公司的监督管理。公司加强对投资企业的管理，定期获取投资企业的月度、季度及年度财务报告，公司各部门对重要投资企业相关业务和管理进行指导和监督，建立有效的控制机制。

报告期内，公司修订了《投资管理办法》《投资项目变更管理细则》《新产品（技术）开发项目管理办法》《投资项目评审专家管理办法》《年度项目完工评价及后评价奖励办法》等多项制度，持续规范投资项目和新产品（技术）开发项目的管理，提高集团投资决策的规范性和科学性。

(12) 财务管理

公司及属下投资企业制定了固定资产、无形资产、存货管理等资产管理标准，对各类资产的采购、验收、记录、核算、保管、使用及处置等作了明确的规定，规范了相关岗位职责和审批权限。各项财产实行统一核算，财务部对资产的管理履行会计监督职责。公司对资金、往来款定期进行核对，对现金、存货、固定资产等定期盘点及核实。报告期内，公司及属下投资企业重大建设、技术改造等投资事项，均通过了科学论证和集体决策，由财务部和经办部门准确登记和记账，并在日常经营中持续跟踪监督，实行有效管理，促进提升资本运营效率，确保国有资产保值增值。同时，公司加强信息安全工作和保密措施，利用先进信息化手段提升资产管理效率，并应对新型信息安全威胁，确保重要商业信息、研发信息得到有效保护。公司修订了《企业资产交易管理办法》，持续强化对公司各类资产的保护和对各类资产交易的监督管理，防止国有资产流失。

(13) 研发与生产

公司注重研发创新和自主品牌能力建设，制定了《新产品（技术）开发项目管理办法》，规范产品及技术开发项目管理，提高审批决策的科学性。公司设立广汽研究院作为自主研发体系枢纽和总部的技术管理部门，负责公司新产品、新技术的总体发展规划并实施具体的研发工作。公司相关职能部门负责新产品规划的协调工作，跟踪、评价、监督研发项目执行情况，各主要投资企业已设立研发职能部门配合总部开展相关工作。

公司属下各投资企业制定了一系列作业指导书和作业规程文件，明确了本企业生产质量管理目标，规范了本企业生产管理的职责、流程和控制标准，并且建立了与安全生产和质量控制相适应的一

系列生产流程管理制度，保证生产过程在安全有效的情况下进行。公司及属下投资企业建立定期的生产运行分析报告机制，强化生产监控和协调配套服务管理，建立生产信息管理系统，实时反映和汇总各投资企业生产计划、进度、产量及质量等情况。报告期内，公司强化核心科技研发攻关，加强核心与前瞻技术研发，广汽埃安实现固态电池技术新突破，完成固态电池的界面改性技术试验验证，将于2026年实现量产搭载；公司成立了广东省汽车电子电气架构重点实验室，实验室将联合科研院校，深化先进电子电气架构研究，围绕网络架构、电气架构、功能架构、软件架构等重点方向进行攻关，加快智能网联汽车创新发展；公司正式推出广汽 AI 大模型平台，率先落地广汽智能语音交互场景，实现语音交互能力提升；广汽研究院 X Lab 团队推动面向中长期的纯视觉算法技术，实现全自主的强人工智能+视觉的行泊车方案，在国际大赛中斩获全球第一；广汽飞行汽车 GOVE 于 2023 广汽科技日首发亮相并成功实现全球首飞。

(14) 绩效考评

公司倡导薪酬与绩效挂钩，不断完善企业业绩机制及个人绩效机制，制定既有激励性又有约束性的薪酬绩效政策。公司建立和实施绩效考评制度，对高级管理人员、投资企业经营者、全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，公司制定了《员工绩效考核办法》《派驻人员管理办法》《职业经理人薪酬考核管理办法》等制度。报告期内，公司修订了《干部考核管理办法》《创新项目管理及经营业绩分段考核办法》《经营业绩考核方案实施细则》，在新形势下进一步优化对各投资企业的绩效考核，进一步提升企业经营效益和经营质量。

(15) 对外担保、关联交易

公司在《公司章程》《关联交易决策管理制度》《财务管理制度》等制度中规定了对外担保事项及关联交易权限，并建立了严格的审查和决策程序。公司与关联方交易坚持平等、客观、实质重于形式的原则，并以市场公允价格为基础，保证交易的公开、公平、公正。公司通过与关联方签订关联交易合同，明确关联交易的标的、定价原则、交易额以及双方应遵循的权利和义务，以规范双方之间的交易。报告期内，公司组织修订了《担保管理办法》和《关联交易决策管理制度》，进一步规范公司的担保行为和关联交易行为。

2024 年，公司将继续做好内部控制的完善和优化工作，根据产业结构调整、业务发展变化带来的新风险进一步审视和调整内部控制的设计，加强内部控制执行力度，强化内审团队对内部控制的监督检查，对公司经营管理的高风险环节和领域进行针对性的内控诊断和改进，防范各类风险，提高公司的经营效率和风险管控水平，促进公司高质量发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：曾庆洪
广州汽车集团股份有限公司
2024年3月28日