

北京当升材料科技股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2024]0011000124 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京当升材料科技股份有限公司

内部控制鉴证报告

(截止 2023 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	北京当升材料科技股份有限公司内部控制评价报告	1-10

内部控制鉴证报告

大华核字[2024]0011000124号

北京当升材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的北京当升材料科技股份有限公司（以下简称当升科技）管理层编制的《内部控制评价报告》涉及的2023年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

一、管理层的责任

当升科技管理层的责任是按照《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，建立健全内部控制并保持其有效性，以及确保《内部控制评价报告》真实、完整地反映当升科技2023年12月31日与财务报表相关的内部控制。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对当升科技截止2023年12月31日与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对当升科技在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试

和评价与财务报表相关的内部控制制度设计的完整性、合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作作为发表意见提供了合理的基础。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序的遵循程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

四、鉴证意见

我们认为，当升科技按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2023 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供当升科技披露年度报告时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为当升科技 2023 年度报告的必备文件，随同其他材料一起报送并对外披露。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师： _____
吕志

中国·北京 中国注册会计师： _____
谭建敏

二〇二四年三月二十八日

北京当升材料科技股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

北京当升材料科技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，结合北京当升材料科技股份有限公司（以下称“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

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。

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。

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

2023 年，公司坚持“抢量爬产保供、布局资源产能、铁钻钠固突破、协同作战制胜”的经营方针，面对激烈的市场竞争和严峻的经营环境，各部门锚定经营业绩目标，以“必须要打赢的十三场仗”为抓手，主动担当作为，认真履职尽责。为强化经营管理和风险防控能力，

公司持续完善内部控制程序、工作流程，以满足公司可持续发展的要求。

（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

纳入评价范围涵盖了上市公司本身及下属分、子公司的主要业务和事项。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 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

2. 纳入评价范围的主要业务和事项

包括：组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任、采购业务、资金活动、销售业务、资产管理、研究与开发、担保业务、工程项目、财务报告、全面预算、内部信息传递、信息系统、内部监督等业务。

（1） 组织架构

公司严格按照《公司法》《证券法》及上市公司其他相关法律法规的要求，进一步优化公司法人治理结构，明确和细化股东大会、董事会及监事会的职责权限，形成权力机构、决策机构、监督机构与管理层之间权责明晰、各司其职、有效制衡、科学决策的法人治理结构。为进一步完善公司内部治理结构，更好地保护广大投资者尤其是中小投资者的利益。根据最新监管要求，公司组织修订了《公司章程》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》《董事会审计委员会工作细则》《董事会薪酬与考核委员会工作细则》《董事会提名委员会工作细则》《董事会战略委员会工作细则》等规章制度文件，促进各机构和委员会规范运作，营造可持续发展的公司治理环境。2023 年，公司优化了组织架构，明确各部门权责分配和业务流程，在保证运营效率的基础上，实现各部门协同合作、相互制约、相互监督的高效组织模式。

（2） 发展战略

公司在充分调查研究、科学分析预测和广泛征求意见的基础上制定了发展目标。根据发展目标制定战略规划，明确了发展阶段和程度，确定每个发展阶段的具体目标、工作任务和实施路径。

2023 年，公司董事会积极组织召开战略研讨会，邀请相关专家与公司董事会、监事会、管理层共同深入研判和分析行业发展态势和竞争格局。在充分调查研究和分析预测的基础上，明确公司未来坚定实施国际化、一体化的发展战略。深化全球化战略布局，大力推动海外生产基地建设。坚定执行产品多元化战略，启动攀枝花磷酸（锰）铁锂基地建设，不断完善公司多元化产品布局。贯彻实施一体化战略，通过“上打通资源、下绑定客户”，积极与国内外一线新能源车企及电池客户开展战略合作。持续筑牢公司在产业链中的领先优势，巩固市场地位。

（3）人力资源

公司重视人力资源建设，根据年度发展战略，结合人力资源现状和未来需求预测，建立人力资源发展目标，制定人力资源总体规划，持续优化整体布局，实现人力资源的合理配置，全面提升公司核心竞争力。

在人力资源的引进与开发方面，公司从“红-专-智”三个维度，一体化推进人才培养，全年开展培训 400 余项，培训课时 400 余小时，受益员工 1 万余人次，为公司发展聚势赋能，精准助力员工综合素质的提升，营造全员学习氛围；为了帮助新员工融入公司文化，完成毕业生到职业人的转变，统筹策划新员工培训项目，设计“引导培训、入职集训、在岗培养”三个阶段，以“项目责任人+导师”为双重抓手，对培训效果全流程监督和管理，全方位、立体化助力新员工完成角色转换；深挖内部资源打造讲师队伍，激发内部讲师工作热情，有效传承公司相关技术和企业文化并实现知识共享。

在人力资源考核激励与退出方面，公司系统梳理管理、技术、业务、操作和职能五大序列，将序列细分为多个子序列，对各子序列胜任力专业知识、业务技能与能力素质三个维度的要素需要进行提炼，输出公司 KSA 胜任力模型，为后续人才专业力提升打下坚实基础。

在人力资源的使用方面，公司通过全面提升员工技能水平和综合素养，进一步保证产品质量、提高生产效率，为更好地完成公司业绩目标奠定了扎实的人才基础，努力造就一支懂专业、精技术、擅实战的复合型人才队伍。

（4）企业文化

公司坚持以党的二十大精神和习近平文化思想为指引，践行社会主义核心价值观，培育企业文化，推动文化兴企，不断增强文化自豪感。2023 年，公司通过组织学习、研讨、实践等多种形式大力弘扬和宣传企业文化，发挥先进典型示范效应，使企业文化接地气、聚人气、有生气，在潜移默化中转化为员工的日常工作行为，推动公司持续发展，永葆生机与活力。

2023 年，公司积极推进党建引领、品牌建设、宣传工作与企业文化深度融合。注重发挥党员模范带头作用，以学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育为主线，广泛开展理论学习、现地教学、学雷锋志愿服务等活动，不断提升员工的思想境界和道德水准。将品牌文化建设纳入专精特新工作任务中，同步实施、一体推进，推动品牌引领工作落实落地。积极开展企业文化宣贯会，对企业愿景、使命、核心价值观、经营理念、管理理念、人才理念等进行宣贯。对宣传文化的形式和环境进行规范化设计，更好地宣传展示企业文化，提升公司形象。公司以成立 25 周年为契机，组织开展多项文化凝练、宣贯活动，逐月制作发布“企业文化践行者”宣传，打造主题突出、个性鲜明、奋发向上的企业文化，在凝聚、导向、激励、约束四方面，不断增强公司的核心竞争力。

（5）社会责任

公司始终坚持以高质量党建引领高质量发展，在服务国家战略、推动行业技术进步的同时，通过助力乡村振兴、帮扶弱势群体、关心关爱职工、开展环境保护、落实安全责任、加强职业健康培训等具体措施反哺社会，履行社会责任。

2023年，公司贯彻落实党中央、国务院和中国证监会关于巩固拓展脱贫攻坚成果、助力乡村振兴的决策部署，向平舆县捐款10万元，用于支持当地提升人居环境整治项目；通过“央企消费帮扶”平台购买30余万元消费扶贫物资，将为职工办好事、办实事与企业助力国家乡村振兴工作有效结合，以实际行动为助力乡村振兴贡献力量；组织志愿者前往定点帮扶基地天音康复中心看望、慰问听障儿童，并捐赠3万元爱心物资。组织广大党员干部和职工群众开展“共建花园厂区”义务植树活动及“村企共建学雷锋 美丽乡村志愿行”“学雷锋——无偿献血”等志愿服务活动，汇聚爱心力量，共建和谐社会。公司持续关注员工身心健康，关爱员工生活。组织开展“为群众办实事”实践活动，推动解决广大职工急难愁盼的实际问题；积极开展困难员工帮扶活动，对困难职工开展集中慰问；常态化开展“冬日送温暖、夏日送清凉、节日送祝福”活动，提升职工获得感、幸福感、安全感。

常州当升注重生产经营和安全环境的和谐发展，贯彻“绿色环保，节能高效，智能智慧”的管理理念，持续对社会、客户、员工、环境负责。在安全职业健康管理方面，常州当升开展双控体系建设、KYT危险预知训练、BBS安全行为观察等活动，提高职工风险辨识、管控能力。在环境保护方面，获评“江苏省绿色工厂”“常州市绿色发展领军企业”，顺利通过了ISO45001职业健康安全管理体系、ISO14001环境管理体系审核。在低碳发展方面，顺利通过了ISO14064温室气体核查、ISO14067碳足迹核查以及ISO14044生命周期评价核查认证及ISO50001能源管理体系审核。

江苏当升严格遵守国家安全、环保法规、标准，始终坚持“生命至上、绿色低碳、体系协同、网格管控”的安全文化，在绿色低碳发展方面，取得了ISO14064温室气体核查、ISO14067碳足迹核查以及ISO14044生命周期评价核查认证，并通过了江苏省绿色发展领军企业认证，引领行业加快实现碳中和步伐。在员工健康管理方面，顺利通过了江苏省健康企业认证。在安全管理方面，顺利通过江苏省二级安全标准化复审换证工作。

当升蜀道多措并举，完成项目建设前期EHS合规性手续的办理，同时系统策划安全生产月活动，召开安全生产月启动会，开展了事故警示教育培训、应急能力培训、历年事故“回头看”、隐患排查等一系列活动。

燕郊工厂安全、环保和职业健康各项工作平稳开展。本年度未发生损失工作日的生产安全事故，环保合规运行，各项污染物排放达标，职业卫生管理持续改善，现场粉尘、噪声等职业危害控制得当。

(6) 采购业务

2023年，采购中心以对标、科改工程为契机，逐步构建从供应安全、持续降本到战略卡位的可持续价值供应链，始终保持敏锐的市场洞察力，精准介入上游资源，突破瓶颈，着眼未来，打造差异化竞争优势。基于公司的发展，修订了《供应商管理控制程序》《工程设备采购管理规定》等制度，进一步规范供应商管理及采购流程管理。

在原材料采购业务方面，建立高效的原材料分析模型，定期系统地对主要原材料价格走势和市场发展方向充分研判，产供销研深度协同，优化原材料库存管理，持续降本增效。公司密切关注欧美国家针对供应链制定的相关法律法规，持续推进资源布局、战略采购工作。

（7）资金活动

2023年，公司大力推进司库体系建设，司库管理体系逐步完善，使得资金动态管理、统筹调度、风险管控更加敏捷高效，进一步增强资金管控强度、风险管控力度。

营运资金管理方面，随着公司不断加大的结算需求，积极拓展与银行友好合作关系，提高银企业务合作质量，多种方式争取最优资本成本。同时发挥子公司与地方银行合作优势，在满足日常经营需求的基础上追求最大化便捷融资。

募集资金管理方面，公司持续从严履行募集资金监管要求。在充分保障募集资金投资进度的前提下，适时购买安全性高、流动性好的保本型理财产品，并对短暂闲置的资金精确匹配存款方案，多措施并行以实现募集资金的最优化配置。2023年，公司已完成募集资金投资项目“江苏当升锂电正极材料生产基地三期工程、江苏当升锂电材料技术研究中心、当升科技锂电新材料产业基地一期工程第一阶段”结项后的节余募集资金永久补充流动资金，有效提高募集资金使用效率，提升资金运营效益。

外汇管理方面，公司及时预测并滚动更新美元增量。为有效应对年内汇率的多轮剧烈波动，公司密切关注、分析研判汇率走势，积极适应汇率双向波动常态化，通过择机结汇和购买外汇衍生品等手段锁定美元敞口，利用美元利率高位，有效平衡汇率波动风险，进一步强化美元资产保值机制。

（8）销售业务

公司始终保持对市场变化的敏锐洞察，精准研判市场趋势，细分目标市场。为提升市场竞争力，公司着重强化市场研究、渠道拓展、品牌推广以及营销管理等核心能力。同时，构建了科学的客户需求管理体系，将产品优势有效转化为市场竞争优势。

2023年，公司针对销售业务中存在的不足，制定了有效的改进措施，对销售的各个环节进行了规范和控制，确保业务管理流程与实际销售情况相匹配。同时，公司始终以客户为中心，不断完善销售服务体系，通过提供优质服务持续提升客户满意度。

（9）资产管理

公司持续优化资产管理流程，规范管控要点，不断提升固定资产的使用效率，从而确保

固定资产管理工作规范有序开展，有力保障公司财产安全。

2023年，公司严格执行资产管理相关制度，持续规范资产全流程管理，明确各流程操作细则。固定资产管理部门不定期对固定资产进行清查，对盘点中发现的问题，查明原因、追究责任。同时，不断加强资产管理水平，有效地控制了各类资产管理风险。

（10）研究与开发

公司持续将研发成果转化为核心竞争力和商业价值，建立完善的研发成果转化机制，积极执行项目开发任务，通过展会、网络、客户等渠道了解市场需求动态，主动探索客户新需求，做好项目开发储备课题。2023年，公司持续构建集“锂电材料基础研究、产品化开发、工艺技术装备研究”于一体的创新平台，推动常州试制车间、实验中心、分析测试中心快速投入使用，完成硬件资源盘点规划，以技术创新和产品开发拉动内部资源，实施跨部门跨专业协同作战。公司不断完善 APQP 研发管理流程，新增 6 项配套流程提升规范性及精细化管理。

公司利用知识产权将技术优势转化为产品优势，实现产品创新，拓宽市场空间，组织制定并实施知识产权发展规划，制定知识管理标准，达成公司的最佳目标。2023年，公司申请锂电相关专利 107 项，其中包括 PCT 专利申请 17 项；获得授权 46 项，其中包括海外发明专利 6 项，并且成功当选“国家知识产权示范企业”。参与或主持制定标准 14 项，其中牵头制定的国家标准 GB/T 43092-2023《锂离子电池正极材料电化学性能测试高温性能测试方法》，参与制定的国家标准 GB/T 43091-2023《粉末抗压强度测试方法》，均获得全国有色金属标准化技术委员会“技术标准优秀奖二等奖”。

（11）担保业务

2023年，公司严格执行《融资与对外担保管理制度》和《关联交易管理制度》，不断加强对担保行为的内部控制和管理。2023年公司及子公司均未发生对外担保事项。

（12）工程项目

2023年，公司根据国家法律法规及内控管理要求，以“标准化管理”为目标，内抓质量，外抓执行，健全工程项目管理制度。识别工程建设流程风险点，完善防控风险措施，结合 SAP、OA 等信息化系统全面优化工作实施流程。

公司建立健全工程建设质量管理和安全管理体系，设立《工程建设质量管理标准》，规范不定期检查机制，有效提升工程项目建设质量。安全管控方面，新增部门安全周例会，通过典型案例分析提升全员安全识别和处置能力；建立月度安全绩效考核机制，进一步明确各岗位安全工作内容及考核标准，结合各建设工程项目实际情况，聚焦文明施工、消防、危大工程等突出风险，开展专项治理工作，通过方案评审、旁站监督、隐患整改、应急演练等举措，推动点状问题的反复整改向面状问题的系统性解决，推动全员安全生产责任落实。编制

《安全管理标准》《文明施工管理标准》，梳理工程项目建设阶段常见标准 100 余项，作为后续管理依据，切实提升现场安全管理水平。

（13）财务报告

公司的会计核算和财务报告编制严格按照企业会计准则以及企业内部控制规范体系要求，核算过程真实、准确、有效；财务报告真实、公允地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流情况。2023 年 10 月，深圳证券交易所发布深市上市公司 2022 年度信息披露考核结果，公司再次荣获深交所信息披露“A”级（优秀）。

（14）全面预算

2023 年，公司以整体发展战略为导向，围绕经营管理链条组织年度全面预算的编制、落实、考核、分析工作。发挥综合平衡功能，不断细化完善预算管理方案，业务预算覆盖投资、研发、采购、生产、销售等生产经营的各个环节，在预算形成的同时，输出年度重点工作任务，分解至月度、各部门及各项目，做到“内容全、指标全、责任全”，作为年度经营目标达成的有力抓手，为管理决策提供了坚实基础。

（15）合同管理

公司严格执行合同评审流程，对合同管理中存在的风险定期进行识别和评估，有针对性地制定控制措施，切实维护公司的合法权益。遵循诚实信用原则严格履行合同，对合同履行情况进行统计、管理，确保合同全面有效履行。法务风控部严把审核关，合同合规率达 100%，有效预防合同风险；更新合同模板，提高合同适用性。2023 年，公司引入 SAP 系统，实现销售、采购商务流程线上一体化，科学布局，规范机制，助力公司业务安全、合规开展。

（16）内部信息传递

公司建立了较为全面的内部信息传递制度，规范内部信息传递业务操作，强化内部报告信息集成和共享，确保内部信息及时传递。公司持续关注国际化新能源行业相关政策变化与市场动态等外部信息对生产经营管理的影响，广泛收集、梳理并分析内外部信息，出具针对性分析报告以便构建更优可行性应对策略及措施。2023 年，公司重点提升市场信息传递速度，增设线上数据抓取系统配合市场价格供内部传递，助力业务部门及时掌握原材料价格走势。

（17）信息系统

公司通过 SAP-ERP 的实施和优化，将采购、生产、销售等业务数据作为财务核算系统的基础，建成业财一体化信息化系统，规范数据管理及业务流程，实现系统集成和数据实时共享，开发多维度分析报表，协助业务部门管理提升。通过虚拟化、云计算技术，形成高效、可靠的企业级云服务架构，为数字化工厂提供了硬件支撑和算力保障。按照三级等保标准搭建了集团化信息安全防护系统，确保公司信息安全，整体达到行业先进水平。

2023年，常州当升获得“国家级5G工厂”、“江苏省智能制造示范车间”、“常州市专精特新小企业”等荣誉；江苏当升获得“2022年度南通市科技创新型企业”、“2023年度电子信息竞争力百强企业”等荣誉。

（18）内部监督

2023年，公司制定了《内部控制管理办法》，保障内部控制贯穿公司决策、执行和监督的全过程。对标优化，形成包含法治建设、合规管理、内控建设、风险管控、违规追责、审计监督的“大风控-大监督体系”，践行先进的风险管理理念和管理措施，持续开展年度重大经营风险评估工作，协助各业务部门全方位开展风险的识别、评估，完成业务风险全面梳理，制定管控措施并形成管控文件，致力于强化公司事前风险预防、事中风险管控和事后审计检查的全流程管控。

2023年，公司修订了《反舞弊与投诉举报管理制度》，制定了《反腐败反贿赂制度》，建立健全投诉举报机制，扎实推进商业活动的反腐败反贿赂工作。定期开展警示教育大会，发布廉洁动态，涵养风清气正的企业生态。

3. 重点关注的高风险领域

公司重点关注的高风险领域主要包括市场竞争加剧的风险，欧美本土化政策带来的风险，应收账款的风险等。

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的主要方面，不存在重大遗漏。

（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《公司法》《证券法》《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2号——创业板上市公司规范运作(2023年12月修订)》和公司内部控制制度等相关规定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。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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标；对可能造成财务报表错报的绝对金额大于等于合并报表资产总额1%。

重要缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标；对可能造成财务报表错报的绝对金额大于等于合并报表资产

总额 0.5%但小于 1%。

一般缺陷：指除重大缺陷和重要缺陷之外的其他控制缺陷，对可能造成财务报表错报的绝对金额小于合并报表资产总额 0.5%。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷认定标准：董事、监事和高级管理人员舞弊；对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；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误。

重要缺陷认定标准：未按照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施；对于非常规或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；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达到真实、准确的目标。

一般缺陷认定标准：是指除重大缺陷和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

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：

重大缺陷：直接财产损失金额大于等于合并报表资产总额 1%。

重要缺陷：直接财产损失金额大于等于合并报表资产总额 0.5%但小于 1%。

一般缺陷：直接财产损失金额小于合并报表资产总额 0.5%。

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：

重大缺陷认定标准：违反国家法律、法规或规范性文件；重大决策程序不科学导致重大决策失误；制度缺失可能导致系统性失效、重大或重要缺陷不能得到改善；公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；公司遭受证监会处罚或证券交易所警告。

重要缺陷认定标准：公司决策程序导致出现一般失误；公司违反企业内部规章，形成损失；公司关键岗位业务人员流失严重；公司重要业务制度或系统存在缺陷；公司内部控制重要或一般缺陷未得到改善。

一般缺陷认定标准：公司违反内部规章，但未形成损失；公司一般业务制度或系统存在缺陷；公司一般缺陷未得到整改；公司存在其他缺陷。

（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，2023 年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，2023 年未发现公司非财务报告内部控

制重大缺陷、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

2023 年公司不存在可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

董事长（已经董事会授权）：李建忠

北京当升材料科技股份有限公司

2024 年 3 月 28 日