

**北京当升材料科技股份有限公司**  
**内部控制鉴证报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

内部控制鉴证报告

北京当升材料科技股份有限公司 2022 年度内部控制评价报告 1-10

## 内部控制鉴证报告

致同专字（2024）第 110A016683 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，鉴证了北京当升材料科技股份有限公司（以下简称当升科技公司）董事会对 2022 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。当升科技公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》建立健全内部控制并保持其有效性，并确保后附的当升科技公司《北京当升材料科技股份有限公司 2022 年度内部控制评价报告》真实、完整地反映当升科技公司 2022 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对当升科技公司 2022 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性提出鉴证结论。

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》的规定执行了鉴证工作。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设计的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，我们的鉴证为提出鉴证结论提供了合理的基础。

内部控制具有固有局限性，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

我们认为，当升科技公司于 2022 年 12 月 31 日在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的内部控制。

本鉴证报告仅供当升科技公司本次申请向特定对象发行证券时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 曹阳

中国注册会计师 王艳艳

中国·北京

二〇二四年八月二十三日

# 北京当升材料科技股份有限公司

## 2022 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2022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，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

2022年，公司坚持“保量抢建抢供、突破资源瓶颈、内抢外扩地盘、创新变革赋能”的经营方针，以必须要打赢的“十五场战役”为抓手，各部门主动担当、协同作

战、提质增效，强力推进能力建设，持续提升组织效能，经营业绩实现跨越式增长，超额完成公司各项经营指标，为顺利达成公司“十四五”战略规划目标奠定坚实基础。2022年，公司继续推进联廉控工程工作，持续完善公司内部控制程序、工作流程，为公司可持续发展保驾护航。

#### （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：组织机构、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）组织机构

公司严格按照《公司法》《证券法》和中国证监会的相关规定要求,始终坚持以现代企业管理方式构建各司其职、各负其责、协调运转、有效制衡的公司法人治理结构。制定完善《公司章程》《党委会议事规则》《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》等制度，厘清党委会、董事会、股东会、经理层的权责边界，发布权责清单，为各治理主体依法履职提供制度依据。2022年，公司为改善股权结构，协调多方资源，赋能健康发展，引入积极股东国新投资有限公司代表进入董事会，同时对第五届董事会相关专门委员会成员组成进行调整，进一步优化治理结构，为提升董事会及专门委员会决策水平、引导公司未来持续快速发展提供了坚实基础。

2022年，公司根据自身业务特点，重新梳理各部门职责与岗位，不断优化组织架构，完善各部门之间的职责权限，形成协同高效的组织模式。成立采购中心，整合上游资源，确定战略合作伙伴，实现供应链的增值服务，在满足公司需求计划的同时，不断降低采购成本。

##### （2）发展战略

2022年，公司根据市场变化，结合实际情况，明确规划目标，制定实施方案和保障措施；将重点工作纳入到年度工作计划中，全程跟踪，动态管理。

为进一步明确公司未来发展目标，指引前进方向，公司邀请相关专家与董事、监事组织召开战略研讨会，深入研判、分析行业竞争格局和面临的形势，围绕宏观经济环境、行业上下游领域等外部因素以及自身研发、销售、采购、制造等内部因素，优化完善公司“十四五”期间在技术路线、市场开拓、供应管理、产能布局等方面的战略目标。公司继续明确“上打通资源，下绑定客户”的发展策略，积极与国内外主要锂电池巨头开展战略合作，巩固市场地位。2022年，公司与四川蜀道新材料科技集团股份有限公司签署战略合作协议，加快公司西南地区磷酸（锰）铁锂、高端多元材料产能建设进程，同时公司与天津力神电池股份有限公司签订战略合作协议，不断强化公司技术研发、生产制造、客户渠道、上下游一体化等综合竞争优势，为持续开拓国际、国内市场，继续保持市场领先地位提供强大助力。

### （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和能力框架体系，优化人力资源整体布局，明确人力资源的引进、开发、培养、考核、激励、退出等管理要求，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，2022年公司打造“红-专-智”一体化方案，全面系统推进人才培养工作，为公司发展聚势赋能。广开优秀人才渠道，引进国内知名双一流高校和国际知名学府人才，为公司国际化、多元化、专业化队伍提供强有力的人才支撑。精准调研培训需求，坚持以能力提升为目标的人才培养计划，建立分层分类人才培养体系，组建内部讲师队伍，打造学习型组织，持续赋能，采用“线上+线下”联动的培训方式，营造全员学习氛围，全年开展培训678项，培训课时710小时，共计13000余人次参训。

在人力资源考核激励与退出方面，公司结合2022年年度利润目标，修订销售、采购、生产等模块年度激励目标值，确定考核激励方案，严格落实以结果为导向的原则，强化目标责任。实施市场化薪酬激励机制，完善经理层薪酬考核、奖惩与退出机制，保持管理团队合理的稳定性和必要的流动性。

在人力资源的使用方面，公司重视优秀青年人才的培养，员工通过在重要项目上的历练，强化知识运用，提高专业技能，提升解决问题的能力，努力造就一支“创新能力强、工作经验丰富、商业意识敏锐”的人才队伍。

### （4）企业文化

公司坚持以社会主义核心价值观引领企业文化建设，注重发挥企业文化的凝心铸魂育人功能，将宣传思想工作与企业文化宣贯相结合，从思想切入，用文化浸润，团结人、激励人、鼓舞人，凝聚发展的智慧和力量。

2022年，公司积极组织开展企业文化宣贯会、知识竞答等活动，统一思想，凝聚共识；持续开展年度评优、“五四”评优、“七一”表彰等活动，对公司各业务领域的先进团队、先进个人、先进事迹进行表彰，树立先进，让大家学有“榜样”。深化落实“七个一”政治生日机制，开展“亮身份、亮职责、亮业绩”活动，激励广大党员模范先行、岗位建功。依托公司“四网一刊一报一屏”发布平台，展示企业文化内容，并积极挖掘和宣传优秀典型事迹，持续开展“企业文化践行者”“身边当升美”等系列文字、视频主题宣传工作，用文字和镜头讲好当升故事，让宣传思想工作“润物细无声”。

#### （5）社会责任

公司始终牢记初心使命，在不断提升经营业绩的同时，积极推动社会责任真正融入企业的日常生产经营，通过助力乡村振兴、开展弱势群体帮扶、开展环境保护、落实安全责任、加强职业健康培训等多种方式持续反哺社会，切实履行央企社会责任。

2022年，公司积极贯彻落实党中央、国务院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5万元，用于支持当地教育，并通过“央企消费帮扶”平台购买消费扶贫物资40万余元，以实际行动为助力乡村振兴贡献力量。积极参与社会公益事业，持续关注和帮扶弱势群体，为定点帮扶基地天音康复中心听障儿童捐建两间亲子活动室，并倡议员工为听障儿童捐赠图书、学习用品、玩具等，用行动助力残疾儿童事业发展。持续开展“夏日送清凉”“冬日送温暖”“节日送关怀”等工会活动70余次，发放困难员工补助及员工结婚生育、生病、丧葬慰问等15万余元，为生病员工募捐7万余元，积极构建和谐温馨职工之家，不断提升公司员工的幸福指数和企业的社会形象。

2022年，常州当升注重经营和环境的和谐发展，贯彻“以科技创造绿色材料，以品质实现客户价值，以责任保障安全发展”的管理方针，持续对社会、客户、员工、环境负责。顺利通过了ISO45001职业健康安全管理体系和ISO14001环境体系年度审核，并通过了ISO50001能源体系认证，获评“常州市绿色工厂”、“常州市劳动保障诚信企业”、“常州市创建和谐劳动关系四星级先进企业”。

2022年，江苏当升严格遵守国家安全、环保法规、标准，在降低企业碳排放方面，江苏当升开展光伏发电项目，通过ISO14064碳排放排查，引领行业加快实现碳中和步伐。高度重视员工职业健康，邀请海门区卫健委开展职业健康讲座，邀请红十字会开展员工义诊活动，通过海门区健康企业审核。

2022年，燕郊工厂安全、环保和职业健康工作运行平稳，通过了廊坊市应急管理局专家组验收，燕郊工厂顺利完成了三级安全标准化创建工作，进一步夯实了安全管

理工作基础；通过了ISO45001职业健康安全管理体系和ISO14001环境体系换证审核，保证了工厂安环卫整体工作运行。

#### （6）采购业务

2022年，公司通过对标华为供应链管理，对原材料、工程设备、分子公司采购业务深度分析，对采购过程中可能存在的问题进行梳理，完善采购管理制度，规范流程，以集采联采为主导，通过公开招标、邀请招标及比价采购等方式降低采购成本，确保采购过程公平、公正、廉洁。

公司以行情分析会为抓手，定期对钴、锂、镍等主要原材料未来的价格走势变化及市场发展方向进行研讨和分析，再结合公司财务状况中的资金盈余，采销研加强联动，匹配销售计划，共同开发、提前锁单，制定月度/季度/年度采购计划，从而确保原料采购价格控制在相对低位。继续强化战略供应链建设，布局资源。全面分析原材料供应商合作现状，结合公司未来规划输出后续原材料供应商合作策略，拓宽采购渠道，创新采购模式，进一步保障原材料供应安全。

#### （7）资金活动

2022年，作为中央企业“司库”建设元年，公司结合发展战略和资金管理体系建设需求，大力开展司库管理体系规划及建设工作，严格执行公司有关资金管理制度，将司库管理体系建设作为促进财务管理转型升级的切入点和突破点，加强资金管理，提高资金运营效率，不断强化风险管控。

营运资金管理方面，2022年在公司业务量大幅增加的情况下，积极开拓合作银行，多种方式争取最优资本成本。同时发挥子公司地方银行优势，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，有效减少资金沉淀，盘活闲置资金，提升资金运营效益。

外汇管理方面，2022年面对国际销量的大幅增长，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，进一步强化美元资产保值机制，有效降低了汇率波动风险。

#### （8）销售业务

公司对新能源市场进行精准分析研判、准确定位细分，不断强化市场研究能力、渠道拓展能力、品牌推广能力与营销管理能力，持续增强市场的敏锐性，建立科学的产品与客户需求管理体系，将产品优势充分转化为竞争力。

2022年，公司坚持以订单驱动各业务流程，进一步优化销售管理程序，完善运作机制，对业务流程加强管控，对制度文件梳理优化，实现产品的高效精准交付。顺利通过海关AEO高级认证，并针对销售业务中的相对薄弱环节，建立有效控制措施，并通过定期检查保证落地，确保实现销售目标。积极响应客户需求，完善销售服务体系，不断提升顾客满意度与市场竞争力。

公司按照“做大中国市场，做强欧洲市场，做优美国市场”的市场策略，集中优势资源，在巩固海外市场领先优势的同时，在国内市场开发持续取得突破，实现国内国际两大市场齐头并进，公司整体销量再创历史新高。

#### （9）资产管理

公司持续优化资产管理体系，完善制度流程，明确管控要点，不断提高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。

2022年，公司严格执行《固定资产管理办法》等相关制度，持续规范资产采购、验收、转移、调拨、修理、盘点、报废等业务流程，明确工作流程和操作细则，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。梳理规范无形资产管理，审核下发《无形资产管理办法》，充分提高无形资产利用率，发挥其最大效益，进一步提升资产管理水平，有效地控制了各类资产管理风险。

#### （10）研究与开发

公司持续完善企业研发体系，从产品战略规划、研发组织平台、研发流程、技术研发体系、研发绩效及激励机制等主要方面，不断打造科学高效的研发体系。2022年，公司对标国际一流锂电巨头公司，整合北京当升、江苏当升、常州当升三地流程制度，建立集团化APQP研发管理流程，持续升级适用性，不断推动流程落地。同时，新增《常州当升试生产试制流程》等配套流程4项，提升研发流程精细化管理水平。

公司注重发挥知识产权对自主创新的促进和保障作用，从知识产权战略规划和运作模式，到知识产权战略实施和推进、具体管理等各个层面开展了一系列工作。2022年申请锂电相关专利78项，申请PCT发明专利15项，进入海外国家26项，已有1项韩国专利和1项日本专利获得授权。公司主持或参与制定产品标准11项。

#### （11）担保业务

2022年公司严格执行《融资与担保管理制度》和《关联交易管理制度》，不断加强担保行为的内部控制和管理。2022年公司及控股子公司均未发生对外担保事项。

## （12）工程项目

2022年，公司根据国家法律法规及内控要求，建立健全管理制度，细化修订《工程建设项目招投标管理规定》，新增《建设工程项目安全、环保、职业健康管理规定》等制度，同时明确相关部门与岗位的职责权限，设立安全监督和质量管理专项小组，逐步加强招标执行管理，强化施工安全风险预防和项目质量管控。

项目质量管理方面，按“分部-模块-工序”顺序逐级对施工过程采用的材料、工艺及验收情况进行不定期抽查；加强现场施工管理，对楼地面强度、屋面防水、幕墙施工等重点模块进行设计施工全流程的督查。抓典型、树标杆，增强各责任主体单位全员质量履责意识，确保项目建设质量有效提升。

安全管控方面，通过组织编制《锂电材料工程技术研究院应急预案》，建立安全管理资料库，开展各类安全宣贯活动等方式，抓实抓细隐患排查治理工作；完善承包商管理机制，强力推进落实隐患整改每日销项会工作，确保隐患得到及时有效的整治和消除，预防安全事故发生。

## （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。2022年7月，深圳证券交易所发布深市上市公司2021年度信息披露考核结果，公司再次荣获深交所信息披露最高评级A级（优秀）。同时，2022年9月，公司2021年年报入选深交所《创业板上市公司2021年年报披露优秀案例汇编》。

## （14）全面预算

2022年，公司以整体发展战略为导向，组织年度全面预算的编制、落实、考核、分析工作。与销售、生产、采购、研发及其他各职能部门多次论证、反复修订，通过对历史指标对比分析、单因素敏感性分析，在预算形成的同时，输出年度重点工作任务。逐月对预算执行情况进行跟踪分析，确保能够实时地反应经营情况及重点关注信息，保障年度经营目标的达成。

## （15）合同管理

2022年，公司参照法律法规、行业标准等合规要求，修订销售、采购等业务合同模板，并实现合同线上评审流程。为进一步完善合同管理流程，实施合同分类管理，采用台账跟踪管控，过程资料归档保管，加强合同管理，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，确保内部报告系统合规、完整、健全、科学，保证严密的内部报告流程，强化内部报告信息集成和共享，确保内部信息及时传递。公司持续关注新能源行业的市场环境及相关政策变化等外部信息对生产经营管理的影响，广泛收集、分析并梳理整合内外部信息，以便采取更优应对策略和措施。2022年，公司重点提升市场信息传递速度，提高原材料行情会讨论频次，助力采购中心及时研判原材料价格趋势。同时，市场部定期追踪国内外新能源汽车、锂电池及正极材料的行业动向，向销售、研发、投资等部门输出下游市场分析报告，提出合理性合作开发建议或市场竞争策略。

#### （17）信息系统

根据“十四五信息化战略规划”的指引，公司完成SAP第一阶段的实施。通过系统内外部多个模块的集成和功能开发，对生产经营管理行为进行管控，在生产主数据和生产计划有利支撑下，利用生产订单作为成本收集的载体，为准确核算产品成本提供有利的支持。通过与MES、WMS系统的对接，统一了物料主数据编码规则。实现对采购和销售业务全流程跟踪管理及财务流程的电子化流转，SAP上线后初步实现业财一体化。

#### （18）内部监督

公司积极推进审计、法务、财务、纪检、巡察为一体的大监督体系，充分发挥各方监督力量，形成联合监督、齐抓共管的良好局面，有效防范内控风险。

审计部严格依据公司《内部审计制度》等相关规定，结合公司内控管理需求，制定年度审计计划，重点围绕公司战略目标开展各项审计工作，推进公司各业务模块、各部门严格遵循内部控制制度。同时公司积极推进审计问题整改跟踪闭环管理机制，确保公司内部控制不存在重大、重要缺陷。

公司高度注重廉洁建设，坚持对腐败零容忍，开设“廉洁当升”微信公众号定期发布廉洁动态，不定期组织警示教育，推进“六个一”廉洁机制，组织供应商诚信廉洁座谈会，积极引导广大员工认同和践行廉洁文化，持续打造风清气正的营商环境。

### 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原材料价格波动的采购风险，汇率大幅波动带来的财务风险，欧美本土化政策带来的风险等。

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》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，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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

根据内控缺陷对公司年度财务报表金额的错报影响，结合补偿性控制效果进行判断，将内部控制缺陷分为三类进行评价：

**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营业收入**1.5%**的内控缺陷，认定为重大缺陷。

**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营业收入**1%**但小于**1.5%**的内控缺陷，认定为重要缺陷。

**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营业收入**1%**的内控缺陷，认定为一般缺陷。

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：直接财产损失金额在人民币2,000万元（含2,000万元）以上，对公司造成重大负面影响。

重要缺陷：直接财产损失金额在人民币1,000万元（含1,000万元）至2,000万元或受到国家政府部门处罚。

一般缺陷：直接财产损失金额在人民币1,000万元以下或受到省级（含省级）以下政府部门处罚。

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，2022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，2022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

2022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。

北京当升材料科技股份有限公司董事会

2024年8月23日