

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 2021 年度内部控制评价报告 1-9

内部控制鉴证报告

致同专字（2024）第 110A016682 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 2021 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 2021 年度内部控制评价报告》真实、完整地反映当升科技公司 2021 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 2021 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 2021 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

2021 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2021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

2021年，公司坚持“保产保质保供，组织变革赋能，国内市场卡位，突破资源瓶颈”的经营方针，以“砺剑行动”为管理平台，以“科改”、“对标”为抓手，以经营目标为引领，各部门转变意识、主动作为、协同作战，分别打赢上半年“十三场战役”和下半年“十场战役”，超额完成年度各项经营指标，经营业绩跨越式增长。2021年，公司全面推行廉（联）控工程工作，系统梳理、完善公司内部控制程序、工作流程，为公司可持续发展提供有力支持。

（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

2021年，公司根据法律法规并结合公司实际情况，组织修订了《公司章程》《董事会议事规则》等规章制度文件。同时，公司通过制定《董事会授权管理制度》，厘清公司治理主体之间的权责边界，规范了董事会授权管理行为；为满足公司的产品部署和海外生产需要，促进公司业务发展，实现管理优化，公司根据自身业务特点，优化了组织架构，完善各部门之间的职责权限，形成协同高效的组织模式。

2021年，公司严格遵照国家相关法律法规和指导文件，稳步推进并圆满完成公司新一届董事会、监事会、管理层的换届与选聘，引入企业管理、财务内控、国企改革、技术研发领域的专家进入公司治理层，形成协调运转、有效制衡的公司法人治理结构，不断提升公司治理体系和治理能力现代化。

（2）发展战略

2021年，公司召开各层次战略研讨会，充分调查研究，科学分析预测，涉及全球市场、产能基地、资源配置、技术与产品等领域，制定《“十四五”战略规划》，多维度规划战略布局。公司根据发展战略，重点梳理年度工作，量化年度目标，推进战略落地实施。

（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。

在人力资源培养方面，精准调研培训需求，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，2021年度共开展在职培训188项；整体布局总部及各子公司新员工培训工作，追寻公司发展足迹，前往“燕郊-海门-常州”三地开展“阶梯递进式”培训学习，每人培训时长超250课时。同时，公司为每名新员工精心准备“入职大礼包”，体现公司的关怀与温暖。

在人力资源考核激励与退出方面，公司持续对标华为的绩效管理体系，学习对标绩效管理体系，形成初步的公司绩效管理体系改革思路。2021年公司重新设计薪酬体系，提高了行业内薪酬竞争力，构建“1+1+3+3”文件体系。通过实行经理层任期制和契约化管理与推行职业经理人制度，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，真正实现“强激励、硬约束”的效果，保持管理团队合理的稳定性和必要的流动性，最大限度调动经理层成员干事创业的积极性和主动性。

（4）企业文化

公司始终注重发挥企业文化的凝心铸魂育人功能，根据公司发展愿景和战略规划，总结梳理优良传统，深度挖掘文化底蕴，凝练公司核心价值观和各类文化理念，编写《企业文化手册》并进行宣贯，正向引导，统一思想，凝聚共识，汇聚力量，砥砺前行，拓路前行，持续打造全球领先的创新型企业、令人尊敬的行业领袖、奋斗者成就事业梦想的舞台。

2021年，公司把企业文化宣贯作为深化员工思想工作、提升员工情感认同、打造当升廉洁文化的重要抓手；将宣传重点向基层末端延伸、向一线员工倾斜，积极挖掘和宣传一线先进员工和典型事迹，开展“身边当升美”“奋进正当时”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，让大家在潜移默化中感受身边榜样的力量；推动廉洁文化建设，召开警示教育大会，讲专题廉洁党课，全员签订《廉洁承诺书》《廉洁从业“十不准”》，共同打造风清气正的经营环境。2021年，公司制作内刊《砺剑》12期，发布新闻及行业动态424篇，同比增加40%；微信点击阅读量9.5万余次，同比增加50%。

（5）社会责任

2021年，公司响应助力乡村振兴号召，为平舆县老王岗乡捐款5万元，购买扶贫物资消费33万余元；主动参与社会公益事业，组织志愿者看望定点帮扶基地天音康复中心听障儿童，送去价值3万元的爱心物资和教学具；持续关注社会民情，在河南抗洪救灾期间，动员党员、干部、群众通过慈善总会为河南灾区捐款7万元；积极构建和谐温馨职工之家，开展“夏日送清凉”“节日关温暖”等工会活动70余次，向困难员工发放困难补助金2万余元，为员工生病子女募捐7万余元，在履行社会责任的同时，员工的幸福指数和公司社会形象不断提升。

2021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，对社会、客户、员工、环境负责。积极推进并通过了ISO45001职业健康安全管理体系和ISO14001环境体系认证。同年，获得了“2021年度金坛区工业企业有效投入奖”和“2021年度金坛区十百千计划优胜奖”等荣誉称号。

2021年江苏当升严格遵守国家安全、环保法规、标准，率先启动绿色工厂创建工作，目前已完成自评报告及第三方评价报告，在降低企业碳排放方面，江苏当升通过能源管理体系认证、ISO14067碳足迹排查完成，引领行业加快实现碳中和步伐。2021年11月，江苏当升获得落实安全主体责任先进企业。

2021年燕郊工厂安全、职业健康和环保工作运行持续向好，全年无轻伤以上生产安全事故，无环境污染事件。2021年12月通过了河北省及廊坊市省市两级“职业健康企业”评选，使燕郊工厂职业健康安全管理得到进一步提升。

（6）采购业务

2021年，公司对采购业务流程进行深度分析，对采购过程中可能存在的问题进行梳理，不断完善采购管理制度，规范采购流程及供应商选择流程，确保采购过程公正、廉洁。

公司定期组织行情分析会，分析上下游市场行情变化趋势，准确预判原材料价格走势，把握行情低点，获取采购成本优势。继续强化战略供应链建设，布局资源，稳抓行情。在原材料供应紧张的市场环境下，开拓新的采购渠道，引入新的采购模式，进一步保障原材料供应安全。

（7）资金活动

2021年公司严格执行《北京当升材料科技股份有限公司资金支付管理办法》《北京当升材料科技股份有限公司募集资金管理制度》等资金制度要求，不断加强财务内控管理，强化风险管控。

融资方面，2021年公司结合年度经营计划和预算安排，论证融资方案的可行性及履行相应的审批程序，增加并充分利用银行授信，同时借助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。另外，2021年公司圆满完成再融资项目，实现全额募足资金46.45亿元，为后续产能扩张和科技成果转化提供了坚实的资金保障。

募集资金管理方面，公司持续从严履行募集资金监管要求。根据2021年募集资金项目预计支付情况，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，有效提高募集资金使用效率，增加公司收益。

营运资金方面，2021年随着公司业务量的增加，资金运营和协调遇到前所未有的挑战。面对日益增加的资金结算需求，公司内部加强多部门联动，外部拓展与银行的合作范围，灵活运用多种方案实现日常资金的高效运转。

外汇管理方面，2021年，在国际销量大幅增长的前提下，公司及时预测并滚动更新年度美元增量，定期关注汇率变动情况，提前分析研判汇率走势，购买金融产品锁定美元敞口，成功规避汇率波动导致的汇兑损失，有效降低汇率波动风险的同时提高了公司出口产品的市场竞争力。

（8）销售业务

公司重点梳理了销售合同评审、发货审核等关键销售业务流程，完善销售业务相关的制度。针对销售业务中的薄弱环节，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。

2021年随着新能源汽车行业蓬勃发展，公司通过深度研判市场趋势，制定了“做大亚洲市场，做强欧洲市场，做优美国市场”的市场策略。凭借多年深耕国内外市场的渠道优势，加速全球市场布局，加大战略客户开发力度，进一步提升高端动力市场占有率，国际、国内市场销量均实现迅猛增长，公司整体销量创下历史新高。

（9）资产管理

2021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盘点，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

2021年公司对标华为IPD管理流程，并结合廉（联）控工程流程建设，建立“可视化”的APQP开发流程，流程运转更加有效，同时，配套升级《项目管理办法》等项目管理

实施细则，增强流程的指导性；打通跨部门流程衔接，完成原材料开发管理、送样管理、试验管理等25个步骤、50余项工作内容梳理。2021年公司及子公司获得授权专利47项；共有申请专利69项。公司主持或参与制定产品标准19项。

（11）担保业务

2021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。2021年公司及控股子公司均未发生对外担保事项。

（12）工程项目

2021年以公司战略为导向，以规范权责运行为核心，持续优化规章制度，促进组织建设。根据多项目多地协同建设的需求，建立了工程项目经理制度，进一步完善了项目组负责制。在原有的部门架构基础上明确了工程项目管理和工艺技术开发两大职能，并将各分子公司设备部门纳入业务管理，进一步推动各产业基地设备工艺技术联动研发。

公司持续深化工程项目过程管理，聚焦流程优化和风险防控。优化了工程项目建设总流程、立项评审流程、招投标流程等5项流程，新增设计流程、变更流程等3项流程，识别风险点43个，并建立应对防范机制62条。从系统化、全面化、全员化的角度出发，贯彻落实“事前防控预警、事中控制管理、事后追责反思”的要求，切实做到在推动解决问题中有效防范风险，促进项目安全发展。

（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。2021年7月深圳证券交易所发布深市上市公司2020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）。

（14）全面预算

2021年公司重新修订《全面预算管理制度》，进一步规范公司预算管理流程。在公司年度发展战略的指导下，对生产经营各个环节实施预算编制、下达、执行、分析、考核的闭环管理。通过明确公司各部门在预算编制工作中的职责、程序及时间节点，强化预算控制的职能，定期分析预算执行情况及重点关注信息，为经营决策提供了坚实基础，确保了年度战略有效落地。

（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，有针对性的制定控制措施，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。

（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，确保内部信息传递及时。2021年，公司重点整合市场信息，落实日报、周报机制，定期召开行情分析会，共享信息资源，助力业务部门研判趋势。此外，公司重新修订了《原材料市场分析管理规定》和《产品市场分析管理规定》，优化了相关流程，明确了各节点的负责部门，为更好的开展信息传递工作奠定了良好的基础。

（17）信息系统

公司重视信息系统在内部控制建设中的作用，加快信息化建设进度，引入信息化战略规划咨询，完成“十四五信息化战略规划”的编制，制定了“1177”的IT信息化愿景与目标，确立了“344”的信息化原则框架，根据公司战略发展规划，明确了信息化建设的实施路径。在咨询公司的协助下，IT规划与系统建设并行，通过对标分析，确定ERP软件的选型方向，完成SAP项目的招投标工作，确定实施范围和实施商，为后续信息化建设打下坚实基础。完成了OA系统的选型和实施上线工作，梳理优化了近百个流程，进一步提高了用户体验和办公效率。完成常州当升数据中心和私有云的建设工作，智能制造系统陆续建设完成并投入运行。

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，市场竞争加剧的风险，应收账款无法回收、汇率大幅波动带来的财务风险等。

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》《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》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，2021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，2021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

2021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