



北京当升材料科技股份有限公司  
2025年度内部控制评价报告

2026年3月

# 2025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。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

2025年，公司面对行业竞争多重挑战，各部门锚定年度经营业绩目标，坚持“三大五新突围、两大工程精品、资源客户争抢、组织能级提升”的经营方针，深化实施产品线组织变革，发挥各专业平台支撑补强兜底作用，超额达成公司业绩目标。公司通过持续完善内部控制程序、工作流程，不断强化经营管理和风险防控能力，来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

2025年，公司持续深入推进以提升治理效能和决策质量为核心的公司治理体系建设工作，严格依照《公司法》《证券法》以及上市公司监管规定，着重聚焦于治理结构的优化和制度体系的完善，稳步推动各项核心工作的落实，夯实规范运作的基础。

为优化公司治理架构、强化内部监督与健全制衡机制，公司依法修订《公司章程》，全面落实董事会审计委员会行使监事会职权。同时，公司厘清股东会、董事会及其专门委员会职责界限，细化董事会与管理层权责划分，修订完善《股东会议事规则》等公司治理核心制度文件，巩固权责对等、有效制衡、决策科学的法人治理结构，提高治理运行效率。此外，公司在外部董事、独立董事辞任后迅速补选，确保董事会人员构成合规、满足经营决策需要，强化“专业胜任、构成多元、资源互补、独立高效”的法人治理结构，为公司依法合规经营和长远发

展奠定治理基础。

公司基于业务发展状况以及市场变化情况，对组织架构予以调整与优化。新设立锰系材料开发部、磷系原材料采购部，通过明确各部门职责与权限，提升了工作效率，推动了跨部门协作及资源整合，助力业务流程实现顺畅运行。

## （2）发展战略

2025 年是“十四五”规划收官、“十五五”规划开端的关键年，面对锂电行业复杂态势，为精准锚定高质量发展方向、巩固行业龙头地位，公司召开战略研讨会，特邀专家与治理层研判行业趋向与格局，归纳“十四五”核心成果，制定“十五五”战略规划，明确以科技创新为引领、产能布局为支撑、客户绑定为着力点的发展方向与路径。

2025 年，公司推动战略规划落地，在多领域取得关键突破。市场上，与 LGES、SK on 等头部客户签订长期供货协议，巩固全球高端供应链地位；技术上，聚焦新一代电池材料，开发适配超高能量密度全固态电池的富锂锰基材料，研发“氯碘复合硫化物固态电解质”；资源上，拓展上游核心资源领域，推进项目布局与洽谈，强化供应保障与成本优势。

产能布局上，公司双线推进国内外基地建设。2025年，加速当升蜀道磷酸(锰)铁锂基地建设，首期二阶段8万吨/年主体生产线顺利建成，总产能达12万吨；推动欧洲新材料产业基地项目落地，上半年开工建设，标志公司迈向产业国际化，是构建高端产业链的重要里程碑。

## （3）人力资源

公司深入践行“人才供应链”理念，系统落实“发展人才、重用人才、成就人才”的育人理念，通过“内培外引”双轮驱动，着力打造锂电新材料正极领域具有行业引领力的人才高地，全面支撑“七大人才方阵”建设，持续强化研发、工艺、制造、供应链、市场、职能及国际化等关键领域的人才储备与能力建设，为公司在全球竞争中保持技术领先与组织韧性提供坚实保障。

公司系统推进覆盖组织、业务与机制三个维度的培养体系，全面提升人才能力素质与组织效能。组织层面，聚焦全员基础能力建设，全年统筹开展通用力培训28项，覆盖约3,500人次。课程紧扣行业趋势、岗位技能与职业素养，夯实员工综合能力底座。业务层面，围绕战略重点，支持关键岗位外派学习，并由管理

层牵头启动“当升智学堂”项目，全年举办8场内部专题学习，推动知识共享、经验复用与跨团队协作，提升专业实践与成果转化效能。机制层面，优化培训管理与内训师运营机制，健全课程开发、讲师认证、效果评估全流程标准；全年自主开发标准化课程43门，并配套物质与精神激励措施，激发内训师活力，夯实学习型组织制度基础。

人力资源部不断加强以KPI为中心的绩效管理体系，推行“月度+年度”双周期考评，为不同部门及岗位设定具体、可衡量、可达成、相关联、有时限的考核指标，保证目标对齐与过程管理。逐步优化员工晋升通道、拓宽任职资格评价序列，明确任职资格标准，进行“业绩+能力+品德”年度多维度综合评估，为高绩效人才提供明确发展路径，构建“能者上、平者让、庸者下”的竞争机制。

公司积极响应行业趋势与业务需求，迭代优化培训内容、形式与平台，深化“当升智学堂”建设，营造主动学习、持续精进的组织文化，以人才能力跃升驱动业务创新，增强企业核心竞争力，实现公司与员工的共同成长。

#### （4）企业文化

企业文化是公司内部环境核心要素，是支撑战略实施、规范员工行为、凝聚组织力量的重要基础。2025年，公司以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，贯彻落实习近平文化思想，推动企业文化与党建、生产经营深度融合。构建宣贯、落地、监督一体化机制，促进文化理念转化为员工行动，防范文化认知差异等引发的风险，确保企业文化与发展战略协调一致。

强化党建引领构建顶层管控体系。明确企业文化建设是公司主要领导负责的重点工程，突出党建引领作用。通过党建工作协调会等平台，让文化理念与发展战略及 ESG 目标匹配。党委办公室联合各部门及党支部，构建“党建引领—顶层设计—分层实施—全员参与”机制。制定和修订相关管理办法，明确职责，形成工作格局。发挥党员先锋模范作用，开展特色党建活动提升员工素养，开展攻坚活动激发青年热情，推动文化理念落地，凝聚文化共识。

多维宣贯推进深化品牌文化建设。公司完善“1+6+N”品牌文化建设体系，激发员工创新活力，推动文化理念转化为实践。线上构建多渠道传播矩阵，常态化推送文化内容，2025年发布300余条，覆盖全体员工。线下举办宣贯会，推进文化阵地升级。开展知识竞答和主题宣传活动，传递文化价值，增强员工文化认

同感和归属感。

融合人力管理推动文化落地生效。公司将核心价值观融入人力资源全流程，践行“重人之德、用人之才”理念，将文化认同度和践行成效纳入关键指标，构建人才管理机制。制定“干部能力标准”，搭建“三力”模型，采用绩效考核体系突出“奋斗者精神”与“创新能力”。秉持“发展人才、成就人才”理念，打造能力素质模型，构建人才培养体系，培育核心骨干团队，使企业文化成为驱动企业发展的内在动力。

#### （5）社会责任

公司深入贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，将社会责任融入公司发展战略与内控管理体系，坚守服务国家战略、引领行业技术进步的使命，聚焦乡村振兴、公益帮扶、员工福祉三大维度推进社会责任落地，践行国资央企责任担当。

助力乡村振兴，夯实共同发展基础。公司落实党中央、国务院及中国证监会决策部署，将帮扶工作纳入年度任务。2025年，向平舆县平舆一中、金坛区五联村捐赠10余万元，用于相关建设及捐赠项目；面向金坛区多所学校开展捐资助学；通过“央企消费帮扶”平台采购近52万元帮扶物资，实现社会效益与企业发展统一。聚焦公益帮扶，传递社会温暖力量。公司以精准帮扶为导向，将弱势群体关怀纳入社会责任内控流程。报告期内，组织志愿者走进康复中心慰问特殊儿童；走访敬老院捐赠物资；以志愿服务引导员工参与社会共建，号召参与“学雷锋”活动，凝聚社会建设合力。

保障员工权益，筑牢企业发展根基。公司将员工福祉作为核心，完善内控深化“我为群众办实事”实践。搭建学历提升平台助力员工成长；建立困难员工帮扶机制；规范职业健康管理，守护员工身心健康；开展特色活动及暖心举措，提升员工及家属获得感、幸福感、安全感，凝聚企业内生动力。

常州当升重视生产运营与安全环境和谐发展，贯彻“以科技创造绿色材料、以责任保障安全发展”方针，履行社会责任。在安全职业健康管理上，完善双控体系建设及危险预知训练等活动，提升职工风险辨识与管控能力；在环境管理领域，顺利完成排污许可证变更、相关项目“三同时”验收工作，且顺利通过各类相关体系年度审核，确保环境管理工作合规有序推进；在低碳发展方面，成功通

过多项核查与认证，积极配合完成客户对ESG体系的审核工作，助力企业绿色发展。

江苏当升遵守安全、环保法规标准，秉持“生命至上、绿色低碳、体系协同、网格管控”安全文化。绿色低碳发展上，正极废水“零排放”项目投入使用，部分产品获核查认证，入选豁免企业并通过复审，引领行业碳中和。安全管理方面，完成危化品经营许可证办理，通过相关检查及体系复审。

当升蜀道传承三线建设艰苦奋斗精神，完成厂房二政府手续办理，巩固EHS合规基础，推进EHS建设项目报批备案。推进本质安全化改造，强化风险管理意识，编制《安全一口清》。环保方面，一次性通过多项认证及核查，完善环境治理设施，推动中水回用项目。成功打造“矿冶集团&攀西地区首座零碳工厂”。

中鼎高科聚焦安全生产目标，落实“安全第一、预防为主、综合治理”方针，推进隐患排查、应急能力建设、安全宣教三项任务。全年完成143项安全风险点识别整改，落实AED设备配置及培训，邀请专家督导，获得竞赛优秀奖。开展近10场活动，参与区级演练，强化巡检与宣贯。“人人懂安全”理念深入人心，为公司发展奠定安全基础。

#### （6）采购业务

2025年，公司面临原材料市场价格高频大幅波动，传统采购模式难应对价格风险，且行业竞争加剧、成本压力传导，单纯价格谈判无法满足盈利需求，同时供应链全球化要求采购部门有更强市场洞察与风险管控能力。公司围绕战略部署，推动采购模式由传统的价格驱动采购向“资源保障+成本优化+ESG可持续”的战略采购转型，为公司应对原材料价格波动与行业竞争挑战提供盈利韧性支撑，也为后续价值创造奠定实践与机制基础。

公司重点推进组织保障与机制建立能力建设，搭建SAP/SRM等系统集成的数字化采购平台，提升数据驱动决策能力。依托大风控体系，健全流程机制，修订《供应商控制程序》《采购控制程序》等流程文件，构建全方位风险防御机制，强化采购合规与可追溯性。同时，着力构建公开透明的“阳光供应链”合作体系，要求全部主材及招标采购供应商签署《供应商行为准则》《阳光合作协议》，提升业务效率与透明度。

#### （7）资金活动

2025年，公司持续推进司库体系建设，资金动态管理、统筹调度、风险管控更加敏捷高效。以司库系统和OA系统为数字化底座，创新构建了覆盖全级次的智能“票据库”统一管控平台。“票据库”的搭建标志着公司票据管理实现了从分散式手工操作向集中化智能管控的重要转型，为保障企业资金安全构筑了智能风控屏障。

营运资金管理方面，围绕资金管理制度，不断强化全面资金管控，推动资金统一归集、高效调度与统筹配置。按期编制月度资金收支计划，实现资金需求的前瞻性安排与精准调度。借助司库等信息系统，实现业务流、信息流与资金流的实时同步与监控，提升资金运营效率与透明度。深化与多家合作银行的协同联动，优化银企合作模式，实现融资效益与资金使用效率的双向提升。

募集资金管理方面，公司始终严格遵循募集资金监管规定。在保障募投项目资金需求的前提下根据资金使用计划，合理配置不同期限的理财产品或存款，确保资金调用与项目进度相匹配。灵活运用资金，精选安全性与流动性兼备的保本型理财产品。严格履行信息披露义务，及时、准确、完整地披露募集资金存放、使用、闲置资金管理等情况。

外汇管理方面，建立汇率走势实时跟踪与滚动分析机制，密切关注汇率波动动态，为风险防控提供决策依据。合理利用美元利率高位优势，择机结汇，防范汇兑损失。规范外汇业务操作流程，明确结汇等关键环节的审批权限与决策程序，确保外汇管理各项措施合规落地。

#### （8）销售业务

公司始终专注于市场洞察与客户深度剖析，精准确定细分赛道与核心目标客户群体，确保市场布局具有明确指向性、竞争卡位精准且高效。同时，构建系统化、全流程的客户需求管理体系，将产品核心优势充分转化为市场竞争的关键动力，稳固差异化竞争优势。

2025年，公司全面梳理销售全环节，对销售业务流程加以优化，针对核心业务制定改进措施，推动销售管理流程实现标准化、高效化运行。公司始终秉持以客户为中心的理念，持续完善全周期销售服务体系，凭借专业、优质的全方位服务增强客户信任，构建长期稳定的客户合作关系。

#### （9）资产管理

2025年，公司依托信息化平台不断对资产管理流程进行优化，明确并规范资产管理流程中各个管控要点。对资产的“进、用、出”全流程管控。聚焦采购验收、日常保管与盘点、处置报废等关键环节，识别资产管理风险点，及时输出管理方案与改进措施，致力于提高固定资产的使用效率，保障资产管理工作依法合规，切实为公司财产安全性和完整性保驾护航。

#### （10）研究与开发

公司坚持以科技创新为驱动，技术突破促发展，构建了覆盖全业务领域、全流程、垂直一体化的技术创新体系。该体系以市场为导向、人才为支撑、创新为驱动，紧密追踪前沿动态和客户需求，前瞻性地规划和布局高性能电池关键材料项目。在研发管理上，公司以业务为牵引持续优化研发流程化管控，夯实“研产销联动，技术先行”策略，健全跨部门协同机制。设立技术委员会以提高战略新品和前瞻技术项目管理的规范性、系统性和全面性，支撑公司的科技进步。应用LIMS系统、PLM产品全生命周期信息化系统等，实现技术指标、进度、质量、成本全覆盖在线预警限制管理，支撑研发体系整体能力提升，实现设计制造一体化协同。充分发挥试制车间产线作用加快新品试制，点检分析测试中心资源更好地匹配开发测试需求，整合内部资源支持技术创新与产品开发，开展跨部门跨专业协同工作。

2025年，公司申请锂电等相关专利276项（含PCT专利申请31项），获授权95项（含海外发明专利18项）；在5个国家/地区完成22类商标注册；在优美科提起的两项专利无效行政诉讼中胜诉。同时，获得2025年度首批北京市专利转化优秀案例、“百链千企”专利产业化推进工程典型案例等多项奖项认定。此外，参与或主持制定标准6项，其中牵头制定的国家标准GB/T46512-2025《磷酸锰铁锂》、牵头修订的行业标准YS/T798-2025《镍钴锰酸锂》发布，助力行业发展。此外，牵头立项了20255611-T-610《磷酸钛铝锂》、20255610-T-610《锂离子电池正极材料检测方法—金属异物含量的测定》等6项国家标准，目前这些标准正在制定当中，以持续完善行业内缺失的标准。

#### （11）担保业务

2025年，为有效控制公司融资和担保风险，切实维护公司财务安全和投资者的合法权益，对《融资与对外担保管理制度》和《关联交易管理制度》进行全面

修订与更新。公司严格遵循制度管理要求，对担保事项履行了规范的内部审批程序，2025年公司发生的担保事项已经过董事会审议，未发生越权审批或未经审批的情形，决策过程合法合规、风险可控。同时，公司的担保事项及时履行信息披露义务，保障担保事项的公开透明，进一步强化了公司治理与风险防范机制。

#### （12）工程项目

公司以“安全、合规、效率”为核心理念，强化工程建设全周期风险管控闭环，精益锂电正极材料海内外标杆生产基地建设工程全周期管理。加强进出口政策、合规准入、供应链物流、汇率波动等多维度风险与核心建设难点识别，创新采用工采协谈、双币种结算、认证前置、数字化工地等措施降低芬兰项目建设风险，推动项目建设加速。继续从资源配置、前期准备、过程监督、事后处理等各阶段综合完善隐患排查、安全宣传、应急演练等管控措施。持续推进信息集成系统全覆盖，以精准的数据提升运营效率与风险识别能力。持续优化项目费用管控，紧抓大额变更、工程招标等关键环节，构建常态化廉洁教育机制，推动工程项目实现安全稳定投产。

#### （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。2025年10月，深圳证券交易所发布深市创业板上市公司2024-2025年度信息披露考核结果，公司再获最高评级“A”级优秀。

#### （14）全面预算

2025年，公司围绕年度经营计划统筹收支管理与资源调配，锚定战略发展定位，针对重大项目投资、研发资源布局等战略核心事项，前置预算管理环节，强化资源配置对战略落地的支撑引领作用。风险防控工作中，坚持关口前移，在预算编制阶段统筹谋划业务布局，推动资源配置与风险管控深度融合，从源头筑牢风险防控防线。预算指标分解维度，进一步细化至月度、各责任部门及具体项目，全面实现“内容全覆盖、指标全量化、责任全落实”。同时，常态化跟踪分析预算执行成效，以问题为导向对公司生产经营全流程、各环节开展深度剖析，精准提出管理优化举措，持续助推经营发展质效提升。

### （15）合同管理

公司持续迭代合同管理全流程体系，筑牢100%合规底线。法务团队深度介入合同谈判、现场调研全环节，全程跟进重点协议签订，通过与业务部门、合作商的紧密协同，确保合同条款精准匹配项目核心需求；动态更新调整合同模板，同步适配业务发展迭代与法律法规更新要求；前置研判合同潜在业务风险，及时输出风险反馈与调整建议，有效规避法律风险。不仅保障了公司合规经营与项目顺利推进，更全面提升合同管理的规范化水平与风险防控效能。

### （16）内部信息传递

为构建完善的信息管理体系，公司已建立起较为全面的内部信息传递制度，进一步规范相关业务流程，强化内部报告信息的整合与共享，保障内外部信息及时、高效传递。公司持续关注全球新能源及锂电产业链的政策动向、市场变化等外部信息，评估其对运营决策的重要影响，并通过广泛收集、系统梳理和深入分析内外部信息，形成专业报告，以制定相应应对策略。2025年，公司着力提升市场信息传递效率，结合最新业务模块布局，进一步扩大内部信息传播覆盖范围。同时，新增磷系原材料双周报及专题分析报告，旨在增强业务部门对关键原材料市场动态把握的及时性与深度。此外，公司积极拓展信息获取渠道，帮助业务部门更全面、迅速地了解市场最新情况及发展趋势，支持业务决策与战略调整。

### （17）信息系统

2025年，公司通过MDM系统统一管理物料、客户、供应商、设备等核心主数据，并与ERP、MES等系统深度集成，统一编码规则，解决“一物多码”等问题，数据治理初见成效。通过向ERP同步标准化主数据（如BOM、物料分类），贯彻数据一致性原则，确保财务核算、生产计划数据准确。MDM系统的上线进一步深化和完善数据治理体系，为未来数据管理降本增效和AI应用奠定基础。

当升蜀道上线ERP、SRM、CRM、WMS、LIMS、协同物流等多套管理系统，以国产化为主搭建的“一云多芯”私有云数据中心和网络安全防护体系建成，数据中心的启用和各管理系统的上线，完成当升蜀道“数字化底座”的搭建。

### （18）内部监督

公司以体系化建设为抓手、以数字化赋能为支撑、以权威认证为检验、以意识培育为根基，多维度筑牢内控合规防线，全面提升内控管理的系统性、有效性

与前瞻性。

2025年，公司从全流程管理视角出发，以年度复盘切入，梳理2024年内控工作成效，研判管理短板与薄弱环节，确定内控体系优化方向，制定2025年内控工作实施台账。围绕六大核心维度，拆解形成59项重点任务，按季度推进，构建“排查—整改—提升”闭环管理模式，夯实内控管理基础，获GB/T 35770-2022国家标准与ISO 37301:2021国际标准双标认证。

公司通过优化审计资源配置、创新工作方式方法、强化审计成果运用，为稳健经营提供了有力保障。审计部充分发挥监督职能，查摆问题并剖析根源，提出建议以助力改进，积极进行事中审计，进行风险识别和风险提示，已建立招标项目进度监督台账，实时监督各项目的进展情况。重点督查审计项目整改成效，提升审计质量，确保审计建议的落实与执行。

### 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市场竞争加剧的风险、原材料价格波动的风险、欧美与国内政策法规变动的风险等。

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》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, 2025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, 2025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

2025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）：陈彦彬

北京当升材料科技股份有限公司

2026 年 3 月 27 日