

公司代码：600808

公司简称：马钢股份

马鞍山钢铁股份有限公司

2016 年度内部控制评价报告

马鞍山钢铁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2016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：公司下属各职能部门、二级单位、分公司、子公司。

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	75.85

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	74.30
----------------------------------	-------

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括:

内部环境、风险评估、社会责任、信息与沟通、内部监督、人力资源、资金管理、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、信息系统等内容。

4. 重点关注的高风险领域主要包括:

采购风险、经营风险、财务风险、子公司管控风险。

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内部控制手册，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

分类	缺陷导致损失的可能性		缺陷导致损失的潜在程度
重大缺陷	高	及	高

重要缺陷	高	或	中
	中	或	高
	中	及	中
一般缺陷	低	及	低
	中	或	低
	低	或	中

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
缺陷导致损失的潜在程度	高——潜在损失金额大于或等于 2.0 亿元	中——潜在损失金额小于 2.0 亿元但大于 4000 万元	低——潜在损失金额小于 4000 万元

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
缺陷导致损失的可能性：高	属于内部控制活动的缺失且没有补偿性控制存在，且对公司各业务/子公司有着广泛的影响。
缺陷导致损失的可能性：中	属于内部控制活动的缺失且没有补偿性控制存在，且仅对公司某业务/某子分公司存在有限影响。
缺陷导致损失的可能性：低	内部控制活动缺失但存在部分的补偿性控制活动或仅对某业务/某子公司存在有限影响。

说明：

此外，若出现以下几种情况（包括但不限于），应考虑评级为重大缺陷：重述财务报表，以反映重大错报的更正情况；注册会计师识别出当期财务报表存在重大错报，而该错报不可能由企业内部控制发现。

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

分类	缺陷导致损失的可能性		缺陷导致损失的潜在程度
重大缺陷	高	及	高
重要缺陷	高	或	中
	中	或	高
	中	及	中
一般缺陷	低	及	低

	中	或	低
	低	或	中

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
缺陷导致损失的潜在程度	高——潜在损失金额大于或等于 2.0 亿元	中——潜在损失金额小于 2.0 亿元但大于 4000 万元	低——潜在损失金额小于 4000 万元

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
缺陷导致损失的可能性：高	属于内部控制活动的缺失且没有补偿性控制存在，且对公司各业务/子公司有着广泛的影响。
缺陷导致损失的可能性：中	属于内部控制活动的缺失且没有补偿性控制存在，且仅对公司某业务/某子分公司存在有限影响。
缺陷导致损失的可能性：低	内部控制活动缺失但存在部分的补偿性控制活动或仅对某业务/某子公司存在有限影响。

说明：

此外，若出现以下几种情况（包括但不限于），应考虑评级为重大缺陷：发现高级管理人员舞弊；审核委员会对企业财务报告和内部控制的监督无效。

（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

无

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

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现非财务报告内部控制重要缺陷，数量 1。

非财务报告内部控制重要缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
衍生工具	焦煤套期保值中存在以下不足：第一次套保计划方案不够完整；第一次平仓价格缺少依据；未严格按第一次套保方案中的价格建仓；期货交易与现货交易未能紧密结合。	财务管理	应严格按照公司《期货套期保值业务管理办法》的要求，制定方案和履行相关审批手续。并按套保方案进行交易，未按套保方案执行的，应履行后期补批手续，杜绝未经审批的交易行为发生。	是	是

2.3. 一般缺陷

18个 不影响公司内部控制的有效性。

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

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

3. 其他重大事项说明

☐适用 ☒不适用

董事长（已经董事会授权）：丁毅

马鞍山钢铁股份有限公司

2017年3月29日