

## 审计报告

德师报(审)字(17)第 P01118 号  
(第 1 页, 共 6 页)

江西铜业股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了江西铜业股份有限公司(以下简称“江西铜业”)的财务报表,包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了江西铜业 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于江西铜业,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

审计报告(续)

德师报(审)字(17)第 P01118 号  
(第 2 页, 共 6 页)

三、关键审计事项 – 续

(一) 存货的可变现净值

事项描述

截至 2016 年 12 月 31 日江西铜业合并财务报表附注五(8)“存货”所示存货账面余额人民币 15,670,524,374 元, 存货跌价准备人民币 258,138,283 元。江西铜业管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断, 且影响金额重大, 为此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。

如财务报表附注三(12)、附注三(29.3)所示, 资产负债表日, 江西铜业的存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 计提存货跌价准备。可变现净值以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

审计应对

针对存货的可变现净值问题, 我们实施的审计程序主要包括:

- 1、评估并测试存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制;
- 2、对于能够获取公开市场销售价格的产品, 选取样本查询公开市场价格信息, 并将其与估计售价进行比较;
- 3、对于无法获取公开市场销售价格的产品, 选取样本, 将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较;
- 4、选取样本, 比较当年同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本, 对江西铜业估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(17)第 P01118 号  
(第 3 页, 共 6 页)

### 三、关键审计事项 – 续

#### (二) 应收账款的可回收性

##### 事项描述

截至 2016 年 12 月 31 日江西铜业合并财务报表附注五(4)“应收账款”所示应收账款账面余额人民币 13,792,028,071 元, 应收账款坏账准备人民币 2,252,822,079 元。由于江西铜业管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断, 且影响金额重大, 为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。

如财务报表附注三(11)、附注三(29.4)所示, 江西铜业管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况, 包括可获抵押或质押物状况以及实际还款情况等因素。

##### 审计应对

针对应收账款的可收回性问题, 我们实施的审计程序主要包括:

- 1、评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制;
- 2、对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款, 分析江西铜业应收账款坏账准备会计估计的合理性, 并选取样本对账龄准确性进行测试;
- 3、对于单独计提坏账准备的应收账款, 选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据, 包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况, 并复核其合理性。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(17)第 P01118 号  
(第 4 页, 共 6 页)

### 四、其他信息

江西铜业管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

江西铜业管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估江西铜业的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算江西铜业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西铜业的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(17)第 P01118 号  
(第 5 页, 共 6 页)

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 – 续

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险;

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序;

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性;

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对江西铜业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致江西铜业不能持续经营;

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项;

(6) 就江西铜业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

审计报告(续)

德师报(审)字(17)第 P01118 号  
(第 6 页, 共 6 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 杨海蛟

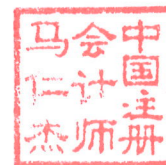
(项目合伙人)

Handwritten signature of Yang Haijiao in black ink.



中国注册会计师: 马仁杰

Handwritten signature of Ma Renjie in black ink.



2017年3月29日