

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**馬鞍山鋼鐵股份有限公司**  
**Maanshan Iron & Steel Company Limited**

(在中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股票代號：00323)

## 海外監管公告

### 馬鋼股份 2016 年審計報告

本公告乃根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》第 13.10B 條而作出。

茲載列馬鞍山鋼鐵股份有限公司（「公司」）在上海證券交易所網頁（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）刊登的《馬鋼股份 2016 年審計報告》，以供參閱。

馬鞍山鋼鐵股份有限公司

董事會

2017 年 3 月 29 日

中國安徽省馬鞍山市

於本公告日期，本公司董事包括：

執行董事：丁毅、錢海帆

非執行董事：蘇世懷、任天寶

獨立非執行董事：秦同洲、楊亞達、劉芳端



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明(2017)审字第60438514\_A01号

马鞍山钢铁股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了马鞍山钢铁股份有限公司的财务报表,包括2016年12月31日的合并及公司的资产负债表,2016年度合并及公司的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为,后附的马鞍山钢铁股份有限公司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,公允反映了马鞍山钢铁股份有限公司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,我们独立于马鞍山钢铁股份有限公司,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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任,包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地,我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果,包括应对下述关键审计事项所执行的程序,为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告 (续)

安永华明(2017)审字第60438514\_A01号

三、关键审计事项 (续)

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
<p><b>固定资产减值</b></p> <p>于2016年12月31日,合并财务报表的固定资产余额为人民币35,522,601,715元,占合并财务报表总资产53.6%,占合并财务报表长期资产84.9%,是合并财务报表资产中最大的组成部分。管理层对这些固定资产是否存在减值迹象进行了评估,对于识别出减值迹象的固定资产,管理层通过计算固定资产或固定资产组的可收回金额,并比较可收回金额与账面价值对其进行减值测试。预测可收回金额涉及对未来现金流量现值的预测,管理层在预测中需要做出重大判断和假设,特别是未来售价、生产成本、经营费用以及折现率等。由于未来现金流预测和折现的固有不确定性,作为可收回金额的基础,固定资产减值测试涉及关键判断和估计。</p> <p>马鞍山钢铁股份有限公司与长期资产减值相关的信息披露在财务报告的“附注三、14”、“附注三、18”、“附注三、30”和“附注五、14”。</p>	<p>我们评估了管理层进行固定资产减值测试时确定固定资产和固定资产组可收回金额的重要参数,特别是对于预测钢价,我们比较了第三方行业研究机构发布的预测。我们也对其他重要参数进行了评估,包括对产量、生产成本和营业费用等参数与历史数据进行比较,检查支持文档,获取资产负债表日期后的证据以及相关行业预测。我们也利用了内部估值专家的工作,评估管理层的减值测试方法和使用的折现率的合理性。此外,我们测试了资产减值测试相关内部控制的设计和执行。我们也关注了财务报告中对固定资产减值披露的充分性。</p>
<p><b>递延所得税资产的确认</b></p> <p>2016年12月31日,管理层基于预计未来的税务利润对能够实现的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产人民币348,095,783元。递延所得税资产实现的可能性受诸多因素影响,包括未来税务利润实现的时间和程度的不确定性、税务筹划策略以及税务亏损的到期日。</p> <p>马鞍山钢铁股份有限公司与递延所得税资产相关的披露在财务报告的“附注三、24”、“附注三、30”、“附注五、17”和“附注五、52”。</p>	<p>我们的审计程序包括评估管理层确定未来可利用税务利润的方法和重要假设,特别是对于预测钢价,我们比较了第三方行业研究机构发布的预测。我们也利用了内部税务专家的工作,协助我们从税务技术层面评估管理层的分析。此外,我们测试了递延所得税资产确认相关内部控制的设计和执行。我们也关注了财务报告中对递延所得税资产披露的充分性。</p>
<p><b>存货减值</b></p> <p>于2016年12月31日,合并财务报表的存货余额为人民币10,548,061,832元。管理层对存货每季度进行减值测试,对成本高于可变现净值的,计提存货跌价准备。可变现净值按照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。管理层在预测中需要做出重大判断和假设,特别是对于未来售价、生产成本、经营费用以及相关税费等。由于减值测试过程较为复杂,年度存货减值测试涉及关键判断和估计。</p> <p>马鞍山钢铁股份有限公司与存货减值相关的信息披露在财务报告的“附注三、11”和“附注五、7”。</p>	<p>我们评估了管理层在存货减值测试中使用的相关参数,尤其是未来售价、生产成本、经营费用和相关税费等。此外,我们测试了存货减值测试相关内部控制的设计和执行。我们也关注了财务报告中对存货减值测试披露的充分性。</p>

#### 四、其他信息

马鞍山钢铁股份有限公司管理层（以下简称管理层）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

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，管理层负责评估马鞍山钢铁股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督马鞍山钢铁股份有限公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

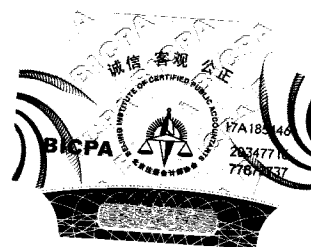
我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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，就可能对导致对马鞍山钢铁股份有限公司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马鞍山钢铁股份有限公司不能持续经营。
- (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) 就马鞍山钢铁股份有限公司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。

审计报告 (续)

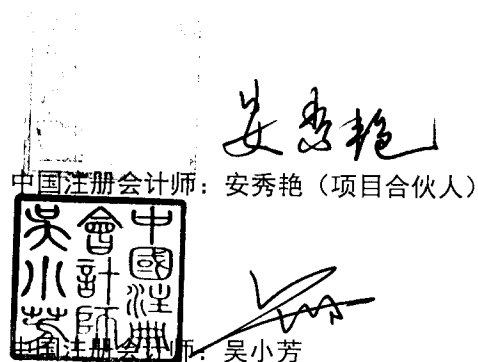
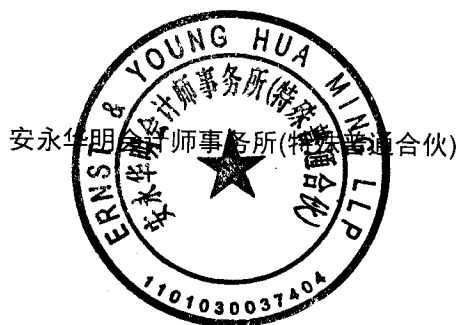


安永华明(2017)审字第60438514\_A01号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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）。

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。



中国注册会计师：安秀艳（项目合伙人）

中国注册会计师：吴小芳

中国 北京

2017年3月29日