

公司代码：600808

公司简称：马钢股份

马鞍山钢铁股份有限公司

2018 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2018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

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，部分分公司、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	59.15
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	65.98

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 5 个公司层面控制流程和人力资源、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 22 个业务层面的控制流程。

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、投资风险、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控手册，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	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
重大缺陷	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。
重要缺陷	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。
一般缺陷	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/某子分公司存在有限影响。

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	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
重大缺陷	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。
重要缺陷	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。
一般缺陷	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/某子分公司存在有限影响。

说明：

无

(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

0

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

2.3. 一般缺陷

18 个

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

上年一般缺陷 14 个，整改 12 个，尚 2 个缺陷今年内控测试发现继续存在。

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

完善修订公司的内控手册、对新建立内控体系的子公司进行内控审核。

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

2019年3月21日