

山东省商业集团有限公司

2021 年度财务等重大信息公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

本信息公告口径说明：指标数据为合并（汇总）口径，含山东文旅集团有限公司。

一、公司基本情况

1. 中文名称：山东省商业集团有限公司，简称：鲁商集团
2. 外文名称：Shandong Commercial Group Co.,Ltd.
3. 法定代表人：高洪雷
4. 注册地址：济南市历下区经十路 9777 号
5. 经营范围：在法律法规规定的范围内对外投资与管理
6. 办公地址：济南市历下区经十路 9777 号，邮政编码：250014
7. 网址：<http://www.lushang.com.cn>
8. 电子信箱：lushang@lushang.com.cn
9. 公司简介：山东省商业集团有限公司（简称“鲁商集团”）是 1992 年底由山东省商业厅整建制转体组建的大型国有企业，现高度聚焦零售产业和健康产业两大主业，教育作为支撑，拥有 2 家上市公司（“银座股份”600858、“鲁商发展”600223）和 4 所高校、8 个国家级研发平台、6 个院士工作站、4 个中国驰名商标，

从业人员 20 万人，在校师生 6 万名。

二、财务会计报告和审计报告摘要

(一) 财务会计报告

1. 主要会计数据和财务指标

项 目	金额单位:万元 币种:人民币		
	本期金额	上期金额	变动比例 (%)
营业总收入	3,199,108.66	3,688,895.49	-13.28%
营业总成本	3,201,052.99	3,761,304.70	-14.90%
销售费用	521,144.55	453,391.92	14.94%
管理费用	215,493.35	200,783.41	7.33%
财务费用	152,595.87	162,943.39	-6.35%
营业利润	74,119.91	55,532.49	33.47%
投资收益	107,837.61	95,866.54	12.49%
营业外收入	12,225.02	7,663.90	59.51%
营业外支出	8,545.55	27,321.53	-68.72%
利润总额	77,799.38	35,874.87	116.86%
已交税费总额	351,575.32	259,672.56	35.39%
净利润	16,828.19	-29,359.31	157.32%
营业利润率	2.32	1.51	0.81
净资产收益率	0.96	-1.96	2.92
项 目	期末余额	年初余额	变动比例 (%)
资产总额	13,430,512.80	13,169,633.17	1.98%
负债总额	11,511,637.68	11,591,404.16	-0.69%
所有者权益	1,918,875.12	1,578,229.01	21.58%

注：以上所列示会计数据和财务指标均为集团合并报表数据，包含无投资关系的托管企业。

2.截至 2021 年 12 月 31 日，纳入集团合并（汇总）范围的企业单位 325 家，其中法人企业 309 家（托管的 1 家企业范围内共 23 家、山东文旅集团有限公司及下属单位 55 家）、企业化管理的

事业单位 6 家、民办非企业单位 10 家；按级次划分：一级企业 1 家，二级企业单位 46 家，三级及以下企业单位 278 家；未纳入合并（汇总）范围的子企业 1 家（已于 2022 年 2 月 9 日注销）。

3.本年度集团存在会计政策变更：

（1）会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”）；财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）；财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。

本公司控股子公司银座集团股份有限公司（以下简称银座股份）和鲁商健康产业发展股份有限公司（以下简称鲁商发展）2 家上市公司自 2019 年 1 月 1 日起执行前述新金融工具准则，自 2020 年 1 月 1 日起执行前述新收入准则，2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新租赁准则；本公司除上市控股子公司外的其他子公司

自 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则。

执行上述三项新会计准则对报表期初项目的影​​响列示如下：

金额单位：元

报表项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
资产：			
交易性金融资产		7,402,955,015.23	7,402,955,015.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,888,828,229.27	-6,888,828,229.27	
应收票据	103,395,783.05	-640,000.00	102,755,783.05
应收账款融资	256,811,240.51	640,000.00	257,451,240.51
预付款项	5,983,749,693.49	-80,292,966.09	5,903,456,727.40
其他应收款	2,985,064,216.78	-3,565,483.90	2,981,498,732.88
一年内到期的非流动资产	599,800,000.00	500,000.00	600,300,000.00
其他流动资产	2,020,877,591.04	299,903,105.47	2,320,780,696.51
债权投资	37,629,985.40	341,901,490.36	379,531,475.76
☆可供出售金融资产	1,233,266,174.08	-1,233,266,174.08	
其他债权投资		418,753,312.09	418,753,312.09
☆持有至到期投资	732,846,512.20	-732,846,512.20	
其他权益工具投资	110,000,000.00	411,957,750.77	411,957,750.77
其他非流动金融资产		205,129,914.69	205,129,914.69
使用权资产		5,405,468,698.53	5,405,468,698.53
长期待摊费用	916,164,174.69	-15,018,580.33	901,145,594.36
递延所得税资产	405,339,584.96	-9,367,124.29	395,972,460.67
负债：			
应付账款	10,549,883,892.94	6,941,835.00	10,556,825,727.94
预收款项	7,439,938,449.53	-7,260,294,117.18	179,644,332.35
合同负债	18,599,922,641.83	6,582,124,117.42	25,182,046,759.25
应交税费	1,527,185,234.89	1,573,310.82	1,528,758,545.71
其他应付款	15,782,675,236.75	-328,031,741.19	15,454,643,495.56
一年内到期的非流动负债	16,167,904,913.67	536,597,328.77	16,704,502,242.44
其他流动负债	727,641,137.78	700,306,996.99	1,427,948,134.77

报表项目	2020年12月31日	影响金额	2021年1月1日
租赁负债		6,071,626,605.15	6,071,626,605.15
递延收益	204,161,131.09	-23,710,308.05	180,450,823.04
递延所得税负债	600,295,451.19	20,265,206.25	620,560,657.44
所有者权益:			
其他综合收益	327,072,567.44	126,964,712.71	454,037,280.15
未分配利润	-1,954,522,598.62	-503,276,423.00	-2,457,799,021.62
少数股东权益	10,268,762,771.93	-407,703,306.71	9,861,059,465.22

4. 会计报表附注主要内容摘要:

(1) 应付债券

金额单位:元

项目	期末余额	期初余额
中长期债券	5,608,761,899.98	3,925,387,404.61
合计	5,608,761,899.98	3,925,387,404.61

(2) 实收资本

金额单位:元

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
山东省人民政府国有资产监督管理委员会	1,356,971,447.10	50.65			1,356,971,447.10	50.13
山东省社会保障基金理事会	122,000,000.00	4.55			122,000,000.00	4.51
山东国惠投资有限公司	244,000,000.00	9.11			244,000,000.00	9.01
山东省商业集团有限公司(事业单位)	956,265,642.38	35.69	28,150,224.18	430,668.76	983,985,197.80	36.35
合计	2,679,237,089.48	100.00	28,150,224.18	430,668.76	2,706,956,644.90	100.00

注 1: 本公司所属事业单位本期实收资本变动系按照国务院国有资产监督管理委员会关于印发中央企业执行《企业会计准则》后所属事业单位财务报表转换参考格式的通知进行相应调整。

注 2: 山东省商业集团有限公司实收资本 12.2 亿元, 依据山东省国资委鲁国资产权字〔2015〕20 号文, 山东省国资委将山东省商业集团有限公司 30% 的股权划归山东省社会保障基金理事会持有。

注 3: 2018 年 4 月 23 日, 根据山东省国资委、山东省社保基金理事会《关于修订山东省商业集团有限公司章程的通知》(鲁国资产权字〔2018〕32 号), 省国资委出资 8.54 亿元, 占注册资本的 70%, 山东国惠投资有限公司出资 2.44 亿元, 占注册资本的 20%, 省社保基金理事会出资 1.22 亿元, 占注册资本的 10%。

(3) 其他权益工具

金额单位: 元

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
永续债	3,860,178,377.36	3,499,821,622.64	2,700,000,000.00	4,660,000,000.00
优先股				
合 计	3,860,178,377.36	3,499,821,622.64	2,700,000,000.00	4,660,000,000.00

(4) 营业收入与营业成本

金额单位: 元

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	29,127,468,807.04	21,065,455,663.03	34,875,618,095.15	27,611,074,082.96
其中: 销售商品收入	25,624,767,087.86	19,182,970,929.87	31,466,418,619.58	25,881,438,362.01
提供劳务收入	1,244,221,901.06	729,903,447.98	1,653,900,251.45	939,377,853.50

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
事业单位补助收入	286,286,420.55	177,013,005.19	267,056,735.95	162,435,391.24
其他主营收入	1,972,193,397.57	975,568,279.99	1,488,242,488.17	627,822,476.21
其他业务小计	2,695,163,195.22	740,304,226.55	1,924,007,221.50	453,600,050.20
合 计	31,822,632,002.26	21,805,759,889.58	36,799,625,316.65	28,064,674,133.16

(二) 审计报告的意见类型

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）认为本公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了商业集团 2021 年 12 月 31 日的合并（汇总）财务状况以及 2021 年度的合并（汇总）经营成果和合并（汇总）现金流量，出具标准无保留意见审计报告。

三、董事会报告摘要

(一) 报告期内总体经营情况的分析

1.经营情况综述。2021 年，集团实现营业总收入 319.91 亿元，同比下降 13.28%，将执行新收入准则影响的收入减少额 90.43 亿元还原后，实现营业收入 410.34 亿元，同口径较去年同期的 420.31 亿元下降 2.37%；实现利润总额 7.78 亿元，同比增长 116.86%；实现净利润 1.68 亿元，同比增加 4.62 亿元；实现归母净利润 338.95 万元，同比增加 2.25 亿元。

2.资产负债情况分析。2021 年末，集团资产总额为 1,343.05 亿元，较期初 1,316.96 亿元增加 26.09 亿元，增长 1.98%；负债总额为 1,151.16 亿元，较期初 1,159.14 亿元减少 7.98 亿元，下降 0.69%，资产负债率为 85.71%，较期初 88.02%下降 2.31 个百分

点。

3.投资状况分析（报国资监管投资计划口径）。集团 2021 年计划投资总额 49.67 亿元，实际完成投资 13.58 亿元，其中固定资产实际投资 4.03 亿元，长期股权实际投资 9.55 亿元。按照投资地域分，省内实际投资 13.16 亿元，占投资总额 96.92%，省外实际投资 3658.78 万元，占投资总额 2.69%，境外实际投资 523.9 万元，占投资总额 0.04%。按投资阶段分，新开工项目完成投资 6.94 亿元，占投资总额 50.77%，续建项目完成投资 6.73 亿元，占投资总额 49.23%；资金来源方面，自有资金 8.69 亿元，占投资总额 63.62%，银行贷款 4.97 亿元，占投资总额 36.38%。按产业类别分，“十强”产业投资 5.95 亿元，占投资总额 43.79%；其他投资 7.63 亿元，占投资总额 56.21%。

（二）未来发展潜力

一是集团业务发展方向符合我省政策支持导向。省“十四五”发展规划提出，“推动国有经济向关系国家安全、国民经济命脉的重要行业集中，向提供公共服务、应急能力建设和公益性行业集中，向前瞻性、战略性新兴产业集中。”鲁商集团两大产业、一个支撑，都非常符合省里的这个规划要求。同时，省委、省政府部署开展扩需求稳增长十大行动，大健康产业仍处于快速发展的风口期，企业自身竞争力、创新力、抗风险能力、资本运作能力也在进一步增强，这些都是鲁商集团的积极因素。

二是集团发展战略符合企业实际、符合市场要求。近年来坚

持发展新零售。银座集团线上线下模式初步定型，社区店初步蹚出了一条新路，其他超市通过自营赢得口碑、降低价格，效果已经呈现。近年来坚持发展健康业。焦点福瑞达成为全球最大玻尿酸生产基地，特别是向资本化转型取得较大突破，引发了资本市场关注。近年来坚持轻资产发展。鲁商服务近期将在港股上市，这将是集团加速提升资产证券化水平的重要节点和标志性事件。近年来强力推进混改。银座家居建立混合体制、民营机制，利润连续实现快速增长。这些改革创新的成绩将成为集团坚定发展信心的最大动力。

三是集团拥有一支敢打硬仗、经得住检验、可以信赖的干部职工队伍。实践证明，鲁商集团领导班子和干部职工队伍是一支敢于担当、勇于奉献，关键时刻拉得出来、冲得上去，召之即来、来之能战、战之必胜的队伍。这是战胜一切困难和挑战的力量源泉。

（三）未来发展面临的主要风险

从集团外部看，国内经济发展面临多年未见的需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力，我省长期累积的结构性矛盾和短期面临的制约性因素交织叠加，扩大有效需求的压力、稳定工业运行的压力、促进共同富裕的压力、防范化解风险的压力都比较大。从集团内部看，一是创新速度仍需加快。新零售缺乏模式的革命性突破，网上营销比例还不高。二是战略定力不足。融入黄河流域生态保护和高质量发展、海洋强省建设还没有破题。三是资本

运作仍需加快。上市公司融资功能发挥不够。集团主导的产业与创投基金数量太少。四是智能化程度不高。缺乏互联网思维，数字经济占比还很低。五是发展难题破解不力。负债率还很高，亏损企业治理、三项费用压减需要加大力度。六是底线意识仍需强化。

四、集团董事、高级管理人员的任职和薪酬情况、经营业绩考核结果情况、企业领导人员经济责任履职情况

1.集团董事会成员以及其他高级管理人员任职和薪酬情况：企业负责人报告期内薪酬尚未核定，待核定后及时公开。

2.省国资委确认的报告年度经营业绩考核结果（或考核等级）：2021年，集团公司较好地完成省国资委下达的各项考核指标，并已将各项指标完成情况上报省国资委，但是尚未取得省国资委考核结果批复，待批复后，将及时公开考核结果。

3.企业领导人员经济责任履职情况：2021年，上级有关单位未对集团领导开展经济责任审计。

五、政府扶持政策的信息

报告期内，集团及其子公司其他收益中列示的稳岗补贴、政府补助等共计 1.55 亿元，营业外收入中列示的政府补助为 0.07 亿元。

六、报告期内发生的重大事项及对企业的影晌

无

七、“三重一大”有关事项

1.有关重大决策

2021年，集团制定出台了党组织议事规则和权责清单，切实做到了“三重一大”事项党委会前置研究，董事会最终做出决策，总经理办公会履行董事会决议。

2.有关重大人事任免

2021年6月，省国资委委派王启祥同志、乔翠霞同志、彭红枫同志为集团外部董事。

2021年8月，省国资委委派何晓伟同志为山东省商业集团有限公司财务总监；王远良同志因工作调动，不再担任省商业集团有限公司外部董事、财务总监职务。

3.有关重大项目情况

已在投资状况分析中说明。

4.大额资金的调动及使用情况

集团公司严格落实“三重一大”决策制度，调度使用资金，对大额资金使用进行后续跟踪审计，保证资金使用到位。

八、社会责任的履行

1.职工劳动合同的签订、履行等劳动法律法规的遵守和执行情况。集团公司注重维护广大企业职工合法权益，为构建和谐劳动关系创造有利条件，承担起国有企业的社会责任。遵守《劳动合同法》、《社会保险法》及其他相关劳动法律法规，不断规范劳动用工方式，按规定与员工签订劳动合同、缴纳社会保险，劳动关系和谐稳定。

2.人才引进、职工招聘、职工培训等人才队伍建设情况。集团公司注重人才引进、后备干部储备和员工培训工作。年内引进和自主培养杰出人才2人、领军人才10人、高级人才54人，年内新招聘干部职工1565人，通过人才引进，有效促进了关键技术攻关和成果转化，提升了经营效益。以省委党校鲁商分校和山东鲁商学院为依托，年内举办青年优秀干部培训班、纪检监察干部培训班、中高层管理干部培训班、党支部书记和党务工作者培训班等各类主体班次20期（次），举办各类专题研讨班3期（次），集中脱产培训2200余人次。

3.职工劳动、安全及卫生保护情况。集团公司按照国家规定，持续加强安全管理制度建设、强化安全隐患整改与落实，进一步统筹发展与安全，主动适应新形势新任务新要求，把防控化解安全风险要求贯穿生产经营全过程、各方面，采取建章立制、聚焦攻坚、科技助安、齐抓共管等一系列举措，聚力、借力、合力、发力，切实解决源头风险防控不到位问题，使安全风险防控体系得到进一步完善、安全保障转型发展的作用更加显现。一是着力强化顶层设计，完善制度、规范体系，进一步扎紧安全风险防控的笼子，实现了安全制度规范化转型。二是牢牢守住安全底线，聚焦短板弱项问题，强化风险防控和隐患整改，定期调度、协调推进，确保监管到位。三是为创新安全生产主体责任和监管责任的落实，推动科技赋能安全管理，调研了多家信息科研单位，探讨在安全监管中数据化的运用。四是进一步完善各类应急预案，

特别做好极寒天气和雨雪冰冻灾害的预警和应急处置准备，并加强针对性演练，提高应急处置能力。

4.企业开展的环境治理及保护情况。无

5.企业提供安全的产品和服务，遵守商业道德情况。集团历来重视产品安全，提供优质服务，以顾客满意为宗旨。

九、履职待遇及有关业务支出情况

集团公司领导人员公务用车配备、使用、维修情况或车辆补贴发放情况；通讯、业务招待、差旅、国（境）外考察培训等费用的支出情况：

1.集团公司只有董事长和总经理配备公务用车，其他领导人员不配备公务用车，符合车改规定。

2.2021年度产生车辆费用共12.7万元。2021年度发生通讯费1.31万元，业务招待费5.7万元，国内差旅费6.64万元，因公临时出国（境）费用4.65万元。

十、内部控制

1.内部控制责任声明

集团董事会对建立健全和有效实施内部控制负责。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，仅能为实现上述目标提供合理保证。集团已建立较为全面的内部控制及规范体系，管理进一步制度化、规范化。报告期内，集团董事

会认真履行内部控制建立健全和有效实施职责，能够保证财务报告的真实可靠和资产的安全完整。

2.内部控制制度建设情况

集团严格按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，规范完善了企业组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、风险评估、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理、信息与沟通等一些列内部控制制度，实现了集团内部控制的规范有效。

3.内部控制审计报告



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

内部控制鉴证报告

中兴华审字（2022）第 320130 号

山东省商业集团有限公司：

我们接受委托，审核了山东省商业集团有限公司（以下简称“贵公司”）管理层对 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是贵公司管理层的责任。我们的责任是对贵公司截至 2021 年 12 月 31 日止与财务报表相关的内部控制有效性发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作，以对鉴证对象信息是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统的建立和实施情况，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有局限，存在由于错误或舞弊导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，因此，于 2021 年 12 月 31 日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，贵公司于 2021 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

关的有效的内部控制。

本鉴证报告仅供贵公司2021年度山东省国资委财务决算之用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2022年4月10日

十一、审计报告



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

审计报告

中兴华审字（2022）第 320105 号

山东省商业集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东省商业集团有限公司（以下简称“商业集团”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并（汇总）及母公司资产负债表，2021 年度的合并（汇总）及母公司利润表、合并（汇总）及母公司现金流量表、合并（汇总）及母公司所有者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以及财务报表附注“二、（一）”中所述的编制基础编制，公允反映了商业集团 2021 年 12 月 31 日合并（汇总）及母公司的财务状况以及 2021 年度合并（汇总）及母公司的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，我们独立于商业集团，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、管理层和治理层对财务报表的责任

商业集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定以及财务报表附注“二、（一）”中所述的编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估商业集团的持续经营能力，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商业集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督商业集团的财务报告过程。

四、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。

师事务所（特殊
审 计 章（1

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对商业集团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商业集团不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映



相关交易和事项。

（6）就商业集团实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

普通合伙)
1)

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



[Handwritten signature]

中国注册会计师：



[Handwritten signature]

2022年4月10日