

山东省商业集团有限公司

2023 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：指标数据为合并口径，含山东文旅集团有限公司，不含无投资关系的托管企业。

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：王绪超

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国有企业。目前拥有 3 家上市公司（“银座股份”600858、“福瑞达”600223、“鲁商服务”02376）和 4 所高校、9 个国家级研发平台、6 个院士工作站、4 个中国驰名商标。被省委、省政府授予“山东省人才工作先

进单位” “山东省人才工作表现突出单位”，多次荣获“山东社会责任企业”称号。

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

金额单位:万元 币种:人民币

项 目	本期金额	上期金额	变动比例 (%)
营业总收入	4,628,238.03	3,337,460.44	38.68%
营业总成本	4,609,805.30	3,325,840.22	38.61%
销售费用	525,974.67	484,443.10	8.57%
管理费用	163,986.76	167,767.39	-2.25%
研发费用	42,522.88	35,408.87	20.09%
财务费用	87,611.55	147,306.52	-40.52%
投资收益	34,484.53	49,002.24	-29.63%
营业利润	68,719.15	65,797.32	4.44%
营业外收入	15,627.28	11,197.06	39.57%
营业外支出	16,825.01	15,552.58	8.18%
利润总额	67,521.42	61,441.80	9.89%
已交税费总额	277,077.81	267,729.17	3.49%
净利润	11,418.86	10,737.89	6.34%
营业利润率	1.49	1.98	-0.49
净资产收益率	0.46	0.41	0.05
项 目	期末余额	年初余额	变动比例 (%)
资产总额	12,904,716.77	13,318,227.10	-3.10%
负债总额	10,487,465.09	10,774,044.18	-2.66%
所有者权益	2,417,251.68	2,544,182.92	-4.99%

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，不包含无投资关系的托管企业。

2.截至 2023 年 12 月 31 日,纳入集团合并范围的企业单位 330

家（含本部），其中二级子公司 38 家，三级子公司 150 家，四级及以下子公司 141 家。

3. 会计政策、会计估计变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），2023 年 1 月 1 日开始执行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和

2022 年度合并利润表的影响如下：

金额单位：元 币种：人民币

合并资产负债表（2022年12月31日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	454,087,188.39	71,618,074.41	525,705,262.80
资产总额	133,110,652,983.48	71,618,074.41	133,182,271,057.89
未分配利润	-191,539,889.23	18,953,452.63	-172,586,436.60
少数股东权益	13,774,400,314.40	52,664,621.78	13,827,064,936.18
股东权益合计	25,370,211,150.49	71,618,074.41	25,441,829,224.90
负债和股东权益总计	133,110,652,983.48	71,618,074.41	133,182,271,057.89

（续表）

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	510,455,633.54	-3,416,449.91	507,039,183.63
净利润	103,962,404.98	3,416,449.91	107,378,854.89
归属于母公司所有者的净利润	-241,326,748.89	941,526.97	-240,385,221.92
少数股东损益	345,289,153.87	2,474,922.94	347,764,076.81

（2）会计估计变更

2023 年集团未发生会计估计变更事项。

（3）前期会计差错更正

2023 年集团未发生前期会计差错更正事项。

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
超短期融资券	5,600,233,972.60	3,843,960,082.20
公司债券	5,744,956,520.95	6,889,243,962.99
中期票据		160,000,000.00
减: 一年内到期的应付债券	9,268,573,036.15	7,288,252,747.55
合 计	2,076,617,457.40	3,604,951,297.64

(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	903,000,000.00	41.92	105,000,000.00		1,008,000,000.00	43.75
山东国惠投资控股集团有限公司	258,000,000.00	11.98	30,000,000.00		288,000,000.00	12.50
山东省财欣资产运营有限公司	129,000,000.00	5.99	15,000,000.00		144,000,000.00	6.25
山东省商业集团有限公司(事业单位)	864,105,207.74	40.11			864,105,207.74	37.50
合 计	2,154,105,207.74	100.00	150,000,000.00		2,304,105,207.74	100.00

(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	4,657,000,000.00	799,000,000.00	1,996,000,000.00	3,460,000,000.00
优先股				
合 计	4,657,000,000.00	799,000,000.00	1,996,000,000.00	3,460,000,000.00

(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
主营业务收入	43,788,155,455.52	30,674,964,869.17
其他业务收入	2,319,908,394.05	2,564,416,895.60
利息收入	169,163,175.82	128,628,634.51
手续费及佣金收入	5,153,303.29	6,594,034.94
合 计	46,282,380,328.68	33,374,604,434.22
主营业务成本	36,264,622,050.93	23,323,763,969.58
其他业务成本	745,512,656.10	722,800,698.06
利息支出	7,723,993.33	33,001,491.29
手续费及佣金支出	730,688.60	2,163,547.04
合 计	37,018,589,388.96	24,081,729,705.97

(二) 审计报告的意见类型

中天运会计师事务所（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，公允反映了鲁商集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量，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。2023年，集团实现营业总收入462.82亿元，同比增加129.08亿元，增长38.68%；利润总额6.75亿元，同比增加0.61亿元，增长9.89%。重点工作扎实推进。

一是强化“三抢”意识。全员抢抓市场机遇、抢揽客户资源、抢占市场份额。扎实推进线上线下业务融合、境内境外全球购销、C端B端同步发力，在增加商品特色、提升服务质量、优化商业模式、加快线上线下融合、发挥连锁体制优势等方面持续聚焦发力，精准施策抢夺市场，优化协同机制，将全产业链资源优势转化为企业竞争优势、发展优势。

二是强化盈利质量提升。追求“有营收的合同、有利润的营收、有现金流的利润”，不断提升资本回报质量和经营业绩“含金量”。2023年集团营业收入同比增长38.68%，利润总额同比增长9.89%。

三是深挖经营潜力。扎实开展“两金”和期间费用压减，对应收账款较多的单位下达个性化考核指标，按月调度“两金”管控，2023年压减“两金”56.40亿元，压降10.86%；全力推进成本费用管控，三项费用同比压降2.74个百分点。

四是加大扭亏治亏工作力度。牢固树立“企业不消灭亏损，亏损就消灭企业”理念，成立亏损企业治理工作小组，作为“一把手”工程，一企一策、精准发力，每月召开专题会调度工作进展。截至2023年底，亏损企业较上年同期减亏7.56亿元。

五是有序实施业务板块整合。对权属单位户数、资产负债、

人员等进行了三轮以上全面摸排，查清了法人单位户数和产权结构、管理关系。对功能重复、小弱分散的同类业务进行专业化整合，组建了鲁商产融、鲁商科技、鲁商产投等业务板块，通过非公开协议转让等方式调整 38 家公司的产权，各产业板块功能定位更加清晰明确。扎实开展层级过多专项整治，集团法人层级全面压减至 4 级以内。全面梳理参股企业，加强 41 户参股企业产权管理。全面清理壳企业，清除 13 户。全面排查已吊销未注销企业，完成 7 户企业注销。严格规范基金投资业务，退出与主业关联度较低的基金及投资项目。

六是加大科技创新力度，推进数字化转型。健全完善多元化研发投入机制，持续加大研发投入。2023 年，集团研发投入总额 4.41 亿元，同比增长 18.72%。设立专项研发经费，定向支持省药科院与福瑞达开展科技研发。积极申报科研平台和奖励，获批国家和省级各类科研创新平台 23 家。

2.资产负债情况分析。2023 年末，集团资产总额为 1290.47 亿元，较期初 1331.82 亿元减少 41.35 亿元，下降 3.10%；负债总额为 1048.75 亿元，较期初 1077.40 亿元减少 28.66 亿元，下降 2.66%，资产负债率为 81.27%，较期初 80.90%上升 0.37 个百分点。

3.投资状况分析（报国资监管投资计划口径）。集团 2023 年计划投资总额 19 亿元（包括资本化支出 1599 万元），实际完成投资 9.47 亿元，完成比例 49.84%。其中，固定资产实际投资 5.38

亿元，完成比例 51.28%，长期股权实际投资 4.09 亿元，完成比例 48.07%。按照投资地域分，省内实际投资 6.12 亿元，占投资总额 64.63%，省外实际投资 3.35 亿元，占投资总额 35.37%；按投资阶段分，新开工项目完成投资 6.08 亿元，占投资总额 64.2%，续建投项目完成投资 3.39 亿元，占投资总额 35.8%；资金来源方面，自有资金 7.15 亿元，占投资总额 75.5%，银行贷款 2.32 亿元，占投资总额 24.5%。

（二）未来发展潜力

企业未来发展潜力：总的来看，中央经济工作会议对当前经济形势作了科学研判，经济回升向好、长期向好的基本趋势没有改变。从全省来看，发展利好因素正加速集聚，黄河重大国家战略等叠加效应进一步显现，绿色低碳高质量发展先行区加快推进，2024 年我省将继续深入推进“三个十大”行动，着力塑造现代产业、有效需求、数字经济、乡村振兴、区域协调、改革开放、绿色低碳、民生福祉、安全发展和舆论宣传新优势，持续推进经济实现质的有效提升和量的合理增长。

从集团自身看，集团以“全面打造综合竞争力强的现代商业服务领军企业”为总体目标，提出“用一年时间解困，再用两年时间基本脱困，继续用两年时间实现集团竞争力和发展质量有质的提升”的目标任务，坚定实施一系列解难题、打基础、利长远的有力举措，着力增强治理效能、提升活力效率、强化内部管理、防范化解风险，为集团高质量发展筑牢了根基、明确了方向、增

强了动力，各项工作稳中向好、进中提质。

（三）未来发展面临的主要风险

从大环境看，国内有效需求不足、部分行业产能过剩、社会预期偏弱、风险隐患仍然较多，国内大循环存在堵点，外部环境的复杂性、严峻性、不确定性上升。我省和全国一样，正处在经济恢复和转型升级的关键期。

从集团内部看，一是历史包袱依然较重，资产负债率高、资金成本高、历史遗留问题多等“两高一多”问题，严重制约了集团高质量发展；二是转型发展步伐不快，现有产业多数分布于传统领域，模式相对滞后，盈利能力不强，重点培育的新业务、新模式进展不快；三是机制改革有待深化，体制机制改革向基层延伸传导不够，为经营单位和人员赋能的能力有待提升，形成各类人才创造活力竞相迸发、聪明才智充分涌流的生动局面存在差距。

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

（一）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。

（二）省国资委确认的报告年度经营业绩考核结果（或考核等级）

省国资委尚未核准 2023 年度经营业绩考核结果。

（三）企业领导人员经济责任履职情况

经省委审计委批准，省委审计办、省审计厅派出审计组，自2023年7月14日至10月23日，对高洪雷同志2018年6月至2022年8月任山东省商业集团有限公司党委书记、董事长期间和郭训成同志2020年6月至2022年8月任山东省商业集团有限公司党委副书记、总经理期间经济责任履行情况进行了审计，并出具经济责任审计报告。

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1.02亿元，营业外收入中列示的政府补助为0.25亿元。

六、重要事项

（一）报告期内发生的重大事项及对企业的影

无。

（二）“三重一大”有关事项

1.有关重大决策

2023年，集团董事会共召开30次会议，共审议议案155项，审议通过议案155项。

2.有关重大人事任免

无。

3.有关重大项目情况

已在投资状况分析中说明。

4.大额资金的调度及使用情况

集团大额资金主要用于投资支出及偿还到期债务支出，均按照集团董事会审议通过的《关于集团公司 2023 年度投资计划的议案》、《关于集团公司 2023 年度资金预算的议案》、《关于集团公司 2023 年度财务预算的议案》执行。

七、社会责任的履行

（一）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。

（二）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。2023 年度集团全职引进（自主培养）领军人才 1 人，青年人才 50 人；柔性引进领军人才 13 人，高级人才 41 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。切实加强集团人才队伍建设，提高干部人才的专业化、梯队化、年轻化水平，启动完成集团首批人才库人才选拔工作，加强员工发展“三通道”机制建设，畅通人才成长通道。

增加就业和培训。集团现有职工近 3 万人，2023 年统一开展 4 批公开招聘，新录用人数超 1500 人。优化完善“聚人才、育人才”

的体系，“事业有干头，工作有干劲，个人有成长”，对《人才库》进行“一人一策”“一人一表”制定“分类导师制”培养措施。开展“履职能力提升活动月”，开展培训 1060 期，5 万人次。

（三）职工劳动、安全及卫生保护情况

编制安全管理制度汇编，共包括 19 项制度、办法，对安全管理体制、工作职责、检查考核、教育培训、事故管理以及各级管理人员的安全责任等进行明确规定，对安全设施和设备安全管理、安全生产资金投入、风险分级管控隐患排查治理、消防安全、应急预案等制定专门管理办法。常态化开展安全检查、培训、教育，通过安全生产月、消防宣传月等活动筑牢安全生产防线，提升风险防范能力及全员安全生产意识。

（四）企业开展的环境治理及保护情况

绿色低碳发展。集团认真学习贯彻习近平生态文明思想，秉承绿色发展理念，将生态文明理念融入各项工作中，明仁福瑞达获评国家级绿色工厂。青岛酒店管理职院获评山东省绿色学校。

（五）企业提供安全的产品和服务，遵守商业道德情况

集团公司历来重视产品安全，提供优质服务，以顾客满意为宗旨。集团公司依法依规经营，积极履行社会责任，遵守商业道德，保持了良好的企业声誉。

保障民生供应。银座集团自有配送体系成熟高效，在省内外开设线下门店 170 余家，作为山东省级、济南市级应急保供单位，银座配送中心蔬菜日配送能力超百吨，其低温冷链项目入选国家

重点项目库、市级农产品供应链体系建设项目库、市级农产品龙头企业项目库，是济南区域功能最全、效率最高的低温冷链物流衔接点，并推动“生鲜电商+冷链宅配”“中央厨房+食材冷链配送”等冷链物流新模式落地。

八、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：

1.2023 年度，集团公司领导人员公务车用车费用 24.55 万元，其中车辆运行费用 11.13 万元、公务交通补贴费用 13.42 万元。

2.2023 年度发生通讯费 1.25 万元，业务招待费 5.59 万元，国内差旅费 13.54 万元，因公临时出国（境）费用 4.72 万元。

九、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



内部控制鉴证报告

中天运（2024）核字第 00130 号

山东省商业集团有限公司全体股东：

我们审核了后附的山东省商业集团有限公司（以下简称“商业集团”）管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对 2023 年 12 月 31 日与财务报告相关的内部控制有效性作出的认定。

一、管理层的责任

商业集团管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对 2023 年 12 月 31 日与财务报告相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对与财务报告相关的内部控制的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》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不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设计的合理性和执行的有效性，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。

三、重大固有限制的说明

内部控制具有固有局限性，存在由于错误或舞弊而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，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。

四、鉴证结论

我们认为，商业集团按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2023 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

五、对报告使用者和使用目的限定

1

此函用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。报告编号：京24RHZNE1FW





本鉴证报告仅供公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·北京

二〇二四年四月十日



十、审计报告

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）JONTEN CPAS



审计报告

中天运[2024]审字第 01445 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“鲁商集团”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了鲁商集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于鲁商集团，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、其他信息

鲁商集团管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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

- 1 -

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编号：京24KUK01DLS





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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

鲁商集团管理层（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，管理层负责评估鲁商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鲁商集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鲁商集团的财务报告过程。

五、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，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，就可能对鲁商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鲁商集团不能持续经营。

(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) 就鲁商集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师
张志良
370900010007

中国注册会计师：

中国注册会计师
李冲
3300000015262

二〇二四年四月十日

