

# 山东省商业集团有限公司

## 2024 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](mailto: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	4,707,915.18	4,628,238.03	1.72%
营业总成本	4,696,788.60	4,609,805.30	1.89%
销售费用	473,778.86	525,974.67	-9.92%
管理费用	157,614.06	163,986.76	-3.89%
研发费用	46,059.20	42,522.88	8.32%
财务费用	76,492.51	87,611.55	-12.69%
投资收益	73,139.82	34,484.53	112.09%
营业利润	77,805.77	68,719.15	13.22%
营业外收入	7,449.42	15,627.28	-52.33%
营业外支出	13,000.75	16,825.01	-22.73%
利润总额	72,254.44	67,521.42	7.01%
已交税费总额	232,109.89	286,472.37	-18.98%
净利润	30,425.59	11,418.86	166.45%
营业利润率	1.65	1.48	0.17
净资产收益率	1.34	0.46	0.88
项 目	期末余额	年初余额	变动比例 (%)
资产总额	12,344,240.75	12,904,716.77	-4.34%
负债总额	10,228,219.04	10,487,465.09	-2.47%
所有者权益	2,116,021.71	2,417,251.68	-12.46%

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 2024 年 12 月 31 日,纳入集团合并范围的企业单位 321

家（含本部），其中二级子公司 38 家，三级子公司 148 家，四级及以下子公司 134 家。

### 3. 会计政策、会计估计变更

#### （1）会计政策变更

集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

集团自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，计提不属于单项履约义务的保证类质量保证计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### （2）会计估计变更

2024 年集团未发生会计估计变更事项。

#### （3）前期会计差错更正

2024 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	3,321,154,918.03	5,600,233,972.60
公司债券	6,934,361,190.58	5,744,956,520.95
小 计	10,255,516,108.61	11,345,190,493.55

减：一年内到期的应付债券	3,774,190,214.55	9,268,573,036.15
合 计	6,481,325,894.06	2,076,617,457.40

## (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	1,008,000,000.00	43.75			1,008,000,000.00	43.75
山东国惠投资控股集团有限公司	288,000,000.00	12.50			288,000,000.00	12.50
山东省财欣资产运营有限公司	144,000,000.00	6.25			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	37.50			864,105,207.74	37.50
合 计	2,304,105,207.74	100.00			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	3,460,000,000.00		3,015,000,000.00	445,000,000.00
优先股				
合 计	3,460,000,000.00		3,015,000,000.00	445,000,000.00

#### (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	44,655,063,225.50	43,788,155,455.52
其他业务收入	2,234,788,535.45	2,319,908,394.05
利息收入	188,518,253.16	169,163,175.82
手续费及佣金收入	781,753.94	5,153,303.29
合 计	47,079,151,750.05	46,282,380,328.68
主营业务成本	38,023,873,245.11	36,264,622,050.93
其他业务成本	718,442,082.59	745,512,656.10
利息支出	16,169,455.24	7,723,993.33
手续费及佣金支出	245,624.18	730,688.60
合 计	38,758,730,407.12	37,018,589,388.96

#### (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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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。2024 年，集团实现营业总收入 470.79 亿元，同比增加 7.97 亿元，增长 1.72%；利润总额 7.23 亿元，同比增加 0.47 亿元，增长 7.01%。重点工作扎实推进。

一是经营质效实现新提升。以现代化的思维、国际化的视野、

市场化的思维，创新经营发展理念，深入实施国有企业改革深化提升行动，加快培育新质生产力，发展质效稳中向好。截至2024年底，亏损户较2022年同比减少35户，亏损额较2022年同比降低44.52%；持续化解一批历史遗留问题，银行账户及内部“三角债”全部清理完成，新增融资“逢贷必降”，存量融资“加快置换”，融资成本较2022年8月降低1.63个百分点。

二是产业升级释放新动能。坚持把模式与业态转型作为开辟新赛道、打造新优势的战略性举措，进一步增强企业核心功能、提高核心竞争力。加快数智化转型，线上线下创新融合，“鲁商生活”服务平台正式上线。全年新开零售门店10家，关闭长期亏损门店7家，供应链优化升级汰换商品40%，零售排名时隔多年再居山东第一。大力推进科技成果市场化转化，医美品牌“珂谧”上市首年销售突破4000万元，新增两个年销售额过10亿元的品牌。积极融入“好品山东 鲁贸全球”战略行动，国际贸易、供应链等新培育业务稳扎稳打，进出口增幅分别达到15%、228%。

三是机制改革焕发新活力。全面实行经营管理人员“一人一表两合同”，进一步压实压紧责任，夯实“目标确定、责任落实、考核确认、薪酬分配、末等调整”联动挂钩机制。推动完善63户三级单位新型经营责任制拓点扩面，受到省国资委以及社会各界的广泛关注，多劳多得的积极性充分调动。创新实施权属单位分类定级，创新推动企业“等级”能上能下。管理、技术、技能“三通道”人才成长机制完善成熟，干部职工干事创业热情活力全面激发。

四是科技创新开拓新局面。聚焦医美关键核心技术攻关，持续加大科技研发投入，实施一批具有前瞻性、战略性的重大科技专项行动，发布集团《关于进一步提升科技创新能力，加快培育和发展新质生产力的实施意见》。福瑞达同年获批国家技术创新示范企业和4个省级科研平台，福瑞达生物股份入选国家“科改企业”，省药科院获山东省科技进步一等奖，医药、器械新品上市数量创近15年以来之最。大力推动科技创新标志建设，打造国内首个美妆主题科技馆，邀请工程院院士为集团医药美妆协同创新中心揭牌。

2.资产负债情况分析。2024年末，集团资产总额为1234.42亿元，较期初1290.47亿元减少56.05亿元，下降4.34%；负债总额为1022.82亿元，较期初1048.75亿元减少25.92亿元，下降2.47%，资产负债率为82.86%，较期初81.27%上升1.59个百分点。

3.投资状况分析（报国资监管投资计划口径）。集团2024年计划投资总额27.92亿元，实际完成投资20.01亿元，完成比例71.65%。其中，固定资产实际投资6.01亿元，完成比例60.72%，长期股权实际投资14亿元，完成比例77.64%。按照投资地域分，省内实际投资金额12.91亿元，占投资总额64.52%，省外实际投资金额7.1亿元，占投资总额35.48%；按投资阶段分，新开工项目完成投资8.43亿元，占投资总额42.13%，续建投资项目完成投资11.58亿元，占投资总额57.87%；资金来源方面，自有资金

18.55 亿元，占投资总额 92.7%，银行贷款 1.46 亿元，占投资总额 7.3%。

## （二）未来发展潜力

企业未来发展潜力：总的来看，2024 年底召开的中央经济工作会议对当前经济形势作了科学研判，经济基础稳、优势多、韧性强、潜能大，长期向好的支撑条件和基本趋势没有变。从全省来看，经济发展的有利因素正加快集聚，一揽子增量政策效应持续显现，全面深化改革事项加速落地，黄河重大国家战略纵深推进，高能级开放平台赋能加力，绿色低碳高质量发展先行区加快建设，为推动经济社会高质量发展创造了有利条件，2025 年我省将大力实施工业经济“头号工程”，深入实施“三个十大”行动，着力提振消费、提高投资效益，着力推动科技创新与产业创新融合发展，着力推进区域协调、城乡融合、陆海统筹，着力保障和改善民生，着力防范化解重点领域风险和外部冲击，着力优化环境、稳定预期、激发活力，加快建设绿色低碳高质量发展先行区，不断塑强“十个新优势”，推动经济持续稳健向好、进中提质。

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，在顺利完成“解困”目标的基础上，扎实向“脱困”目标积极迈进。集团在强化战略引领、优化产业结构、深化机制改革、完善治理模式、持续化解风险、推动提质增效等方面坚定实施一系列解难题、打基础、利长远的有力举措，推动集团在“明战略、兴主业、强管控”中实现由乱到治，在“降



负债、减亏损、化风险”中实现起死回生，在“促改革、抓创新、优机制”中实现转危为安，在“严纪律、正风气、兴文化”中实现激浊扬清，各项工作全面企稳回升、稳中向好、进中提质，干事创业的热情充分激发、氛围更加浓厚，高质量发展的新动能、新优势正在加速集聚。

### （三）未来发展面临的主要风险

从大环境看，外部环境变化带来的不利影响加深，国内需求不足，部分企业生产经营困难，群众就业增收面临压力，风险隐患仍然较多。我省和全国一样，经济社会发展还面临一些困难挑战：科技创新和产业创新融合需要进一步深化；一些领域风险隐患不容忽视；政府作风效能建设需要进一步加强等等。

从集团内部看，一是负债高影响经营脱困。集团资产负债率持续居高不下，高额有息负债增加经营风险的同时，蚕食了大部分经营利润，影响资产负债率上升，进而又影响融资成本上升，对集团发展形成恶性循环。二是效益低影响产业脱困。集团主业均处于充分竞争行业，盈利能力不强、亏损企业较多、稳定性和抗风险能力弱。加之前期投资管理不严格、不规范，导致多数项目效益未达预期。三是效率低影响改革脱困。制度建设体系愈加完善，但效率却没有相应提升。四是观念旧影响思想脱困。部分同志干事创业积极性、主动性不高，干部职工的思想观念还不够领先、不够解放，与充分竞争领域企业发展要求不相匹配。

## 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 2024 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

2024 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 0.95 亿元，营业外收入中列示的政府补助为 0.10 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响  
无。

(二) “三重一大”有关事项

### 1. 有关重大决策

2024 年，集团董事会共召开 23 次会议，共审议议案 139 项，审议通过议案 139 项。

### 2. 有关重大人事任免

2024 年，朱华建同志任省商业集团党委副书记、董事、总经

理；张洪东同志任省商业集团党委副书记、董事；陆清梓同志任省商业集团省委常委、纪委书记、省监委驻省商业集团监察专员；刘岩同志任省商业集团省委常委、副总经理；贺敬同志任省商业集团省委常委、副总经理；贾庆文同志任省商业集团省委常委、副总经理；刘守亮同志不再担任省商业集团党委副书记、董事职务；李林同志不再担任省商业集团省委常委、董事职务。

### 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 2024 年度投资计划的议案》、《关于集团公司 2024 年度资金预算的议案》、《关于集团公司 2024 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。充分利用集团国家级和省级研发平台，做好高层次人才引进服务，2024年集团全职引进（自主培养）高级人才4人，青年人才47人；柔性引进领军人才4人，高级人才5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，贯彻落实《人才库管理办法》，持续做好人才库管理，年度入库高中初级人才共699人，为各产业发展奠定后备人才基础。持续优化《员工管理办法》，完善“管理、技术、技能”三通道人才成长机制，搭建人才引育成长平台。出台《教育培训管理办法》，分类分层开展培训，年内培训1552人次。

### （三）职工劳动、安全及卫生保护情况

强化系统治理，筑牢安全生产基础。印发集团《年度安全生产目标实施计划》，组织召开4次安委会会议、12次安全专题会议，下发通知57个，组织319个单位开展“开工第一课”，在一线单位施行安全生产网格化管理，抓基层末梢、抓全员责任。修订集团安全管理制度规范等5项，完善集团总体应急预案。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。开展培训工作296场，参训人员达16075人次。组织应急演练97场，参与29860人次。开展隐患排查154次。

### （四）企业开展的环境治理及保护情况

服务重大战略，践行绿色发展。集团以产业链赋能乡村振兴和黄河流域生态保护：银座集团在沿黄九省建成 23 个农产品直采基地，打造“黄河优品”专区，年度采购额达 3.2 亿元；省药科院联合黄三角农高区研发耐盐碱中药材，带动农户增收。同步推进“甘味入鲁”行动，设立东西部协作产品展销专区，销售新疆、青海、甘肃、重庆等地农副产品，以品牌和渠道赋能当地农业发展。集团引导鼓励各单位秉承绿色发展理念，持续践行可持续发展战略，塑造绿色低碳新优势，将节能环保、绿色发展作为企业发展的底色和核心竞争力之一，为实现经济社会的可持续发展贡献鲁商智慧和力量。福瑞达生物股份智美科创园通过蒸汽冷凝水及空压机余热回收利用、空调新排风系统热回收利用、浓水回收利用、尾气回收处理等节能减排改造项目，显著提高了能源利用效率，充分利用屋顶闲置空间安装太阳能光伏发电系统，加大生产环节绿色材料应用，减少胶带等传统封箱材料的使用，不断推动绿色技术创新和智能制造升级，获评省级绿色工厂。青岛酒店管理职院大力推广新能源、新技术，全面推进校园后勤服务绿色低碳转型，获评 2023 年度低碳校园建设先进单位。

#### （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。

发布集团“全渠道一盘货”供应链战略和“银座配送”供应链服

务平台战略，打造透明渠道、透明价格、更加健康、公平的零供新生态。搭建的覆盖全产业、全渠道、全模式的“一盘货”供应链生态系统，对全流程进行标准模块化管理，实地选品、源头采购，开发适配各产业不同销售渠道的合作模式，并不断扩展产品矩阵。新开拓智利车厘子直采、分销业务合作，“买全球”的触角进一步延伸，开启国际贸易新篇章。已经连锁 6 年的赣南脐橙实现销量突破，2024 年销售额为前一年 4.6 倍。济南鲁商福瑞达护理院连续 7 年获评“五星级养老机构”；高标准打造一刻钟便民生活圈，3 个试点项目通过济南市验收，银座花园项目获评优秀并入选 2024 年民生实事重点调研项目，亮相央视《经济半小时》栏目。

## 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：

1.2024 年度，集团公司领导人员公务用车费用 20.31 万元，其中车辆运行费用 3.89 万元、公务交通补贴费用 16.42 万元。

2.2024 年度发生通讯费 1.15 万元，业务招待费 12.62 万元，国内差旅费 14.16 万元，因公临时出国（境）费用 13.55 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（2025）核字第 00040 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 2024 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 2024 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 2024 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的限定

1

此码用于证明该审计报告是否由具有执业资格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（<https://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。报告编码：京25MDYBPLYW



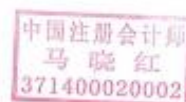




本鉴证报告仅供山东省商业集团有限公司 2024 年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·北京

二〇二五年四月十日



## 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[2025]审字第 00265 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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 2024 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

- 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：京259T622VE9



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。

我们与山东省商业集团有限公司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：



二〇二五年四月十日

