

山东省商业集团有限公司

2022 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大型国有企业。三十而立的鲁商集团正锚定全面打造综合竞争力强的现代商业服务领军企业总目标，聚焦品质消费引领者，聚焦美好生活服务商，深入实施“12345”高质量发展战略及“1+8+N”业务发展战略，

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、8个国家级研发平台、6个院士工作站、4个中国驰名商标。多次荣获“山东社会责任企业”称号，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”。旗下的银座集团位列全国零售百强20位，福瑞达入选山东省“十强”产业集群领军企业，山东商院入选全国职业院校“双高计划”A类。

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	3,337,460.44	3,005,234.60	11.05%
营业总成本	3,325,840.22	2,951,933.15	12.67%
销售费用	484,443.10	495,486.54	-2.23%
管理费用	167,767.39	186,116.21	-9.86%
研发费用	35,408.87	30,011.13	17.99%
财务费用	147,306.52	95,525.35	54.21%
投资收益	49,002.24	85,368.30	-42.60%
营业利润	65,797.32	78,082.51	-15.73%
营业外收入	11,197.06	13,944.52	-19.70%
营业外支出	15,552.58	7,938.72	95.91%
利润总额	61,441.80	84,088.31	-26.93%
已交税费总额	261,274.73	228,509.74	14.34%
净利润	10,396.24	28,400.13	-63.39%
营业利润率	1.97	2.32	-0.35
净资产收益率	0.41	0.96	-0.55

项 目	期末余额	年初余额	变动比例 (%)
资产总额	13,311,065.30	13,275,883.82	0.27%
负债总额	10,774,044.18	10,771,367.54	0.02%
所有者权益	2,537,021.12	2,504,516.28	1.30%

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 2022 年 12 月 31 日，纳入集团合并范围的企业单位 329 家（含本部），其中二级子公司 47 家，三级子公司 154 家，四级及以下子公司 127 家。

3.会计政策、会计估计变更

（1）会计政策变更

财政部 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 12 日发布的《企业会计准则解释第 15 号》、《企业会计准则解释第 16 号》对集团无影响。

（2）会计估计变更

2022 年集团未发生会计估计变更事项。

（3）前期会计差错更正

2022 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	3,843,960,082.20	3,668,329,315.08
公司债券	6,889,243,962.99	3,248,192,951.96
中期票据	160,000,000.00	3,756,252,885.48

减：一年内到期的应付债券	7,288,252,747.55	4,508,639,122.48
合 计	3,604,951,297.64	6,164,136,030.04

(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	854,000,000.00	40.72	49,000,000.00		903,000,000.00	41.92
山东国惠投资控股集团有限公司	244,000,000.00	11.63	14,000,000.00		258,000,000.00	11.98
山东省财欣资产运营有限公司	122,000,000.00	5.82	7,000,000.00		129,000,000.00	5.99
山东省商业集团有限公司(事业单位)	877,336,820.74	41.83		13,231,613.00	864,105,207.74	40.11
合 计	2,097,336,820.74	100.00	70,000,000.00	13,231,613.00	2,154,105,207.74	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	4,660,000,000.00		3,000,000.00	4,657,000,000.00
优先股				
合 计	4,660,000,000.00		3,000,000.00	4,657,000,000.00

(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	30,674,964,869.17	27,541,481,161.51
其他业务收入	2,564,416,895.60	2,354,270,718.36
利息收入	128,628,634.51	150,406,715.11
手续费及佣金收入	6,594,034.94	6,187,359.09
合 计	33,374,604,434.22	30,052,345,954.07
主营业务成本	23,323,763,969.58	19,879,587,796.93
其他业务成本	722,800,698.06	662,267,788.22
利息支出	33,001,491.29	24,703,056.52
手续费及佣金支出	2,163,547.04	2,025,638.65
合 计	24,081,729,705.97	20,568,584,280.32

（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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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。2022 年，集团实现营业总收入 333.75 亿元，同比增加 33.22 亿元，增长 11.05%，重点工作扎实推进。

一是牢树“抢抓市场机遇、抢揽客户资源、抢占市场份额”经营意识，大力实施“大干一百天、冲刺四季度”行动计划。借助集团组建 30 周年重要节点，发动各产业线上线下多场景整合营销，

全力提升经营业绩。积极打造“天地人网”，破解“流量获取”难题，银座集团线上销售 16.86 亿元，同比增长 110.96%，直播平台 3 次创抖音本地平台全国品牌带货榜第一名；福瑞达旗下颐莲、瑗尔博士抖音收入增长率均超 100%。鲁商服务在港股上市，成为省内首家主板上市的物业企业。所属院校整体就业率超过 98%，办学规模和办学水平持续提升。

二是强力推进科技创新，持续赋能企业发展。集团研发投入增长 18.61%，获得省科技进步二等奖 2 项，新增国家级高新技术企业 3 家、省级瞪羚企业 1 家、省市级专精特新企业 2 家。省药科院独立设计的一类创新药混悬滴眼液，攻克了粒度控制关键核心技术；四项科研成果入选《中国化妆品科研成果蓝皮书》。焦点福瑞达获评国家级制造业单项冠军企业，实现集团国家级单项冠军企业“零”的突破。

三是坚持开放办企业，对外合作水平日益提高。建设“鲁商生活”服务平台，打造为客户提供优质产品和服务的一张网，更好服务人民对美好生活的需要。积极开拓省直机关、中央驻鲁企业、省属国企等市场，成功开设 3 家银座优选店。先后与山东港口、佳农集团等多家优势企业达成合作，在物流产业链、大宗贸易、海外仓、直采基地等方面形成良性互动、优势互补的共赢局面。

四是坚守底线思维，多措并举降低资产负债率。截至 2022 年 12 月底，集团资产负债率为 80.94%，较年初下降 0.19 个百分

点。加强“两金”管控，盘活存量资产，截至 2022 年 12 月底，“两金”占用较年初减少 12.46 亿元，下降 2.34%，其中存货较年初减少 16.21 亿元，下降 3.12%。

2.资产负债情况分析。2022 年末，集团资产总额为 1331.11 亿元，较期初 1327.59 亿元增加 3.52 亿元，增长 0.27%；负债总额为 1077.40 亿元，较期初 1077.14 亿元增加 0.27 亿元，增长 0.02%，资产负债率为 80.94%，较期初 81.13%下降 0.19 个百分点。

3.投资状况分析（报国资监管投资计划口径）。集团 2022 年计划投资总额 22.75 亿元，实际完成投资 18.31 亿元，完成比例 80.49%。按投资结构分，固定资产实际投资 7.53 亿元，占投资总额 41.13%；长期股权实际投资 10.78 亿元，占投资总额 58.87%。按照投资地域分，省内实际投资 17.75 亿元，占投资总额 96.92%；省外实际投资 5648.88 万元，占投资总额 3.08%。按投资阶段分，新开工项目完成投资 12.28 亿元，占投资总额 67.08%；续建投资项目完成投资 6.03 亿元，占投资总额 32.92%。资金来源方面，自有资金 14.81 亿元，占投资总额 80.85%；银行贷款 3.46 亿元，占投资总额 18.88%；其他来源（财政补助）500 万元，占投资总额 0.27%。

（二）未来发展潜力

企业未来发展潜力：总的来看，中央、省委经济工作会议对当前经济形势作了科学研判，我国宏观经济长期向好的基本面没

有改变。从全省来看，我省 2023 年将聚焦高质量发展首要任务，从改善社会心理预期、提振发展信心入手，重点在强化创新引领、扩大内需、构建现代化产业体系、坚定落实“两个毫不动摇”、扩大对外开放、防范化解重大经济金融风险等 6 个方面加力提效。可以看出，各种积极因素加快集聚，主要体现为“5 个更加”：战略位势更加凸显，政策支撑更加强劲，经济循环更加畅通，开放格局更加宽广，发展后劲更加充足。从集团自身看，随着各项改革措施的深入实施，集团发展前景更加明确，发展思路更加清晰，产业定位更加精准，运营管理更加高效，干事创业的激情持续上涨，企业的竞争力、创新力、抗风险能力进一步提升。

（三）未来发展面临的主要风险

从集团外部看，我国需求收缩、供给冲击、预期转弱“三重压力”仍然较大，我省结构性、周期性等问题相互交织，明年经济形势仍然复杂严峻。从集团内部看，一是班子自身建设需要持续加强，带领干部职工实现高质量发展的能力还需进一步锤炼提高。二是班子的领导方式、工作方法需要进一步改进提升，特别是集团产业链条长，涵盖领域点多面广，在有效加强企业治理和深入基层解决难点问题方面还需要下更大力气。三是压力传导存在差距，发展质量有待提升。集团大而不强、大而不优的问题比较突出，商业模式创新不快。面对存在的问题，压力传导不到位、责任落实不闭环。四是在全面激发组织活力、转变思想观念、建立更加有效的体制机制方面还需要加大工作力度。比如，在干部

人才的选用育留、后备人才梯队建设、分配机制改革等方面，还有很多的工作要做；在破解事关集团长远发展的亏损企业治理工作成效不明显等短板弱项方面，还需要拿出更多切实有效的办法。人才梯队建设不到位，人才结构距高质量发展要求有较大差距。

目前，解决集团长期存在的问题只是刚刚破题，整个干部职工队伍真正去市场上参与充分竞争还有不少差距，“闯”的精神、“抢”的劲头、“干”的作风和“改”的意识都需要进一步塑造和强化，都需要在下一步工作中持续改进提升。

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 2022 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

2022 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 1.15 亿元，营业外收入中列示的政府补助为 0.05

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

2022年，集团董事会共召开21次会议，共审议议案90项，审议通过议案90项。

2.有关重大人事任免

2022年8月29日上午，集团召开领导干部会议，宣布省委关于集团主要负责同志职务调整的决定，王绪超同志任省商业集团党委委员、常委、书记，董事、董事长；朱华建同志任省商业集团党委委员、常委、副书记，董事，副总经理（主持经理层日常工作）；免去高洪雷同志的省商业集团党委书记、常委、委员，董事长、董事职务；免去郭训成同志的省商业集团党委副书记、常委、委员，总经理职务。

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2022年度投资计划的议案》、《关于集团公司2022年度资金预算的议案》、《关于

集团公司 2022 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。年内引进和自主培养杰出人才 1 人、领军人才 17 人、高级人才 40 人，全年公开招聘 1759 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。

依托鲁商党校和鲁商学院，集团获批山东省专业技术人员继续教育基地。组织完成集团二十大专题培训、党支部书记和党务工作者培训班、青年优秀干部“启航”培训班、党员骨干培训班、党员发展对象培训班、组织人事工作专题培训班等各类主体及专题学习班次，共 1928 人次。搭建“鲁商在线教育平台”“鲁

商智慧党建云台”“鲁商云学院”等线上线下学习平台，搭建直播授课、录播视频等学习通道，创新“云学习”“云研讨”“云考试”“云结业”等学习方式。

（三）职工劳动、安全及卫生保护情况

一是坚持以人为本、生命至上，牢固树立安全发展理念，围绕“防风险、保安全、迎二十大”主线，全面贯彻省委省政府决策部署和省国资委工作要求，严格落实国务院关于安全生产十五项硬措施、省安全生产“八抓二十项”创新举措，认真组织开展“大培训、大检查、大整治”和“安全生产月”系列活动，持续推进集团安全管理体系建设，在制度上补漏洞，在能力上补短板，在行动上见实效，不断夯实安全基础，提升安全生产管理水平，顺利完成了“不发生生产安全责任事故”的全年工作目标。二是着力强化顶层设计，进一步扎紧安全风险防控的笼子，实现了安全制度体系的规范化。三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。四是创新安全生产主体责任和监管责任落实，推动科技赋能安全管理，调研多家信息科研单位，推动在安全监管中数据化的运用。五是进一步完善各类应急预案，特别做好特殊气象条件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。集团公司荣获全省“安全生产月”活动优秀组织单位。所属银座集团青岛中心店荣获“青岛市安全生产先进单位”，济南平阴银座商城被评为“2022年度济南市消防安全先进单位”；山东城发集团济南市应急

救援储备中心项目荣获“全国 AAA 级安全文明标准化工地”，济南市中心医院（东院区）项目荣获 2022 年国际安全奖优异奖，烟台公司观海印象项目获得“山东省建设工程项目施工工地安全生产标准化学习交流优秀项目”。

（四）企业开展的环境治理及保护情况

无。

（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。

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：

1.2022 年度，集团公司领导人员公务用车费用 24.74 万元，其中车辆运行费用 10.65 万元、公务交通补贴费用 14.09 万元。

2.2022 年度发生通讯费 1.27 万元，业务招待费 6.8 万元，国内差旅费 5.91 万元，因公临时出国（境）费用 1.08 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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）JONTEN CPAS



内部控制鉴证报告

中天运（2023）核字第 00059 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 2022 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 2022 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 2022 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：京23W7Y1BB04





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:

张志良

中国注册会计师
张志良
370900010007

中国注册会计师:

李冲

中国注册会计师
李冲
330000015262

中国·北京

二〇二三年四月十日



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[2023]审字第 01432 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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 -

此码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：京232E60P4X





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：



二〇二三年四月十日



