

# 山东省商业集团有限公司

## 2020 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，含山东省国欣文化旅游发展集团有限公司。

### 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](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、6 个国家级研发平台、4 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

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	3,688,895.49	4,203,197.73	-12.24
营业总成本	3,761,304.70	4,185,475.76	-10.13
销售费用	453,391.92	505,254.41	-10.26
管理费用	200,783.41	185,610.76	8.17
财务费用	162,943.39	159,802.45	1.97
营业利润	55,532.49	79,411.73	-30.07
投资收益	95,866.54	76,811.12	24.81
营业外收入	7,663.90	15,407.89	-50.26
营业外支出	27,321.53	11,516.72	137.23
利润总额	35,874.87	83,302.91	-56.93
已交税费总额	259,672.56	260,725.01	-0.40
净利润	-29,359.31	33,538.53	-187.54
营业利润率	1.51	1.89	-0.38
净资产收益率	-1.96	2.71	-4.67
项 目	期末余额	年初余额	变动比例 (%)
资产总额	12,621,302.13	11,312,619.79	11.57
负债总额	10,961,456.91	9,969,527.29	9.95
所有者权益	1,659,845.22	1,343,092.50	23.58

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 2020 年 12 月 31 日，纳入集团合并（汇总）范围的企业单位 308 家，其中法人企业 291 家（托管的 1 家企业范围内共 10 家、山东省国欣文化旅游集团有限公司及下属单位 45 家）、企

业化管理的事业单位 8 家、民办非企业单位 9 家；按级次划分：一级企业 1 家，二级企业单位 50 家，三级及以下企业单位 257 家；未纳入合并（汇总）范围的子企业 14 家。

### 3.本年度集团存在会计政策变更：

下属上市子公司鲁商发展、银座股份自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，根据新收入准则的规定，首次执行新收入准则的累计影响数，调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表相关项目金额。

执行新收入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	2019 年 12 月 31 日	影响金额	2020 年 1 月 1 日
资产：			
其他流动资产	2,067,289,362.97	506,424,974.23	2,573,714,337.20
负债：			
预收账款	22,327,047,409.96	-16,438,964,215.05	5,888,083,194.91
合同负债		16,436,269,315.43	16,436,269,315.43
其他流动负债	29,409,666.66	516,425,605.53	545,835,272.19
递延收益	197,825,503.51	-7,305,731.68	190,519,771.83

### 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	3,925,387,404.61	7,046,143,024.16
合 计	3,925,387,404.61	7,046,143,024.16

#### (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	51.26			1,356,971,447.10	50.65
山东省社会保障基金理事会	122,000,000.00	4.61			122,000,000.00	4.55
山东国惠投资有限公司	244,000,000.00	9.22			244,000,000.00	9.11
山东省商业集团有限公司(事业单位)	924,247,773.57	34.91	32,017,868.81		956,265,642.38	35.69
合计	2,647,219,220.67	100.00	32,017,868.81		2,679,237,089.48	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: 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》(鲁国资法规字〔2018〕32 号), 山东省商业集团有限公司实收资本 12.2 亿元, 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
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
永续债	5,910,178,377.36	1,200,000,000.00	3,250,000,000.00	3,860,178,377.36
优先股				
合 计	5,910,178,377.36	1,200,000,000.00	3,250,000,000.00	3,860,178,377.36

#### (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
1.主营业务小计	34,875,618,095.15	27,611,074,082.96	39,565,353,446.26	31,594,743,895.01
其中：销售商品收入	31,466,418,619.58	25,881,438,362.01	35,633,731,583.79	29,648,540,759.33
提供劳务收入	1,653,900,251.45	939,377,853.50	2,319,908,597.78	1,267,713,672.46
其他主营收入	1,488,242,488.17	627,822,476.21	1,591,570,801.89	678,489,463.22
2.其他业务小计	1,924,007,221.50	453,600,050.20	2,400,546,120.57	583,646,945.69
合 计	36,799,625,316.65	28,064,674,133.16	41,965,899,566.83	32,178,390,840.70

#### (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 2020 年 12 月 31 日的合并（汇总）财务状况以及 2020 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。2020 年，集团实现营业收入 368.89 亿元，同比下降 12.24%，同口径将执行新收入准则影响的收入减少额 51.42 亿元还原后，实现营业收入 420.31 亿元，与去年同期基本

持平；实现利润总额 3.59 亿元，同比下降 56.93%，利润降低主要是受疫情及减免房租的双重影响；实现净利润-2.94 亿元，同比减少 6.29 亿元；实现归母净利润-2.21 亿元，同比减少 4.16 亿元。

2.资产负债情况。2020 年末，集团资产总额为 1,262.13 亿元，较期初 1,131.26 亿元增加 130.87 亿元，增长 11.57%；负债总额为 1,096.15 亿元，较期初 996.95 亿元增加 99.20 亿元，增长 9.95%，资产负债率为 86.85%，较期初 87.91%下降 1.06 个百分点。

3.投资状况。根据省国资委统计口径，集团在不考虑原集团国欣文旅投资项目情况下，2020 年计划投资总额 20.17 亿元，实际完成投资 13.67 亿元，其中固定资产实际投资 7.79 亿元，长期股权实际投资 5.88 亿元。

## （二）未来发展战略分析

企业未来发展必须立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局，重点将把握四个机遇。

1.扩大内需的机遇。党的十九届五中全会把“坚持扩大内需”提到了“战略基点”的高度。虽然受到疫情冲击，但去年我国消费支出占 GDP 的比重仍然达到 54.3%，高于资本形成总额 11.2 个百分点，是近年来的最高水平。但与发达经济体接近 80%的消费支出贡献率相比，还有较大的提升空间。集团公司的产业多数属于第三产业，发展空间很大，市场也极为广阔，内生动力也应当更为强劲。

2.产业升级的机遇。每一次重大疫情都会带来一轮重大社会

性变革。此次新冠肺炎疫情将加速旧产业的淘汰，产业升级、动能转换、数字赋能将成为这一轮产业升级的重点。

3.创新发展的机遇。疫情催生消费者对安全性、便利性和独立空间的消费需求，新型消费、升级消费强势崛起。远程办公、线上诊疗、网上购物、网络教育、生鲜配送、直播带货等得到极大发展，新零售、数字金融等消费惯性正在形成，渗透度持续提高，线上产业迎来爆发式增长。

4.战略叠加的机遇。新旧动能转换综合试验区、自由贸易试验区、上合组织地方经贸合作示范区加快建设，将获得大量的政策、资金、人才、资源倾斜。可以预见，国家将在乡村振兴、城市更新、海洋强国等方面出台大量支持政策，集团产业与这些领域都深度契合。

### （三）未来发展面临的主要风险

集团内部发展优势突出，但制约因素也比较明显，外部环境既面临着难得的发展机遇，同时也面临着严峻的挑战。主要表现在：经济下行压力增大，不确定因素变多；集团各业务领域的市场竞争强度越来越激烈，新的商业模式和经营业态层出不穷；头部企业市场集中度越来越高，马太效应愈发明显；全国性龙头企业纷纷进入山东市场，市场竞争愈加残酷；融资环境趋紧，企业再融资难度增大，融资成本相应推高。

## 四、集团董事、监事、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、监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）：2020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：2020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

1.大额政府补贴或拨款。

根据济财预指〔2020〕11号文件，集团公司收到抗疫特别国债资金-房租减免补贴1亿元。

2.国家为企业提供的任何形式的担保：无

## 六、报告期内发生的重大事项及对企业的影

一是减免中小微企业租金。集团全年共为8225家民营企业、个体工商户和中小微企业减免租金3.97亿元，约占省国资委系统减免租金总额的40%。二是积极服务“六保”“六稳”。疫情期间零售业364家门店坚持营业保障民生，富源小贷等金融平台面向小微企业办理贷款超过5亿元。全年新招聘员工3049名，组织“抗击疫情”捐款捐物700余万元，集团获评第七届“山东慈善奖”之“捐赠企业”奖，明仁福瑞达获评全省抗击新冠肺炎疫情优秀基层党组织。三是全面推进脱贫攻坚。驻滨州市沾化区利

国乡第一书记工作组全面完成脱贫攻坚任务，帮包村集体收入均超 10 万元/年，建档立卡贫困户人均年收入均超 6000 元，45 户 71 人稳定脱贫。投入资金 93 万，完成村内道路整修、电路改造，完成 7723 亩耕地上所有沟渠、路桥、电路等基础设施的修缮、维护工作，群众居住、生产条件有较大改善。四是深度参与乡村振兴。泰安九女峰项目“两节”期间接待游客 4.4 万人，1200 名村民实现了家门口就业，59 户村民开办了农家乐，户均年收入达 10 万元，被财政部山东监管局总结为乡村振兴齐鲁样板三种典型模式之一。在长清区孝里镇启动 4000 亩大型农场项目，服务乡村产业振兴。五是积极深化东西部扶贫协作。作为山东重庆扶贫协作产业合作联盟理事长单位，设置省内首家消费扶贫产品销售专区，持续将重庆、新疆特色农产品引进银座超市，向重庆酉阳县 4 个贫困村提供帮扶资金。组建了山东省农产品贮运保鲜技术重点实验室，蒙阴蜜桃海运 1 个月到迪拜，好果率接近 100%；水产品无水存活长达 20 到 81 小时。

## 七、“三重一大”有关事项

### 1.有关重大决策

2020 年，集团修订完善了党委会议事规则和权责清单，切实做到“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

郭训成同志任党委委员、常委、副书记、总经理，免去凌沛

学同志的党委副书记、常委职务；刘德华同志任党委委员、常委、总审计师；刘天海同志任市委常委、纪律检查委员会书记，免去黎京庭同志的市委常委、纪律检查委员会书记职务；刘天海同志任山东省监察委员会驻山东省商业集团有限公司监察专员，免去黎京庭同志的山东省监察委员会驻山东省商业集团有限公司监察专员职务；姜国栋同志不再担任副总经理职务；李彦勇同志不再担任副总经理职务。

### 3.有关重大项目情况

（1）收购山东焦点生物科技股份有限公司股权项目。鲁商发展积极响应新旧动能转换工程号召，逐步向健康产业转型，为进一步完善鲁商发展健康板块的上下游产业链，加快公司健康产业的发展，鲁商发展以现金收购刘磊、渠源、李庆、杨波、苏州光证溢红股权投资合伙企业（有限合伙）分别持有的山东焦点生物科技股份有限公司 452.11 万股、111.5 万股、44.76 万股、40.34 万股、431.68 万股。收购完成后，鲁商发展持有焦点生物 1080.39 万股，持股比例 60.11%，为焦点生物第一大股东。截止 2020 年底，已完成对该公司的收购行为，累计完成投资 25842.93 万元。

（2）焦点生物医药有限公司医药级透明质酸钠项目。鲁商健康产业股份有限公司于 2019 年底收购山东焦点生物股份有限公司 60.11%的股权时，该项目即已在建设中。焦点生物 520 吨透明质酸钠项目占地约 150 亩，规划建筑面积 62974 平方米，总投资 51000 万元，于 2019 年 4 月开工建设，建设工期约 3 年。现被

列为省政府 2020 年重大项目。项目主要建设无菌级车间、研发楼、仓库等。设备购置发酵罐、沉淀罐、溶解罐、三合一干燥机、酒精回收系统等 112 台（套）。建成后将年产 520 吨医药级透明质酸钠及其衍生产品。2020 年度实际投资 9500 万元，截止 2020 年底累计完成投资 14535.08 万元。项目进展方面，1#车间、1#仓库车间及相关附属设施已建设完成并投产运营；3#车间内：医疗器械车间已完成建设，注射级生产车间设备安装中，厂区道具施工中。

（3）收购新疆伊帕尔汗香料股份有限公司股权项目。福瑞达医药集团与山东省鲁商福瑞达养老发展有限公司共同出资，以增资扩股方式投资新疆伊帕尔汗香料股份有限公司，持股伊帕尔汗 51%股权，进一步丰富福瑞达医药集团旗下生物工程公司上游产业链，以新疆地区独特的精油原料及产品优势，打造鲁商集团及上市公司新的利润增长点，收购价款共计 6675.69 万元，2020 年底该项目投资完结。

（4）可克达拉薰衣草康养旅游小镇-可克达拉市薰衣草文化产业园建设项目。该项目位于金梁子农村发展区片区内，总占地面积 2248 亩，场地内部地势平整，其中高标准薰衣草田园建设区占地 1915.5 亩，占全部场地的 80.2%。该项目是以 2248 亩薰衣草文化产业园区为核心承载地，示范带动伊犁薰衣草产业升级发展的“工业+农业+旅游”的产旅融合开发项目。2020 年度完成投资 2947.65 万元，目前项目正在进行薰衣草研发中心、薰衣草生

产加工厂的建设施工。

#### 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，年内集团共引进杰出人才6人、领军人才22人、高级人才50人，应届毕业生547人。持续解放思想大讨论，充分调动鲁商党校和鲁商学院两个平台，组织举办多期集团中高层管理人员、基层党组织书记、党务工作者和骨干员工培训班，提高思想认识，明确改革方向。解放用人理念，从省直部门和标杆企业选拔多名优秀干部充实到集团干部队伍中，带来了新的发展思路，开拓了新的业务板块。结合企业改革，选拔具有“三有两突出”特点的优秀中青年干部，干部队伍结构素质得到优化和提升。

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，按照“责任到位、监管到位、措施到位”的统一要求，坚持“分级管理、全员参与、各负其责”，安全生产各项措施得到有效落实。创新监管手段，搭建“鲁商安全监督检查管理系统”，以数字化为手段，以双体系为依托，打造风险隐患检查管控体系，积极构建安全管理长效机制。加强实际操作能力的提升，分层次、抓重点、分级培训、统一管理，邀请省内知名安全、消防、应急管理专家培训各单位主要负责人、分管负责人、安全管理人员，提高职工的劳动保护从业意识。

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。我公司历来重视产品安全，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。

2.2020年度产生车辆费用共11.96万元。2020年度发生通讯费1.39万元，业务招待费7.5万元，国内差旅费9.76万元，因公临时出国（境）费用0万元。

## 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（2021）第 320212 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 2020 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 2020 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 2020 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风险。

我们认为，贵公司于 2020 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2020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：



2021年4月8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(2021)第 320001 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 2020 年 12 月 31 日的合并（汇总）及母公司资产负债表，2020 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编制，公允反映了商业集团 2020 年 12 月 31 日合并（汇总）及母公司的财务状况以及 2020 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。

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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京 30000



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年4月8日

中兴华会计师事务所  
章(1)