

江苏三房巷聚材股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见
涉及事项的专项说明

德皓核字[2025]00000900 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

江苏三房巷聚材股份有限公司

出具带强调事项段的无保留意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具带强调事项段的无保留意见涉及事项的 专项说明	1-4

出具带强调事项段的 无保留意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2025]00000900 号

江苏三房巷聚材股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成江苏三房巷聚材股份有限公司（以下简称三房巷公司）2024 年度财务报表的审计工作，并于 2025 年 4 月 27 日出具了德皓审字[2025]00001351 号带强调事项段的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，以三房巷公司近 2 年平均经常性业务的税前利润的 5%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 2,400 万元。

一、非标准审计意见内容

如财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释 4 及财务报表附注十、关联方及其交易（四）关联方交易、9.其他说明所述，2024 年度，三房巷公司对关联方三房巷集团及其下属公司销售回款速度变慢，

应收账款金额增加，关联方交易主要为 PTA、配件、租赁费、软化水、
电费等，报告期应收账款关联方组合数据如下：

单位：人民币万元

关联方组合	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	303,562.20		
6 个月-1 年	134,441.04	8,066.46	6.00
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	438,003.24	8,066.46	1.84

续：

关联方组合	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	280,094.50		
6 个月-1 年			
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	280,094.50		

三房巷公司 2024 年度 PTA 销售情况如下：

数量：吨

交易内容	对关联方销售数量	对非关联方销售数量	合计
自产 PTA	149,428.94	13,711.50	163,140.44
外购 PTA	829,020.38		829,020.38
汇总数量（吨）	978,449.32	13,711.50	992,160.82
汇总金额（人民币万元）	478,961.62	6,996.77	485,958.39

2024 年度，三房巷公司自产 PTA 数量为 1,401,270.32 吨，外购 PTA 数量为 2,041,595.22 吨，合计当期增加 3,442,865.54 吨，当期减少 3,532,125.21 吨，其中：自用数量为 2,539,964.39 吨，销售数量如上表所示。

截止 2025 年 4 月 27 日，应收账款增加 97,642.25 万元，收回

248,742.94 万元，应收账款余额为 286,902.55 万元，应收账款关联方组合账面未审数据如下：

单位：人民币万元

关联方组合	2025 年 4 月 27 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	184,093.10		
6 个月-1 年	102,809.45	6,168.57	6.00
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	286,902.55	6,168.57	2.15

二、出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号-在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。”

三房巷公司已就审计报告中强调事项段所涉及事项在财务报表附注中作出了恰当列报。根据我们的职业判断，我们认为有必要提醒财务报表使用者关注上述事项。由于以上事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项，因此，我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

三、强调事项段涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

上述强调事项段涉及的事项或情况，不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：_____

盛 青

中国·北京 中国注册会计师：_____

闫彦廷

二〇二五年四月二十七日



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 北京德盛国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 4150 万元

成立日期 2008 年 12 月 08 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层

519A

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为 2028 年 11 月 01 日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 12 月 18 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
杨雄
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区西罗路首汇广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010041
批准执业文号：京财会许可[2022]0195号
批准执业日期：2022年8月4日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

证书序号：002020297



发证机关：北京市财政局

2024年7月12日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 320200010039
No. of Certificate
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年12月28日
Date of Issuance



姓名: 盛青
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1974-08-22
Date of birth
工作单位: 江苏公证会计师事务所
Working unit
身份证号码: 320202740822203
Identity card No.

盛青(320200010039)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.

盛青(320200010039)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

年度检验登记
Annual Renewal Registration



320200010039
2023年07月年检通过

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



盛青(320200010039)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



盛青(320200010039)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



事务所
CPAs

大华国际(特普)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023-12月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年01月02日



证书编号: 110101031224
No. of Certificate
批准注册机构: 上海市注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs
发证日期: 2023 年 02 月 15 日
Date of Issuance



姓名 闫彦廷
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1997-09-05
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 140702199709057067
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
CPAs
上海分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024 年 11 月 19 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京德胜国际会计师事务所
CPAs
上海分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024 年 11 月 19 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d