

江苏三房巷聚材股份有限公司

2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

江苏三房巷聚材股份有限公司（以下简称“公司”）聘请北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京德皓国际”）作为公司 2024 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对北京德皓国际 2024 年度财务报告和内部控制审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为北京德皓国际在资质、执业规范、执业标准等方面合规有效，履职独立，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、北京德皓国际基本情况

北京德皓国际创立于 2008 年 12 月 8 日，组织形式为特殊普通合伙企业，注册地址为北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A，首席合伙人为杨雄。总部位于北京，目前在江苏（无锡）、南京、深圳、四川、广州、山东、福建、吉林、上海等地有 13 家分支机构。2024 年 12 月，北京德皓国际正式加入 CroweGlobal（国富）集团，为在国际市场上运营的客户全面和深入的服务。

截止 2024 年 12 月 31 日，北京德皓国际合伙人 66 人，注册会计师 300 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 140 人。2024 年度收入总额为 43,506.21 万元（含合并数，经审计，下同），审计业务收入为 29,244.86 万元，证券业务收入为 22,572.37 万元。审计 2024 年上市公司年报客户家数 125 家，主要行业：制造业，信息传输、软件和信息服务业，水利、环境和公共设施管理业，批发和零售业。

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：盛青，2000 年 2 月成为注册会计师，1998 年 1 月开始从事上市公司审计，2023 年 9 月开始在北京德皓国际执业，2024 年拟开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司和挂牌公司审计报告 7 家。

签字注册会计师：闫彦廷，2023 年 2 月成为注册会计师，2021 年 10 月开始从事上市公司审计，2024 年 11 月开始在北京德皓国际执业，2024 年拟开始为本公司提供审计服务。近三年签署上市公司和挂牌公司审计报告 0 家。

项目质量控制复核人：熊志平，2012 年 6 月成为注册会计师，2012 年 6 月开始从事上市公司审计，2024 年 6 月开始在北京德皓国际执业，2024 年拟开始为本公司提供审计服务。近三年签署和复核上市公司审计报告 2 家。

（二）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未因执业行为受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，未因执业行为受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

（三）独立性。

北京德皓国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人能够在执行本项目审计工作时保持独立性。

三、北京德皓国际质量管理水平

北京德皓国际已严格遵循财政部颁发的新质量管理准则，并按照新质量管理准则要求构建了质量管理体系，修订了北京德皓国际质量管理制度和流程。新质量管理体系、制度和流程在年报审计过程中运行情况良好，并发挥了重要作用。

（一）项目咨询

2024 年年审过程中，北京德皓国际就本公司重大会计审计事项与专业标准部及时咨询，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

（二）意见分歧解决

北京德皓国际制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年年度审计过程中，北京德皓国际就本公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

北京德皓国际建立了完善的项目质量复核制度。在 2024 年年报审计过程中，北京德皓国际对本公司实施了完善的项目质量复核程序，主要包括项目组复核、项目质量复核、质量管理部复核及风险管理措施。

（四）项目质量管理与监督

北京德皓国际质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。北京德皓国际质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

（五）质量管理缺陷识别与整改

北京德皓国际根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成北京德皓国际完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，北京德皓国际勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、具体工作方案

2024 年度审计过程中，北京德皓国际根据本公司的服务需求以及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、关联方交易、应收账款、存货、固定资产、在建工程、募集资金使用等。同时北京德皓国际制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、函证、盘点、年报审计工作等，全面配合公司审计工作，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配置

北京德皓国际配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富行业经验的项目组成员、项目质量复核人员、专业技术咨询人员等。项目现场负责人以及核心团队成员均具备多年上市公司审计经验。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了北京德皓国际在信息安全管理中的责任义务。北京德皓国际制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安

全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

截至 2024 年末，北京德皓国际已购买的职业保险累计赔偿限额 3 亿元。职业保险购买符合相关规定。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

江苏三房巷聚材股份有限公司

2025 年 4 月 27 日