

江苏三房巷聚材股份有限公司
会计政策、会计估计变更的专项说明

德皓核字[2025]00000899 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
会计政策、会计估计变更的专项说明

（截止 2024 年 12 月 31 日）

目	录	页 次
一、	会计政策、会计估计变更的专项说明	1-4

会 计 政 策 、 会 计 估 计 变 更 的 专 项 说 明

德皓核字[2025]00000899 号

江苏三房巷聚材股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据上海证券交易所的相关规定，对江苏三房巷聚材股份有限公司（以下简称三房巷公司）会计政策、会计估计变更情况出具本专项说明。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》、上海证券交易所《上海证券交易所股票上市规则》《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理：第六号-定期报告》的相关规定，编制三房巷公司 2024 年度会计政策变更、会计估计变更专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是三房巷公司管理层的责任。

治理层负责监督 2024 年度会计政策变更、会计估计变更专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，在核查工作中，我们结合三房巷公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的核查程序。我们相信，我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，三房巷公司管理层编制的会计政策变更、会计估计变更的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理(2024 年 5 月修订)》及其他相关规定的要求，公允反映了三房巷公司会计政策变更、会计估计变更的情况。

四、会计政策、会计估计变更的内容及原因

(一) 会计政策变更

1、2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），解释 17 号明确“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理”自 2024 年 1 月 1 日起施行。三房巷公司本年度施行该事项相关的会计处理，对本期财务报表无重大影响。

2、2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”），解释第 18 号明确“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量，关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”解释自发布之日起施行。三房巷公司本年度施行该事项相关的会计处理，对本期财务报表无重大影响。

3、三房巷公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

（二）会计估计变更

1. 会计估计变更原因

三房巷公司每年参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。基于对合并外关联方销售、收款及偿债能力等方面综合评估，为更加谨慎、客观、准确地反映应收款项的信用损失，本公司自 2024 年 12 月 1 日起，修改应收款项的关联方组合计提方法。

2. 会计估计变更内容

三房巷公司估计变更前确定的组合如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	以与债务人是否为关联关系为信用风险特征划分组合	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

三房巷公司估计变更后确定的组合如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	以与债务人是否为关联关系为信用风险特征划分组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

关联方组合		计提比例
公司合并内关联方	全账龄段	0%
	6 个月以内	0%
	6 个月-1 年	6.00%
	1-2 年	10.00%
	2-3 年	50.00%
公司合并外关联方	3 年以上	100.00%

3. 会计估计变更影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计估计、会计估计变更和差错更正》的规定，会计估计变更采用未来适用法处理，因此本次会计估计变更对三房巷公司以往各期财务状况和经营成本不会产生影响，假设运用该会计估计对公司变更日前 3 年的利润总额、净资产不会产生影响。

根据三房巷公司目前资产规模确认，本次会计估计变更后，2024 年减少利润总额 8,066.46 万元。

五、与前任会计师事务所的沟通情况

三房巷公司 2024 年度更换会计师事务所，我所已与前任会计师事务所就上述会计政策、会计估计变更事项进行沟通，会计估计变更采用未来适用法处理，前任会计师事务所不发表意见。

六、对使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供三房巷公司董事会提请股东大会审议会计政策、会计估计变更事项的相关议案之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

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.

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

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