

江苏三房巷聚材股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2026]00001167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
出具无法表示意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具无法表示意见涉及事项的专项说明	1-6

出具无法表示意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2026]00001167 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）2025 年度财务报表的审计工作，并于 2026 年 4 月 27 日出具了德皓审字[2026]00001910 号无法表示意见的审计报告。

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 3 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 3,300 万元。上期重要性水平计算选取基准与百分比为三房巷公司近 2 年平均经常性业务的税前利润的 5%，本期变化主要系三房巷公司 2025 年度税前利润/亏损变大。

一、非标准审计意见内容

（一）关联方应收账款事项

如财务报表附注“五、合并财务报表项目注释/注释 4、应收账款”财务报表附注“十一、关联方及关联交易/（四）关联交易情况/9.其他关联交易”所述，截至 2025 年 12 月 31 日，三房巷对关联方的应收账款期末余额为 356,066.30 万元，计提了 10,737.09 万元的坏账准备，截至报告出具日，三房巷公司尚未全部收回欠款。对于关联方应收账款，我们实施了函证、资料查验、期后收款检查等审计程序，我们未能就可回收金额获取充分、适当的审计证据，我们无法判断上述关联方应收账款的坏账准备是否已充分计提。

如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释 4 及财务报表附注十一、关联方及其交易（四）关联方交易、9.其他说明”所述，2025 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	2025 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	177,114.82		
6 个月-1 年	178,951.48	10,737.09	6.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	356,066.30	10,737.09	3.02

续：

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

三房巷公司 2025 年度 PTA 销售情况如下：

交易内容	单位：人民币万元			数量：吨
	对关联方销售数量	对江阴市稷盛投资发展有限公司销售数量	对其余非关联方销售数量	合计
自产 PTA 数量	403,951.20	46,845.30	12,274.00	463,070.50
自产 PTA 金额	167,948.84	19,468.59	5,034.60	192,452.03
外购 PTA 数量	390,154.83	13,026.00		403,180.83
外购 PTA 金额	165,734.10	5,556.22		171,290.32
汇总数量	794,106.03	59,871.30	12,274.00	866,251.33
汇总金额	333,682.94	25,024.81	5,034.60	363,742.35

2025 年度，三房巷公司自产 PTA 数量为 2,156,939.62 吨，外购 PTA 数量为 1,319,742.99 吨，合计当期增加 3,476,682.61 吨，当期减少 3,505,289.41 吨，其中：自用数量为 2,639,005.94 吨，损坏减少数量为 32.14 吨，销售数量如上表所示。

截至本报告出具日，应收账款增加 58,767.51 万元，收回 60,395.35 万元，应收账款余额为 354,438.46 万元，应收账款关联方组合账面未审数据如下：

关联方组合	单位：人民币万元		
	2026年4月27日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	99,478.79		
6个月-1年	216,393.12	12,983.59	6.00
1-2年	38,566.55	3,856.65	10.00
2-3年			
3年以上			
合计	354,438.46	16,840.24	4.75

（二）控股股东的股权冻结事项

如财务报表附注“十一、关联方及关联交易/（一）本公司的母公司情况”所述，截至本报告出具日，控股股东持有三房巷公司的冻结事项尚未对公司的生产经营产生直接影响。但若该等股份后续被司法处置，可能导致三房巷公司的实际控制权发生变更，进而可能对公司产生一定影响。

（三）关联担保事项

如财务报表附注“十一、关联方及关联交易/（四）关联方交易/5. 关联担保情况”所述，截至2025年12月31日，三房巷公司为控股股东三房巷集团有限公司提供担保人民币6亿元整，三房巷集团有限公司同意为上述6亿元担保提供反担保，债权人为建设银行江阴支行，该担保尚未履行完毕，三房巷公司对该事项未确认预计负债，我们未能就上述担保事项及预期损失金额获取充分、适当的审计证据。

二、出具无法表示意见的理由和依据

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(2019年2月20日修订)规定，第五条“根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”、第七条“当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第十条：“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可

能产生的影响重大和具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定。

如上所述，我们对发表无法表示意见涉及的上述事项无法获取充分、适当的审计证据，因此无法判断这些事项的影响程度，进而无法判断这些事项对三房巷财务报表的具体影响。截至 2025 年 12 月 31 日，一是财务报表未反映担保事项相关的预计负债，二是涉及的应收账款关联方组合期末余额 356,066.30 万元，坏账准备为 10,737.09 万元，账面价值为 345,329.21 万元，占净资产的比例为 71.57%，我们认为，上述事项对财务报表层次认定影响重大，对应收账款、预计负债、信用减值损失等多项要素、账户或项目产生重大影响且具有广泛性，可能对三房巷公司持续经营产生重大影响，我们就上述事项发表了无法表示意见。

三、无法表示审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们认为，上述无法表示意见涉及事项对三房巷公司 2025 年 12 月 31 日资产负债表中的应收账款、预计负债，2025 年度利润表中的信用减值损失可能产生的影响重大，我们无法合理估计上述事项对三房巷公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况和 2025 年度的经营成果的影响金额。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

我们于 2025 年 4 月 27 日对三房巷公司 2024 年度的财务报表出具了德皓审字[2025]00001351 号带强调事项段的无保留意见的审计报告。对于该报告中导致发表上述意见的事项，我们于 2025 年 4 月 27 日出具了德皓核字[2024]00000900 号关于对三房巷公司 2024 年度财务报表出具带强调事项段的无保留意见审计报告的专项说明。导致

对 2024 年度财务报表出具带强调事项段的无保留意见审计报告的事项在本年度仍然存在，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

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：

叶善武

中国·北京

中国注册会计师：

闫彦廷

二〇二六年四月二十七日



营业执照

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。

(副本)(1-1)



名称 北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵焕琪、李文智

出资额 4500万元

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

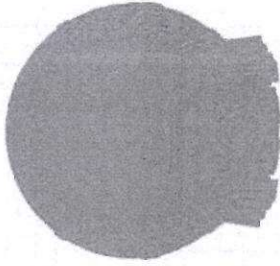
经营范围

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。）



此证仅用于业务报告专用，复印无效。

2026年01月22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）
 首席合伙人：赵焕琪
 主任会计师：
 经营场所：北京市丰台区西翠路首汇广场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

说明

- 1、《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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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》。



发证机关

2026年2月10日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。





证书编号: 310000712280
 No. of certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2002 年 07 月 15 日
 Date of issuance

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.



姓名: 叶劭武
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1973-12-08
 Date of birth
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码: 370224731208261
 Identity card No.



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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
 Ruihua Accounting Firm
 2015 年 12 月 12 日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
 Ruihua Accounting Firm
 2015 年 12 月 12 日

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 月 日

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
 Ruihua Accounting Firm
 2015 年 1 月 7 日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
 Ruihua Accounting Firm
 2015 年 1 月 7 日

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 月 日



注册会计师: 110101481224
 No. of certificate
 注册会计师协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute 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.



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



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

北京德恒国际会计师事务所
 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 /y 月 /m 日 /d