

帝欧家居股份有限公司

加权平均净资产收益率及
非经常性损益专项报告

2018-2020 年度





关于帝欧家居股份有限公司
2018-2020年度加权平均净资产收益率
及非经常性损益的专项审核报告

信会师报字[2021]第 ZD10160 号

帝欧家居股份有限公司全体股东：

我们在审计了帝欧家居股份有限公司（以下简称贵公司）2018 年度、2019 年度和 2020 年度的财务报表以及财务报表附注的基础上，对后附贵公司编制的 2018-2020 年度加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表进行了专项审核。

一、管理层的责任

管理层负责按照企业会计准则、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第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》及《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定编制和公允列报加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表，并负责设计、实施和维护必要的内部控制，以使不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报，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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行专项审核工作的基础上对加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表发表专项审核意见。

中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作以对加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。

审核工作涉及实施审核程序，以获取有关加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表金额和披露的审核证据。选择的审核程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表重大错

报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审核程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审核工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表的总体列报。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司编制的《帝欧家居股份有限公司加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表》在所有重大方面符合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第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》及《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，公允反映了贵公司 2018 年度、2019 年度和 2020 年度的加权平均净资产收益率及非经常性损益情况。

四、其他说明

本专项报告仅供贵公司发行可转换公司债券之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本专项审核报告作为贵公司申请发行可转换公司债券的必备文件，随同其他申报文件一起上报。



中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 3 月 30 日

2018-2020 年度加权平均净资产收益率明细表

编制单位：帝欧家居股份有限公司		金额单位：人民币元					
计算基数	2020 年度		2019 年度		2018 年度		
	净利润	加权平均净资产收益 率（%）	净利润	加权平均净资产收益 率（%）	净利润	加权平均净资产收益 率（%）	
归属于公司普通股股东的净利润	566,579,140.17	14.25	566,026,957.88	16.58	380,640,027.81	13.30	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	498,309,145.59	12.53	493,863,872.48	14.46	354,377,860.93	12.38	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2018-2020 年度非经常性损益明细表

编制单位：帝欧家居股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-6,660,981.27	-4,460,991.29	-6,687,591.23
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	52,875,953.07	84,764,369.73	28,922,820.27
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,625,372.54	4,022,704.54	8,195,573.63
因疫情减免相关税费	28,099,551.47		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,704,345.92	530,611.62	469,935.43
小计	81,644,241.73	84,856,694.60	30,900,738.10
所得税影响额	-13,127,468.24	-12,684,440.38	-4,635,896.65
少数股东权益影响额（税后）	-246,778.91	-9,168.82	-2,674.57
合计	68,269,994.58	72,163,085.40	26,262,166.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

帝欧家居股份有限公司

2018-2020年度加权平均净资产收益率 及非经常性损益明细表附注

单位：人民币元

一、加权平均净资产收益率计算方法

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第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定：加权平均净资产收益率（ROE）计算公式如下： $ROE = P / (E_0 + NP/2 + E_i * M_i / M_0 - E_j * M_j / M_0 + E_k * M_k / M_0)$

P 为报告期归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为报告期归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

二、重大非经常性损益项目说明

1.非流动资产处置损益如下：

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
固定资产处置损益	22,514.71	-690,157.72	145,707.69
固定资产报废损益	-6,683,495.98	-3,770,833.57	-6,833,298.92
合 计	-6,660,981.27	-4,460,991.29	-6,687,591.23

2.计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）如下：

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
企业发展类	29,695,124.69	48,747,856.44	16,589,559.02
职工就业类	6,507,663.86	18,943,580.22	249,480.26

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
科研技术类	10,582,286.08	6,179,200.00	3,918,000.00
与机器设备相关	5,497,371.40	4,501,467.92	6,409,039.08
节能减排类	16,411.97	3,234,719.00	112,317.00
产品质量类	200,000.00	1,200,000.00	130,000.00
与房屋及建筑物相关	108,305.68	108,305.68	108,305.66
其他政府补助	268,789.39	1,849,240.47	1,406,119.25
合 计	52,875,953.07	84,764,369.73	28,922,820.27

3.投资收益如下:

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
出售理财产品在持有期间的投资收益	43,156.16	4,109,342.35	7,801,934.93
购买日之前持有的股权，在购买日按公允价值重新计量产生的利得			356,550.00
处置其他非流动金融资产取得的投资收益			37,088.70
其他非流动金融资产公允价值变动损益	2,136,216.38	-86,637.81	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	1,446,000.00		
合 计	3,625,372.54	4,022,704.54	8,195,573.63

4.除上述各项之外的其他营业外收入和支出如下:

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
其他	3,704,345.92	530,611.62	469,935.43

5. “其他符合非经常性损益定义的损益项目”。

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
因疫情减免相关税费	28,099,551.47		

三、其他说明

帝欧家居 2018-2020 年度无将中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

帝欧家居股份有限公司

二〇二一年三月三十日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010



扫描二维码
可查询企业信用信息
及更多服务事项

(副本)

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

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，出具审计报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统集成；其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

营业期限 2011年01月24日至 不约定期限

住所 黄浦区南京东路61号四楼



2021年02月19日

此件仅用于业务报告
复印件无效

张
记
造

证书序号: 0001247

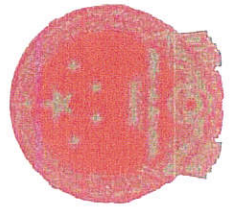
说明

- 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: 上海市财政局
二〇一八年六月一日
本件只用于业务提示之用
复印件无效

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人: 朱建弟
主任会计师: 朱建弟
经营场所: 上海市浦东新区东陆路61号四楼
立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
SHEN TRUSTED PUBLIC ACCOUNTANTS

组织形式: 特殊普通合伙制

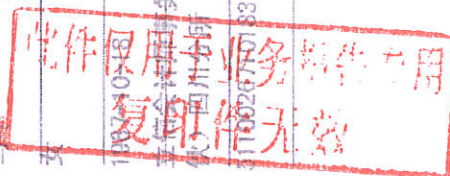
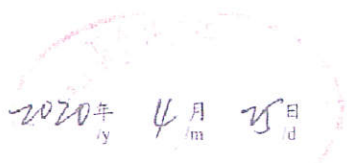
执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转部批文 沪财会〔2016〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

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.

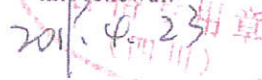


姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

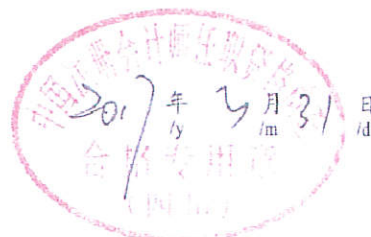
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 510100320570
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 11 月 20 日
Date of Issuance



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京纵横联合会计师事务所
CPAs

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

2007年 8 月 26 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安联华明会计师事务所
CPAs

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

2007年 4 月 2 日
/m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京纵横联合会计师事务所
CPAs

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

2010年 4 月 21 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
CPAs

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

2010年 3 月 11 日
/m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

安联华明会计师事务所
CPAs

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

2008年 11 月 21 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

纵横联合会计师事务所
CPAs

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

2008年 12 月 1 日
/m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行执业业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.

2010.4.23

证书编号: 110001500003
No. of Certificate:

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2003年 07 月 23 日
/m /d

2007年 3 月 1 日
/m /d

2010.4.23

姓名: 袁竞樟
Full name: 袁竞樟
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1977-
Date of birth: 1977-
工作单位: 北京纵横联合会计师事务所
Working unit: 北京纵横联合会计师事务所
身份证号码: 5101221977-
Identity card No: 5101221977-



此件仅用于业务报告专用
复印件无效