

上海沃施园艺股份有限公司

重大资产重组相关问题

专项核查意见

**对上海沃施园艺股份有限公司
《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”
或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》
专项核查意见**

信会师函字[2018]第ZA066号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会于 2016 年 6 月 24 日发布的《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的相关要求，我们对上海沃施园艺股份有限公司（以下简称“沃施股份”或“公司”）最近三年（即 2015年度、2016 年度及 2017 年度）相关问题进行核查，现就有关问题回复如下：

问题：最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否穿在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

回复：

一、沃施股份最近三年经营情况

最近三年，沃施股份主营业务为园艺用品的研发、生产和销售，主营业务未发生变化。从收入维度看，2015年至2017年，沃施股份实现营业收入分别为38,492.87万元、32,066.44万元和38,491.91万元，2016年相比2015年下降16.69%，系由于公司为承担社会责任响应环保要求，主动停止了部分燃油类园艺机械工具的销售所致，2017年公司加大了网络渠道推广力度，国内销售实

现较大幅度增长，外销也有一定的增长，全年销售收入同比增长20.04%。从净利润维度看，2015年至2017年，归属于母公司所有者的净利润分别为2,319.12万元、1,476.46万元和581.44万元，净利润下降比例为36.34%和60.62%。2017年度净利润大幅下降的原因为当年发生汇兑损失798.23万元，而2015年和2016年分别实现汇兑收益935.15万元和881.21万元，一正一负相差近1,700万元，2017年度净利润比2015年度减少1,737.68万元，与汇兑差异相符。公司约80%销售为出口，以美元结算为主，公司净利润受美元汇率波动影响较大，与公司业务模式相符。

二、最近三年沃施股份年报审计情况及审计意见

沃施股份2015年度、2016年度及2017年度财务报告均经我所审计，并分别出具了信会师报字[2016]第113601号、信会师报字[2017]第ZA13704号及信会师报字[2018]第ZA10093号标准无保留意见审计报告，我们认为，沃施股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沃施股份2015年12月31日、2016年12月31日及2017年12月31日的财务状况及2015年度、2016年度及2017年度的经营成果和现金流量。

三、本次核查情况

我们对沃施股份最近三年财务业绩真实性和会计处理合规性进行专项核查，执行了以下核查程序：

- 1、复核沃施股份2015年至2017年间是否存在滥用会计政策、会计估计是否存在变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形；
- 2、复核沃施股份2015年至2017年间重大交易及会计处理，关注是否存在虚构交易、虚构利润；关注是否存在调节会计利润的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；

3、复核沃施股份2015年至2017年间应收账款及存货计提减值准备的情况以及其计提依据的公允性；

4、复核沃施股份2015年至2017年间关联交易，关注是否存在关联方利益输送的情况。

四、 核查结论

经核查，我们认为：

1、沃施股份除在2016年度根据财政部 2016 年 12 月 8 日印发的财会【2016】22 号文件规定及2017年度根据企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第16号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》的要求对会计政策进行变更外，近三年未发生其他会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更，未发现滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

2、沃施股份近三年财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，未发现调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

3、沃施股份近三年有关资产的减值准备均按照公司会计政策进行减值测试和计提，公司各项减值测试和计提符合企业会计准则规定。

4、未发现沃施股份近三年关联方交易定价不公允、存在关联方利益输送的情形。

基于执行以上核查程序的结论，我们认为：沃施股份2015年至2017年间财务业绩真实、会计处理合规。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一八年二月五日