

中信建投证券股份有限公司

关于常林股份有限公司 2014 年年度审计报告中

保留意见所涉事项的重大影响

在重大资产重组完成后得以消除的核查意见

2015 年 4 月 22 日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）对常林股份有限公司（以下简称“常林股份”）2014 年度财务报告进行了审计，并出具了 XYZH/2014A8042-1 号保留意见的审计报告。注册会计师认为：“常林股份持有现代（江苏）工程机械有限公司 40%的股权（非控股），因能够对现代江苏施加重大影响，故采用权益法核算该项股权投资，由于未能取得现代江苏 2014 年度的审定报表，常林股份本期根据现代江苏未经审计的 2014 年度财务报表确认对现代江苏的投资收益-14,197.95 万元，截至 2014 年 12 月 31 日该项股权投资的账面价值为 43,144.74 万元。截至审计报告出具日，我们未充分知悉现代江苏相关的财务信息，我们无法就该项股权投资的账面价值以及常林股份确认的 2014 年度对现代江苏的投资收益获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。”

目前，常林股份正筹划重大资产重组。根据《常林股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》（以下简称“重组预案”），本次交易的主要情况如下：

常林股份以其截至基准日 2015 年 7 月 31 日拥有的全部资产及负债与中国机械工业集团有限公司（以下简称“国机集团”）持有的以截至基准日 2015 年 7 月 31 日经评估的江苏苏美达集团有限公司（以下简称“苏美达集团”）股权的等值部分进行置换。苏美达集团 80%股权作价经上述资产置换后的差额部分由常林股份向国机集团发行股份购买。同时，常林股份向江苏省农垦集团有限公司（以下简称“江苏农垦”）发行股份购买其持有的苏美达集团 20%股权。为提高本次重组绩效，增强重组完成后上市公司盈利能力和可持续发展能力，常林股份拟以审

议本次重大资产重组事项的董事会决议公告日前 20 个交易日股票交易均价 90% 即 6.63 元/股的发行价格，非公开发行股票募集 15.00 亿元配套资金，配套募集资金不超过拟购买资产交易价格的 100%。

根据信永中和出具的《常林股份有限公司 2014 年年度审计报告中保留意见所涉事项的重大影响在重大资产重组完成后得以消除的专项意见》：“我们认为，如果本次交易如重组预案所述顺利实施，相关手续完成后，现代江苏 40% 的股权将不属于常林股份，我们出具的 XYZH/2014A8042-1 号审计报告中保留意见所涉及事项对常林股份在本次交易完成后的报表的重大影响将得以消除。”

经核查，独立财务顾问认为：常林股份有限公司 2014 年年度审计报告中保留意见所涉事项的重大影响在本次重大资产重组完成后将得以消除。

(本页无正文，为《中信建投证券股份有限公司关于常林股份有限公司 2014 年年度审计报告中保留意见所涉事项的重大影响在重大资产重组完成后得以消除的核查意见》之盖章页)

