

## 陕西建设机械股份有限公司独立董事 关于公司会计政策变更的独立意见

根据中国证监会《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《上市公司治理准则》和《公司章程》及《公司独立董事制度》等有关法律法规的规定，作为陕西建设机械股份有限公司（以下简称“公司”）的独立董事，对公司第五届董事会第二次会议审议的《关于公司会计政策变更的议案》发表如下独立意见：

1、公司本次会计政策变更的审议和决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，董事会决议合法、有效；变更后的会计政策符合财政部、证监会、上交所的相关规定；

2、本次会计政策变更是公司根据财政部新修订和颁布的企业会计准则进行的合理变更，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司整体利益及全体股东利益的情形，公司将在2014年年度报告中补充披露会计政策变更的具体影响。我们同意公司本次会计政策变更。

独立董事：李敏\_\_\_\_\_

宋林\_\_\_\_\_

张敏 张敏

二〇一四年十二月十八日

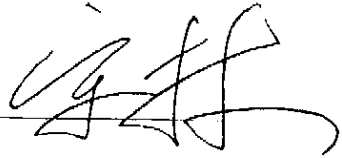
# 陕西建设机械股份有限公司独立董事 关于公司会计政策变更的独立意见

根据中国证监会《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《上市公司治理准则》和《公司章程》及《公司独立董事制度》等有关法律法规的规定，作为陕西建设机械股份有限公司（以下简称“公司”）的独立董事，对公司第五届董事会第二次会议审议的《关于公司会计政策变更的议案》发表如下独立意见：

1、公司本次会计政策变更的审议和决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，董事会决议合法、有效；变更后的会计政策符合财政部、证监会、上交所的相关规定；

2、本次会计政策变更是公司根据财政部新修订和颁布的企业会计准则进行的合理变更，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司整体利益及全体股东利益的情形，公司将在2014年年度报告中补充披露会计政策变更的具体影响。我们同意公司本次会计政策变更。

独立董事：李敏\_\_\_\_\_

宋林 

张敏\_\_\_\_\_

二〇一四年十二月十八日

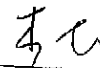
## 陕西建设机械股份有限公司独立董事 关于公司会计政策变更的独立意见

根据中国证监会《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《上市公司治理准则》和《公司章程》及《公司独立董事制度》等有关法律法规的规定，作为陕西建设机械股份有限公司（以下简称“公司”）的独立董事，对公司第五届董事会第二次会议审议的《关于公司会计政策变更的议案》发表如下独立意见：

1、公司本次会计政策变更的审议和决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，董事会决议合法、有效；变更后的会计政策符合财政部、证监会、上交所的相关规定；

2、本次会计政策变更是公司根据财政部新修订和颁布的企业会计准则进行的合理变更，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司整体利益及全体股东利益的情形，我们同意公司本次会计政策变更。

独立董事：李敏



宋林

张敏

二〇一四年十二月十八日