

上海凤凰企业（集团）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《公司法》、《证券法》、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上市公司信息披露管理办法》以及《公司章程》的有关规定。我们作为公司的独立董事，在认真审阅了公司会及政策变更相关材料。经审慎分析，基于我们客观、独立判断，就公司会计政策变更发表如下独立意见：

公司依照财政部的相关规定，对公司会计政策进行变更，变更仅涉及财务报表项目列报调整，不涉及公司损益变更。变更后的会计政策更加客观、公允，能更真实地反映公司的财务状况和经营成果。

本次会计政策变更及所履行的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，符合公司及公司股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。

独立董事：

张文清

吴文芳

吴文芳

赵子夜

赵子夜

上海凤凰企业（集团）股份有限公司

2019年4月18日

上海凤凰企业（集团）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《公司法》、《证券法》、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上市公司信息披露管理办法》以及《公司章程》的有关规定。我们作为公司的独立董事，在认真审阅了公司会及政策变更相关材料。经审慎分析，基于我们客观、独立判断，就公司会计政策变更发表如下独立意见：

公司依照财政部的相关规定，对公司会计政策进行变更，变更仅涉及财务报表项目列报调整，不涉及公司损益变更。变更后的会计政策更加客观、公允，能更真实地反映公司的财务状况和经营成果。

本次会计政策变更及所履行的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，符合公司及公司股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。

独立董事：



张文清



吴文芳



赵子夜

上海凤凰企业（集团）股份有限公司

2019年04月18日