

股票代码：300237

股票简称：美晨生态

公告编号：2021-035

证券代码：112558

证券简称：17美晨01

山东美晨生态环境股份有限公司

关于会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年04月16日召开第四届董事会第三十次会议、第四届监事会第三十一次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，具体情况如下：

一、会计估计变更概述

1、变更时间：2020年10月01日

2、变更原因：随着公司业务的不断发展及经营规模的扩大，产品种类不断增加，产品售后维护工作至关重要，原按销售收入4%计提产品质量三包费已不能客观反映公司的实际经营情况，根据公司目前运行情况，遵循谨慎性原则，经测算后，公司将产品按所供汽车领域分类别计提产品质量三包费，乘用车及工程机械领域产品预提比率变更为2%，商用车领域产品预提比率变更为3.5%。

二、本次会计估计变更的影响

1、本次变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，因此不会对公司已披露的财务报表产生影响。

2、2020年第四季度按变更后的产品质量三包费预提比例计算，即乘用车产品及工程机械产品按2%计算；商用车产品按3.5%计算，2020年第四届季度净利润增加324.71万元，所有者权益增加324.71万元。变更后的会计估计能够更准确地反映公司财务状况，提供客观、真实和公允的财务会计信息。

3、如果2020年度预提三包费乘用车产品及工程机械产品按2%计算；商用车产品按3.5%计算，将使2020年度净利润增加1,099.51万元，所有者权益增加1,099.51万元。

根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》规定，本次会计估计变更在董事会审批权限内，无需经股东大会审议。

三、董事会对会计估计变更的合理性说明

公司董事会认为，公司根据目前自身情况及《企业会计准则》的相关规定，本着谨慎的原则对计提质量三包费的会计估计进行变更，能够更准确地反映公司财务状况，体现客观、真实和公允的财务会计信息。本次会计估计变更合理，符合《企业会计准则》的相关规定，因此同意公司本次会计估计变更。

四、独立董事意见

公司根据实际情况，执行更加谨慎的会计估计，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次会计估计变更符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定，该事项审议和表决程序符合《公司章程》和有关法律法规的规定，不会损害公司及中小股东的利益。因此我们一致同意该事项。

五、监事会意见

经审查，监事会认为随着公司销售规模的不断扩大，产品售后维护工作相应增加，公司有必要根据产品的实际维护成本支出情况，合理、谨慎的计提质量三包费。本次会计估计变更符合公司实际情况和《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定，变更后的会计估计能够更加真实、完整、公允地反映公司的财务状况和经营成果。监事会一致同意该事项。

六、备查文件

- 1、公司第四届董事会第三十次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第三十一次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第三十次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

山东美晨生态环境股份有限公司

董事会

2021年04月20日