

## 北方导航控制技术股份有限公司 关于控股子公司会计估计变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

### 重要内容提示：

- 本次会计估计变更对公司损益、总资产、净资产产生影响。

### 一、本次会计估计变更概述

北方导航控制技术股份有限公司（以下简称“公司”）控股子公司哈尔滨建成北方专用车有限公司（以下简称“北方专用车”）为以资产置换方式置入本公司的子公司，主要业务和产品为民品，与公司军品主业存在根本区别，其采用的计提坏账准备的会计估计与母公司现采用计提坏账准备会计估计不一致，根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》第二十七条的有关规定，公司应对北方专用车现采用的计提坏账准备会计估计进行变更，变更后北方专用车计提坏账准备的相关会计估计与母公司完全一致。

公司于2017年8月22日召开的第五届董事会第二十四次会议审议通过了《关于控股子公司会计估计变更的议案》，9票赞成，占有效表决权总数的100%，0票反对，0票弃权。董事会认为：

按照企业会计准则相关要求，结合母子公司经营管理情况，本次对控股子公司哈尔滨建成北方专用车有限公司计提坏账准备的会计估计进行变更后，其该项会计估计与母公司完全一致，变更后的会计估计符合财政部、中国证监会及上海证券交易所等相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。同意控股子公司本次会计估计变更。

## 二、本次会计估计变更的具体情况

### 1、变更前北方专用车所采用的会计估计

北方专用车采用的计提坏账准备会计估计为：1 年以内 0%，1-2 年 50%，2 年以上 100%。

### 2、变更后北方专用车所采用的会计估计

北方专用车采用的计提坏账准备会计估计为：1 年以内（含 1 年）5%，1-2 年 10%，2-3 年 20%，4-5 年 50%，5 年以上 80%。

### 3、会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司对会计估计变更采用未来适用法处理，无需对以前年度进行追溯调整，对公司以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。

本次会计估计变更，预计对公司 2017 年度财务报表（合并报表）影响为：利润总额减少约 730 万元，归属于母公司所有者的净利润相应减少约 621 万元，应收款项减少约 730 万元。最终影响金额以年度审计结果为准。

本次会计估计变更在第五届董事会第二十四次会议审议通过后实施。

## 三、独立董事、监事会的意见

1、公司独立董事宋天德先生、王永生先生、阎恩良先生、毛亚斌先生基于独立客观判断的立场，对北方专用车本次会计估计变更发表独立意见如下：

控股子公司哈尔滨建成北方专用车有限公司本次会计估计变更符合《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的相关解释规定，会计估计变更后，能够客观、公允、准确地反映公司的财务状况和经营成果，体现了真实、可靠的原则和精神。本次会计估计变更决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司特别是中小股东利益的情形。同意控股子公司本次会计估计的变更。

2、公司于2017年8月22日召开的第五届监事会第十七次会议审议通过了《关于控股子公司会计估计变更的议案》，3票赞成，占有效表决权总数的100%，0

票反对，0票弃权。监事会认为：

控股子公司哈尔滨建成北方专用车有限公司关于计提坏账准备的会计估计变更结合了公司实际情况，符合相关会计制度规定，变更后的会计估计能够公允、恰当的反映公司的财务状况和经营成果。相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形。同意控股子公司本次会计估计变更。

特此公告。

北方导航控制技术股份有限公司

董事会

2017年8月24日