

关于北方导航控制技术股份有限公司 2017 年度 会计估计变更事项专项说明的审核报告

瑞华专审字[2018]01570007 号

北方导航控制技术股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的北方导航控制技术股份有限公司（以下简称“北方导航公司”）《关于北方导航控制技术股份有限公司 2017 年度会计估计变更事项专项说明》（以下简称“专项说明”）。就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”）本次拟实施的计提坏账准备的会计估计变更事项，北方导航公司管理层根据《上市公司日常信息披露业务备忘录第 39 号——会计政策及会计估计变更》等相关规定编制了后附的专项说明，以供北方导航公司披露 2017 年度会计估计变更事项之目的参考使用。北方导航公司管理层的责任是编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。我们的审核是参照《中国注册会计师审计准则第 1321 号——审计会计估计（包括公允价值会计估计）和相关披露》的相关规定进行的，在审核过程中，我们结合北方导航公司本次会计估计变更的实际情况，实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及我们认为必要的其他程序。

基于我们在本次审核中所实施的上述程序和所获取的相关证据，我们未发现后附的专项说明中所述的变更后计提坏账准备及所测算的坏账准备变更对 2017 年度北方导航公司净利润和股东权益的影响数在所有重大方面不符合企业会计准则的相关规定，或者存在重大的不合理之处。

由于我们并未按照中国注册会计师审计准则的要求实施完整的审计程序，因此上述审核结论不应被视为针对本次计提坏账准备的会计估计变更事项，或者北方导航公司财务报表整体或其任何组成部分发表的审计意见。如果在财务

报表审计中取得其他审计证据，可能导致我们得出其他的结论。

本审核报告仅供北方导航控制技术股份有限公司披露2017年度会计估计变更事项之目的参考使用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。因使用不当造成的后果，与我所和执行本次审核业务的注册会计师无关。



北方导航控制技术股份有限公司 2017年度会计估计变更事项专项说明

一、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

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。

变更前北方专用车采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|--------------|-------------|--------------|
| 1年以内（含1年，下同） | | |
| 1-2年 | 50.00 | 50.00 |
| 2年以上 | 100.00 | 100.00 |

变更后采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|--------------|-------------|--------------|
| 1年以内（含1年，下同） | 5.00 | 5.00 |
| 1-2年 | 10.00 | 10.00 |
| 2-3年 | 20.00 | 20.00 |
| 3-4年 | 30.00 | 30.00 |
| 4-5年 | 50.00 | 50.00 |
| 5年以上 | 80.00 | 80.00 |

二、会计估计变更合理性的说明

北方专用车为本公司以资产置换方式置入的控股子公司，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，按照企业会计准则相关要求，结合母子公司经营管理情况，公司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。变更后的会计估计更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。因此本次会计

估计变更将使公司的财务信息更为客观。

三、本次会计估计变更对公司的影响

对于该会计估计变更事项采用未来适用法处理。本次会计估计变更对公司业务的范围无影响，预计将增加公司2017年度应收账款坏账准备115,084.81元、减少其他应收款坏账准备1,380,100.93元、减少资产减值损失1,265,016.12元（合并财务报表口径，并扣除少数股东影响，下同），增加归属于母公司股东权益权益及归属于母公司股东的净利润519,568.15元。本次会计估计变更的影响额未超过上年度定期报告净利润的50%，无需提交公司股东大会审议。

北方导航控制技术股份有限公司董事会
2018年3月23日