

北方导航控制技术股份有限公司董事会

关于会计估计变更的说明

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。

一、会计估计变更概述

根据经营环境的变化和内部管理的需要，经北方导航控制技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）第五届董事会第六次会议审议批准，本公司自2015年1月1日起调整职工教育经费的计提比例，将职工教育经费的提取标准由按照工资总额的2.5%计提变更为按照工资总额的1.5%计提。

根据国家相关制度规定，企业应当按照工资总额的1.5%的计提标准，提取职工教育经费，对于从业人员技术要求高、培训任务重、经济效益好的企业，可以按照职工工资总额的2.5%计提职工教育经费计入成本费用。

在本次变更前，本公司执行按照职工工资总额的2.5%计提职工教育经费，考虑到截止2014年12月31日公司应付职工教育经费结余4,984,100.65元，金额较大，经综合考虑后续培训任务，决定将职工教育经费的提取比例变更为按照工资总额的1.5%的计提标准。自2015年1月1日起调整。

二、会计估计变更合理性的说明

2015年之前，公司计提职工教育经费按照工资总额的2.5%计提。近年来，公司每年使用的职工教育经费均比按照工资总额的1.5%的计提标准提取的金额小；截至2014年12月31日，公司应付职工教育经费余额为4,984,100.65元，金额较大。经综合考虑后续培训任务，决定将职工教育经费的提取比例变更为按照工资总额的1.5%的计提标准更为合理。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，经审计减少公司2015年主营业务成本304,109.15元、减少管理费用403,811.22元（合并财务报表口径，并扣除少数股东影响，下同），增加所有者权益及净利润601,732.31元。

四、董事会及独立董事意见

公司2015年4月21日召开的第五届董事会第六次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》。8票赞成，占有效表决权总数的100%，0票反对，0票弃权。

详细内容请见2015年4月23日《中国证券报》、《上海证券报》及上海证券交易所网站(<http://www.sse.com.cn>)《关于会计估计变更的公告》。

董事会认为：该变更符合会计政策和公司实际，从变更会计估计的实际效果来看，本次变更未对公司职工教育经费的充足性造成任何不利影响，对公司的经营有积极影响。

公司独立董事杨金观、孟宪嘉、陈皎认为：公司董事会对本次会计估计变更事项的表决程序和结果符合《公司章程》等法律法规的相关规定；该会计估计变更事项能够更加公允、恰当地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司的实际经营情况，不存在损害公司及中小股东利益的情形。

北方导航控制技术股份有限公司

董事会

2016年4月19日