

中航直升机股份有限公司
2017 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-99



审计报告

XYZH/2018BJA100055

中航直升机股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中航直升机股份有限公司（以下简称中直股份公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中直股份公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中直股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 应收账款坏账准备	
关键审计事项	审计中的应对
2017 年末，中直股份公司对应收账款计提坏账准备。资产负债表日，应收账款的减值准备是基于应收账款的可回收性评估计算得出的。评估应收账款可回收性需要管理层进行大量的判断，包括确定客户目前信用等级、了解客户以往还款历史以及评估当前市场情况等。这些工作都涉及大量的管理层	我们执行的主要审计程序： (1) 了解并测试公司“坏账准备计提”的政策、程序、方法和相关内部控制； (2) 与管理层沟通其对应收账款可回收性的估计； (3) 检查应收账款账龄划分的准确性，并选取样本核对至原始支持性文件；

判断与估计，因此我们将其列为关键审计事项。 相关信息披露详见财务报表附注四、10，财务报表附注六、3、(1)。	(4) 询问管理层判断重大或账龄较长应收账款可回收性时考虑的主要因素； (5) 检查并分析历史回款情况； (6) 检查应收账款期后回款情况，并核对至银行进账单。
2. 存货跌价准备	
关键审计事项	审计中的应对
2017 年末，中直股份公司对存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。管理层主要根据存货的残损变质、积压呆滞和技术淘汰的状态和目前市场、生产状况预测存货的可变现净值，每一报告期末以单个存货项目为基础对存货进行检查，对陈旧和滞销的存货将其账面价值减记至可变现净值。这些工作都涉及大量的管理层判断与估计，因此我们将其列为关键审计事项。 相关信息披露详见财务报表附注四、11、(3)，财务报表附注六、6、(2)/(3)。	我们执行的主要审计程序： (1) 了解并测试公司“存货跌价准备计提”的政策、程序、方法和相关内部控制； (2) 执行存货监盘程序；关注陈旧和滞销存货； (3) 获取公司技术鉴定部门对于存货状况和可变现净值的认定； (4) 检查以前年度已计提跌价准备的存货本期的变化情况； (5) 执行存货减值测试程序。
3. 采用完工百分比法确认的收入	
关键审计事项	审计中的应对
2017 年度，中直股份公司对建造合同采用完工百分比法确认收入，完工百分比按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。采用完工百分比法确认的收入涉及管理层的重大判断和估计，该等估计受到对未来市场以及对经济形势判断的影响，进而可能影响中直股份公司是否按照完工百分比法在恰当会计期间确认收入，因此我们将采用完工百分比法确认的收入列为关键审计事项。 相关信息披露详见财务报表附注四、22、(1)，附注四、31、(2)、1) 及附注六、39、(3)。	我们执行的主要程序包括： (1) 我们了解并测试公司建造合同核算和预计总收入与总成本的确定和变动的政策、程序、方法和相关内部控制。 (2) 我们根据上年度及本年度财务报表中建造合同收入和成本的变化，以识别和了解差异产生的原因。 (3) 我们取得在建项目合同清单，检查相应的建造合同、结算收款等具体合同执行情况。 (4) 我们取得并检查在建项目的预计总成本明细表。 (5) 我们测试管理层做出会计估计以及相关的依据和数据。 (6) 我们结合对存货的审计程序，对年末未完工合同进行现场监盘和截止性测试。

四、其他信息

中直股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中直股份公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式

的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中直股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中直股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中直股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中直股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留

意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中直股份公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就中直股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：（项目合伙人）

陈刚



中国注册会计师：

宋勇



二〇一八年三月十五日



合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	3,535,853,787.93	2,610,300,060.33
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、2	264,796,805.24	134,131,291.32
应收账款	六、3	1,723,907,297.56	1,783,341,417.45
预付款项	六、4	391,621,078.75	1,153,017,622.42
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、5	13,663,309.87	22,498,215.77
买入返售金融资产		-	-
存货	六、6	12,838,328,121.79	10,498,634,499.98
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、7	199,866,683.56	115,357,526.13
流动资产合计		18,968,037,084.70	16,317,280,633.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	六、8	159,262,127.51	159,262,127.51
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、9	71,297,459.06	47,165,323.54
投资性房地产		-	-
固定资产	六、10	2,358,266,832.22	2,417,365,527.82
在建工程	六、11	124,020,920.50	198,202,573.70
工程物资		-	-
固定资产清理	六、12	75,890.21	65,047.53
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、13	574,713,259.90	576,738,466.74
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、14	133,962,264.13	-
递延所得税资产	六、15	102,502,293.37	98,362,362.41
其他非流动资产	六、16	9,231,742.42	11,273,127.71
非流动资产合计		3,533,332,789.32	3,508,434,556.96
资产总计		22,501,369,874.02	19,825,715,190.36

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





合并资产负债表 (续)
2017年12月31日

编制单位: 中航直升机股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	六、17	340,000,000.00	390,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	六、18	3,599,101,026.88	3,994,143,764.62
应付账款	六、19	4,953,255,443.34	4,411,965,318.77
预收款项	六、20	4,729,625,353.72	2,462,200,910.14
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、21	38,177,496.08	33,407,146.72
应交税费	六、22	110,156,706.21	64,975,247.30
应付利息	六、23	4,916,493.73	-
应付股利		-	-
其他应付款	六、24	333,321,791.19	580,385,968.14
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、25	77,302,000.00	75,691,000.00
其他流动负债	六、26	61,284,006.76	52,300,231.98
流动负债合计		14,247,140,317.91	12,065,069,587.67
非流动负债:			
长期借款	六、27	55,112,000.00	75,025,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	六、28	68,428,551.08	137,583,757.46
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款	六、29	194,672,137.16	186,442,767.75
预计负债	六、30	276,431,773.95	212,529,243.76
递延收益	六、31	73,017,500.00	75,107,500.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债	六、32	67,467,737.50	-
非流动负债合计		735,129,699.69	686,688,268.97
负债合计		14,982,270,017.60	12,751,757,856.64
股东权益:			
股本	六、33	589,476,716.00	589,476,716.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、34	4,232,719,717.30	4,232,719,717.30
减: 库存股		-	-
其他综合收益	六、35	8,364,000.00	-8,320,000.00
专项储备	六、36	147,113,976.70	123,076,342.54
盈余公积	六、37	347,916,277.54	333,005,545.34
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、38	1,893,503,250.99	1,588,617,209.97
归属于母公司股东权益合计		7,219,093,938.53	6,858,575,531.15
少数股东权益		300,005,917.89	215,381,802.57
股东权益合计		7,519,099,856.42	7,073,957,333.72
负债和股东权益总计		22,501,369,874.02	19,825,715,190.36

法定代表人

文曲
印景

主管会计工作负责人

之堵
印娟

会计机构负责人

锋朱
印剑



母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		1,016,846,653.76	1,028,407,016.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
预付款项		2,900.00	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十六、1	85,040,000.00	60,710,000.00
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		62,528.36	-
流动资产合计		1,101,952,082.12	1,089,117,016.06
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、2	4,875,517,559.10	4,875,517,559.10
投资性房地产		-	-
固定资产		176,645.31	-
在建工程		44,102.56	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		4,875,738,306.97	4,875,517,559.10
资产总计		5,977,690,389.09	5,964,634,575.16

法定代表人：



主管会计工作负责人：

3



会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)

2017年12月31日

单位: 人民币元

编制单位: 中航直升机股份有限公司

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
应付职工薪酬		-	-
应交税费		465,493.80	1,485,309.23
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		3,829,096.34	3,281,144.31
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		4,294,590.14	4,766,453.54
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		4,294,590.14	4,766,453.54
股东权益:			
股本		589,476,716.00	589,476,716.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		4,505,545,032.27	4,505,545,032.27
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		228,552,580.64	213,641,848.44
未分配利润		649,821,470.04	651,204,524.91
股东权益合计		5,973,395,798.95	5,959,868,121.62
负债和股东权益总计		5,977,690,389.09	5,964,634,575.16

法定代表人:

文曲景印

主管会计工作负责人

之堵娟印

会计机构负责人

锋朱印

编制单位：中航直升机股份有限公司

合并利润表
2017年度

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		12,048,108,835.61	12,521,514,020.85
其中：营业收入	六、39	12,048,108,835.61	12,521,514,020.85
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		11,509,321,146.97	11,994,978,623.43
其中：营业成本	六、39	10,199,379,813.38	10,760,266,710.38
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六、40	20,631,556.16	11,010,488.86
销售费用	六、41	117,224,658.31	130,789,318.97
管理费用	六、42	1,140,696,736.41	1,050,445,524.68
财务费用	六、43	687,480.17	4,050,082.87
资产减值损失	六、44	30,700,902.54	38,416,497.67
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	1,066,306.93	-14,063,810.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,066,306.93	-14,063,810.58
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益	六、46	7,759,086.00	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		547,613,081.57	512,471,586.84
加：营业外收入	六、47	2,380,597.84	13,403,559.92
减：营业外支出	六、48	1,634,316.54	4,729,830.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		548,359,362.87	521,145,316.40
减：所得税费用	六、49	92,981,610.58	81,564,480.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		455,377,752.29	439,580,835.54
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		455,377,752.29	439,580,835.54
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益		1,334.39	419,305.00
2、归属于母公司股东的净利润		455,376,417.90	439,161,530.54
六、其他综合收益的税后净额	六、50	16,684,000.00	-8,320,000.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		16,684,000.00	-8,320,000.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		16,684,000.00	-8,320,000.00
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		16,684,000.00	-8,320,000.00
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		472,061,752.29	431,260,835.54
归属于母公司股东的综合收益总额		472,060,417.90	430,841,530.54
归属于少数股东的综合收益总额		1,334.39	419,305.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.7725	0.7450
（二）稀释每股收益		0.7725	0.7450

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 0 元，上年被合并方实现的净利润为 0 元

法定代表人

文曲景

主管会计工作负责人

5

之堵娟

会计机构负责人

锋朱剑



母公司利润表

2017年度

单位：人民币元

编制单位：中航直升机股份有限公司

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入		-	547,506.11
减：营业成本		-	547,506.11
税金及附加		1,982.50	6,030.40
销售费用		-	-
管理费用		31,300,497.39	32,871,402.90
财务费用		-18,795,608.42	-18,816,993.19
资产减值损失		2,670,000.00	1,681,451.97
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		164,222,235.48	147,369,179.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		149,045,364.01	131,627,286.92
加：营业外收入		61,958.00	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		149,107,322.01	131,627,286.92
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		149,107,322.01	131,627,286.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		149,107,322.01	131,627,286.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
六、综合收益总额		149,107,322.01	131,627,286.92
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人

文曲景印

主管会计工作负责人

之堵印娟

会计机构负责人

锋朱印剑



合并现金流量表

2017年度

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,437,994,714.86	9,471,072,717.72
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		12,185,480.37	11,018,714.25
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	1,186,907,949.85	2,312,462,614.44
经营活动现金流入小计		13,637,088,145.08	11,794,554,046.41
购买商品、接受劳务支付的现金		8,721,530,647.06	8,804,607,952.50
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,876,064,363.86	1,709,764,980.44
支付的各项税费		118,561,385.31	159,560,423.69
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	2,307,340,926.67	1,419,040,501.11
经营活动现金流出小计		13,023,497,322.90	12,092,973,857.74
经营活动产生的现金流量净额		613,590,822.18	-298,419,811.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	26,656,285.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		329,981.42	149,262.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	六、51	-	3,125,434.78
投资活动现金流入小计		329,981.42	29,930,982.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,422,935.90	189,497,906.21
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	六、51	2,014,734.18	1,000,000.00
投资活动现金流出小计		121,437,670.08	190,497,906.21
投资活动产生的现金流量净额		-121,107,688.66	-160,566,923.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000,000.00	200,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000,000.00	-
取得借款所收到的现金		641,142,000.00	849,450,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	26,541,016.43	57,372,206.14
筹资活动现金流入小计		767,683,016.43	1,106,822,206.14
偿还债务所支付的现金		710,815,000.00	939,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		172,647,444.83	173,754,655.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	90,853.50	4,659,360.78
筹资活动现金流出小计		883,553,298.33	1,117,664,016.09
筹资活动产生的现金流量净额		-115,870,281.90	-10,841,809.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,718.42	55,698.89
五、现金及现金等价物净增加额		376,610,133.20	-469,772,845.83
加：期初现金及现金等价物余额		1,836,958,973.54	2,306,731,819.37
六、期末现金及现金等价物余额		2,213,569,106.74	1,836,958,973.54

法定代表人：

文曲
印景

主管会计工作负责人：

之堵
印娟

会计机构负责人：

锋朱
印剑

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	4,921,324.95
收到其他与经营活动有关的现金		23,034,621.77	22,925,970.73
经营活动现金流入小计		23,034,621.77	27,847,295.68
购买商品、接受劳务支付的现金		-	91,147.95
支付给职工以及为职工支付的现金		26,739,830.16	25,881,591.68
支付的各项税费		246,609.42	5,894,051.17
支付其他与经营活动有关的现金		36,027,545.55	53,991,357.37
经营活动现金流出小计		63,013,985.13	85,858,148.17
经营活动产生的现金流量净额		-39,979,363.36	-58,010,852.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		164,222,235.48	147,369,179.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		164,222,235.48	147,369,179.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		223,589.74	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		223,589.74	-
投资活动产生的现金流量净额		163,998,645.74	147,369,179.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	4,462,186.14
筹资活动现金流入小计		-	4,462,186.14
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		135,579,644.68	147,369,179.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	4,458,911.38
筹资活动现金流出小计		135,579,644.68	151,828,090.38
筹资活动产生的现金流量净额		-135,579,644.68	-147,365,904.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-11,560,362.30	-58,007,577.73
加：期初现金及现金等价物余额		1,028,407,016.06	1,086,414,593.79
六、期末现金及现金等价物余额		1,016,846,653.76	1,028,407,016.06

法定代表人

文曲
印景

主管会计工作负责人

之堵
印娟

会计机构负责人

锋朱
印剑

合并股东权益变动表
2017年度

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	少数股东权益	股东 权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	589,476,716.00	-	-	-	4,232,719,717.30	-	-8,320,000.00	123,076,342.54	333,005,545.34	-	1,588,617,209.97	215,361,802.57	7,073,957,333.72
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年年初余额	589,476,716.00	-	-	-	4,232,719,717.30	-	-8,320,000.00	123,076,342.54	333,005,545.34	-	1,588,617,209.97	215,361,802.57	7,073,957,333.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	16,684,000.00	24,037,634.16	14,910,732.20	-	304,886,041.02	84,624,115.32	445,142,522.70
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	16,684,000.00	-	-	-	455,376,417.90	1,334.39	472,061,752.29
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,622,780.93	84,622,780.93
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,377,219.07	-15,377,219.07
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,910,732.20	-	-150,490,376.88	-	-135,579,644.68
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	14,910,732.20	-	-14,910,732.20	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-135,579,644.68	-	-135,579,644.68
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	24,037,634.16	-	-	-	-	24,037,634.16
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	38,082,867.45	-	-	-	-	38,082,867.45
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	14,045,233.29	-	-	-	-	14,045,233.29
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	589,476,716.00	-	-	-	4,232,719,717.30	-	8,364,000.00	147,113,976.70	347,916,277.54	-	1,893,503,250.99	300,005,917.89	7,519,099,856.42

法定代表人

文曲
印景

主管会计工作负责人

之堵
印娟

会计机构负责人

锋朱
印剑

合并股东权益变动表（续）
2017年度

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：人民币元

上年													
项 目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	589,476,716.00	-	-	-	4,232,719,717.30	-	-	96,642,833.09	319,842,816.65	-	1,309,987,587.12	14,962,497.57	6,563,632,167.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	589,476,716.00	-	-	-	4,232,719,717.30	-	-	96,642,833.09	319,842,816.65	-	1,309,987,587.12	14,962,497.57	6,563,632,167.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-8,320,000.00	26,433,509.45	13,162,728.69	-	276,629,622.65	200,419,305.00	510,325,165.99
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	-8,320,000.00	—	—	—	439,161,530.54	419,305.00	431,250,835.54
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200,000,000.00	200,000,000.00
1. 股东投入普通股	-	—	—	—	-	—	—	—	—	—	—	200,000,000.00	200,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	—	—	—	—	—	—	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	—	—	—	—	—	—	-	-
4. 其他	-	—	—	—	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,162,728.69	-	-160,531,907.69	-	-147,369,179.00
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	13,162,728.69	—	-13,162,728.69	—	-
2. 提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-	-	—	-
3. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-147,369,179.00	-	-147,369,179.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	—	—	—	—	—	—	—	-
2. 盈余公积转增股本	-	—	—	—	—	—	—	—	-	—	—	—	-
3. 盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	-	—	-	—	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	26,433,509.45	-	-	-	-	26,433,509.45
1. 本年提取	—	—	—	—	—	—	—	36,491,707.38	—	—	—	-	36,491,707.38
2. 本年使用	—	—	—	—	—	—	—	10,058,197.93	—	—	—	-	10,058,197.93
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	589,476,716.00	-	-	-	4,232,719,717.30	-	-8,320,000.00	123,076,342.54	333,005,545.34	-	1,586,617,209.97	215,381,802.57	7,073,957,333.72

法定代表人：

文曲景印

主管会计工作负责人：

之堵娟印

会计机构负责人：

锋朱印

母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益	合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	589,476,716.00	-	-	-	4,505,545,032.27	-	-	-	213,641,848.44	651,204,524.91	5,959,868,121.62	
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	589,476,716.00	-	-	-	4,505,545,032.27	-	-	-	213,641,848.44	651,204,524.91	5,959,868,121.62	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	14,910,732.20	-1,383,054.87	13,527,677.33	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	149,107,322.01	149,107,322.01	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,910,732.20	-150,490,376.88	-135,579,644.68	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	14,910,732.20	-14,910,732.20	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-135,579,644.68	-135,579,644.68	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	589,476,716.00	-	-	-	4,505,545,032.27	-	-	-	228,552,580.64	649,821,470.04	5,973,395,798.95	

法定代表人：

文曲景印

主管会计工作负责人：

之堵娟印

会计机构负责人：

锋朱印剑

母公司股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：中航重机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	589,476,716.00	-	-	-	4,505,545,032.27	-	-	-	200,479,119.75	680,109,145.68	5,975,610,013.70
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	589,476,716.00	-	-	-	4,505,545,032.27	-	-	-	200,479,119.75	680,109,145.68	5,975,610,013.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	13,162,728.69	-28,904,620.77	-15,741,892.08
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131,627,286.92	131,627,286.92
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,162,728.69	-160,531,907.69	-147,369,179.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	13,162,728.69	-13,162,728.69	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-147,369,179.00	-147,369,179.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	589,476,716.00	-	-	-	4,505,545,032.27	-	-	-	213,641,848.44	651,204,524.91	5,959,868,121.62

法定代表人：

文曲
印景

主管会计工作负责人：

之堵
印娟

会计机构负责人：

锋朱
印剑

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

1、 历史沿革

中航直升机股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称本集团)原名称为哈飞航空工业股份有限公司,是经国家经贸委国经贸企改[1999]720 号文批准,由原哈尔滨飞机工业(集团)有限责任公司(现已更名为“哈尔滨航空工业(集团)有限公司”,以下简称“哈航集团”)作为主发起人,联合中国飞龙专业航空公司、哈尔滨双龙航空工程有限公司、中国航空工业供销总公司、中国航空技术进出口哈尔滨公司等四家企业以现金出资,共同发起设立的股份有限公司。

经 2014 年 9 月 25 日公司第三次临时东大会决议,本公司于 2014 年 12 月 25 日更名为中航直升机股份有限公司。

2、 股本变动情况

经中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)证监发行字 151 号文核准,本公司于 2000 年 11 月 22 日向社会公开发行人民币普通股 6,000 万股,并于同年 12 月 18 日在上海证券交易所正式挂牌交易,股票代码 600038。上市后,总股本 15,000 万股,其中流通股 6,000 万股。

经公司 2001 年度股东大会决议,本公司以 2001 年末总股本 15,000 万股为基数,向全体股东每 10 股送红股 2 股、转增 4 股。送转后总股本增至 24,000 万股。

经公司 2002 年第一次临时股东大会和 2002 年度股东大会审议,并经证监会批准(证监发行字[2003]102 号),本公司 2002 年度向社会公众股股东以每 10 股配 3 股的比例配售 4,500 万股普通股。本公司第一大股东哈航集团经财政部财企[2002]426 号文批准,以现金方式认购 150 万股,占可认购股数的 5.59%,哈航集团其余配股认购权放弃。此次发行实际配售 1,950 万股,以股权登记日总股本为基数,按每 10 股配 1.875 股比例配售。配股后,本公司总股本增至 25,950 万股。

经公司 2004 年度股东大会决议,本公司以 2003 年末股本为基数实施了每 10 股送 3 股的分配方案,送股后公司总股本变为 33,735 万股,其中非流通股股份为 18,915 万股,流通股份为 14,820 万股。

2006 年 8 月 24 日,本公司完成股权分置改革,公司总股本不变,其中限售流通股 16,886 万股,无限售流通股 16,849 万股。

2007 年 8 月 24 日,公司股权分置改革完成后第一批限售股上市,公司总股本不变,2007 年末限售流通股、无限售流通股不变。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2009年8月24日，哈航集团承诺所持本公司股票自股改方案实施之日起三十六个月以后可上市交易的股票自愿继续锁定两年至2011年8月24日。

2011年8月24日，哈航集团所持本公司股份16,886万股限售流通股解禁，2011年末流通股33,735万股。

根据公司2013年3月29日召开的2013年度第一次临时股东大会决议和证监会证监许可[2013]1223号《关于核准中航直升机股份有限公司向中航直升机有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，本公司于2013年10月采取非公开发行股票方式向中航直升机有限责任公司（以下简称“中航直升机”）、中国航空科技工业股份有限公司（以下简称“中航科工”）和哈尔滨飞机工业集团有限责任公司（以下简称“哈飞集团”）非公开发行股份19,682.67万股；2013年11月向特定投资者发行5,530万股。完成发行后，本公司总股本增至58,947.67万股。

3、控股股东及最终控制人变动

2003年因中国航空工业第二集团公司（以下简称“中航第二集团”）重组设立中航科工之需要，根据国务院批准的重组方案（国经贸企改[2003]262号《关于同意中航二集团重组设立股份有限公司变更的批复》），本公司的原控股股东哈航集团（持有本公司14,312万股，占59.63%）之股东由原中航第二集团、中国华融资产管理公司、中国信达资产管理公司、中国东方资产管理公司等四家公司变更为中航科工，导致本公司间接控股股东发生变动。本次重组完成后，哈航集团仍持有本公司14,312万股、占总股本的59.63%，股权性质为国有法人股。哈航集团的控股股东为中航科工，中航科工的控股股东为中航第二集团。本公司的直接持股人并未因本次重组发生变化。本公司的最终实际控制人仍为中航第二集团。公司本次间接股东变动并未导致本公司实际控制人和公司主营业务发生任何改变。

2008年11月6日中航第二集团与中国航空工业第一集团公司（以下简称“中航第一集团”）进行重组，合并设立中国航空工业集团公司（以下简称“航空工业集团”），并依法承继原中航第一集团及中航第二集团的全部权利义务，航空工业集团成为本公司的最终控制人。

2013年10月和2013年11月非公开和向特定投资者发行股份后，本公司母公司变更为中航科工。

2017年12月26日，本公司的最终控制人航空工业集团完成公司制改制，公司名称由“中国航空工业集团公司”变更为“中国航空工业集团有限公司”。

4、行业性质

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司属制造业中的交通运输设备制造业。

5、经营范围

本公司于 1999 年 7 月 30 日在黑龙江省工商行政管理局登记注册,于 2017 年 7 月 25 日取得哈尔滨市市场监督管理局开发区分局换发的企业法人营业执照(统一社会信用代码 912301997028500774)。公司住所:黑龙江省哈尔滨南岗区集中开发区 34 号楼;法定代表人:曲景文;注册资本:人民币 33,735 万元;主营业务:航空产品及零部件的开发、设计、研制、生产、销售,航空科学技术开发、咨询、服务,机电产品的开发、设计研制、生产和销售以及经营进出口业务。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司、江西昌河航空工业有限公司(以下简称“昌河航空”)、景德镇昌航航空高新技术有限责任公司(以下简称“景航高新”)、惠阳航空螺旋桨有限责任公司(以下简称“惠阳公司”)、天津直升机有限责任公司(以下简称“天津直升机”)、哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司(以下简称“哈飞航空”)、哈尔滨通用飞机工业有限责任公司(以下简称“哈尔滨通飞”)7 家公司。与上年相比,本年因根据江西昌河阿古斯特直升机有限公司(以下简称“昌河阿古斯特”)的章程规定不对其具有控制权,减少 1 家。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团在编制财务报表过程中,已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息,包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后,合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的计提方法(附注四、10)、存货的计价方法(附注四、11)、收入的确认时点(附注四、21)等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

正常营业周期,是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团价值较大的直升机生产周期较长、因行业特性导致正常营业周期长于一年,尽管相关资产往往超过一年才变现、出售或耗用,仍然划分为流动资产;正常营业周期中的经营性负债项目即使在资产负债日后超过一年才予以清偿,仍然划分为流动负债。除此之外,本集团业务的正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的,自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理，以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于交易性金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过12个月但自资产负债表日起12个月(含12个月)内到期的持有至到期投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在12个月之内(含12个月)的持有至到期投资,列示为其他流动资产。

持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

③贷款和应收款项

贷款和应收款项,是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

④可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资,按照成本计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查,若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的,则表明其发生减值;若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的,本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时,原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时,将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债,以公允价值计量。对于以公允价值计量且

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益,对于其他金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。本集团的金融负债包括其他金融负债。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

10. 应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 1,000 万元以上的应收账款、应收票据和年末余额大于（含）100 万元的其他应收款和长期应收款确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确认组合的依据
账龄组合	账龄

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法:

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)	3	3
1-2年	5	5
2-3年	10	10
3-4年	20	20
4-5年	50	50
5年以上	100	100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征包括:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3).坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11. 存货

(1) 存货的分类

本集团存货主要包括原材料、材料采购、委托加工材料、在产品、周转材料、发出商品和库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。除原材料以计划成本核算,对计划成本和实际成本之间的差异,通过材料成本差异科目核算,并按期结转发出存货应负担的成本差异,将计划成本调整为实际成本外,其他存货

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

领用和发出时按加权平均法计价。周转材料包括专用工装、低值易耗品和包装物等，专用工装按照定额摊销，除专用工装之外的周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

专用工装按照定额摊销，除专用工装之外的周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的主体。合营企业为本公司通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在本公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资:支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本;发行权益性证券取得的长期股权投资,以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资,按照初始投资成本计量,被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,以初始投资成本作为长期股权投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,并相应调增长期股权投资成本。采用权益法核算的长期股权投资,本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的,继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失,其中属于资产减值损失的部分,相应的未实现损失不予抵销。

(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力,通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	12-40	3	8.08-2.43
2	机器设备	10-18	3	9.70-5.39
3	电子设备	5-10	3	19.40-9.70
4	运输工具	5-10	3	19.40-9.70
5	其他	5-30	3	19.40-3.23

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧,无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此之外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

(1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。

(2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

16. 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

17. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用,按预计受益期间分期平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

19. 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本集团在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后,不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内,本集团主要存在如下离职后福利:

①基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险,该类离职后福利属于设定提存计划。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

②企业年金计划

本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划,该类离职后福利属于设定提存计划,本集团员工可以自愿参加该年金计划。本集团按员工工资总额的一定比例计提年金并向年金计划缴款,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

20. 长期应付款

长期应付款是指除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项,包括应付融资租入固定资产的租赁费、以分期付款购入固定资产等发生的应付款项等。子公司昌河航空和惠阳公司为离休、退休和内退人员(“三类人员”)承担补充养老、医疗福利及补贴等离退休福利,经批准预提了三类人员费用,在“长期应付款”中列示。“三类人员费用”作为设定收益计划的,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的长期应付款,列示为流动负债。

21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外,当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本集团将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

22. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括航空产品、风机产品等商品销售收入和提供劳务收入等。收入确认的具体政策和方法如下:

(1) 商品销售收入

对于生产周期在一年内(包括一年)或价值较小的产品,在产品实际交付时按合同暂定价格确认收入,待结算后按实际应收到的补价于结算当期确认收入;对于生产周期超过一年的或价值较大的产品,根据建造合同按完工百分比确认收入,即:

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足:①合同总收入能够可靠地计量;②与合同相关的经济利益很可能流入企业;③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计,但合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

23. 政府补助

与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对与子公司和联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；

②本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

25. 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

27. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

28. 利润分配

本公司的现金股利,于股东大会批准后确认为负债。

29. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时计入专项储备;使用时区分是否形成固定资产分别进行处理:属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,归集所发生地支出,于达到预定可使用状态时确认固定资产,同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

30. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

31. 重要会计判断和估计采用的关键假设和不确定因素

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

(1) 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

1) 租赁的归类

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

2) 合并范围—持有被投资方半数以下表决权但控制被投资单位

2016 年,本公司的全资子公司哈飞航空联合黑龙江省政府指定投资方黑龙江省大正投资集团有限责任公司(以下简称“大正投资”)与中航通用飞机有限责任公司(以下简称“中航通飞”),共同投资设立哈尔滨通飞。根据三方签订的投资协议,哈飞航空以 2 亿元实物方式出资,出资比例为 40%;大正投资以 1 亿元现金方式出资,出资比例为 20%;中航通飞以 2 亿元现金方式出资,出资比例为 40%。根据哈尔滨通飞的公司章程规定,公司股东按照其对公司的出资比例行使表决权,即哈飞航空的表决权比例为 40%,中航通飞的表决权比例为 40%,大正投资的表决权比例为 20%。

哈飞航空于 2016 年与中航通飞签订了一致行动协议,根据该一致行动协议的规定,双方就决定目标公司的生产经营及财务决策行使表决权时,中航通飞承诺与哈飞航空保持一致意见,采取一致行动。本集团认为,该一致行动协议的签订使得哈飞航空在哈尔滨通飞股东会的有效表决权和董事席位均超过了公司章程规定的股东会和董事会表决权比例,因此,本公司通过哈飞航空拥有对哈尔滨通飞的控制权。

(2) 估计

1) 建造合同收入确认

在建造合同结果可以可靠估计时,本集团采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、22.“收入确认原则和计量方法”所述方法进行确认的,在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本,以及合同可回收性时,需要作出重大判断。公司主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本,以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

2) 坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4) 非金融非流动资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

5) 折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的假设来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7) 所得税

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率、职工离职率、提前退休率和其他因素。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值的差异及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的负债余额以及当期损益和其他综合收益的金额。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年,财政部新颁布或修订了《企业会计准则第42号—持有代售的非流动资产、处置组合终止经营》、《企业会计准则第16号—政府补助》,本集团在编制2017年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照上述准则规定,采用未来适用法变更相关会计政策。	相关会计政策变更已于2017年10月25日经本公司第七届董事会第三次会议批准。	说明

说明:本集团根据财政部《企业会计准则第42号—持有代售的非流动资产、处置组合终止经营》的规定和要求,采用未来适用法处理。本集团根据财政部《企业会计准则第16号—政府补助》的规定,在编制2017年度财务报表时,对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理,对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。该项会计政策变更对公司2017年度财务报表累计影响额为:“其他收益”项目增加7,759,086.00元,“营业外收入”项目减少7,759,086.00元,对利润总额无影响。

(2) 重要会计估计变更

本年无需要披露重大会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务收入	17%
	现代服务业收入	6%
	销售出口收入	0%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	对拥有产权的房屋按国家规定的比例	—
其他税费	按国家有关法律的规定计算缴纳	—

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
哈飞航空	15%
昌河航空	15%
景航高新	15%

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据财税字[1994]11 号文及《国家税务总局关于军品科研生产免税凭印问题的通知》（国税函[1999]633 号），对部分直升机生产（定货）合同在办理相关的免税手续后，免征增值税。

本集团出口产品（EC120 直升机机体、Y12 飞机等），根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行“免、抵、退”税办法的通知》（财税字[2002]7 号）的规定，自 2002 年 1 月 1 日起实行出口货物“免、抵、退”税办法，具体操作规程参照国家税务总局关于印发《生产企业出口货物“免、抵、退”税管理操作规程的通知》（国税发[2002]11 号）。

(2) 所得税

子公司哈飞航空于 2017 年 11 月 24 日取得编号为 GR201723000348 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2017 年至 2019 年享受 15% 的所得税优惠税率。

子公司昌河航空于 2015 年经复审认定取得编号为 GR201536000232 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2015 年至 2017 年享受 15% 的所得税优惠税率。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司景航高新于 2017 年 8 月 23 日取得编号为 GR201736000111 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2017 年至 2019 年享受 15% 的所得税优惠税率。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2017 年 1 月 1 日，“年末”系指 2017 年 12 月 31 日，“本年”系指 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	190,719.91	173,482.07
银行存款	2,213,378,386.83	1,873,331,142.35
其他货币资金	1,322,284,681.19	736,795,435.91
合计	3,535,853,787.93	2,610,300,060.33
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金中人民币 1,322,122,593.56 元（年初：人民币 736,795,435.91 元）为票据保证金、保函保证金等因提供担保使用有限制的款项，美元 24,806.04 元（折后人民币 162,087.63 元）为美元待核查账户。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	70,629,480.00	66,457,137.12
商业承兑汇票	194,167,325.24	67,674,154.20
合计	264,796,805.24	134,131,291.32

(2) 年末已用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	600,000.00
合计	600,000.00

注：于年末，账面价值为人民币 600,000.00 元（年初：人民币 2,800,000.00 元）的银行承兑汇票为用于开立银行承兑汇票的质押物。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	372,105,859.02	
商业承兑汇票		66,265,805.74
合计	372,105,859.02	66,265,805.74

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

于年末,本集团无因出票人未履约而将票据转为应收账款的情况。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,867,859,202.08	99.65	143,951,904.52	7.71	1,723,907,297.56
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,579,872.97	0.35	6,579,872.97	100.00	
合计	1,874,439,075.05	100.00	150,531,777.49	—	1,723,907,297.56

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	13,042,735.04	0.68	13,042,735.04	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,902,808,617.24	98.98	119,467,199.79	6.28	1,783,341,417.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,579,872.97	0.34	6,579,872.97	100.00	
合计	1,922,431,225.25	100.00	139,089,807.80	—	1,783,341,417.45

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,492,162,789.20	44,764,883.70	3

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	168,396,246.46	8,419,812.31	5
2-3 年	67,739,009.33	6,773,900.94	10
3-4 年	55,647,107.00	11,129,421.40	20
4-5 年	22,100,327.81	11,050,163.89	50
5 年以上	61,813,722.28	61,813,722.28	100
合计	1,867,859,202.08	143,951,904.52	7.71

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 24,500,742.82 元; 本年收回或转回坏账准备金额 13,042,735.04 元。

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的项目:

单位名称	本年转回(或收回)金额	收回方式	本年转回(或收回)原因
云南驼峰飞机销售有限公司	13,042,735.04	收回飞机	于 2017 年 12 月收回飞机
合计	13,042,735.04		—

注: 云南驼峰飞机销售有限公司(以下简称“云南驼峰公司”)于 2015 年购入昌河航空飞机一架, 合同价格(不含税) 1,495.72 万元, 昌河航空确认应收 1,304.27 万元, 2016 年由于云南驼峰公司无力支付剩余货款, 昌河航空于 2016 年对该笔应收账款计提全额坏账, 后双方协商飞机退回事宜。2017 年 12 月, 该架飞机退回到昌河航空。

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,038.09

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	449,891,475.07	4 年以内	24.00	13,519,980.95
第二名	302,679,257.95	1 年以内	16.15	9,080,377.74
第三名	210,771,656.74	1 年以内	11.24	6,323,149.70
第四名	129,594,664.54	4 年以内	6.91	7,994,989.04
第五名	86,805,502.09	5 年以内	4.63	52,253,212.92
合计	1,179,742,556.39	-	62.93	89,171,710.35

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

于年末，本集团因金融资产转移而终止确认应收账款人民币 109,180,000.00 元（年初：93,593,490.00 元），详见附注九、3 所述。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

于年末，本集团转移的应收账款账面价值为人民币 98,098,040.00 元（年初：98,940,000.00 元），形成的短期借款的账面价值为人民币 90,000,000.00 元（年初：90,000,000.00 元），详见附注九、3 所述。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	313,616,420.56	80.08	1,027,173,589.25	89.09
1—2 年	25,998,235.08	6.64	94,152,418.08	8.17
2—3 年	33,975,457.90	8.68	7,440,602.80	0.64
3 年以上	18,030,965.21	4.60	24,251,012.29	2.10
合计	391,621,078.75	100.00	1,153,017,622.42	100.00

注：于年末，本集团预付款超过 1 年的款项为人民币 78,004,658.19 元（年初：人民币 125,844,033.17 元），主要为预付的材料采购款，相关项目尚未完成。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第一名	207,681,783.48	2 年以内	53.03
第二名	35,489,904.98	1 年以内	9.06
第三名	16,246,512.60	3 年以内	4.15
第四名	11,757,741.37	2 年以内	3.00
第五名	10,080,578.68	3 年以内	2.57
合计	281,256,521.11	—	71.81

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,500,000.00	41.65	13,500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,807,518.59	58.02	5,144,208.72	5	13,663,309.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	107,176.00	0.33	107,176.00	100.00	
合计	32,414,694.59	100.00	18,751,384.72	—	13,663,309.87

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,500,000.00	32.75	13,500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,609,015.35	66.99	5,110,799.58	18.51	22,498,215.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	107,176.00	0.26	107,176.00	100.00	
合计	41,216,191.35	100.00	18,717,975.58	—	22,498,215.77

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中航惠腾风电设备股份有限公司	13,500,000.00	13,500,000.00	100	有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务
合计	13,500,000.00	13,500,000.00	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,815,160.09	294,454.82	3
1-2年	622,150.14	31,107.51	5
2-3年	2,861,678.66	286,167.86	10
3-4年	977,745.71	195,549.14	20
4-5年	387,709.20	193,854.60	50

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	4,143,074.79	4,143,074.79	100
合计	18,807,518.59	5,144,208.72	--

(2) 本年度计提、转回 (或收回) 坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 33,409.14 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年度实际核销的其他应收款

本年度无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	18,876,458.18	21,152,996.92
保证金	1,672,000.00	11,216,741.00
备用金	4,470,551.74	6,031,153.33
代垫款	7,395,684.67	1,601,297.60
海监监造经费		296,454.40
其他		917,548.10
合计	32,414,694.59	41,216,191.35

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	往来款	13,500,000.00	5 年以上	41.65	13,500,000.00
第二名	代垫款	3,440,545.22	1 年以内	10.61	103,216.36
第三名	往来款	3,419,000.00	5 年以上	10.55	3,419,000.00
第四名	代垫款	1,276,748.07	0-4 年	3.94	105,558.11
第五名	保证金	1,200,000.00	2-4 年	3.70	140,000.00
合计		22,836,293.29	—	70.45	17,267,774.47

(6) 涉及政府补助的应收款项

于年末, 本集团无涉及政府补助的应收款项。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

于年末,本集团无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

于年末,本集团无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,443,434,071.29	155,464,979.52	3,287,969,091.77
在产品	9,020,795,384.18	4,115,941.47	9,016,679,442.71
库存商品	319,675,724.51	7,482,610.35	312,193,114.16
周转材料	220,777,290.17		220,777,290.17
委托加工物资	709,182.98		709,182.98
合计	13,005,391,653.13	167,063,531.34	12,838,328,121.79

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,616,436,501.71	152,326,112.57	3,464,110,389.14
在产品	6,714,376,180.89	23,678,902.94	6,690,697,277.95
库存商品	151,075,298.43	7,592,519.36	143,482,779.07
周转材料	197,222,011.84		197,222,011.84
委托加工物资	3,122,041.98		3,122,041.98
合计	10,682,232,034.85	183,597,534.87	10,498,634,499.98

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	合并范围减少	
原材料	152,326,112.57	20,961,048.49		17,822,181.54		155,464,979.52
在产品	23,678,902.94	2,040,650.13		21,603,611.60		4,115,941.47
库存商品	7,592,519.36			109,909.01		7,482,610.35
合计	183,597,534.87	23,001,698.62		39,535,702.15		167,063,531.34

(3) 存货跌价准备计提

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	可变现净值与账面原值孰低	原材料实现领用或报废
在产品	可变现净值与账面原值孰低	自产零部件已实现销售
库存商品	可变现净值与账面原值孰低	库存商品已实现销售

(4) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

于年末, 存货中无借款费用资本化情况。

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
待抵扣增值税	199,293,614.93	112,839,780.53	待抵扣增值税
其他	573,068.63	2,517,745.60	其他
合计	199,866,683.56	115,357,526.13	

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按成本计量的	159,262,127.51		159,262,127.51	159,262,127.51		159,262,127.51
合计	159,262,127.51		159,262,127.51	159,262,127.51		159,262,127.51

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
天津中天航空工业投资有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00	10.00	
空客北京工程技术中心有限公司	27,237,528.27			27,237,528.27	18.00	
哈尔滨哈飞空客复合材料制造中心有限公司	102,024,599.24			102,024,599.24	9.38	
合计	159,262,127.51			159,262,127.51	—	

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
昌河阿古斯特				912,015.93					23,065,828.60	23,977,844.53	
二、联营企业											
哈尔滨安博威飞机 工业有限公司	47,165,323.54			154,290.99						47,319,614.53	
合计	47,165,323.54			1,066,306.92					23,065,828.60	71,297,459.06	

说明：根据昌河阿古斯特的章程规定，本集团不对其具有控制权，将其作为合营企业，按权益法进行核算。

10. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	1,995,659,882.25	2,251,797,466.31	449,065,510.24	68,101,989.89	47,423,107.06	4,812,047,955.75
2.本年增加金额	64,021,063.71	121,886,524.25	26,705,634.57	2,691,468.37	1,379,106.61	216,683,797.51
(1) 购置	21,926,443.44	66,869,909.02	10,946,315.74	431,042.36	1,363,892.94	101,537,603.50
(2) 在建工程转入	42,094,620.27	55,008,333.17	15,380,604.74	2,260,426.01	15,213.67	114,759,197.86

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
(3) 内部调入		8,282.06	378,714.09			386,996.15
3.本年减少金额	6,754,688.27	20,263,532.84	3,636,699.78	3,737,370.16	6,150,863.48	40,543,154.53
(1) 处置或报废	50,660.00	12,510,075.64	2,471,197.74	3,315,474.13	84,411.96	18,431,819.47
(2) 合并范围减少	6,704,028.27	3,843,757.86	786,787.95	421,896.03	6,066,451.52	17,822,921.63
(3) 转出至在建工程		3,901,417.28				3,901,417.28
(4) 内部调出		8,282.06	378,714.09			386,996.15
4.年末余额	2,052,926,257.69	2,353,420,457.72	472,134,445.03	67,056,088.10	42,651,350.19	4,988,188,598.73
二、累计折旧						
1.年初余额	594,787,735.89	1,351,930,195.92	372,843,864.07	50,444,880.47	24,370,757.33	2,394,377,433.68
2.本年增加金额	62,829,491.96	172,019,881.73	21,378,478.90	6,343,545.04	4,311,293.45	266,882,691.08
(1) 计提	62,829,491.96	172,019,881.73	21,378,478.90	6,343,545.04	4,311,293.45	266,882,691.08
3.本期减少金额	2,990,859.10	17,971,002.15	3,125,596.58	2,914,140.11	4,641,754.56	31,643,352.50
(1) 处置或报废	49,140.20	11,569,542.94	2,379,373.89	2,758,893.40	66,008.65	16,822,959.08
(2) 合并范围减少	2,941,718.90	3,245,225.69	746,222.69	155,246.71	4,575,745.91	11,664,159.90
(3) 转出至在建工程		3,156,233.52				3,156,233.52
4.年末余额	654,626,368.75	1,505,979,075.50	391,096,746.39	53,874,285.40	24,040,296.22	2,629,616,772.26
三、减值准备						
1.年初余额		304,994.25				304,994.25
2.本年增加金额						
3.本年减少金额						
4.年末余额		304,994.25				304,994.25

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
四、账面价值						
1.年末账面价值	1,398,299,888.94	847,136,387.97	81,037,698.64	13,181,802.70	18,611,053.97	2,358,266,832.22
2.年初账面价值	1,400,872,146.36	899,562,276.14	76,221,646.17	17,657,109.42	23,052,349.73	2,417,365,527.82

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物					
机器设备	5,934,614.96	5,509,081.82		425,533.14	注
运输工具					
合计	5,934,614.96	5,509,081.82		425,533.14	

注: 由于本集团之子公司惠阳公司的主营产品中某部件进行升级, 其相关生产用机器设备暂时闲置。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋建筑物	21,829,073.63
机器设备	85,722,317.42
合计	107,551,391.05

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
102 厂房	40,662,952.11	尚未竣工决算
201 动力站	12,713,209.32	尚未竣工决算
305 门房	1,014,749.55	尚未竣工决算
202 塔台	12,351,816.13	尚未竣工决算
203 厂房	14,944,153.84	尚未竣工决算
204 厂房	19,621,090.75	尚未竣工决算
301 办公楼	28,555,419.13	尚未竣工决算
302 展厅	20,657,998.13	尚未竣工决算
101 厂房	90,608,030.80	尚未竣工决算
103 厂房	23,166,808.11	尚未竣工决算
105 厂房	30,228,850.78	尚未竣工决算
205 特种车库	3,150,360.66	尚未竣工决算
211 锅炉房	1,922,308.14	尚未竣工决算
101#研发中心	48,542,270.69	未完工验收
20#动力中心	3,562,246.34	未完工验收
201#复材厂房	33,417,939.98	已完工验收, 正在办理中
202#机加厂房	28,692,913.88	已完工验收, 正在办理中
203#总装厂房	19,568,826.04	已完工验收, 正在办理中
205#试验试制厂房	22,209,533.83	已完工验收, 正在办理中
206#热表厂房	33,420,522.44	已完工验收, 正在办理中

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
207#工装试制厂房	12,368,732.90	未完工验收
208#CT 厂房	2,350,884.34	未完工验收
208a#无损检测厂房	2,196,499.19	未完工验收
21#总变电站	4,072,249.68	未完工验收
211#危化品库	1,744,362.77	未完工验收
22#消防泵房	1,475,042.62	未完工验收
550#食堂、倒班宿舍	27,979,269.99	未完工验收
550a#食堂运营工房	1,738,399.00	未完工验收
合计	542,937,441.14	-

(5) 所有权受到限制的固定资产情况

于年末,本集团之子公司惠阳公司的账面价值为人民币 18,749,553.36 元(年初:人民币 21,479,113.72 元)的房屋建筑物作为中国华融资产管理公司石家庄办事处人民币 40,750,000.00 元借款的抵押物。

11. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
惠阳科技园	66,936,754.89		66,936,754.89	68,219,806.93		68,219,806.93
**委托研发				56,603,773.58		56,603,773.58
**研保建设项目 1	8,404,594.31		8,404,594.31	27,841,874.28		27,841,874.28
中航直升机天津产业基地建设	19,739,862.50		19,739,862.50	19,690,759.50		19,690,759.50
***研保建设项目 2	20,093,824.41		20,093,824.41	14,061,577.80		14,061,577.80
其他	8,845,884.39		8,845,884.39	11,784,781.61		11,784,781.61
合计	124,020,920.50	-	124,020,920.50	198,202,573.70	-	198,202,573.70

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
惠阳科技园	68,219,806.93	28,456,873.43	29,739,925.47		66,936,754.89
**委托研发	56,603,773.58	77,358,490.55	-	133,962,264.13	-
**研保建设项目 1	27,841,874.28	6,231,336.31	25,668,616.28		8,404,594.31
中航直升机天津产业基地建设	19,690,759.50	66,903.00	15,213.67	2,586.33	19,739,862.50
其他	25,846,359.41	78,520,518.33	73,751,705.43	1,675,463.51	28,939,708.80

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
合计	198,202,573.70	190,634,121.62	129,175,460.85	135,640,313.97	124,020,920.50

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
惠阳科技园	671,840,000.00	89.00%	92.00%	27,880,598.51	448,453.59	4.90	自筹
**委托研发	142,000,000.00	100.00%	100.00%	-	-	-	自筹
**研保建设项目 1	64,920,000.00	97.00%	95.00%	-	-	-	国拨 自筹
中航直升机天津产业基地建设	567,530,000.00	98.68%	99.20%	-	-	-	自筹
其他	271,907,608.53	—	—	511,247.24	384,190.02	4.75	自筹
合计	1,718,197,608.53	—	—	28,391,845.75	832,643.61	—	—

说明: **委托研发项目本年交付, 已转入长期待摊费用。

12. 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
待清理的机器设备	75,890.21	65,047.53
合计	75,890.21	65,047.53

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	604,829,874.57	17,300,000.00	134,794,849.81	756,924,724.38
2.本年增加金额	14,023,951.30		5,079,945.06	19,103,896.36
(1)购置	14,023,951.30		603,445.06	14,627,396.36
(2)在建工程转入			4,476,500.00	4,476,500.00
3.本年减少金额			555,420.43	555,420.43
(1)合并范围减少			555,420.43	555,420.43
4.年末余额	618,853,825.87	17,300,000.00	139,319,374.44	775,473,200.31
二、累计摊销				
1.年初余额	62,610,402.76	11,677,515.12	105,898,339.76	180,186,257.64
2.本年增加金额	13,751,533.56	1,730,000.04	5,409,996.15	20,891,529.75
(1)计提	13,751,533.56	1,730,000.04	5,409,996.15	20,891,529.75

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合计
3.本年减少金额			317,846.98	317,846.98
(1)合并范围减少			317,846.98	317,846.98
4.年末余额	76,361,936.32	13,407,515.16	110,990,488.93	200,759,940.41
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	542,491,889.55	3,892,484.84	28,328,885.51	574,713,259.90
2.年初账面价值	542,219,471.81	5,622,484.88	28,896,510.05	576,738,466.74

于年末本集团无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

于年末,本集团无未办妥产权证书的无形资产。

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
**委托研发费用		133,962,264.13			133,962,264.13
合计		133,962,264.13			133,962,264.13

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	336,533,358.57	55,354,762.68	341,664,308.81	55,451,914.40
递延收益	870,000.00	217,500.00	1,000,000.00	250,000.00
内部交易未实现利润	35,240,357.48	5,298,843.22	63,601,078.98	10,526,164.15
产品质保预计负债	276,431,773.95	41,464,766.09	212,529,243.76	31,879,386.56
预提辞退福利	1,109,475.87	166,421.38	1,699,315.33	254,897.30
合计	650,184,965.87	102,502,293.37	620,493,946.88	98,362,362.41

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	118,329.23	46,003.69

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	185,570,150.69	173,172,593.42
合计	185,688,479.92	173,218,597.11

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2017 年		13,189,023.90	
2018 年	24,565,694.89	26,508,348.84	
2019 年	37,926,376.02	37,926,376.02	
2020 年	39,727,554.17	39,727,554.17	
2021 年	42,457,478.00	55,821,290.49	
2022 年	40,893,047.61		
合计	185,570,150.69	173,172,593.42	

16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	9,231,742.42	11,273,127.71
合计	9,231,742.42	11,273,127.71

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款(注 1)	90,000,000.00	90,000,000.00
保证借款(注 2)	100,000,000.00	100,000,000.00
信用借款	150,000,000.00	200,000,000.00
合计	340,000,000.00	390,000,000.00

注 1: 如附注九、3 所述,本集团之子公司惠阳公司与中航工业集团财务有限责任公司进行的附追索权的应收账款保理业务,转移账面价值为人民币 98,098,040.00 元的应收账款,以其为质押取得短期借款人民币 90,000,000.00 元,保理合同规定的年利率为 4.35%。

注 2: 本集团之子公司惠阳公司的保证借款人民币 100,000,000.00 元由本集团的关联方中航直升机有限责任公司提供担保。

注 3: 于年末,上述借款的年利率为 4.22%-4.35% (年初: 3.92%-4.35%)。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

于年末,本集团无逾期未偿还的短期借款

18. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,675,700,859.39	2,769,671,908.82
商业承兑汇票	923,400,167.49	1,224,471,855.80
合计	3,599,101,026.88	3,994,143,764.62

年末已到期未支付的应付票据总额为 75,890,200.00 元(年初 11,387,015.00 元)。

19. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	4,868,912,932.62	4,285,046,489.30
应付工程款	57,879,677.96	58,268,875.65
应付设备款	14,746,953.83	29,366,128.57
其他	11,715,878.93	39,283,825.25
合计	4,953,255,443.34	4,411,965,318.77

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
航空配套供应商 1	83,477,287.41	尚未执行的合同尾款
航空配套供应商 2	83,253,228.16	尚未执行的合同尾款
航空配套供应商 3	58,309,234.19	尚未执行的合同尾款
航空配套供应商 4	57,843,757.72	尚未执行的合同尾款
航空配套供应商 5	54,906,149.45	尚未执行的合同尾款
合计	337,789,656.93	—

20. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收产品款等	4,729,625,353.72	2,462,200,910.14
合计	4,729,625,353.72	2,462,200,910.14

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
航空产品客户 1	1,568,793,613.98	尚未完成合同进度
航空产品客户 2	108,423,792.66	尚未完成合同进度
航空产品客户 3	42,322,222.22	尚未完成合同进度
航空产品客户 4	2,407,846.93	尚未完成合同进度
航空产品客户 5	1,750,000.00	尚未完成合同进度
合计	1,723,697,475.79	—

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	31,707,831.39	1,647,791,816.08	1,644,170,433.59	35,329,213.88
离职后福利-设定提存计划		209,324,690.16	207,585,883.84	1,738,806.32
辞退福利	1,699,315.33	312,149.29	901,988.74	1,109,475.88
合计	33,407,146.72	1,857,428,655.53	1,852,658,306.17	38,177,496.08

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴		1,260,026,587.85	1,260,026,587.85	
职工福利费		151,668,698.37	151,668,698.37	
社会保险费		93,708,673.63	93,849,921.20	-141,247.57
其中: 医疗保险费		80,782,735.59	80,923,983.16	-141,247.57
工伤保险费		8,570,793.52	8,570,793.52	
生育保险费		4,355,144.52	4,355,144.52	
住房公积金	616,369.00	96,757,577.90	96,536,214.90	837,732.00
工会经费和职工教育经费	31,091,462.39	44,055,580.19	40,514,313.13	34,632,729.45
其他短期职工薪酬		1,574,698.14	1,574,698.14	
合计	31,707,831.39	1,647,791,816.08	1,644,170,433.59	35,329,213.88

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		187,500,567.11	186,313,898.63	1,186,668.48
失业保险费		3,638,213.73	3,628,599.59	9,614.14
企业年金缴费		18,185,909.32	17,643,385.62	542,523.70
合计		209,324,690.16	207,585,883.84	1,738,806.32

22. 应交税费

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
增值税	990,215.51	1,245,360.33
企业所得税	94,320,377.14	56,796,928.37
个人所得税	13,850,249.06	5,477,253.94
城市维护建设税	50,163.15	61,185.51
教育费附加	49,976.76	61,185.50
房产税	530,699.84	433,715.70
土地使用税	167,436.42	127,928.75
其他	197,588.33	771,689.20
合计	110,156,706.21	64,975,247.30

23. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
保理利息	4,916,493.73	
合计	4,916,493.73	

(2) 重要的已逾期未支付的利息

于年末,本集团无已逾期未支付的利息。

24. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
代收代付款	209,227,889.77	433,086,445.86
押金	68,272,571.83	13,694,940.45
往来款	196,679.25	10,634,046.03
工程款	50,222,310.52	52,885,235.77
借款(注)	-	65,193,887.50
其他	5,402,339.82	4,891,412.53
合计	333,321,791.19	580,385,968.14

注: 于年末,本集团之子公司惠阳公司将应付中国华融资产管理公司石家庄办事处的借款本金人民币 40,750,000.00 元及利息人民币 26,717,737.50 元,调整到“其他非流动负债”列报。该借款以账面价值人民币 18,749,553.36 元(年初:人民币 21,479,113.72 元)的房屋建筑物作为抵押物。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中航直升机有限责任公司	50,005,310.52	双方未对清偿期限达成一致
保定高新区创业投资中心	10,000,000.00	双方未对清偿期限达成一致
保利科技有限公司	9,356,800.00	双方未对清偿期限达成一致
景德镇市瓷都再生资源有限责任公司	1,040,000.00	双方未对清偿期限达成一致
大客办保证金	900,000.00	双方未对清偿期限达成一致
合计	71,302,110.52	——

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	21,315,000.00	21,075,000.00
一年内到期的长期应付款	55,987,000.00	54,616,000.00
合计	77,302,000.00	75,691,000.00

26. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已贴现未到期的商业承兑汇票	58,500,000.00	42,000,000.00
预提费用	2,784,006.76	10,300,231.98
合计	61,284,006.76	52,300,231.98

27. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	76,427,000.00	96,100,000.00
减: 一年内到期的部分	21,315,000.00	21,075,000.00
合计	55,112,000.00	75,025,000.00

注: 本集团之子公司惠阳公司人民币 69,335,000.00 元的长期借款由本集团的关联方中航直升机有限责任公司提供担保, 本集团之子公司惠阳公司人民币 7,092,000.00 元的长期借款由本公司提供担保。于年末, 上述借款的年利率为 4.75%-4.90% (年初: 4.75%-6.15%)。

28. 长期应付款

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付三类人员费用 (注 1)	51,690,000.00	101,690,000.00
离职后福利—设定收益计划净负债 (注 2)	72,725,551.08	90,509,757.46

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
减:一年内到期部分	55,987,000.00	54,616,000.00
合计	68,428,551.08	137,583,757.46

注 1: 本集团下属子公司昌河航空为其离休、退休和内退人员(“三类人员”)承担补充养老、医疗福利及补贴等离退休福利,根据与昌河飞机工业(集团)有限责任公司(“昌飞集团”)的代管协议,三类人员费用由昌飞集团代管。

注 2: 本集团下属子公司惠阳公司向于 2012 年 3 月 31 日之前的三类人员提供补充养老、医疗福利及补贴等离退休福利。该离退休后福利计划是一项设定受益计划,本集团并未向独立的管理基金缴存费用。

(2) 设定受益计划变动情况---设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	90,509,757.46	83,884,232.92
计入当期损益的设定受益成本		
1.过去服务成本		131,000.00
2、利息净额	2,912,000.00	5,238,000.00
计入其他综合收益的设定收益成本		
1.精算利得(损失以“-”表示)	16,684,000.00	-8,320,000.00
其他变动		
1.已支付的福利	-4,012,206.38	-7,063,475.46
年末余额	72,725,551.08	90,509,757.46

(3) 设定受益计划变动情况---计划资产的公允价值

惠阳公司三类人员费用设定受益计划无计划资产。

(4) 设定受益计划变动情况---设定受益计划净负债(净资产)

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	90,509,757.46	83,884,232.92
计入当期损益的设定受益成本	2,912,000.00	5,369,000.00
计入其他综合收益的设定收益成本	16,684,000.00	-8,320,000.00
其他变动	-4,012,206.38	-7,063,475.46
年末余额	72,725,551.08	90,509,757.46

(5) 设定受益计划于资产负债表日所使用的主要精算假设

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
折现率	4.25%	3.25%
死亡率	CL5/CL6 up 3 years	CL3/CL4 (2000-2003)
补充医疗福利年增长率	8%	8%
预期未来退休金费用增长率	4.5%	4.5%

(6) 设定受益计划使用的重大假设的定量敏感性分析:

项目	增加	设定受益计划义务增加/(减少)	减少	设定受益计划义务增加/(减少)
折现率	0.5%	-4,078,000.00	0.5%	4,502,000.00
死亡率	延迟 1 年	-4,347,000.00	缩短 1 年	4,568,000.00
补充医疗福利年增长率	1%	8,159,000.00	1%	-6,860,000.00
预期未来退休金费用增长率	1%	453,000.00	1%	-402,000.00

上述敏感性分析,系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析,是在其他假设保持不变的前提下,根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立,敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

(7) 未折现的离职后福利及辞退福利现金流量到期期限分析如下:

项目	本年发生额	上年发生额
1 年以内 (含 1 年)	4,297,000.00	4,616,000.00
1-2 年 (含 2 年)	4,315,000.00	4,684,000.00
2-3 年 (含 3 年)	4,356,000.00	4,720,000.00
3 年以上	119,590,000.00	133,875,000.00
合计	132,558,000.00	147,895,000.00

29. 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
技改、科研费	186,442,767.75	119,857,447.21	111,628,077.80	194,672,137.16	国防科技工业、科学技术部等针对特定基建技改和科研项目的专项经费拨款
合计	186,442,767.75	119,857,447.21	111,628,077.80	194,672,137.16	

30. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	276,431,773.95	212,529,243.76	昌河航空飞机完工交付计提保修费
合计	276,431,773.95	212,529,243.76	

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	75,107,500.00		2,090,000.00	73,017,500.00	注
合计	75,107,500.00		2,090,000.00	73,017,500.00	—

注:递延收益为河北省财政厅、河北省发展改革委员会以及保定国家高新技术产业开发区管理委员会针对惠阳科技园建设形成的与资产相关的政府补助。

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
央企进冀专项资金	8,000,000.00					8,000,000.00	与资产相关
保定市高开区拨产业发展专项资金	66,107,500.00		2,090,000.00			64,017,500.00	与资产相关
**结合专项资金	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
合计	75,107,500.00		2,090,000.00			73,017,500.00	

32. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额	备注
华融资产公司借款及利息	67,467,737.50		详见本附注六、24 所述
合计	67,467,737.50		

33. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	589,476,716.00						589,476,716.00

注:本公司股本为 58,947.67 万元,注册资本为 33,735 万元,股本超过注册资本 25,212.67 万元,尚未办理工商变更登记手续。

34. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,189,739,717.30			4,189,739,717.30
其他资本公积	42,980,000.00			42,980,000.00
合计	4,232,719,717.30			4,232,719,717.30

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注: 资本公积中包含本集团之子公司惠阳公司国拨款转增的资本公积人民币 42,980,000.00 元, 此部分由航空工业集团独享, 其他股东不享有此部分权益。

35. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税 前发生额	减: 前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减: 所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分 类进损益的其他综 合收益							
其中: 重新计算设 定受益计划净负债 和净资产的变动	-8,320,000.00	16,684,000.00			16,684,000.00		8,364,000.00
其他综合收益合计	-8,320,000.00	16,684,000.00			16,684,000.00		8,364,000.00

36. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	123,076,342.54	38,082,867.45	14,045,233.29	147,113,976.70
合计	123,076,342.54	38,082,867.45	14,045,233.29	147,113,976.70

注: 本年安全生产费的增加为按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》进行的正常提取, 减少主要为安全防护设施设备支出以及安全生产教育培训支出等。

37. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	327,900,123.64	14,910,732.20		342,810,855.84
任意盈余公积	5,105,421.70			5,105,421.70
合计	333,005,545.34	14,910,732.20		347,916,277.54

注: 本年增加的法定盈余公积系本公司根据母公司当年实现的净利润的 10%计提增加的。

38. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	1,588,617,209.97	1,309,987,587.12
加: 年初未分配利润调整数		
本年年初余额	1,588,617,209.97	1,309,987,587.12

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	455,376,417.90	439,161,530.54
减: 提取法定盈余公积	14,910,732.20	13,162,728.69
应付普通股股利	135,579,644.68	147,369,179.00
本年年末余额	1,893,503,250.99	1,588,617,209.97

利润分配情况的说明:

根据 2017 年 4 月 26 日经本公司 2016 年度股东大会批准的《公司 2016 年度利润分配方案》, 本公司向全体股东派发现金股利, 每 10 股派发现金红利人民币 2.3 元 (含税), 按照已发行股份数 589,476,716.00 股计算, 共计人民币 135,579,644.68 元。

39. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,898,464,366.91	10,059,853,893.58	12,339,608,596.93	10,595,058,451.60
其他业务	149,644,468.70	139,525,919.80	181,905,423.92	165,208,258.78
合计	12,048,108,835.61	10,199,379,813.38	12,521,514,020.85	10,760,266,710.38

(1) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年金额	上年金额
主营业务收入		
航空产品	11,831,603,288.95	12,248,423,238.30
风机产品	64,161,084.90	80,609,582.11
其他	2,699,993.06	10,575,776.52
合计	11,898,464,366.91	12,339,608,596.93
主营业务成本		
航空产品	10,009,330,157.60	10,514,708,997.59
风机产品	47,839,950.76	72,988,311.88
其他	2,683,785.22	7,361,142.13
合计	10,059,853,893.58	10,595,058,451.60

(2) 主营业务—按地区分类

地区名称	本年金额	上年金额
主营业务收入		
国内	11,869,603,223.88	12,273,656,889.57
国外	28,861,143.03	65,951,707.36
合计	11,898,464,366.91	12,339,608,596.93

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

地区名称	本年金额	上年金额
主营业务成本		
国内	10,024,919,257.09	10,463,379,991.10
国外	34,934,636.49	131,678,460.50
合计	10,059,853,893.58	10,595,058,451.60

(3) 建造合同收入

项目	本年金额	上年金额
建造合同收入	7,720,650,300.86	7,280,707,080.67

本年度主要建造合同项目收入:

合同项目	合同总金额	累计已发生成本	累计已确认毛利	已办理结算的价款金额
固定造价合同				
合同一	3,950,000,000.00	3,542,318,502.25	213,233,628.24	3,952,278,000.00
合同二	11,748,000,000.00	9,662,795,607.65	1,027,494,627.08	10,299,693,386.13
合同三	384,762,700.00	242,718,818.36	24,005,157.86	303,404,800.00
合同四	125,700,000.00	75,857,481.04	4,104,911.97	54,300,000.00
合计	16,208,462,700.00	13,523,690,409.30	1,268,838,325.15	14,609,676,186.13

40. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		28,063.50
城市维护建设税	2,009,406.60	218,510.52
教育费附加	1,476,990.70	189,314.21
房产税	13,347,327.85	7,044,671.65
土地使用税	3,018,816.98	2,330,620.62
车船使用税	124,245.20	78,487.30
印花税	654,768.83	1,070,294.23
其他		50,526.83
合计	20,631,556.16	11,010,488.86

41. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	39,789,159.24	35,225,608.49
质保金	18,204,658.51	20,058,564.93
差旅费	17,451,119.62	14,346,387.66
广告宣传展览费	11,044,435.66	9,266,862.61
运输费	8,175,301.80	14,016,984.23

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
产品三包损失费	6,118,640.22	20,569,187.95
包装费	4,655,635.09	6,619,960.79
销售服务费用	3,042,679.17	2,726,818.05
培训费	1,367,460.41	1,298,909.98
接装费	1,832,512.42	263,706.28
其他	5,543,056.17	6,396,328.00
合计	117,224,658.31	130,789,318.97

42. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	477,658,448.56	541,466,109.91
技术开发费	408,958,951.59	255,743,691.85
折旧费	49,922,040.92	51,181,949.81
修理费	38,145,503.62	44,672,186.41
水电费	29,119,913.58	27,250,318.74
安全生产费	21,069,676.00	20,191,349.79
无形资产摊销	20,598,562.95	21,542,858.06
差旅费	14,946,099.86	12,762,391.59
业务招待费	12,112,228.36	10,483,802.51
绿化费	8,400,175.01	7,635,539.97
保险费	8,098,943.83	4,954,024.80
运输费	6,692,691.60	7,956,336.68
办公费	7,777,485.64	10,074,947.16
租赁费	7,010,730.73	6,977,722.96
其他	30,185,284.16	27,552,294.44
合计	1,140,696,736.41	1,050,445,524.68

43. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	41,480,752.14	37,201,915.86
减: 利息资本化金额	832,643.61	1,041,775.01
减: 利息收入	41,983,310.57	46,725,206.43
加: 汇兑损失	-5,903,326.14	-163,070.65
加: 其他支出	7,926,008.35	14,778,219.10
合计	687,480.17	4,050,082.87

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	11,499,431.46	-11,611,172.17
存货跌价损失	19,201,471.08	50,027,669.84
合计	30,700,902.54	38,416,497.67

45. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,066,306.93	-14,063,810.58
合计	1,066,306.93	-14,063,810.58

46. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
保定市高开区拨产业发展专项资金	2,090,000.00	
AC313 首台套责任险和质量险保费补贴款	2,810,000.00	
高薪津贴	2,300,000.00	
项目拨款	300,000.00	
进口贴息	244,686.00	
知识产权专利资助	14,400.00	
合计	7,759,086.00	

47. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	66,312.00	7,224.53	66,312.00
其中: 固定资产处置利得	66,312.00	7,224.53	66,312.00
政府补助	100,000.00	11,539,669.00	100,000.00
无法支付的应付款项	747,704.80	505,800.26	747,704.80
罚款收入、违约金及赔偿金等	486,755.70	1,073,422.12	486,755.70
增值税退税	748,667.15		748,667.15
其他	231,158.19	277,444.01	231,158.19
合计	2,380,597.84	13,403,559.92	2,380,597.84

(2) 政府补助明细

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
科学技术局补助奖励	100,000.00		景财科字【2017】42 号	与收益相关
高新津贴		1,040,000.00		与收益相关
补助费 1		7,158,269.00		与收益相关
产业发展专项资金		1,630,000.00		与资产相关
企业发展基金		700,000.00		与收益相关
援企稳岗补贴		1,011,400.00		与收益相关
合计	100,000.00	11,539,669.00		

48. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	489,948.86	1,555,122.56	489,948.86
其中: 固定资产处置损失	489,948.86	1,555,122.56	489,948.86
原材料报废损失		322,036.11	
罚款滞纳金	656,036.70	842,962.99	656,036.70
残疾人就业保障金	102,000.00	102,000.00	102,000.00
其他	386,330.98	1,907,708.70	386,330.98
合计	1,634,316.54	4,729,830.36	1,634,316.54

49. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	97,121,541.54	84,034,360.23
递延所得税费用	-4,139,930.96	-2,469,879.37
合计	92,981,610.58	81,564,480.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	548,359,362.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	137,089,840.72
子公司适用不同税率的影响	-51,022,383.42
调整以前期间所得税的影响	105,029.12
权益法核算的投资收益	-159,946.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,925,614.89

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,226,520.23
税率变动对期初递延所得税余额的影响	152,583.30
加计扣除的纳税影响	-11,335,648.22
所得税费用	92,981,610.58

50. 其他综合收益

详见本附注“六、35 其他综合收益”相关内容。

51. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据、信用证及保函保证金	981,744,292.86	2,216,242,551.05
收到的垫付款及往来款	105,360,306.35	11,523,959.73
利息收入	37,090,375.90	46,021,988.05
项目款(经营性专项拨款)	32,045,000.00	14,175,000.00
保险(保险理赔)	14,049,949.00	
收到政府补助	5,769,086.00	9,909,669.00
备用金返还	3,357,442.20	4,468,944.25
收退款	71,142.50	257,588.20
其他	7,420,355.04	9,862,914.16
合计	1,186,907,949.85	2,312,462,614.44

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	1,876,799,057.85	1,199,785,479.60
往来及代收代付款项	146,552,459.53	86,205,147.21
运费、修理费	61,761,181.67	15,539,717.46
差旅费	58,331,528.77	31,448,318.13
绿化费	22,079,071.15	8,080,156.00
备用金	14,650,636.37	11,141,250.52
业务招待费	10,817,833.84	8,102,664.23
综合服务费	4,694,534.49	5,105,125.20

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
接机培训费	3,199,972.83	1,792,186.60
财产保险费	2,811,477.77	3,982,164.66
其他	105,643,172.40	47,858,291.50
合计	2,307,340,926.67	1,419,040,501.11

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
三个月以上定期存款		2,975,434.78
其他		150,000.00
合计	--	3,125,434.78

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
三个月以上定期存款		1,000,000.00
本年合并减少的子公司持有现金	2,014,734.18	
合计	2,014,734.18	1,000,000.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
借款保证金		1,310,020.00
专项拨款	24,023,270.83	51,600,000.00
其他	2,517,745.60	4,462,186.14
合计	26,541,016.43	57,372,206.14

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他	90,853.50	4,659,360.78
合计	90,853.50	4,659,360.78

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	455,377,752.29	439,580,835.54
加: 资产减值准备	30,700,902.54	38,416,497.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	266,738,827.77	294,814,272.12
无形资产摊销	20,891,529.75	21,542,858.06
长期待摊费用摊销		

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	423,636.86	1,547,898.03
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	45,833,958.53	33,968,665.33
投资损失(收益以“-”填列)	-1,066,306.93	14,063,810.58
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,139,930.96	-2,469,879.37
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-2,350,240,101.24	785,250,382.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	824,758,230.34	847,506,778.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	1,849,218,283.47	-3,441,354,596.92
其他	-524,905,960.24	668,712,666.31
经营活动产生的现金流量净额	613,590,822.18	-298,419,811.33
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	2,213,569,106.74	1,836,958,973.54
减: 现金的年初余额	1,836,958,973.54	2,306,731,819.37
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	376,610,133.20	-469,772,845.83

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	2,213,569,106.74	1,836,958,973.54
其中: 库存现金	190,719.91	173,482.07
可随时用于支付的银行存款	2,213,378,386.83	1,836,785,491.47
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	2,213,569,106.74	1,836,958,973.54
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
其他货币资金	1,322,284,681.19	注 1
应收票据	600,000.00	用于开立银行承兑汇票的质押物(注 2)

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	受限原因
应收账款	98,098,040.00	作为中航财务人民币 90,000,000.00 元短期借款的质押物 (注 3)
固定资产	18,749,533.36	作为中国华融资产管理公司石家庄办事处人民币 40,750,000.00 元借款的抵押物 (注 4)
合计	1,439,732,254.55	

注 1: 于年末, 账面价值为人民币 1,284,550,593.56 元的银行存款为用于开立银行承兑汇票所存入的保证金, 账面价值为人民币 34,200,000.00 元的银行存款为保函保证金, 账面价值为人民币 3,372,000.00 为履约保证金, 账面价值为人民币 162,087.63 元为美元待核查账户金额 (年初: 人民币 736,795,435.91 元银行存款为用于开立银行承兑汇票和信用证所存入的保证金)。

注 2: 于年末, 账面价值为人民币 600,000.00 元 (年初: 人民币 2,800,000.00 元) 的银行承兑汇票为用于开立银行承兑汇票的质押物。

注 3: 于年末, 账面价值为人民币 98,098,040.00 元 (年初: 人民币 98,940,000.00 元) 的应收账款作为中航财务人民币 90,000,000.00 元短期借款的质押物。

注 4: 于年末, 账面价值为人民币 18,749,533.36 元 (年初: 人民币 21,479,113.72 元) 的房屋建筑物作为中国华融资产管理公司石家庄办事处人民币 40,750,000.00 元借款的抵押物。

53. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	318,517.76	6.5342	2,081,258.75
应收账款			
其中: 美元	1,451,686.09	6.5342	9,485,607.25
欧元	18,681,542.29	7.8023	145,758,997.41

54. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	2,090,000.00	其他收益	2,090,000.00
与收益相关的政府补助	5,669,086.00	其他收益	5,669,086.00
与收益相关的政府补助	100,000.00	营业外收入	100,000.00
合计	7,859,086.00		7,859,086.00

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助退回情况: 无。

七、合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

昌河阿古斯特系本公司下属昌河航空与莱昂纳多有限公司(意大利)共同出资设立的有限责任公司(中外合资),其中昌河航空持股 60%,莱昂纳多有限公司持股 40%。根据昌河阿古斯特章程中规定董事会是合资公司的最高权力机构,董事会由五名董事组成,其中三名董事由昌河航空进行委派,其余两名由莱昂纳多有限公司委派,董事会决议至少需要四名亲自出席或派代表出席会议的董事投赞成票才能通过。根据昌河阿古斯特章程和《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》的规定,2017 年度公司不将其纳入合并范围,对年度财务报表无重大影响。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈飞航空	哈尔滨市	哈尔滨市	制造业	100.00	-	投资
哈尔滨通飞	哈尔滨市	哈尔滨市	制造业	-	40.00	投资
昌河航空	景德镇市	景德镇市	制造业	100.00	-	同一控制下合并
惠阳公司	保定市	保定市	制造业	100.00	-	同一控制下合并
天津直升机	天津市	天津市	制造业	100.00	-	同一控制下合并
景航高新	景德镇市	景德镇市	制造业	-	100.00	同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	少数股东的表决权比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
哈尔滨通飞	60.00	20.00	1,334.39		300,005,917.89

注:哈尔滨通飞少数股东的持股比例与少数股东的表决权比例分别为 60.00%和 20.00%,持股比例和表决权比例不同的原因系哈飞航空和中航通用飞机有限责任公司于 2016 年 6 月 30 日签订了《一致行动协议》,根据协议可知,哈尔滨通飞成立后,甲乙双方就“一致行动事项”行使提案权、表决权时,应事先进行充分的协商和沟通,乙方承诺

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

与甲方保持一致意见，采取一致行动，按照甲方的意见行使提案权、表决权，因此哈尔滨通飞的少数股东持股比例和少数股东的表决权比例不同。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
哈尔滨通飞	367,051,726.30	140,347,820.82	507,399,547.12	7,388,156.15		7,388,156.15	342,209,004.75	58,209,227.47	400,418,232.22	409,065.23		409,065.23

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
哈尔滨通飞	9,800,000.00	2,223.98	2,223.98	-26,324,048.31		9,166.99	9,166.99	395,936.77

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
昌河阿古斯特	景德镇	景德镇	飞机制造		60.00	权益法
哈尔滨安博威飞机工业有限公司	哈尔滨	哈尔滨	飞机制造		24.50	权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	昌河阿古斯特	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产：	43,704,078.23	41,815,222.25
其中：现金和现金等价物	4,889,571.70	2,014,734.18
非流动资产	5,484,845.07	6,472,950.85
资产合计	49,188,923.30	48,288,173.10
流动负债：	9,082,629.81	9,701,906.16
非流动负债	-	-
负债合计	9,082,629.81	9,701,906.16
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	40,106,293.49	38,586,266.94
按持股比例计算的净资产份额	24,063,776.09	23,151,760.16
调整事项	-85,931.56	-85,931.56
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-85,931.56	-85,931.56
对合营企业权益投资的账面价值	23,977,844.53	23,065,828.60
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	20,317,877.23	11,087,769.46
财务费用	-918,495.62	-463,929.53
所得税费用	-	-
净利润	1,520,026.55	1,036,803.74
终止经营的净利润		
其他综合收益	-	-
综合收益总额	1,520,026.55	1,036,803.74
本年度收到的来自合营企业的股利		

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	哈尔滨安博威飞机工业有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产:	194,032,179.46	177,662,825.19
其中: 现金和现金等价物	156,122,521.24	171,150,987.67
非流动资产	336,932.71	24,683,029.57
资产合计	194,369,112.17	202,345,854.76
流动负债:	2,640,103.20	11,246,604.93
非流动负债		
负债合计	2,640,103.20	11,246,604.93
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	191,729,008.97	191,099,249.83
按持股比例计算的净资产份额	46,973,607.19	46,819,316.20
调整事项	346,007.34	346,007.34
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	346,007.34	346,007.34
对联营企业权益投资的账面价值	47,319,614.53	47,165,323.54
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	580,911.79	186,341,496.62
财务费用	-350,336.56	
所得税费用		
净利润	629,759.14	-49,703,173.24
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	629,759.14	-49,703,173.24
本年度收到的来自联营企业的股利		26,656,285.99

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、可供出售金融资产等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险, 以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。通过制定风险管理政策，设定适当的控制程序以识别、分析、监控和报告风险情况，定期对整体风险状况进行评估。

本集团的经营活动会面临多种金融风险，如：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业，特定地区或特定交易对手的风险。于2017年6月30日，本集团没有对客户类型、某一行业或地理位置的集中风险。相反，我们的业务对象和投资具有广泛分布的特征，我们的金融工具风险敞口主要受各个客户特征的影响，不具有相似特征并且受相似经济或其他条件变化影响的金融工具，因此，我们相信我们的风险集中是有限的。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。于2017年12月31日，除下表所述资产及负债的美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额，该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

本集团财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于截至2017年12月31日止六个月期间及2017年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
货币资金-美元	318,517.76	345,052.89

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
应收账款-美元	1,451,686.09	1,380,209.49
应收账款-欧元	18,681,542.29	12,312,711.10
应付账款-美元		1,493,278.00
应付账款-欧元		30,858.47

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2017年12月31日,本集团长期带息债务包括人民币计价的浮动利率合同,该浮动利率合同为构建固定资产而借入,金额为人民币76,427,000.00元(2016年12月31日:人民币96,100,000.00元)(附注六、25和附注六、27)。

本集团财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整,这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于2017年度及2016年度本集团并无利率互换安排。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本集团银行存款主要存放于国有银行、其它大中型上市银行和中航工业集团财务有限责任公司,本集团认为其不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外,对于应收账款、其它应收款和应收票据,本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

应收账款前五名金额合计: 1,179,742,556.39元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上,在公司总部层面持续监控短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2017年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产	5,887,183,997.40			159,262,127.51	6,046,446,124.91
货币资金	3,535,853,787.93				3,535,853,787.93
应收票据	264,796,805.24				264,796,805.24
应收账款	1,867,859,202.08				1,867,859,202.08
其它应收款	18,807,518.59				18,807,518.59
其他流动资产	199,866,683.56				199,866,683.56
可供出售金融资产				159,262,127.51	159,262,127.51
金融负债	9,517,514,964.19	31,871,000.00	40,748,561.99	110,753,438.01	9,700,887,964.19
短期借款	340,000,000.00				340,000,000.00
应付票据	3,599,101,026.88				3,599,101,026.88
应付账款	4,953,255,443.34				4,953,255,443.34
其它应付款	333,321,791.19				333,321,791.19
应付利息	4,916,493.73				4,916,493.73
应付职工薪酬	38,177,496.08				38,177,496.08
应交税费	110,156,706.21				110,156,706.21
其他流动负债	61,284,006.76				61,284,006.76
长期借款	21,315,000.00	27,556,000.00	27,556,000.00		76,427,000.00
长期应付款	55,987,000.00	4,315,000.00	13,192,561.99	110,753,438.01	184,248,000.00

2. 敏感性分析

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2017 年度		2016 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 10%	15,732,586.34	15,732,586.34	7,988,116.24	7,988,116.24
所有外币	对人民币贬值 10%	-15,732,586.34	-15,732,586.34	-7,988,116.24	-7,988,116.24

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2017 年度		2016 年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
浮动利率借款	增加 10%	358,838.39	358,838.39	967,954.87	967,954.87
浮动利率借款	减少 10%	-358,838.39	-358,838.39	-967,954.87	-967,954.87

3. 金融资产转移

(1) 已转移但未整体终止确认的金融资产

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

于年末,本集团已背书给供应商用于结算应付账款的商业承兑汇票的账面价值为人民币7,765,805.74元(年初:人民币13,867,154.20元),用于贴现至银行的商业承兑汇票的账面价值为人民币58,500,000.00元(年初:人民币42,000,000.00元)。本集团认为,本集团保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险,因此,继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款和已贴现获取的资金。背书后,本集团不再保留使用其的权利,包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于年末,本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币7,765,805.74元(年初:人民币13,867,154.20元),以其贴现获取的资金总计为人民币58,500,000.00元(年初:人民币42,000,000.00元)。

作为日常业务的一部分,本集团和中航工业集团财务有限责任公司(“中航财务”)于2017年4月签订了《附追索权的保理合同》,将部分应收账款转让给中航财务。在《附追索权的保理合同》下,如果应收账款债务人推迟付款,本集团将被要求偿还该款项,则本集团保留了转移后应收账款债务人违约风险,本集团认为,本集团保留了其几乎所有的风险和报酬。因此,本集团继续全额确认其及与之相关的短期借款。截止年末,在该安排下转移但尚未结算的应收账款的原账面价值为人民币98,098,040.00元(年初:98,940,000.00元),与之相关的负债为人民币90,000,000.00元(年初:90,000,000.00元),计入短期借款科目,作为以应收账款为质押物的银行借款。

(2) 已转移并整体终止确认的金融资产

于年末,本集团已背书给供应商用于结算应付账款或已贴现的银行承兑汇票的账面价值为人民币372,105,859.02元(年初:人民币1,052,642,642.53元)。于年末,其到期日为1至10个月(年初:1至6个月),根据《票据法》相关规定,若承兑银行拒绝付款的,其持有人有权向本集团追索(“继续涉入”)。本集团认为,本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬,因此,终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为,继续涉入公允价值并不重大。

作为日常业务的一部分,本集团和中航财务于2017年12月签订了《无追索权的保理合同》,将部分应收账款转让给中航财务。保理后,本集团不再保留使用其的权利,包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。在《无追索权的保理合同》下,本集团已将应收账款所有权上几乎所有风险和报酬转移给中航财务,本集团终止确认相应应收账款。于年末,本集团因保理业务转移并终止确认的应收账款的账面价值为人民币109,180,000.00元(年初:93,593,490.00元)。

2017年度,本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本期大致均衡发生。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、公允价值的披露

于年末,本集团无以公允价值计量的资产和负债。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中航科工	北京市经济技术开发区	开发、制造和销售微型汽车及直升机等航空产品	59.66 亿元	34.77	59.80
航空工业集团	北京市朝阳区	国有资产投资经营管理	640 亿元	—	—

注:其中中航科工直接持有股份 6.56%,其全资子公司哈航集团持股 28.21%,中航科工合计对本公司的持股比例为 34.77%;中航直升机持股 18.78%、哈飞集团持股 6.25%,根据中航科工与中航直升机、哈飞集团签署的一致行动人协议,中航科工对本公司的表决权比例为 59.80%。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中航科工	59.66 亿元			59.66 亿元

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
中航科工	204,923,360.00	204,923,360.00	34.77	34.77

注:其中中航科工直接持股金额 38,652,558.00 元,其全资子公司哈航集团持股金额 166,270,802.00 元,合计持股金额 204,923,360.00 元。子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

2. 合营企业及联营企业

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
中国航空工业集团有限公司(“航空工业集团”)	最终控制方
哈尔滨飞机工业集团有限责任公司(“哈飞集团”)	同受航空工业集团控制
昌河飞机工业(集团)有限责任公司(“昌飞集团”)	同受航空工业集团控制
中航工业集团财务有限责任公司(“中航财务”)	同受航空工业集团控制
哈尔滨航空工业(集团)有限公司(“哈航集团”)	同受航空工业集团控制
中航直升机有限责任公司(“中航直升机”)	同受航空工业集团控制
中航通用飞机有限责任公司(“中航通飞”)	同受航空工业集团控制
天津中航锦江航空维修工程有限责任公司(“天津锦江航空维修”)	同受航空工业集团控制
航空工业集团其他成员单位	同受航空工业集团控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
航空工业集团其他成员单位	采购材料	5,356,727,587.13	5,665,488,455.24
哈飞集团	加工费、工装工具等	157,582,839.56	213,535,815.73
哈航集团	燃料动力等	101,464,295.53	77,473,658.17
航空工业集团其他成员单位	接受劳务	51,188,454.48	49,692,835.10
哈飞集团	晒图费、试飞费、技术服务等	2,031,434.85	60,176,150.74
航空工业集团其他成员单位	采购设备		16,264,963.15
合计		5,668,994,611.55	6,082,631,878.13

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
航空工业集团其他成员单位	销售产品、材料	10,816,285,688.34	11,924,570,145.34
航空工业集团其他成员单位	提供劳务	5,476,063.74	20,622,702.74
哈航集团	销售材料、加工费	513,820.26	1,982,445.95
合计		10,822,275,572.34	11,947,175,294.03

(3) 公司关联交易定价原则:

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

A.交易事项实行政府定价的,直接适用该价格。

B.交易事项实行政府指导价的,在政府指导价的范围内合理确定交易价格。

C.除实行政府定价或政府指导价外,交易事项有可比的独立第三方的市场价格或收费标准的,以该价格或标准确定交易价格。

D.交易事项无可比的独立第三方市场价格的,交易定价以甲方与独立的第三方发生非关联交易价格确定。

E.既无独立第三方的市场价格,也无独立的非关联交易价格可供参考的,以合理的构成价格作为定价的依据,构成价格为合理成本费用加合理利润。

2. 关联出租情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁收益	上年确认的 租赁收益
天津直升机	天津锦江航空维修	厂房	1,334,675.68	1,329,642.16
天津直升机	天津锦江航空维修	专用工装	233,997.88	
惠阳螺旋桨	北京航空制造工程研究所	房屋建筑物	1,504,723.09	

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
哈航集团	哈飞航空	厂房及设备	5,641,337.40	5,641,337.40
哈飞集团	哈飞航空	厂房及设备	33,730,000.00	33,730,000.00
昌飞集团	昌河航空	土地	2,766,340.24	3,012,297.24
航空工业集团其他成员单位		土地	2,302,148.25	2,180,163.30
合计			44,439,825.89	44,563,797.94

注:关联方租赁定价主要参考市价确认。

3. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经 履行完毕
中航直升机	惠阳公司	69,335,000.00	2014-12-8	2022-12-8	否
		60,000,000.00	2017-7-13	2018-7-13	否
		10,000,000.00	2017-7-24	2018-7-24	否
		30,000,000.00	2017-8-1	2018-8-1	否
合计		169,335,000.00	-	-	-

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 关联方资金拆借

(1) 拆入

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
中航财务	20,000,000.00	2016-3-14	2017-3-14	短期借款, 利率 4.35%
中航财务	30,000,000.00	2016-3-21	2017-3-21	短期借款, 利率 4.35%
中航财务	90,000,000.00	2016-4-28	2017-4-28	短期借款, 利率 4.35%
中航财务	60,000,000.00	2016-6-22	2017-6-22	短期借款, 利率 4.35%
中航财务	10,000,000.00	2016-6-29	2017-6-29	短期借款, 利率 4.35%
中航财务	30,000,000.00	2016-7-22	2017-7-22	短期借款, 利率 4.35%
中航财务	50,000,000.00	2016-10-12	2017-10-12	短期借款, 利率 4.35%
中航财务	20,000,000.00	2017-3-14	2018-3-14	短期借款, 利率 4.35%
中航财务	30,000,000.00	2017-3-21	2018-3-21	短期借款, 利率 4.35%
中航财务	90,000,000.00	2017-4-26	2018-4-26	短期借款, 利率 4.35%
中航财务	60,000,000.00	2017-7-13	2018-7-13	短期借款, 利率 4.22%
中航财务	10,000,000.00	2017-7-24	2018-7-24	短期借款, 利率 4.22%
中航财务	30,000,000.00	2017-8-1	2018-8-1	短期借款, 利率 4.22%
中航财务	50,000,000.00	2017-10-12	2018-10-12	短期借款, 利率 4.35%
中航财务	2,182,301.11	2016-7-22	2021-6-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	232,085.99	2016-12-13	2021-6-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	859,064.56	2016-12-18	2021-6-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	101,780.97	2017-12-8	2021-6-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	716,767.37	2017-12-26	2021-6-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	1,784,365.56	2016-7-22	2018-12-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	189,765.86	2016-12-13	2018-12-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	702,416.92	2016-12-18	2018-12-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	40,219.03	2017-12-8	2018-12-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	283,232.63	2017-12-26	2018-12-30	长期借款, 利率 4.75%
合计	587,092,000.00	-	-	-

(2) 存放于关联方的货币资金

关联方名称	年末余额	年初余额
中航财务	1,181,722,796.85	621,626,230.45

截至年末, 上述存款中无定期存款。(年初定期存款金额为人民币 36,545,650.88 元, 定期存款期限分为 3 个月-12 个月不等, 利率 1.43%-1.69%。)上述存款的活期存款年利率为 0.35% (上年: 0.35%)。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 应收账款保理

如附注九、3所述,本集团与中航财务进行的应收账款保理业务构成关联方交易。

6. 关联方利息收入、支出

项目	关联方	年末余额	年初余额
利息支出	中航财务	22,507,732.61	14,773,850.37
利息收入	中航财务	4,071,473.87	4,751,643.66

7. 其他关联交易-综合服务

项目	关联交易定价原则	本期发生额	上期发生额
航空工业集团其他成员单位	市场参考价	21,119,946.69	24,142,706.27
昌飞集团	市场参考价	19,269,537.22	16,517,404.00
哈飞集团	市场参考价	4,694,534.49	4,888,204.65
合计		45,084,018.40	45,548,314.92

8. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

9. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	562.57万元	883.04万元

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	航空工业集团其他成员单位	1,087,071,554.78	53,804,732.89	1,162,674,443.04	55,890,811.47
应收票据	航空工业集团其他成员单位	210,669,707.50	-	53,151,000.00	-
预付款项	航空工业集团其他成员单位	266,285,984.30	-	826,421,214.32	-
其他应收款	航空工业集团其他成员单位	6,452,922.94	1,059,797.90	15,787,842.59	14,363,887.78
合计		1,570,480,169.52	54,864,530.79	2,058,034,499.95	70,254,699.25

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预收款项	航空工业集团其他成员单位	4,584,570,256.58	2,372,544,236.07
应付票据	航空工业集团其他成员单位	1,482,605,174.68	1,869,932,947.70

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	航空工业集团其他成员单位	1,964,412,596.63	1,535,567,651.34
其他应付款	航空工业集团其他成员单位	50,248,047.63	50,194,318.81
合计		8,081,836,075.52	5,828,239,153.92

(四) 关联方承诺

无。

(五) 其他

无。

十二、或有事项

1. 未决诉讼或仲裁

本公司所属惠阳公司与山西科工龙盛科技有限公司（以下简称科工龙盛）自 2007 年至 2014 年期间，双方每年都签订工业品买卖合同，惠阳公司向科工龙盛销售风机产品，惠阳公司已按照合同约定履行了自己的供货义务。由于科工龙盛未按照合同约定及时支付货款，科工龙盛累计欠惠阳公司货款人民币 1,644,636.00 元和投标保证金人民币 250,000.00 元，合计人民币 1,894,636.00。惠阳公司经催要无果，于 2017 年 5 月向太原市小店区人民法院提起诉讼，请求人民法院判令科工龙盛给付惠阳公司货款 1,644,636.00 元，退还投标保证金 250,000.00 元，并承担违约责任，支付违约金及银行同期存款利息。2017 年 12 月 14 日，太原市小店区人民法院进行了开庭审理，截至报告日，尚未作出一审判决。

2.除上述或有事项外，截止年末，本集团无其他重大或有事项。

十三、承诺事项

1. 重大承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

项目	年末余额	年初余额
资本承诺	48,786,237.70	62,080,040.82
合计	48,786,237.70	62,080,040.82

2. 前期承诺履行情况

本集团对于前期承诺事项均按合约执行。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 除上述承诺事项外，截止年末，本集团无其他重大承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据于 2018 年 3 月 15 日召开的董事会会议决议案，本公司拟以截至 2017 年 12 月 31 日的总股本 589,476,716.00 为基数，每 10 股派发现金人民币 2.33 元（含税），即派发现金红利总额为人民币 137,348,074.83 元（含税），剩余未分配利润结转至以后年度。本利润分配预案须经 2017 年周年股东大会批准后方可实施。

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本报告期无需要披露的前期会计差错更正事项。

2. 年金计划

本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，本公司将该离职后福利界定为设定提存计划，本公司员工可以自愿参加该年金计划。年金所需费用由本公司及员工共同缴纳，本公司按上年员工工资总额的月均金额作为缴费基数，按 5% 计提年金并按月向年金计划缴款；员工按上年本人工资总额的月均金额作为缴费基数，按 1.5% 比例或按“划入个人账户部分的具体比例”的四分之一确认并按月向年金计划缴款。

本公司年金计划本年未发生重大变化。

3. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

经营分部

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本公司的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 4 个报告分部，分别为：哈尔滨分部，负责生产并销售直 9 系列直升机、直 19 系列直升机、Y12 轻型多用途飞机、EC120 直升机、H425 直升机及相关直升机零部件；景德镇分部，负责生产并销售直 8 系列、直 10 系列、直 11 系列、AC 系列等系列直升机及直升机零部件；保定分部，负责生产并销售航空螺旋桨和风机等产品；天津分部，主要从事公司管理业务和直升机研发、生产、销售、维修及客户化改装等业务。分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产、负债根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	哈尔滨分部	景德镇分部	保定分部	天津分部	抵销	合计
一、营业收入	3,435,869,291.54	8,418,055,573.35	531,982,676.10	6,284,610.34	-344,083,315.72	12,048,108,835.61
其中：对外交易收入	3,103,996,266.82	8,417,253,532.33	520,574,426.12	6,284,610.34		12,048,108,835.61
分部间交易收入	331,873,024.72	802,041.02	11,408,249.98		-344,083,315.72	-
二、对联营和合营企业的投资收益	154,290.99	912,015.94				1,066,306.93
三、资产减值损失	9,535,982.73	15,034,117.20	2,747,228.76	5,967,316.77	-2,583,742.92	30,700,902.54
四、折旧费和摊销费	71,640,922.05	144,672,977.53	34,543,527.65	16,025,263.85	-143,863.31	266,738,827.77
五、利润总额	72,945,520.90	447,320,920.50	53,302,235.09	108,068,457.44	-133,277,771.06	548,359,362.87
六、所得税费用	5,123,421.09	67,501,338.97	15,251,058.59		5,105,791.93	92,981,610.58
七、净利润	67,822,099.81	379,819,581.53	38,051,176.50	108,068,457.44	-138,383,562.99	455,377,752.29
八、资产总额	6,827,174,716.43	12,512,654,273.10	1,720,028,825.65	6,724,314,964.00	-5,282,802,905.16	22,501,369,874.02
九、负债总额	3,605,988,124.96	10,248,180,565.38	1,347,784,670.64	155,714,398.22	-375,397,741.60	14,982,270,017.60
十、其他重要的非现金项目						
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用						
对联营企业和合营企业的长期投资权益法核算增加额	154,290.99	912,015.94				1,066,306.93

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	90,000,000.00	100	4,960,000.00	5.51	85,040,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	90,000,000.00	100	4,960,000.00	5.51	85,040,000.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	63,000,000.00	100.00	2,290,000.00	3.63	60,710,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	63,000,000.00	100.00	2,290,000.00	3.63	60,710,000.00

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,000,000.00	810,000.00	3
1-2 年	43,000,000.00	2,150,000.00	5
2-3 年	20,000,000.00	2,000,000.00	10
合计	90,000,000.00	4,960,000.00	5.51

(2) 本年度计提、转回 (或收回) 坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,670,000.00 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本年度实际核销的其他应收款

本年度无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
子公司往来款	90,000,000.00	63,000,000.00
合计	90,000,000.00	63,000,000.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
天津直升机	往来款	90,000,000.00	3 年以内	100	4,960,000.00
合计		90,000,000.00		100	4,960,000.00

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,875,517,559.10		4,875,517,559.10	4,875,517,559.10		4,875,517,559.10
合计	4,875,517,559.10		4,875,517,559.10	4,875,517,559.10		4,875,517,559.10

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
昌河航空	1,282,845,812.24			1,282,845,812.24		
惠阳公司	199,482,144.10			199,482,144.10		
天津直升机	769,195,671.95			769,195,671.95		
哈飞航空	2,623,993,930.81			2,623,993,930.81		
合计	4,875,517,559.10			4,875,517,559.10		

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务			547,506.11	547,506.11
合计			547,506.11	547,506.11

4. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	164,222,235.48	147,369,179.00
合计	164,222,235.48	147,369,179.00

十七、 财务报告批准

本财务报告于 2018 年 3 月 15 日由本公司董事会批准报出。

中航直升机股份有限公司财务报表补充资料

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定, 本集团 2017 年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-423,636.86	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	7,859,086.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,069,918.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,505,367.30	
所得税影响额	1,851,597.73	
少数股东权益影响额 (税后)		
合计	6,653,769.57	

中航直升机股份有限公司财务报表补充资料

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

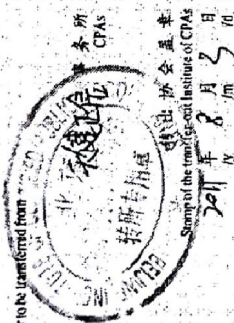
按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本集团2017年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	6.4903%	0.7725	0.7725
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	6.3955%	0.7612	0.7612

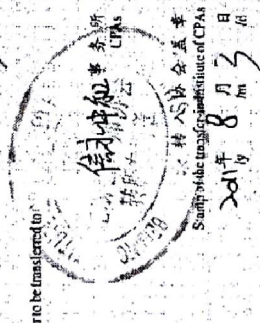


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

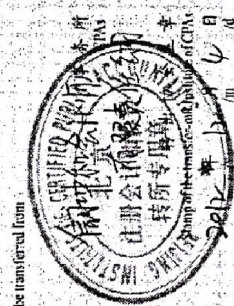
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

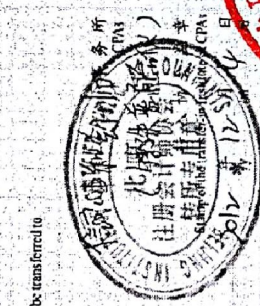


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 陈刚
Full name: Chen Gang
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1970-11-01
Date of Birth: 1970-11-01
工作单位: 立信正信会计师事务所有限公司
Working Unit: Lixinzhixin Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号码: 330904701101031
ID Number: 330904701101031

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 100000510844
No. of Certificate: 100000510844

北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants (BICPA)

发证日期: 一九九九年六月一日
Date of Issuance: 1999-06-01

北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants (BICPA)

发证日期: 一九九九年六月一日
Date of Issuance: 1999-06-01

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2005-03-25

年 月 日

110001560044

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

事务所
CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

事务所
CPAs

Stamp of the transfer to Institute of CPAs

2011年 6月 9日

可撤回出:

Can be withdrawn:

- 一、注册会计师在执业过程中，因违反《注册会计师法》及《注册会计师注册办法》等有关规定，被依法撤销注册会计师注册，其注册证书失效。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改、伪造。
- 三、注册会计师在执业过程中，因违反《注册会计师法》及《注册会计师注册办法》等有关规定，被依法撤销注册会计师注册，其注册证书失效。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

同意调入:

Agree to be transferred in:

1. When practicing, the CPA shall show the clear this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

同意调入

Agree to be transferred in

Stamp of the transfer to Institute of CPAs

2011年 6月 9日



姓名: 宋勇
Full name: Song Meng
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1972-09-06
Date of birth: 1972-09-06
工作单位: 北京中洲光华会计师事务所有限公司
Working unit: Beijing Zhongzhou Guanghua Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号: S10201720906081
Identity card No.: S10201720906081

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年 3月 20日

2011年 3月 20日



会计师事务所 执业证书

名称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

叶韶勋

办公场所:

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010133

注册资本(出资额):

3580万元

批准设立文号:

京财会许可[2011]0056号

批准设立日期:

2011-07-07

证书序号: NO. 019886

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关

北京市财政局

二〇一七年四月四日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克



证书号: 16

发证时间: 二〇一〇年十月二十日

证书有效期至: 二〇一〇年十月二十日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日
 合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 03 月 29 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。