

中航直升机股份有限公司
2018 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	13-107

审计报告



XYZH/2019BJGX0011

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）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 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 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 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，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
2018 年末，中直股份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预期信用损失评估计算得出的。评估应收账款逾期信用损失需	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票据及

<p>要管理层进行大量的判断，包括确定债务人类型、初始确认日期、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判断与估计，因此我们将其列为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注四、10，附注四、34、（2）、2），附注六、2、2.2。</p>	<p>应收账款可回收性的估计；</p> <p>（3）检查应收票据及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；</p> <p>（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；</p> <p>（5）检查并分析历史回款情况；</p> <p>（6）检查应收票据及应收账款期后回款情况，并核对至银行回款凭据。</p>
2. 存货跌价准备	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>2018 年末，中直股份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。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注四、12，附注四、34、（2）、3），附注六、5、（2）/（3）。</p>	<p>我们执行的主要审计程序：</p> <p>（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；</p> <p>（2）执行存货监盘程序；关注陈旧和滞销存货；</p> <p>（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；</p> <p>（5）检查以前年度已计提跌价准备的存货本期的变化情况；</p> <p>（6）执行存货减值测试程序。</p>
3、按照履约进度采用完工百分比法确认的收入	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>2018 年度，中直股份对采用某一时段履约的合同采用履约进度确认收入，履约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。采用履约进度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，因此我们将按照履约进度采用完工百分比法确认的收入列为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注四、26，附注四、34、（2）、1），附注六、35、（2）/（3）/（4）。</p>	<p>我们执行的主要程序包括：</p> <p>（1）我们了解并测试公司采用某一时段履约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。</p> <p>（2）我们根据上年度及本年度财务报表中采用某一时段履约合同收入和成本的变化，以识别和了解差异产生的原因。</p> <p>（3）我们取得在建项目合同清单，检查相应的合同、结算收款等具体合同执行情况。</p> <p>（4）我们取得并检查在建项目的预计总成本明细表。</p> <p>（5）我们测试管理层做出会计估</p>

	<p>计以及相关的依据和数据。</p> <p>(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。</p>
--	---

四、其他信息

中直股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中直股份 2018 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的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中直股份、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（如适用）。

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

二〇一九年三月十九日





合并资产负债表

2018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	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,218,153,658.97	3,535,853,787.93
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、2	2,479,778,821.24	1,988,704,102.80
其中：应收票据		460,136,380.69	264,796,805.24
应收账款		2,019,642,440.55	1,723,907,297.56
预付款项	六、3	302,714,676.91	391,621,078.75
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、4	17,109,892.53	13,663,309.87
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	13,362,326,230.56	12,838,328,121.79
合同资产	六、6	183,882,988.83	-
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	172,820,729.38	199,866,683.56
流动资产合计		20,736,786,998.42	18,968,037,084.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	159,262,127.51
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、8	24,589,901.49	71,297,459.06
其他权益工具投资	六、9	159,262,127.51	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、10	2,182,570,322.30	2,358,342,722.43
在建工程	六、11	121,477,073.56	124,020,920.50
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、12	560,984,338.47	574,713,259.90
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、13	133,962,264.13	133,962,264.13
递延所得税资产	六、14	106,360,791.71	102,502,293.37
其他非流动资产	六、15	9,130,642.71	9,231,742.42
非流动资产合计		3,298,337,461.88	3,533,332,789.32
资产总计		24,035,124,460.30	22,501,369,874.02

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)

2018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	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、16	360,000,000.00	340,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
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		-	-
应付票据及应付账款	六、17	8,559,644,516.30	8,552,356,470.22
预收款项		-	4,729,625,353.72
合同负债	六、18	5,800,059,619.61	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、19	89,180,104.36	38,177,496.08
应交税费	六、20	53,369,796.96	110,156,706.21
其他应付款	六、21	361,980,169.84	338,238,284.92
其中: 应付利息		293,657.18	4,916,493.73
应付股利		-	-
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、22	36,042,000.00	77,302,000.00
其他流动负债	六、23	29,125,086.98	61,284,006.76
流动负债合计		15,289,401,294.05	14,247,140,317.91
非流动负债:			
长期借款	六、24	41,510,000.00	55,112,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	六、25	176,639,416.01	263,100,688.24
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	六、26	371,490,144.59	276,431,773.95
递延收益	六、27	70,837,500.00	73,017,500.00
递延所得税负债	六、14	-	-
其他非流动负债	六、28	67,467,737.50	67,467,737.50
非流动负债合计		727,944,798.10	735,129,699.69
负 债 合 计		16,017,346,092.15	14,982,270,017.60
股东权益:			
股本	六、29	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、30	4,312,119,717.30	4,232,719,717.30
减: 库存股		-	-
其他综合收益	六、31	8,713,000.00	8,364,000.00
专项储备	六、32	168,679,800.45	147,113,976.70
盈余公积	六、33	361,800,544.95	347,916,277.54
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、34	2,276,969,001.65	1,893,503,250.99
归属于母公司股东权益合计		7,717,758,780.35	7,219,093,938.53
少数股东权益		300,019,587.80	300,005,917.89
股东权益合计		8,017,778,368.15	7,519,099,856.42
负债和股东权益总计		24,035,124,460.30	22,501,369,874.02

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

2018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	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		986,940,238.20	1,016,846,653.76
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款		-	-
其中：应收票据		-	-
应收账款		-	-
预付款项		-	2,900.00
其他应收款	十七、1	115,953,998.00	85,040,000.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		101,698.58	62,528.36
流动资产合计		1,102,995,934.78	1,101,952,082.12
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十七、2	4,875,517,559.10	4,875,517,559.10
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		263,018.35	176,645.31
在建工程		-	44,102.56
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		4,875,780,577.45	4,875,738,306.97
资产总计		5,978,776,512.23	5,977,690,389.09

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





母公司资产负债表（续）

2018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	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
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		-	-
应付票据及应付账款		109,960.00	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		-	-
应交税费		566,327.43	465,493.80
其他应付款		3,209,824.40	3,829,096.34
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
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		3,886,111.83	4,294,590.14
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		-	-
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		3,886,111.83	4,294,590.14
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		242,436,848.05	228,552,580.64
未分配利润		637,431,804.08	649,821,470.04
股东权益合计		5,974,890,400.40	5,973,395,798.95
负债和股东权益总计		5,978,776,512.23	5,977,690,389.09

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表
2018年1-12月

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	2018年度	2017年度
一、营业总收入		13,065,513,622.05	12,048,108,835.61
其中：营业收入	六、35	13,065,513,622.05	12,048,108,835.61
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		12,523,447,653.47	11,509,321,146.97
其中：营业成本	六、35	11,245,246,421.18	10,199,379,813.38
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六、36	18,252,390.88	20,631,556.16
销售费用	六、37	119,381,246.95	117,224,658.31
管理费用	六、38	890,391,037.93	731,737,784.82
研发费用	六、39	306,162,603.85	408,958,951.59
财务费用	六、40	-12,942,265.84	687,480.17
其中：利息费用		18,460,010.69	40,648,108.53
利息收入		41,910,537.26	41,983,310.57
资产减值损失	六、41	11,938,021.82	30,700,902.54
信用减值损失	六、42	-54,981,803.30	-
加：其他收益	六、43	49,121,156.70	7,821,044.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	-236,900.27	1,066,306.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		421,553.06	1,066,306.93
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	3,313.88	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		590,953,538.89	547,675,039.57
加：营业外收入	六、46	6,770,514.38	2,318,639.84
减：营业外支出	六、47	2,930,076.62	1,634,316.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		594,793,976.65	548,359,362.87
减：所得税费用	六、48	84,449,670.26	92,981,610.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		510,344,306.39	455,377,752.29
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		510,344,306.39	455,377,752.29
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		13,669.91	1,334.39
2、归属于母公司股东的净利润		510,330,636.48	455,376,417.90
六、其他综合收益的税后净额	六、49	349,000.00	16,684,000.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		349,000.00	16,684,000.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		349,000.00	16,684,000.00
1、重新计量设定受益计划变动额		349,000.00	16,684,000.00
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5、其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6、其他债权投资信用减值准备		-	-
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
8、外币财务报表折算差额		-	-
9、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		510,693,306.39	472,061,752.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		510,679,636.48	472,060,417.90
归属于少数股东的综合收益总额		13,669.91	1,334.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.8657	0.7725
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8657	0.7725

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：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2018年1-12月

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	2018年度	2017年度
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		3,006.52	1,982.50
销售费用		-	-
管理费用		27,441,371.05	31,210,190.10
研发费用		-	90,307.29
财务费用		-15,573,235.58	-18,795,608.42
其中：利息费用		-	-
利息收入		15,583,595.91	18,805,944.38
资产减值损失		-	2,670,000.00
信用减值损失		-4,960,000.00	-
加：其他收益		46,359.00	61,958.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、3	145,707,457.04	164,222,235.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,842,674.05	149,107,322.01
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		138,842,674.05	149,107,322.01
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		138,842,674.05	149,107,322.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		138,842,674.05	149,107,322.01
（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）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变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
六、综合收益总额		138,842,674.05	149,107,322.01
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年1-12月

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	2018年度	2017年度
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		12,618,161,854.37	12,437,994,714.86
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加		-	-
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		113,992,330.67	12,185,480.37
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	1,808,876,227.68	1,186,907,949.85
经营活动现金流入小计		14,541,030,412.72	13,637,088,145.08
购买商品、接受劳务支付的现金		9,162,504,405.33	8,721,530,647.06
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		1,733,918,761.32	1,876,064,363.86
支付的各项税费		169,678,602.30	118,561,385.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	2,520,266,406.54	2,307,340,926.67
经营活动现金流出小计		13,586,368,175.49	13,023,497,322.90
经营活动产生的现金流量净额		954,662,237.23	613,590,822.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,591,685.79	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,433.59	329,981.42
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		8,640,119.38	329,981.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,609,199.07	119,422,935.90
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、50	-	2,014,734.18
投资活动现金流出小计		111,609,199.07	121,437,670.08
投资活动产生的现金流量净额		-102,969,079.69	-121,107,688.66
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
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		588,408,000.00	641,142,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	1,773,068.63	26,541,016.43
筹资活动现金流入小计		590,181,068.63	767,683,016.43
偿还债务所支付的现金		571,315,000.00	710,815,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		162,271,931.75	172,647,444.83
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、50	55,059.96	90,853.50
筹资活动现金流出小计		733,641,991.71	883,553,298.33
筹资活动产生的现金流量净额		-143,460,923.08	-115,870,281.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-2,718.42
五、现金及现金等价物净增加额		708,232,234.46	376,610,133.20
加：期初现金及现金等价物余额		2,213,569,106.74	1,836,958,973.54
六、期末现金及现金等价物余额		2,921,801,341.20	2,213,569,106.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2018年1-12月

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	2018年度	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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		21,196,190.73	23,034,621.77
经营活动现金流入小计		21,196,190.73	23,034,621.77
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		26,217,799.62	26,739,830.16
支付的各项税费		4,752.80	246,609.42
支付其他与经营活动有关的现金		33,043,888.35	36,027,545.55
经营活动现金流出小计		59,266,440.77	63,013,985.13
经营活动产生的现金流量净额		-38,070,250.04	-39,979,363.36
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		145,707,457.04	164,222,235.48
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		145,707,457.04	164,222,235.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		140,490.00	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		140,490.00	223,589.74
投资活动产生的现金流量净额		145,566,967.04	163,998,645.74
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		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
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		137,348,072.60	135,579,644.68
支付其他与筹资活动有关的现金		55,059.96	-
筹资活动现金流出小计		137,403,132.56	135,579,644.68
筹资活动产生的现金流量净额		-137,403,132.56	-135,579,644.68
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		-29,906,415.56	-11,560,362.30
加：期初现金及现金等价物余额		1,016,846,653.76	1,028,407,016.06
六、期末现金及现金等价物余额		986,940,238.20	1,016,846,653.76

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2018年1-12月

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度											单位：人民币元	
	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	-	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
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,094,665.20	-	27,094,665.20
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	-	8,364,000.00	147,113,976.70	347,916,277.54	-	1,920,597,916.19	300,005,917.89	7,546,194,521.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	79,400,000.00	-	349,000.00	21,565,823.75	13,884,267.41	-	356,371,085.46	13,669.91	471,583,846.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	349,000.00	-	-	-	510,330,636.48	13,669.91	510,693,306.39
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	79,400,000.00	-	-	-	-	-	-2,727,211.01	-	76,672,788.99
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	79,400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	79,400,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,727,211.01	-	-2,727,211.01
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,884,267.41	-	-151,232,340.01	-	-137,348,072.60
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	13,884,267.41	-	-13,884,267.41	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-137,348,072.60	-	-137,348,072.60
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	21,565,823.75	-	-	-	-	-	21,565,823.75
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	36,372,834.99	-	-	-	-	-	36,372,834.99
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-14,807,011.24	-	-	-	-	-	-14,807,011.24
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	589,476,716.00	-	-	-	4,312,119,717.30	-	8,713,000.00	168,679,800.45	361,800,544.95	-	2,276,969,001.65	300,019,587.80	8,017,778,368.15

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)

2018年1-12月

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度												单位：人民币元
	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	-	-8,320,000.00	123,076,342.54	333,005,545.34	-	1,588,617,209.97	215,381,802.57	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	215,381,802.57	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. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	—	—	—	—	—	—	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	-	-	—	—	-	-	-	-	-	-	-	-13,377,219.07	-13,377,219.07
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	-	—	—	—	-	—	-
5. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	-	—	—	—	-	—	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	—	—	-	—	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	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：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2018年1-12月

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度										
	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	-	-	-	228,552,580.64	649,821,470.04	5,973,395,798.95
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	-	-	-	228,552,580.64	649,821,470.04	5,973,395,798.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	13,884,267.41	-12,389,665.96	1,494,601.45
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	-	—	—	138,842,674.05	138,842,674.05
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	13,884,267.41	-151,232,340.01	-137,348,072.60
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	13,884,267.41	-13,884,267.41	-
2. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-137,348,072.60	-137,348,072.60
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. 设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-
5. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-
6. 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	-	-	-	242,436,848.05	637,431,804.08	5,974,890,400.40

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

2018年1-12月

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. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 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：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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

2018年1月1日至2018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

2018 年 1 月 1 日至 2018 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(简称“昌河航空”)、景德镇昌航航空高新技术有限责任公司(简称“景航高新”)、惠阳航空螺旋桨有限责任公司(简称“惠阳公司”)、天津直升机有限责任公司(简称“天津直升机”)、哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司(简称“哈飞航空”)、哈尔滨通用飞机工业有限责任公司(简称“哈尔滨通飞公司”)7 家公司。与上年相比,合并范围没有变化。

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。

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票据及应收款项的确认和计量(附注四、10)、发出存货计量(附

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

注四、12)、固定资产分类及折旧方法(附注四、16)、无形资产摊销、研发费用资本化条件(附注四、19)、收入确认和计量(附注四、26)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

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

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

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和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。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,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

本集团金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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;第二层次输入值是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;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,本集团持有的上市公司股票使

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。这类权益工具投资包括:非上市公司的其他权益工具的投资。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收票据及应收账款

应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过 30 日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过 30 日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括:逾期信息、债务人预期表现和还款行为的显著变化、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化等。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照票据到期期限为共同风险特征,对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

本集团实际发生信用损失,认定相关应收票据及应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团取得的应收票据,如果票据到期日在1年以内,本集团判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异,不确认应收票据减值准备;如果票据到期日超过1年的,本集团按照该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额,确认应收票据的预期信用损失,计提坏账准备。

(2) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加,确定预期信用损失。

1) 对中国航空工业集团有限公司及其下属子公司销售或提供服务形成的应收款项以及合并范围内子公司、对政府部门等销售或提供服务形成的应收款项,确定为无信用风险的应收款,本集团判断不存在预期信用损失,不计提坏账准备。

2) 本集团将存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款,确定为信用风险自初始确认后显著增加的应收账款,按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额,确定应收账款的预期信用损失,计提坏账准备。

3) 本集团对其他未单项测试的应收账款,根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,预计违约损失率,按资产负债表日余额确定应收账款的预期信用损失,计提坏账准备。预计违约损失率如下:

账龄	1年以内	1年到2年	2年到3年	3年到4年	4年到5年	5年以上
违约损失率	0%	10%	30%	50%	80%	100%

11. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团债务人类别和初始确认日期为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

1) 对中国航空工业集团有限公司及其下属子公司之间、对政府部门的、员工备用金、履约保证金等的应收款项,确定为无信用风险的其他应收款,本集团判断不存在预期信用损失,不计提坏账准备。

2) 本集团将存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的其他应收款,确定为信用风险自初始确认后显著增加的其他应收款,按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额,确定其他应收款的预期信用损失,计提坏账准备。

3) 本集团对其他未单项测试的其他应收款,根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,预计违约损失率,按资产负债表日余额确定其他应收款的预期信用损失,计提坏账准备。预计违约损失率如下:

账龄	1年以内	1年到2年	2年到3年	3年到4年	4年到5年	5年以上
违约损失率	0%	10%	30%	50%	80%	100%

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制,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。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,本集团正常履行合同形成的合同资产,如果合同付款逾期未超过30日的,本集团判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异,不确认合同资产减值准备;如果合同付款逾期超过(含)30日的,本集团按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备,确定方法参照上述10.应收票据及应收账款相关内容描述。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

本集团一般于每季末对整机建造的产品合同进行检查,如果合同预计总成本超过合同预计总收入时,超出部分计提减值准备,同时增加资产减值损失和合同履约成本减值准备。

15. 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。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的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在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以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投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备和其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、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

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
5	其他	5-30	3	19.40-3.23

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。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金额计入当期损益。

17. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;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资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、非专利技术和软件,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;非专利技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

本集团的主要研究开发项目包括整机设计及建造技术研究等。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的账面价值超过其可收回金额的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。资产的可收回金额是指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。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括项目委托研发费用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。项目委托研发费用按预计可生产的销售架次进行摊销。

22. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、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,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外,主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

本集团的设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

子公司惠阳公司存在设定受益计划。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,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。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

辞退福利是指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给予职工的补偿。本集团向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的负债,并计入当期损益:①本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

25. 安全生产费

本集团所属直升机建造企业、直升机配套制造企业根据财政部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)的有关规定,规范安全生产费提取和使用。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

本集团按规定标准提取的安全生产费,计入相关产品的成本,同时记入“专项储备”科目。本集团按规定范围使用提取安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产,同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

安全生产费年度结余资金结转下年度使用,当年计提安全生产费不足的,超出部分按正常成本费用渠道列支,不再补提安全生产费。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则

本集团在合同生效日,对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行,然后,在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;②客户能够控制企业履约过程中在建的商品;③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品控制权时点按合同暂定价确认收入,待结算后按实际应收到的补价于结算当期确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本集团会考虑下列迹象:①企业就该商品享有现实收款权利;②企业已将该商品的法定所有权转移给客户;③企业已将该商品实物转移到客户;④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;⑤客户已接受该商品;⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认具体方法

本集团的营业收入主要包括航空产品及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) 航空产品及风机产品等商品销售

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

本集团提供的航空产品及风机产品等商品销售业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”的条件。

满足“某一时段内履行”条件的，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。本集团采用投入法确定恰当的履约进度，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。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

本集团在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本集团、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，视为可以合理预见合同结果，履约进度能够合理确定。

不满足“某一时段内履行”条件的，本集团在航空产品及风机产品等商品完工交付时根据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。

(2) 提供劳务收入

本集团提供的劳务业务，满足“某一时段内履行”条件的，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度采用投入法，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；不满足“某一时段内履行”条件的业务，本集团在客户确认后根据实际完成工作量确认收入。

27. 政府补助

本集团的政府补助包括援企稳岗补贴、研发经费补贴、技改补助、财政贴息等。其中，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。

技改补助为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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。

研发经费补贴为与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

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。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。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。

本集团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未来应纳税所得额为限,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

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

29. 租赁

本集团的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本集团作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本集团作为经营租赁承租方的租金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。

30. 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

2018年1月1日至2018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。

31. 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。

32. 分部信息

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布信息。

经营分部是指本集团内满足下列所有条件的组成部分:

- ①该部分能够在日常活动中产生收益及导致支出;
- ②本集团管理层定期审阅该分部的经营业绩,以决定向其分配资源及评估其表现;

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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本集团可查阅该分部的财务状况、经营业绩和现金流量的资料。

本集团根据经营分部厘定报告分部。分部间收益基于该等交易的实际交易价计量。

33. 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。

34. 其他重要的会计政策和会计估计

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

1) 租赁的归类

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用飞机工业有限责任公司。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%。根据哈尔滨通飞公司的章程规定,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公司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公司的控制权。

(2) 估计

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

1) 收入确认

满足“某一时段内履行”条件的航空产品合同,履约进度能够合理确定时,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。合同的履约进度是依照本附注四、26.“收入确认原则和计量方法”所述方法进行确认的,在执行各该合同的各会计年度内累积计算。

在确定履约进度、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) 应收款项坏账准备

如附注四、10和附注四、11所述,本集团在资产负债表日对应收款项的信用风险自初始确认后是否显著增加进行评估,以确定应收款项的预期信用损失。判断的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有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,则将原确认的预期信用损失予以转回。

3) 存货减值损失

如附注四、12所述,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。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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

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。

35. 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14号—收入》、《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号	相关会计政策变更已于2018年4月26日经本公司第七届董事会第六次会议批准。	说明

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
一套期会计》和《企业会计准则 37 号—金融工具列报》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行，本集团在编制 2018 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。		

受重要影响的报表项目名称和金额的说明

①新收入准则

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》（统称“原收入准则”）。

在原收入准则下，本集团提供的航空产品、风机产品等商品销售收入，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，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；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。

在新收入准则下，本集团变更后的收入确认原则和计量方法为：合同开始日，对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点按合同价格确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。本集团采用投入法确定恰当的履约进度，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。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

本集团依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本集团对收入来源及客户合同履行情况进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响。本集团的收入主要为航空产品，通过对客户合同进行评估，大部分航空产品合同满足“某一时段内履行”条件，继续在建造期间内按照履约进度确认收入，小部分航空产品合同不满足“某一时段内履行”条件，本集团将其变更为在某一时点履行的履约义务，依据新

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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）

收入准则衔接规定，将首次执行新收入准则的累计影响数调减 2018 年年初未分配利润 27,094,665.20 元，对可比期间信息不予调整。

相关合并报表项目的影响情况如下（金额单位：元）：

受影响的项目	2018 年 1 月 1 日（合并报表）		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	22,501,369,874.02	-99,642,069.14	22,401,727,804.88
其中：应收账款	1,723,907,297.56	-9,080,956.20	1,714,826,341.36
存货	12,838,328,121.79	-394,621,796.32	12,443,706,325.47
合同资产		302,698,539.95	302,698,539.95
递延所得税资产	102,502,293.37	1,362,143.43	103,864,436.80
负债合计	14,982,270,017.60	-126,736,734.34	14,855,533,283.26
其中：预收账款	4,729,625,353.72	-4,729,625,353.72	
合同负债		4,729,625,353.72	4,729,625,353.72
递延所得税负债		4,781,411.51	4,781,411.51
股东权益合计	7,519,099,856.42	27,094,665.20	7,546,194,521.62
其中：未分配利润	1,893,503,250.99	27,094,665.20	1,920,597,916.19

母公司报表项目没有影响。

②新金融工具准则

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的贷款和应收款项、持有至到期投资及可供出售金融资产的分类类别。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险。

本集团根据新金融工具准则的规定，将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，进行追溯调整。本集团将金融工具原账面

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

价值和在新金融工具准则施行日(即 2018 年 1 月 1 日)的新账面价值之间无差额,未对比较财务报表数据进行调整。

相关合并报表项目的影响情况如下(金额单位:元):

受影响的项目	2018 年 1 月 1 日(合并报表)		
	调整前	新金融工具准则调整	调整后
资产合计	22,501,369,874.02		22,501,369,874.02
其中:可供出售金融资产	159,262,127.51	-159,262,127.51	
其他权益工具投资		159,262,127.51	159,262,127.51

母公司报表项目没有影响。

③财务报表列报

本集团根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

相关合并报表项目的影响情况如下(金额单位:元):

受影响的合并 资产负债表项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前	列报重分类	调整后
资产合计	22,501,369,874.02		22,501,369,874.02
其中:应收票据	264,796,805.24	-264,796,805.24	
应收账款	1,723,907,297.56	-1,723,907,297.56	
应收票据及应收账款		1,988,704,102.80	1,988,704,102.80
固定资产	2,358,266,832.22	75,890.21	2,358,342,722.43
固定资产清理	75,890.21	-75,890.21	
负债合计	14,982,270,017.60		14,982,270,017.60
其中: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	
应付票据及应付账款		8,552,356,470.22	8,552,356,470.22
应付利息	4,916,493.73	-4,916,493.73	
其他应付款	333,321,791.19	4,916,493.73	338,238,284.92
长期应付款	68,428,551.08	194,672,137.16	263,100,688.24
专项应付款	194,672,137.16	-194,672,137.16	
受影响的合并 利润表项目	2017 年度		
	调整前	列报重分类	调整后
管理费用	1,140,696,736.41	-408,958,951.59	731,737,784.82
研发费用		408,958,951.59	408,958,951.59

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

受影响的合并 资产负债表项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前	列报重分类	调整后
净利润	455,377,752.29		455,377,752.29

相关母公司报表项目的影响情况如下(金额单位:元):

受影响的合并利润表项目	2017 年度		
	调整前	列报重分类	调整后
管理费用	31,300,497.39	-74,071.70	31,210,190.10
研发费用		74,071.70	74,071.70
净利润	149,107,322.01		149,107,322.01

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的 时点	备注
为适应航空制造业应收款项的回款特点、正常信用期等,更加客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果,在参考同行业上市公司应收款项坏账准备计提会计估计后,根据公司的实际情况,本着谨慎经营、有效防范经营风险、力求财务核算准确的原则,对应收款项坏账准备计提会计估计进行变更。	相关会计政策变更已于 2018 年 4 月 26 日经本公司第七届董事会第六次会议批准。	2018 年 1 月 1 日	

变更的主要内容及影响金额的说明:

变更前:

本集团信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款,全部采用账龄分析法计提坏账准备,计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	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

变更后:

按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款在原账龄组合的基础上,增加关联方组合和其他组合。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

关联方组合包括中国航空工业集团有限公司及其下属子公司销售形成的应收款项以及合并范围内子公司的应收款项,通过分析偿还能力和历年偿还情况确定计提比例,一般情况下预计违约损失率为 0%。其他组合包括对政府部门等销售形成的应收款项、员工备用金、履约保证金等,通过分析偿还能力和历年偿还情况确定计提比例一般情况下预计违约损失率为 0%。

本集团对其他未单项测试的应收账款,根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,预计违约损失率,按资产负债表日余额确定应收账款的预期信用损失,计提坏账准备。预计违约损失率如下:

账龄	1 年以内	1 年到 2 年	2 年到 3 年	3 年到 4 年	4 年到 5 年	5 年以上
违约损失率	0%	10%	30%	50%	80%	100%

本次变更导致本集团 2018 年度减少信用减值风险 2,346.46 万元,相应增加利润总额 2,346.46 万元。

(3) 首次执行新金融工具准则或新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

单位: 元

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	3,535,853,787.93	3,535,853,787.93	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	1,988,704,102.80	1,979,623,146.60	-9,080,956.20
其中: 应收票据	264,796,805.24	264,796,805.24	
应收账款	1,723,907,297.56	1,723,907,297.56	
预付款项	391,621,078.75	391,621,078.75	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	13,663,309.87	13,663,309.87	

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	2018 年 1 月 1 日	调整数
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	12,838,328,121.79	12,443,706,325.47	-394,621,796.32
合同资产		302,698,539.95	302,698,539.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	199,866,683.56	199,866,683.56	
流动资产合计	18,968,037,084.70	18,867,032,872.13	-101,004,212.57
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	159,262,127.51		-159,262,127.51
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	71,297,459.06	71,297,459.06	
其他权益工具投资		159,262,127.51	159,262,127.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	2,358,342,722.43	2,358,342,722.43	
在建工程	124,020,920.50	124,020,920.50	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	574,713,259.90	574,713,259.90	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	133,962,264.13	133,962,264.13	
递延所得税资产	102,502,293.37	103,864,436.80	1,362,143.43
其他非流动资产	9,231,742.42	9,231,742.42	
非流动资产合计	3,533,332,789.32	3,534,694,932.75	1,362,143.43
资产总计	22,501,369,874.02	22,401,727,804.88	-99,642,069.14
流动负债:			
短期借款	340,000,000.00	340,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	2018 年 1 月 1 日	调整数
拆入资金			
交易性金融负债			
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			
应付票据及应付账款	8,552,356,470.22	8,552,356,470.22	
预收款项	4,729,625,353.72		-4,729,625,353.72
合同负债		4,598,107,207.87	4,598,107,207.87
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
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	
其他应付款	338,238,284.92	338,238,284.92	
其中：应付利息	4,916,493.73	4,916,493.73	
应付股利			
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	77,302,000.00	77,302,000.00	
其他流动负债	61,284,006.76	61,284,006.76	
流动负债合计	14,247,140,317.91	14,115,622,172.06	-131,518,145.85
非流动负债：			
长期借款	55,112,000.00	55,112,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	263,100,688.24	263,100,688.24	
长期应付职工薪酬			
预计负债	276,431,773.95	276,431,773.95	
递延收益	73,017,500.00	73,017,500.00	
递延所得税负债		4,781,411.51	4,781,411.51
其他非流动负债	67,467,737.50	67,467,737.50	
非流动负债合计	735,129,699.69	739,911,111.20	4,781,411.51
负债合计	14,982,270,017.60	14,855,533,283.26	-126,736,734.34
所有者权益（或股东权益）：			

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	2018 年 1 月 1 日	调整数
实收资本（或股本）	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	4,232,719,717.30	4,232,719,717.30	
减：库存股			
其他综合收益	8,364,000.00	8,364,000.00	
专项储备	147,113,976.70	147,113,976.70	
盈余公积	347,916,277.54	347,916,277.54	
一般风险准备			
未分配利润	1,893,503,250.99	1,920,597,916.19	27,094,665.20
归属于母公司所有者权益合计	7,219,093,938.53	7,246,188,603.73	27,094,665.20
少数股东权益	300,005,917.89	300,005,917.89	
所有者权益（或股东权益）合计	7,519,099,856.42	7,546,194,521.62	27,094,665.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计	22,501,369,874.02	22,401,727,804.88	-99,642,069.14

合并资产负债表调整情况说明详见本附注四、35、（1）所述。

2) 母公司资产负债表

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,016,846,653.76	1,016,846,653.76	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项	2,900.00	2,900.00	
其他应收款	85,040,000.00	85,040,000.00	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	2018 年 1 月 1 日	调整数
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	62,528.36	
流动资产合计	1,101,952,082.12	1,101,952,082.12	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	4,875,517,559.10	4,875,517,559.10	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	176,645.31	176,645.31	
在建工程	44,102.56	44,102.56	
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	4,875,738,306.97	
资产总计	5,977,690,389.09	5,977,690,389.09	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
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			
应付票据及应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费	465,493.80	465,493.80	-

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	2018 年 1 月 1 日	调整数
其他应付款	3,829,096.34	3,829,096.34	-
其中：应付利息			
应付股利			
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	4,294,590.14	-
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			
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	4,294,590.14	-
所有者权益：			
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	228,552,580.64	-
未分配利润	649,821,470.04	649,821,470.04	-
所有者权益合计	5,973,395,798.95	5,973,395,798.95	-
负债和所有者权益总计	5,977,690,389.09	5,977,690,389.09	-

母公司资产负债表调整情况说明详见本附注四、37、（1）所述。

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

本集团依据首次执行新会计准则衔接规定,将首次执行新收入准则的累计影响数调增合并财务报表 2018 年年初未分配利润 27,094,665.20 元,对可比期间 2017 年度财务报表未予调整。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税 ^注	境内销售;提供加工、修理修配劳务收入	16%
	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	—

注:根据《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号),自2018年5月1日起,本集团发生增值税应税销售行为,原适用17%税率调整为16%。

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
昌河航空	15%
景航高新	15%
哈飞航空	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)。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 所得税

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。2018年昌河航空重新申请认定高新技术企业,已进入公示阶段,公司判断可以在所得税汇算清缴前取得该证书,2018年度企业所得税仍按15%计缴。

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。

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。

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2018年1月1日,“年末”系指2018年12月31日,“本年”系指2018年1月1日至12月31日,“上年”系指2017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
库存现金	341,136.61	190,719.91
银行存款	2,921,460,204.59	2,213,378,386.83
其他货币资金(注)	1,296,352,317.77	1,322,284,681.19
合计	4,218,153,658.97	3,535,853,787.93
其中:存放在境外的款项总额		

注:其他货币资金中账面价值人民币1,292,787,703.96元(年初1,322,284,681.19)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24,815.62(折后人民币170,314.57元)为美元待核查账户,人民币3,394,299.24元为子公司惠阳公司因诉讼原因而被冻结的资金。

2. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	460,136,380.69	264,796,805.24
应收账款	2,019,642,440.55	1,714,826,341.36
合计	2,479,778,821.24	1,979,623,146.60

2.1 应收票据

(1) 应收票据分类列示

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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
银行承兑汇票	191,757,066.99	70,629,480.00
商业承兑汇票	268,379,313.70	194,167,325.24
合计	460,136,380.69	264,796,805.24

本集团上述年末应收票据的账龄在 180 天之内的为 424,256,780.69 元,账龄在 181 天到 360 天的为 35,879,600.00 元。

(2) 年末已用于质押的应收票据: 无。

(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

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	253,303,422.00	
商业承兑汇票		29,515,066.30
合计	253,303,422.00	29,515,066.30

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据: 无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	460,136,380.69	100.00			460,136,380.69
其中: 到期日 1 年以内	460,136,380.69	100.00			460,136,380.69
合计	460,136,380.69	100.00			460,136,380.69

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	264,796,805.24	100.00			264,796,805.24
其中: 到期日 1 年以内	264,796,805.24	100.00			264,796,805.24
合计	264,796,805.24	100.00			264,796,805.24

(6) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备: 无。

(7) 本年实际核销的应收票据: 无。

2.2 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,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 (%)	
按单项计提坏账准备	6,579,872.97	0.31	6,579,872.97	100.00	
其中:信用风险自初始确认后显著增加的应收账款	6,579,872.97	0.31	6,579,872.97	100.00	
按组合计提坏账准备	2,117,855,683.50	99.69	98,213,242.95	4.64	2,019,642,440.55
其中:信用风险自初始确认后未显著增加的应收账款	889,406,492.06	41.87	98,213,242.95	11.04	791,193,249.11
无信用风险的应收款	1,228,449,191.44	57.82			1,228,449,191.44
合计	2,124,435,556.47	100.00	104,793,115.92	4.93	2,019,642,440.55

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	6,579,872.97	0.35	6,579,872.97	100.00	
其中:信用风险自初始确认后显著增加的应收账款	6,579,872.97	0.35	6,579,872.97	100.00	
按组合计提坏账准备	1,867,859,202.08	99.65	153,032,860.72	8.19	1,714,826,341.36
其中:信用风险自初始确认后未显著增加的应收账款	1,867,859,202.08	99.65	153,032,860.72	8.19	1,714,826,341.36
无信用风险的应收款					
合计	1,874,439,075.05	100.00	159,612,733.69	8.52	1,714,826,341.36

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中航惠德风电工程有限公司	1,844,276.90	1,844,276.90	100.00	收回的可能性极小
山西南娄集团股份有限公司	493,600.00	493,600.00	100.00	收回的可能性极小
浙江联丰股份有限公司	4,241,996.07	4,241,996.07	100.00	收回的可能性极小
合计	6,579,872.97	6,579,872.97	100.00	—

2) 组合中,按信用风险自初始确认后未显著增加的应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	667,751,407.38		
1-2 年	45,571,158.47	4,557,115.83	10.00

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	70,898,212.36	21,269,463.72	30.00
3-4 年	53,582,552.33	26,791,276.19	50.00
4-5 年	30,038,871.52	24,031,097.21	80.00
5 年以上	21,564,290.00	21,564,290.00	100.00
合计	889,406,492.06	98,213,242.95	—

3) 组合中, 无信用风险的应收款

类别	年末余额	不计提理由
关联方组合	748,855,941.97	预计可收回, 无减值迹象
特定客户	475,989,299.47	预计可收回, 无减值迹象
农业部南海区渔政局	3,603,950.00	预计可收回, 无减值迹象
合计	1,228,449,191.44	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,847,729,056.74
1-2 年	60,689,358.04
2-3 年	92,683,200.57
3-4 年	53,835,981.33
4-5 年	40,703,898.72
5 年以上	28,794,061.07
合计	2,124,435,556.47

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	其他增加	转销或核销	
坏账准备	159,612,733.69	-54,836,775.61		70,000.00	-52,842.16	104,793,115.92
合计	159,612,733.69	-54,836,775.61		70,000.00	-52,842.16	104,793,115.92

其中本年坏账准备其他增加的原因:

单位名称	其他增加金额	收回方式
大连钢铁集团有限责任公司	70,000.00	以前年度核销, 后于本年收回
合计	70,000.00	

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
----	------

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	核销金额
实际核销的应收账款	52,842.16

(5) 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	551,178,558.18	1 年以内	25.94	
第二名	348,338,305.05	0-2 年	16.40	351,962.20
第三名	270,876,672.84	1 年以内	12.75	
第四名	117,833,614.34	1 年以内	5.55	
第五名	114,425,388.42	1 年以内	5.39	
合计	1,402,652,538.83		66.03	351,962.20

(6) 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 7,800,000.00 元(年初: 109,180,000.00 元), 详见附注九、3 所述。

(7) 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 0.00 元(年初: 98,940,000.00 元), 形成的短期借款的账面价值为人民币 0.00 元(年初: 90,000,000.00 元)

3. 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	242,336,683.23	80.05	313,616,420.56	80.08
1—2 年	25,827,659.16	8.53	25,998,235.08	6.64
2—3 年	6,694,650.19	2.21	33,975,457.90	8.68
3 年以上	27,855,684.33	9.20	18,030,965.21	4.60
合计	302,714,676.91	100.00	391,621,078.75	100.00

注: 于年末, 本集团预付款超过 1 年的款项为人民币 60,377,993.68 元(年初: 人民币 78,004,658.19 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	75,102,177.21	1 年以内	24.81

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	账龄	占预付款项年末余额 合计数的比例(%)
第二名	70,367,426.78	1 年以内	23.25
第三名	35,596,762.44	1 年以内	11.76
第四名	9,946,917.90	3 年以上	3.29
第五名	9,202,505.99	1-3 年	3.04
合计	200,215,790.32	—	66.15

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	35,716,249.56	32,414,694.59
减: 坏账准备	18,606,357.03	18,751,384.72
合计	17,109,892.53	13,663,309.87

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	26,537,547.40	18,876,458.18
保证金	2,909,748.00	1,672,000.00
备用金	5,935,911.06	4,470,551.74
代垫款	333,043.10	7,395,684.67
合计	35,716,249.56	32,414,694.59

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2018 年 1 月 1 日余额		5,144,208.72	13,607,176.00	18,751,384.72
2018 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-677,576.79	677,576.79	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		-145,027.69		-145,027.69
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2018 年 12 月 31 日余额		4,321,604.24	14,284,752.79	18,606,357.03

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	14,599,450.04
1-2 年	527,461.48
2-3 年	393,079.56
3-4 年	1,514,988.62
4-5 年	543,509.87
5 年以上	18,137,759.99
合计	35,716,249.56

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	18,751,384.72	-145,027.69			18,606,357.03
合计	18,751,384.72	-145,027.69			18,606,357.03

(5) 本年度实际核销的其他应收款: 无。

(6) 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	代垫款	13,500,000.00	5 年以上	37.80	13,500,000.00
第二名	往来款	3,419,000.00	5 年以上	9.57	3,419,000.00
第三名	代垫款	3,407,060.18	1 年以内	9.54	
第四名	代垫款	2,333,721.98	1 年以内	6.53	
第五名	代垫款	2,151,368.13	0 至 4 年	6.02	502,306.24
合计	—	24,811,150.29	—	69.46	17,421,306.24

(7) 涉及政府补助的应收款项: 无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,360,441,237.06	161,753,205.69	3,198,688,031.37	3,443,434,071.29	155,464,979.52	3,287,969,091.77
在产品	9,662,507,090.91	1,598,055.14	9,660,909,035.77	8,626,173,587.86	4,115,941.47	8,622,057,646.39
库存商品	250,960,979.75	7,836,686.08	243,124,293.67	319,675,724.51	7,482,610.35	312,193,114.16
周转材料	259,456,900.77		259,456,900.77	220,777,290.17		220,777,290.17
委托加工物资	147,968.98		147,968.98	709,182.98		709,182.98
合同履约成本						
合计	13,533,514,177.47	171,187,946.91	13,362,326,230.56	12,610,769,856.81	167,063,531.34	12,443,706,325.47

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	其他转出	
原材料	155,464,979.52	14,101,832.42		7,813,606.25		161,753,205.69
在产品	4,115,941.47			2,517,886.33		1,598,055.14
库存商品	7,482,610.35	354,075.73				7,836,686.08
合计	167,063,531.34	14,455,908.15		10,331,492.58		171,187,946.91

(3) 存货跌价准备计提

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	按技术部门鉴定的情况确认预计可变现净值	原材料实现领用或销售
在产品	按预计完工产品的估计售价减去估计将要发生的成本、费用和税费后的金额	在产品的估计售价回升
库存商品	按库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定低于账面价值	——

(4) 存货年末余额含有借款费用资本化金额: 无。

(5) 合同履约成本本年摊销金额的说明

合同履约成本本年摊销均结转入营业成本。

6. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
与航空整机相关的合同资产	183,882,988.83		183,882,988.83	302,698,539.95		302,698,539.95
合计	183,882,988.83		183,882,988.83	302,698,539.95		302,698,539.95

(2) 合同资产的账面价值在本年内发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
与航空整机相关的合同资产	-118,815,551.12	合同履行中，合同收款节点早于按履约进度确认的合同收入的时间
合计	-118,815,551.12	——

(3) 本年合同资产计提减值准备情况

于年末，本集团合同资产余额均为正常履行合同形成，尚未到合同付款时点，未计提减值准备。

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	172,697,140.63	199,293,614.93
其他	123,588.75	573,068.63
合计	172,820,729.38	199,866,683.56

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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）

8. 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											
江西昌河阿古斯特 直升机有限公司	23,977,844.53			612,056.96						24,589,901.49	
二、联营企业											
哈尔滨安博威飞机 工业有限公司	47,319,614.53		-47,129,110.63	-190,503.90							
合计	71,297,459.06		-47,129,110.63	421,553.06						24,589,901.49	

说明：本年减少投资系联营企业哈尔滨安博威飞机工业有限公司（以下简称“安博威公司”）于 2018 年 1 月 31 日破产清算完毕，根据 2018 年 3 月 12 日中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的清算审计报告（众环专字[2018]020756 号）终止确认本公司对安博威公司的投资。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
权益工具	159,262,127.51	159,262,127.51
合计	159,262,127.51	159,262,127.51

(2) 其他权益工具明细

项目	年末余额			年初余额		
	账面成本	公允价值变动	账面价值	账面成本	公允价值变动	账面价值
天津中天航空工业投资有限责任公司	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
空客北京工程技术中心有限公司	27,237,528.27		27,237,528.27	27,237,528.27		27,237,528.27
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	102,024,599.24		102,024,599.24
合计	159,262,127.51		159,262,127.51	159,262,127.51		159,262,127.51

(3) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
天津中天航空工业投资有限责任公司					非交易性投资	
空客北京工程技术中心有限公司					非交易性投资	
哈尔滨哈飞空客复合材料制造中心有限公司					非交易性投资	
合计					非交易性投资	

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,182,305,653.31	2,358,266,832.22
固定资产清理	264,668.99	75,890.21
合计	2,182,570,322.30	2,358,342,722.43

10.1 固定资产

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

(1) 固定资产情况

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	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
2.本年增加金额	20,045,672.84	32,090,180.54	24,151,723.27	697,450.63	156,912.63	77,141,939.91
(1) 购置	237,020.70	8,934,146.42	7,597,997.72	339,824.41	156,912.63	17,265,901.88
(2) 在建工程转入	19,808,652.14	23,156,034.12	16,553,725.55	357,626.22		59,876,038.03
3.本年减少金额	5,769,554.31	18,659,974.65	4,198,623.32	3,507,127.21	57,250.71	32,192,530.20
(1) 报废、损毁	5,769,554.31	17,682,574.65	4,198,623.32	3,507,127.21	57,250.71	31,215,130.20
(2) 转出至在建工程		977,400.00				977,400.00
4.年末余额	2,067,202,376.22	2,366,850,663.61	492,087,544.98	64,246,411.52	42,751,012.11	5,033,138,008.44
二、累计折旧						
1.年初余额	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
2.本年增加金额	64,582,954.30	155,644,161.48	20,745,946.59	3,873,080.24	4,350,145.40	249,196,288.01
(1) 计提	64,582,954.30	155,644,161.48	20,745,946.59	3,873,080.24	4,350,145.40	249,196,288.01
3.本年减少金额	3,356,553.62	17,404,743.30	4,068,267.73	3,401,913.41	54,221.33	28,285,699.39
(1) 处置或报废	3,356,553.62	16,715,506.14	4,068,267.73	3,401,913.41	54,221.33	27,596,462.23
(2) 转出至在建工程		689,237.16				689,237.16
4.年末余额	715,852,769.43	1,644,218,493.68	407,774,425.25	54,345,452.23	28,336,220.29	2,850,527,360.88
三、减值准备						
1.年初余额		304,994.25				304,994.25
2.本年增加金额						

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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.本年减少金额						
4.年末余额		304,994.25				304,994.25
四、账面价值						
1.年末账面价值	1,351,349,606.79	722,327,175.68	84,313,119.73	9,900,959.29	14,414,791.82	2,182,305,653.31
2.年初账面价值	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

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
机器设备	6,407,295.36	5,728,201.39		679,093.97	注
合计	6,407,295.36	5,728,201.39		679,093.97	

注: 由于本集团之子公司惠阳公司由于生产需求导致部分固定资产阶段性闲置, 生产需求增加时会投入使用。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	107,293,887.47
机器设备	144,895,261.95
合计	252,189,149.42

(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
101#研发中心	48,946,056.29	未完工验收
20#动力中心	3,469,980.62	未完工验收
201#复材厂房	32,556,850.22	已完工验收, 正在办理中
202#机加厂房	27,956,879.48	已完工验收, 正在办理中
203#总装厂房	19,061,212.96	已完工验收, 正在办理中
205#试验试制厂房	21,645,751.75	已完工验收, 正在办理中
206#热表厂房	32,564,449.52	已完工验收, 正在办理中
207#工装试制厂房	12,071,883.26	未完工验收
208#CT厂房	2,290,900.90	未完工验收
208a#无损检测厂房	2,139,388.31	未完工验收
21#总变电站	3,966,705.36	未完工验收
211#危化品库	1,699,335.17	未完工验收
22#消防泵房	1,436,812.54	未完工验收
550#食堂、倒班宿舍	27,257,401.83	未完工验收
550a#食堂运营工房	1,696,677.40	未完工验收
102 厂房	39,550,751.31	未办妥竣工备案
201 动力站	12,365,497.92	未办妥竣工备案
305 门房	986,995.23	未办妥竣工备案
202 塔台	12,015,566.29	未办妥竣工备案
203 厂房	14,537,276.32	未办妥竣工备案
204 厂房	19,086,814.15	未办妥竣工备案
301 办公楼	27,777,915.37	未办妥竣工备案

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
302 展厅	20,096,686.37	未办妥竣工备案
101 厂房	88,207,073.32	未办妥竣工备案
103 厂房	22,552,871.43	未办妥竣工备案
105 厂房	29,427,821.50	未办妥竣工备案
205 特种车库	3,068,138.10	未办妥竣工备案
211 锅炉房	1,872,142.86	未办妥竣工备案
合计	530,305,835.78	

(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 16,019,953.00 元(年初:人民币 18,749,553.36 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。

10.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
待清理的机器设备	264,668.99	75,890.21
合计	264,668.99	75,890.21

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	121,477,073.56	124,020,920.50
合计	121,477,073.56	124,020,920.50

(1) 在建工程情况

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
惠阳科技园	53,725,543.69		53,725,543.69	66,936,754.89		66,936,754.89
研保建设项目 1	7,181,812.58		7,181,812.58	8,404,594.31		8,404,594.31
中航直升机天津产业基地建设	19,886,058.95		19,886,058.95	19,739,862.50		19,739,862.50
研保建设项目 2	28,342,898.50		28,342,898.50	20,093,824.41		20,093,824.41
其他	12,340,759.84		12,340,759.84	8,845,884.39		8,845,884.39
合计	121,477,073.56		121,477,073.56	124,020,920.50		124,020,920.50

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

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	

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	
惠阳科技园	66,936,754.89	1,643,688.18	14,854,899.38		53,725,543.69
研保建设项目 1	8,404,594.31	3,711,957.27	4,934,739.00		7,181,812.58
中航直升机天津产业基地建设	19,739,862.50	146,196.45			19,886,058.95
研保建设项目 2	20,093,824.41	16,916,832.08	8,147,757.99	520,000.00	28,342,898.50
其他	8,845,884.39	42,744,224.05	31,938,641.66	7,310,706.94	12,340,759.84
合计	124,020,920.50	65,162,898.03	59,876,038.03	7,830,706.94	121,477,073.56

(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	90.00%	90.00%	28,116,355.00	235,591.32	4.90	自筹
研保建设项目 1	64,920,000.00	98.00%	98.00%				国拨
中航直升机天津产业基地建设	737,759,000.00	99.00%	99.00%				自筹
研保建设项目 2	80,250,000.00	90.00%	96.00%	1,249,315.43	738,068.19	4.75	国拨
其他	333,438,300.00	—	—				自筹
合计	1,888,207,300.00	—	—	29,365,670.43	973,659.51	—	—

12. 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	618,853,825.87	17,300,000.00	139,319,374.44	775,473,200.31
2.本年增加金额			7,830,706.94	7,830,706.94
(1)在建工程转入			7,830,706.94	7,830,706.94
3.本年减少金额				
4.年末余额	618,853,825.87	17,300,000.00	147,150,081.38	783,303,907.25
二、累计摊销				
1.年初余额	76,361,936.32	13,407,515.16	110,990,488.93	200,759,940.41
2.本年增加金额	13,944,041.04	1,730,000.04	5,885,587.29	21,559,628.37
(1) 计提	13,944,041.04	1,730,000.04	5,885,587.29	21,559,628.37
3.本年减少金额				
4.年末余额	90,305,977.36	15,137,515.20	116,876,076.22	222,319,568.78
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	528,547,848.51	2,162,484.80	30,274,005.16	560,984,338.47
2.年初账面价值	542,491,889.55	3,892,484.84	28,328,885.51	574,713,259.90

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土地使用权。

13. 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

注:长期待摊费用系为本集团之子公司哈尔滨通飞公司取得某机型整机销售的生产许可证以及质量体系认证,按照销售架次进行摊销。该机型目前还尚未实现销售。

14. 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	294,892,414.11	48,970,383.27	345,732,644.00	56,716,906.11
递延收益	760,000.00	190,000.00	870,000.00	217,500.00
内部交易未实现利润	9,160,036.30	1,360,950.11	35,240,357.48	5,298,843.22
产品质保预计负债	371,490,144.59	55,723,521.69	276,431,773.95	41,464,766.09
预提辞退福利	772,910.94	115,936.64	1,109,475.87	166,421.38
合计	677,075,505.94	106,360,791.71	659,384,251.30	103,864,436.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
收入政策变更的累积影响数			31,876,076.71	4,781,411.51
合计			31,876,076.71	4,781,411.51

(3) 未确认递延所得税资产明细

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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
可抵扣暂时性差异		118,329.23
可抵扣亏损	234,882,233.75	211,873,429.44
合计	234,882,233.75	211,991,758.67

(4) 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
2018 年		24,565,694.89	
2019 年	37,926,376.02	37,926,376.02	
2020 年	39,727,554.17	39,727,554.17	
2021 年	56,428,465.38	56,428,465.38	
2022 年	53,225,338.98	53,225,338.98	
2023 年	47,574,499.20		
合计	234,882,233.75	211,873,429.44	

15. 其他非流动资产

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
非流动资产预付款	9,130,642.71		9,130,642.71	9,231,742.42		9,231,742.42
合计	9,130,642.71		9,130,642.71	9,231,742.42		9,231,742.42

16. 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		90,000,000.00
保证借款(注 1)	190,000,000.00	100,000,000.00
信用借款	170,000,000.00	150,000,000.00
合计	360,000,000.00	340,000,000.00

注 1: 本集团之子公司惠阳公司的保证借款人民币 190,000,000.00 元由本集团的关联方中航直升机提供担保。

注 2: 于年末, 上述借款的年利率为 3.88%-4.35% (年初: 4.22%-4.35%)。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

于年末, 本集团无逾期未偿还的短期借款。

17. 应付票据及应付账款

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	年初余额
应付票据	4,007,003,727.24	3,599,101,026.88
应付账款	4,552,640,789.06	4,953,255,443.34
合计	8,559,644,516.30	8,552,356,470.22

17.1 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,520,224,607.66	2,675,700,859.39
商业承兑汇票	1,486,779,119.58	923,400,167.49
合计	4,007,003,727.24	3,599,101,026.88

于年末,已到期未支付的应付票据总额为 34,266,200.00 元(年初 75,890,200.00 元)。

17.2 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	4,499,592,775.27	4,868,912,932.62
应付工程款	38,604,769.49	57,879,677.96
应付设备款	6,096,679.84	14,746,953.83
其他	8,346,564.46	11,715,878.93
合计	4,552,640,789.06	4,953,255,443.34

(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
供应商 1	250,937,688.27	尚未执行的合同尾款
供应商 2	198,307,092.80	尚未执行的合同尾款
供应商 3	104,811,911.72	尚未执行的合同尾款
供应商 4	83,478,655.41	尚未执行的合同尾款
供应商 5	58,210,379.28	尚未执行的合同尾款
合计	695,745,727.48	—

18. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
航空整机	5,588,729,863.04	4,409,217,493.43
航空配套产品	211,329,756.57	188,889,714.44
合计	5,800,059,619.61	4,598,107,207.87

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
航空整机	1,179,512,369.61	按收款时间节点收取对价增加, 且未达到确认收入时间节点
航空配套产品	22,440,042.13	
合计	1,201,952,411.74	—

19. 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	35,329,213.88	1,842,051,181.66	1,789,100,530.57	88,279,864.97
离职后福利-设定提存计划	1,738,806.32	242,036,812.12	243,648,289.99	127,328.45
辞退福利	1,109,475.88	131,087.06	467,652.00	772,910.94
合计	38,177,496.08	2,084,219,080.84	2,033,216,472.56	89,180,104.36

(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		1,422,196,864.76	1,370,838,764.76	51,358,100.00
职工福利费		161,237,647.88	161,237,647.88	
社会保险费	-141,247.57	98,107,625.28	98,159,900.69	-193,522.98
其中: 医疗保险费	-141,247.57	83,246,878.96	83,299,154.37	-193,522.98
工伤保险费		9,569,800.36	9,569,800.36	
生育保险费		5,290,945.96	5,290,945.96	
住房公积金	837,732.00	109,277,620.80	109,252,576.80	862,776.00
工会经费和职工教育经费	34,632,729.45	49,612,271.85	47,992,489.35	36,252,511.95
其他短期薪酬		1,619,151.09	1,619,151.09	
合计	35,329,213.88	1,842,051,181.66	1,789,100,530.57	88,279,864.97

(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	1,186,668.48	169,045,521.43	170,114,475.60	117,714.31
失业保险费	9,614.14	4,502,885.43	4,502,885.43	9,614.14
企业年金缴费	542,523.70	68,488,405.26	69,030,928.96	
合计	1,738,806.32	242,036,812.12	243,648,289.99	127,328.45

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	6,241,097.47	990,215.51
企业所得税	40,044,545.71	94,320,377.14

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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
个人所得税	5,336,256.17	13,850,249.06
城市维护建设税	482,192.75	50,163.15
土地使用税	141,015.97	167,436.42
教育费附加	348,030.42	49,976.76
房产税	541,848.53	530,699.84
其他	234,809.94	197,588.33
合计	53,369,796.96	110,156,706.21

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	293,657.18	4,916,493.73
其他应付款	361,686,512.66	333,321,791.19
合计	361,980,169.84	338,238,284.92

22.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	293,657.18	4,916,493.73
合计	293,657.18	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。

22.2 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	209,224,440.88	209,227,889.77
押金	82,374,433.56	68,272,571.83
往来款	11,006,554.69	196,679.25
工程款	50,105,310.52	50,222,310.52
其他	8,975,773.01	5,402,339.82
合计	361,686,512.66	333,321,791.19

(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

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
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
大客办保证金	775,000.00	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	550,000.00	双方未对清偿期限达成一致
合计	70,687,110.52	—

22. 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	32,010,000.00	21,315,000.00
一年内到期的长期应付款	4,032,000.00	55,987,000.00
合计	36,042,000.00	77,302,000.00

23. 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	22,240,000.00	58,500,000.00
预提费用	6,885,086.98	2,784,006.76
合计	29,125,086.98	61,284,006.76

24. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	73,520,000.00	76,427,000.00
减: 一年内到期的部分	32,010,000.00	21,315,000.00
合计	41,510,000.00	55,112,000.00

注: 本集团之子公司惠阳公司人民币 51,020,000.00 元的长期借款由本集团的关联方中航直升机提供担保, 本集团之子公司惠阳公司人民币 22,500,000.00 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%-6.15% (年初: 4.75%-4.90%)。

25. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	68,798,946.90	68,428,551.08
专项应付款	107,840,469.11	194,672,137.16
合计	176,639,416.01	263,100,688.24

25.1 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
------	------	------

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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
应付三类人员费用		51,690,000.00
离职后福利—设定收益计划净负债（注）	72,830,946.90	72,725,551.08
减：一年内到期部分	4,032,000.00	55,987,000.00
合计	68,798,946.90	68,428,551.08

注：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	72,725,551.08	90,509,757.46
计入当期损益的设定受益成本		
1.过去服务成本		
2、利息净额	3,025,000.00	2,912,000.00
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）	-349,000.00	-16,684,000.00
其他变动		
1.已支付的福利	-2,570,604.18	-4,012,206.38
年末余额	72,830,946.90	72,725,551.08

(3) 设定受益计划变动情况---计划资产的公允价值

本集团之子公司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	72,725,551.08	90,509,757.46
计入当期损益的设定受益成本	3,025,000.00	2,912,000.00
计入其他综合收益的设定收益成本	-349,000.00	-16,684,000.00
其他变动	-2,570,604.18	-4,012,206.38
年末余额	72,830,946.90	72,725,551.08

(5) 设定受益计划于资产负债表日所使用的主要精算假设

项目	本年	上年
折现率	3.25%	4.25%
死亡率	CL5/CL6 up 3 years	CL5/CL6 up 3 years
补充医疗福利年增长率	8%	8%

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
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%	-4,344,000.00	0.5%	4,801,000.00
死亡率	延迟 1 年	-5,113,000.00	缩短 1 年	4,625,000.00
补充医疗福利年增长率	1%	8,721,000.00	1%	-7,307,000.00
预期未来退休金费用增长率	1%	426,000.00	1%	-378,000.00

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	上期发生额
1年以内(含1年)	4,032,000.00	4,297,000.00
1-2年(含2年)	4,057,000.00	4,315,000.00
2-3年(含3年)	4,083,000.00	4,356,000.00
3年以上	106,926,000.00	119,590,000.00
合计	119,098,000.00	132,558,000.00

25.2 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	194,672,137.16	136,886,327.62	223,717,995.67	107,840,469.11	国防科工局、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	194,672,137.16	136,886,327.62	223,717,995.67	107,840,469.11	—

26. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	371,490,144.59	276,431,773.95	昌河航空飞机完工交付计提保修费
合计	371,490,144.59	276,431,773.95	

27. 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
----	------	------	------	------	------

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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	73,017,500.00		2,180,000.00	70,837,500.00	注
合计	73,017,500.00		2,180,000.00	70,837,500.00	—

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本集团之子公司惠阳公司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	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	本年冲减成 本费用金额	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	64,017,500.00			2,180,000.00			61,837,500.00	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	73,017,500.00			2,180,000.00			70,837,500.00	

28. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
华融资产公司借款及利息	67,467,737.50	67,467,737.50
合计	67,467,737.50	67,467,737.50

注:于年末,本集团之子公司惠阳公司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、利息人民币 26,717,737.50 元。该借款以账面价值人民币 16,019,953.00 元(年初:人民币 18,749,553.36 元)的房屋建筑物作为抵押物。根据国资委下发《关于第二批军工企业债转股有关债务停息日的通知》(国资改组[2005]1280 号)和航空工业集团要求,惠阳公司相关债转股的债务自 2018 年 1 月 1 日起暂停计息。

29. 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。

30. 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	79,400,000.00		122,380,000.00

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

合计	4,232,719,717.30	79,400,000.00		4,312,119,717.30
----	------------------	---------------	--	------------------

注 1：本年资本公积增加 79,400,000.00 元为本集团之子公司惠阳公司国拨技改项目竣工验收转增资本公积，为国有独享资本公积。

注 2：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 122,380,000.00 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。

31. 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、不能重分类进损益的其他综合收益	8,364,000.00	349,000.00			349,000.00		8,713,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	8,364,000.00	349,000.00			349,000.00		8,713,000.00
其他综合收益合计	8,364,000.00	349,000.00			349,000.00		8,713,000.00

32. 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	147,113,976.70	36,372,834.99	14,807,011.24	168,679,800.45
合计	147,113,976.70	36,372,834.99	14,807,011.24	168,679,800.45

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。

33. 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	342,810,855.84	13,884,267.41		356,695,123.25
任意盈余公积	5,105,421.70			5,105,421.70
合计	347,916,277.54	13,884,267.41		361,800,544.95

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。

34. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	1,893,503,250.99	1,588,617,209.97
加：年初未分配利润调整数	27,094,665.20	
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整	27,094,665.20	
本年年初余额	1,920,597,916.19	1,588,617,209.97

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	510,330,636.48	455,376,417.90
减: 提取法定盈余公积	13,884,267.41	14,910,732.20
应付普通股股利	137,348,072.60	135,579,644.68
其他减少	2,727,211.01	
本年年末余额	2,276,969,001.65	1,893,503,250.99

注 1: 利润分配情况的说明: 根据 2018 年 3 月 15 日经本公司 2017 年度股东大会批准的《公司 2017 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 2.33 元 (含税), 按照已发行股份数 589,476,716.00 股计算, 共计人民币 137,348,072.60 元。

注 2: 本年末分配利润其他减少系本集团之子公司惠阳公司“三供一业”资产移交, 移交资产账面净值扣除已收到的补贴款后的余额, 按政策核销净资产。

35. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,876,793,479.16	11,090,291,259.01	11,898,464,366.91	10,059,853,893.58
其他业务	188,720,142.89	154,955,162.17	149,644,468.70	139,525,919.80
合计	13,065,513,622.05	11,245,246,421.18	12,048,108,835.61	10,199,379,813.38

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	12,797,214,063.00	11,831,603,288.95
风机产品	73,643,513.53	64,161,084.90
其他	5,935,902.63	2,699,993.06
合计	12,876,793,479.16	11,898,464,366.91
主营业务成本		
航空产品	11,016,051,651.75	10,009,330,157.60
风机产品	69,491,965.58	47,839,950.76
其他	4,747,641.68	2,683,785.22
合计	11,090,291,259.01	10,059,853,893.58

2) 主营业务—按地区分类

地区名称	本年金额	上年金额
------	------	------

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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
主营业务收入		
国内	12,740,384,658.61	11,869,603,223.88
国外	136,408,820.55	28,861,143.03
合计	12,876,793,479.16	11,898,464,366.91
主营业务成本		
国内	10,835,187,212.85	10,024,919,257.09
国外	255,104,046.16	34,934,636.49
合计	11,090,291,259.01	10,059,853,893.58

(2) 合同产生的主营业务收入的情况

合同分类	哈尔滨分部	景德镇分部	保定分部	天津分部	合计
商品类型					
其中: 航空产品	4,116,404,950.32	8,359,771,490.04	321,037,622.64		12,797,214,063.00
风机产品			73,643,513.53		73,643,513.53
其他		2,584,929.66		3,350,972.97	5,935,902.63
按经营地区分类					
其中: 国内	3,981,499,069.94	8,360,853,479.53	394,681,136.17	3,350,972.97	12,740,384,658.61
国外	134,905,880.38	1,502,940.17			136,408,820.55
市场或客户类型					
其中: 关联方	3,455,461,858.49	7,839,863,975.66	165,390,875.49	2,943,991.85	11,463,660,701.49
非关联方	660,943,091.83	522,492,444.04	229,290,260.68	406,981.12	1,413,132,777.67
合同类型					
其中: 固定造价合同	4,116,404,950.32	8,362,356,419.70	394,681,136.17	3,350,972.97	12,876,793,479.16
成本加成合同					
按商品转让的时间分类					
其中: 一段时间履约	2,826,108,773.01	7,541,878,013.36		3,350,972.97	10,371,337,759.34
一个时点履约	1,290,296,177.31	820,478,406.34	394,681,136.17		2,505,455,719.82
按合同期限分类					
其中: 长期	2,838,304,405.84	7,430,762,840.29			10,269,067,246.13
短期	1,278,100,544.48	931,593,579.41	394,681,136.17	3,350,972.97	2,607,726,233.03
按销售渠道分类					
其中: 直接销售	4,116,404,950.32	8,362,356,419.70	394,681,136.17	3,350,972.97	12,876,793,479.16
代理销售					
合计	4,116,404,950.32	8,362,356,419.70	394,681,136.17	3,350,972.97	12,876,793,479.16

(3) 与履约义务相关的信息

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

企业的履约义务主要系完成航空及配套产品的建造、交付及保修等事项，履约义务的时间基本和航空及配套产品的完成进度一致。企业与客户合同中根据节点确定进度款支付的时间和比例，并严格按照合同条款履行相应义务，如过程中任何一方发生违约或不能及时履行合同义务的情况，如属于企业的责任，需退还客户预先支付的款项，并退还已构成的合理损失；通常合同的质保期限在 2 年或合同约定的飞行小时数，对于非故意、航行风险、自然损毁等原因造成的缺陷，企业免于收取费用提供修复服务。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 4,976,203,914.32 元，其中，本集团之子公司昌河航空 973,201,763.60 元预计将于 2019 年度确认收入，惠阳公司 391,144,662.11 元预计将于 2019-2021 年度确认收入，哈飞航空 3,611,857,488.61 元预计将于 2019-2024 年度确认收入。

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	500,210.47	1,476,990.70
城市维护建设税	667,566.09	2,009,406.60
印花税	765,339.60	654,768.83
房产税	13,128,411.73	13,347,327.85
土地使用税	3,046,048.90	3,018,816.98
车船使用税	109,828.20	124,245.20
其他	34,985.89	
合计	18,252,390.88	20,631,556.16

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	42,769,498.31	39,789,159.24
质保费用	12,738,769.96	18,204,658.51
差旅费	16,810,594.43	17,451,119.62
宣传费	16,789,521.12	11,044,435.66
运输费	7,830,169.03	8,175,301.80
产品三包损失	4,540,820.83	6,118,640.22
售后培训费	4,195,452.85	1,367,460.41
包装费	4,031,859.69	4,655,635.09
接装费	2,189,139.53	1,832,512.42
销售服务费	1,417,658.83	3,042,679.17

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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
其他	6,067,762.37	5,543,056.17
合计	119,381,246.95	117,224,658.31

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	616,730,082.15	477,658,448.56
折旧	59,570,182.27	49,922,040.92
修理费	51,453,848.19	38,145,503.62
水电气、能源动力费、取暖费	32,394,031.72	29,119,913.58
安全生产费	22,251,023.19	21,069,676.00
无形资产摊销	21,253,161.71	20,598,562.95
差旅费	14,012,324.79	14,946,099.86
绿化费	13,152,966.88	8,400,175.01
业务招待费	11,076,628.51	12,112,228.36
办公费	7,382,614.84	7,777,485.64
党建工作费	7,000,189.93	344,385.70
租赁费	6,455,685.64	7,010,730.73
运输费	4,575,552.38	6,692,691.60
保险费	496,935.90	8,098,943.83
其他	22,585,809.83	29,840,898.46
合计	890,391,037.93	731,737,784.82

39. 研发费用

研发费用项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,854,415.79	29,684,471.94
材料费	240,262,331.85	313,140,059.63
折旧费	240,383.49	529,316.34
试验费用	23,350,359.21	47,964,404.81
外协费	5,556,961.95	31,519.00
设计费		14,036,509.00
其他费用	9,898,151.56	3,572,670.87
合计	306,162,603.85	408,958,951.59

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	19,433,670.20	41,480,752.14
减：利息资本化金额	973,659.51	832,643.61
减：利息收入	41,910,537.26	41,983,310.57

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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
加: 汇兑损失	4,988,232.46	-5,903,326.14
其他支出	5,520,028.27	7,926,008.35
合计	-12,942,265.84	687,480.17

41. 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
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	11,938,021.82	19,201,471.08
合计	11,938,021.82	30,700,902.54

42. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-54,836,775.61	——
其他应收款坏账损失	-145,027.69	——
合计	-54,981,803.30	——

43. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
AC312 专项补贴	22,440,000.00	
项目 1 研发补贴	11,830,000.00	
援企稳岗补贴	5,320,301.00	
运 12 专项补贴	5,030,000.00	
保定市高开区拨产业发展专项资金	2,180,000.00	2,090,000.00
个税手续费返还	1,370,855.70	61,958.00
高薪津贴	930,000.00	2,300,000.00
知识产权专利资助	20,000.00	14,400.00
AC313 首台套责任险和质量险保费补贴款		2,810,000.00
项目拨款		300,000.00
进口贴息		244,686.00
合计	49,121,156.70	7,821,044.00

44. 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	421,553.06	1,066,306.93
处置长期股权投资产生的投资收益	-658,453.33	
合计	-236,900.27	1,066,306.93

45. 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	3,313.88		3,313.88
其中:固定资产处置收益	3,313.88		3,313.88
合计	3,313.88		3,313.88

46. 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
非流动资产毁损报废利得	104,034.20	66,312.00	104,034.20
其中:固定资产毁损报废利得	104,034.20	66,312.00	104,034.20
政府补助	100,000.00	100,000.00	100,000.00
无法支付的应付款项	1,248,956.87	747,704.80	1,248,956.87
罚款收入、违约金及赔偿金等	4,595,813.33	486,755.70	4,595,813.33
保险赔款收入	2,000.00		2,000.00
其他	719,709.98	917,867.34	719,709.98
合计	6,770,514.38	2,318,639.84	6,770,514.38

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
推动工业经济提质发展奖	景德镇市工业与信息化委员会	注1	政府补助	是	否	100,000.00		与收益相关
科学技术局补助奖励	景德镇市人民政府	注2	政府补助	是	否		100,000.00	与收益相关
合计						100,000.00	100,000.00	

注 1: 推动工业经济提质发展奖系本集团之子公司景航高新为推进景德镇市工业产业结构优化升级和经济增长方式的转变, 实现工业经济高质量发展, 由景德镇市工业与信息化委员会发放的补贴款。

注 2: 科学技术局补助奖励系为了落实创新驱动发展战略, 鼓励科技创新, 奖励在景德镇市科学技术进步活动中做出突出贡献的公民、组织, 调动科技人的积极性和创造性, 推动科学技术进步而发放至本集团之子公司景航高新的政府补助。

(3) 政府补助明细

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
推动工业经济提质发展奖	100,000.00		景办发(2018)9号	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

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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
合计	100,000.00	100,000.00		

47. 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
非流动资产毁损报废损失	578,375.62	489,948.86	578,375.62
其中: 固定资产毁损报废损失	578,375.62	489,948.86	578,375.62
罚款滞纳金	86,589.14	656,036.70	86,589.14
残疾人就业保障金		102,000.00	
其他	2,265,111.86	386,330.98	2,265,111.86
合计	2,930,076.62	1,634,316.54	2,930,076.62

48. 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	91,727,436.68	97,121,541.54
递延所得税费用	-7,277,766.42	-4,139,930.96
合计	84,449,670.26	92,981,610.58

(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	594,793,976.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	148,698,494.16
子公司适用不同税率的影响	-60,243,592.30
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-114,055.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,788,878.91
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	10,614,889.13
加计扣除的纳税影响	-20,294,944.17
所得税费用	84,449,670.26

49. 其他综合收益

详见本附注“六、32 其他综合收益”相关内容。

50. 现金流量表项目

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

(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	1,375,711,983.89	981,744,292.86
收到的垫付款及往来款	259,480,612.69	105,360,306.35
利息收入	47,551,732.48	37,090,375.90
三供一业拨款	47,310,000.00	
收到政府补助	45,670,301.00	5,769,086.00
项目款(经营性专项拨款)	9,095,000.00	32,045,000.00
备用金返还	4,451,913.45	3,357,442.20
保险(保险理赔)		14,049,949.00
其他	19,604,684.17	7,491,497.54
合计	1,808,876,227.68	1,186,907,949.85

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	1,762,675,957.61	1,876,799,057.85
往来及代收代付款项	322,559,344.11	146,552,459.53
保理支出	109,180,000.00	
运费、修理费	104,246,747.67	61,761,181.67
差旅费	51,627,194.41	58,331,528.77
备用金	14,013,002.88	14,650,636.37
绿化费	13,494,071.22	22,079,071.15
业务招待费	12,557,533.97	10,817,833.84
综合服务费	4,714,222.00	4,694,534.49
保险费	4,705,799.97	2,811,477.77
接机培训费	1,646,533.00	3,199,972.83
其他	118,845,999.70	105,643,172.40
合计	2,520,266,406.54	2,307,340,926.67

3) 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
本年合并减少的子公司持有现金		2,014,734.18
合计		2,014,734.18

4) 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
----	-------	-------

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
票据、信用及保函保证金	1,200,000.00	
专项拨款		24,023,270.83
其他	573,068.63	2,517,745.60
合计	1,773,068.63	26,541,016.43

5) 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	55,059.96	90,853.50
合计	55,059.96	90,853.50

(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	510,344,306.39	455,377,752.29
加: 资产减值准备	11,938,021.82	30,700,902.54
信用资产减值损失	-54,981,803.30	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	249,196,288.01	266,738,827.77
无形资产摊销	21,559,628.37	20,891,529.75
长期待摊费用摊销		
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)	-3,313.88	423,636.86
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	474,341.42	
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	27,206,114.69	45,833,958.53
投资损失(收益以“-”填列)	236,900.27	-1,066,306.93
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,496,354.91	-4,139,930.96
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-4,781,411.51	
存货的减少(增加以“-”填列)	-930,557,926.91	-2,350,240,101.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-158,827,917.80	824,758,230.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	1,237,857,177.40	1,849,218,283.47
其他	47,498,187.17	-524,905,960.24
经营活动产生的现金流量净额	954,662,237.23	613,590,822.18
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	2,921,801,341.20	2,213,569,106.74

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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
减: 现金的年初余额	2,213,569,106.74	1,836,958,973.54
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	708,232,234.46	376,610,133.20

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	2,921,801,341.20	2,213,569,106.74
其中: 库存现金	341,136.61	190,719.91
可随时用于支付的银行存款	2,921,460,204.59	2,213,378,386.83
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	2,921,801,341.20	2,213,569,106.74
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		

51. 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	1,296,352,317.77	注 1
固定资产	16,019,953.00	注 2
合计	1,312,599,735.80	—

注 1: 于年末, 账面价值为人民币 1,289,415,703.96 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 3,372,000.00 元的银行存款为保函保证金, 账面价值为人民币 170,314.57 元为美元待核查账户金额, 账面价值为人民币 3,394,299.24 元为子公司惠阳公司因诉讼原因而冻结的资金。(年初: 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)。

注 2: 于年末, 账面价值为人民币 16,019,953.00 元(年初: 人民币 18,749,533.36 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。

52. 外币货币性项目

(1) 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			1,621,925.08

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中:美元	236,321.99	6.8632	1,621,925.08
应收账款			116,556,700.74
其中:美元	1,131,904.56	6.8632	7,768,487.40
欧元	13,863,139.34	7.8473	108,788,213.34

53. 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	70,837,500.00	递延收益	
与资产相关的政府补助	2,180,000.00	其他收益	2,180,000.00
与收益相关的政府补助	46,941,156.70	其他收益	46,941,156.70
与收益相关的政府补助	100,000.00	营业外收入	100,000.00
与收益相关的政府补助	3,960,000.00	管理费用	3,960,000.00
合计	124,018,656.70	—	53,181,156.70

(2) 政府补助退回情况: 无。

七、合并范围的变化

报告期内, 本集团合并范围无变化。

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
哈尔滨通飞公司	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	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
-------	----------	--------------	----------------	------------

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

子公司名称	少数股东持股比例	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
哈尔滨通飞公司	60.00	13,669.91		300,019,587.80

注：哈尔滨通飞公司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，哈尔滨通飞公司成立后，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，因此哈尔滨通飞公司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

2018 年 1 月 1 日至 2018 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
哈尔滨通飞公司	361,330,962.93	142,894,420.39	504,225,383.32	4,191,209.17		4,191,209.17	367,051,726.30	140,347,820.82	507,399,547.12	7,388,156.15		7,388,156.15

(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
哈尔滨通飞公司	25,077,983.32	22,783.18	22,783.18	-47,618,132.66	9,800,000.00	2,223.98	2,223.98	-26,324,048.31

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	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:	48,550,896.51	43,704,078.23
其中: 现金和现金等价物	3,852,347.24	4,889,571.70
非流动资产	5,094,200.36	5,484,845.07
资产合计	53,645,096.87	49,188,923.30
流动负债:	12,518,708.45	9,082,629.81
非流动负债		
负债合计	12,518,708.45	9,082,629.81
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	41,126,388.42	40,106,293.49
按持股比例计算的净资产份额	24,675,833.05	24,063,776.09
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	24,589,901.49	23,977,844.53
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	17,949,168.40	20,317,877.23
财务费用	-530,646.03	-918,495.62
所得税费用		
净利润	1,020,094.93	1,520,026.55
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,020,094.93	1,520,026.55
本年度收到的来自合营企业的股利		

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、非交易性权益工具等,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

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

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。

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 2018 年 12 月 31 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。但本公司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 2018 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 2018 年 12 月 31 日止十二个月期间及 2018 年 1-12 月,本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货币资金-美元	236,321.99	318,517.76
应收账款-美元	1,131,904.56	1,451,686.09
应收账款-欧元	13,863,139.34	18,681,542.29

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 2018 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 73,520,000.00 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 76,427,000.00 元）（附注六、16 和附注六、24）。

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 2018 年 1-12 月及 2017 年 1-12 月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

2018年1月1日至2018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: 1,402,652,538.83 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:

2018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					
货币资金	4,218,153,658.97				4,218,153,658.97
应收票据及应收账款	2,479,778,821.24				2,479,778,821.24
其它应收款	17,109,892.53				17,109,892.53
其他流动资产	172,820,729.38				172,820,729.38
其他权益工具投资				159,262,127.51	159,262,127.51
金融负债					
短期借款	360,000,000.00				360,000,000.00
应付票据及应付账款	8,559,644,516.30				8,559,644,516.30
其它应付款	361,686,512.66				361,686,512.66
应付利息	293,657.18				293,657.18
应付职工薪酬	89,180,104.36				89,180,104.36
应交税费	53,369,796.96				53,369,796.96
其他流动负债	29,125,086.98				29,125,086.98
长期借款	32,010,000.00	25,510,000.00	16,000,000.00		73,520,000.00
长期应付款	4,032,000.00	4,057,000.00	12,249,000.00	98,760,000.00	119,098,000.00

2. 敏感性分析

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

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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	2018年1-12月		2017年1-12月	
		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%	11,817,862.58	11,817,862.58	15,732,586.34	15,732,586.34
所有外币	对人民币贬值 10%	-11,817,862.58	-11,817,862.58	-15,732,586.34	-15,732,586.34

(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	2018年1-12月		2017年1-12月	
		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
浮动利率借款	增加 10%	1,543,197.27	1,543,197.27	358,838.39	358,838.39
浮动利率借款	减少 10%	-1,543,197.27	-1,543,197.27	-358,838.39	-358,838.39

3. 金融资产转移

(1) 已转移但未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的商业承兑汇票的账面价值为人民币7,275,066.30元(年初:人民币7,765,805.74元),用于贴现至银行的商业承兑汇票的账面价值为人民币22,240,000.00元(年初:人民币58,500,000.00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

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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7,275,066.30元(年初:人民币7,765,805.74元),以其贴现获取的资金总计为人民币22,240,000.00元(年初:人民币58,500,000.00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0.00元(年初:98,098,040.00元),与之相关的负债为人民币0.00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253,303,422.00元(年初:人民币372,105,859.02元)。于年末,其到期日为1至11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2018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7,800,000.00元(年初:109,180,000.00元)。

2018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。背书在本年大致均衡发生。

十、公允价值的披露

于年末,本集团均无以公允价值计量的资产和负债。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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。

2. 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。

3. 合营企业及联营企业

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。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
昌河阿古斯特	合营企业

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
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
上海和利通用航空有限公司	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
哈飞集团	采购商品	170,196,930.52	159,614,274.41
哈飞集团	接受劳务	2,028,859.13	
哈航集团	接受劳务	76,346,481.72	101,464,295.53
昌飞集团	采购商品	124,397,702.78	2,779,023.22
昌飞集团	接受劳务	27,891,012.51	19,939,697.67
航空工业集团其他成员单位	采购商品	4,743,529,221.00	5,353,948,563.91
航空工业集团其他成员单位	接受劳务	62,197,300.28	50,518,294.03
合计		5,206,587,507.94	5,688,264,148.77

(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
哈飞集团	销售产品	3,087,234,991.36	2,146,697,745.77
昌飞集团	销售产品	7,934,038,189.07	7,835,346,289.53
哈航集团	销售产品	386,732.22	513,820.26
航空工业集团其他成员单位	销售产品、材料	580,479,467.26	834,241,653.04
航空工业集团其他成员单位	提供劳务	8,482,223.38	5,476,063.74
合计		11,610,621,603.29	10,822,275,572.34

(3) 公司关联交易定价原则:

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。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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. 关联租赁情况

(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
惠阳公司	北京航空制造工程研究所	机器设备	1,976,457.71	1,504,723.09
昌河航空	上海和利通用航空有限公司	运输工具	3,146,684.35	
天津直升机	天津锦江航空维修	厂房	2,676,940.57	1,334,675.68
天津直升机	天津锦江航空维修	专用工装	120,241.86	233,997.88
合计			7,920,324.49	3,073,396.65

(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	5,593,979.58	5,641,337.40
哈飞集团	哈飞航空	厂房及设备	33,444,440.68	33,730,000.00
昌飞集团	昌河航空	土地	2,766,340.24	2,766,340.24
航空工业集团其他成员单位		房屋	1,498,815.60	
航空工业集团其他成员单位		土地		2,302,148.25
合计			43,303,576.10	44,439,825.89

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
本公司	惠阳公司	22,500,000.00	2016-12-30	2021-6-30	否
中航直升机	惠阳公司	51,020,000.00	2014-6-10	2020-12-10	否
中航直升机	惠阳公司	60,000,000.00	2018-7-13	2019-7-13	否
中航直升机	惠阳公司	10,000,000.00	2018-7-24	2019-7-24	否
中航直升机	惠阳公司	30,000,000.00	2018-8-1	2019-8-1	否
中航直升机	惠阳公司	50,000,000.00	2018-11-5	2019-11-5	否

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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	40,000,000.00	2018-11-26	2019-11-26	否
合计		263,520,000.00			

4. 关联方资金拆借

(1) 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
中航财务	拆入	20,000,000.00	2017-3-14	2018-3-14	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	30,000,000.00	2017-3-21	2018-3-21	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	90,000,000.00	2017-4-26	2018-4-26	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	60,000,000.00	2017-7-13	2018-7-13	短期借款, 利率4.22%
中航财务	拆入	10,000,000.00	2017-7-24	2018-7-24	短期借款, 利率4.22%
中航财务	拆入	30,000,000.00	2017-8-1	2018-8-1	短期借款, 利率4.22%
中航财务	拆入	50,000,000.00	2017-10-12	2018-10-12	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	90,000,000.00	2018-4-26	2018-7-26	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	50,000,000.00	2018-7-26	2018-11-26	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	40,000,000.00	2018-8-3	2018-12-3	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	50,000,000.00	2018-7-2	2019-3-30	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	60,000,000.00	2018-7-13	2019-7-13	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	10,000,000.00	2018-7-24	2019-7-24	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	30,000,000.00	2018-8-1	2019-8-1	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	50,000,000.00	2018-10-15	2019-10-15	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	50,000,000.00	2018-11-5	2019-11-5	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	40,000,000.00	2018-11-26	2019-11-26	短期借款, 利率4.35%
中航财务	拆入	2,518,325.08	2016-7-22	2021-6-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	267,822.51	2016-12-13	2021-6-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	991,341.57	2016-12-18	2021-6-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	72,000.78	2017-12-8	2021-6-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	507,045.57	2017-12-26	2021-6-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	4,300,020.95	2018-3-13	2021-6-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	3,071,443.54	2018-5-4	2021-6-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	4,272,000.00	2018-11-26	2021-6-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	236,092.98	2016-7-22	2019-6-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	786,976.59	2016-7-22	2019-12-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	25,108.36	2016-12-13	2019-6-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	83,694.53	2016-12-13	2019-12-30	长期借款, 利率4.75%
中航财务	拆入	92,938.27	2016-12-18	2019-6-30	长期借款, 利率4.75%

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
中航财务	拆入	309,794.24	2016-12-18	2019-12-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	拆入	6,750.07	2017-12-8	2019-6-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	拆入	22,500.24	2017-12-8	2019-12-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	拆入	47,535.52	2017-12-26	2019-6-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	拆入	158,451.74	2017-12-26	2019-12-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	拆入	403,126.97	2018-3-13	2019-6-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	拆入	1,343,756.55	2018-3-13	2019-12-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	拆入	287,947.83	2018-5-4	2019-6-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	拆入	959,826.11	2018-5-4	2019-12-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	拆入	400,500.00	2018-11-26	2019-6-30	长期借款, 利率 4.75%
中航财务	拆入	1,335,000.00	2018-11-26	2019-12-30	长期借款, 利率 4.75%
合计		782,500,000.00			

(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	1,798,116,622.10	1,181,722,796.85

截至年末, 上述存款中无定期存款(年初无定期存款), 上述存款的活期存款年利率为 0.35%(上年: 0.35%)。

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	本年发生额	上年发生额
利息支出	中航财务	14,112,150.68	22,507,732.61
利息收入	中航财务	11,123,640.12	4,071,473.87

7. 其他关联交易—综合服务

项目	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
哈飞集团	市场参考价	4,447,379.24	4,694,534.49
航空工业集团其他成员单位	市场参考价	17,222,400.00	21,119,946.69
合计		21,669,779.24	25,814,481.18

8. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

9. 关键管理人员薪酬

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	514.79 万元	562.57 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	750,700,218.87	1,844,276.90	1,087,071,554.78	60,993,110.63
应收票据	航空工业集团其他成员单位	433,609,539.19		210,669,707.50	-
预付款项	航空工业集团其他成员单位	158,690,011.85		266,285,984.30	-
其他应收款	航空工业集团其他成员单位	19,599,391.38	14,284,752.79	6,452,922.94	1,059,797.90
其他非流动资产	航空工业集团其他成员单位	896,182.33			
合同资产	航空工业集团其他成员单位	132,919,699.22		239,612,591.22	
合计		1,496,415,042.84	16,129,029.69	1,810,092,760.74	62,052,908.53

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付票据	航空工业集团其他成员	1,917,815,582.89	1,482,605,174.68
应付账款	航空工业集团其他成员	1,899,666,168.23	1,964,412,596.63
其他应付款	航空工业集团其他成员	50,263,238.82	50,248,047.63
合同负债	航空工业集团其他成员	5,615,432,689.69	4,483,417,825.98
短期借款	中航财务	290,000,000.00	290,000,000.00
一年内到期的非流动负债	中航财务	6,500,000.00	3,000,000.00
长期借款	中航财务	16,000,000.00	4,092,000.00
应付利息	中航财务	293,657.18	4,179,410.40
合计		9,795,971,336.81	8,281,955,055.32

(四) 关联方承诺

无。

(五) 其他

无。

十二、 股权支付

截止年末, 本集团无股份支付情况。

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

十三、或有事项

1. 未决诉讼或仲裁

本集团之子公司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 元。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。经太原市小店区人民法院于 2018 年 10 月 15 日作出判决,被告科工龙盛于判决生效之日起 10 日内支付原告上述的诉求。截止报告日,惠阳公司尚未收到货款。

2. 除上述未决诉讼外,截止年末,本集团无其他重大承诺事项。

十四、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	34,557,134.33	48,786,237.70
合计	34,557,134.33	48,786,237.70

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。

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。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据于 2019 年 3 月 19 日召开的董事会会议决议案,本公司拟以截至 2018 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 2.60 元(含税),即派发现金红利总额为人民币 153,263,946.16 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 2018 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。

十六、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。

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

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

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。

(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
营业收入	4,486,471,596.12	8,468,821,943.16	467,509,818.75	6,786,497.34	-364,076,233.32	13,065,513,622.05
其中: 对外交易收入	4,219,948,416.78	8,439,722,298.53	399,056,409.40	6,786,497.34	-	13,065,513,622.05
分部间交易收入	266,523,179.34	29,099,644.63	68,453,409.35		-364,076,233.32	
营业成本	3,991,765,749.74	7,355,541,073.78	283,598,431.10	4,434,455.89	-390,093,289.33	11,245,246,421.18
期间费用	247,369,321.32	532,835,767.07	165,963,366.51	50,661,564.14	-	996,830,019.04
分部利润总额	121,547,700.44	480,539,776.17	20,176,803.71	98,234,934.15	-125,705,237.82	594,793,976.65
资产总额	7,556,852,182.22	13,292,467,113.05	1,706,739,340.26	6,706,074,607.47	-5,227,008,782.70	24,035,124,460.30
负债总额	4,211,563,386.88	10,712,759,468.38	1,252,295,785.29	176,592,622.46	-335,865,170.86	16,017,346,092.15
补充信息						
资本性支出	17,134,280.66	50,504,605.80	39,764,546.88	4,205,765.73		111,609,199.07
当期确认的减值损失	-943,424.93	-41,345,313.13	-1,694,662.30	-5,075,217.91	6,014,836.79	-43,043,781.48
折旧和摊销费用	74,626,316.57	128,824,781.09	46,008,316.71	21,296,502.01	-	270,755,916.38

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	115,953,998.00	90,000,000.00
减: 坏账准备		4,960,000.00
合计	115,953,998.00	85,040,000.00

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
子公司往来款	115,906,250.00	90,000,000.00
预付定金,押金,保证金	47,748.00	
合计	115,953,998.00	90,000,000.00

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018 年 1 月 1 日余额		4,960,000.00		4,960,000.00
2018 年 1 月 1 日其他应收款	—	—	—	—

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回		4,960,000.00		4,960,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2018 年 12 月 31 日余额				

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	25,953,998.00
1-2 年	27,000,000.00
2-3 年	43,000,000.00
3-4 年	20,000,000.00
合计	115,953,998.00

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,960,000.00		-4,960,000.00		
合计	4,960,000.00		-4,960,000.00		

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
天津直升机	4,960,000.00	转回	会计估计变更
合计	4,960,000.00	—	—

(5) 本年度实际核销的其他应收款: 无。

(6) 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	115,906,250.00	4 年以内	99.96	

中航直升机股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 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	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
商旅平台押金	押金	47,748.00	1 年以内	0.04	
合计	—	115,953,998.00	—	100.00	

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		

3. 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	145,707,457.04	164,222,235.48
合计	145,707,457.04	164,222,235.48

十八、 财务报告批准

本财务报告于 2019 年 3 月 19 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

2018 年 1 月 1 日至 2018 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 2018 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	-1,129,480.87	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	49,221,156.70	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,214,779.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	52,306,455.01	
减：所得税影响额	8,755,227.70	
少数股东权益影响额（税后）	14,153.94	
合计	43,537,073.37	

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 2018 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：

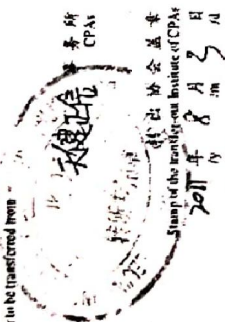
报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	6.8313	0.8657	0.8657
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	6.2485	0.7919	0.7919

中航直升机股份有限公司

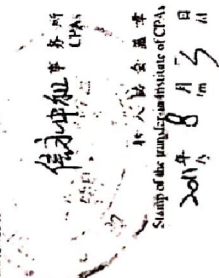
二〇一九年三月十九日

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

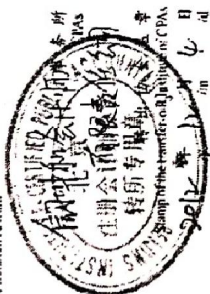


同意调入
Agree the holder to be transferred to

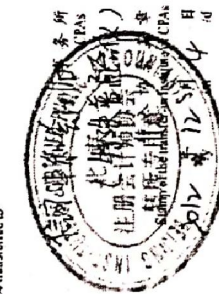


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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.



姓名：陈刚
证书编号：100000510844

年 月 日

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 月 日



姓 名 陈刚
Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-11-01
工作单位 Working unit 立信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card 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.



100000510844

北京注册会计师协会

证书编号：
See all certificate

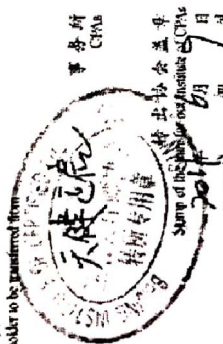
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：一九九九年六月一日
Date of issuance

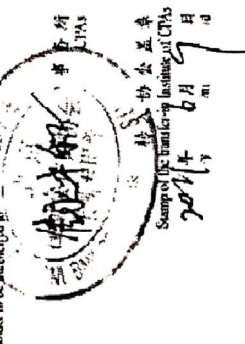
年 月 日

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



同意调入
Agree the holder to be transferred in



同意调出：信永中和会计师事务所有限公司

注意：2017.12.14
一、注册会计师执业业务期间需向委托方出具
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、
三、注册会计师执业期间发生变更时，应持本证
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会
五、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会
六、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会

同意调入：信永中和会计师事务所有限公司

1. When practising, the CPA shall show his/her 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 revocation after making an announcement of
loss on the newspaper.



姓名 宋勇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-09-06
Date of birth
工作单位 北京信永中和会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 510201720906001
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



合格
This certificate is valid
this renewal.

姓名：宋勇
证书编号：110001560044



2017年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

110001560044

北京注册会计师协会

证书编号：
No. of certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

2005-03-26

发证日期：
Date of issuance

2017年3月13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）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

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

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



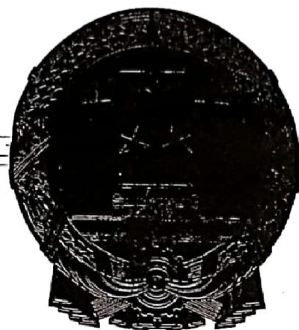
证书序号：0000186

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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



2019年01月14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。