

福建宁德核电有限公司

财务报表及审计报告
2019年1月1日至3月31日止期间、
2018年度及2017年度

福建宁德核电有限公司

财务报表及审计报告

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
资产负债表	4 - 5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8
财务报表附注	9 - 76

审计报告

德师报(审)字(19)第S00385号
(第1页, 共3页)

福建省能源集团有限责任公司董事会以及福建福能股份有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了福建宁德核电有限公司(以下简称“宁德核电公司”)的财务报表, 包括2019年3月31日、2018年12月31日及2017年12月31日的资产负债表, 2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度的利润表、现金流量表、所有者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, 公允反映了宁德核电公司2019年3月31日、2018年12月31日及2017年12月31日的财务状况以及2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度的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, 我们独立于宁德核电公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、核电设施退役费准备金的计量

如财务报表附注(五)25所述, 于2019年3月31日、2018年12月31日及2017年12月31日, 宁德核电公司财务报表中列报的核电设施退役费准备金分别计人民币529,625,615.75元、人民币521,399,036.81元及人民币489,346,820.09元。根据中华人民共和国相关监管要求, 宁德核电公司对核电设施的退役负有相关义务。宁德核电公司管理层估计核电设施退役费准备金时需要确定退役时点、未来退役费用金额和折现率, 而未来退役费用金额的估计则需要考虑退役活动及在其他司法管辖区关闭核电站所发生的实际成本, 并随着劳务成本的增加、技术的进步以及相关法律法规的更新进行调整。鉴于管理层估计核电设施退役费准备金需要作出重大判断和估计, 我们将核电设施退役费准备金的计量确定为2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度财务报表审计的关键审计事项。

针对上述关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:

- 审阅与核电厂退役相关的文件, 访谈编制和复核核电厂退役费预测模型的专家, 了解管理层制定退役计划的过程, 评价管理层的专业胜任能力。

审计报告 - 续

德师报(审)字(19)第S00385号
(第2页, 共3页)

三、关键审计事项 - 续

1、核电设施退役费准备金的计量 - 续

- 比较管理层编制的退役计划与国家相关的监管规定和美国核管理委员会发布的退役模式, 评估退役计划的合规性和可行性。
- 基于我们对行业及业务的了解, 评估退役费预测模型所采用的方法、假设是否合理; 通过比较中美两国之间退役费预测模型涉及的主要成本费用项目及其金额, 及分析币值、人工成本、不同核电站所采用核电技术和放射性废物处置费的差异等, 评估退役费预测模型数据及结果的合理性。
- 基于我们对行业及业务的了解, 参考目前市场无风险利率并考虑行业特定的风险因素, 评估管理层所使用折现率的恰当性。
- 复核宁德核电公司就影响未来退役费用金额主要因素进行的敏感性分析, 评估管理层所采用关键假设的合理性。

四、其他事项

宁德核电公司编制财务报表是为了供福建福能股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报资产重组事宜以及福建省能源集团有限责任公司对拟转让持有的宁德核电公司10%股权进行资产评估之目的使用。因此, 财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

宁德核电公司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, 管理层负责评估宁德核电公司的持续经营能力, 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宁德核电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁德核电公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告 - 续

德师报(审)字(19)第S00385号
(第3页, 共3页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (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, 就可能导致对宁德核电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致宁德核电公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

杨国祥



中国注册会计师

张叶华



2019年8月2日

2019年3月31日、2018年12月31日及2017年12月31日

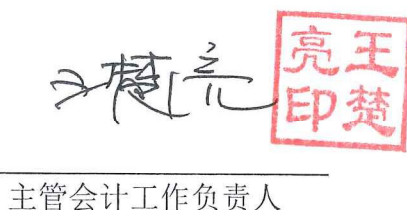
资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
资产				
流动资产：				
货币资金	(五)1	291,249.49	555,621.27	301,342.89
应收账款	(五)2	868,295,156.99	762,960,618.45	811,371,545.92
预付款项	(五)3	158,479,498.29	177,729,391.83	288,361,457.44
其他应收款	(五)4	4,097,317.05	5,590,676.14	6,294,505.86
存货	(五)5	4,693,535,137.59	4,240,613,760.48	4,099,180,297.79
一年内到期的非流动资产	(五)6	2,692,665.04	3,649,503.86	1,248,496.91
其他流动资产	(五)7	357,597,425.91	452,115,120.16	760,788,578.48
流动资产合计		6,084,988,450.36	5,643,214,692.19	5,967,546,225.29
非流动资产：				
其他非流动金融资产	(五)8	850,086.87	812,257.18	
固定资产	(五)9	44,269,560,067.94	44,704,640,047.95	46,633,582,244.12
在建工程	(五)10	651,506,682.67	583,128,214.40	393,120,782.58
使用权资产	(五)11	167,677,466.19		
无形资产	(五)12	348,805,229.58	353,822,884.03	354,782,792.56
长期待摊费用	(五)13	173,278,505.47	187,858,566.34	241,570,848.32
递延所得税资产	(五)14	17,324,164.87	16,449,410.28	7,447,504.56
其他非流动资产	(五)15	169,508,982.60	139,969,369.78	685,399,102.77
非流动资产合计		45,798,511,186.19	45,986,680,749.96	48,315,903,274.91
资产总计		51,883,499,636.55	51,629,895,442.15	54,283,449,500.20

附注为财务报表的组成部分


法定代表人


主管会计工作负责人


会计机构负责人



福建宁德核电有限公司

2019年3月31日、2018年12月31日及2017年12月31日

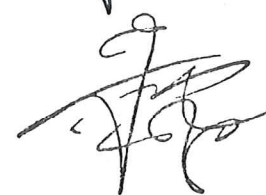
资产负债表 - 续

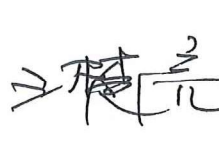
单位：人民币元

项目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
负债及所有者权益				
流动负债：				
短期借款	(五)16	1,602,050,541.67	1,742,248,104.18	2,300,000,000.00
应付账款	(五)17	1,443,187,247.91	1,569,570,346.03	2,144,850,790.14
应付职工薪酬	(五)18	1,499,548.97	1,064,653.93	787,098.04
应交税费	(五)19	171,772,869.44	89,738,738.95	65,671,978.90
其他应付款	(五)20	54,576,244.23	142,246,585.81	1,547,183,678.79
一年内到期的非流动负债	(五)21	2,344,615,302.75	2,308,671,284.05	2,951,744,781.12
流动负债合计		5,617,701,754.97	5,853,539,712.95	9,010,238,326.99
非流动负债：				
长期借款	(五)22	31,115,624,924.47	31,239,236,757.23	33,014,283,057.41
租赁负债	(五)23	144,159,912.07		
长期应付职工薪酬	(五)24	5,259,296.06	2,993,425.17	1,716,127.62
预计负债	(五)25	595,517,695.75	584,552,356.81	541,733,980.09
非流动负债合计		31,860,561,828.35	31,826,782,539.21	33,557,733,165.12
负债合计		37,478,263,583.32	37,680,322,252.16	42,567,971,492.11
所有者权益：				
实收资本	(五)26	11,177,500,000.00	11,177,500,000.00	11,177,500,000.00
盈余公积	(五)27	761,387,526.29	761,387,526.29	537,978,008.09
未分配利润	(五)28	2,466,348,526.94	2,010,685,663.70	-
所有者权益合计		14,405,236,053.23	13,949,573,189.99	11,715,478,008.09
负债和所有者权益总计		51,883,499,636.55	51,629,895,442.15	54,283,449,500.20

附注为财务报表的组成部分


法定代表人




主管会计工作负责人




会计机构负责人



利润表

单位：人民币元

项目	附注	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
一、营业收入	(五)29	2,030,438,919.16	10,242,862,552.62	9,123,393,183.46
减：营业成本	(五)30	1,282,278,541.68	5,848,894,696.70	5,548,370,888.97
税金及附加	(五)31	28,119,070.36	31,422,560.66	94,282,091.34
销售费用		98,191.70	3,890,906.15	4,675,387.58
管理费用	(五)32	61,723,470.00	279,802,483.95	345,610,427.05
财务费用	(五)33	389,565,060.45	1,696,239,960.57	1,777,590,652.18
其中：利息费用		394,782,843.66	1,680,802,774.46	1,804,853,872.14
利息收入		119,689.54	666,367.49	1,911,348.49
加：其他收益	(五)34	232,097,608.41	86,557,817.37	497,125,050.47
投资收益	(五)35	406,063.14	2,926,668.22	369,572.51
其中：对联营企业和合营 的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的 金融资产终止确认收益		-	-	
公允价值变动收益(损失)	(五)36	(1,142,517.22)	2,300,348.56	978,589.42
信用减值损失	(五)37	(314,138.32)	(3,051,798.01)	
资产减值损失	(五)38	-	(35,694,978.51)	(20,625,868.49)
二、营业利润		499,701,600.98	2,435,650,002.22	1,830,711,080.25
加：营业外收入		227,602.58	82,830.45	77,740.72
减：营业外支出		20,557.35	999,222.73	5,001,487.30
三、利润总额		499,908,646.21	2,434,733,609.94	1,825,787,333.67
减：所得税费用	(五)39	44,245,782.97	200,638,428.04	177,317,089.94
四、净利润		455,662,863.24	2,234,095,181.90	1,648,470,243.73
(一)持续经营净利润		455,662,863.24	2,234,095,181.90	1,648,470,243.73
(二)终止经营净利润		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		455,662,863.24	2,234,095,181.90	1,648,470,243.73

附注为财务报表的组成部分

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	2019年1月1日至 3月31日止期间	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		2,246,115,857.34	11,961,388,976.99	11,308,731,231.79
收到其他与经营活动有关的现金		234,053,318.28	96,546,733.16	1,212,673,972.85
经营活动现金流入小计		2,480,169,175.62	12,057,935,710.15	12,521,405,204.64
购买商品、接受劳务支付的现金		1,373,873,790.65	4,025,424,083.14	2,427,226,466.90
支付给职工以及为职工支付的现金		191,415,968.20	516,967,933.99	423,153,659.31
支付的各项税费		261,975,450.52	465,235,963.61	967,800,164.96
支付其他与经营活动有关的现金		16,302,280.45	69,851,206.56	717,174,405.95
经营活动现金流出小计		1,843,567,489.82	5,077,479,187.30	4,535,354,697.12
经营活动产生的现金流量净额	(五)41	636,601,685.80	6,980,456,522.85	7,986,050,507.52
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		165,183,264.95	-	-
取得投资收益收到的现金		406,063.14	2,926,668.22	369,572.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	845.26	-
投资活动现金流入小计		165,589,328.09	2,927,513.48	369,572.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,516,302.16	615,678,136.46	658,165,235.36
投资支付的现金		-	193,803,640.12	250,788,578.48
投资活动现金流出小计		145,516,302.16	809,481,776.58	908,953,813.84
投资活动产生的现金流量净额		20,073,025.93	(806,554,263.10)	(908,584,241.33)
三、筹资活动产生的现金流量：				
取得借款收到的现金		1,100,000,000.00	4,008,000,000.00	4,600,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,100,000,000.00	4,008,000,000.00	4,600,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,349,000,000.00	7,045,347,894.29	8,602,251,892.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		382,724,896.40	3,135,968,568.18	3,183,462,716.31
支付其他与筹资活动有关的现金		25,286,069.61	-	-
筹资活动现金流出小计		1,757,010,966.01	10,181,316,462.47	11,785,714,608.77
筹资活动产生的现金流量净额		(657,010,966.01)	(6,173,316,462.47)	(7,185,714,608.77)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		71,882.50	(331,518.90)	(2,003.80)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		(264,371.78)	254,278.38	(108,250,346.38)
加：期/年初现金及现金等价物余额	(五)40	555,621.27	301,342.89	108,551,689.27
六、期/年末现金及现金等价物余额	(五)40	291,249.49	555,621.27	301,342.89

附注为财务报表的组成部分

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至3月31日止期间			
	实收资本	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、2018年12月31日及2019年1月1日余额	11,177,500,000.00	761,387,526.29	2,010,685,663.70	13,949,573,189.99
二、本期增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	-	455,662,863.24	455,662,863.24
(二) 利润分配	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-
2、对所有者的分配	-	-	-	-
三、2019年03月31日余额	11,177,500,000.00	761,387,526.29	2,466,348,526.94	14,405,236,053.23

单位：人民币元

项目	2018年度			
	实收资本	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、2017年12月31日及2018年1月1日余额	11,177,500,000.00	537,978,008.09	-	11,715,478,008.09
二、本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	-	2,234,095,181.90	2,234,095,181.90
(二) 利润分配	-	223,409,518.20	(223,409,518.20)	-
1、提取盈余公积	-	223,409,518.20	(223,409,518.20)	-
2、对所有者的分配	-	-	-	-
三、2018年12月31日余额	11,177,500,000.00	761,387,526.29	2,010,685,663.70	13,949,573,189.99

单位：人民币元

项目	2017年度			
	实收资本	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、2016年12月31日及2017年1月1日余额	11,177,500,000.00	373,130,983.72	-	11,550,630,983.72
二、本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	-	1,648,470,243.73	1,648,470,243.73
(二) 利润分配	-	164,847,024.37	(1,648,470,243.73)	(1,483,623,219.36)
1、提取盈余公积	-	164,847,024.37	(164,847,024.37)	-
2、对所有者的分配	-	-	(1,483,623,219.36)	(1,483,623,219.36)
三、2017年12月31日余额	11,177,500,000.00	537,978,008.09	-	11,715,478,008.09

附注为财务报表的组成部分

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

(一) 公司基本情况

福建宁德核电有限公司(以下简称“本公司”)是一家于2006年3月23日在福建省宁德市成立的有限责任公司,本公司总部位于福建省宁德市。本公司注册资本为人民币11,177,500,000.00元。本公司的经营范围系核电站投资、建设与经营及发电等相关业务。

本公司的母公司为中广核宁核投资有限公司,最终控股母公司为中国广核集团有限公司。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本公司执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本公司还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》披露有关财务信息。

记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具和以现金结算的股份支付以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的,在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性,被划分为三个层次:

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值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。

持续经营

本公司对自2019年3月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 重要会计政策及会计估计

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于2019年3月31日、2018年12月31日及2017年12月31日的财务状况，以及2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

本公司于2018年1月1日起采用以下金融工具会计政策：

在本公司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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“新收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，不考虑预期信用损失。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

本公司于2018年1月1日起采用以下金融工具会计政策： - 续

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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，且本公司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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款等。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列为其他非流动金融资产。

- 分类为以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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。

- 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

本公司于2018年1月1日起采用以下金融工具会计政策： - 续

金融工具减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司对由新收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

- 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

本公司于2018年1月1日起采用以下金融工具会计政策： - 续

金融工具减值 - 续

- 信用风险显著增加 - 续

- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

- 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

本公司于2018年1月1日起采用以下金融工具会计政策： - 续

金融工具减值 - 续

- 已发生信用减值的金融资产 - 续

基于本公司内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本公司在内的债权人(不考虑本公司取得的任何担保)，则本公司认为发生违约事件。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本公司推定该金融工具已发生违约。

- 预期信用损失的确定

本公司对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

- 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

金融资产的转移

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)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

本公司于2018年1月1日起采用以下金融工具会计政策： - 续

金融资产的转移 - 续

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价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，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

金融负债和权益工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债的分类、确认和计量

本公司金融负债在初始确认时全部划分为其他金融负债。

- 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债及财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

本公司于2018年1月1日起采用以下金融工具会计政策： - 续

金融负债的分类、确认和计量 - 续

- 其他金融负债 - 续

本公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本公司重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本公司调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

金融负债的终止确认

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

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

权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括外汇远期合约、货币掉期合约及利率掉期合约等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

本公司于2018年1月1日起采用以下金融工具会计政策： - 续

衍生工具与嵌入衍生工具 - 续

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

以下金融工具会计政策适用于2017年度：

在本公司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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

以下金融工具会计政策适用于2017年度： - 续

金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。本公司的金融资产主要为贷款和应收款项。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

- 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收账款和其他应收款。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

以下金融工具会计政策适用于2017年度： - 续

金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

- 以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

以下金融工具会计政策适用于2017年度： - 续

金融资产的转移

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分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。本公司的金融负债在初始确认时全部划分为其他金融负债。

- 其他金融负债

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

以下金融工具会计政策适用于2017年度： - 续

金融负债的终止确认

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

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

权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

衍生工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同及利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

6、应收款项

单项计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除单项计提坏账准备的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及坏账准备计提方法如下：

组合名称	确定组合的依据
组合1	本组合主要包括纳入中国广核电力股份有限公司合并财务报表范围内的各子公司的应收款项，根据各子公司具体财务状况等因素考虑预期信用损失
组合2	本组合包括同时满足长期合作、历史从未出现坏账和经营状况良好的债务人的款项。
组合3	本组合为除包括在组合1和组合2之外的应收款项。

以上组合采用账龄分析法计提坏账准备，相关计提比例如下：

账龄	组合2	组合3
1年以内(含1年)	0.30%	0.30%
1至2年	5%	10%
2至3年	20%	30%
3至4年	30%	50%
4至5年	50%	80%
5年以上	100%	100%

7、存货

本公司的存货主要包括核燃料、委托加工物资及库存材料。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，核燃料的实际成本采用个别计价法分换料批次确定，并在本次装料与下次装料期间按照上网电量分期计入生产成本；其他存货的实际成本采用加权平均法确定。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

7、存货 - 续

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

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

存货盘存制度为永续盘存制。

8、固定资产

固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

核电设施退役费按预计的退役支出经折现后的金额计入固定资产的初始成本。首炉(初装料)核燃料费用的三分之二作为核电设施达到预定可使用状态前的必要支出计入核电设施建造成本，采用与核电设施相一致的方法计提折旧；剩余部分首炉(初装料)核燃料费用计入存货，在首次装料至下次装料期间按照上网电量分期计入生产成本。

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

各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产包括核电设施和非核电设施，各类固定资产的折旧方法如下：

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

8、固定资产 - 续

各类固定资产的折旧方法 - 续

- 核电设施

除核电设施退役费单列外，其他核电设施按照核岛、常规岛、辅助系统以及机械、电气、仪控、房屋、构筑物两个维度进行分类。核电设施除房屋构筑物采用年限平均法从达到预定可使用状态的次月起计提折旧外，其他各类核电设施采用产量法从达到预定可使用状态的当月起计提折旧。常规岛及辅助系统机械类设备净残值率为5%，核电设施中其他固定资产净残值率为零。

本公司的核电设施预计使用寿命如下：

类别	核岛	常规岛	辅助系统
机械类	30-40年	20-30年	20-30年
电气类	15-20年	15-20年	15-20年
仪控类	10-15年	10-15年	10-15年
房屋	40年	30年	30年
构筑物	25-40年	25年	25年
核电设施退役费	40年	不适用	不适用

采用产量法计提折旧的计算公式如下：

当期折旧率=报告期实际上网电量÷(实际上网电量+剩余折旧期预计上网电量)

当期折旧额=[固定资产期末原值×(1-预计净残值率)-期初已计提的折旧额-计提的固定资产减值准备]×当期折旧率

- 非核电设施

非核电设施从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
行政用房屋建筑物	20-25年	5%	3.80%-4.75%
机器设备	5年	5%	19%
运输工具	5年	5%	19%
电子设备、办公设备和其他设备	5年	5%	19%

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

8、固定资产 - 续

其他说明

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

9、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

10、无形资产

无形资产系土地使用权及非专利技术。

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

11、非金融资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

12、长期待摊费用

长期待摊费用为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。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

13、预计负债

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司的预计负债主要包括核电设施退役费准备金和中低放废物处置准备金。

核电设施退役费准备金

核电设施退役费准备金是指核电机组内反应堆服役期满时，为保证工作人员、公众与周边环境不受剩余放射性物质及其他潜在风险的危害，使核反应堆系统安全、永久性地退出服役的过程中预计将发生的费用。核电设施退役费准备金按最佳估计数进行预计，并按其折现后的金额计入固定资产的初始成本。

中低放废物处置准备金

核电站中低放废物处置准备金是指为处置核电站所产生的长寿命中低放射性和短寿命中低放射性废物而预计发生的费用。本公司根据权责发生制原则，按最佳估计数提取中低放废物处置准备金。

14、职工薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司职工为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

14、职工薪酬 - 续

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司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职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

15、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付以现金结算的股份支付。

- 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与前期估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当在负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

- 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

16、收入确认

本公司于2018年1月1日起采用以下收入会计政策：

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 电力销售
- (2) 商品销售及其他

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (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。

以下收入会计政策适用于2017年度：

商品销售收入

本公司的商品销售收入主要为电力销售收入。对于电力销售收入，在电力输送至售电合同约定的电网，已取得了收款权利时，确认销售收入的实现。

对于除电力销售收入以外的其他商品销售收入，在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

16、收入确认 - 续

以下收入会计政策适用于2017年度： - 续

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提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

17、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

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和损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

与本公司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。

与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益余额的，直接计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

18、借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，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。

其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的加权平均利率计算确定。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

19、所得税 - 续

递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

20、外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)2018年1月1日之前可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入资本公积外，均计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

20、外币业务 - 续

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

21、租赁

本公司于2019年1月1日起采用以下租赁会计政策：

合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

本公司作为承租人的会计处理方法

确认和初始计量

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但本公司应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量。租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，则采用承租人增量借款利率作为折现率。

后续计量

在租赁期开始日后，本公司作为承租人采用成本模式对使用权资产进行后续计量，参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司作为承租人按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

21、租赁 - 续

本公司作为承租人的会计处理方法 - 续

短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。承租人转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债。对于短期租赁，本公司作为承租人按照租赁资产的类别作出会计处理选择。对于低价值资产租赁，本公司作为承租人根据每项租赁的具体情况作出会计处理选择。

本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司作为出租人采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，除非其他系统合理的方法能够更好地反映因使用租赁资产所产生经济利益的消耗模式。出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司作为出租人采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，本公司根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司作为出租人取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

以下租赁会计政策适用于2018年度及2017年度：

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

经营租赁的会计处理方法

本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

22、重要会计政策和会计估计变更

本公司自2019年1月1日起开始执行财政部于2018年修订的《企业会计准则第21号—租赁》(财会[2018]35号,以下简称“新租赁准则”)。此外,本财务报表还按照财政部于2019年4月30日颁布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号,以下简称“财会6号文件”)编制。

本公司自2018年1月1日起开始执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第14号—收入》(财会[2017]22号,以下简称“新收入准则”)和《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》(财会[2017]7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移》(财会[2017]8号)、《企业会计准则第24号—套期会计》(财会[2017]9号)、《企业会计准则第37号—金融工具列报》(财会[2017]14号)(以上四项以下统称“新金融工具准则”)。此外,本财务报表还按照财政部于2018年6月15日颁布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),以下简称“财会15号文件”)编制。

本公司自2017年5月28日开始采用财政部于2017年新颁布的《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》,于2017年6月12日开始采用财政部于2017年修订的《企业会计准则第16号—政府补助》。此外,本财务报表还按照财政部于2017年12月25日颁布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号,以下简称“财会30号文件”)编制。

新租赁准则

新租赁准则取消承租人关于融资租赁与经营租赁的分类,要求承租人对所有租赁(选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债,并分别确认折旧和利息费用。在出租人方面,新租赁准则基本沿袭了原租赁的会计处理规定。在执行新租赁准则时,本公司根据首次执行本准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。对于首次执行日前的经营租赁,本公司作为承租人在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额,同时对预付租金进行必要调整来计量使用权资产。本公司详细的租赁确认和计量的会计政策参见附注(三)21“租赁”。

执行新租赁准则对2019年1月1日资产负债表相关项目的影响列示如下:

单位:人民币元

项目	2018年12月31日	重新计量	2019年1月1日
资产:			
使用权资产	-	172,897,225.99	172,897,225.99
负债:			
一年内到期的非流动负债	-	24,730,252.94	24,730,252.94
租赁负债	-	148,166,973.05	148,166,973.05

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

22、重要会计政策和会计估计变更 - 续

新租赁准则 - 续

2018年12月31日的经营租赁承诺与2019年1月1日租赁负债的调节过程如下：

单位：人民币元

项目	金额
2018年12月31日	
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额合计	226,072,973.02
减：短期租赁、低价值资产租赁及将于首次执行日后12个月内完成的租赁	-
增值税影响金额	4,487,273.41
于首次执行日折现后的金额(注)	172,897,225.99
租赁负债	172,897,225.99
其中：一年内到期的非流动负债	24,730,252.94
租赁负债	148,166,973.05

注：本公司于首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.86%。

新收入准则

新收入准则引入了收入确认计量的五步法，并针对特定交易(或事项)增加了更多的指引。本公司详细的收入确认和计量的会计政策参见附注(三)16“收入确认”。新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2018年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司无需对首次执行日财务报表进行调整。对于首次执行新收入准则当年年初之前发生的合同变更，本公司予以简化处理，根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

该会计政策变更未对可比年度财务报表产生影响。

新金融工具准则

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“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”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也允许企业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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

22、重要会计政策和会计估计变更 - 续

新金融工具准则 - 续

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量的金融资产、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和合同资产。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按12个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于应收账款存在简化方法，允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

在首次执行日(即 2018 年 1 月 1 日)，金融资产按照修订前后金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下所示。

单位：人民币元

原金融工具准则			新金融工具准则		
财务报表项目	计量类别	账面价值	财务报表项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	301,342.89	货币资金	摊余成本	301,342.89
应收账款	摊余成本	811,371,545.92	应收账款	摊余成本	811,371,545.92
其他应收款	摊余成本	6,294,505.86	其他应收款	摊余成本	6,294,505.86
一年内到期的非流动资产 (衍生金融工具)	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,248,496.91	一年内到期的非流动资产 (衍生金融工具)	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,248,496.91
其他非流动金融资产 (衍生金融工具)			其他非流动金融资产 (衍生金融工具)	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,857,052.64
其他非流动资产 (衍生金融工具)	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,857,052.64	其他非流动资产 (衍生金融工具)		

财务报表列报财会15号文件

本公司从编制2018年度财务报表起执行财政部于2018年6月15日颁布的财会15号文件。财会15号文件对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订，新增了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”、“研发费用”行项目，修订了“其他应收款”、“固定资产”、“在建工程”、“其他应付款”、“长期应付款”和“管理费用”行项目的列报内容，减少了“应收票据”、“应收账款”、“应收股利”、“应收利息”、“固定资产清理”、“工程物资”、“应付票据”、“应付账款”、“应付利息”、“应付股利”及“专项应付款”行项目，在“财务费用”项目下增加了“其中：利息费用”和“利息收入”行项目进行列报，调整了利润表部分项目的列报位置，同时将收到的代扣个人所得税手续费返还，调整到利润表的“其他收益”行项目中列报。对于上述列报项目的变更，本公司采用追溯调整法进行会计处理，对2017年度财务报表数据进行了追溯调整。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

22、重要会计政策和会计估计变更 - 续

财务报表列报 - 续

财会6号文件

本公司从编制2019年度中期财务报表起执行财政部于2019年4月30日颁布的财会6号文件。财会6号文件对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订，新增了“应收票据”、“应收账款”、“应收款项融资”、“使用权资产”、“应付票据”、“应付账款”、“租赁负债”和“专项储备”行项目，减少了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”行项目；修订了“其他应收款”和“其他应付款”项目中的应收利息和应付利息列报内容，即应收利息和应付利息仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付但于资产负债表日尚未收到或支付的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。同时，财会6号文件还修订了“研发费用”、“财务费用”项目下的“利息收入”项目和“其他收益”行项目的列报内容，在“投资收益”项目下增加了“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目进行列报，调整了利润表部分项目的列报位置。此外，对于企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均在现金流量表中“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。对于上述列报项目的变更，本公司采用追溯调整法进行会计处理，对2018年度及2017年度财务报表数据进行了追溯调整。

(四) 税项

主要税种

具体税率情况

增值税	按应税收入的6%、16%及17%计缴(注1)。
城市维护建设税	按已交增值税计缴。
教育费附加	按已交增值税计缴。
地方教育费附加	按已交增值税计缴。
企业所得税	注2。

注1： 应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额根据相关税法确定的销售额和相应的税率计算。

根据财政部和国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号)的规定，自2018年5月1日起，本公司原适用17%税率的应税销售行为或进口货物，增值税税率调整为16%。

根据财政部和国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)的规定，本公司自有房地产对外提供住宿收入自2016年5月1日起计缴增值税，税率为6%。

(四) 税项 - 续

注1 - 续:

根据财政部、国家税务总局《关于核电行业税收政策有关问题的通知》(财税[2008]38号)的规定,本公司销售电力产品,自核电机组正式商业投产次月起15个年度内,统一实行增值税先征后返政策,返还比例分3个阶段逐级递减。自正式商业投产次月起5个年度内,返还比例为已入库税款的75%;自正式商业投产次月起的第6至第10个年度内,返还比例为已入库税款的70%;自正式商业投产次月起的第11至第15个年度内,返还比例为已入库税款的55%;自正式商业投产次月起满15个年度以后,不再实行增值税先征后返政策。

本公司所收到的增值税退税款,不征收企业所得税。

注2: 根据财政部、国家税务总局《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]46号)、国家税务总局《国家税务总局关于实施国家重点支持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》(国税发[2009]80号)和财政部、国家税务总局《关于公共基础设施项目享受企业所得税优惠政策问题的补充通知》(财税[2014]55号)的规定,本公司符合从事国家重点支持的分批次的公共基础设施项目投资经营所得税优惠的有关规定,1号核电机组2013年至2015年免缴企业所得税,2016年至2018年减半缴纳企业所得税,2号核电机组2014年至2016年免缴企业所得税,2017年至2019年减半缴纳企业所得税,3号核电机组2015年至2017年免缴企业所得税,2018年至2020年减半缴纳企业所得税,4号核电机组2016年至2018年免缴企业所得税,2019年至2021年减半缴纳企业所得税。

注3: 根据《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]48号)的规定,本公司所购置并实际使用的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备,可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额;当年应纳税额不足抵免的,可以向以后年度结转,但结转期不得超过5个纳税年度。

(五) 财务报表项目注释

1、 货币资金

单位: 人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行存款:			
人民币	276,278.59	265,627.70	299,633.66
美元	12,172.69	286,997.47	1,709.15
欧元	2,798.21	2,996.10	0.08
合计	291,249.49	555,621.27	301,342.89

(五) 财务报表项目注释 - 续

2、 应收账款

2018年度开始采用新金融工具准则如下：

(a) 应收账款分类披露

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日
与客户之间的合同产生的应收账款	870,907,480.41	765,256,387.61
其中：组合1	-	-
组合2	870,907,480.41	765,256,387.61
组合3	-	-
单项计提坏账准备的应收账款	-	-
减：坏账准备	2,612,323.42	2,295,769.16
其中：组合1	-	-
组合2	2,612,323.42	2,295,769.16
组合3	-	-
单项计提坏账准备的应收账款	-	-
账面价值	868,295,156.99	762,960,618.45

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄来评估具有相同风险特征的组合的应收账款的坏账损失，账龄信息能反映这类客户于应收款到期时的偿付能力。各组合的应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

组合2：

单位：人民币元

账龄	2019年3月31日				2018年12月31日			
	预期平均损失率	账面余额	坏账准备	账面价值	预期平均损失率	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内(含1年)	0.30%	870,907,480.41	2,612,323.42	868,295,156.99	0.30%	765,256,387.61	2,295,769.16	762,960,618.45

(b) 应收账款坏账准备变动情况

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至3月31日止期间		
	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)	合计
2019年1月1日	2,295,769.16	-	2,295,769.16
本期计提预期信用损失	316,554.26	-	316,554.26
2019年3月31日	2,612,323.42	-	2,612,323.42

单位：人民币元

项目	2018年度		
	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)	合计
2017年12月31日	-	-	-
重新计量预期信用损失准备	-	-	-
2018年1月1日	-	-	-
本年计提预期信用损失	2,295,769.16	-	2,295,769.16
2018年12月31日	2,295,769.16	-	2,295,769.16

福建宁德核电有限公司

财务报表附注

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

(五) 财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

2018年度开始采用新金融工具准则如下：- 续

(c) 按欠款方归集的应收账款情况

2019年3月31日

单位：人民币元

单位名称	账面余额	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备期末余额
国网福建省电力有限公司	842,907,480.41	96.78	2,528,323.42
福建华电永安发电有限公司	28,000,000.00	3.22	84,000.00
合计	870,907,480.41	100.00	2,612,323.42

2018年12月31日

单位：人民币元

单位名称	账面余额	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备年末余额
国网福建省电力有限公司	709,256,387.61	92.68	2,127,769.16
福建华电永安发电有限公司	56,000,000.00	7.32	168,000.00
合计	765,256,387.61	100.00	2,295,769.16

2017年度采用原金融工具准则如下：

(a) 应收账款分类披露

单位：人民币元

项目	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款					
组合2	811,371,545.92	100.00	-	-	811,371,545.92
组合小计	811,371,545.92	100.00	-	-	811,371,545.92
合计	811,371,545.92	100.00	-	-	811,371,545.92

注1： 组合2主要系应收国网福建省电力有限公司的电费及应收中国广核集团有限公司的合营公司、联营公司的款项等。

本公司应收账款和坏账准备按照账龄列示的明细情况如下：

单位：人民币元

账龄	2017年12月31日		
	金额	比例	坏账准备
1年以内	811,168,010.20	99.97	-
2至3年	203,535.72	0.03	-
合计	811,371,545.92	100.00	-

(五) 财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

2017年度采用原金融工具准则如下：- 续

(b) 按欠款方归集的应收账款情况

2017年12月31日

单位：人民币元

单位名称	账面余额	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备年末余额
国网福建省电力有限公司	811,168,010.20	99.97	-
辽宁红沿河核电有限公司	203,535.72	0.03	-
合计	811,371,545.92	100.00	-

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析如下：

单位：人民币元

账龄	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	62,015,419.61	39.13	101,801,011.33	57.28	148,223,494.27	51.40
1至2年	31,635,492.64	19.96	52,332,656.79	29.45	75,711,188.68	26.26
2至3年	46,373,439.12	29.26	11,789,891.17	6.63	63,424,401.25	21.99
3年以上	18,455,146.92	11.65	11,805,832.54	6.64	1,002,373.24	0.35
合计	158,479,498.29	100.00	177,729,391.83	100.00	288,361,457.44	100.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款汇总

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应收款	4,097,317.05	5,590,676.14	6,294,505.86

(2) 其他应收款

2018年度开始采用新金融工具准则如下：

(a) 其他应收款分类披露

单位：人民币元

项目	2019年3月31日				2018年12月31日			
	未来12个月内 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)	合计	未来12个月内 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)	合计
组合1	-	830,423.90	-	830,423.90	1,130.00	829,293.90	-	830,423.90
组合2	-	-	-	-	-	-	-	-
组合3	3,180,506.06	840,000.00	-	4,020,506.06	4,676,281.09	840,000.00	-	5,516,281.09
单项计提坏账准备 的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
账面余额	3,180,506.06	1,670,423.90	-	4,850,929.96	4,677,411.09	1,669,293.90	-	6,346,704.99
坏账准备	11,612.91	742,000.00	-	753,612.91	14,028.85	742,000.00	-	756,028.85

(五) 财务报表项目注释 - 续

4、 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款 - 续

2018年度开始采用新金融工具准则如下： - 续

(b) 其他应收款坏账准备变动情况

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至2019年3月31日止期间			
	未来12个月内 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)	合计
2019年1月1日	14,028.85	742,000.00	-	756,028.85
本期转回预期信用损失	(2,415.94)	-	-	(2,415.94)
2019年3月31日	11,612.91	742,000.00	-	753,612.91

单位：人民币元

项目	2018年度			
	未来12个月内 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)	合计
2017年12月31日	-	-	-	-
重新计量预期信用损失准备	-	-	-	-
2018年1月1日	-	-	-	-
本年计提预期信用损失	14,028.85	742,000.00	-	756,028.85
2018年12月31日	14,028.85	742,000.00	-	756,028.85

(c) 其他应收款按性质列示

单位：人民币元

其他应收款性质	2019年3月31日	2018年12月31日
关联方往来款项	830,423.90	830,423.90
员工借款及备用金	181,500.00	100,000.00
代垫电费款	3,075,100.00	4,506,689.33
其他	763,906.06	909,591.76
合计	4,850,929.96	6,346,704.99
减：坏账准备	753,612.91	756,028.85
账面价值	4,097,317.05	5,590,676.14

福建宁德核电有限公司

财务报表附注

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

(五) 财务报表项目注释 - 续

4、 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款 - 续

2018年度开始采用新金融工具准则如下： - 续

(d) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2019年3月31日

单位：人民币元

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
福建省电力有限公司宁德电业局	代垫电费款	3,075,100.00	1年以内	63.39	11,296.69
中广核工程有限公司	代垫水费	830,423.90	1至4年	17.12	-
南京军区福州总医院	押金	500,000.00	5年以上	10.31	500,000.00
福鼎市医院	保证金	200,000.00	5年以上	4.12	200,000.00
员工个人借款	员工借款	181,500.00	1年以内、2至3年	3.74	30,244.50
合计		4,787,023.90		98.68	741,541.19

2018年12月31日

单位：人民币元

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
福建省电力有限公司宁德电业局	代垫电费款	4,506,689.33	1年以内	71.01	13,520.07
中广核工程有限公司	代垫水费	830,423.90	1至3年	13.08	-
南京军区福州总医院	押金	500,000.00	5年以上	7.88	500,000.00
福鼎市医院	保证金	200,000.00	5年以上	3.15	200,000.00
员工个人借款	员工借款	100,000.00	2至3年	1.58	30,000.00
合计		6,137,113.23		96.70	743,520.07

2017年度采用原金融工具准则如下：

(a) 其他应收款分类披露

单位：人民币元

项目	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	830,423.90	13.19	-	-	830,423.90
组合2	5,464,081.96	86.81	-	-	5,464,081.96
合计	6,294,505.86	100.00	-	-	6,294,505.86

福建宁德核电有限公司

财务报表附注

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

(五) 财务报表项目注释 - 续

4、 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款 - 续

2017年度采用原金融工具准则如下：- 续

(b) 本公司其他应收款和坏账准备按照账龄列示的明细情况如下：

单位：人民币元

账龄	2017年12月31日	
	金额	坏账准备
1年以内	4,177,716.83	-
1至2年	992,156.03	-
2至3年	424,633.00	-
3年以上	700,000.00	-
合计	6,294,505.86	-

(c) 其他应收款按性质列示

单位：人民币元

其他应收款性质	2017年12月31日
关联方往来款项	830,423.90
员工借款及备用金	567,853.95
代垫电费款	3,985,509.10
其他	910,718.91
合计	6,294,505.86
减：坏账准备	-
账面价值	6,294,505.86

(d) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2017年12月31日

单位：人民币元

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
福建省电力有限公司宁德电业局	代垫电费款	3,250,726.34	1年以内	51.64	-
中广核工程有限公司	代垫水费	830,423.90	1至4年	13.19	-
福建省福鼎市供电有限公司	代垫电费款	734,782.76	1至2年	11.67	-
员工个人借款	员工借款	567,853.95	1至3年	9.02	-
南京军区福州总医院	押金	500,000.00	5年以上	7.94	-
合计		5,883,786.95		93.46	-

5、 存货

单位：人民币元

项目	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
核燃料	1,600,840,701.45	-	1,600,840,701.45	-	1,138,273,082.17	-
库存材料	1,066,043,461.76	57,297,315.40	1,008,746,146.36	57,297,315.40	1,092,951,364.88	24,262,576.51
委托加工物资	2,083,948,289.78	-	2,546,189,170.10	-	1,892,218,427.25	-
合计	4,750,832,452.99	57,297,315.40	4,297,911,075.88	57,297,315.40	4,240,613,760.48	4,099,180,297.79

(五) 财务报表项目注释 - 续

5、 存货 - 续

存货跌价准备变动如下：

2019年1月1日至3月31日止期间

单位：人民币元

存货种类	期初余额	计提	转回	转销	期末余额
库存材料	57,297,315.40	-	-	-	57,297,315.40

2018年度

单位：人民币元

存货种类	年初余额	计提	转回	转销	年末余额
库存材料	24,262,576.51	39,642,979.74	3,948,001.23	2,660,239.62	57,297,315.40

2017年度

单位：人民币元

存货种类	年初余额	计提	转回	转销	年末余额
库存材料	3,636,708.02	20,625,868.49	-	-	24,262,576.51

6、 一年内到期的非流动资产

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
衍生金融工具	2,692,665.04	3,649,503.86	1,248,496.91

7、 其他流动资产

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
委托贷款	279,408,953.65	444,592,218.60	250,788,578.48
待抵扣增值税进项税	78,188,472.26	7,522,901.56	510,000,000.00
合计	357,597,425.91	452,115,120.16	760,788,578.48

8、 其他非流动金融资产

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
衍生金融工具	850,086.87	812,257.18	

福建宁德核电有限公司

财务报表附注

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

(五) 财务报表项目注释 - 续

9、 固定资产

(1) 固定资产情况：

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	核电设施退役费	合计
2019年1月1日至3月31日止期间						
一、账面原值						
1. 期初余额	10,966,215,035.53	40,778,304,837.08	28,086,773.57	151,070,825.05	397,170,597.65	52,320,848,068.88
2. 本期增加金额	-	13,410,178.77	-	1,569,048.26	-	14,979,227.03
(1) 购置	-	13,410,178.77	-	1,521,617.23	-	14,931,796.00
(2) 在建工程转入	-	-	-	47,431.03	-	47,431.03
3. 本期减少金额	-	-	-	316,206.96	-	316,206.96
(1) 处置	-	-	-	316,206.96	-	316,206.96
4. 期末余额	10,966,215,035.53	40,791,715,015.85	28,086,773.57	152,323,666.35	397,170,597.65	52,335,511,088.95
二、累计折旧						
1. 期初余额	1,468,090,612.88	5,971,088,117.90	22,119,555.25	112,472,260.14	42,437,474.76	7,616,208,020.93
2. 本期增加金额	89,376,118.82	354,900,832.30	451,742.71	3,035,603.65	2,274,352.21	450,038,649.69
(1) 计提	89,376,118.82	354,900,832.30	451,742.71	3,035,603.65	2,274,352.21	450,038,649.69
3. 本期减少金额	-	-	-	295,649.61	-	295,649.61
(1) 处置	-	-	-	295,649.61	-	295,649.61
4. 期末余额	1,557,466,731.70	6,325,988,950.20	22,571,297.96	115,212,214.18	44,711,826.97	8,065,951,021.01
三、账面价值						
1. 期初账面价值	9,498,124,422.65	34,807,216,719.18	5,967,218.32	38,598,564.91	354,733,122.89	44,704,640,047.95
2. 期末账面价值	9,408,748,303.83	34,465,726,065.65	5,515,475.61	37,111,452.17	352,458,770.68	44,269,560,067.94

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	核电设施退役费	合计
2018年度						
一、账面原值						
1. 年初余额	10,949,985,067.92	40,654,583,293.04	26,217,281.28	145,240,302.51	397,170,597.65	52,173,196,542.40
2. 本年增加金额	16,229,967.61	159,522,901.94	2,656,464.78	7,889,676.36	-	186,299,010.69
(1) 购置	-	137,880,314.66	2,656,464.78	3,035,808.71	-	143,572,588.15
(2) 在建工程转入	16,429,076.61	21,642,587.28	-	4,654,758.65	-	42,726,422.54
(3) 重分类调整	(199,109.00)	-	-	199,109.00	-	-
3. 本年减少金额	-	35,801,357.90	786,972.49	2,059,153.82	-	38,647,484.21
(1) 处置	-	61,675.21	786,972.49	2,059,153.82	-	2,907,801.52
(2) 其他	-	35,739,682.69	-	-	-	35,739,682.69
4. 年末余额	10,966,215,035.53	40,778,304,837.08	28,086,773.57	151,070,825.05	397,170,597.65	52,320,848,068.88
二、累计折旧						
1. 年初余额	1,111,228,463.80	4,278,523,333.89	21,224,365.33	97,205,672.89	31,432,462.37	5,539,614,298.28
2. 本年增加金额	356,862,149.08	1,692,579,657.43	1,642,813.79	17,180,808.56	11,005,012.39	2,079,270,441.25
(1) 计提	356,892,331.08	1,692,579,657.43	1,642,813.79	17,150,626.56	11,005,012.39	2,079,270,441.25
(2) 重分类调整	(30,182.00)	-	-	30,182.00	-	-
3. 本年减少金额	-	14,873.42	747,623.87	1,914,221.31	-	2,676,718.60
(1) 处置	-	14,873.42	747,623.87	1,914,221.31	-	2,676,718.60
4. 年末余额	1,468,090,612.88	5,971,088,117.90	22,119,555.25	112,472,260.14	42,437,474.76	7,616,208,020.93
三、账面价值						
1. 年初账面价值	9,838,756,604.12	36,376,059,959.15	4,992,915.95	48,034,629.62	365,738,135.28	46,633,582,244.12
2. 年末账面价值	9,498,124,422.65	34,807,216,719.18	5,967,218.32	38,598,564.91	354,733,122.89	44,704,640,047.95

(五) 财务报表项目注释 - 续

9、 固定资产 - 续

(1) 固定资产情况 - 续

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	核电设施退役费	合计
2017 年度						
一、账面原值						
1. 年初余额	8,463,141,573.84	42,982,252,659.77	23,610,326.98	125,241,361.40	387,967,607.27	51,982,213,529.26
2. 本年增加金额	2,488,827,069.30	(2,327,498,536.56)	2,616,697.88	22,424,728.17	9,202,990.38	195,572,949.17
(1)购置	-	66,472,885.98	1,641,120.96	8,092,666.14	-	76,206,673.08
(2)在建工程转入	7,630,319.23	92,467,307.60	-	14,128,545.43	-	114,226,172.26
(3)重分类调整(注)	2,481,196,750.07	(2,486,438,730.14)	975,576.92	203,516.60	9,202,990.38	5,140,103.83
3. 本年减少金额	1,983,575.22	170,830.17	9,743.58	2,425,787.06	-	4,589,936.03
(1)处置	1,983,575.22	170,830.17	9,743.58	2,425,787.06	-	4,589,936.03
4. 年末余额	10,949,985,067.92	40,654,583,293.04	26,217,281.28	145,240,302.51	397,170,597.65	52,173,196,542.40
二、累计折旧						
1. 年初余额	584,166,766.19	2,936,953,563.63	17,992,392.14	82,918,046.84	21,355,074.79	3,643,385,843.59
2. 本年增加金额	527,379,141.04	1,341,682,257.03	3,240,766.73	16,550,528.82	10,077,387.58	1,898,930,081.20
(1)计提	332,760,175.40	1,536,402,399.24	3,164,232.63	16,525,886.35	10,077,387.58	1,898,930,081.20
(2)重分类调整	194,618,965.64	(194,720,142.21)	76,534.10	24,642.47	-	-
3. 本年减少金额	317,443.43	112,486.77	8,793.54	2,262,902.77	-	2,701,626.51
(1)处置	317,443.43	112,486.77	8,793.54	2,262,902.77	-	2,701,626.51
4. 年末余额	1,111,228,463.80	4,278,523,333.89	21,224,365.33	97,205,672.89	31,432,462.37	5,539,614,298.28
三、账面价值						
1. 年初账面价值	7,878,974,807.65	40,045,299,096.14	5,617,934.84	42,323,314.56	366,612,532.48	48,338,827,685.67
2. 年末账面价值	9,838,756,604.12	36,376,059,959.15	4,992,915.95	48,034,629.62	365,738,135.28	46,633,582,244.12

注： 2017年1月，本公司根据《宁德核电一期工程(4x1089MW机组)基本建设工程竣工财务决算报告》对相关资产类别的价值进行了调整，其中固定资产原值调整增加人民币5,140,103.83元，无形资产原值调整增加人民币7,050,000.00元，长期待摊费用调整减少人民币2,419,725.71元。

(2) 于 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 于 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 于 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产的情况

于 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本公司分别有净值为人民币 22,161,472.09 元、人民币 22,395,584.35 元及人民币 194,461,334.28 元的房屋及建筑物的产权证尚在办理过程中。

财务报表附注

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

(五) 财务报表项目注释 - 续

10、在建工程

2019年1月1日至3月31日止期间

单位：人民币元

项目名称	2019年1月1日	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	转入长期待摊费用	其他转出	2019年3月31日
宁德核电站一期工程其他设备	293,811,599.22	42,196,654.38	47,431.03	-	-	-	335,960,822.57
宁德核电站二期工程前期费用	289,316,615.18	26,229,244.92	-	-	-	-	315,545,860.10
其中：资本化借款费用	-	-	-	-	-	-	-
减：减值准备	-	-	-	-	-	-	-
在建工程净值	583,128,214.40	68,425,899.30	47,431.03	-	-	-	651,506,682.67

2018年度

单位：人民币元

项目名称	2018年1月1日	本年增加	转入固定资产	转入无形资产	转入长期待摊费用	其他转出	2018年12月31日
宁德核电站一期工程其他设备	171,517,795.30	194,222,175.60	42,726,422.54	20,638,737.27	3,606,230.76	4,956,981.11	293,811,599.22
宁德核电站二期工程前期费用	221,602,987.28	67,713,627.90	-	-	-	-	289,316,615.18
其中：资本化借款费用	-	-	-	-	-	-	-
减：减值准备	-	-	-	-	-	-	-
在建工程净值	393,120,782.58	261,935,803.50	42,726,422.54	20,638,737.27	3,606,230.76	4,956,981.11	583,128,214.40

2017年度

单位：人民币元

项目名称	2017年1月1日	本年增加	转入固定资产	转入无形资产	转入长期待摊费用	其他转出	2017年12月31日
宁德核电站一期工程其他设备	218,371,772.45	186,372,309.21	114,226,172.26	-	8,293,322.02	110,706,792.08	171,517,795.30
宁德核电站二期工程前期费用	126,275,343.69	107,211,328.22	-	-	-	11,883,684.63	221,602,987.28
其中：资本化借款费用	4,128,150.00	-	4,128,150.00	-	-	-	-
减：减值准备	-	-	-	-	-	-	-
在建工程净值	344,647,116.14	293,583,637.43	114,226,172.26	-	8,293,322.02	122,590,476.71	393,120,782.58

注： 2019年3月31日、2018年12月31日及2017年12月31日的在建工程期末余额均未包含利息资本化的金额。

(五) 财务报表项目注释 - 续

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 2019年1月1日	172,897,225.99
2. 本期增加金额	-
(1) 新增增加	-
(2) 续租增加	-
3. 本期减少金额	-
4. 2019年3月31日	172,897,225.99
二、累计折旧	
1. 2019年1月1日	-
2. 本期增加金额	5,219,759.80
(1) 计提	5,219,759.80
3. 本期减少金额	-
4. 2019年3月31日	5,219,759.80
三、减值准备	
1. 2019年1月1日	-
2. 本期增加金额	-
3. 本期减少金额	-
4. 2019年3月31日	-
四、账面价值	
1. 2019年3月31日	167,677,466.19
2. 2019年1月1日	172,897,225.99

(2) 在损益中确认的金额

单位：人民币元

房屋及建筑物	2019年1月1日至3月31日止期间	2018年度	2017年度
使用权资产的折旧费用(注1)	5,219,759.80		
租赁负债的利息费用(注2)	2,105,652.34		
短期租赁费用	-		
低价值资产租赁费用	-		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(注3)	-		
转租使用权资产取得的收入	-		

注1：2019年1月1日至3月31日止期间，本公司无资本化的使用权资产的折旧费用。

注2：2019年1月1日至3月31日止期间，本公司无资本化的租赁负债的利息费用。

注3：2019年1月1日至3月31日止期间，本公司没有未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

(3) 2019年1月1日至3月31日止期间，本公司租赁现金流出总额为零。

(五) 财务报表项目注释 - 续

12、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：人民币元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
2019年1月1日至3月31日止期间				
账面原值				
2019年1月1日	294,360,988.64	37,646,883.88	141,000,000.00	473,007,872.52
本期增加	-	-	-	-
2019年3月31日	294,360,988.64	37,646,883.88	141,000,000.00	473,007,872.52
累计摊销				
2019年1月1日	47,395,607.63	37,646,883.88	34,142,496.98	119,184,988.49
本期计提额	1,494,879.63	-	3,522,774.82	5,017,654.45
2019年3月31日	48,890,487.26	37,646,883.88	37,665,271.80	124,202,642.94
净值				
2019年1月1日	246,965,381.01	-	106,857,503.02	353,822,884.03
2019年3月31日	245,470,501.38	-	103,334,728.20	348,805,229.58

单位：人民币元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
2018年度				
账面原值				
2018年1月1日	273,722,251.37	37,646,883.88	141,000,000.00	452,369,135.25
本年增加	20,638,737.27	-	-	20,638,737.27
2018年12月31日	294,360,988.64	37,646,883.88	141,000,000.00	473,007,872.52
累计摊销				
2018年1月1日	41,779,555.92	35,755,389.09	20,051,397.68	97,586,342.69
本年计提额	5,616,051.71	1,891,494.79	14,091,099.30	21,598,645.80
2018年12月31日	47,395,607.63	37,646,883.88	34,142,496.98	119,184,988.49
净值				
2018年1月1日	231,942,695.45	1,891,494.79	120,948,602.32	354,782,792.56
2018年12月31日	246,965,381.01	-	106,857,503.02	353,822,884.03

单位：人民币元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
2017年度				
账面原值				
2017年1月1日	273,722,251.37	37,646,883.88	133,950,000.00	445,319,135.25
本年增加	-	-	7,050,000.00	7,050,000.00
2017年12月31日	273,722,251.37	37,646,883.88	141,000,000.00	452,369,135.25
累计摊销				
2017年1月1日	36,259,015.86	28,189,409.91	5,581,250.00	70,029,675.77
本年计提额	5,520,540.06	7,565,979.18	14,470,147.68	27,556,666.92
2017年12月31日	41,779,555.92	35,755,389.09	20,051,397.68	97,586,342.69
净值				
2017年1月1日	237,463,235.51	9,457,473.97	128,368,750.00	375,289,459.48
2017年12月31日	231,942,695.45	1,891,494.79	120,948,602.32	354,782,792.56

(五) 财务报表项目注释 - 续

13、长期待摊费用

2019年1月1日至3月31日止期间

单位：人民币元

项目	2019年1月1日	本期增加	本期摊销额	2019年3月31日
核电生产人员培训费	10,572,750.97	-	10,572,750.97	-
专用进场公路	113,776,416.00	-	1,996,077.45	111,780,338.55
其他	63,509,399.37	-	2,011,232.45	61,498,166.92
合计	187,858,566.34	-	14,580,060.87	173,278,505.47

2018年度

单位：人民币元

项目	2018年1月1日	本年增加	本年摊销额	2018年12月31日
核电生产人员培训费	52,863,754.85	-	42,291,003.88	10,572,750.97
专用进场公路	121,760,725.80	-	7,984,309.80	113,776,416.00
其他	66,946,367.67	3,606,230.76	7,043,199.06	63,509,399.37
合计	241,570,848.32	3,606,230.76	57,318,512.74	187,858,566.34

2017年度

单位：人民币元

项目	2017年1月1日	本年增加	本年摊销额	本年竣工 调整减少	2017年12月31日
核电生产人员培训费	93,536,816.22	-	40,673,061.37	-	52,863,754.85
专用进场公路	132,024,368.64	-	8,019,376.47	2,244,266.37	121,760,725.80
其他	65,778,650.63	8,293,322.02	6,950,145.64	175,459.34	66,946,367.67
合计	291,339,835.49	8,293,322.02	55,642,583.48	2,419,725.71	241,570,848.32

14、递延所得税资产

单位：人民币元

项目	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	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	可抵扣 暂时性差异	递延所得税 资产
存货跌价准备	57,297,315.40	14,324,328.85	57,297,315.40	14,324,328.85	24,262,576.51	6,065,644.14
坏账准备	3,365,936.36	841,484.09	3,051,798.01	762,949.50		
股份支付	5,259,296.08	1,314,824.02	2,993,425.17	748,356.30	1,716,127.62	429,031.91
衍生金融工具	3,374,111.64	843,527.91	2,455,102.55	613,775.63	3,811,314.04	952,828.51
合计	69,296,659.48	17,324,164.87	65,797,641.13	16,449,410.28	29,790,018.17	7,447,504.56

15、其他非流动资产

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
预付购建长期资产款	169,508,982.60	139,854,298.71	176,141,810.94
待抵扣增值税进项税	-	115,071.07	507,400,239.19
衍生金融工具			1,857,052.64
合计	169,508,982.60	139,969,369.78	685,399,102.77

(五) 财务报表项目注释 - 续

16、 短期借款

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	1,600,000,000.00	1,740,000,000.00	2,300,000,000.00
短期借款应付利息	2,050,541.67	2,248,104.18	-
合计	1,602,050,541.67	1,742,248,104.18	2,300,000,000.00

于2019年3月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

17、 应付账款

(1) 应付账款按账龄分析如下：

单位：人民币元

账龄	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	870,872,935.82	950,649,440.97	1,347,490,163.19
1至2年	5,127,736.32	3,075,061.06	783,760,453.03
2至3年	1,233,575.71	602,773,225.08	4,289,437.05
3年以上	565,953,000.06	13,072,618.92	9,310,736.87
合计	1,443,187,247.91	1,569,570,346.03	2,144,850,790.14

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

2019年3月31日

单位：人民币元

债权单位名称	金额	未偿还或结转的原因
中广核工程有限公司	59,482,026.47	尚未结算
中交第四航务工程局有限公司	11,066,713.83	尚未结算
合计	70,548,740.30	

2018年12月31日

单位：人民币元

债权单位名称	金额	未偿还或结转的原因
中广核工程有限公司	60,163,540.98	尚未结算
中交第四航务工程局有限公司	11,066,713.83	尚未结算
中交四航局第二工程有限公司	10,800,000.00	尚未结算
合计	82,030,254.81	

2017年12月31日

单位：人民币元

债权单位名称	金额	未偿还或结转的原因
中交第四航务工程局有限公司	11,066,713.83	尚未结算
中交四航局第二工程有限公司	10,800,000.00	尚未结算
合计	21,866,713.83	

(五) 财务报表项目注释 - 续

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

2019年1月1日至3月31日止期间

单位：人民币元

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
一、短期薪酬	957,025.68	188,115,192.40	187,694,914.74	1,377,303.34
二、离职后福利-设定提存计划	107,628.25	12,917,510.84	12,902,893.46	122,245.63
合计	1,064,653.93	201,032,703.24	200,597,808.20	1,499,548.97

2018年度

单位：人民币元

项目	2018年1月1日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	709,397.79	538,389,822.78	538,142,194.89	957,025.68
二、离职后福利-设定提存计划	77,700.25	50,709,160.30	50,679,232.30	107,628.25
合计	787,098.04	589,098,983.08	588,821,427.19	1,064,653.93

2017年度

单位：人民币元

项目	2017年1月1日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	4,692.95	469,379,529.20	468,674,824.36	709,397.79
二、离职后福利-设定提存计划	1,103,623.10	45,134,123.13	46,160,045.98	77,700.25
三、其他	-	(184,024.09)	(184,024.09)	-
合计	1,108,316.05	514,329,628.24	514,650,846.25	787,098.04

(2) 短期薪酬列示

2019年1月1日至3月31日止期间

单位：人民币元

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
1、工资、奖金、津贴、补贴	-	145,771,018.48	145,771,018.48	-
2、职工福利费	-	18,590,482.00	18,590,482.00	-
3、社会保险费	7,162.55	7,090,485.51	7,090,381.98	7,266.08
其中：基本医疗保险费	2,395.60	3,693,962.61	3,693,962.61	2,395.60
补充医疗保险费	-	2,752,130.77	2,752,130.77	-
工伤保险费	1,986.25	410,536.84	410,433.31	2,089.78
生育保险费	2,780.70	233,855.29	233,855.29	2,780.70
4、住房公积金	-	12,315,999.00	12,315,999.00	-
5、工会经费和职工教育经费	949,863.13	2,949,344.91	2,529,170.78	1,370,037.26
6、其他短期薪酬	-	1,397,862.50	1,397,862.50	-
合计	957,025.68	188,115,192.40	187,694,914.74	1,377,303.34

(五) 财务报表项目注释 - 续

18、应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬列示 - 续

2018年度

单位：人民币元

项目	2018年1月1日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
1、工资、奖金、津贴、补贴	-	368,825,802.18	368,825,802.18	-
2、职工福利费	-	50,914,829.20	50,914,829.20	-
3、社会保险费	5,924.15	34,512,794.00	34,511,555.60	7,162.55
其中：基本医疗保险费	2,395.60	14,673,130.26	14,673,130.26	2,395.60
补充医疗保险费	-	17,308,067.35	17,308,067.35	-
工伤保险费	1,470.25	1,613,624.18	1,613,108.18	1,986.25
生育保险费	2,058.30	917,972.21	917,249.81	2,780.70
4、住房公积金	-	58,008,617.00	58,008,617.00	-
5、工会经费和职工教育经费	703,473.64	10,438,518.54	10,192,129.05	949,863.13
6、其他短期薪酬	-	15,689,261.86	15,689,261.86	-
合计	709,397.79	538,389,822.78	538,142,194.89	957,025.68

2017年度

单位：人民币元

项目	2017年1月1日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
1、工资、奖金、津贴、补贴	-	310,954,304.19	310,954,304.19	-
2、职工福利费	-	42,153,829.44	42,153,829.44	-
3、社会保险费	4,692.95	30,513,851.91	30,512,620.71	5,924.15
其中：基本医疗保险费	2,395.60	13,331,948.14	13,331,948.14	2,395.60
补充医疗保险费	-	14,872,885.60	14,872,885.60	-
工伤保险费	957.25	1,471,630.37	1,471,117.37	1,470.25
生育保险费	1,340.10	837,387.80	836,669.60	2,058.30
4、住房公积金	-	61,423,492.00	61,423,492.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	9,283,501.08	8,580,027.44	703,473.64
6、其他短期薪酬	-	15,050,550.58	15,050,550.58	-
合计	4,692.95	469,379,529.20	468,674,824.36	709,397.79

(3) 设定提存计划

2019年1月1日至3月31日止期间

单位：人民币元

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
1、基本养老保险费	103,955.25	8,391,708.27	8,377,212.39	118,451.13
2、失业保险费	3,673.00	223,530.22	223,408.72	3,794.50
3、企业年金缴费	-	4,302,272.35	4,302,272.35	-
合计	107,628.25	12,917,510.84	12,902,893.46	122,245.63

(五) 财务报表项目注释 - 续

18、应付职工薪酬 - 续

(3) 设定提存计划 - 续

2018年度

单位：人民币元

项目	2018年1月1日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
1、基本养老保险费	75,059.25	32,993,437.87	32,964,541.87	103,955.25
2、失业保险费	2,641.00	878,222.43	877,190.43	3,673.00
3、企业年金缴费	-	16,837,500.00	16,837,500.00	-
合计	77,700.25	50,709,160.30	50,679,232.30	107,628.25

2017年度

单位：人民币元

项目	2017年1月1日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
1、基本养老保险费	47,861.25	30,056,596.32	30,029,398.32	75,059.25
2、失业保险费	1,615.00	796,003.66	794,977.66	2,641.00
3、企业年金缴费	1,054,146.85	14,281,523.15	15,335,670.00	-
合计	1,103,623.10	45,134,123.13	46,160,045.98	77,700.25

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按当地政府规定的比例向该等计划缴存养老保险和失业保险费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本公司于2019年1月1日至3月31日止期间应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币8,391,708.27元及人民币223,530.22元。于2019年3月31日，本公司应付养老保险费、失业保险费余额分别为人民币118,451.13元及人民币3,794.50元，已于资产负债表日后支付。

本公司于2018年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币32,993,437.87元及人民币878,222.43元。于2018年12月31日，本公司应付养老保险费、失业保险费余额分别为人民币103,955.25元及人民币3,673.00元，已于资产负债表日后支付。

本公司于2017年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币30,056,596.32元及人民币796,003.66元。于2017年12月31日，本公司应付养老保险费、失业保险费余额分别为人民币75,059.25元及人民币2,641.00元，已于资产负债表日后支付。

(五) 财务报表项目注释 - 续

19、应交税费

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	111,482,611.98	64,818,424.87	-
企业所得税	45,545,207.03	8,114,537.60	48,664,837.49
代扣个人所得税	756,465.42	7,754,944.67	5,145,933.46
城市维护建设税	7,801,999.74	4,537,289.74	6,070,509.96
教育费附加	5,572,856.96	3,240,921.24	4,336,078.55
其他	613,728.31	1,272,620.83	1,454,619.44
合计	171,772,869.44	89,738,738.95	65,671,978.90

20、其他应付款

(1) 其他应付款汇总

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	-	-	50,969,631.89
应付股利	-	-	1,483,623,219.36
其他应付款	54,576,244.23	142,246,585.81	12,590,827.54
合计	54,576,244.23	142,246,585.81	1,547,183,678.79

(2) 应付利息

于2019年3月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，本公司无已逾期未支付的利息。

(3) 应付股利

单位：人民币元

单位名称	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
中广核宁核投资有限公司	-	-	682,466,680.91
大唐国际发电股份有限公司	-	-	652,794,216.52
福建省能源集团有限责任公司	-	-	148,362,321.93
合计	-	-	1,483,623,219.36

(4) 其他应付款

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
乏燃料处置费	47,532,976.38	133,114,877.12	-
工程质保金	-	1,800,338.10	3,452,386.87
其他	7,043,267.85	7,331,370.59	9,138,440.67
合计	54,576,244.23	142,246,585.81	12,590,827.54

(五) 财务报表项目注释 - 续

21、一年内到期的非流动负债

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款	2,272,835,034.69	2,263,544,547.42	2,951,744,781.12
长期借款应付利息	47,050,015.12	45,126,736.63	-
一年内到期的租赁负债	24,730,252.94		
合计	2,344,615,302.75	2,308,671,284.05	2,951,744,781.12

22、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
质押借款(注)	32,116,459,959.16	32,121,781,304.65	35,666,027,838.53
信用借款	1,272,000,000.00	1,381,000,000.00	300,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	2,272,835,034.69	2,263,544,547.42	2,951,744,781.12
其中：质押借款	2,252,835,034.69	2,253,544,547.42	2,951,744,781.12
合计	31,115,624,924.47	31,239,236,757.23	33,014,283,057.41

注： 2019年3月31日，本公司的质押借款明细如下：

于2008年4月18日，本公司与中国工商银行股份有限公司等4家金融机构(以下简称“银团成员”)签订了福建宁德核电一期工程项目《共同条款协议》。根据协议约定，银团成员授予本公司等值人民币39,966,000,000.00元的贷款额度。作为上述贷款的保证条件，本公司将福建宁德核电一期工程项目下的工程建设委托合同权益、工程保险权益以及未来售电协议项下的应收款质押予银团成员。截至2019年3月31日止，上述质押借款结余人民币30,548,459,959.16元。

于2011年12月30日，本公司与中国邮政储蓄银行有限责任公司(以下简称“贷款人”)签订了《专项融资合同》。根据合同约定，贷款人同意向本公司提供专项融资资金人民币2,000,000,000.00元，借款期限为10年。作为上述贷款的担保条件，本公司将福建宁德核电站一期项目电费收益权按贷款比例质押给贷款人。截至2019年3月31日止，上述质押借款结余人民币1,568,000,000.00元。

本公司上述借款仅用于福建宁德核电一期工程项目建设，一期工程项目包括1号机组、2号机组、3号机组以及4号机组。

(五) 财务报表项目注释 - 续

23、租赁负债

(1) 租赁负债

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
租赁负债	168,890,165.01		
减：一年内到期的租赁负债	24,730,252.94		
一年以后到期的租赁负债	144,159,912.07		

(2) 租赁负债到期期限

单位：人民币元

项目	2019年3月31日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	
资产负债表日后第1年	24,730,252.94
资产负债表日后第2年	24,692,445.93
资产负债表日后第3年	25,062,832.62
以后年度	147,100,168.12
合计	221,585,699.61

24、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
以现金结算的股份支付	5,259,296.06	2,993,425.17	1,716,127.62

25、预计负债

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
核电设施退役费准备金	529,625,615.75	521,399,036.81	489,346,820.09
中低放废物处置准备金	65,892,080.00	63,153,320.00	52,387,160.00
合计	595,517,695.75	584,552,356.81	541,733,980.09

26、实收资本

本公司注册资本为人民币11,177,500,000.00元。投资者按照本公司章程规定的资本投入情况如下：

单位：人民币元

投资者名称	出资比例 %(注)	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
大唐国际发电股份有限公司	44	4,918,100,000.00	4,918,100,000.00	4,918,100,000.00
中广核宁核投资有限公司	46	5,141,650,000.00	5,141,650,000.00	5,141,650,000.00
福建省能源集团有限责任公司	10	1,117,750,000.00	1,117,750,000.00	1,117,750,000.00
合计	100	11,177,500,000.00	11,177,500,000.00	11,177,500,000.00

(五) 财务报表项目注释 - 续

26、实收资本 - 续

注：上述投入资本已经闽东益泰会计师事务所出具的闽东益会[2006]验字第1032号，闽东远大有限责任会计师事务所出具的[2007]验字第190号验资报告、[2008]验字第210号、[2008]验字第230号、[2009]验字第291号、[2011]验字第32号及[2011]验字第514号验资报告，福建德润会计师事务所有限责任公司出具的闽德润鼎验[2013]27号、[2013]138号、[2013]228号、闽德润验[2014]128号、闽德润验[2015]64号及闽德润验[2016]50号验资报告验证。

27、盈余公积

2019年1月1日至3月31日止期间

单位：人民币元

项目	2019年1月1日	本期计提	本期减少	2019年3月31日
法定盈余公积	761,387,526.29	-	-	761,387,526.29

2018年度

单位：人民币元

项目	2018年1月1日	本年计提	本年减少	2018年12月31日
法定盈余公积	537,978,008.09	223,409,518.20	-	761,387,526.29

2017年度

单位：人民币元

项目	2017年1月1日	本年计提	本年减少	2017年12月31日
法定盈余公积	373,130,983.72	164,847,024.37	-	537,978,008.09

法定盈余公积可用于弥补本公司的亏损和增加资本，当计提的金额达到注册资本的50%时，可不再提取。

28、未分配利润

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
期/年初未分配利润	2,010,685,663.70	-	-
加：本期/年净利润	455,662,863.24	2,234,095,181.90	1,648,470,243.73
减：提取法定盈余公积	-	223,409,518.20	164,847,024.37
可供股东分配的利润	2,466,348,526.94	2,010,685,663.70	1,483,623,219.36
减：应付利润(注)	-	-	1,483,623,219.36
期/年末未分配利润	2,466,348,526.94	2,010,685,663.70	-

注：本公司2017年度根据2017年11月8日股东会会议决议(宁核股字[2017]11号)，向股东分配利润人民币1,483,623,219.36元。

(五) 财务报表项目注释 - 续

29、营业收入

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
售电业务	2,030,121,441.48	10,220,960,927.38	9,122,527,247.05
材料销售和其他业务	317,477.68	21,901,625.24	865,936.41
合计	2,030,438,919.16	10,242,862,552.62	9,123,393,183.46

30、营业成本

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
售电业务	1,281,451,446.30	5,826,382,947.29	5,545,995,810.25
材料销售和其他业务	827,095.38	22,511,749.41	2,375,078.72
合计	1,282,278,541.68	5,848,894,696.70	5,548,370,888.97

31、税金及附加

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
城市维护建设税	15,724,581.34	14,841,074.52	50,927,306.85
教育费附加	11,231,843.81	10,600,767.51	36,337,695.71
印花税	711,094.80	4,186,227.30	4,920,822.51
房产税	330,946.64	1,312,076.25	1,323,786.58
其他	120,603.77	482,415.08	772,479.69
合计	28,119,070.36	31,422,560.66	94,282,091.34

32、管理费用

单位：人民币元

项目	2019年1月1日 至3月31日止期间	2018年度	2017年度
职工薪酬	35,346,105.42	100,205,440.54	83,477,176.39
折旧摊销	8,934,673.56	35,411,932.38	31,402,573.93
修理费	405,978.04	12,337,195.14	20,215,583.72
后勤服务费	15,380,151.55	78,939,450.34	80,803,426.03
保险费(注)	-	-	73,468,869.92
业务支持费	3,157,306.67	11,792,108.80	13,516,459.29
交通运输费	4,651,764.36	17,238,101.80	17,086,408.62
差旅费	503,563.64	2,899,936.48	2,307,469.83
其他费用	(6,656,073.24)	20,978,318.47	23,332,459.32
合计	61,723,470.00	279,802,483.95	345,610,427.05

注： 本公司2018年1月1日起将核物质损失险及核第三责任险等与生产直接相关的保险费由管理费用重分类至营业成本中列报。

(五) 财务报表项目注释 - 续

33、财务费用

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
利息支出	394,782,843.66	1,680,802,774.46	1,804,853,872.14
减：利息收入	119,689.54	666,367.49	1,911,348.49
汇兑差额	(5,130,334.13)	15,874,482.04	(25,556,857.90)
手续费	32,240.46	136,618.73	204,986.43
其他	-	92,452.83	-
合计	389,565,060.45	1,696,239,960.57	1,777,590,652.18

34、其他收益

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
增值税退税	232,037,608.41	85,447,477.08	496,495,973.95
个税手续费返还	-	273,596.68	629,076.52
其他政府补助	60,000.00	836,743.61	-
合计	232,097,608.41	86,557,817.37	497,125,050.47

35、投资收益

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
委托贷款利息收入	406,063.14	1,636,171.81	369,572.51
衍生金融工具收益	-	1,290,496.41	-
合计	406,063.14	2,926,668.22	369,572.51

36、公允价值变动收益(损失)

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
衍生金融工具	(919,009.13)	1,356,211.49	45,733.02
股权支付	(223,508.09)	944,137.07	932,856.40
合计	(1,142,517.22)	2,300,348.56	978,589.42

37、信用减值损失

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
应收账款减值损失	316,554.26	2,295,769.16	
其他应收款减值损失	(2,415.94)	756,028.85	
合计	314,138.32	3,051,798.01	

(五) 财务报表项目注释 - 续

38、资产减值损失

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
存货跌价损失	-	35,694,978.51	20,625,868.49

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
当期所得税费用	45,120,537.56	209,640,333.76	175,029,320.24
递延所得税费用	(874,754.59)	(9,001,905.72)	(5,048,135.65)
汇算清缴上年度所得税	-	-	7,335,905.35
合计	44,245,782.97	200,638,428.04	177,317,089.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
会计利润	499,908,646.21	2,434,733,609.94	1,825,787,333.67
按实际税率计算的所得税费用	82,183,842.75	218,740,689.76	194,135,340.19
不可抵扣费用的纳税影响	3,267.59	106,393.02	389,465.72
本年递延税与所得税税率差的所得税影响	(874,754.59)	(9,001,905.72)	(5,048,135.65)
汇算清缴上年度所得税	-	-	7,335,905.35
不征税收入的纳税影响	(37,066,572.78)	(9,206,749.02)	(19,495,485.67)
合计	44,245,782.97	200,638,428.04	177,317,089.94

40、现金及现金等价物

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
现金	291,249.49	555,621.27	301,342.89
其中：可随时用于支付的银行存款	291,249.49	555,621.27	301,342.89
合计	291,249.49	555,621.27	301,342.89

(五) 财务报表项目注释 - 续

41、现金流量表补充资料

单位：人民币元

补充资料	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
1.将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润	455,662,863.24	2,234,095,181.90	1,648,470,243.73
加：资产减值损失	-	35,694,978.51	20,625,868.49
信用减值损失	314,138.32	3,051,798.01	
固定资产折旧	450,038,649.69	2,079,270,441.25	1,897,559,928.18
使用权资产折旧	5,219,759.80		
无形资产摊销	5,017,654.45	21,598,645.80	27,556,666.92
长期待摊费用摊销	14,580,060.87	57,318,512.74	55,642,583.48
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失	-	-	1,886,632.89
固定资产报废损失	20,557.35	234,022.73	-
公允价值变动损失(减：收益)	1,142,517.22	(2,300,348.56)	(978,589.42)
财务费用	394,710,961.16	1,681,134,293.36	1,815,153,197.04
投资收益	(406,063.14)	(2,926,668.22)	(369,572.51)
递延所得税资产减少(减：增加)	(874,754.59)	(9,001,905.72)	(5,048,135.65)
存货的减少(减：增加)	(452,921,377.11)	(177,128,441.20)	674,571,668.36
经营性应收项目的减少(减：增加)	(181,186,693.63)	1,189,630,810.91	1,317,744,064.96
经营性应付项目的增加(减：减少)	(54,716,587.83)	(130,214,798.66)	533,235,951.05
经营活动产生的现金流量净额	636,601,685.80	6,980,456,522.85	7,986,050,507.52
2.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期/年末余额	291,249.49	555,621.27	301,342.89
减：现金的期/年初余额	555,621.27	301,342.89	108,551,689.27
现金及现金等价物的净增加(减少)额	(264,371.78)	254,278.38	(108,250,346.38)

(六) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、借款、应付账款、其他应付款、租赁负债、其他非流动金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见相应附注。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

金融资产

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益			
一年内到期的非流动资产	2,692,665.04	3,649,503.86	1,248,496.91
其他非流动金融资产	850,086.87	812,257.18	1,857,052.64
以摊余成本计量			
货币资金	291,249.49	555,621.27	301,342.89
应收账款	868,295,156.99	762,960,618.45	811,371,545.92
其他应收款	4,097,317.05	5,590,676.14	6,294,505.86

(六) 与金融工具相关的风险 - 续

金融负债

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
以摊余成本计量			
短期借款	1,602,050,541.67	1,742,248,104.18	2,300,000,000.00
应付账款	1,443,187,247.91	1,569,570,346.03	2,144,850,790.14
其他应付款	54,576,244.23	142,246,585.81	1,547,183,678.79
一年内到期的非流动负债	2,344,615,302.75	2,308,671,284.05	2,951,744,781.12
长期借款	31,115,624,924.47	31,239,236,757.23	33,014,283,057.41
租赁负债	144,159,912.07		

本公司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所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的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在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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

1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、英镑、日元有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于2019年3月31日，除下表所述资产及负债为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
货币资金-欧元	2,798.21	2,996.10	0.08
货币资金-美元	12,172.69	286,997.47	1,709.15
一年内到期的非流动资产-美元	2,692,665.04	3,649,503.86	1,248,496.91
其他应收款-欧元	-	-	468,138.00
应付账款-欧元	2,407,394.93	2,001,061.50	2,002,469.27
其他应付款-欧元	-	-	877,811.18
一年内到期的非流动负债-美元	36,835,034.69	37,544,547.42	35,744,781.12
长期借款-美元	239,427,724.47	244,039,557.23	268,085,857.41

(六) 与金融工具相关的风险 - 续

风险管理目标和政策 - 续

(1) 市场风险 - 续

1.1 外汇风险 - 续

本公司管理层密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，必要时考虑对冲重大的外汇风险。

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，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税前影响如下：

单位：人民币元

项目	汇率价格变动	2019年1月1日至3月31日止期间		2018年度		2017年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	升值5%	(13,798,125.91)	(13,798,125.91)	(13,982,283.44)	(13,982,283.44)	(15,249,628.74)	(15,249,628.74)
所有外币	贬值5%	13,798,125.91	13,798,125.91	13,982,283.44	13,982,283.44	15,249,628.74	15,249,628.74

1.2 利率风险 - 现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司持续密切关注利率变动对于本公司利率风险的影响，本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

利率风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税前影响如下：

单位：人民币元

项目	利率变动	2019年1月1日至3月31日止期间	2018年度	2017年度
短期借款	增加1%	(16,000,000.00)	(17,400,000.00)	(23,000,000.00)
短期借款	减少1%	16,000,000.00	17,400,000.00	23,000,000.00
一年内到期的非流动负债	增加1%	(22,728,350.35)	(22,635,445.47)	(29,517,447.81)
一年内到期的非流动负债	减少1%	22,728,350.35	22,635,445.47	29,517,447.81
长期借款	增加1%	(311,156,249.24)	(312,392,367.57)	(330,142,830.57)
长期借款	减少1%	311,156,249.24	312,392,367.57	330,142,830.57

(六) 与金融工具相关的风险 - 续

风险管理目标和政策 - 续

(2) 信用风险

2019年3月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司经营管理部门组织相关部门共同对客户信用状况进行监控，实施信用评估，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，本公司指定部门、指定人员进行催收，以确保就无法回收的款项计提充分的信用损失。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的具体方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等参见附注(三)。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

截至2019年3月31日止，本公司流动资产合计金额超过流动负债合计金额人民币467,286,695.39元，因此本公司管理层认为本公司不存在重大流动性风险。

(六) 与金融工具相关的风险 - 续

风险管理目标和政策 - 续

(3) 流动风险 - 续

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：人民币元

项目	2019年3月31日			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
非衍生金融负债：				
短期借款	1,632,161,397.26	-	-	1,632,161,397.26
应付账款	1,443,187,247.91	-	-	1,443,187,247.91
其他应付款	54,576,244.23	-	-	54,576,244.23
一年内到期的非流动负债	2,350,193,828.13	-	-	2,350,193,828.13
长期借款	1,608,000,560.32	8,852,974,279.00	38,594,870,224.37	49,055,845,063.69
合计	7,088,119,277.85	8,852,974,279.00	38,594,870,224.37	54,535,963,781.22

单位：人民币元

项目	2018年12月31日			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
非衍生金融负债：				
短期借款	1,780,850,671.23	-	-	1,780,850,671.23
应付账款	1,569,570,346.03	-	-	1,569,570,346.03
其他应付款	142,246,585.81	-	-	142,246,585.81
一年内到期的非流动负债	2,361,821,177.48	-	-	2,361,821,177.48
长期借款	1,661,529,746.70	9,341,672,333.08	39,455,619,741.11	50,458,821,820.89
合计	7,516,018,527.25	9,341,672,333.08	39,455,619,741.11	56,313,310,601.44

单位：人民币元

项目	2017年12月31日			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
非衍生金融负债：				
短期借款	2,339,502,109.59	-	-	2,339,502,109.59
应付账款	2,144,850,790.14	-	-	2,144,850,790.14
其他应付款	1,547,183,678.79	-	-	1,547,183,678.79
一年内到期的非流动负债	3,080,864,996.55	-	-	3,080,864,996.55
长期借款	1,690,954,260.60	9,040,977,835.62	42,763,222,149.90	53,495,154,246.12
合计	10,803,355,835.67	9,040,977,835.62	42,763,222,149.90	62,607,555,821.19

金融资产转移

- (1) 于2019年3月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，本公司不存在已转移但未整体终止确认的金融资产。
- (2) 于2019年3月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，本公司不存在已整体终止确认但继续涉入已转移金融资产的情形。

(七) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债

公允价值计量的三个层次分析如下：

单位：人民币元

项目	2019年3月31日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
一年内到期的非流动资产	-	2,692,665.04	-	2,692,665.04
其他非流动金融资产	-	850,086.87	-	850,086.87
持续以公允价值计量的资产总额	-	3,542,751.91	-	3,542,751.91

单位：人民币元

项目	2018年12月31日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
一年内到期的非流动资产	-	3,649,503.86	-	3,649,503.86
其他非流动金融资产	-	812,257.18	-	812,257.18
持续以公允价值计量的资产总额	-	4,461,761.04	-	4,461,761.04

单位：人民币元

项目	2017年12月31日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
一年内到期的非流动资产	-	1,248,496.91	-	1,248,496.91
其他非流动金融资产	-	1,857,052.64	-	1,857,052.64
持续以公允价值计量的资产总额	-	3,105,549.55	-	3,105,549.55

第二层次公允价值计量的定量信息

单位：人民币元

项目	2019年 3月31日 公允价值	2018年 12月31日 公允价值	2017年 12月31日 公允价值	估值技术	输入值
一年内到期的非流动资产	2,692,665.04	3,649,503.86	1,248,496.91	现金流量折现法	折现率
其他非流动金融资产	850,086.87	812,257.18	1,857,052.64	现金流量折现法	折现率

(八) 关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联方

公司名称	法人代表	企业类型	组织机构代码	注册地点	业务性质	注册资本	表决权比例	持股比例
中广核宁德投资有限公司	尹恩刚	有限责任公司	10575015-8	深圳	投资管理	人民币万元	%	%
中国广核电力股份有限公司	张善明	股份有限公司	93677087	深圳	核电工业	4,544,875.00	不适用	不适用

(八) 关联方关系及其交易 - 续

(1) 存在控制关系的关联方 - 续

2016年12月，中国广核电力股份有限公司(以下简称"中广核股份公司")与大唐国际发电股份有限公司签署《一致行动人协议》，大唐国际发电股份有限公司同意在本公司股东会和董事会有关事项决策采取与中广核股份公司一致的行动。中广核股份公司因而可以主导本公司的相关活动。此协议于2017年1月1日起生效并在本公司存续期内有效。本公司的最终控制方是中国广核集团有限公司。

(2) 与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下：

关联方名称	关联方关系
中广核核电运营有限公司	受同一方控制
中广核服务集团有限公司	受同一方控制
北京广利核系统工程有限公司	受同一方控制
深圳市核机电安装维修有限公司	受同一方控制
中广核工程有限公司	受同一方控制
中广核财务有限责任公司	受同一方控制
中广核铀业发展有限公司	受同一方控制
中广核研究院有限公司	受同一方控制
深圳核电环通汽车服务有限公司	受同一方控制
中广核(北京)仿真技术有限公司	受同一方控制
中广核检测技术有限公司	受同一方控制
苏州热工研究院有限公司	受同一方控制
深圳市核电物资供应有限公司	受同一方控制
深圳中广核工程设计有限公司	受同一方控制
广东核电投资有限公司	受同一方控制
中广核保险经纪有限责任公司	受同一方控制
中广核久源(成都)科技有限公司	受同一方控制
深圳市白鹭健康服务有限公司	受同一方控制
中广核(深圳)辐射监测技术有限公司	受同一方控制
中广核铀业物流(北京)有限公司	受同一方控制
中广核环保产业有限公司	受同一方控制
岭东核电有限公司	受同一方控制
阳江核电有限公司	受同一方控制
大亚湾核电运营管理有限责任公司	受同一方控制
深圳市科智管理咨询有限公司	受同一方控制
岭澳核电有限公司	受同一方控制
广东核电合营有限公司	受同一方控制
中广核电进出口有限公司	受同一方控制
广西防城港核电有限公司	受同一方控制
深圳市核电物业有限公司	受同一方控制
台山核电合营有限公司	受同一方控制
北京中法瑞克核仪器有限公司	最终控股母公司之联营公司
辽宁红沿河核电有限公司	最终控股母公司之联营公司
唐山冀东电力检修有限责任公司	联营股东之子公司
河南大唐电力检修有限责任公司	联营股东之子公司
大唐国际发电股份有限公司	联营股东
福建省能源集团有限责任公司	联营股东

福建宁德核电有限公司

财务报表附注

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

(八) 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在报告期发生了如下重大关联交易：

(a) 购建资产及接受劳务

本公司从关联方购建资产及接受劳务有关明细资料如下：

单位：人民币元

关联方	关联方交易内容	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
中广核电运营有限公司	购建资产/接受劳务	73,742,861.04	338,265,815.93	368,343,016.55
唐山冀东电力检修有限责任公司	购建资产/接受劳务	36,574,419.53	94,355,475.48	131,067,668.70
苏州热工研究院有限公司	购建资产/接受劳务	28,354,082.63	151,442,895.05	148,883,551.68
中广核服务集团有限公司	购建资产/接受劳务	14,688,741.60	72,841,137.49	86,368,251.30
中广核工程有限公司	购建资产/接受劳务	10,358,406.41	36,869,390.57	12,115,576.27
中广核股份公司	购建资产/接受劳务	7,541,707.18	30,050,131.48	35,823,536.49
中广核检测技术有限公司	购建资产/接受劳务	5,824,539.88	47,354,173.39	41,976,298.22
深圳核电环通汽车服务有限公司	购建资产/接受劳务	4,818,774.47	41,153,931.98	37,036,133.90
中广核研究院有限公司	购建资产/接受劳务	1,534,177.70	18,844,661.42	14,123,880.32
北京广利核系统工程有限公司	购建资产/接受劳务	778,043.40	15,523,984.46	29,437,016.52
深圳市核电物资供应有限公司	购建资产/接受劳务	609,313.74	3,220,085.66	6,223,909.65
深圳中广核工程设计有限公司	购建资产/接受劳务	529,958.37	7,402,651.31	13,254,691.61
中广核保险经纪有限责任公司	购建资产/接受劳务	259,433.96	1,037,735.84	1,037,735.82
深圳市核电物业有限公司	购建资产/接受劳务	226,415.09	656,684.92	-
河南大唐电力检修有限责任公司	购建资产/接受劳务	213,581.29	4,679,878.41	7,135,669.66
深圳市核电机电安装维修有限公司	购建资产/接受劳务	73,584.91	4,360,677.70	4,332,964.68
中广核(深圳)辐射监测技术有限公司	购建资产/接受劳务	-	9,596,881.57	4,582,889.86
中广核环保产业有限公司	购建资产/接受劳务	-	6,644,371.20	5,094,437.72
中广核(北京)仿真技术有限公司	购建资产/接受劳务	-	5,200,914.08	-
中广核铀业物流(北京)有限公司	购建资产/接受劳务	-	345,454.54	277,358.48
深圳市科智管理咨询有限公司	购建资产/接受劳务	-	166,642.00	-
中广核久源(成都)科技有限公司	购建资产/接受劳务	-	80,341.88	-
中国广核集团有限公司	购建资产/接受劳务	-	40,034.70	3,912.30
中广核铀业发展有限公司	购建资产/接受劳务	-	-	5,400,943.40
中广核电进出口有限公司	购建资产/接受劳务	-	-	99,040.00
大亚湾核电运营管理有限责任公司	购建资产/接受劳务	-	-	58,650.08
深圳市白鹭健康服务有限公司	购建资产/接受劳务	-	-	17,413.20
合计		186,128,041.20	890,133,951.06	952,694,546.41

上述交易以双方协议约定的价格进行。

福建宁德核电有限公司

财务报表附注

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

(八) 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在报告期发生了如下重大关联交易： - 续

(b) 材料采购

单位：人民币元

关联方	关联方交易内容	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
中广核铀业发展有限公司	材料采购	426,731,577.14	1,316,742,142.72	8,255,714.72
北京广利核系统工程有限公司	材料采购	1,817,456.90	1,620,725.22	2,701,447.03
中广核研究院有限公司	材料采购	1,551,724.14	2,250,896.43	111,111.11
辽宁红沿河核电有限公司	材料采购	1,210,327.32	-	276,744.84
广西防城港核电有限公司	材料采购	604,424.83	1,157,383.28	1,848,613.06
岭东核电有限公司	材料采购	580,712.33	4,934,899.47	-
台山核电合营有限公司	材料采购	148,398.22	408,944.99	-
阳江核电有限公司	材料采购	-	2,698,399.57	-
中广核工程有限公司	材料采购	-	1,911,533.22	455,757.60
广东核电合营有限公司	材料采购	-	1,796,471.00	-
苏州热工研究院有限公司	材料采购	-	1,247,606.98	1,620,600.85
岭澳核电有限公司	材料采购	-	890,466.73	666,451.41
深圳市核电物资供应有限公司	材料采购	-	525,537.68	9,692.32
北京中法瑞克核仪器有限公司	材料采购	-	54,821.20	-
深圳市核电机电安装维修有限公司	材料采购	-	-	315,192.00
合计		432,644,620.88	1,336,239,828.49	16,261,324.94

上述交易以双方协议约定的价格进行。

(c) 销售材料

单位：人民币元

关联方	关联方交易内容	2019年1月1日 至3月31日止期间	2018年度	2017年度
广西防城港核电有限公司	销售材料	-	6,455,869.96	-
辽宁红沿河核电有限公司	销售材料	-	6,449,918.20	-
阳江核电有限公司	销售材料	-	2,435,340.38	-
岭澳核电有限公司	销售材料	-	1,926,163.34	-
岭东核电有限公司	销售材料	-	1,669,966.41	-
广东核电合营有限公司	销售材料	-	1,497,963.75	-
台山核电合营有限公司	销售材料	-	11,331.90	-
中广核铀业发展有限公司	销售材料	-	-	36,333.51
合计		-	20,446,553.94	36,333.51

上述交易以双方协议约定的价格进行。

(八) 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在报告期发生了如下重大关联交易： - 续

(d) 资金拆借

关联方	2019年1月1日 至3月31日止期间 拆借金额	2018年度 拆借金额	2017年度 拆借金额
拆入			
中广核财务有限责任公司	600,000,000.00	800,000,000.00	1,300,000,000.00

上述交易以双方协议约定的价格进行。

(e) 利息收入

单位：人民币元

关联方	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
中广核财务有限责任公司	-	-	75,333.60

上述交易以双方协议约定的价格进行。

(f) 投资收益

单位：人民币元

关联方	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
中广核财务有限责任公司	406,063.14	1,636,171.81	-

上述交易以双方协议约定的价格进行。

(g) 手续费

单位：人民币元

关联方	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
中广核财务有限责任公司	-	88.68	100.00

上述交易以双方协议约定的价格进行。

福建宁德核电有限公司

财务报表附注

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

(八) 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在报告期发生了如下重大关联交易： - 续

(h) 债权债务往来余额

(i) 应收项目

单位：人民币元

项目名称	关联方	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收账款	辽宁红沿河核电有限公司	-	-	203,535.72
	合计	-	-	203,535.72
预付款项	广东核电合营有限公司	14,581,167.04	14,581,167.04	-
	北京广利核系统工程有限公司	815,382.90	301,961.10	-
	中广核工程有限公司	678,000.00	678,000.00	678,000.00
	广东核电投资有限公司	346,388.04	395,514.47	343,429.55
	深圳中广核工程设计有限公司	120,000.00	120,000.00	1,130,828.72
	中广核研究院有限公司	-	590,085.41	-
	中广核核电运营有限公司	-	-	3,740,000.00
	深圳核电环通汽车服务有限公司	-	-	40,000.00
	合计	16,540,937.98	16,666,728.02	5,932,258.27
其他应收款	中广核工程有限公司	830,423.90	830,423.90	830,423.90
	合计	830,423.90	830,423.90	830,423.90
其他流动资产	中广核股份公司	279,408,953.65	444,592,218.60	250,788,578.48
	合计	279,408,953.65	444,592,218.60	250,788,578.48
其他非流动资产	深圳中广核工程设计有限公司	423,443.12	423,443.12	6,350,000.00
	中广核研究院有限公司	150,000.00	-	-
	合计	573,443.12	423,443.12	6,350,000.00

福建宁德核电有限公司

财务报表附注

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

(八) 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在报告期发生了如下重大关联交易： - 续

(h) 债权债务往来余额 - 续

(ii) 应付项目

单位：人民币元

项目名称	关联方	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
短期借款	中广核财务有限责任公司	400,000,000.00	200,000,000.00	-
应付账款	中广核核电运营有限公司	106,098,231.28	148,942,478.75	147,405,464.24
	中广核工程有限公司	62,515,260.04	62,528,099.89	152,142,797.90
	苏州热工研究院有限公司	46,849,214.90	81,106,769.31	79,979,625.95
	唐山冀东电力检修有限责任公司	43,377,866.54	48,165,562.54	49,420,813.61
	中广核股份公司	36,594,636.52	30,912,607.06	37,800,728.96
	中广核检测技术有限公司	27,850,767.22	32,015,953.04	7,589,316.98
	中广核服务集团有限公司	15,334,590.36	15,455,521.67	30,399,929.46
	深圳核电环通汽车服务有限公司	9,481,198.78	4,483,228.31	751,606.33
	北京广利核系统工程有限公司	5,313,306.37	5,537,622.07	9,635,713.39
	中广核(深圳)辐射监测技术有限公司	3,817,002.73	6,567,730.63	1,398,927.59
	中广核研究院有限公司	2,619,400.03	11,946,969.73	9,081,847.96
	河南大唐电力检修有限责任公司	2,293,862.41	5,947,871.96	6,848,917.08
	深圳中广核工程设计有限公司	1,444,922.20	5,990,299.91	21,151,330.18
	岭东核电有限公司	1,444,461.71	1,558,379.36	22,628.09
	深圳市核机电安装维修有限公司	1,171,301.64	1,427,421.18	2,849,803.11
	广东核电合营有限公司	857,007.70	866,377.56	-
	中广核环保产业有限公司	853,344.96	2,075,467.92	1,622,219.04
	深圳市核电物资供应有限公司	443,930.23	1,020,890.90	3,305,368.80
	岭澳核电有限公司	295,370.94	308,589.50	-
	中广核保险经纪有限责任公司	259,433.96	-	518,867.92
	深圳市核电物业有限公司	226,415.09	226,415.09	-
	中国广核集团有限公司	45,750.00	45,750.00	45,750.00
	深圳市科智管理咨询有限公司	2,082.00	166,642.00	-
	中广核(北京)仿真技术有限公司	-	1,219,943.56	-
	中广核铀业发展有限公司	-	1,080,188.68	-
	北京中法瑞克核仪器有限公司	-	54,821.20	-
	中广核久源(成都)科技有限公司	-	-	315,704.74
	中广核铀业物流(北京)有限公司	-	-	167,924.53
	大亚湾核电运营管理有限责任公司	-	-	58,650.08
	深圳市白鹭健康服务有限公司	-	-	11,698.11
	合计	369,189,357.61	469,651,601.82	562,525,634.05

(八) 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在报告期发生了如下重大关联交易： - 续

(h) 债权债务往来余额 - 续

(ii) 应付项目 - 续

单位：人民币元

项目名称	关联方	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款	深圳核电环通汽车服务有限公司	510,000.00	510,000.00	510,000.00
	中广核财务有限责任公司	522,000.00	275,500.00	-
	广东核电投资有限公司	184,639.45	184,639.45	-
	中广核服务集团有限公司	50,000.00	50,000.00	1,515,105.90
	唐山冀东电力检修有限责任公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00
	河南大唐电力检修有限责任公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00
	苏州热工研究院有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00
	深圳市核电机电安装维修有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00
	中广核宁核投资有限公司	-	-	682,466,680.91
	大唐国际发电股份有限公司	-	-	652,794,216.52
	福建省能源集团有限责任公司	-	-	148,362,321.93
	合计	1,346,639.45	1,100,139.45	1,485,728,325.26

(九) 股份支付

(1) 股份支付总体情况

于2015年6月12日，中国广核电力股份有限公司2014年度股东大会审议通过了H股股票增值权计划。股票增值权的激励以现金支付，不涉及发行核电股份公司的股票。

股份增值权的首次授予实施计划已由中国广核电力股份有限公司董事会于2015年11月5日批准。股份增值权总数的三分之一可于2016年12月19日或之后行使，三分之一可于2017年12月18日或之后行使，及剩余股份增值权(即股份增值权总数的三分之一)可于2018年12月18日或之后行使。

股份增值权的第二期实施计划已由中国广核电力股份有限公司董事会于2017年12月14日批准。股份增值权总数的三分之一可于2019年12月16日或之后行使，三分之一可于2020年12月15日或之后行使，及剩余股份增值权(即股份增值权总数的三分之一)可于2021年12月15日或之后行使。

该计划的股票增值权行权有效期为3年，为当次授予的股票增值权生效日至可以行权的最后一个工作日的时间，超过行权有效期的，其权利自动失效，并不可追溯行使。

(九) 股份支付 - 续

(1) 股份支付总体情况 - 续

本公司股票增值权负债公允价值的估值是采用Black-Scholes期权估值模型，该模型主要计算参数包括无风险利率、预期股价波动率及预期分红收益率。

于2019年3月31日，本公司承担结算义务的以现金结算的股份支付产生的负债余额的公允价值为人民币5,259,296.06元，2019年1月1日至3月31日止期间本公司因以现金结算的股份支付而增加的费用总额为人民币2,042,362.80元，因公允价值变动确认的损失为人民币223,508.09元。

(2) 股份支付的修改、终止情况

无

(十) 承诺事项

(1) 资本承诺

单位：人民币元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
已签约但尚未于财务报表中确认的			
-购建长期资产的承诺	5,995,439,585.00	4,501,840,072.60	4,353,096,753.82

(2) 租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

单位：人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	27,725,871.44	27,738,314.04
资产负债表日后第2年	25,065,091.51	26,105,271.22
资产负债表日后第3年	25,441,067.88	24,416,996.00
以后年度	147,840,942.19	162,595,541.59
合计	226,072,973.02	240,856,122.85

(十一) 资产负债表日后事项

于2019年4月26日，本公司股东会审议通过2018年度利润分配方案的决议。根据该利润分配决议，本公司按各股东实缴出资比例分别向中广核宁核投资有限公司、大唐国际发电股份有限公司及福建省能源集团有限责任公司发放924,915,405.30元、884,701,692.03元及201,068,566.37元现金股利。上述股利已于2019年5月16日前支付完毕。



福建宁德核电有限公司

补充资料

2019年1月1日至3月31日止期间、2018年度及2017年度

1、 非经常性损益明细表

单位：人民币元

项目名称	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
非流动资产处置损益	-	-	(1,886,632.89)
计入当期损益的政府补助(与公司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)	60,000.00	836,743.61	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	(919,009.13)	2,646,707.90	45,733.02
对外委托贷款取得的收益	406,063.14	1,636,171.81	369,572.51
除上述各项之外的其他营业外收支净额	207,045.23	(916,392.28)	(2,104,257.29)
合计	(245,900.76)	4,203,231.04	(3,575,584.65)
非经常性损益的所得税影响额	(38,421.99)	394,052.91	(223,474.04)

2、 净资产收益率

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)		
	2019年1月1日至 3月31日止期间	2018年度	2017年度
归属于公司股东的净利润	3.21	17.41	13.32
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	3.22	17.38	13.35