中国广东核电集团有限公司

审 计 报 告

中天华正（京）审[2006] 411 号

中天华正会计师事务所
ZHONG TIAN HUA ZHENG CPA CO., LTD

地　　址：中国北京东长安街 10 号长安大厦三层
Address: 31h / F Beijing Tower, No. 10 East Changan Avenue, Beijing, China
邮政编码：100006
Postcode: 100006
电　　话：010－6526.3615/3616/3617/3618/3619/3620/3621/3622
Telephone: 010－6526.3615/3616/3617/3618/3619/3620/3621/3622
传　　真：010－6513.0555
Fax: 010－6513.0555

北京中天华正会计师事务所有限公司
ONG TIAN HUA ZHENG CPA CO., LTD

中国北京东长安街10号长安大厦三层
3th / F Beijing Tower, No.10 East Changan Avenue, Beijing, China

邮政编码
Postcode: 100006

电话Telephone: (010) 6526.3615/3616/3617/3618/3619/3620/3621/3622

传真Fax: (010) 65130555

中国广东核电集团有限公司

目　　录　　页码

一、 审计声明 1

二、 审计报告 2

三、 会计报表

1、合并资产负债表 3-4

2、合并利润表 5

3、合并利润分配表 6

4、合并现金流量表 7-8

5、母公司资产负债表 9-10

6、母公司利润表 11

7、母公司利润分配表 12

8、母公司现金流量表 13-14

四、 会计报表附注 15-39

本报告使用责任

中天华正（京）审[2006]411 号报告仅供委托人按本报告书《业务约定书》中所述之审计目的使用。委托人不当使用所造成的后果，与注册会计师及其所在事务所无关。

北京中天华正会计师事务所

有限公司

二〇〇六年三月十五日

审 计 报 告

中天华正（京）审[2006]411 号

中国广东核电集团有限公司全体股东:

我们审计了后附的中国广东核电集团有限公司 2005 年 12 月 31 日的合并资产负债表、资产负债表，2005 年度的合并利润表、合并利润分配表、利润表、利润分配表以及 2005 年度的合并现金流量表、现金流量表。这些会计报表的编制是中国广东核电集团有限公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了中国广东核电集团有限公司 2005 年 12 月 31 日的财务状况及 2005 年度的经营成果和现金流量情况。

北京中天华正会计师事务所有限公司　　中国注册会计师：张文荣

中国注册会计师：王永芬

中国 • 北京　　二零零六年三月十五日

合并资产负债表

会合01表

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年12月31日　　单位：人民币元

资　　产	行次	年初数	年末数
流动资产：			
货币资金	1	3,598,256,160.74	8,404,754,921.07
短期投资	2	3,752,007,641.39	2,093,389,881.00
应收票据	3	1,747,120.81	565,707.59
应收股利	4		700,000.00
应收利息	5	97,800.00	114,100.00
应收账款	6	963,486,737.35	768,568,443.20
其他应收款	7	2,961,952,758.13	2,936,497,460.89
预付账款	8	9,481,867.63	24,896,325.05
应收补贴款	9	6,140,476.03	-
存货	10	3,037,902,943.00	3,038,731,956.20
待摊费用	11	1,465,753.02	21,062,936.40
一年内到期的长期债权投资	12	165,530,918.20	
其他流动资产	13	26,927,200.00	35,500,000.00
流动资产合计	14	14,524,997,376.30	17,324,781,731.40
长期投资：			
长期股权投资	15	1,147,893,958.42	1,094,618,448.30
长期债权投资	16	898,816,653.67	762,199,403.28
合并价差	17	11,804,053.17	11,177,164.88
长期投资合计	18	2,058,514,665.26	1,867,995,016.46
固定资产：			
固定资产原价	19	52,117,953,591.99	51,429,783,472.74
减：累计折旧	20	16,366,245,995.54	18,512,699,177.36
固定资产净值	21	35,751,707,596.45	32,917,084,295.38
减：固定资产减值准备	22	2,024,852.80	2,524,445.71
固定资产净额	23	35,749,682,743.65	32,914,559,849.67
工程物资	24		
在建工程	25	970,543,631.50	4,015,321,014.92
固定资产清理	26	40,628,187.02	39,294,046.94
固定资产合计	27	36,760,854,562.17	36,969,174,911.53
无形资产及其他资产：			
无形资产	28	464,931,373.74	428,802,314.04
长期待摊费用	29	3,542,537,003.06	873,744,807.30
其他长期资产	30	30,654,135.00	25,703,228.00
无形资产及其他资产合计	31	4,038,122,511.80	1,328,250,349.34
递延税项：			
递延税款借项	32	2,479,419.64	2,492,883.58
资产总计	33	57,384,968,535.17	57,492,694,892.31

合并资产负债表（续）

会合01表

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年12月31日　　单位：人民币元

负债和所有者权益	行次	年初数	年末数
流动负债:			
短期借款	34	9,150,000.00	8,000,000.00
应付票据	35		251,684,601.44
应付账款	36	415,402,646.54	307,018,257.47
预收账款	37	13,766,855.47	16,239,586.50
应付工资	38	30,034,909.24	41,319,350.13
应付福利费	39	157,327,447.47	189,893,894.14
应付股利	40	638,246.81	1,567,812.25
应付利息	41		
应交税金	42	367,803,460.05	362,390,470.01
其他应交款	43	5,353,138.61	5,362,227.52
其他应付款	44	612,492,217.58	634,434,988.50
预提费用	45	368,447,985.56	791,103,698.80
预计负债	46		2,184,000.00
递延收益	47		
一年内到期的长期负债	48	2,087,084,532.69	3,485,063,805.07
其他流动负债	49	237,050,658.48	14,090,713.49
流动负债合计	50	4,304,552,098.50	6,110,353,405.32
长期负债:			
长期借款	51	20,546,594,155.65	16,019,961,714.31
应付债券	52	6,436,463,294.91	6,436,318,694.91
长期应付款	53	5,239,594,192.35	5,952,950,595.24
专项应付款	54	13,263,448.42	26,312,368.92
其他长期负债	55	181,045,999.85	1,358,741.17
长期负债合计	56	32,416,961,091.18	28,436,902,114.55
递延税项:			
递延税款贷项	57		
负债合计	58	36,721,513,189.68	34,547,255,519.87
少数股东权益	59	120,609,432.48	130,390,205.86
所有者权益:			
实收资本	60	3,752,654,707.15	3,732,653,243.37
资本公积	61	501,166,456.06	522,852,157.34
盈余公积	62	2,525,668,974.04	2,897,483,746.54
其中：法定公益金	63	799,799,921.74	923,199,278.10
未确认的投资损失	64	-1,541,080.49	-
未分配利润	65	13,797,247,570.11	15,908,778,607.28
其中：现金股利	66	-	-
外币报表折算差额	67	-32,350,713.86	-246,718,587.95
所有者权益合计	68	20,542,845,913.01	22,815,049,166.58
负债和所有者权益总计	69	57,384,968,535.17	57,492,694,892.31

合 并 利 润 表

会合02表1

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年度　　单位：人民币元

项　　目	行次	上年数	本年数
一、主营业务收入	1	10,095,787,294.53	10,668,606,446.73
减：主营业务成本	2	5,680,633,860.95	6,092,628,099.98
主营业务税金及附加	3	63,508,907.71	58,675,334.45
二、主营业务利润	4	4,351,644,525.87	4,517,303,012.30
加：其他业务利润	5	20,520,946.68	19,974,589.94
减：营业费用	6	11,907,898.30	19,451,671.56
管理费用	7	675,733,944.38	1,046,318,649.35
财务费用	8	2,268,871,657.80	1,881,651,091.71
三、营业利润	9	1,415,651,972.07	1,589,856,189.62
加：投资收益	10	24,137,303.70	297,925,163.73
补贴收入	11	905,803,094.06	902,081,165.34
营业外收入	12	20,623,083.03	12,599,011.35
减：营业外支出	13	42,777,000.57	51,152,307.77
四、利润总额	14	2,323,438,452.29	2,751,309,222.27
减：所得税	15	222,666,706.39	260,729,843.80
减：少数股东损益	16	-29,538,153.68	6,425,217.09
加：未确认的投资损失	17	1,151,703.53	
五、净利润	18	2,131,461,603.11	2,484,154,161.38

补充资料：

项　　目	上年数	本年数
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		157,777,916.32
2、自然灾害发生的损失		
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额		-12,664,440.99
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额		-13,880,081.26
5、债务重组损失		
6、其他		19,622,377.92

合 并 利 润 分 配 表

会合02表2

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年度　　单位：人民币元

项　　目	行次	上 年 数	本 年 数
一、净利润	1	2,131,461,603.11	2,484,154,161.38
加：年初未分配利润	2	11,905,244,873.73	13,797,247,570.11
盈余公积补亏	3		
其他调整	4	80,260,333.74	
二、可供分配的利润	5	14,116,966,810.58	16,281,401,731.49
减：提取法定盈余公积	6	213,146,160.31	248,415,416.14
提取法定公益金	7	106,573,080.16	124,207,708.07
提取职工奖励及福利基金	8		
提取储备基金	9		
提取企业发展基金	10		
利润归还投资	11		
三、可供投资者分配的利润	12	13,797,247,570.11	15,908,778,607.28
减：提取任意盈余公积	13		
应付利润	14		
转作资本的利润	15		
四、未分配利润	16	13,797,247,570.11	15,908,778,607.28

合 并 现 金 流 量 表

会合03表

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年度　　单位：人民币元

项　　目	行次	本年数
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	1	11,845,264,630.91
收到的税费返还	2	896,821,111.00
收到的其他与经营活动有关的现金	3	147,345,070.88
现金流入小计	4	12,889,430,812.79
购买商品、接受劳务支付的现金	5	2,234,554,700.41
支付给职工以及为职工支付的现金	6	789,901,780.92
支付的各项税费	7	1,545,399,282.23
支付的其他与经营活动有关的现金	8	761,378,151.88
现金流出小计	9	5,331,233,915.44
经营活动产生的现金流量净额	10	7,558,196,897.35
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	11	3,306,777,253.36
其中：出售子公司收到的现金	12	323,038,174.00
取得投资收益所收到的现金	13	201,155,405.96
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	14	273,207,547.00
收到的其他与投资活动有关的现金	15	4,030,379.28
现金流入小计	16	3,785,170,585.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	17	2,360,315,252.93
投资所支付的现金	18	1,122,690,408.29
其中：购买子公司支付的现金	19	
支付的其他与投资活动有关的现金	20	139,611,297.60
现金流出小计	21	3,622,616,958.82
投资活动产生的现金流量净额	22	162,553,626.78
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	23	18,000,000.00
借款所收到的现金	24	1,739,287,580.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	87,319,804.83
现金流入小计	26	1,844,607,384.83
偿还债务所支付的现金	27	3,040,950,686.03
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	28	1,780,869,460.17
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	96,637,366.47
现金流出小计	30	4,918,457,512.67
筹资活动产生的现金流量净额	31	-3,073,850,127.84
四、汇率变动对现金的影响	32	-31,109,018.03
五、现金及现金等价物净增加额	33	4,615,791,378.26

合并现金流量表（续）

会合03表

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年度　　单位：人民币元

补　充　资　料	行次	本年数
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	34	2,484,154,161.38
加：少数股东损益	35	6,425,217.09
减：未确认的投资损失	36	
加：计提的资产减值准备	37	393,300,442.93
固定资产折旧	38	2,602,977,243.54
无形资产摊销	39	46,434,696.39
长期待摊费用摊销	40	30,134,046.29
待摊费用的减少（减：增加）	41	-19,597,183.38
预提费用的增加（减：减少）	42	76,062,595.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	43	-11,911,570.72
固定资产报废损失	44	44,992,633.24
财务费用	45	1,908,260,927.88
投资损失（减：收益）	46	-297,925,163.73
递延税款贷项（减：借项）	47	-13,463.94
存货的减少（减：增加）	48	-829,013.20
经营性应收项目的减少（减：增加）	49	-150,617,455.55
经营性应付项目的增加（减：减少）	50	428,192,890.13
其他	51	18,155,893.36
经营活动产生的现金流量净额	52	7,558,196,897.35
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	53	
一年内到期的可转换公司债券	54	
融资租入固定资产	55	
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	56	7,999,245,947.31
减：现金的期初余额	57	3,419,235,365.99
加：现金等价物的期末余额	58	2,043,779,258.47
减：现金等价物的期初余额	59	2,007,998,461.53
现金及现金等价物净增加额	60	4,615,791,378.26

资 产 负 债 表

会01表

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年12月31日　　单位：人民币元

资　　产	行次	年初数	年末数
流动资产：			
货币资金	1	1,869,862,270.44	5,490,194,683.99
短期投资	2	1,978,680,000.00	2,048,435,000.00
应收票据	3		
应收股利	4		
应收利息	5	10,228,988.98	6,130,631.93
应收账款	6		
其他应收款	7	2,790,840,013.76	2,724,107,918.02
预付账款	8	24,985.00	
应收补贴款	9		
存货	10		
待摊费用	11		
一年内到期的长期债权投资	12	165,530,918.20	
其他流动资产	13		
流动资产合计	14	6,815,167,176.38	10,268,868,233.94
长期投资：			
长期股权投资	15	18,569,192,160.17	19,452,540,504.08
长期债权投资	16		161,656,106.00
合并价差	17		
长期投资合计	18	18,569,192,160.17	19,614,196,610.08
固定资产：			
固定资产原价	19	197,968,625.26	200,529,358.02
减：累计折旧	20	46,685,154.99	56,449,147.68
固定资产净值	21	151,283,470.27	144,080,210.34
减：固定资产减值准备	22		
固定资产净额	23	151,283,470.27	144,080,210.34
工程物资	24		
在建工程	25	611,238,651.95	224,103,837.27
固定资产清理	26		
固定资产合计	27	762,522,122.22	368,184,047.61
无形资产及其他资产：			
无形资产	28	56,698,024.79	52,133,558.90
长期待摊费用	29	2,365,364.94	1,268,970.18
其他长期资产	30	26,560,480,974.39	23,169,878,282.67
无形资产及其他资产合计	31	26,619,544,364.12	23,223,280,811.75
递延税项：			
递延税款借项	32		
资产总计	33	52,766,425,822.89	53,474,529,703.38

资 产 负 债 表（续）

会01表

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年12月31日　　单位：人民币元

负债和所有者权益	行次	年初数	年末数
流动负债:			
短期借款	34	480,000,000.00	407,000,000.00
应付票据	35		
应付账款	36		88,484.00
预收账款	37		
应付工资	38		
应付福利费	39	11,233,942.62	10,224,469.01
应付股利	40		
应付利息	41		
应交税金	42	2,045,186.38	1,059,700.69
其他应交款	43	16,813.32	6,440.17
其他应付款	44	4,434,091,078.76	6,152,922,606.62
预提费用	45	16,282,876.31	11,022,353.32
预计负债	46		
递延收益	47		
一年内到期的长期负债	48	1,301,580,508.15	2,731,997,681.79
其他流动负债	49		
流动负债合计	50	6,245,250,405.54	9,314,321,735.60
长期负债:			
长期借款	51	18,728,246,331.24	13,912,897,372.88
应付债券	52	6,500,000,000.00	6,500,000,000.00
长期应付款	53	714,541,378.75	683,892,840.37
专项应付款	54	1,650,000.00	1,650,000.00
其他长期负债	55		
长期负债合计	56	25,944,437,709.99	21,098,440,213.25
递延税项:			
递延税款贷项	57		
负债合计	58	32,189,688,115.53	30,412,761,948.85
少数股东权益	59		
所有者权益:			
实收资本	60	3,752,654,707.15	3,732,653,243.37
资本公积	61	501,166,456.06	522,852,157.34
盈余公积	62	2,525,668,974.04	2,897,483,746.54
其中：法定公益金	63	799,799,921.74	923,199,278.10
未确认的投资损失	64		
未分配利润	65	13,797,247,570.11	15,908,778,607.28
其中：现金股利	66		
外币报表折算差额	67		
所有者权益合计	68	20,576,737,707.36	23,061,767,754.53
负债和所有者权益总计	69	52,766,425,822.89	53,474,529,703.38

利　　润　　表

会02表1

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年度　　单位：人民币元

项　　目	行次	上年数	本年数
一、主营业务收入	1		
减：主营业务成本	2		
主营业务税金及附加	3		
二、主营业务利润	4	-	-
加：其他业务利润	5	5,853,025.32	2,791,242.97
减：营业费用	6		
管理费用	7	149,500,057.02	495,276,670.73
财务费用	8	-237,143.03	55,872,412.26
三、营业利润	9	-143,409,888.67	-548,357,840.02
加：投资收益	10	2,262,938,526.87	3,027,852,882.62
补贴收入	11		
营业外收入	12	17,234,161.13	5,151,756.68
减：营业外支出	13	5,301,196.22	492,637.90
四、利润总额	14	2,131,461,603.11	2,484,154,161.38
减：所得税	15		
少数股东损益	16		
加：未确认的投资损失	17		
五、净利润	18	2,131,461,603.11	2,484,154,161.38

补充资料：

项　　目	上年数	本年数
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		155,552,170.11
2、自然灾害发生的损失		
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额		
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额		
5、债务重组损失		
6、其他		4,545,726.23

利 润 分 配 表

会02表2

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年度　　单位：人民币元

项　　目	行次	上 年 数	本 年 数
一、净利润	1	2,131,461,603.11	2,484,154,161.38
加：年初未分配利润	2	11,905,244,873.73	13,797,247,570.11
盈余公积补亏	3		
其他调整	4	80,260,333.74	
二、可供分配的利润	5	14,116,966,810.58	16,281,401,731.49
减：提取法定盈余公积	6	213,146,160.31	248,415,416.14
提取法定公益金	7	106,573,080.16	124,207,708.07
提取职工奖励及福利基金	8		
提取储备基金	9		
提取企业发展基金	10		
利润归还投资	11		
三、可供投资者分配的利润	12	13,797,247,570.11	15,908,778,607.28
减：提取任意盈余公积	13		
应付利润	14		
转作资本的利润	15		
四、未分配利润	16	13,797,247,570.11	15,908,778,607.28

现 金 流 量 表

会03表

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年度　　单位：人民币元

项　　目	行次	本年数
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	1	10,672,365.00
收到的税费返还	2	
收到的其他与经营活动有关的现金	3	1,795,821,928.32
现金流入小计	4	1,806,494,293.32
购买商品、接受劳务支付的现金	5	
支付给职工以及为职工支付的现金	6	44,134,004.89
支付的各项税费	7	11,203,229.22
支付的其他与经营活动有关的现金	8	1,236,199,145.12
现金流出小计	9	1,291,536,379.23
经营活动产生的现金流量净额	10	514,957,914.09
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	11	1,418,729,892.20
其中：出售子公司收到的现金	12	322,256,174.00
取得投资收益所收到的现金	13	2,040,060,373.45
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	14	6,679,095.00
收到的其他与投资活动有关的现金	15	
现金流入小计	16	3,465,469,360.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	17	40,581,982.22
投资所支付的现金	18	1,653,154,306.00
其中：购买子公司支付的现金	19	
支付的其他与投资活动有关的现金	20	
现金流出小计	21	1,693,736,288.22
投资活动产生的现金流量净额	22	1,771,733,072.43
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	23	
借款所收到的现金	24	802,063,200.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	6,337,589,945.62
现金流入小计	26	7,139,653,145.62
偿还债务所支付的现金	27	1,998,982,092.39
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	28	1,591,137,328.57
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	2,163,544,949.24
现金流出小计	30	5,753,664,370.20
筹资活动产生的现金流量净额	31	1,385,988,775.42
四、汇率变动对现金的影响	32	-19,609,582.40
五、现金及现金等价物净增加额	33	3,653,070,179.54

现 金 流 量 表（续）

会03表

编制单位：中国广东核电集团有限公司　　2005年度　　单位：人民币元

补　充　资　料	行次	本年数
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	34	2,484,154,161.38
加：少数股东损益	35	
减：未确认的投资损失	36	
加：计提的资产减值准备	37	371,376,213.55
固定资产折旧	38	13,103,138.77
无形资产摊销	39	1,658,795.94
长期待摊费用摊销	40	1,096,394.76
待摊费用的减少（减：增加）	41	
预提费用的增加（减：减少）	42	-5,260,522.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	43	-5,150,552.18
固定资产报废损失	44	477,637.90
财务费用	45	34,115,304.37
投资损失（减：收益）	46	-3,027,852,882.62
递延税款贷项（减：借项）	47	
存货的减少（减：增加）	48	
经营性应收项目的减少（减：增加）	49	141,078,762.98
经营性应付项目的增加（减：减少）	50	505,414,900.16
其他	51	746,562.07
经营活动产生的现金流量净额	52	514,957,914.09
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	53	
一年内到期的可转换公司债券	54	
融资租入固定资产	55	
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	56	5,490,194,683.99
减：现金的期初余额	57	1,858,444,504.45
加：现金等价物的期末余额	58	2,000,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	59	1,978,680,000.00
现金及现金等价物净增加额	60	3,653,070,179.54

中国广东核电集团有限公司
2005年度会计报表附注

一、企业基本情况

中国广东核电集团有限公司成立于1994年9月29日，由中国核工业总公司（占45%）、广东省人民政府（占45%）、电力工业部（占10%）共同组建。注册资本为人民币102亿元，主要组织实施核电站工程项目的建设及管理，组织核电站的运行、维修及相关业务，组织开发核电站的设计及科研工作,是我国唯一以核电为主业、由国务院国有资产监督管理委员会监管的中央企业。

相关定义：

1、中国广东核电集团有限公司：简称本公司；

2、广东核电投资有限公司：简称广核投；

3、广东核电合营有限公司：简称合营公司；

4、岭澳核电有限公司：简称岭澳公司；

5、岭东核电有限公司：简称岭东公司；

6、中广核能源开发有限责任公司：简称能源开发公司；

7、大亚湾核电财务有限责任公司：简称财务公司；

8、广东大亚湾核电服务（集团）有限公司：简称核服集团；

9、香港核电投资有限公司：简称港核投。

二、不符合会计核算前提的说明

本公司无不符合会计核算前提的会计事项。

三、主要会计政策、会计估计的说明

（一）公司执行的会计准则和会计制度

本公司执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则》和《企业会计制度》及其补充规定。

（二）会计年度

本公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司所属的合营公司以美元为记账本位币。

（四）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原则，计价以实际成本为计价基础，各项财产在取得时按照实际成本计量。

（五）外币业务的核算方法及折算方法

1、外币业务核算方法

本公司发生外币业务时，以上月末的市场汇率折合本位币记账；期末有关外币业务的外币账户余额按期末市场汇率折合本位币记账，其与原账面本位币金额之间的差额作为汇兑损益记入当期损益。本公司所属的合营公司及岭澳公司外币业务核算方法如下：

（1）合营公司发生外币业务时，以业务发生当日的市场汇率折合为美元记账；期末外币账户中除了已用远期外汇交易合约覆盖的债务之外，按照期末市场汇率折合美元记账，其与原账面美元金额之间的差额作为汇兑损益，计入当期损益；外币账户中已用远期外汇交易合约覆盖的债务部分，按照公司签订的远期外汇交易合约之汇率折合美元记账，按照合约汇率折合的美元金额与原账面美元金额之间的差额，记入“其他长期负债-待转销汇兑损益”账户，待远期外汇交易合约交割时对应部分转入当期损益。

（2）岭澳公司发生外币业务时（不含远期外汇交易业务），以期初市场汇率折合本位币记账；期末外币账户中除长期借款之外，按照期末市场汇率折合本位币记账，其与原账面本位币金额之间的差额作为汇兑损益，计入当期损益；长期借款外币账户，按照期末市场汇率折合本位币记账，其与原账面本位币金额之间的差额，作为汇兑损益计入“长期待摊费用－待转销汇兑损益”账户，贷方余额计入“其他长期负债－待转销汇兑损益”账户，按照长期借款剩余年限平均摊销，计入各期损

益，直至借款偿还完毕日止；在发生远期外汇交易时，按合约汇率做登记备查，不进行会计处理。已交割的远期外汇交易合约实现的收益或损失计入各期损益。

2、外币报表折算方法

本公司所属的合营公司以美元为记账本位币，其外币报表折算方法如下：

（1）资产负债表：所有资产、负债类项目均按照期末市场汇率折合为人民币；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按业务发生时的市场汇率折合为人民币；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的数额列示；折算后资产类项目和负债类项目和所有者权益类项目合计数之间的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项下单列项目反映；年初数按照上年折算后的资产负债表的数额列示。

（2）利润表及利润分配表：利润表所有项目及利润分配表中有关反映发生额的项目按照会计报表编制期间电力销售收入全年加权平均汇率折算为人民币；利润分配表中“净利润”项目，按折算后利润表该项目的数额列示；“年初未分配利润”项目，按上一年折算后的期末“未分配利润”项目的数额列示；上年实际数按照上年折算后的利润表及利润分配表的数额列示。

（3）现金流量表所有项目均按期末市场汇率折算为人民币。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时将持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险小的投资作为现金等价物。

（七）短期投资

1、短期投资的计价方法：短期投资在取得时按投资成本计量，其中以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款扣除尚未领取的现金股利或债券利息作为投资成本；投资者投入的短期投资，按投资各方确认的价值作为投资成本。

2、短期投资收益的确认方法：短期投资持有期间所收到的股利、利息等收益，不确认为投资收益，作为冲减投资成本处理。出售短期投资所获得的价款，减去短期投资账面价值以及尚未收到的已计入应收项目的股利、利息等后的余额，作为投资收益或损失，计入当期损益。

3、短期投资跌价准备的计提方法：本公司期末对短期投资按成本与市价孰低的原则计价，对市价低于成本的差额，以单项投资为基础计提短期投资跌价准备。

（八）应收款项

本公司在期末对预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备。坏账准备按个别认定法并结合账龄分析法合理计提。公司根据以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量等相关信息予以合理分析，对发生坏账损失可能性较大的应收款项按个别认定法计提；对发生坏账损失可能性较小的应收款项按账龄分析法计提，计提比例如下：

账　龄	计提比例
1年以内	0
1-2年	5%
2-3年	10%
3-4年	15%
4-5年	20%
5年以上	25%

1、以下应收款项一般不计提坏账准备：

（1）集团内部应收款项；

（2）处于基建期间的项目公司的应收款项。

2、当出现以下情况且有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大时，应全额计提坏账准备。

（1）如债务人已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务；

（2）虽经法院判决，但债务人超过规定执行期限仍无法偿还债务或债务人无财产可供执行；

（3）债务人未能履行偿债义务超过3年，且有足够的证据表明无法收回或收回可能性不大时；

（4）其他足以证明应收款项可能发生损失的证据。

3、除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大外，下列各种情况不能全额计提坏账准备：

（1）计划对应收款项进行重组；

（2）与关联方(集团内部单位除外)发生的应收款项；

（3）其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回，逾期在3年以下的应收款项。

（九）存货

本公司存货是指在日常生产经营过程中持有以备出售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物料等，包括各类材料、商品、在产品、半成品、产成品等，但不包括库存战略性备品备件。存货按照以下原则核算：

1、存货在取得时，按照实际成本入账。

2、领用或发出的存货，按照实际成本核算。领用或发出库存物品的实际成本采用移动加权平均法确定；核燃料的实际成本则采用个别计价法确定，按工作量法计算，分期摊入生产成本；低值易耗品和周转使用的包装物、周转材料等应在领用时摊销，摊销方法采用一次摊销法。

3、公司采取永续盘存制，分类及分阶段对存货定期盘点（每年至少一次）。盘点结果与账面记录不符，应于年末前查明原因，并按照公司管理权限的规定，经授权机构批准后，在年末结账前处理完毕。盘盈的存货，应冲减当期的管理费用；盘亏或毁损报废的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

4、公司的存货由于技术落后等原因而在生产过程中不能再使用的，在扣除其预计残值收入后核销计入当期损益。

5、本公司的存货在期末按成本与可变现净值孰低法计价计量，对可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，存货跌价准备按单个存货项目计量，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计量。

（十）长期投资

1、长期股权投资

（1）本公司的长期股权投资按实际成本计价。对被投资单位的投资低于被投资单位有表决权资本总额 20%的，采用成本法核算；对拥有被投资单位有表决权资本总额 20%以上的，采用权益法核算，其中对拥有被投资单位有表决权资本总额 50%以上或者拥有被投资单位资本总额虽不足 50%但具有实质控制权的子公司会计报表予以合并。对合营企业采取比例合并方法合并合营企业的资产、负债、收入、费用、利润等。

（2）本公司对按权益法核算的长期股权投资的初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，作为股权投资差额处理。对于长期股权投资的初始投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，合同没有规定投资期限的，按不超过 10 年的期限摊销。长期股权投资的初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，作为资本公积处理。

2、长期债权投资

本公司的长期债权投资按实际成本计价，按照票面价值与票面利率按期计算并确认利息收入。长期债券投资的初始投资成本减去已到付息期但尚未领取的债券利息、未到期债券利息和计入初始

投资成本的相关税费，与债券面值之间的差额，作为债券溢价或折价；债券的溢价或折价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时摊销。摊销方法采用直线法。

3、长期投资减值准备

本公司在期末对由于市价持续下跌、被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于其账面价值的长期投资，按照单项项目对可收回金额低于其账面价值的差额计提长期投资减值准备。

（十一）委托贷款

1、委托贷款的计价和利息确认方法：委托贷款按实际委托的贷款金额入账。期末按委托贷款规定的利率计提应收利息，计入投资收益。如计提的利息到期不能收回，则停止计提利息并冲回已计提利息。

2、委托贷款减值准备的确认标准和计提方法：本公司期末对委托贷款进行全面检查，并按委托贷款本金与可收回金额孰低计量，如有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的，按其差额计提减值准备。

（十二）固定资产

1、固定资产的确认标准：本公司的固定资产，是指使用期限超过 1 年的房屋(包括计入房屋价值内的土地使用权价值)、建筑物、生产设施、机器、机械、运输工具，其他与生产、经营有关的设备、器具、工具，以及核电站的战略性备品备件等。不属于生产经营主要设备的物品单位价值在 2000 元以上，并且使用年限超过 2 年的，也作为固定资产。

2、固定资产的计价：固定资产按其取得时的成本作为入账的价值，取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出；投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值作为入账价值。

3、固定资产分类及折旧方法：

① 发电机组按工作量法计提折旧，从固定资产达到预定可使用状态之日起，每个会计年度（期间）折旧按该年度（期间）的实际上网电量与固定资产在剩余折旧年限内的计划上网电量之比乘以固定资产的期初净值计算确定。在计算折旧时不考虑固定资产残值。

② 除发电机组、已提足折旧仍继续使用的固定资产，及按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等，其他固定资产按平均年限法计提折旧。各类资产折旧年限如下：

资产类别	使用年限	年折旧率	残值率
房屋及建筑物	20-40	2.25%-5%	0-10%
机器设备	10	9%-9.9%	1-10%
电子设备	5	18%-20%	0-10%
运输工具及其他	5-10	9%-20%	0-10%

4、融资租入固定资产的计价方法：按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值。

5、固定资产后续支出的处理：固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出等内容，其会计处理方法为：

（1）固定资产修理费用（含大修），直接计入当期费用；

（2）固定资产改良支出，以增值后不超过该固定资产的可收回金额的部分计入固定资产账面价值，其余金额计入当期费用；

（3）如果不能区分是固定资产修理还是固定资产改良，或固定资产修理和固定资产改良结合在一起，则按上述原则进行判断，其发生的后续支出，分别计入固定资产价值或计入当期费用；

6、固定资产减值准备的确认标准和计提方法：

本公司的固定资产在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于其账面价值的差额，按照单项项目计提固定资产减值准备。

（十三）在建工程

1、在建工程的计价：在建工程按实际成本计价。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转所发生的支出等确定工程成本。

2、在建工程结转固定资产的标准：在建工程从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，并按公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算手续后再作调整。

3、在建工程减值准备的确认标准和计提方法：本公司在期末对在建工程进行全面检查，有证据表明在建工程可回收金额低于在建工程账面价值的，按照单项项目对可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

（十四）无形资产

1、无形资产的计价方法：本公司无形资产按取得时的实际成本计量。购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本；公司购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按照实际支付的价款作为实际成本。

2、无形资产的摊销方法和年限：本公司的无形资产自取得当月起分期平均摊销，计入当期损益。其摊销年限如下：

（1） 本公司核电站的土地使用权、计算机软件采用直线法，按以下年限摊销：

资产类别	使用年限
土地使用权	20-50
计算机软件	5

（2）本公司的其他无形资产，如合同规定了受益年限，在受益年限内平均摊销；如合同规定受益年限与法律规定的有效年限不同，按二者较短的期限平均摊销；合同无规定的，按法律规定的有效年限平均摊销；合同及法律均没有规定年限的，按不超过10年平均摊销。

3、无形资产减值准备的确认标准和计提方法：

本公司在期末检查各项无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，计提无形资产减值准备。

（十五）长期待摊费用

本公司长期待摊费用指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。本公司长期待摊费用分类及摊销期限如下：

类 别	摊销年限（年）
待转销汇兑损益	长期借款剩余年限
核电应急公路	20
职工住房费用	17
基建期电费	10
消防费用支出	17
其他	2-5

（十六）应付债券

1、应付债券的计价和溢、折价的摊销：应付债券按照实际的发行价格计价；发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

2、应付债券的应计利息：根据应付债券的债券面值和规定的利率按期计提应计利息，并按借款费用资本化的处理原则，分别计入工程成本或当期财务费用。

（十七）借款费用

1、借款费用是指为购建固定资产而专门借入款项而发生的利息、折溢价摊销、辅助费用及外币汇兑差额，按以下原则进行处理：

（1）借款发生的利息，在固定资产达到预定可使用状态前，予以资本化，分摊计入固定资产成本；在固定资产达到预定可使用状态后，则于发生当期直接计入当期财务费用。

（2）借款发生的辅助费用，在固定资产达到预定可使用状态前，予以资本化，分摊计入固定资产成本；在固定资产达到预定可使用状态后，于发生当期直接计入当期财务费用。

（3）本公司借入的外币借款，其每一会计期间所产生的汇兑损益（指当期外币长期负债本金及利息所发生的汇兑差额），在固定资产达到预定可使用状态前，予以资本化，分摊计入固定资产成本；在固定资产达到预定可使用状态后，短期借款的汇兑损益计入当期财务费用，长期借款的汇兑损益计入长期待摊费用按照各项长期借款剩余年限平均摊销，将本期应摊销的部分计入当期财务费用。

（十八）预计负债

1、预计负债确认标准：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，本公司将其确认为负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

（十九）收入确认原则

1、本公司主营业务收入主要为电力销售收入。当本公司已将电力输送到售电合同规定的电网，不再对所销售电力实施继续管理权与实际控制权，公司已取得了电力销售收款的证据，并且与电力销售有关的发电成本能够可靠地计量时，确认电力销售收入的实现。

2、提供劳务的收入：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认相关的劳务收入。

3、提供金融产品服务取得的收入，在以下条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。

（二十）租赁

1、租赁分类：本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

2、融资租赁：是指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。本公司作为承租方，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的原账面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。如果融资租赁资产占公司资产总额比例等于或小于 30%的，在租赁开始日，按最低租赁付款额作为固定资产和长期应付款的入账价值。

3、经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用。出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

（二十一）首炉前端核燃料和尾炉末端核燃料的核算

首炉前端核燃料直接计入基建期成本；尾炉末端核燃料采用工作量法预提，在经营期内计入各期生产成本。

（二十二）乏燃料处置准备金

乏燃料处置准备金指每年提取用以将来处理从核电站卸出不能再用的核燃料之费用。本公司采用工作量法逐年提取乏燃料处置准备金，计入各期生产成本。在经营期内公司提取乏燃料处置准备金的总金额，应保证足够处置在经营期内核电机组产生的全部乏燃料。

（二十三）核电设施退役准备金

核电设施退役准备金指每年提取作为核电站退役时的处理费用。本公司采用工作量法逐年提取核电设施退役准备金，计入各期生产成本。

（二十四）中低放废物处置准备金

中低放废物处置准备金是为处置核电站所产生的中低等放射性废物而提取的一项费用。本公司根据核电站产生废物所占用的库容采用全成本法提取中低放废物处置准备金，计入各期生产成本。

（二十五）所得税的会计处理方法

本公司的企业所得税的会计处理方法采用应付税款法核算；所得税采用按季预缴，年末汇算清缴的方式缴纳。

（二十六）利润分配

本公司税后利润按下列顺序分配：

1、弥补以前年度亏损；

2、按10%的比例提取法定公积金；

3、按5%的比例提取法定公益金；

4、向股东进行利润分配。

四、税项

（一）增值税

税目	税率
售电收入	17%

（1）据财政部、国家税务总局《关于广东大亚湾核电站有关税收政策问题的通知》（财税字［1998］173号）规定，自1999年1月1日至2008年12月31日，对广核投销售给广东电网公司的电力实行增值税先征后返政策。对合营公司销售给港核投和销售给广核投的电力收入，以及广核投转售给港核投的电力收入免征增值税。

（2）据财政部、国家税务总局《关于岭澳核电站增值税政策问题的通知》（财税［2002］95号）规定，自2002年7月1日至2007年6月30日，对岭澳公司自2002年7月1日至2007年6月30日生产销售的电力产品，实行增值税先征后返政策，返还比例为已入库税款的80%。

（3）其他销售及修理收入按17%征收增值税。

（二）营业税

税目	税率
租赁、服务收入	5%
金融业务收入	5%

（三）企业所得税

（1）本公司适用企业所得税率为15%。

（2）合营公司自投入商业运行起1994—1998年享受中外合资企业"两免三减半"的企业所得税征收优惠，1999—2001年享受先进技术企业的企业所得税减半征收优惠（税率为7.5%），从2002年起，合营公司企业所得税率为15%，每年出口产品产值达到70%以上，可享受出口型企业税收优惠，实际税率为10%，根据现行规定，年度内合营公司按15%的税率先行计征预缴，多缴的税款将于下年度返还。

（3）据《深圳市地方税务局第六检查分局关于同意减免企业所得税问题的函》（深地税[2002]65号）规定，岭澳公司自开始获利年度起，第一、二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

（4）其他在深圳的子公司按15%计缴企业所得税，在深圳以外的子公司按33%计缴企业所得税。

五、会计政策、会计估计变更及会计差错的更正的说明

（一）会计政策、会计估计变更

1、会计政策变更

（1）岭澳公司自 2005 年 1 月 1 日起由美元记账本位币改为以人民币记账本位币。上述会计政策变更采用未来适用法，累计影响数 12,664,440.99 元，计入了本期财务费用，使本年度净利润减少数为 12,664,440.99 元。

（2）合营公司在以前年度编制人民币资产负债表时，除“未分配利润”外，所有项目按照资产负债表日中国人民银行公布的美元兑人民币的汇率折算为人民币，“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的数额作为其数额列示。在编制本年度人民币资产负债表时，期末所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按业务发生时的汇率折合为人民币；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的数额作为其数额列示。此项会计政策变更影响期末人民币资产负债表“外币会计报表折算差额”项目 74,310,978.86 元。

2、会计估计变更

岭澳公司为保证岭澳核电站月度核燃料成本分摊公式的一致性，并更加符合会计核算的配比原则，将原核燃料成本分摊公式调整为：

月度分摊的核燃料费＝（该次换入核燃料的总价值－该次换料各循环期已分摊的核燃料费）×当期实际上网电量／（当期实际上网电量＋该次换料各循环期剩余预计上网电量）

上述会计估计变更合计影响本年度净利润减少数为 13,880,081.26 元。

（二）会计差错更正

本公司本年度无重大会计差错更正。

六、或有事项说明

1、未决诉讼、仲裁

至 2005 年 12 月 31 日，本公司重大未决诉讼均为财务公司与相关证券公司的国债委托理财纠纷。财务公司委托的国债理财纠纷共 5 起，涉案金额为 2.67 亿元，债务人分别为南方证券公司、大鹏证券公司、天同证券公司、华夏证券公司及德恒证券公司。财务公司对有关案件均采取了诉讼及

财产保全等法律措施，并对上述涉案资产计提了资产减值准备 1.27 亿元，2005 年度收回了华夏证券公司资产 3,482 万元。财务公司将继续通过法律和行政手段，加紧国债资产的清收工作。

2、为其他单位提供债务担保

截止 2005 年 12 月 31 日，本公司为下列单位提供担保（单位：人民币元）：

担保单位	被担保单位	担保类型	担保金额	担保期限
中广核能源开发有限责任公司	广东电网公司	履约担保	242,845,767.71	2003 年 11 月至 2018 年 11 月
广东核电投资有限公司	广东蓄能发电有限公司	贷款担保	115,530,000.00	1997 年 10 月至 2009 年 11 月
广东大亚湾核电服务（集团）有限公司	深圳市招商实业发展有限公司	贷款担保	3,082,291.84	担保合同已到期，担保责任未解除，担保余额为 381,935 美元

关于集团外担保事项的说明：

（1）能源开发公司为广东电网公司提供反担保事项

广东蓄能发电有限公司 2003 年向中国银行贷款 1.57 亿美元，贷款期 15 年，用于置换广蓄电站二期工程项目亚洲开发银行贷款，该笔贷款由广东电网公司提供全额担保。

能源开发公司拥有广东蓄能发电有限公司 23%的股权，因此能源开发公司按其在广东蓄能发电有限公司的股权比例向广东电网公司提供贷款反担保，反担保金额 3,611 万美元，担保期限 15 年，担保范围为借款本金 3,611 万美元及相对应的利息、罚息。

至 2005 年 12 月 31 日，该笔贷款余额为 13,083.33 万美元，折合人民币 105,585.09 万元，能源开发公司反担保余额为人民币 24,284.57 万元。

广东蓄能发电有限公司系南方电网公司的主力蓄能电站，多年来生产经营情况良好，市场需求稳定，预计未来经济效益较佳，并且其大股东广东电网公司属南方电网公司，长期稳健经营，对于该笔贷款，能源开发公司承担连带还款责任的风险很小。

（2）核服集团为深圳市招商实业发展有限公司提供贷款担保事项

至 2005 年 12 月 31 日，核服集团为深圳市招商实业发展有限公司的贷款担保余额为 38.19 万美元，折合人民币 308.23 万元，此项担保期限已到。核服集团征求了律师的意见，银行方面极有可能采取法律诉讼行动，而被担保单位偿还能力较差，鉴于目前情况，核服集团按担保本金的 70%确认了预计损失 218.40 万元。

3、质押

（1）根据国家开发银行与本公司签署的贷款协议，本公司及广核投将所持有的岭澳公司的全部股份100%质押给国家开发银行。

（2）根据岭澳核电站二期项目融资协议有关的质押如下：

①本公司及广核投将所持有的岭东公司的全部股份100%质押给国家开发银行等贷款银行；

②岭东公司将在国家开发银行开立用于收取售电收入的账户,并将该账户归集的所有售电收入质押给贷款银行；

③岭东公司将其与投保的保险公司签订保险合同规定的权利和权益转让给贷款银行；

④岭东公司将其与工程公司签订的《岭澳核电站（二期）工程项目管理委托协议》项下的权利和权益转让给贷款银行。

七、资产负债表日后事项的说明

2006年1月，广核投与大唐国际发电股份有限公司签署投资协议，设立宁德核电有限公司，注册资本为人民币2亿元，广核投出资1.02亿元，出资比例为51%。宁德核电有限公司负责在福建宁德地区建设、经营一座两台百万级功率的核电站，项目的建设资金预计总额为人民币234.42亿元。

八、承诺事项的说明

1、本公司通过国家开发银行及中国银行对岭澳核电站一期项目长期借款签订了一些远期外汇交易合约，截止2005年12月31日，对其中13,886万欧元进行了欧元/美元保值交易，平均成交汇率为1.1936，其中：远期交易6,886万欧元，平均成交汇率为1.1910；带限制条件的远期合约7,000万欧元，平均成交汇率为1.1961；对其中2,944万英镑进行了英镑/美元保值交易，平均成交汇率为1.7093，其中：远期交易1,344万英镑，平均成交汇率为1.7151；带限制条件的远期合约1,600万英镑，平均成交汇率为1.7045。

2、合营公司为2006年一2008年需偿还的欧元债务通过远期外汇合约进行保值交易，截止2005年12月31日，未到期的欧元/美元远期外汇合约2.797亿欧元，平均成交汇率1.0433。

3、合营公司为提高资金收益，即期先将美元收入结汇,再通过美元/人民币远期交易锁定购入美元的汇率，截止2005年12月31日，未到期的美元/人民币远期合约4.08亿美元，平均成交汇率8.0275。

九、合并会计报表的编制方法

（一）合并范围的确定原则、合并报表编制的依据及方法

1、合并会计报表范围的确定原则

本公司对拥有被投资单位有表决权资本总额50%以上或者拥有被投资单位资本总额虽不足50%但具有实质控制权的子公司会计报表予以合并。对合营企业采取比例合并方法合并合营企业的资产、负债、收入、费用、利润等。

2、合并会计报表编制依据及编制方法

合并会计报表以母公司会计报表和纳入合并范围的子公司会计报表及其他相关资料为依据，按照财政部《合并会计报表暂行规定》及其补充规定的要求编制，对合并范围内公司之间的重大交易、资金往来均在合并时予以抵销。

（二）纳入合并报表范围的子公司

本年纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	持股比例	注册资本	投资额	级次	企业类型	审计意见类型	备注
1	广东核电投资有限公司	100%	7.5亿元人民币	24.95亿元人民币	2级	境内非金融子公司	标准无保留意见	
2	深圳市能之汇投资有限公司	100%	4亿元人民币	4亿元人民币	2级	境内非金融子公司	标准无保留意见	
3	中广核国际有限公司	100%	110万港币	1,230万港币	2级	境外子公司	标准无保留意见	
4	广东核电合营有限公司	75%	4亿美元	3亿美元	3级	境内非金融子公司	标准无保留意见	比例合并
5	岭澳核电有限公司	100%	33.23亿元人民币	33.23亿元人民币	2级	境内非金融子公司	标准无保留意见	
6	岭东核电有限公司	100%	5亿元人民币	5亿元人民币	2级	境内非金融子公司	标准无保留意见	
7	阳江核电有限公司	100%	5亿元人民币	5亿元人民币	2级	境内非金融子公司	标准无保留意见	
8	大亚湾核电运营管理有限责任公司	87.5%	1亿元人民币	8,750万元人民币	2级	境内非金融子公司	标准无保留意见	比例合并
9	中广核工程有限公司	100%	1亿元人民币	1亿元人民币	2级	境内非金融子公司	标准无保留意见	
10	中广核能源开发有限责任公司	100%	5亿元人民币	12.29亿元人民币	2级	境内非金融子公司	标准无保留意见	
11	大亚湾核电财务有限责任公司	79.05%	5亿元人民币	3.95亿元人民币	2级	境内金融子公司	标准无保留意见	
12	苏州热工研究院有限公司	100%	1.365亿元人民币	1.365亿元人民币	2级	境内非金融子公司	标准无保留意见	

序号	企业名称	持股比例	注册资本	投资额	级次	企业类型	审计意见类型	备注
13	广东大亚湾核电服务(集团)有限公司	100%	1 亿元人民币	2.26 亿元人民币	2 级	境内非金融子公司	标准无保留意见	
14	广东大亚湾核电环保有限公司	100%	1,800 万元人民币	1,800 万元人民币	2 级	境内非金融子公司	标准无保留意见	
15	中广核电进出口有限公司	100%	3,000 万元人民币	3,000 万元人民币	2 级	境内非金融子公司	标准无保留意见	
16	广东核电实业开发有限公司	100%	1 亿元人民币	2 亿元人民币	2 级	境内非金融子公司	标准无保留意见	
17	北京银河创新技术发展有限公司	100%	1.8 亿元人民币	1.8 亿元人民币	2 级	境内非金融子公司	标准无保留意见	

2、比例合并报表的情况：

（1）广核投与港核投共同投资设立合营公司，广核投拥有其 75%的股份，并按照 75%的股份对其会计报表采用比例合并方法进行合并。

（2）合营公司与岭澳公司共同投资设立运营公司，双方各拥有其 50%的股份，本公司间接拥有其 87.5%的股份，本公司按照 87.5%的股份对其会计报表采用比例合并方法进行合并。

（三）本年度合并报表范围的变更及理由

1、2005 年 2 月，本公司和广核投共同投资设立阳江核电有限公司，其中本公司出资 35,000 万元，占出资总额的 70%；广核投出资 15,000 万元，占出资总额的 30%。本年度将其纳入会计报表合并范围。

2、2005 年度根据国资委《关于群星集团公司资产划转问题的批复》（国资产权[2005]523 号）的规定，本公司将群星集团公司资产自 2005 年 3 月 1 日起无偿划转给中国轻工业品进出口总公司，本年度没有将其及所属子公司纳入会计报表合并范围。

（四）合并报表年初数（上年数）调整的说明

1、本年度将群星集团公司资产自 2005 年 3 月 1 日起无偿划转给中国轻工业品进出口总公司，本年度没有将其纳入会计报表合并范围，同时根据国资委的相关规定对合并报表的年初数（上年数）进行了相应的调整，年初数（上年数）也不合并群星集团公司数据，从而增加年初资产总额 6,333,535.32 元、减少年初负债总额 1,682,738.28 元、增加年初少数股东权益 8,017,787.60 元，减少年初所有者权益 1,514.00 元，减少上年主营业务收入总额 83,356,049.47 元，净利润维持不变。

2、根据国资委《中央企业财务决算报告管理办法》及《关于印发中央企业所属金融企业财务决算报表项目转换参考格式的通知》（评价函[2005]251 号）的规定，对财务公司的会计报表进行了相应的转换，同时对合并报表的年初数（上年数）进行了相应的调整，上述调整只是会计报表项目之间相应的调整，不影响资产总额、负债总额及所有者权益。

十、会计报表项目注释 （如无特别注明，以下货币单位为人民币元）

（一）货币资金

项 目	年初余额	年末余额
现金	834,273.72	494,477.74
银行存款	3,596,012,008.63	8,403,276,859.73
其他货币资金	1,409,878.39	983,583.60
合 计	**3,598,256,160.74**	**8,404,754,921.07**

（二）短期投资

项目	年初余额		年末余额	
	投资金额	跌价准备	投资金额	跌价准备
股权投资				
债券投资	2,749,578,475.08	11,889,295.22	51,374,056.32	1,763,433.79
其中：国债	15,891,702.38	8,335,021.43		
央行票据	2,700,667,716.38			
基金投资（货币市场基金）	1,014,318,461.53		2,043,779,258.47	
合 计	**3,763,896,936.61**	**11,889,295.22**	**2,095,153,314.79**	**1,763,433.79**

（三） 应收账款

账龄	年初余额			年末余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	954,137,576.49	98.76%	1,158,372.77	766,461,356.30	99.38%	1,319,122.19
1 至 2 年	9,907,836.62	1.03%	225,733.26	3,504,732.41	0.45%	239,750.81
2 至 3 年	861,655.10	0.09%	243,856.53	166,036.60	0.02%	58,348.98
3 至 4 年	400,646.23	0.04%	324,701.40	209,655.20	0.03%	156,115.33
4 至 5 年	458,588.93	0.05%	464,844.98	190,585.94	0.03%	190,585.94
5 年以上	307,502.92	0.03%	169,560.00	684,371.66	0.09%	684,371.66
合 计	**966,073,806.29**	**100%**	**2,587,068.94**	**771,216,738.11**	**100%**	**2,648,294.91**

其中：金额较大的项目如下：

项 目	年末余额
广东电网公司	655,986,147.38

项 目	年末余额
香港核电投资有限公司	39,734,797.23
华为技术公司	10,989,637.08
北京根网正信有限公司	8,780,000.00

（四）其他应收款

账龄	年初余额			年末余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内	743,053,934.12	24.99%	118,635.69	662,267,501.39	19.89%	10,945,284.75
1至2年	559,552,780.35	18.82%	110,074.31	533,250,652.61	16.01%	25,131,505.38
2至3年	602,749,714.95	20.28%	53,126.39	513,612,729.11	15.42%	49,847,997.76
3至4年	549,581,104.39	18.49%	1,554,903.03	585,043,917.93	17.57%	76,745,791.57
4至5年	486,292,906.05	16.36%	5,770.61	535,054,372.25	16.07%	104,832,925.41
5年以上	31,606,622.93	1.06%	9,041,794.63	501,168,846.52	15.04%	126,397,054.05
合 计	**2,972,837,062.79**	**100%**	**10,884,304.66**	**3,330,398,019.81**	**100%**	**393,900,558.92**

其中：金额较大的项目如下：

项目	年末余额
股东单位	2,942,128,574.40
新产业投资公司	50,000,000.00
北龙中低放处置场	46,140,823.22
中国人保公司	34,934,036.00
中国太平洋保险公司	34,504,177.94

（五）存货

项目	年初余额		年末余额	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料	2,947,740,741.55	756,416.64	2,939,189,519.96	16,056,017.49
包装物	26,921.38			
低值易耗品	110,572.61		185,091.70	
自制半成品及在产品	4,735,448.03		33,553,119.88	
库存商品（产成品）	14,833,929.34	1,554,078.09	21,642,218.50	1,554,078.09
其他	72,765,824.82		61,772,101.74	
合 计	**3,040,213,437.73**	**2,310,494.73**	**3,056,342,051.78**	**17,610,095.58**

（六）一年内到期的长期债权投资

项 目	年初余额		年末余额	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
开行美元金融债券	165,530,918.20			
合 计	**165,530,918.20**			

（七） 长期投资

项目	年初余额	年末余额
长期股权投资	1,532,170,701.42	1,494,925,125.28
长期债权投资	1,043,202,500.39	915,287,924.20
合并价差	11,804,053.17	11,177,164.88
减：减值准备	528,662,589.72	553,395,197.90
合 计	**2,058,514,665.26**	**1,867,995,016.46**

1、长期股权投资项目(投资金额超过 3,000 万元以上)：

被投资单位名称	股权比例	年初余额		年末余额	
		金额	减值准备	金额	减值准备
广东蓄能发电有限公司	23%	633,727,332.56		646,356,229.51	
深圳西部发电有限公司	8%	108,800,000.00		108,800,000.00	
深圳妈湾发电有限公司	8%	44,800,000.00		44,800,000.00	
南方证券股份有限公司	5.48%	209,000,000.00	209,000,000.00	209,000,000.00	209,000,000.00
联合证券有限责任公司	11.8%	132,500,000.00	94,199,134.24	132,500,000.00	117,730,028.50
广东中成化工有限公司	20%	103,925,069.86		124,051,562.45	
新产业投资股份有限公司	5.58%	66,486,692.33	33,249,293.29	66,486,692.33	33,249,293.29
群星集团公司	100%	60,215,055.57	-		
其他股权投资		172,716,551.10	47,828,315.47	162,930,640.99	40,327,355.19
合 计		**1,532,170,701.42**	**384,276,743.00**	**1,494,925,125.28**	**400,306,676.98**

2、长期债权投资

债券种类	年初余额		年末余额	
	金额	减值准备	金额	减值准备
国债投资	668,900,016.29	126,037,516.72	597,744,916.29	134,740,190.92
其他债券投资	279,415,582.19		222,656,106.00	
基金投资	94,886,901.91	18,348,330.00	94,886,901.91	18,348,330.00
合 计	**1,043,202,500.39**	**144,385,846.72**	**915,287,924.20**	**153,088,520.92**

（八）固定资产

1、固定资产原值

项目	年初余额		年末余额	
	金额	减值准备	金额	减值准备
房屋建筑物	9,497,759,772.95	1,982,211.84	9,134,238,913.04	1,938,605.79
机器设备	42,325,968,103.95		41,934,978,465.20	543,198.96
运输设备	144,472,692.55		174,080,858.00	
办公设备及其他	149,753,022.54	42,640.96	186,485,236.50	42,640.96
合 计	**52,117,953,591.99**	**2,024,852.80**	**51,429,783,472.74**	**2,524,445.71**

2、累计折旧

项目	年初余额	年末余额
房屋建筑物	3,024,542,552.35	3,362,303,719.98
机器设备	13,188,021,442.16	14,958,506,576.97
运输设备	83,482,375.81	103,378,335.08
办公设备及其他	70,199,625.22	88,510,545.33
合 计	**16,366,245,995.54**	**18,512,699,177.36**

（九）在建工程

项目	年初余额		年末余额	
	金额	减值准备	金额	减值准备
岭澳核电站二期项目	203,914,439.86		2,472,966,587.11	
阳江核电项目	602,272,875.76		1,260,633,707.88	
阳江蓄能项目	48,885,401.98		88,229,465.58	
新员工宿舍建设			40,768,588.72	
核电新项目工程费用	5,965,536.79		30,456,791.26	
大亚湾核电站十年改进项目	40,941,905.63		12,537,517.07	
惠州广成大厦	14,087,450.00	14,087,450.00		
观澜工业园路网工程	5,298,169.98	5,205,169.98	7,125,976.39	6,890,617.39
其他	68,470,471.48		109,492,998.30	
合 计	**989,836,251.48**	**19,292,619.98**	**4,022,211,632.31**	**6,890,617.39**

（十）无形资产

项目	年初余额		年末余额	
	金额	减值准备	金额	减值准备
土地使用权	405,895,834.03		379,937,663.92	
计算机软件	56,122,206.11		46,181,316.48	
其他	2,913,333.60		2,683,333.64	
合 计	**464,931,373.74**		**428,802,314.04**	

（十一）长期待摊费用

项目	年初余额	年末余额
消防费用支出	12,952,884.53	11,276,804.19
职工住房费用	154,754,940.49	134,729,928.08
基建期电费	11,247,282.05	7,311,288.15
核电应急公路	8,476,833.76	7,379,946.51
待转销汇兑损益	3,342,835,903.97	705,954,371.05
其他	12,269,158.26	7,092,469.32
合 计	**3,542,537,003.06**	**873,744,807.30**

（十二）应付账款

账龄	年初余额		年末余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1 年以内	395,260,571.06	95.15%	284,832,846.36	92.77%
1-2 年	9,034,010.69	2.17%	10,694,247.65	3.48%
2-3 年	894,880.98	0.22%	1,457,177.19	0.48%
3 年以上	10,213,183.81	2.46%	10,033,986.27	3.27%
合 计	**415,402,646.54**	**100%**	**307,018,257.47**	**100%**

（十三）应交税金

项目	年初余额	年末余额
增值税	190,972,329.69	173,630,279.23
企业所得税	166,007,539.24	167,865,089.03
营业税	3,212,158.36	7,564,014.39
其他	7,611,432.76	13,331,087.36
合 计	**367,803,460.05**	**362,390,470.01**

（十四）其他应付款

账龄	年初余额		年末余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1 年以内	130,457,353.90	21.30%	183,746,148.11	28.96%
1-2 年	386,074,768.66	63.03%	29,257,158.59	4.61%
2-3 年	64,435,458.13	10.52%	329,102,013.41	51.87%
3 年以上	31,524,636.89	5.15%	92,329,668.39	14.56%
合 计	**612,492,217.58**	**100%**	**634,434,988.50**	**100%**

（十五）预提费用

项目	年初余额	年末余额
财务费用预提	278,688,244.30	254,783,271.11
生产费用预提	8,877,718.62	35,473,285.47
岭澳核电二期项目工程费用		244,623,744.68
阳江核电项目工程费用		101,969,372.92
广蓄租赁费		80,702,000.00
岭澳核电一期项目工程费用	58,851,073.33	40,869,100.64
其他	22,030,949.31	32,682,923.98
合 计	**368,447,985.56**	**791,103,698.80**

（十六）一年内到期长期负债

项目	年初余额	年末余额
国家开发银行	1,301,580,508.15	2,731,997,681.79
中国银行	718,464,454.13	674,543,757.07
核燃料组件卖方信贷	67,039,570.41	78,522,366.21
合 计	**2,087,084,532.69**	**3,485,063,805.07**

（十七）长期借款

项目	年初余额	年末余额
国家开发银行	18,728,246,331.24	13,912,897,372.88
中国银行	1,818,347,824.41	1,171,981,081.43
银团贷款		935,083,260.00
合 计	**20,546,594,155.65**	**16,019,961,714.31**

（十八）应付债券

项目	年初余额	年末余额
01 广核债	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
02 广核债	3,936,463,294.91	3,936,318,694.91
合 计	**6,436,463,294.91**	**6,436,318,694.91**

（十九）长期应付款

项目	年初余额	年末余额
乏燃料处置费准备金	3,085,178,605.06	3,650,180,146.57
核电设施退役准备金	1,247,889,354.70	1,578,801,519.35
中低放废物处置准备金	21,875,069.38	25,206,162.32
核燃料组件卖方信贷	151,114,443.05	
其他	733,536,720.16	698,762,767.00
合 计	**5,239,594,192.35**	**5,952,950,595.24**

（二十）其他长期负债

项目	年初余额	年末余额
待转销汇兑损益	179,482,011.97	
其他	1,563,987.88	1,358,741.17
合 计	**181,045,999.85**	**1,358,741.17**

（二十一）所有者权益

项目	年初余额	年末余额
实收资本	3,752,654,707.15	3,732,653,243.37
资本公积	501,166,456.06	522,852,157.34
盈余公积	2,525,668,974.04	2,897,483,746.54
未分配利润	13,797,247,570.11	15,908,778,607.28
其他	-33,891,794.35	-246,718,587.95
合 计	**20,542,845,913.01**	**22,815,049,166.58**

（二十二）主营业务收入、支出与利润

项目	本年数			上年数		
	收入	支出	利润	收入	支出	利润
电力销售	10,080,038,682.56	5,693,401,355.90	4,386,637,326.66	9,674,344,607.67	5,412,115,720.63	4,262,228,887.04
其他	588,567,764.17	457,902,078.53	130,665,685.64	421,442,686.86	332,027,048.03	89,415,638.83
合 计	**10,668,606,446.73**	**6,151,303,434.43**	**4,517,303,012.30**	**10,095,787,294.53**	**5,744,142,768.66**	**4,351,644,525.87**

（二十三） 其他业务利润

项目	本年数			上年数		
	收入	支出	利润	收入	支出	利润
金融业务服务	9,924,659.27	1,087,051.98	8,837,607.29	5,118,864.57	3,931.30	5,114,933.27
提供劳务	17,200,325.85	9,178,198.99	8,022,126.86	8,292,476.61	3,300,860.09	4,991,616.52
废旧物资处置	1,823,675.95	2.09	1,823,673.86	170,057.65	303.86	169,753.79
房租出租	25,173,513.54	24,535,071.20	638,442.34	27,773,750.04	18,471,455.53	9,302,294.51
库存材料销售	7,273,555.69	7,343,608.64	-70,052.95	13,163,900.95	12,958,679.34	205,221.61
其他	1,629,087.15	906,294.61	722,792.54	3,052,435.54	2,315,308.56	737,126.98
合 计	**63,024,817.45**	**43,050,227.51**	**19,974,589.94**	**57,571,485.36**	**37,050,538.68**	**20,520,946.68**

（二十四）财务费用

项目	本年数	上年数
利息支出	1,737,226,944.98	1,837,480,543.58
减：利息收入	111,631,379.50	72,269,151.97
汇兑损益	177,764,797.66	429,635,860.40
其他	78,290,728.57	74,024,405.79
合 计	**1,881,651,091.71**	**2,268,871,657.80**

（二十五）投资收益

项目	本年数	上年数
短期投资收益	56,734,629.71	32,322,969.17
长期债权投资收益	13,092,956.86	-106,645,600.46
长期股权投资收益	228,097,577.16	98,459,934.99
合 计	**297,925,163.73**	**24,137,303.70**

（二十六）补贴收入

项目	本年数	上年数
增值税退税收入	896,909,265.34	902,933,094.06
财政补贴收入	5,171,900.00	2,870,000.00
合 计	**902,081,165.34**	**905,803,094.06**