

华能吉林发电有限公司

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度
备考合并财务报表及审计报告

华能吉林发电有限公司

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度 备考合并财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 2
截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	1 - 2
备考合并利润表	3
备考合并现金流量表	4 - 5
备考合并所有者权益变动表	6 - 7
备考合并财务报表附注	8 - 56



审计报告

普华永道中天特审字(2016)第 1936 号
(第一页, 共二页)

华能国际电力股份有限公司董事会:

我们审计了后附的华能吉林发电有限公司(以下简称“吉林发电”)的备考合并财务报表,包括 2016 年 5 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表,截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度的备考合并利润表、备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表已由吉林发电管理层采用财务报表附注二所述的编制基础编制。

一、管理层对合并财务报表的责任

吉林发电管理层负责按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表,并负责设计、执行和维护必要的内部控制,以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考合并财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对备考合并财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关备考合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与备考合并财务报表编制相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价备考合并财务报表的总体列报。

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。



普华永道

普华永道中天特审字(2016)第 1936 号
(第二页, 共二页)

三、审计意见

我们认为, 上述吉林发电的备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。吉林发电编制备考合并财务报表是为了华能国际电力股份有限公司在收购吉林发电的股权交易中了解吉林发电的财务信息参考之用, 此外别无其他目的, 因此, 备考合并财务报表可能不适用于其它用途。

本报告仅供华能国际电力股份有限公司在收购吉林发电股权交易中了解吉林发电财务信息参考之用, 不得用作任何其他目的。我们不会就本报告的内容向任何第三方承担责任或义务。未经我们书面同意, 本报告不应分发给除华能国际电力股份有限公司和吉林发电之外的任何其他第三方。本段内容不影响已发表的审计意见。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2016 年 10 月 14 日

注册会计师



注册会计师





华能吉林发电有限公司

2016年5月31日及2015年12月31日备考合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2016年5月31日 合并	2015年12月31日 合并
流动资产:			
货币资金	六(1)	551,708,299.84	434,918,883.53
应收票据	六(2)	97,674,911.65	173,226,323.46
应收账款	六(3)(a)	292,455,015.92	199,066,391.99
预付款项	六(4)	7,571,882.71	3,924,833.50
其他应收款	六(3)(b)	2,067,097,286.03	1,954,135,129.67
存货	六(5)	41,152,125.58	56,286,984.48
一年内到期的非流动资产	六(6)	77,240,000.00	77,240,000.00
其他流动资产	六(7)	60,089,409.35	53,067,666.00
流动资产合计		3,194,988,931.08	2,951,866,212.63
非流动资产:			
可供出售金融资产	六(8)	94,202,425.30	95,502,824.40
投资性房地产	六(9)	4,080,519.94	4,153,422.73
固定资产	六(10)	7,862,112,531.73	7,152,241,210.05
在建工程	六(11)	32,078,052.84	938,408,695.79
工程物资		1,862,529.75	1,850,568.20
无形资产	六(12)	142,701,771.92	145,959,511.41
递延所得税资产	六(13)	211,748,039.93	247,340,731.16
其他非流动资产	六(14)	156,312,987.43	179,862,780.37
非流动资产合计		8,505,098,858.84	8,765,319,744.11
资产总计		11,700,087,789.92	11,717,185,956.74



2016年5月31日及2015年12月31日备考合并资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2016年5月31日 合并	2015年12月31日 合并
流动负债:			
短期借款	六(15)	50,000,000.00	-
应付票据	六(16)	1,012,322,946.77	783,448,236.42
应付账款	六(17)	249,881,228.71	463,727,267.77
预收账款	六(18)	164,944.41	41,174,921.87
应交税费	六(20)	18,373,915.52	12,277,596.41
应付职工薪酬	六(19)	3,018,839.20	2,360,767.16
应付利息		98,891,541.05	13,270,147.67
其他应付款	六(21)	528,439,837.60	609,284,783.21
一年内到期的非流动负债	六(22)	547,528,600.00	635,168,600.00
其他流动负债		973,811.65	-
流动负债合计		2,509,595,664.91	2,560,712,320.51
非流动负债:			
长期借款	六(22)	9,465,915,760.00	9,537,205,760.00
递延收益	六(23)	9,941,243.14	10,090,752.94
非流动负债合计		9,475,857,003.14	9,547,296,512.94
负债合计		11,985,452,668.05	12,108,008,833.45
所有者权益:			
实收资本	六(24)	1,917,130,000.00	1,917,130,000.00
资本公积	六(25)	75,943,388.50	75,943,388.50
其他综合收益		4,951,818.97	5,927,118.30
累计亏损		(2,283,390,085.60)	(2,389,823,383.51)
归属于母公司所有者权益合计		(285,364,878.13)	(390,822,876.71)
少数股东权益合计		-	-
所有者权益合计		(285,364,878.13)	(390,822,876.71)
负债和所有者权益合计		11,700,087,789.92	11,717,185,956.74

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

法定代表人:

陆

主管会计工作的负责人:

李

会计机构负责人:

李



截至2016年5月31日止5个月期间及2015年度备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	截至2016年5月31止 5个月期间 合并	2015 年度 合并
一、营业收入	六(26)	1,069,412,484.72	2,447,548,921.51
减: 营业成本	六(26)、六(30)	695,185,021.91	1,953,318,344.16
营业税金及附加	六(27)	10,677,837.53	22,985,033.47
管理费用	六(30)	47,874,498.88	121,932,284.09
财务费用-净额	六(28)	147,000,781.41	469,900,059.34
资产减值损失	六(29)	28,570,768.07	-
加: 投资收益	六(31)	-	40,189,234.95
二、营业利润/(亏损)		140,103,576.92	(80,397,564.60)
加: 营业外收入	六(32)	3,599,802.56	32,416,045.50
减: 营业外支出	六(32)	1,225,442.71	883,653.64
三、利润总额/(亏损)		142,477,936.77	(48,865,172.74)
减: 所得税费用	六(33)	36,044,638.86	(4,766,966.95)
四、净利润/(亏损)		106,433,297.91	(44,098,205.79)
归属于母公司所有者的净利润/(亏损)		106,433,297.91	(44,098,205.79)
少数股东损益		-	-
五、其他综合亏损的税后净额			
可供出售金融资产公允价值变动	六(34)	(975,299.33)	(3,325,832.70)
六、综合收益/(亏损)总额		105,457,998.58	(47,424,038.49)
归属于母公司所有者的综合收益/(亏损)总额		105,457,998.58	(47,424,038.49)
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

法定代表人: 陆

主管会计工作的负责人: 李

会计机构负责人: 李



华能吉林发电有限公司

截至2016年5月31日止5个月期间及2015年度备考合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间 合并	2015 年度 合并
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		1,058,240,577.06	2,650,224,713.48
收到的税费返还		3,137,184.82	6,689,705.60
收到的其他与经营活动有关的现金		2,183,852.87	28,104,931.37
经营活动现金流入小计		1,063,561,614.75	2,685,019,350.45
购买商品、接受劳务支付的现金		(351,026,899.27)	(1,303,597,955.50)
支付给职工以及为职工支付的现金		(73,494,441.86)	(199,727,331.90)
支付的各项税费		(97,118,712.88)	(255,094,603.76)
支付的其他与经营活动有关的现金		(47,214,012.94)	(51,502,645.18)
经营活动现金流出小计		(568,854,066.95)	(1,809,922,536.34)
经营活动产生的现金流量净额	六(35)(a)	494,707,547.80	875,096,814.11
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	1,210,100,000.00
取得投资收益收到的现金		-	40,189,234.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		126,319.39	3,649,346.22
投资活动现金流入小计		126,319.39	1,253,938,581.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(88,911,039.01)	(473,350,365.67)
投资支付的现金		-	(18,000,000.00)
支付的其他与投资活动有关的现金		(112,467,732.52)	(145,811,046.34)
投资活动现金流出小计		(201,378,771.53)	(637,161,412.01)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(68,659,252.14)	(383,222,830.84)



截至2016年5月31日止5个月期间及2015年度备考合并现金流量表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间 合并	2015 年度 合并
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	200,000,000.00
取得借款收到的现金		250,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		250,000,000.00	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		(358,930,000.00)	(1,005,014,500.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(67,735,679.35)	(479,610,723.77)
筹资活动现金流出小计		(426,665,679.35)	(1,484,625,223.77)
筹资活动使用的现金流量净额		(176,665,679.35)	(1,284,625,223.77)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	六(35)(b)	116,789,416.31	207,248,759.50
加: 期/年初现金及现金等价物余额		434,918,883.53	227,670,124.03
六、期/年末现金及现金等价物余额		551,708,299.84	434,918,883.53

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

法定代表人:

张

主管会计工作的负责人:

李

会计机构负责人:

李



截至2016年5月31日止5个月期间及2015年度备考合并所有者权益变动表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司所有者权益			少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	资本公积	其他综合收益		
2016年1年1日期初余额		1,917,130,000.00	75,943,388.50	5,927,118.30	(2,389,823,383.51)	(390,822,876.71)
截至2016年5月31日止5个月期间						
净增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	106,433,297.91	106,433,297.91
其他综合亏损	六(34)	-	-	(975,299.33)	-	(975,299.33)
2016年5月31日期末余额		1,917,130,000.00	75,943,388.50	4,951,818.97	(2,283,390,085.60)	(285,364,878.13)

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

法定代表人：

陈

主管会计工作的负责人：

王书华

会计机构负责人：

李国峰



截至2016年5月31日止5个月期间及2015年度备考合并所有者权益变动表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	归属于母公司所有者权益			少数股东权益	所有者权益合计
			资本公积	其他综合收益	累计亏损		
2015年1月1日年初余额		1,717,130,000.00	75,943,388.50	9,252,951.00	(2,345,725,177.72)	-	(543,398,838.22)
2015年度增减变动额							
综合收益总额							
净亏损		-	-	-	(44,098,205.79)	-	(44,098,205.79)
其他综合亏损	六(34)	-	-	(3,325,832.70)	-	-	(3,325,832.70)
所有者投入和减少资本							
所有者投入资本	六(24)	200,000,000.00	-	-	-	-	200,000,000.00
2015年12月31日年末余额		1,917,130,000.00	75,943,388.50	5,927,118.30	(2,389,823,383.51)	-	(390,822,876.71)

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

法定代表人:

张

主管会计工作的负责人:

王李彬

会计机构负责人:

李峰

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

华能吉林发电有限公司(“本公司”)是中国华能集团公司(“华能集团”)投资设立的全资子公司，于 2007 年 9 月 24 日在中华人民共和国吉林省注册成立的有限责任公司，注册资本为人民币 7.5453 亿元，取得了吉林省工商行政管理局核发的注册号为 220000000010043 号企业法人营业执照。经多次增资，于 2016 年 5 月 31 日，本公司注册资本为 19.1713 亿元。

本公司及子公司经批准的经营范围为电力(热力)项目的开发、投资、建设、生产、经营、管理及销售(凭相关许可证开展经营活动)；煤炭，交通运输相关产业的投资。于 2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间，本公司及子公司的实际主营业务为电厂的建设和电力生产销售。

本公司的母公司及最终控股母公司均为华能集团。

本备考合并财务报表由本公司管理层于 2016 年 10 月 14 日批准报出。

二 备考财务报表的编制基础

华能国际电力股份有限公司(“华能国际”)拟收购华能集团所持有的本公司 100% 股权，但不包括本公司之子公司华能白山煤矸石发电有限公司(“白山发电”)(“本备考主体”)，并约定将 2016 年 5 月 31 日作为审计和评估的基准日。

本公司为上述收购之特殊目的编制了本备考主体截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度备考合并财务报表：包括 2016 年 5 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度备考合并利润表、备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表及备考合并财务报表附注。本备考合并财务报表包括本公司除白山发电子公司外的所有纳入合并范围的子公司，白山发电由于未纳入拟收购范围，因而其财务报表未包括在本备考主体的合并范围内，本公司所持有的对白山发电 60% 股权相应调减。备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计与本公司 2015 年度财务报表所采用的会计政策和会计估计一致，主要会计政策和会计估计参见附注三。备考合并财务报表的附注包括主要财务报表项目的附注，并披露本备考主体 2016 年 5 月 31 日的备考公司资产负债表。

于 2016 年 5 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，本备考主体的所有者权益分别为人民币-285,364,878.13 元和-390,822,876.70 元。因此，本备考主体的持续经营将在很大程度上取决于能否从银行获得所需的资金。考虑到本备考主体已取得的尚未使用的银行授信额度，管理层相信在需要时本备考主体能够从银行获得所需的资金，并在可预见的未来偿还所有到期债务，因而以持续经营为基础编制本备考合并财务报表。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(3) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(4) 金融资产

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本备考主体对金融资产的持有意图和持有能力。本备考主体报告期内金融资产主要包括应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。

(a) 应收款项

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，包括应收账款、应收票据和其他应收款等(附注三(5))。

(b) 可供出售金融资产

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

(c) 持有至到期投资

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

三 重要会计政策和会计估计 (续)

(4) 金融资产(续)

(d) 确认和计量

金融资产于本备考主体成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产。

可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

可供出售金融资产公允价值变动直接计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

(e) 金融资产减值

本备考主体于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

当有客观证据表明以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，按其账面价值超过按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认减值损失。已发生的减值损失以后期间不再转回。

三 重要会计政策和会计估计的说明(续)

(5) 应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据和其他应收款等。本备考主体对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本备考主体将无法按应收款项的原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

(6) 存货

存货包括燃料、维修用材料及备品备件等，按成本与可变现净值孰低列示。

存货于取得时按实际成本入账，然后分别按情况在耗用时按加权平均成本法计入燃料成本或修理及维修费用，或在安装时予以资本化。存货成本包括采购价及运输费用。

存货跌价准备一般按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提跌价准备。可变现净值按日常活动中，以相关存货用以发电所可能获得的收入减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

本备考主体的存货盘存制度采用永续盘存制。

(7) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

(a) 子公司

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。对子公司的投资，在备考公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在备考编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

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

三 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 投资性房地产

投资性房地产为以出租为目的的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本备考主体且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。本备考主体对所有投资性房地产采用成本法进行后续计量。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产，基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产的账面价值，公允价值与投资性房地产原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(9) 固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、营运中的发电设施、运输设备及其他。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本备考主体且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 固定资产(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	28 - 30 年	0%至 5%	3.23%至 3.57%
营运中的发电设施	5 - 30 年	0%至 5%	3.17%至 20.00%
运输设备	9 年	3%	10.78%
其他	5 - 7 年	0%至 3%	13.86%至 20.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(10) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(11) 无形资产

无形资产包括土地使用权及计算机软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年或 30 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 软件

软件以取得成本减累计摊销列示，采用直线法按 10 年摊销。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(11) 无形资产(续)

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(12) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(13) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

(14) 借款

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限在一年以下(含一年)的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

(15) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本备考主体将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本备考主体向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本备考主体的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(15) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

基本养老保险

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

(c) 辞退福利

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

内退福利

本备考主体向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本备考主体管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本备考主体自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本备考主体比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本备考主体内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本备考主体内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 收入确认

收入的金额按照本备考主体在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本备考主体，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

产品销售收入

产品销售收入主要指销售电力和热力而收取的扣除相关税费后的电费和热费收入。本备考主体在销售电力和热力予客户时确认收入。

(18) 政府补助

政府补助为本备考主体从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本备考主体能够满足其所附的条件并且能够收到时，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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(19) 租赁

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。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(20) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期，确认为负债。

(21) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(资本溢价)；资本公积(资本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(21) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(22) 备考合并财务报表的编制方法

编制备考合并财务报表时，合并范围包括本公司及除白山发电外之全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本备考主体开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司备考合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在备考合并利润表中单列项目反映。

在编制备考合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本备考主体内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在备考合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本备考主体为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本备考主体的角度对该交易予以调整。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(23) 分部信息

本备考主体以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本备考主体内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本备考主体管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本备考主体能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本备考主体报告期内仅有一个从事电力生产及销售的经营分部，因而并无分部信息呈报。

(24) 重要会计估计和判断

本备考主体根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 备考公司其他应收款坏账准备的估计

本备考公司按子公司目前的市场情况及其可回收的预计未来现金流的现值对本备考公司对子公司的其他应收款的可收回性进行评估，并在此基础上确定是否需要计提坏账准备以及计提的坏账准备金额，其计算需要采用会计估计。根据现有经验进行估计的结果可能与未来会计期间实际收回金额不同，因此可能导致对本公司其他应收款账面价值的重大调整。

(b) 固定资产的可使用年限

固定资产的预计使用年限和折旧由本备考主体管理层决定。这项会计估计是基于发电机组运行过程中产生的预计损耗。损耗情况会随机组的技术更改产生重大变化。当使用年限与原先估计的可使用年限不同时，管理层会对预计使用年限进行相应的调整，因此根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对固定资产的净值和折旧费用的重大调整。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(24) 重要会计估计和判断(续)

(c) 固定资产及在建工程减值的估计

本备考主体在任何减值迹象产生时对固定资产及在建工程进行测试以判断其是否发生减值。根据附注三(12)，固定资产及在建工程的可收回金额低于其账面价值的差额确认减值。根据现有经验进行测试的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值的重大调整。

(e) 所得税

本备考主体在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终的税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

四 主要税项

税种	税率	税基
企业所得税	25.00%	应纳税所得额
增值税(a)	17.00%、13.00% 及 3.00%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)
营业税	5.00%	应纳税营业额

- (a) 本备考主体的应税电费收入、材料销售收入按 17.00%的税率计销项税，应税供热收入按 13.00%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计算缴纳增值税。本备考主体的子公司华能临江聚宝水电有限公司(“聚宝”)增值税按应纳收入 3.00%的税率简易方式征收。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要税项 (续)

(b) 税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠录有关问题的通知》(财税[2008]46 号)，本备考主体之分公司四平风电场、通榆风电场和子公司华能镇赉风力发电有限公司(“镇赉”)属于从事《目录》中所列符合相关条件和技术标准及国家投资管理有关规定的項目，其投资经营的所得，可自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税，四平风电场和镇赉在 2015 年度享受减半征收企业所得税。通榆风电场于 2016 年新投产，因此在截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间享受免征企业所得税。镇赉在截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间享受减半征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]47 号)，本备考主体之子公司华能吉林生物发电有限公司(“吉林生物”)属于利用《目录》中所列资源为主要原料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品，因此在计算应纳税所得额时，可减按 90.00%计入当年收入总额。

根据财政部、国家税务总局《关于继续执行供热企业增值税 房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税[2011]118 号)，本备考主体之分公司长春热电厂自 2011 年供暖季至 2015 年 12 月 31 日，向居民个人供热而取得的采暖费收入继续免征增值税，同时相应的城建税和教育费附加免征，为居民供热所使用的厂房及土地继续免征房产税、城镇土地使用税。

五 子公司

(1) 于 2016 年 5 月 31 日纳入合并范围的子公司

	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	表决权比例
吉林生物	吉林省	农安县	生物质发电	100%	100%
聚宝	吉林省	临江市	水利发电	100%	100%
镇赉	吉林省	镇赉县	风力发电	100%	100%

(2) 于 2015 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司

	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	表决权比例
吉林生物	吉林省	农安县	生物质发电	100%	100%
聚宝	吉林省	临江市	水利发电	100%	100%
镇赉	吉林省	镇赉县	风力发电	100%	100%

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	2,686.52	1,602.83
银行存款	551,705,613.32	434,917,280.70
	<u>551,708,299.84</u>	<u>434,918,883.53</u>

(2) 应收票据

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>97,674,911.65</u>	<u>173,226,323.46</u>

(3) 应收账款及其他应收款

(a) 应收账款

	2015 年 12 月 31 日			2016 年 5 月 31 日
应收账款	<u>199,066,391.99</u>	本期增加	本期减少	<u>292,455,015.92</u>
减：坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>199,066,391.99</u>			<u>292,455,015.92</u>

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2016 年 5 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例	坏账 准备	金额	占总额 比例	坏账 准备
一年以内	<u>292,455,015.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>199,066,391.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>

有关应收账款的质押情况，参见附注六(22)。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(a) 应收账款(续)

应收账款按客户类别分析如下：

	2016 年 5 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例	坏账 准备	金额	占总额 比例	坏账 准备
供电客户	232,920,874.07	79.64%	-	192,085,605.82	96.49%	-
供热客户	53,928,141.55	18.44%	-	396,754.00	0.20%	-
其他商品款	5,606,000.30	1.92%	-	6,584,032.17	3.31%	-
	<u>292,455,015.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>199,066,391.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>

(b) 其他应收款

	2015 年 12 月 31 日		2016 年 5 月 31 日
押金及保证金	203,600.00		203,600.00
培训费	744,066.00		744,066.00
代垫款项	223,522.88		871,244.18
应收白山发电往来款*	1,952,470,940.79		2,064,635,543.54
其他	<u>493,000.00</u>		<u>642,832.31</u>
		本年增加	本年减少
减：坏账准备	-	-	-
	<u>1,954,135,129.67</u>		<u>2,067,097,286.03</u>

*根据华能集团与华能国际于 2016 年 10 月 14 日签署的股权转让协议，双方同意，华能集团有义务确保白山发电对本备考主体截至交割日的全部债务及往来款项在不晚于交割日得到全额清偿，若前述款项未能全额清偿，华能国际有权在第一次支付转让对价时对未清偿款项进行相应扣除。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(b) 其他应收款(续)

其他应收款及相应的坏账准备分析如下：

	2016 年 5 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	344,461,021.08	16.66%	-	942,118,742.49	48.21%	-
一到二年	942,063,605.81	45.57%	-	947,266,760.22	48.47%	-
二到三年	780,033,543.90	37.74%	-	64,210,511.72	3.29%	-
三年以上	539,115.24	0.03%	-	539,115.24	0.03%	-
	<u>2,067,097,286.03</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>1,954,135,129.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>

(4) 预付款项

预付账款按账龄分析如下：

账龄	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	7,400,429.36	97.74%	2,796,051.35	71.24%
一到二年	43,950.16	0.58%	438,767.96	11.18%
二到三年	-	-	569,881.02	14.52%
三年以上	127,503.19	1.68%	120,133.17	3.06%
	<u>7,571,882.71</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,924,833.50</u>	<u>100.00%</u>

(5) 存货

	2015 年 12 月 31 日		2016 年 5 月 31 日
成本-			
燃料	35,444,861.42		27,012,136.73
材料及备品备件	<u>20,842,123.06</u>		<u>14,139,988.85</u>
	<u>56,286,984.48</u>		<u>41,152,125.58</u>
		本期增加	本期减少
减：存货跌价准备	-	-	-
	<u>56,286,984.48</u>		<u>41,152,125.58</u>

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(6) 一年内到期的非流动资产

2016 年 5 月 31 日 2015 年 12 月 31 日

应收白山发电一年内到期的非流动资产	77,240,000.00	77,240,000.00
-------------------	---------------	---------------

- (a) 根据华能集团与华能国际于 2016 年 10 月 14 日签署的股权转让协议，双方同意，华能集团有义务确保白山发电对本备考主体截至交割日的全部债务及往来款项在不晚于交割日得到全额清偿，若前述款项未能全额清偿，华能国际有权在第一次支付转让对价时对未清偿款项进行相应扣除。

(7) 其他流动资产

2016 年 5 月 31 日 2015 年 12 月 31 日

待抵扣增值税(a)	59,964,194.97	53,062,416.00
预缴税款	125,214.38	5,250.00
	<u>60,089,409.35</u>	<u>53,067,666.00</u>

- (a) 待抵扣增值税预计一年内可抵扣使用的部分计入其他流动资产；预计一年以上可抵扣使用的部分计入其他非流动资产(附注六(14))。

(8) 可供出售金融资产

2016 年 5 月 31 日 2015 年 12 月 31 日

以公允价值计量		
——可供出售权益工具	7,902,425.30	9,202,824.40
以成本计量		
——可供出售权益工具(a)	86,300,000.00	86,300,000.00
减：减值准备	-	-
减：列示于其他流动资产的可供出售金融资产	-	-
	<u>94,202,425.30</u>	<u>95,502,824.40</u>

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 可供出售金融资产（续）

- (a) 于 2016 年 5 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，以成本计量的可供出售权益工具均为本集团持有的吉林省电力科学研究院有限公司 2.84%的非上市股权投资及持有的吉林省瞻榆风电资产经营管理有限公司 12.86%的非上市股权投资，这些投资没有活跃市场报价，其公允价值合理估计数的变动区间较大，且各种用于确定公允价值估计数的概率不能合理地确定，因此其公允价值不能可靠计量。本集团尚无处置这些投资的计划。

(9) 投资性房地产

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日
房屋原价	5,278,320.00	-	-	5,278,320.00
累计折旧	(1,124,897.27)	(72,902.79)	-	(1,197,800.06)
减值准备	-	-	-	-
房屋净值	<u>4,153,422.73</u>			<u>4,080,519.94</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
房屋原价	5,278,320.00	-	-	5,278,320.00
累计折旧	(949,930.56)	(174,966.71)	-	(1,124,897.27)
减值准备	-	-	-	-
房屋净值	<u>4,328,389.44</u>			<u>4,153,422.73</u>

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

	房屋及建筑物	营运中的发电设施	运输设备	其他	合计
原价					
2015 年 12 月 31 日	2,833,805,988.73	7,894,274,576.97	55,895,067.20	151,013,731.76	10,934,989,364.66
在建工程转入	58,334,768.39	839,693,398.33	-	7,559,685.79	905,587,852.51
本期其他增加	-	40,526.33	290,888.86	274,690.32	606,105.51
本期减少	-	(13,441.45)	(12,929.93)	(88,277.48)	(114,648.86)
2016 年 5 月 31 日	<u>2,892,140,757.12</u>	<u>8,733,995,060.18</u>	<u>56,173,026.13</u>	<u>158,759,830.39</u>	<u>11,841,068,673.82</u>
累计折旧					
2015 年 12 月 31 日	(510,197,341.41)	(2,121,879,578.27)	(28,768,385.22)	(89,050,007.48)	(2,749,895,312.38)
本期计提	(33,975,326.49)	(156,153,435.04)	(1,504,028.52)	(4,586,148.78)	(196,218,938.83)
本期减少	-	1,629.90	1,625.82	7,695.63	10,951.35
2016 年 5 月 31 日	<u>(544,172,667.90)</u>	<u>(2,278,031,383.41)</u>	<u>(30,270,787.92)</u>	<u>(93,628,460.63)</u>	<u>(2,946,103,299.86)</u>
减值准备					
2015 年 12 月 31 日	(260,935,797.06)	(769,614,278.85)	-	(2,302,766.32)	(1,032,852,842.23)
本期增加	-	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-	-
2016 年 5 月 31 日	<u>(260,935,797.06)</u>	<u>(769,614,278.85)</u>	<u>-</u>	<u>(2,302,766.32)</u>	<u>(1,032,852,842.23)</u>
净值					
2015 年 12 月 31 日	2,062,672,850.26	5,002,780,719.85	27,126,681.98	59,660,957.96	7,152,241,210.05
2016 年 5 月 31 日	<u>2,087,032,292.16</u>	<u>5,686,349,397.92</u>	<u>25,902,238.21</u>	<u>62,828,603.44</u>	<u>7,862,112,531.73</u>

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	营运中的发电设施	运输设备	其他	合计
原价					
2014 年 12 月 31 日	2,817,529,182.88	7,815,600,265.46	48,898,836.31	150,198,135.85	10,832,226,420.50
在建工程转入	16,276,805.85	80,826,766.01	6,887,622.66	453,224.42	104,444,418.94
本年其他增加	-	136,752.14	1,646,110.76	546,899.01	2,329,761.91
本年减少	-	(2,289,206.64)	(1,537,502.53)	(184,527.52)	(4,011,236.69)
2015 年 12 月 31 日	<u>2,833,805,988.73</u>	<u>7,894,274,576.97</u>	<u>55,895,067.20</u>	<u>151,013,731.76</u>	<u>10,934,989,364.66</u>
累计折旧					
2014 年 12 月 31 日	(427,389,727.04)	(1,754,896,382.37)	(23,810,357.46)	(75,482,095.84)	(2,281,578,562.71)
本年计提	(82,807,614.37)	(367,525,454.12)	(5,683,111.19)	(13,581,898.37)	(469,598,078.05)
本年减少	-	542,258.22	725,083.43	13,986.73	1,281,328.38
2015 年 12 月 31 日	<u>(510,197,341.41)</u>	<u>(2,121,879,578.27)</u>	<u>(28,768,385.22)</u>	<u>(89,050,007.48)</u>	<u>(2,749,895,312.38)</u>
减值准备					
2014 年 12 月 31 日	(260,935,797.06)	(769,614,278.85)	-	(2,302,766.32)	(1,032,852,842.23)
本年增加	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-
2015 年 12 月 31 日	<u>(260,935,797.06)</u>	<u>(769,614,278.85)</u>	<u>-</u>	<u>(2,302,766.32)</u>	<u>(1,032,852,842.23)</u>
净值					
2014 年 12 月 31 日	<u>2,129,203,658.78</u>	<u>5,291,089,604.24</u>	<u>25,088,478.85</u>	<u>72,413,273.69</u>	<u>7,517,795,015.56</u>
2015 年 12 月 31 日	<u>2,062,672,850.26</u>	<u>5,002,780,719.85</u>	<u>27,126,681.98</u>	<u>59,660,957.96</u>	<u>7,152,241,210.05</u>

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

于 2016 年 5 月 31 日，净值为 659,525,682.49 元(原价为 1,071,281,445.30 元)的营运中的发电设施作为 797,242,160.00 元长期借款的抵押物(附注六(21))。

于 2015 年 12 月 31 日，净值为 708,219,802.47 元(原价为 1,071,281,445.30 元)的营运中的发电设施作为 797,242,160.00 元长期借款的抵押物(附注六(21))。

于 2016 年 5 月 31 日，本集团未办妥产权证的房屋及建筑物净值为 783,449,800.03 元(原价为 977,268,950.90 元)。

于 2015 年 12 月 31 日，本集团未办妥产权证的房屋及建筑物净值为 797,028,152.56 元(原价为 977,268,950.90 元)。

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间计入营业成本、管理费用和在建工程的折旧费用分别为 193,662,084.96 元、2,326,682.70 元和 230,171.18 元。

2015 年度计入营业成本、管理费用和在建工程的折旧费用分别为 459,331,838.68 元、9,958,338.62 元和 307,900.75 元。

于 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，本备考主体未办妥产权证的房屋及建筑物中，尚有净值分别为 4,571,246.67 元(原价为 5,560,000.00 元)和 4,646,152.22 元的房屋(原价为 5,560,000.00 元)涉及或有事项，详见附注九。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程

工程名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 无形资产	本期转入固定资产	其他减少	2016 年 5 月 31 日
燃料管理标杆电厂设备改造	2,952,093.97	-	-	-	-	2,952,093.97
通榆 ABC 风电厂项目	877,738,337.14	27,137,514.20	-	(904,875,851.34)	-	-
项目前期	55,078,349.29	-	-	-	(28,570,768.07)	26,507,581.22
技改工程	188,679.25	-	-	-	-	188,679.25
九台生物质发电工程	118,530,657.76	-	-	-	-	118,530,657.76
其他	2,451,236.14	750,292.49	(59,829.06)	(712,001.17)	-	2,429,698.40
	<u>1,056,939,353.55</u>	<u>27,887,806.69</u>	<u>(59,829.06)</u>	<u>(905,587,852.51)</u>	<u>(28,570,768.07)</u>	<u>150,608,710.60</u>
其中：借款费用资本化金额	61,034,055.33	4,848,206.62	-	(65,882,261.95)	-	-
减：在建工程减值准备	<u>(118,530,657.76)</u>	<u>28,570,768.07</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(28,570,768.07)</u>	<u>(118,530,657.76)</u>
	<u>938,408,695.79</u>					<u>32,078,052.84</u>

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

工程名称	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入无形资	本年转入固定资产	其他减少	2015 年 12 月 31 日
燃料管理标杆电厂设备改造	-	41,890,646.66	-	(38,938,552.69)	-	2,952,093.97
通榆 ABC 风电厂项目	105,500,400.94	772,237,936.20	-	-	-	877,738,337.14
项目前期	85,243,802.66	15,000.00	-	-	(30,180,453.37)	55,078,349.29
技改工程	5,333,366.13	11,488,833.58	-	(16,633,520.46)	-	188,679.25
九台生物质发电工程	118,530,657.76	-	-	-	-	118,530,657.76
其他	42,605,837.75	14,719,057.87	(6,001,313.69)	(48,872,345.79)	-	2,451,236.14
	<u>357,214,065.24</u>	<u>840,351,474.31</u>	<u>(6,001,313.69)</u>	<u>(104,444,418.94)</u>	<u>(30,180,453.37)</u>	<u>1,056,939,353.55</u>
其中：借款费用资本化金额	54,153,437.95	6,880,617.38	-	-	-	61,034,055.33
减：在建工程减值准备	<u>(148,694,828.13)</u>	-	-	-	30,164,170.37	<u>(118,530,657.76)</u>
	<u>208,519,237.11</u>					<u>938,408,695.79</u>

于 2016 年 5 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团在建工程其他减少均为核销无开发前景的项目前期费。

于 2016 年 5 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团加权平均资本化利率分别为 4.61%和 5.86%。

华能吉林发电有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产

	原价	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2015 年 12 月 31 日	累计摊销额
土地使用权	152,482,925.53	130,552,942.04	-	(5,092,803.59)	125,460,138.45	27,022,787.08
软件	31,785,623.61	17,264,429.17	6,126,954.72	(2,892,010.93)	20,499,372.96	11,286,250.65
	<u>184,268,549.14</u>	<u>147,817,371.21</u>	<u>6,126,954.72</u>	<u>(7,984,814.52)</u>	<u>145,959,511.41</u>	<u>38,309,037.73</u>
减：无形资产减值准备		-	-	-	-	
		<u>147,817,371.21</u>			<u>145,959,511.41</u>	
	原价	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2016 年 5 月 31 日	累计摊销额
土地使用权	152,482,925.53	125,460,138.45	-	(2,036,085.81)	123,424,052.64	29,058,872.89
软件	31,845,452.67	20,499,372.96	59,829.06	(1,281,482.74)	19,277,719.28	12,567,733.39
	<u>184,328,378.20</u>	<u>145,959,511.41</u>	<u>59,829.06</u>	<u>(3,317,568.55)</u>	<u>142,701,771.92</u>	<u>41,626,606.28</u>
减：无形资产减值准备		-	-	-	-	
		<u>145,959,511.41</u>			<u>142,701,771.92</u>	

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产

(a) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

	2016年5月31日		2015年12月31日	
	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
资产减值准备	204,924,941.53	819,699,766.12	209,184,106.91	836,736,427.64
可抵扣亏损	8,516,647.27	34,066,589.08	40,175,272.89	160,701,091.56
	<u>213,441,588.80</u>	<u>853,766,355.20</u>	<u>249,359,379.80</u>	<u>997,437,519.20</u>
其中：				
预计于 1 年				
内(含 1 年)转				
回的金额	14,741,336.58		17,911,864.36	
预计于 1 年				
后转回的金额	<u>198,700,252.22</u>		<u>231,447,515.44</u>	
	<u>213,441,588.80</u>		<u>249,359,379.80</u>	

(b) 本备考主体未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2016年5月31日	2015年12月31日
可抵扣暂时性差异	134,284,273.51	140,630,567.79
可抵扣亏损	<u>34,343,310.97</u>	<u>-</u>
	<u>168,627,584.48</u>	<u>140,630,567.79</u>

(c) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2016年5月31日	2015年12月31日
2020年	<u>34,343,310.97</u>	<u>-</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产(续)

(d) 递延所得税负债

	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值变动	1,693,548.87	6,774,195.48	2,018,648.64	8,074,594.56
其中：				
预计于 1 年内				
(含 1 年)转				
回的金额	1,693,548.87		2,018,648.64	

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	211,748,039.93	247,340,731.16

(14) 其他非流动资产

	2016年5月31日	2015年12月31日
待抵扣增值税	137,474,965.91	161,024,758.85
预付土地款	18,838,021.52	18,838,021.52
	156,312,987.43	179,862,780.37

(15) 短期借款

	币种	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	人民币	50,000,000.00	-

于 2016 年 5 月 31 日，短期借款为本集团自中国华能财务有限责任公司(“华能财务”)借入的款项，借款利率为 3.92%。

关联方借款参见附注七(3)。

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 应付票据

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>1,012,322,946.77</u>	<u>783,448,236.42</u>

(17) 应付账款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付燃料款	99,826,736.79	302,385,615.43
应付材料款	79,578,180.08	68,109,525.51
应付维修工程款	69,381,220.97	89,343,745.88
其他	<u>1,095,090.87</u>	<u>3,888,380.95</u>
	<u>249,881,228.71</u>	<u>463,727,267.77</u>

(18) 预收账款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收粉煤灰款	58,412.13	297,060.08
预收热费	87,500.02	39,583,012.49
其他	<u>19,032.26</u>	<u>1,294,849.30</u>
	<u>164,944.41</u>	<u>41,174,921.87</u>

(19) 应付职工薪酬

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬	2,991,141.54	2,350,286.29
应付设定提存计划	27,697.66	10,480.87
应付辞退福利	-	-
	<u>3,018,839.20</u>	<u>2,360,767.16</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	910,209.01	40,837,438.34	(40,837,438.34)	910,209.01
职工福利费	-	2,786,128.10	(2,786,128.10)	-
社会保险费	982,825.07	5,329,665.28	(4,939,244.82)	1,373,245.53
其中：医疗保险费	(814.28)	3,059,717.73	(3,059,717.73)	(814.28)
补充医疗保险费	983,837.10	1,643,633.13	(1,253,212.67)	1,374,257.56
工伤保险费	(116.33)	322,495.23	(322,495.23)	(116.33)
生育保险费	(81.42)	303,819.19	(303,819.19)	(81.42)
住房公积金	(415.00)	7,426,984.00	(7,426,050.00)	519.00
工会经费和职工教育经费	457,667.21	1,020,810.87	(771,310.08)	707,168.00
其他短期薪酬	-	526,978.20	(526,978.20)	-
	<u>2,350,286.29</u>	<u>57,928,004.79</u>	<u>(57,287,149.54)</u>	<u>2,991,141.54</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	910,209.01	123,262,586.00	(123,262,586.00)	910,209.01
职工福利费	-	10,907,457.69	(10,907,457.69)	-
社会保险费	1,488,214.28	14,905,289.69	(15,410,678.90)	982,825.07
其中：医疗保险费	(814.28)	6,977,593.95	(6,977,593.95)	(814.28)
补充医疗保险费	1,489,226.31	6,637,388.97	(7,142,778.18)	983,837.10
工伤保险费	(116.33)	605,987.56	(605,987.56)	(116.33)
生育保险费	(81.42)	684,319.21	(684,319.21)	(81.42)
住房公积金	(415.00)	17,578,048.00	(17,578,048.00)	(415.00)
工会经费和职工教育经费	558,761.77	4,378,036.32	(4,479,130.88)	457,667.21
其他短期薪酬	-	1,788,500.17	(1,788,500.17)	-
	<u>2,956,770.06</u>	<u>172,819,917.87</u>	<u>(173,426,401.64)</u>	<u>2,350,286.29</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间		2015 年度	
	应付金额	期末余额	应付金额	年末余额
基本养老保险	11,541,254.86	(3,091.86)	22,661,991.47	(3,091.86)
补充养老保险	2,537,001.75	10,949.19	5,744,281.20	10,949.19
失业保险费	767,650.13	19,840.33	1,787,953.27	2,623.54
	<u>14,845,906.74</u>	<u>27,697.66</u>	<u>30,194,225.94</u>	<u>10,480.87</u>

(20) 应交税费

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交增值税	15,071,437.90	8,005,094.90
应交城市维护建设税	1,016,584.08	281,433.74
应交教育费附加	729,907.74	204,164.14
应交企业所得税	-	318,089.39
其他	1,555,985.80	3,468,814.24
	<u>18,373,915.52</u>	<u>12,277,596.41</u>

(21) 其他应付款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付工程款及工程物资款	362,415,538.99	412,014,708.54
应付工程质保金	119,718,432.39	140,024,128.14
其他	46,305,866.22	57,245,946.53
	<u>528,439,837.60</u>	<u>609,284,783.21</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(22) 长期借款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
担保借款(a)-		
质押	2,151,000,000.00	2,321,000,000.00
抵押	797,242,160.00	797,242,160.00
保证	86,422,200.00	86,422,200.00
信用借款	6,978,780,000.00	6,967,710,000.00
	<u>10,013,444,360.00</u>	<u>10,172,374,360.00</u>
减：一年内到期的非流动负债		
质押	(360,000,000.00)	(340,000,000.00)
保证	(21,498,600.00)	(21,498,600.00)
信用	(166,030,000.00)	(273,670,000.00)
	<u>9,465,915,760.00</u>	<u>9,537,205,760.00</u>

2016 年 5 月 31 日银行质押借款 637,000,000.00 元，2015 年 12 月 31 日银行质押借款 667,000,000.00 元，系本备考主体以本公司之分公司长春热电厂项目建成后售电收入形成的应收账款按贷款融资比例提供质押担保，利息按季支付。

2016 年 5 月 31 日银行质押借款 210,000,000.00 元，2015 年 12 月 31 日银行质押借款 290,000,000.00 元，系本备考主体以本公司之分公司九台电厂项目建成后形成的未来 20 年售电收费权产生的应收账款按贷款比例做质押担保，利息按季支付。

2016 年 5 月 31 日银行质押借款 980,000,000.00 元，2015 年 12 月 31 日银行质押借款 1,030,000,000.00 元，系本备考主体以本公司之子公司白山电厂项目建成后享有的电费收费权及其项下全部收益提供质押担保，利息按季支付。

2016 年 5 月 31 日银行质押借款 162,000,000.00 元，2015 年 12 月 31 日银行质押借款 167,000,000.00 元，系本备考主体以本公司之分公司四平鑫丰风电场三期项目建成后形成的电费权全部售电收入的 55%取得的应收账款提供质押担保，利息按季支付。

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(22) 长期借款(续)

2016 年 5 月 31 日银行质押借款 162,000,000.00 元，2015 年 12 月 31 日银行质押借款 167,000,000.00 元，系本备考主体以本公司之分公司四平鑫丰风电场四期项目建成后形成的电费权全部售电收入的 52%取得的应收账款提供质押担保，利息按季支付。

2016 年 5 月 31 日银行抵押借款 797,242,160.00 元，2015 年 12 月 31 日银行抵押借款 797,242,160.00 元，系由本集团以本公司之分公司九台电厂以净值 659,525,682.49 元(原价 1,071,281,445.30 元)和 708,219,802.47 元(原价 1,071,281,445.30 元)的固定资产作为抵押，利息按季支付(附注六(10))。

2016 年 5 月 31 日银行保证借款 86,422,200.00 元，2015 年 12 月 31 日银行保证借款 86,422,200.00 元，系由华能集团为本备考主体提供担保取得的款项，利息按季支付。

于 2016 年 5 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，长期借款的加权平均利率分别为 4.61%和 5.86%。

关联方借款参见附注七(3)。

(23) 递延收益

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
政府补助	<u>9,941,243.14</u>	<u>10,090,752.94</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(24) 实收资本

投资者	2014 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日	
	投资金额	持股比例			投资金额	持股比例
华能集团	<u>1,717,130,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>200,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,917,130,000.00</u>	<u>100.00%</u>
投资者	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日	
	投资金额	持股比例			投资金额	持股比例
华能集团	<u>1,917,130,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,917,130,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(25) 资本公积

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	-	-	-	-
其他资本公积	<u>75,943,388.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,943,388.50</u>
合计	<u>75,943,388.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,943,388.50</u>
	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日
资本溢价	-	-	-	-
其他资本公积	<u>75,943,388.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,943,388.50</u>
合计	<u>75,943,388.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,943,388.50</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(26) 营业收入和营业成本

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—售电收入	948,207,184.48	600,581,546.50	2,224,511,374.87	1,733,177,210.48
—售热收入	115,701,151.23	94,247,378.97	212,174,326.71	217,448,031.24
其他业务				
—粉煤灰	3,745,846.07	-	6,331,230.58	-
—脱硫石膏	1,192,749.15	-	1,683,436.75	-
—租金收入	250,000.00	72,902.79	428,571.43	291,459.71
—其他	315,553.79	283,193.65	2,419,981.17	2,401,642.73
	<u>1,069,412,484.72</u>	<u>695,185,021.91</u>	<u>2,447,548,921.51</u>	<u>1,953,318,344.16</u>

(27) 营业税金及附加

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
营业税	7,500.00	19,076.25
城市维护建设税	5,883,362.23	12,736,849.69
教育费附加	4,786,975.30	10,229,107.53
	<u>10,677,837.53</u>	<u>22,985,033.47</u>

(28) 财务费用 – 净额

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
利息支出	148,508,866.11	473,168,197.46
减：利息收入	(1,743,857.02)	(3,337,279.84)
其他	235,772.32	69,141.72
	<u>147,000,781.41</u>	<u>469,900,059.34</u>

(29) 资产减值损失

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
项目前期费核销	<u>28,570,768.07</u>	<u>-</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(30) 费用按性质分类

利润表中的营业成本和管理费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
燃料费	391,715,492.53	1,128,434,352.94
维修	22,715,593.79	106,155,769.78
职工薪酬费用	70,636,684.23	194,422,602.90
折旧费和摊销费用	199,379,239.00	477,101,791.82
税费	4,894,144.32	12,597,386.24
材料费	17,991,575.11	52,406,560.42
其他费用	35,726,791.81	104,132,164.15
	<u>743,059,520.79</u>	<u>2,075,250,628.25</u>

(31) 投资收益

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
可供出售金融资产收益	-	5,657,247.33
持有至到期投资收益	-	34,531,987.62
	<u>-</u>	<u>40,189,234.95</u>

(32) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
政府补助	177,014.95	23,501,554.55
处置固定资产利得	22,621.89	933,568.62
增值税即征即退	3,109,679.67	6,689,705.60
其他	290,486.05	1,291,216.73
	<u>3,599,802.56</u>	<u>32,416,045.50</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(32) 营业外收入及营业外支出(续)

(b) 营业外支出

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
补偿款	1,225,442.71	344,876.00
处置固定资产损失	-	14,130.71
其他	-	524,646.93
	<u>1,225,442.71</u>	<u>883,653.64</u>

(33) 所得税费用

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
当期所得税	126,847.85	711,857.52
递延所得税	<u>35,917,791.01</u>	<u>(5,478,824.47)</u>
	<u>36,044,638.86</u>	<u>(4,766,966.95)</u>

将基于合并利润表的利润/(亏损)总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
利润/(亏损)总额	<u>142,477,936.77</u>	<u>(48,865,172.74)</u>
按适用税率计算的所得税费用	35,619,484.19	(12,216,293.19)
不得扣除的成本、费用和损失	425,154.67	746,176.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	(296,104.24)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	6,999,254.17
所得税费用	<u>36,044,638.86</u>	<u>(4,766,966.95)</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(34) 其他综合收益

(a) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间		
	税前金额	所得税	税后金额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动损益	(1,300,399.10)	(325,099.77)	(975,299.33)
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
	<u>(1,300,399.10)</u>	<u>(325,099.77)</u>	<u>(975,299.33)</u>
2015 年度			
	税前金额	所得税	税后金额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动损益	(514,443.60)	(128,610.90)	(385,832.70)
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	3,920,000.00	980,000.00	2,940,000.00
	<u>(4,434,443.60)</u>	<u>(1,108,610.90)</u>	<u>(3,325,832.70)</u>

(b) 其他综合收益各项目的调节情况

	归属于母公司所有者权益 可供出售金融资产公允价值变动损益	少数股东权益	合计
2014 年 12 月 31 日	9,252,951.00	-	9,252,951.00
2015 年度增减变动	(3,325,832.70)	-	(3,325,832.70)
2015 年 12 月 31 日	<u>5,927,118.30</u>	-	<u>5,927,118.30</u>
截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间增减变动	(975,299.33)	-	(975,299.33)
2016 年 5 月 31 日	<u>4,951,818.97</u>	-	<u>4,951,818.97</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(35) 现金流量表附注

(a) 将净利润/(亏损)调节为经营活动现金流量

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
净利润/(亏损)	106,433,297.91	(44,098,205.79)
加：资产减值准备	28,570,768.07	-
固定资产折旧	196,061,670.45	469,116,977.30
无形资产摊销	3,317,568.55	7,984,814.52
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的利得	(22,621.89)	(919,437.91)
财务费用	148,508,866.11	473,168,197.46
投资收益	-	(40,189,234.95)
递延所得税资产减少/(增加)	35,917,791.01	(5,478,824.47)
存货的减少	15,134,858.90	55,499,571.22
经营性应收项目的减少	(149,463,759.06)	(180,313,081.30)
经营性应付项目的增加	110,249,107.75	140,326,038.03
经营活动产生的现金流量净额	<u>494,707,547.80</u>	<u>875,096,814.11</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(35) 现金流量表附注(续)

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
现金的期/年末余额	551,708,299.84	434,918,883.53
减：现金的期/年初余额	434,918,883.53	227,670,124.03
现金及现金等价物净增加额	116,789,416.31	207,248,759.50

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司和子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
华能集团	北京	实业投资经营及管理；电源的开发、投资、建设、经营和管理；组织电力(热力)的生产、销售；从事信息、交通运输、新能源、环保相关产业及产品的开发、投资、建设、生产、销售

本公司的最终控制方为华能集团。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日
华能集团	20,000,000,000.00	-	-	20,000,000,000.00
	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
华能集团	20,000,000,000.00	-	-	20,000,000,000.00

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
华能集团	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

与本集团的关系

华能财务	受同一最终控制方控制
永诚财产保险股份有限公司(“永诚保险”)	受同一最终控制方控制
西安西热锅炉环保工程有限公司(“西安西热”)	受同一最终控制方控制
苏州西热节能环保技术有限公司(“苏州西热”)	受同一最终控制方控制
华能碳资产经营有限公司(“华能碳资产”)	受同一最终控制方控制
华能呼伦贝尔能源开发有限公司煤炭销售分公司 (“呼伦贝尔”)	受同一最终控制方控制
西安热工研究院有限公司(“西安热工”)	受同一最终控制方控制
中国华能集团燃料有限公司(“集团燃料公司”)	受同一最终控制方控制
华能集团技术创新中心(“集团创新中心”)	受同一最终控制方控制
中国华能集团清洁能源技术研究院有限公司(“清洁能源研究院”)	受同一最终控制方控制
北京华能新锐控制技术有限公司(“华能新锐”)	受同一最终控制方控制
华能山东信息技术有限公司(“山东技术”)	受同一最终控制方控制
北京市昌平华能培训中心(“培训中心”)	受同一最终控制方控制

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本备考主体的关联交易定价采用以市场价格为基础的双方协定合同价。

(b) 采购货物

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
呼伦贝尔	102,337,405.37	282,334,957.40
集团燃料公司	4,141,731.35	-
西安西热	51,135.90	40,908.72
西安热工	25,567.95	88,479.79
	<u>106,555,840.57</u>	<u>282,464,345.91</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 接受劳务

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
西安热工	97,939.04	2,187,885.07
集团燃料公司	170,940.17	-
华能新锐	52,991.45	52,991.45
苏州西热	8,708.27	362,844.70
集团创新中心	-	2,324,786.32
华能碳资产	-	428,801.80
永诚保险	-	2,936,038.13
	<u>330,578.93</u>	<u>8,293,347.47</u>

(d) 借入资金

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
华能财务	<u>250,000,000.00</u>	<u>-</u>

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间，本备考主体自华能财务借入短期借款 50,000,000.00 元(附注六(15))及长期借款 200,000,000.00 元。该等长期借款为信用借款，期限为 3 年，利率为人民银行基准利率下浮 10%。

(e) 利息支出

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
华能集团	1,394,182.00	1,515,625.00
华能财务	<u>3,138,188.00</u>	<u>3,782,346.00</u>
	<u>4,532,370.00</u>	<u>5,297,971.00</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(f) 存于关联方的货币资金

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
华能财务	<u>530,731,383.05</u>	<u>419,241,648.33</u>

(g) 利息收入

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
华能财务	<u>1,683,079.55</u>	<u>3,152,098.34</u>

(4) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应付账款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
呼伦贝尔	39,132,094.19	147,738,027.66
集团燃料公司	4,845,825.68	-
西安热工	2,024,288.35	2,113,785.17
苏州西热	579,622.64	569,433.96
华能碳资产	561,698.11	561,698.11
西安西热	227,350.20	167,521.20
	<u>47,370,879.17</u>	<u>151,150,466.10</u>

(b) 其他应付款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
西安热工	1,736,320.81	1,765,870.81
集团创新中心	700,000.00	2,020,000.00
清洁研究院	5,000.00	5,000.00
吉林发电	177,899.56	177,899.56
吉林生物发电	28,883.33	14,310.00
	<u>2,648,103.70</u>	<u>3,983,080.37</u>

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(c) 短期借款

2016 年 5 月 31 日 2015 年 12 月 31 日

华能财务	50,000,000.00	-
------	---------------	---

(d) 一年内到期的非流动负债

2016 年 5 月 31 日 2015 年 12 月 31 日

华能集团(a)	77,240,000.00	77,240,000.00
---------	---------------	---------------

(a) 于 2015 年 12 月 31 日长期借款 77,240,000.00 系本备考主体通过华能财务自华能集团借入的款项，到期日为 2016 年 6 月，借款利率为 4.28%。

(e) 长期借款

2016 年 5 月 31 日 2015 年 12 月 31 日

华能财务	200,000,000.00	-
------	----------------	---

(f) 应付利息

2016 年 5 月 31 日 2015 年 12 月 31 日

华能财务	1,998,188.00	-
华能集团	660,402.00	100,895.00
	2,658,590.00	100,895.00

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 本公司于 2016 年 5 月 31 日的备考资产负债表

(1) 本公司备考资产负债表

2016 年 5 月 31 日

流动资产	
货币资金	531,128,479.33
应收票据	97,674,911.65
应收账款	260,704,806.46
预付款项	7,199,672.36
其他应收款	2,922,452,406.09
存货	36,306,770.67
一年内到期的非流动资产	77,240,000.00
其他流动资产	47,879,453.52
流动资产合计	3,980,586,500.08
非流动资产	
可供出售金融资产	94,202,425.30
投资性房地产	4,080,519.94
长期股权投资	20,000,000.00
固定资产	6,943,348,719.15
在建工程	31,030,064.84
工程物资	113,837.02
无形资产	124,568,890.09
递延所得税资产	183,297,283.78
其他非流动资产	133,604,820.43
非流动资产合计	7,534,246,560.55
资产总计	11,514,833,060.63

如附注二编制基础所述，本公司之子公司白山发电不包括于此次拟收购范围，因而本公司上述于 2016 年 5 月 31 日的备考资产负债表中不包括本公司对白山发电 60% 的股权投资，相应股权投资调减了本公司资本公积和未分配利润。

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 本公司于 2016 年 5 月 31 日的备考资产负债表(续)

(1) 本公司备考资产负债表(续)

2016 年 5 月 31 日

流动负债

短期借款	50,000,000.00
应付票据	1,008,347,656.91
应付账款	248,543,915.27
预收款项	164,944.41
应交税费	17,468,170.23
应付职工薪酬	2,020,443.53
应付利息	98,129,297.25
其他应付款	484,638,819.06
一年内到期的非流动负债	526,030,000.00
其他流动负债	973,811.65
流动负债合计	2,436,317,058.31

非流动负债

长期借款	9,400,992,160.00
其他非流动负债	9,941,243.14
非流动负债合计	9,410,933,403.14

负债合计

11,847,250,461.45

所有者权益

实收资本	1,917,130,000.00
其他综合收益	4,951,818.97
累计亏损	(2,254,499,219.79)
所有者权益合计	(332,417,400.82)

负债及所有者权益总计

11,514,833,060.63

华能吉林发电有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间及 2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 或有事项

本备考主体于 2009 年与吉林省佳昀房地产开发有限公司(“佳昀房地产”)签订《房屋买卖协议》，并于同年支付购房款 5,560,000.00 元，取得佳昀房地产开具的不动产销售发票。该房屋于 2010 年交付本公司使用。因佳昀房地产未通过消防验收，该房屋一直不具备办理产权证条件。

于 2014 年 4 月，佳昀房地产办理了该房屋产权证，将房屋产权证所有权人确认为佳昀房地产公司，并于 2015 年 12 月 31 日将其抵押给小额贷款公司。本备考主体于 2016 年 4 月委托长春市全安法律服务所在吉林省双辽市房屋产权管理中心办理了异议登记。长春市全安法律所亦向佳昀房地产送达了《法律函》。经双方协商，佳昀房地产已同意待其工程款到位后办理该房屋的解抵押，并将房屋产权证变更为本备考主体。截至本备考合并财务报表报出日，本事项尚无进一步进展。

十 对子公司借款的担保

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
对白山发电借款的担保	<u>334,938,462.00</u>	<u>342,861,538.00</u>

于 2016 年 5 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本公司之子公司白山发电的银行保证借款系由本公司及通化矿业(集团)有限责任公司为其提供连带责任担保取得的款项，利息按季或半年支付。根据华能集团与华能国际于 2016 年 10 月 14 日签署的股权转让协议，华能集团将促使本公司在交割日之前解除对该款项的担保。