

关于大仁轮渡有限公司
《2019 年度审计报告》的审核说明

索引	页码
审核说明	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 股东权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-22
附件： 大仁轮渡有限公司 2019 年度审计报告	

关于大仁轮渡有限公司
《2019 年度审计报告》的审核说明

XYZH/2020SHA20246

中远海运能源运输股份有限公司:

我们接受委托, 对大仁轮渡有限公司(以下简称“大仁轮渡”)根据韩国财务报告准则(以下简称“韩国准则”)编制的财务报表(经삼덕회계법인事务所审计且于2020年3月13日出具了无保留意见的审计报告)进行审核, 包括2019年12月31日的资产负债表, 2019年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表, 以及相关财务报表附注。并审核了按照“附注二、本财务报表的编制基础”编制的中国企业会计准则下的财务报表。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审核业务。执业准则要求我们遵守职业道德规范, 计划和实施审核工作, 以使审核情况不存在重大错报。我们主要执行了以下审核程序:

- 1、评价韩国审计机构的独立性和专业胜任能力。
- 2、对获取的大仁轮渡2019年已审计财务报告进行阅读, 翻译并了解大仁轮渡编制2019年度韩国准则财务报表时依据的主要会计政策,
- 3、对转换后的中国准则报表, 与韩国准则报表进行对比, 评估对大仁轮渡 2019 年度财务信息的潜在影响。
- 4、其他我们认为必要的其他程序。

我们认为, 我们所执行的上述审核程序能够满足基于审核目的相关要求。后附的财务报表在所有重大方面按照附注二、本财务报表的编制基础编制, 公允反映了大仁轮渡 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

本审核说明仅供中远海运能源运输股份有限公司处置大仁轮渡 15%股权之目的，不得用作任何其他目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二〇年四月二十六日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：大仁轮渡有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,466,212.03	9,033,982.27
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		26,937,435.37	13,602,629.18
应收款项融资			
预付款项		4,221,270.56	1,878,759.41
其他应收款		413,076.92	292,026.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,188,931.64	1,174,662.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,507,961.70	38,568,479.52
流动资产合计		50,734,888.22	64,550,539.88
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	四、1	6,337,487.44	4,228,307.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	四、2	150,316.19	27,862.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	四、3		3,798,789.17
递延所得税资产			
其他非流动资产		7,215,490.01	7,428,244.58
非流动资产合计		13,703,293.64	15,483,203.69
资产总计		64,438,181.86	80,033,743.57

资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位：大仁轮渡有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,382,888.50	10,847,250.93
预收款项		1,599,748.61	1,668,735.38
合同负债			
应付职工薪酬	四、4		
应交税费			
其他应付款		1,102,743.85	1,103,349.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		17,085,380.96	13,619,335.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		17,085,380.96	13,619,335.31
所有者权益：			
股本	四、5	13,141,350.00	13,141,350.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益		10,165,870.82	11,550,286.98
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	四、6	24,045,580.08	41,722,771.28
所有者权益合计		47,352,800.90	66,414,408.26
负债和所有者权益总计		64,438,181.86	80,033,743.57

利润表

2019年度

编制单位：大仁轮渡有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入		145,996,405.43	136,960,747.52
减：营业成本	四、7	140,112,598.88	129,428,900.15
税金及附加		100,287.03	125,550.91
销售费用			
管理费用	四、7	24,856,382.82	24,891,022.41
研发费用			
财务费用		-469,688.62	-1,223,915.26
其中：利息费用			
利息收入		372,445.67	559,995.97
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-79,182.82	-5,938.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		887,528.10	1,607,430.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,794,829.40	-14,659,318.51
加：营业外收入		135,248.38	13,203.09
减：营业外支出		17,610.18	24,132.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,677,191.20	-14,670,248.12
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,677,191.20	-14,670,248.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,677,191.20	-14,670,248.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-1,384,416.16	-72,333.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,384,416.16	-72,333.23
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		-1,384,416.16	-72,333.23
9.其他			
六、综合收益总额		-19,061,607.36	-14,742,581.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

现金流量表

2019年度

编制单位：大仁轮渡有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018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		132,607,349.53	137,760,859.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		372,445.67	559,995.97
经营活动现金流入小计		132,979,795.20	138,320,855.05
购买商品、接受劳务支付的现金		138,802,470.42	129,826,297.53
支付给职工及为职工支付的现金		100,287.03	125,550.91
支付的各项税费		9,832,494.95	1,186,178.68
支付其他与经营活动有关的现金		10,270,776.72	19,406,067.85
经营活动现金流出小计		159,006,029.12	150,544,094.97
经营活动产生的现金流量净额	四、8	-26,026,233.92	-12,223,239.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,015,491.82	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		887,528.10	1,607,430.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		98,524.71	241,496.73
投资活动现金流入小计		30,001,544.63	1,848,927.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,298,505.49	3,857,639.15
投资支付的现金			8,526,445.77
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,298,505.49	12,384,084.92
投资活动产生的现金流量净额		26,703,039.14	-10,535,157.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-244,575.46	-329,443.67
五、现金及现金等价物净增加额	四、8	432,229.76	-23,087,841.20
加：期初现金及现金等价物余额	四、8	9,033,982.27	32,121,823.47
六、期末现金及现金等价物余额	四、8	9,466,212.03	9,033,982.27

股东权益变动表

2019年度

编制单位：大红轮渡有限公司

单位：人民币元

项目	期初	2019年度									
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	13,141,350.00						11,550,286.98			41,722,771.28	68,414,408.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	13,141,350.00						11,550,286.98			41,722,771.28	68,414,408.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,384,416.18			-17,677,191.20	-19,061,607.36
（一）综合收益总额							-1,384,416.18			17,677,191.20	-19,061,607.36
（二）所有者投入和减少资本											
1 所有者投入的普通股											
2 其他权益工具持有者投入资本											
3 股份支付计入所有者权益的金额											
4 其他											
（三）利润分配											
1 提取盈余公积											
2 对所有者分配的分配											
3 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1 资本公积转增资本											
2 盈余公积转增资本											
3 盈余公积弥补亏损											
4 设定受益计划变动额结转留存收益											
5 其他综合收益结转留存收益											
6 其他											
（五）专项储备											
1 本期计提											
2 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	13,141,350.00						10,165,870.82			24,045,580.08	47,352,800.90

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：大红袍股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	13,141,350.00					11,622,620.21				58,393,019.40	81,156,989.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	13,141,350.00					11,622,620.21				58,393,019.40	81,156,989.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-72,333.23				-14,670,248.12	-14,742,581.35
（一）综合收益总额						-72,333.23				-14,670,248.12	-14,742,581.35
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者分配											
3.其他											
四、所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
五、专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
六、其他											
四、本期末余额	13,141,350.00					11,550,286.98				41,722,771.28	66,414,408.26

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

大仁轮渡有限公司（以下简称“大仁轮渡”或“公司”）于 1995 年 2 月成立，主要从事大连与仁川之间的远洋客货运输业务。公司由中韩两国公司分别出资，其中韩方股东共有 12 家公司，中方股东共有 6 家公司，中韩双方股东分别持有大仁轮渡 50% 股权。

(1) 总部地址：首尔市永登浦区汝矣岛公园路 101CCMM 大厦 904B

(2) 所处行业：远洋运输行业。

(3) 共同代表理事：서병규, 왕지명

(4) 股权结构：

股东	持股情况		投票表决权	
	持股数量	比例 (%)	持股数量	比例 (%)
兴亚海运 (株)	34,397	7.21	34,397	7.21
东进商船 (株)	24,564	5.15	24,564	5.15
大韩海运 (株)	22,518	4.72	22,518	4.72
大连中远海运油品运输有限公司	71,550	15.00	71,550	15.00
辽宁省轮船总公司	47,700	10.00	47,700	10.00
其他股东	276,271	57.92	276,271	57.92
合计	477,000	100.00	477,000	100.00

二、本财务报表的编制基础

大仁轮渡法定财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照韩国通用会计准则（以下简称“韩国准则”）及相关规定予以编制。

基于中远海运能源运输股份有限公司（以下称“中远海能”）对所其下属子公司——大连中远海运油品运输有限公司所持有的大仁轮渡 15% 股权实施处置之目的，并基于中国境内报表使用者的使用目的和习惯，本财务报表以及附注，以大仁轮渡按照韩国准则编制的 2019 年度法定财务报表为基础（包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 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，以下简称“原报告”），进行翻译并适度调整准则差异后予以编制，以使调整后的财务报告满足中远海能之目的，以及符合中国财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定（以下称“中国准则”），调整后的财务报告以下简称为“本财务报告”。

本财务报告主要调整事项如下：

1、财务报表的格式

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

按照中国准则下上市公司 2019 年度财务报表的格式，对原报告中报表以及附注内容翻译后进行重分类和列报。

2、外币报表折算

原报告系以韩元编制，本财务报告依据中国准则，按照人民币进行外币报表折算：

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

3、原报告固定资产中“租赁资产改良”，分拆后按长期待摊费用列报。

4、其他：对于原报告中的其他披露事项，如：承诺事项及或有事项，本财务报告按照中国准则下上市公司披露予以统一；对于原报告中的每股收益、公司附加值、当期审计师在审计中的天数、日期及盘点信息等，本财务报告未做翻译和披露。

三、重要会计政策及会计估计

1、金融资产和金融负债

在大仁轮渡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。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，大仁轮渡采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，大仁轮渡采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产等。

2、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、船售商品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

(3) 低值易耗品和包装物的摊销

低值易耗品和包装物的摊销在领用时采用一次摊销法,计入相关成本费用。

(4) 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价;期末在对存货进行全面盘点的基础上,如存在下列情形的,表明存货的可变现净值低于成本,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,对于数量繁多、单价较低的存货,可按存货类别计提存货跌价准备,可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和相关税金后确定。

- ① 存货的市场价格持续下跌,并且在可预见的未来无回升的希望;
- ② 使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格;
- ③ 因产品更新换代,原有库存原材料已不适应新产品的需要,而该原材料的市场价格又低于其账面成本;
- ④ 所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化,导致市场价格逐渐下跌;
- ⑤ 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

3、固定资产

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入大仁轮渡、且其成本能够可靠计量时予以确认。大仁轮渡固定资产包括车辆及运输工具、家具、办公设备和其他,按其取得时的成

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本作为入账的价值，其中：外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，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；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

大仁轮渡对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。大仁轮渡固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）
1	车辆运输工具	4
2	家具及办公设备	4
3	租赁资产改良	5

大仁轮渡于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

累计折旧将作为固定资产原值的抵减项，财务报表中固定资产将以账面净值列示。

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。

4、无形资产

大仁轮渡无形资产主要包括软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

取得无形资产时,分析判断其使用寿命。无形资产使用寿命有限的,估计该使用寿命年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量;无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的使用年限按如下原则确定:

- (1) 合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的,使用寿命为合同规定的受益年限;
- (2) 合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的,使用寿命为法律规定的有效年限;
- (3) 合同规定了受益年限,法律也规定了有效年限的,使用寿命为受益年限和有效年限二者之中较短者;

(4) 合同或法律没有规定使用寿命的,公司综合各方面情况,聘请相关专家进行论证,或与同行业的情况进行比较以及参考历史经验等,确定无形资产为公司带来未来经济的期限。

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内进行摊销;使用寿命不确定的无形资产不进行摊销,但必须在每年年末进行减值测试。

无形资产使用寿命有限的,残值视为零,但下列情况除外:

- (1) 有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产;
- (2) 可以根据活跃市场得到预计残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

使用寿命有限的无形资产,自取得当月起,将摊销金额在预计使用年限内分期平均摊销,计入损益。处置无形资产的当月不再摊销。即,当月增加的无形资产,当月开始摊销;当月减少的无形资产,当月不再摊销。

大仁轮渡的主要无形资产为软件,按 4 年进行摊销。无形资产的摊销金额一般计入当期损益,如无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的,其摊销金额计入相关资产的成本。

已计提减值准备的无形资产摊销时,按照该项无形资产的账面价值(即无形资产原价减去已摊销额和已计提的减值准备),以及剩余摊销年限重新计算确定摊销额。

每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命进行复核,与以前估计不同的,改变摊销期限和摊销方法。

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,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

5、外币业务

大仁轮渡发生的外币交易在初始确认时,按交易日的当期平均汇率折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

6、租赁

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

租赁业务符合下列一项或数项标准的,通常属于融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

(1) 大仁轮渡作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(2) 大仁轮渡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。

7、收入

(1) 商品销售收入

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

(2) 提供劳务收入

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

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

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

(3) 利息收入

按照他人使用大仁轮渡货币资金的时间和实际利率计算确定。

8、长期资产减值

对于固定资产等长期资产,大仁轮渡于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。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。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回。

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9、退休福利金

大仁轮渡职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费等。大仁轮渡在职工为大仁轮渡提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在大仁轮渡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,和大仁轮渡确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

10、所得税费用

大仁轮渡根据韩国通用会计准则 14 号“中小型企业简易征收办法”计提企业所得税费用。

11、重大会计判断和估计

根据韩国通用会计准则的要求,大仁轮渡管理层在编制财务报表时对资产和负债的计量采用合理会计估计及相关假设,其中包括固定资产、应收账款、存货、递延所得税资产及坏账准备

根据韩国通用会计准则的要求,由于经营活动内在的不确定性,大仁轮渡管理层需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于大仁轮渡管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露,主要包括固定资产、应收账款、存货、递延所得税资产及减值准备等项目。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与大仁轮渡管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

大仁轮渡对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

四、财务报表主要项目注释

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1、固定资产

(1) 固定资产 2019 年账面价值变动情况如下:

项目	年初余额	采购	处 置	减 值	计提折旧	汇兑差异	年末余额
车辆运输 工具							
家具办公 设备	4,228,307.57	3,149,880.97			-1,007,843.96	-32,857.14	6,337,487.44
合 计	4,228,307.57	3,149,880.97			-1,007,843.96	-32,857.14	6,337,487.44

(2) 固定资产 2018 年账面价值变动情况如下:

项目	年初余额	采购	处 置	减 值	计提折旧	汇兑差异	年末余额
车辆运输 工具							
家具办公 设备	1,152,636.13	3,837,139.69			-812,611.05	51,142.80	4,228,307.57
合 计	1,152,636.13	3,837,139.69			-812,611.05	51,142.80	4,228,307.57

2、无形资产

(1) 无形资产明细情况如下:

项目	年末余额				年初余额			
	原值	累计 摊销	减值 准备	账面 价值	原值	累计 摊销	减值 准备	账面 价值
软件	813,644.42	663,328		150,316.19	662,844.42	634,982		27,862.37

(2) 无形资产 2019 年账面价值变动情况如下:

项目	年初余额	采购	处 置	计提摊销	减值	汇兑差异	年末余额
软件	27,862.37	148,625.00		-27,519.41		1,348.23	150,316.19

(3) 无形资产 2018 年账面价值变动情况如下:

项目	年初余额	采购	处 置	计提摊销	减值	汇兑差异	年末余额
软件	25,511.44	20,498.86		-18,250.02		102.09	27,862.37

(4) 无形资产本年摊销金额已全部在管理费用中列示。

3、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用 2019 年账面价值变动情况如下:

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	采 购	处 置	减 值	本年摊销	汇兑差异	年末余额
租赁资产改良	3,798,789.17				-3,687,151.28	-111,637.89	

(2) 长期待摊费用 2018 年账面价值变动情况如下:

项目	年初余额	采 购	处 置	减 值	本年摊销	汇兑差异	年末余额
租赁资产改良	7,577,731.60				-3,739,293.80	-39,648.63	3,798,789.17

4、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬变动情况:

项目	本年	上年
年初余额	3,123,012.93	3,150,826.35
本年计提	1,710,476.66	1,150,677.80
本年支付	-983,249.50	-1,186,178.68
汇兑差异	-36,776.46	7,687.46
年末余额	3,813,463.63	3,123,012.93
退休年金管理资产	3,814,032.38	3,123,265.72
年末余额(注)	-568.75	-252.79

注:超过年金准备金应付的部分,计为投资资产,重分类至“其他流动资产-投资资产”项目列示。

(2) 退休年金管理资产变化如下:

项目	本年	上年
年初余额	3,123,265.72	3,150,826.35
本年计提	727,542.34	
本年支付		-35,252.05
汇兑差异	-36,775.68	-27,560.63
年末余额	3,814,032.38	3,123,265.72

(3) 退休年金管理资产构成如下:

项目	本年	上年
定期存款	3,814,032.38	3,123,265.72

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5、股本

(1) 截止年末,大仁轮渡股本情况如下:

项目	普通股
股份总数	1,908,000股
每股金额	5,000韩元
已发行股票总数	477,000股
年末股本总额	2,385,000,000韩元

(2) 大仁轮渡股本本年与上年度无任何变动。

6、未分配利润

未分配利润中,法定准备金及其他准备金余额情况如下:

项目	报表科目	金额		提取及使用 所依法律
		本年	上年	
法定准备金	未分配利润-法定准备金	9,545,870.69	9,545,870.69	公司法
其他准备金	未分配利润-其他准备金	39,390,655.60	54,255,376.50	

7、主要成本费用构成

项目	航运成本		管理费用		合计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
工资	8,442,613.40	7,312,203.16	15,881,954.55	16,165,534.85	24,324,567.95	23,477,738.01
退休工资			1,710,477.57	1,150,679.48	1,710,477.57	1,150,679.48
福利	226,034.85	200,183.44	2,170,186.58	2,242,304.14	2,396,221.43	2,442,487.58
租赁	8,844,935.33	7,868,940.18	1,600,078.92	1,668,969.07	10,445,014.25	9,537,909.25
折旧	4,587,934.85	4,418,849.15	107,063.51	133,055.70	4,694,998.36	4,551,904.85
税费			100,286.21	125,549.50	100,286.21	125,549.50
合计	22,101,518.43	19,800,175.93	21,570,047.34	21,486,092.74	43,671,565.77	41,286,268.67

注:以上项目为计算附加值所采用的部分项目明细,并非全部营业成本与管理费用项目明细。

8、现金流量表补充资料

项目	本年	上年
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-17,677,191.19	-14,670,248.12
加:资产减值准备	79,182.82	5,938.40

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,694,997.50	4,551,904.92
无形资产摊销	27,520.40	18,250.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-887,528.10	-1,607,430.58
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-31,641.31	208,981.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-15,915,818.10	-50,532.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	3,684,244.05	-680,104.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-26,026,233.92	-12,223,239.92
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	9,466,212.03	9,033,982.27
减:现金的期初余额	9,033,982.27	32,121,823.47
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	432,229.76	-23,087,841.20

9、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目:

(单位:千韩元、人民币、美元)

项目	币种	2019年12月31日	2018年12月31日
----	----	-------------	-------------

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

		外币余额	折算为千韩元	外币余额	折算为千韩元
货币资金	美元	811,457.57	939,506	1,472,992.74	1,646,953
	人民币	1,646,953.00	27,185	118,691.00	19,318
应收账款	美元	2,126,250.57	2,461,773	765,734.95	856,168
外币资产合计	美元	2,937,708.14	3,428,464	2,238,727.69	2,522,439
	人民币	164,021.00		118,691.00	
应付账款	美元	167,992.55	194,502	229,889.27	257,039
其他应付款	美元	127,988.31	148,185	9,958.00	11,134
外币负债合计	美元	295,980.86	342,687	239,847.27	268,173

(2) 适用汇率如下:

外币种类	适用汇率	
	2019年12月31日	2018年12月31日
美元	1,157.80	1,118.10
人民币	165.74	162.76

五、与金融工具相关的风险

(1) 流动性风险管理方法

大仁轮渡的财务部门基于未来现金流量预测制定短期及中长期资金筹措计划,持续观察现金预测流量和现金实际流量。为了保证充分的流动性,投资剩余资金到到可随时存取存款等金融商品。

(2) 金融负债的到期分析

①本年

项目	账面金额	3个月以内	3个月至1年	1至2年
应付账款	14,382,888.50	14,382,888.50		
其他应付款	1,102,743.85	1,042,423.85		60,320.00
合计	15,485,632.35	15,425,312.35		60,320.00

②上年

项目	账面金额	3个月以下	3个月至1年	1至2年
应付账款	10,847,250.93	10,847,250.93		
其他应付款	1,103,349.00	1,042,099.00		61,250.00
合计	11,950,599.93	11,889,349.93		61,250.00

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、 关联方及关联交易

(1) 关联方情况:

大仁轮渡由兴亚海运株式会社等 12 家韩国公司及大连中远海运油品运输有限公司等 6 家中国公司共同出资成立,处于共同经营状态,故公司的所有股东均属于关联方。同时,截至 2019 年 12 月 31 日大仁轮渡不受任何公司控制。

(2) 关联交易:

关联方名称	销售		采购		其他交易	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
(株) 东方			7,861,031.89	8,479,637.44		
(株) DINTEC			6,512,949.63	5,519,674.18		
兴亚海运(株)	11,227,079.00	12,514,337.92				
大连港股份有限公司	1,229,318.99	1,153,247.86	3,097,398.51	1,557,829.07		
辽宁外运公司					1,229,318.99	1,194,685.71
合计	12,456,397.99	13,667,585.79	17,471,380.02	15,557,140.70	1,229,318.99	1,194,685.71

(3) 关联方应收余额:

关联方名称	应收账款		坏账准备		坏账损失	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
(株) 东方						
(株) DINTEC						
兴雅物流	1,268,583.89	1,556,117.50	25,370.59	31,121.13	-5,201.88	-15,591.19
大连港股份有限公司	959,262.93	1,171,596.13	19,187.79	23,434.25	-3,834.53	22,759.77
中国外运						
合计	2,227,846.82	2,727,713.63	44,558.38	54,555.38	-9,036.40	7,168.57

(4) 关联方应付余额:

关联方名称	应付账款	
	本年	上年
(株) 东方	2,198,217.63	1,539,384.00
(株) DINTEC	303,662.94	185,073.00
兴雅物流		
大连港股份有限公司		

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

中国外运	102,592.26	107,285.50
合计	2,604,472.83	1,831,742.50

七、 承诺及或有事项

(1) 经营租赁承诺:

至资产负债表日止,大仁轮渡对外签订的不可撤销的汽车经营租赁合同情况如下:

合同期间	不可撤销经营租赁的最低租赁付款额
2020.1.1 - 2022.09.30	449,396.06
合计	449,396.06

(2) 主要租赁合同情况:

因船舶的运输空间不足,公司向巴拿马公司 New Golden Sea Shipping Pte. Ltd 所属的船舶“YA LU JIANG 号”租赁部分舱位,本年度支付的相关租赁费约为人民币 8,846,160.00 元(2018 年度:约人民币 7,922,207.08 元)。

大仁轮渡与巴拿马注册的公司 YELLOW MARINE NO.46 S.A 签署了“飞龙号”船舶的租赁使用合同,合同起始日为 2019 年 12 月 23 日,日租金为 5,450 美元。

(3) 保险购买情况:

保险种类	投保资产	保险金额	保险期限	保险公司	
“飞龙号”船舶定期保险	船舶	6,000,000美元	2017.12.22~2018.12.22	三星火灾	
		3,000,000美元	2017.12.22~2018.12.22	韩国海运协会	
“飞龙号”船舶战争保险		9,000,000美元	2017.12.22~2018.12.22	三星火灾	
“飞龙号”P&I 保险		财产保险	1,000,000,000美元	2018.02.20~2019.02.20	韩国船东
		人身保险	127,500百万韩元	2018.01.01~2018.12.31	互保协会

除以上保险外,大仁轮渡还购买了工伤保险,汽车综合保险,国民健康保险及雇用保险等。

八、 其他重要事项

职工福利

为提高员工福利,大仁轮渡施行医疗保险、灾难补偿、带薪休假等福利制度。本年及上年,公司用于支付员工福利的金额分别约为人民币 2,396,221.43 元及 2,442,487.58 元。

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

九、 资产负债表日后事项

无。

十、 财务报告批准

本财务报告于 2020 年 3 月 24 日由大仁轮渡董事会批准报出。