

A20 信息披露

(上接 A19 版)

3) 关联采购中其他服务的具体内容

报告期内,发行人关联销售中其他收入金额分别为 753.65 万元、604.06 万元和 7,829.44 万元,占当期营业收入的比重分别为 0.10%、0.07%和 0.93%,占比较低。发行人关联销售中其他收入主要为其他货类运输收入、商品汽车销售代理费收入、质损处理服务费和科研收入,具体内容如下:

①其他货类运输收入:报告期内,公司为提高物流专用运输车辆使用效率,降低运输车辆空载率并提升整体运输效益,存在利用冷链专用平车运输其他集装箱的情况,因此该等业务收入计入公司关联销售的其他业务收入。该等业务均为为客户起货发货后,公司作为铁路承运人承担运输任务的业务,公司通过国铁集团统一清算享有铁路运输清算收入,因此该等业务定价具有公允性。

②发行人主要从事商品汽车物流服务,基于多年来与全国各地商品汽车生产厂商的良好合作关系,发行人在报告期内从事少量商品汽车代理销售业务,向国铁集团下属成员单位销售商品车,系基于商品汽车实际采购单价确定向关联方销售的价格,并将购销价差确认为商品汽车销售代理费收入,因此,定价具有公允性。

③发行人通过中国铁路财产保险自保有限公司为自身负责运输的商品汽车投保物流责任保险。鉴于发行人物流网络和分支机构遍布全国,对于其下属各商品汽车物流运输项目较为熟悉,因此,自 2020 年起,中国铁路财产保险自保有限公司发行人进行物流责任保险营销宣传、业务开展、协助录单、业务咨询、防灾防损、质损现场勘查和物资承保等综合服务。基于此,中国铁路财产保险自保有限公司向发行人支付保险综合服务费,双方基于实际业务情况和防灾防损效果协商确定服务费,该等收入计入公司其他业务收入。

④国铁集团委托发行人进行关于铁路冷链物流发展模式及关键技术研究报告、冷链运输冷链技术技术方案研究报告编制,发行人作为课题研究报告承担单位,根据国铁集团拨付的课题经费,按照课题年度计划及年度目标,执行各阶段的课题分析研究,提交结题报告。2020 年,发行人承担的部分课题研究执行,由国铁集团进行结题评审验收后,相关课题经费结转计入公司其他业务收入。

(3) 关键管理人员薪酬

报告期内,公司向关键管理人员支付薪酬的具体情况如下:

项目	2020年度	2019年度	2018年度
关键管理人员薪酬	304.67	220.06	233.36

2、偶发性关联交易

报告期内,公司与关联方发生的偶发性关联交易主要包括:

1) 国铁集团日常运营资金清算形成的利息收入

根据国家相关规定,原铁道部、原中国铁路总公司和国铁集团不断完善铁路清算体系,对铁路行业清算办法进行了相应的修订和完善,陆续制定了各项清算政策文件,构成了我国铁路运输清算的政策体系,具有行业管理属性。

早在铁道部时期,为建立公开、公正、公开的运输企业之间的清算秩序,原铁道部制定了《铁路专业运输公司财务清算办法》(铁财[2003]143 号),适用于所有铁路运输专业运输公司的财务收支核算及其与铁路局等其他铁路运输企业的清算关系。

随着铁路改制为铁路总公司,国家发改委、财政部、国土资源部、证监会、国家铁路局印发的《关于进一步鼓励和扩大社会资本投资建设铁路的实施意见》(发改基础[2015]1610 号),明确铁路总公司制定铁路运输清算的行业规则,并搭建统一清算平台,提供统一一清分、结算服务。

2019 年 6 月,铁路总公司正式改制为国铁集团。财政部于当年印发了《财政部关于中国铁路总公司公司制改革有关事项的批复》(财建[2019]315 号),再次明确国铁集团负责铁路行业运输收入清算和收入进款管理。

目前各铁路运输企业执行的清算办法为行业管理办法,在参与国家铁路运输时,都严格按照行业清算办法执行,不能随意改变。

我国铁路行业清算的具体执行机构为国铁集团下属资金清算中心,负责具体管理和运行铁路运输清算系统。清算中心按照清算办法将运输收入清算给提供运输服务的企业;将接受服务的运输企业支付的各项服务付费,清算给提供服务的运输企业,按照清算结果资金扎抵对应企业。

发行人作为国铁集团所属的专业运输公司,在开展铁路运输业务过程中,作为铁路承运人享有铁路运输收入,同时因接受各铁路局的路网服务需要支付的各项铁路运输清算相关成本,一并通过国铁集团资金清算中心进行扎差清算。

报告期各期,公司与国铁集团因上述日常运营资金清算形成的利息收入具体如下:

项目	2020年度	2019年度	2018年度
利息收入	5,137.00	2,002.00	2,002.00

①2019 年 12 月 31 日之前的结算模式及资金占用费

为了保证下属企业运营资金缴拨有序、结算规范,原铁路总公司先后发布了《铁路运输企业运营资金缴拨和结算办法》(铁总财[2016]215 号)、《铁路运输企业运营资金缴拨和结算办法》(铁总财[2018]2 号),通过对国铁集团资金清算中心轧差结算的缴拨、结算模式以及内部调剂资金使用费用进行了规定。

根据上述办法,国铁集团与其下属公司之间的运营资金结算主要分为两种模式:

一是“月度预拨、季度调整”的结算模式。国铁集团对各铁路局集团公司,以及全资控股时期的特货公司运营资金采用“月度预拨、季度调整”方式进行结算,国铁集团根据季(年)度财务决算情况调整确定当期累计应付结算的运营资金。

二是“当月预付、次月据实结算”的结算模式。国铁集团对快运公司、各地方铁路企业(包括控股、参股铁路企业(含上市公司)、非控股合资铁路公司、地方铁路企业)采用“当月预付、次月据实结算”的方式进行结算。国铁集团对发行人 2019 年 12 月 31 日以前,发行人属于非国铁集团全资子公司,国铁集团对发行人 2019 年生产资金,采用“月度预拨、季度调整方式”进行结算。国铁集团根据运输营业收入扣除预付现金支出等资金,考虑预拨增值税和转移支付资金计算确定向发行人的月度预拨运输生产资金,并根据季(年)度财务决算情况调整确定当期累计应付拨付运输生产资金。

如累计应付拨付运输生产资金大于累计预拨运输生产资金时,则形成发行人应收国铁集团的款项,计入“其他应收款”科目;如累计应付拨付运输生产资金小于累计预拨运输生产资金时,则形成发行人应付国铁集团的款项,计入“其他应付款”科目。

发行人原为国铁集团下属全资企业,参照上述结算办法规定,2018 年至 2019 年期间,发行人与国铁集团之间的运营资金主要采用季度结算模式,且由于发行人原为国铁集团全资子公司,国铁集团综合考虑季度运营资金安排对下属全资企业的结算周期进行适当调整,因而应结算运营资金与实际结算运营资金存在一定差额,形成各期末发行人与国铁集团之间的运营资金往来。

为了充分利用资金规模优势、减少资金沉淀,提高资金使用效率和效益,对于铁路内部不同全资企业之间的运营资金占用,上述结算办法使用运营资金往来和增值税流转往来按季度按季度季末、季末往来余额(不含转移支付内部)和相应费率计算资金占用费。根据上述文件及发行人实际运行情况,发行人内部调剂资金占用费率适用年化 4.0%。

因此,2018 年至 2019 年,发行人按规定向国铁集团收取日常运营资金对应的资金占用费收入,不存在损害发行人利益的情形;报告期内,发行人已向国铁集团收取的前述资金占用费收入全部计入当期非经常性损益总额。

②2020 年 1 月 1 日及之后的结算模式及资金占用费

2019 年 4 月,中国铁投和 18 家铁路局集团完成向东风集团股份等 6 名投资人

转让其所持发行人 15%的股权,自此,发行人不再属于国铁集团全资子公司。结合发行人《公司章程》变动情况,自 2020 年 1 月 1 日起,国铁集团对发行人日常运营资金缴拨“当月预付、次月据实结算方式”进行结算。国铁集团以上月清算实际发生结算额作为当月预付结算额,并分别于每月上月、中旬按该月预付结算额的 30%向发行人预拨当月清算资金,本月实际应付清算资金与已预拨资金的差额,在次月清算结果信息公布后办理轧差结算。在该等模式下,国铁集团与发行人之间的不存在资金占用问题。

同时,根据国家税务总局发布的《铁路运营资金增值税征收管理暂行办法》(2014 年第 6 号)、《关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019 年第 39 号),国铁集团继续对发行人增值税实行汇总缴纳,并全额退还因此形成的增值税往来款,符合前述文件的附件精神,不构成资金占用。

综上所述,自 2020 年 1 月 1 日起,国铁集团与发行人之间不再就运营资金往来和增值税流转往来支付资金占用费。

2) 关联资金上调形成的利息收入

报告期内,发行人根据原铁路总公司 2016 年 4 月印发的《铁道结算中心总户资金管理暂行办法》(铁总办发[2016]51 号)的相关规定,自 2016 年末逐步将日常滚动留存货币资金上调至国铁集团下属的铁道资金结算中心进行归集集中管理。

报告期各期末,发行人上调至铁道资金结算中心的资金余额及占比如下:

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
铁道资金结算中心的归集存款余额	-	-	270,000.00
货币资金	346,051.67	248,419.05	18,248.94
合计	346,051.67	248,419.05	288,248.94
铁道资金结算中心的归集存款占比	-	-	13.02%

报告期各期末,发行人在铁道资金结算中心的归集存款占全部存款余额的比重分别为 84.10%、93.67%、0.00%和 0.00%。

报告期内,发行人系按照铁路总公司制定的《铁道结算中心总户资金管理暂行办法》(铁总办发[2016]51 号)的规定,将日常滚动留存的货币资金上调至铁道资金结算中心归集。根据该管理办法,发行人上调资金实行内部有偿占用,占用费率如下:

①计划内的上调资金内部年度资金占用费率,根据上调资金存续期限分档计算,1 个月以内 3%、1 个月(含)至 3 个月 3.5%、3 个月(含)至 6 个月 4%、6 个月(含)以上 4.5%。

② 1 个月以内档期内,上调资金实际存续时间不满所属档期最低存续时间要求提前回调的,其内部资金占用费按 1 个月以内档期占用费率计算。

③计划外的上调资金内部年度资金占用费率,参照人民银行公布的同期定期存款基准利率计算。

上调资金占用费率与国铁集团运营资金占用费率分别适用国铁集团针对不同经济行为下的两个管理办法,因此资金占用费率存在差异。发行人与国铁集团之间的运营资金结算,系按照《铁路运输企业运营资金缴拨和结算办法》(铁总财[2018]2 号)的规定适用 4.0%的资金占用费率。

截至 2019 年 9 月 30 日,公司已将此前上调至铁道资金结算中心的资金全部回调至公司自有银行账户,自 2019 年 10 月 1 日起,发行人已不存在向关联方上调或拆借资金的情形。

(3) 其他关联方存款

报告期内,除上述上调至铁道资金结算中心的资金外,发行人 2019 年末及 2020 年 6 月末存在少量存放于中国铁路财务有限责任公司的资金,具体情况如下:

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
存放于中国铁路财务有限责任公司	2.41	2.17	-

如上表所示,2019 年末及 2020 年末,发行人存放于中国铁路财务有限责任公司的资金分别为 2.17 万元和 2.41 万元,系根据报告期内发行人在中国铁路财务有限责任公司开具的商业承兑汇票承兑后的少量剩余资金。鉴于前述资金金额较小,且发行人在考虑后续业务开展过程中在中国铁路财务有限责任公司仍有开具商业承兑汇票的需求,因此报告期未末将前述资金回调。

因此,上述情形不构成关联方资金占用。

(4) 关联方资产转让情况

1) 公司向北京中铁环行铁道技术有限公司转让中铁铁 50%的股权

公司原持有中铁铁 50%的股权,2018 年 7 月,公司与中铁铁的另一股东北京中铁环行铁道技术公司(现已更名为“北京中铁环行铁道技术有限公司”)签署《转让协议》,将持有的中铁铁 250,000.00 元的出资以 408,461.31 元的价格转让给北京中铁环行铁道技术公司。

根据《中国铁路总公司股权管理办法实施细则》的规定,铁路总公司直接或间接全资拥有的子企业之间进行协议转让,转让价格可以资产评估报告或最近一期审计确认的净资产值为基础确定,且不得低于经评估或审计的净资产值。鉴于该次股权转让发生时,公司及受让方北京中铁环行铁道技术公司均为国铁集团所属的企业,该次股权转让的价格系根据中铁铁 2017 年度审计报告确认的净资产值确定,定价公允。

该次股权转让完成后,中铁铁在资产、人员、财务、机构和业务等方面均独立于公司,亦未与公司发生任何交易往来。

2) 郑州机保段向郑州局集团公司购买郑州机保段土地

2020 年 3 月,郑州机保段与郑州局集团公司签订《授权经营土地使用权转让协议》,以 30,331.95 元的价格向郑州局集团公司购买位于郑州市管城区一零七国道 630 号的土地和房屋建筑物,其中,土地面积为 202,358.45 平方米,房屋建筑面积为 1,655.16 平方米。

本次交易的转让价格系根据华源泰出具的《房地产估价报告》(《北京》华源龙泰[2019]《评》第 190139 号)的评估结果确定,前述评估结果已经国铁集团备案,定价公允。

3) 郑州机保段向郑州局集团公司转让郑州机保段房产

2020 年 3 月,郑州机保段与郑州局集团公司签订《郑州机保段房产转让协议》,以 281.44 万元的价格向郑州局集团公司转让位于河南省郑州市金水区二环路北沿线郑州机保段房产相关的地上房屋及附属设施,其中,房屋建筑面积共計 540.20 平方米。

本次交易的转让价格系根据关键兴业出具的《资产评估报告》(天兴评报字(2019)第 1537 号)的评估结果确定,前述评估结果已经国铁集团备案,定价公允。

4) 哈尔滨分公司向哈尔滨铁路房建置业集团有限公司购买商品

2020 年 3 月至 4 月,哈尔滨分公司与哈尔滨铁路房建置业集团有限公司分别签订 6 份《商品房买卖合同》,以合计 2,715.40 万元的价格向哈尔滨铁路房建置业集团有限公司购买位于哈尔滨市南岗区哈站南出口铁路街的哈站南出口住宅建设项目商品房,建筑面积共計 1,069.70 平方米。截至 2020 年 12 月 31 日,哈尔滨分公司已向哈尔滨铁路房建置业集团有限公司支付全部价款。

本次交易的转让价格参考市场价格确定,定价公允。

3、关联方往来未结余额

(1) 报告期各期末,公司应收关联方余额如下:

项目	关联方名称	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收账款	广州铁路集团	-	2,300.70	2,700.67
	北京局集团公司	-	35.59	-
	沈阳局集团公司	-	35.94	-
	成都局集团公司	-	165.83	613.87
	郑州局集团公司	-	288.80	-
	哈尔滨局集团公司	-	-	176.15
	郑州局集团公司	-	122.93	-
	中国铁路	-	67.41	30.36
	上海铁路	449.82	970.30	205.14
	广州局集团	30,520.20	5,829.37	4,760.73
	西安铁路	555.76	215.22	478.03
	上海安北	680.19	-	-
	东风车城物流	-	613.48	-
	北京局集团公司	1,023.16	112.28	28.30
	成都局集团公司	7,317.73	3,507.03	1,061.06
	济南局集团公司	336.59	-	-
应付账款	上海局集团公司	315.25	3.05	-
	中国铁路	1,776.02	1,572.80	1,987.89
	哈尔滨局集团公司	304.59	46.12	302.61
	兰州局集团公司	-	-	30.40
	呼和浩特集团公司	301.36	4.34	-
	郑州局集团公司	836	22.22	-
	武汉局集团公司	10.77	1,194.67	1,046.33
	沈阳局集团公司	88.29	88.49	63.77
	西安局集团公司	1.67	2.30	-
	太原局集团公司	690.27	213.29	403.23
	武汉局集团公司	260.89	-	-
	乌鲁木齐局集团公司	398.19	-	134.03
	南昌局集团公司	488.10	16.26	62.50
	《中国铁路》股份有限公司	0.30	-	0.10
	中国铁路发展基金股份有限公司	5.52	-	-
其他应收款	中铁铁集团	14,940.11	64,988.86	81,260.46
	中国铁路	12,964.40	-	-
	郑州局集团公司	-	2.87	2.26
	成都局集团公司	-	24.47	12.28
	西安局集团公司	-	-	2.80
	乌鲁木齐局集团公司	-	6.60	5.00
	广州局集团公司	73.00	30.80	44.20
	沈阳局集团公司	-	11.07	11.00
	西安局集团公司	2.00	2.00	-
	南宁局集团公司	5.00	10.00	14.00
	南昌局集团公司	26.40	17.30	-
	上海局集团公司	-	0.00	0.60
	太原局集团公司	1.10	10.00	-
	中国铁路	-	4.89	-
	中铁铁集团	46.00	-	-
	中铁铁集团	14.91	4.10	3.93

注:各关联企业的交易金额包括其下级单位及附属单位。

(2) 报告期各期末,发行人应付关联方款项如下:

项目	关联方名称	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款	上海局集团公司	20,777.82	17,247.48	18,813.82
	南昌局集团公司	7,068.02	7,567.82	4,413.61
	广州局集团公司	120.93	1,617.40	60.93
	济南局集团公司	1,102.09	1,614.43	1,264.41
	郑州局集团公司	540.68	1,317.79	634.21
	西安局集团公司	2,347.72	1,542.28	1,014.89
	哈尔滨局集团公司	429.30	306.06	246.32
	太原局集团公司	442.67	113.02	1,259.66
	南宁局集团公司	741.97	1,105.26	1,105.84
	北京局集团公司	174.94	1,521.60	-
	沈阳局集团公司	-	27.99	7.88
	郑州局集团公司	-	63.80	-
	兰州局集团公司	-	67.80	17.68
	成都局集团公司	-	-	15.00
	武汉局集团公司	1.00	69.78	129.67
	中国铁路财产保险自保有限公司	346.30	691.31	227.03
预收账款及合同负债	中国铁路	4.70	436.75	10.55
	中国铁路	91.30	10.99	2.86
	中国铁路	36.00	112.59	-
	中铁铁集团	36.00	0.34	178.31
	国铁集团	250.80	139.62	33.02
	中国铁路财产保险自保有限公司	25.04	23.58	-
	广州铁路	389.46	-	-
	上海安北	-	63.78	646.23
	上海安东	81.37	-	-
	中铁铁集团	44.43	-	-
	太原局集团公司	5.00	-	11.04
	广州局集团公司	0.36	-	0.36
	上海局集团公司	0.26	-	-
	郑州局集团公司	5.88	-	-
	武汉局集团公司	14.53	-	-
其他应付款	中国铁路	-	-	20.00
	上海安东	4.50	11.62	10.66
	中铁铁集团	5.00	-	-
	东风车城物流	-	26.00	-

注:各关联企业的交易金额包括其下级单位及附属单位。

(2) 报告期各期末,发行人应付关联方款项如下:

南昌局集团公司	468.10	—	—
《人民铁道》报业有限公司	0.30	—	0.10
中国铁路发展基金股份有限公司	6.62	—	—
中国铁路	14,940.11	26.26	340.11
中国铁路	—	64,388.88	81,203.46
中国铁路	12,904.40	—	—
昆明局集团公司	—	2.87	2.26
成都局集团公司	—	24.47	12.28
乌鲁木齐局集团公司	—	—	2.00
武汉局集团公司	—	6.60	5.00
广州局集团公司	73.00	30.80	44.20