

(上接B070版)

2023年度,公司发生的合同履约成本按项目进行归集,与销售订单具有匹配性,具体情况如下:

单位:万元

项目	客户名称	合同金额	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额	(一) 招募项目预期			
							第一年	第二年	第三年	合计
北京九州铁物轨道科技服务有限公司	北京九州铁物轨道科技服务有限公司	2400.00	2165.3	-	216.53	184.29	216.53			31.96%
中铁四局集团有限公司	中铁四局集团有限公司	2186.6	184.29	-	184.29	184.29	184.29			29
中铁四局集团有限公司	中铁四局集团有限公司	787.0	19.7	46.60	-	66.63	19.7			3
中铁四局集团有限公司	中铁四局集团有限公司	8.0	57.35	19.21	-	38.14	8.0			4
中铁一局集团新运工程有限公司	中铁一局集团新运工程有限公司	6013.0	3301.1	-	330.0	330.0	330.0			1
中铁一局集团第三工程有限公司	中铁一局集团第三工程有限公司	4.9	3301.1	-	330.0	330.0	330.0			1
中铁十九局集团有限公司	中铁十九局集团有限公司	1942.9	65.08	2350.0	-	315.8	1942.9			8
中铁一局集团有限公司	中铁一局集团有限公司	2.2	10.483.3	8.156.91	-	4.675.03	27.919.00			100.00%
中铁一局集团有限公司	中铁一局集团有限公司	4524.8	15.92	-	15.92	15.92	15.92			2
中铁一局集团新运工程有限公司	中铁一局集团新运工程有限公司	1395.2	103.1037	1.08	-	103.2	103.1037			2
成都轨道交通13号线一期工程钢弹簧浮置板采购项目	中铁物贸集团有限公司	2930.0	170.1673	8.95	-	948.0	2930.0			948
天津地铁11号线一期工程11项项目	中交第二公路工程局有限公司	322.0	0.21154	2.48	-	9.26	322.0			2.48
东莞市轨道交通1号线一期工程130-1工程项	中铁三局集团有限公司	2835.7	9.70	1.48	-	8.22	2835.7			1.48
津静津沧铁路首开段工程	中铁十局集团第八工程有限公司	3748.7	8.34	0.26	-	8.08	3748.7			0.26
苏州市轨道交通1号线工程轨道施工项目VII-GS-02标项目	中铁一局集团新运工程有限公司	631.7	14.17	2.64	-	4.48	704.0			2.64
贵阳市轨道交通1号线一期工程轨道施工02标项	中铁十六局集团物资贸易有限公司	7265.4	6.63	-	6.63	6.63	7265.4			6.63
北京中通磁浮交通示范线S1线声屏障采购项目	中铁一局集团新运工程有限公司	5083.2	3509.1	346.6	-	4.26	5083.2			4.26
厦门新机场项目-机场工程-航站区工程-施工1标项	北京京城集团(厦门)工程有限公司	960.2	1803.5	1803.5	-	5	960.2			5
城际铁路R1线机场段土建预留工程(1标段)项目	中铁十四局集团有限公司	3000.0	1126.2	1126.2	-	2	3000.0			2
北京地铁13号线26合同段立水桥以东主结构,围护结构拆除施工项	北京市政路桥股份有限公司	2.4	101.3	101.3	-	0	504.3			0
北京轨道交通建设线材关键技术研究及应用项	北京市轨道交通运营管理有限公司	53.00	33.02	-	33.02	33.02	53.00			33.02
厦门新机场2#旅客过夜房隔震项目	中铁十四局集团有限公司	3800.0	31.02	31.02	-	0	3800.0			0
北京市轨道交通12号工程钢弹簧浮置板采购项目II标项	北京市轨道交通建设管理有限公司	4041.2	22.2	18.43	-	40.71	4041.2			22.2
贵阳市轨道交通2号线一期工程项	中铁物贸集团昆明有限公司	905.6	5.28	14.52	-	18.99	905.6			5.28
北京市轨道交通新通航一期工程项	中铁三局集团有限公司	9035.1	19.30	-	19.30	19.30	9035.1			19.30
佛山地铁3号线北滘停车场对TOD项目	佛山市顺德区顺嘉房地有限公司	1000.0	19.0	10.13	-	29.22	1000.0			10.13
昆明市城市轨道交通强测项目	北京中咨寰宇环境技术有限公司	18.00	3.34	6.84	-	10.18	18.00			6.84
郑州地铁轨道智慧运维系统开放示范应用项	郑州地铁集团有限公司运营分公司	90.00	17.0	-	17.06	17.06	90.00			17.06
广州市轨道交通17号工程钢弹簧浮置板采购项目III标项	中铁三局集团有限公司	325.9	15.0	5.99	-	21.02	325.9			5.99
北京市轨道交通17号工程钢弹簧浮置板采购项目IV标项	北京市轨道交通建设管理有限公司	818.8	7.65	1.23	-	8.73	818.8			1.23
北京市轨道交通11号线工程项	中铁三局集团有限公司	6.7	3.99	2.31	-	6.31	6.7			2.31
广州市轨道交通12号工程项	中铁三局集团有限公司	3.3	4.42	3.08	-	7.49	3.3			3.08
广州市轨道交通5号东延段及初步实施项	中铁三局集团有限公司	80.0	6.55	-	6.55	6.55	80.0			6.55
测试及技术咨询服务合作协议	北京清华同创规划设计研究院有限公司	-	146.1	108.3	-	39.8	146.1			4
其他	-	532.4	518.0	177.0	-	4.48	688.96			96

(三) 合同履约成本本期摊销过程及对盈利数据影响

根据企业会计准则的规定,合同履约成本应采用与该资产相关的商品收入确认相同的基

(即在履约义务履行时)进行摊销,其与当期损益的公司合同履约成本对应的营业收入一

金额按照合同履约成本确认的金额和在该期间或该阶段的相关产品或劳务的或

或服务的收入确认金额孰低原则,将其归集的合同履约成本结转至营业成本,同时确认营业收入,因此相关

会同时符合企业会计准则的规定。

2023年度,公司合同履约成本本期摊销额为1,177,000万元,因公

司的商誉或无形资产摊销额无法单独区分其对应的收入金额,前述合同履约成本按100%确认为收入金额。

三、本年新增计提合同履约成本和发出商品存货跌价准备对订单金额、计提摊销原因、计提过程是否

符合企业执行合同价格公开并计提库存余额

本年新增计提合同履约成本和发出商品存货跌价准备对订单金额为苏州市轨道交通7号线工程轨道施

工项目VII-GS-02标项目,根据本年订单履约情况可判断该订单为亏损合同,故按照成本与可变

净值低的原则对合同计提准备金,计提过程如下:

单位:万元

项目

客户名称

合同总金额(不含税)(元)(B)

已确认收入金额(A)

预计不含税售价(C)

合同履约成本余额(D)

发出商品余额(E)

合计

(一) 合同履约成本本期摊销过程及对盈利数据影响

根据企业会计准则的规定,合同履约成本应采用与该资产相关的商品收入确认相同的基

(即在履约义务履行时)进行摊销,其与当期损益的公司合同履约成本对应的营业收入一

金额按照合同履约成本确认的金额和在该期间或该阶段的相关产品或劳务的或

或服务的收入确认金额孰低原则,将其归集的合同履约成本结转至营业成本,同时确认营业收入,因此相关

会同时符合企业会计准则的规定。

2023年度,公司合同履约成本本期摊销额为1,177,000万元,因公

司的商誉或无形资产摊销额无法单独区分其对应的收入金额,前述合同履约成本按100%确认为收入金额。

三、本年新增计提合同履约成本和发出商品存货跌价准备对订单金额、计提摊销原因、计提过程是否

符合企业执行合同价格公开并计提库存余额

本年新增计提合同履约成本和发出商品存货跌价准备对订单金额为苏州市轨道交通7号线工程轨道施

工项目VII-GS-02标项目,根据本年订单履约情况可判断该订单为亏损合同,故按照成本与可变

净值低的原则对合同计提准备金,计提过程如下:

单位:万元

项目

客户名称

合同总金额(不含税)(元)(B)

已确认收入金额(A)

预计不含税售价(C)

合同履约成本余额(D)

发出商品余额(E)

合计

(一) 合同履约成本本期摊销过程及对盈利数据影响

根据企业会计准则的规定,合同履约成本应采用与该资产相关的商品收入确认相同的基

(即在履约义务履行时)进行摊销,其与当期损益的公司合同履约成本对应的营业收入一

金额按照合同履约成本确认的金额和在该期间或该阶段的相关产品或劳务的或

或服务的收入确认金额孰低原则,将其归集的合同履约成本结转至营业成本,同时确认营业收入,因此相关

会同时符合企业会计准则的规定。

2023年度,公司合同履约成本本期摊销额为1,177,000万元,因公

司的商誉或无形资产摊销额无法单独区分其对应的收入金额,前述合同履约成本按100%确认为收入金额。

三、本年新增计提合同履约成本和发出商品存货跌价准备对订单金额、计提摊销原因、计提过程是否

符合企业执行合同价格公开并计提库存余额

本年新增计提合同履约成本和发出商品存货跌价准备对订单金额为苏州市轨道交通7号线工程轨道施

工项目VII-GS-02标项目,根据本年订单履约情况可判断该订单为亏损合同,故按照成本与可变

净值低的原则对合同计提准备金,计提过程如下:

单位:万元

项目

客户名称

合同总金额(不含税)(元)(B)

已确认收入金额(A)

预计不含税售价(C)

合同履约成本余额(D)

发出商品余额(E)

合计

(一) 合同履约成本本期摊销过程及对盈利数据影响

根据企业会计准则的规定,合同履约成本应采用与该资产相关的商品收入确认相同的基

(即在履约义务履行时)进行摊销,其与当期损益的公司合同履约成本对应的营业收入一

金额按照合同履约成本确认的金额和在该期间或该阶段的相关产品或劳务的或

或服务的收入确认金额孰低原则,将其归集的合同履约成本结转至营业成本,同时确认营业收入,因此相关

会同时符合企业会计准则的规定。

2023年度,公司合同履约成本本期摊销额为1,177,000万元,因公

司的商誉或无形资产摊销额无法单独区分其对应的收入金额,前述合同履约成本按100%确认为收入金额。

三、本年新增计提合同履约成本和发出商品存货跌价准备对订单金额、计提摊销原因、计提过程是否

符合企业执行合同价格公开并计提库存余额

本年新增计提合同履约成本和发出商品存货跌价准备对订单金额为苏州市轨道交通7号线工程轨道施

工项目VII-GS-02标项目,根据本年订单履约情况可判断该订单为亏损合同,故按照成本与可