

2018

SEMI-ANNUAL REPORT

半年度报告

天职工程咨询股份有限公司
Tianzhi Engineering Consultants CO.,LTD.



公司半年度大事记

2018年5月9日，在北京市工程咨询协会组织的2017年度优秀会员单位和个人评选活动中，公司被评为“北京市工程咨询协会2017年度优秀会员单位”。

2018年6月22日，为进一步开拓国际业务、推进公司国际化战略，公司在马来西亚吉隆坡设立天职（马来西亚）工程咨询有限公司。

2018年6月28日，在中国工程咨询协会第六届会员代表大会上，公司当选第六届理事会理事单位、陈永宏董事长当选第六届理事会理事。本次当选有助于公司进一步为推动我国工程咨询事业的健康发展作出贡献、发挥表率作用。

2018年1至6月，公司在北京、太原、广州、南宁等地的新办公区陆续投入使用，新增办公面积1313平方米，支撑了公司在上述地区的业务发展。

目 录

声明与提示	2
第一节 公司概况.....	3
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	5
第三节 管理层讨论与分析	7
第四节 重要事项.....	11
第五节 股本变动及股东情况.....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	17
第七节 财务报告.....	20
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、天职咨询、挂牌公司	指	天职工程咨询股份有限公司
报告期、本期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
报告期末	指	2018年6月30日
天职造价	指	天职(北京)国际工程项目管理有限公司, 本公司子公司
天职信息	指	北京天职信息技术有限公司, 本公司子公司
天职招标	指	中辰工程咨询有限公司, 本公司子公司
阡陌设计	指	湖南阡陌设计有限公司, 本公司子公司
天职创投	指	北京天职工程管理技术创新投资有限公司, 本公司子公司
网证科技	指	北京网证科技有限公司, 天职创投子公司
青矩互联	指	上海青矩互联网科技有限公司, 天职创投子公司
青矩计量	指	北京青矩工程计量技术有限公司, 青矩互联子公司
天职众创	指	北京天职众创信息科技有限公司, 天职信息子公司
四川慧通	指	四川慧通建设工程造价管理有限公司, 青矩互联子公司
中价联	指	中价联(北京)信息科技有限公司, 天职创投参股公司
译筑科技	指	译筑信息科技(上海)有限公司, 天职创投参股公司
广迅通	指	北京广迅通网络技术有限公司, 青矩互联参股公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《天职工程咨询股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
住建部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
中价协	指	中国建设工程造价管理协会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中登公司	指	中国证券登记结算有限公司北京分公司
BIM	指	建筑信息模型(Building Information Modeling)
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈永宏、主管会计工作负责人杨林栋及会计机构负责人（会计主管人员）秦溪保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	<p>（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。</p> <p>（二）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。</p> <p>（三）天职工程咨询股份有限公司第一届董事会第十八次会议决议。</p> <p>（四）天职工程咨询股份有限公司第一届监事会第七次会议决议。</p>

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	天职工程咨询股份有限公司
英文名称及缩写	Tianzhi Engineering Consultants CO.,LTD.
证券简称	天职咨询
证券代码	836208
法定代表人	陈永宏
办公地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 3 层 306

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杨林栋
是否通过董秘资格考试	是
电话	010-88540932
传真	010-88018550
电子邮箱	tzgc@tzecc.com
公司网址	www.tzecc.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 3 层 306, 100048
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001 年 11 月 6 日
挂牌时间	2016 年 3 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-748 工程技术-7481 工程管理服务
主要产品与服务项目	工程投资咨询、工程规划设计、工程造价咨询、工程财务咨询、工程管理咨询、工程招标代理、工程项目管理、工程领域系统开发与集成服务等业务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	55,280,358
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108732870765H	否
注册地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 3 层 306	否
注册资本（元）	55,280,358	是

根据公司《2017 年度第一次股票发行方案》，公司通过发行股份及支付现金的方式购买阡陌设计 100%的股权，其中向罗艳林、麻安乐定向发行 930,358 股购买阡陌设计 32%的股权。2018 年 1 月 10 日，全国股份转让系统批复上述发行方案。2018 年 3 月 12 日，公司在中登公司完成新增股份登记。2018 年 3 月 22 日，公司完成本次发行相关的工商变更登记手续，公司注册资本增至 55,280,358 元。

五、 中介机构

主办券商	中信建投
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街 2 号凯恒中心 B、E 座 9 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	150,421,499.38	131,711,572.51	14.21%
毛利率	41.37%	40.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,235,983.29	12,007,404.21	51.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,084,818.95	11,382,016.51	58.89%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.75%	8.49%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.68%	8.05%	-
基本每股收益	0.33	0.22	50.58%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	346,475,190.68	387,407,572.69	-10.57%
负债总计	107,102,169.77	149,140,129.34	-28.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	221,963,289.40	190,207,348.33	16.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.02	3.50	14.86%
资产负债率（母公司）	13.19%	18.01%	-
资产负债率（合并）	30.91%	38.50%	-
流动比率	2.21	1.97	-
利息保障倍数	464.66	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-92,664,928.37	-65,058,602.23	-
应收账款周转率	1.10	1.28	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-10.57%	-25.19%	-
营业收入增长率	14.21%	35.81%	-
净利润增长率	0.28%	22.22%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	55,280,358	54,350,000	1.71%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标适用 不适用**七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

天职工程咨询股份有限公司是一家专注于工程项目管理技术领域的大型综合咨询服务企业，凭借公司咨询团队的专业知识为建设项目的业主单位、总承包商及其他相关方提供贯穿项目全生命周期的工程咨询、项目管理以及信息系统开发与集成等服务，并按照合同约定收取服务报酬。

天职咨询作为工程造价咨询领域的领军企业，经过多年的积淀和创新，已构建起工程投资咨询、工程规划设计、工程造价咨询、工程财务咨询、工程管理咨询、工程招标代理、系统开发与集成等多元化的服务体系和全国性的服务网络，为投资额累计上万亿元的国家重点工程和其他有影响力的建设项目提供了优质的专业服务，所承接的项目遍及能源化工、公共交通、民用建筑等多个专业领域，并逐步形成了以中央企业、国有大型企业、上市公司为主的有着较强投资建设实力的客户群体。

在不断巩固传统业务技术领先优势的基础上，天职咨询还一直致力于工程项目管理新技术和新产品的研发，并在 PPP 咨询、BIM 应用咨询、建筑大数据研究与应用、工程管理人才培养、工程咨询+互联网、工程管理技术标准研发及创业投资等多个领域努力耕耘，力求为建设项目参与者提供更加先进、更加专业、更加全面、更加便捷的咨询服务产品。

报告期内，报告期后至报告披露日，公司商业模式均未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2018 年上半年，公司实现营业收入 150,421,499.38 元，同比增长 14.21%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 18,235,983.29 元，同比增长 51.87%；实现每股收益 0.33 元，同比增长 50.58%。

市场开拓方面，公司上半年签约总额同比增长 34.16%，入围数量同比增长 148.00%，为公司的业务增长奠定了良好的基础。

技术创新方面，公司进一步加大了研发投入力度，并取得了显著成效。在以“快、准、省”著称的青矩工程计量产品基础上，研发团队不断为该产品注入科技含量，旨在大幅提高作业效率和用户体验，预计升级版产品——青矩智慧造价将于今年下半年发布并正式投入运营。

内部管理方面，为适应全过程工程咨询业务发展的需要，公司深度调整、优化组织架构推行集中专业化作业模式，为实施全过程工程咨询业务打下了坚实的基础。

总之，公司在 2018 年上半年较为圆满的完成了半年度经营任务。

三、 风险与价值

1、宏观经济波动及固定资产投资增速放缓的风险

公司主营工程投资咨询、工程规划设计、工程造价咨询、工程财务咨询、工程管理咨询、工程招标代理、工程项目管理、工程管理相关的系统开发与集成服务等业务，主要为能源、交通、商业地产、市政、工业厂房、通信等国民经济的基础和支柱产业的建设项目提供工程咨询服务，因此公司的发展与国家宏观经济形势及固定资产投资增速密切相关。考虑到目前国内经济正处于调整、转型的关键时期，如果国家经济增长特别是固定资产投资增速放缓，则可能对公司业务扩张产生一定负面影响。

针对上述风险，公司风险管理措施如下：

首先，公司通过加大研发力度、延伸产业链和布局多元化业务，在积极为行业未来可能面临的市场风险做准备。其次，除受去产能、去库存政策影响较大的房地产、化工、煤炭等领域外，公司在国家仍在大力发展的铁路、核电等建设领域以及海外业务方面具备技术领先优势，可通过调整业务结构消除不利影响。此外，天职咨询可加大营销力度、增加分支机构，获取更大的市场份额以抵补市场总量可能出现的损失。

2、产业政策风险

政府主管部门对工程投资咨询、工程造价咨询、工程招标代理等工程咨询业务进行监督管理，中央及地方政府出台的各项产业政策推动和影响国内工程咨询行业的发展。如果这些产业政策发生重大变化，且公司的发展战略未能及时有效应变，则可能对公司未来的经营状况产生不利的影响。

针对上述风险，公司风险管理措施如下：

公司将密切关注行业动态，及时、准确地解读行业政策变化，以便及时调整公司业务发展战略。进一步提高公司管理层对政策风险的认识，对面临的政策风险及时分析和研究，以提高对政策风险客观性和预见性的认识，充分掌握政策风险管理的主动权。

3、股权结构分散、无实际控制人的风险

公司目前单一股东持有的公司股份均未超过公司总股本的 20%，均无法决定董事会多数席位，可见公司股权结构分散，无控股股东和实际控制人。因此，公司的经营方针及重大事项的决策系由各股东充分讨论协商后确定，虽然减少了因单一股东控制引起决策失误而导致公司出现重大损失的可能

性，但如果顶层设计不完善则可能存在决策效率降低和治理成本增加等风险。

针对上述风险，公司风险管理措施如下：

公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规的要求进行日常经营，先后制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《关联交易决策制度》等重大内部控制措施，并且随着公司经营的进一步展开，将会有更多的经营管理制度出台；同时，公司投入研发力量积极寻求以信息化、网络化的手段来有效提升管理效率，以最大限度的保证投资人的利益。

4、信息技术冲击传统行业的风险

近年来，互联网、大数据、云计算等信息技术的兴起，特别是 BIM 技术的飞速发展，在给工程咨询行业带来很多机会的同时，也对传统的商业模式、运营机制和经营思维产生了巨大的冲击。如果公司在未来不能顺应行业信息化发展的趋势，则可能给公司经营造成较大的不利影响。

针对上述风险，公司风险管理措施如下：

公司为顺应信息技术发展趋势，已先后成立 BIM 应用咨询事业部、工程大数据事业部并通过子公司投资设立上海青矩互联网科技有限公司，积极开展 BIM、大数据、互联网等技术的研究和应用，并通过与传统业务相结合，使技术成为支持公司发展和飞跃的工具而非威胁。

5、营业收入及销售回款的季节性风险

目前，国内工程项目的结算、支付一般集中于下半年尤其是第四季度，从而导致公司的主营业务收入、净利润及现金流量在年度内分布不均衡，呈现出上半年较小、下半年较大的特征。因此公司主营业务存在一定的季节性波动风险。

针对上述风险，公司风险管理措施如下：

通过加强应收款催收、使用适合企业的融资工具以及逐步提高创新业务的占比，减缓传统业务给公司造成的营收及现金流季节性波动所带来的不利影响。

6、对信息系统高度依赖的风险

公司拥有功能强大、应用广泛、高度一体化的信息系统，覆盖项目管理、客户开发、人力资源、财务会计、管理决策等各个领域。公司对信息系统的依赖程度很高，如果信息系统的安全性、可用性无法得到足够的保障，则公司的经营管理将受到不利影响。

针对上述风险，公司风险管理措施如下：

公司充分认识到了现有信息系统对公司经营的重要性，通过增强信息系统安全防护技术、建立信息系统安全管理机制、配备专门的信息系统安全管理人员以及提升员工的信息系统安全意识，全方位

的提升信息系统的安全性，以最大程度的减少各类安全风险隐患。

四、 企业社会责任

2018年5月18日，公司向阿拉善SEE生态协会捐款10万元，用于荒漠化防治、绿色供应链与污染防治、生态保护与自然教育等领域。

2018年5月22日，公司向北京公益服务发展促进会捐款3.3万元用于帮扶学校及困境学生、困境学生家庭，通过精准救助解决实际困难，共同营造“慈善”环境，促进社会和谐发展。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本节二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本节二、(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本节二、(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本节二、(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本节二、(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本节二、(六)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	5,500,000.00	49,528.29
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	52,000,000.00	8,349,052.61
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	1,000,000.00	312,197.50

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
北京广迅通网络技术有限公司	广告宣传	24,528.30	是	2018年1月25日	2018-003
译筑信息科技(上海)有限公司	股权投资	1,000,000.00	是	2018年5月8日	2018-017
陈永宏	接受关联担保	20,000,000.00	是	2017年12月14日	2017-060
北京广迅通网络技术有限公司	股权投资	6,428,571.43	是	2017年6月5日	2017-027
中价联(北京)信息科技有限公司	接受股权投资	1,000,000.00	是	2017年8月25日	2017-041

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、2018年1月，天职咨询委托北京广迅通“中国建材在线”网站进行1年期广告宣传活活动，含税费用26,000.00元，不含税费用24,528.30元。该交易是公司扩大品牌影响力的必然要求，对公司的未来经营成果和财务状况将产生积极影响，有利于公司整体业务发展和业绩提升。

2、2018年5月，天职咨询对译筑科技以货币资金增资人民币1,000,000.00元，其中320,400.00元计入实收资本，679,600.00元计入资本公积。增资后天职创投对其持股比例由24.97%变为27.97%。增资有助于译筑科技充实注册资本、维持稳定发展，有利于公司工程管理技术创新投资的保值增值。

3、2017年度，经董事会和股东大会审议通过，公司董事长、法定代表人陈永宏为公司向中国民生银行股份有限公司北京分行申请不超过人民币2000万元的综合授信额度、不超过人民币2000万元的并购贷款提供无限连带责任担保。本期完成综合授信项下担保2000万元，详见财务报表附注六、（十五）。

4、2017年度，经董事会和股东大会审议通过，子公司青矩互联向广迅通增资6,428,571.43元，本期完成工商变更登记。

5、2017年度，经董事会和股东大会审议通过，子公司天职信息与中价联等8位股东共同出资设立天职众创。本期完成天职众创设立工商登记，并收到中价联出资款1,000,000.00元。期末天职信息出资天职众创相关手续正在办理过程中。

（三）经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

2017年10月16日，公司2017年度第四次临时股东大会审议通过了《2017年第一次股票发行方

案》，公司通过发行股份及支付现金的方式购买阡陌设计 100%的股权，其中向罗艳林、麻安乐定向发行 930,358 股购买阡陌设计 32%的股权。2018 年 1 月 10 日，上述发行方案获得全国股份转让系统批复。2018 年 3 月 12 日，公司在中国登记结算有限公司北京分公司完成新增股份登记。2018 年 3 月 22 日，公司完成本次发行相关的工商变更登记手续。本期将阡陌设计纳入合并范围。

(四) 承诺事项的履行情况

1、为了避免与公司之间将来可能发生的同业竞争，挂牌新三板时公司持有 5%以上股份的股东陈永宏、谭宪才、张超出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，公司董事、监事、高级管理人员也同时出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。报告期内不存在违反上述承诺的事项。

2、为保证公司未来可能出现的关联交易依法、合规地进行、不损害公司及股东的利益，公司已在《公司章程》中制订关联交易的公允保障措施，在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及《关联交易决策制度》中分别规定关联交易公允决策的程序。同时，为减少和消除公司与关联方的关联交易，2015 年 11 月，公司持有 5%以上股份的股东陈永宏、谭宪才、张超出具了《关于避免关联交易的承诺》。报告期内不存在违反上述关于保证关联交易的公允保障措施、关于关联交易公允决策的程序和《关于避免关联交易的承诺》的事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
保函保证金	质押	5,284,776.74	1.53%	质押（注 1）
天职咨询工作平台 V1.0 等软件著作权	质押	-	-	质押贷款（注 2）
总计	-	5,284,776.74	1.53%	-

注 1：保函保证金主要系子公司天职造价委托银行对外出具履约及投标保函而缴纳的保证金。详见附注六、（一）。

注 2：主要系办理银行借款质押的知识产权，详见附注六、（十五）。

(六) 报告期内的普通股股票发行情况

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2017年9月29日	2018年3月13日	14.79	930,358	0.00	收购股权

注：详见本节二、(三)经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项，本期发行股份用于收购阡陌设计股权，新发行普通股股票认购方以阡陌设计 32%股权作为对价，不涉及募集资金。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	37,137,500	68.33%		37,137,500	67.18%
	其中：控股股东、实际控制人		-			
	董事、监事、高管	4,287,500	7.89%		4,287,500	7.76%
	核心员工		-			
有限售条件股份	有限售股份总数	17,212,500	31.67%	930,358	18,142,858	32.82%
	其中：控股股东、实际控制人		-			
	董事、监事、高管	13,212,500	24.31%		13,212,500	23.90%
	核心员工					
总股本		54,350,000	-	930,358	55,280,358	-
普通股股东人数		53				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈永宏	8,000,000	0	8,000,000	14.47%	6,000,000	2,000,000
2	谭宪才	5,000,000	0	5,000,000	9.04%	0	5,000,000
3	张超	3,000,000	0	3,000,000	5.43%	2,250,000	750,000
4	鲍立功	2,250,000	0	2,250,000	4.07%	1,687,500	562,500
5	邱靖之	2,100,000	0	2,100,000	3.80%	0	2,100,000
合计		20,350,000	0	20,350,000	36.81%	9,937,500	10,412,500

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司前五名股东之间不存在通过其他投资、协议或其他安排形式的一致行动关系，亦无其他直系或三代旁系血亲、姻亲关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

公司不存在控股股东。

截至 2018 年 6 月 30 日，天职咨询共有 53 名股东，均为自然人。其中，持股比例在 5%以上的股东为陈永宏（持股比例为 14.47%）、谭宪才（持股比例为 9.04%）和张超（持股比例为 5.43%）三人，其余股东持股比例均低于 5%，且持股比例较为分散。由此可见，公司不存在控股股东，报告期内未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司不存在实际控制人。理由如下：

1、股权结构特点

截至 2018 年 6 月 30 日，根据《公司法》第二百一十六条的相关规定，公司无适用于“控股股东”相应认定资格之股东，单一股东不能控制天职咨询；从历史经营记录及公司治理来看，公司经营决策需经各股东充分协商，无一致行动情形。

2、公司董事会决议及成员构成

公司董事会由 5 名董事组成，分别为陈永宏、张超、鲍立功、王传邦、徐万启。其中，陈永宏先生任董事长一职。根据《公司法》和《公司章程》的规定：董事会会议应有过半数的董事出席方可举行；董事会作出决议，必须经全体董事的过半数通过；董事会决议的表决实行一人一票。因此，本公司任何担任股东代表的董事均无法控制董事会或对董事会决议产生决定性影响，单一股东无法控制董事会。

3、本公司股东间无一致行动

各股东之间未签订任何一致行动协议或实施其他任何可能约束数名股东共同行使股东权利而实际控制本公司的行为。

综上，公司无实际控制人，报告期内未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
陈永宏	董事长	男	1962-12-19	本科	2015.10-2018.10	是
张超	董事、总裁	男	1968-11-20	硕士研究生	2015.10-2018.10	是
鲍立功	董事、副总裁	男	1972-10-14	硕士研究生	2015.10-2018.10	是
王传邦	董事	男	1966-09-10	本科	2015.10-2018.10	否
徐万启	董事、副总裁	男	1978-08-08	本科	2015.10-2018.10	是
许娟红	监事会主席	女	1964-11-22	本科	2015.10-2018.10	否
王清峰	监事	男	1974-12-22	硕士研究生	2015.10-2018.10	否
范群英	监事	女	1974-11-12	硕士研究生	2015.10-2018.10	是
周娜娜	职工监事	女	1982-08-11	本科	2015.10-2018.10	是
付宁	职工监事	男	1985-01-05	本科	2018.05-2018.10	是
杨林栋	董事会秘书、财 务总监	男	1979-06-14	硕士研究生	2015.10-2018.10	是
董事会人数：						5
监事会人数：						5
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司无控股股东，也无实际控制人，董事、监事、高级管理人员均为自然人股东，相互之间不存在任何亲戚及血缘关系，也不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通 股股数	数量变动	期末持普通 股股数	期末普通股 持股比例	期末持有股 票期权数量
陈永宏	董事长	8,000,000	0	8,000,000	14.47%	0
张超	董事、总裁	3,000,000	0	3,000,000	5.43%	0
鲍立功	董事、副总裁	2,250,000	0	2,250,000	4.07%	0
王传邦	董事	750,000	0	750,000	1.36%	0
徐万启	董事、副总裁	400,000	0	400,000	0.72%	0
许娟红	监事会主席	1,500,000	0	1,500,000	2.71%	0
王清峰	监事	500,000	0	500,000	0.90%	0
范群英	监事	600,000	0	600,000	1.09%	0

杨林栋	董事会秘书、财务总监	500,000	0	500,000	0.90%	0
合计	-	17,500,000	0	17,500,000	31.65%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈琳	职工监事	离任	-	个人原因
付宁	-	新任	职工监事	补选职工监事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 不适用

付宁先生，1985年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年7月-2015年7月就职于天职国际会计师事务所，先后担任审计员、项目经理。2015年8月加入天职咨询，先后担任财务部副总经理，内审部副总经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	52	61
财务人员	13	13
技术开发及业务支持人员	36	54
销售人员	24	23
业务人员	891	809
员工总计	1,016	960

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	70	73
本科	727	675
专科	207	198
专科以下	12	14

员工总计	1,016	960
------	-------	-----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司建立了较为完善的薪酬制度及培训体系，有利于员工结构保持稳定、人才素质稳步提高。报告期内不存在需公司承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**核心员工：**

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
曾宪喜	华南区总经理	1,750,000
刘玲	华北区总经理	1,600,000
彭卫华	华东区总经理	1,750,000
邱勇	华中区总经理	1,500,000
梁晓刚	西北区总经理	600,000
胡锦涛	西南区总经理	-
胡定贵	BIM应用咨询事业部总经理	600,000
熊峰	天职造价副总经理	1,500,000
冯彦华	天职招标总经理	1,500,000
王立成	青矩互联总经理	1,000,000
王治国	天职信息总经理	-
高平利	青矩计量总经理	-

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、(一)	30,291,504.00	123,287,507.67
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收票据及应收账款	六、(二)	157,357,266.36	115,333,624.61
预付款项	六、(三)	7,434,434.80	2,613,492.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(四)	28,750,668.17	18,602,975.47
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(五)	13,290,000.00	34,059,245.83
流动资产合计		237,123,873.33	293,896,846.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、(六)	1,000,000.00	1,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、(七)	11,187,647.65	6,127,680.99
投资性房地产	六、(八)	7,228,805.02	7,346,046.40
固定资产	六、(九)	30,200,972.75	30,669,364.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、(十)	1,864,636.94	2,132,609.67

开发支出			
商誉	六、(十一)	45,183,341.96	1,413,802.78
长期待摊费用	六、(十二)	9,512,467.54	6,191,550.90
递延所得税资产	六、(十三)	3,173,445.49	2,961,099.77
其他非流动资产	六、(十四)		35,668,571.43
非流动资产合计		109,351,317.35	93,510,726.47
资产总计		346,475,190.68	387,407,572.69
流动负债：			
短期借款	六、(十五)	19,590,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
应付票据及应付账款	六、(十六)	10,920,352.72	19,660,777.67
预收款项	六、(十七)	16,963,828.65	27,612,363.65
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十八)	24,487,430.35	56,846,034.96
应交税费	六、(十九)	6,320,846.58	20,459,538.48
其他应付款	六、(二十)	28,819,711.47	24,561,414.58
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		107,102,169.77	149,140,129.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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		107,102,169.77	149,140,129.34

所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十一）	55,280,358.00	54,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十二）	21,540,252.88	8,950,653.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十三）	9,189,319.32	9,189,319.32
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十四）	135,953,359.20	117,717,375.91
归属于母公司所有者权益合计		221,963,289.40	190,207,348.33
少数股东权益		17,409,731.51	48,060,095.02
所有者权益合计		239,373,020.91	238,267,443.35
负债和所有者权益总计		346,475,190.68	387,407,572.69

法定代表人：陈永宏

主管会计工作负责人：杨林栋

会计机构负责人：秦溪

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		218,859.78	18,601,798.27
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			
应收票据及应收账款	十四、（一）	60,455,808.49	43,445,939.63
预付款项		1,868,679.71	32,953.00
其他应收款	十四、（二）	47,533,919.38	26,609,781.52
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,540,000.00	
流动资产合计		112,617,267.36	88,690,472.42
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	82,810,037.73	40,144,891.59
投资性房地产		28,475,552.74	28,944,518.25
固定资产		148,155.59	171,926.85
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,352,420.14	1,768,089.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		377,915.30	319,877.75
其他非流动资产			29,240,000.00
非流动资产合计		113,164,081.50	100,589,304.37
资产总计		225,781,348.86	189,279,776.79
流动负债：			
短期借款		11,590,000.00	
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			
应付票据及应付账款		10,645,203.62	17,056,864.68
预收款项		1,959,829.16	2,052,829.16
应付职工薪酬		3,324,531.36	10,479,391.15
应交税费		582,411.80	2,759,850.35
其他应付款		1,679,231.86	1,733,861.44
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		29,781,207.80	34,082,796.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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		29,781,207.80	34,082,796.78
所有者权益：			
股本		55,280,358.00	54,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,783,428.80	8,953,786.80

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,189,319.32	9,189,319.32
一般风险准备			
未分配利润		109,747,034.94	82,703,873.89
所有者权益合计		196,000,141.06	155,196,980.01
负债和所有者权益合计		225,781,348.86	189,279,776.79

法定代表人：陈永宏

主管会计工作负责人：杨林栋

会计机构负责人：秦溪

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、(二十五)	150,421,499.38	131,711,572.51
其中：营业收入	六、(二十五)	150,421,499.38	131,711,572.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		123,624,492.80	106,911,234.12
其中：营业成本	六、(二十五)	88,199,623.29	78,899,742.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十六)	897,451.75	719,135.38
销售费用			
管理费用	六、(二十七)	30,249,423.23	25,168,071.50
研发费用	六、(二十八)	3,524,523.36	1,209,847.50
财务费用	六、(二十九)	110,359.08	5,956.50
资产减值损失	六、(三十)	643,112.09	908,480.93
加：其他收益	六、(三十二)	5,659.51	689,636.03
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	694,862.04	1,160,254.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,497,528.13	26,650,229.21

加：营业外收入	六、(三十三)	832.00	8,294.05
减：营业外支出	六、(三十四)	133,072.10	113,216.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,365,288.03	26,545,306.80
减：所得税费用	六、(三十五)	3,474,067.36	2,721,382.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,891,220.67	23,823,924.53
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		23,891,220.67	23,823,924.53
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		5,655,237.38	11,816,520.32
2.归属于母公司所有者的净利润		18,235,983.29	12,007,404.21
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		23,891,220.67	23,823,924.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		18,235,983.29	12,007,404.21
归属于少数股东的综合收益总额		5,655,237.38	11,816,520.32
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.33	0.22
(二)稀释每股收益		0.33	0.22

法定代表人：陈永宏

主管会计工作负责人：杨林栋

会计机构负责人：秦溪

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、(四)	17,935,287.23	14,151,591.43
减：营业成本	十四、(四)	9,527,051.85	7,472,274.46
税金及附加		128,782.15	48,634.41
销售费用			
管理费用		2,210,094.36	1,538,876.70
研发费用		4,193,294.81	2,906,425.48
财务费用		28,329.12	-3,599.56
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		386,916.97	167,826.39
加：其他收益			600,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	25,822,808.72	31,627,996.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,283,626.69	34,249,150.49
加：营业外收入		0.07	
减：营业外支出		100,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,183,626.76	34,249,150.49
减：所得税费用		140,465.71	359,240.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,043,161.05	33,889,909.78
（一）持续经营净利润		27,043,161.05	33,889,909.78
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		27,043,161.05	33,889,909.78

七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：陈永宏

主管会计工作负责人：杨林栋

会计机构负责人：秦溪

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		112,756,686.20	112,887,278.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			80,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十六)	113,314,578.61	104,593,141.49
经营活动现金流入小计		226,071,264.81	217,560,420.10
购买商品、接受劳务支付的现金		36,161,711.61	28,262,831.54
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		92,504,156.65	82,104,785.09
支付的各项税费		26,963,867.59	21,126,246.56
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十六)	163,106,457.33	151,125,159.14
经营活动现金流出小计		318,736,193.18	282,619,022.33
经营活动产生的现金流量净额	六、(三十七)	-92,664,928.37	-65,058,602.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		69,760,000.00	428,000,000.00
取得投资收益收到的现金		788,612.95	971,331.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,000.00
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	六、(三十六)	3,862,826.19	

投资活动现金流入小计		74,411,439.14	428,973,331.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,611,944.92	31,744,927.34
投资支付的现金		53,318,400.00	355,000,000.00
质押贷款净增加额			
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		57,930,344.92	386,744,927.34
投资活动产生的现金流量净额		16,481,094.22	42,228,403.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,248,500.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,590,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,838,500.00	-
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		38,584,762.82	47,345,756.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		38,525,743.11	47,345,756.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		38,584,762.82	47,345,756.00
筹资活动产生的现金流量净额		-16,746,262.82	-47,345,756.00
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		-92,930,096.97	-70,175,954.44
加：期初现金及现金等价物余额		117,936,824.23	116,596,648.66
六、期末现金及现金等价物余额		25,006,727.26	46,420,694.22

法定代表人：陈永宏

主管会计工作负责人：杨林栋

会计机构负责人：秦溪

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		1,642,052.88	12,515,605.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		631,736.46	17,586,875.10
经营活动现金流入小计		2,273,789.34	30,102,480.84
购买商品、接受劳务支付的现金		7,482,614.78	1,042,088.24
支付给职工以及为职工支付的现金		14,030,918.89	9,932,097.91
支付的各项税费		4,702,744.47	2,351,019.98
支付其他与经营活动有关的现金		10,981,116.69	4,189,598.43
经营活动现金流出小计		37,197,394.83	17,514,804.56

经营活动产生的现金流量净额	十四、(六)	-34,923,605.49	12,587,676.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,780,000.00	-
取得投资收益收到的现金		7,483,833.85	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
投资活动现金流入小计		13,263,833.85	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,987.14	31,737,235.89
投资支付的现金		8,260,000.00	-
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		8,281,987.14	31,737,235.89
投资活动产生的现金流量净额		4,981,846.71	-31,737,235.89
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		11,590,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,590,000.00	-
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		31,179.71	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		31,179.71	-
筹资活动产生的现金流量净额		11,558,820.29	-
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	十四、(六)	-18,382,938.49	-19,149,559.61
加：期初现金及现金等价物余额	十四、(六)	18,601,798.27	25,580,388.96
六、期末现金及现金等价物余额	十四、(六)	218,859.78	6,430,829.35

法定代表人：陈永宏

主管会计工作负责人：杨林栋

会计机构负责人：秦溪

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)、1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)、2
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 企业经营季节性或者周期性特征

详见本报告“第三节 管理层讨论分析”中有关“三、风险与价值”对“5、营业收入及销售回款的季节性风险”的分析。

2、 合并报表的合并范围

截止报告期末，纳入合并范围的子公司共计 15 家，具体见本节“二、报表项目注释”中“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”有关内容。

二、 报表项目注释

天职工程咨询股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

1、历史沿革

天职工程咨询股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由北京天职工程咨询有限公司整体变更设立。北京天职工程咨询有限公司（以下简称“有限公司”）成立于2001年11月6日，原名株洲大唐招标代理咨询有限公司，设立时的注册资本为50万元人民币。在经过三次更名和四次增资后，公司于2015年3月将名称变更为北京天职工程咨询有限公司，并于2015年4月将注册资本增加至5000万元人民币。

2015年9月30日，根据有限公司召开的临时股东会决议，并取得国家工商总局核发的“（国）名称变核内字[2015]第2386号”《企业名称变更核准通知书》，北京天职工程咨询有限公司于2015年10月22日整体变更为天职工程咨询股份有限公司。变更时，以2015年7月31日经审计的账面净资产51,453,786.80元为基数，各发起人股东共同确认以2015年7月31日的净资产折合股份共计50,000,000.00股（每股面值1元），其中：50,000,000.00元折为公司股本，其余部分1,453,786.80元计入资本公积—股本溢价。变更后，公司注册资本变更为50,000,000.00元，股权结构比例情况如下：

股东名称	股份性质	出资额（万元）	出资比例
陈永宏	个人股	800.00	16.00%
谭宪才	个人股	500.00	10.00%
张超	个人股	300.00	6.00%
鲍立功	个人股	225.00	4.50%
邱靖之	个人股	210.00	4.20%
胡建军	个人股	200.00	4.00%
屈先富	个人股	200.00	4.00%
文武兴	个人股	200.00	4.00%
曾宪喜	个人股	175.00	3.50%
彭卫华	个人股	175.00	3.50%
刘玲	个人股	160.00	3.20%
熊峰	个人股	150.00	3.00%
匡敏	个人股	150.00	3.00%
许娟红	个人股	150.00	3.00%

股东名称	股份性质	出资额（万元）	出资比例
郑文洋	个人股	100.00	2.00%
傅成钢	个人股	100.00	2.00%
王传邦	个人股	75.00	1.50%
黄素国	个人股	75.00	1.50%
胡定贵	个人股	60.00	1.20%
范群英	个人股	60.00	1.20%
梁晓刚	个人股	60.00	1.20%
周学民	个人股	50.00	1.00%
王君	个人股	50.00	1.00%
申军	个人股	50.00	1.00%
童文光	个人股	50.00	1.00%
李雪琴	个人股	50.00	1.00%
康顺平	个人股	50.00	1.00%
刘智清	个人股	50.00	1.00%
王清峰	个人股	50.00	1.00%
向芳芸	个人股	50.00	1.00%
陈志刚	个人股	40.00	0.80%
刘宇科	个人股	40.00	0.80%
黎明	个人股	40.00	0.80%
徐万启	个人股	40.00	0.80%
王玥	个人股	25.00	0.50%
张居忠	个人股	25.00	0.50%
张嘉	个人股	25.00	0.50%
瞿艺	个人股	25.00	0.50%
卢玲玲	个人股	25.00	0.50%
叶慧	个人股	20.00	0.40%
汪吉军	个人股	15.00	0.30%
周百鸣	个人股	15.00	0.30%
樊毅勇	个人股	15.00	0.30%
孙英梅	个人股	15.00	0.30%
张坚	个人股	15.00	0.30%
王兴华	个人股	15.00	0.30%
李军	个人股	15.00	0.30%
杨林栋	个人股	15.00	0.30%

股东名称	股份性质	出资额（万元）	出资比例
合计		5,000.00	100.00%

上述出资已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以“[2015]京会兴验字第01010045号”验资报告验证。

2015年12月24日，根据公司第二次临时股东会决议，增加股本100万元，由新股东王立成以货币资金出资。增资后公司注册资本变更为5,100万元，股权结构比例变更为：

股东名称	股份性质	出资额（万元）	出资比例
陈永宏	个人股	800.00	15.693%
谭宪才	个人股	500.00	9.804%
张超	个人股	300.00	5.882%
鲍立功	个人股	225.00	4.412%
邱靖之	个人股	210.00	4.118%
胡建军	个人股	200.00	3.922%
屈先富	个人股	200.00	3.922%
文武兴	个人股	200.00	3.922%
曾宪喜	个人股	175.00	3.431%
彭卫华	个人股	175.00	3.431%
刘玲	个人股	160.00	3.137%
熊峰	个人股	150.00	2.941%
匡敏	个人股	150.00	2.941%
许娟红	个人股	150.00	2.941%
郑文洋	个人股	100.00	1.961%
傅成钢	个人股	100.00	1.961%
王立成	个人股	100.00	1.961%
王传邦	个人股	75.00	1.471%
黄素国	个人股	75.00	1.471%
胡定贵	个人股	60.00	1.176%
范群英	个人股	60.00	1.176%
梁晓刚	个人股	60.00	1.176%
周学民	个人股	50.00	0.980%
王君	个人股	50.00	0.980%
申军	个人股	50.00	0.980%
童文光	个人股	50.00	0.980%
李雪琴	个人股	50.00	0.980%

股东名称	股份性质	出资额（万元）	出资比例
康顺平	个人股	50.00	0.980%
刘智清	个人股	50.00	0.980%
王清峰	个人股	50.00	0.980%
向芳芸	个人股	50.00	0.980%
陈志刚	个人股	40.00	0.784%
刘宇科	个人股	40.00	0.784%
黎明	个人股	40.00	0.784%
徐万启	个人股	40.00	0.784%
王玥	个人股	25.00	0.490%
张居忠	个人股	25.00	0.490%
张嘉	个人股	25.00	0.490%
瞿艺	个人股	25.00	0.490%
卢玲玲	个人股	25.00	0.490%
叶慧	个人股	20.00	0.392%
汪吉军	个人股	15.00	0.294%
周百鸣	个人股	15.00	0.294%
樊毅勇	个人股	15.00	0.294%
孙英梅	个人股	15.00	0.294%
张坚	个人股	15.00	0.294%
王兴华	个人股	15.00	0.294%
李军	个人股	15.00	0.294%
杨林栋	个人股	15.00	0.294%
合计		5,100.00	100.00%

上述增资经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以“【2015】京会兴验字第 01010061 号”验资报告验证。

2016 年 5 月 23 日，根据公司第一次临时股东会决议，增加股本 335 万元，由股东杨林栋以货币资金出资 35 万股，邱勇与冯彦华以中辰工程咨询有限公司 100% 股权认购 300 万股。增资后公司注册资本变更为 5,435 万元，股权结构比例变更为：

股东名称	股份性质	出资额（万元）	出资比例
陈永宏	个人股	800.00	14.719%
谭宪才	个人股	500.00	9.200%
张超	个人股	300.00	5.520%
鲍立功	个人股	225.00	4.140%

股东名称	股份性质	出资额（万元）	出资比例
邱靖之	个人股	210.00	3.861%
胡建军	个人股	200.00	3.680%
屈先富	个人股	200.00	3.680%
文武兴	个人股	200.00	3.680%
曾宪喜	个人股	175.00	3.220%
彭卫华	个人股	175.00	3.220%
刘玲	个人股	160.00	2.944%
熊峰	个人股	150.00	2.760%
匡敏	个人股	150.00	2.760%
许娟红	个人股	150.00	2.760%
邱勇	个人股	150.00	2.760%
冯彦华	个人股	150.00	2.760%
郑文洋	个人股	100.00	1.840%
傅成钢	个人股	100.00	1.840%
王立成	个人股	100.00	1.840%
王传邦	个人股	75.00	1.380%
黄素国	个人股	75.00	1.380%
胡定贵	个人股	60.00	1.104%
范群英	个人股	60.00	1.104%
梁晓刚	个人股	60.00	1.104%
周学民	个人股	50.00	0.920%
杨林栋	个人股	50.00	0.920%
王君	个人股	50.00	0.920%
申军	个人股	50.00	0.920%
童文光	个人股	50.00	0.920%
李雪琴	个人股	50.00	0.920%
康顺平	个人股	50.00	0.920%
刘智清	个人股	50.00	0.920%
王清峰	个人股	50.00	0.920%
向芳芸	个人股	50.00	0.920%
陈志刚	个人股	40.00	0.736%
刘宇科	个人股	40.00	0.736%
黎明	个人股	40.00	0.736%
徐万启	个人股	40.00	0.736%

股东名称	股份性质	出资额（万元）	出资比例
王玥	个人股	25.00	0.460%
张居忠	个人股	25.00	0.460%
张嘉	个人股	25.00	0.460%
瞿艺	个人股	25.00	0.460%
卢玲玲	个人股	25.00	0.460%
叶慧	个人股	20.00	0.368%
汪吉军	个人股	15.00	0.276%
周百鸣	个人股	15.00	0.276%
樊毅勇	个人股	15.00	0.276%
孙英梅	个人股	15.00	0.276%
张坚	个人股	15.00	0.276%
王兴华	个人股	15.00	0.276%
李军	个人股	15.00	0.276%
合计		5,435.00	100.00%

上述增资经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以“【2016】京会兴验字第 01010016 号”验资报告验证。

2016 年 3 月 11 日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，正式登陆新三板。

2018 年 3 月 12 日，根据公司 2017 年第四次临时股东会决议，增加股本 93.0358 万元，由股东罗艳林与麻安乐以湖南阡陌设计有限公司 32% 股权出资。增资后公司注册资本变更为 5,528.0358 万元，股权结构比例变更为：

股东名称	股份性质	出资额（万元）	出资比例
陈永宏	个人股	800.0000	14.4717%
谭宪才	个人股	500.0000	9.0448%
张超	个人股	300.0000	5.4269%
鲍立功	个人股	225.0000	4.0701%
邱靖之	个人股	210.0000	3.7988%
文武兴	个人股	200.0000	3.6179%
胡建军	个人股	200.0000	3.6179%
屈先富	个人股	200.0000	3.6179%
彭卫华	个人股	175.0000	3.1657%
曾宪喜	个人股	175.0000	3.1657%
刘玲	个人股	160.0000	2.8943%
匡敏	个人股	150.0000	2.7134%

股东名称	股份性质	出资额（万元）	出资比例
许娟红	个人股	150.0000	2.7135%
熊峰	个人股	150.0000	2.7134%
冯彦华	个人股	150.0000	2.7134%
邱勇	个人股	150.0000	2.7134%
郑文洋	个人股	100.0000	1.8090%
傅成钢	个人股	100.0000	1.8090%
王立成	个人股	100.0000	1.8090%
罗艳林	个人股	78.4990	1.4200%
黄素国	个人股	75.0000	1.3567%
王传邦	个人股	75.0000	1.3567%
范群英	个人股	60.0000	1.0853%
梁晓刚	个人股	60.0000	1.0854%
胡定贵	个人股	60.0000	1.0854%
康顺平	个人股	50.0000	0.9045%
周学民	个人股	50.0000	0.9045%
李雪琴	个人股	50.0000	0.9045%
王清峰	个人股	50.0000	0.9045%
申军	个人股	50.0000	0.9045%
王君	个人股	50.0000	0.9045%
向芳芸	个人股	50.0000	0.9045%
刘智清	个人股	50.0000	0.9045%
童文光	个人股	50.0000	0.9045%
杨林栋	个人股	50.0000	0.9044%
刘宇科	个人股	40.0000	0.7236%
黎明	个人股	40.0000	0.7236%
陈志刚	个人股	40.0000	0.7236%
徐万启	个人股	40.0000	0.7236%
瞿艺	个人股	25.0000	0.4522%
卢玲玲	个人股	25.0000	0.4522%
张嘉	个人股	25.0000	0.4522%
张居忠	个人股	25.0000	0.4522%
王玥	个人股	25.0000	0.4522%
叶慧	个人股	20.0000	0.3618%
张坚	个人股	15.0000	0.2713%

股东名称	股份性质	出资额（万元）	出资比例
李军	个人股	15.0000	0.2713%
汪吉军	个人股	15.0000	0.2713%
周百鸣	个人股	15.0000	0.2713%
王兴华	个人股	15.0000	0.2713%
孙英梅	个人股	15.0000	0.2713%
樊毅勇	个人股	15.0000	0.2713%
麻安乐	个人股	14.5368	0.2630%
合计		5,528.0358	100.00%

2、公司经营范围等

公司经营范围：工程咨询；建设工程项目管理；出租办公用房。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）；

法定代表人：陈永宏；

注册资本：人民币 5,528.0358 万元；

注册地址：北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 3 层 306。

本财务报表及财务报表附注经本公司第一届董事会第十八次会议于 2018 年 8 月 18 日批准。

二、本期合并财务报表范围

截止报告期末，纳入合并范围的子公司共计 15 家，具体见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本期末起 12 个月无对持续经营能力产生重大怀疑因素而影响持续经营能力的情况。

四、重要会计政策及会计估计

本公司主要从事工程咨询、招标代理、系统开发与集成等业务，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计政策和会计估计包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注四相关政策描述。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月为一个正常的营业周期。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大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，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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或

负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

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“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的

分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”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“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在本期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至本期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在本期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至本期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在本期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的

比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司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。

(1) 可供出售金融资产的减值

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠

计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额大于 500 万元的应收款项（包括应收账款、其他应收款）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

2、 按组合计提坏账准备的应收款项：

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账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有相同账龄的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
一年以内	1	1
一至二年	10	10
二至三年	20	20
三至四年	30	30
四至五年	50	50
五年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

公司对投标保证金、履约保证金、押金、合并报表范围内的单位往来款不计提坏账准备。

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有证据表明该项应收款项确定能够收回或者确定不能收回
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(十二) 存货

1、本公司存货包括劳务成本、研发成本、低值易耗品等。

2、发出存货的计价方法

劳务成本、研发成本采用个别计价法，按项目结转。低值易耗品在领用时一次摊销。

3、存货的盘存制度

存货的盘存采用永续盘存制。

4、存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

在每个资产负债表日判断长期股权投资是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

3、 固定资产的后续支出

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公司且其成本能够可靠计量时,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;其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	8	5	11.88
办公设备	5	0	20.00
电子设备	3	0	33.33

5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本,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确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

6、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的,将固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为固定资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后,减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整,以使该固定资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的,企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的,以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

7、固定资产的处置

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。

(十七) 在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九)无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、无形资产使用寿命及摊销：

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。土地使用权按使用年限平均摊销。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。软件使用费按预计使用年限平均摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；如必要，对使用寿命进行调整。

3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬是指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。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度本期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度本期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益

的现值。

本期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度本期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度本期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(二十四) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

- (1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具

在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

2、提供劳务收入的确认方法

本公司提供劳务服务主要包括工程咨询、招标代理、系统开发与集成等。在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，本公司各类提供劳务服务收入的确认分别按照下列情况处理：

（1）工程咨询：依据与客户签订的合同，在提交正式报告、形成相关劳务成果或完成合同约定的进度节点，经客户确认后确认收入。

（2）工程招标代理：依据与客户签订的合同，在提交招标代理相关劳务成果，经客户确认后确认收入。

（3）系统开发与集成：依据与客户签订的合同，在软件系统安装调试完毕，经客户确认后确认收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列按照情况处理：

已发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别按照下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十六)政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相

关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，本公司才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够

的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、 本公司的母公司；
- 2、 本公司的子公司；
- 3、 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、 对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十一）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)。由于企业尚未执行新金融准则和新收入准则，公司按照企业会计准则和通知附件 1 的格式要求编制财务报表，并对比较报表的列报进行了相应调整。本次财务报表格式的修订仅对财务报表项目列示产生影响，不属于会计政策变更，对公司的资产总额、负债总额、净利润等无影响。

2、会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、公司主要税种和税率

公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	2018 年度
增值税	应纳税销售额	3%、6%、10%
城市维护建设税	应缴纳的流转税额	7%、1%
教育费附加	应缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳的流转税额	2%
地方水利建设基金	应纳税营业额/应缴纳的流转税额	0.06%、0.08%、1%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

根据国家税务总局《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》（国税发【2012】57 号）的规定，对于跨地区经营的分支机构的企业所得税，实行“就地预交，汇总清算”。本公司控股子公司天职(北京)国际工程项目管理有限公司及其分公司汇算清缴适用该政策。

2、税收优惠

(1) 2016 年 12 月 22 日，本公司取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201611004914。根据相关政策规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局 2017 年 10 月 20 日“财税[2017]76 号”《财政部 税务总局关于延续小微企业增值税政策的通知》，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，继续对月销售额 2 万元（含本数）至 3 万元的增值税小规模纳税人，免征增值税。

本公司控股子公司天职（北京）国际工程项目管理有限公司、中辰工程咨询有限公司属于小规模纳税人的分公司等分、子公司适用该优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
库存现金	115,359.90	95,243.93
银行存款	24,891,367.36	118,340,687.00
其他货币资金	5,284,776.74	4,851,576.74
合计	30,291,504.00	123,287,507.67

（1）其他货币资金明细如下：

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
保函保证金	5,284,776.74	4,851,576.74
合计	5,284,776.74	4,851,576.74

注：2018年6月30日保函保证金系本公司的控股子公司天职（北京）国际工程项目管理有限公司委托招商银行北京甘家口支行、招商银行北京阜外大街支行、工商银行北京海淀西区支行、民生银行北京分行、北京银行五棵松支行对外出具履约及投标保函而缴纳的保证金。

（2）本期期末货币资金余额中，除前述保函保证金外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据及应收账款

1、应收票据

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	5,916,352.94	9,877,178.68
商业承兑汇票	1,516,323.88	1,307,211.39
合计	7,432,676.82	11,184,390.07

- （1）本期期末应收票据中无已贴现或质押的票据
- （2）本期期末公司无已经背书给他方但尚未到期的票据
- （3）本期期末应收票据中无应收关联方及持有本公司5%（含5%）以上股权股东的票据
- （4）本期期末余额中无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据

2、应收账款

(1) 应收账款分类及披露

种类	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	159,319,164.15	100.00	9,394,574.61	5.90	149,924,589.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	159,319,164.15	100.00	9,394,574.61	5.90	149,924,589.54

种类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	113,033,292.42	100.00	8,884,057.88	7.86	104,149,234.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	113,033,292.42	100.00	8,884,057.88	7.86	104,149,234.54

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
一年以内	134,717,167.78	84.57	1,347,171.68	86,312,950.98	76.36	863,129.51
一至二年	8,640,647.45	5.42	864,064.75	11,025,622.91	9.75	1,102,562.28
二至三年	5,852,326.97	3.67	1,170,465.39	5,595,990.56	4.95	1,119,198.11
三至四年	4,148,684.38	2.60	1,244,605.31	4,795,165.82	4.24	1,438,549.74
四至五年	2,384,140.18	1.50	1,192,070.09	1,885,887.86	1.67	942,943.95
五年以上	3,576,197.39	2.24	3,576,197.39	3,417,674.29	3.03	3,417,674.29
合计	159,319,164.15	100.00	9,394,574.61	113,033,292.42	100.00	8,884,057.88

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017年12月31日	合并增加	本期计提	本期减少		2018年6月30日
				转回	转销	
坏账准备	8,884,057.88	64,384.00	446,132.73			9,394,574.61
合计	8,884,057.88	64,384.00	446,132.73			9,394,574.61

(3) 本期无核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 28,809,458.88 元，占应收账款期末余额合计数的 18.09%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 584,852.62 元，具体明细如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	关联方	22,458,664.78	一年以下	14.10	224,586.65
兰州市轨道交通有限公司	非关联方	2,726,032.00	注（1）	1.71	292,518.35
北京三聚环保新材料股份有限公司	非关联方	1,350,000.00	一年以下	0.85	13,500.00
华夏幸福基业股份有限公司	非关联方	1,298,762.10	一年以下	0.82	12,987.62
邵阳都梁投资发展有限公司	非关联方	976,000.00	注（2）	0.61	41,260.00
合计		28,809,458.88		18.09	584,852.62

注（1）：一年以内 619,145.00 元，一至二年 1,350,505.00 元，二至三年 756,382.00 元；

注（2）：一年以内 626,000.00 元，一至二年 350,000.00 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入的资产、负债的金额

(三) 预付款项

(1) 账龄分析

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	占总额比例(%)	账面余额	占总额比例(%)
一年以内	6,633,020.41	89.22	1,764,217.33	67.51
一至二年	346,675.44	4.66	392,848.04	15.03
二至三年	141,778.00	1.91	209,868.70	8.03
三年以上	312,960.95	4.21	246,558.57	9.43
合计	7,434,434.80	100.00	2,613,492.64	100.00

(2) 本期期末余额中无账龄超过1年且金额重大的预付款项

(3) 本期期末余额中无预付关联方的款项

(四) 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	29,407,526.19	100.00	656,858.02	2.23	28,750,668.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	29,407,526.19	100.00	656,858.02	2.23	28,750,668.17

种类	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	19,060,930.79	100.00	457,955.32	2.40	18,602,975.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	19,060,930.79	100.00	457,955.32	2.40	18,602,975.47

a. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
一年以内	6,430,882.27	76.03	64,308.90	1,415,834.55	48.38	14,158.35
一至二年	922,635.56	10.91	92,263.56	817,451.45	27.93	81,745.15
二至三年	422,130.43	4.99	84,426.10	368,657.61	12.60	73,731.52
三至四年	367,808.20	4.35	110,342.46	21,821.00	0.75	6,546.30
四至五年	18,796.00	0.22	9,398.00	42,270.00	1.44	21,135.00
五年以上	296,119.00	3.50	296,119.00	260,639.00	8.90	260,639.00
合计	8,458,371.46	100.00	656,858.02	2,926,673.61	100.00	457,955.32

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	坏账准备
保证金/押金	20,949,154.73	16,134,257.18	
合计	20,949,154.73	16,134,257.18	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017年12月31日	合并增加	本期计提	本期减少		2018年6月30日
				转回	其他减少	
坏账准备	457,955.32	1,923.34	196,979.36			656,858.02
合计	457,955.32	1,923.34	196,979.36			656,858.02

(3) 本期无实际核销的其他应收款项

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
保证金/押金	20,949,154.73	16,134,257.18
往来款	3,600,921.00	851,760.04
备用金	4,857,450.46	2,074,913.57
合计	29,407,526.19	19,060,930.79

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 3,915,411.00 元，占其他应

收款期末余额合计数的比例 13.31%，具体明细如下：

单位名称	款项性质	金额	占其他应收款总额比例（%）	欠款时间
中信银行股份有限公司	保证金	1,220,000.00	4.15	一至两年
兰州轨道交通有限公司	保证金	1,000,000.00	3.40	三至四年
南宁轨道交通四号线建设有限公司	保证金	695,411.00	2.36	一年以下
南昌市财政局	保证金	500,000.00	1.70	一至两年
南宁市公共资源交易中心	保证金	500,000.00	1.70	一年以下
合计		3,915,411.00	13.31	

（6）本期无涉及政府补助的其他应收款

（7）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

（8）本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

（五）其他流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
待抵扣进项税		59,245.83
理财产品	13,290,000.00	34,000,000.00
合计	13,290,000.00	34,059,245.83

（六）可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按成本计量的	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

（2）期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日		
中价联（北京）信息科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00					7.69%	

(七) 长期股权投资

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对联营企业公司投资	11,187,647.65		6,127,680.99	
合计	11,187,647.65		6,127,680.99	

长期股权投资明细情况

被投资单位	初始投资成本	2017年12月31日	本期增加		本期减少	2018年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
			追加投资	权益法下确认的投资收益				
四川慧通建设工程造价管理有限公司	2,000,000.00	2,274,853.86			2,274,853.86			
北京广迅通网络技术有限公司	6,428,571.43		6,428,571.43	-126,663.11		6,301,908.32		
译筑信息科技(上海)有限公司	4,500,000.00	3,852,827.13	1,000,000.00	32,912.20		4,885,739.33		
合计	11,928,571.43	6,127,680.99	7,428,571.43	-93,750.91	2,274,853.86	11,187,647.65		

(八) 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	7,404,666.67	7,404,666.67
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	7,404,666.67	7,404,666.67
二、累计折旧		
1.期初余额	58,620.27	58,620.27
2.本期增加金额	117,241.38	117,241.38
(1) 计提	117,241.38	117,241.38
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	175,861.65	175,861.65
三、减值准备		
期初/期末余额		
四、账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期末账面价值	7,228,805.02	7,228,805.02
2.期初账面价值	7,346,046.40	7,346,046.40

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	7,228,805.02	房产证正在办理中
合计	7,228,805.02	

(九) 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	25,916,840.55	5,192,538.99	2,667,578.54	8,721,705.73	42,498,663.81
2.本期增加金额		970,230.77		563,250.26	1,533,481.03
(1) 购置		389,230.77		259,438.04	648,668.81
(2) 合并增加		581,000.00		303,812.22	884,812.22
3.本期减少金额	168,964.20				168,964.20
(1) 处置或报废	168,964.20				168,964.20
4.期末余额	25,747,876.35	6,162,769.76	2,667,578.54	9,284,955.99	43,863,180.64
二、累计折旧					
1.期初余额	615,528.15	2,543,644.51	2,226,990.72	6,443,135.90	11,829,299.28
2.本期增加金额	361,050.03	548,543.96	116,871.29	806,443.33	1,832,908.61
(1) 计提	361,050.03	356,895.64	116,871.29	572,117.56	1,406,934.52
(2) 合并增加		191,648.32		234,325.77	425,974.09
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	976,578.18	3,092,188.47	2,343,862.01	7,249,579.23	13,662,207.89
三、减值准备					
期初/期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	24,771,298.17	3,070,581.29	323,716.53	2,035,376.76	30,200,972.75
2.期初账面价值	25,301,312.40	2,648,894.48	440,587.82	2,278,569.83	30,669,364.53

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	24,771,298.17	房产证正在办理中
合计	24,771,298.17	

(十) 无形资产

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,169,645.78	3,169,645.78
2.本期增加金额	472,211.81	472,211.81
(1) 购置		
(2) 合并增加	472,211.81	472,211.81
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	3,641,857.59	3,641,857.59
二、累计摊销		-
1.期初余额	1,037,036.11	1,037,036.11
2.本期增加金额	740,184.54	740,184.54
(1) 计提	489,733.12	489,733.12
(2) 合并增加	250,451.42	250,451.42
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	1,777,220.65	1,777,220.65
三、减值准备		-
期初/期末余额		-
四、账面价值		-
1.期末账面价值	1,864,636.94	1,864,636.94
2.期初账面价值	2,132,609.67	2,132,609.67

(十一) 商誉

被投资单位名称	2018年6月30日	2017年12月31日
中辰工程咨询有限公司(注1)	1,413,802.78	1,413,802.78
四川慧通建设工程造价管理有限公司(注2)	1,138,545.45	
湖南阡陌设计有限公司(注2)	42,630,993.73	
减：减值准备		
合计	45,183,341.96	1,413,802.78

注：(1) 本公司 2016 年 10 月收购中辰工程咨询有限公司股权时购买价款与可辨认净资产的公允价值存在差异，产生商誉 1,413,802.78 元。

(2) 本公司 2018 本期收购阡陌设计、四川慧通时，购买价款与可辨认净资产公允价值存在差异，产生上述商誉。

(十二) 长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2018年6月30日
装修费	6,191,550.90	4,474,799.85	1,153,883.21		9,512,467.54
合计	6,191,550.90	4,474,799.85	1,153,883.21		9,512,467.54

(十三) 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,049,396.05	2,260,405.49	9,339,373.30	2,121,591.50
可抵扣亏损	3,652,160.00	913,040.00	3,358,033.08	839,508.27
合计	13,701,556.05	3,173,445.49	12,697,406.38	2,961,099.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债：无。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
资产减值准备	2,036.58	2,639.90
可抵扣亏损	1,235,223.29	1,235,223.29
合计	1,237,259.87	1,237,863.19

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018年6月30日	2017年12月31日	备注
2021年	77,689.17	77,689.17	
2022年	1,157,534.12	1,157,534.12	
合计	1,235,223.29	1,235,223.29	

(十四) 其他非流动资产

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
预付投资款		35,668,571.43
合计		35,668,571.43

(十五) 短期借款

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
质押借款	19,590,000.00	
合计	19,590,000.00	

注：天职咨询与中国民生银行股份有限公司北京分行签订的 2,000.00 万流动资金贷款协议，授信期间为 2018 年 1 月 15 日到 2019 年 1 月 14 日，由天职咨询法人陈永宏提供连带责任担保并以自有软件著作权提供质押担保，报告期内该笔借款已使用 1,159.00 万元。

子公司天职造价与北京银行股份有限公司五棵松支行签订的 800.00 万流动资金贷款及国内履约类保函授信协议，授信期间为 2018 年 5 月 11 日至 2019 年 5 月 10 日，由天职咨询提供连带责任担保并以自有软件著作权提供质押担保，报告期内该笔借款已使用 800.00 万元。

(十六) 应付票据及应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	10,785,562.70	98.77	19,329,244.65	98.31
一至二年	92,196.02	0.84	38,842.01	0.20
二至三年	2,646.00	0.02	252,743.01	1.29
三年以上	39,948.00	0.37	39,948.00	0.20
合计	10,920,352.72	100.00	19,660,777.67	100.00

(2) 本期期末无账龄超过一年的大额应付账款。

(十七) 预收款项

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	10,380,084.86	61.18	15,961,471.03	57.81
一至二年	3,658,258.85	21.57	4,822,767.95	17.47
二至三年	971,291.26	5.73	590,121.19	2.14

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
三年以上	1,954,193.68	11.52	6,238,003.48	22.58
合计	16,963,828.65	100.00	27,612,363.65	100.00

(十八) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
一、短期薪酬	51,518,706.97	55,728,977.13	87,986,048.97	19,261,635.13
二、离职后福利-设定提存计划	5,327,327.99	4,180,892.41	4,282,425.18	5,225,795.22
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	56,846,034.96	59,909,869.54	92,268,474.15	24,487,430.35

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	51,160,465.51	51,689,684.98	83,886,256.87	18,963,893.62
二、职工福利费		231,558.03	231,558.03	
三、社会保险费	279,997.39	2,196,015.09	2,239,355.61	236,656.87
其中：1、医疗保险费	262,685.04	1,964,138.76	2,004,429.25	222,394.55
2、工伤保险费	6,046.30	85,037.11	87,254.65	3,828.76
3、生育保险费	11,266.05	146,839.22	147,671.71	10,433.56
四、住房公积金	38,064.00	1,473,373.34	1,492,466.34	18,971.00
五、工会经费和职工教育经费	40,180.07	138,345.69	136,412.12	42,113.64
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	51,518,706.97	55,728,977.13	87,986,048.97	19,261,635.13

(3) 离职后福利-设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
一、基本养老保险	315,156.62	4,041,401.85	4,139,113.08	217,445.39
二、失业保险费	12,171.37	139,490.56	143,312.10	8,349.83
三、企业年金缴费	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	5,327,327.99	4,180,892.41	4,282,425.18	5,225,795.22

注：期末余额中无属于拖欠性质的款项。

（十九）应交税费

税种	2018年6月30日	2017年12月31日
增值税	4,130,510.88	6,494,296.71
城市维护建设税	238,963.31	558,192.06
企业所得税	1,669,871.96	12,918,996.24
个人所得税	90,786.03	67,458.39
教育费附加	102,412.88	240,108.35
地方教育费附加	68,261.21	160,145.68
防洪护堤费	764.12	4,685.61
印花税	2,171.97	5,589.00
残疾人就业保障金	17,104.22	10,066.44
合计	6,320,846.58	20,459,538.48

（二十）其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
往来款	6,468,956.89	22.45	7,174,525.93	29.21
保证金、押金	20,657,626.25	71.68	14,558,528.49	59.27
其他	1,693,128.33	5.87	2,828,360.16	11.52
合计	28,819,711.47	100.00	24,561,414.58	100.00

（2）期末余额中无账龄超过一年的大额其他应付款。

(二十一) 股本

	股份性质	2017年12月31日		本期变动	2018年6月30日	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	37,137,500.00	68.33		37,137,500.00	67.18
	其中：控股股东、实际控制					
	董事、监事、高管	4,287,500.00	7.89		4,287,500.00	7.76
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	17,212,500.00	31.67	930,358.00	18,142,858.00	32.82
	其中：控股股东、实际控制					
	董事、监事、高管	13,212,500.00	24.31		13,212,500.00	23.90
	核心员工					
总股本		54,350,000.00		930,358.00	55,280,358.00	
期末普通股股东人数		53				

(二十二) 资本公积

类别	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
股本溢价	8,950,653.10	12,829,642.00	240,042.22	21,540,252.88
合计	8,950,653.10	12,829,642.00	240,042.22	21,540,252.88

注：本期增加系因收购阡陌设计股权向罗艳林、麻安乐两位自然人定向增发所致，本期减少系青矩互联购买青矩计量少数股东股权所致。

(二十三) 盈余公积

类别	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
法定盈余公积金	9,189,319.32			9,189,319.32
合计	9,189,319.32			9,189,319.32

(二十四) 未分配利润

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
年初未分配利润	117,717,375.91	67,977,207.87

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
加：本期归属于母公司股东的净利润	18,235,983.29	54,804,644.26
减：提取法定盈余公积		5,064,476.22
对股东的分配		
其他		
期末未分配利润	135,953,359.20	117,717,375.91

（二十五）营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
主营业务收入	150,109,301.88	131,711,572.51
其他业务收入	312,197.50	
合计	150,421,499.38	131,711,572.51

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
主营业务成本	88,082,381.91	78,899,742.31
其他业务成本	117,241.38	
合计	88,199,623.29	78,899,742.31

（2）主营业务收入与主营业务成本（分行业）

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
主营业务收入合计	150,109,301.88	131,711,572.51
工程咨询	133,591,690.11	117,076,733.98
工程招标代理	11,173,224.36	13,595,914.01
系统开发与集成	1,950,380.51	1,038,924.52
工程设计	3,394,006.90	
主营业务成本合计	88,082,381.91	78,899,742.31
工程咨询	75,916,789.21	66,261,196.04
工程招标代理	7,952,135.42	11,536,705.61
系统开发与集成	1,535,187.07	1,101,840.66
工程设计	2,678,270.21	

（3）主营业务收入与主营业务成本（分地区）

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
主营业务收入合计	150,109,301.88	131,711,572.51
华北地区	40,549,374.60	40,347,394.01
华东地区	15,700,136.87	14,753,484.06
华南地区	3,822,033.32	2,738,157.35
华中地区	51,281,607.76	39,897,760.47
西北地区	19,025,068.87	15,957,924.93
西南地区	12,279,295.45	13,328,150.62
东北地区	7,451,785.01	4,688,701.07
主营业务成本合计	88,082,381.91	78,899,742.31
华北地区	22,699,006.73	22,536,376.56
华东地区	9,801,552.59	6,519,423.10
华南地区	1,844,303.55	2,124,806.18
华中地区	31,205,163.22	29,316,986.95
西北地区	11,048,570.43	6,308,182.48
西南地区	7,315,754.81	8,686,552.08
东北地区	4,168,030.58	3,407,414.96

(4) 前五名客户的营业收入情况

序号	收入名次	营业收入	占公司营业收入的比例
1	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	8,349,052.61	5.55%
2	国网河南省电力公司南阳供电公司	3,014,985.81	2.00%
3	株洲神农城开发建设有限公司	1,513,835.85	1.01%
4	北京三聚环保新材料股份有限公司	1,273,584.91	0.85%
5	华夏幸福基业股份有限公司	1,225,247.27	0.81%
	合计	15,376,706.45	10.22%

(二十六) 税金及附加

税种	2018年1-6月	2017年1-6月
城市维护建设税	391,392.08	359,214.62
教育费附加	187,127.64	153,169.63
地方教育费附加	115,515.55	103,190.76
防洪护堤费	10,330.37	14,782.33
印花税	13,059.47	47,796.71
残疾人就业保障金	180,026.64	40,981.33
合计	897,451.75	719,135.38

(二十七) 管理费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
差旅费及办公费	9,852,649.40	10,061,949.13
职工薪酬	8,972,060.51	6,306,185.27
业务招待费	428,515.65	687,245.00
中介机构费	1,028,194.28	303,590.43
房屋租赁费	6,280,082.73	4,991,566.73
投标服务费	637,369.81	626,779.38
折旧及摊销	3,050,550.85	2,190,755.56
合计	30,249,423.23	25,168,071.50

(二十八) 研发费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
费用化支出	3,524,523.36	1,209,847.50
合计	3,524,523.36	1,209,847.50

(二十九) 财务费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
利息支出	59,019.71	
减：利息收入	96,484.41	104,911.45
手续费支出	116,865.09	104,328.63
汇兑损失	30,958.69	
减：汇兑收益		
融资租赁费用		6,539.32
合计	110,359.08	5,956.50

(三十) 资产减值损失

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
坏账损失	643,112.09	908,480.93
合计	643,112.09	908,480.93

(三十一) 投资收益

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
权益法核算投资收益	-93,750.91	188,923.66
理财产品收益	788,612.95	971,331.13
合计	694,862.04	1,160,254.79

(三十二) 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
政府补助	5,659.51	689,636.03
合计	5,659.51	689,636.03

(2) 政府补助明细

项目	金额	与资产/收益相关
减免税款	5,659.51	与收益相关
合计	5,659.51	

(三十三) 营业外收入

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	541.00	541.00		
其他	291.00	291.00	8,294.05	8,294.05
合计	832.00	832.00	8,294.05	8,294.05

(三十四) 营业外支出

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组			103,561.00	103,561.00
非流动资产处置损失			5,662.98	5,662.98
公益性捐赠支出	133,000.00	133,000.00		
其他	72.10	72.10	3,992.48	3,992.48
合计	133,072.10	133,072.10	113,216.46	113,216.46

(三十五) 所得税费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
当期所得税费用	4,016,838.57	3,179,901.09
递延所得税费用	-542,771.21	-458,518.82
合计	3,474,067.36	2,721,382.27

(三十六) 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
往来款项	112,660,662.20	103,728,230.04
营业外收入	832.00	680,000.00
财务费用	96,484.41	104,911.45
其他货币资金	556,600.00	80,000.00
合计	113,314,578.61	104,593,141.49

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
管理及研发费用	22,516,292.92	19,766,295.11
财务费用	116,865.09	110,867.95
营业外支出	133,072.10	3,378.09
其他货币资金	989,800.00	2,652,381.20
往来款项(客户保证金等)	139,350,427.22	128,592,236.79
合计	163,106,457.33	151,125,159.14

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	3,862,826.19	
合计	3,862,826.19	

(三十七) 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,891,220.67	23,823,924.53
加：资产减值准备	643,112.09	908,480.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,524,175.90	1,094,675.37
无形资产摊销	489,733.12	253,593.45
长期待摊费用摊销	1,153,883.21	1,439,320.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	89,978.40	
投资损失（收益以“－”号填列）	-694,862.04	-1,160,254.79
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-212,345.72	-458,518.82
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-50,957,778.92	-20,264,217.64
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-68,592,045.08	-70,695,606.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-92,664,928.37	-65,058,602.23
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	25,006,727.26	46,420,694.22
减：现金的期初余额	117,936,824.23	116,596,648.66
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	-92,930,096.97	-70,175,954.44

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
一、现金	25,006,727.26	46,420,694.22

其中：库存现金	115,359.90	2,136,009.80
可随时用于支付的银行存款	24,891,367.36	44,284,684.42
其他货币资金-基金赎回在途资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	25,006,727.26	46,420,694.22

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,284,776.74	见本附注六、(一)
天职咨询工作平台 V1.0 等软件著作权	0.00	见本附注六、(十五)
合计	5,284,776.74	

七、合并范围的变更

新纳入合并范围的一级子公司

一级子公司名称	2018年1-6月
湖南阡陌设计有限公司	合并
北京天职工程造价咨询有限公司	新设
TIANZHI ENGINEERING CONSULTANTS (MALAYSIA) SDN. BHD.	新设

注：2018年2月23日，本公司设立了全资子公司北京天职工程造价咨询有限公司，注册资本200万元。截至2018年6月30日，本公司已投入注册资本1万元。

根据公司《2017年度第一次股票发行方案》，公司通过发行股份及支付现金的方式购买阡陌设计100%的股权，其中向罗艳林、麻安乐定向发行930,358股购买阡陌设计32%的股权。2018年3月12日，公司在中登公司完成新增股份登记。

2018年6月22日，本公司设立了全资子公司TIANZHI ENGINEERING CONSULTANTS (MALAYSIA) SDN. BHD.，注册资本人民币50万元。截至2018年6月30日，本公司尚未投入注册资本。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天职(北京)国际工程项目管理有限公司	全国	北京	工程咨询	40.00		购买
北京天职工程管理技术创新投资有限公司	全国	北京	创业投资	100.00		设立
北京青矩工程计量技术有限公司	全国	北京	工程技术咨询		100.00	设立
北京天职信息技术有限公司	全国	北京	软件开发与服务	90.00		设立
中辰工程咨询有限公司	全国	郑州	招标代理、工程造价咨询	100.00		购买
上海青矩互联网科技有限公司	全国	上海	计算机网络技术开发、电子商务		100.00	设立
北京网证科技有限公司	全国	北京	技术开发与技术服务		100.00	设立
北京青矩营销科技有限公司	全国	北京	技术服务、技术推广、技术咨询	100.00		设立
湖南阡陌设计有限公司	全国	长沙	建设工程规划设计	100.00		购买
北京天职工程造价咨询有限公司	北京	北京	工程咨询	100.00		设立
TIANZHI ENGINEERING CONSULTANTS (MALAYSIA) SDN.BHD.	马来西亚	马来西亚	工程咨询	100.00		设立
四川慧通建设工程造价管理有限公司	四川	成都	工程咨询		100.00	购买
新疆青矩盈蓝工程计量技术有限公司	新疆	霍尔果斯	工程技术咨询		30.00	设立
四川青矩工程咨询服务有限公司	四川	成都	工程技术咨询		29.58	设立
北京天职众创信息科技有限公司	全国	北京	软件开发与服务		73.17	设立

注：根据股东会决议和天职（北京）国际工程项目管理有限公司的章程规定，本公司享有天职（北京）国际工程项目管理有限公司 70%的表决权；

根据新疆青矩盈蓝工程计量技术有限公司的章程规定，本公司子公司北京青矩工程计量技术有限公司享有新疆青矩盈蓝工程计量技术有限公司 51%的表决权；

根据四川青矩工程咨询服务有限公司的章程规定，本公司子公司北京青矩工程计量技术有限公司享有四川青矩工程咨询服务有限公司 51%的表决权。

2、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
北京广讯通网络技术有限公司	北京	网络技术服务、技术开发		30.00	权益法
译筑信息科技（上海）有限公司	上海	信息技术、计算机科技、智能化科技		27.97	权益法

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司与金融工具相关的风险主要体现在以下几个方面：

（一）市场风险

本公司主要经营活动均在国内且以人民币计价，公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（二）信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司制定《应收账款管理制度》等一系列内控制度，确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

（三）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 本企业控股股东及实际控制人情况

本公司由个人股东直接持股，没有控股股东及实际控制人。

(2) 本企业的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

(3) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、2。

(4) 其他关联方

单位名称	与本公司关系	主营业务
中价联（北京）信息科技有限公司	本公司参股公司	技术开发、软件开发
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	本公司股东控制的公司	审计、财务咨询、税务咨询

2、关联方交易

(1) 关联担保情况

天职咨询法人陈永宏为天职咨询流动资金贷款提供连带责任担保；天职咨询为子公司天职造价流动资金贷款及国内履约类保函授信提供连带责任担保，详见附注六、（十五）。

(2) 关联交易情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	提供工程咨询服务	协议价	8,349,052.61	6.25
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	出租办公用房	协议价	312,197.50	100.00
中价联（北京）信息科技有限公司	吸收投资	协议价	1,000,000.00	100.00
译筑信息科技（上海）有限公司	股权投资	协议价	1,000,000.00	13.46

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）
北京广讯通网络技术有限公司	股权投资	协议价	6,428,571.43	86.54
北京广讯通网络技术有限公司	购买广告宣传服务	协议价	24,528.30	0.07
北京广讯通网络技术有限公司	购买软件使用费等	协议价	49,528.29	0.15

3、关联方应收应付款项余额

单位名称	与本企业关系	报表项目	款项性质	2018年 6月30日	2017年 12月31日
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	本公司股东控制的公司	应收账款	咨询费	22,084,662.28	13,234,666.33
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	本公司股东控制的公司	应收账款	房租费	374,002.50	
彭卫华	股东	其他应付款	往来款（待付报销款）	2,669.00	140,036.46
范群英	股东	其他应付款	往来款（待付报销款）	1,083.46	12,991.46
胡定贵	股东	其他应付款	往来款（待付报销款）	31.00	42,631.70
梁晓刚	股东	其他应付款	往来款（待付报销款）	1,788.00	1,860.00

十一、或有事项

本公司截至2018年6月30日未到期的履约保函及投标保函余额5,284,776.74元，系招商银行北京甘家口支行、招商银行北京阜外大街支行、工商北京海淀西区支行、民生银行北京分行、北京银行五棵松支行为本公司控股子公司天职（北京）国际工程项目管理有限公司的各工程项目出具的保函。

十二、承诺事项

截至报告日，公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后非调整事项

（一）重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

(1) 应收账款分类及披露

性质	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	62,860,921.86	100.00	2,405,113.37	3.83	60,455,808.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	62,860,921.86	100.00	2,405,113.37	3.83	60,455,808.49

性质	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	45,487,710.56	100.00	2,041,770.93	4.49	43,445,939.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	45,487,710.56	100.00	2,041,770.93	4.49	43,445,939.63

a. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	34,960,855.51	93.07	349,608.56	20,863,219.21	88.97	208,632.19
一至二年	30,740.43	0.08	3,074.05	172,020.43	0.73	17,202.04

二至三年	156,795.00	0.42	31,359.00	48,861.00	0.21	9,772.20
三至四年	85,680.00	0.23	25,704.00	323,801.29	1.38	97,140.39
四至五年	668,128.74	1.78	334,064.38	666,851.45	2.84	333,425.73
五年以上	1,661,303.38	4.42	1,661,303.38	1,375,598.38	5.87	1,375,598.38
合计	37,563,503.06	100.00	2,405,113.37	23,450,351.76	100.00	2,041,770.93

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	坏账准备
应收子公司款项	25,297,418.80	22,037,358.80	不计提
合计	25,297,418.80	22,037,358.80	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017年12月31日	本期计提	本期减少		2018年6月30日
			转回	转销	
坏账准备	2,041,770.93	363,342.44			2,405,113.37
合计	2,041,770.93	363,342.44			2,405,113.37

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 47,393,988.94 元，占应收账款期末余额合计数的比例 75.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 942,650.45 元，具体明细情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	关联方	22,458,664.78	一年以内	35.73	224,586.65
天职（北京）国际工程项目管理有限公司	子公司	21,404,606.59	一年以内	34.05	214,046.07
北京青矩工程计量技术有限公司	子公司	2,021,134.97	一年以内	3.22	20,211.35
中辰工程咨询有限公司	子公司	1,036,137.60	一年以内	1.65	10,361.38
张家界高盛置业有限责任公司	非关联方	473,445.00	五年以上	0.75	473,445.00
合计		47,393,988.94		75.40	942,650.45

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入的资产、负债的金额

(二) 其他应收款

1、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,034,412.59	100.00	114,321.94	3.77	2,920,090.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,034,412.59	100.00	114,321.94	3.77	2,920,090.65

种类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	700,528.93	100.00	90,747.41	12.95	609,781.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	700,528.93	100.00	90,747.41	12.95	609,781.52

a. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	1,682,847.72	92.69	16,828.52	85,940.67	40.32	859.41
一至二年	5,264.20	0.29	526.42	20,000.00	9.38	2,000.00
二至三年	20,000.00	1.10	4,000.00			

三至四年	17,190.00	0.95	5,157.00	4,510.00	2.12	1,353.00
四至五年	4,660.00	0.26	2,330.00	32,270.00	15.14	16,135.00
五年以上	85,480.00	4.71	85,480.00	70,400.00	33.04	70,400.00
合计	1,815,441.92	100.00	114,321.94	213,120.67	100.00	90,747.41

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	坏账准备
应收关联方款项	1,126,704.00	439,908.26	不计提
保证金/押金	92,266.67	47,500.00	不计提
合计	1,218,970.67	487,408.26	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017年12月31日	本期计提	本期减少		2018年6月30日
			转回	转销	
坏账准备	90,747.41	23,574.53			114,321.94
合计	90,747.41	23,574.53			114,321.94

(3) 本期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
应收关联方款项	1,126,704.00	439,908.26
保证金/押金	92,266.67	47,500.00
往来款	1,605,196.43	119,115.47
备用金	210,245.49	94,005.20
合计	3,034,412.59	700,528.93

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 1,258,716.67 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 41.48%，具体明细如下：

单位名称	款项性质	金额	占其他应收款总额比例(%)	账龄
湖南阡陌设计有限公司	往来款	1,112,680.00	36.67	一年以内
中科项目管理公司	往来款	50,000.00	1.65	五年以上
肖利	备用金	41,000.00	1.35	一年以内

魏德林	备用金	28,270.00	0.93	一年以内
北京外文印刷厂	押金	26,766.67	0.88	一年以内
合计		1,258,716.67	41.48	

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(9) 期末余额中应收关联方及持有本公司 5%(含 5%)以上股权股东款项明细如下：

单位名称	款项性质	金额	占其他应收款 总额比例(%)	欠款时间
湖南阡陌设计有限公司	往来款	1,112,680.00	36.67	一年以内
北京网证科技有限公司	往来款	14,024.00	0.46	一年以内
合计		1,126,704.00	37.13	

2、应收股利

单位名称	2018年6月30日	2017年12月31日
天职（北京）国际工程项目管理有限公司	44,613,828.73	26,000,000.00
合计	44,613,828.73	26,000,000.00

(三) 长期股权投资

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司的投资	82,810,037.73		37,870,037.73	
对联营企业公司投资			2,274,853.86	
合计	82,810,037.73		40,144,891.59	

1、对子公司投资

被投资单位	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天职（北京）国际工程项目管理有限公司	7,080,037.73			7,080,037.73		
北京天职工程管理技术创新投资有限公司	15,510,000.00	3,710,000.00		19,220,000.00		
北京青矩工程计量技术有限公司	1,780,000.00		1,780,000.00			
北京天职信息技术有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		

中辰工程咨询有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
北京青矩营销科技有限公司（注）						
北京天职工程造价咨询有限公司		10,000.00		10,000.00		
湖南阡陌设计有限公司		43,000,000.00		43,000,000.00		
合计	37,870,037.73	46,720,000.00	1,780,000.00	82,810,037.73		

注：2017年设立子公司北京青矩营销科技有限公司，注册资金200.00万元，持股比例100%，目前尚未出资。

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	2017年 12月31日	本期增加		本期减少	2018年 6月30日	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
			追加 投资	权益法下 确认的投 资收益				
四川慧通建设工程 造价管理有限公司	2,000,000.00	2,274,853.86			2,274,853.86			
合计	2,000,000.00	2,274,853.86			2,274,853.86			

（四）营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
主营业务收入	16,247,398.82	14,151,591.43
其他业务收入	1,687,888.41	
合计	17,935,287.23	14,151,591.43

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
主营业务成本	9,058,086.34	7,472,274.46
其他业务成本	468,965.51	
合计	9,527,051.85	7,472,274.46

（2）公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业 收入的比例%
1	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	8,349,052.61	46.55
2	天职（北京）国际工程项目管理有限公司	1,180,377.36	6.58

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例%
3	葛洲坝（武安）投资建设有限公司	924,528.28	5.16
4	南召县水利局	410,377.35	2.29
5	华能沁北发电有限责任公司	301,886.79	1.68
	合计	11,166,222.39	62.26

（五）投资收益

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
长期股权投资收益	25,683,828.73	31,627,996.94
其中：成本法核算单位分回的股利或利润	25,683,828.73	31,563,837.32
其中：权益法核算的长期股权投资收益		64,159.62
处置长期股权投资产生的投资收益	116,746.14	
理财产品	22,233.85	
合计	25,822,808.72	31,627,996.94

（六）现金流量表补充资料

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	27,043,161.05	33,889,909.78
加：资产减值准备	386,916.97	167,826.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	514,723.91	241,425.88
无形资产摊销	415,669.79	220,569.63
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		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	31,179.71	
投资损失（收益以“-”号填列）	-25,822,808.72	-31,563,837.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-58,037.55	-25,173.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,542,821.67	12,432,896.80

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,891,588.98	-2,775,940.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-34,923,605.49	12,587,676.28
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	218,859.78	6,430,829.35
减：现金的期初余额	18,601,798.27	25,580,388.96
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	-18,382,938.49	-19,149,559.61

十五、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-5,662.98
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		600,000.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	788,612.95	971,331.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-132,240.10	-89,623.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
企业所得税影响额	-180,137.85	-369,011.19
少数股东损益影响额（税后）	-325,070.66	-481,645.86
合计	151,164.34	625,387.70

（二）净资产收益率及每股收益

2018年1-6月净资产收益率和每股收益

本期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.75	0.3327	0.3327
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.68	0.3299	0.3299

2017年1-6月净资产收益率和每股收益

本期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.49	0.2209	0.2209
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.05	0.2094	0.2094

a. 净资产收益率计算公式

加权平均净资产收益率= $P/(E_0+NP\div 2+E_i\times M_i\div M_0-E_j\times M_j\div M_0\pm E_k\times M_k\div M_0)$ 其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为本期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为本期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为本期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至本期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至本期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至本期期末的月份数。

b. 基本每股收益计算公式

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为本期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为本期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为本期因回购等减少股份数；S_k 为本期缩股数；M₀ 本期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至本期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至本期期末的月份数。

稀释每股收益

$$\text{稀释每股收益} = [P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用})] \times (1 - \text{所得税})$$

率)] / (S0+S1+Si×Mi÷M0-Sj×Mj÷M0-Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数) 其中, P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。公司在计算稀释每股收益时, 应考虑所有稀释性潜在普通股的影响, 直至稀释每股收益达到最小。

公司期末不存在稀释性潜在普通股, 故稀释每股收益与基本每股收益一致。

(三) 公司主要项目的异常情况及原因的说明

报表项目	与上期增减变动	原因
货币资金	-75.43%	主要系本期支付上年分红、奖金所致
应收票据及应收账款	36.44%	主要系本期业务规模扩张所致
其他应收款	54.55%	主要系本期投标及履约保证金增加所致
商誉	3095.87%	主要系本期合并非同一控制下公司阡陌设计、四川慧通所致
短期借款		主要系本期借入流动资金贷款所致
应付职工薪酬	-56.92%	主要系本期支付上年度绩效奖金所致
其他应付款	17.34%	主要系本期客户保证金增加所致
资本公积	140.66%	主要系本期增发股份确认股本溢价所致
营业收入	14.21%	主要系本期业务规模扩张所致
营业成本	11.79%	主要系本期业务投入增加所致
管理费用	20.19%	主要系本期扩充业务支持管理部门以及新增办公场地所致
研发费用	191.32%	主要系本期研发投入增加所致
财务费用	1752.75%	主要系本期支付贷款利息所致

天职工程咨询股份有限公司

二〇一八年八月十八日