

关于北京金山办公软件股份有限公司  
首次公开发行股票并在科创板上市的

发行保荐书

保荐机构



(北京市朝阳区建国门外大街1号国贸大厦2座27层及28层)

# 关于北京金山办公软件股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市的发行保荐书

## 中国证券监督管理委员会、上海证券交易所：

北京金山办公软件股份有限公司（以下简称“金山办公”、“发行人”）拟申请首次公开发行股票并在科创板上市（以下简称“本次证券发行”、“本项目”或“本次发行”），并已聘请中国国际金融股份有限公司（以下简称“中金公司”）作为本次发行的保荐机构（以下简称“保荐机构”或“本机构”）。

根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称“《科创板首发办法》”）、《证券发行上市保荐业务管理办法》（以下简称“《保荐办法》”）等法律法规和中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）、上海证券交易所（以下简称“交易所”）的有关规定，中金公司及其保荐代表人诚实守信，勤勉尽责，严格按照依法制订的业务规则、行业执业规范和道德准则出具本发行保荐书，并保证本发行保荐书的真实性、准确性、完整性和及时性。

（本发行保荐书中如无特别说明，相关用语具有与《北京金山办公软件股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书》中相同的含义）

## 一、本次证券发行的基本情况

### （一）保荐机构名称

中国国际金融股份有限公司

### （二）具体负责本次推荐的保荐代表人

本机构指定徐石晏和石一杰作为保荐代表人具体负责发行人本次发行上市保荐业务：

徐石晏：于 2014 年取得保荐代表人资格，在保荐业务执业过程中严格遵守

《保荐办法》等相关规定，执业记录良好。

石一杰：于 2016 年取得保荐代表人资格，在保荐业务执业过程中严格遵守《保荐办法》等相关规定，执业记录良好。

### （三）项目协办人及其他项目组成员

项目协办人：赵璐

项目组其他成员：金钟、徐柳、邢赫塵、毛新宇、何牧芷、张楠、杨柏达、马力

### （四）发行人基本情况

公司名称	北京金山办公软件股份有限公司
注册地址	北京市海淀区小营西路 33 号二层商业办公 C 区
注册资本	36,000 万元
法定代表人	葛珂
金山办公有限设立时间	2011 年 12 月 20 日
整体变更设立股份有限公司时间	2016 年 9 月 27 日
联系方式	(010) 62927777
经营范围	开发办公软件；销售自行研发的软件产品；计算机系统集成；技术服务、技术咨询；批发计算机软、硬件及辅助设备、通信产品；货物进出口、技术进出口；（不涉及国营贸易管理商品；涉及配额许可证管理商品的按照国家有关规定办理申请手续），设计、制作、代理、发布广告。（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。）
本次证券发行类型	首次公开发行股票并在科创板上市

## （五）发行人与本机构之间的关联关系

1、截至 2019 年 3 月 31 日，本机构衍生品业务自营性质账户持有金山软件 3888.HK 共 600,000 股，约占金山软件已发行股份的 0.044%；本机构下属香港子公司 CICC Financial Trading Limited 持有金山软件 3888.HK 共 155,000 股，约占金山软件已发行股份的 0.011%，除前述外，本机构自身及本机构下属子公司不存在持有发行人或其控股股东、实际控制人、重要关联方（指控股股东控制的除发行人及其子公司以外的关联方，下同）股份的情况；

2、截至 2019 年 3 月 31 日，发行人或其控股股东、实际控制人、重要关联方不存在持有本机构或本机构下属企业股份的情况；

3、截至 2019 年 3 月 31 日，本机构的保荐代表人及其配偶，董事、监事、高级管理人员不存在直接拥有发行人权益、在发行人任职等情况；

4、中金公司第一大股东为中央汇金投资有限责任公司（以下简称“中央汇金”或“上级股东单位”），截至 2019 年 3 月 31 日，中央汇金直接持有中金公司约 46.18%的股份，同时，中央汇金的下属子公司中国建银投资有限责任公司、建投投资有限责任公司、中国投资咨询有限责任公司各持有中金公司约 0.02%的股份。中央汇金为中国投资有限责任公司的全资子公司。中央汇金根据国务院授权，对国有重点金融企业进行股权投资，以出资额为限代表国家依法对国有重点金融企业行使出资人权利和履行出资人义务，实现国有金融资产保值增值。中央汇金不开展其他任何商业性经营活动，不干预其控股的国有重点金融企业的日常经营活动。根据发行人提供的资料及公开信息资料显示，截至 2019 年 3 月 31 日，Tencent Holdings Limited 通过 Tencent Mobility Limited 持有中金公司 4.95%股份，同时 Tencent Holdings Limited 亦持有发行人母公司金山软件（3888.HK）7.78%的股份。

5、截至 2019 年 3 月 31 日，本机构与发行人之间不存在其他影响保荐机构独立性的关联关系。

综上所述，本机构依据相关法律法规和公司章程，独立公正地履行保荐职责。

## **(六) 本机构的内部审核程序与内核意见**

本次证券发行的中金公司内部审核程序如下：

### **1、内部审核程序**

根据《保荐办法》及本公司质控和内核制度，本机构自项目立项后即由项目执行与质量控制委员会组建对应的质控小组，质控小组对项目风险实施过程管理和控制；内核部组建内核工作小组，与内核委员会共同负责实施内核工作，通过公司层面审核的形式对项目进行出口管理和终端风险控制，履行以公司名义对外提交、报送、出具或披露材料和文件的最终审批决策职责。

本机构内部审核程序如下：

#### **(1) 立项审核**

项目组在申请项目立项时，项目执行与质量控制委员会就立项申请从项目执行风险角度提供立项审核意见，内核部从项目关键风险角度提供立项审核意见。

#### **(2) 辅导阶段的审核**

辅导期间，项目组需向质控小组和内核工作小组汇报辅导进展情况，项目组向中国证监会派出机构报送的辅导备案申请、辅导报告、辅导验收申请等文件需提交质控小组和内核工作小组，经质控小组审核通过并获得内核工作小组确认后，方可对外报送。项目组在重点核查工作实施之前，应就具体核查计划与质控小组进行讨论并获得质控小组的确认；后续实际核查过程中如有重大事项导致核查计划的重大调整，也应及时与质控小组进行沟通。如有需重点讨论事项，可由项目组与质控小组、内核工作小组召开专题会议进行讨论。

#### **(3) 申报阶段的审核**

项目组按照相关规定，将申报材料提交质控小组和内核工作小组，质控小组对申报材料、尽职调查情况及工作底稿进行全面审核，针对审核中的重点问题及工作底稿开展现场核查，对项目组的尽职调查工作底稿进行验收并出具验收意见。质控小组审核完毕后，由项目执行与质量控制委员会组织召开初审会审议并进行问核。初审会后，质控小组出具项目质量控制报告，并在内核委员会会议（以

下简称“内核会议”)上就审核情况进行汇报。内核部组织召开内核会议就项目进行充分讨论,就是否同意推荐申报进行表决并出具内核意见。

#### (4) 申报后的审核

项目组将申报材料提交证券监管机构后,项目组须将证券监管机构的历次反馈意见答复及向证券监管机构出具的文件提交质控小组和内核工作小组,经质控小组和内核工作小组审核通过后方可对外报送。

#### (5) 发行上市阶段审核

项目获得核准批文后,项目组须将发行上市期间所有由保荐机构出具的文件提交质控小组和内核工作小组,经质控小组和内核工作小组审核通过后方可对外报送。

#### (6) 持续督导期间的审核

项目组须将持续督导期间以中金公司名义出具的文件提交质控小组和内核工作小组,经质控小组和内核工作小组审核通过后方可对外报送。

## 2、内核意见

经按内部审核程序对发行人本次证券发行的申请文件进行严格核查,本机构内核小组对本次发行申请的内核意见如下:

北京金山办公软件股份有限公司已满足有关法律法规要求的首次公开发行股票并在科创板上市的基本条件。同意推荐北京金山办公软件股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市。

#### (七) 本机构为本次证券发行聘请的第三方情况

为控制项目法律风险,加强对项目法律事项开展的尽职调查工作,本机构已聘请北京市通商律师事务所担任本次证券发行的保荐机构/主承销商律师。其持有编号为 31110000E00016266T 的《律师事务所执业许可证》,且具备从事证券法律业务资格。保荐机构/主承销商律师同意接受保荐机构/主承销商之委托,在该项目中向保荐机构/主承销商提供法律服务,服务内容主要包括:协助保荐机构/主承销商完成该项目的法律尽职调查工作,协助起草、修改、审阅保荐机构/

主承销商就该项目出具的相关法律文件并就文件提出专业意见，协助保荐机构/主承销商收集、整理、编制该项目相关的工作底稿等。该项目聘请保荐机构/主承销商律师的费用由双方协商确定，并由中金公司自有资金支付给保荐机构/主承销商律师。

为控制项目财务风险，加强对项目财务事项开展的尽职调查工作，本机构已聘请安永（中国）企业咨询有限公司担任保荐机构咨询顾问。安永服务内容包括：对发行人的 IT 系统控制的控制设计有效性进行评估，包括系统的开发、变更权限、运维、安全、备份、逻辑访问等 IT 一般控制情况。对发行人的主要收入来源及收入确认流程进行穿行测试；对发行人主要成本费用进行统计核查。该项目聘请的保荐机构咨询顾问费用由双方协商确定，并由中金公司自有资金支付给保荐机构咨询顾问。

## 二、保荐机构承诺事项

（一）本机构已按照法律、行政法规和中国证监会、交易所的规定，对发行人及其发起人、控股股东、实际控制人进行了尽职调查和审慎核查，同意推荐发行人证券发行上市，并据此出具本发行保荐书。

（二）作为北京金山办公软件股份有限公司本次发行的保荐机构，本机构：

1、有充分理由确信发行人符合法律法规及中国证监会、交易所有关证券发行上市的相关规定；

2、有充分理由确信发行人申请文件和信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

3、有充分理由确信发行人及其董事在申请文件和信息披露资料中表达意见的依据充分合理；

4、有充分理由确信申请文件和信息披露资料与证券服务机构发表的意见不存在实质性差异；

5、保证所指定的保荐代表人及本保荐机构的相关人员已勤勉尽责，对发行人申请文件和信息披露资料进行了尽职调查、审慎核查；

6、保证本发行保荐书、与履行保荐职责有关的其他文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

7、保证对发行人提供的专业服务和出具的专业意见符合法律、行政法规、中国证监会、交易所的规定和行业规范；

8、自愿接受中国证监会、交易所依照《保荐办法》采取的监管措施。

### **三、本机构对本次证券发行的推荐意见**

#### **(一) 本机构对本次证券发行的推荐结论**

本机构作为金山办公本次发行的保荐机构，按照《公司法》、《证券法》、《科创板首发办法》、《保荐办法》、《保荐人尽职调查工作准则》等法律法规、中国证监会和交易所的有关规定，通过尽职调查和对申请文件的审慎核查，并与发行人、发行人律师及申报会计师经过充分沟通后，认为金山办公具备本次发行的基本条件。因此，本机构同意保荐金山办公本次证券发行。

#### **(二) 发行人就本次证券发行履行的决策程序**

经核查，发行人已就本次证券发行履行了《公司法》、《证券法》及中国证监会、交易所规定的决策程序，具体如下：

1、2019年4月6日，发行人召开第一届董事会第二十次会议，审议通过了《关于公司申请首次公开发行人民币普通股股票并在上海证券交易所科创板上市的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司首次公开发行人民币普通股股票并在上海证券交易所科创板上市相关事宜的议案》、《关于公司首次公开发行人民币普通股股票募集资金投资项目及使用计划的议案》、《关于公司未来三年股东回报规划的议案》、《公司上市后三年内稳定公司股价的预案》、《关于出具首次公开发行股票相关承诺函的议案》、《关于首次公开发行人民币普通股股票并在科创板上市摊薄即期回报及填补回报措施的议案》等与本次证券发行相关的议案，对本次股票发行的具体方案、本次募集资金使用的可行性以及其他必须明确的事项作出了决议，并提请股东大会审议。

2、2019年4月21日，发行人召开2019年第二次临时股东大会，对发行人

第一届董事会第二十次会议审议的与本次发行有关的议案进行合并审议，包括《关于公司申请首次公开发行人民币普通股股票并在上海证券交易所科创板上市的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司首次公开发行人民币普通股股票并在上海证券交易所科创板上市相关事宜的议案》、《关于公司首次公开发行人民币普通股股票募集资金投资项目及使用计划的议案》、《关于公司未来三年股东回报规划的议案》、《公司上市后三年内稳定公司股价的预案》、《关于出具首次公开发行股票相关承诺函的议案》、《关于首次公开发行人民币普通股股票并在科创板上市摊薄即期回报及填补回报措施的议案》、《关于公司首次公开发行股票前滚存利润分配政策的议案》等。上述议案经出席本次股东大会的股东以所持表决权的 100% 通过。

(1) 其中《关于公司申请首次公开发行人民币普通股股票并在上海证券交易所科创板上市的议案》具体内容如下：

1) 发行股票的种类：境内上市人民币普通股（A 股）；

2) 发行股票的面值：每股面值为 1.00 元；

3) 发行数量：本次拟发行不超过 10,100 万股，不超过发行后总股本的 21.91%。发行后总股本不超过 46,100 万股。本次发行仅限公司公开发行新股，不包括公司股东转让股份。

4) 发行价格和定价方式：本次发行股票的价格将结合发行时境内资本市场和公司本次发行实际情况，根据向询价对象的询价结果，由公司和主承销商协商确定（或届时通过中国证监会和上交所认可的其他方式确定发行价格）。

5) 发行对象：符合资格的按市值申购和在上交所开户并具备科创板交易资格的境内自然人、合伙企业、合格境外机构投资者、法人等投资者（国家法律、法规禁止购买者除外）。

6) 发行方式：本次发行拟采用网下向投资者配售与网上向符合资格的社会公众投资者定价发行相结合的方式或监管机构认可的其他发行方式（包括但不限于向战略投资者、保荐机构依法设立的相关子公司或者实际控制保荐机构的证券公司依法设立的其他相关子公司、公司高级管理人员与核心员工设立的专项资产

管理计划等法律法规允许的投资者配售股票)

7) 募集资金拟投资项目: WPS Office 办公软件客户端增强与优化项目、WPS Office 办公软件安全可靠增强与优化项目、基于海量语料的人机协同辅助写作系统研发项目、AI 自然语言处理平台项目、AI 计算机视觉识别平台项目、办公产品云服务研发中心建设项目、互联网增值服务研发项目、WPS Office 办公产品及服务全球化研发升级项目、全球技术服务支持中心建设项目、全球营销网络服务中心建设项目。

8) 拟上市地点: 上海证券交易所科创板。

9) 承销方式: 采取余额包销的方式。

10) 决议有效期: 自股东大会审议通过之日起 24 个月内有效。

(2) 其中,《关于提请股东大会授权董事会办理公司首次公开发行人民币普通股股票并在上海证券交易所科创板上市相关事宜的议案》具体内容如下:

为保证按照中国证监会的要求,做到决策及时,现提请股东大会授权董事会全权办理公司本次发行及上市有关事宜,授权范围如下:

1) 在法律、法规及规范性文件和《公司章程》允许范围内,根据证券监督管理部门的有关规定和要求,并依据公司的实际情况,与保荐机构协商确定并实施公司本次发行及上市的有关具体方案,包括但不限于具体决定本次公司股票的发行种类、发行数量、发行价格和定价方式、发行对象、发行方式、超额配售选择权、发行时间与上市地点,以及其他与本次发行及上市相关的事项;

2) 办理本次发行及上市的申报事宜,包括但不限于就本次发行及上市事宜向有关政府机构、监管机构和证券交易所、证券登记结算机构、保荐机构及控制该机构的证券公司等主体办理审批、登记、备案、核准、同意、托管、注册等手续;授权、签署、执行、修改、完成与本次发行及上市相关的所有必要的文件、协议、合约(包括但不限于招股说明书、反馈意见答复、保荐协议、承销协议、中介机构聘用协议、上市协议、配售协议、各种公告等);

3) 根据证券监管部门的要求办理本次发行及上市的相关手续,如在指定的

报刊与网站上发布招股说明书、上市公告书等，并在上交所申请上市并提供齐备的申请资料；

4) 根据本次发行及上市方案的实施情况、市场条件、政策调整以及中国证监会、上交所等监管部门的要求，对募集资金投向及投资金额作适当的调整，确定募集资金项目的投资计划进度、轻重缓急排序；签署本次募集资金投资项目运作过程中的重大合同；

5) 在公司本次发行及上市完成后，根据各股东的承诺在中国证券登记结算有限责任公司办理股票登记结算相关事宜，包括但不限于股票托管登记、限售流通股锁定等事宜；

6) 根据本次发行及上市情况，相应修改或修订上市后生效的公司章程及内部管理制度的相关条款，并办理验资、工商变更登记等相关的审批、登记、备案手续；

7) 根据公司需要在本次发行及上市前确定募集资金专用账户；

8) 在本次发行及上市的决议有效期内，依据国家有关主管机关、上交所就首次公开发行股票并在科创板上市制定新的政策、法律、法规及规范性文件，对本次发行及上市的方案进行调整并继续执行新方案；

9) 除经股东大会审议的事项外，为本次发行及上市聘请其他中介机构或董事会认为必要的其他主体（包括但不限于财经公关），并负责处理支付费用、出具承诺文件、签署相关文件等事宜；

10) 全权办理公司本次发行及上市的其他有关事项。

上述授权自股东大会审议通过之日起 24 个月内有效，若在此有效期内公司取得中国证监会同意为本次发行及上市注册的决定，则本次授权有效期自动延长至本次发行及上市完成。在上述授权获得公司股东大会审议通过之同时，董事会授权公司董事长或其授权代表签署与本次发行及上市相关的法律文件，包括但不限于招股意向书、招股说明书、承诺函、保荐协议、承销协议、上市协议、各种公告和股东通知等。

(3) 其中,《关于公司首次公开发行人民币普通股股票募集资金投资项目及使用计划的议案》具体内容如下:

鉴于公司拟申请本次发行及上市,本次发行所募集的资金计划将按照轻重缓急顺序,投资以下项目:

单位:人民币万元

序号	方向/项目名称	总投资额	拟用募集资金投入金额
<b>1</b>	<b>WPS Office 办公软件研发升级方向</b>	<b>60,879.11</b>	<b>60,879.11</b>
1.1	WPS Office 办公软件客户端增强与优化项目	40,410.37	40,410.37
1.2	WPS Office 办公软件安全可靠增强与优化项目	20,468.75	20,468.75
<b>2</b>	<b>办公领域人工智能基础研发中心建设方向</b>	<b>31,876.04</b>	<b>31,876.04</b>
2.1	基于海量语料的人机协同辅助写作系统研发项目	10,793.43	10,793.43
2.2	AI 自然语言处理平台项目	10,517.10	10,517.10
2.3	AI 计算机视觉识别平台项目	10,565.51	10,565.51
<b>3</b>	<b>办公产品互联网云服务方向</b>	<b>60,983.18</b>	<b>60,983.18</b>
3.1	办公产品云服务研发中心建设项目	20,412.76	20,412.76
3.2	互联网增值服务研发项目	40,570.42	40,570.42
<b>4</b>	<b>办公软件国际化方向</b>	<b>51,274.19</b>	<b>51,274.19</b>
4.1	WPS Office 办公产品及服务全球化研发升级项目	20,391.87	20,391.87
4.2	全球技术服务支持中心建设项目	20,615.40	20,615.40
4.3	全球营销网络服务中心建设项目	10,266.92	10,266.92
<b>合计</b>		<b>205,012.53</b>	<b>205,012.53</b>

各项目将全部使用募集资金进行投资。本次发行及上市募集资金到位前,公司可根据各项目的实际进度,以自筹资金支付项目所需款项;本次发行及上市募集资金到位后,公司将严格按照有关制度使用募集资金,募集资金可用于置换前期投入募集资金投资项目的自筹资金以及支付项目剩余款项;若本次发行实际募集资金低于募集资金投资项目投资额,公司将通过自筹资金解决;若本次发行实际募集资金高于募集资金投资项目投资额,公司将根据发展规划及实际生产经营需求,妥善安排超募资金的使用计划,将超募资金用于公司主营业务,并在提交董事会审议通过后及时披露。

综上，保荐机构认为，发行人已就本次证券发行履行了《公司法》、《证券法》中国证监会及交易所规定的决策程序。

### **（三）本次证券发行符合《证券法》规定的发行条件**

本机构对本次证券发行是否符合《证券法》规定的发行条件进行了尽职调查和审慎核查，核查结论如下：

1、发行人已经依法建立健全股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会专门委员会和董事会秘书制度，具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十三条第（一）项的规定；

2、发行人具有持续盈利能力，财务状况良好，符合《证券法》第十三条第（二）项之规定；

3、发行人最近三年财务会计文件无虚假记载，无其他重大违法行为，符合《证券法》第十三条第（三）项之规定；

4、发行人符合中国证监会规定的其他条件，符合《证券法》第十三条第（四）项之规定：中国证监会发布的《科创板首发办法》对于首次公开发行股票并在科创板上市规定了相关具体发行条件，本机构对发行人符合该等发行条件的意见请见下文第（四）部分。

本保荐机构认为，发行人符合《证券法》规定的关于公开发行新股的发行条件。

### **（四）本次证券发行符合《科创板首发办法》规定的发行条件**

#### **1、保荐机构尽职调查情况**

本机构按照《保荐人尽职调查工作准则》、《关于进一步提高首次公开发行股票公司财务信息披露质量有关问题的意见》（证监会公告[2012]14号）、《关于做好首次公开发行股票公司2012年度财务报告专项检查工作的通知》（发行监管函[2012]551号）、《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书中与盈利能力相关的信息披露指引》（证监会公告[2013]46号）等法规的要求对发行人的主体资格、规范运行、财务会计、募集资金运用、持续盈利能力等方面进行了尽职调查，

查证过程包括但不限于：

核查了发行人设立至今相关的营业执照、公司章程、发起人协议、创立大会文件、审计报告、验资报告、工商设立及变更登记文件、股本变动涉及的增资协议、股权变动涉及的股权转让协议、主要资产权属证明、相关股东大会、董事会、监事会（“三会”）决议文件、发起人和主要股东的营业执照、发行人开展生产经营所需的业务许可证照或批准等文件资料；对发行人、主要股东进行了访谈，并向发行人律师、审计师进行了专项咨询和会议讨论。

查阅了发行人的公司章程、三会制度和相关会议文件资料、董事会专门委员会设立文件、独立董事工作制度、董事会秘书工作细则、总经理工作细则；取得了发行人的书面声明和相关政府部门出具的证明；查阅了发行人内部审计和内部控制制度及对外投资、对外担保、资金管理等内部规章制度；核查了发行人关于内部控制制度有关事项的说明报告和会计师的鉴证意见；向董事（包括独立董事）、监事、高级管理人员（包括董事会秘书）、内部审计人员进行了访谈；向发行人律师、审计师进行了专项咨询和会议讨论。

对经审计的财务报告及内部控制鉴证报告以及其他相关财务资料进行了审慎核查；就发行人报告期内收入构成变动、主要产品价格变动和销量变化、财务指标和比率变化，与同期相关行业、市场和可比公司情况进行了对比分析；查阅了报告期内重大购销合同、是否存在对外担保和仲裁、诉讼的相关资料、主要税种纳税资料以及税收优惠或财政补贴资料；就发行人财务会计问题，本机构与发行人财务人员和审计师进行密切沟通，并召开了多次专题会议。针对发行人持续盈利能力，本机构通过查阅行业研究资料和统计资料、了解发行人竞争对手情况等途径进行了审慎的调查分析和独立判断，并就重点关注的问题和风险向发行人管理层和核心技术人员进行了访谈。

查阅了行业研究资料和统计资料、咨询行业分析师和行业专家意见、了解发行人竞争对手情况等途径进行了审慎的调查分析和独立判断，并就重点关注的问题和风险向发行人管理层、核心技术人员和业务骨干、主要客户和供应商进行了访谈。

## 2、保荐机构的核查结论

经对发行人的尽职调查和审慎核查，核查结论如下：

### (1) 发行人系由金山办公有限整体变更设立

2016年6月24日，金山办公有限全体股东作为发起人签订了《北京金山办公股份有限公司之发起人协议》，约定将金山办公有限改制为外商投资股份有限公司。金山办公有限截至2016年4月30日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“大华”)审计(大华审字[2016]006986号)的净资产为人民币640,600,764.99元，截至2016年4月30日经中联评评估(中联评报字[2016]第931号)的净资产为71,689.43万元。公司以前述经审计的净资产640,600,764.99元按照1:0.5620的比例折股，每股面值1.00元，共计360,000,000股，剩余280,600,764.99元作为股份公司资本公积；改制后，公司股本总额为360,000,000股，每股面值人民币1.00元。公司发起人于2016年7月24日召开创立大会，审议并一致通过了公司章程，选举产生公司第一届董事会成员和第一届监事会股东代表监事等。

2016年9月13日，北京市商务委员会出具《北京市商务委员会关于北京金山办公软件有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》(京商务资字[2016]674号)，同意金山办公有限变更为外商投资股份有限公司，并更名为北京金山办公软件股份有限公司。2016年9月20日，公司取得了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2016年9月27日，公司经北京市工商局海淀分局核准变更，取得了核发的《营业执照》(统一社会信用代码：91110108587665983J)，公司类型为股份有限公司(中外合资、未上市)。

综上，发行人系依法设立的股份有限公司，发行人自其前身金山办公有限2011年12月20日成立以来持续经营，发行人持续经营时间从金山办公有限成立之日起计算已超过三年，符合《科创板首发办法》“第二章 发行条件”第十条的规定。

(2) 根据大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的“大华审字[2019]009999号”《审计报告》、“大华核字[2019]004719号”《内部控制鉴证报告》和发行人的

确认，并经审慎核查，发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了无保留意见的审计报告。

综上，发行人符合《科创板首发办法》“第二章 发行条件”第十一条的规定。

（3）发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力：

1) 资产完整性，业务及人员、财务、机构独立性，同业竞争及关联交易情况

① 资产完整性，业务及人员、财务、机构独立性

发行人严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，逐步建立健全了法人治理结构。发行人在资产、人员、财务、机构和业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

发行人在资产、人员、财务、机构和业务等方面的独立运行情况如下：

A、资产完整

截至本发行保荐书签署日，发行人已具备与经营有关的业务体系及主要相关资产，发行人资产与股东资产严格分开，并完全独立运营。发行人及其子公司与金山软件其他子公司签署了若干无形资产转让协议并按照协议的安排启动了转让登记；发行人从金山办公有限更名为发行人后，发行人及时启动了变更登记。由于各国法律和登记政策具有各自的特点，因此尚有一部分无形资产的转让和变更尚未办理完毕，此外，部分商标存在不能实现转让而由金山软件其他子公司许可发行人及其子公司使用的情形。由于发行人及其子公司均为金山软件间接控股的子公司，其在历史上取得的部分非核心专利存在与金山软件其他子公司共有的情形，另有部分商标及专利系由金山软件其他子公司许可发行人及其子公司使用。发行人已就前述被许可的资产与金山软件其他子公司通过协议约定明确了各自使用的业务领域及使用权限，对发行人资产完整性不构成重大影响。发行人的资产未被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，发行人亦不存在为控

股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

## B、人员独立

发行人的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的除发行人及其子公司以外的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的除发行人及其子公司以外的其他企业领薪；发行人的财务人员不在控股股东、实际控制人及其控制的除发行人及其子公司以外其他企业中兼职；发行人的董事、总经理及其他高级管理人员均通过合法程序产生，不存在发行人控股股东、实际控制人或其他任何部门、单位或人士违反《公司章程》干预发行人人事任免的情况。虽公司总经理葛珂、副总经理章庆元、副总经理肖玢、副总经理姜志强、副总经理毕晓存、监事会主席张倩格、监事庄湧在报告期内曾根据其在本公司的工作表现可定期获得关联方金山软件的股票奖励，但前述人士仅在发行人或控股子公司处任职、为发行人或控股子公司提供服务，并未在金山软件及其下属企业（除发行人及其控股子公司外）担任除董事、监事外的任何职务；其获得金山软件股份奖励的依据系其在发行人或控股子公司的工作业绩，且股份支付的成本由发行人或控股子公司承担；其在发行人或控股子公司处领取的薪酬、奖励不受金山软件股份激励的影响；此外，发行人已建立了完善的内控制度、健全的内部管理机构，截至本发行保荐书签署日，上述制度得以遵守；发行人的实际控制人、一致行动人、控股股东承诺将保证发行人在业务、资产、财务、人员、机构等方面与承诺人及其关联方保持独立。据此，金山软件对葛珂等人员的股份激励，未影响其客观、公正、独立地履行职责，对发行人人员独立和生产经营活动的独立性不构成影响。

## C、财务独立

发行人设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬。发行人已建立独立的财务核算体系、能够独立作出财务决策、具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度；发行人及子公司均开设了独立的银行账户并独立使用，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。

因发行人财务系统<sup>1</sup>启用时间较早，且当时发行人尚未成立，前身为金山软件的事业部，出于提高管理效率目的接受金山软件统一安排共用财务系统，发行人成立后使用的财务系统仍由金山软件授权无偿使用。公司虽与金山软件共用财务系统，但公司已就共用财务系统建立用户隔离管理、流程及权限隔离管理、业务数据隔离管理以及接口隔离管理，能够有效保障发行人独立使用财务系统，而不受金山软件的干涉；除金山软件出于合并报表的目的，特定财务负责人拥有查看发行财务系统中财务报表的权限外，金山软件及其他并表附属公司无权查看或修改发行人财务系统中的业务数据。金山软件仅作为技术提供方，负责相关系统的运行及维护，金山软件并不参与发行人相关的具体财务决策流程。

此外，为进一步加强公司在财务系统方面的独立性，发行人已与具有相关资质的软件供应商和系统实施顾问进行了接洽，并综合公司各部门和外部服务商的意见，对自行采购财务系统进行了专项立项，制定了具有可行性的项目进度计划，具体如下：

时间	主要工作	工作内容
2019年9月	项目启动	项目组成立与项目启动会
2019年10月至2019年12月	基础准备工作	软硬件采购、实施咨询、蓝图调研与确认
2019年12月至2020年4月	部署实施与测试	数据规则主数据编码设计、系统配置开发、系统测试（单元测试、集成测试等）
2020年5月	系统上线准备	权限设计、操作手册编写、动态数据收集
2020年6月	系统运维和验收	—

通过上述内控措施和专项计划，能够确保发行人财务系统完全独立。

#### D、机构独立

发行人按照《公司法》等法律、法规及规范性文件的相关规定及《公司章程》设立了股东大会、董事会、监事会等机构和高级管理层；《公司章程》对股东大会、董事会和监事会的职责作了明确的规定，股东通过股东大会依法定程序对发行人行使股东权利；发行人按照有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的

1.1. 指 SAP ECC 6.0 系统财务模块

规定在董事会下设立战略委员会、审计委员会、提名委员会和薪酬与考核委员会，引入了独立董事制度，使公司在治理结构上更加独立、完善；发行人根据自身经营管理的需要设置了内部职能机构、部门，并将该等机构、部门纳入管理体系进行管理，该等机构、部门均系根据发行人自身的需要以及法律、法规及规范性文件的有关规定设立，发行人独立行使经营管理职权，与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

发行人向北京金山软件承租了位于海淀区小营西路 33 号金山软件大厦二层 20 平米的办公用房，该处关联租赁系为便利发行人与金山软件集团进行联系而暂时保留，发行人不因此与实际控制人控制的其他企业存在机构混同的情况。

此外，珠海奇文及珠海金山办公向珠海金山软件承租了位于珠海市香洲区前岛环路的 2 处办公用房、武汉金山办公向武汉金山软件承租了位于武汉市东湖区新技术开发区光谷大道 77 号光谷金融港 B24 栋的 1 处办公用房，珠海奇文及珠海金山办公的办公区域相对独立，不存在与实际控制人控制的其他企业存在机构混同的情况。

#### E、业务独立

发行人的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在构成重大不利影响的同业竞争以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

因发行人办公系统启用时间较早，且当时发行人尚未成立，前身为金山软件的事业部，出于提高管理效率目的接受金山软件统一安排共用办公系统，发行人成立后使用的办公系统仍由金山软件授权无偿使用。公司虽与金山软件共用办公系统，但公司已就共用办公系统建立用户隔离管理、流程及权限隔离管理、业务数据隔离管理以及接口隔离管理，能够有效保障发行人独立使用办公系统，而不受金山软件的干涉。金山软件仅作为技术提供方，负责相关系统的运行及维护，金山软件并不参与发行人相关的具体业务决策流程。为增强发行人的独立性，2017 年 2 月金山软件与发行人调整了办公系统的审批节点。

此外，为进一步加强发行人在办公系统方面的独立性，发行人已与具有相关资质的软件供应商和系统实施顾问进行了接洽，并综合公司各部门和外部服务商的意见，对自行采购办公系统进行了专项立项，制定了具有可行性的项目进度计划，具体如下：

时间	主要工作	工作内容
2019年9月	项目启动	项目组成立与项目启动会
2019年10月至2019年12月	基础准备工作	软硬件采购、实施咨询、蓝图调研与确认
2019年12月至2020年4月	部署实施与测试	数据规则主数据编码设计、系统配置开发、系统测试（单元测试、集成测试等）
2020年5月	系统上线准备	权限设计、操作手册编写、动态数据收集
2020年6月	系统运维和验收	—

通过上述内控措施和专项计划，能够确保发行人进一步加强业务独立性。

## ②同业竞争情况

发行人的控股股东为金山软件有限公司（英文名称：Kingsoft Corporation Limited；股票代码：3888.HK），实际控制人为雷军。截至2019年3月31日，发行人的控股股东、实际控制人控制的企业不存在以任何形式直接或间接从事与公司相同或相似业务的情况，不存在同业竞争。

为避免同业竞争，发行人控股股东 WPS 香港、实际控制人雷军、一致行动人求伯君、金山软件、WPS 开曼分别出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。

发行人控股股东承诺：“本公司在被认定为北京金山办公软件股份有限公司控股股东期间，在此承诺：1、本公司，在承诺期间内，不得从事与发行人业务构成竞争的业务。2、本公司应促使本公司控制的除发行人以外的法律实体，在承诺期间内，不得从事与发行人业务构成竞争的业务。3、凡本公司有任何商业机会可从事任何可能会与发行人业务构成竞争关系的业务或活动，发行人对该等商业机会拥有优先权利。4、如本公司知晓本公司控制的除发行人以外的法律实体有任何商业机会可从事任何可能会与发行人业务构成竞争关系的业务或活动，发行人对该等商业机会拥有优先权利。5、本公司及本公司控制的除发行人以外的法律实体因未履行或未及时履行相关承诺所获得的收益归发行人所有，且本公

司愿意承担因此给发行人造成的直接损失。6、本函所述避免同业竞争承诺在依照相关适用法律法规为针对本公司的强制性义务期间持续有效。7、定义：发行人，在此定义为北京金山办公软件股份有限公司及其控制的法律实体。控制，其定义及判断标准均参照现行有效的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条至第二十五条的规定以及前述规定的后续修订版本对前述条款的修正及变更。发行人业务，在此定义为 WPS Office 办公软件及相关文档的互联网服务、电子词典产品及服务。”

发行人实际控制人雷军承诺：“本人在被认定为北京金山办公软件股份有限公司实际控制人期间，在此承诺：1、本人，在承诺期间内，不得从事与发行人业务构成竞争的业务。2、本人应促使本人控制的除发行人以外的法律实体，在承诺期间内，不得从事与发行人业务构成竞争的业务。3、凡本人有任何商业机会可从事任何可能会与发行人业务构成竞争关系的业务或活动，发行人对该等商业机会拥有优先权利。4、如本人知晓本人控制的除发行人以外的法律实体有任何商业机会可从事任何可能会与发行人业务构成竞争关系的业务或活动，发行人对该等商业机会拥有优先权利。5、本人及本人控制的除发行人以外的法律实体因未履行或未及时履行相关承诺所获得的收益归发行人所有，且本人愿意承担因此给发行人造成的直接损失。6、本函所述避免同业竞争承诺在依照相关适用法律法规为针对本人的强制性义务期间持续有效。7、定义：发行人，在此定义为北京金山办公软件股份有限公司及其控制的法律实体。控制，其定义及判断标准均参照现行有效的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条至第二十五条的规定以及前述规定的后续修订版本对前述条款的修正及变更。发行人业务，在此定义为 WPS Office 办公软件及相关文档的互联网服务、电子词典产品及服务。”

发行人实际控制人雷军的一致行动人求伯君承诺：“本人在被认定为北京金山办公软件股份有限公司实际控制人的一致行动人期间，在此承诺：1、本人，在承诺期间内，不得从事与发行人业务构成竞争的业务。2、本人应促使本人控制的法律实体，在承诺期间内，不得从事与发行人业务构成竞争的业务。3、凡本人有任何商业机会可从事任何可能会与发行人业务构成竞争关系的业务或活动，发行人对该等商业机会拥有优先权利。4、如本人知晓本人控制的法律实体

有任何商业机会可从事任何可能会与发行人业务构成竞争关系的业务或活动，发行人对该等商业机会拥有优先权利。5、本人及本人控制的法律实体因未履行或未及时履行相关承诺所获得的收益归发行人所有，且本人愿意承担因此给发行人造成的直接损失。6、本函所述避免同业竞争承诺在依照相关适用法律法规为针对本人的强制性义务期间持续有效。7、定义：发行人，在此定义为北京金山办公软件股份有限公司及其控制的法律实体。控制，其定义及判断标准均参照现行有效的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条至第二十五条的规定以及前述规定的后续修订版本对前述条款的修正及变更。发行人业务，在此定义为 WPS Office 办公软件及相关文档的互联网服务、电子词典产品及服务。”

金山软件、WPS 开曼承诺：“本公司在被认定为直接或间接控制北京金山办公软件股份有限公司期间，在此承诺：1、本公司，在承诺期间内，不得从事与发行人业务构成竞争的业务。2、本公司应促使本公司控制的除发行人以外的法律实体，在承诺期间内，不得从事与发行人业务构成竞争的业务。3、凡本公司有任何商业机会可从事任何可能会与发行人业务构成竞争关系的业务或活动，发行人对该等商业机会拥有优先权利。4、如本公司知晓本公司控制的除发行人以外的法律实体有任何商业机会可从事任何可能会与发行人业务构成竞争关系的业务或活动，发行人对该等商业机会拥有优先权利。5、本公司及本公司控制的除发行人以外的法律实体因未履行或未及时履行相关承诺所获得的收益归发行人所有，且本公司愿意承担因此给发行人造成的直接损失。6、在满足相关适用于本公司法律法规、上市规则的前提下，本函所述避免同业竞争承诺在依照相关法律法规为针对本公司的强制性义务期间持续有效。7、发行人在持续满足其适用的法律法规、上市规则的前提下，有权依据届时生效的法律法规规定的条件和程序豁免本公司上述义务。8、定义：发行人，在此定义为北京金山办公软件股份有限公司及其控制的法律实体。控制，其定义及判断标准均参照现行有效的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条至第二十五条的规定以及前述规定的后续修订版本对前述条款的修正及变更。发行人业务，在此定义为 WPS Office 办公软件及相关文档的互联网服务、电子词典产品及服务。”

### ③关联交易情况

发行人制定了完善的内控制度，包括但不限于《公司章程》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保制度》、《独立董事工作制度》等；并且，发行人建立了健全的内部经营管理机构，包括但不限于设立董事会专门委员会、独立董事等。根据该等制度，关联交易应当经过董事会和/或股东大会的审议，并由独立董事发表独立意见，且关联董事、股东应当回避表决。

报告期内，在发行人审议关联交易事项时，关联董事、关联股东已按照发行人的内控制度进行了回避，且独立董事相应发表了独立意见。

## 2) 发行人主营业务、控制权、管理团队和核心技术人员稳定性

①根据发行人提供的营业执照、《公司章程》并经审慎核查，发行人的主营业务为从事办公软件产品及相关服务的设计研发及销售推广，最近2年内发行人的主营业务没有发生重大不利变化。

②最近2年内，发行人董事、监事、高级管理人员及核心技术人员稳定，没有发生重大不利变化，具体变动情况如下：

### A、董事的变动情况

2017年2月，因公司董事吴育强、刘芹、李宏玮辞任，公司股东WPS香港提名邹涛担任公司董事，并增设三名独立董事陈作涛、路鹏、曲静渊。公司的董事变更为葛珂、雷军、求伯君、章庆元、邹涛、刘伟、陈作涛、路鹏、曲静渊，葛珂任董事长。

2019年7月19日，发行人2019年第三次临时股东大会审议通过《关于选举公司第二届董事会董事的议案》，发行人的董事未发生变化。

### B、监事的变动情况

最近两年，发行人的监事未发生过变动。

2019年7月1日，发行人职工代表大会会议决议同意由张倩格继续担任发行人的职工代表监事；2019年7月19日，发行人2019年第三次临时股东大会审议通过《关于选举公司第二届监事会监事的议案》，发行人的监事未发生变化。

### C、高级管理人员的变动情况

2017年1月，公司第一届董事会第四次会议聘任宋涛为董事会秘书。

2017年2月，公司第一届董事会第五次会议聘任宋涛为财务负责人。

2017年5月，公司第一届董事会第八次会议聘任毕晓存、姜志强和宋涛为副总经理。

2019年7月22日，发行人第二届董事会第一次会议审议通过《关于聘任公司总经理的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》、《关于聘任公司财务负责人的议案》和《关于聘任公司副总经理的议案》，发行人的高级管理人员未发生变化。

#### D、核心技术人员的变动情况

最近两年，发行人的核心技术人员未发生过变动。

公司上述人员变化事宜均符合有关法律、法规、规范性文件和当时适用的公司章程的规定，并已履行了必要的法律程序，发行人董事和高级管理人员的变动主要是新增独立董事、新增副总经理、董事会秘书、财务负责人职位以及发行人根据控股股东对业务发展和公司治理的需要对部分董事进行调整所致，发行人的经营未因上述调整受到不利影响，因此董事和高级管理人员最近两年的变动不构成重大变化。

③最近2年内，发行人的实际控制人为自然人雷军。发行人的实际控制人最近两年未发生变动。

④根据股东出具的股东调查表，并经查询国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等公开信息，发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人股份权属清晰，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷。

综上所述，发行人符合《科创板首发办法》“第二章 发行条件”第十二条的规定。

3) 发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化

等对持续经营有重大不利影响的事项。

①根据发行人提供的商标注册证及在中国商标网核查以及国家商标局出具的查询结果，截至 2019 年 3 月 31 日，发行人及其境内外子公司已取得注册商标共 255 项，其中在中国境内注册的商标总计 168 项，在中国境外注册的商标总计 87 项；被许可使用的注册商标总计 242 项，其中在中国境内注册的商标总计 158 项、在中国境外注册的商标总计 84 项。根据发行人提供的专利证书及在国家知识产权局网站核查以及国家知识产权局出具的查询结果，截至 2019 年 3 月 31 日，发行人及其境内外子公司拥有专利总计 179 项，其中在中国境内登记的专利总计 157 项，在境外登记专利总计 22 项，被许可使用的专利总计 18 项。根据发行人提供的计算机软件著作权登记证书及在中国版权保护中心网站核查，截至 2019 年 3 月 31 日，发行人及其境内外子公司拥有 293 项计算机软件著作权登记，其中在中国境内登记的软件著作权总计 286 项，在境外登记的软件著作权总计 7 项，此外，发行人及其境内子公司还拥有 6 项作品著作权登记。根据发行人提供的域名证书，截至 2019 年 3 月 31 日，发行人及其境内子公司拥有 182 项域名。根据发行人承诺并经核查，发行人及其境内子公司拥有的主要财产权属明确，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

②截至 2019 年 3 月 31 日，公司合并报表口径资产负债率为 24.61%，2018 年度净利润为 31,066.66 万元，2019 年第一季度净利润为 4,778.12 万元，发行人不存在重大偿债风险。

③根据发行人及其境内子公司的确认，并经在中国裁判文书网、国家企业信用信息公示系统、中国执行信息公开网网站的核查，除招股说明书已披露外，截至 2019 年 3 月 31 日，发行人及其境内子公司不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

④近年来，随着我国产业结构不断升级调整，我国软件产业总体保持平稳较快发展，产业规模持续扩大，根据工信部运行监测协调局公布的软件业经济运行快报，我国软件和信息技术服务业 2018 全年实现软件业务收入 6.31 万亿元人民币，同比增长 14.2%。2010 年至 2018 年，我国软件和信息技术服务业收入从 2010 年的 1.36 万亿元增长至 2018 年的 6.31 万亿元，年复合增长率达 21.1%，呈现稳

步增长趋势。

在国家相关政策的鼓励下，国内软件行业公司发展环境良好，公司得以在相对宽松的业内环境下进行发展，随着国家安全意识的增强，对国产软件需求增加，公司将会进一步拓展国内市场。

因此，发行人不存在经营环境已经或将要发生的重大变化等对持续经营有重大影响的事项。

(4) 发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策。最近 3 年内，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员的合规情况。

1) 发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策

发行人是国内领先的办公软件和服务提供商，主要从事 WPS Office 办公软件产品及服务的设计研发及销售推广。公司产品主要包括 WPS Office 办公软件和金山词霸等，可在 Windows、Linux、MacOS、Android、iOS 等众多主流操作平台上应用；公司服务主要包括基于公司产品及相关文档的增值服务以及互联网广告推广服务，为客户提供一站式、多平台应用解决方案。公司拥有办公软件领域 30 余年研发经验及技术积累，旗下主要产品及服务皆由公司自主研发，针对核心技术具有自主知识产权。公司重点针对文字排版技术、电子表格计算技术、动画渲染技术、在线协同编辑、安全文档以及数据协同共享等多种关键技术进行深入研究，通过核心技术的突破，建立互联网云办公应用服务体系，创建智能办公新模式，全面提升用户体验。2016 年 7 月国务院发布的《国家信息化发展战略纲要》中提出“带动基础软件等实现根本性突破”；国务院常务会议亦通过“十三五”科技创新规划，部署 15 个“科技创新 2030”重大项目，其中在电子信息领域部署 3 个重大专项，首个专项即是核心电子器件、高端通用芯片和基础软件项目；《“十三五”国家信息化规划》也进一步明确要“加强自主基础软件的创新与产业发展”。发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策。

2) 发行人及其控股股东、实际控制人的合规情况

根据发行人及其控股股东、实际控制人的确认，并经在中国裁判文书网、国

家企业信用信息公示系统、中国执行信息公开网网站的核查，截至 2019 年 3 月 31 日，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为。

### 3) 董事、监事和高级管理人员合规情况

根据发行人董事、监事和高级管理人员的确认，并经在中国裁判文书网、国家企业信用信息公示系统、中国执行信息公开网、中国证监会官网、上海证券交易所官网、深圳证券交易所官网的核查，截至 2019 年 3 月 31 日，发行人董事、监事和高级管理人员不存在最近 3 年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形。

经核查，发行人符合《科创板首发办法》“第二章 发行条件”第十三条的规定。

综上所述，经核查，本次发行符合中国证监会规定的发行条件。

### 3、对发行人等相关责任主体做出的承诺及约束措施事项的核查意见

本机构查阅了发行人、控股股东、实际控制人等相关责任主体出具的承诺、相关约束措施以及发行人出具承诺履行相关程序时的决策文件，根据《公司法》、《证券法》、《中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见》等法律法规和其他规范性文件以及《公司章程》，经核查后认为，发行人出具的承诺履行了相应的决策程序，有关方承诺内容合法、合理，约束或补救措施可行、及时有效。

### 4、关于发行人即期回报摊薄情况的核查意见

本机构查阅了控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员等相关责任主体出具的承诺及相关决策性文件，根据《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》等法律法规和其他规范性文件以及《公司章程》，经核查后认为，发行人所预计的即期回报摊薄情况合理，填补即期回报措施和相关承诺主体的承诺事项符合《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有

关事项的指导意见》的相关规定，亦符合《国务院办公厅关于进一步加强资本市场中小投资者合法权益保护工作意见》中关于保护中小投资者合法权益的精神。

#### **（五）发行人私募股东不存在应当备案未备案的情况**

2014年1月17日，中国证券投资基金业协会发布了《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》，该办法自2014年2月7日起实施；2014年8月21日，中国证监会公布了《私募投资基金监督管理暂行办法》，该办法自公布之日起施行。

经核查，因发行人股东中奇文一维、奇文二维、奇文三维、奇文四维、奇文五维、奇文六维、奇文七维、奇文九维、奇文十维为以发行人员工持股为目的设立的平台，不涉及由私募投资基金管理人管理并进行有关投资活动，不属于《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》规定的需履行备案程序的私募基金。纪源 WPS、晨兴二期、顺为互联网分别为在香港和英属维尔金群岛成立的主体，不属于应按照《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》、《私募投资基金监督管理暂行办法》的规定在中国证券投资基金业协会办理登记的情形。

综上所述，保荐机构认为，发行人的股东奇文一维、奇文二维、奇文三维、奇文四维、奇文五维、奇文六维、奇文七维、奇文九维、奇文十维、纪源 WPS、晨兴二期、顺为互联网不属于应按照《私募投资基金监督管理暂行办法》和《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关法律法规的规定办理备案的私募基金。

#### **（六）发行人聘请其他第三方的情况**

根据发行人出具的说明，发行人除依法聘请中金公司担任本项目保荐机构/主承销商、聘请北京市君合律师事务所担任本项目的发行人律师、聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）担任本项目的会计师事务所/验资机构、聘任中联资产评估集团有限公司担任本项目的资产评估机构外，不存在为本项目有偿聘请其他第三方机构的行为。

## （七）发行人存在的主要风险

### 1、法律风险

#### （1）诉讼风险

截至本发行保荐书签署之日，发行人存在一起与福建福昕软件开发股份有限公司（以下简称“福昕软件”）的未决违约诉讼，涉及双方于2011年11月9日签署的《软件合作开发技术协议》相关争议，福昕软件诉请要求公司支付软件技术使用费人民币1亿元，与上述违约诉讼基于同一事实的侵权诉讼虽已经北京市高级人民法院判决发行人终审胜诉，但该违约诉讼仍存在败诉风险，一旦败诉可能对公司经营及业绩产生不利影响。详细情况已在招股说明书“第十一节其他重要事项”之“三、行政处罚、重大诉讼或仲裁事项”进行披露。

#### （2）关联交易、共用商标及相关系统风险

报告期内，发行人存在第一大供应商为关联方，且与关联方共用商标及相关系统的情形，具体如下：

1) 发行人曾接受关联方北京金山云网络技术有限公司（以下简称“金山云”）提供的IDC/CDN、云存储、云计算及带宽等服务。报告期内，发行人向金山云采购的金额分别为917.70万元、2,200.92万元、3,459.04万元及1,321.14万元，其中2017年度、2018年度及2019年1-3月，金山云为发行人第一大供应商，采购金额占总采购金额的比例分别为22.01%、18.01%、27.54%。

2) 发行人及其子公司使用的部分商标系由金山软件其他并表附属公司授权使用，该等商标未能转让给发行人的原因为：a) 金山软件其他并表附属公司与发行人均实际共同使用“金山”及“KINGSOFT”系列商标；b) 部分境内商标因与“金山”字样构成近似商标，受限于《商标法》对近似商标转让的限制，不能转让给发行人；c) 在台湾注册的“金山词霸”商标与金山软件的商号中均含有“金山”字样，该“金山词霸”商标无法转让予发行人。

3) 因发行人财务系统及办公系统启用时间较早，且当时发行人尚未成立，前身为金山软件的事业部，没有进行独立分拆，出于提高管理效率目的接受金山软件统一安排共用财务系统及业务系统，发行人成立后使用的财务系统及办公系

统均仍由金山软件授权无偿使用，上述共用情况虽然不影响发行人独立性且发行人已就自行采购办公、财务系统制定切实可行的专项计划，但预计 2020 年 6 月底之前仍会存在上述情形。

若发行人内部控制执行有效性不足，上述关联交易、共用商标与相关系统的情况可能损害公司或中小股东利益、产生争议或纠纷，从而对公司经营及业务发展产生不利影响。

### **(3) 无形资产共有或被许可使用的风险**

发行人及其子公司与金山软件其他子公司签署了若干无形资产转让协议并按照协议的安排办理转让登记；发行人从金山办公有限更名为发行人后，发行人及时进行变更登记。由于各国法律和登记政策具有各自的特点，因此尚有一部分转让和变更尚未办理完毕，此外，部分商标存在不能实现转让而由金山软件其他子公司许可发行人及其子公司使用的情形。由于发行人及其子公司均为金山软件间接控股的子公司，其在历史上取得的部分非核心专利存在与金山软件其他子公司共有的情形，另有部分商标及专利系由金山软件其他子公司许可发行人及其子公司使用。不能排除发行人资产完整性受到上述共有及被许可使用情形影响的风险。

### **(4) 监管政策变化风险**

发行人及其子公司主要从事办公软件产品及相关服务的设计开发及销售推广业务，属于软件和信息技术服务业，目前拥有高新技术企业证书、质量管理体系认证证书、出版物经营许可证等资质。不排除未来可能由于相关资质要求提高、行业监管政策变化等因素使发行人及其子公司出现相关经营资质被暂停、无法持续或及时获得、需要增加有关支出以持续满足资质条件等情形，从而可能对发行人及其子公司的业务经营造成不利影响。

### **(5) 知识产权纠纷风险**

办公软件行业竞争目前处于国内品牌不断发掘市场、努力扩张的阶段，公司的知识产权在未来可能遭受不同形式的侵犯，中国以及其他国家或地区的知识产权法律提供的保护或这些法律的执行未必有效，公司实施或保护知识产权的能力

可能受到限制，且成本较高。因此，如果公司的知识产权不能得到充分保护，公司未来业务发展和经营业绩可能会受到不利影响。另外，也不排除其他竞争者指控公司侵犯其知识产权的可能，从而对公司业务发展和经营业绩产生不利影响。

## **2、财务相关风险**

### **(1) 经营业绩下滑风险**

公司财务报告审计截止日为 2019 年 3 月 31 日。公司 2019 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表、自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止期间的合并及母公司利润表、自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止期间的合并及母公司现金流量表以及相关中期财务报表附注未经审计，但已由大华审阅，并于 2019 年 7 月 22 日出具了《审阅报告》（大华核字[2019]004526）。公司财务报告审计截止日后经审阅（未经审计）的主要财务信息及业绩变化情况如下：

截至 2019 年 6 月 30 日，公司总资产为 184,046.42 万元，总负债为 49,342.21 万元，归属于母公司股东权益为 134,704.22 万元。2019 年 1-6 月，公司实现营业收入 68,526.20 万元，较 2018 年同期（49,521.69 万元）增长 19,004.51 万元，增长幅度为 38.38%；实现净利润 14,689.57 万元，较 2018 年同期（18,230.77 万元）下降 3,541.20 万元，下降幅度为 19.42%，净利润同比下滑主要系公司 2019 年 1-6 月研发费用较 2018 年同期增加 11,574.82 万元。研发费用增长主要因公司 1-6 月研发人员薪酬较去年同期增加 9,686.23 万元所致。公司研发人员数量较去年同期增长 48.24%，主要原因是为未来业务发展与募投项目的开展储备人才。截至本发行保荐书签署日，上述导致发行人业绩下滑的因素仍然存在。

### **(2) 增值税退税税收优惠的风险**

根据财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》：“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。”

2016 年度、2017 年度、2018 年度及 2019 年 1-3 月，公司因增值税退税对净利润的影响额分别为 3,132.96 万元、2,581.90 万元、2,921.56 万元及 1,101.76 万元，如果相关政策发生变化或者本公司不能持续符合相应政策条件，将面临因不

再享受相应税收优惠政策而导致利润总额下降的风险。

### (3) 企业所得税税收优惠的风险

根据财税[2012]27号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》、国家税务总局公告2015年第76号国家税务总局关于发布《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告、财税[2016]49号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》规定：我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。根据2019年5月17日发布的财政部税务总局公告2019年第68号《关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在2018年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。发行人自2012年取得软件企业认定证书，经海淀区国家税务局审批备案，优惠期间为2012年1月1日起至2016年12月31日止；广州金山移动已于2017年3月经广州市天河区国家税务局税务备案，享受税收优惠期间为2016年1月1日起至2020年12月31日止；珠海金山办公自2010年取得软件企业认定证书，经广东省珠海市国家税务局高新技术开发区分局审批备案同意，珠海金山办公自2011年获利年度起，享受企业所得税两免三减半税收优惠。珠海金山办公执行税收优惠期间为2011年1月1日起至2015年12月31日止。武汉金山办公软件有限公司自2018年获利年度起，享受企业所得税两免三减半税收优惠。公司执行税收优惠期间为2018年1月1日起至2022年12月31日止。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。发行人及其子公司广州金山移动、珠海金山办公拥有高新技术企业证书，有效期分别至2019年12月21日、2019年12月8日、2021年11月27日。

2016年度、2017年度、2018年度及2019年1-3月，公司因企业所得税税收优惠对净利润的影响额分别为642.45万元、1,186.25万元、439.50万元、0万元。

随着公司前述税收优惠逐步到期，或相关政策发生变化或者本公司不能持续符合相应政策条件，将面临因不再享受相应税收优惠政策而导致净利润下降的风险。如果公司不再继续享受上述减免税优惠，将对公司的经营业绩产生负面影响。

#### **(4) 研发费用税前加计扣除税收优惠的风险**

根据财税[2015]119号《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》：“企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照本年度实际发生额的50%，从本年度应纳税所得额中扣除。”

根据财税[2018]99号《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》：“企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除。”

2016年度、2017年度、2018年度及2019年1-3月，公司因研发费用税前加计扣除对净利润的影响额分别为2,453.02万元、2,943.92万元、7,129.93万元及0万元，如果相关政策发生变化或者本公司不能持续符合相应政策条件，将面临因不再享受相应税收优惠政策而导致利润总额下降的风险。

### **3、募集资金相关风险**

#### **(1) 短期内净资产收益率被摊薄、研发费用增加、毛利率及净利润降低的风险**

募集资金投资项目需要一定的建设周期，在短期内研发费用投入快速增长，并需要较长周期体现全部建设效益，净利润在建设期内可能出现下行风险。同时，募集资金项目实施过程中及建成后，固定资产和无形资产均有较大幅度的增加，这将产生一定的固定资产折旧和无形资产摊销。公司净利润的增长速度可能在短期内低于净资产的增长速度，因此公司存在发行后（包括发行当年）净资产收益率在短期内被摊薄的风险。

#### **(2) 募集资金投资项目实施中技术开发、产品销售、行业竞争等风险**

未来募集资金投资项目的实施过程中，对基础办公软件行业新兴发展领域、新技术与产品及服务的融合趋势加强，在技术开发层面公司可能面临对新技术人才吸引力不足、竞争对手早于发行人申请技术专利、技术趋势发生变化等风险；同时由于将新技术融入公司办公产品及服务中，在产品及服务销售方面公司可能将面临市场对新技术形成产品及服务的优势认知不足、低价竞争、客户群体固化等风险；随着公司业务不断发展，技术与服务演进优化，市场份额进一步拓展，公司与行业内国际办公软件企业进行竞争的风险亦会持续增加。

### **(3) 募集资金运用风险**

公司本次发行募集资金将全部用于 WPS Office 办公软件客户端增强与优化项目、WPS Office 办公软件安全可靠增强与优化项目、基于海量语料的人机协同辅助写作系统研发项目、AI 自然语言处理平台项目、AI 计算机视觉识别平台项目、办公产品云服务研发中心建设项目、互联网增值服务研发项目、WPS Office 办公产品及服务全球化研发升级项目、全球技术服务支持中心建设项目、全球营销网络服务中心建设项目。募投项目中计划研发的新产品的功能是否真正满足客户的需求从而被市场接受和认可，还有待验证。同时，在募投项目实施过程中，公司仍面临着产业政策变化、市场变化、竞争条件变化以及技术更新等诸多不确定因素，可能会影响项目的投资成本、投资回收期、投资收益率等，从而对公司的经营业绩产生不利影响。

同时，本次募集资金投资项目新增的固定资产、无形资产折旧摊销费用将会对公司的盈利产生一定的压力。如果未来市场环境发生重大不利变化，公司收入、利润不能持续增长或增长速度放缓，同时公司募集资金投资项目在建设期满后不能按照预期产生效益，则公司存在因为固定资产折旧和无形资产摊销增加而导致利润下滑的风险。

## **4、业务相关风险**

### **(1) 业务资质及第三方合作的风险**

发行人提供的服务主要包括基于其产品及相关文档的办公增值服务以及互联网广告推广服务。主要分为以下两种情况：发行人单独提供某种功能项下的服

务，例如互联网广告推广、服务订阅业务；发行人与持有相关资质的第三方合作并提供服务，例如云文档、多人在线协同办公、精品课。发行人目前提供上述功能服务，无需取得《互联网信息服务业务经营许可证》。就发行人与持有相关资质的第三方合作并提供服务的情形，发行人可能面临第三方违约风险及第三方丧失资质无法正常提供服务进而影响发行人业务经营的风险。

具体情况参见招股说明书“第六节 业务与技术”之“一、公司主营业务及产品和服务情况”之“（三）主营业务模式”之“5、互联网推广业务和与第三方合作开展业务的具体情况”。

## （2）市场竞争风险

在国际市场中，海外竞争对手处于优势地位，在国内市场上也与公司形成竞争之势。海外办公软件公司起步早，资金充足，且存在将操作系统与办公软件打包出售的情况，可能使公司面临市场竞争风险。

在国内市场中，大型互联网公司也存在布局办公云服务、协同办公等领域的情况，虽然目前其技术水平、应用情景、目标群体等与公司有所差异，但大型互联网企业拥有较为丰富的资源及技术，未来不排除其加大对文档处理软件客户端的研发投入力度并依托社交、资讯流量的优势，届时存在对发行人 WPS 云文档及云办公服务业务造成一定影响的可能性。

## （3）管理人员和技术人员流失的风险

发行人所处软件行业为技术密集型行业，行业发展速度和技术更新较快，对产品创新、市场营销及运营技术等方面的人力资本依赖性较高，在包括研发、运营、维护和营销等业务链条上都依赖于核心管理人员和技术人员的决策、执行和维持，如出现竞争对手恶意行为或其它因素造成管理人员和技术人员流失，将可能对公司业务经营的稳定性产生不利影响。

## （4）盈利模式的风险

报告期内，发行人互联网广告推广服务占总收入的比例较高。互联网广告推广服务采用“免费+广告”为主的盈利模式，受到用户能够接受的广告投放量的制约，即若公司在产品中投放广告量过多，则可能降低用户体验，导致用户流失，

从而降低公司产品的广告投放价值，对发行人互联网广告推广服务的收入产生负面影响。这一因素决定了公司从互联网广告推广服务中获得的收入是存在一定增长极限的，难以保持不断高速增长的趋势。如果公司产品不能满足客户的最新需求，则可能导致免费用户群体数量的下降，互联网广告推广服务的收入会随之降低，也将影响发行人未来的盈利能力。

## **5、技术相关风险**

### **(1) 核心技术泄露风险**

发行人作为软件企业，其核心技术是公司发展多年所积累的研发与经验的结晶。发行人的特有文档格式、美化技术、识别体系等，都是发行人重要的核心竞争力，也是发行人品牌具有高辨识度的保障。如果出现发行人核心技术被恶意泄露、盗用，很可能出现公司竞争能力下降、客户流失等一系列风险。

### **(2) 产品单一及技术升级的风险**

发行人多年来专注于办公软件领域，WPS Office 系列产品及服务是公司收入的主要来源。一旦出现革新性技术导致行业格局发生巨大变动或新的替代产品出现等情况，发行人短期之内也许无法进行技术突破，或不能将自身研发能力马上变现，进而对发行人经营产生不利影响；未来若发行人自行研发的新技术或创新性的升级迭代进度、成果未达预期、新技术研发领域不符合行业技术发展大方向或研发失败，将在增加发行人研发成本的同时，影响发行人产品竞争力并错失市场发展机会，对发行人未来业务发展造成不利影响。

## **6、经营相关风险**

### **(1) 管理能力不能适应公司业务发展的风险**

本次发行后，随着募集资金的到位和募集资金投资项目的实施，公司总体经营规模将进一步扩大。这将对公司在战略规划、组织机构、内部控制、运营管理、财务管理等方面提出更高的要求。如果公司管理层不能持续有效地提升管理能力、优化管理体系，将导致公司管理体系不能完全适应公司业务规模的快速发展，对公司未来的经营和持续盈利能力造成不利影响。

## **(2) 经营场所租赁的风险**

如果公司租赁的经营场所在公司租赁期间内被拆迁或因其他原因而无法继续租赁，则可能在短期内对公司的正常经营带来不利影响。

## **(3) 实际控制人和控股股东控制的风险**

截至 2019 年 6 月 30 日，雷军通过持股、表决契约和《关于保持一致行动的协议》被视为对金山软件 352,826,251 股表决权拥有权益，享有占金山软件股份总数 25.70% 的股份表决权，为金山软件的单一最大投票权的拥有者。金山软件通过 WPS 开曼、WPS 香港间接持有发行人 67.50% 股权，是公司的间接控股股东，处于绝对控股地位，具有影响公司重大经营决策的能力。金山软件可以凭借其间接控股股东的地位，通过行使表决权的方式对公司的经营决策、投资方向及股利分配政策等重大事项的决策施加影响，其利益可能与其他股东不一致，从而形成一定的控股股东控制风险。雷军与其一致行动人求伯君签署《关于保持一致行动的协议》，具体内容请参见招股说明书“第五节发行人基本情况”之“八、持有发行人 5% 以上股份的主要股东及实际控制人的情况”。除去通过表决契约和《关于保持一致行动的协议》获得的表决权，雷军通过其直接或间接控制的企业持有金山软件的已发行股份总数 15.31% 的股份的表决权，若相关表决权协议未能得到有效履行，可能对发行人的实际控制人的控制稳定性产生不利影响。

## **7、发行失败风险**

若本次发行时有效报价投资者或网下申购的投资者数量不足法律规定要求，或者发行时总市值未能达到预计市值上市条件的，本次发行应当中止，若发行人中止发行上市审核程序超过上交所规定的时限或者中止发行注册程序超过 3 个月仍未恢复，或者存在其他影响发行的不利情形，或将会出现发行失败的风险。

## **(八) 对发行人发展前景的简要评价**

### **1、发行人所处行业前景广阔**

公司是国内领先的办公软件和服务提供商，主要从事 WPS Office 办公软件产品及服务的设计研发及销售推广。公司产品主要包括 WPS Office 办公软件和金山词霸等，可在 Windows、Linux、MacOS、Android、iOS 等众多主流操作平

台上应用；公司服务主要包括基于公司产品及相关文档的增值服务以及互联网广告推广服务，为客户提供一站式、多平台应用解决方案。

2019年3月，公司主要产品月度活跃用户数（MAU）超过3.28亿，其中WPS Office桌面版月度活跃用户数超过1.32亿，领先其他国产办公软件；WPS Office移动版月度活跃用户数超过1.87亿；公司其他产品（如金山词霸等）月度活跃用户数接近0.10亿。WPS Office移动版已覆盖全球超过220个国家和地区，在全球Google Play、中国App Store的办公软件应用市场中排名前列，并持续保持领先地位。

为适应客户的安全可靠需求，公司自主研发的WPS Office Linux版本已经全面支持国产整机平台（如：龙芯、飞腾、兆芯、申威等芯片）和国产操作系统，并在国家十二五、十三五期间的“核高基”多项重大示范工程项目中完成系统适配和应用推广。

近年来，随着我国产业结构不断升级调整，我国软件产业总体保持平稳较快发展，产业规模持续扩大，根据工信部运行监测协调局公布的软件业经济运行快报，我国软件和信息技术服务业2018全年实现软件业务收入6.31万亿元人民币，同比增长14.2%。软件和信息技术服务行业的迅速发展，为办公软件行业提供了优越的基础发展环境，使国内的用户观念、信息传递更加先进，协同效果最大化，为办公软件行业的进一步发展提供了有力保障。同时，随着智能移动终端的日益普及，移动版办公应用帮助用户随时随地进行交流互动，应用场景日益成熟，成为办公软件行业发展的关键助力。

另一方面，随着网络信息技术的发展，信息安全问题受到了国家的高度重视，而关键安全可靠硬件是保障网络安全和信息化建设有序推进的重要基础。在新一轮发展进程中，我国核心关键信息技术创新发展和重大成果的推广应用会受到促进，研发安全可靠基础软件的企业将迎来新的发展机遇。

根据CNNIC发布的第43次《中国互联网络发展状况统计报告》显示，2018年中国网络广告市场规模达到3,717亿元，同比增长25.7%，仍保持较高增速。仍保持较高增速。随着软件行业“免费+广告”的兴起，软件行业公司将分享互联网广告经济所带来的红利。2012年至2018年，互联网广告行业的复合增长率达

到 30.0%，发展前景广阔。

## 2、发行人竞争优势强、潜力巨大

### （1）研发优势

凭借公司多年在办公软件领域建立的扎实技术根基，在数十款产品的迭代更新开发历程中，公司积累了丰富的办公软件开发经验。公司核心产品关键技术均为自主研发，多项国内外发明专利已获授权，公司办公软件开发技术在国内同行业中有着领先优势。

公司成立以来坚持自主创新，公司最新研发的 WPS Office 系列产品及服务，突破云端实时共享、智能办公知识图谱、大数据用户画像、多平台在线协作、跨平台移动办公等多项网络化办公应用关键技术，经过中国电子学会技术鉴定，WPS Office 办公软件产品整体技术水平在办公软件领域国内领先，多项技术国际先进。公司产品获多项重大荣誉，如：曾先后两次荣获国家科技进步二等奖，2012 年荣获世界知识产权版权金奖，2015 年荣获中国电子学会科技进步一等奖，2017 年荣获中国国际软件展览会金奖等。

公司是国家高新技术企业，建立了“质量第一、客户至上、技术立业、专业服务”的质量管理方针，按照公司质量管理体系要求进行研发管理，保持先进的管理方法，为技术研发提供良好的条件保障。

通过参与国家重点推进的安全可靠基础软硬件重大专项研制和产业化项目的实施，公司产品已经全面支持国产整机平台和国产操作系统，并在国家多个示范工程中得到适配应用。同时，公司历年承担了核高基、电子发展基金、863 计划等多项国家及地方重大研发及产业化项目，积累了丰富的项目实践经验。

### （2）服务优势

公司秉持客户至上的服务宗旨，建立了专业的营销服务网络，在长期的技术服务中积累了大量的客户服务经验，建立了遍布全国范围的服务资源，发展了大量的技术开发合作伙伴，公司在服务能力、服务范围和服务深度方面都在业内处于领先地位。

1) 服务队伍分布于全国重点城市：公司在北京、上海、广州、深圳、成都 5 个城市设有专门的技术服务中心。

2) 服务渗透产品应用全过程：前期为客户解决需求和方案建议，中期为客户解决实施过程问题，后期为客户提供培训、需求扩展等服务。

3) 服务内容深入全面：包括基础服务、培训服务、软件保障服务、大客户专属服务、专项方案服务等多类别的服务。基础服务通过热线、在线、邮箱等方式提供有问必答服务；培训服务包括 WPS 基础应用技巧培训、WPS 高级使用技巧培训及二次开发培训等；软件保障服务提供软件升级、软件管理、资源素材、二次开发等服务；大客户专属服务则为客户提供专门的项目经理及服务团队跟进项目的实施，提供产品部署、定制开发、系统测试、应用支持等专属服务。专项方案服务为客户提供私有化部署及特定的办公安全方案等服务。

### (3) 客户优势

公司的核心产品 WPS Office 在办公领域服务用户 30 余年，公司产品及服务涉及党政机关、事业单位和大中型企业，重点覆盖金融、航空、能源和建筑等多个重要领域，其中包括在中国石油天然气集团公司、国家电网公司、中国工商银行股份有限公司、中国南方航空股份有限公司、中国航天科工集团公司等重点企业的桌面应用和业务系统集成中进行推广，并在行业中树立典范。

随着公司运营模式向互联网服务模式成功转型，公司产品从单一办公应用工具演变为办公云服务，公司为个人和组织级客户提供了一系列多平台、网络化办公应用服务。公司已成功在北京中关村软件园、山东省青岛市高新区落地建设“互联网+企业综合服务平台”，并持续为国内其他省市地区建立示范效应。

### (4) 人才优势

人才是软件企业最重要的核心竞争力。公司自成立以来高度重视人才队伍建设，培养了大量办公软件领域的研发人才，得益于金山软件集团长久以来的经验传承，先后有数千人参与了 WPS Office 系列产品的研发和推广。

随着业务的不断发展，公司已建立了一系列的人才激励机制，主要包括“优秀人才计划”、“伯乐奖”和“人才晋升计划”，培养出一支专业知识匹配、管理经验丰

富、年龄结构合理的高素质复合型人才队伍，特别针对“数据云存储、移动互联网应用、智能数据处理、安全可靠系统适配和安全云文档”等关键技术领域，公司建立专门的技术研究团队，为产品各阶段持续输送专业技术人才，并在各业务线上做出突出贡献。公司管理团队及研发人员均具有丰富的办公软件开发和项目实施（大部分骨干工龄都在5年以上）工作经验，人才优势在国内非常明显。

#### （5）运营优势

公司顺应移动互联网趋势成功转型，在办公应用上实现一站式、全平台移动应用服务战略；产品成功从单机应用，向跨平台多终端移动办公转变；商业模式成功实现了从传统工业化产品向互联网服务化变革，从单一的办公软件产品使用授权销售模式顺利过渡到“办公软件产品使用授权+办公服务订阅”双模式运作机制，个人用户可以通过会员身份使用公司提供的办公云服务，而组织级客户则可从购买软件授权转向购买服务，使用专属的办公协作服务。

公司自2013年正式组建运营团队，目前已有超过200人的规模，具有明确而专业的分工。公司运营团队除了具备运营专业知识以外，部分成员还具备产品及开发的能力，能够从产品运营层面，挖掘用户需求，给产品研发提供有力支撑，同时也补充和完善了公司运营体系的运作能力。

#### （6）品牌优势

公司核心产品WPS Office办公软件自面世以来，经过30余年的持续创新与发展，产品从开始不断兼容国外主流Office办公软件，到慢慢形成产品差异化竞争优势。2019年3月，公司产品月度活跃用户总数已超过3.28亿，WPS Office移动版已覆盖全球超过220个国家和地区，在艾瑞APP指数的办公管理类应用排名第一，2019年3月WPS在百度指数中的媒体指数平均值达到32,240，用户关注度超过其他同类产品。公司产品在国内政府及企事业单位正版化采购市场明显领先于其他国内同类产品，目前WPS Office已成为国内外知名的办公软件产品品牌。

### 3、发行人具有清晰的发展战略和发展规划

公司以顺应国内信息产业相关发展规划和政策指引下的产业结构战略调整

趋势，适应国内互联网应用环境及中文办公应用需求，以安全可靠为战略驱动，以软件研发和业务集成服务为核心目标，深度剖析把握信息安全产业发展的规律，全面分析国内外行业与区域竞争情况，充分评估竞争优势。

在当前的云计算、大数据、移动互联网的大时代下，公司开启了办公应用场景化、应用移动化、工具服务化的移动办公之路，未来将会借助构建 WPS Office 办公产品云服务体系，积极响应全球用户需求，解决移动办公数据流转和协作问题，提供更优质的办公服务，持续提升用户体验，以商务创作、协同办公为发展驱动，成为世界领先水平的办公软件民族企业。

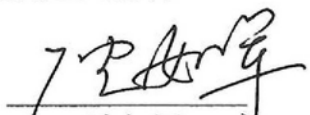
公司将适应国家信息安全发展的需求，以企业自身的战略发展为导向，结合行业发展的具体形势，顺应社会信息化的发展和要求，依托办公应用领域的核心技术，整合一切能够调配的资源，全面研究、实现与完善公司的现有核心技术。

同时，公司将以本次发行上市为契机，通过募集资金投资项目的建设，增强公司的软件开发能力及自主创新能力，使公司主营产品和服务得到完善与升级，为全球用户打造全平台办公云服务体系，持续扩大办公应用领域的用户总量，巩固和提升国内外市场的竞争力；同时提升公司市场营销和服务能力，建立全球营销服务体系，完善客户服务支持体系，在现有业务基础上努力提高基于云计算、大数据服务等领域的拓展能力，与上下游产业链进行深入联合，促进公司在未来进一步做大做强。

**附件：《中国国际金融股份有限公司保荐代表人专项授权书》**

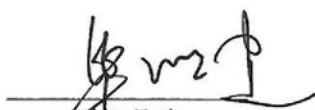
(此页无正文,为中国国际金融股份有限公司《关于北京金山办公软件股份有限公司首次公开发行A股股票并在科创板上市的发行保荐书》之签章页)

法定代表人签名

  
沈如军

2019年10月30日

总经理签名

  
毕明建

2019年10月30日

保荐业务负责人签名

  
孙 男

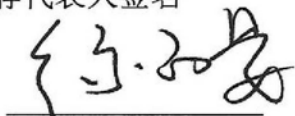
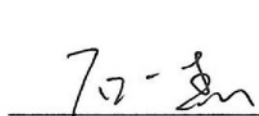
2019年10月30日

内核负责人签名

  
杜祎清

2019年10月30日

保荐代表人签名

   
徐石晏 石一杰

2019年10月30日

项目协办人签名

  
赵 璐

保荐机构公章

中国国际金融股份有限公司



2019年10月30日

附件：

## 中国国际金融股份有限公司保荐代表人专项授权书

兹授权我公司徐石晏、石一杰作为保荐代表人，按照有关法律、法规、规章的要求负责北京金山办公软件股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市项目的保荐工作。

截至本授权书出具日，

（一）上述两名保荐代表人最近三年内不存在被中国证券监督管理委员会采取过监管措施、受到过证券交易所公开谴责或中国证券业协会自律处分的违规记录情况；


（二）徐石晏最近三年内曾担任过已完成项目江苏苏博特新材料股份有限公司首次公开发行股票项目、雅本化学股份有限公司非公开发行股票项目的保荐代表人、山石网科通信技术股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的保荐代表人，石一杰最近三年内担任过已完成项目北京宇信科技集团股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市项目的保荐代表人；

（三）徐石晏目前担任阿尔特汽车技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的保荐代表人、北京汉迪移动互联网科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的保荐代表人；石一杰目前担任西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的保荐代表人、深圳市杰普特光电股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的保荐代表人。

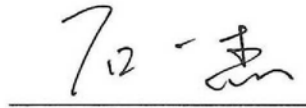
综上，上述两名保荐代表人作为本项目的签字保荐代表人，符合《关于进一步加强保荐业务监管有关问题的意见》“双人双签”的相关规定，我公司法定代表人和本项目签字保荐代表人承诺上述事项真实、准确、完整，并承担相应的责任。

(此页无正文，为中国国际金融股份有限公司《保荐代表人专项授权书》之签章页)

保荐代表人签字:



徐石晏



石一杰

法定代表人签字:



沈如军

中国国际金融股份有限公司 (盖章)



2019年10月30日

北京金山办公软件股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]009999 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京金山办公软件股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2019年3月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-8
	母公司资产负债表	9-10
	母公司利润表	11
	母公司现金流量表	12
	母公司股东权益变动表	13-16
	财务报表附注	1-124



## 审计报告



大华审字[2019]009999号

北京金山办公软件股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京金山办公软件股份有限公司（以下简称金山办公股份）财务报表，包括 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-3 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金山办公股份 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-3 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金山办公股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，

我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年 1-3 月、2018 年度及 2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 关联方交易；
2. 应收账款减值。

#### （一）关联方交易

##### 1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注十二-关联方及关联交易。截止 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及截止 2017 年 12 月 31 日，金山办公股份存在与关联方之间的涉及不同交易类别且金额重大的关联方交易。由于关联方数量多、涉及到的关联方交易种类多样，存在没有在财务报表附注中披露所有的关联方交易的风险，同时由于关联方交易金额比较重大，因此我们将关联方交易及交易披露的完整性、关联方交易金额的准确性及关联方交易的公允性作为关键审计事项进行关注。

##### 2. 审计应对

我们针对关联方交易及交易披露完整性认定、关联方交易金额准确性认定及关联方交易定价是否公允实施的重要审计程序包括：

（1）根据关联方名单，在公司及其子公司的序时账中进行筛查，整理得到关联交易清单，复核是否与公司提供的关联方交易清单一致；

(2) 针对各项关联交易，核查其财务凭证，包括但不限于交易合同、记账凭证、银行回单、银行付款单、发票等，复核是否与序时账记录相符；

(3) 执行关联方函证程序，函证关联方交易发生额及关联方余额，根据回函金额复核是否与序时账记录相符；

(4) 针对交易的定价公允性，对于存在同类型可比交易的，核查同类型可比交易合同、结算单等，对于不存在同类型可比交易但有其他可获得的市场价格参考的，查询市场参考价格，对于不存在同类型可比交易也无可获得的市场价格参考的，核查公司的相关交易定价依据及测算底稿；

(5) 评估了管理层于 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日对关联方交易的披露是否充分。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在财务报表附注中披露关联方交易是充分完整的，关联方交易金额准确且关联方交易定价具备公允性。

## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注七-注释 3、应收账款。截至 2019 年 3 月 31 日，金山办公股份应收账款账面余额为人民币 24,864.82 万元，占 2019 年 3 月 31 日资产总额的 15.12%；2018 年 12 月 31 日，金山办公股份应收账款账面余额为人民币 23,342.45 万元，占 2018 年 12 月 31 日资产总额的 14.34%；截至 2017 年 12 月 31 日，金山办公股份应收账款账面余额为人民币 17,837.33 万元，占 2017 年 12 月 31 日资产总额的 13.94%。

管理层定期对重大客户进行单独的信用风险评估。对于无须进行

单独评估或单独评估未发生减值的应收款项，管理层在考虑该等客户组账龄分析及发生减值损失的历史记录基础上实施了组合减值评估。应收账款可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值；2019年1月1日起，公司执行新金融工具准则，在预期信用损失法下，以未来可能的违约事件造成的损失期望值来确定应收款项的预期损失。以上对应收账款减值的估计涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性/信用损失对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款减值认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对应收账款减值认定所实施的重要审计程序包括：

(1) 对与应收账款相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用管理、应收账款收回流程、坏账准备计提/信用损失确认政策等；

(2) 获取管理层编制的坏账计提表，对比本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况，复核公司应收账款坏账计提政策的合理性及一致性；

(3) 分析应收账款账龄，结合客户分类分级制度的设定标准和信用政策，考虑客户过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计与实际情况是否存在重大偏差；

(4) 获取管理层编制的预期信用损失计提表，检查其采集的各项预测信息准确性，复核公司应收账款坏账信用损失确认的合理性；

(5) 执行应收账款函证及替代测试程序，我们的程序包括查阅客户的公开信息、发票信息，与发函信息对比是否存在差异；检查交

易合同、期后收款情况，评估客户是否面临重大财务困难、欠付或拖欠付款等；

（6）针对期末账龄在一年以上的应收账款，获取管理层对该类账款的成因分析及对应客户的信用风险评估，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，以核实坏账准备计提金额的合理性、充分性；

（7）抽样检查应收账款期后回款情况；

（8）评估了管理层于 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日对应收账款信用损失/坏账准备的会计处理及披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款减值的相关判断及估计是合理的。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

金山办公股份管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，金山办公股份管理层负责评估金山办公股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金山办公股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金山办公股份的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重

大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金山办公股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金山办公股份不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就金山办公股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇一九年七月二十二日

## 合并资产负债表

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注七	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产：</b>					
货币资金	注释1	174,258,570.74	186,796,701.92	166,397,389.78	314,727,804.82
交易性金融资产	注释2	1,058,742,697.82			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	注释3	241,788,200.06	226,677,607.74	176,008,551.15	154,691,775.00
预付款项	注释4	11,163,812.48	5,831,227.46	4,221,283.73	10,538,707.54
其他应收款	注释5	23,578,127.33	20,900,177.35	15,117,933.86	21,489,892.87
存货	注释6	1,053,072.10	1,004,743.95	993,220.77	1,300,958.03
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	注释7	734,336.49	1,048,933,353.11	848,540,000.00	386,200,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>1,511,318,817.02</b>	<b>1,490,143,811.53</b>	<b>1,211,278,379.29</b>	<b>888,949,138.26</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期股权投资	注释8	16,171,466.30	13,223,805.83		
可供出售金融资产	注释9		9,431,388.49	10,723,818.66	10,672,143.26
其他权益工具投资	注释10	9,233,331.48			
其他非流动金融资产	注释11	16,227,899.18			
投资性房地产					
固定资产	注释12	49,658,200.39	52,810,020.02	17,244,712.83	6,419,504.35
在建工程	注释13			6,595,211.76	
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	注释14	16,704,371.04	17,852,733.94	14,207,110.99	17,088,980.82
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	注释15	9,863,218.11	10,139,865.96	264,150.90	740,877.06
递延所得税资产	注释16	13,579,655.29	17,100,603.82	16,262,309.73	17,471,583.53
其他非流动资产	注释17	2,208,800.00	16,677,519.84	2,675,248.00	2,615,648.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>133,646,941.79</b>	<b>137,235,937.90</b>	<b>67,972,562.87</b>	<b>55,008,737.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,644,965,758.81</b>	<b>1,627,379,749.43</b>	<b>1,279,250,942.16</b>	<b>943,957,875.28</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


## 合并资产负债表（续）



编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债：</b>					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	注释18	58,877,433.51	69,777,823.12	36,604,403.91	18,936,706.94
预收款项	注释19	212,206,944.73	193,905,977.18	90,332,258.35	27,573,730.26
应付职工薪酬	注释20	51,959,906.46	106,485,342.81	66,861,161.55	49,332,730.37
应交税费	注释21	23,131,874.28	41,534,713.84	27,743,356.45	19,582,721.38
其他应付款	注释22	11,969,082.32	12,529,691.15	10,856,198.30	4,476,847.07
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<u>358,145,241.30</u>	<u>424,233,548.10</u>	<u>232,397,378.56</u>	<u>119,902,736.02</u>
<b>非流动负债：</b>					
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	注释23		5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
递延收益	注释24	39,729,446.03	5,336,485.71	2,784,644.43	3,232,803.14
递延所得税负债	注释16	6,875,730.03	5,876,918.66		
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<u>46,605,176.06</u>	<u>16,213,404.37</u>	<u>7,784,644.43</u>	<u>8,232,803.14</u>
<b>负债合计</b>		<u>404,750,417.36</u>	<u>440,446,952.47</u>	<u>240,182,022.99</u>	<u>128,135,539.16</u>
<b>股东权益：</b>					
股本	注释25	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	注释26	218,624,111.16	216,240,411.69	204,170,388.65	170,818,725.68
减：库存股					
其他综合收益	注释27	1,554,412.61	3,943,768.59	-1,183,483.03	3,258,888.54
专项储备					
盈余公积	注释28	34,004,961.12	34,004,961.12	5,651,353.87	4,753,036.19
未分配利润	注释29	626,031,856.56	572,743,655.56	470,430,659.68	276,991,685.71
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<u>1,240,215,341.45</u>	<u>1,186,932,796.96</u>	<u>1,039,068,919.17</u>	<u>815,822,336.12</u>
少数股东权益					
<b>股东权益合计</b>		<u>1,240,215,341.45</u>	<u>1,186,932,796.96</u>	<u>1,039,068,919.17</u>	<u>815,822,336.12</u>
<b>负债和股东权益总计</b>		<u>1,644,965,758.81</u>	<u>1,627,379,749.43</u>	<u>1,279,250,942.16</u>	<u>943,957,875.28</u>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


## 合并利润表

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
<b>一、营业收入</b>	注释30	284,398,777.85	1,129,681,137.76	753,264,995.93	542,522,688.16
减：营业成本	注释30	48,769,920.30	150,113,877.73	88,629,381.10	61,959,053.06
税金及附加	注释31	4,646,067.67	11,286,579.22	8,981,945.80	6,990,100.17
销售费用	注释32	56,367,311.18	215,842,372.07	155,281,770.50	110,758,017.04
管理费用	注释33	26,811,639.57	88,814,655.42	80,459,432.05	68,397,577.02
研发费用	注释34	134,913,829.82	427,535,836.41	266,008,048.35	213,935,774.54
财务费用	注释35	-659,124.23	-1,945,816.75	-2,432,411.83	-1,245,041.19
其中：利息费用					
利息收入		718,613.43	1,795,498.25	2,340,319.86	3,012,173.10
加：其他收益	注释36	15,490,445.41	51,996,409.44	45,058,119.40	
投资收益	注释38	13,177,346.59	49,956,909.24	15,041,392.00	6,374,321.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,947,660.47	-81,194.17		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释39	2,202,455.39	2,397,779.16		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	-871,779.94			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释41		-4,409,522.58	-747,426.32	-1,004,619.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释42	272.47	46,679.14	16,949.54	9,086.40
<b>二、营业利润</b>		43,547,873.46	338,021,888.06	215,705,864.58	87,105,996.27
加：营业外收入	注释43			437,805.59	48,717,937.84
减：营业外支出	注释44	-4,999,736.88	16,503,561.51	7,350.06	5,467,103.00
<b>三、利润总额</b>		48,547,610.34	321,518,326.55	216,136,320.11	130,356,831.11
减：所得税费用	注释45	766,392.47	10,851,723.42	1,799,028.46	429,452.97
<b>四、净利润</b>		47,781,217.87	310,666,603.13	214,337,291.65	129,927,378.14
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润					9,457,552.67
（一）按经营持续性分类					
持续经营净利润		47,781,217.87	310,666,603.13	214,337,291.65	129,927,378.14
终止经营净利润					
（二）按所有权归属分类					
归属于母公司所有者的净利润		47,781,217.87	310,666,603.13	214,337,291.65	129,927,378.14
少数股东损益					
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-2,389,365.59	5,127,251.62	-4,442,371.57	3,182,463.98
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,389,365.59	5,127,251.62	-4,442,371.57	3,182,463.98
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-2,389,365.59	5,127,251.62	-4,442,371.57	3,182,463.98
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备					
6. 外币财务报表折算差额		-2,389,365.59	5,127,251.62	-4,442,371.57	3,182,463.98
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		45,391,852.28	315,793,854.75	209,894,920.08	133,109,842.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		45,391,852.28	315,793,854.75	209,894,920.08	133,109,842.12
归属于少数股东的综合收益总额					
<b>七、每股收益：</b>					
（一）基本每股收益		0.13	0.86	0.60	0.36
（二）稀释每股收益		0.13	0.86	0.60	0.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

3-2-1-12  


会计机构负责人：



## 合并现金流量表

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		300,297,519.46	1,250,255,648.45	854,031,358.46	585,246,216.57
收到的税费返还		12,706,704.32	33,684,251.03	35,324,749.86	41,729,647.83
收到其他与经营活动有关的现金	注释46	35,856,776.01	18,096,156.45	14,401,888.49	13,868,523.85
经营活动现金流入小计		<u>348,860,999.79</u>	<u>1,302,036,055.93</u>	<u>903,757,996.81</u>	<u>640,844,388.25</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		82,113,297.65	268,053,664.13	157,340,335.50	143,969,213.84
支付给职工以及为职工支付的现金		222,243,824.28	475,772,496.67	306,867,251.91	225,725,148.23
支付的各项税费		35,784,961.69	85,336,739.52	64,281,659.20	79,773,778.74
支付其他与经营活动有关的现金	注释46	11,647,692.43	54,775,334.27	28,493,810.57	53,876,151.02
经营活动现金流出小计		<u>351,789,776.05</u>	<u>883,938,234.59</u>	<u>556,983,057.18</u>	<u>503,344,291.83</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>-2,928,776.26</u>	<u>418,097,821.34</u>	<u>346,774,939.63</u>	<u>137,500,096.42</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资所收到的现金		970,310,000.00	3,443,402,119.35	1,192,700,000.00	809,910,000.00
取得投资收益收到的现金		10,833,414.91	52,089,561.00	15,943,875.54	6,820,607.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		272.47	55,398.96	19,921.04	12,612.95
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		<u>981,143,687.38</u>	<u>3,495,547,079.31</u>	<u>1,208,663,796.58</u>	<u>816,743,220.42</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,840,379.48	52,573,552.67	29,504,615.47	58,569,198.44
投资支付的现金		976,060,000.00	3,641,310,000.00	1,655,040,000.00	992,220,000.00
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	注释46		19,605,596.39	778,667.93	998,265.84
投资活动现金流出小计		<u>988,900,379.48</u>	<u>3,713,489,149.06</u>	<u>1,685,323,283.40</u>	<u>1,051,787,464.28</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>-7,756,692.10</u>	<u>-217,942,069.75</u>	<u>-476,659,486.82</u>	<u>-235,044,243.86</u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					314,652,974.73
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					
收到其他与筹资活动有关的现金	注释46				10,091,393.64
筹资活动现金流入小计					<u>324,744,368.37</u>
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			184,166,666.67	15,833,333.33	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	注释46				53,431,241.00
筹资活动现金流出小计			<u>184,166,666.67</u>	<u>15,833,333.33</u>	<u>53,431,241.00</u>
筹资活动产生的现金流量净额			<u>-184,166,666.67</u>	<u>-15,833,333.33</u>	<u>271,313,127.37</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,936,177.82	4,393,777.22	-2,592,394.52	3,465,914.85
五、现金及现金等价物净增加额		-12,621,646.18	20,382,862.14	-148,310,275.04	177,234,894.78
加：年初现金及现金等价物余额		186,332,021.92	165,949,159.78	314,259,434.82	137,024,540.04
六、期末现金及现金等价物余额		<u>173,710,375.74</u>	<u>186,332,021.92</u>	<u>165,949,159.78</u>	<u>314,259,434.82</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2019年1-3月

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 北京金山办公软件股份有限公司

附注七

2019年1-3月

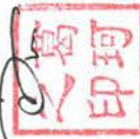
项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积
一、上年年末余额	360,000,000.00		216,240,411.69		3,943,768.59		34,004,961.12	572,743,655.56	1,186,932,796.96
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他					9.61				
二、本年年初余额	360,000,000.00		216,240,411.69		3,943,778.20		34,004,961.12	578,250,638.69	1,192,439,789.70
三、本年增减变动金额			2,383,699.47		-2,389,365.59			47,781,217.87	47,775,551.75
(一) 综合收益总额					-2,389,365.59			47,781,217.87	45,391,852.28
(二) 股东投入和减少资本			2,383,699.47						2,383,699.47
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			2,383,699.47						2,383,699.47
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	360,000,000.00		218,624,111.16		1,554,412.61		34,004,961.12	626,031,656.56	1,240,215,341.45

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



葛珂

宋涛

徐浪

# 合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



编制单位: 北京金山办公软件股份有限公司

附注七

2018年度

项目	2018年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00		204,170,388.65		-1,183,483.03		5,651,353.87	470,430,659.68		1,039,068,919.17
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	360,000,000.00		204,170,388.65		-1,183,483.03		5,651,353.87	470,430,659.68		1,039,068,919.17
三、本年增减变动金额			12,070,023.04		5,127,251.62		28,353,607.25	102,312,995.88		147,863,877.79
(一) 综合收益总额					5,127,251.62			310,666,603.13		315,793,854.75
(二) 股东投入和减少资本			12,070,023.04							12,070,023.04
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			12,070,023.04							12,070,023.04
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							28,353,607.25	-208,353,607.25		-180,000,000.00
2. 对股东的分配							28,353,607.25	-28,353,607.25		-180,000,000.00
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	360,000,000.00		216,240,411.69		3,943,768.59		34,004,961.12	572,743,655.56		1,186,932,796.96

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

  
葛珂印

主管会计工作负责人:

  
宋涛印

会计机构负责人:

  
徐琅印

# 合并股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)




编制单位: 北京金山办公软件股份有限公司

附注七

项目	2017年度						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	归属于母公司股东权益
一、上年年末余额	360,000,000.00		170,818,725.68		3,258,888.54		534,087,614.22
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	360,000,000.00		170,818,725.68		3,258,888.54		534,087,614.22
三、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额							223,246,583.05
(二) 股东投入和减少资本							209,894,920.08
1. 股东投入的普通股							33,351,662.97
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							33,351,662.97
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	360,000,000.00		204,170,388.65		-1,183,483.03		1,039,068,919.17
归属于母公司股东权益							815,822,336.12
少数股东权益							223,246,583.05
未分配利润							276,991,685.71
盈余公积							4,753,036.19
专项储备							898,317.68
其他综合收益							898,317.68
股本							33,351,662.97
库存股							
其他权益工具							
资本公积							898,317.68
减: 库存股							
其他综合收益							898,317.68
专项储备							
归属于母公司股东权益合计							815,822,336.12
少数股东权益合计							223,246,583.05

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

  
葛珂印

主管会计工作负责人:

  
宋涛印

会计机构负责人:

  
徐根印

# 合并股东权益变动表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

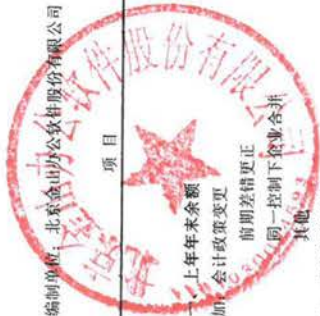
项目	2016年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00		112,653,921.89		76,424.56		5,000,000.00	240,338,843.90		368,069,190.35
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	10,000,000.00		112,653,921.89		76,424.56		5,000,000.00	240,338,843.90		368,069,190.35
三、本年增减变动金额	350,000,000.00		58,164,803.79		3,182,463.98		-246,963.81	36,652,841.81		447,753,145.77
(一) 综合收益总额					3,182,463.98			129,927,378.14		133,109,842.12
(二) 股东投入和减少资本	1,926,996.00		351,736,729.92							353,663,725.92
1. 股东投入的普通股	1,926,996.00		312,725,978.73							314,652,974.73
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			39,010,751.19							39,010,751.19
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							4,753,036.19	-4,753,036.19		
2. 对股东的分配							4,753,036.19	-4,753,036.19		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	348,073,004.00		-293,571,926.13		3,258,888.54		-5,000,000.00	-88,521,500.14		-39,020,422.27
	360,000,000.00		170,818,725.68		3,258,888.54		4,753,036.19	276,991,685.71		815,822,336.12

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



葛珂印

宋涛印

徐根印

## 母公司资产负债表

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	2019年6月30日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,838,425.24	44,761,872.03
交易性金融资产		393,305,835.37	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	170,945,008.57	225,026,149.43
预付款项		8,217,861.99	3,841,585.16
其他应收款	注释2	12,701,598.06	6,426,696.02
存货		271,420.06	196,210.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			312,040,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>591,280,149.29</b>	<b>592,292,513.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期股权投资	注释3	262,519,094.47	252,980,161.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		8,844,000.00	
投资性房地产			
固定资产		4,127,762.23	4,333,318.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		9,861,831.10	10,742,511.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		66,037.68	132,075.42
递延所得税资产		8,493,058.81	11,564,432.91
其他非流动资产		277,300.00	7,642,100.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>294,189,084.29</b>	<b>287,394,599.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>885,469,233.58</b>	<b>879,687,112.87</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

  
印珂

主管会计工作负责人：

  
印涛

会计机构负责人：

  
印徐

## 母公司现金流量表


编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		114,007,509.11	378,371,137.91	234,573,195.24	159,743,782.28
收到的税费返还			9,104,743.69	14,424,924.26	29,007,120.32
收到其他与经营活动有关的现金		536,824.50	745,621,185.06	262,132,487.78	96,142,795.04
经营活动现金流入小计		114,544,333.61	1,133,097,066.66	511,130,607.28	284,893,697.64
购买商品、接受劳务支付的现金		28,119,937.43	85,643,440.63	47,134,088.48	40,751,968.35
支付给职工以及为职工支付的现金		89,424,872.10	221,234,300.22	157,225,700.22	119,054,902.82
支付的各项税费		16,562,974.11	24,475,210.48	24,867,114.02	54,886,163.93
支付其他与经营活动有关的现金		6,941,531.43	631,061,810.68	287,183,057.72	197,309,790.26
经营活动现金流出小计		141,049,315.07	962,414,762.01	516,409,960.44	412,002,825.36
经营活动产生的现金流量净额		-26,504,981.46	170,682,304.65	-5,279,353.16	-127,109,127.72
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资所收到的现金		287,470,000.00	1,354,650,000.00	146,000,000.00	297,590,000.00
取得投资收益收到的现金		3,357,927.65	228,484,414.46	23,886,987.29	2,837,990.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		272.47	32,173.96	12,748.84	5,066.95
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		290,828,200.12	1,583,166,588.42	169,899,736.13	300,433,056.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		312,015.91	8,471,235.99	4,863,035.25	52,498,256.64
投资支付的现金		300,490,000.00	1,497,690,000.00	315,000,000.00	255,131,241.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			54,000,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金			15,300,000.00		
投资活动现金流出小计		300,802,015.91	1,575,461,235.99	319,863,035.25	307,629,497.64
投资活动产生的现金流量净额		-9,973,815.79	7,705,352.43	-149,963,299.12	-7,196,440.67
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					314,652,974.73
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					314,652,974.73
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			184,166,666.67	15,833,333.33	
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计			184,166,666.67	15,833,333.33	
筹资活动产生的现金流量净额			-184,166,666.67	-15,833,333.33	314,652,974.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-253.64	643.37	-787.10	1,272,235.38
五、现金及现金等价物净增加额		-36,479,050.89	-5,778,366.22	-171,076,772.71	181,619,641.72
加：年初现金及现金等价物余额		44,640,352.03	50,418,718.25	221,495,490.96	39,875,849.24
六、期末现金及现金等价物余额		8,161,301.14	44,640,352.03	50,418,718.25	221,495,490.96

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

3-2-1-21



会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2019年1-3月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019年1-3月					股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	360,000,000.00		259,631,806.73		106,044,650.03	759,681,417.88
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	360,000,000.00		259,631,806.73		1,972,999.91	1,972,999.91
三、本年增减变动金额					108,017,649.94	761,654,417.79
(一) 综合收益总额					11,081,494.04	11,750,503.64
(二) 股东投入和减少资本					11,081,494.04	11,081,494.04
1. 股东投入的普通股			669,009.60			669,009.60
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他			669,009.60			669,009.60
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	360,000,000.00		260,300,816.33		119,099,143.98	773,404,921.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母公司股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 北京金山办公软件股份有限公司

附注: 十七

项目	2018年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00		256,196,934.17				5,651,353.87	30,862,184.76	652,710,472.80
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	360,000,000.00		256,196,934.17				5,651,353.87	30,862,184.76	652,710,472.80
三、本年增减变动金额			3,434,872.56				28,353,607.25	75,182,465.27	106,970,945.08
(一) 综合收益总额								283,536,072.52	283,536,072.52
(二) 股东投入和减少资本			3,434,872.56						3,434,872.56
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			3,434,872.56						3,434,872.56
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							28,353,607.25	-208,353,607.25	-180,000,000.00
2. 对股东的分配							28,353,607.25	-28,353,607.25	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	360,000,000.00		259,631,806.73				34,004,961.12	106,044,650.03	759,681,417.88

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:


主管会计工作负责人:


会计机构负责人:


# 母公司股东权益变动表


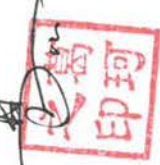
2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2017年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00		238,722,911.52				4,753,036.19	42,777,325.68	646,253,273.39
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	360,000,000.00		238,722,911.52				4,753,036.19	42,777,325.68	646,253,273.39
三、本年增减变动金额			17,474,022.65				898,317.68	-11,915,140.92	6,457,199.41
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股			17,474,022.65					8,983,176.76	8,983,176.76
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积								-20,898,317.68	-20,898,317.68
2. 对股东的分配								-898,317.68	-898,317.68
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	360,000,000.00		256,196,934.17				5,651,353.87	30,862,184.76	652,710,472.80

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:


会计机构负责人:


# 母公司股东权益变动表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

附注十七

2016年度



项目	2016年度					股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	10,000,000.00		179,371,822.57			304,748,961.48
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	10,000,000.00		179,371,822.57			304,748,961.48
三、本年增减变动金额	350,000,000.00		59,351,086.95			341,504,311.91
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本	1,926,996.00		320,096,922.31			322,023,918.31
1. 股东投入的普通股	1,926,996.00		312,725,978.73			314,652,974.73
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他			7,370,943.58			7,370,943.58
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	348,073,004.00		-260,745,833.36			-6,194,329.50
	360,000,000.00		238,722,911.52			646,253,273.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**北京金山办公软件股份有限公司**  
**截至 2019 年 3 月 31 日止及前三个年度**  
**财务报表附注**

**一、公司基本情况**

**(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址**

**1. 有限公司阶段**

北京金山办公软件股份有限公司（以下简称“金山办公股份”、“公司”或“本公司”）前身为北京金山办公软件有限公司（以下简称“金山办公有限”），系由金山办公软件有限公司于 2011 年 12 月出资组建。组建时注册资本共人民币 1,000.00 万元，法定代表人为雷军。公司于 2011 年 12 月 20 日领取了由北京市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 110000450192828 的企业法人营业执照。

2014 年 12 月，公司法定代表人由雷军变更为葛珂，并于 2014 年 12 月 26 日领取由北京市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 110000450192828 的企业法人营业执照。

2015 年 11 月，金山办公软件有限公司将所持有本公司 100.00%的股权（对应注册资本 1,000.00 万元），分别转让给 Kingsoft WPS Corporation Limited（金山办公应用软件有限公司）、成都奇文一维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文二维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文三维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文四维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文五维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文六维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文七维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文八维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）。公司类型由有限责任公司（台港澳法人独资）变更为有限责任公司（中外合资）。公司于 2015 年 11 月 23 日领取由北京市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 91110108587665983J 的企业法人营业执照。

公司本次股权变更后的股权结构如下：

股东	持股金额	持股比例 (%)
Kingsoft WPS Corporation Limited (金山办公应用软件有限公司)	7,674,134.00	76.74
成都奇文一维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	107,850.00	1.08
成都奇文二维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	54,571.00	0.55
成都奇文三维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	136,673.00	1.37
成都奇文四维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	358,347.00	3.58
成都奇文五维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	1,118,264.00	11.18
成都奇文六维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	52,683.00	0.53
成都奇文七维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	314,137.00	3.14
成都奇文八维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	183,341.00	1.83
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

2015年12月，成都奇文八维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）将所持有公司1.83%的股权（对应注册资本18.3341万元），分别转让给成都奇文九维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文十维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）。公司于2016年1月25日领取由北京市工商行政管理局核发的工商登记注册号为91110108587665983J的企业法人营业执照。

公司本次股权变更后的股权结构如下：

股东	持股金额	持股比例 (%)
Kingsoft WPS Corporation Limited (金山办公应用软件有限公司)	7,674,134.00	76.74
成都奇文一维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	107,850.00	1.08
成都奇文二维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	54,571.00	0.55
成都奇文三维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	136,673.00	1.37
成都奇文四维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	358,347.00	3.58
成都奇文五维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	1,118,264.00	11.18
成都奇文六维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	52,683.00	0.53
成都奇文七维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	314,137.00	3.14
成都奇文九维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	129,219.00	1.29
成都奇文十维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	54,122.00	0.54
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

2016年3月1日，经公司董事会决议，同意Kingsoft WPS Corporation Limited（金山办公应用软件有限公司）、成都奇文四维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文五维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文十维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、MS TMT Holding II Limited、GGV (WPS) Limited、Shunwei Internet (Hong Kong) Limited 对本公司增资，增资后公司的注册资本由人民币10,000,000.00元增加至人民币11,926,996.00元，公司于2016年3月28日领取由北京市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91110108587665983J的企业法

人营业执照。2016年4月，本公司收到增资款314,652,974.73元，收款金额与股东应享有本公司注册资本之间的差额312,725,978.73元计入资本公积-资本溢价。

公司本次股权变更后的股权结构如下：

股东	持股金额	持股比例（%）
Kingsoft WPS Corporation Limited（金山办公应用软件有限公司）	8,050,722.00	67.50
成都奇文一维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	107,850.00	0.90
成都奇文二维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	54,571.00	0.46
成都奇文三维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	136,673.00	1.15
成都奇文四维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	395,552.00	3.32
成都奇文五维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,234,365.00	10.35
成都奇文六维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	52,683.00	0.44
成都奇文七维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	314,137.00	2.63
成都奇文九维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	129,219.00	1.08
成都奇文十维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	59,741.00	0.50
MS TMT Holding II Limited	795,133.00	6.67
GGV (WPS) Limited	397,567.00	3.33
Shunwei Internet (Hong Kong) Limited	198,783.00	1.67
<b>合计</b>	<b>11,926,996.00</b>	<b>100.00</b>

## 2. 股份制改制情况

2016年6月，金山办公有限召开董事会，通过了公司由中外合资企业改制为外商投资股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，金山办公有限整体变更为金山办公股份，注册资本为人民币360,000,000.00元，各发起人以其拥有的截至2016年4月30日止的净资产折股投入。截至2016年4月30日止，金山办公有限经审计后净资产共640,600,764.99元，共折合为360,000,000股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2016年10月28日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2016]000508号验资报告验证。本公司于2016年9月27日办理了工商登记手续，并领取了91110108587665983J号企业法人营业执照。

## 3. 注册地和总部地址

截至2019年3月31日止，本公司注册资本为360,000,000.00元，注册地址：本公司位于北京市海淀区小营西路33号二层商业办公C区，母公司为Kingsoft WPS Corporation Limited（金山办公应用软件有限公司），集团最终母公司为金山软件有限公司。

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司（包括子公司）主要从事计算机软硬件的研究开发和经营。经营范围为：开发办公软件；销售自行研发的软件产品；计算机系统集成；技术服务、技术咨询；批发计算机软硬件及辅助设备、通信产品，货物进出口、技术进出口；（不涉及国营贸易管理商品；涉及配额许可证管理商品的按照国家有关规定办理申请手续），设计、制作、代理、发布广告。（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）。

## (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 7 月 22 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 10 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
广州金山移动科技有限公司	全资子公司	2	100	100
珠海奇文办公软件有限公司	全资子公司	2	100	100
珠海金山办公软件有限公司	全资子公司	3	100	100
Kingsoft Office Software Corporation Limited	全资子公司	2	100	100
Kingsoft Office Software International Limited	全资子公司	3	100	100
Kingsoft Office Software, Inc.	全资子公司	4	100	100
Kingsoft Office Technology Corporation Limited	全资子公司	3	100	100
Kingsoft Office Software India Private Limited	全资子公司	4	100	100
武汉金山办公软件有限公司	全资子公司	2	100	100
安徽金山办公软件有限公司	全资子公司	2	100	100

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

## 三、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### 四、重要会计政策、会计估计

##### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况，2019 年 1-3 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度的经营成果和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 日为一个会计年度。本报告期为 2016 年 1 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日。

##### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司 Kingsoft Office Software Corporation Limited、Kingsoft Office Technology Corporation Limited 采用港币为记账本位币、Kingsoft Office Software International Limited 采用欧元为记账本位币、Kingsoft Office Software, Inc.采用美元为记账本位币、Kingsoft Office Software India Private Limited 采用印度卢比为记账本位币，以上五家以外币为本位币核算的境外子公司在编制财务报表时均折算为人民币。

##### （四）营业周期

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个营业周期。

##### （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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

##### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

本公司取得珠海奇文办公软件有限公司 100%股份构成同一控制下企业合并。母公司个别报表中，按照合并日取得的珠海奇文净资产账面价值确认为长期股权投资-成本；合并报表中，合并取得的资产和负债按照合并日珠海奇文资产、负债的账面价值计量，在合并中取得的珠海奇文净资产账面价值与公司支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积-资本溢价。

本公司取得 Kingsoft Office Software Corporation Limited 100%股份构成同一控制下企业合并。母公司个别报表中，按照合并日取得的金山办公香港净资产账面价值确认为长期股权投资-成本；合并报表中，合并取得的资产和负债按照合并日金山办公香港资产、负债的账面价值计量，在合并中取得的金山办公香港净资产账面价值与公司支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积-资本溢价。

本公司收购金山词霸业务构成同一控制下的业务合并，参照同一控制下企业合并进行会计处理，母公司个别报表中，业务合并取得的资产和负债按照合并日金山词霸业务线资产、负债账面价值计量，在合并中取得的金山词霸业务线净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，分别冲减资本公积、盈余公积和未分配利润。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应

的风险。

本公司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。

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **（六）合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的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。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

### **（七） 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、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **（八） 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日的即期汇率折算，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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **（九） 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）**

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**

（1） 本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融

资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（该指定一经做出，不得撤销）：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（5）以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第（1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

### 3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

#### **4. 金融工具的后续计量**

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- (3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

#### **5. 金融工具的终止确认**

(1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ②该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## **6. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

（1）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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

### **7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### **8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

(1) 本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

(2) 当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

## 9. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十) 金融工具（适用 2018 年度、2017 年度及 2016 年度）

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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本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债权（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。

#### （3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### （4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损

失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，将原直接计入其他综合收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。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3.金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### **6.金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或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等；
- （3）债权人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作出让步；
- （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）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）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；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (十一) 应收款项（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对所有应收账款，无论是否存在重大融资成本，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

历史经验表明不同细分客户群体/款项性质发生损失的情况存在显著差异，本公司基于客户类型、款项性质等对应收款项进行恰当的分组，在以前年度应收款项实际损失率、对

未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失计量方法。按信用风险特征确定组合的依据如下：

### **1.单独计提组合**

单独计提预期信用损失的应收款项的评估范围：应收款项余额前十名，以及其他存在客观证据表明预计存续期内违约概率显著提升的应收款项。

预期信用损失计提方法：单独评估应收款项在整个存续期内的预期信用损失，按合同应收取的合同现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额现值计提信用损失。经单独评估，无需单项计提信用损失的应收款项，将其归入相应信用风险特征组合计提信用损失。

### **2.无信用风险组合**

账龄分析组合的确认标准：基于业务性质、对方单位的身份、款项是否逾期等信息，参照历史信用损失经验，评估为预计存续期内无信用风险的应收款项。主要包括合并报表范围内关联方应收款项；以及其他应收款中的代垫员工社保、公积金、股票期权行权个人所得税款项，业务备用金、押金，增值税退税款，员工公务借款等。

预期信用损失计提方法：按未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备。

### **3.账龄分析组合**

账龄分析组合的确认标准：未列入单项计提信用损失组合及无风险组合的应收款项。

预期信用损失计提方法：以账龄分析为基础，考虑历史迁移率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析后，确定应收款项的预期损失率，计提信用损失。

## **(十二) 应收款项（适用 2018 年度、2017 年度及 2016 年度）**

### **1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：**

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收款项余额前十名。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### **2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：**

#### **(1) 信用风险特征组合的确定依据：**

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
1.无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质认定为无信用风险的款项，主要包括：应收代垫员工社保、公积金、股票期权行权个人所得税款项，业务备用金、押金，合并报表范围内关联方款项，增值税退税款，员工公务借款，VIE 结构搭建及拆除过程中形成的名义借款、股权转让款，收购词霸业务导致的代收款项等
2.账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项

(2) 采用账龄分析法组合确定的计提方法具体如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6个月(含)以内	0.00	0.00
6个月—1年以内	1.00	1.00
1—2年	5.00	5.00
2—3年	15.00	15.00
3—4年	30.00	30.00
4年以上	100.00	100.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十三) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备销售软件授权、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要为低值易耗品。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量。存货发出时按移动加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司存货主要为低值易耗品，单位价值通常较低。期末对存货进行全面盘点，发现毁损、残次无法正常使用的存货，全额计提减值准备。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

#### **（十四）持有待售**

##### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

#### **（十五）长期股权投资**

##### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四/（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### **（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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

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；并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；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的

顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面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。

购买日之前持有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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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。

#### (4) 成本法转权益法

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。

#### （5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到

预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3	0	33.33
办公设备	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

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

### (十七) 在建工程

#### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费以及应分摊的间接费用等。

## 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或长期待摊费用，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧或按照本公司长期待摊费用摊销政策计提长期摊销费用摊销额，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或摊销额。

### （十八）借款费用

本公司的借款费用计入当期损益。

### （十九）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件专利著作权、外购应用软件、外购软件授权和本公司自行开发符合资本化条件的无形资产。

#### 1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利技术及非专利技术	10年、受益期间或合同授权期间	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期限的，按照10年或受益期间摊销
软件授权	10年或合同授权期间	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期限的，按照10年摊销
域名	10年或合同授权期间	

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开

发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## （二十）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

## （二十一）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	房屋租赁合同期间与两次装修间隔期间孰短，或预计收益期间	
其他长期待摊费用	合同约定的服务期	

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### **3. 辞退福利**

无。

#### **4. 其他长期职工福利**

无。

### **(二十三) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结

果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **（二十四）股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

若在等待期内对股份支付协议中的条款和条件进行了修改，本公司分别以下情况进行会计处理：

(1) 条款和条件的有利修改

1) 如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；

2) 如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司按照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；

3) 如果本公司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），本公司在处理可行权条件时考虑修改后的可行权条件。

(2) 条款和条件的不利修改

1) 如果修改减少了所授予的权益工具的公允价值，本公司将继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；

2) 如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；

3) 如果本公司以不利于职工的方式修改了可行权条件，如延长等待期、增加或变更业绩条件（而非市场条件），本公司在处理可行权条件时不考虑修改后的可行权条件。

**5. 报告期内公司确认股份支付的事项**

(1) 2012年12月金山办公公开曼设立 CPY 信托计划，用于对员工进行股权激励；

(2) 2012年7月金山办公公开曼向 WPS 控股增发普通股，用于向 WPS 控股股东（管理层）进行股权激励；

(3) 2015年11月公司在境内新设管理层和员工持股平台，用于替换原境外 CPY 信托计划和 WPS 控股对于员工和管理层的股权激励；

(4) 2008年3月31日起生效的发行人控股股东金山软件《股份奖励计划》。

以上四个事项中，被授予股份的对象均为公司职工；股权激励计划文件以及公司对被授予股权设定的限制性条件均表明公司向职工授予股份是以稳定职工并换取其为公司持续提供服务为目的；授予的股份包括公司自身股份、公司母公司之母公司（金山办公开曼）及集团控股公司的股份，均属以权益结算的股份支付，具体会计处理如下：

序号	时点	事项	具体会计处理
1	2012年12月—2015年10月	金山办公开曼通过CPY信托计划实施员工股权激励	<p>①限制性股份在授予日的公允价值采用“一年以内经评估的公允价值减去被激励对象支付的对价确定”（开曼CPY信托计划员工未支付对价，故此对价金额为零），金山办公开曼在2012年12月—2015年10月期间累计完成7次授予，授予日“经评估的公允价值”均选取American Appraisal China Limited出具的评估基准日据授予日6个月以内的评估报告认定的金山办公开曼或金山办公股份股权价值为基础确定。</p> <p>②被激励对象的等待期根据信托协议中约定的KPI考核期或服务期限确定，对于约定了KPI考核期的，以该被激励对象每期均能通过KPI考核作为预计的等待期长度，等待期内以授予股份在授予日的公允价值为基础计算股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用。</p> <p>③公司以被激励对象个人为单位计算股份支付费用，等待期内，出现被激励对象离职等原因退出员工激励计划的，则该激励对象于以前期间已确认的股份支付费用在其退出当期全部冲回。</p>
2	2012年7月	金山办公开曼通过WPS控股实施股权激励	<p>①限制性股份在授予日的公允价值“采用一年以内经评估的公允价值减去被激励对象支付的对价确定”，其中，授予日“经评估的公允价值”参照American Appraisal China Limited于2013年3月27日评估认定的金山办公开曼在2012年12月31日的股权价值2.78亿元为基础确定。</p> <p>②被激励对象的等待期根据约定的服务期限确定，等待期内以授予股份在授予日的公允价值为基础计算股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用。</p> <p>③公司以被激励对象个人为单位计算股份支付费用，等待期内，出现被激励对象离职等原因退出员工激励计划的，则该激励对象于以前期间已确认的股份支付费用在其退出当期全部冲回。</p>
3	2013年	金山办公开曼向	金山办公开曼向WPS控股回购3,000万股股份，系对股份支付协议条款和条件的不利修改（修改减少了授予的权益工具的数量），

序号	时点	事项	具体会计处理
	10月	WPS 控股回购 3,000 万股股份	将回购的 3,000 万股对应的原限制性股份在授予日的公允价值进行加速行权处理，一次性计入当期管理费用。
4	2015 年 11 月	公司通过设立境内 N 维有限合伙持股平台实施股权激励	①金山办公香港将其持有的金山办公有限股权转让给境内 N 维，原 CPY 信托对应的境内员工及 WPS 控股股东成为境内 N 维的合伙人，其在 N 维层面继续享有发行人股东权益，而其股权所依托的实际业务与资产也并未发生变化，即除了授予主体不同外，两次股权激励的对象和其服务的企业、股权价值所依托的基础均未发生改变，属股权激励计划境内外的承继（替代）关系，因此，将本次向职工授予股份认定为对原股份激励计划的替代。
5	2016 年 1 月	金山办公开曼回购了 WPS 控股、CPY 信托持有的全部普通股股权	②由于本次替代发生在第 1、2 项股份激励计划等待期内，被替代的原股份继续在剩余原等待期内以授予日公允价值为基础分摊确认股份支付费用； 修改日（2015 年 11 月）新股权激励计划的股权公允价值按照 American Appraisal China Limited 于 2016 年 3 月 18 日评估认定的金山办公在 2015 年 11 月 30 日的股权价值 10.63 亿元为基础确定； 修改日原开曼 CPY 信托计划公允价值和修改日原 WPS 控股股权激励计划公允价值以 American Appraisal China Limited 于 2016 年 3 月 18 日评估认定的金山办公在 2015 年 11 月 30 日的股权价值，并根据原金山办公开曼优先股和普通股的权益差异进行修正后的普通股价值为基础确定。 修改前后授予股权公允价值的差额在等待期内分摊确认股份支付费用。
6	2015 年 12 月至今	通过境内 N 维有限合伙持股平台实施股权激励的历次授予	③对新激励对象授予的限制性股份，按照第 1、2 项新授予股权激励相同的原则进行会计处理；对激励对象授予股份未约定考核期的，一次性确认为当期股份支付费用。
7	2008 年至今	公司控股股东金山软件的股份奖励计划的授予	每期按照授予日金山软件的收盘价作为公允价值，根据授予的数量，在等待期内计算股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用。

## （二十五）收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司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. 确认让渡资产使用权收入的依据

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，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）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。
- （2）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。

### 3. 本公司收入确认的具体方法、时点

#### （1）软件使用权授权业务

向客户销售软件使用许可权（含数量授权模式和场地授权模式），代理商经销模式下，按照合同约定或客户需求向代理商或最终客户发出软件介质、软件授权书和软件序列号后，经客户/代理商验收或客户在验收期未提出异议的，于验收时或验收期满时确认收入；直销模式下，向客户发出软件介质、软件授权书和软件序列号后，经客户验收或客户在验收期未提出异议的，于验收时或验收期满时确认收入。按照合同/协议约定或市场惯例，软件使用许可权交付并经验收后，公司会向客户提供一定期限的售后服务和保障服务，公司将该项服务识别为一项单独的履约义务。由于合同中未对该项服务单独定价，也无法取得可观察的单独售价作为参考，公司按照提供该项服务的部门在未来服务期间的预计人员薪酬和服务器折旧等作为提供服务的预计成本，加上合理毛利后，确定为公司未来提供该项服务的收入，在未来服务期间内递延确认。

#### （2）软件服务业务

①机构订阅业务：为企业用户提供软件服务业务，如合同或协议中约定了考核和验收条款的（如定制化开发项目），公司按考核和验收对应的服务提供进度确认收入；合同中未约定考核和验收条款的（如相对标准化的 WPS+云办公服务套餐），公司在约定的服务期间内分期确认收入；

②个人订阅业务：包括为个人用户提供增值服务业务以及词霸相关业务。

为个人提供增值服务业务下，如付费用户的权利为在约定的服务期间内可享受会员增值服务（如 WPS 会员、稻壳儿会员等），则根据用户购买的会员服务期间分期确认收入；如付费用户单独购买指定的功能或素材，于用户完成购买后一次性确认收入；如付费用户采取

预充值的形式购买指定的功能或素材，于用户实际消耗预充值金额时确认收入。

### （3）互联网广告推广服务

①直销或代理商经销模式下，与广告主或广告代理商约定互联网广告展示方式及计费方式，在完成约定的互联网广告推广服务或依据广告发布进度，并通过后台数据或经双方对账确认后确认收入；

②在与第三方互联网广告推广平台（以下简称第三方平台）合作推广模式下，根据第三方平台提供的当期结算数据或双方对账结果确认收入。

## （二十六）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （二十八）主要会计政策、会计估计变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据企业会计准则第 16 号的要求：与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与公司日常活动无关的政府补助，计	本次会计政策变更经公司第一届董事会第十次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	“详见会计政策变更说明（1）”

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
入营业外收支。		
根据《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》及财会[2017]30 号《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》的要求，在利润表中新增“资产处置收益”项目，将原列示于“营业外收入”和“营业外支出”项目的固定资产处置利得或损失调整重分类计入“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。	本次会计政策变更经公司第一届董事会第十三次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	“详见会计政策变更说明(2)”
【已废止】根据财会[2018]15 号《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》对财务报表格式进行修订，并按照该通知附件 1 的要求编制财务报表。	本次会计政策变更经公司第一届董事会第十七次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	“详见会计政策变更说明(3)”
财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	本次会计政策变更经公司第二届董事会第一次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	“详见会计政策变更说明(4)”
根据财会[2019]6 号《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》对财务报表格式进行修订，并按照该通知中“已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业”，结合附件 1 和附件 2 的要求对财务报表项目进行相应调整，编制财务报表。	本次会计政策变更经公司第二届董事会第一次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	“详见会计政策变更说明(5)”

#### 会计政策变更说明：

(1) 2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化的主要内容为：将与公司日常活动相关的政府补助从原“营业外收入”项目调整计入“其他收益”项目；同时，在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，本项会计政策变更采用未来适用法。

(2) 2017 年 4 月 28 日，财政部发布财会[2017]13 号《企业会计准则第 42 号——持有待

售的非流动资产、处置组和终止经营》，要求自2017年5月28日起实施，对准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

(3) 2018年6月15日，财政部发布财会[2018]15号《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（以下简称“通知”）（原于2017年12月25日发布的财会[2017]30号同时废止），2018年9月7日，财政部发布《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司根据上述通知、解读和企业会计准则的要求编制2018年度财务报表，并对报告期内可比期间数据进行追溯调整。

1) 2017年度财务报表受影响的报表项目和金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收账款	176,008,551.15	应收票据及应收账款	176,008,551.15
应收利息	25,873.85	其他应收款	15,117,933.86
其他应收款	15,092,060.01		
应付账款	36,604,403.91	应付票据及应付账款	36,604,403.91
应付股利	4,166,666.67	其他应付款	10,856,198.30
其他应付款	6,689,531.63		
营业收入	499,411.80	其他收益	499,411.80
管理费用	346,467,480.40	管理费用	80,459,432.05
		研发费用	266,008,048.35

2) 2016年度财务报表受影响的报表项目和金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收账款	154,691,775.00	应收票据及应收账款	154,691,775.00
应收利息	240,980.91	其他应收款	21,489,892.87
其他应收款	21,248,911.96		
应付账款	18,936,706.94	应付票据及应付账款	18,936,706.94
管理费用	282,333,351.56	管理费用	68,397,577.02
		研发费用	213,935,774.54
营业外收入--其中：非流动资产处置利得	9,899.03	资产处置收益	9,086.40
营业外支出--其中：非流动资产处置损失	812.63		
无		持续经营净利润	129,927,378.14

(4) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对2019年1月1日资产负债表相关项目的影​​响列示如下：

项目	2018年12月31日	累积影响金额			2019年1月1日
		分类和计量影响 (注1)	金融资产减值影响 (注2)	小计	
交易性金融资产		1,052,939,027.82		1,052,939,027.82	1,052,939,027.82
其他流动资产	1,048,933,353.11	-1,048,190,000.00		-1,048,190,000.00	743,353.11
应收账款	226,677,607.74		757,964.92	757,964.92	227,435,572.66
可供出售金融资产	9,431,388.49	-9,431,388.49		-9,431,388.49	
其他权益工具投资		9,431,388.49		9,431,388.49	9,431,388.49
其他综合收益	3,943,768.59		9.61	9.61	3,943,778.20
未分配利润	572,743,655.56	4,749,027.82	757,955.31	5,506,983.13	578,250,638.69

注1：本公司持有的银行渠道购买的理财产品，于2019年1月1日之前作为其他流动资产在财务报表中列示；2019年1月1日之后，本公司通过对合同条款的分析，其合同现金流量不仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，因此将该等理财产品重分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

注2：根据新金融工具准则要求，金融资产减值准备的计提不以减值的实际发生为前提，而是以预期信用损失为基础计量，并对首次执行日财务报表相关项目按预期信用损失重新计量减值的情况。

#### (5) 列报格式变更及执行新金融工具准则的汇总影响

2019年4月30日，财政部发布财会[2019]6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（原于2018年6月15日发布的财会[2018]15号同时废止），本公司参照该通知中“已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业”，结合附件1和附件2的要求对财务报表项目进行相应调整，编制财务报表。列报格式变更及执行新金融工具准则的汇总影响如下：

项目	2018年12月31日	列报格式变更的影响	列报格式变更调整后金额	执行新企业会计准则的影响	2019年1月1日
交易性金融资产				1,052,939,027.82	1,052,939,027.82
应收账款		226,677,607.74	226,677,607.74	757,964.92	227,435,572.66
应收票据及应收账款	226,677,607.74	-226,677,607.74			
其他流动资产	1,048,933,353.11		1,048,933,353.11	-1,048,190,000.00	743,353.11
可供出售金融资产	9,431,388.49			-9,431,388.49	
其他权益工具投资				9,431,388.49	9,431,388.49
应付账款		69,777,823.12	69,777,823.12		69,777,823.12
应付票据及应付账款	69,777,823.12	-69,777,823.12			
其他综合收益	3,943,768.59			9.61	3,943,778.20

项目	2018年12月31日	列报格式变更的影响	列报格式变更调整后金额	执行新企业会计准则的影响	2019年1月1日
未分配利润	572,743,655.56		572,743,655.56	5,506,983.13	578,250,638.69

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

根据财会[2019]6号财务报表格式的要求，将原根据财会[2018]15号（已废止）列示为“应收票据及应收账款”的报表项目拆分为“应收票据”和“应收账款”项目分别列示；将原列示为“应付票据及应付账款”的报表项目拆分为“应付票据”和“应付账款”项目分别列示。上述报表项目的拆分对公司资产负债表的影响如下：

1) 2018年度财务报表受影响的报表项目和金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	226,677,607.74	应收账款	226,677,607.74
应付票据及应付账款	69,777,823.12	应付账款	69,777,823.12

2) 2017年度财务报表受影响的报表项目和金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	176,008,551.15	应收账款	176,008,551.15
应付票据及应付账款	36,604,403.91	应付账款	36,604,403.91

3) 2016年度财务报表受影响的报表项目和金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	154,691,775.00	应收账款	154,691,775.00
应付票据及应付账款	18,936,706.94	应付账款	18,936,706.94

## 2. 会计估计变更

(1) 关于应收款项按信用风险特征组合的分类方法以及各组合计提坏账准备会计估计的变更

会计估计变更前	会计估计变更后	计提方法	审批程序
1. 合并报表范围内的关联方组合 合并报表范围内的关联方	1. 无风险组合 根据业务性质认定为无信用风险的款项，主要包括：应收代垫员工社保、公积金、股票期权行权个人所得税款项，业务备用金、押金，合并报表范围内关联方款项，增值税退税款，员工公务借款，VIE 结构搭建及拆除过程中形成的名义借款、股权转让款，收购词霸业务导致的代收款项等	不计提坏账准备	本次会计政策变更经公司第一届董事会第十四次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。
2. 无风险组合 根据业务性质认定为无信用风险的款项，主要包括其他应收款中代垫员工社保、公积金款项、业务备用金、押金、合并报表范围外关联方往来款、增值税退税款、员工公务借款等			

会计估计变更前	会计估计变更后	计提方法	审批程序
3.账龄分析法组合 包括除上述组合之外的应收款项	2.账龄分析法组合 包括除上述组合之外的应收款项	账龄分析法	

会计估计变更说明：本项会计估计变更采用未来适用法，对报告期财务报表不产生影响。

## 五、财务报表列报项目变更说明

2019年4月30日，财政部发布财会[2019]6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（原于2018年6月15日发布的财会[2018]15号同时废止），本公司参照该通知中“已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业”，结合附件1和附件2的要求对财务报表项目进行相应调整，编制财务报表。详见“附注四、（二十八）会计政策变更”。

## 六、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入	1、境内实体：销售货物2018年5月1日之前适用17%、2018年5月1日至2019年3月31日适用16%；应税销售服务收入6%。 2、境外实体：Kingsoft Office Software India Private Limited适用18%；其他海外公司暂时不涉及增值税。
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见“不同纳税主体所得税税率说明”

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
北京金山办公软件股份有限公司	15.00%	15.00%	15.00%	12.50%
广州金山移动科技有限公司	12.50%	12.50%	0.00%	0.00%
珠海奇文办公软件有限公司	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
珠海金山办公软件有限公司	15.00%	15.00%	15.00%	15.00%
武汉金山办公软件有限公司	0.00%	0.00%	25.00%	
安徽金山办公软件有限公司	25.00%	25.00%		
Kingsoft Office Software Corporation Limited	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%
Kingsoft Office Software International Limited	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
Kingsoft Office Software, Inc.	联邦：21.00% 加州：8.84%	联邦：21.00% 加州：8.84%	联邦： 15.00%-39.00% 加州：8.84%	联邦： 15.00%-39.00% 加州：8.84%

纳税主体名称	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
Kingsoft Office Technology Corporation Limited	16.50%	16.50%		
Kingsoft Office Software India Private Limited	30.00%			

## (二) 税收优惠政策及依据

### 1. 北京金山办公软件股份有限公司

#### (1) 增值税

根据财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%/16%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据财税[2016]36号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

#### (2) 企业所得税

根据财税[2012]27号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》、国家税务总局公告2015年第76号《国家税务总局关于发布《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告》、财税[2016]49号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》规定：我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。金山办公股份自2012年取得软件企业认定证书，经北京市海淀区国家税务局审批/备案，享受税收优惠期间为2012年1月1日起至2016年12月31日止。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。北京金山办公软件股份有限公司于2016年12月取得编号为GR201611001581的高新技术企业证书，有效期三年，两免三减半税收优惠期间结束后，公司自2017年起适用高新技术企业15%的优惠税率。根据国家税务总局公告2017年24号文《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴。

### 2. 广州金山移动科技有限公司

#### (1) 增值税

根据财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%/16%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据财税[2016]36号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通

知》试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

## （2）企业所得税

根据财税[2012]27号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》、国家税务总局公告2015年第76号《国家税务总局关于发布《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告》、财税[2016]49号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》规定：我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。广州金山移动科技有限公司已于2017年3月经广州市天河区国家税务局税务备案，享受税收优惠期间为2016年1月1日起至2020年12月31日止。

### 3. 珠海金山办公软件有限公司

#### （1）增值税

根据财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%/16%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据财税[2016]36号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

#### （2）企业所得税

根据财税[2012]27号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》、国家税务总局公告2015年第76号《国家税务总局关于发布《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告》、财税[2016]49号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》规定：我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。珠海金山办公软件有限公司自2010年取得软件企业认定证书，经广东省珠海市国家税务局高新技术开发区分局审批/备案同意，珠海金山办公软件有限公司自2011年获利年度起，享受企业所得税两免三减半税收优惠。公司执行税收优惠期间为2011年1月1日起至2015年12月31日止。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。珠海金山办公软件有限公司自2015年10月取得编号为GF201544000397的高新技术企业证书，两免三减半税收优惠期间结束后，公司自2016年起适用高新技术企业15%的优惠税率。

根据国家税务总局公告 2017 年 24 号文《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴。珠海金山办公软件有限公司依据税法规定和主管政府部门的要求，于 2018 年 7 月提起高新技术企业重新认定流程，并于 2018 年 11 月取得证书编号为 GR201844003357 的高新技术企业证书，减按 15% 的税率征收企业所得税。公司执行税收优惠期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止。

#### 4. 武汉金山办公软件有限公司

##### (1) 企业所得税

根据国家税务总局公告 2019 年第 68 号文《关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》的规定，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在 2018 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。武汉金山办公软件有限公司自 2018 年获利年度起，享受企业所得税两免三减半税收优惠。公司执行税收优惠期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止。

### 七、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)

#### 注释1. 货币资金

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
库存现金	34,896.32	34,896.32	29,774.72	34,820.08
银行存款	173,675,479.42	186,297,125.60	165,919,385.06	314,224,614.74
其他货币资金	548,195.00	464,680.00	448,230.00	468,370.00
<b>合计</b>	<b>174,258,570.74</b>	<b>186,796,701.92</b>	<b>166,397,389.78</b>	<b>314,727,804.82</b>
其中：存放在境外的款项总额	98,290,433.19	105,798,998.69	63,990,428.97	34,826,851.41

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
信用卡保证金	336,675.00	343,160.00	326,710.00	346,850.00
履约保证金	211,520.00	121,520.00	121,520.00	121,520.00
<b>合计</b>	<b>548,195.00</b>	<b>464,680.00</b>	<b>448,230.00</b>	<b>468,370.00</b>

#### 注释2. 交易性金融资产

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
以公允价值计量且变动计入当期损益				

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
的金融资产				
债务工具投资	1,058,742,697.82			
合计	1,058,742,697.82			

说明：本公司持有的银行渠道购买的理财产品，于2019年1月1日之前作为其他流动资产在财务报表中列示。公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，并按新准则要求对相关金融资产的分类进行了评估，由于公司持有的理财产品其合同现金流量特征不能通过SPPI测试，故将该等理财产品重分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	2019年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征计提预期信用损失的应收账款					
其中：单独计提组合					
无风险组合					
账龄分析组合	248,648,191.99	100.00	6,859,991.93	2.76	241,788,200.06
合计	248,648,191.99	100.00	6,859,991.93		241,788,200.06

续：

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：无风险组合					
账龄分析法组合	233,424,493.84	100.00	6,746,886.10	2.89	226,677,607.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	233,424,493.84	100.00	6,746,886.10		226,677,607.74

续：

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：无风险组合					
账龄分析法组合	178,373,319.59	100.00	2,364,768.44	1.33	176,008,551.15
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	178,373,319.59	100.00	2,364,768.44		176,008,551.15

续：

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：无风险组合					
账龄分析法组合	156,315,509.28	100.00	1,623,734.28	1.04	154,691,775.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	156,315,509.28	100.00	1,623,734.28		154,691,775.00

## 2. 按账龄分析组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2019年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	151,870,561.26	303,741.12	0.20
6-12个月	41,230,947.04	202,031.64	0.49
1-2年	39,044,073.41	1,397,777.82	3.58
2-3年	11,535,212.98	1,252,724.13	10.86
3-4年	1,617,200.00	353,519.92	21.86
4年以上	3,350,197.30	3,350,197.30	100.00
合计	248,648,191.99	6,859,991.93	

## 3. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	147,428,005.91		
6-12个月	38,261,132.38	382,611.31	1.00
1-2年	38,883,468.29	1,944,173.41	5.00
2-3年	3,652,489.96	547,873.49	15.00
3-4年	1,895,956.30	568,786.89	30.00
4年以上	3,303,441.00	3,303,441.00	100.00
合计	233,424,493.84	6,746,886.10	

续:

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	124,004,159.05		
6-12个月	37,992,238.40	379,922.38	1.00
1-2年	9,723,971.64	486,198.59	5.00
2-3年	3,314,917.90	497,237.68	15.00
3-4年	3,338,032.60	1,001,409.79	30.00
4年以上			100.00
合计	178,373,319.59	2,364,768.44	

续:

账龄	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	127,585,988.49		
6-12个月	13,858,570.75	138,585.70	1.00
1-2年	7,676,009.57	383,800.49	5.00
2-3年	7,047,560.47	1,057,134.09	15.00
3-4年	147,380.00	44,214.00	30.00
4年以上			100.00
合计	156,315,509.28	1,623,734.28	

#### 4. 计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-3月计提坏账准备金额697,740.10元;收回或转回坏账准备金额584,634.27元;2018年度计提坏账准备金额4,862,706.62元,收回或转回坏账准备金额451,768.96元;2017年度计提坏账准备金额1,502,874.16元,收回或转回坏账准备金额761,840.00元,收回前期已核销坏账北京盛泰天诚广告有限公司166,857.00元;2016年度计提坏账准备金额1,165,158.11元,收回或转回坏账准备金额397,972.44元。

#### 5. 本报告期实际核销的应收账款

2019年1-3月无实际核销的应收账款;

续:

项目	2018年度		
	核销金额	核销原因	履行的核销程序
实际核销的应收账款	28,820.00	协议终止	内部审批

续:

2017年度无实际核销的应收账款;

续：

项目	2016 年度		
	核销金额	核销原因	履行的核销程序
实际核销的应收账款	100,000.00	公司被列入异常经营名录，无法收回	内部审批
	72,473.45	无法联系到对方单位经办人员，公司判断该金额难以收回	内部审批

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 3 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	103,378,165.55	41.58	1,726,531.016

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	103,489,529.88	44.34	1,647,812.27

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	102,752,495.23	57.61	270,220.39

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	65,264,477.44	41.75	279,644.57

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,163,812.48	100.00	5,831,227.46	100.00	4,221,283.73	100.00	10,538,707.54	100.00
合计	11,163,812.48	100.00	5,831,227.46	100.00	4,221,283.73	100.00	10,538,707.54	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019 年 3 月 31 日	占预付款项期末余额的比例 (%)	2018 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例 (%)	2017 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例 (%)	2016 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例 (%)
期末余额前五名预	8,271,149.17	74.09	3,470,816.63	59.52	2,652,224.49	62.83	8,216,613.15	77.97

单位名称	2019年3月31日	占预付款项期末余额的比例 (%)	2018年12月31日	占预付款项期末余额的比例 (%)	2017年12月31日	占预付款项期末余额的比例 (%)	2016年12月31日	占预付款项期末余额的比例 (%)
付款项汇总								

#### 注释5. 其他应收款

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应收利息	139,345.96	151,384.85	25,873.85	240,980.91
应收股利				
其他应收款	23,438,781.37	20,748,792.50	15,092,060.01	21,248,911.96
合计	23,578,127.33	20,900,177.35	15,117,933.86	21,489,892.87

#### (一) 应收利息

##### 1. 应收利息分类披露

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
定期存款利息	139,345.96	151,384.85	25,873.85	240,980.91
合计	139,345.96	151,384.85	25,873.85	240,980.91

#### (二) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	2019年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征计提预期信用损失的其他应收款					
其中：单独计提组合					
无风险组合	23,438,781.37	100.00			23,438,781.37
账龄分析组合					
合计	23,438,781.37	100.00			23,438,781.37

续：

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：无风险组合	20,748,792.50	100.00			20,748,792.50

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>20,748,792.50</b>	<b>100.00</b>			<b>20,748,792.50</b>

续：

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：无风险组合	15,092,060.01	100.00			15,092,060.01
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>15,092,060.01</b>	<b>100.00</b>			<b>15,092,060.01</b>

续：

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：无风险组合	21,248,911.96	100.00			21,248,911.96
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>21,248,911.96</b>	<b>100.00</b>			<b>21,248,911.96</b>

## 2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内无计提、收回或转回的坏账准备。

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
关联方往来款项				7,415,772.38
应收增值税退税	18,378,495.91	16,392,728.04	10,231,168.54	10,601,180.05
员工借款	1,449,047.62	1,115,227.80	3,220,669.96	2,038,244.74
押金及保证金	2,942,153.84	2,557,400.66	1,640,221.51	1,193,714.79
股权转让款	669,084.00	683,436.00		

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
关联方往来款项				7,415,772.38
合计	23,438,781.37	20,748,792.50	15,092,060.01	21,248,911.96

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年3月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	13,021,174.66	6个月以内	55.55	
国家税务总局珠海高新技术产业开发区税务局	应收增值税退税	3,621,990.65	6个月以内	15.45	
国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局	应收增值税退税	1,735,330.60	6个月以内	7.40	
Qrite Technology Limited	股权转让款	669,084.00	6-12个月	2.85	
北京金隅宏业生态科技有限责任公司	押金及保证金	323,378.46	6-12个月	1.38	
合计		19,370,958.37		82.63	

续:

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局	应收增值税退税	9,143,557.10	6个月以内	44.07	
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	4,780,522.97	6个月以内	23.04	
国家税务总局珠海高新技术产业开发区税务局	应收增值税退税	2,468,647.97	6个月以内	11.90	
Qrite Technology Limited	股权转让款	683,436.00	6-12个月	3.29	
北京金隅宏业生态科技有限责任公司	押金及保证金	323,378.46	6个月以内	1.56	
合计		17,399,542.50		83.86	

续:

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东省珠海市高新技术开发区国家税务局	应收增值税退税	7,255,369.83	6个月以内	48.07	
北京市海淀区国家税务局	应收增值税退税	2,975,798.71	6个月以内	19.72	
中国人民银行集中采购中心	押金及保证金	247,200.00	1-2年	1.64	

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国广教育科技(北京)有限公司	押金及保证金	200,000.00	6-12个月	1.33	
广东科讯置业有限公司	押金及保证金	198,040.00	6-12个月, 3-4年	1.31	
<b>合计</b>		<b>10,876,408.54</b>		<b>72.07</b>	

续:

单位名称	款项性质	2016年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京市海淀区国家税务局第九税务所	应收增值税退税	6,597,253.72	6个月以内	31.05	
金山软件有限公司	关联方往来款项	4,891,875.53	6个月以内, 6-12个月	23.02	
广东省珠海市高新技术开发区国家税务局	应收增值税退税	3,730,286.50	6个月以内	17.56	
北京金山数字娱乐科技有限公司	关联方往来款项	2,523,896.85	6-12个月, 2-3年	11.88	
广州市天河区国家税务局	应收增值税退税	273,639.83	6个月以内	1.29	
<b>合计</b>		<b>18,016,952.43</b>		<b>84.80</b>	

#### 5. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	2019年3月31日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	13,021,174.66	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
国家税务总局珠海高新技术产业开发区税务局	应收增值税退税	3,621,990.65	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局	应收增值税退税	1,735,330.60	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>18,378,495.91</b>		

续:

单位名称	政府补助项目名称	2018年12月31日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局	应收增值税退税	9,143,557.10	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	4,780,522.97	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内

单位名称	政府补助项目名称	2018年12月31日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局珠海高新技术开发区税务局	应收增值税退税	2,468,647.97	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>16,392,728.04</b>		

续:

单位名称	政府补助项目名称	2017年12月31日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
广东省珠海市高新技术开发区国家税务局	应收增值税退税	7,255,369.83	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
北京市海淀区国家税务局	应收增值税退税	2,975,798.71	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>10,231,168.54</b>		

续:

单位名称	政府补助项目名称	2016年12月31日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
北京市海淀区国家税务局第九税务所	应收增值税退税	6,597,253.72	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
广东省珠海市高新技术开发区国家税务局	应收增值税退税	3,730,286.50	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
广州市天河区国家税务局	应收增值税退税	273,639.83	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>10,601,180.05</b>		

注:因2018年国地税合并,故披露名称有所变动,北京市海淀区国家税务局、广东省珠海市高新技术开发区国家税务局、武汉市东湖新技术开发区国家税务局分别更名为国家税务总局北京市海淀区税务局、国家税务总局珠海高新技术开发区税务局、国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局。

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	2019年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	82,886.50		82,886.50
库存商品	664,997.60	165,969.23	499,028.37
低值易耗品	471,293.98	136.75	471,157.23
<b>合计</b>	<b>1,219,178.08</b>	<b>166,105.98</b>	<b>1,053,072.10</b>

续:

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,762.99		48,762.99
库存商品	655,893.73	165,969.23	489,924.50
低值易耗品	466,193.21	136.75	466,056.46

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	1,170,849.93	166,105.98	1,004,743.95

续:

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,239.00		39,239.00
库存商品	655,881.52	167,538.53	488,342.99
低值易耗品	469,880.02	4,241.24	465,638.78
合计	1,165,000.54	171,779.77	993,220.77

续:

项目	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	81,541.98	6,272.79	75,269.19
库存商品	901,841.39	208,681.19	693,160.20
低值易耗品	556,250.58	23,721.94	532,528.64
合计	1,539,633.95	238,675.92	1,300,958.03

## 2. 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2019年3月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							-
库存商品	165,969.23						165,969.23
低值易耗品	136.75						136.75
合计	166,105.98						166,105.98

续

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2018年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							-
库存商品	167,538.53				1,569.30		165,969.23
低值易耗品	4,241.24				4,104.49		136.75
合计	171,779.77				5,673.79		166,105.98

续

项目	2016年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2017年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	6,272.79				6,272.79		
库存商品	208,681.19	167,538.53			208,681.19		167,538.53
低值易耗品	23,721.94	4,241.24			23,721.94		4,241.24
合计	238,675.92	171,779.77			238,675.92		171,779.77

续

项目	2016年1月1日	本期增加金额		本期减少金额			2016年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		6,272.79					6,272.79
库存商品		208,681.19					208,681.19
低值易耗品		23,721.94					23,721.94
合计		238,675.92					238,675.92

#### 注释7. 其他流动资产

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
理财性投资款		1,048,190,000.00	848,540,000.00	386,200,000.00
所得税预缴税款	734,336.49	743,353.11		
合计	734,336.49	1,048,933,353.11	848,540,000.00	386,200,000.00

说明：理财性投资款系本公司持有的银行渠道购买的理财产品。本公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，将其转入交易性金融资产核算。

#### 注释8. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动			2019年3月31日	减值准备期末余额
		追加投资	权益法确认的投资损益	其他权益变动		
一. 联营企业						
北京大麦地信息技术有限公司	6,146,199.14		-121,085.13	6,025,114.01		
北京数科网维技术有限责任公司	7,077,606.69		3,068,745.60	10,146,352.29		
合计	13,223,805.83		2,947,660.47	16,171,466.30		

续：

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动			2018年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	权益法确认的投资损益	其他权益变动		
一. 联营企业						
北京大麦地信息技术有限公司		6,555,000.00	-408,800.86	6,146,199.14		
北京数科网维技术有限责任公司		6,750,000.00	327,606.69	7,077,606.69		
合计		13,305,000.00	-81,194.17	13,223,805.83		

说明：

2018年2月26日，本公司与北京大麦地信息技术有限公司（以下简称“大麦地”）及

大麦地创始股东签订《北京大麦地信息技术有限公司投资协议》（以下简称“投资协议”），投资协议约定由公司向大麦地增资。2018年5月22日，公司完成大麦地股权交割，持有大麦地19.99%股权。根据投资协议，本公司向大麦地董事会委派一名董事，并参与大麦地财务和经营决策，能够在大麦地施加重大影响。

2018年7月2日，本公司与北京数科网维技术有限责任公司（以下简称“数科网维”）及数科网维创始股东签订《北京数科网维技术有限责任公司投资协议》（以下简称“投资协议”），并于当日完成数科网维股权交割，持有数科网维30.00%股权。根据投资协议，本公司向数科网维董事会委派一名董事，并参与数科网维财务和经营决策，能够对数科网维施加重大影响。

## 注释9. 可供出售金融资产

### 1. 可供出售金融资产情况

项目	2019年3月31日			2018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
按成本计量				9,431,388.49		9,431,388.49
合计				9,431,388.49		9,431,388.49

续：

项目	2017年12月31日			2016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
按成本计量	10,723,818.66		10,723,818.66	10,672,143.26		10,672,143.26
合计	10,723,818.66		10,723,818.66	10,672,143.26		10,672,143.26

说明：公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对日本金山的投资由可供出售金融资产调整至其他权益工具投资科目核算，报告期内公司在被投资单位持股比例未发生变化，增减变动系报表折算差异导致。

### 2. 期末按成本计量的权益工具

#### (1) 账面余额

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
日本金山(キングソフト株式会社)	19.68	9,431,388.49		9,431,388.49	
合计		9,431,388.49		9,431,388.49	

续:

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
日本金山(キングソフト株式会社)	19.68	8,997,600.59	433,787.90		9,431,388.49
Orite Technology Limited		1,726,218.07		1,726,218.07	
<b>合计</b>		<b>10,723,818.66</b>	<b>433,787.90</b>	<b>1,726,218.07</b>	<b>9,431,388.49</b>

续:

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
日本金山(キングソフト株式会社)	19.68	9,628,369.10		630,768.51	8,997,600.59
Orite Technology Limited	2.00	1,043,774.16	682,443.91		1,726,218.07
<b>合计</b>		<b>10,672,143.26</b>	<b>682,443.91</b>	<b>630,768.51</b>	<b>10,723,818.66</b>

续:

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
日本金山(キングソフト株式会社)	19.68	9,018,052.13	610,316.97		9,628,369.10
Orite Technology Limited	2.00		1,043,774.16		1,043,774.16
<b>合计</b>		<b>9,018,052.13</b>	<b>1,654,091.13</b>		<b>10,672,143.26</b>

说明:

1) 日本金山

2012年3月19日, KINGSOFT CORPORATION 将其持有的 7,224 股日本金山股份转让至金山办公香港, 转让对价 11,377.80 万日元系双方通过商务谈判确定。2015年11月27日, 公司以 599 万美元的价格购买金山办公香港 100% 的股份, 公司成为金山办公香港的唯一股东, 并通过金山办公香港间接持有日本金山 19.68% 的股权, 将其作为可供出售金融资产核算。公司自 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则, 对日本金山的投资由可供出售金融资产变更至其他权益工具核算, 报告期内公司在被投资单位持股比例未发生变化, 增减变动系报表折算差异导致。

2) Orite Technology Limited

公司全资子公司金山办公香港分别于 2016 年 8 月、2017 年 5 月通过认购增资的方式持有一起写合计 2% 的股权，投资价格系双方协商定价。通过金山办公香港参股一起写是基于公司对一起写的企业价值及良好发展前景的的预判所作出的投资决策，该项投资经第一届董事会第十三次会议审议通过。2018 年 4 月 9 日，一起写以 100 万美元回购金山办公香港持有的全部股权，回购后，公司不再持有一起写股权。

## (2) 减值准备

报告期内可供出售金融资产均未出现减值迹象，未计提减值准备。

### 注释10. 其他权益工具投资

项目	在被投资单位持股比例(%)	2019 年 3 月 31 日		
		初始成本	公允价值变动	账面价值
日本金山(キングソフト株式会社)	19.68	9,233,331.48		9,233,331.48
<b>合计</b>		<b>9,233,331.48</b>		<b>9,233,331.48</b>

说明：公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对日本金山的投资由可供出售金融资产变更至其他权益工具投资核算。

### 注释11. 其他非流动金融资产

项目	2019 年 3 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：权益工具投资	7,383,899.18
衍生金融工具	8,844,000.00
<b>合计</b>	<b>16,227,899.18</b>

说明：本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，原计入“其他非流动资产-其他金融资产”核算的金融资产转入其他非流动金融资产核算，相关说明详见“注释 17.其他非流动资产”。

### 注释12. 固定资产

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
固定资产原值及折旧	49,658,200.39	52,810,020.02	17,244,712.83	6,419,504.35
固定资产清理				
<b>合计</b>	<b>49,658,200.39</b>	<b>52,810,020.02</b>	<b>17,244,712.83</b>	<b>6,419,504.35</b>

#### (一) 固定资产原值及累计折旧

### 1. 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
<b>一.账面原值</b>				
1. 2016年1月1日	25,732,311.21	560,837.09		26,293,148.30
2. 本期增加金额	5,247,135.07			5,247,135.07
购置	5,243,937.12			5,243,937.12
报表折算差异	3,197.95			3,197.95
3. 本期减少金额	313,967.74			313,967.74
处置或报废	313,967.74			313,967.74
4. 2016年12月31日	30,665,478.54	560,837.09		31,226,315.63
<b>二.累计折旧</b>				
1. 2016年1月1日	21,519,709.66	216,507.16		21,736,216.82
2. 本期增加金额	3,284,637.89	98,359.48		3,382,997.37
计提	3,282,693.90	98,359.48		3,381,053.38
报表折算差异	1,943.99			1,943.99
3. 本期减少金额	312,402.91			312,402.91
处置或报废	312,402.91			312,402.91
4. 2016年12月31日	24,491,944.64	314,866.64		24,806,811.28
<b>三.减值准备</b>				
1. 2016年1月1日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日				
<b>四.账面价值</b>				
1. 2016年12月31日	6,173,533.90	245,970.45		6,419,504.35
2. 2016年1月1日	4,212,601.55	344,329.93		4,556,931.48

续：

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
<b>一.账面原值</b>				
1. 2016年12月31日	30,665,478.54	560,837.09		31,226,315.63
2. 本期增加金额	14,334,611.96	370,666.65	584,414.53	15,289,693.14
购置	14,337,517.09	370,666.65	584,414.53	15,292,598.27
外币报表折算差额	-2,905.13			-2,905.13
3. 本期减少金额	2,247,980.27			2,247,980.27
处置或报废	2,247,980.27			2,247,980.27
4. 2017年12月31日	42,752,110.23	931,503.74	584,414.53	44,268,028.50
<b>二.累计折旧</b>				
1. 2016年12月31日	24,491,944.64	314,866.64		24,806,811.28
2. 本期增加金额	4,267,465.95	127,619.48	69,399.23	4,464,484.66
计提	4,269,959.61	127,619.48	69,399.23	4,466,978.32
外币报表折算差额	-2,493.66			-2,493.66

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
3. 本期减少金额	2,247,980.27			2,247,980.27
处置或报废	2,247,980.27			2,247,980.27
4. 2017年12月31日	26,511,430.32	442,486.12	69,399.23	27,023,315.67
<b>三.减值准备</b>				
1. 2016年12月31日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2017年12月31日				
<b>四.账面价值</b>				
1. 2017年12月31日	16,240,679.91	489,017.62	515,015.30	17,244,712.83
2. 2016年12月31日	6,173,533.90	245,970.45		6,419,504.35

续：

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
<b>一.账面原值</b>				
1. 2017年12月31日	42,752,110.23	931,503.74	584,414.53	44,268,028.50
2. 本期增加金额	43,645,241.74	3,131,068.01	331,937.93	47,108,247.68
购置	43,642,868.88	3,131,068.01	331,937.93	47,105,874.82
外币报表折算差额	2,372.86			2,372.86
3. 本期减少金额	10,149,044.10			10,149,044.10
处置或报废	10,149,044.10			10,149,044.10
4. 2018年12月31日	76,248,307.87	4,062,571.75	916,352.46	81,227,232.08
<b>二.累计折旧</b>				
1. 2017年12月31日	26,511,430.32	442,486.12	69,399.23	27,023,315.67
2. 本期增加金额	10,800,785.14	569,449.15	171,646.47	11,541,880.76
计提	10,798,426.61	569,449.15	171,646.47	11,539,522.23
外币报表折算差额	2,358.53			2,358.53
3. 本期减少金额	10,147,984.37			10,147,984.37
处置或报废	10,147,984.37			10,147,984.37
4. 2018年12月31日	27,164,231.09	1,011,935.27	241,045.70	28,417,212.06
<b>三.减值准备</b>				
1. 2017年12月31日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2018年12月31日				
<b>四.账面价值</b>				
1. 2018年12月31日	49,084,076.78	3,050,636.48	675,306.76	52,810,020.02
2. 2017年12月31日	16,240,679.91	489,017.62	515,015.30	17,244,712.83

续：

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
<b>一.账面原值</b>				
1. 2018年12月31日	76,248,307.87	4,062,571.75	916,352.46	81,227,232.08

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
2. 本期增加金额	2,369,209.20	23,941.89		2,393,151.09
购置	2,369,209.20	23,941.89		2,393,151.09
外币报表折算差额				
3. 本期减少金额	1,281.20			1,281.20
处置或报废	1,281.20			1,281.20
4. 2019年3月31日	78,616,235.87	4,086,513.64	916,352.46	83,619,101.97
<b>二. 累计折旧</b>				
1. 2018年12月31日	27,164,231.09	1,011,935.27	241,045.70	28,417,212.06
2. 本期增加金额	5,297,983.11	192,579.19	54,408.42	5,544,970.72
计提	5,297,983.11	192,579.19	54,408.42	5,544,970.72
外币报表折算差额				
3. 本期减少金额	1,281.20			1,281.20
处置或报废	1,281.20			1,281.20
4. 2019年3月31日	32,460,933.00	1,204,514.46	295,454.12	33,960,901.58
<b>三. 减值准备</b>				
1. 2018年12月31日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019年3月31日				
<b>四. 账面价值</b>				
1. 2019年3月31日	46,155,302.87	2,881,999.18	620,898.34	49,658,200.39
2. 2018年12月31日	49,084,076.78	3,050,636.48	675,306.76	52,810,020.02

### 注释13. 在建工程

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
在建工程			6,595,211.76	
工程物资				
合计			6,595,211.76	

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
珠海金山软件园一期项目精装修工程	6,595,211.76		6,595,211.76
合计	6,595,211.76		6,595,211.76

##### 2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2017年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2018年12月31日
珠海金山软件园一期项目精装修工程	6,595,211.76	1,769,801.83		8,365,013.59	

工程项目名称	2017年12月31日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2018年12月31日
合计	6,595,211.76	1,769,801.83		8,365,013.59	

续：

工程项目名称	2016年12月31日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2017年12月31日
珠海金山软件园一期项目精装修工程		6,595,211.76			6,595,211.76
合计		6,595,211.76			6,595,211.76

说明：2018年珠海金山软件园一期项目精装修工程项目完工后转入长期待摊费用。

#### 注释14. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	软件授权	专利技术及非专利技术	域名	合计
<b>一. 账面原值</b>				
1. 2016年1月1日	56,915,172.75	30,324,793.55	744,323.77	87,984,290.07
2. 本期增加金额	2,371,849.82		40,037.09	2,411,886.91
购置	2,323,790.26			2,323,790.26
报表折算差额	48,059.56		40,037.09	88,096.65
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日	59,287,022.57	30,324,793.55	784,360.86	90,396,176.98
<b>二. 累计摊销</b>				
1. 2016年1月1日	36,491,860.13	27,409,180.33	49,316.40	63,950,356.86
2. 本期增加金额	8,968,113.27	309,622.66	79,103.37	9,356,839.30
计提	8,964,553.17	309,622.66	75,682.21	9,349,858.04
报表折算差额	3,560.10		3,421.16	6,981.26
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日	45,459,973.40	27,718,802.99	128,419.77	73,307,196.16
<b>三. 减值准备</b>				
1. 2016年1月1日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日				
<b>四. 账面价值</b>				
1. 2016年12月31日	13,827,049.17	2,605,990.56	655,941.09	17,088,980.82
2. 2016年1月1日	20,423,312.62	2,915,613.22	695,007.37	24,033,933.21

续：

项目	软件授权	专利技术及非专利技术	域名	合计
<b>一. 账面原值</b>				
1. 2016年12月31日	59,287,022.57	30,324,793.55	784,360.86	90,396,176.98

项目	软件授权	专利技术及非专利技术	域名	合计
2. 本期增加金额	3,539,413.61		-19,208.90	3,520,204.71
购置	3,700,663.54		22,169.81	3,722,833.35
报表折算差额	-161,249.93		-41,378.71	-202,628.64
3. 本期减少金额				
4. 2017年12月31日	62,826,436.18	30,324,793.55	765,151.96	93,916,381.69
<b>二.累计摊销</b>				
1. 2016年12月31日	45,459,973.40	27,718,802.99	128,419.77	73,307,196.16
2. 本期增加金额	6,021,318.46	309,622.64	71,133.44	6,402,074.54
计提	6,032,961.13	309,622.64	78,149.93	6,420,733.70
报表折算差额	-11,642.67		-7,016.49	-18,659.16
3. 本期减少金额				
4. 2017年12月31日	51,481,291.86	28,028,425.63	199,553.21	79,709,270.70
<b>三.减值准备</b>				
1. 2016年12月31日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2017年12月31日				
<b>四.账面价值</b>				
1. 2017年12月31日	11,345,144.32	2,296,367.92	565,598.75	14,207,110.99
2. 2016年12月31日	13,827,049.17	2,605,990.56	655,941.09	17,088,980.82

续：

项目	软件授权	专利技术及非专利技术	域名	合计
<b>一.账面原值</b>				
1. 2017年12月31日	62,826,436.18	30,324,793.55	765,151.96	93,916,381.69
2. 本期增加金额	7,089,856.95	566,037.74	28,456.70	7,684,351.39
购置	6,924,446.84	566,037.74		7,490,484.58
报表折算差额	165,410.11		28,456.70	193,866.81
3. 本期减少金额				
4. 2018年12月31日	69,916,293.13	30,890,831.29	793,608.66	101,600,733.08
<b>二.累计摊销</b>				
1. 2017年12月31日	51,481,291.86	28,028,425.63	199,553.21	79,709,270.70
2. 本期增加金额	3,601,126.48	352,075.47	85,526.49	4,038,728.44
计提	3,554,038.08	352,075.47	77,058.91	3,983,172.46
报表折算差额	47,088.40		8,467.58	55,555.98
3. 本期减少金额				
4. 2018年12月31日	55,082,418.34	28,380,501.10	285,079.70	83,747,999.14
<b>三.减值准备</b>				
1. 2017年12月31日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2018年12月31日				
<b>四.账面价值</b>				

项目	软件授权	专利技术及非专利技术	域名	合计
1. 2018年12月31日	14,833,874.79	2,510,330.19	508,528.96	17,852,733.94
2. 2017年12月31日	11,345,144.32	2,296,367.92	565,598.75	14,207,110.99

续：

项目	外购软件	专利权	著作权	商标权	其他	合计
<b>一. 账面原值</b>						
1. 2018年12月31日	12,563,408.36	11,294,339.63	63,620,103.60	4,900,943.40	9,221,938.09	101,600,733.08
2. 本期增加金额	-52,847.97				-35,666.89	-88,514.86
购置						
报表折算差额	-52,847.97				-35,666.89	-88,514.86
3. 本期减少金额						
4. 2019年3月31日	12,510,560.39	11,294,339.63	63,620,103.60	4,900,943.40	9,186,271.20	101,512,218.22
<b>二. 累计摊销</b>						
1. 2018年12月31日	5,473,222.42	8,514,984.29	61,309,287.96	2,205,424.52	6,245,079.95	83,747,999.14
2. 本期增加金额	550,196.87	98,396.22	63,049.32	122,523.59	225,682.04	1,059,848.04
计提	569,735.63	98,396.22	63,049.32	122,523.59	236,102.94	1,089,807.70
报表折算差额	-19,538.76				-10,420.90	-29,959.66
3. 本期减少金额						
4. 2019年3月31日	6,023,419.29	8,613,380.51	61,372,337.28	2,327,948.11	6,470,761.99	84,807,847.18
<b>三. 减值准备</b>						
1. 2018年12月31日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2019年3月31日						
<b>四. 账面价值</b>						
1. 2019年3月31日	6,487,141.10	2,680,959.12	2,247,766.32	2,572,995.29	2,715,509.21	16,704,371.04
2. 2018年12月31日	7,090,185.94	2,779,355.34	2,310,815.64	2,695,518.88	2,976,858.14	17,852,733.94

说明：财政部、国家知识产权局于2018年11月5日制定印发了《知识产权相关会计信息披露规定》，本公司采用未来适用法，自2019年1月1日起按照该文件规定对确认为无形资产的知识产权相关会计信息进行披露，因此2019年无形资产披露项目与报告期其他年度不一致。

#### 注释15. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年3月31日
租入房屋装修费	9,418,733.49	141,312.84	261,675.18		9,298,371.15
其他长期待摊费用	721,132.47		156,285.51		564,846.96

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年3月31日
合计	10,139,865.96	141,312.84	417,960.69		9,863,218.11

续：

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年12月31日
租入房屋装修费		10,325,694.23	906,960.74		9,418,733.49
其他长期待摊费用	264,150.90	694,870.85	237,889.28		721,132.47
合计	264,150.90	11,020,565.08	1,144,850.02		10,139,865.96

续：

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017年12月31日
租入房屋装修费	171,889.52		171,889.52		
其他长期待摊费用	568,987.54		304,836.64		264,150.90
合计	740,877.06		476,726.16		264,150.90

续：

项目	2016年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2016年12月31日
租入房屋装修费	519,335.85	82,900.00	430,346.33		171,889.52
其他长期待摊费用	576,851.86	207,207.21	215,071.53		568,987.54
合计	1,096,187.71	290,107.21	645,417.86		740,877.06

## 注释16. 递延所得税资产与递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年3月31日		2018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
无形资产	33,329,922.17	7,855,980.66	35,183,780.09	8,251,373.71
政府补助	7,729,446.42	603,470.79	5,336,486.07	1,244,526.74
预提费用	20,283,544.82	3,814,453.08	23,282,146.08	5,056,869.95
资产减值准备	7,025,265.72	1,305,750.76	6,907,878.97	1,297,833.42
预计负债			5,000,000.00	1,250,000.00
合计	68,368,179.13	13,579,655.29	75,710,291.21	17,100,603.82

续：

项目	2017年12月31日		2016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
无形资产	42,599,211.74	10,180,545.47	50,014,643.38	11,292,860.22
政府补助	1,784,644.67	446,161.17	2,232,803.27	513,384.96
预提费用	20,753,161.72	4,329,746.03	13,229,713.75	1,984,457.06
预收软件服务款			17,729,460.77	2,659,419.11
资产减值准备	2,503,184.53	555,857.06	1,809,747.83	271,462.18
预计负债	5,000,000.00	750,000.00	5,000,000.00	750,000.00

项目	2017年12月31日		2016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
合计	72,640,202.66	16,262,309.73	90,016,369.00	17,471,583.53

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年3月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期资产一次性扣除	40,100,058.17	6,875,730.03	31,067,579.32	5,876,918.66
合计	40,100,058.17	6,875,730.03	31,067,579.32	5,876,918.66

## 注释17. 其他非流动资产

类别及内容	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
员工房贷	2,208,800.00	2,451,800.00	2,675,248.00	2,615,648.00
其他金融资产		14,225,719.84		
合计	2,208,800.00	16,677,519.84	2,675,248.00	2,615,648.00

说明：

1. 2018年2月26日，本公司与北京大麦地信息技术有限公司（以下简称“大麦地”）及大麦地创始股东签订《北京大麦地信息技术有限公司投资协议》（以下简称“投资协议”），投资协议约定由本公司向大麦地增资。投资协议中同时约定在大麦地未实现合格的首次公开发行且本公司持有的大麦地股权未被全部收购的情况下，自股权交割之日起第6个周年日起，或者自某一创始股东或者大麦地严重违反投资协议下的任何义务之日起（以较早者为准），本公司有权在前述条件满足之日起1年内，不时的向大麦地和/或创始股东发出回购通知，要求大麦地和/或创始股东按照约定的价格回购本公司所持有的大麦地的全部或部分股权。本公司聘请第三方评估机构对大麦地股权价值予以评估，购买日，该项回购权评估值为5,445,000.00元，本公司据此将该回购权确认为其他非流动资产-其他金融资产；2019年3月31日，该项回购权评估值为5,344,000.00元，本公司已依据该估值调整金融资产账面价值，并将评估值的变动计入公允价值变动收益。自2019年1月1日，本公司开始执行新金融工具准则，该项金融资产调整至其他非流动金融资产核算。

2. 2018年7月2日，本公司与北京数科网维技术有限责任公司（以下简称“数科网维”）及数科网维创始股东签订《北京数科网维技术有限责任公司投资协议》（以下简称“投资协议”），投资协议约定由公司向数科网维增资。投资协议中约定：

（1）本公司有权在2020年12月31日前的任何时候，要求冠群股份及马亚杰以约定价格向本公司转让数科网维股权，具体转让份额由本公司自行决定。本公司聘请第三方评

估机构对数科网维股权价值予以评估，购买日，该项购股期权评估值为 20,000.00 元，本公司据此将该购股期权确认为其他非流动资产-其他金融资产；2019 年 3 月 31 日，该项购股期权评估值为 900,000.00 元，本公司已依据该估值调整金融资产账面价值，并将评估值的变动计入公允价值变动收益。自 2019 年 1 月 1 日，本公司开始执行新金融工具准则，该项金融资产调整至其他非流动金融资产核算。

(2) 如果数科网维在交割日后的 96 个月内未能实现合格的首次公开发行，本公司有权在此后的任何时间不时地向数科网维或创始人发出书面通知（“回购通知”），要求数科网维或创始人按照约定的价格回购本公司持有的数科网维全部或部分股权。本公司聘请第三方评估机构对数科网维股权价值予以评估，购买日，该项回购权评估值为 1,800,000.00 元，本公司据此将该回购权确认为其他非流动资产-其他金融资产；2019 年 3 月 31 日，该项回购权评估值为 2,600,000.00 元，本公司已依据该估值调整金融资产账面价值，并将评估值的变动计入公允价值变动收益。自 2019 年 1 月 1 日，本公司开始执行新融工具准则，该项金融资产调整至其他非流动金融资产核算。

3. 2018 年 2 月 9 日，本公司与 Bestsign Inc 签订股权认购协议，以约定价格购买 Bestsign Inc 1.3933% 的股份，本公司将该项投资作为其他非流动资产-其他金融资产核算。2019 年 3 月 31 日，根据公司聘请的第三方评估机构对 Bestsign Inc 股权价值的评估结果计算的公司持有的该项投资公允价值为 1,096,596.00 美元，本公司据此调整金融资产账面价值，并将评估值与投资成本的差额计入公允价值变动收益。自 2019 年 1 月 1 日，本公司执行新金融工具准则，该项金融资产调整至其他非流动金融资产核算。

#### 注释18. 应付账款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付服务费及授权使用费	54,955,766.40	57,693,083.31	30,399,473.36	17,142,896.74
应付货款	3,921,667.11	12,084,739.81	6,204,930.55	1,793,810.20
合计	58,877,433.51	69,777,823.12	36,604,403.91	18,936,706.94

#### 注释19. 预收款项

##### 1. 预收款项列示

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收软件销售及服务款项	212,206,944.73	193,905,977.18	90,332,258.35	27,573,730.26
合计	212,206,944.73	193,905,977.18	90,332,258.35	27,573,730.26

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
短期薪酬	103,477,884.95	139,356,497.53	193,911,936.34	48,922,446.14
离职后福利-设定提存计划	3,007,457.86	21,812,944.25	21,782,941.79	3,037,460.32
合计	106,485,342.81	161,169,441.78	215,694,878.13	51,959,906.46

续:

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
短期薪酬	64,871,735.61	438,597,719.04	399,991,569.70	103,477,884.95
离职后福利-设定提存计划	1,989,425.94	66,344,479.63	65,326,447.71	3,007,457.86
合计	66,861,161.55	504,942,198.67	465,318,017.41	106,485,342.81

续:

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	47,897,942.07	279,368,727.78	262,394,934.24	64,871,735.61
离职后福利-设定提存计划	1,434,788.30	41,007,409.38	40,452,771.74	1,989,425.94
合计	49,332,730.37	320,376,137.16	302,847,705.98	66,861,161.55

续:

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
短期薪酬	35,496,054.56	211,560,445.54	199,158,558.03	47,897,942.07
离职后福利-设定提存计划	1,208,630.98	30,325,547.87	30,099,390.55	1,434,788.30
合计	36,704,685.54	241,885,993.41	229,257,948.58	49,332,730.37

2. 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
工资、奖金、津贴和补贴	101,010,551.55	108,224,960.54	163,163,003.83	46,072,508.26
社会保险费	1,566,012.42	8,828,924.80	8,818,642.55	1,576,294.67
其中:基本医疗保险费	1,333,799.09	8,102,463.02	8,092,712.28	1,343,549.83
工伤保险费	143,190.97	143,805.96	143,548.33	143,448.60
生育保险费	89,022.36	582,655.82	582,381.94	89,296.24
住房公积金	24,808.88	20,899,192.16	20,890,084.58	33,916.46
工会经费和职工教育经费	876,512.10	1,287,902.53	924,687.88	1,239,726.75
其他短期薪酬		115,517.50	115,517.50	
合计	103,477,884.95	139,356,497.53	193,911,936.34	48,922,446.14

续:

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	63,518,261.07	343,195,889.90	305,703,599.42	101,010,551.55
社会保险费	1,071,407.58	27,683,204.12	27,188,599.28	1,566,012.42

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
其中：基本医疗保险费	887,453.82	25,405,870.29	24,959,525.02	1,333,799.09
工伤保险费	126,549.78	493,254.51	476,613.32	143,190.97
生育保险费	57,403.98	1,784,079.32	1,752,460.94	89,022.36
住房公积金	93,543.28	63,854,169.37	63,922,903.77	24,808.88
工会经费和职工教育经费	188,523.68	3,550,132.00	2,862,143.58	876,512.10
其他短期薪酬		314,323.65	314,323.65	
<b>合计</b>	<b>64,871,735.61</b>	<b>438,597,719.04</b>	<b>399,991,569.70</b>	<b>103,477,884.95</b>

续：

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	46,937,736.48	219,088,112.74	202,507,588.15	63,518,261.07
社会保险费	807,587.03	17,917,752.39	17,653,931.84	1,071,407.58
其中：基本医疗保险费	646,825.88	16,465,331.58	16,224,703.64	887,453.82
工伤保险费	119,905.36	321,874.85	315,230.43	126,549.78
生育保险费	40,855.79	1,130,545.96	1,113,997.77	57,403.98
住房公积金	18,667.00	39,798,588.32	39,723,712.04	93,543.28
工会经费和职工教育经费	133,951.56	2,025,740.22	1,971,168.10	188,523.68
其他短期薪酬		538,534.11	538,534.11	
<b>合计</b>	<b>47,897,942.07</b>	<b>279,368,727.78</b>	<b>262,394,934.24</b>	<b>64,871,735.61</b>

续：

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	34,796,015.09	166,509,535.65	154,367,814.26	46,937,736.48
社会保险费	581,578.37	13,444,990.10	13,218,981.44	807,587.03
其中：基本医疗保险费	528,180.28	12,198,237.10	12,079,591.50	646,825.88
工伤保险费	20,509.07	396,659.52	297,263.23	119,905.36
生育保险费	32,889.02	850,093.48	842,126.71	40,855.79
住房公积金	7,313.00	29,222,946.54	29,211,592.54	18,667.00
工会经费和职工教育经费	111,148.10	1,562,919.75	1,540,116.29	133,951.56
其他短期薪酬		820,053.50	820,053.50	
<b>合计</b>	<b>35,496,054.56</b>	<b>211,560,445.54</b>	<b>199,158,558.03</b>	<b>47,897,942.07</b>

### 3. 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
基本养老保险	2,904,525.79	21,081,441.09	21,052,443.02	2,933,523.86
失业保险费	102,932.07	731,503.16	730,498.77	103,936.46
<b>合计</b>	<b>3,007,457.86</b>	<b>21,812,944.25</b>	<b>21,782,941.79</b>	<b>3,037,460.32</b>

续：

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
基本养老保险	1,921,159.03	63,988,158.49	63,004,791.73	2,904,525.79
失业保险费	68,266.91	2,356,321.14	2,321,655.98	102,932.07
合计	1,989,425.94	66,344,479.63	65,326,447.71	3,007,457.86

续：

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
基本养老保险	1,385,514.91	39,414,167.61	38,878,523.49	1,921,159.03
失业保险费	49,273.39	1,593,241.77	1,574,248.25	68,266.91
合计	1,434,788.30	41,007,409.38	40,452,771.74	1,989,425.94

续：

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
基本养老保险	1,160,445.42	29,100,789.05	28,875,719.56	1,385,514.91
失业保险费	48,185.56	1,224,758.82	1,223,670.99	49,273.39
合计	1,208,630.98	30,325,547.87	30,099,390.55	1,434,788.30

#### 注释21. 应交税费

税费项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税	16,388,709.62	29,996,134.32	21,813,492.87	15,727,376.30
个人所得税	2,626,341.18	3,871,087.62	3,616,942.44	1,901,553.98
企业所得税	1,031,599.30	4,897,456.65		
城市维护建设税	1,299,826.63	1,299,827.02	1,085,812.96	881,570.94
教育费附加（含地方教育费附加）	922,301.75	904,951.48	775,580.67	629,693.53
其他税费	863,095.80	565,256.75	451,527.51	442,526.63
合计	23,131,874.28	41,534,713.84	27,743,356.45	19,582,721.38

#### 注释22. 其他应付款

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付利息				
应付股利			4,166,666.67	
其他应付款	11,969,082.32	12,529,691.15	6,689,531.63	4,476,847.07
合计	11,969,082.32	12,529,691.15	10,856,198.30	4,476,847.07

##### （一）应付股利分类披露

款项性质	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
普通股股利			4,166,666.67	
合计			4,166,666.67	

## （二）其他应付款分类披露

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
关联方往来款项	5,270,000.00	5,270,000.00	33,059.85	1,141,740.99
未支付的费用及报销款	5,830,273.94	6,254,354.80	6,111,813.03	3,335,106.08
押金及保证金	868,808.38	1,005,336.35	544,658.75	
合计	11,969,082.32	12,529,691.15	6,689,531.63	4,476,847.07

### 注释23. 预计负债

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	形成原因
未决诉讼		5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	详见预计负债说明
合计		5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	

#### 预计负债说明：

2016年5月，原告福建福昕软件开发股份有限公司诉本公司计算机软件著作权侵权，北京知识产权法院受理了该等案件（以下简称“侵权案”），截止审计报告出具日，北京市高级人民法院已就该等案件做出终审判决；2016年7月，原告福建福昕软件开发股份有限公司诉珠海金山办公软件有限公司合同违约，北京市海淀区人民法院受理了此案（以下简称“违约案”），目前该案已被移送至北京知识产权法院审理。

报告期内，本公司结合达晓律师事务所于2017年3月16日出具的《关于北京金山办公软件股份有限公司涉及计算机软件著作权侵权纠纷等系列案件的法律意见书》，对上述案件可能出现的各种结果做出估计，认为上述案件最终出现对公司不利判决结果的赔偿金额应在人民币500万元以内，据此公司对该系列未决诉讼确认人民币500万元预计负债。

2017年4月25日，法院裁定准予原告福昕软件开发股份有限公司撤回了部分案件的起诉；2018年4月23日，法院就原告福昕软件开发股份有限公司未撤回的侵权案（2016）京73民初366号、367号诉讼做出一审判决，判决驳回原告福昕软件开发股份有限公司的诉讼请求，案件受理费由原告福昕软件开发股份有限公司负担；2018年5月7日，原告福昕软件开发股份有限公司不服一审判决向北京市高级人民法院提起了上诉；2019年7月3日，北京市高级人民法院就上诉人福昕软件开发股份有限公司提起的（2018）年度京民终字第441号和（2018）年度京民终字第442号上诉案件做出了终审判决，驳回福建福昕软件开发股份有限公司上诉请求，维持原判，以上判决为侵权案终审判决。

本公司根据侵权案终审判决结果，结合达晓律师事务所于2019年7月16日出具的《关于福建福昕软件开发股份有限公司与珠海金山办公软件有限公司合同纠纷案件的法律意见书》，重新对违约案的结果做出估计。鉴于违约案与侵权案主要争议焦点为同一事实（认定），

而侵权案终审判决中对相关事实作出了有利于公司的判断,从目前司法实践来看,该判决理由在一定程度上具有指导及拘束同类在后判决的效力,违约案一般不会作出与之相违背的裁判结果。

公司基于上述侵权案诉讼结果以及违约案被认定违约或判令承担赔偿责任的可能性较低的估计,认为上述未决诉讼导致经济利益流出公司的可能性较低,于2019年3月31日冲回原计提的预计负债人民币500万元。

#### 注释24. 递延收益

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	形成原因
与收益相关政府补助		1,000,000.00		1,000,000.00	收到与收益相关的政府补助
与资产相关政府补助	2,682,893.53		450,090.39	2,232,803.14	收到与资产相关的政府补助
<b>合计</b>	<b>2,682,893.53</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>450,090.39</b>	<b>3,232,803.14</b>	

续:

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	形成原因
与收益相关政府补助	1,000,000.00			1,000,000.00	收到与收益相关的政府补助
与资产相关政府补助	2,232,803.14		448,158.71	1,784,644.43	收到与资产相关的政府补助
<b>合计</b>	<b>3,232,803.14</b>		<b>448,158.71</b>	<b>2,784,644.43</b>	

续:

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
与收益相关政府补助	1,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00	收到与收益相关的政府补助
与资产相关政府补助	1,784,644.43		448,158.72	1,336,485.71	收到与资产相关的政府补助
<b>合计</b>	<b>2,784,644.43</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>1,448,158.72</b>	<b>5,336,485.71</b>	

续:

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日	形成原因
与收益相关政府补助	4,000,000.00	32,115,000.00		36,115,000.00	收到与收益相关的政府补助
与资产相关政府补助	1,336,485.71	2,390,000.00	112,039.68	3,614,446.03	收到与资产相关的政府补助
<b>合计</b>	<b>5,336,485.71</b>	<b>34,505,000.00</b>	<b>112,039.68</b>	<b>39,729,446.03</b>	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2016年1月1日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2016年12月31日	与资产相关/与收益相关
Kingsoft Office 办公套件在海外市场的研发及推广		1,000,000.00			1,000,000.00	与收益相关
核高基项目 1	437,155.66		84,694.19		352,461.47	与资产相关
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	2,243,806.19		363,464.52		1,880,341.67	与资产相关
核高基项目 2	1,931.68		1,931.68			与资产相关
<b>合计</b>	<b>2,682,893.53</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>450,090.39</b>		<b>3,232,803.14</b>	

续：

负债项目	2016年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2017年12月31日	与资产相关/与收益相关
Kingsoft Office 办公套件在海外市场的研发及推广	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
核高基项目 1	352,461.47		84,694.19		267,767.28	与资产相关
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	1,880,341.67		363,464.52		1,516,877.15	与资产相关
<b>合计</b>	<b>3,232,803.14</b>		<b>448,158.71</b>		<b>2,784,644.43</b>	

续：

负债项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018年12月31日	与资产相关/与收益相关
Kingsoft Office 办公套件在海外市场的研发及推广	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
核高基项目 1	267,767.28		84,694.19		183,073.09	与资产相关
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	1,516,877.15		363,464.53		1,153,412.62	与资产相关
金山 WPS 企业办公云平台项目建设性费用补贴		4,000,000.00			4,000,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>2,784,644.43</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>1,448,158.72</b>		<b>5,336,485.71</b>	

续：

负债项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019年3月31日	与资产相关/与收益相关
核高基项目 1	183,073.09		21,173.55		161,899.54	与资产相关
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	1,153,412.62		90,866.13		1,062,546.49	与资产相关
金山 WPS 企业办公云平台项目建设性费用补贴	4,000,000.00				4,000,000.00	与收益相关
对引资引智引技项目的奖励和补助		2,000,000.00			2,000,000.00	与收益相关
智能写作创新及产业化公共服务平台		2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
面向党政办公的基础软件升级优化及办公平台研制——办公平台		28,000,000.00			28,000,000.00	与收益相关
		390,000.00			390,000.00	与资产相关
		2,115,000.00			2,115,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>5,336,485.71</b>	<b>34,505,000.00</b>	<b>112,039.68</b>		<b>39,729,446.03</b>	

说明：

2016 年度计入当期损益金额中，计入其他收益 0 元，计入营业外收入 450,090.39 元，2017 年度计入当期损益金额中，计入其他收益 448,158.71 元，计入营业外收入 0 元，2018 年度计入当期损益金额中，计入其他收益 1,448,158.72 元，计入营业外收入 0 元，2019 年 1-3 月份计入当期损益金额中，计入其他收益 112,039.68 元，计入营业外收入 0 元。

## 注释25. 股本

### 1. 报告期内各期末股本情况如下：

股东名称	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
Kingsoft WPS Corporation Limited	243,000,000.00	243,000,000.00	243,000,000.00	243,000,000.00
成都奇文一维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	3,255,300.00	3,255,300.00	3,255,300.00	3,255,300.00
成都奇文二维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,647,150.00	1,647,150.00	1,647,150.00	1,647,150.00
成都奇文三维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	4,125,300.00	4,125,300.00	4,125,300.00	4,125,300.00
成都奇文四维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	11,939,186.00	11,939,186.00	11,939,186.00	11,939,186.00
成都奇文五维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	37,257,612.00	37,257,612.00	37,257,612.00	37,257,612.00
成都奇文六维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,590,150.00	1,590,150.00	1,590,150.00	1,590,150.00
成都奇文七维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	9,481,800.00	9,481,800.00	9,481,800.00	9,481,800.00
成都奇文九维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	3,900,300.00	3,900,300.00	3,900,300.00	3,900,300.00
成都奇文十维商务信息咨询	1,803,202.00	1,803,202.00	1,803,202.00	1,803,202.00

股东名称	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
合伙企业（有限合伙）				
MS TMT Holding II Limited	24,000,000.00	24,000,000.00	24,000,000.00	24,000,000.00
GGV (WPS) Limited	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
Shunwei Internet (Hong Kong) Limited	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00

2016年，金山办公有限各发起人以其拥有的截至2016年4月30日止的净资产折股投入，将金山办公有限整体变更为金山办公股份，注册资本为人民币360,000,000.00元。公司于2016年9月27日办理了工商登记手续，并领取了91110108587665983J号企业法人营业执照。

## 注释26. 资本公积

### 1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
资本溢价	107,449,029.09	107,449,029.09	107,449,029.09	107,449,029.09
股份支付费用	166,739,569.51	164,355,870.04	152,285,847.00	118,934,184.03
其他资本公积	-55,564,487.44	-55,564,487.44	-55,564,487.44	-55,564,487.44
合计	218,624,111.16	216,240,411.69	204,170,388.65	170,818,725.68

### 2. 资本公积变动情况

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年3月31日
资本溢价	107,449,029.09			107,449,029.09
股份支付费用	164,355,870.04	2,383,699.47		166,739,569.51
其他资本公积	-55,564,487.44			-55,564,487.44
合计	216,240,411.69	2,383,699.47		218,624,111.16

续：

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
资本溢价	107,449,029.09			107,449,029.09
股份支付费用	152,285,847.00	12,070,023.04		164,355,870.04
其他资本公积	-55,564,487.44			-55,564,487.44
合计	204,170,388.65	12,070,023.04		216,240,411.69

续：

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
资本溢价	107,449,029.09			107,449,029.09
股份支付费用	118,934,184.03	33,351,662.97		152,285,847.00
其他资本公积	-55,564,487.44			-55,564,487.44
合计	170,818,725.68	33,351,662.97		204,170,388.65

续：

项目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
资本溢价	55,468,883.72	312,725,978.73	260,745,833.36	107,449,029.09
股份支付费用	79,923,432.84	39,010,751.19		118,934,184.03
其他资本公积	-22,738,394.67		32,826,092.77	-55,564,487.44
<b>合计</b>	<b>112,653,921.89</b>	<b>351,736,729.92</b>	<b>293,571,926.13</b>	<b>170,818,725.68</b>

资本公积说明：

①2016年度资本公积变动

因2016年4月本公司收到增资款314,652,974.73元，收款金额与投资者应享有本公司股本之间的差额312,725,978.73元计入资本公积-资本溢价；因本期股份制改造调减所有者权益项下的资本公积254,551,503.86元；2016年5月，同一控制下企业合并Kingsoft Office Software Corporation Limited，本公司报表合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额与对价之间差额，调减资本公积6,194,329.50元，合并财务报表调减所有者权益项下的资本公积32,826,092.77元；因金山软件有限公司股权激励计划计入股份支付费用1,932,132.99元；因本公司股权激励计划计入股份支付费用37,078,618.20元。

②2017年度资本公积变动

因金山软件有限公司股权激励计划计入股份支付费用427,523.41元；因本公司股权激励计划计入股份支付费用32,924,139.56元。

③2018年度资本公积变动

因金山软件有限公司股权激励计划计入股份支付费用803,509.12元；因本公司股权激励计划计入股份支付费用11,266,513.92元。

④2019年1-3月资本公积变动

因金山软件有限公司股权激励计划计入股份支付费用625,630.53元；因本公司股权激励计划计入股份支付费用1,758,068.94元。

注释27. 其他综合收益

项目	2018年12月31日	期初调整金额	调整后期初金额	本期发生额			2019年3月31日
				本期所得税前发生额	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益							
1. 外币报表折算差额	3,943,768.59	9.61	3,943,778.20	-2,389,355.98	-2,389,355.98		1,554,412.61
<b>其他综合收益合计</b>	<b>3,943,768.59</b>	<b>9.61</b>	<b>3,943,778.20</b>	<b>-2,389,355.98</b>	<b>-2,389,355.98</b>		<b>1,554,412.61</b>

续:

项目	2017年12月31日	期初调整金额	调整后期初金额	本期发生额			2018年12月31日
				本期所得税前发生额	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益							
1. 外币报表折算差额	-1,183,483.03			5,127,251.62	5,127,251.62		3,943,768.59
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-1,183,483.03</b>			<b>5,127,251.62</b>	<b>5,127,251.62</b>		<b>3,943,768.59</b>

续:

项目	2016年12月31日	期初调整金额	调整后期初金额	本期发生额			2017年12月31日
				本期所得税前发生额	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益							
1. 外币报表折算差额	3,258,888.54			-4,442,371.57	-4,442,371.57		-1,183,483.03
<b>其他综合收益合计</b>	<b>3,258,888.54</b>			<b>-4,442,371.57</b>	<b>-4,442,371.57</b>		<b>-1,183,483.03</b>

续：

项目	2016年1月1日	期初调整金额	调整后期初金额	本期发生额			2016年12月31日
				本期所得税前发生额	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益							
1. 外币报表折算差额	76,424.56			3,182,463.98	3,182,463.98		3,258,888.54
其他综合收益合计	76,424.56			3,182,463.98	3,182,463.98		3,258,888.54

## 注释28. 盈余公积

### 1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
法定盈余公积	34,004,961.12	34,004,961.12	5,651,353.87	4,753,036.19
合计	34,004,961.12	34,004,961.12	5,651,353.87	4,753,036.19

### 2. 盈余公积变动情况

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年3月31日
法定盈余公积	34,004,961.12			34,004,961.12
合计	34,004,961.12			34,004,961.12

续：

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
法定盈余公积	5,651,353.87	28,353,607.25		34,004,961.12
合计	5,651,353.87	28,353,607.25		34,004,961.12

续：

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
法定盈余公积	4,753,036.19	898,317.68		5,651,353.87
合计	4,753,036.19	898,317.68		5,651,353.87

续：

项目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
法定盈余公积	5,000,000.00	4,753,036.19	5,000,000.00	4,753,036.19
合计	5,000,000.00	4,753,036.19	5,000,000.00	4,753,036.19

盈余公积说明：

2016年度盈余公积减少为2016年4月30日股份制改制时结转至资本公积；当年度盈余公积增加为按照股改后实现净利润的10%提取的法定盈余公积金。

2017年度盈余公积增加为按照当期净利润10%提取的法定盈余公积。

2018 年度盈余公积增加为按照当期净利润 10%提取的法定盈余公积。

## 注释29. 未分配利润

### 1. 未分配利润增减变动情况

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
期初未分配利润	572,743,655.56	470,430,659.68	276,991,685.71	240,338,843.90
调整期初未分配利润合计数	5,506,983.13			
调整后期初未分配利润	578,250,638.69	470,430,659.68	276,991,685.71	240,338,843.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,781,217.87	310,666,603.13	214,337,291.65	129,927,378.14
减：提取法定盈余公积		28,353,607.25	898,317.68	4,753,036.19
股份制改制转入资本公积				88,521,500.14
应付普通股股利		180,000,000.00	20,000,000.00	
期末未分配利润	626,031,856.56	572,743,655.56	470,430,659.68	276,991,685.71

说明：本公司自 2019 年 1 月 1 日起，开始执行新金融工具准则，并按照新金融工具准则的要求进行衔接调整，金融工具原账面价值与新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

## 注释30. 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-3 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	284,359,783.70	48,727,320.30	1,129,544,225.42	149,977,627.73
其他业务	38,994.15	42,600.00	136,912.34	136,250.00
合计	284,398,777.85	48,769,920.30	1,129,681,137.76	150,113,877.73

续：

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	753,262,909.17	88,629,381.10	541,991,764.39	61,959,053.06
其他业务	2,086.76		530,923.77	
合计	753,264,995.93	88,629,381.10	542,522,688.16	61,959,053.06

## 注释31. 税金及附加

税种	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	2,195,578.40	5,332,678.93	4,090,975.63	3,754,234.57
教育费附加（含地方教育费附加）	1,557,308.81	3,743,630.39	2,922,125.46	2,681,451.24
其他	893,180.46	2,210,269.90	1,968,844.71	554,414.36
合计	4,646,067.67	11,286,579.22	8,981,945.80	6,990,100.17

### 注释32. 销售费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
人员薪酬费用	36,810,116.40	123,479,348.09	87,541,304.37	60,945,111.35
宣传推广费用	9,691,977.42	51,381,288.06	41,522,439.54	28,472,800.57
办公差旅招待费用	9,591,745.84	40,327,609.61	25,990,122.30	21,153,532.24
折旧与摊销费用	273,471.52	654,126.31	227,904.29	186,572.88
合计	56,367,311.18	215,842,372.07	155,281,770.50	110,758,017.04

### 注释33. 管理费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
人员薪酬费用	16,463,880.76	49,995,382.35	26,328,013.15	16,865,755.06
办公差旅招待费用	5,293,138.24	16,919,436.88	9,596,830.27	6,108,206.96
股份支付费用	2,383,699.47	12,070,023.04	33,351,662.97	39,008,507.53
中介机构服务费用	1,431,495.42	7,685,936.76	9,332,149.83	4,960,988.80
税金及其他	734,995.05	1,416,311.55	1,449,908.66	1,234,700.36
折旧与摊销费用	504,430.63	727,564.84	400,867.17	219,418.31
合计	26,811,639.57	88,814,655.42	80,459,432.05	68,397,577.02

### 注释34. 研发费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
人员薪酬费用	109,459,252.06	336,118,473.10	205,224,160.20	163,554,843.68
租赁费及服务费用	6,394,584.20	22,906,970.72	18,074,009.31	16,869,183.80
办公差旅招待费用	3,720,628.36	19,273,724.81	11,925,804.53	9,926,175.23
折旧与摊销费用	5,776,777.45	13,529,062.55	9,326,242.37	11,316,275.53
劳务费用	3,397,892.96	9,330,309.45	7,227,423.55	6,067,291.32
其他费用	6,164,694.79	26,377,295.78	14,230,408.39	6,202,004.98
合计	134,913,829.82	427,535,836.41	266,008,048.35	213,935,774.54

### 注释35. 财务费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
利息支出	234.87			
减：利息收入	718,613.43	1,795,498.25	2,340,319.86	3,012,173.10
汇兑损益	11,516.94	-278,970.62	-193,919.25	-1,151,928.02
银行手续费	47,737.39	128,652.12	101,827.28	103,907.47
融资租赁费用摊销				2,813,993.69
其他				1,158.77
合计	-659,124.23	-1,945,816.75	-2,432,411.83	-1,245,041.19

## 注释36. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
与资产相关的政府补助	112,039.68	448,158.72	448,158.71	
与收益相关的政府补助	15,376,241.46	50,706,911.18	44,110,548.89	
其他与日常活动相关项目	2,164.27	841,339.54	499,411.80	
<b>合计</b>	<b>15,490,445.41</b>	<b>51,996,409.44</b>	<b>45,058,119.40</b>	

### 2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税	14,690,178.06	38,954,090.40	34,425,361.85		与收益相关
广东省财政厅企业研究开发省级财政补助		5,086,300.00	5,866,100.00		与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局企业研发费用补助资金		2,000,000.00	2,000,000.00		与收益相关
Kingsoft Office 办公套件在海外市场的研发及推广		1,000,000.00			与收益相关
武汉市东湖开发区办公楼租赁补贴	296,063.40	600,308.04			与收益相关
武汉市东湖开发区人才公寓租赁补贴	44,800.00				与收益相关
珠海市科技和工业信息化局2018年珠海市项目资金		500,000.00			与收益相关
递延收益摊销	112,039.68	448,158.72	448,158.71		与资产相关
中小企业公共服务平台项目		410,000.00			与收益相关
广州市2016年高新技术企业认定通过奖励		400,000.00	200,000.00		与收益相关
珠海人力资源和社会保障局2017年度稳岗补贴		360,865.82			与收益相关
2017年度中关村技术创新能力建设专项资金(专利部分)		360,000.00			与收益相关
广州市企业研发经费投入后补助	345,200.00	345,200.00	616,000.00		与收益相关
北京市海淀区人力资源和社会保障局2017年度稳岗补贴		284,707.91			与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展		210,000.00			与收益相关

补助项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
改革和财政金融局知识产权资助资金					
广州市天河区2018年新增规模以上软件企业支持专项资金		100,000.00			与收益相关
广州市人力资源和社会保障局2017年度失业保险稳定岗位补贴		46,439.01			与收益相关
2017年度中关村技术创新能力建设专项资金(商标部分)		39,000.00			与收益相关
广州市2017年支持新增“四上”企业经费补贴		10,000.00			与收益相关
天河区科技工业和信息化局《互动式在线创作分享服务的研发与应用》			500,000.00		与收益相关
珠海人力资源和社会保障局2016年度稳岗补贴			267,593.30		与收益相关
广州市2016年度高新技术企业认定受理补贴			200,000.00		与收益相关
广州市人力资源和社会保障局2016年度失业保险稳定岗位补贴			35,493.74		与收益相关
<b>合计</b>	<b>15,488,281.14</b>	<b>51,155,069.90</b>	<b>44,558,707.60</b>		

2017年5月,财政部对《企业会计准则第16号——政府补助》进行了修订,公司按照准则要求变更了政府补助会计政策。2018年6月15日,财政部发布了《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),并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》,明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报。根据变更后的政府补助会计政策,与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。2017年度其他收益金额44,558,707.60元、2018年度其他收益金额51,155,069.90元及2019年1-3月其他收益金额15,488,281.14元均为按照新会计政策计入该科目的政府补助。

### 3. 其他与日常活动相关项目

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
个税手续费返还	2,164.27	841,339.54	499,411.80	
<b>合计</b>	<b>2,164.27</b>	<b>841,339.54</b>	<b>499,411.80</b>	

根据财政部于 2018 年 6 月 15 日发布的《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），以及于 2018 年 9 月 7 日发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》规定：“企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。企业财务报表的列报项目因此发生变更的，应当按照《企业会计准则第 30 号--财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。”公司按上述规定，将收到的个人所得税纳税手续费返还款在“其他收益”项目中列报，并对报告期内可比期间 2017 年度的比较数据进行调整。

#### 注释37. 政府补助

政府补助列报项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	备注
计入递延收益的政府补助	34,505,000.00	4,000,000.00		1,000,000.00	详见附注七注释 24
计入其他收益的政府补助	15,376,241.46	49,706,911.18	44,110,548.89		详见附注七注释 36
计入营业外收入的政府补助				48,265,033.18	详见附注七注释 43
合计	49,881,241.46	53,706,911.18	44,110,548.89	49,265,033.18	

#### 注释38. 投资收益

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
银行理财收益	10,229,686.12	45,200,142.76	15,041,392.00	6,374,321.38
处置可供出售金融资产取得的投资收益		4,837,960.65		
权益法核算的长期股权投资收益	2,947,660.47	-81,194.17		
合计	13,177,346.59	49,956,909.24	15,041,392.00	6,374,321.38

#### 注释39. 公允价值变动收益

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益	2,202,455.39	2,397,779.16		
合计	2,202,455.39	2,397,779.16		

#### 注释40. 信用减值损失

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	871,779.94			
合计	871,779.94			

**注释41. 资产减值损失**

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
坏账损失		4,409,522.58	575,646.55	765,943.11
存货跌价损失			171,779.77	238,675.92
合计		4,409,522.58	747,426.32	1,004,619.03

**注释42. 资产处置收益**

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
资产处置收益	272.47	46,679.14	16,949.54	9,086.40
合计	272.47	46,679.14	16,949.54	9,086.40

**注释43. 营业外收入**

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
政府补助				48,715,123.57
其他			437,805.59	2,814.27
合计			437,805.59	48,717,937.84

**1. 计入各期非经常性损益的金额**

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
政府补助				6,942,291.72
其他			437,805.59	2,814.27
合计			437,805.59	6,945,105.99

**2. 计入当期损益的政府补助**

补助项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税				41,772,831.85	与收益相关
中关村金山互联网+企业综合服务平台				2,700,000.00	与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局 2014 年度企业研发费用补助资金				2,000,000.00	与收益相关
2015 年广东省企业研究开发省级财政补助资金				595,800.00	与收益相关
金山轻办公应用服务的研发及推广				500,000.00	与收益相关
递延收益摊销				450,090.39	与资产相关
2015 年广州市企业研发经费投入后补助				345,760.00	与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局 2015 年高新技术企业奖励				200,000.00	与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局 2015 年度知识产权资助资金				150,000.00	与收益相关
其他补助项目				641.33	与收益相关

补助项目	2019年 1-3月	2018年 年度	2017年 年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
合计				48,715,123.57	

说明：

2017年度、2018年度、2019年1-3月，计入营业外收入的政府补助金额均为0元，系会计政策变更导致，相关说明详见“注释36其他收益”。

#### 注释44. 营业外支出

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
和解金		16,450,200.00		
对外捐赠		50,000.00		
预计负债	-5,000,000.00			5,000,000.00
债务豁免				467,103.00
其他	263.12	3,361.51	7,350.06	
合计	-4,999,736.88	16,503,561.51	7,350.06	5,467,103.00

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
和解金		16,450,200.00		
对外捐赠		50,000.00		
预计负债	-5,000,000.00			5,000,000.00
债务豁免				467,103.00
其他	263.12	3,361.51	7,350.06	
合计	-4,999,736.88	16,503,561.51	7,350.06	5,467,103.00

#### 注释45. 所得税费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
当期所得税费用	-3,754,814.43	5,815,694.30	589,754.66	1,353,799.84
递延所得税费用	4,521,206.90	5,036,029.12	1,209,273.80	-924,346.87
合计	766,392.47	10,851,723.42	1,799,028.46	429,452.97

#### 1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
利润总额	48,547,610.34	321,518,326.55	216,136,320.11	130,356,831.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,282,141.55	48,227,749.00	32,420,448.03	16,294,603.88
子公司适用不同税率的影响	2,319,943.75	4,415,796.43	-8,798,689.97	890,357.22
调整以前期间所得税的影响	-4,394,964.84			
非应税收入的影响	-420,679.87	-2,848,727.76	-1,677,781.91	-4,781,003.24
研发费用加计扣除的影响		-45,459,814.09	-15,461,606.18	-12,865,676.71
行权所得税前扣除的影响			-4,976,090.89	-2,048,670.74

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
不可抵扣的成本、费用和损失影响	9,696.10	5,117,878.17	6,240,440.96	1,806,891.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,321,289.20	-5,072,615.10	-6,923,893.70	-5,964,044.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,395,288.80	4,502,681.48	1,822,947.46	2,277,657.08
境外预扣所得税	99,295.38	925,112.02	439,546.10	588,064.85
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	2,146,909.61	1,008,197.94	-1,397,151.15	-380,692.16
递延所得税资产计税基础与纳税调整的差异	-349,948.81	52,455.68	32,048.81	-1,436,690.60
利润总额调整的影响		-16,990.35	78,810.90	6,048,656.74
<b>所得税费用</b>	<b>766,392.47</b>	<b>10,851,723.42</b>	<b>1,799,028.46</b>	<b>429,452.97</b>

#### 注释46. 现金流量表项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
政府补助	34,895,000.00	14,152,512.74	9,685,187.04	7,492,201.33
利息收入	727,492.90	1,673,685.41	2,554,536.13	2,482,380.02
履约保证金		1,370,000.00	544,658.75	
业务报销还款及收回保证金	228,043.11	825,703.30	1,098,400.98	847,195.75
关联方往来	6,240.00			2,951,918.72
员工房贷收回			81,300.00	68,800.00
其他		74,255.00	437,805.59	26,028.03
<b>合计</b>	<b>35,856,776.01</b>	<b>18,096,156.45</b>	<b>14,401,888.49</b>	<b>13,868,523.85</b>

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
差旅及招待费用	8,480,494.29	30,842,908.39	21,350,845.57	16,948,931.71
和解金		16,450,200.00		
租赁费用	2,600,780.44	5,296,558.14	4,327,557.63	1,828,053.24
押金及保证金	518,190.03	1,167,149.67	1,207,093.00	
员工房贷发放		880,000.00	1,200,000.00	587,284.00
关联方往来			131,923.70	34,136,820.85
其他	48,227.67	138,518.07	276,390.67	375,061.22
<b>合计</b>	<b>11,647,692.43</b>	<b>54,775,334.27</b>	<b>28,493,810.57</b>	<b>53,876,151.02</b>

##### 3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
购买长期股权投资		15,300,000.00		
购买金融资产		4,305,596.39	778,667.93	998,265.84
<b>合计</b>		<b>19,605,596.39</b>	<b>778,667.93</b>	<b>998,265.84</b>

#### 4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
出售同一控制下子公司				10,091,393.64
合计				10,091,393.64

#### 5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
购买同一控制下子公司				53,431,241.00
合计				53,431,241.00

#### 注释47. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	47,781,217.87	310,666,603.13	214,337,291.65	129,927,378.14
加: 资产减值准备	871,779.94	4,409,522.58	747,426.32	1,004,619.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,544,970.72	11,539,522.23	4,466,978.32	3,381,053.38
无形资产摊销	1,089,807.70	3,983,172.46	6,420,733.70	9,349,858.04
长期待摊费用摊销	417,960.69	1,144,850.02	476,726.16	645,417.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-272.47	-46,679.14	-16,949.54	-9,086.40
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)	-2,202,455.39	-2,397,779.16		
财务费用(收益以“-”号填列)	11,516.94	-278,970.62	-193,919.25	1,662,065.67
投资损失(收益以“-”号填列)	-13,177,346.59	-49,956,909.24	-15,041,392.00	-6,374,321.38
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,520,948.53	-838,294.09	1,209,273.80	-924,346.87
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	998,811.37	5,876,918.66		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-48,328.15	-11,523.18	135,957.49	-160,583.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,570,870.07	-62,782,955.61	-8,774,427.13	-14,023,150.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-26,466,701.82	184,736,770.26	109,635,437.14	-25,843,625.47
其他	2,300,184.47	12,053,573.04	33,371,802.97	38,864,817.53
经营活动产生的现金流量净额	-2,928,776.26	418,097,821.34	346,774,939.63	137,500,096.42
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:				
债务转为资本				

补充资料	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
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	173,710,375.74	186,332,021.92	165,949,159.78	314,259,434.82
减: 现金的年初余额	186,332,021.92	165,949,159.78	314,259,434.82	137,024,540.04
加: 现金等价物的期末余额				
减: 现金等价物的年初余额				
现金及现金等价物净增加额	-12,621,646.18	20,382,862.14	-148,310,275.04	177,234,894.78

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
一、现金	173,710,375.74	186,332,021.92	165,949,159.78	314,259,434.82
其中: 库存现金	34,896.32	34,896.32	29,774.72	34,820.08
可随时用于支付的银行存款	173,675,479.42	186,297,125.60	165,919,385.06	314,224,614.74
可随时用于支付的其他货币资金				
二、现金等价物				
三、期末现金及现金等价物余额	173,710,375.74	186,332,021.92	165,949,159.78	314,259,434.82
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物				

## 注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	受限原因
货币资金	548,195.00	464,680.00	448,230.00	468,370.00	履约保函和信用卡保证金
合计	548,195.00	464,680.00	448,230.00	468,370.00	

## 注释49. 外币货币性项目

### 1. 截至2019年3月31日止外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	13,733,065.51	6.7335	92,471,596.61
欧元	22,396.31	7.5607	169,331.78
港币	6,459,771.09	0.8578	5,541,191.64
英镑	2,234.31	8.7908	19,641.37
日元	290.00	0.0609	17.66
应收账款			
其中: 美元	389,836.88	6.7335	2,624,966.63
欧元	4,747.53	7.5607	35,894.65
港币	1,437,834.64	0.8578	1,233,374.55
日元	30,850,749.00	0.0609	1,878,810.61

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
<b>其他应收款</b>			
其中：美元	139,643.28	6.7335	940,288.03
<b>应付账款</b>			
其中：美元	57,522.60	6.7335	387,328.43
欧元	25.95	7.5607	196.20
港币	44,145.40	0.8578	37,867.92
<b>其他应付款</b>			
其中：美元	2,110.90	6.7335	14,213.75

## 2. 境外经营实体说明

全资子公司 Kingsoft Office Software Corporation Limited 主要经营地为香港、台湾，记账本位币为港币，报告期内记账本位币无变化。

全资子公司 Kingsoft Office Technology Corporation Limited 主要经营地为香港，记账本位币为港币，报告期内记账本位币无变化。

全资子公司 Kingsoft Office Software International Limited 主要经营地为爱尔兰，记账本位币为欧元，报告期内记账本位币无变化。

全资子公司 Kingsoft Office Software, Inc. 主要经营地为美国，记账本位币为美元，报告期内记账本位币无变化。

全资子公司 Kingsoft Office Software India Private Limited 主要经营地为印度，记账本位币为印度卢比，报告期内记账本位币无变化。

## 八、合并范围的变更

### (一) 同一控制下企业合并

#### 1. 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	合并日上期被合并方的收入	合并日上期被合并方的净利润	备注
Kingsoft Office Software Corporation Limited	100	2016-05-12	18,909,121.62	9,457,552.67	18,440,365.86	23,288,781.57	

#### (1) 交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明

2016年5月，Kingsoft Office Software Holdings Limited 将所持有 Kingsoft Office Software Corporation Limited 100.00%股份作价 599 万美元，转让给金山办公有限。本次交易前后，金山办公有限与 Kingsoft Office Software Corporation Limited 同受金山软件有限公司（香港上市公司、

交易代码 3888)之控制,本次交易构成同一控制下企业合并。2016年5月12日, Kingsoft Office Software Corporation Limited 完成本次交易的变更手续,合并日确认为2016年5月12日。

## 2. 合并成本

合并成本	Kingsoft Office Software Corporation Limited
现金	39,031,241.00
<b>合并成本合计</b>	<b>39,031,241.00</b>

## 3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	Kingsoft Office Software Corporation Limited	
	合并日	上期期末
货币资金	19,907,916.81	47,750,220.60
应收账款	10,973,163.30	6,269,784.47
预付账款		368,724.00
应收利息		12,482.64
其他应收款	7,359,213.37	10,783,569.28
存货		1,842.23
其他流动资产	629,206.78	
可供出售金融资产	9,116,004.24	9,018,052.13
固定资产	13,379.91	28,817.56
无形资产	1,575,093.90	581,728.76
应付账款	596.69	14,181,813.58
预收账款	248,145.11	333,630.08
应付职工薪酬	35,931.65	253,603.98
应交税费	80,844.67	79,975.99
其他应付款	16,365,379.07	36,844,373.35
其他流动负债	6,169.62	
净资产	32,836,911.50	23,121,824.69
<b>取得的净资产</b>	<b>32,836,911.50</b>	

### (二)其他原因的合并范围变动

2017年12月14日,金山办公股份第一届董事会第十一次会议通过《关于在武汉设立并表子公司的议案》,设立武汉金山办公软件有限公司,注册资本人民币5,000万元。2017年12月15日,武汉市工商局颁发营业执照,武汉金山办公软件有限公司完成工商登记手续。

2018年7月9日,金山办公股份第一届董事会第十五次会议通过《关于在安徽设立全资子公司的议案》,设立安徽金山办公软件有限公司,注册资本人民币1,000万元。2018年8月3日,合肥市工商局颁发营业执照,安徽金山办公软件有限公司完成工商登记手续。

2018年10月15日,金山办公股份第一届董事会第十八次会议通过《关于拟在香港设立全资子公司的子议案》,设立 Kingsoft Office Technology Corporation Limited,注册资本40万港币。2018年10月31日,香港特别行政区公司注册处颁发公司注册证明书,Kingsoft Office Technology

Corporation Limited 完成公司注册手续。

2018年10月15日，金山办公股份第一届董事会第十八次会议通过《关于拟在印度设立全资子公司的子议案》，设立 Kingsoft Office Software India Private Limited，注册资本 7000 万印度卢比。2019年3月25日，印度政府公司事务部中央登记中心公司颁发注册证书，Kingsoft Office Software India Private Limited 完成公司注册手续。

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

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	
广州金山移动科技有限公司	广州	广州	软件	100		设立
珠海奇文办公软件有限公司	珠海	珠海	软件	100		同一控制下企业合并
珠海金山办公软件有限公司	珠海	珠海	软件		100	同一控制下企业合并
Kingsoft Office Software Corporation Limited	香港、台湾	香港	软件	100		同一控制下企业合并
Kingsoft Office Technology Corporation Limited	香港	香港	软件		100	设立
Kingsoft Office Software International Limited	爱尔兰	爱尔兰	软件		100	同一控制下企业合并
Kingsoft Office Software, Inc.	美国	美国	软件		100	同一控制下企业合并
Kingsoft Office Software India Private Limited	印度	印度	软件		100	设立
武汉金山办公软件有限公司	武汉	武汉	软件	100		设立
安徽金山办公软件有限公司	安徽	安徽	软件	100		设立

## 十、与金融工具相关的风险披露

### (一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、银行理财产品和应收款项。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金和银行理财产品，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在

可控的范围内。

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金、满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

## (三) 市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。截至 2019 年 3 月 31 日止，本公司主要资产、负债的外币余额及折算人民币余额列示如下：

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
<b>货币资金</b>			
其中：美元	13,733,065.51	6.7335	92,471,596.61
欧元	22,396.31	7.5607	169,331.78
港币	6,459,771.09	0.8578	5,541,191.64
英镑	2,234.31	8.7908	19,641.37
日元	290.00	0.0609	17.66
<b>应收账款</b>			
其中：美元	389,836.88	6.7335	2,624,966.63
欧元	4,747.53	7.5607	35,894.65
港币	1,437,834.64	0.8578	1,233,374.55
日元	30,850,749.00	0.0609	1,878,810.61
<b>其他应收款</b>			
其中：美元	139,643.28	6.7335	940,288.03
<b>其他权益工具投资</b>			
其中：日元	113,778,000.00	0.0609	9,233,331.48
<b>其他非流动金融资产</b>			
其中：美元	1,096,596.00	6.7335	7,383,899.18
<b>应付账款</b>			
其中：美元	57,522.60	6.7335	387,328.43
欧元	25.95	7.5607	196.20
港币	44,145.40	0.8578	37,867.92
<b>其他应付款</b>			
其中：美元	2,110.90	6.7335	14,213.75

### 2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品

价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十一、公允价值

### (一) 公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	2019年3月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
其中：债务工具投资		1,058,742,697.82		1,058,742,697.82
其他非流动金融资产			16,227,899.18	16,227,899.18

续：

项目	2018年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他非流动资产				
其他金融资产			14,225,719.84	14,225,719.84

### (二) 持续第三层次公允价值计量项目

计算方式详见附注七-注释2 交易性金融资产及注释 17 其他非流动资产。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
Kingsoft WPS Corporation Limited (金山办公应用软件有限公司)	香港	控股公司	11,700 万港币	67.50	67.50

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

Kingsoft WPS Corporation Limited 于 2015 年 11 月 2 日由 Kingsoft WPS Holdings Limited 出资 5,000 万港币设立。2016 年 4 月，该股东对其增资 6,700 万港币，增资后注册资本变更为 11,700 万港币。本公司的实际控制人是雷军，一致行动人为求伯君。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京金山云网络技术有限公司	同一控制关联方
成都金山互动娱乐科技有限公司	同一控制关联方
珠海金山软件有限公司	同一控制关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
小米科技有限责任公司	同一控制关联方
北京金山软件有限公司	同一控制关联方
北京金山数字娱乐科技有限公司	同一控制关联方
Kingsoft Office Software Holdings Limited	同一控制关联方
北京小米移动软件有限公司	同一控制关联方
广州小米信息服务有限公司	实际控制人担任执行董事
小米通讯技术有限公司	同一控制关联方
日本金山(キングソフト株式会社)	过去 12 个月的同一控制关联方, 本公司之参股公司
北京金山安全软件有限公司	过去 12 个月的同一控制关联方
金山软件有限公司	实际控制人持有 25.70%的股份的投票权
北京金山安全管理系统技术有限公司	关联自然人傅盛任职
成都金山数字娱乐科技有限公司	同一控制关联方
文思海辉技术有限公司	关联自然人李宏玮 (LEE Hong Wei, Jenny) 2017 年 1 月起不再担任董事, 文思海辉 2018 年 1 月起不再作为关联方进行披露
北京大杰致远信息技术有限公司	实际控制人担任董事
武汉金山软件有限公司	同一控制关联方
Hongkong Zoom Interactive Network Marketing Technology Limited	过去 12 个月的同一控制关联方
北京云汇天下科技有限公司	关联自然人路鹏担任董事长
北京金迅瑞博网络技术有限公司	关联自然人王育林担任执行董事、经理
珠海豹好玩科技有限公司	关联自然人傅盛控制且担任董事
武汉市金山小额贷款有限责任公司	同一控制关联方
北京小米电子产品有限公司	同一控制的关联方, 实际控制人担任执行董事
北京大麦地信息技术有限公司	本公司之参股公司
北京数科网维技术有限责任公司	本公司之参股公司

说明: 以上仅为与本公司及纳入本公司合并财务报表范围的子公司存在关联交易的其他关联方情况。

#### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
珠海金山软件有限公司	接受服务	3,138,259.38	11,940,872.33	7,888,768.24	6,539,483.42
北京金山软件有限公司	接受服务	854,511.70	3,291,434.54	2,701,085.86	2,526,054.02

关联方	关联交易内容	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
北京金山云网络技术有限公司	接受服务	13,211,380.97	34,590,356.29	22,009,211.49	9,176,956.69
成都金山互动娱乐科技有限公司	接受服务			1,327,929.90	1,198,292.17
北京小米移动软件有限公司	接受服务		560,881.89	9,336,456.89	1,952,029.53
广州小米信息服务有限公司	接受服务	748,774.82	4,105,480.66		
文思海辉技术有限公司	接受服务			1,172,726.88	1,251,956.08
小米科技有限责任公司	购买商品及固定资产	606,917.21	1,127,058.97		
小米通讯技术有限公司	购买商品及固定资产	140,072.98	3,711,321.86	3,808,076.87	2,727,507.49
日本金山(キングソフト株式会社)	接受服务	21,812.61	123,647.10	62,727.96	
北京金山安全管理系统技术有限公司	购买商品及固定资产				390,271.24
北京大杰致远信息技术有限公司	接受服务			38,790.56	
武汉金山软件有限公司	接受服务	65,882.22	147,472.44		
Hongkong Zoom Interactive Network Marketing Technology Limited	接受服务		135,618.74		
北京金迅瑞博网络技术有限公司	接受服务	182,371.51	698,923.66		
北京大麦地信息技术有限公司	接受服务	267,326.12	97,087.38		
<b>合计</b>		<b>19,237,309.52</b>	<b>60,530,155.86</b>	<b>48,345,774.65</b>	<b>25,762,550.64</b>

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
日本金山(キングソフト株式会社)	提供服务	21.12	11,998.45		745,981.90
	提供授权	1,985,907.15	8,344,656.32	8,487,580.99	11,761,298.11
北京金山安全软件有限公司	提供服务		929,774.07	8,119,681.70	22,290,123.56
北京金山云网络技术有限公司	提供服务			23,278.30	154,644.53
北京小米移动软件有限公司	提供服务	943,132.08	7,716,048.11	2,212,264.17	3,408,734.83
广州小米信息服务有限公司	提供服务		58,084.36		

关联方	关联交易内容	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
北京云汇天下科技有限公司	提供授权		13,793.10		
珠海豹好玩科技有限公司	提供服务	181,990.78	324,612.92		
武汉市金山小额贷款有限责任公司	提供服务	175,839.63	1,466,582.93		
北京小米电子产品有限公司	提供服务	1,271.60	13,974.35		
小米科技有限责任公司	提供服务	995,129.20			
<b>合计</b>		<b>4,283,291.56</b>	<b>18,879,524.61</b>	<b>18,842,805.16</b>	<b>38,360,782.93</b>

#### 4. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-3月确认的租赁费	2018年度确认的租赁费	2017年度确认的租赁费	2016年度确认的租赁费
珠海金山软件有限公司	办公场所	1,012,012.14	4,035,332.70	3,638,211.43	3,202,220.00
珠海金山软件有限公司	公寓	341,504.77	1,670,608.13		
北京金山软件有限公司	办公场所	6,083.33	1,277,913.58	5,017,993.92	5,095,481.27
武汉金山软件有限公司	办公场所	269,148.53	544,800.16		
<b>合计</b>		<b>1,628,748.77</b>	<b>7,528,654.57</b>	<b>8,656,205.35</b>	<b>8,297,701.27</b>

#### 5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	说明
Kingsoft Office Software Holdings Limited	12,306,911.87	2014年	2016年1月归还
Kingsoft Office Software Holdings Limited	3,806,478.00	2015年	2016年1月归还
<b>合计</b>	<b>16,113,389.87</b>		

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	说明
Kingsoft Office Software Holdings Limited	472,917.90	2016年	2016年1月归还
<b>合计</b>	<b>472,917.90</b>		

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
珠海金山软件有限公司	受让软件技术/专利权/商标域名等无形资产		1,867,797.73		
	词霸交易产生未确认融资费用				5,793.68

关联方	关联交易内容	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
北京金山软件有限公司	受让软件技术/专利权/商标域名等无形资产		1,173,124.91		
	词霸交易产生未确认融资费用				1,552,706.64
北京金山数字娱乐科技有限公司	受让软件技术/专利权/商标域名等无形资产		76,700.00	22,169.81	
	词霸交易产生未确认融资费用				1,255,493.37
文思海辉技术有限公司	受让软件技术/专利权/商标域名等无形资产				376,981.13
珠海金山软件有限公司	转让软件技术/专利权/商标域名等无形资产		77,264.15		
北京金山软件有限公司	转让软件技术/专利权/商标域名等无形资产		7,641.51		
<b>合计</b>			<b>3,202,528.30</b>	<b>22,169.81</b>	<b>3,190,974.82</b>

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
关键管理人员薪酬	630,647.94	4,314,032.20	3,225,907.74	3,182,725.00

#### 8. 其他关联交易

关联方名称	交易类型	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
珠海金山软件有限公司	关联方垫款			3,671.60	9,395.50
	向关联方清偿垫款			139,158.40	15,362.10
北京金山软件有限公司	关联方垫款			10,446.48	595,507.86
	向关联方清偿垫款			395,859.04	806,367.40
北京金山数字娱乐科技有限公司	关联方垫款				13,077.75
	向关联方清偿垫款			2,400.00	14,237.00
	关联方代收款			314,237.00	245.00
	关联方清偿代收款项			2,838,133.85	
成都金山数字娱乐科技有限公司	关联方垫款			612.45	4,328.15
	向关联方清偿垫款			4,940.60	
	关联方代收款			312.20	
	关联方清偿代收款项			312.20	
金山软件有限公司	向关联方清偿垫款		34,653.71		33,739.53
	为关联方垫款			724,155.40	6,809,403.19
	收到关联方清偿垫款			5,616,030.93	20,235,125.74
北京金山云网络技术有限公司	收到关联方清偿代收款项			4,300.00	
	关联方代收款			4,300.00	

关联方名称	交易类型	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
武汉金山软件有限公司	关联方代收款	347,103.40	600,308.04		
	关联方清偿代收款项	347,103.40	600,308.04		
武汉市金山小额贷款有限责任公司	关联方代收款	15.90	1,953.60		
	关联方清偿代收款项	15.90	1,953.60		

## 9. 关联方往来款项余额

### (1) 应收账款

关联方名称	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京金山安全软件有限公司					458,273.98		3,730,957.65	
日本金山(キングソフト株式会社)	1,894,663.72	3,824.65	2,607,135.68	108.81	2,268,392.81		3,097,411.58	
珠海豹好玩科技有限公司	118,522.44	237.04	344,089.71					
北京小米电子产品有限公司	16,160.72	32.32	14,812.82					
北京金山云网络技术有限公司							153,923.20	
北京小米移动软件有限公司							250,000.00	
小米科技有限责任公司	330,794.7	661.59						
武汉市金山小额贷款有限责任公司	66,239.90	132.48						
合计	2,426,381.48	4,888.08	2,966,038.21	108.81	2,726,666.79		7,232,292.43	

### (2) 其他应收款

关联方名称	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京金山数字娱乐科技有限公司							2,523,896.85	
金山软件有限公司							4,891,875.53	
合计							7,415,772.38	

### (3) 预付款项

关联方名称	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
小米通讯技术有限公司			930,000.00	469,882.00
小米科技有限责任公司	17,197.00	411,163.00		
合计	17,197.00	411,163.00	930,000.00	469,882.00

#### (4) 应付账款

关联方名称	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
成都金山互动娱乐科技有限公司			135,932.00	105,401.00
北京金山云网络技术有限公司	8,189,433.53	4,769,679.03	3,662,300.15	3,422,953.78
珠海金山软件有限公司	1,667,090.55	1,853,649.40	1,144,662.63	279,620.00
北京金山软件有限公司	861,002.50	348,066.68	679,235.81	668,543.81
小米科技有限责任公司				1,194.00
文思海辉技术有限公司			327,322.00	48,543.39
北京小米移动软件有限公司	4,069,423.57	5,069,143.57	8,226,975.22	
日本金山(キングソフト株式会社)	57,553.18	36,178.55	61,114.83	
小米通讯技术有限公司	13,689.00	2,238.00		
北京金迅瑞博网络技术有限公司	193,313.78	409,570.14		
北京大麦地信息技术有限公司	180,453.06			
武汉金山软件有限公司	22,763.15			
<b>合计</b>	<b>15,254,722.32</b>	<b>12,488,525.37</b>	<b>14,237,542.64</b>	<b>4,526,255.98</b>

#### (5) 预收账款

关联方名称	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
北京小米移动软件有限公司				736,627.53
武汉市金山小额贷款有限责任公司		120,150.10		
<b>合计</b>		<b>120,150.10</b>		<b>736,627.53</b>

#### (6) 其他应付款

关联方名称	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
北京金山数字娱乐科技有限公司				2,400.00
成都金山数字娱乐科技有限公司				4,328.15
金山软件有限公司			33,059.85	35,377.48
珠海金山软件有限公司				714,222.80
北京金山软件有限公司				385,412.56
北京大麦地信息技术有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00		
北京数科网维技术有限责任公司	2,270,000.00	2,270,000.00		
<b>合计</b>	<b>5,270,000.00</b>	<b>5,270,000.00</b>	<b>33,059.85</b>	<b>1,141,740.99</b>

### 十三、股份支付

#### (一) 股份支付总体情况

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额		8,412,551.43	12,497,439.15	41,318,967.78
公司本报告期行权的各项权益工具总额	65,935.59	532,155.02	14,277,200.04	64,111,138.73

#### (二) 以权益结算的股份支付情况

##### 1. 本公司股权激励计划确认的股份支付费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用授予权益工具所属主体一年以内经评估后的公允价值减去被激励对象支付的对价确定			
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定			
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用			
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	152,360,735.62	150,602,666.68	139,336,152.77	106,412,013.21
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,758,068.94	11,266,513.92	32,924,139.56	37,078,618.20

2012年12月3日，为向员工实施股权激励计划，金山办公软件控股有限公司（本公司原境外控股股东的母公司，以下简称金山办公开曼）通过了董事会及股东会决议，批准《股权激励计划实施规则》，同时金山办公开曼与CPY（英文名称为Core Pacific-Yamaichi International (H.K.) Nominees Limited，一家依据香港法律设立的信托管理公司，其接受金山办公开曼的委托为员工持股计划之目的设立了CPY信托）签署了《信托协议》（以下简称CPY信托计划），金山办公开曼设立了CPY信托计划，指定符合员工奖励计划条件的受奖励员工作为信托的受益人。

WPS Holdings Limited（本公司管理层原境外持股平台，以下简称WPS控股）为2011年8月24日在英属维尔京群岛设立的持股主体，主要股东为金山办公有限的管理层人员。设立时每股价格1美元，发行150万股，股东为葛珂、章庆元等27名自然人。2012年7月3日，金山办公开曼向WPS控股增发20,000万股普通股，每股价格0.03美元，认购对价为600万美元。

本公司对于自2012年7月至2015年10月期间内，在境外通过CPY信托计划和WPS控股，对于明确的激励对象授予的限制性股份，按照授予日的公允价值在被激励对象的等待期内（即KPI考核期或服务期限）计算股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积。

2015年11月，Kingsoft Office Software Corporation Limited（金山办公软件有限公司，本公司原控股股东，以下简称金山办公香港），将持有的金山办公股份23.26%的股权分别转让给，成都奇文一维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文二维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文三维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文四维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文五维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文六维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文七维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文八维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）。当月成都奇文八维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）将股权转让给成都奇文九维商务信息咨询合伙企业（有限合伙），和成都奇文十维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）（以上员工境内持股平台简称N维持股平台），以在本公司层面上还原管理层团队和员工通过WPS控股、CPY信托计划持有的金山办公开曼的相关权益。

由于除限制性股份的授予主体不同之外，境外、境内股权激励计划的对象和其服务的企业，股权价值所依托的业务基础均未改变，系股权激励计划根据本公司上市地点的不同选择而做出的相应调整，故：

将原金山办公开曼CPY信托计划中的被激励对象，在2015年11月通过境内N维持股平台被间接授予的本公司限制性股份的调整，认定为所授予的新权益工具（即本公司的限制性股份）替代被取消的权益工具（即金山办公开曼CPY信托计划），并以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。同时，充分考虑原CPY信托计划和N维持股平台合伙协议中的KPI考核期、服务期和上市日之前的限制性安排，对每位被激励对象分批次、分阶段成熟（即达到可行权条件）的股份，在各自等待期内分期确认股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积。

将原WPS控股中的被激励对象，在2015年11月通过境内N维持股平台被间接授予的本公司限制性股份的调整，认定为所授予的新权益工具（即本公司的限制性股份）替代被取消的权益工具（即WPS控股原持有的金山办公开曼股份），并以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。同时，充分考虑原WPS控股和N维持股平台合伙协议中的服务期和上市日之前的限制性安排，对每位被激励对象分批次、分阶段成熟（即达到可行权条件）的股份，在各自等待期内分期确认股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积。

## 2. 金山软件有限公司股权激励计划确认的股份支付费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	金山软件有限公司当日收盘价			
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定			
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用			
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	14,378,833.89	13,753,203.36	12,949,694.23	12,522,170.82
以权益结算的股份支付确认的费用总额	625,630.53	803,509.12	427,523.41	1,929,889.33

注：上表中资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额与以权益结算的股份支付确认的费用总额的差异为外币报表折算差额。

金山软件有限公司（本公司母公司的控股集团公司，HK.3888，以下简称金山软件）董事会于2008年3月31日通过股权激励计划，除非董事会提出提前终止，否则股权激励计划将自2008年3月31日起五年内有效。2010年11月25日，董事会批准延长股权激励计划的期限至2017年3月30日。2016年11月19日，董事会批准延长股权激励计划的期限至2022年3月30日。

在等待期内每个资产负债表日，根据被授予对象的服务企业不同，本公司及子公司按照授予日权益工具的公允价值（无偿授予），将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积。

## 十四、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2016年5月，原告福建福昕软件开发股份有限公司诉本公司计算机软件著作权侵权，北京知识产权法院受理了该等案件（以下简称“侵权案”），截止审计报告出具日目前，北京市高级人民法院已就该等案件做出终审判决；2016年7月，原告福建福昕软件开发股份有限公司诉珠海金山办公软件有限公司合同违约，北京市海淀区人民法院受理了此案（以下简称“违约案”），目前该案已被移送至北京知识产权法院审理。

报告期内，本公司结合达晓律师事务所于 2017 年 3 月 16 日出具的《关于北京金山办公软件股份有限公司涉及计算机软件著作权侵权纠纷等系列案件的法律意见书》，对上述案件可能出现的各种结果做出估计，认为上述案件最终出现对公司不利判决结果的赔偿金额应在人民币 500 万元以内，据此公司对该系列未决诉讼确认人民币 500 万元预计负债。

2017 年 4 月 25 日，法院裁定准予原告福昕软件开发股份有限公司撤回了部分案件的起诉；2018 年 4 月 23 日，法院就原告福昕软件开发股份有限公司未撤回的侵权案（2016）京 73 民初 366 号、367 号诉讼做出一审判决，判决驳回原告福昕软件开发股份有限公司的诉讼请求，案件受理费由原告福昕软件开发股份有限公司负担；2018 年 5 月 7 日，原告福昕软件开发股份有限公司不服一审判决向北京市高级人民法院提起了上诉；2019 年 7 月 3 日，北京市高级人民法院就上诉人福昕软件开发股份有限公司提起的（2018）年度京民终字第 441 号和（2018）年度京民终字第 442 号上诉案件做出了终审判决，驳回福建福昕软件开发股份有限公司上诉请求，维持原判，以上判决为侵权案终审判决。

本公司根据侵权案终审判决结果，结合达晓律师事务所于 2019 年 7 月 16 日出具的《关于福建福昕软件开发股份有限公司与珠海金山办公软件有限公司合同纠纷案件的法律意见书》，重新对违约案的结果做出估计。鉴于违约案与侵权案主要争议焦点为同一事实（认定），而侵权案终审判决中对相关事实作出了有利于公司的判断，从目前司法实践来看，该判决理由在一定程度上具有指导及拘束同类在后判决的效力，违约案一般不会作出与之相违背的裁判结果。

公司基于上述侵权案诉讼结果以及违约案被认定违约或判令承担赔偿责任的可能性较低的估计，认为上述未决诉讼导致经济利益流出公司的可能性较低，于 2019 年 3 月 31 日冲回原计提的预计负债人民币 500 万元。

除存在上述或有事项外，截至 2019 年 3 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### （一）会计差错更正

#### 1、影响净损益的会计差错更正

##### （1）股份支付费用

1) 本公司自 2012 年 7 月至 2015 年 10 月期间内，在境外通过 CPY 信托计划，对于明确

的激励对象授予的限制性股份，在被激励对象的等待期内（即 KPI 考核期或服务期限）计算股份支付费用进行了冲销处理；将原 CPY 信托计划中的员工，在 2015 年 11 月通过境内 N 维持股平台被间接授予的本公司限制性股份，作为一次新的股权激励计划，在 2015 年度一次性确认全部股份支付费用，计入当期管理费用和资本公积。

由于上述限制性股份除授予主体不同之外，境外、境内股权激励计划的对象和其服务的企业，股权价值所依托的业务基础均未改变，系股权激励计划根据本公司上市地点的不同选择而做出的相应调整。因此，公司进行了会计差错更正，将原金山办公开曼 CPY 信托计划中的被激励对象，在 2015 年 11 月通过境内 N 维持股平台被间接授予的本公司限制性股份的调整，认定为所授予的新权益工具（即本公司的限制性股份）替代被取消的权益工具（即金山办公开曼 CPY 信托计划），并以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。同时，充分考虑原 CPY 信托计划和 N 维持股平台合伙协议中的 KPI 考核期、服务期和上市日之前的限制性安排，对每位被激励对象分批次、分阶段成熟（即达到可行权条件）的股份，在各自等待期内分期确认股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积。

2) 本公司自 2012 年 7 月至 2015 年 10 月期间内，在境外通过 WPS 控股，对于明确的激励对象授予的限制性股份，未确认股份支付费用；将原 WPS 控股中的管理层成员，在 2015 年 11 月通过境内 N 维持股平台被间接授予的本公司限制性股份，作为一次新的股权激励计划，在 2015 年度一次性确认全部股份支付费用，计入当期管理费用和资本公积。

同上文 1) 中所述缘由，公司进行了会计差错更正，对 WPS 控股在 2012 年 7 月取得的金山办公开曼 2 亿股限制性股份，按照授予日的公允价值，在被激励对象的等待期（即服务期限内）计算股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积；将原 WPS 控股中的被激励对象，在 2015 年 11 月通过境内 N 维持股平台被间接授予的本公司限制性股份的调整，认定为所授予的新权益工具（即本公司的限制性股份）替代被取消的权益工具（即 WPS 控股原持有的金山办公开曼股份），并以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。同时，充分考虑原 WPS 控股和 N 维持股平台合伙协议中的服务期和上市日之前的限制性安排，对每位被激励对象分批次、分阶段成熟（即达到可行权条件）的股份，在各自等待期内分期确认股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积。

3) 本公司 2015 年 11 月重组时对于管理层和员工，授予境内 N 维持股平台的限制性股份的公允价值确定基础，采用中联资产评估集团有限公司（以下简称中联评估）于 2016 年 10 月 10 日出具的中联评报字[2016]第 2247 号评估报告，截至评估基准日 2015 年 10 月 31 日本公司全部股东权益评估价值为 92,263.37 万元确定。

同时，American Appraisal China Limited（以下简称 AA 评估）于 2016 年 3 月 18 日评估认定的本公司在 2015 年 11 月 30 日全部股东权益价值为 10.63 亿元。按照 AA 评估的结果作为计算基础，除以 2015 年公司归属于母公司扣除非经常损益后的净利润计算的 PE 倍数 10.63 倍；占金山软件 2015 年 12 月 31 日总市值的 5.23%，与 2015 年度本公司收入占金山软件收入的比例 6.47%接近。因此，公司将 2015 年 11 月重组时授予境内 N 维持股平台的限制性股份的公允价值确定基础，更正为选用 AA 评估的结果，使其更具备合理性。

4) 本公司 2015 年 11 月重组时，对授予境内 N 维持股平台的股份中由高管持有的未明确激励对象的部分，也在当期一次确认股份支付费用，并计入当期管理费用和资本公积。

公司进行了会计差错更正，对于由高管持有的未明确激励对象的部分，仍然在当期一次确认股份支付费用，并计入当期管理费用和资本公积；待实际发放给被激励对象之后，对于授予日公允价值与原确认股份支付费用时公允价值差额，按照 N 维持股平台合伙协议中的 KPI 考核期、服务期和上市日之前的限制性安排，对每位被激励对象分批次、分阶段成熟（即达到可行权条件）的股份，在各自等待期内分期确认股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积。

5) 上述涉及股份支付费用的会计差错更正影响报告期各期资本公积、其他综合收益（外币报表折算差额）及管理费用的金额，对各科目影响数具体如下表所示：

项目	2016 年度/2016 年 12 月 31 日
资本公积	-96,586,812.47
其他综合收益	16,780.51
管理费用	37,078,618.20
对净利润的影响	-37,078,618.20

## (2) 理财利息收入

报告期内，公司将购买银行理财产品取得的利息收入计入财务费用核算，对于各资产负债表日尚未到期的理财产品，根据该理财产品的购买成本及合同约定的预期收益率，按实际理财天数计提应收利息。

由于本公司购买的银行理财产品，根据合同约定均属于为非固定收益类投资理财产品，在最终结算之前其预期收益不满足能够可靠计量的要求。因此，公司进行了会计差错更正，不再计提理财收益，并且在最终结算时将实际收到的理财收益计入投资收益核算。该项会计差错更正对财务报表影响情况如下：

项目	2016 年度/2016 年 12 月 31 日
应收利息	-2,536,570.79
财务费用-理财利息收入（冲回计提利息）	-1,565,932.25
财务费用-理财利息收入（科目重分类）	-6,374,321.38
投资收益	6,374,321.38
对净利润的影响	-1,565,932.25

### （3）部分异地员工社保和公积金费用

本公司 2015 年度存在部分异地员工的社保和公积金委托当地中介机构代缴的情况，公司于 2016 年度取得相应代缴发票时，将相关的薪酬费用计入取得发票的当期，导致费用跨期确认；部分员工个人承担的社保和公积金费用漏记，导致费用确认不完整。公司对上述会计差错进行了更正，该项会计差错更正对财务报表影响情况如下：

项目	2016 年度/2016 年 12 月 31 日
其他应收款	-274,691.26
其他应付款	-176,215.20
应付职工薪酬	1,554,581.16
销售费用	238,410.34
管理费用	-4,304.99
对净利润的影响	-234,105.35

### （4）稻米预充值业务

公司办公订阅业务之稻米预充值业务中，用户可通过充值购买或赠送的方式得到虚拟货币“稻米”，用以购买稻壳儿云模板等服务。公司以用户充值购买“稻米”的价格（1 元购买 100 个“稻米”）作为“稻米”单价，按照“稻米”当期实际消耗数量计算确认收入。

由于用户获赠的“稻米”与充值购买的“稻米”在使用权益上没有本质区别，同样可用于兑换稻壳儿云模板等服务。公司进行了会计差错更正，对用户每个报告期间通过购买以及获赠获取的所有“稻米”按照数量加权平均计算赋予稻米单价，并按“稻米”当期实际消耗数量计算确认收入。该项会计差错更正对财务报表影响情况如下：

项目	2016 年度/2016 年 12 月 31 日
预收款项	4,221,131.52
营业收入	-2,650,247.16
对净利润的影响	-2,650,247.16

## 2、不影响净损益的会计差错更正

公司对部分核算科目不准确的事项导致的会计差错进行了重分类调整，具体为：部分第三方产品/服务采购以及无形资产后续计量，由于在取得时未能准确识别其实际用途，导致成本、费用的确认或无形资产后续计量中未能计入正确的利润表科目；部分业务款项申请和支出以部门为单位管理，款项实际支付时，记录为其他应收款的部门借款或备用金，采购业务（成本、费用）实际发生时，分部门记录为其他应付款，并未对款项性质作进一步识别；在编制合并财务报表时，部分合并报表范围内关联方应收款项余额中的外币折算差额未予全部抵消。

公司对上述会计差错进行了更正，该项会计差错更正对财务报表影响情况如下：

项目	2016 年度/2016 年 12 月 31 日
<b>资产：</b>	
预付账款	1,262,732.24
其他应收款	-1,352,790.72
<b>资产合计</b>	<b>-90,058.48</b>
<b>负债：</b>	
应付账款	7,462,701.45
应付职工薪酬	119,663.25
其他应付款	-7,672,423.18
<b>负债合计</b>	<b>-90,058.48</b>
<b>股东权益：</b>	
未分配利润	
其他综合收益	
<b>股东权益合计</b>	
<b>负债和股东权益合计</b>	<b>-90,058.48</b>
<b>利润表：</b>	
营业成本	3,562,217.40
销售费用	-2,787,339.38
管理费用	-774,878.02
营业外支出	
<b>对净利润的影响合计</b>	

### 3、现金流量表会计差错更正

公司在编制现金流量表时，将部分现金流量性质在“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”和“购买商品、接受劳务支付的现金”间分类错误。公司对上述会计差错进行了更正，该项会计差错更正对财务报表影响情况如下：

项目	2016 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-7,055,724.84
购买商品、接受劳务支付的现金	7,055,724.84

### 4、会计差错更正的审批

以上会计差错更正事项业经公司第一届董事会第十四次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。本公司采用追溯重述法对财务报表相关项目进行了更正。

### 5、截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	2019 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征计提预期信用损失的应收账款					
其中：单独计提组合					
无风险组合	85,044,100.00	41.40			85,044,100.00
账龄分析组合	120,392,904.45	58.60	2,551,956.03	2.12	117,840,948.42
合计	205,437,004.45	100.00	2,551,956.03		202,885,048.42

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：无风险组合	112,294,100.00	49.34			112,294,100.00
账龄分析法组合	115,313,720.18	50.66	2,581,670.75	2.24	112,732,049.43
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	227,607,820.18	100.00	2,581,670.75		225,026,149.43

续:

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中: 无风险组合	75,699,343.00	46.86			75,699,343.00
账龄分析法组合	85,838,371.55	53.14	698,190.30	0.81	85,140,181.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	161,537,714.55	100.00	698,190.30		160,839,524.25

续:

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中: 无风险组合	91,678,326.25	82.23			91,678,326.25
账龄分析法组合	19,817,564.44	17.77	363,020.64	1.83	19,454,543.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	111,495,890.69	100.00	363,020.64		111,132,870.05

## 2. 按账龄分析组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2019年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	69,010,309.67	138,020.62	0.20
6-12个月	17,064,061.68	83,613.90	0.49
1-2年	25,961,677.19	929,428.04	3.58
2-3年	7,801,659.91	847,260.27	10.86
3-4年	2,000.00	437.20	21.86
4年以上	553,196.00	553,196.00	100.00
合计	120,392,904.45	2,551,956.03	

## 3. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	65,233,667.09		
6-12个月	16,643,627.51	166,436.28	1.00
1-2年	31,055,459.58	1,552,772.97	5.00
2-3年	1,593,770.00	239,065.50	15.00
3-4年	234,000.00	70,200.00	30.00
4年以上	553,196.00	553,196.00	100.00
合计	115,313,720.18	2,581,670.75	

续:

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	58,986,832.20		
6-12个月	21,315,735.75	213,157.36	1.00
1-2年	4,283,170.00	214,158.50	5.00
2-3年	699,437.60	104,915.64	15.00
3-4年	553,196.00	165,958.80	30.00
合计	85,838,371.55	698,190.30	

续:

账龄	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	13,741,974.84		
6-12个月	1,413,086.00	14,130.86	1.00
1-2年	3,725,927.60	186,296.38	5.00
2-3年	789,196.00	118,379.40	15.00
3-4年	147,380.00	44,214.00	30.00
4年以上			100.00
合计	19,817,564.44	363,020.64	

#### 4. 计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-3月计提坏账准备金额173,628.93元,收回或转回坏账准备金额203,343.65元;2018年度计提坏账准备金额2,137,988.59元,收回或转回坏账准备金额254,508.14元;2017年度计提坏账准备金额493,358.66元,收回或转回坏账准备金额158,189.00元,收回前期已核销坏账北京盛泰天诚广告有限公司166,857.00元;2016年度计提坏账准备金额228,101.60元,收回或转回坏账准备金额236,785.77元。

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019年3月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	158,407,961.52	77.11	1,680,988.45

续:

单位名称	2018年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	188,360,780.10	82.76	1,617,297.75

续:

单位名称	2017年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	140,422,795.39	86.93	357,320.39

续:

单位名称	2016年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	102,341,395.47	91.79	118,102.24

## 注释2. 其他应收款

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应收利息			2,152.77	226,652.76
应收股利				22,500,000.00
其他应收款	14,782,870.93	6,426,696.02	148,036,597.71	141,877,582.06
合计	14,782,870.93	6,426,696.02	148,038,750.48	164,604,234.82

### (一) 应收利息

#### 1. 应收利息分类披露

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
定期存款利息			2,152.77	226,652.76
合计			2,152.77	226,652.76

### (二) 应收股利

#### 1. 应收股利分类披露

款项性质	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
普通股股利				22,500,000.00
合计				22,500,000.00

### (三) 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

类别	2019年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征计提预期信用损失的其他应收款					
其中：单独计提组合					
无风险组合	14,782,870.93	100.00			14,782,870.93
账龄分析组合					
合计	14,782,870.93	100.00			14,782,870.93

续：

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：无风险组合	6,426,696.02	100.00			6,426,696.02
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,426,696.02	100.00			6,426,696.02

续：

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：无风险组合	148,036,597.71	100.00			148,036,597.71
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	148,036,597.71	100.00			148,036,597.71

续：

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备					

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
的其他应收款					
其中：无风险组合	141,877,582.06	100.00			141,877,582.06
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账					
准备的其他应收款					
合计	141,877,582.06	100.00			141,877,582.06

## 2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内无计提、收回或转回的坏账准备。

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
关联方往来款项	86,214.60	134,043.99	143,057,834.16	133,943,502.18
应收增值税退税	13,021,174.66	4,780,522.97	2,975,798.71	6,597,253.72
员工借款	708,667.21	559,757.80	1,434,302.04	936,714.56
押金及保证金	966,814.46	952,371.26	568,662.80	400,111.60
合计	14,782,870.93	6,426,696.02	148,036,597.71	141,877,582.06

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年3月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	13,021,174.66	6个月以内	88.08	
北京金隅宏业生态科技有限责任公司	押金及保证金	323,378.46	6-12个月	2.19	
国广教育科技(北京)有限公司	押金及保证金	200,000.00	1-2年	1.35	
红鲷众创空间管理(上海)有限公司	押金及保证金	81,400.00	6个月以内	0.55	
成都地铁运营有限公司	押金及保证金	69,000.00	1-2年	0.47	
合计		13,694,953.12		92.64	

续：

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	4,780,522.97	6个月以内	74.39	

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
务局	税				
北京金隅宏业生态科技有限责任公司	押金及保证金	323,378.46	6个月以内	5.03	
国广教育科技(北京)有限公司	押金及保证金	200,000.00	1-2年	3.11	
珠海金山办公软件有限公司	关联方往来款项	101,067.97	6个月以内	1.57	
成都地铁运营有限公司	押金及保证金	69,000.00	1-2年	1.07	
<b>合计</b>		<b>5,473,969.40</b>		<b>85.17</b>	

续:

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海金山办公软件有限公司	关联方往来款项	142,995,165.78	6个月以内, 6-12个月, 1-2年	96.59	
北京市海淀区国家税务局	应收增值税退税	2,975,798.71	6个月以内	2.01	
国广教育科技(北京)有限公司	押金及保证金	200,000.00	6-12个月	0.14	
成都地铁运营有限公司	押金及保证金	69,000.00	6-12个月	0.05	
Kingsoft Office Software Corporation Limited	关联方往来款项	62,668.38	6个月以内	0.04	
<b>合计</b>		<b>146,302,632.87</b>		<b>98.83</b>	

续:

单位名称	款项性质	2016年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海金山办公软件有限公司	关联方往来款项	133,698,626.59	6个月以内	94.24	
北京市海淀区国家税务局第九税务所	应收增值税退税	6,597,253.72	6个月以内	4.65	
金山软件有限公司	关联方往来款项	182,207.21	6个月以内	0.13	
黄显波	押金及保证金	100,000.00	6-12个月	0.07	
邓英之	押金及保证金	100,000.00	6-12个月	0.07	
<b>合计</b>		<b>140,678,087.52</b>		<b>99.16</b>	

### 5. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	2019年3月31日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	13,021,174.66	6个月以内	根据历史经验, 该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>13,021,174.66</b>		

续:

单位名称	政府补助项目名称	2018年12月31日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	4,780,522.97	6个月以内	根据历史经验, 该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>4,780,522.97</b>		

续:

单位名称	政府补助项目名称	2017年12月31日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
北京市海淀区国家税务局	应收增值税退税	2,975,798.71	6个月以内	根据历史经验, 该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>2,975,798.71</b>		

续:

单位名称	政府补助项目名称	2016年12月31日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
北京市海淀区国家税务局第九税务所	应收增值税退税	6,597,253.72	6个月以内	根据历史经验, 该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>6,597,253.72</b>		

注: 因2018年国地税合并, 故披露名称有所变动, 北京市海淀区国家税务局、广东省珠海市高新技术开发区国家税务局、武汉市东湖新技术开发区国家税务局分别更名为国家税务总局北京市海淀区税务局、国家税务总局珠海高新技术产业开发区税务局、国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局。

### 注释3. 长期股权投资

项目	2019年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	239,756,355.76		239,756,355.76
对联营、合营企业投资	16,171,466.30		16,171,466.30
<b>合计</b>	<b>255,927,822.06</b>		<b>255,927,822.06</b>

续:

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	239,756,355.76		239,756,355.76
对联营、合营企业投资	13,223,805.83		13,223,805.83
<b>合计</b>	<b>252,980,161.59</b>		<b>252,980,161.59</b>

续：

项目	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	185,756,355.76		185,756,355.76
合计	185,756,355.76		185,756,355.76

续：

项目	2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	185,756,355.76		185,756,355.76
合计	185,756,355.76		185,756,355.76

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州金山移动科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
珠海奇文办公软件有限公司	137,868,883.72	137,868,883.72			137,868,883.72		
Kingsoft Office Software Corporation Limited	37,887,472.04	37,887,472.04			37,887,472.04		
武汉金山办公软件有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
安徽金山办公软件有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00			4,000,000.00		
合计	239,756,355.76	239,756,355.76			239,756,355.76		

续：

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12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州金山移动科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
珠海奇文办公软件有限公司	137,868,883.72	137,868,883.72			137,868,883.72		
Kingsoft Office Software Corporation Limited	37,887,472.04	37,887,472.04			37,887,472.04		
武汉金山办公软件有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00		50,000,000.00		
安徽金山办公软件有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00		4,000,000.00		
合计	239,756,355.76	185,756,355.76	54,000,000.00		239,756,355.76		

续：

被投资单位	初始投资成本	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州金山移动科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
珠海奇文办公软件有限公司	137,868,883.72	137,868,883.72			137,868,883.72		
Kingsoft Office Software Corporation Limited	37,887,472.04	37,887,472.04			37,887,472.04		
<b>合计</b>	<b>185,756,355.76</b>	<b>185,756,355.76</b>			<b>185,756,355.76</b>		

续：

被投资单位	初始投资成本	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州金山移动科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
珠海奇文办公软件有限公司	137,868,883.72	137,868,883.72			137,868,883.72		
Kingsoft Office Software Corporation Limited	37,887,472.04		37,887,472.04		37,887,472.04		
<b>合计</b>	<b>185,756,355.76</b>	<b>147,868,883.72</b>	<b>37,887,472.04</b>		<b>185,756,355.76</b>		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动			2019年3月31日	减值准备期末余额
		追加投资	权益法确认的投资损益	其他权益变动		
一. 联营企业						
北京大麦地信息技术有限公司	6,146,199.14		-121,085.13		6,025,114.01	
北京数科网维技术有限责任公司	7,077,606.69		3,068,745.60		10,146,352.29	
<b>合计</b>	<b>13,223,805.83</b>		<b>2,947,660.47</b>		<b>16,171,466.30</b>	

续：

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动			2018年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	权益法确认的投资损益	其他权益变动		
一. 联营企业						
北京大麦地信息技术有限公司		6,555,000.00	-408,800.86		6,146,199.14	
北京数科网维技术有限责任公司		6,750,000.00	327,606.69		7,077,606.69	
<b>合计</b>		<b>13,305,000.00</b>	<b>-81,194.17</b>		<b>13,223,805.83</b>	

#### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	2019年1-3月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,542,714.96	4,628,071.38	403,598,059.57	22,623,673.34
合计	93,542,714.96	4,628,071.38	403,598,059.57	22,623,673.34

续:

项目	2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	255,406,222.62	14,492,193.00	171,189,801.88	12,715,547.77
合计	255,406,222.62	14,492,193.00	171,189,801.88	12,715,547.77

#### 注释5. 投资收益

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
银行理财收益	3,167,856.29	17,436,095.93	1,308,478.57	2,450,446.08
权益法核算的长期股权投资收益	2,947,660.47	-81,194.17		
成本法核算的长期股权投资收益		210,000,000.00		22,500,000.00
合计	6,115,516.76	227,354,901.76	1,308,478.57	24,950,446.08

### 十八、补充资料

#### (一) 非经常性损益明细表

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	272.47	46,679.14	16,949.54	9,086.40
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（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）	798,103.08	12,200,979.50	10,133,345.75	6,942,291.72
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
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合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益		45,200,142.76	15,041,392.00	6,374,321.37
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				9,457,552.67
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
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	12,432,141.51	7,235,739.81		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,999,736.88	-16,503,561.51	430,455.53	-4,997,185.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
<b>合 计</b>	<b>18,230,253.94</b>	<b>48,179,979.70</b>	<b>25,622,142.82</b>	<b>17,786,066.43</b>
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	2,575,284.07	7,265,308.46	3,476,774.73	1,029,096.25
少数股东损益				
<b>归属于母公司股东的非经常性损益净额</b>	<b>15,654,969.87</b>	<b>40,914,671.24</b>	<b>22,145,368.09</b>	<b>16,756,970.18</b>

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2019年1-3月		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	3.92	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.64	0.09	0.09

续：

报告期利润	2018 年度		
	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		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	26.84	0.86	0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.31	0.75	0.75

续:

报告期利润	2017 年度		
	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		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	23.17	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.77	0.53	0.53

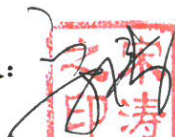
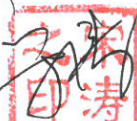
续:

报告期利润	2016 年度		
	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		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	19.77	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.32	0.31	0.31


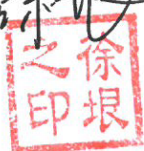
法定代表人:


主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

北京金山办公软件股份有限公司

二〇一九年七月二十二日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2012年02月09日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2012年02月09日至长期
执行事务合伙人	梁春	主要经营场所	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围  
 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜审计、评估、验资、税务咨询等法律事务；其他依法规定的经营活动；开展依法批准的经营范围；法律、行政法规及国务院有关部门批准的其他项目，不得从事经营活动。



2019年 03月 19日

登记机关

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



# 会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**

证书序号：0000093

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年 七月 七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**



证书号: 01

发证时间: 二〇一〇年九月十日

证书有效期至: 二〇一〇年九月十日



姓名 张瑞  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1980-08-29  
 Date of birth  
 工作单位 大华会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 411202198008295016  
 Identity card No.



年度检验登  
 Annual Renewal Register

本证书检验合格  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



证书编号: 110001610107  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007年11月27日  
 Date of Issuance

2015-04-01

4



姓名: 张瑞  
 证书编号: 110001610107  
 This certificate is valid for another year after  
 2017-05-31



本证书有效一年  
 This certificate is valid for another year after  
 2016-03-21



2014年4月8日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

11

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年12月24日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年12月24日  
 / /

10



姓名: 李政德

证书编号: 110101460217

2018-05-11

2017

This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 李政德  
No. of Name: 110101460217

工作单位: 北京注册会计师协会  
Work. Unit: 北京注册会计师协会

出生日期: 1985-10-25  
Date of Birth: 1985-10-25

性别: 男  
Sex: 男



姓名: 李政德

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1985-10-25

Date of birth

工作单位: 北京注册会计师协会 (特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码: 110101198510250015

Identity card No.



2017  
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 李政德  
No. of Name: 110101460217

工作单位: 北京注册会计师协会  
Work. Unit: 北京注册会计师协会

出生日期: 1985-10-25  
Date of Birth: 1985-10-25

性别: 男  
Sex: 男

北京金山办公软件股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2019]004719 号



大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京金山办公软件股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

(截止 2019 年 3 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	北京金山办公软件股份有限公司内部控制评价报告	1-6

## 内部控制鉴证报告



大华核字[2019]004719 号

北京金山办公软件股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的北京金山办公软件股份有限公司（以下简称金山办公股份）管理层编制的《内部控制评价报告》涉及的 2019 年 3 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

### 一、管理层的责任

金山办公股份管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》和相关规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及确保《内部控制评价报告》真实、完整地反映金山办公股份 2019 年 3 月 31 日与财务报表相关的内部控制。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是对金山办公股份截止 2019 年 3 月 31 日与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对金山办公股份在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制制度设计的完整性、合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序的遵循程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

### 四、鉴证意见

我们认为，金山办公股份按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2019 年 3 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

### 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供金山办公股份首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为金山办公股份首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


中国注册会计师：


二〇一九年七月二十二日

## 北京金山办公软件股份有限公司 内部控制评价报告

北京金山办公软件股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》等法律法规的要求，我们对本公司（以下简称“公司”）2019 年 3 月 31 日内部控制的有效性进行了自我评价。

### 一、董事会声明

公司董事会及全体董事保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的目的是：合理保证经营合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证。

此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二、内部控制评价的依据

本评价报告旨在根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（以下简称“基本规范”）及《企业内部控制评价指引》（以下简称“评价指引”）的要求，结合企业内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至 2019 年 3 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

### 三、内部控制评价的范围

内部控制评价的范围涵盖了公司及其所属单位的各种业务和事项，及重点关注的高风险领域。

（一）纳入评价范围的单位包括：

- 1.北京金山办公软件股份有限公司，为本公司，主营业务为研究开发及销售软件产品，提供软件服务；
- 2.广州金山移动科技有限公司，为公司投资的全资子公司，主营业务为研究开发及销售软件产品，提供软件服务；
- 3.珠海奇文办公软件有限公司，为公司投资的全资子公司，主营业务为研究开发及销售软件产品，提供软件服务；

4.珠海金山办公软件有限公司，为公司投资的全资子公司，主营业务为研究开发及销售软件产品，提供软件服务；

5.Kingsoft Office Software Corporation Limited，为公司投资的全资子公司，主营业务为研究开发及销售软件产品，提供软件服务；

6.Kingsoft Office Software International Limited，为公司投资的全资子公司，主营业务为研究开发及销售软件产品，提供软件服务；

7.Kingsoft Office Software,Inc.，为公司投资的全资子公司，主营业务为研究开发及销售软件产品，提供软件服务；市场推广与合作；

8.武汉金山办公软件有限公司，为公司投资的全资子公司，主营业务为研究开发及销售软件产品，提供软件服务。

9.安徽金山办公软件有限公司，为公司投资的全资子公司，主营业务为研究开发及销售软件产品，提供软件服务。

10. Kingsoft Office Technology Corporation Limited，为公司投资的全资子公司，主营业务为研究开发及销售软件产品，提供软件服务。

11. Kingsoft Office Software India Private Limited，为公司投资的全资子公司，主营业务为研究开发及销售软件产品，提供软件服务。

纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

（二）纳入评价范围的业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、无形资产研究与开发、工程项目、税收管理、关联交易、投融资决策、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统。

重点关注以下高风险领域：控股子公司管理风险、销售与应收账款风险、重大关联交易风险、财务报告质量、重大投资和并购风险、募集资金管理风险、信息披露风险、技术与知识产权风险。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

#### 四、内部控制评价的程序和方法

内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司内部控制评价办法规定的程序执行，内部控制评价程序包括：

（一）制定评价工作方案；

（二）组成评价工作组；

（三）实施现场测试，包括执行风险评估、更新内部控制文档记录、评价设计有效性、

内部控制测试、评价执行有效性等；

(四) 认定控制缺陷；

(五) 汇总评价结果；

(六) 编报评价报告。

评价过程中，采用了个别访谈、穿行测试、实地查验等适当方法进行抽样，如实填写工作底稿，收集公司内部控制设计和运行相关资料比较分析，识别内部控制缺陷，给出合理建议，汇总评价结果编报评价报告；

结合内部控制评价的程序和方法检查内控制度，表明我公司内部控制评价程序合理、方法适当，内控证据材料真实充分内部控制设计和运行有效。

## 五、内部控制缺陷及其认定

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### (一) 缺陷认定

对内部控制评价过程中发现的问题，应当从定量和定性等方面进行衡量，判断是否构成内部控制缺陷。存在下列情况之一，应当认定内部控制存在设计或运行缺陷：

1. 未实现规定的控制目标。
2. 未执行规定的控制活动。
3. 突破规定的权限。
4. 不能及时提供控制运行有效的相关证据。

### (二) 缺陷分级

根据内部控制缺陷影响整体控制目标实现的严重程度，将内部控制缺陷分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能严重影响公司整体内部控制的有效性，进而导致公司无法及时防范或发现并纠正严重偏离整体控制目标的情形。

重要缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司无法及时防范或发现并纠正偏离整体控制目标的情形，须引起董事会、经理层充分关注。

一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

判断和认定内部控制缺陷是否构成重大缺陷、重要缺陷，还应当考虑下列因素：

1. 影响整体控制目标实现的多个一般缺陷的组合是否构成重大缺陷、重要缺陷。

2. 针对同一细化控制目标所采取的不同控制活动之间的相互作用。
3. 针对同一细化控制目标是否存在其他补偿性控制活动。

### （三）缺陷的表现形式

按照影响内部控制目标的具体表现形式，可以将内部控制缺陷分为财务报告内部控制缺陷和非财务报告内部控制缺陷。

财务报告内部控制缺陷是指不能合理保证财务报告可靠性的内部控制设计和运行缺陷。

非财务报告内部控制缺陷是指不能合理保证除财务报告目标之外的其他目标内部控制设计和运行缺陷。这些目标一般包括战略目标、资产安全目标、经营目标、合规目标等。

#### 1. 财务报告内部控制缺陷的定性标准

（1）有确凿证据表明公司在评价期末存在下列情形之一，应认定为重大缺陷：

董事、监事和高级管理人员舞弊；

已公布的财务报告存在重大错报，影响其真实性、完整性、公允性，公司予以更正；

注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

（2）有确凿证据表明公司在评价期末存在下列情形之一，应认定为重要缺陷：

控制环境无效；

公司制定的会计政策违反了企业会计准则；

公司应用的会计政策不符合公司会计核算制度；

未建立反舞弊程序和控制措施；

对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施；

对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷，不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。

（3）一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

#### 2. 财务报告内部控制缺陷的定量标准

根据影响财务报告严重程度，财务报表错报金额大于等于年度合并报表利润总额 5%，则认定为重大缺陷；财务报表错报金额大于等于年度合并报表利润总额 3%，但小于年度合并报表利润总额 5%，则认定为重要缺陷；财务报表错报金额小于年度合并报表利润总额 3%，则认定为一般缺陷。

#### 3. 非财务报告内部控制缺陷的定性标准

（1）有确凿证据表明公司在评价期末存在下列情形之一，应认定为内部控制存在重大缺陷：

重大事项缺乏合法决策程序；

缺乏决策程序或决策程序不规范，导致出现重大失误；

违反国家法律、法规、规章或规范性文件，受到刑事处罚或责令停产；

停业、暂扣或者吊销许可证、暂扣或者吊销执照行政处罚；

内部控制重大缺陷未得到整改；

重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

(2) 有确凿证据表明公司在评价期末存在下列情形之一，应认定为内部控制存在重要缺陷：

决策程序不规范导致出现较大失误；

违反国家法律、法规、规章或规范性文件，受到除责令停产停业、暂扣或者吊销许可证、暂扣或者吊销以外的行政处罚；

重要业务制度或系统存在重要缺陷；

内部控制重要缺陷未得到整改。

(3) 一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

#### 4. 非财务报告内部控制缺陷的定量标准

根据造成直接财产损失金额大小，直接财产损失大于等于年度合并报表利润总额 5%，则认定为重大缺陷；直接财产损失大于等于年度合并报表利润总额 3%，但小于年度合并报表利润总额 5%，则认定为重要缺陷；直接财产损失小于年度合并报表利润总额 3%，则认定为一般缺陷。

## 六、内部控制缺陷的整改情况

### (一) 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

### (二) 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

## 七、内部控制有效性的结论

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至 2019 年 3 月 31 日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

本公司管理层认为：公司结合自身业务发展情况和运营管理经验制定的内部控制制度是合理、完整、有效的，在所有重大方面保持了与企业业务及管理相关的有效的内部控制，公司将根据发展的实际需要，对现有的内部控制制度不断加以改进和完善。

董事长（已经董事会授权）：

北京金山办公软件股份有限公司

二〇一九年七月二十二日






# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 法定代表人 梁春  
 成立日期 2012年02月09日  
 合伙期限 2012年02月09日至长期  
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围  
 企业会计准则、审计报告、验资报告、清算审计报告、分立、合并、收购、重组、改制、分立、建设、管理、咨询、其他法律、法规、规章、规范性文件规定的内容项目(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



2019年 03月 19日

登记机关

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

证书序号: 0000093

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十二月 七日

中华人民共和国财政部制

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



# 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000398

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月 十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月 十日



姓名: 张瑞  
 Full name: Zhang Rui  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1980-08-29  
 Date of birth: 1980-08-29  
 工作单位: 大华会计师事务所有限公司  
 Working unit: Dahua Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 411202198008295016  
 Identity card No.: 411202198008295016



年度检验登  
 Annual Renewal Regis  
 本证书经检验合格。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2015-04-01



证书编号: 110001610107  
 No. of Certificate: 110001610107

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs  
 发证日期: 2007年11月27日  
 Date of Issuance: 2007-11-27

2013



姓名: 张瑞  
 证书编号: 110001610107  
 110001610107  
 2018-05-11  
 2017-03-31



2017  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2017-03-31



2014  
 2014年4月8日



2016  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2016-03-21

注册会计帅工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年12月24日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年12月24日

注册会计帅工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名: 李政德  
 证书编号: 110101480217  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
**2017** 合格  
**2018-05-11**

姓名: 李政德  
 No. of members: 110101480217

工作单位: 北京中瑞会计师事务所

出生日期: 1985-10-25

年 月 日  
 5      10      1985



中国注册会计师协会



姓名: 李政德  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性 别: 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1985-10-25  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 510131198510250019  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_



This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 李政德  
 No. of members: 110101480217

工作单位: 北京中瑞会计师事务所

出生日期: 1985-10-25

年 月 日  
 5      10      1985

北京金山办公软件股份有限公司

非经常性损益鉴证报告

大华核字[2019]004721 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京金山办公软件股份有限公司

## 非经常性损益鉴证报告

(截至 2019 年 3 月 31 日止及前三个年度)

	目 录	页 次
一、	非经常性损益鉴证报告	1-2
二、	非经常性损益明细表	1-2
三、	非经常性损益明细表附注	1-5

## 非经常性损益鉴证报告



大华核字[2019]004721 号

### 北京金山办公软件股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的北京金山办公软件股份有限公司（以下简称金山办公股份）2019年1-3月、2018年度、2017年度、2016年度的非经常性损益明细表及其附注（以下简称明细表）。

#### 一、管理层的责任

金山办公股份管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（〔2008〕43号公告）的规定编制非经常性损益明细表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上，对金山办公股份管理层编制的上述明细表发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，以获取有关明细表金额和披露的相关证据。

我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、鉴证意见

我们认为，金山办公股份管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，公允反映了金山办公股份2019年1-3月、2018年度、2017年度、2016年度的非经常性损益情况。

### 四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供金山办公股份首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为金山办公股份首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


中国注册会计师：


二〇一九年七月二十二日

北京金山办公软件股份有限公司  
截至2019年3月31日止及前三个年度  
非经常性损益明细表

## 非经常性损益明细表

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	272.47	46,679.14	16,949.54	9,086.40
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（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）	798,103.08	12,200,979.50	10,133,345.75	6,942,291.72
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
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合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益		45,200,142.76	15,041,392.00	6,374,321.37
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				9,457,552.67
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
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	12,432,141.51	7,235,739.81		


北京金山办公软件股份有限公司  
截至2019年3月31日止及前三个年度  
非经常性损益明细表

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入	4,999,736.88	-16,503,561.51	430,455.53	-4,997,185.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出				
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,230,253.94	48,179,979.70	25,622,142.82	17,786,066.43
小 计	2,575,284.07	7,265,308.46	3,476,774.73	1,029,096.25
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）				
少数股东损益				
归属于母公司股东的非经常性损益净额	15,654,969.87	40,914,671.24	22,145,368.09	16,756,970.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
王辉

  
宋涛

  
徐俊

## 北京金山办公软件股份有限公司 非经常性损益明细表附注

金额单位：人民币元

### 一、重大非经常性损益项目说明

(一) 计入当期损益的政府补助（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）

金山办公股份申报期间“计入当期损益的政府补助”如下表所示：

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
计入当期损益的政府补助（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）	798,103.08	12,200,979.50	10,133,345.75	6,942,291.72
占当期归属于母公司股东的非经常性损益净额的比例	5.10%	29.82%	45.76%	41.43%

金山办公股份各年计入非经常性损益的政府补助明细如下：

补助项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/收益相关
核高基项目 1	21,173.55	84,694.19	84,694.19	84,694.19	与资产相关
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	90,866.13	363,464.53	363,464.52	363,464.52	与资产相关
核高基项目 2				1,931.68	与资产相关
北京市海淀区人力资源和社会保障局 2017 年度稳岗补贴		284,707.91			与收益相关
广东省财政厅企业研究开发省级财政补助		5,086,300.00	5,866,100.00		与收益相关
中关村金山互联网+企业综合服务平台				2,700,000.00	与收益相关
金山轻办公应用服务的研发及推广				500,000.00	与收益相关
2015 年广东省企业研究开发省级财政补助资金				595,800.00	与收益相关
广州市企业研发经费投入后补助	345,200.00	345,200.00	616,000.00	345,760.00	与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局 2015 年高新技术企业奖励				200,000.00	与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局企业研发费用补助资金		2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局 2015 年度知识产权资助资金				150,000.00	与收益相关
天河区科技工业和信息化局《互动式在线创作分享服务的研发与应用》			500,000.00		与收益相关

北京金山办公软件股份有限公司  
截至 2019 年 3 月 31 日止及前三个年度  
非经常性损益明细表

补助项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关 /收益相关
广州市人力资源和社会保障局 2016 年度失业保险稳定岗位补 贴			35,493.74		与收益相关
广州市 2016 年度高新技术企业 认定受理补贴			200,000.00		与收益相关
广州市 2016 年高新技术企业认 定通过奖励		400,000.00	200,000.00		与收益相关
珠海人力资源和社会保障局 2016 年度稳岗补贴			267,593.30		与收益相关
广州市 2017 年支持新增“四上” 企业经费补贴		10,000.00			与收益相关
广州市天河区 2018 年新增规模 以上软件企业支持专项资金		100,000.00			与收益相关
Kingsoft Office 办公套件在海外市 场的研发及推广		1,000,000.00			与收益相关
武汉市东湖开发区办公楼租赁 补贴	296,063.40	600,308.04			与收益相关
2017 年度中关村技术创新能力 建设专项资金（专利部分）		360,000.00			与收益相关
中小企业公共服务平台项目		410,000.00			与收益相关
2017 年度中关村技术创新能力 建设专项资金（商标部分）		39,000.00			与收益相关
珠海人力资源和社会保障局 2017 年度稳岗补贴		360,865.82			与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展 改革和财政金融局知识产权资 助资金		210,000.00			与收益相关
珠海市科技和工业信息化局 2018 年珠海市军民融合项目资 金		500,000.00			与收益相关
广州市人力资源和社会保障局 2017 年度失业保险稳定岗位补 贴		46,439.01			与收益相关
武汉市东湖开发区人才公寓租 赁补贴	44,800.00				
其他				641.33	与收益相关
<b>合计</b>	<b>798,103.08</b>	<b>12,200,979.50</b>	<b>10,133,345.75</b>	<b>6,942,291.72</b>	

(二) 委托他人投资或管理资产的损益

金山办公股份申报期间“委托他人投资或管理资产的收益”如下表所示：

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
理财收益		45,200,142.76	15,041,392.00	6,374,321.37
占当期归属于母公司股东的非经常性损益净 额的比例		110.47%	67.92%	38.04%

(三) 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

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益	2,202,455.39	2,397,779.16		
处置金融资产取得的投资收益	10,229,686.12	4,837,960.65		
<b>合计</b>	<b>12,432,141.51</b>	<b>7,235,739.81</b>		
占当期归属于母公司股东的非经常性损益净额的比例	79.41%	17.68%		

本公司持有的银行渠道购买的理财产品，于 2019 年 1 月 1 日之前作为其他流动资产在财务报表中列示，并在非经项目“委托他人投资或管理资产的损益”列示。公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，并按新准则要求对相关金融资产的分类进行了评估，由于公司持有的理财产品其合同现金流量特征不能通过 SPPI 测试，故将该等理财产品重分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，同时调整非经列报项目。

(四) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益

金山办公股份申报期间“同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益”如下表所示：

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				9,457,552.67
占当期归属于母公司股东的非经常性损益净额的比例				56.44%

金山办公股份各年计入“同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益”的明细如下：

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
Kingsoft Office Software Corporation Limited				9,457,552.67
<b>合计</b>				<b>9,457,552.67</b>

2016 年 5 月，Kingsoft Office Software Holdings Limited 将所持有 Kingsoft Office Software Corporation Limited 100.00% 股份作价 599 万美元，转让给金山办公股份。本次交易前后，金山办公股份与 Kingsoft Office Software Corporation Limited 同受金山软件有限公司（香港上市公司、交易代码 3888）之控制，本次交易构成同一控制下企业合并。2016 年 5 月 12 日，Kingsoft Office Software Corporation Limited 完成本次交易的变更手续，合并日确认为 2016 年 5 月 12 日。本次同一控制下企业合并对金山办公股份 2016 年度“同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益”这一非经常性损益指标的影响金额为增加 9,457,552.67 元。

(五) 其他营业外收入和支出

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,999,736.88	-16,503,561.51	430,455.53	-4,997,185.73
占当期归属于母公司股东的非经常性	31.94%	-40.34%	1.94%	-29.82%

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
损益净额的比例				

2013 年 3 月 21 日，金山办公香港与 Hewlett-Packard Company（简称“惠普”）签订了 Software License, Marketing and Linking Agreement（简称“SLMLA”），SLMLA 经若干次修订后增加了附件 G（简称“附件 G”），约定惠普在其产品上预装 WPS Office for Windows，金山办公香港向其支付预装费（Consumer Placement Fees）。2015 年 11 月，金山办公香港依据合同约定向惠普发出一份合作终止通知，此后双方对预装费支付条款的含义进行了持续沟通。2018 年 8 月 10 日，金山办公香港等公司与 HP Inc.（原 Hewlett-Packard Company，更名为“HP Inc.”）达成一致意见，约定金山办公香港向惠普支付 SLMLA 项下应付余款总计 250 万美元，在惠普收到付款后，各方在附件 G 下的全部权利义务即告终止。2018 年 8 月 28 日，公司向惠普支付 250 万美元（人民币 16,450,200.00 元），并计入当期损益。本事项对金山办公股份 2018 年度“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”这一非经常性损益指标的影响金额为减少 16,450,200.00 元。

2016 年 5 月，原告福建福昕软件开发股份有限公司诉本公司计算机软件著作权侵权，北京知识产权法院受理了该等案件（以下简称“侵权案”），截止本报告出具日，北京市高级人民法院已就该等案件做出终审判决；2016 年 7 月，原告福建福昕软件开发股份有限公司诉珠海金山办公软件有限公司合同违约，北京市海淀区人民法院受理了此案（以下简称“违约案”），目前该案已被移送至北京知识产权法院审理。报告期内，公司结合达晓律师事务所于 2017 年 3 月 16 日出具的《关于北京金山办公软件股份有限公司涉及计算机软件著作权侵权纠纷等系列案件的法律意见书》，对上述案件可能出现的各种结果做出估计，认为上述案件最终出现对公司不利判决结果的赔偿金额应在人民币 500 万元以内，据此公司对该系列未决诉讼确认人民币 500 万元预计负债，并于 2016 年在非经项目“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”列示。2019 年 7 月 3 日，北京市高级人民法院就上诉人福昕软件开发股份有限公司提起侵权案上诉案件做出了终审判决，驳回福建福昕软件开发股份有限公司上诉请求，维持原判，以上判决为侵权案终审判决。本公司根据侵权案终审判决结果，结合达晓律师事务所于 2019 年 7 月 16 日出具的《关于福建福昕软件开发股份有限公司与珠海金山办公软件有限公司合同纠纷案件的法律意见书》，于 2019 年 3 月 31 日冲回原计提的预计负债人民币 500 万元并在非经项目“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”列示。

## 二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

无其他符合非经常性损益定义的损益项目。





证书序号: 0000093

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十二月 七日

中华人民共和国财政部制

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000398

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



证书号: 01 发证时间: 二〇二〇年九月 十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月 十日



姓名: 张瑞  
Full name: 张瑞  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1980-08-29  
Date of birth: 1980-08-29  
工作单位: 大华会计师事务所有限公司  
Working unit: 大华会计师事务所有限公司  
身份证号码: 411202198008295016  
Identity card No.: 411202198008295016



2017.4.16

证书编号: 110001610107  
No. of Certificate:

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2007年11月27日  
Date of issuance: 2007-11-27



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
Year Month Day

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
Year Month Day

11

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年12月24日  
Year Month Day

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年12月24日  
Year Month Day

10



姓名: 张瑞  
证书编号: 110001610107  
This certificate is valid for another year after this renewal.  
2018-05-11  
2017-03-31



本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016-03-21



2014年4月8日  
Year Month Day



北京金山办公软件股份有限公司

审阅报告

大华核字[2019]004526 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京金山办公软件股份有限公司

## 审阅报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5
	母公司资产负债表	6-7
	母公司利润表	8
	母公司现金流量表	9
	母公司股东权益变动表	10
	财务报表附注	1-82

## 审阅报告



大华核字[2019]004526 号

### 北京金山办公软件股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京金山办公软件股份有限公司（以下简称金山办公股份）财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日的资产负债表，2019 年 1-6 月的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是金山办公股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映金山办公股份的财务状况、经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年七月二十二日

## 合并资产负债表



编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注七	2019年6月30日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	173,123,070.06	186,796,701.92
交易性金融资产	注释2	1,199,754,684.28	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	292,879,548.80	226,677,607.74
预付款项	注释4	12,987,744.62	5,831,227.46
其他应收款	注释5	20,513,630.97	20,900,177.35
存货	注释6	1,273,659.73	1,004,743.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	745,068.23	1,048,933,353.11
<b>流动资产合计</b>		1,701,277,406.69	1,490,143,811.53
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期股权投资	注释8	16,762,738.71	13,223,805.83
可供出售金融资产	注释9		9,431,388.49
其他权益工具投资	注释10	9,469,062.38	
其他非流动金融资产	注释11	16,416,413.28	
投资性房地产			
固定资产	注释12	53,144,245.60	52,810,020.02
在建工程	注释13	589,540.01	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释14	15,884,557.04	17,852,733.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释15	10,138,311.93	10,139,865.96
递延所得税资产	注释16	14,126,863.88	17,100,603.82
其他非流动资产	注释17	2,655,100.00	16,677,519.84
<b>非流动资产合计</b>		139,186,832.83	137,235,937.90
<b>资产总计</b>		1,840,464,239.52	1,627,379,749.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


## 合并资产负债表（续）

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和股东权益	附注七	2019年6月30日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释18	64,730,089.59	69,777,823.12
预收款项	注释19	252,531,809.50	193,905,977.18
应付职工薪酬	注释20	77,512,217.59	106,485,342.81
应交税费	注释21	22,375,317.75	41,534,713.84
其他应付款	注释22	24,059,436.91	12,529,691.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		441,208,871.34	424,233,548.10
<b>非流动负债：</b>			
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	注释23	-	5,000,000.00
递延收益	注释24	44,007,406.35	5,336,485.71
递延所得税负债	注释16	8,205,774.13	5,876,918.66
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		52,213,180.48	16,213,404.37
<b>负债合计</b>		493,422,051.82	440,446,952.47
<b>股东权益：</b>			
股本	注释25	360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释26	223,398,759.73	216,240,411.69
减：库存股			
其他综合收益	注释27	4,492,141.62	3,943,768.59
专项储备			
盈余公积	注释28	34,004,961.12	34,004,961.12
未分配利润	注释29	725,146,325.23	572,743,655.56
归属于母公司股东权益合计		1,347,042,187.70	1,186,932,796.96
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		1,347,042,187.70	1,186,932,796.96
<b>负债和股东权益总计</b>		1,840,464,239.52	1,627,379,749.43

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


# 合并利润表

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

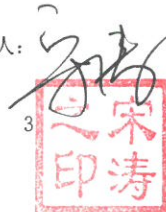
项目	附注七	2019年1-6月	2018年1-6月
<b>一、营业收入</b>	注释30	685,261,975.49	495,216,948.78
减：营业成本	注释30	118,825,317.26	64,027,173.91
税金及附加	注释31	6,713,333.44	3,703,829.40
销售费用	注释32	133,001,250.12	86,740,837.55
管理费用	注释33	55,765,732.33	40,192,201.92
研发费用	注释34	279,352,561.81	163,604,400.80
财务费用	注释35	-815,008.20	-865,704.14
其中：利息费用			
利息收入		1,360,869.87	816,289.59
加：其他收益	注释36	25,893,803.67	22,564,512.97
投资收益	注释38	23,401,940.86	26,983,740.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,538,932.88	-39,332.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释39	3,267,940.22	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	-1,942,735.02	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释41		-1,314,844.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释42	272.47	4,081.11
<b>二、营业利润</b>		<b>143,040,010.93</b>	<b>186,051,699.30</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释43	-4,997,253.72	2,124.93
<b>三、利润总额</b>		<b>148,037,264.65</b>	<b>186,049,574.37</b>
减：所得税费用	注释44	1,141,578.11	3,741,827.65
<b>四、净利润</b>		<b>146,895,686.54</b>	<b>182,307,746.72</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		146,895,686.54	182,307,746.72
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		146,895,686.54	182,307,746.72
少数股东损益			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>548,363.42</b>	<b>1,837,554.68</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		548,363.42	1,837,554.68
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		548,363.42	1,837,554.68
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		548,363.42	1,837,554.68
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>147,444,049.96</b>	<b>184,145,301.40</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		147,444,049.96	184,145,301.40
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.41	0.51
（二）稀释每股收益		0.41	0.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表

编制单位：北京金山办公股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

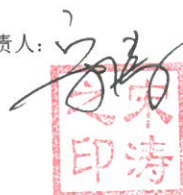
项目	附注七	2019年1-6月	2018年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		716,741,553.26	480,505,588.86
收到的税费返还		21,844,293.12	15,404,730.86
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	54,222,592.90	11,780,385.39
经营活动现金流入小计		792,808,439.28	507,690,705.11
购买商品、接受劳务支付的现金		187,248,741.48	105,976,941.29
支付给职工以及为职工支付的现金		376,658,158.91	223,673,212.52
支付的各项税费		64,573,534.23	39,631,179.32
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	26,510,135.19	15,920,298.20
经营活动现金流出小计		654,990,569.81	385,201,631.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>137,817,869.47</b>	<b>122,489,073.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		1,984,210,000.00	1,602,867,688.19
取得投资收益收到的现金		21,044,736.08	27,730,962.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		272.47	5,357.84
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		2,005,255,008.55	1,630,604,008.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,981,326.73	15,853,985.15
投资支付的现金		2,129,910,000.00	1,748,190,000.00
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	注释45		13,146,356.69
投资活动现金流出小计		2,156,891,326.73	1,777,190,341.84
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-151,636,318.18</b>	<b>-146,586,333.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,166,666.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			4,166,666.67
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-4,166,666.67</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>54,241.85</b>	<b>1,511,548.47</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-13,764,206.86</b>	<b>-26,752,378.04</b>
加：年初现金及现金等价物余额		186,332,021.92	165,949,159.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>172,567,815.06</b>	<b>139,196,781.74</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2019年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019年1-6月									
	股本	其他权益工具	资本公积	归属于母公司股东权益 减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00		216,240,411.69		3,943,788.59		34,004,961.12	572,743,655.56		1,186,932,796.96
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他					9.61					5,506,992.74
二、本年初余额	360,000,000.00		216,240,411.69		3,943,788.20		34,004,961.12	578,250,638.69		1,192,439,789.70
三、本年增减变动金额			7,158,348.04		548,363.42			146,895,686.54		154,602,398.00
(一) 综合收益总额					548,363.42			146,895,686.54		147,444,049.96
(二) 股东投入和减少资本			7,158,348.04							7,158,348.04
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	360,000,000.00		223,398,759.73		4,492,141.62		34,004,961.12	725,146,325.23		1,347,042,187.70

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

  
王葛之印

主管会计工作负责人:

  
宋涛之印

会计机构负责人:

  
徐萌之印

## 母公司资产负债表

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十七	2019年6月30日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,838,425.24	44,761,872.03
交易性金融资产		393,305,835.37	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	170,945,008.57	225,026,149.43
预付款项		8,217,861.99	3,841,585.16
其他应收款	注释2	12,701,598.06	6,426,696.02
存货		271,420.06	196,210.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			312,040,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>591,280,149.29</b>	<b>592,292,513.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期股权投资	注释3	262,519,094.47	252,980,161.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		8,844,000.00	
投资性房地产			
固定资产		4,127,762.23	4,333,318.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		9,861,831.10	10,742,511.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		66,037.68	132,075.42
递延所得税资产		8,493,058.81	11,564,432.91
其他非流动资产		277,300.00	7,642,100.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>294,189,084.29</b>	<b>287,394,599.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>885,469,233.58</b>	<b>879,687,112.87</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：


管会计工作负责人：


会计机构负责人：


## 母公司资产负债表（续）

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	2019年6月30日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,941,180.20	15,276,742.14
预收款项		14,141,623.53	17,112,501.71
应付职工薪酬		34,771,557.67	43,550,687.27
应交税费		16,249,385.96	27,655,296.23
其他应付款		20,499,514.81	10,694,552.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		93,603,262.17	114,289,779.55
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	5,000,000.00
递延收益			
递延所得税负债		720,137.18	715,915.44
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		720,137.18	5,715,915.44
<b>负债合计</b>		94,323,399.35	120,005,694.99
<b>股东权益：</b>			
股本		360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		261,613,393.00	259,631,806.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,004,961.12	34,004,961.12
未分配利润		135,527,480.11	106,044,650.03
<b>股东权益合计</b>		791,145,834.23	759,681,417.88
<b>负债和股东权益总计</b>		885,469,233.58	879,687,112.87

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


## 母公司利润表

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



项目	附注十七	2019年1-6月	2018年1-6月
<b>一、营业收入</b>	注释4	216,059,195.03	122,813,037.20
减：营业成本	注释4	10,730,417.25	7,666,418.67
税金及附加		3,702,902.35	1,145,955.35
销售费用		99,062,264.02	68,085,219.28
管理费用		29,060,243.82	24,818,566.00
研发费用		69,421,896.38	49,589,806.03
财务费用		-90,033.81	-133,505.48
其中：利息费用			
利息收入		121,554.59	153,484.45
加：其他收益		11,198,551.88	4,326,413.06
投资收益	注释5	9,462,667.49	217,223,029.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,538,932.88	-39,332.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,678,267.83	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-925,838.68	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-924,961.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		272.47	25.55
<b>二、营业利润</b>		<u>25,585,426.01</u>	<u>192,265,083.95</u>
加：营业外收入		-	
减：营业外支出		-5,000,000.00	
<b>三、利润总额</b>		<u>30,585,426.01</u>	<u>192,265,083.95</u>
减：所得税费用		3,075,595.84	431,148.89
<b>四、净利润</b>		<u>27,509,830.17</u>	<u>191,833,935.06</u>
持续经营净利润		27,509,830.17	191,833,935.06
终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		<u>27,509,830.17</u>	<u>191,833,935.06</u>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

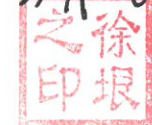
企业法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)



项目	附注十七	2019年1-6月	2018年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		280,449,106.84	162,557,308.50
收到的税费返还		5,496,615.01	4,619,256.67
收到其他与经营活动有关的现金		15,186,163.48	549,888,595.62
经营活动现金流入小计		<u>301,131,885.33</u>	<u>717,065,160.79</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		50,321,463.38	33,050,485.06
支付给职工以及为职工支付的现金		153,604,012.26	109,522,666.90
支付的各项税费		33,773,432.55	13,081,831.67
支付其他与经营活动有关的现金		22,113,718.55	190,211,922.50
经营活动现金流出小计		<u>259,812,626.74</u>	<u>345,866,906.13</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>41,319,258.59</u>	<u>371,198,254.66</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		612,530,000.00	674,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,279,158.66	7,698,103.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		272.47	612.84
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		<u>618,809,431.13</u>	<u>681,698,716.46</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		982,159.13	3,145,529.87
投资支付的现金		692,160,000.00	1,008,540,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		6,000,000.00	50,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			9,000,000.00
投资活动现金流出小计		<u>699,142,159.13</u>	<u>1,070,685,529.87</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>-80,332,728.00</u>	<u>-388,986,813.41</u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,166,666.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			<u>4,166,666.67</u>
筹资活动产生的现金流量净额			<u>-4,166,666.67</u>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		22.62	161.12
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-39,013,446.79	-21,955,064.30
加：年初现金及现金等价物余额		44,640,352.03	50,418,718.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<u>5,626,905.24</u>	<u>28,463,653.95</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


# 母公司股东权益变动表

2019年1-6月

项目	2019年1-6月								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00		259,631,806.73			34,004,961.12	106,044,650.03		759,681,417.88
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年末余额	360,000,000.00		259,631,806.73			34,004,961.12	1,972,999.91	1,972,999.91	1,972,999.91
三、本年增减变动金额							108,017,649.94	108,017,649.94	761,654,417.79
(一) 综合收益总额							27,509,830.17	27,509,830.17	29,491,416.44
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	360,000,000.00		261,613,393.00			34,004,961.12	135,527,480.11		791,145,834.23

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

附注十七



(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


## 北京金山办公软件股份有限公司

### 2019 年 1-6 月财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

##### 1. 有限公司阶段

北京金山办公软件股份有限公司（以下简称“金山办公股份”、“公司”或“本公司”）前身为北京金山办公软件有限公司（以下简称“金山办公有限”），系由金山办公软件有限公司于 2011 年 12 月出资组建。组建时注册资本共人民币 1,000.00 万元，法定代表人为雷军。公司于 2011 年 12 月 20 日领取了由北京市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 110000450192828 的企业法人营业执照。

2014 年 12 月，公司法定代表人由雷军变更为葛珂，并于 2014 年 12 月 26 日领取由北京市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 110000450192828 的企业法人营业执照。

2015 年 11 月，金山办公软件有限公司将所持有本公司 100.00%的股权（对应注册资本 1,000.00 万元），分别转让给 Kingsoft WPS Corporation Limited（金山办公应用软件有限公司）、成都奇文一维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文二维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文三维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文四维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文五维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文六维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文七维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文八维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）。公司类型由有限责任公司（台港澳法人独资）变更为有限责任公司（中外合资）。公司于 2015 年 11 月 23 日领取由北京市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 91110108587665983J 的企业法人营业执照。

公司本次股权变更后的股权结构如下：

股东	持股金额	持股比例 (%)
Kingsoft WPS Corporation Limited (金山办公应用软件有限公司)	7,674,134.00	76.74
成都奇文一维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	107,850.00	1.08
成都奇文二维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	54,571.00	0.55
成都奇文三维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	136,673.00	1.37
成都奇文四维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	358,347.00	3.58
成都奇文五维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	1,118,264.00	11.18
成都奇文六维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	52,683.00	0.53
成都奇文七维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	314,137.00	3.14
成都奇文八维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	183,341.00	1.83
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

2015 年 12 月，成都奇文八维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙) 将所持有公司 1.83% 的股权 (对应注册资本 18.3341 万元)，分别转让给成都奇文九维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)、成都奇文十维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)。公司于 2016 年 1 月 25 日领取由北京市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 91110108587665983J 的企业法人营业执照。

公司本次股权变更后的股权结构如下：

股东	持股金额	持股比例 (%)
Kingsoft WPS Corporation Limited (金山办公应用软件有限公司)	7,674,134.00	76.74
成都奇文一维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	107,850.00	1.08
成都奇文二维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	54,571.00	0.55
成都奇文三维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	136,673.00	1.37
成都奇文四维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	358,347.00	3.58
成都奇文五维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	1,118,264.00	11.18
成都奇文六维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	52,683.00	0.53
成都奇文七维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	314,137.00	3.14
成都奇文九维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	129,219.00	1.29
成都奇文十维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)	54,122.00	0.54
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

2016 年 3 月 1 日，经公司董事会决议，同意 Kingsoft WPS Corporation Limited (金山办公应用软件有限公司)、成都奇文四维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)、成都奇文五维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)、成都奇文十维商务信息咨询合伙企业 (有限合伙)、MS TMT Holding II Limited、GGV (WPS) Limited、Shunwei Internet (Hong Kong) Limited 对本公司增资，增资后公司的注册资本由人民币 10,000,000.00 元增加至人民币 11,926,996.00 元，公司于 2016 年 3 月 28 日领取由北京市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91110108587665983J 的企业法

人营业执照。2016年4月，本公司收到增资款314,652,974.73元，收款金额与股东应享有本公司注册资本之间的差额312,725,978.73元计入资本公积-资本溢价。

公司本次股权变更后的股权结构如下：

股东	持股金额	持股比例(%)
Kingsoft WPS Corporation Limited (金山办公应用软件有限公司)	8,050,722.00	67.50
成都奇文一维商务信息咨询合伙企业(有限合伙)	107,850.00	0.90
成都奇文二维商务信息咨询合伙企业(有限合伙)	54,571.00	0.46
成都奇文三维商务信息咨询合伙企业(有限合伙)	136,673.00	1.15
成都奇文四维商务信息咨询合伙企业(有限合伙)	395,552.00	3.32
成都奇文五维商务信息咨询合伙企业(有限合伙)	1,234,365.00	10.35
成都奇文六维商务信息咨询合伙企业(有限合伙)	52,683.00	0.44
成都奇文七维商务信息咨询合伙企业(有限合伙)	314,137.00	2.63
成都奇文九维商务信息咨询合伙企业(有限合伙)	129,219.00	1.08
成都奇文十维商务信息咨询合伙企业(有限合伙)	59,741.00	0.50
MS TMT Holding II Limited	795,133.00	6.67
GGV (WPS) Limited	397,567.00	3.33
Shunwei Internet (Hong Kong) Limited	198,783.00	1.67
<b>合计</b>	<b>11,926,996.00</b>	<b>100.00</b>

## 2. 股份制改制情况

2016年6月，金山办公有限召开董事会，通过了公司由中外合资企业改制为外商投资股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，金山办公有限整体变更为金山办公股份，注册资本为人民币360,000,000.00元，各发起人以其拥有的截至2016年4月30日止的净资产折股投入。截至2016年4月30日止，金山办公有限经审计后净资产共640,600,764.99元，共折合为360,000,000股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2016年10月28日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字[2016]000508号验资报告验证。本公司于2016年9月27日办理了工商登记手续，并领取了91110108587665983J号企业法人营业执照。

## 3. 注册地和总部地址

截至2019年6月30日止，本公司注册资本为360,000,000.00元，注册地址：本公司位于北京市海淀区小营西路33号二层商业办公C区，母公司为Kingsoft WPS Corporation Limited(金山办公应用软件有限公司)，集团最终母公司为金山软件有限公司。

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司（包括子公司）主要从事计算机软硬件的研究开发和经营。经营范围为：开发办公软件；销售自行研发的软件产品；计算机系统集成；技术服务、技术咨询；批发计算机软硬件及辅助设备、通信产品，货物进出口、技术进出口；（不涉及国营贸易管理商品；涉及配额许可证管理商品的按照国家有关规定办理申请手续），设计、制作、代理、发布广告。（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）。

## (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 7 月 22 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 10 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
广州金山移动科技有限公司	全资子公司	2	100	100
珠海奇文办公软件有限公司	全资子公司	2	100	100
珠海金山办公软件有限公司	全资子公司	3	100	100
Kingsoft Office Software Corporation Limited	全资子公司	2	100	100
Kingsoft Office Software International Limited	全资子公司	3	100	100
Kingsoft Office Software, Inc.	全资子公司	4	100	100
Kingsoft Office Technology Corporation Limited	全资子公司	3	100	100
Kingsoft Office Software India Private Limited	全资子公司	4	100	100
武汉金山办公软件有限公司	全资子公司	2	100	100
安徽金山办公软件有限公司	全资子公司	2	100	100

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

## 三、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### 四、重要会计政策、会计估计

##### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日、2018年12月31日的财务状况，2019年1-6月、2018年1-6月的经营成果和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日为一个会计年度。本报告期为2019年1月1日至2019年6月30日。

##### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司 Kingsoft Office Software Corporation Limited、Kingsoft Office Technology Corporation Limited 采用港币为记账本位币、Kingsoft Office Software International Limited 采用欧元为记账本位币、Kingsoft Office Software, Inc.采用美元为记账本位币、Kingsoft Office Software India Private Limited 采用印度卢比为记账本位币，以上五家以外币为本位币核算的境外子公司在编制财务报表时均折算为人民币。

##### （四）营业周期

自公历1月1日至12月31日为一个营业周期。

##### （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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

##### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

本公司取得珠海奇文办公软件有限公司 100%股份构成同一控制下企业合并。母公司个别报表中，按照合并日取得的珠海奇文净资产账面价值确认为长期股权投资-成本；合并报表中，合并取得的资产和负债按照合并日珠海奇文资产、负债的账面价值计量，在合并中取得的珠海奇文净资产账面价值与公司支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积-资本溢价。

本公司取得 Kingsoft Office Software Corporation Limited 100%股份构成同一控制下企业合并。母公司个别报表中，按照合并日取得的金山办公香港净资产账面价值确认为长期股权投资-成本；合并报表中，合并取得的资产和负债按照合并日金山办公香港资产、负债的账面价值计量，在合并中取得的金山办公香港净资产账面价值与公司支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积-资本溢价。

本公司收购金山词霸业务构成同一控制下的业务合并，参照同一控制下企业合并进行会计处理，母公司个别报表中，业务合并取得的资产和负债按照合并日金山词霸业务线资产、负债账面价值计量，在合并中取得的金山词霸业务线净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，分别冲减资本公积、盈余公积和未分配利润。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应

的风险。

本公司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。

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **（六）合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的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。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

### **（七） 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、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **（八） 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日的即期汇率折算，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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **（九） 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**

（1）本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融

资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（该指定一经做出，不得撤销）：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（5）以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第（1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

### 3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

#### **4. 金融工具的后续计量**

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- (3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

#### **5. 金融工具的终止确认**

(1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ②该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## **6. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

（1）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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

#### **7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### **8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

(1) 本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

(2) 当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

## 9. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (十) 应收款项

本公司对所有应收账款，无论是否存在重大融资成本，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

历史经验表明不同细分客户群体/款项性质发生损失的情况存在显著差异，本公司基于客户类型、款项性质等对应收款项进行恰当的分组，在以前年度应收款项实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失计量方法。按信用风险特征确定组合的依据如下：

### 1. 单独计提组合

单独计提预期信用损失的应收款项的评估范围：应收款项余额前十名，以及其他存在客观证据表明预计存续期内违约概率显著提升的应收款项。

预期信用损失计提方法：单独评估应收款项在整个存续期内的预期信用损失，按合同应收取的合同现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额现值计提信用损失。经单独评估，无需单项计提信用损失的应收款项，将其归入相应信用风险特征组合计提信用损失。

### 2. 无信用风险组合

无信用风险组合的确认标准：基于业务性质、对方单位的身份、款项是否逾期等信息，参照历史信用损失经验，评估为预计存续期内无信用风险的应收款项。主要包括合并报表范围内关联方应收款项；以及其他应收款中的代垫员工社保、公积金、股票期权行权个人所得税款项，业务备用金、押金，增值税退税款，员工公务借款等。

预期信用损失计提方法：按未来12个月的预期信用损失计量损失准备。

### 3. 账龄分析组合

账龄分析组合的确认标准：未列入单项计提信用损失组合及无风险组合的应收款项。

预期信用损失计提方法：以账龄分析为基础，考虑历史迁移率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析后，确定应收款项的预期损失率，计提信用损失。

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备销售软件授权、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要为低值易耗品。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量。存货发出时按移动加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司存货主要为低值易耗品，单位价值通常较低。期末对存货进行全面盘点，发现毁损、残次无法正常使用的存货，全额计提减值准备。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

## （十二）持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## （十三）长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四/（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

## (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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

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；并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；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面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。

购买日之前持有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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

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。

### （4）成本法转权益法

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。

### （5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额

计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### **（十四）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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3	0	33.33
办公设备	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### （3）固定资产处置

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

## （十五）在建工程

### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费以及应分摊的间接费用等。

### 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或长期待摊费用，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧或按照本公司长期待摊费用摊销政策计提长期摊销费用摊销额，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或摊销额。

## （十六）借款费用

本公司的借款费用计入当期损益。

## （十七）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件专利著作权、外购应用软件、外购软件授权和本公司自行开发符合资本化条件的无形资产。

### 1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利技术及非专利技术	10年、受益期间或合同授权期间	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期限的，按照10年或受益期间摊销
软件授权	10年或合同授权期间	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期限的，按照10年摊销
域名	10年或合同授权期间	

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### **(十八) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

### **(十九) 长期待摊费用**

#### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	房屋租赁合同期间与两次装修间隔期间孰短,或预计收益期间	
其他长期待摊费用	合同约定的服务期	

## (二十) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

无。

### 4. 其他长期职工福利

无。

## (二十一) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十二）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

若在等待期内对股份支付协议中的条款和条件进行了修改，本公司分别以下情况进行会计处理：

(1) 条款和条件的有利修改

1) 如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；

2) 如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司按照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；

3) 如果本公司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），本公司在处理可行权条件时考虑修改后的可行权条件。

(2) 条款和条件的不利修改

1) 如果修改减少了所授予的权益工具的公允价值，本公司将继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；

2) 如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；

3) 如果本公司以不利于职工的方式修改了可行权条件，如延长等待期、增加或变更业绩条件（而非市场条件），本公司在处理可行权条件时不考虑修改后的可行权条件。

## 5. 报告期内公司确认股份支付的事项

(1) 2012年12月金山办公开曼设立CPY信托计划，用于对员工进行股权激励；

(2) 2012 年 7 月金山办公开曼向 WPS 控股增发普通股，用于向 WPS 控股股东（管理层）进行股权激励；

(3) 2015 年 11 月公司在境内新设管理层和员工持股平台，用于替换原境外 CPY 信托计划和 WPS 控股对于员工和管理层的股权激励；

(4) 2008年3月31日起生效的发行人控股股东金山软件《股份奖励计划》。

以上四个事项中，被授予股份的对象均为公司职工；股权激励计划文件以及公司对被授予股权设定的限制性条件均表明公司向职工授予股份是以稳定职工并换取其为公司持续提供服务为目的；授予的股份包括公司自身股份、公司母公司之母公司（金山办公开曼）及集团控股公司的股份，均属以权益结算的股份支付，具体会计处理如下：

序号	时点	事项	具体会计处理
1	2012年12月—2015年10月	金山办公开曼通过CPY信托计划实施员工股权激励	<p>①限制性股份在授予日的公允价值采用“一年以内经评估的公允价值减去被激励对象支付的对价确定”（开曼CPY信托计划员工未支付对价，故此对价金额为零），金山办公开曼在2012年12月—2015年10月期间累计完成7次授予，授予日“经评估的公允价值”均选取American Appraisal China Limited出具的评估基准日据授予日6个月以内的评估报告认定的金山办公开曼或金山办公股份股权价值为基础确定。</p> <p>②被激励对象的等待期根据信托协议中约定的KPI考核期或服务期限确定，对于约定了KPI考核期的，以该被激励对象每期均能通过KPI考核作为预计的等待期长度，等待期内以授予股份在授予日的公允价值为基础计算股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用。</p> <p>③公司以被激励对象个人为单位计算股份支付费用，等待期内，出现被激励对象离职等原因退出员工激励计划的，则该激励对象于以前期间已确认的股份支付费用在其退出当期全部冲回。</p>
2	2012年7月	金山办公开曼通过WPS控股实施股权激励	<p>①限制性股份在授予日的公允价值“采用一年以内经评估的公允价值减去被激励对象支付的对价确定”，其中，授予日“经评估的公允价值”参照American Appraisal China Limited于2013年3月27日评估认定的金山办公开曼在2012年12月31日的股权价值2.78亿元为基础确定。</p> <p>②被激励对象的等待期根据约定的服务期限确定，等待期内以授予股份在授予日的公允价值为基础计算股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用。</p> <p>③公司以被激励对象个人为单位计算股份支付费用，等待期内，出现被激励对象离职等原因退出员工激励计划的，则该激励对象于以前期间已确认的股份支付费用在其退出当期全部冲回。</p>
3	2013年	金山办公开曼向	金山办公开曼向WPS控股回购3,000万股股份，系对股份支付协议条款和条件的不利修改（修改减少了授予的权益工具的数量），

序号	时点	事项	具体会计处理
	10月	WPS 控股回购 3,000 万股股份	将回购的 3,000 万股对应的原限制性股份在授予日的公允价值进行加速行权处理，一次性计入当期管理费用。
4	2015 年 11 月	公司通过设立境内 N 维有限合伙持股平台实施股权激励	①金山办公香港将其持有的金山办公有限股权转让给境内 N 维，原 CPY 信托对应的境内员工及 WPS 控股股东成为境内 N 维的合伙人，其在 N 维层面继续享有发行人股东权益，而其股权所依托的实际业务与资产也并未发生变化，即除了授予主体不同外，两次股权激励的对象和其服务的企业、股权价值所依托的基础均未发生改变，属股权激励计划境内外的承继（替代）关系，因此，将本次向职工授予股份认定为对原股份激励计划的替代。
5	2016 年 1 月	金山办公开曼回购了 WPS 控股、CPY 信托持有的全部普通股股权	②由于本次替代发生在第 1、2 项股份激励计划等待期内，被替代的原股份继续在剩余原等待期内以授予日公允价值为基础分摊确认股份支付费用； 修改日（2015 年 11 月）新股权激励计划的股权公允价值按照 American Appraisal China Limited 于 2016 年 3 月 18 日评估认定的金山办公在 2015 年 11 月 30 日的股权价值 10.63 亿元为基础确定； 修改日原开曼 CPY 信托计划公允价值和修改日原 WPS 控股股权激励计划公允价值以 American Appraisal China Limited 于 2016 年 3 月 18 日评估认定的金山办公在 2015 年 11 月 30 日的股权价值，并根据原金山办公开曼优先股和普通股的权益差异进行修正后的普通股价值为基础确定。 修改前后授予股权公允价值的差额在等待期内分摊确认股份支付费用。
6	2015 年 12 月至今	通过境内 N 维有限合伙持股平台实施股权激励的历次授予	③对新激励对象授予的限制性股份，按照第 1、2 项新授予股权激励相同的原则进行会计处理；对激励对象授予股份未约定考核期的，一次性确认为当期股份支付费用。
7	2008 年至今	公司控股股东金山软件的股份奖励计划的授予	每期按照授予日金山软件的收盘价作为公允价值，根据授予的数量，在等待期内计算股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用。

## （二十三）收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司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. 确认让渡资产使用权收入的依据

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，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）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。
- （2）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。

### 3. 本公司收入确认的具体方法、时点

#### （1）软件使用权授权业务

向客户销售软件使用许可权（含数量授权模式和场地授权模式），代理商经销模式下，按照合同约定或客户需求向代理商或最终客户发出软件介质、软件授权书和软件序列号后，经客户/代理商验收或客户在验收期未提出异议的，于验收时或验收期满时确认收入；直销模式下，向客户发出软件介质、软件授权书和软件序列号后，经客户验收或客户在验收期未提出异议的，于验收时或验收期满时确认收入。按照合同/协议约定或市场惯例，软件使用许可权交付并经验收后，公司会向客户提供一定期限的售后服务和保障服务，公司将该项服务识别为一项单独的履约义务。由于合同中未对该项服务单独定价，也无法取得可观察的单独售价作为参考，公司按照提供该项服务的部门在未来服务期间的预计人员薪酬和服务器折旧等作为提供服务的预计成本，加上合理毛利后，确定为公司未来提供该项服务的收入，在未来服务期间内递延确认。

#### （2）软件服务业务

①机构订阅业务：为企业用户提供软件服务业务，如合同或协议中约定了考核和验收条款的（如定制化开发项目），公司按考核和验收对应的服务提供进度确认收入；合同中未约定考核和验收条款的（如相对标准化的WPS+云办公服务套餐），公司在约定的服务期间内分期确认收入；

②个人订阅业务：包括为个人用户提供增值服务业务以及词霸相关业务。

为个人提供增值服务业务下，如付费用户的权利为在约定的服务期间内可享受会员增值服务（如WPS会员、稻壳儿会员等），则根据用户购买的会员服务期间分期确认收入；如付费用户单独购买指定的功能或素材，于用户完成购买后一次性确认收入；如付费用户采取

预充值的形式购买指定的功能或素材，于用户实际消耗预充值金额时确认收入。

### （3）互联网广告推广服务

①直销或代理商经销模式下，与广告主或广告代理商约定互联网广告展示方式及计费方式，在完成约定的互联网广告推广服务或依据广告发布进度，并通过后台数据或经双方对账确认后确认收入；

②在与第三方互联网广告推广平台（以下简称第三方平台）合作推广模式下，根据第三方平台提供的当期结算数据或双方对账结果确认收入。

## （二十四）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （二十六）主要会计政策、会计估计变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》和《企业会计准则第24号—套期会计》、《企	本次会计政策变更经公司第二届董事会第一次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	“详见会计政策变更说明（1）”

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
业会计准则第37号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>),本公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则。		
根据财会[2019]6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》对财务报表格式进行修订,并按照该通知中“已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业”,结合附件1和附件2的要求对财务报表项目进行相应调整,编制财务报表。	本次会计政策变更经公司第二届董事会第一次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	“详见会计政策变更说明(2)”

会计政策变更说明:

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对2019年1月1日资产负债表相关项目的影响列示如下:

项目	2018年12月31日	累积影响金额			2019年1月1日
		分类和计量影响(注1)	金融资产减值影响(注2)	小计	
交易性金融资产		1,052,939,027.82		1,052,939,027.82	1,052,939,027.82
其他流动资产	1,048,933,353.11	-1,048,190,000.00		-1,048,190,000.00	743,353.11
应收账款	226,677,607.74		757,964.92	757,964.92	227,435,572.66
可供出售金融资产	9,431,388.49	-9,431,388.49		-9,431,388.49	
其他权益工具投资		9,431,388.49		9,431,388.49	9,431,388.49
其他综合收益	3,943,768.59		9.61	9.61	3,943,778.20
未分配利润	572,743,655.56	4,749,027.82	757,955.31	5,506,983.13	578,250,638.69

注1: 本公司持有的银行渠道购买的理财产品,于2019年1月1日之前作为其他流动资产在财务报表中列示;2019年1月1日之后,本公司通过对合同条款的分析,其合同现金流量不仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,因此将该等理财产品重分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产,列报为交易性金融资产。

注2: 根据新金融工具准则要求,金融资产减值准备的计提不以减值的实际发生为前提,而是以预期信用损失为基础计量,并对首次执行日财务报表相关项目按预期信用损失重新计

量减值的情况。

(2) 列报格式变更及执行新金融工具准则的汇总影响

2019年4月30日，财政部发布财会[2019]6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（原于2018年6月15日发布的财会[2018]15号同时废止），本公司参照该通知中“已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业”，结合附件1和附件2的要求对财务报表项目进行相应调整，编制财务报表。列报格式变更及执行新金融工具准则的汇总影响如下：

项目	2018年12月31日	列报格式变更的影响	列报格式变更调整后金额	执行新企业会计准则的影响	2019年1月1日
交易性金融资产				1,052,939,027.82	1,052,939,027.82
应收账款		226,677,607.74	226,677,607.74	757,964.92	227,435,572.66
应收票据及应收账款	226,677,607.74	-226,677,607.74			
其他流动资产	1,048,933,353.11		1,048,933,353.11	-1,048,190,000.00	743,353.11
可供出售金融资产	9,431,388.49			-9,431,388.49	
其他权益工具投资				9,431,388.49	9,431,388.49
应付账款		69,777,823.12	69,777,823.12		69,777,823.12
应付票据及应付账款	69,777,823.12	-69,777,823.12			
其他综合收益	3,943,768.59			9.61	3,943,778.20
未分配利润	572,743,655.56		572,743,655.56	5,506,983.13	578,250,638.69

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

根据财会[2019]6号财务报表格式的要求，将原根据财会[2018]15号（已废止）列示为“应收票据及应收账款”的报表项目拆分为“应收票据”和“应收账款”项目分别列示；将原列示为“应付票据及应付账款”的报表项目拆分为“应付票据”和“应付账款”项目分别列示。上述报表项目的拆分对公司资产负债表的影响如下：

1) 2018年度财务报表受影响的报表项目和金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	226,677,607.74	应收账款	226,677,607.74
应付票据及应付账款	69,777,823.12	应付账款	69,777,823.12

2. 会计估计变更

(1) 关于应收款项按信用风险特征组合的分类方法以及各组合计提坏账准备会计估计

的变更

会计估计变更前	会计估计变更后	计提方法	审批程序
1.合并报表范围内的关联方组合 合并报表范围内的关联方	1.无风险组合 根据业务性质认定为无信用风险的款项，主要包括：应收代垫员工社保、公积金、股票期权行权个人所得税款项，业务备用金、押金，合并报表范围内关联方款项，增值税退税款，员工公务借款，VIE 结构搭建及拆除过程中形成的名义借款、股权转让款，收购词霸业务导致的代收款项等	不计提坏账准备	本次会计政策变更经公司第一届董事会第十四次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。
2.无风险组合 根据业务性质认定为无信用风险的款项，主要包括其他应收款中代垫员工社保、公积金款项、业务备用金、押金、合并报表范围外关联方往来款、增值税退税款、员工公务借款等			
3.账龄分析法组合 包括除上述组合之外的应收款项	2.账龄分析法组合 包括除上述组合之外的应收款项	账龄分析法	

会计估计变更说明：本项会计估计变更采用未来适用法，对报告期财务报表不产生影响。

## 五、财务报表列报项目变更说明

2019年4月30日，财政部发布财会[2019]6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（原于2018年6月15日发布的财会[2018]15号同时废止），本公司参照该通知中“已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业”，结合附件1和附件2的要求对财务报表项目进行相应调整，编制财务报表。详见“附注四、（二十六）会计政策变更”。

## 六、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入	1、境内实体：销售货物2018年5月1日之前适用17%、2018年5月1日至2019年3月31日适用16%、2019年4月1日之后适用13%；应税销售服务收入6%。 2、境外实体：Kingsoft Office Software India Private Limited 适用18%；其他海外公司暂时不涉及增值税。
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见“不同纳税主体所得税税率说明”

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	2019年1-6月
北京金山办公软件股份有限公司	15.00%

纳税主体名称	2019 年 1-6 月
广州金山移动科技有限公司	12.50%
珠海奇文办公软件有限公司	25.00%
珠海金山办公软件有限公司	15.00%
武汉金山办公软件有限公司	0.00%
安徽金山办公软件有限公司	25.00%
Kingsoft Office Software Corporation Limited	16.50%
Kingsoft Office Software International Limited	25.00%
Kingsoft Office Software, Inc.	联邦: 21.00% 加州: 8.84%
Kingsoft Office Technology Corporation Limited	16.50%
Kingsoft Office Software India Private Limited	30.00%

## (二) 税收优惠政策及依据

### 1. 北京金山办公软件股份有限公司

#### (1) 增值税

根据财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%/16% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

根据财税[2016]36 号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

#### (2) 企业所得税

根据财税[2012]27 号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》、国家税务总局公告 2015 年第 76 号《国家税务总局关于发布《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告》、财税[2016]49 号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》规定：我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。金山办公股份自 2012 年取得软件企业认定证书，经北京市海淀区国家税务局审批/备案，享受税收优惠期间为 2012 年 1 月 1 日起至 2016 年 12 月 31 日止。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。北京金山办公软件股份有限公司于 2016 年 12 月取得编号为 GR201611001581 的高新技术企业证书，有效期三年，两免三减半税收优惠期间结束后，公司自 2017 年起适用高新技术企业 15% 的优惠税率。根据国家税务总局公告 2017 年 24 号文《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴。

## 2. 广州金山移动科技有限公司

### (1) 增值税

根据财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%/16%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据财税[2016]36号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

### (2) 企业所得税

根据财税[2012]27号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》、国家税务总局公告2015年第76号《国家税务总局关于发布《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告》、财税[2016]49号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》规定：我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。广州金山移动科技有限公司已于2017年3月经广州市天河区国家税务局税务备案，享受税收优惠期间为2016年1月1日起至2020年12月31日止。

## 3. 珠海金山办公软件有限公司

### (1) 增值税

根据财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%/16%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据财税[2016]36号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

### (2) 企业所得税

根据财税[2012]27号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》、国家税务总局公告2015年第76号《国家税务总局关于发布《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告》、财税[2016]49号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》规定：我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。珠海金山办公软件有限公司自2010年取得软件企业认定证书，经广东省珠海市国家税务局高新技术开发区分局审批/备案同意，珠海金山办公软件有限公司自2011年获利年度起，享受企业所得

税两免三减半税收优惠。公司执行税收优惠期间为2011年1月1日起至2015年12月31日止。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。珠海金山办公软件有限公司自2015年10月取得编号为GF201544000397的高新技术企业证书，两免三减半税收优惠期间结束后，公司自2016年起适用高新技术企业15%的优惠税率。

根据国家税务总局公告2017年24号文《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴。珠海金山办公软件有限公司依据税法规定和主管政府部门的要求，于2018年7月提起高新技术企业重新认定流程，并于2018年11月取得证书编号为GR201844003357的高新技术企业证书，减按15%的税率征收企业所得税。公司执行税收优惠期间为2018年1月1日起至2020年12月31日止。

#### 4. 武汉金山办公软件有限公司

##### (1) 企业所得税

根据国家税务总局公告2019年第68号文《关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》的规定，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在2018年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。武汉金山办公软件有限公司自2018年获利年度起，享受企业所得税两免三减半税收优惠。公司执行税收优惠期间为2018年1月1日起至2022年12月31日止。

### 七、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)

#### 注释1. 货币资金

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	54,896.32	34,896.32
银行存款	172,512,918.74	186,297,125.60
其他货币资金	555,255.00	464,680.00
<b>合计</b>	<b>173,123,070.06</b>	<b>186,796,701.92</b>
其中：存放在境外的款项总额	103,220,170.74	105,798,998.69

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
信用卡保证金	343,735.00	343,160.00
履约保证金	211,520.00	121,520.00
<b>合计</b>	<b>555,255.00</b>	<b>464,680.00</b>

## 注释2. 交易性金融资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资	1,199,754,684.28	
<b>合计</b>	<b>1,199,754,684.28</b>	

说明：本公司持有的银行渠道购买的理财产品，于2019年1月1日之前作为其他流动资产在财务报表中列示。公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，并按新准则要求对相关金融资产的分类进行了评估，由于公司持有的理财产品其合同现金流量特征不能通过SPPI测试，故将该等理财产品重分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产。

## 注释3. 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征计提预期信用损失的应收账款					
其中：单独计提组合					
无风险组合					
账龄分析组合	300,812,612.59	100.00	7,933,063.79	2.64	292,879,548.80
<b>合计</b>	<b>300,812,612.59</b>	<b>100.00</b>	<b>7,933,063.79</b>		<b>292,879,548.80</b>

续：

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：无风险组合					
账龄分析法组合	233,424,493.84	100.00	6,746,886.10	2.89	226,677,607.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	233,424,493.84	100.00	6,746,886.10		226,677,607.74

## 2. 按账龄分析组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2019年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	190,207,556.65	608,664.20	0.32
6-12个月	36,521,001.12	178,952.91	0.49
1-2年	55,892,772.21	2,000,961.25	3.58
2-3年	13,181,573.79	1,431,518.91	10.86
3-4年	1,659,511.52	362,769.22	21.86
4年以上	3,350,197.30	3,350,197.30	100.00
合计	300,812,612.59	7,933,063.79	

## 3. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	147,428,005.91		
6-12个月	38,261,132.38	382,611.31	1.00
1-2年	38,883,468.29	1,944,173.41	5.00
2-3年	3,652,489.96	547,873.49	15.00
3-4年	1,895,956.30	568,786.89	30.00
4年以上	3,303,441.00	3,303,441.00	100.00
合计	233,424,493.84	6,746,886.10	

## 4. 计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-6月计提坏账准备金额1,727,622.33元；收回或转回坏账准备金额541,444.64元。

## 5. 本报告期实际核销的应收账款

2019年1-6月无实际核销的应收账款；

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019年6月30日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	103,864,547.01	34.53	1,983,633.51

续：

单位名称	2018年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	103,489,529.88	44.34	1,647,812.27

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,987,744.62	100.00	5,831,227.46	100.00
合计	12,987,744.62	100.00	5,831,227.46	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019年6月30日	占预付款项期末余额的比例(%)	2018年12月31日	占预付款项期末余额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	7,874,628.51	60.63	3,470,816.63	59.52

#### 注释5. 其他应收款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息	120,662.83	151,384.85
应收股利		
其他应收款	20,392,968.14	20,748,792.50
合计	20,513,630.97	20,900,177.35

##### (一) 应收利息

##### 1. 应收利息分类披露

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
定期存款利息	120,662.83	151,384.85
合计	120,662.83	151,384.85

##### (二) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征计提预期信用损失的其他应收款					
其中：单独计提组合					
无风险组合	20,392,968.14	100.00			20,392,968.14
账龄分析组合					
合计	20,392,968.14	100.00			20,392,968.14

续：

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：无风险组合	20,748,792.50	100.00			20,748,792.50
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>20,748,792.50</b>	<b>100.00</b>			<b>20,748,792.50</b>

## 2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内无计提、收回或转回的坏账准备。

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收增值税退税	14,533,452.23	16,392,728.04
员工借款	1,897,349.15	1,115,227.80
押金及保证金	3,276,000.76	2,557,400.66
股权转让款	686,166.00	683,436.00
<b>合计</b>	<b>20,392,968.14</b>	<b>20,748,792.50</b>

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	10,341,667.91	6个月以内	50.71	
国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局	应收增值税退税	3,255,013.75	6个月以内	15.96	
国家税务总局珠海高新技术产业开发区税务局	应收增值税退税	936,770.57	6个月以内	4.59	
Qrite Technology Limited	股权转让款	686,166.00	1-2年	3.36	
北京金隅宏业生态科技有限责任公司	押金及保证金	323,378.46	6-12个月	1.59	
<b>合计</b>		<b>15,542,996.69</b>		<b>76.21</b>	

续：

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局	应收增值税退税	9,143,557.10	6个月以内	44.07	

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	4,780,522.97	6个月以内	23.04	
国家税务总局珠海高新技术开发区税务局	应收增值税退税	2,468,647.97	6个月以内	11.90	
Qrite Technology Limited	股权转让款	683,436.00	6-12个月	3.29	
北京金隅宏业生态科技有限责任公司	押金及保证金	323,378.46	6个月以内	1.56	
<b>合计</b>		<b>17,399,542.50</b>		<b>83.86</b>	

#### 5. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	2019年6月30日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	10,341,667.91	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局	应收增值税退税	3,255,013.75	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
国家税务总局珠海高新技术开发区税务局	应收增值税退税	936,770.57	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>14,533,452.23</b>		

续:

单位名称	政府补助项目名称	2018年12月31日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局	应收增值税退税	9,143,557.10	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	4,780,522.97	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
国家税务总局珠海高新技术开发区税务局	应收增值税退税	2,468,647.97	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>16,392,728.04</b>		

#### 注释6. 存货

##### 1. 存货分类

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	75,356.78		75,356.78	48,762.99		48,762.99
库存商品	618,523.65	165,969.23	452,554.42	655,893.73	165,969.23	489,924.50
低值易耗品	745,885.28	136.75	745,748.53	466,193.21	136.75	466,056.46
<b>合计</b>	<b>1,439,765.71</b>	<b>166,105.98</b>	<b>1,273,659.73</b>	<b>1,170,849.93</b>	<b>166,105.98</b>	<b>1,004,743.95</b>

## 2. 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2019年6月30日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	165,969.23						165,969.23
低值易耗品	136.75						136.75
<b>合计</b>	<b>166,105.98</b>						<b>166,105.98</b>

## 注释7. 其他流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
理财性投资款		1,048,190,000.00
所得税预缴税款	745,068.23	743,353.11
<b>合计</b>	<b>745,068.23</b>	<b>1,048,933,353.11</b>

说明：理财性投资款系本公司持有的银行渠道购买的理财产品。本公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，将其转入交易性金融资产核算。

## 注释8. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动			2019年6月30日
		追加投资	权益法确认的投资损益	其他权益变动	
一. 联营企业					
北京大麦地信息技术有限公司	6,146,199.14		-146,922.07		5,999,277.07
北京数科网维技术有限责任公司	7,077,606.69		3,685,854.95		10,763,461.64
<b>合计</b>	<b>13,223,805.83</b>		<b>3,538,932.88</b>		<b>16,762,738.71</b>

说明：

2018年2月26日，本公司与北京大麦地信息技术有限公司（以下简称“大麦地”）及大麦地创始股东签订《北京大麦地信息技术有限公司投资协议》（以下简称“投资协议”），投资协议约定由公司向大麦地增资。2018年5月22日，公司完成大麦地股权交割，持有大麦地19.99%股权。根据投资协议，本公司向大麦地董事会委派一名董事，并参与大麦地财务和经营决策，能够对大麦地施加重大影响。

2018年7月2日，本公司与北京数科网维技术有限责任公司（以下简称“数科网维”）及数科网维创始股东签订《北京数科网维技术有限责任公司投资协议》（以下简称“投资协议”），并于当日完成数科网维股权交割，持有数科网维30.00%股权。根据投资协议，本公司向数科网维董事会委派一名董事，并参与数科网维财务和经营决策，能够对数科网维施加

重大影响。

## 注释9. 可供出售金融资产

### 1. 可供出售金融资产情况

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量	9,431,388.49		9,431,388.49
合计	9,431,388.49		9,431,388.49

说明：公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对日本金山的投资由可供出售金融资产调整至其他权益工具投资科目核算，报告期内公司在被投资单位持股比例未发生变化，增减变动系报表折算差异导致。

### 2. 期末按成本计量的权益工具

#### (1) 账面余额

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
日本金山(キングソフト株式会社)	19.68	9,431,388.49		9,431,388.49	
合计		9,431,388.49		9,431,388.49	

说明：

#### 1) 日本金山

2012年3月19日，KINGSOFT CORPORATION 将其持有的7,224股日本金山股份转让至金山办公香港，转让对价11,377.80万日元系双方通过商务谈判确定。2015年11月27日，公司以599万美元的价格购买金山办公香港100%的股份，公司成为金山办公香港的唯一股东，并通过金山办公香港间接持有日本金山19.68%的股权，将其作为可供出售金融资产核算。公司自2019年1月1日执行新金融工具准则，对日本金山的投资由可供出售金融资产变更至其他权益工具核算，报告期内公司在被投资单位持股比例未发生变化，增减变动系报表折算差异导致。

## 注释10. 其他权益工具投资

项目	在被投资单位持股比例(%)	2019年6月30日		
		初始成本	公允价值变动	账面价值
日本金山(キングソフト株式会社)	19.68	9,469,062.38		9,469,062.38
合计		9,469,062.38		9,469,062.38

说明：公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对日本金山的投资由可供出售

金融资产变更至其他权益工具投资核算。

### 注释11. 其他非流动金融资产

项目	2019年6月30日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：权益工具投资	7,572,413.28
衍生金融工具	8,844,000.00
<b>合计</b>	<b>16,416,413.28</b>

说明：本公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，原计入“其他非流动资产-其他金融资产”核算的金融资产转入其他非流动金融资产核算，相关说明详见“注释17.其他非流动资产”。

### 注释12. 固定资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
固定资产原值及折旧	53,144,245.60	52,810,020.02
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>53,144,245.60</b>	<b>52,810,020.02</b>

#### （一）固定资产原值及累计折旧

##### 1. 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
<b>一.账面原值</b>				
1. 2018年12月31日	76,248,307.87	4,062,571.75	916,352.46	81,227,232.08
2. 本期增加金额	11,834,503.47	23,941.89		11,858,445.36
购置	11,834,503.47	23,941.89		11,858,445.36
外币报表折算差额				
3. 本期减少金额	1,281.20			1,281.20
处置或报废	1,281.20			1,281.20
4. 2019年6月30日	88,081,530.14	4,086,513.64	916,352.46	93,084,396.24
<b>二.累计折旧</b>				
1. 2018年12月31日	27,164,231.09	1,011,935.27	241,045.70	28,417,212.06
2. 本期增加金额	11,030,455.22	384,947.71	108,816.85	11,524,219.78
计提	11,030,455.22	384,947.71	108,816.85	11,524,219.78
外币报表折算差额				
3. 本期减少金额	1,281.20			1,281.20
处置或报废	1,281.20			1,281.20
4. 2019年6月30日	38,193,405.11	1,396,882.98	349,862.55	39,940,150.64
<b>三.减值准备</b>				
1. 2018年12月31日				

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019年6月30日				
<b>四.账面价值</b>				
1. 2019年6月30日	49,888,125.03	2,689,630.66	566,489.91	53,144,245.60
2. 2018年12月31日	49,084,076.78	3,050,636.48	675,306.76	52,810,020.02

### 注释13. 在建工程

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
在建工程	589,540.01	
<b>合计</b>	<b>589,540.01</b>	

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	2019年6月30日			2018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
安徽声谷科研楼装修项目	589,540.01		589,540.01			
<b>合计</b>	<b>589,540.01</b>		<b>589,540.01</b>			

##### 2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2018年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2019年6月30日
安徽声谷科研楼装修项目		589,540.01			589,540.01
<b>合计</b>		<b>589,540.01</b>			<b>589,540.01</b>

### 注释14. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	外购软件	专利权	著作权	商标权	其他	合计
<b>一.账面原值</b>						
1. 2018年12月31日	12,563,408.36	11,294,339.63	63,620,103.60	4,900,943.40	9,221,938.09	101,600,733.08
2. 本期增加金额	41,911.02				175,581.17	217,492.19
购置	31,858.42				168,796.70	200,655.12
报表折算差额	10,052.60				6,784.47	16,837.07
3. 本期减少金额						
4. 2019年6月30日	12,605,319.38	11,294,339.63	63,620,103.60	4,900,943.40	9,397,519.26	101,818,225.27
<b>二.累计摊销</b>						
1. 2018年12月31日	5,473,222.42	8,514,984.29	61,309,287.96	2,205,424.52	6,245,079.95	83,747,999.14

项目	外购软件	专利权	著作权	商标权	其他	合计
2. 本期增加金额	1,135,692.08	196,792.45	126,098.59	245,047.17	482,038.80	2,185,669.09
计提	1,124,833.68	196,792.45	126,098.59	245,047.17	478,610.56	2,171,382.45
报表折算差额	10,858.40				3,428.24	14,286.64
3. 本期减少金额						
4. 2019年6月30日	6,608,914.50	8,711,776.74	61,435,386.55	2,450,471.69	6,727,118.75	85,933,668.23
<b>三.减值准备</b>						
1. 2018年12月31日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2019年6月30日						
<b>四.账面价值</b>						
1. 2019年6月30日	5,996,404.88	2,582,562.89	2,184,717.05	2,450,471.71	2,670,400.51	15,884,557.04
2. 2018年12月31日	7,090,185.94	2,779,355.34	2,310,815.64	2,695,518.88	2,976,858.14	17,852,733.94

#### 注释15. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年6月30日
租入房屋装修费	9,418,733.49	141,312.84	523,350.36		9,036,695.97
其他长期待摊费用	721,132.47	1,126,213.61	745,730.12		1,101,615.96
合计	10,139,865.96	1,267,526.45	1,269,080.48		10,138,311.93

#### 注释16. 递延所得税资产与递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年6月30日		2018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
无形资产	31,476,064.26	7,460,587.58	35,183,780.09	8,251,373.71
政府补助	12,007,406.78	1,245,164.84	5,336,486.07	1,244,526.74
预提费用	21,072,585.88	3,928,311.47	23,282,146.08	5,056,869.95
资产减值准备	8,099,013.16	1,492,799.99	6,907,878.97	1,297,833.42
预计负债			5,000,000.00	1,250,000.00
合计	72,655,070.08	14,126,863.88	75,710,291.21	17,100,603.82

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期资产一次性扣除	46,073,003.28	8,205,774.13	31,067,579.32	5,876,918.66
合计	46,073,003.28	8,205,774.13	31,067,579.32	5,876,918.66

#### 注释17. 其他非流动资产

类别及内容	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
员工房贷	2,655,100.00	2,451,800.00
其他金融资产		14,225,719.84
合计	2,655,100.00	16,677,519.84

说明：

1. 2018 年 2 月 26 日，本公司与北京大麦地信息技术有限公司（以下简称“大麦地”）及大麦地创始股东签订《北京大麦地信息技术有限公司投资协议》（以下简称“投资协议”），投资协议约定由本公司向大麦地增资。投资协议中同时约定在大麦地未实现合格的首次公开发行且本公司持有的大麦地股权未被全部收购的情况下，自股权交割之日起第 6 个周年日起，或者自某一创始股东或者大麦地严重违反投资协议下的任何义务之日起（以较早者为准），本公司有权在前述条件满足之日起 1 年内，不时的向大麦地和/或创始股东发出回购通知，要求大麦地和/或创始股东按照约定的价格回购本公司所持有的大麦地的全部或部分股权。本公司聘请第三方评估机构对大麦地股权价值予以评估，购买日，该项回购权评估值为 5,445,000.00 元，本公司据此将该回购权确认为其他非流动资产-其他金融资产；2019 年 3 月 31 日，该项回购权评估值为 5,344,000.00 元，截至报告出具日，被投资单位在报告日与评估基准日期间内生产经营活动未发生显著变化，本公司已依据该估值调整金融资产账面价值，并将评估值的变动计入公允价值变动收益。自 2019 年 1 月 1 日，本公司开始执行新金融工具准则，该项金融资产调整至其他非流动金融资产核算。

2. 2018 年 7 月 2 日，本公司与北京数科网维技术有限责任公司（以下简称“数科网维”）及数科网维创始股东签订《北京数科网维技术有限责任公司投资协议》（以下简称“投资协议”），投资协议约定由公司向数科网维增资。投资协议中约定：

（1）本公司有权在 2020 年 12 月 31 日前的任何时候，要求冠群股份及马亚杰以约定价格向本公司转让数科网维股权，具体转让份额由本公司自行决定。本公司聘请第三方评估机构对数科网维股权价值予以评估，购买日，该项购股期权评估值为 20,000.00 元，本公司据此将该购股期权确认为其他非流动资产-其他金融资产；2019 年 3 月 31 日，该项购股期权评估值为 900,000.00 元，截至报告出具日，被投资单位在报告日与评估基准日期间内生产经营活动未发生显著变化，本公司已依据该估值调整金融资产账面价值，并将评估值的变动计入公允价值变动收益。自 2019 年 1 月 1 日，本公司开始执行新金融工具准则，该项金融资产调整至其他非流动金融资产核算。

(2) 如果数科网维在交割日后的 96 个月内未能实现合格的首次公开发行, 本公司有权在此后的任何时间不时地向数科网维或创始人发出书面通知 (“回购通知”), 要求数科网维或创始人按照约定的价格回购本公司持有的数科网维全部或部分股权。本公司聘请第三方评估机构对数科网维股权价值予以评估, 购买日, 该项回购权评估值为 1,800,000.00 元, 本公司据此将该回购权确认为其他非流动资产-其他金融资产; 2019 年 3 月 31 日, 该项回购权评估值为 2,600,000.00 元, 截至报告出具日, 被投资单位在报告日与评估基准日期间内生产经营活动未发生显著变化, 本公司已依据该估值调整金融资产账面价值, 并将评估值的变动计入公允价值变动收益。自 2019 年 1 月 1 日, 本公司开始执行新金融工具准则, 该项金融资产调整至其他非流动金融资产核算。

3. 2018 年 2 月 9 日, 本公司与 Bestsign Inc 签订股权认购协议, 以约定价格购买 Bestsign Inc 1.3933% 的股份, 本公司将该项投资作为其他非流动资产-其他金融资产核算。2019 年 3 月 31 日, 根据公司聘请的第三方评估机构对 Bestsign Inc 股权价值的评估结果计算的公司持有的该项投资公允价值为 1,096,596.00 美元, 截至报告出具日, 被投资单位在报告日与评估基准日期间内生产经营活动未发生显著变化, 本公司据此调整金融资产账面价值, 并将评估值与投资成本的差额计入公允价值变动收益。自 2019 年 1 月 1 日, 本公司执行新金融工具准则, 该项金融资产调整至其他非流动金融资产核算。

#### 注释18. 应付账款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付服务费及授权使用费	61,757,071.95	57,693,083.31
应付货款	2,973,017.64	12,084,739.81
合计	64,730,089.59	69,777,823.12

#### 注释19. 预收款项

##### 1. 预收款项列示

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
预收软件销售及服务款项	252,531,809.50	193,905,977.18
合计	252,531,809.50	193,905,977.18

## 注释20. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
短期薪酬	103,477,884.95	297,639,586.20	326,365,273.69	74,752,197.46
离职后福利-设定提存计划	3,007,457.86	43,520,990.63	43,768,428.36	2,760,020.13
<b>合计</b>	<b>106,485,342.81</b>	<b>341,160,576.83</b>	<b>370,133,702.05</b>	<b>77,512,217.59</b>

### 2. 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	101,010,551.55	233,651,250.32	263,163,051.32	71,498,750.55
社会保险费	1,566,012.42	18,128,600.45	18,083,251.09	1,611,361.78
其中：基本医疗保险费	1,333,799.09	16,669,665.86	16,628,178.70	1,375,286.25
工伤保险费	143,190.97	260,251.61	259,268.68	144,173.90
生育保险费	89,022.36	1,198,682.98	1,195,803.71	91,901.63
住房公积金	24,808.88	42,973,837.22	42,971,210.36	27,435.74
工会经费和职工教育经费	876,512.10	2,668,397.07	1,930,259.78	1,614,649.39
其他短期薪酬		217,501.14	217,501.14	
<b>合计</b>	<b>103,477,884.95</b>	<b>297,639,586.20</b>	<b>326,365,273.69</b>	<b>74,752,197.46</b>

### 3. 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
基本养老保险	2,904,525.79	42,015,901.70	42,266,507.59	2,653,919.90
失业保险费	102,932.07	1,505,088.93	1,501,920.77	106,100.23
<b>合计</b>	<b>3,007,457.86</b>	<b>43,520,990.63</b>	<b>43,768,428.36</b>	<b>2,760,020.13</b>

## 注释21. 应交税费

税费项目	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税	15,667,528.16	29,996,134.32
个人所得税	4,599,192.00	3,871,087.62
企业所得税	510,389.33	4,897,456.65
城市维护建设税	524,871.96	1,299,827.02
教育费附加（含地方教育费附加）	370,665.22	904,951.48
其他税费	702,671.08	565,256.75
<b>合计</b>	<b>22,375,317.75</b>	<b>41,534,713.84</b>

## 注释22. 其他应付款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,059,436.91	12,529,691.15
<b>合计</b>	<b>24,059,436.91</b>	<b>12,529,691.15</b>

(一) 其他应付款分类披露

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
关联方往来款项	5,270,000.00	5,270,000.00
未支付的费用及报销款	8,820,628.53	6,254,354.80
押金及保证金	9,968,808.38	1,005,336.35
合计	24,059,436.91	12,529,691.15

注释23. 预计负债

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	形成原因
未决诉讼		5,000,000.00	详见预计负债说明
合计		5,000,000.00	

预计负债说明：

2016年5月，原告福建福昕软件开发股份有限公司诉本公司计算机软件著作权侵权，北京知识产权法院受理了该等案件（以下简称“侵权案”），截止报告出具日，北京市高级人民法院已就该等案件做出终审判决；2016年7月，原告福建福昕软件开发股份有限公司诉珠海金山办公软件有限公司合同违约，北京市海淀区人民法院受理了此案（以下简称“违约案”），目前该案已被移送至北京知识产权法院审理。

报告期内，本公司结合达晓律师事务所于2017年3月16日出具的《关于北京金山办公软件股份有限公司涉及计算机软件著作权侵权纠纷等系列案件的法律意见书》，对上述案件可能出现的各种结果做出估计，认为上述案件最终出现对公司不利判决结果的赔偿金额应在人民币500万元以内，据此公司对该系列未决诉讼确认人民币500万元预计负债。

2017年4月25日，法院裁定准予原告福昕软件开发股份有限公司撤回了部分案件的起诉；2018年4月23日，法院就原告福昕软件开发股份有限公司未撤回的侵权案（2016）京73民初366号、367号诉讼做出一审判决，判决驳回原告福昕软件开发股份有限公司的诉讼请求，案件受理费由原告福昕软件开发股份有限公司负担；2018年5月7日，原告福昕软件开发股份有限公司不服一审判决向北京市高级人民法院提起了上诉；2019年7月3日，北京市高级人民法院就上诉人福昕软件开发股份有限公司提起的（2018）年度京民终字第441号和（2018）年度京民终字第442号上诉案件做出了终审判决，驳回福建福昕软件开发股份有限公司上诉请求，维持原判，以上判决为侵权案终审判决。

本公司根据侵权案终审判决结果，结合达晓律师事务所于2019年7月16日出具的《关于福建福昕软件开发股份有限公司与珠海金山办公软件有限公司合同纠纷案件的法律意见书》，重新对违约案的结果做出估计。鉴于违约案与侵权案主要争议焦点为同一事实（认定），而侵权案终审判决中对相关事实作出了有利于公司的判断，从目前司法实践来看，该判决理

由在一定程度上具有指导及拘束同类在后判决的效力，违约案一般不会作出与之相违背的裁判结果。

公司基于上述侵权案诉讼结果以及违约案被认定违约或判令承担赔偿责任的可能性较低的估计，认为上述未决诉讼导致经济利益流出公司的可能性较低，冲回原计提的预计负债人民币500万元。

#### 注释24. 递延收益

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	形成原因
与收益相关政府补助	4,000,000.00	35,635,000.00		39,635,000.00	收到与收益相关的政府补助
与资产相关政府补助	1,336,485.71	3,260,000.00	224,079.36	4,372,406.35	收到与资产相关的政府补助
<b>合计</b>	<b>5,336,485.71</b>	<b>38,895,000.00</b>	<b>224,079.36</b>	<b>44,007,406.35</b>	

##### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019年6月30日	与资产相关/与收益相关
核高基项目1	183,073.09		42,347.09		140,726.00	与资产相关
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	1,153,412.62		181,732.27		971,680.35	与资产相关
金山WPS企业办公云平台项目建设性费用补贴	4,000,000.00				4,000,000.00	与收益相关
对引资引智引技项目的奖励和补助		2,000,000.00			2,000,000.00	与收益相关
智能写作创新及产业化公共服务平台		2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
		28,000,000.00			28,000,000.00	与收益相关
面向党政办公的基础软件升级优化及办公平台研制——办公平台		1,260,000.00			1,260,000.00	与资产相关
		5,635,000.00			5,635,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>5,336,485.71</b>	<b>38,895,000.00</b>	<b>224,079.36</b>		<b>44,007,406.35</b>	

#### 注释25. 股本

##### 1. 报告期内各期末股本情况如下

股东名称	2019年6月30日	2018年12月31日
Kingsoft WPS Corporation Limited	243,000,000.00	243,000,000.00
成都奇文一维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	3,255,300.00	3,255,300.00
成都奇文二维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,647,150.00	1,647,150.00
成都奇文三维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	4,125,300.00	4,125,300.00
成都奇文四维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	11,939,186.00	11,939,186.00
成都奇文五维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	37,257,612.00	37,257,612.00
成都奇文六维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,590,150.00	1,590,150.00

股东名称	2019年6月30日	2018年12月31日
成都奇文七维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	9,481,800.00	9,481,800.00
成都奇文九维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	3,900,300.00	3,900,300.00
成都奇文十维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,803,202.00	1,803,202.00
MS TMT Holding II Limited	24,000,000.00	24,000,000.00
GGV (WPS) Limited	12,000,000.00	12,000,000.00
Shunwei Internet (Hong Kong) Limited	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	360,000,000.00	360,000,000.00

2016年，金山办公有限各发起人以其拥有的截至2016年4月30日止的净资产折股投入，将金山办公有限整体变更为金山办公股份，注册资本为人民币360,000,000.00元。公司于2016年9月27日办理了工商登记手续，并领取了91110108587665983J号企业法人营业执照。

## 注释26. 资本公积

### 1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
资本溢价	107,449,029.09	107,449,029.09
股份支付费用	171,514,218.08	164,355,870.04
其他资本公积	-55,564,487.44	-55,564,487.44
合计	223,398,759.73	216,240,411.69

### 2. 资本公积变动情况

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年6月30日
资本溢价	107,449,029.09			107,449,029.09
股份支付费用	164,355,870.04	7,158,348.04		171,514,218.08
其他资本公积	-55,564,487.44			-55,564,487.44
合计	216,240,411.69	7,158,348.04		223,398,759.73

资本公积说明：

#### ①2019年1-6月资本公积变动

因金山软件有限公司股权激励计划计入股份支付费用1,059,500.88元；因本公司股权激励计划计入股份支付费用6,098,847.16元。

## 注释27. 其他综合收益

项目	2018年12月31日	期初调整金额	调整后期初金额	本期发生额		2019年6月30日
				本期所得税前发生额	税后归属于母公司	
一、将重分类进损益的其他综合收益						
1. 外币报表折算差额	3,943,768.59	9.61	3,943,778.20	548,363.42	548,363.42	4,492,141.62
其他综合收益合计	3,943,768.59	9.61	3,943,778.20	548,363.42	548,363.42	4,492,141.62

## 注释28. 盈余公积

### 1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
法定盈余公积	34,004,961.12	34,004,961.12
合计	34,004,961.12	34,004,961.12

### 2. 盈余公积变动情况

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年6月30日
法定盈余公积	34,004,961.12			34,004,961.12
合计	34,004,961.12			34,004,961.12

## 注释29. 未分配利润

### 1. 未分配利润增减变动情况

项目	2019年1-6月
期初未分配利润	572,743,655.56
调整期初未分配利润合计数	5,506,983.13
调整后期初未分配利润	578,250,638.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	146,895,686.54
期末未分配利润	725,146,325.23

说明：本公司自2019年1月1日起，开始执行新金融工具准则，并按照新金融工具准则的要求进行衔接调整，金融工具原账面价值与新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

## 注释30. 营业收入和营业成本

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	685,206,548.82	118,765,467.26	495,177,078.58	63,994,673.91
其他业务	55,426.67	59,850.00	39,870.20	32,500.00
合计	685,261,975.49	118,825,317.26	495,216,948.78	64,027,173.91

## 注释31. 税金及附加

税种	2019年1-6月	2018年1-6月
城市维护建设税	3,186,572.86	1,899,642.27
教育费附加（含地方教育费附加）	2,255,045.12	1,348,206.84
其他	1,271,715.46	455,980.29
合计	6,713,333.44	3,703,829.40

### 注释32. 销售费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
人员薪酬费用	82,087,002.49	54,459,845.90
宣传推广费用	28,088,088.42	16,625,679.10
办公差旅招待费用	22,275,114.95	15,434,854.29
折旧与摊销费用	551,044.26	220,458.26
<b>合计</b>	<b>133,001,250.12</b>	<b>86,740,837.55</b>

### 注释33. 管理费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
人员薪酬费用	32,571,952.31	18,479,652.08
办公差旅招待费用	10,743,240.66	6,407,619.83
股份支付费用	7,158,348.04	10,740,333.00
中介机构服务费用	2,577,489.56	3,418,429.30
税金及其他	1,672,031.06	841,900.88
折旧与摊销费用	1,042,670.70	304,266.83
<b>合计</b>	<b>55,765,732.33</b>	<b>40,192,201.92</b>

### 注释34. 研发费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
人员薪酬费用	227,848,509.61	130,986,236.09
租赁费及服务费用	12,959,464.79	9,755,314.09
办公差旅招待费用	8,757,244.73	7,674,720.07
折旧与摊销费用	11,932,484.22	5,220,843.73
劳务费用	6,135,709.72	3,583,580.76
其他费用	11,719,148.74	6,383,706.06
<b>合计</b>	<b>279,352,561.81</b>	<b>163,604,400.80</b>

### 注释35. 财务费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
利息支出	236.11	
减：利息收入	1,360,869.87	816,289.59
汇兑损益	434,425.20	-110,217.48
银行手续费	111,200.36	60,802.93
<b>合计</b>	<b>-815,008.20</b>	<b>-865,704.14</b>

### 注释36. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
与资产相关的政府补助	224,079.36	224,079.25
与收益相关的政府补助	24,346,759.56	21,502,855.18
其他与日常活动相关项目	1,322,964.75	837,578.54
<b>合计</b>	<b>25,893,803.67</b>	<b>22,564,512.97</b>

## 2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019年1-6月	2018年1-6月	与资产相关/与收益相关
增值税退税	19,932,073.24	14,716,402.28	与收益相关
面向客户增值服务的WPS移动办公服务平台建设	2,000,000.00		与收益相关
广州市企业研发机构建设补助	1,000,000.00		与收益相关
武汉市东湖开发区办公楼租赁补贴	592,126.80	190,152.90	与收益相关
珠海人力资源和社会保障局2018年度稳岗补贴	432,059.52		与收益相关
广州市企业研发经费投入后补助	345,200.00		与收益相关
递延收益摊销	224,079.36	224,079.25	与资产相关
		1,000,000.00	与收益相关
武汉市东湖开发区人才公寓租赁补贴	44,800.00		与收益相关
北京市专利资助金	500.00		与收益相关
广东省财政厅企业研究开发省级财政补助		5,086,300.00	与收益相关
广州市2016年高新技术企业认定通过奖励		400,000.00	与收益相关
广州市天河区2018年新增规模以上软件企业支持专项资金		100,000.00	与收益相关
广州市2017年支持新增“四上”企业经费补贴		10,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>24,570,838.92</b>	<b>21,726,934.43</b>	

## 3. 其他与日常活动相关项目

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
个税手续费返还	49,947.24	837,578.54
当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额	1,273,017.51	
<b>合计</b>	<b>1,322,964.75</b>	<b>837,578.54</b>

## 注释37. 政府补助

政府补助列报项目	2019年1-6月	2018年1-6月	备注
计入递延收益的政府补助	38,895,000.00	4,000,000.00	详见附注七注释24
计入其他收益的政府补助	24,346,759.56	20,502,855.18	详见附注七注释36
<b>合计</b>	<b>63,241,759.56</b>	<b>24,502,855.18</b>	

### 注释38. 投资收益

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
银行理财收益	19,863,007.98	22,364,040.63
处置可供出售金融资产取得的投资收益		4,659,031.81
权益法核算的长期股权投资收益	3,538,932.88	-39,332.10
<b>合计</b>	<b>23,401,940.86</b>	<b>26,983,740.34</b>

### 注释39. 公允价值变动收益

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益	3,267,940.22	
<b>合计</b>	<b>3,267,940.22</b>	

### 注释40. 信用减值损失

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
坏账损失	1,942,735.02	
<b>合计</b>	<b>1,942,735.02</b>	

### 注释41. 资产减值损失

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
坏账损失		1,314,844.46
<b>合计</b>		<b>1,314,844.46</b>

### 注释42. 资产处置收益

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
资产处置收益	272.47	4,081.11
<b>合计</b>	<b>272.47</b>	<b>4,081.11</b>

### 注释43. 营业外支出

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
预计负债	-5,000,000.00	
其他	2,746.28	2,124.93
<b>合计</b>	<b>-4,997,253.72</b>	<b>2,124.93</b>

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
预计负债	-5,000,000.00	
其他	2,746.28	2,124.93
<b>合计</b>	<b>-4,997,253.72</b>	<b>2,124.93</b>

#### 注释44. 所得税费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
当期所得税费用	-4,161,131.89	2,013,394.79
递延所得税费用	5,302,710.00	1,728,432.86
<b>合计</b>	<b>1,141,578.11</b>	<b>3,741,827.65</b>

#### 1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
利润总额	148,037,264.65	186,049,574.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,205,589.70	27,907,436.15
子公司适用不同税率的影响	3,106,132.21	738,164.28
调整以前期间所得税的影响	-4,394,964.84	
非应税收入的影响	-963,136.17	-586,784.47
研发费用加计扣除的影响	-14,526,496.57	-10,622,434.42
不可抵扣的成本、费用和损失影响	15,423.62	-8,692,378.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,239,785.88	-10,264,043.51
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,320,458.08	3,960,131.31
境外预扣所得税	233,832.95	647,000.99
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	2,707,157.94	114,360.53
递延所得税资产计税基础与纳税调整的差异	-322,632.93	540,375.77
<b>所得税费用</b>	<b>1,141,578.11</b>	<b>3,741,827.65</b>

#### 注释45. 现金流量表项目注释

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
政府补助	42,717,559.52	9,596,300.00
利息收入	1,391,658.87	716,341.52
履约保证金	9,200,000.00	470,000.00
业务报销还款及收回保证金	907,134.51	968,343.87
关联方往来	6,240.00	
其他		29,400.00
<b>合计</b>	<b>54,222,592.90</b>	<b>11,780,385.39</b>

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
差旅及招待费用	19,395,607.29	12,676,358.75
租赁费用	5,052,643.43	2,369,543.79
押金及保证金	1,242,634.03	212,756.75
员工房贷发放	700,000.00	600,000.00
关联方往来	6,240.00	

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
其他	113,010.44	61,638.91
<b>合计</b>	<b>26,510,135.19</b>	<b>15,920,298.20</b>

### 3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
购买长期股权投资		4,146,356.69
购买金融资产		9,000,000.00
<b>合计</b>		<b>13,146,356.69</b>

### 注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年6月30日	2018年6月30日	受限原因
货币资金	555,255.00	452,350.00	履约保函和信用卡保证金
<b>合计</b>	<b>555,255.00</b>	<b>452,350.00</b>	

### 注释47. 外币货币性项目

#### 1. 截至2019年6月30日止外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
<b>货币资金</b>			
其中：美元	13,675,822.24	6.8747	94,017,175.15
欧元	22,396.37	7.8170	175,072.42
港币	3,604,150.00	0.8797	3,170,570.76
英镑	2,234.37	8.7113	19,464.27
日元	30,850,213.00	0.0638	1,968,243.59
印度卢比	39,421,220.82	0.0993	3,914,527.23
<b>应收账款</b>			
其中：美元	802,514.27	6.8747	5,517,044.85
欧元	4,747.53	7.8170	37,111.44
港币	2,046,492.31	0.8797	1,800,299.29
日元	41,733,596.00	0.0638	2,662,603.42
<b>其他应收款</b>			
其中：美元	139,643.28	6.8747	960,005.66
印度卢比	197,640.00	0.0993	19,625.65
<b>应付账款</b>			
其中：美元	884,025.55	6.8747	6,077,410.45
欧元	25.95	7.8170	202.85
港币	55,848.59	0.8797	49,130.00
<b>其他应付款</b>			
其中：美元	1,195.06	6.8747	8,215.68

## 2. 境外经营实体说明

全资子公司 Kingsoft Office Software Corporation Limited 主要经营地为香港、台湾，记账本位币为港币，报告期内记账本位币无变化。

全资子公司 Kingsoft Office Technology Corporation Limited 主要经营地为香港，记账本位币为港币，报告期内记账本位币无变化。

全资子公司 Kingsoft Office Software International Limited 主要经营地为爱尔兰，记账本位币为欧元，报告期内记账本位币无变化。

全资子公司 Kingsoft Office Software, Inc. 主要经营地为美国，记账本位币为美元，报告期内记账本位币无变化。

全资子公司 Kingsoft Office Software India Private Limited 主要经营地为印度，记账本位币为印度卢比，报告期内记账本位币无变化。

## 注释48. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-6月	2018年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	146,895,686.54	182,307,746.72
加: 资产减值准备	1,942,735.02	1,314,844.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,524,219.78	4,253,717.58
无形资产摊销	2,171,382.45	1,952,143.98
长期待摊费用摊销	1,269,080.48	486,429.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-272.47	-4,081.11
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)	-3,267,940.22	
财务费用(收益以“—”号填列)	434,425.20	-110,217.48
投资损失(收益以“—”号填列)	-23,401,940.86	-26,983,740.34
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	2,973,739.94	-900,761.50
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	2,328,855.47	2,629,194.36
存货的减少(增加以“—”号填列)	-268,915.78	-94,139.20
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-74,295,338.24	-83,514,823.72
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	62,444,379.12	30,416,548.01
其他	7,067,773.04	10,736,213.00
经营活动产生的现金流量净额	137,817,869.47	122,489,073.78
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		

补充资料	2019年1-6月	2018年1-6月
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	172,567,815.06	139,196,781.74
减: 现金的年初余额	186,332,021.92	165,949,159.78
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,764,206.86	-26,752,378.04

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019年6月30日	2018年6月30日
一、现金	172,567,815.06	139,196,781.74
其中: 库存现金	54,896.32	35,889.72
可随时用于支付的银行存款	172,512,918.74	139,160,892.02
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	172,567,815.06	139,196,781.74
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 八、合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

2018年10月15日, 金山办公股份第一届董事会第十八次会议通过《关于拟在印度设立全资子公司的子议案》, 设立 Kingsoft Office Software India Private Limited, 注册资本 7000 万印度卢比。2019年3月25日, 印度政府公司事务部中央登记中心公司颁发注册证书, Kingsoft Office Software India Private Limited 完成公司注册手续。

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

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	
广州金山移动科技有限公司	广州	广州	软件	100		设立
珠海奇文办公软件有限公司	珠海	珠海	软件	100		同一控制下企业合并
珠海金山办公软件有限公司	珠海	珠海	软件		100	同一控制下企业合并
Kingsoft Office Software Corporation Limited	香港、台湾	香港	软件	100		同一控制下企业合并
Kingsoft Office Technology Corporation Limited	香港	香港	软件		100	设立

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
Kingsoft Office Software International Limited	爱尔兰	爱尔兰	软件		100	同一控制下企业合并
Kingsoft Office Software, Inc.	美国	美国	软件		100	同一控制下企业合并
Kingsoft Office Software India Private Limited	印度	印度	软件		100	设立
武汉金山办公软件有限公司	武汉	武汉	软件	100		设立
安徽金山办公软件有限公司	安徽	安徽	软件	100		设立

## 十、与金融工具相关的风险披露

### (一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、银行理财产品和应收款项。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金和银行理财产品，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金、满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。截至2019年6月30日止，本公司主要资产、负债的外币余额及折算人民币余额列示如下：

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
<b>货币资金</b>			
其中：美元	13,675,822.24	6.8747	94,017,175.15
欧元	22,396.37	7.8170	175,072.42
港币	3,604,150.00	0.8797	3,170,570.76

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
英镑	2,234.37	8.7113	19,464.27
日元	30,850,213.00	0.0638	1,968,243.59
印度卢比	39,421,220.82	0.0993	3,914,527.23
<b>应收账款</b>			
其中：美元	802,514.27	6.8747	5,517,044.85
欧元	4,747.53	7.8170	37,111.44
港币	2,046,492.31	0.8797	1,800,299.29
日元	41,733,596.00	0.0638	2,662,603.42
<b>其他应收款</b>			
其中：美元	139,643.28	6.8747	960,005.66
<b>其他权益工具投资</b>			
其中：日元	113,778,000.00	0.0638	9,469,062.38
<b>其他非流动金融资产</b>			
其中：美元	1,096,596.00	6.8747	7,538,768.52
<b>应付账款</b>			
其中：美元	884,025.55	6.8747	6,077,410.45
欧元	25.95	7.8170	202.85
港币	55,848.59	0.8797	49,130.00
<b>其他应付款</b>			
其中：美元	1,195.06	6.8747	8,215.68

## 2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十一、公允价值

### (一) 公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	2019年6月30日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
其中：债务工具投资		1,199,754,684.28		1,199,754,684.28
其他非流动金融资产			16,416,413.28	16,416,413.28

续：

项目	2018年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他非流动资产				

项目	2018年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他金融资产			14,225,719.84	14,225,719.84

## (二) 持续第三层次公允价值计量项目

计算方式详见附注七-注释2.交易性金融资产及注释17.其他非流动资产。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
Kingsoft WPS Corporation Limited (金山办公应用软件开发有限公司)	香港	控股公司	11,700万港币	67.50	67.50

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

Kingsoft WPS Corporation Limited 于2015年11月2日由Kingsoft WPS Holdings Limited 出资5,000万港币设立。2016年4月,该股东对其增资6,700万港币,增资后注册资本变更为11,700万港币。本公司的实际控制人是雷军,一致行动人为求伯君。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注九(一)在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京金山云网络技术有限公司	同一控制关联方
珠海金山软件有限公司	同一控制关联方
小米科技有限责任公司	同一控制关联方
北京金山软件有限公司	同一控制关联方
北京金山数字娱乐科技有限公司	同一控制关联方
北京小米移动软件有限公司	同一控制关联方
广州小米信息服务有限公司	实际控制人担任执行董事
小米通讯技术有限公司	同一控制关联方
日本金山(キングソフト株式会社)	过去12个月的同一控制关联方,本公司之参股公司
北京金山安全软件有限公司	过去12个月的同一控制关联方
武汉金山软件有限公司	同一控制关联方
Hongkong Zoom Interactive Network Marketing Technology Limited	过去12个月的同一控制关联方
北京云汇天下科技有限公司	关联自然人路鹏担任董事长
北京金迅瑞博网络技术有限公司	关联自然人王育林担任执行董事、经理
珠海豹好玩科技有限公司	关联自然人傅盛控制且担任董事
武汉市金山小额贷款有限责任公司	同一控制关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京小米电子产品有限公司	同一控制的关联方，实际控制人担任执行董事
北京大麦地信息技术有限公司	本公司之参股公司
北京数科网维技术有限责任公司	本公司之参股公司

说明：以上仅为与本公司及纳入本公司合并财务报表范围的子公司存在关联交易的其他关联方情况。

#### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
北京金山云网络技术有限公司	接受服务	32,342,162.03	16,246,173.86
珠海金山软件有限公司	接受服务	6,419,960.45	4,867,470.18
北京金山软件有限公司	接受服务	1,792,875.38	1,417,389.54
广州小米信息服务有限公司	接受服务	1,752,439.64	1,951,327.92
北京大麦地信息技术有限公司	接受服务	1,266,189.30	
小米科技有限责任公司	购买商品及固定资产	612,088.76	
小米通讯技术有限公司	购买商品及固定资产	597,262.84	1,057,454.00
北京金迅瑞博网络技术有限公司	接受服务	514,330.72	
武汉金山软件有限公司	接受服务	89,920.81	15,672.94
日本金山(キングソフト株式会社)	接受服务	32,264.79	75,774.17
北京小米移动软件有限公司	接受服务		560,881.89
Hongkong Zoom Interactive Network Marketing Technology Limited	接受服务		117,929.53
合计		45,419,494.72	26,310,074.03

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
日本金山(キングソフト株式会社)	提供服务	44.85	10,088.38
	提供授权	4,676,656.48	3,621,955.34
北京金山安全软件有限公司	提供服务		740,692.90
北京小米移动软件有限公司	提供服务	943,132.08	6,114,161.32
广州小米信息服务有限公司	提供服务		58,084.36
北京云汇天下科技有限公司	提供授权		13,793.10
珠海豹好玩科技有限公司	提供服务	342,455.09	
武汉市金山小额贷款有限责任公司	提供服务	532,960.12	
北京小米电子产品有限公司	提供服务	2,363.83	

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
小米科技有限责任公司	提供服务	1,991,129.20	
合计		8,488,741.65	10,558,775.40

#### 4. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-6月确认的租赁费	2018年1-6月确认的租赁费
珠海金山软件有限公司	办公场所	2,023,807.48	2,051,935.84
珠海金山软件有限公司	公寓	913,498.62	355,309.93
北京金山软件有限公司	办公场所	12,166.67	1,254,498.48
武汉金山软件有限公司	办公场所	540,766.33	171,931.86
合计		3,490,239.10	3,833,676.11

#### 5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
珠海金山软件有限公司	受让软件技术/专利权/商标域名等无形资产		515,094.34
北京金山软件有限公司	受让软件技术/专利权/商标域名等无形资产		1,013,533.40
北京金山数字娱乐科技有限公司	受让软件技术/专利权/商标域名等无形资产		76,700.00
珠海金山软件有限公司	转让软件技术/专利权/商标域名等无形资产		77,264.15
北京金山软件有限公司	转让软件技术/专利权/商标域名等无形资产		7,641.51
合计			1,690,233.40

#### 6. 关键管理人员薪酬

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
关键管理人员薪酬	1,259,029.35	1,019,597.42

#### 7. 其他关联交易

关联方名称	交易类型	2019年1-6月	2018年1-6月
珠海金山软件有限公司	关联方垫款		33,344.61
武汉金山软件有限公司	关联方代收款	643,166.80	190,152.90
	关联方清偿代收款项	643,166.80	190,152.90
武汉市金山小额贷款有限责任公司	关联方代收款	15.90	
	关联方清偿代收款项	15.90	

#### 8. 关联方往来款项余额

##### (1) 应收账款

关联方名称	2019年6月30日		2018年6月30日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京金山安全软件有限公司			361,931.14	

关联方名称	2019年6月30日		2018年6月30日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
日本金山(キングソフト株式会社)	2,608,572.30	8,347.43	2,091,155.07	
广州小米信息服务有限公司			2,063.73	
小米科技有限责任公司	413,001.40	1,321.60		
北京小米电子产品有限公司	17,318.50	80.60		
武汉市金山小额贷款有限责任公司	444,787.64	1,423.32		
珠海豹好玩科技有限公司	106,458.29	340.67		
<b>合计</b>	<b>3,590,138.13</b>	<b>11,513.62</b>	<b>2,455,149.94</b>	

## (2) 预付款项

关联方名称	2019年6月30日	2018年6月30日
小米通讯技术有限公司		160,363.00
小米科技有限责任公司	183,957.00	38,989.00
<b>合计</b>	<b>183,957.00</b>	<b>199,352.00</b>

## (3) 应付账款

关联方名称	2019年6月30日	2018年6月30日
北京金山云网络技术有限公司	7,162,683.92	3,071,618.31
珠海金山软件有限公司	1,693,564.43	1,449,494.07
北京金山软件有限公司	329,457.50	276,615.00
北京小米移动软件有限公司	4,069,423.57	4,481,577.14
日本金山(キングソフト株式会社)	69,080.98	140,127.13
广州小米信息服务有限公司	19,784.32	
北京金迅瑞博网络技术有限公司	124,889.94	
北京大麦地信息技术有限公司	950,626.45	
武汉金山软件有限公司	27,163.61	7,086.60
<b>合计</b>	<b>14,446,674.72</b>	<b>9,426,518.25</b>

## (4) 其他应付款

关联方名称	2019年6月30日	2018年6月30日
北京大麦地信息技术有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
北京数科网维技术有限责任公司	2,270,000.00	
<b>合计</b>	<b>5,270,000.00</b>	<b>3,000,000.00</b>

## 十三、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

项目	2019年1-6月
公司本报告期授予的各项权益工具总额	
公司本报告期行权的各项权益工具总额	654,079.27

### (二) 以权益结算的股份支付情况

### 1. 本公司股权激励计划确认的股份支付费用

项目	2019年1-6月
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用授予权益工具所属主体一年以内经评估后的公允价值减去被激励对象支付的对价确定
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	156,701,513.84
以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,098,847.16

2012年12月3日，为向员工实施股权激励计划，金山办公软件控股有限公司（本公司原境外控股股东的母公司，以下简称金山办公开曼）通过了董事会及股东会决议，批准《股权激励计划实施规则》，同时金山办公开曼与CPY（英文名称为Core Pacific-Yamaichi International（H.K.）Nominees Limited，一家依据香港法律设立的信托管理公司，其接受金山办公开曼的委托为员工持股计划之目的设立了CPY信托）签署了《信托协议》（以下简称CPY信托计划），金山办公开曼设立了CPY信托计划，指定符合员工奖励计划条件的受奖励员工作为信托的受益人。

WPS Holdings Limited（本公司管理层原境外持股平台，以下简称WPS控股）为2011年8月24日在英属维尔京群岛设立的持股主体，主要股东为金山办公有限的管理层人员。设立时每股价格1美元，发行150万股，股东为葛珂、章庆元等27名自然人。2012年7月3日，金山办公开曼向WPS控股增发20,000万股普通股，每股价格0.03美元，认购对价为600万美元。

本公司对于自2012年7月至2015年10月期间内，在境外通过CPY信托计划和WPS控股，对于明确的激励对象授予的限制性股份，按照授予日的公允价值在被激励对象的等待期内（即KPI考核期或服务期限）计算股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积。

2015年11月，Kingsoft Office Software Corporation Limited（金山办公软件有限公司，本公司原控股股东，以下简称金山办公香港），将持有的金山办公股份23.26%的股权分别转让给，成都奇文一维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文二维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文三维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文四维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文五维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文六维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文七维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、成都奇文八维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）。当月成都奇文八维商务信息咨询合伙企

业（有限合伙）将股权转让给成都奇文九维商务信息咨询合伙企业（有限合伙），和成都奇文十维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）（以上员工境内持股平台简称 N 维持股平台），以在本公司层面上还原管理层团队和员工通过 WPS 控股、CPY 信托计划持有的金山办公开曼的相关权益。

由于除限制性股份的授予主体不同之外，境外、境内股权激励计划的对象和其服务的企业，股权价值所依托的业务基础均未改变，系股权激励计划根据本公司上市地点的不同选择而做出的相应调整，故：

将原金山办公开曼 CPY 信托计划中的被激励对象，在 2015 年 11 月通过境内 N 维持股平台被间接授予的本公司限制性股份的调整，认定为所授予的新权益工具（即本公司的限制性股份）替代被取消的权益工具（即金山办公开曼 CPY 信托计划），并以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。同时，充分考虑原 CPY 信托计划和 N 维持股平台合伙协议中的 KPI 考核期、服务期和上市日之前的限制性安排，对每位被激励对象分批次、分阶段成熟（即达到可行权条件）的股份，在各自等待期内分期确认股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积。

将原 WPS 控股中的被激励对象，在 2015 年 11 月通过境内 N 维持股平台被间接授予的本公司限制性股份的调整，认定为所授予的新权益工具（即本公司的限制性股份）替代被取消的权益工具（即 WPS 控股原持有的金山办公开曼股份），并以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。同时，充分考虑原 WPS 控股和 N 维持股平台合伙协议中的服务期和上市日之前的限制性安排，对每位被激励对象分批次、分阶段成熟（即达到可行权条件）的股份，在各自等待期内分期确认股份支付费用，将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积。

## 2. 金山软件有限公司股权激励计划确认的股份支付费用

项目	2019年1-6月
授予日权益工具公允价值的确定方法	金山软件有限公司当日收盘价
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	14,812,704.24
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,059,500.88

注：上表中资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额与以权益结算的股份支付确认的费用总额的差异为外币报表折算差额。

金山软件有限公司（本公司母公司的控股集团公司，HK.3888，以下简称金山软件）董事会于2008年3月31日通过股权激励计划，除非董事会提出提前终止，否则股权激励计划将自2008年3月31日起五年内有效。2010年11月25日，董事会批准延长股权激励计划的期限至2017年3月30日。2016年11月19日，董事会批准延长股权激励计划的期限至2022年3月30日。

在等待期内每个资产负债表日，根据被授予对象的服务企业不同，本公司及子公司按照授予日权益工具的公允价值（无偿授予），将当期取得的服务成本计入管理费用和资本公积。

#### 十四、承诺及或有事项

##### （一）重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

##### （二）资产负债表日存在的或有事项

###### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2016年5月，原告福建福昕软件开发股份有限公司诉本公司计算机软件著作权侵权，北京知识产权法院受理了该等案件（以下简称“侵权案”），截止审计报告出具日，北京市高级人民法院已就该等案件做出终审判决；2016年7月，原告福建福昕软件开发股份有限公司诉珠海金山办公软件有限公司合同违约，北京市海淀区人民法院受理了此案（以下简称“违约案”），目前该案已被移送至北京知识产权法院审理。

报告期内，本公司结合达晓律师事务所于2017年3月16日出具的《关于北京金山办公软件股份有限公司涉及计算机软件著作权侵权纠纷等系列案件的法律意见书》，对上述案件可能出现的各种结果做出估计，认为上述案件最终出现对公司不利判决结果的赔偿金额应在人民币500万元以内，据此公司对该系列未决诉讼确认人民币500万元预计负债。

2017年4月25日，法院裁定准予原告福昕软件开发股份有限公司撤回了部分案件的起诉；2018年4月23日，法院就原告福昕软件开发股份有限公司未撤回的侵权案（2016）京73民初366号、367号诉讼做出一审判决，判决驳回原告福昕软件开发股份有限公司的诉讼请求，案件受理费由原告福昕软件开发股份有限公司负担；2018年5月7日，原告福昕软件开发股份有限公司不服一审判决向北京市高级人民法院提起了上诉；2019年7月3日，北京市高级人民法院就上诉人福昕软件开发股份有限公司提起的（2018）年度京民终字第441号和（2018）年度京民终字第442号上诉案件做出了终审判决，驳回福建福昕软件开发股份有限公司上诉请求，维持原判，以上判决为侵权案终审判决。

本公司根据侵权案终审判决结果，结合达晓律师事务所于2019年7月16日出具的《关

于福建福昕软件开发股份有限公司与珠海金山办公软件有限公司合同纠纷案件的法律意见书》，重新对违约案的结果做出估计。鉴于违约案与侵权案主要争议焦点为同一事实（认定），而侵权案终审判决中对相关事实作出了有利于公司的判断，从目前司法实践来看，该判决理由在一定程度上具有指导及拘束同类在后判决的效力，违约案一般不会作出与之相违背的裁判结果。

公司基于上述侵权案诉讼结果以及违约案被认定违约或判令承担赔偿责任的可能性较低的估计，认为上述未决诉讼导致经济利益流出公司的可能性较低，冲回原计提的预计负债人民币 500 万元。

除存在上述或有事项外，截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征计提预期信用损失的应收账款					
其中：单独计提组合					
无风险组合	24,000,000.00	13.80			24,000,000.00
账龄分析组合	149,972,085.63	86.20	3,027,077.06	2.02	146,945,008.57
<b>合计</b>	<b>173,972,085.63</b>	<b>100.00</b>	<b>3,027,077.06</b>		<b>170,945,008.57</b>

续：

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：无风险组合	112,294,100.00	49.34			112,294,100.00
账龄分析法组合	115,313,720.18	50.66	2,581,670.75	2.24	112,732,049.43
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>227,607,820.18</b>	<b>100.00</b>	<b>2,581,670.75</b>		<b>225,026,149.43</b>

#### 2. 按账龄分析组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2019年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	94,915,969.97	303,731.11	0.32
6-12个月	12,443,313.10	60,972.23	0.49
1-2年	33,772,609.57	1,209,059.42	3.58
2-3年	8,285,629.47	899,819.36	10.86
3-4年	1,367.52	298.94	21.86
4年以上	553,196.00	553,196.00	100.00
<b>合计</b>	<b>149,972,085.63</b>	<b>3,027,077.06</b>	

### 3. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	65,233,667.09		
6-12个月	16,643,627.51	166,436.28	1.00
1-2年	31,055,459.58	1,552,772.97	5.00
2-3年	1,593,770.00	239,065.50	15.00
3-4年	234,000.00	70,200.00	30.00
4年以上	553,196.00	553,196.00	100.00
合计	115,313,720.18	2,581,670.75	

### 4. 计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-6月计提坏账准备金额 621,400.68 元，收回或转回坏账准备金额 175,994.37 元。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019年6月30日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	107,371,602.00	61.72	1,947,265.67

续：

单位名称	2018年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	188,360,780.10	82.76	1,617,297.75

### 注释2. 其他应收款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,701,598.06	6,426,696.02
合计	12,701,598.06	6,426,696.02

#### (一) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征计提预期信用损失的其他应收款					
其中：单独计提组合					
无风险组合	12,701,598.06	100.00			12,701,598.06

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账龄分析组合					
<b>合计</b>	<b>12,701,598.06</b>	<b>100.00</b>			<b>12,701,598.06</b>

续:

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中: 无风险组合	6,426,696.02	100.00			6,426,696.02
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>6,426,696.02</b>	<b>100.00</b>			<b>6,426,696.02</b>

## 2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内无计提、收回或转回的坏账准备。

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
关联方往来款项	157,177.50	134,043.99
应收增值税退税	10,341,667.91	4,780,522.97
员工借款	938,954.19	559,757.80
押金及保证金	1,263,798.46	952,371.26
<b>合计</b>	<b>12,701,598.06</b>	<b>6,426,696.02</b>

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	10,341,667.91	6个月以内	81.42	
北京金隅宏业生态科技有限责任公司	押金及保证金	323,378.46	6-12个月	2.55	
国广教育科技(北京)有限公司	押金及保证金	200,000.00	2-3年	1.57	
中化商务有限公司	押金及保证金	100,000.00	6个月以内	0.79	

单位名称	款项性质	2019年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国电子进出口有限公司	押金及保证金	100,000.00	6个月以内	0.79	
<b>合计</b>		<b>11,065,046.37</b>		<b>87.12</b>	

续:

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	4,780,522.97	6个月以内	74.39	
北京金隅宏业生态科技有限责任公司	押金及保证金	323,378.46	6个月以内	5.03	
国广教育科技(北京)有限公司	押金及保证金	200,000.00	1-2年	3.11	
珠海金山办公软件有限公司	关联方往来款项	101,067.97	6个月以内	1.57	
成都地铁运营有限公司	押金及保证金	69,000.00	1-2年	1.07	
<b>合计</b>		<b>5,473,969.40</b>		<b>85.17</b>	

### 5. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	2019年6月30日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	10,341,667.91	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>10,341,667.91</b>		

续:

单位名称	政府补助项目名称	2018年12月31日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	4,780,522.97	6个月以内	根据历史经验,该类退税款项收取周期均在6个月以内
<b>合计</b>		<b>4,780,522.97</b>		

### 注释3. 长期股权投资

项目	2019年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	245,756,355.76		245,756,355.76
对联营、合营企业投资	16,762,738.71		16,762,738.71
<b>合计</b>	<b>262,519,094.47</b>		<b>262,519,094.47</b>

续:

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	239,756,355.76		239,756,355.76
对联营、合营企业投资	13,223,805.83		13,223,805.83
<b>合计</b>	<b>252,980,161.59</b>		<b>252,980,161.59</b>

#### 1.对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州金山移动科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
珠海奇文办公软件有限公司	137,868,883.72	137,868,883.72			137,868,883.72		
Kingsoft Office Software Corporation Limited	37,887,472.04	37,887,472.04			37,887,472.04		
武汉金山办公软件有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
安徽金山办公软件有限公司	10,000,000.00	4,000,000.00	6,000,000.00		10,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>245,756,355.76</b>	<b>239,756,355.76</b>	<b>6,000,000.00</b>		<b>245,756,355.76</b>		

#### 1. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动			2019年6月30日	减值准备期末余额
		追加投资	权益法确认的投资损益	其他权益变动		
一. 联营企业						
北京大麦地信息技术有限公司	6,146,199.14		-146,922.07		5,999,277.07	
北京数科网维技术有限公司	7,077,606.69		3,685,854.95		10,763,461.64	
<b>合计</b>	<b>13,223,805.83</b>		<b>3,538,932.88</b>		<b>16,762,738.71</b>	

#### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,059,195.03	10,730,417.25	122,813,037.20	7,666,418.67
<b>合计</b>	<b>216,059,195.03</b>	<b>10,730,417.25</b>	<b>122,813,037.20</b>	<b>7,666,418.67</b>

#### 注释5. 投资收益

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
银行理财收益	5,923,734.61	7,262,361.90
权益法核算的长期股权投资收益	3,538,932.88	-39,332.10
成本法核算的长期股权投资收益		210,000,000.00
<b>合计</b>	<b>9,462,667.49</b>	<b>217,223,029.80</b>

## 十八、补充资料

### (一) 非经常性损益明细表

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	272.47	4,081.11
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）	4,638,765.68	7,010,532.15
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		22,364,040.63
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	23,130,948.20	4,659,031.81
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,997,253.72	-2,124.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>合 计</b>	<b>32,767,240.07</b>	<b>34,035,560.77</b>
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	4,532,786.90	5,181,237.58
少数股东损益		
<b>归属于母公司股东的非经常性损益净额</b>	<b>28,234,453.17</b>	<b>28,854,323.19</b>

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2019年1-6月		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	11.57	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.34	0.33	0.33


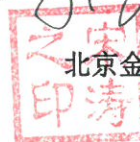
续：

报告期利润	2018年1-6月		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	16.07	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.52	0.43	0.43



法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京金山办公软件股份有限公司

二〇一九年七月二十三日





证书序号: 0000093

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

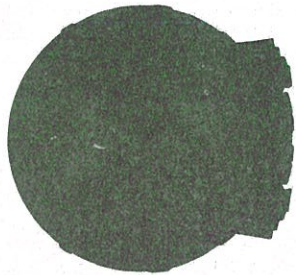


发证机关:

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

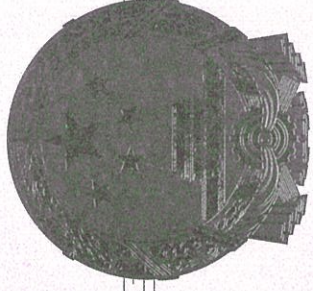
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





证书序号: 000398

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

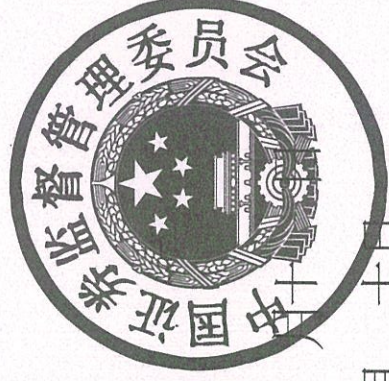
首席合伙人: 梁春

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



姓名: 张瑞  
证书编号: 110001610107  
This certificate is valid for another year after this renewal.  
2016-03-21

2016年 4月 8日

2017年 5月 11日

2017-05-11

姓名: 张瑞  
证书编号: 110001610107  
This certificate is valid for another year after this renewal.  
2017-05-11

2017年 5月 11日

2018年 05月 11日

2018-05-11

姓名: 张瑞  
证书编号: 110001610107  
This certificate is valid for another year after this renewal.  
2018-05-11

2018年 05月 11日

2019年 05月 11日

2019-05-11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 张瑞  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1980-08-29  
Date of birth  
工作单位: 大华会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码: 411202198008295016  
Identity card No.

年度检验合格  
Annual Renewal Regis

2015-04-01

年度检验合格  
Annual Renewal Regis

2015-04-01

年度检验合格  
Annual Renewal Regis

2015-04-01

注册税务师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 24日

2012年 12月 24日

2014年 4月 8日

2014年 4月 8日

2016年 03月 21日

2016年 03月 21日

2017年 05月 11日

2017年 05月 11日

2018年 05月 11日

2018年 05月 11日

注册税务师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 11月 27日

2012年 11月 27日

2013年 4月 16日

2013年 4月 16日

2015年 04月 01日

2015年 04月 01日

2017年 05月 11日

2017年 05月 11日

2018年 05月 11日

2018年 05月 11日



