

北京金山办公软件股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]002722 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

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

| | 目 录 | 页 次 |
|----|------------|-------|
| 一、 | 审计报告 | 1-6 |
| 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 | 5-6 |
| | 母公司资产负债表 | 7-8 |
| | 母公司利润表 | 9 |
| | 母公司现金流量表 | 10 |
| | 母公司股东权益变动表 | 11-12 |
| | 财务报表附注 | 1-85 |

审计报告

大华审字[2020]002722 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”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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，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. 应收账款信用损失。

（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。截至 2019 年 12 月 31 日，金山办公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 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的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) 应收账款信用损失

1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注七-注释 4、应收账款。公司于 2019 年 1 月 1 日起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。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，且应收账款的信用损失对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款信用损失认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款信用损失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、信用损失确认政策等；

(2) 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，复核公司应收账款信用损失确认的合理性；

(3) 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、回款情况，评估客户是否面临重大财务困难、欠付或拖欠付款等；

(4) 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，以核实信用损失计提金额的合理性、充分性；

(5) 抽样检查应收账款期后回款情况；

(6) 评估了管理层于 2019 年 12 月 31 日对应收账款信用损失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，管理层对应收账款信用损失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，金山办公管理层负责评估金山办公的持续经营能力，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、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，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）



中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：



二〇二〇年三月二十四日

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 | 期末余额 | 上期期末余额 |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 注释1 | 749,236,675.83 | 186,796,701.92 |
| 交易性金融资产 | 注释2 | 5,536,194,608.39 | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 注释3 | 2,086,153.85 | |
| 应收账款 | 注释4 | 345,023,363.38 | 226,677,607.74 |
| 预付款项 | 注释5 | 5,322,052.77 | 5,831,227.46 |
| 其他应收款 | 注释6 | 25,502,986.03 | 20,900,177.35 |
| 存货 | 注释7 | 1,428,104.14 | 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8 | 15,766,894.20 | 1,048,933,353.11 |
| 流动资产合计 | | 6,680,560,838.59 | 1,490,143,811.53 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期股权投资 | 注释9 | 21,856,849.76 | 13,223,805.83 |
| 可供出售金融资产 | 注释10 | | 9,431,388.49 |
| 其他权益工具投资 | 注释11 | 9,642,362.26 | |
| 其他非流动金融资产 | 注释12 | 17,199,458.54 | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 注释13 | 67,165,131.84 | 52,810,020.02 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | 注释14 | 17,609,109.40 | 17,852,733.94 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 注释15 | 10,980,651.16 | 10,139,865.96 |
| 递延所得税资产 | 注释16 | 15,059,985.04 | 17,100,603.82 |
| 其他非流动资产 | 注释17 | 3,919,100.00 | 16,677,519.84 |
| 非流动资产合计 | | 163,432,648.00 | 137,235,937.90 |
| 资产总计 | | 6,843,993,486.59 | 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 | 期末余额 | 上期期末余额 |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 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 | 60,235,680.77 | 69,777,823.12 |
| 预收款项 | 注释19 | 437,673,626.01 | 193,905,977.18 |
| 应付职工薪酬 | 注释20 | 155,294,527.97 | 106,485,342.81 |
| 应交税费 | 注释21 | 37,890,686.50 | 41,534,713.84 |
| 其他应付款 | 注释22 | 35,618,022.47 | 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 | | | |
| 流动负债合计 | | 726,712,543.72 | 424,233,548.10 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | 注释23 | | 5,000,000.00 |
| 递延收益 | 注释24 | 35,553,470.62 | 5,336,485.71 |
| 递延所得税负债 | 注释16 | 13,147,213.81 | 5,876,918.66 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 48,700,684.43 | 16,213,404.37 |
| 负债合计 | | 775,413,228.15 | 440,446,952.47 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | 注释25 | 461,000,000.00 | 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 | 4,588,252,580.59 | 216,240,411.69 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 注释27 | 6,492,873.11 | 3,943,768.59 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 注释28 | 59,681,242.52 | 34,004,961.12 |
| 未分配利润 | 注释29 | 953,153,562.22 | 572,743,655.56 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 6,068,580,258.44 | 1,186,932,796.96 |
| 少数股东权益 | | | |
| 股东权益合计 | | 6,068,580,258.44 | 1,186,932,796.96 |
| 负债和股东权益总计 | | 6,843,993,486.59 | 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：


之葛印珂

主管会计工作负责人：


之东印涛

会计机构负责人：


之徐印垠

合并利润表

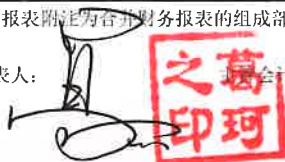
编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 项目 | 附注七 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 一、营业收入 | 注释30 | 1,579,520,610.25 | 1,129,681,137.76 |
| 减：营业成本 | 注释30 | 227,765,733.93 | 150,113,877.73 |
| 税金及附加 | 注释31 | 15,936,650.60 | 11,286,579.22 |
| 销售费用 | 注释32 | 344,738,048.45 | 215,842,372.07 |
| 管理费用 | 注释33 | 135,696,496.54 | 88,814,655.42 |
| 研发费用 | 注释34 | 598,785,660.65 | 427,535,836.41 |
| 财务费用 | 注释35 | -3,018,936.31 | -1,945,816.75 |
| 其中：利息费用 | | 240.14 | |
| 利息收入 | | 3,852,556.23 | 1,795,498.25 |
| 加：其他收益 | 注释36 | 67,353,894.48 | 51,996,409.44 |
| 投资收益 | 注释38 | 31,465,642.29 | 49,956,909.24 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 8,633,041.94 | -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 | 50,295,960.20 | 2,397,779.16 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 注释40 | -7,056,972.44 | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 注释41 | -31,084.20 | -4,409,522.58 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 注释42 | 2,708.67 | 46,679.14 |
| 二、营业利润 | | <u>401,647,105.39</u> | <u>338,021,888.06</u> |
| 加：营业外收入 | | | |
| 减：营业外支出 | 注释43 | -4,724,895.26 | 16,503,561.51 |
| 三、利润总额 | | <u>406,372,000.65</u> | <u>321,518,326.55</u> |
| 减：所得税费用 | 注释44 | 5,792,795.72 | 10,851,723.42 |
| 四、净利润 | | <u>400,579,204.93</u> | <u>310,666,603.13</u> |
| 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 | | 400,579,204.93 | 310,666,603.13 |
| 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 | | 400,579,204.93 | 310,666,603.13 |
| 少数股东损益 | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | <u>2,549,094.91</u> | <u>5,127,251.62</u> |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | <u>2,549,094.91</u> | <u>5,127,251.62</u> |
| （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 | | <u>2,549,094.91</u> | <u>5,127,251.62</u> |
| 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 | | 2,549,094.91 | 5,127,251.62 |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 六、综合收益总额 | | <u>403,128,299.84</u> | <u>315,793,854.75</u> |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 403,128,299.84 | 315,793,854.75 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | 1.09 | 0.86 |
| （二）稀释每股收益 | | 1.09 | 0.86 |

(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：



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 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|------|--------------------------|-------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1,791,145,664.91 | 1,250,255,648.45 |
| 收到的税费返还 | | 41,158,515.96 | 33,684,251.03 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释45 | 72,809,690.09 | 18,096,156.45 |
| 经营活动现金流入小计 | | <u>1,905,113,870.96</u> | <u>1,302,036,055.93</u> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 413,054,437.75 | 268,053,664.13 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 725,805,795.27 | 475,772,496.67 |
| 支付的各项税费 | | 122,275,137.19 | 85,336,739.52 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释45 | 58,287,003.80 | 54,775,334.27 |
| 经营活动现金流出小计 | | <u>1,319,422,374.01</u> | <u>883,938,234.59</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | <u>585,691,496.95</u> | <u>418,097,821.34</u> |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 4,546,910,000.00 | 3,443,402,119.35 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 45,212,011.90 | 52,089,561.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 3,067.85 | 55,398.96 |
| 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>4,592,125,079.75</u> | <u>3,495,547,079.31</u> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 63,210,239.47 | 52,573,552.67 |
| 投资支付的现金 | | 9,002,540,000.00 | 3,641,310,000.00 |
| 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 | 1.99 | 19,605,596.39 |
| 投资活动现金流出小计 | | <u>9,065,750,241.46</u> | <u>3,713,489,149.06</u> |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | <u>-4,473,625,161.71</u> | <u>-217,942,069.75</u> |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 4,481,541,400.00 | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | <u>4,481,541,400.00</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 |
| 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45 | 32,486,116.00 | |
| 筹资活动现金流出小计 | | <u>32,486,116.00</u> | <u>184,166,666.67</u> |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | <u>4,449,055,284.00</u> | <u>-184,166,666.67</u> |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | <u>1,314,465.17</u> | <u>4,393,777.22</u> |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | <u>562,436,084.41</u> | <u>20,382,862.14</u> |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | 186,332,021.92 | 165,949,159.78 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | <u>748,768,106.33</u> | <u>186,332,021.92</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年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 项目 | 本期金额 | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--------|------------------|--------|--------------|------|---------------|----------------|--------|------------------|
| | 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 | 360,000,000.00 | | 216,240,411.69 | | 3,943,768.69 | | 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 | | | | | 9.61 | | | | | 5,506,983.13 |
| 其他 | | | | | 3,943,778.20 | | | | | 1,192,439,789.70 |
| 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、本年年增减变动金额 | 101,000,000.00 | | 4,372,012,168.90 | | 2,549,094.91 | | 25,676,281.40 | 374,902,923.53 | | 4,876,140,468.74 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | 2,549,094.91 | | | 400,579,204.93 | | 403,128,299.84 |
| (二) 股东投入和减少资本 | 101,000,000.00 | | 4,372,012,168.90 | | | | | | | 4,473,012,168.90 |
| 1. 股东投入的普通股 | 101,000,000.00 | | 4,358,402,720.77 | | | | | | | 4,459,402,720.77 |
| 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 | | | 13,609,448.13 | | | | | | | 13,609,448.13 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 25,676,281.40 | -25,676,281.40 | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | 25,676,281.40 | -25,676,281.40 | | |
| 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 | 461,000,000.00 | | 4,566,252,580.59 | | 6,492,873.11 | | 59,681,242.52 | 953,153,562.22 | | 6,068,580,268.44 |

(后期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

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--------|----------------|--------|---------------|------|---------------|-----------------|--------|------------------|
| | 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 | 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 | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | 12,070,023.04 | | | | | | | 12,070,023.04 |
| 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 |

(后附财务报表附注为合并财务报表表的组成部分)

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 | 期末余额 | 上期期末余额 |
|----------------|------|-------------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 353,755,352.21 | 44,761,872.03 |
| 交易性金融资产 | | 3,471,024,062.33 | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 2,086,153.85 | |
| 应收账款 | 注释1 | 293,185,476.55 | 225,026,149.43 |
| 预付款项 | | 3,000,676.28 | 3,841,585.16 |
| 其他应收款 | 注释2 | 167,959,794.76 | 6,426,696.02 |
| 存货 | | 468,650.35 | 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 |
| 流动资产合计 | | 4,291,480,166.33 | 592,292,513.12 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期股权投资 | 注释3 | 1,293,613,205.52 | 252,980,161.59 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | 10,086,000.00 | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 12,072,671.10 | 4,333,318.66 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | | 11,916,169.66 | 10,742,511.17 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | 132,075.42 |
| 递延所得税资产 | | 7,607,620.17 | 11,564,432.91 |
| 其他非流动资产 | | 226,600.00 | 7,642,100.00 |
| 非流动资产合计 | | 1,335,522,266.45 | 287,394,599.75 |
| 资产总计 | | 5,627,002,432.78 | 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 | 期末余额 | 上期期末余额 |
|------------------|------|-------------------------|-----------------------|
| 流动负债： | | | |
| 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 | | 12,971,219.70 | 15,276,742.14 |
| 预收款项 | | 17,851,335.08 | 17,112,501.71 |
| 应付职工薪酬 | | 66,138,479.94 | 43,550,687.27 |
| 应交税费 | | 14,648,509.82 | 27,655,296.23 |
| 其他应付款 | | 30,454,518.89 | 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 | | | |
| 流动负债合计 | | 142,064,063.43 | 114,289,779.55 |
| 非流动负债： | | | |
| 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 | | 3,312,303.40 | 715,915.44 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 3,312,303.40 | 5,715,915.44 |
| 负债合计 | | 145,376,366.83 | 120,005,694.99 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | | 461,000,000.00 | 360,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 其中：永续债 | | | |
| 资本公积 | | 4,621,840,640.86 | 259,631,806.73 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 59,681,242.52 | 34,004,961.12 |
| 未分配利润 | | 339,104,182.57 | 106,044,650.03 |
| 股东权益合计 | | 5,481,626,065.95 | 759,681,417.88 |
| 负债和股东权益总计 | | 5,627,002,432.78 | 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 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 注释4 | 518,909,866.46 | 403,598,059.57 |
| 减：营业成本 | 注释4 | 21,245,886.24 | 22,623,673.34 |
| 税金及附加 | | 6,888,632.30 | 4,803,532.11 |
| 销售费用 | | 247,981,908.66 | 165,388,855.66 |
| 管理费用 | | 70,716,175.24 | 55,210,380.19 |
| 研发费用 | | 136,687,510.64 | 111,841,751.98 |
| 财务费用 | | -1,113,622.91 | -189,957.50 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | 1,161,150.29 | 244,102.97 |
| 加：其他收益 | | 19,203,472.38 | 11,987,535.65 |
| 投资收益 | 注释5 | 175,455,169.15 | 227,354,901.76 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 8,633,041.94 | -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） | | 31,609,432.74 | 44,000.00 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -4,457,448.75 | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | -1,883,480.45 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 2,012.92 | 27,104.47 |
| 二、营业利润 | | 258,316,014.73 | 281,449,885.22 |
| 加：营业外收入 | | | |
| 减：营业外支出 | | -5,000,000.00 | 50,000.00 |
| 三、利润总额 | | 263,316,014.73 | 281,399,885.22 |
| 减：所得税费用 | | 6,553,200.70 | -2,136,187.30 |
| 四、净利润 | | 256,762,814.03 | 283,536,072.52 |
| 持续经营净利润 | | 256,762,814.03 | 283,536,072.52 |
| 终止经营净利润 | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （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 | | | |
| 5. …… | | | |
| （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 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 256,762,814.03 | 283,536,072.52 |

(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 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|------|-------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 480,035,051.47 | 378,371,137.91 |
| 收到的税费返还 | | 17,909,990.05 | 9,104,743.69 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 44,812,225.58 | 745,621,185.06 |
| 经营活动现金流入小计 | | 542,757,267.10 | 1,133,097,066.66 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 111,375,110.91 | 85,643,440.63 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 293,456,877.22 | 221,234,300.22 |
| 支付的各项税费 | | 49,948,367.49 | 24,475,210.48 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 61,238,046.79 | 631,061,810.68 |
| 经营活动现金流出小计 | | 516,018,402.41 | 962,414,762.01 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 26,738,864.69 | 170,682,304.65 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 1,342,550,000.00 | 1,354,650,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 13,263,849.08 | 228,484,414.46 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 2,012.92 | 32,173.96 |
| 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 | | 1,355,815,862.00 | 1,583,166,588.42 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 13,685,229.92 | 8,471,235.99 |
| 投资支付的现金 | | 4,476,900,000.00 | 1,497,690,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 1,032,000,000.00 | 54,000,000.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 1.99 | 15,300,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 5,522,585,231.91 | 1,575,461,235.99 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -4,166,769,369.91 | 7,705,352.43 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 4,481,541,400.00 | |
| 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 | | 4,481,541,400.00 | |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | 184,166,666.67 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 32,486,116.00 | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 32,486,116.00 | 184,166,666.67 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 4,449,055,284.00 | -184,166,666.67 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 221.40 | 643.37 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 309,025,000.18 | -5,778,366.22 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | 44,640,352.03 | 50,418,718.25 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 353,665,352.21 | 44,640,352.03 |

(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年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 项目 | 本期金额 | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--------|------------------|--------|--------|------|---------------|----------------|------------------|
| | 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、本年年初余额 | 360,000,000.00 | | 259,631,806.73 | | | | 34,004,961.12 | 1,972,999.91 | 1,972,999.91 |
| 三、本年增减变动金额 | 101,000,000.00 | | 4,362,208,834.13 | | | | 25,676,281.40 | 108,017,649.94 | 761,654,417.79 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | 231,086,532.63 | 4,719,971,648.16 |
| (二) 股东投入和减少资本 | 101,000,000.00 | | 4,362,208,834.13 | | | | | 256,762,814.03 | 256,762,814.03 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | 4,463,208,834.13 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | 4,459,402,720.77 |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | 3,806,113.36 | | | | | | 3,806,113.36 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 25,676,281.40 | -25,676,281.40 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | 25,676,281.40 | -25,676,281.40 | |
| 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 | 461,000,000.00 | | 4,621,840,640.86 | | | | 59,681,242.52 | 339,104,182.57 | 5,481,626,065.95 |

(后附财务报表附注为合并财务报表表的组成部分)

企业法定代表人:


高珂印

主管会计工作负责人:


徐寿印

会计机构负责人:


徐寿印

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

项目

上期金额

| 项目 | 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 | | 258,196,934.17 | | | | 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 | | 258,196,934.17 | | | | 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 | | | | | | | | | |
| (二) 股东投入和减少资本 | | | 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 | | | 3,434,872.56 | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | |
| (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、本年期末余额 | 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:




北京金山办公软件股份有限公司 2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)注册地、组织形式和总部地址

北京金山办公软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京金山办公软件有限公司，系 2016 年 9 月通过整体变更方式设立的股份有限公司。公司于 2019 年 11 月 18 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91110108587665983J 的营业执照。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 46,100 万股，注册资本为 46,100 万元，注册地址：北京市海淀区小营西路 33 号二层商业办公 C 区，总部地址：北京市海淀区西二旗中路 33 号院小米科技园 D 栋，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；设计、制作、代理、发布广告。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 3 月 24 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 14 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 | 100.00 | 100.00 |
| 珠海奇文办公软件有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |
| 珠海金山办公软件有限公司 | 全资子公司 | 3 | 100.00 | 100.00 |
| Kingsoft Office Software Corporation Limited | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |
| Kingsoft Office Software International Limited | 全资子公司 | 3 | 100.00 | 100.00 |
| Kingsoft Office Software, Inc. | 全资子公司 | 4 | 100.00 | 100.00 |
| Kingsoft Office Technology Corporation Limited | 全资子公司 | 3 | 100.00 | 100.00 |
| Kingsoft Office Software India Private Limited | 全资子公司 | 3 | 100.00 | 100.00 |
| 武汉金山办公软件有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |
| 安徽金山办公软件有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |
| 四川金山办公软件有限公司 | 全资子公司 | 3 | 100.00 | 100.00 |
| 江苏金山办公软件有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |
| 湖南金山办公软件有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |

| 子公司名称 | 子公司类型 | 级次 | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) |
|--------------|-------|----|----------|-----------|
| 天津金山办公软件有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比增加 5 户。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) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（附注四、（九）6. 金融工具减值）、收入的确认时点（附注四、（二十四）3. 本公司收入确认的具体方法、时点）等。

(二) 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(四) 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。

(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。

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

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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预

期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：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）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

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，本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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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不可撤销地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：

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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量, 除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外, 其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配, 本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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, 对此类金融负债采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

- 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。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(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, 或对原金融负债(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, 同时确认一项新金融负债, 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。

4. 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。

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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，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，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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并未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、债务人类型等。相关金融工具的组合及信用风险特征如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
|--------------|---|
| 应收票据组合 | 银行承兑汇票 |
| 应收账款组合一 | 应收账款余额前十名，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账款 |
| 应收账款组合二 | 除应收账款组合一外的应收账款 |
| 合并报表范围内关联方组合 | 纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项 |
| 无信用风险组合 | 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。 |

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未

来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用风险损失率，计算预期信用损失。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

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，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）

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（适用 2018 年度）

本公司自 2019 年 1 月 1 日起对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、（九）6.金融工具减值”。

本公司截至 2018 年 12 月 31 日前适用的应收款项坏账计提会计政策如下：

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 |

| 组合名称 | 计提方法 | 确定组合的依据 |
|-----------|-------|--|
| | | 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

（十四）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“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。

（十五）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。

(十六) 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。

（十七）借款费用

本公司的借款费用计入当期损益。

（十八）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。

(十九) 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）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 | |

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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）期权的有效期限；（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份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 | 金山办公公开曼通过 CPY 信托计划实施员工股权激励 | 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 出具的评估基准日距授予日 6 个月以内的评估报告认定的金山办公公开曼或金山办公股权价值为基础确定。 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 |

| 序号 | 时点 | 事项 | 具体会计处理 |
|----|---------------|-----------------------------------|--|
| | | | 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。 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。 |
| 2 | 2012 年 7 月 | 金山办公开曼通过 WPS 控股实施股权激励 | 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。 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。 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。 |
| 3 | 2013 年 10 月 | 金山办公开曼向 WPS 控股回购 3,000 万股股份 | 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），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权激励计划的替代。 |
| 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； |
| 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 | 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。 ③对新激励对象授予的限制性股份，参照第 1、2 项新授予股权激励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。 |

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）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。

(二十七) 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(1)” |
| 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列示如下：

| 项目 | 上期期末余额 | 累积影响金额 | | | 期初余额 |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | | 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 |
| 其他非流动资产 | 16,677,519.84 | -14,225,719.84 | | -14,225,719.84 | 2,451,800.00 |
| 其他非流动金融资产 | | 14,225,719.84 | | 14,225,719.84 | 14,225,719.84 |
| 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；本公司原在其他非流动资产核算的金融资产调整至其他非流动金融资产。

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

本公司根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），参照通知中“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”的要求对财务报表项目进行相应调整，编制2019年度财务报表。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 | 上期期末余额 | 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 | 期初余额 |
|--------|--------|-----------|-------------|------------------|------------------|
| 交易性金融资 | | | | 1,052,939,027.82 | 1,052,939,027.82 |

| 项目 | 上期期末余额 | 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 | 期初余额 |
|-----------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|----------------|
| 产 | | | | | |
| 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 |
| 其他非流动资产 | 16,677,519.84 | | | -14,225,719.84 | 2,451,800.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | | 14,225,719.84 | 14,225,719.84 |
| 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号及财会[2019]16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 |

(3) 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、财务报表列报项目变更说明

本公司根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），参照通知中“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”的要求对财务报表项目进行相应调整，编制2019年度财务报表。详见“附注四、（二十七）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 | 所得税税率 |
|--|---|
| 北京金山办公软件股份有限公司 | 15.00% |
| 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% |
| 四川金山办公软件有限公司 | 25.00% |
| 江苏金山办公软件有限公司 | 25.00% |
| 湖南金山办公软件有限公司 | 25.00% |
| 天津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%（2019 年 4 月 1 日前适用）、22.00%（2019 年 4 月 1 日后适用） |

(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% 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。

根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021

年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

（2）企业所得税

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。北京金山软件股份有限公司依据税法规定和主管政府部门的要求，于 2019 年 7 月提起高新技术企业重新认定流程，并于 2019 年 10 月取得证书编号为 GR201911002313 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 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

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% 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。

根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

（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% 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。

根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

(2) 企业所得税

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) 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% 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

（以下金额单位若未注明者均为人民币元，期初余额指 2019 年 1 月 1 日余额，上期期末余额指 2018 年 12 月 31 日余额。）

注释1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 库存现金 | 38,363.32 | 34,896.32 |
| 银行存款 | 748,729,743.01 | 186,297,125.60 |
| 其他货币资金 | 468,569.50 | 464,680.00 |
| 合计 | 749,236,675.83 | 186,796,701.92 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 96,795,093.03 | 105,798,998.69 |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 信用卡保证金 | 348,810.00 | 343,160.00 |
| 履约保证金 | 119,759.50 | 121,520.00 |
| 合计 | 468,569.50 | 464,680.00 |

注释2. 交易性金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | | |
| 理财产品 | 5,520,694,608.39 | 1,052,939,027.82 |
| 衍生金融工具 | 15,500,000.00 | |
| 合计 | 5,536,194,608.39 | 1,052,939,027.82 |

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. 应收票据

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|------|
| 银行承兑汇票 | 2,086,153.85 | |
| 合计 | 2,086,153.85 | |

说明：本公司持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，未计提预期信用损失。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 | 上期期末余额 |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| 6 个月以内 | 239,357,670.78 | 147,428,005.91 | 147,428,005.91 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 | 上期期末余额 |
|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 6-12 个月 | 45,606,762.48 | 38,261,132.38 | 38,261,132.38 |
| 1-2 年 | 39,005,279.26 | 38,883,468.29 | 38,883,468.29 |
| 2-3 年 | 28,086,052.43 | 3,652,489.96 | 3,652,489.96 |
| 3-4 年 | 2,794,394.96 | 1,895,956.30 | 1,895,956.30 |
| 4 年以上 | 3,221,847.52 | 3,303,441.00 | 3,303,441.00 |
| 小计 | 358,072,007.43 | 233,424,493.84 | 233,424,493.84 |
| 减：预期信用损失 | 13,048,644.05 | 5,988,921.18 | 6,746,886.10 |
| 合计 | 345,023,363.38 | 227,435,572.66 | 226,677,607.74 |

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期损失率 (%) | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 其中：应收账款组合 | 358,072,007.43 | 100.00 | 13,048,644.05 | 3.64 | 345,023,363.38 |
| 合计 | 358,072,007.43 | 100.00 | 13,048,644.05 | | 345,023,363.38 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|-----------------------|---------------|---------------------|-----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期损失率 (%) | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 其中：应收账款组合 | 233,424,493.84 | 100.00 | 5,988,921.18 | 2.57 | 227,435,572.66 |
| 合计 | 233,424,493.84 | 100.00 | 5,988,921.18 | | 227,435,572.66 |

续：

| 类别 | 上期期末余额 | | | | 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：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 |

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|----|------|--------|-----------|
| | 应收账款 | 预期信用损失 | 预期损失率 (%) |
| | | | |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---------|----------------|---------------|-----------|
| | 应收账款 | 预期信用损失 | 预期损失率 (%) |
| 6 个月以内 | 239,357,670.78 | 1,172,852.58 | 0.49 |
| 6-12 个月 | 45,606,762.48 | 747,950.90 | 1.64 |
| 1-2 年 | 39,005,279.26 | 2,671,861.63 | 6.85 |
| 2-3 年 | 28,086,052.43 | 4,353,338.13 | 15.50 |
| 3-4 年 | 2,794,394.96 | 880,793.29 | 31.52 |
| 4 年以上 | 3,221,847.52 | 3,221,847.52 | 100.00 |
| 合计 | 358,072,007.43 | 13,048,644.05 | |

4. 计提、收回或转回的预期信用损失情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|------------------|--------------|--------------|--------------|----|------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 其中：应收账款组合 | 5,988,921.18 | 8,584,612.69 | 1,524,889.82 | | | 13,048,644.05 |
| 合计 | 5,988,921.18 | 8,584,612.69 | 1,524,889.82 | | | 13,048,644.05 |

5. 本期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 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提预期信用损失 |
|---------------|----------------|-----------------|--------------|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 124,855,066.61 | 34.87 | 5,048,543.60 |

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 5,322,052.77 | 100.00 | 5,831,227.46 | 100.00 |
| 合计 | 5,322,052.77 | 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 | 期末余额 | 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 | 1,874,458.70 | 35.22 |

注释6. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息 | 280.31 | 151,384.85 |
| 其他应收款 | 25,502,705.72 | 20,748,792.50 |
| 合计 | 25,502,986.03 | 20,900,177.35 |

(一) 应收利息

1. 应收利息分类披露

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|-------------------|
| 定期存款利息 | 280.31 | 151,384.85 |
| 合计 | 280.31 | 151,384.85 |

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按预期信用损失计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------|----------------------|---------------|--------|-----------|----------------------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期损失率 (%) | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 其中：无信用风险组合 | 25,502,705.72 | 100.00 | | | 25,502,705.72 |
| 合计 | 25,502,705.72 | 100.00 | | | 25,502,705.72 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------|----------------------|---------------|--------|-----------|----------------------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期损失率 (%) | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 其中：无信用风险组合 | 20,748,792.50 | 100.00 | | | 20,748,792.50 |
| 合计 | 20,748,792.50 | 100.00 | | | 20,748,792.50 |

2. 计提、收回或转回的预期信用损失情况

报告期内无计提、收回或转回的预期信用损失。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应收增值税退税 | 20,389,334.34 | 16,392,728.04 |
| 员工借款 | 1,196,012.07 | 1,115,227.80 |
| 押金及保证金 | 3,218,635.31 | 2,557,400.66 |
| 股权转让款 | 698,724.00 | 683,436.00 |
| 合计 | 25,502,705.72 | 20,748,792.50 |

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 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例 (%) | 预期信用损失期末余额 |
|--------------------------|---------|---------------|--------|-------------------|------------|
| 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 | 11,680,075.10 | 6 个月以内 | 45.80 | |
| 国家税务总局北京市海淀区税务局 | 应收增值税退税 | 5,564,394.00 | 6 个月以内 | 21.82 | |
| 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 | 2,860,045.59 | 6 个月以内 | 11.21 | |
| Qrite Technology Limited | 股权转让 | 698,724.00 | 1-2 年 | 2.74 | |

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 预期信用损失期末余额 |
|------------------|--------|----------------------|-------|------------------|------------|
| | 款 | | | | |
| 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 | 1-2 年 | 1.27 | |
| 合计 | | 21,126,617.15 | | 82.84 | |

5. 涉及政府补助的应收款项

| 单位名称 | 政府补助项目名称 | 期末余额 | 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 | 11,680,075.10 | 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 | 5,564,394.00 | 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 | 2,860,045.59 | 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 |
| 国家税务总局合肥高新技术产业开发区税务局 | 应收增值税退税 | 284,819.65 | 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 |
| 合计 | | 20,389,334.34 | | |

注释7. 存货

1. 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 71,257.27 | | 71,257.27 |
| 库存商品 | 581,434.99 | 175,776.51 | 405,658.48 |
| 低值易耗品 | 972,602.06 | 21,413.67 | 951,188.39 |
| 合计 | 1,625,294.32 | 197,190.18 | 1,428,104.14 |

续:

| 项目 | 期初余额 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 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 |
| 合计 | 1,170,849.93 | 166,105.98 | 1,004,743.95 |

2. 存货跌价准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | | 期末余额 |
|-----------|-------------------|------------------|----|--------|----|----|-------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回 | 转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 165,969.23 | 9,807.28 | | | | | 175,776.51 |
| 低值易耗品 | 136.75 | 21,276.92 | | | | | 21,413.67 |
| 合计 | 166,105.98 | 31,084.20 | | | | | 197,190.18 |

注释8. 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 上期期末余额 |
|-----------|----------------------|-------------------|-------------------------|
| 理财产品 | | | 1,048,190,000.00 |
| 增值税留抵税额 | 15,327,921.96 | | |
| 所得税预缴税款 | 438,972.24 | 743,353.11 | 743,353.11 |
| 合计 | 15,766,894.20 | 743,353.11 | 1,048,933,353.11 |

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9. 长期股权投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 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 | | -89,910.00 | | 6,056,289.14 | |
| 北京数科网维技术有限责任公司 | 7,077,606.69 | | 8,722,951.94 | | 15,800,558.63 | |
| 二、合营企业 | | | | | | |
| 北京金山志远办公软件有限公司 | | 1.99 | | | 1.99 | |
| 合计 | 13,223,805.83 | 1.99 | 8,633,041.94 | | 21,856,849.76 | |

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”）、数科网维创始人、北京冠群信息技术股份有限公司及马亚杰签订《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。

2019 年 12 月 6 日，本公司与北京金山志远技术有限公司（以下简称“金山志远”）及金山志远股东签订《北京金山志远技术有限公司股权转让》（以下简称“股权转让协议”）及《北京金山志远技术有限公司股东协议》（以下简称“股东协议”），股权转让协议约定本公司以 1.99 元购买金山志远股权。根据股东协议，金山志远重要经营管理事项需经实缴的注册资本代表的全部表决权同意或全体股东一致同意。截至 2019 年 12 月 31 日，公司已

完成金山志远股权交割，持有其 19.90% 的股权，同时，金山志远更名为北京金山志远办公软件有限公司。

注释10. 可供出售金融资产

| 项目 | 上期期末余额 | | |
|-----------|---------------------|------|---------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具 | | | |
| 按成本计量 | 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。

注释11. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 日本金山(キングソフト株式会社) | 9,642,362.26 | 9,431,388.49 |
| 合计 | 9,642,362.26 | 9,431,388.49 |

2. 非交易性权益工具投资的情况

| 项目 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|------------------|---------------------------|-----------|------|------|-----------------|-----------------|
| 日本金山(キングソフト株式会社) | 不以出售为目的 | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

说明：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 599.00 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12. 其他非流动金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 权益工具投资 | 7,113,458.54 | 6,916,719.84 |
| 衍生金融工具 | 10,086,000.00 | 7,309,000.00 |
| 合计 | 17,199,458.54 | 14,225,719.84 |

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“附注七、注释 17.其他非流动资产”。

注释13. 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 固定资产原值及折旧 | 67,165,131.84 | 52,810,020.02 |
| 合计 | 67,165,131.84 | 52,810,020.02 |

(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 |
|---------------|----------------|--------------|------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 期初余额 | 76,248,307.87 | 4,062,571.75 | 916,352.46 | 81,227,232.08 |
| 2. 本期增加金额 | 38,710,005.98 | 538,724.73 | | 39,248,730.71 |
| 购置 | 38,710,044.98 | 538,724.73 | | 39,248,769.71 |
| 外币报表折算差额 | -39.00 | | | -39.00 |
| 3. 本期减少金额 | 160,490.97 | | | 160,490.97 |
| 处置或报废 | 160,490.97 | | | 160,490.97 |
| 4. 期末余额 | 114,797,822.88 | 4,601,296.48 | 916,352.46 | 120,315,471.82 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1. 期初余额 | 27,164,231.09 | 1,011,935.27 | 241,045.70 | 28,417,212.06 |
| 2. 本期增加金额 | 23,889,792.78 | 785,943.26 | 217,633.71 | 24,893,369.75 |
| 计提 | 23,889,799.28 | 785,943.26 | 217,633.71 | 24,893,376.25 |
| 外币报表折算差额 | -6.50 | | | -6.50 |
| 3. 本期减少金额 | 160,241.83 | | | 160,241.83 |
| 处置或报废 | 160,241.83 | | | 160,241.83 |
| 4. 期末余额 | 50,893,782.04 | 1,797,878.53 | 458,679.41 | 53,150,339.98 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1. 期末余额 | 63,904,040.84 | 2,803,417.95 | 457,673.05 | 67,165,131.84 |
| 2. 期初余额 | 49,084,076.78 | 3,050,636.48 | 675,306.76 | 52,810,020.02 |

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 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 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 | 573,060.32 | | | | 3,744,525.53 | 4,317,585.85 |
| 购置 | 516,765.74 | | | | 3,706,532.53 | 4,223,298.27 |

| 项目 | 外购软件 | 专利权 | 著作权 | 商标权 | 其他 | 合计 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 报表折算差额 | 56,294.58 | | | | 37,993.00 | 94,287.58 |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | |
| 4. 期末余额 | 13,136,468.68 | 11,294,339.63 | 63,620,103.60 | 4,900,943.40 | 12,966,463.62 | 105,918,318.93 |
| 二、累计摊销 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 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 | 2,301,691.45 | 393,584.88 | 252,197.20 | 490,094.35 | 1,123,642.51 | 4,561,210.39 |
| 计提 | 2,266,427.56 | 393,584.88 | 252,197.20 | 490,094.35 | 1,109,616.12 | 4,511,920.11 |
| 报表折算差额 | 35,263.89 | | | | 14,026.39 | 49,290.28 |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | |
| 4. 期末余额 | 7,774,913.87 | 8,908,569.17 | 61,561,485.16 | 2,695,518.87 | 7,368,722.46 | 88,309,209.53 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1. 期末余额 | 5,361,554.81 | 2,385,770.46 | 2,058,618.44 | 2,205,424.53 | 5,597,741.16 | 17,609,109.40 |
| 2. 期初余额 | 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 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 本期其他减少额 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|---------------------|---------------------|---------|----------------------|
| 租入房屋装修费 | 9,418,733.49 | 2,445,848.15 | 1,066,552.75 | | 10,798,028.89 |
| 其他长期待摊费用 | 721,132.47 | 1,126,213.61 | 1,664,723.81 | | 182,622.27 |
| 合计 | 10,139,865.96 | 3,572,061.76 | 2,731,276.56 | | 10,980,651.16 |

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 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 | 27,768,348.43 | 5,731,286.46 | 35,183,780.09 | 8,251,373.71 |
| 政府补助 | 12,579,327.48 | 1,930,952.95 | 5,336,486.07 | 1,244,526.74 |
| 预提费用 | 36,562,776.35 | 5,420,896.27 | 23,282,146.08 | 5,056,869.95 |
| 资产减值准备 | 13,245,215.08 | 1,976,849.36 | 6,907,878.97 | 1,297,833.42 |
| 预计负债 | | | 5,000,000.00 | 1,250,000.00 |
| 合计 | 90,155,667.34 | 15,059,985.04 | 75,710,291.21 | 17,100,603.82 |

2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | 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 | 54,684,678.54 | 10,635,618.93 | 31,067,579.32 | 5,876,918.66 |
| 公允价值变动 | 16,874,608.39 | 2,511,594.88 | | |
| 合计 | 71,559,286.93 | 13,147,213.81 | 31,067,579.32 | 5,876,918.66 |

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 政府补助 | 22,974,143.63 | |
| 预提费用 | 382,848.29 | 2,718,446.60 |
| 可抵扣亏损 | 146,695,031.08 | 93,024,080.24 |
| 合计 | 170,052,023.00 | 95,742,526.84 |

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 期末金额 | 期初金额 |
|-------------|-----------------------|----------------------|
| 2019 年 | | 8,543.25 |
| 2020 年 | 16,487.46 | 16,487.46 |
| 2021 年 | 3,600.00 | 3,600.00 |
| 2022 年 | 1,242,765.42 | 1,242,765.42 |
| 2023 年 | 1,795,131.48 | 1,795,131.48 |
| 2024 年及以后年份 | 143,637,046.72 | 89,957,552.63 |
| 合计 | 146,695,031.08 | 93,024,080.24 |

注释17. 其他非流动资产

| 类别及内容 | 期末余额 | 期初余额 | 上期期末余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 员工房贷 | 3,919,100.00 | 2,451,800.00 | 2,451,800.00 |
| 其他金融资产 | | | 14,225,719.84 |
| 合计 | 3,919,100.00 | 2,451,800.00 | 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 12 月 31 日，该项回购权评估值为 6,986,000.00 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”)、数科网维创始人、北京冠群信息技术股份有限公司及马亚杰签订《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 12 月 31 日, 该项购股期权评估值为 15,500,000.00 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, 2019 年 12 月 31 日重分类计入交易性金融资产。

(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 12 月 31 日, 该项回购权评估值为 3,100,000.00 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。

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 12 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 1,019,659.00 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 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 应付服务费及授权使用费 | 58,169,274.49 | 57,693,083.31 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应付货款 | 2,066,406.28 | 12,084,739.81 |
| 合计 | 60,235,680.77 | 69,777,823.12 |

本公司不存在账龄超过一年的重要应付账款。

注释19. 预收款项

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 预收软件销售及服务款项 | 437,673,626.01 | 193,905,977.18 |
| 合计 | 437,673,626.01 | 193,905,977.18 |

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 103,477,884.95 | 666,705,444.60 | 617,778,851.57 | 152,404,477.98 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 3,007,457.86 | 92,355,761.72 | 92,473,169.59 | 2,890,049.99 |
| 合计 | 106,485,342.81 | 759,061,206.32 | 710,252,021.16 | 155,294,527.97 |

2. 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 101,010,551.55 | 525,220,099.88 | 478,438,811.16 | 147,791,840.27 |
| 社会保险费 | 1,566,012.42 | 39,378,761.58 | 39,178,203.82 | 1,766,570.18 |
| 其中：基本医疗保险费 | 1,333,799.09 | 36,231,174.98 | 36,044,925.49 | 1,520,048.58 |
| 工伤保险费 | 143,190.97 | 533,346.40 | 531,596.49 | 144,940.88 |
| 生育保险费 | 89,022.36 | 2,614,240.20 | 2,601,681.84 | 101,580.72 |
| 住房公积金 | 24,808.88 | 95,752,739.48 | 95,748,659.48 | 28,888.88 |
| 工会经费和职工教育经费 | 876,512.10 | 6,024,254.70 | 4,083,588.15 | 2,817,178.65 |
| 其他短期薪酬 | | 329,588.96 | 329,588.96 | |
| 合计 | 103,477,884.95 | 666,705,444.60 | 617,778,851.57 | 152,404,477.98 |

3. 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 基本养老保险 | 2,904,525.79 | 89,202,655.65 | 89,327,809.20 | 2,779,372.24 |
| 失业保险费 | 102,932.07 | 3,153,106.07 | 3,145,360.39 | 110,677.75 |
| 合计 | 3,007,457.86 | 92,355,761.72 | 92,473,169.59 | 2,890,049.99 |

注释21. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 增值税 | 28,923,676.69 | 29,996,134.32 |
| 个人所得税 | 4,599,420.07 | 3,871,087.62 |
| 企业所得税 | 522,928.18 | 4,897,456.65 |
| 城市维护建设税 | 1,002,881.71 | 1,299,827.02 |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 683,350.71 | 904,951.48 |

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他税费 | 2,158,429.14 | 565,256.75 |
| 合计 | 37,890,686.50 | 41,534,713.84 |

注释22. 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他应付款 | 35,618,022.47 | 12,529,691.15 |
| 合计 | 35,618,022.47 | 12,529,691.15 |

(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 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 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 | 12,637,435.03 | 6,254,354.80 |
| 押金及保证金 | 17,710,587.44 | 1,005,336.35 |
| 合计 | 35,618,022.47 | 12,529,691.15 |

注释23. 预计负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 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（以下简称“福昕公司”）诉公司计算机软件著作权侵权（以下简称“侵权案”），北京知识产权法院受理了该等案件，2019 年 7 月 3 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，原告福昕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。

公司结合北京达晓律师事务所于 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 500.00 万元以内，据此公司在 2017 年出具的 2016 年度财务报表中对该系列未决诉讼确认人民币 500.00 万元预计负债。

2017 年 4 月 25 日，法院裁定准予原告福昕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，判决驳回原告福昕公司的诉讼请求，案件受理费由原告福昕公司负担；2018 年 5 月 7 日，原告福昕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，驳回福昕公司上诉请求，维持原判，以上判决为侵权案终审判决。2019 年 8 月 22 日，北京知识产权法院就违约案再次组织开庭审理时，福昕公司当庭提出变更诉讼请求，除将其主张珠海金山办公软件有限公司支付的软件技术使用费金额明确为 1 亿元人民币以外并无其他实质性变更。

公司根据侵权案终审判决结果，结合北京达晓律师事务所于 2019 年 9 月 10 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出现败诉结果对金山公司之影响”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。同时，公司已于 2016 年 6 月起停止使用福昕公司 PDF 模块，即使本案中公司败诉，也不会对公司继续发行和销售产品产生实际影响。

公司基于上述侵权案诉讼结果以及违约案被认定违约可能性较低且败诉对公司不产生实际影响的估计，认为上述未决诉讼导致经济利益流出公司的可能性较低，不满足预计负债的确认条件，不再计提预计负债，并已冲回原计提的预计负债 500 万元。

注释24. 递延收益

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|-----------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 与收益相关政府补助 | 4,000,000.00 | 40,431,000.00 | 13,000,000.00 | 31,431,000.00 | 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 | 474,015.09 | 4,122,470.62 | 收到与资产相关的政府补助 |
| 合计 | 5,336,485.71 | 43,691,000.00 | 13,474,015.09 | 35,553,470.62 | |

与政府补助相关的递延收益列示如下：

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入其他收益金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------------|--------------|---------------|--------------|------|---------------|-------------|
| 核高基项目 1 | 183,073.09 | | 84,694.19 | | 98,378.90 | 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 | | 363,464.53 | | 789,948.09 | 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 | 25,856.37 | | 1,974,143.63 | 与资产相关 |
| | | 28,000,000.00 | 7,000,000.00 | | 21,000,000.00 | 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 |
| | | 10,396,000.00 | | | 10,396,000.00 | 与收益相关 |

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增补 助金额 | 本期计入其 他收益金额 | 其他 变动 | 期末余额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|------|--------------|---------------|----------------|----------|---------------|-----------------|
| 项目资金 | | 35,000.00 | | | 35,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 5,336,485.71 | 43,691,000.00 | 13,474,015.09 | | 35,553,470.62 | |

注释25. 股本

报告期股本变动情况如下：

| 项目 | 期初余额 | 本期变动额 | | 期末余额 |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 发行新股 | 小计 | |
| 股份总数 | 360,000,000.00 | 101,000,000.00 | 101,000,000.00 | 461,000,000.00 |

股本变动情况说明：

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2019]1973 号《关于同意北京金山办公软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，公司通过公开发行方式，发行人民币普通股 10,100 万股，募集资金总额 4,631,860,000.00 元，扣除不含税发行费用 172,457,279.23 元后，公司实际募集资金净额为 4,459,402,720.77 元。其中，计入股本 101,000,000.00 元，计入资本公积-股本溢价 4,358,402,720.77 元。本次增资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字 [2019]000458 号验资报告验证。

注释26. 资本公积

报告期资本公积变动情况如下：

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|--------|----------------|------------------|-------|------------------|
| 资本溢价 | 107,449,029.09 | 4,358,402,720.77 | | 4,465,851,749.86 |
| 股份支付费用 | 164,355,870.04 | 13,609,448.13 | | 177,965,318.17 |
| 其他资本公积 | -55,564,487.44 | | | -55,564,487.44 |
| 合计 | 216,240,411.69 | 4,372,012,168.90 | | 4,588,252,580.59 |

资本公积的说明：

1. 发行新股

本公司因发行新股本期增加资本公积-股本溢价 4,358,402,720.77 元，详见“附注七、注释 25”的说明。

2. 股份支付

因金山软件有限公司股权激励计划计入股份支付费用 1,705,497.56 元；因本公司股权激励计划计入股份支付费用 11,903,950.57 元。

注释27. 其他综合收益

| 项目 | 上期期末余 额 | 调整 金额 | 调整后期初 金额 | 本期发生额 | | 期末余额 |
|----------|------------|----------|-------------|---------------|--------------|------|
| | | | | 本期所得税前发 生额 | 税后归属于母 公司 | |
| 一、将重分类进损 | | | | | | |

| 项目 | 上期期末余额 | 调整金额 | 调整后期初金额 | 本期发生额 | | 期末余额 |
|------------|--------------|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | | 本期所得税前发生额 | 税后归属于母公司 | |
| 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 | 2,549,094.91 | 2,549,094.91 | 6,492,873.11 |
| 其他综合收益合计 | 3,943,768.59 | 9.61 | 3,943,778.20 | 2,549,094.91 | 2,549,094.91 | 6,492,873.11 |

注释28. 盈余公积

报告期盈余公积变动情况如下：

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|--------|---------------|---------------|-------|---------------|
| 法定盈余公积 | 34,004,961.12 | 25,676,281.40 | | 59,681,242.52 |
| 合计 | 34,004,961.12 | 25,676,281.40 | | 59,681,242.52 |

盈余公积的说明：

2019 年度盈余公积增加为按照当期净利润 10.00%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 | 金额 | 提取或分配比例 (%) |
|-------------------|----------------|-------------|
| 上期期末未分配利润 | 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 | 400,579,204.93 | — |
| 减：提取法定盈余公积 | 25,676,281.40 | 10.00 |
| 期末未分配利润 | 953,153,562.22 | — |

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，影响期初未分配利润 5,506,983.13 元，详见“附注四、（二十七）会计政策变更”。

注释30. 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,579,432,078.88 | 227,670,433.93 | 1,129,544,225.42 | 149,977,627.73 |
| 其他业务 | 88,531.37 | 95,300.00 | 136,912.34 | 136,250.00 |
| 合计 | 1,579,520,610.25 | 227,765,733.93 | 1,129,681,137.76 | 150,113,877.73 |

注释31. 税金及附加

| 税种 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 7,231,203.46 | 5,332,678.93 |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 5,071,956.97 | 3,743,630.39 |

| 税种 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他 | 3,633,490.17 | 2,210,269.90 |
| 合计 | 15,936,650.60 | 11,286,579.22 |

注释32. 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 人员薪酬费用 | 193,834,966.08 | 123,479,348.09 |
| 宣传推广费用 | 97,601,263.46 | 51,381,288.06 |
| 办公差旅招待费用 | 52,176,102.21 | 40,327,609.61 |
| 折旧与摊销费用 | 1,125,716.70 | 654,126.31 |
| 合计 | 344,738,048.45 | 215,842,372.07 |

注释33. 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 人员薪酬费用 | 83,694,825.29 | 49,995,382.35 |
| 办公差旅招待费用 | 25,109,480.79 | 16,919,436.88 |
| 股份支付费用 | 13,609,448.13 | 12,070,023.04 |
| 服务费用 | 8,490,657.43 | 7,685,936.76 |
| 税金及其他 | 2,645,570.74 | 1,416,311.55 |
| 折旧与摊销费用 | 2,146,514.16 | 727,564.84 |
| 合计 | 135,696,496.54 | 88,814,655.42 |

注释34. 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 人员薪酬费用 | 488,895,783.19 | 336,118,473.10 |
| 租赁费及服务费用 | 27,150,429.46 | 22,906,970.72 |
| 办公差旅招待费用 | 19,027,519.22 | 19,273,724.81 |
| 折旧与摊销费用 | 25,626,623.23 | 13,529,062.55 |
| 劳务费用 | 12,292,684.48 | 9,330,309.45 |
| 其他费用 | 25,792,621.07 | 26,377,295.78 |
| 合计 | 598,785,660.65 | 427,535,836.41 |

注释35. 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 利息支出 | 240.14 | |
| 减：利息收入 | 3,852,556.23 | 1,795,498.25 |
| 汇兑损益 | 626,534.81 | -278,970.62 |
| 银行手续费 | 206,844.97 | 128,652.12 |
| 合计 | -3,018,936.31 | -1,945,816.75 |

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 与资产相关的政府补助 | 474,015.09 | 448,158.72 |
| 与收益相关的政府补助 | 64,110,096.95 | 50,706,911.18 |
| 其他与日常活动相关项目 | 2,769,782.44 | 841,339.54 |
| 合计 | 67,353,894.48 | 51,996,409.44 |

2. 计入当期损益的政府补助

| 补助项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|---------------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 增值税退税 | 45,036,362.08 | 38,954,090.40 | 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 |
| 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 |
| 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 | 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 | 700,683.38 | 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 | 448,158.72 | 448,158.72 | 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 | 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 |
| 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 | 与收益相关 |
| 北京市专利资助金 | 20,500.00 | | 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改革和财政金融局知识产权资助资金 | | 210,000.00 | 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 |
| 珠海高新区 2018 年度高新技术企业奖励资金 | 400,000.00 | | 与收益相关 |
| 珠海高新区 2018 年发明专利奖励 | 161,000.00 | | 与收益相关 |
| 珠海高新区标杆企业奖励资金 | 200,000.00 | | 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 |
| 广州人力资源和社会保障局 2018 年度稳岗补贴 | 74,191.97 | | 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 | | 39,000.00 | 与收益相关 |

| 补助项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| 部分) | | | |
| 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 |
| 金山 WPS 企业办公云平台项目建设性费用补贴 | 4,000,000.00 | | 与收益相关 |
| 武汉市东湖开发区研发补贴 | 530,900.00 | | 与收益相关 |
| 武汉市东湖开发区人才奖励 | 112,400.00 | | 与收益相关 |
| 2018 年度武汉市规模以上服务业企业奖励资金 | 50,000.00 | | 与收益相关 |
| 对引资引智引技项目的奖励和补助 | 2,000,000.00 | | 与收益相关 |
| 合肥高新区孵化器房租补贴 | 2,000.00 | | 与收益相关 |
| 智能写作创新及产业化公共服务平台 | 25,856.37 | | 与资产相关 |
| 智能写作创新及产业化公共服务平台 | 7,000,000.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | 64,584,112.04 | 51,155,069.90 | |

3. 其他与日常活动相关项目

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------------|---------------------|-------------------|
| 个税手续费返还 | 112,037.91 | 841,339.54 |
| 当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额 | 2,657,744.53 | |
| 合计 | 2,769,782.44 | 841,339.54 |

注释37. 政府补助

| 政府补助列报项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 备注 |
|-------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 计入递延收益的政府补助 | 43,691,000.00 | 4,000,000.00 | 详见“附注七、注释 24” |
| 计入其他收益的政府补助 | 51,110,096.95 | 49,706,911.18 | 详见“附注七、注释 36” |
| 合计 | 94,801,096.95 | 53,706,911.18 | |

注释38. 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 银行理财收益 | 22,832,600.35 | 45,200,142.76 |
| 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 | 8,633,041.94 | -81,194.17 |
| 合计 | 31,465,642.29 | 49,956,909.24 |

注释39. 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------------|----------------------|---------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 2,397,779.16 |
| 交易性金融资产 | 47,447,675.53 | |
| 其他非流动金融资产 | 2,848,284.67 | |
| 合计 | 50,295,960.20 | 2,397,779.16 |

注释40. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|-------|
| 坏账损失 | -7,056,972.44 | |
| 合计 | -7,056,972.44 | |

注释41. 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-------------------|----------------------|
| 坏账损失 | | -4,409,522.58 |
| 存货跌价损失 | -31,084.20 | |
| 合计 | -31,084.20 | -4,409,522.58 |

注释42. 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 资产处置收益 | 2,708.67 | 46,679.14 |
| 合计 | 2,708.67 | 46,679.14 |

注释43. 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 和解金 | | 16,450,200.00 | |
| 对外捐赠 | 110,000.00 | 50,000.00 | 110,000.00 |
| 预计负债 | -5,000,000.00 | | -5,000,000.00 |
| 其他 | 165,104.74 | 3,361.51 | 165,104.74 |
| 合计 | -4,724,895.26 | 16,503,561.51 | -4,724,895.26 |

注释44. 所得税费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 当期所得税费用 | -3,517,169.30 | 5,815,694.30 |
| 递延所得税费用 | 9,309,965.02 | 5,036,029.12 |
| 合计 | 5,792,795.72 | 10,851,723.42 |

1. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|---|----------------|
| 利润总额 | 406,372,000.65 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 60,955,800.09 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -23,555,941.20 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -4,394,964.84 |
| 非应税收入的影响 | -2,055,203.15 |
| 研发费用加计扣除的影响 | -48,286,807.62 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 5,605,942.08 |
| 本期未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损 | 11,300,272.28 |
| 境外预扣所得税 | 877,795.55 |
| 税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化 | 5,351,356.38 |
| 递延所得税资产计税基础与纳税调整的差异 | -5,453.85 |

| 项目 | 本期发生额 |
|-------|--------------|
| 所得税费用 | 5,792,795.72 |

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 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 政府补助 | 49,064,051.49 | 14,152,512.74 |
| 利息收入 | 4,004,214.93 | 1,673,685.41 |
| 履约保证金 | 16,800,000.00 | 1,370,000.00 |
| 业务报销还款及收回保证金 | 2,935,183.67 | 825,703.30 |
| 其他 | 6,240.00 | 74,255.00 |
| 合计 | 72,809,690.09 | 18,096,156.45 |

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 差旅及招待费用 | 44,321,122.30 | 30,842,908.39 |
| 和解金 | | 16,450,200.00 |
| 租赁费用 | 8,942,394.41 | 5,296,558.14 |
| 押金及保证金 | 1,929,954.00 | 1,167,149.67 |
| 员工房贷发放 | 2,600,000.00 | 880,000.00 |
| 其他 | 493,533.09 | 138,518.07 |
| 合计 | 58,287,003.80 | 54,775,334.27 |

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|-------|---------------|
| 购买长期股权投资 | 1.99 | 15,300,000.00 |
| 购买金融资产 | | 4,305,596.39 |
| 合计 | 1.99 | 19,605,596.39 |

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|---------------|-------|
| 首次公开发行股票发行服务费 | 32,486,116.00 | |
| 合计 | 32,486,116.00 | |

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | 400,579,204.93 | 310,666,603.13 |
| 加: 信用减值损失 | 7,056,972.44 | |
| 资产减值准备 | 31,084.20 | 4,409,522.58 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 24,893,376.25 | 11,539,522.23 |

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| 无形资产摊销 | 4,511,920.11 | 3,983,172.46 |
| 长期待摊费用摊销 | 2,731,276.56 | 1,144,850.02 |
| 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） | -2,708.67 | -46,679.14 |
| 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） | -50,295,960.20 | -2,397,779.16 |
| 财务费用（收益以“—”号填列） | 626,534.81 | -278,970.62 |
| 投资损失（收益以“—”号填列） | -31,465,642.29 | -49,956,909.24 |
| 递延所得税资产减少（增加以“—”号填列） | 2,040,618.78 | -838,294.09 |
| 递延所得税负债增加（减少以“—”号填列） | 7,270,295.15 | 5,876,918.66 |
| 存货的减少（增加以“—”号填列） | -454,444.39 | -11,523.18 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列） | -147,961,187.03 | -62,782,955.61 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列） | 352,524,597.67 | 184,736,770.26 |
| 其他 | 13,605,558.63 | 12,053,573.04 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 585,691,496.95 | 418,097,821.34 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 748,768,106.33 | 186,332,021.92 |
| 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 | 562,436,084.41 | 20,382,862.14 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 一、现金 | 748,768,106.33 | 186,332,021.92 |
| 其中：库存现金 | 38,363.32 | 34,896.32 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 748,729,743.01 | 186,297,125.60 |
| 二、现金等价物 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 748,768,106.33 | 186,332,021.92 |
| 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47. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末余额 | 受限原因 |
|------|------------|-------------|
| 货币资金 | 468,569.50 | 履约保函和信用卡保证金 |
| 合计 | 468,569.50 | |

注释48. 外币货币性项目

1. 截至 2019 年 12 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 | 11,995,124.34 | 6.9762 | 83,680,386.42 |
| 欧元 | 22,492.73 | 7.8155 | 175,791.93 |
| 港币 | 4,611,013.36 | 0.8958 | 4,130,545.77 |
| 英镑 | 2,234.49 | 9.1501 | 20,445.81 |
| 日元 | 79,987,020.00 | 0.0641 | 5,127,167.98 |
| 印度卢比 | 33,473,248.37 | 0.0976 | 3,266,989.04 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 1,305,298.61 | 6.9762 | 9,106,024.16 |
| 欧元 | 13,166.23 | 7.8155 | 102,900.67 |
| 港币 | 11,072,843.87 | 0.8958 | 9,919,053.54 |
| 日元 | 33,502,896.00 | 0.0641 | 2,147,535.63 |
| 英镑 | 227.85 | 9.1501 | 2,084.85 |
| 印度卢比 | 1,294,641.26 | 0.0976 | 126,356.99 |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：美元 | 125,383.23 | 6.9762 | 874,698.49 |
| 印度卢比 | 1,244,750.00 | 0.0976 | 121,487.60 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 510,296.73 | 6.9762 | 3,559,932.05 |
| 欧元 | 25.95 | 7.8155 | 202.81 |
| 港币 | 143,571.95 | 0.8958 | 128,611.75 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：美元 | 2,884.80 | 6.9762 | 20,124.94 |
| 港币 | 55,082.95 | 0.8958 | 49,343.31 |
| 印度卢比 | 412,973.64 | 0.0976 | 40,306.23 |

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)其他原因的合并范围变动

2018 年 10 月 15 日，金山办公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 7,000 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。

2019 年 6 月 10 日，金山办公第一届董事会第二十一次会议通过《关于在湖南设立全资子公司的议案》，设立湖南金山办公软件有限公司，注册资本人民币 2,000 万。2019 年 8 月 27 日，长沙市市场监督管理局颁发营业执照，湖南金山办公软件有限公司完成工商登记手续。

2019 年 10 月 23 日，金山办公第二届董事会第二次会议通过《关于在四川成都设立全资子公司的子议案》、《关于在天津设立全资子公司的子议案》、《关于在江苏南京设立全资子公司的子议案》，设立四川金山办公软件有限公司、天津金山办公软件有限公司、江苏金山办公软件有限公司，截至 2019 年 12 月 31 日上述三个子公司已获得当地市场监督管理局颁发的营业执照，已完成工商登记手续。

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 | 100.00 | | 设立 |
| 珠海奇文办公软件有限公司 | 珠海 | 珠海 | 软件 | 100.00 | | 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 | | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| Kingsoft Office Software Corporation Limited | 香港、台湾 | 香港 | 软件 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| Kingsoft Office Technology Corporation Limited | 香港 | 香港 | 软件 | | 100.00 | 设立 |
| Kingsoft Office Software International Limited | 爱尔兰 | 爱尔兰 | 软件 | | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| Kingsoft Office Software, Inc. | 美国 | 美国 | 软件 | | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| Kingsoft Office Software India Private Limited | 印度 | 印度 | 软件 | | 100.00 | 设立 |
| 武汉金山办公软件有限公司 | 武汉 | 武汉 | 软件 | 100.00 | | 设立 |
| 安徽金山办公软件有限公司 | 安徽 | 安徽 | 软件 | 100.00 | | 设立 |
| 四川金山办公软件有限公司 | 四川 | 四川 | 软件 | | 100.00 | 设立 |
| 江苏金山办公软件有限公司 | 江苏 | 江苏 | 软件 | 100.00 | | 设立 |
| 湖南金山办公软件有限公司 | 湖南 | 湖南 | 软件 | 100.00 | | 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 |
|--------------|-------|-----|------|---------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 天津金山办公软件有限公司 | 天津 | 天津 | 软件 | 100.00 | | 设立 |

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比增加 5 户。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目 | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 合营企业投资账面价值合计 | 1.99 | |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | — | — |
| 净利润 | - | - |
| 其他综合收益 | - | - |
| 综合收益总额 | - | - |
| 联营企业投资账面价值合计 | 21,856,847.77 | 13,223,805.83 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | — | — |
| 净利润 | 8,633,041.94 | -81,194.17 |
| 其他综合收益 | - | - |
| 综合收益总额 | 8,633,041.94 | -81,194.17 |

注：合营企业为北京金山志远办公软件有限公司，2019 年 12 月 31 日完成股权交割，截至资产负债表日尚未完成实缴出资，本期不享有金山志远的净收益或承担净亏损。

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

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。

对于应收票据、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。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款

的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司以账龄分析为基础计算历史迁移率，并考虑了对未来回收风险的判断及信用风险特征分析等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

（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。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项目 | 期末余额 | | | | 合计 |
|------|---------------|------------|------------|-------|---------------|
| | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 | |
| 应付款项 | 94,653,703.24 | 600,000.00 | 600,000.00 | | 95,853,703.24 |
| 合计 | 94,653,703.24 | 600,000.00 | 600,000.00 | | 95,853,703.24 |

（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 12 月 31 日止，本公司主要外币资产、负债的折算人民币余额列示如下：

| 项目 | 折算人民币余额 |
|--------------|---------------|
| 货币资金 | |
| 其中：美元 | 83,680,386.42 |
| 欧元 | 175,791.93 |
| 港币 | 4,130,545.77 |
| 英镑 | 20,445.81 |
| 日元 | 5,127,167.98 |
| 印度卢比 | 3,266,989.04 |
| 应收账款 | |
| 其中：美元 | 9,106,024.16 |
| 欧元 | 102,900.67 |
| 港币 | 9,919,053.54 |
| 日元 | 2,147,535.63 |
| 英镑 | 2,084.85 |
| 印度卢比 | 126,356.99 |
| 其他应收款 | |
| 其中：美元 | 874,698.49 |

| 项目 | 折算人民币余额 |
|------------------|--------------|
| 印度卢比 | 121,487.60 |
| 其他权益工具投资 | |
| 其中：日元 | 9,642,362.26 |
| 其他非流动金融资产 | |
| 其中：美元 | 7,113,458.54 |
| 应付账款 | |
| 其中：美元 | 3,559,932.05 |
| 欧元 | 202.81 |
| 港币 | 128,611.75 |
| 其他应付款 | |
| 其中：美元 | 20,124.94 |
| 港币 | 49,343.31 |
| 印度卢比 | 40,306.23 |

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) 以公允价值计量的金融工具

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|------------------------|--------|------------------|---------------|------------------|
| | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次 | 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：理财产品 | | 5,520,694,608.39 | | 5,520,694,608.39 |
| 衍生金融工具 | | | 15,500,000.00 | 15,500,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | | 9,642,362.26 | 9,642,362.26 |

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|-----------|--------|------|---------------|---------------|
| | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次 | 合计 |
| 其他非流动金融资产 | | | 17,199,458.54 | 17,199,458.54 |

(三) 持续第二层次公允价值计量项目

持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数定性及定量信息：

| 项目 | 期末公允价值 | 估值技术 | 输入值 | 参数 |
|---------|------------------|---------|-------|-------------|
| 交易性金融资产 | | | | |
| 银行理财产品 | 5,520,694,608.39 | 现金流量折现法 | 预期收益率 | 2.30%-4.10% |

(四) 持续第三层次公允价值计量项目

持续第三层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数定性及定量信息：

| 项目 | 期末公允价值 | 估值技术 | 不可观察输入值 | 参数 |
|-----------|---------------|-----------|---------|---------------|
| 交易性金融资产 | | | | |
| 购股期权 | 15,500,000.00 | 期权定价模型 | 波动率 | 39.90% |
| 其他非流动金融资产 | | | | |
| 权益工具投资 | 7,113,458.54 | 上市公司比较法 | 流动性折价 | 20.00% |
| 投资回购权 | 10,086,000.00 | 期权定价模型 | 波动率 | 41.80%-50.70% |
| 其他权益工具投资 | 9,642,362.26 | 公允价值的最佳估计 | 投资成本 | — |

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 | 52.71 | 52.71 |

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) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的合营或联营企业情况如下：

| 合营企业或联营企业名称 | 与本公司关系 |
|----------------|----------|
| 北京大麦地信息技术有限公司 | 本公司之联营企业 |
| 北京数科网维技术有限责任公司 | 本公司之联营企业 |

(四) 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 |
| 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 | 同一控制关联方 |
| 小米通讯技术有限公司 | 同一控制关联方 |
| Xiaomi Technology India Pvt Ltd | 同一控制关联方 |
| 日本金山(キングソフト株式会社) | 控股股东联营企业、本公司参股公司 |
| 北京金山安全软件有限公司 | 控股股东之联营公司 |
| 金山软件有限公司 | 实际控制人持有 25.70% 的股份的投票权 |
| 武汉金山软件有限公司 | 同一控制关联方 |
| Hongkong Zoom Interactive Network Marketing Technology Limited | 控股股东之联营公司子公司 |
| 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 | 同一控制关联方 |
| 珠海豹好玩科技有限公司 | 控股股东之联营公司子公司 |
| 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 | 同一控制关联方 |

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。

(五) 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 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| 珠海金山软件有限公司 | 接受服务 | 14,176,881.23 | 11,940,872.33 |
| 北京金山软件有限公司 | 接受服务 | 3,684,589.27 | 3,291,434.54 |
| 北京金山云网络技术有限公司 | 接受服务 | 61,883,306.92 | 34,590,356.29 |
| 北京小米移动软件有限公司 | 接受服务 | | 560,881.89 |
| 广州小米信息服务有限公司 | 接受服务 | 6,663,605.27 | 4,105,480.66 |
| 小米科技有限责任公司 | 购买商品及固定资产 | 1,345,388.94 | 1,127,058.97 |
| 小米通讯技术有限公司 | 购买商品及固定资产 | 347,166.32 | 3,711,321.86 |
| Xiaomi Technology India Pvt Ltd | 购买商品及固定资产 | 5,298.92 | |

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--|--------|----------------------|----------------------|
| 日本金山(キングソフト株式会社) | 接受服务 | 111,349.02 | 123,647.10 |
| 武汉金山软件有限公司 | 接受服务 | 301,066.35 | 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 | 774,490.96 | 698,923.66 |
| 北京大麦地信息技术有限公司 | 接受服务 | 3,433,166.17 | 97,087.38 |
| 合计 | | 92,726,309.37 | 60,530,155.86 |

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|--------|----------------------|----------------------|
| 日本金山(キングソフト株式会社) | 提供服务 | 50.81 | 11,998.45 |
| | 提供授权 | 9,562,988.42 | 8,344,656.32 |
| 北京金山安全软件有限公司 | 提供服务 | | 929,774.07 |
| 北京金山云网络技术有限公司 | 提供授权 | 849,557.52 | |
| 北京小米移动软件有限公司 | 提供服务 | 2,403,509.44 | 7,716,048.11 |
| | 提供授权 | 1,327,433.63 | |
| 广州小米信息服务有限公司 | 提供服务 | 297,278.22 | 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 | 324,612.92 |
| 武汉市金山小额贷款有限责任公司 | 提供服务 | 1,434,308.65 | 1,466,582.93 |
| 北京小米电子产品有限公司 | 提供服务 | 3,077.60 | 13,974.35 |
| 小米科技有限责任公司 | 提供服务 | 3,982,453.97 | |
| 合计 | | 20,203,113.35 | 18,879,524.61 |

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 | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|------------|--------|---------------------|---------------------|
| 珠海金山软件有限公司 | 办公场所 | 4,135,047.40 | 4,035,332.70 |
| 珠海金山软件有限公司 | 公寓 | 1,868,749.55 | 1,670,608.13 |
| 北京金山软件有限公司 | 办公场所 | 24,333.34 | 1,277,913.58 |
| 武汉金山软件有限公司 | 办公场所 | 1,882,131.27 | 544,800.16 |
| 合计 | | 7,910,261.56 | 7,528,654.57 |

5. 关联方资产转让、债务重组情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|----------------------|-------|--------------|
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 成都金山互动娱乐科技有限公司 | 受让股权 | 1.99 | |

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|--------|-------|--------------|
| 合计 | | 1.99 | 3,202,528.30 |

6. 关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 4,167,113.39 | 4,314,032.20 |

7. 其他关联交易

| 关联方名称 | 交易类型 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|-----------|------------|------------|
| 金山软件有限公司 | 向关联方清偿垫款 | | 34,653.71 |
| 武汉金山软件有限公司 | 关联方代收款 | 751,723.38 | 600,308.04 |
| | 关联方清偿代收款项 | 751,723.38 | 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 |

8. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

| 关联方名称 | 期末余额 | | 期初余额 | | 上期期末余额 | |
|------------------|--------------|-----------|--------------|----------|--------------|--------|
| | 账面余额 | 预期信用损失 | 账面余额 | 预期信用损失 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 日本金山(キングソフト株式会社) | 2,151,346.10 | 10,542.13 | 2,607,135.68 | 5,245.83 | 2,607,135.68 | 108.81 |
| 珠海豹好玩科技有限公司 | | | 344,089.71 | 688.18 | 344,089.71 | |
| 小米科技有限责任公司 | 1,215,114.90 | 5,954.06 | | | | |
| 北京小米电子产品有限公司 | 18,075.19 | 1,059.49 | 14,812.82 | 29.63 | 14,812.82 | |
| 北京金山云网络技术有限公司 | 960,000.00 | 4,704.00 | | | | |
| 广州小米信息服务有限公司 | 187,967.10 | 921.04 | | | | |
| 武汉市金山小额贷款有限责任公司 | 76,216.67 | 373.46 | | | | |
| 合计 | 4,608,719.96 | 23,554.18 | 2,966,038.21 | 5,963.64 | 2,966,038.21 | 108.81 |

(2) 应付账款

| 关联方名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------|--------------|--------------|
| 北京金山云网络技术有限公司 | 5,283,086.41 | 4,769,679.03 |
| 珠海金山软件有限公司 | 1,786,914.18 | 1,853,649.40 |
| 北京金山软件有限公司 | 315,387.50 | 348,066.68 |
| 北京小米移动软件有限公司 | 2,521,423.57 | 5,069,143.57 |
| 日本金山(キングソフト株式会社) | 149,916.22 | 36,178.55 |
| 广州小米信息服务有限公司 | 838,946.79 | |
| 小米通讯技术有限公司 | | 2,238.00 |

| 关联方名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 北京金迅瑞博网络技术有限公司 | 50,399.59 | 409,570.14 |
| 北京大麦地信息技术有限公司 | 433,261.00 | |
| 武汉金山软件有限公司 | 1,573,980.67 | |
| 合计 | 12,953,315.93 | 12,488,525.37 |

(3) 预收款项

| 关联方名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------|------|-------------------|
| 武汉市金山小额贷款有限责任公司 | | 120,150.10 |
| 合计 | | 120,150.10 |

(4) 预付款项

| 关联方名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 小米科技有限责任公司 | | 411,163.00 |
| 北京大麦地信息技术有限公司 | 388,349.51 | |
| 合计 | 388,349.51 | 411,163.00 |

(5) 其他应付款

| 关联方名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 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 |
| 合计 | 5,270,000.00 | 5,270,000.00 |

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|---------------|--------------|
| 公司本报告期授予的各项权益工具总额 | | 8,412,551.43 |
| 公司本报告期行权的各项权益工具总额 | 31,799,151.40 | 532,155.02 |

(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 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------|---|----------------|
| 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或参照授予日公司股票收盘价计算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 | 162,506,617.25 | 150,602,666.68 |
| 以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 11,903,950.57 | 11,266,513.92 |

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 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 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 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 | 15,458,700.92 | 13,753,203.36 |
| 以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 1,705,497.56 | 803,509.12 |

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（以下简称“福昕公司”）诉公司计算机软件著作权侵权（以下简称“侵权案”），北京知识产权法院受理了该等案件，2019 年 7 月 3 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，原告福昕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。

公司结合北京达晓律师事务所于 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，据此公司在 2017 年出具的 2016 年度财务报表中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，判决驳回原告福昕公司的诉讼请求，案件受理费由原告福昕公司负担；2018 年 5 月 7 日，原告福昕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，驳回福昕公司上诉请求，维持原判，以上判决为侵权案终审判决。2019 年 8 月 22 日，北京知识产权法院就违约案再次组织开庭审理时，福昕公司当庭提出变更诉讼请求，除将其主张珠海金山办公软件有限公司支付的软件技术使用费金额明确为 1 亿元人民币以外并无其他实质性变更。

公司根据侵权案终审判决结果，结合北京达晓律师事务所于 2019 年 9 月 10 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出现败诉结果对金山公司之影响”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。同时，公司已于 2016 年 6 月起停止使用福昕

公司 PDF 模块，即使本案中公司败诉，也不会对公司继续发行和销售产品产生实际影响。

公司基于上述侵权案诉讼结果以及违约案被认定违约的可能性较低且败诉对公司不产生实际影响的估计，认为上述未决诉讼导致经济利益流出公司的可能性较低，不满足预计负债的确认条件，不再计提预计负债，并已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

（一）重要的非调整事项

2019 年 12 月 6 日，本公司与北京金山志远技术有限公司（以下简称“金山志远”）及金山志远股东签订《北京金山志远技术有限公司股权转让》（以下简称“股权转让协议”）及《北京金山志远技术有限公司股东协议》（以下简称“股东协议”），股权转让协议约定本公司以 1.99 元受让成都金山互动娱乐科技有限公司持有的金山志远 19.90% 股权，同时，公司与金山志远的另一股东皮霞林拟对金山志远原有 1,000.00 万元注册资本增资到人民币 5,000.00 万元，本公司增资 796.00 万元。增资完成后，本公司持有金山志远 19.90% 的股权，对应注册资本人民币 995.00 万元。公司已于 2020 年 1 月 6 日实缴出资。

（二）对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

自新型冠状病毒感染的肺炎疫情（以下简称“新冠疫情”）从 2020 年 1 月起在全国爆发以来，本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，启动远程办公机制调整办公计划以配合支持国家疫情防控工作。由于新冠疫情逐渐得到控制，截至本报告出具日，本公司已恢复正常运营。

基于本公司的业务性质，本次新冠疫情对本公司整体经济运行负面影响较小。公司将持续密切关注新冠疫情发展情况，积极应对其可能对公司财务状况、经营成果等方面产生的影响。

（三）利润分配情况

| | |
|-----------|----------------|
| 拟分配的利润或股利 | 138,300,000.00 |
|-----------|----------------|

2020 年 3 月 24 日，公司董事会召开会议，审议通过了公司 2019 年度利润分配预案，拟派发现金红利 138,300,000.00 元（含税），即每 10 股派发现金红利 3 元（含税）。上述利润分配方案尚需提交股东大会审议。

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. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 | 上期期末余额 |
|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 6 个月以内 | 85,687,587.73 | 65,233,667.09 | 65,233,667.09 |
| 6-12 个月 | 23,489,763.65 | 16,643,627.51 | 16,643,627.51 |
| 1-2 年 | 17,852,525.35 | 31,055,459.58 | 31,055,459.58 |
| 2-3 年 | 23,674,690.43 | 1,593,770.00 | 1,593,770.00 |
| 3-4 年 | 1,333,770.00 | 234,000.00 | 234,000.00 |
| 4 年以上 | 440,706.52 | 553,196.00 | 553,196.00 |
| 小计 | 152,479,043.68 | 115,313,720.18 | 115,313,720.18 |
| 减：预期信用损失 | 6,558,687.13 | 2,101,238.38 | 2,581,670.75 |
| 合计 | 145,920,356.55 | 113,212,481.80 | 112,732,049.43 |

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|-----------------------|---------------|---------------------|-----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期损失率 (%) | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 其中：合并报表范围内关联方组合 | 147,265,120.00 | 49.13 | | | 147,265,120.00 |
| 应收账款组合 | 152,479,043.68 | 50.87 | 6,558,687.13 | 4.30 | 145,920,356.55 |
| 合计 | 299,744,163.68 | 100.00 | 6,558,687.13 | | 293,185,476.55 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|-----------------------|---------------|---------------------|-----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期损失率 (%) | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 其中：合并报表范围内关联方组合 | 112,294,100.00 | 49.34 | | | 112,294,100.00 |
| 应收账款组合 | 115,313,720.18 | 50.66 | 2,101,238.38 | 1.82 | 113,212,481.80 |
| 合计 | 227,607,820.18 | 100.00 | 2,101,238.38 | | 225,506,581.80 |

续：

| 类别 | 上期期末余额 | | | | 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 | 上期期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|-----------------------|---------------|---------------------|----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 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 | | | | | |
| 合计 | 227,607,820.18 | 100.00 | 2,581,670.75 | | 225,026,149.43 |

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-----------|-----------------------|---------------------|-----------|
| | 应收账款 | 预期信用损失 | 预期损失率 (%) |
| 6 个月以内 | 85,687,587.73 | 419,869.18 | 0.49 |
| 6-12 个月 | 23,489,763.65 | 385,232.12 | 1.64 |
| 1-2 年 | 17,852,525.35 | 1,222,897.99 | 6.85 |
| 2-3 年 | 23,674,690.43 | 3,669,577.02 | 15.50 |
| 3-4 年 | 1,333,770.00 | 420,404.30 | 31.52 |
| 4 年以上 | 440,706.52 | 440,706.52 | 100.00 |
| 合计 | 152,479,043.68 | 6,558,687.13 | |

4. 计提、收回或转回的预期信用损失情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----|------|---------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 其中：应收账款组合 | 2,101,238.38 | 4,714,002.13 | 256,553.38 | | | 6,558,687.13 |
| 合计 | 2,101,238.38 | 4,714,002.13 | 256,553.38 | | | 6,558,687.13 |

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提预期信用损失 |
|---------------|----------------|------------------|--------------|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 229,250,488.90 | 76.48 | 5,080,942.04 |

注释2. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|---------------------|
| 应收股利 | 160,000,000.00 | |
| 其他应收款 | 7,959,794.76 | 6,426,696.02 |
| 合计 | 167,959,794.76 | 6,426,696.02 |

(一) 应收股利

1. 应收股利分类披露

| 被投资单位 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|-----------------------|------|
| 珠海奇文办公软件有限公司 | 160,000,000.00 | |
| 合计 | 160,000,000.00 | |

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------|---------------------|---------------|--------|-----------|---------------------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期损失率 (%) | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 其中：无信用风险组合 | 7,959,794.76 | 100.00 | | | 7,959,794.76 |
| 合计 | 7,959,794.76 | 100.00 | | | 7,959,794.76 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------|---------------------|---------------|--------|-----------|---------------------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期损失率 (%) | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 其中：无信用风险组合 | 6,426,696.02 | 100.00 | | | 6,426,696.02 |
| 合计 | 6,426,696.02 | 100.00 | | | 6,426,696.02 |

2. 计提、收回或转回的预期信用损失情况

报告期内无计提、收回或转回的预期信用损失。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 关联方往来款项 | 214,091.81 | 134,043.99 |
| 应收增值税退税 | 5,564,394.00 | 4,780,522.97 |
| 员工借款 | 849,149.69 | 559,757.80 |
| 押金及保证金 | 1,332,159.26 | 952,371.26 |
| 合计 | 7,959,794.76 | 6,426,696.02 |

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 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 预期信用损失期末余额 |
|------------------|---------|--------------|---------|------------------|------------|
| 国家税务总局北京市海淀区税务局 | 应收增值税退税 | 5,564,394.00 | 6 个月以内 | 69.91 | |
| 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 | 1-2 年 | 4.06 | |
| 国广教育科技(北京)有限公司 | 押金及保证金 | 200,000.00 | 2-3 年 | 2.51 | |
| 中化商务有限公司 | 押金及保 | 100,000.00 | 6-12 个月 | 1.26 | |

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 预期信用损失期末余额 |
|-------------|------------|---------------------|---------|------------------|------------|
| | 证金 | | | | |
| 中国电子进出口有限公司 | 押金及保 证金 | 100,000.00 | 6-12 个月 | 1.26 | |
| 合计 | | 6,287,772.46 | | 79.00 | |

5. 涉及政府补助的应收款项

| 单位名称 | 政府补助项目名称 | 期末余额 | 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 | 5,564,394.00 | 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 |
| 合计 | | 5,564,394.00 | | |

注释3. 长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | |
|------------|-------------------------|------|-------------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 1,271,756,355.76 | | 1,271,756,355.76 |
| 对联营、合营企业投资 | 21,856,849.76 | | 21,856,849.76 |
| 合计 | 1,293,613,205.52 | | 1,293,613,205.52 |

续：

| 项目 | 期初余额 | | |
|------------|-----------------------|------|-----------------------|
| | 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 |
| 合计 | 252,980,161.59 | | 252,980,161.59 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 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 | 600,000,000.00 | | 737,868,883.72 | | |
| 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 | 400,000,000.00 | | 450,000,000.00 | | |
| 安徽金山办公 软件有限公司 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | 31,000,000.00 | | 35,000,000.00 | | |
| 湖南金山办公 软件有限公司 | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 | | |
| 合计 | 240,756,355.76 | 239,756,355.76 | 1,032,000,000.00 | | 1,271,756,355.76 | | |

2. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 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 | | -89,910.00 | | 6,056,289.14 | |
| 北京数科网维技术 有限责任公司 | 7,077,606.69 | | 8,722,951.94 | | 15,800,558.63 | |
| 二、合营企业 | | | | | | |
| 北京金山志远办公 软件有限公司 | | 1.99 | | | 1.99 | |
| 合计 | 13,223,805.83 | 1.99 | 8,633,041.94 | | 21,856,849.76 | |

注释4. 营业收入及营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 518,909,866.46 | 21,245,886.24 | 403,598,059.57 | 22,623,673.34 |
| 合计 | 518,909,866.46 | 21,245,886.24 | 403,598,059.57 | 22,623,673.34 |

注释5. 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 银行理财收益 | 6,822,127.21 | 17,436,095.93 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 8,633,041.94 | -81,194.17 |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 160,000,000.00 | 210,000,000.00 |
| 合计 | 175,455,169.15 | 227,354,901.76 |

十八、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

| 项目 | 本期发生额 |
|--|---------------|
| 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 | 2,708.67 |
| 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） | 19,547,749.96 |
| 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 | |
| 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 | |

| 项目 | 本期发生额 |
|---|----------------------|
| 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 | 73,128,560.55 |
| 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 | 4,724,895.26 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | |
| 合 计 | 97,403,914.44 |
| 减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示） | 11,353,110.42 |
| 少数股东损益 | |
| 归属于母公司股东的非经常性损益净额 | 86,050,804.02 |

(二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 本期金额 | | |
|-------------------------|----------------|--------|--------|
| | 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 | 22.60 | 1.09 | 1.09 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 17.75 | 0.85 | 0.85 |

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
(公章)

二〇二〇年三月二十四日