

会计师关于北京金山办公软件股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的
第三轮审核问询函的回复

大华核字[2019]004800号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

会计师关于北京金山办公软件股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的
第三轮审核问询函的回复

	目 录	页 次
一、	会计师关于北京金山办公软件股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市申请文件 的第三轮审核问询函的回复	1-61



会计师关于北京金山办公软件股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的 第三轮审核问询函的回复



大华核字[2019]004800号

上海证券交易所：

由中国国际金融股份有限公司转来的《关于北京金山办公软件股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的第三轮审核问询函》上证科审（审核）[2019]448号（以下简称“第三轮审核问询函”）奉悉。大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）已对第三轮审核问询函中所提及的北京金山办公软件股份有限公司（以下简称“金山办公股份”、“本公司”或“公司”）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下^注：

^注 本审核问询函回复中若出现合计数与各分项数据直接相加之和在尾数上存在差异的情况，系四舍五入所致；可比公司数据来源于各公司年度报告、招股说明书等。

问题四、关于个人订阅模式

根据回复材料，WPS 会员服务收入增长的主要原因为服务类型的完善和付费渠道的改进。报告期内付费用户转化率逐步提升。预计未来个人服务订阅收入继续呈现增长趋势。

请发行人：（1）说明个人订阅业务收入报告期内每年新增订阅用户数，占当年总订阅人数的比例，新用户人均单价；（2）针对老客户而言，说明老客户续费情况，包括但不限于老客户续费人数，比例，人均单价，并分析是否存在客户流失风险；（3）结合 2019 年上半年个人订阅业务收入增长情况，包括但不限于收入增长金额，比例，WPS 会员及稻壳儿会员订阅人数变动情况等分析未来个人服务订阅收入的趋势。

请保荐机构、申报会计师核查上述事项并发表明确意见。

一、审核问询函回复：

（一）说明

1、说明个人订阅业务收入报告期内每年新增订阅用户数，占当年总订阅人数的比例，新用户人均单价；

WPS会员、稻壳会员向客户提供按期间付费和单独购买某项付费功能两种模式，需单独购买的付费功能包括稻米、论文查重、图像识别（OCR）特权、PDF特权、部分模板等，2016年至2019年1-3月单独购买付费功能的用户人数占比分别为/、/、/和/，金额占比分别为/、/、/和/。单独购买的付费功能是个人订阅业务的重要组成部分，公司将单独购买付费功能的用户归入订阅用户人数。2016年至2019年1-3月订阅用户人数分别为205.09万、544.88万、933.01万和412.06万，2016至2018年均复合增长率为113.29%。2016年至2019年1-3月订阅用户付费金额分别为5,334.10万元、20,157.20万元、44,782.07万元和15,788.62万元，2016至2018年均复合增长率为189.75%。个人订阅服务用户人数和付费金额均呈快速增长趋势，公司不断将需要单独购买的会员特权和模板纳入按期间付费会员的权益中，导致单独购买付费功能的用户数量和付费金额占比逐渐下降。

报告期内按期间付费的类型包括月度、季度、半年度、年度，付费金额和订阅用户数量分布情况如下表所示：

按期间付费分类	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
	金额占比	用户数量占比	金额占比	用户数量占比	金额占比	用户数量占比	金额占比	用户数量占比
月度	/	/	/	/	/	/	/	/
季度	/	/	/	/	/	/	/	/
半年度	/	/	/	/	/	/	/	/
年度	/	/	/	/	/	/	/	/
合计	/	/	/	/	/	/	/	/

报告期内公司推广连续包月的付费模式，按月度进行订阅的用户数量和付费金额呈快速增长趋势。按年度订阅单价较高，导致付费金额占比较高。为真实反映新增订阅用户的数量，公司对报告期内年度、季度、月度平均的新增用户情况进行统计。

(1) 按年度统计

报告期内WPS会员的新增订阅用户情况如下表所示：

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
新增订阅用户数（人）	/	/	/	/
本期总订阅人数（人）	/	/	/	/
新增订阅用户占比	/	/	/	/
新增订阅用户人均单价（元）	/	/	/	/

报告期内稻壳会员的新增订阅用户情况如下表所示：

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
新增订阅用户数（人）	/	/	/	/
本期总订阅人数（人）	/	/	/	/
新增订阅用户占比	/	/	/	/
新增订阅用户人均单价（元）	/	/	/	/

注1：新增订阅用户数量为历史上没有购买过WPS会员或稻壳会员（包括单独付费功能）的用户数量

注2：总订阅人数为当期购买WPS会员或稻壳会员（包括单独付费功能）的用户数量

注3：新增订阅用户人均单价为当期新增订阅用户总付费金额的均值

2016年至2018年WPS会员、稻壳会员每年的新增订阅用户数量呈上升趋势、占比呈下降趋势。公司于2016年4月推出稻壳会员业务，因此2016年的稻壳会员全部为新增订阅用户。

(2) 按季度统计

报告期内WPS会员的新增订阅用户情况如下表所示：

季度	新增人数（人）	占比	人均单价（元）
2019Q1	/	/	/
2018Q4	/	/	/
2018Q3	/	/	/
2018Q2	/	/	/
2018Q1	/	/	/
2017Q4	/	/	/
2017Q3	/	/	/
2017Q2	/	/	/
2017Q1	/	/	/
2016Q4	/	/	/
2016Q3	/	/	/
2016Q2	/	/	/
2016Q1	/	/	/

报告期内稻壳会员的新增订阅用户情况如下表所示：

季度	新增人数（人）	占比	人均单价（元）
2019Q1	/	/	/
2018Q4	/	/	/
2018Q3	/	/	/
2018Q2	/	/	/
2018Q1	/	/	/
2017Q4	/	/	/
2017Q3	/	/	/
2017Q2	/	/	/
2017Q1	/	/	/
2016Q4	/	/	/
2016Q3	/	/	/
2016Q2	/	/	/
2016Q1	/	/	/

注1：新增订阅用户数量为历史上没有购买过WPS会员或稻壳会员（包括单独付费功能）的用户数量

注2：稻壳会员业务于2016年4月开始，导致2016Q2的新增订阅用户数量占比达到100.00%

报告期内WPS会员、稻壳会员每季度的新增付费用户数量呈快速增长的趋势、占当期总用户数量的比例呈下降趋势。

(3) 按月度统计

报告期内WPS会员的新增订阅用户情况如下表所示：

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
平均月新增订阅用户数量	/	/	/	/
平均月新增占比	/	/	/	/
平均月新增人均单价（元）	/	/	/	/

报告期内稻壳会员的新增订阅用户情况如下表所示：

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
平均月新增订阅用户数量	/	/	/	/
平均月新增占比	/	/	/	/
平均月新增人均单价（元）	/	/	/	/

注1：新增订阅用户为历史上没有购买过WPS会员或稻壳会员（包括单独付费功能）的用户

注2：平均月新增占比为每月新增订阅用户数量占当月总订阅用户数量的比例的当期平均值

注3：平均月新增人均单价为每月新增订阅用户的人均单价的当期平均值

注4：稻壳会员业务于2016年4月开始，2016年度平均月新增订阅用户数量按9个月计算

报告期内WPS会员、稻壳会员每年月平均的新增付费用户数量占总用户数量的比例呈下降趋势。

2、针对老客户而言，说明老客户续费情况，包括但不限于老客户续费人数，比例，人均单价，并分析是否存在客户流失风险；

公司WPS会员、稻壳会员的销售模式包括按期间订阅（客户可自由选择按包月、季度、半年度、年度等不同的期间付费）和单独购买某项服务两种付费模式。稻米、论文查重、部分模板等单独付费的服务用户会按需购买，按期间订阅的服务用户在使用时间到期后需进行续费。多数客户按月购买，为真实反映老客户续费情况，公司对报告期内平均月续费情况进行统计。

报告期内WPS会员的续费客户情况如下表所示：

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
平均月续费人数	/	/	/	/
平均续费率	/	/	/	/
平均每月续费客户人均单价（元）	/	/	/	/

报告期内稻壳会员的续费客户情况如下表所示：

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
平均月续费人数	/	/	/	/
平均续费率	/	/	/	/
平均每月续费客户人均单价（元）	/	/	/	/

注1：续费用户为当月订阅期间到期后继续付费的用户，即当月留存的老客户

注2：续费率为续费用户数量占当月订阅期间到期用户数量的比例

报告期内平均月续费人数和续费率呈上升趋势。公司2017年正式推出连续包月的付费模式，目前主要付费模式的定价为：WPS会员的连续包月费为9元（首月15元）、年费为89元；稻壳会员的连续包月费为15元（首月20元）、年费为89元，平均每月续费客户人均单价与标准定价的连续包月费较为接近。2016年WPS会员、稻壳会员的续费用户人均单价较高的原因是前期的定价较高。公司不定期对季度、年度会员的销售价格进行打折，部分续费客户选择不同期间付费导致人均单价出现波动。

综上，报告期内平均月续费人数和续费率不断上升，人均单价区间具有合理性，客户流失风险较低。

3、结合 2019 年上半年个人订阅业务收入增长情况，包括但不限于收入增长金额，比例，WPS 会员及稻壳儿会员订阅人数变动情况等分析未来个人服务订阅收入的趋势；

(1) 2019 年上半年个人订阅业务收入增长情况

2019年1-6月个人订阅收入金额为30,108.33万元（未经审计），去年同期为16,329.43万元，同比增长率为84.38%。

(2) WPS 会员和稻壳会员订阅人数变动情况

个人订阅收入主要来源为WPS会员和稻壳会员，2019年1-6月WPS会员、稻壳会员的情况如下表所示：

项目	类型	2019年1-6月	2018年1-6月	同比增长率
付费金额（万元）	WPS会员	28,175.91	14,040.33	100.68%
	稻壳会员	9,673.98	5,611.89	72.38%
	合计	37,849.89	19,652.21	92.60%
付费人数（人）	WPS会员	5,731,456	3,021,005	89.72%
	稻壳会员	2,764,045	1,883,924	46.72%
	合计	8,495,501	4,904,929	73.20%
人均单价（元）	WPS会员	49.16	46.48	5.77%
	稻壳会员	35.00	29.79	17.49%
	合计	44.55	40.07	11.20%

2019年1-6月WPS会员、稻壳会员销售额同比增长率分别为100.68%、72.38%，付费人数同比增长率分别为89.72%、46.72%，付费用户数的大幅增加是WPS会员

和稻壳会员销售额增长的主要驱动因素。

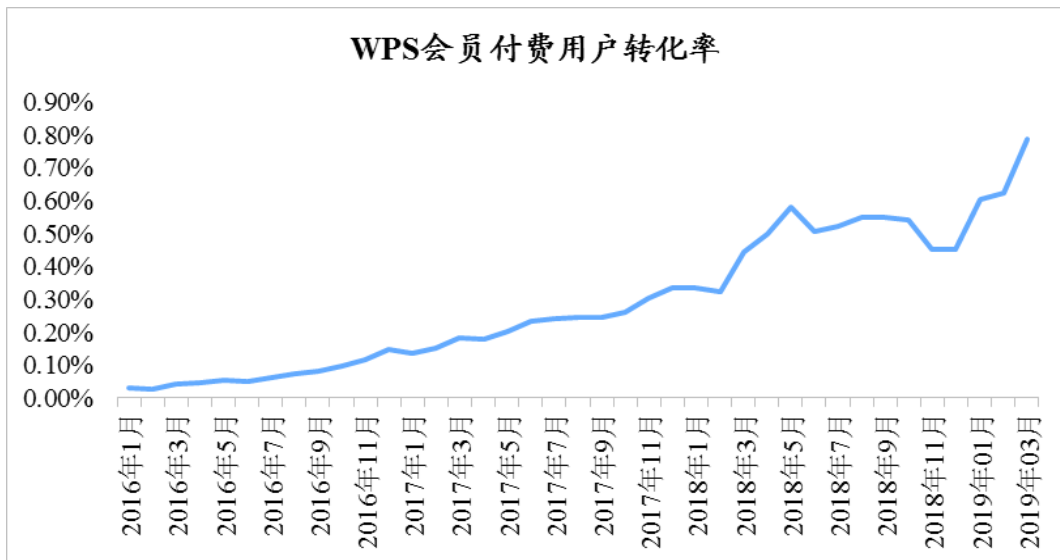
(3) 未来个人服务订阅收入的趋势

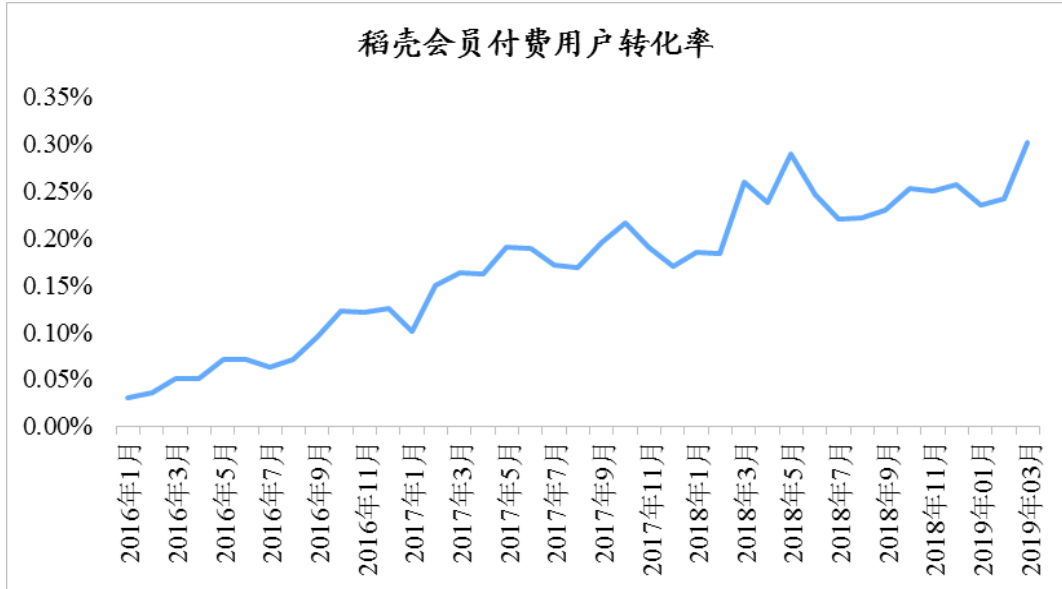
1) 付费用户转化率提升、未来增长空间较大

个人服务订阅收入主要来源为WPS会员和稻壳会员的收入。随着互联网用户付费习惯的养成，公司自2014年12月开展WPS会员订阅服务业务、2016年4月开始稻壳会员订阅服务业务，得益于公司产品的市场影响力及庞大的用户基础，付费用户月活逐渐提升。

从报告期每期末用户数量的角度，2016年12月、2017年12月、2018年12月及2019年3月31日，公司付费月度活跃用户数分别为77.80万、271.33万、481.17万及569.90万，总月度活跃用户数分别为21,843.76万、25,480.93万、31,010.97万及32,859.47万，付费月度活跃用户数占比分别为0.36%、1.06%、1.55%及1.73%，呈上升趋势。

从报告期每月用户数量的变化角度，免费用户向付费用户的转化率呈快速增长的趋势，具体情况如下：





注：转化率为当月付费用户占上月免费用户的比例

综上，报告期内付费活跃用户占总活跃用户的比例较低，但免费用户向付费用户的转化率不断上升，未来 WPS 会员、稻壳会员收入的增长空间较大。

2) 会员服务功能和内容增加带动付费用户增长

WPS 会员：PC 端功能服务在报告期内增加了 WPS 云字体、数据恢复、文档修复、图片边框、PDF 转 DOC、OCR 识别、图片转 PDF、论文查重等功能或权益；移动端功能服务在报告期内先后增加了 WPS 云服务、图片分享、云字体、文档瘦身、共享播放、文档恢复、阅读背景、演讲实录、PDF 签名、教育助手、ProcessOn、移动端免流量等功能或权益。WPS 会员增值服务内容增加，同时不断优化产品界面、增强用户感知，激励更多用户付费购买。

新增功能一般会有效带动新的收入增长点，以公司于 2018 年 1 月开通的 WPS 会员论文查重服务为例，且开通后收入增长较快（根据用户画像，使用此服务的用户多为有论文写作需求的在校本科及以上学历学生，且论文查重服务业务具有在学期末季节性增长的特性），具体情况如下：

月份	订单数	订单金额（元）
2018-01	/	/
2018-02	/	/
2018-03	/	/
2018-04	/	/

月份	订单数	订单金额（元）
2018-05	/	/
2018-06	/	/
2018-07	/	/
2018-08	/	/
2018-09	/	/
2018-10	/	/
2018-11	/	/
2018-12	/	/
2019-01	/	/
2019-02	/	/
2019-03	/	/

稻壳会员：2016年4月正式引入以月度付费购买的稻壳会员体系，支付特定月费/年费后用户即可享受一定数量模板的免费下载、优选模板八折购买等特权，该模式对用户有较大吸引力；同时，报告期内公司逐步引入会计学堂、学科网、HRbar、阿斯达等多家不同行业领域的领先机构进驻，使得精品文档内容不断拓展；此外，公司还逐步采用AI平台提供的精准数据，识别用户偏好，向用户精准推送行业模板，提高付费用户转化率。

3) 运营手段的丰富带动付费用户增长

① 优化付费方式

通过场景优化，公司提升了用户付费的便捷性。如PC端改进前需打开浏览器登录后进行支付，改进后仅需在WPS软件内手机扫码支付；移动端中用户点击某功能按键时即直接跳转至支付界面。提升用户付费的便捷性优化了产品的使用体验，进而提升了付费用户转换率。

个人订阅服务业务于2016年5月底开通微信、支付宝等渠道的自动续费服务，并于后期推出相比单月、单季度购买更优惠的连续包月服务，用户进行账号绑定后无需每次手动支付。该项服务在一定程度上降低了用户主动取消订阅的意愿，增加了用户粘性并有效带动了销售额增长。

② 丰富稻壳会员产品的运营活动

由于稻壳会员为功能型产品，运营活动的引导可以有效提升当期用户的付费效果，2017年至2019年3月公司主要推出的运营活动如下：

时间	活动主题
2017年1月	稻壳年卡，送150次免费下载
2017年2月	稻壳会员全新上线，首发3折
2017年3月	稻壳会员全新上线，首发3折
2017年4月	1元体验稻壳会员7天
2017年5月	特权升级预告，3折最后机会
2017年6月	618巅峰大促，会员低至2.8折
2017年7月	618返场狂欢
2017年8月	夏日冰点大促
2017年9月	夏日冰点大促
2017年10月	稻壳周年庆，提前预热开团
2017年11月	稻壳周年庆，疯抢24小时
2017年12月	双十二，稻壳周年庆返场
2018年1月	狂欢继续，稻壳周年庆返场
2018年2月	进击2018，买就送网易严选活动
2018年3月	进击2018，买就送网易严选活动
2018年4月	约惠春天，会员20元直降优惠
2018年5月	玩转毕业季，19.9元抢毕业神器
2018年6月	618全民狂欢，前500名低至6.18元
2018年7月	暑期活动（618活动阶梯价返场）
2018年8月	稻壳会员8.8元首月拉新
2018年9月	1分钱体验7天稻壳会员
2018年10月	国庆中秋双节狂欢，年会员立减30元
2018年11月	双十一活动
2018年12月	稻壳会员买一赠一，超级会员买一年赠2个月时长
2019年1月	稻壳特权上新，首月9.9
2019年2月	开学特惠，年会立减20
2019年3月	求职季福利，会员低至0.2元/天

③微信公众号平台开通运营

个人服务订阅业务于2018年开通微信公众号平台，整合了WPS云文档、稻壳模板、账号管理、消息通知等功能，方便用户在其他平台登录时进行无缝切换，从而进一步提升了产品使用体验、增强用户粘性。

4) 云服务功能有效提升用户粘性

个人云文档等功能可以培养用户在线存储个人文档等使用习惯、维持用户粘性。通过公司提供的云文档服务，用户可以将文档等资料上传至云空间，并随时调用、下载、编辑。报告期内用户的云空间使用量情况如下表所示：

云空间使用	2016年度	2017年度	2018年度	2019年1-3月

容量 (MB)	用户数	占比 (%)	用户数	占比 (%)	用户数	占比 (%)	用户数	占比 (%)
0	116,837	11.04	113,682	3.57	258,924	3.02	138,521	3.55
0-1 (含)	379,158	35.82	808,050	25.39	1,266,741	14.77	137,685	3.53
1-100 (含)	326,258	30.81	1,372,563	43.14	4,174,248	48.68	1,452,293	37.23
100-900 (含)	175,015	16.53	692,957	21.78	2,232,277	26.03	1,495,451	38.34
>900	61,300	5.79	194,872	6.12	642,213	7.49	676,513	17.34
合计	1,058,568	100.00	3,182,124	100.00	8,574,403	100.00	3,900,463	100.00

2016年至2018年每年付费用户中使用云空间的数量呈上升趋势，2016年至2019年1-3月云空间使用量超过1MB的用户占比分别为53.13%、71.04%、82.20%、92.91%，云空间使用率呈持续上升趋势，用户粘性不断增强。

综上，用户数量增长、免费用户向付费用户的转化率提升、用户粘性增强等因素共同拉动了个人服务订阅业务收入增长。

二、会计师的核查与结论

执行的核查程序：

1、获得报告期内WPS会员和稻壳会员的用户明细表，核查新用户和续费用户的数量，对相关数据进行分析，判断收入增长的原因及趋势；

2、获得2018年1-6月、2019年1-6月个人办公服务订阅的收入明细表，对相关数据进行审阅；

3、获得2018年1-6月、2019年1-6月WPS会员和稻壳会员的用户变动数据，核查变动情况的真实性。

核查意见：

经核查，我们认为，未来个人服务订阅收入保持持续增长的趋势。

问题六、关于政府补助

报告期各期间，发行人获得多项政府补助，金额分别为**4,871.51**万元、**4,455.87**万元和**5,115.51**万元。

请发行人补充披露发行人享受的政府补助是否存在明确的法律或政策依据，是否均已取得政府部门的批复文件，是否明确相关资金渠道、补贴权属、补贴

用途等，相关政府补贴是否合法有效、是否具有可持续性。

请发行人补充说明：（1）报告期内各项政府补助等资金的内容、依据和到账时间，说明政府补助计入当期损益或递延收益的划分标准、依据和金额；说明与资产相关的政府补助的原值、摊销方法、期限及其确定依据、摊销开始时点及其摊销的具体情况；（2）结合政府补助的具体情况、同行业上市公司政府补助等，说明与同行业公司相比，发行人是否获得更多政府补助或其他支持；（3）分析主要补贴未来持续发放的可能性，是否会对发行人生产经营产生影响。

请保荐机构及申报会计师核查公司政府补助的确认时间以及划分收益相关和资产相关的政府补助是否符合《企业会计准则》相关要求。

请保荐机构、发行人律师对相关政府补助是否合法有效、发行人报告期内是否对政府补助存在重大依赖、该等补助是否具有可持续性，以及对发行人持续经营能力的影响发表明确意见。

一、审核问询函回复

（一）补充披露

请发行人补充披露发行人享受的政府补助是否存在明确的法律或政策依据，是否均已取得政府部门的批复文件，是否明确相关资金渠道、补贴权属、补贴用途等，相关政府补贴是否合法有效、是否具有可持续性。

报告期内，公司享受的政府补助的法律或政策依据、批复文件、资金渠道、补贴权属、补贴用途等如下：

2016年度

单位：人民币万元

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
增值税退税	为落实《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）的有关精神，进一步促进软件产业发展，推动我国信息化建设。	《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）	税务事项通知书	待报解预算收入-海淀区支库、北京市海淀区支库	本公司	4,177.28
			税务事项通知书	其他户-行库往来(会计部门)	广州金山移动	
			税务事项通知书	待报解预算收入	珠海金山办公	
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	用于“核心电子器件、高端通用芯片及基础软件产品”科技重大专项项目。	《财政部关于核定核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品科技重大专项 2010 年立项项目(课题)中央财政资金预算的函》（财建(2011)17号）、《关于核高基重大专项 2009 年和 2010 年课题立项的批复》（国科发高（2011）141号）、《关于下达“核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品”国家科技重大专项 2011 年预算的通知》（工信财简函(2011)33号）	《关于下达核高基重大专项 2010 年立项课题 2010、2011 年度中央财政专项资金的通知》	中华人民共和国财政部、珠海市财政局、珠海高新技术产业开发区发展和改革委员会和财政局	珠海金山办公	36.35
核高基项目 1	用于“核心电子器件、高端通用芯片及基础软件产品”科技重大专项项目。	财建[2010]177号文	工信专项一简[2010]65号文、工信专项一简[2010]111号文	中华人民共和国财政部	珠海金山办公	8.47

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
核高基项目 2	用于“核心电子器件、高端通用芯片及基础软件产品”科技重大专项项目。	工信部财[2011]398 号文	财政部财建[2012]38 号文	中国电子科技集团公司	珠海金山办公	0.19
中关村金山互联网+企业综合服务平台	支持各分园和相关单位以中关村科技园区管理委员会编制的“智慧中关村”顶层设计方案为指导，加大投入开展智慧园区建设，并促进建设的系统和资源与“智慧中关村”实现对接与整合。	《中关村国家自主创新示范区智慧中关村示范试点支持资金管理暂行办法（暂行）》（中科园发（2014）61 号）	《关于智慧中关村 2016 年示范试点支持单位的公示》	中关村科技园区管理委员会	本公司	270.00
金山轻办公应用服务的研发及推广	市科技计划项目是指根据全市科技发展战略和科技创新规划，以市财政科技经费支持，列入市科技计划，并在一定期限内由法人单位承担组织实施的科学技术研究开发及相关活动。	《广州市科技计划项目管理办法》（穗科信（2015）6 号）	《2016 年广州市科技型中小企业技术创新资金专项拟入库项目公示》	广州市天河区财政局	广州金山移动	50.00
2015 年广东省企业研究开发省级财政补助资金	推动企业普遍建立研发准备金制度，引导企业有计划、持续地增加研发投入。	《关于激励企业研究开发财政补助试行方案》（粤财工〔2015〕59 号）和《广东省省级企业研究开发财政补助资金管理办法（试行）》（粤财工〔2015〕246 号）和《广东省企业研究开发省级财政补助政策操作指引（试行）》（粤科政字〔2015〕164 号）	《关于 2015 年广东省企业研究开发省级财政补助资金分配方案（第二批）的公示》	广州市天河区财政局	广州金山移动	59.58

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
2015年广州市企业研发经费投入后补助	全面支持企业开展研发活动、鼓励企业加大研发经费投入。	《广州市企业研发经费投入后补助实施方案》（穗科信[2014]2号）	《2015年广州市企业研发经费投入后补助专项拟立项公示》	广州市天河区财政局	广州金山移动	34.58
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局2015年高新技术企业奖励	加快培育高新技术企业，进一步推进高新技术企业“树标提质”相关工作。	《珠海高新区鼓励申报高新技术企业暂行规定（修订）》（珠高〔2016〕55号）	《关于拨付高新技术企业奖励的通知》	珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局	珠海金山办公	20.00
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局2014年度企业研发费用补助资金	鼓励本市企业研究开发新产品、新技术、新工艺的积极性，引导企业加大研发费用的投入力度，不断提升技术创新能力，促进全市的科技进步和经济发展。	《珠海高新区企业研究开发费补助资金管理暂行规定》（珠高[2016]26号）	《关于拨付2014年度高新区企业研究开发经费补助资金的通知》	珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局	珠海金山办公	200.00
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局2015年度知识产权资助资金	提高企业知识产权创造与运用的能力，扩大知识产权总量，优化知识产权结构，培育企业基于自主知识产权的核心竞争力。	《关于印发珠海高新区促进知识产权工作暂行规定的通知》（珠高〔2016〕66号）	《关于拨付知识产权资助资金的通知》	珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局	珠海金山办公	15.00
其他政府补助	为进一步发挥失业保险预防失业、促进就业的功能和作用。	《广州市人力资源和社会保障局 广州市财政局 广州市发展和改革委员会 广州市工业和信息化委员会关于印发《广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法》的通知》（穗人社发[2016]6号）	不适用 ²	广州市社会保险基金管理中心	广州金山移动	0.06
合计						4,871.51

2017年度

单位：人民币万元

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
增值税退税	为落实《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）的有关精神，进一步促进软件产业发展，推动我国信息化建设。	《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）	税务事项通知书	待报解预算收入-海淀区支库、北京市海淀区支库	本公司	3,442.53
			税务事项通知书	待报解预算收入	珠海金山办公	
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	用于“核心电子器件、高端通用芯片及基础软件产品”科技重大专项项目。	《财政部关于核定核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品科技重大专项 2010 年立项项目(课题)中央财政资金预算的函》(财建(2011)17 号)、《关于核高基重大专项 2009 年 和 2010 年课题立项的批复》(国科发高〔2011〕141 号)、《关于下达“核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品”国家科技重大专项 2011 年预算的通知》(工信财简函(2011)33 号)	《关于下达核高基重大专项 2010 年立项课题 2010、2011 年度中央财政专项资金的通知》	中华人民共和国财政部、珠海市财政局、珠海高新技术产业开发区发展和改革和财政局	珠海金山办公	36.35
核高基项目 1	用于“核心电子器件、高端通用芯片及基础软件产品”科技重大专项项目。	财建[2010]177 号文	工信专项一简[2010]65 号文、工信专项一简[2010]111 号文	中华人民共和国财政部	珠海金山办公	8.47
天河区科技工业和信息化局	市科技计划项目是指根据全市科技发展战略和科技创新规划，以市	《广州市科技计划项目管理办法》(穗科创〔2015〕6 号)	《2017 年科技创新企业发展专项科技型中小企业创新专题初创和	广州市财政局国库支付分局	广州金山移动	50.00

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
《互动式在线创作分享服务的研发与应用》	财政科技经费支持,列入市科技计划,并在一定期限内由法人单位承担组织实施的科学技术研究开发及相关活动。		创新通过项目验收结果公开》			
广东省财政厅企业研究开发省级财政补助	推动企业普遍建立研发准备金制度,引导企业有计划、持续地增加研发投入。	《关于激励企业研究开发财政补助试行方案》(粤财工(2015)59号)、《广东省省级企业研究开发财政补助资金管理办法(试行)》(粤财工(2015)246号)和《广东省企业研究开发省级财政补助政策操作指引(试行)》(粤科政字(2015)164号)	《关于2016年广东省企业研究开发省级财政补助资金项目计划的公示》	广州市天河区财政局、珠海高新技术产业开发区发展和改革和财政局	珠海金山办公、广州金山移动	586.61
广州市企业研发经费投入后补助	全面支持企业开展研发活动,鼓励企业加大研发经费投入。	《广州市企业研发经费投入后补助实施方案》(穗科信[2014]2号)	《2016年广州市企业研发经费投入后补助专项资金申请拟补助情况公示》	广州市天河区财政局、广州市财政局国库支付分局	广州金山移动	61.60
珠海高新技术产业开发区发展和改革和财政局企业研发费用补助资金	鼓励本市企业研究开发新产品、新技术、新工艺的积极性,引导企业加大研发费用的投入力度,不断提升技术创新能力,促进全市的科技进步和经济发展。	《珠海高新区企业研究开发费补助资金管理暂行规定》(珠高[2016]26号)	《关于拨付2015年度高新区企业研究开发经费补助资金的通知》	珠海高新技术产业开发区发展和改革和财政局	珠海金山办公	200.00
广州市2016年度高新技术企业认定受理补贴	深入实施创新驱动发展战略,增强科技创新企业核心竞争力,提升科技创新企业的质量和效益,推动全市高新技术企业培育和发展。	《广州市人民政府办公厅关于印发广州市科技创新小巨人企业及高新技术企业培育行动方案的通知》(穗府办函(2015)	《2017年高新技术企业培育与市科技创新小巨人企业奖补项目拟立项企业名单公示》	广州市天河区财政局	广州金山移动	20.00

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
广州市 2016 年高新技术企业认定通过奖励	深入实施创新驱动发展战略,增强科技创新企业核心竞争力,提升科技创新企业的质量和效益,推动全市高新技术企业培育和发展。	127 号) 《广州市人民政府办公厅关于印发广州市科技创新小巨人企业及高新技术企业培育行动方案的通知》(穗府办函〔2015〕127 号)	《2017 年高新技术企业培育与市科技创新小巨人企业奖补项目拟立项企业名单公示》	广州市天河区财政局	广州金山移动	20.00
珠海人力资源和社会保障局 2016 年度稳岗补贴	发挥失业保险预防失业、促进就业作用,承担企业稳定就业的社会责任。主要用于职工生活补助、缴纳社会保险费、转岗培训、技能提升培训等相关支出。	《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》(珠人社[2015]312 号)	不适用 ²	珠海市社会保险基金管理中心	珠海金山办公	26.76
广州市人力资源和社会保障局 2016 年度失业保险稳定岗位补贴	进一步发挥失业保险预防失业、促进就业的功能和作用。	《广州市人力资源和社会保障局 广州市财政局 广州市发展和改革委员会 广州市工业和信息化委员会关于印发<广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法>的通知》(穗人社发[2016]6 号)	不适用 ²	广州市社会保险基金管理中心	广州金山移动	3.55
合计						4,455.87

2018年度

单位:人民币万元

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
增值税退税	为落实《国务院关于印发进一步鼓	《财政部、国家税务总局关于	税务事项通知书	待报解预算收入-海	本公司	3,895.41

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
	励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发[2011]4号)的有关精神,进一步促进软件产业发展,推动我国信息化建设。	软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)		淀支库、北京市海淀区支库		
税务事项通知书			待报解预算收入	珠海金山办公		
税务事项通知书(税务资格备案表)			待结转财政拨款-国库待处理款项户	武汉金山办公		
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	用于“核心电子器件、高端通用芯片及基础软件产品”科技重大专项项目。	《财政部关于核定核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品科技重大专项 2010 年立项项目(课题)中央财政资金预算的函》(财建(2011)17号)、《关于核高基重大专项 2009 年和 2010 年课题立项的批复》(国科发高(2011)141号)以及《关于下达“核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品”国家科技重大专项 2011 年预算的通知》(工信财简函(2011)33号)	《关于下达核高基重大专项 2010 年立项课题 2010、2011 年度中央财政专项资金的通知》	中华人民共和国财政部、珠海市财政局、珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局	珠海金山办公	36.35
核高基项目 1	用于“核心电子器件、高端通用芯片及基础软件产品”科技重大专项项目。	财建[2010]177号文	工信专项一简[2010]65号文、工信专项一简[2010]111号文	中华人民共和国财政部	珠海金山办公	8.47
广东省财政厅企业研究开发省级财政补助	推动企业普遍建立研发准备金制度,引导企业有计划、持续地增加研发投入。	《关于激励企业研究开发财政补助试行方案》(粤财工(2015)59号)、《广东省省级企业研究开发财政补助资	《关于 2017 年省科技发展专项资金(企业研究开发补助资金)项目计划的公示》	广州市天河区财政局、珠海(国家)高新技术产业开发区管理局	珠海金山办公、广州金山移动	508.63

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
		金管理办法（试行）》（粤财工（2015）246号）和《广东省企业研究开发省级财政补助政策操作指引（试行）》（粤科政字（2015）164号）		财政金融局		
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	鼓励本市企业研究开发新产品、新技术、新工艺的积极性，引导企业加大研发费用的投入力度，不断提升技术创新能力，促进全市的科技进步和经济发展。	《珠海高新区企业研究开发费用补助资金管理暂行规定》（珠高[2016]26号）	《关于2016年度高新区企业研究开发费用拟补助企业名单公示通告》	珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会发展改革和财政金融局	珠海金山办公	200.00
Kingsoft Office 办公套件在海外市场的研发及推广	市科技计划项目是指根据全市科技发展战略和科技创新规划，以市财政科技经费支持，列入市科技计划，并在一定期限内由法人单位承担组织实施的科学技术研究开发及相关活动。	《广州市科技计划项目管理办法》（穗科创[2015]6号）	《2016年产学研协同创新重大专项对外科技合作专题拟入库项目公示》	广州市天河区财政局	广州金山移动	100.00
武汉市东湖开发区办公楼租赁补贴	给予武汉金山办公在东湖高新区实际使用的光谷金融港过渡办公用房提供用地支持。	不适用 ³	《武汉东湖新技术开发区管理委员会与金山软件有限公司之金山软件（武汉）集团总部项目投资协议》、《武汉东湖新技术开发区管理委员会与北京金山办公软件股份有限公司之金山办公（武汉）总部项目投资协议》	武汉东湖新技术开发区管理委员会 ⁵	武汉金山办公	60.03
珠海市科技和工业信息化局	为落实珠海市第八次党代会精神，实施创新驱动发展战略，	《珠海市人民政府关于印发珠海市实施工业企业培育“十	《2018年珠海市项目资金申报通知》	珠海市财政局	珠海金山办公	50.00

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
2018 年珠海市项目资金	聚焦实体经济发展，重点培育 10 家以上超百亿级龙头企业、100 家以上超十亿级骨干企业、1000 家以上成长性好的中小企业，形成梯队发展格局。	《百千计划》若干政策措施的通知》（珠府函〔2017〕168 号）				
中小企业公共服务平台项目	支持中小企业服务体系建设，引导服务机构持续为中小企业特别是小型微型企业提供优质服务。	《北京市支持中小企业发展资金管理暂行办法》（京财经一〔2017〕1926 号）	《2018 年北京市中小企业发展资金拟支持中小企业服务体系建设项目公示》	北京市经济和信息化委员会	本公司	41.00
广州市 2016 年高新技术企业认定通过奖励	深入实施创新驱动发展战略，增强科技创新企业核心竞争力，提升科技创新企业的质量和效益，推动全市高新技术企业培育和发展。	《广州市人民政府办公厅关于印发广州市科技创新小巨人企业及高新技术企业培育行动方案的通知》（穗府办函〔2015〕127 号）	《2017 年高新技术企业培育与市科技创新小巨人企业奖补项目拟立项企业名单公示》	广州市财政局国库支付分局、广州市天河区财政局	广州金山移动	40.00
珠海人力资源和社会保障局 2017 年度稳岗补贴	发挥失业保险预防失业、促进就业作用，承担企业稳定就业的社会责任。主要用于职工生活补助、缴纳社会保险费、转岗培训、技能提升培训等相关支出。	《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》（珠人社〔2015〕312 号）	不适用 ²	珠海市社会保险基金管理中心	珠海金山办公	36.09
2017 年度中关村技术创新能力建设专项资金（专利部分）	加快中关村国家自主创新示范区建设，促进企业提升技术创新能力，加快科技服务业发展。	《中关村国家自主创新示范区技术创新能力建设专项资金管理办法》（中科院发〔2015〕52 号）	《关于拨付 2017 年度中关村技术创新能力建设专项资金（专利部分）的通知》（首知服协〔2018〕15 号）	首都知识产权服务业协会	本公司	36.00
广州市企业研发经费投入后补助	全面支持企业开展研发活动、鼓励企业加大研发经费投入。	《广州市企业研发经费投入后补助实施方案》（穗科信〔2014〕2 号）	《2017 年广州市企业研发经费投入后补助专题拟补助名单公示》 ⁴	广州市天河区财政局	广州金山移动	34.52

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
北京市海淀区人力资源和社会保障局 2017 年度稳岗补贴	企业承担稳定就业的社会责任，充分发挥失业保险预防失业、促进就业作用。稳岗补贴主要用于职工生活补助、缴纳社会保险费、转岗培训、技能提升培训等相关支出。	《关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》（京人社就发[2015]186 号）	不适用 ²	北京市海淀区社会保险基金管理中心	本公司	28.47
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	提高企业知识产权创造与运用的能力，扩大知识产权总量，优化知识产权结构，培育企业基于自主知识产权的核心竞争力。	《关于印发珠海高新区促进知识产权工作暂行规定的通知》（珠高[2016]66 号）	《珠海高新区 2017 年知识产权申报企业拟奖励情况名单公示》	珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会发展改革和财政金融局	珠海金山办公	21.00
广州市天河区 2018 年新增规模以上软件企业支持专项资金	促进企业加大研究与试验发展经费投入，提升区域自主创新能力。	《广州市天河区产业发展专项资金支持科技创新产业发展实施办法》（穗天科工信规（2017）2 号）、《广州市天河区支持软件业发展和企业 R&D 投入实施办法》（穗天科工信规（2017）3 号）	《天河区 2018 年新增规模以上软件企业及一季度营收增长支持专项、已整改 2017 年科技创新政策支持产业发展专项暂缓拨款项目拟立项名单公示》	广州市天河区财政局	广州金山移动	10.00
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	进一步发挥失业保险预防失业、促进就业的功能和作用。	《广州市人力资源和社会保障局 广州市财政局 广州市发展和改革委员会 广州市工业和信息化委员会关于印发<广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法>的通知》（穗人社发[2016]6 号）	不适用 ²	广州市社会保险基金管理中心	广州金山移动	4.64
2017 年度中关村	加快中关村国家自主创新示范区	《中关村国家自主创新示范	《关于 2017 年度中关村技术创	中国技术交易所有限	本公司	3.90

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
村技术创新能力建设专项资金（商标部分）	建设，促进企业提升技术创新能力，加快科技服务业发展。	区技术创新能力建设专项资金管理办法》（中科院发〔2015〕52号）	新能力建设专项资金（商标部分）支持名单公示的通知	公司		
广州市 2017 年支持新增“四上”企业经费补贴	加快培育“四上”企业，推动企业不断发展壮大，及时将符合条件的“四上”企业纳入统计而给予的统计工作经费补贴。	《关于支持新增“四上”企业经费补贴的工作方案》	广州市天河区统计局《通知》	广州市天河区财政局	广州金山移动	1.00
合计						5,115.51

2019年1-3月

单位：人民币万元

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
增值税退税	为落实《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）的有关精神，进一步促进软件产业发展，推动我国信息化建设。	《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）	税务事项通知书	待报解预算收入-海淀区支库、北京市海淀区支库	本公司	1,469.02
			税务事项通知书	待报解预算收入	珠海金山办公	
			税务事项通知书（税务资格备案表）	待结转财政款项-国库待处理款项户	武汉金山办公	
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	用于“核心电子器件、高端通用芯片及基础软件产品”科技重大专项项目。	《财政部关于核定核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品科技重大专项 2010 年立项项目(课题)中央财政资金预算的函》(财建〔2011〕17号)、《关于核高基重大专项 2009 年和 2010 年课题立	《关于下达核高基重大专项 2010 年立项课题 2010、2011 年度中央财政专项资金的通知》	中华人民共和国财政部、珠海市财政局、珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局	珠海金山办公	9.09

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
		项的批复》(国科发高(2011)141号)以及《关于下达“核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品”国家科技重大专项 2011 年预算的通知》(工信财简函(2011)33号)				
核高基项目 1	用于“核心电子器件、高端通用芯片及基础软件产品”科技重大专项项目。	财建[2010]177号文	工信专项一简[2010]65号文、工信专项一简[2010]111号文	中华人民共和国财政部	珠海金山办公	2.11
广州市企业研发经费投入后补助	全面支持企业开展研发活动、鼓励企业加大研发经费投入。	《广州市企业研发经费投入后补助实施方案》(穗科信[2014]2号)	《2017年广州市企业研发经费投入后补助专题拟补助名单公示》 ⁴	广州市财政局国库支付分局	广州金山移动	34.52
武汉市东湖开发区办公楼租赁补贴	给予武汉金山办公在东湖高新区实际使用的光谷金融港过渡办公用房提供用地支持。	不适用 ³	《武汉东湖新技术开发区管理委员会与金山软件有限公司之金山软件(武汉)集团总部项目投资协议》、《武汉东湖新技术开发区管理委员会与北京金山办公软件股份有限公司之金山办公(武汉)总部项目投资协议》	武汉东湖新技术开发区管理委员会 ⁵	武汉金山办公	29.61
武汉市东湖开发区人才公寓租赁补贴	给予武汉金山办公在东湖高新区实际使用的人才公寓提供支持。	不适用 ³	《武汉东湖新技术开发区管理委员会与金山软件有限公司之金山软件(武汉)集团总部项目投资协议》、《武汉东湖新技术开发区管理委员会与北京金山办公软件股份有限公司之金山办公(武汉)总部项目投资协议》	武汉金山软件有限公司 ⁶	武汉金山办公	4.48

补助项目	补贴用途	法律依据或政策	政府批复文件	资金渠道 ¹	补贴权属	金额
合计						1,548.83

注 1: 资金渠道指公司报告期内享受的财政补助的发放单位或拨款单位银行账户名称;

注 2: 企业向地方人力资源与社会保障局提交补贴申请文件, 申请通过后即为批复;

注 3: 法律依据或政策不适用系武汉东湖新技术开发区为提高当地地方财力而对特定企业支付的财政补助;

注 4: 2018 年及 2019 年 1-3 月广州市企业研发经费投入后补助项目的政府批复文件均为《2017 年广州市企业研发经费投入后补助专题拟补助名单公示》, 该项补助系由市级财政及区级财政分别发放;

注 5: 武汉市东湖开发区办公楼租赁补贴依据合同约定由武汉东湖新技术开发区管委会直接支付给业主方;

注 6: 根据北京金山办公软件股份有限公司(以下简称“公司”)与武汉东湖新技术开发区管理委员会(以下简称“东湖管委会”)签订的《金山软件(武汉)集团总部项目投资协议》及《金山办公(武汉)总部项目投资协议》约定: 公司在东湖高新区内实际使用的人才公寓等纳入东湖管委会与小米科技有限责任公司签署的《小米(武汉)总部项目投资协议》, 由公司与小米科技有限责任公司自行协商分配。2019 年 1-3 月武汉金山办公软件有限公司, 合计获得东湖管委会提供的政府补助 4.48 万元, 此笔款项由小米科技(武汉)有限公司根据《小米(武汉)总部项目投资协议》代收, 并通过武汉金山软件有限公司转给公司。

报告期内，2016年至2019年1-3月增值税退税金额分别为4,177.28万元、3,442.54万元、3,895.41万元和1,469.02万元，占各期计入损益的政府补助金额比例分别为85.75%、77.26%、76.15%和94.85%，增值税退税系根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的规定享受的税收优惠政策，此政策系为进一步促进软件产业发展、推动信息化建设而针对满足条件的软件产品执行的，文件未规定政策有效期，且本公司为软件行业，未来不会改变发展方向，公司预计将持续享受此项政府补助。报告期内除增值税退税外，其他政府补助均不具有持续性，根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》中的规定：“非经常性损益通常包括计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外。”公司将增值税退税以外的其他政府补助全部列入非经常性损益，该部分金额占净利润的比例较小，分别为5.34%、4.73%、3.93%及1.67%，不会对公司生产经营产生重大的不利影响。

报告期内，公司取得的政府补助均具有相应的政府批文依据，具有合法合规性。

（二）说明

1、报告期内各项政府补助等资金的内容、依据和到账时间，说明政府补助计入当期损益或递延收益的划分标准、依据和金额；说明与资产相关的政府补助的原值、摊销方法、期限及其确定依据、摊销开始时点及其摊销的具体情况；

（1）报告期内各项政府补助等资金的内容、依据和到账时间，说明政府补助计入当期损益或递延收益的划分标准、依据和金额；

政府补助计入当期损益或递延收益的划分标准：政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，企业取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助，除此之外的政府补助，均划分为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在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分为两种情况：①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；②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。

政府补助计入当期损益或递延收益的依据：公司根据政府补助文件或项目申请资料中相关的资金用途，其中用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；用于购建或以其他方式形成长期资产的补助或者用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，则通过递延收益核算。

政府补助计入当期损益或递延收益的金额：

单位：人民币万元

类型	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
计入当期损益	1,548.83	5,115.51	4,455.87	4,871.51
计入递延收益	3,450.50	400.00		100.00
合计	4,999.33	5,515.51	4,455.87	4,971.51

1) 报告期内计入当期损益的各项政府补助等资金的内容、依据和到账时间如下表列示:

2016 年度

单位: 人民币万元

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/与收益相关	确认依据
增值税退税	《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)	多笔到账	4,177.28	与收益相关	用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。
中关村金山互联网+企业综合服务平台	《中关村国家自主创新示范区智慧中关村示范试点支持资金管理办法(暂行)》(中科园发(2014)61号)	2016年7月、10月 ¹	270.00	与收益相关	
金山轻办公应用服务的研发及推广	《广州市科技计划项目管理办法》(穗科信(2015)6号)	2016年8月	50.00	与收益相关	
2015年广东省企业研究开发省级财政补助资金	《关于激励企业研究开发财政补助试行方案》(粤财工[2015]59号)、《广东省省级企业研究开发财政补助资金管理办法(试行)》(粤财工[2015]246号)和《广东省企业研究开发省级财政补助政策操作指引(试行)》(粤科政字(2015)164号)	2016年6月	59.58	与收益相关	
2015年广州市企业研发经费投入后补助	《广州市企业研发经费投入后补助实施方案》(穗科信[2014]2号)	2016年1月	34.58	与收益相关	
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局2015年高新技术企业奖励	《珠海高新区鼓励申报高新技术企业暂行规定(修订)》(珠高[2016]55号)	2016年4月	20.00	与收益相关	
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局2014年度企业研发费用补助资金	《珠海高新区企业研究开发费补助资金管理暂行规定》(珠高[2016]26号)	2016年5月	200.00	与收益相关	

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/与收益相关	确认依据
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政局 2015 年度知识产权资助资金	《关于印发珠海高新区促进知识产权工作暂行规定的通知》（珠高〔2016〕66 号）	2016 年 11 月	15.00	与收益相关	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。
其他政府补助	《广州市人力资源和社会保障局 广州市财政局 广州市发展和改革委员会 广州市工业和信息化委员会关于印发《广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法》的通知》（穗人社发[2016]6 号）	2016 年 12 月	0.06	与收益相关	
核高基项目 1	财建[2010]177 号文	2010 年 6 月、11 月	8.47	与资产相关	
核高基项目 2	工信部财[2011]398 号文	2012 年 8 月	0.19	与资产相关	
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	《财政部关于核定核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品科技重大专项 2010 年立项项目(课题)中央财政资金预算的函》(财建(2011)17 号)、《关于核高基重大专项 2009 年和 2010 年课题立项的批复》(国科发高(2011)141 号)、《关于下达“核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品”国家科技重大专项 2011 年预算的通知》(工信财简函(2011)33 号)	2011 年 6 月、12 月， 2012 年 7 月、9 月、11 月	36.35	与资产相关	
合计			4,871.51		

注 1：中关村金山互联网+企业综合服务平台到账时间分为两次，系项目约定验收完成后，拨付 50% 款项。

2017 年度

单位：人民币万元

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/与收益相关	确认依据
增值税退税	《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）	多笔到账	3,442.53	与收益相关	用于补偿企业已发生的相关费用

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/与收益相关	确认依据
天河区科技工业和信息化局 《互动式在线创作分享服务的研发与应用》	《广州市科技计划项目管理办法》(穗科创〔2015〕6号)	2017年6月	50.00	与收益相关	或损失的,直接计入当期损益。
广东省财政厅企业研究开发省级财政补助	《关于激励企业研究开发财政补助试行方案》(粤财工〔2015〕59号)、《广东省省级企业研究开发财政补助资金管理办法(试行)》(粤财工〔2015〕246号)和《广东省企业研究开发省级财政补助政策操作指引(试行)》(粤科政字〔2015〕164号)	2017年2月、4月 ²	586.61	与收益相关	
广州市人力资源和社会保障局2016年度失业保险稳定岗位补贴	《广州市人力资源和社会保障局 广州市财政局 广州市发展和改革委员会 广州市工业和信息化委员会关于印发<广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法>的通知》(穗人社发[2016]6号)	2017年8月	3.55	与收益相关	
广州市2016年度高新技术企业认定受理补贴	《广州市人民政府办公厅关于印发广州市科技创新小巨人企业及高新技术企业培育行动方案的通知》(穗府办函〔2015〕127号)	2017年8月	20.00	与收益相关	
广州市企业研发经费投入后补助	《广州市企业研发经费投入后补助实施方案》(穗科信[2014]2号)	2017年3月、4月 ³	61.60	与收益相关	
广州市2016年高新技术企业认定通过奖励	《广州市人民政府办公厅关于印发广州市科技创新小巨人企业及高新技术企业培育行动方案的通知》(穗府办函〔2015〕127号)	2017年8月、9月 ⁴	20.00	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	《珠海高新区企业研究开发费补助资金管理暂行规定》(珠高[2016]26号)	2017年6月	200.00	与收益相关	
珠海人力资源和社会保障局2016年度稳岗补贴	《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》(珠人社[2015]312号)	2017年7月	26.76	与收益相关	
核高基项目1	财建[2010]177号文	2010年6月、11月	8.47	与资产相关	与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	《财政部关于核定核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品科技重大专项2010年立项项目(课题)中央财政资金预算的函》(财建[2011]17号)、《关	2011年6月、12月, 2012年7月、9月、11	36.35	与资产相关	

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/与收益相关	确认依据
	于核高基重大专项 2009 年和 2010 年课题立项的批复》(国 科发高(2011)141 号)、《关于下达“核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品”国家科技重大专项 2011 年预算的通知》(工信财函(2011)33 号)	月			关资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。
合计			4,455.87		

注 2: 广东省财政厅企业研究开发省级财政补助到账时间分为两次, 系广州金山移动科技有限公司获补助 86.61 万元, 珠海金山办公软件有限公司获补助 500.00 万元;

注 3: 广州市企业研发经费投入后补助到账时间分为两次, 系拨款主体不同, 广州市财政局拨款 30.80 万元, 广州市天河区财政局拨款 30.80 万元;

注 4: 广州市 2016 年高新技术企业认定通过奖励到账时间分为两次, 系拨款主体不同, 广州市财政局拨款 8.00 万元, 广州市天河区财政局拨款 12.00 万元;

2018 年度

单位: 人民币万元

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/与收益相关	确认依据
增值税退税	《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)	多笔到账	3,895.41	与收益相关	用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。
北京市海淀区人力资源和社会保障局 2017 年度稳岗补贴	《关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》(京人社就发[2015]186 号)	2018 年 9 月	28.47	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)	《中关村国家自主创新示范区技术创新能力建设专项资金管理办法》(中科园发〔2015〕52 号)	2018 年 4 月	36.00	与收益相关	
2017 年度中关村技术创新能力建设专项资金(商标部分)	《中关村国家自主创新示范区技术创新能力建设专项资金管理办法》(中科园发〔2015〕52 号)	2018 年 6 月	3.90	与收益相关	
中小企业公共服务平台项目	《北京市支持中小企业发展资金管理暂行办法》(京财经一[2017]1926 号)	2018 年 12 月	41.00	与收益相关	

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/ 与收益相关	确认依据
广东省财政厅企业研究开发省级财政补助	《关于激励企业研究开发财政补助试行方案》（粤财工〔2015〕59号）、《广东省省级企业研究开发财政补助资金管理办法（试行）》（粤财工〔2015〕246号）和《广东省企业研究开发省级财政补助政策操作指引（试行）》（粤科政字〔2015〕164号）	2018年2月、3月 ⁵	508.63	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	《广州市人力资源和社会保障局 广州市财政局 广州市发展和改革委员会 广州市工业和信息化委员会关于印发<广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法>的通知》（穗人社发〔2016〕6号）	2018年10月	4.64	与收益相关	
广州市企业研发经费投入后补助	《广州市企业研发经费投入后补助实施方案》（穗科信〔2014〕2号）	2018年8月	34.52	与收益相关	
广州市 2016年高新技术企业认定通过奖励	《广州市人民政府办公厅关于印发广州市科技创新小巨人企业及高新技术企业培育行动方案的通知》（穗府办函〔2015〕127号）	2018年4月、6月 ⁶	40.00	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	《珠海高新区企业研究开发费补助资金管理暂行规定》（珠高〔2016〕26号）	2018年9月	200.00	与收益相关	
珠海人力资源和社会保障局 2017年度稳岗补贴	《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》（珠人社〔2015〕312号）	2018年8月	36.09	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	《珠海市人民政府关于印发珠海市实施工业企业培育“十百千计划”若干政策措施的通知》（珠府函〔2017〕168号）	2018年12月	50.00	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	《关于印发珠海高新区促进知识产权工作暂行规定的通知》（珠高〔2016〕66号）	2018年10月	21.00	与收益相关	
广州市 2017年支持新增“四上”企业经费补贴	《关于支持新增“四上”企业经费补贴的工作方案》	2018年3月	1.00	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	《广州市天河区产业发展专项资金支持科技创新产业发展实施办法》（穗天科工信规〔2017〕2号）、《广州市天河区支持软件业发展和企业R&D	2018年6月	10.00	与收益相关	

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/ 与收益相关	确认依据
武汉市东湖开发区办公楼租赁补贴	《投入实施办法》（穗天科工信规〔2017〕3号） 《武汉东湖新技术开发区管理委员会与金山软件有限公司之金山软件（武汉）集团总部项目投资协议》、《武汉东湖新技术开发区管理委员会与北京金山办公软件股份有限公司之金山办公（武汉）总部项目投资协议》	不适用 ⁷	60.03	与收益相关	
Kingsoft Office 办公套件在海外市场的研发及推广	《广州市科技计划项目管理办法》（穗科创[2015]6号）	2016年8月	100.00	与收益相关	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，并在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益。
核高基项目 1	财建[2010]177号文	2010年6月、11月	8.47	与资产相关	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	《财政部关于核定核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品科技重大专项 2010 年立项项目(课题)中央财政资金预算的函》（财建(2011)17号）、《关于核高基重大专项 2009 年和 2010 年课题立项的批复》（国科发高(2011)141号）、《关于下达“核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品”国家科技重大专项 2011 年预算的通知》（工信财简函(2011)33号）	2011年6月、12月，2012年7月、9月、11月	36.35	与资产相关	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。
合计			5,115.51		

注 5：广东省财政厅企业研究开发省级财政补助到账时间分为两次，系广州金山移动科技有限公司获补助 81.59 万元，珠海金山办公软件有限公司获补助 427.04 万元；

注 6：广州市 2016 年高新技术企业认定通过奖励到账时间分为两次，系拨款主体不同，广州市财政局拨款 16.00 万元，广州市天河区财政局拨款 24.00 万元；

注 7：武汉市东湖开发区办公楼租赁补贴依据合同约定由武汉东湖新技术开发区管委会直接支付给业主方，因此到账时间不适用。

2019 年 1-3 月

单位：人民币万元

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/ 与收益相关	确认依据
增值税退税	《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）	多笔到账	1,469.02	与收益相关	
武汉市东湖开发区办公楼租赁补贴	《武汉东湖新技术开发区管理委员会与金山软件有限公司之金山软件（武汉）集团总部项目投资协议》、《武汉东湖新技术开发区管理委员会与北京金山办公软件股份有限公司之金山办公（武汉）总部项目投资协议》	不适用 ⁸	29.61	与收益相关	用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。
武汉市东湖开发区人才公寓租赁补贴	《武汉东湖新技术开发区管理委员会与金山软件有限公司之金山软件（武汉）集团总部项目投资协议》、《武汉东湖新技术开发区管理委员会与北京金山办公软件股份有限公司之金山办公（武汉）总部项目投资协议》	2019年3月	4.48	与收益相关	
广州市企业研发经费投入后补助	《广州市企业研发经费投入后补助实施方案》（穗科信[2014]2号）	2019年3月	34.52	与收益相关	
核高基项目 1	财建[2010]177号文	2010年6月、11月	2.11	与资产相关	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》	《财政部关于核定核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品科技重大专项 2010 年立项项目(课题)中央财政资金预算的函》(财建(2011)17 号)、《关于核高基重大专项 2009 年和 2010 年课题立项的批复》(国 科发高(2011)141 号)、《关于下达“核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品”国家科技重大专项 2011 年预算的通知》(工信财简函(2011)33 号)	2011年6月、12月， 2012年7月、9月、 11月	9.09	与资产相关	
合计			1,548.83		

注 8：武汉市东湖开发区办公楼租赁补贴依据合同约定由武汉东湖新技术开发区管委会直接支付给业主方，因此到账时间不适用。

2) 报告期内计入递延收益的各项政府补助等资金的内容、依据和到账时间如下表列示：

2016 年度

单位：人民币万元

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/ 与收益相关	确认依据
Kingsoft Office 办公套件在海外市场的研发及推广	《广州市科技计划项目管理办法》（穗科创[2015]6号）	2016年8月	100.00	与收益相关	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，并在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益。
合计			100.00		

2017 年度

2017 年度无政府补助计入递延收益。

2018 年度

单位：人民币万元

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/ 与收益相关	确认依据
金山WPS企业办公云平台项目建设性费用补贴	《武汉东湖新技术开发区管理委员会 北京金山办公软件股份有限公司 金山办公（武汉）总部项目投资协议》	2018年4月	400.00	与收益相关	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，并在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益。
合计			400.00		

2019 年 1-3 月

单位：人民币万元

项目	文件依据	到账时间	金额	与资产相关/与收益相关	确认依据
对引资引智引技项目的奖励和补助	《安徽省人民政府关于印发支持中国声谷建设若干政策的通知》（皖政〔2017〕119号）、《关于印发支持中国声谷建设若干政策实施细则的通知》（皖经信财务〔2017〕276号）	2019年1月	200.00	与收益相关	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，并在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益。
智能写作创新及产业化公共服务平台	《安徽省人民政府关于印发支持中国声谷建设若干政策的通知》（皖政〔2017〕119号）、《关于印发支持中国声谷建设若干政策实施细则的通知》（皖经信财务〔2017〕276号）	2019年1月	200.00	与资产相关	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。
			2,800.00	与收益相关	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，并在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益。
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	《关于“核心电子器件、高端通用芯片及基础软件产品”科技重大专项2018年课题立项的通知》（产发函[2018]963号）	2019年1月	211.50	与收益相关	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，并在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益。
			39.00	与资产相关	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。
合计			3,450.50		

(2) 说明与资产相关的政府补助的原值、摊销方法、期限及其确定依据、摊销开始时点及其摊销的具体情况；

单位：人民币万元

政府补助名称	认定与资产相关的政府补助的依据	购置固定资产/无形资产原值	摊销方法	期限	原值	期限确定依据	摊销开始时点	摊销具体情况-各年摊销金额			
								2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
核高基项目1	根据企业会计准则16号-政府补助，与资产相关的政府补助，是指企业取得	170.45	直线法	3年	82.26	固定资产：根据固定资产的性质和使用情况，确定固定	2009-2011年				
			直线法	5年	3.50		2010年				
			直线法	10年	84.69		2011-2012年	2.12	8.47	8.47	8.47

政府补助名称	认定与资产相关的政府补助的依据	购置固定资产/无形资产原值	摊销方法	期限	原值	期限确定依据	摊销开始 时点	摊销具体情况-各年摊销金额			
								2019年 1-3月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
核高基项目 2	的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助	18.22	直线法	3年	18.22	资产的使用寿命；	2012-2013年				0.19
核高基《网络化中文办公服务平台的研发及产业化》		2,680.96	直线法	3年	2,307.50	无形资产：按照10年进行摊销	2010-2012年				
			直线法	10年	373.46		2011-2012年	9.09	36.35	36.35	36.35
合计		2,869.63			2,869.63			11.21	44.82	44.82	45.01

2、结合政府补助的具体情况、同行业上市公司政府补助等，说明与同行业公司相比，发行人是否获得更多政府补助或其他支持
 报告期内，公司可比公司计入当期损益的政府补助及其占当期营业收入的比例如下表：

单位：人民币万元

可比公司	2019年1-3月			2018年度			2017年度			2016年度		
	计入当期损益的政府补助	营业收入	占比(%)	计入当期损益的政府补助	营业收入	占比(%)	计入当期损益的政府补助	营业收入	占比(%)	计入当期损益的政府补助	营业收入	占比(%)
鼎捷软件	-	25,519.37	-	3,066.68	134,152.15	2.29	3,619.81	121,598.05	2.98	2,819.20	114,001.28	2.47
东方通	-	9,029.86	-	4,362.92	37,205.23	11.73	3,102.21	29,278.64	10.60	4,150.12	32,539.76	12.75
广联达	-	45,732.20	-	16,864.64	286,155.53	5.89	16,838.00	233,972.76	7.20	18,433.34	202,955.12	9.08
泛微网络	-	20,540.96	-	7,375.22	100,360.08	7.35	5,950.95	70,421.77	8.45	4,964.32	46,130.50	10.76
用友网络	-	125,228.61	-	39,948.15	770,349.50	5.19	38,854.02	634,365.85	6.12	35,251.15	511,334.89	6.89
久其软件	-	52,275.83	-	3,531.83	272,023.56	1.30	3,120.62	199,217.70	1.57	2,715.03	132,080.20	2.06
均值	-	46,387.80	-	12,524.91	266,707.68	4.70	11,914.27	214,809.13	5.55	11,388.86	173,173.63	6.58
本公司	1,548.83	28,439.88	5.45	5,115.51	112,968.11	4.53	4,455.87	75,326.50	5.92	4,871.51	54,252.27	8.98

注：数据来源于可比公司报告；可比公司季报未披露2019年1-3月计入当期损益的政府补助。

如上表所示，2016-2018年度，公司计入当期损益的政府补助金额低于同行业可比公司均值，但占当期营业收入的比例与同行业可比公司均值较为接近，处于行业平均水平。可比公司中，泛微网络与公司营业收入规模较为接近，但泛微网络2016-2018年度计入当期损益的政府补助金额均高于本公司。本公司报告期内各期政府补助主要为增值税退税及研发补贴，与同行业可比公司结构一致。综上所述，与同行业公司相比公司并未获得更多政府补助或其他支持。

3、分析主要补贴未来持续发放的可能性，是否会对发行人生产经营产生影响

报告期内，公司政府补助情况如下表：

单位：人民币万元

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
计入递延收益的政府补助金额	3,450.50	400.00		100.00
计入当期损益的政府补助金额	1,548.83	5,115.51	4,455.87	4,871.51
其中：增值税退税金额	1,469.02	3,895.41	3,442.54	4,177.28
增值税退税占政府补助的比（%）	94.85	76.15	77.26	85.75
扣除增值税退税后的政府补助金额	79.81	1,220.10	1,013.33	694.23
非经常性损益列示金额	79.81	1,220.10	1,013.33	694.23
净利润	4,778.12	31,066.66	21,433.73	12,992.74
非经列示金额占净利润的比（%）	1.67	3.93	4.73	5.34

如上表所示，报告期各期计入当期损益的政府补助主要为增值税退税，其金额占各期计入当期损益的政府补助金额的比例分别为85.75%、77.26%、76.15%及94.85%，该项政府补助系根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的规定享受的税收优惠政策，此政策系为进一步促进软件产业发展、推动信息化建设而针对满足条件的软件产品执行的，文件未规定政策有效期，且本公司为软件行业，未来不会改变发展方向，公司预计将持续享受此项政府补助。报告期内除增值税退税外，其他政府补助均不具有持续性，公司将其全部列入非经常性损益，该部分金额占净利润的比例分别为5.34%、4.73%、3.93%及1.67%，占比较低，不会对公司生产经营产生重大的不利影响。报告期各期计入递延收益的政府补助分别为100.00万元、0.00万元、400.00万元及3,450.50万元，其中2019年1-3月金额较大，主要为安徽金山办公收到的智能写作创新及产业化公共服务平台项目相关补贴，具有偶发性。

综上所述，主要补贴增值税退税未来持续发放的可能性较高，其他政府补助不具有持续性，但不会对公司生产经营产生重大的不利影响。

(三) 请保荐机构及申报会计师核查公司政府补助的确认时间以及划分收益相关和资产相关的政府补助是否符合《企业会计准则》相关要求。

我们核查了公司政府补助的相关文件依据、批复文件及公司对政府补助的会计核算方法，公司依据获取该项政府补助的用途，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助，除此之外的政府补助，均划分为与收益相关的政府补助。我们核查了政府补助相关的文件、银行回单、核实拨付时间与企业确认政府补助的时间，确认公司政府补助的确认时间合理。故，公司政府补助的确认时间以及划分收益相关和资产相关的政府补助符合《企业会计准则》相关要求。

二、会计师的核查与结论

执行的核查程序：

1、获取并检查了报告期内各项政府补助法律依据或政策(含政府批复文件)及各项政府补助银行收款单据；

2、获取并检查公司政府补助台账、政府补助文件、进账单，逐项复核公司政府补助确认依据、时点以及补助性质是否与日常经营相关，对于与研发投入相关的补助项目，获取研发项目相关文件；

3、比对公司政府补助文件主要内容，逐项复核公司在报告期内各项政府补助计入当期损益或者递延收益的相关划分是否符合《企业会计准则》的相关要求，金额是否计提准确；

4、获取同行业可比公司各期报告，对其政府补助结构、金额进行分析；

5、将公司政府补助与同行业可比公司政府补助进行对比分析。

核查意见：

经核查，我们认为金山办公股份报告期内享受的政府补助存在明确的法律或

政策依据，均已取得政府部门的批复文件，明确了相关资金渠道、补贴权属、补贴用途等；报告期内公司政府补助确认的依据充分、时点恰当，计入当期损益或递延收益准确，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定；政府补助的确认时间以及划分与收益相关和资产相关的政府补助符合《企业会计准则》相关要求；与同行业公司相比公司并未获得更多政府补助或其他支持；公司对政府补助不存在重大依赖，政府补助中增值税退税部分具有可持续性，其他政府补助不具有可持续性但不会对公司生产经营产生重大的不利影响。

问题七、关于其他问题

(1) 请保荐机构、申报会计师说明对报告期内发行人三种收入模式的核查手段、不同手段的核查比例、剔除重复客户后不同手段累计核查比例、核查结论，以及发行人报告期内退货的情况，并发表意见

(2) 请发行人结合最新一期经审计财务数据，分析业绩变化情况、原因及合理性，是否存在业绩下滑风险，持续经营能力是否发生不利变化。请保荐机构及申报会计师发表意见。

一、审核问询函回复

(一) 请保荐机构、申报会计师说明对报告期内发行人三种收入模式的核查手段、不同手段的核查比例、剔除重复客户后不同手段累计核查比例、核查结论，以及发行人报告期内退货的情况，并发表意见

1、办公软件使用授权业务收入核查情况

针对办公软件使用授权业务，我们采取了函证、访谈及经销最终客户收入核查等方式，对收入进行了核查：

(1) 函证核查

我们通过函证方式对公司收入进行了核查，2016年至2018年及2019年1-3月办公软件使用授权业务收入中，回函相符的金额占当期办公软件使用授权业务收入的比例分别为77.79%、68.31%、51.89%及50.83%。

(2) 访谈核查

我们通过访谈方式对公司收入进行了核查，由于办公软件使用授权业务直销客户多数为政府机关及银行等金融机构，因此相比经销商客户，接受访谈的数量较少。2016年至2018年及2019年1-3月办公软件使用授权业务收入中，接受访谈的客户收入占当期办公软件使用授权业务收入的比例分别为39.98%、38.70%、39.27%及48.27%。

(3) 经销最终客户收入核查

由于办公软件使用授权业务中，经销收入占比较高，为核查公司软件产品使用授权业务经销商收入最终实现销售的具体情况，我们进行了如下核查：

1) 对于有上级直属单位管辖的最终客户，如通过国务院国资委、各省国资委管理的央企、国企，以及版权局管辖其正版软件采购的政府单位，通过与上级直属单位进行沟通、确认，确认经销商最终实现销售的具体情况：

A、与国资委的沟通与确认

通过请示与沟通，我们以邮件的形式，取得了三十家国资委对各自管辖的国企最终客户所购买产品、购买数量的相关确认，2016年至2018年及2019年1-3月得到有效确认的最终客户实现收入金额分别为2,513.10万元、2,634.46万元、3,298.82万元及792.02万元，占办公软件产品使用授权业务代理商收入的14.70%、12.98%、13.01%及15.26%。

对于报告期内所有国务院国资委管辖的央企最终客户，以邮件的方式进行了核查，2016年至2018年及2019年1-3月分别确认有效收入1,846.44万元、4,098.27万元、2,188.76万元及735.94万元，占办公软件产品使用授权业务代理商收入的10.80%、20.19%、8.63%及14.18%。

综上，我们对各国企、央企最终客户的核查，2016年至2018年及2019年1-3月分别确认有效收入4,359.54万元、6,732.73万元、5,487.58万元及1,527.97万元，占办公软件产品使用授权业务代理商收入的25.49%、33.17%、21.64%及29.43%。

B、与版权局的沟通确认

通过请示与沟通，我们以邮件的形式，取得了二十九家版权局对各自管辖的

政府单位最终客户所购买产品、购买数量的相关确认，2016年至2018年及2019年1-3月得到有效确认的最终客户实现收入金额分别为2,804.25万元、2,798.02万元、10,626.18万元及2,074.07万元，占办公软件产品使用授权业务代理商收入的16.40%、13.78%、41.90%及39.95%。

2) 对于无需向上级管辖单位进行汇报的最终客户，如私企等最终客户，进行邮件确认，确认经销商最终实现销售的具体情况：

我们通过邮件确认的方式，对公司取得收入金额较大的私企、金融企业最终客户及政府部委最终客户（不受版权局管辖的政府部门）进行了邮件核查，2016年至2018年及2019年1-3月，有效确认的收入金额分别为472.05万元、481.50万元、1,751.62万元及148.88万元，占办公软件产品使用授权业务代理商收入的2.76%、2.37%、6.91%及2.88%。

3) 对最终客户进行电话访谈

除上述核查手段外，对报告期内代理商销售模式下的所有最终客户（包括上述通过主管单位统一确认过的部分央企、国企、政府部门等最终客户）进行抽样电话访谈，并保存了电话录音，接听人身份及购买单位得到核实、单位购买数量情况、使用状态等情况都得到有效确认的电话238通。核查过程中，不存在被访者否认或质疑购买产品的情况。2016年至2018年及2019年1-3月，有效电话访谈确认的收入金额分别为2,520.51万元、3,210.78万元、2,666.92万元及189.53万元，占办公软件产品使用授权业务代理商收入的14.74%、15.82%、10.52%及3.65%。

综上所述，由于部分最终客户进行了邮件、电话访谈双重核查，因此进行排重之后，2016年至2018年及2019年1-3月，收入核查程序覆盖的有效收入金额分别为9,227.65万元、11,210.34万元、20,532.30万元及3,791.56万元，占办公软件产品使用授权业务代理商收入的53.96%、55.23%、80.96%及73.03%。收入核查过程中，我们未发现最终用户不存在、最终用户实际购买与公司记录不相符的情况。

报告期内，公司办公软件产品使用授权中，直销业务一般经过招投标或商务谈判，在签订合同前与客户业务、技术人员确认相关需求，提供测试与试用；经销业务中，日本金山为分成式销售（不存在退货情况），其他经销商均为买断式

销售，此类经销商需要在公司后台系统填写具体最终客户信息，才能进行下单，公司根据订单中最终用户信息打印授权证书、分配序列号，且根据合同条款，除因软件产品本身出现的严重质量问题，公司不承担任何退换货责任。我们通过函证、访谈及经销最终客户收入核查等方式，对公司产品的质量及退货情况进行了核查，报告期内，办公软件产品使用授权业务不存在严重质量问题，亦不存在销售退回的情况。

综上，我们对办公软件使用授权业务收入的核查比例如下：

(1) 核查客户家数统计

项目	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
	数量	占比	数量	占比	数量	占比	数量	占比
直销								
函证	5	12.82%	12	8.22%	13	10.32%	21	23.60%
访谈	2	5.13%	2	1.37%	1	0.79%	1	1.12%
函证、访谈累计核查数量(已去重)	5	12.82%	12	8.22%	13	10.32%	21	23.60%
当期直销客户数量	39	100.00%	146	100.00%	126	100.00%	89	100.00%
经销								
函证	16	13.01%	22	11.00%	47	31.54%	65	34.21%
访谈	13	10.57%	19	9.50%	12	8.05%	10	5.26%
经销商最终用户核查	87	70.73%	153	76.50%	98	65.77%	78	41.05%
函证、访谈、经销商最终用户核查 累计核查数量(已去重)	90	73.17%	156	78.00%	103	69.13%	100	52.63%
当期经销商数量	123	100.00%	200	100.00%	149	100.00%	190	100.00%

(2) 核查收入金额统计

单位：人民币万元

项目	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
直销								
函证	1,033.41	61.21%	3,469.98	33.02%	1,926.55	22.87%	3,560.91	54.09%
访谈	715.52	42.38%	682.00	6.49%	184.62	2.19%	854.70	12.98%
函证、访谈累计核查金 额(已去重)	1,033.41	61.21%	3,469.98	33.02%	1,926.55	22.87%	3,560.91	54.09%
当期直销客户收入(未 扣减PCS)	1,688.41	100.00%	10,510.04	100.00%	8,422.33	100.00%	6,582.84	100.00%
经销								
函证	2,463.52	47.45%	15,144.51	59.72%	17,692.18	87.16%	14,862.87	86.92%

项目	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
访谈	2,605.58	50.19%	13,402.66	52.85%	10,929.38	53.84%	8,612.95	50.37%
经销商最终用户核查	3,791.56	73.03%	20,532.30	80.96%	11,210.34	55.23%	9,227.65	53.96%
函证、访谈、经销商最终用户核查累计核查金额(已去重)	4,563.22	87.90%	22,780.44	89.83%	18,888.27	93.05%	15,004.61	87.75%
当期经销商收入(未扣减PCS)	5,191.62	100.00%	25,359.76	100.00%	20,299.24	100.00%	17,099.94	100.00%

2、办公服务订阅收入核查情况

(1) 收入核查情况

1) WPS 会员和稻壳会员

报告期内，我们对办公服务订阅模式之WPS会员、稻壳会员业务收入进行了核查，主要核查手段包括：①获取报告期内个人客户付费明细数据，分析不同付费渠道的支付金额，核查用户付费渠道分布情况；②获取报告期内WPS会员、稻壳会员每月支付金额和付费人数，并对二者数据变化趋势进行分析，核查收入增长的真实性和可持续性；③获取报告期内WPS会员、稻壳会员每月支付金额和付费人数、WPS产品的月活用户数，对月活用户转化付费用户合理性进行分析，核查收入增长的真实性和可持续性；④抽样获取某天的消费时点分布情况，核查用户付费行为的真实性；⑤获取公司董事、监事、高级管理人员的用户ID及支付账户（如有），并取得其个人账户银行流水，核查其各期的自充值金额，核查是否存在大额自充值情况；⑥获取报告期内每年的退款金额和订单数量，核查退款比例；⑦获取报告期内各期不同用户ID对应的支付账户数量，核查是否存在同一用户使用多个账户进行充值情况，核查用户购买的真实性；⑧结合公司产品和服务的定价、产品的市场分布和服务期长度，判断是否存在用户异常增加或异常集中的情况，核查用户购买的真实性；⑨获取付费用户的地区分布、使用频率、使用时长、使用平台、多终端登录等数据，对用户使用真实性进行分析。根据付费明细，导出报告期内各年前2000位用户的支付明细及其用户ID、会员类型、购买次数、交易金额、支付方式、姓名、电话/邮箱等信息，对用户进行电话访谈，核查其购买的真实性。

报告期内公司办公服务订阅之WPS会员、稻壳会员的客户数量如下表所示：

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
WPS会员	2,846,770	5,752,449	2,955,218	986,351
稻壳会员	1,273,806	3,577,612	2,493,614	1,064,577
合计	4,120,576	9,330,061	5,448,832	2,050,928

报告期内公司 WPS 会员及稻壳会员的销售额如下表所示：

单位：人民币万元

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
WPS 会员	11,669.69	32,686.50	13,822.19	2,749.32
稻壳会员	4,118.93	12,095.57	6,335.01	2,584.78
合计	15,788.62	44,782.07	20,157.20	5,334.10

我们对 WPS 会员、稻壳会员的客户具体核查数量情况如下表所示：

序号	项目	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
		数量	占比	数量	占比	数量	占比	数量	占比
1	支付渠道核查	4,120,576	100.00%	9,330,061	100.00%	5,448,832	100.00%	2,050,928	100.00%
2	增长趋势核查	4,120,576	100.00%	9,330,061	100.00%	5,448,832	100.00%	2,050,928	100.00%
3	转化率核查	4,120,576	100.00%	9,330,061	100.00%	5,448,832	100.00%	2,050,928	100.00%
4	消费时点核查	4,120,576	100.00%	9,330,061	100.00%	2,200,406	40.38%	232,044	11.31%
5	自充值核查	7	0.00%	7	0.00%	7	0.00%	7	0.00%
6	退款核查	4,120,576	100.00%	9,330,061	100.00%	5,448,832	100.00%	2,050,928	100.00%
7	支付账号核查	2,000	0.05%	2,000	0.02%	2,000	0.04%	2,000	0.10%
8	集中度核查	2,000	0.05%	2,000	0.02%	2,000	0.04%	2,000	0.10%
9	地区分布核查	2,499,525	60.66%	7,234,717	77.54%	2,926,608	53.71%	1,591,159	77.58%
10	使用频率核查	1,177,304	28.57%	2,570,041	27.55%	1,111,278	20.39%	-	-
11	云使用率核查	3,900,463	94.66%	8,574,403	91.90%	3,182,124	58.40%	1,058,568	51.61%
12	使用时长核查	5,149,547	124.97%	4,247,010	45.52%	4,351,208	79.86%	-	-
13	使用平台核查	-	-	-	-	-	-	-	-
14	IT审计=1至13去除重复样本	4,120,576	100.00%	9,330,061	100.00%	5,448,832	100.00%	2,050,928	100.00%
15	电话访谈主要客户	53	0.00%	156	0.00%	284	0.01%	378	0.02%
16	合计	4,120,576	100.00%	9,330,061	100.00%	5,448,832	100.00%	2,050,928	100.00%

由上表可见，WPS 会员、稻壳会员的客户为个人客户，销售相关数据由公司业务系统进行记录，各核查手段可对全部个人客户的购买行为进行覆盖。作为补充核查手段，我们对报告期内按购买金额排名的前 2,000 名个人客户提取了个人信息，对其中留有电话号码的个人客户进行了电话访谈。

我们对 WPS 会员、稻壳会员的收入具体核查情况如下表所示：

单位：人民币万元

序号	项目	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1	支付渠道核查	15,788.62	100.00%	44,782.07	100.00%	20,157.20	100.00%	5,334.10	100.00%
2	增长趋势核查	15,788.62	100.00%	44,782.07	100.00%	20,157.20	100.00%	5,334.10	100.00%
3	转化率核查	15,788.62	100.00%	44,782.07	100.00%	20,157.20	100.00%	5,334.10	100.00%
4	消费时点核查	15,788.62	100.00%	44,782.07	100.00%	2,562.33	12.71%	2,455.11	46.03%
5	自充值核查	-	-	-	-	-	-	-	-
6	退款核查	15,788.62	100.00%	44,782.07	100.00%	20,157.20	100.00%	5,334.10	100.00%
7	支付账号核查	113.39	0.72%	189.61	0.42%	192.08	0.95%	120.19	2.25%
8	集中度核查	113.39	0.72%	189.61	0.42%	192.08	0.95%	120.19	2.25%
9	地区分布核查	11,141.41	70.57%	39,017.73	87.13%	9,688.74	48.07%	4,161.84	78.02%
10	使用频率核查	-	-	-	-	-	-	-	-
11	云使用率核查	-	-	-	-	-	-	-	-
12	使用时长核查	-	-	-	-	-	-	-	-
13	使用平台核查	15,788.62	100.00%	44,782.07	100.00%	20,157.20	100.00%	5,334.10	100.00%
14	IT审计=1至13去除重复样本	15,788.62	100.00%	44,782.07	100.00%	20,157.20	100.00%	5,334.10	100.00%
15	电话访谈主要客户	10.76	0.07%	43.87	0.10%	27.82	0.14%	23.22	0.44%
16	合计	15,788.62	100.00%	44,782.07	100.00%	20,157.20	100.00%	5,334.10	100.00%

由上表可见，WPS会员、稻壳会员的客户为个人客户，销售相关数据由公司业务系统进行记录，各核查手段可对全部个人客户的购买行为进行覆盖。作为补充核查手段，我们对报告期内按购买金额排名的前2,000名个人客户提取了个人信息，对其中留有电话号码的个人客户进行了电话访谈。

2) 机构服务订阅

机构服务订阅包括大型机构服务订阅（定制化产品功能开发或提供定制服务内容）和中小机构服务订阅（WPS+套餐）。报告期内公司将机构服务订阅收入统一计算，2016年至2019年1-3月机构服务订阅收入占主营业务收入比例分别为2.92%、3.36%、2.03%及1.18%。依据重要性原则，我们对报告期内前五大机构服务订阅客户进行了核查，主要核查手段为函证和访谈，同时获取相关合同进行检查。

机构服务订阅收入的具体核查情况如下表所示：

单位：人民币万元

项目	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
函证	39.28	11.69%	259.43	11.33%	672.30	26.56%	334.03	21.12%
访谈	99.51	29.63%	-	-	271.36	10.72%	74.60	4.72%
合同检查	191.30	56.95%	1,541.53	67.32%	1,586.47	62.68%	1,333.11	84.30%
累计核查数量（去重）	191.30	56.95%	1,541.53	67.32%	1,586.47	62.68%	1,333.11	84.30%
当期机构服务订阅收入	335.88	100.00%	2,289.84	100.00%	2,530.95	100.00%	1,581.47	100.00%

(2) 公司报告期内退货情况

报告期内，WPS会员、稻壳会员退货金额及占比情况如下表所示：

单位：人民币万元

年度	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
退款金额	16.92	47.13	17.27	7.83
销售金额	15,788.62	44,782.07	20,157.20	5,334.10
退款金额占比	0.11%	0.11%	0.09%	0.15%

由上表可见，报告期内WPS会员、稻壳会员退货金额占总销售额的比例较小，发生退货的金额已冲减当期收入，对经营业绩不构成实质性影响。

3、互联网广告推广服务收入核查情况

基于不同类型的互联网广告推广服务收入确认政策及业务流程，主要核查手段如下：

(1) 对于第三方平台合作推广业务，行业惯例上平台话语权较强所有结算数据以平台后台记录为准，主要包括核对第三方广告平台的结算后台、走访及函证等；

(2) 对于自营广告，主要包括核对结算单据、走访及函证等，同时邮件确认其是否使用第三方或自有监测系统、是否发现金山办公存在刷量等情况；

(3) 对于代理广告，主要包括核对结算单据、走访及函证等，同时邮件确认其是否使用第三方或自有监测系统、是否发现金山办公存在刷量等情况；

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；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。互联网广告推广服务报告期内不存在销售退回的情形。

综上，我们对互联网广告推广服务收入的核查比例如下：

(1) 数量统计

项目	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
	数量	占比	数量	占比	数量	占比	数量	占比
第三方平台广告								
函证	3	21.43%	7	46.67%	9	45.00%	1	9.09%
访谈	2	14.29%	5	33.33%	5	25.00%	4	36.36%
后台核对	3	21.43%	3	20.00%	3	15.00%	3	27.27%
函证、访谈及后台核对等累计核查数量(去重)	4	28.57%	7	46.67%	9	45.00%	4	36.36%
当期第三方平台广告客户数量	14	100.00%	15	100.00%	20	100.00%	11	100.00%
自营广告								
函证	7	12.50%	10	8.00%	10	15.38%	6	10.00%
访谈	4	7.14%	6	4.80%	7	10.77%	6	10.00%
邮件确认是否存在自有/第三方监测及刷量情况	7	12.50%	7	5.60%	8	12.31%	6	10.00%
函证、访谈、及邮件确认等累计核查数量(去重)	9	16.07%	11	8.80%	12	18.46%	8	13.33%
当期自营广告客户数量	56	100.00%	125	100.00%	65	100.00%	60	100.00%
代理广告								
函证	10	16.39%	7	5.51%	14	13.83%	12	25.00%
访谈	5	8.20%	5	3.94%	7	7.45%	6	12.50%
邮件确认是否存在自有/第三方监测及刷量情况	9	14.75%	9	7.09%	10	10.64%	8	16.67%
函证、访谈、及邮件确认等累计核查数量(去重)	10	16.39%	11	8.66%	16	17.02%	14	29.17%
当期代理广告客户数量	61	100.00%	127	100.00%	94	100.00%	48	100.00%
合计	23	17.56%	29	10.86%	37	20.67%	26	21.85%

(2) 金额统计

单位：人民币万元

项目	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
第三方平台广告								
函证	4,127.86	83.28%	16,361.09	85.67%	16,093.24	96.19%	8,625.21	70.38%
访谈	719.33	14.51%	18,254.75	95.59%	16,105.92	96.26%	11,621.72	94.84%
后台核对	4,662.24	94.06%	17,313.99	90.66%	14,819.08	88.57%	11,410.99	93.12%
函证、访谈及后台核对等累计核查数量(去重)	4,795.25	96.75%	18,452.05	96.62%	16,664.91	99.60%	11,621.72	94.84%
当期第三方平台广告收入	4,956.57	100.00%	19,097.45	100.00%	16,731.46	100.00%	12,254.62	100.00%

项目	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
自营广告								
函证	936.08	57.30%	4,473.04	73.32%	3,739.84	97.60%	3,339.12	64.66%
访谈	679.25	41.58%	3,510.04	57.53%	3,207.83	83.71%	4,646.87	89.99%
邮件确认是否存在自有/第三方监测及刷量情况	1,169.57	71.59%	3,859.71	63.26%	3,297.97	86.07%	4,646.87	89.99%
函证、访谈、及邮件确认等累计核查数量(去重)	1,197.94	73.33%	4,653.33	76.27%	3,830.52	99.96%	4,691.41	90.85%
当期自营广告收入	1,633.62	100.00%	6,100.96	100.00%	3,831.87	100.00%	5,164.01	100.00%
代理广告								
函证	1,682.87	85.55%	11,002.21	86.66%	7,606.27	90.51%	5,206.25	89.00%
访谈	1,461.66	74.31%	10,702.73	84.30%	6,361.89	75.70%	4,408.56	75.37%
邮件确认是否存在自有/第三方监测及刷量情况	1,682.87	85.55%	11,088.39	87.34%	7,316.77	87.07%	4,731.09	80.88%
函证、访谈、及邮件确认等累计核查数量(去重)	1,682.87	85.55%	11,690.93	92.09%	7,614.05	90.60%	5,484.69	93.76%
当期代理广告收入	1,967.08	100.00%	12,695.63	100.00%	8,403.73	100.00%	5,849.53	100.00%
合计	7,676.06	89.70%	34,810.47	91.86%	28,109.48	97.04%	21,347.43	91.75%

(二) 请发行人结合最新一期经审计财务数据, 分析业绩变化情况、原因及合理性, 是否存在业绩下滑风险, 持续经营能力是否发生不利变化。请保荐机构及申报会计师发表意见。

1、利润表项目

2019年1-3月较2018年同期变化情况如下:

单位: 人民币万元

项目	2019年1-3月	2018年1-3月	变动金额	变动幅度
营业收入	28,439.88	20,971.25	7,468.63	35.61%
营业成本	4,876.99	2,613.76	2,263.23	86.59%
税金及附加	464.61	119.77	344.84	287.92%
销售费用	5,636.73	4,040.40	1,596.33	39.51%
管理费用	2,681.16	1,992.42	688.74	34.57%
研发费用	13,491.38	7,918.14	5,573.24	70.39%
财务费用	-65.91	-44.34	-21.57	48.65%
其他收益	1,549.04	957.01	592.03	61.86%

项目	2019年1-3月	2018年1-3月	变动金额	变动幅度
投资收益	1,317.73	938.63	379.10	40.39%
公允价值变动收益	220.25	-	220.25	-
信用减值损失	-87.18	-	-87.18	-
资产减值损失	-	-125.22	125.22	-
资产处置收益	0.03	0.33	-0.30	-90.91%
营业利润	4,354.79	6,101.85	-1,747.06	-28.63%
减：营业外支出	-499.97	-	-499.97	-
利润总额	4,854.76	6,101.85	-1,247.09	-20.44%
所得税费用	76.64	376.44	-299.80	-79.64%
净利润	4,778.12	5,725.41	-947.29	-16.55%

注：2018年1-3月数据未经审计；

如上表所示，2019年1-3月与2018年同期相比，营业收入、销售费用、管理费用均保持稳定增长，营业成本、研发费用呈现较大幅增长。

(1) 营业收入

2019年1-3月营业收入较2018年同期变化情况如下：

单位：人民币万元

项目	2019年1-3月	2018年1-3月	变动金额	变动幅度
营业收入	28,439.88	20,971.25	7,468.63	35.61%
其中：办公软件产品使用授权	6,857.54	3,736.45	3,121.09	83.53%
互联网广告推广	8,557.27	10,235.75	-1,678.48	-16.40%
办公服务订阅-机构	335.88	253.68	82.20	32.40%
办公服务订阅-个人	12,685.29	6,745.36	5,939.93	88.06%
其他业务	3.90	0.01	3.89	38,900.00%

如上表所示，2019年1-3月营业收入较2018年同期增长35.61%，除互联网广告业务外，其他类业务均保持稳定增长趋势。

1) 办公软件产品使用授权

2019年1-3月办公软件产品使用授权业务较2018年同期增长83.53%。办公软件产品使用授权业务属于公司最传统、最核心的业务板块，近年来公司在保持与大型机构客户的良好合作关系的同时，大力推进经销商体系建设，并在此基础上开拓中小企业客户；同时受益于办公软件市场整体规模的增长、国内软件正版化的推进、公司品牌优势及技术积累的增强等因素，办公软件产品使用授权收入保持持续快速增长。

2) 办公服务订阅

2019年1-3月办公服务订阅业务较2018年同期增长86.04%，其中主要增长点在于个人客户订阅业务，2019年1-3月个人客户订阅业务较去年同期增长88.06%。近年来公司着力发展WPS会员和稻壳会员业务，通过优化产品服务，引进大量优质资源等吸引个人用户订阅，个人订阅活跃用户数特别是付费用户数增长较快。用户数量增长、消费频次及转化率提升、用户粘性增强等因素共同拉动了个人服务订阅业务收入增长，预计未来个人服务订阅收入将继续保持增长态势。两期月活用户数如下：

单位：万人

项目	2019年3月	2018年3月	增长率
总月度活跃用户数	32,859.47	26,278.78	25.04%
付费月度活跃用户数	569.90	283.47	101.04%
免费月度活跃用户数	32,289.57	25,995.31	24.21%

3) 互联网广告推广

2019年1-3月互联网广告推广业务较2018年同期下降16.40%。互联网广告增速放缓主要系由于国内经济下行导致广告市场整体增速放缓所致，同时公司为提升用户体验而策略性的缩减广告投放等因素也影响了广告收入的增速。未来公司为平衡用户体验会继续控制广告投放规模，以及随着付费用户数占比的快速提升，可投放广告位的用户占比会逐渐降低，公司预计未来广告业务将保持平稳增长。

(2) 营业成本

2019年1-3月营业成本较2018年同期变化情况如下：

单位：人民币万元

项目	2019年1-3月	2018年1-3月	变动金额	变动幅度
主营业务营业成本	4,872.73	2,613.76	2,258.97	86.43%
其中：IDC/CDN	2,480.26	1,248.48	1,231.78	98.66%
会员功能服务采购	1,279.32	568.87	710.45	124.89%
其他	1,113.15	796.41	316.74	39.77%
其他业务成本合计	4.26		4.26	100.00%

营业成本的增加主要系IDC/CDN成本及会员功能服务采购成本的增长导致。

随着公司个人订阅业务的快速发展，个人用户规模的迅猛提升，为满足用户

需求，提升用户体验，2018年下半年公司进行产品版本迭代，大幅提升在线服务功能，进而导致服务提供过程中对服务器的需求量增加；同时，基于市场布局及战略部署的需要，公司逐步开拓海外市场，受海外保护政策影响，需在多地部署服务器节点。综上，公司根据对当前及未来的业务需要，进而增加了对IDC/CDN服务的采购。

2019年1-3月较2018年同期公司新增论文查重、PDF工具包、流程图等核心产品，会员功能服务采购成本与个人订阅业务收入的高速增长相匹配。

(3) 销售费用

销售费用2019年1-3月较2018年同期增长1,596.33万元，变动幅度为39.51%，与收入增长情况相匹配。此项波动主要系人员薪酬增长导致。人员储备的增加主要与公司战略发展及未来募投项目的开展计划相关。2019年3月底销售人员由2018年3月底的306人增长至417人，同比增加36%。其中，国际业务部人数增加10人，主要为办公软件国际化方向中全球营销网络建设做准备（东南亚、印度、印尼、欧洲）；国内政企业务部增加28人，服务于公司常规业务拓展；客服部门人员增加36人，为提升用户体验，公司单独组建客服部；人员扩张与公司业务的增长成正比。

(4) 管理费用

管理费用2019年1-3月较2018年同期增长688.74万元，变动幅度为34.57%，与收入增长情况相匹配。此项波动主要系人员薪酬增长导致。为适应业务的快速发展，公司逐步招聘管理人才，2019年3月31日较2018年3月31日人员增加58人，人员扩张与公司业务的增长呈正相关。

(5) 研发费用

2019年1-3月研发费用较2018年同期变化情况如下：

单位：人民币万元

项目	2019年1-3月	2018年1-3月	变动金额	变动幅度
研发费用	13,491.38	7,918.14	5,573.24	70.39%
其中：人员薪酬费用	10,945.93	6,442.62	4,503.31	69.90%
办公、差旅等其他费用	2,545.45	1,475.52	1,069.93	72.51%

研发费用2019年1-3月较2018年同期增长5,573.24万元,变动幅度为70.39%,此项波动主要系人员规模的提升导致的薪酬增长所致。两期研发人员情况对比如下:

单位:人

项目	2019年3月31日	2018年3月31日	变动人数	变动比例	人员储备方向
研发人员数量	1,410	831	579	69.68%	
其中: office产品部	640	411	229	55.72%	现有客户端基础上的拓展:如Linux端Office研发投入, WPS办公软件功能应用的研发升级, 互联网增值服务研发等
金山文档产品部	112	27	85	314.81%	云端服务场景下新的在线Office产品
AI&大数据	101	8	93	1,162.50%	办公领域人工智能研发
国际业务部	79	36	43	119.44%	WPS产品和服务全球化研发
云服务产品部	184	110	74	67.27%	文档在PC端、移动端上云的技术支持
其他	294	239	55	23.01%	

2019年3月31日研发人员共计1,410人,较2018年3月31日新增579人,人员储备的增加主要与公司战略发展及未来募投项目的开展计划相关。其中office产品部新增229人,致力于深化WPS产品开发,服务于WPS office研发升级战略;金山文档产品部新增85人,致力于云端服务场景下新的在线Office产品研发,并为办公产品互联网云服务项目储备人力;AI大数据部新增93人,主要专攻办公领域人工智能研发,将利用办公领域的人工智能基础技术,提升WPS Office软件对自然语言和图像文字信息等内容的理解及处理能力,实现提升用户处理文件的速度与效率;国际业务部新增43人,致力于公司产品及服务全球化开发,预计未来在全球部署多节点运营,为海外用户提供优质服务,满足不同国家的数据安全和规范要求,与公司全球化布局相适应,逐步开拓海外市场,并为WPS Office办公产品及服务全球化研发升级项目储备人力;云服务产品部新增74人,致力于为WPS全平台用户提供云端文档服务提供技术支持,并为办公产品云服务研发中心建设项目、互联网增值服务研发项目储备人力。

上述研发项目是公司向全球化、全平台化办公软件企业迈进的重要一步,能

够使公司在原有产品体系的基础上开展整合和提升,未来公司产品面向的客户群体将有所扩大,并进一步延展产品及服务的应用广度、深度,能够更加细致精准地服务于用户的核心办公需求,大大加强金山办公的竞争能力。因此,研发人员增长符合公司战略发展与未来募投项目的开展,与公司长期规划相符,员工薪酬增长具备合理性。

综上,公司 2019 年一季度营业收入较去年同期呈现大幅增长趋势,但因公司在技术提升方面投入较多,致使成本及研发费用提升较快,导致本期净利润较上年同期下降 16.55%。

2、资产负债表项目

2019 年 3 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日变化情况如下:

单位:人民币万元

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	变动金额	变动幅度
货币资金	17,425.86	18,679.67	-1,253.81	-6.71%
交易性金融资产	105,874.27	-	105,874.27	-
应收账款	24,178.82	22,667.76	1,511.06	6.67%
预付款项	1,116.38	583.12	533.26	91.45%
其他应收款	2,357.81	2,090.02	267.79	12.81%
存货	105.31	100.47	4.84	4.82%
其他流动资产	73.43	104,893.34	-104,819.91	-99.93%
流动资产合计	151,131.88	149,014.38	2,117.50	
长期股权投资	1,617.15	1,322.38	294.77	22.29%
可供出售金融资产	-	943.14	-943.14	-
其他权益工具投资	923.33	-	923.33	-
其他非流动金融资产	1,622.79	-	1,622.79	-
固定资产	4,965.82	5,281.00	-315.18	-5.97%
无形资产	1,670.44	1,785.27	-114.83	-6.43%
长期待摊费用	986.32	1,013.99	-27.67	-2.73%
递延所得税资产	1,357.97	1,710.06	-352.09	-20.59%
其他非流动资产	220.88	1,667.75	-1,446.87	-86.76%
非流动资产合计	13,364.69	13,723.59	-358.90	
资产合计	164,496.58	162,737.97	1,758.61	
应付账款	5,887.74	6,977.78	-1,090.04	-15.62%
预收款项	21,220.69	19,390.60	1,830.09	9.44%
应付职工薪酬	5,195.99	10,648.53	-5,452.54	-51.20%
应交税费	2,313.19	4,153.47	-1,840.28	-44.31%
其他应付款	1,196.91	1,252.97	-56.06	-4.47%

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	变动金额	变动幅度
流动负债合计	35,814.52	42,423.35	-6,608.83	
预计负债	-	500.00	-500.00	-
递延收益	3,972.94	533.65	3,439.29	644.48%
递延所得税负债	687.57	587.69	99.88	17.00%
非流动负债合计	4,660.52	1,621.34	3,039.18	
负债合计	40,475.04	44,044.70	-3,569.66	
股本	36,000.00	36,000.00	0.00	0.00%
资本公积	21,862.41	21,624.04	238.37	1.10%
其他综合收益	155.44	394.38	-238.94	-60.59%
盈余公积	3,400.50	3,400.50	0.00	0.00%
未分配利润	62,603.19	57,274.37	5,328.82	9.30%
股东权益合计	124,021.53	118,693.28	5,328.25	
负债和股东权益总计	164,496.58	162,737.97	1,758.61	

注：2018年3月31日数据未经审计。

资产负债表项目下变动超过 30%的科目变动原因如下：

(1) 交易性金融资产、其他流动资产

2019年3月31日较2018年12月31日交易性金融资产增加了105,874.27万元，其他流动资产减少了104,819.91万元。以上两个科目的变动均系理财产品重分类导致。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，将持有的银行渠道购买的理财产品由其他流动资产调整至交易性金融资产核算。

(2) 预付款项

2019年3月31日较2018年12月31日预付款项增加了533.26万元，变动幅度为91.45%。2019年1-3月新增向北京悦航天翼电子信息技术有限公司（“悦航天翼”）采购广告推广服务，公司以300.00万元的价格采购悦航天翼广告推广服务，截至2019年3月31日，公司并未开始消耗获取的广告推广服务，此业务导致预付款项余额增加300.00万元。为提升用户体验，公司自ABBY SOLUTIONS LTD处采购了OCR软件授权，公司一季度支付年服务费用28.41万美元，并按照服务期间分期摊销计入当期损益，截至2019年3月31日尚有9个月的授权服务未消耗，此业务导致预付款项余额增加了142.55万元。

(3) 可供出售金融资产、其他权益工具投资

2019年3月31日较2018年12月31日可供出售金融资产减少了943.14万元，其他权益工具投资增加了923.33万元(与可供出售金融资产减少金额的差额为汇率折算差)，以上两个科目的变动系公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，将原在可供出售金融资产核算的对外投资调整至其他权益工具投资科目核算所致。

(4) 其他非流动金融资产、其他非流动资产

2019年3月31日较2018年12月31日其他非流动金融资产增加了1,622.79万元，其他非流动资产减少了1,446.87万元，以上两个科目的变动主要系公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，将原在其他非流动资产核算的非流动金融资产调整至其他非流动金融资产科目核算所致。

(5) 应付职工薪酬

2019年3月31日较2018年12月31日应付职工薪酬减少了5,452.54万元，变动幅度为-51.20%。2018年12月31日应付职工薪酬余额含2018年已计提尚未发放的员工年终奖，公司于2019年一季度支付了上述款项，导致此科目波动较大。

(6) 应交税费

2019年3月31日较2018年12月31日应交税费减少了1,840.28万元，变动幅度为-44.31%，此项变动主要由增值税及企业所得税导致。增值税的波动系由于公司业务季节性波动导致2019年3月收入低于2018年12月，销项税金额也因此降低所致。公司子公司武汉金山办公软件有限公司于2018年年末计提当期企业所得税439.50万元，依据税务总局公告2019年第68号文：“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。”公司2018年免征企业所得税，原计提的所得税费用用于本期冲回。

(7) 预计负债

2019年3月31日较2018年12月31日预计负债减少了500.00万元，主要系因2016年原告福建福昕软件开发股份有限公司诉公司计算机软件著作权侵权以及诉珠海金山办公软件合同违约，公司就上述案件可能出现的各种结果做出估计，并于2016年对该系列未决诉讼确认预计负债500.00万元；2019年7月3日，北京市高级人民法院驳回福建福昕软件开发股份有限公司上诉请求，就侵权案做出终审判决。公司根据侵权案终审判决结果，结合达晓律师事务所于2019年7月16日出具的《关于福建福昕软件开发股份有限公司与珠海金山办公软件有限公司合同纠纷案件的法律意见书》，重新对违约案的结果做出估计，于2019年3月31日冲回原计提的预计负债500.00万元。

(8) 递延收益

2019年3月31日较2018年12月31日递延收益增加了3,439.29万元，变动幅度644.48%。此项波动主要系公司子公司安徽金山办山软件有限公司于2019年1月11日收到合肥高新技术产业开发区财政国库支付中心拨付的中国声谷(第一批)政策资金3,000.00万元所致。

综上，公司各项财务数据以及整体经营业绩变动具备合理性，公司主要经营状况正常，经营模式、主要产品及服务价格、主要客户及供应商的构成、税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项方面均未发生重大变化。公司不存在业绩下滑风险，持续经营能力未发生不利变化。

二、会计师的核查与结论

执行的核查程序：

1、对直销、经销客户进行了函证、走访等收入核查，并且对公司软件产品使用授权业务经销商最终用户进行了核查；

2、对公司收入真实性进行了全面调查与深入分析，重点核查了办公软件授权、互联网广告推广服务、办公服务订阅、词霸业务等销售及收款情况；

3、对公司各产品价格信息，比较订单与售价的一致性进行分析；

4、结合公司银行流水、支付宝/财付通账号流水、董监高个人银行流水核查是否存在自消费等情形；

5、获取公司 2018 年一季度管理层编制的财务报表，对比分析同期数据的波动情况；

6、获取公司 2018 年一季度管理层编制的营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用明细表，对比分析同期数据构成情况及波动是否具备合理性；

7、查阅公司所处行业信息，了解行业现状及发展趋势，分析公司业绩变动的原因及合理性。

核查意见：

经核查，我们认为报告期内，公司销售业务在所有重大方面保持了有效的内部控制；公司收入确认真实、准确、完整，我们未发现公司存在虚增营业收入的现象；公司各项财务数据以及整体经营业绩变动具备合理性，公司主要经营状况正常，经营模式、主要产品及服务价格、主要客户及供应商的构成、税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项方面均未发生重大变化；公司不存在业绩下滑风险，持续经营能力未发生不利变化。

（本页无正文，为大华会计师事务所（特殊普通合伙）《会计师关于北京金山办公软件股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的第三轮审核问询函的回复》之签署页）

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年八月二十三日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 经营范围 梁春
 成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至长期
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜；为企业收购、兼并、股权转让提供审计、评估、财务咨询、法律意见书等；代理记账；依法从事法律法规规定的其他经营活动；开展法律法规和规范性文件规定范围内的经营活动。



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

2019年03月19日

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

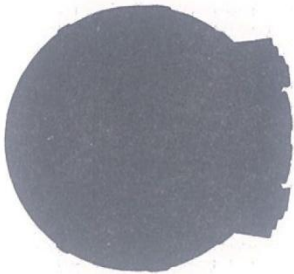


发证机关:

二〇一七年 十一月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

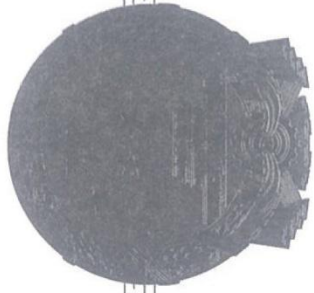
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



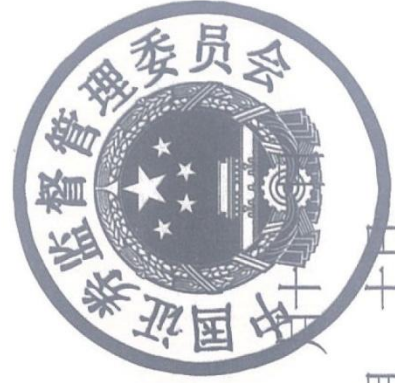
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。




证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SINYINJINJUN
中国注册会计师协会



姓名 张瑞
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1980-08-29
Date of birth _____
工作单位 大华会计师事务所有限公司
Working unit _____
身份证号码 411202198008295016
Identity card No. _____

年度检验登
Annual Renewal Regis

本证书检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015-04-01

2015

2013

2012

证书编号: 110001610107
No. of Certificate: _____

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: _____

发证日期: 2007 年 11 月 27 日
Date of Issuance: _____

2013.4.16

注册税务师事务所(特殊普通合伙)
1100010004355

姓名: 张瑞
证书编号: 110001610107

2017 检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016-03-31

2016-03-21

2016

2014

2014年4月8日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月24日

2012年12月24日



姓名 李政德
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1985-10-25
 Date of birth _____
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号码 510131198510250015
 Identity card No. _____

CICPA



姓名: 李政德
 证书编号: 110101480217



2017
 This certificate is valid through year until this renewal.

年 月 日
 年 月 日

证书编号: 110101480217
 No. of Certificate: 110101480217

北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 15 日
 Date of Issuance: 2016 / 04 / 15