

以下為本公司申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文,以供載入本文件。下文所載資料為本集團截至2022年9月30日止九個月的未經審計中期簡明合併財務資料,並不構成申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)編製的載於附錄一A的會計師報告的一部分,僅供參考。



Ernst & Young
27/F, One Taikoo Place
979 King's Road
Quarry Bay, Hong Kong

安永會計師事務所
香港鰂魚涌英皇道 979 號
太古坊一座 27 樓

Tel 電話: +852 2846 9888
Fax 傳真: +852 2868 4432
ey.com

未經審計中期簡明合併財務資料審閱報告

致金山云控股有限公司董事會

緒言

我們已審閱第IB-2至IB-39頁所載的中期財務資料,其中包括金山云控股有限公司(「貴公司」)及其子公司(統稱「貴集團」)於2022年9月30日的未經審計中期簡明合併資產負債表及截至該日止九個月期間相關未經審計中期簡明合併綜合虧損表、簡明合併股東權益變動表及簡明合併現金流量表以及解釋附註。貴公司董事負責根據美國公認會計原則(「美國公認會計原則」)編製本中期財務資料。我們的責任乃根據我們的審閱對本中期財務資料作出結論。我們僅按照我們協定的業務約定條款向閣下(作為整體)報告我們的結論,除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

審閱範圍

我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱準則第2410號「由實體的獨立審計師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱中期財務資料包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢,及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據《香港審計準則》進行審計的範圍為小,故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此,我們不會發表審計意見。

結論

按照我們的審閱,我們並無發現任何事項令我們相信該中期財務資料未有在各重大方面根據美國公認會計原則擬備。

安永會計師事務所

執業會計師

香港

2022年12月23日

金山云控股有限公司

截至2022年9月30日的未經審計中期簡明合併資產負債表

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	附註	於		
		2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣	2022年 9月30日 美元
			(未經審計)	(未經審計)
資產				
流動資產：				
現金及現金等價物		4,217,528	3,163,210	444,677
受限制現金		239,093	43,144	6,065
應收賬款(扣除截至2021年12月31日及2022年9月30日分別為人民幣32,265元及人民幣93,904元的信貸虧損撥備)	5	3,570,975	2,566,969	360,859
短期投資		2,491,056	2,165,674	304,446
預付款項及其他資產	6	1,687,021	1,734,108	243,779
應收關聯方款項	19	207,143	365,853	51,431
流動資產總值		12,412,816	10,038,958	1,411,257
非流動資產：				
物業及設備淨額	7	2,364,103	2,350,671	330,452
無形資產淨值	8	1,169,767	1,045,399	146,960
商譽	9	4,625,115	4,605,724	647,462
預付款項及其他資產	6	29,066	39,899	5,609
股權投資	2	207,166	241,094	33,892
應收關聯方款項	19	5,758	4,889	687
遞延稅項資產淨值		7,798	-	-
經營租賃使用權資產	10	256,451	218,615	30,732
非流動資產總值		8,665,224	8,506,291	1,195,794
總資產		21,078,040	18,545,249	2,607,051

金山云控股有限公司

截至2022年9月30日的未經審計中期簡明合併資產負債表(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	附註	於		
		2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣	2022年 9月30日 美元
			(未經審計)	(未經審計)
負債、非控股權益及股東權益				
流動負債：				
應付賬款(包括併表可變利益實體及其子公司於2021年12月31日及2022年9月30日對主要受益人並無追索權的應付賬款分別為人民幣2,733,487元及人民幣2,278,371元)	11	2,938,632	2,454,610	345,064
應計費用及其他負債(包括併表可變利益實體及其子公司於2021年12月31日及2022年9月30日對主要受益人並無追索權的應計費用及其他負債分別為人民幣1,208,868元及人民幣594,513元)	12	2,223,840	2,708,447	380,748
短期銀行貸款(包括併表可變利益實體及其子公司於2021年12月31日及2022年9月30日對主要受益人並無追索權的短期銀行貸款分別為人民幣1,348,166元及人民幣1,017,045元)	13	1,348,166	1,041,045	146,348
應付所得稅(包括併表可變利益實體及其子公司於2021年12月31日及2022年9月30日對主要受益人並無追索權的應付所得稅分別為人民幣1,026元及人民幣零元)	14	60,217	40,926	5,753
應付關聯方款項(包括併表可變利益實體及其子公司於2021年12月31日及2022年9月30日對主要受益人並無追索權的應付關聯方款項分別為人民幣797,731元及人民幣814,079元)	19	836,435	851,851	119,751
流動經營租賃負債(包括併表可變利益實體及其子公司於2021年12月31日及2022年9月30日對主要受益人並無追索權的流動經營租賃負債分別為人民幣70,672元及人民幣61,386元)	10	108,590	104,528	14,694
流動負債總額		7,515,880	7,201,407	1,012,358

金山云控股有限公司

截至2022年9月30日的未經審計中期簡明合併資產負債表(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

		於		
	附註	2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣	2022年 9月30日 美元
			(未經審計)	(未經審計)
非流動負債總額：				
應付關聯方款項(包括併表可變利益實體及其子公司於2021年12月31日及2022年9月30日對主要受益人並無追索權的應付關聯方款項分別為人民幣472,882元及人民幣488,020元)	19	472,882	488,020	68,605
遞延稅項負債(包括併表可變利益實體及其子公司於2021年12月31日及2022年9月30日對主要受益人並無追索權的遞延稅項負債分別為人民幣零元及人民幣零元)		205,889	185,856	26,127
其他負債(包括併表可變利益實體及其子公司於2021年12月31日及2022年9月30日對主要受益人並無追索權的其他負債分別為人民幣6,975元及人民幣143,686元)	12	1,232,677	219,244	30,821
非流動經營租賃負債(包括併表可變利益實體及其子公司於2021年12月31日及2022年9月30日對主要受益人並無追索權的非流動經營租賃負債分別為人民幣121,057元及人民幣101,080元)	10	158,289	139,594	19,624
非流動負債總額		2,069,737	1,032,714	145,177
總負債		9,585,617	8,234,121	1,157,535

金山云控股有限公司

截至2022年9月30日的未經審計中期簡明合併資產負債表(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

		於		
	附註	2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣	2022年 9月30日 美元
			(未經審計)	(未經審計)
股東權益：				
普通股(每股面值0.001美元；截至2021年12月31日及2022年9月30日法定股份為40,000,000,000股；截至2021年12月31日及2022年9月30日，已發行股份分別為3,805,284,810股及3,805,284,801股，發行在外股份分別為3,646,381,840股及3,608,380,825股)		24,782	24,958	3,509
庫存股	18	–	(71,508)	(10,053)
額外實繳資本		18,245,801	18,512,795	2,602,488
累計虧絀		(7,458,752)	(9,608,058)	(1,350,679)
累計其他綜合(虧損)收入	21	(207,882)	589,241	82,834
金山云控股有限公司				
股東權益總額		10,603,949	9,447,428	1,328,099
非控股權益		888,474	863,700	121,417
權益總額		11,492,423	10,311,128	1,449,516
負債、非控股權益及股東權益總額		21,078,040	18,545,249	2,607,051

隨附附註為未經審計中期簡明合併財務資料的組成部分。

金山云控股有限公司

截至2021年及2022年9月30日止九個月的未經審計中期簡明合併綜合虧損表

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	附註	截至9月30日止九個月		
		2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)	2022年 美元 (未經審計)
收入：				
公有雲服務(包括截至2021年及2022年9月30日止九個月分別為人民幣670,944元及人民幣822,001元的關聯方金額)	4、19	4,628,609	4,015,989	564,559
行業雲服務(包括截至2021年及2022年9月30日止九個月分別為人民幣6,178元及人民幣53,530元的關聯方金額)		1,769,042	2,031,058	285,522
其他		3,403	2,047	288
總收入		6,401,054	6,049,094	850,369
營業成本(包括截至2021年及2022年9月30日止九個月分別為人民幣62元及人民幣零元的關聯方金額)	19	(6,077,657)	(5,781,513)	(812,752)
毛利		323,397	267,581	37,617
經營費用：				
銷售及營銷費用		(341,086)	(433,978)	(61,008)
一般及行政費用		(358,387)	(706,913)	(99,376)
研發費用		(765,609)	(715,728)	(100,615)
經營費用總額		(1,465,082)	(1,856,619)	(260,999)
經營虧損		(1,141,685)	(1,589,038)	(223,382)
利息收入		51,341	59,055	8,302
利息費用		(24,832)	(106,118)	(14,918)
匯兌虧損		(9,541)	(466,919)	(65,638)
其他收入(虧損)，淨額	4	21,139	(70,209)	(9,870)
其他收益，淨額	4	5,794	18,922	2,660
除所得稅前虧損		(1,097,784)	(2,154,307)	(302,846)
所得稅開支	14	(11,759)	(12,424)	(1,747)
淨虧損		(1,109,543)	(2,166,731)	(304,593)
減：非控股權益應佔淨收入(虧損)		1,243	(17,425)	(2,450)
金山云控股有限公司應佔淨虧損		(1,110,786)	(2,149,306)	(302,143)

隨附附註為未經審計中期簡明合併財務資料的組成部分。

金山云控股有限公司

截至2021年及2022年9月30日止九個月的未經審計中期簡明合併綜合虧損表
(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	附註	截至9月30日止九個月		
		2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)	2022年 美元 (未經審計)
每股淨虧損：				
基本及攤薄	17	(0.33)	(0.59)	(0.08)
用於計算每股淨虧損的股份：				
基本及攤薄	17	3,377,952,450	3,654,601,335	3,654,601,335
其他綜合(虧損)收益，扣除零稅項：				
外幣換算調整		(20,442)	796,767	112,008
綜合虧損		(1,129,985)	(1,369,964)	(192,585)
減：非控股權益應佔綜合收益(虧損)		1,243	(17,781)	(2,500)
金山云控股有限公司股東應佔綜合虧損		<u>(1,131,228)</u>	<u>(1,352,183)</u>	<u>(190,085)</u>

隨附附註為未經審計中期簡明合併財務資料的組成部分。

金山云控股有限公司
截至2021年及2022年9月30日止九個月的未經審計中期簡明合併股東權益變動表
(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	普通股 股份數目*	金額 人民幣	額外實繳資本 人民幣	累計其他綜合 (虧損) 收益 人民幣	累計虧損 人民幣	金山云控股 有限公司 股東權益總額 人民幣	非控股權益 人民幣	股東權益 總額 人民幣
截至2020年12月31日的結餘	3,339,618,633	22,801	14,149,984	(68,440)	(5,864,356)	8,239,989	61	8,240,050
採用ASC 326	-	-	-	-	(5,684)	(5,684)	-	(5,684)
業務收購	247,475,446	1,598	3,615,485	-	-	3,617,083	992,537	4,609,620
淨虧損	-	-	-	-	(1,110,786)	(1,110,786)	1,243	(1,109,543)
其他綜合虧損	-	-	-	(20,442)	-	(20,442)	-	(20,442)
股權激勵費用	-	-	309,211	-	-	309,211	-	309,211
股權獎勵的行使及歸屬	37,942,921	246	37,502	-	-	37,748	-	37,748
截至2021年9月30日的結餘(未經審計)	3,625,037,000	24,645	18,112,182	(88,882)	(6,980,826)	11,067,119	993,841	12,060,960

金山云控股有限公司
截至2021年及2022年9月30日止九個月的未經審計中期簡明合併股東權益變動表(續)
(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	普通股 股份數目*	金額 人民幣	庫存股 人民幣	額外 實繳資本 人民幣	累計 其他綜合 (虧損)收益 人民幣	累計虧損 人民幣	金山云控股 有限公司 股東權益總額 人民幣	非控股權益 人民幣	股東權益總額 人民幣
截至2021年12月31日的結餘	3,646,381,840	24,782	-	18,245,801	(207,882)	(7,458,752)	10,603,949	888,474	11,492,423
淨虧損	-	-	-	-	-	(2,149,306)	(2,149,306)	(17,425)	(2,166,731)
其他綜合收益(虧損)	-	-	-	-	797,123	-	797,123	(356)	796,767
非控股權益出資額	-	-	-	-	-	-	-	2,143	2,143
出售子公司	-	-	-	-	-	-	-	(9,136)	(9,136)
股權激勵費用	-	-	-	258,565	-	-	258,565	-	258,565
股權獎勵的行使及歸屬	26,626,965	176	-	8,429	-	-	8,605	-	8,605
購回普通股	(64,627,980)	-	(71,508)	-	-	-	(71,508)	-	(71,508)
截至2022年9月30日的結餘(未經審計)	3,608,380,825	24,958	(71,508)	18,512,795	589,241	(9,608,058)	9,447,428	863,700	10,311,128
截至2022年9月30日的結餘 (以美元計)(未經審計)	3,608,380,825	3,509	(10,053)	2,602,488	82,834	(1,350,679)	1,328,099	121,417	1,449,516

* 截至2021年及2022年9月30日，已就股權獎勵分別發行168,563,401股及132,275,996股普通股。該等股份為合法發行但並非發行在外。

隨附附註為未經審計中期簡明合併財務資料的組成部分。

金山云控股有限公司

截至2021年及2022年9月30日止九個月的未經審計中期簡明合併現金流量表

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	截至9月30日止九個月		
	2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)	2022年 美元 (未經審計)
經營活動所得現金流量			
淨虧損	(1,109,543)	(2,166,731)	(304,593)
將淨虧損與經營活動所用現金淨額的對賬調整：			
折舊及攤銷	588,039	871,909	122,571
股權激勵費用	309,211	258,565	36,348
信貸虧損撥備	46,019	238,529	33,532
股權投資公平值變動	(21,139)	34,024	4,783
股權投資的減值	–	14,940	2,100
業務收購的購買對價的公平值變動	–	21,245	2,987
合同成本減值	–	5,710	803
匯兌虧損	9,541	466,919	65,638
遞延所得稅	(1,123)	(23,036)	(3,239)
非現金經營租賃費用	39,474	52,903	7,437
出售物業及設備的收益	(65)	(3,286)	(462)
經營資產及負債變動：			
應收賬款	(1,206,039)	774,920	108,937
預付款項及其他資產	(67,989)	(10,292)	(1,447)
應收關聯方款項	(29,652)	(167,205)	(23,505)
應付賬款	853,675	(497,331)	(69,914)
應計費用及其他負債	(110,943)	14,091	1,981
經營租賃負債	(25,779)	(37,823)	(5,317)
應付關聯方款項	(25,870)	(19,941)	(2,803)
應付所得稅	5,308	(9,582)	(1,348)
經營活動所用現金淨額	(746,875)	(181,472)	(25,511)
投資活動產生的現金流量			
購買物業及設備	(550,800)	(1,314,826)	(184,835)
出售物業及設備	1,384	5,224	734
購買無形資產	(6,980)	(11,693)	(1,644)
購買短期投資	(2,568,325)	(2,549,508)	(358,404)
短期投資到期的所得款項	2,698,186	3,122,483	438,952
出售股權投資所得款項	58,476	–	–
收購股權投資	–	(63,356)	(8,906)
收購業務，扣除所得現金	169,860	(130,813)	(18,389)
出售子公司	–	(2,577)	(362)
收到與資產相關的政府補助	3,095	11,250	1,581
投資活動所用現金淨額	(195,104)	(933,816)	(131,273)

隨附附註為未經審計中期簡明合併財務資料的組成部分。

金山云控股有限公司
截至2021年及2022年9月30日止九個月的未經審計中期簡明合併現金流量表
(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	附註	截至9月30日止九個月		
		2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)	2022年 美元 (未經審計)
融資活動產生的現金流量				
償還短期銀行貸款		(476,869)	(907,599)	(127,588)
短期銀行貸款所得款項		997,455	600,477	84,414
支付發售成本		–	(25,338)	(3,562)
非控股權益出資額		–	2,143	301
購回普通股		–	(80,428)	(11,306)
應付關聯方貸款所得款項		587,850	300,000	42,173
償還應付關聯方貸款		–	(248,698)	(34,961)
行使購股權所得款項		19,030	13,953	1,961
融資活動所得(所用)現金淨額		1,127,466	(345,490)	(48,568)
匯率變動對現金及現金等價物以及受限制現金的影響				
現金及現金等價物以及受限制現金的增加(減少)淨額		185,487	(1,460,778)	(205,352)
期初現金及現金等價物以及受限制現金		3,424,674	4,456,621	626,502
期末現金及現金等價物以及受限制現金		3,594,767	3,206,354	450,742
現金流量信息的補充披露：				
受限制現金		150,593	43,144	6,065
已付所得稅		7,574	45,045	6,332
已付利息費用		16,051	101,963	14,334
非現金投資及融資活動：				
購買的物業及設備計入應計費用及其他負債	12	411,778	181,975	25,582
非現金業務收購	3	3,617,083	–	–
購買對價計入應計費用及其他負債		1,374,012	1,228,271	172,668
發售成本計入應計費用及其他負債		–	23,528	3,308
換取經營租賃負債而獲得的使用權資產		45,003	28,496	4,006
換取融資租賃負債而獲得的使用權資產		–	124,754	17,538

隨附附註為未經審計中期簡明合併財務資料的組成部分。

金山云控股有限公司 未經審計中期簡明合併財務資料附註

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

1. 組織及編製基準

金山云控股有限公司(「貴公司」)為一家於2012年1月3日在開曼群島註冊成立的有限公司。貴公司及其子公司(包括貴公司的子公司、可變利益實體及可變利益實體的子公司)以下統稱為「貴集團」。貴集團主要從事提供雲服務。貴公司並無自行開展任何實質性業務，而是通過位於中華人民共和國(「中國」)、香港(「香港」)、日本及美國(「美國」)的子公司、可變利益實體及可變利益實體的子公司進行主要業務營運。

截至2022年9月30日，貴公司的主要子公司、可變利益實體及可變利益實體的子公司自2021年12月31日以來並無重大變動。

貴公司該等未經審計中期簡明合併財務資料乃根據美國公認會計準則(「美國公認會計準則」)有關中期財務資料的規定編製，所使用的會計政策與編製貴公司截至2021年12月31日止年度的經審計合併財務資料所用者一致。

管理層認為，隨附的未經審計中期簡明合併財務資料載有為公平呈列貴公司於各呈列期間的財務狀況、經營業績及現金流量所需的所有正常經常性調整。截至2022年9月30日止九個月的經營業績未必反映任何其他中期期間或2022年全年的預期業績。截至2021年12月31日的合併資產負債表乃摘錄自該日的經審計合併財務資料，但不包括美國公認會計準則規定的有關年度財務資料的披露。該等未經審計中期簡明合併財務資料應與貴公司截至2021年12月31日止年度的合併財務資料一併閱讀。

為遵守中國有關禁止外資控制從事增值電信服務公司的法律法規，貴集團主要通過其可變利益實體珠海金山雲科技有限公司及金山雲(北京)信息技術有限公司以及其可變利益實體的子公司(統稱「可變利益實體」)在中國開展業務。可變利益實體的股權由中國股東(「名義股東」)合法持有。儘管缺乏實際多數所有權，貴公司通過一系列合同安排(「合同協議」)通過北京金山雲科技有限公司及北京雲享智勝科技有限公司(統稱「外商獨資企業」)擁有對可變利益實體的有效控制權。透過合同協議，名義股東有效地將其於可變利益實體的股權相關的所有投票權轉讓予貴公司，因此，貴公司有權指示可變利益實體對其經濟表現產生最重大影響的活動。貴公司亦有能力及義務收取可能對可變利益實體而言屬重大的可變利益實體的絕大部分利潤及承擔所有預期虧損。因此，貴公司為可變利益實體的主要受益人。基於上文所述，貴公司根據證交會第SX-3A-02號法規及會計準則編集(「ASC」)810合併(「ASC 810」)合併可變利益實體。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

下表載列貴公司的簡明合併資產負債表、中期簡明合併綜合虧損表及中期簡明合併現金流量表中所列可變利益實體及可變利益實體的子公司的資產、負債、經營業績及現金流量：

	截至	
	2021年12月31日	2022年9月30日
	人民幣	人民幣 (未經審計)
資產		
流動資產：		
現金及現金等價物	2,209,647	497,173
受限制現金	89,704	16,170
應收賬款(扣除截至2021年12月31日及2022年9月30日分別為 人民幣30,082元及人民幣61,140元的信貸虧損撥備)	3,170,860	2,144,817
預付款項及其他資產	907,350	948,865
應收關聯方款項	184,137	345,406
應收貴集團子公司款項	2,157,428	2,091,616
流動資產總值	8,719,126	6,044,047
非流動資產：		
物業及設備淨額	2,157,093	2,169,005
無形資產淨值	93,662	82,449
預付款項及其他資產	27,036	22,469
商譽	64,082	48,814
股權投資	162,244	157,244
應收關聯方款項	4,712	4,712
經營租賃使用權資產	184,908	143,069
非流動資產總值	2,693,737	2,627,762
資產總值	11,412,863	8,671,809
負債		
流動負債：		
應付賬款	2,733,487	2,278,371
應計費用及其他負債	1,208,868	594,513
短期銀行貸款	1,348,166	1,017,045
應付所得稅	1,026	-
應付關聯方款項	797,731	814,079
流動經營租賃負債	70,672	61,386
應付貴集團子公司款項	1,597,946	1,195,853
流動負債總額	7,757,896	5,961,247
非流動負債：		
其他負債	6,975	143,686
非流動經營租賃負債	121,057	101,080
應付關聯方款項	472,882	488,020
應付貴集團子公司款項	7,486,525	8,255,554
非流動負債總額	8,087,439	8,988,340
負債總額	15,845,335	14,949,587

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)
收入	5,834,129	3,878,645
淨虧損	(1,250,943)	(2,016,156)
經營活動所用現金淨額	(1,083,760)	(293,061)
投資活動所用現金淨額	(532,270)	(967,933)
融資活動所得(所用)現金淨額	1,762,747	(279,819)

由於可變利益實體及其子公司的目的及設計相似、該等可變利益實體及其子公司的資產性質相似及貴公司參與該等可變利益實體及其子公司的類型相似，故可變利益實體及其子公司的資產、負債及經營業績的賬面值以合計形式呈列。

可變利益實體及其子公司持有的創收資產主要包括電子設備及數據中心機器及設備。於抵銷實體間交易後，截至2021年及2022年9月30日止九個月，可變利益實體及其子公司合計分別貢獻貴集團合併收入的91.14%及64.12%。

截至2021年12月31日及2022年9月30日，除就向小米集團借款所抵押的可變利益實體子公司電子設備人民幣702,424元及人民幣735,550元(附註19)及分別為若干應付供應商款項及為若干收入合同提供擔保所抵押的可變利益實體子公司受限制現金人民幣89,704元及人民幣16,170元外，概無質押或抵押可變利益實體及其子公司僅可用於結算可變利益實體及其子公司債務的其他資產。除應付貴集團子公司款項(於合併時抵銷)外，可變利益實體及可變利益實體的子公司的所有餘下負債對貴公司並無追索權。

2. 主要會計政策概要

使用估計

編製符合美國公認會計準則的合併財務資料要求管理層作出估計及假設，該等估計及假設會影響資產負債表日的資產及負債的呈報金額、或有資產及負債的披露以及呈報期間的收入及開支的呈報金額。貴集團中期簡明合併財務資料所反映的重大估計及假設包括但不限於應收賬款、合同資產及應收關聯方款項的信貸虧損撥備、經營及融資租賃使用權資產及租賃負債的計量、長期資產減值、商譽減值、長期資產的可使用年期、遞延稅項資產的變現、不確定的稅務狀況、股權激勵費用、購買價格分配及非控股權益的公平值及與業務合併有關的或有對價、股權投資的公平值及收入合同履約責任的單獨售價。管理層根據過往經驗及認為合理的各種其他假設作出估計，其結果構成對資產及負債賬面值作出判斷的基礎。實際結果可能與該等估計存在重大差異。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

便捷換算

美元金額乃為方便讀者而呈列，並按2022年9月30日在紐約市就經紐約聯邦儲備銀行海關核證的人民幣電匯轉賬以人民幣7.1135元兌1.00美元的中午買入匯率換算。概不表示人民幣金額已經或可能按該匯率兌換為美元。

股權投資

易於確定公平值的股權投資

就易於確定公平值的股權投資而言，除按權益法入賬及導致被投資方合併入賬的股權投資及若干其他投資外，均按公平值計量，而公平值變動均於合併綜合虧損表確認。

於2022年，貴集團以現金對價人民幣63,356元購買一家於香港聯交所上市的公司的股權。股權投資公平值變動產生的未變現虧損人民幣33,901元於截至2022年9月30日止九個月的中期簡明合併綜合虧損表中確認為「其他收益(虧損)淨額」。截至2021年12月31日，貴集團並無易於確定公平值的股權投資。

不易於確定公平值的股權投資

貴集團不易於確定公平值的股權投資為對中國境內非上市公司的長期投資，貴集團通過普通股或實質普通股的投資對其並無重大影響力或控制權。對於不易於確定公平值且不符合ASC 820公平值計量及披露(「ASC 820」)中的現有可行權宜方法使用投資的每股資產淨值(或其等價物)估計公平值的股權證券，貴集團選擇使用替代計量方法，按成本減任何減值，加上或減去同一發行人的相同或類似投資(如有)的有序交易中的可觀察價格變動產生的變動計量其所有投資。

貴集團於各報告日期對股權投資是否發生減值進行定性評估。倘定性評估表明投資發生減值，則實體須根據ASC 820的原則估計投資的公平值。倘公平值低於投資的賬面值，則實體須於綜合虧損表中確認相等於賬面值與公平值之間的差額的減值虧損。截至2021年及2022年9月30日止九個月，貴集團確認與一項股權投資相關的減值虧損分別為人民幣零元及人民幣14,940元。

於2022年2月，貴集團出售北京雲樞訊聯科技有限公司(「北京雲樞」)的若干股權，並自出售日期起將北京雲樞的財務業績從貴集團的合併財務資料中取消合併入賬。於取消合併入賬後，貴集團按公平值計量其於北京雲樞的餘下權益，而出售北京雲樞所確認的虧損並不重大。於取消合併入賬之後，貴集團擁有北京雲樞的15.63%股權，而餘下股權採用替代計量法入賬。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

截至2021年12月31日及2022年9月30日，所持股權投資的賬面總值如下：

	截至	
	2021年12月31日 人民幣	2022年9月30日 人民幣 (未經審計)
不易於確定公平值的股權投資：		
初始成本基準	114,256	124,196
累計未變現收益	96,793	96,793
累計未變現虧損(包括減值)	—	(14,940)
外幣換算	(3,883)	880
總賬面值	<u>207,166</u>	<u>206,929</u>
易於確定公平值的股權投資：		
初始成本基準	—	63,356
累計未變現收益	—	(33,901)
外幣換算	—	4,710
總賬面值	<u>—</u>	<u>34,165</u>
	<u>207,166</u>	<u>241,094</u>

公平值計量

貴集團的金融工具主要包括現金及現金等價物、受限制現金、短期投資、應收賬款、合同資產、股權投資、應付賬款、應付購買對價、若干其他負債、應收及應付關聯方款項及銀行貸款。就不易於確定公平值的股權投資而言，貴集團選擇使用替代計量法，按成本減任何減值，加上或減去同一發行人的相同或類似投資(如有)的有序交易中的可觀察價格變動計量該等投資。貴集團在獨立第三方估值公司的協助下，使用替代計量方法釐定其股權投資的估計公平值。貴集團根據活躍市場的報價使用市場法計量易於確定公平值的股權投資。銀行貸款的賬面值與其公平值相若，乃由於相關利率與金融機構目前就可比較到期的類似債務工具提供的利率相若。貴集團基於經常性基準按公平值計量其購買對價。應付購買對價的公平值乃使用具有可比期限的類似債務工具當前可用的利率對現金流貼現進行估計。貴集團應用ASC 820計量公平值。ASC 820對公平值作出界定，建立了公平值計量框架，並要求披露公平值計量。餘下金融工具的賬面值與其公平值相若，乃由於其於短期內到期。

ASC 820建立了一個三層公平值層級，該層級將優先考慮以下用於計量公平值的輸入數據：

- 第1級 — 反映活躍市場中相同資產或負債的報價(未經調整)的可觀察輸入數據。
- 第2級 — 包括在市場中直接或間接可觀察的其他輸入數據。
- 第3級 — 市場活動很少或並無支持的不可觀察輸入數據。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

ASC 820描述了計量資產及負債公平值的三種主要方法：(1)市場法；(2)收入法及(3)成本法。市場法採用由涉及相同或可比資產或負債的市場交易產生的價格及其他相關資料。收入法使用估值技術將未來金額轉換為單個現值金額。該計量基於當前市場對未來金額的預期值。成本法基於目前替換資產所需的金額計算。

基於經常性基準按公平值計量的資產及負債

	公平值總額 人民幣	活躍市場 相同資產的 報價(第1級) 人民幣	重大其他 可觀察輸入 數據(第2級) 人民幣	重大不可 觀察輸入 數據(第3級) 人民幣	虧損總額 人民幣
截至2021年12月31日					
應付購買對價	(1,328,508)	-	(1,328,508)	-	(9,249)
截至2022年9月30日(未經審計)					
應付購買對價	(1,228,271)	-	(1,228,271)	-	(21,245)
易於確定公平值的股權投資	34,165	34,165	-	-	(33,901)

基於非經常性基準按公平值計量的資產及負債

	公平值總額 人民幣	活躍市場 相同資產的 報價(第1級) 人民幣	重大其他 可觀察輸入 數據(第2級) 人民幣	重大不可 觀察輸入 數據(第3級) 人民幣	收益(虧損) 總額 人民幣
截至2021年12月31日					
使用替代計量法入賬的股權投資	207,166	-	-	207,166	82,492
截至2022年9月30日(未經審計)					
使用替代計量法入賬的 股權投資	206,929	-	-	206,929	(14,940)

金山云控股有限公司**未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)**

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

使用替代計量法入賬的股權投資賬面值的非經常性公平值計量通常要求管理層就同一發行人在有序交易中具有可觀察價格變動的類似工具與貴集團持有的投資之間的不同權利和義務進行價格調整估計。該等非經常性公平值計量乃於可觀察交易日期計量，預期與截至各期末所計量者並無重大差異。

採納ASC 326

於2021年1月1日，貴集團採納ASC 326*信貸虧損*(「ASC 326」)，該準則以預期虧損法取代先前發佈的有關金融工具減值的指引，將使信貸虧損的確認更加及時。貴集團採用經修訂追溯法且並無重列過往可比較期間，導致2021年1月1日的期初累計虧絀結餘增加人民幣5,684元。

應收賬款及合同資產淨額

貴集團根據ASC 326計提信貸虧損撥備，並將信貸虧損撥備入賬列為應收賬款及合同資產的抵銷，計入撥備的估計信貸虧損於中期簡明合併綜合虧損表分類為「一般及行政費用」。貴集團通過審查應收賬款及合同資產，當存在類似特徵時，整體評估可收回性，而當貴集團發現有已知糾紛或可收回性問題的特定客戶時，則進行個別評估。確定信貸虧損撥備金額時，貴集團考慮基於逾期狀況的歷史可收回性、應收賬款及合同資產餘額的賬齡、基於持續信用評估的貴集團客戶信用質量、當前經濟狀況、未來經濟狀況的合理且可支持的預測，以及可能影響貴集團向客戶收款能力的其他因素。

庫存股

庫存股指由貴公司回購的已不再流通且由貴公司持有的普通股。庫存股採用成本法入賬。根據此方法，回購普通股按歷史購買價入賬列作庫存股。

股權激勵費用

貴集團應用ASC 718*薪酬－股份薪酬*(「ASC 718」)將其員工股份付款入賬。根據ASC 718，貴集團確定是否應將獎勵分類並入賬列作負債獎勵或權益獎勵。貴集團的所有股權獎勵僅向員工授出，分類為權益獎勵，並根據其授出日期的公平值於合併財務報表確認。

貴集團對授出的所有獎勵使用加速法，根據服務條件分級歸屬，並選擇在其發生時將沒收入賬。貴集團在獨立第三方估值公司的協助下釐定授予員工的股權獎勵的公平值。釐定授予員工購股權的估計公平值時採用二項式期權定價模式。

金山云控股有限公司**未經審計中期簡明合併財務資料附註（續）**

（所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外）

購股權條款或條件的變動入賬列作股權獎勵的修訂。貴集團將經修訂的遞增補償成本計算為經修訂期權公平值高於原有期權於緊接其條款修訂前公平值的部分，並根據修訂當日的股份價格及其他適當因素計量。對於已歸屬的股權獎勵，貴集團於作出修訂期間確認遞增補償成本。對於未歸屬的股權獎勵，貴集團於餘下規定服務期間內確認補償成本的遞增金額以及於作出修訂當日原有獎勵餘下未確認的補償成本。

租賃

於訂立租約時，貴集團釐定一項安排是否構成或包含租賃。就租賃與非租賃部分而言，貴集團選擇應用可行權宜方法，不分開租賃部分與其附帶的非租賃部分。貴集團根據租賃期開始日期的租賃付款現值於合併資產負債表確認使用權資產及租賃負債。非取決於指數或利率而定的可變租賃付款於發生觸發付款的事件或條件期間內確認為盈利。貴集團亦已就租期為12個月或以下的合同選擇短期租賃豁免的可行權宜方法。

租賃付款的經營租賃費用於租賃期內按直線法入賬。融資租賃使用權資產於租賃資產可使用年期或租期（以較短者為準）按直線法折舊。融資租賃負債利息釐定為負債剩餘餘額按固定的期間貼現率計算的金額。融資租賃資產於合併資產負債表入賬列作「物業及設備淨額」。融資租賃負債流動及非流動部分於合併資產負債表分別入賬列作「應計費用及其他負債」及「其他負債」。

由於貴集團的大部分租賃並無規定隱含利率，貴集團在釐定租賃付款的現值時根據於開始日期可得的資料估計其增量借款利率。增量借款利率估計與類似條款及付款項以及在租賃資產所處經濟環境下的有抵押利率相若。

信貸風險集中

貴集團預期，由貴公司、其子公司、可變利益實體及可變利益實體的子公司所在司法管轄區的知名金融機構持有的現金及現金等價物、受限制現金以及短期投資相關的信貸風險並不重大。貴集團認為，由於該等金融機構具有較高信貸質素，故並無面臨異常風險。

應收賬款及合同資產通常為無抵押，並來自賺取信譽良好客戶的收入。截至2021年12月31日，貴集團有兩名客戶的應收賬款餘額超過應收賬款餘額總額的10%。截至2022年9月30日，貴集團有一名客戶佔應收賬款餘額總額的10%以上。截至2021年12月31日及2022年9月30日，貴集團有一名客戶的合同資產餘額超過合同資產餘額總額的10%。貴集團透過對其客戶進行信貸評估及對未償還結餘的持續監察程序以減輕有關應收賬款及合同資產的風險。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

COVID-19的影響

截至2021年9月30日止九個月，COVID-19對貴集團經營的影響並不重大。截至2022年9月30日止九個月，貴集團的運營受到COVID-19疫情復發的負面影響。COVID-19的未來影響仍存在不確定性，影響程度將取決於多項因素，包括疫情的持續時間及嚴重程度；對若干行業的影響不均衡；以及政府遏制COVID-19傳播的措施及相關政府刺激措施對宏觀經濟的影響。因此，貴集團須就若干估計及假設(包括信貸虧損撥備、股權投資、長期資產以及須進行減值評估的商譽)作出更多判斷，並且該等估計及假設具有較高程度的可變性和波動性，可能導致貴集團於未來期間的估計發生重大變動。

近期會計公告

於2021年11月，美國財務會計準則委員會(FASB)發佈了ASU第2021-10號政府援助(專題第832號)：商業實體有關政府援助的披露。此項更新要求對與政府之間的交易作出若干年度披露，該等交易通過類推應用補助或供款會計模型入賬。該更新於2021年12月15日後開始的年度期間生效，並可提前應用。該指引可前瞻性地應用於首次應用日期在財務資料中反映的所有交易及首次應用日期後訂立的新交易，或追溯性地應用於該等交易。貴集團於2022年1月1日採用該指引，並預期採納新準則不會對貴集團的合併財務資料造成任何重大影響。

3. 業務合併

收購深圳雲帆

於2021年3月，貴集團完成對深圳雲帆加速科技有限公司及其子公司(統稱「深圳雲帆」)100%股權的收購。深圳雲帆主要從事提供內容發佈、加速及其他與雲相關的IaaS和PaaS邊緣計算解決方案，故預計收購將增強貴集團在公有雲服務方面的專業知識。貴集團自2021年4月起將深圳雲帆的業績計入貴集團的合併財務資料。

總購買價格現金對價為人民幣126,400元。貴集團確認收購淨資產(不包括無形資產)人民幣586元、無形資產人民幣77,000元(包含技術、商標和域名)以及收購產生商譽人民幣48,814元。所確認的商譽代表整合深圳雲帆與貴集團現有的雲業務預期將產生的協同效應，且不可用於抵稅目的。

收購Camelot

於2021年9月，貴集團完成收購Camelot Employee Scheme INC. (「CES」)的100%股權，而該公司合法擁有柯萊特科技有限責任公司(「北京Camelot」)及其子公司(統稱「Camelot」)79.53%的股權。Camelot主要從事企業數字化解決方案及企業數字化服務，預期收購將進一步拓展貴集團的行業雲業務。貴集團自2021年9月起將Camelot的業績計入貴集團的合併財務資料。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

總購買對價為人民幣5,290,553元，其中包括現金對價人民幣751,974元及股權對價人民幣4,538,579元。已確認的商譽指自整合Camelot與貴集團現有行業雲業務產生的預期協同效應，且不可抵稅。於2022年第二季度，貴集團已完成將購買價分配至所收購個別資產及所承擔負債。下表概述截至收購日期自Camelot所收購資產及所承擔負債的估計公平值的最終釐定：

	Camelot 人民幣
購買對價公平值總額	5,290,553
減：	
現金及現金等價物	618,439
受限制現金	1,126
應收賬款及其他資產	940,511
物業及設備淨額	13,792
無形資產：	
客戶關係	620,100
商標	474,000
版權	34,100
遞延稅項資產	54,419
遞延稅項負債	(268,490)
應付賬款及其他負債	(871,903)
非控股權益	(882,451)
	<u>4,556,910</u>
商譽	<u><u>4,556,910</u></u>

收購的購買價分配所用的估值乃由貴集團在獨立第三方估值公司的協助下使用收入法(第三級計量)釐定。無形資產估值中使用的重大假設包括預計收入增長率、經營利潤率、客戶流失率、特許權使用費率及貼現率。於收購日期的非控股權益乃按非控股股東持有的股權比例及因對Camelot收購業務的公平值缺乏控制權溢價的折現而計量。

4. 收入、其他收益(虧損)淨額及其他收入淨額

下表呈列貴集團按重大收入類別劃分的來自客戶合同的收入：

	截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)
隨時間推移確認的公有雲服務	<u>4,628,609</u>	<u>4,015,989</u>
行業雲服務：		
於某一時間點確認	1,579,876	440,821
隨時間推移確認	<u>189,166</u>	<u>1,590,237</u>
	<u>1,769,042</u>	<u>2,031,058</u>

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)
其他：		
於某一時間點確認	1,134	–
隨時間推移確認	2,269	2,047
	<u>3,403</u>	<u>2,047</u>
	<u>6,401,054</u>	<u>6,049,094</u>

於2022年9月30日，分配至剩餘履約責任(未履行或部分未履行)的主要與行業雲服務相關的交易價格列示如下：

	人民幣 (未經審計)
1年內	38,698
1年以上	<u>41,530</u>
總計	<u>80,228</u>

合同結餘

合同負債與貴集團已收到付款但尚未履行相關履約責任的合同有關。向客戶收取的服務預收對價於提供服務予客戶前屬合同負債。

	截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)
自期初計入合同負債金額確認的收入	<u>78,808</u>	<u>160,377</u>

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

下表列示貴集團的其他收益(虧損)淨額：

	截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)
所持股權投資的未變現收益總額	15,488	-
所持股權投資的未變現虧損總額(包括減值)	-	(48,841)
已售股權投資的已變現淨收益(虧損)	5,651	(123)
業務收購中購買對價的公平值變動	-	(21,245)
	<u>21,139</u>	<u>(70,209)</u>

下表列示貴集團的其他收入(費用)淨額：

	截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)
政府補助	11,386	27,165
來自美國存託股債付款的收入(附註12)	7,498	7,646
增值稅轉出	(9,419)	(9,488)
出售物業及設備的收益	65	3,286
其他	(3,736)	(9,687)
	<u>5,794</u>	<u>18,922</u>

5. 應收賬款淨額

	截至	
	2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣 (未經審計)
應收賬款	3,603,240	2,660,873
信貸虧損撥備	(32,265)	(93,904)
應收賬款淨額	<u>3,570,975</u>	<u>2,566,969</u>

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

扣除備抵的貿易應收款項於2021年12月31日及2022年9月30日的賬齡分析按逾期日期分析載列如下：

	截至	
	2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣 (未經審計)
尚未到期	2,411,907	1,202,835
3個月內	478,156	445,020
4個月至6個月	202,060	240,841
7個月至1年	371,200	469,952
1年以上	107,652	208,321
應收賬款淨額	<u>3,570,975</u>	<u>2,566,969</u>

信貸虧損撥備變動情況如下：

	截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)
年初結餘	15,770	32,265
採用ASC 326*	5,684	—
預期信貸虧損撥備	53,741	249,293
撥備項下撇銷的金額	(52,279)	(160,359)
期內收回撥備	(7,722)	(27,295)
期末結餘	<u>15,194</u>	<u>93,904</u>

* 貴集團自2021年1月1日起採用ASC 326(通過創建基於預期虧損而非已發生虧損的減值模型，修訂先前發佈的有關金融工具減值的指引)。貴集團採用經修訂追溯法，導致產生累計虧絀期初結餘增加約人民幣5,684元的累計影響。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

6. 預付款項及其他資產

	截至	
	2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣 (未經審計)
流動部分：		
預付供應商款項	162,528	177,578
合同成本*	145,628	214,477
合同資產淨值**	550,068	541,640
增值稅預付款項	619,391	604,081
應收利息	21,463	20,641
遞延首次公開發售成本	-	38,872
應收個人所得稅*** (附註12)	48,949	2,135
其他	138,994	134,684
	<u>1,687,021</u>	<u>1,734,108</u>
非流動部分：		
電子設備的預付款項	25,388	39,421
其他	3,678	478
	<u>29,066</u>	<u>39,899</u>

* 指與提供行業雲服務相關的直接增量成本產生的收入確認前產生的成本。該等合同成本於確認相關收入時確認為營業成本。

** 指貴集團於各期末就已履行但尚未開票的服務工作收取對價的權利。截至2021年12月31日及2022年9月30日，合同資產的信貸虧損撥備分別為人民幣1,591元及人民幣13,150元。截至2021年及2022年9月30日止九個月，合同資產的信貸虧損開支金額分別為人民幣零元及人民幣11,559元，以及撥備項下撤銷的金額分別為人民幣零元及人民幣零元。

*** 指應收若干員工因股權獎勵的行使及歸屬而產生的個人所得稅(「個人所得稅」)款項。

金山云控股有限公司
 未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)
 (所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

7. 物業及設備淨額

	截至	
	2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣 (未經審計)
電子設備	5,123,149	5,652,799
辦公設備及固定裝置	15,462	15,633
數據中心機器及設備	144,328	269,082
樓宇	15,768	161,007
在建工程	147,817	3,691
	<u>5,446,524</u>	<u>6,102,212</u>
減：累計折舊	<u>(3,082,421)</u>	<u>(3,751,541)</u>
物業及設備淨額	<u><u>2,364,103</u></u>	<u><u>2,350,671</u></u>

截至2021年及2022年9月30日止九個月，物業及設備的折舊費用分別為人民幣558,546元及人民幣742,632元。

8. 無形資產淨值

	截至	
	2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣 (未經審計)
客戶關係	620,100	620,500
專利及技術	67,900	60,900
商標及域名	497,098	497,969
軟件及版權	71,752	81,411
其他	3,637	3,707
	<u>1,260,487</u>	<u>1,264,487</u>
減：累計攤銷		
客戶關係	(32,637)	(106,083)
專利及技術	(8,138)	(15,225)
商標及域名	(20,722)	(58,058)
軟件及版權	(26,692)	(36,625)
其他	<u>(2,531)</u>	<u>(3,097)</u>
	<u>(90,720)</u>	<u>(219,088)</u>
無形資產淨值	<u><u>1,169,767</u></u>	<u><u>1,045,399</u></u>

金山云控股有限公司
未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

截至2021年及2022年9月30日止九個月的無形資產攤銷開支分別為人民幣29,493元及人民幣129,277元。截至2022年9月30日，現有無形資產於未來五年各年度的攤銷開支估計如下：

	人民幣 (未經審計)
2022年餘下三個月	43,296
2023年	172,259
2024年	170,654
2025年	166,443
2026年及之後	492,747
總計	<u>1,045,399</u>

9. 商譽

商譽賬面值變動情況如下：

	雲服務及 解決方案 人民幣	雲數字化解決 方案及服務 人民幣	總計 人民幣
於2021年12月31日的結餘	3,669,031	956,084	4,625,115
出售子公司	(15,268)	-	(15,268)
購買價格調整	(3,259)	(864)	(4,123)
於2022年9月30日的結餘(未經審計)	<u>3,650,504</u>	<u>955,220</u>	<u>4,605,724</u>

10. 租賃

截至2022年9月30日，貴集團經營及融資租賃負債項下的未貼現未來最低付款額及於中期簡明合併資產負債表確認的經營及融資租賃負債對賬如下：

	經營租賃 人民幣 (未經審計)	融資租賃 人民幣 (未經審計)
2022年餘下三個月	74,850	-
2023年	58,789	-
2024年	48,573	14,699
2025年	29,852	22,049
2026年及之後	75,599	139,644
未來租賃付款總額	287,663	176,392
減：推算利息	(43,541)	(48,541)
租賃負債總額的結餘	<u>244,122</u>	<u>127,851</u>

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

11. 應付賬款

應付賬款於2021年12月31日及2022年9月30日按發票日期的賬齡分析如下：

	截至	
	2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣 (未經審計)
3個月內	1,340,662	656,741
4個月至1年	1,209,146	740,687
1年以上	388,824	1,057,182
應付賬款	<u>2,938,632</u>	<u>2,454,610</u>

12. 應計費用及其他流動負債

	截至	
	2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣 (未經審計)
流動部分：		
客戶預付款	378,957	412,080
應付薪金及福利	600,775	550,168
購置物業及設備	759,391	181,975
應計費用	116,021	115,953
其他應付稅金及附加	91,287	115,770
遞延政府補助	8,488	12,257
應付購買對價*	148,038	1,228,271
應付個人所得稅** (附註6)	48,949	2,135
其他***	71,934	89,838
	<u>2,223,840</u>	<u>2,708,447</u>
非流動部分：		
遞延政府補助	6,975	15,835
應付購買對價*	1,180,470	-
融資租賃負債 (附註10)	-	127,851
其他***	45,232	75,558
	<u>1,232,677</u>	<u>219,244</u>

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

- * 該金額指收購Camelot的剩餘購買對價。截至2022年9月30日，人民幣282,783元及人民幣945,488元將分別以現金及貴公司的普通股於2023年6月30日結清。
- ** 指代表若干員工就行使及歸屬股份獎勵向稅務局應付的個人所得稅。
- *** 於2020年7月，貴公司自存託人收到7,469美元(相當於人民幣53,531元)的償付款，以成立及維持美國存託股計劃(「美國存託股償付款」)。截至2021年12月31日以及2022年9月30日，人民幣9,836元及人民幣10,983元各自計入應計費用及其他負債的流動部分，而人民幣22,989元及人民幣17,371元各自計入應計費用及其他負債的非流動部分。美國存託股償付款將在美國存託股計劃期限內按等額於合併綜合虧損表確認。

13. 銀行貸款

	截至	
	2021年 12月31日 人民幣	2022年 9月30日 人民幣 (未經審計)
短期銀行貸款	1,348,166	1,041,045
	<u>1,348,166</u>	<u>1,041,045</u>

截至2021年12月31日及2022年9月30日，未償還短期銀行貸款的加權平均利率分別為4.59%及4.39%。

14. 稅項

由於貴公司及其大部分併表實體於所有呈列期間均處於即期虧損狀況，故所得稅備抵並不重大。截至2022年9月30日，由於貴集團處於累計虧損狀況，故貴公司就其全部併表實體的遞延稅項資產錄得全額估值撥備。

截至2021年12月31日及2022年9月30日，貴集團的未確認稅項利益分別為人民幣59,049元及人民幣49,591元，其中人民幣43,095元及人民幣22,585元已於稅項虧損結轉時自遞延稅項資產中扣除並抵扣，以及剩餘金額人民幣15,954元及人民幣27,006元分別於簡明合併資產負債表的其他負債中呈列。截至2021年12月31日及2022年9月30日止年度，貴集團的未確認稅項利益主要與應計利息費用及除稅前溢利差額的稅項扣減有關。未確認利益金額可能會在未來12個月內發生變化，然而，目前無法估計可能變動的範圍。截至2021年12月31日及2022年9月30日，未確認稅項利益(若予以確認將影響實際年度稅率)分別人民幣15,954元及人民幣27,006元。於呈列期間，貴集團並無錄得任何與未確認稅項利益有關的罰款。一般而言，稅務部門會檢查貴集團子公司三至五年的稅務申報情況。因此，該等子公司於2018年至2021年的稅務申報情況仍待各稅務部門檢查。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

15. 股份支付費用

截至2022年9月30日止九個月，董事會分別批准根據股份獎勵計劃及購股權計劃向員工授出116,581,517份獎勵及8,667,040份獎勵。股權獎勵入賬列作權益獎勵，且一般包含服務歸屬條件，而股權獎勵一般於兩至五年內歸屬。獎勵股份的公平值為貴公司公開買賣股份於各自授出日期的價格。

購股權的公平值

購股權的公平值乃在獨立第三方評估公司的協助下使用二項式樹模型釐定。二項式模型涉及高度主觀的假設輸入值，包括預期股價波幅及行使倍數。就預期波幅而言，貴公司已參考數家可資比較公司的過往波幅。行使倍數估計為股票價格與員工決定自願行使其已歸屬購股權時的行使價的平均比率。由於貴公司並無有關過往員工行使歷史的足夠資料，故其已考慮被估值師廣泛採納為預期行使倍數的權威指引：Huddart, S.及M. Lang編製的員工行使模式統計數據《員工股票期權行權：實證分析》(刊載於《會計與經濟學雜誌》1996年第21卷第1冊(二月)5-43)。就員工離職率(即離職員工的年流失率)而言，貴集團使用歷史員工離職數據對該輸入數據作出估計。購股權合同年期內的無風險利率乃基於授出時有效的美國國債市場收益率。

用於估計已授出購股權公平值的假設如下：

	截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年
無風險利率	1.13%-1.62%	1.75%-2.93%
預期波動範圍	36.28%-38.03%	35.62%-46.22%
行使倍數	2.20-2.80	2.20-2.80
於估值日每股普通股的公允市場價值	1.97美元-3.49美元	0.24美元-0.73美元

截至2021年及2022年9月30日止九個月的股權激勵費用分別為人民幣309,211元及人民幣258,565元。

16. 受限制淨資產

根據中國法律法規，貴公司的中國子公司及可變利益實體以股息、貸款或墊款的形式向貴公司轉讓其若干淨資產將受到限制。淨資產受限制金額包括貴公司中國子公司的實繳資本及法定公積金，以及貴公司並無法定所有權的可變利益實體及可變利益實體的子公司的淨資產，截至2022年9月30日上述共計為人民幣3,466,060元。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

17. 每股虧損

於呈列期間，每股基本及攤薄虧損計算如下：

	截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)
分子：		
普通股股東應佔淨虧損－基本及攤薄	<u>(1,110,786)</u>	<u>(2,149,306)</u>
分母：		
發行在外普通股加權平均數－基本及攤薄	<u>3,377,952,450</u>	<u>3,654,601,335</u>
每股基本及攤薄虧損	<u>(0.33)</u>	<u>(0.59)</u>

就本報告所呈列期間而言，採用兩類法計算每股基本虧損並不適用。所有發行在外的期權及獎勵股份的影響都被排除在所呈列期間的每股攤薄虧損計算之外，這是由於其具有反攤薄效應。

18. 庫存股

於2022年3月31日，貴公司股東及董事會授權採納股份回購計劃(「2022年股份回購計劃」)，據此，貴公司可於12個月期間內以美國存託股的形式回購其最多100,000美元的普通股。貴公司可按適用法律法規通過公開市場交易、私人議價交易或管理層釐定的其他合法的方式回購股份。根據2022年股份回購計劃，根據2022年股份回購計劃，截至2022年9月30日止九個月，貴公司已回購64,627,980股普通股，總對價為10,179美元。

19. 關聯方交易

(a) 關聯方

關聯方名稱	與貴集團的關係
金山軟件有限公司(「金山軟件」)及其子公司(「金山軟件集團」)	貴公司的主要股東
小米集團及其子公司(「小米集團」)	貴公司董事控制的實體

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

(b) 貴集團發生以下關聯方交易：

	截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣 (未經審計)
收益：		
向小米集團提供公有雲服務	560,955	631,170
向金山軟件集團提供公有雲服務	109,989	142,598
向小米集團提供行業雲服務	6,178	46,280
向金山軟件集團提供行業雲服務	—	7,250
	<u>677,122</u>	<u>827,298</u>
自小米集團採購設備	314	87
應付小米集團貸款利息費用	5,879	52,505
應付金山軟件集團貸款利息費用	—	17,631
自小米集團租賃大樓*	40,614	33,499
自金山軟件集團租賃辦公空間及採購行政服務	11,123	10,578
	<u>57,930</u>	<u>114,300</u>

* 貴集團與小米集團訂立租賃其樓宇及辦公空間的協議。截至2021年12月31日及2022年9月30日，相關經營租賃使用權資產分別為人民幣210,551元及人民幣160,000元，經營租賃負債分別為人民幣238,180元及人民幣202,291元。

除上述披露的交易外，貴集團亦向股權被投資方提供公有雲服務。截至2022年9月30日止九個月，自被投資方收取的收入佔貴集團的總收入少於1%。

(c) 貴集團於期末的關聯方餘額如下：

	截至	
	2021年12月31日 人民幣	2022年9月30日 人民幣 (未經審計)
應收關聯方款項：		
貿易相關：		
小米集團	175,170	283,752
金山軟件集團	26,868	52,336
其他	—	23,786
非貿易相關：		
金山軟件集團	10,863	10,868
	<u>212,901</u>	<u>370,742</u>

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	截至	
	2021年12月31日 人民幣	2022年9月30日 人民幣 (未經審計)
應付關聯方款項：		
貿易相關：		
金山軟件集團	15,092	13,985
小米集團	55,853	42,441
非貿易相關：		
金山軟件集團*	529,284	529,284
小米集團**	709,088	754,161
	<u>1,309,317</u>	<u>1,339,871</u>

* 於2021年，貴集團與金山軟件集團簽訂本金總額人民幣500,000元的無抵押貸款協議，固定年利率為4.65%。貴集團已於2022年11月悉數償還貸款。

** 於2021年及2022年，貴集團與小米集團簽訂按固定利率4.36%及3.98%計息的多項貸款協議，乃以貴集團電子設備作為抵押。截至2021年12月31日及2022年9月30日，抵押的電子設備賬面值分別為人民幣702,424元及人民幣735,550元。截至2021年12月31日及2022年9月30日，該等貸款的流動部分分別為人民幣236,206元及人民幣325,950元，而貸款的非流動部分分別為人民幣472,882元及人民幣428,211元。根據協議條款，貴集團應根據以下時間表於4年內按固定季度分期還款：

	2022年9月30日 人民幣 (未經審計)
2022年的餘下三個月	11,496
2023年	306,978
2024年	301,908
2025年	74,590
2026年	59,189
	<u>754,161</u>

除自小米集團的貸款外，與關聯方的所有結餘均無抵押。除非另有披露者外，除小米集團及金山軟件集團貸款外，所有未償還結餘均須按要償還。於呈列期間，應收關聯方款項的信貸虧損並不重大。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

20. 承諾及或有事項**資本支出承諾**

截至2022年9月30日，貴集團的承諾為建設數據中心的人民幣34,287元，計劃於一年內支付。

其他承諾

於2022年5月23日及2022年6月9日，貴集團簽訂兩份不可取消一年期互聯網數據中心服務協議，據此，貴集團作出合同最低採購承諾，總金額為人民幣1,250,000元。截至2022年9月30日，剩餘採購承諾金額為人民幣643,012元。

或有事項

貴集團目前並無涉及任何可能對貴集團業務、財務狀況或經營業績造成重大不利影響的法律或行政訴訟。

21. 累計其他綜合(虧損)收入

	人民幣
於2021年1月1日餘額	(68,440)
外幣折算調整，扣除零稅項	<u>(20,442)</u>
於2021年9月30日餘額(未經審計)	<u><u>(88,882)</u></u>
於2022年1月1日餘額	(207,882)
外幣折算調整，扣除零稅項	<u>797,123</u>
於2022年9月30日餘額(未經審計)	<u><u>589,241</u></u>

於所示期間，並無將累計其他綜合虧損重新分類至淨虧損。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

22. 美國公認會計準則與《國際財務報告準則》的對賬

中期財務資料乃根據美國公認會計準則編製，在若干方面有別於《國際財務報告準則》(「《國際財務報告準則》」)。貴集團根據美國公認會計準則及《國際財務報告準則》編製的中期財務資料之間的重大差異的影響如下：

	截至2021年9月30日止九個月						根據 《國際財務 報告準則》 報告的金額 人民幣
	根據美國 公認會計 準則報告 的金額 人民幣	優先股 (附註(i)) 人民幣	經營租賃 (附註(ii)) 人民幣	股權投資 (附註(iii)) 人民幣	股權激勵 (附註(iv)) 人民幣	發行成本 (附註(v)) 人民幣	
	《國際財務報告準則》調整						
(未經審計)							
營業成本	(6,077,657)	-	2,849	-	(524)	-	(6,075,332)
銷售及營銷費用	(341,086)	-	-	-	673	-	(340,413)
一般及行政費用	(358,387)	-	4,531	-	4,700	-	(349,156)
研發費用	(765,609)	-	-	-	5,588	-	(760,021)
利息費用	(24,832)	-	(11,402)	-	-	-	(36,234)
其他收益(虧損)淨額/分佔合資 企業及聯營公司損益	21,139	-	-	782	-	-	21,921
除所得稅前(虧損)收入	(1,097,784)	-	(4,022)	782	10,437	-	(1,090,587)
淨(虧損)收入	(1,109,543)	-	(4,022)	782	10,437	-	(1,102,346)
普通股股東應佔淨(虧損)收入	<u>(1,110,786)</u>	<u>-</u>	<u>(4,022)</u>	<u>782</u>	<u>10,437</u>	<u>-</u>	<u>(1,103,589)</u>
其他綜合收入(虧損)，扣除零稅項 - 外幣換算調整	<u>(20,442)</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20,441)</u>

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	截至2022年9月30日止九個月						根據 《國際財務 報告準則》 報告的金額 人民幣
	根據美國 公認會計 準則報告 的金額 人民幣	優先股 (附註(i)) 人民幣	經營租賃 (附註(ii)) 人民幣	股權投資 (附註(iii)) 人民幣	股權激勵 (附註(iv)) 人民幣	發行成本 (附註(v)) 人民幣	
	《國際財務報告準則》調整						
(未經審計)							
營業成本	(5,781,513)	-	2,849	-	(180)	-	(5,778,844)
銷售及營銷費用	(433,978)	-	-	-	1,157	-	(432,821)
一般及行政費用	(706,913)	-	4,292	-	8,381	(32,980)	(727,220)
研發費用	(715,728)	-	-	-	5,419	-	(710,309)
利息費用	(106,118)	-	(9,262)	-	-	-	(115,380)
其他收益(虧損)淨額/分佔合資 企業及聯營公司損益	(70,209)	-	-	(12,227)	-	-	(82,436)
除所得稅前(虧損)收入	(2,154,307)	-	(2,121)	(12,227)	14,777	(32,980)	(2,186,858)
淨(虧損)收入	(2,166,731)	-	(2,121)	(12,227)	14,777	(32,980)	(2,199,282)
普通股股東應佔淨(虧損)收入	<u>(2,149,306)</u>	<u>-</u>	<u>(2,121)</u>	<u>(12,227)</u>	<u>14,777</u>	<u>(32,980)</u>	<u>(2,181,857)</u>
其他綜合(虧損)收入，扣除零稅項 - 外幣換算調整	<u>796,767</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,184)</u>	<u>795,575</u>

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

	截至2022年9月30日						根據 《國際財務 報告準則》 報告的金額 人民幣
	根據美國 公認會計 準則報告 的金額 人民幣	優先股 (附註(i)) 人民幣	經營租賃 (附註(ii)) 人民幣	《國際財務報告準則》調整			
				股權投資 (附註(iii)) 人民幣	股權激勵 (附註(iv)) 人民幣	發行成本 (附註(v)) 人民幣	
(未經審計)							
預付款項及其他資產	1,734,108	-	-	-	-	(34,164)	1,699,944
物業及設備淨額	2,350,671	-	1,436	-	-	-	2,352,107
按公平值計量且其變動計入 損益的股權投資／金融資產	241,094	-	-	(74,241)	-	-	166,853
經營租賃使用權資產	218,615	-	(16,405)	-	-	-	202,210
總資產	<u>18,545,249</u>	<u>-</u>	<u>(14,969)</u>	<u>(74,241)</u>	<u>-</u>	<u>(34,164)</u>	<u>18,421,875</u>
額外實繳資本	18,512,795	2,236,919	-	-	(78,399)	21,205	20,692,520
累計虧絀	(9,608,058)	(1,700,368)	(14,969)	(74,241)	78,399	(53,645)	(11,372,882)
累計其他綜合收入(虧損)	589,241	(536,551)	-	-	-	(1,724)	50,966
股東(虧絀)權益總額	<u>10,311,128</u>	<u>-</u>	<u>(14,969)</u>	<u>(74,241)</u>	<u>-</u>	<u>(34,164)</u>	<u>10,187,754</u>

附註：

(i) 優先股

根據美國公認會計準則，除金融負債和永久股權類別外，證交會指引為不可強制贖回的金融工具規定了夾層權益(臨時權益)類別。貴公司在簡明合併資產負債表內將可轉換優先股及可贖回可轉換優先股分類為夾層權益(扣除發行成本)，並確認相應贖回價值的增值。

根據《國際財務報告準則》，可贖回可轉換優先股乃作如下分拆及列賬：(i)就主要金融負債以攤銷成本列賬的金融負債；(ii)就轉換權以公平值計量且其變動計入損益計量之衍生金融負債；及(iii)剩餘金額計入權益。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註(續)

(所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外)

(ii) 經營租賃

根據美國公認會計準則，貴集團自2020年1月1日起採用ASC 842，而根據《國際財務報告準則》，貴集團已自2019年1月1日起採用《國際財務報告準則》第16號。因此，對賬指經營租賃的時間差額，以反映截至2019年12月31日止年度採用《國際財務報告準則》第16號的影響。

根據ASC 842，貴集團按剩餘租賃付款的現值重新計量經營租賃的租賃負債，而使用權資產則按租賃負債金額重新計量，並根據所收取的任何租賃獎勵餘額、累計預付或應計租金、未攤銷初始直接成本及任何減值進行調整。根據美國公認會計準則進行的此項處理會導致租賃期內產生直線費用。

根據《國際財務報告準則》第16號，使用權資產採用直線法攤銷，而與租賃負債相關的利息費用則根據租賃負債按攤銷成本計量的基準計量，這通常會導致在租賃的較早年度錄得更多費用。

(iii) 股權投資

股權投資主要包括並非實質普通股的投資。根據美國公認會計準則，倘此類投資並無可立即確定的公平值且不符合ASC 820中現有權宜方法以使用投資的每股資產淨值(或其等值)來估計公平值，則貴集團選擇使用替代計量法計量其所有投資，按成本減任何減值後加上或減去由同一發行人的相同或相似投資的有序交易(如有)中可觀察價格的變動導致的變動列賬。

根據《國際財務報告準則》，貴集團能施加重大影響或具有共同控制權的投資在簡明合併資產負債表中按權益會計法下貴集團分佔淨資產減去任何減值虧損後的金額列示。

(iv) 股權激勵

根據美國公認會計準則，貴集團選擇在沒收發生時對其入賬。

根據《國際財務報告準則》，對已滿足服務條件的購股權及受限制股份單位的股權激勵費用，按滿足條件之可能性入賬並作為貴集團對最終將予歸屬的權益工具數量的最佳估計的一部分進行評估。

根據美國公認會計準則，服務開始日期一般為授出日期，然而，倘出現以下情況，則服務開始日期可能早於授出日期：(1)已授予獎勵、(2)在雙方就以股份為基礎的付款獎勵的主要條款及條件達成一致之前開始提供服務及(3)滿足以下其中一項條件：(a)獎勵條款不包括授出日期已存在的實質未來規定服務條件或(b)獎勵包含市場或業績條件，而倘該條件在服務期內於授出日期前至安排開始日期後仍未達成而導致獎勵失效。

根據《國際財務報告準則》，服務開始日期一般為授出日期，但倘在授出日期之前獲得服務，則服務開始日期可能早於授出日期。在此情況下，貴集團估計權益工具的授出日期的公允價值，以確認於服務開始日期至授出日期期間內所接受的服務，並在確定授出日期後修訂先前估計，從而使就所獲得服務確認的金額最終基於授出日期權益工具的公平值釐定。對於貴集團於2022年授出的若干股份獎勵，根據《國際財務報告準則》，服務開始日期早於授出日期，這將導致截至2022年9月30日止九個月根據《國際財務報告準則》確認的股權激勵費用更高。

金山云控股有限公司

未經審計中期簡明合併財務資料附註（續）

（所有金額均以千為單位，股份數目及每股數據除外）

(v) 發行成本

根據美國公認會計準則，直接歸屬於擬議或實際發售證券的具體增量發行成本可於發售所得款項總額中遞延或扣除。

根據《國際財務報告準則》，當上市涉及貴公司現有股份及新股同時於資本市場發行時，有關發行成本適用不同的資本化標準，並按比例於現有股份與新股之間分配。因此，貴集團於損益中錄得與現有股份上市有關的發行成本。

23. 後續事件

於2022年10月，貴公司與北京Camelot非控股股東訂立股份購買協議，以總現金對價人民幣456,000元收購北京Camelot合共9.50%的股權，該對價將於2024年底前分五期結算。

於2022年10月，貴公司股東及董事會授權修訂2021年股份獎勵計劃，並將根據2021年股份獎勵計劃授權發行的普通股最高總數由209,216,310股普通股增加至236,717,025股普通股。

於2022年11月，貴公司與三個員工激勵平台就收購北京Camelot的3.19%股權訂立若干協議，據此(i)貴公司將根據2021年股份獎勵計劃向Camelot現任或前任僱員授出合共27,500,715份受限制股份單位，以表彰彼等對Camelot作出的貢獻，及(ii)三個員工激勵平台將以人民幣43,981元向貴集團轉讓北京Camelot的3.19%股權，將以現金結算。