

北京金山办公软件股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-121



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAI2B0015

北京金山办公软件股份有限公司

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2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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，认为对本期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。



1. 关联交易	
关键审计事项	审计中的应对
<p>参阅财务报告附注十二所述，由于关联方数量多、涉及到的关联方交易种类多样，存在没有在财务报告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。</p>	<p>我们针对关联方关系及关联方交易执行的审计程序主要包括：（1）了解被审计单位识别关联方的程序，评估并测试公司识别和披露关联方关系及其交易的内部控制；（2）向公司获取关联方清单，通过公开渠道查询信息核对关联关系，以识别关联方清单是否完整；（3）公开渠道查询重大客户及供应商信息，识别是否为公司关联方；（4）取得公司关联往来余额及关联交易明细，与账面记录进行核对，抽查关联交易相关原始单据，并向关联方函证余额及发生额；（5）将关联交易价格与非关联交易价格或市场可比交易价格进行比较，核实关联交易定价公允性；（6）核实公司的关联交易披露是否充分恰当。</p>
2. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>参阅财务报告附注五、39 所述，由于收入是金山办公的关键业绩指标之一，2023 年营业收入为 455,596.83 万元，较上年有较大增长，客户数量众多、单笔交易金额较小且交易数量大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对营业收入确认执行的审计程序主要包括：（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制设计有效性，并测试相关控制是否得到有效执行；（2）了解公司的业务模式及相应的收入确认政策，抽查不同业务模式下的合同及收入确认方法，以评价该方法是否符合企业会计准则的规定；（3）对营业收入及毛利率实施分析程序，识别及分析重大或异常波动；（4）对个人客户，通过检查业财数据一致性、检查交易记录及复核收入确认时点，以验证收入确认真实性、准确性；对政企客户，选取样本检查收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、验收单及收款单据等，以验证收入确认的真实性、准确性；（5）向重大客户询证报告期内交易金额；（6）选取资产负债表日前后记录的营业收入交易样本，检查收入截止是否恰当。</p>



四、其他信息

金山办公管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金山办公 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金山办公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表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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。



（本页无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

刘宇

（项目合伙人）



中国注册会计师：

袁慧



中国 北京

二〇二四年三月二十日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,478,159,254.52	7,015,446,058.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	2,570,762,119.72	1,192,107,361.83
衍生金融资产			
应收票据	五、3	2,080,000.00	3,447,750.00
应收账款	五、4	566,940,348.12	496,791,515.39
应收款项融资			
预付款项	五、5	21,957,492.65	27,596,961.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	49,547,644.58	27,086,472.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	1,412,787.60	1,157,966.86
合同资产	五、8	1,627,986.87	2,151,316.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	1,154,634,585.44	
其他流动资产	五、10	2,299,838,562.99	1,009,530,765.27
流动资产合计		10,146,960,782.49	9,775,316,168.50
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	1,094,062,948.51	444,095,244.28
其他权益工具投资	五、12	19,754,307.52	19,615,452.34
其他非流动金融资产	五、13	21,978,988.39	27,620,704.04
投资性房地产			
固定资产	五、14	68,991,107.90	82,420,787.41
在建工程	五、15	248,056,286.98	120,646,133.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	70,889,834.37	107,053,350.10
无形资产	五、17	87,027,526.13	102,293,232.89
开发支出			
商誉	五、18	184,668,972.58	184,668,972.58
长期待摊费用	五、19	46,221,703.38	28,062,368.19
递延所得税资产	五、20	40,728,324.07	21,125,978.25
其他非流动资产	五、21	1,944,680,525.63	1,144,758,202.86
非流动资产合计		3,827,060,525.46	2,282,360,426.16
资产总计		13,974,021,307.95	12,057,676,594.66

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 北京金山办公软件股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、22	453,484,554.12	306,304,743.18
预收款项			
合同负债	五、23	1,891,874,143.93	1,731,247,591.55
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	463,591,057.46	394,332,633.05
应交税费	五、25	70,268,322.72	45,606,445.44
其他应付款	五、26	103,671,965.14	97,531,167.48
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	36,734,728.79	65,846,468.35
其他流动负债	五、28	134,163,014.03	109,350,691.39
流动负债合计		3,153,787,786.19	2,750,219,740.44
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	41,670,797.34	69,422,847.71
长期应付款	五、30	56,710,317.29	51,723,271.25
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	10,000,000.00	
递延收益	五、32	36,640,186.95	43,847,197.00
递延所得税负债	五、20	42,967,086.23	26,791,198.44
其他非流动负债	五、33	612,638,895.13	317,281,371.76
非流动负债合计		800,627,282.94	509,065,886.16
负 债 合 计		3,954,415,069.13	3,259,285,626.60
股东权益:			
股本	五、34	461,723,327.00	461,221,529.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、35	5,177,797,385.24	4,941,641,371.28
减: 库存股			
其他综合收益	五、36	15,457,652.31	11,403,623.32
专项储备			
盈余公积	五、37	200,756,553.50	152,973,070.32
一般风险准备			
未分配利润	五、38	4,093,062,809.70	3,157,062,575.63
归属于母公司股东权益合计		9,948,797,727.75	8,724,302,169.55
少数股东权益		70,808,511.07	74,088,798.51
股东权益合计		10,019,606,238.82	8,798,390,968.06
负债和股东权益总计		13,974,021,307.95	12,057,676,594.66

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		552,563,019.93	2,071,806,275.05
交易性金融资产		1,110,302,338.70	177,254,929.17
衍生金融资产			
应收票据		2,080,000.00	3,447,750.00
应收账款	十八、1	458,716,895.82	355,613,943.92
应收款项融资			
预付款项		17,050,134.13	8,059,425.73
其他应收款	十八、2	290,393,976.72	265,778,931.90
其中：应收利息			
应收股利		270,000,000.00	254,000,000.00
存货		160,847.18	296,530.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,832,204.01	518,843.84
流动资产合计		2,435,099,416.49	2,882,776,630.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	3,884,404,221.11	3,468,850,969.09
其他权益工具投资		10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产		12,269,600.00	18,218,600.00
投资性房地产			
固定资产		3,208,178.45	4,124,719.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		27,773,916.99	63,497,852.43
无形资产		8,437,551.46	8,962,630.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,950,782.15	245,016.75
递延所得税资产		12,237,993.56	7,235,373.42
其他非流动资产		499,752,215.52	3,179,051.86
非流动资产合计		4,461,034,459.24	3,584,314,214.16
资产总计		6,896,133,875.73	6,467,090,844.31

公司负责人：

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)

2023年12月31日

编制单位: 北京金山办公软件股份有限公司

单位: 人民币元

目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
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		103,073,989.19	70,189,707.22
预收款项			
合同负债		95,455,820.06	81,020,422.92
应付职工薪酬		132,388,966.35	130,288,956.58
应交税费		49,704,017.86	32,505,636.24
其他应付款		68,274,024.47	65,894,584.53
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,268,152.76	44,787,448.16
其他流动负债		12,272,773.52	11,853,357.33
流动负债合计		474,437,744.21	436,540,112.98
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		18,645,032.46	46,290,901.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		10,000,000.00	
递延收益		314,900.00	
递延所得税负债		18,312,405.66	8,807,510.21
其他非流动负债		55,249,939.67	14,500,050.68
非流动负债合计		102,522,277.79	69,598,462.64
负债合计		576,960,022.00	506,138,575.62
股东权益:			
股本		461,723,327.00	461,221,529.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		5,121,318,277.09	4,907,465,076.80
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		200,756,553.50	152,973,070.32
未分配利润		535,375,696.14	439,292,592.57
股东权益合计		6,319,173,853.73	5,960,952,268.69
负债和股东权益总计		6,896,133,875.73	6,467,090,844.31

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

孙晶晶





合并利润表
2023年度

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		4,555,968,287.39	3,884,959,481.38
其中：营业收入	五、39	4,555,968,287.39	3,884,959,481.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,496,100,562.52	3,145,985,363.15
其中：营业成本	五、39	669,840,139.18	582,910,659.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、40	37,161,428.30	34,743,722.40
销售费用	五、41	967,414,538.98	818,201,662.23
管理费用	五、42	444,227,923.51	391,903,092.19
研发费用	五、43	1,472,295,820.14	1,331,210,837.24
财务费用	五、44	-94,839,287.59	-12,984,610.32
其中：利息费用	五、44	9,274,711.42	10,327,234.18
利息收入	五、44	105,006,761.01	23,567,705.54
加：其他收益	五、45	142,202,996.35	173,048,027.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	219,162,630.14	339,243,922.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、46	34,333,675.01	72,734,416.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（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）	五、47	-2,627,116.07	-29,710,561.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-16,113,383.26	2,060,333.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-7,155,150.28	-27,214,230.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	5,242,488.09	160,353.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,400,580,189.84	1,196,561,963.35
加：营业外收入	五、51	1,470,784.01	2,197,939.33
减：营业外支出	五、52	12,211,501.88	517,546.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,389,839,471.97	1,198,242,356.16
减：所得税费用	五、53	75,377,800.69	67,317,888.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,314,461,671.28	1,130,924,467.28
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,314,461,671.28	1,130,924,467.28
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,317,737,042.69	1,117,529,482.04
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,275,371.41	13,394,985.24
六、其他综合收益的税后净额		4,054,028.99	15,617,033.57
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,054,028.99	15,617,033.57
（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.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		4,054,028.99	15,617,033.57
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		4,054,028.99	15,617,033.57
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,318,515,700.27	1,146,541,500.85
归属于母公司股东的综合收益总额		1,321,791,071.68	1,133,146,515.61
归属于少数股东的综合收益总额		-3,275,371.41	13,394,985.24
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		2.86	2.42
（二）稀释每股收益（元/股）		2.85	2.42

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
营业收入	十八、4	976,126,354.27	837,184,024.82
减：营业成本	十八、4	38,220,632.50	37,749,743.34
税金及附加		8,107,449.60	10,393,945.86
销售费用		460,215,054.61	424,324,803.61
管理费用		183,277,377.10	167,167,309.17
研发费用		176,420,651.76	179,882,914.67
财务费用		-29,673,224.02	-2,318,878.48
其中：利息费用		1,913,032.47	3,406,219.85
利息收入		31,606,514.18	5,746,151.56
加：其他收益		42,103,412.28	43,573,500.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	325,869,571.55	414,105,281.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十八、5	43,840,337.85	86,150,133.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		4,473,084.47	-4,325,631.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,494,577.26	3,279,291.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,065,338.03	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,833,123.07	94,340.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		506,277,688.80	476,710,968.99
加：营业外收入		260,189.04	1,908,374.29
减：营业外支出		11,865,787.50	13,862.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		494,672,090.34	478,605,481.22
减：所得税费用		16,837,258.57	19,189,278.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		477,834,831.77	459,416,202.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		477,834,831.77	459,416,202.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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. 其他			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		477,834,831.77	459,416,202.97
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



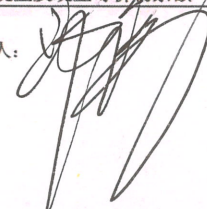
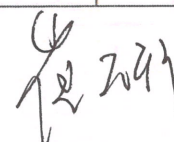
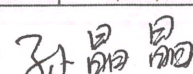


合并现金流量表
2023年度

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		5,143,962,717.83	4,421,860,365.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		89,743,358.25	122,155,207.97
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	147,101,938.93	71,711,813.47
经营活动现金流入小计		5,380,808,015.01	4,615,727,387.02
购买商品、接受劳务支付的现金		823,570,859.35	705,842,200.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,966,182,148.36	1,835,023,534.31
支付的各项税费		380,058,993.60	373,831,912.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	153,448,934.40	98,104,963.37
经营活动现金流出小计		3,323,260,935.71	3,012,802,611.22
经营活动产生的现金流量净额		2,057,547,079.30	1,602,924,775.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,522,677,227.35	19,612,334,700.00
取得投资收益收到的现金		126,817,817.83	228,120,224.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		312,398.62	69,447.14
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	五、54		6,091,175.99
投资活动现金流入小计		9,649,807,443.80	19,846,615,547.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,848,375.21	175,961,847.84
投资支付的现金		14,693,877,443.71	15,167,917,083.78
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			863,547.87
投资活动现金流出小计		14,859,725,818.92	15,344,742,479.49
投资活动产生的现金流量净额		-5,209,918,375.12	4,501,873,068.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,919,278.99	9,871,332.24
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	2,000,000.00	1,958,124.00
筹资活动现金流入小计		23,919,278.99	11,829,456.24
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		336,726,294.77	322,700,000.00
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	五、54	71,729,186.91	43,478,900.69
筹资活动现金流出小计		408,455,481.68	366,178,900.69
筹资活动产生的现金流量净额		-384,536,202.69	-354,349,444.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,027,475.58	11,054,588.77
五、现金及现金等价物净增加额		-3,538,934,974.09	5,761,502,988.61
加：期初现金及现金等价物余额		7,012,857,828.61	1,251,354,840.00
六、期末现金及现金等价物余额		3,473,922,854.52	7,012,857,828.61

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 





母公司现金流量表
2023年度

编制单位：北京金山办公软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		1,037,004,103.10	754,210,523.17
收到的税费返还		32,111,317.51	38,394,615.01
收到其他与经营活动有关的现金		43,301,687.88	23,987,799.96
经营活动现金流入小计		1,112,417,108.49	816,592,938.14
购买商品、接受劳务支付的现金		141,686,312.17	114,237,513.75
支付给职工以及为职工支付的现金		545,464,860.31	554,176,743.45
支付的各项税费		98,545,536.19	94,691,290.46
支付其他与经营活动有关的现金		89,218,796.05	41,979,327.87
经营活动现金流出小计		874,915,504.72	805,084,875.53
经营活动产生的现金流量净额		237,501,603.77	11,508,062.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		776,000,000.00	6,468,765,700.00
取得投资收益收到的现金		262,728,909.93	296,585,122.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		190,149.12	68,707.14
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		1,038,919,059.05	6,765,419,529.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,734,897.65	3,778,184.25
投资支付的现金		2,441,050,000.00	4,780,075,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,443,784,897.65	4,783,853,884.25
投资活动产生的现金流量净额		-1,404,865,838.60	1,981,565,645.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,919,278.99	9,871,332.24
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	1,789,790.00
筹资活动现金流入小计		23,919,278.99	11,661,122.24
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		336,726,294.77	322,700,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		41,168,635.71	11,153,377.46
筹资活动现金流出小计		377,894,930.48	333,853,377.46
筹资活动产生的现金流量净额		-353,975,651.49	-322,192,255.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		231.20	1,152.85
五、现金及现金等价物净增加额		-1,521,339,655.12	1,670,882,605.56
加：期初现金及现金等价物余额		2,069,666,275.05	398,783,669.49
六、期末现金及现金等价物余额		548,326,619.93	2,069,666,275.05

公司负责人：

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

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度												少数股东权益	股东权益合计				
	归属于母公司股东权益																	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计						
	优先股	永续债	其他															
一、上年年末余额	461,221,529.00					4,941,641,371.28				11,403,623.32		152,373,070.32		3,157,062,575.63		8,724,302,169.55	74,088,798.51	8,798,390,968.06
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
同一控制下企业合并																		
其他																		
二、本年年初余额	461,221,529.00					4,941,641,371.28				11,403,623.32		152,373,070.32		3,157,062,575.63		8,727,075,138.88	74,088,882.48	8,801,164,021.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	501,798.00					236,156,013.96				4,054,028.99		47,783,483.18		933,227,264.74		1,221,722,588.87	-3,275,371.41	1,218,447,217.46
（一）综合收益总额										4,054,028.99				1,317,737,042.69		1,321,791,071.68	-3,275,371.41	1,318,515,700.27
（二）股东投入和减少资本	501,798.00					236,099,467.10										236,001,265.10		236,001,265.10
1. 股东投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入股东权益的金额																		
4. 其他																		
（三）利润分配																		
1. 提取盈余公积																		
2. 提取一般风险准备																		
3. 对股东的分配																		
4. 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. 本年提取																		
2. 本年使用																		
（六）其他																		
四、本年年末余额	461,723,327.00					5,177,797,385.24				15,457,652.31		200,756,553.50		4,033,062,803.70		9,948,797,727.75	70,808,511.07	10,019,606,238.82

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙晶晶

张入

公司负责人：

主管会计工作负责人：



合并股东权益变动表 (续)
2022年度

单位: 人民币元

目	2022年度										股东权益合计
	归属于母公司股东权益				专项储备	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	
	股本	其他权益工具		资本公积							
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	461,000,000.00			4,747,522,745.37		107,031,450.02	2,408,174,713.89		7,719,515,499.63	60,693,813.27	7,780,209,312.90
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	461,000,000.00			4,747,522,745.37		107,031,450.02	2,408,174,713.89		7,719,515,499.63	60,693,813.27	7,780,209,312.90
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	221,529.00			194,118,626.31		45,941,620.30	748,887,861.74		1,004,786,609.92	13,394,985.24	1,018,181,695.16
(一) 综合收益总额							1,117,529,482.04		1,135,146,515.61	13,394,985.24	1,148,541,500.85
(二) 股东投入和减少资本	221,529.00			177,856,396.11					178,077,925.11		178,077,925.11
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	221,529.00			177,856,396.11					178,077,925.11		178,077,925.11
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积						45,941,620.30	-368,641,620.30		-322,700,000.00		-322,700,000.00
2. 提取一般风险准备						45,941,620.30	-45,941,620.30				
3. 对股东的分配							-322,700,000.00		-322,700,000.00		-322,700,000.00
4. 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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	461,221,529.00			4,941,641,371.28		152,973,070.32	3,157,062,575.63		8,724,302,169.55	74,088,798.51	8,798,390,968.06

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Signature)

(Signature)

(Signature)





母公司股东权益变动表 (续)
2023年度

单位: 人民币元

项 目	2022年度			未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积 减: 库存股			
一、上年年末余额	461,000,000.00		4,726,721,484.81	348,518,009.90		5,643,270,944.73
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	461,000,000.00		4,726,721,484.81	348,518,009.90		5,643,270,944.73
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	221,529.00		180,743,591.99	90,774,582.67		317,681,323.96
(一) 综合收益总额				459,416,202.97		459,416,202.97
(二) 股东投入和减少资本	221,529.00		164,557,989.95			164,779,498.95
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	221,529.00		164,557,989.95			164,779,498.95
4. 其他						
(三) 利润分配				-388,641,620.30		-322,700,000.00
1. 提取盈余公积				45,941,620.30		45,941,620.30
2. 对股东的分配				-45,941,620.30		-322,700,000.00
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. 本年提取						
2. 本年使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	461,221,529.00		4,907,465,076.80	439,292,592.57		5,960,952,268.69

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Signature)

(Signature)

孙思昂



北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

北京金山办公软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）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2023年12月31日，本公司累计发行股本总数46,172.33万股，注册资本为46,172.33万元，注册地址：北京市海淀区西二旗中路33号院5号楼9层001号，总部地址：北京市海淀区小营西路33号2层02层，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。

本公司属软件和信息技术服务业，主要从事办公软件产品及服务的设计研发及销售推广。

本财务报表于2024年3月20日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《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》（2023年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项预期信用损失计提的方法（附注三、11.（4）金融工具减值）、收入确认（附注三、24.收入确认原则和计量方法）等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 营业周期

本集团以12个月作为正常营业周期,并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币,编制财务报表时折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项金额超过资产总额0.5%的
重要的投资活动	五、11	单项标的对利润的影响金额超过净利润10%的
重要的非全资子公司/联、合营企业/纳入合并范围的重要境外经营实体	八、1; 八、3	单项标的对利润的影响金额超过净利润10%的
重要的在建工程项目	五、15	单项金额超过资产总额0.5%的
重要的投资活动现金流量	五、55	单项金额超过资产总额0.5%的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

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:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产、其他非流动金融资产。

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

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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。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。对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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团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;如果由本集团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,本集团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。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收账款、合同资产及应收票据的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额超过资产总额0.5%，且客户发生严重财务困难，或面临其他特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

(A) 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(B) 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

2) 其他应收款的减值测试方法

本集团对其他应收款采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果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,本集团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;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团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的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

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,并将因转移而收到

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的对价及应分摊至终止确认部分的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同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 本集团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) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团原材料、库存商品、低值易耗品按照单个存货项目计提存货跌价准备, 在确定其可变现净值时, 库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产, 是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法, 详见上述附注三、11. (4) 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资, 即对联营企业投资。重大影响, 是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响, 除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20% 以下表决权的, 如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、或向被投资单位派出管理人员的、或向被投资单位提供关键技术资料等 (或综合考虑以上多种事实和情况), 本集团认为对被投资单位具有重大影响。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本,除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

15. 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:

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

本集团固定资产按成本进行初始计量。

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。

(2) 折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	电子设备	3	0	33.33
2	办公设备	5	3	19.40
3	运输设备	4	5	23.75

16. 在建工程

(1) 在建工程初始计量

本集团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、应予资本化的借款费用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,并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	在工程项目完成、验收合格后即投入使用,于实际开始使用时结转

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、外购软件、专利权、著作权、商标权和本集团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。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(2) 无形资产的后继计量

本集团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
外购软件、专利权、著作权、商标权	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
土地使用权	50年	从出让起始日起,按其出让年限摊销

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

2) 使用寿命不确定的无形资产

本集团无使用寿命不确定的无形资产。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的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的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

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)。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 商誉减值

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,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、18。

20. 长期待摊费用

(1) 摊销方法

长期待摊费用,是指本集团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。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(2) 摊销年限

类别	摊销年限
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

21. 职工薪酬

职工薪酬,是指本集团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) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本集团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。本集团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。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本集团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。

本集团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。在职工为本集团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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，按照本集团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，在授予日以本集团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，按照本集团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，本集团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，本集团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，本集团分别以下情况进行会计处理：

1) 条款和条件的有利修改

(A) 如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团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；

(B) 如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团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；

(C) 如果本集团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），本集团在处理可行权条件时考虑修改后的可行权条件。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 条款和条件的不利修改

(A) 如果修改减少了所授予的权益工具的公允价值,本集团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;

(B) 如果修改减少了授予的权益工具的数量,本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;

(C) 如果本集团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),本集团在处理可行权条件时不考虑修改后的可行权条件。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认的一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行的履约义务,本集团按照履约进度,在一段时间内确认收入:(A) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;(B) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;(C) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则,本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团根据商品和劳务的性质,采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度,投入法是根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 特定交易的收入处理原则

1) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本集团提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

2) 附有客户额外购买选择权的销售合同

本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

3) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本集团履行相关履约义务。

(3) 收入确认的具体办法

1) 软件使用许可

向客户销售软件使用许可权，以软件产品控制权转移给购买方时点确认收入。软件产品交付经客户验收或客户在验收期末提出异议的，本集团在验收时或验收期满时确认收入。

2) 软件订阅服务

(A) 企业用户

为企业用户提供一定期限的软件服务、售后服务和保障服务，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按服务实际履约进度，在未来服务期间内分期确认收入。

为企业用户提供定制化开发服务，但不满足在整个合同期间内就累计至今已完成的履约部分收取款项的权利的，属于在某一时点履行的履约义务，本集团于服务成果向客户交付并验收后确认收入。

(B) 个人用户

个人办公服务订阅业务包括为个人用户提供增值服务业务，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，属于在某一时段内履行的履约义务，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，属于在某一时点履行的履约义务，于用户完成购买后一次性确认收入。

(C) 互联网广告推广服务

在以约定的互联网广告展示方式完成推广服务，通过后台或第三方平台数据或经双方对账确认后确认收入。

25. 政府补助

(1) 类型

政府补助，是本集团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。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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

对期末有证据表明本集团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

本集团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,本集团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,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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。

26. 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、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(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。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 确认递延所得税资产的依据

本集团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

本集团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。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率;本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

(A) 初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

(B) 后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率,是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下,若转租的租赁内含利率无法确定,采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整),或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

(C) 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

(A) 租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

(B) 提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

(C) 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

(D) 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(E) 可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

(F) 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称解释16号),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本公司自2023年1月1日起施行解释16号。根据该准则解释的衔接规定,对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的适用该规定的单项交易,按该解释的规定进行调整。对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释16号对本报告影响如下:

合并资产负债表

受影响的报表项目		2022年12月31日(合并)		
		调整前	调整后	调整数
资产负债表项目	递延所得税资产	21,125,978.25	34,544,668.47	13,418,690.22
	递延所得税负债	26,791,198.44	37,441,835.36	10,650,636.92
	未分配利润	3,157,062,575.63	3,159,835,544.96	2,772,969.33
	少数股东权益	74,088,798.51	74,083,882.48	-4,916.03

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

母公司资产负债表

受影响的报表项目		2022年12月31日		
		调整前	调整后	调整数
资产负债表项目	递延所得税资产	7,235,373.42	16,343,208.41	9,107,834.99
	递延所得税负债	8,807,510.21	15,157,295.45	6,349,785.24
	未分配利润	439,292,592.57	442,050,642.32	2,758,049.75

(2) 重要会计估计变更

无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

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%；WPS SOFTWARE PTE.LTD. 适用8%。
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%及下表所列优惠税率

不同企业所得税税率纳税主体说明：

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	10.00%
广州金山移动科技有限公司	15.00%
珠海金山办公软件有限公司	10.00%
武汉金山办公软件有限公司	10.00%
北京数科网维技术有限责任公司	10.00%
Kingsoft Office Software Corporation Limited	16.50%
Kingsoft Office Software International Limited	0.00%
Kingsoft Office Software, Inc.	21.00%
Kingsoft Office Technology Corporation Limited	16.50%

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
WPS SOFTWARE PTE. LTD.	17.00%
Kingsoft Office Software India Private Limited	22.00%

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019年第39号)《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)增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品按13%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。

《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)第七条、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2019年第87号)和《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年1号)规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策,执行期限延长至2023年12月31日。

(2) 企业所得税

根据国发(2020)8号《新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展的若干政策》、财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告2020年第45号《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》,国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业,自获利年度起,第一年至第五年免征企业所得税,接续年度减按10%的税率征收企业所得税。符合原有政策条件且在2019年(含)之前已经进入优惠期的企业或项目,同时符合上述条件的,可按本公告规定享受相关优惠。国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业清单由国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门制定。根据《关于做好享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定有关要求的通知》(发改高技(2021)413号)的相关规定,清单印发前,企业可依据税务有关管理规定,先行按照企业条件和项目标准享受相关国内税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》,国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	3,473,922,854.52	7,012,857,828.61
其他货币资金	4,236,400.00	2,588,230.00
合计	3,478,159,254.52	7,015,446,058.61
其中：存放在境外的款项总额	26,278,075.22	154,673,471.40

其中受到限制的货币资金：

项目	年末余额	年初余额
履约保证金	4,236,400.00	2,240,000.00
信用卡保证金		348,230.00
合计	4,236,400.00	2,588,230.00

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,570,762,119.72	1,192,107,361.83
其中：理财产品	2,570,762,119.72	1,192,107,361.83
合计	2,570,762,119.72	1,192,107,361.83

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,080,000.00	3,447,750.00
合计	2,080,000.00	3,447,750.00

注：本集团认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,577,536.32	2.25	13,577,536.32	100	
按组合计提坏账准备	589,895,644.60	97.75	22,955,296.48	3.89	566,940,348.12
其中: 账龄组合	589,895,644.60	97.75	22,955,296.48	3.89	566,940,348.12
合计	603,473,180.92	100.00	36,532,832.80	—	566,940,348.12

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,689,380.41	0.52	2,689,380.41	100	
按组合计提坏账准备	514,470,948.74	99.48	17,679,433.35	3.44	496,791,515.39
其中: 账龄组合	514,470,948.74	99.48	17,679,433.35	3.44	496,791,515.39
合计	517,160,329.15	100.00	20,368,813.76	—	496,791,515.39

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户一	10,849,319.00	10,849,319.00	100	预计无法收回
客户二	1,996,811.70	1,996,811.70	100	预计无法收回
客户三	731,405.62	731,405.62	100	预计无法收回
合计	13,577,536.32	13,577,536.32	—	—

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月内	291,121,830.07	2,700,067.20	0.93
6-12个月	167,761,777.93	3,841,671.09	2.29
1-2年	99,519,144.32	6,189,987.96	6.22
2-3年	19,107,375.73	2,925,273.97	15.31
3-4年	7,930,195.05	2,842,974.85	35.85
4-5年	1,851,449.20	1,851,449.20	100.00
5年以上	2,603,872.30	2,603,872.21	100.00
合计	589,895,644.60	22,955,296.48	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
6个月以内	291,121,830.07	374,483,335.37
6-12个月	168,493,183.55	68,727,856.95
1-2年	106,648,049.17	49,209,011.78
2-3年	22,827,789.88	14,334,551.87
3-4年	7,930,195.05	7,171,465.15
4-5年	3,848,260.90	1,667,522.75
5年以上	2,603,872.30	1,566,585.28
合计	603,473,180.92	517,160,329.15

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他	
按单项计提坏账准备	2,689,380.41	10,849,319.00		38,836.91	13,577,536.32
按组合计提预期信用 损失的应收账款	17,679,433.35	5,264,064.26		11,798.87	22,955,296.48
其中：账龄组合	17,679,433.35	5,264,064.26		11,798.87	22,955,296.48
合计	20,368,813.76	16,113,383.26		50,635.78	36,532,832.80

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	年末账面余额	账龄	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	216,746,147.37	6个月内~2-3年	35.80	4,041,396.90

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	21,654,568.84	98.62	25,649,838.86	92.94
1-2年	266,923.81	1.22	1,923,538.20	6.97
2-3年	36,000.00	0.16	23,584.90	0.09
合计	21,957,492.65	100.00	27,596,961.96	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
期末余额前五名预付账款汇总	9,666,440.51	一年以内	44.03

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	49,547,644.58	27,086,472.30
合计	49,547,644.58	27,086,472.30

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应收增值税退税	40,340,212.13	16,634,617.02
押金及保证金	7,295,000.12	9,312,069.21
员工借款	578,738.01	551,162.65
其他	1,333,694.32	588,623.42

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
合计	49,547,644.58	27,086,472.30

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
6个月以内	44,460,777.09	19,667,719.81
6-12个月	1,488,622.10	597,462.62
1-2年	824,282.14	3,889,250.53
2-3年	1,684,886.36	2,519,855.15
3-4年	866,962.20	346,950.00
4-5年	156,800.00	65,234.19
5年以上	65,314.69	
合计	49,547,644.58	27,086,472.30

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	21,021,926.82	6个月以内	42.43	
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	15,577,217.80	6个月以内	31.44	
国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局	应收增值税退税	3,741,067.51	6个月以内	7.55	
北京青东物业管理中心	押金及保证金	797,240.00	2-3年	1.61	
广州无线电集团有限公司	押金及保证金	769,364.88	6-12个月	1.55	
合计	—	41,906,817.01	—	84.58	

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	74,771.81		74,771.81
库存商品	773,426.14	175,776.51	597,649.63
低值易耗品	740,366.16		740,366.16
合计	1,588,564.11	175,776.51	1,412,787.60

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	53,342.96		53,342.96
库存商品	664,868.58	175,776.51	489,092.07
低值易耗品	636,945.50	21,413.67	615,531.83
合计	1,355,157.04	197,190.18	1,157,966.86

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	175,776.51					175,776.51
低值易耗品	21,413.67			21,413.67		
合计	197,190.18			21,413.67		175,776.51

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
软件产品授权	1,922,161.34	294,174.47	1,627,986.87	2,355,541.75	204,225.47	2,151,316.28
合计	1,922,161.34	294,174.47	1,627,986.87	2,355,541.75	204,225.47	2,151,316.28

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	1,922,161.34	100.00	294,174.47	15.30	1,627,986.87	100.00	204,225.47	8.67	2,151,316.28
其中: 账龄组合	1,922,161.34	100.00	294,174.47	15.30	1,627,986.87	100.00	204,225.47	8.67	2,151,316.28
合计	1,922,161.34	100.00	294,174.47	—	1,627,986.87	100.00	204,225.47	—	2,151,316.28

1) 合同资产按组合计提坏账

名称	年末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
6个月以内	280.00	2.68	0.96
6-12个月	524.00	12.00	2.29
1-2年			
2-3年	1,921,357.34	294,159.79	15.31
3-4年			
4-5年			

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
5年以上			
合计	1,922,161.34	294,174.47	—

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的定期存款及应收利息	1,154,634,585.44	
合计	1,154,634,585.44	

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
定期存款及应收利息	2,249,205,659.64	962,979,425.76
增值税留抵扣额	17,963,802.07	21,437,102.50
所得税预缴税款	182,012.29	2,005,683.48
其他	32,487,088.99	23,108,553.53
合计	2,299,838,562.99	1,009,530,765.27

注: 两期变动主要系本期新增一年内到期的定期存款所致。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
北京顺金顺赢企业管理合伙企业(有限合伙)		340,000,000.00		9,963.95						340,009,963.95	
小计		340,000,000.00		9,963.95						340,009,963.95	
二、联营企业											
北京大麦地信高技术有限公司	17,880,242.01			-6,532,575.54						11,347,666.47	
北京才博教育科技有限公司	3,858,413.33			-501,909.02						3,356,504.31	
先进操作系统创新中心(天津)有限公司	3,849,643.21			-313,774.81						3,535,868.40	

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初 余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末 余额	
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减值准备			其 他
北京炎黄盈动 科技发展有限 责任公司	43,339,340.94			-299,002.91				7,065,338.03		35,975,000.00	7,065,338.03
珠海必优科技 有限公司	1,821,272.35			-373,498.99						1,447,773.36	
Chuangkit Inc.	31,187,082.94			-8,397,990.71	388,820.39	56,546.86				23,234,459.48	28,591,728.89
北京谷耳文字 技术有限公司	9,017,509.29			-306,456.39						8,711,052.90	
深圳顺赢私募 股权投资基金 合伙企业(有 限合伙)	333,141,740.21	250,000,000.00		52,167,555.51						635,309,295.72	
北京亦心科技 有限公司		13,519,000.00		-582,894.07						12,936,105.93	
深圳市二一教 育科技有限责 任公司		18,735,000.00		-535,742.01						18,199,257.99	
小计	444,095,244.28	282,254,000.00		34,323,711.06	388,820.39	56,546.86		7,065,338.03		754,052,984.56	35,657,066.92
合计	444,095,244.28	622,254,000.00		34,333,675.01	388,820.39	56,546.86		7,065,338.03		1,094,062,948.51	35,657,066.92

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他说明:

本集团持有北京大麦地信息技术有限公司(以下简称大麦地)18.89%股权。本集团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。

本集团持有北京才博教育科技有限公司(以下简称才博教育)14.274%股权。本集团向才博教育董事会委派一名董事,并参与才博教育财务和经营决策,能够对才博教育实施重大影响。

本集团持有 Chuangkit Inc. (以下简称创客贴)20.95%股权。本集团向创客贴董事会委派一名董事,并参与创客贴财务和经营决策,能够对创客贴实施重大影响。截止2023年12月31日,本集团根据第三方评估机构的评估结果累计计提长期股权投资减值准备28,591,728.89元。

本集团持有先进操作系统创新中心(天津)有限公司(以下简称创新中心)4.25%的股权。本集团向创新中心董事会委派一名董事,并参与创新中心财务和经营决策,能够对创新中心施加重大影响。

本集团持有北京炎黄盈动科技发展有限责任公司(以下简称炎黄盈动)13.54%的股权。本集团向炎黄盈动董事会委派一名董事,并参与炎黄盈动财务和经营决策,能够对炎黄盈动施加重大影响。截至2023年12月31日,被投资公司炎黄盈动对应的长期股权账面价值为43,040,338.03元,公司聘请第三方评估机构对持有炎黄盈动的股权价值进行评估,评估机构采用收益法对本公司持有的股权进行评估,截至2023年12月31日本公司持有炎黄盈动股权的可收回金额折合人民币共计35,975,000元,因此本期对持有的炎黄盈动股权计提长期股权投资减值7,065,338.03元。

本集团持有珠海必优科技有限公司(以下简称必优科技)10.00%的股权。本集团向必优科技董事会委派一名董事,并参与必优科技财务和经营决策,能够对必优科技施加重大影响。

本集团持有北京仓耳文字技术有限公司(以下简称仓耳文字)15.00%的股权。本公司向仓耳文字董事会委派一名董事,并参与仓耳文字财务和经营决策,能够对仓耳文字施加重大影响。

本集团持有深圳顺赢私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称顺赢私募基金)58.82%的股权,本公司在顺赢私募基金咨询委员会中享有一代表席位,并参与顺赢私募基金的投资决策,能够对顺赢私募基金施加重大影响。

本集团持有北京顺金顺赢企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称顺金顺赢)99.9971%的股权。根据合伙协议约定,合伙企业拟进行首次投资、后续投资或退出等事项的决策,须经全体合伙人一致同意。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团持有北京亦心科技有限公司（以下简称亦心科技）10.00%的股权。本集团向亦心科技董事会委派一名董事，并参与亦心科技财务和经营决策，能够对亦心科技施加重大影响。

本集团持有深圳市二一教育科技有限公司（以下简称二一教育）25.0028%的股权。本集团向二一教育董事会委派一名董事，并参与二一教育财务和经营决策，能够对二一教育施加重大影响。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 长期股权投资减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
北京炎黄盈动科技发展有限公司	43,040,338.03	35,975,000.00	7,065,338.03	5年	预测期增长率18%、18%、15%、12%、10%	稳定期增长率2.5%	中国长期通货膨胀率预测
合计	43,040,338.03	35,975,000.00	7,065,338.03	—	—	—	—

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失					
日本金山(キングソフト株式会社)	9,615,452.34				138,855.18	9,754,307.52				不以出售为目的的
珠海行空科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00				不以出售为目的的
合计	19,615,452.34				138,855.18	19,754,307.52				—

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,978,988.39	27,620,704.04
其中：衍生金融工具（注1）	20,902,460.49	26,035,421.79
权益工具投资（注2）	1,076,527.90	1,585,282.25
合计	21,978,988.39	27,620,704.04

注1：根据与被投资方签订投资协议，本集团将享有的股份回售权分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，列示于衍生金融工具。

注2：2018年2月9日，本集团与Bestsign Inc签订股权认购协议，以约定价格购买Bestsign Inc 1.3933%的股份，本集团将该项投资分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，列示于权益工具投资。

14. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	68,991,107.90	82,420,787.41
合计	68,991,107.90	82,420,787.41

固定资产情况如下：

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	250,059,106.18	6,484,299.70	2,840,113.40	259,383,519.28
2. 本年增加金额	30,856,798.37	1,900,070.93	551,754.73	33,308,624.03
(1) 购置	30,855,080.61	1,900,070.93	551,754.73	33,306,906.27
(2) 报表折算差额	1,717.76			1,717.76
3. 本年减少金额	2,355,332.59	218,030.79		2,573,363.38
(1) 处置或报废	2,355,332.59	218,030.79		2,573,363.38
4. 年末余额	278,560,571.96	8,166,339.84	3,391,868.13	290,118,779.93
二、累计折旧				
1. 年初余额	171,416,258.70	4,427,174.46	1,119,298.71	176,962,731.87
2. 本年增加金额	45,242,037.03	748,856.32	732,503.51	46,723,396.86
(1) 计提	45,240,319.27	748,856.32	732,503.51	46,721,679.10
(1) 报表折算差额	1,717.76			1,717.76
3. 本年减少金额	2,349,756.68	208,700.02		2,558,456.70
(1) 处置或报废	2,349,756.68	208,700.02		2,558,456.70

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
4. 年末余额	214,308,539.05	4,967,330.76	1,851,802.22	221,127,672.03
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	64,252,032.91	3,199,009.08	1,540,065.91	68,991,107.90
2. 年初账面价值	78,642,847.48	2,057,125.24	1,720,814.69	82,420,787.41

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	248,056,286.98	120,646,133.22
合计	248,056,286.98	120,646,133.22

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
武汉园区建设 项目	248,056,286.98		248,056,286.98	120,646,133.22		120,646,133.22
合计	248,056,286.98		248,056,286.98	120,646,133.22		120,646,133.22

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入 固定 资产	其他 减少	
武汉园区建设项目	120,646,133.22	127,410,153.76			248,056,286.98
合计	120,646,133.22	127,410,153.76			248,056,286.98

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
武汉园区建设项目	614,205,100.00	40.39%	40.39%	不适用	不适用	不适用	自有资金
合计	614,205,100.00	—	—				

16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	189,172,240.37	356,072.32	189,528,312.69
2. 本年增加金额	67,418,293.40	32,505.70	67,450,799.10
(1) 租入	67,418,293.40	32,505.70	67,450,799.10
3. 本年减少金额	102,010,777.68		102,010,777.68
(1) 处置	102,010,777.68		102,010,777.68
4. 年末余额	154,579,756.09	388,578.02	154,968,334.11
二、累计折旧			
1. 年初余额	82,305,612.22	169,350.37	82,474,962.59
2. 本年增加金额	44,080,974.66	84,543.56	44,165,518.22
(1) 计提	44,080,974.66	84,543.56	44,165,518.22
3. 本年减少金额	42,560,158.36	1,822.71	42,561,981.07
(1) 处置	42,560,158.36	1,822.71	42,561,981.07
4. 年末余额	83,826,428.52	252,071.22	84,078,499.74
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	70,753,327.57	136,506.80	70,889,834.37
2. 年初账面价值	106,866,628.15	186,721.95	107,053,350.10

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	外购软件	专利权	商标权	著作权	其他	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	8,434,664.82	32,228,272.18	12,129,455.98	13,917,924.53	77,816,723.85	101,651,586.29	246,178,627.65
2. 本年增加金额		5,057,741.09			4,627,307.20	78,502.13	9,763,550.42
(1) 购置		5,020,690.07			4,627,307.20	48,063.06	9,696,060.33
(2) 报表折算差额		37,051.02				30,439.07	67,490.09
3. 本年减少金额							
4. 年末余额	8,434,664.82	37,286,013.27	12,129,455.98	13,917,924.53	82,444,031.05	101,730,088.42	255,942,178.07
二、累计摊销							
1. 年初余额	323,328.71	16,069,628.94	10,364,485.12	5,368,066.03	66,403,638.23	45,356,247.73	143,885,394.76
2. 本年增加金额	168,693.24	3,417,554.80	530,607.92	1,391,792.46	2,460,903.19	17,059,705.57	25,029,257.18
(1) 计提	168,693.24	3,380,503.78	530,607.92	1,391,792.46	2,460,903.19	17,038,595.71	24,971,096.30
(2) 报表折算差额		37,051.02				21,109.86	58,160.88
3. 本年减少金额							
4. 年末余额	492,021.95	19,487,183.74	10,895,093.04	6,759,858.49	68,864,541.42	62,415,953.30	168,914,651.94
三、减值准备							
1. 年初余额							
2. 本年增加金额							
3. 本年减少金额							

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	外购软件	专利权	商标权	著作权	其他	合计
4. 年末余额							
四、账面价值							
1. 年末账面价值	7,942,642.87	17,798,829.53	1,234,362.94	7,158,066.04	13,579,489.63	39,314,135.12	87,027,526.13
2. 年初账面价值	8,111,336.11	16,158,643.24	1,764,970.86	8,549,858.50	11,413,085.62	56,295,338.56	102,293,232.89

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

18. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
北京数科网维技术有限责任公司	184,668,972.58			184,668,972.58
合计	184,668,972.58			184,668,972.58

(2) 商誉减值准备

本集团于2023年12月31日对商誉执行了减值测试；测试结果表明，上述商誉未发生减值。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
金山办公收购北京数科网维技术有限责任公司所形成的与商誉相关的资产组	长期资产（包括固定资产、无形资产等），产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	不适用	是

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
金山北京数科网维技术有限公司所形成的与商誉相关的资产组	287,945,296.46	312,000,000.00	不适用	5年	预测期营业收入增长率分别为19.2%、15%、10%、10%	北京数科网维技术有限公司管理层财务预测	稳定期营业收入增长率为2.5%	中国长期通货膨胀率预测
合计	287,945,296.46	312,000,000.00						

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
租入房屋装修费	25,352,407.26	22,539,850.52	5,591,360.82		42,300,896.96
其他长期待摊费用	2,709,960.93	4,282,362.88	3,071,517.39		3,920,806.42
合计	28,062,368.19	26,822,213.40	8,662,878.21		46,221,703.38

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
股份支付	154,498,719.32	16,123,875.87	108,920,262.33	11,239,205.89
租赁负债	77,858,808.78	8,812,831.19	131,035,015.61	13,418,690.22
可弥补亏损	40,293,856.62	4,029,385.66		
政府补助	36,451,186.95	3,649,214.22	43,347,197.00	4,351,348.94
资产减值损失及信用减值损失	33,462,245.50	3,389,112.63	17,288,281.11	1,754,591.50
预提费用	23,557,338.35	2,443,748.64	20,088,951.51	2,053,754.83
无形资产	819,039.60	81,903.97	6,465,449.71	646,544.97
其他	21,982,518.86	2,198,251.89	10,805,321.22	1,080,532.12
合计	388,923,713.98	40,728,324.07	337,950,478.49	34,544,668.47

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
长期股权投资	135,319,259.67	13,531,925.96	83,141,740.21	8,314,174.02
应收利息	133,007,511.55	13,336,374.07	73,341,937.95	7,351,862.45
使用权资产	70,399,024.58	8,034,480.60	103,254,028.09	10,650,636.92
长期资产一次性扣除	50,891,574.49	5,174,585.14	77,240,253.53	7,784,714.29
交易性金融资产公允价值变动	18,464,573.35	1,852,657.91	11,866,272.31	1,188,290.79

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	10,370,625.51	1,037,062.55	21,521,568.87	2,152,156.89
合计	418,452,569.15	42,967,086.23	370,365,800.96	37,441,835.36

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	496,868,660.77	404,461,354.95
可抵扣暂时性差异	14,791,501.20	10,673,043.10
合计	511,660,161.97	415,134,398.05

(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	年末金额	年初金额	备注
2023年		1,254,370.15	
2024年	772,369.50	792,016.73	
2025年	18,559,041.77	36,018,233.25	
2026年	138,115,940.08	138,874,402.86	
2027年	155,348,674.08	155,349,287.11	
2028年及以后	184,072,635.34	72,173,044.85	
合计	496,868,660.77	404,461,354.95	—

21. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款及应收利息	1,918,453,672.93		1,918,453,672.93
员工住房贷款	15,847,661.80		15,847,661.80
购置长期资产预付款	10,379,190.90		10,379,190.90
合计	1,944,680,525.63		1,944,680,525.63

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款及应收利息	1,123,233,771.41		1,123,233,771.41
员工住房贷款	13,808,232.72		13,808,232.72
购置长期资产预付款	7,716,198.73		7,716,198.73
合计	1,144,758,202.86		1,144,758,202.86

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付服务费及授权使用费	374,074,480.73	267,520,333.10
应付工程款	58,497,355.48	36,281,329.34
应付货款	20,912,717.91	2,503,080.74
合计	453,484,554.12	306,304,743.18

注:本期较上期增加主要系应付供应商信用期内服务费及应付工程款增加所致。

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

本期本公司无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

23. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
待履行的合同义务	1,891,874,143.93	1,731,247,591.55
合计	1,891,874,143.93	1,731,247,591.55

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	388,280,055.65	1,829,684,593.61	1,762,677,211.71	455,287,437.55
离职后福利-设定提存计划	4,764,652.71	171,275,441.43	170,791,169.08	5,248,925.06
辞退福利	1,287,924.69	38,284,198.88	36,517,428.72	3,054,694.85
合计	394,332,633.05	2,039,244,233.92	1,969,985,809.51	463,591,057.46

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	382,538,188.76	1,564,160,662.88	1,497,324,205.48	449,374,646.16
职工福利费		19,078,610.36	19,078,610.36	
社会保险费	2,880,484.64	91,902,841.08	91,656,101.00	3,127,224.72
其中: 医疗保险费	2,561,476.99	86,798,134.63	86,545,145.87	2,814,465.75
工伤保险费	84,287.17	1,923,372.64	1,932,303.55	75,356.26
生育保险费	234,720.48	3,181,333.81	3,178,651.58	237,402.71
住房公积金	587,549.48	139,343,878.08	139,415,866.84	515,560.72
工会经费和职工教育经费	2,273,832.77	15,198,601.21	15,202,428.03	2,270,005.95
合计	388,280,055.65	1,829,684,593.61	1,762,677,211.71	455,287,437.55

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	4,619,089.68	164,336,350.91	163,861,127.56	5,094,313.03
失业保险费	145,563.03	6,939,090.52	6,930,041.52	154,612.03
合计	4,764,652.71	171,275,441.43	170,791,169.08	5,248,925.06

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	25,235,068.61	16,584,034.23
企业所得税	28,588,450.36	12,922,414.13
个人所得税	9,896,363.00	10,578,832.92
城市维护建设税	3,281,145.08	2,628,292.67
教育费附加	2,346,069.52	1,877,589.60
其他税费	921,226.15	1,015,281.89
合计	70,268,322.72	45,606,445.44

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	103,671,965.14	97,531,167.48
合计	103,671,965.14	97,531,167.48

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	65,991,784.98	63,722,786.45
未支付的费用及报销款项	32,011,243.30	27,875,296.03
待支付股权款		4,180,644.00
代扣期权行权个人所得税	5,668,936.86	1,752,441.00
合计	103,671,965.14	97,531,167.48

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

本期本公司无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	36,734,728.79	65,846,468.35
合计	36,734,728.79	65,846,468.35

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	122,180,495.17	98,545,370.17
其他	11,982,518.86	10,805,321.22
合计	134,163,014.03	109,350,691.39

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	78,405,526.13	135,269,316.06
减: 一年内到期的租赁负债	36,734,728.79	65,846,468.35
合计	41,670,797.34	69,422,847.71

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	56,710,317.29	51,723,271.25
合计	56,710,317.29	51,723,271.25

注：期末余额为本公司之子公司北京数科网维技术有限公司收到的投资款，根据股东协议负有对该投资款的回购义务，将其确认为一项负债。

31. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	10,000,000.00		详见十五、或有事项
合计	10,000,000.00		—

32. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关政府补助	36,182,197.00	30,000.00	1,954,910.05	34,257,286.95	收到与资产相关的政府补助
与收益相关政府补助	7,665,000.00	602,900.00	5,885,000.00	2,382,900.00	收到与收益相关的政府补助
合计	43,847,197.00	632,900.00	7,839,910.05	36,640,186.95	—

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/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	146,147.12			146,147.12				与资产相关
项目资金	10,000.00			10,000.00				与资产相关
	40,000.00			40,000.00				与收益相关
面向党政应用的WPS国产办公套件研发及产业化	1,725,165.24			1,492,981.24			232,184.00	与资产相关
智能办公软件	33,493,300.00						33,493,300.00	与资产相关
市科技创新局拨付2020-2021年科创项目	1,750,000.00						1,750,000.00	与收益相关
	350,000.00						350,000.00	与资产相关
科技助力经济2020专项项目补助款	332,584.64			250,674.17			81,910.47	与资产相关
智能办公软件-配套补助	5,000,000.00			5,000,000.00				与收益相关
武汉市2020年度前资助科技计划项目	80,000.00	30,000.00		10,107.52			99,892.48	与资产相关
	420,000.00	-30,000.00		390,000.00				与收益相关
藏语言文字自动识别技术研发和应用		314,900.00					314,900.00	与收益相关

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
贵州 BM 政府项目补贴		129,000.00					129,000.00	与收益相关
保密科研项目	5,000.00			5,000.00				与收益相关
	45,000.00			45,000.00				与资产相关
网络空间安全重点专 2018 电子发票及服务系统试点示范	450,000.00			450,000.00				与收益相关
660531-701 项目		189,000.00					189,000.00	与收益相关
合计	43,847,197.00	632,900.00		7,839,910.05			36,640,186.95	—

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债	605,810,895.13	310,666,371.76
衍生金融工具	6,828,000.00	6,615,000.00
合计	612,638,895.13	317,281,371.76

注：合同负债增加主要系国内个人办公服务订阅业务增加，相关待递延收入增加所致。

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	461,221,529.00	501,798.00				501,798.00	461,723,327.00

注：本公司完成2021年限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期归属并完成股票登记，公司股本总数由461,221,529股增加至461,264,990股；2022年限制性股票激励计划首次授予部分第一类激励对象第一个归属期归属并完成股票登记，公司股本总数由461,264,990股增加至461,515,460股；2021年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期归属并完成股票登记，公司股本总数由461,515,460股增加至461,720,522股；2022年限制性股票激励计划首次授予部分第二类激励对象第一个归属期归属并完成股票登记，公司股本总数由461,720,522股增加至461,723,327股。

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,552,772,436.31	139,484,735.96		4,692,257,172.27
股份支付费用	422,950,394.83	214,240,842.11	117,626,110.97	519,565,125.97
其他资本公积	-34,081,459.86	56,546.86		-34,024,913.00
合计	4,941,641,371.28	353,782,124.93	117,626,110.97	5,177,797,385.24

注1：因股权激励计划计入股份支付费用212,834,100.61元，因确认股权激励计划相关递延所得税资产计入股份支付费用1,406,741.50元。

注2：因本公司股权激励对象本年累计行权501,798股增加资本公积(股本溢价)21,858,624.99元；2021年及2022年限制性股票激励计划可行权条件成就，从资本公积(股份支付费用)转入资本公积(股本溢价)金额合计117,626,110.97元。

注3：因本公司联营企业其他权益变动，增加其他资本公积56,546.86元。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税前 发生额	本年发生额				年末 余额
			减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税费 用	税后归 属于母公 司	
一、将重分类进损 益的其他综合收益	11,403,623.32	4,054,028.99				4,054,028.99	15,457,652.31
其中：外币财务报 表折算差额	11,403,623.32	4,054,028.99				4,054,028.99	15,457,652.31
其他综合收益合计	11,403,623.32	4,054,028.99				4,054,028.99	15,457,652.31

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	152,973,070.32	47,783,483.18		200,756,553.50
合计	152,973,070.32	47,783,483.18		200,756,553.50

注：本期盈余公积增加为按照本公司当期净利润10.00%提取的法定盈余公积。

38. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	3,157,062,575.63	2,408,174,713.89
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	2,772,969.33	
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	2,772,969.33	
调整后年初未分配利润	3,159,835,544.96	2,408,174,713.89
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,317,737,042.69	1,117,529,482.04
减：提取法定盈余公积	47,783,483.18	45,941,620.30
应付普通股股利	336,726,294.77	322,700,000.00
本年年末余额	4,093,062,809.70	3,157,062,575.63

39. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,553,849,522.46	668,780,859.17	3,884,184,722.10	582,273,204.80
其他业务	2,118,764.93	1,059,280.01	774,759.28	637,454.61
合计	4,555,968,287.39	669,840,139.18	3,884,959,481.38	582,910,659.41

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型	4,555,968,287.39	669,840,139.18
其中：国内个人办公服务订阅业务	2,653,347,765.90	491,026,113.25
国内机构订阅及服务业务	957,434,878.74	69,896,549.60
国内机构授权业务	655,145,200.46	45,043,823.46
互联网广告推广服务及其他业务	290,040,442.29	63,873,652.87
按经营地区分类	4,555,968,287.39	669,840,139.18
其中：境内	4,398,546,561.56	614,127,773.38

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	营业收入	营业成本
境外	157,421,725.83	55,712,365.80

40. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	20,643,885.76	18,829,013.57
教育费附加	8,848,910.48	8,069,714.22
地方教育附加	5,899,270.97	5,379,809.40
印花税	1,506,814.52	2,078,677.35
其他	262,546.57	386,507.86
合计	37,161,428.30	34,743,722.40

41. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员薪酬费用	538,539,160.88	509,464,880.64
宣传推广费用	277,739,883.45	190,686,915.04
办公差旅招待费用	101,731,582.77	85,474,283.79
折旧与摊销费用	21,494,866.10	23,874,935.98
股份支付费用	27,909,045.78	8,700,646.78
合计	967,414,538.98	818,201,662.23

42. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员薪酬费用	253,750,644.22	200,136,982.33
股份支付费用	116,145,251.46	126,667,862.24
办公差旅招待费用	46,598,928.24	36,169,351.04
折旧与摊销费用	11,487,256.76	10,784,120.28
中介机构服务费用	10,136,086.61	12,226,991.58
税金及其他	6,109,756.22	5,917,784.72
合计	444,227,923.51	391,903,092.19

43. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员薪酬费用	1,189,576,926.28	1,103,393,311.34
股份支付费用	68,681,927.45	33,166,742.63
折旧与摊销费用	58,412,015.82	61,360,010.74
第三方服务费	45,330,398.98	33,790,669.74

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费及服务费用	43,531,315.57	37,029,436.13
劳务费用	34,565,406.36	33,835,884.40
办公差旅招待费用	32,197,829.68	28,562,139.46
其他费用		72,642.80
合计	1,472,295,820.14	1,331,210,837.24

44. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	9,274,711.42	10,327,234.18
减：利息收入	105,006,761.01	23,567,705.54
汇兑损益	610,898.45	22,970.30
其他	281,863.55	232,890.74
合计	-94,839,287.59	-12,984,610.32

45. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税退税	111,052,650.81	114,755,000.35
研发投入补贴	5,271,285.82	6,184,672.41
智能办公软件-配套补助	5,000,000.00	
当期可抵扣进项税额加计抵减应纳税额	4,372,160.12	11,886,118.44
珠海市工业和信息化局珠海市促进实体经济高质量发展专项资金	3,500,000.00	1,500,000.00
租房补贴	3,241,729.44	1,495,673.28
个税手续费返还	2,008,841.67	1,320,277.74
面向党政应用的WPS 国产办公套件研发及产业化	1,492,981.24	1,638,308.94
稳岗补贴及以工代训补贴	965,336.68	716,853.65
天河区支持研发创新奖励	866,700.00	
高新技术企业认定奖补助	600,000.00	600,000.00
工信部信息消费示范项目荣誉奖励	500,000.00	
22年度高新技术企业培育专题奖励	500,000.00	
网络空间安全重点专项 2018 电子发票及服务系统试点示范	450,000.00	
武汉市 2020 年度前资助科技计划项目	400,107.52	
关于软信及互联网业经济复苏奖励项目	300,000.00	
一次性扩岗补助	254,000.00	138,500.00
科技助力经济 2020 专项项目	250,674.17	167,415.36
2022 年省级专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00	

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
关于促进软信及互联网业企稳回升的奖励项目	194,210.00	
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	146,147.12	499,301.00
2021年度地方贡献奖励	141,775.00	
上海地方税收相关专项资金补助款	120,000.00	160,000.00
智能写作创新及产业化公共服务平台		21,608,507.39
珠海高新区发改和财政金融局招商引资政策扶持奖励区级资金		2,853,384.14
2021年珠海市促进实体经济高质量发展专项资金(高新区发改局)		2,114,000.00
电子凭据安全承载与应用关键技术及系统		900,000.00
失业稳岗返还		869,457.63
一次性留工培训补助		863,800.00
2021湖北服务业企业500强补助		800,000.00
实体经济奖励资金		420,580.00
合肥高新区经贸局2021年中国声谷专项政策省级资金		375,000.00
2022年度天河区数字技术研发和示范应用支持		300,000.00
高新技术企业小升规培育补贴		200,000.00
2021年武汉市文化产业发展专项资金项目		150,000.00
核高基项目		73,717.52
办理代扣代缴(增、企)手续费返还		10,753.36
其他	374,396.76	446,706.61
合计	142,202,996.35	173,048,027.82

46. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款取得的投资收益	136,522,034.04	77,913,125.38
权益法核算的长期股权投资收益	34,333,675.01	72,734,416.41
处置交易性金融资产取得的投资收益	48,306,921.09	189,331,686.85
处置长期股权投资产生的投资收益		-735,306.57
合计	219,162,630.14	339,243,922.07

注:本期投资收益较上期减少主要系对联营企业确认的投资收益减少及结构性存款确认投资收益减少所致。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-8,857,233.23	-5,449,992.67
交易性金融资产	6,757,892.24	-18,984,506.87
权益工具投资产生的公允价值变动损益	-527,775.08	-5,276,061.51
合计	-2,627,116.07	-29,710,561.05

注:本期公允价值变动收益较上期增加主要系购买的银行理财产品确认公允价值变动损益及衍生金融工具公允价值波动所致。

48. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-16,113,383.26	2,060,333.17
合计	-16,113,383.26	2,060,333.17

49. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失	-7,065,338.03	-27,080,424.76
合同资产减值损失	-89,949.00	-133,806.00
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	136.75	
合计	-7,155,150.28	-27,214,230.76

注:长期股权投资减值损失详见附注五、11。

50. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	5,242,488.09	160,353.87	5,242,488.09
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	5,242,488.09	160,353.87	5,242,488.09
合计	5,242,488.09	160,353.87	5,242,488.09

51. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	91,691.56	23,528.70	91,691.56

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其中: 固定资产处置利得	91,691.56	23,528.70	91,691.56
赔偿款	934,905.65	158,307.16	934,905.65
违约金和罚款收入	319,655.71	1,953,238.40	319,655.71
其他	124,531.09	62,865.07	124,531.09
合计	1,470,784.01	2,197,939.33	1,470,784.01

52. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	249.56	2,422.59	249.56
其中: 固定资产处置损失	249.56	2,422.59	249.56
赔偿金、违约金及罚款支出	11,989,185.03	1,104.30	11,989,185.03
对外捐赠	80,000.00	416,422.37	80,000.00
其他	142,067.29	97,597.26	142,067.29
合计	12,211,501.88	517,546.52	12,211,501.88

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	74,629,463.93	58,491,152.91
递延所得税费用	748,336.76	8,826,735.97
合计	75,377,800.69	67,317,888.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,389,839,471.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	138,983,947.20
子公司适用不同税率的影响	2,339,609.59
调整以前期间所得税的影响	199,871.00
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除的影响	-86,574,831.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,361,252.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,601,406.10

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
本期未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异、本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,669,358.43
境外预扣所得税	
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	
递延所得税资产计税基础与纳税调整的差异	
其他因素影响	
所得税费用	75,377,800.69

54. 其他综合收益

详见本附注“五、36. 其他综合收益”相关内容。

55. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	105,367,053.17	22,377,147.00
政府补助	16,362,789.90	22,374,886.17
履约保证金	14,097,914.05	21,715,818.80
其他	11,274,181.81	5,243,961.50
合计	147,101,938.93	71,711,813.47

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
差旅及招待费用等	112,029,302.94	71,487,272.22
押金及保证金	11,377,862.18	7,494,286.21
残保金	6,756,585.78	4,928,706.68
员工房贷	5,768,562.50	8,834,000.00
其他	17,516,621.00	5,360,698.26
合计	153,448,934.40	98,104,963.37

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	9,522,677,227.35	19,612,334,700.00

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	9,522,677,227.35	19,612,334,700.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	14,063,967,315.71	14,890,407,172.78
对外投资	629,910,128.00	277,509,911.00
合计	14,693,877,443.71	15,167,917,083.78

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回借款		6,091,175.99
合计		6,091,175.99

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置投资		863,547.87
合计		863,547.87

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
分红保证金	2,000,000.00	1,789,790.00
其他		168,334.00
合计	2,000,000.00	1,958,124.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
新租赁准则下支付的房屋租金	69,729,186.91	41,689,110.69
分红保证金	2,000,000.00	1,789,790.00
合计	71,729,186.91	43,478,900.69

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	135,269,316.06		72,264,772.12	69,729,186.91	59,399,375.14	78,405,526.13
合计	135,269,316.06		72,264,772.12	69,729,186.91	59,399,375.14	78,405,526.13

56. 现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	1,314,461,671.28	1,130,924,467.28
加: 资产减值准备	7,155,150.28	27,214,230.76
信用减值损失	16,113,383.26	-2,060,333.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,721,679.10	50,377,053.31
使用权资产折旧	44,165,518.22	46,994,618.55
无形资产摊销	24,971,096.30	25,979,496.93
长期待摊费用摊销	8,662,878.21	6,996,903.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-5,242,488.09	-160,353.87
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-91,442.00	-21,106.11
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	2,627,116.07	29,710,561.05
财务费用(收益以“-”填列)	9,274,711.42	10,327,234.18
投资损失(收益以“-”填列)	-219,162,630.14	-339,243,922.07
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,776,914.10	-2,072,417.28
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	5,525,250.87	10,906,417.06
存货的减少(增加以“-”填列)	-233,407.07	1,138,738.25
经营性应收项目的减少(增加以“-”填	-104,254,431.89	-107,991,252.82

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
列)		
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	698,893,712.89	545,369,188.34
股份支付费用	212,736,224.69	168,535,251.65
经营活动产生的现金流量净额	2,057,547,079.30	1,602,924,775.80
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:		
现金的年末余额	3,473,922,854.52	7,012,857,828.61
减: 现金的年初余额	7,012,857,828.61	1,251,354,840.00
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,538,934,974.09	5,761,502,988.61

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	3,473,922,854.52	7,012,857,828.61
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,473,922,854.52	7,012,857,828.61
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	3,473,922,854.52	7,012,857,828.61
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末价值	受限原因
货币资金	4,236,400.00	履约保证金
合计	4,236,400.00	—

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

58. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中: 美元	1,602,807.89	7.0827	11,352,207.44
港币	5,640,491.46	0.9062	5,111,413.36
新加坡元	1,242,575.14	5.3772	6,681,575.04
卢比	36,419,599.85	0.0851	3,099,307.95
英镑	0.01	9.0411	0.09
应收账款	—	—	
其中: 欧元	53,981.76	7.8592	424,253.45
英镑	227.85	9.0411	2,060.01
港币	2,338,030.32	0.9062	2,118,723.08
日元	23,854,004.00	0.0502	1,197,781.10
美元	1,926,349.65	7.0827	13,643,756.67
卢比	2,614,654.65	0.0851	222,507.11
新加坡元	789,764.52	5.3772	4,246,721.78
其他应收款	—	—	
其中: 美元	800.00	7.0827	5,666.16
卢比	77,800.00	0.0851	6,620.78
其他流动资产	—	—	
其中: 美元	21,688,406.39	7.0827	153,612,475.94
新加坡元	11,021,553.97	5.3772	59,265,100.01
应付账款	—	—	
其中: 欧元	8,975.95	7.8592	70,543.79
港币	6,787.03	0.9062	6,150.41
美元	702,158.28	7.0827	4,973,176.45
卢比	1,600,600.00	0.0851	136,211.06
新加坡元	85,631.74	5.3772	460,458.99
其他应付款	—	—	
其中: 港币	12.60	0.9062	11.42
美元	9,041.78	7.0827	64,040.22

(2) 境外经营实体

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, 本期记账本位币无变化。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，本期记账本位币无变化。

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，本期记账本位币无变化。

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，本期记账本位币无变化。

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，本期记账本位币无变化。

全资子公司 WPS SOFTWARE PTE. LTD. 主要经营地为新加坡，记账本位币为新加坡元，本期记账本位币无变化。

59. 租赁

本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	4,287,665.38	5,777,673.74
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	6,925,333.82	8,719,908.05
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	78,369,090.64	52,051,746.17
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

短期租赁主要系集团承租办公场地和员工宿舍。长期租赁主要系集团承租房屋建筑物和办公设备，房屋建筑物主要用途为办公使用，办公设备主要是打印机租赁；本期存在房屋建筑物提前终止和租赁变更情况；租赁期集中在1-5年，部分租赁资产存在续租选择权，本期无租赁导致的限制或承诺。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人员薪酬费用	1,189,576,926.28	1,103,393,311.34
股份支付费用	68,681,927.45	33,166,742.63
折旧与摊销费用	58,412,015.82	61,360,010.74
第三方服务费	45,330,398.98	33,790,669.74
租赁费及服务费用	43,531,315.57	37,029,436.13
劳务费用	34,565,406.36	33,835,884.40
办公差旅招待费用	32,197,829.68	28,562,139.46
其他费用		72,642.80
合计	1,472,295,820.14	1,331,210,837.24
其中：费用化研发支出	1,472,295,820.14	1,331,210,837.24

本年研发支出均为费用化支出，无资本化支出。

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

2. 其他原因的合并范围变动

公司本期其他原因的合并范围变更主要系新设子公司及注销子公司导致，详见附注“八、其他主体中的权益”。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	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	180,000,000.00	广州	广州	软件	100		设立
珠海奇文办公软件有限公司	1,618,000,000.00	珠海	珠海	软件	100		同一控制下企业合并
珠海金山办公软件有限公司	1,623,260,000.00	珠海	珠海	软件		100	同一控制下企业合并

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
							业合并
珠海横琴金山办公软件有限公司	10,000,000.00	珠海	珠海	软件		100	设立
珠海金山办公科技有限公司	10,000,000.00	珠海	珠海	软件		67	设立
Kingsoft Office Software Corporation Limited	77,365,500.00 港币	香港、台湾	香港	软件	100		同一控制下企业合并
Kingsoft Office Technology Corporation Limited	99,850,000.00 港币	香港	香港	软件		100	设立
Kingsoft Office Software International Limited	1,000,000.00 欧元	爱尔兰	爱尔兰	软件		100	同一控制下企业合并
Kingsoft Office Software, Inc.	0.05 美元	美国	美国	软件		100	同一控制下企业合并
Kingsoft Office Software India Private Limited	40,000,000.00 卢比	印度	印度	软件		100	设立
WPS SOFTWARE PTE. LTD.	500,000.00 新加坡元	新加坡	新加坡	软件		100	设立
武汉金山办公软件有限公司	650,000,000.00	武汉	武汉	软件	100		设立
四川金山办公软件有限公司	56,000,000.00	四川	四川	软件		100	设立
广西金山办公软件有限公司	10,000,000.00	广西	广西	软件		100	设立
浙江金山办公软件有限公司	10,000,000.00	浙江	浙江	软件		100	设立
山东金山办公软件有限公司	10,000,000.00	山东	山东	软件		100	设立
江西金山办公软件有限公司	10,000,000.00	江西	江西	软件		100	设立
上海金山办公软件有限公司	47,000,000.00	上海	上海	软件		100	设立
河南金山办公软件有限公司	10,000,000.00	河南	河南	软件		100	设立
山西金山办公软件有限公司	10,000,000.00	山西	山西	软件		100	设立
陕西金山办公软件有限公司	10,000,000.00	陕西	陕西	软件		100	设立

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上饶金山办公软件有限公司	10,000,000.00	江西	江西	软件		100	设立
南昌金山办公软件有限公司	10,000,000.00	江西	江西	软件		100	设立
贵州金山办公软件有限公司	10,000,000.00	贵州	贵州	软件		100	设立
海南金山办公软件有限公司	10,000,000.00	海南	海南	软件		100	设立
天津金山在线文档科技有限公司	10,000,000.00	天津	天津	软件		100	设立
苏州金山办公软件有限公司*	10,000,000.00	江苏	江苏	软件		100	设立
重庆金山办公软件有限公司*	10,000,000.00	重庆	重庆	软件		100	设立
黑龙江金山办公软件有限公司*	10,000,000.00	黑龙江	黑龙江	软件		100	设立
深圳市金山办公软件有限公司*	20,000,000.00	深圳	深圳	软件		100	设立
安徽金山办公软件有限公司	80,000,000.00	安徽	安徽	软件	100		设立
江苏金山办公软件有限公司	28,000,000.00	江苏	江苏	软件	100		设立
湖南金山办公软件有限公司	20,000,000.00	湖南	湖南	软件	100		设立
天津金山办公软件有限公司	10,000,000.00	天津	天津	软件	100		设立
北京金山信创办公软件有限公司	15,000,000.00	北京	北京	软件	100		设立
北京数科网维技术有限责任公司	34,928,865.00	北京	北京	技术开发	70.28		非同一控制下企业合并

*为本期新设立公司，北京数科网维技术有限责任公司合并范围内共 20 家主体，在上表中未再进一步展示。

本公司对子公司北京数科网维技术有限责任公司的持股比例为 70.2778%，表决权比例为 60.3308%，差异原因为：2021 年度，北京数科网维技术有限责任公司收到其他投资者投入 5,000 万元，因北京数科网维技术有限责任公司负有回购义务，本公司将收到的上述款项作为金融负债列示，不确认少数股东权益；但依据股东协议，其他投资者对北京数科网维技术有限责任公司的决策享有表决权。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

本期本公司无应披露的重要的非全资子公司。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

本期本公司无应披露的在子公司所有者权益份额发生变化的情况。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

本期本公司无应披露的重要的合营企业或联营企业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	340,009,963.95	
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	9,963.95	738,750.20
--综合收益总额	9,963.95	738,750.20
联营企业	—	—
投资账面价值合计	754,052,984.56	444,095,244.28
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	34,323,711.06	71,995,666.21
--其他综合收益	388,820.39	4,556,666.64
--综合收益总额	34,712,531.45	76,552,332.85

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

年末应收增值税退税款金额为 40,340,212.13 元，一般于申请退税后【6 个月内】收回。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	36,182,197.00	30,000.00		1,954,910.05		34,257,286.95	与资产相关
递延收益	7,665,000.00	602,900.00		5,885,000.00		2,382,900.00	与收益相关
合计	43,847,197.00	632,900.00		7,839,910.05		36,640,186.95	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	142,202,996.35	173,048,027.82
合计	142,202,996.35	173,048,027.82

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十、与金融工具相关风险

本集团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。

1. 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集团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。

本集团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。

本集团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、合同资产，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

作为本集团信用风险资产管理的一部分，本集团利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本集团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。本集团以账龄分析为基础计算历史迁徙率，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。

截至2023年12月31日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	预期信用损失
应收账款	603,473,180.92	36,532,832.80
其他应收款	49,547,644.58	
应收票据	2,080,000.00	
合同资产	1,922,161.34	294,174.47

本集团的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本集团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。本集团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。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

截至2023年12月31日，本集团金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	合计
应付账款	453,484,554.12			453,484,554.12
其他应付款	103,671,965.14			103,671,965.14
长期应付款			72,500,000.00	72,500,000.00

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团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2023年12月31日，本集团主要外币资产、负债折算人民币余额列示如下。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	11,352,207.44	105,805,285.06
货币资金-新加坡元	6,681,575.04	33,328,539.88
货币资金-港币	5,111,413.36	9,596,730.03
货币资金-印度卢比	3,099,307.95	2,942,613.00
货币资金-英镑	0.09	
货币资金-欧元		556.72
应收账款-美元	13,643,756.67	17,449,536.54
应收账款-欧元	424,253.45	400,701.21
应收账款-港币	2,118,723.08	1,734,716.31
应收账款-印度卢比	222,507.11	255,643.95
应收账款-新加坡元	4,246,721.78	1,421,050.53
应收账款-日元	1,197,781.10	1,277,441.57
应收账款-英镑	2,060.01	1,912.60
其他应收款-美元	5,666.16	5,571.68
其他应收款-印度卢比	6,620.78	6,488.52
其他流动资产-美元	153,612,475.94	
其他流动资产-新加坡元	59,265,100.01	
应付账款-美元	4,973,176.45	3,956,967.37
应付账款-欧元	70,543.79	61,431.55
应付账款-港币	6,150.41	230,002.88
应付账款-印度卢比	136,211.06	71,223.60
应付账款-新加坡元	460,458.99	128,727.42
其他应付款-美元	64,040.22	4,335,754.27

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款-港币	11.42	342.50
其他应付款-印度卢比		2,627.10

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

1) 外汇风险敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期利润总额的影响如下：

项目	汇率变动	2023年度对利润总额的影响	2022年度对利润总额的影响
美元	对人民币升值10%	17,357,688.95	11,496,767.16
其他币种		8,170,268.82	5,047,203.92
美元	对人民币贬值10%	-17,357,688.95	-11,496,767.16
其他币种		-8,170,268.82	-5,047,203.92

(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、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末的公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产		2,570,762,119.72		2,570,762,119.72
1. 以公允价值计量		2,570,762,119.72		2,570,762,119.72

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资		2,570,762,119.72		2,570,762,119.72
(二) 其他非流动金融资产			21,978,988.39	21,978,988.39
(三) 其他权益工具投资			19,754,307.52	19,754,307.52
持续以公允价值计量的资产总额		2,570,762,119.72	41,733,295.91	2,612,495,415.63
(四) 其他非流动负债			6,828,000.00	6,828,000.00
持续以公允价值计量的负债总额			6,828,000.00	6,828,000.00

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	输入值	参数
理财产品	2,570,762,119.72	现金流量折现法	预期收益率	1.00%-3.55%

3. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	参数
其他权益工具投资	19,754,307.52	公允价值的最佳估计	投资成本	—
其他非流动金融资产				
权益工具投资	1,076,527.90	可比公司法	流动性折价	20.00%
投资回购权	20,902,460.49	期权定价模型	波动率	38.11%-71.67%
其他非流动负债	6,828,000.00	期权定价模型	波动率	37.20%

(1) 估值流程

本集团由财务部门负责金融资产及金融负债的估值工作，对于本集团持有的非上市权益工具投资，同时委托了外部独立评估机构对其公允价值进行评估。财务部门对估值结果进行复核和账务处理，并编制与公允价值有关的披露信息。

4. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换

本集团上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

5. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

本集团金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

6. 不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本集团的持股比例 (%)	对本集团的表决权比例 (%)
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	51.63	51.63

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。

本集团最终控制方为 Kingsoft Corporation Limited，本集团实际控制人为雷军，一致行动人为求伯君。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本集团的合营或联营企业详见本附注“五、10.”中合营企业或联营企业相关内容。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团关系
北京大麦地信息技术有限公司	本集团之联营企业
北京炎黄盈动科技发展有限公司	本集团之联营企业

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合营或联营企业名称	与本集团关系
北京仓耳文字技术有限公司	本集团之联营企业
北京金山志远办公软件有限公司(注1)	本集团之合营企业
深圳市二一教育科技有限公司(注2)	本集团之联营企业
珠海必优科技有限公司	本集团之联营企业

注1：本集团于2022年8月将持有的北京金山志远办公软件有限公司19.90%的股份转让，自此北京金山志远办公软件有限公司不再作为本集团之合营企业，“附注十二、(二)关联交易1.1)采购商品/接受服务”仅列示股权转让前的交易情况。

注2：深圳市二一教育科技有限公司为本期第三季度新增关联方，“附注十二、(二)关联交易1.1)采购商品/接受服务”仅列示成为关联方后的交易情况。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
北京才学教育科技有限公司	本公司之联营公司之协议控制公司
北京多看科技有限公司	同一控制关联方
北京金山软件有限公司	同一控制关联方
北京金山云网络技术有限公司	控股股东之联营公司
北京食乐科技有限公司	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
北京艺源酷科技有限公司	本集团联营公司之子公司
成都西山居世游科技有限公司	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
和创(北京)科技股份有限公司	关联人担任独立董事
金山软件有限公司	同一控制关联方
柯莱特科技有限责任公司	控股股东之联营公司
柯莱特信息技术有限公司	控股股东之联营公司
谧空间武汉信息科技有限公司	同一控制关联方
日本金山(キングソフト株式会社)	控股股东之联营企业、本集团参股公司
上海玄戒技术有限公司	同一控制关联方
深圳小米信息技术有限公司	同一控制关联方
天津奇文五维企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	本公司之股东
武汉金山金融科技有限公司	同一控制关联方
武汉金山软件有限公司	同一控制关联方
小米科技有限责任公司	同一控制关联方
小米通讯技术有限公司	同一控制关联方

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
小米之家科技有限公司	同一控制关联方
小米之家商业有限公司	同一控制关联方
珠海金山软件有限公司	同一控制关联方
珠海金山优艺科技有限公司	关联人担任法人、董事
珠海金膳餐饮服务有限公司	同一控制关联方
珠海小米通讯技术有限公司	同一控制关联方
珠海青竹管理服务有限公司	关联人担任法人、董事
北京金山数字娱乐科技有限公司	关联人担任法人、董事
上海纪擎信息技术有限公司(注)	关联人担任股东

注：上海纪擎信息技术有限公司为本期第四季度新增关联方，“附注十二、(二)关联交易 1.2) 销售商品/提供劳务”仅列示成为关联方后的交易情况。

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
北京金山云网络技术有限公司	接受服务	183,409,972.41	185,000,000.00	否	154,407,653.76
柯莱特科技有限责任公司	接受服务	16,459,998.32	15,000,000.00	是	13,857,318.61
珠海金山软件有限公司	接受服务	10,234,478.47	30,000,000.00	否	10,222,017.29
北京大麦地信息技术有限公司	接受服务	9,640,689.96	12,000,000.00	否	11,183,616.35
北京金山软件有限公司	接受服务	5,825,821.93	20,000,000.00	否	6,863,647.96
北京艺源酷科技有限公司	接受服务	5,399,277.24	5,000,000.00	是	4,425,449.63
武汉金山软件有限公司	接受服务	4,292,976.71	10,000,000.00	否	4,846,741.71
广州小米信息服务有限公司	接受服务	3,900,545.44	4,800,000.00	否	5,503,203.35
珠海青竹管理服务有限公司	接受服务	3,034,196.12	3,500,000.00	否	2,773,341.87
深圳市二一教育科技有限公司	接受服务	1,790,272.76		注	
北京多看科技有限公司	接受服务	1,594,373.38	9,000,000.00	否	5,962,989.76
珠海金山优艺科技有限	接受服务	1,097,798.74		注	50,000.00

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司					
珠海金膳餐饮服务有限公司	接受服务	1,077,942.26		注	12,650.00
谧空间武汉信息科技有限公司	接受服务	943,396.23	7,000,000.00	否	2,830,188.60
深圳小米信息技术有限公司	接受服务	806,743.00	1,800,000.00	否	1,382,212.48
日本金山(キングソフト株式会社)	接受服务	477,102.80		注	367,344.32
北京炎黄盈动科技发展有限公司	接受服务	111,161.05		注	459,948.47
北京仓耳文字技术有限公司	接受服务	68,476.84		注	23,732.74
北京才学教育科技有限公司	接受服务	66,037.74		注	44,025.16
珠海必优科技有限公司	接受服务	47,010.98		注	12,938.97
成都西山居世游科技有限公司	接受服务	19,452.70		注	21,723.01
北京金山志远办公软件有限公司	接受服务				12,573,227.70
柯莱特信息技术有限公司	接受服务			注	148,396.23
金山软件有限公司	接受服务			注	18,922.83
北京食乐科技有限公司	接受服务			注	2,601.00
珠海小米通讯技术有限公司	接受服务			注	170.23
北京仓耳文字技术有限公司	购买商品及固定资产	1,100,797.89		注	
北京金山数字娱乐科技有限公司	购买商品及固定资产	943,396.20		注	
北京炎黄盈动科技发展有限公司	购买商品及固定资产	722,123.92		注	
小米通讯技术有限公司	购买商品及固定资产	150,236.00		注	5,621.50
武汉金山软件有限公司	购买商品及固定资产	141,509.43		注	
小米之家科技有限公司	购买商品及固定资产	8,081.62		注	990.00
小米之家商业有限公司	购买商品及固定资产			注	1,263.00
合计	—	253,363,870.14		—	238,001,936.53

注：除上表所述日常关联交易获批交易额度情况外，另行授权公司或公司子公司基于日常经营需要与小米集团及其下属公司发生总金额不超过3,000.00万元的关联交易，用于采购关联人提供的产品、商品，接受技术服务或推广服务及支付办公场地租赁服务费用；授权公司或公司子公司基于日常经营需要与金山软件集团及其下属公司发生总金额不超过

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3,000.00万元的关联交易，用于采购关联人提供的技术服务或推广服务及支付办公场地租赁服务费用。

注：上表所获批的交易额度含“附注十二、（二）关联交易 2. 关联租赁情况”。

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
日本金山（キングソフト株式会社）	提供授权	5,932,213.58	6,344,521.59
北京小米移动软件有限公司	提供授权、提供服务	4,536,639.92	1,769,911.51
深圳小米信息技术有限公司	提供服务	2,992,858.03	1,886,856.01
小米科技有限责任公司	提供服务	2,654,867.26	2,654,867.26
上海玄戒技术有限公司	提供授权	884,955.75	884,955.75
上海纪擎信息技术有限公司	提供授权	40,505.95	
和创（北京）科技股份有限公司	提供服务	53,277.37	10,657.07
北京炎黄盈动科技发展有限责任公司	提供服务	26,415.04	95,805.58
天津奇文多维企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	提供服务		141,509.43
合计	—	17,121,732.90	13,789,084.20

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价租赁资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
珠海金山软件有限公司	公寓	1,457,886.05	1,333,786.37			1,138,262.86					
北京金山软件有限公司	办公场所	1,830,381.25									
成都西山居世游科技有限公司	办公场所	333,648.44	333,648.44			363,676.80					
珠海金山软件有限公司	办公场所	263,195.23	224,924.79								
北京金山软件有限公司	车位	761,057.52	360,701.46			382,829.00					
珠海金山软件有限公司	车位	88,095.22				85,000.00					
武汉金山软件有限公司	办公场所		2,250,264.98								
北京多看科技有限公司	办公场所		311,149.43								
北京小米移动	办公		66,055.04								

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债 计量的可变 租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
软件有限公司	场所										
北京多看科技 有限公司	办公 场所					33,121,516.89	8,677,756.86	658,822.54	3,352,666.99		25,631,973.83
珠海金山软件 有限公司	办公 场所					12,915,421.36	11,766,294.70	879,880.43	899,953.96	9,734,694.50	
北京金山软件 有限公司	办公 场所					6,968,174.85		1,192,838.79		35,334,403.70	
武汉金山软件 有限公司	办公 场所					9,137,444.04	9,198,505.80	424,782.86	677,926.11	114,777.18	18,973,225.54

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	10,344,090.00	9,367,336.16

4. 其他关联交易

关联方	关联交易	本期发生额	上期发生额
武汉金山软件有限公司	关联方代收款	3,229,729.44	1,857,717.53
	关联方清偿代收款项	3,229,729.44	2,300,993.91

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京小米移动软件有限公司	3,168,000.00	30,096.00		
应收账款	小米科技有限责任公司	3,000,000.00	28,500.00	3,461,431.30	62,506.09
应收账款	日本金山(キングソフト株式会社)	1,914,551.55	18,188.23	1,866,804.41	21,378.02
应收账款	上海玄戒技术有限公司	1,000,000.00	9,500.00	1,000,000.00	7,500.00
应收账款	深圳小米信息技术有限公司	803,055.28	7,629.02	173,217.65	1,299.13
应收账款	武汉金山金融科技有限公司	750,000.00	114,825.00	3,650,000.00	316,455.00
应收账款	上海纪擎信息技术有限公司	62,283.00	591.69		
应收账款	北京炎黄盈动科技发展有限公司	17,280.00	6,194.88	36,480.00	3,816.00
应收账款	和创(北京)科技股份有限公司			8,730.00	97.39
预付款项	深圳市二一教育科技有限公司	818,692.20			
预付款项	珠海金山优艺科技有限公司	450,786.17		455,000.00	
预付款项	北京金山软件有限公司			323,050.00	
预付款项	珠海金山软件有限公司			47,619.04	
其他应收款	成都西山居世游科技有限公司	37,800.00		37,800.00	
其他应收款	天津奇文五维企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	64,784.75		25,649.90	
其他应收款	北京多看科技有限公司			2,054,839.52	
其他非流动资产	北京仓耳文字技术有限公司			518,273.62	

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	北京金山云网络技术有限公司	39,151,555.36	25,893,218.05
应付账款	柯莱特科技有限责任公司	15,610,330.12	7,932,077.13
应付账款	北京金山软件有限公司	6,119,375.26	7,252,629.01
应付账款	广州小米信息服务有限公司	2,266,356.18	2,928,552.21
应付账款	北京大麦地信息技术有限公司	2,684,229.30	2,063,463.61
应付账款	珠海金山软件有限公司	2,075,086.73	1,936,183.07
应付账款	深圳小米信息技术有限公司	1,805,080.07	1,856,730.55
应付账款	北京小米移动软件有限公司	1,521,415.57	
应付账款	北京艺源酷科技有限公司	1,108,133.25	1,507,267.56
应付账款	北京炎黄盈动科技发展有限责任公司	616,113.05	315,180.77
应付账款	日本金山(キングソフト株式会社)	345,806.20	309,462.37
应付账款	珠海青竹管理服务有限公司	312,970.00	245,273.00
应付账款	北京仓耳文字技术有限公司	306,494.50	11,012.40
应付账款	北京多看科技有限公司	271,350.00	6,679,222.11
应付账款	武汉金山软件有限公司	107,634.83	3,530,731.33
应付账款	成都西山居世游科技有限公司	3,503.73	3,418.30
应付账款	珠海必优科技有限公司	2,904.52	4,131.17
应付账款	珠海金膳餐饮服务有限公司	1,102,063.19	
应付账款	谧空间武汉信息科技有限公司		1,943,396.23
应付账款	小米之家商业有限公司		1,263.00
其他应付款	柯莱特科技有限责任公司	49,999.99	49,999.99
其他应付款	深圳市二一教育科技有限公司	18,000.00	
其他应付款	珠海金山优艺科技有限公司	120.97	120.97
合同负债	北京小米移动软件有限公司	1,416,652.50	1,521,415.57
合同负债	和创(北京)科技股份有限公司	22,040.40	
合同负债	北京炎黄盈动科技发展有限责任公司		28,000.00

(四) 关联方承诺

无。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

(五) 其他

无。

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	138,900.00	20,733,657.17	49,665.00	2,241,908.31	49,665.00	2,241,908.31	17,060.00	870,034.76
管理人员	546,800.00	78,262,465.48	1,502,848.00	11,274,787.44	1,502,848.00	11,274,787.44	116,763.00	1,801,870.09
研发人员	336,800.00	50,274,267.35	195,855.00	8,843,728.33	195,855.00	8,843,728.33	10,060.00	1,245,548.56
合计	1,022,500.00	149,270,390.00	1,748,368.00	22,360,424.09	1,748,368.00	22,360,424.09	143,883.00	4,017,503.41

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年末发行在外的股票期权

授予对象类别	年末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	44.43 元/股-149.27 元/股	4 个月-36 个月
管理人员	43.83 元/股-149.27 元/股	6 个月-36 个月
研发人员	44.43 元/股-149.27 元/股	4 个月-36 个月

2. 以权益结算的股份支付情况

(1) 本集团股权激励计划形成的股份支付事项

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	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
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	根据期末未离职的授予对象数量确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	236,242,220.20

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%的股权分别转让给奇文一维、奇文二维、奇文三维、奇文四维、奇文五维、奇文六维、奇文七维、成都奇文八维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）（已注销）。当月成都奇文八维商务信息咨询合伙企业（有限合伙）将股权转让给奇文九维，和奇文十维（以上员工境内持股平台简称N维持股平台）。在本公司层面上还原管理层团队和员工通过设立持股平台和信托计划持有的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）的相关权益，构成一项股权激励计划，且所授予的新权益工具（本公司限制性股份）用于替代被取消的权益工具（原金山办公开曼股份及信托计划），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。本公司参照原激励计划的服务期和限制性安排（被替代部分）以及新授予对象的服务期条款，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，将当期取得的服务成本计入当期费用。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本集团限制性股票形成的股份支付事项

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公司流通股市价、授予行权价格
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	230,624,765.69

公司于2021年5月12日召开第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第十二次会议,审议通过了《关于公司<2021年限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案>》《关于公司<2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理2021年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。根据公司2020年年度股东大会的授权,董事会同意向公司首批223名激励对象授予限制性股票70万股,授予日为2021年6月2日,授予价格为45.86元/股,占授予日本公司总股本0.15%。激励对象首次获授的限制性股票归属期为3年,在归属期内按比例归属。

公司于2021年12月28日召开第二届董事会第二十一次会议、第二届监事会第十八次会议,审议通过了《关于向激励对象授予部分预留限制性股票的议案》。根据公司2020年年度股东大会的授权,确定本次部分预留授予日为2021年12月28日,以45.26元/股的授予价格向13名激励对象授予13.83万股限制性股票。本次激励计划预留授予的限制性股票归属期为3年,在归属期内按比例归属。

公司于2022年6月10日召开第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议,审议通过了《关于作废处理2021年限制性股票激励计划部分已获授尚未归属限制性股票的议案》《关于公司2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》。本激励计划首次授予部分第一个归属期符合归属条件的激励对象共计202名,可归属数量为221,529股。本激励计划剩余的3.17万股预留限制性股票自公司2020年年度股东大会审议通过本激励计划后超过12个月未明确激励对象,剩余的3.17万股预留权益已经失效;此外,合计22,871股已获授尚未归属的限制性股票不得归属,作废失效。公司向符合归属条件的202名激励对象定向发行公司A股普通股股票221,529股,并于2022年7月15日完成该部分的股份登记手续。

公司于2022年12月28日召开第三届董事会第七次会议、第三届监事会第六次会议,审议通过了《关于作废处理2021年限制性股票激励计划部分已获授尚未归属限制性股票的议案》《关于公司2021年限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》。本激励计划预留授予部分第一个归属期符合归属条件的激励对象共计11名,可归属数量为43,461股。本激励计划合计6,600股已获授尚未归属的限制性股票不得归属,作废

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

失效。公司向符合归属条件的11名激励对象定向发行公司A股普通股股票43,461股,并于2023年2月1日完成该部分的股份登记手续。

公司于2023年6月6日召开第三届董事会第十次会议、第二届监事会第九次会议,审议通过了《关于作废处理2021年限制性股票激励计划部分已获授尚未归属限制性股票的议案》《关于公司2021年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》。本激励计划首次授予部分第二个归属期符合归属条件的激励对象共计190名,可归属数量为205,062股。本激励计划合计36,304股已获授尚未归属的限制性股票不得归属,作废失效。公司向符合归属条件的190名激励对象定向发行公司A股普通股股票205,062股,并于2023年7月28日完成该部分的股份登记手续。

公司于2023年12月28日召开第三届董事会第十四次会议与第三届监事会第十三次会议,审议通过了审议通过了《关于作废处理 2021 年限制性股票激励计划及2022 年限制性股票激励计划部分已获授尚未归属限制性股票的议案》《关于 2021年限制性股票激励计划预留授予部分第二个归属期符合归属条件的议案》。本激励计划预留授予部分第二个归属期符合归属条件的激励对象共计7名,可归属数量为31,350股。本激励计划合计24,589股已获授尚未归属的限制性股票不得归属,作废失效。公司向符合归属条件的7名激励对象定向发行公司A股普通股股票31,350股,截至2023年12月31日尚未完成该部分的股份登记手续。

(3) 本集团限制性股票形成的股份支付事项

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公司流通股市价、授予行权价格
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	108,710,910.81

公司于2022年3月23日召开第二届董事会第二十二次会议、第二届监事会第十九次会议,审议通过了《关于公司<2022年限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案>》《关于公司<2022年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理2022年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。根据公司2021年年度股东大会的授权,董事会同意向公司首批125名激励对象授予限制性股票80万股,首次授予日为2022年4月29日,授予价格为45.86元/股,占授予日本公司总股本0.17%。本次激励计划首次授予的激励对象分为两类,第一类激励对象119人,第二类激励对象6人,对两类激励对象分别置了不同的归属安排,在归属期内按比例归属。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司于2022年12月28日召开第三届董事会第七次会议、第三届监事会第六次会议,审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象预留授予限制性股票的议案》。根据公司2021年年度股东大会的授权,确定本次预留授予日为2022年12月28日,以45.16元/股的授予价格向27名激励对象授予20.00万股限制性股票。本次激励计划预留授予的限制性股票归属期为3年,在归属期内按比例归属。

公司于2023年4月19日召开第三届董事会第九次会议、第三届监事会第八次会议,审议通过了《关于作废处理2022年限制性股票激励计划部分已获授尚未归属限制性股票的议案》《关于公司2022年限制性股票激励计划首次授予部分第一类激励对象第一个归属期符合归属条件的议案》。本激励计划首次授予部分第一类激励对象第一个归属期符合归属条件的激励对象共计110名,可归属数量为250,470股。本激励计划合计17,434股已获授尚未归属的限制性股票不得归属,作废失效。公司向符合归属条件的110名激励对象定向发行公司A股普通股股票250,470股,并于2023年5月24日完成该部分的股份登记手续。

公司于2023年10月25日召开第三届董事会第十二次会议与第三届监事会第十一次会议,审议通过了《关于调整2022年限制性股票激励计划授予权益价格的议案》《关于作废处理2022年限制性股票激励计划部分已获授尚未归属限制性股票的议案》《关于公司2022年限制性股票激励计划首次授予部分第二类激励对象第一个归属期符合归属条件的议案》。本激励计划首次授予部分第二类激励对象第一个归属期符合归属条件的激励对象共计4名,可归属数量为2,805股。公司向符合归属条件的4名激励对象定向发行公司A股普通股股票2,805股,并于2023年11月27日完成该部分的股份登记手续。

公司于2023年12月28日召开第三届董事会第十四次会议与第三届监事会第十三次会议,审议通过了《关于作废处理2021年限制性股票激励计划及2022年限制性股票激励计划部分已获授尚未归属限制性股票的议案》《关于2022年限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期符合归属条件的议案》。本激励计划预留授予部分第二类激励对象第一个归属期符合归属条件的激励对象共计25名,可归属数量为62,568股。本激励计划合计10,400股已获授尚未归属的限制性股票不得归属,作废失效。公司向符合归属条件的25名激励对象定向发行公司A股普通股股票62,568股,截至2023年12月31日尚未完成该部分的股份登记手续。

(4) 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	本年
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
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公司流通股市价
可行权权益工具数量的确定依据	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,979,440.62

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。2021年7月5日, 董事会批准延长股权激励计划的期限至2027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当期费用。

(5) 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	本年
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
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公司流通股市价
可行权权益工具数量的确定依据	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	43, 749, 317. 32

金山软件有限公司(本集团母公司的控股集团公司, HK. 3888, 以下简称金山软件)董事会于2021年7月5日通过股权激励计划, 向全员授予600股奖励股份。

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, 本集团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当期费用。

(6) 本公司股权激励计划形成的股份支付事项

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公司流通股市价、授予行权价格
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	78, 904, 441. 59

公司于2023年4月19日召开第三届董事会第九次会议、第三届监事会第八次会议, 审议通过了《关于公司<2023年限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案>》《关于公司<2023年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理2023年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。根据公司2022年年度股东大会的授权, 董事会同意向公司首批157名激励对象授予限制性股票80.04万股, 首次授予日为2023年6月6日, 授予价格为150.00元/股, 占授予日本公司总股本0.17%。本次激励计划预留授予的限制性股票归属期为3年, 在归属期内按比例归属。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司于2023年12月28日召开第三届董事会第十四次会议与第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象预留授予限制性股票的议案》，确定2023年12月28日为预留授予日，向21名激励对象授予19.96万股限制性股票。预留授予价格为149.27元/股。本次激励计划预留授予的限制性股票归属期为3年，在归属期内按比例归属。

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
销售人员	27,909,045.78
管理人员	116,145,251.46
研发人员	68,681,927.45
合计	212,736,224.69

4. 股份支付的修改、终止情况

公司于2021年6月16日披露了《金山办公2020年年度权益分派实施公告》，以分配方案实施前的公司总股本461,000,000股为基数，每股派发现金红利0.60元（含税）。鉴于上述利润分配方案已实施完毕，根据《上市公司股权激励管理办法》以及公司《2021年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，应对公司2021年限制性股票激励计划授予权益价格进行相应调整，调整后的授予价格=45.86-0.60=45.26元/股。

公司于2022年5月20日披露了《金山办公2021年年度权益分派实施公告》，以分配方案实施前的公司总股本461,000,000股为基数，每股派发现金红利0.70元（含税）。鉴于上述利润分配方案已实施完毕，根据《上市公司股权激励管理办法》以及公司《2021年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，应对公司2021年限制性股票激励计划授予权益价格进行相应调整，调整后的授予价格=45.26-0.70=44.56元/股。

公司于2022年5月20日披露了《金山办公2021年年度权益分派实施公告》，以分配方案实施前的公司总股本461,000,000股为基数，每股派发现金红利0.70元（含税）。鉴于上述利润分配方案已实施完毕，根据《上市公司股权激励管理办法》以及公司《2022年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，应对公司2022年限制性股票激励计划授予权益价格进行相应调整，调整后的授予价格=45.86-0.70=45.16元/股。

公司于2023年7月4日披露了《北京金山办公软件股份有限公司2022年年度权益分派实施公告》，拟向全体股东每10股派发现金红利7.30元（含税）。因限制性股票归属的股份登记手续完成，新增股份导致公司总股本变动，公司按照维持现金派发总额不变的原则，将审议通过的2022年度利润分配金额相应调整为每10股派发现金红利7.2961元（含税）。鉴于上述利润分配方案已经审批，根据《上市公司股权激励管理办法》以及公司《2021年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，应对公司2021年限制性股票激励计划授予权益价格进行相应调整，调整后的授予价格=44.56-0.72961=43.8304元/股。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四舍五入保留四位小数)。应对公司2022年限制性股票激励计划授予权益价格进行相应调整,调整后的授予价格=45.16-0.72961=44.4304元/股(四舍五入保留四位小数)。应对公司2023年限制性股票激励计划授予权益价格进行相应调整,调整后的授予价格=150.00-0.72961=149.2704元/股(四舍五入保留四位小数)。

十四、 承诺事项

本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

十五、 或有事项

2022年2月,原告福建福昕软件开发股份有限公司(以下简称“福昕软件”)以本公司侵害其计算机软件著作权为由向福建省福州市中级人民法院(以下简称“福州中院”)提起诉讼,诉讼请求本公司向福昕软件支付赔偿损失人民币35,000,000.00元及支付律师费、公证取证费、复印费等诉讼成本人民币336,566.00元,合计人民币35,336,566.00元。

2023年2月,本公司之全资子公司珠海金山办公软件有限公司(以下简称“珠金办”)收到福州中院送达的应诉通知,福昕软件将珠金办追加为本案共同被告。2023年4月,福州中院做出一审判决,本公司根据一审判决计提预计负债共计人民币10,000,000.00元。本公司于法律规定的期限内提起上诉至最高人民法院,最高人民法院已于2023年10月24日受理。截至2023年12月31日,二审尚未开庭。

2023年6月,原告北京冠群信息技术股份有限公司(以下简称“北京冠群”)以本公司控股子公司北京数科网维技术有限责任公司(以下简称“数科公司”)和本公司侵害其计算机软件著作权和不正当竞争为由向北京知识产权法院提起诉讼,截至2023年12月31日,上述案件尚未正式开庭审理。本公司管理层认为目前尚未进入开庭审理阶段,相关结果的不确定性较大且无法合理可靠的估计导致经济利益流出的可能性。

除存在上述或有事项外,截至2023年12月31日,本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十六、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截止财务报告日,本集团无重要的非调整事项。

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	406,291,755.76

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经审议批准宣告发放的利润或股利	2024年3月20日，公司董事会召开会议，审议通过了公司2023年度利润分配预案，拟派发现金红利406,291,755.76元(含税)，即每10股派发现金红利8.8元(含税)，股数以461,695,177.00股计算。上述利润分配方案尚需提交股东大会审议。
-----------------	--

十七、 其他重要事项

截至财务报告日止，本集团无应披露未披露的其他重要事项。

十八、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	466,172,639.71	100.00	7,455,743.89	1.60	458,716,895.82
其中：合并报表范围内关联方组合	208,238,372.25	44.67			208,238,372.25
账龄组合	257,934,267.46	55.33	7,455,743.89	2.89	250,478,523.57
合计	466,172,639.71	100.00	7,455,743.89	—	458,716,895.82

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	359,575,110.56	100.00	3,961,166.64	1.10	355,613,943.92
其中：合并报	230,694,319.50	64.16			230,694,319.50

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
表范围内关联方组合					
账龄组合	128,880,791.06	35.84	3,961,166.64	3.07	124,919,624.42
合计	359,575,110.56	100.00	3,961,166.64	—	355,613,943.92

1) 按单项计提应收账款坏账准备

按单项计提应收账款坏账准备为0。

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月内	84,648,232.74	804,151.64	0.95
6-12个月	140,754,524.57	3,223,205.18	2.29
1-2年	26,882,130.53	1,671,966.30	6.22
2-3年	3,880,326.15	594,077.94	15.31
3-4年	945,768.70	339,058.06	35.85
4-5年	626,319.31	626,319.31	100.00
5年以上	196,965.46	196,965.46	100.00
合计	257,934,267.46	7,455,743.89	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
6个月内	292,886,604.99	315,591,372.76
6-12个月	140,754,524.57	27,409,272.26
1-2年	26,882,130.53	12,685,678.73
2-3年	3,880,326.15	2,305,294.99
3-4年	945,768.70	1,401,023.56
4-5年	640,816.51	120,851.68
5年以上	182,468.26	61,616.58
合计	466,172,639.71	359,575,110.56

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,961,166.64	3,494,577.25				7,455,743.89
其中：账龄组合	3,961,166.64	3,494,577.25				7,455,743.89
合计	3,961,166.64	3,494,577.25		—	—	7,455,743.89

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	年末账面余额	账龄	占应收账款和合同资产年末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额	334,380,364.26	6个月以内、6-12个月、1-2年	71.72	2,917,548.81

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	270,000,000.00	254,000,000.00
其他应收款	20,393,976.72	11,778,931.90
合计	290,393,976.72	265,778,931.90

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
珠海奇文办公软件有限公司	232,000,000.00	214,000,000.00
武汉金山办公软件有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
广州金山移动科技有限公司	8,000,000.00	10,000,000.00
合计	270,000,000.00	254,000,000.00

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应收增值税退税	16,907,298.51	8,709,044.91
关联方往来款项	2,419,950.00	82,356.24
押金及保证金	996,498.46	2,844,849.15
员工借款	5,445.00	117,031.70
其他	64,784.75	25,649.90
合计	20,393,976.72	11,778,931.90

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
6个月以内	18,861,238.32	9,562,063.36
6-12个月	1,123,925.07	114,013.33
1-2年	66,513.33	154,246.30
2-3年	26,400.00	1,689,808.91
3-4年	228,500.00	253,800.00
4-5年	82,400.00	5,000.00
5年以上	5,000.00	
合计	20,393,976.72	11,778,931.90

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
国家税务总局北京市海淀区税务局	应收增值税退税	16,907,298.51	6个月以内	82.90	
珠海金山办公软件有限公司	关联方往来款项	1,212,984.79	6个月以内、6-12个月	5.95	
北京金山信创办公软件有限公司	关联方往来款项	300,000.00	6个月以内	1.47	
陕西金山办公软件有限公司	关联方往来款项	264,869.28	6个月以内	1.30	
武汉金山办公软件有限公司	关联方往来款项	240,382.73	6个月以内	1.18	
合计	—	18,925,535.31	—	92.80	

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,184,721,059.95		3,184,721,059.95	3,055,942,807.75		3,055,942,807.75
对联营、合营企业投资	706,748,499.19	7,065,338.03	699,683,161.16	412,908,161.34		412,908,161.34
合计	3,891,469,559.14	7,065,338.03	3,884,404,221.11	3,468,850,969.09		3,468,850,969.09

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
珠海奇文办公软件有限公司	1,688,025,576.83	40,313.68		1,688,065,890.51		
珠海金山办公软件有限公司	74,117,560.77	73,707,960.33		147,825,521.10		
Kingsoft Office Software Corporation Limited	137,024,032.64	14,266,393.29		151,290,425.93		
湖南金山办公软件有限公司	4,950,000.00	3,050,000.00		8,000,000.00		
天津金山办公软件有限公司	100,000.00			100,000.00		
江苏金山办公软件有限公司	28,927,035.09	799,996.26		29,727,031.35		
北京金山信创办公软件有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
广州金山移动科技有限公司	188,812,073.72	9,806,120.21		198,618,193.93		
武汉金山办公软件有限公司	665,625,239.49	26,544,679.67		692,169,919.16		

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
四川金山办公软件有限公司	691,995.43	739,525.73		1,431,521.16		
安徽金山办公软件有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
北京数科网维技术有限公司	169,024,788.38			169,024,788.38		
海南金山办公软件有限公司	3,643,089.82		1,626,940.96	2,016,148.86		
上海金山办公软件有限公司	1,415.58	567,214.70		568,630.28		
深圳市金山办公软件有限公司		29,716.77		29,716.77		
珠海横琴金山办公软件有限公司		853,272.52		853,272.52		
合计	3,055,942,807.75	130,405,193.16	1,626,940.96	3,184,721,059.95		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、联营企业									
北京大表地信息技术有限公司	17,880,242.01			-6,532,575.54					11,347,666.47

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京才博教育科技有限公司	3,858,413.33			-501,909.02						3,356,504.31	
先进操作系统创新中心(天津)有限公司	3,849,643.21			-313,774.81						3,535,868.40	
北京炎黄盈动科技发展有限公司	43,339,340.94			-299,002.91					7,065,338.03	35,975,000.00	7,065,338.03
珠海必优科技有限公司	1,821,272.35			-373,498.99						1,447,773.36	
北京仓耳文字技术有限公司	9,017,509.29			-306,456.39						8,711,052.90	
深圳顺赢私募基金合伙企业(有限合伙)	333,141,740.21	250,000,000.00		52,167,555.51						635,309,295.72	
小计	412,908,161.34	250,000,000.00		43,840,337.85					7,065,338.03	699,683,161.16	7,065,338.03
合计	412,908,161.34	250,000,000.00		43,840,337.85					7,065,338.03	699,683,161.16	7,065,338.03

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 长期股权投资减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
北京炎黄盈动科技发展有限责任公司	43,040,338.03	35,975,000.00	7,065,338.03	5年	预测期增长率18%、18%、15%、12%、10%	稳定期增长率2.5%	中国长期通货膨胀率预测
合计	43,040,338.03	35,975,000.00	7,065,338.03	—	—	—	—

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	958,827,001.23	37,738,952.95	790,428,473.59	37,324,380.96
其他业务	17,299,353.04	481,679.55	46,755,551.23	425,362.38
合计	976,126,354.27	38,220,632.50	837,184,024.82	37,749,743.34

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	270,000,000.00	254,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	43,840,337.85	86,150,133.21
定期存款取得的投资收益	8,599,652.43	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,429,581.27	78,847,582.63
处置长期股权投资产生的投资收益		-4,892,434.37
合计	325,869,571.55	414,105,281.47

注：本期投资收益较上期减少主要系对联营企业确认的投资收益及处置交易性金融资产取得的投资收益减少所致。

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	5,333,930.09	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	24,769,343.75	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	45,679,805.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-10,832,159.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,987,046.04	

北京金山办公软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
小计	59,963,872.95	
减：所得税影响额	6,250,051.22	
少数股东权益影响额（税后）	-1,735,385.66	
合计	55,449,207.39	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	14.18	2.86	2.85
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	13.58	2.74	2.73

北京金山办公软件股份有限公司

二〇二四年三月二十日



证书序号: 0014624

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》。



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 曹永青

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2024年01月26日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
2012 年 12 月 4 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
2012 年 12 月 4 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：刘宇
证书编号：110001570200

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

刘宇
男

1977.03.06

信永中和会计师事务所

210121197703068318

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号
No. of Certificate
110001570200

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs
刘宇

发证日期
Date of Issuance
2009 年 8 月 6 日





姓名 陈茜
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1980-1-28
Date of birth _____
工作单位 北京中兴宇
Working unit 会计师事务所有限责任公司
身份证号码 36223380012836
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

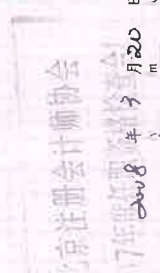


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。
This certificate is valid in this renewal.



姓名：陈茜
证书编号：110001600055



记
ration



2017年3月1日
合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2006年3月1日

证书编号：110001600055
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：2005-1-5
Date of Issuance _____

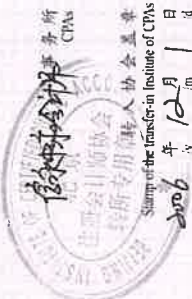
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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



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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

