

以下第I-1至I-3頁為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所（香港執業會計師）發出的會計師報告全文，以供收錄於本[編纂]。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以本公司董事及聯席保薦人為收件人。

[草稿]

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

致理想汽車列位董事以及高盛（亞洲）有限責任公司及中國國際金融香港證券有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

序言

本所（以下簡稱「我們」）謹此就理想汽車（「貴公司」）、其合併子公司、其合併可變利益實體（「可變利益實體」）及可變利益實體的子公司（統稱「貴集團」）的歷史財務資料作出報告（載於第I-4至I-94頁），此等歷史財務資料包括貴公司於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年3月31日的資產負債表，於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年3月31日的合併資產負債表，以及截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度各年以及截至2021年3月31日止三個月（「業績記錄期」）的合併綜合虧損表、合併股東（虧損）／權益變動表和合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料（統稱為「歷史財務資料」）。第I-4至I-94頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為[編纂]有關貴公司股份在香港聯合交易所有限公司主板上市的[編纂]（「[編纂]」）內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1(b)及2(a)所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會（「會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執行情序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註1(b)及2(a)所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註1(b)及2(a)所載的呈列及擬備基準，真實而中肯地反映了貴公司於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年3月31日的財務狀況以及貴集團於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年3月31日的合併財務狀況以及其於業績記錄期的合併財務表現及合併現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱貴集團追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至2020年3月31日止三個月的合併綜合虧損表、合併股東(虧損)/權益變動表及合併現金流量表，以及其他解釋資料(「追加期間的比較財務資料」)。貴公司董事負責根據歷史財務資料附註1(b)及2(a)所載的呈列及擬備基準，呈列及擬備追加期間的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會(「審計及鑒證準則理事會」)頒佈的《國際審閱準則第2410號》「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有

重大事項。因此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就本報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註1(b)及2(a)所載的呈列及擬備基準擬備。

根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》(「《上市規則》」)及《公司(清盤及雜項條文)條例》下事項出具的報告

調整

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第I-4頁中所界定的歷史財務報表作出調整。

股利

歷史財務資料附註33說明理想汽車並無就業績記錄期支付任何股利。

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

香港

[日期]

I. 貴集團歷史財務資料

擬備歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

本報告中歷史財務資料是由貴公司董事負責擬備，並根據貴公司於截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的合併財務報表以及貴集團截至2021年3月31日止三個月的管理賬戶（統稱「歷史財務報表」）經為本報告之目的作出額外披露後擬備。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的合併財務報表已由普華永道中天會計師事務所（特殊普通合伙）根據美國公眾公司會計監督委員會（「PCAOB」）有關財務報表的準則進行審計。

歷史財務資料以人民幣列報。除另有說明外，所有數值已約整至千位。

附錄一

會計師報告

合併資產負債表

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至12月31日				截至3月31日	
		2018年	2019年	2020年	2020年	2021年	
		人民幣	人民幣	人民幣	美元 附註2(e)	人民幣	美元 附註2(e)
資產							
流動資產：							
現金及現金等價物	2(f)	70,192	1,296,215	8,938,341	1,364,258	6,070,720	926,573
受限制現金	2(f)	25,000	140,027	1,234,178	188,372	2,111,642	322,300
定期存款及短期投資		859,913	2,272,653	19,701,382	3,007,017	22,175,797	3,384,688
應收賬款，分別扣除截至2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年3月31日的信用損失準備零、零、零及人民幣315	6	—	8,303	115,549	17,636	114,456	17,469
存貨	7	155	518,086	1,048,004	159,957	1,383,740	211,200
預付款項及其他流動資產，分別扣除截至2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年3月31日的信用損失準備零、零、零及人民幣582	8	1,318,040	812,956	353,655	53,978	478,555	73,042
持有待售資產，流動	22	21,040	17,599	—	—	—	—
流動資產總額		<u>2,294,340</u>	<u>5,065,839</u>	<u>31,391,109</u>	<u>4,791,218</u>	<u>32,334,910</u>	<u>4,935,272</u>
非流動資產：							
長期投資	13	177,141	126,181	162,853	24,856	176,068	26,873
物業、廠房及設備，淨值	9	1,647,648	2,795,122	2,478,687	378,321	2,547,281	388,791
經營租賃使用權資產，淨值	11	365,534	510,227	1,277,006	194,909	1,331,713	203,259
無形資產，淨值	10	671,384	673,867	683,281	104,289	684,555	104,484
其他非流動資產，分別扣除截至2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年3月31日的信用損失準備零、零、零及人民幣1,160	12	591,803	311,933	321,184	49,022	610,458	93,174
遞延所得稅資產	27	—	—	59,156	9,029	59,156	9,029
持有待售資產，非流動	22	33,090	30,253	—	—	—	—
非流動資產總額		<u>3,486,600</u>	<u>4,447,583</u>	<u>4,982,167</u>	<u>760,426</u>	<u>5,409,231</u>	<u>825,610</u>
資產總額		<u>5,780,940</u>	<u>9,513,422</u>	<u>36,373,276</u>	<u>5,551,644</u>	<u>37,744,141</u>	<u>5,760,882</u>
負債							
流動負債：							
短期借款	14	20,000	238,957	—	—	—	—
應付賬款及應付票據	16	337,107	624,666	3,160,515	482,389	4,311,223	658,021
應付關聯方款項	30	5,747	9,764	19,206	2,931	16,135	2,463
遞延收益，流動	19	—	56,695	271,510	41,441	235,131	35,888
經營租賃負債，流動	11	41,904	177,526	210,531	32,133	244,962	37,389
融資租賃負債，流動	11	66,111	360,781	—	—	—	—
認股權證及衍生負債	24	—	1,648,690	—	—	—	—
預提費用及其他流動負債	15	1,272,126	867,259	647,459	98,821	742,154	113,275
可轉換債務，流動	17	—	692,520	—	—	—	—
持有待售負債，流動	22	6,378	2,862	—	—	—	—
流動負債總額		<u>1,749,373</u>	<u>4,679,720</u>	<u>4,309,221</u>	<u>657,715</u>	<u>5,549,605</u>	<u>847,036</u>

附錄一

會計師報告

合併資產負債表(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至12月31日				截至3月31日	
		2018年	2019年	2020年	2020年	2021年	
		人民幣	人民幣	人民幣	美元 附註2(e)	人民幣	美元 附註2(e)
非流動負債：							
長期借款	14	-	-	511,638	78,091	518,631	79,159
遞延收益，非流動	19	-	5,943	135,658	20,705	198,554	30,305
經營租賃負債，非流動	11	223,316	241,109	1,025,253	156,484	1,055,909	161,163
融資租賃負債，非流動	11	360,385	-	366,883	55,997	372,576	56,866
可轉換債務，非流動	17	644,602	-	-	-	-	-
遞延所得稅負債	27	-	-	36,309	5,542	62,264	9,503
其他非流動負債		-	5,519	184,717	28,193	253,942	38,759
非流動負債總額		1,228,303	252,571	2,260,458	345,012	2,461,876	375,755
負債總額		2,977,676	4,932,291	6,569,679	1,002,727	8,011,481	1,222,791
承諾及或有事項	29						
夾層權益	24						
Pre-A輪可轉換可贖回優先股 (每股面值為0.0001美元；截至2018年、 2019年及2020年12月31日以及2021年3 月31日，授權發行、已發行和發行在外 為50,000,000股、50,000,000股、零及 零)		175,847	434,886	-	-	-	-
A-1輪可轉換可贖回優先股 (每股面值為0.0001美元；截至2018年、 2019年及2020年12月31日以及2021年3 月31日，授權發行、已發行和發行在外 為129,409,092股、129,409,092股、零及 零)		907,658	980,949	-	-	-	-
A-2輪可轉換可贖回優先股 (每股面值為0.0001美元；截至2018年、 2019年及2020年12月31日以及2021年3 月31日，授權發行、已發行和發行在外 為126,771,562股、126,771,562股、零及 零)		1,099,816	1,074,959	-	-	-	-
A-3輪可轉換可贖回優先股 (每股面值為0.0001美元；截至2018年、 2019年及2020年12月31日以及2021年3 月31日，授權發行、已發行和發行在外 為65,498,640股、65,498,640股、零及 零)		676,458	619,770	-	-	-	-
B-1輪可轉換可贖回優先股 (每股面值為0.0001美元；截至2018年、 2019年及2020年12月31日以及2021年3 月31日，授權發行、已發行和發行在外 為115,209,526股、115,209,526股、零及 零)		1,621,561	1,347,607	-	-	-	-
B-2輪可轉換可贖回優先股 (每股面值為0.0001美元；截至2018年、 2019年及2020年12月31日以及2021年3 月31日，授權發行、已發行和發行在外 為55,804,773股、55,804,773股、零及 零)		818,899	710,303	-	-	-	-
B-3輪可轉換可贖回優先股 (每股面值為0.0001美元；截至2018年、 2019年及2020年12月31日，授權發行、 已發行和發行在外為零、119,950,686 股、零及零)		-	1,551,080	-	-	-	-

附錄一

會計師報告

合併資產負債表(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至12月31日				截至3月31日	
		2018年	2019年	2020年	2020年	2021年	
		人民幣	人民幣	人民幣	美元 附註2(e)	人民幣	美元 附註2(e)
C輪可轉換可贖回優先股							
(每股面值為0.0001美元；截至2018年12月31日，授權發行、已發行和發行在外為零；截至2019年12月31日，授權發行為249,971,721股，已發行和發行在外為244,172,860股；截至2020年12月31日以及截至2021年3月31日，授權發行、已發行和發行在外均為零)		-	3,536,108	-	-	-	-
應收B-2輪可轉換可贖回優先股持有人款項		(101,200)	-	-	-	-	-
夾層權益總額		5,199,039	10,255,662	-	-	-	-
股東(虧損)/權益							
A類普通股							
(每股面值為0.0001美元；截至2018年及2019年12月31日，授權發行為3,847,384,000股，以及已發行和發行在外為15,000,000股；截至2020年12月31日，授權發行為4,000,000,000股，已發行和發行在外為1,453,476,230股；截至2021年3月31日，授權發行為4,000,000,000股，已發行為1,487,476,230股，發行在外為1,454,109,242股)	23	10	10	1,010	145	1,032	148
B類普通股							
(每股面值為0.0001美元；截至2018年及2019年12月31日，授權發行、已發行和發行在外為240,000,000股；截至2020年12月31日及截至2021年3月31日，授權發行為500,000,000股，已發行和發行在外為355,812,080股)	23	155	155	235	36	235	36
庫存股	23	-	-	-	-	(22)	(3)
資本公積		-	-	37,289,761	5,691,529	37,473,102	5,719,513
累計其他綜合收益/(虧損)		12,693	15,544	(1,005,184)	(153,412)	(897,540)	(136,982)
累計虧損		(2,408,633)	(5,690,240)	(6,482,225)	(989,381)	(6,844,147)	(1,044,621)
股東(虧損)/權益總額		(2,395,775)	(5,674,531)	29,803,597	4,548,917	29,732,660	4,538,091
負債、夾層權益及股東(虧損)/權益總額		5,780,940	9,513,422	36,373,276	5,551,644	37,744,141	5,760,882

附錄一

會計師報告

貴公司資產負債表

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至12月31日				截至3月31日	
		2018年	2019年	2020年	2020年	2021年	
		人民幣	人民幣	人民幣	美元 附註2(e)	人民幣	美元 附註2(e)
資產							
流動資產：							
現金及現金等價物		45,341	641,007	1,149,374	175,429	476,672	72,754
定期存款及短期投資		—	493,522	14,486,070	2,211,006	15,138,058	2,310,519
應收貴集團子公司款項	32	137,231	4,917,305	14,065,341	2,146,790	14,312,464	2,184,510
預付款項及其他流動資產	8	—	15,205	—	—	15,096	2,304
流動資產總額		<u>182,572</u>	<u>6,067,039</u>	<u>29,700,785</u>	<u>4,533,225</u>	<u>29,942,290</u>	<u>4,570,087</u>
非流動資產：							
於子公司、可變利益實體及 可變利益實體子公司的投資		2,545,314	81,077	42,754	6,526	—	—
長期投資	13	<u>77,452</u>	<u>90,724</u>	<u>64,916</u>	<u>9,908</u>	<u>78,453</u>	<u>11,974</u>
非流動資產總額		<u>2,622,766</u>	<u>171,801</u>	<u>107,670</u>	<u>16,434</u>	<u>78,453</u>	<u>11,974</u>
資產總額		<u>2,805,338</u>	<u>6,238,840</u>	<u>29,808,455</u>	<u>4,549,659</u>	<u>30,020,743</u>	<u>4,582,061</u>
負債							
流動負債：							
預提費用及其他流動負債		2,074	9,019	4,858	742	32,364	4,940
認股權證及衍生負債	24	<u>—</u>	<u>1,648,690</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
流動負債總額		<u>2,074</u>	<u>1,657,709</u>	<u>4,858</u>	<u>742</u>	<u>32,364</u>	<u>4,940</u>
於子公司、可變利益實體及 可變利益實體子公司投資的虧損		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>255,719</u>	<u>39,030</u>
負債總額		<u>2,074</u>	<u>1,657,709</u>	<u>4,858</u>	<u>742</u>	<u>288,083</u>	<u>43,970</u>
夾層權益							
	24						
Pre-A輪可轉換可贖回優先股		175,847	434,886	—	—	—	—
A-1輪可轉換可贖回優先股		907,658	980,949	—	—	—	—
A-2輪可轉換可贖回優先股		1,099,816	1,074,959	—	—	—	—
A-3輪可轉換可贖回優先股		676,458	619,770	—	—	—	—
B-1輪可轉換可贖回優先股		1,621,561	1,347,607	—	—	—	—
B-2輪可轉換可贖回優先股		818,899	710,303	—	—	—	—
B-3輪可轉換可贖回優先股		—	1,551,080	—	—	—	—
C輪可轉換可贖回優先股		—	3,536,108	—	—	—	—
應收B-2輪可轉換可贖回優先股持有人款項		<u>(101,200)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
夾層權益總額		<u>5,199,039</u>	<u>10,255,662</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

貴公司資產負債表(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至12月31日				截至3月31日	
		2018年	2019年	2020年	2020年	2021年	
		人民幣	人民幣	人民幣	美元 附註2(e)	人民幣	美元 附註2(e)
股東(虧損)/權益							
A類普通股	23	10	10	1,010	145	1,032	148
B類普通股	23	155	155	235	36	235	36
庫存股	23	—	—	—	—	(22)	(3)
資本公積		—	—	37,289,761	5,691,529	37,473,102	5,719,513
累計其他綜合收益/(虧損)		12,693	15,544	(1,005,184)	(153,412)	(897,540)	(136,982)
累計虧損		(2,408,633)	(5,690,240)	(6,482,225)	(989,381)	(6,844,147)	(1,044,621)
股東(虧損)/權益總額		(2,395,775)	(5,674,531)	29,803,597	4,548,917	29,732,660	4,538,091
負債、夾層權益及股東(虧損)/權益總額		2,805,338	6,238,840	29,808,455	4,549,659	30,020,743	4,582,061

附錄一

會計師報告

合併綜合虧損表

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至12月31日止年度				截至3月31日止三個月		
		2018年	2019年	2020年	2020年	2020年	2021年	
		人民幣	人民幣	人民幣	美元 附註2(e)	人民幣 (未經審計)	人民幣	美元 附註2(e)
收入：								
車輛銷售		-	280,967	9,282,703	1,416,817	841,058	3,463,673	528,660
其他銷售和服務		-	3,400	173,906	26,543	10,617	111,528	17,022
收入總額	18	-	284,367	9,456,609	1,443,360	851,675	3,575,201	545,682
銷售成本：								
車輛銷售		-	(279,555)	(7,763,628)	(1,184,961)	(769,996)	(2,878,994)	(439,420)
其他銷售和服務		-	(4,907)	(143,642)	(21,924)	(13,391)	(79,474)	(12,130)
銷售成本總額		-	(284,462)	(7,907,270)	(1,206,885)	(783,387)	(2,958,468)	(451,550)
(虧損)/毛利總額		-	(95)	1,549,339	236,475	68,288	616,733	94,132
營業費用：								
研發費用	20	(793,717)	(1,169,140)	(1,099,857)	(167,871)	(189,690)	(514,500)	(78,528)
銷售、一般及管理費用	21	(337,200)	(689,379)	(1,118,819)	(170,765)	(112,761)	(509,924)	(77,830)
營業費用總額		(1,130,917)	(1,858,519)	(2,218,676)	(338,636)	(302,451)	(1,024,424)	(156,358)
營業虧損		(1,130,917)	(1,858,614)	(669,337)	(102,161)	(234,163)	(407,691)	(62,226)
其他(支出)/收入：								
利息支出		(63,467)	(83,667)	(66,916)	(10,213)	(19,635)	(14,582)	(2,226)
利息收入		3,582	30,256	41,316	6,306	7,595	29,694	4,532
投資收益/(虧損)，淨額		68,135	49,375	213,600	32,602	(23,770)	148,778	22,708
權益法投資損失	13	(35,826)	(162,725)	(2,520)	(385)	(420)	(322)	(49)
匯兌(損失)/收益，淨額		(3,726)	31,977	(6,719)	(1,026)	1,970	(93,494)	(14,270)
認股權證及衍生負債公允價值變動		-	(426,425)	272,327	41,565	176,283	-	-
其他，淨值		(3,077)	1,949	29,372	4,483	654	3,605	550
稅前虧損		(1,165,296)	(2,417,874)	(188,877)	(28,829)	(91,486)	(334,012)	(50,981)
所得稅收益/(費用)	27	-	-	22,847	3,487	-	(25,955)	(3,962)
持續經營淨虧損		(1,165,296)	(2,417,874)	(166,030)	(25,342)	(91,486)	(359,967)	(54,943)
稅後非持續經營淨(虧損)/利潤	22	(367,022)	(20,662)	14,373	2,194	14,373	-	-
淨虧損		(1,532,318)	(2,438,536)	(151,657)	(23,148)	(77,113)	(359,967)	(54,943)
可轉換可贖回優先股增值		(317,320)	(743,100)	(651,190)	(99,391)	(266,365)	-	-
終止確認時視同對優先股								
股東的股利分配，淨值	24	-	(217,362)	-	-	-	-	-
匯率變動對可轉換可贖回								
優先股的影響		-	117,391	10,862	1,658	109,746	-	-

附錄一

會計師報告

合併綜合虧損表(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至12月31日止年度				截至3月31日止三個月		
		2018年	2019年	2020年	2020年	2020年	2021年	
		人民幣	人民幣	人民幣	美元	人民幣	人民幣	美元
				附註2(e)	(未經審計)		附註2(e)	
歸屬於理想汽車普通股股東的淨虧損		(1,849,638)	(3,281,607)	(791,985)	(120,881)	(233,732)	(359,967)	(54,943)
包括：歸屬於普通股股東的持續經營								
淨虧損		(1,482,616)	(3,260,945)	(806,358)	(123,075)	(248,105)	(359,967)	(54,943)
歸屬於普通股股東的非持續經營								
淨(虧損)/利潤		(367,022)	(20,662)	14,373	2,194	14,373	-	-
計算每股淨虧損時使用的普通股加權								
平均數								
基本與稀釋	25	255,000,000	255,000,000	870,003,278	870,003,278	255,000,000	1,809,393,256	1,809,393,256
歸屬於普通股股東的每股淨(虧損)/								
利潤								
基本與稀釋								
持續經營	25	(5.81)	(12.79)	(0.93)	(0.14)	(0.97)	(0.20)	(0.03)
非持續經營	25	(1.44)	(0.08)	0.02	-	0.06	-	-
每股淨虧損	25	(7.25)	(12.87)	(0.91)	(0.14)	(0.91)	(0.20)	(0.03)
淨虧損		(1,532,318)	(2,438,536)	(151,657)	(23,148)	(77,113)	(359,967)	(54,943)
稅後其他綜合收益/(虧損)								
稅後外幣折算調整		12,954	2,851	(1,020,728)	(155,794)	(5,088)	107,644	16,430
稅後其他綜合收益/(虧損)總額		12,954	2,851	(1,020,728)	(155,794)	(5,088)	107,644	16,430
稅後綜合虧損總額		(1,519,364)	(2,435,685)	(1,172,385)	(178,942)	(82,201)	(252,323)	(38,513)
可轉換可贖回優先股增值		(317,320)	(743,100)	(651,190)	(99,391)	(266,365)	-	-
終止確認時視同對優先股股東的								
股利分配，淨值	24	-	(217,362)	-	-	-	-	-
匯率變動對可轉換可贖回優先股的								
影響		-	117,391	10,862	1,658	109,746	-	-
歸屬於理想汽車普通股股東的綜合虧損		(1,836,684)	(3,278,756)	(1,812,713)	(276,675)	(238,820)	(252,323)	(38,513)

合併股東(虧損)/權益變動表

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	A類普通股		B類普通股		資本公積	累計其他 綜合 (虧損)/ 收益	累計虧損	股東 (虧損)/ 權益 合計
	股數	金額	股數	金額				
	人民幣		人民幣		人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
截至2018年1月1日的餘額	15,000,000	10	240,000,000	155	106,080	(261)	(665,075)	(559,091)
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	-	(106,080)	-	(211,240)	(317,320)
稅後外幣折算調整	-	-	-	-	-	12,954	-	12,954
淨虧損	-	-	-	-	-	-	(1,532,318)	(1,532,318)
截至2018年12月31日的餘額	<u>15,000,000</u>	<u>10</u>	<u>240,000,000</u>	<u>155</u>	<u>-</u>	<u>12,693</u>	<u>(2,408,633)</u>	<u>(2,395,775)</u>
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	-	-	-	(743,100)	(743,100)
匯率變動對可轉換可贖回 優先股的影響	-	-	-	-	-	-	117,391	117,391
稅後外幣折算調整	-	-	-	-	-	2,851	-	2,851
終止確認時視同對優先股股東的 股利分配，淨值	-	-	-	-	-	-	(217,362)	(217,362)
淨虧損	-	-	-	-	-	-	(2,438,536)	(2,438,536)
截至2019年12月31日的餘額	<u>15,000,000</u>	<u>10</u>	<u>240,000,000</u>	<u>155</u>	<u>-</u>	<u>15,544</u>	<u>(5,690,240)</u>	<u>(5,674,531)</u>
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	-	-	-	(651,190)	(651,190)
匯率變動對可轉換可贖回 優先股的影響	-	-	-	-	-	-	10,862	10,862
首次公開發售後及同時進行私人配 售後發行股份，減去發行成本	284,586,955	199	-	-	11,023,348	-	-	11,023,547
優先股被轉換及重新指派至A類及 B類普通股後發行股份	1,045,789,275	730	115,812,080	80	14,723,086	-	-	14,723,896

附錄一

會計師報告

合併股東(虧損)/權益變動表(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	A類普通股		B類普通股		資本公積	累計其他	股東 (虧損)/ 權益 合計	
	股數	金額	股數	金額		(虧損)/		
						收益		累計虧損
	人民幣		人民幣		人民幣	人民幣	人民幣	
首次公開發售完成後優先股的 轉換特徵獲行使	—	—	—	—	1,400,670	—	—	1,400,670
後續增發發行股份， 減去發行成本	108,100,000	71	—	—	9,999,862	—	—	9,999,933
股份支付薪酬	—	—	—	—	142,795	—	—	142,795
稅後外幣折算調整	—	—	—	—	—	(1,020,728)	—	(1,020,728)
淨虧損	—	—	—	—	—	—	(151,657)	(151,657)
截至2020年12月31日的餘額	1,453,476,230	1,010	355,812,080	235	37,289,761	(1,005,184)	(6,482,225)	29,803,597
截至2019年12月31日的餘額	15,000,000	10	240,000,000	155	—	15,544	(5,690,240)	(5,674,531)
可轉換可贖回優先股增值	—	—	—	—	—	—	(266,365)	(266,365)
匯率變動對可轉換可贖回 優先股的影響	—	—	—	—	—	—	109,746	109,746
稅後外幣折算調整	—	—	—	—	—	(5,088)	—	(5,088)
淨虧損	—	—	—	—	—	—	(77,113)	(77,113)
截至2020年3月31日的餘額	15,000,000	10	240,000,000	155	—	10,456	(5,923,972)	(5,913,351)

	A類普通股		B類普通股		庫存股		資本公積	累計	股東 (虧損)/ 權益 總額	
	股份	金額	股份	金額	股份	金額		(虧損)/		
								收益		累計虧損
	人民幣		人民幣		人民幣		人民幣	人民幣		
截至2020年12月31日的 餘額	1,453,476,230	1,010	355,812,080	235	—	—	37,289,761	(1,005,184)	(6,482,225)	29,803,597
採納信用虧損準則的 累計影響(附註2(h))	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,955)	(1,955)
發行普通股	34,000,000	22	—	—	(34,000,000)	(22)	—	—	—	—
行使股份支付購股權	—	—	—	—	633,012	—	413	—	—	413
股份支付薪酬	—	—	—	—	—	—	182,928	—	—	182,928
稅後外幣折算調整	—	—	—	—	—	—	—	107,644	—	107,644
淨虧損	—	—	—	—	—	—	—	—	(359,967)	(359,967)
截至2021年3月31日的 餘額	1,487,476,230	1,032	355,812,080	235	(33,366,988)	(22)	37,473,102	(897,540)	(6,844,147)	29,732,660

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	截至12月31日止年度				截至3月31日止三個月		
	2018年	2019年	2020年	2020年	2020年	2021年	
	人民幣	人民幣	人民幣	美元 附註2(e)	人民幣 (未經審計)	人民幣	美元 附註2(e)
經營活動現金流量							
淨虧損	(1,532,318)	(2,438,536)	(151,657)	(23,148)	(77,113)	(359,967)	(54,943)
稅後非持續經營淨虧損/(利潤)	367,022	20,662	(14,373)	(2,194)	(14,373)	-	-
將淨虧損調整為經營活動(所用)/所得現金淨額：							
折舊與攤銷	60,496	116,391	320,996	48,994	55,354	97,276	14,847
股份支付薪酬	-	-	142,795	21,795	-	182,928	27,921
匯兌損失/(收益)	3,726	(31,977)	3,710	566	(1,970)	144,229	22,014
未實現的投資損失/(收益)	28,781	13,221	(33,008)	(5,038)	28,703	35,535	5,424
信用損失準備	-	-	-	-	-	102	16
利息支出	63,467	83,667	65,249	9,959	19,007	12,687	1,936
權益法投資損失	35,826	162,725	2,520	385	420	322	49
減值損失	-	18,066	30,381	4,637	-	-	-
認股權證與衍生負債公允價值變動	-	426,425	(272,327)	(41,565)	(176,283)	-	-
遞延所得稅淨額	-	-	(22,847)	(3,487)	-	25,955	3,962
處置物業、廠房及設備的虧損/(收益)	2,563	602	379	58	(209)	19,843	3,029
經營資產與負債的變動：							
預付款項及其他流動資產	(200,408)	(442,745)	459,301	70,103	42,044	(124,768)	(19,043)
存貨	3,127	(510,546)	(516,867)	(78,889)	(189,621)	(330,253)	(50,406)
經營租賃使用權資產	(206,764)	(144,693)	(766,779)	(117,033)	(1,157)	(54,707)	(8,350)
經營租賃負債	107,894	153,415	817,149	124,721	10,010	65,087	9,934
其他非流動資產	(116,515)	8,512	1,656	253	1,858	(10,525)	(1,606)
應收賬款	-	(8,303)	(107,246)	(16,369)	(26,401)	776	118
遞延收益	-	62,638	344,530	52,586	42,132	26,517	4,047
應付賬款及應付票據	(62,500)	602,276	2,530,350	386,207	238,194	1,066,210	162,735
應付關聯方款項	3,049	4,017	9,442	1,441	376	(3,071)	(469)
預提費用及其他流動負債	161,674	116,349	131,111	20,011	(29,894)	62,942	9,607
其他非流動負債	-	5,519	165,191	25,213	15,768	69,225	10,566
持續經營活動(所用)/所得現金淨額	(1,280,880)	(1,782,315)	3,139,656	479,206	(63,155)	926,343	141,388
非持續經營活動(所用)/所得現金淨額	(65,925)	(11,395)	148	23	148	-	-
經營活動(所用)/所得現金淨額	(1,346,805)	(1,793,710)	3,139,804	479,229	(63,007)	926,343	141,388
投資活動現金流量							
購置物業、廠房及設備以及無形資產	(970,733)	(952,901)	(675,187)	(103,054)	(122,146)	(356,131)	(54,356)
處置物業、廠房及設備	413	1,648	535	82	535	-	-
購買長期投資	(213,303)	(98,000)	(65,000)	(9,921)	(60,000)	-	-
存入定期存款	-	(1,725,148)	(1,038,017)	(158,432)	-	(797,268)	(121,687)
提取定期存款	-	1,265,877	601,968	91,878	139,581	129,643	19,787

附錄一

會計師報告

合併現金流量表(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	截至12月31日止年度				截至3月31日三個月		
	2018年	2019年	2020年	2020年	2020年	2021年	
	人民幣	人民幣	人民幣	美元 附註2(e)	人民幣 (未經審計)	人民幣	美元 附註2(e)
購買短期投資	(5,737,600)	(7,998,736)	(105,279,461)	(16,068,784)	(3,928,647)	(86,873,023)	(13,259,413)
贖回短期投資	7,278,670	7,020,989	87,699,180	13,385,509	3,729,555	85,004,683	12,974,249
向重慶力帆控股有限公司(「力帆控股」)及一家供應商提供的借款	(490,000)	(8,000)	(6,000)	(916)	-	-	-
收回對力帆控股的借款本金	-	490,000	-	-	-	-	-
支付與收購重慶智造汽車有限公司(「重慶智造」)相關的現金，扣除已收購現金	25,004	(560,000)	(35,448)	(5,410)	-	(300)	(46)
持續投資活動所用現金淨額	(107,549)	(2,564,271)	(18,797,430)	(2,869,048)	(241,122)	(2,892,396)	(441,466)
非持續投資活動(所用)/所得現金淨額	(83,963)	(10,565)	59,705	9,113	59,705	-	-
投資活動所用現金淨額	(191,512)	(2,574,836)	(18,737,725)	(2,859,935)	(181,417)	(2,892,396)	(441,466)
融資活動現金流量							
借款所得款項	-	233,287	-	-	-	-	-
償還短期借款	-	-	(144,700)	(22,086)	(114,700)	-	-
收到B-1輪可轉換可贖回優先股持有人應收款項	285,000	-	-	-	-	-	-
發行B-2輪可轉換可贖回優先股的所得款項	688,800	-	-	-	-	-	-
收到B-2輪可轉換可贖回優先股持有人應收款項的所得款項	-	101,200	-	-	-	-	-
發行B-3輪可轉換可贖回優先股的所得款項	-	1,530,000	-	-	-	-	-
發行C輪可轉換可贖回優先股的所得款項	-	3,626,924	-	-	-	-	-
發行D輪可轉換可贖回優先股的所得款項	-	-	3,829,757	584,535	-	-	-
支付可轉換可贖回優先股發行成本	(15,142)	(3,791)	-	-	(21,277)	-	-
發行可轉換債務的所得款項	150,000	168,070	-	-	-	-	-
首次公开发售及同時進行私人配售所得款項，減去發行成本	-	-	11,034,685	1,684,222	-	-	-
後續增發所得款項，減去發行成本	-	-	9,990,955	1,524,918	-	-	-

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度				截至3月31日三個月		
	2018年	2019年	2020年	2020年	2020年	2021年	
	人民幣	人民幣	人民幣	美元 附註2(e)	人民幣 (未經審計)	人民幣	美元 附註2(e)
持續融資活動所得／(所用)現金淨額	<u>1,108,658</u>	<u>5,655,690</u>	<u>24,710,697</u>	<u>3,771,589</u>	<u>(135,977)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
融資活動所得／(所用)現金淨額	<u>1,108,658</u>	<u>5,655,690</u>	<u>24,710,697</u>	<u>3,771,589</u>	<u>(135,977)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
匯率變動對現金、現金等價物及受限制現金的影響	<u>3,299</u>	<u>53,722</u>	<u>(376,646)</u>	<u>(57,487)</u>	<u>4,660</u>	<u>(24,104)</u>	<u>(3,679)</u>
現金、現金等價物及受限制現金 (減少)／增加淨額	<u>(426,360)</u>	<u>1,340,866</u>	<u>8,736,130</u>	<u>1,333,396</u>	<u>(375,741)</u>	<u>(1,990,157)</u>	<u>(303,757)</u>
年初／期初現金、現金等價物及受限制現金	<u>521,883</u>	<u>95,523</u>	<u>1,436,389</u>	<u>219,234</u>	<u>1,436,389</u>	<u>10,172,519</u>	<u>1,552,630</u>
年末／期末現金、現金等價物及受限制現金	<u>95,523</u>	<u>1,436,389</u>	<u>10,172,519</u>	<u>1,552,630</u>	<u>1,060,648</u>	<u>8,182,362</u>	<u>1,248,873</u>
減去：年末／期末非持續經營現金、現金等價物及受限制現金	<u>331</u>	<u>147</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年末／期末持續經營現金、現金等價物及受限制現金	<u>95,192</u>	<u>1,436,242</u>	<u>10,172,519</u>	<u>1,552,630</u>	<u>1,060,648</u>	<u>8,182,362</u>	<u>1,248,873</u>
非現金投融资活動的補充披露							
收購重慶智造相關的應付款項	(650,000)	(115,000)	(79,552)	(12,142)	(115,000)	(79,252)	(12,096)
應收B-2輪可轉換可贖回優先股持有人的款項	101,200	-	-	-	-	-	-
應付購買物業、廠房及設備款項	(346,602)	(403,761)	(118,181)	(18,038)	(321,897)	(154,602)	(23,597)
應付發行成本	-	(20,929)	-	-	-	-	-
行使B-3輪反稀釋認股權證	-	-	-	-	305,333	-	-

II 歷史財務資料附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

1 組織結構和業務性質

(a) 主要業務

理想汽車公司(以下簡稱「理想汽車」或「貴公司」)是依據開曼群島法律於2017年4月註冊成立的有限責任豁免公司。貴公司通過其合併子公司和合併可變利益實體(「可變利益實體」)以及可變利益實體子公司(合稱「貴集團」)，主要在中國設計、開發、製造和銷售新能源汽車。

(b) 貴集團歷史和重組列報基礎

在貴公司註冊成立前，自2015年4月開始，貴集團通過北京車和家(以下簡稱「北京車和家」)及其子公司開展業務。在2017年4月貴公司註冊成立的同時，北京車和家通過其全資子公司之一與貴公司管理團隊(當時為貴公司的法定所有者)簽訂委託持股協定(「《開曼委託持股協議》」)，獲得貴公司全部控制權。同年，貴公司成立子公司Leading Ideal HK Limited(以下簡稱「Leading Ideal HK」)、北京羅克維爾斯科技有限公司(以下簡稱「維爾斯科技」或「WOFE」)以及合併可變利益實體心電信息(以下簡稱「心電信息」)。重組前，貴公司及其子公司和可變利益實體由北京車和家控制和合併。

貴集團於2019年7月進行重組(以下簡稱「重組」)。主要重組步驟如下：

- 北京車和家終止《開曼委託持股協議》，同時北京車和家及其合法股東與WOFE簽訂合同協定，成為WOFE的合併可變利益實體；
- 重組前，貴公司向北京車和家股東發行普通股以及Pre-A輪、A-1輪、A-2輪、A-3輪、B-1輪、B-2輪和B-3輪可轉換可贖回優先股，同時獲得其持有北京車和家的相應股權。

2019年7月2日，相關方完成所有重組相關合同的簽署，並於2019年12月31日前完成所有行政手續，包括但不限於對北京車和家減少股本，將資本匯至海外對貴公司增加注資。

由於重組前後貴公司和北京車和家受共同股東共同控制程度較高，雖然無單個投資者控制北京車和家或理想汽車，但該重組交易被認為是缺乏經濟實質的資本重組，其會計處理方式與共同控制交易的會計處理方式類似。因此，貴集團所有列報期間的財務資料按照正常結轉的數據列示。為了方便與重組發行的最終股份數可比較，合併資產負債表及合併股東(虧損)/權益變動表中列示的已發行股數，每股淨虧損等股份數據，追溯至歷史財務資料最早期間的期初。因此，貴公司重組發行的普通股和優先股按照合併財務報表最早期間期初或原始發行日(以較晚者為準)追溯列示，貴集團發行股份視為由貴公司發行股份。

貴集團歷史財務資料包括貴公司財務報表、子公司財務報表，合併可變利益實體和可變利益實體子公司合併財務報表。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

截至2021年3月31日，貴公司的主要子公司，合併可變利益實體和可變利益實體子公司載列如下：

	持股比例	已發行及 悉數繳足股本	成立日期或 收購日期	公司註冊地	主營業務及經營地點	附註
子公司：						
Leading Ideal HK Limited (「Leading Ideal HK」)	100%	港幣0.1	2017年5月15日	中國香港	於香港進行投資控股	(i)
北京羅克維爾斯科技有限公司 (「維爾斯科技」)	100%	人民幣105,422	2017年12月19日	中國北京	於中國進行技術開發及 企業管理	(ii)
勵頂(廈門)股權投資有限公司 (「廈門勵頂」)	100%	人民幣2,187,782	2019年5月14日	中國廈門	於中國進行投資控股	(iii)
北京勵鼎汽車銷售有限公司 (「北京勵鼎」)	100%	人民幣1,486,929	2019年8月6日	中國北京	於中國進行銷售及售後管理	(iv)
可變利益實體						
北京車和家 (「北京車和家」)	100%	人民幣295,464	2015年4月10日	中國北京	於中國進行技術開發	(v)
北京心電出行信息技術 有限公司(「心電信息」)	100%	-	2017年3月27日	中國北京	於中國進行技術開發	(iii)
可變利益實體子公司						
江蘇車和家汽車有限公司 (「江蘇車和家」)	100%	人民幣600,000	2016年6月23日	中國常州	於中國進行生產設備採購	(vi)
北京心電智能科技有限公司 (「北京心電智能科技」)	100%	人民幣740,002	2017年1月5日	中國北京	於中國進行技術開發	(iii)
江蘇心電互動汽車銷售服務 有限公司(「心電互動」)	100%	人民幣45,177	2017年5月8日	中國常州	於中國進行銷售及售後管理	(vii)
北京車勵行信息技術有限公司 (「北京車勵行」)	100%	人民幣310,000	2018年6月25日	中國北京	於中國進行技術開發	(iii)
重慶理想汽車有限公司 (「重慶理想」)	100%	-	2019年10月11日	中國重慶	於中國進行汽車製造	(viii)

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

附註：

- (i) Leading Ideal HK截至2018年12月31日止年度的法定財務報表乃根據香港中小企財務報告準則編製，已由在香港註冊的執業會計師Tsoi Chi Hei Certified Public Accountant (Practising) 審計。Leading Ideal HK截至2019及2020年12月31日止年度的法定財務報表乃根據香港中小企財務報表準則編製，已由普華永道會計師事務所審計，該所是在香港註冊的會計師事務所。
- (ii) 維爾斯科技截至2019年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中國公認會計準則而編製，已由立信會計師事務所(特殊普通合夥)審計，該所是在中國註冊的會計師事務所。該實體並未編製截至2018年12月31日止年度經審計財務報表。維爾斯科技截至2020年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中國公認會計準則而編製，已由北京東審鼎立國際會計師事務所有限責任公司審計，該所是在中國註冊的會計師事務所。
- (iii) 該等實體並無編製截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度經審計財務報表。
- (iv) 北京勵鼎截至2019年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中國公認會計準則而編製，已由立信會計師事務所(特殊普通合夥)審計，該所是在中國註冊的會計師事務所。而北京勵鼎截至2020年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中國公認會計準則而編製，已由普華永道中天會計師事務所(特殊普通合夥)北京分所審計，該所是在中國註冊的會計師事務所。
- (v) 北京車和家截至2018年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中國公認會計準則而編製，已由北京興華會計師事務所(特殊普通合夥)審計，該所是在中國註冊的會計師事務所。而其截至2019年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中國公認會計準則而編製，已由立信會計師事務所(特殊普通合夥)審計，該所是在中國註冊的會計師事務所。北京車和家截至2020年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中國公認會計準則編製，已由普華永道中天會計師事務所(特殊普通合夥)北京分所審計，該所是在中國註冊的會計師事務所。
- (vi) 江蘇車和家截至2018年12月31日止年度的財務報表乃根據中國公認會計準則而編製，已由北京興華會計師事務所(特殊普通合夥)審計，該所是在中國註冊的會計師事務所。該實體並未編製截至2019年及2020年12月31日止年度經審計財務報表。截至本報告日期，江蘇車和家已成為貴公司的子公司。
- (vii) 心電互動截至2019年12月31日止年度的財務報表乃根據中國公認會計準則而編製，已由立信會計師事務所(特殊普通合夥)審計，該所是在中國註冊的會計師事務所。該實體並未編製截至2018年及2020年12月31日止年度經審計財務報表。截至本報告日期，心電互動已成為貴公司的子公司。
- (viii) 重慶理想截至2020年12月31日止年度的財務報表乃根據中國公認會計準則而編製，已由普華永道中天會計師事務所(特殊普通合夥)北京分所審計，該所是在中國註冊的會計師事務所。該實體並未編製截至2019年12月31日止年度經審計財務報表。

(c) 可變利益實體

貴公司的子公司維爾斯科技與北京車和家、心電信息(合稱「可變利益實體」)及各自的股東簽訂協定安排。通過這些安排，貴公司對可變利益實體的運營實施控制，並獲得可變利益實體幾乎所有的經濟利益和剩餘收益。

以下概述了維爾斯科技、可變利益實體及各自股東之間的協議安排。

授權委託書和業務運營協議。

北京車和家每位股東均簽署了授權委託書，不可撤銷地授權維爾斯科技代理行使其作為北京車和家股東的所有權利，包括召開股東會議、投票和簽署所有決議、任命董事、監事和高管，以及出售、轉讓、質押和處置該股東持有的全部或部分股權。授權委託書有效期為10年。北京車和家各股東應根據維爾斯科技的要求在授權委託書到期之前延長其授權期限。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

根據維爾斯科技、心電信息以及心電信息各股東之間簽訂的《業務運營協定》，未經維爾斯科技事先書面同意，心電信息不得採取任何可能對其資產、業務、人力資源、權利、義務或運營產生重大不利影響的行動。心電信息及其股東還同意接受並嚴格遵守維爾斯科技對心電信息的日常運營、財務管理以及董事任命作出的指示。心電信息的股東同意將其作為心電信息的股東獲得的所有股利或其他收入或權益立即無條件轉讓給維爾斯科技。除非維爾斯科技提前終止該協定，否則本協定有效期為10年，並可應維爾斯科技要求於到期日前進行續簽。心電信息及其股東無權單方面終止該協議。根據《業務運營協定》，心電信息所有股東均簽署授權委託書，不可撤銷地授權維爾斯科技作為其實際代理人，行使其作為心電信息股東的所有權利。這些授權委託書的條款與上述北京車和家股東簽署的授權委託書實質相似。

配偶同意聲明。

北京車和家3名股東(共持有北京車和家100%的股權)的配偶均簽署了配偶同意聲明。各相關股東的簽字配偶均承認，相關股東持有的北京車和家股權為該股東的個人資產，而非夫妻共同財產。各簽字配偶還無條件且不可撤銷地放棄其於相關股權的權利以及根據適用法律可能享有的所有相關經濟權利，並且承諾不對此類權益和相關資產作出任何權利主張。所有簽字配偶均同意並承諾，在任何情況下均不會進行任何有悖於協議安排和配偶同意聲明的行為。

心電信息10名股東(共持有心電信息100%的股權)的配偶均簽署了配偶同意聲明。聲明條款與上述北京車和家配偶同意聲明實質相似。

獨家諮詢及服務協議。

根據維爾斯科技與北京車和家簽訂的獨家諮詢及服務協議，維爾斯科技向北京車和家獨家提供北京車和家業務所需的軟件技術開發、技術諮詢和技術服務。未經維爾斯科技事先書面同意，北京車和家不得接受任何第三方提供的與本協議所述相同或相似的服務。北京車和家同意將其100%季度收入淨額或維爾斯科技自行決定的調整後的季度金額向維爾斯科技支付年度服務費，以及按雙方商定的金額支付部分其他技術服務費。維爾斯科技將於相關季度結束後30天內開票，兩部分費用北京車和家應在開票後的10日內完成支付。在適用的中國法律允許的範圍內，在執行獨家諮詢及服務協議過程中產生的所有知識產權由維爾斯科技獨家所有。為了保證北京車和家履行該協議下的義務，股東同意根據股權質押協議將其對北京車和家持有的股權質押給維爾斯科技。獨家諮詢及服務協議有效期為10年，維爾斯科技另行終止的除外。本協定可根據維爾斯科技的要求於到期日之前延期。

維爾斯科技與心電信息之間的獨家諮詢及服務協議所包含的條款與上述北京車和家獨家諮詢及服務協議實質相似。

股權認購權協議。

根據維爾斯科技、北京車和家以及北京車和家各股東之間的股權認購權協議，北京車和家的股東就其持有的全部或部分北京車和家股權不可撤銷地授予維爾斯科技獨家購股權利，北京車和家就其全部或部分資產不可撤銷地授予維爾斯科技獨家認購權利。維爾斯科技或其指定人員可根據各方於北京車和家相應的實繳資本額和適用的中國法律所允許的最低價格中的較低者行使購股權。維爾斯科技或其指定人員可

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

根據適用的中國法律允許的最低價格行使資產認購權。北京車和家的股東承諾，未經維爾斯科技事先書面同意，他們不得(i)轉讓或以其他方式處置其對北京車和家持有的股權，(ii)使用北京車和家股權進行質押或擔保，(iii)變更北京車和家註冊資本，(iv)將北京車和家與任何其他實體合併，(v)處置北京車和家重大資產(屬於日常業務經營活動的除外)，或(vi)修改北京車和家的組織章程細則。股權購買協議有效期為10年，並可根據維爾斯科技的要求續簽。

維爾斯科技、心電信息及心電信息的各股東之間的股權認購權協議所包含的條款與上述北京車和家股權認購權協議實質相似。

股權質押協議。

根據維爾斯科技與北京車和家股東之間的股權質押協議，為保證北京車和家及其股東履行其在相應獨家購買協議和授權委託書下的義務，以及保證北京和家按照獨家諮詢及服務協議向維爾斯科技支付服務費，北京車和家股東同意將其對北京車和家持有的100%股權質押給維爾斯科技。若北京車和家或任何股東違反股權質押協議規定的合同義務，作為承押人的維爾斯科技將有權處置質押的北京車和家股權，並優先獲得處置收益。北京車和家股東還承諾，未經維爾斯科技事先書面同意，他們不得出售、創造或妨礙已抵押股權。

維爾斯科技與心電信息股東簽訂了股權質押協議，協定條款與上述北京車和家股權質押協議實質相似。

北京車和家和心電信息的股權質押已按照《中華人民共和國物權法》向國家市場監督管理地方分局登記。

(d) 可變利益實體架構相關風險

根據2017年頒佈的《外商投資產業指導目錄》(「目錄」)，特定業務領域的外商投資企業受現行中國法律法規的限制。例如，外國投資者在增值電信服務提供者(電子商務除外)或製造整車的汽車製造商中擁有的股權不得超過50%。2018年，該目錄進行了修訂，取消了對新能源汽車製造商的外商投資限制。

貴集團的部分業務通過集團內部可變利益實體進行，其中，貴公司為最終主要受益人。管理層認為，與可變利益實體和名義股東的協議安排符合中國法律法規的要求，具有法律約束力和可執行性。名義股東表示，他們不會採取違反協議安排的行動。然而，管轄該協議安排等相關中國法律法規的解釋和適用情況存在重大不確定性，可能限制貴集團對這些協定安排的執行情況，同時，若可變利益實體名義股東計劃減少在貴集團中持有的權益，則他們的利益可能與貴集團的利益背離，從而增加違反協議安排的風險。

中國法律法規禁止或限制外商投資企業從事和運營特定業務，貴集團使用可變利益實體開展部分業務的運營，這可能被中國相關部門認定為違反此類法律法規。儘管貴集團管理層認為中國監管機構根據現行中國法律法規認定貴集團存在此類違規情況的可能性微乎其微，但2019年3月15日，全國人大通過了《中華人民共和國外商投資法》。該法律自2020年1月1日起施行並取代原有的「外資三法」，即《中外合資經營企業法》、《中外合作經營企業法》和《外商企業法》，同時取代的還有外資三法的實施細則和配套規定。《中華人民共和國外商投資法》(簡稱《外商投資法》)體現了中國監管趨勢，結合現行國際慣例和立法

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

工作完善外商投資監管制度，統一企業國內外投資法律要求。然而，由於《外商投資法》相對較新，因此在法律的解釋和實施方面仍存在不確定性。例如，《外商投資法》在「外商投資」的定義中加入了一條兜底條款。根據新的定義，外商投資還包括「外國投資者在中國通過其他法律、行政法規或者國務院規定的其他方式進行的投資」，但未對「其他方式」進行進一步闡述。這為國務院未來就協定安排頒佈法規，將其認定為外商投資企業留下了空間。目前，貴集團通過協定安排經營法律禁止或限制外國投資者投資的部分業務，因此尚不確定貴集團的企業結構是否會被視為違反外商投資企業規定。此外，若國務院將來頒佈的法規要求各公司就現有協議安排採取進一步行動，則貴集團能否(及時)完成這些行動可能面臨重大不確定性。若貴集團未能採取適當、及時的措施來滿足這些或類似的合規要求，則貴集團當前的公司結構、企業治理和業務運營可能受到重大不利影響。

若認定貴集團的公司結構或與可變利益實體的協定安排違反任何現行或將來的中國法律法規，則中國監管機構可在各自的管轄範圍內：

- 撤銷此類實體的營業執照和／或經營執照；
- 終止貴集團通過中國子公司與可變利益實體之間的交易安排而進行的運營活動，或施加限制條件或更加苛刻的條件；
- 處以罰款、沒收來自中國子公司或可變利益實體的收入，或施加可變利益實體可能無法滿足的其他要求；
- 要求貴集團重組所有權結構或業務運營，包括終止與可變利益實體的協議安排和撤銷可變利益實體的股權質押，這將影響貴集團的整合能力，從可變利益實體中獲得經濟利益的能力或對可變利益實體的有效控制力；
- 限制或禁止貴集團使用此次[編纂]的所得款項為貴集團在中國的業務和運營提供資金；或
- 採取其他可能損害貴集團業務的監管或強制措施。

施加任何此類處罰都可能對貴集團業務的開展造成重大不利影響。此外，如果施加任何這些處罰導致貴集團喪失指導任何可變利益實體業務活動(通過持有子公司股權)或獲得其經濟利益的權利，則貴集團將不能繼續合併相關可變利益實體及其子公司(如果有)。管理層認為，貴集團因目前的所有權結構或與可變利益實體之間的協議安排發生變故而遭受損失的可能性很小。貴集團的運營依靠可變利益實體及其名義股東履行與貴集團的協議安排。這些協定安排受中國法律管轄，因此這些協議引起的爭議將在中國進行仲裁。管理層認為，根據中國法律，各項協定安排均構成各方對協議的有效性和法律約束義務。然而，中國法律法規的解釋和執行以及它們在協議的合法性、約束力和可執行性方面是否適用須由中國主管部門酌情決定。因此，不能保證中國相關部門對每份協議安排的合法性、約束力和可執行性與貴集團持相同立場。同時，由於中國法律制度的不斷發展，許多法律法規和規則的解釋並非始終一致，且這些法律法規和規則的執行存在不確定性，因此，若可變利益實體或可變利益實體名義股東未能履行合同所規定的義務，這些情況將限制貴集團在執行協議安排時可採取的法律保護措施。

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

貴集團可變利益實體和可變利益實體子公司合併財務資料包含在歷史財務資料中，截至2018年、2019年及2020年12月31日及2021年3月31日以及截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度及截至2020年及2021年3月31止三個月的貴集團可變利益實體和可變利益實體子公司合併財務資料列示如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
流動資產：				
現金及現金等價物	12,479	240,933	1,546,193	2,584,861
受限制現金	25,000	14,455	1,234,178	2,055,933
短期投資	859,913	1,278,153	2,581,690	3,405,125
應收賬款	–	8,303	103,271	103,174
集團內應收款項	42,417	1,927,560	7,704,630	9,443,811
存貨	155	389,031	271,379	357,718
預付款項及其他流動資產	1,257,772	556,112	254,061	316,986
持有待售資產，流動	21,040	17,599	–	–
非流動資產：				
長期投資	670,633	600,615	707,685	707,350
物業、廠房及設備，淨值	1,451,776	1,755,686	2,335,824	2,384,064
經營租賃使用權資產，淨值	363,957	508,871	1,182,134	1,185,767
無形資產，淨值	671,384	673,517	682,083	683,017
其他非流動資產	265,090	130,749	218,531	499,502
持有待售資產，非流動	33,090	30,253	–	–
資產總額	5,674,706	8,131,837	18,821,659	23,727,308
流動負債：				
短期借款	20,000	238,957	–	–
應付賬款及應付票據	337,107	616,340	3,107,646	4,238,120
集團內應付賬款	9,824	3,732,883	12,203,705	16,081,407
應付關聯方款項	5,747	5,469	19,206	16,135
經營租賃負債，流動	41,093	176,669	170,033	182,667
融資租賃負債，流動	66,111	360,781	–	–
遞延收益，流動	–	56,695	230,720	166,541
預提費用及其他流動負債	1,240,061	660,010	453,731	482,731
可轉換債務，流動	–	692,520	–	–
持有待售負債，流動	6,378	2,862	–	–
非流動負債：				
長期借款	–	–	511,638	518,631
遞延收益，非流動	–	5,943	102,898	139,546
經營租賃負債，非流動	222,738	241,109	973,455	975,405
融資租賃負債，非流動	360,385	–	366,883	372,576
可轉換債務，非流動	644,602	–	–	–
遞延所得稅負債	–	–	36,309	62,264
其他非流動負債	–	5,519	157,907	209,000
負債總額	2,954,046	6,795,757	18,334,131	23,445,023

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

這些未包含集團內交易的餘額已反映在貴集團的歷史財務資料中。

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
持續經營淨虧損	(1,076,613)	(1,234,283)	(495,209)	(254,636)	(319,067)
非持續經營淨(虧損)/利潤	(367,022)	(20,662)	14,373	14,373	—
				(未經審計)	
	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
經營活動(所用)/所得現金淨額	(1,223,050)	(1,607,435)	3,540,411	(139,171)	3,077,820
投資活動所用現金淨額	(214,027)	(1,976,964)	(1,665,982)	(403,490)	(1,217,397)
融資活動所得現金淨額	1,019,824	3,782,378	650,595	680,595	—
匯率變動對現金、現金等價物及受限制現金的影響	(1,320)	19,746	(188)	1,971	—
現金、現金等價物及受限制現金淨(減少)/增加	(418,573)	217,725	2,524,836	139,905	1,860,423
年初/期初現金、現金等價物及受限制現金	456,383	37,810	255,535	255,535	2,780,371
年末/期末現金、現金等價物及受限制現金	37,810	255,535	2,780,371	395,440	4,640,794
減：年末/期末非持續經營現金、現金等價物及受限制現金	331	147	—	—	—
年末/期末持續經營現金、現金等價物及受限制現金	37,479	255,388	2,780,371	395,440	4,640,794

貴公司通過協定安排與可變利益實體的往來情況披露於附註1(c)。可變利益實體持有的所有已確認資產已披露於上表中。

根據維爾斯科技、可變利益實體和可變利益實體股東之間的協議安排，維爾斯科技有權指導貴集團合併可變利益實體和可變利益實體子公司的活動，並且可將資產從貴集團的合併可變利益實體和可變利益實體子公司轉出。因此，我們認為除註冊資本和中國法定公積金外，貴集團的合併可變利益實體和可變利益實體子公司的資產不用於僅清償債務。截至2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年3月31日，貴集團的合併可變利益實體的註冊資本和中國法定公積金分別為人民幣6,266,508、人民幣6,429,134、人民幣7,930,831及人民幣6,894,723。由於貴集團的合併可變利益實體和可變利益實體子公司是根據《中華人民共和國公司法》註冊成立的有限責任公司，因此，對於貴集團的合併可變利益實體和可變利益實體子公司的所有債務，債權人均無權向維爾斯科技追索。截至2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年3月31日，貴集團的合併可變利益實體和可變利益實體子公司的累計虧損分別為人民幣2,036,081、人民幣3,296,997、人民幣3,772,758及人民幣4,093,279。

目前，尚無協議安排要求貴公司、維爾斯科技或貴公司其他子公司為貴集團的合併可變利益實體和可變利益實體子公司提供額外的財務支持。由於貴公司通過合併可變利益實體和可變利益實體子公司在中國開展部分特定業務，因此貴公司將來可能會酌情提供額外的財務支持，這使貴集團面臨損失風險。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

(e) 新冠病毒的影響

由於新冠病毒疫情及於2020年1月所採取的相關全國範圍防控措施，貴公司於2020年2月春節後延遲其於常州生產基地的生產，亦經歷若干生產所需原材料供應商配送短期延遲。2020年3月31日後，隨著貴集團從新冠病毒對全國的不利影響中恢復，貴集團已不斷提升其產能，增加交付至正常水準。貴集團推斷出將不存在就其長期預測的重大影響。

2 重要會計政策摘要

(a) 報表編製基礎

歷史財務資料按照美國公認會計準則編製。

貴集團在編製歷史財務資料時遵循的重要會計政策概述如下。

(b) 合併原則

歷史財務資料包括貴公司財務報表、貴公司子公司財務報表，以及貴公司為最終主要受益人的可變利益實體和可變利益實體子公司的財務報表。

子公司的定義包含三種情況：1)貴公司直接或間接控制一半以上投票權的實體；2)貴公司有權任命或罷免董事會多數成員的實體；3)貴公司根據股東或權益持有人之間的章程或協議，在董事會會議上控制多數投票權或負責被投資方的財務和經營政策的實體。

可變利益實體是貴公司或其子公司通過協定安排擁有所有權的實體，因為承擔風險並享受回報，貴公司或其子公司為該實體的主要受益人。

貴公司、貴公司子公司、可變利益實體和可變利益實體子公司之間的所有重大交易和餘額在合併時均已抵消。

(c) 採用估計

按照美國公認會計準則編製歷史財務資料要求管理層作出會計估計和判斷，該會計估計和判斷會影響歷史財務資料及其附註中資產和負債金額、資產負債表日或有資產和負債相關披露以及報告期內收入和費用的披露金額。

貴集團歷史財務資料中反映的重要會計估計主要包括但不限於收入確認中各項履約義務的單獨售價和攤銷期、股份支付薪酬安排的評估、投資及衍生工具的公允價值、認股權證及衍生負債的公允價值、固定資產的可使用年限、無形資產可使用年限、長期資產及無形資產的減值評估、金融資產的信用損失準備、存貨成本和可變現淨值孰低、產品質保金、賣家返利確定、可變租賃支付金額評估及遞延所得稅資產的減值準備。實際結果或與以上估計可能存在差異。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

(d) 記賬本位幣和外幣折算

貴集團以人民幣作為列報貨幣。貴公司及其香港子公司以美元作為記賬本位幣。其他子公司，可變利益實體及其子公司以其相應本地貨幣作為記賬本位幣。相應記賬本位幣根據ASC 830「外匯事項」中的規定確定。

以記賬本位幣以外其他貨幣計價的交易按交易日的現行匯率折算為記賬本位幣。以外幣計價的貨幣性資產和負債按資產負債表日適用的匯率折算為記賬本位幣。以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目按交易發生日的匯率計量。

非人民幣為記賬本位幣的集團內各實體財務報表均折算為人民幣。以外幣計價的資產和負債按資產負債表日匯率折算為人民幣。除當期損益外的權益科目按歷史匯率折算為人民幣。收入和費用等損益科目按期間平均匯率折算為人民幣。由此產生的外幣折算調整計入合併綜合虧損表中的其他綜合收益，累計外幣折算調整作為累計其他綜合收益的組成部分在合併股東權益變動表中列報。截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2021年3月31日止三個月，外幣折算調整收入分別為人民幣12,954、人民幣2,851及人民幣107,644，截至2020年3月31日止三個月及截至2020年12月31日止年度，外幣折算調整虧損為人民幣5,088及人民幣1,020,728。

(e) 簡易換算

截至2020年12月31日及截至2021年3月31日的合併資產負債表以及截至2020年12月31日止年度及截至2021年3月31日止三個月的合併綜合虧損表及合併現金流量表金額由人民幣換算為美元，僅為方便讀者，並按1.00美元兌人民幣6.5518元的匯率換算，為美國聯邦儲備委員會於2021年3月31日發佈的H.10統計數據中的正午買入匯率。概無聲明人民幣金額已經或可能按於2021年3月31日的匯率或任何其他匯率兌換、變現或結算為美元。

(f) 現金、現金等價物及受限制現金

現金及現金等價物是指存放在銀行或其他金融機構的庫存現金、定期存款和流動性強的投資，其提取和使用不受限制，原始期限不超過3個月。截至2018年、2019年、2020年12月31日及2021年3月31日，貴集團由線上支付平台如中國銀聯等管理的現金賬戶中，涉及車輛銷售的收款分別為零、人民幣5,243、人民幣17,844及人民幣23,731，在歷史財務資料現金及現金等價物中列式。

受限制現金是在提取、使用或因為抵押擔保受到限制的現金，在合併資產負債表中單獨列報，且不計入合併現金流量表中的現金及現金等價物總額。貴集團的受限制現金主要包括(a)存放於指定銀行賬戶用於開具信用證、銀行保函及銀行承兌匯票的擔保存款；(b)存放於指定銀行賬戶用於應付票據償還的擔保存款(附註14)。

列報於合併現金流量表的現金、現金等價物及受限制現金在我們的合併資產負債表中單獨列示如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
現金及現金等價物	70,192	1,296,215	8,938,341	6,070,720
受限制現金	25,000	140,027	1,234,178	2,111,642
持續經營部分現金、現金等價物及受限制現金合計	<u>95,192</u>	<u>1,436,242</u>	<u>10,172,519</u>	<u>8,182,362</u>

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

(g) 定期存款及短期投資

定期存款是指原始到期期限在三個月以上但少於一年的銀行存款。

短期投資是對可變利率的金融工具的投資。這類金融工具的到期日為一年以內，屬於短期投資。貴集團按照短期投資的公允價值初始確認，後續按公允價值計量。公允價值的估計基於各金融機構提供的同類金融產品的期末報價。公允價值的變動反映在合併綜合虧損表中的「投資收益／(虧損)，淨額」。

(h) 當前預期信用損失

於2016年6月，財務會計標準委員會頒佈了ASU第2016-13號金融工具－信用損失，該法引入了一種基於預期損失的方法來估計若干類型的金融工具的信用損失，包括但不限於應收賬款及其他應收款項、貸款及租賃投資淨額。貴集團評估認為，應收賬款、其他流動資產以及其他非流動資產均包含在ASC第326號範圍內。貴集團已確定應收賬款、其他流動資產及其他非流動資產的相關風險特徵，包括貴集團所提供服務或產品的規模、類型或該等特徵的組合、歷史信用損失經驗、當前經濟狀況、對未來經濟狀況的可支持預測以及評估整個存續期預期信用損失時的任何收回等。影響預期信用損失分析的其他關鍵因素包括可能影響貴集團應收款項的信用質量的行業特定因素。每個季度均須根據貴集團的具體事實及情況進行評估。貴集團於2021年1月1日使用經修訂追溯法採用了ASC第326號及若干相關的ASU，其累計影響被記錄為累計虧損增加人民幣1,955。截至2021年1月1日(採用該準則後)，流動資產及非流動資產的預期信用損失準備分別為人民幣972及人民幣983。截至2021年3月31日止三個月，貴集團於銷售、一般及管理費用中記入的預期信用損失為人民幣102。截至2021年3月31日，流動資產及非流動資產的預期信用損失準備分別為人民幣897及人民幣1,160。

貴集團一般不會有與車輛銷售及相關銷售有關的大量應收賬款，因為客戶應在車輛交付之前付款，代表客戶向政府收取的與政府補貼有關的車輛銷售款項除外。其他流動資產及其他非流動資產主要包括其他應收款項及按金。貴集團記錄了當前預期信用損失準備。下表概述截至2021年3月31日止三個月有關應收賬款、其他流動資產及其他非流動資產的信用損失準備變動：

	截至2021年 3月31日 止三個月
截至2020年12月31日的餘額	—
採用ASC第326號	1,955
截至2021年1月1日的餘額	1,955
當期計提撥備	264
轉回	(162)
截至2021年3月31日的餘額	<u>2,057</u>

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

(i) 應收賬款和壞賬準備

應收賬款主要包括代表客戶向政府收取的與政府補貼相關的車輛銷售款項。貴集團根據預期信用損失法對應收賬款計提壞賬準備，當認為無法收回時核銷。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，貴集團未就應收賬款計提壞賬準備。截至2021年3月31日，貴集團就應收賬款記錄的當前預期信用損失準備為人民幣315。

(j) 衍生工具

衍生工具以公允價值計量，確認在合併資產負債表的資產或負債科目，根據到期日，確認在其他流動資產或非流動資產，或其他流動負債或非流動負債。衍生工具的公允價值變動根據衍生工具的用途以及是否符合套期會計，定期於合併綜合收益／(虧損)表或於其他綜合收益／(虧損)中確認。貴集團選擇性地使用金融工具來管理與利率和外幣匯率波動有關的市場風險。該等財務風險由貴集團作為其風險管理項目的組成部分進行監控及管理。貴集團並無以投機或交易為目的持有衍生工具。貴集團的衍生工具並不符合套期會計，因此公允價值變動於合併綜合虧損表中確認為投資收益／(虧損)，淨額。衍生金融工具的現金流量與受經濟對沖關係影響的項目的現金流量歸為同一類別。衍生工具的估計公允價值乃根據相關市場資料確定。該等估計乃參考市場利率使用行業標準估值技術計算得出。

倘存在抵銷權且以下所有條件均獲滿足，則將衍生工具列為淨值：(a)雙方各擁有其他可確定金額；(b)報告出具方有權用另一方擁有的金額抵銷所欠金額；(c)報告出具方有意抵銷；及(d)法律方面可強制執行的抵銷。

下表概述貴集團於2021年3月31日擁有的外匯遠期及期權詳情：

說明	已確認 資產總額	財務狀況表 抵銷總額	財務狀況表 呈列資產淨額
外匯遠期及期權	20,178	11,994	8,184

截至2021年3月31日，貴集團擁有一名義金額為美元405,000的未到期衍生工具，且截至2021年3月31日止三個月於投資收益／(虧損)，淨額中確認人民幣22,922的公允價值虧損。

(k) 存貨

存貨按成本與可變現淨值孰低計量。成本按加權平均法核算，包括所有取得存貨的成本和將存貨運至其目前位置並使其達到目前狀態所需的成本。貴集團根據對當前及未來需求的預測，核銷過剩或報廢的存貨。如現有存貨超過預測的未來需求，則超出部分將被核銷。貴集團也會檢查存貨，確定其賬面價值是否超過最終銷售存貨時可變現淨值。這需要確定車輛預估售價減去將現有存貨轉化為產成品的預估成本。存貨一經核銷，則用於其後續計量的成本降低，之後出現的事件和情況變化不會恢復或增加該成本。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，存貨未發生核銷。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

(l) 持有待售資產

貴集團在以下期間將長期資產劃分為持有待售資產：(i)已批准和承諾出售資產或資產組(「資產」)的計劃，(ii)資產在目前情況下可立即出售，(iii)已啟動尋找買方的計劃和其他出售資產的行動，(iv)資產很有可能出售，且資產轉讓有望在一年內完成(視特定事件或情況而定)，(v)資產正以其當前公允價值接近的合理價格積極出售，以及(vi)出售計劃發生重大變化或被撤回的可能性較低。貴集團在對劃分為持有待售資產的長期資產初始和後續計量時，以其賬面價值或公允價值減去出售成本孰低計量。因該計量導致的任何損失在符合持有待售標準的期間內確認為長期資產減值。相反，長期資產通常於出售當日確認收益。一旦將一項資產指定為持有待售資產，貴集團將終止計提該資產的折舊費用。貴集團在各報告期內對持有待售資產的公允價值減去出售成本的價值進行評估，直到該資產不再被劃分為持有待售資產。

(m) 物業、廠房及設備淨值

物業、廠房及設備以成本減累計折舊及減值準備(如有)計量。物業、廠房及設備按成本減去減值和殘值(如有)後在其預計使用期限內按直線法計提折舊。租賃資產改良按相關資產租賃期或預計使用期限孰短攤銷。與構建物業、設備及軟件相關並為使資產達到預期用途所產生的直接成本都歸集在在建工程計量。資產達到預計可使用狀態時，將在建工程轉固，並開始計算折舊。

預計使用年限如下：

	使用年限
建築物	20年
建築物裝修改良	5至10年
生產設施	5至10年
設備	3至5年
機動車輛	4年
模夾檢具	生產量
租賃資產改良	預計使用年限與租賃期間較短者

維護和修理成本於發生時計入費用，而延長固定資產使用期限的翻新成本在發生時增加固定資產原值。如資產報廢或處置，其成本和累計折舊減少，銷售或處置產生的損益將反映在合併綜合虧損表中。

(n) 無形資產淨額

無形資產按成本減去累計攤銷和減值準備(如有)計量。無形資產在預計使用年限內採用直線法攤銷，無形資產的使用年限如下：

	使用年限
乘用車生產許可	無限期
軟件與專利	5至10年

當貴公司獲得乘用車生產許可時，合約條款中未確定使用年限。貴公司根據行業經驗預計，乘用車生產許可不太可能會被終止，且將來將持續貢獻收入。因此，貴公司認為該等無形資產的使用年限為無限期。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

貴公司根據合約條款、預期技術的過時及創新以及該等無形資產的行業經驗，估計軟件與專利的使用年限為5至10年。

(o) 長期資產和使用壽命不確定的無形資產減值

長期資產包括物業、工廠及設備和使用壽命有限的無形資產。根據ASC 360，如發生事件或情況變化(如市場發生重大不利變化且會影響資產的未來使用)導致資產賬面價值無法收回，長期資產需要進行減值評估。貴公司使用預計未折現未來現金流計量長期資產的賬面價值。當預計未折現未來現金流小於被評估資產的賬面價值時，則出現減值。減值損失是指資產的賬面價值超過其公允價值的部分。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，長期資產減值分別確認零、人民幣18,066、人民幣30,381、零及零。

使用壽命不確定的無形資產需每年至少進行一次減值測試，如發生事件或情況變化顯示該資產或無法按照ASC 350進行減值，則應提高測試頻率。貴公司首先採用定性評估，評估對使用壽命不確定的無形資產公允價值可能產生影響的所有相關事件和情況。如執行定性評估後，貴公司確定該使用壽命不確定的無形資產有減值跡象，則貴公司將計算該無形資產公允價值，並通過比較其公允價值與賬面價值進行定量減值測試。如使用壽命不確定的無形資產的賬面價值超過其公允價值，貴公司將該超出金額部分確認為減值損失。考慮到中國不斷增長的電動汽車行業、貴集團不斷改善的財務表現、中國穩定的宏觀經濟狀況及貴集團未來的生產計劃，貴公司認為截至2018年、2019年、2020年12月31日及2021年3月31日，使用壽命不確定的無形資產發生減值的可能性不大。

(p) 長期投資

長期投資包括對上市公司及私人持股公司的投資。

貴集團於2018年1月1日採用ASU第2016-01號。貴集團對權益投資的計量不同於以公允價值計量且其變動計入損益的投資。對於不易於確定公允價值的權益投資，貴集團按成本減去減值，再加上或減去可觀察到的價格變動進行後續調整。根據這一可選擇的替代計量方法，當同一發行者的相同或相似投資在有序交易中出現可觀察到的價格變化，則需對權益投資的賬面價值進行變更。執行指南指出，實體應作出「合理努力」以識別已察覺或應察覺的價格變化。

根據ASC 321，對於以公允價值計量且其變動計入損益的權益投資，貴集團不會對該等證券是否減值進行評估。貴集團選擇替代計量方法計量這些權益投資的減值，貴集團會在每個報告日對其是否減值進行定性評估。如定性評估顯示投資已減值，貴集團則根據ASC 820估算投資的公允價值。如估算的公允價值低於投資的賬面價值，則貴集團按照賬面價值與公允價值間的差額確認減值損失。

對集團對施加重大影響並持有投資對象普通股或實質上的普通股(或兩者皆有)但不持有多數股權或控制的實體進行的投資，按照ASC 323投資—權益法和合營企業(「ASC 323」)採用權益法計量。在權益法下，貴集團按照成本對投資進行初始確認，成本與標的股權淨資產的公允價值的差額確認為權益法商譽，在合併資產負債表中計入長期投資。貴集團按投資日後應享有或應分擔的被投資單位的淨損益份額確認投資損益，並對股權投資賬面價值進行調整。貴集團根據ASC 323對權益法投資進行減值評估。如果價值下降被認為是非暫時性的，則確認權益法投資的減值損失。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

貴集團評估其對私人持股公司的投資是否存在減值，考慮因素包括但不限於當前經濟和市場狀況、公司經營業績(如當前收益趨勢和未貼現現金流)以及其他公司具體資料(如近期融資情況)。公允價值的確定，特別是針對收入模式尚不明確的私有公司投資的公允價值的確認，需要進行重大判斷以做出恰當的估計和假設。這類估計和假設的變化會對投資的公允價值計算結果產生影響。如評估顯示存在減值，則貴集團估算投資的公允價值，並將投資的賬面價值減記至公允價值。合併綜合虧損表中確認相關損益。

(q) 職工薪酬

貴集團中國境內的全職員工參加了政府規定的強制社保養老金計劃。根據該計劃，員工將享受一定養老金福利、醫療保健、職工住房公積金和其他福利。中國勞動法規要求貴集團在華子公司和可變利益實體及其子公司根據員工工資的一定比例向政府繳納社保和公積金，最高金額由當地政府規定。貴集團不為超出已支付繳納款以外的福利承擔法律義務。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，於發生時計入費用的職工薪酬費用總額分別約為人民幣110,800、人民幣168,019、人民幣133,162、人民幣37,550及人民幣73,618。

(r) 產品質保

貴集團根據在銷售車輛時與客戶簽訂的合同為所有新車提供產品質保。貴集團按照保修服務的預計單位成本乘以銷量計提已售車輛的質保準備金並考慮保修期內維修或更換部件的預計成本的最佳估計。這類估計主要是基於對日後保修的性質、頻率和平均成本的預估。考慮到貴集團銷售歷史相對較短，因此這類估計具有不確定性，而過去或預計保修經驗的改變或導致質保準備金在未來發生重大變化。預計在未來12個月內發生的這部分質保準備金將計入預提費用及其他流動負債，剩餘餘額則在合併資產負債表中計入其他非流動負債。計提的質保金在合併綜合虧損表中計入營業成本。貴集團會定期對質保金計提的充足性重新評估。

當貴集團供應商就收回質保相關成本的具體細節達成一致且收回的數額得到確定的情況下，貴集團將對由此產生的利得進行確認。

應計質保金包括以下內容(以千計)：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2020年 人民幣	2021年 人民幣
年初／期初應計質保金	–	–	6,996	6,996	233,366
產生的質保費用	–	(163)	(8,258)	(48)	(3,467)
計提的質保準備金	–	7,159	234,628	20,211	87,789
年末／期末應計質保金	–	6,996	233,366	27,159	317,688
包括：流動應計質保金	–	1,477	55,138	5,871	72,229
非流動應計質保金	–	5,519	178,228	21,288	245,459

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

(s) 收入確認

貴集團於2018年10月推出了第一款自產的增程式電動汽車「理想ONE」，並於2019年第四季度開始向客戶交付。貴集團的收入主要源自銷售汽車與汽車配套產品及服務以及理想汽車Plus會員。

貴集團於2018年1月1日採用ASC 606「關於與客戶合同產生的收入」全面追溯收入。

貴集團在商品或服務的控制權轉讓至客戶時確認收入。根據合同條款和合同適用的法律，商品或服務控制權的轉移可於一段時間內或於某一時間點完成。如貴集團在履約時滿足以下某項條件，則商品和服務的控制權於一段時間內轉移：

- 客戶在集團履約的同時即取得並消耗集團履約所帶來的經濟利益；
- 客戶能夠控制集團履約過程中建造及改進的資產；或
- 集團並未建造一項可被貴集團用於其他替代用途的資產，且貴集團有權對累計至今已完成的履約部分收取客戶款項。

如商品和服務的控制權於一段時間內轉移，則在合同期間根據履約義務進度對收入予以確認。另一類情況為在客戶獲得商品和服務控制權的某一時間點確認收入。

集團與客戶簽訂的合同可能包含多項履約義務。針對此類安排，貴集團將根據其相對的單獨售價為每項履約義務分攤收入。貴集團通常根據向客戶收取的價格確定單獨售價。如無法直接獲取單獨售價，則基於適用的可觀察到的資料並採用估計成本加成利潤率對獨立售價進行估計。貴集團在估計各履約義務的相對售價時都作了假設和估計，對該假設和估計判斷的變化可能對收入確認產生影響。

當合同任意一方已履約，貴集團根據自身履約情況與客戶付款間關係將該合同在財務報表中列報為合同資產或合同負債。

合同資產是貴集團通過交換其轉讓給客戶的商品和服務換取對價的權利。如貴集團有權利無條件獲得對價，則計入應收賬款。如果時間流逝在收取對價到期之前是必須的，收取對價的權利是無條件的。

如貴集團在將商品或服務轉讓給客戶前，客戶已支付對價或貴集團有權利無條件獲得對價，則貴集團在客戶付款或應收賬款入賬時(以較早者為準)列報為合同負債。合同負債系貴集團已從客戶處獲得對價(或付款期限已到)時，向客戶轉讓商品或服務的義務。

車輛銷售

貴集團確認收入來自銷售汽車(目前為理想ONE)和相關配套產品及服務。銷售合同明確規定了多項履約義務，包括銷售理想ONE、充電樁、車聯網服務、OTA固件升級(或「FOTA升級」)以及特定條件下首任車主終身質保，並按照ASC 606確認收入。貴集團提供的標準質保按照ASC 460擔保入賬。當貴集團將理想ONE的控制權轉移給客戶時，計提預計質保成本作為負債入賬。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

客戶購買新能源汽車可享受由貴集團根據相關政策代客戶向政府申請並收取的政府補貼，客戶僅支付扣除政府補貼後的金額。貴集團認為，政府補貼應包含在其向客戶收取購買新能源汽車的交易價格中，因為這一補貼屬於新能源汽車的購買者，而當貴集團因購買者的原因(如拒絕提供或延遲提供補貼申請資料)而未收到補貼，汽車購買者仍需支付該筆金額。

貴集團按照ASC 606將合同總價分攤至各履約義務，並對相關單獨售價進行預估。理想ONE和充電樁的銷售收入在產品的控制權轉移給客戶時確認。貴集團採用直線法確認服務期內車聯網服務和FOTA升級的收入。針對首任車主終身質保，由於經營時間有限且缺乏歷史數據，貴集團在終身質保延長期的時間段內採用直線法對收入進行初始確認，並繼續定期監控成本模式，調整收入確認模式，使其可用於反映實際成本模式。

由於汽車和所有配套產品及服務的合同價格必須預付，故貴集團收到貨款的時間將早於商品或服務轉讓，貴集團將這類未履約義務所分攤的金額計入合同負債(遞延收益)。

理想汽車Plus會員的銷售

為豐富客戶的車主體驗，貴集團同時出售理想汽車Plus會員。貴集團將理想汽車Plus會員總價款分攤至各項履約義務並預估各履約義務的單獨售價。各履約義務的收入在服務期內攤銷，或在相關商品或服務交付時或會員資格到期日兩者時點孰早確認。

會員積分

自2020年1月開始，貴集團提供會員積分，可用於在貴集團的線上商店中兌換貴集團商品或服務。貴集團根據可通過兌換會員積分而獲得的商品或服務的成本來確定每個會員積分的價值。

貴集團得出結論，與購買理想ONE而向客戶提供的會員積分是一項重要權利，根據ASC 606，其被視為單獨的履約義務，在決定車輛銷售的交易價格時應將其考慮在內。分配至會員積分的金額作為單獨履約義務記錄為合同負債(遞延收入)，並且應在會員積分獲使用或屆滿時確認收入。

我們移動應用程式的客戶或使用者還可通過其他方式獲得會員積分，例如通過移動應用程式推薦新客戶購買車輛。貴集團隨著向該等客戶提供會員積分以鼓勵用戶參與並提高市場知名度。因此，貴集團將該等積分入賬為銷售和行銷費用，相應的負債記入應計費用，並在提供積分時計入其他流動負債。

簡易實務處理方法與豁免

鑒於車輛銷售的大部分合同收入來源於理想ONE的銷售並在車輛控制權轉移時確認收入，並在收入合同簽訂的一年內履行完，貴集團為取得合同發生的成本在發生時費用化。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

(t) 營業成本

營業成本包括生產和材料的直接成本、人工成本、製造費用(如生產相關資產折舊)、運輸和物流成本以及預估質保成本。營業成本還包括質保成本調整，當存貨超過其預計可變現淨值時減記的存貨賬面價值，以及因存貨報廢或超過預期需求而計提的費用。

(u) 研發費用

研發費用主要由設計從事研究、設計、開發活動員工的工資、獎金和福利；設計和開發費用組成，主要包括諮詢費、校驗和測試費用；研發設備和軟件的折舊和攤銷費用及其他費用。該費用在發生時計入費用。

(v) 銷售費用

銷售費用主要包括銷售人員的工資和薪酬相關的費用、營銷和推廣費用、零售門店以及交付及服務中心的相關費用以及其他費用。

(w) 一般及管理費用

一般及管理費用主要包括執行一般企業功能(如財務、法律和人力資源)的員工工資、獎金和福利，主要與租賃資產改良、廠房、設施和設備投產前費用相關的折舊和攤銷費用，租賃費用以及其他一般企業相關費用。

(x) 公允價值

公允價值是市場參與者在計量日在有序交易中因出售資產應收取或轉讓負債應支付的價格。對於按規定或經允許以公允價值入賬或披露的資產和負債，在確定其公允價值計量方法時，貴集團會考慮其主要交易市場或對其最有利的交易市場，也會考慮市場參與者在為資產或負債定價時會採用的假設。

會計準則制定了公允價值層級，要求在對公允價值進行計量時最大程度使用可觀察輸入值並最低程度使用不可觀察輸入值。金融工具所屬的公允價值層級取決於對公允價值計量具有重大意義的最低層級的輸入值。會計準則將可用於公允價值計量的輸入值劃分為三個層級：

第一層級 — 同一資產或負債在活躍市場上報價(未調整的)。

第二層級 — 同一資產或負債在活躍市場上除報價外的可觀察市場輸入值。

第三層級 — 估值方法中使用的對於資產或負債公允價值的計量十分重要的不可觀察輸入值。

貴集團使用可獲取的市場報價確定資產或負債的公允價值。如市場報價不可獲取，貴集團將採用估值技術進行公允價值計量，如果可行，使用基於當前市場或獨立來源的市場參數(例如利率和匯率)。

(y) 股份支付薪酬

貴公司向符合條件的員工、董事和顧問授予期權，並根據ASC 718 薪酬—股票薪酬對股份支付薪酬進行會計處理。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

授予員工的股份支付薪酬有服務期條件，同時以首次公開發售作為業績條件，並以授予日期的公允價值計量。滿足服務期條件期權的累計股份支付薪酬費用將在首次公開發售完成後按照級差法確認。該業績條件在貴公司於2020年8月完成首次公開發售時即已滿足，並確認了截至該日可行權的相關股份支付薪酬費用。僅授予服務條件的股份支付薪酬費用在歸屬期內使用級差法(扣除估計作廢部分)確認為費用。

貴公司採用二項式期權定價模型計量購股權的價值。公允價值的確定受普通股公允價值及一系列複雜主觀變數(包括預期股價波動、無風險利率和預期股息)假設的影響。股份支付公允價值的確定已將上述因素考慮在內。

股份支付薪酬費用確認中使用的假設為管理層的最佳估計，但是該等估計具有固有不確定性且涉及管理層判斷。如果因素變更或採用了不同的假設，股份支付薪酬費用在任何期間都可能出現重大差異。此外，股份支付的公允價值估計並非為預測實際的未來事件或獲得股權激勵的被授予者最終將獲得的價值，且期後事項並不代表貴公司出於會計目的作出的公允價值初始估計屬合理。

(z) 稅項

當期所得稅按照所屬相關稅務管轄區的法規確認。根據ASC 740*所得稅*，貴集團採用資產負債法對所得稅進行會計處理。在此方法下，遞延所得稅資產和負債根據財務報表中現有資產和負債的賬面價值及其各自計稅基礎之間的差額及結轉的營業虧損所產生的稅務影響確認。在暫時性差異預計轉回或結算的年份，對應納稅所得額應用法定稅率確認遞延所得稅資產和負債。稅率變動對遞延所得稅的影響於變動期間在合併綜合虧損表中確認。如遞延所得稅資產預計無法實現的可能性較大，根據需要可確認計價備抵以減少遞延所得稅資產金額。

儘管貴集團的稅務申報有據可依，但貴集團認為經過稅務機關審核後，稅務申報很可能無法維持當前狀態，在這種情況下，貴集團就相關不確定的稅務事項確認負債。與未確認稅收事項相關的應計利息和罰款分類為所得稅費用。截至2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年3月31日，貴集團均未確認不確定的稅務事項相關的所得稅。

(aa) 終止經營

當出於運營目的和財務報告目的，貴集團單個組成部分(包括運營和現金流量)能清晰地與貴集團其他部分區分並分類為持有待售或已被處置(如果該組成部分的處置為(1)戰略轉變及(2)對貴集團經營業績有重大影響)，則被視為終止經營。在合併綜合虧損表中，終止經營與持續經營的損益會分開列報，以前期間的損益作為比較期間列式。終止經營的現金流量在合併現金流量表及附註22中單獨列報。為反映持續經營和終止經營的財務影響，除處置終止運營後仍被視為持續的損益外，其餘內部交易產生的損益將被抵銷。

(ab) 租賃

貴集團根據ASC 842*租賃*(「ASC 842」)對租賃進行會計處理。該準則規定，承租人須在資產負債表中確認租賃並披露租賃安排相關關鍵資料。貴集團於2018年1月1日採用了ASC 842及適用於貴集團的會計準則更新解釋。該準則適用於貴集團財務報表列示期間存在的各項租賃，且使用了改進後的追溯調整

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

法，並將租賃期開始日作為首次採用該準則日。因此，貴集團根據ASC 842對財務報表中列示的日期和期間的財務資料進行了披露。貴公司決定不將ASC 842應用於短期租賃。貴公司也不區分非租賃部分與租賃部分，因此，當租賃合同中只有一個出租人時，貴公司將租賃部分與非租賃部分作為一個租賃部分進行會計處理。在採用ASC 842日，集團確認使用權資產人民幣158,770、經營租賃負債，流動人民幣14,575及經營租賃負債，非流動人民幣142,751。

貴集團判斷合同是否確認為租賃，通過識別對沒有所有權的可辨認資產是否貴集團在使用該資產時有權享有該資產幾乎所有的經濟利益，或者是否有權干預該資產的使用來交換對價。使用權資產指貴集團在租賃期內使用標的資產的權利，租賃負債指貴集團對租賃付款的義務。使用權資產以租賃負債的金額進行確認，並按獲得的租賃激勵進行調整。租賃負債於租賃期開始日按未來租賃付款的現值進行確認。由於貴集團大多數租賃內含利率無法直接確定，因此貴集團使用增量借款利率(「IBR」)作為計算未來租賃付款現值的利率。IBR是貴集團基於對自身借款信用評級和貴集團借款可能產生的利息而確定的假定利率。該利息為貴集團在類似經濟環境下，在類似租賃期間以抵押方式借入與租賃付款額同等資金而必須支付的利息。租賃付款可能是固定的也可能是可變的，然而，僅固定付款或實質上固定付款才會計入貴集團租賃負債中。可變租賃付款額在產生付款義務的期間內計入營業費用。

土地使用權為經營租賃，期限為50年。除土地使用權外，經營租賃和融資租賃的租賃期限為1年以上至20年不等。經營租賃計入貴集團合併資產負債表的經營租賃使用權資產，淨值、經營租賃負債，流動和經營租賃負債，非流動。融資租賃計入貴集團合併資產負債表中的物業、廠房及設備，淨值以及融資租賃負債，流動和融資租賃負債，非流動。截至2021年3月31日，貴集團所有的使用權資產來源於位於中國的租賃資產。

在售後回租交易中，一方(賣方-承租人)向另一方(買方-出租人)出售其擁有的資產，同時租回該資產的所有或其中一部分，以獲得該資產所有或部分剩餘使用壽命。賣方-承租人將該資產的法定所有權轉讓至買方-出租人以獲取對價，隨後向買方-出租人定期支付租金以保留對該資產的使用權。貴公司根據ASC 606關於與客戶合同產生的收入中的要求來確定資產轉讓是否應按資產出售進行會計處理。

若賣方-承租人選擇回購該資產，則不能將資產轉讓按資產出售進行會計核算，除非滿足以下兩個條件：

- a. 回購時該資產的售價為該資產的公允價值。
- b. 在市場中能獲取與被轉讓資產基本相同的另一資產。

(ac) 每股虧損

基本每股淨虧損根據本期間內發行在外普通股加權平均數計算，按照兩種分類。稀釋每股虧損使用普通股加權平均數及期末發行在外的等價普通股計算。等價普通股包括使用假設轉換法在首次公開發售前可轉換為普通股的優先股，及使用庫存股法在股份期權行權時的普通股。計算稀釋每股虧損時，並無假設會產生證券轉換、行權，或有發行等對每股淨虧損產生反稀釋影響(即每股收益增加或每股虧損減少)。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

於首次公開發售完成後，每股普通股淨虧損按A類普通股與B類普通股合併金額作為分母，因為這兩類普通股對貴公司未分配收益享有同等的分配股利權。

(ad) 綜合虧損

綜合虧損被定義為包括一段期間內交易及其他事件引起的貴集團權益／(虧損)的所有變動，股東投資及向股東分派股利產生的交易情況除外。在合併資產負債表中列示的累計其他綜合收益包括累計外幣折算調整。

(ae) 分部報告

ASC 280分部報告列示了企業在其財務報表中報告經營分部、產品、服務、地理區域及主要客戶等資料應遵循的準則。

ASC 280制定，貴集團首席經營決策者(「CODM」)為首席執行官，其在作出資源配置並評估貴集團整體表現的決策時會對合併結果進行審核。因此，貴集團僅有一個報告分部。就內部報告而言，貴集團不會區分市場或分部。由於貴集團的長期資產基本上位於中國，因此無需列示地區分部。

3 近期會計公告

於2020年8月，財務會計準則委員會頒佈了ASU 2020-06，一項有關可轉換工具及實體自有權益中合約的新會計更新。對於可轉換工具，該會計更新減少可轉換債務工具及可轉換優先股的會計模型數量。與目前的美國公認會計準則相比，限制會計模型會導致從主合約中單獨識別出較少的嵌入式轉換特徵。該會計更新修訂對實體自有權益中合約的衍生工具範圍例外情況的指引，以減少基於形式重於實質的會計結論。該會計更新亦簡化了若干領域的每股攤薄盈利的計算。對於公共企業實體，該更新於2021年12月15日之後開始的財政年度(包括該等財政年度內的中期期間)生效。對於2020年12月15日之後開始的財政年度及該財政年度內的中期期間，允許提早採納。允許實體以全面或經修訂追溯方式應用此更新。貴公司自2021年1月1日起已提早採納ASU 2020-06。該ASU目前預計不會對合併財務報表產生重大影響。

4 集中度及風險

(a) 信用風險集中度

可能使貴集團面臨重大信用風險集中的資產主要包括現金及現金等價物、受限制現金、定期存款及短期投資。該部分資產的最大信用風險金額是該資產截至資產負債表日的賬面價值。截至2018年、2019年、2020年12月31日以及2021年3月31日，由於貴集團大部分現金及現金等價物、受限制現金、定期存款及短期投資都存放於中國大陸和香港的大型金融機構，因此管理層認為信用質量較高。中國無官方存款保險計劃，也無類似於美國聯邦存款保險公司這樣的機構。然而，貴集團認為此等中國銀行倒閉的風險極低。銀行倒閉在中國並不常見。基於公開信息，貴集團認為其存放現金及現金等價物、受限制現金、定期存款及短期投資的中國境內銀行財力雄厚。

(b) 貨幣兌換風險

中國政府對人民幣兌換為外幣實行管控。截至2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年3月31日，貴集團以人民幣計價的受政府管控的現金及現金等價物、受限制現金、定期存款及短期投資的總額分別為人民幣891,257、人民幣1,646,275、人民幣5,384,769及人民幣20,583,974。人民幣的價值受中央政

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

府政策的變化以及影響中國外匯交易體系市場供求的國際經濟和政治發展的影響。在中國，法律規定某些外匯交易僅能由經授權的金融機構按中國人民銀行(「PBOC」)規定的匯率進行交易。貴集團在中國以人民幣以外的貨幣進行的匯款必須通過PBOC或其他中國外匯監管機構(需要提供相關證明材料)辦理。

(c) 外匯匯率風險

自2005年7月21日，人民幣兌部分外幣的匯率允許在較小和可控的幅度內浮動，人民幣兌美元在接下來的三年升值了15%以上。在2008年7月至2010年6月之間，升值走勢停滯，人民幣與美元之間的匯率浮動保持在狹小的幅度內。自2010年6月，人民幣兌美元的匯率有時浮動較大且不可預測。2017年，人民幣兌美元升值約5.8%。2018年及2019年，人民幣兌美元貶值分別約5.0%及1.6%，且2020年，人民幣兌美元升值約6.5%。截至2021年3月31日止三個月，人民幣兌美元貶值約0.4%。很難預測市場力量、中國或美國政府政策將來對人民幣和美元之間的匯率的影響程度。

5 收購重慶智造

在2018年12月28日，貴公司通過北京車和家的全資子公司重慶新帆機械設備有限公司(「買方」或「新帆」)，與力帆實業(集團)股份有限公司(「力帆實業」或「賣方」)及其兩個全資子公司重慶智造(「目標公司」)和重慶力帆乘用車有限公司(「力帆乘用車」或「剝離資產接收公司」)簽署了收購合同(「力帆收購合同」)。該交易的目的為收購重慶智造100%的股權(「收購」)。重慶智造曾用名重慶力帆汽車有限公司。

在2018年11月，本次收購完成之前，重慶智造轉移了大部分的資產和負債，和相關的權利和義務給力帆乘用車(「剝離」)。剝離後，重慶智造仍然保留它的乘用車生產許可、營運資本、部分租賃協定以及金融資產和負債(下文以「留存的資產和負債」指代)。

在收購前，重慶智造將主要的營運資產包括工廠，設備，汽車設計和開發技術，原材料轉移至力帆實業或力帆乘用車。所有的員工勞動合同，運營系統和流程也轉移至力帆乘用車。新帆沒有獲得可以創造產出的系統、標準、協定、公約或規則。因為該交易投入不足且缺乏創造產出的流程，所以該收購被確認為一項資產收購。

2018年12月29日(「收購日」)，該交易的所有法律程式完成時收購完成。收購對價合計一共人民幣650,000，其中合計人民幣648,000直至本報告日期結清。

2019年12月19日，新帆簽訂了股權轉讓協議(「力帆處置協議」)，以人民幣0.001的對價，處置重慶智造100%的股權。重慶智造處置完成時，重慶智造不屬於理想ONE生產相關的留存的資產和負債被轉讓出去。2019年12月26日處置日，公司確認了人民幣4,503的處置損失。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

下麵表格總結了截止收購日和處置日分別的收購和處置資產和應計提負債的餘額：

	截止收購日	截止處置日
	人民幣	人民幣
現金、現金等價物及受限制現金	25,004	119
短期借款 ⁽¹⁾	(20,000)	(18,115)
營運資本 ⁽²⁾	(382,350)	(177,231)
融資租賃負債，流動 ⁽³⁾	(66,111)	(76,654)
融資租賃負債，非流動 ⁽³⁾	(19,547)	–
未轉簽應收款項 ⁽⁴⁾	465,830	276,384
收購／處置的淨資產	2,826	4,503
無形資產：		
乘用車生產許可 ⁽⁵⁾	647,174	–
合計	650,000	4,503

- (1) 短期借款指的是剩餘的銀行借款本金人民幣20,000，在2019年2月7日到期。其中人民幣1,885在2019年12月26日償還。(附註14)
- (2) 營運資本主要指預付款項、應付賬款、應付票據和其他應付款。
- (3) 重慶智造有兩項與第三方承租人對特定生產設備的未完成的租賃協議，這兩項租賃被確認為融資租賃。在2020年1月20日租賃合同結束之前，這兩項租賃沒有從重慶智造轉移出去。
- (4) 該餘額指的是應收力帆乘用車的款項，這部分款項是法律上在收購完成前無法轉讓出去的，剩餘會償付的留存的資產和負債。
- (5) 因為乘用車生產許可沒有約定有效期，該乘用車生產許可被認定為使用壽命不確定的無形資產。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度及截至2020年及2021年3月31日止三個月，該項資產沒有確認減值準備。

6 應收賬款

截至2018年、2019年、2020年12月31日及2021年3月31日的應收賬款按發票日期及扣除準備金的賬齡分析如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
3個月內	–	8,303	10,429	7,423
3個月至6個月	–	–	18,914	3,888
6個月至1年	–	–	77,903	65,767
1年以上	–	–	8,303	37,378
合計	–	8,303	115,549	114,456

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

7 存貨

存貨如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
產成品	–	144,543	820,168	1,013,067
原材料、在產品及零配件	155	373,543	227,836	370,673
合計	155	518,086	1,048,004	1,383,740

截至2019年、2020年12月31日及2021年3月31日，原材料、在產品和零配件主要包括用於量產的原材料以及用於售後服務的備件。這些材料在發生時轉入生產成本。

產成品包括在生產工廠中待運輸出庫的車輛，為滿足客戶訂單而在運輸中的車輛及在貴集團銷售和服務中心可以立即銷售的車輛。

8 預付款項及其他流動資產

預付款項及其他流動資產如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
待抵扣進項稅額及待認證進項稅額	317,243	495,150	196,021	233,474
預付供應商款項	32,260	217,883	104,271	166,793
預付房租及物業費	2,857	67,969	30,357	36,475
應收力帆借款 ⁽¹⁾	490,000	8,000	8,000	8,000
應收力帆乘用車款項(附註5)	465,830	–	–	–
其他	9,850	23,954	15,006	34,395
減去：信用損失準備	–	–	–	(582)
合計	1,318,040	812,956	353,655	478,555

(1) 應收力帆借款包括2018年及2019年北京車和家與力帆控股分別簽訂的借款協議(「2018年力帆借款」和「2019年力帆借款」)中尚未收回的借款本金。2018年力帆借款已全部於2019年第一季度收回。於2021年4月，未償還的應收貸款餘額人民幣8,000已抵扣收購重慶智造應付款項。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

9 物業、廠房及設備，淨值

物業、廠房及設備及累計折舊如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
模夾檢具	–	950,140	987,316	995,245
生產設施	28,362	904,239	787,970	787,877
房屋及建築物	419,979	431,075	404,772	404,772
自有廠房改造	113,657	307,174	311,947	297,150
租賃資產改良	24,344	139,118	249,879	264,071
在建工程	1,064,682	110,341	53,579	197,528
設備	77,224	138,102	175,887	190,394
辦公車輛	3,081	28,384	36,409	36,369
合計	1,731,329	3,008,573	3,007,759	3,173,406
減去：累計折舊	(83,681)	(195,385)	(498,691)	(595,744)
減去：累計減值準備	–	(18,066)	(30,381)	(30,381)
物業、廠房及設備，淨值合計	<u>1,647,648</u>	<u>2,795,122</u>	<u>2,478,687</u>	<u>2,547,281</u>

在建工程主要包括與車輛製造有關的生產設施、設備及模夾檢具，以及常州生產基地的部分建設。截至2019年12月31日止年度，建設完工的資產已結轉並在資產達到預定可使用狀態時開始計提折舊。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，貴集團的折舊費用分別為人民幣55,897、人民幣107,173、人民幣312,011、人民幣53,219及人民幣94,778。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，貴集團確認的固定資產減值金額分別為零、人民幣18,066、人民幣30,381、零及零。由於貴集團決定終止通過貴集團的一家附屬公司進行電池的設計、開發及自產，因此貴集團對與電池生產有關的生產設施及租賃資產改良計提了全額減值準備。

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

10 無形資產，淨值

無形資產及相關累計攤銷如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
乘用車生產許可 (附註5)	647,174	647,174	647,174	647,174
使用壽命不確定的無形資產淨額	647,174	647,174	647,174	647,174
軟件	28,827	39,698	58,097	61,869
專利	694	694	694	694
使用壽命確定的無形資產	29,521	40,392	58,791	62,563
減去：累計攤銷				
軟件	(4,900)	(13,022)	(21,990)	(24,488)
專利	(411)	(677)	(694)	(694)
累計攤銷	(5,311)	(13,699)	(22,684)	(25,182)
使用壽命確定的無形資產淨額	24,210	26,693	36,107	37,381
無形資產，淨值合計	671,384	673,867	683,281	684,555

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，貴集團的攤銷費用分別為人民幣4,599元、人民幣9,218元、人民幣8,985元、人民幣2,135元及人民幣2,498元。

截至2021年3月31日，未來與無形資產有關的攤銷費用估計如下：

	截至2021年 3月31日 人民幣
截至2022年3月31日止年度	9,349
截至2023年3月31日止年度	8,528
截至2024年3月31日止年度	5,664
截至2025年3月31日止年度	3,372
之後	10,468
合計	37,381

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

11 租賃

貴集團經營租賃主要包括土地使用權及辦公室、零售門店以及交付及服務中心的租賃，融資租賃主要包括生產廠房的租賃。

租賃費用的組成如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
租賃成本					
融資租賃成本：					
資產攤銷	15,501	15,501	15,346	3,875	3,637
租賃負債利息	18,841	19,943	21,851	5,166	5,693
經營租賃成本	22,811	86,365	176,788	25,491	59,968
短期租賃成本	2,682	6,801	4,937	1,009	4,041
合計	59,835	128,610	218,922	35,541	73,339

經營租賃成本於合併綜合虧損表中確認為租賃費用。

短期租賃成本於整個租賃期內按直線法於合併綜合虧損表中確認為租賃費用。

與租賃相關的現金流補充資料如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
為租賃負債支付的現金：					
經營租賃支付的					
經營現金流量	121,681	77,643	126,418	16,638	49,588
以承擔租賃負債獲得的					
使用權資產：					
以承擔經營租賃負債					
獲得的使用權資產	114,322	207,902	896,804	20,569	98,151

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

與租賃相關的資產負債表補充資料如下(以千計，租賃期限及貼現率除外)：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
經營租賃				
土地使用權，淨值(i, ii)	179,117	183,383	181,505	181,787
經營租賃使用權資產淨額 (不包含土地使用權)	186,417	326,844	1,095,501	1,149,926
經營租賃資產總額	365,534	510,227	1,277,006	1,331,713
經營租賃負債，流動	41,904	177,526	210,531	244,962
經營租賃負債，非流動	223,316	241,109	1,025,253	1,055,909
經營租賃負債總額	265,220	418,635	1,235,784	1,300,871
	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
融資租賃				
按成本計量的物業、廠房及設備(i)	310,018	310,018	294,269	294,269
累計折舊	(25,835)	(41,336)	(56,682)	(60,318)
物業、廠房及設備淨值	284,183	268,682	237,587	233,951
融資租賃負債，流動	66,111	360,781	–	–
融資租賃負債，非流動	360,385	–	366,883	372,576
融資租賃負債總額	426,496	360,781	366,883	372,576

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
加權平均剩餘租賃期限				
土地使用權	49年	48年	47年	47年
經營租賃	7年	5年	11年	10年
融資租賃	18年	17年	16年	16年
加權平均折現率				
土地使用權	5.7%	5.7%	6.2%	6.2%
經營租賃	5.8%	5.7%	5.8%	5.8%
融資租賃	5.7%	5.7%	6.2%	6.2%

租賃負債到期日如下：

	截至12月31日					
	2018年		2019年		2020年	
	經營租賃	融資租賃	經營租賃	融資租賃	經營租賃	融資租賃
2019年	41,905	-	-	-	-	-
2020年	127,958	469,523	182,584	381,891	-	-
2021年	34,924	-	83,256	-	213,064	21,070
2022年	31,565	-	76,420	-	274,457	392,378
2023年	25,632	-	61,976	-	145,219	-
2024年	14,700	-	24,840	-	104,132	-
2025年	7,243	-	10,725	-	88,748	-
以後	33,291	-	39,794	-	882,938	-
未折現租賃付款總額	317,218	469,523	479,595	381,891	1,708,558	413,448
減去：估算利息	(51,998)	(43,027)	(60,960)	(21,110)	(472,774)	(46,565)
租賃負債總額	265,220	426,496	418,635	360,781	1,235,784	366,883

	截至2021年3月31日	
	經營租賃	融資租賃
截至2022年3月31日止年度	250,241	21,070
截至2023年3月31日止年度	293,797	392,378
截至2024年3月31日止年度	149,575	-
截至2025年3月31日止年度	104,936	-
截至2026年3月31日止年度	94,346	-
之後	877,484	-
未折現租賃付款總額	1,770,379	413,448
減去：估算利息	(469,508)	(40,872)
租賃負債總額	1,300,871	372,576

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

於2016年2月和2016年9月，貴集團為設立常州生產基地，通過可變利益實體及其子公司與常州市武進區人民政府及其附屬企業(「開發商」)簽訂了合作協定和補充協定(以下統稱「常州合作協定」)。該生產基地計劃用於在中國設計、開發和製造優質電動車。

根據常州合作協定，開發商將負責按照貴集團的要求建造常州生產基地，包括生產製造工廠、標的土地使用權、生產製造設備和設施等。

開發商已從常州政府獲得一期和二期土地的土地使用權，租賃期為從2018年9月11日至2067年3月14日。

(i) 常州生產基地一期

貴集團與開發商簽訂租賃合同，租賃2017年5月1日至2020年12月31日期間的一期土地及廠房，並獲得於租賃期到期前按建造成本購買一期廠房及土地使用權的購買選擇權。

鑒於土地使用壽命沒有期限，一期土地的租賃或購買的土地使用權只能分類為經營租賃。由於貴公司有權選擇按成本購買一期廠房，且該資產設計旨在供貴公司使用，因此合理確定公司會行使該認購權，所以一期廠房的租賃分類為融資租賃。因此，於租賃期開始日，一期土地及廠房的使用權資產分別為人民幣70,508元及人民幣310,018元，即租賃付款額的現值及購買選擇權的行權價。初始直接成本、在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額以及在租賃期開始日之前收到的獎勵金額均不重大。

(ii) 常州生產基地二期

2018年9月，貴集團與開發商進一步簽訂租賃協議，貴集團向開發商購買二期土地的土地使用權進行使用和建設。租賃期為2018年9月11日至2067年3月14日。二期土地的已購買土地使用權也被分類為經營租賃，租金共計人民幣24,420元，已於2018年全額付清。二期土地的使用權資產為人民幣23,080元，不含增值稅。

貴集團在二期土地上建造了另一製造工廠(「二期廠房」)，建造總金額為人民幣102,251元。二期生產基地的建造於2019年1月1日竣工。

2019年8月，貴集團簽訂資產轉讓協議，向開發商出售二期生產基地(包括二期土地使用權及二期廠房)，總對價為人民幣103,060元，含增值稅。隨後，貴集團立即與開發商訂立租賃協議，將二期生產基地租回，租賃期為2019年9月1日(實際租賃期開始日為所有權變更日)至2020年12月31日，並進一步取得於2020年12月31日前以人民幣103,060元對二期土地使用權及廠房的回購選擇權。

由於該回購選擇權並非以行權時資產的公允價值計價，且該回購資產旨在供貴公司使用，因此在市場中無法獲取與被轉讓資產基本相同的替代資產，所以該交易不滿足銷售的會計條件，而是按融資交易進行會計處理。截至2019年12月31日，貴集團已全數收到第三方開發商的銷售對價，並計入合併資產負債表中的短期借款。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

於2020年6月，貴集團與出租人簽訂了一系列補充協議，將購買選擇權延長至2022年12月31日，購買價格與原始協議相同。此外，2020年至2022年的年度租賃款亦取決於貴集團是否實現約定的年度銷量。倘貴集團達到電動汽車的約定的年銷量，出租人將免除該年的年度租賃款(等於零)。否則，貴集團將按照經修訂合同的約定支付租金。

由於出租人未向貴集團提供額外的生產用地或廠房，因此經修改的租賃合同不會產生單獨的新租賃，且租賃分類仍保留為一期土地的經營租賃和一期工廠的融資租賃。因此，租賃負債根據修改後的期限重新計量，並重新分類為長期負債。重新計量的修改後租賃的折現率根據剩餘租賃期和租賃款進行了更新。二期工廠的租賃仍歸類為融資交易。因此，負債是根據修改後的期限重新計量，並重新分類為長期借款。重新計量的修改後借款的折現率根據剩餘借款期限及款項進行了更新。

截至2020年12月31日止年度，貴集團實現了預定的年度銷量。貴集團認為這類似於負可變租賃付款，因此應在或有事項解決時的期間入賬(即在每年年底實現年度銷售目標)。同時，根據豁免的年度租賃款重新計量負債。

12 其他非流動資產

其他非流動資產如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
購買物業、廠房及設備預付款項	283,112	11,754	126,006	409,652
長期按金	122,881	121,007	149,235	159,760
購買土地使用權預付款項	175,582	175,582	—	—
其他	10,228	3,590	45,943	42,206
減去：信用損失準備	—	—	—	(1,160)
合計	591,803	311,933	321,184	610,458

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

13 長期投資

貴集團合併資產負債表中長期投資如下：

	權益法投資	易於確定 公允價值 的股權投資	不易於確定 公允價值的 股權投資	合計
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
截至2018年1月1日的餘額	4,364	-	18,150	22,514
增加	98,000	-	115,303	213,303
權益法核算的投資損失	(35,826)	-	-	(35,826)
不易於確定公允價值的投資轉換為 易於確定公允價值的投資	-	100,303	(100,303)	-
計入損益的公允價值變動	-	(28,780)	-	(28,780)
外幣折算	-	5,930	-	5,930
截至2018年12月31日的餘額	66,538	77,453	33,150	177,141
增加	98,000	-	-	98,000
權益法核算的投資損失	(162,725)	-	-	(162,725)
計入損益的公允價值變動	-	12,550	-	12,550
權益法投資的權益變動	5,494	-	-	5,494
減值	-	-	(5,000)	(5,000)
外幣折算	-	721	-	721
截至2019年12月31日的餘額	7,307	90,724	28,150	126,181

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	權益法投資	易於確定 公允價值 的股權投資	不易於確定 公允價值的 股權投資	合計
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
截至2019年12月31日的餘額	7,307	90,724	28,150	126,181
增加	-	-	65,000	65,000
權益法核算的投資損失	(2,520)	-	-	(2,520)
公允價值變動損益	-	(21,975)	-	(21,975)
外幣折算	-	(3,833)	-	(3,833)
截至2020年12月31日的餘額	<u>4,787</u>	<u>64,916</u>	<u>93,150</u>	<u>162,853</u>
權益法核算的投資損失	(322)	-	-	(322)
公允價值變動收益	-	12,903	-	12,903
外幣折算	-	634	-	634
截至2021年3月31日的餘額	<u>4,465</u>	<u>78,453</u>	<u>93,150</u>	<u>176,068</u>

權益法

貴集團以人民幣98,000的現金對價於2018年9月11日取得被投資實體A公司49%的股權。另一股東對A公司持有51%的權益，A公司是一家致力於設計、開發和生產配備車輛智能的純電動汽車及優化拼車服務的合資企業。貴集團與另一股東於2019年1月30日共同向A公司追加投資，貴集團按持股比例追加投資人民幣98,000，增資後貴集團持股比例依舊為49%。貴集團對A公司具有重大影響，因此該筆投資採用權益法核算。

合併綜合虧損表中，權益法下按照持股比例應承擔的虧損份額計入「權益法投資損失」。截至2019年12月31日止年度，權益法投資損失主要歸因於A公司的虧損份額。截至2019年12月31日止年度，A公司決定放棄其業務，而這導致部分資產出現重大潛在減值損失，且貴集團的應佔淨虧損超過其對被投資公司A投資的期初賬面金額。因此，貴集團在對被投資公司A的投資賬面金額減至零的情況下，確認應佔被投資公司A的淨虧損金額為人民幣160,560。

當某些事項或外部環境變化表明權益法核算的股權投資的賬面價值可能難以完全恢復時，貴集團將對投資進行減值評估。截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，貴集團未對權益法核算的股權投資確認減值。

於截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度各年以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，貴集團合營企業概無產生任何所得稅費用。

易於確定公允價值的股權投資

易於確定公允價值的股權投資為按公允價值計量的公開交易的有價股權投資。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

下表列示了易於確定公允價值的股本證券的賬面金額及公允價值：

Cango Inc.	成本基礎	未實現虧損	外幣折算	公允價值
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
截至2018年12月31日	100,303	(28,780)	5,930	77,453
截至2019年12月31日	100,303	(16,230)	6,651	90,724
截至2020年12月31日	100,303	(38,205)	2,818	64,916
截至2021年3月31日	100,303	(25,302)	3,452	78,453

2018年，貴公司以美元15,634(人民幣100,303)的現金對價購買了Cango Inc. (「燦穀」) 發行的C輪優先股2,633,644股。由於在該筆投資取得時點燦穀為私人持股公司，該筆投資被初始確認為不易於確定公允價值的股本證券。2018年7月，燦穀在紐交所成功上市(「燦穀首次公開發售」)，貴公司持有的C輪優先股被轉換為燦穀的A類普通股。

由於燦穀首次公開發售成功完成，貴公司將持有的該投資從不易於確定公允價值的股本證券重分類至易於確定公允價值的股權投資。該筆投資採用基於報告日活躍市場報價的市場法進行定價，貴公司將採用此輸入值作為估值方法的投資歸類為公允價值計量的第一層級。

未實現虧損計入投資收益/(虧損)，淨額，在合併綜合虧損表中按淨額列示。

不易於確定公允價值的股權投資

不易於確定公允價值的股權投資指對不易於確定公允價值的私人持股公司的投資。貴集團持有的該類投資不屬普通股或實質上的普通股。貴集團於2018年1月1日開始採用ASU 2016-01，並對該類投資採用可選擇的替代計量方法，即按成本減去減值，再按可觀察到的價格變動進行調整後入賬。

於2020年第一季度，貴集團以人民幣60,000(附註22)的總對價將已停產的低速小型電動車(「SEV」)電池組業務出售予貴集團的聯營公司。貴集團連同其他投資者進一步向該聯營公司投資現金人民幣60,000。因此，由於額外投資，貴集團於該聯營公司之股權由12.24%經全面稀釋後增至19.82%。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月分別於合併綜合虧損表的投資收益/(虧損)，淨額中記錄減值損失零、人民幣5,000、零、零及零。

14 短期借款及長期借款

短期借款及長期借款構成如下：

	到期日	本金	年利率	截至12月31日			截至
				2018年	2019年	2020年	3月31日
				人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
有抵押應付票據 ⁽¹⁾	2020年2月11日	108,737	5.5163%	-	113,935	-	-
有抵押借款 ⁽²⁾	2020年12月31日	94,550	5.7000%	-	95,022	-	-
無抵押銀行貸款 ⁽³⁾	2020年10月7日	30,000	5.6550%	-	30,000	-	-
無抵押銀行貸款 ⁽⁴⁾	2019年2月7日	20,000	5.6550%	20,000	-	-	-
合計				20,000	238,957	-	-

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	到期日	本金 人民幣	年利率	截至12月31日			截至
				2018年	2019年	2020年	3月31日
				人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
有抵押借款 ⁽²⁾	2022年12月31日	94,550	6.1750%	-	-	98,717	99,656
無抵押公司貸款 ⁽⁵⁾	2022年6月30日	401,073	6.1750%	-	-	412,921	418,975
合計				-	-	511,638	518,631

- (1) 2019年2月，Leading Ideal HK質押了一筆美元18,000(人民幣114,700)的保證金，保證金的到期期限與應付票據的還款期限相同。貴公司於2020年2月償還票據金額人民幣114,700，並相應地解除了保證金美元18,000(人民幣114,700)的質押。
- (2) 由於常州生產基地二期的交易不符合銷售會計確認的要求，因此，截至2019年12月31日，收到的不包括相關稅費的對價被視為有擔保的借款，並確認為短期借款。於2020年6月，貴集團與出租人訂立一系列補充協議。根據補充協議，借款到期日延長至2022年12月31日。因此，該借款截至2020年12月31日及2021年3月31日被記為長期借款。
- (3) 2019年10月12日，北京車和家與商業銀行A簽訂貸款協議，貸款金額為人民幣30,000，協議約定一年內償還。未償還借款的利率為5.6550%。貴集團於2020年第二季度償還銀行貸款。
- (4) 無抵押銀行借款與收購重慶智造相關。2018年2月8日，重慶智造簽訂了人民幣20,000無抵押借款協議，到期日為2019年2月7日。截至2019年12月31日，貴集團處置重慶智造，未償還銀行貸款人民幣18,115轉出(附註5)。
- (5) 根據2020年6月的可轉換貸款補充協議(附註17)，可轉換貸款未償還本金轉換為北京車和家股權的轉換權已被放棄。此外，可轉換貸款到期日延長至2022年6月30日。因此，可轉換貸款被中止，新貸款截至2020年12月31日及2021年3月31日被記作長期借款。

短期借款及長期借款的合約期限如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
於1年內	20,000	238,957	-	-
1年至2年內	-	-	511,638	518,631
合計	20,000	238,957	511,638	518,631

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

15 預提費用及其他流動負債

預提費用及其他流動負債如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
購買物業、廠房及設備應付款項	346,602	403,761	118,181	154,602
應付薪金和福利	114,734	129,657	187,972	149,089
收購重慶智造應付款項(附註5)	650,000	115,000	79,552	79,252
應計質保金	—	1,477	55,138	72,229
應付物流費用	—	6,094	43,571	55,285
應付稅款	6,298	3,331	50,088	34,350
應付研發費用	54,461	94,222	35,032	27,127
外匯遠期及期權	—	—	—	25,538
收取供應商的保證金	12,422	18,150	9,120	15,174
客戶預付款項	—	30,740	9,285	7,505
應付發行成本	—	20,929	—	—
因收購重慶智造而向供應商 支付的應付款項	73,794	—	—	—
其他應付款項	13,815	43,898	59,520	122,003
合計	1,272,126	867,259	647,459	742,154

16 應付賬款及應付票據

應付賬款及應付票據如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
應付原材料款項	22,390	624,666	2,991,538	3,177,733
應付票據	314,717	—	168,977	1,133,490
合計	337,107	624,666	3,160,515	4,311,223

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

於2018年、2019年、2020年12月31日以及2021年3月31日的應付款項賬齡分析(基於發票日期)如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
3個月內	46,897	597,892	3,118,840	3,685,920
3至6個月內	144,490	14,728	18,537	585,906
6個月至1年內	44,664	1,700	10,676	19,686
超過一年	101,056	10,346	12,462	19,711
合計	337,107	624,666	3,160,515	4,311,223

應付款項不計息，結算期通常為30至90天。

17 可轉換債務

可轉換貸款

於2017年11月，北京車和家與常州武南新能源汽車投資有限公司(「武南」)簽訂了可轉換貸款協議，以獲取本金總額為人民幣600,000的可轉換貸款，按每年單利8%計算。北京車和家於2017年12月收到本金人民幣450,000，於2018年1月收到本金人民幣150,000。該本金和應計利息將由北京車和家於(i)發放日期後3年或(ii)北京車和家從有限責任公司轉變為股份有限公司兩者之較早日到期，進行相應還款。根據該協議，在到期日前的任何時候，武南都能將可轉換貸款的未償本金以固定的轉換價格等同於北京車和家B-1輪優先股的發行價格轉換為該公司股權。應計利息應在轉換時豁免。貴公司評估可轉換貸款整體按攤銷成本計量，其初始面值與償付金額的任何差額確認為利息支出，在發行日至到期日期間內按照有效利率攤銷。可轉換貸款不拆分為負債部分和權益部分。

於2020年6月，北京車和家與武南簽訂一系列補充協議，根據該等補充協議，可轉換貸款的到期日延長至2022年6月30日，武南放棄將可轉換貸款未償還本金轉換為北京車和家股權的轉換權。根據補充協議，武南亦同意返還購買土地使用權的預付款項人民幣175,582，並償還若干符合條件的支出人民幣143,838。退回預付款項及償還款項用作結清未付利息及部分可轉換貸款未償還本金。未償還貸款本金減少至人民幣401,073，修改後的年利率為6.175%。因此，可轉換貸款被取消，而一項本金為人民幣401,073(即可轉換貸款賬面值與結算金額人民幣319,420之間的差額)的新貸款被記作長期借款。截至2020年12月31日及2021年3月31日，新貸款及應計利息餘額為人民幣412,921及人民幣418,975。

可轉換貸款的合約期限如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
一年內	-	692,520	-	-
1至2年	644,602	-	-	-
合計	644,602	692,520	-	-

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

可轉換債券

2019年1月和3月，貴公司總計發行了本金金額為美元25,000(人民幣168,070)的可轉換債券，按每年單利8%計算。本金和應計利息於發行日後的12個月到期，屆時應由貴公司進行支付。根據可轉換債券協議，所有可轉換債券應在重組完成後按B-3輪優先股的發行價格轉換為貴公司的B-3輪優先股11,873,086股。如果此次重組於到期日仍未完成，或如果控制權發生變化，或所有資產或幾乎所有資產遭到處置或北京車和家進行首次公開發售，持有者有權將部分或所有本金轉換為北京車和家的B-3輪優先股股權。如果投資者選擇行使轉換權，應計利息會被豁免。貴公司評估可轉換債券整體按攤銷成本計量，其初始面值與償付金額的任何差額確認為利息支出，在發行日至到期日期間內按照有效利率攤銷。可轉換債券不拆分為負債部分和權益部分。

可轉換債券文件規定，貴公司對現有債務與可轉換債券具有相同的責任義務。如貴公司的任何未來債務優先於該可轉換債券，該未來債務則應預先取得可轉換債券持有者的書面同意。

在轉換前，可轉換債券的持有者有權享有公司授予B-3輪優先股股東的所有權利，例如分配股利權、贖回權、優先認購權、優先認購權、共同出售權、反稀釋權和優先清算權。可轉換債券持有者還享有以下權利：

- (a) 於下一輪新的融資中免費增持股份以維持其持股比例(或針對可轉換債券持有人，已轉換持股比例)不變(「B-3輪反稀釋認股權證」)；及
- (b) 於接下來的兩輪融資中以認購價的15%增持股份，至認購額等於其B-3輪優先股及可轉換債券的投資數量(「B-3輪附加認股權證」)。

與可轉換債券一同發行的B-3輪反稀釋認股權證及B-3輪附加認股權證，根據ASC 480，被視為獨立金融負債；根據ASC 480-10-55，被分類為按發行日期公允價值計量的負債，隨後按公允價值計量且其變動計入合併綜合虧損表。授予可轉換債券持有者的B-3輪反稀釋認股權證及B-3輪附加認股權證的初始公允價值為人民幣14,161。詳情請參閱附註24。

在控制權發生變化或處置貴公司所有或幾乎所有資產的情況下，應可轉換債券持有者的要求，持有者享有與B-3輪優先股股東同等的優先清算權，此等優先清算金額支付後，可轉換債券應視為已全額支付。

於2019年7月2日，隨著貴集團的重組，所有可轉換債券都已轉換為B-3輪優先股。美元25,000的本金加上美元1,376(人民幣9,428)的應計利息減去授予可轉換債券持有者的B-3輪反稀釋認股權證及B-3輪附加認股權證的初始公允價值後的金額確認為相關B-3輪優先股的初始賬面價值。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

18 收入拆分

收入按照來源分類如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2020年 人民幣 (未經審計)	2021年 人民幣
車輛銷售	-	280,967	9,282,703	841,058	3,463,673
其他銷售和服務	-	3,400	173,906	10,617	111,528
合計	-	284,367	9,456,609	851,675	3,575,201

按確認時間劃分的收入分析如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2020年 人民幣 (未經審計)	2021年 人民幣
於某一時間點確認的收入	-	284,195	9,436,095	850,195	3,559,806
於一段時間確認的收入	-	172	20,514	1,480	15,395
合計	-	284,367	9,456,609	851,675	3,575,201

車輛銷售收入在產品的控制權轉移至用戶時確認。其他銷售和服務收入包括(i)銷售充電樁及理想汽車Plus會員若干服務產生的收入，在產品及服務的控制權轉移至用戶時確認；及(ii)來自車輛互聯網連接服務、FOTA升級及理想汽車Plus會員若干服務產生的收入，在整個服務期間確認。

19 遞延收益

本報告期間遞延收益變動情況如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2020年 人民幣 (未經審計)	2021年 人民幣
遞延收益-年初/(期初)	-	-	62,638	62,638	407,168
新增	-	338,702	9,687,382	870,160	3,638,853
確認收入	-	(276,064)	(9,342,852)	(828,028)	(3,612,336)
遞延收益-年末/(期末)	-	62,638	407,168	104,770	433,685

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2020年 人民幣 (未經審計)	2021年 人民幣
包括：					
遞延收益，流動	–	56,695	271,510	91,169	235,131
遞延收益，非流動	–	5,943	135,658	13,601	198,554

遞延收益指合同負債，是分配到未完成或部分完成的履約義務對應的金額。

貴集團預計，於2021年3月31日未完成履約義務對應的交易價格中人民幣235,131將在2021年4月1日至2022年3月31日期間確認為收入。剩餘的人民幣198,554將在2022年4月1日及以後確認。

20 研發費用

研發費用如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2020年 人民幣 (未經審計)	2021年 人民幣
職工薪酬	311,214	461,922	580,157	113,942	319,271
設計與開發費用	423,721	603,332	406,216	54,689	155,364
折舊及攤銷費用	19,461	39,648	44,977	10,444	12,221
租金及相關費用	11,761	14,269	18,818	3,619	9,614
差旅費用	12,827	21,815	9,360	1,511	3,088
其他	14,733	28,154	40,329	5,485	14,942
合計	793,717	1,169,140	1,099,857	189,690	514,500

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

21 銷售、一般及管理費用

銷售、一般及管理費用如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
職工薪酬	171,948	238,368	449,109	60,850	216,592
市場推廣費用	35,134	176,383	264,814	3,719	161,161
租金及相關費用	13,732	78,897	162,907	21,899	53,371
折舊及攤銷費用	41,035	57,650	37,923	8,918	13,095
差旅費用	13,803	20,171	20,806	1,589	6,650
預期信用損失	—	—	—	—	102
物業、廠房及設備的減值	—	18,066	30,381	—	—
其他	61,548	99,844	152,879	15,786	58,953
合計	337,200	689,379	1,118,819	112,761	509,924

截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度各年以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，審計師就提供審計服務有關的薪酬分別為人民幣2,905、人民幣3,164、人民幣13,818、人民幣1,884及人民幣4,450。截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度各年以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，審計師就提供非審計服務有關的薪酬分別為零、人民幣1,153、人民幣928、零及人民幣1,084。

22 終止經營

貴集團最初打算戰略性地開發一種低速小型電動車(「SEV」)並生產及銷售相關的電池組。

鑒於相關監管要求和市場狀況的不確定性，貴集團決定於2018年第一季度終止SEV項目的運營，並開始積極尋找買家。因此，與SEV生產有關的長期資產，包括製造設施和知識產權等，已停止使用，這些資產被認為是廢棄資產。因此，SEV業務的相關資產和負債全部轉為持有待售，2018年持有待售相關資產全額減值，減值金額為人民幣292,795。

在SEV業務終止後，貴集團仍向外部客戶出售SEV電池組。2019年9月，貴集團進一步決定處置SEV電池組業務，並尋找潛在買家。因此，截至2019年9月30日，SEV電池組業務符合持有待售標準。2020年第一季度，貴公司以人民幣60,000的總現金對價將SEV電池組業務出售給貴公司的一家附屬企業。

處置SEV業務和相關電池組業務是貴集團的戰略轉變，對貴集團的財務業績產生重大影響，並符合終止運營的標準。因此，SEV相關業務的歷史財務業績被歸類為終止經營，以前年度的終止經營業務相關的資產和負債亦被重新分類為持有待售資產或負債，以提供可比的財務資料。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

下表列出了終止經營業務的資產、負債、經營成果和現金流量，這些終止經營業務已列入歷史財務資料。

	截至		
	2018年 12月31日	2019年 12月31日	處置日
	人民幣	人民幣	人民幣
現金及現金等價物	331	147	295
應收賬款	4	191	608
應收關聯方款項	1,825	832	832
存貨	10,394	7,385	5,594
預付款項及其他流動資產	8,486	9,044	9,066
持有待售資產，流動	21,040	17,599	16,395
物業、廠房及設備，淨值	32,063	29,539	29,010
經營租賃使用權資產，淨值	897	186	—
其他非流動資產	130	528	528
持有待售資產，非流動	33,090	30,253	29,538
持有待售資產總額	54,130	47,852	45,933
應付賬款及應付票據	1,464	423	542
經營租賃負債，流動	958	47	—
預提費用及其他流動負債	3,956	2,392	2,754
持有待售負債總額	6,378	2,862	3,296
	截至12月31日止年度		
	2018年	2019年	2020年
	人民幣	人民幣	人民幣
收入	8,376	9,654	870
銷售成本	(12,264)	(18,981)	(2,437)
毛虧損	(3,888)	(9,327)	(1,567)
營業費用	(70,401)	(11,359)	(1,423)
長期資產減值	(292,795)	—	—
終止經營經營虧損	(367,084)	(20,686)	(2,990)
其他，淨值	62	24	—
稅前終止經營虧損	(367,022)	(20,662)	(2,990)
所得稅費用	—	—	—
稅後終止經營淨虧損	(367,022)	(20,662)	(2,990)
終止經營活動(所用)／所得現金淨額	(65,925)	(11,395)	148
終止投資活動(所用)／所得現金淨額	(83,963)	(10,565)	59,705

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

下表呈列截至2020年12月31日止年度與處置SEV電池組業務相關的處置終止經營的收益：

	<u>截至2020年 12月31日止年度</u>
就出售SEV電池組業務收取的現金對價	60,000
已轉讓淨資產的賬面價值	<u>(42,637)</u>
處置終止經營的收益	<u>17,363</u>

23 普通股

2017年4月，貴公司在開曼群島註冊成立為一家有限責任公司。2019年7月，根據附註1中所述重組信息，貴公司成為貴集團的控股公司。隨著重組及C輪可轉換可贖回優先股（「C輪優先股」）的發行，貴公司3,830,157,186股已授權股份被指定為A類普通股，240,000,000股已授權股份被指定為B類普通股。A類普通股享有每股一票的投票權，且在任何情況下不得轉換為B類普通股。B類普通股在一定條件下享有每股十票的投票權，且相關持有者可在任何時間將其轉換為A類普通股。重組時，貴公司向北京車和家股東發行普通股以及Pre-A輪、A-1輪、A-2輪、A-3輪、B-1輪、B-2輪和B-3輪可轉換可贖回優先股（「Pre-A輪、A-1輪、A-2輪、A-3輪、B-1輪、B-2輪和B-3輪優先股」），交換其在重組前持有的北京車和家相應股權。Pre-A輪、A-1輪、A-2輪、A-3輪、B-1輪、B-2輪和B-3輪優先股將基於當時有效的轉換價格轉換為A類普通股。

2016年7月4日，北京車和家以現金對價人民幣100,000發行Pre-A輪股票（「Pre-A輪普通股」）。由於其不可贖回，因此Pre-A輪普通股分類為權益。2017年7月的A-2輪融資後，向Pre-A輪普通股持有者授予了部分權益，包括或有贖回權。Pre-A輪普通股已重新指定為Pre-A輪優先股，且已生效。此等重新指定按回購及註銷Pre-A輪普通股，並單獨發行Pre-A輪優先股進行會計處理。相應地，員工股東回購Pre-A輪優先股公允價值超過Pre-A輪普通股的公允價值的部分計入員工薪酬。非員工股東回購Pre-A輪普通股時，其差額確認為授予上述股東的股利。所有Pre-A輪普通股的公允價值超過其賬面價值的部分按註銷Pre-A輪普通股進行會計處理。貴公司選擇將所有差額部分計入累計虧損。

2020年8月，貴公司完成了首次公開發售並發行了190,000,000股A類普通股，所得款項為美元1,042,137（經扣除包銷商佣金及相關發售開支）。在完成首次公開發售的同時，發行了66,086,955股A類普通股，對價為美元380,000。2020年8月7日，因包銷商行使超額配售權，貴公司發行了額外28,500,000股A類普通股，對價為美元157,320。

所有優先股（不包括貴公司創始人兼首席執行官李想先生實益擁有的優先股）於首次公開發售完成後立即自動轉換為1,045,789,275股A類普通股。同時，李想先生實益擁有的所有優先股自動轉換為115,812,080股B類普通股。

2020年12月，貴公司完成了108,100,000股A類普通股的後續增發，其中包括因包銷商悉數行使其超額配售權而發行的14,100,000股A類普通股。

2021年2月，貴公司發行34,000,000股A類普通股作為庫存股，以供日後員工行使購股權。截至2021年3月31日，633,012股購股權被行使，剩餘庫存股33,366,988股。

截至2018年、2019年、2020年12月31日以及2021年3月31日，貴公司已發行並流通在外的普通股分別為255,000,000股、255,000,000股、1,809,288,310股及1,809,921,322股。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

24 可轉換可贖回優先股和認股權證

下表列示了截至2021年3月31日可轉換可贖回優先股的發行情況：

輪次	發行日	已發行股數	每股發行價		發行所得款項
			人民幣	人民幣	人民幣
Pre-A ⁽¹⁾	2017年7月21日	50,000,000	人民幣2.00元		100,000
A-1	2016年7月4日	129,409,092	人民幣6.03元		780,000
A-2	2017年7月21日	126,771,562	人民幣7.89元		1,000,000
A-3	2017年9月5日	65,498,640	人民幣9.47元		620,000
B-1	2017年11月28日	115,209,526	人民幣13.11元		1,510,000
B-2	2018年6月6日	55,804,773	人民幣14.16元		790,000
B-3 ⁽²⁾	2019年1月7日 / 2019年7月2日	119,950,686	人民幣14.16元		1,701,283
C ⁽³⁾	2019年7月2日 / 2019年12月2 日 / 2020年1月23日	267,198,535	2.23美元 / 1.89美元		3,626,924
D	2020年7月1日	231,758,541	2.64美元 / 2.35美元		3,851,034

- (1) A-2輪優先股發行後，Pre-A輪普通股重新指定為Pre-A輪優先股(請參閱附註23)。
- (2) 包括從公司於2019年1月發行的可轉換債券轉換而來的11,873,086股B-3輪優先股(請參閱附註17)。B-3輪優先股股東和可轉換債券持有人享有以下權利：
- (a) 於下一輪新的融資中免費增持股份以維持其持股比例(或針對可轉換債券持有人，已轉換持股比例)不變(「B-3輪反稀釋認股權證」)；及
- (b) 於接下來的兩輪融資中以認購價的15%增持股份，至認購額等於其B-3輪優先股及可轉換債券的持有額(「B-3輪附加認股權證」)。
- (3) 包括部分B-3輪優先股股東及所有可轉換債券持有人以現金行權價人民幣1,022,045或每股人民幣13.02元行使B-3輪附加認股權證而發行的78,334,557股C輪優先股。C輪優先股主要投資人享有於下一輪融資中以認購價的15%增持股份的權利，直至其認購額等於其C輪優先股的數量(「C輪附加認股權證」)。於2019年12月31日，發行C輪優先股(包括後續於2020年1月3日登記的4,109,127股)的所有不可退還現金對價已全數收訖，因此在會計上將所有股份相應確認為已發行股份和流通股份。

2020年1月23日，因行使B-3輪反稀釋認股權證發行了18,916,548股C股優先股。

B-3輪反稀釋認股權證、B-3輪附加認股權證及C輪附加認股權證(統稱「認股權證」)確定為獨立債務工具，於初始確認時以公允價值入賬。發行B-3輪優先股和可轉換債券以及C輪優先股所得收益首先按各類認股權證的初始公允價值進行分配。在適用的後續報告期間，認股權證的變動按市場價值計入合併綜合虧損表中。於完成首次公開發售時或發生視同清算事件時(以較早者為準)終止確認。由於D輪發行時認股權證終止，認股權證的餘額減至零。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

Pre-A輪、A-1輪、A-2輪、A-3輪、B-1輪、B-2輪、B-3輪、C輪及D輪優先股統稱為「優先股」。每輪優先股面值相等，為每股0.0001美元。

優先股享有的主要權利、優先權和特別權利如下：

轉換

貴公司優先股可於任何時候由持有人選擇將其轉換為A類普通股，也可在符合以下兩個條件之一時自動轉換為A類普通股：1)合格上市時；或2)各類流通優先股就該類優先股轉換取得大多數持有人的書面同意時。

優先股與普通股的初始轉換比例為1:1，此比例在發生股份分拆與合併、普通股(按視同已轉換的原則)股利和分配、重組、兼併、合併、重新分類、交換、替代和稀釋發行時適時調整和再調整。

贖回

流通優先股持有人提出贖回要求時，貴公司應於以下兩者中較早日期出現後：(a) 2023年6月30日貴公司仍未能合格上市；或(b)發生任何重大違約事項或發生任何重大法律變更或其他因素已經導致或可能導致貴公司無法控制及合併任何中國子公司或可變利益實體的財務報表，任何時間贖回持有人持有的所有流通優先股(未付股份除外)；貴公司應於優先股股東提出贖回要求時贖回優先股，並利用合法可動用資金進行支付。

優先股(未付股份除外)的應付贖回金額為原始發行價格的100%加上截至贖回日期的所有應計未付股利以及優先股原始發行價格按8%年利率計算的單利，以上百分比根據股份細分、股份紅利、重組、重新分類、合併、兼併或類似交易適時調整。

贖回時，D輪優先股應優先於C輪優先股，C輪優先股應優先於B-3輪優先股，B-3輪優先股應優先於B-2輪優先股，B-2輪優先股應優先於B-1輪優先股，B-1輪優先股應優先於A-3輪優先股，A-3輪優先股應優先於A-2輪優先股，A-2輪優先股應優先於A-1輪優先股，A-1輪優先股應優先於Pre-A輪優先股。

重組時，Pre-A輪、A-1輪、A-2輪、A-3輪、B-1輪、B-2輪及B-3輪優先股合格上市的定義修改為與C輪優先股相同，若於贖回日貴公司可用於贖回的合法可用資金不足以贖回所有應要求需贖回的股份時，所有優先股(包括於2020年7月1日發行的D輪優先股)股東可選擇：1)要求貴公司針對贖回價未付部分發行可轉換債券(「贖回債券」)；或2)允許貴公司於合法可用資金充足時繼續贖回股份。贖回債券最晚於贖回日後24個月到期應付，單利年利率為8%。贖回債券的持有人有權選擇按等同於適用原始發行價格的每股轉換價格將未付贖回債券本金和應計未付利息轉換為提出贖回要求的同類優先股。

表決權

優先股持有人就其持有的流通優先股轉換成的每股普通股享有一票表決權。優先股持有人與普通股股東無論其所持股份的類別或輪次，共同就所有相關事項進行表決。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

股利

所有優先股股東和普通股股東享有按其持股比例收取股利的權利，於資金或資產合法可用時以資金或資產公平地按比例支付。董事會宣佈分配股利時支付股利且股利不累計。

發行日至2021年3月31日，貴公司未宣佈分配任何優先股或普通股的股利。

清算

清算時，優先股(Pre-A輪優先股除外)持有人在股利支付和資產分配方面比Pre-A輪優先股持有人享有更高的優先權。清算時，D輪優先股應優先於C輪優先股，C輪優先股應優先於B-3輪優先股，B-3輪優先股應優先於B-2輪優先股，B-2輪優先股應優先於B-1輪優先股，B-1輪優先股應優先於A-3輪優先股，A-3輪優先股應優先於A-2輪優先股，A-2輪優先股應優先於A-1輪優先股，A-1輪優先股應優先於Pre-A輪優先股。

優先股(未付股份及Pre-A輪優先股除外)持有人有權獲得每股等同於後述兩者中的較高金額：(1)優先股原始發行價100%加上以單利8%的年利率計算並乘以天數比例得出的總利息；及(2)若貴公司按視同已轉換原則將可用於分配的所有資產按持股比例分配給所有持有人，優先股股東應收到的金額。若貴公司仍有合法可用於分配的資產，貴公司應將此等剩餘資產分配給已發行和流通Pre-A輪優先股和普通股的持有人。

首次公開發售時的轉換

2020年8月，隨著首次公開發售的完成，所有優先股均根據上述轉換價格自動轉換為1,045,789,275股A類普通股及115,812,080股B類普通股。

優先股的會計處理

由於優先股持有人可於發生視同清算事件或不受貴公司控制的事件發生時選擇提出贖回要求，因此貴公司將優先股分類為合併資產負債表中的夾層權益。優先股以公允價值(減去發行成本)的淨值進行初始計量。

貴公司於發行日至2022年7月4日(最早贖回日)期間確認優先股贖回價值的增值。截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，貴公司確認的優先股增值分別為人民幣317,320、人民幣743,100、人民幣651,190、人民幣266,365及零。

重組前，貴公司認為，Pre-A輪、A-1輪、A-2輪、A-3輪、B-1輪、B-2輪及B-3輪優先股主合同更類似於權益主合同。如果每股分配金額高於固定贖回金額，發生視同清算事件時的可選贖回結算機制可能導致以現金淨額結算轉換準備，而非以交付貴公司普通股的方式結算，因此，根據ASC 815-15-25的規定，優先股具備的轉換特徵符合衍生工具的定義。這種類似權益的轉換特徵與權益主合同明顯密切相關，因此無法判定是否應進行拆分。貴公司還評估了贖回特徵與清算特徵，認為，作為獨立工具，這些特徵不符合衍生工具的定義，因此無需拆分和單獨核算。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

重組後，考慮到在贖回資金不足的情況下優先股持有人享有潛在債權人的權利，以及優先股條款的其他類似債務的特性(包括贖回權)，優先股主合同更類似於債務主合同。從定性角度而言，貴公司考慮終止對所有在重組前發行的優先股的會計處理，儘管從定量角度來看，優先股改變前後的公允價值變化不大。因此，修訂後的Pre-A輪、A-1輪、A-2輪、A-3輪、B-1輪、B-2輪及B-3輪優先股的公允價值與其改變前的賬面價值之間的差額增加了累計虧損。

貴公司還重新評估了重組後所有優先股的轉換特徵、贖回特徵以及優先清算權，認為類似權益的轉換特徵與債務主合同之間不明顯密切相關，因此對其進行拆分並採用公允價值進行單獨核算。就贖回特徵而言，由於不會導致任何重大溢價或折價，亦不會加速提前償還合同本金，而且與債務主合同明顯密切相關，因此不應拆分和單獨核算。另一方面，優先清算權可能導致重大溢價，可能在發生或有贖回事項時加速提前償還本金。因此，清算特徵與債務主合同不明顯密切相關，應對其進行拆分或單獨核算。貴公司確定了此類衍生負債的公允價值，認為拆分後清算特徵的公允價值不顯著。具有轉換特徵的衍生負債從優先股中拆分出來，按公允價值進行初始計量，後續以市場價值計量，公允價值變動計入適用後續報告期間的合併綜合虧損表。首次公開發售完成及優先股轉換時，優先股的轉換特徵自動行使，因此，具有轉換特徵的衍生負債減至零。

認股權證的變動和具有轉換特徵的衍生負債概述如下：

	認股權證負債	衍生負債	合計
	人民幣	人民幣	人民幣
截至2018年12月31日的餘額	-	-	-
發行	174,846	1,066,013	1,240,859
公允價值變動	292,305	211,859	504,164
行權	(45,858)	-	(45,858)
到期(*)	(77,739)	-	(77,739)
轉換為報告貨幣	8,196	19,068	27,264
截至2019年12月31日的餘額	351,750	1,296,940	1,648,690
發行	-	328,461	328,461
公允價值變動	(46,812)	(225,515)	(272,327)
行權	(305,333)	(1,400,670)	(1,706,003)
轉換為報告貨幣	395	784	1,179
截至2020年12月31日的餘額	-	-	-
截至2019年12月31日的餘額	351,750	1,296,940	1,648,690
發行	-	81,082	81,082
公允價值變動	(19,618)	(156,665)	(176,283)
行權	(305,333)	-	(305,333)
轉換為報告貨幣	420	20,300	20,720
截至2020年3月31日的餘額	27,219	1,241,657	1,268,876

(*) 2019年12月完成C輪優先股發行時，以15%的折扣價格增持C輪優先股的未行使B-3輪附加認股權證已過期，因此B-3輪附加認股權證的公允價值相應減記至0。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

貴公司截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度以及截至2020年3月31日止三個月可轉換可贖回優先股活動如下所示：

	Pre-A輪		A-1輪		A-2輪		A-3輪		B-1輪		B-2輪		B-3輪		C輪		D輪		合計		
	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	
截至2018年1月1日的餘額	50,000,000	175,847	129,409,092	847,530	126,771,562	1,027,497	65,498,640	631,803	93,464,682	1,228,448	-	-	-	-	-	-	-	-	465,143,976	3,911,125	
B-1輪優先股所得款項	-	-	-	-	-	-	-	-	21,744,844	285,000	-	-	-	-	-	-	-	-	21,744,844	285,000	
發行優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,656,111	685,594	-	-	-	-	48,656,111	685,594	
可轉換可贖回 優先股增值	-	-	-	60,128	-	72,319	-	44,655	-	108,113	-	32,105	-	-	-	-	-	-	-	-	317,320
截至2018年12月31日的餘額	50,000,000	175,847	129,409,092	907,658	126,771,562	1,099,816	65,498,640	676,458	115,209,526	1,621,561	48,656,111	717,699	-	-	-	-	-	-	535,544,931	5,199,039	

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	Pre-A輪		A-1輪		A-2輪		A-3輪		B-1輪		B-2輪		B-3輪		B-4輪		C輪		D輪		合計	
	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣
截至2018年12月31日的總額	50,000,000	175,847	129,409,092	907,658	126,771,562	1,099,816	65,498,640	676,458	115,209,526	1,624,561	48,656,111	717,699	-	-	-	-	-	-	-	-	535,544,931	5,199,039
B-2輪優先股所得款項	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,148,662	101,200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,148,662
可轉換債券轉為	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B-3輪優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發行B-4輪優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發行C輪優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
終止確認時同對/ 由優先股股東作出的	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
分配/出資)	-	281,638	-	284,655	-	115,806	-	(15,139)	-	(310,359)	-	(130,312)	-	(8,927)	-	-	-	-	-	-	-	217,362
轉股權的拆分	-	(14,549)	-	(254,121)	-	(212,055)	-	(92,256)	-	(105,702)	-	(47,231)	-	(108,190)	-	(231,909)	-	-	-	-	-	(1,066,013)
可轉換可贖回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
優先股增值	-	-	-	60,249	-	90,077	-	61,299	-	164,540	-	80,891	-	133,798	-	152,246	-	-	-	-	-	745,100
匯率變動對優先股的影響	-	(8,050)	-	(17,492)	-	(18,685)	-	(10,592)	-	(22,433)	-	(11,944)	-	(27,165)	-	(1,030)	-	-	-	-	-	(117,391)
截至2019年12月31日的總額	50,000,000	434,886	129,409,092	980,949	126,771,562	1,074,939	65,498,640	619,770	115,209,526	1,347,607	55,804,773	710,303	119,950,686	1,551,080	248,281,987	3,556,108	-	-	-	-	910,926,266	10,555,662

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	Pre-A輪		A-1輪		A-2輪		A-3輪		B-1輪		B-2輪		B-3輪		C輪		D輪		合計		
	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	
截至2019年12月31日的總額	50,000,000	434,886	129,409,092	980,949	126,771,562	1,074,959	65,498,640	69,770	115,209,526	1,347,607	710,303	55,804,773	119,950,686	1,551,080	248,281,987	3,536,108	-	-	-	910,926,266	10,555,662
行使B-3輪反稀釋認股權證	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,916,548	305,333	-	-	-	18,916,548	305,333
轉股權的拆分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(81,082)	(81,082)	-	-	-	(81,082)	-
發行D輪優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	231,758,541	3,603,655	231,758,541	3,603,655	-
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	34,229	-	63,363	-	46,738	-	136,587	-	64,859	-	80,635	-	178,007	-	-	-	46,792	651,190
匯率變動對優先股的影響	-	(858)	-	(1,746)	-	(1,770)	-	(964)	-	(1,899)	-	(1,040)	-	(2,613)	-	28	-	-	-	-	(10,862)
將優先股轉換為普通股	(50,000,000)	(434,028)	(129,409,092)	(1,013,432)	(126,771,562)	(1,136,352)	(65,498,640)	(665,544)	(115,209,526)	(1,482,275)	(774,122)	(55,804,773)	(119,950,686)	(1,629,102)	(267,985,535)	(3,938,394)	(231,758,541)	(3,650,447)	(1,161,601,355)	(14,723,896)	
截至2020年12月31日的總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	Pre-A輪		A-1輪		A-2輪		A-3輪		B-1輪		B-2輪		B-3輪		C輪		D輪		合計	
	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣
截至2019年12月31日的總額	50,000,000	434,886	129,409,092	980,949	126,771,562	1,074,959	69,770	115,209,526	1,347,607	710,303	55,804,773	119,950,686	1,551,080	248,281,987	3,536,108	-	-	910,926,266	10,255,662	
行使B-3輪反稀釋認股權證	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,916,548	305,333	-	-	18,916,548	305,333	
轉股權的拆分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(81,082)	-	-	-	(81,082)	
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	14,788	-	27,811	-	20,630	-	28,709	-	-	-	35,169	-	-	-	78,671	-	266,365
匯率變動對優先股的影響	-	(6,811)	-	(15,574)	-	(17,233)	-	(10,003)	-	(11,535)	-	-	-	(24,794)	-	-	-	(1,823)	-	(109,746)
截至2020年3月31日的總額	50,000,000	428,075	129,409,092	980,163	126,771,562	1,085,537	630,397	115,209,526	1,386,221	727,477	55,804,773	119,950,686	1,561,455	267,198,535	3,837,207	-	-	929,842,814	10,656,532	

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

25 每股虧損

截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，ACS 260下的基本每股虧損和稀釋每股虧損計算如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止3個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
分子：					
淨虧損	(1,532,318)	(2,438,536)	(151,657)	(77,113)	(359,967)
可轉換可贖回優先股增值	(317,320)	(743,100)	(651,190)	(266,365)	-
終止確認時視同對優先股股東的分配，淨值	-	(217,362)	-	-	-
匯率變動對可轉換可贖回優先股的影響	-	117,391	10,862	109,746	-
歸屬於理想汽車普通股股東的淨虧損	<u>(1,849,638)</u>	<u>(3,281,607)</u>	<u>(791,985)</u>	<u>(233,732)</u>	<u>(359,967)</u>
包括：歸屬於理想汽車普通股股東的持續經營淨虧損	(1,482,616)	(3,260,945)	(806,358)	(248,105)	(359,967)
歸屬於理想汽車普通股股東的非持續經營淨(虧損)/收益	(367,022)	(20,662)	14,373	14,373	-
分母：					
已發行普通股加權平均數-基本與稀釋	255,000,000	255,000,000	870,003,278	255,000,000	1,809,393,256
理想汽車普通股股東持續經營的基本每股淨虧損和稀釋每股淨虧損	(5.81)	(12.79)	(0.93)	(0.97)	(0.20)
理想汽車普通股股東非持續經營的基本每股淨(虧損)/收益和稀釋每股淨(虧損)/收益	(1.44)	(0.08)	0.02	0.06	-
理想汽車普通股股東基本每股淨虧損和稀釋每股淨虧損	<u>(7.25)</u>	<u>(12.87)</u>	<u>(0.91)</u>	<u>(0.91)</u>	<u>(0.20)</u>

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，貴公司的等價普通股包括優先股、授予的期權和可轉換債務。截至2021年3月31日止三個月，貴公司擁有等價普通股(即授予的期權)。由於貴集團截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月均出現虧損，這些等價普通股有反稀釋作用，不包括在計算貴公司稀釋每股虧損中。計算貴公司稀釋每股虧損時不包括的優先股、授予的期權和可轉換債務的加權平均數截至2018年12月31日止年度分別為518,689,896、21,658,638及45,778,620，截至2019年12月31日止年度分別為767,751,031、30,434,096及51,503,724，截至2020年12月31日止年度分別為669,666,355、54,605,925及22,639,154，截至2020年3月31日止三個月分別為925,061,708、33,636,643及45,778,620以及截至2021年3月31日止三個月分別為零、56,789,630及零。

26 股份支付薪酬

就貴公司授予的股份支付的獎勵確認的薪酬費用如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
銷售成本	-	-	1,515	-	6,209
研發費用	-	-	60,789	-	116,609
銷售、一般及管理費用	-	-	80,491	-	60,110
合計	-	-	142,795	-	182,928

(未經審計)

(a) 2019年及2020年股份激勵計劃

2019年7月，貴集團通過了2019年股份激勵計劃(「2019計劃」)，貴公司可向其員工、董事和顧問授予貴集團購股權。截至2021年3月31日，根據2019計劃可能發行的A類普通股的最大數目為141,083,452。

貴集團從2015年開始向員工授予購股權。貴公司於2019年7月重組完成後，根據2019計劃，貴集團將授予的購股權從北京車和家轉移至貴公司。貴集團2019計劃下的購股權自授予日起計算，合同期限為10年。授予的購股權同時具有服務期限條件和業績條件。購股權通常應在五年內歸屬，每年年末可歸屬五分之一。與此同時，已授予的購股權僅可在貴集團進行首次公開發售後行權。

該等獎勵具有與首次公開發售相關的服務期限條件和業績條件。對於授予時附有業績條件的購股權，當業績條件被認為可能時，股份支付薪酬費用入賬。因此，這些滿足服務期限條件的購股權的累計股份支付薪酬費用在2020年第三季度首次公開發售完成後入賬。貴集團按照級差法在等待期內確認貴公司授予員工的股份期權(扣除估計的作廢部分)。

2020年7月，貴集團通過了2020年股份激勵計劃(「2020計劃」)，貴公司可向其員工、董事和顧問授予貴集團購股權。根據2020計劃，貴公司可授予最多不超過30,000,000股的購股權單位(以每年自動增加為準)。貴集團開始授予2020年計劃項下2021年的購股權。合約期限為自授予日起十年且授予的購股權僅有服務條件。購股權通常應在五年內歸屬，每年年末可歸屬五分之一。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

下表概述截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，2019計劃下貴公司的購股權變動情況：

	未行使 購股權數目	加權平均 每股行權價格 美元	加權平均 剩餘合同年限 年數	總內在價值 美元
截至2017年12月31日未行使	45,390,000	0.10	8.33	30,411
授予	6,250,000	0.10		
作廢	—	—		
截至2018年12月31日未行使	<u>51,640,000</u>	0.10	7.57	41,312
授予	3,430,000	0.10		
作廢	(310,000)	0.10		
截至2019年12月31日未行使	<u>54,760,000</u>	0.10	6.73	73,926
授予	4,224,000	0.10		
作廢	(2,070,000)	0.10		
截至2020年12月31日未行使	<u>56,914,000</u>	0.10	5.95	814,724
截至2018年12月31日已歸屬、 待歸屬及行使	—	—	—	—
截至2019年12月31日已歸屬、 待歸屬及行使	—	—	—	—
截至2020年12月31日已歸屬 及待歸屬	55,413,520	0.10	5.90	793,245
截至2020年12月31日 可行使	40,410,000	0.10	5.34	578,469

下表概述截至2020年及2021年3月31日止三個月，2019年及2020年計劃下貴公司的購股權變動情況：

	未行使 購股權數目	加權平均 每股行權價格 美元	加權平均 剩餘合同年限 年數	總內在價值 美元
截至2019年12月31日未行使	54,760,000	0.10	6.73	73,926
授予	842,000	0.10		
作廢	(850,000)	0.10		
截至2020年3月31日未行使	<u>54,752,000</u>	0.10	6.51	68,440
截至2020年12月31日未行使	56,914,000	0.10	5.95	814,724
授予	19,134,700	0.10		
已行使	(633,012)	0.10		
作廢	(771,000)	0.10		
截至2021年3月31日未行使	<u>74,644,688</u>	0.10	6.70	925,594
截至2020年3月31日已歸屬、待歸屬 及行使	—	—	—	—
截至2021年3月31日已歸屬及待歸屬	71,350,787	0.10	6.60	884,750
截至2021年3月31日可行使	43,306,988	0.10	5.17	537,007

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

總內在價值是指授予期權的行權價格與每個報告日普通股公允價值之差。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，貴集團採用二項式期權定價模型確定購股權的公允價值，2019計劃及2020年計劃授予的購股權授予日的加權平均公允價值分別為0.75美元、0.99美元、1.71美元、1.36美元及14.41美元。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，根據貴公司2019年計劃及2020年計劃授予的每份購股權的公允價值已於各授予日期使用二項式期權定價模型基於下表中的假設(或其範圍)估算：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
行權價格(美元)	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10
期權授予日普通股的 公允價值(美元)	0.77 - 0.89	0.90 - 1.45	1.35 - 1.90	1.45	14.42
無風險利率	3.69% - 3.92%	1.98% - 3.17%	0.69% - 1.92%	1.92%	0.93%
預期期限(年)	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
預期股利收益率	0%	0%	0%	0%	0%
預期波動率	50% - 51%	47% - 48%	45% - 46%	45%	47%

(未經審計)

無風險利率是根據美國主權債券在期權估值日的收益率曲線估算的。期權授予日以及期權評估日的預期波動率採用年化的可比公司每日股價回報率的標準差，計算標準差採用的時間區間接近於期權條款規定的預期到期時間。貴集團未宣佈或支付任何現金股利，且貴集團在可預見的未來不會支付任何股利。預期期限是期權的合同期限。

截至2021年3月31日，與授予貴集團員工的購股權相關未確認薪酬費用為242,981美元，預計在4.73年的加權平均期間確認，可能就未來作廢部分進行調整。

(b) 2021年股份激勵計劃

貴集團於2021年3月通過2021年股份激勵計劃(「2021年計劃」)，向貴公司創始人兼首席執行官李想先生授予購買108,557,400股B類普通股的購股權。該購股權的行權價格為每股14.63美元，或每股美國存託股份29.26美元。本次授予的到期日為2031年3月8日。授予的購股權以業績作為行權條件。授予的購股權均分為六批，每批18,092,900股。貴集團於連續12個月內的車輛交付總量超過500,000輛，將獲歸屬第一批購股權。於連續12個月內的車輛交付總量超過1,000,000輛、1,500,000輛、2,000,000輛、2,500,000輛及3,000,000輛，將分別獲歸屬第二至第六批購股權。截至2021年3月31日，貴集團尚未就已授予購股權確認任何股份支付薪酬費用，乃由於貴集團認為截至2021年3月31日不太可能滿足業績的行權條件。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

下表概述截至2021年3月31日止三個月貴公司於2021年計劃項下的購股權情況：

	未行使 購股權數目	加權平均 行使價 美元	加權平均 剩餘合約年限 年數	總內在價值 美元
截至2020年12月31日未行使 已授予	— 108,557,400	— 14.63	—	—
截至2021年3月31日未行使	<u>108,557,400</u>	14.63	9.94	—

採用二項式期權定價模型計算，貴公司截至2021年3月31日止三個月於2021年計劃項下授予的購股權的加權平均授予日期公允價值為4.96美元。

貴公司於2021年計劃項下授予的購股權公允價值乃於予出日期採用二項式期權定價模型並根據下表中的假設(或所示範圍)估算得出：

	截至2021年 3月31日止三個月
行權價格(美元)	14.63
期權授予日普通股的公允價值(美元)	10.67
無風險利率	1.59%
預期期限(年)	10.00
預期股利收益率	0%
預期波動率	47%

無風險利率是根據美國主權債券在期權估值日的收益率曲線估算的。期權授予日以及期權評估日的預期波動率採用年化的可比公司每日股價回報率的標準差估算，其時間跨度接近期權期限的預期到期日。貴集團未宣佈或支付任何現金股利，且貴集團在可預見的未來不會支付任何股利。預期期限是期權的合同期限。

截至2021年3月31日，與2021年計劃項下授予的購股權相關的未確認薪酬費用為538,445美元。

於2021年5月5日，貴公司董事會批准將此前於2021年3月8日授予李想先生的用於認購貴公司2021年股份激勵計劃項下108,557,400股貴公司B類普通股的購股權，替換為同一計劃項下同等數目的受限制B類普通股(「獎勵股份」)，所有該等購股權於2021年5月5日授予後可立刻歸屬。李想先生已同意、承諾並保證不會於獎勵股份歸屬後直接或間接轉讓或出售於獲得的B類普通股中的任何權益，該等股份所受若干業績條件與被替換購股權的歸屬條件大體類似。除業績條件外，李想先生亦須支付每股14.63美元(相當於被替換購股權的行權價格)以使相關批次獎勵股份解除限制。李想先生亦已同意、承諾並保證不會在相關數目的獎勵股份解除限制前，投票表決或提出申索就任何獎勵股份支付股利。於2021年3月8日前未解除限制的任何獎勵股份，須由貴公司按其面值強制回購。根據李想先生向董事會提交的日期為2021年[●]的轉換通知及董事會於2021年[●]通過的書面決議案，所有該等108,557,400股B類普通股將於緊隨上市後按一換一基準轉換為有效的108,557,400股A類普通股。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

27 稅項

(a) 增值稅

貴集團在中華人民共和國境內的整車及備品、備件銷售收入適用的法定增值稅稅率為13%。

(b) 所得稅

開曼群島

貴公司為在開曼群島註冊的公司，通過在中國內地及香港設立的子公司開展主要業務。根據開曼群島現行法律，在開曼群島註冊的公司不繳納所得稅和資本利得稅。此外，開曼群島對向股東支付股利不徵收預提稅。

中國內地

北京車和家已申請成為「高新技術企業」，根據企業所得稅法，可享受15%的企業所得稅優惠稅率。其他中國企業適用企業所得稅的統一稅率為25%。

中華人民共和國全國人大於2007年3月16日頒佈了新企業所得稅法，相關條款於2008年1月1日生效。根據該法律規定，在中國境內設立的外商投資企業將其2008年1月1日後實現的稅後利潤分配給屬非居民企業的外國投資者的，適用10%的所得稅稅率，但如果非居民企業所在國家或地區與我國簽訂有稅收協定，則可以按協定的稅率執行。根據中國內地與香港簽訂的稅收協定，具有香港稅務居民資格的香港投資方，如作為「受益所有人」且直接持有我國居民企業至少25%的股份，則適用的所得稅稅率減至5%。貴公司所屬的開曼群島未與中國簽訂稅收協定。

根據新企業所得稅法，公司註冊地在境外國家或地區，但「實際管理機構」在中國境內的企業仍被視為中國居民企業，仍就其全球所得按25%的稅率繳納企業所得稅。根據新企業所得稅法實施條例，「實際管理機構」是指「境外公司在中國境內設立的對企業的生產經營、人員、賬務、財產等實施實質性全面管理和控制的機構」。根據對周圍環境及實際情況的回顧，貴集團不認為境外的業務會在中國稅法下被認定為居民企業。但是，由於可獲得指導的有限性，及新企業所得稅法以往的執行情況，對新企業所得稅法的適用情況仍存在不確定性。如果貴公司在中國稅法下被認定為居民企業，則將就貴公司全球所得統一適用25%的所得稅稅率。

根據2008年以來中國國家稅務局頒佈的相關法律、法規，在計算本年應納稅所得額時，企業開展研發活動發生的符合條件的研發費用經申報後可按實際發生額的175%進行稅前扣除(『加計扣除』)。可額外扣除75%的符合條件的研發費用必須在年度所得稅匯算清繳中進行申報，並由稅務部門審批。

香港

根據現行的香港稅務條例，貴集團在香港註冊的子公司只需對在香港境內業務產生的應稅收入繳納16.5%的香港利得稅。此外，香港子公司向貴公司支付的股利無需繳納任何香港的預提稅。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

於呈列期間所得稅(收益)/費用的組成部分如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
					(未經審計)
遞延所得稅(收益)/費用	-	-	(22,847)	-	25,955

按照中國內地企業所得稅法定稅率25%計算的本年所得稅(收益)/費用調節表列示如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
					(未經審計)
稅前虧損	(1,165,296)	(2,417,874)	(188,877)	(91,486)	(334,012)
按中國內地企業所得稅法定稅率 25%計算的所得稅免抵金額	(291,324)	(604,468)	(47,219)	(22,872)	(83,503)
免稅實體及優惠稅率的稅務影響	97,549	230,669	30,140	(9,790)	(207)
加計扣除及其他稅務影響	(139,331)	(121,177)	(144,503)	(33,701)	(25,851)
不得扣除的費用	109	27,031	21,511	40	37,611
計價備抵變動	332,997	467,945	117,224	66,323	97,905
所得稅(收益)/費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22,847)</u>	<u>-</u>	<u>25,955</u>

(c) 遞延所得稅

貴集團考慮積極和消極的證據以確定是否所有遞延所得稅資產都很可能實現。該評估過程需考慮性質、近期虧損的嚴重程度及頻率、未來盈利能力預測及其他事項。這些假設涉及重要判斷，其中對未來應納稅所得額的預測結果應與貴集團用於管理基礎業務所做出的計劃和預算保持一致。在計算遞延稅資產時，將應用法定所得稅稅率25%或適用優惠所得稅稅率。

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

貴集團的遞延所得稅資產／(負債)組成列示如下：

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2021年 人民幣
遞延所得稅資產				
淨經營虧損結轉	321,077	717,495	1,144,397	1,177,930
預提費用及其他	7,385	12,545	66,773	88,197
折舊及攤銷	5,549	26,946	16,220	17,189
長期資產減值及信用損失準備	68,754	73,271	7,694	13,073
未實現融資成本	11,401	27,520	13,125	12,903
未實現投資損失	5,330	29,664	—	—
遞延所得稅資產總額	419,496	887,441	1,248,209	1,309,292
減：計價備抵	(419,496)	(887,441)	(1,004,665)	(1,102,570)
遞延所得稅資產總額，扣除計價備抵	—	—	243,544	206,722
遞延所得稅負債				
加速稅項折舊	—	—	(215,030)	(207,266)
若干投資的公允價值變動	—	—	(5,667)	(2,564)
遞延所得稅負債總額	—	—	(220,697)	(209,830)
遞延所得稅資產，扣除計價備抵及 遞延所得稅負債	—	—	22,847	(3,108)

當貴集團認為遞延所得稅資產在未來極有可能不會被動用時，將對遞延所得稅資產計提計價備抵。計價備抵變動如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2020年 人民幣	2021年 人民幣
計價備抵					
年初／期初餘額	86,499	419,496	887,441	887,441	1,004,665
增加	332,997	467,945	148,458	66,323	100,032
轉回	—	—	(31,234)	—	(2,127)
年末／(期末)餘額	419,496	887,441	1,004,665	953,764	1,102,570

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

截至2020年12月31日止年度，維爾斯科技和重慶理想已實現稅前利潤，貴集團預計這兩家子公司很可能在2021年繼續實現稅前利潤。因此，貴集團進行了評估，認為這兩家子公司的遞延所得稅資產在未來更有可能被動用。因此得出結論，這兩個子公司先前確認的計價備抵應在損益表中作為所得稅可退稅款(即所得稅費用抵免)撥回。截至2021年3月31日止三個月，貴集團的部分附屬公司盈利並動了用往年結轉的稅項虧損。

截至2020年12月31日及2021年3月31日，貴集團的淨經營虧損結轉約為人民幣5,841,910元及人民幣6,007,010元，主要來自貴集團的若干附屬公司、可變利益實體及在中國成立的可變利益實體附屬公司，可結轉抵銷未來應稅收入且將於2021年至2031年期間屆滿。截至2020年12月31日及2021年3月31日，淨經營虧損結轉產生的遞延所得稅資產人民幣908,888元及人民幣976,275元已獲計提全額計價備抵，而考慮到各實體未來應稅收入，剩餘人民幣235,509元及人民幣201,655元預計將於屆滿之前動用。

不確定的稅務狀況

貴集團在所有期間均未識別出重大的未確認納稅收益，未產生任何與未確認納稅收益有關的利息，未將任何罰款計入所得稅費用。同時，預計2021年3月31日後的未來12個月之內未確認納稅收益不會發生重大變化。

28 公允價值計量

(a) 持續以公允價值計量的資產和負債

持續以公允價值計量的資產和負債包括短期投資、易於確定公允價值的股權投資、認股權證及衍生負債以及外匯遠期及期權。

下表列示了截至2018年、2019年、2020年12月31日以及2021年3月31日按公允價值層級劃分的以公允價值計量的主要金融工具。

	報告日使用的公允價值			
	截至2018年 12月31日 公允價值	相同資產在 活躍市場上 的報價 (第一層級)	重大其他 可觀察輸入值 (第二層級)	重大不可 觀察輸入值 (第三層級)
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
資產				
短期投資	859,913	—	859,913	—
易於確定公允價值的股權投資	77,453	77,453	—	—
資產總額	937,366	77,453	859,913	—

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	截至2019年 12月31日 公允價值	報告日使用的公允價值計量		
		相同資產在 活躍市場上 的報價 (第一層級)	重大其他 可觀察輸入值 (第二層級)	重大不可 觀察輸入值 (第三層級)
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
資產				
短期投資	1,814,108	–	1,814,108	–
易於確定公允價值的股權投資	90,724	90,724	–	–
資產總額	1,904,832	90,724	1,814,108	–
負債				
認股權證負債	351,750	–	–	351,750
衍生負債	1,296,940	–	–	1,296,940
負債總額	1,648,690	–	–	1,648,690

	截至2020年 12月31日 公允價值	報告日使用的公允價值計量		
		相同資產在 活躍市場上 的報價 (第一層級)	重大其他 可觀察輸入值 (第二層級)	重大不可 觀察輸入值 (第三層級)
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
資產				
短期投資	18,850,462	–	18,850,462	–
易於確定公允價值的股權投資	64,916	64,916	–	–
資產總額	18,915,378	64,916	18,850,462	–

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	截至2021年 3月31日 公允價值	報告日使用的公允價值計量		
		相同資產在 活躍市場上 的報價 (第一層級)	重大其他 可觀察輸入值 (第二層級)	重大不可 觀察輸入值 (第二層級)
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
資產				
短期投資	20,639,107	-	20,639,107	-
易於確定公允價值的股權投資	78,453	78,453	-	-
外匯期權	8,184	-	8,184	-
資產總額	20,725,744	78,453	20,647,291	-
負債				
外匯遠期及期權	25,538	-	25,538	-
負債總額	25,538	-	25,538	-

估值技術

短期投資：短期投資即對按浮動利率且於一年內到期的金融工具的投資。公允價值的估計基於各銀行提供的同類金融產品的期末報價(第二層級)。收益／(虧損)在合併綜合虧損表中確認為「投資收益／(虧損)，淨額」。

易於確定公允價值的股權投資：易於確定公允價值的股權投資指以公允價值計量的公開交易股票。此類證券基於報告日活躍市場的報價採用市場法進行估值。貴公司將採用上述輸入值的估值技術分類為公允價值計量第一層級。收益／(虧損)在合併綜合虧損表中確認為「投資收益／(虧損)，淨額」。

認股權證和衍生負債：由於貴集團的認股權證和衍生負債不在直接可觀察報價的活躍市場交易，貴集團採用重大不可觀察輸入值(第三層級)計量開始日和後續資產負債表日此類認股權證及衍生負債的公允價值。貴集團認為重大不可觀察輸入數據並無發生變動，導致貴集團的認股權證負債及衍生負債的公允價值計量出現重大差異的合理可能性。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

確定此類認股權證和衍生負債的公允價值時採用的重大因素、假設及方法，包括使用現金流折現法涉及的重大估計，概述如下：

折現率

日期	折現率
2019年1月7日	31%
2019年3月31日	31%
2019年6月30日	30%
2019年7月2日	30%
2019年9月30日	29%
2019年12月31日	29%
2020年3月31日	30%
2020年6月30日	29%

上表列示的折現率以權益成本為基礎，權益成本採用資本資產定價模型計算得出，資本資產定價模型是估計所需股本回報率最常用的方法。資本資產定價模型下，權益成本的確定需考慮無風險折現率、系統風險、權益市場溢價、公司規模和實現預期的能力等一系列因素。

可比公司

收益法下以折現率計算權益成本時，我們選取了部分上市公司作為基準公司。我們選擇基準公司的標準有：(i)從事新能源汽車設計、開發、生產和銷售的公司；以及(ii)其股份於香港或美國上市的公司。

第三層級認股權證和衍生負債的期初餘額和期末餘額的前推表如下：

	合計
	人民幣
截至2018年12月31日認股權證和衍生負債的第三層級公允價值	-
發行	1,240,859
未實現的公允價值變動損失	504,164
行權	(45,858)
到期	(77,739)
轉換為報告貨幣	27,264
截至2019年12月31日認股權證和衍生負債的第三層級公允價值	1,648,690
發行	328,461
未實現的公允價值變動收益	(272,327)
行權	(1,706,003)
轉換為報告貨幣	1,179
截至2020年12月31日認股權證和衍生負債的第三層級公允價值	-

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

未實現的公允價值變動損失／(收益)於合併綜合虧損表中確認為「認股權證及衍生負債的公允價值變動」。

外匯遠期及期權是商業銀行發行的與遠期匯率掛鈎的金融產品。公允價值由商業銀行使用替代定價來源及模型利用市場可觀察輸入值提供，因此貴集團將使用該等輸入值的估值技術分類為第二層級。

(b) 非持續以公允價值計量的資產

非持續以公允價值計量的資產包括不易於確定公允價值的股權投資、採用權益法核算的投資、持有供使用長期資產及持有待售資產。就不易於確定公允價值的股權投資而言，各報告期間未發生計量事件。截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，已確認減值費用分別為零、人民幣5,000元、零、零及零。對於採用權益法計量的投資，各報告年度及期間均無減值損失。於截至2018年12月31日止年度，貴集團的SEV業務(歸類為終止經營)長期資產的減值損失為人民幣292,795元。截至2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，固定資產減值損失分別為人民幣18,066元和人民幣30,381元、零及零。

(c) 不以公允價值計量但需披露公允價值的資產和負債

不以公允價值計量的金融資產和負債包括現金等價物、定期存款、受限制現金、應收賬款、應收關聯方款項、預付款項及其他流動資產，短期借款、應付賬款及應付票據、應付關聯方款項、預提費用及其他流動負債、其他非流動資產、其他非流動負債、長期借款及可轉換債務。

貴集團採用具有類似特徵的有價證券的報價和其他可觀察輸入值對部分銀行賬戶中持有的定期存款進行估值，因此，貴集團將採用前述輸入值的估值技術歸類為第二層級。由於與貸款銀行所簽訂貸款合同中的利率是基於現行市場利率確定的，因此貴集團將針對短期借款採用前述輸入值的估值技術歸為第二層級。

應收賬款、應收關聯方款項、預付款項及其他流動資產、應付賬款及應付票據、應付關聯方款項、預提費用及其他流動負債以攤餘成本計量，由於到期日較短，其公允價值與賬面價值相近。

長期借款與可轉換債務以攤餘成本計量。其公允價值的估計參考提供類似服務可比機構的現行費率採用預估折現率將截至估計到期日止整個期間的預計現金流進行折現。由於長期借款的借款利率類似於貴集團就具有類似條款和信用風險的融資負債所獲取的市場利率，且所採用估值技術屬於第二層級計量，因此其公允價值與賬面價值相近。

29 承諾及或有事項

(a) 資本承諾款項

貴集團的資本承諾款項主要涉及建造和購買生產設施、設備和工具。截至2021年3月31日，已簽合同但尚未反映在歷史財務資料中的資本承諾款項總額如下：

	合計	少於1年	1-3年	3-5年	5年以上
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
資本承諾款項	925,822	738,206	184,184	3,432	—

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

(b) 採購承諾款項

貴集團的採購債務主要涉及原材料採購承諾。截至2021年3月31日已簽合約但尚未在歷史財務資料中反映的採購債務總額如下：

	合計	少於1年	1-3年	3-5年	5年以上
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
採購承諾款項	3,368,019	3,368,019	-	-	-

(c) 經營租賃承諾

貴集團於不可撤銷的經營租賃協議中有未履行的承諾，相關協議預計於2021年4月開始執行。截至2021年3月31日已簽訂但尚未在歷史財務資料中反映的經營租賃承諾如下：

	合計	少於一年	1-3年	3-5年	5年以上
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
經營租賃承諾	41,297	7,231	20,054	10,189	3,823

(d) 法律訴訟

貴集團記錄負債的條件是當負債很可能發生且損失數額可以合理估計。貴集團會定期審查是否需要承擔任何此類責任。

2018年12月，重慶智造在被貴集團收購之前，因合同糾紛，正處於法律訴訟中。這些法律訴訟大部分仍處於初步階段，貴集團無法預測這些案件的結果，或如果發生損失的話，鑒於目前的訴訟狀態，也無法合理估計可能的損失範圍。截至2019年12月26日，除集團因收購力帆而承擔的未支付合同金額並計入留存的資產和負債外，貴集團未就這些案件的預期虧損計提任何預提費用。除就貴公司自力帆乘用車獲得的留存的資產和負債作出賠償外，力帆實業亦在力帆收購合同中同意，其將就因重慶智造在貴公司收購重慶智造前訂立的合約糾紛產生的任何傷害和損失，包括但不限於上述法律訴訟，作出賠償。

2019年12月26日，貴集團處置了重慶智造100%股權(附註5)，重慶智造相關的法律訴訟隨之轉出。

除上述法律訴訟外，截至2018年、2019年及2020年12月31日，貴集團沒有任何重大訴訟，也沒有記錄任何與此相關的重大負債。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

31 受限淨資產

貴集團支付股利的能力主要取決於貴集團從子公司獲得的資金分配。根據中國有關法律法規的規定，貴集團在中國註冊成立的子公司、合併可變利益實體及可變利益實體子公司只能使用按照中國會計準則和相關法規確定的留存收益(如有)支付股利。與美國公認會計準則編製的財務報表中反映的經營成果與貴集團子公司的法定財務報表中反映的經營成果有所不同。

根據《中華人民共和國外資企業法》的規定，在中國註冊成立的外資企業需提取一定的法定公積金，即從企業中國法定財務報表列示的淨利潤中提取一般儲備基金、企業發展基金和職工福利及獎勵基金。外資企業需將年度稅後利潤的至少10%提取至一般儲備基金，累計額達到企業法定財務報表上註冊資本的50%，可不再提取。外資企業的企業發展基金和職工福利獎勵基金的提取均由董事會決定。前述公積金僅可用於特定用途，不能用於現金股利分配。

此外，根據《中華人民共和國公司法》的規定，境內企業應當按照年度稅後利潤的至少10%提取法定盈餘公積，累計額達到企業法定財務報表上註冊資本的50%，可不再提取。境內企業還須根據董事會的決議，從企業在中國法定財務報表中列報的淨利潤中提取任意盈餘公積。前述公積金僅可用於特殊用途，不得用於現金股利分配。

根據中華人民共和國相關法律法規的要求，每年應先從稅後淨利潤提取10%作為一般儲備基金或法定盈餘公積，再進行股利分配。因此貴集團的中國子公司、合併可變利益實體及可變利益實體子公司將部分淨資產轉移至貴公司的能力受到限制。

受限金額為實收資本和法定公積金減去按中國公認會計準則確定的累計虧損。截至2018年、2019年、2020年12月31日及2021年3月31日，合計約人民幣5,355,680元、人民幣8,288,297元、人民幣7,644,467元及人民幣9,196,801元。因此，根據S-X法規第4-08(e)(3)條，附註32中僅披露母公司截至2018年、2019年、2020年12月31日及2021年3月31日以及截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月的簡明財務報表。

32 母公司簡明財務資料

貴公司按照美國證券交易委員會S-X法規第4-08(e)(3)條「歷史財務資料一般附註」的規定，對合併子公司和可變利益實體的受限淨資產進行測試並得出結論，認為貴公司適用僅披露貴公司財務資料的規定。

子公司予所呈列年度未向貴公司支付任何股利。應收子公司款項為無抵押、免息且無還款期。通常，按照美國公認會計準則編製的財務報表中的某些信息和附註披露通常經過簡化和省略。附註披露包括與公司經營相關的補充信息，因此，此類信息並非出於報告實體財務報表的一般目的，應與貴公司歷史財務資料的附註一併閱讀。

截至2018年、2019年、2020年12月31日以及2021年3月31日，貴公司無重大資本和其他承諾或擔保。

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

簡明綜合虧損表

	截至12月31日止年度				截至3月31日止三個月		
	2018年	2019年	2020年	2020年	2020年	2021年	
	人民幣	人民幣	人民幣	美元	美元	人民幣	美元
				附註2(e)	(未經審計)		附註2(e)
營業費用：							
銷售、一般及管理費用	(14,643)	(5,114)	(9,424)	(1,438)	(1,379)	(2,306)	(352)
營業費用總額	(14,643)	(5,114)	(9,424)	(1,438)	(1,379)	(2,306)	(352)
營業虧損	(14,643)	(5,114)	(9,424)	(1,438)	(1,379)	(2,306)	(352)
其他收入／(支出)							
利息支出	-	(9,332)	-	-	-	-	-
利息收入	598	20,505	4,467	682	3,164	1,713	261
投資(損失)／收益，淨額	(28,780)	14,880	106,823	16,304	(35,280)	128,581	19,625
匯兌損失	(2,310)	(1,084)	(5,861)	(895)	-	(122,308)	(18,668)
對子公司，可變利益實體及							
可變利益實體子公司的虧損權益	(1,487,183)	(2,031,371)	(520,093)	(79,382)	(219,901)	(375,250)	(57,275)
認股權證與衍生負債公允價值變動	-	(426,425)	272,327	41,565	176,283	-	-
其他，淨值	-	(595)	104	16	-	9,603	1,466
稅前虧損	(1,532,318)	(2,438,536)	(151,657)	(23,148)	(77,113)	(359,967)	(54,943)
所得稅費用	-	-	-	-	-	-	-
淨虧損	(1,532,318)	(2,438,536)	(151,657)	(23,148)	(77,113)	(359,967)	(54,943)
可轉換可贖回優先股增值	(317,320)	(743,100)	(651,190)	(99,391)	(266,365)	-	-
終止確認時視同對優先股股東							
的股利分配，淨值	-	(217,362)	-	-	-	-	-
匯率變動對可轉換可贖回優先股的影響	-	117,391	10,862	1,658	109,746	-	-
歸屬於理想汽車普通股股東的淨虧損	(1,849,638)	(3,281,607)	(791,985)	(120,881)	(233,732)	(359,967)	(54,943)
淨虧損	(1,532,318)	(2,438,536)	(151,657)	(23,148)	(77,113)	(359,967)	(54,943)
稅後其他綜合收益／(虧損)							
稅後外幣折算調整	12,954	2,851	(1,020,728)	(155,794)	(5,088)	107,644	16,430
稅後綜合虧損總額	(1,519,364)	(2,435,685)	(1,172,385)	(178,942)	(82,201)	(252,323)	(38,513)

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

簡明現金流量表

	截至12月31日止年度				截至3月31日止三個月		
	2018年	2019年	2020年	2020年	2020年	2021年	
	人民幣	人民幣	人民幣	美元	美元	人民幣	美元
				附註2(e)	(未經審計)		附註2(e)
經營活動現金流量							
經營活動所得／(所用)現金淨額	224,318	26,492	109,961	16,783	(12,891)	195,338	29,814
投資活動現金流量							
對子公司、可變利益實體及							
可變利益實體子公司付款和投資	(1,099,424)	(4,384,396)	(10,006,889)	(1,527,350)	(800,551)	(169,238)	(25,831)
購買長期投資	(100,303)	-	-	-	-	-	-
存入定期存款	-	(1,725,148)	-	-	-	(298,284)	(45,527)
贖回定期存款	-	1,265,877	463,527	70,748	139,581	-	-
購買短期投資	-	(35,157)	(75,367,086)	(11,503,264)	(69,790)	(74,514,990)	(11,373,209)
贖回短期投資	-	-	60,452,428	9,226,843	104,685	74,120,399	11,312,983
投資活動所用現金淨額	(1,199,727)	(4,878,824)	(24,458,020)	(3,733,023)	(626,075)	(862,113)	(131,584)
融資活動現金流量							
發行可轉換可贖回優先股所得款項，							
減去發行成本	958,658	5,254,333	3,851,034	587,783	-	-	-
發行可轉換債券的所得款項	-	168,070	-	-	-	-	-
首次公開發售及同時進行之私人							
配售的所得款項，減去發行成本	-	-	11,034,685	1,684,222	-	-	-
後續增發發售所得款項，							
減去發行成本	-	-	9,990,955	1,524,918	-	-	-
融資活動提供的現金淨額	958,658	5,422,403	24,876,674	3,796,923	-	-	-
匯率變動對現金及現金等價物的影響	4,716	25,595	(20,248)	(3,091)	9,874	(5,927)	(905)
現金及現金等價物(減少)／增加淨額	(12,035)	595,666	508,367	77,592	(629,092)	(672,702)	(102,675)
年初／期初現金及現金等價物	57,376	45,341	641,007	97,837	641,007	1,149,374	175,429
年末／期末現金及現金等價物	45,341	641,007	1,149,374	175,429	11,915	476,672	72,754

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

合併股東權益變動表

	A類普通股		B類普通股		資本公積	累計其他 綜合(虧損) /收益	股東 (虧損)/ 權益總額
	股份數目	金額	股份數目	金額			
		人民幣		人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
截至2018年1月1日的餘額	15,000,000	10	240,000,000	155	106,080	(261)	(559,091)
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	-	(106,080)	-	(317,320)
稅後外幣折算調整	-	-	-	-	-	12,954	12,954
淨虧損	-	-	-	-	-	(1,532,318)	(1,532,318)
截至2018年12月31日的餘額	<u>15,000,000</u>	<u>10</u>	<u>240,000,000</u>	<u>155</u>	<u>-</u>	<u>12,693</u>	<u>(2,408,633)</u>
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	-	-	(743,100)	(743,100)
匯率變動對可轉換可贖回 優先股的影響	-	-	-	-	-	117,391	117,391
稅後外幣折算調整	-	-	-	-	-	2,851	2,851
終止確認時視同對優先股東的 股利分配，淨值	-	-	-	-	-	(217,362)	(217,362)
淨虧損	-	-	-	-	-	(2,438,536)	(2,438,536)
截至2019年12月31日的餘額	<u>15,000,000</u>	<u>10</u>	<u>240,000,000</u>	<u>155</u>	<u>-</u>	<u>15,544</u>	<u>(5,674,531)</u>
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	-	-	(651,190)	(651,190)
匯率變動對可轉換可贖回 優先股的影響	-	-	-	-	-	10,862	10,862
首次公開發售及同時進行之 私人配售後的股份發行， 減去發行成本	284,586,955	199	-	-	11,023,348	-	11,023,547
將優先股轉換及重新指定為A類及 B類普通股後的股份發行	1,045,789,275	730	115,812,080	80	14,723,086	-	14,723,896
首次公開發售完成後行使 優先股的轉換特徵	-	-	-	-	1,400,670	-	1,400,670
後續增發發行股份， 減去發行成本	108,100,000	71	-	-	9,999,862	-	9,999,933
股份支付薪酬	-	-	-	-	142,795	-	142,795
稅後外幣折算調整	-	-	-	-	-	(1,020,728)	(1,020,728)
淨虧損	-	-	-	-	-	(151,657)	(151,657)
截至2020年12月31日的餘額	<u>1,453,476,230</u>	<u>1,010</u>	<u>355,812,080</u>	<u>235</u>	<u>37,289,761</u>	<u>(1,005,184)</u>	<u>29,803,597</u>

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	A類普通股		B類普通股		資本公積	累計 其他綜合 (虧損)/ 收益	累計虧損	股東 (虧損)/ 權益總額
	股份數目	金額	股份數目	金額				
		人民幣		人民幣				
截至2019年12月31日的餘額	15,000,000	10	240,000,000	155	-	15,544	(5,690,240)	(5,674,531)
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	-	-	-	(266,365)	(266,365)
匯率變動對可轉換可贖回 優先股的影響	-	-	-	-	-	-	109,746	109,746
稅後外幣折算調整	-	-	-	-	-	(5,088)	-	(5,088)
淨虧損	-	-	-	-	-	-	(77,113)	(77,113)
截至2020年3月31日的餘額	<u>15,000,000</u>	<u>10</u>	<u>240,000,000</u>	<u>155</u>	<u>-</u>	<u>10,456</u>	<u>(5,923,972)</u>	<u>(5,913,351)</u>

	A類普通股		B類普通股		庫存股份		資本公積	累計 其他綜合 (虧損)/ 收益	累計虧損	股東 (虧損)/ 權益總額
	股份數目	金額	股份數目	金額	股份數目	金額				
		人民幣		人民幣		人民幣				
截至2020年12月31日的 餘額	1,453,476,230	1,010	355,812,080	235	-	-	37,289,761	(1,005,184)	(6,482,225)	29,803,597
採納信用虧損準則的 累計影響(附註2(h))	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,955)	(1,955)
發行普通股	34,000,000	22	-	-	(34,000,000)	(22)	-	-	-	-
行使購股權	-	-	-	-	633,012	-	413	-	-	413
股份支付薪酬	-	-	-	-	-	-	182,928	-	-	182,928
稅後外幣折算調整	-	-	-	-	-	-	-	107,644	-	107,644
淨虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	(359,967)	(359,967)
截至2021年3月31日的 餘額	<u>1,487,476,230</u>	<u>1,032</u>	<u>355,812,080</u>	<u>235</u>	<u>(33,366,988)</u>	<u>(22)</u>	<u>37,473,102</u>	<u>(897,540)</u>	<u>(6,844,147)</u>	<u>29,732,660</u>

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

列報基礎

貴公司的會計政策與貴集團的會計政策相同，對子公司和可變利益實體的投資除外。

對於母公司簡明財務資料，貴公司按照ASC 323「投資—權益法和合營企業」規定的會計權益法確認對子公司和可變利益實體的投資。

此類投資在簡明資產負債表中列示為「對子公司、可變利益實體及可變利益實體子公司的投資」，在子公司和可變利益實體虧損中所佔份額在簡明綜合損益表中列示為「對子公司，可變利益實體及可變利益實體子公司的權益虧損」。母公司簡明財務資料應結合歷史財務資料一併閱讀。

33 股利

截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度期間及截至及2021年3月31日止三個月，貴公司並無宣派股利。

34 董事酬金

董事酬金根據《上市規則》、香港《公司條例》第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條及《公司(披露董事利益資料)規例》第2部披露如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2020年 人民幣 (未經審計)	2021年 人民幣
費用	—	—	—	—	—
其他酬金：					
薪金、津貼及實物福利	4,558	4,617	4,038	1,204	1,290
與表現有關之花紅	378	400	2,320	100	—
股份支付薪酬費用 (附註26)	—	—	57,769	—	21,273
退休金計劃供款	255	532	313	81	96
	<u>5,191</u>	<u>5,549</u>	<u>64,440</u>	<u>1,385</u>	<u>22,659</u>
	<u>5,191</u>	<u>5,549</u>	<u>64,440</u>	<u>1,385</u>	<u>22,659</u>

於業績記錄期，根據貴公司的購股權計劃，若干董事就其對貴集團的服務獲授購股權，進一步詳情載於附註26。股份支付薪酬費用於業績記錄期在合併綜合虧損表中確認。

(a) 一名獨立非執行董事和非執行董事

趙宏強自2020年7月起擔任貴公司獨立董事且自上市日期起調任為獨立非執行董事。王興於2019年7月2日被任命為非執行董事。樊錚自2020年10月起擔任貴公司非執行董事(根據香港《上市規則》)及獨立董事(根據適用美國法規)。於業績記錄期，任何薪酬。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

(b) 執行董事

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2020年 人民幣 (未經審計)	2021年 人民幣
袍金	-	-	-	-	-
其他薪酬：					
薪金、津貼和實物福利	4,558	4,617	4,038	1,204	1,290
績效獎金	378	400	2,320	100	-
股份支付薪酬費用	-	-	57,769	-	21,273
退休金計劃供款	255	532	313	81	96
	5,191	5,549	64,440	1,385	22,659
	5,191	5,549	64,440	1,385	22,659

於業績記錄期，支付給執行董事的薪酬如下：

截至2018年12月31日止年度

	袍金	薪金、 津貼和 實物福利	績效獎金	股份支付 薪酬費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
李想	-	1,056	88	-	91	1,235
沈亞楠	-	2,365	196	-	73	2,634
李鐵	-	1,137	94	-	91	1,322
	-	4,558	378	-	255	5,191

截至2019年12月31日止年度

	袍金	薪金、 津貼和 實物福利	績效獎金	股份支付 薪酬費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
李想	-	1,154	100	-	301	1,555
沈亞楠	-	2,308	200	-	105	2,613
李鐵	-	1,155	100	-	126	1,381
	-	4,617	400	-	532	5,549

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

截至2020年12月31日止年度

	袍金	薪金、 津貼和 實物福利	績效獎金	股份支付 薪酬費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
李想	-	1,017	580	-	117	1,714
沈亞楠	-	2,004	1,160	33,213	117	36,494
李鐵	-	1,017	580	24,556	79	26,232
	-	4,038	2,320	57,769	313	64,440

截至2020年3月31日止三個月(未經審計)

	袍金	薪金、 津貼和 實物福利	績效獎金	股份支付 薪酬費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
李想	-	301	25	-	28	354
沈亞楠	-	602	50	-	28	680
李鐵	-	301	25	-	25	351
	-	1,204	100	-	81	1,385

截至2021年3月31日止三個月

	袍金	薪金、 津貼和 實物福利	績效獎金	股份支付 薪酬費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
李想	-	315	-	-	32	347
沈亞楠	-	616	-	21,036	32	21,684
李鐵	-	359	-	237	32	628
	-	1,290	-	21,273	96	22,659

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

35 五名最高薪酬僱員

截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月五名最高薪酬僱員包括以下數量的董事和非董事。

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2020年 人民幣 (未經審計)	2021年 人民幣
董事	1	1	2	2	1
非董事	4	4	3	3	4
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，五名非董事最高薪酬僱員(「非董事人士」)的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年 人民幣	2019年 人民幣	2020年 人民幣	2020年 人民幣 (未經審計)	2021年 人民幣
薪金、津貼和實物福利	4,950	5,988	3,481	1,045	1,824
績效獎金	411	511	2,043	87	380
股份支付薪酬費用	–	–	25,487	–	26,601
退休金計劃供款	349	461	265	69	122
	<u>5,710</u>	<u>6,960</u>	<u>31,276</u>	<u>1,201</u>	<u>28,927</u>

薪酬介乎以下範圍的非董事人士人數如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年 (未經審計)	2021年
零至500,000港元	–	–	–	3	–
1,500,001港元至2,000,000港元	4	3	–	–	–
2,000,001港元至2,500,000港元	–	1	–	–	–
3,500,001港元至4,000,000港元	–	–	1	–	–
4,000,001港元至4,500,000港元	–	–	–	–	2
4,500,001港元至5,000,000港元	–	–	1	–	–
13,000,001港元至 13,500,000港元	–	–	–	–	2
26,500,001港元至 27,000,000港元	–	–	1	–	–
	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>4</u>

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

於業績記錄期，根據貴公司購股權計劃，非董事人士就其對貴集團的服務獲授購股權，進一步詳情載於附註26。股份支付薪酬費用已於業績記錄期的合併綜合虧損表中確認。

截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年3月31日止三個月，貴集團並未向任何董事、高級行政人員或五名最高薪酬個人支付酬金，以作為其加入貴集團的動機或於加入貴集團時失去職位的補償。

36. 期後事項

2021年4月，貴公司完成發行將於2028年到期的本金總額為862.5百萬美元、年利率0.25%的可轉換優先票據，此次發行的所得款項淨額約為844.9百萬美元(人民幣55億元)。自2021年11月1日起，相關利息於每年5月1日及11月1日每半年支付一次。

37. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬

歷史財務資料乃根據美國公認會計準則編製，該準則與國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)在若干方面有所區別。貴集團根據美國公認會計準則及國際財務報告準則編製的歷史財務資料重大差異影響如下：

歸屬於理想汽車普通股股東的淨虧損於合併綜合虧損表中的對賬

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
根據美國公認會計準則申報的 歸屬於理想汽車普通股股東的 淨虧損	(1,849,638)	(3,281,607)	(791,985)	(233,732)	(359,967)
國際財務報告準則調整					
優先股(附註(i))	330,125	(1,054,423)	(29,965,125)	(343,126)	-
可轉換債務(附註(ii))	13,523	(23,752)	1,170	(871)	-
租賃(附註(iii))	(6,127)	(11,239)	(16,911)	(2,483)	(2,700)
以公允價值計量的投資 (附註(iv))	6,205	-	13,399	-	(12,198)
股份支付薪酬(附註(v))	-	(117,328)	117,328	(4,839)	-
發行成本(附註(vi))	-	(9,488)	(28,737)	(3,665)	(6,498)
根據國際財務報告準則申報的 歸屬於理想汽車普通股股東的 淨虧損	<u>(1,505,912)</u>	<u>(4,497,837)</u>	<u>(30,670,861)</u>	<u>(588,716)</u>	<u>(381,363)</u>

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

貴集團股東(虧損)/權益總額於合併資產負債表及母公司股東(虧損)/權益總額於母公司資產負債表中的對賬

	截至12月31日			截至3月31日
	2018年	2019年	2020年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
根據美國公認會計準則申報的				
股東(虧損)/權益總額	(2,395,775)	(5,674,531)	29,803,597	29,732,660
國際財務報告準則調整				
優先股(附註(i))	297,058	(750,037)	-	-
可轉換債務(附註(ii))	13,018	(10,734)	-	-
租賃(附註(iii))	(10,177)	(21,416)	(38,327)	(41,027)
以公允價值計量的投資 (附註(iv))	6,205	6,205	19,604	7,406
發行成本(附註(vi))	-	(9,488)	-	(6,498)
根據國際財務報告準則申報的				
股東(虧損)/權益總額	(2,089,671)	(6,460,001)	29,784,874	29,692,541

附註：

(i) 優先股

根據美國公認會計準則，證交會指引規定了夾層權益(暫時權益)的類別(金融負債及永久性權益類別除外)。該種「中間」類別旨在表明證券乃非永久性權益。貴公司將優先股分類為合併資產負債表中的夾層權益，並按公允價值(減去發行成本)進行初始記錄。自發行日期起至最早贖回日期期間，貴公司已確認各優先股贖回價值增加。

根據國際財務報告準則，尚無夾層或暫時權益類別之概念。貴公司指定優先股為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債，從而按公允價值進行初始確認。初始確認後，歸屬於優先股信用風險變動的優先股公允價值變動金額於其他綜合收入中確認，且優先股公允價值變動剩餘金額於損益中確認。

(ii) 可轉換債務

根據美國公認會計準則，可轉換債務按攤銷成本呈列，其初始面值與償付金額的任何差額乃使用自發行日期起至到期日期止期間的有效利率方式確認為利息支出。

根據國際財務報告準則，貴集團的可轉換債務被指定為按公允價值計量且其變動計入損益，因此可轉換債務以公允價值進行初始確認。在初始確認後，貴集團認為，因其他綜合收入中確認的可轉換債務信用風險變動所導致的可轉換債務公允價值變動金額並不重大。因此可轉換債務的公允價值變動金額於損益中確認。

II 歷史財務資料附註(續)

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

(iii) 租賃

根據美國公認會計準則，使用權資產攤銷及有關租賃負債的利息支出共同計為租賃開支，以於收入表中產生直線確認效應。

根據國際財務報告準則，使用權資產攤銷乃根據直線基準計量，而有關租賃負債的利息支出乃根據租賃負債按攤銷成本計量基準計量。

(iv) 以公允價值計量的投資

根據美國公認會計準則，由私營公司發行的可轉換可贖回優先股及具有優先權的普通股並無可立即確定的公允價值，彼等可選會計政策選擇。貴集團選擇計量替代方法來記錄該等股權投資，而無需以成本減去減值，並加上或減去可觀察的價格變動的後續調整來立即釐定公允價值。

根據國際財務報告準則，該等投資被歸類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產，其以公允價值計量且公允價值變動於損益中確認。該等長期投資的公允價值變動於損益中確認。

(v) 股份支付薪酬

根據美國公認會計準則，合格首次公開發售成功後，於服務期內滿足業績目標的獎勵為業績歸屬條件。獎勵的公允價值不應包含歸屬條件的概率，而是僅於業績條件有望達成時方確認。滿足服務條件購股權的累計股份支付薪酬費用於截至2020年12月31日止年度入帳。

根據國際財務報告準則，直至2019年12月31日及2020年3月31日，已滿足服務條件的購股權的累計股份支付薪酬費用，於與成功首次公開發售有關的業績條件變得更有時分別於截至2019年12月31日止年度及截至2020年3月31日止三個月入帳。

(vi) 發行成本

根據美國公認會計準則，直接歸屬於擬議或實際發行證券的具體增量發行成本或會於發售所得款項總額中遞延或扣除，並在權益中呈列為所得款項的扣減。

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

III 後續財務報表

貴公司並未就2021年3月31日後及直至本報告日期的任何期間編製經審計財務報表。貴公司並未就2021年3月31日後的任何期間宣派或分派任何股利。