

阿维塔科技（重庆）有限公司

已审财务报表

2021年度



# 重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>,  
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0220 5061 1190 0129 02

报告文号：安永华明(2022)审字第61489212\_V01号

客户名称：阿维塔科技（重庆）有限公司

事务所名称：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

报告类型：报表审计 无保留意见

报告出具日期：2022-04-26

报告录入日期：2022-05-06

签字注册会计师：乔春、袁勇

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。



目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	4 - 5
合并利润表	6
合并所有者权益变动表	7
合并现金流量表	8
公司资产负债表	9 - 10
公司利润表	11
公司所有者权益变动表	12
公司现金流量表	13
财务报表附注	14 - 45



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Chongqing Branch  
Unit 1-2, 56/F, World Financial Centre  
188 Minzu Road, Yuzhong District  
Chongqing, China 400010

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
重庆分所  
中国重庆市渝中区民族路188号  
环球金融中心56层1-2单元  
邮政编码: 400010

Tel 电话: +86 23 6273 6199  
Fax 传真: +86 23 6033 8832  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2022）审字第61489212\_V01号  
阿维塔科技（重庆）有限公司

阿维塔科技（重庆）有限公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了阿维塔科技（重庆）有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的阿维塔科技（重庆）有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了阿维塔科技（重庆）有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于阿维塔科技（重庆）有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

阿维塔科技（重庆）有限公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估阿维塔科技（重庆）有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阿维塔科技（重庆）有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61489212\_V01号  
阿维塔科技（重庆）有限公司

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对阿维塔科技（重庆）有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致阿维塔科技（重庆）有限公司不能持续经营。
- （5） 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6） 就阿维塔科技（重庆）有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61489212\_V01号  
阿维塔科技（重庆）有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所



中国注册会计师：乔春



中国注册会计师：袁勇

中国 重庆

2022年4月26日

阿维塔科技(重庆)有限公司  
合并资产负债表  
2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	984,940,925.82	111,146,958.61
预付款项	2	4,283,991.38	352,711.09
其他应收款	3	5,746,212.31	585,112.76
其他流动资产	4	23,583,418.10	7,260,814.79
流动资产合计		1,018,554,547.61	119,345,597.25
非流动资产			
固定资产	5	6,356,979.95	1,709,358.86
在建工程	6	83,510,769.34	-
使用权资产	7	13,200,586.93	-
无形资产	8	-	243,083.10
开发支出	9	185,595,327.06	-
其他非流动资产	10	-	1,596,600.00
非流动资产合计		288,663,663.28	3,549,041.96
资产总计		1,307,218,210.89	122,894,639.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
合并资产负债表(续)  
2021年12月31日

单位:人民币元

负债和所有者权益	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
应付职工薪酬	11	53,360,369.57	11,942,449.32
应交税费	12	2,908,427.81	417,317.48
其他应付款	13	1,131,774,530.49	195,959,698.93
一年内到期的非流动负债	14	4,980,346.39	-
流动负债合计		1,193,023,674.26	208,319,465.73
非流动负债			
租赁负债	14	8,790,536.74	-
递延收益	15	300,214,977.64	-
非流动负债合计		309,005,514.38	-
负债合计		1,502,029,188.64	208,319,465.73
所有者权益			
实收资本	16	288,000,000.00	188,000,000.00
其他综合收益		419,658.62	-
未弥补亏损	17	(483,230,636.37)	(273,424,826.52)
所有者权益合计		(194,810,977.75)	(85,424,826.52)
负债和所有者权益总计		1,307,218,210.89	122,894,639.21

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人:

 会计机构负责人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





阿维塔科技(重庆)有限公司  
合并利润表  
2021年度

单位：人民币元

	附注六	2021年	2020年
营业收入		-	-
减：税金及附加		189,939.88	2,323.60
销售费用		77,790,393.14	2,296.00
管理费用		109,704,385.56	93,953,540.52
研发费用		28,099,911.65	56,343,743.53
财务费用	18	(7,058,031.15)	(558,729.37)
其中：利息收入		7,154,670.93	585,997.55
加：其他收益		-	71,786.30
营业亏损		(208,726,599.08)	(149,671,387.98)
加：营业外收入		64,212.25	0.29
减：营业外支出		197,069.71	10,000.00
亏损总额		(208,859,456.54)	(149,681,387.69)
减：所得税费用	20	946,353.31	-
净亏损		(209,805,809.85)	(149,681,387.69)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(209,805,809.85)	(149,681,387.69)
其他综合收益的税后净额		419,658.62	-
综合收益总额		(209,386,151.23)	(149,681,387.69)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



阿维塔科技（重庆）有限公司  
合并所有者权益变动表  
2021年度

单位：人民币元

**2021年度**

	实收资本	其他综合收益	未弥补亏损	所有者权益合计
一、本年年初余额	188,000,000.00	-	(273,424,826.52)	(85,424,826.52)
二、本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	419,658.62	(209,805,809.85)	(209,386,151.23)
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00
三、本年年末余额	288,000,000.00	419,658.62	(483,230,636.37)	(194,810,977.75)

**2020年度**

	实收资本	未弥补亏损	所有者权益合计
一、本年年初余额	98,000,000.00	(123,743,438.83)	(25,743,438.83)
二、本年增减变动金额			
(一) 综合收益总额	-	(149,681,387.69)	(149,681,387.69)
(二) 所有者投入和减少资本			
1. 所有者投入资本	90,000,000.00	-	90,000,000.00
三、本年年末余额	188,000,000.00	(273,424,826.52)	(85,424,826.52)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
合并现金流量表  
2021年度

单位：人民币元

	附注六	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		11,932,712.18	-
收到其他与经营活动有关的现金		508,815,483.18	657,784.14
经营活动现金流入小计		520,748,195.36	657,784.14
购买商品、接受劳务支付的现金		3,931,280.29	206,999.89
支付给职工以及为职工支付的现金		123,764,950.46	63,595,220.24
支付的各项税费		176,277.92	2,323.60
支付其他与经营活动有关的现金		187,485,944.31	25,619,931.98
经营活动现金流出小计		315,358,452.98	89,424,475.71
经营活动产生的现金流量净额	20	205,389,742.38	(88,766,691.57)
二、投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,669,360.93	20,686.98
投资支付的现金		-	1,596,600.00
投资活动现金流出小计		84,669,360.93	1,617,286.98
投资活动产生的现金流量净额		(84,669,360.93)	(1,617,286.98)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		753,750,000.00	161,520,000.00
筹资活动现金流入小计		753,750,000.00	161,520,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,044,886.10	-
筹资活动现金流出小计		1,044,886.10	-
筹资活动产生的现金流量净额		752,705,113.90	161,520,000.00
四、汇率变动对现金的影响			
		368,471.86	-
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		111,146,958.61	40,010,937.16
六、年末现金及现金等价物余额			
	21	984,940,925.82	111,146,958.61

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



阿维塔科技（重庆）有限公司  
资产负债表  
2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		969,462,792.90	111,146,958.61
预付款项		3,361,817.87	352,711.09
其他应收款	1	9,359,176.69	585,112.76
其他流动资产		21,821,933.46	7,260,814.79
流动资产合计		1,004,005,720.92	119,345,597.25
非流动资产			
长期股权投资	2	11,596,600.00	-
固定资产		4,001,642.21	1,709,358.86
在建工程		83,510,769.34	-
使用权资产		8,506,216.10	-
无形资产		-	243,083.10
开发支出		186,290,660.42	-
其他非流动资产		-	1,596,600.00
非流动资产合计		293,905,888.07	3,549,041.96
资产总计		1,297,911,608.99	122,894,639.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
资产负债表(续)  
2021年12月31日

单位:人民币元

负债和所有者权益	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债		
应付职工薪酬	39,489,193.48	11,942,449.32
应交税费	1,125,117.96	417,317.48
其他应付款	1,143,756,919.91	195,959,698.93
一年内到期的非流动负债	3,024,773.93	-
流动负债合计	1,187,396,005.28	208,319,465.73
非流动负债		
租赁负债	6,051,738.37	-
递延收益	293,834,717.46	-
非流动负债合计	299,886,455.83	-
负债合计	1,487,282,461.11	208,319,465.73
所有者权益		
实收资本	288,000,000.00	188,000,000.00
未弥补亏损	(477,370,852.12)	(273,424,826.52)
所有者权益合计	(189,370,852.12)	(85,424,826.52)
负债和所有者权益总计	1,297,911,608.99	122,894,639.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



阿维塔科技（重庆）有限公司  
 利润表  
 2021年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
营业收入	-	-
减：税金及附加	158,278.00	2,323.60
销售费用	74,481,304.70	2,296.00
管理费用	108,102,408.67	93,953,540.52
研发费用	28,099,897.86	56,343,743.53
财务费用	(7,018,729.38)	(558,729.37)
其中：利息收入	7,150,682.73	585,997.55
加：其他收益	-	71,786.30
营业亏损	(203,823,159.85)	(149,671,387.98)
加：营业外收入	64,212.25	0.29
减：营业外支出	169,078.08	10,000.00
亏损总额	(203,928,025.68)	(149,681,387.69)
减：所得税费用	17,999.92	-
净亏损	<u>(203,946,025.60)</u>	<u>(149,681,387.69)</u>
按经营持续性分类		
持续经营净亏损	(203,946,025.60)	(149,681,387.69)
其他综合收益的税后净额	-	-
综合收益总额	<u>(203,946,025.60)</u>	<u>(149,681,387.69)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
所有者权益变动表  
2021年度

单位：人民币元

**2021年度**

	实收资本	未弥补亏损	所有者权益合计
一、 本年年初余额	188,000,000.00	(273,424,826.52)	(85,424,826.52)
二、 本年增减变动金额			
(一) 综合收益总额	-	(203,946,025.60)	(203,946,025.60)
(二) 所有者投入和减少资本			
1. 所有者投入资本	100,000,000.00	-	100,000,000.00
三、 本年年末余额	288,000,000.00	(477,370,852.12)	(189,370,852.12)

**2020年度**

	实收资本	未弥补亏损	所有者权益合计
一、 本年年初余额	98,000,000.00	(123,743,438.83)	(25,743,438.83)
二、 本年增减变动金额			
(一) 综合收益总额	-	(149,681,387.69)	(149,681,387.69)
(二) 所有者投入和减少资本			
1. 所有者投入资本	90,000,000.00	-	90,000,000.00
三、 本年年末余额	188,000,000.00	(273,424,826.52)	(85,424,826.52)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



阿维塔科技（重庆）有限公司  
现金流量表  
2021年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
一、 经营活动产生的现金流量：		
收到的税费返还	7,990,994.23	-
收到其他与经营活动有关的现金	507,214,894.98	657,784.14
经营活动现金流入小计	<u>515,205,889.21</u>	<u>657,784.14</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	3,009,106.78	206,999.89
支付给职工以及为职工支付的现金	103,658,983.27	63,595,220.24
支付的各项税费	176,277.92	2,323.60
支付其他与经营活动有关的现金	220,742,113.26	25,619,931.98
经营活动现金流出小计	<u>327,586,481.23</u>	<u>89,424,475.71</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>187,619,407.98</u>	<u>(88,766,691.57)</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	72,176,343.69	20,686.98
投资支付的现金	10,000,000.00	1,596,600.00
投资活动现金流出小计	<u>82,176,343.69</u>	<u>1,617,286.98</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(82,176,343.69)</u>	<u>(1,617,286.98)</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	753,750,000.00	161,520,000.00
筹资活动现金流入小计	<u>753,750,000.00</u>	<u>161,520,000.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金	877,230.00	-
筹资活动现金流出小计	<u>877,230.00</u>	<u>-</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>752,872,770.00</u>	<u>161,520,000.00</u>
四、 现金及现金等价物净增加额	858,315,834.29	71,136,021.45
加：年初现金及现金等价物余额	111,146,958.61	40,010,937.16
五、 年末现金及现金等价物余额	<u>969,462,792.90</u>	<u>111,146,958.61</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



## 一、 基本情况

阿维塔科技（重庆）有限公司（原长安蔚来新能源汽车科技有限公司，以下简称“本公司”）成立于2018年7月10日，营业期限为20年，注册地址为中华人民共和国重庆市，办公地址位于重庆市渝北区金开大道西段106号1幢1层24号。于2021年5月20日，本公司名称由长安蔚来新能源汽车科技有限公司变更为阿维塔科技（重庆）有限公司。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事新能源汽车整车及零部件的设计开发与销售，并提供相关售后服务等。

本公司的母公司和最终控股公司分别为重庆长安汽车股份有限公司（以下简称“重庆长安”）和中国兵器装备集团有限公司。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

于2021年12月31日，本集团净负债为人民币194,810,977.75元（2020年12月31日：净负债人民币85,424,826.52元）。根据本公司与投资者签订的新一轮增资协议，增资金额为人民币2,420,000,000.00元。截至2021年12月31日，本公司已收到上述部分增资款合计人民币753,750,000.00元，并计入其他应付款中，其余增资款人民币1,666,250,000.00元已于2022年3月全部收到。因此，基于上述增资款项能够覆盖本集团的净负债，本集团在可预见的将来有足够的流动资金维持正常经营，故本集团财务报表仍以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

## 三、 重要会计政策和会计估计

本公司及本集团2021年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

### 1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 2. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### 3. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

#### 4. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 5. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 5. 外币业务和外币报表折算（续）

外币现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 6. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为以摊余成本计量的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为其他金融负债。其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团以单项金融工具为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

关于本集团对预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、2。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

#### 7. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### 8. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 固定资产（续）

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	5年	3%	19.4%
运输工具	5年	3%	19.4%
其他设备	5年	3%	19.4%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 9. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 10. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
软件	2年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 11. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

#### 12. 资产减值

本集团对除金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 13. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### 14. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 15. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。



### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 15. 所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 16. 租赁

##### 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 16. 租赁（续）

##### 作为承租人

##### 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

##### 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

##### 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不重大的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 17. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### 金融工具减值

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

##### 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

##### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 17. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

###### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

#### 18. 会计政策和会计估计变更

##### 新金融工具准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 18. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 新金融工具准则（续）

在首次执行日，金融资产按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

本公司

	修订前的金融工具确认和计量准则		修订后的金融工具确认和计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款项)	111,146,958.61	摊余成本	111,146,958.61
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款项)	585,112.76	摊余成本	585,112.76

在首次执行日，适用新金融工具准则未导致原金融资产账面价值进行重新计量，原金融资产减值准备也未发生重大变更。

##### 新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （2）本集团按照附注三、12对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

三、重要会计政策和会计估计（续）

18. 会计政策和会计估计变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对本集团及本公司2021年财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	13,200,586.93	-	13,200,586.93
一年内到期的非流动负债	4,980,346.39	-	4,980,346.39
租赁负债	8,790,536.74	-	8,790,536.74

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	8,506,216.10	-	8,506,216.10
一年内到期的非流动负债	3,024,773.93	-	3,024,773.93
租赁负债	6,051,738.37	-	6,051,738.37

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
销售费用	77,790,393.14	77,828,897.35	(38,504.21)
财务费用	(7,058,031.15)	(7,127,961.70)	69,930.55

公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
销售费用	74,481,304.70	74,519,808.91	(38,504.21)
财务费用	(7,018,729.38)	(7,088,659.93)	69,930.55

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

#### 四、 税项

本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

- 增值税 - 应税收入按13%、19%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
- 企业所得税 - 本公司及上海子公司按应纳税所得额的25%计缴；德国子公司按当地企业所得税税率计缴。

#### 五、 合并财务报表的合并范围

##### 1. 子公司情况

本公司子公司的情况如下：

	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
阿维塔新能源汽车科技（上海）有限公司	上海市	技术服务	人民币10,000,000	100	100
Changan-NIO GmbH	德国	技术开发	欧元200,000	100	100

注：上述子公司为本年新设成立。

#### 六、 合并财务报表主要项目注释

##### 1. 货币资金

	2021年	2020年
银行存款	<u>984,940,925.82</u>	<u>111,146,958.61</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无所有权受到限制的货币资金。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 预付款项

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团预付款项账龄均在一年以内，本集团管理层认为无需计提坏账准备。

3. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	5,746,212.31	452,312.76
1年至2年	-	132,800.00
	<u>5,746,212.31</u>	<u>585,112.76</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团管理层认为无需就其他应收款计提坏账准备。

4. 其他流动资产

	2021年	2020年
待抵扣进项税额	<u>23,583,418.10</u>	<u>7,260,814.79</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 固定资产

2021年

	机器设备	运输工具	其他设备	合计
<b>原价</b>				
年初余额	797,980.55	433,482.76	1,286,414.63	2,517,877.94
购置	-	-	5,770,277.51	5,770,277.51
处置或报废	(797,980.55)	-	-	(797,980.55)
年末余额	-	433,482.76	7,056,692.14	7,490,174.90
<b>累计折旧</b>				
年初余额	235,280.48	149,551.52	423,687.08	808,519.08
计提	59,848.55	46,900.40	513,055.95	619,804.90
转销	(295,129.03)	-	-	(295,129.03)
年末余额	-	196,451.92	936,743.03	1,133,194.95
<b>账面价值</b>				
年末	-	237,030.84	6,119,949.11	6,356,979.95
年初	562,700.07	283,931.24	862,727.55	1,709,358.86

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 固定资产（续）

2020年	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价				
年初余额	797,980.55	433,482.76	1,268,107.57	2,499,570.88
购置	—	—	18,307.06	18,307.06
年末余额	<u>797,980.55</u>	<u>433,482.76</u>	<u>1,286,414.63</u>	<u>2,517,877.94</u>
累计折旧				
年初余额	91,643.96	71,524.64	194,270.44	357,439.04
计提	143,636.52	78,026.88	229,416.64	451,080.04
年末余额	<u>235,280.48</u>	<u>149,551.52</u>	<u>423,687.08</u>	<u>808,519.08</u>
账面价值				
年末	<u>562,700.07</u>	<u>283,931.24</u>	<u>862,727.55</u>	<u>1,709,358.86</u>
年初	<u>706,336.59</u>	<u>361,958.12</u>	<u>1,073,837.13</u>	<u>2,142,131.84</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团管理层认为无需就固定资产计提减值准备。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团不存在所有权受到限制、融资租入或经营性租出的固定资产。

6. 在建工程

2021年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
E11项目	—	72,198,495.60	—	72,198,495.60
EPA2项目	—	9,273,287.03	—	9,273,287.03
其他	—	2,038,986.71	—	2,038,986.71
	<u>—</u>	<u>83,510,769.34</u>	<u>—</u>	<u>83,510,769.34</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团管理层认为无需就在建工程计提减值准备。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 使用权资产

2021年

房屋及建筑物

成本

年初余额

-

增加

13,868,608.68

年末余额

13,868,608.68

累计折旧

年初余额

-

计提

668,021.75

年末余额

668,021.75

账面价值

年末

13,200,586.93

年初

-

8. 无形资产

2021年

软件

原价

年初及年末余额

388,564.73

累计摊销

年初余额

145,481.63

计提

243,083.10

年末余额

388,564.73

账面价值

年末

-

年初

243,083.10

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 无形资产（续）

2020年

软件

原价		
年初及年末余额		388,564.73
累计摊销		
年初余额		67,766.87
计提		77,714.76
年末余额		145,481.63
账面价值		
年末		243,083.10
年初		320,797.86

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团不存在所有权受到限制的无形资产。

9. 开发支出

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
汽车开发	-	185,595,327.06	-	185,595,327.06

10. 其他非流动资产

	2021年	2020年
预付投资款	-	1,596,600.00

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 应付职工薪酬

	2021年 应付金额	2021年末 未付金额	2020年 应付金额	2020年末 未付金额
工资、奖金、津贴和补贴	137,526,440.87	45,782,637.91	57,610,197.74	10,048,252.41
职工福利费	350,217.98	-	270,037.08	-
社会保险费				
其中：医疗保险费	6,422,430.98	634,024.12	1,626,439.13	-
工伤保险费	202,317.50	17,624.39	3,904.28	-
生育保险费	307,868.20	45,127.94	93,357.08	-
住房公积金	5,629,815.00	655,514.00	1,894,649.00	-
工会经费和职工教育经费	3,228,045.03	5,118,957.64	1,894,196.91	1,894,196.91
	<u>153,667,135.56</u>	<u>52,253,886.00</u>	<u>63,392,781.22</u>	<u>11,942,449.32</u>
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	10,711,130.33	1,073,089.06	1,047,868.46	-
失业保险费	915,962.14	33,394.51	387,994.08	-
	<u>11,627,092.47</u>	<u>1,106,483.57</u>	<u>1,435,862.54</u>	<u>-</u>
	<u>165,294,228.03</u>	<u>53,360,369.57</u>	<u>64,828,643.76</u>	<u>11,942,449.32</u>

12. 应交税费

	2021年	2020年
增值税	202,647.46	-
企业所得税	877,166.64	-
个人所得税	1,796,951.83	417,317.48
其他	31,661.88	-
	<u>2,908,427.81</u>	<u>417,317.48</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他应付款

	2021年	2020年
增资款	753,750,000.00	100,000,000.00
应付研发费	258,122,473.61	89,833,652.56
应付设备及工程款	58,262,725.20	-
应付广告费	50,560,713.46	2,529,112.75
其他	11,078,618.22	3,596,933.62
	<u>1,131,774,530.49</u>	<u>195,959,698.93</u>

14. 租赁负债

	2021年
房屋租赁	13,770,883.13
减：一年内到期的租赁负债	<u>(4,980,346.39)</u>
	<u>8,790,536.74</u>

15. 递延收益

	2021年	2020年
与收益相关的政府补助	<u>300,214,977.64</u>	<u>-</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 实收资本

注册资本及实收资本

	2021年		2020年	
	人民币	比例%	人民币	比例%
重庆长安	274,690,000.00	95.38%	179,310,000.00	95.38%
上海蔚来汽车有限公司	13,310,000.00	4.62%	8,690,000.00	4.62%
	<u>288,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>188,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

于2021年，本公司股东重庆长安和上海蔚来汽车有限公司分别向本公司增资人民币95,380,000.00元和人民币4,620,000.00元，合计增资人民币100,000,000元。本次增资后，重庆长安和上海蔚来汽车有限公司于本公司的持股比例不变，仍分别为95.38%和4.62%。

17. 未弥补亏损

	2021年	2020年
上年年末未弥补亏损	(273,424,826.52)	(123,743,438.83)
本年净亏损	<u>(209,805,809.85)</u>	<u>(149,681,387.69)</u>
年末未弥补亏损	<u>(483,230,636.37)</u>	<u>(273,424,826.52)</u>

18. 财务费用

	2021年	2020年
利息收入	(7,154,670.93)	(585,997.55)
汇兑损益	(12,602.72)	-
其他	<u>109,242.50</u>	<u>27,268.18</u>
	<u>(7,058,031.15)</u>	<u>(558,729.37)</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 政府补助

本集团存在采用净额法核算的政府补助，冲减相关成本费用如下：

	2021年	2020年
与收益相关的政府补助 冲减研发费用	199,785,022.36	-

20. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	946,353.31	-

所得税费用与亏损总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
亏损总额	(208,859,456.54)	(149,681,387.69)
按法定税率计算的所得税费用	(52,214,864.14)	(37,420,346.92)
某些子公司适用不同税率的影响	223,222.51	-
前期汇算清缴差异	17,999.92	-
不可抵扣的费用	57,615.74	24,844.23
研发费用加计扣除	(31,206,935.00)	-
利用以前年度可抵扣亏损	(60,407,395.08)	-
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可 抵扣亏损	144,476,709.36	37,395,502.69
按本集团实际税率计算的所得税费用	946,353.31	-



## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 21. 经营活动现金流量

将净亏损调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净亏损	(209,805,809.85)	(149,681,387.69)
加：固定资产折旧	619,804.90	451,080.04
无形资产摊销	243,083.10	77,714.76
使用权资产折旧	668,021.75	-
递延收益增加	300,214,977.64	-
财务费用	69,930.55	-
经营性应收项目的增加	(12,730,036.52)	(5,747,385.04)
经营性应付项目的增加	126,109,770.81	66,133,286.36
经营活动产生的现金流量净额	<u>205,389,742.38</u>	<u>(88,766,691.57)</u>

### 22. 现金和现金等价物

	2021年	2020年
现金	984,940,925.82	111,146,958.61
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	<u>984,940,925.82</u>	<u>111,146,958.61</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>984,940,925.82</u>	<u>111,146,958.61</u>

## 七、 分部报告

本集团本期无收入，本集团主要资产亦均在中国。本集团管理层把本集团经营业绩作为一个整体来进行评价。因此，本年度无需编制分部报告。

八、 金融工具及其风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021 年

金融资产

以摊余成本计量的金融资产

货币资金	984,940,925.82
其他应收款	5,746,212.31
	990,687,138.13

金融负债

以摊余成本计量的金融负债

其他应付款	378,024,530.49
一年内到期的非流动负债	4,980,346.39
租赁负债	8,790,536.74
	391,795,413.62

2020年

金融资产

贷款和应收款项

货币资金	111,146,958.61
其他应收款	585,112.76
	111,732,071.37

金融负债

其他金融负债

其他应付款	95,959,698.93
-------	---------------

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 2. 金融工具风险

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

#### 信用风险

按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本集团内不存在重大信用风险集中。

#### 流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

本集团管理资金短缺风险时，既考虑本公司金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。于2021年12月31日和2020年12月31日，本公司绝大部分金融负债到期期限均在一年以内。

#### 市场风险

##### 利率风险

于2021年12月31日，本集团不存在以浮动利率计息的金融负债，其面临的市场利率变动风险较低。

##### 汇率风险

本集团面临的汇率风险，主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的采购所致。

本集团面临的汇率风险主要是由于其以记账本位币以外的货币进行的采购所致。于2021年12月31日，本集团因汇率风险导致货币性资产和货币性负债的公允价值变化对利润总额的影响不重大。

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配或发行新股。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指负债总额和资产总额的比率。本公司的政策是将资产负债率保持在合理水平。

## 九、 公允价值

管理层已经评估了货币资金、其他应收款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

## 十、 关联方关系及其交易

### 1. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本集团 持股比例 (%)	对本集团 表决权比例 (%)	注册资本 (人民币万元)
重庆长安	重庆	汽车及其发动机、零 配件的制造和销售	95.38	95.38	人民币 763,215万元

本集团的最终控股公司为注册在中国北京的中国兵器装备集团有限公司。

本公司的子公司详见附注五。

## 九、 关联方关系及其交易（续）

### 2. 其他关联方

	关联方关系
重庆长安新能源汽车科技有限公司 （“长安新能源科技”）	重庆长安的联营公司
重庆长安汽车客户服务有限公司（“长安客服”）	重庆长安的子公司
重庆长安汽车国际销售服务有限公司 （“长安国际销售”）	重庆长安的子公司
长安徠斯（重庆）机器人智能装备有限公司 （“长安徠斯”）	受同一最终控股公司的控制
南方工业资产管理有限责任公司（“南方资产”）	受同一最终控股公司的控制
重庆长安民生物流股份有限公司（“长安民生”）	最终控股公司参股的公司
南京长安民生住久物流有限公司（“长安民生住久”）	最终控股公司参股的公司

### 3. 本公司与关联方的主要交易

	2021年 金额	2020年 金额
采购商品		
长安客服	15,752.20	17,692.00
长安国际销售	-	8,400.00
	<u>15,752.20</u>	<u>26,092.00</u>
	2021年 金额	2020年 金额
采购固定资产		
长安徠斯	<u>9,925,349.65</u>	<u>-</u>

九、 关联方关系及其交易（续）

3. 本公司与关联方的主要交易（续）

	2021年 金额	2020年 金额
接受服务		
重庆长安	196,949,467.45	-
长安新能源科技	75,515,568.30	51,861,691.00
长安民生	11,051.00	-
长安民生住久	2,752.29	-
	<u>272,478,839.04</u>	<u>51,861,691.00</u>

4. 关联方应收应付款项余额

	2021年	2020年
预付款项		
重庆长安	-	1,600.00
	<u>-</u>	<u>1,600.00</u>
	2021年	2020年
其他应付款		
重庆长安	500,000,000.00	95,627,553.67
南方资产	253,750,000.00	-
长安徠斯	8,972,516.06	-
长安新能源科技	797,100.00	72,352,182.78
长安民生	12,045.59	-
	<u>763,531,661.65</u>	<u>167,979,736.45</u>

上述预付及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

### 十一、或有事项

于资产负债表日，本集团不存在需要披露的重大或有事项。

### 十二、租赁

#### 1. 作为承租人

	2021年
租赁负债利息费用	69,930.55
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	5,820,324.09
与租赁相关的总现金流出	<u>8,926,378.41</u>

本集团承租的租赁资产主要为经营过程中使用的房屋及建筑物，租赁期通常为1-3年。

#### *已承诺但尚未开始的租赁*

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2021年
1年以内（含1年）	7,850,649.38
1年至2年（含2年）	15,491,012.20
2年至3年（含3年）	13,769,788.62
3年以上	<u>5,926,495.45</u>
	<u>43,037,945.65</u>

### 十三、承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>86,818,167.45</u>	<u>-</u>

#### 十四、资产负债表日后事项

于2022年3月，本公司完成增资扩股及引入新投资者。增资完成后，本公司的注册资本变更为人民币1,172,242,578.00元，重庆长安持有的本公司的股权比例由95.38%下降为39.02%，丧失对本公司的控制，本公司变为重庆长安的联营企业。

#### 十五、公司财务报表主要项目注释

##### 1. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	9,359,176.69	452,312.76
1年至2年	—	132,800.00
	<u>9,359,176.69</u>	<u>585,112.76</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本公司管理层认为无需就其他应收款计提坏账准备。

##### 2. 长期股权投资

	2021年	2020年
子公司		
阿维塔新能源汽车科技 （上海）有限公司	10,000,000.00	—
Changan-NIO GmbH	<u>1,596,600.00</u>	<u>—</u>
	<u>11,596,600.00</u>	<u>—</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本公司管理层认为无需就长期股权投资计提减值准备。

#### 十六、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月26日决议批准。