



理想汽車

(於開曼群島註冊成立以不同投票權控制的
有限責任公司)
股份代號：2015

2023 中期報告

目錄

公司資料	2
財務表現摘要	3
業務回顧及前景	5
管理層討論及分析	8
企業管治	12
其他資料	17
中期財務資料審閱報告	24
未經審計簡明合併財務報表及附註	25
釋義	75

公司資料

執行董事

李想先生 (董事長、首席執行官兼創始人)

李鐵先生

馬東輝先生

非執行董事

王興先生

樊錚先生

獨立非執行董事

趙宏強先生

姜震宇先生

肖星教授

審計委員會

姜震宇先生

肖星教授

趙宏強先生 (主席)

薪酬委員會

姜震宇先生

李想先生

趙宏強先生 (主席)

提名及企業管治委員會

肖星教授

趙宏強先生

姜震宇先生 (主席)

聯席公司秘書

王揚先生

劉綺華女士

授權代表

李鐵先生

劉綺華女士

中國總辦事處及主要營業地點

中國

北京市

順義區

文良街11號 (郵編: 101399)

香港主要營業地點

香港

九龍觀塘道348號

宏利廣場5樓

註冊辦事處

PO Box 309

Ugland House

Grand Cayman KY1-1104

Cayman Islands

審計師

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

註冊公眾利益實體核數師

香港

中環

太子大廈22樓

香港股份過戶登記處

香港中央證券登記有限公司

香港灣仔

皇后大道東183號

合和中心

17樓1712至1716號舖

股份過戶登記總處及過戶處

Maples Fund Services (Cayman) Limited

PO Box 1093, Boundary Hall, Cricket Square

Grand Cayman KY1-1102, Cayman Islands

主要往來銀行

招商銀行股份有限公司

中國廣東省

深圳市

深南大道7088號

招商銀行大廈

香港股份代號

2015

納斯達克股份代號

LI

公司網站

ir.lixiang.com

財務表現摘要

	截至6月30日止六個月		百分比變動
	2022年 (未經審計)	2023年 (未經審計)	
	(人民幣千元，百分比除外)		
收入	18,294,657	47,439,780	159.3%
毛利	4,042,155	10,065,384	149.0%
經營(虧損)/利潤	(1,391,531)	2,031,073	不適用
稅前(虧損)/利潤	(625,907)	3,324,767	不適用
淨(虧損)/利潤	(651,912)	3,243,935	不適用
歸屬於理想汽車普通股股東的綜合收益	344,260	3,129,619	不適用
非美國公認會計準則財務指標：			
非美國公認會計準則經營(虧損)/利潤	(445,972)	2,928,743	不適用
非美國公認會計準則淨利潤	293,647	4,141,605	不適用

非美國公認會計準則財務指標

本公司使用非美國公認會計準則財務指標，比如非美國公認會計準則經營利潤/(虧損)及非美國公認會計準則淨利潤/(虧損)，以評估其經營業績及用於制定財務及經營決策。通過剔除股份支付薪酬費用之影響，本公司認為非美國公認會計準則財務指標有助於識別其業務的基本趨勢及增強對本公司過往表現及未來前景的整體理解。本公司亦認為非美國公認會計準則財務指標有助於更清晰地了解本公司管理層在財務和經營決策中所使用的核心指標。

非美國公認會計準則財務指標並無根據美國公認會計準則呈列，或有別於其他公司所使用的非美國公認會計準則會計處理及報告方法。非美國公認會計準則財務指標作為分析工具有局限性，且於評估本公司的經營表現時，投資者不應單獨考慮該等指標，或取代根據美國公認會計準則編製的財務信息。本公司鼓勵投資者及其他人士全面審查其財務資料，而非依賴單一的財務指標。

本公司將非美國公認會計準則財務指標調整至最具可比性的美國公認會計準則業績指標，以減少該等限制，所有指標均應於評估本公司業績時予以考慮。

財務表現摘要

下表載列所示期內的美國公認會計準則及非美國公認會計準則業績的未經審計對賬。

	截至6月30日止六個月	
	2022年 (未經審計)	2023年 (未經審計)
	(人民幣千元)	
經營(虧損)/利潤	(1,391,531)	2,031,073
股份支付薪酬費用	945,559	897,670
非美國公認會計準則經營(虧損)/利潤	(445,972)	2,928,743
淨(虧損)/利潤	(651,912)	3,243,935
股份支付薪酬費用	945,559	897,670
非美國公認會計準則淨利潤	293,647	4,141,605

業務回顧及前景

報告期間的業務回顧

2023年上半年，我們取得了卓越的經營和財務業績。我們堅持加強研發、供應鏈和製造能力，深化直營銷售、服務和充電網絡建設，持續打造出超越用戶需求的產品和服務。

我們對卓越的不懈追求成效顯著。理想L系列產品在各自的細分市場均保持領先地位，使理想汽車成為中國家庭首選的豪華汽車品牌之一。2023年上半年，我們的交付量達到139,117輛，同比增長130.3%；收入總額為人民幣474.4億元，同比增加159.3%。截至2023年6月30日，我們的累計交付量已達396,451輛。

產品

我們不斷增加新車型豐富產品矩陣，並通過OTA持續提升產品力，提供更豐富的豪華SUV選擇，滿足更廣泛的家庭用戶需求。

2023年2月8日，我們正式發佈家庭五座旗艦SUV—理想L7，共有Air、Pro、Max三款車型，並同步推出理想L8 Air。理想L7的所有車型及理想L8 Air均搭載我們自研的四驅增程電動系統，CLTC綜合續航里程達1,315公里，WLTC綜合續航里程達1,100公里。理想L7 Air和理想L8 Air均標配理想AD Pro智能駕駛系統、SS Pro智能空間系統，以及CDC連續可變阻尼減震器。理想L7 Pro和理想L7 Max則採用理想魔毯空氣懸架，分別配備了理想AD Pro和理想AD Max智能駕駛系統，以及SS Pro和SS Max智能空間系統。理想L7 Air、Pro、Max的零售價分別為人民幣31.98萬元、33.98萬元、37.98萬元。理想L8 Air的零售價為人民幣33.98萬元。結合2022年9月發佈的理想L8 Pro和理想L8 Max（零售價分別為人民幣35.98萬元和39.98萬元），理想L7和理想L8形成了對人民幣30萬元到40萬元價格區間的完整覆蓋。

得益於我們強大的產品力，以及組織流程和經營能力的全面提升，理想L系列的三款產品—理想L7、理想L8和理想L9得到了用戶的高度認可，成為各自細分市場的爆款車型。理想L7和理想L8自交付以來一直領跑中大型SUV銷量排行榜，理想L9則持續蟬聯中國全尺寸SUV市場的銷量冠軍。強勁的銷量表現驅動我們的市場份額持續提升，使理想汽車躋身中國市場人民幣20萬元以上新能源汽車品牌的銷量前三。

用戶的安全始終是我們設計產品時的首要考量因素。根據中國保險汽車安全指數於2023年4月發佈的車輛安全測評結果，理想L8在車內乘員安全、車外行人安全及車輛輔助安全方面均獲得G的最高安全評價，在駕駛員側和乘員側正面25%偏置碰撞中也獲得了G評價。

同月，理想L9在中國汽車技術研究中心有限公司發佈的中國新車評價規程(C-NCAP)測試中以綜合得分率91.3%獲得2021版C-NCAP升級版測試五星安全認證，也是目前綜合得分率最高的車型。

業務回顧及前景

供應鏈

隨著業務的持續拓展，我們不斷優化供應鏈管理策略，升級管理流程，提高效率 and 協同能力。我們與供應鏈夥伴保持緊密、互惠的合作關係，同時聚焦核心零部件的自研自製能力，以加強上游成本管理和供應風險控制。

直營及服務網絡

2023年上半年，我們繼續拓展、升級直營銷售和服務網絡，提升用戶觸達和銷售轉化。在購物中心持續增設零售門店的同時，我們還增加了汽車銷售園區的零售店佔比，以滿足不同用戶的購車習慣，進一步提高獲客流量和訂單轉化。此外，我們進一步精細化銷售管理，鼓勵各區域制定因地制宜的銷售策略，差異化配置資源，從而支持健康且強勁的銷量增長。截至2023年6月30日，我們於127個城市擁有331家零售中心，並於223個城市運營323家售後維修中心及理想汽車授權钣噴中心。

生產製造

我們目前在中國常州有製造基地以生產增程車型，並正在建設北京製造基地，以積極擴大產能，為純電動車型的發佈做好準備。我們的智能製造工廠用數字化、自動化手段精準管控生產流程，確保產品質量和生產效率，從而具備快速爬產和高質量生產的能力。2023年6月，我們達成了新的生產里程碑－第40萬輛理想汽車在常州製造基地下線。

研發

我們將持續投入產品、平台和系統研發，通過智能化和電動化技術為用戶提供卓越的產品和服務體驗，以實現大規模替代燃油車，並成為行業的長期領導者。

智能化方面，我們在智能駕駛和智能空間技術領域均取得重要進展。智能駕駛方面，依託大模型技術，我們的城市NOA和通勤NOA不依賴高精地圖，可以類似人類司機一樣實時感知和規控，應對複雜的城市交通場景。我們於2023年六月開啟了城市NOA和通勤NOA試駕，並計劃在2023年底之前推送至全國100個城市。智能空間方面，我們打造並快速迭代新一代多模態人機交互技術體系。這些成果將持續增強智能車載語音助手理想同學的交互能力，同時推動其不斷成長進化。

電動化方面，2023年上半年，我們推出了800V高壓快充解決方案，包括基於第三代碳化硅功率模塊的800V高壓電驅動系統、具有5C充電能力的電池、先進的寬溫域熱管理系統，以及5C超充網絡。該純電解決方案可使我們的純電動車實現充電12分鐘、續航500公里，帶來接近燃油車加油般高效的補能體驗。

環境、社會及管治(ESG)

我們始終將可持續發展理念深植於產品、服務與公司治理中。2023年4月21日，我們發佈了2022年ESG報告，詳細披露了我們2022年在ESG領域的戰略、實踐和表現。如需了解更多有關我們ESG工作的信息並下載簡體中文、繁體中文或英文版的完整ESG報告，請訪問我們投資者關係網站的ESG部分，網址為<https://ir.lixiang.com/zh-hant/esg>。

業務回顧及前景

美股ATM增發

於2022年6月28日，我們宣佈一項美股ATM增發計劃，出售不超過20億美元的美國存託股份，每股美國存託股份對應兩股A類普通股。

截至2023年6月30日，我們根據美股ATM增發計劃出售9,431,282股美國存託股份，對應18,862,564股A類普通股，募集資金總額366.5百萬美元，募集資金所得款項淨額大約360.5百萬美元，售價介乎每股美國存託股份38.00美元至每股美國存託股份39.63美元，平均淨售價為每股美國存託股份38.86美元。沒有任何美國存託股份於報告期內被出售。誠如本公司日期為2022年6月29日的公告及上市文件所披露，我們擬將美股ATM增發的募集資金淨額用於(i)研發下一代電動汽車技術(包括純電動車、智能空間及智能駕駛技術)；(ii)開發及製造未來平台及汽車車型；及(iii)營運資金需求及一般公司用途。截至2023年6月30日，我們已將全部的所得款項淨額用於上述用途。倘美股ATM增發所得款項淨額並未即時用於上述用途，我們可將有關資金作為銀行存款存入獲授權的金融機構。

於報告期後的近期發展

交付量更新

我們於2023年7月交付了34,134輛汽車，較2022年7月增長227.5%。截至2023年7月31日，本公司擁有337家零售中心，覆蓋128個城市，並於222個城市運營323家售後維修中心及理想汽車授權钣噴中心。

理想L9 Pro

於2023年8月3日，我們發佈了理想L9 Pro，以滿足更廣泛的家庭用戶需求。理想L9 Pro標配理想AD Pro智能駕駛系統，搭載一顆地平線征程5芯片，並標配理想SS Max+智能空間系統。理想L9 Pro的零售價為人民幣42.98萬元。

美股ATM增發

截至2023年8月8日，我們根據美股ATM增發計劃出售9,480,014股美國存託股份，對應本公司18,960,028股A類普通股，在扣除不超過4.8百萬美元的應付分銷代理佣金及若干其他發行費前，募集資金總額368.3百萬美元。

業務前景

在增程電動和高壓純電並行的新階段上，我們將持續提升在智能化和電動化領域的研發能力，優化產品，同時擴大產品矩陣。到2025年，我們的產品矩陣預計將包括一款超級旗艦車型、五款增程電動車型和五款高壓純電車型，進一步拓寬用戶群體、開拓增量市場。

我們計劃於2023年第四季度推出5C純電超級旗艦車型，理想MEGA。我們有信心該車將成為人民幣50萬元以上的爆款車型。

同時，我們將繼續升級、拓展銷售和服務網絡，並加速佈局5C超充網絡，為5C純電車型的發佈做準備。預計到2023年底，我們將在全國建設完成超過300座5C超級充電站，為更多用戶提供快速、可靠的充電體驗。

我們持續戰略聚焦推動公司業務增長，有信心於2023年及未來進一步擴大理想汽車在人民幣20萬元及以上的中國新能源汽車市場的份額。

管理層討論及分析

	截至6月30日止六個月	
	2022年 (未經審計)	2023年 (未經審計)
	(人民幣千元)	
收入		
車輛銷售	17,792,221	46,299,260
其他銷售和服務	502,436	1,140,520
收入總額	18,294,657	47,439,780
銷售成本		
車輛銷售	(13,907,185)	(36,789,230)
其他銷售和服務	(345,317)	(585,166)
銷售成本總額	(14,252,502)	(37,374,396)
毛利總額	4,042,155	10,065,384
研發費用	(2,905,606)	(4,277,897)
銷售、一般及管理費用	(2,528,080)	(3,954,517)
其他營業收益，淨額	—	198,103
營業費用總額	(5,433,686)	(8,034,311)
經營(虧損)/利潤	(1,391,531)	2,031,073
其他(支出)/收入：		
利息支出	(31,310)	(60,878)
利息收入及投資收益，淨額	412,536	848,793
其他，淨額	384,398	505,779
稅前(虧損)/利潤	(625,907)	3,324,767
所得稅費用	(26,005)	(80,832)
淨(虧損)/利潤	(651,912)	3,243,935
減：歸屬於非控股權益的淨(虧損)/利潤	(23,080)	21,114
歸屬於理想汽車普通股股東的淨(虧損)/利潤	(628,832)	3,222,821
其他綜合收益/(虧損)		
稅後外幣折算調整	973,092	(93,202)
其他綜合收益/(虧損)總額	973,092	(93,202)
綜合收益總額	321,180	3,150,733
減：歸屬於非控股權益的淨(虧損)/利潤	(23,080)	21,114
歸屬於理想汽車普通股股東的綜合收益	344,260	3,129,619

管理層討論及分析

收入

收入總額由截至2022年6月30日止六個月的人民幣182.9億元增加159.3%至截至2023年6月30日止六個月的人民幣474.4億元。

車輛銷售收入由截至2022年6月30日止六個月的人民幣177.9億元增加160.2%至截至2023年6月30日止六個月的人民幣463.0億元，主要由於車輛交付量增加。

其他銷售及服務收入由截至2022年6月30日止六個月的人民幣502.4百萬元增加127.0%至截至2023年6月30日止六個月的人民幣11.4億元，主要由於車輛累計銷量的增加使配件銷售額及服務提供亦隨之增加，以及因車輛交付量的增加使充電樁的銷售額亦隨之增加。

銷售成本

銷售成本由截至2022年6月30日止六個月的人民幣142.5億元增加162.2%至截至2023年6月30日止六個月的人民幣373.7億元，主要由於車輛交付量的增加。

毛利及毛利率

由於上述原因，毛利由截至2022年6月30日止六個月的人民幣40.4億元增加149.0%至截至2023年6月30日止六個月的人民幣100.7億元。毛利率自截至2022年6月30日止六個月的22.1%下降至截至2023年6月30日止六個月的21.2%，主要為車輛毛利率減少所致。

車輛毛利率由截至2022年6月30日止六個月的21.8%下降至截至2023年6月30日止六個月的20.5%。剔除截至2023年6月30日止六個月的理想ONE影響，車輛毛利率於該等兩個期間維持穩定。

研發費用

研發費用由截至2022年6月30日止六個月的人民幣29.1億元增加47.2%至截至2023年6月30日止六個月的人民幣42.8億元，主要由於支持我們擴展產品組合和技術的費用增加以及僱員數量增加導致僱員薪酬的增加。

銷售、一般及管理費用

銷售、一般及管理費用由截至2022年6月30日止六個月的人民幣25.3億元增加56.4%至截至2023年6月30日止六個月的人民幣39.5億元，主要由於僱員數量增加導致僱員薪酬的增加以及因我們銷售與服務網絡的擴大令租金支出增加。

經營(虧損)/利潤

由於上述原因，截至2023年6月30日止六個月，經營利潤為人民幣20.3億元，而截至2022年6月30日止六個月，經營虧損為人民幣13.9億元。

管理層討論及分析

利息收入及投資收益，淨額

利息收入及投資收益，淨額由截至2022年6月30日止六個月的人民幣412.5百萬元增加105.8%至截至2023年6月30日止六個月的人民幣848.8百萬元，主要由於現金儲備擴大。

淨(虧損)/利潤

由於上述原因，截至2023年6月30日止六個月，淨利潤為人民幣32.4億元，而截至2022年6月30日止六個月，淨虧損為人民幣651.9百萬元。

流動資金以及融資及借款來源

截至2023年6月30日止六個月內，我們主要通過運營所得現金為我們的現金需求提供資金。我們的現金及現金等價物、受限制現金、定期存款及短期投資由截至2022年12月31日的人民幣584.5億元增加26.2%至截至2023年6月30日的人民幣737.7億元。

下表載列我們於所示期間的現金流量：

	截至6月30日止六個月	
	2022年 (未經審計)	2023年 (未經審計)
	(人民幣千元)	
經營活動所得現金淨額	2,963,176	18,892,761
投資活動所得現金淨額	823,733	4,881,188
融資活動所得/(所用)現金淨額	1,929,846	(2,049,403)
匯率變動對現金、現金等價物及受限制現金的影響	885,201	112,945
現金、現金等價物及受限制現金增加淨額	6,601,956	21,837,491
期初現金、現金等價物及受限制現金	30,493,064	40,418,158
期末現金、現金等價物及受限制現金	37,095,020	62,255,649

重大投資

截至2023年6月30日止六個月，本集團並無作出或持有任何重大投資。

重大收購及出售

截至2023年6月30日止六個月內，本集團並無對附屬公司、併表聯屬實體或聯營公司進行任何重大收購或出售。

抵押資產

截至2023年6月30日，我們已抵押受限制存款人民幣15.1億元，而相比之下截至2022年12月31日則抵押人民幣19.4億元。截至2023年6月30日，我們亦將若干生產設施及土地使用權作抵押以取得借款。

管理層討論及分析

重大投資或資本資產未來計劃

截至2023年6月30日，本集團並無任何重大投資或資本資產的詳細未來計劃。

資產負債比率

截至2023年6月30日，本公司的資產負債比率（即負債總額除以資產總額，按百分比列示）為52.2%（截至2022年12月31日：47.8%）。

外匯風險敞口

我們的支出主要以人民幣計價，因此我們面臨與人民幣兌美元匯率變動有關的風險。我們面臨我們及我們附屬公司（其功能貨幣為美元）所持有的以人民幣計值的現金及現金等價物、受限制現金、定期存款及短期投資和長期金融工具，以及我們附屬公司（其功能貨幣為人民幣）所持有的以美元計值的現金及現金等價物、受限制現金、定期存款及短期投資和長期金融工具所產生美元匯率波動的影響。我們在我們認為適當的時候為降低匯兌風險而進行對沖交易。

如果我們需要將美元或其他貨幣兌換成人民幣以進行運營，人民幣兌美元升值將對我們自兌換獲得的人民幣金額產生不利影響。反之，如果我們決定將人民幣兌換成美元或其他貨幣以支付給供應商或為我們的A類普通股或美國存託股份支付股息或用於其他業務用途，則美元兌人民幣的升值將對我們獲得的美元金額產生負面影響。

或然負債

截至2023年6月30日，本公司並無任何重大或然負債。

資本承諾

截至2023年6月30日，本公司的資本承諾為人民幣39.5億元（截至2022年12月31日：人民幣42.8億元），主要涉及建造和購買生產設施、設備和工具。

僱員及薪酬

截至2023年6月30日，本公司共有21,486名僱員。下表載列截至2023年6月30日按職能劃分的僱員總人數：

	於2023年 6月30日
職能	
研發	5,344
生產	5,887
銷售及營銷	8,274
一般及行政管理	1,981
合計	21,486

我們亦已採納2019年計劃、2020年計劃及2021年計劃。

企業管治

不同投票權

本公司以不同投票權控制。根據該架構，本公司的股本包括A類普通股和B類普通股；對於提呈本公司股東大會的任何決議案，A類普通股持有人每股可投一票，而B類普通股持有人則每股可投十票，惟就保留事項有關的決議案投票除外，在此情況下，每股股份享有一票投票權。

儘管不同投票權受益人並不擁有本公司股本的大部分經濟利益，不同投票權架構令不同投票權受益人仍可對本公司行使投票控制權。不同投票權受益人目光長遠，實施長期策略，其遠見及領導能使本公司長期受益。

投資者務請留意投資於不同投票權架構公司的潛在風險，特別是不同投票權受益人的利益未必總與股東整體利益一致，不同投票權受益人將對本公司事務及股東決議案的結果施加重大影響。投資者僅應經適當及審慎考慮後再作出投資本公司的決定。

不同投票權受益人為李先生。截至2023年6月30日，假設(i)概無達成任何業績條件(定義見招股章程)，且概無就任何首席執行官獎勵股份支付獎勵溢價(定義見招股章程)；(ii)概無根據股份激勵計劃或2028年票據的轉換進一步發行股份；及(iii)不計及因行使或歸屬根據股份激勵計劃授出的獎勵而發行予受託人用於大量發行美國存託股份(留作日後發行)的9,036,580股A類普通股所附帶的投票權，李先生將通過其中介公司實益擁有並控制合共355,812,080股B類普通股及108,557,400股A類普通股(即每股享有一票投票權的首席執行官獎勵股份)，(a)約佔本公司已發行股份的22.28%；(b)就涉及保留事項之外事項的股東決議案而言，約佔本公司投票權的68.83%；及(c)就涉及保留事項的股東決議案而言，約佔18.09%。本公司通過Cyrac Point Enterprises Limited全資擁有的Amp Lee Ltd.持有B類普通股，而Cyrac Point Enterprises Limited的全部權益由李先生(作為委託人)為自身及其家族的利益建立的信託持有。

企業管治

B類普通股可按1:1的比例轉換為A類普通股。截至2023年6月30日，假設所有已發行及發行在外的B類普通股轉換為A類普通股後，本公司將發行355,812,080股A類普通股，約為已發行及發行在外的A類普通股總數的17.07%。根據《上市規則》第8A.22條，當不同投票權受益人不再對我們的任何B類普通股擁有實益擁有權時，我們的B類普通股所附帶的不同投票權將終止。這可能會在下列情況下發生：

- (i) 當發生《上市規則》第8A.17條所列的任何情況時，具體而言，不同投票權受益人：(1)身故；(2)不再是董事會成員；(3)被聯交所視為無能力履行董事職責；或(4)被聯交所視為已不符合《上市規則》所載董事規定；
- (ii) 當B類普通股持有人將所有B類普通股或其附帶的表決權的實益擁有權或經濟利益轉讓給他人時（《上市規則》第8A.18條所允許的情況除外）；
- (iii) 當代表不同投票權受益人持有B類普通股的公司不再符合《上市規則》第8A.18(2)條時；或
- (iv) 當所有B類普通股被轉換為A類普通股時。

遵守企業管治守則

董事會致力於達致高水平的企業管治。董事會相信，高水平的企業管治對本公司提供架構以保障股東利益及提升企業價值及問責程度至關重要。

於報告期間，我們已遵守《上市規則》附錄14所載的企業管治守則的全部適用守則條文，惟以下守則除外。

企業管治守則守則條文第C.2.1條建議，但並無規定，董事長及首席執行官的職責應予區分，不應由同一人士擔任。李先生兼任董事會董事長及本公司首席執行官，故本公司就該條文有所偏離。李先生為我們的創辦人且於業務經營及管理方面擁有豐富經驗。董事會認為，董事長及首席執行官由李先生同時兼任可確保本公司內部的一致領導，並使整體戰略規劃更有效及更具效率。此結構將確保本公司迅速及有效地作出及執行決定。

董事會認為該安排並不會損害權力及權責的平衡。此外，所有重大決定乃經諮詢董事會成員（包括相關董事委員會及三名獨立非執行董事）後作出。董事會將不時重新評估董事長及首席執行官的職務分工，經計及本集團的整體情況，可能會建議日後由不同人士分別擔任該兩項職務。董事會亦將持續定期審閱及監管其他企業管治常規，以確保遵守企業管治守則。

企業管治

遵守董事進行證券交易的標準守則

本公司已採納管理層證券交易政策(「守則」)(其條款不遜於《上市規則》附錄10所載上市發行人董事進行證券交易的標準守則)作為其證券交易的守則,以規管本公司董事及相關僱員的所有證券交易及守則載列的其他事宜。

經向全體董事及相關僱員作出具體查詢後,彼等確認彼等於報告期間及直至最後實際可行日期止一直遵守守則。

董事委員會

董事會已成立三個委員會,即審計委員會、薪酬委員會以及提名及企業管治委員會,以監督本公司事務各特定範疇。各董事委員會均根據其職權範圍(憲章)運作。董事委員會的職權範圍(憲章)可於本公司及聯交所網站查閱。

審計委員會

本公司已根據《上市規則》第3.21條及企業管治守則成立審計委員會。

審計委員會的主要職責為審閱及監督本集團的財務報告程序以及風險管理及內部控制系統,審查及批准關連交易以及為董事會提供建議及意見。

審計委員會由三名獨立非執行董事組成,即趙宏強先生、肖星教授及姜震宇先生,其中趙先生(本公司具備適當專業資格的獨立非執行董事)擔任審計委員會主席。

審計委員會已審閱我們截至2023年6月30日止六個月的未經審計簡明合併中期業績及本中期報告,並已與獨立核數師羅兵咸永道會計師事務所會面。審計委員會亦已與本公司高級管理層成員討論有關本公司採用會計政策及常規事宜以及內部控制及財務報告事宜。

此外,本公司獨立核數師羅兵咸永道會計師事務所已按照國際審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」審閱我們截至2023年6月30日止六個月之未經審計簡明合併財務報表。

企業管治

薪酬委員會

本公司已按照《上市規則》第3.25條及企業管治守則成立薪酬委員會。

薪酬委員會的主要職責為審查董事履職情況、審查董事薪酬並就董事薪酬向董事會作出建議，評估首席執行官及首席財務官的表現並就其薪酬條款進行審查及向董事會作出建議，審查和批准其他高級管理人員和高級管理層的薪酬及僱員福利計劃，審查及／或批准與《上市規則》第十七章下的股份計劃有關的事宜，並就所審查及／或批准的重要事宜於本公司企業管治報告中作出相關披露。薪酬委員會由三名董事組成，即李想先生、趙宏強先生及姜震宇先生組成，其中趙先生擔任薪酬委員會主席。

提名及企業管治委員會

本公司遵照企業管治守則及《上市規則》第3.27A條及第8A.30條成立提名及企業管治委員會。

提名及企業管治委員會的主要職責為（其中包括）：就其提名職能而言，每年檢討整個董事會的架構、人數及組成，並就為使董事會反映董事會整體獨立性、知識、經驗、技能、專長及多元化適當均衡而須採取的措施提出建議（如必要）及擁有納斯達克股票市場及聯交所規定的至少最低數目的獨立董事，及為實施本公司公司策略，評估獨立非執行董事的獨立性而擬對董事會作出的變動提出建議，制定和向董事會建議董事會和下屬委員會成員資格的標準，向董事會建議提名為董事和各董事會下屬委員會成員的人選，及制定並向董事會推薦一套企業管治指引；及就其企業管治職能而言，確保本公司的營運及管理符合全體股東的利益，亦確保本公司遵守《上市規則》並維護本公司的不同投票權架構。

提名及企業管治委員會由三名獨立非執行董事組成，即趙宏強先生、姜震宇先生及肖星教授。姜先生擔任提名及企業管治委員會主席。

提名及企業管治委員會須向董事會確認，其是否認為本公司已採納足夠企業管治措施，管理本集團與不同投票權受益人之間的潛在利益衝突，以確保本公司營運及管理一致符合股東整體利益。

提名及企業管治委員會須檢討合規顧問的薪酬及委聘條款，並向董事會確認，其並不知悉任何因素，可能致使其須建議是否解聘現任合規顧問或委聘新合規顧問。

企業管治

於2023年2月27日，提名及企業管治委員會舉行會議並審議及／或報告以下事宜：

董事會組成、規模及程序

- (a) 董事會及董事委員會的架構、規模及組成以及董事委員會的職能；
- (b) 獨立非執行董事的獨立性；

企業管治

- (c) 董事及高級管理人員的培訓及持續專業發展；
- (d) 適用於僱員及董事的操守準則；
- (e) 重新委任公司合規顧問；
- (f) 本公司遵守企業管治守則；
- (g) 本公司的利益衝突管理及本公司、其附屬公司及／或股東（作為一方）與不同投票權受益人（作為另一方）之間的任何潛在利益衝突；
- (h) 與本公司不同投票權架構有關的所有風險，包括本公司及其附屬公司或併表聯屬實體（作為一方）與任何不同投票權受益人（作為另一方）訂立的關連交易；
- (i) 本公司與股東之間的溝通有效及持續進行，尤其當涉及《上市規則》第8A.35條的規定時；
- (j) 本公司的企業管治政策及常規；
- (k) 本公司有關遵守法律及監管要求的政策及實踐；及
- (l) 《上市規則》第8A.30條所涵蓋的事項。

其他資料

董事及主要行政人員於本公司或其任何相聯法團的股份、相關股份及債權證之權益及淡倉

於2023年6月30日，本公司董事及主要行政人員於本公司或其相聯法團（定義見《證券及期貨條例》第XV部）的股份、相關股份及債權證中擁有須(a)根據《證券及期貨條例》第XV部第7及第8分部通知本公司及聯交所的權益及淡倉（包括根據《證券及期貨條例》有關條文其被當作或被視為擁有的權益及淡倉），或(b)記錄於本公司根據《證券及期貨條例》第352條存置的登記冊的權益及淡倉，或(c)根據標準守則通知本公司及聯交所的權益及淡倉如下：

姓名	權益性質	股份數目	在各類股份中
			所佔概約權益 百分比 ⁽¹⁾
李想先生	於受控法團的權益／全權信託成立人／ 信託受益人	108,557,400股 A類普通股 ⁽²⁾	6.28%
	於受控法團的權益／全權信託成立人／ 信託受益人	355,812,080股 B類普通股 ⁽²⁾	100.00%
李鐵先生	於受控法團的權益／全權信託成立人／ 信託受益人	14,373,299股 A類普通股 ⁽³⁾	0.83%
	實益權益	10,000,000股 A類普通股 ⁽⁴⁾	0.58%
	實益權益	1,600,000股 A類普通股 ⁽⁴⁾	0.09%
馬東輝先生	實益權益	9,000,000股 A類普通股 ⁽⁵⁾	0.52%
	實益權益	600,000股 A類普通股 ⁽⁵⁾	0.03%
王興先生	於受控法團的權益／全權信託成立人／ 信託受益人	128,149,176股 A類普通股 ⁽⁶⁾	7.41%
	於受控法團的權益／全權信託成立人／ 信託受益人	258,171,601股 A類普通股 ⁽⁷⁾	14.93%
樊錚先生	於受控法團的權益／全權信託成立人／ 信託受益人	83,078,960股 A類普通股 ⁽⁸⁾	4.81%

其他資料

附註：

- (1) 該計算乃基於截至2023年6月30日已發行的1,728,765,894股A類普通股及355,812,080股B類普通股的總數。
- (2) 於英屬維爾京群島註冊成立且由Cyrac Point Enterprises Limited全資擁有的公司Amp Lee Ltd.所持355,812,080股B類普通股及108,557,400股首席執行官獎勵股份(為每股享有一票投票權的A類普通股)。於Cyrac Point Enterprises Limited的全部權益由李先生(作為委託人)為李先生及其家人的利益設立的信託持有。因此,李先生被視為於Amp Lee Ltd.持有的A類普通股及B類普通股中擁有權益。
- (3) 此項包括Sea Wave Overseas Limited持有的14,373,299股A類普通股。Sea Wave Overseas Limited是一家於英屬維爾京群島註冊成立的公司,由Day Express Group Limited全資擁有。於Day Express Group Limited的全部權益由李鐵先生(作為委託人)為李鐵先生及其家人的利益設立的信託持有。因此,李鐵先生被視為於Sea Wave Overseas Limited持有的A類普通股中擁有權益。
- (4) 指李鐵先生有權根據股份激勵計劃項下授予其的購股權獲行使獲得最多10,000,000股A類普通股及根據股份激勵計劃授予其的1,600,000份受限制股份單位(受該等購股權及受限制股份單位的條件(包括歸屬條件)規限)。
- (5) 指馬東輝先生有權根據股份激勵計劃項下授予其的購股權獲行使獲得最多9,000,000股A類普通股及根據股份激勵計劃授予其的600,000份受限制股份單位(受該等購股權及受限制股份單位的條件(包括歸屬條件)規限)。
- (6) 此項包括Zijin Global Inc.持有的128,149,176股A類普通股。Zijin Global Inc.是一家於英屬維爾京群島註冊成立的公司,由Songtao Limited全資擁有。於Songtao Limited的全部權益由王興先生(作為委託人)為王興先生及其家人的利益設立的信託持有。因此,王興先生被視為於Zijin Global Inc.持有的A類普通股中擁有權益。
- (7) 此項包括Inspired Elite Investments Limited(一家於英屬維爾京群島註冊成立的公司)持有的258,171,601股A類普通股。Inspired Elite Investments Limited是美團(一家於開曼群島註冊成立並於聯交所上市的公司,香港交易所股份代號:3690)的全資附屬公司。王興先生為美團的董事及控股股東。因此,王興先生被視為於Inspired Elite Investments Limited持有的A類普通股中擁有權益。
- (8) 此項包括(i) Rainbow Six Limited持有的77,978,960股A類普通股及(ii)Future Power Holdings Limited持有的5,100,000股A類普通股,Rainbow Six Limited是一家於英屬維爾京群島註冊成立的公司,由Star Features Developments Limited全資擁有。於Star Features Developments Limited的全部權益由樊錚先生(作為委託人)為樊錚先生及其家人的利益設立的信託持有。因此,樊錚先生被視為於Rainbow Six Limited持有的A類普通股中擁有權益。Future Power Holdings Limited是一家於英屬維爾京群島註冊成立的公司,由樊錚先生全資擁有。

除上文所披露者外,截至2023年6月30日,據任何董事或本公司主要行政人員所知悉,董事及本公司主要行政人員概無於本公司或其相聯法團(定義見《證券及期貨條例》第XV部)的股份、相關股份或債權證中擁有任何(a)根據《證券及期貨條例》第352條須列入該條所指登記冊的權益或淡倉;或(b)根據標準守則須知會本公司及聯交所的權益或淡倉。

其他資料

主要股東於股份及相關股份之權益及淡倉

於2023年6月30日，下列人士（權益已於本中期報告披露的董事及主要行政人員除外）於股份及相關股份中擁有根據《證券及期貨條例》第XV部第2及第3分部的條文須向本公司披露或記錄於本公司根據《證券及期貨條例》第336條須存置的登記冊的權益或淡倉：

姓名	身份／權益性質	股份數目	在各類股份中所佔概約權益百分比 ⁽¹⁾
A類普通股			
Inspired Elite Investments Limited ⁽²⁾	實益權益	258,171,601(L)	14.93%
美團 ⁽²⁾	於受控法團的權益	258,171,601(L)	14.93%
Zijin Global Inc. ⁽³⁾	實益權益	128,149,176(L)	7.41%
王興先生 ⁽²⁾⁽³⁾	於受控法團的權益／全權信託成立人／ 信託受益人	386,320,777(L)	22.35%
Amp Lee Ltd. ⁽⁴⁾	實益權益	108,557,400(L)	6.28%
李先生 ⁽⁴⁾	於受控法團的權益／全權信託成立人／ 信託受益人	108,557,400(L)	6.28%
B類普通股			
Amp Lee Ltd. ⁽⁴⁾	實益權益	355,812,080(L)	100.00%
李先生 ⁽⁴⁾	於受控法團的權益／全權信託成立人／ 信託受益人	355,812,080(L)	100.00%

附註：

- 該計算乃基於截至2023年6月30日已發行的1,728,765,894股A類普通股及355,812,080股B類普通股的總數。字母「L」代表好倉。
- Inspired Elite Investments Limited是一家於英屬維爾京群島註冊成立的公司。Inspired Elite Investments Limited是美團（一家於開曼群島註冊成立並於聯交所上市的公司（香港交易所股份代號：3690））的全資附屬公司。因此，美團被視為於Inspired Elite Investments Limited持有的A類普通股中擁有權益。

其他資料

- (3) Zijin Global Inc.是一家於英屬維爾京群島註冊成立的公司。Zijin Global Inc.由Songtao Limited全資擁有。Songtao Limited的全部權益由我們的非執行董事王興先生(作為委託人)通過其為自身及其家人的利益建立的信託持有。因此，王興先生被視為於Zijin Global Inc.持有的A類普通股中擁有權益。此外，王興先生為美團的董事兼控股股東，因此被視為於Inspired Elite Investments Limited持有的股份中擁有權益。
- (4) Amp Lee Ltd.是一家於英屬維爾京群島註冊成立的公司，由Cyrlic Point Enterprises Limited全資擁有。Cyrlic Point Enterprises Limited的全部權益由我們的執行董事兼控股股東李先生(作為委託人)通過其為自身及其家人利益建立的信託持有。因此，李先生被視為於Amp Lee Ltd.持有的A類普通股及B類普通股中擁有權益。

除上文所披露者外，於2023年6月30日，除董事(其權益載於「董事及主要行政人員於本公司或其任何相聯法團的股份、相關股份及債權證之權益及淡倉」一節)外，概無其他人士於本公司股份及相關股份中擁有須記錄於本公司根據《證券及期貨條例》第336條須存置的登記冊的權益或淡倉。

購買、出售或贖回本公司的上市證券

於報告期間及直至最後實際可行日期，本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回任何於聯交所上市的公司證券。

根據《上市規則》第13.51B(1)條披露董事資料的變動

以下為自本公司截至2022年12月31日止年度的年報日期起須根據《上市規則》第13.51B(1)條予以披露的董事資料變動：

- (1) 趙宏強先生於2023年6月獲委任為藥師幫股份有限公司(香港交易所股份代號：9885)的獨立非執行董事；
- (2) 趙宏強先生於2023年3月獲委任為北森控股有限公司(香港交易所股份代號：9669)的獨立非執行董事；及
- (3) 趙宏強先生自2023年5月起不再擔任百融雲創(香港交易所股份代號：6608)的執行董事兼首席財務官。

除上文所披露之資料外，概無其他須根據《上市規則》第13.51B(1)條予以披露的資料。

中期股息

董事會概無建議派發截至2023年6月30日止六個月的中期股息。

其他資料

所得款項用途

(a) 全球發售的所得款項用途

本公司的全球發售所得款項淨額約為133億港元。招股章程先前披露的所得款項淨額擬定用途概無變動。本公司預計於3年內將根據有關擬定用途悉數動用所得款項淨額的餘額。

截至2023年6月30日，本集團已動用所得款項淨額載於下表：

用途	動用所得 款項%	所得款項 淨額 (百萬港元)	截至2023年		
			於2022年 12月31日 未動用金額 (百萬港元)	6月30日 止六個月 動用金額 (百萬港元)	於2023年 6月30日 未動用金額 (百萬港元)
為研發高壓純電動汽車技術、平台及未來車型提供資金，包括為(a)開發高倍率電池、高壓平台及超快充電技術，(b)開發包括Whale及Shark平台在內的高壓純電動平台，及(c)開發及計劃於2023年推出高壓純電動車型提供資金	20%	2,653.5	1,056.0	–	1,056.0
為研發智能汽車及自動駕駛技術提供資金，包括為(a)增強智能汽車系統，(b)增強當前L2級自動駕駛技術及開發L4級自動駕駛技術提供資金	15%	1,990.1	660.7	–	660.7
為研發未來增程式電動汽車車型提供資金，包括為(a)開發下一代增程式電動汽車平台，及(b)開發及計劃於2022年推出新款增程式電動汽車車型及計劃於2023年新增兩款車型提供資金	10%	1,326.8	440.5	–	440.5
為擴大產能提供資金	25%	3,316.9	3,316.9	–	3,316.9
為擴張零售門店與交付及服務中心提供資金	10%	1,326.8	948.6	–	948.6
為推出高功率充電網絡提供資金	5%	663.4	56.5	34.8	21.7
為市場營銷及宣傳提供資金	5%	663.4	663.4	–	663.4
於未來12個月用作營運資金及其他一般公司用途，以支持我們的業務營運及增長	10%	1,326.7	1,326.7	–	1,326.7
合計	100%	13,267.6	8,469.3	34.8	8,434.5

其他資料

(b) 美股ATM增發所得款項用途

於2022年6月28日(美國東部時間)，本公司宣佈一項美股ATM增發計劃，於美國向公眾出售不超過20億美元的美國存託股份，每股美國存託股份對應兩股A類普通股。美國存託股份於2022年6月28日在納斯達克的收市價為37.07美元。如本公司日期為2022年6月29日關於美股ATM增發的公告所披露，據估計，根據美國存託股份於2022年6月24日之前五個交易日於納斯達克的平均收市價，本公司預計根據美股ATM增發計劃發行不超過53,835,800股美國存託股份(對應107,671,600股A類普通股，總面值約為10,767美元)。

截至2023年6月30日，我們根據美股ATM增發計劃於美國向公眾出售9,431,282股美國存託股份，對應18,862,564股A類普通股，募集資金總額366.5百萬美元，募集資金所得款項淨額大約360.5百萬美元，售價介乎每股美國存託股份38.00美元至每股美國存託股份39.63美元，平均淨售價為每股美國存託股份38.86美元。

如本公司日期為2022年6月29日的公告及上市文件所披露，本公司擬將美股ATM增發的所得款項淨額用於(i)研發下一代電動汽車技術(包括純電動車、智能空間及智能駕駛技術)；(ii)開發及製造未來平台及汽車車型；及(iii)營運資金需求及一般公司用途。截至2023年6月30日，我們已(i)將零用於研發下一代電動汽車技術(包括純電動車、智能空間及智能駕駛技術)；(ii)將151.1百萬美元用於開發及製造未來平台及汽車車型；及(iii)將209.4百萬美元用於營運資金需求及一般公司用途。倘美股ATM增發所得款項淨額並非即時用於上述用途，本公司可將有關資金作為銀行存款存入獲授權的金融機構。

資質要求

2001年12月11日，國務院頒佈《外商投資電信企業管理規定》並於2008年9月10日、2016年2月6日及2022年4月7日對其進行修訂。根據新修訂的《外商投資電信企業管理規定》，經營增值電信業務(包括提供互聯網信息服務)的外商投資電信企業的外方投資者在企業中的出資比例，最終不得超過50%。新修訂的《外商投資電信企業管理規定》於2022年5月1日生效，廢除原《外商投資電信企業管理規定》所載於從事增值電信業務的中國公司中持有股權的主要外商投資者的資質要求。北京車勵行為本公司併表聯屬實體及可變利益實體之一北京車和家的全資附屬公司，運營本公司官方網站及理想汽車App，本公司通過其向本公司所生產車輛的車主提供特定付費會員及其他付費高級服務。上述付費服務構成中國相關法律所規定的增值電信業務，因此需要取得增值電信業務經營許可證(「ICP許可證」)。付費會員及其他付費高級服務的提供乃通過本公司官方網站及理想汽車App進行並嵌入該網站及

其他資料

該App，因此其與該網站及該App的運營密不可分。根據《外商投資准入特別管理措施（負面清單）（2021年版）》，廣播電視節目製作屬於「禁止類」業務，不允許外商投資。北京車勵行製作用於市場營銷及推廣目的的視頻內容並通過本公司官方網站、理想汽車App及其微信小程序發佈。北京車勵行已取得中國法律規定的廣播電視節目製作經營許可證。視頻內容的創作與發佈彼此不可分割且與本公司官方網站及理想汽車App的運營密不可分。此外，如上所述，付費會員及其他付費服務的提供乃通過本公司官方網站及理想汽車App進行並嵌入該網站及該App，因此其與該網站及該App的運營密不可分。作為已獲得ICP許可證及廣播電視節目製作經營許可證的實體，北京車勵行執行上述工作流程。

根據我們於2021年7月與工信部官員的諮詢，其確認就本公司而言，倘我們的併表聯屬實體成為外商投資實體且其外商投資者符合資質要求，工信部亦不會向其發出ICP許可證。據我們的中國法律顧問確認，(i)工信部是中外合資企業和外商獨資實體申請ICP許可證的頒發機關；及(ii)受訪官員的職責包括制定中國增值電信服務的監管政策及法規（包括對中外合資企業和外商獨資實體申請ICP許可證的監管政策）。鑒於上述情況，我們的中國法律顧問認為，受訪官員可提供上述確認。基於以上所述，我們認為，截至最後實際可行日期，合約安排乃嚴格制定，因此我們須通過合約安排來開展增值電信服務。

我們將定期向中國相關政府機構進行諮詢，以了解任何新的監管變化及持續評估通過合約安排進行之業務，旨在於適用及中國法律允許的情況下完全或部分取消合約安排。我們將密切關注及評估中國法律法規的任何發展，並在適用及必要的情況下，在我們的年報及中期報告中披露我們應對監管變化的應對計劃的最新進展，以告知股東及其他投資者。

合約安排、與合約安排有關的風險、相關中國法律法規以及合約安排的主要條款的進一步詳情載於招股章程。

重大訴訟

除本中期報告所披露者外，截至2023年6月30日止六個月，本公司並無涉及任何重大訴訟或仲裁。截至2023年6月30日止六個月，董事亦不知悉任何待決或對本公司構成威脅的任何重大訴訟或索賠。

批核中期報告

於2023年8月28日經董事會批核及授權發佈本集團截至2023年6月30日止六個月之中期報告及未經審計中期簡明合併業績。

中期財務資料審閱報告

致理想汽車董事會

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

引言

本核數師(以下簡稱「我們」)已審閱列載於第25至74頁的中期財務資料,此中期財務資料包括理想汽車(以下簡稱「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)於2023年6月30日的簡明合併資產負債表與截至該日止六個月期間的簡明合併綜合收益表、簡明合併股東權益變動表和簡明合併現金流量表,以及附註(包括主要會計政策和其他解釋信息)。《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》規定,就中期財務資料擬備的報告必須符合以上規則的有關條文以及美國公認會計準則(「美國公認會計準則」)。貴公司董事須負責根據美國公認會計準則擬備及列報該等中期財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對該等中期財務資料作出結論,並僅按照我們協定的業務約定條款向閣下(作為整體)報告我們的結論,除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

審閱範圍

我們已根據國際審閱準則第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。審閱中期財務資料包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢,及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據《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。

結論

按照我們的審閱,我們並無發現任何事項,令我們相信 貴集團的中期財務資料未有在各重大方面根據美國公認會計準則擬備。

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

香港

2023年8月8日

未經審計簡明合併資產負債表

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至2022年	截至2023年	
		12月31日	6月30日	
		人民幣	人民幣	美元
		(經審計)	(未經審計)	附註2(e)
資產				
流動資產：				
現金及現金等價物	2(f)	38,478,016	60,741,006	8,376,568
受限制現金	2(f)	1,940,142	1,514,643	208,879
定期存款及短期投資		18,031,395	11,513,001	1,587,715
應收賬款，分別扣除截至2022年12月31日及 2023年6月30日的信用損失準備人民幣327元及 人民幣449元	4	48,381	84,394	11,638
存貨	5	6,804,693	5,659,293	780,452
預付款項及其他流動資產，分別扣除截至2022年12月31日及 2023年6月30日的信用損失準備人民幣4,427元及 人民幣4,884元		1,689,860	3,084,491	425,371
流動資產總額		66,992,487	82,596,828	11,390,623
非流動資產：				
長期投資	9	1,484,491	777,446	107,215
物業、廠房及設備，淨值	6	11,187,898	13,013,624	1,794,661
經營租賃使用權資產，淨值		3,538,911	3,817,676	526,482
無形資產，淨額	7	832,620	840,008	115,842
商譽		5,484	5,484	756
遞延所得稅資產		74,767	-	-
其他非流動資產，分別扣除截至2022年12月31日及2023年6 月30日的信用損失準備人民幣4,572元及人民幣6,273元	8	2,421,293	2,072,851	285,859
非流動資產總額		19,545,464	20,527,089	2,830,815
資產總額		86,537,951	103,123,917	14,221,438
負債				
流動負債：				
短期借款	10	390,750	6,344,154	874,899
應付賬款及應付票據	11	20,024,329	31,269,120	4,312,209
應付關聯方款項	21	7,190	6,741	930
遞延收益，流動	14	569,234	1,125,700	155,241
經營租賃負債，流動		696,454	813,495	112,186
預提費用及其他流動負債	12	5,684,644	7,186,468	991,057
流動負債總額		27,372,601	46,745,678	6,446,522

未經審計簡明合併資產負債表

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至2022年	截至2023年	
		12月31日	6月30日	
		人民幣	人民幣	美元
		(經審計)	(未經審計)	附註2(e)
非流動負債：				
長期借款	10	9,230,807	1,449,547	199,902
遞延收益，非流動	14	581,598	587,643	81,040
經營租賃負債，非流動		1,946,367	2,127,695	293,423
遞延所得稅負債		77,809	45,512	6,276
其他非流動負債		2,142,462	2,924,365	403,288
非流動負債總額		13,979,043	7,134,762	983,929
負債總額		41,351,644	53,880,440	7,430,451
承諾及或有事項	20			
股東權益				
A類普通股				
(每股面值為0.0001美元；截至2022年12月31日，授權發行				
為4,500,000,000股，已發行為1,728,765,894股，發行在				
外為1,598,541,812股；截至2023年6月30日，授權發行為				
4,500,000,000股，已發行為1,728,765,894股，發行在外為				
1,611,171,914股)	15	1,188	1,188	164
B類普通股				
(每股面值為0.0001美元；截至2022年12月31日及截至2023				
年6月30日，授權發行為500,000,000股，已發行和發行在				
外為355,812,080股)	15	235	235	32
庫存股	15	(84)	(76)	(10)
資本公積		53,869,322	54,775,751	7,553,922
累計其他綜合虧損		(194,110)	(287,312)	(39,622)
累計虧損		(8,817,850)	(5,595,029)	(771,590)
理想汽車股東權益總額		44,858,701	48,894,757	6,742,896
非控股權益		327,606	348,720	48,091
股東權益總額		45,186,307	49,243,477	6,790,987
負債及股東權益總額		86,537,951	103,123,917	14,221,438

附註為該等未經審計簡明合併財務報表的組成部分。

未經審計簡明合併綜合收益表

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至6月30日止六個月		
		2022年 人民幣	2023年 人民幣	2023年 美元 附註2(e)
收入：				
車輛銷售		17,792,221	46,299,260	6,384,960
其他銷售和服務		502,436	1,140,520	157,285
收入總額	13	18,294,657	47,439,780	6,542,245
銷售成本：				
車輛銷售		(13,907,185)	(36,789,230)	(5,073,467)
其他銷售和服務		(345,317)	(585,166)	(80,698)
銷售成本總額		(14,252,502)	(37,374,396)	(5,154,165)
毛利總額		4,042,155	10,065,384	1,388,080
營業費用：				
研發費用		(2,905,606)	(4,277,897)	(589,949)
銷售、一般及管理費用		(2,528,080)	(3,954,517)	(545,353)
其他營業收益，淨額		–	198,103	27,320
營業費用總額		(5,433,686)	(8,034,311)	(1,107,982)
經營(虧損)／利潤		(1,391,531)	2,031,073	280,098
其他(支出)／收入				
利息支出		(31,310)	(60,878)	(8,395)
利息收入及投資收益，淨額		412,536	848,793	117,054
其他，淨額		384,398	505,779	69,750
稅前(虧損)／利潤		(625,907)	3,324,767	458,507
所得稅費用	18	(26,005)	(80,832)	(11,147)

未經審計簡明合併綜合收益表

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至6月30日止六個月		
		2022年 人民幣	2023年 人民幣	2023年 美元 附註2(e)
淨(虧損)/利潤		(651,912)	3,243,935	447,360
減：歸屬於非控股權益的淨(虧損)/利潤		(23,080)	21,114	2,912
歸屬於理想汽車普通股股東的淨(虧損)/利潤		(628,832)	3,222,821	444,448
計算每股淨(虧損)/收益時使用的普通股加權平均數	16			
基本		1,930,269,050	1,959,868,447	1,959,868,447
稀釋		1,930,269,050	2,106,262,967	2,106,262,967
歸屬於普通股股東的每股淨(虧損)/收益	16			
基本		(0.33)	1.64	0.23
稀釋		(0.33)	1.54	0.21
淨(虧損)/利潤		(651,912)	3,243,935	447,360
其他綜合收益/(虧損)				
稅後外幣折算調整		973,092	(93,202)	(12,853)
其他綜合收益/(虧損)總額		973,092	(93,202)	(12,853)
綜合收益總額		321,180	3,150,733	434,507
減：歸屬於非控股權益的淨(虧損)/利潤		(23,080)	21,114	2,912
歸屬於理想汽車普通股股東的綜合收益		344,260	3,129,619	431,595

附註為該等未經審計簡明合併財務報表的組成部份。

未經審計簡明合併股東權益變動表

(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		庫存股		資本公積	累計其他		非控股	股東
	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股份	金額 人民幣		綜合虧損	累計虧損		
截至2022年1月1日的餘額	1,709,903,330	1,176	355,812,080	235	(136,152,984)	(89)	49,390,486	(1,521,871)	(6,805,635)	-	41,064,302
行使購股權	-	-	-	-	3,079,112	3	2,014	-	-	-	2,017
股份支付薪酬	-	-	-	-	-	-	945,559	-	-	-	945,559
稅後外幣折算調整	-	-	-	-	-	-	-	973,092	-	-	973,092
非控股權益注資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	318,668	318,668
淨虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	(628,832)	(23,080)	(651,912)
截至2022年6月30日的餘額	1,709,903,330	1,176	355,812,080	235	(133,073,872)	(86)	50,338,059	(548,779)	(7,434,467)	295,588	42,651,726
截至2023年1月1日的餘額	1,728,765,894	1,188	355,812,080	235	(130,224,082)	(84)	53,869,322	(194,110)	(8,817,850)	327,606	45,186,307
行使購股權及歸屬受限制股份單位	-	-	-	-	12,630,102	8	8,759	-	-	-	8,767
股份支付薪酬	-	-	-	-	-	-	897,670	-	-	-	897,670
稅後外幣折算調整	-	-	-	-	-	-	-	(93,202)	-	-	(93,202)
淨利潤	-	-	-	-	-	-	-	-	3,222,821	21,114	3,243,935
截至2023年6月30日的餘額	1,728,765,894	1,188	355,812,080	235	(117,593,980)	(76)	54,775,751	(287,312)	(5,595,029)	348,720	49,243,477

附註為該等未經審計簡明合併財務報表的組成部分。

未經審計簡明合併現金流量表

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至6月30日止六個月		
		2022年 人民幣	2023年 人民幣	2023年 美元 附註2(e)
經營活動現金流量				
淨(虧損)/利潤		(651,912)	3,243,935	447,360
將淨(虧損)/利潤調整為經營活動所得現金淨額：				
折舊與攤銷		405,349	772,167	106,487
股份支付薪酬	17	945,559	897,670	123,794
匯兌損失		2,140	950	131
未實現的投資損失/(收益)		16,090	(75,432)	(10,403)
利息支出		12,173	8,252	1,138
權益法投資(收益)/損失		(410)	1,608	222
存貨核銷及存貨購買承諾損失撥回		–	(106,979)	(14,753)
信用損失準備		3,906	2,280	314
遞延所得稅淨額		(23,049)	42,471	5,857
處置物業、廠房及設備的虧損/(收益)		53,802	(64,871)	(8,946)
經營資產與負債的變動：				
預付款項及其他流動資產		(398,601)	(1,247,620)	(172,055)
存貨		(1,438,620)	459,247	63,333
經營租賃使用權資產		(344,861)	(283,671)	(39,120)
經營租賃負債		437,470	298,370	41,147
其他非流動資產		(340,923)	398,459	54,950
應收賬款		38,129	(36,135)	(4,983)
遞延收益		(227,799)	562,511	77,574
應付賬款及應付票據		3,336,217	11,378,778	1,569,205
應付關聯方款項		(31,280)	(449)	(62)
預提費用及其他流動負債		647,221	1,853,144	255,560
其他非流動負債		522,575	788,076	108,681
經營活動所得現金淨額		2,963,176	18,892,761	2,605,431
投資活動現金流量				
購置物業、廠房及設備以及無形資產		(1,972,743)	(2,569,324)	(354,326)
處置物業、廠房及設備		704	149,474	20,613
購買長期投資		(650,305)	–	–
購買定期存款		–	(3,194,463)	(440,537)
贖回定期存款		514,242	–	–
購買短期投資		(31,713,590)	(13,820,000)	(1,905,865)
贖回短期投資		34,682,250	24,315,501	3,353,262
支付與收購保險代理許可證相關的現金	7	(36,825)	–	–
投資活動所得現金淨額		823,733	4,881,188	673,147

未經審計簡明合併現金流量表

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

	附註	截至6月30日止六個月		
		2022年 人民幣	2023年 人民幣	2023年 美元 附註2(e)
融資活動現金流量				
支付ATM增發計劃(「ATM增發」)的發行成本	(837)	(2,447)	(337)	
行使購股權及歸屬受限制股份單位的所得款項	3,692	4,888	674	
借款所得款項	1,861,916	599,387	82,659	
償還借款	(24,925)	(2,651,231)	(365,622)	
非控股權益注資	90,000	-	-	
融資活動所得／(所用)現金淨額	1,929,846	(2,049,403)	(282,626)	
匯率變動對現金、現金等價物及受限制現金的影響				
現金、現金等價物及受限制現金增加淨額	885,201	112,945	15,576	
6,601,956	21,837,491	3,011,528		
非現金投融資活動的補充披露				
應付購買物業、廠房及設備款項	(1,764,993)	(1,525,794)	(210,417)	
與擔保借款相關的應收票據	299,106	-	-	
與非控股權益股東注資相關的物業、廠房及設備 以及其他資產	228,668	-	-	
補充披露				
利息支付現金，扣除資本化金額	(19,728)	(27,559)	(3,801)	

附註為該等未經審計簡明合併財務報表的組成部分。

未經審計簡明合併財務報表附註

(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「本公司」)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。本公司通過其合併附屬公司和合併可變利益實體(「可變利益實體」)以及可變利益實體的附屬公司(合稱「本集團」)，主要在中華人民共和國(「中國」)設計、開發、製造和銷售新能源汽車並提供其他銷售及服務。

(b) 本集團歷史和列報基礎

為籌備在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市，本集團於2021年第二季度進行了公司架構重組(「2021年重組」)。主要重組步驟如下：

- 為在切實可行範圍內，根據香港聯交所上市決定LD43-3的規定，本公司對其境內附屬公司及可變利益實體控股架構進行重組。2021年重組主要涉及在中國相關法律法規允許的範圍內，將若干可變利益實體變更為本公司的全資或部分擁有附屬公司。請參閱附註1(b)(i)、(ii)。
- 於2021年4月，本公司訂立若干新合約安排以取代於2021年重組完成前的舊合約安排。於2021年重組完成後，北京車和家信息技術有限公司(「北京車和家」)及Leading Ideal HK Limited(「Leading Ideal HK」)的附屬公司各自持有重慶理想汽車50%的股權，該公司此前為北京車和家的全資附屬公司。

2021年重組交易按集團內同一控制交易核算。因此，本集團未經審計簡明合併財務資料並無因該等交易受到影響。

於2022年3月，北京車和家將其於重慶理想汽車的股權轉讓予Leading Ideal HK的附屬公司。因此，重慶理想汽車成為本公司的全資附屬公司。該交易為本集團內的同一控制交易，因此，本集團未經審計簡明合併財務資料並無受到影響。

未經審計簡明合併財務報表附註

(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 (續)

(b) 本集團歷史和列報基礎 (續)

本集團未經審計簡明合併財務報表包括本公司財務報表、附屬公司財務報表、合併可變利益實體和可變利益實體附屬公司財務報表。

截至2023年6月30日，本公司的主要附屬公司、合併可變利益實體和可變利益實體附屬公司載列如下：

	持股比例	成立日期或收購日期	公司註冊地	主營業務	附註
附屬公司					
Leading Ideal HK Limited (「Leading Ideal HK」)	100%	2017年5月15日	中國香港	投資控股	
北京羅克維爾斯科技有限公司 (「維爾斯科技」)	100%	2017年12月19日	中國北京	技術開發及企業管理	
北京勵鼎汽車銷售有限公司 (「北京勵鼎」)	100%	2019年8月6日	中國北京	銷售及售後管理	
江蘇心電互動汽車銷售服務有限公司 (「江蘇心電」)	100%	2017年5月8日	中國常州	銷售及售後管理	(i)
重慶理想汽車有限公司 (「重慶理想汽車」)	100%	2019年10月11日	中國重慶	汽車製造及生產設備採購	(ii)
		成立日期	公司註冊地	主營業務	附註
可變利益實體					
北京車和家		2015年4月10日	中國北京	技術開發	
北京心電出行信息技術有限公司 (「心電信息」)		2017年3月27日	中國北京	技術開發	

附註：

(i) 於2021年重組前，江蘇心電為北京車和家的附屬公司。

(ii) 於2022年3月，北京車和家將其於重慶理想汽車的股權轉讓予Leading Ideal HK的附屬公司。自此，重慶理想汽車成為本公司的全資附屬公司。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要

(a) 報表編製基礎

隨附未經審計簡明合併財務報表乃根據美國公認會計準則(「美國公認會計準則」)編製中期財務資料。因此，其並不包括美國公認會計準則要求的完整財務報表的所有資料及附註。根據美國公認會計準則編製的年度財務報表中通常包括的若干資料及附註披露已根據S-X法規第10條予以簡明或省略。未經審計簡明合併財務報表乃按與經審計財務報表相同的基準編製，並包括所有必要調整，以公平呈報本公司截至2022年12月31日及2023年6月30日的財務狀況及其截至2022年及2023年6月30日止六個月的經營業績及現金流量。截至2022年12月31日的合併資產負債表乃摘錄自該日的經審計財務報表，但不包括美國公認會計準則規定的所有資料及附註。未經審計簡明合併財務報表及相關披露乃假設未經審計簡明合併財務報表使用者已閱讀或可查閱過往財政年度的經審計合併財務報表。因此，該等財務報表應與截至2022年12月31日止年度的經審計合併財務報表及相關附註一併閱讀，所採用的會計政策與上一財政年度經審計合併財務報表所採用者一致。中期經營業績未必反映整個財政年度或任何未來期間的預期業績。

(b) 合併原則

未經審計簡明合併財務報表包括本公司財務報表、本公司附屬公司財務報表，以及本公司為最終主要受益人的可變利益實體和可變利益實體附屬公司的財務報表。

附屬公司為本公司直接或間接控制一半以上投票權的實體；本公司有權任命或罷免董事會(「董事會」)多數成員的實體；本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。

可變利益實體是本公司或其附屬公司通過合約安排建立控制性財務權益(定義見ASC 810)，能夠主導其活動並獲得其經濟利益的實體。因此，本公司被認為是各可變利益實體的主要受益人，並根據美國公認會計準則將各實體合併入賬。

本公司、本公司附屬公司、可變利益實體和可變利益實體附屬公司之間的所有重大交易和餘額在合併時均已抵銷。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(c) 採用估計

按照美國公認會計準則編製未經審計簡明合併財務報表要求管理層作出會計估計和假設，該等會計估計和假設會影響未經審計簡明合併財務報表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。

本集團未經審計簡明合併財務報表中所涉及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的確定、股份支付薪酬費用的確定、投資的公允價值、長期資產及無形資產的可使用年限及減值評估、過剩及陳舊存貨的庫存估值、存貨成本和可變現淨值孰低、存貨購買承諾損失、產品質保金及遞延所得稅資產的減值準備。在不同假設和條件下，實際結果與以上估計可能存在差異。

(d) 記賬本位幣和外幣折算

本集團以人民幣(「人民幣」)作為列報貨幣。本公司以及其開曼群島、美國、香港及新加坡附屬公司以美元(「美元」)作為記賬本位幣。其他附屬公司，可變利益實體及其附屬公司以其相應本地貨幣(「人民幣」)作為記賬本位幣。相應記賬本位幣根據ASC第830號「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。外幣交易產生的外匯收益或虧損計入未經審計簡明合併綜合收益/(虧損)表。

非人民幣為記賬本位幣的集團內各實體財務報表均將其各自的記賬本位幣折算為人民幣。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。除當期收益外的權益科目按適用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未經審計簡明合併綜合收益/(虧損)表中的其他綜合收益/(虧損)，累計外幣折算調整作為累計其他綜合收益/(虧損)的組成部分在未經審計簡明合併股東權益變動表中列報。截至2022年6月30日止六個月，外幣折算調整收益總計為人民幣973,092元，而截至2023年6月30日止六個月的外幣折算調整虧損為人民幣93,202元。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(e) 簡易換算

截至2023年6月30日及截至該日止六個月的未經審計簡明合併資產負債表、未經審計簡明合併綜合收益表及未經審計簡明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7.2513元的匯率換算，為美國聯邦儲備委員會於2023年6月30日發佈的H.10統計數據中的匯率。概無聲明人民幣金額已經或可能按於2023年6月30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於銀行或其他金融機構的庫存現金、定期存款及高流動性投資，其提取和使用不受限制，原始期限不超過三個月。

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，在未經審計簡明合併資產負債表中單獨列報，且不計入未經審計簡明合併現金流量表中的現金及現金等價物總額。本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擔保償還應付票據的存款(附註11)。

列報於未經審計簡明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未經審計簡明合併資產負債表中單獨列示如下：

	截至2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
現金及現金等價物	38,478,016	60,741,006
受限制現金	1,940,142	1,514,643
現金、現金等價物及受限制現金合計	40,418,158	62,255,649

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(g) 定期存款及短期投資

定期存款是指存放在銀行的銀行存款。原定期限在三個月以上但少於一年的銀行存款被歸類為短期定期存款，而該等定期存款於未經審計簡明合併資產負債表中反映為「定期存款及短期投資」，而原定期限在一年以上的餘額被分類為長期定期存款，於未經審計簡明合併資產負債表中反映為「長期投資」。

短期投資是對具有浮動利率的金融工具的投資。到期日為一年以內的這類金融工具被分類為短期投資，於未經審計簡明合併資產負債表反映為「定期存款及短期投資」，而到期日超過一年的金融工具於未經審計簡明合併資產負債表被分類為長期投資。本集團於初始確認日選擇了公允價值法，後續按公允價值計量該等投資。公允價值的估計基於各金融機構提供的期末報價。公允價值的變動反映在未經審計簡明合併綜合收益／(虧損)表中的「利息收入及投資收益，淨額」。

(h) 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其他成本。本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。本集團也會檢查存貨，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製成品的預估成本。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。

(i) 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虧損(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、廠房及設備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。特定未償還債務的利息支出於重大資本資產建設期間內撥歸資本。在建工程的資本化利息支出計入物業、廠房及設備，並於相關資產的使用年內攤銷。機動車輛指本集團日常營運所用的車輛。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(i) 物業、廠房及設備，淨值 (續)

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
生產機器，設施及設備	2至10年
機動車輛	2至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，而延長物業、廠房及設備使用期限的翻新成本在發生時增加固定資產原值。如資產報廢或以其他方式處置，則其成本、相關累計折舊及攤銷於其各自的賬目中扣除，銷售或處置產生的損益將反映在未經審計簡明合併綜合收益／(虧損)表中。

本公司按持續基準評估其物業、廠房及設備的預計使用年限。於評估使用年限時，本公司將在計及生產水平、競爭因素及經濟環境的情況下考慮長期資產如何在功能方面保持高效及有效。如評估表明資產的使用年限仍短於或長於先前預期者，資產的使用年限將予以修訂，導致估計變更。估計變更通過資產當前賬面價值於其經修訂剩餘使用年限內折舊的方式按未來適用法入賬。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(j) 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以及長期定期存款及長期金融工具。

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採用基於報告日活躍市場報價的市場法按公允價值計量及列賬。本集團將採用此輸入值的估值技術分類為公允價值計量的第一層級。

不易於確定公允價值的股權投資

本集團對除權益法投資以外的權益投資以公允價值計量且其變動計入損益。對於不易於確定公允價值的權益投資，本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將其入賬。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，本集團不會對該等證券是否減值進行評估。本集團選擇替代計量方法計量這些權益投資的減值，本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，本集團則根據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，則本集團按照賬面價值與公允價值間的差額確認減值損失。

用權益法核算的股權投資

對本集團可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權的實體進行的投資，按照ASC專題323投資－權益法和合營企業(「ASC 323」)採用權益法核算。在權益法下，本集團按照成本對投資進行初始確認，成本與標的股權資產淨額的公允價值的差額確認為權益法商譽，在未經審計簡明合併資產負債表中計入權益法投資。本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。本集團根據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。當發生任何事件或情況變化表明該投資的賬面價值可能難以完全收回時，本集團將對權益法核算的投資進行減值評估。截至2022年及2023年6月30日止六個月，本集團未對權益法核算的投資確認減值。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(j) 長期投資 (續)

用權益法核算的股權投資 (續)

本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人持股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。如該評估顯示存在減值，則本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，在未經審計簡明合併綜合收益／(虧損) 表中作相應扣減。

長期定期存款

長期定期存款為存放於銀行的原到期日超過一年的結餘。

長期金融工具

長期金融工具為對按浮動利率且於一年後到期的金融工具的投資。本集團於初始確認日選擇了公允價值法，後續按公允價值計量該等投資。公允價值的估計基於各金融機構提供的期末報價。公允價值的變動反映在未經審計簡明合併綜合收益／(虧損) 表中的「利息收入及投資收益，淨額」。

(k) 產品質保

本集團根據在銷售車輛時與客戶簽訂的合同為所有車輛提供產品質保。本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及發現召回時的預計成本的最佳估計。這類估計主要是基於對迄今為止產生的實際保修及對日後保修的性質、頻率和平均成本的預估。考慮到本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，剩餘餘額則在未經審計簡明合併資產負債表中計入其他非流動負債。質保費用在未經審計簡明合併綜合收益／(虧損) 表中計入銷售成本部分。本集團會定期對應計質保金的充足性重新評估。

當本集團與其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金額得到確定時，本集團將對收回質保相關成本產生的利得進行確認。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(k) 產品質保 (續)

本集團認為標準質保旨在為客戶提供更大的質量保證，且不被視為一項不同的義務，因此不認為標準質保為一項單獨的履約義務。據此，標準保修應根據ASC第460號「擔保」入賬。本集團還通過車輛銷售合約為部分車型提供單獨出售的延長終身質保。延長的終身質保為向客戶提供的增量服務，是有別於其他承諾的單獨履約義務，並應根據ASC第606號入賬。

應計質保金包括以下內容：

	截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年
期初應計質保金	842,345	1,594,312
產生的質保費用	(21,430)	(49,838)
計提的質保金	319,169	857,016
期末應計質保金	1,140,084	2,401,490
包括：流動應計質保金	147,518	217,522
非流動應計質保金	992,566	2,183,968

(l) 收入確認

本集團於2018年10月向大眾推出了第一款量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。本集團於2021年5月發佈理想ONE的升級版2021款理想ONE並於2021年5月終止生產首款理想ONE。本公司自2022年6月起向大眾推出了理想L系列增程式電動車並自2022年8月開始向用戶交付。本集團的收入主要源自銷售汽車（連同各輛汽車銷售內多項明確履約義務）以及銷售理想汽車Plus會員，銷售線上商店商品及配件，銷售及安裝充電樁，提供一次性維修服務以及佣金服務。

本集團於2018年1月1日採用ASC第606號「關於與客戶合同產生的收入」並進行了全面追溯調整。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(1) 收入確認 (續)

本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。如本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全部經濟利益；
- 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本集團用於其他替代用途的資產，且本集團有可強制執行權對累計至今已完成的履約部分收取款項。

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，本集團將根據其相對的單獨售價為每項履約義務分攤收入。本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法對獨立售價進行估計。本集團在估計各項不同履約義務的相對售價時都作了假設和估計，對該等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，本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狀況表中列報為合同資產或合約負債。

合同資產是本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。如本集團有權利無條件獲得對價，則計入應收賬款。如果在收取對價到期之前只有時間流逝是必須的，收取對價的權利是無條件的。

如本集團在將商品或服務轉讓給客戶前，客戶已支付對價或本集團有權利無條件獲得對價，則本集團在客戶付款或應收賬款入賬時(以較早者為準)列報為合約負債。合約負債系本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。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(1) 收入確認 (續)

車輛銷售

本集團的收入來自銷售汽車 (目前為理想L系列及理想ONE) 和多款通過合同嵌入的產品及服務。銷售合同明確規定了多項履約義務，包括銷售理想L系列及理想ONE、充電樁、車輛互聯網連接服務、固件OTA升級 (或「FOTA升級」) 以及特定條件下首任車主延長質保，並按照ASC第606號確認收入。本集團提供的標準質保按照ASC第460號「擔保」入賬。當本集團將理想L系列或理想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。

根據ASC第606號，合約總價乃基於相對估計的獨立售價分配至各項不同的履約義務。理想L系列及理想ONE和充電樁的銷售收入在產品的控制權轉移至客戶時確認。本集團採用直線法確認服務期內車輛互聯網連接服務和FOTA升級的收入。對於首任車主的延長質保，由於經營歷史有限及缺乏歷史數據，本集團初步在延長質保期內根據直線法隨時間確認收入，並將繼續定期監控成本模式及調整收入確認模式，以反映可用的實際成本模式。

由於車輛及所有嵌入式產品和服務的合約價格須預先支付，即意味著本集團在轉讓商品或服務之前收取付款，因此本集團就該等未履約義務記錄為已分配金額的合約負債 (遞延收入)。

理想汽車Plus會員的銷售

為豐富客戶的車主體驗，本集團同時出售理想汽車Plus會員。本集團基於相對估計的獨立售價將理想汽車Plus會員總價款分攤至各項履約義務。各履約義務的收入在服務期間內攤銷，或在相關商品或服務交付時或會員資格到期日 (以時間較早者為準) 確認。

會員積分

自2020年1月開始，本集團提供會員積分，可用於在本集團的線上商店中兌換本集團商品或服務。本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。

本集團得出結論，就購買理想L系列及理想ONE而向客戶提供的會員積分是一項重要權利，根據ASC第606號，其被視為單獨的履約義務，在分配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約負債 (遞延收入)，並且應在會員積分獲使用或屆滿時確認收入。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(l) 收入確認 (續)

會員積分 (續)

移動應用的客戶或使用者還可通過其他方式獲得會員積分，例如通過移動應用推薦新客戶購買車輛。本集團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，本集團將該等積分入賬為銷售和營銷費用，相應的負債在提供積分時記入預提費用及其他流動負債。

可行權宜方法及豁免

在確定車輛銷售合約的履約義務時，本集團遵循非實質性承諾的指引，並認為，考慮到終身道路救援等若干服務是提升客戶體驗的增值服務，而非車輛駕駛的關鍵項目，該等服務不屬重要履約義務，且將非常有限。本集團亦採用成本加成法，估計各承諾的獨立公允價值，並認為，上述服務的獨立公允價值個別或在整體上均不重大。

考慮到定性評估及定量評估的結果，本集團認為，如果承諾在合約中無關重要，且相對獨立公允價值個別或在整體上對於所呈報合併業績並不重要，則不評估其是否屬履約義務。

(m) 銷售成本

汽車銷售

汽車銷售成本包括生產和材料的直接成本、人工成本、製造費用(包括生產相關資產折舊)、運輸和物流成本以及預計的質保成本儲備。銷售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，以及因現有存貨減值或超過預期需求、存貨購買承諾損失而計提的費用以及若干物業、廠房及設備的減值費用。

其他銷售及服務

其他銷售及服務成本一般包括配件成本、充電樁安裝成本、汽車互聯網連接成本、與提供非質保售後服務相關的成本及與銷售配件相關的運輸及物流成本。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(n) 政府補貼

本集團的中國附屬公司自若干地方政府收取政府補貼。本集團的政府補貼包括專項補貼和其他補貼。專項補貼為地方政府為特定目的而提供的補貼，如與製造基地有關的研發、生產廠房及設施建設及產能補貼。其他補貼為當地政府並無明確其用途且與本集團未來趨勢或表現無關的補貼，該等補貼收入的收取並不取決於本集團的任何進一步行動或表現，且金額在任何情況下均無須退還。

毋須滿足其他條件的政府補貼於收到時記錄為「其他，淨額」的收益。具備若干經營條件的政府補貼於收到時入賬列為負債，並於滿足補貼條件時計入「其他，淨額」確認為收益或作為擬補助特定經營成本及費用的扣減。倘政府補貼與資產相關，則於達成補貼條件時確認為資產賬面值的扣減，然後於本公司使用該等資產時於其預期使用壽命期間按比例確認為相關攤銷及折舊費用的扣減。

截至2022年12月31日及2023年6月30日，負債包括遞延政府補貼人民幣431,735元及人民幣476,266元。截至2022年及2023年6月30日止六個月，本集團分別於未經審計簡明合併綜合收益表確認政府補貼約人民幣312,086元及人民幣470,531元。

(o) 每股收益／(虧損)

基本每股淨收益／(虧損)根據本期間內發行在外普通股加權平均數使用兩級法計算。根據兩級法，倘根據其合約條款，其他參與證券並無責任分擔收益／(虧損)，則淨收益／(虧損)不會分配予其他參與證券。

稀釋每股淨收益／(虧損)使用普通股加權平均數及期內發行在外的等價普通股計算。等價普通股包括使用庫存股法在股份期權行權及受限制股份單位歸屬時的可發行普通股及使用假設轉換法轉換可換股債務時的可發行普通股。倘計入有關股份會導致反稀釋，則等價普通股不計入每股稀釋收益／(虧損)計算的分母中。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

2. 重要會計政策摘要 (續)

(p) 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。

根據ASC 280制定的標準，本集團的首席經營決策者(「CODM」)已被確定為首席執行官，其在作出資源配置並評估本集團整體表現的決策時會對未經審計簡明合併業績進行審閱，因此，本集團僅有一個可呈報分部。就內部報告而言，本集團並無區分市場或分部。由於本集團的長期資產大部份位於中國，故並無呈列地區分部資料。

3. 集中度及風險

(a) 信用風險集中度

可能使本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、長期定期存款及長期金融工具。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2022年12月31日及2023年6月30日，由於本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、長期定期存款及長期金融工具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。於2015年5月1日，中國的新版存款保險條例生效，據此，在中國境內設立的商業銀行等銀行金融機構須就吸收的人民幣及外幣存款投保存款保險。由於本集團的總存款遠高於最高償付限額，因此該存款保險條例無法有效為本集團賬戶提供完整的保障。然而，本集團認為該等中國銀行倒閉的風險微乎其微。本集團預期不會有與現金及現金等價物、受限資金、定期存款和短期投資、長期定期存款及長期金融工具(由本公司、其附屬公司及可變利益實體所在司法管轄區的優質金融機構持有)有關的重大信用風險。該等金融機構信用質量較高，本集團相信我們並無面臨異常風險。本集團並無與上述資產有關的重大信用風險集中度。

本集團向客戶收款依賴少數第三方提供支付處理服務(「支付服務提供商」)。支付服務提供商為金融機構，信用卡公司和支付寶及微信支付等移動支付平台，本集團認為這些支付服務提供商的信用質量較高。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

3. 集中度及風險 (續)

(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2022年12月31日及2023年6月30日，本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和長期金融工具的金額分別為人民幣55,065,266元及人民幣71,359,835元。人民幣的價值受中央政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(「中國人民銀行」)規定的匯率進行交易。本集團在中國以人民幣以外的貨幣進行的匯款必須通過中國人民銀行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

人民幣兌換為包括美元在內的外幣，乃按照中國人民銀行設定的匯率兌換。人民幣兌美元時常大幅及不可預測地波動。人民幣兌換為美元及其他貨幣的價值受中國政治和經濟狀況以及中國外匯政策等因素之變動的影響。截至2022年及2023年6月30日止六個月，人民幣兌美元分別貶值約5.3%及3.8%。難以預測市場力量或中國或美國政府政策日後對人民幣兌美元的匯率的可能影響。

4. 應收賬款

截至2022年12月31日及2023年6月30日的應收賬款按確認日期及扣除信用損失準備金的賬齡分析如下：

	截至2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
3個月內	35,065	70,651
3個月至6個月	41	455
6個月至1年	1	14
1年以上	13,274	13,274
合計	48,381	84,394

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

5. 存貨

存貨如下：

	截至2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
製成品	3,786,673	3,540,968
原材料及在製品	3,376,621	2,161,422
存貨	7,163,294	5,702,390
存貨計價備抵	(358,601)	(43,097)
存貨淨值	6,804,693	5,659,293

製成品主要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本集團銷售和售後維修中心可以立即銷售的車輛以及用於售後服務的備件。

6. 物業、廠房及設備，淨值

物業、廠房及設備及相關累計折舊如下：

	截至2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
生產機器、設施及設備 ⁽ⁱ⁾	3,853,287	4,238,051
模夾檢具	2,721,990	3,313,141
在建工程	2,748,697	3,288,091
建築物	2,046,472	2,111,994
租賃資產改良	1,070,995	1,270,457
機動車輛	615,231	1,204,896
建築物裝修改良	314,987	311,164
合計	13,371,659	15,737,794
減去：累計折舊	(2,156,225)	(2,696,634)
減去：累計減值損失	(27,536)	(27,536)
物業、廠房及設備，淨值合計	11,187,898	13,013,624

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

6. 物業、廠房及設備，淨值(續)

截至2022年及2023年6月30日止六個月，本集團的折舊分別為人民幣396,154元及人民幣760,591元。

- (i) 於2022年6月，四川理想新晨科技有限公司(「四川理想新晨」)收到非控股權益股東新晨中國動力控股有限公司物業、廠房及設備以及其他資產出資人民幣228,668元。

7. 無形資產，淨額

無形資產及相關累計攤銷如下：

	截至2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
乘用車生產許可	647,174	647,174
保險代理許可證	35,000	35,000
使用壽命不確定的無形資產，淨額	682,174	682,174
軟件	202,848	221,654
專利	694	694
使用壽命確定的無形資產	203,542	222,348
減去：累計攤銷		
軟件	(52,402)	(63,820)
專利	(694)	(694)
累計攤銷	(53,096)	(64,514)
使用壽命確定的無形資產，淨額	150,446	157,834
合計無形資產，淨額	832,620	840,008

截至2022年及2023年6月30日止六個月，本集團錄得的攤銷分別為人民幣9,195元及人民幣11,576元。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

7. 無形資產，淨額(續)

截至2023年6月30日，未來與無形資產有關的攤銷費用估計如下：

	截至2023年 6月30日
截至2024年6月30日止年度	21,743
截至2025年6月30日止年度	19,344
截至2026年6月30日止年度	17,795
截至2027年6月30日止年度 之後	17,631
	81,321
合計	157,834

8. 其他非流動資產

其他非流動資產如下：

	截至2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
已付供應商的長期按金	1,319,816	1,229,282
購買物業、廠房及設備預付款項	641,748	718,341
可抵扣進項增值稅，非流動	454,359	127,541
其他	9,942	3,960
減去：信用損失準備	(4,572)	(6,273)
合計	2,421,293	2,072,851

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

9. 長期投資

本集團的長期投資如下：

	截至2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
股權投資：		
不易於確定公允價值的股權投資 ⁽ⁱ⁾	558,004	560,332
使用權益法核算的股權投資	155,053	153,443
易於確定公允價值的股權投資	12,966	12,016
長期持有至到期投資：		
長期金融工具	50,615	51,655
長期定期存款	707,853	—
長期投資總額	1,484,491	777,446

(i) 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。本集團於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（如有），再按可觀察到的價格變動進行調整後入賬。

於2022年3月，本集團一家附屬公司以總現金對價人民幣400,000元購買一家私營公司的若干Pre-A輪優先股。該被投資公司從事鋰電池電芯及模組設計、生產及銷售。

截至2022年及2023年6月30日止六個月概無於未經審計簡明合併綜合收益表「利息收入及投資收益，淨額」記錄減值。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

10. 短期借款及長期借款

借款如下：

	截至2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
短期借款：		
可轉換債務 ⁽¹⁾	—	6,144,452
信用擔保借款 ⁽²⁾	106,965	100,000
有抵押借款 ⁽³⁾	283,785	99,702
短期借款合計	390,750	6,344,154
	截至2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
長期借款：		
有抵押借款 ⁽³⁾	2,065,927	1,299,547
信用擔保借款 ⁽²⁾	751,165	150,000
可轉換債務 ⁽¹⁾	5,913,715	—
無抵押借款 ⁽⁴⁾	500,000	—
長期借款合計	9,230,807	1,449,547
借款合計	9,621,557	7,793,701

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

10. 短期借款及長期借款(續)

- (1) 於2021年4月，本公司通過私人配售已發行及出售本金總額為862,500美元的可轉換債務。可轉換債務將於2028年到期，按年利率0.25%計息。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。此次發行的所得款項淨額約為844,876美元，相當於人民幣5,533,238元。

各持有人可選擇於2027年11月1日或之後的任何時間，直至緊接2028年5月1日到期日前的第二個預定交易日收盤，將可轉換債務按每1,000美元本金轉換35.2818股美國存託股份(「美國存託股份」)的初始轉換率(即每股美國存託股份的初始轉換價約28.34美元)進行轉換。轉換後，本公司將選擇向有關轉換持有人支付現金或交付美國存託股份或兩種方式合併(視情況而定)。

初始轉換價每股美國存託股份28.34美元或每股A類普通股14.17美元(後者為每股A類普通股的實際成本)，即最高公開發售價每股A類普通股150.00港元折價約26.56%。初始轉換率可在某些情況下進行調整，包括但不限於本公司進行股份分拆或股份合併時。截至2023年6月30日，並無對初始轉換率進行調整。

可轉換債務持有人有權要求本公司於2024年5月1日及2026年5月1日，或倘發生根本性變化，按相等於待回購可轉換債務本金的100%，加上應計未付利息的回購價回購彼等全部或部分的可轉換債務。截至2023年6月30日，可轉換債務重新分類至短期借款以反映可轉換債務持有人於2024年5月1日的提前贖回權。

本公司將該可轉換債務按攤餘成本計量的單一工具於未經審計簡明合併資產負債表中入賬列作借款。發行成本被記錄為對借款的調整，並按至到期日(即2028年5月1日)的合同期限採用實際利率法攤銷至利息費用。截至2022年及2023年6月30日止六個月，可轉換債務相關利息費用分別為2,235美元(人民幣14,973元)及2,317美元(人民幣16,045元)。截至2022年12月31日及2023年6月30日，可轉換債務的本金分別為人民幣6,006,968元及人民幣6,232,253元及未攤銷的債務發行成本分別為人民幣93,253元及人民幣87,801元。

- (2) 截至2022年12月31日，本集團自數家銀行取得信用擔保借款合共人民幣858,130元。該等借款的年利率介乎全國銀行間同業拆借中心公佈的1年期貸款市場報價利率(「LPR」)下浮0.90%至擔保隔夜融資利率。到期日為2024年6月29日至2025年12月26日。該等借款以人民幣及美元計價。借款人民幣601,380元已於2023年上半年償還。

截至2023年6月30日，本集團自一家銀行取得信用擔保借款合共人民幣250,000元。該借款的年利率約為1年期LPR。到期日為2025年7月26日。該借款以人民幣計價。

截至2022年12月31日及2023年6月30日，該等借款由本集團一家附屬公司擔保。截至2022年12月31日的其中一筆借款以美元計價，且包含契約，當中包括對流動比率的限制及對股價及車輛交付的要求。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

10. 短期借款及長期借款(續)

- (3) 截至2022年12月31日，本集團自數家銀行取得有抵押借款合同共人民幣2,349,712元。該等借款的年利率介乎約5年期LPR下浮0.80%至5年期LPR下浮0.31%。到期日為2025年3月25日至2034年6月21日。該等借款以人民幣計價。借款人民幣1,549,851元已於2023年上半年償還。

截至2023年6月30日，本集團自數家銀行取得有抵押借款合同共人民幣1,399,249元。該等借款的年利率介乎約5年期LPR下浮0.80%至5年期LPR下浮0.60%。到期日為2025年3月25日至2034年6月21日。該等借款以人民幣計價。

截至2022年12月31日及2023年6月30日，該等借款由本集團若干生產設施及土地使用權作抵押。該等借款包含契約，當中包括對抵押品的銷售限制，維持流動資產，於可見未來電動汽車交付量及維持特定賬戶上的金融資產的要求。截至2023年6月30日，本集團遵守所有貸款契約。

- (4) 截至2022年12月31日，本集團自一家銀行取得無抵押借款合同共人民幣500,000元。該等借款的年利率約為1年期LPR下浮0.70%。該等借款以人民幣計價。該等借款已於2023年上半年悉數償還。

11. 應付賬款及應付票據

應付賬款及應付票據如下：

	截至2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
應付原材料款項	15,410,150	24,699,813
應付票據 ⁽ⁱ⁾	4,614,179	6,569,307
合計	20,024,329	31,269,120

- (i) 若干銀行向本集團的供應商提供供應鏈融資渠道。根據該計劃，本集團向參與供應商發行票據，參與供應商可選擇在票據到期時或到期前以折讓價將此類票據轉讓給銀行進行付款。每張票據的到期日與原供應商付款條款一致。本集團就此項安排產生的銀行服務費很少。作為該計劃的一部分，與本集團對參與供應商的付款義務(可能轉至銀行)有關的所有條款保持不變。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

11. 應付賬款及應付票據 (續)

於2022年12月31日及2023年6月30日的應付賬款及應付票據賬齡分析(基於確認日期)如下：

	截至2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
3個月內	19,806,395	30,329,095
3個月至6個月	124,122	580,533
6個月至1年	31,051	294,556
1年以上	62,761	64,936
合計	20,024,329	31,269,120

應付賬款不計息，結算期通常為30至90天。

12. 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2022年 12月31日	截至2023年 6月30日
購買物業、廠房及設備應付賬款	2,335,084	2,103,363
應付薪金和福利	633,215	1,211,267
應付稅款	445,853	939,985
應付研發費用	525,667	886,550
應付物流費用	414,353	626,345
應計存貨購買承諾成本	498,060	278,846
應付營銷及推廣開支	150,706	238,691
應計質保金	141,832	217,522
收取供應商的保證金	32,013	60,692
其他應付賬款	507,861	623,207
合計	5,684,644	7,186,468

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

13. 收入拆分

收入按照來源分類如下：

	截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年
車輛銷售	17,792,221	46,299,260
其他銷售和服務	502,436	1,140,520
合計	18,294,657	47,439,780

按確認時間劃分的收入分析如下：

	截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年
於某一時間點確認的收入	18,223,658	47,349,758
其中：車輛銷量	17,792,221	46,299,260
其他銷售和服務	431,437	1,050,498
於一段時間確認的收入	70,999	90,022
合計	18,294,657	47,439,780

車輛銷售產生的收入於產品控制權轉移至用戶時確認。於某一時間點確認的其他銷售及服務收入包括(i)銷售及安裝充電樁；(ii)銷售線上商店商品；(iii)銷售配件；(iv)一次性維修服務；(v)佣金服務費及(vi)銷售理想汽車Plus會員資格下的若干服務。在此情況下，收入於產品及服務的控制權轉移至用戶時確認。

其他銷售及服務產生的若干收入於一段時間內確認，包括汽車互聯網連接服務、FOTA升級及理想汽車Plus會員若干服務。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

14. 遞延收益

下表載列各所示期間遞延收益餘額的前推金額：

	截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年
遞延收益－期初	694,745	1,150,832
新增	18,434,602	47,860,848
確認	(18,234,769)	(47,298,337)
遞延收益－期末	894,578	1,713,343
包括：遞延收益，流動	346,306	1,125,700
遞延收益，非流動	548,272	587,643

遞延收益指未完成或部分完成的履約義務對應的合約負債。該等未完成或部分完成的履約義務主要源自未交付的車輛、未安裝的充電樁以及車輛銷售合約中識別的其他履約義務。

15. 普通股

截至2022年1月1日，本公司已發行及發行在外普通股為1,929,562,426股。

於2022年6月28日，本公司在美國提交一份招股章程補充文件，通過ATM增發在納斯達克全球精選市場出售總額為最高2,000,000美元的美國存託股份，每股美國存託股份對應兩股A類普通股。截至2023年6月30日，18,862,564股A類普通股已依法發行且本公司已取得募集資金。

截至2023年6月30日，滿足歸屬條件的18,200,546份購股權獲行使且滿足歸屬條件的6,762,874份受限制股份單位獲歸屬。

截至2022年12月31日及2023年6月30日，本公司已發行及發行在外普通股分別為1,954,353,892股及1,966,983,994股。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

16. 每股(虧損)/收益

截至2022年及2023年6月30日止六個月，根據ASC 260計算的基本每股淨(虧損)/收益和稀釋每股淨(虧損)/收益如下：

	截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年
分子：		
歸屬於理想汽車普通股股東的淨(虧損)/收益	(628,832)	3,222,821
可轉換債務對淨(虧損)/收益的稀釋影響	—	16,045
用於計算稀釋每股淨(虧損)/收益的歸屬於理想汽車普通股股東的淨(虧損)/收益	(628,832)	3,238,866
分母：		
已發行普通股加權平均數－基本	1,930,269,050	1,959,868,447
稀釋證券的影響		
購股權及受限制股份單位	—	85,533,415
可轉換債務	—	60,861,105
已發行普通股加權平均數－稀釋	1,930,269,050	2,106,262,967
理想汽車普通股股東基本每股淨(虧損)/收益	(0.33)	1.64
理想汽車普通股股東稀釋每股淨(虧損)/收益	(0.33)	1.54

截至2022年及2023年6月30日止六個月，本公司擁有的等價普通股包括所授出購股權、受限制股份單位和於2021年4月發行的可轉換債務(可予轉換股份)(附註10)。截至2022年6月30日止六個月，86,223,898份購股權及受限制股份單位(按加權平均基準)及60,861,105股已發行可轉換債務(可予轉換股份)具有反稀釋作用且不計入本公司稀釋每股淨虧損計算。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

17. 股份支付薪酬

就本公司授予的股份支付的獎勵確認的薪酬費用如下：

	截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年
研發費用	625,981	583,284
銷售、一般及管理費用	299,612	293,751
銷售成本	19,966	20,635
合計	945,559	897,670

(i) 2019年及2020年股份激勵計劃

2019年7月，本集團通過了2019年股份激勵計劃（「2019年計劃」），本公司可向其員工、董事和顧問授予本集團購股權及受限制股份單位。截至2023年6月30日，根據2019年計劃可能發行的A類普通股的最大數目為141,083,452股。

本集團從2015年開始向員工授予購股權。本公司於2019年7月重組完成後，根據2019年計劃，本集團將授予的購股權從北京車和家轉移至本公司。本集團2019年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，從歸屬起算日期起每個服務年度可歸屬五分之一。與此同時，已授予的購股權僅可在本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年第三季度美國首次公開發售完成後入賬。本集團按照級差法在等待期內確認本公司授予員工的股份期權（扣除估計的作廢部分）。

2020年7月，本集團通過了2020年股份激勵計劃（「2020年計劃」），本公司可向其員工、董事和顧問授予本集團購股權及受限制股份單位。截至2023年6月30日，根據2020年計劃可能發行的A類普通股的最大數目為165,696,625股。本公司自2021年1月1日開始授予2020年計劃項下的購股權和受限制股份單位。合約期限為自授予日起十年且授予的購股權及受限制股份單位僅有服務條件。購股權及受限制股份單位通常應在五年內歸屬，從歸屬起算日期起每個服務年度後可歸屬五分之一。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

17. 股份支付薪酬(續)

(i) 2019年及2020年股份激勵計劃(續)

(a) 下表概述截至2022年及2023年6月30日止六個月，2019年計劃及2020年計劃下本公司的購股權情況：

	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2021年12月31日未行使	83,391,284	0.10	6.70	1,330,091
授予	—	—		
已行使	(3,079,112)	0.10		
作廢	(1,977,000)	0.10		
截至2022年6月30日未行使	78,335,172	0.10	6.13	1,492,677
截至2022年12月31日未行使	74,336,244	0.10	5.56	750,796
授予	—	—		
已行使	(5,994,290)	0.10		
作廢	(2,924,200)	0.10		
截至2023年6月30日未行使	65,417,754	0.10	4.96	1,141,540
截至2022年6月30日已歸屬 及待歸屬	75,132,525	0.10	6.03	1,431,650
截至2022年6月30日可行使	44,128,372	0.10	4.30	840,866
截至2023年6月30日已歸屬 及待歸屬	63,033,570	0.10	4.85	1,099,936
截至2023年6月30日可行使	44,664,754	0.10	3.68	779,400

總內在價值按期間最後一個交易日的股票收盤價與有關獎勵的行權價格之差計算。

截至2022年及2023年6月30日止六個月概無授予購股權。

截至2023年6月30日，與授予本集團員工的購股權相關未確認薪酬費用為82,688美元(人民幣599,597元)，預計在2.80年的加權平均期間確認，可能就未來作廢部分進行調整。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

17. 股份支付薪酬(續)

(i) 2019年及2020年股份激勵計劃(續)

(b) 下表概述截至2022年及2023年6月30日止六個月本公司於2019年計劃及2020年計劃項下的受限制股份單位變動情況：

	股份數目	授予日的加權 平均公允價值 美元	加權平均剩餘 合同年限 年數
截至2021年12月31日未歸屬	8,586	17.25	9.50
授予	22,210,200	16.05	
歸屬	—	—	
作廢	(1,754,800)	16.05	
截至2022年6月30日未歸屬	20,463,986	16.05	9.51
截至2022年12月31日未歸屬	30,993,124	17.20	9.21
授予	32,839,100	14.62	
歸屬	(6,635,812)	16.93	
作廢	(2,147,800)	15.09	
截至2023年6月30日未歸屬	55,048,612	15.77	9.35

截至2023年6月30日，與授予本集團員工的受限制股份單位相關未確認薪酬費用為491,086美元(人民幣3,561,012元)，預計在4.11年的加權平均期間確認，可能就未來作廢部分進行調整。

(ii) 2021年股份激勵計劃

本集團於2021年3月通過2021年股份激勵計劃(「2021年計劃」)，向本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。授予的購股權被均分為六批，每批18,092,900股。本集團於連續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。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

17. 股份支付薪酬(續)

(ii) 2021年股份激勵計劃(續)

於2021年5月5日，本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購買本公司2021年股份激勵計劃項下108,557,400股本公司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日授予後可法定歸屬。然而，李想先生也已同意、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，該等股份仍受與被替換購股權的歸屬條件大體類似的若干限制、條款及業績條件所規限。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，須由本公司按其面值強制回購。

於2021年7月，所有該等108,557,400股獎勵股份已按一比一基準由B類普通股(每股擁有10票投票權)轉換為A類普通股(每股擁有1票投票權)，緊隨本公司於2021年8月在香港聯交所主板上市後立即生效。從法律角度出發，修改僅須滿足香港聯交所的規定，方可達成。根據授予獎勵股份，李想先生承諾及契諾除非及直至有關獎勵股份的任何批次(a)相關業績條件已達成及(b)相關行權價格(14.63美元)已支付，李想先生將不發售、質押、出售任何相關獎勵股份，並就獎勵股份派付股利或享有投票權。

自2021年以來，本集團並無就2021年計劃授出任何股份(包括截至2023年6月30日止六個月期間)，且自2021年計劃開始以來並無確認任何薪酬費用，因為本集團認為基於業績的歸屬條件不大可能達成。因此，截至2023年6月30日，根據2021年計劃與授予受限制股份相關未確認薪酬費用為538,445美元(人民幣3,904,426元)。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

18. 稅項

(a) 增值稅

本集團在中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%。

本集團的附屬公司之一須就軟件研發及相關服務繳納13%的增值稅。自2021年4月起，在向相關部門完成登記並獲得地方稅務局的退稅批准後，對於超過應付增值稅總額3%的銷項稅額，該附屬公司有權獲得增值稅退稅。截至2022年及2023年6月30日止六個月，已收取增值稅退稅人民幣170,958元及人民幣282,072元，並入賬列作其他，淨額。

(b) 所得稅

開曼群島

本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附屬公司開展主要業務。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息不徵收預提稅。

中國內地

北京車和家根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「企業所得稅法」)獲認定為「高新技術企業」，並享有15%的企業所得稅優惠稅率。高新技術企業證書有效期為三年。截至2023年6月30日，其他中國公司須按統一稅率25%繳納企業所得稅。

維爾斯科技(主要從事技術、軟件研發及相關服務的全資擁有實體)獲授為軟件企業，因此有權自2022年起的首個盈利年度兩年內享有所得稅豁免。此後三年在標準法定稅率的基礎上下降50%。

根據中國國家稅務總局(「國家稅務總局」)頒佈的相關法律法規，從事研發活動的企業在釐定當年應課稅利潤時，有權要求將其研發費用的150%作為可扣稅費用(「超額研發扣除」)。國家稅務總局於2018年9月宣佈，從事研發活動的企業將有權申請研發費用的175%作為超額研發扣除，直至2023年12月31日止。國家稅務總局於2022年9月宣佈，自2022年10月1日至2022年12月31日將超額研發扣除比率增加至200%。其後，國家稅務總局於2023年3月進一步宣佈超額研發扣除比率200%將從2023年1月1日持續應用。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

18. 稅項 (續)

(b) 所得稅 (續)

未分配股息的預扣稅

根據現行企業所得稅法及其實施條例，外國企業在中國境內未設立機構或場所，但取得的股息、利息、租金、特許權使用費等收入(包括資本收益)來源於中國境內，或者在中國境內設立機構或場所但上述收入與該機構或地點無關的，須按10%的稅率繳納中國預扣稅(「預扣稅」)(根據適用的雙重徵稅條約或安排，外國企業為其所在司法權區的稅務居民，且為股息、利息及特許權使用費收入的實益擁有人，可進一步降低預扣稅率)。

於呈列期間所得稅費用的組成部分如下：

	截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年
當期所得稅費用	49,054	49,538
遞延所得稅(收益)/費用	(23,049)	31,294
所得稅費用	26,005	80,832

由於本集團於中國的若干附屬公司獲豁免繳納2023年的企業所得稅及超額研發扣除及動用過往淨經營虧損，2023年的預估有效稅率低於中國的法定稅率25%。

截至2023年6月30日止六個月，遞延所得稅費用反映了對過往遞延所得稅資產的使用。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

19. 公允價值計量

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、長期金融工具及易於確定公允價值的股權投資。

下表列示了截至2022年12月31日及2023年6月30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計量			
	截至2022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)
資產				
短期投資	18,026,310	—	18,026,310	—
長期金融工具	50,615	—	50,615	—
易於確定公允價值的股權投資	12,966	12,966	—	—
資產總額	18,089,891	12,966	18,076,925	—

	報告日使用的公允價值計量			
	截至2023年 6月30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)
資產				
短期投資	7,578,383	—	7,578,383	—
長期金融工具	51,655	—	51,655	—
易於確定公允價值的股權投資	12,016	12,016	—	—
資產總額	7,642,054	12,016	7,630,038	—

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。長期金融工具：長期金融工具即對按浮動利率且於一年後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期末報價（第二層級）。相關收益／（虧損）金額在未經審計簡明合併綜合收益／（虧損）表中確認為「利息收入及投資收益，淨額」。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

19. 公允價值計量(續)

持續以公允價值計量的資產和負債(續)

估值技術(續)

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。該筆投資採用基於報告日活躍市場的報價的市場法進行估值。本集團將採用此輸入值的估值技術分類為公允價值計量的第一層級。相關收益／(虧損)金額在未經審計簡明合併綜合收益／(虧損)表中確認為「利息收入及投資收益，淨額」。

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及採用權益法核算的投資，以及物業、廠房及設備及存貨。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2022年12月31日及2023年6月30日，不易於確定公允價值的股權投資分別為人民幣558,004元及人民幣560,332元。截至2022年及2023年6月30日止六個月，未確認任何減值費用。對於採用權益法核算的投資，各報告期間均未確認減值損失。

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、其他非流動負債及長期借款。

本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，本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，因此本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。

借款及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。由於借款的借款利率類似於本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。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

20. 承諾及或有事項

(a) 資本承諾款項

本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2023年6月30日，已簽合約但尚未反映在未經審計簡明合併財務報表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
資本承諾款項	3,947,783	3,507,224	437,616	2,943	–

(b) 採購債務

本集團的採購債務主要涉及原材料採購承諾。截至2023年6月30日已簽合約但尚未在未經審計簡明合併財務報表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
採購債務	9,272,415	9,272,415	–	–	–

(c) 法律訴訟

本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。本集團會定期審查是否需要承擔任何此類責任。截至2022年12月31日及2023年6月30日，本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。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

21. 關聯方結餘及交易

於呈報的期間內，與本集團發生關聯交易的主要關聯方如下：

實體或個人名稱	與本公司的關係
北京易航遠智科技有限公司(「北京易航」)	聯屬公司
新石器慧通(北京)科技有限公司(「新石器」)	聯屬公司
佛山車誼家新能源科技有限公司(「佛山車誼家」)	聯屬公司
美團	主要股東控制
空氣管家(北京)科技有限公司(「空氣管家」)	主要股東控制

本集團訂立以下關聯方交易：

	截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年
從美團購買服務	2,561	4,013
從佛山車誼家購買材料	—	4
從北京易航購買服務	281	2
從北京易航購買材料	68	—

本集團擁有以下關聯方結餘：

	截至2022年	截至2023年
	12月31日	6月30日
應收新石器款項	678	—
合計	678	—

	截至2022年	截至2023年
	12月31日	6月30日
應付北京易航款項	5,921	5,923
應付美團款項	1,246	791
應付空氣管家款項	23	23
應付佛山車誼家款項	—	4
合計	7,190	6,741

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

22. 股息

董事會概無建議就截至2022年及2023年6月30日止六個月期間分派任何中期股息。

23. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬

未經審計簡明合併財務報表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。本集團根據美國公認會計準則及國際財務報告準則編製的未經審計簡明合併財務報表的重大差異影響如下：

未經審計簡明合併綜合收益表對賬

	截至2022年6月30日止六個月					國際財務 報告準則下 的金額 人民幣
	根據美國 公認會計準則 申報的金額 人民幣	國際財務報告準則調整			應計質保金 (附註(vi)) 人民幣	
		可轉換債務 (附註(ii)) 人民幣	租賃 (附註(iii)) 人民幣	以公允價值 計量的投資 (附註(iv)) 人民幣		
銷售成本：						
車輛銷售	(13,907,185)	–	–	–	44,390	(13,862,795)
其他銷售和服務	(345,317)	–	–	–	–	(345,317)
銷售成本總額	(14,252,502)	–	–	–	44,390	(14,208,112)
營業費用：						
研發費用	(2,905,606)	–	2,011	–	–	(2,903,595)
銷售、一般及管理費用	(2,528,080)	–	7,496	–	–	(2,520,584)
營業費用總額	(5,433,686)	–	9,507	–	–	(5,424,179)
利息支出	(31,310)	14,973	(31,794)	–	(4,465)	(52,596)
利息收入及投資收益，淨額	412,536	–	–	8,156	–	420,692
可轉換債務公允價值變動	–	(1,094,179)	–	–	–	(1,094,179)
以公允價值計量且其變動計入損益的投資 的公允價值變動	–	–	–	13,190	–	13,190
稅前虧損	(625,907)	(1,079,206)	(22,287)	21,346	39,925	(1,666,129)
所得稅費用	(26,005)	–	–	–	–	(26,005)
淨虧損	(651,912)	(1,079,206)	(22,287)	21,346	39,925	(1,692,134)
歸屬於理想汽車普通股股東的淨虧損	(628,832)	(1,079,206)	(22,287)	21,346	39,925	(1,669,054)

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

23. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬 (續)

未經審計簡明合併綜合收益表對賬 (續)

	截至2023年6月30日止六個月					
	根據美國 公認會計準則 申報的金額 人民幣	國際財務報告準則調整				國際財務 報告準則下 的金額 人民幣
		可轉換債務 (附註(ii)) 人民幣	租賃 (附註(iii)) 人民幣	以公允價值 計量的投資 (附註(iv)) 人民幣	應計質保金 (附註(vi)) 人民幣	
銷售成本：						
車輛銷售	(36,789,230)	-	312	-	138,215	(36,650,703)
其他銷售和服務	(585,166)	-	190	-	-	(584,976)
銷售成本總額	(37,374,396)	-	502	-	138,215	(37,235,679)
營業費用：						
研發費用	(4,277,897)	-	13,713	-	-	(4,264,184)
銷售、一般及管理費用	(3,954,517)	-	36,932	-	-	(3,917,585)
營業費用總額	(8,034,311)	-	50,645	-	-	(7,983,666)
利息支出	(60,878)	16,045	(77,174)	-	(18,147)	(140,154)
利息收入及投資收益：淨額	848,793	-	-	1,362	-	850,155
可轉換債務公允價值變動	-	(2,485,932)	-	-	-	(2,485,932)
以公允價值計量且其變動計入損益的 投資的公允價值變動	-	-	-	(33,793)	-	(33,793)
稅前虧損	3,324,767	(2,469,887)	(26,027)	(32,431)	120,068	916,490
所得稅費用	(80,832)	-	-	12,578	-	(68,254)
淨虧損	3,243,935	(2,469,887)	(26,027)	(19,853)	120,068	848,236
歸屬於理想汽車普通股股東的淨虧損	3,222,821	(2,469,887)	(26,027)	(19,853)	120,068	827,122

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

23. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬 (續)

簡明合併資產負債表對賬

	截至2022年12月31日							國際財務 報告準則下 的金額 人民幣
	根據美國 公認會計準則 申報的金額 人民幣	國際財務報告準則調整					應計質保金 (附註(vi)) 人民幣	
		優先股 (附註(i)) 人民幣	可轉換債務 (附註(ii)) 人民幣	租賃 (附註(iii)) 人民幣	投資 (附註(iv)) 人民幣	發行成本 (附註(v)) 人民幣		
長期投資	1,484,491	-	-	-	(1,329,438)	-	-	155,053
以攤餘成本計量的金融資產	-	-	-	-	707,853	-	-	707,853
以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	-	-	-	-	1,164,763	-	-	1,164,763
經營租賃使用權資產，淨額	3,538,911	-	-	(113,206)	-	-	-	3,425,705
資產總額	86,537,951	-	-	(113,206)	543,178	-	-	86,967,923
預提費用及其他流動負債	5,684,644	-	(2,503)	-	-	-	-	5,682,141
長期借款	9,230,807	-	91,022	-	-	-	-	9,321,829
遞延所得稅負債	77,809	-	-	-	119,233	-	-	197,042
其他非流動負債	2,142,462	-	-	-	-	-	(236,987)	1,905,475
負債總額	41,351,644	-	88,519	-	119,233	-	(236,987)	41,322,409
資本公積	53,869,322	30,809,700	9,564	-	-	85,976	-	84,774,562
累計其他綜合虧損	(194,110)	180,604	(210,787)	-	-	-	-	(224,293)
累計虧損	(8,817,850)	(30,990,304)	112,704	(113,206)	423,945	(85,976)	236,987	(39,233,700)
股東權益總額	45,186,307	-	(88,519)	(113,206)	423,945	-	236,987	45,645,514

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

23. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬 (續)

簡明合併資產負債表對賬 (續)

	截至2023年6月30日							國際財務 報告準則下 的金額 人民幣
	國際財務報告準則調整							
	根據美國 公認會計準則 申報的金額 人民幣	優先股 (附註(i)) 人民幣	可轉換 債務 (附註(ii)) 人民幣	租賃 (附註(iii)) 人民幣	投資 (附註(iv)) 人民幣	發行成本 (附註(v)) 人民幣	應計質保金 (附註(vi)) 人民幣	
長期投資 以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	777,446	-	-	-	(624,003)	-	-	153,443
經營租賃使用權資產，淨額	3,817,676	-	-	(139,233)	-	-	-	3,678,443
資產總額	103,123,917	-	-	(139,233)	510,747	-	-	103,495,431
短期借款	6,344,154	-	2,582,703	-	-	-	-	8,926,857
預提費用及其他流動負債	7,186,468	-	(2,597)	-	-	-	-	7,183,871
遞延所得稅負債	45,512	-	-	-	106,655	-	-	152,167
其他非流動負債	2,924,365	-	-	-	-	-	(357,055)	2,567,310
負債總額	53,880,440	-	2,580,106	-	106,655	-	(357,055)	56,210,146
資本公積	54,775,751	30,809,700	9,564	-	-	85,976	-	85,680,991
累計其他綜合虧損	(287,312)	180,604	(232,487)	-	-	-	-	(339,195)
累計虧損	(5,595,029)	(30,990,304)	(2,357,183)	(139,233)	404,092	(85,976)	357,055	(38,406,578)
股東權益總額	49,243,477	-	(2,580,106)	(139,233)	404,092	-	357,055	47,285,285

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

23. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬 (續)

簡明合併資產負債表對賬 (續)

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。本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，本公司已確認各優先股贖回價值增加。美國首次公開發售完成時，優先股的轉換權自動行使，所有優先股自動轉換為普通股。

根據國際財務報告準則，尚無夾層或暫時權益類別之概念。本公司指定優先股為以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，因優先股信用風險變動所導致的優先股公允價值變動金額於其他綜合收益中確認，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，可轉換債務按攤餘成本計量，其初始賬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實際利率法確認為利息支出。

根據國際財務報告準則，本集團的可轉換債務被指定為以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，因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於其他綜合收益或虧損中確認，可轉換債務的其他公允價值變動於損益中確認。

(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，以於利潤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餘成本計量基準計量。使用權資產攤銷計為租賃開支，而利息支出須作為單獨項目呈列。

(iv) 投資

根據美國公認會計準則，對於不易於確定公允價值的投資可作出會計政策選擇。本集團選擇替代計量方法，即以成本減去減值，再加上或減去可觀察到的價格變動的後續調整來釐定公允價值來記錄該等股權投資。

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。

未經審計簡明合併財務報表附註

(除股數和每股數據外，所有金額以千計)

23. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

簡明合併資產負債表對賬(續)

(v) 發行成本

根據美國公認會計準則，直接歸屬於擬議或實際發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及扣除，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本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，本集團於損益中錄得與現有股份上市有關的發行成本。

(vi) 應計質保金

根據美國公認會計準則，應計質保金可以選擇折現與否。考慮到應計質保金的現金付款時間並不固定或可由本公司釐定，本公司選擇在不考慮債務折現的情況下記錄應計質保金。

根據國際財務報告準則，應計質保金的初始金額為以適當折現率結清債務預計所需的預期現金流量的現值。應計質保金的賬面值於各期間均有所增加，反映隨著時間流逝，上述增加確認為借款成本。

釋義

「2019年計劃」	指	本公司於2019年7月2日採納的股份激勵計劃（經不時修訂）
「2020年計劃」	指	本公司於2020年7月9日採納的股份激勵計劃（經不時修訂）
「2021年計劃」	指	本公司於2021年3月8日採納的股份激勵計劃（經不時修訂）
「2028年票據」	指	本公司於2021年4月12日發行且將於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
「美國存託股份」	指	美國存託股份，每一股美國存託股份代表兩股A類普通股
「組織章程細則」	指	本公司組織章程細則（經不時修訂）
「北京車和家」	指	北京車和家信息技術有限公司，一家於2015年4月10日根據中國法律成立的有限責任公司，為本公司的併表聯屬實體
「北京車勵行」	指	北京車勵行信息技術有限公司，一家於2018年6月25日根據中國法律成立的有限責任公司，為本公司的併表聯屬實體
「北京勵鼎」	指	北京勵鼎汽車銷售有限公司，一家於2019年8月6日根據中國法律成立的有限責任公司，為本公司的附屬公司
「北京理想」	指	北京理想汽車有限公司，一家於2021年4月9日根據中國法律成立的有限責任公司，為本公司的附屬公司
「純電動汽車」	指	純電動汽車
「董事會」	指	董事會
「首席執行官獎勵股份」	指	於2021年5月5日根據2021年計劃向李先生授出及發行的108,557,400股B類普通股轉換得來的108,557,400股A類普通股。該轉換已於上市後生效
「常州車之南」	指	常州車之南標準廠房建設有限公司，一家於2017年3月3日根據中國法律成立的有限責任公司，為本公司的附屬公司

釋義

「中國」	指	中華人民共和國，僅就本中期報告而言，除文義另有所指外，指中國大陸，不包括中華人民共和國香港、澳門特別行政區及中國台灣
「重慶理想」	指	重慶理想汽車有限公司，一家於2019年10月11日根據中國法律成立的有限責任公司，為本公司的附屬公司
「A類普通股」	指	本公司股本內每股面值0.0001美元的A類普通股，賦予A類普通股持有人可就本公司股東大會提呈的任何決議案享有每股一票的投票權
「B類普通股」	指	本公司股本內每股面值0.0001美元的B類普通股，賦予本公司不同投票權，B類普通股持有人就本公司股東大會上提呈的任何決議案享有每股10票的投票權，惟任何保留事項相關決議案除外，在此情況下彼等應享有每股一票的投票權
「《公司條例》」	指	香港法例第622章《公司條例》(經不時修訂、補充或以其他方式修改)
「本公司」	指	理想汽車(前稱「Leading Ideal Inc.」及「CHJ Technologies Inc.」)，一家於2017年4月28日在開曼群島註冊成立的有限責任公司
「併表聯屬實體」	指	我們通過合約安排全部或部分控制的實體，即我們的可變利益實體及其附屬公司
「合約安排」	指	由外商獨資企業、我們的可變利益實體及登記股東(如適用)訂立的一系列合約安排
「控股股東」	指	具有《上市規則》所賦予的涵義，除文義另有所指外，指李先生及中介控股公司(李先生通過其擁有本公司權益)，即Amp Lee Ltd.及Cyrlic Point Enterprises Limited
「企業管治守則」	指	《上市規則》附錄14所載的《企業管治守則》
「董事」	指	本公司董事
「增程式電動汽車」	指	增程式電動汽車
「《外商投資電信企業管理規定》」	指	《外商投資電信企業管理規定》

釋義

「公認會計準則」	指	公認會計準則
「全球發售」	指	香港公開發售及國際發售
「本集團」或「我們」	指	本公司及其不時的附屬公司及併表聯屬實體，及如文義所指，就本公司成為其現有附屬公司及併表聯屬實體的控股公司之前期間而言則指該等附屬公司及併表聯屬實體（猶如該等公司於相關時間已為本公司的附屬公司及併表聯屬實體）
「香港」	指	中華人民共和國香港特別行政區
「香港公開發售」	指	根據招股章程的條款並在所述條件的規限下，按公開發售價（另加1%經紀佣金、0.0027%證監會交易徵費及0.005%聯交所交易費）提呈發售香港發售股份以供香港公眾認購，詳情載於招股章程「全球發售的架構－香港公開發售」一節
「高壓純電動汽車」	指	超快充純電動汽車
「高功率充電網絡」	指	高功率充電網絡
「內燃機」	指	內燃機
「國際財務報告準則」	指	國際會計準則理事會不時發佈的國際財務報告準則
「國際發售」	指	根據於2021年8月2日向證交會提交並自動生效的表格F-3上的緩行註冊聲明、初步招股章程補充文件及最終招股章程補充文件，及在國際包銷協議的條款及條件的規限下，按國際發售價有條件配售的國際發售股份
「最後實際可行日期」	指	2023年7月31日
「上市」	指	A類普通股於聯交所主板上市
「上市日期」	指	A類普通股上市及A類普通股首次獲准在聯交所開始交易的日期，即2021年8月12日
「《上市規則》」	指	《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》（經不時修訂、補充或以其他方式修改）

釋義

「主板」	指	由聯交所營運的證券交易所（不包括期權市場），獨立於聯交所GEM並與聯交所GEM並行運作
「標準守則」	指	《上市規則》附錄10所載《上市發行人董事進行證券交易的標準守則》
「李先生」或「創始人」	指	李想先生
「NOA」	指	導航輔助駕駛系統
「OTA」	指	OTA技術
「中國法律顧問」	指	漢坤律師事務所
「招股章程」	指	本公司日期為2021年8月3日的招股章程
「登記股東」	指	我們可變利益實體的登記股東，即李想、沈亞楠及李鐵（就北京車和家而言）；及李想、樊錚、沈亞楠、李鐵、秦致、劉慶華、韋魏、宋鋼、葉芊及徐波（就心電信息而言）
「報告期間」	指	截至2023年6月30日止六個月
「保留事項」	指	就根據組織章程細則於本公司股東大會上享有每股一票的投票權的該等事項決議案，即：(i)章程大綱或章程細則的任何修訂本，包括任何類別股份所附權利變動；(ii)任何獨立非執行董事的委任、選舉或罷免；(iii)本公司審計師的委任或罷免；及(iv)本公司自願清算或清盤
「人民幣」	指	中國的法定貨幣人民幣
「受限制股份單位」	指	受限制股份單位
「《證券及期貨條例》」	指	香港法例第571章《證券及期貨條例》，經不時修訂、補充或以其他方式修改
「股份」	指	本公司股本中的A類普通股及B類普通股，如文義所指
「股份激勵計劃」	指	2019年計劃、2020年計劃及2021年計劃的統稱
「股東」	指	股份持有人

釋義

「聯交所」	指	香港聯合交易所有限公司
「附屬公司」	指	具有《公司條例》第15條所賦予的涵義
「美國」	指	美利堅合眾國及其領地、屬地及其所有管轄地域
「美國公認會計準則」	指	美國公認會計準則
「美股ATM增發」	指	根據於2021年8月2日向證交會遞交的表格F-3上的緩行註冊聲明，包括據此於2022年6月28日向證交會遞交的招股章程補充文件（包括其中以提述方式載入，且不構成於香港公開發售的文件）於納斯達克、美國存託股份的替代交易系統或其他市場發售美國存託股份。就美股ATM增發將予發行的美國存託股份相關的A類普通股於聯交所上市的資料披露於本公司日期為2022年6月29日的公告及上市文件
「美元」	指	美國法定貨幣美元
「可變利益實體」	指	北京車和家及心電信息
「不同投票權」	指	具有《上市規則》所賦予的涵義
「外商獨資企業」	指	維爾斯科技
「維爾斯科技」	指	北京羅克維爾斯科技有限公司，一家於2017年12月19日根據中國法律成立的有限責任公司，為本公司附屬公司
「不同投票權受益人」	指	具有《上市規則》賦予該詞的涵義，除文義另有所指外，指李先生，即具有不同投票權的B類普通股實益擁有人
「不同投票權架構」	指	具有《上市規則》所賦予的涵義
「心電信息」	指	北京心電出行信息技術有限公司，一家於2017年3月27日根據中國法律成立的有限責任公司，為本公司的併表聯屬實體

釋義

「心電互動」	指	江蘇心電互動汽車銷售服務有限公司，一家於2017年5月8日根據中國法律成立的有限責任公司，為本公司的附屬公司
「%」	指	百分比