



## 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

# 2024 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	9
企業管治	14
其他資料	19
中期財務資料審閱報告	35
未經審計簡明合併財務報表及附註	36
釋義	93

## 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		變動(%)
	2023年 (未經審計)	2024年 (未經審計)	
	(人民幣千元，百分比除外)		
收入	47,439,780	<b>57,312,056</b>	20.8%
毛利	10,065,384	<b>11,461,247</b>	13.9%
經營利潤／(虧損)	2,031,073	<b>(116,873)</b>	不適用
稅前利潤	3,324,767	<b>1,853,641</b>	(44.2)%
淨利潤	3,243,935	<b>1,692,066</b>	(47.8)%
歸屬於理想汽車普通股股東的綜合收益	3,129,619	<b>1,647,659</b>	(47.4)%
<b>非美國公認會計準則財務指標：</b>			
非美國公認會計準則淨利潤	4,141,605	<b>2,779,406</b>	(32.9)%

### 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淨利潤，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及轉回遞延所得稅資產的減值準備之影響，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資料。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	
	2023年 (未經審計)	2024年 (未經審計)
	(人民幣千元)	
淨利潤	3,243,935	1,692,066
股份支付薪酬費用	897,670	1,087,340
非美國公認會計準則淨利潤	4,141,605	2,779,406

## 業務回顧及前景

### 報告期間的業務回顧

2024年上半年，理想汽車在不斷變化的市場環境中積極擁抱挑戰、持續成長。我們進一步豐富產品矩陣，回歸到以用戶和產品為核心，聚焦組織經營效率的提升。得益於此，理想汽車各車型在各自的細分市場市佔率仍保持領先地位。在中國人民幣20萬元及以上新能源汽車市場，我們於2024年上半年的累計市佔率達到14.1%，位居中國汽車品牌首位。2024年上半年，我們的交付量同比增長35.8%，達到188,981輛；收入總額為人民幣573億元，同比增長20.8%。截至2024年6月30日，理想汽車的累計交付量已達822,345輛，成為首個達成累計交付80萬輛里程碑的中國新勢力汽車品牌。

### 產品

我們不斷增加新車型，持續擴展產品陣容，在堅持增程電動技術路線的同時打造純電動平台，並提供多樣化的尺寸選擇和智能配置，從而滿足更廣泛、更多元化的家庭用戶需求。同時，通過車型換代和OTA升級，我們持續提升產品力，為用戶帶來更好的出行體驗。

2024年3月1日，我們正式發佈家庭科技旗艦MPV—理想MEGA。理想MEGA採用800V高壓純電平台，搭載麒麟5C電池組，配合理想5C超充樁，可實現充電12分鐘續航500公里。智能化方面，理想MEGA配備搭載高通驍龍8295P高性能版芯片的理想SS Ultra智能空間系統和搭載兩顆NVIDIA DRIVE Orin-X芯片的理想AD Max智能駕駛系統。出色的補能效率、卓越的性能與智能配置、寬敞的移動空間和嚴格的安全標準使理想MEGA成為大家庭的理想出行選擇。

伴隨著理想MEGA，我們同步發佈了2024款理想L7、理想L8、理想L9。2024款理想L系列對增程電動系統、底盤系統等各方面配置進行了全方位升級，從而為用戶帶來更好的安全性、舒適度和智能化體驗。

2024年4月18日，我們發佈家庭五座豪華SUV理想L6，以滿足更多年輕家庭在人民幣30萬元以內的用車需求。理想L6擁有寬敞的內部空間和出色的功能配置，並搭載基於最新一代磷酸鐵鋰電池打造的四驅增程電動系統。理想L6提供Pro和Max兩個版本，均採用四屏交互系統和高通驍龍8295P芯片。理想L6 Pro標配理想AD Pro智能駕駛系統，搭載一顆地平線征程®5；理想L6 Max標配理想AD Max智能駕駛系統，搭載兩顆NVIDIA DRIVE Orin-X芯片。

得益於強大的產品力和組織效率的提升，理想L6在上市的三個月內累計交付量即突破5萬輛，並於2024年6月單月交付量突破2萬輛。截至2024年6月30日，我們連續10周獲得中國市場新勢力品牌銷量第一，理想汽車的市場地位不斷得到鞏固。

## 業務回顧及前景

### 供應鏈

我們不斷加強供應鏈戰略感知與規劃、風險管理及成本管理，推動供應鏈體系不斷成熟完備，為更多車型產品的順利交付和銷量的穩步增長提供了強而有力的支持。通過與供應商的高效協同，我們能更好地實現規模效應，有效降低生產成本，提升供應鏈近地化佈局水平，也使得我們的經營運轉更高效、成本控制更優化。同時，我們注重供應商的管理與賦能，追求與供應商的合作共贏。通過搭建聯合開發平台，讓更多供應商參與技術創新，從而共同創造用戶價值，提升產業鏈整體的競爭力。

### 生產製造

我們堅持自建工廠，目前在中國常州和北京擁有製造基地。我們採用高度自動化、智能化、數字化的製造產線，將工廠視作可持續更新迭代的產品不斷進行產線創新，提高生產效率和交付品質，從最前端全面保證產品品質與體驗的一致性。此外，我們堅持綠色製造，通過採用節能環保工藝，建立可持續的綠色工廠。

### 直營及服務網絡

2024年上半年，我們繼續拓展直營及服務網絡，不斷深化中國各線城市零售佈局。今年1月，我們的首批旗艦級零售中心落地北京、上海、深圳、廣州，帶來店舖設計、體驗、功能的全方位升級。在通過商場店增加品牌曝光的同時，我們繼續加強中心店的店面展示能力和服務水準，為用戶提供更便捷舒適的購車體驗。同時通過升級現有商場店以及將表現欠佳的商場店替換為中心店的方式，推動總展位數量和平均單店展車能力的提升，從而更好地支撐銷量的持續增長。此外，我們採取因地制宜的銷售策略，最大化銷售轉化。目前，我們的直營及服務網絡已覆蓋中國全部的一線、新一線和二線城市，以及九成的三線城市。下半年，我們會繼續在更多城市擴大我們的足跡。截至2024年6月30日，我們於148個城市擁有497家零售中心，並於220個城市運營421家售後維修中心及理想汽車授權钣噴中心。

為給用戶帶來便捷可靠的補能體驗，我們繼續加快超級充電網絡建設。截至2024年6月30日，我們在全國已有614座理想超充站投入使用，配備2,726個充電樁。通過自建和合作相結合的方式，我們將堅定投入、加快佈局，繼續擴大充電網絡，確保用戶無論在高速還是城區都能出行無憂，也讓更多家庭能放心選擇理想汽車的產品。

## 業務回顧及前景

### 研發

我們始終堅持投入產品、平台和系統的研發，以此來不斷提升用戶價值，讓行業領先的技術服務於家庭用戶的每一位成員。

通過在電能、智能方面的持續創新，我們為用戶不斷優化用車體驗。隨著理想MEGA的發佈，我們為市場提供了目前充電速度最快的量產乘用車之一。此外，我們還通過高頻次和高品質的OTA版本更新，進一步提升用戶的智能空間體驗和智能駕駛功能，讓移動的家不斷成長。

2024年3月，我們開啟推送OTA 5.1，帶來41項新增功能和27項體驗優化，包括新增中控屏全屏模式、全視角行車記錄儀、升級AEB對更多靜止障礙物的精準識別能力、增強高速NOA的貨車避讓能力等。2024年5月，我們開啟推送OTA 5.2，帶來19項新增功能和23項體驗優化，包括針對理想AD Pro 3.0的高速NOA千公里級別零接管、城市LCC繞行及選道、支持超300類複雜車位智能泊車等能力的升級和針對理想AD Max 3.0的8類高頻高危場景的主動安全能力升級等。

我們堅持智能駕駛系統的標配，以此推動用戶規模的不斷增長，從而促進算法的持續提升，不斷改善智能駕駛用戶體驗，形成正向循環。截至2024年6月30日，理想汽車智能駕駛用戶累計使用滲透率已達99.9%，全場景NOA累計里程已經達到8.6億公里。

### 環境、社會及管治(ESG)

我們致力於通過全方位的ESG策略和行動促進公司、環境和社會的可持續發展。2024年4月12日，我們發佈了2023年ESG報告，詳細披露了我們2023年為實現長期ESG目標所做的努力。如需了解更多有關我們ESG工作的詳情並下載簡體中文、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

### 於報告期後的近期發展

#### 交付量更新

本公司於2024年7月交付了51,000輛汽車，較2023年7月增長49.4%。截至2024年7月31日，在全國，本公司於146個城市擁有487家零售中心，於220個城市運營411家售後維修中心及理想汽車授權钣噴中心，並已投入使用701座理想超充站，配備3,260個充電樁。

#### OTA 6.0和6.1升級

於2024年7月，本公司開啟理想MEGA和理想L系列車型的OTA 6.0和6.1更新，在智能駕駛、智能空間和智能電動方面提供了多項新增功能和體驗優化。其中在智能駕駛方面，全國範圍內都可用的無圖NOA已經向全量理想AD Max車主推送，理想AD Pro的城市LCC和AEB能力亦顯著提升。此外，於2024年7月5日舉辦的智能駕駛夏季發佈會上，本公司發佈了基於端到端(E2E)和視覺語言模型(VLM)的全新自動駕駛技術架構。該架構採用自研的重建+生成式世界模型進行訓練和驗證，並已於7月底開啟早鳥測試。

#### 產品健康評測結果

2024年7月，在中國汽車工程研究院股份有限公司的中國汽車健康指數(C-AHI)評價中，理想MEGA獲得新規程下總分第一，並在包括清新空氣指數、健康防護指數以及綠色出行指數在內的三大評價維度均獲得最高評級。

### 業務前景

2024下半年，我們將繼續聚焦用戶價值和經營效率的提升，進一步夯實理想L系列銷量領先的市場地位，同時積極佈局規劃純電系列。

為配合我們多平台、多車型的發展，我們將繼續加強研發端、供應端、製造端、銷售端的協同。在堅持投入研發的同時，不斷擴大和升級直營及服務網絡、加速建設超級充電網絡，通過智能駕駛、智能空間、智能電動領域的不斷創新和更優質的產品和服務，為家庭用戶來帶更出色的用車體驗。

我們有信心，通過深刻的用戶洞察、強大的產品力結合運營效率的優化，理想汽車將進一步擴大在人民幣20萬元及以上的中國新能源汽車市場的份額，驅動理想汽車在不斷變化的市場環境中實現健康、穩健的業績增長。

## 管理層討論及分析

	截至6月30日止六個月	
	2023年 (未經審計)	2024年 (未經審計)
	(人民幣千元)	
<b>收入</b>		
車輛銷售	46,299,260	54,571,281
其他銷售和服務	1,140,520	2,740,775
<b>收入總額</b>	<b>47,439,780</b>	<b>57,312,056</b>
<b>銷售成本</b>		
車輛銷售	(36,789,230)	(44,197,162)
其他銷售和服務	(585,166)	(1,653,647)
<b>銷售成本總額</b>	<b>(37,374,396)</b>	<b>(45,850,809)</b>
<b>毛利總額</b>	<b>10,065,384</b>	<b>11,461,247</b>
<b>營業費用：</b>		
研發費用	(4,277,897)	(6,076,467)
銷售、一般及管理費用	(3,954,517)	(5,792,690)
其他營業收益，淨額	198,103	291,037
<b>營業費用總額</b>	<b>(8,034,311)</b>	<b>(11,578,120)</b>
<b>經營利潤／(虧損)</b>	<b>2,031,073</b>	<b>(116,873)</b>
<b>其他(支出)／收入：</b>		
利息支出	(60,878)	(71,829)
利息收入及投資收益，淨額	848,793	1,438,922
其他，淨額	505,779	603,421
<b>稅前利潤</b>	<b>3,324,767</b>	<b>1,853,641</b>
所得稅費用	(80,832)	(161,575)
<b>淨利潤</b>	<b>3,243,935</b>	<b>1,692,066</b>
減：歸屬於非控股權益的淨利潤／(虧損)	21,114	(3,085)
<b>歸屬於理想汽車普通股股東的淨利潤</b>	<b>3,222,821</b>	<b>1,695,151</b>
<b>淨利潤</b>	<b>3,243,935</b>	<b>1,692,066</b>
<b>其他綜合虧損</b>		
稅後外幣折算調整	(93,202)	(47,492)
<b>其他綜合虧損總額</b>	<b>(93,202)</b>	<b>(47,492)</b>
<b>綜合收益總額</b>	<b>3,150,733</b>	<b>1,644,574</b>
減：歸屬於非控股權益的淨利潤／(虧損)	21,114	(3,085)
<b>歸屬於理想汽車普通股股東的綜合收益</b>	<b>3,129,619</b>	<b>1,647,659</b>

## 管理層討論及分析

### 收入

收入總額由截至2023年6月30日止六個月的人民幣474億元增加20.8%至截至2024年6月30日止六個月的人民幣573億元。

車輛銷售收入由截至2023年6月30日止六個月的人民幣463億元增加17.9%至截至2024年6月30日止六個月的人民幣546億元，主要由於車輛交付量增加，部分被平均售價因不同產品組合及定價策略變動而下降所抵銷。

其他銷售和服務收入由截至2023年6月30日止六個月的人民幣11億元增加140.3%至截至2024年6月30日止六個月的人民幣27億元，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等與車輛銷售配套的產品和服務銷售額亦隨之增加。

### 銷售成本

銷售成本由截至2023年6月30日止六個月的人民幣374億元增加22.7%至截至2024年6月30日止六個月的人民幣459億元，主要由於車輛交付量的增加，部分被平均銷售成本因不同產品組合及成本降低而下降所抵銷。

### 毛利及毛利率

由於上述原因，毛利由截至2023年6月30日止六個月的人民幣101億元增加13.9%至截至2024年6月30日止六個月的人民幣115億元。毛利率由截至2023年6月30日止六個月的21.2%下降至截至2024年6月30日止六個月的20.0%，主要由於車輛毛利率下降。車輛毛利率由截至2023年6月30日止六個月的20.5%下降至截至2024年6月30日止六個月的19.0%，主要由於不同產品組合及定價策略變動，部分被成本降低所抵銷。

### 研發費用

研發費用由截至2023年6月30日止六個月的人民幣43億元增加42.0%至截至2024年6月30日止六個月的人民幣61億元，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2023年6月30日止六個月的人民幣40億元增加46.5%至截至2024年6月30日止六個月的人民幣58億元，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及其他費用增加。

## 管理層討論及分析

### 經營利潤／(虧損)

由於上述原因，截至2024年6月30日止六個月，經營虧損為人民幣116.9百萬元，而截至2023年6月30日止六個月，經營利潤為人民幣20億元。

### 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2023年6月30日止六個月的人民幣848.8百萬元增加69.5%至截至2024年6月30日止六個月的人民幣14億元，主要由於現金狀況<sup>1</sup>增加。

### 所得稅費用

所得稅費用由截至2023年6月30日止六個月的人民幣80.8百萬元增加99.9%至截至2024年6月30日止六個月的人民幣161.6百萬元，主要由於有效稅率上升。有效稅率由截至2023年6月30日止六個月的2.4%上升至截至2024年6月30日止六個月的8.7%。

### 淨利潤

由於上述原因，截至2024年6月30日止六個月，淨利潤為人民幣17億元，而截至2023年6月30日止六個月為人民幣32億元。

### 流動資金以及融資及借款來源

截至2024年6月30日止六個月內，我們主要通過經營所得現金為我們的現金需求提供資金。我們的現金狀況由截至2023年12月31日的人民幣1,037億元減少6.2%至截至2024年6月30日的人民幣973億元。

本集團借款於2024年6月30日的到期情況載於本報告未經審計簡明合併財務報表附註12。

### 重大投資

截至2024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2024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、聯營公司或合營企業進行任何重大收購或出售。

1. 現金狀況包括現金及現金等價物、受限制現金、定期存款及短期投資，以及計入長期投資的長期定期存款及理財產品。

## 管理層討論及分析

### 抵押資產

截至2024年6月30日，我們將若干生產設施及土地使用權作抵押以取得借款，其詳情載於本報告未經審計簡明合併財務報表附註12。除本報告所披露者外，截至2024年6月30日，我們並無重大抵押資產。

### 重大投資或資本資產未來計劃

截至2024年6月30日，本集團並無任何重大投資或資本資產的未來計劃。

### 資產負債比率

截至2024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56.4%（截至2023年12月31日：57.8%）。

### 外匯風險敞口

我們的支出主要以人民幣計價，因此我們主要面臨與人民幣兌美元匯率變動有關的風險。我們及我們附屬公司（其功能貨幣為美元）面臨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2024年6月30日，本公司並無任何重大或然負債。

### 資本承諾

截至2024年6月30日，本公司的資本承諾為人民幣56億元（截至2023年12月31日：人民幣63億元），主要涉及建造和購買生產設施、設備和工具。

## 管理層討論及分析

### 僱員及薪酬

報告期間的僱員薪酬費用總額（包括股份支付薪酬費用）為人民幣71億元，而截至2023年6月30日止六個月為人民幣48億元。

我們的僱員薪酬主要包括薪金、獎金及社會保險繳款。根據適用法律法規，我們繳納了僱員的社會保險（包括養老金計劃、醫療保險、工傷保險、失業保險及生育保險）及住房公積金。

我們有一個系統的培訓體系，涵蓋管理和專業的職業發展路徑。我們的僱員定期接受來自管理、技術、監管及其他內部演講者及外部顧問的培訓。我們的僱員也可以通過同事之間的相互學習來提高他們的技能。新僱員將接受崗前培訓及一般培訓。

截至2024年6月30日，本公司共有30,899名僱員。下表載列截至2024年6月30日按職能劃分的僱員總人數：

職能	截至2024年 6月30日
研發	5,373
生產	11,095
銷售	12,083
一般及管理	2,348
<b>合計</b>	<b>30,899</b>

我們亦已採納2019年股份激勵計劃、2020年股份激勵計劃及2021年股份激勵計劃。

## 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。下表載列截至2024年6月30日不同投票權受益人持有的所有權和投票權：

股份類別	股份數目	估已發行股本的 概約百分比 <sup>(1)</sup>	估總投票權的	估總投票權的	估實際投票權的	估實際投票權的
			概約百分比 (保留事項 之外事項) <sup>(1)(2)(3)</sup>	概約百分比 (保留事項) <sup>(1)(2)(3)</sup>	概約百分比 (保留事項 之外事項) <sup>(1)(2)(4)</sup>	概約百分比 (保留事項) <sup>(1)(2)(4)</sup>
A類普通股	108,557,400	5.12%	2.04%	5.12%	0%	0%
B類普通股	355,812,080	16.77%	66.83%	16.77%	68.22%	17.67%
合計	464,369,480	21.88%	68.87%	21.88%	68.22%	17.67%

附註：

- (1) 假設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。上表所載的若干百分比數字已作約整。因此，上表內所示的總數未必為其之前數字的算術總和。
- (2) A類普通股股東對其持有的每份股份享有一票投票權，B類普通股股東對其持有的每份股份享有十票投票權（除有關保留事項的決議案外，每份股份均使股東有一票投票權）。總／實際投票權的計算亦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18,460,894股A類普通股所附帶的投票權。
- (3) 假設達成所有業績條件（定義見招股章程），且已就所有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）悉數支付獎勵溢價（定義見招股章程）。
- (4) 假設概無達成任何業績條件（定義見招股章程），且概無就所有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）支付獎勵溢價（定義見招股章程）。

## 企業管治

截至2024年6月30日，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）。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18,460,894股A類普通股所附帶的投票權，李先生的股權(a)約佔本公司已發行股份的21.88%；(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68.46%；及(c)就涉及保留事項的股東決議案而言，約佔17.84%。Cyrlic Point Enterprises Limited全資擁有的Amp Lee Ltd.持有B類普通股，而Cyrlic Point Enterprises Limited的全部權益由李先生（作為授予人）為自身及其家族的利益建立的信託持有。

B類普通股可按1:1的比例轉換為A類普通股。截至2024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，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16.77%。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。本公司已採納《上市規則》附錄C1所載企業管治守則的原則及守則條文作為本公司的企業管治常規基準。

於報告期間，我們已遵守《上市規則》附錄C1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

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。李先生兼任本公司董事長及首席執行官，故本公司就該條文有所偏離。李先生為我們的創始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。本公司將繼續定期審閱及監督其企業管治常規，確保遵守企業管治守則並維持本公司高標準的企業管治常規。

### 遵守董事進行證券交易的標準守則

本公司A類普通股於2021年8月12日在聯交所上市，自此，標準守則一直適用於本公司。

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C3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，彼等確認於報告期間一直遵守守則。

### 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指定職權範圍（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

本公司遵照《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。

## 企業管治

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。

審計委員會已審閱本集團截至2024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，獨立核數師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2024年6月30日止六個月的未經審計簡明合併財務報表。

### 薪酬委員會

本公司遵照《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提出建議，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提出建議，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、8A.27、8A.28及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。

## 企業管治

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。

於2024年2月26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及員工手冊；
- (e) 重新委任本公司合規顧問；
- (f) 本公司對企業管治守則的遵守情況；
- (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) 本公司與股東之間持續溝通的有效性，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的充足性；
- (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

### 董事及最高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

截至2024年6月30日，本公司董事及最高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 <sup>(1)</sup>
李先生	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 <sup>(2)</sup>	6.15%
	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 <sup>(2)</sup>	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 <sup>(3)</sup>	0.81%
	實益權益	10,000,000股A類普通股 <sup>(4)</sup>	0.57%
	實益權益	1,200,000股A類普通股 <sup>(4)</sup>	0.07%
馬東輝先生	實益權益	9,000,000股A類普通股 <sup>(5)</sup>	0.51%
	實益權益	400,000股A類普通股 <sup>(5)</sup>	0.02%
	實益權益	101,906股A類普通股 <sup>(5)</sup>	0.01%
王興先生	於受控法團的權益／全權信託 成立人／信託受益人	122,038,976股A類普通股 <sup>(6)</sup>	6.91%
	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 <sup>(7)</sup>	14.62%
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 <sup>(8)</sup>	4.70%

## 其他資料

附註：

- (1) 截至2024年6月30日，本公司已發行合共2,122,020,268股股份，包括1,766,208,188股A類普通股及355,812,080股B類普通股。上述計算乃基於截至2024年6月30日已發行的相關類別股份的總數。
- (2) 於英屬維爾京群島註冊成立且由Cyrlic 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Cyrlic Point Enterprises Limited的全部權益由李先生（作為授予人）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（作為授予人）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1,200,000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400,000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）。馬東輝先生亦於101,906股A類普通股中擁有權益。
- (6) 此項包括Zijin Global Inc.持有的122,038,976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（作為授予人）為王興先生及其家人的利益設立的信託持有，其中TMF (Cayman) Ltd.擔任受託人。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是美团（一家於開曼群島註冊成立並於聯交所上市的公司，股份代號：3690）的全資附屬公司。王興先生為美团的董事及控股股東。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Rainbow Six Limited持有的83,078,960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（作為授予人）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。

除上文所披露者外，截至2024年6月30日，據任何董事或本公司最高行政人員所知悉，董事及本公司最高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

截至2024年6月30日，下列人士（權益已於本中期報告披露的董事及最高行政人員除外）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：

名稱／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 <sup>(1)</sup>
<b>A類普通股</b>			
Inspired Elite Investments Limited <sup>(2)</sup>	實益權益	258,171,601 (L)	14.62%
美团 <sup>(2)</sup>	於受控法團的權益	258,171,601 (L)	14.62%
Zijin Global Inc. <sup>(3)</sup>	實益權益	122,038,976 (L)	6.91%
王興先生 <sup>(2)(3)</sup>	於受控法團的權益／全權信託 成立人／信託受益人	380,210,577 (L)	21.53%
Amp Lee Ltd. <sup>(4)</sup>	實益權益	108,557,400 (L)	6.15%
李先生 <sup>(4)</sup>	於受控法團的權益／全權信託 成立人／信託受益人	108,557,400 (L)	6.15%
Deutsche Bank Aktiengesellschaft <sup>(5)</sup>	受託人	368,294,601 (L)	20.85%
	受託人	364,670,784 (S)	20.65%
BlackRock, Inc. <sup>(6)</sup>	於受控法團的權益	90,547,407 (L)	5.13%
	於受控法團的權益	131,494 (S)	0.01%
<b>B類普通股</b>			
Amp Lee Ltd. <sup>(4)</sup>	實益權益	355,812,080 (L)	100.00%
李先生 <sup>(4)</sup>	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：

- 截至2024年6月30日，本公司已發行合共2,122,020,268股股份，包括1,766,208,188股A類普通股及355,812,080股B類普通股。上述計算乃基於截至2024年6月30日已發行的相關類別股份的總數。字母「L」代表好倉，字母「S」代表淡倉。
- 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是美团（一家於開曼群島註冊成立並於聯交所上市的公司（股份代號：3690））的全資附屬公司。因此，美团被視為於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(作為授予人)通過其為自身及其家人的利益設立的信託持有,受託人為TMF (Cayman) Ltd.。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,王興先生為美國的董事兼控股股東,因此被視為於Inspired Elite Investments Limited持有的A類普通股中擁有權益。
- (4) Amp Lee Ltd.是一家於英屬維爾京群島註冊成立的公司,由Cyril Point Enterprises Limited全資擁有。Cyril Point Enterprises Limited的全部權益由我們的執行董事兼控股股東李先生(作為授予人)通過其為自身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。
- (5) Deutsche Bank Aktiengesellschaft是一家於德意志聯邦共和國註冊成立的公司,通過其附屬公司Deutsche Bank Trust Company Americas擔任本公司美國存託憑證計劃的受託人。
- (6) BlackRock, Inc.是一家特拉華公司,其股份於紐約證券交易所上市。

除上文所披露者外,截至2024年6月30日,除董事(其權益載於「董事及最高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。

### 股份激勵計劃

本公司有2019年計劃、2020年計劃及2021年計劃。自2023年1月1日起,本公司依賴針對現有股份計劃的過渡安排,並相應遵守第十七章(自2023年1月1日起生效)。

於報告期間,根據2019年計劃已授出2,595,050份受限制股份單位。截至2024年6月30日,已向本公司美國存託股份的受託人Deutsche Bank Trust Company Americas發行18,460,894股A類普通股,以在根據本公司股份激勵計劃授出的獎勵獲行使或歸屬後用於大量發行美國存託股份(留作日後發行)(「大量發行股份」)。因此,就於報告期間根據本公司所有股份計劃授出的購股權及獎勵可能發行的股份數目除以報告期間已發行股份的加權平均數為0。於最後實際可行日期,根據2019年計劃及2020年計劃可予發行的股份總數(計及大量發行股份)為139,995,517股,佔最後實際可行日期已發行股本的約6.60%。

各股份計劃的詳情載列如下。

#### 1. 2019年計劃

2019年計劃的主要條款(經修訂)如下所述。

目的。2019年計劃的目的為取得及挽留有價值僱員、董事或顧問的服務並向該等人士提供激勵以激發彼等最大能力實現業務成功。

合資格參與者。我們可向本公司僱員、顧問及董事授出獎勵。

獎勵。2019年計劃允許授予購股權獎勵、受限制股份、受限制股份單位獎勵及股票增值權或董事會批准的其他類型獎勵。

## 其他資料

可予發行的新A類普通股數目。根據2019年計劃相關股份的整體數目限額為141,083,452股A類普通股，其中僅有最多123,349,000股可根據以購股權形式授出的獎勵予以發行。於報告期初及期末，可根據2019年計劃授出的獎勵數目分別為38,684,002股股份及42,128,252股股份，其中可根據2019年計劃以購股權形式授出的獎勵數目分別為38,684,002股股份及42,128,252股股份。

各參與者的最高配額。除非經股東於股東大會上批准，否則於任何12個月期間，因行使根據2019年計劃及本公司任何其他計劃向合資格參與者授出及將授出的購股權而發行及將發行的A類普通股總數，不得超過於任何授予日期已發行及發行在外的A類普通股的1%。根據2019年計劃向顧問／服務提供者授出並無分項限額。

對價及購買價。委員會或董事會釐定（其中包括）合資格收取獎勵的參與者、將向各合資格參與者授出的獎勵類型、將向各合資格參與者授出的獎勵數目，以及授出的各項獎勵的條款及條件。申請或接納獎勵時無須支付現金對價。

購股權行權價格。計劃管理人釐定各獎勵的行權價格，此於相關獎勵協議中呈列且不得低於股份於授予日期的公允市場價值，須為以下各項的較高者：(i)該等股份或證券於授予日期在本公司股份或證券上市的主要交易所或系統（由董事會或獲授權管理計劃的委員會確定）呈報的收市售價；及(ii)緊接授予日期前五個營業日在本公司股份或證券上市的主要交易所或系統呈報的平均收市售價。

購股權行使期。最大行使期限為自授予日期起計10年。

歸屬期。一般而言，計劃管理人釐定歸屬時間表，其於相關獎勵協議中列明。

期限及剩餘年期。除非提早終止，否則2019年計劃的期限為10年。於本報告日期，2019年計劃的剩餘年期約為4年9個月。

## 其他資料

根據2019年計劃發行在外的購股權詳情如下：

姓名	授予日期	歸屬期	行使期	行權價格 (美元)	報告期初 發行在外	報告期內 已授出	報告期內 已歸屬	報告期內 已行使	報告期內 已失效	報告期內 已註銷	報告期末 發行在外
董事或最高行政人員及其各自的聯繫人											
馬東輝先生	2019年12月1日	5年	10年	0.1	8,000,000	0	0	0	0	0	8,000,000
李鐵先生	2019年12月1日	5年	10年	0.1	10,000,000	0	0	0	0	0	10,000,000
其他僱員參與者	2019年12月1日至 2021年1月1日	1至5年	10年	0.1	21,295,724	0	310,000	1,640,010	139,000	0	19,516,714

附註：

1. 報告期內並無授出購股權。
2. 就報告期內已行使的購股權而言，A類普通股於緊接購股權獲行使日期前的加權平均收市價為146.30港元。
3. 除上表所披露者外，於報告期初／末，概無於報告期內根據2019年計劃向本公司董事、最高行政人員、主要股東及彼等各自的聯繫人、服務提供者、關聯實體參與者、獲授及將獲授購股權及獎勵超逾1%個人限額的參與者授出的發行在外的購股權。

## 其他資料

根據2019年計劃授出的發行在外的受限制股份單位的詳情如下：

姓名	授予日期	歸屬期	報告期初 發行在外	報告期內 已授出	報告期內 已歸屬	報告期內 已失效	報告期內 已註銷	報告期末 發行在外	購買價 (美元/ 每份受限制 股份單位)
董事或最高行政人員及其各自的聯繫人									
馬東輝先生	2023年6月15日	於2023年12月15日、 2024年12月15日及 2025年12月15日等 額歸屬	400,000	0	0	0	0	400,000	0.1
其他僱員參與者	2022年7月1日至 2024年6月15日	0至5年	42,988,150	2,595,050	5,746,500	5,981,300	0	33,855,400	0.1

## 其他資料

於報告期內根據2019年計劃授出的發行在外的受限制股份單位的進一步詳情如下：

姓名	授予日期	歸屬期	報告期初 發行在外	報告期內 已授出	報告期內 已歸屬	報告期內 已失效	報告期內 已註銷	購買價(美元/ 每份受限制 股份單位)	
								報告期末 發行在外	
其他僱員參與者	2024年6月15日	0至5年	0	2,595,050	43,200	28,200	0	2,523,650	0.1

附註：

- 於最後實際可行日期，報告期內授出的受限制股份單位無須支付對價。
- 於報告期內授出的受限制股份單位須待達成與表現評估結果、遵守內部規則及有關（其中包括）誠信保密的法規以及董事會或董事會轄下一個或多個委員會不時根據2019年計劃的計劃規則釐定的履約責任相關的若干表現目標後方可歸屬。本公司已制定一套標準表現評估制度，以根據因承授人角色及職責而異的指標矩陣對承授人於本集團的表現及貢獻作出全面評估。有關指標包括但不限於工作質量、效率、合作及管理。本公司將根據承授人於有關期間的表現評估結果釐定其是否符合表現目標。倘於表現評估中的評估結果不令人滿意，將歸屬於承授人的部分受限制股份單位將被沒收。
- 於2024年6月15日，於報告期內授出的受限制股份單位的公允價值為73.40港元。公允價值根據編製本公司財務報表時所採納的會計準則及政策計算。有關相關A類普通股公允價值、就計算相關A類普通股的公允價值所採納的會計準則及政策的詳情，請參閱未經審計簡明合併財務報表附註2(u)及20。
- 就報告期內已歸屬的受限制股份單位而言，A類普通股於緊接受限制股份單位歸屬日期前的加權平均收市價為74.01港元。
- 股份於2024年6月14日（即緊接2024年6月15日前的營業日）在聯交所買賣的收市價為每股股份73.75港元。美國存託股份於2024年6月14日（即緊接2024年6月15日前的營業日）在納斯達克買賣的收市價為每股美國存託股份18.80美元。
- 除上表所披露者外，於報告期初／末，概無於報告期內根據2019年計劃向(i)本公司董事、最高行政人員、主要股東及彼等各自的聯繫人；(ii)於任何12個月期內獲授及將獲授購股權或獎勵超逾0.1%個人限額的關聯實體參與者或服務提供者；(iii)獲授及將獲授購股權及獎勵超逾1%個人限額的參與者；或(iv)其他僱員參與者、關聯實體參與者及服務提供者授出的發行在外的受限制股份單位。

## 其他資料

### 2. 2020年計劃

2020年計劃的主要條款(經修訂)如下所述。

目的。2020年計劃的目的為取得及挽留有價值僱員、董事或顧問的服務並向該等人士提供激勵以激發彼等最大能力實現業務成功。

合資格參與者。我們可向本公司董事、顧問及僱員授出獎勵。

獎勵。2020年計劃允許授予購股權獎勵、受限制股份、受限制股份單位獎勵或董事會批准的其他類型獎勵。

可予發行的A類普通股最高數目。根據2020年計劃相關股份的整體數目限額為165,696,625股A類普通股，其中僅有最多138,473,500股可根據以購股權形式授出的獎勵予以發行。於報告期初及期末，可根據2020年計劃授出的獎勵數目分別為110,864,939股股份及114,619,333股股份，其中可根據2020年計劃以購股權形式授出的獎勵數目分別為110,824,800股股份及112,036,000股股份。

各參與者的最高配額。除非經股東於股東大會上批准，否則於任何12個月期間，因行使根據2020年計劃及本公司任何其他計劃向合資格參與者授出及將授出的購股權而發行及將發行的A類普通股總數，不得超過於任何授予日期已發行及發行在外的A類普通股的1%。根據2020年計劃向顧問／服務提供者授出並無分項限額。

購股權行權價格。計劃管理人釐定各獎勵的行權價格，此於相關獎勵協議中呈列且不得低於股份於授予日期的公允市場價值，須為以下各項的較高者：(i)該等股份或證券於授予日期在本公司股份或證券上市的主要交易所或系統(由董事會或獲授權管理計劃的委員會確定)呈報的收市售價；及(ii)緊接授予日期前五個營業日在本公司股份或證券上市的主要交易所或系統呈報的平均收市售價。

對價及購買價。委員會或董事會釐定(其中包括)合資格收取獎勵的參與者、將向各合資格參與者授出的獎勵類型、將向各合資格參與者授出的獎勵數目，以及授出的各項獎勵的條款及條件。申請或接納獎勵時無須支付現金對價。

購股權行使期。最大行使期限為自授予日期起計10年。

歸屬期。一般而言，計劃管理人釐定歸屬時間表，其於相關獎勵協議中列明。

期限及剩餘年期。除非提早終止，否則2020年計劃的期限為10年。於本報告日期，2020年計劃的剩餘年期約為5年9個月。

## 其他資料

根據2020年計劃發行在外的購股權詳情如下：

姓名	授予日期	歸屬期	行使期	行權價格 (美元)	報告期初 發行在外	報告期內 已授出	報告期內 已歸屬	報告期內 已行使	報告期內 已失效	報告期內 已註銷	報告期末 發行在外
董事或最高行政人員及其各自聯繫人											
馬東輝先生	2021年1月1日	5年	10年	0.1	1,000,000	0	200,000	0	0	0	1,000,000
其他僱員參與者	2021年1月1日至 2021年7月1日	1至5年	10年	0.1	20,009,938	0	2,464,800	1,670,966	1,211,200	0	17,127,772

附註：

1. 報告期內並無授出購股權。
2. 就報告期內已行使的購股權而言，A類普通股於緊接購股權獲行使日期前的加權平均收市價為148.17港元。
3. 除上表所披露者外，於報告期初／末，概無於報告期內根據2020年計劃向董事、最高行政人員、本公司主要股東及其各自聯繫人、服務提供者、關連實體參與者、獲授及將獲授購股權及獎勵超逾1%個人限額的參與者授出的發行在外購股權。

## 其他資料

根據2020年計劃授出的發行在外的受限制股份單位的詳情如下：

姓名	授予日期	歸屬期	報告期初 發行在外	報告期內 已授出	報告期內 已歸屬	報告期內 已失效	報告期內 已註銷	報告期末 發行在外	購買價格 (美元/ 每份受限制 股份單位)
董事或最高行政人員及其各自聯繫人									
李鐵先生	2022年1月1日	5年	1,200,000	0	0	0	0	1,200,000	0.1
其他僱員參與者	2021年7月1日至 2023年1月1日	1至5年	16,910,000	0	282,100	2,539,800	0	14,088,100	0.1
服務提供者	2021年7月1日	3年	2,862	0	2,862	0	0	0	0.1

附註：

- 就報告期內已歸屬的受限制股份單位而言，股份於緊接受限制股份單位歸屬日期前的加權平均收市價為73.40港元。
- 報告期內並無根據2020年計劃授出受限制股份單位。
- 除上表所披露者外，於報告期初／末，概無於報告期內根據2020年計劃向(i)董事、最高行政人員、本公司主要股東及其各自聯繫人，(ii)關連實體參與者或於任何12個月期內獲授及將獲授購股權或獎勵超逾0.1%個人限額的服務提供者，(iii)獲授及將獲授購股權及獎勵超逾1%個人限額的參與者，或(iv)其他僱員參與者，關連實體參與者及服務提供者授出的發行在外的受限制股份單位。

## 其他資料

### 3. 2021年計劃

以下為董事會於2021年3月8日批准的本公司2021年計劃的主要條款概要。

目的。2021年計劃的目的為取得及挽留有價值僱員、董事或顧問的服務並向該等人士提供激勵以激發彼等最大能力實現商業成功。

合資格參與者。我們可向董事、顧問及本公司僱員授出獎勵。

可予發行的B類普通股最高數目。根據2021年計劃項下所有獎勵可能獲發行的B類普通股的最大總數為108,557,400股B類普通股。經計及首席執行官獎勵（詳情載於下文），截至本報告日期該計劃項下並無新B類普通股（佔截至最後實際可行日期已發行股份總數0%）可予發行。截至2024年1月1日及2024年6月30日，可根據2021年計劃授出的獎勵數目分別為0股及0股。

各參與者的最高配額。根據2021年計劃，可授予單一合資格參與者但根據2021年計劃未歸屬的股份的最高數目並無具體限額。根據2021年計劃向顧問／服務提供者授出並無分項限額。

購股權行使期。最大行使期限為自授予日期起計10年。

歸屬期。一般而言，計劃管理人釐定歸屬時間表，其於相關獎勵協議中列明。

對價及購買價。委員會或董事會釐定（其中包括）合資格收取獎勵的參與者、將向各合資格參與者授出的獎勵類型、將向各合資格參與者授出的獎勵數目，以及授出的各項獎勵的條款及條件。申請或接納獎勵時無須支付現金對價。

期限及剩餘年期。除非提早終止，否則2021年計劃的期限為10年。截至本報告日期，2021年計劃的剩餘年期約為6年5個月。

於報告期內，概無根據2021年計劃授出獎勵。截至2024年1月1日及2024年6月30日，2021年計劃下概無發行在外的獎勵。首席執行官獎勵詳情請參閱下文。

## 其他資料

### 4. 首席執行官獎勵

2021年計劃項下相關股份數目的總體限額為108,557,400股B類普通股。

於2021年3月8日，根據2021年計劃，本公司授予董事長、執行董事兼首席執行官李先生購買108,557,400股B類普通股的期權。該首席執行官獎勵的到期日為2031年3月8日。

期權的行權價為每股14.63美元（根據納斯達克全球精選市場報告，即緊接授予日期前三十個交易日我們每股美國存託股份的平均收市價，每股美國存託股份相當於兩股A類普通股）。期權被均分為六批，每批為18,092,900股，並受招股章程定義的業績條件所述相同歸屬條件所規限。

於2021年5月5日，董事會決定將首席執行官獎勵的形式由期權變更為108,557,400股B類普通股獎勵或首席執行官獎勵股份。首席執行官獎勵股份已於2021年5月5日全額妥為發行予Amp Lee Ltd.（由李先生合法實益全資擁有的公司），作為註冊合法及實益擁有人。於同日，根據首席執行官獎勵授予的所有期權（均未歸屬或被行使）被終止和註銷。根據首席執行官獎勵的條款，李先生已同意，首席執行官獎勵股份的持有應遵守若干限制、條款及條件。根據李先生於2021年7月26日向董事會提交的轉換通知及董事會於2021年7月27日通過的書面決議案，所有首席執行官獎勵股份由B類普通股按一比一基準轉換為A類普通股，緊隨上市後生效。詳情請參閱招股章程「董事及高級管理層－授予首席執行官獎勵」一節。

截至2024年6月30日，並未滿足首席執行官獎勵股份須遵守的限制、條款及條件，而於報告期間，2021年計劃項下概無發行在外、已註銷、已失效的購股權或獎勵。於最後實際可行日期，根據2021年計劃可予發行的股份總數為零，佔最後實際可行日期已發行股本的0%。

### 購買、出售或贖回本公司的上市證券或出售庫存股份

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及納斯達克上市的本公司證券或出售任何庫存股份（根據《上市規則》所界定）。截至2024年6月30日，本公司並未持有任何庫存股份（根據《上市規則》所界定）。

### 根據《上市規則》第13.51B(1)條董事資料的變動

自本公司截至2023年12月31日止年度的年報日期起，概無須根據《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2024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

於2021年8月12日，A類普通股於聯交所主板上市。本公司的全球發售所得款項淨額約為133億港元。截至最後實際可行日期，招股章程「未來計劃及所得款項用途」一節先前披露的所得款項淨額擬定用途概無變動，所得款項淨額已獲悉數動用。

截至2024年6月30日，本集團已動用所得款項淨額載於下表：

	動用所得 款項%	所得款項 淨額 (百萬港元)	於2023年 12月31日 未動用金額 (百萬港元)	截至2024年 6月30日 止半年度 動用金額 (百萬港元)	於2024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	—	—	—
為擴張零售門店與交付及服務中心提供資金	10%	1,326.8	509.6	509.6	—
為推出高功率充電網絡提供資金	5%	663.4	—	—	—
為市場營銷及宣傳提供資金	5%	663.4	215.1	215.1	—
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	—	—	—
<b>合計</b>	<b>100%</b>	<b>13,267.6</b>	<b>2,881.9</b>	<b>2,881.9</b>	<b>—</b>

## 其他資料

### (b) 美股ATM增發所得款項用途

本公司根據ATM增發出售13,502,429股美國存託股份，對應本公司27,004,858股A類普通股，在扣除5.4百萬美元的應付銷售代理費用和佣金及若干其他發行費前，募集資金總額536.4百萬美元。ATM增發所得款項淨額為529.1百萬美元，售價介乎每股美國存託股份37.8美元至每股美國存託股份44.4美元，平均淨售價為每股美國存託股份39.2美元。

本公司已經並於當前仍擬將美股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、智能座艙及智能駕駛技術)；(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2024年6月30日，我們已將約68%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。

截至2024年6月30日，我們已(i)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)的金額為零；(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。本公司預計於2025年底前將根據有關擬定用途悉數動用所得款項淨額的餘額。

### 合約安排

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。

## 其他資料

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

截至2024年6月30日止六個月，本公司並無涉及任何會對我們的財務狀況或經營業績產生重大不利影響的重大訴訟或仲裁。截至2024年6月30日止六個月，董事亦不知悉任何會對我們的財務狀況或經營業績產生重大不利影響的待決或即將對本公司提起的任何重大訴訟或索賠。

### 批核中期報告

於2024年8月28日經董事會批核及授權發佈本集團截至2024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36至92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2024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。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, 2024年8月28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2023年 12月31日 人民幣 (經審計)	截至2024年 6月30日 人民幣 (未經審計)
<b>資產</b>			
<b>流動資產：</b>			
現金及現金等價物		91,329,030	80,783,571
受限制現金		479	5,225
定期存款及短期投資	5	11,933,255	16,463,169
應收賬款，分別扣除截至2023年12月31日及 2024年6月30日的信用損失準備人民幣285千元及 人民幣265千元	6	143,523	157,954
存貨	7	6,871,979	8,307,534
預付款項及其他流動資產，分別扣除截至2023年12月31日及 2024年6月30日的信用損失準備人民幣3,076千元及 人民幣2,239千元		4,247,318	4,090,179
<b>流動資產總額</b>		<b>114,525,584</b>	<b>109,807,632</b>
<b>非流動資產：</b>			
長期投資	11	1,595,376	1,492,010
物業、廠房及設備，淨值	8	15,745,018	21,238,080
經營租賃使用權資產，淨值		5,939,230	7,053,875
無形資產，淨值	9	864,180	892,188
商譽		5,484	5,484
遞延所得稅資產		1,990,245	2,317,350
其他非流動資產，分別扣除截至2023年12月31日及2024年 6月30日的信用損失準備人民幣4,886千元及人民幣4,845千元	10	2,802,354	2,303,580
<b>非流動資產總額</b>		<b>28,941,887</b>	<b>35,302,567</b>
<b>資產總額</b>		<b>143,467,471</b>	<b>145,110,199</b>
<b>負債</b>			
<b>流動負債：</b>			
短期借款	12	6,975,399	922,219
應付賬款及應付票據	13	51,870,097	46,832,038
應付關聯方款項	24	10,607	10,284
遞延收益，流動	17	1,525,543	1,732,534
經營租賃負債，流動		1,146,437	1,258,938
融資租賃負債，流動		—	44,766
預提費用及其他流動負債	14	11,214,626	11,658,692
<b>流動負債總額</b>		<b>72,742,709</b>	<b>62,459,471</b>

## 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2023年 12月31日 人民幣 (經審計)	截至2024年 6月30日 人民幣 (未經審計)
非流動負債：			
長期借款	12	1,747,070	7,982,516
遞延收益，非流動	17	812,218	790,023
經營租賃負債，非流動		3,677,961	4,576,145
融資租賃負債，非流動		—	679,419
遞延所得稅負債		200,877	508,547
其他非流動負債	15	3,711,414	4,800,203
<b>非流動負債總額</b>		<b>10,149,540</b>	<b>19,336,853</b>
<b>負債總額</b>		<b>82,892,249</b>	<b>81,796,324</b>
承諾及或有事項	23		
股東權益			
A類普通股	18		
(每股面值為0.0001美元；截至2023年12月31日，授權發行、已發行和發行在外為4,500,000,000股、1,766,208,188股及1,629,850,850股；截至2024年6月30日，授權發行、已發行和發行在外為4,500,000,000股、1,766,208,188股及1,639,193,288股)		1,215	1,215
B類普通股	18		
(每股面值為0.0001美元；截至2023年12月31日及2024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)		235	235
庫存股		(90)	(83)
資本公積		57,479,857	58,573,929
累計其他綜合虧損		(224,876)	(272,368)
法定儲備		444,585	444,585
留存收益		2,441,698	4,136,849
<b>理想汽車股東權益總額</b>		<b>60,142,624</b>	<b>62,884,362</b>
非控股權益		432,598	429,513
<b>股東權益總額</b>		<b>60,575,222</b>	<b>63,313,875</b>
<b>負債及股東權益總額</b>		<b>143,467,471</b>	<b>145,110,199</b>

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	
		2023年 人民幣	2024年 人民幣
<b>收入：</b>			
車輛銷售	16	46,299,260	54,571,281
其他銷售和服務	16	1,140,520	2,740,775
<b>收入總額</b>		<b>47,439,780</b>	<b>57,312,056</b>
<b>銷售成本：</b>			
車輛銷售		(36,789,230)	(44,197,162)
其他銷售和服務		(585,166)	(1,653,647)
<b>銷售成本總額</b>		<b>(37,374,396)</b>	<b>(45,850,809)</b>
<b>毛利總額</b>		<b>10,065,384</b>	<b>11,461,247</b>
<b>營業費用：</b>			
研發費用		(4,277,897)	(6,076,467)
銷售、一般及管理費用		(3,954,517)	(5,792,690)
其他營業收益，淨額		198,103	291,037
<b>營業費用總額</b>		<b>(8,034,311)</b>	<b>(11,578,120)</b>
<b>經營利潤／(虧損)</b>		<b>2,031,073</b>	<b>(116,873)</b>
<b>其他(支出)／收入：</b>			
利息支出		(60,878)	(71,829)
利息收入及投資收益，淨額		848,793	1,438,922
其他，淨額		505,779	603,421
<b>稅前利潤</b>		<b>3,324,767</b>	<b>1,853,641</b>
所得稅費用	21	(80,832)	(161,575)

## 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	
		2023年 人民幣	2024年 人民幣
淨利潤		3,243,935	1,692,066
減：歸屬於非控股權益的淨利潤／(虧損)		21,114	(3,085)
歸屬於理想汽車普通股股東的淨利潤		3,222,821	1,695,151
普通股加權平均數	19		
基本		1,959,868,447	1,988,142,132
稀釋		2,106,262,967	2,128,864,956
歸屬於普通股股東的每股淨收益	19		
基本		1.64	0.85
稀釋		1.54	0.80
淨利潤		3,243,935	1,692,066
其他綜合虧損			
稅後外幣折算調整		(93,202)	(47,492)
其他綜合虧損總額		(93,202)	(47,492)
綜合收益總額		3,150,733	1,644,574
減：歸屬於非控股權益的淨利潤／(虧損)		21,114	(3,085)
歸屬於理想汽車普通股股東的綜合收益		3,129,619	1,647,659

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 綜合虧損	(累計虧損)/ 法定儲備	留存收益	非控股 權益	股東 權益總額
	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣	股數	金額 人民幣						
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
截至2024年1月1日的餘額	1,766,208,188	1,215	355,812,080	235	(136,357,338)	(90)	57,479,857	(224,876)	444,585	2,441,698	432,598	60,575,222
行使購股權及歸屬受限制股份單位	-	-	-	-	9,342,438	7	6,732	-	-	-	-	6,739
股份支付薪酬	-	-	-	-	-	-	1,087,340	-	-	-	-	1,087,340
稅後外幣折算調整	-	-	-	-	-	-	-	(47,492)	-	-	-	(47,492)
淨利潤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,695,151	(3,085)	1,692,066
截至2024年6月30日的餘額	1,766,208,188	1,215	355,812,080	235	(127,014,900)	(83)	58,573,929	(272,368)	444,585	4,136,849	429,513	63,313,875

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)

	截至6月30日止六個月	
	2023年 人民幣	2024年 人民幣
<b>經營活動現金流量</b>		
淨利潤	3,243,935	1,692,066
將淨利潤調整為經營活動所得／(所用)現金淨額：		
物業、廠房及設備折舊、無形資產攤銷及 與土地使用權相關的經營租賃成本	772,167	1,302,793
股份支付薪酬費用	897,670	1,087,340
匯兌損失	950	18,652
利息收入及投資收益	(75,432)	(506,661)
利息支出	8,252	36,258
應佔採用權益法核算的投資之虧損	1,608	3,421
存貨減值及存貨購買承諾損失撥回	(106,979)	23,561
信用損失準備	2,280	(900)
遞延所得稅費用／(收益)	42,471	(19,434)
處置物業、廠房及設備的收益	(64,871)	(9,673)
經營資產與負債的變動：		
預付款項及其他流動資產	(1,247,620)	212,581
存貨	459,247	(3,146,878)
經營租賃使用權資產	(283,671)	(825,607)
經營租賃負債	298,370	859,657
其他非流動資產	398,459	102,617
應收賬款	(36,135)	(14,411)
遞延收益	562,511	184,796
應付賬款及應付票據	11,378,778	(4,696,756)
應付關聯方款項	(449)	(323)
預提費用及其他流動負債	1,853,144	(861,672)
其他非流動負債	788,076	786,790
<b>經營活動所得／(所用)現金淨額</b>	<b>18,892,761</b>	<b>(3,771,783)</b>
<b>投資活動現金流量</b>		
購買物業、廠房及設備以及無形資產	(2,569,324)	(3,136,175)
處置物業、廠房及設備	149,474	290,608
購買長期投資	—	(21,410)
存入定期存款	(3,194,463)	(14,447,944)
贖回定期存款	—	9,727,407
存入短期投資	(13,820,000)	(5,000,000)
贖回短期投資	24,315,501	5,650,000
<b>投資活動所得／(所用)現金淨額</b>	<b>4,881,188</b>	<b>(6,937,514)</b>

## 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)

	截至6月30日止六個月	
	2023年 人民幣	2024年 人民幣
<b>融資活動現金流量</b>		
支付ATM增發計劃(「ATM增發」)的發行成本	(2,447)	–
行使購股權及歸屬受限制股份單位的所得款項	4,888	7,212
借款所得款項	599,387	153,367
償還借款	(2,651,231)	(174,627)
第三方投資者債務所得款項	–	94,562
<b>融資活動(所用)/所得現金淨額</b>	<b>(2,049,403)</b>	<b>80,514</b>
匯率變動對現金、現金等價物及受限制現金的影響	112,945	88,070
<b>現金、現金等價物及受限制現金增加淨額</b>	<b>21,837,491</b>	<b>(10,540,713)</b>
期初現金、現金等價物及受限制現金	40,418,158	91,329,509
<b>期末現金、現金等價物及受限制現金</b>	<b>62,255,649</b>	<b>80,788,796</b>
<b>補充披露</b>		
利息支付現金，扣除資本化金額	(27,559)	(36,845)
就所得稅支付的現金	–	(477,014)

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(「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)。
- 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」)的其中一家附屬公司各自持有重慶理想汽車有限公司(「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(「外商獨資企業」)。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。

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、可變利益實體和可變利益實體附屬公司財務報表。

# 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)

截至2024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	已發行及 悉數繳足股本	成立日期或 收購日期	公司註冊地及 法律實體類型	主營業務及 經營地點	附註
<b>附屬公司</b>						
Leading Ideal HK	100%	100港元	2017年5月15日	中國香港， 有限責任公司	於中國香港進行投資控股	
北京羅克維爾斯科技有限公司 (「維爾斯科技」)	100%	人民幣105,422千元	2017年12月19日	中國北京， 有限責任公司	於中國進行技術開發及企業管理	
北京車和家汽車科技有限公司 (「北京車和家科技」)	100%	人民幣546,000千元	2021年3月22日	中國北京， 有限責任公司	於中國進行技術開發	
北京勵鼎汽車銷售有限公司 (「北京勵鼎」)	100%	人民幣1,647,831千元	2019年8月6日	中國北京， 有限責任公司	於中國進行銷售及售後管理	
江蘇心電互動汽車銷售服務 有限公司(「江蘇心電」)	100%	人民幣4,147,037千元	2017年5月8日	中國常州， 有限責任公司	於中國進行銷售及售後管理	(i)
重慶車之渝汽車銷售服務 有限公司(「重慶車之渝」)	100%	-	2023年4月13日	中國重慶， 有限責任公司	於中國進行銷售及售後管理	
北京理想汽車有限公司 (「北京理想汽車」)	100%	人民幣810,000千元	2021年4月9日	中國北京， 有限責任公司	於中國進行汽車製造	
理想智造汽車服務(上海)有限公司	100%	-	2022年9月16日	中國上海， 有限責任公司	於中國進行銷售及售後管理	
<b>可變利益實體</b>						
北京車和家		人民幣280,464千元	2015年4月10日	中國北京， 有限責任公司	於中國進行技術 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， 有限責任公司	於中國進行技術 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。

# 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2023年12月31日及2024年6月30日的財務狀況及其截至2023年及2024年6月30日止六個月的經營業績及現金流量。截至2023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而編製。因此，該等財務報表應與截至2023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「合併」)，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、供應商及客戶之返利的釐定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。本公司及香港和新加坡附屬公司以美元(「美元」)作為記賬本位幣。本公司於中國大陸及其他司法管轄區經營業務的附屬公司、可變利益實體及可變利益實體附屬公司通常以其相應本地貨幣作為記賬本位幣。相應記賬本位幣根據ASC 830「外匯事項」中的規定確定。

以記賬本位幣以外其他貨幣計價的交易按交易日的現行匯率折算為記賬本位幣。以外幣計價的貨幣性資產和負債按資產負債表日適用的匯率折算為記賬本位幣。以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目按交易發生日的匯率計量。外幣交易產生的外匯收益或虧損作為「其他，淨額」計入未經審計簡明合併綜合收益表。

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。外幣折算調整作為股東權益的組成部分計入累計其他綜合(虧損)/收益。

# 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) 現金、現金等價物及受限制現金

現金及現金等價物是指庫存現金、存放於銀行或其他金融機構的銀行存款、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列報為「受限制現金」。

### (f) 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，於合併資產負債表中反映為「長期投資」。定期存款有固定的利率回報，本集團有意且有能力持有該等存款直至到期。定期存款按接近公允價值的攤餘成本入賬。

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。公允價值的變動反映在未經審計簡明合併綜合收益表中的「利息收入及投資收益，淨額」。

### (g) 應收賬款及當前預期信用損失

應收賬款主要包括來自保險公司及銀行（本集團因促成客戶使用該等實體提供的服務而賺取有關費用）的應收佣金服務費。本集團於交貨前向客戶收取款項，因此並無確認與車輛銷售有關的應收賬款。本集團根據預期信用損失法對應收賬款計提壞賬準備，當認為無法收回時核銷。截至2023年及2024年6月30日止六個月，概無就應收賬款確認重大信用損失準備。

## 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)

#### (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，財政年度年結日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損失(如有)計量。物業、廠房及設備按成本減去減值和殘值(如有)後在其預計使用期限內按直線法計提折舊或以產量法計提折舊(如適用)。租賃資產改良按相關資產租賃期或預計使用年限孰短攤銷。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予以資本化。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。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較短者

## 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)

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作為「其他營業收益，淨額」反映在未經審計簡明合併綜合收益表中。

本集團按持續基準評估其與折舊有關的物業、廠房及設備的預計使用年限及生產量。於評估使用年限及生產量時，本集團將在計及生產水平、競爭因素及經濟環境的情況下考慮資產在功能方面保持高效及有效的時長以及資產的預計總生產能力。如評估表明資產的使用年限仍短於或長於先前預期，或者預計生產水平發生變化，資產的使用年限或生產量將予以修訂，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或經修訂產量內折舊的方式按未來適用法入賬。

#### (j) 無形資產，淨值

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

	使用年限
軟件與專利	2至10年

本集團根據合約條款、預期技術的過時及創新以及該等無形資產的行業經驗，估計軟件與專利的使用年限為2至10年。

使用壽命不確定的無形資產指乘用車生產許可及保險代理許可證，按成本減去任何後續減值損失入賬。乘用車生產許可是生產乘用車所必需的。當本集團獲得乘用車生產許可及保險代理許可證時，合約條款中未確定使用年限。本集團根據行業經驗預計，乘用車生產許可及保險代理許可證不太可能會被終止，且將來將持續貢獻收入。本集團認為，按照監管先例，維持乘用車生產許可及更新保險代理許可證(經政府部門批准)乃為例行程序，故為我們作出使用壽命不確定假設的基準。

## 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) 長期資產 (商譽除外) 減值

根據ASC 360「物業、廠房及設備」，如發生事件或情況變化(如市場發生重大不利變化且會影響資產的未來使用)顯示資產賬面價值無法收回，本集團對物業、廠房及設備和使用壽命有限的無形資產進行減值評估。本集團使用預計未折現未來現金流衡量長期資產的賬面價值。當預計未折現未來現金流小於被評估資產的賬面價值時，則出現減值。減值損失是指資產的賬面價值超過其公允價值的部分。截至2023年及2024年6月30日止六個月，均未確認長期資產減值損失。

使用壽命不確定的無形資產需每年至少進行一次減值測試，如發生事件或情況變化顯示該資產很有可能按照ASC 350「無形資產－商譽及其他」進行減值，則應提高測試頻率。本集團首先採用定性評估，以評估可能影響用於釐定使用壽命不確定的無形資產公允價值的重大輸入值的所有相關事件和情況。如執行定性評估後，本集團確定該使用壽命不確定的無形資產有減值跡象，則本集團將使用折現現金流量法計算該無形資產公允價值，並通過比較其公允價值與賬面價值進行定量減值測試。於制定現金流量預測時，需對本集團的經營業績、業務計劃預測、預期增長率及資本成本進行審查，並在此基礎上做出高度主觀的假設和估計，而有關假設和估計與市場參與者用於評估公允價值者相似。如使用壽命不確定的無形資產的賬面價值超過其公允價值，本集團將該超出金額部分確認為減值損失。截至2023年及2024年6月30日止六個月，並無確認使用壽命不確定的無形資產的減值損失。

#### (l) 長期投資

長期投資包括對上市公司、私人持股公司及私募股權基金的股權投資以及長期定期存款及長期金融工具。

##### *股權投資*

根據ASC 321「投資－股權證券」，未採用權益法核算的股權證券以公允價值計量，其未實現損益作為「利息收入及投資收益，淨額」計入未經審計簡明合併綜合收益表。

本集團選擇按成本扣除減值的計量方法確認對私有公司的投資，並就同一發行人相同或類似投資的有序交易而產生的可觀察價格變動作出後續調整。對於本集團不能夠施加重大影響的私募股權基金的股權投資，本集團按ASC專題第820號「公允價值計量及披露」(「ASC 820」)中的實務簡化法採用每股資產淨值(「資產淨值實務簡化法」)計量。該等股權投資需要定期進行減值審閱。該等減值分析同時考慮可能對這些股權證券的公允價值造成重大影響的定性和定量因素。

## 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) 長期投資 (續)

##### 股權投資 (續)

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。

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」) 採用權益法計量。在權益法下，本集團按照成本對投資進行初始確認，成本與標的股權淨資產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長期投資。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。本集團於其計量中考慮的主要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。截至2023年及2024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。

##### 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表中的「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)

### 2. 重要會計政策摘要 (續)

#### (m) 產品質保

本集團一般主要根據在銷售車輛時與客戶簽訂的合同為車輛提供產品質保。本集團按照質保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，該計提考慮了質保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質保及對日後質保的性質、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，而過去或預計質保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。

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，標準質保應根據ASC第460號「擔保」入賬。本集團還為部分車輛提供延長終身質保。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，並根據ASC第606號「與客戶之間的合同產生的收入」入賬。

應計質保金包括以下內容：

	截至6月30日止六個月	
	2023年	2024年
期初應計質保金	1,594,312	3,251,112
產生的質保費用	(49,838)	(124,369)
計提的質保金	857,016	939,972
<b>期末應計質保金</b>	<b>2,401,490</b>	<b>4,066,715</b>
包括：應計質保金，流動	217,522	347,882
應計質保金，非流動	2,183,968	3,718,833

## 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) 收入確認

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)以及單獨銷售或提供的其他銷售和服務(包括銷售理想汽車Plus會員、銷售線上商店商品及配件、銷售及安裝充電樁及提供非質保售後相關服務以及佣金服務)。

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利潤率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資產負債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。如果收取對價到期只需時間流逝，收取對價的權利是無條件的。

## 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) 收入確認(續)

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。

#### *車輛銷售*

本集團的收入來自銷售汽車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，包括銷售車輛、充電樁、車輛互聯網連接服務、OTA升級(或「OTA升級」)、理想汽車Plus會員、若干產品及首任車主延長質保。

銷售車輛、充電樁及若干產品的收入在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OTA升級的收入。對於初始車主的延長質保，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節奏及調整收入確認模式，以反映可用的實際成本節奏。

當收取現金時，本集團將有關未履行義務的合約負債確認為遞延收益。

#### *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。

#### *銷售線上商店商品及配件*

本集團單獨銷售線上商店商品及配件，收入在控制權轉予客戶時確認。

#### *售後服務*

本集團還提供售後維修及保養服務，並在提供相關服務時確認收入。

# 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)

### (n) 收入確認 (續)

#### 會員積分

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，就購買車輛而向客戶提供的會員積分是一項重要權利，其被視為單獨的履約義務。分配至會員積分的金額作為單獨履約義務記錄為遞延收入，並且在會員積分獲使用或屆滿時確認收入。

為鼓勵用戶參與並提高市場知名度，本集團的客戶或移動應用程式的使用者還可通過推薦新客戶購買車輛獲得會員積分。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。

#### 實際權宜方法及豁免

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不屬關鍵項目，該等服務不屬重要履約義務。

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。

### (o) 銷售成本

#### 車輛銷售

車輛銷售成本包括生產和材料的直接成本、人工成本、製造費用(如生產相關資產折舊)、運輸和物流成本以及預計的質保成本儲備。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，或因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製造物業、廠房及設備的減值費用。

#### 其他銷售和服務

其他銷售和服務成本一般包括線上商店商品及配件成本、充電樁安裝成本、車輛互聯網連接成本、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)

#### (p) 研發費用

研發(「研發」)費用主要由從事研究、設計、開發活動員工的工資、獎金、福利及股份支付薪酬費用，諮詢費、校驗和測試費用，開發新技術及產品直接貢獻的其他費用，研發設備和軟件的折舊和攤銷費用及其他費用組成。研發費用在發生時計入費用。

#### (q) 銷售及營銷費用

銷售及營銷費用主要包括銷售及營銷人員的工資、獎金、福利及股份支付薪酬費用、市場營銷及推廣費用、零售門店以及交付及售後維修中心的租金及相關費用。

#### (r) 一般及管理費用

一般及管理費用主要包括執行一般企業功能的員工工資、獎金、福利及股份支付薪酬費用，專業服務費，折舊和攤銷費用，租賃費用以及其他一般企業相關費用。

#### (s) 政府補貼

本集團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，如研發、生產廠房建設、生產基地相關設施的建設。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或於滿足若干擬補助經營條件時入賬。補償資產的政府補貼於達成補貼條件時確認為資產賬面值的扣減。

截至2023年12月31日及2024年6月30日，負債包括遞延政府補貼人民幣481,548千元及人民幣478,826千元。截至2023年及2024年6月30日止六個月，本集團於未經審計簡明合併綜合收益表中分別確認政府補貼約人民幣470,531千元及人民幣891,935千元。

## 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)

#### (t) 公允價值

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

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

第一層級－同一資產或負債在活躍市場上報價(未調整的)。

第二層級－同一資產或負債在活躍市場上除報價外的可觀察市場輸入值。

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

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

#### (u) 股份支付薪酬

本公司向合資格僱員、董事及顧問授予購股權及受限制股份單位，並根據ASC 718「薪酬－股票薪酬」對股份支付薪酬進行會計處理。

授予員工的股份支付獎勵有服務期條件及業績條件，並以授予日期的公允價值計量。僅授予服務條件的股份支付獎勵在歸屬期內使用級差法(扣除估計作廢部分)確認為費用。就基於業績的獎勵而言，當每個業績條件可能實現時，於預期業績實現期內確認股份支付薪酬費用。

股份支付的獎勵條款或條件變更或股份支付的獎勵的取消以及同時授予替代獎勵，均被視為修改(即將原始獎勵換為新獎勵)，除非獎勵的公允價值、歸屬條件及作為權益工具的分類與變更前後相同則作別論。倘原歸屬條件或新歸屬條件獲達成，則會確認與經修訂獎勵相關的薪酬成本。本集團確認增量薪酬成本，其金額等於修改後獎勵的公允價值超出修改前原始獎勵公允價值的部分。

## 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)

### 2. 重要會計政策摘要 (續)

#### (u) 股份支付薪酬 (續)

本公司採用二項式期權定價模型計量購股權的價值。公允價值的確定受普通股的公允價值以及有關諸多複雜和主觀變量的假設之影響，該等變量包括預期股價波動、無風險利率及預期股利。

#### (v) 每股收益

基本每股淨收益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，則淨收益不會分配予其他參與證券。

稀釋每股淨收益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淨收益計算的分母中。

#### (w) 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，本集團首席經營決策者(「CODM」)為首席執行官，其在作出資源配置並評估本集團整體表現的決策時會對合併業績進行審核。因此，本集團僅有一個報告分部。就內部報告而言，本集團不會區分市場或分部。由於本集團的長期資產基本上位於中國且本集團大部分收入來自中國，因此無需列示地區分部資料。

## 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. 近期會計公告

#### 近期採納的會計公告

於2022年6月，財務會計準則委員會頒佈了ASU 2022-03「公允價值計量(專題第820號)：附有受合同約束的出售限制的股權證券的公允價值計量」。ASU說明股權證券出售的合同限制並不被視為股權證券的計量單位的一部分，因此在計量公允價值時不應考慮該合同限制。更新亦說明實體不得將受合同約束的出售限制作為單獨的計量單位確認及計量，同時，更新要求若干受合同約束的出售限制的股權證券的額外披露。該更新的修訂於2023年12月15日後開始的財政年度生效(包括這些財政年度內的中期)，並允許於尚未發佈或可供發佈的中期及年度財務報表中提早採納。本集團於2024年1月1日採納ASU，該採納並未對本集團的未經審計簡明綜合財務報表產生重大影響。

#### 近期已頒佈但尚未採納的會計公告

於2023年12月，財務會計準則委員會頒佈了ASU 2023-09「所得稅披露的改進(專題第740號)」。ASU要求提供有關報告實體有效稅率對賬的具體細分資料，以及有關已繳納所得稅的額外資料。ASU預計於2024年12月15日後開始的年度期間生效。允許於尚未發佈或可供發佈的年度財務報表中提早採納。本ASU一經採納，即會導致於合併財務報表載入所規定的其他披露內容。本集團正在評估新指引的影響，且預期不會對其合併財務報表產生重大影響。

### 4. 集中度及風險

#### (a) 信用風險集中度

可能使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2023年12月31日及2024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，本集團認為該等金融機構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、受限制現金、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。

## 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)

### 4. 集中度及風險(續)

#### (a) 信用風險集中度(續)

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。

#### (b) 貨幣兌換風險

中國政府對人民幣兌換為外幣實行管控，在若干情況下，中國政府對匯出中國的貨幣實行管控。截至2023年12月31日及2024年6月30日，本集團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、長期定期存款和長期金融工具的金額分別為人民幣101,782,349千元及人民幣89,383,534千元。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

本集團以人民幣(「人民幣」)作為列報貨幣。本公司及其於香港及新加坡註冊成立的附屬公司以美元(「美元」)作為記賬本位幣。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2023年及2024年6月30日止六個月，人民幣兌美元分別貶值約3.8%及0.6%。難以預測市場力量或中國或美國的政策日後對人民幣兌美元的匯率的可能影響。

## 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)

### 5. 定期存款及短期投資

本集團的定期存款及短期投資如下：

	截至2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
短期定期存款	10,256,127	<b>15,462,534</b>
短期金融工具	1,677,128	<b>1,000,635</b>
<b>合計</b>	<b>11,933,255</b>	<b>16,463,169</b>

### 6. 應收賬款

截至2023年12月31日及2024年6月30日，按確認日期呈列扣除信用損失準備的應收賬款的賬齡分析如下：

	截至2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
3個月內	133,285	<b>117,671</b>
3個月至6個月	1,437	<b>31,354</b>
6個月至1年	647	<b>771</b>
1年以上	8,154	<b>8,158</b>
<b>合計</b>	<b>143,523</b>	<b>157,954</b>

## 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. 存貨

存貨如下：

	截至2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
製成品		
汽車	3,914,310	<b>4,954,953</b>
其他製成品	504,870	<b>588,737</b>
原材料及在製品	2,521,705	<b>2,899,930</b>
<b>存貨</b>	<b>6,940,885</b>	<b>8,443,620</b>
存貨計價備抵	(68,906)	<b>(136,086)</b>
<b>存貨淨值</b>	<b>6,871,979</b>	<b>8,307,534</b>

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、在本集團銷售和售後維修中心可以立即銷售的新車輛、用於售後服務的備件以及線上商店商品及配件。

原材料及在製品主要包括用於量產的材料。這些材料在發生時轉入生產成本。

## 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)

### 8. 物業、廠房及設備，淨值

物業、廠房及設備，淨值如下：

	截至2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
生產機器、設施及設備	5,289,171	<b>8,456,302</b>
模夾檢具	3,382,614	<b>5,333,620</b>
建築物	2,414,577	<b>4,179,314</b>
在建工程 <sup>(i)</sup>	4,583,131	<b>2,638,183</b>
租賃資產改良	1,997,932	<b>2,273,695</b>
機動車輛	1,457,271	<b>2,839,730</b>
建築物裝修改良	311,045	<b>348,310</b>
<b>合計</b>	<b>19,435,741</b>	<b>26,069,154</b>
減去：累計折舊	(3,663,187)	<b>(4,803,538)</b>
減去：累計減值損失	(27,536)	<b>(27,536)</b>
<b>物業、廠房及設備，淨值合計</b>	<b>15,745,018</b>	<b>21,238,080</b>

截至2023年及2024年6月30日止六個月，本集團錄得的折舊費用分別為人民幣760,591千元及人民幣1,272,209千元。

(i) 在建工程主要包括生產廠房、設施、設備及模夾檢具。

於2021年10月，本公司開工建設北京製造基地，已於2024年年初完工。

## 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. 無形資產，淨值

無形資產，淨值如下：

	截至2023年 12月31日	截至2024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
<b>使用壽命不確定的無形資產，淨值</b>	<b>682,174</b>	<b>682,174</b>
軟件	258,705	300,625
專利	694	694
<b>使用壽命確定的無形資產</b>	<b>259,399</b>	<b>301,319</b>
減去：累計攤銷		
軟件	(76,699)	(90,611)
專利	(694)	(694)
<b>累計攤銷</b>	<b>(77,393)</b>	<b>(91,305)</b>
<b>使用壽命確定的無形資產，淨值</b>	<b>182,006</b>	<b>210,014</b>
<b>合計無形資產，淨值</b>	<b>864,180</b>	<b>892,188</b>

截至2023年及2024年6月30日止六個月，本集團錄得的攤銷費用分別為人民幣11,576千元及人民幣13,967千元。

## 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)

### 9. 無形資產，淨值(續)

截至2024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6月30日 止年度
2025年	27,258
2026年	25,636
2027年	25,470
2028年	25,458
2029年及之後	106,192
<b>合計</b>	<b>210,014</b>

### 10. 其他非流動資產

其他非流動資產如下：

	截至2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
購買物業、廠房及設備預付款項 <sup>(i)</sup>	1,503,699	<b>1,122,359</b>
已付供應商的長期按金	1,053,411	<b>864,992</b>
可抵扣進項增值稅，非流動	243,229	<b>306,062</b>
其他	6,901	<b>15,012</b>
減去：信用損失準備	(4,886)	<b>(4,845)</b>
<b>合計</b>	<b>2,802,354</b>	<b>2,303,580</b>

(i) 購買物業、廠房及設備預付款項主要包括生產設施、租賃資產改良、設備及模夾檢具的預付款項。

## 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. 長期投資

本集團的長期投資如下：

	截至2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
股權投資：		
採用替代計量法計量的不易於確定公允價值的股權投資	700,459	707,339
採用資產淨值實務簡化法計量的不易於確定公允價值的股權投資	30,185	57,679
易於確定公允價值的股權投資	294,561	724,916
採用權益法計量的股權投資	160,526	2,076
債務投資：		
長期定期存款	409,645	—
<b>合計</b>	<b>1,595,376</b>	<b>1,492,010</b>

#### 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及私募股權基金的投資。

截至2023年及2024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」中記錄任何不易於確定公允價值的股權投資減值。

#### 易於確定公允價值的股權投資

易於確定公允價值的股權投資為按公允價值計量的公開交易的有價股權投資。

對於易於確定公允價值的股權投資，截至2023年及2024年6月30日止六個月於未經審計簡明合併綜合收益表的「利息收入及投資收益，淨額」中分別錄得未變現虧損淨額人民幣1,362千元及未變現收益淨額人民幣429,978千元。

## 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)

### 12. 借款

借款如下：

	截至2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
<b>短期借款：</b>		
可轉換債務 <sup>(1)</sup>	6,031,566	—
無抵押借款 <sup>(2)</sup>	688,231	<b>698,638</b>
有抵押借款 <sup>(3)</sup>	155,602	<b>123,581</b>
信用擔保借款 <sup>(4)</sup>	100,000	<b>100,000</b>
<b>短期借款合計<sup>(5)</sup></b>	<b>6,975,399</b>	<b>922,219</b>
	截至2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
<b>長期借款：</b>		
有抵押借款 <sup>(3)</sup>	1,647,070	<b>1,707,831</b>
信用擔保借款 <sup>(4)</sup>	100,000	<b>50,000</b>
可轉換債務 <sup>(1)</sup>	—	<b>6,224,685</b>
<b>長期借款合計</b>	<b>1,747,070</b>	<b>7,982,516</b>
<b>借款合計</b>	<b>8,722,469</b>	<b>8,904,735</b>

## 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)

### 12. 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862,500千美元的可轉換債務。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844,876千美元，相當於人民幣5,533,238千元。

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2024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，或倘發生若干根本性變化，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<sub>可轉換債務</sub>。

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。本公司根據報告日期至持有人提前贖回權日期的時間長短將可轉換債務分類為短期或長期借款。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以實際年利率0.55%攤銷至利息費用。截至2023年及2024年6月30日止六個月，可轉換債務相關利息費用分別為人民幣16,045千元及人民幣16,729千元。截至2023年12月31日及2024年6月30日，可轉換債務的本金分別為人民幣6,108,829千元及人民幣6,295,215千元及未攤銷的債務發行成本分別為人民幣77,263千元及人民幣70,530千元。

- (2) 於2023年11月，本集團於中國內地發行人民幣700,000千元的債券。債券期限為一年，票面年利率為2.50%。
- (3) 截至2023年12月31日，本集團自若干銀行取得本金總額為人民幣1,802,672千元的有抵押借款。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2024年6月30日，本集團自若干銀行取得本金總額為人民幣1,831,412千元的有抵押借款。該等借款的年利率為約5年期LPR下浮0.80%。到期日為2034年6月21日。該等借款以人民幣計價。

截至2023年12月31日及2024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，當中包括對若干資產銷售的限制，維持流動資產及維持特定賬戶上的金融資產的要求。截至2024年6月30日，本集團遵守所有貸款契約。

## 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)

### 12. 借款(續)

- (4) 截至2023年12月31日，本集團自一家銀行取得本金總額為人民幣200,000千元的信用擔保借款。該筆借款的年利率為約1年期LPR下浮0.75%。到期日為2025年7月26日。該筆借款以人民幣計價。借款人民幣50,000千元已於2024年上半年償還。

截至2024年6月30日，本集團自一家銀行取得本金總額人民幣150,000千元的信用擔保借款。該筆借款的年利率為約1年期LPR下浮1.01%。到期日為2025年7月26日。該筆借款以人民幣計價。

截至2023年12月31日及2024年6月30日，該等借款由本集團一家附屬公司擔保。截至2023年12月31日及2024年6月30日概無其他包含契約的信用擔保借款。

- (5) 截至2023年12月31日及2024年6月30日，短期借款(不包括可轉換債務)的加權平均利率分別為2.69%及2.58%。

下表概述本集團借款(不包括可轉換債務)的匯總償還時間表：

	截至6月30日 止年度
2025年	922,219
2026年	231,408
2027年	183,036
2028年	183,036
2029年	243,848
之後	916,503

## 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. 應付賬款及應付票據

應付賬款及應付票據如下：

	截至2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
應付原材料款項	34,839,546	27,551,623
應付票據 <sup>(i)</sup>	17,030,551	19,280,415
<b>合計</b>	<b>51,870,097</b>	<b>46,832,038</b>

- (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。截至2023年12月31日及2024年6月30日，本集團供應鏈融資渠道計劃的未償還金額分別為人民幣712,039千元及零。

截至2023年12月31日及2024年6月30日，按確認日期呈列的應付賬款及應付票據的賬齡分析如下：

	截至2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
3個月內	45,079,655	36,668,837
3個月至6個月	6,565,284	9,953,478
6個月至1年	126,799	162,867
1年以上	98,359	46,856
<b>合計</b>	<b>51,870,097</b>	<b>46,832,038</b>

應付賬款及應付票據不計息，結算期通常為30至180天。

## 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. 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2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
購買物業、廠房及設備應付賬款	2,667,165	4,072,097
應付研發費用	1,371,125	1,640,717
應付薪金和福利	2,204,050	1,139,226
應付稅款	1,657,471	961,749
應付物流費用	794,512	747,137
應計存貨購買承諾成本及技術授權費	600,778	662,571
應付營銷及推廣開支	415,474	593,478
應計質保金，流動	236,699	347,882
收取供應商的保證金	67,035	84,333
客戶預付款項	81,925	18,812
其他應付賬款	1,118,392	1,390,690
<b>合計</b>	<b>11,214,626</b>	<b>11,658,692</b>

### 15. 其他非流動負債

其他非流動負債如下：

	截至2023年 12月31日	截至2024年 6月30日
應計質保金，非流動	3,014,413	3,718,833
非流動物業、廠房及設備應付賬款	217,111	595,488
非流動遞延政府補貼	431,954	431,688
其他應付賬款	47,936	54,194
<b>合計</b>	<b>3,711,414</b>	<b>4,800,203</b>

## 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. 收入拆分

按確認時間劃分的收入分析如下：

	截至6月30日止六個月	
	2023年	2024年
於某一時間點確認的收入	47,349,758	57,000,367
包括：車輛銷售	46,299,260	54,571,281
其他銷售和服務	1,050,498	2,429,086
於一段時間確認的收入	90,022	311,689
<b>合計</b>	<b>47,439,780</b>	<b>57,312,056</b>

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和服務收入主要包括(i)銷售及安裝充電樁；(ii)銷售線上商店商品及配件；(iii)非質保售後服務；(iv)佣金收入；及(v)理想汽車Plus會員若干服務。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。

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

### 17. 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	
	2023年	2024年
遞延收益－期初	1,150,832	2,337,761
增加	47,860,848	56,522,640
確認	(47,298,337)	(56,337,844)
<b>遞延收益－期末</b>	<b>1,713,343</b>	<b>2,522,557</b>
包括：遞延收益，流動	1,125,700	1,732,534
遞延收益，非流動	587,643	790,023

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。

## 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. 普通股

2017年4月，本公司在開曼群島註冊成立為一家有限責任公司。2019年7月，根據2019年的重組，本公司成為本集團的控股公司。隨著重組及C輪可轉換可贖回優先股的發行，本公司3,830,157,186股已授權股份被指定為A類普通股，240,000,000股已授權股份被指定為B類普通股。A類普通股享有每股一票的投票權，且在任何情況下不得轉換為B類普通股。B類普通股在一定條件下享有每股十票的投票權，且相關持有人可在任何時間將其轉換為A類普通股。

2020年8月，本公司完成了美國首次公開發售並發行了190,000,000股A類普通股，所得款項為1,042,137千美元（經扣除包銷商佣金及相關發售開支）。在完成首次公開發售的同時，發行了66,086,955股A類普通股，對價為380,000千美元。2020年8月7日，因包銷商行使超額配售權，本公司發行了額外28,500,000股A類普通股，對價為157,320千美元。

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

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

截至2024年6月30日，本公司發行63,300,000股A類普通股作為庫存股，以備日後行使購股權及歸屬受限制股份單位。於2021年5月，根據本公司2021年股份激勵計劃，本公司向本公司的創始人兼首席執行官李想先生發行108,557,400股B類普通股作為庫存股。

於2021年8月，本公司完成了香港首次公開發售並發行了100,000,000股A類普通股，所得款項為11,633,130千港元（經扣除包銷商佣金及相關發售開支）。於2021年9月，本公司於包銷商超額配股權獲行使後額外發行13,869,700股A類普通股，對價為1,634,462千港元。

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2,000,000千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。於2023年9月27日，本公司終止本公司與若干代理銷售方就ATM增發訂立的日期為2022年6月28日的股權分銷協議，於同日（美國東部時間）營業結束後立即生效。本公司已終止ATM增發，原因是其並無計劃根據ATM增發進一步籌集額外資金或出售額外證券。根據ATM增發，合計27,004,858股A類普通股已依法發行且本公司已取得募集資金。

截至2024年6月30日，滿足歸屬條件的26,037,214份購股權獲行使且滿足歸屬條件的18,805,286份受限制股份單位獲歸屬。

截至2023年12月31日及2024年6月30日，本公司已發行及發行在外普通股分別為1,985,662,930股及1,995,005,368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)

### 19. 每股收益

截至2023年及2024年6月30日止六個月，根據ASC 260「每股收益」計算的基本及稀釋每股淨收益如下：

	截至6月30日止六個月	
	2023年	2024年
<b>分子：</b>		
歸屬於理想汽車普通股股東的淨利潤	3,222,821	1,695,151
可轉換債務的稀釋影響	16,045	16,729
<b>用於計算稀釋每股淨收益的歸屬於理想汽車普通股股東的淨利潤</b>	<b>3,238,866</b>	<b>1,711,880</b>
<b>分母：</b>		
已發行普通股加權平均數－基本	1,959,868,447	1,988,142,132
稀釋證券的影響		
購股權及受限制股份單位	85,533,415	79,861,719
可轉換債務	60,861,105	60,861,105
<b>已發行普通股加權平均數－稀釋</b>	<b>2,106,262,967</b>	<b>2,128,864,956</b>
理想汽車普通股股東基本每股淨收益	1.64	0.85
理想汽車普通股股東稀釋每股淨收益	1.54	0.80

## 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. 股份支付薪酬

就本集團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	
	2023年	2024年
研發費用	583,284	658,096
銷售、一般及管理費用	293,751	408,123
銷售成本	20,635	21,121
<b>合計</b>	<b>897,670</b>	<b>1,087,340</b>

#### (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2024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。

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2024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及受限制股份單位。

2019年計劃及2020年計劃項下股份獎勵的合約期限通常為自授予日起十年且授予的購股權及受限制股份單位有服務及業績條件。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。

2024年，本集團對2019年計劃及2020年計劃項下尚未行使股份獎勵的歸屬條件作出修訂，將僅有服務條件修訂為歸屬須滿足服務條件及達成若干業績目標。有關修訂變更最終歸屬獎勵的預期，修訂後並無確認公允價值增加。不論是否滿足修訂後的條件，一旦滿足原有歸屬條件，將會確認相等於原授予日獎勵公允價值的薪酬成本。2024年，本集團亦延長2019年計劃及2020年計劃項下若干股份獎勵的合約期限，這對未經審計簡明合併財務報表的影響並不重大。

## 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. 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2023年及2024年6月30日止六個月本公司於2019年計劃及2020年計劃項下的購股權變動情況：

	購股數目	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2023年12月31日未行使	<b>60,307,462</b>	<b>0.10</b>	<b>4.41</b>	<b>1,122,594</b>
授予	—	—		
已行使	<b>(3,310,976)</b>	<b>0.10</b>		
作廢	<b>(1,352,000)</b>	<b>0.10</b>		
截至2024年6月30日未行使	<b>55,644,486</b>	<b>0.10</b>	<b>5.23</b>	<b>491,897</b>
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
截至2024年6月30日已歸屬及待歸屬	<b>54,585,094</b>	<b>0.10</b>	<b>5.20</b>	<b>482,532</b>
截至2024年6月30日可行使	<b>43,293,886</b>	<b>0.10</b>	<b>4.80</b>	<b>382,718</b>

上表中總內在價值按期間最後一個交易日的股票收市價與有關獎勵的行權價格之差計算。

截至2023年及2024年6月30日止六個月，已行使的購股權總內在價值分別為88,052千美元及62,106千美元。截至2023年及2024年6月30日止六個月，已歸屬的購股權總公允價值分別為46,192千美元及39,820千美元。

截至2023年及2024年6月30日止六個月概無授予購股權。

截至2024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34,206千美元，預計在1.44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)

### 20. 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2023年及2024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12月31日未歸屬	<b>61,754,512</b>	<b>16.34</b>	<b>9.14</b>
授予	<b>2,595,050</b>	<b>9.30</b>	
歸屬	<b>(6,031,462)</b>	<b>17.38</b>	
作廢	<b>(8,774,600)</b>	<b>16.30</b>	
截至2024年6月30日未歸屬	<b>49,543,500</b>	<b>15.73</b>	<b>8.70</b>

截至2023年及2024年6月30日止六個月，已歸屬受限制股份的總公允價值分別為112,344千美元及104,815千美元。

截至2024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365,785千美元，預計在2.26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)

### 20. 股份支付薪酬 (續)

#### (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。

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，就該獎勵股份行使表決權或索取對應的股利。於2031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月在香港交易所主板上市後立即生效。從法律角度出發，修改僅須滿足香港交易所的規定，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)相關履約條件已達成及(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。

截至2024年6月30日，概無有關2021年計劃的已授出股份，且自2021年計劃設立起本集團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太可能達成。因此，截至2024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538,445千美元。

## 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)

### 20. 股份支付薪酬(續)

#### (ii) 2021年股份激勵計劃(續)

下表概述截至2023年及2024年6月30日止六個月本公司於2021年計劃項下的基於績效的限制性股份情況：

	股份數目	加權平均 每股行權 價格 美元	加權平均 剩餘合約 年限 年數
截至2022年12月31日 已授予	108,557,400 —	14.63 —	8.19 —
截至2023年6月30日	108,557,400	14.63	7.69
截至2023年12月31日 已授予	<b>108,557,400</b> —	<b>14.63</b> —	<b>7.19</b> —
截至2024年6月30日	<b>108,557,400</b>	<b>14.63</b>	<b>6.69</b>

### 21. 稅項

#### (a) 增值稅(「增值稅」)

本集團在中國境內的車輛銷售，銷售及安裝充電樁，銷售線上商店商品及配件收入適用的法定增值稅稅率為13%。

本公司的附屬公司之一須就銷售自行研發的軟件產品繳納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，對於超過稅負3%銷項稅額的應付增值稅總額，該附屬公司有權獲得增值稅退稅。

## 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. 稅項(續)

#### (b) 所得稅

##### 開曼群島

本公司為在開曼群島註冊成立的公司，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，本公司毋須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

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「企業所得稅法」)，北京車和家、北京車和家科技及上海理想汽車科技有限公司(「上海理想汽車」)分別於2022年10月、2023年10月及2023年11月獲認定為「高新技術企業」。該等公司合資格享有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。四川理想新晨科技有限公司(「四川理想新晨」)為中國西部大開發戰略項下公司，於截至2023年12月31日止年度至截至2030年12月31日止年度享有15%的企業所得稅優惠稅率。

維爾斯科技於2022年3月獲授為軟件企業，因此有權自首個盈利日曆年2022年開始兩年內享有所得稅豁免，此後三年按照標準法定所得稅稅率減半繳納所得稅。此外，維爾斯科技於2024年5月獲批為「國家鼓勵的重點軟件企業」。被認定為「國家鼓勵的重點軟件企業」的實體自抵扣過往年度稅項虧損後的首個獲利年度起第一年至第五年免徵企業所得稅，接續年度減按10%的優惠所得稅稅率徵收企業所得稅。因此，維爾斯科技於2023日曆年符合資格享受0%的優惠所得稅稅率。「國家鼓勵的重點軟件企業」的資格須每年經相關部門評估後批准，而相關部門每年審批的時間會有變化。因正式獲批認定「國家鼓勵的重點軟件企業」資格而減少的相關所得稅費用，在獲得有關批准後核算。因此，於2024日曆年，維爾斯科技作為軟件企業適用12.5%的優惠所得稅稅率(即按照標準法定所得稅稅率減半)。截至2024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。

根據中華人民共和國全國人民代表大會於2007年3月16日頒佈的企業所得稅法及其於2008年1月1日生效的實施細則，中國的外商投資企業將其於2008年1月1日後產生的應支付股息分配給屬非居民企業的外國投資者的，適用10%的預扣稅，除非任何該等外國投資者註冊成立的司法管轄區與中國訂有規定不同預扣安排的稅收協定。根據中國內地與中國香港之間的稅務安排，作為「實益擁有人」並直接持有中國居民企業25%或以上股權的合資格香港稅務居民，可享有5%的預扣稅率。本公司註冊成立所在開曼群島與中國並無簽訂稅收協定。

## 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. 稅項(續)

#### (b) 所得稅(續)

##### 中國內地(續)

企業所得稅法亦規定，根據境外國家或地區法律成立但其「實際管理機構」位於中國境內的企業，就稅收目的而言，應被視為中國居民企業，因此須按其全球收入25%的稅率繳納企業所得稅。企業所得稅法實施條例僅將「實際管理機構」界定為「對非中國公司的生產經營、人員、會計、財產等進行實質管理及控制的場所」。根據對相關事實及情況的回顧，本集團認為其在中國境外的業務就中國稅務而言不大可能被視為居民企業。然而，由於企業所得稅法可獲指引的有限性及企業所得稅法歷史執行情況的有限性，企業所得稅法的適用存在不確定性。倘本公司在中國稅法下被視為居民企業，則將就本公司全球所得統一適用25%的所得稅稅率。

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%從2023年1月1日持續應用，直至中國國家稅務總局發佈新公告為止。

##### 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場所無關的，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)。

##### 中國香港

根據現行香港稅務條例，本集團於香港註冊成立的附屬公司須就其於香港經營業務產生的應課稅收入繳納16.5%的香港利得稅。此外，於香港註冊成立的附屬公司向本公司支付股息毋須繳納任何香港預扣稅。

## 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. 稅項 (續)

#### (b) 所得稅 (續)

##### 新加坡

除明確豁免繳稅外，企業納稅人須就在新加坡產生或獲得的收入或在新加坡收取或被視作收取的來自新加坡境外的外國收入，繳納新加坡所得稅。新加坡現行的企業所得稅率為17%。此外，於新加坡註冊成立的附屬公司向本公司支付股息無需繳納新加坡預扣稅。

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	
	2023年	2024年
當期所得稅費用	49,538	<b>181,009</b>
遞延所得稅費用／(收益)	31,294	<b>(19,434)</b>
<b>所得稅費用</b>	<b>80,832</b>	<b>161,575</b>

#### (c) 消費稅

就增程式電動汽車銷售，本集團須繳納3%的消費稅及相關附加費用。

## 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)

### 22. 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2023年12月31日及2024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2023年 12月31日 的公允價值	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)
<b>資產</b>				
短期投資	1,677,128		1,677,128	
易於確定公允價值的股權投資	294,561	294,561		
<b>合計</b>	<b>1,971,689</b>	<b>294,561</b>	<b>1,677,128</b>	

	報告日使用的公允價值計量			
	截至2024年 6月30日 的公允價值	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)
<b>資產</b>				
短期投資	1,000,635		1,000,635	
易於確定公允價值的股權投資	724,916	724,916		
<b>合計</b>	<b>1,725,551</b>	<b>724,916</b>	<b>1,000,635</b>	

## 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. 公允價值計量 (續)

#### 估值技術

短期投資及長期金融工具公允價值的估計基於各銀行提供的同類金融產品的期末報價 (第二層級)。

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。就採用替代計量法計量的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2023年12月31日及2024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730,644千元及人民幣765,018千元。截至2023年及2024年6月30日止六個月，概無確認減值損失。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。對於物業、廠房及設備，各報告期間均未確認減值損失。截至2023年及2024年6月30日止六個月，已確認存貨減值分別為人民幣75,622千元及人民幣96,249千元。

#### 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、其他資產、借款、應付賬款及應付票據、應付關聯方款項、預提費用及其他負債。

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，因此本集團將針對借款採用前述輸入值的估值技術歸為第二層級。

應收賬款、其他資產、應付賬款及應付票據、應付關聯方款項、預提費用及其他負債以攤餘成本計量，且由於到期日較短，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)

### 23. 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2024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
資本承諾款項	5,616,714	5,563,773	25,827	27,114

#### (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2024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
採購債務	17,592,847	12,408,364	5,071,687	112,796

#### (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2023年12月31日及2024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)

### 24. 關聯方結餘及交易

於呈報的期間內，與本集團發生重大交易的主要關聯方如下：

實體或個人名稱	與本公司的關係
美团	本公司主要股東

本集團訂立以下重大關聯方交易：

	截至6月30日止六個月	
	2023年	2024年
從美团購買服務	4,013	45,388

本集團擁有以下重大關聯方結餘：

	截至2023年	截至2024年
	12月31日	6月30日
應付美团款項	9,036	10,168

### 25. 股利

截至2023年及2024年6月30日止六個月，本公司並無宣派股利。

## 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)

### 26. 美國公認會計準則及國際財務報告會計準則對賬

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」）會計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會計準則編製的未經審計簡明合併財務報表重大差異影響如下：

#### 未經審計簡明合併綜合收益表對賬

	截至2023年6月30日止六個月					根據國際 財務報告會計 準則申報 的金額 人民幣
	根據美國 公認會計準則 申報的金額 人民幣	可轉換債務 (附註(ii)) 人民幣	租賃 (附註(iii)) 人民幣	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)
<b>銷售成本總額</b>	<b>(37,374,396)</b>	<b>–</b>	<b>502</b>	<b>–</b>	<b>138,215</b>	<b>(37,235,679)</b>
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)
<b>營業費用總額</b>	<b>(8,034,311)</b>	<b>–</b>	<b>50,645</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(7,983,666)</b>
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 公允價值變動	–	–	–	(33,793)	–	(33,793)
<b>稅前利潤</b>	<b>3,324,767</b>	<b>(2,469,887)</b>	<b>(26,027)</b>	<b>(32,431)</b>	<b>120,068</b>	<b>916,490</b>
所得稅費用	(80,832)	–	–	12,578	–	(68,254)
<b>淨利潤</b>	<b>3,243,935</b>	<b>(2,469,887)</b>	<b>(26,027)</b>	<b>(19,853)</b>	<b>120,068</b>	<b>848,236</b>
歸屬於理想汽車普通股股東的淨利潤	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)

### 26. 美國公認會計準則及國際財務報告會計準則對賬 (續)

#### 未經審計簡明合併綜合收益表對賬 (續)

	截至2024年6月30日止六個月					根據國際 財務報告會計 準則申報 的金額 人民幣
	國際財務報告會計準則調整					
	根據美國 公認會計準則 申報的金額 人民幣	可轉換債務 (附註(ii)) 人民幣	租賃 (附註(iii)) 人民幣	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	(44,197,162)	-	2,082	-	113,619	(44,081,461)
其他銷售和服務	(1,653,647)	-	2,020	-	-	(1,651,627)
銷售成本總額	(45,850,809)	-	4,102	-	113,619	(45,733,088)
營業費用：						
研發費用	(6,076,467)	-	13,350	-	-	(6,063,117)
銷售、一般及管理費用	(5,792,690)	-	77,038	-	-	(5,715,652)
營業費用總額	(11,578,120)	-	90,388	-	-	(11,487,732)
利息支出	(71,829)	16,729	(141,329)	-	(68,397)	(264,826)
利息收入及投資收益：淨額	1,438,922	-	-	(435,439)	-	1,003,483
可轉換債務公允價值變動	-	2,770,455	-	-	-	2,770,455
以公允價值計量且其變動計入損益的投資 公允價值變動	-	-	-	429,866	-	429,866
稅前利潤	1,853,641	2,787,184	(46,839)	(5,573)	45,222	4,633,635
所得稅費用	(161,575)	-	-	683	-	(160,892)
淨利潤	1,692,066	2,787,184	(46,839)	(4,890)	45,222	4,472,743
歸屬於理想汽車普通股股東的淨利潤	1,695,151	2,787,184	(46,839)	(4,890)	45,222	4,475,828

## 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)

### 26. 美國公認會計準則及國際財務報告會計準則對賬 (續)

#### 簡明合併資產負債表對賬

	截至2023年12月31日							根據國際 財務報告 會計準則 申報的金額 人民幣
	國際財務報告會計準則調整							
	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	1,595,376	-	-	-	(1,434,850)	-	-	160,526
按攤餘成本計量的金融資產	-	-	-	-	409,645	-	-	409,645
以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	-	-	-	-	1,468,818	-	-	1,468,818
經營租賃使用權資產，淨值	5,939,230	-	-	(165,858)	-	-	-	5,773,372
<b>資產總額</b>	<b>143,467,471</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(165,858)</b>	<b>443,613</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>143,745,226</b>
短期借款	6,975,399	-	2,892,927	-	-	-	-	9,868,326
預提費用及其他流動負債	11,214,626	-	(2,545)	-	-	-	-	11,212,081
遞延所得稅負債	200,877	-	-	-	100,900	-	-	301,777
其他非流動負債	3,711,414	-	-	-	-	-	(362,529)	3,348,885
<b>負債總額</b>	<b>82,892,249</b>	<b>-</b>	<b>2,890,382</b>	<b>-</b>	<b>100,900</b>	<b>-</b>	<b>(362,529)</b>	<b>85,521,002</b>
資本公積	57,479,857	30,809,700	9,564	-	-	85,976	-	88,385,097
累計其他綜合虧損	(224,876)	180,604	(240,022)	-	17	-	-	(284,277)
留存收益/(累計虧損)	2,441,698	(30,990,304)	(2,659,924)	(165,858)	342,696	(85,976)	362,529	(30,755,139)
<b>股東權益總額</b>	<b>60,575,222</b>	<b>-</b>	<b>(2,890,382)</b>	<b>(165,858)</b>	<b>342,713</b>	<b>-</b>	<b>362,529</b>	<b>58,224,224</b>

## 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)

### 26. 美國公認會計準則及國際財務報告會計準則對賬 (續)

#### 簡明合併資產負債表對賬 (續)

	截至2024年6月30日							根據國際 財務報告 會計準則 申報的金額 人民幣
	國際財務報告會計準則調整							
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	1,492,010	-	-	-	(1,489,934)	-	-	2,076
以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	-	-	-	-	1,927,958	-	-	1,927,958
經營租賃使用權資產，淨值	7,053,875	-	-	(212,697)	-	-	-	6,841,178
資產總額	145,110,199	-	-	(212,697)	438,024	-	-	145,335,526
預提費用及其他流動負債	11,658,692	-	(2,623)	-	-	-	-	11,656,069
長期借款	7,982,516	-	52,115	-	-	-	-	8,034,631
遞延所得稅負債	508,547	-	-	-	100,218	-	-	608,765
其他非流動負債	4,800,203	-	-	-	-	-	(407,751)	4,392,452
負債總額	81,796,324	-	49,492	-	100,218	-	(407,751)	81,538,283
資本公積	58,573,929	30,809,700	9,564	-	-	85,976	-	89,479,169
累計其他綜合虧損	(272,368)	180,604	(186,316)	-	-	-	-	(278,080)
留存收益／(累計虧損)	4,136,849	(30,990,304)	127,260	(212,697)	337,806	(85,976)	407,751	(26,279,311)
股東權益總額	63,313,875	-	(49,492)	(212,697)	337,806	-	407,751	63,797,243

## 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)

### 26. 美國公認會計準則及國際財務報告會計準則對賬 (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及所有優先股自動轉換為普通股。

根據國際財務報告會計準則，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或虧損中確認，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，其初始賬面價值與償付金額的差額乃確認為利息支出，並在自發行日期至到期日期止期間內按照實際利率確認。

根據國際財務報告會計準則，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，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於其他綜合收益或虧損中確認，可轉換債務的公允價值的其他變動於損益中確認。

#### (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，於未經審計簡明合併綜合收益表中產生直線確認效應。

根據國際財務報告會計準則，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。使用權資產攤銷入賬列作租賃開支，而利息支出須單獨呈列。

#### (iv) 投資

根據美國公認會計準則，並無可立即確定公允價值的投資可作出會計政策選擇。本集團選擇計量替代方法，即以成本減去減值，並加上或減去可觀察的價格變動的後續調整來立即釐定公允價值來記錄該等股權投資。

根據國際財務報告會計準則，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)

### 26. 美國公認會計準則及國際財務報告會計準則對賬 (續)

附註：(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或扣除，並在權益中呈列為所得款項的扣減。

根據國際財務報告會計準則，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，應計質保金是否合資格進行折現。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。

根據國際財務報告會計準則，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），其主要條款載於招股章程附錄四「法定及一般資料－股份激勵計劃」
「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），其主要條款載於招股章程附錄四「法定及一般資料－股份激勵計劃」
「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），其主要條款載於招股章程附錄四「法定及一般資料－股份激勵計劃」
「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
「審計師」	指	羅兵咸永道會計師事務所
「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

## 釋義

「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。該轉換將於上市後生效。詳情請參閱招股章程「董事及高級管理層－董事薪酬－授予首席執行官獎勵」一節
「中國」	指	中華人民共和國，除文義另有所指外，僅就本中期報告而言（如描述法律或稅務事項、當局、實體或個人），不包括中華人民共和國香港特別行政區、澳門特別行政區及台灣地區
「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，詳情載於招股章程「合約安排」一節（經不時修訂、重列、更新、重製或整合）

## 釋義

「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Cyric Point Enterprises Limited，詳情載於招股章程「與控股股東的關係」一節
「企業管治守則」	指	《上市規則》附錄C1所載的《企業管治守則》
「董事」	指	本公司董事
「公認會計準則」	指	公認會計準則
「全球發售」	指	招股章程所界定及載述的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
「國際財務報告準則」	指	國際會計準則理事會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，詳情載於招股章程「全球發售的架構」一節

## 釋義

「最後實際可行日期」	指	2024年7月31日，即本中期報告刊發前確定當中所載若干資料的最後實際可行日期
「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)
「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C3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
「納斯達克」	指	美國納斯達克證券市場
「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2024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

## 釋義

「《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
「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
「美元」	指	美國法定貨幣美元
「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並於2023年9月27日終止的文件）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
「美國公認會計準則」	指	美國公認會計準則
「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

## 釋義

「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，有關詳情載於招股章程「股本」一節
「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
「%」	指	百分比