

# 目 录

一、专项审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—6 页
(一) 剥离前合并资产负债表	第 4 页
(二) 剥离前合并利润表	第 5 页
(三) 剥离后合并资产负债表	第 6 页
三、财务报表附注	第 7—40 页
四、附件	第 41—44 页
(一) 本所执业证书复印件	第 41 页
(二) 本所营业执照复印件	第 42 页
(三) 本所注册会计师执业证书复印件	第 43—44 页

**关于 Complete Genomics, Inc.**  
**截至 2025 年 12 月 31 日财务状况的审计报告**

天健深审〔2026〕14 号

深圳华大智造科技股份有限公司：

**一、 审计意见**

我们接受委托，对深圳华大智造科技股份有限公司的子公司 Complete Genomics, Inc.（以下简称：CGI）及其下属公司 Complete Genomics LLC、MGI Americas Inc（以下合称标的公司或公司）2025 年 12 月 31 日的财务状况进行专项审计。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照附注二财务报表的编制基础规定的编制基础进行编制，公允反映了标的公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2024 年度、2025 年度的经营成果。

**二、 形成审计意见的基础**

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

**三、 强调事项-编制基础**

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对财务报表编制基础的说明。

标的公司编制的财务报表是为了向委托方提供信息。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### **四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制**

标的公司编制的模拟报表是为了深圳华大智造科技股份有限公司出售标的公司股权，按附注二所述编制基础编制的，不适用于除本次出售股权之外的其他报告使用者使用。因此本报告仅限于深圳华大智造科技股份有限公司出售标的公司股权向相关监管机构报备之用，不得用于其他任何目的。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

标的公司管理层（以下简称管理层）负责按照按照附注二所述的编制基础编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

标的公司治理层（以下简称治理层）负责监督标的公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见

的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对标的公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致标的公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否按照附注二所述反映相关交易和事项。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所 中国注册会计师：

中国·深圳

中国注册会计师：

二〇二六年二月十三日



# 剥离前合并资产负债表

2025年12月31日

会合01表

编制单位: Complete Genomics, Inc.

单位: 人民币元

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		53,348,182.30	64,307,442.22	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款		161,247,169.10	152,418,976.38	应付账款		68,065,111.28	58,198,745.29
应收款项融资				预收款项			
预付款项		8,903,311.23	11,205,514.06	合同负债		20,874,093.55	16,031,454.74
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款		911,388,454.07	950,996,938.90	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬		36,758,526.39	39,569,203.38
存货		98,785,385.82	73,578,823.88	应交税费		560,630.79	85,747,280.90
合同资产				其他应付款		42,462,799.14	29,127,612.31
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产		21,267,108.33	7,835,474.68	持有待售负债			
流动资产合计		1,254,939,610.85	1,260,343,170.12	一年内到期的非流动负债		7,982,253.35	15,768,104.83
				其他流动负债		4,367,485.10	4,608,498.26
				流动负债合计		181,070,899.60	249,050,899.71
				非流动负债:			
非流动资产:				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				租赁负债		168,169,277.37	178,309,891.90
长期应收款		897,046,584.59	1,035,329,227.40	长期应付款			
长期股权投资			95,574.88	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		91,838,945.06	99,078,272.87	其他非流动负债			
在建工程		6,304,608.54	25,764,064.06	非流动负债合计		168,169,277.37	178,309,891.90
生产性生物资产				负债合计		349,240,176.97	427,360,791.61
油气资产				所有者权益:			
使用权资产		140,817,912.74	183,001,067.47	实收资本(或股本)			
无形资产		36,260,697.93	42,108,179.69	其他权益工具			
开发支出				资本公积		2,156,426,291.46	2,154,038,170.74
商誉				减: 库存股			
长期待摊费用		19,133,086.08	25,772,339.27	其他综合收益		79,518,413.19	128,450,413.54
递延所得税资产				专项储备			
其他非流动资产		18,727,000.53	21,308,746.64	盈余公积			
非流动资产合计		1,210,128,835.47	1,432,457,472.28	一般风险准备			
				未分配利润		-120,116,435.30	-17,048,733.49
				归属于母公司所有者权益合计		2,115,828,269.35	2,265,439,850.79
				少数股东权益			
				所有者权益合计		2,115,828,269.35	2,265,439,850.79
资产总计		2,465,068,446.32	2,692,800,642.40	负债和所有者权益总计		2,465,068,446.32	2,692,800,642.40

法定代表人:

刘建

主管会计工作的负责人:

尹慧

会计机构负责人:

尹慧





# 剥离前合并利润表

2025年度

会合02表

编制单位: Complete Genomics, Inc.

单位: 人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		303,618,537.34	286,859,186.66
其中: 营业收入		303,618,537.34	286,859,186.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		498,937,194.60	527,035,333.31
其中: 营业成本		258,559,885.12	269,863,402.91
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		2,654,671.89	2,041,577.83
销售费用		159,540,677.07	157,530,425.30
管理费用		57,522,906.40	92,870,504.58
研发费用		48,900,051.33	46,183,752.56
财务费用		-28,240,997.21	-41,454,329.87
其中: 利息费用		7,879,064.33	5,107,873.64
利息收入		36,422,199.68	49,039,015.80
加: 其他收益		75,570.19	6,215.44
投资收益 (损失以“-”号填列)		29,069,922.27	936,001,389.34
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-13,404,688.21	-30,251,139.30
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-19,242,341.25	-13,760,838.60
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		242,596.28	1,641,972.28
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-198,577,597.98	653,461,452.51
加: 营业外收入		4,647,521.18	506,498.89
减: 营业外支出		5,235,803.55	128,743.03
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-199,165,880.35	653,839,208.37
减: 所得税费用		-96,098,178.54	4,508,264.70
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-103,067,701.81	649,330,943.67
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-103,067,701.81	649,330,943.67
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-103,067,701.81	649,330,943.67
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		-48,932,000.35	20,521,432.01
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-48,932,000.35	20,521,432.01
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-48,932,000.35	20,521,432.01
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
6. 外币财务报表折算差额		-48,932,000.35	20,521,432.01
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-151,999,702.16	669,852,375.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		-151,999,702.16	669,852,375.68
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 剥离后合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位: Complete Genomics, Inc.

会合01表  
单位: 人民币元

资	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	53,348,182.30	64,307,442.22	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	123,881,743.99	80,536,848.24	应付账款	14	1,242,539.03	3,074,831.23
应收款项融资				预收款项			
预付款项	3	3,386,047.29	3,889,625.19	合同负债	15	20,874,093.55	16,031,454.74
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	4	523,576.78	1,033,874.51	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	16	36,758,526.39	39,569,203.38
存货	5	21,210,498.69	73,578,823.88	应交税费	17	560,630.79	85,747,280.90
合同资产				其他应付款	18	130,711,491.04	101,787,462.00
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	6	21,267,108.33	7,835,474.68	持有待售负债			
流动资产合计		223,617,157.38	231,182,088.72	一年内到期的非流动负债	19	7,982,253.35	15,768,104.83
				其他流动负债	20	4,367,485.10	4,608,498.26
				流动负债合计		202,497,019.25	266,586,835.34
				非流动负债:			
非流动资产:				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				租赁负债	21	168,169,277.37	178,309,891.90
长期应收款	7		10,417,183.79	长期应付款			
长期股权投资				长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产	8	91,838,945.06	99,078,272.87	其他非流动负债			
在建工程	9	6,304,608.54	25,764,064.06	非流动负债合计		168,169,277.37	178,309,891.90
生产性生物资产				负债合计		370,666,296.62	444,896,727.24
油气资产				所有者权益:			
使用权资产	10	140,817,912.74	183,001,067.47	实收资本(或股本)			
无形资产	11	589,537.93	595,169.69	其他权益工具			
开发支出				资本公积		168,864,313.75	44,566,715.22
商誉				减: 库存股			
长期待摊费用	12	19,058,042.89	25,772,339.27	其他综合收益		84,778,295.18	128,402,893.54
递延所得税资产				专项储备			
其他非流动资产	13	14,509,720.53	14,839,186.64	盈余公积			
非流动资产合计		273,118,767.69	359,467,283.79	一般风险准备			
				未分配利润		-127,572,980.48	-27,216,963.49
				归属于母公司所有者权益合计		126,069,628.45	145,752,645.27
				少数股东权益			
				所有者权益合计		126,069,628.45	145,752,645.27
资产总计		496,735,925.07	590,649,372.51	负债和所有者权益总计		496,735,925.07	590,649,372.51

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

## 关于 Complete Genomics, Inc.

### 截至 2025 年 12 月 31 日财务状况的审计报告

深圳华大智造科技股份有限公司：

我们接受委托，对深圳华大智造科技股份有限公司的子公司 Complete Genomics, Inc.（以下简称：CGI）及其下属公司 Complete Genomics LLC、MGI Americas Inc（以下合称标的公司或公司）2025 年 12 月 31 日的财务状况进行专项审计。

我们的责任是对上述期间的财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于 CGI，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

根据深圳华大智造科技股份有限公司的业务发展战略，深圳华大智造科技股份有限公司拟将标的公司部分资产、负债进行剥离，我们对标的公司截止 2025 年 12 月 31 日的财务状况（剥离前）进行了审计，并根据深圳华大智造科技股份有限公司拟剥离的资产、负债情况模拟了剥离后的财务状况。现将本次专项审计情况报告如下：

#### 一、模拟合并财务报表的范围

本模拟合并报表的范围包括 Complete Genomics, Inc. 和 Complete Genomics LLC（以下简称 CG LLC）、MGI Americas Inc（以下简称美洲智造）。

#### 二、财务报表的编制基础

##### （一）编制基础

1. 本模拟合并财务报表是为了公司股东股权交易之目的，基于如下假设的基

础上编制：

(1) 假设 CGI 于 2024 年 1 月 1 日已成立 MGI US LLC 公司，且将存货、部分无形资产、深圳华大智造科技股份有限公司及其子公司的内部往来款等资产从 CGI 剥离，并注入 MGI US LLC 公司；

(2) 假设 CGI 于 2024 年 1 月 1 日已将第三方客户款无偿转让给 MGI US LLC，并由 CGI 代收代付第三方客户款；

(3) 假设 CGI 于 2024 年 1 月 1 日已将 MGI US LLC 股权转让给 CGI 的控股股东 MGI Tech R&D HONG KONG CO., LIMITED，并以回购控股股东持有 CGI 的部分股份数作为交易对价。

(4) 视同完成剥离后的合并架构自 2024 年 1 月 1 日起即存在，CGI 合并范围自 2024 年 1 月 1 日起仅包含剥离后的 CGI 和 CG LLC、美洲智造。

2. 剥离后模拟合并财务报表自 2024 年 1 月 1 日不再将 MGI US LLC 纳入模拟合并财务报表合并范围。

3. 本模拟合并财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计所述会计政策和会计估计”编制。

## (二) 持续经营能力评价

标的公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、公司的基本情况

公司名称：Complete Genomics, Inc.（中文名：完整基因有限公司）

成立日期：2005 年 06 月 14 日

公司注册地址：2904 ORCHARD PARKWAY, SAN JOSE, CA 95134

注册资本：0.1 美元

注册号：3985102

董理事会成员：Rade Drmanac、刘健、张永卫

营业期限：2005 年 06 月 14 日至无固定期限

控股股东：华大智造香港研发中心有限公司（英文名：MGI Tech R&D HONG KONG

CO., LIMITED; 持股比例: 100%; 以下简称 MGI Tech R&D)

公司经营范围: 生物技术的研究与开发、基因测序仪及配套设备、试剂等产品销售。

#### **四、标的公司主要会计政策及会计估计**

##### **(一) 记账本位币**

公司采用美元作为记账本位币。

##### **(二) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性**

公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

##### **(三) 外币业务和外币报表折算**

###### **1. 外币业务折算**

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 因汇率不同而产生的汇兑差额, 除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外, 计入当期损益; 以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其人民币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 差额计入当期损益或其他综合收益。

###### **2. 外币财务报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用交易发生日的即期汇率折算; 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额, 确认为其他综合收益。

##### **(四) 金融工具**

###### **1. 金融资产和金融负债的分类**

金融资产在初始确认时划分为以下三类: (1) 以摊余成本计量的金融资产; (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类: (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债; (2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融

资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有

权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，

损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (五) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内的关联方组合[注]	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

[注]合并范围内关联方包括 CGI、CG LLC、美洲智造

##### 2. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

#### (六) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品、发出商品以及委托加工物资。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。可直接归属于符合资本化条件的存货生产的借款费用，亦计入存货成本。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和基于正常产量并按照适当比例分配的生产制造费用。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

## 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

## (七) 合同资产

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。

## (八) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用

年限平均法计提折旧。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	5-10	0%-5.00%	9.50%-20.00%
办公设备及其他	年限平均法	3-5	0%-5.00%	19.00%-33.33%

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (九) 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

公司在建工程转为固定资产的标准时点如下：

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
在安装调试设备	安装测试完毕，达到预定可使用状态
建筑及装修工程	建设完成后达到设计要求或可投入使用的标准
软件系统改造	安装测试完毕，达到预定可使用状态

在建工程以成本减减值准备（详见三、十六长期资产减值）在资产负债表内列示。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号—收入》《企业会计准则第1号—存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

### (十) 使用权资产

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供公司使用的起始日期。

公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### （十一）无形资产

##### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
办公软件	按预期受益期限确定使用寿命为 2-10	直线法

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且公司有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## (十二) 长期资产减值

公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期股权投资、长期待摊费用等。

公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，根据资产组或者资产组组合中各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中

最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

### （十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （十四）合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### （十五）职工薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 1. 辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）公司有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对公司将实施重组的合理预期时。

#### 2. 设定提存计划

公司境内员工所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，公司境内职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。公司在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （十六）预计负债

如果与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出公司，以及有关金额能够可靠地计量，则公司会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，公司综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

1. 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
2. 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调。

#### （十七）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

##### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (十八) 收入

#### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

收入是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

满足下列条件之一时，公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

## 2. 公司收入确认的具体政策

### (1) 销售商品收入

公司在完成销售合同中有关产品的安装并取得验收确认，或将产品交付给购货方并取得签收单据，或在取得货运提单后，将商品控制权转移给客户并确认收入。

对于需要安装的产品，产品安装完成并经客户验收取得签署的《移交证明》后表示客户已取得该产品所有权上的主要风险和报酬，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，即取得相关商品的控制权。

对于不需要安装的产品，经客户签收或报关出口取得货运提单后表示客户已取得该产品所有权上的主要风险和报酬，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，即取得相关商品的控制权。

### (2) 提供服务收入

公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照预计负债进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，公司将其作为一项单项履约义务，根据售后维保合同服务期限，在提供维保服务的期间内将其交易对价采用直线法分期确认收入；对于公司提供的技术服务，公司取得客户确认的服务进度确认单，依据与客户签订的服务合同确认收入。

## （十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十）政府补助

政府补助是公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向公司投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，公司将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，

如果用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，公司将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

#### （二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果公司拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果单项交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。

资产负债表日，公司根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

1. 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
2. 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延

所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## （二十二）租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### （1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### （2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终

止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照原租赁的折现率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照原租赁的折现率计算并确认利息收入。

## 五、税项

CGI 为注册于美国加利福尼亚州的有限公司，CGI 适用的联邦企业所得税税率为 21.00%，适用的加利福尼亚州企业所得税税率为 8.84%。根据美国税法规定，对美国受控的外国子公司取得的超过一定有形资产常规回报率收入征收全球无形资产低税收入税（以下简称 GILTI Tax）。GILTI Tax 是对美国母公司受控的外国子公司于美国境外取得的“低税”收入所征收的税，需按照美国企业联邦所得税税率 21.00%缴税，考虑其他税收优惠减免政策以及一定的外国税抵免政策，实际缴纳税率在 10.50%-21.00%之间。

## 六、剥离前的合并财务报表

经审计，标的公司（包括 CGI、CG LLC、美洲智造）2025 年 12 月 31 日剥离前的财务报表如下：

### （一）合并资产负债表

金额单位：人民币元

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货币资金	53,348,182.30	64,307,442.22
应收账款	161,247,169.10	152,418,976.38
预付款项	8,903,311.23	11,205,514.06
其他应收款	911,388,454.07	950,996,938.90
存货	98,785,385.82	73,578,823.88
其他流动资产	21,267,108.33	7,835,474.68
流动资产合计	1,254,939,610.85	1,260,343,170.12
长期应收款	897,046,584.59	1,035,329,227.40
长期股权投资		95,574.88
固定资产	91,838,945.06	99,078,272.87
在建工程	6,304,608.54	25,764,064.06
使用权资产	140,817,912.74	183,001,067.47
无形资产	36,260,697.93	42,108,179.69
长期待摊费用	19,133,086.08	25,772,339.27
其他非流动资产	18,727,000.53	21,308,746.64
非流动资产合计	1,210,128,835.47	1,432,457,472.28
资产总计	2,465,068,446.32	2,692,800,642.40
应付账款	68,065,111.28	58,198,745.29
合同负债	20,874,093.55	16,031,454.74
应付职工薪酬	36,758,526.39	39,569,203.38
应交税费	560,630.79	85,747,280.90
其他应付款	42,462,799.14	29,127,612.31
一年内到期的非流动负债	7,982,253.35	15,768,104.83
其他流动负债	4,367,485.10	4,608,498.26
流动负债合计	181,070,899.60	249,050,899.71
租赁负债	168,169,277.37	178,309,891.90
非流动负债合计	168,169,277.37	178,309,891.90
负债合计	349,240,176.97	427,360,791.61

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
资本公积	2,156,426,291.46	2,154,038,170.74
其他综合收益	79,518,413.19	128,450,413.54
未分配利润	-120,116,435.30	-17,048,733.49
所有者权益合计	2,115,828,269.35	2,265,439,850.79
负债和所有者权益总计	2,465,068,446.32	2,692,800,642.40

(二) 合并利润表

项 目	2025 年	2024 年
营业收入	303,618,537.34	286,859,186.66
营业成本	258,559,885.12	269,863,402.91
税金及附加	2,654,671.89	2,041,577.83
销售费用	159,540,677.07	157,530,425.30
管理费用	57,522,906.40	92,870,504.58
研发费用	48,900,051.33	46,183,752.56
财务费用	-28,240,997.21	-41,454,329.87
其他收益	75,570.19	6,215.44
投资收益	29,069,922.27	936,001,389.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,404,688.21	-30,251,139.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-19,242,341.25	-13,760,838.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	242,596.28	1,641,972.28
营业利润	-198,577,597.98	653,461,452.51
营业外收入	4,647,521.18	506,498.89
营业外支出	5,235,803.55	128,743.03
利润总额	-199,165,880.35	653,839,208.37
所得税费用	-96,098,178.54	4,508,264.70
净利润	-103,067,701.81	649,330,943.67
扣除非经常性损益后的净利润	-202,889,104.65	-288,697,100.92

## 七、剥离后的合并资产负债表

根据深圳华大智造科技股份有限公司的业务发展战略，深圳华大智造科技股份有限公司拟将标的公司部分资产、负债进行剥离，我们根据深圳华大智造科技股份有限公司拟剥离的资产、负债情况模拟了剥离后标的公司的财务状况，具体情况如下：

### (一) 模拟剥离后标的公司的合并资产负债表

金额单位：人民币元

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货币资金	53,348,182.30	64,307,442.22
应收账款	123,881,743.99	80,536,848.24
预付账款	3,386,047.29	3,889,625.19
其他应收款	523,576.78	1,033,874.51
存货	21,210,498.69	73,578,823.88
其他流动资产	21,267,108.33	7,835,474.68
流动资产合计	223,617,157.38	231,182,088.72
长期应收款		10,417,183.79
固定资产	91,838,945.06	99,078,272.87
在建工程	6,304,608.54	25,764,064.06
使用权资产	140,817,912.74	183,001,067.47
无形资产	589,537.93	595,169.69
长期待摊费用	19,058,042.89	25,772,339.27
其他非流动资产	14,509,720.53	14,839,186.64
非流动资产合计	273,118,767.69	359,467,283.79
资产总计	496,735,925.07	590,649,372.51
应付账款	1,242,539.03	3,074,831.23
合同负债	20,874,093.55	16,031,454.74
应付职工薪酬	36,758,526.39	39,569,203.38
应交税费	560,630.79	85,747,280.90
其他应付款	130,711,491.04	101,787,462.00
一年内到期的非流动负债	7,982,253.35	15,768,104.83

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他流动负债	4,367,485.10	4,608,498.26
流动负债合计	202,497,019.25	266,586,835.34
租赁负债	168,169,277.37	178,309,891.90
非流动负债合计	168,169,277.37	178,309,891.90
负债合计	370,666,296.62	444,896,727.24
资本公积	168,864,313.75	44,566,715.22
其他综合收益	84,778,295.18	128,402,893.54
未分配利润	-127,572,980.48	-27,216,963.49
所有者权益合计	126,069,628.45	145,752,645.27
负债和所有者权益总计	496,735,925.07	590,649,372.51

(一) 剥离后资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	上年年末数
银行存款	29,611,999.20	45,069,675.49
其他货币资金	23,736,183.10	19,237,766.73
合 计	53,348,182.30	64,307,442.22

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	113,673,528.58	96,308,529.79
其中：未逾期	47,427,121.41	23,571,055.59
其中：逾期 180 天以内	43,101,346.16	43,006,957.34
其中：逾期 180 天到 1 年	23,145,061.01	29,730,516.86
1-2 年（含 2 年）	31,890,495.21	13,144,880.41
2-3 年（含 3 年）	12,467,606.99	148,613.77
3-4 年（含 4 年）	419,711.23	280,627.66
合 计	158,451,342.01	109,882,651.63

(1) 坏账准备计提情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	28,410,981.89	17.93	28,410,981.89	100.00	
按组合计提坏账准备	130,040,360.12	82.07	6,158,616.13	4.74	123,881,743.99
合 计	158,451,342.01	100.00	34,569,598.02	21.82	123,881,743.99

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	25,459,318.23	23.17	25,459,318.23	100.00	
按组合计提坏账准备	84,423,333.40	76.83	3,886,485.16	4.60	80,536,848.24
其中：第三方	84,423,333.40	76.83	3,886,485.16	4.60	80,536,848.24
合 计	109,882,651.63	100.00	29,345,803.39	26.71	80,536,848.24

1) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	130,040,360.12	6,158,616.13	4.74
小 计	130,040,360.12	6,158,616.13	4.74

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	112,580,271.55	4,393,483.36	3.90
其中：未逾期	47,427,121.40	474,271.51	1.00
其中：逾期 180 天以内	43,101,346.16	2,155,067.54	5.00
其中：逾期 180 天到 1 年	22,051,803.99	1,764,144.31	8.00

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年(含2年)	17,364,469.20	1,736,446.98	10.00
2-3年(含3年)	95,619.37	28,685.79	30.00
小计	130,040,360.12	6,158,616.13	4.74

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	核销其他	
单项计提坏账准备	25,459,318.23	5,196,935.03	2,245,271.37		28,410,981.89
按组合计提坏账准备	3,886,485.16	2,272,130.97			6,158,616.13
合计	29,345,803.39	7,469,066.00	2,245,271.37		34,569,598.02

账龄	期末数				上年年末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	3,134,069.10	92.56		3,134,069.10	3,889,625.19	100.00		3,889,625.19
1-2年	251,978.19	7.44		251,978.19				
合计	3,386,047.29	100.00		3,386,047.29	3,889,625.19	100.00		3,889,625.19

3. 预付款项

4. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	上年年末数
押金保证金	688,160.64	884,251.19
应收暂付款	500,955.92	847,467.87
其他	34,538.05	23,709.14
合计	1,223,654.61	1,755,428.20

(2) 账龄情况

账龄	期末数	上年年末数
1年以内	500,955.92	172,365.40
1-2年(含2年)		879,276.39
2-3年(含3年)	34,538.05	
5年以上	688,160.64	703,786.41
小计	1,223,654.61	1,755,428.20

(3) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,223,654.61	100.00	700,077.83	57.21	523,576.78
合计	1,223,654.61	100.00	700,077.83	57.21	523,576.78

(续上表)

种类	上年年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,755,428.20	100.00	721,553.69	41.10	1,033,874.51
合计	1,755,428.20	100.00	721,553.69	41.10	1,033,874.51

(4) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,223,654.61	700,077.83	57.21
1年以内	500,955.92	5,009.57	1.00
2-3年(含3年)	34,538.05	6,907.62	20.00
5年以上	688,160.64	688,160.64	100.00
合计	1,223,654.61	700,077.83	57.21

(5) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
	预期信用损失			
期初数	718,021.45	3,532.24		721,553.69
期初数在本期		-3,453.81	3,453.81	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-3,453.81	3,453.81	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-24,851.24	-78.43	3,453.81	-21,475.86
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	693,170.21		6,907.62	700,077.83
期末坏账准备计 提比例(%)	56.65		2.85	57.21

## 5. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,501,134.27		2,501,134.27	7,658,590.02	2,225,907.61	5,432,682.41
在产品				72,975.49		72,975.49
库存商品	18,709,364.42		18,709,364.42	67,362,652.74	14,559,037.16	52,803,615.58
发出商品				15,269,550.40		15,269,550.40
合 计	21,210,498.69		21,210,498.69	90,363,768.65	16,784,944.77	73,578,823.88

### (2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少[注]		期末数
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料	2,225,907.61				2,225,907.61	

项 目	期初数	本期增加		本期减少[注]		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	14,559,037.16				14,559,037.16	
发出商品						
合 计	16,784,944.77				16,784,944.77	

[注]本期存货跌价准备其他减少，系资产剥离安排所致

#### 6. 其他流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	17,981,250.89		17,981,250.89	7,835,474.68		7,835,474.68
预缴的其他税项	3,285,857.44		3,285,857.44			
合 计	21,267,108.33		21,267,108.33	7,835,474.68		7,835,474.68

#### 7. 长期应收款

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	3,656,440.38	3,656,440.38		10,522,407.88	105,224.09	10,417,183.79
合 计	3,656,440.38	3,656,440.38		10,522,407.88	105,224.09	10,417,183.79

#### 8. 固定资产

项 目	机器设备	办公设备及其他	合 计
账面原值			
期初数	157,258,878.01	1,472,902.73	158,731,780.74
本期增加金额	61,560,700.34	-32,702.03	61,527,998.31
1) 购置	8,122,330.38		8,122,330.38
2) 在建工程转入	56,929,900.33		56,929,900.33
3) 外币报表折算	-3,491,530.37	-32,702.03	-3,524,232.40
本期减少金额	47,621,037.54		47,621,037.54
1) 处置或报废	47,621,037.54		47,621,037.54
期末数	171,198,540.81	1,440,200.70	172,638,741.51

项 目	机器设备	办公设备及其他	合 计
累计折旧			
期初数	58,180,605.14	1,472,902.73	59,653,507.87
本期增加金额	29,149,728.25	-32,702.03	29,117,026.22
1) 本期计提	30,441,479.47		30,441,479.47
2) 外币报表折算	-1,291,751.22	-32,702.03	-1,324,453.25
本期减少金额	7,970,737.64		7,970,737.64
1) 处置或报废	7,970,737.64		7,970,737.64
期末数	79,359,595.75	1,440,200.70	80,799,796.45
账面价值			
期末账面价值	91,838,945.06		91,838,945.06
期初账面价值	99,078,272.87		99,078,272.87

#### 9. 在建工程

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	6,304,608.54		6,304,608.54	25,764,064.06		25,764,064.06
合 计	6,304,608.54		6,304,608.54	25,764,064.06		25,764,064.06

#### 10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	193,786,589.41	193,786,589.41
本期增加金额	-4,302,534.59	-4,302,534.59
1) 外币报表折算	-4,302,534.59	-4,302,534.59
本期减少金额	21,865,906.68	21,865,906.68
1) 其他	21,865,906.68	21,865,906.68
期末数	167,618,148.14	167,618,148.14
累计折旧		
期初数	10,785,521.94	10,785,521.94
本期增加金额	17,836,872.33	17,836,872.33

1) 计提	18,076,337.20	18,076,337.20
2) 外币报表折算	-239,464.87	-239,464.87
本期减少金额	1,822,158.87	1,822,158.87
1) 其他	1,822,158.87	1,822,158.87
期末数	26,800,235.40	26,800,235.40
账面价值		
期末账面价值	140,817,912.74	140,817,912.74
期初账面价值	183,001,067.47	183,001,067.47

#### 11. 无形资产

项 目	办公软件	合 计
账面原值		
期初数	700,199.62	700,199.62
本期增加金额	215,497.83	215,497.83
1) 购置	231,043.97	231,043.97
2) 外币报表折算		
本期减少金额		
期末数	915,697.45	915,697.45
累计摊销		
期初数	105,029.93	105,029.93
本期增加金额	221,129.59	221,129.59
1) 计提	223,461.51	223,461.51
2) 外币报表折算	-2,331.92	-2,331.92
本期减少金额		
期末数	326,159.52	326,159.52
账面价值		
期末账面价值	589,537.93	589,537.93
期初账面价值	595,169.69	595,169.69

#### 12. 长期待摊费用

项 目	期末数	上年年末数
厂房装修费	19,058,042.89	25,772,339.27
合 计	19,058,042.89	25,772,339.27

### 13. 其他非流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
租赁担保金	14,509,720.53		14,509,720.53	14,839,186.64		14,839,186.64
合 计	14,509,720.53		14,509,720.53	14,839,186.64		14,839,186.64

### 14. 应付账款

项 目	期末数	上年年末数
应付材料、加工款	1,242,539.03	3,074,831.23
合 计	1,242,539.03	3,074,831.23

### 15. 合同负债

项 目	期末数	上年年末数
货款	20,874,093.55	16,031,454.74
合 计	20,874,093.55	16,031,454.74

### 16. 应付职工薪酬

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	37,395,019.04	186,082,568.34	189,659,364.98	33,818,222.40
离职后福利—设定提存计划	2,174,184.34	29,500,257.65	29,578,122.21	2,096,319.78
辞退福利		1,885,147.00	1,041,162.79	843,984.21
合 计	39,569,203.38	217,467,972.99	220,278,649.98	36,758,526.39

#### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	38,352,666.67	157,895,898.17	162,772,607.46	33,475,957.38
职工福利费	-957,647.63	21,074,617.13	20,009,147.36	107,822.14
社会保险费		7,112,053.04	6,877,610.16	234,442.88

其中：医疗费		6,590,498.16	6,301,228.88	289,269.28
工伤保险费		505,548.48	561,679.00	-56,130.52
生育保险费		16,006.40	14,702.28	1,304.12
小 计	37,395,019.04	186,082,568.34	189,659,364.98	33,818,222.40

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,174,184.34	29,112,324.96	29,190,189.52	2,096,319.78
失业保险费		387,932.69	387,932.69	
小 计	2,174,184.34	29,500,257.65	29,578,122.21	2,096,319.78

17. 应交税费

项 目	期末数	上年年末数
企业所得税		81,102,487.48
应交其他税款	560,630.79	4,644,793.42
合 计	560,630.79	85,747,280.90

18. 其他应付款

项 目	期末数	上年年末数
应付暂收款	123,881,743.99	90,981,598.75
应付费用款	6,774,078.95	10,712,988.76
劳务费	55,668.10	92,874.49
合 计	130,711,491.04	101,787,462.00

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	上年年末数
一年内到期的租赁负债	7,982,253.35	15,768,104.83
合 计	7,982,253.35	15,768,104.83

20. 其他流动负债

项 目	期末数	上年年末数
产品质量保证金	4,367,485.10	4,608,498.26
合 计	4,367,485.10	4,608,498.26

## 21. 租赁负债

项 目	期末数	上年年末数
尚未支付的租赁付款额	201,163,724.41	226,465,934.02
减：未确认融资费用	32,994,447.04	48,156,042.12
合 计	168,169,277.37	178,309,891.90

## 八、其他事项说明

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要的或有事项

  
Complete Genomics, Inc.  
二〇二六年二月十三日



# 会计师事务所分所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

负责人：张立琰

经营场所：深圳市福田区福田街道福安社区福  
华三路100号鼎和大厦26楼、31楼

分所执业证书编号：330000014701

批准执业文号：深财会〔2011〕82号

批准执业日期：2011年11月15日

证书序号：5004893

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：深圳市财政局

2024年3月25日

中华人民共和国财政部制



本复印件仅供 Complete Genomics, Inc. 天健深审（2026）14号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



统一社会信用代码  
91440300586736209Q

# 营业执照

(副本)



名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

类型 合伙企业分支机构

负责人 张立琰

成立日期 2011年11月29日

营业场所 深圳市福田区福田街道福安社区福华三路100号鼎和大厦26楼、31楼

- 重要提示**
1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
  2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
  3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2024年03月18日

本复印件仅供 Complete Genomics, Inc. 天健深审（2026）14号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所合法经营，他用无效且不得擅自外传。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

373



姓名 赵国梁  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1981-07-10  
 Date of birth  
 工作单位 开元信德会计师事务所有限公司深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 220603198107101530  
 Identity card No.

证书编号: 110005490001  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007 年 12 月 03 日  
 Date of Issuance



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



本复印件仅供 Complete Genomics, Inc. 天健深审(2026)14号报告后附之用, 证明赵国梁是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年01月



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年01月



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 1000054900011  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007 年 12 月 03 日  
 Date of Issuance





本复印件仅供 Complete Genomics, Inc. 天健深审(2026)14号报告后附之用，证明梁瑛琳是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。