

关于吉林华微电子股份有限公司  
前期财务报表更正事项的  
**专项鉴证报告**

国府专审字（2025）第 01010012 号

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年四月二十八日

## 关于吉林华微电子股份有限公司 前期财务报表更正事项的专项鉴证报告

国府专审字（2025）第 01010012 号

吉林华微电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了吉林华微电子股份有限公司（以下简称“华微电子”）2024 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2024 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《吉林华微电子股份有限公司以前年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

华微电子管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定编制。

关于前期财务报表更正事项的性质及原因的说明是华微电子管理层的责任，我们只对更正说明上涉及的事项进行审核，并非对 2015 年-2023 年所有数据进行的审计，

我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。

为了更好地理解华微电子 2015 年度-2023 度前期财务报表更正情况对其财务状况、经营成果的影响，本报告应当与已审计的财务报表一并阅读。

本鉴证报告仅供华微电子以临时报告的形式披露更正后的财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

北京国府嘉盈会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二五年四月二十八日

吉林华微电子股份有限公司  
以前年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

2024 年 5 月 16 日，本公司收到了吉林证监局下发的《立案告知书》；2025 年 2 月 12 日收到了吉林证监局的《行政处罚决定书》，其中明确指出了公司存在未按规定披露控股股东及其关联方非经营性资金占用事项，并明确了涉事年度及相关金额。结合以上情况，2015 至 2023 年度期间，在未确认相关在建工程设备采购项目的前提下，将合同采购款及预付设备款挂账于在建工程及其它非流动资产报表项目，导致本公司 2015 年度-2023 年度财务报表之在建工程、其他非流动资产、其他应收款及应付票据科目需要进行更正。经本公司第九届董事会第八次会议审议通过，本公司对相关事项进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1.1、对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目  | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额            |
|-------|----------------|----------------|-----------------|
| 在建工程  | 980,092,903.80 | 757,852,352.48 | -222,240,551.32 |
| 应付票据  | 416,307,974.87 | 302,137,974.87 | -114,170,000.00 |
| 其他应收款 | 133,840,197.61 | 241,910,748.93 | 108,070,551.32  |

1.2、对 2019 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目  | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额            |
|-------|----------------|----------------|-----------------|
| 在建工程  | 936,023,913.98 | 713,783,362.66 | -222,240,551.32 |
| 应付票据  | 361,889,736.77 | 247,719,736.77 | -114,170,000.00 |
| 其他应收款 | 156,606,354.24 | 264,676,905.56 | 108,070,551.32  |

2.1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元



| 报表项目    | 更正前金额            | 更正后金额            | 更正金额             |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 在建工程    | 1,508,919,105.32 | 954,375,204.00   | -554,543,901.32  |
| 其他非流动资产 | 473,936,080.00   | 135,207,830.00   | -338,728,250.00  |
| 应付票据    | 456,821,600.11   | 704,601,094.11   | 247,779,494.00   |
| 其他应收款   | 81,543,291.36    | 1,222,594,936.68 | 1,141,051,645.32 |

## 2.2、对 2020 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目    | 更正前金额            | 更正后金额            | 更正金额             |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 在建工程    | 1,508,583,582.65 | 954,039,681.33   | -554,543,901.32  |
| 其他非流动资产 | 473,678,900.00   | 134,950,650.00   | -338,728,250.00  |
| 应付票据    | 373,022,852.94   | 620,802,346.94   | 247,779,494.00   |
| 其他应收款   | 105,317,170.69   | 1,246,368,816.01 | 1,141,051,645.32 |

## 3.1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目    | 更正前金额            | 更正后金额            | 更正金额             |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 在建工程    | 1,916,220,982.03 | 1,008,023,472.71 | -908,197,509.32  |
| 其他非流动资产 | 583,203,501.00   | 50,120,851.00    | -533,082,650.00  |
| 其他应收款   | 78,510,905.11    | 1,519,791,064.43 | 1,441,280,159.32 |

## 3.2、对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目    | 更正前金额            | 更正后金额            | 更正金额             |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 在建工程    | 1,907,968,172.45 | 999,770,663.13   | -908,197,509.32  |
| 其他非流动资产 | 572,394,800.00   | 39,312,150.00    | -533,082,650.00  |
| 其他应收款   | 122,318,242.81   | 1,563,598,402.13 | 1,441,280,159.32 |

## 4.1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目    | 更正前金额            | 更正后金额            | 更正金额             |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 在建工程    | 1,562,448,810.12 | 585,085,300.80   | -977,363,509.32  |
| 其他非流动资产 | 519,422,060.00   | 23,571,410.00    | -495,850,650.00  |
| 其他应收款   | 48,563,883.35    | 1,521,778,042.67 | 1,473,214,159.32 |

## 4.2、对 2022 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目    | 更正前金额            | 更正后金额            | 更正金额             |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 在建工程    | 1,548,052,776.93 | 570,689,267.61   | -977,363,509.32  |
| 其他非流动资产 | 511,213,100.00   | 15,362,450.00    | -495,850,650.00  |
| 其他应收款   | 95,242,143.65    | 1,568,456,302.97 | 1,473,214,159.32 |

## 5.1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目    | 更正前金额            | 更正后金额            | 更正金额             |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 在建工程    | 1,062,300,024.10 | 544,674,514.78   | -517,625,509.32  |
| 其他非流动资产 | 1,015,065,294.39 | 40,321,630.50    | -974,743,663.89  |
| 其他应收款   | 42,854,554.53    | 1,535,223,727.74 | 1,492,369,173.21 |

## 5.2、对 2023 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目    | 更正前金额            | 更正后金额            | 更正金额             |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 在建工程    | 1,054,858,582.25 | 537,233,072.93   | -517,625,509.32  |
| 其他非流动资产 | 1,002,934,290.00 | 28,190,626.11    | -974,743,663.89  |
| 其他应收款   | 95,761,401.84    | 1,588,130,575.05 | 1,492,369,173.21 |

## 6.1、对 2015 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元



| 报表项目                    | 更正前金额          | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|----------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          | 41,489,643.18  | 1,097,479,286.36 | 1,055,989,643.18 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 106,602,421.62 | 178,092,064.80   | 71,489,643.18    |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |                | 984,500,000.00   | 984,500,000.00   |

## 6.2、对 2015 年 12 月 31 日公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额         | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|---------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          | 41,489,643.18 | 1,097,479,286.36 | 1,055,989,643.18 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 90,782,380.70 | 162,272,023.88   | 71,489,643.18    |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |               | 984,500,000.00   | 984,500,000.00   |

## 7.1、对 2016 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额         | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|---------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |               | 2,095,812,001.00 | 2,095,812,001.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 68,647,215.22 | 58,647,215.22    | -10,000,000.00   |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |               | 2,105,812,001.00 | 2,105,812,001.00 |

## 7.2、对 2016 年 12 月 31 日公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额         | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|---------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |               | 2,095,812,001.00 | 2,095,812,001.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 54,255,106.15 | 44,255,106.15    | -10,000,000.00   |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |               | 2,105,812,001.00 | 2,105,812,001.00 |

## 8.1、对 2017 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额         | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|---------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |               | 1,386,943,342.92 | 1,386,943,342.92 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 58,273,380.35 | 58,273,380.35    |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |               | 1,386,943,342.92 | 1,386,943,342.92 |

## 8.2、对 2017 年 12 月 31 日公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额         | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|---------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |               | 1,386,943,342.92 | 1,386,943,342.92 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 51,489,898.86 | 51,489,898.86    |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |               | 1,386,943,342.92 | 1,386,943,342.92 |



## 9.1、对 2018 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额          | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|----------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |                | 3,221,866,474.54 | 3,221,866,474.54 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 187,235,237.30 | 187,235,237.30   |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |                | 3,221,866,474.54 | 3,221,866,474.54 |

## 9.2、对 2018 年 12 月 31 日公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额          | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|----------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |                | 3,221,866,474.54 | 3,221,866,474.54 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 148,029,533.88 | 148,029,533.88   |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |                | 3,221,866,474.54 | 3,221,866,474.54 |

## 10.1、对 2019 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额          | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|----------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |                | 4,015,243,822.51 | 4,015,243,822.51 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 667,344,398.54 | 559,273,847.22   | -108,070,551.32  |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |                | 4,123,314,373.83 | 4,123,314,373.83 |

## 10.2、对 2019 年 12 月 31 日公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额          | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|----------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |                | 4,015,243,822.51 | 4,015,243,822.51 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 648,105,152.52 | 540,034,601.20   | -108,070,551.32  |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |                | 4,123,314,373.83 | 4,123,314,373.83 |

## 11.1、对 2020 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额            | 更正后金额            | 更正金额              |
|-------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |                  | 3,108,045,820.00 | 3,108,045,820.00  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 1,090,762,029.16 | 57,780,935.16    | -1,032,981,094.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金          | 381,500,000.00   | 4,522,526,914.00 | 4,141,026,914.00  |

## 11.2、对 2020 年 12 月 31 日公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额            | 更正后金额            | 更正金额              |
|-------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |                  | 3,108,045,820.00 | 3,108,045,820.00  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 1,084,838,707.31 | 51,857,613.31    | -1,032,981,094.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金          | 381,500,000.00   | 4,522,526,914.00 | 4,141,026,914.00  |

## 12.1、对 2021 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额          | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|----------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          | 399,910,000.00 | 1,364,318,100.00 | 964,408,100.00   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 996,854,513.34 | 696,625,999.34   | -300,228,514.00  |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |                | 1,264,636,614.00 | 1,264,636,614.00 |

## 12.2、对 2021 年 12 月 31 日公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额          | 更正后金额            | 更正金额             |
|-------------------------|----------------|------------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          | 399,910,000.00 | 1,364,318,100.00 | 964,408,100.00   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 971,288,678.16 | 671,060,164.16   | -300,228,514.00  |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |                | 1,264,636,614.00 | 1,264,636,614.00 |

## 13.1、对 2022 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额           |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |                | 75,486,000.00  | 75,486,000.00  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 324,757,051.32 | 292,823,051.32 | -31,934,000.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |                | 107,420,000.00 | 107,420,000.00 |

## 13.2、对 2022 年 12 月 31 日公司现金流量表的影响



金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额           |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |                | 75,486,000.00  | 75,486,000.00  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 303,969,959.93 | 272,035,959.93 | -31,934,000.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |                | 107,420,000.00 | 107,420,000.00 |

## 14.1、对 2023 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额           |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |                | 13,964,986.11  | 13,964,986.11  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 399,177,971.68 | 380,022,957.79 | -19,155,013.89 |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |                | 33,120,000.00  | 33,120,000.00  |

## 14.2、对 2023 年 12 月 31 日公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目                    | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额           |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金          |                | 13,964,986.11  | 13,964,986.11  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 349,005,840.74 | 329,850,826.85 | -19,155,013.89 |
| 支付其他与投资活动有关的现金          |                | 33,120,000.00  | 33,120,000.00  |

## 三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2025 年 4 月 28 日本公司第九届董事会第八次会议审议通过

过。

#### 四、其他说明

本次更正涉及追溯重述 2015 年度-2023 年度财务报表。为了更好地理解本次更正的情况，本专项说明应当与各期财务报表及其审计报告一并阅读。

吉林华微电子股份有限公司董事会

2025年4月28日

董 事 会





# 营业执照

(副本) (6-6)

统一社会信用代码

91110105MA01UAX33U



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1340 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 08 月 18 日

执行事务合伙人 申利超

主要经营场所

北京市通州区滨惠北一街 3 号院 1 号楼 1  
层 1-8-379

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理咨询；破产清算服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 02 月 26 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：申利超  
主任会计师：  
经营场所：北京市通州区滨惠北一街3号院1号楼1层1-8-379  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11000436  
批准执业文号：京财会许可[2021]0142号  
批准执业日期：2021年4月21日

证书序号：0022574

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制





|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 吴长波                |
| Full name         |                    |
| 性别                | 男                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1973-06-21         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 北京国府嘉盛会计师事务所       |
| Working unit      | (特殊普通合伙)           |
| 身份证号码             | 230103197306215215 |
| Identity card No. |                    |



吴长波 110002530010

### 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: 110002530010  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 12 月 01 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d



姓名 魏健  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1991-04-24  
Date of birth  
工作单位 亚太(集团)会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙)  
身份证号码 230605199104242214  
Identity card No.

证书编号: 110100750305  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2022年 10月 26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.

年 月 日  
/y /m /d

### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



12

### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

13