

关于广东日信高精密科技股份有限公司

2022-2024 年度前期会计差错更正

专项说明的鉴证报告

信会师报字[2026]第 ZL10193 号

关于广东日信高精密科技股份有限公司 2022-2024 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2026]第 ZL10193 号

广东日信高精密科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的广东日信高精密科技股份有限公司(以下简称“日信高科”)2022-2024 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)执行了合理保证的鉴证业务。

一、 管理层的责任

日信高科管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号--财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、 工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份

转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号--财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映日信高科 2022-2024 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、 鉴证结论

我们认为，日信高科 2022-2024 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号-财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了日信高科 2022-2024 年度前期会计差错的更正情况。

五、 使用限制

本报告仅供日信高科用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：王首一
(项目合伙人)



中国注册会计师：李瑜



中国注册会计师：殷海亮



2026 年 4 月 29 日

**广东日信高精密科技股份有限公司 2022-2024 年度
前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)**

广东日信高精密科技股份有限公司(以下简称“日信高科”或“公司”)经自查发现前期存在会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022-2024 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号--财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，具体情况如下：

一、更正概述

公司经自查发现：

1、部分业务收入确认方法由总额法调整为净额法：针对汽车零部件冲压模具及精密零部件销售业务，公司存在将部分订单产品外发给供应商代为生产的情形。在该类业务中，公司按照合同约定为客户提供设计、检验及售后等服务，公司拥有自主定价权，并且不存在客户指定供应商的情形，因而公司基于自身作为主要义务人的判断，对该类业务按总额法确认收入。近期公司对该类业务履约过程进行重新梳理，该类产品在供应商处生产完工后，汽车零部件冲压模具由供应商直接运达客户处或其指定地点，精密零部件由供应商完成生产后先送货到公司，在公司完成质检程序后即发往客户，因此，公司对存货的控制存在一定的瞬时性、过渡性，为了客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，基于谨慎性原则，公司对该类业务的收入确认方法调整为净额法。此外，公司在采购部分原材料投入使用后，将参与生产后形成的废弃物料返售原供应商，该类返售安排实际与原材料采购、生产耗用以及采购价格结算具有直接关联，所以该类返售的经济实质为对相关采购成本的调减，而非独立的商品销售业务，公司自查后对该类业务进行更正，将返售所得冲抵对应采购成本；

2、收入跨期调整：经自查，公司年末存在部分收入跨期的情形，公司根据客户最终回签的验收单或客户系统数据等进行跨期收入调整，并相应调整营业成本、应收账款、合同资产、存货、合同负债、其他流动资产、信用减值损失、资产减值损失等相关科目；

3、补计提数字化应收账款债权预期信用减值损失：公司将应收款项融资中数字

化应收账款债权由无风险组合调整为账龄组合计提预期信用损失；

4、建设项目工程进度及完工时间调整：子公司肇庆市日信高精密科技有限公司厂房按不动产权证书登记时间转固，经核查，相关厂房在完成工程竣工验收备案时已达到预定可使用状态，原转固时点滞后，因此调整固定资产转固时间并补计提折旧，同时公司根据年末实际工程进度调整在建工程暂估金额，并相应调整其他非流动资产等相关科目；

5、费用跨期调整，公司根据费用实际发生年份，进行跨期费用调整，同时影响预付款项所属年份；

6、补确认使用权资产：子公司南京日信高精密科技有限公司根据生产需求租赁厂房，合同约定租赁期限为一年，公司将其划分为短期租赁，结合公司生产经营安排、厂房搬迁替代成本、后续实际续租情况及公司战略规划，预计续租可能性较大，应当按照准则规定确认使用权资产，本次予以调整；

7、递延所得税资产及递延所得税负债未按抵消后净额列示：根据公司会计政策，递延所得税资产及递延所得税负债在满足条件时应以抵销后的净额列示，公司 2022 年末、2023 年末存在满足条件的递延所得税资产及递延所得税负债未以净额列报，本次予以调整；

8、报表项目重分类调整：（1）2023 及 2024 年度，公司将部分员工福利费用支付的现金流量计入支付其他与经营活动有关的现金，本次调整至支付给职工以及为职工支付的现金项目；（2）2024 年度，公司根据业务情况对其他业务收入与营业外收入进行重分类调整；（3）2024 年度基于与客户达成的协议及客户资金状况，对账面应收款项进行了损失评估。2025 年度公司在梳理订单明细时进一步核实发现，应收款项中实际有部分订单并未纳入此前协议范围，对未纳入协议部分应收账款金额不应纳入债务重组损失，而应将该笔款项原计入“投资收益”的金额调整至“信用减值损失”，以更准确反映该部分款项的减值属性，本次予以调整；

9、公司对上述业务的更正影响应交税费及所得税费用相关科目，本次相应进行调整；

10、非经常性损益项目调整：2022 及 2023 年度，公司将进项税加计扣除、公司取得的个税返还及符合规定予以减免的税额作为非经常性损益项目，根据公司实际经营情况，上述项目与公司日常经营活动相关，且相关政策具有持续性，因此调整为经常性项目，本次予以更正。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司对更正事项的性质及原因的说明

本次更正属于《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》中规

定的前期会计差错更正，因此采用追溯重述法对 2022-2024 年度财务报表相关项目进行调整，确保财务数据符合企业会计准则的规定。

具体事项详见“一、更正概述”。

综上，公司董事会决定更正。

(二) 更正事项影响

1、前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险；不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险；不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

2、前期会计差错更正对创新层公司的影响不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险，不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险，进层时符合标准情况：最近两年连续盈利，且年平均净利润不少于 2,000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 10%。

(三) 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、 2022 年末合并资产负债表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例（%）
应收款项融资	46,671,622.99	45,371,683.30	-1,299,939.69	-2.79
递延所得税资产	6,780,658.79	2,379,593.34	-4,401,065.45	-64.91
资产总计	322,267,701.04	316,566,695.90	-5,701,005.14	-1.77
递延所得税负债	4,694,014.33	97,957.93	-4,596,056.40	-97.91
负债合计	161,482,986.39	156,886,929.99	-4,596,056.40	-2.85
盈余公积	11,721,534.89	11,611,040.02	-110,494.87	-0.94
未分配利润	32,013,384.14	31,018,930.27	-994,453.87	-3.11
所有者权益合计	160,784,714.65	159,679,765.91	-1,104,948.74	-0.69

2、 2022 年度合并利润表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例（%）
营业收入	218,194,808.76	208,253,042.85	-9,941,765.91	-4.56
营业成本	91,102,753.98	81,160,988.07	-9,941,765.91	-10.91
信用减值损失	-540,253.14	-1,840,192.83	-1,299,939.69	240.62
所得税费用	11,394,776.16	11,199,785.21	-194,990.95	-1.71
净利润	20,821,768.39	19,716,819.65	-1,104,948.74	-5.31

3、 2022 年末母公司资产负债表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
应收款项融资	46,671,622.99	45,371,683.30	-1,299,939.69	-2.79
递延所得税资产	6,220,441.44	2,101,508.75	-4,118,932.69	-66.22
资产总计	317,408,828.90	311,989,956.52	-5,418,872.38	-1.71
递延所得税负债	4,313,923.64		-4,313,923.64	-100.00
负债合计	159,797,017.40	155,483,093.76	-4,313,923.64	-2.70
盈余公积	11,721,534.89	11,611,040.02	-110,494.87	-0.94
未分配利润	32,022,946.44	31,028,492.57	-994,453.87	-3.11
所有者权益合计	157,611,811.50	156,506,862.76	-1,104,948.74	-0.70

4、 2022 年度母公司利润表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
营业收入	217,850,048.98	207,908,283.07	-9,941,765.91	-4.56
营业成本	90,286,259.76	80,344,493.85	-9,941,765.91	-11.86
信用减值损失	-711,110.89	-2,011,050.58	-1,299,939.69	182.80
所得税费用	11,613,338.09	11,418,347.14	-194,990.95	-1.68
净利润	21,590,861.78	20,485,913.04	-1,104,948.74	-5.12

5、 2023 年末合并资产负债表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
应收账款	83,669,431.85	84,402,135.97	732,704.12	0.88
应收款项融资	32,529,102.37	31,831,343.04	-697,759.33	-2.15
预付款项	6,518,639.93	6,626,951.25	108,311.32	1.66
存货	46,738,018.67	46,519,977.81	-218,040.86	-0.47
在建工程	42,544,249.43	42,795,090.82	250,841.39	0.59
递延所得税资产	6,184,817.77	2,310,495.52	-3,874,322.25	-62.64
资产总计	426,667,242.21	422,968,976.60	-3,698,265.61	-0.87
应付账款	19,484,859.25	19,735,700.64	250,841.39	1.29
应交税费	7,936,303.51	8,098,943.62	162,640.11	2.05
其他流动负债	4,574,269.15	4,597,936.22	23,667.07	0.52
递延所得税负债	4,150,148.66	167,777.99	-3,982,370.67	-95.96

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
负债合计	88,870,837.29	85,325,615.19	-3,545,222.10	-3.99
盈余公积	2,961,631.85	2,946,327.50	-15,304.35	-0.52
未分配利润	10,621,314.32	10,483,575.16	-137,739.16	-1.30
少数股东权益	3,345,401.78	3,345,401.78	-	-
所有者权益合计	337,796,404.92	337,643,361.41	-153,043.51	-0.05

6、2023 年度合并利润表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
营业收入	245,907,085.37	227,528,466.28	-18,378,619.09	-7.47
营业成本	119,675,893.41	100,862,877.59	-18,813,015.82	-15.72
销售费用	17,130,604.60	17,022,293.28	-108,311.32	-0.63
信用减值损失	-3,161,561.32	-2,582,041.91	579,519.41	-18.33
资产减值损失	-1,714,748.94	-1,714,651.47	97.47	-0.01
所得税费用	8,804,752.36	8,975,172.06	170,419.70	1.94
净利润	58,872,006.80	59,823,912.03	951,905.23	1.62

7、2023 年度合并现金流量表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
支付给职工以及为职工支付的现金	64,993,903.03	65,024,903.03	31,000.00	0.05
支付其他与经营活动有关的现金	21,986,081.63	21,955,081.63	-31,000.00	-0.14

8、2023 年末母公司资产负债表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
应收账款	84,305,699.36	85,038,403.48	732,704.12	0.87
应收款项融资	32,529,102.37	31,831,343.04	-697,759.33	-2.15
预付款项	6,454,369.67	6,562,680.99	108,311.32	1.68
存货	45,301,165.23	45,083,124.37	-218,040.86	-0.48
递延所得税资产	5,598,269.77	1,885,166.24	-3,713,103.53	-66.33
资产总计	414,581,386.17	410,793,497.89	-3,787,888.28	-0.91
应交税费	6,469,108.19	6,631,748.30	162,640.11	2.51

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
其他流动负债	4,630,257.77	4,653,924.84	23,667.07	0.51
递延所得税负债	3,821,151.95	0.00	-3,821,151.95	-100.00
负债合计	84,745,256.85	81,110,412.08	-3,634,844.77	-4.29
盈余公积	2,961,631.85	2,946,327.50	-15,304.35	-0.52
未分配利润	5,779,379.10	5,641,639.94	-137,739.16	-2.38
所有者权益合计	329,836,129.32	329,683,085.81	-153,043.51	-0.05

9、2023 年度母公司利润表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
营业收入	228,352,672.52	209,974,053.43	-18,378,619.09	-8.05
营业成本	113,344,698.73	94,531,682.91	-18,813,015.82	-16.60
销售费用	16,781,744.34	16,673,433.02	-108,311.32	-0.65
信用减值损失	-3,110,554.83	-2,531,035.42	579,519.41	-18.63
资产减值损失	-1,714,748.94	-1,714,651.47	97.47	-0.01
所得税费用	7,909,617.33	8,080,037.03	170,419.70	2.15
净利润	52,378,573.16	53,330,478.39	951,905.23	1.82

8、2023 年度母公司现金流量表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
支付给职工以及为职工支付的现金	62,203,976.33	62,234,976.33	31,000.00	0.05
支付其他与经营活动有关的现金	50,125,169.88	50,094,169.88	-31,000.00	-0.06

10、2024 年末合并资产负债表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
应收账款	99,430,077.52	93,645,633.08	-5,784,444.44	-5.82
应收款项融资	67,864,066.70	66,222,991.55	-1,641,075.15	-2.42
预付款项	11,166,972.83	11,085,263.13	-81,709.70	-0.73
存货	62,582,997.25	65,944,020.13	3,361,022.88	5.37
合同资产	833,680.90	3,738,423.83	2,904,742.93	348.42
其他流动资产	12,327,665.58	12,882,749.89	555,084.31	4.50
固定资产	99,320,202.79	99,232,342.15	-87,860.64	-0.09

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
在建工程	104,247,639.24	108,040,798.44	3,793,159.20	3.64
使用权资产	28,981,869.62	29,063,579.32	81,709.70	0.28
递延所得税资产	4,286,046.55	4,360,168.91	74,122.36	1.73
其他非流动资产	2,761,735.67	1,375,270.13	-1,386,465.54	-50.20
资产总计	637,236,528.60	639,024,814.51	1,788,285.91	0.28
应付账款	80,815,056.46	83,221,750.12	2,406,693.66	2.98
合同负债	9,373,002.45	9,587,632.55	214,630.10	2.29
应交税费	9,351,299.45	9,460,675.03	109,375.58	1.17
其他流动负债	5,580,904.83	5,544,865.44	-36,039.39	-0.65
递延所得税负债	52,299.00	31,738.64	-20,560.36	-39.31
负债合计	257,152,366.78	259,826,466.37	2,674,099.59	1.04
盈余公积	6,913,440.25	6,760,203.74	-153,236.51	-2.22
未分配利润	46,703,927.21	45,639,767.80	-1,064,159.41	-2.28
少数股东权益	5,415,342.67	5,746,924.91	331,582.24	6.12
所有者权益合计	380,084,161.82	379,198,348.14	-885,813.68	-0.23

11、2024 年度合并利润表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
营业收入	290,990,120.28	229,128,791.00	-61,861,329.28	-21.26
营业成本	183,112,770.43	121,515,702.81	-61,597,067.62	-33.64
销售费用	16,345,371.13	16,453,682.51	108,311.38	0.66
财务费用	2,162,705.43	2,162,598.89	-106.54	-0.00
投资收益	1,208,217.22	1,619,217.22	411,000.00	34.02
信用减值损失	-2,244,207.71	-3,202,171.07	-957,963.36	42.69
资产减值损失	-2,677,672.00	-2,506,425.99	171,246.01	-6.40
营业外收入	116,487.51	27,899.76	-88,587.75	-76.05
所得税费用	4,175,801.45	4,071,800.02	-104,001.43	-2.49
净利润	38,104,362.18	37,371,592.01	-732,770.17	-1.92

12、2024 年度合并现金流量表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
购买商品、接受劳务支付的现金	43,298,569.62	43,009,586.31	-288,983.31	-0.67
支付给职工以及为职工支付的现金	78,721,229.31	78,891,229.31	170,000.00	0.22
支付其他与经营活动有关的现金	18,569,422.55	18,399,422.55	-170,000.00	-0.92
支付其他与筹资活动有关的现金	6,554,572.52	6,843,555.83	288,983.31	4.41

13、2024 年末母公司资产负债表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
应收账款	97,835,828.49	92,051,384.05	-5,784,444.44	-5.91
应收款项融资	67,864,066.70	66,222,991.55	-1,641,075.15	-2.42
存货	61,597,919.17	64,059,816.61	2,461,897.44	4.00
合同资产	833,680.90	3,738,423.83	2,904,742.93	348.42
其他流动资产	1,729,024.34	2,284,108.65	555,084.31	32.10
在建工程	3,334,809.56	8,470,700.47	5,135,890.91	154.01
递延所得税资产	2,284,696.15	2,544,092.25	259,396.10	11.35
其他非流动资产	2,287,983.20	901,517.66	-1,386,465.54	-60.60
资产总计	548,494,750.26	550,999,776.82	2,505,026.56	0.46
应付账款	75,648,044.63	79,397,470.00	3,749,425.37	4.96
合同负债	9,272,117.49	9,486,747.59	214,630.10	2.31
应交税费	8,188,637.08	8,298,012.66	109,375.58	1.34
其他流动负债	6,043,992.53	6,007,953.14	-36,039.39	-0.60
负债合计	177,018,207.16	181,055,598.82	4,037,391.66	2.28
盈余公积	6,913,440.25	6,760,203.74	-153,236.51	-2.22
未分配利润	41,345,654.69	39,966,526.10	-1,379,128.59	-3.34
所有者权益合计	371,476,543.10	369,944,178.00	-1,532,365.10	-0.41

14、2024 年度母公司利润表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
营业收入	276,432,959.83	214,483,042.80	-61,949,917.03	-22.41
营业成本	173,294,965.27	112,311,760.29	-60,983,204.98	-35.19

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
销售费用	14,994,462.08	15,102,773.40	108,311.32	0.72
财务费用	1,763,752.79	1,763,646.25	-106.54	-0.01
投资收益	1,208,217.22	1,619,217.22	411,000.00	34.02
信用减值损失	-2,253,012.26	-3,210,975.62	-957,963.36	42.52
资产减值损失	-1,860,656.88	-1,886,813.09	-26,156.21	1.41
所得税费用	5,899,976.46	5,631,261.65	-268,714.81	-4.55
净利润	39,518,083.99	38,138,762.40	-1,379,321.59	-3.49

15、2024 年度母公司现金流量表

项目	更正前	更正后	更正金额	影响比例 (%)
购买商品、接受劳务支付的现金	36,551,002.30	36,262,018.99	-288,983.31	-0.79
支付给职工以及为职工支付的现金	69,300,544.65	69,470,544.65	170,000.00	0.25
支付其他与经营活动有关的现金	18,643,359.31	18,473,359.31	-170,000.00	-0.91
支付其他与筹资活动有关的现金	5,122,618.23	5,411,601.54	288,983.31	5.64

15、主要财务指标

2022 年度	更正前加权平均 净资产收益率 (%)	更正后加权平均 净资产收益率 (%)	更正比例 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	12.78	12.15	-0.63
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	42.98	42.45	-0.53

2023 年度	更正前加权平均 净资产收益率 (%)	更正后加权平均 净资产收益率 (%)	更正比例 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	25.47	25.97	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	24.80	25.57	0.77

2024 年度	更正前加权平均 净资产收益率 (%)	更正后加权平均 净资产收益率 (%)	更正比例 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	11.29	11.01	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	11.15	10.87	-0.28

广东日信精密科技股份有限公司
(加盖公章)

