

证券代码：874591

证券简称：日信高科

主办券商：国联民生承销保荐

广东日信高精密科技股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

广东日信高精密科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）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》、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》等相关规定，对已披露的 2022 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年度、2025 年 1-6 月、2026 年 1-3 月财务报表及附注进行更正。同时聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）进行鉴证，并出具了《关于广东日信高精密科技股份有限公司 2022-2025 年度、2025 年半年度、2026 年一季度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

上述前期会计差错更正事项，公司召开了第一届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司独立董事发表了同意的独立意见，该议案无需提交公司股东会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

☐大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表

☐员工舞弊

☐虚构或隐瞒交易

☐财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

☐比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

☐内控存在瑕疵

☐财务人员失误

☐内控存在重大缺陷

☒会计判断存在差异

具体为：1、收入跨期调整：经自查，公司 2025 年 1-6 月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； 2、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，由此影响 2025 年 1-6 月应收款项融资及信用减值损失； 3、产线完工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生产线转固时间滞后，因此按照实际使用时间转固时间并补计提折旧，影响固定资产、营业成本等科目； 4、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； 5、公司存在部分软件费用未计入无形资产核算的情况，本次进行调整，影响无形资产、管理费用等科目； 6、报表项目重分类调整：（1）2024 及 2025 年度，公司将部分支付其他与经营活动有关的现金计入购买商品、提供劳务支付的现金，本次进行调整；（2）2025 年度，公司将部分购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金计入支付其他与经营活动有关的现金，本次进行调整；（3）2025 年度，公司将部分购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金计入分配股利、利润或偿付利息支付的现金，本次进行调整；（4）公司应付账款及预付账款、应收账款及其他流动资产、应收票据及应收款项融资等项目重分类不准确，本次进行调整。 7、由于上述

事项影响，其他综合收益、盈余公积、未分配利润、所得税费用、应交税费等项目相应调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够更加客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

(二)挂牌公司更正事项影响

- 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：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(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

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2022 年度, 2023 年度, 2024 年度, 2025 年度, 2025 年 1-6 月，2026 年 1-3 月财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2026 年 3 月 31 日和 2026 年第一季度
----	-----------------------------

	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	948,958,310.58	-1,926,882.81	947,031,427.77	-0.20%
负债合计	482,877,271.75	102,441.72	482,979,713.47	0.02%
未分配利润	114,375,470.81	-2,443,778.22	111,931,692.59	-2.14%
归属于母公司 所有者权益合 计	448,791,632.65	-2,437,130.78	446,354,501.87	-0.54%
少数股东权益	17,289,406.18	407,806.25	17,697,212.43	2.36%
所有者权益合 计	466,081,038.83	-2,029,324.53	464,051,714.30	-0.44%
加权平均净资 产收益率% （扣非前）	4.20%	-0.07%	4.13%	—
加权平均净资 产收益率% （扣非后）	4.21%	-0.10%	4.11%	—
营业收入	101,772,621.05	0.00	101,772,621.05	0.00%
净利润	18,782,709.46	-409,579.87	18,373,129.59	-2.18%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	18,498,472.54	-409,579.87	18,088,892.67	-2.21%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	18,519,771.89	-512,447.82	18,007,324.07	-2.77%
少数股东损益	284,236.92	0.00	284,236.92	0.00%

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2025 年 6 月 30 日和 2025 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	749,665,972.27	37,967,661.33	787,633,633.60	5.06%
负债合计	346,061,997.06	39,162,274.96	385,224,272.02	11.32%
未分配利润	65,216,906.91	-396,582.54	64,820,324.37	-0.61%
归属于母公司 所有者权益合 计	395,020,570.64	-607,990.95	394,412,579.69	-0.15%
少数股东权益	8,583,404.57	-586,622.68	7,996,781.89	-6.83%
所有者权益合 计	403,603,975.21	-1,194,613.63	402,409,361.58	-0.30%
加权平均净资 产收益率% （扣非前）	7.12%	0.15%	7.27%	—
加权平均净资 产收益率% （扣非后）	7.26%	0.15%	7.41%	—
营业收入	159,789,545.32	3,181,963.83	162,971,509.15	1.99%
净利润	27,817,042.48	217,291.83	28,034,334.31	0.78%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	27,654,979.60	526,163.97	28,181,143.57	1.90%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	27,111,238.82	1,625,687.68	28,736,926.50	6.00%

少数股东损益	162,062.88	-308,872.14	-146,809.26	-190.59%
--------	------------	-------------	-------------	----------

☐挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2025 年 12 月 31 日和 2025 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	903,961,126.45	-1,926,882.80	902,034,243.65	-0.21%
负债合计	463,038,913.67	102,441.72	463,141,355.39	0.02%
未分配利润	95,876,998.27	-2,034,198.35	93,842,799.92	-2.12%
归属于母公司所有者权益合计	431,507,463.65	-2,027,550.91	429,479,912.74	-0.47%
少数股东权益	9,414,749.13	-1,773.61	9,412,975.52	-0.02%
所有者权益合计	440,922,212.78	-2,029,324.52	438,892,888.26	-0.46%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	16.41%	-0.50%	15.91%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.53%	-0.50%	16.03%	—
营业收入	332,039,523.58	0.00	332,039,523.58	0.00%
净利润	66,129,147.11	-2,183,998.81	63,945,148.30	-3.30%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	66,761,472.75	-2,185,708.81	64,575,763.94	-3.27%
其中：归属于母公司所有者的净	67,248,929.46	-2,185,708.81	65,063,220.65	-3.25%

利润（扣非后）				
少数股东损益	-632,325.64	1,710.00	-630,615.64	-0.27%

☐挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	639,024,814.51	221,350.61	639,246,165.12	0.03%
负债合计	259,826,466.37	66,606.53	259,893,072.90	0.03%
未分配利润	45,639,767.80	141,412.90	45,781,180.70	0.31%
归属于母公司所有者权益合计	373,451,423.23	158,227.70	373,609,650.93	0.04%
少数股东权益	5,746,924.91	-3,483.62	5,743,441.29	-0.06%
所有者权益合计	379,198,348.14	154,744.08	379,353,092.22	0.04%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.01%	0.03%	11.04%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.87%	0.03%	10.90%	—
营业收入	229,128,791.00	0.00	229,128,791.00	0.00%
净利润	37,371,592.01	100,331.76	37,471,923.77	0.27%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	38,970,068.88	101,967.81	39,072,036.69	0.26%
其中：归属于母	38,478,020.64	101,967.81	38,579,988.45	0.27%

公司所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	-1,598,476.87	-1,636.05	-1,600,112.92	0.10%

☐挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	422,968,976.60	99,111.85	423,068,088.45	0.02%
负债合计	85,325,615.19	44,898.16	85,370,513.35	0.05%
未分配利润	10,483,575.16	50,139.57	10,533,714.73	0.48%
归属于母公司所有者权益权益合计	334,297,959.63	56,061.26	334,354,020.89	0.02%
少数股东权益	3,345,401.78	-1,847.57	3,343,554.21	-0.06%
所有者权益合计	337,643,361.41	54,213.69	337,697,575.10	0.02%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	25.97%	0.03%	26.00%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	25.57%	0.03%	25.60%	—
营业收入	227,528,466.28	0.00	227,528,466.28	0.00%
净利润	59,823,912.03	77,454.90	59,901,366.93	0.13%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	58,181,975.91	75,374.94	58,257,350.85	0.13%

其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	57,289,401.93	75,374.94	57,364,776.87	0.13%
少数股东损益	1,641,936.12	2,079.96	1,644,016.08	0.13%

☐挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	316,566,695.90	2,454.71	316,569,150.61	0.00%
负债合计	156,886,929.99	25,687.44	156,912,617.43	0.02%
未分配利润	31,018,930.27	-17,963.81	31,000,966.46	-0.06%
归属于母公司所 有者权益合计	156,122,403.11	-19,305.20	156,103,097.91	-0.01%
少数股东权益	3,557,362.80	-3,927.53	3,553,435.27	-0.11%
所有者权益合计	159,679,765.91	-23,232.73	159,656,533.18	-0.01%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	12.15%	-0.01%	12.14%	—
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	42.45%	-0.01%	42.44%	—
营业收入	208,253,042.85	0.00	208,253,042.85	0.00%
净利润	19,716,819.65	-23,232.73	19,693,586.92	-0.12%
其中：归属于母 公司所有者的净	20,125,645.41	-19,305.21	20,106,340.20	-0.10%

利润（扣非前）				
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	70,316,199.77	-19,305.21	70,296,894.56	-0.03%
少数股东损益	-408,825.76	-3,927.52	-412,753.28	0.96%

☐挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：☐是 ☒否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：☒是 ☐否

专项鉴证保证程度：☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，我们认为：公司对 2022 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年 1-6 月、2025 年度和 2026 年一季度财务数据的前期会计差错进行更正并追溯调整，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对会计差错事项进行了鉴证，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计和差错更正》《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》等相关规定，更新后的财务报表更能准确反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东合法利益的情况。综上，我们一致同意该议案。

五、备查文件

《广东日信高精密科技股份有限公司第一届董事会第二十三次会议决议》

《独立董事关于公司第一届董事会第二十三次会议相关事项的独立意见》

《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

广东日信高精密科技股份有限公司

董事会

2026 年 6 月 22 日