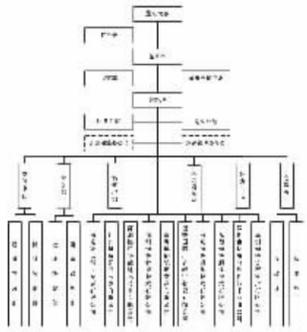


(上接B88版)

附件一:

键桥通讯组织架构图



证券代码:002316 证券简称:键桥通讯 公告编号:2015-037 深圳键桥通讯技术股份有限公司 关于对以前年度会计差错更正及追溯调整的公告

本公司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。深圳键桥通讯股份有限公司(以下简称“公司”)第三届董事会第三十二次会议审议通过了《关于对以前年度会计差错更正及追溯调整的议案》,同意根据中国证券监督管理委员会《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规定》和相关规定,对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关财务数据,该事项尚需提交股东大会审议,现将本次会计差错更正具体事项公告如下:

一、会计差错更正的原因
2014年3月7日,公司因涉嫌违反证券法律法规被中国证监会深圳监管委员会立案调查,2015年2月16日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局(2015)行行政处罚决定书,公司根据行政处罚决定书及财务自查结果,对涉及的重要事项重新采用追溯重述法进行了更正。

(一)营业收入及成本
公司确认了部分不符合收入确认原则的项目合同收入及成本,不符合《企业会计准则》的规定。
(二)应收账款及坏账准备
公司确认了部分不真实收款,导致以前年度少计提应收账款坏账准备,不符合《企业会计准则》的规定。
(三)公司部分利息收入未及时入账确认,不符合《企业会计准则》的规定。

二、具体的会计处理
(一)2009年度差错更正
1.合并母公司
(1)追溯调整2009年多确认营业收入,调减营业收入15,478,729.17元,调减应收账款18,110,113.12元,调增其他应收款2,631,383.95元,同时,调增2009年多确认营业成本,调减营业成本251,192.44元,调减其他应付款11,797,264.92元,调增应付账款12,332,394.29元。

(2)追溯调整2009年多确认应收账款,调减应收账款18,110,113.12元,调增其他应收款2,631,383.95元,同时,调增2009年多确认营业成本,调减营业成本251,192.44元,调减其他应付款11,797,264.92元,调增应付账款12,332,394.29元。

(3)根据上述对应收账款的调整重新计算并调整应收账款坏账准备,调增资产减值损失及坏账准备977,925.00元,同时,调增所得税费用146,688.75元。
(4)追溯调整净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,405,877.29元。

(二)2010年度差错更正
1.合并母公司
(1)追溯调整2009年及2010年多确认营业收入,调减年初未分配利润15,478,729.17元,调减营业收入9,252,940.17元,调减应收账款28,936,053.12元,调增其他应收款4,284,383.78元,同时,滚动调增2009及2010年多确认营业成本,调增年初未分配利润及调减应付账款251,192.44元,调减营业成本及应付账款33,999,941.41元。
(2)追溯调整不真实收款,调减应收账款429,830.12元,调增其他应收款12,454,114.00元,调增其他应付款17,972,649.92元,调增应付账款12,332,394.29元。

(3)根据上述对应收账款的调整重新计算并调整应收账款坏账准备,调减年初未分配利润及调增坏账准备977,925.00元,同时,调增资产减值损失及坏账准备864,352.82元,同时,调增所得税费用及年初未分配利润146,688.75元,调增递延所得税资产及调减所得税费用129,652.92元。
(4)根据上述对净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,405,877.29元,调减盈余公积及调增年初未分配利润467,767.87元。

(三)2011年度差错更正
1.合并母公司
(1)追溯调整2009年多确认营业收入,调减年初未分配利润24,731,669.34元,调减营业收入4,059,907.69元,调减应收账款32,516,145.12元,调增其他应收款4,724,568.09元,同时,滚动调增2009及2011年多确认营业成本,调减年初未分配利润及调增应付账款7,561,153.85元。
(2)追溯调整不真实收款及坏账准备,调减应收账款3,255,145.12元,调增其他应收款14,356,373.00元,调增其他应付款38,964,844.92元,调增应付账款31,821,630.22元,调增所得税费用18,163,593.00元。
(3)根据上述对应收账款的调整重新计算并调整应收账款坏账准备,调减年初未分配利润及调增坏账准备1,842,278.82元,调增资产减值损失及坏账准备2,561,029.54元,同时,调增递延所得税资产及年初未分配利润276,341.67元,调增递延所得税资产及调减所得税费用384,154.43元。

(四)根据上述对净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。
(五)2012年度差错更正
1.合并母公司
(1)追溯调整2009年及2012年多确认营业收入,调减年初未分配利润27,917,577.03元,调减营业收入6,262,187.00元,调减应收账款39,842,903.91元,调增其他应收款5,789,139.88元,同时,滚动调增2009年及2012年多确认营业成本,调增年初未分配利润及调减应付账款7,561,153.85元。
(2)追溯调整不真实收款及坏账准备,调减应收账款105,422,002.80元,调增其他应收款14,356,373.00元,调增其他应付款38,964,844.92元,调增应付账款31,821,630.22元,调增所得税费用18,163,593.00元。
(3)根据上述对应收账款的调整重新计算并调整应收账款坏账准备,调减年初未分配利润及调增坏账准备1,842,278.82元,调增资产减值损失及坏账准备2,561,029.54元,同时,调增递延所得税资产及年初未分配利润276,341.67元,调增递延所得税资产及调减所得税费用384,154.43元。

(五)根据上述对净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。
(六)2013年度差错更正
1.合并母公司
(1)追溯调整2009年及2013年多确认营业收入,调减年初未分配利润24,731,669.34元,调减营业收入4,059,907.69元,调减应收账款32,516,145.12元,调增其他应收款4,724,568.09元,同时,滚动调增2009年及2013年多确认营业成本,调减年初未分配利润及调增应付账款7,561,153.85元。
(2)追溯调整不真实收款及坏账准备,调减应收账款3,255,145.12元,调增其他应收款14,356,373.00元,调增其他应付款38,964,844.92元,调增应付账款31,821,630.22元,调增所得税费用18,163,593.00元。
(3)根据上述对应收账款的调整重新计算并调整应收账款坏账准备,调减年初未分配利润及调增坏账准备1,842,278.82元,调增资产减值损失及坏账准备2,561,029.54元,同时,调增递延所得税资产及年初未分配利润276,341.67元,调增递延所得税资产及调减所得税费用384,154.43元。

(四)根据上述对净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。
(五)2014年度差错更正
1.合并母公司
(1)追溯调整2009年及2014年多确认营业收入,调减年初未分配利润24,731,669.34元,调减营业收入4,059,907.69元,调减应收账款32,516,145.12元,调增其他应收款4,724,568.09元,同时,滚动调增2009年及2014年多确认营业成本,调减年初未分配利润及调增应付账款7,561,153.85元。
(2)追溯调整不真实收款及坏账准备,调减应收账款3,255,145.12元,调增其他应收款14,356,373.00元,调增其他应付款38,964,844.92元,调增应付账款31,821,630.22元,调增所得税费用18,163,593.00元。
(3)根据上述对应收账款的调整重新计算并调整应收账款坏账准备,调减年初未分配利润及调增坏账准备1,842,278.82元,调增资产减值损失及坏账准备2,561,029.54元,同时,调增递延所得税资产及年初未分配利润276,341.67元,调增递延所得税资产及调减所得税费用384,154.43元。

(五)根据上述对净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。
(六)2015年度差错更正
1.合并母公司
(1)追溯调整2009年及2015年多确认营业收入,调减年初未分配利润24,731,669.34元,调减营业收入4,059,907.69元,调减应收账款32,516,145.12元,调增其他应收款4,724,568.09元,同时,滚动调增2009年及2015年多确认营业成本,调减年初未分配利润及调增应付账款7,561,153.85元。
(2)追溯调整不真实收款及坏账准备,调减应收账款3,255,145.12元,调增其他应收款14,356,373.00元,调增其他应付款38,964,844.92元,调增应付账款31,821,630.22元,调增所得税费用18,163,593.00元。
(3)根据上述对应收账款的调整重新计算并调整应收账款坏账准备,调减年初未分配利润及调增坏账准备1,842,278.82元,调增资产减值损失及坏账准备2,561,029.54元,同时,调增递延所得税资产及年初未分配利润276,341.67元,调增递延所得税资产及调减所得税费用384,154.43元。

(四)根据上述对净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。
(七)追溯调整净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。
(八)追溯调整净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。
(九)追溯调整净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。

(七)追溯调整净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。
(八)追溯调整净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。
(九)追溯调整净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。

(八)追溯调整净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。
(九)追溯调整净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。

(九)追溯调整净利润的调整重新计算并调整盈余公积,调减盈余公积及调增年初未分配利润1,873,445.16元,调减盈余公积及调增年初未分配利润605,337.58元。

三、前期会计差错更正对财务报表项目的影响
公司对上述重要会计差错按照追溯重述法进行了调整,财务报表追溯调整前后对照如下:
(一)2009年度资产负债表

项目	2009年12月31日	更正前	更正后
应收账款	148,998,865.94	10,172,652.80	159,132,518.74
其他应收款	315,691,240.05	-8,860,166.05	26,786,708.00
流动资产合计	913,660,145.14	1,312,486.75	914,972,631.89
递延所得税资产	70,966.06	146,688.75	217,654.81
非流动资产合计	62,909,858.58	146,688.75	64,175,737.33
资产总计	913,660,292.72	1,459,175.50	921,328,405.81
应付账款	8,866,642.24	7,584,029.16	16,800,671.41
其他应付款	1,540,607.07	7,933,918.92	9,474,528.99
流动负债合计	116,511,391.78	15,517,948.08	31,669,340.26
负债合计	116,511,391.78	15,517,948.08	161,669,340.26
盈余公积	14,995,971.04	-1,405,877.29	13,589,219.85
未分配利润	132,466,571.81	-12,652,895.69	119,843,673.14
归属于母公司所有者权益合计	73,737,183.94	-14,058,772.98	79,569,604.96
股东权益合计	73,737,183.94	-14,058,772.98	79,569,604.96
负债和股东权益总计	919,898,229.72	14,591,750.50	921,328,405.22

项目	更正前	更正后	更正后
应收账款	265,061,613.44	12,205,472.18	277,267,085.62
其他应收款	17,072,324.23	-8,249,760.22	62,777,404.01
流动资产合计	968,809,511.83	3,955,711.96	990,825,223.79
递延所得税资产	665,107.51	276,341.67	941,449.18
非流动资产合计	147,709,912.84	2,734,617.67	148,067,124.51
资产总计	1,136,604,246.67	4,232,053.63	1,138,892,478.30
应付账款	43,526,475.83	-3,255,145.12	48,697,677.93
其他应付款	22,207,512.45	17,797,264.92	43,027,132.43
流动资产合计	290,945,931.08	22,968,505.27	313,903,389.25
递延所得税资产	320,919,591.06	22,968,505.27	343,903,098.25
非流动资产合计	167,769,492.20	17,264,008.11	164,954,306.31
资产总计	1,617,699,492.20	17,264,008.11	1,634,954,900.31
应付账款	19,245,438.89	9,354,526.60	106,897,654.96
其他应付款	97,539,975.55	-270,186.77	158,698,953.76
流动负债合计	177,272,421.49	45,503,433.94	326,675,835.43
负债合计	695,391,224.00	53,130,979.21	750,522,303.21
盈余公积	21,278,856.07	-24,798,274.13	19,249,873.31
未分配利润	190,551,622.14	-22,310,844.70	168,040,777.44
归属于母公司所有者权益合计	838,047,604.74	-24,798,274.13	813,277,370.30
股东权益合计	840,607,253.75	-24,798,274.13	815,277,926.31
负债和股东权益总计	1,264,374,745.55	14,175,017.58	1,278,549,763.03

项目	更正前	更正后	更正后
应收账款	442,816,400.29	53,758,683.95	496,575,084.24
预付账款	116,232,878.44	-31,082,178.41	85,150,700.03
其他应收款	77,763,807.26	-77,763,807.26	70,578,247.39
流动资产合计	1,354,100,735.29	15,990,845.87	1,369,591,611.26
递延所得税资产	3,010,558.54	17,730,624.4	4,748,628.78
非流动资产合计	263,589,758.91	17,730,624.4	281,360,815.15
资产总计	1,617,699,492.20	17,264,008.11	1,634,954,900.31
应付账款	19,245,438.89	9,354,526.60	106,897,654.96
其他应付款	97,539,975.55	-270,186.77	158,698,953.76
流动负债合计	177,272,421.49	45,503,433.94	326,675,835.43
负债合计	695,391,224.00	53,130,979.21	750,522,303.21
盈余公积	21,278,856.07	-24,798,274.13	19,249,873.31
未分配利润	190,551,622.14	-22,310,844.70	168,040,777.44
归属于母公司所有者权益合计	838,047,604.74	-24,798,274.13	813,277,370.30
股东权益合计	840,607,253.75	-24,798,274.13	815,277,926.31
负债和股东权益总计	1,264,374,745.55	14,175,017.58	1,278,549,763.03

项目	更正前	更正后	更正后
应收账款	395,961,177.54	47,406,802.66	443,367,980.20
预付账款	124,085,415.54	-24,260,476.37	99,829,939.17
其他应收款	74,486,645.59	-9,631,804.91	64,854,240.68
流动资产合计	1,080,763,045.76	13,514,521.38	1,094,277,567.14
递延所得税资产	1,736,842.96	660,496.10	2,037,339.06
非流动资产合计	183,611,699.75	17,730,624.4	184,272,195.89
资产总计	1,264,374,745.55	14,175,017.58	1,278,549,763.03
其他应付款	84,519,970.76	38,964,844.92	123,484,815.68
流动负债合计	84,519,970.76	38,964,844.92	123,484,815.68
负债合计	695,391,224.00	53,130,979.21	750,522,303.21
盈余公积	21,278,856.07	-24,798,274.13	19,249,873.31
未分配利润	190,551,622.14	-22,310,844.70	168,040,777.44
归属于母公司所有者权益合计	838,047,604.74	-24,798,274.13	813,277,370.30
股东权益合计	840,607,253.75	-24,798,274.13	815,277,926.31
负债和股东权益总计	1,264,374,745.55	14,175,017.58	1,278,549,763.03

项目	更正前	更正后	更正后
应收账款	442,816,400.29	53,758,683.95	496,575,084.24
预付账款	116,232,878.44	-31,082,178.41	85,150,700.03
其他应收款	77,763,807.26	-77,763,807.26	70,578,247.39
流动资产合计	1,354,100,735.29	15,990,845.87	1,369,591,611.26
递延所得税资产	3,010,558.54	17,730,624.4	4,748,628.78
非流动资产合计	263,589,758.91	17,730,624.4	281,360,815.15
资产总计	1,617,699,492.20	17,264,008.11	1,634,954,900.31
应付账款	19,245,438.89	9,354,526.60	106,897,654.96
其他应付款	97,539,975.55	-270,186.77	158,698,953.76
流动负债合计	177,272,421.49	45,503,433.94	326,675,835.43
负债合计	695,391,224.00	53,130,979.21	750,522,303.21
盈余公积	21,278,856.07	-24,798,274.13	19,249,873.31
未分配利润	190,551,622.14	-22,310,844.70	168,040,777.44
归属于母公司所有者权益合计	838,047,604.74	-24,798,274.13	813,277,370.30
股东权益合计	840,607,253.75	-24,798,274.13	815,277,926.31
负债和股东权益总计	1,264,374,745.55	14,175,017.58	1,278,549,763.03

项目	更正前	更正后	更正后
应收账款	442,816,400.29	53,758,683.95	496,575,084.24
预付账款	116,232,878.44	-31,082,178.41	85,150,700.03
其他应收款	77,763,807.26	-77,763,807.26	70,578,247.39
流动资产合计	1,354,100,735.29	15,990,845.87	1,369,591,611.26
递延所得税资产	3,010,558.54	17,730,624.4	4,748,628.78
非流动资产合计	263,589,758.91	17,730,624.4	281,360,815.15
资产总计	1,617,699,492.20	17,264,008.11	1,634,954,900.31
应付账款	19,245,438.89	9,354,526.60	106,897,654.96
其他应付款	97,539,975.55	-270,1	