证券代码：832422

证券简称：福昕软件

主办券商：国泰君安

福建福昕软件开发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

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关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股票转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等规定，公司对 2016 年度、2017 年度、2018 年度报表重新进行梳理，对相关会计处理进行了检查，发现存在会计差错并进行了调整。

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于对福建福昕软件开发股份有限公司会计差错更正与追溯调整的专项说明》（华兴所（2020）专审字 G-001 号），对存在的会计差错及公司进行的会计处理调整进行了审核确认。

是否创新层公司：是 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

（一）董事会审议意见

公司于 2020 年 3 月 4 日召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本议案不涉及关联交易，无需回避表决。

（二）监事会审议意见

公司于 2020 年 3 月 4 日召开第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本议案不涉及关联交易，无需回避表决。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关法律法规的规定，能够更加准确的反映公司实际财务状况和经营成果。关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形。董事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

2016 年至 2018 年的前期披露信息的更正已由华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于对福建福昕软件开发股份有限公司会计差错更正与追溯调整的专项说明》（闽华兴所（2020）专审字 G-001 号）。

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）认为本次前期会计差错更正会计处理符合《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关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股票转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的要求。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关法律法规的规定，其决策程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形。监事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：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》等相关规定，对出现的会计差错进行了更正。公司本次前期会计差错更正及追溯调整事宜符合《企业会计准则》的相关规定，有利于提高公司会计信息质量，对公司实际经营情况的反映更为准确，履行的程序合法合规，不存在损害全体股东尤其是中小股东利益的情形，同意公司对前期会计差错进行更正

及追溯调整。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

（一）前期差错更正的原因

1.福昕 US 补提美国州销售税及境外主要销售区间接税

2018年6月21日，美国最高法院就南达科他州诉 Wayfair 案（以下简称“Wayfair 案”）做出裁决，如果州外零售商向所在州居民销售产品，则各州有权制定法律，向州内无实体但构成“经济关联”的零售商(如网上商家)，征收销售使用税（Sales/use tax，以下简称销售税）。该判例改变了美国原主要按照“实体关联”来界定销售商是否缴纳销售税的原则。

注：“实体关联”指销售商与某个州具有实体存在的关联，如在该州拥有仓库、实体店、办公室、雇员等。

“经济关联”指即使销售商在某个州没有实体存在，但如果该销售税在某个州的总收入或该州的交易数量达到了州政府设置的经济门槛，则该销售商与该州之间即构成了“经济关联”。

福昕 US 总部设立于美国加利福尼亚州。由于美国联邦政府及加利福尼亚州对互联网销售的软件产品均免征销售税,因此福昕 US 历年来未向美国客户收取销售税也未向客户所在州申报销售税，同时历年来也未就软件产品出口收入向美国境外的客户所在国申报境外间接税。根据 Wayfair 法案的裁决结果，公司管理层为了对历年潜在的美国各州销售税及美国境外间接税风险敞口进行评估，聘请安永会计师事务所对上述事项可能产生的纳税义务提供咨询，并出具《Foxit Software Inc.Indirect Tax Memorandum》咨询报告。

根据福昕 US 对美国州销售税及美国境外主要销售区欧盟、澳大利亚、加拿大的间接税（以下简称“境外主要销售区间接税”）重新计算的结果和安永会计师事务所的咨询意见，福昕 US 补计提各年度应缴纳美国各州销售税及境外主要销售区间接税，具体金额如下：

单位：美元

报表项目	2015 年度	2016 年度	2017 年度	2018 年度	合计
美国州销售税（Sale Tax）			23,625	420,752	444,377
B&O Tax（注）			3,031	10,979	14,010
美国州销售税小计			26,656	431,731	458,387
欧盟增值税（VAT）	46,539	58,499	69,987	88,635	263,660

澳大利亚流转税 (GST)			3,588	16,196	19,784
加拿大流转税			260	154	414
境外主要销售区 间接税小计	46,539	58,499	73,835	104,985	283,858
合计	46,539	58,499	100,491	536,716	742,245

注：B&O Tax (Business & Occupation Tax) 是美国华盛顿州在销售税之外征收的经济占用税，与销售税同时申报并缴纳。

上述事项的具体调整如下：

(1) 补计提各年度美国各州销售税，分别调增 2017、2018 年末“应交税费-美国销售税”174,175.64 元、3,146,001.66 元；分别调增 2017、2018 年度“管理费用”179,544.15 元、2,892,036.45 元；同时调整外币报表折算差额及年初未分配利润。由于福昕 US 未向客户收取销售税而导致本应由客户承担的销售税实际由福昕 US 承担所确认的费用计入管理费用。

(2) 补计提各年度境外主要销售区间接税，分别调增 2016、2017、2018 年末“应交税费-增值税”728,648.61 元、1,168,791.96 元、1,948,174.23 元；分别调减 2016、2017、2018 年度“营业收入”392,838.33 元、497,323.03 元、703,263.02 元，同时调整外币报表折算差额及年初未分配利润。

2. 公司实际申报缴税的情况：

美国州销售税 (Sale Tax)：截至会计差错更正专项说明出具日，需要向 19 个州补缴销售税，截至本专项说明出具日，福昕 US 已向 19 个州提交了自愿披露申请，已有 7 个州已受理并向公司发送了自愿披露协议，待公司签署协议并提交所需资料后，税务局将发送缴税单，若无异议，则可完成税款缴纳；1 个州回复公司可直接通过网络申报；其余 11 个州皆已回复受理，有待税务部门批复。

欧盟增值税 (VAT)：公司已于 2020 年 1 月在爱尔兰注册登记了 MOSS 系统，用于申报与缴纳欧盟区域的增值税，由于 MOSS 系统默认注册登记后下一季度才产生纳税义务，因此在 2020 年 4 月方可申报增值税。

澳大利亚流转税 (GST)：截至会计差错更正专项说明出具日，公司已完成在澳大利亚的税务登记、税务申报及税款缴纳。

加拿大流转税：截至会计差错更正专项说明出具日，公司已完成对加拿大萨斯喀彻温省的税务登记，待税务部门提供缴税账号后即可缴纳税款。

注：自愿披露 (Voluntary Disclosure) 指的是美国对于企业存在因历史欠缴税款的情形，企业可以向税务部门申请自愿披露，获得批准后通常会豁免对企业处以罚金等处罚。

3. 福昕 US 调整所得税

福昕 US 补提美国州销售税及境外主要销售区间接税并重述 2016-2018 年度财务报

表后，聘请会计师事务所 SingerLewak 对福昕 US 2016-2018 年度的当期所得税及递延所得税进行重新计算。福昕 US 根据 SingerLewak 出具的税务意见进行所得税调整，分别调增 2016、2017、2018 年末“递延所得税资产” 362,617.80 元、340,973.24 元、698,776.71 元；分别调增 2016、2017、2018 年末“应交税费-所得税” 144,192.48 元、596,984.11 元、128,705.58 元；分别调减 2016、2017、2018 年度“所得税费用” 214,082.22 元、-478,381.65 元、818,863.42 元，同时调整外币报表折算差额及年初未分配利润。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
递延所得税资产	9,146,660.75	698,776.71	9,845,437.46	7.64%
资产总计	376,528,695.06	698,776.71	377,227,471.77	0.19%
应交税费	13,629,954.03	5,222,881.47	18,852,835.50	38.32%
负债合计	99,649,034.29	5,222,881.47	104,871,915.76	5.24%
其他综合收益（权益）	-883,421.18	-120,174.87	-1,003,596.05	13.60%
未分配利润	75,063,084.67	-4,403,929.89	70,659,154.78	-5.87%
归属于母公司所有者权益合计	274,107,857.28	-4,524,104.76	269,583,752.52	-1.65%
少数股东权益	2,771,803.49	0.00	2,771,803.49	0.00%
所有者权益合计	276,879,660.77	-4,524,104.76	272,355,556.01	-1.63%
营业收入	281,590,629.91	-703,263.02	280,887,366.89	-0.25%
管理费用	47,714,147.20	2,892,036.45	50,606,183.65	6.06%
所得税费用	9,173,411.55	-818,863.42	8,354,548.13	-8.93%
净利润	42,008,437.59	-2,776,436.05	39,232,001.54	-6.61%
其中：归属于母公司所有者的净利润	41,264,247.97	-2,776,436.05	38,487,811.92	-6.73%
少数股东损益	744,189.62		744,189.62	0.00%
其他综合收益的税后净额	933,622.91	-148,690.24	784,932.67	-15.93%
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	820,297.72	-148,690.24	671,607.48	-18.13%
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	820,297.72	-148,690.24	671,607.48	-18.13%
5.外币财务报表折算差额	821,236.58	-148,690.24	672,546.34	-18.11%

综合收益总额	42,942,060.50	-2,925,126.29	40,016,934.21	-6.81%
其中:归属于母公司所有者的综合收益总额	42,084,545.69	-2,925,126.29	39,159,419.40	-6.95%
项目	(2017)年12月31日和(2017)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
递延所得税资产	13,251,434.76	340,973.24	13,592,408.00	2.57%
资产总计	353,532,498.45	340,973.24	353,873,471.69	0.10%
应交税费	12,597,154.24	1,939,951.71	14,537,105.95	15.40%
负债合计	83,357,634.18	1,939,951.71	85,297,585.89	2.33%
其他综合收益(权益)	-1,703,718.90	28,515.37	-1,675,203.53	-1.67%
未分配利润	72,459,691.57	-1,627,493.84	70,832,197.73	-2.25%
归属于母公司所有者权益合计	268,022,051.66	-1,598,978.47	266,423,073.19	-0.60%
少数股东权益	2,152,812.61	0.00	2,152,812.61	0.00%
所有者权益合计	270,174,864.27	-1,598,978.47	268,575,885.80	-0.59%
营业收入	221,155,010.22	-497,323.03	220,657,687.19	-0.22%
管理费用	87,330,872.68	179,544.15	87,510,416.83	0.46%
所得税费用	8,121,677.29	478,381.65	8,600,058.94	5.89%
净利润	27,194,047.51	-1,155,248.83	26,038,798.68	-4.25%
其中:归属于母公司所有者的净利润	26,831,766.66	-1,155,248.83	25,676,517.83	-4.31%
少数股东损益	362,280.85		362,280.85	0.00%
其他综合收益的税后净额	-459,713.59	66,493.65	-393,219.94	-14.46%
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-408,054.02	66,493.65	-341,560.37	-16.30%
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-408,054.02	66,493.65	-341,560.37	-16.30%
5.外币财务报表折算差额	-410,381.83	66,493.65	-343,888.18	-16.20%
综合收益总额	26,734,333.92	-1,088,755.18	25,645,578.74	-4.07%
其中:归属于母公司所有者的综合收益总额	26,423,712.64	-1,088,755.18	25,334,957.46	-4.12%
项目	(2016)年12月31日和(2016)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响

				比例
递延所得税资产	15,326,322.38	362,617.80	15,688,940.18	2.37%
资产总计	312,347,321.81	362,617.80	312,709,939.61	0.12%
应交税费	10,729,637.96	872,841.09	11,602,479.05	8.13%
负债合计	69,375,926.46	872,841.09	70,248,767.55	1.26%
其他综合收益（权益）	-1,295,664.88	-37,978.28	-1,333,643.16	2.93%
未分配利润	47,284,720.76	-472,245.01	46,812,475.75	-1.00%
归属于母公司所有者权益合计	241,598,339.02	-510,223.29	241,088,115.73	-0.21%
少数股东权益	1,373,056.33	0.00	1,373,056.33	0.00%
所有者权益合计	242,971,395.35	-510,223.29	242,461,172.06	-0.21%
营业收入	177,027,380.22	-392,838.33	176,634,541.89	-0.22%
所得税费用	5,533,290.01	-214,082.22	5,319,207.79	-3.87%
净利润	11,361,075.57	-178,756.11	11,182,319.46	-1.57%
其中：归属于母公司所有者的净利润	10,860,746.43	-178,756.11	10,681,990.32	-1.65%
少数股东损益	500,329.14		500,329.14	0.00%
其他综合收益的税后净额	-1,089.85	-29,261.53	-30,351.38	2684.91%
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-114,851.85	-29,261.53	-144,113.38	25.48%
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-114,851.85	-29,261.53	-144,113.38	25.48%
5.外币财务报表折算差额	-73,493.18	-29,261.53	-102,754.71	39.82%
综合收益总额	11,359,985.72	-208,017.64	11,151,968.08	-1.83%
其中:归属于母公司所有者的综合收益总额	10,745,894.58	-208,017.64	10,537,876.94	-1.94%

八、备查文件目录

- 一、《福建福昕软件开发股份有限公司第三届董事会第五次会议决议》；
- 二、《福建福昕软件开发股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》；
- 三、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于对福建福昕软件开发股份有限公司前期重大会计差错更正与追溯调整的专项说明》（华兴所（2020）专审字 G-001 号）。

福建福昕软件开发股份有限公司

董事会

2020年3月6日