



华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

关于对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全体股东：

我们接受委托，对福建福昕软件开发股份有限公司（以下简称福昕软件公司）前期会计差错更正出具专项说明。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股票转让系统的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是福昕软件公司管理层的责任。

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》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、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）》等规定要求，我们出具了本专项说明。

一、前期会计差错更正情况

（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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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”。

福昕软件公司的子公司 Foxit Software Incorporated (以下简称福昕 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》咨询意见。

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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): 根据咨询意见的分析, 福昕 US 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): 截至本专项说明出具日, 公司已完成在澳大利亚的税务登记、税务申报及税款缴纳。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

加拿大流转税: 截至本专项说明出具日, 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。

(二) 前期会计差错更正对财务报表项目的影响

1. 前期会计差错更正对资产负债表项目的影响

资产负债表项目	2018 年 12 月 31 日		
	重述前	重述后	调整金额
递延所得税资产	9,146,660.75	9,845,437.46	698,776.71
资产总计	376,528,695.06	377,227,471.77	698,776.71
应交税费	13,629,954.03	18,852,835.50	5,222,881.47
负债合计	99,649,034.29	104,871,915.76	5,222,881.47
其他综合收益 (权益)	-883,421.18	-1,003,596.05	-120,174.87
未分配利润	75,063,084.67	70,659,154.78	-4,403,929.89
归属于母公司所有者权益合计	274,107,857.28	269,583,752.52	-4,524,104.76
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	376,528,695.06	377,227,471.77	698,776.71



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(续上表)

资产负债表项目	2017年12月31日		
	重述前	重述后	调整金额
递延所得税资产	13,251,434.76	13,592,408.00	340,973.24
资产总计	353,532,498.45	353,873,471.69	340,973.24
应交税费	12,597,154.24	14,537,105.95	1,939,951.71
负债合计	83,357,634.18	85,297,585.89	1,939,951.71
其他综合收益(权益)	-1,703,718.90	-1,675,203.53	28,515.37
未分配利润	72,459,691.57	70,832,197.73	-1,627,493.84
归属于母公司所有者权益合计	268,022,051.66	266,423,073.19	-1,598,978.47
负债和所有者权益(或股东权益)总计	353,532,498.45	353,873,471.69	340,973.24

(续上表)

资产负债表项目	2016年12月31日		
	重述前	重述后	调整金额
递延所得税资产	15,326,322.38	15,688,940.18	362,617.80
资产总计	312,347,321.81	312,709,939.61	362,617.80
应交税费	10,729,637.96	11,602,479.05	872,841.09
负债合计	69,375,926.46	70,248,767.55	872,841.09
其他综合收益(权益)	-1,295,664.88	-1,333,643.16	-37,978.28
未分配利润	47,284,720.76	46,812,475.75	-472,245.01
归属于母公司所有者权益合计	241,598,339.02	241,088,115.73	-510,223.29
负债和所有者权益(或股东权益)总计	312,347,321.81	312,709,939.61	362,617.80



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(2) 前期会计差错更正对利润表项目的影响

利润表项目	2018 年度		
	重述前	重述后	调整金额
营业收入	281,590,629.91	280,887,366.89	-703,263.02
管理费用	47,714,147.20	50,606,183.65	2,892,036.45
所得税费用	9,173,411.55	8,354,548.13	-818,863.42
净利润	42,008,437.59	39,232,001.54	-2,776,436.05
其中: 归属于母公司所有者的净利润	41,264,247.97	38,487,811.92	-2,776,436.05
其他综合收益的税后净额	933,622.91	784,932.67	-148,690.24
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	820,297.72	671,607.48	-148,690.24
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	820,297.72	671,607.48	-148,690.24
5. 外币财务报表折算差额	821,236.58	672,546.34	-148,690.24
综合收益总额	42,942,060.50	40,016,934.21	-2,925,126.29
其中: 归属于母公司所有者的综合收益总额	42,084,545.69	39,159,419.40	-2,925,126.29

(续上表)

利润表项目	2017 年度		
	重述前	重述后	调整金额
营业收入	221,155,010.22	220,657,687.19	-497,323.03
管理费用	87,330,872.68	87,510,416.83	179,544.15
所得税费用	8,121,677.29	8,600,058.94	478,381.65
净利润	27,194,047.51	26,038,798.68	-1,155,248.83
其中: 归属于母公司所有者的净利润	26,831,766.66	25,676,517.83	-1,155,248.83
其他综合收益的税后净额	-459,713.59	-393,219.94	66,493.65
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-408,054.02	-341,560.37	66,493.65
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-408,054.02	-341,560.37	66,493.65
5. 外币财务报表折算差额	-410,381.83	-343,888.18	66,493.65
综合收益总额	26,734,333.92	25,645,578.74	-1,088,755.18
其中: 归属于母公司所有者的综合收益总额	26,423,712.64	25,334,957.46	-1,088,755.18



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(续上表)

利润表项目	2016 年度		
	重述前	重述后	调整金额
营业收入	177,027,380.22	176,634,541.89	-392,838.33
所得税费用	5,533,290.01	5,319,207.79	-214,082.22
净利润	11,361,075.57	11,182,319.46	-178,756.11
其中: 归属于母公司所有者的净利润	10,860,746.43	10,681,990.32	-178,756.11
其他综合收益的税后净额	-1,089.85	-30,351.38	-29,261.53
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-114,851.85	-144,113.38	-29,261.53
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-114,851.85	-144,113.38	-29,261.53
5. 外币财务报表折算差额	-73,493.18	-102,754.71	-29,261.53
综合收益总额	11,359,985.72	11,151,968.08	-208,017.64
其中: 归属于母公司所有者的综合收益总额	10,745,894.58	10,537,876.94	-208,017.64

二、审核意见

我们认为, 福昕软件公司本次前期会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、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。

本专项说明仅供福昕软件公司必要时对外披露之用, 未经本会计师事务所书面认可, 不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果, 与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(此页无正文)



中国福州市

中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二〇年三月四日