

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

2018 年年度报告摘要更正公告

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。

福建福昕软件开发股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 10 月 31 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露了《2018 年年度报告》（更正后）的公告。2020 年 3 月 4 日公司第三届董事会第五次会议、第三届监事会第五次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》。公司基于发现的 2018 年度前期重大会计差错更正及其他因统计口径导致的变化，对公司《2018 年度报告》中相关的财务数据、财务指标等进行了进一步比较更正。其中，《2018 年度报告摘要》更正内容如下：

（一）更正事项的具体内容

二、主要财务数据、股本结构及股东情况

2.1 主要财务数据

单位：元

	本期（末）	上期（末）	本期（末）比上期（末）增减比例%
资产总计	376,528,695.06	353,532,498.45	6.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	274,107,857.28	268,022,051.66	2.27%
营业收入	281,590,629.91	221,155,010.22	27.33%
归属于挂牌公司股东的净利润	41,264,247.97	26,831,766.66	53.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	35,684,105.67	22,219,424.87	-
经营活动产生的现金流量净额	70,287,687.93	35,369,218.44	98.73%
加权平均净资产收益率	15.22%	10.53%	-

基本每股收益（元/股）	1.14	0.74	53.79%
稀释每股收益（元/股）	1.14	0.74	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	7.59	7.42	2.29%

三、涉及财务报告的相关事项

3.1 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用□不适用

（一）会计政策变更

根据《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)要求，公司资产负债表将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据”及“应收账款项目”；将“应收利息”和“应收股利”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付利息”及“应付股利”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目；利润表从“管理费用”项目中分拆：“研发费用”项目；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

3.2 因会计差错更正需追溯调整或重述情况

√适用 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	120,000.00			
应收账款	45,009,552.28			
应收票据及应收账款		45,129,552.28		
应收利息	26,543.97			
其他应收款	4,437,214.05	4,463,758.02		
应付账款	3,088,973.98			
应付票据及应付账款		3,088,973.98		
商誉	90,028,571.91	86,203,962.34	40,020,696.34	36,196,086.77
递延所得税资产	14,619,142.53	13,251,434.76	18,131,462.40	15,326,322.38
资产总计	353,643,819.68	353,532,498.45	312,983,501.11	312,347,321.81
应交税费	4,789,483.88	12,597,154.24	2,077,332.91	10,729,637.96
递延所得税负债	3,577,533.21	3,495,020.25	2,048,755.38	1,017,070.87
负债合计	75,632,476.78	83,357,634.18	61,755,305.92	69,375,926.46
其他综合收益（权益）	-884,850.62	-1,703,718.90	-698,965.95	-1,295,664.88
未分配利润	79,477,301.92	72,459,691.57	54,944,821.67	47,284,720.76
归属于母公司所	275,858,530.29	268,022,051.66	249,855,138.86	241,598,339.02

所有者权益合计				
股东权益合计	278,011,342.90	270,174,864.27	251,228,195.19	242,971,395.35
营业收入	221,433,251.23	221,155,010.22	179,075,045.74	177,027,380.22
营业成本	16,437,838.14	18,089,685.36	18,546,376.18	17,454,571.24
销售费用			64,347,046.20	63,330,335.75
管理费用	88,679,005.09	39,102,634.37	76,308,934.89	76,611,535.55
研发费用		48,228,238.29		
投资收益			-13,371,783.00	-17,080,313.03
资产处置收益			898,065.47	3,104,850.49
营业外收入			5,660,135.00	13,159,628.79
营业外支出	25,956.26	416,708.62	100,627.82	490,202.52
所得税费用	9,736,876.03	8,121,677.29	-3,667,477.37	5,533,290.01
净利润	26,551,556.95	27,194,047.51	15,195,419.66	11,361,075.57
其中：归属于母公司所有者的净利润	26,189,276.10	26,831,766.66	14,695,090.52	10,860,746.43
其他综合收益的税后净额	-237,544.24	-459,713.59	481,982.34	-1,089.85
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-185,884.67	-408,054.02	368,220.34	-114,851.85
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-185,884.67	-408,054.02	368,220.34	-114,851.85
5. 外币财务报表折算差额	-188,212.48	-410,381.83	409,579.01	-73,493.18
综合收益总额	26,314,012.71	26,734,333.92	15,677,402.00	11,359,985.72
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	26,003,391.43	26,423,712.64	15,063,310.86	10,745,894.58
收到其他与经营活动有关的现金	10,477,799.22	8,558,396.02	6,472,477.63	7,345,466.63
支付给职工以及为职工支付的现金	106,214,231.28	107,855,131.79		
支付其他与经营活动有关的现金	59,138,365.19	55,578,061.48		
取得借款收到的现金			6,829,460.10	5,956,471.10

(二) 更正后的具体内容

二、主要财务数据、股本结构及股东情况

2.1 主要财务数据

单位：元

	本期（末）	上期（末）	本期（末）比上期（末）增减比例%
资产总计	377,227,471.77	353,873,471.69	6.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	269,583,752.52	266,423,073.19	1.19%
营业收入	280,887,366.89	220,657,687.19	27.30%
归属于挂牌公司股东的净利润	38,487,811.92	25,676,517.83	49.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	32,941,789.84	20,975,221.33	-
经营活动产生的现金流量净额	70,287,687.93	35,369,218.44	98.73%
加权平均净资产收益率	14.36%	10.12%	-
基本每股收益（元/股）	1.0661	0.7113	49.88%
稀释每股收益（元/股）	1.0661	0.7113	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	7.47	7.38	1.22%

三. 涉及财务报告的相关事项

3.1 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用□不适用

（一）会计政策变更

根据《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)要求，公司资产负债表将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据”及“应收账款项目”；将“应收利息”和“应收股利”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付利息”及“应付股利”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目；利润表从“管理费用”项目中分拆：“研发费用”项目；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

（二）前期会计差错更正

1. 第一次会计差错更正的原因

(1) 2014年7月14日，福昕软件公司的子公司 Foxit Software Incorporated（以下简称福昕 US）与 Sumilux Technologies Inc.（以下简称 Sumilux US）签订《A类优先股购买协议》，福昕 US 以现金及资产 1,050 万美元认购 Sumilux US 优先股 9,936,106 股，其中，福昕 US 同意在其 PDF 产品上推广 Sumilux US 的云服务插件，以作为福昕 US 购买

Sumilux US 股权的 500 万美元的对价。2015 年 12 月 31 日福昕 US 与 Sumilux US 正式签订优先股回购协议，基于 Sumilux US 未完全使用上述云服务插件对价资产，双方决定由 Sumilux US 退还福昕 US 该部分对价，以原投资相同价格 1.056752 美元/股回购 A 级优先股，回购后福昕 US 对 Sumilux US 的持股比例为 37.76%。

SUN & ASSOCIATES CPA 会计师事务所代理福昕 US 2014-2017 年度的所得税纳税申报事宜，将上述资产转让收益认定为应纳税暂时性差异，需待未来股权处置时再进行纳税，因此公司账面对上述资产转让收益按当期税率确认递延所得税负债。2018 年，福昕 US 更换了代理纳税申报的会计师事务所，新接任的会计师事务所 SingerLewak 在梳理历史报税情况时，认为上述事项属于应税事项。为进一步论证该事项的纳税义务，2019 年福昕 US 获取 Beclcher, Smolen & Van Loo LLP 律师事务所针对该事项出具的法律意见书，根据该法律意见书，上述资产转让收益在交易时点即产生纳税义务，但基于公司按递延方式确认资产转让收益，递延收益亦可递延确认为 2015 年度应纳税所得额。

考虑外币报表折算的影响后，该事项对 2017-2018 年度财务报表的影响列示如下：

报表项目	2017 年末/2017 年度	2018 年末/2018 年度
调增递延所得税资产	2,842,194.96	2,067,957.66
调增应交税费	8,528,973.64	8,499,730.02
调减递延所得税负债	82,512.96	151,601.22
调增营业外收入		711,736.90
调增营业外支出	390,752.36	264,049.36
调增所得税费用	1,313,442.00	831,978.54
调减其他综合收益	87,660.04	379,274.46
调减年初未分配利润	3,812,411.32	5,516,605.68
调减外币报表折算差额	-294,517.49	291,614.42

备注 1：2014 年补计提的应交联邦所得税 106,250.00 美元，2018 年已过了税务追缴期，转入营业外收入。

备注 2：营业外支出系各期计提的税款滞纳金。

(2) 福昕 US 于 2016 年 7 月收购 Sumilux US 其他股东持有的 62.24% 股权，收购完成后，福昕 US 持有 Sumilux US 100% 股权。本次交易形成非同一控制下的企业合并。

① 2016 年福昕 US 按收购时点对 Sumilux US 的评估价值作为购买日该股权的公允价值，确认其原持有 Sumilux US 37.76% 股权的投资收益 -11,518,603.37 元并相应确认递延所得税资产。由于实际交易价格与评估值相比，更能体现公司的市场价值，更具公允性，而按购买日实际收购交易价格对应的企业整体价值计算应确认原持有股权的投资收益为 -20,439,275.20 元，应补确认投资收益 -8,920,671.82 元，同时相应减少合并成本；基于股权投资暂时性差异转回的不确定性，冲回原确认的投资收益对应的递延所得税资产。

② 由于 Sumilux US 账面无形资产系 2014 年福昕软件公司以账面价值为 0 的云服务知识产权及福昕软件授权费这两项无形资产出资形成，福昕软件公司原认为形成企业合

并后，上述无形资产在合并层面应抵销。但是，经过了两年的运营，收购时点 Sumilux US 无形资产的评估值对应的是 Sumilux US 可辨认的无形资产组合，并非福昕软件公司初始投入的无形资产，基于“会计跨界原则”，合并层面不应将收购时点 Sumilux US 的无形资产进行抵销，原未确认的顺流交易未实现损益应视为已全部实现。同时应根据收购时点的评估结果确认收购时点 Sumilux US 无形资产的评估减值 125.2777 万美元，并按调整后无形资产价值及受益期重新计算无形资产的摊销金额。

③ 基于补确认 Sumilux US 原账面无形资产的评估减值，调减购买日可辨认净资产公允价值 5,096,062.25 元，并结合（1）中调减的合并成本 8,920,671.82 元，合并报表层面调减 2017 年末及 2018 年末商誉 3,824,609.57 元。

④ 根据 Sumilux US 调整后报表，重新计算商誉减值，调减 2018 年度资产减值损失 8,617,652.48 元，相应调增 2018 年末商誉。

考虑所得税影响及外币报表折算影响后，该事项对 2017-2018 年度财务报表的影响列示如下：

报表项目	2017 年末/2017 年度	2018 年末/2018 年度
调增无形资产	5,080,996.11	4,743,850.70
调增商誉	-3,824,609.57	4,793,042.91
调减递延所得税资产	4,209,902.73	3,952,904.86
调增递延所得税负债		
调增营业成本	581,955.82	578,767.66
调减资产减值损失		8,617,652.48
调减所得税费用	2,185,105.13	152,926.04
调减其他综合收益	708,975.91	363,281.83
调减年初未分配利润	3,847,689.59	2,244,540.28
调减外币报表折算差额	494,454.52	-345,694.08

（3）2018 年子公司 CVision Technologies Inc. 所得税率调整，而按评估值调整报表确认的递延所得税负债未按新税率调整，应调增递延所得税负债 796,092.68 元、相应调增所得税费用 796,092.68 元。

（4）2018 年补确认子公司福昕 US 远期外汇交易形成的衍生金融工具及公允价值变动收益，同时将已实现损益转入投资收益。

考虑所得税影响及外币报表折算影响后，该事项对 2018 年度财务报表的影响列示如下：

报表项目	2017 年末/2017 年度	2018 年末/2018 年度
调增衍生金融资产		160,567.79
调增衍生金融负债		181,602.33
调减公允价值变动收益		20,530.38
调增财务费用		42,201.81

调增投资收益		42,201.81
调增递延所得税资产		4,536.58
调减所得税费用		4,427.84
调减其他综合收益		395.42
调减外币报表折算差额		395.42

(5) 调整子公司福昕 US 2017 年度、2018 年度所得税纳税申报数与账面计提数的差异。

考虑外币报表折算影响后，该事项对 2017-2018 年度财务报表的影响列示如下：

报表项目	2017 年末/2017 年度	2018 年末/2018 年度
调减递延所得税资产		1,221,457.43
调减应交税费	721,303.28	2,907,541.36
调减所得税费用	743,535.61	906,208.91
调增年初未分配利润		743,535.61
调增其他综合收益	-22,232.33	36,339.41
调增外币报表折算差额	-22,232.33	58,571.74

(6) 2016-2017 年代理销售航天福昕产品调整按净额确认收入。该事项对 2016、2017 年度财务报表的影响列示如下：

报表项目	2016 年度	2017 年度	2018 年度
调减营业收入	2,047,665.52	278,241.01	
调减营业成本	2,047,665.52	278,241.01	

(7) 重分类调整：

将 2016、2017 年度并购子公司无形资产评估增值的摊销金额从管理费用调整至营业成本。

该事项对 2016、2017 年度财务报表的影响列示如下：

报表项目	2016 年度	2017 年度
调增营业成本	714,109.79	1,348,132.41
调减管理费用	714,109.79	1,348,132.41

(8) 现金流量表调整事项

调整子公司内部往来现金流单体与合并抵销口径不一致产生的差异，该事项对 2017-2018 年度财务报表的影响列示如下：

报表项目	2017 年度	2018 年度
调增收到其他与经营活动有关的现金	-1,919,403.20	-2,382,936.99
调增购买商品、接受劳务支付的现金		2,641,213.21
调增支付给职工以及为职工支付的现金	1,640,900.51	-865,316.76
调减支付其他与经营活动有关的现金	3,560,303.71	4,158,833.44

2. 第一次会计差错更正对财务报表项目的影响

(1) 第一次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
衍生金融资产	-	160,567.79	160,567.79
无形资产	25,341,581.17	30,085,431.87	4,743,850.70
商誉	79,361,287.84	84,154,330.75	4,793,042.91
递延所得税资产	12,248,528.81	9,146,660.75	3,101,868.06
资产总计	369,933,101.72	376,528,695.06	6,595,593.34
衍生金融负债	96,674.69	278,277.02	181,602.33
应交税费	8,037,765.34	13,629,954.03	5,592,188.69
递延所得税负债	2,228,006.33	2,872,497.79	644,491.46
负债合计	93,230,751.81	99,649,034.29	6,418,282.48
其他综合收益(权益)	-176,808.86	-883,421.18	-706,612.32
未分配利润	74,179,161.49	75,063,084.67	883,923.18
归属于母公司所有者权益合计	273,930,546.42	274,107,857.28	177,310.86
股东权益合计	276,702,349.91	276,879,660.77	177,310.86

(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
无形资产	26,872,277.39	31,953,273.50	5,080,996.11
商誉	90,028,571.91	86,203,962.34	-3,824,609.57
递延所得税资产	14,619,142.53	13,251,434.76	-1,367,707.77
资产总计	353,643,819.68	353,532,498.45	-111,321.23
应交税费	4,789,483.88	12,597,154.24	7,807,670.36
递延所得税负债	3,577,533.21	3,495,020.25	-82,512.96
负债合计	75,632,476.78	83,357,634.18	7,725,157.40
其他综合收益(权益)	-884,850.62	-1,703,718.90	-818,868.28
未分配利润	79,477,301.92	72,459,691.57	-7,017,610.35
归属于母公司所有者权益合计	275,858,530.29	268,022,051.66	-7,836,478.63
股东权益合计	278,011,342.90	270,174,864.27	-7,836,478.63

(2) 第一次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
营业成本	18,001,294.62	18,580,062.28	578,767.66
财务费用	1,667,438.60	1,709,640.41	42,201.81
资产减值损失	13,645,542.14	5,027,889.66	-8,617,652.48
公允价值变动收益	-870,261.65	-890,792.03	-20,530.38
投资收益	370,549.11	412,750.92	42,201.81
营业外收入	949,748.87	1,661,485.75	711,736.88
营业外支出	1,968,062.06	2,232,111.42	264,049.36
所得税费用	8,608,903.12	9,173,411.55	564,508.43
净利润	34,106,904.06	42,008,437.59	7,901,533.53
其中:归属于母公司所有者的净利润	33,362,714.44	41,264,247.97	7,901,533.53
其他综合收益的税后净额	821,366.95	933,622.91	112,255.96
归属于母公司所有者的其他综合收益 税后净额	708,041.76	820,297.72	112,255.96
(二)以后将重分类进损益的其他综合 收益	708,041.76	820,297.72	112,255.96
5. 外币财务报表折算差额	708,980.62	821,236.58	112,255.96
综合收益总额	34,928,271.01	42,942,060.50	8,013,789.49
其中:归属于母公司所有者的综合收 益总额	34,070,756.20	42,084,545.69	8,013,789.49

(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	221,433,251.23	221,155,010.22	- 278,241.01
营业成本	16,437,838.14	18,089,685.3 6	1,651,847. 22
管理费用	88,679,005.09	87,330,872.68	- 1,348,132.41
营业外支出	25,956.26	416,708.62	390,752.36
所得税费用	9,736,876.03	8,121,677.29	- 1,615,198.74
净利润	26,551,556.95	27,194,047.51	642,490.56
其中:归属于母公司所有者的净利润	26,189,276.10	26,831,766.66	642,490.56
其他综合收益的税后净额	-237,544.24	-459,713.59	-222,169.35

归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-185,884.67	-408,054.02	-222,169.35
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-185,884.67	-408,054.02	-222,169.35
5. 外币财务报表折算差额	-188,212.48	-410,381.83	-222,169.35
综合收益总额	26,314,012.71	26,734,333.92	420,321.21
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	26,003,391.43	26,423,712.64	420,321.21

(3) 第一次会计差错更正对现金流量表项目的影响

现金流量表项目	2018 年度		
	重述前	重述后	调整金额
收到其他与经营活动有关的现金	15,169,429.53	12,786,492.54	-2,382,936.99
购买商品、接受劳务支付的现金	19,234,342.60	21,875,555.81	2,641,213.21
支付给职工以及为职工支付的现金	138,522,607.19	137,657,290.43	-865,316.76
支付其他与经营活动有关的现金	76,700,907.97	72,542,074.53	-4,158,833.44

(续上表)

现金流量表项目	2017 年度		
	重述前	重述后	调整金额
收到其他与经营活动有关的现金	10,477,799.22	8,558,396.02	-1,919,403.20
支付给职工以及为职工支付的现金	106,214,231.28	107,855,131.79	1,640,900.51
支付其他与经营活动有关的现金	59,138,365.19	55,578,061.48	-3,560,303.71

3. 第二次会计差错更正的原因

(1) 福昕 US 补提美国州销售税及海外间接税

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
海外间接税小计	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) 是华盛顿州在销售税之外征收的经济占用税，需要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，截至会计差错更正专项说明出具日，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：自愿申报（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。

4. 第二次会计差错更正对财务报表项目的影响

（1）第二次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

（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

(2) 第二次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	-408,054.02	-341,560.37	66,493.65

收益			
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

3.2 因会计差错更正需追溯调整或重述情况

√适用 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	120,000.00			
应收账款	45,009,552.28			
应收票据及应收账款	-	45,129,552.28		
应收利息	26,543.97			
其他应收款	4,437,214.05	4,463,758.02		
应收账款	3,088,973.98			
应收票据及应付账款	-	3,088,973.98		
递延所得税资产	13,251,434.76	13,592,408.00	15,326,322.38	15,688,940.18
资产总计	353,532,498.45	353,873,471.69	312,347,321.81	312,709,939.61
应交税费	12,597,154.24	14,537,105.95	10,729,637.96	11,602,479.05
负债合计	83,357,634.18	85,297,585.89	69,375,926.46	70,248,767.55
其他综合收益（权益）	-1,703,718.90	-1,675,203.53	-1,295,664.88	-1,333,643.16
未分配利润	72,459,691.57	70,832,197.73	47,284,720.76	46,812,475.75
归属于母公司所有者权益合计	268,022,051.66	266,423,073.19	241,598,339.02	241,088,115.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计	353,532,498.45	353,873,471.69	312,347,321.81	312,709,939.61
营业收入	221,155,010.22	220,657,687.19	177,027,380.22	176,634,541.89
管理费用	39,102,634.39	39,282,178.54		
所得税费用	8,121,677.29	8,600,058.94	5,533,290.01	5,319,207.79
净利润	27,194,047.51	26,038,798.68	11,361,075.57	11,182,319.46
其中：归属于母公司所有者的净利润	26,831,766.66	25,676,517.83	10,860,746.43	10,681,990.32
其他综合收益的税后净额	-459,713.59	-393,219.94	-1,089.85	-30,351.38
归属于母公司所	-408,054.02	-341,560.37	-114,851.85	-144,113.38

有者的其他综合收益税后净额				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-408,054.02	-341,560.37	-114,851.85	-144,113.38
5. 外币财务报表折算差额	-410,381.83	-343,888.18	-73,493.18	-102,754.71
综合收益总额	26,734,333.92	25,645,578.74	11,359,985.72	11,151,968.08
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	10,745,894.58	10,537,876.94

(三) 其他相关说明

除上述更正外，公司《2018年年度报告摘要》其余内容保持不变。我们对上述更正给投资者带来的不便深表歉意。

特此公告。

福建福昕软件开发股份有限公司

董 事 会

2020年3月6日