



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

关于福建福昕软件开发股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市的 审核中心意见落实函的专项核查意见

华兴所(2020)函字G-010号

上海证券交易所:

贵所于2020年6月5日出具的《关于福建福昕软件开发股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》(上证科审(审核)【2020】308号)已收悉,华兴会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“发行人会计师”)作为发行人会计师,对意见落实函所列问题进行了落实,并形成回复报告报送。由于回复报告中部分信息属于发行人商业秘密,披露后将严重损害发行人利益,因此发行人拟申请豁免披露部分信息,发行人会计师依据《上海证券交易所科创板股票发行上市审核问答》相关等的规定核查如下:

问题二、请保荐机构和申报会计师结合公司海外销售占比较高,海外客户数量较多,走访比例和回函率较低等情况,进一步说明采取了哪些替代性核查方式和技术手段对收入真实性予以核查,取得的证据是否充分,并明确发表核查意见。

问题回复

一、中介机构核查情况说明

1. 发行人业务情况的说明

由于发行人业务特点导致保荐机构与申报会计师的走访及函证程序难以实现高比例覆盖。具体因素包括:

(1) 发行人的主要业务为PDF相关软件产品的销售收入,产品以PDF编辑器通用软件



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

为主, 具有客单价低、客户数量大的特点, 通过增加走访和发函数量对提高收入核查的覆盖率帮助较低;

(2) 发行人收入主要来源于海外国家及地区, 且部分收入来源于大型机构客户, 由于:
①通用软件产品的采购额占大型机构客户的总采购额比例较低, 且通常不属于经常性采购, 故部分客户未接受走访; ②出于隐私以及内部审批程序的考虑, 无法接待访谈; ③部分大型代理机构因其自身的销售量较大, 而发行人的产品占其所代理产品的销售额较低, 导致其难以配合发行人进行信息核对。

鉴于以上原因, 保荐机构与申报会计师执行了充分的替代程序, 取得了充分、有效的证据, 以确认发行人收入的真实性。。

2. 关于对发行人客户走访情况的说明以及相关的替代性程序

报告期内, 保荐机构及申报会计师对发行人报告期各期前十大客户、各年新增的大客户以及收入金额较大具有代表性的客户制定了走访计划, 所有走访的客户均为海外客户, 具体走访情况如下:

单位: 万元

| 项目 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|-----------------|----------|----|----------|----|----------|----|
| | 金额 | 家数 | 金额 | 家数 | 金额 | 家数 |
| 非官方在线商店直接销售客户走访 | 1,273.24 | 10 | 2,344.96 | 11 | 1,291.84 | 8 |
| 代理商销售客户走访 | 5,164.67 | 7 | 2,434.66 | 7 | 1,090.97 | 6 |
| 合计 | 6,437.91 | 17 | 4,779.63 | 18 | 2,382.81 | 14 |
| 占收入比例 | 17.45% | - | 17.02% | - | 10.80% | - |

(1) 报告期内前十大客户走访情况

单位: 万元

| 序号 | 客户名 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 属于前十大年度 | 是否走访 |
|----|----------|----------|----------|---------|-----------|------|
| 1 | Dell | 3,391.43 | 1,237.14 | - | 2018、2019 | 是 |
| 2 | 加拿大共享服务局 | 1,049.67 | - | - | 2019 | 否 |
| 3 | SYNNEX | 911.47 | 299.53 | 122.83 | 2018、2019 | 是 |



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

| 序号 | 客户名 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 属于前十大年度 | 是否走访 |
|---------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------|
| 4 | Insight | 611.84 | 256.31 | 314.26 | 2017、2018、2019 | 否 |
| 5 | SHI International Corp. | 610.41 | 364.55 | 562.74 | 2017、2018、2019 | 否 |
| 6 | ATKINS LIMITED | 429.13 | 15.07 | 15.16 | 2019 | 否 |
| 7 | Junajted Adins DOOEL | 273.21 | 227.22 | 174.06 | 2018、2019 | 注 |
| 8 | 康菲石油 | 220.91 | 75.30 | - | 2019 | 是 |
| 9 | Microsoft | 208.59 | 157.43 | 599.94 | 2017、2019 | 是 |
| 10 | SoftwareONE | 201.54 | 256.18 | 236.20 | 2017、2018、2019 | 是 |
| 11 | Commerzbank AG | 176.41 | 218.33 | 29.19 | 2018 | 是 |
| 12 | Amazon | 141.49 | 1,082.99 | 320.58 | 2017、2018 | 是 |
| 13 | Kofax | 135.77 | 140.78 | 309.11 | 2017 | 否 |
| 14 | 培生集团 | 112.45 | 527.52 | 28.74 | 2018 | 否 |
| 15 | 机构 A | 83.56 | 157.00 | 210.49 | 2017 | 否 |
| 16 | Panasonic | 37.30 | 80.94 | 222.59 | 2017 | 是 |
| 17 | Fiducia & GADIT AG | 33.99 | 202.43 | - | 2018 | 是 |
| 18 | Google | 1.30 | 2.93 | 676.00 | 2017 | 否 |
| 19 | TRUST PROCESS AMENTODEDADOS Ltd. | - | 13.18 | 202.01 | 2017 | 否 |
| 合计 | | 8,630.47 | 5,314.83 | 4,023.90 | - | |
| 占当年收入比例 | | 23.39% | 18.92% | 18.24% | - | |

注:该客户接受问卷调查,对交易的真实性、交易历史、关联关系等问题进行了确认。

部分报告期内的前十大客户未接受走访的原因,以及保荐机构与会计师事务所执行的替代程序如下:

单位:万元

| 序号 | 客户名 | 无法走访的原因 | 是否回函 | 是否执行真实性测试 | 其他程序 |
|----|----------|--|------|-----------|---|
| 1 | 加拿大共享服务局 | 该客户为替加拿大政府采购的专门机构,政府采购部门未接受走访 | 是 | 是 | 通过在线检索,查看了客户公开信息,确认客户的真实性;通过销售真实性核查,检查了销售订单与收款记录,确认收入的准确性 |
| 2 | Insight | 该客户为大型代理商客户,其与发行人的关系主要为被动代理销售,即其客户下单后才会向发行人购买产品,因其代理产品规模庞大,发行人占其代理量的金额较小,未接受走访 | 否 | 是 | |



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

| 序号 | 客户名 | 无法走访的原因 | 是否回函 | 是否执行真实性测试 | 其他程序 |
|----|----------------------------------|---|------|-----------|--|
| 3 | SHI International Corp. | 该客户为大型代理商客户, 其与发行人的关系主要为被动代理销售, 即其客户下单后才会向发行人购买产品, 因其代理产品规模庞大, 发行人占其代理量的金额较小, 未接受走访 | 否 | 是 | |
| 4 | ATKINS LIMITED | 该客户为设计、工程和项目管理领域的国际知名企业, 出于公司内部隐私的考虑未接受走访 | 是 | 是 | |
| 5 | Kofax | Kofax 同时也经营 PDF 业务, 为发行人的竞争对手, 未接受走访 | 否 | 是 | |
| 6 | NCS Pearson, Inc. | 该客户为是全球知名的教育集团, 出于隐私的考虑, 未接受走访 | 是 | 是 | |
| 7 | 机构 A | 该客户为州政府税务部门, 未接受访谈 | 是 | 是 | |
| 8 | Google | 该客户为世界知名 IT 企业, 由于业务繁多, 未接受访谈 | 否 | 是 | 通过在线检索, 查看了 PDFium 项目的公开信息, 确认交易的真实性, 同时查阅了销售合同与收款记录, 确认收入的准确性 |
| 9 | TRUST PROCESS AMENTODEDADOS Ltd. | 2019 年对方未再与发行人合作, 未接受走访 | 是 | 是 | 通过在线检索, 查看了客户公开信息, 确认客户的真实性; 通过销售真实性核查, 检查了销售订单与收款记录, 确认收入的准确性 |

(2) 报告期前十大客户之外, 保荐机构与申报会计师对报告期内其他金额较大且具有代表性的客户进行补充走访, 走访情况如下:

单位: 万元

| 序号 | 客户名 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----|---------------------|---------|---------|---------|
| 1 | Willis Tower Watson | 194.62 | 72.68 | - |
| 2 | QBS | 182.39 | 149.71 | 135.68 |
| 3 | 客户 B | 138.99 | 166.18 | 16.54 |
| 4 | Intel Corporation | 106.03 | 154.50 | 67.77 |
| 5 | Nasdaq | 31.14 | 39.91 | 60.62 |
| 6 | ceTe Software | 21.08 | 59.73 | 73.32 |
| 7 | 客户 C | - | 115.49 | 123.88 |
| 合计 | | 674.25 | 758.20 | 477.81 |



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

保荐机构和申报会计师已对报告期前十大客户中同意走访的客户以及具有代表性的客户进行走访,但是由于公司客户较为分散、客单量小,同时部分前十大客户因前述原因未接受发行人的走访要求,导致最终走访比例较低,但未接受走访的客户均为知名企业、大型经销商或政府机构,经函证或真实性测试后收入真实可靠。

3. 关于对发行人客户函证情况以及替代性程序的说明

保荐机构及申报会计师对发行人的销售收入执行了函证程序,函证范围包括报告期各期末应收账款余额15万人民币以上以及当年收入超过人民币100万元的海外客户,以及随机抽选了部分当年收入金额低于100万元的客户发送了函证以确认订单的真实性,其中客户主要为海外客户,核查情况如下:

单位: 万元

| 年度 | 收入金额 A | 发函金额 B | 发函占比 C=B/A | 回函相符或调整后相符金额 D | 回函占比 E=D/B |
|--------|-------------|-----------|---------------|---------------------|---------------|
| 2019年度 | 36,895.47 | 13,523.67 | 36.65% | 10,524.16 | 77.82% |
| 2018年度 | 28,088.74 | 9,467.61 | 33.71% | 5,616.61 | 59.32% |
| 2017年度 | 22,065.77 | 7,615.30 | 34.51% | 3,826.22 | 50.24% |
| 年度 | 应收账款余额 A | 发函金额 B | 发函占比 C=B/A | 回函相符金额或调整后相符金额 D | 回函占比 E=D/B |
| 2019年度 | 5,120.63 | 3,849.11 | 75.17% | 2,569.46 | 66.75% |
| 2018年度 | 5,464.29 | 4,430.77 | 81.09% | 2,606.61 | 58.83% |
| 2017年度 | 4,896.67 | 3,774.34 | 77.08% | 2,361.55 | 62.57% |

由于 Amazon、Google、SHI International Corp. 等大客户不予回函,以及部分客户2019年度已无业务往来,导致2017、2018年回函率相对较低;由于发行人的海外客户极为分散,而软件产品通常不属于经常性采购项目,发行人与客户之间的通常不保持高频联系,也导致回函率相对较低。2017-2019年对海外客户的发函家数分别达到192家、192家和121家。针对未回函的客户,保荐机构和申报会计师均执行了替代程序,检查报告期内销售合同、销售发票、发货情况、收款银行流水记录,并对期后回款进行核查。



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

4. 保荐机构以及申报会计师采用技术手段及其他测试方式执行的核查程序

针对发行人的业务特点与客户情况,在函证、走访程序之外,保荐机构和申报会计师对发行人的收入核查在执行了一般测试程序的基础上还采用多种技术手段执行了测试,具体如下:

(1) 保荐机构和申报会计师执行的一般测试程序包括:

①对发行人内部控制环境的有效性执行测试程序,发行人内部控制环境健全有效,在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制;

②对收入执行了实质性细节测试程序,选取了销售订单核对至发票、银行流水、激活记录等。

(2) 保荐机构以及申报会计师采用技术手段执行的替代性程序包括:

①对发行人销售的PDF编辑器永久授权产品的激活信息进行了测试

报告期内,发行人永久授权的PDF编辑器产品需要执行激活程序,包括通过联网激活或者请求离线激活文件。联网激活的过程中,服务器会记录客户的激活时间、激活请求IP地址;客户请求离线激活文件时,系统会生成相关记录。保荐机构与发行人对全部激活记录执行了测试程序,具体如下:

1)保荐机构及申报会计师利用外部信息系统审计专家对发行人信息系统执行了审计工作,确认了发行人信息系统环境的有效和系统生成数据真实且未经篡改;

2)保荐机构及申报会计师对信息系统生成的信息进行了测试,对产品序列号的激活情况进行了逐项匹配测试,报告期各期存在激活记录订单比率均超过90%,无明显异常的情形;

3)对激活请求的IP分布进行了比对分析,对重复次数、IP国家分布情况进行了汇总分析,IP信息无大量重复的情况,且国家分布情况与发行人收入分布情况一致。

②对发行人官方在线商店的收款信息进行了测试



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

发行人部分销售收入来自于官方在线商店, 客户通过官方在线商店购买软件产品时, 需要通过在线支付渠道支付款项。保荐机构及申报会计师从第三方支付平台直接取得了相关支付款项的记录, 执行了以下程序:

1) 将收款金额核对至发行人收入清单;

2) 对客户支付信息的分布进行了分析, 核对了单个客户各年累计支付金额的分布情况, 经核查, 不存在单个客户大额异常支付的情形, 且客均收入与发行人产品售价不存在重大差异。

③对发行人 PDF 工具及在线服务收入中的在线支付客户的支付信息进行了测试

发行人 PDF 工具及在线服务收入存在部分客户通过发行人网页直接购买服务并在线支付的项目, 保荐机构及申报会计师从第三方支付平台直接取得了相关支付款项的记录, 执行了以下程序:

1) 将收款金额核对至发行人收入清单;

2) 对客户支付信息的分布进行了分析, 核对了单个客户各年累计支付金额的分布情况, 经核查, 不存在单个客户大额异常支付的情形, 且客均收入与发行人产品售价不存在重大差异。

④保荐机构及申报会计师执行实质性分析程序

保荐机构与申报会计师针对发行人的收入记录执行了以下程序:

1) 客户区域分布分析: 保荐机构对发行人各类型的收入明细分布情况进行了分析, 发行人收入分布与发行人的业务情况相匹配;

2) 收入季节性分析: 保荐机构及申报会计师对发行人的各年度收入季节变动情况进行比较分析, 其中第四季度收入相对较高, 主要由于大型企业客户通常在第四季度根据公司预算情况进行软件采购, 与发行人业务模式相匹配;

3) 客均收入或价格变动分析: 保荐机构对全部收入的客均收入或单价情况进行了分析, 相关变动与发行人业务情况匹配, 不存在重大异常。



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

报告期内, 公司采用上述技术手段执行的替代性程序覆盖发行人主营业务收入比例的情况如下:

单位: 万元

| 项目 | | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|-------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | | 金额 | 占比总收入比例 | 金额 | 占比总收入比例 | 金额 | 占比总收入比例 |
| 对 PhantomPDF 产品通过技术手段执行的替代性程序 | PDF 编辑器永久授权产品收入激活信息及 IP 分布情况测试 | 21,097.02 | 57.26% | 13,739.55 | 49.03% | 10,923.88 | 49.59% |
| | 对官方在线商店客户支付信息分布情况测试 | 7,097.04 | 19.26% | 5,626.42 | 20.08% | 4,542.14 | 20.62% |
| PDF 在线服务在线支付信息分布情况测试 | | 751.06 | 2.04% | 342.46 | 1.22% | 203.49 | 0.92% |
| 对其他类型收入执行的抽样实质性测试程序 | | 3,617.61 | 9.82% | 4,805.64 | 17.15% | 4,874.37 | 22.13% |
| 去重后小计 | | 27,069.27 | 73.48% | 20,352.43 | 72.63% | 16,637.60 | 75.53% |
| 对总体收入执行的分析性程序 | 客户区域分布分析 | 36,841.14 | 100.00% | 28,022.83 | 100.00% | 22,029.13 | 100.00% |
| | 收入季节性分析 | 36,841.14 | 100.00% | 28,022.83 | 100.00% | 22,029.13 | 100.00% |
| | 客均收入或价格变动分析 | 36,841.14 | 100.00% | 28,022.83 | 100.00% | 22,029.13 | 100.00% |

二、核查结论

经核查, 我们认为, 公司报告期内的收入是真实的。



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, 为华兴会计师事务所(特殊普通合伙)《关于福建福昕软件开发股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函的专项核查意见》之签章页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



2020年6月8日