

深圳市星源材质科技股份有限公司

2018 年度合并盈利预测审核报告

广会审字[2018]G18000360018 号

目 录

盈利预测审核报告	1-2
合并盈利预测表	3
盈利预测编制说明	4-34

盈利预测审核报告

广会审字[2018]G18000360018 号

深圳市星源材质科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的深圳市星源材质科技股份有限公司（以下简称“公司”或“星源材质”）按照后附盈利预测编制说明中所述编制基础编制的 2018 年度盈利预测报告，包括合并盈利预测表以及盈利预测编制说明。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号预测性财务信息的审核》。星源材质管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在后附的盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照星源材质盈利预测报告中所述编制基础的规定进行了列报。

由于预期事件通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本报告仅供星源材质非公开发行股票申报材料之用,除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意,不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的,本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 陈 昭



中国注册会计师: 马云山



中国 广州

二〇一八年十二月十八日

合并盈利预测表

编制单位：深圳市星源材质科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	编制说明五	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
			1-11 月未审计实际数	12 月预测数	全年预测数
一、营业收入	1	52,134.84	51,774.52	6,482.07	58,256.59
减：营业成本	2	25,712.37	26,419.33	3,654.73	30,074.06
税金及附加	3	965.95	960.9	202.46	1,163.36
销售费用	4	2,421.84	1,955.71	247.9	2,203.61
管理费用	5	6,261.63	7,385.47	979.28	8,364.75
研发费用	6	4,097.72	3,396.37	196.33	3,592.70
财务费用	7	2,390.27	895.23	215.38	1,110.61
其中：利息收入		556.52	517.03	33.00	550.03
利息费用		1,994.20	2,844.99	246.00	3,090.99
资产减值损失	8	434.99	422.41	310.69	733.10
加：投资收益（损失以“-”填列）	9	-	303.9	-	303.9
资产处置收益（损失以“-”填列）	10	-	-15.65	-	-15.65
其他收益	11	1,475.19	2,347.20	109.62	2,456.82
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,325.26	12,974.55	784.92	13,759.47
加：营业外收入	12	237.84	10,003.83	-	10,003.83
减：营业外支出	13	557.64	25.55	-	25.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,005.45	22,952.83	784.92	23,737.75
减：所得税费用	14	2,192.54	4,746.97	22.71	4,769.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,812.91	18,205.86	762.21	18,968.07
归属于母公司所有者的净利润		10,679.17	19,602.98	881.53	20,484.51
少数股东损益		-1,866.26	-1,397.12	-119.32	-1,516.44

法定代表人：

陈峰

主管会计工作的负责人：

王昌红

会计机构负责人：

沈慧

深圳市星源材质科技股份有限公司

2018年度盈利预测编制说明

重要提示：深圳市星源材质科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2018年度盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、编制基础

本盈利预测报告是在公司经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2017 年度财务报表的基础上，结合 2018 年 1-11 月的公司未经审计的实际经营业绩，根据 2018 年度公司的生产经营能力、费用预算、已签订的合同及其他有关资料，经过分析研究并遵循谨慎性原则而编制的。该盈利预测已扣除企业所得税，但未考虑不确定的非经常性项目对公司获利能力的影响。

编制盈利预测时所采用的会计政策及会计估计方法遵循了国家现行的法律、法规、新颁布的企业会计准则的规定，在各重要方面均与公司实际采用的会计政策及会计估计一致。

二、基本假设

1、预测期内本公司所遵循的国家现行的法律法规、政府政策以及当前社会政治、经济环境无重大改变；

2、预测期内本公司采用的会计政策及其核算方法，在所有重大方面均与本公司以前一贯采用的会计政策及核算方法一致；

3、预测期内本公司所遵循的税收政策、税率将不会发生重大变化；

4、预测期内国家现行外汇汇率和银行信贷利率等无重大改变；

5、预测期内本公司注册地和生产经营所在地的社会经济环境无重大改变；

6、预测期内本公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化；

7、预测期内本公司在现有管理方式和管理水平的基础上，正常营运运作，制订的经营计划按预定目标实现，不会受到政府行为、行业或劳资纠纷以及群众闹事等群体事件的影响；

8、预测期内本公司的产品或服务目前的市场竞争态势、研发能力及技术先进性无重大变化；

9、预测期内本公司各项经营业务的市场、客户以及经营价格无重大变化；

10、预测期内本公司经营所需主要原材料、能源、动力的供应和价格不发生重大变化；

11、预测期内本公司的组织结构无重大变化；

- 12、预测期内本公司对子公司的股权比例不会发生重大变化；
- 13、预测期内本公司无因高层管理人员舞弊、违法行为而造成重大不利影响；
- 14、预测期内本公司无其他不可抗力因素及不可预测因素对其损益存在重大影响。

三、公司的基本情况

1、公司概述

深圳市星源材质科技股份有限公司（以下简称“星源材质”、“本公司”或“公司”）是由深圳市富易达电子科技有限公司全体股东作为发起人，以深圳市富易达电子科技有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。

2016 年 11 月，根据公司股东大会审议通过并由中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]2534 号文”《关于核准深圳市星源材质科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公众首次公开发行人民币普通股（A 股）30,000,000.00 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价为人民币 21.65 元，发行后公司注册资本（股本）变更为人民币 120,000,000.00 元。公司已于 2017 年 1 月 19 日完成工商变更登记，并取得深圳市市场监督管理局核发的注册号 91440300754277719K 的《营业执照》。

2017 年 4 月，根据 2016 年年度股东大会决议和修改后的章程规定，贵公司申请新增的注册资本为人民币 72,000,000.00 元，转增基准日为 2016 年 12 月 31 日。公司以截至 2017 年 4 月 18 日股份总数 120,000,000.00 股为基数，以资本公积向全体股东按每 10 股转增 6 股，共计转增股份总额 72,000,000.00 股，每股面值 1 元，合计增加股本 72,000,000.00 元。转增后公司总股本增加至 192,000,000.00 股，公司注册资本（股本）变更为人民币 192,000,000.00 元。截至 2018 年 11 月 30 日，公司的注册资本为 192,000,000.00 元。

2、公司注册资本

人民币壹亿玖仟贰佰万元整。

3、公司所属行业性质

公司属于化学原料和化学制品制造业。

4、公司经营范围

一般经营项目：锂离子电池隔膜及各类功能膜的研发和销售；计算机软件开发（以上均不含国家规定需前置审批项目及禁止项目）；从事货物、技术进出口业务（不含分销、国家专营专控商品）。许可经

营项目：锂离子电池隔膜及各类功能膜的生产（凭环保许可经营）；普通货运（凭道路运输经营许可证经营）。

公司报告期内主营业务未发生变更。

5、公司住所

深圳市光明新区公明办事处田园路北。

6、公司的法定代表人

陈秀峰。

7、合并财务报表范围

公司纳入合并范围的子公司共 7 家公司，分别为合肥星源新能源材料有限公司、常州星源新能源材料有限公司、星源材质国际(香港)有限公司、株式会社星源日本大阪研究院和 ShenzhenSenior Technology MaterialCo. Ltd. (US) Research Institute、江苏星源新材料科技有限公司和星源-飞马新材料（欧洲）有限责任公司。

四、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、公司主要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司及子公司主要从事锂离子隔膜的生产与销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、固定资产、收入等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注“五 10、应收款项”、“五 15、固定资产”、“五 23、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

采用公历年度，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

一同一控制下的企业合并

——对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

一非同一控制下的企业合并

——对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他费用于发生时计入当期损益，购买方作为合并对价发行的权益性证券的交易费用，计入权益性证券的初始确认金额。

——购买日是指公司是实际取得对被购买方控制权的日期。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

—公司以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

—公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来予以抵销。非全资子公司的股东权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

—子公司与母公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照母公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

—对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，并对前期比较财务报表按上述原则进行调整。

—在报告期内处置子公司时，将该子公司期初至处置日的资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币财务报表折算

—对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

—外币报表折算的会计处理方法：

——若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报

表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

——利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

——产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

9、金融工具

一金融资产的分类：

公司根据持有资产的目的、业务本身性质及风险管理要求，将金融资产在初始确认时划分为四类：

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；

——持有至到期投资：到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产；

——应收款项：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

——可供出售金融资产。

一金融负债的分类：

公司根据业务本身性质及风险管理要求，将金融负债在初始确认时划分为二类：

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

——其他金融负债。

一金融资产和金融负债的计量：

——初始计量

企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

——金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

可供出售金融资产：按照公允价值进行后续计量，除与套期保值有关外，其变动直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认转出时，计入当期损益。

持有至到期投资、应收款项：采用实际利率法，按摊余成本计量。在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益，但该金融资产被指定为套期项目的除外。

——金融负债的后续计量

采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应当按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

——与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，应当按照成本计量。

——不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

——按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；

——初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

——金融资产转移的确认依据和计量方法：

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不应当终止确认该金融资产。在判断是否已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方时，应当比较转移前后该金融资产未来现金流量净现值及时间分布的波动使其面临的风险。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

——所转移金融资产的账面价值；

——因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

——终止确认部分的账面价值；

——终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所该金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。

——金融资产的减值

公司年末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

——可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

——持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

10、应收款项

一 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：	公司将单个法人主体欠款余额超过人民币 100 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

一按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据

组合名称	确定依据
账龄组合	按账龄划分组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	对列入合并范围内母子公司之间的应收款项不计提坏账准备

——组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

一单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由:	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法:	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的应收款项, 单独进行减值测试, 确定减值损失, 计提坏账准备

一对应收票据和预付款项, 公司单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认为减值损失, 计提减值准备。

一应收款项计提坏账准备后, 有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的坏账准备应当予以转回, 计入当期损益。

11、存货

——存货分类: 原材料、低值易耗品、自制半成品、在产品及产成品。

——存货的核算: 购入原材料、低值易耗品等按实际成本入账, 发出时的成本采用加权平均法核算; 低值易耗品采用一次摊销法摊销。

—存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于下月期初查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对工程施工则按照《企业会计准则—建造合同》的规定，将合同预计总成本超过合同预计总收入的预计损失确认为存货跌价准备。

12、长期股权投资

一长期股权投资的分类

——本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。共同控制，是指公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

——公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

一长期股权投资投资成本的确定

——同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益；长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

——非同一控制下的企业合并，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

——除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

一长期股权投资后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

一确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

一长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、合营安排

——合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

——当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

—当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

14、投资性房地产

—投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权。

—初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

—后续计量方法：采用成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

—期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

15、固定资产

—固定资产标准：指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年的有形资产。

—固定资产的分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和实验设备及其他设备设施。

—固定资产计价：固定资产除符合固定资产管理政策的按重估价值计价外，其余均按实际成本计价。

—固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别、估计经济使用年限及残值率确定其折旧率如下：

类 别	使用年限	年折旧率	残值率
房屋及建筑物	20-40	4.75%-2.375%	5%
办公设备	5-10	19%-9.50%	5%
机器设备	5-10	19%-9.50%	5%

类 别	使用年限	年折旧率	残值率
运输设备	10	9.50%	5%
实验及其他设备设施	5-10	19%-9.50%	5%

—固定资产减值准备:

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查,如果由于市价持续下跌,或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因,导致固定资产可收回金额低于其账面价值,则按照其差额计提固定资产减值准备,固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

16、在建工程

—在建工程以实际成本计价,并于达到预定可使用状态时转作固定资产。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

—公司在年末对在建工程进行全面检查,如果有证据表明在建工程已经发生了减值,则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时,计提在建工程减值准备:(1)长期停建并且预计在未来3年内不会重新再开工的在建工程;(2)所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;(3)其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

17、无形资产

—无形资产计价:

——外购无形资产的成本,按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益,开发阶段的支出,能够符合资本化条件的,确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产,按照投资合同或协议约定的价值作为成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产,或以应收债权换入无形资产的,按换

入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

——无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

——无形资产减值准备：年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

——公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：（1）从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图。（3）无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

18、长期待摊费用

——长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按照实际发生额入账，采用直线法在受益期或规定的摊销年限内摊销。

——长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、借款费用

——购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损

益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

—符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

—购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用资本化。

20、职工薪酬

—职工薪酬的分类

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

—离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（一）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设

定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。（二）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

一辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（一）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（二）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性记入当期损益。正式退休日之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

21、预计负债

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、股份支付

—权益结算的股份支付：

——对于换取职工服务的股份支付，公司应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。公司应在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的其他资本公积。对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付（例如授予限制性股票的股份支付），应在授予日按照权益工具的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的股本溢价。

——对于换取其他方服务的股份支付，公司应当以股份支付所换取的服务的公允价值计量。公司应当按照其他方服务在取得日的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或费用；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量，公司应当按照权益工具在服务取得日的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或费用。

—现金结算的股份支付:

——公司应当在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用,同时计入负债,并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。对于授予后立即可行权的现金结算的股份支付(例如授予虚拟股票或业绩股票的股份支付),公司应当在授予日按照公司承担负债的公允价值计入相关资产成本或费用,同时计入负债,并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

23、收入

—销售商品收入的确认方法:

当下列条件同时满足时,确认商品销售收入:(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;(2)公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制;(3)与交易相关的经济利益能够流入公司;(4)相关的收入和成本能够可靠地计量。

——销售商品收入的具体确认方法:

国内销售,公司根据销售合同和销售订单,在将货物发出送达购货方并取得对方确认时确认收入;国外销售,公司在完成出口报关手续并在产品装运离岸后,凭取得的报关单和提单等出口相关单据确认收入。

—提供劳务收入的确认方法:

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的劳务成本金额确认收入,并按相同金额结转成本;发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的,按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入,并按已经发生的劳务成本作为当期费用;发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿,应按已经发生的劳务成本作为当期费用,不确认收入。

公司提供劳务收入的具体确认方式为:在劳务完成后根据公司与劳务接受方确认的结算单据确认相关的劳务收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认:

——与交易相关的经济利益能够流入公司;

——收入的金额能够可靠地计量。

24、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（4）已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

一 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

一 递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应当以未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

——该项交易不是企业合并；

——交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

一、递延所得税负债的确认

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

——商誉的初始确认。

——同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

——该项交易不是企业合并；

——交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

一、公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

——投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

——该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

26、其他综合收益

其他综合收益，是指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

一、以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

一、以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

27、持有待售及终止经营

一、非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：（一）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（二）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

一、终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（二）该

组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

28、会计政策及会计估计变更

—本报告期内公司会计政策变更事项。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，自 2018 年财务报表按照新的格式进行编制，比较数据相应调整。公司根据上述文件规定的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制公司的财务报表，并对比较期间数据进行重述调整，具体影响如下：

——变更的内容及受影响的报表项目

——原“应收票据”和“应收账款”项目合并计入新增的“应收票据及应收账款”项目

——原“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目合并计入“其他应收款”项目。

——原“固定资产清理”和“固定资产”项目合并计入“固定资产”项目。

——原“工程物资”和“在建工程”项目合并计入“在建工程”项目。

——原“应付票据”和“应付账款”项目合并计入新增的“应付票据及应付账款”项目。

——原“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”项目合并计入“其他应付款”项目。

——原“专项应付款”和“长期应付款”项目合并计入“长期应付款”项目。

——新增“研发费用”项目，原计入“管理费用”项目的研发费用单独列示为“研发费用”项目。

——在“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本次会计政策变更不会对当期和会计政策变更前公司总资产、负债总额、股东权益及净利润产生影响。

上述会计政策变更事项已经公司于 2018 年 10 月 24 日召开的第四届董事会第十二次会议审议通过。

—本报告期内公司无会计估计变更事项。

四、主要税项**1、流转税及附加税费**

税 种	税 率	计 税 基 数
增值税：		
—销项税	17%、16%	销售收入
—进项税	17%、16%、11%、10%、6%	进货成本、运费等
城建税	7%	应缴流转税额
教育费附加	3%、2%	应缴流转税额
其他税项	按国家和地方有关规定计算缴纳	

根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)的规定，自 2018 年 5 月 1 日起，公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

2、企业所得税

—2017 年 8 月 17 日，公司获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的 GR201744201357 号《高新技术企业证书》，根据企业所得税法规定，公司自获得高新技术企业证书起三年内按 15%的税率计算缴纳企业所得税，故公司 2018 年企业所得税税率为 15%。

—公司下属子公司星源材质国际（香港）有限公司按香港相关法律规定缴纳利得税，利得税税率为 16.5%。

—公司下属子公司株式会社星源日本大阪研究院按日本相关法律规定缴纳公司所得税，公司所得税税率为 30%。

—公司下属子公司 Shenzhen SeniorTechnologyMaterialCo.Ltd.(US)ResearchInstitute 按美国相关法律规定缴纳公司所得税，公司所得税税率为 21%。

—公司下属子公司星源-飞马新材料（欧洲）有限责任公司按德国相关法律规定缴纳公司所得税，公司所得税税率为 15%。

—公司下属的其余子公司报告期内企业所得税税率均为 25%。

五、盈利预测表主要项目注释

1、营业收入

—营业收入分类列示如下：

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
主营业务	51,406.22	50,570.06	6,482.07	57,052.13
其他业务	728.62	1,204.46	-	1,204.46
合计	52,134.84	51,774.52	6,482.07	58,256.59

2018 年 12 月营业收入预测以公司已经签署的销售合同、订单以及历史销售情况为基础，从销售量和销售价格两方面、本着谨慎性原则进行预测。销售量根据已签署的销售合同、订单及历史销售情况进行预测，销售价格分别以合同或订单约定价格及近期销售价格为依据进行预测。

2、营业成本

—营业收入分类列示如下：

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
主营业务	24,752.28	25,820.23	3,654.73	29,474.96
其他业务	960.09	599.09	-	599.09
合计	25,712.37	26,419.33	3,654.73	30,074.06

2018 年 12 月营业成本预测以销售预测为基础，根据近期销售成本为依据进行预测。

深圳市星源材质科技股份有限公司

盈利预测编制说明

2018 年度

人民币万元

3、税金及附加

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
城建税	377.73	344.21	42.00	386.21
教育费附加	269.81	245.86	30.00	275.86
房产税	201.25	218.48	50.77	269.25
土地使用税	77.45	68.85	66.42	135.27
车船使用税	1.34	0.22	-	0.22
印花税	38.38	83.27	13.27	96.54
合计	965.95	960.90	202.46	1,163.36

城市维护建设税、教育费附加系根据公司 2018 年 12 月预计的产品销售收入、预计的生产所需材料采购、生产能源耗用情况以及前期留抵税额情况测算应交增值税，在此基础上根据公司税项政策测算应计入税金及附加的金额。房产税、土地使用税系公司按实际纳税基础根据公司税项政策测算；印花税系公司按预测的销售收入数据结合采购金额，根据合同适用的税率预测。

4、销售费用

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
职工薪酬	1,514.38	962.55	100.00	1,062.55
办公费	53.51	58.63	1.90	60.53
差旅费	151.28	193.76	40.00	233.76
运费	546.55	589.16	75.00	664.16
业务招待费	139.12	126.97	25.00	151.97
折旧	0.57	1.00	1.00	2.00
其他	16.43	23.64	5.00	28.64
合计	2,421.84	1,955.71	247.90	2,203.61

工资及福利系按照销售人员数量和基础工资及福利标准，以及销售管理办法进行预测。

深圳市星源材质科技股份有限公司

盈利预测编制说明

2018 年度

人民币万元

销售运费、差旅费系根据 2018 年 1-11 月份实际发生数及预测期间的经营变动趋势进行预测。

5、管理费用

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
职工薪酬	3,802.29	4,628.34	756.63	5,384.97
办公费	551.22	944.88	93.94	1,038.82
业务招待费	220.55	145.15	18.00	163.15
折旧	119.77	159.68	14.60	174.28
差旅费	290.08	318.94	29.80	348.74
车辆使用费	90.70	103.24	13.80	117.04
中介咨询费用	665.61	623.05	-	623.05
通讯费	16.75	22.19	1.90	24.09
摊销费用及其它	391.88	399.94	48.59	448.53
培训费	87.11	40.09	2.00	42.09
股份支付	25.67	-	-	-
合计	6,261.63	7,385.47	979.28	8,364.75

职工薪酬系根据公司人员编制、工资考核标准以及年度奖金发放计划进行预测；折旧费及摊销费用系根据上年末固定资产的账面原值和预测期间主要固定资产增减变动以及采用的折旧政策，以及无形资产的原值和摊销标准进行预测；办公费、其他费用系根据 2018 年 1-11 月份实际发生数及预测期间的经营变动趋势进行预测。

6、研发费用

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
研发费用	4,097.72	3,396.37	196.33	3,592.70
合计	4,097.72	3,396.37	196.33	3,592.70

深圳市星源材质科技股份有限公司

盈利预测编制说明

2018 年度

人民币万元

研发费用系根据 2018 年 1-11 月份实际发生数及预测期间的经营变动趋势进行预测。

7、财务费用

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
利息支出	1,994.20	2,844.99	246.00	3,090.99
减：利息收入	556.52	517.03	33.00	550.03
手续费支出	87.85	94.84	2.38	97.22
汇兑损益	864.74	-1,527.57	-	-1,527.57
合计	2,390.27	895.23	215.38	1110.61

利息支出的预测主要是以 2018 年 11 月末银行借款以及实际利率为计算基数测算；利息收入系根据 2018 年 1-11 月已实现数为基础预测。

8、资产减值损失

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
计提坏账准备	434.99	422.41	310.69	733.10
存货跌价准备	-	-	-	-
合计	434.99	422.41	310.69	733.10

资产减值损失系按公司预测的应收账款、其他应收款期末余额及账龄情况根据坏账准备计提政策测算后预测。其他资产公司根据资产现状，预期 2018 年不会发生减值。

深圳市星源材质科技股份有限公司

盈利预测编制说明

2018 年度

人民币万元

9、投资收益

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
理财产品投资收益	-	55.26	-	55.26
投资金融工具产生的投资收益	-	248.64	-	248.64
合计	-	303.90	-	303.90

10、资产处置收益

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
固定资产处置收益	-	-15.65	-	-15.65
合计	-	-15.65	-	-15.65

11、其他收益

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
政府补助	1,475.19	2,347.20	109.62	2,456.82
合计	1,475.19	2,347.20	109.62	2,456.82

政府补助的预测主要是以 2018 年 11 月末递延收益余额为计算基数进行测算，未考虑存在不确定性的政府补助。

深圳市星源材质科技股份有限公司

盈利预测编制说明

2018 年度

人民币万元

12、营业外收入

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
政府补助	206.00	10,002.34	-	10,002.34
罚款净收入	3.03	-	-	-
获得赔偿收入	7.76	1.41	-	1.41
其他	21.04	0.07	-	0.07
合计	237.84	10,003.83	-	10,003.83

13、营业外支出

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
非流动资产报废损失	556.78	-	-	-
滞纳金	0.01	5.55	-	5.55
捐赠支出	0.07	20.00	-	20.00
其他支出	0.78	-	-	-
合计	557.64	25.55	-	25.55

14、所得税费用

项目	2017 年度已审实现数	2018 年度预测数		
		2018 年 1-11 月未审计已实现数	2018 年 12 月预测数	2018 年全年预测数
所得税费用	2,192.54	4,746.97	22.71	4,769.68
合计	2,192.54	4,746.97	22.71	4,769.68

所得税费用系根据公司预测的利润总额、法定税率及相关税费规定进行预测。公司预测期内执行企业所得税政策详见本说明四。

六、影响盈利预测结果实现的主要方面

上述盈利预测是以公司 2018 年度的投资计划、经营计划、费用预算、已签订的销售合同或订单及其他有关资料为依据。公司在 2018 年 1 到 11 月未经审计的已实现的财务数据基础上，对 2018 年 12 月的经营业绩进行了预测，预测的数据如上报表所示。以上述预测报表为基础，公司预测 2018 年度扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润为 10,507.69 万元。公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者，进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并应注意以下主要问题：

1、市场竞争加剧可能导致产品价格下跌的风险

锂离子电池隔膜产业相关技术的不断进步、资金投入形成的规模优势和产能的迅速增加在推动生产成本逐步降低的同时，也使得市场竞争日趋激烈。面对市场竞争不断加剧的局面，公司着力开拓中高端市场，不断优化客户结构，加大与韩国 LG 化学等国内外知名锂离子电池厂商的业务合作。但随着竞争对手不断加大投资而带来的产能扩张，日趋激烈的市场竞争使得公司在面临发展机遇的同时也面临经营风险和挑战，从而影响公司的盈利能力，公司存在市场竞争加剧可能导致产品价格下跌的风险。

2、对主要客户依赖的风险

公司客户集中度相对较高。鉴于国内外知名锂离子电池厂商在盈利能力和规模效益等方面的优势，公司未来仍将继续加强对上述重要客户的业务承接力度，公司客户集中度可能在未来一段时期内仍将保持较高水平。虽然目前公司与上述主要客户的合作关系良好且公司持续在全球范围内不断拓展新的客户，但若出现公司与上述主要客户发生纠纷致使对方终止或减少向公司采购，或对方自身生产经营发生重大变化，而公司无法及时拓展新的其他客户，将导致公司面临经营业绩下降的风险。

3、应收账款坏账损失风险

随着公司业务规模的迅速增长，应收账款余额可能保持相对较高的水平。截至 2018 年度 11 月末，公司应收账款主要为账龄在 1 年以内的应收账款，公司对应收款项按会计政策计提了坏账准备。公司主要客户均为信誉状况良好的知名厂商，同时公司制定了较为严格的应收账款管理制度。但是如果公司短期内应收账款大幅上升，客户出现财务状况恶化或无法按期付款的情况，将会使公司面临坏账损失的风险，从而对资金周转和利润水平产生不利影响。

4、上游原材料成本上升的风险

公司锂离子电池隔膜生产所需的主要原材料聚丙烯（PP）、聚乙烯（PE）主要从海外进口，价格一定程度上受到汇率变动的影响；且由于下游行业竞争激烈，原材料成本上升及时转嫁至下游客户的空间有限。尽管公司通过多年经营已与较多供应商达成长期良好的合作关系，具有较强的议价能力，且原材料成本占产品总成本比例较小，但若未来聚丙烯（PP）、聚乙烯（PE）价格不断上升，仍然可能在一定程度上影响公司毛利率水平，进而对公司业绩造成不利影响。

5、费用支出控制风险

随着公司规模的不不断扩大，相应会产生大量各类费用，如不能按预期对公司费用支出进行良好控制，将对公司的盈利能力产生重大影响。

附件：深圳市星源材质科技股份有限公司董事会成员关于盈利预测报告声明。

深圳市星源材质科技股份有限公司

二〇一八年十二月十八日

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

王昌红
[Signature]

会计机构负责人：

沈慧
[Signature]

附件:

深圳市星源材质科技股份有限公司
董事会全体成员关于合并盈利预测报告的声明

深圳市星源材质科技股份有限公司董事会及全体董事就本公司 2018 年度盈利预测事宜特作声明如下:

一、本公司 2018 年度的盈利预测报告是真实、准确、完整的,不存在任何虚假和误导性陈述内容。

二、本公司编制盈利预测所依据的假设是合理的,并且假设已充分披露。

三、本公司盈利预测是在确定的假设基础上编制的,且已充分预计可能发生的费用和损失。

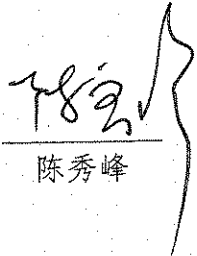
四、本公司编制盈利预测所选用的会计政策与历史期间实际采用的相关会计政策一致。

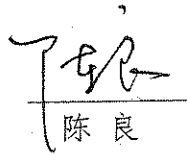
五、本公司盈利预测的编制基础是恰当的,且已得到有效的遵循。

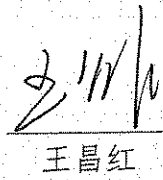
六、我们对本公司盈利预测承担个别及连带责任。国家有关部门及中介机构出具的相关文件均不表示对本公司盈利预测的可实现程度作出了保证,亦不能替代、减轻或者免除我们的会计责任。

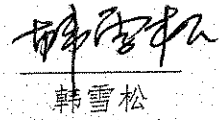
(本页以下无正文)

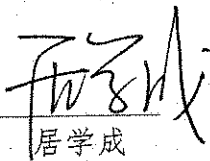
(本页无正文，为董事会全体成员签字页)

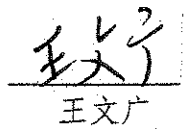

陈秀峰

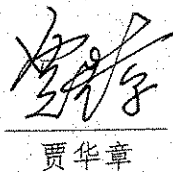

陈良


王昌红


韩雪松


居学成


王文广


贾华章

深圳市星源材质科技股份有限公司

2018年12月18日

