

麦斯克电子材料股份有限公司

2018 年度、2019 年度、2020 年度及
截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

财务报表及审计报告

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000007202119485F

被审计单位名称： 麦斯克电子材料股份有限公司

审 计 期 间： 2018/2019/2020/2021

报 告 文 号： 普华永道中天审字(2021)第11056号

签字注册会计师： 赵波

注 师 编 号： 310000072150

签字注册会计师： 徐佳丽

注 师 编 号： 310000073840

事 务 所 名 称： 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23238888

事 务 所 地 址： 上海市黄浦区湖滨路202号普华永道中心11楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

麦斯克电子材料股份有限公司

专项审计报告

AUDIT REPORT



普华永道中天审字(2021)第11056号

审计机构:普华永道(特殊普通合伙) [31000007]

所属协会:河南省注册会计师协会

本报告已在河南省注册会计师协会业务报备系统备案, 请以防伪验证码登录www.henicpa.org.cn首页查询报告真伪及详细信息。

1543957 报表 状态: 审核通过		更新日期: 2021-09-24 17:16:52	
报告类型:	专项审计	专项审计类型:	企业IPO申报专项审计
客户所在地:	洛阳市	客户名称:	麦斯克电子材料股份有限公司
报告文号:	普华永道中天审字(2021)第11056号	验证码:	46rd 608m mt65 9rm5
注册资金:	15000 万元	企业类型:	国有
企业法定代表人:	史建强	货币种类:	人民币
所属事务所:	普华永道(特殊普通合伙) [31000007]	所属协会:	河南省注册会计师协会
标准收费金额:	700000 元	约定收费金额:	700000 元
实际收费金额:	700000 元	外勤工作时间:	14 天
项目组人数:	6	审计报告日期:	2021-09-24
人员与资格:	赵波,注册会计师 徐佳丽,注册会计师 不适用,注册资产评估师 不适用,注册税务师 不适用,助理 许展华,其他人员 刘义萌,其他人员		
报告使用部门或单位:	麦斯克电子材料股份有限公司	被审计单位名称:	麦斯克电子材料股份有限公司
审计期间:	2018年1月1日-2021年6月30日		
资产:	1155088191.99 元	收入:	250332644.94 元
净利润:	47111180.38 元		
项目负责人:	赵波		
签字注师一:	赵波	证书编号一:	310000072150
签字注师二:	徐佳丽	证书编号二:	310000073840
备注说明:			
添加日期:	2021-09-24 17:12:22	二次修改日期:	
审核人:	wg	审核日期:	2021-09-26 10:40:06

麦斯克电子材料股份有限公司

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 – 7
2018 年度、2019 年度、2020 年度及 截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间报表	
资产负债表	1 – 2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5 – 8
财务报表附注	9 – 125
财务报表补充资料	1



审计报告

普华永道中天审字(2021)第 11056 号
(第一页, 共七页)

麦斯克电子材料股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一)我们审计的内容

我们审计了麦斯克电子材料股份有限公司(以下简称“麦斯克”)的财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 6 月 30 日的资产负债表, 2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

(二)我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了麦斯克 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 6 月 30 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于麦斯克, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对 2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 11056 号
(第二页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 产品销售收入确认
- (二) 存货跌价准备计提

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 产品销售收入确认 相关会计期间: 2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间 参见财务报表附注 2(s) “收入” 及附注 36 “营业收入和营业成本”。 于 2018 年度及 2019 年度, 麦斯克在与交易相关的经济利益很可能流入公司, 相关的收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。麦斯克 2018 年度及 2019 年度财务报表中产品销售收入分别为人民币 497,767,678.24 元及 374,267,009.60 元。	我们了解、评估并测试了管理层对麦斯克产品销售收入自客户承接及资信管理、产品定价、合同签订、订单管理、销售发货、收入确认直至销售收款的完整销售流程中的相关内部控制。 我们通过与管理层的访谈, 了解了麦斯克产品销售收入确认的会计政策。 我们通过抽样检查了销售合同、并对主要客户进行了访谈, 对未执行新收入准则的 2018 年度及 2019 年度与产品销售收入确认有关的重大风险报酬转移时点, 对执行新收入准则以后的 2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间与产品销售收入确认有关的控制权转移时点, 以及在财务报表中披露的产品销售收入确认会计政策进行了分析和评估。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 11056 号
(第三页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一)产品销售收入确认(续) 2020 年 1 月 1 日起, 麦斯克执行新收入准则, 于 2020 年度, 麦斯克在客户取得相关商品或服务的控制权时, 按预期有权收取的对价金额确认收入。麦斯克 2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间财务报表中产品销售收入为人民币 402,966,388.93 元及 243,769,199.84 元。 由于麦斯克的产品销售收入在不同合同条款下收入确认的时点不完全相同, 对于明确了签收条款的合同及订单, 麦斯克按照合同规定将产品运至约定的交货地点, 由买方签收后, 根据签收日期确认收入; 对于不包含签收条款的合同及订单, 麦斯克根据不同的贸易条款, 按照产品到达目的地空港或将产品交付承运商日期确认收入; 对于个别以领用结算的合同及订单, 麦斯克根据买方的领用日期确认收入。产品销售收入对财务报表影响重大, 我们在审计工作中投入了大量的时间和资源, 因此, 我们将其确定为关键审计事项。	我们根据收入确认时点的不同, 将麦斯克的产品销售收入分为不同的测试总体, 分别对每个测试总体采用抽样的方式检查了与产品销售收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同、订单、客户签收单/产品运输单、销售发票等。 我们采用抽样方式向客户发送了询证函, 确认各会计年度的产品销售交易额及各会计年度末的应收账款余额。 我们根据收入确认时点的不同, 将麦斯克的产品销售收入分为不同的测试总体, 分别对每个测试总体针对资产负债表日前后的产品销售收入采用抽样方式核对至客户签收单/产品运输单等支持性文件, 以评估产品销售收入是否在恰当的期间确认。 我们检查了期后的销售明细账, 检查是否有期后销售退回行为, 并评估产品销售收入确认的会计政策的合理性。 此外, 我们还实施了针对产品销售收入确认相关的其他核查程序, 包括对主要客户进行实地走访、电话访谈、背景调查等。 根据已执行的程序, 我们获取的审计证据可以支持麦斯克产品销售收入的确认。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 11056 号
(第四页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二)存货跌价准备计提 相关会计期间: 2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间 参见财务报表附注 2(h)“存货”、附注 2(w)(2)(iv)“存货跌价准备”及附注 10“存货”。 于 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 6 月 30 日, 麦斯克的存货原值分别为 89,104,914.06 元、84,448,454.51 元、86,569,183.52 元及 97,802,533.19 元; 存货跌价准备分别为 8,765,306.82 元、9,520,489.52 元、6,378,590.73 元及 6,565,379.41 元。	我们了解、评估并测试了与管理层对麦斯克存货跌价准备的计提相关的内部控制, 包括用以维护存货库龄的信息系统的一般控制、未来销售预测的复核和审批、存货跌价准备计算表的复核和审批等。 我们通过与管理层的访谈, 了解了麦斯克存货跌价准备计提的会计政策, 并检查了这些会计政策是否于各个会计期间得到一贯执行。 我们获取了管理层编制的存货库龄表, 与财务报表核对其完整性; 并采用抽样的方式测试了存货库龄表的准确性。 我们获取了管理层编制的存货跌价准备计算表, 执行如下程序: • 我们检查了存货跌价准备计算表的数字计算准确性; • 我们在存货监盘过程中关注了滞销、陈旧或者损毁的存货项目, 并针对观察到的此类存货向管理层了解对该类存货的使用、销售或报废计划, 并检查上述滞销、陈旧或者损毁的存货项目是否已经包含在存货跌价准备计算表中并充分计提跌价准备;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 11056 号
(第五页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二)存货跌价准备计提(续) 麦斯克按存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。在计算可变现净值的过程中, 麦斯克根据可获取的市场信息或者已经签订的销售订单确定产品的预期售价和预期销售数量, 并按照历史经验及数据确定需要经过加工的存货至完工时估计将要发生的成本、出售相关产品估计的销售费用及税费。存货的可变现净值的确定涉及管理层对于预期售价、预期销售数量以及需要经过加工的存货至完工时估计将要发生的成本、出售相关产品估计的销售费用和相关税费的重大会计估计。 由于麦斯克的存货金额对财务报表影响重大, 且, 存货跌价准备的计提涉及重大会计估计, 因此我们将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。	- 采取抽样的方式, 对存货跌价准备计算表中使用的预期售价核对至在手销售订单定价或最近市场销售定价, 评估管理层对于预期售价的估计的合理性; - 对存货跌价准备计算表中的预期销售数量与管理层经审核的未来销售预测进行了核对, 并与历史实际销售数据或资产负债表日后可获得的实际销售数据进行了比较分析, 评估管理层对于未来销售可能性的估计的合理性; - 对存货跌价准备计算表中的估计的需要经过加工的存货至完工时估计将要发生的成本与历史生产成本数据进行比较分析、对出售相关产品估计的销售费用及税费, 核对至历史实际发生数据, 评估管理层的估计的合理性; - 将实际报废及损失结果与以前年度计提的存货跌价准备进行比较, 评估管理层对存货跌价准备估计的合理性。 根据已执行的程序, 我们获取的审计证据可以支持麦斯克存货跌价准备的计提。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 11056 号
(第六页, 共七页)

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

麦斯克管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估麦斯克的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算麦斯克、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督麦斯克的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(一)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二)了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 11056 号
(第七页, 共七页)

五、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对马斯克持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致马斯克不能持续经营。

(五)评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

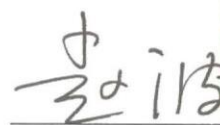
从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对 2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间的财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·上海市
2021 年 9 月 24 日

注册会计师

注册会计师



赵波 (项目合伙人)



徐佳丽



麦斯克电子材料股份有限公司

2018年12月31日、2019年12月31日、2020年12月31日及2021年6月30日
资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 6月30日	2020年 12月31日	2019年 12月31日	2018年 12月31日
流动资产					
货币资金	4	47,121,707.45	45,881,870.12	29,063,530.75	51,147,890.53
应收票据	5	23,057,623.71	23,071,261.20	14,598,105.76	54,358,738.83
应收账款	6	150,377,087.87	140,370,706.66	122,858,255.90	164,931,719.74
应收款项融资	7	84,519,299.70	50,436,374.72	33,497,078.31	—
预付款项	8	8,230,842.06	3,012,775.08	1,547,420.78	3,701,114.50
其他应收款	9	3,446.00	4,351.90	5,791.12	20,014.35
存货	10	91,237,153.78	80,190,592.79	74,927,964.99	80,339,607.24
其他流动资产	11	1,371,068.04	2,875,856.04	7,719,534.70	4,795,548.50
流动资产合计		405,918,228.61	345,843,788.51	284,217,682.31	359,294,633.69
非流动资产					
投资性房地产	12	-	-	2,184,631.14	2,243,770.14
固定资产	13	560,478,528.80	571,675,572.28	645,204,875.87	607,327,413.59
在建工程	14	12,297,074.28	2,082,039.15	644,307.81	70,163,410.23
无形资产	15	153,263,473.17	156,661,567.01	20,264,074.03	115,000.00
递延所得税资产	16	2,994,716.05	2,294,792.81	2,408,613.33	3,534,283.22
其他非流动资产	17	20,136,171.08	2,002,297.31	114,295.92	2,639,827.58
非流动资产合计		749,169,963.38	734,716,268.56	670,820,798.10	686,023,704.76
资产总计		1,155,088,191.99	1,080,560,057.07	955,038,480.41	1,045,318,338.45

麦斯克电子材料股份有限公司

2018年12月31日、2019年12月31日、2020年12月31日及2021年6月30日

资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2021年 6月30日	2020年 12月31日	2019年 12月31日	2018年 12月31日
流动负债					
短期借款	19	-	-	95,148,041.67	103,000,000.00
应付票据	20	4,275,982.73	-	-	8,600,000.00
应付账款	21	53,786,838.69	52,018,797.18	33,539,294.89	65,518,517.77
预收款项		-	-	548,358.97	35,547.52
合同负债	22	567,781.28	149,734.51	-	-
应付职工薪酬	23	11,389,319.24	3,771,895.67	3,057,624.60	4,137,395.38
应交税费	24	3,449,176.58	1,946,199.88	1,176,987.25	530,806.59
其他应付款	25	28,686,928.40	16,615,748.71	47,665,178.49	54,583,069.34
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	26	9,911,962.50	212,083.33	101,291,333.33	1,000,000.00
其他流动负债	27	1,508,044.19	1,290,198.77	1,134,050.60	944,210.23
流动负债合计		113,576,033.61	76,004,658.05	283,560,869.80	238,349,546.83
非流动负债					
长期借款	28	-	9,800,000.00	58,000,000.00	59,000,000.00
长期应付款	29	-	-	-	150,000,000.00
递延收益	30	112,966,352.32	115,054,993.52	115,580,631.59	124,224,410.38
长期应付职工薪酬	31	1,033,200.00	-	-	-
非流动负债合计		113,999,552.32	124,854,993.52	173,580,631.59	333,224,410.38
负债合计		227,575,585.93	200,859,651.57	457,141,501.39	571,573,957.21
股东权益					
股本/实收资本	1	150,000,000.00	150,000,000.00	356,123,879.79	356,123,879.79
资本公积	32	698,918,010.53	698,918,010.53	56,502,071.47	56,502,071.47
专项储备	33	1,479,486.59	778,466.41	-	-
盈余公积	34	3,000,392.86	3,000,392.86	24,302,953.75	15,839,151.68
未分配利润	35	74,114,716.08	27,003,535.70	60,968,074.01	45,279,278.30
股东权益合计		927,512,606.06	879,700,405.50	497,896,979.02	473,744,381.24
负债和股东权益总计		1,155,088,191.99	1,080,560,057.07	955,038,480.41	1,045,318,338.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 史建强

主管会计工作的负责人: 赵雁

会计机构负责人: 徐岚

史建强

赵雁

徐岚

麦斯克电子材料股份有限公司

2018年度、2019年度、2020年度及截至2021年6月30日止6个月期间
利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	截至2021年 6月30日止 6个月期间	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	36	250,332,644.94	419,329,501.09	378,985,825.24	507,570,743.29
减：营业成本	36、42	(168,251,766.15)	(300,452,678.03)	(265,986,083.86)	(304,308,350.27)
税金及附加	37	(3,688,930.58)	(4,884,336.00)	(4,441,782.25)	(2,318,135.59)
销售费用	38、42	(1,647,210.67)	(2,808,982.06)	(6,849,137.05)	(5,911,031.80)
管理费用	39、42	(14,561,654.40)	(30,240,771.17)	(21,940,127.48)	(19,460,215.35)
研发费用	40、42	(16,076,410.59)	(27,451,653.11)	(18,007,037.12)	(20,682,038.24)
财务费用-净额	41	(470,918.52)	(5,963,122.52)	(19,364,304.79)	(23,183,079.36)
其中：利息费用		(218,212.92)	(6,232,811.44)	(19,186,217.45)	(23,702,663.82)
利息收入		113,091.10	543,898.47	205,369.09	153,124.81
加：其他收益	45	7,678,641.20	21,243,300.07	10,382,278.79	10,604,442.04
投资损失	46	(162,066.47)	(389,300.02)	(1,225,464.13)	-
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		-	(11,763.46)	-	-
信用减值转回/(损失)	44	34,556.60	(247,382.68)	93,145.48	-
资产减值损失	43	(613,264.29)	(2,827,644.69)	(3,211,025.38)	(1,189,293.96)
资产处置收益	47	-	1,205,849.04	119,996.41	156,697.59
二、营业利润		52,573,621.07	66,512,779.92	48,556,283.86	141,279,738.35
加：营业外收入	48	411,233.21	593,131.40	765,290.14	114,712.94
减：营业外支出	49	(115,560.39)	(36,074.78)	(43,679.88)	(437,423.10)
三、利润总额		52,869,293.89	67,069,836.54	49,277,894.12	140,957,028.19
减：所得税费用	50	(5,758,113.51)	(7,314,876.47)	(5,764,703.05)	(19,130,925.67)
四、净利润		47,111,180.38	59,754,960.07	43,513,191.07	121,826,102.52
按经营持续性分类：					
持续经营利润		47,111,180.38	59,754,960.07	43,513,191.07	121,826,102.52
终止经营利润		-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		47,111,180.38	59,754,960.07	43,513,191.07	121,826,102.52
七、每股收益：					
基本每股收益(人民币)	51	0.31	0.40	不适用	不适用
稀释每股收益(人民币)	51	0.31	0.40	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：史建强

主管会计工作的负责人：赵雁

会计机构负责人：徐岚

强史建强
印建

印赵雁

印徐岚

麦斯克电子材料股份有限公司

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		163,117,017.91	256,219,717.46	386,242,924.91	393,480,084.90
收到的税费返还		-	1,636,963.58	349,566.36	17,724,139.62
收到其他与经营活动有关的现金	52(a)	27,573,936.95	50,945,609.01	34,143,598.53	51,052,583.36
经营活动现金流入小计		190,690,954.86	308,802,290.05	420,736,089.80	462,256,807.88
购买商品、接受劳务支付的现金		(90,643,367.49)	(153,166,154.38)	(186,504,358.00)	(171,571,362.88)
支付给职工以及为职工支付的现金		(41,033,734.07)	(83,445,487.15)	(78,744,825.13)	(77,830,925.68)
支付的各项税费		(19,547,287.37)	(20,845,346.89)	(23,296,336.66)	(24,971,376.98)
支付其他与经营活动有关的现金	52(b)	(16,083,113.61)	(39,373,052.91)	(34,963,431.06)	(61,267,140.45)
经营活动现金流出小计		(167,307,502.54)	(296,830,041.33)	(323,508,950.85)	(335,640,805.99)
经营活动产生的现金流量净额	53(a)	23,383,452.32	11,972,248.72	97,227,138.95	126,616,001.89
二、投资活动使用的现金流量					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	28,976,578.18	250,100.00	6,923.89
收到的其他与投资活动有关的现金	52(c)	-	-	4,300,000.00	-
投资活动现金流入小计		-	28,976,578.18	4,550,100.00	6,923.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		(15,432,129.49)	(88,857,502.80)	(23,851,559.99)	(36,336,660.25)
支付的其他与投资活动有关的现金	52(d)	-	-	-	(4,300,000.00)
投资活动现金流出小计		(15,432,129.49)	(88,857,502.80)	(23,851,559.99)	(40,636,660.25)
投资活动使用的现金流量净额		(15,432,129.49)	(59,880,924.62)	(19,301,459.99)	(40,629,736.36)
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量					
吸收投资所收到的现金		-	96,270,000.00	-	-
取得借款所收到的现金		-	20,000,000.00	95,000,000.00	183,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	52(e)	-	-	7,000,000.00	129,800,000.00
筹资活动现金流入小计		-	116,270,000.00	102,000,000.00	312,800,000.00
偿还债务所支付的现金		(100,000.00)	(39,000,000.00)	(154,000,000.00)	(230,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(218,333.75)	(16,020,696.40)	(29,299,225.78)	(22,022,971.95)
支付的其他与筹资活动有关的现金	52(f)	-	-	(12,000,000.00)	(129,800,000.00)
筹资活动现金流出小计		(318,333.75)	(55,020,696.40)	(195,299,225.78)	(381,822,971.95)
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(318,333.75)	61,249,303.60	(93,299,225.78)	(69,022,971.95)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		(64,076.36)	(454,492.55)	98,085.30	274,967.58
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额					
加: 期/年初现金及现金等价物余额	53(b)	33,649,600.12	20,763,464.97	36,038,926.49	18,800,665.33
六、期/年末现金及现金等价物余额					
	53(a)	41,218,512.84	33,649,600.12	20,763,464.97	36,038,926.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 史建强

主管会计工作的负责人: 赵雁

会计机构负责人: 徐岚

史建强

赵雁

徐岚



麦斯克电子材料股份有限公司

2018年度、2019年度、2020年度及截至2021年6月30日止6个月期间

股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	截至2021年6月30日止6个月期间				
		股本/实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润
2020年12月31日		150,000,000.00	698,918,010.53	778,466.41	3,000,392.86	27,003,535.70
会计政策变更		-	-	-	-	-
2021年1月1日期初余额		150,000,000.00	698,918,010.53	778,466.41	3,000,392.86	27,003,535.70
截至2021年6月30日止6个月期间增减变动额		-	-	-	-	-
综合收益总额		-	-	-	-	-
净利润		-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-
提取专项储备	32	-	-	869,329.50	-	-
使用专项储备	32	-	-	(168,309.32)	-	-
2021年6月30日期末余额		150,000,000.00	698,918,010.53	1,479,486.59	3,000,392.86	74,114,716.08
						927,512,606.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：史建强



主管会计工作的负责人：赵雁



会计机构负责人：徐岚





麦斯克电子材料股份有限公司

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

股东权益变动表 (续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

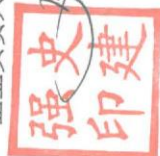
项目	附注	2020 年度				
		股本/实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润
2019 年 12 月 31 日		356,123,879.79	56,502,071.47	-	24,302,953.75	60,968,074.01
会计政策变更		-	-	-	-	-
2020 年 1 月 1 日年初余额		356,123,879.79	56,502,071.47	-	24,302,953.75	60,968,074.01
2020 年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	-	59,754,960.07
净利润		-	-	-	-	59,754,960.07
利润分配		-	-	-	3,000,392.86	(3,000,392.86)
提取盈余公积		-	-	-	-	-
股东投入和减少资本		152,209,004.96	169,060,995.04	-	-	321,270,000.00
所有者投入资本		(358,332,884.75)	473,354,944.02	-	(24,302,953.75)	(90,719,105.52)
股东权益内部结转		-	-	-	-	-
整体变更股份有限公司		-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-
提取专项储备	32	-	-	1,659,148.60	-	1,659,148.60
使用专项储备	32	-	-	(880,682.19)	-	(880,682.19)
2020 年 12 月 31 日年末余额		150,000,000.00	698,918,010.53	778,466.41	3,000,392.86	27,003,535.70
						879,700,405.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：史建强

主管会计工作的负责人：赵雁

会计机构负责人：徐岚





麦斯克电子材料股份有限公司

麦斯克电子

2018 年度、2019 年度及 2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

股东权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2019 年度				
		股本/实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润
2018 年 12 月 31 日年末余额		356,123,879.79	56,502,071.47	-	15,839,151.68	45,279,278.30
会计政策变更		-	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日年初余额		356,123,879.79	56,502,071.47	-	15,839,151.68	45,279,278.30
2019 年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	-	-
净利润		-	-	-	-	-
利润分配						
提取盈余公积	32	-	-	-	-	43,513,191.07
对母公司的利润分配	34	-	-	-	4,351,319.11	(4,351,319.11)
对其他股东利润分配转增盈余公积	34	-	-	-	-	(19,360,593.29)
2019 年 12 月 31 日年末余额		356,123,879.79	56,502,071.47	-	4,112,482.96	(4,112,482.96)
					24,302,953.75	60,968,074.01
						497,896,979.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 史建强



主管会计工作的负责人: 赵雁



会计机构负责人: 徐岚





麦斯克电子材料股份有限公司

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年度 6 个月期间

股东权益变动表 (续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2018 年度					
		股本/实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	(累计亏损)/ 未分配利润	股东权益合计
2018 年 1 月 1 日年初余额		356,123,879.79	56,502,071.47	-	10,808,120.76	(71,515,793.30)	351,918,278.72
2018 年度增减变动额							
综合收益总额		-	-	-	-	121,826,102.52	121,826,102.52
净利润		-	-	-	-	121,826,102.52	121,826,102.52
利润分配		-	-	-	5,031,030.92	(5,031,030.92)	-
提取盈余公积	32	-	-	-	15,839,151.68	45,279,278.30	473,744,381.24
2018 年 12 月 31 日年末余额		356,123,879.79	56,502,071.47	-	15,839,151.68	45,279,278.30	473,744,381.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 史建强

主管会计工作的负责人: 赵雁

会计机构负责人: 徐岚





麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

麦斯克电子材料股份有限公司(以下简称“本公司”)的前身为麦斯克电子材料有限公司(以下简称“原公司”)是由中国四佳半导体材料公司(以下简称“四佳公司”)与美国 MEMC ELECTRONIC MATERIALS, INC. (以下简称“MEMC 公司”)于 1995 年 12 月 26 日在中华人民共和国陕西省西安市成立的中外合资有限责任公司。

原公司经批准的经营期限为 45 年，成立时注册资本为 618.40 万美元。截至 1996 年 3 月 25 日止，原公司股东首次出资 225.04 万美元，占注册资本的 36.39%，其中四佳公司出资 90.04 万美元，MEMC 公司出资 134.9995 万美元。截至 1996 年 8 月 6 日止，原公司股东第二次出资 393.36 万美元，其中四佳公司出资 157.32 万美元，MEMC 公司出资 236.0395 万美元。上述出资经陕西中庆会计师事务所审验并分别于 1996 年 3 月 27 日出具了陕中庆验字(96)第 045 号、于 1996 年 8 月 29 日出具了陕中庆验字(96)第 67 号《验资报告》验证。于 1995 年 12 月 25 日，原公司取得西安市人民政府颁发的批准号为外经贸西府外企字[1995]第 071 号的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。出资完成后，四佳公司和 MEMC 公司的持股比例分别为 40%及 60%。

于 2000 年 3 月，MEMC 公司、四佳公司及美国云天资源有限公司(以下简称“云天公司”)签订股份转让协议，MEMC 公司转让其持有的原公司 60%股份，其中四佳公司受让 35%股份，云天公司受让 25%股份。股份转让完成后，四佳公司和云天公司的持股比例分别为 75%及 25%。上述出资业经陕西中庆会计师事务所以陕中庆验字(2000)验字第 047 号《验资报告》验证。于 2000 年 5 月 23 日，原公司获得更新后的营业执照。

于 2001 年 4 月 15 日，原公司召开第八次董事会，根据国务院《关于调整中央所属有色金属企事业单位管理体制有关问题的通知》(国发[2000]17 号)和国家经贸委《印发<研究中央所属有色企业单位下放有关问题的会议纪要>通知》(国经贸运行[2000]739 号)文件精神，四佳公司及其下属企业实行属地化管理，将原公司下放至河南省后，根据《河南省人民政府关于批转在豫中央所属有色金属企事业单位属地化管理实施意见的通知》(豫政[2002]65 号)，经请示河南省企业工委同意，四佳公司持有的原公司 75%的股权，由河南省政府划转给洛阳单晶硅有限责任公司(自 2014 年 8 月 14 日起更名为洛阳单晶硅集团有限责任公司，以下简称“洛单集团”)经营管理。股权变更完成后，洛单集团和美国云天公司持股比例分别为 75%及 25%。于 2002 年 1 月 21 日，原公司获得更新后的营业执照。

于 2004 年 7 月，云天公司向中国河南国际(香港)有限公司(以下简称“河南国际公司”)转让了原公司 25%的股权。股份转让完成后，洛单集团和河南国际公司持股比例分别为 75%及 25%。于 2006 年 2 月 21 日，原公司获得更新后的营业执照。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况(续)

于 2013 年 3 月 7 日，河南国际公司与洛单集团签订股权转让协议，河南国际公司将其所持有的原公司的 25% 股权全部转让给洛单集团。上述股权转让完成后，原公司的组织形式由外商投资企业变更为内资企业，变更前原公司的注册资本为 618.40 万美元，变更后原公司的注册资本为人民币 51,468,590.86 元。本次注册资本变更经洛阳中华会计师事务所有限责任公司审验并于 2013 年 3 月 28 日出具了洛中会事验字(2013)第 015 号《验资报告》。上述股权转让完成后，原公司成为洛单集团的全资子公司，并由外商投资企业变更为内资企业，于 2013 年 4 月 11 日，原公司获得更新后的营业执照。

根据 2013 年 5 月 16 日股东决定，原公司增加注册资本至人民币 125,468,590.86 元，新增资本 74,000,000.00 元由洛单集团以现金出资。经洛阳中华会计师事务所有限责任公司审验，并于 2013 年 5 月 24 日出具了洛中会事验字(2013)第 029 号《验资报告》验证。于 2013 年 5 月 29 日，原公司获得更新后的营业执照。

根据 2014 年 3 月 31 日股东决定，原公司增加注册资本至人民币 285,468,590.86 元。由洛单集团以人民币 160,000,000.00 元认购。并于 2014 年 4 月 18 日获得更新后的营业执照。

于 2014 年 9 月 1 日，原公司股东决定增加注册资本至人民币 347,861,417.21 元。新增注册资本人民币 62,392,826.35 元，由洛阳市国有资产经营有限公司(以下简称“洛阳国资公司”)以人民币 109,990,220.00 元出资。上述增资完成后，洛单集团和洛阳国资公司的持股比例分别为 82.06% 和 17.94%。其中洛阳国资公司持有的原公司的股权只享有处置权，不享有分红权，表决权以及高管委派权。于 2014 年 9 月 9 日，原公司获得更新后的营业执照。

根据 2015 年 6 月 19 日股东决定，原公司增加注册资本至 356,123,879.79 元，由洛单集团以人民币 10,000,000.00 元出资。洛单集团和洛阳国资公司的持股比例分别为 82.48% 和 17.52%。于 2015 年 7 月 21 日，原公司获得更新后的营业执照。

根据 2020 年 5 月 8 日股东会决议，洛单集团以人民币 96,270,000.00 元向原公司增资。上述增资分别增加原公司注册资本及资本公积人民币 50,542,428.01 元及人民币 45,727,571.99 元，原公司注册资本增加至 406,666,307.80 元。于 2020 年 5 月 8 日，原公司收到洛单集团增资款 96,270,000.00 元。增资后，洛单集团和洛阳国资公司的持股比例分别为 84.66% 和 15.34%。于 2020 年 5 月 18 日，原公司获得更新后的营业执照。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况(续)

根据 2020 年 5 月 15 日股东会决议，河南资产管理有限公司(以下简称“河南资产”)以其持有的原公司人民币 225,000,000.00 元债权转为原公司股权。同日，河南资产与洛单集团、洛阳国资公司及原公司签订《市场化企业债权转股权协议》。上述转股完成后，原公司注册资本增加人民币 101,666,576.95 元至 508,332,884.75 元；原公司资本公积增加人民币 123,333,423.05 元。增资后，洛单集团、河南资产和洛阳国资公司的注册资本分别为 344,273,481.45 元、101,666,576.95 元和 62,392,826.35 元，持股比例分别为 67.73%、20.00%和 12.27%。于 2020 年 5 月 22 日，原公司获得更新后的营业执照。

根据 2020 年 5 月 22 日股东会决议，洛阳国资公司将持有的原公司 7.006% 股权无偿划转至河南省人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“省国资委”)。同日，根据《洛阳市人民政府关于无偿划转麦斯克电子材料有限公司国有股权的批复》(洛政文[2019]84 号)和省国资委《省政府国资委关于无偿划转麦斯克电子材料有限公司股权的批复》(豫国资产权[2020]25 号)，经洛阳市人民政府及省国资委同意，洛阳国资公司与省国资委签订国有股权无偿划转协议。本次变更完成后，洛单集团、河南资产、省国资委和洛阳国资公司持股比例分别为 67.726%、20.000%、7.006%和 5.268%。于 2020 年 5 月 29 日，原公司获得更新后的营业执照。

根据 2020 年 6 月 28 日股东会决议，河南资产将其持有的原公司 8.889% 股权转让至河南资产企业转型发展基金(有限合伙)(以下简称“转型发展基金”)。同日，河南资产与转型发展基金签订股权转让协议。上述股权转让完成后，洛单集团、河南资产、转型发展基金、省国资委和洛阳国资公司持股比例分别为 67.726%、11.111%、8.889%、7.006%和 5.268%。于 2020 年 6 月 28 日，原公司获得更新后的营业执照。

根据 2020 年 6 月 28 日股东会决议，省国资委将所持本公司 7.006% 股权增资入股洛单集团。上述股权变更完成后，洛单集团、河南资产、转型发展基金和洛阳国资公司持股比例分别为 74.732%、11.111%、8.889%和 5.268%。于 2020 年 6 月 28 日，原公司获得更新后的营业执照。

根据 2020 年 8 月 25 日股东会决议，原公司以 2020 年 6 月 30 日为基准日整体变更为股份有限公司。2020 年 9 月 7 日，全体股东共同签署了《麦斯克电子材料股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议》，以截至该基准日经审计的公司账面净资产 849,301,127.80 元人民币为依据，按 1: 0.1766 的比例相应折为股本 150,000,000 股(每股面值 1 元)，净资产超过注册资本的部分在扣除专项储备后计入资本公积。整体变更后，本公司注册资本为 150,000,000.00 元，于 2020 年 9 月 25 日，本公司获得更新后的营业执照。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况(续)

于 2021 年 6 月 30 日，本公司的股权架构如下：

股东名称	认缴股本(人民币)	持股比例
洛单集团	112,097,556.00	74.732%
河南资产	16,666,667.00	11.111%
转型发展基金	13,333,333.00	8.889%
洛阳国资公司	7,902,444.00	5.268%
合计	150,000,000.00	100.000%

本公司主要经营范围为半导体硅片的制造及销售。

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 9 月 24 日批准报出。

2 主要会计政策和会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注 2(g))、存货的计价方法及存货跌价准备的计提方法(附注 2(h))、固定资产折旧及无形资产摊销(附注 2(j)、(m))、质保金的计提(附注 2(r))、收入确认 (附注 2(s))、所得税及递延所得税的确认方法(附注 2(u))等。

本公司在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注 2(w)。

(a) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(b) 遵循企业会计准则的声明

本公司截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2020 年度、2019 年度及 2018 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2020 年度、2019 年度及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(c) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表列示期间为截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2020 年度、2019 年度及 2018 年度。

(d) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司根据经营所处的主要经济环境确定记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(e) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

(f) 外币折算

(1) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(g) 金融工具—自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(g) 金融工具—自 2019 年 1 月 1 日起适用(续)

(1) 金融资产

(i) 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资等。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(g) 金融工具—自 2019 年 1 月 1 日起适用(续)

(1) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(g) 金融工具—自 2019 年 1 月 1 日起适用(续)

(1) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

银行承兑汇票组合	应收银行承兑汇票
商业承兑汇票组合	应收商业承兑汇票
应收款项融资组合	经常用于提前贴现或背书的银行承兑汇票
应收账款组合	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款
押金组合	备用金、押金等信用风险较低的应收款项
其他组合	除以上组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(g) 金融工具—自 2019 年 1 月 1 日起适用(续)

(1) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本公司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；(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、应付票据、短期借款、其他应付款及长期借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(g) 金融工具—自 2019 年 1 月 1 日起适用(续)

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(4) 债务转为权益工具

债务重组采用将债务转为权益工具方式进行的，本公司初始确认权益工具时，按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入“投资收益”科目。本公司因发行权益工具而支出的相关税费等，依次冲减资本溢价、盈余公积、未分配利润等。

根据执行新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，本公司由于累积影响数较小，未调整期初留存收益，2018 年度的比较财务报表未重列。

(g) 金融工具—于 2018 年 12 月 31 日以前适用

(5) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(g) 金融工具—于 2018 年 12 月 31 日以前适用(续)

(5) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。

应收款项

应收款项是指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，包括应收票据、应收账款和其他应收款等。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起一年内(含一年)将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过一年但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年之内(含一年)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(g) 金融工具—于 2018 年 12 月 31 日以前适用(续)

(5) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当有客观证据表明以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(g) 金融工具—于 2018 年 12 月 31 日以前适用(续)

(5) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本公司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；(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(6) 应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(i) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过人民币 1,000,000.00 元。

(ii) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

银行承兑汇票组合	应收银行承兑汇票
商业承兑汇票组合	应收商业承兑汇票
押金组合	备用金、押金、应收出口退税等信用风险较低的应收款项
账龄组合	除以上组合以外的应收款项

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(g) 金融工具(续)

(6) 应收款项(续)

(ii) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

银行承兑汇票组合	对应收银行承兑汇票的信用风险进行分析，依据可回收性判断应收票据坏账风险，决定是否单项计提坏账准备
商业承兑汇票组合	对应收商业承兑汇票的信用风险进行分析，依据可回收性判断应收票据坏账风险，决定是否单项计提坏账准备
押金组合	对应收保证金、备用金的机构的信用风险进行分析，依据可回收性判断应收账款坏账风险，决定是否单项计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

应收账款及其他应收款计提比例

六个月以内	0.50%
六个月至一年	5.00%
一至二年	30.00%
二至三年	80.00%
三年以上	100.00%

(iii) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(7) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、应付票据、短期借款及长期借款等。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(g) 金融工具(续)

(7) 金融负债(续)

该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(h) 存货

(1) 分类

存货包括原材料、备品备件、在产品、半成品和产成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法核算。在产品、半成品和产成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(h) 存货(续)

(4) 本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，采用一次转销法进行摊销。

(i) 投资性房地产

投资性房地产包括以出租为目的的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	39 年	5%	2.44%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注 2(o))。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(j) 固定资产

(1) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备以及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 至 40 年	5%	2%至 5%
机器设备	2 至 15 年	5%	6%至 48%
运输工具	3 至 5 年	5%	19%至 32%
电子设备	2 至 5 年	5%	19%至 48%
办公设备	2 至 5 年	5%	19%至 48%
其他设备	2 至 15 年	5%	6%至 48%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(3) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注 2(o))。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(j) 固定资产(续)

(4) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(k) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注 2(o))。

(l) 借款费用

本公司发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去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专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(m) 无形资产

无形资产为土地使用权、外购软件等，以成本计量。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(m) 无形资产(续)

(1) 土地使用权

土地使用权按使用年限平均摊销。

(2) 外购软件按照实际支付的价款作为初始成本，并按预计可使用年限 6 年至 10 年平均摊销。

(3) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(4) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注 2(o))。

(n) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(o) 长期资产减值

固定资产、在建工程、以成本模式计量的投资性房地产及使用寿命有限的无形资产等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(p) 职工薪酬

职工薪酬是本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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(1) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利

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。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(p) 职工薪酬(续)

(2) 离职后福利(续)

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利

本公司给予经理层成员长期任期激励奖金，预期在资产负债表日起一年以上支付，列示为长期应付职工薪酬。

(q) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(r) 预计负债

因产品质量保证导致的退换货形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(r) 预计负债(续)

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为其他流动负债。

(s) 收入

根据执行新收入准则的相关规定，由于首次执行该准则，对本公司 2020 年年初留存收益以及财务报表其他项目未产生重大影响，2019 年度及 2018 年度的比较财务报表未重列。

(1) 自 2020 年 1 月 1 日起执行的会计政策

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)，本公司已采用上述准则编制 2020 年度的财务报表。

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起应用新收入准则。根据新收入准则，本公司增设合同负债项目于资产负债表呈列。除此项外，本公司收入确认方式及时点未发生重大变化。

(i) 产品销售

本公司生产硅片产品并销售予各地客户。对于明确了签收条款的合同及订单，本公司按照合同规定将产品运至约定的交货地点，由买方签收后，根据签收日期确认收入；对于不包含签收条款的合同及订单，本公司根据不同的贸易条款，按照产品到达目的地空港或将产品交付承运商日期确认收入；对于个别以领用结算的合同及订单，本公司根据买方的领用日期确认收入。本公司给予客户的信用期通常为 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本公司为硅片产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(s) 收入(续)

(1) 自 2020 年 1 月 1 日起执行的会计政策(续)

(ii) 提供加工劳务

本公司对外提供加工劳务，由于客户未在本公司履约的同时取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，也未能控制本公司履约过程中在建的商品，且本公司没有在整个合同期间内就累计至今已完成的履约部分收取款项的权利，故不属于在某一时段内履行的履约义务。本公司于加工完成后按照合同约定将产品运至约定的交货地点，由购买方接受并签收后，根据签收日期按净额法确认受托加工收入。

(2) 2020 年 1 月 1 日前执行的会计政策

本公司于 2019 年度及 2018 年度仍按照财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》，主要会计政策及会计估计如下：

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

(i) 产品销售

对于明确了签收条款的合同及订单，本公司按照合同规定将产品运至约定的交货地点，由买方签收后，根据签收日期确认收入；对于不包含签收条款的合同及订单，本公司根据不同的贸易条款，按照产品到达目的地空港或将产品交付承运商日期确认收入。对于个别以领用结算的合同及订单，本公司根据买方的领用日期确认收入。

(ii) 提供加工劳务

对于受托加工业务，本公司根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。

(t) 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(t) 政府补助(续)

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(u) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业公司的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(v) 租赁—自 2021 年 1 月 1 日起适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(v) 租赁—于 2020 年 12 月 31 日以前适用

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(w) 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(1) 采用会计政策的关键判断

(i) 信用风险显著增加的判断

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本公司判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(ii) 附有产品质量保证的销售

本公司为硅片产品提供产品质量保证，该产品质量保证是向客户保证所销售的硅片符合既定标准而提供的，本公司并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

(2) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预期信用损失的计量

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用应收客户同行业可比公司对应穆迪评级的历史损失率等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司考虑了不同的宏观经济情景。本公司使用的指标主要包括全球生产总值增速及半导体行业年增长率等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2020 年度及 2019 年度未发生重大变化。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(w) 重要会计估计和判断(续)

(2) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、25%和 15%(2020 年度：60%、25%和 15%；2019 年度：60%、20%、20%)。截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本公司已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
全球生产总值增速	3.10%	1.50%	4.70%
全球半导体行业年增长率	9.81%	8.83%	10.79%
国内生产总值增速	7.06%	5.61%	8.50%
国内半导体行业年增长率	10.64%	9.58%	11.70%

2020 年度，本公司各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
全球生产总值增速	3.00%	2.00%	4.20%
全球半导体行业年增长率	7.10%	5.68%	7.81%
国内生产总值增速	6.10%	4.80%	8.16%
国内半导体行业年增长率	8.36%	7.52%	10.03%

2019 年度，本公司各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
全球生产总值增速	2.00%	1.20%	3.59%
全球半导体行业年增长率	7.30%	6.57%	8.76%
国内生产总值增速	6.00%	5.81%	6.60%
国内半导体行业年增长率	9.38%	8.44%	11.26%

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(w) 重要会计估计和判断(续)

(2) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 产品质量保证

产品质量保证的计提金额是基于提供保证所需成本做出的估计。影响产品质量保证负债的因素包括适用于质量保证的产品数量，历史和估计的换货率以及履行质量保证义务的平均成本。本公司持续评估该等估计并根据实际情况进行修订。

(iii) 所得税

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本公司以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本公司通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本公司在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

如附注 3(a)(1)所述，本公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及本公司的实际情况，本公司认为于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来本公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

(iv) 存货跌价准备

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。在计算可变现净值的过程中，本公司根据可获取的市场信息或者已经签订的销售订单确定产品的预期售价和预期销售数量，并按照历史经验及数据确定需要经过加工的存货至完工时估计将要发生的成本、出售相关产品估计的销售费用及税费。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(w) 重要会计估计和判断(续)

(2) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 折旧与摊销

本公司管理层依据相关资产预计未来的获利期间估计固定资产、无形资产及投资性房地产的预计使用年限、净残值率、折旧及摊销额。当预计使用年限或净残值率与预计不一致时，管理层将修正折旧及摊销金额、或者将已废弃或已处置的技术上落后或非战略性的资产予以核销。

(vi) 资产减值评估

本公司对存在减值迹象的长期资产进行减值测试时，当减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为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的较高者，其计算需要采用会计估计。

(x) 重要会计政策变更

(1) 新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，本公司已采用上述准则编制 2019 年度及 2020 年度的财务报表，对本公司报表的影响列示如下：

根据新金融工具准则的相关规定，对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度财务报表未重列。由于首次执行新金融工具准则的累积影响数不重大，本公司未调整 2019 年年初留存收益。于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日，本公司均没有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。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(x) 重要会计政策变更(续)

(1) 新金融工具准则(续)

(i) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	51,147,890.53	货币资金	摊余成本	51,147,890.53
应收账款	摊余成本	164,931,719.74	应收账款	摊余成本	164,931,719.74
应收票据	摊余成本	54,358,738.83	应收票据	摊余成本	34,210,977.54
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	20,147,761.29
其他应收款	摊余成本	20,014.35	其他应收款	摊余成本	20,014.35

(ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下的计量类别	注释
以摊余成本计量的金融资产	表 1
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	表 2

表 1：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	账面价值
货币资金	
2018 年 12 月 31 日	51,147,890.53
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (新金融工具准则)	-
2019 年 1 月 1 日	51,147,890.53
应收款项(注释 1)	
2018 年 12 月 31 日	219,310,472.92
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融 资产 (新金融工具准则)	(20,147,761.29)
重新计量：预期信用损失合计	-
2019 年 1 月 1 日	199,162,711.63

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(x) 重要会计政策变更(续)

(1) 新金融工具准则(续)

注释 1: 于 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 1 月 1 日，应收款项余额包括应收票据、应收账款和其他应收款等报表项目。

表 2: 新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

	账面价值
应收款项融资	—
2018 年 12 月 31 日	—
重新计量: 由摊余成本计量变为公允价值计量	20,147,761.29
2019 年 1 月 1 日	20,147,761.29

(iii) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表:

计量类别	按原金融工具准则 计提的损失准备	重分 类	重新 计量	按新金融工具准则 计提的损失准备
以摊余成本计量的金融资产—				
应收账款减值准备	846,809.40	-	-	846,809.40
应收票据减值准备	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融资产—				
应收款项融资减值准备	—	-	-	-
合计	846,809.40	-	-	846,809.40

(2) 收入

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)，本公司已采用上述准则和通知编制 2020 年度财务报表，对本公司财务报表的影响列示如下:

根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2019 年度及 2018 年度财务报表未重列。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(x) 重要会计政策变更(续)

(2) 收入(续)

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2020 年 1 月 1 日
因执行新收入准则，本公司将与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债。(附注 2(s))	合同负债	541,473.50
	其他流动负债	6,885.47
	预收款项	(548,358.97)

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额
	2020 年 12 月 31 日
合同负债	149,734.51
其他流动负债	19,465.49
预收款项	(169,200.00)
受影响的利润表项目	影响金额
	2020 年度
营业成本	3,805,009.56
销售费用	(3,805,009.56)

(3) 新租赁准则

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则。对于 2021 年 1 月 1 日存在的合同，本公司进行了重新评估，确认不包含租赁。于 2021 年度，本公司未新增租赁合同，新租赁准则对本公司截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间的财务报表影响不重大。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 主要会计政策和会计估计(续)

(x) 重要会计政策变更(续)

(3) 新租赁准则(续)

于 2021 年 1 月 1 日，本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露未来最低经营租赁付款额	890,272.50
减：首次执行日重新评估确认不包含租赁的合同对应的经营租赁付款额(注 1)	(890,272.50)
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	-

注 1：于 2021 年 1 月 1 日已存在的合同为方便公司员工上下班通勤而签订的通勤服务合同，经本公司于首次执行日重新评估，服务提供方在整个使用期间对提供的通勤服务的车辆拥有实质性替换权，因此本公司重新评估确认该通勤车合同不属于租赁。

(4) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

财政部于 2020 年颁布了《关于印发〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉的通知》(财会[2020]10 号)，本公司不存在由新冠肺炎疫情直接引发的、分别与承租人和出租人达成的且仅针对 2021 年 6 月 30 日之前的租金减免，上述通知对本公司 2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间财务报表影响不重大。

(5) 其他会计政策变更

财政部于 2020 年颁布了《企业会计准则实施问答》(2020 年 12 月 11 日发布)，本公司已采用上述实施问答编制 2020 年度财务报表。

(6) 一般企业报表格式的修改

财政部于 2019 年颁布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)及其解读，本公司已按照上述通知编制 2019 年度的财务报表，比较财务报表已相应调整。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 税项

(a) 本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税 (1)	应纳税所得额	15%
增值税 (2)	应纳税增值额(应纳税额按 应纳税销售额乘以适用 税率扣除当期允许抵扣 的进项税后的余额计算)	6%，13%，16%，17%
房产税	房产原值及租金收入	1.2%，12%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%

(1) 企业所得税

2018 年 9 月 12 日本公司取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR201841000020)，该证书的有效期为 3 年，有效期至 2021 年 9 月 12 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间本公司适用的企业所得税税率为 15%。

(2) 增值税

本公司的产品销售及受托加工业务适用增值税，外销产品采用“免、抵、退”办法，2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本公司适用的退税率为 13%。

根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司的内销产品销售收入及受托加工劳务收入适用的增值税税率为 13%。

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》([2018]32 号)及相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起至 2019 年 3 月 31 日止，本公司的内销产品销售收入及受托加工劳务收入适用的增值税税率为 16%，2018 年 5 月 1 日前上述收入适用的增值税税率均为 17%。

本公司的技术服务收入适用增值税，税率为 6%。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 货币资金

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	23,601.10	22,774.66	16,970.31	27,995.66
银行存款	41,194,911.74	33,626,825.46	20,746,494.66	36,010,930.83
其他货币资金	5,903,194.61	12,232,270.00	8,300,065.78	15,108,964.04
	<u>47,121,707.45</u>	<u>45,881,870.12</u>	<u>29,063,530.75</u>	<u>51,147,890.53</u>

本公司无存放在境外的货币资金。

于 2021 年 6 月 30 日，其他货币资金 5,903,194.61 元(2020 年 12 月 31 日：12,232,270.00 元、2019 年 12 月 31 日：8,300,065.78 元；2018 年 12 月 31 日：10,808,964.04 元)为本公司向银行申请开具不可撤销的信用证所存入的保证金存款。于 2018 年 12 月 31 日，其他货币资金中包括 4,300,000.00 元为本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款。

5 应收票据

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	-	-	2,123,250.00	1,700,000.00
银行承兑汇票	23,057,623.71	23,071,261.20	12,486,929.05	52,658,738.83
减：坏账准备	-	-	(12,073.29)	—
	<u>23,057,623.71</u>	<u>23,071,261.20</u>	<u>14,598,105.76</u>	<u>54,358,738.83</u>

- (a) 于 2021 年 6 月 30 日，本公司列示于应收票据的已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票 i)	<u>-</u>	<u>10,750,092.32</u>

于 2020 年 12 月 31 日，本公司列示于应收票据的已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票 i)	<u>-</u>	<u>14,679,155.15</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 应收票据(续)

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日，本公司列示于应收票据的已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	-	2,000,000.00
银行承兑汇票 i)	-	4,850,002.90
	-	<u>6,850,002.90</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本公司列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	-	1,700,000.00
银行承兑汇票 i)	104,712,264.11	23,802,540.08
	<u>104,712,264.11</u>	<u>25,502,540.08</u>

- i) 截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2020 年度、2019 年及 2018 年度，本公司视日常管理的需要将信用等级较高的银行承兑的汇票进行贴现或背书，符合终止确认条件。于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司将该类信用等级较高的银行承兑的汇票分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资(附注 7)；其他银行承兑的汇票及商业承兑汇票仍分类为按摊余成本计量的应收票据。

(b) 坏账准备

于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司无单项计提坏账准备的应收票据，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。于 2021 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 0.00 元(2020 年 12 月 31 日：0.00 元、2019 年 12 月 31 日：12,073.29 元)。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 应收票据(续)

(b) 坏账准备(续)

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的应收票据；无组合计提坏账准备的应收票据；无计提坏账准备金额，无收回或转回的坏账准备；无实际核销的应收票据。本公司认为所持有的银行承兑汇票及商业承兑汇票不存在重大的信用风险。

6 应收账款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	151,346,889.24	141,368,147.81	123,597,680.30	165,778,529.14
减：坏账准备	(969,801.37)	(997,441.15)	(739,424.40)	(846,809.40)
	<u>150,377,087.87</u>	<u>140,370,706.66</u>	<u>122,858,255.90</u>	<u>164,931,719.74</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
六个月以内	151,346,889.24	140,463,447.82	122,814,472.48	165,380,379.14
六个月至一年	-	904,699.99	783,207.82	398,150.00
	<u>151,346,889.24</u>	<u>141,368,147.81</u>	<u>123,597,680.30</u>	<u>165,778,529.14</u>

(b) 于 2021 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
河北普兴电子科技股份有限公司	47,857,965.85	(314,223.52)	31.62%
南京国盛电子有限公司	23,277,859.00	(152,836.64)	15.38%
EPISIL-PRECISION INC.	15,562,543.00	(87,385.95)	10.28%
杭州士兰集成电路有限公司	9,921,438.00	(65,141.70)	6.56%
上海新傲科技股份有限公司	9,096,939.00	(59,728.24)	6.01%
余额前五名的应收账款总额	<u>105,716,744.85</u>	<u>(679,316.05)</u>	<u>69.85%</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 应收账款(续)

(b) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
河北普兴电子科技股份有限 公司	37,589,393.95	(256,659.72)	26.59%
南京国盛电子有限公司	18,894,216.00	(129,009.37)	13.37%
EPISIL-PRECISION INC.	15,429,663.00	(92,596.99)	10.91%
上海新傲科技股份有限公司	12,857,127.00	(87,788.24)	9.09%
华润微电子控股有限公司	10,885,243.82	(74,324.25)	7.70%
余额前五名的应收账款总额	<u>95,655,643.77</u>	<u>(640,378.57)</u>	<u>67.66%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
南京国盛电子有限公司	35,433,965.00	(201,440.51)	28.67%
河北普兴电子科技股份有限 公司	23,005,500.14	(130,785.24)	18.61%
EPISIL-PRECISION INC.	10,905,772.00	(62,090.27)	8.82%
上海新傲科技股份有限公司	10,781,829.00	(61,294.22)	8.72%
杭州士兰集成电路有限公司	6,481,210.00	(36,845.39)	5.24%
余额前五名的应收账款总额	<u>86,608,276.14</u>	<u>(492,455.63)</u>	<u>70.06%</u>

于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
河北普兴电子科技股份有限 公司	46,342,009.56	(231,710.05)	27.95%
南京国盛电子有限公司	38,825,436.01	(194,127.18)	23.42%
上海新傲科技股份有限公司	18,933,498.03	(94,667.49)	11.42%
EPISIL-PRECISION INC.	12,691,193.00	(63,455.97)	7.66%
成都士兰半导体制造有限公 司	11,233,180.00	(56,165.90)	6.78%
余额前五名的应收账款总额	<u>128,025,316.60</u>	<u>(640,126.59)</u>	<u>77.23%</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 应收账款(续)

(c) 坏账准备

(i) 于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的应收账款。于 2018 年 12 月 31 日，本公司无已逾期但未计提坏账准备的应收账款。

(ii) 于 2021 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

2021 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
六个月以内	151,346,889.24	0.64%	(969,801.37)
六个月至一年	-	0.00%	-
	<u>151,346,889.24</u>		<u>(969,801.37)</u>

于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
六个月以内	140,463,447.82	0.67%	(941,217.56)
六个月至一年	904,699.99	6.21%	(56,223.59)
	<u>141,368,147.81</u>		<u>(997,441.15)</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(iii) 于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
六个月以内	122,814,472.48	0.57%	(698,351.66)
六个月至一年	783,207.82	5.24%	(41,072.74)
	<u>123,597,680.30</u>		<u>(739,424.40)</u>

于 2018 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
六个月以内	165,380,379.14	99.76%	(826,901.90)	0.50%
六个月至一年	398,150.00	0.24%	(19,907.50)	5.00%
	<u>165,778,529.14</u>	<u>100.00%</u>	<u>(846,809.40)</u>	<u>0.51%</u>

截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本公司转回坏账准备 27,639.78 元，无核销的坏账。

于 2020 年度，本公司计提坏账准备 258,016.75 元，无核销的坏账。

于 2019 年度，本公司转回坏账准备 107,385.00 元，无核销的坏账。

于 2018 年度，本公司计提坏账准备 179,348.65 元，无核销的坏账。

7 应收款项融资

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收款项融资	<u>84,519,299.70</u>	<u>50,436,374.72</u>	<u>33,497,078.31</u>	<u>—</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 应收款项融资(续)

于 2021 年 6 月 30 日，本公司列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票金额为 5,815,271.73 元(2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日：0.00 元) (附注 20)。

于 2021 年 6 月 30 日，本公司列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>33,805,047.82</u>	<u>-</u>

于 2020 年 12 月 31 日，本公司列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>22,961,501.92</u>	<u>-</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本公司列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>53,568,247.99</u>	<u>-</u>

于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的应收款项融资，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

8 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	8,230,842.06	100.00%	2,957,110.08	98.15%
一年以上	-	-	55,665.00	1.85%
	<u>8,230,842.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,012,775.08</u>	<u>100.00%</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 预付款项(续)

(a) 预付款项账龄分析如下(续):

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	1,342,991.12	86.79%	3,490,299.50	94.30%
一年以上	204,429.66	13.21%	210,815.00	5.70%
	<u>1,547,420.78</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,701,114.50</u>	<u>100.00%</u>

(b) 于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
余额前五名的总额	7,086,873.62	1,988,108.78	1,056,082.19	2,424,559.14
占余额总额比例	<u>86.10%</u>	<u>65.99%</u>	<u>68.25%</u>	<u>65.51%</u>

9 其他应收款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
材料及废品出售款	286,614.34	286,614.34	286,614.34	304,888.34
其他	<u>14,446.00</u>	<u>22,268.72</u>	<u>22,268.72</u>	<u>16,051.72</u>
	301,060.34	308,883.06	308,883.06	320,940.06
减：坏账准备	<u>(297,614.34)</u>	<u>(304,531.16)</u>	<u>(303,091.94)</u>	<u>(300,925.71)</u>
	<u>3,446.00</u>	<u>4,351.90</u>	<u>5,791.12</u>	<u>20,014.35</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
六个月以内	3,446.00	-	-	17,903.87
六个月至一年	-	-	6,217.00	-
一到二年	-	6,217.00	-	-
二到三年	-	-	-	11,000.00
三年以上	<u>297,614.34</u>	<u>302,666.06</u>	<u>302,666.06</u>	<u>292,036.19</u>
	<u>301,060.34</u>	<u>308,883.06</u>	<u>308,883.06</u>	<u>320,940.06</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

2021 年 6 月 30 日				
账面余额		坏账准备		
金额	占总额比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备				
押金组合	2,000.00 0.66%	-	-	
其他组合	1,446.00 0.48%	-	-	
单项计提坏账准备	297,614.34 98.86%	(297,614.34)	100.00%	
	301,060.34 100.00%	(297,614.34)	100.00%	
2020 年 12 月 31 日				
账面余额		坏账准备		
金额	占总额比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备				
押金组合	- -	-	-	
其他组合	6,217.00 2.01%	(1,865.10)	30.00%	
单项计提坏账准备	302,666.06 97.99%	(302,666.06)	100.00%	
	308,883.06 100.00%	(304,531.16)	98.59%	
2019 年 12 月 31 日				
账面余额		坏账准备		
金额	占总额比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备				
押金组合	- -	-	-	
其他组合	6,217.00 2.01%	(425.88)	6.85%	
单项计提坏账准备	302,666.06 97.99%	(302,666.06)	100.00%	
	308,883.06 100.00%	(303,091.94)	98.13%	

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下(续):

	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
按组合计提坏账准备				
押金组合	-	-	-	-
其他组合	320,940.06	100.00%	(300,925.71)	93.76%
	<u>320,940.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>(300,925.71)</u>	<u>93.76%</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 其他应收款(续)

(c) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		
	未来 6 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	6,217.00	(1,865.10)	302,666.06	(302,666.06)	(304,531.16)
本期新增的款项	3,446.00	-	-	-	-
本期减少的款项	(6,217.00)	1,865.10	(5,051.72)	5,051.72	6,916.82
其中：本期核销	-	-	-	-	-
终止确认	(6,217.00)	1,865.10	(5,051.72)	5,051.72	6,916.82
本期新增的坏账准备	-	-	-	-	-
2021 年 6 月 30 日	3,446.00	-	297,614.34	(297,614.34)	(297,614.34)

	第一阶段		第三阶段		
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2019 年 12 月 31 日	6,217.00	(425.88)	302,666.06	(302,666.06)	(303,091.94)
本年新增的款项	-	-	-	-	-
本年减少的款项	-	-	-	-	-
其中：本年核销	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-
本年新增的坏账准备	-	(1,439.22)	-	-	(1,439.22)
2020 年 12 月 31 日	6,217.00	(1,865.10)	302,666.06	(302,666.06)	(304,531.16)

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 其他应收款(续)

(c) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2018 年 12 月 31 日	17,903.87	(89.52)	303,036.19	(300,836.19)	(300,925.71)
会计政策变更	-	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日	17,903.87	(89.52)	303,036.19	(300,836.19)	(300,925.71)
本年新增的款项	6,217.00	(425.88)	-	(2,200.00)	(2,625.88)
本年减少的款项	(17,903.87)	89.52	(370.13)	370.13	459.65
其中：本年核销	-	-	-	-	-
终止确认	(17,903.87)	89.52	(370.13)	370.13	459.65
本期新增的坏账准备	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	6,217.00	(425.88)	302,666.06	(302,666.06)	(303,091.94)

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 其他应收款(续)

(c) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2021 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备
应收材料款项	286,614.34	100.00%	(286,614.34)
其他	11,000.00	100.00%	(11,000.00)
	<u>297,614.34</u>	100.00%	<u>(297,614.34)</u>

于 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备
应收材料款项	286,614.34	100.00%	(286,614.34)
其他	16,051.72	100.00%	(16,051.72)
	<u>302,666.06</u>	100.00%	<u>(302,666.06)</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备
应收材料款项	286,614.34	100.00%	(286,614.34)
其他	16,051.72	100.00%	(16,051.72)
	<u>302,666.06</u>	100.00%	<u>(302,666.06)</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 其他应收款(续)

(c) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2021 年 6 月 30 日，2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
其他组合：									
一年以内	3,446.00	-	-	-	-	-	6,217.00	(425.88)	6.85%
一到二年	-	-	-	6,217.00	(1,865.10)	30.00%	-	-	-
	<u>3,446.00</u>	<u>-</u>	-	<u>6,217.00</u>	<u>(1,865.10)</u>	30.00%	<u>6,217.00</u>	<u>(425.88)</u>	6.85%

按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例
六个月以内	17,903.87	89.52	0.5%
六个月至一年	-	-	-
一到二年	-	-	-
二到三年	11,000.00	8,800.00	80.00%
三年以上	292,036.19	292,036.19	100.00%
	<u>320,940.06</u>	<u>300,925.71</u>	93.76%

(d) 于截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本公司转回坏账准备 6,916.82 元。

于 2020 年度，本公司计提坏账准备 1,439.22 元。

于 2019 年度，本公司计提坏账准备 2,166.23 元。

于 2018 年度，本公司计提坏账准备 6,562.65 元。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 其他应收款(续)

(e) 于 2021 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	余额	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
余额前五名的其他应收款总额	<u>299,614.34</u>	<u>99.52%</u>	<u>(297,614.34)</u>

(f) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	余额	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
余额前五名的其他应收款总额	<u>303,831.34</u>	<u>98.36%</u>	<u>(299,479.44)</u>

(g) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	余额	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
余额前五名的其他应收款总额	<u>303,831.34</u>	<u>98.36%</u>	<u>(298,040.22)</u>

(h) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	余额	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
余额前五名的其他应收款总额	<u>314,414.34</u>	<u>97.97%</u>	<u>(295,498.34)</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	49,293,703.85	(383,128.37)	48,910,575.48
备品备件	15,418,847.21	(71,033.55)	15,347,813.66
在产品	11,975,262.58	-	11,975,262.58
半成品	3,749,475.19	(2,801,659.80)	947,815.39
产成品	17,365,244.36	(3,309,557.69)	14,055,686.67
	<u>97,802,533.19</u>	<u>(6,565,379.41)</u>	<u>91,237,153.78</u>

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	39,537,590.00	(316,817.23)	39,220,772.77
备品备件	13,373,503.48	(716.70)	13,372,786.78
在产品	10,741,879.96	-	10,741,879.96
半成品	3,658,723.01	(2,809,488.94)	849,234.07
产成品	19,257,487.07	(3,251,567.86)	16,005,919.21
	<u>86,569,183.52</u>	<u>(6,378,590.73)</u>	<u>80,190,592.79</u>

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	32,961,533.79	(496,307.11)	32,465,226.68
备品备件	17,789,254.74	(2,793,648.30)	14,995,606.44
在产品	10,633,860.77	-	10,633,860.77
半成品	5,194,595.46	(3,105,230.58)	2,089,364.88
产成品	17,869,209.75	(3,125,303.53)	14,743,906.22
	<u>84,448,454.51</u>	<u>(9,520,489.52)</u>	<u>74,927,964.99</u>

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	40,171,888.10	(281,327.36)	39,890,560.74
备品备件	15,621,029.87	(2,624,078.07)	12,996,951.80
在产品	9,674,763.37	-	9,674,763.37
半成品	5,335,634.87	(3,007,306.69)	2,328,328.18
产成品	18,301,597.85	(2,852,594.70)	15,449,003.15
	<u>89,104,914.06</u>	<u>(8,765,306.82)</u>	<u>80,339,607.24</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	本期计提	本期转销	2021 年 6 月 30 日
原材料	316,817.23	66,311.14	-	383,128.37
备品备件	716.70	70,316.85	-	71,033.55
在产品	-	-	-	-
半成品	2,809,488.94	142,340.10	(150,169.24)	2,801,659.80
产成品	3,251,567.86	334,296.20	(276,306.37)	3,309,557.69
	<u>6,378,590.73</u>	<u>613,264.29</u>	<u>(426,475.61)</u>	<u>6,565,379.41</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2020 年 12 月 31 日
原材料	496,307.11	579,300.76	(758,790.64)	316,817.23
备品备件	2,793,648.30	113,115.43	(2,906,047.03)	716.70
在产品	-	-	-	-
半成品	3,105,230.58	181,726.19	(477,467.83)	2,809,488.94
产成品	3,125,303.53	702,987.23	(576,722.90)	3,251,567.86
	<u>9,520,489.52</u>	<u>1,577,129.61</u>	<u>(4,719,028.40)</u>	<u>6,378,590.73</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2019 年 12 月 31 日
原材料	281,327.36	263,027.01	(48,047.26)	496,307.11
备品备件	2,624,078.07	202,406.14	(32,835.91)	2,793,648.30
在产品	-	-	-	-
半成品	3,007,306.69	136,885.61	(38,961.72)	3,105,230.58
产成品	2,852,594.70	582,485.94	(309,777.11)	3,125,303.53
	<u>8,765,306.82</u>	<u>1,184,804.70</u>	<u>(429,622.00)</u>	<u>9,520,489.52</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2018 年 12 月 31 日
原材料	883,351.54	-	(602,024.18)	281,327.36
备品备件	2,797,018.92	-	(172,940.85)	2,624,078.07
在产品	-	-	-	-
半成品	2,729,773.19	280,416.61	(2,883.11)	3,007,306.69
产成品	2,133,673.44	722,966.05	(4,044.79)	2,852,594.70
	<u>8,543,817.09</u>	<u>1,003,382.66</u>	<u>(781,892.93)</u>	<u>8,765,306.82</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 其他流动资产

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预缴所得税	1,371,068.04	2,860,002.85	7,644,003.46	4,516,914.67
待抵扣进项税额	-	-	-	195,582.79
待认证进项税额	-	15,853.19	75,531.24	83,051.04
	<u>1,371,068.04</u>	<u>2,875,856.04</u>	<u>7,719,534.70</u>	<u>4,795,548.50</u>

12 投资性房地产

房屋建筑物

原价

2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日
及 2019 年 12 月 31 日

2,492,452.04

本年处置(a)

(2,492,452.04)

2020 年 12 月 31 日及 2021 年 6 月 30 日

-

累计折旧

2017 年 12 月 31 日

(189,542.90)

本年计提

(59,139.00)

2018 年 12 月 31 日

(248,681.90)

本年计提

(59,139.00)

2019 年 12 月 31 日

(307,820.90)

本年计提

(19,713.00)

本年处置

327,533.90

2020 年 12 月 31 日及 2021 年 6 月 30 日

-

账面价值

2021 年 6 月 30 日

-

2020 年 12 月 31 日

-

2019 年 12 月 31 日

2,184,631.14

2018 年 12 月 31 日

2,243,770.14

2017 年 12 月 31 日

2,302,909.14

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本公司投资性房地产为本公司租赁给关联方用于经营管理活动的房屋建筑物。

2020 年 4 月 24 日，本公司以 2,521,246.01 元的含税价格向洛单集团转让账面净值为 2,164,918.14 元(账面原值为 2,492,452.04 元)的投资性房地产(附注 36(b))，扣除相关评估及税费后产生的净收益 236,268.53 元，计入其他业务收入。于 2020 年 12 月 31 日，洛单集团已全额支付投资性房地产转让款。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
原价							
2020 年 12 月 31 日	174,322,782.42	651,222,672.33	424,419.52	12,661,361.64	112,303.38	1,045,734.90	839,789,274.19
在建工程转入	-	15,747,263.27	-	184,104.43	19,185.84	-	15,950,553.54
本期处置及报废	-	-	-	-	-	-	-
其他转出	-	(3,077,184.00)	-	-	-	-	(3,077,184.00)
2021 年 6 月 30 日	<u>174,322,782.42</u>	<u>663,892,751.60</u>	<u>424,419.52</u>	<u>12,845,466.07</u>	<u>131,489.22</u>	<u>1,045,734.90</u>	<u>852,662,643.73</u>
累计折旧							
2020 年 12 月 31 日	(28,463,185.42)	(227,478,333.79)	(238,578.61)	(8,112,000.25)	(74,357.11)	(532,382.70)	(264,898,837.88)
本期计提	(2,715,973.19)	(22,116,878.15)	(16,915.88)	(507,155.84)	(6,363.79)	(26,221.12)	(25,389,507.97)
本期处置及报废	-	-	-	-	-	-	-
其他转出	-	1,319,094.95	-	-	-	-	1,319,094.95
2021 年 6 月 30 日	<u>(31,179,158.61)</u>	<u>(248,276,116.99)</u>	<u>(255,494.49)</u>	<u>(8,619,156.09)</u>	<u>(80,720.90)</u>	<u>(558,603.82)</u>	<u>(288,969,250.90)</u>
减值准备							
2020 年 12 月 31 日	-	(3,214,864.03)	-	-	-	-	(3,214,864.03)
本期计提	-	-	-	-	-	-	-
2021 年 6 月 30 日	<u>-</u>	<u>(3,214,864.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,214,864.03)</u>
账面价值							
2021 年 6 月 30 日	<u>143,143,623.81</u>	<u>412,401,770.58</u>	<u>168,925.03</u>	<u>4,226,309.98</u>	<u>50,768.32</u>	<u>487,131.08</u>	<u>560,478,528.80</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>145,859,597.00</u>	<u>420,529,474.51</u>	<u>185,840.91</u>	<u>4,549,361.39</u>	<u>37,946.27</u>	<u>513,352.20</u>	<u>571,675,572.28</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
原价							
2019 年 12 月 31 日	202,393,548.90	648,051,250.50	280,171.74	13,410,443.43	122,291.20	1,343,201.61	865,600,907.38
在建工程转入	-	6,388,800.99	144,247.78	93,530.97	14,681.41	-	6,641,261.15
本年处置及报废	(28,070,766.48)	(1,492,291.16)	-	(842,612.76)	(24,669.23)	(297,466.71)	(30,727,806.34)
其他转出	-	(1,725,088.00)	-	-	-	-	(1,725,088.00)
2020 年 12 月 31 日	<u>174,322,782.42</u>	<u>651,222,672.33</u>	<u>424,419.52</u>	<u>12,661,361.64</u>	<u>112,303.38</u>	<u>1,045,734.90</u>	<u>839,789,274.19</u>
累计折旧							
2019 年 12 月 31 日	(27,211,400.31)	(183,304,325.80)	(209,665.83)	(6,928,893.62)	(83,387.62)	(694,009.38)	(218,431,682.56)
本年计提	(5,765,214.43)	(45,534,719.57)	(28,912.78)	(1,937,596.65)	(13,210.26)	(98,182.08)	(53,377,835.77)
本年处置及报废	4,513,429.32	814,433.70	-	754,490.02	22,240.77	259,808.76	6,364,402.57
其他转出	-	546,277.88	-	-	-	-	546,277.88
2020 年 12 月 31 日	<u>(28,463,185.42)</u>	<u>(227,478,333.79)</u>	<u>(238,578.61)</u>	<u>(8,112,000.25)</u>	<u>(74,357.11)</u>	<u>(532,382.70)</u>	<u>(264,898,837.88)</u>
减值准备							
2019 年 12 月 31 日	-	(1,964,348.95)	-	-	-	-	(1,964,348.95)
本年计提	-	(1,250,515.08)	-	-	-	-	(1,250,515.08)
2020 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>(3,214,864.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,214,864.03)</u>
账面价值							
2020 年 12 月 31 日	<u>145,859,597.00</u>	<u>420,529,474.51</u>	<u>185,840.91</u>	<u>4,549,361.39</u>	<u>37,946.27</u>	<u>513,352.20</u>	<u>571,675,572.28</u>
2019 年 12 月 31 日	<u>175,182,148.59</u>	<u>462,782,575.75</u>	<u>70,505.91</u>	<u>6,481,549.81</u>	<u>38,903.58</u>	<u>649,192.23</u>	<u>645,204,875.87</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
原价							
2018 年 12 月 31 日	202,393,548.90	564,649,334.94	214,727.83	8,422,294.56	123,301.16	1,374,218.21	777,177,425.60
在建工程转入	-	84,503,745.74	65,443.91	4,997,864.72	23,960.16	-	89,591,014.53
本年处置及报废	-	(1,101,830.18)	-	(9,715.85)	(24,970.12)	(31,016.60)	(1,167,532.75)
2019 年 12 月 31 日	<u>202,393,548.90</u>	<u>648,051,250.50</u>	<u>280,171.74</u>	<u>13,410,443.43</u>	<u>122,291.20</u>	<u>1,343,201.61</u>	<u>865,600,907.38</u>
累计折旧							
2018 年 12 月 31 日	(20,900,177.25)	(143,205,404.17)	(192,305.73)	(4,911,645.33)	(90,209.77)	(550,269.76)	(169,850,012.01)
本年计提	(6,311,223.06)	(41,168,074.31)	(17,360.10)	(2,022,834.55)	(3,128.39)	(163,955.26)	(49,686,575.67)
本年处置及报废	-	1,069,152.68	-	5,586.26	9,950.54	20,215.64	1,104,905.12
2019 年 12 月 31 日	<u>(27,211,400.31)</u>	<u>(183,304,325.80)</u>	<u>(209,665.83)</u>	<u>(6,928,893.62)</u>	<u>(83,387.62)</u>	<u>(694,009.38)</u>	<u>(218,431,682.56)</u>
减值准备							
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
本年计提	-	(1,964,348.95)	-	-	-	-	(1,964,348.95)
2019 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>(1,964,348.95)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,964,348.95)</u>
账面价值							
2019 年 12 月 31 日	<u>175,182,148.59</u>	<u>462,782,575.75</u>	<u>70,505.91</u>	<u>6,481,549.81</u>	<u>38,903.58</u>	<u>649,192.23</u>	<u>645,204,875.87</u>
2018 年 12 月 31 日	<u>181,493,371.65</u>	<u>421,443,930.77</u>	<u>22,422.10</u>	<u>3,510,649.23</u>	<u>33,091.39</u>	<u>823,948.45</u>	<u>607,327,413.59</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
原价							
2017 年 12 月 31 日	202,393,548.90	564,133,082.67	422,051.83	8,361,035.09	123,078.94	1,325,765.50	776,758,562.93
在建工程转入	-	575,344.39	-	68,528.11	3,555.55	54,752.71	702,180.76
本年处置及报废	-	(59,092.12)	(207,324.00)	(7,268.64)	(3,333.33)	(6,300.00)	(283,318.09)
2018 年 12 月 31 日	<u>202,393,548.90</u>	<u>564,649,334.94</u>	<u>214,727.83</u>	<u>8,422,294.56</u>	<u>123,301.16</u>	<u>1,374,218.21</u>	<u>777,177,425.60</u>
累计折旧							
2017 年 12 月 31 日	(14,727,286.96)	(102,554,471.80)	(365,157.92)	(2,883,931.70)	(81,175.43)	(412,287.22)	(121,024,311.03)
本年增加	(6,172,890.29)	(40,704,016.74)	(24,105.61)	(2,034,618.85)	(11,884.33)	(142,754.60)	(49,090,270.42)
本年减少	-	53,084.37	196,957.80	6,905.22	2,849.99	4,772.06	264,569.44
2018 年 12 月 31 日	<u>(20,900,177.25)</u>	<u>(143,205,404.17)</u>	<u>(192,305.73)</u>	<u>(4,911,645.33)</u>	<u>(90,209.77)</u>	<u>(550,269.76)</u>	<u>(169,850,012.01)</u>
账面价值							
2018 年 12 月 31 日	<u>181,493,371.65</u>	<u>421,443,930.77</u>	<u>22,422.10</u>	<u>3,510,649.23</u>	<u>33,091.39</u>	<u>823,948.45</u>	<u>607,327,413.59</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>187,666,261.94</u>	<u>461,578,610.87</u>	<u>56,893.91</u>	<u>5,477,103.39</u>	<u>41,903.51</u>	<u>913,478.28</u>	<u>655,734,251.90</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 固定资产(续)

于 2020 年 4 月 24 日，本公司分别以 25,371,662.74 元以及 926,593.22 元的价格向洛单集团转让账面净值为 22,620,023.44 元(账面原值为 26,800,983.83 元)的餐厅及宿舍楼，及账面净值为 538,885.83 元(账面原值为 1,720,330.10 元)的机器设备及电子设备。该资产转让后，扣除相关评估及税费后处置净收益为 1,612,223.47 元，计入资产处置收益。截至 2020 年 12 月 31 日止，洛单集团已全额支付上述转让款。

于 2019 年 12 月 31 日，账面净值约为 357,243,954.02 元(原值为 530,633,656.28 元)的机器设备作为 95,000,000.00 元的短期借款(附注 19(a))的抵押物。

于 2018 年 12 月 31 日，账面净值约为 411,630,929.29 元(原值为 552,377,199.63 元)的机器设备作为 103,000,000.00 元的短期借款(附注 19(a))的抵押物。

截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，固定资产计提的折旧金额为 25,389,507.97 元(2020 年度：53,377,835.77 元；2019 年度：49,686,575.67 元；2018 年度：49,090,270.42 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 22,369,597.69 元、2,111.35 元、2,062,019.68 元及 955,779.25 元(2020 年度：46,391,273.64 元、3,922.44 元、5,089,534.68 元及 1,893,105.01 元；2019 年度：43,212,025.55 元、3,283.37 元、5,322,778.33 元及 1,148,488.42 元；2018 年度：42,250,875.83 元、4,617.64 元、5,298,239.71 元及 1,536,537.24 元)。

截至 2020 年 12 月 31 日，由于技术淘汰，本公司部分生产所用机器设备存在减值迹象。本公司对上述机器设备进行减值测试，根据固定资产可收回金额与账面价值孰低原则计提减值准备，于 2021 年 6 月 30 日，本公司固定资产未发生进一步减值迹象(2020 年度：1,250,515.08 元；2019 年度：1,964,348.95 元；2018 年度：0.00 元)。

14 在建工程

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程(a)	11,812,467.69	2,082,039.15	530,307.81	64,949,137.16
工程物资(b)	484,606.59	-	114,000.00	5,214,273.07
	<u>12,297,074.28</u>	<u>2,082,039.15</u>	<u>644,307.81</u>	<u>70,163,410.23</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 在建工程(续)

(a) 在建工程

	2021 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
库存设备	4,951,987.93	(2,322,071.76)	2,629,916.17
工业互联网平台项目	6,957,674.63	-	6,957,674.63
年产 64 万片超大规模集成电路 级 8 英寸硅抛光片项目	2,224,876.89	-	2,224,876.89
	<u>14,134,539.45</u>	<u>(2,322,071.76)</u>	<u>11,812,467.69</u>
	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
库存设备	3,790,903.38	(2,322,071.76)	1,468,831.62
工业互联网平台项目	613,207.53	-	613,207.53
智能化项目	-	-	-
	<u>4,404,110.91</u>	<u>(2,322,071.76)</u>	<u>2,082,039.15</u>
	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
库存设备	2,884,768.54	(2,383,943.49)	500,825.05
8 英寸项目	-	-	-
智能化项目	29,482.76	-	29,482.76
	<u>2,914,251.30</u>	<u>(2,383,943.49)</u>	<u>530,307.81</u>
	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
库存设备	4,830,541.49	(2,540,113.23)	2,290,428.26
8 英寸项目	47,774,334.10	-	47,774,334.10
智能化项目	14,884,374.80	-	14,884,374.80
	<u>67,489,250.39</u>	<u>(2,540,113.23)</u>	<u>64,949,137.16</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期 转入固定资产	本期 转入无形资产	本期处置	2021 年 6 月 30 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	资金 来源
库存设备		3,790,903.38	3,526,678.59	(2,365,594.04)	-	-	4,951,987.93			自有资金
工业互联网平台项目	22,000,000.00	613,207.53	6,344,467.10	-	-	-	6,957,674.63	28.84%	28.84%	自有资金
年产 64 万片超大规模集成电路级 8 英寸硅抛光片项目	194,090,000.00	-	15,809,836.39	(13,584,959.50)	-	-	2,224,876.89	8.15%	8.15%	自有资金
		<u>4,404,110.91</u>	<u>25,680,982.08</u>	<u>(15,950,553.54)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,134,539.45</u>			
工程名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年 转入固定资产	本年 转入无形资产	本年处置	2020 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	资金 来源
库存设备		2,884,768.54	7,643,497.57	(6,641,261.15)	(30,973.45)	(65,128.13)	3,790,903.38			自有资金
工业互联网平台项目	22,000,000.00	-	613,207.53	-	-	-	613,207.53	2.79%	2.79%	自有资金
智能化项目	37,966,888.60	29,482.76	-	-	-	(29,482.76)	-	100.00%	100.00%	自有资金
		<u>2,914,251.30</u>	<u>8,256,705.10</u>	<u>(6,641,261.15)</u>	<u>(30,973.45)</u>	<u>(94,610.89)</u>	<u>4,404,110.91</u>			
工程名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年 转入固定资产	本年 转入无形资产	本年处置	2019 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	资金 来源
库存设备		4,830,541.49	10,468,613.43	(11,880,627.35)	(304,241.69)	(229,517.34)	2,884,768.54			自有资金
8 英寸项目	66,977,741.00	47,774,334.10	16,366,682.43	(64,141,016.53)	-	-	-	95.76%	100.00%	自有资金
智能化项目	37,966,888.60	14,884,374.80	18,886,378.55	(13,569,370.65)	(20,171,899.94)	-	29,482.76	88.87%	100.00%	自有资金
		<u>67,489,250.39</u>	<u>45,721,674.41</u>	<u>(89,591,014.53)</u>	<u>(20,476,141.63)</u>	<u>(229,517.34)</u>	<u>2,914,251.30</u>			

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年 转入固定资产	本年 转入无形资产	本年处置	2018 年 12 月 31 日	工程投入占预算 的比例	工程 进度	资金 来源
库存设备		5,566,700.29	-	(702,180.76)	-	(33,978.04)	4,830,541.49			自有资金
8 英寸项目	66,977,741.00	3,872,572.54	43,901,761.56	-	-	-	47,774,334.10	71.33%	71.33%	自有资金
智能化项目	37,966,888.60	1,214,777.49	13,669,597.31	-	-	-	14,884,374.80	39.20%	39.20%	自有资金
		<u>10,654,050.32</u>	<u>57,571,358.87</u>	<u>(702,180.76)</u>	<u>-</u>	<u>(33,978.04)</u>	<u>67,489,250.39</u>			

(ii) 在建工程减值准备

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日	计提原因
库存设备	<u>(2,322,071.76)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,322,071.76)</u>	技术淘汰
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日	计提原因
库存设备	<u>(2,383,943.49)</u>	<u>-</u>	<u>61,871.73</u>	<u>(2,322,071.76)</u>	技术淘汰
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	计提原因
库存设备	<u>(2,540,113.23)</u>	<u>(61,871.73)</u>	<u>218,041.47</u>	<u>(2,383,943.49)</u>	技术淘汰

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(ii) 在建工程减值准备(续)

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	计提原因
库存设备	<u>(2,572,392.37)</u>	<u>-</u>	<u>32,279.14</u>	<u>(2,540,113.23)</u>	技术淘汰

(b) 工程物资

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
年产 64 万片超大规模集成电路级 8 英寸硅抛光片项目	484,606.59	-	-	-
库存设备	-	-	114,000.00	-
智能化项目	-	-	-	4,273,504.43
8 英寸项目	-	-	-	940,768.64
	<u>484,606.59</u>	<u>-</u>	<u>114,000.00</u>	<u>5,214,273.07</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 无形资产

	土地使用权	外购软件	合计
原价			
2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日	<u>142,186,616.00</u>	<u>20,941,109.87</u>	<u>163,127,725.87</u>
累计摊销			
2020 年 12 月 31 日	(2,494,502.04)	(3,971,656.82)	(6,466,158.86)
本期计提	<u>(1,663,001.36)</u>	<u>(1,735,092.48)</u>	<u>(3,398,093.84)</u>
2021 年 6 月 30 日	<u>(4,157,503.40)</u>	<u>(5,706,749.30)</u>	<u>(9,864,252.70)</u>
账面价值			
2021 年 6 月 30 日	<u>138,029,112.60</u>	<u>15,234,360.57</u>	<u>153,263,473.17</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>139,692,113.96</u>	<u>16,969,453.05</u>	<u>156,661,567.01</u>
	土地使用权	外购软件	合计
原价			
2019 年 12 月 31 日	-	20,776,141.63	20,776,141.63
本年增加			
购置	142,186,616.00	133,994.79	142,320,610.79
在建工程转入	-	30,973.45	30,973.45
2020 年 12 月 31 日	<u>142,186,616.00</u>	<u>20,941,109.87</u>	<u>163,127,725.87</u>
累计摊销			
2019 年 12 月 31 日	-	(512,067.60)	(512,067.60)
本年计提	<u>(2,494,502.04)</u>	<u>(3,459,589.22)</u>	<u>(5,954,091.26)</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>(2,494,502.04)</u>	<u>(3,971,656.82)</u>	<u>(6,466,158.86)</u>
账面价值			
2020 年 12 月 31 日	<u>139,692,113.96</u>	<u>16,969,453.05</u>	<u>156,661,567.01</u>
2019 年 12 月 31 日	-	20,264,074.03	20,264,074.03

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 无形资产(续)

	土地使用权	外购软件	合计
原价			
2018 年 12 月 31 日	-	300,000.00	300,000.00
本年在建工程转入	-	20,476,141.63	20,476,141.63
2019 年 12 月 31 日	-	20,776,141.63	20,776,141.63
累计摊销			
2018 年 12 月 31 日	-	(185,000.00)	(185,000.00)
本年计提	-	(327,067.60)	(327,067.60)
2019 年 12 月 31 日	-	(512,067.60)	(512,067.60)
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	-	20,264,074.03	20,264,074.03
2018 年 12 月 31 日	-	115,000.00	115,000.00
	土地使用权	外购软件	合计
原价			
2017 年 12 月 31 日	-	300,000.00	300,000.00
本年在建工程转入	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	-	300,000.00	300,000.00
累计摊销			
2017 年 12 月 31 日	-	(155,000.00)	(155,000.00)
本年计提	-	(30,000.00)	(30,000.00)
2018 年 12 月 31 日	-	(185,000.00)	(185,000.00)
账面价值			
2018 年 12 月 31 日	-	115,000.00	115,000.00
2017 年 12 月 31 日	-	145,000.00	145,000.00

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 无形资产(续)

于 2020 年 4 月，洛单集团向本公司转让土地使用权，转让价格包括土地款 136,717,900.00 元及增值税 6,835,895.00 元，合计 143,553,795.00 元。截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司分别以银行存款及应收票据背书方式支付上述转让款 73,501,312.44 元及 70,052,482.56 元，其中于 2021 年 6 月 30 日上述应收票据均已到期兑付。

截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，无形资产计提的摊销金额为 3,398,093.84 元(2020 年度：5,954,091.26 元、2019 年度：327,067.60 元；2018 年度：30,000.00 元)，其中计入营业成本及管理费用的摊销费用分别为 1,230,837.77 元及 2,167,256.07 元(2020 年度：2,220,580.26 元及 3,733,511.00 元、2019 年度：5,408.06 元及 321,659.54 元；2018 年度：计入管理费用 30,000.00 元)。

16 递延所得税资产

	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
资产减值及损失				
准备	13,369,730.91	2,005,459.63	13,217,498.83	1,982,624.81
预提奖金	3,718,836.00	557,825.40	-	-
预提质量保证金	1,452,295.21	217,844.28	1,270,733.28	190,609.99
长期应付职工薪酬	1,033,200.00	154,980.00	-	-
其他应付款	390,711.61	58,606.74	810,386.70	121,558.01
	<u>19,964,773.73</u>	<u>2,994,716.05</u>	<u>15,298,618.81</u>	<u>2,294,792.81</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		2,009,195.69		1,464,252.45
预计于 1 年后转回的金额		<u>985,520.36</u>		<u>830,540.36</u>
		<u>2,994,716.05</u>		<u>2,294,792.81</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 递延所得税资产(续)

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
资产减值及损失				
准备	14,923,371.59	2,238,505.74	12,453,155.16	1,867,973.27
预提质量保证金	1,134,050.60	170,107.59	944,210.23	141,631.53
其他应付款	-	-	10,164,522.75	1,524,678.42
	<u>16,057,422.19</u>	<u>2,408,613.33</u>	<u>23,561,888.14</u>	<u>3,534,283.22</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		1,756,369.47		3,153,266.24
预计于 1 年后转回的金额		<u>652,243.86</u>		<u>381,016.98</u>
		<u>2,408,613.33</u>		<u>3,534,283.22</u>

17 其他非流动资产

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款项	18,089,225.18	234,592.42	80,000.00	2,600,023.00
预付发行费用	2,012,649.98	1,733,408.97	-	-
其他	<u>34,295.92</u>	<u>34,295.92</u>	<u>34,295.92</u>	<u>39,804.58</u>
	<u>20,136,171.08</u>	<u>2,002,297.31</u>	<u>114,295.92</u>	<u>2,639,827.58</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

18 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 6 月 30 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	997,441.15	-	(27,639.78)	-	969,801.37
其中：组合计提坏账准备	997,441.15	-	(27,639.78)	-	969,801.37
其他应收款坏账准备	304,531.16	-	(6,916.82)	-	297,614.34
小计	1,301,972.31	-	(34,556.60)	-	1,267,415.71
存货跌价准备	6,378,590.73	613,264.29	-	(426,475.61)	6,565,379.41
固定资产减值准备	3,214,864.03	-	-	-	3,214,864.03
在建工程减值准备	2,322,071.76	-	-	-	2,322,071.76
小计	11,915,526.52	613,264.29	-	(426,475.61)	12,102,315.20
	13,217,498.83	613,264.29	(34,556.60)	(426,475.61)	13,369,730.91

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2020 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	739,424.40	258,016.75	-	-	997,441.15
其中：组合计提坏账准备	739,424.40	258,016.75	-	-	997,441.15
其他应收款坏账准备	303,091.94	1,439.22	-	-	304,531.16
应收票据坏账准备	12,073.29	-	(12,073.29)	-	-
小计	1,054,589.63	259,455.97	(12,073.29)	-	1,301,972.31
存货跌价准备	9,520,489.52	1,577,129.61	-	(4,719,028.40)	6,378,590.73
固定资产减值准备	1,964,348.95	1,250,515.08	-	-	3,214,864.03
在建工程减值准备	2,383,943.49	-	-	(61,871.73)	2,322,071.76
小计	13,868,781.96	2,827,644.69	-	(4,780,900.13)	11,915,526.52
	14,923,371.59	3,087,100.66	(12,073.29)	(4,780,900.13)	13,217,498.83

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

18 资产减值及损失准备(续)

	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少		2019 年 12 月 31 日
					转回	转销	
应收账款坏账准备	846,809.40	-	846,809.40	-	(107,385.00)	-	739,424.40
其中：组合计提坏账准备	846,809.40	-	846,809.40	-	(107,385.00)	-	739,424.40
其他应收款坏账准备	300,925.71	-	300,925.71	2,166.23	-	-	303,091.94
应收票据坏账准备	—	-	—	12,073.29	-	-	12,073.29
小计	1,147,735.11	-	1,147,735.11	14,239.52	(107,385.00)	-	1,054,589.63
存货跌价准备	8,765,306.82	-	8,765,306.82	1,184,804.70	-	(429,622.00)	9,520,489.52
固定资产减值准备	-	-	-	1,964,348.95	-	-	1,964,348.95
在建工程减值准备	2,540,113.23	-	2,540,113.23	61,871.73	-	(218,041.47)	2,383,943.49
小计	11,305,420.05	-	11,305,420.05	3,211,025.38	-	(647,663.47)	13,868,781.96
	12,453,155.16	-	12,453,155.16	3,225,264.90	(107,385.00)	(647,663.47)	14,923,371.59

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2018 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	667,460.75	179,348.65	-	-	846,809.40
其中：组合计提坏账准备	667,460.75	179,348.65	-	-	846,809.40
其他应收款坏账准备	294,363.06	6,562.65	-	-	300,925.71
存货跌价准备	8,543,817.09	1,003,382.66	-	(781,892.93)	8,765,306.82
在建工程减值准备	2,572,392.37	-	-	(32,279.14)	2,540,113.23
	12,078,033.27	1,189,293.96	-	(814,172.07)	12,453,155.16

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

19 短期借款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	-	-	95,148,041.67	103,000,000.00

- (a) 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的银行抵押借款系由房屋及建筑物和机器设备(2019 年 12 月 31 日：账面净值 357,243,954.02 元、原值为 530,633,656.28 元；2018 年 12 月 31 日：账面净值 411,630,929.29 元、原值为 552,377,199.63 元)(附注 13)作为抵押物；于 2019 年 12 月 31 日，本公司计提利息 148,041.67 元。
- (b) 于 2020 年 4 月 30 日，河南资产与洛阳银行签订债权收购协议，河南资产收购洛阳银行股份有限公司长江路支行对于本公司短期借款之债权 95,000,000.00 元。于 2020 年 5 月 7 日，河南资产已向于洛阳银行股份有限公司长江路支行全额支付该款项。于 2020 年 5 月 15 日，河南资产与洛单集团、洛阳国资公司及本公司签订《市场化企业债权转股权协议》，河南资产以其持有的本公司债权向本公司进行增资。
- (c) 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的短期借款的利率为 5.61%。

20 应付票据

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,275,982.73	-	-	8,600,000.00

于 2021 年 6 月 30 日，应付票据 4,275,982.73 元系由账面价值 5,815,271.73 元的应收款项融资(附注 7)作为质押。

21 应付账款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料款	53,786,838.69	52,018,797.18	33,539,294.89	65,518,517.77

于 2021 年 6 月 30 日，账龄超过一年的应付账款为 765,875.64 元(2020 年 12 月 31 日：790,096.80 元、2019 年 12 月 31 日：1,510,438.19 元；2018 年 12 月 31 日：3,000,907.85 元)，主要为应付材料款。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

22 合同负债

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	<u>567,781.28</u>	<u>149,734.51</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

包括在 2020 年 1 月 1 日账面价值中的 541,473.50 元合同负债已于 2020 年度转入营业收入。

包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中的 149,734.51 元合同负债已于截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间转入营业收入。

23 应付职工薪酬

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	11,389,319.24	3,771,895.67	3,057,624.60	4,137,395.38
设定提存计划(b)	-	-	-	-
应付辞退福利(c)	-	-	-	-
	<u>11,389,319.24</u>	<u>3,771,895.67</u>	<u>3,057,624.60</u>	<u>4,137,395.38</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,548,648.49	36,584,481.68	(30,363,406.40)	9,769,723.77
职工福利费	97,200.00	3,161,273.80	(2,338,904.30)	919,569.50
社会保险费(i)	-	1,530,321.59	(1,530,321.59)	-
其中：医疗保险费	-	1,406,458.17	(1,406,458.17)	-
工伤保险费	-	118,453.80	(118,453.80)	-
生育保险费	-	5,409.62	(5,409.62)	-
住房公积金	-	2,465,152.50	(2,053,244.50)	411,908.00
工会经费和职工教育经费	126,047.18	699,702.30	(537,631.51)	288,117.97
	<u>3,771,895.67</u>	<u>44,440,931.87</u>	<u>(36,823,508.30)</u>	<u>11,389,319.24</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

23 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,514,487.42	58,414,881.08	(57,380,720.01)	3,548,648.49
职工福利费	64,370.00	5,994,079.77	(5,961,249.77)	97,200.00
社会保险费(i)	-	2,442,314.10	(2,442,314.10)	-
其中：医疗保险费	-	2,419,011.81	(2,419,011.81)	-
工伤保险费	-	19,526.37	(19,526.37)	-
生育保险费	-	3,775.92	(3,775.92)	-
住房公积金	-	5,076,304.50	(5,076,304.50)	-
工会经费和职工教育经费	478,767.18	1,133,347.06	(1,486,067.06)	126,047.18
	<u>3,057,624.60</u>	<u>73,060,926.51</u>	<u>(72,346,655.44)</u>	<u>3,771,895.67</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,463,245.31	49,864,027.13	(50,812,785.02)	2,514,487.42
职工福利费	70,300.00	5,155,802.18	(5,161,732.18)	64,370.00
社会保险费	-	3,309,246.27	(3,309,246.27)	-
其中：医疗保险费	-	2,922,454.10	(2,922,454.10)	-
工伤保险费	-	179,800.13	(179,800.13)	-
生育保险费	-	206,992.04	(206,992.04)	-
住房公积金	-	3,877,983.50	(3,877,983.50)	-
工会经费和职工教育经费	603,850.07	654,809.86	(779,892.75)	478,767.18
	<u>4,137,395.38</u>	<u>62,861,868.94</u>	<u>(63,941,639.72)</u>	<u>3,057,624.60</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	-	59,304,128.24	(55,840,882.93)	3,463,245.31
职工福利费	-	5,441,850.54	(5,371,550.54)	70,300.00
社会保险费	-	2,642,597.54	(2,642,597.54)	-
其中：医疗保险费	-	2,275,362.32	(2,275,362.32)	-
工伤保险费	-	206,316.44	(206,316.44)	-
生育保险费	-	160,918.78	(160,918.78)	-
住房公积金	-	2,528,712.50	(2,528,712.50)	-
工会经费和职工教育经费	1,248,927.83	728,290.25	(1,373,368.01)	603,850.07
	<u>1,248,927.83</u>	<u>70,645,579.07</u>	<u>(67,757,111.52)</u>	<u>4,137,395.38</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

23 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
基本养老保险(i)	-	3,470,648.96	(3,470,648.96)	-
失业保险费(i)	-	153,227.67	(153,227.67)	-
	-	<u>3,623,876.63</u>	<u>(3,623,876.63)</u>	-
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险(i)	-	687,086.40	(687,086.40)	-
失业保险费(i)	-	30,598.43	(30,598.43)	-
	-	<u>717,684.83</u>	<u>(717,684.83)</u>	-
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	6,983,521.90	(6,983,521.90)	-
失业保险费	-	267,465.41	(267,465.41)	-
	-	<u>7,250,987.31</u>	<u>(7,250,987.31)</u>	-
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	6,112,675.95	(6,112,675.95)	-
失业保险费	-	205,643.08	(205,643.08)	-
	-	<u>6,318,319.03</u>	<u>(6,318,319.03)</u>	-

- (i) 根据河南省人力资源和社会保障厅、河南省医疗保障局、河南省财政厅和国家税务总局河南省税务局联合发布的豫人社[2020]8 号文件《关于贯彻落实阶段性减免企业社会保险有关问题的实施办法》的通知，本公司自 2020 年 2 月至 2020 年 6 月免征基本养老保险、失业保险、工伤保险(简称“三项保险”)单位缴费部分，减半征收基本医疗保险单位缴费部分。根据河南省人力资源和社会保障厅、河南省财政厅和国家税务总局河南省税务局联合发布的豫人社[2020]14 号文件《关于加大助企纾困力度延长阶段性减免企业社会保险费政策实施期限问题的通知》，三项保险单位缴费部分的免征政策延长执行至 2020 年 12 月底。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

23 应付职工薪酬(续)

(c) 应付辞退福利

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	-	-	-	-

(i) 截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本公司因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 0.00 元(2020 年度：262,121.49 元；2019 年度及 2018 年度：无)。

24 应交税费

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未交增值税	2,347,668.52	916,867.76	591,617.94	-
应交房产税	422,869.38	422,869.38	352,123.59	342,206.03
应交土地使用税	245,895.48	245,895.48	-	-
应交城市维护建设税	238,820.42	116,369.02	109,446.39	22,847.59
应交教育费附加	170,586.02	83,120.73	78,176.00	16,319.70
应交个人所得税	22,531.92	160,272.67	44,818.49	148,628.43
其他	804.84	804.84	804.84	804.84
	<u>3,449,176.58</u>	<u>1,946,199.88</u>	<u>1,176,987.25</u>	<u>530,806.59</u>

25 其他应付款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付工程款	21,252,448.90	8,728,237.62	13,861,779.61	27,020,051.21
应付专业机构服务费	1,100,752.50	836,883.07	1,009,925.25	626,988.52
应付运费	729,249.43	906,515.46	347,615.38	624,027.43
应付关联方款项	10,000.00	1,603,846.13	18,947,647.57	21,669,839.43
应付外包人员薪酬	5,409.52	501,733.00	353,651.00	211,980.74
应付股利(b)	-	-	9,360,593.29	-
其他	5,589,068.05	4,038,533.43	3,783,966.39	4,430,182.01
	<u>28,686,928.40</u>	<u>16,615,748.71</u>	<u>47,665,178.49</u>	<u>54,583,069.34</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

25 其他应付款(续)

- (a) 于 2021 年 6 月 30 日，账龄超过一年的其他应付款为 6,223,461.95 元(2020 年 12 月 31 日：7,388,485.29 元、2019 年 12 月 31 日：18,418,478.58 元；2018 年 12 月 31 日：23,995,238.55 元)，主要为应付工程款尾款。
- (b) 根据 2019 年 10 月 24 日股东决定，向本公司所有股东共分红共计 23,473,076.25 元。其中，向洛阳单晶硅集团有限责任公司现金分红 19,360,593.29 元，本公司于 2019 年 10 月 25 日、2019 年 11 月 13 日、2019 年 12 月 11 日、2020 年 1 月 10 日、2020 年 2 月 19 日、2020 年 3 月 12 日及 2020 年 5 月 7 日，分别支付 3,000,000.00 元、2,000,000.00 元、5,000,000.00 元、2,000,000.00 元、1,000,000.00 元、2,000,000.00 元及 4,360,593.29 元；洛阳国资公司对应的分红 4,112,482.96 元根据本公司章程规定记入盈余公积。

26 一年内到期的非流动负债

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的关联方 借款(附注 29)	-	-	100,197,916.67	-
一年内到期的长期借 款(附注 28)	<u>9,911,962.50</u>	<u>212,083.33</u>	<u>1,093,416.66</u>	<u>1,000,000.00</u>
	<u>9,911,962.50</u>	<u>212,083.33</u>	<u>101,291,333.33</u>	<u>1,000,000.00</u>

27 其他流动负债

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
产品质量保证(a)	1,452,295.21	1,270,733.28	1,134,050.60	944,210.23
待转销项税	<u>55,748.98</u>	<u>19,465.49</u>	-	-
	<u>1,508,044.19</u>	<u>1,290,198.77</u>	<u>1,134,050.60</u>	<u>944,210.23</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

27 其他流动负债(续)

(a) 产品质量保证

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
期/年初产品质量保证	1,270,733.28	1,134,050.60	944,210.23	191,402.96
本期/年增加	222,835.13	546,654.68	2,222,236.18	1,266,578.60
本期/年减少	(41,273.20)	(409,972.00)	(2,032,395.81)	(513,771.33)
期/年末产品质量保证	<u>1,452,295.21</u>	<u>1,270,733.28</u>	<u>1,134,050.60</u>	<u>944,210.23</u>

预计负债系本公司就所售商品计提的产品质量保证金。本公司根据因产品质量保证导致的退换货所需支出的最佳估计数计提产品质量保证金。

28 长期借款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	9,911,962.50	10,012,083.33	-	-
保证借款	-	-	59,093,416.66	60,000,000.00
	<u>9,911,962.50</u>	<u>10,012,083.33</u>	<u>59,093,416.66</u>	<u>60,000,000.00</u>
减：一年内到期的长 期借款(附注 26)				
信用借款	(9,911,962.50)	(212,083.33)	-	-
保证借款	-	-	(1,093,416.66)	(1,000,000.00)
	<u>(9,911,962.50)</u>	<u>(212,083.33)</u>	<u>(1,093,416.66)</u>	<u>(1,000,000.00)</u>
	<u>-</u>	<u>9,800,000.00</u>	<u>58,000,000.00</u>	<u>59,000,000.00</u>

于 2021 年 6 月 30 日，银行信用借款系由本公司向光大银行借入，原本金为 20,000,000.00 元，合同约定应于 2021 年 1 月 10 日偿还本金 100,000.00 元，2021 年 2 月 10 日偿还本金 100,000.00 元，2021 年 7 月 10 日偿还本金 100,000.00 元，2021 年 8 月 10 日偿还本金 100,000.00 元，2022 年 1 月 8 日偿还本金 9,800,000.00 元，2022 年 2 月 5 日偿还本金 9,800,000.00 元，利息每季度支付一次。于 2020 年 10 月 21 日，本公司提前归还光大银行本金 10,000,000.00 元。于 2021 年 2 月 10 日，本公司偿还本金人民币 100,000.00 元。剩余部分本公司将按照合同约定，于 2021 年 8 月 10 日偿还本金人民币 100,000.00 元，2022 年 2 月 5 日偿还本金人民币 9,800,000.00 元。于 2021 年 6 月 30 日，本公司计提利息 11,962.50 元(2020 年 12 月 31 日：12,083.33 元)。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

28 长期借款(续)

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，银行保证借款系由本公司向光大银行借入，本金为 60,000,000.00 元，利息每季度支付一次，按照合同约定于 2019 年 3 月 6 日偿还本金人民币 100,000.00 元，于 2019 年 9 月 6 日偿还本金人民币 900,000.00 元，于 2020 年 3 月 6 日偿还本金人民币 100,000.00 元，于 2020 年 9 月 6 日偿还本金人民币 900,000.00 元，于 2021 年 3 月 6 日前偿还 58,000,000.00 元。于 2019 年 12 月 31 日，本公司计提利息 93,416.66 元。

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，银行保证借款 59,093,416.66 元(2018 年 12 月 31 日：60,000,000.00 元)由本公司之母公司洛单集团作为保证人提供不可撤销连带保证责任。于 2020 年 3 月 6 日，本公司向光大银行偿还本金 100,000.00 元，于 2020 年 4 月 30 日，河南资产与光大银行签订债权收购协议，河南资产收购光大银行对于麦斯克长期借款 58,900,000.00 元，于 2020 年 5 月 15 日，河南资产与洛单集团、洛阳国资公司及本公司签订《市场化企业债权转股权协议》，河南资产以其持有的本公司债权向本公司进行增资。

于 2021 年 6 月 30 日，长期借款的利率为 4.35% (2020 年 12 月 31 日：4.35%；2019 年 12 月 31 日：5.7%；2018 年 12 月 31 日：5.7%)。

29 长期应付款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方借款	-	-	100,197,916.67	150,000,000.00
减：一年内到期的 长期应付款	-	-	(100,197,916.67)	-
	-	-	-	150,000,000.00

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

29 长期应付款(续)

于 2018 年 12 月 31 日，长期应付款系洛单集团向本公司提供的关联方借款，金额为 250,000,000.00 元。该关联方借款本金系由洛单集团通过兴业银行郑州商务外环路支行自河南煤业化工集团有限责任公司借入的委托贷款，借款期限为 2013 年 5 月 6 日至 2018 年 5 月 2 日，借款利率为同期同档次国家基准利率上浮 20%，借款到期日一次性偿还本金。洛单集团借上述借款后，将所借资金拨给本公司，洛单集团按支付给兴业银行的借款利率计算的利息向本公司收取后统一归还兴业银行。于 2018 年 4 月 28 日，洛单集团将委托贷款展期至 2020 年 10 月 30 日，借款利率为三年期同档次国家基准利率上浮 50%，借款展期后，借款本金分别于 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 10 月 30 日偿还 100,000,000.00 元及 150,000,000.00 元。本公司于 2018 年 9 月 7 日、2018 年 9 月 14 日及 2018 年 9 月 19 日分别提前偿还洛单集团 40,000,000.00 元、20,000,000.00 元及 40,000,000.00 元。于 2018 年 12 月 31 日，剩余 150,000,000.00 元列示于长期应付款。本公司于 2019 年 11 月 19 日提前偿还洛单集团 50,000,000.00 元。于 2019 年 12 月 31 日，剩余本金 100,000,000.00 元及应付利息 197,916.67 元列示于一年内到期的非流动负债(附注 26)。2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本公司委托贷款的利率均为 7.125%。

于 2020 年 4 月 30 日，河南资产与洛单集团签订债权收购协议，河南资产收购洛单集团对于麦斯克长期借款 71,100,000.00 元，于 2020 年 5 月 15 日，河南资产与洛单集团、洛阳国资公司及本公司签订《市场化企业债权转股权协议》，河南资产以其持有的本公司债权向本公司进行增资。于 2020 年 5 月 8 日，本公司以自有资金偿还洛单集团长期借款 28,900,000.00 元。截止 2019 年 12 月 31 日应付利息 197,916.67 元，已于 2020 年度偿还。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

30 递延收益

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
期/年初政府补助	115,054,993.52	115,580,631.59	124,224,410.38	130,826,852.42
本期/年增加	5,590,000.00	20,717,662.00	1,738,500.00	4,002,000.00
本期/年减少	(7,678,641.20)	(21,243,300.07)	(10,382,278.79)	(10,604,442.04)
期/年末政府补助	<u>112,966,352.32</u>	<u>115,054,993.52</u>	<u>115,580,631.59</u>	<u>124,224,410.38</u>

政府补助

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期计入其他收益	2021 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
搬迁重置资产补偿(i)	75,290,880.90	-	(4,315,443.12)	70,975,437.78	与资产相关
工业转型升级(中国制造 2025)资金	8,271,441.39	-	(822,762.60)	7,448,678.79	与资产相关
2019 年制造业高质量发展资金	8,271,441.39	-	(822,762.60)	7,448,678.79	与资产相关
洛阳市战略性新兴产业发展专项资金	7,781,606.40	-	(421,839.36)	7,359,767.04	与资产相关
自创区产业聚集群专项预拨资金	6,019,406.84	-	(240,296.58)	5,779,110.26	与资产相关
先进制造业发展专项资金(工业互联网项目)	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	与资产相关
产业优化资金	3,418,102.40	-	(175,766.40)	3,242,336.00	与资产相关
进口项目补贴资金	3,375,286.62	-	(157,606.50)	3,217,680.12	与资产相关
引智费用补贴资金	1,799,683.44	-	(49,887.78)	1,749,795.66	与资产相关
省先进制造业发展专项资金	827,144.14	-	(82,276.26)	744,867.88	与资产相关
国家智能制造试点示范项目奖励金	-	300,000.00	(300,000.00)	-	与收益相关
自主创新示范区专项资金	-	190,000.00	(190,000.00)	-	与收益相关
高新区主任质量奖	-	100,000.00	(100,000.00)	-	与收益相关
	<u>115,054,993.52</u>	<u>5,590,000.00</u>	<u>(7,678,641.20)</u>	<u>112,966,352.32</u>	

(i) 根据《洛阳市人民政府市长办公会议纪要》[2012]138 号，本公司 2013 年收到洛阳市财政局关于搬迁改造项目的专项资金 165,219,900.00 元，于收到时计入专项应付款。其中，对于购建设备、房屋建筑物的补偿合计 122,760,755.22 元作为与资产相关的政府补助转入递延收益，在相关资产使用寿命内分期计入损益。截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，确认为其他收益的金额为：4,315,443.12 元。(2018 年度：8,630,886.24 元；2019 年度：8,630,886.24 元；2020 年度：8,630,886.24 元)

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

30 递延收益(续)

政府补助

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年计入其他收益	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
搬迁重置资产补偿(i)	83,921,767.14	-	(8,630,886.24)	75,290,880.90	与资产相关
工业转型升级(中国制造 2025)资金	9,916,966.59	-	(1,645,525.20)	8,271,441.39	与资产相关
2019 年制造业高质量发展资金	-	10,000,000.00	(1,728,558.61)	8,271,441.39	与资产相关
洛阳市战略性新兴产业发展专项资金	8,625,285.12	-	(843,678.72)	7,781,606.40	与资产相关
自创区产业聚集群专项预拨资金	3,500,000.00	3,000,000.00	(480,593.16)	6,019,406.84	与资产相关
产业优化资金	3,769,635.20	-	(351,532.80)	3,418,102.40	与资产相关
进口项目补贴资金	2,909,667.98	741,790.00	(276,171.36)	3,375,286.62	与资产相关
引智费用补贴资金	1,899,459.00	-	(99,775.56)	1,799,683.44	与资产相关
省先进制造业发展专项资金	991,696.66	-	(164,552.52)	827,144.14	与资产相关
洛阳市科技创新券拨款	46,153.90	-	(46,153.90)	-	与资产相关
失业保险稳岗补贴	-	3,045,722.00	(3,045,722.00)	-	与收益相关
自主创新示范区专项资金	-	2,816,950.00	(2,816,950.00)	-	与收益相关
企业以工代训职业培训补贴	-	633,200.00	(633,200.00)	-	与收益相关
加工贸易专项资金	-	400,000.00	(400,000.00)	-	与收益相关
外经贸发展专项资金	-	80,000.00	(80,000.00)	-	与收益相关
	<u>115,580,631.59</u>	<u>20,717,662.00</u>	<u>(21,243,300.07)</u>	<u>115,054,993.52</u>	

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

30 递延收益(续)

政府补助

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年计入其他收益	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
搬迁重置资产补偿(i)	92,552,653.38	-	(8,630,886.24)	83,921,767.14	与资产相关
工业转型升级(中国制造 2025)资金— 智能制造项目	10,000,000.00	-	(83,033.41)	9,916,966.59	与资产相关
洛阳市战略性新兴产业发展专项资金	9,468,963.84	-	(843,678.72)	8,625,285.12	与资产相关
产业优化资金	4,121,168.00	-	(351,532.80)	3,769,635.20	与资产相关
自创区产业聚集群专项预拨资金	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00	与资产相关
进口项目补贴资金	3,172,825.46	-	(263,157.48)	2,909,667.98	与资产相关
引智费用补贴资金	1,349,459.00	550,000.00	-	1,899,459.00	与资产相关
省先进制造业发展专项资金	-	1,000,000.00	(8,303.34)	991,696.66	与资产相关
洛阳市科技创新券拨款	59,340.70	-	(13,186.80)	46,153.90	与资产相关
外贸产业转型基地补贴款	-	100,000.00	(100,000.00)	-	与收益相关
洛阳市知识产权资金	-	50,000.00	(50,000.00)	-	与收益相关
洛阳市工程技术研究中心奖励	-	24,000.00	(24,000.00)	-	与收益相关
自创区政策兑现	-	9,500.00	(9,500.00)	-	与收益相关
洛阳市知识产权局专利奖励	-	5,000.00	(5,000.00)	-	与收益相关
	<u>124,224,410.38</u>	<u>1,738,500.00</u>	<u>(10,382,278.79)</u>	<u>115,580,631.59</u>	

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

30 递延收益(续)

政府补助

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年计入其他收益	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
搬迁重置资产补偿(i)	101,183,539.62	-	(8,630,886.24)	92,552,653.38	与资产相关
工业转型升级(中国制造 2025)资金— 智能制造项目	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	与资产相关
洛阳市战略性新兴产业发展 专项资金	10,312,642.56	-	(843,678.72)	9,468,963.84	与资产相关
产业优化资金	4,472,700.80	-	(351,532.80)	4,121,168.00	与资产相关
自创区产业聚集群专项预拨资金	-	3,500,000.00	-	3,500,000.00	与资产相关
进口项目补贴资金	3,435,982.94	-	(263,157.48)	3,172,825.46	与资产相关
引智费用补贴资金	1,349,459.00	-	-	1,349,459.00	与资产相关
洛阳市科技创新券拨款	72,527.50	-	(13,186.80)	59,340.70	与资产相关
洛阳市科技情报研究所- 科技创新券兑现资金	-	388,000.00	(388,000.00)	-	与收益相关
洛阳市工程技术研究中心奖励金	-	100,000.00	(100,000.00)	-	与收益相关
洛阳市知识产权局专利奖励项目	-	10,000.00	(10,000.00)	-	与收益相关
洛阳高新区服务业发展促进局— 第十二届投洽会展位补贴	-	4,000.00	(4,000.00)	-	与收益相关
	<u>130,826,852.42</u>	<u>4,002,000.00</u>	<u>(10,604,442.04)</u>	<u>124,224,410.38</u>	

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

31 长期应付职工薪酬

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预提长期任期激励奖金	<u>1,033,200.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

任期激励奖金计划是本公司针对经理层成员的中长期激励计划。本计划对受聘经理层成员实行聘任制，每届任期三年。本公司综合考虑参加该计划人员的年度个人目标和本公司的经营业绩完成情况，按月预提员工任期激励奖金。于每届任期结束时，一次性发放任期激励奖金。任期届满时，受聘经理层成员可重新履行聘任程序并签订续聘协议，继续参与该计划。

32 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
股本/资本溢价(附注 1)	698,918,010.53	-	-	698,918,010.53
其他资本公积— 专项政府补助转入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>698,918,010.53</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>698,918,010.53</u>

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本/资本溢价(附注 1)	49,334,931.07	649,583,079.46	-	698,918,010.53
其他资本公积— 专项政府补助转入	<u>7,167,140.40</u>	<u>-</u>	<u>(7,167,140.40)</u>	<u>-</u>
	<u>56,502,071.47</u>	<u>649,583,079.46</u>	<u>(7,167,140.40)</u>	<u>698,918,010.53</u>

2018 年 12 月 31 日
及 2019 年 12 月 31 日

股本/资本溢价	49,334,931.07
其他资本公积— 专项政府补助转入	<u>7,167,140.40</u>
	<u>56,502,071.47</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

33 专项储备

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
安全生产费	<u>778,466.41</u>	<u>869,329.50</u>	<u>(168,309.32)</u>	<u>1,479,486.59</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
安全生产费	<u>-</u>	<u>1,659,148.60</u>	<u>(880,682.19)</u>	<u>778,466.41</u>

按照国家财政部、安监总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企(2012)16 号)相关规定，结合河南省政府国资委 2020 年 4 月 22 日下发的《安全生产提示函》要求，企业按规定自 2020 年 1 月 1 日起提取安全生产费。

34 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
法定盈余公积金(附注 1)	3,000,392.86	-	-	3,000,392.86
任意盈余公积金(附注 1)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>3,000,392.86</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000,392.86</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金(附注 1)	13,516,106.92	3,000,392.86	(13,516,106.92)	3,000,392.86
任意盈余公积金(附注 1)	<u>10,786,846.83</u>	<u>-</u>	<u>(10,786,846.83)</u>	<u>-</u>
	<u>24,302,953.75</u>	<u>3,000,392.86</u>	<u>(24,302,953.75)</u>	<u>3,000,392.86</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	9,164,787.81	4,351,319.11	-	13,516,106.92
任意盈余公积金(附注 25)	<u>6,674,363.87</u>	<u>4,112,482.96</u>	<u>-</u>	<u>10,786,846.83</u>
	<u>15,839,151.68</u>	<u>8,463,802.07</u>	<u>-</u>	<u>24,302,953.75</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	4,133,756.89	5,031,030.92	-	9,164,787.81
任意盈余公积金	<u>6,674,363.87</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,674,363.87</u>
	<u>10,808,120.76</u>	<u>5,031,030.92</u>	<u>-</u>	<u>15,839,151.68</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

34 盈余公积(续)

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本公司未提取盈余公积。经董事会决议，本公司 2020 年度按整体变更股份有限公司后的净利润(附注 35)的 10%提取，共 3,000,392.86 元(2019 年度：按净利润的 10%提取法定盈余公积金 4,351,319.11 元；2018 年度：按弥补以前年度亏损后的净利润的 10%提取，共 5,031,030.92 元)。

根据 2019 年 10 月 24 日股东决定，向本公司所有股东共分红共计 23,473,076.25 元。其中，向洛阳单晶硅集团有限责任公司现金分红 19,360,593.29 元，于 2020 年 12 月 31 日本公司已全部支付；洛阳市国资国有资产经营有限公司股份支付对应的分红 4,112,482.96 元根据本公司章程规定记入盈余公积(附注 25)。

根据 2020 年 8 月 25 日股东会决议，原公司以 2020 年 6 月 30 日为基准日整体变更为股份有限公司。2020 年 9 月 7 日，全体股东共同签署了《麦斯克电子材料股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议》，以截至该基准日经审计的公司账面净资产 849,301,127.80 元人民币为依据，按 1: 0.1766 的比例相应折为股本 150,000,000 股(每股面值 1 元)，净资产超过注册资本的部分在扣除专项储备后计入资本公积。

35 未分配利润/(累计亏损)

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
期/年初未分配利润/ (累计亏损)	27,003,535.70	60,968,074.01	45,279,278.30	(71,515,793.30)
加：本期/年净利润	47,111,180.38	59,754,960.07	43,513,191.07	121,826,102.52
减：提取法定盈余公积	-	(3,000,392.86)	(4,351,319.11)	(5,031,030.92)
对母公司的利润分配	-	-	(19,360,593.29)	-
对其他股东利润分配转 增盈余公积	-	-	(4,112,482.96)	-
整体变更股份有限公司 (附注 1)	-	(90,719,105.52)	-	-
期/年末未分配利润	<u>74,114,716.08</u>	<u>27,003,535.70</u>	<u>60,968,074.01</u>	<u>45,279,278.30</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

36 营业收入和营业成本

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	250,240,983.43	415,193,437.42	378,016,867.49	506,345,973.44
其他业务收入	91,661.51	4,136,063.67	968,957.75	1,224,769.85
	<u>250,332,644.94</u>	<u>419,329,501.09</u>	<u>378,985,825.24</u>	<u>507,570,743.29</u>
	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
主营业务成本	168,201,926.33	297,255,498.51	265,333,084.78	304,166,315.85
其他业务成本	49,839.82	3,197,179.52	652,999.08	142,034.42
	<u>168,251,766.15</u>	<u>300,452,678.03</u>	<u>265,986,083.86</u>	<u>304,308,350.27</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售抛光片	243,769,199.84	164,086,050.26	402,966,388.93	289,230,962.15
受托加工收入	6,431,280.98	4,085,152.26	11,026,446.97	7,653,691.04
其他收入	40,502.61	30,723.81	1,200,601.52	370,845.32
	<u>250,240,983.43</u>	<u>168,201,926.33</u>	<u>415,193,437.42</u>	<u>297,255,498.51</u>
	2019 年度		2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售抛光片	374,267,009.60	263,135,337.46	497,767,678.24	299,119,563.11
受托加工收入	3,638,043.32	2,177,432.29	4,754,398.66	2,516,139.53
其他收入	111,814.57	20,315.03	3,823,896.54	2,530,613.21
	<u>378,016,867.49</u>	<u>265,333,084.78</u>	<u>506,345,973.44</u>	<u>304,166,315.85</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

36 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
出售投资性房地产 (附注 12)	-	-	2,401,186.67	2,164,918.14
销售材料	65,146.90	49,839.82	1,027,743.84	1,012,548.38
出售废品	26,514.61	-	672,860.35	-
租金收入	-	-	33,027.53	19,713.00
其他	-	-	1,245.28	-
	<u>91,661.51</u>	<u>49,839.82</u>	<u>4,136,063.67</u>	<u>3,197,179.52</u>
	2019 年度		2018 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
出售投资性房地产 (附注 12)	-	-	-	-
销售材料	641,398.35	574,698.81	164,620.08	75,296.78
出售废品	93,280.46	-	888,665.65	-
租金收入	95,562.15	59,139.00	96,805.89	59,139.00
其他	138,716.79	19,161.27	74,678.23	7,598.64
	<u>968,957.75</u>	<u>652,999.08</u>	<u>1,224,769.85</u>	<u>142,034.42</u>

(c) 本公司营业收入分解如下：

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间				
	抛光片		受托加工	其他	合计
	国内	国外			
主营业务收入	183,244,552.55	60,524,647.29	6,431,280.98	40,502.61	250,240,983.43
其他业务收入	-	-	-	91,661.51	91,661.51
	<u>183,244,552.55</u>	<u>60,524,647.29</u>	<u>6,431,280.98</u>	<u>132,164.12</u>	<u>250,332,644.94</u>
	2020 年度				
	抛光片		受托加工	其他	合计
	国内	国外			
主营业务收入	314,943,872.83	88,022,516.10	11,026,446.97	1,200,601.52	415,193,437.42
其他业务收入	-	-	-	4,136,063.67	4,136,063.67
	<u>314,943,872.83</u>	<u>88,022,516.10</u>	<u>11,026,446.97</u>	<u>5,336,665.19</u>	<u>419,329,501.09</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

36 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司营业收入分解如下(续):

			2019 年度		
	抛光片		受托加工	其他	合计
	国内	国外			
主营业务收入	290,313,183.81	83,953,825.79	3,638,043.32	111,814.57	378,016,867.49
其他业务收入	-	-	-	968,957.75	968,957.75
	290,313,183.81	83,953,825.79	3,638,043.32	1,080,772.32	378,985,825.24

			2018 年度		
	抛光片		受托加工	其他	合计
	国内	国外			
主营业务收入	387,125,287.59	110,642,390.65	4,754,398.66	3,823,896.54	506,345,973.44
其他业务收入	-	-	-	1,224,769.85	1,224,769.85
	387,125,287.59	110,642,390.65	4,754,398.66	5,048,666.39	507,570,743.29

本公司主营业务收入均为在某一时刻履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本公司其他业务收入中，销售材料、出售废品以及其他均为在某一时刻履行的履约义务。

于 2021 年 6 月 30 日，本公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 52,984,765.09 元(2020 年 12 月 31 日：39,134,792.00 元、2019 年 12 月 31 日：22,151,933.34 元；2018 年 12 月 31 日：39,607,246.26 元)，其中，本公司预计 52,984,765.09 元将于一年内确认收入。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

37 税金及附加

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	1,266,832.34	1,301,726.26	1,671,809.87	390,490.66
房产税	845,738.76	1,597,041.13	1,398,816.80	1,369,405.58
教育费附加	542,928.14	557,882.68	716,489.95	167,353.13
土地使用税	491,790.96	655,721.28	-	-
地方教育费附加	361,952.10	371,921.79	477,659.97	111,568.76
其他	179,688.28	400,042.86	177,005.66	279,317.46
	<u>3,688,930.58</u>	<u>4,884,336.00</u>	<u>4,441,782.25</u>	<u>2,318,135.59</u>

38 销售费用

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬费用	904,558.94	1,373,245.22	1,541,335.06	1,414,454.47
售后服务费	222,835.13	546,654.68	2,222,236.18	1,266,578.60
市场推广费	137,491.05	180,487.01	122,359.33	205,327.21
差旅费	60,022.02	116,185.49	307,995.04	147,084.36
折旧与摊销	2,111.35	3,922.44	3,283.37	4,617.64
运输费	-	-	1,942,692.85	2,600,401.11
其他	320,192.18	588,487.22	709,235.22	272,568.41
	<u>1,647,210.67</u>	<u>2,808,982.06</u>	<u>6,849,137.05</u>	<u>5,911,031.80</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

39 管理费用

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬费用	7,677,602.55	11,384,047.79	7,626,821.33	5,922,468.77
折旧与摊销	4,229,275.75	8,823,045.68	5,644,437.87	5,328,239.71
能源费	723,581.10	1,082,137.84	1,180,156.24	1,443,901.21
残疾人就业保障金	390,711.61	810,386.70	453,923.80	-
招待费	322,227.46	491,074.21	356,428.58	315,274.63
办公费	258,907.83	845,592.50	777,604.22	645,213.03
咨询服务费	220,297.31	5,064,022.52	2,559,465.16	268,904.58
保险费	163,133.76	322,712.50	297,653.43	268,340.53
修缮费	152,223.66	664,765.50	785,102.66	612,090.92
差旅费	75,074.58	166,129.71	134,823.45	113,028.18
租赁费	-	89,579.81	353,540.92	319,117.90
劳务费	-	-	1,512,340.59	3,806,782.31
其他	348,618.79	497,276.41	257,829.23	416,853.58
	<u>14,561,654.40</u>	<u>30,240,771.17</u>	<u>21,940,127.48</u>	<u>19,460,215.35</u>

40 研发费用

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬费用	7,338,199.11	11,050,291.22	9,214,515.26	9,195,007.21
材料费	6,739,139.03	11,830,847.55	6,795,350.95	8,279,728.74
能源费	962,288.09	1,664,683.04	785,380.60	1,263,170.73
折旧与摊销	955,779.25	1,893,105.01	1,148,488.42	1,536,537.24
其他	81,005.11	1,012,726.29	63,301.89	407,594.32
	<u>16,076,410.59</u>	<u>27,451,653.11</u>	<u>18,007,037.12</u>	<u>20,682,038.24</u>

41 财务费用

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息费用	218,212.92	6,232,811.44	19,186,217.45	23,702,663.82
减：利息收入	(113,091.10)	(543,898.47)	(205,369.09)	(153,124.81)
汇兑损益	254,545.11	(48,555.30)	172,290.77	(720,066.53)
其他	111,251.59	322,764.85	211,165.66	353,606.88
	<u>470,918.52</u>	<u>5,963,122.52</u>	<u>19,364,304.79</u>	<u>23,183,079.36</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

42 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
产成品及在产品存货变动	141,632.30	39,575.94	(385,669.89)	(11,307,103.76)
耗用的原材料和低值易耗品	86,118,881.19	151,430,137.53	131,003,957.50	166,226,547.41
职工薪酬费用	49,098,008.50	74,040,732.83	70,112,856.25	76,963,898.10
折旧费和摊销费用	28,787,601.81	59,351,640.03	50,072,782.27	49,179,409.42
能源费	20,806,326.46	35,729,952.38	33,534,707.72	36,674,027.38
研发材料费	6,739,139.03	11,830,847.55	6,795,350.95	8,279,728.74
运输费	2,067,461.27	3,920,900.76	1,969,417.51	2,631,585.41
外部检测费	1,371,589.62	2,105,112.35	1,535,841.16	5,071,805.25
修缮费	1,000,914.88	3,075,753.97	2,909,387.94	1,792,943.76
安全生产费用	869,329.50	1,659,148.60	388,679.13	410,157.92
残疾人就业保障金	390,711.61	810,386.70	453,923.80	-
环保费用	268,695.30	1,854,876.66	611,140.91	142,417.86
办公费	258,907.83	961,272.73	828,502.41	673,686.96
产品返检费	230,853.75	1,825,418.87	1,192,182.99	181,621.50
售后服务费	222,835.13	546,654.68	2,222,236.18	1,266,578.60
咨询服务费	220,297.31	5,949,712.95	2,559,465.16	338,904.58
出售投资性房地产成本	-	2,164,918.14	-	-
租赁费	-	332,568.81	2,705,608.61	3,635,178.23
关联方劳务费	-	-	1,512,340.59	3,806,782.31
其他费用	1,943,856.32	3,324,472.89	2,759,674.32	4,393,465.99
	<u>200,537,041.81</u>	<u>360,954,084.37</u>	<u>312,782,385.51</u>	<u>350,361,635.66</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

43 资产减值损失

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
存货跌价损失	613,264.29	1,577,129.61	1,184,804.70	1,003,382.66
固定资产减值损失	-	1,250,515.08	1,964,348.95	-
在建工程减值损失	-	-	61,871.73	-
坏账损失	-	—	—	185,911.30
	<u>613,264.29</u>	<u>2,827,644.69</u>	<u>3,211,025.38</u>	<u>1,189,293.96</u>

44 信用减值转回/(损失)

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账转回 /(损失)	27,639.78	(258,016.75)	107,385.00	—
应收票据坏账转回 /(损失)	-	12,073.29	(12,073.29)	—
其他应收款坏账转 回/(损失)	6,916.82	(1,439.22)	(2,166.23)	—
	<u>34,556.60</u>	<u>(247,382.68)</u>	<u>93,145.48</u>	<u>—</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

45 其他收益

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
搬迁重置资产补偿	4,315,443.12	8,630,886.24	8,630,886.24	与资产相关
2019 年制造业高质量发展资金	822,762.60	1,728,558.61	-	与资产相关
工业转型升级(中国制造 2025)资金	822,762.60	1,645,525.20	83,033.41	与资产相关
洛阳市战略性新兴产业发展专项 资金	421,839.36	843,678.72	843,678.72	与资产相关
国家智能制造试点示范项目奖励金	300,000.00	-	-	与收益相关
自创区产业聚集群专项预拨资金	240,296.58	480,593.16	-	与资产相关
自主创新示范区专项资金	190,000.00	2,816,950.00	-	与收益相关
产业优化资金	175,766.40	351,532.80	351,532.80	与资产相关
进口项目补贴资金	157,606.50	276,171.36	263,157.48	与资产相关
高新区主任质量奖	100,000.00	-	-	与收益相关
省先进制造业发展专项资金	82,276.26	164,552.52	8,303.34	与资产相关
引智费用补贴资金	49,887.78	99,775.56	-	与资产相关
失业保险稳岗补贴	-	3,045,722.00	-	与收益相关
企业以工代训职业培训补贴	-	633,200.00	-	与收益相关
加工贸易专项资金	-	400,000.00	-	与收益相关
外经贸发展专项资金	-	80,000.00	-	与收益相关
科技创新支持资金	-	46,153.90	-	与资产相关
洛阳市科技创新券拨款	-	-	13,186.80	与资产相关
外贸产业转型基地补贴款	-	-	100,000.00	与收益相关
洛阳市知识产权资金	-	-	50,000.00	与收益相关
洛阳市工程技术研究中心奖励	-	-	24,000.00	与收益相关
自创区政策兑现	-	-	9,500.00	与收益相关
洛阳市知识产权局专利奖励	-	-	5,000.00	与收益相关
	<u>7,678,641.20</u>	<u>21,243,300.07</u>	<u>10,382,278.79</u>	
			2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
搬迁重置资产补偿			8,630,886.24	与资产相关
洛阳市战略性新兴产业发展专项资金			843,678.72	与资产相关
科技创新兑现资金			388,000.00	与收益相关
产业优化资金			351,532.80	与资产相关
进口项目补贴资金			263,157.48	与资产相关
洛阳市工程技术研究中心奖励			100,000.00	与收益相关
洛阳市科技创新券拨款			13,186.80	与资产相关
洛阳市知识产权局专利奖励项目			10,000.00	与收益相关
洛阳高新区知识产权资金			-	与收益相关
洛阳市知识产权资金			-	与收益相关
进出口企业发展补助资金			-	与收益相关
其他			4,000.00	与收益相关
			<u>10,604,442.04</u>	

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

46 投资损失

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
应收款项融资贴现 损失(附注 7)	162,066.47	377,536.56	1,225,464.13	-
应收票据贴现损失	-	11,763.46	-	—
	<u>162,066.47</u>	<u>389,300.02</u>	<u>1,225,464.13</u>	<u>-</u>

如附注 5(a)和附注 7 所述，本公司对部分银行承兑汇票进行了贴现并已终止确认，本期间相关贴现息为 162,066.47 元(2020 年度：389,300.02 元、2019 年度：1,225,464.13 元)，计入投资损失。

47 资产处置收益

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
固定资产处置利得	-	1,211,451.80	153,152.55	196,198.00
在建工程处置损失	-	(5,602.76)	(33,156.14)	(39,500.41)
	<u>-</u>	<u>1,205,849.04</u>	<u>119,996.41</u>	<u>156,697.59</u>

上述资产处置收益均计入非经常性损益。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

48 营业外收入

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
施工赔偿款	400,000.00	-	-	-
保险赔偿款	4,233.21	286,504.77	70,671.26	113,723.87
供应商赔偿款	-	246,265.40	400.00	-
违约金收入	-	-	693,149.80	-
其他	7,000.00	60,361.23	1,069.08	989.07
	<u>411,233.21</u>	<u>593,131.40</u>	<u>765,290.14</u>	<u>114,712.94</u>

上述营业外收入均计入非经常性损益。

49 营业外支出

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
违约金支出	-	-	43,679.88	436,661.78
其他	115,560.39	36,074.78	-	761.32
	<u>115,560.39</u>	<u>36,074.78</u>	<u>43,679.88</u>	<u>437,423.10</u>

上述营业外支出均计入非经常性损益。

50 所得税费用

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定 计算的当期所得税	6,458,036.75	7,201,055.95	4,639,033.16	8,149,418.61
递延所得税	(699,923.24)	113,820.52	1,125,669.89	10,981,507.06
	<u>5,758,113.51</u>	<u>7,314,876.47</u>	<u>5,764,703.05</u>	<u>19,130,925.67</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

50 所得税费用(续)

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	52,869,293.89	67,069,836.54	49,277,894.12	140,957,028.19
按适用税率计算的所得税	7,930,394.08	10,060,475.48	7,391,684.11	21,143,554.22
不得扣除的成本、费用和损失	154,825.62	375,416.46	398,082.08	312,525.75
以前年度汇算清缴差异	79,712.14	(116,273.84)	-	-
研发费用加计扣除的影响	(2,406,818.33)	(3,004,741.63)	(2,025,063.14)	(2,325,154.30)
所得税费用	5,758,113.51	7,314,876.47	5,764,703.05	19,130,925.67

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

51 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以公司净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
公司净利润	47,111,180.38	59,754,960.07	—	—
公司发行在外普通股 的加权平均数	<u>150,000,000.00</u>	<u>150,000,000.00</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
基本每股收益	<u>0.31</u>	<u>0.40</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

其中：

— 持续经营基本每 股收益：	0.31	0.40	—	—
— 终止经营基本每 股收益：	—	—	—	—

本公司于 2020 年 9 月 7 日正式变更为股份有限公司，在计算 2020 年度本公司发行在外普通股加权平均数时，视同所有股本于 2020 年 1 月 1 日已发行。

于 2019 年度及 2018 年度，因原公司尚未整体变更设立股份有限公司，因此无每股收益。

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的公司净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2020 年度：不存在、2019 年度及 2018 年度：不适用)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

52 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收回的信用证/ 票据/海关保 证金	20,943,744.08	29,142,052.39	31,440,656.30	46,037,745.61
收到的政府补贴	5,590,000.00	20,717,662.00	1,738,500.00	4,002,000.00
其他	1,040,192.87	1,085,894.62	964,442.23	1,012,837.75
	<u>27,573,936.95</u>	<u>50,945,609.01</u>	<u>34,143,598.53</u>	<u>51,052,583.36</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
支付的保证金	14,614,668.69	33,074,256.61	28,931,758.04	50,279,543.34
办公费	284,745.28	965,870.51	827,721.42	671,482.17
差旅费	170,715.53	305,775.71	508,835.70	284,340.86
安全生产费	168,309.32	880,682.19	238,454.27	410,157.92
残疾人就业保障 金	-	453,923.80	-	-
租赁费	-	362,499.99	3,025,000.00	8,921,796.54
偿还代垫费用	-	272,096.30	438,324.40	-
其他	844,674.79	3,057,947.80	993,337.23	699,819.62
	<u>16,083,113.61</u>	<u>39,373,052.91</u>	<u>34,963,431.06</u>	<u>61,267,140.45</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收回用于长期资 产采购的票据 的保证金	-	-	4,300,000.00	-

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

52 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
支付用于长期资产 采购的票据的保 证金	-	-	-	4,300,000.00

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
关联方资金往来	-	-	7,000,000.00	129,800,000.00

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
关联方资金往来	-	-	12,000,000.00	129,800,000.00

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

53 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
净利润	47,111,180.38	59,754,960.07	43,513,191.07	121,826,102.52
加：资产减值准备	613,264.29	2,827,644.69	3,211,025.38	1,189,293.96
信用减值(转回)/准备	(34,556.60)	247,382.68	(93,145.48)	—
固定资产折旧	25,389,507.97	53,377,835.77	49,686,575.67	49,090,270.42
无形资产摊销	3,398,093.84	5,954,091.26	327,067.60	30,000.00
投资性房地产折旧	-	19,713.00	59,139.00	59,139.00
处置长期资产的净收益	-	(1,205,849.04)	(119,996.41)	(156,697.59)
处置投资性房地产的 净收益	-	(236,268.53)	-	-
投资损失	(162,066.47)	(389,300.02)	(1,225,464.13)	-
财务费用	282,289.28	6,687,303.99	19,088,132.15	21,733,137.70
递延所得税资产的 (增加)/减少	(699,923.24)	113,820.52	1,125,669.89	10,981,507.06
递延收益的减少	(2,088,641.20)	(525,638.07)	(8,643,778.79)	(6,602,442.04)
预计负债的增加	217,845.42	156,148.17	189,840.37	752,807.27
专项储备的增加	701,020.18	778,466.41	-	-
存货的(增加)/减少	(11,659,825.28)	(6,839,757.41)	4,226,837.55	(37,199,930.51)
受限资金的减少/(增加)	6,329,075.39	(3,932,204.22)	2,508,898.26	(4,241,797.73)
经营性应收项目的 (增加)/减少	(65,696,664.39)	(125,959,290.93)	28,015,099.90	(65,350,907.03)
经营性应付项目的 增加/(减少)	19,682,852.75	21,143,190.38	(44,641,953.08)	34,505,518.86
经营活动产生的现金流量 净额	<u>23,383,452.32</u>	<u>11,972,248.72</u>	<u>97,227,138.95</u>	<u>126,616,001.89</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
以银行承兑汇票支付的材料 采购款	53,658,098.95	79,643,931.74	58,618,438.59	112,133,380.44
尚未支付的长期资产采购款	21,262,448.90	10,322,083.75	14,092,643.29	27,430,051.21
以银行承兑汇票支付的长期 资产采购款	14,742,965.91	80,003,847.61	23,808,445.26	31,223,243.72
债务转增资本	-	225,000,000.00	-	-
股利分配转增盈余公积	-	-	4,112,482.96	-
	<u>89,663,513.76</u>	<u>394,969,863.10</u>	<u>100,632,010.10</u>	<u>170,786,675.37</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

53 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
现金的期/年末余额	41,218,512.84	33,649,600.12	20,763,464.97	36,038,926.49
减：现金的期/年初余额	(33,649,600.12)	(20,763,464.97)	(36,038,926.49)	(18,800,665.33)
现金及现金等价物净变动额	<u>7,568,912.72</u>	<u>12,886,135.15</u>	<u>(15,275,461.52)</u>	<u>17,238,261.16</u>

(b) 现金及现金等价物

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金	47,121,707.45	45,881,870.12	29,063,530.75	51,147,890.53
其中：库存现金	23,601.10	22,774.66	16,970.31	27,995.66
可随时用于支付的银行 存款	41,194,911.74	33,626,825.46	20,746,494.66	36,010,930.83
其他货币资金	5,903,194.61	12,232,270.00	8,300,065.78	15,108,964.04
减：受到限制的其他货币资金	(5,903,194.61)	(12,232,270.00)	(8,300,065.78)	(15,108,964.04)
期/年末现金及现金等价物余额	<u>41,218,512.84</u>	<u>33,649,600.12</u>	<u>20,763,464.97</u>	<u>36,038,926.49</u>

54 外币货币性项目

	2021 年 6 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	979,563.91	6.4601	6,328,080.81
韩币	260.00	0.0057	1.49
日元	3,372.00	0.0584	197.02
新加坡元	5.80	4.8027	27.86
			<u>6,328,307.18</u>
应收账款—			
美元	805,226.04	6.4601	<u>5,201,840.74</u>
应付账款—			
美元	2,803,552.48	6.4601	18,111,229.38
日元	40,000.00	0.0584	2,337.12
			<u>18,113,566.50</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

54 外币货币性项目(续)

2020 年 12 月 31 日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	997,575.79	6.5249	6,509,082.27
韩币	260.00	0.0060	1.56
日元	3,372.00	0.0632	213.23
新加坡元	5.80	4.9314	28.60
			<u>6,509,325.66</u>
应收账款—			
美元	847,820.85	6.5249	<u>5,531,946.27</u>
应付账款—			
美元	2,765,767.88	6.5249	18,046,358.84
日元	3,775,400.00	0.0632	238,741.19
			<u>18,285,100.03</u>
2019 年 12 月 31 日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	1,016,572.44	6.9762	7,091,812.66
韩币	260.00	0.0142	3.70
日元	3,372.00	0.0641	216.10
新加坡元	5.80	5.1739	30.01
			<u>7,092,062.47</u>
应收账款—			
美元	1,227,577.90	6.9762	<u>8,563,828.94</u>
应付账款—			
美元	532,146.69	6.9762	3,712,361.74
欧元	179,520.00	7.8155	1,403,038.56
日元	5,683,400.00	0.0641	364,226.37
			<u>5,479,626.67</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

54 外币货币性项目(续)

	2018 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	719,450.79	6.8632	4,937,734.67
韩元	260.00	0.0142	3.70
日元	3,372.00	0.0619	208.68
新加坡元	5.80	5.0069	29.04
			<u>4,937,976.09</u>
应收账款—			
美元	1,408,628.70	6.8632	<u>9,667,700.50</u>
应付账款—			
美元	2,887,528.99	6.8632	19,817,688.96
日元	8,887,400.00	0.0619	550,014.52
			<u>20,367,703.48</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

55 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
洛单集团	洛阳	半导体硅材料及附属产品的制造销售

(b) 母公司注册资本及其变化

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	2021 年 6 月 30 日
洛单集团	<u>528,105,271.29</u>	<u>-</u>	<u>528,105,271.29</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	2020 年 12 月 31 日
洛单集团	<u>432,606,193.65</u>	<u>95,499,077.64</u>	<u>528,105,271.29</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	2019 年 12 月 31 日
洛单集团	<u>432,606,193.65</u>	<u>-</u>	<u>432,606,193.65</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	2018 年 12 月 31 日
洛单集团	<u>432,606,193.65</u>	<u>-</u>	<u>432,606,193.65</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
洛单集团	74.732%	74.732%	74.732%	74.732%
	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
洛单集团	82.48%	100.00%	82.48%	100.00%

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

55 关联方关系及其交易(续)

(2) 其他关联方情况

关联方公司名称	与本公司的关系
洛阳乐担科技有限公司	与本公司同受母公司控制
洛阳市洛硅工业气体有限公司	与本公司同受母公司控制
洛阳德晶智能科技有限公司	与本公司同受母公司控制
洛阳 LYC 轴承有限公司	母公司的董事担任董事的公司
河南资产管理有限公司	直接持有本公司 5%以上股份的法人

(3) 关联交易

本公司与关联方的资产采购及资产出售的交易价格由交易双方参考评估报告价格并经双方协商后确定，本公司与关联方其他交易的交易价格由交易双方参考市场价格并经双方协商后确定。

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度
	采购生产用		
洛阳市洛硅工业气体有限公司	化学气体	2,542,995.79	4,686,441.22
洛阳德晶智能科技有限公司	接受技术服务	-	261,813.33
洛阳 LYC 轴承有限公司	采购备品备件	-	-
	采购切磨材料		
洛阳乐担科技有限公司	及办公用品等	-	1,080.00
		<u>2,542,995.79</u>	<u>4,949,334.55</u>
关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
	采购生产用		
洛阳市洛硅工业气体有限公司	化学气体	4,898,904.98	6,164,132.81
洛阳德晶智能科技有限公司	接受技术服务	1,046,557.55	602,584.83
洛阳 LYC 轴承有限公司	采购备品备件	310,344.83	-
	采购切磨材料		
洛阳乐担科技有限公司	及办公用品等	2,367.08	154,714.28
		<u>6,258,174.44</u>	<u>6,921,431.92</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

55 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	截至 2021 年	2020 年度	2019 年度	2018 年度
		6 月 30 日止 6 个月期间			
洛单集团 洛阳乐担科技有 限公司	销售办公用品 、材料	-	-	8,928.29	16,210.15
		-	-	-	32,478.63
	销售材料	-	-	-	48,688.78
		-	-	8,928.29	

(b) 租赁

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	截至 2021 年	2020 年度	2019 年度	2018 年度
		6 月 30 日止 6 个月期间			
洛单集团 洛阳乐担科技有 限公司	租赁房屋	-	24,220.19	72,495.42	71,783.79
	租赁房屋	-	5,504.59	16,476.23	16,314.49
洛阳德晶智能科 技有限公司	租赁房屋	-	3,302.75	6,590.50	6,525.79
		-	33,027.53	95,562.15	94,624.07

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	截至 2021 年	2020 年度	2019 年度	2018 年度
		6 月 30 日止 6 个月期间			
洛单集团	租赁土地	-	332,568.81	1,327,251.89	1,314,223.31
洛单集团	租赁设备	-	-	1,378,356.72	2,320,954.92
		-	332,568.81	2,705,608.61	3,635,178.23

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

55 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 担保

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洛单集团	120,000,000.00	2017 年 3 月 17 日	2018 年 3 月 16 日	是
洛单集团	144,000,000.00	2018 年 4 月 26 日	2019 年 4 月 25 日	是
洛单集团	100,000,000.00	2019 年 4 月 8 日	2020 年 4 月 8 日	是
洛单集团	60,000,000.00	2018 年 9 月 7 日	2021 年 3 月 6 日	是(i)
	<u>424,000,000.00</u>			

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洛单集团	120,000,000.00	2017 年 3 月 17 日	2018 年 3 月 16 日	是
洛单集团	144,000,000.00	2018 年 4 月 26 日	2019 年 4 月 25 日	是
洛单集团	100,000,000.00	2019 年 4 月 8 日	2020 年 4 月 8 日	是
洛单集团	60,000,000.00	2018 年 9 月 7 日	2021 年 3 月 6 日	是(i)
	<u>424,000,000.00</u>			

- (i) 截至 2021 年 12 月 31 日止，由于河南资产收购光大银行、洛单集团对于本公司借款之债权，以及本公司以自有资金提前归还借款，相关债务已全部清偿，本公司作为担保方和被担保方履行的合同已全部履行完毕(附注 28、附注 29)。

(d) 资产采购

关联方	关联交易内容	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
洛单集团	采购土地使用权	-	136,717,900.00	-	-
洛单集团	采购机器设备	-	-	7,506,464.00	-
		<u>-</u>	<u>136,717,900.00</u>	<u>7,506,464.00</u>	<u>-</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

55 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(e) 资产出售

关联方	关联交易内容	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
洛单集团	出售房屋建筑物	-	26,564,675.00	-	-
	出售机器设备及	-			
洛单集团	电子设备		843,874.00	-	-
		<u>-</u>	<u>27,408,549.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(f) 向关联方归还借款及利息

关联方	关联交易内容	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
	归还借款				
洛单集团	(附注 29)	-	28,900,000.00	50,000,000.00	100,000,000.00
洛单集团	归还利息	-	2,751,041.67	10,578,645.83	15,031,770.83
河南资产	归还利息	-	291,543.13	-	-
		<u>-</u>	<u>31,942,584.80</u>	<u>60,578,645.83</u>	<u>115,031,770.83</u>

(g) 关联方提供劳务服务

关联方	关联交易内容	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
洛单集团	代付劳务费	-	-	1,512,340.59	3,806,782.31

(h) 关联方代垫费用

关联方	关联交易内容	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
洛单集团	代垫费用	-	31,370.63	438,324.40	-

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

55 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(i) 关联方代付款

关联方	关联交易内容	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
洛单集团	代付社保 公积金	-	3,361.17	6,224,149.00	6,829,565.65

(j) 为关联方代付款

关联方	关联交易内容	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
洛单集团	代付水电费	174,289.39	272,096.30	-	-

(k) 资金拆借及转贷

关联方	关联交易内容	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
洛单集团	资金拆入及 转贷	-	-	7,000,000.00	129,800,000.00

关联方	关联交易内容	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
洛单集团	资金拆出及 转贷	-	-	12,000,000.00	129,800,000.00

(l) 关键管理人员薪酬

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	1,721,690.78	2,278,024.47	1,484,151.40	1,445,062.41

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

55 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付款项				
洛阳 LYC 轴承有限公司	83,947.24	-	-	-

应付关联方款项：

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款				
洛阳市洛硅工业气体有限公司	2,335,676.90	1,633,346.01	2,082,051.88	2,351,541.75
洛阳 LYC 轴承有限公司	-	230,517.21	210,344.83	-
洛阳乐担科技有限公司	-	-	-	104,396.00
	<u>2,335,676.90</u>	<u>1,863,863.22</u>	<u>2,292,396.71</u>	<u>2,455,937.75</u>

其他应付款

洛单集团	10,000.00	1,380,544.50	18,716,783.89	21,259,839.43
洛阳德晶智能科技有限公司	-	223,301.63	230,863.68	410,000.00
	<u>10,000.00</u>	<u>1,603,846.13</u>	<u>18,947,647.57</u>	<u>21,669,839.43</u>

长期应付款

洛单集团	-	-	-	150,000,000.00
------	---	---	---	----------------

一年以内到期的非流动
负债

洛单集团	-	-	100,197,916.67	-
------	---	---	----------------	---

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

55 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方承诺

以下为于资产负债表日，本公司已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

租赁

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
—租入				
洛单集团	-	-	332,568.81	2,705,608.61

担保

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
—提供担保				
洛单集团(i)	-	-	160,000,000.00	204,000,000.00
—接受担保				
洛单集团(i)	-	-	160,000,000.00	204,000,000.00

- (i) 截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司作为担保方和被担保方履行的合同已全部履行完毕(附注 28、附注 29)，相关担保和反担保协议因债务清偿完毕已提前终止。

56 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

- (a) 以下为于资产负债表日，本公司已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	99,540,052.89	1,441,298.98	556,573.00	3,722,997.99

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

56 承诺事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司未来最低应支付租金汇总如下：

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	—	712,218.00	1,044,786.81	2,918,886.61
一到两年	—	178,054.50	712,218.00	-
两到三年	—	-	178,054.50	-
	<u>—</u>	<u>890,272.50</u>	<u>1,935,059.31</u>	<u>2,918,886.61</u>

(3) 信用证承诺事项

本公司为支付供应商货款委托银行开立若干信用证，于 2021 年 6 月 30 日，该等信用证下尚未付款之金额约为美元 3,386,876.16 元 (2020 年 12 月 31 日：约为美元 3,287,916 元、2019 年 12 月 31 日：约为美元 972,144 元及欧元 636,480 元；2018 年 12 月 31 日：约为美元 2,448,138 元)，上述信用证承诺事项对于本公司经营活动无重大影响。

57 金融工具及其风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动风险。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

57 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本公司内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

2021 年 6 月 30 日				
	美元项目	港币项目	其他 外币项目	合计
外币金融资产 —				
货币资金	6,328,080.81	197.02	29.35	6,328,307.18
应收款项	5,201,840.74	-	-	5,201,840.74
	<u>11,529,921.55</u>	<u>197.02</u>	<u>29.35</u>	<u>11,530,147.92</u>
外币金融负债 —				
应付款项	<u>18,111,229.38</u>	<u>2,337.12</u>	<u>-</u>	<u>18,113,566.50</u>
2020 年 12 月 31 日				
	美元项目	港币项目	其他 外币项目	合计
外币金融资产 —				
货币资金	6,509,082.27	213.23	30.16	6,509,325.66
应收款项	5,531,946.27	-	-	5,531,946.27
	<u>12,041,028.54</u>	<u>213.23</u>	<u>30.16</u>	<u>12,041,271.93</u>
外币金融负债 —				
应付款项	<u>18,046,358.84</u>	<u>238,741.19</u>	<u>-</u>	<u>18,285,100.03</u>
2019 年 12 月 31 日				
	美元项目	港币项目	其他 外币项目	合计
外币金融资产 —				
货币资金	7,091,812.66	216.10	33.71	7,092,062.47
应收款项	8,563,828.94	-	-	8,563,828.94
	<u>15,655,641.60</u>	<u>216.10</u>	<u>33.71</u>	<u>15,655,891.41</u>
外币金融负债 —				
应付款项	<u>3,712,361.74</u>	<u>364,226.37</u>	<u>1,403,038.56</u>	<u>5,479,626.67</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

57 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2018 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	日币项目	其他 外币项目	
外币金融资产 —				
货币资金	4,937,734.67	208.68	32.74	4,937,976.09
应收款项	9,667,700.50	-	-	9,667,700.50
	<u>14,605,435.17</u>	<u>208.68</u>	<u>32.74</u>	<u>14,605,676.59</u>
外币金融负债 —				
应付款项	19,817,688.96	550,014.52	-	20,367,703.48

于 2021 年 6 月 30 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少利润总额约 329,065.39 元(2020 年 12 月 31 日：增加或减少利润总额约 300,266.52 元；2019 年 12 月 31 日：减少或增加利润总额约 597,163.99 元；2018 年 12 月 31 日：增加或减少利润总额约 260,612.69 元)。

(b) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 9,900,000.00 元(2020 年 12 月 31 日：10,000,000.00 元；2019 年 12 月 31 日：159,000,000.00 元；2018 年 12 月 31 日：210,000,000.00 元)。

本公司持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以固定利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2020 年度、2019 年度及 2018 年度本公司并无利率互换安排。

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

57 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

(3) 流动风险

本公司持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2021 年 6 月 30 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	53,786,838.69	-	-	-	53,786,838.69
其他应付款	28,686,928.40	-	-	-	28,686,928.40
一年以内到期的非流动负债	10,169,399.08	-	-	-	10,169,399.08
	92,643,166.17	-	-	-	92,643,166.17

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

57 金融工具及其风险(续)

(3) 流动风险(续)

2020 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	52,018,797.18	-	-	-	52,018,797.18
其他应付款	16,615,748.71	-	-	-	16,615,748.71
一年以内到期 的非流动负债	215,217.71	-	-	-	215,217.71
长期借款	426,300.00	9,842,046.03	-	-	10,268,346.03
	<u>69,276,063.60</u>	<u>9,842,046.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79,118,109.63</u>
2019 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	98,221,706.88	-	-	-	98,221,706.88
应付账款	33,539,294.89	-	-	-	33,539,294.89
其他应付款	47,665,178.49	-	-	-	47,665,178.49
一年以内到期 的非流动负债	107,261,747.58	-	-	-	107,261,747.58
长期借款	3,306,000.00	58,597,797.26	-	-	61,903,797.26
	<u>289,993,927.84</u>	<u>58,597,797.26</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>348,591,725.10</u>
2018 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	105,999,505.62	-	-	-	105,999,505.62
应付票据	8,600,000.00	-	-	-	8,600,000.00
应付账款	65,518,517.77	-	-	-	65,518,517.77
其他应付款	54,583,069.34	-	-	-	54,583,069.34
一年以内到期 的非流动负债	1,036,011.51	-	-	-	1,036,011.51
长期借款	3,363,000.00	4,342,167.67	58,597,797.26	-	66,302,964.93
长期应付款	10,687,500.00	158,901,369.86	-	-	169,588,869.86
	<u>249,787,604.24</u>	<u>163,243,537.53</u>	<u>58,597,797.26</u>	<u>-</u>	<u>471,628,939.03</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

58 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2021 年 6 月 30 日持续的以公允价值计量的资产中应收款项融资人民币 84,519,299.70 元(2020 年 12 月 31 日：50,436,374.72 元；2019 年 12 月 31 日：33,497,078.31 元)处于第三层次。于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司无处于第一层次和第二层次的金融资产和金融负债。

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2020 年度及 2019 年度无第一层次与第二层次间的转换。

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2021 年 6 月 30 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围	与公允价值之间的 关系	可观察/ 不可观察
应收款项融资—						
应收票据	84,519,299.70	现金流量折现	预期贴现率	0.26%~0.84%	负相关	不可观察
	2020 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围	与公允价值之间的 关系	可观察/ 不可观察
应收款项融资—						
应收票据	50,436,374.72	现金流量折现	预期贴现率	0.21%~1.30%	负相关	不可观察
	2019 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围	与公允价值之间的 关系	可观察/ 不可观察
应收款项融资—						
应收票据	33,497,078.31	现金流量折现	预期贴现率	0.24%~1.65%	负相关	不可观察

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

58 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下：

						当期利得或损失总额		
						计入当期损 益的利得或 损失	计入其他综 合收益的利 得或损失	2021 年 6 月 30 日
2020 年 12 月 31 日		增加	减少	转入第三层次	转出第 三层次			
应收款项融资— 应收票据		50,436,374.72	151,739,450.96	(117,656,525.98)	-	-	-	84,519,299.70
						当期利得或损失总额		
						计入当期损 益的利得或 损失	计入其他综 合收益的利 得或损失	2020 年 12 月 31 日
2019 年 12 月 31 日		增加	减少	转入第三层次	转出第 三层次			
应收款项融资— 应收票据		33,497,078.31	250,448,937.77	(233,509,641.36)	-	-	-	50,436,374.72
						当期利得或损失总额		
						计入当期损 益的利得或 损失	计入其他综 合收益的利 得或损失	2019 年 12 月 31 日
2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	增加	减少	转入第三层次	转出第 三层次		
应收款项融资— 应收票据	—	20,147,761.29	20,147,761.29	274,634,473.91	(261,285,156.89)	-	-	33,497,078.31

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

58 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项和长期借款等。

于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

59 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司的总资本为资产负债表中所列示的股东权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率列示如下：

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>19.70%</u>	<u>18.59%</u>	<u>47.87%</u>	<u>54.68%</u>

麦斯克电子材料股份有限公司

财务报表补充资料

2018 年度、2019 年度、2020 年度及截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-	1,205,849.04	119,996.41	156,697.59
处置投资性房产收益	-	236,268.53	-	-
计入当期损益的政府补助	7,678,641.20	21,243,300.07	10,382,278.79	10,604,442.04
除上述各项之外的其他营 业外收入和支出	295,672.82	557,056.62	721,610.26	(322,710.16)
	7,974,314.02	23,242,474.26	11,223,885.46	10,438,429.47
所得税影响额	(1,196,147.10)	(3,486,371.14)	(1,683,582.82)	(1,565,764.42)
	6,778,166.92	19,756,103.12	9,540,302.64	8,872,665.05

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度	截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2020 年度
公司净利润	5.21%	8.35%	0.31	0.40	0.31	0.40
扣除非经常性损益后的 公司净利润	4.46%	5.59%	0.27	0.27	0.27	0.27

	加权平均 净资产收益率		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度
公司净利润	8.84%	29.51%	—	—	—	—
扣除非经常性损益后的 公司净利润	6.90%	27.36%	—	—	—	—

本公司于 2020 年 9 月 7 日正式变更为股份有限公司，在计算 2020 年度本公司发行在外普通股加权平均数时，视同所有股本于 2020 年 1 月 1 日已发行。

于 2019 年度及 2018 年度，因原公司尚未整体变更设立股份有限公司，因此无每股收益。

麦斯克电子材料股份有限公司

(加盖公章)

2021 年 9 月 24 日



营业执照

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 00000002202101280008

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多企业、
监管、许可、
管信息。



(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

名称	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年01月18日
类型	外商投资特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年01月18日至不约定期限
执行事务合伙人	李丹	主要经营场所	中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

此复印件仅供 麦斯克电子材料股份有限公司向中国证
券监督管理委员会申请首次公开发行人民币普通股之
目的而向其报送申请文件

用,其他用途无效。



登记机关

2021年01月28日

此复印件仅供 麦斯克电子材料股份有限公司

向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行人民币

普通股之目的而向其报送申请文件

之

证书序号: NO.000525

说明

用, 其他用途无效。

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国 (上海) 自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号

星辰银行大厦 507 单元 01 室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 31060607

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函 (2012) 52 号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

发证机关:





姓名 赵波
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1976-09-07
Date of birth 普华永道中天会计师事务所（特
殊普通合伙）
工作单位 310107197609070813
Working unit
身份证号码
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

310000072150

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2000 年 12 月 19 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2000 年 4 月 3 日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年4月30日
/y /m /d

6



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



赵波(310000072150)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
/y /m /d

7

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



赵波(310000072150)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

月
/m

日
/d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



赵波(310000072150)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

月
/m

日
/d





姓 名 徐佳丽
Full name 徐佳丽
性 别 女
Sex 女
出生日期 1989-11-29
Date of birth 1989-11-29
工作单位 普华永道中天会计师事务所
Working unit 普华永道中天会计师事务所
身份证号码 (特殊普通合伙)
Identity card No. 342426198911290021



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 310000073840
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年 04月 23日
Date of Issuance



徐佳丽(310000073840)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
y m d