

杭州水处理技术研究开发中心有限公司  
审计报告  
天职京审字[2007]第 1372-1 号

---

目 录

审计报告	1
2007 年 1-8 月财务报表	3
2007 年 1-8 月财务报表附注	6

# 审计报告

天职京审字[2007]第1372-1号

蓝星清洗股份有限公司：

我们审计了后附的杭州水处理技术研究开发中心有限公司（以下简称水处理公司）模拟财务报表，包括2007年8月31日的模拟资产负债表和模拟合并资产负债表，2007年1-8月的模拟利润表及模拟合并利润表以及模拟财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

按照财政部2006年颁布的企业会计准则的规定编制模拟财务报表是水处理公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与模拟财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟财务报表的总体列报。

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。

## 三、审计意见

我们认为，水处理公司模拟财务报表已经按照财政部2006年颁布的企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了水处理公司2007年8月31日的模拟财务状况以及2007年1-8月的模拟经营成果。

中国·北京  
二〇〇七年十一月七日

中国注册会计师： 匡 敏

---

---

中国注册会计师： 郭兆刚

---

# 模拟资产负债表

单位名称：杭州水处理技术研究开发中心有限公司

2007年08月31日

单位：元

资 产	附注	2007年8月31日		2006年12月31日	
		合并数	母公司	合并数	母公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	六.1	17,274,609.99	13,334,913.19	15,860,821.16	8,175,322.37
交易性金融资产					
应收票据		2,039,880.00	800,000.00	50,000.00	
应收账款	六.2	20,476,627.58	1,088,922.00	20,322,644.03	812,625.00
预付款项	六.3	4,926,177.06	3,261,580.90	3,808,781.49	2,147,289.71
应收利息					
应收股利					
其他应收款	六.4、七.1	12,539,969.04	27,752,802.82	10,363,612.74	19,373,726.01
存货	六.5	21,237,797.31	4,345,003.84	17,218,220.72	3,490,803.14
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
<b>流动资产合计</b>		<b>78,495,060.98</b>	<b>50,583,222.75</b>	<b>67,624,080.14</b>	<b>33,999,766.23</b>
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	七.2		40,252,342.88		40,252,342.88
投资性房地产	六.6	27,103,507.12	27,103,507.12	27,476,068.64	27,476,068.64
固定资产	六.7	58,421,693.33	8,491,000.44	60,918,129.69	9,079,227.12
在建工程	六.8	1,011,776.65	524,960.65	541,888.01	60,988.01
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	六.9	19,205,293.86		19,768,343.62	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	六.10	349,417.49		377,370.85	
递延所得税资产	六.11	2,172,655.34		1,645,947.58	
其他非流动资产					
<b>非流动资产合计</b>		<b>108,264,343.79</b>	<b>76,371,811.09</b>	<b>110,727,748.39</b>	<b>76,868,626.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>186,759,404.77</b>	<b>126,955,033.84</b>	<b>178,351,828.53</b>	<b>110,868,392.88</b>

## 模拟资产负债表（续）

单位名称：杭州水处理技术研究开发中心有限公司

2007年08月31日

单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2007年8月31日		2006年12月31日	
		合并数	母公司	合并数	母公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	六.13	74,000,000.00	48,000,000.00	57,000,000.00	26,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	六.14	12,588,335.94	507,318.45	12,194,788.46	215,634.83
预收款项	六.15	10,017,239.78	4,154,594.16	6,400,175.51	3,748,402.93
应付职工薪酬					
应交税费	六.16	489,917.88	121,872.26	354,272.80	281,835.77
应付利息					
应付股利					
其他应付款	六.17	36,688,106.49	41,438,901.28	18,703,644.17	18,640,600.38
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		133,783,600.09	94,222,686.15	94,652,880.94	48,886,473.91
<b>长期负债：</b>					
长期借款				30,000,000.00	30,000,000.00
应付债券					
长期应付款	六.18	7,052,000.00	3,940,000.00	7,352,000.00	4,020,000.00
专项应付款	六.19	5,690,307.27	5,540,307.27	8,501,153.82	8,251,153.82
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		12,742,307.27	9,480,307.27	45,853,153.82	42,271,153.82
<b>负债合计</b>		146,525,907.36	103,702,993.42	140,506,034.76	91,157,627.73
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>					
实收资本	六.20	41,725,300.00	41,725,300.00	41,725,300.00	41,725,300.00
资本公积					
盈余公积					
外币报表折算差额					
未分配利润		-19,622,629.48	-18,473,259.58	-22,355,896.61	-22,014,534.85
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		22,102,670.52	23,252,040.42	19,369,403.39	19,710,765.15
少数股东权益		18,130,826.89		18,476,390.38	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		40,233,497.41	23,252,040.42	37,845,793.77	19,710,765.15
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		186,759,404.77	126,955,033.84	178,351,828.53	110,868,392.88

# 模拟利润表

单位名称：杭州水处理技术研究开发中心有限公司

2007年08月

单位：元

项 目	附注	2007年1-8月		2006年1-8月	
		合并数	母公司	合并数	母公司
<b>一、营业收入</b>	六.21	48,360,634.66	14,266,101.03	42,773,346.49	12,668,751.74
减：营业成本		32,954,980.32	7,104,572.96	30,225,760.30	7,578,253.71
营业税金及附加		112,945.70	91,449.02	87,287.71	77,094.16
销售费用		1,989,340.73		1,833,695.67	
管理费用		9,342,146.23	5,222,096.42	9,958,566.70	5,322,543.76
财务费用	六.22	3,629,158.71	2,119,110.34	3,811,889.65	2,382,055.92
资产减值损失	六.23	2,287,528.07	180,697.02		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,955,465.10	-451,824.73	-3,143,853.54	-2,691,195.81
加：营业外收入	六.25	3,993,100.00	3,993,100.00	1,315,000.00	1,315,000.00
减：营业外支出		57,840.12		23,271.12	
其中：非流动资产处置损失					
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,979,794.78	3,541,275.27	-1,852,124.66	-1,376,195.81
减：所得税费用	六.24	-407,908.86		215,810.32	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,387,703.64	3,541,275.27	-2,067,934.98	-1,376,195.81
归属于母公司所有者的净利润		2,733,267.13		-1,825,826.27	
少数股东损益		-345,563.49		-242,108.71	
<b>五、每股收益</b>					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

# 杭州水处理技术研究开发中心有限公司

## 2007年1至8月模拟财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、 公司的基本情况

公司名称: 杭州水处理技术研究开发中心有限公司 (以下简称“本公司”或“公司”)

营业执照注册号: 330000000007058

公司住所: 杭州市文一路148号

注册资本: 肆仟壹佰柒拾贰万伍仟叁佰元整

法定代表人: 郑根江

经营范围: 膜分离技术开发, 分离膜及器制造、销售, 水处理工程技术及产品开发, 技术服务, 水处理设备评价咨询, 环境评价咨询, 分离膜性能检测, 水质检测 (凭资质证书经营)。

本公司前身是杭州水处理技术研究开发中心, 原系国家海洋局下属的自收自支、实行企业化管理的事业单位, 开办资金: 4, 486万元人民币。2005年10月国家海洋局下发国海科字[2005]533号《关于同意<水处理中心转制进入中国蓝星(集团)总公司协议书>的批复》, 水处理中心整体进入中国蓝星(集团)总公司 (以下简称“蓝星集团”), 管理关系由国家海洋局变更为蓝星集团。

根据中国蓝星(集团)总公司中蓝总[2007]267号《关于中蓝晨光化工研究院等企业改制的请示》以及中国化工集团公司中国化工发资[2007]274号《关于中蓝晨光化工研究院等企业改制的批复》, 本公司以2007年7月31日为基准日改制为国有独资有限公司。

本公司下属2家控股子公司, 分别为本公司持股75%的杭州北斗星膜制品有限公司 (以下简称“北斗星公司”) 及本公司持股65%的杭州(火炬)西斗门膜工业有限公司 (以下简称“西斗门公司”)。

### 二、 模拟财务报表的编制基础

本公司截至2007年7月(事业单位改制为有限公司前)均按事业单位会计制度编制财务报表。本期模拟报表的编制基于下述假设:

- 1、假设本公司未进行改制, 未经评估。
- 2、假设本公司与蓝星清洗股份有限公司执行相同的会计准则。
- 3、假设本公司的实收资本期初即为4, 172. 53万元, 其他权益则为未分配利润。

### 三、 重要会计政策、会计估计和合并会计报表编制方法

#### 1、 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础编制财务报表。

## 2、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合财政部 2006 年颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果等有关信息。

## 3、会计年度

本公司的会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

## 4、记账本位币

本公司的会计核算以人民币为记账本位币。

## 5、记账基础和计价原则

本公司的记账基础为权责发生制，公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值计量。

## 6、编制现金流量表时现金等价物的确定标准

本公司的现金等价物，是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币折算

本公司年度内发生的非本位币经济业务，按业务发生当日的即期汇率折合为人民币记账。月末，货币性项目中的外币余额概按当日市场汇价进行调整，由此产生的折合人民币差额，除固定资产购建期间可予资本化部分外，其余计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

子公司的非本位币会计报表，应按照“企业会计准则第 19 号 - 外币折算”的有关规定折算为本位币报表。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。因会计报表各项目按规定采用不同汇率而产生的折算差额，以“外币财务报表折算差额”项目在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

## 8、金融资产确认和计量

本公司的金融资产包括本公司的现金、持有的其他单位的权益工具；从其他单位收取现金或其他金融资产的权利；在潜在有利条件下，与其他单位交换金融资产或金融负债的合同权利等。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司购入的股票、债券、基金，以及不作为有效套期工具的衍生工具，确定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。

本公司在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。

处置该等金融资产时，该等金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## (2) 持有至到期投资

本公司购入的固定利率国债、浮动利率公司债券等持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。

处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

## (3) 应收款项

本公司应收款项(包括应收账款和其他应收款)按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

本公司在决算日，对单项金额重大(占应收款项余额的10%以上)的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项金额非重大以及单独测试未减值的应收款项，根据其账龄进行减值测试，按其资产负债表日余额的一定比例确定减值损失，计提坏账准备。按账龄计提坏账准备的比例如下：

账龄	计提比例(%)
一年以内	0
一至二年	10
二至三年	30
三至四年	50
四至五年	50
五年以上	100

## (4) 可供出售金融资产

本公司购入的在活跃市场上有报价的股票、债券，没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或持有至到期投资的金融资产的，按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，计入当期投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值的变动计入资本公积(其他资本公积)。

本公司处置可供出售金融资产时，按取得的价款与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额，与该金融资产账面价值之间的差额，确认为投资收益。

## (5) 金融资产的转移

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方的，在将收取金融资

产现金流量的权利转移给另一方时确认金融资产转移。已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，将金融资产从本公司的账户和资产负债表内予以转销；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则仍确认该金融资产。

本公司将以不附追索权方式转让金融资产作为已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方处理。

## 9、 存货

本公司的存货主要分为原材料、燃料、低值易耗品等，当与该存货有关的经济利益很可能流入本公司及该存货的成本能够可靠地计量时进行确认。存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。投资者投入存货的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

原材料、燃料、低值易耗品等发出按加权平均法计价。

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

对于存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当年度损益。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当年度损益。

存货跌价准备一般按照单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值以有关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。

低值易耗品于领用时采用一次摊销法摊销。

本公司在发生存货毁损时，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。存货盘亏造成的损失，直接计入当期损益。

## 10、 长期股权投资核算方法

### (1) 确认及初始计量

A 对企业合并形成的长期股权投资，区分同一控制下的企业合并和非同一控制下企业合并进行核算。

对于同一控制下的企业合并，在以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并，本公司以合并成本作为长期股权投资的初始投资成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

c) 本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入合并成本。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，对取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额大于合并成本差额计入当期损益。

B 公司以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。本公司采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

### （2）收益确认方法

对被投资公司无控制、无共同控制且无重大影响的以及对被投资单位具有控制的长期股权投资以成本法核算，投资收益于被投资公司宣派现金股利时确认，而该等现金股利超出投资日以后累积净利润的分配额，冲减投资成本

对被投资公司具有共同控制或重大影响的以权益法核算，投资收益以取得股权后被投资公司实现的净损益份额计算确定。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。本公司在确认被投资单位发生的净亏损时，以投资帐面价值减记至零为限，合同约定负有承担额外损失义务的除外。如果被投资单位以后各年（期）实现净利润，本公司在计算的收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，恢复确认收益分享款。

### （3）资产减值的确认

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

长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额，可以根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，可以按照该资产的市场价格（资产的买方出价）减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。公司按照上述规定仍然无法可靠估计长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

长期股权投资预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

所计提的长期股权投资减值准备在以后年度将不再转回。

本公司对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，均在每年末进行减值测试。

## 11、投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行确认和初

始计量。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

当本公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

## 12、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产确认：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2) 固定资产计价：固定资产按成本进行初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值计价。

(3) 固定资产折旧方法：固定资产折旧采用年限平均法计算，并根据固定资产类别的原值、估计经济使用年限和预计净残值（原值的 5%，中外合资企业从其规定）确定其折旧率。除已提足折旧仍继续使用的以及按照规定单独估价作为固定资产入账的土地外，所有固定资产均计提折旧。已计提固定资产减值准备的，按照固定资产原价减去累计折旧和已计提减值准备的账面净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率，未计提固定资产减值准备前已计提的累计折旧不作调整。

其中，固定资产分类及各类折旧率（预计净残值为原值 5%）如下：

类别	预计净残值率 (%)	预计可使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	5	30-40	3.16 - 2.38
机器设备	5	15	6.33
运输设备	5	10	9.5
办公设备	5	5	19

已达到预定可使用状态的固定资产，无论是否交付使用，尚未办理竣工决算的，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧，待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不再调整原已计提的折旧额。

年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。经批准后，对预计数与原先估计数的差异进行调整。

(4) 固定资产减值准备：决算日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，并计入当年度损益。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，可以根据公平交易中销售协议价格减去

可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，可以按照该资产的市场价格（资产的买方出价）减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。公司按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

所计提的固定资产减值准备在以后年度将不再转回。

### 13、无形资产核算方法

#### （1）无形资产标准

指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### （2）无形资产的计价和摊销方法

无形资产按照成本进行初始计量。无形资产的摊销金额为成本扣除预计残值后的金额。本公司的无形资产在使用寿命内按直线法摊销。

#### （3）无形资产减值准备

期末，按帐面价值与可收回金额孰低计量，检查各项无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，当出现足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备的情形，按无形资产的可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，并计入当年度损益。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

无形资产的公允价值减去处置费用后的净额，可以根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，可以按照该资产的市场价格（资产的买方出价）减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。公司按照上述规定仍然无法可靠估计无形资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

无形资产预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

所计提的无形资产减值准备在以后年度将不再转回。

### 14、借款费用的核算方法

本公司所发生的借款费用可直接归属于需要经过相当长时间（3个月）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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

由于管理决策上的原因或者其他不可预见方面的原因等所导致的应予资本化资产购建的非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

#### 15、长期待摊费用的核算方法

有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期的，分 5 年平均摊销。

#### 16、预计负债的确认原则

本公司如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 17、收入

产品销售确认标准：本公司将商品售出，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，对该商品不再保留继续管理权和实际控制权，与交易相关的价款已经收到或已经取得了收款的证据，与收入相关的产品成本能够可靠地计量，确认收入的实现。

提供劳务收入：劳务已经提供，相关的成本能够可靠计算，其经济利益能够流入，确认收入的实现。

让渡资产使用权收入：本公司在相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时予以确认。提供资金的利息收入，按使用时间和适用利率计算确定，其中委托贷款利息到期不能收回则停止计提并冲回原已计提数；资产使用费收入，按合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

本公司的收入按照已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。合同或协议明确规定产品销售需要延期收取价款的，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的现值确定其公允价值。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内，按照应收款项的摊余成本和实际利率计算确定的摊销金额，冲减财务费用。

#### 18、政府补助

本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

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。

其中：(1) 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平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### 19、股份支付

本公司以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，并以授予职工权益工具的公允价值计量股份，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在行权日，本公司根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

#### 20、所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计处理方法采用资产负债表债务法。

本公司资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异，应确认递延所得税资产或递延所得税负债。公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

本公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，确认递延所得税负债或递延所得税资产。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益；与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。

#### 21、合并财务报表

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，即本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权；或本公司对被投资单位符合下列条件之一的，均将其纳入合并财务报表范围：

- (1) 通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- (2) 根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- (3) 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- (4) 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后进行编制。

合并资产负债表以母公司和子公司的资产负债表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表的影响后，进行编制；合并利润表以母公司和子公司的利润表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后，进行编制。合并现金流量表以母公司和子公司的现金流量表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量表的影响后，进

行编制。合并所有者权益变动表以母公司和子公司的所有者权益变动表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并所有者权益变动表的影响后，进行编制。

如子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。

#### 四、 主要税项

##### 1、 增值税

本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，主要商品和劳务的增值税税率为17%。

##### 2、 营业税

本公司技术服务收入按5%计缴营业税。

##### 3、 城市维护建设税

本公司按当期应纳流转税的7%计缴城市维护建设税。

##### 4、 教育费附加

本公司按当期应纳流转税的3%计缴教育费附加。

##### 5、 房产税

本公司按房产原值一次减除10-30%后的余值的1.2%计缴房产税或按房产租金收入的12%计缴房产税。

##### 6、 企业所得税

本公司原为事业单位，2007年8月改制为企业，根据“财政部、国家税务总局关于转制科研机构有关税收政策问题的通知”（财税[2003]137号）文件规定，科研机构改制为企业的，自转制注册之日起5年内免征所得税，据此本公司未计提企业所得税，亦未计算递延所得税资产。

本公司的两个子公司西斗门公司及北斗星公司2008年起适用新税法，税率为25%。

##### 7、 其他税项

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

#### 五、 企业合并及合并财务报表

##### 1、 子公司相关信息

序号	子公司全称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	实际投资额(万元)	实质上净投资余额(万元)	持股比例	表决权比例	经营范围
1	杭州(火炬)西斗门膜工业有限公司	杭州市	中外合资	5,824.00	3,784.00	3,784.00	65.00%	65.00%	膜分离技术、分离膜及水处理工程技术产品的开发、制造、销售、服务

序号	子公司全称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	实际投资 额(万元)	实质上净 投资余额 (万元)	持股比例	表决权 比例	经营范围
2	杭州北斗星膜制品有限公司	杭州市	中外合作	3,085.72	2,317.71	2,317.71	75.00%	75.00%	生产销售膜分离技术产品

## 2、子公司少数股东权益

子公司名称	少数股东权益	冲减母公司权益的少数股东超额亏损
杭州(火炬)西斗门膜工业有限公司	13,378,319.23	
杭州北斗星膜制品有限公司	4,752,507.66	
合计	18,130,826.89	

## 六、合并会计报表重要项目的说明

### 1、货币资金

项目	2007年8月31日			2006年12月31日		
	原币金额	折算 汇率	折合人民币	原币金额	折算 汇率	折合人民币
现金			65,289.96			74,144.84
其中：人民币	50,765.86	1.0000	50,765.86	74,144.84	1.0000	74,144.84
美元	1,921.00	7.5607	14,524.10			
银行存款			15,627,881.07			15,290,846.69
其中：人民币	15,490,633.04	1.0000	15,490,633.04	15,141,199.10	1.0000	15,141,199.10
美元	18,152.82	7.5607	137,248.03	19,164.21	7.8087	149,647.59
其他货币资金			1,581,438.96			495,829.63
其中：人民币	1,581,438.96	1.0000	1,581,438.96	495,829.63	1.0000	495,829.63
合计			17,274,609.99			15,860,821.16

### 2、应收账款

账龄	2007年8月31日			2006年12月31日		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
一年以内	13,892,745.71	51.28%		16,643,490.40	64.41%	
一至二年	5,059,930.55	18.68%	505,993.06	3,016,463.40	11.67%	301,646.34
二至三年	2,069,513.40	7.64%	620,854.02	351,738.00	1.36%	105,521.40
三至四年	241,200.00	0.89%	120,600.00	921,370.00	3.57%	460,685.00
四至五年	921,370.00	3.40%	460,685.00	514,869.94	1.99%	257,434.97
五年以上	4,907,723.63	18.11%	4,907,723.63	4,392,853.69	17.00%	4,392,853.69
合计	27,092,483.29	100.00%	6,615,855.71	25,840,785.43	100.00%	5,518,141.40

注①：期末应收账款中，无应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

注②：应收账款欠款金额前5名的单位如下：

单位名称	金额	比例	账龄	款项内容
东莞玖龙纸业有限公司	3,500,000.00	12.92%	1年以内	货款
青岛金田热电有限公司	1,348,943.40	4.98%	2-3年	货款
岱山海水淡化有限公司	1,518,000.00	5.60%	1年以内	货款
久泰能源科技有限公司	1,224,360.00	4.52%	1年以内	货款
内蒙古海吉氯碱化工有限公司	1,020,000.00	3.76%	1-2年	货款
合计	8,611,303.40	31.78%		

### 3、预付款项

账龄	2007年8月31日			2006年12月31日		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
一年以内	4,926,177.06	100.00%		3,808,781.49	100.00%	
合计	4,926,177.06	100.00%		3,808,781.49	100.00%	

注①：期末预付款项中，无应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

注②：预付账款金额前五名如下：

单位名称	金额	比例	账龄	款项内容
上海市机械设备成套(集团)有限公司	772,850.00	15.69%	一年以内	预付货款
上海涛闻进出口有限公司	567,000.00	11.51%	一年以内	预付货款
上海费波自控技术有限公司	341,365.00	6.93%	一年以内	预付货款
舟山云翔物资有限责任公司	200,000.00	4.06%	一年以内	预付货款
上海工程技术设备成套公司	81,801.04	1.66%	一年以内	预付货款
合计	1,963,016.04	39.85%		

### 4、其他应收款

账龄	2007年8月31日			2006年12月31日		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
一年以内	9,938,530.62	36.58%		7,412,201.56	31.13%	
一至二年	859,840.00	3.16%	85,984.00	1,196,373.88	5.03%	119,637.39
二至三年	1,196,373.88	4.40%	358,912.16	1,345,456.95	5.65%	403,637.09
三至四年	1,345,456.95	4.95%	672,728.48	634,784.47	2.67%	317,392.24
四至五年	634,784.47	2.34%	317,392.24	1,230,925.21	5.17%	615,462.61
五年以上	13,196,328.96	48.57%	13,196,328.96	11,985,402.75	50.35%	11,985,402.75
合计	27,171,314.88	100.00%	14,631,345.84	23,805,144.82	100.00%	13,441,532.08

注①：期末其他应收款中，无应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

注②：其他应收款欠款金额前五名的单位如下：

单位名称	金额	比例	账龄	款项内容
浙江经济开发公司	6,248,301.29	23.00%	五年以上	1998年购买职工住房

单位名称	金额	比例	账龄	款项内容
				支付款项
计委	2,677,800.31	9.86%	五年以上	项目往来款
中国海洋技术开发公司	3,120,612.21	11.48%	一年以内	贷款及往来款
杭州华新净水有限公司	1,213,280.04	4.47%	一年以内	贷款及往来款
杭州振达消毒设备有限公司	1,100,000.00	4.05%	一年以内	贷款及往来款
合计	14,359,993.85	52.86%		

#### 5、存货

项目	2007年8月31日	2006年12月31日	超过3年的存货
原材料	5,941,358.89	7,008,005.27	
低值易耗品	13,808.64	2,337.53	
库存商品	2,791,411.63	1,934,229.54	
在产品	12,491,218.15	8,273,648.38	
合计	21,237,797.31	17,218,220.72	

#### 6、投资性房地产

项目	2006年12月31日	本期增加	本期减少	2007年8月31日
一、原值合计	28,960,348.59			28,960,348.59
房屋、建筑物	28,960,348.59			28,960,348.59
土地使用权				
二、累计折旧和累计摊销合计	1,484,279.95	372,561.52		1,856,841.47
房屋、建筑物	1,484,279.95	372,561.52		1,856,841.47
土地使用权				
三、投资性房地产减值准备合计				
房屋、建筑物				
土地使用权				
四、投资性房地产账面价值合计	27,476,068.64		372,561.52	27,103,507.12
房屋、建筑物	27,476,068.64		372,561.52	27,103,507.12
土地使用权				

注：投资性房地产期末已全部用于抵押。

#### 7、固定资产

项目	2006年12月31日	本期增加	本期减少	2007年8月31日
一、固定资产原值合计	88,631,063.66	709,520.00	702,445.90	88,638,137.76
土地				
房屋建筑物	31,599,340.67			31,599,340.67
机器设备	50,930,561.94	219,765.00	297,660.00	50,852,666.94

项目	2006年12月31日	本期增加	本期减少	2007年8月31日
运输工具	2,373,105.20	202255	355,383.90	2,219,976.30
办公设备及其他	3,728,055.85	287,500.00	49,402.00	3,966,153.85
二、累计折旧合计	27,712,933.97	2,867,817.77	364,307.31	30,216,444.43
土地				
房屋建筑物	7,950,919.65	629,719.92		8,580,639.57
机器设备	16,516,049.95	1,873,794.03		18,389,843.98
运输工具	1,196,539.54	157,937.88	319,845.51	1,034,631.91
办公设备及其他	2,049,424.83	206,365.94	44,461.80	2,211,328.97
三、固定资产减值准备合计				
土地				
房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
四、固定资产账面价值合计	60,918,129.69			58,421,693.33
土地				
房屋建筑物	23,648,421.02			23,018,701.10
机器设备	34,414,511.99			32,462,822.96
运输工具	1,176,565.66			1,185,344.39
办公设备及其他	1,678,631.02			1,754,824.88

注：房屋建筑物期末已全部用于抵押。部分房屋已作为对下属企业的出资转至西斗门公司进行核算，但目前房屋的权属仍为水处理中心。

## 8、在建工程

工程名称	2006年12月31日	本期增加	本期减少		2007年8月31日	资金来源	投入占预算比例
			本期转入 固定资产额	其他减少额			
污水池	480,900.00	5,916.00			486,816.00	自有资金	
重点实验室	60,988.01	402,122.63			463,110.64	自有资金	
金川实验装置		31,451.00			31,451.00	自有资金	
反渗透实验装置		30,399.01			30,399.01	自有资金	
合计	541,888.01	469,888.64			1,011,776.65		

## 9、无形资产

项目	2006年12月31日	本期增加	本期减少	2007年8月31日
一、原值合计	27,680,000.00			27,680,000.00
土地使用权	7,440,000.00			7,440,000.00

项目	2006年12月31日	本期增加	本期减少	2007年8月31日
专有技术	12,550,000.00			12,550,000.00
专利技术	7,690,000.00			7,690,000.00
<b>二、累计摊销额合计</b>	7,911,656.38	563,049.76		8,474,706.14
土地使用权	2,664,248.00	168,000.00		2,832,248.00
专有技术	3,950,392.00	224,000.00		4,174,392.00
专利技术	1,297,016.38	171,049.76		1,468,066.14
<b>三、无形资产账面价值合计</b>	19,768,343.62		563,049.76	19,205,293.86
土地使用权	4,775,752.00		168,000.00	4,607,752.00
专有技术	8,599,608.00		224,000.00	8,375,608.00
专利技术	6,392,983.62		171,049.76	6,221,933.86

土地使用权虽作为水处理中心对下属企业的出资转至西斗门公司进行核算，但权属仍在水处理中心名下。

#### 10、 长期待摊费用

项目	原始发生额	2006年12月31日	本期增加数	本期摊销数	本期转出	累计摊销额	2007年8月31日
北斗星租赁房屋装修费	419,300.89	377,370.85		27,953.36		69,883.40	349,417.49
合计	419,300.89	377,370.85		27,953.36		69,883.40	349,417.49

#### 11、 递延所得税资产

项目	2007年8月31日	2006年12月31日
坏账准备	2,172,655.34	1,645,947.58
合计	2,172,655.34	1,645,947.58

注：对预计2008年以后转回的可抵扣时间性差异，按25%的所得税率确认递延所得税资产。公司本部因暂免所得税，未确认递延所得税资产。

#### 12、 资产减值准备

项目	2006年12月31日	本期计提额	本期减少额		2007年8月31日
			转回	转销	
坏账准备	18,959,673.48	2,287,528.07			21,247,201.55
合计	18,959,673.48	2,287,528.07			21,247,201.55

#### 13、 短期借款

项目	2007年8月31日	2006年12月31日
信用借款		
抵押借款	18,000,000.00	18,000,000.00
保证借款	56,000,000.00	39,000,000.00

质押借款		
合计	74,000,000.00	57,000,000.00

#### 14、 应付账款

账龄	2007年8月31日		2006年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	9,264,505.11	73.60%	9,623,316.21	78.91%
一至二年	1,753,685.81	13.93%	1,347,552.06	11.05%
二至三年	525,522.87	4.17%	279,298.04	2.29%
三年以上	1,044,622.15	8.30%	944,622.15	7.75%
合计	12,588,335.94	100.00%	12,194,788.46	100.00%

注：期末应付账款中，无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

#### 15、 预收款项

账龄	2007年8月31日		2006年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	9,713,601.73	96.96%	6,140,167.13	95.94%
一至二年	43,629.67	0.44%	28,899.00	0.45%
二至三年	28,899.00	0.29%		
三年以上	231,109.38	2.31%	231,109.38	3.61%
合计	10,017,239.78	100.00%	6,400,175.51	100.00%

注①：期末预收款项中，无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

注②：预收款项前五名的单位或项目列示如下：

主要债权人名称	金额	比例	款项内容	账龄
岱山县衢山镇人民政府	1,750,000.00	17.47%	货款	一年以内
四平昊华化工有限公司	1,360,000.00	13.58%	货款	一年以内
江苏安邦电化有限公司	1,300,000.00	12.98%	货款	一年以内
山东鲁北发电有限公司	1,200,000.00	11.98%	货款	一年以内
福建省麦丹生物集团有限公司	1,268,000.00	12.66%	货款	一年以内
合计	6,878,000.00	68.67%		

#### 16、 应交税费

项目	2007年8月31日	2006年12月31日
企业所得税	-271,269.65	-196,200.37
增值税	625,051.22	374,357.23
营业税	39,654.27	79,865.79

项目	2007年8月31日	2006年12月31日
城建税	3,259.25	13,909.02
房产税	54,077.23	21,600.00
代扣代缴个人所得税	10,910.87	30,540.59
教育费附加	28,234.69	30,200.54
其他		
合计	489,917.88	354,272.80

### 17、其他应付款

账龄	2007年8月31日		2006年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	30,390,711.99	82.84%	12,790,849.76	68.38%
一至二年	1,042,143.63	2.84%	4,775.00	0.03%
二至三年	4,775.00	0.01%	134,824.80	0.72%
三年以上	5,250,475.87	14.31%	5,773,194.61	30.87%
合计	36,688,106.49	100.00%	18,703,644.17	100.00%

注①：期末其他应付款中，应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的中国蓝星（集团）总公司25,000,000.00元。

注②：其他应付款期末较期初增加17,984,462.32元，主要原因为本期对中国蓝星（集团）总公司的往来款增加1500万元所致。

注③：其他应付款前五名的单位或项目列示如下：

主要债权人名称	金额	比例	款项内容	账龄
中国蓝星（集团）总公司	25,000,000.00	68.14%	往来款	一年以内
职工集资款	4,560,000.00	12.43%	集资款	五年以上
中国化工集团	1,340,000.00	3.65%	项目款	一年以内
临淄万通	842,000.00	2.30%	往来款	一至二年
邢台矿业	881,400.00	2.40%	往来款	一年以内
	32,623,400.00	88.92%		

### 18、长期应付款

长期应付款种类	2007年8月31日	2006年12月31日
职工集资款	7,052,000.00	7,352,000.00
合计	7,052,000.00	7,352,000.00

### 19、专项应付款

项目	2007年8月31日	2006年12月31日
浙江省科学技术厅（科技兴海项目）	2,426,386.20	2,451,737.50
ZK0601 浙江省科学技术厅	1,200,000.00	1,200,000.00

项 目	2007年8月31日	2006年12月31日
中国工程院办公厅	261,781.30	269,889.70
中华人民共和国财政部 863 樊雄	452,320.73	1,824,288.73
其他科研项目	1,349,819.04	2,755,237.89
合计	5,690,307.27	8,501,153.82

## 20、 实收资本

投资者名称	2006年12月31日		本期 增加	本期 减少	2007年8月31日	
	金额	比例			金额	比例
中国蓝星(集团)总公司	41,725,300.00	100.00%			41,725,300.00	100.00%
合 计	41,725,300.00	100.00%			41,725,300.00	100.00%

## 21、 营业收入、营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,388,442.63	32,307,668.22	40,670,351.82	29,218,692.49
其他业务	1,972,192.03	647,312.10	2,102,994.67	1,007,067.81
合计	48,360,634.66	32,954,980.32	42,773,346.49	30,225,760.30

### 按业务列示

项目	本期数		上年同期数	
	营业务收入	营业务成本	营业务收入	营业务成本
科研技术收入	5,609,104.85	1,988,233.07	2,283,212.61	583,859.27
销售商品	44,122,070.32	33,353,641.15	47,179,670.03	37,103,444.35
房屋出租	1,388,914.91	372,561.52	1,144,568.69	372,561.52
小计	51,120,090.08	35,714,435.74	50,607,451.33	38,059,865.14
合并抵销	2,759,455.42	2,759,455.42	7,834,104.84	7,834,104.84
合计	48,360,634.66	32,954,980.32	42,773,346.49	30,225,760.30

## 22、 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	3,383,477.80	3,581,454.04
减：利息收入	69,372.18	58,553.96
汇兑损失	14,592.94	
减：汇兑收益	118,014.11	35,328.26
其他	418,474.26	324,317.83
合计	3,629,158.71	3,811,889.65

### 23、资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	2,287,528.07	
合计	2,287,528.07	

### 24、所得税费用

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	118,798.90	215,810.32
递延所得税费用	-526,707.76	
合计	-407,908.86	215,810.32

### 25、营业外收入

项目	本期数	上年同期数
处置代管单位取得收益	2,192,000.00	
补贴收入	1,801,100.00	1,315,000.00
合计	3,993,100.00	1,315,000.00

## 七、母公司财务报表项目注释

### 1、其他应收款

账龄	2007年8月31日			2006年12月31日		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
一年以内	26,932,592.75	66.96%		18,420,472.75	58.13%	
一至二年	45,364.83	0.11%	4,536.48	693,855.71	2.19%	69,385.57
二至三年	693,855.71	1.72%	208,156.71	175,502.00	0.55%	52,650.60
三至四年	175,502.00	0.44%	87,751.00	411,863.45	1.30%	205,931.73
四至五年	411,863.45	1.02%	205,931.73			
五年以上	11,965,403.75	29.75%	11,965,403.75	11,985,402.75	37.83%	11,985,402.75
合计	40,224,582.49	100.00%	12,471,779.67	31,687,096.66	100.00%	12,313,370.65

注①：期末其他应收款中，无应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

注②：其他应收款欠款金额前五名的单位如下：

单位名称	金额	比例	账龄	款项内容
北斗星公司	14,036,971.30	34.90%	一年以内	往来款
西斗门公司	6,440,000.00	16.01%	一年以内	往来款

单位名称	金额	比例	账龄	款项内容
浙江经济开发公司	6,248,301.29	15.53%	五年以上	1998年购买职工住房 支付款项
中国海洋技术开发公司	3,120,612.21	7.76%	一年以内	项目往来款
计委	2,677,800.31	6.66%	五年以上	贷款及往来款
合计	32,523,685.11	80.86%		

## 2、长期股权投资

### (1) 按性质分类列示

项目	2007年8月31日		2006年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	40,252,342.88		40,252,342.88	
合计	40,252,342.88		40,252,342.88	

### (2) 对子公司的投资

被投资单位名称	2006年12月31日	本期增减	2007年8月31日
杭州(火炬)西斗门膜工业有限公司	25,565,907.66		25,565,907.66
杭州北斗星膜制品有限公司	14,686,435.22		14,686,435.22
合计	40,252,342.88		40,252,342.88

## 八、子公司与母公司会计政策不一致对合并会计报表的影响

子公司与母公司会计政策不存在不一致的情况。

## 九、关联方关系及其交易

### 1、最终控制方

最终控制方名称	与本公司关系
中国化工集团公司	中国蓝星(集团)总公司的母公司

### 2、母公司

母公司名称	2007年8月31日		2006年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国蓝星(集团)总公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

### 3、子公司

(1) 子公司基本信息见附注五。

(2) 子公司实收资本及其变化

子公司名称	2006年12月31日	本期增加数	本期减少数	2007年8月31日
杭州(火炬)西斗门膜工业有限公司	5,824.00万元			5,824.00万元
杭州北斗星膜制品有限公司	373.00万美元			373.00万美元

### (3) 对子公司持股比例和表决权比例

子公司名称	2007年8月31日		2006年12月31日	
	合计持股比例	合计表决权比例	合计持股比例	合计表决权比例
杭州(火炬)西斗门膜工业有限公司	65%	65%	65%	65%
杭州北斗星膜制品有限公司	75%	75%	75%	75%

## 4、关联方交易

### 借入资金

企业名称	交易类型	交易金额	备注
中国蓝星(集团)总公司	提供资金2500万元	585,000.00	
合计		585,000.00	

## 5、关联方应收应付款项余额

关联方名称	2007年8月31日	2006年12月31日	备注
<b>预收账款:</b>			
江苏安邦电化有限公司	1,300,000.00		
<b>其他应付款:</b>			
中国蓝星(集团)总公司	25,000,000.00	10,000,000.00	
中国化工集团公司	1,340,000.00	4,940,000.00	

## 十、或有事项的说明

截止2007年8月31日,担保情况如下(单位:万元):

担保单位	被担保单位	提供贷款金融机构	担保余额	是否逾期	担保内容	备注
水处理中心	西斗门公司	工行杭州羊坝头支行	2600万元	否	保证	
西斗门公司	水处理中心	工行杭州羊坝头支行	800万元	否	保证	

## 十一、承诺事项

无

## 十二、资产负债表日后事项的说明

### 1、重大合同

(1) 本公司2007年6月获得国家“万吨级膜法海水淡化关键技术与装备研究”科技支撑计划课题，项目专项经费为1800万元，截至2007年8月31日完工进度为20%，已确认360万元收入。

(2) 本公司2007年9月与杭州开创机电设备有限公司签订“超滤、反渗透及配套设备供货”合同，合同总金额为1100万元，合同要求2007年12月15日安装调试结束。

(3) 西斗门公司2007年10月与无锡荣成纸业有限公司签订无锡三期40MW自备热电站水处理工程合同，合同总金额为1250万元。

2、除1外本公司没有其他需要披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

根据中国蓝星(集团)总公司中蓝总[2007]267号《关于中蓝晨光化工研究院等企业改制的请示》以及中国化工集团公司中国化工发资[2007]274号《关于中蓝晨光化工研究院等企业改制的批复》，本公司以2007年7月31日为基准日改制为杭州水处理技术研究开发中心有限公司。本公司聘请浙江浙经天策会计师事务所有限公司以2007年7月31日为基准日进行了评估，并出具了浙经天策评字[2007]第113号评估报告，评估后的净资产为41,725,300.00元。经浙江合益会计师事务所出具浙合验(2007)46号验资报告，验证的资本金为4,172.53万元。2007年8月取得杭州市工商局颁发的330000000007058号营业执照。

### 十四、财务报表之批准

公司2007年1-8月模拟财务报表已经公司经理办公会批准报出。