



审计报告

长城审字[2017]001号

江苏省启东市人民法院：

我所接受贵院（2016）苏 0681 法鉴委字第 L0002 号鉴定委托，对南通太平洋海洋工程有限公司（以下简称“太平洋海工”）截止破产申请裁定日（2016 年 8 月 5 日）的财务状况进行了审计。

我们的审计是根据太平洋海工管理人提供的会计资料及其他相关资料进行的。编制和公允列报财务报表是太平洋海工管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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；（3）提供本次审计所需的真实、合法、完整的会计资料及其他相关资料。我们的责任是参照中国注册会计师审计准则的规定，在实施审计工作的基础上对太平洋海工截止破产申请裁定日（2016 年 8 月 5 日）的财务状况发表审计意见。

在审计过程中，我们结合太平洋海工的实际情况，实施了包括检查会计记录等我们认为必要的审计程序，现将本次审计意见报告如下：

一、太平洋海工基本情况

太平洋海工，原名南通联合重工科技有限公司，是由香港联合科技控股有限公司投资组建的外商独资企业，于 2006 年 11 月 17 日成立，注册资本 1000 万美元，实收资本 1000 万美元。2007 年 12 月香港联合科技控股有限公司将其在太平洋海工 100%股权转让给 SINOPACIFIC OFFSHORE& MARINETIME PTE.LTD（新加坡），SINOPACIFIC OFFSHORE& MARINETIME PTE.LTD（新加坡）于 2008 年 1 月增加注册资本 1000 万美元，实收资本 1000 万美元，2008 年 12 月增加注册资本 1300 万美元，实收资本 1300 万美元，2009 年 3



月增加注册资本 1700 万美元, 实收资本 1700 万美元, 截止 2009 年 3 月 25 日太平洋海工注册资本 5000 万美元, 实收资本 5000 万美元。2010 年 5 月太平洋海工名称由“南通联合重工科技有限公司”变更为“南通太平洋海洋工程有限公司”。2009 年 12 月太平洋海工注册资本由 5000 万美元增加到 14990 万美元, 增加注册资本后, 春和集团有限公司出资 5500 万美元, 占公司注册资本的 36.69%; 江苏太平洋造船集团有限公司出资 4490 万美元, 占公司注册资本的 29.95%; SINOPACIFIC OFFSHORE & MARINETIME PTE. LTD (新加坡) 出资 5000 万美元, 占公司注册资本的 33.36%。截止 2011 年 7 月 4 日太平洋海工实收资本 14990 万美元, 其中春和集团有限公司实际出资 5500 万美元, 江苏太平洋造船集团有限公司实际出资 4490 万美元, SINOPACIFIC OFFSHORE & MARINETIME PTE. LTD(新加坡)实际出资 5000 万美元。2014 年 4 月原外方股东 SINOPACIFIC OFFSHORE & MARINETIME PTE. LTD. (新加坡) 更名为 SOEG PTE. LTD. (新加坡)。2015 年 8 月江苏太平洋造船集团有限公司、SOEG PTE. LTD. (新加坡) 分别将其持有的太平洋海工 29.95%、33.36% 股份转让给中集安瑞科投资控股(深圳)有限公司, 截止 2016 年 8 月 5 日太平洋海工注册资本 102396.6838 万元, 实收资本 102396.6838 万元, 其中中集安瑞科投资控股(深圳)有限公司出资 661,018,138.20 元, 出资比例为 63.31%, 春和集团有限公司出资 362,948,700.00 元, 出资比例为 36.69%。2016 年 6 月 1 日, 中集安瑞科控股有限公司发布公告, 将终止对南通太平洋海洋工程有限公司全部股权的收购。太平洋海工《营业执照》统一社会信用代码为 91320681789941237J, 住所: 江苏省启东市海工大道 888 号, 法定代表人: 刘思东。

太平洋海工经营范围: 海洋工程船舶制造、改装、修理; 船用液罐及液化系统、海洋工程吊车、平台及模块制造销售、安装; 钢结构加工、制造销售、安装(凭资质); 船舶配套及特种设备系统设计制作; 船舶装饰服务; 船舶及海洋工程领域内技术开发及转让服务; 电动工具、机械设备制造销售; 专用设备、生产设施和经营场所的租赁服务; 自营和代理各类货物及技术的进出口业务; 从事为船舶提供码头设施服务和货物装卸的



港口经营（集装箱、危险品货物除外）。（除国家限定公司经营或禁止进出口的货物及技术，不涉及国营贸易管理商品，涉及配额许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）。

（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）。

上海宝钢浦东国际贸易有限公司以太平洋海工不能清偿到期债务，明显丧失清偿能力为由，向启东市人民法院申请对太平洋海工进行破产清算。2016年8月5日启东市人民法院以（2016）苏0681民破10号《民事裁定书》，裁定受理太平洋海工破产清算一案，并于2016年8月10日，同意太平洋海工管理人提出的在第一次债权人会议前继续营业的请示。

二、审计意见

根据太平洋海工管理人提供的财务资料，截止2016年8月5日，太平洋海工账面反映的资产总额为2,245,295,923.86元，负债总额为5,142,743,808.76元，净资产总额为-2,897,447,884.90元。

经审计，截止2016年8月5日，太平洋海工的财务状况如下：资产总额为2,245,333,935.87元，负债总额为5,135,940,879.78元，净资产总额为-2,890,606,943.91元（其中实收资本为1,023,966,838.20元）。具体的资产、负债构成情况详见后附明细表（共65页）。

三、特别事项说明

1、存货、其他流动资产、其他流动负债

（1）存货、其他流动资产、其他流动负债三个科目中的在产品包括17条船、4个模块、2个液罐及yamal项目，截止2016年8月5日除S1020、S1034、S1035三条船，M019、M020、M021三个模块，T018一个液罐及yamal项目继续生产外，其余在产品因太平洋海工破产而停止生产。

（2）因太平洋海工存货使用SAP管理系统，提供审计截止日至审计报告日之间变化情况比较困难，且时间相对比较紧张，我们无法通过盘点确定审计截止日存货的准确



性。本次审计除对审计截止日至 2016 年 12 月 31 日之间太平洋海工委托启东法院司法拍卖已出售的废料作存货盘盈外，其余存货按账面值保留。

2、我们对部分大额应收款项进行了函证，经对回函情况进行检查，存在回函确认金额与账面金额不符情况，由于时间比较紧张，对该部分往来款项暂以账面值保留，最终由管理人核对后确定。

3、往来款项中涉及民生银行南京分行、江苏银行南通分行等银行内部户，因太平洋海工破产被银行强制扣款，经与银行沟通，难以提供银行原始单据的暂以账面值保留，最终由管理人与银行核对后确定。

4、固定资产-构筑物中 900T 吊桥桩基与栈桥(原值为 1.67 亿元)为 2013 年 11 月从中航国际租赁有限公司售后租回的固定资产。

5、应付职工薪酬

(1) 太平洋海工对应付职工薪酬执行保密制度，会计凭证中只有汇总金额，没有职工个人的明细金额。

(2) 本次审计没有考虑因企业破产所需支付职工安置费用。

6、应交税费：本次审计没有考虑因企业破产而尚未办结海关监管手续报税货物应缴纳的相关税费。

7、长期应付款：内容为应付中航国际租赁有限公司 900T 吊桥桩基与栈桥（2013 年 11 月从中航国际租赁有限公司售后租回）融资租赁款。

8、预计负债：预计负债中太平洋海工为春和集团担保损失 905,740,000.00 元，鉴于目前太平洋海工债权申报工作尚在进行中，暂时难以确认其金额，本次审计按会计账面值保留。

9、资产减值损失：公司管理人对应收款项、存货、固定资产、长期股权投资、无形资产等项目根据公司现状计提了资产减值损失，本次审计未作调整，最终以评估机构的评估结果为准。



南通长城联合会计师事务所

NanTong Great Wall Associated CPAs

10、太平洋海工应付账款-上海南联贸易有限公司期末余额 241,234,864.64 元,其他应付款-上海南联贸易有限公司期末余额 13,629,698.02 元。上海南联贸易有限公司已对相应的应收款项计提坏账准备 180,772,303.54 元,太平洋海工暂时以账面值保留。

南通长城联合会计师事务所



中国·南通

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年四月二十八日

资产负债表

被审计单位：南通太平洋海洋工程有限公司

审计截止日：2016年8月5日

单位：人民币元

资产	行次	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数
			借方	贷方	借方	贷方	
流动资产：							
货币资金	1	75,143,505.39					75,143,505.39
交易性金融资产	2						
应收票据	3						
应收账款	4	95,438,551.83					95,438,551.83
预付账款	5	84,042,137.24					84,042,137.24
应收利息	6						
应收股利	7						
其他应收款	8	60,765,683.31					60,765,683.31
存货	9	1,048,714,491.01					1,048,714,491.01
一年内到期的非流动资产	10						
其他流动资产	11	265,673,286.03					265,673,286.03
流动资产合计	12	1,629,777,654.81	6,601,793.56	3,920,608.05	22,843.20		1,632,435,997.12
非流动资产：							
可供出售金融资产	13						
持有至到期投资	14						
长期应收款	15						
长期股权投资	16	53,130,922.25					53,130,922.25
投资性房地产	17						
固定资产	18	406,031,931.67					406,031,931.67
在建工程	19	63,183,028.85					63,183,028.85
工程物资	20						
固定资产清理	21						
无形资产	22	85,696,940.38					85,696,940.38
开发支出	23						
商誉	24						
长期待摊费用	25	7,475,445.90					7,475,445.90
递延所得税资产	26						
其他非流动资产	27						
非流动资产合计	28	615,518,269.05	4,299,455.67	6,985,756.43			612,897,938.75
资产总计	29	2,245,295,923.86	10,901,249.23	10,906,364.48	22,843.20		2,245,333,935.87



资产负债表

编制单位：南通太平洋海洋工程有限公司

审计截止日：2016年8月5日

单位：人民币元

负债和所有者权益	行次	期末未审数	账项调整		重分类		期末审定数
			借方	贷方	借方	贷方	
流动负债：							
短期借款	30	1,276,987,781.71					1,276,987,781.71
交易性金融负债	31						
应付票据	32						
应付账款	33	1,059,630,273.36	433,894.11	-1,219,633.40			1,057,976,745.85
预收账款	34	815,700,567.50			22,843.20		815,677,724.30
应付职工薪酬	35	25,044,817.93					25,044,817.93
应交税费	36	9,534,344.77		-5,127,839.39			4,406,505.38
应付利息	37	10,311,726.59					10,311,726.59
应付股利	38						
其他应付款	39	725,205,684.50		1,281.12			725,206,965.62
一年内到期的非流动负债	40						
其他流动负债	41	44,659,599.43					44,659,599.43
流动负债合计	42	3,967,074,795.79	433,894.11	-6,346,191.67	22,843.20		3,960,271,866.81
非流动负债：							
长期借款	43	73,687,417.90					73,687,417.90
应付债券	44						
长期应付款	45	51,984,871.18					51,984,871.18
专项应付款	46						
预计负债	47	1,049,996,723.89					1,049,996,723.89
递延所得税负债	48						
其他非流动负债	49						
非流动负债合计	50	1,175,669,012.97					1,175,669,012.97
负债合计	51	5,142,743,808.76	433,894.11	-6,346,191.67	22,843.20		5,135,940,879.78
所有者权益：							
实收资本	52	1,023,966,838.20					1,023,966,838.20
资本公积	53	16,779.20					16,779.20
减：库存股	54						
盈余公积	55						
未分配利润	56	-3,921,431,502.30	1,160,596.68	8,001,537.67			-3,914,590,561.31
所有者权益合计	57	-2,897,447,884.90	1,160,596.68	8,001,537.67			-2,890,606,943.91
负债和所有者权益总计	58	2,245,295,923.86	1,594,490.79	1,655,346.00	22,843.20		2,245,333,935.87