

海南省三亚市中级人民法院

民事裁定书

(2021)琼02破申6号

申请人：三亚金中海国际置业投资集团有限公司，住所地三亚市三亚湾中海路5号金中海·蓝钻小区10号别墅。

法定代表人：祝军，该公司董事长。

委托诉讼代理人：林红，海南正辞律师事务所律师。

2021年2月22日，三亚金中海国际置业投资集团有限公司（以下简称金中海公司）以其亏损严重、资产不足以清偿到期债务，已具备了法定破产条件为由向本院申请进行破产清算。

本院查明：金中海公司于2008年3月6日于三亚市市场监督管理局（原工商行政管理局）登记成立，注册资本10,000万元，股东分别为祝金龙和三亚华融投资有限公司（以下简称三亚华融公司）。其中：祝金龙出资9,000万元，占股90%，三亚华融公司出资1,000万元，占股10%。2016年12月29日，其法定代表人由祝金龙变更为陈志云，2017年10月26日，法定代表

人由陈志云变更为祝军。公司类型为有限责任公司(自然人投资或控股)。住所地为三亚市三亚湾中海路5号金中海·蓝钻小区10号别墅,经营范围为房地产开发与经营。营业期限为2008年3月6日至2028年3月6日。

金中海公司提供了海南海昌会计师事务所(普通合伙)(以下简称海昌会计师事务所)出具的海昌审字(2020)第011019号《资产清查专项审计报告》(以下简称审计报告),对金中海公司截止2020年6月30日资产负债表内外资产、负债和股东权益进行专项审计,审计目的:审计截止日资产、负债状况,反映经营风险。审计报告仅基于金中海公司提供的会计账簿、凭证、台账、部分判决书、及相关电子资料等审计资料,实施了在抽查的基础上检查各项往来款项的账务处理的审计程序,初查审阅的具体情况:截止到2020年6月30日,金中海公司账面资产总额为1,071,070,787.04元,负债总额为1,175,459,656.95元,股东权益总额为-104,388,869.91元,其中:实收资本1亿元,盈余公积34,379,132.76元,未分配利润-238,768,002.67元。经审计调整后,金中海公司截止日账面资产调整后的总额为1,092,627,148.66元[其中:货币资金总额为1,391,138.97元,应收账款总额为196,417.15元,预付账款总额为965,303.32元,其他应收款总额为909,625,909.46元(坏账准备为181,824,889.73元),存货总额为171,305,211.96元,长期股权投资总额为890万元,固定资产净值为243,167.8元],负债

总额为 1,202,321,918.57 元[其中：短期借款总额为 450 万元，应付账款总额为 21,315,733.2 元，预收账款总额为 1,704,481 元，应付职工薪酬总额为 77,323.43 元，应交税费总额为 81,774,089.91 元，其他应付款总额为 954,989,222.73 元（其中：公司往来款合计 757,261,473.09 元、个人往来款合计 32,918,620 元），长期借款总额为 1.27 亿元，预计负债总额为 10,961,068.3 元]，股东权益总额为-109,694,769.91 元，其中，实收资本 1 亿元，盈余公积 34,379,132.76 元，未分配利润 -244,073,902.67 元。

审计报告显示：1. 调整后将部分应收账款、预付账款、其他应收款分别调整计入其他应付款、应付账款、预付账款、其他应付款、长期借款，作为金中海公司负债计算；将未分配利润中的“本年利润”项目调整为了预付账款。2. 其他应付款的“公司往来款”明细中金中海公司与“南京龙昌房地产开发集团有限公司（以下简称南京龙昌公司）”“三亚华融公司”“深圳市龙瑞置业投资有限公司（以下简称深圳龙瑞公司）”“深圳华泰诚信装饰设计工程有限公司（以下简称深圳华泰公司）”四家公司分别有 569,747,489.46 元、15,194,867.23 元、80,321,119 元、65,600,000 元的往来款，合计 730,863,475.69 元。“个人往来款”明细中金中海公司与刘薇、闫尚义、陈中孝、蔡招治、胡定智 5 人的往来款数额较大，分别为 708.75 万元、160 万元、611.51 万元、200 万元、1375 万元，合计 3,055.26 万元。3. “应付账

款” 21,212,229.79 元，明细中共 91 项，其中 83 项明细的账龄在 5 年以上，3 年以内的明细项目只有 8 项。

审计报告载明：金中海公司“往来款项”账龄较长，因为未能获取部分债权人和债务人的联系方式，导致无法发函询证，从而无法核实确认整体债权和债务的准确性和完整性；金中海公司对外投资 4 家公司，长期股权投资账载金额为 890 万元，因该 4 家公司未经审计，长期股权投资是否发生减值无法进一步核实确认；金中海公司 2020 年调整以前年度损益 218,213,757.06 元，主要系补计提坏账准备 181,824,889.73 元。

金中海公司听证时称，其不清楚公司往来款、个人往来款、提坏账准备等事宜。听证后，金中海公司向本院提交的《关于法院听证询问的回复》载明：1. 其对外投资四家公司共计 890 万元，作为该四家公司大股东十年间未获得过任何收益；2. “应付账款”明细中账龄在 5 年以上的债权人有其的 7 家向金中海公司主张过债权；3. “预收账款”中载明对应伟江 1,704,481 元的房款债务，系应伟江已支付的房款；4. “应交税费”已有税务机关相关事务事项通知书和催稿通知书以及税务机关官网系统欠缴税费截图；5. 目前金中海公司有中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司（以下简称华融广东分公司）、北京中铁天宏建筑工程有限公司（以下简称北京中铁公司）等债权人，除此之外，还有作为担保的债务及大量案外人异议之诉案件。

经查询工商信息和天眼查可知：金中海公司占股 90%的股东

祝金龙，同时是南京龙昌公司、三亚华融公司、深圳龙瑞公司、深圳华泰公司等公司的法定代表人、高管或股东，其在南京龙昌公司占股 100%、在三亚华融公司实际控股 90%、在深圳龙瑞公司实际控股 90%、在南京泰发物资贸易有限公司（以下简称南京泰发公司）实际控股 60%，并通过南京龙昌公司、三亚华融公司实际控制金中海公司 99% 股权；刘薇系金中海公司的董事兼总经理；祝金龙在三亚华融公司担任法定代表人。

听证后，金中海公司向本院提交了海昌会计师事务所 2021 年 3 月 2 日出具的《审计报告中需要向法院说明的情况》，载明：

1. “坏账准备”的 181,824,889.73 元是依照会计准则规定计提的；2. 无法核实金中海公司与南京龙昌公司等 4 家公司共计 730,773,475.69 元的往来款负债是否真实发生；3. 金中海公司审计时未提交其与相关往来款公司及个人之间的投资协议、借款合同等依据；4. 金中海公司与刘薇等人的往来款债务系根据会计记账规则记为债务；5. “退款户”项目中的 3,389,400 元是购房客户缴纳的定金，该债务未实际发生。

金中海公司提交的税务事项通知书、催告通知书及税务机关官网系统截屏与财务报告中列明的欠缴税款及滞纳金未一一对应，故无法查清该公司实际欠缴的税款及滞纳金。

金中海公司就其“短期借款”450 万元债务提供了相关抵押典当借款合同、公证书、执行通知书等材料，证实其与海口中泰创展典当有限公司（以下简称海口中泰公司）之间抵押借款合同

纠纷一案，三亚市城郊人民法院（以下简称城郊法院）已向金中海公司发出执行通知书，责令其向海口中泰公司支付 450 万元及利息，目前该案在执行评估过程中。

金中海公司提交了《关于公司担保、诉讼及被查封情况说明》，称其为房地产开发与经营企业，在开发与经营房地产业务过程中，因金融借款、民间借贷等事宜以自己所有的房屋等财产提供担保，后因大量诉讼被查封。为缓解经营压力，金中海公司将已抵押的房产出卖给第三人，导致无法办理房屋过户手续，大量房屋买受人要求解除合同、退还购房款，并提起诉讼。

金中海公司提供的《资产清册》《债权债务清册》均为其单方制作的表格，并未提交相关基础合同、收支凭证等原始材料佐证，亦未说明相关原始材料是否已经过审计。

金中海公司提供了《职工情况及安置方案》，显示其在册在职职工 10 人：刘薇、王雅琴、黄铃铃、王玉霞、尹雪飞、王珍迷、林明鸟、欧哲雄、王鹏、甘健滨，离退休人员 0 人。金中海公司欠职工工资 285,482.04 元，在职职工分流安置预案总费用预计 645,150 元。

听证后，金中海公司补充提交了生效的法律文书，结合其提交的其他材料，可知：1. 金中海公司与北京中铁天宏建筑工程有限公司（以下简称北京中铁公司）之间民间借贷纠纷案，北京中铁公司向法院申请强制执行借款本金 1 亿元及利息 306,849 元，双方在执行过程中达成和解，已执行 48,449,532.94 元，其余未

执行到位，北京中铁公司申请暂不处置金中海公司名下财产，该案已终本执行。2. 金中海公司在其他案件中被判令承担连带清偿责任，但承担保证责任后其有权进行追偿。3. 金中海公司与华融广东分公司、南京泰发公司、祝金龙的金融借款合同纠纷一案，金中海公司以其部分房屋及地下车位提供抵押担保，各方达成调解，由金中海公司与南京泰发公司共同偿还华融广东分公司8,775万元，因该两公司未按调解协议履行义务，华融广东分公司申请强制执行，对金中海公司名下房产进行拍卖，已执行47,850,032.76元。金中海公司“长期借款”项目中记载的1.27亿元负债，包含了南京泰发公司的负债，也包含了上述已执行到的款项。

本院认为，根据《中华人民共和国企业破产法》第三条“破产案件由债务人住所地人民法院管辖”的规定，金中海公司住所地为海南省三亚市，本院具有管辖权。

根据《中华人民共和国企业破产法》第二条“企业法人不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务或者明显缺乏清偿能力的，依照本法规定清理债务”的规定，金中海公司申请对其自身进行破产清算，应就其符合上述法律规定的破产情形承担相应的举证责任。

（一）本案中，根据金中海公司提供的生效法律文书，其中包含金中海公司承担连带担保责任的债务。如金中海公司实际履行连带担保责任后，可以向主债务人进行追偿，故金中海公司在

尚未追偿的情况下，对该部分的负债项目不予采纳。金中海公司提供的《资产清册》《债权债务清册》均为其单方制作的表格，并未提交相关基础合同、收支凭证等原始材料佐证。

（二）金中海公司提交的审计报告中“长期借款”负债项目 1.27 亿元与已经执行到的款项存在重合，且含有关联公司南京泰发公司的负债在内；“应付账款”中的大多数项目存在超过诉讼时效的债务，金中海公司未统计具体金额情况；对坏账准备中高达 1.8 亿余元巨额项目不能具体说明原因；对客户已付的定金、尚未发生的退款全部计入负债有失妥当。

根据金中海公司提供的审计报告，其与南京龙昌公司、三亚华融公司、深圳龙瑞公司、深圳华泰公司存在多笔数额特别巨大的往来款负债，金中海公司对该 730,863,475.69 元负债是否实际发生，未提交相关凭证予以佐证，审计报告也载明“往来款项”账龄较长，从而无法核实确认整体债权和债务的准确性和完整性，因此无法确认金中海公司与该 4 家公司之间是否真实存在往来款负债。对于 32,918,620 元的个人往来款负债，金中海公司亦未提供债权债务发生的凭证。审计报告仅靠金中海公司单方面提交的资料进行审阅审计，不能证明金中海公司不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务或者明显缺乏清偿能力的主张成立。

（三）金中海公司占股 90%的大股东祝金龙，同时系前述 4 家公司的法定代表人、高管或股东，在南京龙昌公司占股 100%、

在三亚华融公司、深圳龙瑞公司均实际控制 90%。祝金龙通过南京龙昌公司、三亚华融公司实际控制金中海公司 99% 股权，刘薇作为金中海公司的董事兼总经理，对金中海公司也有个人往来款债权，祝金龙在三亚华融公司担任法定代表人。因此，金中海公司与上述几家公司存在人员、经营业务上的关联，金中海公司具备较强的融资能力，且金中海公司与该 4 家关联公司高达 7.3 亿元的负债无法确认是否真实存在。

根据《中华人民共和国企业破产法》第八条第三款规定，债务人提出申请的，还应当向人民法院提交财产状况说明、债务清册、债权清册、有关财务会计报告、职工安置预案以及职工工资的支付和社会保险费用的缴纳情况。金中海公司提交的《职工情况及安置方案》显示其在册职工 10 人。因金中海公司未提交职工工资的支付和社会保险费用的缴纳情况材料，尚不满足上述法律规定的形式要件要求。

综上，根据《中华人民共和国民事诉讼法》第六十四条以及《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民事诉讼法〉的解释》第九十条规定，当事人对自己提出的诉讼请求所依据的事实或者反驳对方诉讼请求所依据的事实，应当提供证据加以证明，否则应当承担举证不能的不利后果，金中海公司不能证明其资不抵债或者明显缺乏清偿能力，应承担举证不能的法律后果。

依照《中华人民共和国企业破产法》第二条、第三条，《中华人民共和国民事诉讼法》第六十四条以及《最高人民法院关于

适用《中华人民共和国民事诉讼法》的解释》第九十条规定，裁定如下：

不予受理三亚金中海国际置业投资集团有限公司的清算申请。

如不服本裁定，可在裁定书送达之日起十日内，向本院递交上诉状，并提交副本五份，上诉于海南省高级人民法院。

审	判	长	扈成塘
审	判	员	王晓艳
审	判	员	杨冲冲

二〇二一年三月八日

法	官	助	理	陈	子
书	记	员		周	海晶

附：相关法律条文

中华人民共和国企业破产法

第二条 企业法人不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务或者明显缺乏清偿能力的，依照本法规定清理债务。

企业法人有前款规定情形，或者有明显丧失清偿能力可能的，可以依照本法规定进行重整。

第三条 破产案件由债务人住所地人民法院管辖。

中华人民共和国民事诉讼法

第六十四条 当事人对自己提出的主张，有责任提供证据。

当事人及其诉讼代理人因客观原因不能自行收集的证据，或者人民法院认为审理案件需要的证据，人民法院应当调查收集。

人民法院应当按照法定程序，全面地、客观地审查核实证据。

最高人民法院关于适用

《中华人民共和国民事诉讼法》的解释

第九十条 当事人对自己提出的诉讼请求所依据的事实或者反驳对方诉讼请求所依据的事实，应当提供证据加以证明，但法律另有规定的除外。

在作出判决前，当事人未能提供证据或者证据不足以证明其事实主张的，由负有举证证明责任的当事人承担不利的后果。