



大信重整重组业务服务手册



/01

独到优势

/02

产品分类

- 1.预重整/庭外重组
- 2.重整/清算/和解顾问
- 3.破产管理人
- 4.企业并购与重组
- 5.审计、资产评估、工程造价业务
- 6.涉税业务
- 7.法律事务具体实施

独到优势

Unique Advantages

01



我们有什么优势？

资格齐全

- “八大所”之一，拥有A+H股审计资格，全国设有20多家分支机构，审计清算业务实力雄厚；
- 唯一入选重庆市高级人民法院一级管理人名册的会计师事务所。

人才齐备

- 有门类齐全的专业人才4000多人（包括律师、会计师、税务师、管理咨询师等），具有丰富业务经验和诸多成功案例。

行业领先

- 大信研究院联手全国顶级智力资源，带来对破产业务法律与实践最新、最全的研究、解读和应用；成立大信破产业务中心，专业研究从事破产相关业务。

产品分类

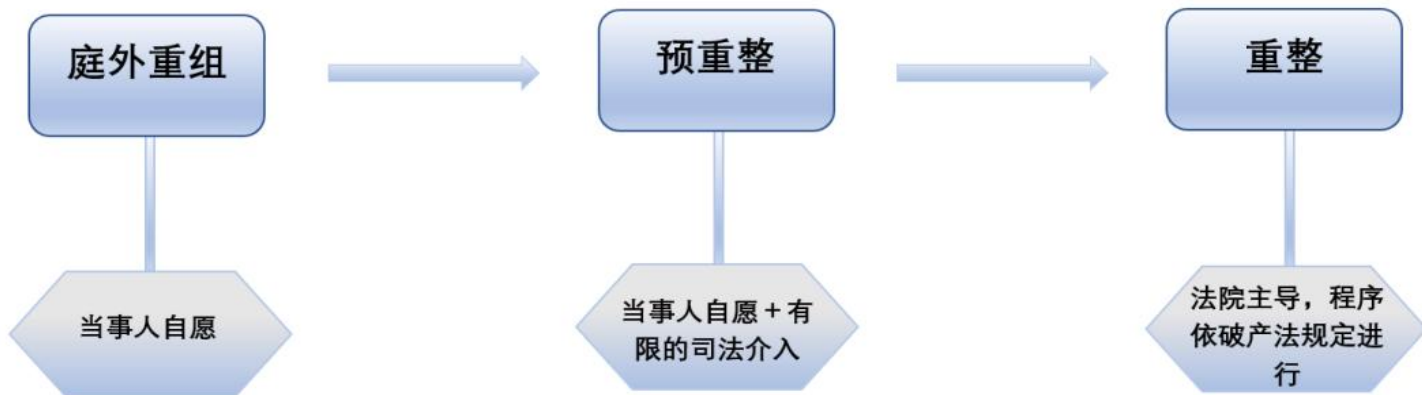
Product Categories

02

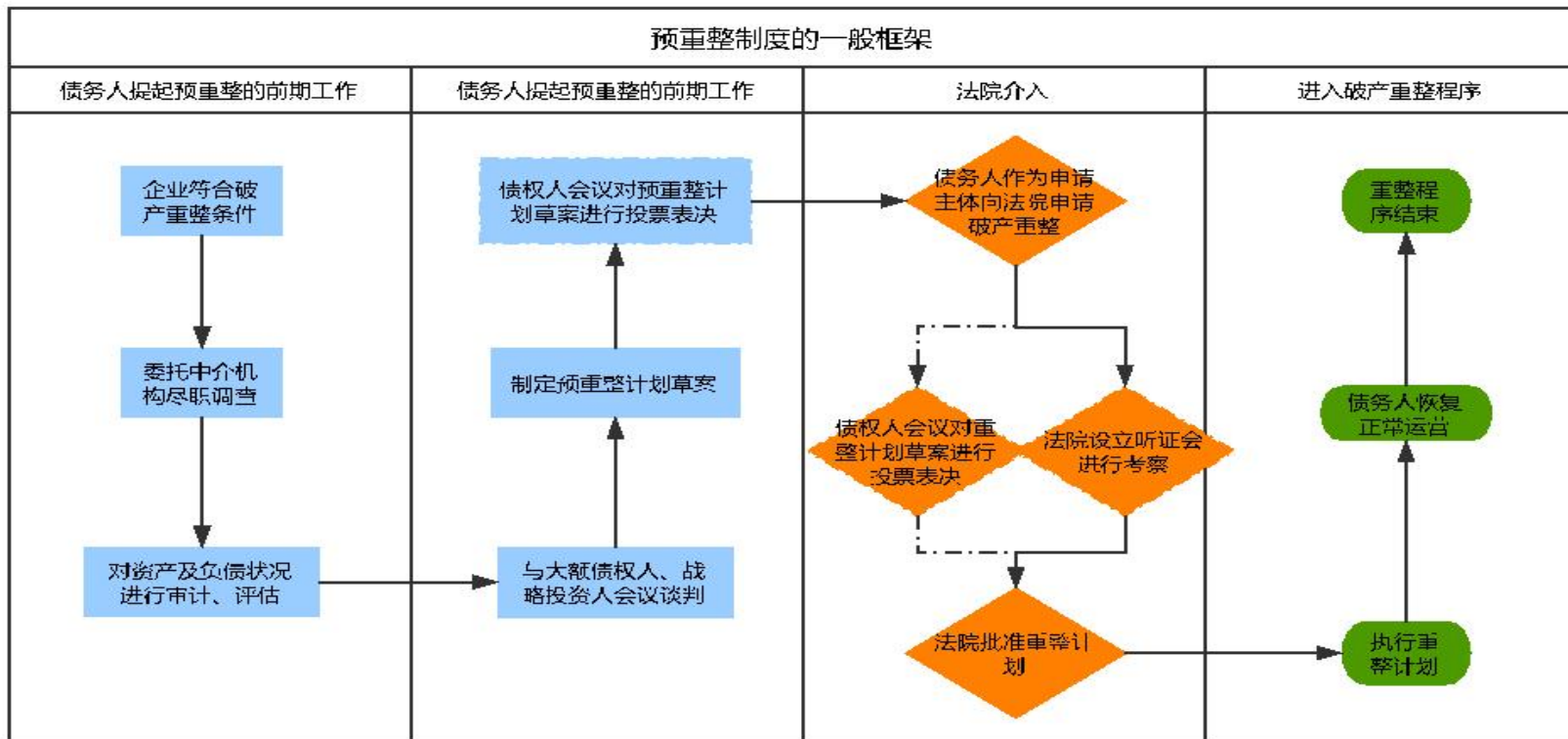


预重整指什么？

是庭外重组和重整的桥梁，指当事人在向法院提出破产重整申请之前就重整事项进行谈判并达成重整计划草案的困境企业拯救机制。



产品分类 1.预重整/庭外重组

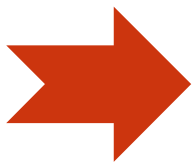




庭外重组是什么？

陷入困境但有价值的企业与其债权人之间以协议的方式，对企业进行债务调整和资产重组，以实现企业复兴和债务清偿。

庭外重组的条件



满足短期
资金需求

1

停止诉讼
与执行

2

谈判成本
可控

3



庭外重组的市场模式？

政府接管

意味着企业会受到保护，这种保护虽不可避免个别债权人对企业财产的查封和扣押。

增资增信

引入新投资人，可能会丧失控股权，但业务得以存续，危机得以缓解，原出资人还能够保留一定的权益。

出售资产

在庭外重组中，出售资产以偿债或由资产收购方承担债务，从而保证最核心的资产和业务，需要壮士断腕的魅力。

收缩业务

收缩业务更强调业务的整合，将没有前途的或与公司发展不契合的业务予以关停转让，从而突出业务重点。

削减成本

企业出现债务危机时，往往有成本过高、收益过低的因素，削减成本往往是重组的必选项。

变更清偿

重组中往往难以履行既定的清偿义务，需作出新的清偿安排，包括：变更清偿期限；变更清偿方式；调整清偿金额。



预重整/庭外重组中我们能做什么？

A

政府的法律顾问：协助政府研究制定拯救困难企业、化解企业债务危机的工作方案；对法律服务过程中发现的共性的，关键性的问题，向政府以及政府有关部门提出建设性意见，

B

主导预重整/庭外重组推行：为破产困境企业提供帮助，通过预重整制度挖掘潜在价值，使企业的股东、债权人、职工等实现各自利益最大化，

C

推进与债权人的协调工作：配合推动企业拯救方案的实施协调工作；根据企业具体的债权债务情况，参与制定化解方案，并与银行等金融机构协商化解困境。

D

助困境企业进行债务重组：运用专业知识推动企业在相关法律法规的规范下实施债务重组，产业整合，避免风险的更深一步的扩大化。



重整是什么？



是指专门针对可能或已经具备破产原因但又有维持价值和再生希望的企业，经由各方利害关系人的申请，在法院的主持和利害关系人的参与下，进行业务上的重组和债务调整，以帮助债务人摆脱财务困境、恢复营业能力的法律制度。



重整顾问能做什么？

设计、论证可行的危机
解决方案

1

协助主导重整程序性事
项

2

协助引入战略/财务投资
者

3

指导协调各中介机构、协
调相关利益方谈判

4

制定重整计划草案、筹划
相关方对重整计划草案的表
决会议

5

协助重整计划的执行、
协助后续资产重组工作

6



清算是什么？

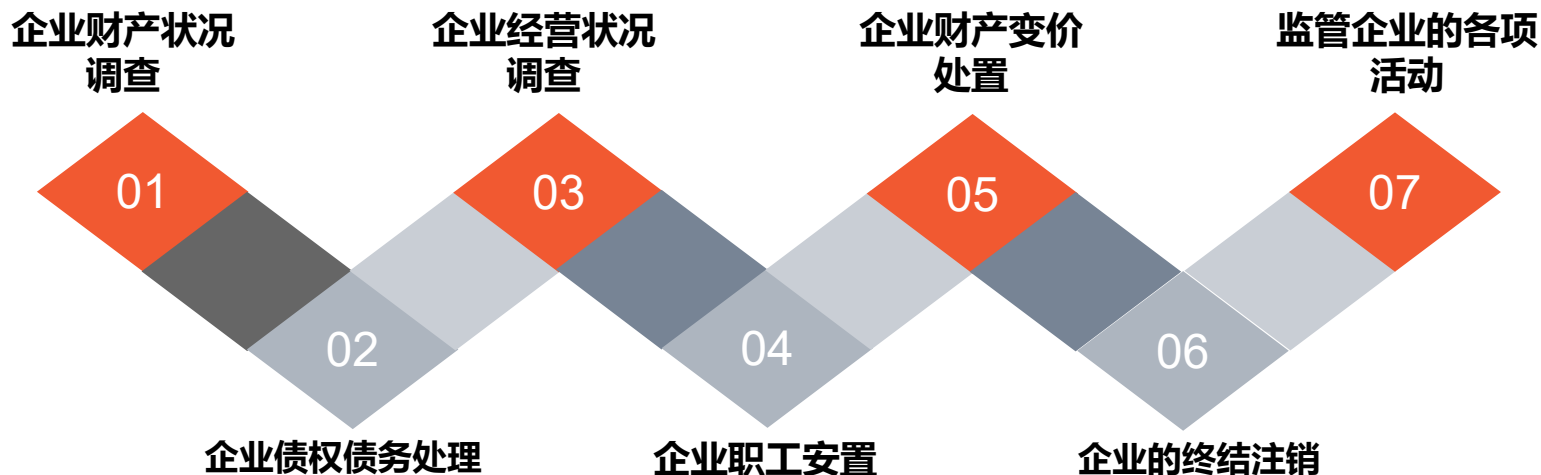
又称普通清算，是指公司自愿解散后，由公司股东或股东（大）会确定的人员组成清算组织，依法定程序自行进行清算。





我们能做什么？

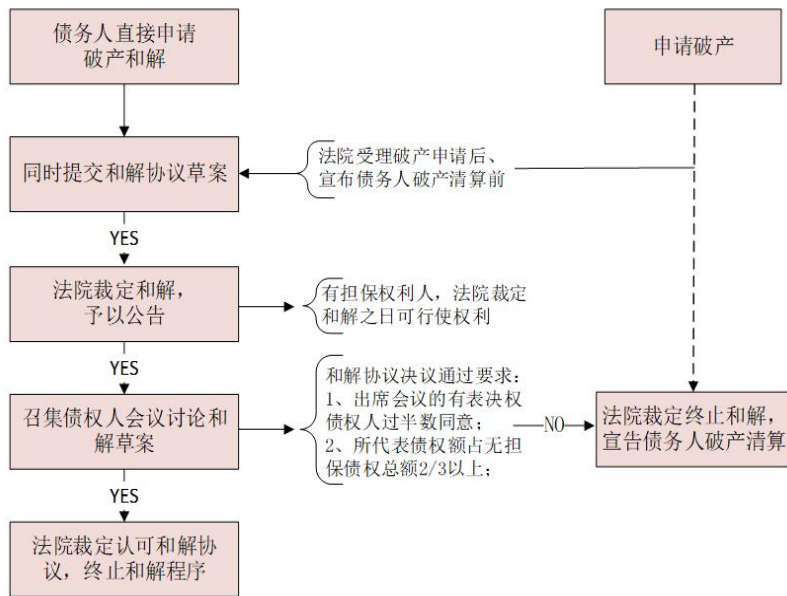
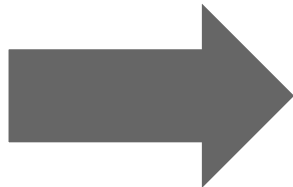
为规范从业人员履行职责，我所制定了贯穿整个企业自行清算的工作规范和指引，并将根据公司法及其各司法解释的指导提供以下各类服务：





和解是什么及其流程

指债务人在出现破产原因时，与债权人会议就债务清偿达成协议，经法院审查认可后中止破产程序，避免破产清算的法律制度。





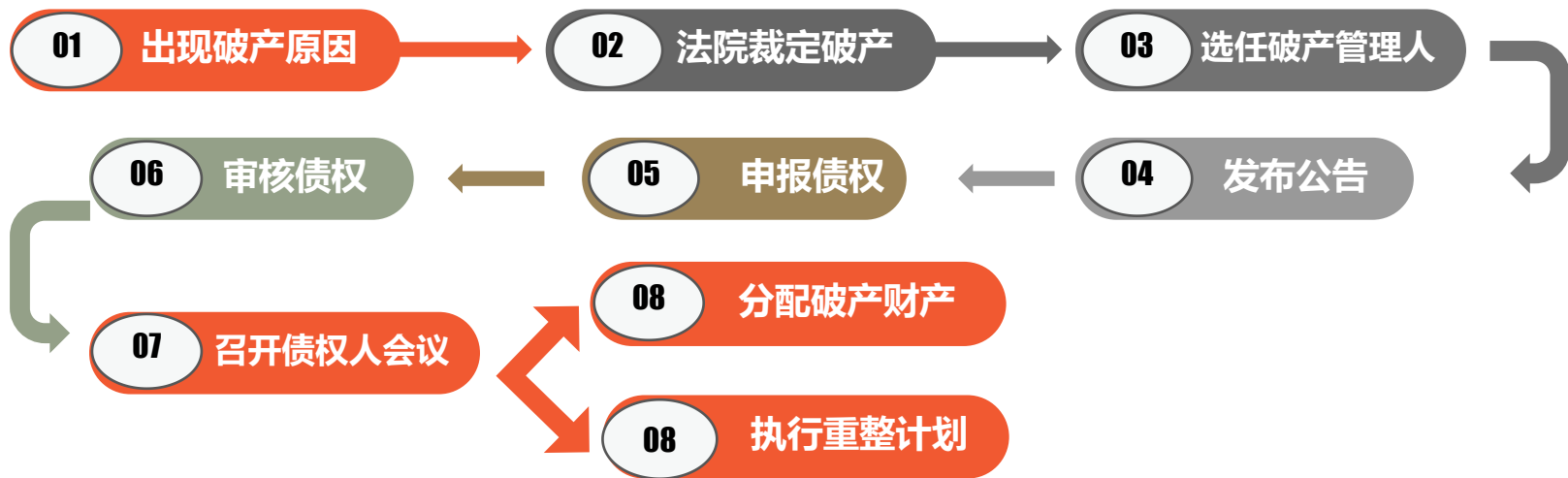
我们能做什么？

- ▶ 主导和解程序的推进，包括申请等。
- ▶ 拟定和解协议，并组织和解协议的表决。
- ▶ 协助和解协议履行。
- ▶ 协商债权人、债务人以及其他相关利益方。



破产管理人是什么？

是指破产案件中，在法院的指导和监督之下全面接管破产财产并负责对其进行保管、清理、估价、处理和分配的专门机构。



产品分类 3.破产管理人



我们能做什么？

作为破产管理人，我们可以提供以下各类服务：

债务人财产状况调查

01

破产企业状况调查

03

破产财产变价处置

05

重整计划执行间
管理人监管

07

02

04

06

破产债权审核

职工债权调查

破产企业注销

持续进化我们的每一项工作
为变化的世界提供解决方案

产品分类 3.破产管理人



部分案例



北汽银翔
BAIC YINXIANG

北汽银翔汽车有限公司管理人

君融
置业

重庆君融置业有限公司管理人

银星
智业

重庆银星智业（集团）有限公司管理人



四川江华泵业有限公司破产管理人

福建省大田县汇鑫铸造有限公司破产管理人

重庆神华薄膜太阳能科技有限公司破产管理人

重庆比速汽车有限公司、重庆比速汽车销售有限公司
破产管理人

重庆市新大兴实业（集团）有限公司、重庆市新大兴爱家商业
连锁有限公司、重庆市新大兴金色农业开发有限公司破产
管理人

重庆市德能房地产开发有限责任公司破产管理人

重庆华创药业有限公司破厂管理人

重庆加来金置业有限公司管理人

重庆海硕机械有限公司

重庆德运机械制造有限公司破产管理人

重庆永发科技有限公司破产管理人

重庆三铃工业股份有限公司破产管理人

重庆赐美工贸有限责任公司破产管理人

重庆贵侨酒店股份有限公司破产管理人

重庆共谊地产集团有限公司破产管理人

重庆凯展实业有限公司破产管理人

重庆市龙海建设工程有限公司破产管理人



企业并购与重组的概念及一般流程

指一个或一个以上企业的股权收购、资产重组、重大的法律或经济结构改变，包括股权收购、资产收购、合并、分立、增资及减资、企业法律形式和地址的改变等。





我们能做什么？

01 民营非上市公司 并购重组

产业准入政策咨询、目标公司选择及法律可行性论证、并购整体方案设计、管理层收购、员工持股、期权方案设计、目标公司法律尽职调查、交易文件的审查、起草、谈判、资产债权债务的处置安排、税务方案合理化建议、交易执行及后期整合等。

02 上市公司并购 重组

包括发行股份购买资产、重大资产置换、换股吸收合并、新增股份吸收合并、以承债方式收购资产、反收购策略研究、收购标的法律调查、资产重组、债权债务重组等。



我们能做什么？

03

国有企业并购重组

包括产业政策风险分析、清产核资、审计评估、立项审批、职工代表大会安排、招标采购挂牌等相关法律手续、办理国有产权变更手续、完善公司治理结构、为国资管理部门审查出具法律意见书等。

04

纠纷解决

包括法律分析及解决方案策略研究、代理客户处理诉讼及仲裁、协助进行和解谈判、就可能引发诉讼或仲裁的商业行为出具法律意见、代理客户办理诉讼及仲裁后的执行问题、代理客户办理诉讼。



审计、资产评估、工程造价业务与重整、重组以及破产管理人业务的联系：

01

企业的重整、重组及破产事务不仅仅是法律事务范畴。

02

审计、资产评估、工程造价业务对企业的资产、负债、经营现状、持续经营能力判断的基础。

03

引入战略投资、增强企业效益、发挥企业作用的基本。



审计、资产评估、工程造价业务是什么？

审计

- 审计是指由专设机关依照法律对国家各级政府及金融机构/企业/事业组织的重大项目和财务收支进行事前和事后的审查的独立性经济监督活动。

资产评估

- 资产评估，是指评估机构及其评估专业人员根据委托对不动产、动产、无形资产、企业价值、资产损失或者其他经济权益进行评定、估算，并出具评估报告的专业服务行为。

工程造价

- 综合运用管理学、经济学和工程技术等方面的知识与技能，对工程造价进行预测、计划、控制、核算、分析和评价等的工作过程被称为工程造价管理。



我们能做什么？

成立以来，每年承接大量审计、评估、工程业务，有大量成功案例。

审计业务

- 审查会计报表；验证资本；企业合并、分立、清算事宜中的审计；司法鉴定审计；任期经济责任审计；清产核资专项审计；企业并购、重组、改制审计；建设工程投资情况、过程跟踪审计及竣工财务决算审计；高新技术企业认定审计；企业清算（破产或自主清算）、重整审计；财务收支审计；管理审计及绩效评价；证券审计及其他专项资金审计。

资产评估业务

- 企业价值评估；机器设备评估；船舶评估；无形资产评估(专利权、专有技术、商标、商誉、域名)；债权价值评估；林权资产评估；存货等流动资产评估；房地产评估；土地评估。

工程造价业务

- 建设工程投资估算的编制、审核及项目经济评估；建设工程招标投标底、投标报价的编制、审核；建设工程概算、预算、结算、竣工(决)算的编制、审核；建设工程工程量清单编制及报价；建设项目各阶段工程造价监控及工程索赔业务；工程经济纠纷鉴定；建设工程造价信息咨询；与工程造价业务有关的其他业务。



部分案例

地 区	项 目
北 京	北京华福工程有限公司预重整审计
甘 肃	平凉超越农业有限责任公司破产重整审计
	白银海升现代农业有限公司破产重整审计
	庆阳海越农业有限公司破产重整审计
山 东	临沂市康发食品饮料有限公司破产重整审计
贵 州	印江土家族苗族自治县红地房地产有限责任公司破产重整审计
湖 北	纽宾凯集团及其关联公司预重整、司法重整审计

涉税问题是破产案件研究与实务的重要板块，无论是税收债权，还是破产程序中处置财产产生的税款和纳税申报，及重整程序中的债务重组和资产重组、税务注销，每个环节都绕不开税务问题。

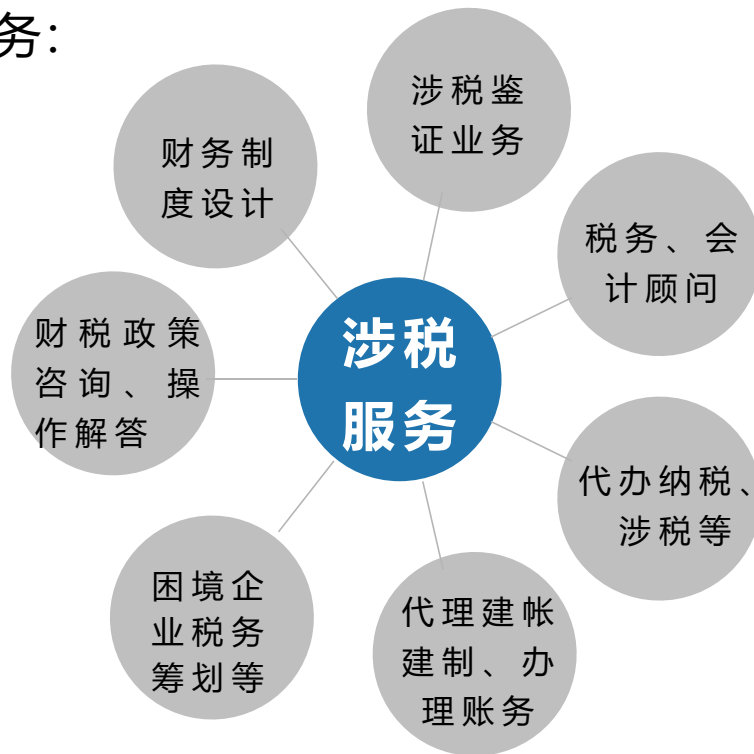


2018年12月5日，国家税务总局通过《对十三届全国人大一次会议第2368号建议的答复》《对十三届全国人大一次会议第2304号建议的答复》，包括以下内容：

- 1 关于债务重组所得税收问题
- 2 关于无法提供账册被处罚问题
- 3 关于滞纳金核销问题
- 4 破产企业处置不动产涉及开具发票问题
- 5 破产重整企业信用修复问题



我们可以提供以下服务：





法律事务具体实施是什么？

主要是指在破产程序中所涉及到的诉讼、执行等法律事务。





我们能做什么？

除上述五类产品外，我们提供的法律服务包括如下：



处理破产企业的各种合同纠纷



处理各类确权类诉讼



追收企业的应收账款



破产债权确认纠纷



诉讼案件执行



代表企业出庭应诉



部分案例

原告	被告	诉讼事由
四川江华泵业有限公司	绵阳新晨动力机械有限公司	对外追收应收账款
四川江华泵业有限公司	山西成功淮海发动机有限公司	对外追收应收账款
四川江华泵业有限公司	重庆渝安淮海动力有限公司	买卖合同纠纷
四川江华泵业有限公司	重庆小康动力有限公司	买卖合同纠纷
四川江华泵业有限公司	成都青山实业有限责任公司	买卖合同纠纷
原告	被告	诉讼事由
重庆德运模具制造有限公司	重庆明德商业保理有限公司	确认债务人行为无效
重庆德运模具制造有限公司	重庆凯特动力科技有限公司	债权转让合同纠纷
江苏格律斯科技有限公司	重庆德运模具制造有限公司	联营合同纠纷

张辅辙 总经理 13708366166
盛长风 副总经理 13452915616
龙 勇 总 监 13466533338 15523633336
陈华茂 法务咨询部高级经理 13908328700
彭云川 财务咨询部高级经理 13883956740
陈元萍 税务咨询部高级经理 13883060979

法务咨询部项目经理：

陈 军 15826140400

颜成志 17774901562

谢雨彤 18581065531

张 雪 18523691707

罗 琳 18725690175

财务咨询部项目经理：

梁 红 15123394195

陈 燕 15223635356

税务咨询部项目经理：

王剑兰 13883832472

投融资项目经理：

张圣言 18581461026

THANKS

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

电 话： 010-8233 7890

地 址： 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦22层

