

广东省律师协会 律师担任破产重整案件重整方法律顾问 操作建议流程

（本操作建议流程是本会破产与清算法律专业委员会业务研究资料，供行业学习交流使用）

目 录

第一章 引言

第一节 宗旨和适用范围

第二章 破产重整中的基本程序

第一节 破产重整前的准备工作

第二节 参与遴选重整方

第三节 尽职调查

第四节 重整计划草案的制作

第五节 表决重整计划草案的相关工作

第六节 重整计划的执行

第七节 其它

第三章 附则

第一章 引言

第一节 宗旨和适用范围

第1条 宗旨

为指导广东省律师担任破产重整案件重整方法律顾问业务，规范律师执业行为，提高律师的服务质量和水平，防范执业风险，充分发挥律师在企业破产案件事务中的作用，依据《中华人民共和国企业破产法》(以下简称“《企业破产法》”)及其他相关法律、行政法规和司法解释的规定，制订本操作建议流程。但基于各省市地方性法规、规章、政策的特殊性，不同省市关于破产重整的部分规定可能存在不一致的情况，承办律师在实际项目操作中应关注项目地的地方性法规、规章和政策。

第2条 特别提示

本操作建议流程为广东省律师协会破产与清算法律专业委员会的研究成果，仅作为律师从事破产重整案件重整方法律顾问业务的参考和提示，不作为判定律师执业是否尽职合规的依据，也不作为追究律师责任的依据。

第二章 破产重整中的基本程序

第一节 破产重整前的准备工作

第3条 初步了解项目情况

法律顾问在接受委托后，应当对以下情况进行初步了解：

3.1 委托方参与重整的目的；

3.2 委托方的基本要求及资信情况；

3.3 债务人的基本情况；

3.4 债务人的重整类型（自愿重整/强制重整）；

3.5 重整程序中拟采用的管理模式（债务人自行管理/管理人管理）；

3.6 其他利益相关方的诉求。

第4条 拟定初步重整框架

法律顾问应当根据已经获取的信息，结合债务人的实际情况，选择合适的破产重整模式，如按原经营范围不变的恢复式重整模式、改变经营模式等的再建式重整模式、出售式重整模式、预重整模式或其它破产重整模式，拟定整个破产重整框架，其中包括参与方式、资金投入及债务偿还的初步计划、未来经营规划及稳定管理团队和员工的方案等，以确定债务人的重整方向，更好地帮助委托方开展下一步重整工作。

第二节 参与遴选重整方

第5条 参与重整方招募

5.1 若法院决定以公开招募方式选取重整方，法律顾问应当

认真阅读关于招募重整/投资人方案中的招募工作流程、了解重整投资人的基本条件以及协助编制《重整意向书》和《保密承诺函》等文件。法律顾问应当协助委托方起草、并向管理人提交《重整意向书》、《保密承诺函》等程序文件。如管理人要求重整投资人就参与重整计划提供担保，法律顾问应当注意担保行为的要求，协助委托方起草并提交《担保承诺函》，指导或协助其交纳保证金，防止由于自身原因产生民事侵权或其它责任。

5.2 《重整意向书》通常应当载明重整投资人的简介、财务状况、产业关联性等能够说明重整投资人资信情况、投资意向的内容，并附上相关证明材料。

5.3 《保密承诺函》通常应当依招募方案要求，载明负有保密义务的商业秘密之范围、除外条件及罚则等。

5.4 保密工作有助于保护重整方和债务人的信息权利及其他权利，降低由此引发的不利影响。律师事务所人员较其他行业具有较强的流动性，法律顾问应高度重视资料保密工作，将保密观念贯彻到每一位破产重整项目的参与者。内部管理上应保证有关人员及时签订并全面履行保密协议，防止由于自身原因产生侵权及其他责任。

第6条 参与遴选重整方的工作内容

若委托人具备入选重整方的条件，法律顾问应当协助委托方完成遴选重整方的相关工作。法律顾问应根据破产案件受理法

院或管理人制定的遴选重整方规则和重整预案要求，协助管理人对委托人做尽职调查工作，代表委托方与管理人、债权人进行协商沟通，指导和协助委托人制作管理人需要提交的文件。

第7条 重整预案的制定

法律顾问应当根据破产案件受理法院或管理人制定的遴选重整方规则和重整预案要求，协助委托方完成制定重整预案（重整预案的内容要求详见本操作建议流程第四节）。重整预案应当符合我国破产法的规定，并能反映委托方的重整目的。

第8条 协调与沟通工作

法律顾问应当根据实际需要，在重整预案制作前或制作后，建议或者协助委托方与债权人等进行沟通，或者直接参与管理人组织的相关活动，并在遴选重整方的债权人会议上协助或代表委托方就重整预案进行介绍和解答。

第三节 尽职调查

第9条 尽职调查工作的内容

根据债务人的实际情况或管理人的要求，协助委托方对债务人开展尽职调查工作。通常应当按照如下程序开展初步尽职调查：

9.1 根据具体情况编制查验计划；

9.2 制作尽职调查清单；

9.3 发出尽职调查清单，收集债务人提供的资料；

9.4 开展现场尽职调查及访谈工作；

9.5 根据初步尽职调查结果，出具法律尽职调查报告或者备忘录；

9.6 就法律尽职调查报告与委托方沟通，调整相应内容；

9.7 根据与委托方沟通的情况，进行深度调查；

9.8 制作、提交最终法律尽职调查报告或备忘录。

第 10 条 编制查验计划

10.1 法律顾问在为委托方提供法律服务时，应当根据项目的具体情况，在考虑调查目的、调查时间、调查深度等因素的基础上，编制本次尽职调查的查验计划，确定尽职调查基准日。

10.2 查验计划是尽职调查的纲领性文件，作为整个调查工作的内部指引，可以结合具体情况具体确定；查验计划既是调查指引，也是尽责证明，包括事实材料、查验内容、查验方式、查验结论、底稿情况等。

10.3 尽职调查基准日反映的是债务人在此时点之前的法律状况。该日期一般由委托方根据需要确定，一般可以确定在现场工作结束后至出具尽调报告前的合理日期，以便在报告中反映债务人最新的法律状态。

第 11 条 设计、制定尽职调查清单

11.1 法律顾问应根据债务人的具体情况及委托方关注的重点问题设计、制定尽职调查清单，尽职调查清单包括但不限于下列内容：

11.1.1 债务人的基本情况

包括债务人的设立与续存、经营范围、经营资质、出资（含增资、减资）、股权转让、股东资格及股权稳定、实际控制人认定等方面，着重确认以下两个问题：

11.1.1.1 债务人股东的股权是否存在股权质押的情形。如存在，则要求债务人提供关于股权质押的情况说明、主债权文件、股权质押合同、记载股权质押的股东名册及股权质押的工商登记文件等与股权质押有关的文件。

11.1.1.2 债务人股东所持股份是否存在被司法冻结、权属争议等限制其转让的情形。如存在，则要求债务人提供有关情况说明、生效法律文书等与股权司法冻结及权属争议有关的文件。

11.1.2 债务人的财务、审计等情况

债务人最近三年的审计报告、债务人近三年来独立审计师就债务人的财务管理制度、会计制度、外汇支出及其他有关债务人的重大财务问题的信函，以及债务人对此的回复意见（如有）。

11.1.3 债务人的重大资产情况

债务人名下是否存在土地、房产、机器设备、知识产权、对外投资、应收账款等资产，或是否存在列载于债务人财务记录上但因特殊原因不在债务人掌握或控制范围内资产。如有，需要求债务人提供相关的证明文件。

11.1.4 债务人的债权债务

债权人和债务人的名单、相关的债权和债务数量清单及相关证明文件；债务人是否拖欠任何正常情况下应偿还的债务或被拖欠的任何无法回收的债权，如有，需要求债务人提供相关的证明文件。

债务人的职工人数、拖欠职工工资和社保公积金、进入破产重整程序前是否进行遣散等劳动人事情况及相关证明文件。

11.1.5 债务人涉及诉讼、仲裁及行政处罚等情况

债务人及其股东、实际控制人是否存在过往的、现存的诉讼、仲裁等纠纷；债务人是否处于行政调查、行政处罚、行政强制等法律程序，债务人是否处于司法调查或存在单位犯罪的情况、债务人的股权或资产是否被司法机关冻结、查封或扣押等，如有，需要求债务人提供相关的法律文件。

11.2 律师发现尽职调查清单有未尽事宜时，可制定补充清单。

第 12 条 收集、核查尽职调查取得的资料

12.1 律师向债务人的法定代表人、股东及财务负责人等有关人员发出尽职调查清单，并作出充分的解释说明。

12.2 在债务人对尽职调查清单反馈之后，律师应当核查、收集、整理对方提供的资料，同时对于有瑕疵的或者可能存在篡改情况的资料提出反馈意见，促使对方提供补充资料。律师应当及时对债务人所提供资料，采取书面审查、查询、函证、复核等查验方式进行核查、验证，同时按照底稿和档案管理要求，装订成册，并制作、完善各类便签、标记。

12.3 对于部分有疑点的资料，律师应当在正式调查报告或备忘录里对该等资料的提供方式、可能发生的篡改、删除等潜在风险予以充分披露，明确自身免责条款。

12.4 在尽职调查中如遇到不给资料、少给资料、迟给资料、拒绝查询、拒绝复印等各类障碍，难以取得相关的配合及有效信息，法律顾问应以勤勉尽责为底线，杜绝侥幸敷衍，在尽职调查报告中明确采取的调查手段以及所遇到的问题，以保证调查结果的真实、准确和完整，不存在虚假及误导性内容。

第 13 条 开展现场尽职调查及访谈工作

13.1 律师应当认真、准确地把握现场尽职调查中的机会与风险，将书面信息与现实状况对比、分析，在增强感性认识的同时发现差异和问题，并就该等事项与债务人的相关部门及人员开展适当性访谈工作。

13.2 现场工作的基本目的就是利用一切途径及方式，充分发掘各类法律问题。同时应当加强项目组现场工作人员与非现场工作人员内部沟通，可以要求现场工作人员填写日志并及时反馈。

13.3 在此阶段律师的需要做好现场调查笔录、条件允许的可考虑同步录音、录像，其中现场工作记录需邀两名见证人签名确认。

第 14 条 根据初步尽职调查结果，出具法律尽职调查报告或者备忘录

14.1 就债务人提供的资料和信息，律师在基本完成书面审查及现场调查后，应当向委托方披露本次法律尽调中已经发现的问题，提交阶段性工作成果，具体形式为尽职调查报告初稿或者备忘录初稿。

14.2 尽职调查报告初稿中应当载明债务人的公司基本情况、特定资质、公司治理结构、规章制度、各项资产的权利情况，债权债务、重要交易合同、劳动人事以及是否存在重大诉讼或仲裁等内容；同时律师应当向委托方说明，尽职调查报告初稿或备忘录初稿是阶段性成果，不代表律师的最终意见，仅供了解债务人情况的参考。

第 15 条 就法律尽职调查报告与委托方沟通，调整相应内容

15.1 律师尽职调查的目的在于核查债务人的债权债务、资

产的状况以及发现已经存在及潜在的法律问题，并提出可行性的建议方案，规避风险，保护委托人的合法利益，也为重整方与债务人的谈判收集议价资料。

15.2 在向委托方提交了阶段性工作成果后，律师应当与委托方就尽职调查报告初稿或备忘录初稿进行沟通，对于披露的深度、范围进行必要的调整。但律师必须保持其专业性及独立性，不受委托方非专业性意见及其他目的的影响，在进行充分沟通后，以调整目前的工作成果及以后的工作方向。

第 16 条 根据与委托方沟通的情况，进行深度调查

法律尽职调查是一个动态的过程，往往存在多次交叉、甚至重复调查。

在与委托方沟通之后，如有必要可以进行专项的深度调查。例如针对债务人的债务的诉讼时效、商标价值、土地房产等内容进行详细的全方位调查，此时的深度、广度都需和委托方充分沟通。

第 17 条 制作、提交最终法律尽职调查报告

根据委托方向法律顾问说明的情况和要求，法律顾问经过多轮尽职调查之后，核查清楚一般尽职调查事项及委托方重点关心的法律问题后，经委托方确认法律顾问制作的初步尽职调查报告内容及结论，法律顾问可以着手制作、提交正式的尽职调查报告。尽职调查报告应当反映如下内容：

- 17.1 债务人股东及股权结构的情况;
- 17.2 债务人濒临破产的原因;
- 17.3 债务人的资产类型、价值;
- 17.4 债务人所负债务的类型、金额;
- 17.5 员工的人数、欠付工资社保费用的情况;
- 17.6 欠缴的税款情况;
- 17.7 诉讼、仲裁、行政处罚等情况;
- 17.8 风险提示及其他事项的必要说明等。

第四节 重整计划草案的制作

第 18 条 起草重整计划草案

委托方经管理人或法院确定为重整方后，法律顾问应当根据管理人的要求，协助委托方起草重整计划草案等文件。

重整计划草案中应当明确债务人的资产、负债、债务清偿方案、出资人权益调整方案、重整过程中的经营计划、重整计划的表决与批准、重整计划的执行与监督等事项。

第 19 条 重整计划预案或草案中的“债务人的资产”部分

19.1 重整计划草案中债务人的资产情况一般根据审计机构

所出具的审计报告以及资产评估机构出具的资产评估报告确定。

19.2 在核实债务人的资产过程中，法律顾问应当积极参与，并与审计机构、资产评估机构进行积极沟通。鉴于资产评估机构对资产的评估价值是重整方出资的基础，且评估价值通常高于资产的实际变卖价值，法律顾问应当积极参与到审计机构、资产评估机构的工作中，盘点资产实物，核实资产权属，同时参考地方市场的情况对审计报告、资产评估报告提出参考意见，尽量保证债务人的资产评估价值不会虚高。

第 20 条 重整计划草案中的“债务人所负债务”部分

20.1 对于债务人所负债务，法律顾问应当结合前期尽职调查的结果与管理人沟通情况，确认管理人的债权审核原则合法合规。

20.2 对通过债权人会议核查及人民法院裁定方式确认的债权进行核实，对于债权人或债务人对债权审核结果有异议的债权，法律顾问应等待诉讼程序确认争议的债权数额。

20.3 法律顾问应将最终债权的申报情况、管理人的债权债务审查情况、未申报债权情况、重整费用及共益债务列入重整计划草案。

第 21 条 重整计划草案中的“清偿方案”部分

债务人所负债务按性质划分包括有财产担保债权、职工债

权、税款债权、普通债权，各类债权的清偿原则不同：

21.1 有财产担保债权

21.1.1 有财产担保债权的清偿原则，是在担保财产评估或拍卖价值范围内优先受偿。对于有担保债权超出担保财产评估价值或拍卖价之外的债权部分，属于普通债权，按普通债权的清偿原则处理。

21.1.2 法律顾问应当结合担保财产的评估价值以及债务人的经营计划等情况，在与债权人充分沟通的基础上，确定债务清偿方案。对债务人后续经营所需的担保财产，可在担保财产的评估价值范围内采取一次性或分期支付现金偿债等方式处理。

21.2 职工债权

职工债权一般包括工资、医疗费、伤残补助金、抚恤费用、所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金，在重整计划草案中通常采取一次性现金支付的方式清偿。

21.3 税款债权

税款债权包括债务人欠缴的税款，在重整计划草案中通常采取一次性现金支付的方式清偿。

破产企业在破产案件受理前因欠缴税款产生的滞纳金属于普通破产债权，一次性清偿的对象仅限于欠缴税款，不包括滞纳金。

金。滞纳金部分债权应按普通债权原则予以处理。

21.4 普通债权

21.4.1 普通债权的清偿方式应根据债务人的普通债权实际情况进行制定，可选择多种偿债方式进行清偿，包括按比例现金清偿，债转股清偿、延期清偿等清偿方式。

21.4.2 如果债权人众多，可以根据《中华人民共和国企业破产法》在重整计划草案中设置小额债权组，对小额债权组可以采取一次性现金清偿的清偿方式。对于其他债权人，如经营类普通债权人、金融类普通债权人组，可以采取按一定清偿比例一次性现金清偿、债转股、分期付款、续贷等方式清偿。

第 22 条 重整计划草案中“出资人、原股东的权益调整”部分

22.1 关于出资人、原股东、债权人因债转股获得股权，法律顾问应当协助委托人与原股东、债权人充分沟通，以保障委托人权益。根据沟通结果，将债务人的股权安排列入重整计划草案。

22.2 若债务人股权存在被查封、质押的情况，法律顾问应当协助重整方制定合法合规且适当的解除股权查封、质押的方式，也可就该方式在重整计划草案中列明解决途径。

第 23 条 重整计划草案中“出资及经营计划”部分

重整计划草案应当列明重整方的出资金额、出资期限、出资

方式等内容，具体事项应当结合债务人所负债务、经营计划、资产评估价值、重整方的资金状况等因素，在与委托人及管理人充分协商的基础上拟定。

第 24 条 重整计划草案中“经营计划”部分

经营计划应当包括债务人的经营方案、改善经营的措施、商业模式、预期的盈利情况、商业计划等内容，法律顾问应当结合具体情况与委托方充分沟通，确保该经营计划符合委托方的重整目的，并在重整计划草案中列明。

第 25 条 重整计划草案中“债权人分组表决规则”部分

重整计划草案应依照债权类型分为各个表决组，可分为有财产担保债权组、职工债权组、税款债权组、普通债权组等。对于重整计划草案中债权人组的表决机制，按照《企业破产法》的规定，由出席会议的同一表决组的债权人过半数同意重整计划草案，并且其所代表的债权额占该组债权总额的三分之二以上的，即为该组通过重整计划草案。若重整重整计划草案涉及出资人权益调整事项，应当设立出资人组对出资人权益调整方案进行表决，出资人组由债务人的全体股东组成。出资人组的表决机制，参照《中华人民共和国公司法》关于股东大会表决机制的规定，经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过，即为该组通过出资人权益调整方案。

第五节 表决重整计划草案的相关工作

第 26 条 债权人会议的准备工作

在重整计划草案完成之后，法律顾问应当协助委托方法与法院、管理人、债权人、出资人进行积极沟通：

26.1 协助委托方向各个表决组中对表决结果具有重大影响的债权人、出资人对重整计划草案进行沟通以及初步的确认。

26.2 应当对债权人会议关于重整计划草案的投票结果进行预估，对于部分债权人不同意重整计划可能造成的后果进行预判，及时调整工作重心，必要时对重整计划草案的相应部分内容进行调整。

26.3 根据与债权人、出资人沟通的情况，协助委托方向法院、管理人对重整计划原或草案的内容的合法性、可行性进行充分的说明，取得法院、管理人的理解和支持。

第 27 条 与利益相关方的沟通工作

27.1 在沟通的过程中，法律顾问可以按照债务人的偿债能力分析报告、债权确认表，以及重整方及重整计划草案的相关要求，与债权人、出资人进行积极沟通与协商，说明重整成功的优势与成效，取得利益相关方对重整计划草案的支持。

27.2 根据债务人的偿债能力分析报告、已确认的债权数额、重整计划草案拟定的后续经营方案，结合债务人的现有资产情况、

经营状况与债权人进行沟通，对重整计划草案中关于债权的调整、债权的清偿等方案的合法性、必要性、合理性、可行性进行充分的说明。

27.3 在对出资人详尽解释重整计划草案拟定的后续经营方案充分之基础上，根据债务人的现有资产情况、经营状况，说明出资人权益调整方案的合理性、必要性。

第 28 条 确认重整计划草案

在与债权人沟通完毕后，法律顾问应当协助重整方与债务人、管理人进行沟通，将重整重整计划草案初稿确定为最终的重整计划草案，由债务人或管理人在自人民法院裁定债务人重整之日起六个月（最长九个月）内，同时向人民法院和债权人会议提交重整计划草案。

第 29 条 债权人会议中的工作

在破产案件受理法院召开通过重整计划草案的债权人会议上，法律顾问根据法院及管理人制定的债权人会议议程，代表委托方就重组计划预案或草案进行说明，并就债权人对重整计划草案提出的疑问进行解答。

第 30 条 再次表决的工作

若在第一次表决重整计划草案的债权人会议上，部分表决组未通过重整计划草案的，法律顾问应协助重整方与未通过的表

决组进行沟通、协商。根据协商的结果、对重整计划草案的相应内容进行调整，但不得损害其他表决组的利益，以期获得再次表决的通过。

第 31 条 申请法院批准

未通过重整计划草案的表决组拒绝再次表决或者再次表决仍未通过重整计划草案的，法律顾问应对草案计划草案之内容进行法律分析，认为重整计划草案符合破产法规定可以申请法院批准之条件的，可以协助重整方与债务人或管理人进行沟通，请求债务人或管理人申请法院批准重整计划草案。

第六节 重整计划的执行

第 32 条 协助重整方执行重整计划

重整计划草案经债务人债权人会议通过并经法院批准之后，法律顾问应当协助重整方与管理人积极沟通，按照重整计划的具体内容实施重整计划。在重整计划的执行过程中，法律顾问应当提醒重整方注意出资期限、出资额、重整计划的执行期限等问题。

第 33 条 协助重整方交接债务人财产

重整计划草案经债务人债权人会议通过并经法院批准之后，若重整计划涉及到债务人财产的交接及转移至重整方的事项，法律顾问应当协助重整方完成交接债务人财产的工作。债务人财产

包括但不限于动产、不动产、知识产权及对外投资等。

第 34 条 重整计划执行中的债权申报

在重整计划草案的执行的后续过程中，若出现债权申报，法律顾问应当协助委托方对该等债权进行审核，排除虚假申报，同时按照重整计划中相应债权的清偿方式，对该等债权进行清偿。

第 35 条 重整计划执行中的股权转让

在重整计划草案的执行过程中，若重整计划草案涉及出资人权益调整事项，法律顾问受重整方的委托，应当协助重整方完成股权转让事宜。若债务人原股东股权已被查封或质押，法律顾问应当代表重整方与相关查封人或质押权人进行积极沟通与协商，协助解除股权的查封或质押，完成股权转让事宜。

第七节 其它

第 36 条 上市公司破产重整工作的协调

由于上市公司破产重整案件参与主体众多，涉及利益关系复杂，法律顾问应当协助委托方做好与上市公司住所地证券监督管理部门、证券交易所等部门的沟通、协调工作，根据相应政策法规及时调整破产重整工作思路与方式，做好破产重整上市公司的信息保密和披露工作，其余操作与上述规定相同。

第 37 条 金融机构破产重整工作的协调

在金融机构破产重整案件中，法律顾问应当与相应金融机构监督管理部门及银监会等部门做好沟通、协调工作，并了解针对金融机构的最新国家政策与法律法规，根据相关文件的要求及规定开展合法且适当的重整工作，保障重整方的合法权益，其余操作与上述规定相同。

第三章 附则

第 38 条 本操作建议流程仅供律师从事破产重整方法律顾问业务参考使用。

第 39 条 本操作建议流程根据 2018 年 8 月 4 日以前实施的法律、行政法规、规章、规范性文件和司法解释的规定，结合司法判例和律师业务实践制定。如果国家的法律、法规、规章、规范性文件及相关司法解释发生变化，应以新的规定为依据。

本操作建议流程由广东省律师协会破产与清算法律专业委员会负责起草。执笔人：卢林。