

# 江苏省苏州市相城区人民法院

## 民事裁定书

(2017)0507破5号之三

申请人：苏州市申亚印染有限公司，住所地江苏省苏州市相城区兴太路 22 号。

2020 年 7 月 27 日，苏州市申亚印染有限公司（以下简称申亚印染）以和解协议已经债权人会议通过为由，请求本院裁定予以认可。

本院查明，申亚印染制作《和解协议草案》后，管理人于 2019 年 12 月 13 日将《和解协议草案》及表决票通过 EMS 寄送给 27 位全体债权人，并于 2019 年 12 月 15 日补充寄送了《关于“〈和解协议草案〉第三部分涉及的财产变现税费”的情况说明》。截止 2019 年 12 月 23 日（表决截止日），管理人共收回表决票 27 张（发出表决票 27 张），其中同意票 22 张，不同意票 5 张。经统计，有表决权的债权人同意比例为 81.48%，其所代表的债权额占无财产担保债权总额的比例为 82.83%。申亚印染《和解协议草案》已获债权人会议表决通过。

2020 年 4 月至 5 月，管理人在核查债权真实性时，又就各债权人对《和解协议草案》的表决意见进行了确认，各债权人表示表决意见继续并有效。

2020 年 7 月 22 日，本院就申亚印染破产和解事宜召开债权人会议，截至 2020 年 7 月 27 日，仅债权人鹿浩表示将对《和解协

议草案》的同意意见改为不同意，其他债权人表决意见无变化。至此，表决结果为：同意票 21 张，不同意票 6 张，有表决权的债权人同意比例为 77.78%，其所代表的债权额占无财产担保债权总额的比例为 82.48%，故请求本院裁定认可《申亚印染和解协议草案》。

本院认为，申亚印染提出的和解协议草案已经苏州市申亚印染有限公司出席会议的有表决权的债权人过半数同意，且其所代表的债权额占无财产担保债权总额的三分之二以上，故其请求本院裁定认可和和解协议草案的申请合法有据，应予以认可。综上，依照《中华人民共和国企业破产法》第九十七条、第九十八条之规定，裁定如下：

- 一、认可苏州市申亚印染有限公司和解协议；
  - 二、终止苏州市申亚印染有限公司和解程序。
- 本裁定自即日起生效。

审 判 长 唐 灿  
审 判 员 徐永明  
审 判 员 王 玲

二〇二〇年七月二十八日

书 记 员 顾艺纬

附：和解协议

# 苏州市申亚印染有限公司

## 和解协议草案

### 【特别说明】

1. 本和解协议草案，是根据《中华人民共和国企业破产法》规定的内容、表决要求所制作；
2. 本和解协议草案将作为债务人向法院提交的和解申请的附件，法院认可和解申请（含和解协议草案）的，将裁定进入和解程序，并进行公告；
3. 如债权人表决通过和解协议草案的，在法院裁定进入和解程序后，债权人对和解协议草案的本次表决仍然有效；
4. 根据《中华人民共和国企业破产法》第九十六条第二款之规定，对债务人的特定财产享有担保权的权利人，自人民法院裁定和解之日起可以行使权利。本案中，对债务人的特定财产享有担保权的权利人可以自愿加入本和解协议，自愿接受本协议的约束，其债务在本和解方案中一并列为清偿范围，并以优先权受偿金额为基数、根据最高人民法院的有关规定承担管理人报酬。该债务人承诺自人民法院裁定之日不再另行主张权利；
5. 根据《中华人民共和国企业破产法》第九十七条之规定，本和解计划草案由出席会议的有表决权的债权人过半数同意，并且其所代表的债权额占无财产担保债权总额的三分之二以上的，和解协议草案即为通过；另根据《中华人民共和国企业破产法》第五十九条、第六十一条之规定，对特定财产享有担保权的权利人在不放弃优先权的情况下不对和解协议草案进行表决，本案中对特定财产享有担保权的权利人仅在普通债权金额范围内享有表决权；
6. 本方案经债权人会议通过及人民法院裁定认可后，对债务人和全体债权人均具有

约束力。若本方案通过表决，由人民法院裁定认可，终止和解程序，并进行公告；若和解协议草案经债权人会议表决未获得通过，或者已经债权人会议通过的和解协议未获得人民法院认可的，人民法院裁定终止和解程序，并宣告债务人破产；

7. 和解项下的资产处置方式：纳入和解范围的是债务人名下的苏明（苏州）房地估字（2017）第 1229-04 号《房地产估价报告书》下的全部评估资产，具体为土地使用权、工业用房地产（含无证建筑物）、地上附着物、附属设施设备。前述范围以外的债务人财产的处置方式根据《破产财产变价方案》和《财产管理方案》的规定进行；

若债务人不能执行、不能完全执行或者不执行和解协议的，债务人财产的处置方式按照第一次债权人会议表决通过的《破产财产变价方案》执行；

8. 和解优势：和解有利于债权人利益最大化，更有可能提高本案债权人债权的清偿率。如通过和解的方式进行，此环节内可节省有关的交易税费。

本和解协议双方为：

债务人：苏州市申亚印染有限公司

债权人：苏州市申亚印染有限公司的债权人，即法院裁定确认的债权表载明的债权人。

鉴于

2017 年 10 月 31 日苏州市相城区人民法院（以下称为“法院”）裁定受理苏州市申亚印染有限公司（以下称为“申亚印染”或“债务人”）破产清算一案，并指定江苏新天伦律师事务所担任管理人（以下称为“管理人”），已于 2018 年 2 月 28 日召开第一次债权人会议。债务人拟提出和解申请，根据债务人的资产负债情况，债务人制定本和解协议草案，提交债权人会议表决。

## 第一部分 债务人企业的资产负债情况

根据管理人提交的第一次债权人会议资料披露的内容以及管理人后续工作成果显示：

### 一、债务人的财产状况

债务人的主要资产为：

1. 债务人土地、房屋等不动产及地上附着物、变配电设备系统：参照苏明（苏州）房地估字（2017）第 1229-04 号评估报告，在破产清算条件下的评估价值为 22,706,400.00 元；
2. 机器设备及存货：参照苏明（苏州）资字（2017）第 12019 号评估报告，在破产

清算条件下的评估价值为 1,254,100.00 元;

## 二、债务人的负债状况

截至 2019 年 12 月 5 日,共有 28 家债权人(未包括职工债权人)向管理人进行债权申报,债权申报金额 201,850,476.22 元(不含职工债权);经管理人审查,认定的债权金额为 167,583,012.62 元,确认的债务人的债权结构与分类情况如下:

### 1. 建设工程优先权债权

已经审查确认的债权人为 1 家,审查认定债权金额为 8,220,813.87 元,其中优先权金额为 8,102,154.77 元,普通债权金额为 118,659.10 元。以债务人的坐落于苏州市相城区太平街道花娄村兴太路 22 号的东侧门面房及西北侧店面房折价或拍卖的价款为限进行优先清偿,财产价值清偿不足部分转为普通债权以普通债权清偿比例进行清偿。

### 2. 对债务人的特定财产享有担保权的债权

已经审查确认的债权人为 2 家,审查认定债权金额合计 25,289,298.55 元,其中优先权金额为 20,162,907.93 元,普通债权金额为 5,126,390.62 元。分别以债务人所设定的坐落在太平镇花娄村的土地和房产、机器设备享有优先权,以该特定财产的价值为限进行优先清偿,财产价值清偿不足部分转为普通债权以普通债权清偿比例进行清偿。

### 3. 职工债权

由于主张职工债权的职工提供的证据材料不充分,管理人仍在调查中,职工债权待定金额为 1,855,200.00 元(预留)。

### 4. 税收债权

税收债权金额为 332,799.97 元,滞纳金普通债权金额为 98,300.84 元。

### 5. 普通债权

普通债权人共 24 家,金额总计 133,641,799.39 元。

注:① 上述债权金额最终以法院裁定确认的金额为准;

② 上述普通债权不包括优先权人在按优先顺位清偿后未受偿的部分，待优先权中的可清偿部分被最终确定后，未受偿部分纳入普通债权受偿。

## 第二部分 和解协议主要内容

### 一、和解协议对应的财产范围

纳入和解范围的财产为债务人的土地、房产及其附属物（设施）。其他财产不在和解范围内。

### 二、债权和破产费用的清偿方案

本和解协议所提供之申亚印染偿债方案，由第三方苏州吉资相耀创业投资有限公司提供偿债资金 3150 万元。申亚印染现股东顾海生和张彩平将持有的申亚印染股权以名义价人民币 1 元转让给第三方苏州吉资相耀创业投资有限公司。以此为基础进行测算，债权受偿分配和破产费用的清偿情况如下：

#### 1. 建设工程价款优先权清偿方案

建设工程价款优先权 8,102,154.77 元，在结合标的物价值的基础上按照孰低原则确定最终可清偿金额为 6,060,168.06 元，清偿率为 74.79%。未受偿部分纳入普通债权受偿。自法院裁定认可《和解协议》之日起 60 日内清偿完毕，不计利息。

#### 2. 对特定财产享有担保权的债权清偿方案

对债务人的房地产享有担保权的债权因已在博州机械处受偿了部分金额，根据《企业破产法司法解释三》第五条的规定，该债权人剩余未获清偿的优先权 14,063,597.11 元，获全额清偿，清偿率为 100%。

对债务人的机器设备享有担保的债权，就与和解有关的机器设备的价值确定最终可清偿金额为 235,836.59 元。未受偿部分纳入普通债权受偿。

自法院裁定认可《和解协议》之日起 60 日内清偿完毕，不计利息。

### 3. 破产费用的清偿方案

破产费用共计 2,352,152.13 元，清偿额 2,352,152.13 元，清偿率 100%。

具体为：

(1) 破产案件申请费 99,650.00 元；(2) 办公费 5911.50 元；(3) 公告费 4,800.00 元；(4) 刻章费 150.00 元；(5) 财务费 26,302.40 元；(6) 管理人报酬 1,278,752.23 元；(7) 财产看管费 787,700.00 元；(8) 审计费用 80,000.00 元；(9) 评估费用 50,886.00 元；(10) 档案管理费 8,000.00 元；(11) 预留破产费用 10,000.00 元。

### 4. 职工债权清偿方案

职工债权 1,855,200.00 元（待定、预留）确定最终可清偿金额后，自法院裁定认可《和解协议》后且经公示确定后清偿完毕，不计利息。

### 5. 税收债权清偿方案

税收债权 332,799.97 元，清偿金额为 332,799.97 元，清偿率为 100%。自法院裁定认可《和解协议》之日起 60 日内清偿完毕，不计利息。

### 6. 普通债权清偿方案

普通债权 145,791,300.07 元，清偿金额为 6,600,246.14 元，清偿率为 4.52%。自法院裁定认可《和解协议》之日起 60 日内清偿完毕，不计利息。

## 三、偿债资金来源

偿债资金来源于第三方苏州吉资相耀创业投资有限公司提供的偿债资金 3150 万元。

#### 说明：

①上述债权的最终受偿率以实际执行为准。鉴于以下一些情况，或可能存在更多的事项对申亚印染实际分配比例产生影响：

以上表格中的职工债权是预留，最终以清偿时确定的金额为准，其变动会影响最终清偿比例；受到债权申报审核、诉讼等情况的影响，上述债权金额可能会产生调动，最终以法院裁定确认的债权金额为准，最终可能会影响到清偿比例。

②“对债务人的机器设备享有担保的债权”，该部分仅列出了和解范围内的设备对应的清偿率，



该部分债权的实际清偿率要同时考虑未列入和解协议范围的的机器设备对应的清偿率。

③未列入和解范围的债务人财产即机器设备及存货等其他债务人财产，将在变现后用于清偿债权，因此会影响到债权的清偿比例。

④破产费用中的管理人报酬最终以人民法院的确定金额为准。

### 第三部分 破产清算下的模拟清算

#### 破产清算条件下的债务人清偿能力

假设申亚印染和解协议草案无法得到通过而进入破产清算程序，按照是否考虑预留债务（主要因债权诉讼引起）、如何处理预留负债等条件，普通债权清偿率将受到影响。在不考虑预留债务及所有权争议的情况下，破产情形下普通债权最高清偿率的分析计算如下表所示。

1. 假设债务人工业房地产的评估价值 22,706,400.00 元即为破产清算的变现值，此时各类债权的清偿率测算如下表 1：

债权性质	债权金额	分配金额	分配比例
偿债资金		22,706,400.00	
建设工程价款优先权	8,102,154.77	4,368,400.00	53.92%
对特定财产享有担保权的债权（房地产）	15,162,907.93	11,664,660.42	76.93%
对特定财产享有担保权的债权（纳入和解范围的设备）	170,000.00	170,000.00	100.00%
职工债权	1,855,200.00	1,855,200.00	100.00%
共益债务（即变现税费）	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00%
破产费用	1,970,678.09	1,970,678.09	100.00%
税款债权	332,799.97	332,799.97	100.00%
普通债权	151,047,152.23	-255338.48	0%

2. 假设债务人工业房地产的变现价值为和解协议下偿债资金 31,500,000.00 元, 此时各类债权的清偿率测算如下表 2:

债权性质	债权金额	分配金额	分配比例
偿债资金		31,500,000.00	
建设工程价款优先权	8,102,154.77	6,060,168.06	74.80%
对特定财产享有担保权的债权（房地产）	15,162,907.93	14,063,597.11	100%（其他部分已在博州机械受偿）
对特定财产享有担保权的债权（纳入和解范围的设备）	235,836.59	235,836.59	100.00%
职工债权	1,855,200.00	1,855,200.00	100.00%
共益债务（即变现税费）	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00%
破产费用	2,352,152.13	2,352,152.13	100.00%
税款债权	332,799.97	332,799.97	100.00%
普通债权	145,791,300.07	2,600,246.14	1.78%

3. 假设债务人工业房地产的变现价值为 40,000,000.00 元, 此时各类债权的清偿率测算如下表 3:

债权性质	债权金额	分配金额	分配比例
偿债资金		40,000,000.00	
建设工程价款优先权	8,102,154.77	7,695,451.50	94.98%
对特定财产享有担保权的债权（房地产）	15,162,907.93	14,063,597.11	100%（其他部分已在博州机械受偿）
对特定财产享有担保权的债权（纳入和解范围的设备）	299,475.04	299,475.04	100.00%
职工债权	1,855,200.00	1,855,200.00	100.00%
共益债务（即变现税费）	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00%

破产费用	2,790,402.77	2,790,402.77	100.00%
税款债权	332,799.97	332,799.97	100.00%
普通债权	144,092,378.18	5,963,073.61	4.13%

说明：

① 未列入和解范围的债务人财产即机器设备及存货等其他债务人财产，将在变现后用于清偿债权，因此会影响到债权的清偿比例。前述三表中的偿债资金系和解协议对应的财产范围的变现值的假设值，即如债务人参与和解的资产若直接进行拍卖变现，那么当拍卖变现值在达到评估价的 1 倍至 1.76 倍期间时，各类债权的清偿率可能值为多少。

② 共益债务系债务人资产在变现过程中依据相关税收法律规定需由债务人（即出卖人）承担的税费。前述三表中的共益债务金额系管理人粗略估算，根据专业税务人员测算，税务部门核算征收的金额很大可能会超出前述三表中的估算值。根据相关税收法律规定，和解协议对应的财产范围的变现值越高，将适用越高的规定税率，需要缴纳的税费金额也越高。此项费用是破产普通债权在债务人破产和解与破产清算两种情形下清偿率相差较大的主要因素。

③ 破产费用为破产案件申请费、管理人报酬及办公费、公告费、安保费等其他破产费用。

破产案件申请费：根据《诉讼费交纳办法》第十四条第六项规定，破产案件申请费依据可供分配的破产财产总额计算，按照财产案件受理费标准减半交纳，但是最高不超过 30 万元。前述表 1 偿债资金的情况下，破产案件申请费为 77,666.00 元，表 2 情况下为 99,650.00 元，表 3 情况下为 120,900.00 元。

管理人报酬：根据最高人民法院《关于审理企业破产案件确定管理人报酬的规定》第二条，根据债务人最终清偿的财产价值总额，在以下比例限制范围内分段确定管理人报酬：

不超过一百万元（含本数，下同）的，按 12%确定；

超过一百万元至五百万元的部分，按 10%确定；

超过五百万元至一千万元的部分，按 8%确定；

超过一千万元至五千万的部分，按 6%确定；

超过五千万至一亿元的部分，按 3%确定；

超过一亿元至五亿元的部分，按 1%确定；

担保物权应承担的管理人报酬为前述比例的 10%。

前述表 1 偿债资金的情况下，管理人报酬（九五折后）为 919,262.19 元，表 2 情况下为 1,278,752.22 元，表 3 情况下为 1,695,752.87 元。

④上述模拟分配比例仅为示意性，鉴于以下一些情况，可能存在更多的事项对申亚印染于基准日的分配比例产生影响：

资产评估结果或与实际拍卖、变卖时的差异会影响预计可回收资产金额；

受到债权申报审查、诉讼等情况的影响，在宣告破产清算后，对预计债务金额的调整，会影响到清偿比例；

破产清算过程中的不确定性因素（例如资产流拍、政策变化等）。

## 第四部分 未列入和解协议范围的破产财产的处置

未列入和解协议范围的破产财产根据第一次债权人会议表决通过的《财产变价方案》执行。

## 第五部分 其他

一、债权人同意免除本协议约定偿债金额以外的债务人的剩余债务。

二、尚未最终确认的债权和未按破产法规定申报的债权

如若债权人对《债权表》确认的债权持有异议，在管理人确认和调整债权前，不予清偿。在管理人确认和调整债权后，债务人依据其债权数额对该部分债权人按照和解协议草案进行清偿。

和解债权人未依照破产法规定申报债权的，在和解协议执行期间不得行使权利；在和解协议执行完毕后，可以按照和解协议规定的清偿条件行使权利。

三、执行

（一）和解协议草案的执行期限

和解协议草案的执行期为和解协议草案获得人民法院裁定批准之日起至和解协议草案执行完毕之日止，期满日下列事项全部完成：

1. 职工债权（如有）按计划偿付完毕；
2. 普通债权按计划偿付完毕；
3. 破产费用与共益债务偿付完毕。

（二）执行不能及无法执行

在和解协议草案执行期内，由债务人按照和解协议草案确定的付款期限和比例将款项付给债权人，未经债权人同意不得逾期支付。如出现逾期1个月以上未付，且未取得

债权人同意，则视为和解协议无法执行。

若债务人不能执行或者不执行和解协议的，人民法院经和解债权人请求，应当裁定中止和解协议的执行，并宣告债务人破产。

#### **四、其他事项**

1. 本和解协议草案经申亚印染和解债权人表决通过后即生效。债权人会议表决通过标准按照《中华人民共和国企业破产法》有关规定执行；

2. 本和解协议草案经过有效表决通过后，由苏州市相城区人民法院裁定认可；

3. 本和解协议草案规定的有关主体的权利和义务的效力及于该方权利义务的承继方或受让方。

4. 按照和解协议减免的债务，自和解协议执行完毕时起，申亚印染不再承担清偿责任。

5. 债权人会议通过和解协议的，由人民法院裁定认可，终止和解程序，并予以公告。管理人应当向债务人移交财产和营业事务，并向人民法院提交执行职务的报告。

**上述方案，请全体和解债权人予以表决。**

苏州市申亚印染有限公司

2019年12月10日

## 关于“《和解协议草案》第三部分涉及的财产变现税费”的情况说明

各位债权人：

对于申亚印染《和解协议草案》第三部分涉及的财产变现税费金额，有相关人员向管理人提出了建议。管理人向具备相关专业知识的人员咨询后，现就此问题说明如下：

### 1. 原内容的说明

《和解协议草案》第三部分提及的“共益债务（即变现税费）”是指工业房地产变现依法应当缴纳的土地增值税，未包括其他有关处置税费。《和解协议草案》该部分税费的金额，是管理人非常保守的估算，不代表主管税务部门的最终核定征收金额。

### 2. 根据相关专业咨询测算的税费

#### （1）缴纳土地增值税的相关法律规定

《土地增值税暂行条例》第七条规定，土地增值税实行四级超率累进税率：增值额未超过扣除项目金额 50% 的部分，税率为 30%。增值额超过扣除项目金额 50%、未超过扣除项目金额 100% 的部分，税率为 40%。增值额超过扣除项目金额 100%、未超过扣除项目金额 200% 的部分，税率为 50%。增值额超过扣除项目金额 200% 的部分，税率为 60%。

#### （2）申亚印染房地产的相关成本

根据管理人调取的资料，申亚印染取得其土地使用权及其上建筑物（旧厂房）的成本为 210 万，后新建厂房的有资料依据的开发成本为 810 万。

注：实际可扣除的成本以税务部门的认定为准。

#### （3）（假设）不同变现价情况下的破产清偿率测算

在具备相关专业知识的人员测算了可能要缴纳的土地增值税金额的情况下，《和解协议草案》中“假设债务人工业房地产的变现价值为和解协议下偿债资金 40,000,000.00 元”，此时各类债权的清偿率测算如下表：

债权性质	债权额	分配额	分配比例
可供清偿财产金额		40,000,000.00	
财产变现税费		11,970,000.00	
建设工程价款优先权	8,102,154.77	5,392,587.64	66.56%
对特定财产享有担保权的债权（抵押土地厂房）	15,162,907.93	14,063,597.11	100.00%（其他部分已在博州机械受偿）
对特定财产享有担保权的债权（抵押配电设施）	209,857.13	209,857.13	100.00%
破产费用	2,159,624.29	2,159,624.29	100.00%
职工债权	1,855,200.00	1,855,200.00	100.00%
税收债权	332,799.97	332,799.97	100.00%
普通债权	146366200.85	4,016,333.86	2.74%

以上仅供债权人参考。对于工业房地产变现处置情况下需要缴纳的税费，债权人也可自行询问税务部门或专业人士。

特此说明。

苏州市申亚印染有限公司管理人

2019 年 12 月 13 日