

REKONSTRUKTIONSPPLAN
med
rekonstruktionsberättelse
för

AB Rörbjörnen (556776-2918)

Fräsarvägen 5 A, 142 50 Skogås



SERVICE SOM ALDRIG GÅR I IDE

Innehåll

1. Inledning.....	3
2. Kort om Bolaget och dess verksamhet.....	3
2.1. Prognos 2023-2025.....	4
3. Obligatoriska uppgifter	5
3.1. Uppgifter om gäldenär	5
3.2. Uppgifter om rekonstruktör.....	6
3.3. Arbetstagarnas ställning.....	6
3.4. Berörda parter.....	6
3.5. Gruppindelning av berörda parter	7
3.5.1. Skäl för gruppindelning	7
3.6. Icke berörda parter	7
3.6.1. Redogörelse för varför planen inte berör icke berörda parter.....	7
3.7. Rekonstruktionsåtgärder	8
3.8. Ny finansiering	8
4. Rekonstruktörsberättelse	9
4.1. Åtgärder under rekonstruktionen	9
4.1.1. Utredning rörande leverantörsskulder.....	9
4.1.2. Anställda och lönegaranti	10
4.1.3. Åtgärder för ekonomisk uppföljning	10
4.1.4. Kontakt med leverantörerna	10
4.1.5. Borgenärssammanträde	11
4.1.6. Skulduppgörelse.....	11
4.1.7. Rekonstruktion i sak.....	12
4.2. Orsaken till betalningsproblemen.....	13
4.2.1. Redogörelse för bolagets resultat och ställning samt tidpunkten för obeståndet.....	13
4.3. Utdelningsprognos i konkurs	14
4.4. Återvinningsbara transaktioner.....	14
4.5. Brott mot borgenärer.....	15
4.6. Bokföringens skick.....	15
4.7. Yttrande över rekonstruktionsplanen	15
Bilagor.....	17

1. Inledning

Södertörns tingsrätt beslutade per den 9 november 2020, bilaga 6, om företagsrekonstruktion avseende AB Rörbjörnen (nedan bolaget eller Rörbjörnen).

Till rekonstruktör utsågs advokat Pär Broomé, Grönvall Advokatbyrå KB, Helsingborg. Rekonstruktionen handläggs också av advokaten Dan Nordenberg på samma byrå.

Borgenärssammanträde hölls den 30 november 2022 kl. 09.30, vid Södertörns tingsrätt, bilaga 7.

Rekonstruktionen är uppdelad i en finansiell del och en strukturell del (rekonstruktion i sak). Båda delar beskrivs i denna rekonstruktionsplan. De strukturella åtgärderna, rekonstruktionen i sak, är i allt väsentligt genomförda under rekonstruktionens löptid. De finansiella åtgärderna består av en skulduppställning med bolagets oprioriterade borgenärer.

Det är endast den finansiella delen som betraktas som fastställbar och verkställbar (se prop. 2021/22:215 s. 171 och s. 239) och rättsverkan betraktas i princip endast omfattas av skulduppställning med bolagets borgenärer (se a. prop. s. 205 och s. 209).

Rekonstruktionsplanen innehåller också rekonstruktörens berättelse, se punk 4. Denna rekonstruktionsplan och den inkluderande rekonstruktörsberättelsen följer i allt väsentligt den ordning som är uppställd i 4 kap 7 och 8 §§ lagen om företagsrekonstruktion.

Till rekonstruktionsplanen finns bilagd en bouppteckning, bilaga 1, där bolaget värden anges. Till bouppteckningen har fogats en förteckning över bolagets fordon, bilaga 1:A, och en förteckning över de oprioriterade borgenärernas fordringar, bilaga 1:B.

För en överskådlig bild av bolagets ekonomi både vid rekonstruktionens inledande och vid tidpunkten för ingivande av planförhandling finns en balansräkning per 2023-03-22, bilaga 2. I denna balansräkning anges ingående balans per 2022-05-01, när räkenskapsåret inleds. Ingående saldo anger status per dagen för beslut om företagsrekonstruktion 2022-11-09. Utgående balans anger status per dagen för ansökan om planförhandling.

Den underrättelse som skickats ut av rekonstruktören finns fogad som bilaga 3. Bolagets erbjudande om skulduppställning till de oprioriterade borgenärerna finns i bilaga 4.

En bilageförteckning finns på sista sidan av denna rekonstruktionsplan.

2. Kort om Bolaget och dess verksamhet

Bolaget registrerades i Bolagsverkets register 2009-01-19 och bolaget är hos Skatteverket registrerat för F-skatt, mervärdesskatt och som arbetsgivare.

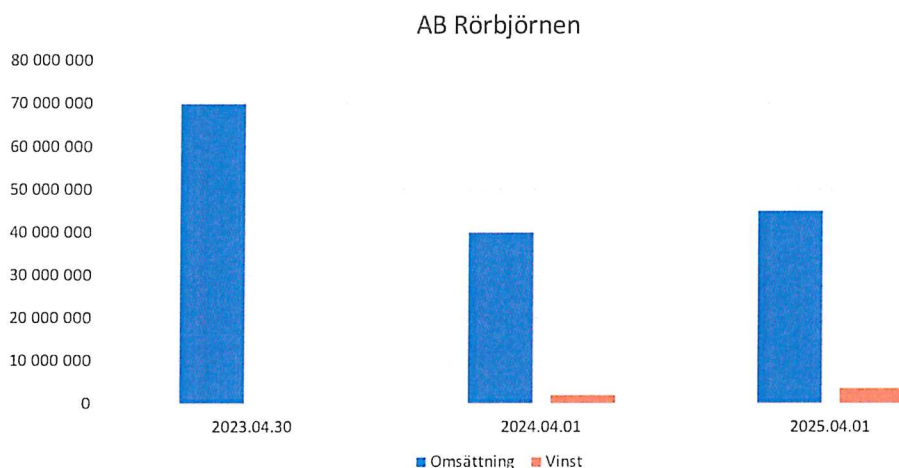
Bolagets verksamhet utgörs i huvudsak av installationsarbeten inom VVS, svets och rörarbeten. Därutöver förekommer projektledning och konsultverksamhet i anslutning nämnda verksamhetsområden.

Totalt omsätter Bolaget ca 65 Mkr på årsbasis. Bolaget sysselsätter idag 23 anställda, därtill ett tiotal inhyrda VVS-montörer från mindre bolag.

Bolaget har kontor på Fräsarvägen 5A i Skogås. I övrigt sker all handgriplig verksamhet ute hos kund.

Kollektivavtal finns med Byggnads.

2.1. Prognos 2023-2025



Verksamheten i bolaget har lagts om på så sätt att bolaget inte avser ta in alltför stora uppdrag som generellt sett är förenat med högre risk. Mindre och medelstora uppdrag har bättre ansetts passa bolagets profil. Rörbjörnen förväntas vid bokslut 2023-04-30 göra ett resultat strax över 0. Med åtgärder så som både nedskärning organisatoriskt och i produktion kommer Rörbjörnen under nästkommande bokslutsår ha en minskad årsomsättning, men med större kontroll och bättre vinstmarginaler.

3. Obligatoriska uppgifter

3.1. Uppgifter om gäldenär

AB Rörbjörnen (556776-2918)
Fräsarvägen 5 A
142 50 Skogås

VD:
Oscar Deckmark
c/o AB Rörbjörnen
Fräsarvägen 5 A
142 50 Skogås
oscar.deckmark@rorbjornen.se
0760 066 021

Firmatecknare:
Oscar Deckmark
c/o AB Rörbjörnen
Fräsarvägen 5 A
142 50 Skogås
oscar.deckmark@rorbjornen.se
0760 066 021

Björn Hermansson
c/o AB Rörbjörnen
Fräsarvägen 5 A
142 50 Skogås
bjorn@rorbjornen.se
0706 680 717

3.1.1. Ägarstruktur, styrelse och revisor

Bolaget ägs till 22% av Centira AB som företräds genom Oscar Deckmark, till 33% av Siros Holding AB som företräds genom Björn Hermansson och till 45% av Fosenlid Holding AB som företräds av Lotta Lewing.

<u>Aktieägare</u>	
Centira AB (559221–1569)	22 %
Siros Holding AB (556988–5154)	33 %
Fosenlid Holding AB (559006–6873)	45 %

Bolagets styrelse utgörs av ledamöterna Oscar Deckmark och Björn Hermansson, därutöver Lotta Lewing som är suppleant.

Bolagets revisor är auktoriserade revisorn Kenneth Elton, Elton Revision AB, Norrtälje.

3.2. Uppgifter om rekonstruktör

Rekonstruktör

Advokat Pär Broomé
Grönvall Advokatbyrå KB
Trädgårdsgatan 9
252 24 Helsingborg
pb@gronvalladvokat.se
042-19 41 80
070-603 54 48

Handläggare:

Advokat Dan Nordenberg
Grönvall Advokatbyrå KB
Trädgårdsgatan 9
252 24 Helsingborg
dn@gronvalladvokat.se
042 – 19 41 80
070-244 58 04

3.3. Arbetstagarnas ställning

Antal anställda uppgår i skrivande stund till 23 personer. Av dessa är 18 VVS montörer och fem tjänstemän, inkl. VD. Samtliga arbetstagare är fastanställda.

Kollektivavtal finns med Byggnads. Åtgärder för information till arbetstagare om företagsrekonstruktionen och om lönegaranti. Samråd med arbetstagarorganisationen Byggnads har skett. Bolaget har förhandlat enligt MBL med Byggnads pga. viss befarad arbetsbrist, men inget har beslutats i dagsläget. Turordningslistor finns. En närmare beskrivning av detta samt rekonstruktionens konsekvenser för arbetstagarna finns under avsnitt 4.1.2.

Arbetstagarna berörs inte av rekonstruktionsplanen på annat sätt än att lönegaranti har utbetalats. Arbetstagarnas fordran är förenad med förmånsrätt enligt 12 § förmånsrättslagen. Det har inte identifierats någon arbetstagare med lönefordran som skulle vara oprioriterad.

3.4. Berörda parter

3.4.1. Berörda parter

Oprioriterade borgenärer, offentlighetsrättsliga fordringar
Oprioriterade borgenärer, övriga

3.4.2. De berörda parternas fordringar

Oprioriterade borgenärer, offentlighetsrättsliga fordringar uppgår till ca 590 884 kr.

Oprioriterade borgenärer, övriga oprioriterade fordringar uppgår till ca 16 553 112 kr.

3.5. Gruppindelning av berörda parter

Oprioriterade borgenärer, offentlighetsrättsliga fordringar

Oprioriterade borgenärer, övriga oprioriterade fordringar

3.5.1. Skäl för gruppindelning

Skuldnedskrivningen av de oprioriterade borgenärernas fordringar är denna rekonstruktionsplans huvudsakliga rekonstruktionsåtgärd. De oprioriterade borgenärerna har delats in i två grupper m.h.t. borgenärernas intressen och funktion.

3.5.1.1. Offentlighetsrättsliga fordringar

Offentlighetsrättsliga fordringar utgörs i allt väsentligt av skattefordringar och fordringar på arbetsgivaravgifter samt statens regressfordran på lönegaranti. Till detta kommer statliga och kommunala avgifter av olika slag. Offentlighetsrättsliga fordringar ska indelas i en egen grupp enligt lagen om företagsrekonstruktion. I denna grupp har endast en borgenär identifierats, nämligen Straten som har en regressfordran på lönegaranti om ca 1 066 051 kr netto, 1 458 824 kr brutto (löneskatt inräknad).

3.5.1.2. Övriga oprioriterade fordringar

Gruppen övriga oprioriterade fordringar utgörs av de fordringar som inte är offentlighetsrättsliga. Denna grupp innefattar bl.a. alla leverantörer av varor och tjänster. Gruppen omfattar även fordringar till närstående juridiska personer. Hela gruppens fordringar uppgår till ca 15 962 228 kr.

3.6. Icke berörda parter

Borgenärer med förmånsrätt
Arbetstagare med förmånsrätt
Borgenär med kvittningsrätt
Leasinggivare (separationsrätt)
Aktieägare

Det antecknas att borgenärer med efterställda fordringar saknas.

3.6.1. Redogörelse för varför planen inte berör icke berörda parter

3.6.1.1. Den rekonstruktionsåtgärd som påverkar borgenärerna är i allt väsentligt skuldnedskrivningen (ackordet) som träffar bolagets oprioriterade borgenärer. Övriga parter har inte ansetts berörda parter i den mening som avses i lagen om företagsrekonstruktion. Det föreslås inte någon skuldnedskrivning eller annan rekonstruktionsåtgärd som träffar övriga aktörer.

3.6.1.2. Det finns inga villkorade aktieägartillskott eller andra fordringar som aktieägare har på bolaget. Aktieägarna har några fordringar som omfattas av oprioriterade borgenärer. I den delen bedöms aktieägarna som berörda parter, men omfattas av berörda parten "Oprioriterade borgenärer, övriga oprioriterade fordringar". Det har visserligen utlovats att aktieägare ska tillskjuta medel för att finansiera ackordet, men eftersom den utfästelsen inte är preciserad till belopp, tidpunkt eller andra villkor bedöms utfästelsen inte som verkställbar. Av detta skäl bedöms aktieägarna inte som berörda parter.

3.6.1.3. Borgenärer med förmånsrätt bedöms få full utdelning för sin fordran i händelse av konkurs och har därför inte ansetts ha någon oprioriterad fordran. Detsamma gäller för arbetstagare med förmånsrätt, som begreppsmässigt omfattas av borgenärer med förmånsrätt. Av detta skäl har nämnda aktörer inte ansetts utgöra berörda parter.

3.6.1.4. Leasinggivare har som utgångspunkt separationsrätt till sin egendom. Det fanns ingen förfallen skuld till leasingbolagen vid rekonstruktionens inledande. Samtliga leasingavtal har fullföljts under rekonstruktionen. Leasinggivare har därför inte bedömts ha någon oprioriterad fordran och därför betraktas leasinggivare inte som berörda parter. Däremot har övervärdet i fordonen betraktats som en tillgång i rekonstruktionen, se närmare bouppteckningen, [bilaga 1](#), fogad till denna rekonstruktionsplan.

3.7. Rekonstruktionsåtgärder

De åtgärder som vidtagits under den tid då rekonstruktionen löpt och den tilltänkta skuldnedskrivningen finns beskrivna i rekonstruktörsberättelsen under punkt 4.

3.8. Ny finansiering

Ägarna i Bolaget har beslutat att de, givet att behovet föreligger, ska tillskjuta det kapital som behövs för att finansiera ackordet på förfallodag.

4. Rekonstruktörsberättelse

Rekonstruktörens berättelse, inkl. redogörelsen för orsakerna till Bolagets betalningssvårigheter och obestånd, har lämnas i syfte att ge ett underlag för borgenärerna att ta ställning till Bolagets förslag om skulduppgröelse.

Den granskning som rekonstruktören vidtagit har innefattat en granskning av bolagets redovisning och tillgängliga handlingar och system.

Rekonstruktören har som ett led i granskningen haft kontakter med en rad personer verksamma i bolaget innefattande, VD:n och ledamoten i bolagets styrelse Oscar Deckmark, ledamoten i bolagets styrelse Björn Hermansson och auktoriserade revisorn Kenneth Elton.

Syftet av granskningen har varit att i enlighet med lagen om företagsrekonstruktion få ett kompletterande underlag vad avser följande förhållanden:

- Tidpunkten och orsakerna till Bolagets obestånd
- Bokföringsskyldighetens fullgörande
- Eventuella återvinningsbara transaktioner
- Eventuella brott mot borgenärer

Rekonstruktionsberättelsen redovisar först de åtgärder som vidtagits under rekonstruktionen för att sedan gå in på gäldenärens ekonomiska situation och orsakerna liksom omfattningen av de ekonomiska problemen. Detta efterföljs av ett uttalande om utdelning som kan förväntas i konkurs. Därefter redogörs för den granskning som skett av Bolaget och Bolagets räkenskaper.

Till rekonstruktörsberättelsen fogas en bouppteckning som redovisar värden såväl vid ansökan om rekonstruktion, 2022-11-09, som vid tidpunkten för ingivande av begäran om planförhandling upprättad enligt 4 kap 9 § och 10 § lagen om företagsrekonstruktion. En balansräkning som anger bolagets status per rekonstruktionsdagen 2022-11-09 och status per ansökan om planförhandling, 2023-03-23, finns också bifogad. Till rekonstruktörsberättelsen finns dessutom fogad den senaste årsredovisningen som anger status per 2022-04-30.

I denna rekonstruktörsberättelse finns även rekonstruktörens yttrande om huruvida rekonstruktionsplanen bör antas av borgenärerna med förklaring varför planen har rimliga utsikter att säkra verksamhetens livskraft och förebygga insolvens.

4.1. Åtgärder under rekonstruktionen

4.1.1. Utredning rörande leverantörsskulder

Rekonstruktören har granskat förhållanden hänförliga till Bolagets leverantörer. Syftet med denna granskning har varit att fastställa leverantörernas fordringar avseende ersättning för levererade varor och tjänster per dagen för ansökan om rekonstruktion liksom per dagen för ingivande av ansökan om planförhandling. Leverantörsreskontran har granskats.

4.1.2. Anställda och lönegaranti

Bolaget hade vid tiden för ansökan om företagsrekonstruktion ca 25 anställda. I dagsläget finns 18 VVS montörer och fem tjänstemän varav en är VD.

Företagsledningen informerade personal jämte inhyrda montörer om den förestående företagsrekonstruktionen vid ett särskilt möte den 2022-11-10. Vidare kontaktades i samband härmed fackföreningsförbundet Byggnads.

Samtliga anställda informerades om att de har rätt att uppbära statlig lönegaranti vid rekonstruktion och att lönegarantin omfattar lön och/eller annan ersättning p.g.a. anställning som tjänats in under de tre månader närmast innan ansökan om företagsrekonstruktion gavs in till tingsrätten liksom under den första månaden efter beslutet om företagsrekonstruktion. Personalen har även informerats om att semesterersättning och pension i viss utsträckning kan omfattas.

Rekonstruktören har aktiverat den statliga lönegarantin i två omgångar med netto 590 884 kr respektive 475 167 kr. De första besluten om lönegaranti togs 2022-11-22 (590 884 kr) och avsåg perioden 2022-10-10 – 2022-11-09. Beslutet 2022-12-21 (475 167 kr) avser månaden efter rekonstruktionsbeslutet 2022-11-10 – 2022-12-09.

Bolaget har i skrivande stund ingen uppgift om ytterligare skuld till Staten. I bouppteckningen har antecknats att statens fordran uppgår till bruttobeloppet 1 458 824 kr (netto 1 066 051 kr).

4.1.3. Åtgärder för ekonomisk uppföljning

Med anledning av rekonstruktionsbeslutet och bolagets likviditetssituation har nya rutiner för ekonomisk uppföljning samt attest- och betalningsrutiner tagits fram. I denna har delar bl.a. skriftliga instruktioner upprättats för att säkerställa att skulder hänförliga till leveranser av varor och tjänster i tiden före rekonstruktionsbeslutet inte betalas. Utöver detta har nya attest- och betalningsrutiner tagits fram som bl.a. innefattar regleringar om att samtliga fakturor som ska betalas under rekonstruktionstiden ska attesteras av företagsledningen samt i vissa fall och i viss ordning kontrolleras av rekonstruktören eller rekonstruktörens handläggare innan betalning.

Rutinerna syftar till att säkerställa att Bolaget endast gör inköp av varor och tjänster som är nödvändiga under rekonstruktionen. Vidare att betalningar inte görs för varor och tjänster som levererats tiden före beslutet om företagsrekonstruktion.

En kassaflödesmodell har tagits fram vilken möjliggör en fortlöpande analys av Bolagets likviditetssituation. När det gäller kassaflödesuppföljningen och uppföljningen av likviditetsutfallet för de aktuella projekten hanteras detta av företagsledningen tillsammans med Rekonstruktören.

4.1.4. Kontakt med leverantörerna

Leverantörerna har informerats om innebörden av beslutet om företagsrekonstruktion samt konsekvenserna för dem. Vidare har de fortsatta villkoren för leveranser av varor och tjänster diskuterats med de leverantörer som Bolaget bedömt fortsatt ska anlitas. Förhandlingarna har

förts med målet att verksamheten ska kunna fortsätta i oinskränkt omfattning under rekonstruktionen samt därefter.

Bolaget och Rekonstruktören har vid kontakterna med leverantörerna uppfattat dem som positiva till fortsatt verksamhet. Överenskommelser om fortsatta leveranser har kunnat träffas utan störningar i den löpande driften. Förhandlingarna har i huvudsak skötts av företagsledningen under överinseende av Rekonstruktören.

De nya avtalade betalningsvillkoren, som i huvudsak innebär förskottsbetalning alternativt avtalad superförmånsrätt, har dokumenterats.

4.1.5. Borgenärssammanträde

Borgenärssammanträde hölls den 30 november 2022 vid Södertörns tingsrätt, se tingsrättens protokoll, [bilaga 7](#). Tingsrätten beslutade att rekonstruktionen skulle fortsätta. Rekonstruktionen förlängdes 2023-01-27 med ytterligare tre månader, till den 9 maj 2023.

Som tidigare beskrivits i inledningen av denna rekonstruktionsplan bygger den finansiella delen av rekonstruktionen på en skulduppgörelse med Bolagets borgenärer. En förteckning borgenärerna med uppgift om skulderna finns i bilagd Borgenärsförteckning, bilaga 9. Resultatet av skulduppgörelsen finns presenterat nedan under punkt 4.1.6.

Möjligheten att under rekonstruktionen göra uppgörelse med borgenärerna ansågs ge goda förutsättningar för att åter få Bolaget lönsamt. Ett hypotetiskt livskraftstest baserat på balansräkningen per 2022-11-09 ansågs innebära att bolaget klarar ett ackord på 25 % (se proposition 2021/22:215 s. 128). De bokförda omsättningstillgångarna uppgick till ca 15,4 Mkr och den totala skuldbördan uppgick till ca 24,4 Mkr. Det ansågs inte som ett problem för bolaget att klara ett ackord på den nivån som anges i lagförarbetena.

Tillsammans med rekonstruktörens underrättelse, som tillställdes borgenärerna den 14 november 2022, fanns ett erbjudande om ackord fogat och med en angiven dividend om 25%, se [bilaga 4](#).

4.1.6. Skulduppgörelse

I ett tidigt skede inleddes ett arbete att få till stånd en skulduppgörelse med borgenärerna. I samråd med rekonstruktören utarbetades ett erbjudande till ackordsuppgörelse som Bolaget lämnade sina oprioriterade borgenärer, se Ackordserbjudande bilaga 4. Villkoren var att Bolaget erbjöd en betalning av 25 procent av borgenärens totala fordringsbelopp. Betalningen av ackordsdividenden skulle ske så snart som möjligt, men senast inom ett år från ackordets fastställande. Någon säkerhet erbjöds inte för ackordet.

Resultatet av erbjudandet till borgenärerna om en skulduppgörelse är i skrivande stund följande.

Till antalet 50 oprioriterade borgenärer, av totalt 64 borgenärer, utgörande 78 procent av borgenärskollektivet till antalet har godtagit ackordet. Dessa borgenärer representerar 14,4 mkr av de totala skulderna som uppgår till 17,4 mkr, vilket ger en representation på över 80 procent. I den till bouppteckningen fogade förteckningen över oprioriterade borgenärer framgår vilka borgenärer som godkänt skulduppgörelsen, se [bilaga 1:B](#).

Var och en av dessa borgenärer har givit rekonstruktören fullmakt att rösta för ett antagande av ackordserbudandet som innehåller ett 25 procentigt ackord. Rekonstruktören avser att presentera fullmakterna för rätten på ett lämpligt sätt inför planförhandlingen.

Totalt belopp oprioriterade fordringar	17 421 052
Varav godkänt ackord	14 405 388
Procent belopp	82,69%
Totalt antal oprioriterade borgenärer	64
Varav antal godk ackord	50
Procent antal	78,13%

Utfallet av erbjudandet till oprioriterade borgenärer per 2023-03-23.

4.1.7. Rekonstruktion i sak

Bolagets ekonomiska problem kan i allt väsentligt hänföras till ett enskilt projekt. Bolagets verksamhet bedöms i grunden livskraftig.

Ett arbete med att utreda hur Bolaget framgent bör organiseras och vilka affärer som ska prioriteras har genomförts. Några större förändringar i bolagets organisation har inte ansetts påkallade.

Följande översyn av verksamheten i sak har genomförts:

- Lokaler – behov visavi kostnader

Det har ansetts att bolagets lokaler varit ändamålsenliga och tillräckligt kostnadseffektiva.

- Kundsegment – identifiering av de mest lönsamma, ev. nedläggning av kundsegmentet

Bolaget har lagt om sin verksamhet genom att inte ta alltför stora uppdrag. De mindre och medelstora uppdragen har ansetts bättre passa bolagets verksamhet.

- Personal – långsiktigt behov i förhållande till de kundsegment man framgent väljer

Bolaget har inlett en omorganisation som innebär viss neddragning på arbetstillfällen.

- Projektledning – kompetens inom planering, genomförande och uppföljning av projekt

Bolaget har utvärderat sin interna kompetens och kommer i större utsträckning att förlita sig på sin interna kompetens inom planering, genomförande och uppföljning framför externa aktörer

- Ekonomistyrning – ska den fortsättningsvis ske med anställd personal ist. extern konsult

Bolaget har bedömts fungera bra med den befintliga hanteringen av ekonomin.

4.2. Orsaken till betalningsproblemen

De projekt som Bolaget åtar sig varierar stort. Från enkla installationer i privatbostäder till större projekt omfattande om-, till- och nybyggnationer av flerbostadshus och industrilokaler. Avseende de större entreprenaderna ligger oftast ett avtal till grund för prissättning samt hur ändringar och tillägg ska hanteras ävensom tid för utförande av de olika delarna av uppdragen. Avtalen reglerar även vilka milstolpar som ska vara passerade innan en utbetalning sker från beställaren (sk. lyft). Inte helt sällan stipuleras i avtalen vitesklausuler och med det uppenbara syftet att förmå Bolaget att leverera rätt prestation i rätt tid, vilket är standardförfarandet i branschen.

Under slutet av föregående räkenskapsår tog Bolaget sig an ett större projekt med ca 11 Mkr i omsättning och med en förväntad vinstmarginal om ca 15%. Uppdragsgivaren är en i sammanhanget välkänd aktör inom fastighetsutveckling och med en omsättning på drygt 2 miljarder.

Enligt Bolagets uppfattning har projektet mer eller mindre sedan start kantats av problem. Information från beställaren om t.ex. plushöjder för installation av avlopp har enligt Bolaget varit felaktig och/eller motstridig varvid fel i utförande skett. Fel i utförande har medfört följdfele vid t.ex. gjutning. Felen – och följdfele – har bekostats och rättats till av Bolaget. Enligt Bolaget har man inte erhållit fullgod betalning enligt lyftplan, ej heller betalning för de ändrings- och tilläggsarbeten som utförts. Därtill har uppdragsgivaren riktat ett krav på Bolaget om ca 4,9 mkr för de merkostnader de anser sig ha drabbats av betingat förseningarna.

Under rekonstruktionen har parterna avslutat tvisten genom en förlikning. I samband med förlikningsuppgörelsen godkände motparten också det erbjudande som riktats till bolagets oprioriterade borgenärer.

4.2.1. Redogörelse för bolagets resultat och ställning samt tidpunkten för obeståndet

Bolagets senast upprättade årsredovisning avser räkenskapsåret 2021-05-01 – 2022-04-30, [bilaga 10](#). Därutöver har en preliminär resultat- och balansrapport upprättats per 2022-11-09, [bilaga 5](#), och en balansräkning per tidpunkten för ansökan om planförhandling, 2023-02-22, [bilaga 2](#).

Bolagets omsättning för 2021/2022 uppgick till ca 65 Mkr med en förlust motsvarande ca 3,6 Mkr. Under räkenskapsåret 2020/2021 uppgick omsättningen till ca 43 Mkr och med en vinst på ca 1,3 Mkr.

Det egna kapitalet ansågs vara förbrukat i nära anslutning till att ansökan om företagsrekonstruktion ingavs. Företagsledningen uppmärksammade detta och upprättade därför en kontrollbalansräkning per 2022-12-25, [bilaga 8](#).

Bolagets tillgångar utgörs per 9 november 2022 i huvudsak av inventarier (0,35 Mkr), kundfordringar (6,4 Mkr) och upparbetade men ej fakturerade kostnader (1,6 Mkr), pågående arbeten (2,6 Mkr) och övriga fordringar (2,3 Mkr). Banktillgodohavandet uppgår till ca 3 Mkr.

Bolaget har långfristiga skulder uppgående till 0,3 Mkr. De kortfristiga skulderna uppgår till totalt ca 16 Mkr varav leverantörsskulderna svarar för ca 10 Mkr (plus tvistig skuld om 4,9

Msek). Därutöver personalens källskatt (0,5 Mkr), soc. avg. (0,6 Mkr) samt övriga kortfristiga skulder om ca 5,5 Mkr.

Bolaget har fram till dag för ansökan om företagsrekonstruktion betalat skatter och avgifter i behörig ordning.

Utvecklingen har varit god under rekonstruktionen, se balansräkning för tidpunkten för ansökan om planförhandling.

4.3. Utdelningsprognos i konkurs

Enligt lagen om företagsrekonstruktion ska Rekonstruktörens berättelse innehålla uppgift om vilken utdelning som kan påräknas om gäldenären försätts i konkurs. I det här fallet har utdelningsprognosen grundat sig på att fortsatt drift inte kommer att vara möjlig alternativt möjlig blott i ett fåtal pågående projekt då konkursboet sannolikt då skulle behöva tillföras externt kapital för att kunna drivas vidare. De ekonomiska effekterna av detta är tillgodogörandet av det ekonomiska värdet av pågående arbeten liksom kundfordringar kan förväntas bli betydligt lägre än i en "going concern" situation. Som på annat håll har beskrivits har Bolaget inget fast driftställe utan all verksamhet sker ute hos beställarna. Detta innebär att i balansräkningen upptagna värden av varulager, pågående arbeten etc. vid en konkurs blir svåra att realisera och omsätta i kapital. Därtill kommer de skadestånd och viten som skulle lösas ut i och med att bolaget inte fullgör alla pågående projekt. Bolagets goda namn och goodwill skulle gå om intet. Därtill skulle anställda och inhyrda nyckelpersoner tvingas lämna Bolaget.

En bouppteckning per 2022-11-09, med värden angivna även per dagen för ansökan om planförhandling, 2023-03-23, har upprättats, [bilaga 1](#).

Rekonstruktören har skisserat ett prognostiserat utfall vid konkurs enligt följande.

Tillgångarnas värde i bouppteckningen är upptagna som värden "going concern". Vid en konkurs bedöms tillgångarna kunna omsättas till ett "slaktvärde", i bouppteckningen kallat konkursvärde. Tillgångarnas samlade värde vid en konkurs beräknas uppgå till ca 8,3 mkr. Skuldsidan "going concern" uppgår till 17,6 mkr. Vid en konkurs skulle det tillkomma skulder för skadestånd och viten relaterat till entreprenader. Det är svårt att uppskatta hur höga dessa skulder skulle kunna bli, men sannolikt över 4 mkr. Avvecklingskostnaden för de anställda vid konkurs uppskattas till åtminstone 1 mkr, vilket skulle öka statens regressfordran för lönegaranti. Skuldsidan vid en konkurs skulle därmed överstiga 22 mkr. Konkurskostnaderna bedöms kunna uppgå till ca 1,5-2 mkr. Utfallet vid en konkurs skulle således inte bli bättre än den uppgörelse som de oprioriterade borgenärerna godtagit.

4.4. Återvinningsbara transaktioner

Rekonstruktören har utrett förekomsten av eventuella återvinningsbara transaktioner i Bolaget. Utredningen har inriktats på rättshandlingar avseende belopp som är väsentliga i förhållande till Bolagets tillgångar och verksamhet. Detta genom att primärt granska bolagets räkenskaper och bankkonton, avtalshandlingar och andra tillgängliga handlingar. Vidare har intervjuer med företagsledningen och Bolagets Revisor genomförts.

Utredningen har resulterat i följande uttalande om huruvida sådana återvinningsbara transaktioner som avses i 4 kap konkurslagen har förekommit.

Inga potentiellt återvinningsgrundande transaktioner har påträffats.

4.5. Brott mot borgenärer

Utredningen avseende brott mot borgenärer har i allt väsentligt genomförts på samma sätt som utredningen kring återvinningsbara transaktioner.

Utredningen har resulterat i följande uttalande om huruvida borgenärsbrott enligt 11 kap BrB förekommit.

Skäl att anta att brott mot borgenärer enligt 11 kap brottsbalken har förekommit föreligger inte.

4.6. Bokföringens skick

För den löpande redovisningen har Bolaget nyttjat en extern redovisningsfirma, Norra Redovisningshuset AB. Det bokföringsprogram som använts är Fortnox.

Rekonstruktören har gått igenom Bolagets redovisning samt samrått med Pernilla Larsson på Norra Redovisningshuset AB liksom bolagets revisor Kenneth Elton.

En granskning av bolagets datafiler för bokföringen, s.k. SIE filer, har vidtagits.

Det råder allmänt god ordning i räkenskaperna och man har löpande gjort avstämningar samt periodbokslut.

Granskningen har resulterat i följande uttalande om huruvida Bolaget har fullgjort sin bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen och årsredovisningslagen.

Bolaget har fullgjort sin bokföringsskyldighet.

4.7. Yttrande över rekonstruktionsplanen

Yttrande enligt 4 kap 8 § första stycket punkt 4 lagen om företagsrekonstruktion avseende AB Rörbjörnen

Enligt 4 kap 8 § första stycket punkt 4 lagen om företagsrekonstruktion ska rekonstruktören yttra sig över om rekonstruktören anser att berörda parter bör anta rekonstruktionsplanen samt förklara varför planen har rimliga utsikter att säkra verksamhetens livskraft och förebygga insolvens.

Bolaget har sedan starten 2009 haft en fungerande verksamhet som varit lönsam över tid. Det är tillfälliga problem som är orsaken till den insolvenssituation som nu föreligger. Bolagets prognos för fortsatt livskraft och att kunna förebygga riskerna för insolvens ser jag som mycket god.

Det är min uppfattning ange att borgenärerna bör anta den rekonstruktionsplan som bolaget lämnat och att tingsrätten måtte fastställa den. Rekonstruktionsplanen innebär en skulduppställning med bolagets oprioriterade borgenärer med ett 25 % ackord. Detta ger till

följd en 75 % nedskrivning av bolagets oprioriterade skulder, vilket bedöms ge en tillräcklig effekt för bolagets framtida livskraft.

Helsingborg den 23 mars 2023



Pär Broomé

Oscar Deckmark

Oscar Deckmark



Dan Nordenberg

Björn Hermansson

Björn Hermansson

Bilagor

- Bilaga 1 Bouppteckning per 2022-11-09 (med värden även per 2023-03-22)
- Bilaga 1:A Fordonsförteckning
- Bilaga 1:B Förteckning oprioriterade borgenärer
- Bilaga 2 Balansräkning per 2023-03-22
- Bilaga 3 Underrättelse om företagsrekonstruktion 2022-11-14
- Bilaga 4 Förslag till ackordsuppgörelse 2022-11-11
- Bilaga 5 Preliminär resultat- och balansrapport per 2022-11-09
- Bilaga 6 Södertörns tingsrätts beslut om företagsrekonstruktion 2022-11-09
- Bilaga 7 Södertörns tingsrätts protokoll borgenärssammanträde 2022-11-30
- Bilaga 8 Kontrollbalansräkning 2022-12-22
- Bilaga 9 Borgenärsförteckning
- Bilaga 10 Årsredovisning för räkenskapsåret 2021-05-01 – 2022-04-30

Verifikat

Transaktion 09222115557489541481

Dokument

Rekonstruktionsplan

Huvuddokument

17 sidor

Startades 2023-03-23 16:29:28 CET (+0100) av Pär

Broome (PB)

Färdigställt 2023-03-23 16:52:20 CET (+0100)

Initierare

Pär Broome (PB)

Grönvall Advokatbyrå KB

pb@gronvalladvokat.se

+46706035448

Signerande parter

Oscar Deckmark (OD)

Personnummer 920714-5351

oscar.deckmark@rorbjornen.se



Oscar Deckmark

Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"OSCAR DECKMARK"

Signerade 2023-03-23 16:30:37 CET (+0100)

Björn Hermansson (BH)

Personnummer 770427-7891

bjorn@rorbjornen.se



Björn Hermansson

Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"Björn Göran Christian Hermansson"

Signerade 2023-03-23 16:52:20 CET (+0100)

Detta verifikat är utfärdat av Scrive. Information i kursiv stil är säkert verifierad av Scrive. Se de dolda bilagorna för mer information/bevis om detta dokument. Använd en PDF-läsare som t ex Adobe Reader som kan visa dolda bilagor för att se bilagorna. Observera att om dokumentet skrivs ut kan inte integriteten i papperskopian bevisas enligt nedan och att en vanlig papperutskrift saknar innehållet i de dolda bilagorna. Den digitala signaturen (elektroniska förseglingen) säkerställer att integriteten av detta dokument, inklusive de dolda bilagorna, kan bevisas matematiskt och oberoende av Scrive. För er bekvämlighet tillhandahåller Scrive även en tjänst för att kontrollera dokumentets integritet automatiskt



Verifikat

Transaktion 09222115557489541481

på: <https://scrive.com/verify>

