

## REKONSTRUKTÖRENS BERÄTTELSE

**Mål nr**                      Ä 221-20

**Domstol**                   Alingsås tingsrätt

**Bolag**                      Pen Shop Concept AB, 556340-0810

**Rekonstruktör**           Advokat Lars Melin, Advokatfirman Styrks AB

---

## **Berättelse enligt 3 kap. 11 § lag om företagsrekonstruktion**

I enlighet med 3 kap. 11 § lag (1996:764) om företagsrekonstruktion får jag i egenskap av företagsrekonstruktör för PEN Shop Concept AB, 556340-0810, ("Bolaget") avge följande berättelse.

### **1. BAKGRUND**

#### **1.1 Bolaget och dess verksamhet**

Bolaget är en leverantör av butiksinredningar till framförallt kunder inom butiksförsäljning av livsmedel och detaljhandel. Bolaget tillhandahåller även monterings tjänster av butiksinredningar. Bland Bolagets kunder märks ICA, COOP och Netto.

Bolaget bildades 1988 och har sitt säte i Stenkullen, Lerums kommun, där verksamheten i huvudsak bedrivs i förhyrda lokaler. Bolaget ägs av det kinesiska bolaget Shanghai Tengta Enterprise Management Consulting Co Ltd.

Bolagets styrelse utgörs av styrelseledamöterna Mikael Mattsson, Yani Liu och Li Zhang. Bolagets revisor är Öhrlings PricewaterhouseCooper AB med Pierre Fogelberg som huvudansvarig revisor. Bolaget har, vid undertecknandet av denna handling, 7 anställda inkluderat Bolagets verkställande direktör Mikael Mattsson.

#### **1.2 Orsakerna till betalningssvårigheter**

Bolaget har i vart fall sedan hösten 2019 haft betalningssvårigheter, vilket uppkommit på grund av höga driftskostnader och att Bolagets expansion under 2019 genom etablering av verksamhet i Tyskland, Polen och Danmark med ett mellanlager av varor i ett externt lager i Polen. Hanteringen satte Bolaget i akut likviditetsbrist och likviditetsbristen kan framförallt hänföras till byråkratiska etableringsproblem. Det kan särskilt nämnas att det förelegat en eftersläpningsproblematik med utfående av mervärdesskatt från skattemyndigheten i Polen. Innan företagsrekonstruktionen hade Bolaget ingående mervärdesskatt i Polen som väsentligt översteg utgående mervärdesskatt. Bolaget har under företagsrekonstruktionen i stora delar fått utbetalt den polska mervärdesskattefordran, vilket varit en förutsättning för en lyckad rekonstruktion.

Vidare har Bolaget haft en utestående fordran för varor levererade i Polen som inte kunnat faktureras, på grund av att Bolaget saknar en så kallad BDO-registrering i Polen BDO (Baza Danych o Odpadach) är de polska myndigheternas system för registrering när det gäller avfallshantering med mera. Det krävs sedan den 31 januari 2020 en registrering för införsel, utförsel och fakturering för den typ av varor, med emballage, som Bolaget hanterat. Handläggningen av registreringen har dragit ut på tiden.

Därutöver kan det lyftas fram att etableringen i Polen och försäljningen i Tyskland, Danmark och Polen inte blivit så lönsam som planerats.

## **2. EKONOMISK RAPPORT**

Bifogad preliminär balansräkning per den 31 maj 2020, bilaga 1.

## **3. UTDELNING SOM KAN PÅRÄKNAS I EN HÄNDESE AV KONKURS**

Bedömningen är att en utdelning i en konkurs skulle ge ett sämre resultat för Bolagets oprioriterade borgenärer.

Med utgångspunkt ifrån balansräkningen per den 31 maj 2020 och uppgifter från Bolaget har jag upprättat en ackordsbouppteckning med skulderna redovisade i förmånsrättsordning, bilaga 2. Av ackordsbouppteckningen framgår vad värdet av Bolagets tillgångar troligtvis skulle uppgå till vid en konkurssituation. Nedan följer ett förtydligande i utvalda delar avseende de uppgifter som framgår av bilaga 2.

Bolagets största tillgångar består av varulagret i Sverige och i Polen. Lagret i Sverige omfattas av företagsinteckning som innehas av Collector Bank AB ("Banken") till säkerhet för deras fordran om 8 000 000 kronor. Företagsinteckningen innebär att Banken vid en konkurssituation, enligt 5 § förmånsrättslag (1970:979), har rätt till utdelning för sin fordran före oprioriterade borgenärer för intäkterna från en försäljning av varulagret i Sverige. Bolagets varulager är i balansräkningen värderat till ca. 8 600 000 kronor. Det kan i sammanhanget framföras att en försäljning vid en konkurs normalt innebär en betydande värdeförstöring då det pris som erhålls vid en försäljning under en konkurs oftast är lägre än vad annars skulle bli fallet. Sammantaget innebär det att oprioriterade borgenärer antagligen inte skulle kunna erhålla någon utdelning från värdet i lagret i Sverige vid en konkurs.

Motsvarande situation föreligger angående värdeförstöringen för varulagret i Polen. Dessutom är varorna som befinner sig i Polen specielltillverkade efter en kunds utrustning, vilket innebär att varorna vid en konkurssituation bedöms bli lägre än normalt.

I sammanhanget kan det framföras att Bolagets immateriella värden, de i balansräkningen upptagna utvecklingskostnaderna, vid en konkurssituation inte bedöms inbringa något värde. Även kundfordringar i en konkurs betingar normalt ett lägre värde.

Ovanstående innebär att oprioriterade borgenärer troligtvis endast kommer få del av det värde som finns i framförallt kassa och bank samt värdet av varulagret i Polen efter avdrag för konkurskostnader. Vid en eventuell konkurs kommer dessutom ytterligare lönegarantiskulder att uppkomma utöver kostnaderna för en konkursförvaltare.

Det är min bedömning att det är mest fördelaktigt för fordringsägarna att godta ackordsförslaget, då oprioriterade borgenärer i en konkurs troligtvis inte bedöms kunna påräkna en utdelning som överstiger erbjudet ackord om 25 %. Det kan i sammanhanget även framföras att en utdelning i en konkurs troligtvis kommer att dröja minst ett år.

#### **4. ARBETET UNDER REKONSTRUKTIONEN**

Inledningsvis kan det framföras den ombildning av Bolaget som påbörjades redan innan Bolaget ansökte om företagsrekonstruktion. Under september 2019 tillträdde Bolagets nya verkställande direktör och Bolaget anställde en ny ekonom under december 2019. Den ny tillsatta verkställande direktören påbörjade sin granskning av Bolagets verksamhet och finansiella lösningar och vidtog åtgärder i syfte att dra ner på Bolagets kostnader efter att han tillträdde. Bland annat vidtogs personalåtgärder till följd att Bolaget nu har 7 anställda jämfört med tidigare 12 anställda.

Under företagsrekonstruktionen har Bolaget vidtagit vidare åtgärder för att säkerställa en uthållig lönsamhet av verksamheten. Ytterligare kostnadsbesparande åtgärder har genomförts såsom omförhandling av löpande avtal, varvid ofördelaktiga avtal omförhandlats eller sagts upp. Därtill har Bolaget initierat omförhandling av sitt lokalhyresavtal med fastighetsägaren och Bolaget syftar att övergå till fjärrvärme. Detta bedöms resultera i en förminskad driftkostnad vilket klart skulle förbättra driftskostnaderna och därmed Bolagets möjligheter att fortleva efter rekonstruktionen.

Vidare har Bolaget vidtagit flera åtgärder för att hantera den problematik gällande mervärdesskatt och BDO-nummer som förelegat. Åtgärderna har bland annat omfattat en dialog med PwC i Polen och därtill det polska skatteverket. Bolaget har erhållit återbetalning av merparten av sin mervärdeskattefordran, vilket varit en grundförutsättning för att uppnå en lyckad rekonstruktion. Vissa indrivningsåtgärder kvarstår dock.

Därtill har det även skett flertalet förhandlingar med leverantörer och det kan i sammanhanget särskilt lyftas fram de förhandlingar som har skett med Bolagets speditör i Polen. Eftersom den polska speditören saknat kännedom om det svenska rekonstruktionsförfarandet samtidigt som det förelegat konflikter mellan svensk och polsk lag i detta hänseende har den polska speditören innehållit Bolagets egendom på grund av utebliven betalning avseende Bolagets skuld före rekonstruktionsbeslutet. En överenskommelse om den fortsatta hanteringen har nåtts och speditören levererar numera Bolagets varor från det polska lagret. Därutöver har Bolaget ingått ett särskilt avtal med leverantören av de varor som ska till Danmark, Polen och Tyskland. Överenskommelsen har gjort det möjligt för Bolaget att fortsätta leverera varor trots den likviditetsbrist som förelegat.

Bolaget har även vidtagit förhandlingar med Qingdao Oboya Shop Concept Co., Ltd som är Bolagets största fordringsägare inför ackordsförslaget. Efter förhandlingar har Qingdao Oboya Shop Concept Co., Ltd accepterat en ackordslikvid om 20 % istället för 25 % som övriga Borgenärer erbjuds, vilket kommer att tillgodogöra Bolaget 543 788 kronor.

Bolaget har därutöver initierat en avveckling av mellanlagret i Polen för att hantera lagerföringen i de egna förhyrda lokalerna i Sverige. Därtill har även Bolaget, efter genomgång och beräkningar av lönsamheten, valt att upphöra med försäljningen i Polen för att fokusera på den svenska och danska marknaden.

Under rekonstruktionen har Bolaget betalat samtliga skulder som uppkommit under rekonstruktionen och det föreligger således ingen eftersläpning av skatter och avgifter eller leverantörsbetalningar som uppkommit under rekonstruktionen.

## **5. RÄTTSLIGA UTREDNINGAR**

Vid en företagsrekonstruktion och påföljande ackordsförhandling åligger det även rekonstruktören att upplysa om det förekommit transaktioner genom vilken egendom frångått gäldenären under sådana förhållanden att det kan bli föremål för återvinning, om det finns skälig anledning att anta att gäldenären har gjort sig skyldig till brott mot sina borgenärer och om gäldenären fullgjort sin bokföringsskyldighet.

### **5.1 Återvinning**

I syfte att utreda om några transaktioner företagits som skulle kunna bli föremål för återvinning med flera frågor har Emelie Svedberg, på revisionsbyrån MOORE Ranby AB, genomgått Bolagets redovisning och digitala bokföring. I utredningen har betalningar överstigande 100 000 kronor granskats som skett till Bolagets ägare och ägarbolag. Vidare har Emelie Svedberg granskat betalningar till leverantörer i form av stickprov. Granskningen har skett från den 11 februari 2019 fram till rekonstruktionsdagen. Av utredningen framgår att det inte framkommit något som indikerar att de skulle skett transaktioner som skulle kunna bli föremål för återvinning.

### **5.2 Brott mot borgenärer**

Med hänvisning till den utredning som beskrivs under föregående rubrik har konstaterats att några omständigheter som skulle kunna ge skälig anledning att anta att Bolagets företrädare gjort sig skyldig till brott mot borgenärer inte har förekommit.

### 5.3 Bokföring

Emelie Svedberg, på revisionsbyrån MOORE Ranby AB, har granskat Bolagets bokföring i form av databehandlad dag- och huvudbokföring. Bolaget har tagit fram månadsvisa balans- och resultatrapporter. Vidare finns kund- och leverantörsreskontror. Bokföringen förs kontinuerligt i bokföringsprogrammet Monitor. Av utredningen framgår att Bolaget fullgjort sin bokföringsskyldighet och att bokföringen är i god ordning.

### 6. ACKORDSFÖRSLAG

Ackordsförslaget har utsänts till samtliga oprioriterade borgenärer. En förutsättning för en lyckad rekonstruktion är att ackordet genomförs.

### 7. GARANTI

Genom lyckade indrivningsåtgärder och försäljning så har Bolaget banktillgodohavanden som täcker en utbetalning av ackordslikvid som baseras på ett ackord om 25 % för oprioriterade borgenärer. Bolaget har således erforderlig likvid att hantera förslaget.

### 8. YTTRANDE

Rekonstruktören ska enligt lagen om företagsrekonstruktion avge ett yttrande om han anser att ackordsförslaget bör antas av borgenärerna. Yttrandet ska lämnas med utgångspunkt i vad som rekonstruktören bedömer är mest gynnsam för borgenärerna mellan alternativen att borgenärerna antar ackordsförslaget eller att Bolaget går i konkurs. Mot bakgrund av vad som ovan angivits och ackordsbouppteckningen är det min bedömning att antagandet av ackordsförslaget är mest gynnsamt för de oprioriterade borgenärerna i förhållande till ett konkursalternativ.

Göteborg den 9 juni 2020



Lars Melin  
Rekonstruktör  
Advokat  
lars.melin@styrks.se  
Advokatfirman Styrks  
www.styrks.se

Bilaga 1: Balans- och resultaträkning per den 31 maj 2020  
Bilaga 2: Ackordsbouppteckning per den 31 maj 2020

Konto	Kontobestämmelse	Ing. balans	Per. saldo	Utg. balans
-------	------------------	-------------	------------	-------------

## TILLGÅNGAR

### ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

#### Immateriella anläggningstillgångar

1011	Utvecklingskostnader	3 086 291,00	0,00	3 086 291,00
1019	Ack avskr utvecklingkostnader	-1 524 884,56	-61 880,88	-1 828 300,48
<b>S:a immateriella anl.tillgångar</b>		<b>1 561 406,44</b>	<b>-61 880,88</b>	<b>1 257 990,52</b>

#### Materiella anläggningstillgångar

1200	Kontorsinventarier 5 år	175 668,00	0,00	175 668,00
1209	Ack avskr kontorsinventarier	-175 668,00	0,00	-175 668,00
1211	Lagerinventarier 5 år	599 001,00	0,00	599 001,00
1212	Lagerinventarier 7 år	295 000,00	0,00	295 000,00
1213	Ack avskr lagerinv 7 år	-295 000,00	0,00	-295 000,00
1219	Ack avskr lagerinv 5 år	-515 952,91	-2 113,13	-526 314,07
1220	Bilar 5 år	23 120,00	0,00	23 120,00
1223	Byggnadsinventarier 5 år	10 715,00	0,00	10 715,00
1226	Ack avskr byggnadsinv 5 år	-10 715,00	0,00	-10 715,00
1229	Ack avskr bilar	-23 120,00	0,00	-23 120,00
1230	Showroom 5 år	200 821,00	0,00	200 821,00
1239	Ack avskr showroom	-200 821,00	0,00	-200 821,00
1240	Uthyr material Karlssons	451 661,00	0,00	451 661,00
1249	Ack avskr uth mate Karlssons	-451 661,00	0,00	-451 661,00
<b>S:a materiella anläggningstillgångar</b>		<b>83 048,09</b>	<b>-2 113,13</b>	<b>72 686,93</b>

#### Finansiella anläggningstillgångar

1370	Uppskjuten skatt	2 010 962,00	0,00	2 010 962,00
1383	Kortfristiga fordringar	879,30	0,00	0,00
<b>S:a finansiella anl.tillgångar</b>		<b>2 011 841,30</b>	<b>0,00</b>	<b>2 010 962,00</b>

**S:A ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR** **3 656 295,83** **-63 994,01** **3 341 639,45**

### OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR

#### Varulager mm

1401	Varor på väg	1 207 445,02	754 470,29	1 142 450,13
1411	Lager Polen	9 862 446,97	-53 419,95	7 690 976,62
1412	Lager Stenkullen	10 638 137,52	1 303 400,50	8 598 977,04
1490	Inkuransreserv (avskr lysrör)	-100 000,00	0,00	-100 000,00
<b>S:a varulager inkl lagerförändring</b>		<b>21 608 029,51</b>	<b>2 004 450,84</b>	<b>17 332 403,79</b>

#### Kortfristiga fordringar

1510	Kundfordringar	3 526 859,69	-655 137,68	2 137 708,44
1511	Kundfordringar Collector Bank	1 385 584,71	-866 544,00	831 086,71
1512	Valutaförändring kundfordringar	-101 464,48	-84 515,29	-38 900,69
1560	Koncerninterna kundfordringar	195 680,50	1 979,11	207 195,61
1561	Valutaförändring 1560	-13 132,46	-8 174,53	16 292,87
1630	Skattekonto	-520 232,00	-494,00	-1 624 333,00
1681	Depositioner	80 000,00	-23 703,00	317 300,00
1699	Övriga fordringar	89 508,05	0,00	10 857,57
1700	Förutbetalda kostnader o upplu	7 425,17	0,00	18 062,97
1701	Periodiseringar Monitor	568 072,66	-24 055,25	206 071,01
<b>S:a kortfristiga fordringar</b>		<b>5 218 301,84</b>	<b>-1 660 644,64</b>	<b>2 081 341,49</b>

#### Kortfristiga placeringar

<b>S:a kortfristiga placeringar</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-------------------------------------	--	-------------	-------------	-------------

#### Kassa och bank

1910	Jeanettes kassa	3 126,00	-1 499,00	118,00
1930	SEB bank	76 821,07	48 105,10	126 832,52
1932	Valutakontot	8 055,12	77 096,71	441 924,74
1933	Kursdiff valutakonto USD	66 995,23	514 928,98	3 742 307,08
1935	valutakonto Polska bank	2 752,12	-32,11	1 315,62
1940	Bank Polen Millenium	330,90	0,00	155,36
1941	Bank Polen Millenium PLN	0,00	9 449,56	3 981 809,69
1950	Danske Bank	0,00	-90 742,24	174 255,32
<b>S:a kassa och bank</b>		<b>158 080,44</b>	<b>557 307,00</b>	<b>8 468 718,33</b>

Konto	Kontobenämning	Ing. balans	Per. saldo	Utg. balans
	<b>S:A OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>26 984 411,79</b>	<b>901 113,20</b>	<b>27 882 463,61</b>
	<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>30 640 707,62</b>	<b>837 119,19</b>	<b>31 224 103,06</b>

Konto	Kontobenämning	Ing. balans	Per. saldo	Utg.balans
-------	----------------	-------------	------------	------------

## EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER

### EGET KAPITAL

Eget kapital				
2081	Aktiekapital	100 000,00	0,00	100 000,00
2086	Reservfond/Värdesäkringsfond	20 000,00	0,00	20 000,00
<b>S:a bundet eget kapital</b>		<b>120 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120 000,00</b>
2091	Balanserad vinst eller förlust	38 914,02	0,00	38 914,02
2093	Erhållna aktieägartillsk	15 000 000,05	0,00	15 000 000,05
<b>S:a fritt eget kapital</b>		<b>15 038 914,07</b>	<b>0,00</b>	<b>15 038 914,07</b>
<b>S:A EGET KAPITAL</b>		<b>15 158 914,07</b>	<b>0,00</b>	<b>15 158 914,07</b>

### OBESKATTADE RESERVER

Obeskattade reserver				
<b>S:a obeskattade reserver</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>S:A OBESKATTADE RESERVER</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### SKULDER OCH AVSÄTTNINGAR

Avsättningar				
<b>S:a avsättningar</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Långfristiga skulder				
2350	Lån Qingdao Pen Shop Concept Ltd	391 318,20	-15 880,20	397 665,00
2351	Upplupen ränta Qingdao	18 011,00	0,00	28 563,32
2352	Oboya Salome Holding Ltd	1 360 590,93	-55 214,54	1 382 656,30
2353	Upplupen ränta Oboya Salome Holding Ltd	36 117,80	0,00	62 505,65
2363	Luco Holding AB	150 000,00	0,00	0,00
2390	Lån Collector Bank	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00
<b>S:a långfristiga skulder</b>		<b>9 956 037,93</b>	<b>-71 094,74</b>	<b>9 871 390,27</b>

Kortfristiga skulder				
2440	Leverantörsskulder	7 337 989,70	13 636,80	7 226 951,77
2442	Valutaförändring leverantörsskuld	-62 841,31	47 584,79	-15 256,52
2460	Koncerninterna leverantörsskulder	12 833 412,49	2 366 342,82	14 541 314,04
2461	Valutaförändring 2460	-359 499,95	91 096,88	-268 403,07
2510	F-Skatt (Skatteskuld)	-304 349,00	-17 497,00	-391 834,00
2514	Beräknad särskild löneskatt	241 238,55	7 475,96	298 598,64
2610	Utgående moms 25%	-22 347,50	130 090,77	107 743,27
2615	Utgående moms, EU-förvärv varo	0,00	192 242,56	192 242,56
2616	Utgående moms fakturerat Polen Netto	1 313 313,18	122 183,62	1 764 193,25
2619	Utgående moms import	83 237,75	0,00	83 237,75
2640	Ingående moms	337 035,45	-434 997,03	-96 865,61
2641	Ingående mervärdesskatt EU	0,00	-192 242,56	-192 242,56
2645	Ingående moms på förvärv från utlandet(ej EU)	-5 784 434,06	-274 089,57	-2 885 311,41
2650	Redovisningskonto för moms	328 577,04	-130 081,00	-686,96
2710	Personalens källskatt	157 614,00	-19 984,00	71 337,00
2730	Arbetsgivaravgifter lagstadgade	161 438,00	-11 994,00	51 852,00
2812	Lån Factoring Collector Bank	1 087 259,00	-488 494,00	431 555,00
2890	Övriga kortfristiga skulder	145 944,00	-9 969,00	-89 794,74
2897	Almi 500007550	74 768,45	0,00	37 382,00
2899	Skulder rekonstruktion, lönegaranti mm	0,00	0,00	328 287,00
2910	Upplupna löner	418 194,00	0,00	418 194,00
2920	Upplupna semesterlöner	662 102,00	-40 647,00	488 079,00
2940	Upplupna arbetsgivaravgifter	125 127,71	0,00	125 128,71
2941	Upplupna arbetsgivaravgifter p	208 032,00	-12 771,00	153 355,00
2990	Övriga upplupna kostnader och	1 311 029,00	-28 140,03	514 172,89
<b>S:a kortfristiga skulder</b>		<b>20 292 840,50</b>	<b>1 309 748,01</b>	<b>22 893 229,01</b>

<b>S:A SKULDER OCH AVSÄTTNINGAR</b>		<b>30 248 878,43</b>	<b>1 238 653,27</b>	<b>32 764 619,28</b>
-------------------------------------	--	----------------------	---------------------	----------------------

<b>BEDÄKNAT BESLUTAT</b>		<b>14 767 094,99</b>	<b>401 524,09</b>	<b>16 600 420,00</b>
--------------------------	--	----------------------	-------------------	----------------------

Konto	Kontobenämning	Ing. balans	Per. saldo	Utg.balans
	<b>SUMMA EGET KAPITAL, AV-SÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>30 640 707,62</b>	<b>837 119,19</b>	<b>31 224 103,06</b>

**Senast använda verifikationsnummer:**

Serie	Benämning	Nummer
1	Löpande	449
2	Kundfakturajournal	97052
3	Inbetalningsjournal	4913
4	Leverantörsfakturajournal	33576
5	Utbetalningsjournal	4847
6	Makulerade leverantörsfakturor	33165

## BILAGA 2 ACKORDSBOUPPTECKNING PER DEN 31 MAJ 2020

### Pen Shop Concept AB

#### Ackordsbouppteckning

Per den 31 maj 2020

	Bokfört värde	Konkursvärde
<b>TILLGÅNGAR</b>		
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>		
Utvecklingskostnader	1 257 990	0
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>		
Kontoinventarier, lagerinventarier, bilar, showroom, byggnadsinventarier	72 686	100 000
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Varor på väg	1 142 450	571 225
<i>Varorna ska levereras till Polen och är specialanpassade till en kunds utrustning. Varorna bedöms därav uppgå till 50 % av det bokförda värdet vid en konkurs.</i>		
Lager Polen	7 690 976	3 845 488
<i>Varorna är specialanpassade till en kunds utrustning och värdet bedöms därav uppgå till 50 % av det bokförda värdet.</i>		
Lager Stenkullen	8 498 972	6 799 178
<i>Av försiktighetsskäl utföres värdet vid en konkurs efter ett schablonavdrag om 20 %</i>		

**Kortfristiga fordringar**

Kundfordringar Sverige	108 661	108 661
Kundfordringar utlandet	2 029 047	1 659 047
Fordringar Collector Bank	831 086	686 827
Koncerninterna kundfordringar	207 196	136 495
Depositioner/förskottsbetalningar	317 300	317 300
Övriga fordringar	10 857	0

**Kassa och bank**

Kassa	118	118
Bank Polen Millenium PLN	3 981 809	2 218 835
<i>Bankmedlen är kopplat till polska skattemyndigheten. Med hänsyn till den osäkerhet som föreligger avseende utfående av medlen utföres ett värde vid en konkurs om 2 218 835 kr</i>		
Bank SEB	4 311 063	4 311 063
Administrationskonto	174 255	174 255
<b>Summa tillgångar</b>	<b>30 639 466</b>	<b>20 928 492</b>

**SKULDER****Förmånsberättigade skulder**

FRL 5 § företagsinteckning (Collector Bank)	8 000 000	8 000 000
---	-----------	-----------

*Det noteras att Collector Bank har företagsinteckning om 8 000 000 / 8 500 000, för sin fordran. Härutöver har Collector Bank vid behov rätt till handpant (factoring) samt säkerhet i administrationskonto. Sammantaget bedöms att det finns tillräckligt värde täckande av Collector Banks prioriterade fordran vid en konkurs.*

FRL 5 § företagsinteckning	37 485	0
----------------------------	--------	---

*ALMI Väst. Det noteras att ALMI Väst har företagsinteckning om 2 300 000 / 10 800 000, för sin fordran om 37 484. Med tanke på tillgångarna i Bolaget bedöms att det saknas tillräckligt värde*

till säkerhet för erhållande av ersättning ur företagsinteckningen. Med hänsyn härtill utföres konkursvärdet till 0 kr.

FRL 10 § 4 st. s.k. superförmånsrätt	2 192 000	2 192 000
FRL 10 a §, bokförings- och revisionskostnader	59 671	59 671
<b>Summa förmånsberättigade skulder</b>	<b>10 289 156</b>	<b>10 251 671</b>
<b>Ej förmånsberättigade skulder</b>		
FRL 18 §, långfristiga skulder	1 871 380	1 871 380
FRL 18 §, leverantörsskulder	17 948 818	17 948 818
FRL 18 §, ALMI Väst	0	37 484
FRL 18 §, Skatteverket	1 624 370	1 624 370
<b>Summa ej förmånsberättigade skulder</b>	<b>21 444 568</b>	<b>21 482 052</b>
<b>Kostnader hänförligt till konkurs</b>		
Förvaltararvode jämte massakostnader <i>uppskattat värde</i>		1 000 000
Lönegarantikostnader <i>Uppskattat värde</i>		550 000
<b>SAMMANFATTNING</b>		
<b>Tillgångar</b>	30 639 466	20 928 492
<b>Skulder</b>		
Varav förmånsberättigade	- 10 289 156	- 10 251 671
Varav ej förmånsberättigade	- 21 444 568	- 21 482 052
Kostnader hänförliga till konkurs		- 1 550 000
<b>Underskott</b>	<b>- 1 094 258</b>	<b>- 12 355 231</b>

Värdena i den vänstra kolumnen utgörs av bokförda värden per den 31 maj 2020. Värdering i den högra kolumnen baseras på uppskattade konkursvärden. De uppskattade värdena är bedömda utifrån förutsättningen att verksamheten säljs inom ramen för en konkurs. Värdena har bedömts i samråd med Bolaget.