

PRELIMINÄR REKONSTRUKTIONSPLAN

Warberg Candy Group AB
556124-7775

Ä 1196-18, Varbergs tingsrätt



ACKORDSCENTRALEN

Ackordscentralen Väst AB
Box 2525, 403 17 Göteborg
Tel 031 10 54 50, Fax 031 711 10 03
Rekonstruktören Erik Wendel
E-mail erik.wendel@ackordscentralen.se
Hemsida www.ackordscentralen.se

Företagsrekonstruktion

Efter egen ansökan den 23 maj 2018 beslutade Varbergs tingsrätt den 24 maj 2018 om företagsrekonstruktion (mål nr Å 1196-18) för Warberg Candy Group AB ("Bolaget"). Tingsrätten utsåg samtidigt mig, Erik Wendel, till rekonstruktör.

Som rekonstruktör ska jag undersöka Bolagets ekonomiska ställning och i samråd med Bolaget upprätta en plan som redovisar hur syftet med företagsrekonstruktionen ska uppnås, den s.k. rekonstruktionsplanen. Nedan följer i huvuddrag mitt och Bolagets förslag till rekonstruktionsplan, att diskuteras vid borgenärssammanträdet den 13 juni 2018.

Rekonstruktionsplanen grundar sig på de uppgifter som Bolaget lämnade till mig i samband med sin ansökan och på den utredning som jag har företagit i tiden efter tingsrättens beslut.

Det övergripande syftet med företagsrekonstruktionen är att Bolaget utöver tillfredsställande likviditet och soliditet ska uppnå en förbättrad lönsamhet.

Allmänt om Bolaget

Bolaget tillverkar och försäljer choklad- och sockerkonfektyrprodukter. Bolaget registrerades med nuvarande organisationsnummer 1969. Fabriken grundades dock redan 1946, då under firman Merit. Bolaget är känt för sin punchpralin som än idag tillverkas enligt originalrecept. Bolagets sortiment utgörs till 25 procent av praliner. Förutom sedvanligt godis, tillverkar Bolaget sockerfritt godis, som innehåller 95 procent mindre socker än sedvanligt godis. Bolagets kunder utgörs bland annat av Cloetta, Candy King, COOP och Kopper's Chokolade.

Bolaget har säte i Varberg och bedriver verksamheten från förhyrda lokaler.

Bolagets styrelse utgörs av Bengt Thornberg, styrelseledamot, tillika ordförande och Lennart Arvidsson, styrelseledamot.

Bolaget ägs av BAVE Group Öresund AB med 49 procent, Roelli Roelli Confectionary med 22,5% procent och Lennart Arvidsson med 18,39 procent.

Bolaget har för närvarande ca 45 anställda.

För mer information om Bolaget se www.candygroup.se

Ekonomisk ställning

Jag har påbörjat en utredning avseende bl.a. Bolagets ekonomiska ställning. Mina slutsatser kommer att redovisas i "Rekonstruktörens berättelse". Inför ett offentligt ackordsförfarande kommer Rekonstruktörens berättelse att finnas tillgänglig för fordringsägarna.¹

¹ Rekonstruktörens berättelse ska bl.a. innehålla uppgifter om Bolagets ekonomiska status inkl. en översiktlig bouppteckning och en ungefärlig uppskattning av den utdelning som fordringsägarna eventuellt skulle kunna påräkna vid en konkurs.

Jag har konstaterat att Bolaget har allvarliga betalningssvårigheter. För räkenskapsåren 2016 och 2017 redovisade Bolaget en nettoomsättning uppgående till cirka 112 000 000 kr respektive 108 000 000 kr och ett positivt rörelseresultat uppgående till 363 000 kr respektive negativt rörelseresultat 9 087 000 kr.

Bolagets nuvarande ekonomiska ställning och resultat framgår av bilagda preliminära balans- och resultaträkningar per den 30 april 2018, bilaga 1 och 2. Kort kan dock sägas att Bolaget per detta datum redovisar en nettoomsättning på 37 235 000 kr och ett negativt resultat efter finansiella poster på ca 3 300 000 kr. Bolaget prognostiserar för räkenskapsåret 2018 en omsättning om ca 100 000 000 och ett nollresultat.

Orsaken till Bolagets ekonomiska problem

Bolaget har under en tid haft likviditetsproblem. Det har lett till att det vid tiden för Bolagets ansökan om företagsrekonstruktion kunde antas att Bolaget på grund av brist på likvida medel inte kunde betala sina förfallna skulder.

Orsaken till den uppkomna situationen är, i allt väsentligt, en kombination av följande faktorer.

Bolaget har dragits med framförallt lönsamhetsproblem, intäktsbortfall och ökade kostnader under 2017.

Bolaget har tillverkat mycket volymgodis med låga marginaler samtidigt som Bolagets anläggning drar höga kostnader.

Intäktsbortfallet grundar sig på produktionsproblem som Bolaget drabbades av våren 2017, med anledning av att formar till praliner gick sönder. Leverans av nya formar kunde inte ske förrän hösten 2017. I syfte att begränsa den minskning av produktion och försäljning som förseningen av leverans av nya formar innebar, införde Bolaget treskift. Produktionen kom trots detta endast upp till vad som under normala förhållanden tillverkas under ett skift. Treskiftssystemet medförde ökade personalkostnader och ökade produktionskostnader i övrigt.

Bolaget har tagit fram sockerfritt godis, ett nytt koncept i Bolagets sortiment. Bolaget har haft höga kostnader med anledning härav. Råvaror för denna typ av godis är betydligt dyrare. Dessutom måste råvarorna köpas i större mängder, vilket också medför ökade kostnader.

Vid jul drabbades Bolaget av likviditetsbrist med anledning av de ovan nämnda produktionsproblemen. Bolaget kunde inte köpa den mängd choklad som krävdes i tillverkningen. Eftersom godis inte kunde tillverkas i den mängd som krävdes och försäljningen till kunder minskade, tappade Bolaget stora intäkter.

Ovan angivna omständigheter har samverkat och utgör huvudfaktorerna till att Bolaget vid ansökningstillfället befann sig i en illikvid situation.

Bolagets verksamhet efter företagsrekonstruktionens inledande

Bolagets verksamhet har upprätthållits efter beslutet om företagsrekonstruktion. Bolagets fordringsägare har skriftligen underrättats om företagsrekonstruktionen, enligt 2 kap. 13 §

lagen om företagsrekonstruktion, och därmed informerats om vad de har att iaktta med anledning av detta, bl.a. vid fortsatta leveranser till Bolaget under företagsrekonstruktionen.

Det inledande rekonstruktionsarbetet har främst varit inriktat på att upprätthålla rörelseverksamheten samt att mer i detalj utreda vilka åtgärder som är aktuella och förutsättningarna för dem.

Likviditeten, som är mycket central vid genomförandet av en företagsrekonstruktion, är för närvarande ansträngd. Diskussioner kring förändrad ägarbild i Bolaget pågår. Bolagets företrädare diskuterar ett förvärv med ett par intressenter. Bolaget har träffat ett avtal om factoring med Byfjorden Finans och fakturakrediten har börjat nyttjas. Bolaget har, med hänsyn till rådande likvidsituation, tagit den statliga lönegarantin i anspråk under inledningen av företagsrekonstruktionen.

Det är en absolut förutsättning för att företagsrekonstruktionen ska lyckas att leverantörer upprätthåller sina leveranser till Bolaget och att Bolagets tjänster kan vidmakthållas så att leveranser till kunder kan fortgå i normal omfattning. Såvitt kan bedömas fungerar leveranser från Bolagets leverantörer.

Åtgärdsplan

Arbetet med att anpassa kostnadssidan till den rådande situationen kommer att fortsätta under rekonstruktionen.

För att förbättra Bolagets resultatutveckling och likviditet samt stärka balansräkningen, har nedanstående preliminära åtgärdsplan utarbetats tillsammans med Bolaget.

Åtgärdsplanen innehåller i allt väsentligt följande moment:

- **Kapitaltillskott**

Bolaget behöver stärka sin kapitalbas och likviditet. Ägartillskott förutsätter ett förändrat ägande i Bolaget. Mot denna bakgrund förs samtal med två intressenter om ett förvärv, vilket skulle tillföra Bolaget kapital. En förändrad ägarbild med någon av de aktuella intressenterna syftar till främst

att stärka kapitalbasen i Bolaget,

att bidra med att utveckla och effektivisera produktionen, samt

att nå nya kundmöjligheter.

- **Besparingar och effektiviseringar**

Bolaget kommer löpande att utreda möjligheter till besparingar i verksamheten samt effektiviseringar i produktionen. Således har Bolaget redan inlett processen att se över befintliga avtal och säga upp de leasing- och hyresavtal där det inte längre finns något behov att låta dem fortlöpa.

Nedskärning av personalstyrkan planeras också, liksom omorganisation på tjänstemannasidan. Ett möte med fackliga representanter har redan hållits.

De planerade åtgärder med avtalsöversyn och nedskärningar av personalstyrkan beräknas medföra kostnadsbesparingar om 500 000 kr per månad.

- Produktöversyn

Bolaget kommer att se över sitt produktutbud och inrikta sig mer på produkter med bättre marginal. Planen är således att minska produktion av de produkter som sätter stopp för och/eller försvårar produktionen och som har låg marginal.

- Offentligt ackord med oprioriterade fordringsägare

Ovanstående åtgärder syftar således till att skapa långsiktig vinstuthållighet med en stark balansräkning under god likviditetskontroll. Jag vill i detta sammanhang understryka att ovanstående åtgärder förutsätter

att balansräkningen stärks genom fastställande av offentligt ackord

att ytterligare resultatförbättrande åtgärder genomförs, och

att Bolaget tillförs ytterligare kapital

För att inte äventyra förtroendet hos kunder och leverantörer och för att uppnå syftet med rekonstruktionen bör åtgärdsplanen genomföras snarast möjligt.

Tidplan

Bolagets mål är att avsluta rekonstruktionen så snart som möjligt. Min bedömning är att ovanstående åtgärdsplan kan innebära att Bolaget behöver ansöka om en förlängning av rekonstruktionen innan syftet med företagsrekonstruktionen kan anses uppnått och företagsrekonstruktionen därmed kan avslutas.

Göteborg den 11 juni 2018



Branka Stojkovic
/på uppdrag av Erik Wendel
Rekonstruktör

Bilagor:

Preliminär balans- och resultaträkning per den 30 april 2018, bilaga 1 respektive 2.



Balansräkning 180430

000 WARBERG CANDY GROUP AB BALANSRAPPORT

ID: 37-170 180611 ÅR: 8 180101-181231 SIDA: 1

Orgnr: 556124-7775
P-ver: N

		FÖREG ÅR	INNEVARANDE ÅR		
		UTG SALDO (*)	ING SALDO	FÖRÄNDR PER	UTG SALDO (*)
		00 - 04	00	04 - 04	00 - 04
TILLGÅNGAR					
GRUPP: 12	ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
1210	MASKINER	0.00	49,724,679.63	0.00	49,724,679.63
1212	BYGGNADSIINVENTARIER	0.00	316,346.40	0.00	316,346.40
1219	ACK AVSKR ARBETSMASKINER	0.00	-38,801,869.00	-211,190.00	-39,646,629.00
1220	INVENTARIER	0.00	2,421,385.30	0.00	2,421,385.30
1229	ACK AVSKR INVENTARIER	0.00	-997,129.00	0.00	-997,129.00
SUMMA:	ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	0.00	12,663,413.33	-211,190.00	11,818,653.33
GRUPP: 13	FINANSIELLA ANL.TILLG.				
1370	uppskjuten skatt	0.00	3,855,901.00	0.00	3,855,901.00
SUMMA:	FINANSIELLA ANL.TILLG.	0.00	3,855,901.00	0.00	3,855,901.00
GRUPP: 14	VARULAGER				
1400	VARULAGER	0.00	14,053,384.00	-790,390.00	16,194,498.00
SUMMA:	VARULAGER	0.00	14,053,384.00	-790,390.00	16,194,498.00
GRUPP: 15	KORTFRISTIGA FORDRINGAR				
1510	KUNDFORDRINGAR	0.00	15,092,108.29	-3,267,580.01	15,142,733.87
1590	VÄRDREGL. KUNDFORDRINGAR	0.00	-72,868.00	0.00	-72,868.00
1591	Värdreglering	0.00	-350,830.00	0.00	-350,830.00
1622	DEPOSITION VEDDIGE LAGER	0.00	132,270.00	0.00	132,270.00
1680	Förskottsbetalning levera	0.00	1,088,776.00	0.00	1,088,776.00
1684	FORDRAN LEVERANTÖRER	0.00	11,107.37	0.00	43,140.46
172B	FÖRUTBET LEASINGAVG	0.00	11,408.00	0.00	0.00
1731	Fordran Warberg Gods	0.00	-31,562.14	0.00	-31,562.14
1790	ÖVR. INTERIMSFORDRINGAR	0.00	601,632.57	-3,365.01	786,277.77
SUMMA:	KORTFRISTIGA FORDRINGAR	0.00	16,482,042.09	-3,270,945.02	16,737,937.96
GRUPP: 16	ÖVR. KORTFRIST FORDRINGAR				
1630	Skattekonto	0.00	182,464.00	61,984.00	92,175.00

Balansräkning 180430

000 WARBERG CANDY GROUP AB **BALANSRAPPORT**

ID: 37-170 180611 ÅR: 8 180101-181231 SIDA: 2

Orgnr: 556124-7775
P-ver: N

		FÖREG ÅR	INNEVARANDE ÅR		
		UTG SALDO (*)	ING SALDO	FÖRÄNDR PER	UTG SALDO (*)
		00 - 04	00	04 - 04	00 - 04
1689	Fordran Tweek	0.00	-1,850,000.00	0.00	-2,350,000.00
SUMMA:	ÖVR KORTFRIST FORDRINGAR	0.00	-1,667,536.00	61,984.00	-2,257,825.00
<i>GRUPP: 17</i>	<i>FÖRUTBET KOSTN O UPPL INT</i>				
1700	FÖRUTB KOSTN UPPL INTÄKT	0.00	218,524.00	-81,385.00	63,745.00
1750	UPPLUPPEN ANHUI (KINA)	0.00	1,357,097.23	347,436.60	918,567.02
SUMMA:	FÖRUTBET KOSTN O UPPL INT	0.00	1,575,621.23	266,050.60	982,312.02
<i>GRUPP: 19</i>	<i>LIKVIDA MEDEL</i>				
1910	KASSA	0.00	-127.00	-232.00	-437.00
1932	FÖRETAGSKONTO	0.00	-2,944,109.30	114,353.98	-2,960,138.95
1935	VALUTAKONTO	0.00	1,738.11	24,525.11	221,709.86
SUMMA:	LIKVIDA MEDEL	0.00	-2,942,498.19	138,647.09	-2,738,866.09
	TILLGÅNGAR	0.00	44,020,327.46	-3,805,843.33	44,592,611.22
	TILLGÅNGAR	0.00	44,020,327.46	-3,805,843.33	44,592,611.22
	SKULDER & EGET KAPITAL				
<i>GRUPP: 20</i>	<i>EGET KAPITAL</i>				
2081	AKTIEKAPITAL	0.00	-500,000.00	0.00	-500,000.00
2086	RESERVFOND	0.00	-50,000.00	0.00	-50,000.00
2091	BALANSERAT RESULTAT	0.00	-3,994,506.88	0.00	-3,994,506.88
2093	Villkorat aktieägartills	0.00	-1,750,000.00	0.00	-1,750,000.00
2097	ÖVERKURSFOND	0.00	-3,831,863.00	0.00	-3,831,863.00
2098	FÖREG ÅRS RESULTAT	0.00	18,861,620.07	0.00	18,861,620.07
SUMMA:	EGET KAPITAL	0.00	8,735,250.19	0.00	8,735,250.19
<i>GRUPP: 23</i>	<i>LÅNGFR SKULDER</i>				
2350	LÅN SEB	0.00	-138,882.00	27,778.00	-27,770.00

Balansräkning 180430

000 WARBERG CANDY GROUP AB **BALANSRAPPORT**

ID: 37-170 180611 ÅR: 8 180101-181231 SIDA: 3

Orgnr: 556124-7775
P-ver: N

		FÖREG ÅR	INNEVARANDE ÅR		
		UTG SALDO (*)	ING SALDO	FÖRÄNDR PER	UTG SALDO (*)
		00 - 04	00	04 - 04	00 - 04
2352	LÅN ALMI	0.00	-2,872,427.00	92,000.81	-2,504,423.96
SUMMA:	LÅNGFR SKULDER	0.00	-3,011,309.00	119,778.81	-2,532,193.96
GRUPP: 24	KORTFR SKULDER				
2353	Skuld Uppland kredit AB	0.00	0.00	439,040.00	-1,560,960.00
2358	LÅN LENNART ARVIDSSON	0.00	-1,745,839.96	0.00	-1,745,839.96
2359	Lån Bengt Thornberg	0.00	-11,849,327.00	0.00	-16,799,327.00
2365	Kortfristig del av långfr	0.00	453,336.00	0.00	453,336.00
2416	FAKTURABEL SEB-SEK	0.00	-6,423,143.36	3,225,564.18	-6,831,029.40
2418	FAKTURABEL SEB-EURO	0.00	-4,904,959.67	387,096.35	-2,700,098.05
2440	LEVERANTÖRSKULDER	0.00	-19,470,906.22	-2,907,393.57	-19,435,978.55
2441	Korr. levskulder/LA	0.00	227,743.00	0.00	227,743.00
2510	SKATTESKULDER	0.00	274,470.00	29,214.00	571,327.00
2514	Beräknad löneskatt	0.00	-317,523.00	0.00	-317,523.00
2518		0.00	122,309.00	0.00	122,309.00
2626	UTG MOMS, EU-FÖRVÄRV, 25%	0.00	-567.00	0.00	-567.00
2640	INGÅENDE MOMS	0.00	0.00	-0.40	-0.40
2650	REDOVISNINGSKONTO MOMS	0.00	85,000.89	274,857.00	358,154.89
2710	PERSONALENS KÄLLSKATT	0.00	-441,509.00	-92,988.00	-401,768.00
2750	INFÖRSEL	0.00	-6,142.00	-3,467.00	-7,767.00
2790	GRUPPFÖRSÄKRING	0.00	-4,012.00	-298.00	-5,204.00
2841	Kortfristig del av långfr	0.00	-453,336.00	0.00	-453,336.00
2900	INTERIMSSKULDER	0.00	-946,962.59	-12,946.08	-600,283.62
2910	UPPLUPNA LÖNER	0.00	-755,041.89	0.00	-755,041.89
2920	UPPLUPNA SEMESTERLÖNER, k	0.00	-1,509,106.12	-139,709.88	-1,952,445.34
2921	Upplupna semlön tjänstemä	0.00	-416,754.32	-22,980.84	-411,392.84
2940	LÅGST. SOC AVG	0.00	-532,027.00	-93,959.00	-499,119.00
2941	LÖNESKATT	0.00	-284,556.00	-23,713.00	-379,408.00
2950	UPPLUPNA SOC AVG SEM ERS	0.00	-474,161.14	-43,896.84	-613,458.32
2951	Upplupna FORA - avg fter	0.00	-229,826.00	0.00	-229,826.00
2952	Upplupna soc avg semsk tj	0.00	-130,944.20	-7,220.58	-129,259.63

Balansräkning 180430

000 WARBERG CANDY GROUP AB **BALANSRAPPORT**

ID: 37-170 180611 ÅR: 8 180101-181231 SIDA: 4

Orgnr: 556124-7775
P-ver: N

		FÖREG ÅR	INNEVARANDE ÅR		
		UTG SALDO (*)	ING SALDO	FÖRÄNDR PER	UTG SALDO (*)
		00 - 04	00	04 - 04	00 - 04
2960	UPPLUPNA RÄNTOR	0.00	-38.07	0.00	-38.07
SUMMA:	KORTFR SKULDER	0.00	-49,733,823.65	1,007,198.34	-54,096,801.18
<i>GRUPP: 26</i>	<i>MOMS OCH SÄRSK PUNKTSKATT</i>				
SUMMA:	MOMS OCH SÄRSK PUNKTSKATT	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>GRUPP: 29</i>	<i>UPPL KOSTN O FÖRUTBET INT</i>				
2990	ÖVR UPPL KOSTN FÖRUTB INT	0.00	-10,445.00	0.00	0.00
SUMMA:	UPPL KOSTN O FÖRUTBET INT	0.00	-10,445.00	0.00	0.00
	EGET KAPITAL OCH SKULDER	0.00	-44,020,327.46	1,126,977.15	-47,893,744.95
	SKULDER & EGET KAPITAL	0.00	-44,020,327.46	1,126,977.15	-47,893,744.95
	PREL RESULTAT	0.00	0.00	-2,678,866.18	-3,301,133.73

Resultat Ack April 2018

Resultat 2018									
Producerat Tweek									
Producerat ton lön (15-14)	0								
Producerat ton	0								
	Total	JAN		FEB		MAR		APR	
	tkr %	tkr %		tkr %		tkr %		tkr %	
Antal ton vanlig	1 220	380		267		301		252	
Antal ton Tweek	76	10		24		28		14	
Antal ton Total	1 296	390		310		328		267	
S:A OMSÄTTNING	37 235 100,0%	11 652 100,0%		9 674 100,0%		8 890 100,0%		7 119 100,0%	
Provision VG	0								
Varukostnad	-25 406 -68,2%	-7 601 -65,8%		-6 122 -63,3%		-6 063 -68,2%		-5 619 -78,9%	
Bruttovinst	11 829 31,8%	3 951 34,2%		3 552 36,7%		2 826 31,8%		1 500 21,1%	
Direkta löner	-7 849 -21,1%	-1 716 -14,9%		-2 372 -24,5%		-1 608 -18,1%		-2 153 -30,2%	
TB 1	3 980 10,7%	2 235 19,3%		1 180 12,2%		1 218 13,7%		-653 -9,2%	
Rep & uh	-397 -1,1%	-53 -0,5%		-98 -1,0%		-141 -1,6%		-105 -1,5%	
Leasing	0 0,0%	0 0,0%		0 0,0%		0 0,0%		0 0,0%	
Övr tillv omk	-573 -1,5%	-155 -1,3%		-135 -1,4%		-136 -1,5%		-147 -2,1%	
TB 2	3 010 8,1%	2 028 17,6%		947 9,8%		941 10,6%		-905 -12,7%	
Markn.för.omk(mäskkostn)provision	-230 -0,6%	-41 -0,4%		-61 -0,6%		-43 -0,5%		-65 -1,2%	
TB 3	2 780 7,5%	1 987 17,2%		886 9,2%		898 10,1%		-990 -13,9%	
Försäljn.omk resekostn leasing	-141 -0,4%	-43 -0,4%		-37 -0,4%		-32 -0,4%		-29 -0,4%	
TB 4	2 639 7,1%	1 844 16,8%		948 9,8%		866 9,7%		-1 019 -14,3%	
FG: Pers.kostn.	-1 733 -4,7%	-408 -3,5%		-382 -4,1%		-456 -5,1%		-476 -6,7%	
Fastigh.omk	-2 592 -7,0%	-579 -5,0%		-676 -7,0%		-596 -6,7%		-741 -10,4%	
Övr adm.omk	-466 -1,2%	-104 -0,9%		-108 -1,1%		-133 -1,5%		-112 -1,6%	
RÖR.RES F AVSKR	-2 142 -5,8%	852 7,4%		-327 -3,4%		-320 -3,6%		-2 348 -33,0%	
Avskrivningar	-845 -2,3%	-211 -1,8%		-211 -2,2%		-211 -2,4%		-211 -3,0%	
RÖRELSERES	-2 987 -8,0%	641 5,5%		-538 -5,6%		-531 -6,0%		-2 559 -35,9%	
Finansnetto	-314 -0,8%	-68 -0,6%		-55 -0,6%		-72 -0,8%		-120 -1,7%	
NETTORESULTAT	-3 301 -8,9%	573 5,0%		-593 -6,1%		-603 -6,8%		-2 679 -37,6%	