

FÖRVALTARBERÄTTELSE; K 1133-11

Gäldenär	Texmati Merkantila AB i likvidation, 556750-7743, c/o likvidator advokaten Jonas Reiner, Advokatfirman Fylgia KB, Box 555 55, 102 04 Stockholm
Likvidator	Advokaten Jonas Reiner, Advokatfirman Fylgia KB, Box 555 55, 102 04 Stockholm
Tidigare styrelse	Folke <u>Bertil</u> Ingerlund, 421103-8759, Köpmansgatan 3 C, BV, 578 32 Aneby (f d ledamot) Lars Arne Hammaréus, 400220-3331, Valutavägen 3, 129 34 Hägersten (f d suppleant)
Bouppgivare	Likvidatorn och Bertil Ingerlund.
Fristdag	2011-01-25
Konkursdag	2011-01-25
Konkursdomstol	Stockholms tingsrätt, Box 8307, 104 20 Stockholm
Edgångssammanträde	2011-03-15
Konkurssökande	Egen ansökan
Förvaltare	Advokaten Claes-Göran Westerberg, Eversheds Södermark Advokatbyrå AB, Box 14055, 104 40 Stockholm, tel nr 08 - 545 322 00
Tillsynsmyndighet	Kronofogdemyndigheten, 106 65 Stockholm
Aktiekapital	100 000 kronor
Aktieägare	Bertil Ingerlund, 100 %
Revisor	Bolaget saknar registrerad revisor
Bokföringsmaterial	Se bilaga 1
Egendom i utlandet	Nej

TILLGÅNGAR

-

SKULDER

UTAN FÖRMÅNSRÄTT

18 § FRL

4 888 569,-

SAMMANSTÄLLNING

Tillgångar

-

Prioriterade skulder

-

Oprioriterade skulder

4 888 569,-

Brist i boet kronor

4 888 569,-

Vid edgångssammanträde den 15 mars 2011 har likvidatorn advokat Jonas Reiner avlagt föreskriven bouppteckningsed. Konkursbolagets tidigare ställföreträdare, Bertil Ingerlund och Robert Hållstrand, har avlagt fakultativ ed vid edgångssammanträden den 18 maj respektive den 15 juni 2011.

Genom ett flertal sammanträffanden och korrespondens med Robert Hållstrand, konkursförvaltarna i CJM Restaurang AB:s konkurs och Carl Norbergs konkurs, advokaterna Björn Backman och Monica Näsberg, samt Spendrups Bryggerier AB, Carl Norberg och genom telefonkontakter och korrespondens med Bertil Ingerlund, den f.d. suppleanten Lars-Arne Hammaréus, den f.d. revisorn Ander Hall, bokföringskonsulten Helen Illerström och företrädare för Vasakronan AB, samt genom konkursutredningen i övrigt, har följande framkommit.

ALLMÄN BESKRIVNING M.M.

Konkursbolaget registrerades den 29 januari 2008. Konkursbolagets senaste styrelse har utgjorts av ledamoten Bertil Ingerlund med suppleanten Lars-Arne Hammaréus. Styrelsen dessförinnan utgjordes av ledamoten Robert Hållstrand med suppleanten Lars Robert Stalebrant. Robert Hållstrand avträdde som ledamot den 6 april 2009. Lars Robert Stalebrant avträdde som suppleant den 9 juli 2009, varvid den senaste styrelsen tillträdde. Då styrelsen enligt bolagsordningen ska bestå av minst en ledamot och en suppleant har styrelsen under perioden den 6 april till den 9 juli 2009 inte varit fulltalig.

Bolaget trädde i likvidation genom Bolagsverkets beslut, varigenom advokat Jonas Reiner förordnades till likvidator. Beslutet registrerades hos Bolagsverket den 19 oktober 2010. Aktierna i konkursbolaget ägdes vid konkursutbrottet av Bertil Ingerlund.

Konkursbolaget har tidigare varit registrerat som arbetsgivare. Konkursbolaget avregistrerades för F-skatt den 5 februari 2011.

Konkursbolagets verksamhet ska enligt bolagsordningen bestå i entreprenadverksamhet och fastighetservice, ägande och förvaltande av fastigheter samt utförande av reparationer inom nämnda objektverksamhet. Konkursbolaget ska enligt bolagsordningen även äga hemsidor och webbhotell med försäljning av datorer, datortillbehör med service och reparationer, biltillbehör, järn, stål och lättmetallprodukter för verkstadsindustrin, med import och export. Vissa smärre förändringar i bolagsordningen registrerades hos Bolagsverket den 20 april 2009. Någon verksamhet av denna typ har dock aldrig bedrivits i konkursbolaget.

Enligt den tidigare styrelseledamoten, Robert Hållstrand, som var konkursbolagets ställföreträdare under perioden 2008-03-28–2009-07-09, köptes bolaget som ett lagerbolag i syfte att förvärva viss restaurangrörelse och driva denna vidare i konkursbolaget. Konkursbolaget synes dock aldrig ha bedrivit någon verksamhet överhuvudtaget utan förefaller huvudsakligen ha utfört betalningar, helt eller delvis, till förmån för andra bolag. Enligt transaktionsutdrag från konkursbolagets företagskonto har ett antal transaktioner genomförts under perioden 2008-03 – 2009-09, huvudsakligen vad som förefaller vara lånetransaktioner mellan konkursbolaget och andra till konkursbolaget närstående bolag samt hyresbetalningar. Konkursbolaget har enligt Robert Hållstrand finansierats genom upptagande av lån från Kharmagruppen AB. Kharmagruppen AB ägdes vid denna tidpunkt av bolagen AGP Förvaltning AB och Robert Invest AB och styrelsen utgjordes av ledamoten Andreas Gunnar Philipson med suppleanten Robert Hållstrand, båda med individuell firmateckningsrätt.

Den 7 mars 2008 träffade konkursbolaget, då under firman RH Nattklubb AB (Avstampet nr 6415 AB) avtal med CJM Restaurang AB ("CJM") om förvärv av inkråmet i CJM. Konkursbolaget företrädades härvid av Robert Hållstrand. Genom detta avtal överläts bl.a. det av CJM innehavda hyresavtalet till en attraktiv restauranglokal på Hamngatan 2 i Stockholm på konkursbolaget. Genom avtalet skulle även konkursbolaget ta över en skuld till Spendrups Bryggerier AB ("Spendrups"). Betalning till CJM erlades enligt Robert Hållstrand av bolaget Kharmagruppen AB genom en postväxel om 820 000 kr.

Återstående köpeskilling om totalt 2 555 000 kr reglerades genom att konkursbolaget övertog skulden till Spendrups.

Spendrups motsatte sig dock gäldenärsbytet och vidhöll sitt krav mot CJM. Hyresvärden Vasakronan (dåvarande Fastighets AB Skjutgossen nr 8 & Co KB) accepterade inte heller konkursbolaget som hyresgäst, enligt uppgift från Vasakronan, dels därför att konkursbolaget inte var momsregistrerat, dels därför att Vasakronan ville ha ett välrenommerat bolag. Även Robert Hållstrand har uppgivit att avsaknad av momsregistrering var anledningen till att konkursbolaget ej kunde accepteras som hyresgäst.

I detta läge anvisade konkursbolagets ställföreträdare, Robert Hållstrand, ett annat bolag att teckna hyresavtal, Kharma AB. Kharma AB ägdes vid denna tidpunkt till hälften vardera av Robert Hållstrand och Stephen Ferber och dess styrelse utgjordes av ledamoten Robert Hållstrand med suppleanterna Stephen Ferber och Ulf Jörgen Berglund. Avtal tecknades den 13 mars 2008, samtidigt som inblandade parter överenskom om uppsägning av hyresavtalet mellan CJM och Vasakronan till upphörande per samma dag. Robert Hållstrand företrädde även här det tecknande bolaget.

I samband med avtalet den 7 mars 2008 upptog konkursbolaget även ett reverslån från den tidigare ägaren till CJM, Carl Norberg, om 1 850 000 kr. Konkursbolagets dåvarande ställföreträdare har angående denna revers uppgett att någon försträckning enligt reversen aldrig ägde rum och att det därför saknas bakomliggande skuldförhållande.

CJM försattes kort härefter, den 17 mars 2008, i konkurs. Det aktuella hyresavtalet överläts sedan av Kharma AB den 4 september 2008 på ytterligare ett bolag, RSI Nattklubb AB, varvid Robert Hållstrand företrädde bägge parter. RSI Nattklubb AB ägdes vid denna tidpunkt av Robert Hållstrand och styrelsen i bolaget utgjordes av ledamoten Robert Hållstrand med suppleanten Lars Robert Stalebrant.

Robert Hållstrand sålde samtliga aktier i konkursbolaget till Bertil Ingerlund den 20 april 2009, såvitt kunnat utredas, helt utan tillgångar. Konkursbolaget trädde härefter i likvidation och försattes i konkurs genom egen ansökan den 25 januari 2011.

Bolaget har inte registrerat någon årsredovisning hos Bolagsverket.

ORSAKER TILL OBESTÅNDSSITUATIONEN

Av transaktionsutdrag från konkursbolagets företagskonto framgår att konkursbolagets finansiering i form av ett lån om 2 511 778 kr, upptaget i mars 2008, i huvudsak varit förbrukad per utgången av september 2008. Av nämnda kontoutdrag framgår vidare att konkursbolaget helt saknat intäkter från verksamhet. Enligt den av konkursbolaget upprättade men ej registrerade eller granskade årsredovisningen för perioden 2008-01-01–2008-06-30 redovisar konkursbolaget vid utgången av perioden en förlust om 98 513 kr. Konkursbolaget har vidare, genom ovan nämnda avtal och reverslån, satt sig i skuld, varefter den förvärvade hyresrätten, som representerat det enda egentliga värdet i affären, utan att konkursbolaget erhållit vederlag härför, överförts på annat bolag. Dessa omständigheter torde var för sig ha varit tillräckliga för att orsaka den uppkomna obeståndssituationen.

TIDPUNKT FÖR OBESTÅNDSSITUATIONEN

Enligt nämnda årsredovisning hade konkursbolaget per den 30 juni 2008 omsättningstillgångar uppgående till 1 721 019 kr samtidigt som de kortfristiga skulderna uppgick till 1 719 532 kr. Samtidigt framgår av årsredovisningen att konkursbolagets aktiekapital i princip varit förbrukat per den 30 juni 2008. Härutöver har konkursbolaget genom ovan nämnda avtal och reverslån, redan den 7 mars 2008, iklätt sig skulder gentemot CJM och Carl Norberg uppgående till totalt 4 405 000 kr, något som inte kan utläsas ur nämnda årsredovisning. När hyresavtalet - som representerade det enda egentliga värdet i avtalet av den 7 mars 2008 - den 13 mars samma år avhändes konkursbolaget utan att konkursbolaget erhöll vederlag härför, torde det ha inneburit att konkursbolaget härefter saknat förmåga att med egna medel fullgöra sina förpliktelser. I avsaknad av garantier eller ytterligare finansiering till förmån för konkursbolaget, torde obeståndstidpunkten därför kunna bestämmas till mars 2008.

TIDPUNKT FÖR KONTROLLBALANSRÄKNING

I avsaknad av komplett räkenskapsmaterial har det ej gått att med säkerhet fastställa den tidpunkt vid vilken konkursbolagets styrelse varit skyldig att upprätta kontrollbalansräkning. Av den icke registrerade årsredovisningen avseende perioden 2008-01-01–2008-06-30, framgår dock att konkursbolagets redovisade förlust för perioden inneburit att konkursbolagets egna kapital vid periodens utgång, mer eller mindre, varit förbrukat. Det finns därmed anledning att anta att skyldighet att upprätta kontrollbalansräkning inträtt någon gång under ifrågavarande period i och med att

hyreskontraktet inte kunde övertas men skulden till CJM kvarstod och i vart fall senast per dess utgång den 30 juni 2008. Någon kontrollbalansräkning har såvitt känt inte upprättats.

BOKFÖRING

Omhändertaget räkenskapsmaterial framgår av bilaga 1. Materialet är inte komplett. Bolagets räkenskapsår omfattar perioden 1 juli – 30 juni. Senast upprättad balans- och resultaträkning per den 30 juni 2008 bifogas, se bilaga 2.

Bokföringen har förts i ett databaserats bokföringssystem med framtagande av balans- och resultatrapporter, huvudbok och verifikationslista. Befintliga underliggande verifikationer har placerats i en pärm och i huvudsak numrerats och ordnats i kronologisk följd.

Av transaktionskontoutdrag från konkursbolagets företagskonto framgår att konkursbolaget under perioden 2008-03-26–2008-09-30 genomfört ett stort antal transaktioner, i huvudsak utbetalningar. Betalningarna avser bl.a. lån till och från närstående bolag, återbetalning av lån till sådana bolag samt utbetalning av lön. Enligt den av konkursbolaget upprättade men ej registrerade eller granskade årsredovisning för perioden 2008-01-01–2008-06-30 har konkursbolaget dock inte redovisat några lönekostnader. Transaktionerna är förtecknade i huvudboken och bokföringsordrar finns men erforderliga underlag i form av verifikationer saknas. Konkursbolagets tidigare redovisningskonsult har uppgivit att hon aldrig har sett några underlag för ovan nämnda transaktioner men att hon förväntade sig att sådana i vart fall skulle upprättas inför bokslutet. Hon har vidare uppgett att hon inte upprättat de handskrivna bokföringsordrar som konkursförvaltningen omhändertagit.

Enligt ovan nämnda årsredovisning hade konkursbolaget tillgångar per den 30 juni 2008 uppgående till 1 721 019 kr. Omhändertaget bokföringsmaterial efter denna tidpunkt omfattar endast sporadiska verifikat och bokföringsordrar fram till den 31 december 2008. Det är därför inte möjligt att med ledning av bokföringen följa hur konkursbolaget har förfogat över dessa tillgångar.

Konkursförvaltningen bedömer med hänvisning till det ovan anförda att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning inte i huvudsak kan bedömas med ledning av bokföringen. Det material som omhändertagits, bl.a. bokföringsordrar, uppfyller inte de krav som ställs på verifikat av affärshändelser enligt bokföringslagen. Ovan nämnda

avsaknad av och brister avseende verifikat medför att verifieringskedjan brister. I avsaknad av möjlighet att kontrollera verifikat och därmed affärshändelser är det inte möjligt att följa en bokföringspost från grundboken till årsredovisningen. Det är således inte möjligt att kontrollera rörelsens förlopp mot underlag. Med hänvisning till bristernas omfattning är det därför inte heller möjligt att ens i huvudsak följa rörelsens förlopp. Eftersom årsredovisningen i motsvarande omfattning har upprättats på grundval av saknade eller bristande verifikat går det heller inte att i huvudsak bedöma rörelsens ställning eller ekonomiska resultat.

ÅTERVINNING

Konkursförvaltningen har under utredningen i denna del haft nära kontakter med konkursförvaltarna i CJM:s konkurs och Carl Norbergs konkurs. Utredningen har fokuserat på konkursbolagets transaktion den 7 mars 2008 avseende inkråmet i CJM, inklusive det ovan nämnda hyresavtalet, och de därefter påföljande förfoganden som vidtagits avseende hyresavtalet. Konkursförvaltningen bedömer att transaktionerna, helt eller delvis, kan föranleda återvinning till konkursboet. Konkursförvaltningen för f.n. diskussioner med bl.a. konkursförvaltaren i CJM:s konkursbo och Spendrups avseende eventuellt vidare åtgärder. Konkursboet får därför, i förekommande fall, anledning att återkomma till detta i halvårsberättelsen.

OLOVLIG UTBETALNING - SKADESTÅND M.M.

Innan ovanstående transaktioner avseende det aktuella hyresavtalet vidtogs fanns hyresavtalet hos CJM och representerade där ett betydande värde. Efter transaktionernas genomförande har hyresavtalet, genom konkursbolagets dåvarande ställföreträdares försorg, hamnat hos ett annat till denne närstående bolag, utan att något egentligt vederlag härför erlagts till något av konkursbolagen. Överförandet av hyreskontraktet har skett på bekostnad av borgenärerna i CJM, i huvudsak Spendrups, samt konkursbolagets borgenärer, dvs. CJM:s konkursbo, indirekt Spendrups, samt Carl Norberg. Genom förfarandet har CJM alternativt konkursbolaget drabbats av skada motsvarande värdet av hyresavtalet

Konkursförvaltningen bedömer att förfarandet med avseende på hyresavtalet kan stå i strid med aktiebolagslagens regler beträffande värdeöverföringar och därmed aktualisera eventuell återbäringsskyldighet och/eller bristtäckningsansvar. Härutöver kan det inte uteslutas att transaktionerna kan föranleda eventuellt skadeståndsansvar för ställföreträdare eller aktieägare enligt 29 kap. samma lag. Utredningen avseende dessa

transaktioner pågår alltjämt, varför konkursförvaltningen i förekommande fall får anledning att återkomma till detta i kommande halvårsberättelse.

Stockholm den 2 november 2011

Claes-Göran Westerberg

HALVÅRSBERÄTTELSE NR. 1; K 1133-11, rotel 20:2

Gäldenär Texmati Merkantila AB i likvidation, org. nr. 556750-7743

Konkursdomstol Stockholms tingsrätt

Tillsynsmyndighet Kronofogdemyndigheten i Stockholm

Period 25 januari–30 september 2011

I egenskap av förvaltare i Texmati Merkantila AB i likvidations konkurs, får jag härmed avge följande berättelse.

Utredningen i konkursen har varit omfattande och har i huvudsak tagit sikte på omständigheterna kring de transaktioner som företagits genom bl.a. konkursbolaget med visst hyresavtal ("hyresavtalet"). Utredning har syftat till att utröna huruvida hyresavtalet rätteligen ska betraktas som en tillgång i konkursen, om hyresavtalet eller dess värde kan återvinnas till konkursboet, om transaktionerna skett i strid med aktiebolagslagen och grund för att utkräva skadestånd finns enligt samma lag eller om brott begåtts i samband med de transaktioner som vidtagits i anledning av sagda avtal med därpå följande skadeståndsansvar.

Omständigheterna kring transaktionerna, enligt vad som hittills framkommit genom utredningen, är följande. Den 7 mars 2008 träffade konkursbolaget, då under firman RH Nattklubb AB (Avstampet nr 6415 AB, herefter Konkursbolaget Texmati), avtal med CJM Restaurang AB ("CJM") om förvärv av inkråmet i CJM. Konkursbolaget Texmati företrädde härvid av Robert Hållstrand och CJM av Miodrag Mirovic. Genom avtalet överläts bl.a. det av CJM innehavda hyresavtalet till en attraktiv restauranglokal på Hamngatan 2 i Stockholm, hyresavtal nr 64F020001, på Konkursbolaget Texmati. Genom avtalet skulle även Konkursbolaget Texmati ta över en skuld till Spendrups Bryggerier AB ("Spendrups"). Betalning till CJM erlades enligt Robert Hållstrand av bolaget Kharmagruppen AB genom en postväxel om 820 000 kr. Återstående köpeskilling om totalt 2 555 000 kr reglerades genom att Konkursbolaget Texmati övertog skulden till Spendrups.

Spendrups motsatte sig dock gäldenärsbytet och vidhöll således sitt krav mot CJM. Hyresvärden Vasakronan (dåvarande Fastighets AB Skjutgossen nr 8 & Co KB) accepterade inte heller Konkursbolaget Texmati som hyresgäst, enligt uppgift från

Vasakronan, dels därför att bolaget inte var momsregistrerat, dels enligt muntlig uppgift från Frida Lampel vid Vasakronan, att de ville ha ett välrenommerat bolag. Även Robert Hållstrand har uppgivit att avsaknad av momsregistrering var anledningen till att Konkursbolaget Texmati ej kunde accepteras.

Istället för att vända sig till CJM och låta överlåtelseavtalet av den 7 mars gå åter, anvisade konkursbolaget Texmati genom dåvarande ställföreträdaren, Robert Hållstrand, ett annat bolag att teckna hyresavtal, Kharma AB. Avtal tecknades den 13 mars 2008, samtidigt som inblandade parter överenskom om uppsägning av hyresavtalet till upphörande per samma dag. Robert Hållstrand företrädde det tecknande bolaget.

CJM försattes kort härefter, den 17 mars 2008, i konkurs.

Genom avtalet den 7 mars 2008 iklädde sig Konkursbolaget Texmati en omfattande skuld gentemot CJM och sedermera dess konkursbo (härefter Konkursbolaget CJM). Spendrups har en fordran mot Konkursbolaget CJM som i sin tur har en fordran motsvarande skulden till Spendrups jämte ränta mot Konkursbolaget Texmati.

Genom Robert Hållstrands förfarande att, i egenskap av ställföreträdare i Konkursbolaget Texmati, anvisa annat bolag för hyresavtalet, avhändes konkursbolaget dess enda tillgång av värde till förfång för bolaget och dess borgenärer, i detta fall Konkursbolaget CJM, indirekt Spendrups.

Det aktuella hyresavtalet överläts sedan den 4 september 2008 på ytterligare ett bolag, RSI Nattklubb AB.

Robert Hållstrand sålde samtliga aktier i Konkursbolaget Texmati till Bertil Ingerlund den 20 april 2009, förmodligen då helt utan tillgångar. Konkursbolaget trädde i likvidation genom Bolagsverkets beslut den 10 oktober 2010 och försattes i konkurs genom egen ansökan den 25 januari 2011.

Robert Hållstrand var vid aktuella tidpunkter ställföreträdare med firmateckningsrätt i samtliga angivna bolag utom CJM, hade ägarintressen i dessa och företrädde dem vid transaktionerna. Genom att förfara på det ovan angivna sättet har hyresavtalet, som uppskattas ha haft ett värde på ett antal miljoner kronor, förts ur Konkursbolaget CJM och Konkursbolaget Texmati och överförts till annat bolag, utan att någon egentlig betalning har erlagts, allt till förfång för Konkursbolagen CJM, Texmati och dess borgenärer.

Robert Hållstrand har uppgivit att överlåtelseavtalet av den 7 mars 2008, trots avtalets lydelse, inte omfattade hyresavtalet utan endast rätten att teckna hyresavtal. Någon övergång av vare sig hyresavtalet eller rätten att teckna sådant avtal har enligt honom heller inte skett eftersom överlåtelseavtalet inte blivit fullgånget. Konkursbolaget Texmati har enligt Robert Hållstrand således aldrig varit innehavare av hyresavtalet. Konkursförvaltningen delar inte denna uppfattning och menar att Konkursbolaget Texmati genom överlåtelseavtalet kommit i besittning av avtalet och därefter överfört detta på annat bolag.

Utredningen har haft beröringspunkter och till stor del gemensamma intressen med utredningarna i CJM Restaurang AB:s konkurs och Carl Norbergs personliga konkurs. Förvaltningen har därför haft ett flertal möten med sagda konkursförvaltningar och hållit löpande kontakt med dessa under utredningen. Härutöver har konkursförvaltningen mottagit och genomgått Skriftligt utredningsmaterial som åtkommit genom sagda konkursförvaltningar. Även den största borgenären i CJM:s konkurs, Spendrups Bryggerier AB, har deltagit vid flera sammanträden och lämnat uppgifter till konkursförvaltningen.

Vidtagna utredningsåtgärder i anledning av transaktionerna kring hyresavtalet framgår nedan.

Under perioden har i huvudsak följande åtgärder vidtagits.

Texmati Merkantila AB i likvidation försattes på egen ansökan i konkurs den 25 januari 2011. Omedelbart efter konkursutbrottet har inledande förvaltningsåtgärder vidtagits. Bevis om förordnande, kungörelse, konkursansökan med konkursbeslut har erhållits från tingsrätten och genomgått. Brev har tillställts de större bankerna med begäran om engagemangsuppgift. Erhållna engagemangsspecifikationer har genomgått. Kontakter i konkursens inledningsskede har också förevarit med försäkringsbolaget Arcona för att tillse att konkursboet under en övergångstid hade erforderligt försäkringsskydd i avvaktan på att förekomsten av tillgångar utretts. Kontroll av fordonsregistret har skett via internet. Inledande telefonkontakt har förevarit med likvidatorn advokat Jonas Reiner, varefter informationsbrev från likvidatorn har erhållits och genomgått. Även kontakt med Ekobrottsåklagaren Thomas Langroth har tagits i anledning av frågan om eventuell pågående brottsutredning.

Kallelsebrev har tillställts konkursbolagets tidigare ställföreträdare Bertil Ingerlund. Bertil Ingerlund, den f.d. suppleanten Lars Hammaréus, och revisorn Anders Hall, har sökts via databaser avseende eventuella telefonuppgifter. Inledande telefonkontakt har därefter

förevarit med Lars Hammaréus och Bertil Ingerlund, varvid översiktlig information inhämtats om konkursbolaget, dess tidigare verksamhet och förekomsten av räkenskapsmaterial. Anmälan till TSM har upprättats och ingivits.

Efter ytterligare ett antal telefon- och e-postkontakter har bouppteckningssammanträde hållits med Bertil Ingerlund per telefon. Samtal har härefter förevarit med förvaltaren i CJM Restaurang AB:s konkurs, advokat Björn Backman, angående beröringspunkter mellan de båda konkursboen, vissa av konkursbolaget vidtagna transaktioner samt vad som framkommit genom konkursutredningen i CJM:s konkurs. Telefonkontakt har därefter tagits med revisorn Anders Hall angående revisionsuppdraget och förekomsten av bokföring.

Telefonsamtal och korrespondens har förevarit med den f.d. ställföreträdaren, Robert Hållstrand, varvid sammanträde bokats. Sammanträde har hållits med Robert Hållstrand och hans ombud, advokat Jörgen Berglund, på advokatbyråns kontor. Robert Hållstrand har vid detta sammanträde redogjort för sin syn på händelseförloppet avseende transaktionerna företagna med aktuellt hyresavtal. En skrift från advokat Jörgen Berglund till Björn Backman rörande detta har härvid mottagits och genomgått. Kompletterande frågor har därefter ställts till Robert Hållstrand, Bertil Ingerlund och Jörgen Berglund per telefon och avskrift av vissa handlingar har begärts från Jörgen Berglund via e-post. Flera kontakter via e-post här härefter förevarit med Jörgen Berglund då begärda handlingar inte översänts enligt överenskommelse. Begärda handlingar har härefter mottagits och granskats.

Begäran om fakultativ ed avseende Bertil Ingerlund har ingetts till tingsrätten. I anledning av uppgifter från Robert Hållstrand har handlingarna i två mål mellan Carl Norberg och Robert Hållstrand, anhängiga vid Stockholms tingsrätt, inhämtats och genomgått. Genom dessa har konkursförvaltningen erhållit bl.a. ett skuldebrev och ett optionsavtal som bedömts vara knutna till överlåtelseavtalet den 7 mars 2008. Dessa har granskats särskilt och frågor i anledning av handlingarna har härefter framställt till Carl Norberg och Robert Hållstrand dels via telefon, dels avseende Robert Hållstrand, vid edgångssammanträde.

Sedan erforderliga uppgifter om bolagets tillgångar och skulder erhållits har konkursbouppteckning upprättats och ingivits till tingsrätten med avskrift till tillsynsmyndigheten och kopia till Skatteverket, likvidatorn och bolagets tidigare ställföreträdare. I samband med detta har konkursförvaltningen haft telefonkontakter med likvidatorn samt skatteverket.

Skrift jämte bilagor från Björn Backman har mottagits och gått igenom, bl.a handlingar hänförliga till CJM Restaurang AB:s konkurs samt Carl Norbergs konkurs. Telefonsamtal med Björn Backman har därefter förevarit, varvid önskemål om sammanträde mellan inblandade konkursförvaltningar framförts.

Bokföringsmaterial jämte bolagshandlingar och transaktionskontoutdrag har mottagits från Bertil Ingerlund, vilka därefter genomgått och granskats av förvaltningen. Frågor i anledning av materialet har framställts till Bertil Ingerlund och Robert Hållstrand via telefon samt vid edgång. Robert Hållstrand har härvid uppgivit att räkenskapsmaterialet ska vara komplett och att han överlämnat detta till Bertil Ingerlund. Han har även uppgivit att visst material eventuellt kunde finnas hos den f.d. bokföringskonsulten, Helen Illerström. Förvaltningen har i anledning av uppgifterna från Robert Hållstrand efterforskat Helen Illerström via sökningar i databaser och därefter haft telefonkontakt med henne, varvid det bekräftats att hon skött bokföringen vid tiden för aktuella transaktioner. Konkursförvaltningen har härvid bl.a. framställt frågor för att utröna eventuell förekomst av ytterligare bokföringsmaterial, frågor angående bokföringsrutinerna samt frågor i anledning av saknade underlag samt befintliga bokföringsordrar.

Konkursförvaltningen har upprättat och tillställt tillsynsmyndigheten PM angående vad som framkommit genom utredningen samt förslag till vidare åtgärder. Möte med Tillsynsmyndigheten har därefter hållits på advokatbyråns kontor där konkursförvaltningens syn på bl.a. omständigheterna kring hyresavtalet diskuterats och förslag till vidare åtgärder lagts fram.

Telefonkontakt har därefter förevarit med Björn Backman, varvid möte bokats. Avskrift av PM har samt utdrag ur förvaltningens dagboksanteckningar har tillställts Björn Backman och Monica Näsberg via e-post. Sammanträde mellan förvaltningarna har därefter hållits på advokatbyråns kontor, varvid den vidare handläggningen diskuterats och förslag till åtgärder tagits fram. Förvaltningen har härefter haft telefonkontakt Jacob Eriksson hos Spendrups Bryggerier AB angående deras fordran i CJM:s konkurs samt deltagande vid ett kommande möte. Ett flertal telefonkontakter med Björn Backman har därefter ägt rum angående konkursbolagets överlåtelse av hyresavtal samt vidare åtgärder.

Sammanträde har härefter hållits mellan ovan nämnda konkursförvaltningar samt företrädare för Spendrups Bryggerier AB på advokatbyråns kontor, i syfte att samla och strukturera utredningsmaterialet och reda ut förloppet och omständigheterna kring de

transaktioner som vidtagits med hyresavtalet samt koordinera vidare åtgärder. Det samlade utredningsmaterialet här härvid genomgåtts och diskuterats.

Konkursförvaltningen har i anledning av vad som framkommit vid mötet haft telefonkontakt med Vasakronan AB och därefter skriftligen begärt sammanträde med företrädare för Vasakronan angående delar av ovan nämnda transaktioner. Enär något svar inte inkommit har konkursförvaltningen kallat Vasakronan till möte. Avskrifter av brev har tillställts Spendrups Bryggerier AB, Björn Backman samt Monica Näsberg.

Konkursförvaltningen har vidare genom Spendrups och Björn Backmans försorg mottagit avskrift av hyresavtal, tilläggsavtal till detta och ansökningar om och beslut avseende ägarbyten och serveringstillstånd avseende den till kontraktet knutna rörelsen från Tillståndsmyndigheten vid Länsstyrelsen. Dessa handlingar har nogsamt granskats och därefter legat till grund för bl.a. frågor som ställts till Robert Hållstrand vid edgång. Konkursförvaltningen har även i samband med detta mottagit skriftliga uppgifter från Carl Norberg avseende verksamhetsbidrag och ställande av säkerhet vid tecknande av hyresavtal, vilka genomgåtts och följts upp.

Konkursförvaltningen har vidare tillskrivit konkursbolagets bank med begäran om uppgifter om betalningsmottagare av vissa betalningar, bl.a. betalningar som konkursförvaltningen bedömt vara hyresbetalningar avseende aktuellt hyreskontrakt. Skriftväxling har härefter förevarit med Vasakronan, varvid konkursboet framställt frågor och begärt kopior av vissa bestämda handlingar. Konkursförvaltningen har begärt information om vad som muntligen och skriftligen avhandlats och avtalats mellan företrädare för konkursbolaget och Vasakronan vid och inför uppsägning av hyresavtalet samt RSI Nattklubb AB:s tecknande av det aktuella hyresavtalet den 13 mars 2008, vem eller vilka som företrädde RSI Nattklubb AB, när och var samtal ägde rum samt om Vasakronan medverkat vid någon transport av avtalet till ytterligare bolag därefter. Konkursförvaltningen har även begärt uppgift om varför Konkursbolaget inte ansågs kunna teckna avtal samt bekräftelse av och förklaring till att Vasakronan därefter mottagit betalning av konkursbolaget avseende hyra för aktuellt kontrakt. Vasakronans bolagsjurist har härefter återkommit med svar, vilket genomgåtts. Konkursförvaltningen har i anledning av detta svar framställt kompletterande frågor via e-post, vilka besvarats av Vasakronan AB och genomgåtts. Konkursförvaltningen har även i anledning av vad som framkommit vid mötet tillskrivit Jörgen Berglund och framställt kompletterande frågor samt begärt kopia på vissa handlingar. Svar från konkursbolagets bank och Jörgen Berglund har erhållits och genomgåtts.

Ägarförhållanden och ställföreträdarskap i och kring konkursbolaget, Kharmagruppen AB, Kharma AB och RSI Nattklubb AB m.fl., har utretts avseende åren 2008 och framåt. Bolagens årsredovisningar här härvid inhämtats och genomgåts. Ytterligare utredningsmaterial har erhållits från Björn Backman och Carl Norberg, vilket genomgåts.

Konkursförvaltningen har i anledning av vad som framkommit genom utredningen framställt yrkande om fakultativ ed även med Robert Hållstrand. Jörgen Berglund har informerats härom via e-post. Inställelse till edgångssammanträden har ägt rum den 15 mars, 18 maj, 1 juni samt 17 juni 2011. Likvidator advokat Jonas Reiner avlade föreskriven ed den 15 mars 2011. Bertil Ingerlund uteblev från detta sammanträde och avlade fakultativ ed per telefon den 18 maj 2011. Robert Hållstrands edgång behandlades vid edgången den 18 maj, varvid det överenskomms att konkursförvaltningens frågor skulle tas upp och besvaras vid ett kommande edgångssammanträde samt att konkursförvaltningens frågor dessförinnan skulle tillställas Robert Hållstrand i skrift. Frågorna tillställdes Robert Hållstrand den 20 maj 2011. Kompletterande frågor framställdes via e-post. Frågorna togs upp till behandling vid edgångssammanträde den 1 juni 2011. Kontakter har förevarit med tingsrätten inför sammanträdet. Robert Hållstrand avlade fakultativ ed den 15 juni 2011, varvid samtliga parter närvarade via telefon. Samtliga protokoll från edgångssammanträden har erhållits och genomgåts. Konkursförvaltningen har även yttrat sig särskilt över tingsrättens protokoll av den 1 juni inför ed den 15 samma månad.

Konkursförvaltningen har härefter skriftligen informerat TSM om utredningens framskridande och föreslagit vidare åtgärder. Information via e-post har även tillställts Björn Backman, Monica Näsberg samt Spendrups Bryggerier AB genom Jacob Eriksson. Svar från Anna Wallén vid TSM har erhållits och genomgåts.

Ytterligare sammanträde har härefter hållits på advokatbyråns kontor, varvid Björn Backman, Monica Näsberg, Carl Norberg, Spendrups Bryggerier AB samt Anna Wallén, TSM, deltagit. Sammanträdet har syftat till att stämma av utredningen och diskutera och samordna vidare åtgärder.

Konkursförvaltningen har härefter ånyo genomgått det samlade utredningsmaterialet och upprättat och ingett underrättelse jämlikt 7 kap 16 § konkurslagen. Ett antal påföljande telefonkontakter har härefter förevarit med Ekobrottsmyndigheten i anledning av underrättelsen.

Efter begäran och beviljande av anstånd har berättelse jämlikt 7 kap. 15 § konkurslagen upprättats och ingivits till tingsrätten med kopia till tillsynsmyndigheten, Skatteverket, likvidatorn och tidigare ställföreträdare.

Utredningen avseende transaktionerna hänförliga till hyresavtalet fortgår alltjämt.

Konkursförvaltningen har härefter haft kontakter med Björn Backman, Carl Norberg och Spendrups rörande den fortsatta utredningen.

Till denna berättelse bifogas balans- och resultatrapport samt huvudbok utvisande boets ekonomiska ställning och periodens transaktioner. Det har under perioden inte förevarit transaktioner utöver de som anges i de bifogade handlingarna.

Stockholm den 2 november 2011

Claes-Göran Westerberg