

Openbaar faillissementsverslag rechtspersoon (ex art. 73A Fw.)

Betreft

| | |
|--------------------|-----------------------|
| Verslagnummer | 4 |
| Datum verslag | 30-09-2020 |
| Insolventienummer | F.03/15/70 |
| Toezichtzaaknummer | NL:TZ:0000000108:F001 |
| Datum uitspraak | 17-02-2015 |

| | |
|---------|----------------------|
| R-C | mr. P Hoekstra |
| Curator | mr J.J.M.C. Huppertz |

Algemene gegevens

Naam onderneming

IMEX Printing Inks B.V.

08-08-2019



Gegevens onderneming

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



Activiteiten onderneming

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



Financiële gegevens

Toelichting financiële gegevens

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



Gemiddeld aantal personeelsleden

Toelichting

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



Boedelsaldo

€ 1.120.197,69

08-08-2019



Toelichting

Dit is een afname ten opzichte van verslagnummer 1. Voor de mutaties wordt verwezen naar de bijlage Financieel Verslag - mutaties boedelrekening.

Daarnaast staan er nog gelden bij ABN AMRO Bank, en wel -naar de laatst bekende stand -

€ 185.181,17 dan wel € 109.964,39. Alle saldi zijn opgevraagd. Deze bedragen hingen samen met garantiedekkingsrekeningen (i.v.m. douane-accijnzen en huur) die in de verslagperiode zijn vrijgevallen.

€ 1.305.444,93

07-02-2020



Toelichting

De toename is een gevolg van:

1. de bijschrijving van:

a. het saldo ad (uiteindelijk) € 185.125,17 genoemd in het 2e verslag

b. rente ad € 62,50

c. een debiteurenbetaling ad € 104,57

en

2. de afschrijving van:

bankkosten ad € 45,--.

Zie ook het Financieel Verslag bij dit 3e Verslag.

€ 1.400.857,85

30-09-2020



Toelichting

Het actief is toegenomen ten opzichte van het vorige verslag (dat zag op de mutaties tot en met bankafschrift 92). De mutaties in de verslagperiode hebben betrekking op:

1. ontvangen boedelbtw: dit was een teruggave ad € 95.384,--.

2. ontvangen rente ad € 64,92.

Zie voorts het Financieel Verslag bij dit 4e verslag.

Verslagperiode

van

9-6-2015

08-08-2019



t/m

7-8-2019

van

8-8-2019

07-02-2020



t/m

7-2-2020

van

9-2-2020

30-09-2020



t/m

30-9-2020

Bestede uren

| Verslagperiode | Bestede uren |
|----------------|-------------------------|
| 2 | 1.177 uur 36 min |
| 3 | 59 uur 18 min |
| 4 | 27 uur 18 min |
| totaal | 1.264 uur 12 min |

Toelichting bestede uren

Vanaf de uitspraak tot en met 7 juni 2019 zijn in dit faillissement besteed 1177,36. Daarvan zijn in de verslagperiode besteed 334,3 uren. Dat kan het systeem echter niet verwerken omdat bij het opmaken van het 1e verslag deze functie nog niet bestond.

08-08-2019



2

De uren zijn besteed aan onder andere opmaak 2e en 3e verslag. afwikkeling bancaire positie bij ABNAMRO, debiteuren, crediteuren en oorzakenonderzoek.

07-02-2020



3

De totale tijdsbesteding bedraagt niet 1264 uren en 12 minuten maar 1272 uren.

30-09-2020



4

De tijdsbesteding had betrekking op:

- nadere inventariseren fiscale positie en doen van tussentijdse aangifte boedelbtw
- afronden oorzaken/rechtmatigheidsonderzoek.
- nadere inschatting afwikkeling
- afwikkeling claim BASF
- verslaglegging

De belangrijkste aanvullingen in dit verslag ten opzichte van het vorige verslag zijn te vinden in de hoofdstukken:

1.5. oorzakenonderzoek;

7. rechtmatigheid

8. crediteuren: helaas is het overleg met de belastingdienst nog niet gevoerd kunne worden.

Als gevolg van de coronacrisis is het er niet van gekomen. In de komende verslagperiode moet dit afgerond kunnen worden.

De hoofdstukken 2 tot en met 6 zijn niet gewijzigd want definitief afgewikkeld.

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019




2


1.2 Lopende procedures

| | |
|--|--|
| De procedure genoemd in het eerste verslag heb ik niet overgenomen. | 08-08-2019  2 |
| De procedure was al niet door de boedel overgenomen maar zal nu ook worden beëindigd zo begreep ik van de voorzitter van het arbitraal college. | 07-02-2020  3 |
| De procedure aanhangig gemaakt door Basf is thans formeel geëindigd. De vordering van Basf uit die procedure was al door de boedel erkend. Thans is ook de rente over de vordering uit die procedure meegenomen in de vordering. | 30-09-2020  4 |


1.3 Verzekeringen


| | |
|--|---|
| De premie-verrekening genoemd in het eerste verslag heeft plaats gehad. Die heeft geleid tot een terugbetaling ad € 42.720,42. | 08-08-2019  2 |
|--|---|


1.4 Huur

| | |
|--|---|
| De afrekening met BASF genoemd in het eerste verslag heeft intussen plaats gehad. Inclusief servicekosten (kosten instandhouding fabriek) is betaald € 176.962,50. | 08-08-2019  2 |
|--|---|

1.5 Oorzaak faillissement

| | |
|--|---|
| De directe oorzaak is bekend: zie verslag nummer 1. Het oorzakenonderzoek is nog lopende en wordt in de komende verslagperiode afgerond. | 08-08-2019  2 |
|--|---|

| | |
|--|---|
| Het oorzakenonderzoek is helaas nog niet afgerond. De komende verslagperiode zal dit zeker gebeuren. | 07-02-2020  3 |
|--|---|

| | |
|--|--|
| Het oorzakenonderzoek is afgerond. Uiteindelijk is de oorzaak toch te wijten geweest aan de enorme omzetterugval als beschreven in het 1e verslag sub 2.7. | 30-09-2020  4 |
|--|--|

In dat 1e verslag was nog aangegeven dat nog zou worden onderzocht of de wijze van financiering van de overname van de activiteiten in 2012 een rol heeft gespeeld. Dat is uiteindelijk niet het geval gebleken. Het betrof een activa/passiva-transactie die op normale zakelijke condities is gesloten en waarbij evenmin de indruk bestaat dat de prijs niet marktconform was. Uiteindelijk bleek gewoon de markt te slecht. De tekorten als gevolg van de omzetterugval bleken niet weg te bezuinigen.

Terzijde zij opgemerkt dat ook de doorstarter van Imex Printing Inks, Imex Inks, het helaas ook niet heeft gered. Deze onderneming was met veel minder kosten gestart maar de markt bleek toch zo onder druk te staan dat zij de benodigde omzet niet kon halen.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Toelichting

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Toelichting

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



2.3 Ontslagaanzegging

2.4 Werkzaamheden personeel

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



3.3 Bedrijfsmiddelen

| Beschrijving | Verkoopopbrengst | Boedelbijdrage |
|---|------------------|----------------|
| productiemachines, voorraadcontainers, heftrucks en kantoor- en laboratoriuminventaris | € 675.000,00 | |
| totaal | € 675.000,00 | € 0,00 |

Toelichting bedrijfsmiddelen

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



3.6 Voorraden / onderhanden werk

| Beschrijving | Verkoopopbrengst | Boedelbijdrage |
|------------------------------|------------------|----------------|
| voorraden / onderhanden werk | € 175.000,00 | |
| totaal | € 175.000,00 | € 0,00 |

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



3.8 Andere activa

| Beschrijving | Verkoopopbrengst | Boedelbijdrage |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| Handelsnaam en klantenbestand | € 0,00 | |
| totaal | € 0,00 | € 0,00 |

Toelichting andere activa

Zit in 3.3. Zie ook verslag nummer 1 onder 4.15.

08-08-2019



3.9 Werkzaamheden andere activa

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

| Beschrijving | Omvang | Opbrengst | Boedelbijdr. |
|-----------------------------------|----------------|------------------|---------------------|
| Debiteuren van voor faillissement | € 4.101.883,00 | € 2.585.128,65 | € 153.072,25 |
| Debiteuren van na faillissement | € 547.816,51 | € 545.335,36 | |
| totaal | € 4.649.699,51 | € 3.130.464,01 | € 153.072,25 |

Toelichting debiteuren

Debiteuren voor faillissement:

deze bedroegen nominaal € 4.1 miljoen. Daarop was al voor het faillissement voorzien € 0,9 miljoen en nadien nog eens € 0,61 miljoen. Deze laatste post zag op tegenvorderingen als gevolg van het faillissement (de productie lag een tijd stil toen ik curator werd met alle leveringsproblemen en dus claims van dien, dit nog afgezien van de kwaliteitsclaims) en op gefailleerde debiteuren (hetgeen een niet gering aantal betrof, op zich niet vreemd omdat het drukkerijen betrof in een eveneens zeer slechte markt).

Deze gelden zijn met name ontvangen op de rekening van de factormaatschappij, aan wie de debiteuren waren verpand. De vordering van de factormaatschappij per faillissement bedroeg afgerond € 1,774 miljoen. Deze is toegenomen door een boedelkrediet ad € 0,35 miljoen en bedroeg aldus in totaal afgerond € 2,12 miljoen. De factormaatschappij heeft een boedelbijdrage betaald.

De debiteurenopbrengst was hoger dan de vordering van de factormaatschappij, en dat meerdere ad € 460.701,65 is de boedel ten goede gekomen. Dit bedrag is deels in cash ontvangen en deels verrekend (o.a. met debiteuren die op de boedelrekening hebben betaald zoals bijv. Sattler ad € 0,6 miljoen).

Debiteuren van na faillissement:

Deze bedroegen afgerond € 548.000 waarvan is ontvangen € 545.000. Het verschil bedroeg alsnog verleende kortingen.

Overigens is daarnaast uit deze debiteurenopbrengsten provisie betaald aan de (meest) buitenlandse agenten die deze debiteuren genereerden omdat zij de klanten aandroegen. De boedelbijdrage van de factormaatschappij zag daar mede op (was ook al in 1e verslag vermeld).

Een niet gering aantal (prefaillissements-)debiteuren van curanda zijn voor en na datum faillissement van curanda gefailleerd (zie 2e verslag). Het betreft enkel buitenlandse debiteuren. Tezamen hebben deze failliete debiteuren een schuld aan curanda van €1.031.878,63. Deze zaten in de voorziening ad (zie 2e verslag 0,9 + 0,61=) € 1.510.000.

Deze vorderingen zijn in de desbetreffende buitenlandse faillissementen ingediend door curanda dan wel de boedel.

Gezien het hier gaat om concurrente vorderingen en niet meer aannemelijk is dat nog uitbetaling aan concurrente crediteuren in die faillissement zijn te verwachten is (en ook geen berichten zijn ontvangen van het tegendeel), gaat de boedel er van uit dat geen uitkering volgt.

De boedel heeft in dit verband nog een enkele betaling ontvangen van € 104,57 als slotuitdeling in een een faillissement van een debiteur.

Het restant van de voorziening hield verband met tegenvorderingen (zie ook weer 2e verslag). Deze tegenvorderingen waren grotendeels terecht. Daarnaast is een kostenbatenafweging gemaakt waarbij is meegenomen dat het vaak kleine bedragen waren die allemaal in het buitenland geïncasseerd moesten worden. Bovendien waren deze posten als gezegd ook al mede door Imex voorzien. Dit leidt er toe dat de boedel geen verdere incasso maatregelen neemt.

De debiteurenincasso is dan ook afgerond.

08-08-2019

 2

07-02-2020

 3

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Zeer uitvoerig overleg met debiteuren, agenten en factormaatschappij.

08-08-2019



Nader onderzoeken debiteuren en opmaak eindlijst.

07-02-2020



5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 1.774.427,04

08-08-2019



Toelichting vordering van bank(en)

zie verslag nummer 1. Deze vordering is nog toegenomen met het boedelkrediet en volledig afgelost. Zie ook onder hoofdstuk 4, Debiteuren.

5.2 Leasecontracten

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



5.3 Beschrijving zekerheden

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



5.4 Separatistenpositie

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



5.5 Eigendomsvoorbehoud

De discussies uit verslag nummer 1 zijn afgewikkeld.

08-08-2019



5.6 Retentierechten

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



5.7 Reclamerechten

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



5.8 Boedelbijdragen

€ 153.072,25

08-08-2019



Toelichting

Dit is de boedelbijdrage uit hoofdstuk 4.1, debiteuren.

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Afrekening ontvangsten.

08-08-2019



6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

De totale voortzettingsomzet heeft € 545.000 bedragen en is ook ontvangen. Zie ook het vorige verslag: de aldaar genoemde € 46.000 is dus eveneens ontvangen. Deze omzet is zonder BTW omdat het buitenlandse afnemers betreft.

08-08-2019



6.2 Financiële verslaglegging

Zie ook verslag nummer 1. De kosten in verband met verkoop hebben € 627.373,32 bedragen (zie Financieel Verslag). Deze hadden betrekking op 1) verkoop onderneming 2) debiteuren voor faillissement 3) debiteuren na faillissement en 4) boedelbijdrage (provisie). De opbrengst van deze vier posten was 1) € 850.000 plus 2) 460.000 plus 3) 545.000 plus 4) 153.000 ofwel in totaal € 2.009.000. Daarmee was de voortzetting rendabel.

08-08-2019



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



6.5 Verantwoording

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



6.6 Opbrengst

€ 1.395.000,00

08-08-2019



Toelichting

Deze wordt gevormd door:

- a. de bedrijfsmiddelen (machine, inventaris, inktcontainers)
uit hoofdstuk 3.3 ad.....€ 675.000
- b. de voorraden/ohw uit hoofdstuk 3.6. ad..... € 175.000
- c. de opbrengst debiteuren voortzetting
(=debiteuren na faillissement) uit hoofdstuk 4.1. ad..... € 545.000

6.7 Boedelbijdrage

€ 0,00

08-08-2019



Toelichting

Zie verslag nummer 1.

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



7.2 Depot jaarrekeningen

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



In het 1e verslag is nog aangegeven dat ik de oordeelsonthouding door de accountant nog nader zou onderzoeken. De oorzaak was inderdaad de functiescheiding in systemen als daar genoemd.

30-09-2020



7.4 Stortingsverplichting aandelen

Zie verslag nummer 1.

08-08-2019



7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

Dit onderzoek is nog lopende.

08-08-2019



Toelichting

Dit onderzoek is nog niet afgerond maar dat zal in de komende verslagperiode zeker gebeuren.

07-02-2020



Nee

30-09-2020



Toelichting

Het oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek is in de verslagperiode afgerond. Van onbehoorlijk bestuur is niet gebleken. Er waren meerdere directiewisselingen met steeds nieuwe pogingen om de markt te benaderen, maar als gebleken zonder succes. De rol van de laatste bestuurder is verwaarloosbaar geweest. Deze was er maar twee maanden. De dagelijkse leiding was in handen van het zeer ervaren personeel. De voornaamste oorzaak was, zoals in 1.2. gezegd, dat de omzetterugval zo groot was dat deze niet met bezuinigingen kon worden opgevangen.

7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

08-08-2019



Toelichting

Dit onderzoek is nog lopende.

In onderzoek

07-02-2020



Toelichting

Dit onderzoek is nog niet afgerond maar dat zal in de komende verslagperiode zeker gebeuren.

Nee

30-09-2020



Toelichting

Van paulianeus handelen is uiteindelijk niet gebleken.

7.7 Toelichting rechtmatigheid

Geen toelichting want nog lopende.

08-08-2019



Dit onderzoek is nog niet afgerond maar dat zal in de komende verslagperiode zeker gebeuren.

07-02-2020



Onderzoek administratie en besluitvorming.

30-09-2020



7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Geen toelichting want nog lopende. Zie voorts verslag nummer 1.

08-08-2019



Onderzoek stukken en administratie.

07-02-2020



Bestudering verzamelde documentatie.

30-09-2020



8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 562.000,00

08-08-2019



Toelichting

Betreft UWV uit hoofde van overgenomen loonverplichtingen.

Alle boedelschulden gemoeid met de verkoop en voortzetting zijn reeds betaald (zie hoofdstuk 6.2.).

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 646.962,00

08-08-2019



Toelichting

Dit betreft voorlopige bedragen waartoe nog nader overleg met de belastingdienst plaats vindt.

Toelichting

Dit overleg moet nog plaats vinden. Thans is de boedelaangifte BTW voor de periode tot en met 4 februari 2020 in nagenoeg gereed voor indiening en dan zal dit overleg ook worden opgepakt.

07-02-2020



€ 649.836,00

30-09-2020



Toelichting

het in het vorige verslag genoemde overleg moet nog plaats vinden. Als gevolg van de coronacrisis is dit helaas niet gelukt.

8.3 Pref. vord. UWV

€ 187.000,00

08-08-2019



Toelichting

Betreft UWV uit hoofde van overgenomen loonverplichtingen van voor faillissement.

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 0,00

08-08-2019



Toelichting

Afhankelijk van de uitkomst van het overleg met de belastingdienst komt er misschien ruimte voor een deelbetaling van lager preferente crediteuren in welk verband zal worden nagegaan of er nog werknemers zijn met evt. vorderingen die zich (nog) niet hebben gemeld.

€ 0,00

30-09-2020



Toelichting

Vooralsnog is niet van dit soort preferente crediteuren gebleken. Het blijft dus bij Belastingdienst en UWV.

8.5 Aantal concurrente crediteuren

73

08-08-2019



Toelichting

Dit is een kleine toename ten opzichte van het vorige verslag.

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 6.243.403,00

08-08-2019



Toelichting

Dit is een geringe toename ten opzichte van het vorige verslag.

€ 6.253.420,89

30-09-2020



Toelichting

Het bedrag aan concurrente crediteuren is iets toegenomen. Dat komt omdat de vordering van één crediteuren is toegenomen.

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Naar de stand van het actief op dit moment blijft de verwachting een vereenvoudigde afwikkeling, dus een betaling op een deel van de vorderingen van de preferente crediteuren belastingdienst en uwv.

08-08-2019



Voor de concurrente crediteuren komt hoogstwaarschijnlijk geen uitkering beschikbaar.

Het actief zal nog afnemen met nog te bepalen salaris curator. Daarmee rekening houdend zal naar verwachting enkel een betaling aan de belastingdienst en het uwv plaats vinden. Voor de concurrente crediteuren komt hoogstwaarschijnlijk geen uitkering beschikbaar.

30-09-2020



8.8 Werkzaamheden crediteuren

Update crediteuren.

08-08-2019



9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Zie verslag nummer 1 alsmede onder hoofdstuk 1.2.

08-08-2019



9.2 Aard procedures

Buitenlandse arbitrage.

08-08-2019



9.3 Stand procedures

Geschorst.

08-08-2019



Deze procedure is in mei 2020 beëindigd zonder dat een uitspraak is gedaan. Er waren geen negatieve consequenties voor de boedel omdat de vordering reeds was aangemeld. Enkel is thans rente over die vordering meegenomen. Zie ook sub 8.6.

30-09-2020



9.4 Werkzaamheden procedures

Deze zal zo goed als zeker tussentijds eindigen gezien de afspraken met Basf in het kader van de afwikkeling van de boedelkosten. In de komende verslagperiode zal dit definitief worden bekeken en besloten.

08-08-2019



De boedel had al besloten deze procedure niet over te nemen omdat er geen belang meer was. De procedure zal dan ook eindigen en het arbitraal college heeft dat ook aangekondigd.

07-02-2020



Afwikkeling procedure.

30-09-2020



10. Overig

10.1 Plan van aanpak

In de komende verslagperiode worden de volgende zaken ter hand genomen:

08-08-2019

1. fiscale positie;
2. (afronden) oorzakenonderzoek;
3. (afronden) onderzoek rechtmatigheid;
4. tegoeden ABN AMRO Bank ivm dekkingsrekeningen;
5. procedure afwickelen;
6. nader inventariseren eventuele claims oud-werknemers.



Een deel van de posten is afgewikkeld.

07-02-2020

Thans resteert nog:

 3

1. fiscale positie;
2. (afroonden) oorzakenonderzoek;
3. (afroenden) onderzoek rechtmatigheid;
4. nader inventariseren eventuele claims oud-werknemers.

Deze zullen in de komende verslagperiode afgewikkeld worden.

ER zijn diverse grote onderdelen inmiddels afgerond. De boedelbtw en het oorzaken/rechtmatigheidsonderzoek.

30-09-2020

Het plan van aanpak ziet thans als volgt uit:

 4

1. overleg met belastingdienst over definitief maken vorderingen;
2. nader tussentijds salaris curator verzoeken.
3. nadere aangifte boedelbtw
4. definitieve bepaling afwikkeling.

Naar verwachting moet dit in de komende zes maanden kunnen lukken.

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Is nog niet te zeggen. Indien er geen aansprakelijkstellingen volgen kan dit naar verwachting in de eerste helft van 2020 eindigen.

08-08-2019

 2

Het streven is nog steeds om dit faillissement in de eerste helft van dit jaar te beëindigen.

07-02-2020

 3

Afwikkeling in de eerste helft van 2020 is met name als gevolg van de coronacrisis helaas niet mogelijk gebleken. Met name door beperktere beschikbaarheid binnen het kantoor van de curator als gevolg van uitval van een collega door corona is niet aan alle actiepunten toegekomen.

30-09-2020

 4

10.3 Indiening volgend verslag

1-4-2021

30-09-2020

 4

10.4 Werkzaamheden overig

Verzamelen en updaten informatie ten behoeve van verslaglegging.

08-08-2019

 2

Verzamelen en updaten informatie ten behoeve van verslaglegging.

07-02-2020

 3

Verzamelen en updaten informatie ten behoeve van verslaglegging.

30-09-2020

 4

Bijlagen

Bijlagen