

VERTROUWELIJK

Blankestijn Advocaten
Ter attentie van mr. A.C. Blankestijn
Postbus 619
7550 AP HENGELO

Kenmerk 20200122

Datum 22 januari 2020

Betreft Global Wood Import B.V. - Nadere bevindingen voorraad

Geachte heer Blankestijn,

Wij hebben op uw verzoek, en in uw hoedanigheid als curator in het faillissement van Global Wood Import B.V. (hierna: GWI) nadere werkzaamheden verricht op de voorraadpositie van GWI.

Dit memorandum bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden en is een aanvulling op onze eerdere rapportage van 15 december 2019 met kenmerk 20191212. Wij merken op voorhand op dat wij de bevindingen in dit rapport hebben gebaseerd op basis van de informatie die aan ons door u ter beschikking is gesteld.

Wij hebben in dit memorandum een feitelijke weergave van onze bevindingen opgenomen.

Op 17 januari is door ons een concept versie van deze rapportage verstrekt aan SMK Accountants, accountant van de vennootschap, en mr. Wolbers, advocaat van de bestuurder. Wij hebben beide verzocht om voor 21 januari 2020 de concept versie van deze rapportage te toetsen ten aanzien van feitelijke onjuistheden. Van SMK Accountants hebben wij op 20 januari een reactie ontvangen (bijlage 13) waarin is aangegeven dat zij geen nadere opmerkingen of toevoegingen hebben. Van de advocaat is geen reactie ontvangen.

Algemeen

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit memorandum weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Op de door ons uitgevoerde werkzaamheden is geen accountantscontrole uitgevoerd.

Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.



Werkzaamheden

U heeft ons verzocht de volgende werkzaamheden te verrichten:

1. Het aansluiten van de voorraadpositie per 30 september 2018 zoals opgenomen in de jaarrekening van het boekjaar eindigend op 30 september 2018.
2. Ten aanzien van de voorraadpositie HD Extern (zoals toegelicht in onze eerdere rapportage van 15 december 2019) vaststellen of de afboeking van deze voorraad op enige wijze alsnog heeft geleid tot een uitgaande (verkoop)factuur en daarmee omzet die in de administratie van GWI is verantwoord.
3. Het aansluiten van de door de taxateur op 29 oktober 2019 ontvangen voorraadlijst met de voorraadpositie zoals verantwoord in de financiële administratie per datum faillissement.

Gehanteerde bronnen

Voor onze werkzaamheden hebben wij onder andere gebruik gemaakt van de volgende bronnen:

- I. Bestand, met omschrijving "20190927_105442_export_stock.csv"
- II. Auditfiles over de afgelopen 3 boekjaren (inclusief huidige boekjaar)
- III. Back-up van het voorraad / order systeem per 1 oktober 2019
- IV. Back-up historische voorraadposities
- V. Nadere informatie SMK inzake voorraad ultimo september 2018

2

Mogelijke onjuistheden in de genoemde bestanden, documentatie en informatie hebben een effect op onderstaande bevindingen. Wij hebben de juistheid hiervan niet integraal getoetst. Deze bestanden zijn als bijlage toegevoegd.

Bevindingen

1. Voorraadpositie 30 september 2018

De voorraadpositie zoals opgenomen in de jaarrekening van het boekjaar eindigend op 30 september 2018 bedraagt EUR 1.459.482 (bijlage 1).

De jaarrekening is op 15 februari 2019 door SMK Accountants voorzien van een samenstellingsverklaring. Wij hebben SMK Accountants gevraagd om nadere documentatie ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen voorraadpositie.

Op 16 december 2019 hebben wij nadere documentatie van SMK Accountants ontvangen. Dit betreft een Excel bestand met daarin opgenomen de specificatie van de voorraad per 31 oktober 2018 (bijlage 2), alsmede een door de accountant handgeschreven opgesteld overzicht waaruit een herrekening van de voorraad blijkt naar een positie per 30 september 2018 (bijlage 3). De herrekenende positie sluit aan met de positie zoals opgenomen in de jaarrekening. De startpositie van de herrekening sluit met het van GWI ontvangen voorraadbestand per 31 oktober 2018.



De accountant heeft aangegeven niet op enig moment aanwezig te zijn geweest bij een fysieke inventarisatie van de voorraad maar voor de bepaling van de positie zich gebaseerd te hebben op de documentatie zoals aangeleverd door de bestuurder van GWI.

Wij hebben in bijlage 4 een nadere specificatie van de voorraad opgenomen zoals deze blijkt uit de aan ons door de accountant verstrekte informatie. Deze specificatie is gebaseerd op de van GWI ontvangen voorraadlijst per 31 oktober 2018. Hieruit blijkt een totale voorraadwaarde van circa EUR 1,5 miljoen en 1.763 m3 hout. Van deze totale waarde heeft EUR 210.000 en 210 m3 betrekking op de voorraadlocatie “Niek”. Deze locatie is per datum faillissement niet meer in het voorraadsysteem begrepen en is één van de locaties die op aangeven van de bestuurder per 17 oktober 2019 door de externe systeembeheerder is verwijderd (bijlage 5).

Uit nadere analyse blijkt dat deze betreffende voorraad in maart 2017 in het voorraadsysteem is ingeboekt middels 21 afzonderlijke bundels van elk EUR 10.000 en 10m3. Deze waarde is begrepen in de voorraadwaarde zoals opgenomen in de jaarrekeningen 2016/2017 en 2017/2018.

De betreffende bundels zijn genummerd 59733 tot en met 59754, met uitzondering van 59734. Aan deze bundels zijn geen klanten of ordernummers gekoppeld bijlage 6).

3

Op 1 oktober 2019 zijn deze bundels uit het voorraadsysteem verwijderd waarbij uit de logfile van het voorraadbestand blijkt dat is gebeurd onder het account “Niek Bouwhuis”. Een kopie van de betreffende regels in de logfile is opgenomen als bijlage 7. Het afboeken van de betreffende voorraad heeft niet geleid tot een uitgaande (verkoop)factuur en/of omzetverantwoording in de financiële administratie van GWI. Volledigheidshalve hebben wij dit tevens nagevraagd bij de extern systeembeheerder. Deze heeft bevestigd dat de betreffende bundels zijn verwijderd (bijlage 8).

Wij hebben SMK Accountants gevraagd of deze locatie en samenhangende voorraadwaarde bij het samenstellen van de jaarrekening 2017/2018 (balansdatum 30 september 2018) nader is geanalyseerd. Wij hebben van SMK Accountants op 16 januari 2020 een reactie ontvangen waarin wordt aangegeven dat zij niet over nadere informatie beschikken ten aanzien van deze post. Deze reactie is opgenomen als bijlage 9.

2. Afboeking HD Extern

In onze rapportage van 15 december 2019 hebben wij aangegeven dat de orders en onderliggende voorraadbundels die waren gekoppeld aan de locatie HD Extern op 1 oktober 2019 uit het voorraadsysteem zijn verwijderd middels een status “Bundel definitief verwijderd” of “Bundel onzichtbaar”. Dit betrof een totale voorraad van circa 366 m3 en een waarde van circa EUR 0,4 miljoen. De betreffende bundels waren nagenoeg volledig gekoppeld aan Hardhout Discount Online B.V. Mutatie van de betreffende orders en voorraadbundels heeft volgens de logfiles plaatsgevonden



op 1 oktober 2019 onder het account “Niek Bouwhuis”. Voor nadere details verwijzen wij naar onze eerdere rapportage.

In de bespreking van 14 december 2019 met de heer Schol (toenmalig advocaat van de bestuurder) en de heer Schepers (SMK Accountants) is de mogelijkheid genoemd dat deze bundels weliswaar zijn verwijderd of onzichtbaar gemaakt, maar mogelijk alsnog op een andere wijze hebben geleid tot een opbrengst voor de vennootschap. U heeft ons verzocht hier nader onderzoek naar te verrichten.

Wij hebben middels data-analyse vastgesteld dat de betreffende bundels niet alsnog op een andere wijze hebben geleid tot een bate voor de vennootschap.

Volledigheidshalve hebben wij dit voor de grootste order die op de locatie HD Extern was verantwoord (#9.299 betreffende 122,8 m3) nagevraagd bij de extern systeembeheerder. Deze heeft ons bevestigd dat het uitgesloten is dat de betreffende bundels middels een andere weg alsnog tot een bate voor de vennootschap hebben geleid (bijlage 10).

3. Taxatielijst NTAB

Wij hebben van u op 15 januari 2020 de voorraadlijst ontvangen die het NTAB heeft gehanteerd voor haar taxatie van de voorraad (bijlage 11). Deze lijst heeft het NTAB als basis voor de taxatie van de voorraad van de bestuurder van de vennootschap ontvangen. De betreffende lijst is volgens het rapport van NTAB gedateerd 29 oktober 2019 en toont een VVP-waarde van EUR 400.950. Blijkens die lijst is op dat moment sprake van een volume van circa 385m3.

4

Wij hebben de extern systeembeheerder verzocht om historische voorraadmiveaus om het verloop van de voorraad in m3 voor u weer te geven (bijlage 12). Op basis van deze lijsten en de overige reeds aan ons ter beschikking staande informatie hebben wij de volgende peildata en aantal m3:

Lijsten extern systeembeheerder

- 1 januari 2019 1.412 m3
- 1 april 2019 2.059 m3
- 1 juli 2019 1.822 m3
- 1 oktober 2019 1.588 m3
- 2 oktober 2019 971 m3
- 30 oktober 2019 892 m3

Overige lijsten

- 31 oktober 2018 1.763m3 / EUR 1.508.406 Lijst basis SMK Accountants
- 27 september 2019 2.155 m3 / waarde PM Lijst op laptop medewerker
- 29 oktober 2019 385 m3 / EUR 400.950 Lijst ontvangen door NTAB

De afname van de voorraad in m3 heeft op basis van bovenstaande plaatsgevonden begin oktober 2019. Een deel van deze afname ziet toe op de eerder genoemde posten voorraadlocatie “Niek” en “HD Extern”.



Beperking in verspreidingskring en het gebruik

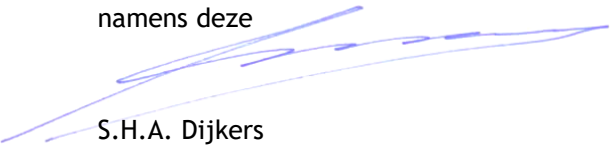
Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor u aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u dan ook deze rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf.

Ten slotte

Volledigheidshalve verwijzen u naar onze eerdere opmerkingen inzake de aard van onze werkzaamheden en de overige opmerkingen op pagina 1.

Met vriendelijke groet,

drs advies B.V.
namens deze



S.H.A. Dijkers
Adviseur

Bijlagen: als genoemd