

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

Betreft

Verslagnummer	3
Datum verslag	06-08-2019
Insolventienummer	F.15/17/180
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000014253:F002
Datum uitspraak	27-06-2017

R-C	mr. J.J. Dijk
Curator	<u>mr A.J.J. Sweens</u>

Algemene gegevens

Naam onderneming

Mantel & Mosselman Holland B.V.	10-08-2018
	 2

Gegevens onderneming

De besloten vennootschap Mantel & Mosselman Holland B.V., statutair gevestigd te Venhuizen met als vestigingsadres Markerwaardweg 8 te 1606 AS Venhuizen, ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 66350433.	10-08-2018
	 2

Activiteiten onderneming

Volgens de inschrijving in het handelsregister van de Kamer van Koophandel luidt de omschrijving van de activiteiten van de vennootschap 'Financiële holdings'.	10-08-2018
	 2

Financiële gegevens

Toelichting financiële gegevens

Gemiddeld aantal personeelsleden

Boedelsaldo

€ 0,00	10-08-2018
	 2

Verslagperiode

van
21-7-2017

10-08-2018



t/m
10-8-2018

van
11-8-2018

06-08-2019



t/m
4-7-2019

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
2	2,17 uur
3	0,33 uur
totaal	2,50 uur

Toelichting bestede uren

In totaal is er aan de behandeling van dit faillissement 2,67 uur besteed.

10-08-2018



In totaal is er aan de behandeling van dit faillissement 3 uur besteed.

06-08-2019



1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

1.2 Lopende procedures

1.3 Verzekeringen

1.4 Huur

1.5 Oorzaak faillissement

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

2.3 Ontslagaanzegging

2.4 Werkzaamheden personeel

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

3.9 Werkzaamheden andere activa

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
Handelsdebiteuren	€ 192.572,00	€ 188.047,00	
totaal	€ 192.572,00	€ 188.047,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

Handelsdebiteuren

10-08-2018



Alle vorderingen op debiteuren zijn rechtsgeldig verpand aan de Rabobank. De Rabobank heeft een incassobureau ingeschakeld om het traject van de incasso van openstaande debiteuren te begeleiden.

Per 1 juli 2016 zijn de administraties van Mantel Holland B.V. en Mosselman Holland B.V. samengevoegd. Vanaf 1 juli 2016 zijn facturen verzonden op naam van Mantel & Mosselman Holland B.V. Aangenomen moet dan ook worden dat vanaf 1 juli 2016 Mantel en Mosselman Holland B.V. rechthebbende is op deze vorderingen.

De facturen in de uitgangspositie daterend van voor 1 juli 2016 vertegenwoordigen een waarde van ongeveer € 74.000 verdeeld over 32 debiteuren. Aan de hand van de administratie en de verkregen toelichting is deze debiteurenpositie van € 74.000 onder te verdelen in een debiteurenpositie van € 60.000 betrekking hebbend op Mantel Holland B.V. en € 14.000 op Mosselman Holland B.V.

De uitgangspositie van het totaal aan debiteuren in de drie faillissementen bedroeg € 323.251. Bij onderzoek is gebleken dat een aantal debiteuren voor datum van de start van de incasso al had betaald. Dit betrof een bedrag van € 56.680. De herziene uitgangspositie voor de debiteuren incasso bedraagt daarmee € 266.572 te verminderen met het bedrag aan debiteuren van € 74.000 dat betrekking heeft op Mantel Holland B.V. en op Mosselman Holland B.V. Voor Mantel & Mosselman B.V. bedraagt de debiteurenpositie derhalve € 192.572.

Voor een bedrag van € 72.526 zijn vorderingen buiten incasso gesteld (dit is inclusief de vorderingen van Mantel Holland B.V. en op Mosselman Holland B.V.) De belangrijkste redenen hiervoor zijn dat een aantal debiteuren fors verouderd was, er sprake is van landenrisico (debiteuren in landen van Oost-Europa en Rusland), een slechte verhaalspositie bij de debiteur of debiteuren die niet te traceren zijn.

Het incassobureau heeft de bank geadviseerd het incassotraject te sluiten.

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Afgewikkeld.

10-08-2018



5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)

De Rabobank is verzocht een geactualiseerde opgave van haar vorderingen te geven.

10-08-2018



5.2 Leasecontracten

5.3 Beschrijving zekerheden

5.4 Separatistenpositie

5.5 Eigendomsvoorbehoud

5.6 Retentierechten

5.7 Reclamerechten

5.8 Boedelbijdragen

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

6.2 Financiële verslaglegging

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

6.5 Verantwoording

6.6 Opbrengst

6.7 Boedelbijdrage

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

 Zie hoofdstuk 7.5.

06-08-2019

 3

7.2 Depot jaarrekeningen

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

7.4 Stortingsverplichting aandelen

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

De curator doet onderzoek naar de oorzaken en achtergronden van het faillissement en de rol van het bestuur daarbij. In dit onderzoek wordt tevens aandacht besteed aan de administratie en de boekhoudplicht. In de achterliggende verslagperiode heeft de curator overleg gevoerd met diverse stakeholders en personen die betrokken zijn geweest bij de organisatie en de financiële administratie. De planning is in de komende verslagperiode dit onderzoek af te ronden.

10-08-2018

 2

Toelichting

Algemeen

In de achterliggende periode is het onderzoek afgerond naar de oorzaken en achtergronden van het faillissement en het beleid van het bestuur in de periode voorafgaand aan het faillissement.

Het rechtmatigheidsonderzoek is vanwege de nauwe onderlinge samenhang uitgevoerd als een gezamenlijk onderzoek in de drie faillissementen. Het bleek niet zinvol en niet kostenefficiënt te zijn om per gefailleerde vennootschap een eigen rechtmatigheidsonderzoek uit te voeren.

Achtergronden

Mantel Holland en Mosselman Holland zijn al wat oudere familiebedrijven en waren actief in de bollensector.

Vanaf 2014 bespreken Mantel Holland en Mosselman Holland de mogelijkheden van samenwerking. In het voorjaar van 2016 besluiten de aandeelhouders te willen komen tot een fusie van de beide vennootschappen. Op 29 juni 2016 wordt opgericht de besloten vennootschap Mantel & Mosselman Holland BV. De aandelen van zowel Mantel Holland als van Mosselman Holland worden ingebracht in de nieuw opgerichte vennootschap Mantel & Mosselman Holland zodat deze 100% aandeelhouder van de beide vennootschappen wordt. De voormalige moedervennootschappen van Mantel Holland en Mosselman Holland worden ieder voor 50% aandeelhouder van Mantel & Mosselman Holland.

Boekhoudplicht

In verband met de voorgenomen fusie is besloten om met ingang van 1 juni 2016 de administratie van Mantel Holland, Mosselman Holland en van Mantel Mosselman Holland samen te voegen in de administratie en het boekhoudpakket van Mantel Holland onder het voornemen op basis van kostendimensies de beide administraties weer te kunnen scheiden. Het gevolg is geweest dat de drie administraties dwars door elkaar heen zijn gaan lopen en dat de boekingen niet waren te herleiden tot een specifieke besloten vennootschap. In deze samengevoegde administratie was zonder uitgebreid onderzoek ook niet meer duidelijk welke vennootschap beschikte over welke activa en passiva. Vanwege organisatorische en administratieve problemen zijn de kostendimensies niet structureel in de administratie verwerkt. Dit heeft tot gevolg dat de verwerkte posten niet zijn te herleiden tot de exploitatie van een specifieke vennootschap.

Artikel 2:203 lid 3 BW

Mantel & Mosselman Holland is opgericht op 29 juni 2016 en binnen een jaar na de oprichting op 27 juni 2016 in staat van faillissement verklaard. Op grond van artikel 2:203 lid 3 BW wordt de wetenschap dat de vennootschap haar verplichtingen niet zou kunnen nakomen vermoed aanwezig te zijn, wanneer de vennootschap binnen een jaar na oprichting in staat van faillissement wordt verklaard.

Bevindingen

1. de gefailleerde vennootschappen verkeerden per datum van het faillissement al langere tijd in een zwakke organisatorische, financiële en

commerciële positie;

2. het plan om Mantel Holland en Mosselman Holland intensiever te laten samenwerken en te komen tot een fusie is als zodanig een goed plan geweest;
3. het fusietraject kent een lange aanloop en lijkt op organisatorisch en commercieel niveau goed te zijn voorbereid;
4. op basis van de beoordeelde jaarrekeningen kan worden geconcludeerd dat in ieder geval tot 1 juni 2016 een goede administratie werd gevoerd door Mantel Holland en Mosselman Holland en dat aan de boekhoudplicht werd voldaan;
5. de keuze om de administraties samen te voegen met het idee deze later door middel van kostenplaatsen weer uit te splitsen naar vennootschap, is geen goede keuze geweest;
6. de conclusie moet zijn dat met ingang van 1 juni 2016 de administratie niet langer voldeed aan de daaraan te stellen eisen:

- a. de geconsolideerde administratie gaf niet het benodigde inzicht;
- b. de enkelvoudige administratie per vennootschap ontbrak. Als gevolg daarvan was er geen financiële informatie beschikbaar om de beide vennootschappen te besturen;

7. Mantel & Mosselman Holland is in staat van faillissement verklaard binnen één jaar na haar oprichting. De rechtgevolgen die artikel 2:203 BW hieraan verbindt voor degenen die namens de op te richten vennootschap handelden, doen zich als gevolg daarvan voor.

Conclusie ten aanzien van de rol van het bestuur

Op grond van de conclusie dat de administratie vanaf 1 juni 2016 niet voldeed aan de daaraan te stellen eisen, staat vast dat vanaf die datum niet aan de administratieplicht is voldaan. Op grond van artikel 2:248 lid 2 BW staat daarmee tevens vast dat het bestuur van de drie gefailleerde vennootschappen hun taak onbehoorlijk heeft vervuld en wordt vermoed dat onbehoorlijke taakvervulling een belangrijke oorzaak is van het faillissement.

De Curator komt op grond van de volgende afwegingen tot het besluit geen vervolg te geven aan de conclusie dat sprake is van onbehoorlijke taakvervulling:

1. Tegen het wettelijk vermoeden dat sprake is van onbehoorlijke taakvervulling kan de bestuurder tegenbewijs leveren. Voor het ontzenuwen van het in artikel 2:248 lid 2 BW neergelegde vermoeden, volstaat dat dat de aangesproken bestuurder aannemelijk maakt dat andere feiten en omstandigheden dan zijn onbehoorlijke taakvervulling een belangrijke oorzaak van het faillissement zijn geweest. De Curator is op de volgende gronden van oordeel dat de kans aanzienlijk is dat de bestuurders hierin zullen slagen:

- a. tot aan 1 juni 2016 hebben Mantel Holland en Mosselman Holland een goede administratie gevoerd;
- b. de periode waarin geen goede administratie is gevoerd is relatief kort;
- c. Mantel Holland en Mosselman Holland verkeerden al voor 1 juni 2016 in een zwakke organisatorische, financiële en commerciële positie;
- d. het voornemen te gaan samenwerken en een fusie tot stand te brengen is als zodanig geen slechte beslissing geweest;
- e. op organisatorisch en commercieel niveau lijkt de samenwerking over een langere periode intensief te zijn voorbereid door vertegenwoordigers van de beide vennootschappen;

- f. het binnen een kort tijdsbestek wegvallen van twee key functionarissen (de Finance Manager en de algemeen directeur) is een onvoorziene omstandigheid die niet aan de bestuurders is te verwijten en die zeker gezien de fase waarin het wegvallen plaatsvond veel impact heeft gehad;
- g. het fusietraject heeft de ondernemingen verder verzwakt;
- h. in het boekjaar 2016 – 2017 is de omzet aantoonbaar verder teruggelopen en zijn de ondernemingen er onvoldoende in geslaagd bij nieuwe klanten nieuwe omzet te genereren;
- i. voor de Rabobank was het vertrek van de algemeen directeur in januari 2017 reden de bedrijven over te brengen naar bijzonder beheer. De Rabobank besloot in mei 2017 om dezelfde reden geen krediet meer te verstrekken en de kredietrelatie werd beëindigd;
- j. het bestuur heeft tegen deze achtergrond in redelijkheid kunnen besluiten het eigen faillissement aan te vragen en daarmee de schade voor crediteuren te beperken.
- k. de Infoscan en het Oorzakenonderzoek overigens geen vermoeden van onregelmatigheden en/of frauduleuze handelingen.

Als de bestuurders er in slagen het wettelijke vermoeden te ontzenuwen dan ligt het op de weg van de Curator aannemelijk te maken dat nochtans de kennelijke onbehoorlijke taakvervulling mede een belangrijke oorzaak van het faillissement is geweest. De Curator voorziet dat hij in dat traject niet succesvol zal zijn.

Het oordeel van de Curator ten aanzien van de kans dat de bestuurders slagen in het weerleggen van het bewijsvermoeden van onbehoorlijke taakvervulling geldt mutatis mutandis voor de weerlegging van het bewijsvermoeden neergelegd in artikel 2:203 lid 3 BW en in artikel 2:248 lid 2 jo 394 BW.

7.6 Paulianeus handelen

Nee

06-08-2019



Toelichting

Er is niet gebleken van paulianeus handelen in het zicht van het faillissement.

7.7 Toelichting rechtmatigheid

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Afronden rechtmatigheidsonderzoek.

10-08-2018



8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 66,55

10-08-2018



8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 8.997,00

10-08-2018



Toelichting

De Belastingdienst heeft preferente vorderingen ingediend tot een bedrag van € 8.997,00. Deze vorderingen zijn gebaseerd op diverse aanslagen.

8.3 Pref. vord. UWV

€ 0,00

10-08-2018



8.4 Andere pref. crediteuren

€ 349,83

10-08-2018



Toelichting

De andere preferente crediteur betreft een oud-werknemer in verband met een onkostendeclaratie.

8.5 Aantal concurrente crediteuren

25

10-08-2018



29

06-08-2019



8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 337.004,65

10-08-2018



€ 1.083.037,86

06-08-2019



8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Gezien het ontbreken van enig boedelactief zal aan geen van de crediteuren een uitkering in het vooruitzicht kunnen worden gesteld.

10-08-2018



8.8 Werkzaamheden crediteuren

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

9.2 Aard procedures

9.3 Stand procedures

9.4 Werkzaamheden procedures

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

(a) afronden onderzoek rechtmatigheid bestuur.

10-08-2018

 2

 (a) opstellen eindverslag en afwikkelen faillissement

06-08-2019

 3

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

De planning is dit faillissement eind 2018 af te wikkelen.

10-08-2018

 2

 Het volgende verslag is een eindverslag.

06-08-2019

 3

10.3 Indiening volgend verslag

6-11-2019

06-08-2019

 3

10.4 Werkzaamheden overig

Bijlagen

Bijlagen