

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

Betreft

Verslagnummer	8
Datum verslag	28-11-2019
Insolventienummer	F.15/17/64
Toezichtzaaknummer	<u>NL:TZ:0000011336:F001</u>
Datum uitspraak	23-02-2017

R-C	mr. J.J. Dijk
Curator	<u>mr A.M.H.J.L. Claus</u>

Algemene gegevens

Naam onderneming

Kaarsenfabriek Parcan	30-05-2018
	 5

Gegevens onderneming

1. Kaarsenfabriek Parcan B.V.	30-05-2018
2. Hans Zoon Vastgoed B.V.	 5

Activiteiten onderneming

1. Producent van kaarsen	30-05-2018
2. Onroerend goed holding	 5

Financiële gegevens

Toelichting financiële gegevens

Omzetgegevens:

30-05-2018

 5

1. € 29.721.781,00 (2016)

2. € 500.000,00

Winst en verlies:

Kaarsenfabriek Parcan B.V.

Resultaat na belastingen:

2016 (5.920.740)

2015 (6.530.998)

2014 (304.090)

Hans Zoon Vastgoed B.V.

Resultaat na belastingen:

2015 (6.416.375)

2014 (186.636)

Balanstotaal:

Kaarsenfabriek Parcan B.V.

€ 20.934.380,00 ultimo 2016

Hans Zoon Vastgoed B.V.

€ 6.600.609,00 ultimo 2016

Gemiddeld aantal personeelsleden

Toelichting

30-05-2018

 5

1. 125 in vaste dienst (+/- 100 flexibele schil)

2. Geen

Boedelsaldo

Toelichting

30-05-2018

 5

Geconsolideerd: € 2.863.344,04

€ 2.864.301,41

20-09-2018

 6

€ 2.833.130,74

03-05-2019

 7

€ 2.364.332,22

28-11-2019

 8

Verslagperiode

van
20-2-2018

30-05-2018

 5

t/m
30-5-2018

van
31-5-2018

20-09-2018

 6

t/m
20-9-2018

van
21-9-2018

03-05-2019

 7

t/m
3-5-2019

van
3-5-2019

28-11-2019

 **8**

t/m
28-11-2019

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
5	54 uur 6 min
6	27 uur 42 min
7	113 uur 0 min
8	42 uur 30 min
totaal	237 uur 18 min

Toelichting bestede uren

Bestede uren in verslagperiode:
54 uren en 6 minuten

30-05-2018



Bestede uren totaal:
1814 uren en 14 minuten

Bestede uren in verslagperiode:
27 uren en 42 minuten

20-09-2018



Bestede uren totaal:
1851 uren en 2 minuten

Bestede uren in verslagperiode:
113 uren en 0 minuten

03-05-2019



Bestede uren totaal:
1964 uren en 2 minuten

Bestede uren totaal:
2006 uur en 32 minuten

28-11-2019



1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Kaarsenfabriek Parcan B.V., hierna ook wel aangeduid als "Parcan", is in 1975 opgericht, en heeft zich sindsdien ontwikkeld tot één van de grotere Europese kaarsenproducenten van massa geproduceerde kaarsen en theelichten. De belangrijkste activiteit van Parcan is het produceren van kaarsenproducten onder eigen merk (private label) voor de grotere inkooporganisaties. Enig aandeelhouder van Parcan is Hans Zoon Vastgoed B.V. Enig aandeelhouder van Hans Zoon Vastgoed B.V. is DIP Holding B.V., een investeringsmaatschappij met meerdere (in)directe aandeelhouders.

30-05-2018



Het statutair bestuur van Parcan wordt gevormd door EMPEE Interim Management B.V. en IBS Direct Investments B.V. gezamenlijk. De heer M. Probst is enig bestuurder van EMPEE Interim Management B.V. IBS Capital Management B.V. is enig bestuurder van IBS Direct Investments B.V. Het statutair bestuur van IBS Capital Management B.V. wordt gevormd door Kasteelhof Beheer B.V. en Knebel Management B.V. gezamenlijk. De heer J.P. Rijnbeek is enig bestuurder van Kasteelhof Beheer B.V. Enig bestuurder van Knebel Management B.V. is De Verste Verte Stamrecht B.V. De heer H.A.J.M. Knebel is enig bestuurder van de De Verste Verte Stamrecht B.V.

Het statutair bestuur van Hans Zoon Vastgoed B.V. wordt gevormd door IBS Direct Investments B.V. Ter zake van het bestuur van IBS Direct Investments B.V. wordt verwezen naar hetgeen hiervoor aangegeven is.

Hans Zoon Vastgoed B.V. is eigenaar van een bedrijfspand (fabriekshal en bijgebouwen) te Heerhugowaard. Hans Zoon Vastgoed B.V. verhuurt dit

bedrijfspand aan Parcan. Hans Zoon Vastgoed B.V. heeft geen andere activiteiten dan de verhuur van het betreffende bedrijfspand, alsmede van een aantal andere panden aan de Einsteinstraat 20 tot en met 24 te Heerhugowaard. Voor haar inkomsten is Hans Zoon Vastgoed B.V. volledig afhankelijk van Parcan.

1.2 Lopende procedures

Zie hierna.

30-05-2018

 5

Afgewikkeld.

28-11-2019

 8

1.3 Verzekeringen

In verband met de continuering van de bedrijfsvoering zijn alle verzekeringen gecontinueerd.

30-05-2018

 5

De verzekeringen waren reeds vóór datum faillissement voldaan.

Nadat alle activa verkocht zijn, heeft de curator middels de verzekeringstussenpersoon aan de diverse verzekeraars verzocht om alle polissen per 1 juli 2017 te royeren met verlening van premierestitutie voor de nog niet verstreken termijnen. Zodra de eventuele restituties ontvangen zijn, is het onderdeel "verzekeringen" afgewikkeld.

De restituties zijn ontvangen.

Afgewikkeld.

28-11-2019

 8

1.4 Huur

Kaarsenfabriek Parcan B.V. huurde de hoofdlocatie aan de Kelvinstraat 26B te Heerhugowaard van Hans Zoon Vastgoed B.V.

30-05-2018



Voorts huurde Kaarsenfabriek Parcan B.V. diverse locaties van derden waar voorraden grondstoffen en gereed product opgeslagen werden.

Dit betrof de navolgende locaties:

Bellstraat 1 te Heerhugowaard (reeds opgeleverd aan verhuurder);
Hasselaarsweg 15 te Heerhugowaard (opgezegd tegen 15 april 2017)
Galileistraat 32 en 34 te Heerhugowaard (opgezegd tegen 30 april 2017);
Galileistraat 21 te Heerhugowaard (was reeds voor het faillissement opgezegd en is inmiddels opgeleverd)

Voorts huurde Kaarsenfabriek Parcan B.V. een loods aan de Einsteinstraat 26 te Heerhugowaard. Deze huurovereenkomst is nog niet opgezegd.

Voorts beschikte Kaarsenfabriek Parcan B.V. over een vijftal auto's welke middels een operational leaseovereenkomst aan haar ter beschikking stonden. Deze auto's zijn aan de leasemaatschappij ter beschikking gesteld en opgehaald.

Hans Zoon Vastgoed B.V. heeft geen huurovereenkomsten afgesloten, buiten de huurovereenkomst die zij met Kaarsenfabriek Parcan B.V. gesloten had ter zake van het pand aan de Kelvinstraat 26B te Heerhugowaard.

De resterende huurovereenkomsten zijn opgezegd, en alle gehuurde locaties zijn aan de onderscheidenlijke verhuurders ter beschikking gesteld.

Daarmee is het onderdeel huur thans afgewikkeld.

1.5 Oorzaak faillissement

Kaarsenfabriek Parcan B.V. is in 1975 opgericht door de heer Hans Zoon. Sindsdien heeft het bedrijf zich ontwikkeld tot één van de grotere Europese kaarsenproducenten van massa geproduceerde kaarsen en theelichten. De belangrijkste activiteit van Kaarsenfabriek Parcan B.V. was het produceren van kaarsenproducten onder eigen merk (private label) voor de grotere inkooporganisaties.

30-05-2018



In augustus 2012 zijn de aandelen van Kaarsenfabriek Parcan B.V. verkocht aan DIP Holding B.V.

Het bestuur wordt sindsdien gevormd door IBS Direct Investments B.V. voornoemd. Nadat in 2014 een verlies geleden is van € 304.090,00 is in november 2015 naast IBS Direct Investments B.V., EMPEE Interim Management B.V. (de heer M.M.P. Probst) als bestuurder aangetreden.

Kaarsenfabriek Parcan B.V. had op jaarbasis een omzet van afgerond 30 mio euro. Afhankelijk van de seizoensdrukke waren er bij Parcan 225 werknemers in dienst, waarvan circa 125 werknemers in vaste dienst en circa 100 seizoenswerknemers.

Kaarsenfabriek Parcan B.V. leed al geruime tijd grote verliezen door lage marges op klantencontracten in combinatie met alsmaar stijgende personeelskosten. In 2015 en 2016 zijn er hoge kosten gemaakt, onder meer vanwege personeelsreorganisaties en diverse investeringen in de onderneming. De omzet is daarentegen echter niet (substantieel) gestegen. Dit heeft er toe geleid dat er in 2015 een verlies geleden is van circa 6,5 mio

Euro en in 2016 is er een verlies van 6 mio Euro geleden.

De ING Bank trad op als financier van de beide ondernemingen. De ING Bank heeft in dat kader de gebruikelijke zekerheden gekregen.

De verliezen van de afgelopen jaren zijn met name gedragen door de aandeelhouders en niet door de ING Bank.

In november 2016 is met de aandeelhouders overeengekomen dat zij in het geval van een liquiditeitstekort een aanvullend bedrag ad 2 mio euro aan Parcan ter beschikking zouden stellen. Vervolgens is een bedrag ad 1 mio euro daadwerkelijk overgemaakt.

In de periode november 2016 tot en met medio februari 2017 zijn door de directie de mogelijkheden onderzocht om Kaarsenfabriek Parcan B.V., althans haar activa en bedrijfsactiviteiten te verkopen. Daartoe zijn diverse partijen (concurrerende bedrijven, alsmede equity-fondsen) benaderd. Hoewel er indicatieve biedingen zijn uitgebracht, is er geen overeenstemming bereikt.

Nadat Kaarsenfabriek Parcan B.V. medio februari 2017 wederom in ernstige liquiditeitsproblemen kwam, is de aandeelhouders verzocht het aanvullende bedrag ad 1 mio euro over te maken. Ondanks diverse verzoeken daartoe, ook tijdens besprekingen met de ING Bank, zijn de aandeelhouders hiertoe niet overgegaan.

Dit nijpende liquiditeitstekort heeft er toe geleid dat de voorlopige surseance van betaling van zowel Kaarsenfabriek Parcan B.V. als Hans Zoon Vastgoed B.V. door deze bedrijven is aangevraagd. De directie had goede hoop dat vanuit een surseance-situatie een aandelentransactie met een van de eerder genoemde kapitaalkrachtige (buitenlandse) partijen tot de mogelijkheden zou behoren. Daartoe had zij immer contact met deze partij gehouden. De ING Bank was bereid om de mogelijkheden daartoe te onderzoeken.

Vervolgens heeft de intake door de bewindvoerder en zijn team en met de directie en haar financiële team plaatsgevonden. De liquiditeitspositie van de onderneming is vervolgens door de bewindvoerder en zijn team onderzocht. Besloten is om de bedrijfsvoering voor zover mogelijk te continueren in afwachting van nadere afspraken met de ING Bank. Wel bleek dat de onderneming op eigen kracht geen positieve cashflow kan genereren, althans niet zonder de positie van de bank te doen verslechteren. Diverse mogelijke doorstart- en overnamescenario's zijn met de ING Bank, de directie en de bewindvoerder en zijn team besproken.

Besloten is om te onderzoeken of een aandelentransactie door de eerder genoemde buitenlandse partij tot de mogelijkheden zou behoren.

De directie en de bewindvoerder hebben een uitgebreide procesbrief aan deze geïnteresseerde partij gezonden.

De ING Bank heeft voorts het NTAB ingeschakeld om de activa te waarderen, en voorts in samenwerking met het team van de bewindvoerder een nadere liquiditeitsbegroting op te stellen. De ING Bank toonde zich niet onwelwillend om met een eventueel boedelkrediet de activiteiten voort te zetten, in afwachting van de reactie van geïnteresseerde partijen.

In de loop van woensdag 22 februari 2017 bleek dat er aanzienlijke kosten noodzakelijke waren om de bedrijfsvoering te continueren. Kosten die voor de ING Bank niet opwogen tegen de risico's en de eventuele extra opbrengsten. Voorts ontving de directie aan het einde van de dag het bericht dat de eerder geïnteresseerde equity-partij geen doorstart wenste middels een aandelentransactie.

Er was derhalve geen positieve kasstroom inzake Kaarsenfabriek Parcan B.V.

Hetzelfde gold voor Hans Zoon vastgoed B.V. nu zij volledig afhankelijk was van de huurpenningen van Kaarsenfabriek Parcan B.V.

Derhalve is voor beide vennootschappen verzocht de voorlopige surseance van betaling te beëindigen, en om te zetten in een faillissement. Hetgeen op 23 februari 2017 is geschied.

Er heeft een uitgebreid intern en extern boekenonderzoek plaatsgevonden. Verwezen wordt naar het onderdeel (7) rechtmatigheid voor een uitgebreide toelichting op dit onderdeel.

Ten aanzien van de oorzaken van beide faillissementen heeft het navolgende te gelden.

Na de overname door DIP Holding B.V. in 2012 hebben er aanzienlijke investeringen plaatsgevonden, met als doel een moderne(re) slagkrachtige(re) fabriek te realiseren, die de concurrentie aan kon met voornamelijk Oost-Europese concurrenten.

De markt waarin Kaarsenfabriek Parcan B.V. opereerde kende een moordende concurrentie. De markt wordt gekenmerkt door grote volumes met zeer lage (eigenlijk non-existente) marges. Het hoofdproduct van Kaarsenfabriek Parcan B.V. was waxinelichtjes, een product dat te kwalificeren valt als een commodity.

Er zijn zeer forse investeringen gepleegd, en de personeelskosten zijn zeer gestegen, doch de omzet steeg de afgelopen jaren niet of nauwelijks.

Eind 2016 schreef de accountant reeds:

"Gelet op de vermogens- en liquiditeitspositie van de vennootschap ultimo 2015 en het resultaat over 2015 is het voortbestaan van de onderneming onzeker. Het eigen vermogen bedraagt per ultimo 2015 € 1.822.160,-. het resultaat over het boekjaar bedroeg - € 6.530.998,-. Daarnaast bedraagt de liquiditeit ultimo 2015 - € 5.989.301,- en het werkkapitaal € 819.213,-. Het bestuur heeft maatregelen getroffen om de marges te verbeteren en heeft daarnaast kostenbesparende maatregelen getroffen. De aandeelhouders en financiers hebben toegezegd en formeel bevestigd de financiering van de vennootschap te zullen voortzetten. Op grond hiervan zijn activa en passiva gewaardeerd op going-concernwaarde."

De directie heeft gesteld dat zij de fabriek klaar wenste te stomen voor de toekomst.

Bij de noodzakelijkheid, omvang, en efficiëntie van enkele investeringen stelt de curator vraagtekens. De kosten zijn immers wel zeer fors gestegen, zonder dat daar een relevante omzetsijging tegenover stond. De (voormalige) directie zal om een nadere toelichting op het plan van aanpak, dat aan deze investeringen ten grondslag lag en het toekomstscenario, gevraagd worden. Daarnaast was er sprake van (over)productie, zonder dat daar een concrete afnamevraag aan ten grondslag lag. Dit had een grote "dode" voorraad tot gevolg.

Nu de door de financier toegezegde storting van 1 mio euro op 19 februari 2017 niet overgemaakt werd, was er sprake van een direct liquiditeitstekort, ten gevolg waarvan de surseance van betaling van Kaarsenfabriek Parcan B.V. aangevraagd diende te worden, hetgeen gevolgd is door het faillissement.

De surseance van betaling van Kaarsenfabriek Parcan was daarmee de directe oorzaak van het uiteindelijke faillissement van Hans Zoon Vastgoed B.V, nu deze voor haar bestaan volledig afhankelijk was van de huurpenningen van Kaarsenfabriek Parcan B.V.

De curator heeft een uitgebreide toelichting van de directie ontvangen waarin de visie van de directie omtrent de bedrijfsvoering, de toekomstplannen en de financiële onderbouwing daarvan nader toegelicht is.

De curator heeft de feitelijke standpunten en informatie van de directie nader onderzocht, en waar nodig nadere informatie ingewonnen ter toetsing van deze informatie.

Deze verslagperiode heeft er een uitgebreide bespreking met de bestuurders, hun advocaat, alsmede de vertegenwoordiger van de aandeelhouders plaatsgevonden, waarbij over en weer standpunten zijn toegelicht, en nadere informatie is ontvangen. Nadere informatie is toegezegd, waarna dit overleg gecontinueerd zal worden.

Naar aanleiding van de hiervoor genoemde bespreking, heeft de curator uitgebreide aanvullende informatie, zoals businessplannen en omzetprognoses ontvangen. Het overleg bevindt zich in een voortschrijdend stadium.

20-09-2018



Afgelopen verslagperiode heeft er nader intensief overleg met de voormalige bestuurders, vertegenwoordigers van de aandeelhouders en hun raadsman plaatsgevonden.

03-05-2019



Het beleid over de afgelopen jaren, de gemaakte keuzes en de gekozen strategie zijn daarbij uitgebreid besproken en toegelicht.

Naar aanleiding daarvan heeft de curator geconcludeerd dat er geen sprake is van onbehoorlijk bestuur c.q. onrechtmatig handelen, doch dat de curator gelet op de belangen van de overige crediteuren DIP Holding B.V. in overweging heeft gegeven haar vordering ad € 7.612.722,00 die zij ter verificatie had ingediend, in te trekken. De curator heeft een en ander aan de Rechter-Commissaris voorgelegd. Deze afspraken zijn geëffectueerd.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Toelichting

Afhankelijk van de seizoensdrukte waren er bij Kaarsenfabriek Parcan B.V. 225 werknemers in dienst, waarvan circa 125 werknemers in vaste dienst en circa 100 seizoenswerknemers.

30-05-2018



2.2 Aantal in jaar voor faillissement

30-05-2018

Toelichting

Dit wordt onderzocht. De personeelskosten zijn de afgelopen jaren aanzienlijk gestegen. In 2014 bedroegen de personeelskosten € 4.065.672,00 tegen € 7.461.648,00 in 2016, zonder dat daar een substantiële omzetverhoging tegenover stond.

 5

2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
24-2-2017		Bij schrijven van 24 februari 2017 zijn de arbeidsovereenkomsten met machtiging van de Rechter-Commissaris opgezegd, één en ander met inachtneming van de daarvoor geldende opzegtermijnen.
totaal	0	

2.4 Werkzaamheden personeel

Het UWV is van deze ontslagen in kennis gesteld.

In verband met de overname van de loonverplichtingen heeft op 2 en 3 maart 2017 de collectieve intake door het UWV plaatsgevonden.

In het kader van de continuering van de bedrijfsvoering, en de eventuele doorstart heeft de curator meerdere malen met het managementteam en de OR gesprekken gevoerd over de actuele situatie. Vervolgens heeft de curator meerdere personeelsbijeenkomsten georganiseerd, waarbij het voltallige personeel een update ontvangen heeft. De curator heeft de personeelsleden voorzien van een brief waarin de faillissementssituatie werd toegelicht, welke zij aan hun verhuurder of hypotheekbank konden tonen, indien zij niet in staat waren om hun huur of hypotheekverplichtingen te voldoen als gevolg van het faillissement en de non-betaling van het reguleren loon.

Nadat bleek dat een doorstart niet tot de mogelijkheden behoorde, heeft de afdeling HR een zogenaamde banenmarkt opgezet, die door de boedel is gefaciliteerd.

Voorts heeft te gelden dat tijdens de doordraaiperiode een gedeelte van de personeelsleden doorgewerkt heeft. De ING Bank heeft deze personeelskosten in deze doordraaiperiode ad € 57.000,00 aan de boedel voldaan.

30-05-2018

 5

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

Beschrijving:

30-05-2018



Hans Zoon Vastgoed B.V. is eigenaar van het pand aan de Kelvinstraat 26B te Heerhugowaard, alsmede de panden aan de Einsteinstraat 20 tot en met 24 te Heerhugowaard.

Verkoopopbrengst:

P.M.

€ 4.000.000,00

Hoogte hypotheek:

€ 5.000.000,00

Boedelbijdrage:

P.M.

€ 18.150,00 inclusief btw. Daarnaast heeft de boedel restituties ter zake van de zakelijke lasten ad € 12.457,95 ontvangen.

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

De ING Bank heeft een hypothecaire inschrijving op de bedrijfspanden voornoemd. Zij heeft haar onroerend goed afdeling Cofiton verzocht de verkoop ter hand te nemen. De curator heeft een aantal besprekingen met Cofiton ter zake gehad. De curator heeft Cofiton op de hoogte gesteld van de geïnteresseerde partijen die zich bij hem gemeld hebben. Cofiton heeft een tweetal makelaarskantoren benaderd en hen gevraagd een verkoopplan op te stellen.

30-05-2018



Er is overeenstemming bereikt met een koper die de gehele onroerend goed portefeuille heeft gekocht.

De curator is na onderzoek van een discussie ter zake van een deel van het onroerend goed gebleken, waarvan de accountant van Kaarsenfabriek Parcan B.V./Hans Zoon Vastgoed B.V. het volgende heeft gemeld:

"In 1984 is de eenmanszaak Kaarsenfabriek Parcan, op de wijze als beschreven in artikel 18 (oud) Wet op de IB 1964, inclusief het bedrijfspand Kelvinstraat 23B te Heerhugowaard, ingebracht in Kaarsenfabriek Parcan B.V. In het kadaster is vervolgens opgenomen dat het pand in volle eigendom toebehoort aan Kaarsenfabriek Parcan B.V.

In 1998 heeft een herstructurering plaatsgevonden. Hierbij is onder meer de naam Kaarsenfabriek Parcan B.V. gewijzigd in Hans Zoon Holding B.V. Ook is door laatstgenoemde besloten vennootschap Hans Zoon Vastgoed B.V. op te richten, waarin het vastgoed, waaronder het pand Kelvinstraat 26b, is ingebracht.

De notaris belast met het uitvoeren van voornoemde herstructurering constateerde (in 1998) dat er geen leveringsakte uit 1984 beschikbaar was met betrekking tot het pand Kelvinstraat 23b. Pas toen bleek de betrokken partijen dat de juridische eigendom van dit pand mogelijk nog bij de heer Zoon

berustte.”

Toen dit geconstateerd werd heeft de accountant op 8 februari 2013 een brief aan de Belastingdienst gestuurd, waarbij melding werd gemaakt van vorenstaande. Voorts heeft de accountant de Belastingdienst het navolgende verzoek gedaan:

“Wat ons betreft was op dat moment (1998 AC) bij Kaarsenfabriek Parcan B.V. c.q. Hans Zoon Holding B.V. sprake van volle eigendom door een ‘verkrijging’ krachtens verjaring als bedoeld in artikel 3, lid 1 letter a wet op belastingen van rechtsverkeer.

In 2012 is Hans Zoon Vastgoed B.V. verkocht aan IBS Direct Investments Parcan B.V., waardoor voornoemde gang van zaken opnieuw actueel werd. Daarom leggen wij u het volgende voor:

Wij zijn van mening dat op grond van de hiervoor toegelichte verjaring, als bedoeld in artikel 3, lid 1 letter a Wet op belastingen van rechtsverkeer, de volle eigendom van kelvinstraat 26b te Heerhugowaard in 1998, als ook in 2012, toekomt aan Hans Zoon Vastgoed B.V.

Indien u hiermee kunt instemmen verzoeken wij u dit schriftelijk aan ons mede te delen. Alsdan vernemen wij ook graag van u of de notaris alsnog een akte moet opstellen voor de levering van het juridische eigendom van de heer Zoon aan Hans Zoon Vastgoed B.V.”

Naar aanleiding van deze brief heeft de accountant van de heer Zoon geen reactie ontvangen.

De curator heeft vervolgens eveneens de betreffende casus aan de Belastingdienst voorgelegd. De Belastingdienst heeft aangegeven dat zij geen uitspraken doen inzake eventuele verjaringsproblematiek.

De curator heeft vervolgens overleg gevoerd met de heer Zoon, en diens accountant. Overeengekomen is dat de heer Zoon in de koopovereenkomst, alsmede in de leveringsakte naast Hans Zoon Vastgoed B.V. volledigheidshalve eveneens als verkopende partij zal optreden, zonder dat daar enige vergoeding voor verschuldigd zou zijn. Op deze wijze kon de juridische commissie geheeld worden. De heer Zoon heeft daarmee ingestemd.

Op 3 juli 2017 heeft de levering van het onroerend goed plaatsgevonden. In het kader van de verkoop van het onroerend goed heeft de ING Bank een vrijwaringsverklaring ten gunste van de boedel afgegeven.

3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

Beschrijving:

30-05-2018

 5

Machines behorende bij een volledig geoutilleerde kaarsenfabriek, alsmede gereedschappen, inventaris en een vrachtauto.

Er heeft voorts een kleine naveiling van enkele nog onverkochte kavels plaatsgevonden.

Deze opbrengst is inmiddels ontvangen.

Verkoopopbrengst:

€ 2.506.506,27 + P.M. Zie toelichting bij werkzaamheden.

Boedelbijdrage:

Niet van toepassing. Zie toelichting bij werkzaamheden.

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

De vordering van de Belastingdienst is op grond van artikel 21 lid 2 Inv. Wet 1990 bevoorrecht boven het stil pandrecht van de ING Bank en DLL op de bodemzaken. De curator zal ter zake van de activa welke bodemzaken zijn, de rechten ex artikel 57 lid 3 Fw. namens de Belastingdienst uitoefenen.

30-05-2018

 5

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

De ING Bank en ING Commercial Finance B.V. hebben een eerste respectievelijk tweede pandrecht op de bedrijfsmiddelen. Op verzoek van de ze partijen heeft het NTAB de activa getaxeerd. Dit heeft geresulteerd in een taxatierapport met liquidatiewaarden en onderhandse waarden. Nadat gebleken is dat een doorstart niet tot de mogelijkheden behoorde, zijn de alternatieve scenario's in werking gezet.

30-05-2018

 5

Een aantal machines is onderhands verkocht voor een bedrag ad € 1.230.000,00. De koopsom is inmiddels ontvangen. De kopende partij dient voor eigen rekening en risico zorg te dragen voor de verwijdering en transport van de desbetreffende machines.

Met betrekking tot de resterende activa hebben de ING Bank/ING Commercial Finance B.V. en de curator, BVA Auctions opdracht gegeven deze activa te veilen. Deze veiling wordt op dit moment voorbereid. De veiling is thans (deels) online. De veiling zal op 15 mei 2017 plaatsvinden.

De veiling heeft op 15 mei 2017 plaatsgevonden, gevolgd door twee kleine naveilingen voor enkele resterende activa. Deze veilingen zijn zeer succesvol geweest, en hebben alle verwachtingen overtroffen. De boedel heeft na afdracht van de kosten van BVA Auctions ter zake van de bodemzaken een bedrag ad € 1.258.356,27 ontvangen.

Voorts zijn enkele kleinere bedrijfsmiddelen onderhands verkocht.

Voorts is er een discussie geweest tussen de ING Bank en DLL ter zake van de lichtstraat die in het pand aan de Kelvinstraat 26B te Heerhugowaard aanwezig was. Deze lichtstraat is gefinancierd door DLL, waarvoor DLL een pandrecht op deze lichtstraat gekregen heeft. De ING Bank heeft zich op het standpunt gesteld dat deze lichtstraat onderdeel was (geworden) van het

bedrijfspand. DLL was van mening dat deze lichtstraat als roerend kwalificeerde. DLL wenste tot uitwinning van haar pandrecht over te gaan. De curator heeft tussen partijen bemiddeld. De ING Bank heeft een vergoeding aan DLL betaald, gebaseerd op de taxatiewaarden die het NTAB had afgegeven. In ruil daarvoor heeft DLL van haar aanspraken afgezien.

Na de veiling diende de volledige fabriek ontmanteld te worden. Dit is een zeer aanzienlijke (logistieke) klus gebleken, waarbij voortdurende monitoring van de zijde van de boedel noodzakelijk is gebleken. In dat kader hebben er ook diverse afspraken en tours met de teams van de ING Bank, Cofiton, BVA en de koper van het onroerend goed plaatsgevonden in het kader van verdere inspectie. Daarnaast bleven enkele kopende partijen in gebreke de door hen gekochte en reeds betaalde activa daadwerkelijk te demonteren en af te voeren. De curator en zijn team hebben ter zake waar nodig actie ondernomen en er alles aan gedaan om de kopers te bewegen om afspraken na te komen. Met één koper loopt er thans een discussie met betrekking tot demonteren en afvoeren van 9 (paraffine) bulk tanks. Ofschoon deze koper ruim voldoende in de gelegenheid was gesteld om de bulk tanks tijdig en wel uiterlijk 7 juli 2017 af te halen, heeft hij dat niet gedaan. Dit heeft ertoe geleid dat de tanks in nauwe samenwerking met BVA zijn gedemonteerd en afgevoerd naar een andere locatie in Heerhugowaard, zulks in afwachting van de afwikkeling van de discussie, waaronder in ieder geval begrepen dat de kosten voor het verwijderen en transporten van de bulk tanks, die thans met de koper loopt.

BVA en de koper hebben geen overeenstemming kunnen bereiken over (de verdeling van) deze kosten. BVA heeft de koper in rechte betrokken. De failliete vennootschappen zijn geen partij bij de discussie/procedure.

Deze procedure loopt. Nu de boedel geen partij is bij deze discussie/procedure, wordt dit punt voor de verslaglegging als afgerond beschouwd.

Recent heeft de curator bericht van BVA ontvangen dat de procedure in eerste aanleg in haar voordeel is beslecht.

20-09-2018



3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Beschrijving:

30-05-2018



Kaarsen, grondstoffen en verpakkingsmaterialen voor kaarsen.

Verkoopopbrengst:

Na het uitspreken van de surseances van betaling, is in overleg met de ING Bank besloten de bedrijfsvoering te continueren, dit met het oog op een mogelijke doorstart. Er zijn geen nieuwe grondstoffen ingekocht, doch met de bestaande grondstoffen is het productieproces op zeer beperkte schaal voortgezet. Voor zover van toepassing in het kader van een eigendomsvoorbehoud, heeft de curator de grondstoffen die verbruikt zijn tijdens dit productieproces, in overleg met de specifieke leveranciers afgerekend. De ING Bank heeft zich garant gesteld voor de te maken kosten.

De verantwoordelijke personen binnen Kaarsenfabriek Parcan B.V. en de curator en zijn team hebben de situatie persoonlijk bij de grootste afnemers toegelicht.

In samenwerking met het NTAB, zijn alle klanten benaderd, en is uitlevering gecontinueerd, waarbij klanten een verklaring dienden te ondertekenen dat zij betaling binnen de gebruikelijke termijn garandeerden, en zich niet op verrekening etc. zouden beroepen.

Bijna alle klanten zijn hiertoe overgegaan. Alleen aan deze klanten is geleverd.

Met de ING bank heeft de boedel de navolgende afspraken gemaakt. De boedel ontvangt ter zake van de verkopen tijdens de eerste twee weken (week 8 en 9 2017) 10% over de gerealiseerde netto opbrengsten, dat betekent na aftrek van de externe kosten. De boedel ontvangt daarbij tevens de BTW (waar van toepassing).

Vanaf week 10 ontvangt de boedel ter zake van de verkopen 10% over de gerealiseerde bruto opbrengsten. Voorts zal de ING Bank een vergoeding aan de boedel voldoen ter zake van de personeelskosten.

De curator en zijn team, en het NTAB hebben de verkopen sinds uit uitspreken van de voorlopige surseances, gevolgd door de respectievelijke faillissementen, dagelijks gemonitord.

Nadat in week 10 van 2017 bleek dat een doorstart niet tot de mogelijkheden behoorde, en er niet meer geproduceerd kon worden, zonder nieuwe grondstoffen in te kopen, zijn met de onderscheidenlijke afnemers, waar mogelijk, afspraken gemaakt om de restvoorraad te verkopen. De afronding van dit proces vindt thans plaats.

Daarbij heeft te gelden dat in de tussentijd de leveranciers met een geldig eigendomsvoorbehoud in de gelegenheid zijn gesteld om hun rechten uit te oefenen.

Ook zijn er kopers gezocht voor de resterende grondstoffen en verpakkingsmaterialen.

De afrekening met de ING Bank heeft plaatsgevonden.

Ter zake van voornoemde doordraaiperiode en gerealiseerde omzetten zijn de navolgende bedragen ontvangen:

- De boedel ontvangt 10% boedelvergoeding (te vermeerderen met btw) over het netto resultaat van doordraaiweken 8 en 9.

Hetgeen heeft geresulteerd in een ontvangst zijdens de boedel ad € 66.253,56.

- Vanaf week 10 ontvangt de boedel 10% boedelvergoeding (te vermeerderen met btw) over het brutoresultaat c.q. over de volledige gerealiseerde omzet.

Hetgeen heeft geresulteerd in een ontvangst zijdens de boedel ad € 260.872,75.

- De boedel ontvangt de volledige btw over de verkopen gedurende de volledige doordraaiperiode.

Hetgeen heeft geresulteerd in een ontvangst zijdens de boedel ad € 345.319,98.

- De boedel belast separaat diverse personeelskosten (van Parcan medewerkers) gedurende de weken 10 t/m 13 aan de pandhouder door.

Hetgeen heeft geresulteerd in een ontvangst zijdens de boedel ad € 57.000,-.

- De kosten gedurende de doordraaiperiode (welke betrekking hadden op het

daadwerkelijke verkoopproces) zijn daarbij volledig voor rekening van de ING in haar hoedanigheid van pandhouder gekomen.

De ING Bank heeft in overleg met de curator voorts de resterende voorraden middels een veiling via BVA Auctions verkocht. Deze veiling is eveneens zeer succesvol geweest, en heeft geleid tot een netto opbrengst van € 301.274,51.

Boedelbijdrage:

Zie hiervoor.

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Zie hiervoor.

30-05-2018

 5

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

Beschrijving:

30-05-2018

 5

Kasgeld/banksaldo: € 7.025,25

Restituties: € 16.617,09

Domeinnaam en informatie klantenbestand: € 12.100,00

Er zijn nadere restituties ontvangen ad € 51.966,93, zodat het totale bedrag aan restituties dat ontvangen is thans € 68.316,04 bedraagt.

3.9 Werkzaamheden andere activa

Nvt

30-05-2018

 5

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Toelichting debiteuren

Omvang debiteuren:

30-05-2018

 5

€ 3.506.431,56 per datum surseance (administratief)

Opbrengst:

P.M.

Boedelbijdrage:

Niet van toepassing.

4.2 Werkzaamheden debiteuren

De debiteuren worden geïnd door ING Commercial Finance B.V. Zie toelichting bij punt 5 van dit verslag.

30-05-2018

 5

Er heeft enkele malen overleg plaatsgevonden met ING Commercial Finance B.V. over het verloop van de inning van de debiteurenportefeuille. Dit betreft de debiteurenportefeuille welke reeds bestond vóór datum faillissement, alsmede de debiteurenposities die ontstaan als gevolg van het doordraaien na datum faillissement. Waar nodig is de boedel behulpzaam geweest met het verschaffen van nadere informatie, etc.

De boedel ontvangt hiervoor geen additionele vergoeding, nu deze reeds verdisconteerd is in de boedelbijdrage welke ontvangen is ter zake van de verkopen. Voorts heeft te gelden dat gezien de omvang van de portefeuille, en de hoogte van de opbrengsten van de overige verkopen, het mogelijk is dat de ING Bank volledig afgelost kan worden, waarbij een eventueel surplus aan de boedel ten goede zal komen.

Er heeft nog een enkel mutatie plaatsgevonden. De curator beschouwt de debiteurenincasso (zo goed als) afgerond.

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)

30-05-2018

 5

ING Bank: € 5.784.035,00

ING Commercial Finance B.V.: € 3.984.632,08 (betreft factoring)

In deze vorderingen zijn de opbrengsten welke voor de ING Bank bestemd waren nog niet verdisconteerd.

De huidige vordering van de ING Bank gezamenlijk bedraagt € 468.411,90.

Daarbij heeft te gelden dat aangezien de fiscale positie nog niet volledig in kaart is, mede als gevolg van de procedure ter zake van de Verpakkingbelasting, zie hierna, de afrekening van de bank in het kader van de afwikkeling van het zogenaamde fiscale voorrecht nog niet volledig heeft kunnen plaatsvinden.

Toelichting vordering van bank(en)

Nu de procedure met betrekking tot fiscale claim aangaande de Verpakkingbelasting geschikt is, zie hierna onder 9, zal de afrekening van de bank in het kader van de afwikkeling van het zogenaamde fiscale voorrecht thans kunnen plaatsvinden.

03-05-2019



Toelichting vordering van bank(en)

Na verkregen toestemming van de Rechter-Commissaris is de ING Bank in dat kader gelost. In dat kader heeft de ING Bank een bedrag ad € 468.798,52 ontvangen.

28-11-2019



5.2 Leasecontracten

De lichtstraten in de fabriekshal aan de Kelvinstraat 26B te Heerhugowaard zouden via DLL geleased zijn. Dit worden nader onderzocht. Voorts waren er een vijftal auto's die middels een operational lease aan de vennootschap ter beschikking stonden. Deze auto's zijn aan de lease-maatschappij ter beschikking gesteld.

30-05-2018



Zie punt 3.10 van dit verslag.

5.3 Beschrijving zekerheden

ING Bank heeft een hypothecaire inschrijving op de bedrijfspanden, alsmede een pandrecht op boekvorderingen, voorraden en bedrijfsinventaris. Het pandrecht op boekvorderingen en voorraden is thans 2e in rang, na het eerste pandrecht van ING Commercial Finance B.V. Daarnaast is tussen ING Bank en ING Commercial Finance B.V. een Wederzijds Zekerheden Arrangement tot stand gekomen.

30-05-2018



5.4 Separatistenpositie

Zie hiervoor.

30-05-2018



5.5 Eigendomsvoorbehoud

Alle bekende crediteuren zijn aangeschreven, en uitgenodigd om hun vordering in te dienen en kenbaar te maken of zij aanspraak maken op enige zekerheidsrecht, eigendomsvoorbehoud etc.

30-05-2018



Voor de leveranciers heeft de curator een tweetal kijkdagen georganiseerd, zodat leveranciers ter plekke konden aanschouwen welke activa nog voorhanden waren.

Vervolgens is een week later, een tweetal ophaaldagen georganiseerd. Dit onderwerp is thans afgerond.

5.6 Retentierechten

Enkele transporteurs hebben zich op een retentierecht beroepen. Waar nodig heeft de curator ex artikel 60 Fw. de goederen opgeëist, dan wel zijn er in overleg met de ING Bank separate afspraken gemaakt.

30-05-2018

 5

De rechten van de desbetreffende retentor worden in de financiële afwikkeling van de faillissementen gerespecteerd.

28-11-2019

 8

5.7 Reclamerechten

Nvt

30-05-2018

 5

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

Divers, zie hiervoor.

30-05-2018

 5

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Zie hiervoor.

30-05-2018

 5

Deze verslagperiode heeft er nader overleg met de ING Bank plaatsgevonden onder meer in het kader van de fiscale afwikkeling.

20-09-2018

 6

Zie hiervoor

03-05-2019

 7

Zie hiervoor.

28-11-2019

 8

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

De directie had goede hoop dat vanuit een surseance-situatie een aandelentransactie met een kapitaalkrachtige (buitenlandse) partijen tot de mogelijkheden zou behoren. Daartoe had zij immer contact met deze partij gehouden. De ING Bank was bereid om de mogelijkheden daartoe te onderzoeken.

30-05-2018

 5

Besloten is om de bedrijfsvoering voor zover mogelijk te continueren. Diverse mogelijke doorstart- en overnamescenario's zijn met de ING Bank, de directie en de bewindvoerder en zijn team besproken.

Besloten is om te onderzoeken of een aandelentransactie door de eerder

genoemde buitenlandse partij tot de mogelijkheden zou behoren.

De directie en de bewindvoerder (thans curator) hebben een uitgebreide procesbrief aan deze geïnteresseerde partij gezonden.

De ING Bank heeft voorts het NTAB ingeschakeld om de activa te waarderen, en voorts in samenwerking met het team van de bewindvoerder een nadere liquiditeitsbegroting op te stellen. De ING Bank toonde zich niet onwelwillend om met een eventueel boedelkrediet de activiteiten voort te zetten, in afwachting van de reactie van geïnteresseerde partijen.

In de loop van woensdag 22 februari 2017 bleek dat er aanzienlijke kosten noodzakelijke waren om de bedrijfsvoering te continueren. Kosten die voor de ING Bank niet opwogen tegen de risico's en de eventuele extra opbrengsten. Voorts ontving de directie aan het einde van de dag het bericht dat de eerder geïnteresseerde equity-partij geen doorstart wenste middels een aandelentransactie.

Dit heeft er uiteindelijk toe geleid dat de voorlopige surseances van betaling omgezet zijn in een faillissement.

Verdere doorstartscenario's zijn onderzocht.

De curator en zijn team hebben een uitgebreid verkoopmemorandum opgesteld, en hebben actief mogelijk geïnteresseerde partijen benaderd. Gedurende deze besprekingen, is de bedrijfsvoering, waaronder het productieproces gecontinueerd.

Uiteindelijk hebben zich circa 10 "equity" partijen als gegadigde bij de curator gemeld. Voorts hebben er besprekingen plaatsgevonden met enkele grote binnen en buitenlandse concullega's van Kaarsenfabriek Parcan B.V. Deze partijen zijn (vrijwel) allen ten kantore van Kaarsenfabriek Parcan B.V. ontvangen, teneinde de bedrijfsvoering te bezichtigen. Na het tekenen van een NDA, hebben deze partijen toegang hebben gekregen tot een digitale dataroom.

Vervolgens is een ieder de gelegenheid gegund om deze dataroom (enkele dagen) te bestuderen, teneinde de mogelijkheden voor een (rendabele) doorstart te onderzoeken. In de tussentijd zijn alle vragen van gegadigden door het (kantoor)personeel van Kaarsenfabriek Parcan B.V., en de curator en zijn team zo goed als mogelijk beantwoord.

Alle voornoemde partijen hebben uiteindelijk kenbaar gemaakt géén mogelijkheden te bezien om een doorstart van Kaarsenfabriek Parcan B.V. te realiseren. Belangrijkste redenen die zij aangaven waren (1) de concurrentie van fabrieken uit (goedkopere) Oostbloklanden en opkomende markten (waaronder China) en (2) de zéér grote verliezen van Kaarsenfabriek Parcan B.V. gedurende de afgelopen twee jaren, welke partijen ook na aanzienlijk reorganiseren/terugschalen niet dachten te kunnen omslaan in "zwarte cijfers".

Men zag geen rendabele businesscase ontstaan, ook niet na een afgeslankte doorstart.

6.2 Financiële verslaglegging

Zie hiervoor, alsmede het tussentijdse financiële verslag.

30-05-2018

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Zie hiervoor. De curator en zijn team hebben sinds het uitspreken van de surseances van betaling op vrijwel dagelijkse basis de bedrijfsvoering gecontinueerd, eerst in het kader van een mogelijke doorstart, daarna in verband met de liquidatie van de onderneming.

30-05-2018



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Nvt

30-05-2018



6.5 Verantwoording

Nvt

30-05-2018



6.6 Opbrengst

Toelichting

Nvt

30-05-2018



6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

Nvt

30-05-2018



6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Nvt

30-05-2018



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

De administratie is uitgebreid onderzocht. Vooralsnog zijn er geen aanwijzingen dat de administratie niet voldoet aan de eisen die de wet eraan stelt.

30-05-2018



Hoewel er geen aanwijzingen zijn van onrechtmatig handelen en hoewel de administratie op het eerste gezicht zonder meer adequaat is gevoerd, hecht de curator er wel waarde aan dat er gezien de omvang van de voorraad een specifiek onderzoek naar de voorraad plaatsvindt.

De curator heeft hiertoe, na toestemming van de rechter-commissaris, BDO opdracht gegeven om specifiek de voorraadadministratie door te lichten per speciaal daarvoor ontworpen analysesoftware.

Het administratieve onderzoek is zo goed als afgerond. In dit onderzoek gaat de aandacht hoofdzakelijk uit naar de navolgende punten:

- Het kort samenvatten van eerder uitgevoerde (deel) onderzoeken naar de administratie van curandi. Waaronder tevens het voornoemde uitgevoerde onderzoek naar de (omvangrijke) voorraadadministratie;
- De controle van eventuele rekening-courant verhoudingen met (niet gefailleerde) gelieerde derden;
- De (eventuele) overige verhoudingen en verwevenheid met (niet gefailleerde) gelieerde derden;
- Het eventueel onttrekken/overhevelen van gelden/activa/vorderingen in het zicht van het faillissement;
- Eventuele betalingen met een paulianeus karakter;
- Het al dan niet voldoen aan de administratieplicht, conform de daaraan te stellen eisen zoals bepaald in art. 2:10 BW.

Naast het onderzoek dat door de curator en zijn team uitgevoerd wordt, heeft de curator, zoals hiervoor aangegeven, BDO ingeschakeld, om de voorraad- en de verkopenadministratie specifiek te onderzoeken in samenwerking met de financieel analist van de curator. Er hebben diverse besprekingen plaatsgevonden om de insteek van het onderzoek uit te kristalliseren en de onderzoeksopdracht zo volledig mogelijk te formuleren.

Dit heeft geleid tot de navolgende onderzoekspunten:

1. Het in kaart brengen van de administratieve processen en interne beheersing (AO/IB) rondom het voorraadproces;
2. Vaststellen van de beschikbaarheid van relevante documentatie en/of administratieve bescheiden welke verband houden met de voorraadadministratie;
3. Het inlezen van de auditfiles en overige voorraadbestanden, ten behoeve van aansluitingen en beoordelen van de boekingsgang van voorraadposities;
4. Het uitvoeren van een analyse m.b.t. belangrijke mutaties (bijvoorbeeld grote mutaties, of mutaties de maanden voorafgaand aan het faillissement), negatieve voorraadposities, nihil waarden en negatieve marges (verkopen), enzovoorts.

De curator heeft de rapportage inmiddels van BDO ontvangen, en de uitkomsten nader met hen besproken. BDO is in hoofdlijnen positief omtrent de staat van de sub administraties, doch uit de vele uitgevoerde analyses is een aantal uitkomsten gebleken, welke reden geven tot navraag, dan wel nader onderzoek.

De curator heeft van de directie een aanvullende memo gekregen.

De curator heeft de feitelijke standpunten en informatie van de directie nader onderzocht, en waar nodig nadere informatie ingewonnen ter toetsing van deze informatie.

Deze verslagperiode heeft er een uitgebreide bespreking met de bestuurders, hun advocaat, alsmede de vertegenwoordiger van de aandeelhouders plaatsgevonden, waarbij over en weer standpunten zijn toegelicht, en nadere informatie is ontvangen. Nadere informatie is toegezegd, waarna dit overleg gecontinueerd zal worden.

Naar aanleiding van de hiervoor genoemde bespreking, heeft de curator uitgebreide aanvullende informatie, zoals businessplannen en omzetprognoses

20-09-2018

ontvangen. Het overleg bevindt zich in een voortschrijdend stadium.

 6

Afgelopen verslagperiode heeft er nader intensief overleg met de voormalige bestuurders, vertegenwoordigers van de aandeelhouders en hun raadsman plaatsgevonden.

03-05-2019

 7

Het beleid over de afgelopen jaren, de gemaakte keuzes en de gekozen strategie zijn daarbij uitgebreid besproken en toegelicht.

Naar aanleiding daarvan heeft de curator geconcludeerd dat er geen sprake is van onbehoorlijk bestuur c.q. onrechtmatig handelen, doch dat de curator gelet op de belangen van de overige crediteuren DIP Holding B.V. in overweging heeft gegeven haar vordering ad € 7.612.722,00, die zij ter verificatie had ingediend, in te trekken. De curator heeft een en ander aan de Rechter-Commissaris voorgelegd. Deze afspraken zijn geëffectueerd.

7.2 Depot jaarrekeningen

De deponeringsdata van de afgelopen jaarrekeningen van de genoemde vennootschappen zijn als volgt:

30-05-2018

 5

Kaarsenfabriek Parcan B.V.:

2015 - 27 januari 2017

2014 - 16 oktober 2015

2013 - 3 juli 2014

Hans Zoon Vastgoed B.V.:

2015 - 31 januari 2017

2014 - 16 oktober 2015

2013 - 3 juli 2014

Op grond van artikel 2: 394 lid 3 BW moet de rechtspersoon uiterlijk 13 maanden na afloop van het boekjaar de jaarrekening gedeponereerd hebben. Aan dit vereiste is voldaan.

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

In onderzoek.

30-05-2018

 5

Uit het onderzoek van de accountant is - blijkens gecontroleerde stukken - niet van bijzondere bevindingen gebleken, behoudens enkele adviezen in de marge en/of bevindingen die binnen de materialiteitsgrenzen vallen en daardoor niet tot een noemenswaardige correctie hebben geleid. Ook zijn bij de controle van de jaarrekening en administratie geen aanwijzingen van fraude gebleken.

Ondanks het bovenstaande heeft de accountant een oordeelonthouding moeten opnemen betreffende de jaarrekening. De reden daarvan luidt als volgt:

"Wij zijn op 26 juli 2016 benoemd tot accountant van de vennootschap en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden per 31 december 2015. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor ad € 6.808.514. Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende, hiermee samenhangende posten van de winst- en verliesrekening. Als gevolg hiervan kunnen we niet de volledigheid van de opbrengstverantwoording vaststellen."

De curator verwijst voorts naar hetgeen de accountant heeft gesteld ten aanzien van de continuïteit van de onderneming, waarbij verwezen wordt naar punt 1.7 van dit verslag.

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Gezien de verjaringstermijn zal hiernaar geen verder onderzoek worden gedaan.

30-05-2018

 5

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

In onderzoek.

30-05-2018

 5

Toelichting

Afgewikkeld, zie hiervoor.

03-05-2019

 7

7.6 Paulianeus handelen

Toelichting

In onderzoek.

30-05-2018

 5

Vooralsnog niet van gebleken.

7.7 Toelichting rechtmatigheid

Nvt

30-05-2018

 5

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Een eerste administratieve QuickScan heeft plaatsgevonden. Thans zal een nader administratief onderzoek plaatsvinden.

30-05-2018

 5

Zie hiervoor.

Zie hiervoor.

28-11-2019

 8

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

Toelichting

- Kosten BDO € 11.858,00 (reeds voldaan)
- Verschotten € 91,20 (reeds voldaan)
- Doordraaikosten € 4.258,73 (reeds voldaan)
- Kosten ontmanteling fabriek € 10.571,29 (reeds voldaan)
- UWV € 570.571,45
- Salaris curator € 499.566,53 (reeds voldaan)
- Externe kosten procedure € 9.659,83
- EMPEE Interim € 5.293,75
- Fecundus B.V. (verhuurder) € 37.058,79
- Hemke (verhuurder) € 6.250,86

30-05-2018

 5

Toelichting

- Kosten BDO € 11.858,00 (reeds voldaan)
- Verschotten € 91,20 (reeds voldaan)
- Doordraaikosten € 3.301,36 (reeds voldaan)
- Kosten ontmanteling fabriek € 10.571,29 (reeds voldaan)
- UWV € 570.571,45
- Salaris curator € 530.737,20 (reeds voldaan)
- Externe kosten procedure € 9.659,83 (reeds voldaan)
- EMPEE Interim € 5.293,75
- Fecundus B.V. (verhuurder) € 37.058,79
- Hemke (verhuurder) € 6.250,86

03-05-2019

 7

Toelichting

- Kosten BDO € 11.858,00 (reeds voldaan)
- Verschotten € 91,20 (reeds voldaan)
- Doordraaikosten € 3.301,36 (reeds voldaan)
- Kosten ontmanteling fabriek € 10.571,29 (reeds voldaan)
- UWV € 600.998,0
- Salaris curator € 530.737,20 (reeds voldaan)

28-11-2019

 8

- Externe kosten procedure € 9.659,83 (reeds voldaan)
- EMPEE Interim € 5.293,75
- Fecundus B.V. (verhuurder) € 37.058,79
- Hemke (verhuurder) € 6.250,86

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 930.359,00

30-05-2018

 5

Toelichting

€ 930.359,00 + P.M.

€ 718.284,00

03-05-2019

 7

Toelichting

€ 718.284,00 + P.M.

€ 769.534,00

28-11-2019

 8

8.3 Pref. vord. UWV

€ 388.412,53

30-05-2018

 5

Toelichting

€ 388.412,53

€ 388.573,53

28-11-2019

 8

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 394,46

30-05-2018

 5

Toelichting

1. € 394,46

03-05-2019

 7

Toelichting

1. € 394,46

2. regresvordering Hans Zoon Holding B.V. € 49.544,00

28-11-2019

 8

Toelichting

1. € 394,46

2. regresvordering Hans Zoon Holding B.V. € 49.544,00

8.5 Aantal concurrente crediteuren

174	30-05-2018  5
177	20-09-2018  6
177	03-05-2019  7
178	28-11-2019  8

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 11.723.644,92	30-05-2018  5
Toelichting € 11.723.644,92 (inclusief de gewijzigde vorderingen ING Bank, ING Commercial Finance B.V., alsmede de vordering van de aandeelhouder)	
€ 11.824.698,57	20-09-2018  6
€ 4.211.976,57	03-05-2019  7
€ 3.879.897,67	28-11-2019  8

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog niet in te schatten.	30-05-2018  5
--------------------------	---

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Nvt	30-05-2018  5
-----	---

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Belastingdienst/Staatssecretaris van Financiën.	30-05-2018  5
---	---

9.2 Aard procedures

Fiscale procedure.

30-05-2018

 5

9.3 Stand procedures

Zaak staat voor arrest bij de Hoge Raad.

30-05-2018



Doorverwezen naar het Gerechtshof Den Haag.

Het Gerechtshof Den Haag heeft op de zitting van 6 februari 2018 de Belastingdienst c.q. de Staatssecretaris van Financiën een aanvullend(e) bewijsopdracht/verzoek gegeven, te leveren vóór 20 maart 2018.

De Belastingdienst heeft na een eenmalig verkregen uitstel, een aantal bescheiden bij het Gerechtshof ingediend. Uiterlijk 12 juni a.s. mag aan de zijde van de boedel gereageerd worden, waarna naar verwachting op 2 oktober 2018 een nadere zitting zal plaatsvinden.

Op 2 oktober a.s. zal de volgende zitting bij het Gerechtshof Den Haag plaatsvinden.

20-09-2018



Op 2 oktober 2018 heeft de zitting bij het Gerechtshof te Den Haag plaatsgevonden.

03-05-2019



Kern van het geschil, is de vraag of de houder c.q. het cupje van een waxinelichtje als een verpakking kwalificeert. Mocht dit het geval zijn, dan is Verpakkingsbelasting verschuldigd over de periode van 2008 tot en met 2012. De fiscale eenheid Hans Zoon Holding B.V./Kaarsenfabriek Parcan B.V. had hiervoor een totale aanslag opgelegd gekregen ad € 856.000,00. Een concurrent van Kaarsenfabriek Parcan is betrokken bij een vergelijkbare procedure.

In deze procedure heeft de Hoge Raad op 28 september 2018 een arrest gewezen, waarin de Hoge Raad bepaald heeft welke gevallen de houder c.q. het cupje als een verpakking kwalificeert. Alleen de pithouders van de geperste waxinelichtjes vallen als gevolg van dit arrest buiten de heffing. Tijdens de zitting van 2 oktober jl. is tevens het aan de zijde van de fiscale eenheid gedane beroep op de zogenaamde fiscale meerderheidsregel besproken.

Uiteindelijk is er een compromis gesloten, waarbij overeengekomen is dat een totaal bedrag ad € 615.000,00 betaald dient te worden.

Als gevolg van gemaakte afspraken komt een bedrag ad € 49.544,00 ten laste van de boedel en een bedrag ad € 565.456,00 ten laste van de Hans Zoon Holding B.V.

Nu deze laatste het gehele bedrag ad € 615.000,00 heeft voldaan, komt aan haar een regresvordering op de boedel toe ad € 49.544,00 met dezelfde preferentie als de Verpakkingsbelasting.

Deze kwestie is thans afgewikkeld.

Abusievelijk is in het vorige verslag opgenomen dat Hans Zoon Holding B.V. het gehele bedrag ad € 615.000,00 heeft voldaan. Correct is dat de totale vordering € 615.000,00 bedraagt. Hans Zoon Holding B.V. heeft reeds € 563.750,00 aan de Belastingdienst voldaan, ten gevolge waarvan zij een regresvordering van € 49.544,00 heeft in de faillissementen. Het bedrag ad € 51.250,00 zal middels de uitdelingslijst aan de Belastingdienst voldaan worden.

28-11-2019



9.4 Werkzaamheden procedures

Naar de curator vernomen heeft, is er sprake van een procedure tussen Kaarsenfabriek Parcan B.V. en de Belastingdienst ter zake van de verschuldigdheid van een verpakking belasting. De zaak zou voor arrest staan bij de Hoge Raad. De curator heeft nog geen stukken ontvangen.

30-05-2018

 5

De curator heeft inmiddels het dossier ontvangen. De zaak staat voor arrest, waarbij het arrest naar verwachting eind 2017, begin 2018 gewezen zal worden.

De Hoge Raad diende kort gezegd de vraag te beantwoorden of een cupje van een waxinelichtje als verpakking kwalificeert. In tegenstelling tot de Rechtbank en het Gerechtshof, heeft de Hoge Raad bij arrest van 22 september 2017 geoordeeld dat een dergelijk cupje als verpakking kwalificeert. De zaak is doorverwezen naar het Gerechtshof Den Haag.

Deze verslagperiode heeft de curator het gehele procesdossier ontvangen. Voorts is er overleg geweest met de jurist die voor Fiscale Eenheid Hans Zoon Holding B.V. en de failliete vennootschap Kaarsenfabriek Parcan B.V. deze procedure voerde.

Daarnaast is overleg geweest met het bestuur van Hans Zoon Holding B.V., aangezien deze vennootschap in het kader van de fiscale eenheid eveneens aansprakelijk gesteld is voor de verpakking belasting.

Gebleken is dat de Hoge Raad niet zo zeer geoordeeld heeft dat een cupje een verpakking is, doch dat het cassatiemiddel dat de Belastingdienst/Staatssecretaris van Financiën had ingesteld in cassatie gegrond is verklaard.

Over de daadwerkelijke vraag of een cupje als verpakking kwalificeert, dient het Gerechtshof Den Haag thans haar oordeel te geven.

Nadat partijen hun conclusies van respectievelijk repliek en dupliek hebben genomen, heeft op 6 februari 2018 een zitting bij het Gerechtshof Den Haag plaatsgevonden.

Het Gerechtshof Den Haag heeft op deze zitting de Belastingdienst c.q. de Staatssecretaris van Financiën een aanvullend(e) bewijsopdracht/verzoek gegeven, te leveren vóór 20 maart 2018.

De Fiscus heeft vooruitlopend op dit (eind)oordeel van het Gerechtshof de Fiscale Eenheid reeds verzocht het eventueel verschuldigde reeds aan haar te voldoen.

De curator en Hans Zoon Holding B.V. hebben hiertegen een formeel bezwaar ingediend. Dit bezwaar dient nog behandeld te worden.

Zie hiervoor.

Namens de fiscale eenheid heeft haar advocaat schriftelijk gereageerd op de aanvullende bewijsopdracht die het Gerechtshof aan de Belastingdienst c.q. de staatssecretaris van financiën heeft gegeven.

20-09-2018

 6

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

- Afronding administratief onderzoek;
- Afrekening bank;
- Voortzetting administratief onderzoek;
- Omslag bank op grond van fiscaal voorrecht;
- Onderzoek onbehoorlijk bestuur;
- Voortprocederen ter zake van de verpakkingbelasting.

30-05-2018

 5

- Afrekening bank;
- Omslag bank op grond van fiscaal voorrecht.

03-05-2019

 7

 Vaststelling definitieve fiscale vordering.

28-11-2019

 **8**

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog niet bekend.

30-05-2018

 5

10.3 Indiening volgend verslag

28-5-2020

28-11-2019

 8

10.4 Werkzaamheden overig

Zie hiervoor.

30-05-2018

 5

Bijlagen

Bijlagen