

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

Betreft

Verslagnummer	4
Datum verslag	03-05-2022
Insolventienummer	F.15/21/101
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000195380:F001
Datum uitspraak	13-07-2021


R-C	mr. M.P. de Valk
Curator	mr M.A.M. de Vries-Meijer

Algemene gegevens


Naam onderneming

IMKS B.V. 12-08-2021
 1

Gegevens onderneming

De besloten vennootschap IMKS B.V. 12-08-2021
Geregistreerd bij de Kamer vna Koophandel onder nummer 14116917
Opgericht 28 mei 2009
Statutair gevestigd te Valkenburg aan de Geul
Vestigingsadres Burgemeester Mooijstraat 4a te Castricum
Bestuurder: EYMEN Holding BV te Heeze (KvK nummer 14099896)
 1

Activiteiten onderneming

De activiteiten betreffen het exploiteren van speelautomaten, speelhallen en
amusementshallen. 12-08-2021
 1

Financiële gegevens

Toelichting financiële gegevens

Er zijn (nog) geen financiële gegevens verstrekt. Volgens de feitelijk leidinggevende is de accountant van de vennootschap wegens vakantie afwezig en beschikt alleen hij over de administratie. De accountant is verzocht om direct na zijn vakantie de administratie aan te leveren.

12-08-2021



Ondanks herhaaldelijk verzoek is er nog steeds geen administratie aangeleverd.

09-11-2021



Gemiddeld aantal personeelsleden

1

12-08-2021



Boedelsaldo

€ 0,00

12-08-2021



€ 13.867,82

09-11-2021



€ 14.089,77

03-02-2022



Toelichting

Diverse verzekeringen en bijvoorbeeld energiekosten werden van de rekening van IMKS betaald ten behoeve van de zustervennootschap Game & Fun BV. Een deel van de vooruitbetaalde kosten is inmiddels gerestitueerd en aan de boedel toegekomen.


€ 14.089,77

03-05-2022




Verslagperiode

van
13-7-2021

12-08-2021
 1


t/m
11-8-2021

van
12-8-2021

09-11-2021
 2

t/m
8-11-2021

van
9-11-2021

03-02-2022
 3

t/m
30-1-2022

van
31-1-2022

03-05-2022
 4


t/m
2-5-2022

Bestede uren


Verslagperiode	Bestede uren
1	29 uur 42 min
2	45 uur 42 min
3	7 uur 0 min
4	10 uur 36 min
totaal	93 uur 0 min

Toelichting bestede uren


Totaal bestede uren: 29 uur en 42 minuten

12-08-2021
 1

Bestede uren verslag 2: 45 uur en 42 minuten

09-11-2021
 2

Bestede uren verslag 3: 7 uur

03-02-2022
 3

Bestede uren verslag 4: 10 uur en 36 minuten

03-05-2022
 4

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Verslag 1: Enig aandeelhouder en bestuurder van de vennootschap is EYMEN Holding B.V.

12-08-2021



Enig aandeelhouder van EYMEN Holding BV is Stichting Administratiekantoor EYMEN Holding.

De bestuurder van EYMEN Holding BV en de STAK EYMEN Holding is mw. N. Yildirim.

Mevrouw N. Yildirim is een dochter van de heer T. Yildirim. De heer T. Yildirim heeft aangegeven dat hij de feitelijk leidinggevende is en zijn dochter niet inhoudelijk bij de onderneming betrokken is.

1.2 Lopende procedures

Verslag 1: Volgens de advocaat van IMKS BV is een gerechtelijke procedure (bestuursrecht) aanhangig tegen de Belastingdienst. Het gaat om een vordering van in totaal rond de € 270.000 vanwege aanslagen kansspelbelasting en vennootschapsbelasting die volgens IMKS BV onjuist zouden zijn vastgesteld.

12-08-2021



Volgens de advocaat is de procedure in eerste aanleg verloren op formele gronden. Het bezwaar tegen de aanslagen zou drie dagen te laat zijn ingediend.

Inmiddels dient de zaak in hoger beroep bij het Hof den Bosch. De belastingdienst zou de volgende proceshandeling moeten verrichten.

De advocaat gaf aan dat de accountant die het bezwaar te laat ingediend had mogelijk aansprakelijk te houden is voor die tekortkoming. Hier zal in de komende periode aandacht aan geschonken worden.

Omdat (nog) geen administratie is overgelegd is het niet mogelijk geweest om inhoudelijk met deze kwestie aan de slag te gaan.

09-11-2021



Verslag 4: De curator heeft de processtukken ontvangen en geconstateerd dat er geen belang is voor de boedel om de procedure over te nemen. Na contact met het Gerechtshof is gebleken dat de zaak nog niet gepland is voor zitting. Het is onbekend hoe lang dit zal duren. De curator heeft daarom de belastingdienst aangeschreven en bericht dat de procedure (indien dit gevraagd zou worden, vanwege art. 27 Fw) niet zal worden overgenomen door de curator.

03-05-2022



1.3 Verzekeringen

Verslag 1: Er zijn nog geen verzekeringsgegevens aangeleverd. Op basis van de bankafschriften lijkt er een verzekering te lopen bij Nationale Nederlanden. De verzekeraar is aangeschreven.

12-08-2021



Verslag 2: De verzuimverzekering bij Nationale Nederlanden is beëindigd.

09-11-2021



1.4 Huur

De vennootschap huurt het bedrijfspand aan de Burgemeester Mooijstraat 4A te Castricum. De huur is per eerst mogelijke datum opgezegd.

12-08-2021



1

1.5 Oorzaak faillissement

Verslag 1: In 2017 is er een inval geweest door de FIOD en de belastingdienst bij de twee amusementshallen. Er werd beslag gelegd en er is een strafrechtelijke procedure gestart tegen de heer T. en mw. M. Yildirim (de toenmalig bestuurders tot 8-1-2019). Beide zijn veroordeeld. Er zou hoger beroep zijn ingesteld tegen de uitspraak.

12-08-2021



1

Volgens de heer Yildirim is niet bewezen dat de automaten gemanipuleerd waren. De niet afgedragen kansspelbelasting zou de enige grond zijn voor de veroordeling. De heer Yildirim zegt te zijn veroordeeld tot 13 maanden gevangenisstraf en € 500.000 ontnemingsvordering. Medine heeft 30 uur taakstraf gekregen. Er is hoger beroep ingesteld.

Sinds de inval worden er met een scheef oog naar de organisatie gekeken en dat heeft ook effect gehad op de omzet.

Het pensioenfonds kon niet betaald worden, waardoor die schuld is opgelopen. Ook zou er een achterstand zijn in de betaling van de loonbelasting.

IMKS BV was volgens de heer Yildirim niet meer levensvatbaar. Daarbij was ook relevant dat de gemeente Castricum niet zou willen meewerken aan overdracht van de vergunning aan een koper van de amusementshal in Castricum.

Er is een aanvraag gedaan voor overname van de vergunning door de zoon van de broer van de heer Yildirim.

Gezien de oplopende schulden en de problemen om de vergunning over te dragen is er geen zicht meer op betaling van de schulden van de vennootschap. Het pensioenfonds heeft het faillissement aangevraagd. De vordering bedraagt rond de € 47.000 en moet gezien de hoogte van de vordering wel zijn opgebouwd vanaf ruim voor de corona crisis.

Verslag 2: De Belastingdienst heeft voor meer dan € 500.000 aan vorderingen ingediend. Het lijkt erop dat de door de heer Yildirim genoemde € 500.000 ontnemingsvordering geen ontnemingsvordering is maar fiscale vorderingen. Aangezien de administratie niet is overgelegd is onderzoek naar de oorzaken van het faillissement nog niet goed mogelijk.

09-11-2021



2

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

2

12-08-2021

 1

Toelichting

En staan twee personeelsleden op de loonlijst. Eén medewerker is sinds 1 september 1999 in dienst van de (voormalig) exploitant. De tweede medewerker betreft H. Yildirim, de moeder van de bestuurder. Zij zou volgens de arbeidsovereenkomst per 1 augustus 2020 in dienst zijn getreden van IMKS B.V.

Volgens de oudste medewerker, en bevestigd door de heer Yildirim heeft mw. H. Yildirim nooit gewerkt in Castricum. Uit de bankafschriften blijkt dat er slechts één of twee maal salaris betaald is sinds 1 augustus 2020.

Aan het UWV is daarom aangegeven dat de verzekeringsplicht van het UWV niet vastgesteld kan worden.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

1

12-08-2021

 1

2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
13-7-2021	2	
totaal	2	

2.4 Werkzaamheden personeel

Verslag 2: Dit onderwerp is afgerond.

09-11-2021

 2

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
geen			
totaal	€ 0,00		€ 0,00

Toelichting onroerende zaken

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Inventaris speelhal Burg. Mooijstraat	€ 21.534,35	€ 0,00
totaal	€ 21.534,35	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

Verslag 1: De heer Yildirim had aangegeven een deel van de speelautomaten te hebben verwijderd uit het bedrijfspand, waaronder de lease machines. De zondag voor de uitspraak van het faillissement is volgens een medewerker door of namens de heer en mevrouw Yildirim het contante geld uit de kluis, totaal € 2.084,80 en ook het geld uit de achtergebleven speelautomaten gehaald. Dat geld is nog niet aan de boedel afgedragen. Teneinde de resterende inventaris veilig te stellen heeft NTAB/ TBA die verwijderd uit het pand. De activa zijn geveild en de opbrengst is € 11.472,-, onder voorbehoud van betaling door de bidders. De definitieve opbrengst na verrekening van de kosten zal in het volgende verslag worden opgenomen.

12-08-2021



Verslag 2: Van 4 speelautomaten die eigendom zijn van de failliete vennootschap is in de afgelopen periode vastgesteld dat deze zich in de speelhal van de zustervenootschap Game & Fun BV bevonden. Deze zijn verkocht voor € 9.000 ex btw.

09-11-2021



De verkoop van de tot nu toe verkochte activa heeft totaal € 21.534,35 incl. btw opgeleverd.

Met de bestuurder en feitelijk leidinggevendenden wordt nog verder afgestemd over de overige speelautomaten die zich volgens de curator bij Game & Fun BV bevinden.

Verslag 4: Het is niet mogelijk gebleken om nog activa die zich mogelijk bij de zustervenootschap Game & Fun BV bevinden aan de boedel toe te voegen.

03-05-2022



3.4 Bodemvoorzicht fiscus

Verslag 1: Het bodemvoorzicht van de fiscus zal worden uitgeoefend.

12-08-2021



Verslag 2: Er is niet gebleken van zekerheidsgerechtigden.

09-11-2021



3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Verslag 2: Reconstrueren omvang activa
Regelen verkoop activa
Corresponderen met bestuurders over activa

09-11-2021



3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
nvt		
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting voorraden / onderhanden werk


3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
exploitatievergunning		
totaal	€ 0,00	€ 0,00


Toelichting andere activa

Verslag 2: Met de verhuurder is een afspraak gemaakt die betrekking heeft op de exploitatievergunning. Hiervoor is een boedelbijdrage van € 5.000 ex btw ontvangen.


09-11-2021
 2

3.9 Werkzaamheden andere activa

Verslag 2: Onderhandelen met de verhuurder en zijn advocaat.

09-11-2021
 2

Verslag 4: Dit onderwerp is afgerond.


03-05-2022
 4

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Toelichting debiteuren

Verslag 1: Er is nog geen administratie aangeleverd en het is niet duidelijk of er debiteuren zijn.

12-08-2021
 1

4.2 Werkzaamheden debiteuren

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 5.123,96

12-08-2021

 1

Toelichting vordering van bank(en)

Op de datum van de uitspraak van het faillissement zijn nog betalingen verricht en contante bedragen opgenomen. Daardoor is het positieve saldo slechts € 293,01.

De Rabobank heeft een vordering ingediend ter hoogte van de afgeschreven bedragen op de faillissementdatum.

5.2 Leasecontracten

Verslag 1: Er zouden volgens T. Yildirim leaseovereenkomsten zijn voor 2 speelautomaten. Die automaten waren reeds meegenomen door of namens Yildirim. De lease overeenkomsten zijn nog niet verstrekt.

12-08-2021

 1

Verslag 2: Gebleken is dat het niet om lease overeenkomsten ging. Van 4 speelautomaten is bevestigd door de bestuurder dat die meegenomen waren naar Game & Fun BV. De speelautomaten zijn verkocht (zie onder Activa).

09-11-2021

 2

5.3 Beschrijving zekerheden

Verslag 2: Er is niet gebleken van zekerheden.

09-11-2021

 2

5.4 Separatistenpositie

Verslag 2: n.v.t.

09-11-2021

 2

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Verslag 1: Er is niet gebleken van eigendomsvoorbehouden.

12-08-2021

 1

5.6 Retentierechten

Verslag 1: Niet bekend.

12-08-2021

 1

5.7 Reclamerechten

Verslag 1: Niet van toepassing.

12-08-2021

 1

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

n.v.t.

09-11-2021

 2

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Verslag 2: Incasseren van betalingen die gedaan zijn vanaf de bankrekening van IMKS BV aan derden op de dag van de uitspraak van het faillissement.

09-11-2021

 2

Verslag 4: De meeste terugbetalingen zijn ontvangen. Alleen een betaling van € 75,00 staat nog open alsmede een vordering van € 125,00 op de belastingdienst, die verrekend kan worden. Vanwege de beperkte omvang van de nog openstaande vordering wordt hier niet verder actie ondernomen.

03-05-2022

 4

Dit onderwerp is afgewikkeld.

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Verslag 1: Er is geen sprake van voortzetting van de onderneming of van een doorstart.

12-08-2021



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

Verslag 2: Dit onderwerp is afgerond.

09-11-2021



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Verslag 1: Volgens de heer T. Yildirim beschikt de accountant over alle administratie. De accountant is nog met vakantie en heeft toegezegd na zijn terugkeer de administratie voor zover hij daarover beschikt aan de curator te doen toekomen.

12-08-2021



Verslag 2: De administratie is niet ontvangen, ondanks herhaalde verzoek en sommatie.

09-11-2021



In de komende periode zal hieraan verder gevolg worden gegeven.

Verslag 3: De feitelijk leidinggevende had uitstel verzocht voor het aanleveren van de administratie nadat hij een boekhouder bereid had gevonden om de administratie vanaf 2017 te verwerken. De termijn van het uitstel is enkele keren verlengd maar inmiddels alweer ruimschoots overschreven. Ondanks dat de curator op verzoek van de boekhouder een MT940 bestand met alle banktransacties heeft aangeleverd, is geen boekhouding ontvangen. Ook is geen fysieke administratie aangeleverd.

03-02-2022



De curator zal haar wettelijke taak op dit punt nakomen.

7.2 Depot jaarrekeningen

Verslag 1: De laatst gedeponeerde jaarrekening betreft de administratie over boekjaar 2016.

12-08-2021

 1

Daarmee staat vast dat de jaarrekening van 2017, 2018 en 2019 niet en daarmee niet tijdig gedeponeed zijn.

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Verslag 1: Waarschijnlijk niet van toepassing

12-08-2021

 1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Verslag 1: Gezien de oprichtingsdatum van de vennootschap in 2009 is dit onderwerp niet meer relevant.

12-08-2021

 1

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Ja

12-08-2021

 1

Toelichting

Verslag 1: Aangezien de jaarrekeningen vanaf 2017 niet gedeponeed zijn, is er sprake van onbehoorlijk bestuur op grond van art. 2:248 BW. De bestuurder en de feitelijk leidinggevende zijn hiervan in kennis gesteld en beide zijn aansprakelijk gesteld voor het tekort in de boedel.

Ja

09-11-2021

 2

Toelichting

Omdat de administratie van de vennootschap niet verstrekt is, is ook daarmee niet gebleken dat is voldaan aan de boekhoudplicht. Dit betekent dat er sprake is van onbehoorlijk bestuur op grond van art. 2:248 BW.

Voorts lijkt het erop dat de statutair bestuurder niet inhoudelijk bij het bestuur van de vennootschap betrokken is geweest, maar de vennootschap door haar vader als feitelijk leidinggevende liet besturen. Daarmee heeft de bestuurder zich onvoldoende van haar taak gekwetend, hetgeen betekent dat er sprake is van onbehoorlijk bestuur.

Ja

03-05-2022

 4

Toelichting

Verslag 4: Met de Belastingdienst die als verreweg de grootste schuldeiser wordt getracht afstemming te krijgen over de gevolgen die aan het geconstateerde onbehoorlijk bestuur kunnen worden gekoppeld. Het is nog niet gelukt om met de juiste persoon bij de belastingdienst daarover contact te hebben. De belastingdienst is namelijk lastig te bereiken vanwege thuiswerken.

7.6 Paulianeus handelen

Ja

12-08-2021



Toelichting

Verslag 1: Er is kort voor het faillissement contant geld onttrokken aan de boedel door het wegnemen van de kasgelden en de opbrengst die zich nog in de speelautomaten bevond.

En voorts zijn er op de dag van de uitspraak van het faillissement maar ook in de periode tussen de aanvraag van het faillissement en de uitspraak van het faillissement contante geldopnames geweest en overboekingen gedaan, o.a. naar familieleden en een gelieerde vennootschap. Hiermee worden de schuldeisers benadeeld.

Daarnaast zouden verschillende speelautomaten kort voor het faillissement zijn verwijderd uit het pand en daarmee aan de boedel onttrokken.

In de komende periode zal de curator hier verder actie op ondernemen.

Ja

09-11-2021



Toelichting

Verslag 2: Dit onderwerp is onveranderd en blijft onderwerp van onderzoek.

Ja

03-02-2022



Toelichting

Verslag 3: Ondanks herhaaldelijk verzoek is geen uitsluitsel gekomen over welke speelautomaten kort voor faillissement zijn meegenomen. Bijkomend probleem is dat de automaten zijn meegenomen naar Heeze, waar de bestuurder en feitelijk leidinggevende ook een speelhal exploiteren. Vanwege de afstand betekent het dat niet eenvoudig even langs gegaan kan worden. Deze hal is volgens de bestuurder en feitelijk leidinggevende inmiddels ook gesloten. Het lijkt erop dat het niet om waardevolle speelautomaten gaat.

7.7 Toelichting rechtmatigheid

Verslag 2: De curator heeft erg veel onbeantwoorde vragen die zonder administratie niet kunnen worden beantwoord. Herhaaldelijk heeft de feitelijk leidinggevende termijnen laten verstrijken zonder te antwoorden. De curator zal de komende periode zo nodig verdere (dwang)maatregelen treffen om de nodige informatie te verkrijgen.

09-11-2021



7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Verslag 2: Corresponderen met boekhouder, advocaat, (voormalig) bestuurder en de feitelijk leidinggevende.
Opstellen aansprakelijkstelling.

09-11-2021



Verslag 3: Contacten met de bestuurder en feitelijk leidinggevende en met de nieuwe boekhouder.

03-02-2022



Verslag 4: Mailen en bellen met Belastingdienst.

03-05-2022



8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

Toelichting

12-08-2021

 1

Verslag 1: er zijn nog geen boedelvorderingen ingediend.

€ 7.696,27

09-11-2021

 2

Toelichting

UWV

€ 8.093,90

03-02-2022

 3

Toelichting

Verslag 3: Boedelvordering UWV

€ 8.093,90

03-05-2022

 4

Toelichting

Verslag 4: ongewijzigd.

8.2 Pref. vord. van de fiscus

Toelichting

12-08-2021

 1

Verslag 1: de Belastingdienst heeft nog geen vorderingen ingediend.

€ 519.686,00

09-11-2021

 2

€ 531.234,00

03-02-2022

 3

Toelichting

Verslag 3: De Belastingdienst heeft preferente vorderingen ad in totaal € 531.234,00 ingediend.

€ 531.234,00

03-05-2022

 4

Toelichting

Verslag 4: ongewijzigd

8.3 Pref. vord. UWV

Toelichting

Verslag 1: UWV heeft nog geen vorderingen ingediend.

€ 2.936,90

€ 2.936,90

Toelichting

Verslag 3: ongewijzigd.

€ 2.936,90

Toelichting

Verslag 4: ongewijzigd

12-08-2021



09-11-2021



03-02-2022



03-05-2022



8.4 Andere pref. crediteuren

€ 0,00

09-11-2021



8.5 Aantal concurrente crediteuren

4

12-08-2021



6

09-11-2021



9

03-02-2022



8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 8.127,87

12-08-2021



Toelichting

Verslag 1: tot op heden hebben 4 concurrente crediteuren een vordering ingediend.

€ 35.570,51

09-11-2021



€ 82.892,03

03-02-2022



€ 82.892,03

03-05-2022



Toelichting

Verslag 4: ongewijzigd

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Verslag 2: nog niet bekend

09-11-2021



8.8 Werkzaamheden crediteuren

Verslag 2: inventariseren crediteuren

09-11-2021



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

- Verslag 1: 12-08-2021
 1
- administratie ontvangen en bestuderen
 - Pauliana verder onderzoeken en zonodig actie ondernemen
 - Procedure Hof Den Bosch observeren
 - lopende verzekeringen vaststellen en beëindigen
 - onderzoek en eventueel actie mbt te laat ingediende bezwaar tegen belastingaanslagen
 - te gelde maken activa
 - indien deze worden aangeleverd: aanschrijven crediteuren en debiteuren
- Verslag 2: 09-11-2021
 2
- vervolg pogingen tot verkrijgen administratie
 - vervolg Paulianeuze betaling terugkrijgen
 - Procedure Hof Den Bosch observeren (zodra voldoende gegevens bekend zijn)
 - onderzoek verduisterde activa
 - indien deze worden aangeleverd: aanschrijven crediteuren en debiteuren
 - voortzetting gevolgen onbehoorlijk bestuur
- Verslag 3: 03-02-2022
 3
- Procedure Hof Den Bosch verder onderzoeken
 - Vervolg rechtmatigheidsonderwerpen
- Verslag 4: **03-05-2022**
 4
- afstemmen met Belastingdienst over onbehoorlijk bestuur en de consequenties.

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

- nog niet bekend 12-08-2021
 1

10.3 Indiening volgend verslag

- 3-8-2022 **03-05-2022**
 4

10.4 Werkzaamheden overig

Bijlagen

Bijlagen