

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

Betreft

Verslagnummer	7
Datum verslag	26-03-2021
Insolventienummer	F.03/18/162
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000059156:F001
Datum uitspraak	24-07-2018

R-C	mr. B.R.M. de Bruijn
Curator	mr R.J.C. Geelen

Algemene gegevens

Naam onderneming

Brabant Alucast The Netherlands site Heijen BV (hierna: "BAH"). 17-09-2018
 1

Gegevens onderneming

De Grens 45 17-09-2018
6598 DK Heijen  1

KvK-nummer: 12009786

Verv handelsnamen:

ALU Premetaal BV

Op verzoek van BAH is aan haar op 20 juli 2018 voorlopige surseance van betaling verleend. Op verzoek van het bestuur en de bewindvoerder tezamen is deze voorlopige surseance van betaling op 24 juli 2018 ingetrokken en is gelijktijdig het faillissement van BAH uitgesproken.

Activiteiten onderneming

BAH exploiteerde een zogenaamd aluminium hoge druk spuit-giet bedrijf en was gespecialiseerd in het op maat gieten van aluminium producten. Concreet werden er door BAH aluminium auto- en vrachtwagen onderdelen gegoten die dikwijls nog door BAH zelf werden nabewerkt of geassembleerd.

17-09-2018

 1

Het klantenbestand bestond deels uit bekende auto- en vrachtwagenfabrikanten en anderzijds uit toeleveranciers die op hun beurt weer onderdelen (waaronder verwarming of ruitenwisser installaties) aan bepaalde auto- en vrachtwagenfabrikanten leverden.

BAH maakte tot maart jl. onderdeel uit van een groter, internationaal concern. Dit concern bestond op dat moment uit nog twee aluminium gieterijen en één gieterij die naast aluminium ook magnesium goot. Deze gieterijen waren gevestigd in Nederland (Oss en Heijen), Duitsland (Wendlingen) en Italië (Verres). In maart jl. zijn de gieterijen in Oss en Verres overgedragen aan een derde. Reeds eerder (2016) had er al een aandelentransactie plaatsgevonden waarbij een tot het concern behorende gieterij in Tsjechië (Strakonice) is overgedragen.

Thans behoren enkel nog de gieterijen te Heijen en Wendlingen tot het Brabant Alucast concern. Ten aanzien van beide vennootschappen is thans een insolventieprocedure van toepassing.

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2018	€ 8.973.000,00	€ -670.000,00	€ 8.226.000,00
2017	€ 17.478.000,00	€ -2.963.000,00	€ 8.218.000,00
2016	€ 20.904.000,00	€ -1.462.000,00	€ 9.443.000,00

Toelichting financiële gegevens

Deze financiële gegevens zijn ontleend aan de interne administratie van Brabant Alucast Heijen. Aangezien op Brabant Alucast Heijen geen deponeringsverplichting rustte, heeft zij ter zake géén jaarcijfers definitief laten vaststellen. De curator heeft de financiële administratie vooralsnog in onderzoek. Hiertoe heeft hij de hulp ingeschakeld van een registeraccountant. Deze registeraccountant zal tevens een zogenoemde 'quick scan' uitvoeren naar de administratie van het bedrijf.

17-09-2018

 1

De quick scan is uitgevoerd en het daaruit voortvloeiende rapport is thans in concept vorm aan de curator opgeleverd. Zie ook punt 7.1

14-12-2018

 2

Gemiddeld aantal personeelsleden

110

17-09-2018



1

Toelichting

Dit betreft het aantal werknemers op datum faillissement. De gegevens van voorgaande jaren zijn opgevraagd maar nog niet verkregen.

Toelichting

20 juli 2018: 110

31 december 2017: 122

14-12-2018



2

Naast de hiervoor opgenomen cijfers beschikt de curator over overzichten van alle in- en uitdiensttredingen vanaf 2013 tot en met 2018. De curator acht het omwille van de daaraan te besteden tijd niet opportuun om deze gegevens verder te verwerken en hieruit een langjarig gemiddelde te berekenen.

Boedelsaldo

€ 838.773,84

17-09-2018



Toelichting

Naast het saldo op de boedelrekening, staat er op de bankrekening van Brabant Alucast The Netherlands site Heijen BV nog een saldo van EUR 4.835.232,49 (d.d. 13 september 2018). De curator heeft voormelde bankrekening nog aangehouden in het kader van de voortzetting van de onderneming. Nadat de voortzetting is geëindigd zal de curator een eindafrekening maken.

€ 5.125.368,05

14-12-2018



Toelichting

Het saldo op de bankrekening van BAH is grotendeels overgeboekt naar de faillissementsrekening en zal vanaf die rekening worden verdeeld/overgeboekt naar de partijen die recht hebben op een deel van dit saldo in verband met de afrekening over de voortzettingsperiode. Per 12 december 2018 bedroeg het saldo van de boedelrekening EUR 5.125.368,05.

Hiernaast werd door BAH op 12 december 2018 nog een creditsaldo van EUR 768.672.74 aangehouden op haar eigen bankrekening die wordt aangehouden bij ING Bank NV. Dit saldo komt nagenoeg overeen met het per datum faillissement (24 juli 2018, niet de datum verlening voorlopige surseance van 20 juli 2018) aangehouden creditsaldo. ING Bank NV weigert op dit moment voornoemde creditsaldo over te boeken naar de boedelrekening omdat zij – kort samengevat – het risico wil vermijden dat zij dit saldo aan de pretense pandhouder uit had moeten keren en diens gevolg tweemaal moet betalen. De curator zal over de afwikkeling hiervan met zowel ING Bank NV als de pretense pandhouder in overleg treden.

€ 5.060.918,59

14-03-2019



Toelichting

Het saldo van de faillissementsrekening bedroeg op 13 maart 2019, EUR 5.060.918,59. Daarnaast bevindt er zich nog een saldo van EUR 769.592,34 op haar eigen bankrekening die wordt aangehouden bij ING Bank NV.

€ 1.956.864,24

30-09-2019



Toelichting

Het saldo van de faillissementsrekening bedroeg op 27 september 2019, EUR 1.956.864,24. In de achterliggende periode is het volledige saldo dat zich op de bij ING Bank NV aangehouden rekening bevond, op gezamenlijke instructie van zowel pandhouder Endless als de boedel overgeboekt naar de faillissementsrekening. Uit het beschikbare saldo is er voorts een zogenaamde 'interim payment' verricht aan de pandhouder, Endless (zie hoofdstuk H.5.1).

€ 1.730.554,51

30-03-2020



€ 1.632.420,86

29-09-2020



€ 1.564.579,26

26-03-2021



Verslagperiode

van

20-7-2018

t/m

13-9-2018

17-09-2018



van

14-9-2018

t/m

13-12-2018

14-12-2018



van

14-12-2018

t/m

13-3-2019

14-03-2019



van

14-3-2019

t/m

29-9-2019

30-09-2019



van

29-9-2019

t/m

29-3-2020

30-03-2020



van

30-3-2020

t/m

28-9-2020

29-09-2020



van

29-9-2020

t/m

21-3-2021

26-03-2021



Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	1.856 uur 12 min
2	1.311 uur 54 min
3	438 uur 18 min
4	355 uur 36 min
5	268 uur 12 min
6	109 uur 30 min
7	112 uur 48 min
totaal	4.452 uur 30 min

Toelichting bestede uren

-

17-09-2018

 1

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Enig aandeelhouder van BAH is de vennootschap Brabant Alucast Services BV. Een organogram van de groep waartoe BAH behoort zal als openbaar document ge-upload worden.

17-09-2018

 1

UBO van de groep waartoe BAH behoort is het Engelse private equity fonds, Endless LLP. Daarnaast trad zij uiteindelijk ook op als financier van de volledige groep, waaronder BAH.

De statutaire directie van BAH bestaat uit de bestuurders de heer J.K. Brundell en de vennootschap Brabant Alucast International BV (hierna: "BAI"). BAI wordt op haar beurt bestuurd door haar statutaire directie die bestaat uit de heer J.K. Brundell en de vennootschap BAI Holding BV, welke vennootschap eveneens wordt bestuurd door de heer J.K. Brundell. Feitelijk wordt de heer J.K. Brundell bijgestaan door de heer J. McComasky die zich presenteert als CFO van BAI en daardoor, middellijk ook van BAH maar niet als zodanig is geregistreerd en/of benoemd.

Naast haar statutaire directie heeft BAH drie gevolmachtigden in het handelsregister geregistreerd, namelijk de heer J.A.M. de Ridder, mevrouw A. Lachello en de heer J.W.P.C.M. Vorstenbosch.

De curator heeft vastgesteld dat de heren J.K. Brundell en J. McComasky géén werknemer van BAH zijn.

Op 18 december 2018 is enig aandeelhouder van BAH, Brabant Alucast Services BV samen met haar enig aandeelhouder, BAI, op eigen verzoek in staat van faillissement verklaard. Tot curator van deze vennootschappen is mr.

14-03-2019

 3

1.2 Lopende procedures

Voor zover bekend was BAH niet betrokken bij een lopende procedure op datum faillissement.

17-09-2018

 1

1.3 Verzekeringen

De curator heeft de lopende verzekeringen geïnterpreteerd, een dekkingstandpunt bij de betreffende verzekeringsmaatschappij c.q. assuradeur gevraagd en deze verzekeringen voor zover relevant gecontinueerd vanwege de voortzetting van de activiteiten door BAH en haar medewerkers gedurende enige tijd (zie ook hierna).

17-09-2018

 1

Diverse verzekeringen zijn na faillissement gecontinueerd in verband met de tijdelijke voortzetting van de onderneming van BAH (zie H6) en vervolgens totdat de activa van BAH waren verkocht.

14-12-2018

 2

De volgende verzekeringen zijn geroyeerd per 5 november 2018:

1. Aansprakelijkheid
2. Brand
3. Transport
4. Landmateriaal
5. Reisverzekering
6. Schadeverzekering Verkeersdeelnemers

Hiermee zijn de laatste verzekeringen premievrij danwel doorgehaald en zijn er thans, behoudens de uitloopdekking van de bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering, geen verzekeringen actief.

1.4 Huur

De lopende huurovereenkomsten zijn door de curator geïventariseerd.
Gebleken is dat BAH zowel roerende als onroerende zaken van derden huurde.
Het betrof:

17-09-2018

 1

Onroerende zaken

- Bedrijfspand (De Grens 45, 6598 DK Heijen): de huurovereenkomst is opgezegd.
- Bedrijfspand (De Grens 35, 6598 DK Heijen): de huurovereenkomst is opgezegd.

Roerende zaken

- Gascilinders en bijbehorende opslagbenodigdheden
- Compressoren en vriesdroger
- Heftrucks
- Warmtewisselaars
- Laserunit
- Frisdrank- /koffieautomaten
- Bedrijfskleding
- Sanitaire inrichting en -benodigdheden
- Printers
- Afvalcontainers
- Verpakkingsmateriaal
- Leaseauto's

Gelet op de plaatsgevonden doorstartonderhandelingen en de voortzetting van de bedrijfsactiviteiten door de curator, heeft de curator een aantal huurovereenkomsten vooralsnog laten voortduren. Inmiddels zijn met de meeste verhuurders afspraken gemaakt over de beëindiging van de huurovereenkomst en het terugnemen van hun eigendom(men).

De huurovereenkomsten van beide gehuurde locaties zijn in onderling overleg beëindigd en (correcte) oplevering heeft plaatsgevonden.

14-12-2018

 2

Met de verhuurders van de diverse roerende zaken zijn afspraken gemaakt over de beëindiging van de huurovereenkomst. De rechthebbende(n) van de uit hoofde van deze huurovereenkomsten aanwezige eigendommen zijn in de gelegenheid gesteld hun eigendom(men) terug te nemen en hebben zulks ook gedaan.

Om voorlopig de toegang tot en de beschikking te behouden tot een aantal software programma's die werden gebruikt in het kader van de boekhouding en financiële administratie van BAH, is er een huurovereenkomst voor bepaalde tijd overeengekomen met een Engelse partij die de daartoe benodigde server in gebruik heeft gegeven aan BAH.

1.5 Oorzaak faillissement

In haar verzoekschrift waarbij BAH voorlopige surseance van betaling verzocht heeft zij de volgende toelichting hieromtrent gegeven:

17-09-2018

 1

Quote.

"Endless LLP ("Endless") heeft de Alucast Groep, waar Alucast Heijen deel van uit maakt overgenomen in januari 2016.

Vanaf dat moment heeft Endless zwaar geïnvesteerd in de Alucast Groep en heeft een significante herstructurering doorgevoerd van de ondernemingen van de Alucast Groep, waaronder Alucast Heijen. Ondanks deze investeringen hebben de grote OEM-klienten van de groep het aantal nieuwe offerteaanvragen beperkt, hetgeen heeft geleid tot een daling van de verkoopcijfers van de groep.

In reactie op deze ontwikkeling heeft Endless in maart 2017 PwC aangesteld om een verkoop van de Alucast Groep te onderzoeken. Als onderdeel van dit verkoopproces zijn meer dan 60 potentiële kopers benaderd, waaronder internationale handelaren en beleggers. Ondanks het uitgebreide verkoopproces was het niet mogelijk om een koper te vinden voor de gehele Alucast Groep. Uiteindelijk zijn enkele groepsmaatschappijen verkocht in maart 2018. Hier behoorde Alucast Heijen niet toe.

Nadien is het bestuur van Alucast Heijen, ondersteund door PwC, een afzonderlijk verkoopproces gestart met betrekking tot Alucast Heijen. Tot op heden heeft het bestuur echter geen koper kunnen vinden voor Alucast Heijen die gelet op de aanwezige tijdsdruk tot een tijdige overname in staat zou zijn.

Endless kan Alucast Heijen geen nieuwe financiering meer verstrekken om het bedrijf te ondersteunen, vooral niet nu de belangrijkste klanten hun wens kenbaar hebben gemaakt voor een nieuwe eigenaar van de onderneming. Het bestuur van Alucast Heijen heeft veelvuldig met haar klanten gecommuniceerd ten einde hen in de gelegenheid te stellen potentiële kopers aan te bevelen of de onderneming zelf over te nemen, maar dit is tot op heden niet succesvol gebleken.

Alucast Heijen heeft thans geen financiële middelen meer tot haar beschikking die haar in staat stellen de onderneming te continueren en haar schuldeisers te voldoen. [...].

Alucast Heijen verkeert mistdien in de toestand dat zij heeft opgehouden te betalen en wenst derhalve surseance van betaling aan te vragen."

Unquote.

De curator heeft de hiervoor geciteerde en door BAH c.q. haar directie aangegeven oorzaken van het faillissement in onderzoek. Dit onderzoek is in verslagperiode 1 (aanvangsverslag) van start gegaan en bestaat uit enerzijds een feitenonderzoek waarbij binnen de organisatie van BAH met diverse betrokkenen zoals de directieleden, leden van het MT en leden van de OR interviews zijn afgenomen en, voor zover nog niet in handen van de curator en relevant, nadere bescheiden zijn opgevraagd. Anderzijds zal er een financieel onderzoek plaatsvinden onder leiding van een ter zake deskundige registeraccountant verbonden aan Fagro Consultancy BV dat in eerste instantie zal resulteren in een rapport van feitelijke bevindingen c.q. 'quick-scan'.

Het rapport zal te zijner tijd met het bestuur van BAH worden besproken.

Het oorzakenonderzoek is gedurende de tweede verslagperiode op basis van het plan van aanpak gecontinueerd. Het onderzoek is nog niet afgerond, bepaalde betrokkenen dienen nog te worden geïnterviewd. Het voornemen bestaat om (in ieder geval) alle interviews in de aankomende verslagperiode af te ronden en een aanvang te maken met het (concept) rapport.

14-12-2018

 2

In de derde verslagperiode zijn alle interviews afgerond. De gespreksverslagen van de laatste interviews zijn in het kader van hoor en wederhoor voorgelegd aan de betrokkenen. De reactie op de laatste gespreksverslagen wordt op korte termijn verwacht. Vervolgens zal worden toegewerkt naar afronding van het (concept) rapport.

14-03-2019



3

De gespreksverslagen zijn in de achterliggende verslagperiode zoveel als mogelijk afgerond. Ofschoon in de meeste gevallen overeenstemming bestaat over de inhoud van het gespreksverslag, is met een enkele partijen geen overeenstemming bereikt over de feitelijke vastlegging c.q. hebben niet alle partijen het gespreksverslag ondertekend. Een van de partijen die niet instemt is Endless. Uiteindelijk zijn de pogingen om consensus te bereiken, gestaakt, aangezien er van het gesprek met Endless een bandopname is gemaakt waardoor een letterlijke reconstructie van dit gesprek mogelijk blijft.

30-09-2019



4

In de achterliggende verslagperiode zijn de e-mailbestanden van de directie ontvangen (zie H.5.1). Aan de hand daarvan is het onderzoek voortgezet. Deze bestanden zijn een belangrijk onderdeel van de administratie en van belang voor het (verder) afronden van het oorzakenonderzoek.

30-03-2020



5

Het onderzoek is voortgezet, nog niet volledig afgerond en zal in de komende verslagperiode worden voortgezet (zie H.7.1).

29-09-2020



6

Het onderzoek is voortgezet, nog niet volledig afgerond en zal in de komende verslagperiode worden voortgezet (zie H.7.1).

26-03-2021



7

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

110

17-09-2018



1

Toelichting

Per faillissementsdatum waren er 110 werknemers bij BAH in dienst.

De curator heeft de arbeidsovereenkomst van 109 werknemers opgezegd.

Eén werknemer is van rechtswege uit dienst getreden in verband met een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd.

Toelichting

Op of omstreeks 10 september 2018 is gebleken dat er nog twee werknemers bij BAH in dienst waren. Deze werknemers stonden niet vermeld op de aangeleverde personeelslijst. De reden daarvoor is gelegen in het feit dat zij per datum surseance langdurig arbeidsongeschikt waren en derhalve geen recht op loonbetaling meer hadden.

14-12-2018



2

De dienstverbanden zijn alsnog beëindigd.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

110

17-09-2018



Toelichting

Aantal werknemers (personen) in week 52 van 2017.

2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
29-1-2020	108	Zie werkzaamheden personeel
	2	
totaal	110	

2.4 Werkzaamheden personeel

Toelichting ontslagaanzegging:

Daags na het uitspreken van het faillissement is de curator overgegaan tot opzegging van alle hem bekende arbeidsovereenkomsten met een beroep op artikel 40 Fw. Vanwege het ontbreken van enig (vrij) actief was het voor de curator onmogelijk om de salarissen te betalen die eigenlijk op vrijdag 20 juli 2018 moesten worden uitbetaald.

Op 10 september 2018 heeft de curator de arbeidsovereenkomst van twee werknemers opgezegd die niet vermeld stonden op de oorspronkelijke vanuit BAH aangeleverde personeelslijst. Deze werknemers hadden per datum faillissement geen recht op loon in verband langdurige arbeidsongeschiktheid (meer dan 104 weken).

17-09-2018



Werkzaamheden personeel:

De werkzaamheden met betrekking tot het personeel zijn relatief bewerkelijk gebleken. Dat heeft meerdere oorzaken. De omvang van het personeelsbestand vereiste dat er een melding op grond van de Wet Melding Collectief Ontslag werd gedaan aan de betrokken vakbonden. De curator heeft ook na de WMCO-melding nog overleg gevoerd met het FNV.

Relatief veel werkzaamheden op het gebied van personeel hangen samen met de voortzetting van de onderneming (zie H6). Het in goede banen leiden daarvan vereiste doorlopende communicatie met het personeel en afstemming met het management. Bovendien was een aanzienlijk deel van het personeelsbestand de Nederlandse taal niet machtig. Dat noopte de curator ertoe om schriftelijke berichtgeving zowel in het Nederlands als in het Duits of Engels te verspreiden.

Diverse (pensioen)verzekeraars hanteren het beleid dat de polissen worden geroyeerd zodra zij kennis nemen van het faillissement. Het continueren van de verzekeringspolissen (o.a WIA-bodem, WIA-hiaat, WIA-excedent, ongevallen) en pensioen (ANW-hiaat en pensioenexcedent) gedurende de voortzettingsperiode vereiste uitgebreide correspondentie en telefonisch overleg.

In het kader van de afronden van diverse zaken zijn 14 werknemers na het einde van de voor hun geldende opzegtermijn voor bepaalde tijd in dienst getreden van BAH (het merendeel tot en met 5 oktober 2018). De curator heeft een van het gebruikelijke model van BAH afwijkende arbeidsovereenkomst gehanteerd om de werknemers in dienst te nemen van BAH. De werknemers

ontvangen een bonus van 25% over hun brutoloon ter stimulering van hun motivatie om door te werken na de uitdiensttreding van hun ex-collega's.

Diverse werknemers hebben (boedel)vorderingen uit hoofde van onder meer verlofsaldi en declaraties. Daarover zijn relatief veel vragen gesteld door werknemers. De curator heeft overleg gepleegd met het UWV om inzichtelijk te krijgen welke vorderingen geheel of gedeeltelijk door het UWV zouden worden uitgekeerd op de grond van de loongarantieregeling, mede ter vaststelling van eventuele boedelvorderingen.

Ook gedurende de tweede verslagperiode bleek de afwikkeling van personeel gerelateerde kwesties bewerkelijk. Nog afgezien van administratieve kwesties heeft het personeel in het kader van de voortzetting van de onderneming relatief veel aandacht van het curatorenteam gevraagd. Enkele in het oog springende kwesties in dit verband worden hierna toegelicht. Omgekeerd was het voor het curatorenteam van belang om het personeel tevreden en comfortabel te houden en zodoende te waarborgen dat er werd gewerkt conform planning. Dat laatste komt uiteindelijk weer ten goede aan de gezamenlijke crediteuren.

14-12-2018

 2

Het bestuur van de personeelsvereniging van BAH heeft namens de verenigingsleden vanaf meet af aan bij de curator aangedrongen op afstorting van het aangehouden kassaldo van de vereniging. Dit saldo bedroeg per datum surseance EUR 19.603,71. Het kassaldo was echter feitelijk slechts een grootboekpost op de balans van BAH, vormde geen afgescheiden vermogen en maakte onderdeel uit van het per datum surseance aangehouden creditsaldo op de bankrekening. Zoals in dit verslag toegelicht, wordt er een pandrecht op het per die datum aangehouden creditsaldo geclaimd. In goed overleg met de pandhouder en de personeelsvereniging is deze kwestie afgewikkeld. Overeengekomen is dat voor zover het creditsaldo verpand blijkt te zijn, de uitkering ten laste van de pandhouder wordt gebracht. Blijkt het saldo niet verpand te zijn en valt het creditsaldo derhalve in de boedel, dan komt de uitkering ten laste van de boedel. Het saldo van de personeelskas is uiteindelijk met goedkeuring van de rechter-commissaris uitgekeerd aan de (71) leden van de personeelsvereniging, met inhouding van loonheffing.

Diverse werknemers hadden een verlofsaldo dat niet volledig door het UWV is uitgekeerd op grond van de loongarantieregeling. In overleg met de vakbonden, de ondernemingsraad en het personeel heeft de curator zijn standpunt ten aanzien van de eventuele (boedel)vorderingen van werknemers uit hoofde van verlofrechten aan de individuele werknemers bekendgemaakt.

De curator heeft overleg gepleegd met diverse werknemers ten aanzien van ingediende vorderingen, bijvoorbeeld uit hoofde van het fietsplan, opleidingen, leaseauto's en declaraties.

Verder is de curator in overleg getreden met diverse (pensioen)verzekeraars om de doorlopende dekking van werknemersverzekeringen en pensioenopbouw te continueren.

De curator heeft de aanwezigheid van persoonsgegevens geïnventariseerd. De aanwezige personeelsadministratie is op deugdelijke wijze extern gearchiveerd, waarbij verouderde personeelsadministratie is vernietigd.

Naar de inschatting van de curator is het merendeel van de personeel gerelateerde kwesties inmiddels afgewikkeld.

Tijdens verslagperiode 3 is er geregeld contact geweest met individuele

14-03-2019

personeelsleden. Daarnaast zijn diverse vorderingen ingediend en beoordeeld.  3

Verder heeft de curator in overleg met de Belastingdienst opnieuw aangifte loonheffing gedaan over oktober 2018 in verband met administratieve problemen bij de eerder gedane aangifte loonheffing. De betrokken werknemers zijn daarover geïnformeerd door de curator.

Tijdens verslagperiode 4 is er geregeld contact geweest met individuele personeelsleden. Voorts zijn er diverse vorderingen ingediend en beoordeeld.  4

Tijdens verslagperiode 5 is er contact geweest met individuele personeelsleden in verband met vragen over (betaling van de) vorderingen die de betreffende werknemers hebben ingediend.  5

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

BAH heeft geen onroerend goed in eigendom.  17-09-2018

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Recherche Kadaster.  17-09-2018

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Bedrijfsmiddelen en voorraad	€ 1.060.000,00	€ 104.261,11
Audi assembly line	€ 1.750,00	€ 0,00
TFT machine	€ 330.000,00	€ 30.000,00
Leasezaken Horizon	€ 200.000,00	€ 19.671,91
Restwaarde incurante matrijzen	€ 19.243,20	€ 0,00
totaal	€ 1.610.993,20	€ 153.933,02

Toelichting bedrijfsmiddelen

BAH heeft zowel een uitgebreide bedrijfsinventaris (tafels, stoelen, computers etc.) als een machinepark met toebehoren (spuitgiet machines, bewerkingsmachines, transportmaterieel etc.) in eigendom. Daarnaast beschikte zij per datum faillissement over een voorraad gereed product en halffabricaat, maar ook een uitgebreide voorraad verbruiksgoederen die nader valt onder te verdelen in enerzijds een assemblagevoorraad en anderzijds een technische voorraad. Tenslotte bevonden eveneens veel eigendommen van  17-09-2018

derden bij BAH, waaronder zogenoemde product specifieke 'toolings' van klanten, machines die op basis van operational lease ter beschikking zijn gesteld, maar ook bijvoorbeeld verbruiksgoederen die onder eigendomsvoorbehoud aan BAH zijn geleverd.

De bedrijfsinventaris is tezamen met het machinepark door Troostwijk Waardering en Advies BV getaxeerd. De onderhandse verkoopwaarde van de genoemde zaken bedraagt EUR 4.100.000,-. Na taxatie is gebleken dat in de getaxeerde zaken ook eigendommen van derden zijn opgenomen zodat de onderhandse waarde lager zal zijn.

De voorraden gereed product en halffabricaat zijn per faillissementsdatum in kaart gebracht. Aangezien deze voorraad voor een bepaalde klant op maat is gemaakt en klanten zelf geen assemblage- of bewerkingsafdelingen (meer) hebben, heeft de voorraad in beginsel enkel waarde wanneer de voorraad aan de betreffende klant waarvoor hij is vervaardigd kan worden verkocht en, daar waar het halffabricaat betreft, deze voorraad kan worden afgewerkt tot gereed product. De potentiële, commerciële waarde van de aangetroffen voorraad berekend op basis van de overeengekomen prijzen, mits volledig afgewerkt tot gereed product, bedroeg EUR 3.092.070,-.

De assemblagevoorraad en de technische voorraad zijn eveneens per faillissementsdatum in kaart gebracht. De waarde van deze voorraden is niet getaxeerd omdat dit gelet op de omvang zeer bewerkelijk en derhalve kostbaar is, een deel van deze voorraad is/wordt verbruikt in het kader van de voortzetting én naar verwachting een substantieel deel hiervan onder eigendomsvoorbehoud is geleverd. Zodra de voortzetting is geëindigd en de geclaimde rechten van derden in kaart zijn gebracht zal voor het overgebleven restant een passende bestemming worden gezocht. Naar het zich thans laat aanzien zal een deel van de assemblagevoorraad aan verschillende klanten kunnen worden verkocht.

Gedurende de tweede verslagperiode zijn alle bedrijfsmiddelen en voorraden geliquideerd.

14-12-2018



Allereerst betrof het zaken die eigendom van BAH waren ("Bedrijfsmiddelen en voorraad"). Hieronder moet worden begrepen de kantoorinventaris, de machines en de technische voorraden die nog aanwezig c.q. niet verbruikt of op basis van bijvoorbeeld een eigendomsvoorbehoud zijn geretourneerd. Deze activa zijn in één transactie, tezamen met de door BAH van haar grootmoeder, Project Horizon Coöperatief U.A. geleasde zaken verkocht aan een derde ("Leasezaken Horizon"). Het betrof operational lease waardoor de boedel nimmer aanspraak zou kunnen maken op de koopsom c.q. de geleasde zaken geen eigendom van de boedel zijn of zijn geweest. Daarentegen heeft de boedel wel een boedelbijdrage bedongen voor haar inspanningen.

Hetzelfde als voor de Leasezaken Horizon geldt, geldt ook voor de TFT machine; deze was eveneens operational geleased maar via tussenkomst van de boedel aan klant Opel verkocht ("TFT Machine").

De "Audi assembly line" was eigendom van klant Audi, maar door haar in overeenstemming met de curator achtergelaten vanwege de (zeer) beperkte restwaarde. Met Audi is voorts afgesproken dat het de curator vrij stond de assembly line te verkopen en de opbrengst aan de boedel toe te voegen; zulks is gedurende de tweede verslagperiode ook geschied.

Met incurante matrijzen wordt bedoeld de matrijzen die eigendom van bepaalde klanten waren, maar door die specifieke klant niet zijn

teruggenomen. Deze matrijzen zijn door de klant in overeenstemming met de curator achtergelaten onder de voorwaarde dat de curator deze matrijzen zou verschromen en daardoor de restwaarde (oud ijzer prijs) mocht behouden.

De hoogte van de boedelbijdragen is als volgt bepaald:

Ten aanzien van de Bedrijfsmiddelen en voorraad en de Leasezaken Horizon is 10% overeengekomen te berekenen over de netto-executieopbrengst. Voormeld is de koopsom zoals in rekening gebracht bij koper. Daarop strekken in mindering de kosten van taxatie, wissen van gegevensdragers, verzekering en energie. Deze kosten zijn door de boedel ten behoeve van de pandhouder/lessor voorgeschieden en worden dus aan haar vergoed. Over de daarna resterende netto koopsom is 10% berekend.

Met betrekking tot de TFT Machine is overeengekomen dat van de koopsom van EUR 330.000,- een bedrag van EUR 30.000,- als boedelbijdrage aan de boedel toekomt voor haar bemoeienissen.

Met betrekking tot de Audi assembly line is geen boedelbijdrage overeengekomen omdat de opbrengst op basis van de met Audi gemaakte afspraken vrij in de boedel vloeit. Hetzelfde geldt voor de opbrengst van de incurante matrijzen.

Tijdens verslagperiode 3 is er met drie klanten overleg gevoerd over de financiële eindafwikkeling tussen hen en de boedel en is daar overeenstemming over bereikt. Zie verder H. 5.1 en 6.1.

14-03-2019



Tijdens verslagperiode 4 is er enkel nog met klant DAF gecorrespondeerd over door DAF aan de boedel verrichtte betalingen, waarop de boedel geen recht bleek te hebben. Kort samengevat betrof het 'dubbele betalingen' die veroorzaakt zijn doordat DAF in casu, naast de voorschotnota ('pro forma nota') uiteindelijk ook de eigenlijke factuur heeft betaald.

30-09-2019



Nadat was vastgesteld dat DAF leveringen dubbel had betaald en – samen met andere vennootschappen die tot hetzelfde concern behoren – aan al haar (andere) betalingsverplichtingen jegens de boedel had voldaan, is met toestemming van de rechter-commissaris een gesaldeerd totaalbedrag van EUR 50.403,96 aan DAF terugbetaald.

Voor zover bekend was de hiervoor omschreven discussie met DAF het laatste uitstaande punt in voornoemd verband.

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Op de bodem van BAH bevonden zich op de faillissementsdatum zogenaamde bodemzaken. Deze bodemzaken vertegenwoordigden een substantiële waarde. Nagenoeg de volledige bedrijfsinventaris en het machinepark kwalificeren namelijk als zodanig.

17-09-2018



Volgens de administratie van BAH bedroeg de achterstallige belasting waarvoor het bodemvoorrecht geldt, EUR 140.249,- op basis van aangegeven, doch niet (meer) afgedragen Loonheffing over het tijdvak juni 2018. Daarnaast blijkt uit deze administratie dat in de periode voorafgaand aan het faillissement voor een bedrag van EUR 96.984,17 aan Omzetbelasting in vooraftrek genomen terwijl de daartegenover staande betalingsverplichting jegens de crediteur in kwestie niet meer is nagekomen. Laatstgenoemd bedrag zal, indien juist, resulteren in een zogenaamde artikel 29 lid 7 OB vordering op

(onder meer BAH) met eenzelfde hoogte. Ook voor deze vordering geldt het bodemvoorrecht.

BAH maakte tot de faillissementsdatum onderdeel uit van een fiscale eenheid voor zowel de Omzetbelasting als de Vennootschapsbelasting. Aan het hoofd van deze fiscale eenheid stond BAI. Het is de curator op dit moment onbekend of en zo ja, in hoeverre BAI is/wordt aangesproken door de Belastingdienst voor onbetaald gelaten fiscale schulden van de fiscale eenheid waartoe ook BAH behoorde. Daarnaast is onbekend of en zo ja, in hoeverre BAI verhaal biedt op het moment dat zulks een aansprakelijkstelling plaatsvindt.

Voor zover de fiscale achterstanden waarvoor het bodemvoorrecht geldt niet (volledig) zijn voldaan op het moment dat verkoop van de betrokken bodemzaken plaatsvindt, zal de curator op basis van artikel 57 lid 3 FW de belangen van de Belastingdienst behartigen en een bedrag opeisen ter hoogte van de opbrengst van deze bodemzaken, met een maximum van de fiscale vordering waarvoor het bodemvoorrecht ten opzichte van BAH kan worden uitgeoefend.

De belastingdienst heeft tot tweemaal toe bodembeslag gelegd op eigendommen van de coöperatie Project Horizon U.A. die deze zaken door middel van financial lease ter beschikking stelde aan BAH.

14-12-2018



De advocaat van de coöperatie Project Horizon U.A. en de belastingdienst hebben vervolgens overleg gevoerd over een oplossing. Deze heeft erin geresulteerd dat een deel van de opbrengst van de verkochte leaseobjecten aan de belastingdienst is betaald tegen opheffing van het beslag en een deel van de opbrengst in depot is gegeven aan de curator. De curator zal deze gelden uitkeren aan de partij die daarop recht heeft. Hierbij is van belang dat BAH vermoedelijk recht heeft op een belastingteruggave en er geen, althans een lagere, belastingschuld zal resteren indien de teruggave wordt toegekend en de belastingdienst die verrekend met de openstaande aanslagen.

Naar verwachting zal in de derde verslagperiode duidelijk worden of de teruggave wordt verleend en/of verrekend.

Een en ander heeft tot gevolg dat de belastingdienst verwacht zich volledig op basis van het bodemrecht te verhalen in plaats van onder haar bodemvoorrecht. Dat betekent dat er voor opeising van (een deel van) de koopsom ex artikel 57 lid 3 Fw van de verkochte bodemzaken die eigendom van BAH waren geen plaats is.

Tijdens verslagperiode 3 zijn er teruggaveverzoeken opgesteld en ingediend voor wat betreft de betaalde energiebelasting over het gas en de elektriciteit gedurende 2017 (hele jaar) en 2018 (tot faillissementsdatum).

14-03-2019



Op 12 februari 2019 heeft de Belastingdienst de teruggaven energiebelasting met betrekking tot de elektriciteit toegekend als verzocht. Dat betekent dat er voor 2017 een teruggaaf komt van EUR 86.521,- en voor 2018 van EUR 58.826,-, dus in totaal van EUR 145.347,-. De teruggaveverzoeken energiebelasting voor wat betreft het gas zijn niet zondermeer gevolgd; daarover vindt er op dit moment overleg plaats tussen de curator, de door hem ingeschakelde deskundige en de Belastingdienst.

Vanwege de fiscale schulden waarvoor BAH aansprakelijk is (zie hiervoor) zal de Belastingdienst zich naar alle waarschijnlijkheid zoveel mogelijk op verrekening beroepen bij het uitbetalen van de teruggaven. Gelet op de omvang van de reeds verleende teruggaven is de Belastingdienst verzocht

opgaaf van haar actuele vordering op BAH te doen.

Gebleken is dat de vordering van de Belastingdienst op de fiscale eenheid voor de omzetbelasting waartoe ook BAH behoorde per 21 februari 2019, EUR 89.279,- bedroeg. De vordering op de fiscale eenheid is vanwege de verrekening van twee teruggaveverzoeken Omzetbelasting op het niveau van BAI ten opzichte van het eerder vermelde bedrag dus gedaald. Daarnaast zijn er nog drie aanslagen Loonheffing ter verificatie ingediend met een totaalbedrag van EUR 196.009,-.

Volledigheidshalve wordt erop gewezen dat de teruggaven zoals voornoemd zijn verpand (zie ook H 3.9).

De teruggaven energiebelasting zijn gedurende verslagperiode 4 volledig afgewikkeld. Kort samengevat zijn er namens BAH, 4 teruggaveverzoeken ingediend. Deze teruggaveverzoeken zagen op (teveel) betaalde energiebelasting berekend over het gas en het elektriciteitsverbruik over de jaren 2017 en 2018 (tot aan faillissementsdatum). De teruggaveverzoeken zijn goeddeels door de Belastingdienst gevolgd waardoor er in totaal een teruggaaf van EUR 228.347,- is toegekend.

30-09-2019



Zoals in de toelichting bij verslag 3 reeds vermeld liet de fiscale eenheid waartoe ook BAH behoorde een aanslag omzetbelasting onbetaald. Deze aanslag bedroeg op het moment dat de teruggaven tot uitkering zouden komen, EUR 90.844,- en is op dat moment door de Belastingdienst verrekend. Per saldo is er door BAH een bedrag van EUR 137.512,- ontvangen.

De Belastingdienst heeft na de hiervoor omschreven verrekening met de teruggaven energiebelasting bevestigd dat daarmee ten aanzien van BAH, alle belastingschulden zijn voldaan.

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Over de verkoop van de bedrijfsmiddelen is in het kader van een doorstart (zie hierna) uitvoerig onderhandeld. Daarnaast zijn er werkzaamheden verricht in het verband met noodzakelijk onderhoud, reparaties, verzekeringen, taxaties en dergelijke. Het was immers noodzakelijk de bedrijfsmiddelen operationeel te houden vanwege i) het behoud van waarde voor een eventuele doorstarter en ii) de voorzetsingsperiode waarbij de boedel de bedrijfsmiddelen heeft gebruikt om voorraden te bewerken en te gieten.

17-09-2018



Toen een doorstart niet meer mogelijk bleek (zie hierna onder H6) is er gekeken naar andere manieren om alle activa van BAH zo goed als mogelijk te liquideren. In dat verband is gezocht naar kopers voor de bedrijfsmiddelen van BAH.

14-12-2018



Allereerst is de TFT machine aan klant Opel verkocht. Deze machine werd in het productieproces uitsluitend gebruikt voor producten ten behoeve van Opel. Opel had een groot belang bij aankoop van deze machine om zodoende haar belangen op korte termijn bij een andere gieterij onder te kunnen brengen. De curator heeft namens de leasemaatschappij onderhandeld met Opel over de koopsom, de (ver)koopovereenkomst opgesteld en de transactie verder begeleid.

Na betrekkelijk korte tijd ontving de curator ook een bieding die zag op (kort samengevat) alle roerende zaken van BAH alsmede de leasezaken die BAH van Project Horizon Coöperatief U.A. leasde, de "Bedrijfsmiddelen en voorraad" en "Leasezaken Horizon" zoals voornoemd. De hoogte van de bieding – afgezet tegen de getaxeerde waarden - gaf de curator aanleiding om de afspraken met de biedende partij zo snel als mogelijk te beklinden.

De bieding zag uitdrukkelijk niet op klant-specifieke voorraad (spare parts, niet-courante producten gefabriceerd voor klanten etc.), de voorraad aluminium zoals op dat moment nog aanwezig (deze voorraad heeft de curator separaat verkocht) en eventuele eigendommen van derden (zaken die bijvoorbeeld onder eigendomsvoorbehoud zijn geleverd). Deze zaken zijn afzonderlijk verkocht (zie 3.6) danwel door de boedel afgewikkeld (zie 5.5 t/m 5.7).

Nadat er overeenstemming over de koopsom bestond is er uitvoerig onderhandeld over de termijn waarop koper de verworven zaken uit het door BAH van BAI gehuurde bedrijfspand zou verwijderen. Uitgangspunt van de verhuurder – enkele weken – stond in dat opzicht mijlenver af van het verzoek van de koper – tot wel 8 maanden -. Naast het uitonderhandelen van de activaovereenkomst is er veelvuldig overleg geweest tussen de verhuurder, de koper en de boedel over de modaliteiten waaronder de afwikkeling van de voornoemde transactie zou plaatsvinden. Uiteindelijk is er tussen de koper en de verhuurder, BAI, een huurovereenkomst tot stand gekomen en is de activatransactie zoals voormeld, geëffectueerd.

Daarnaast is er onderhandeld met Audi over haar assembly line.

De werkzaamheden rondom de tooling van klanten – waaronder dus ook de incurante matrijzen vallen – zijn zeer bewerkelijk gebleken. Verwezen wordt naar 6.1.

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Niet-courante voorraad aluminium	€ 17.104,00	
Reserveonderdelen modellen	€ 135.000,00	
totaal	€ 152.104,00	€ 0,00

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Per faillissementsdatum is de potentiële, commerciële waarde van de op dat moment aanwezige voorraad berekend op basis van de overeengekomen prijzen, mits volledig afgewerkt tot gereed product. De potentiële opbrengst van deze voorraad bedroeg EUR 3.092.070,-.

17-09-2018

 1

Op het moment van schrijven van dit faillissementsverslag, worden de laatste partijen voorraad verkocht en geleverd aan de diverse klanten. Dit geldt eveneens voor de aanwezig zijnde assemblage voorraad. De curator kan, zodra dit proces is beëindigd, een definitieve staat opmaken en een onderverdeling per categorie (gewone voorraad en assemblage voorraad) maken van het totaal gerealiseerde actief.

Zie ook 6.1.

14-12-2018

 2

Zie ook H 6.1.

14-03-2019

 3

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

De werkzaamheden met betrekking tot de verkoop van de voorraden zijn zeer bewerkelijk gebleken.

17-09-2018

 1

Met de financiers (omwille van de eenvoud hierna: "Endless") zijn allereerst afspraken gemaakt over de liquidatie van deze voorraad. Dat was nodig aangezien Endless een pandrecht claimt ten aanzien van alle roerende zaken die eigendom waren van BAH, waaronder ook de voorraden. Dit heeft uiteindelijk geresulteerd in de afspraak dat de boedel van de netto-verkoopopbrengst een percentage van 40% zal ontvangen. Om tot een netto-verkoopresultaat te komen, worden uit de bruto-verkoopopbrengst eerst en met voorrang alle bijbehorende kosten voldaan. Uitgangspunt was voorts dat de voorraden eindproduct tegen de 'normale' prijzen aan de betreffende klanten zouden worden verkocht. Voor zover er halffabricaat zou worden verkocht, zijn nadere afspraken gemaakt over de berekening van de verkoopprijs hiervan.

Naast de hiervoor omschreven financiële afspraken heeft Endless aan haar toestemming de bijzondere voorwaarde verbonden, inhoudende dat zodra een klant voorraad zou willen afnemen, zij onvoorwaardelijk afstand zou doen van alle (mogelijke) vorderingen jegens BAH en de vennootschappen die tot hetzelfde concern als BAH behoren. Ten opzichte van drie klanten heeft dit in het bijzonder tot discussie geleid tussen in eerste instantie de boedel en de klant, maar voorts ook de boedel en Endless. Uiteindelijk zijn er met instemming van Endless nadere afspraken gemaakt waarmee ook met deze betreffende klanten tot overeenstemming is geraakt.

Verdere voorwaarden waaraan klanten zich dienden te committeren waren i) betaling van de betreffende voorraadwaarde vooraf, ii) bevestiging dat de per faillissementsdatum reeds openstaande facturen (debiteurenvorderingen) volledig en uiterlijk op de vervaldatum van de betreffende facturen zouden worden betaald en iii) van enigerlei garantie met betrekking tot het geleverde product kon geen sprake meer zijn. Alle klanten hebben deze voorwaarden geaccepteerd.

Op dit moment heeft een en ander geresulteerd in een bruto-verkoopresultaat van EUR 1.852.000,-. Aangezien de voorraad verkoop in verslagperiode 2 zal zijn afgerond, wordt er alsdan ook naar gestreefd tot een financiële afrekening te geraken waarbij ook de voornoemde kosten in kaart zijn gebracht en het uiteindelijke netto-verkoopresultaat bekend zal zijn.

Verkoop reguliere bedrijfsvoorraden

14-12-2018



In de afgelopen verslagperiode heeft de curator de laatste courante restpartijen voorraad verkocht en tevens getracht zo veel mogelijk restpartijen incurante voorraad te liquideren. Verwezen wordt naar 6.1. Voor zover hier relevant is er uiteindelijk, na verkoop van alle courante voorraden, de toen nog aanwezige en niet te verkopen, incurante voorraad aangeboden aan een recyclingbedrijf. Het betrof hier aluminium dat voor een totaalbedrag van EUR 17.104,- is verkocht.

Koppelverkoop reserveonderdelen

Nadat de uitlevering van de tooling (zie hierna onder H6) haar beslag begon te krijgen, werd het duidelijk dat er verschillende, zeer klant-specifieke roerende zaken zich in voorraad bevonden die een potentieel hoge waarde vertegenwoordigen voor de boedel. Het betreft zogenoemde 'spare parts' die behoren bij de tooling. Kort gezegd betroffen deze spare parts allerlei roerende zaken, zoals kernen, slangen, schroeven en dergelijke, die speciaal op maat zijn gemaakt voor de matrijzen. Deze roerende zaken vertegenwoordigden enkel waarde indien zij tezamen met de matrijzen worden verkocht en geleverd aan de desbetreffende klant die haar matrijs wenst terug te nemen. Deze roerende zaken zijn namelijk nodig bij het gietproces met de betreffende matrijs. Zonder deze spare parts kunnen in principe geen onderdelen worden gegoten met de matrijzen. De klanten hebben daarom ook hun interesse laten blijken in deze onderdelen.

Aangezien een potentieel hoge verkoopopbrengst gerealiseerd kon worden indien de spare parts gelijktijdig met de uitlevering van de tooling zouden worden verkocht, heeft de curator in overleg met de pandhouder het plan opgevat om deze spare parts zo veel als mogelijk te verkopen aan de betreffende klanten. Voor haar inspanningen heeft de boedel een boedelbijdrage van 40% bedongen over de netto-verkoopresultaten. Thans is een verkoopopbrengst van EUR 135.000,- gerealiseerd (boedelbijdrage 54.000,-). Daarnaast heeft de curator de verwachting dat nog een aanvullende EUR 20.000,- zal worden geïncasseerd hetgeen een extra boedelbijdrage van EUR 8.000,- betekent.

Gelijk de afwikkeling van de bedrijfsvoorraden, zal ook hier pas een definitieve eindafrekening kunnen worden opgesteld zodra alle eindafrekeningen zijn ontvangen en met de pandhouder overeenstemming is bereikt over de kostenallocatie. Zie ook H6.

Tijdens verslagperiode 3 zijn er nog voor een totaalbedrag van EUR 20.000,- (exclusief BTW) aan spare parts verkocht.

14-03-2019

3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Restitutie BSWG	€ 16.990,82	
totaal	€ 16.990,82	€ 0,00

Toelichting andere activa

Op diverse partijen bestaat mogelijk een recht op teruggave. De curator is momenteel aan het inventariseren op welke partijen een dergelijke vordering bestaat en is tevens aan het beoordelen of het opportuun is om nadere werkzaamheden hieromtrent te verrichten. De curator heeft dit vooralsnog in onderzoek.

17-09-2018

 1

Enkele restituties zijn ontvangen. Voor zover het restituties betreft van kosten die ten laste van de exploitatie zijn gebracht, worden deze restituties ook in het kader van de exploitatie verwerkt (zie H6).

14-12-2018

 2

Voor het overige springt de restitutie die is ontvangen van het BSGW ad EUR 16.990,82 het meest in het oog. Deze restitutie vordering is ontstaan na faillissement, derhalve niet behept met enig pandrecht en daarvoor te kenmerken als vrij boedelactief.

3.9 Werkzaamheden andere activa

De curator heeft in de afgelopen verslagperiode geïnventariseerd op welke partijen mogelijk een vordering tot teruggaaf kan bestaan.

17-09-2018

 1

Er bestaat hoogst waarschijnlijk een recht op teruggave van teveel betaalde energiebelasting. Hiervoor is inmiddels een derde ingehuurd die de teruggave zal indienen. De teruggave is verpand. De pandhouder staat in voor de kosten die gemoeid zijn met het verkrijgen van de teruggave. Overigens is de kans groot dat de teruggave wordt verrekend door de belastingdienst.

14-12-2018

 2

Voorts zijn de achterliggende verslagperiode nagenoeg alle overige overeenkomsten geroyeerd. In dit verband is er tevens vastgesteld of, en zo ja, in hoeverre er aanspraak op restituties kan worden gemaakt.

Zie voor wat betreft het recht op teruggaaf energiebelasting H 3.4.

14-03-2019

 3

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
Handelsdebiteuren	€ 2.076.000,00	€ 1.919.000,00	€ 191.900,00
Handelsdebiteuren		€ 125.000,00	€ -8.000,00
totaal	€ 2.076.000,00	€ 2.044.000,00	€ 183.900,00

Toelichting debiteuren

Met Endless zijn afspraken gemaakt over de inning van vorderingen. Dat was nodig aangezien Endless een pandrecht claimt ten aanzien van alle vorderingen op derden, waaronder ook de vorenbedoelde handelsdebiteuren. Dit heeft uiteindelijk geresulteerd in de afspraak dat de boedel van de opbrengst een percentage van 10% zal ontvangen.

17-09-2018



1

De vorenbedoelde afspraken zijn op 26 juli 2018 tussen de boedel en Endless gemaakt. In de periode met ingang van 20 juli 2018 tot 26 juli 2018 zijn voor een totaalbedrag van EUR 205.501,55 aan betalingen van handelsvorderingen ontvangen. Ten aanzien van deze ontvangsten geldt niet de hiervoor omschreven afspraak waarbij de boedel 10% bijdrage ontvangt. Dat betekent dat vorenbedoeld bedrag volledig in de boedel vloeit en Endless een bijzonder voorrecht behoudt op deze opbrengst en slechts enige vergoeding tegemoet kan zien, na aftrek van de omslag van de algehele faillissementskosten.

4.2 Werkzaamheden debiteuren

In het kader van de verkoop van voorraden zijn met de klanten uitdrukkelijke afspraken gemaakt over het betalen van de openstaande facturen. Aangezien alle klanten hiermee hebben ingestemd wordt verwacht dat het volledige bedrag (100%) van het uitstaande bedrag zal worden ontvangen. Ter toelichting wordt verwezen naar hetgeen in alinea 3.7 is vermeld.

17-09-2018



1

In de afgelopen verslagperiode heeft de curator nagenoeg alle per datum surseance nog openstaande debiteurenposten weten te innen. Een klein aantal posten bleek oninbaar te zijn, onder meer vanwege quality issues en vanwege het feit dat een van de betreffende klanten inmiddels in staat van faillissement verkeert. Deze vorderingen (met een gezamenlijke hoogte van EUR 32.000,-) worden door de curator als oninbaar beschouwd.

14-12-2018



2

Op dit moment is de curator nog in afwachting van diverse eindafrekeningen van (onder andere) (nuts)leveranciers. Nadat al deze eindafrekeningen zijn ontvangen, kan de curator de gemaakte kosten over de verschillende categorieën opbrengsten (opbrengst van debiteurenincasso, verkoopresultaat van reeds aanwezige voorraad, verkoopresultaat van boedelexploitatie en verkoopresultaat overige activa) alloceren. De curator zal dienaangaande nog definitieve afstemming met de pandhouder moeten maken.

Voor wat betreft het onderzoek naar de verpandbaarheid van de debiteurenvorderingen wordt verwezen naar H 5.1. De afwikkeling van de boedelexploitatie wordt behandeld in H 6.1.

14-03-2019



3

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 28.645.682,80

17-09-2018



Toelichting vordering van bank(en)

Endless heeft de navolgende toelichting verstrekt bij haar vordering

Endless Funds (Endless) heeft in het kader van de acquisitie van de Brabant Alucast-groep in 2016 de door ING Bank N.V. (ING) aan de groep verstrekte financieringen overgenomen (ING Loans). Ter zekerheid voor de nakoming van de vorderingen voortvloeiende uit de ING Loans heeft (onder meer) BAH bij pandakte van 2 november 2011 een eerste pandrecht gevestigd ten behoeve van ING op al haar bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen. De totale vordering onder de ING Loans bedraagt thans EUR 8.041.961,69 p.m.

Endless een (intercompany) kredietfaciliteit verstrekt aan verschillende entiteiten binnen de Brabant Alucast-groep (de RCF), waarvoor BAH hoofdelijk aansprakelijk is. BAH heeft in dit kader verschillende zekerheden gevestigd ten behoeve van Endless, zoals neergelegd in de security agreement van 27 januari 2016. De totale vordering onder de RCF bedraagt thans EUR 16.301.017,52 p.m.

Project Horizon Coöperatief U.A. heeft in het kader van de acquisitie van de Brabant Alucast-groep verschillende leaseovereenkomsten en leningsovereenkomsten overgenomen van ABN AMRO Bank (hierna gezamenlijk ABN Loan & Lease) met onder andere BAH. Ter meerdere zekerheid van de nakoming van de verplichtingen onder de ABN Loan & Lease heeft (onder meer) BAH bij pandakte van 7 mei 2008 een pandrecht gevestigd op haar bedrijfsinventaris. BAH is hoofdelijk aansprakelijk voor de verplichtingen onder de ABN Loan & Lease, waarvan de totale vordering thans EUR 4.302.703,59 p.m. bedraagt.

De curator onderzoekt de juistheid van de vorderingen.

Toelichting vordering van bank(en)

Het onderzoek naar de juistheid is nog niet afgerond. Hetzelfde geldt voor het onderzoek naar de rechtsgeldigheid van de zekerheden. De focus heeft gelegen op het bereiken van een doorstart en daarna op het liquideren van de voorraad. Ten aanzien van de verkochte zaken is vastgesteld dat daarop een rechtsgeldig pandrecht rustte. Thans is het pandrecht op de debiteuren en het saldo op de ING bankrekening nog in onderzoek.

14-12-2018



Toelichting vordering van bank(en)

Het onderzoek is in verslagperiode 3 voortgezet. In het kader van dit onderzoek zijn alle (raam)overeenkomsten tussen BAH en haar klanten tegen het licht gehouden. In de met Opel/PSA en Shiloh gesloten contracten zijn – naar mening van de curator – goederenrechtelijke verpandingsverboden overeengekomen. Dienaangaande is er ook overleg geweest met een Franse advocaat aangezien Frans recht op het met Opel/PSA gesloten contract van toepassing is verklaard. Het contract gesloten met Valeo France is thans nog onderwerp van onderzoek.

14-03-2019



Als komt vast te staan dat er verpandingsverboden overeen zijn gekomen met goederenrechtelijk gevolg, dan heeft dit zijn weerslag op de verdeling tussen de boedel en de pandhouder van door de boedel geïncasseerde (pre-faillissements)debiteuren. In dat geval kan de pandhouder namelijk geen

aanspraak maken op de opbrengst waardoor deze vrij in de boedel vloeit.

Op dit moment is het standpunt van de boedel ten aanzien van de partijen Opel/PSA en Shiloh aan de pandhouder voorgelegd. Over dit punt zijn partijen op dit moment nog in overleg.

Verder heeft de curator een discussie gevoerd met DAF aangezien een van haar groepsmaatschappijen haar nog op datum faillissement openstaande weigerde te voldoen. Aangezien verschillende tot het DAF-concern behorende partijen dubbele betalingen hebben verricht aan Brabant Alucast Heijen, heeft de curator dit openstaande saldo verrekend met hetgeen de boedel – bij wijze van superpreferente boedelvordering – moest terugbetalen.

Ten slotte heeft de curator uitvoerig met Eberspächer Catem gecorrespondeerd ten aanzien van het op datum faillissement openstaande saldo. De curator heeft vervolgens goederen die in eigendom toebehoorden aan haar zusterbedrijf Eberspacher Climate Control onder zich gehouden teneinde betaling af te dwingen aangezien beide partijen zich ten opzichte van de boedel hoofdelijk tot correcte nakoming hadden verplicht. Nadat de curator het recht van retentie had uitgeoefend, heeft de boedel een minnelijke regeling met Eberspächer Catem weten te bereiken en heeft dit bedrag op de boedelrekening geïncasseerd.

Toelichting vordering van bank(en)

30-09-2019



Tijdens verslagperiode 4 is er uitgebreid met Endless gecorrespondeerd over de afdracht door de boedel van opbrengsten die voortvloeien uit de incasso of verkoop van verpande goederen. Zoals reeds eerder vermeld (zie H.7.1.) had de boedel zich ten opzichte van Endless op een opschortingsrecht beroepen waardoor er nog niet tot een nadere afdracht was overgegaan. Parallel daaraan is de laatste hand gelegd aan het exploitatieoverzicht en is het netto-exploitatieresultaat, bepaald.

Met Endless is er gedurende deze verslagperiode uitvoerig gediscussieerd over i) kosten die de boedel heeft verdisconteerd bij het bepalen van het netto-exploitatieresultaat (zie ook H.6), ii) de verpandbaarheid van bepaalde vorderingen en iii) de restitutie van een eventueel uitbetaald bedrag aangezien het rechtmatighedenonderzoek (zie H.7.8) (ook) ten aanzien van haar nog niet is afgerond.

Uiteindelijk is in een aparte overeenkomst vastgelegd, dat Endless en de aan haar gelieerde investment funds instaan voor een eventuele restitutie van door de boedel uitbetaalde bedragen in voornoemd verband, indien en voor zover zij daartoe veroordeeld door een rechter danwel dat er tussen Endless en de boedel een schikking wordt getroffen waaruit enige betalingsverplichting van Endless voortvloeit. Deze expliciete restitutieovereenkomst beperkt zich voorts tot een veroordeling of regeling verband houdend met de door Endless op 20 juni 2017 en 17 januari 2018 verstrekte letters of support aan BAI, én een door Endless op 30 januari 2018 aan BAH verstrekte letter of comfort.

Nadat de vorenbedoelde overeenkomst met Endless was gesloten, is de boedel tot uitkering overgegaan van opbrengsten waarvan niet ter discussie staat dat deze (rechtsgeldig) aan Endless waren verpand, op basis van de netto-resultaatsberekening zoals door de curator verricht. Kort samengevat heeft een en ander geleid tot een additionele afdracht aan Endless van EUR 3.385.798,63. Dit bedrag valt als volgt uiteen:

Afdracht verpande pre-faillissementsdebiteuren: EUR 1.265.364,90

Afdracht opbrengsten verkoop verpande voorraden: EUR 1.432.012,80
Afdracht opbrengsten verpande "tooling": EUR 79.161,60
Afdracht (tot dan) terugontvangen energiebelasting: EUR 54.503,00
Afdracht verpand rekeningsaldo ING Bank NV: EUR 554.756,33

Vanwege discussie over de verpandbaarheid van bepaalde vorderingen op debiteuren, is de boedel vooralsnog niet overgegaan tot afdracht van een totaalbedrag van EUR 434.319,00 aan pre-faillissementsdebiteuren én heeft zij een totaalbedrag van EUR 60.800,87 achtergehouden van het saldo dat zich bij de ING Bank NV bevond. Met name over de vraag aan wie deze opbrengsten toevallen wordt thans nog met Endless gediscussieerd. Hetzelfde geldt voor de vraag of het door de curator berekende netto-exploitatieresultaat waarover afdracht heeft plaatsgevonden, conform afspraak is.

Toelichting vordering van bank(en)

De discussie met Endless over de verpandbaarheid van bepaalde debiteurenvorderingen is in de achterliggende verslagperiode voortgezet.

30-03-2020



Endless heeft de boedel verzocht tot verdere afdracht over te gaan, hetgeen de boedel gemotiveerd heeft geweigerd vanwege (door de debiteuren) bedongen verpandingsverboden. De curator is namelijk van mening dat de overeengekomen verpandingsverboden goederenrechtelijke werking hebben en de opbrengsten ter zake niet aan Endless – als pandhouder – kunnen worden afgedragen.

De discussie is bewerkelijk. Eén van de debiteuren heeft bovendien Frans recht op de met haar gesloten contracten van toepassing verklaard. Dit compliceert de discussie in zoverre dat de curator op dit punt bijstand heeft verzocht van een Franse advocaat die ter zake gespecialiseerd is.

Endless is hiernaast van mening dat de curator onterecht bepaalde kosten van het curatorenteam ten laste van de boedelexploitatie heeft gebracht. De curator is echter van mening dat deze specifieke kosten als 'bijzondere executiekosten' hebben te gelden en dientengevolge als eerste uit de bruto opbrengst moeten worden voldaan. Ook hierover zijn (aanvullende) argumenten uitgewisseld.

De achterliggende verslagperiode zijn partijen niet nader tot elkaar gekomen; Endless is van mening dat haar een aanvullende afdracht van EUR 702.903,87 toekomt, terwijl de boedel van mening is dat voor enige aanvullende afdracht geen reden bestaat.

Toelichting vordering van bank(en)

In de achterliggende verslagperiode heeft de curator een nader onderzoek verricht naar de door Endless ingenomen standpunten. De curator ziet echter geen aanleiding het eerder door hem ingenomen standpunt te verlaten en Endless haar eisen geheel of gedeeltelijk in te willigen.

26-03-2021



5.2 Leasecontracten

Er werden auto's geleased via Boxons Autolease. Deze zijn teruggenomen door de leasemaatschappij.

17-09-2018

 1

Ook is er ten aanzien van een aantal machines sprake van een operational danwel financial lease. Deze werden aanvankelijk geleased van ABN AMRO Bank, maar de rechtsverhouding tussen ABN AMRO Bank en BAH is door Project Horizon Coöperatief U.A. overgenomen. Het gaat om een bewerkingsmachine, gietcel, bracket machine, bewerkingsstation en metaalbewerkingsmachine.

Zie ook 3.3 voor de van Project Horizon Coöperatief U.A. geleasede zaken die thans via tussenkomst van de boedel zijn verkocht.

14-12-2018

 2

30-09-2019

 4

5.3 Beschrijving zekerheden

Endless claimt een pandrecht op alle vermogensbestanddelen van BAH. Hieronder vallen de roerende zaken, vorderingen op derden, banksaldi en IE rechten.

17-09-2018

 1

5.4 Separatistenpositie

Indien er sprake is van een rechtsgeldig pandrecht, is er ook sprake van een separatistenpositie van Endless behoudens de debiteuren die zijn ontvangen op de bankrekening van BAH voordat afspraken zijn gemaakt over de inning van de debiteuren.

17-09-2018

 1

De curator zal ten behoeve van de Ontvanger op grond van artikel 57 lid 3 FW een beroep doen op het bodemvoorrecht.

5.5 Eigendomsvoorbehoud

De curator heeft in de afgelopen verslagperiode een aanvang gemaakt met het beoordelen van de door diverse crediteuren ingestelde vordering tot teruggave van de door hen onder eigendomsvoorbehoud geleverde zaken. Thans hebben zich 57 crediteuren gemeld die een beroep hebben gedaan op een eigendomsvoorbehoud. Hiervan heeft de curator reeds 12 erkend en 19 afgewezen. De curator streeft ernaar om deze beoordeling in de komende verslagperiode af te ronden, alsmede om een ophaaldag te organiseren.

17-09-2018

 1

In de afgelopen verslagperiode heeft de curator de beoordeling van de door diverse crediteuren ingestelde vordering tot teruggave van door hen onder eigendomsvoorbehoud geleverde zaken afgerond. De curator heeft in totaal 65 vorderingen beoordeeld waarbij heeft te gelden dat de curator ten aanzien van 34 crediteuren het beroep op een eigendomsvoorbehoud heeft erkend. In september heeft de curator voor de crediteuren ten aanzien waarvan het beroep op een eigendomsvoorbehoud is erkend, twee ophaaldagen georganiseerd. De crediteuren die niet in de gelegenheid bleken om de goederen die aan hen in eigendom toebehoorden op te halen, zijn daartoe op een later tijdstip alsnog in de gelegenheid gesteld.

14-12-2018

 2

5.6 Retentierechten

In de afgelopen verslagperiode hebben zich drie crediteuren gemeld en een beroep gedaan op het retentierecht. Deze crediteuren betroffen allen zogenaamde 'bewerkers'. Dit zijn externe partijen die bewerkingen uitvoerden op gietstukken. Het retentierecht werd uitgeoefend op de door BAH aangeleverde gietstukken.

17-09-2018

 1

De curator heeft het opportuun geacht om ten aanzien van twee crediteuren het retentierecht te doorbreken. Ten aanzien van één crediteur is het retentierecht niet doorbroken, gelet op de waarde die zaken vertegenwoordigden.

De boedel heeft in de afgelopen verslagperiode de zaken ontvangen ten aanzien waarvan het recht van retentie is doorbroken. De curator heeft met de betreffende zaken een executieopbrengst weten te realiseren. De retentors behouden op grond van artikel 3:292 BW jo art. 60 Fw een voorrang op de executieopbrengst, na omslag van de algemene faillissementskosten.

14-12-2018

 2

5.7 Reclamerechten

In de afgelopen verslagperiode heeft de curator aanvang gemaakt met het beoordelen van de door diverse crediteuren ingestelde vordering tot teruggave op grond van het recht van reclame. Thans hebben zich 12 crediteuren gemeld die een beroep hebben gedaan op het recht van reclame. Hiervan heeft de curator reeds 8 erkend en 4 afgewezen. De crediteuren worden op korte termijn op de hoogte gebracht van de uitkomst van deze beoordeling. De crediteuren ten aanzien waarvan het beroep op het recht van reclame is toegewezen, zullen daarbij worden uitgenodigd voor een ophaaldag.

17-09-2018

 1

De curator heeft het onderzoek naar de door diverse crediteuren ingestelde vordering tot teruggave op grond van het recht van reclame afgerond. De crediteuren die zich met succes hebben beroepen op het recht van reclame zijn inmiddels in de gelegenheid gesteld om hun goederen op te halen en zijn daartoe inmiddels ook overgegaan.

14-12-2018

 2

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

De totale boedelbijdrage dient nog te worden berekend. Zoals hiervoor aangegeven is afgesproken dat de boedel 10% ontvangt over de door haar geïnde vorderingen en 40% van de netto opbrengst van de verkochte en verpande voorraad eind- en halfproducten, assemblage voorraad en voorraad verbruiksgoederen.

17-09-2018

 1

Toelichting

Zie 6.1.

14-12-2018

 2

Toelichting

Voor een nadere financiële toelichting wordt verwezen naar het financiële verslag ("SFV") dat gelijktijdig met dit vervolgverslag is ge-upload.

30-09-2019

 4

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

In de afgelopen periode is een aanvang genomen met het beoordelen van de zekerheidsstukken en financieringsovereenkomsten. Er zijn diverse vragen gesteld aan Endless. De curator heeft zich alle rechten voorbehouden en zal in de komende periode het onderzoek naar de rechtsgeldigheid van de zekerheden en omvang van de vordering van Endless afronden.	17-09-2018  1
De curator is in overleg met Endless over haar zekerhedenpositie.	14-12-2018  2
Zie ook H 5.1.	14-03-2019  3
Zie H.5.1.	30-09-2019  4
Zie H.5.1.	30-03-2020  5

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Exploitatie I: verkoop opgebouwde voorraad	17-09-2018  1
Aangezien op datum faillissement een grote hoeveelheid voorraad aanwezig bleek te zijn, heeft de curator in samenspraak met de (pretense) pandhouder afspraken gemaakt omtrent de uitlevering hiervan. Zie ook 3.7. Thans is bijna alle voorraad die op datum faillissement aanwezig was, uitgeleverd.	
Exploitatie II: opstarten smeltbedrijf en verkoop nieuw gegoten producten	
Daags na aanvang van het faillissement, ontving de curator van diverse klanten het dringende verzoek om het smeltbedrijf voort te zetten. De opgebouwde voorraad bleek voor de klanten onvoldoende te zijn om langere tijd te kunnen overbruggen zonder met een lijnstop geconfronteerd te worden. Aangezien de kansen op een doorstart groter zouden zijn als het smeltbedrijf in gang zou zijn, heeft de curator, na hiertoe de machtiging van de rechter-commissaris te hebben verkregen, het smeltbedrijf opgestart. Gedurende een periode van twee weken (van 13 augustus tot 28 augustus) is voor de zes grootste klanten van Brabant Alucast Heijen de productie voortgezet. Nadat het smeltbedrijf was stilgelegd, hebben nog diverse bewerkingswerkzaamheden plaatsgevonden gedurende anderhalve week (tot 6 september 2018).	
Het geraamde verlies gedurende deze voortzettingperiode bedroeg circa EUR 200.000,-. Dit verlies is door de klanten waarvoor de productie is voortgezet,	

gedekt. De curator zal, zodra de voortzettingsperiode definitief is geëindigd, een meer gedetailleerd (financieel) overzicht verstrekken van de voortzettingswerkzaamheden.

Exploitatie I: verkoop opgebouwde voorraad

14-12-2018



In de afgelopen verslagperiode is nagenoeg alle opgebouwde voorraad verkocht. De verkoopinspanningen van de curator hebben ertoe geleid dat van de totale potentiële verkoopwaarde van de voorraad (EUR 3.092.070,-) in totaal EUR 2.917.000,- (zijnde 94%) is gerealiseerd. De niet verwezenlijkte EUR 175.070 (6%) zag hoofdzakelijk op restpartijen niet-courante voorraad. Deze niet-courante voorraad had hoofdzakelijk betrekking op producten die niet langer in productie waren bij de betreffende klanten. De betreffende onderdelen zijn evenwel verkocht aan een oud-ijzerhandelaar voor een bedrag van EUR 17.104,-.

Op dit moment is de curator nog in afwachting van diverse eindafrekeningen van (onder andere) (nuts)leveranciers, pensioenfondsen en in overleg met enkele klanten over een financiële afwikkeling van enkele posten. Nadat deze posten zijn opgehelderd, kan de curator de gemaakte kosten over de verschillende categorieën opbrengsten (opbrengst van debiteurenincasso, verkoopresultaat van reeds aanwezige voorraad, verkoopresultaat van boedelexploitatie en verkoopresultaat overige activa) alloceren. Daarna kan er in beginsel ook met de pandhouder worden afgewikkeld.

Exploitatie II: opstarten smeltbedrijf en verkoop nieuw gegoten producten

In de afgelopen verslagperiode heeft de curator de gedurende de boedelperiode geproduceerde goederen zo veel als mogelijk afgemaakt en uitgeleverd aan de diverse klanten. Per einde exploitatieperiode II is alle extra geproduceerde voorraad verkocht en betaald. De behaalde omzet bedraagt EUR 722.000,-.

Ten behoeve van het opstarten van het smeltbedrijf en het zorgen voor een lopende operatie (Exploitatie II), heeft de boedel tevens – uit eigen middelen – aluminiumvoorraad ingekocht omdat de voorraad die op datum faillissement aanwezig was en overigens onder eigendomsvoorbehoud was geleverd, onvoldoende was om het smeltproces in gang te houden. Nadat de lopende exploitatie weer was stilgelegd, is de restant voorraad aluminium (zowel de aluminium broodjes als het omloopmateriaal) verkocht aan een ander aluminiumsmelterij. Aangezien al het aluminium des boedels is, komt het verkoopbedrag (EUR 42.578,- (ex BTW) volledig aan de boedel toe.

Op dit moment is de curator nog in afwachting van diverse eindafrekeningen van (onder andere) (nuts)leveranciers, pensioenfondsen en in overleg met één klant over een financiële afwikkeling van enkele posten. Nadat deze posten zijn opgehelderd, kan de curator de gemaakte kosten over de verschillende categorieën opbrengsten (opbrengst van debiteurenincasso, verkoopresultaat van reeds aanwezige voorraad, verkoopresultaat van boedelexploitatie en verkoopresultaat overige activa) alloceren. Alsdan is ook het netto exploitatieresultaat van Exploitatie II bekend.

Uitlevering tooling

Toen een doorstart niet meer mogelijk bleek heeft de curator aanvang gemaakt met de uitlevering van de zogenoemde tooling aan klanten. Onder tooling wordt onder meer verstaan de matrijzen en trimstempels, maar ook de

assembleerlijnen, de meetapparatuur, 3D-tekeningen en overige administratieve bescheiden. Deze tooling was eigendom van de klanten van BAH en diende derhalve door de curator aan de klanten ter beschikking te worden gesteld.

Per datum surseance waren er 139 sets tooling aanwezig. Op 109 van deze sets had recentelijk nog productie plaatsgevonden. Deze sets zijn als "courant" bestempeld waardoor de klant, naar onze verwachting, de betreffende sets zou willen ophalen. De overige 30 sets zouden naar verwachting, met instemming van de klant verschoot kunnen worden. Per dag konden er tussen 5 en maximaal 8 sets verzendklaar worden gemaakt en klaar worden gezet voor transport.

Gelet op de complexiteit en omvang van deze exercitie, heeft de curator een zogenoemd "afwikkelteam" samengesteld, bestaande uit 14 personeelsleden van BAH. Zij waren bekend met de tooling (welke zaken tot de tooling toebehoorden en waar deze zaken zich bevonden) en zijn daarom tot en met 5 oktober 2018 in dienst gebleven voor een ordentelijke afwikkeling van de uitlevering.

Om de kosten die met de ordentelijke afwikkeling gepaard gingen (bijvoorbeeld loonkosten, huur van vorkheftrucks en andere zaken, energie, beveiliging etcetera) het hoofd te kunnen bieden, heeft de curator bij de klanten een zogenoemde "handling fee" in rekening gebracht. Deze handling fee is berekend door op basis van de administratie een inschatting te maken van de totale kosten die zouden opkomen bij uitlevering en deze kosten vervolgens om te slaan over het aantal terug te geven sets tooling. Per toolingset is uiteindelijk EUR 1.500,- (ex BTW) in rekening gebracht. De klanten hebben deze handlingfee zonder uitzondering als redelijk ervaren en op verzoek van de curator ook voor uitlevering betaald. De handling fee is niet verpand en valt volledig in de boedel. Uiteraard dient de boedel ook de kosten te betalen.

Vervolgens is in overleg met de verschillende klanten een prioriteitenlijst gemaakt waarbij de klant zelf kon aangeven of bepaalde sets tooling een hoge, danwel lage prioriteit had. Op basis van deze input en de beschikbare man- en materiaalkracht is vervolgens een uitleverschema gemaakt en op basis daarvan tot uitlevering overgegaan.

De totale handling fee bedraagt EUR 162.000,-. Hiermee is de boedel (ruimschoots) uit de kosten gekomen.

Exploitatie I: verkoop opgebouwde voorraad

14-03-2019



Gedurende verslagperiode 3 is er intensief gewerkt aan de financiële afwikkeling van de exploitatieperiode. In dat verband heeft de afwikkeling tussen de boedel en haar crediteuren in het kader van de exploitatie veel tijd gevegd. Dat heeft er in ieder geval toe geleid dat nagenoeg van alle partijen een eindafrekening is ontvangen, die vervolgens is beoordeeld en betaald.

Op dit moment wordt er met de pandhouder gesproken over het exploitatieoverzicht en enkele daarin verwerkte (kosten)posten. Zodra partijen overeenstemming hebben bereikt over een en ander kan het definitieve, netto exploitatieresultaat worden vastgesteld.

Exploitatie II: opstarten smeltbedrijf en verkoop nieuw gegoten producten

Gedurende verslagperiode 3 is er intensief gewerkt aan de financiële

afwikkeling van de exploitatieperiode. In dat verband heeft de afwikkeling tussen de boedel en haar crediteuren in het kader van de exploitatie veel tijd geleverd. Dat heeft er in ieder geval toe geleid dat nagenoeg van alle partijen een eindafrekening is ontvangen, die vervolgens is beoordeeld en betaald.

De curator heeft met DAF en Shiloh gesprekken gevoerd over de goederen die gedurende de exploitatieperiode zijn verkocht en geleverd. Zowel DAF als Shiloh stelde van sommige zaken meer goederen te hebben gekregen dan besteld en van sommige zaken minder goederen te hebben gekregen dan besteld. De curator heeft in dat kader bewijsstukken uit de interne administratie moeten vergaren en heeft tevens het door DAF en Shiloh overgelegde bewijs moeten beoordelen. Inmiddels heeft de curator vastgesteld dat sommige zaken inderdaad niet geleverd zijn – waarvoor wel een factuur was gestuurd – en dat sommige zaken teveel zijn geleverd. In dat kader heeft de curator een eindafrekening opgesteld die door beide klanten akkoord is bevonden. Meer of andere kwesties ter zake de geleverde zaken, spelen niet meer.

Uitlevering tooling:

Gebleden is dat de totale handling fee EUR 155.000,- bedraagt. Enkele mallen waarvan werd verwacht dat ze courant waren, daardoor zouden worden opgehaald en waarvoor dan ook de handling fee in rekening gebracht kon worden, bleken toch incourant en te zijn verschoot. Dat heeft tot een creditering geleid van EUR 7.000,- (exclusief BTW).

Exploitatie I: verwezen wordt naar H.5.1. en naar het financiële verslag ("SFV") dat gelijktijdig met dit vervolgverslag is ge-upload.

30-09-2019



4

Exploitatie II: verwezen wordt naar H.3.3 voor wat betreft de discussie met DAF en voor het overige naar H.5.1. en het financiële verslag ("SFV") dat gelijktijdig met dit vervolgverslag is ge-upload.

Uitlevering tooling: verwezen wordt naar H.5.1. en naar het financiële verslag ("SFV") dat gelijktijdig met dit vervolgverslag is ge-upload.

In de achterliggende verslagperiode heeft er met de (Nederlandse) Belastingdienst overleg plaatsgevonden met betrekking tot de aangifte omzetbelasting over de periode op en na datum faillissement. Dit heeft geleid tot een aangifte tot en met 31 oktober 2019 waarmee de volledige boedelexploitatie in fiscale zin is verantwoord. Op basis van deze aangifte zou de boedel over de voornoemde periode per saldo een totaalbedrag van EUR 5.942,76 dienen af te dragen.

30-03-2020



5

De aangifte die namens de curator is ingediend, is door de Belastingdienst gevolgd. Als gevolg van een en ander is er een aanslag opgelegd en heeft de boedel voornoemd totaalbedrag van EUR 5.942,76 afgedragen.

6.2 Financiële verslaglegging

Aangezien de voortzettingsperiode nog niet is beëindigd, zijn er geen definitieve cijfers bekend. Zodra de voortzettingsperiode is beëindigd, en dat zal naar het zich thans laat aanzien op 5 oktober 2018 zijn, kunnen de definitieve cijfers worden opgesteld. Zodra deze beschikbaar zijn, zullen deze cijfers in het faillissementsverslag worden opgenomen.

17-09-2018



1

Op dit moment is de curator nog in afwachting van diverse eindafrekeningen van (onder andere) (nuts)leveranciers, pensioenfondsen en in overleg met enkele klanten over een financiële afwikkeling van enkele posten. Nadat deze posten zijn opgehelderd, kan de curator de gemaakte kosten over de verschillende categorieën opbrengsten (opbrengst van debiteurenincasso, verkoopresultaat van reeds aanwezige voorraad, verkoopresultaat van boedelexploitatie en verkoopresultaat overige activa) alloceren.

14-12-2018



2

Gedurende verslagperiode 3 is er intensief gewerkt aan de financiële afwikkeling van de exploitatieperiode. In dat verband heeft de afwikkeling tussen de boedel en haar crediteuren in het kader van de exploitatie veel tijd geverg. Dat heeft er in ieder geval toe geleid dat nagenoeg van alle partijen een eindafrekening is ontvangen, die vervolgens is beoordeeld en betaald.

14-03-2019



3

Verwezen wordt naar het financiële verslag ("SFV") dat gelijktijdig met dit vervolgverslag is ge-upload.

30-09-2019



4

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Voor de voortzetting van de onderneming heeft de curator de hulp ingeschakeld van een registeraccountant van Fagro. Deze accountant monitort de financiële bedrijfsvoering en zal op een later moment een definitief voortzettingsrapport delen met de curator. De belangrijkste gegevens hieruit zullen op een later moment in het faillissementsverslag worden opgenomen. Verder heeft de curator intensief contact met alle stakeholders die de voortzetting mogelijk maken. Hierbij kan gedacht worden aan de klanten, toeleveranciers, de rechter-commissaris, de financier en de aandeelhouder.

17-09-2018



1

De werkzaamheden zijn tot 5 oktober 2018 (laatste dag waarop de leden van het afwikkelteam nog niet uit dienst waren) zeer intensief geweest. Nog steeds vinden er omvangrijke werkzaamheden plaats in het kader van (met name) de financiële afwikkeling van de exploitatieperiode.

14-12-2018



2

Gedurende verslagperiode 3 is er intensief gewerkt aan de financiële afwikkeling van de exploitatieperiode. In dat verband heeft de afwikkeling tussen de boedel en haar crediteuren in het kader van de exploitatie veel tijd geverg.

14-03-2019



3

Daarnaast is de curator op dit moment in overleg/onderhandeling met de pandhouder over (onder meer) de afronding van de boedelexploitatie. Verwezen wordt ook naar H 7.1.

Verwezen wordt naar H.5.1. en naar het financiële verslag ("SFV") dat gelijktijdig met dit vervolgverslag is ge-upload.

30-09-2019



4

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Over een mogelijke doorstart van de onderneming is in de periode van 20 juli jl. tot uiteindelijk maandag 3 september jl. met diverse partijen onderhandeld.

17-09-2018

 1

Uiteindelijk hebben alle zich in een doorstart geïnteresseerd getoonde bedrijven (13 partijen in totaal) van een doorstart afgezien. De belangrijkste argumenten daar voor waren de scherp dalende orderinstroom afgezet tegen de minimumbedragen die benodigd zijn om de activa van de boedel c.q. de pandhouder over te nemen en het minimum aantal werknemers dat in dienst gehouden moet worden om een gieterij zoals door BAH geëxploiteerd draaiende te kunnen houden. Met name dat laatste heeft invloed op het beschikbaar te stellen werkkapitaal van zulks een eventuele doorstart. Belangrijk tenslotte is te vermelden dat de doorlooptijd bij het acquireren van nieuwe orders in de automotive erg lang is waardoor er vooraf enkele jaren geïnvesteerd moet worden om uiteindelijk tot rendement te komen.

6.5 Verantwoording

Vlak na het uitspreken van het faillissement heeft de curator een lijst samen laten stellen van bedrijven die zich ofwel eerder geïnteresseerd hebben getoond in een overname van BAH, danwel bedrijven die daar mogelijkwerwijs geïnteresseerd zouden kunnen zijn. Het betrof partijen uit Nederland maar voornamelijk uit het buitenland. Al deze partijen zijn benaderd met een zogenaamd informatiememorandum waarin hen werd verzocht aan te geven of men geïnteresseerd was in een doorstart en zo ja, eventueel nadere informatie verlangde. Alvorens nadere (bedrijfsgevoelige) informatie is verstrekt zijn er met de betreffende partijen geheimhoudingsovereenkomsten gesloten.

17-09-2018

 1

Met diverse partijen is vervolgens gesproken en zijn financiële vooruitzichten, onderbouwingen etc. gedeeld. Enkele partijen zijn persoonlijk ontvangen en rondgeleid. Uiteindelijk is dit voor één partij aanleiding geweest om op 8 augustus jl. een voorwaardelijke bieding uit te brengen die zowel voor de boedel als de pandhouder aanleiding gaf om daar nader op in te gaan. Drie van de meest in het oog springende voorwaarden waren: i) er mochten geen (belangrijke) klanten voor de doorstart verloren gaan, ii) het gietproces moest zo snel als mogelijk weer worden opgestart om het achterstanden en verlies van klanten te voorkomen en iii) in de koop moest het pand dat BAH van BAI huurde zijn inbegrepen.

Het vorenstaande is voor de boedel de concrete aanleiding geweest om het gietproces gedurende week 33 en 34 op te starten en zodoende voor bepaalde klanten, bepaalde gietstukken te produceren zodat productiestops en het verlies van de getroffen klant te voorkomen. Gelijktijdig is er uitvoerig met BAI en Endless onderhandeld over de voorwaarden waaronder zij het bedrijfspand zou willen verkopen. De koper is vervolgens zelf met de klanten gaan onderhandelen over hun betrokkenheid bij een eventuele doorstart.

De gesprekken met de klanten zijn voor koper de aanleiding geweest om haar bod op vrijdag 17 augustus jl. in te trekken. Aangezien deze beslissing voor zowel de boedel als BAI als een verrassing kwam is er in het weekend van 18 en 19 augustus jl. nader overleg met de koper geweest om te bezien welke problemen zijn ondervond en of die problemen met behulp van BAI danwel de boedel op te lossen waren. Dit heeft koper ertoe gebracht op maandag 20 augustus jl. een aangepast bod uit te brengen. De meest in het oog springende voorwaarde voor gestanddoening van dit bod was de bereidheid van klanten om voor een periode van 2 jaar i) een prijsverhoging te accepteren

en ii) een zogenaamde EBITDA-garantie af te geven waarmee kort samengevat werd beoogd dat het aandeel van de betreffende klant in de omzet van BAH/de doorstart niet zou gaan dalen.

Zowel BAI als de boedel hebben alles in het werk gesteld om de voorwaarden van koper te vervullen. Zo zijn er tussen beide partijen afspraken gemaakt over de verdeling van de koopsom, zouden voorwaarden worden geaccepteerd over een uitgestelde betaling van deze koopsom en is er met klanten overlegd. Niettemin heeft koper in een persoonlijk gesprek op vrijdag 24 juli jl., waarbij Endless, BAI en de curatoren aanwezig waren, haar bieding nogmaals en voor de overige aanwezigen, plotsklaps en zonde reële aanleiding met ongeveer 1/3 verlaagd. Zulks een koopsom was noch voor BAI, noch voor de boedel acceptabel gelet op de getaxeerde liquidatiewaardes van de activa. Daarop zijn de onderhandelingen gestaakt.

Het nieuws dat er géén doorstart zou komen heeft niet alleen de boedel en BAI, maar ook enkele klanten zeer verrast. Zo zeer zelfs, dat één van de klanten een van haar andere toeleveranciers heeft verzocht de onderneming van BAH door te starten. Deze gesprekken zijn vervolgens op gang gekomen, waarna deze koper BAH op maandag 3 september jl. heeft bezocht. Gelet op de extreem korte termijn waarbinnen deze doorstart gestalte moest krijgen (op 5 september jl. zijn namelijk alle arbeidsovereenkomsten geëindigd vanwege de toepasselijke opzegtermijn) heeft deze koper echter ook afgehaakt.

Geconstateerd moet worden dat – alle inspanningen van de betrokken partijen ten spijt - een doorstart van BAH niet opportuun (meer) is.

6.6 Opbrengst

Toelichting

Geen.

17-09-2018

 1

6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

Zie 6.5. Van een doorstart is geen sprake.

17-09-2018

 1

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

De werkzaamheden met betrekking tot de gepoogde doorstart zijn zeer bewerkelijk gebleken. Dat houdt enerzijds verband met het aantal partijen dat is benaderd, de internationale context waarin de onderhandelingen werden geplaatst maar niet op de laatste plaats ook met de complexiteit van de onderneming van BAH en met name ook de branche waarbinnen zij onderneemt.

17-09-2018

 1

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

In onderzoek.

17-09-2018

 1

Het concept rapport van de door de curator ingeschakelde accountant is in de afgelopen verslagperiode overgelegd. Dit concept-rapport is inmiddels door de curator bestudeerd en heeft de curator aanleiding gegeven om nadere vragen te stellen aan de accountant. De curator is vooralsnog in afwachting van de beantwoording van zijn vragen.

14-12-2018

 2

De curator heeft de achterliggende periode het onderzoek naar de rechtmatigheden verder ter hand genomen. Vragen zijn gesteld aan de directie, althans hun advocaat en ook Endless, althans hun advocaten. Daarnaast heeft er een bespreking plaatsgevonden met vertegenwoordigers van Endless en hun advocaten.

14-03-2019

 3

Gelet op de omvang van de administratie, de internationale context waarin een en ander plaatsvindt en de aard en omvang van de gestelde vragen is het onderzoek tot dusver zeer bewerkelijk.

De boedel heeft de rechtmatighedenparagraaf in de breedste zin des woords op dit moment nog in onderzoek. Zodra het onderzoek is afgerond (waarschijnlijk in verslagperiode 4) worden de ingenomen standpunten met de rechter-commissaris gedeeld en, indien opportuun, aan andere betrokkenen voorgelegd in het kader van hoor en wederhoor.

Wel heeft de boedel ten opzichte van Endless het standpunt ingenomen – én met haar gedeeld – dat de boedel haar verplichting tot afdracht van het exploitatieresultaat en de geïncasseerde debiteurenvorderingen – voor zover de opbrengst voortvloeit uit verpande zaken – opschort totdat het rechtmatighedenonderzoek is afgerond.

Op dit moment vindt er ook overleg plaats met het bevoegde gezag over de vraag of, en zo ja, in hoeverre BAH – en na faillissement, de boedel – de (eventueel) op haar rustende verplichtingen uit hoofde van het 'Integraal Pollutant Release and Transfer Register' (PRTR) dient na te komen. Normaliter zijn industriële bedrijven verplicht om jaarlijks een milieujaarrapportage, waarin zij rapporteren over hun afval, energie- en watergebruik en emissies naar lucht, water en bodem aan het bevoegde gezag aan te reiken.

Tijdens verslagperiode 4 zijn er met Endless afspraken gemaakt omtrent een aan haar te verrichten afdracht; verwezen wordt naar H.5.1.

30-09-2019

 4

Het rechtmatighedenonderzoek is voortgezet (zie ook H.1.5), maar kan vooralsnog niet worden afgerond. Met de feitelijke/statutaire directie van BAH alsmede de curator van BAI is uitvoerig gediscussieerd over eerst i) het veiligstellen van de e-mailbestanden BAI, waaronder ook de e-mails van de directie en daarna ii) het inzagerecht van de curator BAH dienaangaande.

Inmiddels zijn de e-mailbestanden van de BAI-medewerkers/bestuurders veiliggesteld en bevindt de data zich in handen van de curator BAI.

De curator is van mening dat de vorenbedoelde administratie BAI, óók tot de administratie van BAH behoort en hij daar inzage in mag nemen. Dit omdat onder meer BAI bestuurder is van BAH. Op verzoek van (de advocaat van) de directie is evenwel uitvoerig gediscussieerd over een zogenaamd

inzageprotocol waarin voorwaarden en bedingen zijn opgenomen op basis waarvan de curator tot inzage over zou mogen gaan van een bepaald, door een onafhankelijke derde afgescheiden deel van deze administratie. Naar mening van de curator was het voorstel echter zo beklemmend, dat medewerking daaraan niet in het belang van de boedel BAH is. Ofschoon er door de curator pogingen zijn ondernomen om tot een meer evenwichtig protocol te geraken, heeft dat niet tot overeenstemming geleid. Daarop zijn de onderhandelingen gestaakt.

De curator is thans in overleg met de rechter-commissaris over de te nemen vervolgstappen.

Daarnaast ontbreekt op dit moment inzicht in het controlerapport dat is opgesteld door groepsaccountant, BDO. Dit controlerapport vormt – kort samengevat – de basis van de door haar aan BAI verleende goedkeurende verklaring op grond waarvan er in januari 2018 nog een jaarrekening is gepubliceerd die uitging van een zogenaamd "going concern" scenario van de groep. De curator wenst zich hierover een beeld te vormen, doch BDO weigert vooralsnog het controlerapport te verstrekken vanwege door haar te betrachten geheimhouding.

De onderhandelingen diengaande zijn op dit moment nog niet afgerond.

Tenslotte dient te worden gemeld dat met het bevoegde gezag afspraken zijn gemaakt over de toepasselijkheid uit hoofde van het 'Integraal Pollutant Release and Transfer Register'. Inmiddels is de bevestiging ontvangen dat BAH vanwege haar faillissement is ontslagen van haar verplichtingen dienaangaande. Daardoor is dit punt afgewikkeld.

De discussie met betrekking tot de door de curator verlangde inzage in de e-mailbestanden is in de achterliggende periode voortgezet.

30-03-2020



Nadat was gebleken dat het minnelijke overleg tussen de curator en de directie niet vruchtbaar bleek, is de curator in overleg getreden met de curator BAI over afgifte van deze e-mailbestanden. De curator BAI was immers de partij die de beschikking had over (een kopie van) deze e-mailbestanden.

Het overleg tussen beide curatoren heeft niet tot overeenstemming geleid. De curator heeft zich als gevolg daarvan genoodzaakt gezien de curator BAI in kort geding te dagvaarden om afgifte van de e-mailbestanden te forceren. Nadat de dagvaarding was uitgebracht heeft een van de directieleden via voeging en tussenkomst gepoogd zich in deze procedure te mengen; de curator heeft hiertegen verweer gevoerd.

Op 12 februari 2020 heeft de Voorzieningenrechter vonnis gewezen. De curator is daarbij in het gelijk gesteld. De curator BAI is op zijn beurt veroordeeld om zijn medewerking te verlenen aan afgifte van de e-mailbestanden aan de curator, hetgeen intussen is geschied.

De vordering tot voeging en tussenkomst van een van de directieleden is afgewezen. Hij heeft hiertegen hoger beroep ingesteld. Op dit moment is de curator in afwachting van de grieven.

De curator heeft de e-mailbestanden na afgifte laten ontsluiten en intussen in onderzoek.

Parallel aan de discussie met de directie, loopt de discussie met groepsaccountant BDO over inzage door de curator in het controlerapport.

Nadat er tussen partijen (nadere) standpunten zijn uitgewisseld heeft de groepsaccountant ingestemd met het houden van een bespreking waarin hij een toelichting op de aan hem verstrekte opdracht zal geven. Deze bespreking stond op 27 maart jl. gepland maar is vanwege de Corona-problematiek afgelast en tot nader order, verdaagd.

Het onderzoek naar de rechtmatigheden is op basis van vooraf door de curator bepaalde thema's voortgezet en heeft intussen de nodige bruikbare informatie opgeleverd. Nog niet alle onderzoekspunten zijn op dit moment afgerond. Zodra afronding daarvan een feit is, zullen de bevindingen (in samenhang) worden bestudeerd en, indien nodig/opportuun, (voorlopige) juridische standpunten worden ingenomen en de betrokkenen om een reactie worden gevraagd.

29-09-2020

 6

In algemene zin geldt dat het onderzoek vanwege de omvang van het onderliggende dataset bewerkelijk is.

Het overleg met BDO dat op 27 maart jl. stond gepland is vanwege de Corona-problematiek afgelast en uiteindelijk, mede vanwege de vakanties van diverse betrokkenen, verplaatst naar vrijdag 2 oktober 2020. Vanwege de op 28 september 2020 afgekondigde (nadere) maatregelen is thans onzeker of dit overleg door kan gaan. In overleg met BDO zal er, indien een fysieke bespreking niet mogelijk blijkt, gekeken worden naar (digitale) alternatieven om de voortgang niet nog verder te vertragen.

Het onderzoek naar de rechtmatigheden is voortgezet. Het doornemen van het eerder ontsloten dataset is in de achterliggende verslagperiode (7) afgerond. De daaruit voortvloeiende bevindingen zijn per onderzoeksthema verwerkt in een (intern) rapport. Dit rapport ligt aan de curator voor.

26-03-2021

 7

Het overleg met BDO dat voor het eerst in Q1 2020 gepland stond, is intussen een aantal keren verplaatst vanwege de Corona-beperkingen die maken dat partijen niet lijflijk bij elkaar kunnen komen. Inmiddels is er een nieuwe datum gepland in mei dit jaar. Gelet op de aard van het overleg en de onderliggende problematiek is de curator overigens afgeraden uit te wijken naar een digitale sessie die uiteraard wel al eerder had kunnen plaatsvinden. Dat heeft echter een meer dan behoorlijke vertraging tot consequentie, hetgeen niet optimaal is maar onder de gegeven omstandigheden het minst slechte alternatief.

De curator acht het verstandig het overleg met BDO af te wachten alvorens hij zijn bevindingen (voor zover opportuun) met de betrokkenen deelt. Voorbereidende werkzaamheden vinden thans wel al plaats zodat kort na het overleg met BDO een volgende stap kan worden gezet.

7.2 Depot jaarrekeningen

Voor de boekjaren 2012 t/m 2016 is een instemmingsverklaring gedeponneerd.

17-09-2018

 1

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

N.v.t. voor de vennootschap.

17-09-2018

 1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

De vennootschap is opgericht op 31 juli 1956. Het is zodoende niet opportuun om te onderzoeken of de aandelen zijn volgestort.

17-09-2018

 1

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

In onderzoek.

17-09-2018

 1

Toelichting

De curator heeft het functioneren van het bestuur nog in onderzoek. Onderdeel daarvan is het oorzakenonderzoek dat nog niet is afgerond.

14-12-2018

 2

7.6 Paulianeus handelen

Toelichting

In onderzoek.

17-09-2018

 1

7.7 Toelichting rechtmatigheid

In onderzoek.

17-09-2018

 1

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

In het kader van het feiten- en oorzakenonderzoek is een plan van aanpak opgesteld en ter goedkeuring voorgelegd aan de rechter-commissaris, die het plan heeft goedgekeurd. Op dit moment vinden er gesprekken plaats met diverse betrokken personen, van welke gesprekken gespreksverslagen worden gemaakt. Naast het voeren van gesprekken worden (digitale) databestanden veiliggesteld en bestudeerd, zodat deze in het juiste perspectief kunnen worden geplaatst. Op basis van deze onderzoeksinspanningen zal een reconstructie van de feiten worden opgesteld, zodat nadien een oordeel kan worden gevormd over de oorzaken van het faillissement van de vennootschap.

17-09-2018



1

Het oorzakenonderzoek is gedurende de tweede verslagperiode op basis van het plan van aanpak gecontinueerd. Het onderzoek is nog niet afgerond, bepaalde betrokkenen dienen nog te worden geïnterviewd. Het voornemen bestaat om (in ieder geval) alle interviews in de aankomende verslagperiode af te ronden en een aanvang te maken met het (concept) rapport.

14-12-2018



2

De curator heeft de achterliggende periode het onderzoek naar de rechtmatigheden verder ter hand genomen. Vragen zijn gesteld aan de directie, althans hun advocaat en ook Endless, althans hun advocaten. Daarnaast heeft er een bespreking plaatsgevonden met vertegenwoordigers van Endless en hun advocaten.

14-03-2019



3

Gelet op de omvang van de administratie, de internationale context waarin een en ander plaatsvindt en de aard en omvang van de gestelde vragen is het onderzoek tot dusver zeer bewerkelijk.

Verwezen wordt naar H.7.1.

30-09-2019



4

Verwezen wordt naar H.7.1.

30-03-2020



5

Verwezen wordt naar H.7.1.

29-09-2020



6

Verwezen wordt naar H.7.1.

26-03-2021



7

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 45.901,10

17-09-2018



1

Toelichting

Van sommige boedelcrediteuren is de exacte hoogte van de vordering nog niet bekend. Naast de reeds genoteerde boedelschulden is ook het curatorensalaris P.M. een boedelschuld.

€ 258.878,24

14-12-2018

Toelichting

+ P.M.

 2

€ 175.680,62

14-03-2019

Toelichting

+ P.M.

 3

€ 1.191.217,97

30-09-2019

Toelichting

EUR 175.680,62 + P.M.

UWV EUR 1.015.537,35

 4**8.2 Pref. vord. van de fiscus**

€ 144.456,00

17-09-2018

 1

€ 285.288,00

14-03-2019

 3

€ 89.279,00

30-09-2019

 4**Toelichting**

Fiscale eenheid

Toelichting

Op dit moment is de curator in overleg met de Duitse Belastingdienst over de vaststelling van haar vordering op BAH uit hoofde van verschuldigde Mehrwertsteuer. De Duitse Belastingdienst heeft naar aanleiding van eerder door BAH ingediende aangiftes Mehrwertsteuer nadere stukken opgevraagd. Deze stukken (b)lijken echter niet (allemaal) meer voorhanden.

30-03-2020

 5**8.3 Pref. vord. UWV****Toelichting**

De vordering van het UWV is nog niet bij de curator ter verificatie ingediend.

17-09-2018

 1

€ 328.719,50

30-09-2019

 4

8.4 Andere pref. crediteuren

Toelichting

Endless heeft een voorrecht op de debiteuren die zijn geïnd in de periode tussen surseance van betaling en het moment waarop afspraken tussen haar en de curator zijn gemaakt over de inning.

17-09-2018



€ 28.558.421,14

14-12-2018



€ 28.577.821,14

14-03-2019



Toelichting

Tot op heden is er een totaalbedrag van EUR 28.577.821,14 aan preferente crediteuren ter verificatie ingediend, waarvan een bedrag van EUR 28.558.421,14 op de lijst van voorlopig erkende preferente crediteuren is geplaatst en een bedrag van EUR 19.400,- op de lijst van voorlopig betwiste preferente crediteuren is geplaatst.

8.5 Aantal concurrente crediteuren

168

17-09-2018



Toelichting

Tot op heden staan er 167 crediteuren genoteerd op de lijst met voorlopig erkende concurrente crediteuren. Daarnaast staat er 1 crediteur genoteerd op de lijst met voorlopig betwiste concurrente crediteuren.

191

14-12-2018



Toelichting

Tot op heden staan er 190 crediteuren genoteerd op de lijst met voorlopig erkende concurrente crediteuren. Daarnaast staat er 1 crediteur genoteerd op de lijst met voorlopig betwiste concurrente crediteuren.

197

14-03-2019



Toelichting

Tot op heden staan er 195 crediteuren genoteerd op de lijst met voorlopig erkende concurrente crediteuren. Daarnaast staan er 2 crediteuren genoteerd op de lijst met voorlopig betwiste concurrente crediteuren.

196

30-03-2020



Toelichting

Tot op heden staan er 196 crediteuren genoteerd op de lijst met voorlopig erkende concurrente crediteuren. Daarnaast staan er 2 crediteuren genoteerd op de lijst met voorlopig betwiste concurrente crediteuren.

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 2.024.691,96

17-09-2018



Toelichting

Tot op heden is er een totaalbedrag van EUR 2.024.691,96 aan concurrente crediteuren ter verificatie ingediend, waarvan een bedrag van EUR 2.024.162,22 op de lijst van voorlopig erkende concurrente crediteuren is geplaatst en een bedrag van EUR 529,74 op de lijst van voorlopig betwiste concurrente crediteuren is geplaatst.

€ 2.586.656,85

14-12-2018



Toelichting

Tot op heden is er een totaalbedrag van EUR 2.586.656,85 aan concurrente crediteuren ter verificatie ingediend, waarvan een bedrag van EUR 2.586.127,11 op de lijst van voorlopig erkende concurrente crediteuren is geplaatst en een bedrag van EUR 529,74 op de lijst van voorlopig betwiste concurrente crediteuren is geplaatst.

€ 3.508.665,01

14-03-2019



Toelichting

Tot op heden is er een totaalbedrag van EUR 3.508.665,01 aan concurrente crediteuren ter verificatie ingediend, waarvan een bedrag van EUR 3.507.538,44 op de lijst van voorlopig erkende concurrente crediteuren is geplaatst en een bedrag van EUR 1.126,57 op de lijst van voorlopig betwiste concurrente crediteuren is geplaatst.

€ 3.456.131,90

30-09-2019



Toelichting

Tot op heden is er een totaalbedrag van EUR 3.456.131,90 aan concurrente crediteuren ter verificatie ingediend, waarvan een bedrag van EUR 3.455.005,33 op de lijst van voorlopig erkende concurrente crediteuren is geplaatst en een bedrag van EUR 1.126,57 op de lijst van voorlopig betwiste concurrente crediteuren is geplaatst.

€ 3.457.747,78

30-03-2020



Toelichting

Tot op heden is er een totaalbedrag van EUR 3.457.747,78 aan concurrente crediteuren ter verificatie ingediend, waarvan een bedrag van EUR 3.456.621,21 op de lijst van voorlopig erkende concurrente crediteuren is geplaatst en een bedrag van EUR 1.126,57 op de lijst van voorlopig betwiste concurrente crediteuren is geplaatst.

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog onbekend.

17-09-2018



8.8 Werkzaamheden crediteuren

Afkoelingsperiode van 2 maanden. Aanschrijven crediteuren. Binnengekomen vorderingen verwerken op de crediteurenlijst.

17-09-2018

 1

Tijdens verslagperiode 7 hebben zich diverse crediteuren gemeld met het verzoek over de voortgang te worden ingelicht.

26-03-2021

 7

Daarnaast heeft zich één crediteur gemeld met het verzoek door haar onverschuldigd betaalde bedragen ad EUR 37.091,34 aan haar te restitueren. Over de aard en achtergrond van de beweerdelijk onverschuldigde betalingen is met haar (advocaat) gesproken. Uit nader onderzoek is gebleken dat een bedrag ad EUR 25.700,22 onverschuldigd was betaald. Betaling van deze bedragen berustte bovendien op een zogenaamde 'onmiskerbare vergissing' waardoor de boedel na overleg met de rechter-commissaris tot restitutie is overgegaan.

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

De curator is vooralsnog niet bekend met enige procedure.	17-09-2018  1
Door de curator is een kort geding procedure gestart tegen de curator BAI (zie H.7.1.).	30-03-2020  5

9.2 Aard procedures

Niet van toepassing.	17-09-2018  1
Zie H.7.1.	30-03-2020  5

9.3 Stand procedures

Niet van toepassing.	17-09-2018  1
De Voorzieningenrechter heeft vonnis gewezen (zie H.7.1). Intussen heeft de partij die tussen beide curatoren wilde komen middels voeging en tussenkomt tegen ten opzichte van hem, afwijzende vonnis hoger beroep ingesteld.	30-03-2020  5

9.4 Werkzaamheden procedures

Niet van toepassing.	17-09-2018  1
De werkzaamheden in de kort geding procedure zijn bewerkelijk gebleken, zie ook. H.7.1.	30-03-2020  5

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

In de komende periode zal de uitlevering van eigendommen van derden worden afgerond. Ook de verkoop van voorraad afgerond terwijl de verkoop van de bedrijfsmiddelen zal worden opgestart. Over de vorm waarin de verkoop plaatsvindt, vindt nog overleg plaats tussen Endless en de boedel.	17-09-2018  1
In de komende periode zal de curator de gehuurde bedrijfspanden ontruimen en opleveren.	
Naast het voorgaande zal het onderzoek naar de oorzaken van het	

faillissement, de gang van zaken voorafgaand aan het faillissement, de omvang van de vordering van Endless en haar zekerhedenpositie worden voortgezet en zo mogelijk worden afgerond.

Gestreefd wordt om alle nog openstaande punten zoveel als mogelijk en op een zo kort als mogelijke termijn af te ronden.

14-12-2018

 2

Met name zal de aandacht uitgaan naar het afwikkelen van de voortzetting en de daarin te onderscheiden exploitaties. Hierna kan er een financiële afrekening plaatsvinden met de pandhouder.

Hoofdzakelijk zal de aandacht uitgaan naar het onderzoek naar de rechtmatigheden dat wordt voortgezet. Daarnaast wordt er overleg gevoerd over de financiële afwikkeling van de boedelexploitatie.

14-03-2019

 3

Hoofdzakelijk zal de aandacht uitgaan naar het onderzoek naar de rechtmatigheden en de daaraan gekoppelde discussies met de directie over inzage in de e-mailbestanden BAI en BDO met betrekking tot het controlerapport.

30-09-2019

 4

Het oorzakenonderzoek en het onderzoek naar de rechtmatigheden zal verder ter hand worden genomen. Daarnaast vindt er intussen overleg met BDO plaats over het controlerapport.

30-03-2020

 5

Het onderzoek naar de rechtmatigheden en de financiële afwikkeling met de separatist zijn grofweg de twee punten die nog afgerond dienen te worden alvorens tot afwikkeling van dit faillissement kan worden overgegaan. Het bewerkelijke karakter van beide onderwerpen, de vertraging die de Corona-beperkingen bij de afwikkeling daarvan met zich brengen en de patstelling tussen Endless en de curator maken dat thans nog niet gezegd kan worden wanneer tot afronding kan worden overgegaan.

26-03-2021

 **7**

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog onbekend.

17-09-2018

 1

Ongewijzigd.

26-03-2021

 **7**

10.3 Indiening volgend verslag

26-9-2021

26-03-2021

 **7**

10.4 Werkzaamheden overig

Opstellen (financieel) faillissementsverslag

17-09-2018



Disclaimer:

Hoewel de informatie in dit openbaar verslag zo zorgvuldig mogelijk is samengesteld, staat de curator niet in voor de volledigheid en juistheid daarvan. Mogelijk is immers dat o.a. bepaalde informatie nog niet beschikbaar is, nog niet geopenbaard kan worden, of achteraf- bijgesteld dient te worden. Dit kan ingrijpende gevolgen hebben voor de in dit verslag geschetste perspectieven voor crediteuren. Aan dit verslag kunnen derhalve geen rechten worden ontleend.

Bijlagen

Bijlagen

Bijlage 1

14-12-2018



