

VERTROUWELIJK

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

Kenmerk 20191212

Datum 15 december 2019

Betreft Global Wood Import B.V. - Orders Hardhout Discount Online B.V.

Geachte heer Blankestijn,

Wij hebben op uw verzoek, en in uw hoedanigheid als curator in het faillissement van Global Wood Import B.V. een analyse verricht op de voorraadpositie met kenmerk "HD extern" in relatie tot afnemer Hardhout Discount Online B.V.

Dit memorandum bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden. Wij merken op voorhand op dat wij de bevindingen in dit rapport hebben gebaseerd op basis van de informatie die aan ons door u ter beschikking is gesteld.

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

Op 14 december hebben wij samen met u, de heer Van Leeuwen (medewerker Global Wood Import), de heer Schol (advocaat bestuurder) en de heer Schepers (SMK Accountants, namens bestuurder) onze voorlopige bevindingen uit dit memorandum besproken. Daarbij is afgesproken dat wij dit memorandum met feitelijke bevindingen afwickelen.

Wij zullen komende periode nadere werkzaamheden verrichten ten aanzien van de inkoop over de afgelopen jaren. Daarnaast zullen wij trachten een reconstructie van het verloop van de voorraad op te stellen. Hiervoor hebben wij nadere (historische) informatie nodig waar wij vooralsnog niet over beschikken, maar die eventueel door SMK Accountants kan worden aangeleverd.

Algemeen

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

Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben



verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Werkzaamheden

U heeft in ons bijzijn op 12 december 2019 de bedrijfslaptop in beslag genomen van een medewerker van Global Wood Import. Op deze laptop hebben wij een dump van de voorraadpositie aangetroffen per 27 september 2019. Dit bestand, met omschrijving “20190927_105442_export_stock.csv”, hebben wij als bijlage 1 van dit rapport opgenomen.

In deze dump is de voorraad per locatie opgenomen, zoals die op dat moment was geregistreerd in het door Global Wood Import B.V. gehanteerde online systeem voor voorraad- en orderregistratie.

U heeft ons verzocht dit bestand te vergelijken met de download van het systeem zoals deze op datum faillissement is gemaakt waarbij u ons heeft verzocht aandacht te besteden aan de volgende aspecten:

1. De voorraad zoals verantwoord op de locatie “HD Extern”
2. De verantwoorde orders met Hardhout Discount Online B.V.

Gehanteerde bronnen

2

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

- I. Bestand, met omschrijving “20190927_105442_export_stock.csv” (bijlage 1)
- II. Orderoverzicht zoals opgenomen in het intern gehanteerde systeem (bijlage 2)
- III. Auditfiles over de afgelopen 3 boekjaren (inclusief huidige boekjaar)
- IV. Openstaande debiteurenlijst per 13 november 2019 (bijlage 3)

Mogelijke onjuistheden in de bestanden genoemd onder I en II hebben een effect op onderstaande bevindingen. Wij hebben de juistheid van deze bestanden niet integraal getoetst. Deze bestanden zijn als bijlage toegevoegd.

Bevindingen

1. Voorraadlocatie HD Extern

Uit de dump van de voorraad per 27 september 2019, zoals opgenomen in bijlage 1, blijkt een voorraad locatie met omschrijving “HD Extern”. Onderstaand is hiervan een screenshot opgenomen:



Figuur 1: screenshot "20190927_105442_export_stock.csv"

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
1	wood_id	wood_cor	contract	wood_pur	wood_shi	wood_cor	wood_sta	wood_loc	wood_cle	wood_ord	wood_sch	wood_sch	wood_eta	wood_typ	wood_var	wood_var	wood_bur	wood_nur	wood
2	90303	7E+08	529		152	471		3 HD extern	Hard	out	9420		0 27-5-2019	Abiurana	2	Palen fijn	2071	90	
3	81220							HD extern	Hard	out	8683		0 16-1-2018	Angelim Pedra		Tafelblad	54D	1	
4	59038							HD extern	Hard	out	8683		0 16-1-2018	Angelim Pedra		Tafelblad	54F	1	
5	59034							HD extern	Hard	out	8683		0 16-1-2018	Angelim Pedra		Tafelblad	54B	1	
6	61973							HD extern	Hard	out	9299		0 15-5-2017	Angelim Vermelho		Damwand	NB	10	
7	84105							HD extern	Hard	out	8683		0 15-5-2017	Angelim Vermelho		Damwand	NB	6	
8	78889	7E+08		3219	54	182		3 HD extern	Hard	out	9378		0 13-6-2018	Angelim V	3	Regels - gl	2003-02	90	
9	89286	7E+08	542		142	431		3 HD extern	Hard	out	9378		0 15-4-2019	Angelim V	2	Regels - gl	933	24	
10	77271	7E+08		2916	58	162		3 HD extern	Hard	out	8683		0 1-6-2018	Angelim V	11	Regels gla	564654	143	
11	90090							HD extern	Hard	out	9319		0 10-2-2019	Angelim Vermelho		Regels - gl	2604-20	90	
12	84752	7E+08	379		98	265		3 HD extern	Hard	out	9444		0 3-10-2018	Angelim V	6	Regels glad geschaaf		27	
13	85010							HD extern	Hard	out	9444		0 7-10-2018	Angelim Vermelho		Regels gla	181163	110	
14	85019							HD extern	Hard	out	9444		0 26-9-2018	Angelim Vermelho		Regels gla	181011	110	
15	83853	7E+08		5122	94	258		3 HD extern	Hard	out	9444		0 17-9-2018	Angelim V	3	Regels gla	181110	110	

Op basis van een dump van de gegevens zoals deze per datum faillissement is gemaakt blijkt ons geen locatie met omschrijving "HD Extern". Wellicht dat deze locatie wel genoemd is in de voorraadspecificatie zoals gehanteerd door het NTAB ten behoeve van de taxatie van de voorraad. Wij beschikken niet over deze gegevens, en adviseren u dit af te stemmen met de door NTAB gehanteerde lijst.

U heeft voorafgaand aan de bespreking op 14 december contact opgenomen met de externe beheerder van het online systeem en verzocht het systeem tijdelijk weer online te brengen. De externe beheerder betreft de heer Hermelink van Dinkelsystems. Deze heeft het systeem op uw verzoek weer online gebracht. De locatie HD Extern bleek niet meer aanwezig.

Op 14 december hebben wij (als totaal genoemd op pagina 1) contact gehad met de heer Hermelink. De heer Hermelink heeft aangegeven dat de locatie HD Extern, samen met enkele andere locaties, op 17 oktober op verzoek van de bestuurder per direct is verwijderd. De heer Hermelink heeft de betreffende mail met het verzoek aan u doorgestuurd. Deze mail is opgenomen als bijlage 4. Een printscreen is hieronder weergegeven:

3

Figuur 2: Mail bestuurder aan systeembeheerder d.d. 17 oktober 2019

Van: niek@globalwoodimport.nl [mailto:niek@globalwoodimport.nl]
Verzonden: donderdag 17 oktober 2019 8:43
Aan: 'Wouter Hermelink'
Onderwerp: global / urgent

Hoi wouter

Kun je per direct in de voorraad: tabblad niek, hd extern, tab weg, tab amsterdam, tab productie, en tab antwerpen verwijderen

Er staat geen voorraad in.

Kun je ook

Alle Back ups niet meer tonen bij inlog systeem? Kun je ze omleiden dat jij deze ontvangt of zo?

Ik heb eea reeds opgeslagen

De voorraad die op de overige genoemde locaties stonden, bedroeg volgens de aangetroffen dump "20190927_105442_export_stock.csv" nihil.

De voorraadlocatie "HD Extern" bevatte op basis van de ontvangen dump "20190927_105442_export_stock.csv" onder andere de volgende kenmerken qua klant en volume:



Figuur 3: specificatie HD Extern

wood_location HD extern		
Rijlabels	wood_client	Som van wood_volume
8258	Hardhout Discount Online BV	3,307
8294	Hardhout Discount Online BV	2,179
8683	Hardhout Discount Online BV	45,413
9068	Hardhout Discount Online BV	31,611
9242	Hardhout Discount Online BV	9,235
9293	Hardhout Discount Online BV	9,668
9294	Hardhout Discount Online BV	18,335
9299	Hardhout Discount Online BV	122,866
9319	Hardhout Discount Online BV	6,324
9334	Hardhout Discount Online BV	16,781
9337	Hardhout Discount Online BV	12,899
9378	Hardhout Discount Online BV	16,165
9420	Hardhout Discount Online BV	8,919
9431	Hardhout Discount Online BV	3,358
9441	Hardhout Discount Online BV	28,923
9444	Hardhout Discount Online BV	5,362
9512	Hardhout Discount Online BV	18,63
(leeg)	(leeg)	6,295
Eindtotaal		366,27

4

Op basis van de in het betreffende bestand opgenomen kostprijs per m3 en het volume blijkt een totale waarde van de locatie HD Extern van EUR 393.711. Hiervan heeft EUR 386.254 betrekking op Hardhout Discount Online B.V.

Aan de orders zijn bundels gekoppeld. Op basis van de hernieuwde toegang tot het systeem zijn de logfiles zichtbaar geworden. Uit de logfiles blijkt dat de bundels die aan de betreffende bovenstaande orders gekoppeld waren op 1 oktober door de bestuurder zijn gemuteerd naar een status "Bundel definitief verwijderd" of "Bundel onzichtbaar". De betreffende logfiles zijn opgenomen als bijlage 5.

Tijdens de bespreking van 14 december is telefonisch via de partner van de bestuurder als mogelijke oorzaak aangegeven dat de betreffende voorraad oude posten betreffen. Wij hebben op verzoek een analyse gemaakt uit de data. Volgens de heer Van Leeuwen kan hiervoor de verwachte aankomstdatum van het hout worden gehanteerd. Deze is opgenomen in het veld "wood_eta". Indien deze als uitgangspunt voor de ouderdom wordt genomen blijkt dat van de 366 m3, 191m3 een datum uit 2018 kent en 162 m3 uit 2019. Het restant, 13 m3, kent een datum van voor 2018.



2. Orders hardhout Discount Online B.V.

Ten tijde van het faillissement hebben wij een export gemaakt van alle in het onlinesysteem verantwoorde uitgeleverde orders. Dit bestand is bijgesloten als bijlage 2. Het meest recente ordernummer wat wij hebben aangetroffen betreft “9551 DMR Futura”. Volledigheidshalve hebben wij onderstaand een screenshot opgenomen.

Figuur 4: Orderoverzicht

Order	Klant	Orderdatum	Ouderdom	Bevestiging	Factuurnummer	Betaaldatum	Betaald bedrag	Factuur	Voor fact.	Leverdatum
9551	DMR Futura SA	14-10-2019	1	✗	14-10-2019	15-10-2019	1	20190547	Nee	14-10-2019
9550	Gadero BV	9-10-2019	6	✗	14-10-2019	15-10-2019	1	20190546	Nee	10-10-2019
9549	Morssink Bouwmaterialen Delden BV	9-10-2019	26	✗	14-10-2019	4-11-2019	21	20190549	Nee	10-10-2019
9548	Transportbedrijf Timmer	9-10-2019	0	✗	9-10-2019	9-10-2019	0	20190545	Nee	12-10-2019
9544	Gadero BV	9-10-2019	6	✗	14-10-2019	15-10-2019	1	20190548	Nee	11-10-2019
9538	Rouwenhorst	3-10-2019	28	✗	4-10-2019	31-10-2019	27	20190543	Nee	4-10-2019
9535	Hardhout Discount Online BV	2-10-2019	6	✗	2-10-2019	8-10-2019	6	20190538	Nee	30-9-2019
9533	Gadero BV	30-9-2019	42	✗	3-10-2019		n.v.t.	20190542	Nee	2-10-2019
9532	DS Afrasteringen	30-9-2019	10	✗	4-10-2019	10-10-2019	6	20190544	Nee	4-10-2019
9530	Somnia, s.r.o.	26-9-2019	4	✗	27-9-2019	30-9-2019	3	20190535	Nee	4-10-2019
9529	Palisander Bartłomiej Jaroszyński	26-9-2019	46	✗	2-10-2019		n.v.t.	20190537	Nee	1-10-2019

Wij hebben de orders zoals opgenomen in de ontvangen voorraad dump “20190927_105442_export_stock.csv” en die geregistreerd stonden onder de locatie “HD Extern” (zie figuur 2), proberen aan te sluiten met de in het onlinesysteem verantwoorde uitgeleverde orders. Wij hebben de betreffende orders en de onderliggende bundels hierin niet aangetroffen. De reden hiervoor is ons niet bekend en dient u af te stemmen met de bestuurder.

5

Op basis van de debiteurenlijst per datum faillissement (bijlage 3) blijkt geen sprake te zijn van openstaande vorderingen op Hardhout Discount Online B.V. Deze debiteurenlijst is gebaseerd op de financiële administratie (Twinfield). Tussen Twinfield en de voorraadregistratie is geen directe koppeling beschikbaar. Wel hebben wij vastgesteld dat ook in het online systeem geen sprake is van een vordering op Hardhout Discount Online B.V.

De opboekingen van de debiteur Hardhout Discount Online B.V. in Twinfield sluiten aan met de download van de in het onlinesysteem verantwoorde uitgeleverde orders. De ordernummers zoals opgenomen op de locatie “HD Extern” zijn daar niet in begrepen. Deze ordernummers zijn dan ook niet als zodanig in de financiële administratie (Twinfield) verantwoord onder de debiteurenvorderingen en omzet.

Op basis van een van de systeembeheerder ontvangen dump hebben wij middels een deelwaarneming over de in 2019 uitgeleverde orders vastgesteld dat de uitgeleverde en in Twinfield verantwoorde orders andere bundels betreffen, dan de bundels die stonden verantwoord op de locatie HD Extern.



Beperking in verspreidingskring en het gebruik

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

Ten slotte

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

Met vriendelijke groet,

drs advies B.V.
namens deze



S.H.A. Dijkers
Adviseur

Bijlagen: als genoemd