

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

Betreft

Verslagnummer	4
Datum verslag	20-05-2020
Insolventienummer	F.05/19/277
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000110143:F001
Datum uitspraak	23-07-2019

R-C	mr. A.M.P.T. Blokhuis
Curator	Mr. E.A.S. Jansen

Algemene gegevens

Naam onderneming

CTB Administratie en Advies BV

27-08-2019



Gegevens onderneming

De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid CTB Administratie en Advies BV, statutair gevestigd te Ede (Gelderland), en laatstelijk gevestigd aan het Laaksevoetpad 7 te (6851 GW) Huissen, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 09053913.

27-08-2019



Activiteiten onderneming

Advisering op het gebied van management en bedrijfsvoering (geen public relations en organisatiebureau). Het verlenen van diensten aan derden op het gebied van het voeren van administraties en het verlenen van adviesdiensten inzake organisatie, administratie organisatie, fiscale en bedrijfseconomische aangelegenheden.

27-08-2019



Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2015	€ 1.126.364,00	€ 661.576,00	€ 1.314.393,00

Toelichting financiële gegevens

De jaarrekening over het jaar 2015 is de laatst opgemaakte jaarrekening. Over de jaren 2016, 2017, 2018 en 2019 is geen administratie gevoerd.

27-08-2019

 1

Gemiddeld aantal personeelsleden

0

27-08-2019

 1

Boedelsaldo

€ 35,70

20-05-2020

 4

Verslagperiode

van

23-7-2019

27-08-2019

 1

t/m

26-8-2019

van

27-8-2019

26-11-2019

 2

t/m

25-11-2019

van

26-11-2019

27-02-2020

 3

t/m

26-2-2020

van

27-2-2020

20-05-2020

 4

t/m

19-5-2020

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
----------------	--------------

1	5 uur 12 min
---	--------------

2	7 uur 0 min
---	-------------

3	3 uur 18 min
---	--------------

4	7 uur 6 min
---	-------------

totaal	22 uur 36 min
---------------	---------------

Toelichting bestede uren

De uren zijn besteed ter inventarisatie van mogelijke activa en baten van de boedel, ter vaststelling van mogelijke rechten van derden en met het vergaren van informatie en veilig stellen van administratie.

27-08-2019

 1

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

CTB Administratie en Advies BV is op 7 november 1984 opgericht. Ik heb nog in onderzoek wie de aandeelhouders in CTB Administratie en Advies BV zijn. Bestuurder van CTB Administratie en Advies BV is sinds 18 juli 2011 H.H.A.P. Janssen Beheer BV.

27-08-2019

 1

H.H.A.P. Janssen Beheer BV is eveneens op 23 juli 2019 in staat van faillissement verklaard. De heer H.H.A.P. Janssen in privé is eveneens failliet (sinds 5 december 2017). Zijn faillissement wordt afgewikkeld door mevrouw mr. Weersink, kantoorhoudende bij Hekkelman te Nijmegen.

1.2 Lopende procedures

Ik ben niet bekend met lopende procedures waarbij CTB Administratie en Advies BV partij is.

27-08-2019

 1

1.3 Verzekeringen

Ik ben niet bekend met verzekeringen ten behoeve van of door CTB Administratie en Advies BV afgesloten.

27-08-2019

 1

1.4 Huur

Ik ben niet bekend met huurovereenkomsten waarbij CTB Administratie en Advies BV partij is.

27-08-2019

 1

1.5 Oorzaak faillissement

Het faillissement van CTB Administratie en Advies BV is aangevraagd door ING Bank NV. ING Bank NV heeft een vordering op CTB Administratie en Advies BV vanwege een compe joint financiering van het gehele concern van de heer Janssen. De vordering bedraagt circa € 70.000,00. De heer Janssen in privé is eveneens failliet verklaard. Dat faillissement wordt behandeld door mevrouw mr. Weersink, advocaat bij Hekkelman te Nijmegen.

27-08-2019



Verslag 2: Ik doe nog onderzoek naar de achterliggende oorzaken van dit faillissement.

26-11-2019



Verslag 3: Ik doe nog nader onderzoek naar de achterliggende oorzaken van dit faillissement.

27-02-2020



Er zijn geen andere oorzaken van het faillissement opgekomen. Ik zal nog wel onderzoek doen naar de ingediende fiscale vorderingen. Zijn deze terecht opgelegd en het gevolg van aangiftes terzake of is er sprake van ambtshalve opgelegde aanslagen?

20-05-2020



2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

0

27-08-2019



Toelichting

Personeelsleden: 0

Niet van toepassing.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Toelichting

Niet van toepassing.

27-08-2019



2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
-------	--------	-------------

Niet van toepassing.

totaal	0	
---------------	---	--

2.4 Werkzaamheden personeel

Niet van toepassing.

27-08-2019



3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

Niet van toepassing.

27-08-2019



3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Niet van toepassing.

27-08-2019



3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

Volgens de jaarrekening over 2015 is CTB Administratie en Advies BV geen eigenaar van bedrijfsmiddelen. De bestuurder bevestigt dit. Tevens bevestigt de bestuurder dat nadien geen bedrijfsmiddelen meer zijn aangeschaft.

27-08-2019

 1

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

3.9 Werkzaamheden andere activa

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Toelichting debiteuren

Per 31 december 2015 had CTB Administratie en Advies BV € 337.566,00 tegoed van handelsdebiteuren (na aftrek van een voorziening). Naar deze post doe ik nog onderzoek.

27-08-2019

 1

Daarnaast had zij per die datum € 730.424,00 te vorderen van groepsmaatschappijen. Per 31 december 2015 zou dit een vordering van € 107.823,00 betreffen op CTB Accountants & Belastingadviseurs BV. Tevens zou er een vordering bestaan van € 257.002,00 op CTB Investments BV. Beiden zijn aangeschreven ter zake deze vorderingen.

Ten slotte bestond er per 31 december 2015 een vordering van € 365.599,00 op H.H.A.P. Janssen Beheer BV. H.H.A.P. Janssen Beheer BV is eveneens op 23 juli 2019 in staat van faillissement verklaard. De vordering van € 365.599,00 is ingediend in het faillissement van H.H.A.P. Janssen Beheer BV en geplaatst op de lijst van voorlopig erkende concurrente crediteuren in dat faillissement.

Verslag 2: Volgens de inmiddels gedeeltelijk ontvangen administratie had CTB Administratie en Advies BV per 31 december 2017 nog € 258.110,00 tegoed van handelsdebiteuren. In de komende verslagperiode zal ik trachten deze vorderingen te incasseren.

26-11-2019

 2

Daarnaast zou CTB Administratie en Advies BV per die datum nog € 257.002,00 te vorderen hebben op CTB Investments BV en € 498.916 op H.H.A.P. Janssen Beheer BV. CTB Investments BV is aangeschreven en betwist het bestaan van de vordering, althans beroept zich op verrekening. Ik heb dat nog in onderzoek. Janssen Beheer BV is eveneens op 23 juli 2019 in staat van faillissement verklaard en biedt vooralsnog geen verhaal.

Tevens heeft CTB Administratie en Advies BV volgens deze balans nog een waarborgsom van € 28.250 afgegeven, welke mogelijk terug te vorderen is. Ik doe nog onderzoek naar deze balanspost.

Verslag 3: Inmiddels heb ik eindelijk een volledige debiteurenlijst met factuurnummers, bedragen en NAW-gegevens ontvangen, zodat de debiteuren kunnen worden aangeschreven. Dat zal binnenkort gebeuren.

27-02-2020

 3

Janssen Beheer BV biedt vooralsnog geen verhaal op de vordering ad € 498.916.

Het verrekeningsverweer van CTB Investments BV op haar schuld ad € 257.002,00 heb ik nog in onderzoek.

Tevens heeft CTB Administratie en Advies BV volgens haar laatste opgemaakte balans nog een waarborgsom van € 28.250 afgegeven, welke mogelijk terug te vorderen is. Ik doe nog onderzoek naar deze balanspost.

Alle handelsdebiteuren zijn aangeschreven. Alle vorderingen worden betwist dan wel volgt er geen reactie. Er is slechts één vordering betaald, ad € 35,70. Ik zal de komende verslagperiode de incasso voortzetten en afronden.

20-05-2020

 4

Het verrekeningsverweer is in die zien juist, dat er feitelijk een verrekeningsovereenkomst is gesloten. Ik onderzoek nog of deze vatbaar is voor vernietiging op grond van de pauliana. Ook onderzoek ik nog de waarborgsom.

4.2 Werkzaamheden debiteuren

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 70.919,59

27-08-2019

 1

Toelichting vordering van bank(en)

ING Bank NV heeft een vordering van € 70.919,59 ter verificatie ingediend.

5.2 Leasecontracten

Ik ben niet bekend geworden met leasecontracten waarbij CTB Administratie en Advies BV partij is.

27-08-2019

 1

5.3 Beschrijving zekerheden

ING Bank NV claimt een pandrecht te hebben op inventaris, voorraad, vervoermiddelen en vorderingen op derden. Ik heb dat nog in onderzoek.

27-08-2019

 1

5.4 Separatistenpositie

Ik verwijs naar 5.3.

27-08-2019

 1

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Bij mij hebben zich geen partijen gemeld die aanspraak maken op een eigendomsvoorbehoud.

27-08-2019

 1

5.6 Retentierechten

Bij mij hebben zich nog geen partijen gemeld die aanspraak maken op retentierecht.

27-08-2019

 1

5.7 Reclamerechten

Bij mij hebben zich nog geen partijen gemeld die aanspraak maken op een recht van reclame.

27-08-2019

 1

5.8 Boedelbijdragen


Toelichting


Niet van toepassing.


27-08-2019

 1

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Met ING Bank NV heeft kort overleg plaatsgevonden. Indien en voor zover zij daadwerkelijk pandrecht heeft op de openstaande vorderingen per 31 december 2015 van CTB Administratie en Advies BV op derden, zal ik ter zake met ING Bank NV nadere afspraken maken omtrent incassowerkzaamheden en boedelbijdragen. 27-08-2019  1

Verslag 2: het overleg met ING Bank NV is nog gaande. 26-11-2019  2

Verslag 4: Het overleg met ING Bank NV is nog altijd gaande. 27-02-2020  3

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Niet van toepassing. 27-08-2019  1

6.2 Financiële verslaglegging

Niet van toepassing. 27-08-2019  1

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Niet van toepassing. 27-08-2019  1

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Niet van toepassing. 27-08-2019  1

6.5 Verantwoording

Niet van toepassing. 27-08-2019  1

6.6 Opbrengst

Toelichting

Niet van toepassing.

27-08-2019



6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

Niet van toepassing.

27-08-2019



6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Niet van toepassing.

27-08-2019



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Ik heb van de bestuurder van CTB Administratie en Advies BV nog geen enkele administratie ontvangen. Via ING Bank NV beschik ik over de meest recente jaarrekening van CTB Administratie en Advies BV, per 31 december 2015. Er lijkt geen administratie te zijn gevoerd over de jaren 2016, 2017, 2018 en 2019.

27-08-2019



Verslag 2: ik heb inmiddels enkele administratieve bescheiden over 2016 en 2017 ontvangen, waardoor ik thans op basis van de kolommenbalans en debiteurenoverzichten per 31-12-2017 tracht de boedel te reconstrueren. De uitkomsten daarvan zullen mede van belang zijn bij mijn oordeel over de vraag of voldaan is aan de boekhoudplicht of niet.

26-11-2019



Verslag 3: Inmiddels ontving ik nog meer administratie, zij het geen volledige boekhouding, waardoor ik mijn onderzoek kan voortzetten.

27-02-2020



Aan de boekhoudplicht is niet voldaan.

20-05-2020



7.2 Depot jaarrekeningen

De jaarrekening over 2015 is op 6 december 2016 gedeponeed. De jaarrekeningen over de boekjaren 2016, 2017 en 2018 zijn niet gedeponeed.

27-08-2019



7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Ik heb dit nog in onderzoek.

27-08-2019



7.4 Stortingsverplichting aandelen

Ik heb dit nog in onderzoek.

27-08-2019



7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

Kennelijk onbehoorlijk bestuur staat vast nu de jaarrekeningen over 2016 en 2017 niet zijn gedeponeed. Voor 2018 is de termijn nog niet verstreken. Ik heb nog in onderzoek of er andere oorzaken van het faillissement zijn dan het vaststaande kennelijk onbehoorlijk bestuur. Vanwege het niet publiceren van de jaarrekeningen over de boekjaren 2016 en 2017 staat kennelijk onbehoorlijk bestuur vast. De bestuurder van CTB Administratie en Advies BV, te weten H.H.A.P. Janssen Beheer BV is eveneens failliet verklaard. Ook de heer Janssen in privé is failliet verklaard. Een vordering uit hoofde van kennelijk onbehoorlijk bestuur lijkt derhalve vooralsnog niet opportuun. Dit wordt mogelijk anders indien uit zijn failliet een uitdeling aan concurrente crediteuren te verwachten is.

27-08-2019



Toelichting

Verslag 2: Ik onderzoek de mogelijke vorderingen op derden. De uitkomsten daarvan zullen mede van belang zijn bij mijn oordeel over de vraag of er sprake is geweest van kennelijk onbehoorlijk bestuur of niet.

26-11-2019



Toelichting

Verslag 3: Het onderzoek loopt verder.

27-02-2020



Toelichting

Het onderzoek loopt verder.

20-05-2020



7.6 Paulianeus handelen

Toelichting

Ik heb dit nog in onderzoek

27-08-2019



In onderzoek

26-11-2019

Toelichting

Verslag 2: Ik heb dit nog in onderzoek.



In onderzoek

27-02-2020

Toelichting

Verslag 3: Ik heb dit nog in onderzoek.



In onderzoek

20-05-2020

Toelichting

Ik heb dit nog in onderzoek, met name terzake de verrekeningsovereenkomst, de overdracht van de onderneming uit deze BV naar een BV in de invloedssfeer van de zoon van de bestuurder en de oorsprong van de waarborgsom.



7.7 Toelichting rechtmatigheid

Ik zal mijn onderzoek met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.

27-08-2019



Verslag 2: Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.

26-11-2019



Verslag 3: Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.

27-02-2020



Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.

20-05-2020



7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Ik zal mijn onderzoek met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.

27-08-2019



Verslag 2: Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.

26-11-2019



Verslag 3: Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.

27-02-2020



Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.

20-05-2020



8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

Toelichting

Tot op heden is het salaris van de curator als boedelvordering opgekomen.

27-08-2019



8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 1.668.309,00

27-08-2019



Toelichting

Dit betreft met name ambtshalve aanslagen loonbelasting. Volgens de heer Janssen zijn deze onjuist. Ik doe daar nog onderzoek naar.

€ 723.062,00

26-11-2019



8.3 Pref. vord. UWV

8.4 Andere pref. crediteuren

8.5 Aantal concurrente crediteuren

2

27-08-2019



3

26-11-2019



8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 76.385,00

27-08-2019



€ 112.501,20

26-11-2019



8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Vooralsnog kan ik geen uitlatingen doen over de wijze van afwikkeling van dit faillissement.

27-08-2019



8.8 Werkzaamheden crediteuren

Ik zal de crediteurenpositie van CTB Administratie en Advies BV nader in kaart brengen en trachten de fiscale schuld naar beneden bij te laten stellen.

27-08-2019



9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Vooralsnog niet van toepassing.

27-08-2019



9.2 Aard procedures

Vooralsnog niet van toepassing.

27-08-2019



9.3 Stand procedures

Vooralsnog niet van toepassing.

27-08-2019



9.4 Werkzaamheden procedures


Vooralsnog niet van toepassing.


27-08-2019





10. Overig

10.1 Plan van aanpak


Ik zal trachten de positie handelsdebiteuren van CTB Administratie en Advies BV nader in kaart te brengen. Tevens zal ik de incasso van rekeningcourantvorderingen op groepsmaatschappijen verder ter hand nemen, na overleg met ING Bank NV. 27-08-2019  1

Verslag 2: ik zal trachten de handelsvorderingen te incasseren, de vorderingen op groepsvennootschappen trachten te incasseren en de rechtmatigheidsonderzoeken voortzetten. 26-11-2019  2

Verslag 3: Ik zal trachten de handelsvorderingen te incasseren, de vorderingen op groepsvennootschappen nader onderzoeken en de rechtmatigheidsonderzoeken voortzetten. 27-02-2020  3

Ik zal trachten de handelsvorderingen te incasseren, de vorderingen op groepsvennootschappen nader onderzoeken en de rechtmatigheidsonderzoeken voortzetten. **20-05-2020**  4

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Over de termijn van afwikkeling van dit faillissement kan ik vooralsnog geen uitlatingen doen. 27-08-2019  1

10.3 Indiening volgend verslag

20-8-2020 **20-05-2020**  4

10.4 Werkzaamheden overig

Niet van toepassing. 27-08-2019  1

Bijlagen

Bijlagen