

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

Betreft

Verslagnummer	4
Datum verslag	05-06-2025
Insolventienummer	F.08/24/185
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000355904:F001
Datum uitspraak	26-06-2024

R-C	mr. M.M. Verhoeven
Curator	mr A.C. Blankestijn

Algemene gegevens

Naam onderneming

Assen Projekten Beheer B.V.

24-07-2024



1

Gegevens onderneming

Algemene opmerkingen:

24-07-2024



Dit verslag is opgesteld conform de door RECOFA daarvoor gegeven richtlijnen, waarbij de voorgeschreven nummering is gehanteerd. Waar nummers niet zijn ingevuld, zijn de betreffende onderwerpen in dit faillissement niet van toepassing. Wijzigingen of aanvullingen op het laatste verslag worden vetgedrukt weergegeven. De tekst van eventueel voorafgaande verslagen blijft leesbaar. Verwezen wordt naar de hierna weergegeven disclaimer.

Disclaimer:

Onderhavig openbaar faillissementsverslag en de daarbij behorende bijlagen zijn, op basis van beschikbare gegevens en mededelingen van onder meer (de bestuurder(s) van) de schuldenaar, zo zorgvuldig mogelijk opgesteld. De curator kan niet in staan voor de volledigheid of de juistheid van de aan het verslag en de bijlagen ten grondslag liggende gegevens of mededelingen. Daarnaast kan het voorkomen dat informatie (nog) niet beschikbaar is, in een later stadium gewijzigd moet worden of dat informatie nog niet openbaar gemaakt kan worden. De curator staat daarom niet in voor de volledigheid of juistheid van het verslag en de bijlagen. Aan dit verslag en de bijlagen kunnen geen rechten worden ontleend en schuldeisers dienen er rekening mee te houden dat de vooruitzichten op een mogelijke uitkering kunnen wijzigen als gevolg van nieuwe of gewijzigde informatie en/of inzichten. Aan de opname op de lijst van voorlopig erkende schuldvorderingen kunnen evenmin rechten worden ontleend.

Gegevens onderneming/failliet:

Assen Projekten Beheer B.V., statutair gevestigd te Ambt Delden, kantoorhoudende te 7551 DC Hengelo, Molenstraat 20

Activiteiten onderneming

Projectontwikkeling

24-07-2024



Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2020	€ 60.000,00	€ 159.118,00	€ 477.794,00
2021	€ 60.000,00	€ 362.222,00	€ 515.045,00
2022	€ 120.000,00	€ -36.602,00	€ 47,00
2023	€ 0,00	€ -86.860,00	€ 0,00

Toelichting financiële gegevens

Gemiddeld aantal personeelsleden

Toelichting

nvt

24-07-2024



Boedelsaldo

€ 0,00

24-07-2024

 1

€ 874,44

05-06-2025

 4

Verslagperiode

van

24-07-2024

27-6-2024

 1

t/m

24-7-2024

van

07-11-2024

25-7-2024

 2

t/m

7-11-2024

van

25-02-2025

8-11-2024

 3

t/m

25-2-2025

van

05-06-2025

26-2-2025

 4

t/m

3-6-2025

Bestede uren

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

1	8 uur 18 min
---	--------------

2	12 uur 42 min
---	---------------

3	4 uur 12 min
---	--------------

4	5 uur 0 min
---	-------------

totaal	30 uur 12 min
---------------	---------------

Toelichting bestede uren

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Assen Projecten Beheer BV is opgericht op 3 juni 1999. De activiteit van de BV betreft projectontwikkeling. Onder deze BV hangen 2 dochter BV's, te weten Assen Projekt Coördinatie BV en Assen Projecten BV. Assen Projekt Coördinatie BV is opgericht per 1 april 1994 en de activiteit van deze BV betreft tevens projectontwikkeling (van onroerende zaken, het initiëren, coördineren, begeleiden en doen uitvoeren en afwikkelen van dergelijke producten). Assen Projecten BV is opgericht per 1 januari 1995 en heeft dezelfde activiteiten als de hiervoor genoemde BV's. Beide dochter BV's zijn derhalve later onder Assen Projecten Beheer BV gevoegd.

24-07-2024

 1

Bestuurder van alle drie genoemde BV's is de heer G.B.M. Assen.

Stichting Administratiekantoor Assen Projecten Beheer (opgericht per 3 februari 2006) is enig aandeelhouder van Assen Projecten Beheer BV. De heer G.B.M. Assen en zijn echtgenote mevrouw J.A.B. Hemink zijn beiden bestuurder van genoemde Stichting Administratiekantoor Assen Projecten Beheer.

Een organogram van de hiervoor beschreven situatie als als bijlage bij dit verslag gevoegd.

Bestuurder Assen is historisch verbonden met de Leferink & Assen Groep en Leferink & Assen Makelaardij. Vanuit dit netwerk heeft hij sedert 1999 met name winkelprojecten onder gebracht in Assen Projecten Beheer BV. De onderneming had verder geen personeel en/of bedrijfspand ter beschikking. Naar mededeling van de heer Assen liep de onderneming tot ongeveer 2007 redelijk tot goed. In 2007 liep een project betreffende winkels te Denekamp verkeerd met forse verliezen als gevolg. In 2013 constateerde de belastingdienst dat de rekening courantverhouding tussen bestuurder Assen en Assen Projecten Beheer BV (destijds met een omvang van ongeveer € 2,5 miljoen) bovenmatig was, op grond waarvan de belastingdienst van mening was dat deze rekening courantopname als een dividenduitkering moest worden beschouwd. De heer Assen was van mening dat er sprake was van een lening. Partijen hebben in 2014 over deze kwestie een vaststellingsovereenkomst gesloten inhoudende dat van genoemd bedrag groot € 2,5 miljoen € 1 miljoen werd beschouwd als lening en dat € 1,5 miljoen (3x € 500.000,=) werd geassocieerd als dividenduitdeling in de jaren 2014, 2015 en 2016. Naar aanleiding van deze gesloten vso en de hieruit volgende navorderingsaanslagen hebben partijen (fiscus en de heer Assen) nog een fiscale procedure gevoerd bij de rechtbank Gelderland en in hoger beroep bij het gerechtshof Arnhem-Leeuwarden. Uitkomst hiervan was dat het hof bij uitspraak van 15 juni 2021 de uitspraak van de rechtbank heeft bevestigd, inhoudende dat (samengevat) er sprake was van een rechtsgeldig gesloten vso en de opgelegde naheffingsaanslagen correct waren, op basis waarvan werd geconstateerd dat op dat moment, 2 april 2020, een rekening courantschuld was van € 1.251.194,- en een lening van € 875.000,-.

De hierdoor ontstane belastingschuld ten opzichte van Assen Projecten Beheer BV is door genoemde BV niet of onvoldoende betaald, hetgeen uiteindelijk heeft geleid tot de faillissementsaanvraag van de belastingdienst.

Naar mededeling van de heer Assen heeft Assen Projecten Beheer BV naast de schuld aan de belastingdienst nog diverse leningen bij Green Retailhouse BV (€ 5,5 miljoen), een particuliere investeerder (€ 450.000,-) en Samsen Night Groep BV (€ 150.000,-), in totaal derhalve ruim € 6 miljoen. Deze leningen zijn gebruikt voor de bedrijfsuitoefening en aankoop van deelnemingen.

1.2 Lopende procedures

n.v.t.

24-07-2024



1.3 Verzekeringen

n.v.t.

24-07-2024



1.4 Huur

n.v.t.

24-07-2024



1.5 Oorzaak faillissement

Voorlopig kan worden geconcludeerd dat er sprake is van een verliesgevend project in een ver verleden, gecombineerd met een dispuut met de fiscus over een forse rekening courantschuld en de kwalificatie en de aflossing daarvan.

24-07-2024



2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Toelichting

n.v.t.

24-07-2024



2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Toelichting

n.v.t.

24-07-2024



2.3 Ontslagaanzegging

2.4 Werkzaamheden personeel

n.v.t.

24-07-2024



3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
n.v.t.			
totaal	€ 0,00		€ 0,00

Toelichting onroerende zaken

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
in onderzoek		
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

n.v.t.

24-07-2024



3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
zie toelichting		
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Naar mededeling van de bestuurder is er geen sprake van onderhanden werk.

24-07-2024



3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
in onderzoek		
Schilderijen	€ 900,94	€ 156,36
totaal	€ 900,94	€ 156,36

Toelichting andere activa

De failliete onderneming beschikt nog over een partij schilderijen. Onderzocht wordt of deze partij onderhands wordt verkocht dan wel via een openbare veiling.

07-11-2024



Een gedeelte van de schilderijen is thans aangeboden via een veilingssite (openbare veiling). De uitkomst hiervan zal in de komende weken bekend worden. Het gedeelte schilderijen dat niet is geaccepteerd voor de openbare veilingssite zal onderhands worden verkocht.

25-02-2025



3.9 Werkzaamheden andere activa

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
n.v.t.			
totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

4.2 Werkzaamheden debiteuren

5. Bank / Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)

Er is geen sprake van een bankkrediet.

24-07-2024

 1

5.2 Leasecontracten

n.v.t.

24-07-2024

 1

5.3 Beschrijving zekerheden

n.v.t.

24-07-2024

 1

5.4 Separatistenpositie

n.v.t.

24-07-2024

 1

5.5 Eigendomsvoorbehoud

n.v.t.

24-07-2024

 1

5.6 Retentierechten

n.v.t.

24-07-2024

 1

5.7 Reclamerechten

n.v.t.

24-07-2024

 1

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

n.v.t.

24-07-2024

 1

5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

n.v.t.

24-07-2024



6.2 Financiële verslaglegging

n.v.t.

24-07-2024



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

n.v.t.

24-07-2024



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

n.v.t.

24-07-2024



6.5 Verantwoording

n.v.t.

24-07-2024



6.6 Opbrengst

Toelichting

n.v.t.

24-07-2024



6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

n.v.t.

24-07-2024



6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

n.v.t.


24-07-2024




7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

De boekhouding berust bij boekhouder Kolkman Business Administration. Naar mededeling van de bestuurder en genoemde boekhouder is de boekhouding en administratie bij. De boekhouder heeft de jaarstukken van 2023, 2022 en 2021 bij de curator aangeleverd.

24-07-2024
 1

De curator heeft met betrekking tot de boekhouding diverse vragen gesteld aan de boekhouder betreffende mutaties, afboekingen enz. Deze zijn inmiddels beantwoord en worden thans bestudeerd.


07-11-2024
 2

De curator heeft een deskundige verzocht een analyse te maken van het verloop van het eigen vermogen van de vennootschap over de jaren 2016 t/m 2023 alsmede ten aanzien van het verloop van de rekening-courant en lening met de aandeelhouder. De deskundige heeft geconstateerd dat in 2022 een dividenduitkering heeft plaatsgevonden groot € 634.305. De deskundige heeft geconstateerd dat met deze dividenduitkering is voorbijgegaan aan het bepaalde in art. 2:216 BW aangezien er op dat moment sprake was van negatief eigen vermogen en er geen uitkeringstoets is gedaan. Met de bestuurder wordt thans overleg gepleegd over de gevolgen van het hiervoor gestelde.


05-06-2025
 4

7.2 Depot jaarrekeningen

Hieraan is voldaan. De jaarrekening 2023 is tijdig gedeponereerd. De jaarrekeningen 2022, 2021, 2020 en 2019 zijn alle te laat gedeponereerd.


24-07-2024
 1

De bestuurder heeft laten weten dat de jaarrekeningen van 2019 t/m 2022 wel tijdig voorlopig zijn gedeponereerd. Een voorlopige deponering, wat dit ook zij, laat onverlet dat de definitieve cijfers te laat zijn gedeponereerd.

07-11-2024
 2


7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

n.v.t.

24-07-2024
 1

7.4 Stortingsverplichting aandelen


n.v.t.

24-07-2024
 1

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

In onderzoek

24-07-2024
 1

7.6 Paulianus handelen

In onderzoek

24-07-2024



7.7 Toelichting rechtmatigheid

Onderzoek boekhouding en bankmutaties

24-07-2024



7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

examinatie boekhouding

24-07-2024



8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 269.056,00

24-07-2024

 1

€ 271.606,00

25-02-2025

 3

8.3 Pref. vord. UWV

Toelichting

n.v.t.

24-07-2024

 1

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 1.411,58

24-07-2024

 1

Toelichting

kosten faillissementsaanvraag

8.5 Aantal concurrente crediteuren

Toelichting

nog onbekend

24-07-2024

 1

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

Toelichting

nog onbekend

24-07-2024

 1

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

nog onbekend

24-07-2024

 1

8.8 Werkzaamheden crediteuren

inventarisatie en verificatie

24-07-2024

 1

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

n.v.t.

24-07-2024



9.2 Aard procedures

n.v.t.

24-07-2024



9.3 Stand procedures

n.v.t.

24-07-2024



9.4 Werkzaamheden procedures


n.v.t.

24-07-2024




10. Overig

10.1 Plan van aanpak

Onderzoek boekhouding, met name gericht op deelnemingen in het verleden, afwikkeling rekening courantschuld en aanwezige activa. 24-07-2024  1

Verkoop schilderijen. 07-11-2024  2

Overleg bestuurder over gevolgen dividenduitkering 2022. **05-06-2025**  4

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

onbekend 24-07-2024  1

10.3 Indiening volgend verslag


3-9-2025 **05-06-2025**  4

10.4 Werkzaamheden overig

algemene inventarisatie 24-07-2024  1

Bijlagen

Bijlagen

Bijlage verslag 4 Vorderingenlijst faillissement Assen.pdf **05-06-2025**  4