

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

Betreft

Verslagnummer	12
Datum verslag	13-05-2025
Insolventienummer	F.10/22/114
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000235720:F001
Datum uitspraak	31-05-2022

R-C	mr. M.C. van den Hout
Curator	mr P.J.E.M. Nuiten

Algemene gegevens

Naam onderneming

B & S Transport B.V.

28-06-2022



Gegevens onderneming

B&S Transport B.V., hierna failliet, is op 15 mei 2017 opgericht met statutaire zetel te Zwijndrecht. Failliet houdt feitelijk kantoor te Papendrecht op het woonadres van de bestuurder. Enig aandeelhouder van failliet is de besloten vennootschap Elmana Beheer B.V. gevestigd te Papendrecht. Statutair bestuurder van Elmana Beheer B.V. is de heer F.J. Seltenrijch. Enig statutair bestuurder van failliet is de heer M. Seltenrijch wonende te Papendrecht.

28-06-2022



Failliet is eerder failliet verklaard en wel op 7 september 2021. Dit faillissement is na verzet op 27 oktober 2021 vernietigd.

Activiteiten onderneming

Nationaal en internationaal goederenvervoer over de weg (geen verhuizingen).

28-06-2022



Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2017			€ 762.199,00
2018	€ 1.260.000,00	€ -318.000,00	€ 947.167,00
2019	€ 1.553.000,00	€ -624.000,00	€ 1.450.012,00
2020	€ 1.783.590,00	€ -534.222,00	
2021	€ 697.900,00	€ -417.578,00	
2022	€ 0,00	€ -60.120,00	

Toelichting financiële gegevens

Curator heeft (financiële) administratie bij bestuurder opgevraagd maar ondanks rappel nog niet ontvangen. Balanstotaal is gebaseerd op informatie uit handelsregister.

28-06-2022



1

Inmiddels is via Exact toegang gekregen tot de aanwezige administratie waaronder het Grootboek over de jaren 2018-2022. verder zijn van de banken de bankmutaties 2021-2022 ontvangen.

28-09-2022



2

Het Eigen Vermogen was in 2018 € 461.532,- negatief en in 2019 € 1.085.590,- negatief. Cijfers 2020,2021 en 2022 zijn genoteerd op basis van balans/winst & verliesrekeningen zoals opgeslagen in administratie/Exact.

28-12-2022



3

Gemiddeld aantal personeelsleden

3

28-06-2022



1

Toelichting

Naar opgave van UWV waren er 8 personeelsleden geregistreerd. Bestuurder gaf aan dat er ten tijde van het uitspreken van het faillissement nog 3 werknemers waren waaronder bestuurder zelf.

4

28-09-2022



2

Toelichting

Er waren 3 werknemers geregistreerd bij het UWV ten tijde van het uitspreken van het faillissement. nadien bleek dat er een werknemer was die al langere tijd aangaf geen werkzaamheden meer te hebben verricht voor failliet maar formeel niet was ontslagen. Zekerheidshalve is het verondersteld dienstverband opgezegd.

Boedelsaldo

€ 15.702,00

28-06-2022

 1

Toelichting

Ontvangen van Bedrijfstakpensioenfonds. Curator is in afwachting van een faillissementsrekening. Bedrag staat derhalve geparkeerd op de Derdengeldenrekening

€ 16.759,92

28-09-2022

 2

€ 16.737,37

28-06-2023

 5

€ 9.099,00

20-09-2023

 6

Toelichting

Tussentijds is een verzekeringsuitkering ontvangen van €45.000,-- . Conform afspraak en na verkregen toestemming RC is daar een bedrag van € 10.000,- uitgekeerd aan de (advocaat van) benadeelde partij ter vergoeding van kosten rechtsbijstand en compensatie schade. Verder is een voorschot op salaris curator plus verschotten uitgekeerd.

€ 9.095,50

20-03-2024

 8

€ 9.086,75

14-08-2024

 9

€ 9.081,50

14-11-2024

 10

€ 10.076,10

13-02-2025

 11

€ 10.072,30

13-05-2025

 **12**

Verslagperiode

van

28-06-2022

31-5-2022

 1

t/m

27-6-2022

van

28-09-2022

28-6-2022

 2

t/m

25-9-2022

van

26-9-2022

t/m

26-12-2022

van

27-12-2022

t/m

26-3-2023

van

27-3-2023

t/m

26-6-2023

van

27-6-2023

t/m

18-9-2023

van

19-9-2023

t/m

18-12-2023

van

19-12-2023

t/m

18-3-2024

van

19-3-2024

t/m

14-8-2024

van

15-8-2024

t/m

12-11-2024

28-12-2022

 3

28-03-2023

 4

28-06-2023

 5

20-09-2023

 6

20-12-2023

 7

20-03-2024

 8

14-08-2024

 9

14-11-2024

 10

van
13-11-2024

t/m
5-2-2025

13-02-2025
 11

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	26 uur 54 min
2	86 uur 18 min
3	26 uur 24 min
4	9 uur 48 min
5	10 uur 0 min
6	25 uur 12 min
7	11 uur 12 min
8	3 uur 42 min
9	4 uur 36 min
10	2 uur 18 min
11	8 uur 0 min
12	2 uur 42 min
totaal	217 uur 6 min

Toelichting bestede uren

Totaal aantal uren: 113.20	28-09-2022  2
Totaal aantal uren: 139.60	28-12-2022  3
Totaal aantal uren: 159.80	28-06-2023  5
Totaal aantal uren: 196,20	20-12-2023  7
In deze verslagperiode zijn 4,6 uren gewerkt. Totaal aantal uren: 204,5	14-08-2024  9
In deze verslagperiode zijn 8 uren gewerkt. Totaal aantal uren: 215,5.	13-02-2025  11
In deze verslagperiode zijn 2 uur en 42 minuten gewerkt. Totaal aantal uren: 218.20	13-05-2025  12

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Enig (statutair) bestuurder van failliet is de heer M. Seltenrijch.

28-06-2022

 1

1.2 Lopende procedures

Twee procedures bij Rechtbank Rotterdam, Kanton, locatie Dordrecht. Inmiddels is één procedure doorgehaald. De andere procedure staat voor de zitting van 21 juli as. voor oproeping curator.

28-06-2022

 1

Op 15 juni 2022 heeft de rechtbank Rotterdam een verwijzingsvonnis bij verstek gewezen. Op 13 juli 2022 is deze uitspraak betekend aan curator met oproep om op 21 juli jl. te verschijnen. Curator is niet verschenen en nu de kantonrechter bekend was met het faillissement is de procedure (in een vonnis) geschorst.

28-09-2022

 2

Ten tijde van het uitspreken van het faillissement was er sprake van drie procedures. Twee bij de Rechtbank Rotterdam, Kanton. Zie verslag 1. En één procedure bij de rechtbank Rotterdam, sector Civiel. Zie verslag 2.

28-12-2022

 3

1.3 Verzekeringen

Voor zover bekend zijn verzekeringen opgezegd.	28-06-2022  1
Er is een claim ontvangen op de (toen nog lopende)vervoerdersaansprakelijkheidsverzekering.	28-09-2022  2
Er is een voorstel ontvangen van de advocaat die de verzekeringsclaim voor benadeelden begeleidt. Dit voorstel dient nog te worden besproken met de RC.	28-12-2022  3
De betrokken advocaat is gevraagd een aansprakelijkheidsstelling op te stellen die vervolgens kan worden ingediend bij de verzekeraar.	28-03-2023  4
Naar aanleiding van de aansprakelijkheidsstelling heeft de verzekeraar in eerste instantie afwijzend gereageerd op toekenning van een schadevergoeding. In overleg met curator heeft de advocaat van de benadeelde partij rechtstreeks contact gezocht met de verzekeraar. Dit contact heeft geleid tot het alsnog toekennen van een vergoeding van schade voor een bedrag van € 43.000,- . De betrokken advocaat heeft het voorstel gedaan om aan de boedel een bijdrage van 10% over de uitkering af te staan.	28-06-2023  5
Curator stelt zich op het standpunt dat (uitsluitend) de boedel gerechtigd is tot de schade-uitkering en dat de cliënte van betrokken advocaat, zijn inspanning ten spijt, geen rechtstreekse aanspraak op de verzekeraar heeft. Curator heeft namens de boedel aanspraak gemaakt op betaling van de volledige vergoeding op de faillissementsrekening. De benadeelde partij heeft een bijzonder voorrecht op die opbrengst. Dit is het systeem van de Wet.	
Curator heeft wel aangegeven bereid te zijn om afwijkende afspraken te maken over de verdeling van de schade-uitkering, zij het onder het voorbehoud van goedkeuring van de rechter commissaris. Dit overleg moet nog plaatsvinden. Onderwijl houdt de verzekeraar de schade-uitkering 'on hold'.	
De schade-uitkering is inmiddels op de boedelrekening ontvangen en de advocaat van de benadeelde partij heeft hiervoor, met goedkeuring van de rechter-commissaris, een vergoeding ontvangen.	20-09-2023  6

1.4 Huur

Geen huurverplichtingen voor zover bekend.	28-06-2022  1
--	---

1.5 Oorzaak faillissement

Volgens bestuurder kent het faillissement drie oorzaken:

28-06-2022



- haperende gezondheid van bestuurder zelf;
- een voorgenomen samenwerking met een bedrijf te Roosendaal is niet doorgegaan;
- vanwege de negatieve publiciteit als gevolg van het eerste faillissement in september 2021 zijn charters niet doorgegaan.

Bedrijfsactiviteiten waren al geruime tijd gestaakt, aldus bestuurder. Er zou sinds de vernietiging van het eerste faillissement amper omzet zijn gemaakt. De voertuigen waren al eerder verkocht. Werknemers waren er niet meer. Failliet zou zich vanaf oktober 2021 gaan toeleggen op het verzorgen van charters maar die bleven uit. TVL en NOW zouden zijn misgelopen.

Faillissement is op 24 februari 2022 aangevraagd door Stichting Bedrijfstakpensioenfonds voor het Beroepsvervoer over de weg, gevestigd te Amsterdam vanwege achterstallige pensioenpremies voor een totaal bedrag van € 186.364,26 te vermeerderen met rente en kosten.

Curator zal nader onderzoek verrichten.

Curator kan zich vinden in verklaring bestuurder in die zin dat omzet vanwege terugval aan bedrijfsactiviteiten sedert oktober 2021 niet meer in verhouding stond tot de doorlopende kosten. Het bedrijf heeft nog even kunnen "voortbestaan" door belastingen (LH en MB) en premies pensioenfonds niet meer te betalen.

28-09-2022



2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

28-06-2022

4

 1

Toelichting

Volgens opgave UWV zouden er 8 personeelsleden zijn maar dat is later bijgesteld. Diverse werknemers bleken zelf afscheid te hebben genomen maar waren niet afgemeld. Bestuurder gaf zelf aan dat er 3 werknemers waren waarvan 1 in de ZW. Uiteindelijk bleek er nog een vierde personeelslid te zijn.

Personeelsleden

28-09-2022

4

 2

Toelichting

Het gaat om 3 geregistreerde werknemers. Het veronderstelde vierde personeelslid bleek niet formeel te zijn ontslagen.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

28-06-2022

11

 1

Toelichting

Deze 11 personeelsleden zijn eerder vanwege het faillissement in september 2021 door curator ontslagen. vanwege de vernietiging van dat faillissement heeft UWV met terugwerkende kracht werknemers weer geregistreerd. De meesten hebben vervolgens zelf de arbeidsovereenkomst opgezegd.

2.3 Ontslagaanzegging

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

9-6-2022	3	
----------	---	--

22-6-2022	1	
-----------	---	--

totaal	4	
---------------	---	--

2.4 Werkzaamheden personeel

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

Niet van toepassing.

28-06-2022

 1

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

Voor zover bekend geen bedrijfsmiddelen aanwezig. Wordt onderzocht.

28-06-2022

 1

geen bedrijfsmiddelen. Onderzoek afgesloten

14-11-2024

 10

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Niet van toepassing.

28-06-2022

 1

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Geen voorraden of OHW aanwezig.

28-06-2022

 1

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Restitutie bedrijfstakpensioenfonds	€ 15.702,82	
restitutie verzekering	€ 30,50	
schadeuitkering	€ 45.000,00	
termijn betaling VSO	€ 1.000,00	
totaal	€ 61.733,32	€ 0,00

Toelichting andere activa

PM	28-09-2022
	 2
Kwestie schade-uitkering. Zie hiervoor onder 1.3	28-06-2023
	 5
Met bestuurder is op 10 januari 2025 een VSO getekend ter afkoop van bestuurdersaansprakelijkheid.	13-02-2025
	 11
Tot op heden is de afkoopsom niet ontvangen	13-05-2025
	 12

3.9 Werkzaamheden andere activa

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
	€ 7.000,00	€ 1.050,00	
totaal	€ 7.000,00	€ 1.050,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

PM	28-06-2022  1
Opgave stand debiteuren volgens grootboek 2022 en laatste debiteurenlijst zoals aangetroffen in Exact. Curator heeft dit in onderzoek. 2 debiteuren hebben betaald.	28-09-2022  2
Bestuurder heeft aangegeven dat de debiteurenlijst niet is bijgewerkt en er naar zijn mening geen facturen meer zouden openstaan. Betalingen zijn evenwel niet te traceren op de rekeningafschriften. Dit heeft aanleiding gegeven toch de diverse debiteuren aan te schrijven hetgeen heeft geleid tot een tweetal betalingen. Enkele debiteuren hebben om nadere administratieve onderbouwing gevraagd. Discussies lopen. Aan bestuurder is om uitleg gevraagd.	28-12-2022  3
Er blijft onduidelijkheid bestaan over het debiteurenverloop. Bestuurder kan hierover geen afdoende verklaring geven. Zie verder onder Rechtmatigheid.	28-03-2023  4
Met één debiteur is overeenstemming bereikt over betaling van een bedrag van € 412,-. Curator heeft vermoeden gekregen dat in dit dossier sprake is van dubbel facturen van uitgevoerde ritten.	28-06-2023  5
Bedrag is ontvangen.	20-09-2023  6

4.2 Werkzaamheden debiteuren

5. Bank / Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 0,00	28-06-2022  1
--------	---

Toelichting vordering van bank(en)

Geen bankschulden. Failliet heeft bankrekeningen bij ING en Rabobank. Mutatieoverzichten vanaf oktober 2021 tot datum faillissement van alle bekende rekeningen zijn ontvangen en worden onderzocht. Bankpasjes zijn ingenomen.

5.2 Leasecontracten

PM	28-06-2022  1
Geen leasecontracten.	28-12-2022  3

5.3 Beschrijving zekerheden

Niet van toepassing.

28-06-2022

 1

5.4 Separatistenpositie

Niet van toepassing.

28-06-2022

 1

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Niet van toepassing.

28-06-2022

 1

5.6 Retentierechten

Niet van toepassing.

28-06-2022

 1

5.7 Reclamerechten

Niet van toepassing.

28-06-2022

 1

5.8 Boedelbijdragen

5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Niet van toepassing.

28-06-2022

 1

6.2 Financiële verslaglegging

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Niet van toepassing.

28-06-2022

 1

6.5 Verantwoording

6.6 Opbrengst

6.7 Boedelbijdrage

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Curator heeft dit nog niet kunnen beoordelen nu (financiële) administratie tot heden niet is aangeleverd door bestuurder.

28-06-2022

 1

Via Exact inzage gekregen in administratie. Verder hebben de twee banken de bankmutaties verstrekt over 2021 en 2022. Curator heeft indruk dat administratie niet geheel is bijgewerkt in 2022. Wordt nader onderzocht.

28-09-2022

 2

Administratie over 2022 blijkt inderdaad niet te zijn bijgewerkt ten tijde van uitspreken faillissement. de uit de bankafschriften blijkende mutaties zijn vergeleken met de in de administratie verrichte boekingen. Daaruit is gebleken dat een behoorlijk aantal mutaties niet in de administratie is terug te vinden. Verder zou bestuurder zelf diverse posten in het Exact online bestand hebben 'bewerkt'. Wordt verder onderzocht.

28-12-2022

 3

Bestuurder geeft aan dat de door hem ingeschakelde administrateurs 'een zootje hebben gemaakt' van de debiteuren administratie in de tijd dat hij in het ziekenhuis lag vanwege de behandeling aan een hersentumor. Bestuurder stelt daardoor een jaar uit de roulatie te zijn geweest. Naar zijn mening hebben de (externe) administrateurs nooit creditfacturen gemaakt van ritten die te veel of dubbel of helemaal niet zijn gereden. Volgens bestuurder zou er niets meer openstaan ofschoon de debiteurenlijst zoals gehaald uit de administratie nog een totale debiteurenpost aangaf van ruim € 98.000,-. De verklaring van bestuurder komt curator niet aannemelijk voor. Verder zegt bestuurder de contactgegevens van de door hem ingeschakelde administrateurs niet (meer) te hebben en het ook niet nodig te vinden deze op te geven nu hij toch de eindverantwoordelijke is. Bestuurder ontkent frauduleuze handelingen te hebben verricht.

28-03-2023

 4

7.2 Depot jaarrekeningen

Jaarrekening 2017 is gedeponeed op 6 november 2018;
jaarrekening 2018 is gedeponeed op 9 juli 2020;
Jaarrekening 2019 is gedeponeed op 17 november 2020.

28-06-2022

 1

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Niet nodig.

28-06-2022

 1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Niet bekend. Akte van oprichting en het aandeelhoudersregister is opgevraagd.

28-06-2022

 1

Aandeelhoudersregister en akte van oprichting is ontvangen. Aandelen zijn bij oprichting contant volgestort (€1,-) Gesproken is met de directeur/enig eigenaar van de aandeelhouder van failliet, te weten Elmana Beheer B.V. die dit heeft bevestigd.

28-09-2022

 2

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Ja

28-06-2022

 1

Toelichting

Vermoeden van onbehoorlijk bestuur op basis van navolgende bevindingen: Geen (concept) jaarstukken 2020/2021 geen afdracht van pensioenpremies sinds 2019; geen loon-personeelsadministratie; vermoeden van schending van de boekhoudplicht nu curator tot heden geen inzicht heeft kunnen verkrijgen in de debiteuren- en crediteurenposities, de liquiditeiten en de overige belangrijke balansposten; e.o.. Curator verricht nader onderzoek.

Ja

28-09-2022

 2

Toelichting

Onderzoek wordt voortgezet. Het eerder uitgesproken vermoeden van schending van de boekhoudplicht vanwege het geen inzicht kunnen verkrijgen in de debiteuren- en crediteurenposities, de liquiditeiten en de overige

belangrijke balansposten is niet terecht. Wel bestaat twijfel of de boekhouding een juist beeld geeft. Wordt nader onderzocht.

Ja

28-12-2022

 3

Toelichting

Aan een concept- aansprakelijkheidsstelling wordt gewerkt.

Ja

28-03-2023

 4

Toelichting

In komende periode zal concept-aansprakelijkheidsstelling worden voorgelegd aan bestuurder voor een reactie.

Ja

28-06-2023

 5

Toelichting

Aangepast concept van aansprakelijkheidsstelling zal binnenkort aan de bestuurder worden gestuurd.

Ja

20-09-2023

 6

Toelichting

De bestuurder heeft inmiddels de (concept) aansprakelijkstelling ontvangen met verzoek daar op te reageren.

Ja

20-12-2023

 7

Toelichting

Naar aanleiding van de (concept)aansprakelijkheidsstelling is gesproken met de bestuurder en de aandeelhouder. Met name de ontvangst en besteding van de lopende de faillissementsaanvraag ontvangen NOW-gelden wordt bestuurder aangerekend. Aansprakelijkheid wordt door bestuurder afgewezen. Curator beraad zich.

Ja

20-03-2024

 8

Toelichting

Aan bestuurder en aandeelhouder is een voorstel gedaan. Daar is tot op heden niet op gereageerd. Curator overweegt de rc te verzoeken om bestuurder voor verhoor uit te nodigen in de aanloop naar een machtiging.

Toelichting

14-08-2024

 9

Naar aanleiding van de bespreking met bestuurder en aandeelhouder zijn de transacties van na 1 maart 2022 nog eens kritisch bekeken en is een selectie gemaakt van de transacties welke in de ogen van de boedel benadelend zijn geweest voor de boedel. Daarbij is rekening gehouden met de gelden welke zijn overgemaakt naar de failliete vennootschap, maar ook de bedragen welke zijn overgemaakt ter beslechting van het geschil met de pensioenuitvoerder. De conclusie is dat de boedel aanspraak zou kunnen maken op betaling van €

48.057,92, omdat deze betalingen als paulianeus aangemerkt worden in het zicht van het uitgesproken faillissement. Een machtigingsverzoek zal worden ingediend.

Ja

14-11-2024

 10

Toelichting

Curator heeft machtigingsverzoek ingediend. Bestuurder zal naar aanleiding van dit verzoek worden opgeroepen voor een hoorzitting gepland op 8 januari 2025.

Ja

13-02-2025

 11

Toelichting

De zitting is verplaatst om partijen de gelegenheid te bieden te komen tot een regeling. In verband met een afkoop van bestuurdersaansprakelijkheid is op 10 januari 2025 een VSO door partijen ondertekend. Inmiddels is er 1 termijn ontvangen. Curator ziet voor nu geen reden om de geplande zitting te laten doorgaan.

Toelichting

Er is geen verdere termijn ontvangen.

13-05-2025

 12

7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

28-06-2022

 1

In onderzoek

28-09-2022

 2

In onderzoek

28-12-2022

 3

Toelichting

Aan bestuurder is informatie gevraagd over diverse betalingen waarvan door curator wordt gesteld dat deze mogelijk als selectief zijn te kwalificeren. Op 17 september 2021 is lopende de eerste faillissementsaanvraag een bedrag van totaal € 89.869,- overgemaakt op rekening van de echtgenote van bestuurder onder omschrijving: 'aflossing lening'. Bij brief van 6 oktober zijn deze transacties als zijnde paulianeus vernietigd. Het eerste faillissement is na verzet op 27 oktober vernietigd. Curator meent dat de vernietiging geldig en verbindend is.

In onderzoek

28-06-2023

 5

Toelichting

Van een onderliggende geldleenovereenkomst is niet gebleken. Curator handhaaft standpunt dat sprake is van pauliana nu lopende de eerste faillissementsaanvraag in 2021 onverplicht de veronderstelde geldlening verstrekt door een familielid volledig zou zijn afgelost. De echtgenote zal worden aangeschreven op terugbetaling.

In onderzoek

20-09-2023

 6

Toelichting

Het rechtmatigheidsonderzoek is afgerond en de daaruit voortvloeiende vragen zijn voorgelegd aan de bestuurder.

Nee

20-12-2023

 7

Toelichting

Inmiddels is uit bankafschriften gebleken dat de echtgenote voorafgaande aan het eerste faillissement in oktober 2021 een bedrag van € 89.869,- aan failliet heeft overgemaakt /heeft geleend. Curator ziet met betrekking tot de terugbetaling af van verdere actie.

Ja

13-02-2025

 11

Toelichting

Zie onder 7.4 hiervoor.

7.7 Toelichting rechtmatigheid

Betalingsverkeer wordt onderzocht op onrechtmatige onttrekkingen en selectieve betalingen.	28-09-2022  2
Uit onderzoek aan de hand van de bankmutaties is duidelijk geworden dat overboekingen op rekening van de echtgenote van bestuurder over de jaren 2020, 2021 en 2022 van totaal € 57.427,- voorschotbetalingen zijn op salaris bestuurder. Verder zijn er diverse leningen in 2021 afgelost. Wordt nader onderzocht. Aan concept- aansprakelijkheidsstelling wordt gewerkt.	28-12-2022  3
Aansprakelijkheidsstelling in concept is bijna gereed.	28-06-2023  5
Concept aansprakelijkheidsstelling is verzonden en door bestuurder ontvangen.	20-09-2023  6
Zie hiervoor.	14-08-2024  9

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

De aflossingen op geldleenovereenkomsten zijn onderzocht en geven geen reden tot nadere actie.	28-03-2023  4
--	--

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 1.238,70	28-06-2022  1
Toelichting Kosten aanvraag faillissement.	
€ 0,00	28-09-2022  2
Toelichting Kosten aanvraag zijn per abuis bij boedelvorderingen geplaatst. Deze vordering is thans als super hoog preferente vordering geplaatst	
€ 14.080,38	28-06-2023  5
Toelichting UWV vorderingen, ontvangen op 12 april 2023.	

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 961.906,00

28-06-2022



Toelichting

OB, LH en MB

€ 1.025.489,70

28-09-2022



Toelichting

Tegen diverse aanslagen LH is bezwaar aangetekend nu het ambtshalve schattingen betreft.

€ 1.267.747,70

28-12-2022



Toelichting

Het bezwaar tegen 10 aanslagen LH (gebaseerd op schatting) is nog in behandeling bij de Belastingdienst. Vanaf augustus 2021 tot en met mei 2022 zijn maandelijks aanslagen LH opgelegd van € 66.068,-, terwijl normaliter de aanslagen op aangifte circa € 30.000,- waren. Er is door de belastingdienst vanwege de bezwaren gevraagd om alsnog aangiftes te verzorgen. Curator zal daartoe vanuit de kosten/baten afweging niet overgaan. Wel is het verzoek van de belastingdienst voorgelegd aan de bestuurder die mogelijk aan de hand van zijn administratie de aangiftes alsnog zou kunnen verzorgen.

€ 1.267.747,70

28-03-2023



Toelichting

De Belastingdienst deelde mede het bezwaar te hebben behandeld en grotendeels te zullen honoreren. Naar aanleiding daarvan worden de zeven ingediende bezwaarschriften voor een onderliggend belang van totaal € 468.416,- ingetrokken en zal de belastingdienst de naheffingsaanslagen verminderen tot nihil. De boedel is nog in afwachting van de herziene aanslagen.

€ 624.838,02

28-06-2023



Toelichting

De naheffingsaanslagen zijn inderdaad op nihil gesteld. Inmiddels zijn er al diverse herziene aanslagen ontvangen.

8.3 Pref. vord. UWV

Toelichting

PM

28-06-2022

 1

€ 12.670,00

28-09-2022

 2

Toelichting

€ 2.088,30 premiedeel en € 10.581,70 loonvordering

28-06-2023

 5

€ 26.139,02

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 195.797,36

28-06-2022

 1

Toelichting

Vordering Stichting bedrijfstakpensioenfonds (plus PM) en van één werknemer.

€ 10.691,08

28-09-2022

 2

Toelichting

Abusievelijk is de vordering van Pensioenfonds in het eerste verslag opgenomen onder preferent.

Het gaat nu om een loonvordering van twee werknemers

€ 11.929,78

28-06-2023

 5

Toelichting

aanvraagkosten faillissement en loonvorderingen van twee werknemers

8.5 Aantal concurrente crediteuren

6

28-06-2022

 1

13

28-09-2022

 2

18

28-03-2023

 4

19

28-06-2023

 5

20

13-05-2025

 12

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 39.069,67

28-06-2022



€ 346.550,60

28-09-2022



Toelichting

Verder is er een achtergestelde lening van de aandeelhouder Elmana Beheer B.V. ten bedrage van
€ 2.456.700,85.

€ 391.374,97

28-12-2022



Toelichting

Met de directeur/aandeelhouder van Elmana Beheer BV (zijn de de vader van de huidige bestuurder) is gesproken over de (totstandkoming van de) achtergestelde lening.

€ 392.478,16

28-03-2023



Toelichting

Verder is er een achtergestelde lening van de aandeelhouder Elmana Beheer B.V. ten bedrage van
€ 2.456.700,85.

€ 393.930,96

28-06-2023



€ 465.867,27

20-09-2023



€ 560.854,32

13-05-2025



8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog niet bekend.

28-06-2022



8.8 Werkzaamheden crediteuren

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Zie onder 1.2

28-09-2022

 2

Curator is bekend met een procedure over aansprakelijkheidsstelling tussen bedrijfstakpensioenfonds en bestuurder. Boedel is hier verder geen partij in.

20-03-2024

 8

9.2 Aard procedures

9.3 Stand procedures

9.4 Werkzaamheden procedures

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

- vervolggesprek bestuurder zodra administratie is ontvangen;
- onderzoek (financiële) administratie
- onderzoek (on)rechtmatigheden
- overleg met bank;
- bestuursaansprakelijkheid.

28-06-2022

 1

- voortzetten onderzoek (financiële) administratie;
- voortzetten onderzoek (on)rechtmatigheden;
- onderzoek bestuursaansprakelijkheid.

28-09-2022

 2

- voortzetten onderzoek financiële administratie c.q. actuele debiteurenstand;
- voortzetten onderzoek (on)rechtmatigheden c.q. selectieve betalingen /pauliana;
- concept aansprakelijkheidsstelling bestuursaansprakelijkheid.

28-12-2022

 3

voortzetten onderzoek debiteurenverloop;

28-03-2023

 4

concept aansprakelijkheidsstelling bestuursaansprakelijkheid afronden en voorleggen aan bestuurder voor reactie.

voortzetten onderzoek debiteurenverloop;

28-06-2023

 5

concept aansprakelijkheidsstelling bestuursaansprakelijkheid afronden en voorleggen aan bestuurder voor reactie.

pauliana afwikkelen.

Reactie van bestuurder op aansprakelijkheidsstelling behandelen;	20-09-2023  6
Afwikkelen bestuursaansprakelijkheidsstelling.	20-12-2023  7
Afwikkelen bestuursaansprakelijkheidsstelling.	20-03-2024  8
Verzoek machtiging ivm bestuursaansprakelijkheidsstelling.	14-08-2024  9
Machtigingsverzoek is ingediend. Op 8 januari 2025 zal hoorzitting plaatsvinden.	14-11-2024  10
Toezen op nakoming door bestuurder van de op 10 januari 2025 getekende VSO.	13-02-2025  11
Toezen op nakoming door bestuurder van de op 10 januari 2025 getekende VSO.	13-05-2025  12

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog niet bekend.	28-06-2022  1
------------------	---

10.3 Indiening volgend verslag

13-8-2025	13-05-2025  12
-----------	--

10.4 Werkzaamheden overig

Bijlagen

Bijlagen