

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

Betreft

Verslagnummer	3
Datum verslag	04-07-2024
Insolventienummer	F.10/23/399
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000312846:F001
Datum uitspraak	05-12-2023

R-C	mr. C.G.E. Prenger
Curator	mr K. Moonen

Algemene gegevens

Naam onderneming

Adra-Irem B.V. (1)	05-01-2024
	 1

Gegevens onderneming

De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Adra-Irem B.V., opgericht bij notariële akte op 12 september 2017, ingeschreven in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 69582572, statutair gevestigd te Rotterdam en kantoorhoudende te (3075 VP) Rotterdam aan de Wilgewoord 33 (hierna genoemd: Curanda) (1).	05-01-2024
	 1

Activiteiten onderneming

Volgens de gegevens van de Kamer van Koophandel: het uitoefenen van een onderneming die zich toelegt op het leggen van elektriciteits- en telecommunicatiekabels. Alsook de code: Uitleenbureaus.	05-01-2024
Volgens opgave van de bestuurder was de vennootschap al enige tijd niet meer actief. (1)	 1

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2022	€ 59.297,88	€ 21.168,83	€ 168.272,43
2021	€ 29.076,74	€ 13.314,61	€ 102.376,51
2020	€ 60.348,04	€ 13.257,66	€ 70.149,90

Toelichting financiële gegevens

De financiële gegevens over het jaar 2020-2022 uit het overzicht zijn afkomstig uit de financiële administratie van Curanda:

05-01-2024



1

- De omzet zoals vermeld in het overzicht is de 'omzet verlegd' uit de winst- en verliesrekening.
- De winst zoals vermeld in het overzicht is het resultaat zoals vermeld in de winst- en verliesrekening.

Er zijn geen vastgestelde en gedeponeerde jaarrekeningen over de respectievelijke boekjaren beschikbaar. De laatst gedeponeerde jaarrekening is van boekjaar 2018.

Alle bovenstaande financiële gegevens zijn dus (nog) geen definitieve noch gecontroleerde, cijfers.

De curator heeft de gehele administratie opgevraagd bij de bestuurder van Curanda alsook het voormalig administratiekantoor van Curanda. Voor zover de curator bekend en conform opgaaf van het voormalig administratiekantoor van Curanda is de administratie bijgehouden tot en met het derde kwartaal van 2022. Hierna is geen (actuele) administratie meer voorhanden. De curator heeft dit nog in onderzoek en zal bovenstaande eveneens meenemen in het oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek. (1)

De curator is de conclusie toegedaan dat de administratie van Curanda niet voldoet aan de vereisten die de wet daaraan stelt ex artikel 2:10 BW. Deze conclusie heeft de curator meegenomen in haar oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek. Verwezen wordt naar hoofdstuk 7 van dit verslag. (3)

04-07-2024



3

Gemiddeld aantal personeelsleden

0

05-01-2024



1

Boedelsaldo

€ 0,00

05-01-2024



1

€ 0,00

04-07-2024



3

Verslagperiode

van

5-12-2023

05-01-2024

 1

t/m

5-1-2024

van

6-1-2024

05-04-2024

 2

t/m

3-4-2024

van

4-4-2024

04-07-2024

 3

t/m

4-7-2024

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	16 uur 30 min
2	5 uur 24 min
3	17 uur 30 min
totaal	39 uur 24 min

Toelichting bestede uren

De curator heeft zich beziggehouden met een eerste inventarisatie van het faillissement c.q. haar eerste werkzaamheden.

05-01-2024

 1

Zo heeft de curator een eerste gesprek gevoerd met de bestuurder, waarin onder meer de (historische) activiteiten van Curanda zijn besproken alsook de oorzaken van het faillissement.

De administratie is (grotendeels) veiliggesteld en opgevraagd bij de (oude) boekhouder van Curanda. De administratie is door die boekhouder bijgewerkt tot en met het derde kwartaal van 2022. Hierna is (vooralsnog) geen administratie meer voorhanden. De administratie is aan een eerste onderzoek onderworpen en in dat kader zijn diverse vragen gesteld aan de bestuurder van Curanda.

Eveneens is contact geweest met de bank waar Curanda in het verleden bankrekeningen aanhield.

De inhoud van dit verslag is tot stand gekomen op basis van de eerste bevindingen van de curator. Aan de inhoud van dit verslag kunnen door derden geen rechten worden ontleend. (1)

De afgelopen verslagperiode heeft de curator contact gehad met de bestuurder van Curanda en de voormalig administrateur van Curanda. De curator heeft aan deze partijen een aantal specifieke vragen omtrent administratieve posten gesteld.

05-04-2024

 2

De administratie is eveneens in het kader van het oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek onderzocht.

Daarnaast hebben algemene faillissementswerkzaamheden plaatsgevonden zoals boedel- en crediteurenadministratie en het opstellen van de faillissementsverslagen. (2).

De afgelopen verslagperiode heeft de curator haar oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek afgerond. Voor de conclusies van de curator wordt verwezen naar de respectievelijke hoofdstukken in dit verslag, al dan niet de vorige verslagen.

04-07-2024

 3

Gelet op haar bevindingen is de curator tevens overgegaan tot het aansprakelijk stellen van de bestuurder.

Eveneens heeft de curator deze verslagperiode een melding vermoeden faillissementsfraude gedaan.

De afgelopen verslagperiode is crediteuren- en boedeladministratie gevoerd en zijn voorbereidingen getroffen voor de afwikkeling van het faillissement.

Na afstemming met de rechter-commissaris is besloten om het faillissement voor afwikkeling (ex art. 16 Fw) voor te dragen. De werkzaamheden in dit faillissement zijn afgerond en het faillissement ligt voor afwikkeling gereed. De curator zal de rechter-commissaris, na indiening van dit verslag, verzoeken dit faillissement voor afwikkeling bij de rechtbank voor te dragen. Dit verslag dient derhalve als eindverslag te worden beschouwd (3).

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Curanda is opgericht bij notariële akte op 12 september 2017.

05-01-2024

Enig aandeelhouder en statutair bestuurder van Curanda is I. Bozkurt (1).

 1

1.2 Lopende procedures

De curator heeft (vooralsnog) geen wetenschap van lopende procedures.

05-01-2024

De bestuurder heeft aan curator opgegeven eveneens geen wetenschap te hebben van lopende procedures. (1)

 1

1.3 Verzekeringen

De curator heeft (vooralsnog) geen wetenschap van lopende verzekeringen.

05-01-2024

De bestuurder heeft aan curator opgegeven dat er geen lopende verzekeringen zijn.

 1

Indien alsnog blijkt van lopende verzekering zal de curator deze –voor zover niet reeds van rechtswege beëindigd en voor zover van toepassing-beëindigen (1).

1.4 Huur

De bestuurder van Curanda heeft verklaard dat Curanda geen bedrijfspand huurde en dat Curanda ook niet bij andere lopende huurovereenkomsten is betrokken. Het adres waar Curanda staat ingeschreven betreft geen bedrijfsruimte. (1)

05-01-2024

 1

1.5 Oorzaak faillissement

Curanda is op verzoek van de Stichting Bedrijfstakpensioenfonds voor de Bouwnijverheid failliet verklaard. Het pensioenfonds had vorderingen uit hoofde van verschuldigde pensioenpremies. Het pensioenfonds heeft vervolgens op 15 november 2023 een verzoek tot faillietverklaring gedaan. Curanda is op 5 december 2023 door de Rechtbank Rotterdam in staat van faillissement verklaard.

05-01-2024



De bestuurder heeft verklaard dat de onderneming al geruime tijd (eind 2021, begin 2022) gestaakt is.

Er zijn echter geen maatregelen genomen om de onderneming destijds te liquideren. Daarnaast is de administratie niet op orde, dan wel niet volledig gevoerd waardoor de rechten en verplichtingen van Curanda niet kenbaar waren. Hierdoor liepen onder meer (al dan niet ambtshalve) aanslagen op van onder andere de Belastingdienst en het bedrijfstakpensioenfonds. Uiteindelijk is laatstgenoemde overgegaan tot aanvraag faillissement.

De curator heeft de oorzaken van het faillissement nog in onderzoek en zal daar in latere verslagen op terugkomen. (1)

De curator is – na nader onderzoek en behoudens nieuwe feiten en omstandigheden – de voorlopige conclusie toegedaan dat er zijn geen andere oorzaken van het faillissement zijn gebleken dan die in het eerste verslag staan vermeld. (2).

05-04-2024



De curator heeft de oorzaken van het faillissement onderzocht. Dit onderzoek is afgerond. Er zijn geen andere oorzaken van het faillissement gebleken dan die in de eerdere verslagen staan vermeld. Na afstemming met de rechter-commissaris is besloten om het faillissement voor afwikkeling (ex art. 16 Fw) voor te dragen. (3)

04-07-2024



2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Toelichting

Sinds de onderneming gestaakt is, is er geen personeel meer in dienst geweest bij Curanda volgens opgaaf van de bestuurder. (1)

05-01-2024



1

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

0

05-01-2024



1

2.3 Ontslagaanzegging

2.4 Werkzaamheden personeel

De curator heeft een bespreking gehad met de bestuurder van Curanda en daarin onder meer personeelszaken geïnventariseerd. Ook is contact geweest met het UWV. (1)

05-01-2024



1

Afgerond (2).

05-04-2024



2

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
--------------	--------------	-----------	--------------

Geen (1)			
----------	--	--	--

totaal	€ 0,00		€ 0,00
---------------	--------	--	--------

Toelichting onroerende zaken

Curanda had op datum faillissement geen onroerende zaken in eigendom. De curator heeft het Kadaster hierop onderzocht. (1)

05-01-2024



1

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Onderzoek in het Kadaster. (1)

05-01-2024



1

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Geen (1)		
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

Curanda zou geen bedrijfsmiddelen in eigendom hebben. De activiteiten zijn al geruime tijd gestaakt. De middelen die nodig waren voor de activiteiten werden aangeleverd door de opdrachtgevers van Curanda volgens opgave van de bestuurder.

05-01-2024

 1

De laatst beschikbare (interne) kolommenbalans van Curanda, daterende van het derde kwartaal 2022, laat eveneens geen bedrijfsmiddelen zien. (1)

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Mocht blijken dat Curanda alsnog beschikt over activa, geldt voor de mogelijke verkoopopbrengst van bodemzaken die zich in de bedrijfsruimte van Curanda bevinden, artikel 21 Invorderingswet. Daarvan lijkt vooralsnog geen sprake. (1)

05-01-2024

 1

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

De curator heeft een gesprek gehad met de bestuurder waarin onder meer de mogelijke bedrijfsmiddelen zijn besproken en geïnventariseerd. Ook is de beschikbare administratie onderzocht op mogelijke bedrijfsmiddelen. (1)

05-01-2024

 1

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Geen (1)		
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Curanda zou geen voorraden of onderhanden werk hebben volgens opgaaf van de bestuurder. De activiteiten zijn al geruime tijd gestaakt.

05-01-2024

 1

De laatst beschikbare (interne) kolommenbalans van Curanda, daterende van het derde kwartaal 2022, laat eveneens geen voorraden zien. (1)

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

De curator heeft een gesprek gehad met de bestuurder waarin onder meer de mogelijke voorraden en het onderhanden werk zijn besproken en geïnventariseerd. Ook is de beschikbare administratie onderzocht op mogelijke voorraden en onderhanden werk. (1)

05-01-2024

 1

3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
In onderzoek (1)		
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting andere activa

De curator is (vooralsnog) niet bekend met andere activa. De bankrekening(en) van Curanda zijn reeds in juni 2023 opgeheven. De curator heeft nog in onderzoek in hoeverre sprake is van overig actief. (1)

05-01-2024
 1

3.9 Werkzaamheden andere activa

De curator heeft onderzoek gedaan naar mogelijk overig actief. (1)

05-01-2024
 1

Werkzaamheden zoals vermeld in hoofdstuk 3 van het verslag zijn afgerond. Uit onderzoek van de curator (naar de administratie) is niet van enige actief gebleken (2).

05-04-2024
 2

Alle werkzaamheden omtrent activa zijn (reeds) afgerond. Er is niet gebleken van activa. (3)

04-07-2024
 3

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
Debiteuren, in onderzoek (1)			
totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

De omvang van de debiteuren is nog in onderzoek.

05-01-2024



Uit de kolommenbalans 2022 van Curanda blijkt een debiteurenpost ad EUR 148.693,11. De administratie is echter slechts bijgewerkt tot en met het derde kwartaal van dat boekjaar. Het is dus maar de vraag of voornoemde daadwerkelijk de openstaande debiteurenpost betreft. De curator heeft in dat kader een aantal gerichte vragen aan de bestuurder gesteld.

De curator zal aankomende verslagperiode onderzoeken of de administratie op dit punt een correcte weergave van de werkelijkheid is en - indien van toepassing - onderzoeken of de debiteuren inbaar zijn. De curator heeft (vooralsnog) geen debiteurenlijst voorhanden. Eveneens neemt de curator de weergave van de administratie mee in haar rechtmatigheidsonderzoek, zie in dat kader hoofdstuk 7 van dit verslag. (1)

De vragen van de curator heeft de bestuurder beantwoord. Daaruit moet de voorlopige conclusie volgen dat de debiteurenadministratie onvolledig is en niet is bijgewerkt tot datum faillissement. De curator heeft in dat kader eveneens de bankafschriften bestudeerd. De curator zal haar onderzoek naar de debiteuren afronden (2).

05-04-2024



Het onderzoek en de werkzaamheden naar de debiteurenadministratie zijn afgerond. Er is niet gebleken van (inbare) debiteuren. (3)

04-07-2024



4.2 Werkzaamheden debiteuren

De curator heeft de administratie van Curanda onderzocht en de debiteurenpositie voorgehouden aan de bestuurder. (1)

05-01-2024



Onderzoek administratie, contact administrateur, contact bestuurder, bestudering bankafschriften (2).

05-04-2024



Werkzaamheden debiteuren afgerond (3).

04-07-2024



5. Bank / Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 0,00

05-01-2024



Toelichting vordering van bank(en)

De rekening(en) van Curanda is/zijn reeds in juni 2023 opgeheven. Vooralsnog is niet gebleken van bankfinanciering. Bestuurder van Curanda heeft eveneens verklaard dat geen sprake is van verstrekking van bancaire financiering en zekerheden. (1)

Toelichting vordering van bank(en)

04-07-2024



De bankrekening is door curator bestudeerd in het kader van het rechtmatigheidsonderzoek. Verwezen wordt naar hoofdstuk 7 van het verslag. De werkzaamheden zijn op dit punt zijn afgerond. (3)

5.2 Leasecontracten

De bestuurder van Curanda heeft verklaard dat er geen lopende leasecontracten zijn. (1)

05-01-2024

 1

5.3 Beschrijving zekerheden

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024

 1

5.4 Separatistenpositie

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024

 1

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Er hebben zich nog geen partijen bij de curator gemeld met een beroep op een eigendomsvoorbehoud. (1)

05-01-2024

 1

5.6 Retentierechten

Er hebben zich nog geen partijen bij de curator gemeld met een beroep op een retentierecht. (1)

05-01-2024

 1

5.7 Reclamerechten

Er hebben zich nog geen partijen bij de curator gemeld met een beroep op het recht van reclame. (1)

05-01-2024

 1

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024

 1

5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

De curator heeft overleg gevoerd met de bestuurder van Curanda en de banken aangeschreven. (1)

05-01-2024

 1

Werkzaamheden in dit hoofdstuk zijn door de curator afgerond (2).

05-04-2024

 2

6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Niet van toepassing. Volgens verklaring van de bestuurder lagen de activiteiten van Curanda al geruime tijd stil. (1)

05-01-2024

 1

6.2 Financiële verslaglegging

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024

 1

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024

 1

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024

 1

6.5 Verantwoording

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024

 1

6.6 Opbrengst

Toelichting

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024

 1

6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024

 1

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024

 1

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

De curator heeft de administratie opgevraagd bij de (voormalig) boekhouder van Curanda en de bestuurder van Curanda. Inmiddels heeft de curator daar een gedeelte van ontvangen vanuit het administratiekantoor.

05-01-2024

 1

Volgens opgave van het administratiekantoor heeft zij de administratie van Curanda bijgehouden tot en met het derde kwartaal van 2022. Vanaf het vierde kwartaal 2022 hebben zij geen werkzaamheden meer verricht.

De curator heeft de beschikbare administratie aan een eerdere onderzoek onderworpen en in dat kader een aantal vragen aan de bestuurder gesteld. De curator is nog in afwachting van een reactie van de bestuurder.

Vooralsnog is er geen latere administratie beschikbaar (vanaf vierde kwartaal 2022 tot datum faillissement). Gelet op het ontbreken van actuele administratie kunnen door de curator thans de rechten en verplichtingen van de vennootschap niet te allen tijde kunnen worden gekend.

Er zijn vooralsnog geen (deponeringen van) jaarrekeningen in de administratie aangetroffen. Volgens de Kamer van Koophandel is de laatst gedeponeerde jaarrekening van boekjaar 2018.

De curator zal bovenstaande meenemen in haar oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek. De curator zal dit de komende verslagperiode nader onderzoeken en een stelling innemen of is voldaan aan de administratieplicht. (1)

Curanda (dan wel de bestuurder op wie de administratieplicht rust) is opgehouden met het voeren van een administratie vanaf het derde kwartaal 2022. De administratie is tot aan datum faillissement dus onvolledig en geeft geen juiste weergave van de rechten en verplichtingen van de vennootschap. Dat de vennootschap geen activiteiten meer uitvoerde maakt die conclusie niet anders. De curator meent dat sprake is van schending van de boekhoudplicht. (2)

05-04-2024

 2

De curator heeft het oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek deze periode definitief afgerond.

04-07-2024

 3

De curator heeft de bestuurder haar onderzoeksresultaten voorgehouden (en de bestuurder ook aansprakelijk gesteld), maar heeft daarop geen reactie van de bestuurder ontvangen.

Door het ontbreken van een reactie van de bestuurder zijn de bevindingen van de curator niet weerlegd. De curator heeft haar bevindingen geformaliseerd en de bestuurder aansprakelijk gesteld op grond van 2:248 BW.

De aansprakelijkheid van de bestuurder wordt gebaseerd op het niet voldoen aan de administratieplicht (ex art. 2:10). De rechten en verplichtingen van Curanda konden niet te allen tijde worden gekend. Met het niet voldoen aan de administratieplicht ex artikel 2:10 BW staat onweerlegbaar vast dat de bestuurder zijn taak onbehoorlijk heeft vervuld en wordt vermoed dat onbehoorlijke taakvervulling een belangrijke oorzaak van het faillissement is. De curator meent dat het niet voldoen aan de administratieplicht een belangrijke oorzaak van het faillissement wordt geacht te zijn.

In het kader van voorgaande heeft de curator eveneens een melding vermoeden faillissementsfraude gedaan bij de instanties. (3).

7.2 Depot jaarrekeningen

De laatst gedeponeerde jaarrekening dateert over boekjaar 2018.

05-01-2024

 1

De jaarrekening over het jaar 2018 is op 17 april 2019 vastgesteld en eveneens gedeponeerd.

Er zijn buiten de jaarrekening over boekjaar 2018 geen jaarrekeningen vastgesteld en gedeponeerd. De curator zal dit meenemen in haar onderzoek. (1)

Sprake is van schending van de deponeringsplicht (2).

05-04-2024

 2

De curator heeft inmiddels haar voorlopige bevindingen geformaliseerd.

04-07-2024

 **3**

De curator is de conclusie toegedaan dat niet aan de deponeringsplicht ex artikel 2:394 BW is voldaan en dat geen sprake is van een onbelangrijk verzuim. Met het niet voldoen aan de deponeringsplicht ex artikel 2:394 BW staat ook onweerlegbaar vast dat de bestuurder zijn taak onbehoorlijk heeft vervuld en wordt vermoed dat onbehoorlijke taakvervulling een belangrijke oorzaak van het faillissement is.

De curator heeft de bestuurder aansprakelijk gesteld, zie hetgeen daarover elders in het verslag staat vermeld. (3)

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Er is geen sprake van een goedkeuringsverklaring van een accountant. (1)

05-01-2024

 1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Gelet op het oprichtingsjaar van Curanda is een eventuele stortingsverplichting reeds verjaard, reden waarom de curator dit niet nader zal onderzoeken (1)

05-01-2024

 1

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

05-01-2024

 1

De curator heeft nog in onderzoek of mogelijk sprake is van onbehoorlijk bestuur en zal daar in latere verslagen op terugkomen.

Voor haar eerste bevindingen omtrent de administratie (ex artikel 2:10 BW) wordt verwezen naar 7.1 van dit verslag.

De omstandigheid dat er momenteel geen recente c.q. actuele administratie aanwezig is, zal in dat onderzoek worden meegenomen (1).

Ja

05-04-2024

 2

Toelichting

Gelet op de schendingen van de administratieplicht en deponeringsplicht staat kennelijk onbehoorlijk bestuur ex artikel 2:248 lid 2 BW vast en wordt vermoed dat onbehoorlijke taakvervulling een belangrijke oorzaak is van het faillissement. Laatstgenoemde vermoeden is een weerlegbaar vermoeden. Echter, gelet op hetgeen in hoofdstuk 1 van dit verslag staat vermeld onder de oorzaken van het faillissement, meent de curator dat er vooralsnog door de bestuurder geen andere oorzaken van het faillissement zijn aangedragen. (2).

Ja

04-07-2024



Toelichting

Daar nu de jaarrekeningen te laat zijn gedeponerd en niet is voldaan aan de administratieplicht ex artikel 2:10 BW is op grond van artikel 2:248 BW sprake van onbehoorlijk bestuur, welk onbehoorlijk bestuur een belangrijke oorzaak van het faillissement wordt vermoed te zijn geweest.

Tot op heden is de bestuurder van Curanda niet in staat gebleken een andere belangrijke oorzaak van het faillissement dan het vaststaande kennelijk onbehoorlijke bestuur aannemelijk te maken. Dit betekent dat het bestuur op grond van artikel 2:248 BW aansprakelijk is voor het tekort in het faillissement.

De curator heeft het bestuur op grond van artikel 2:248 BW aansprakelijk gesteld voor het tekort in het faillissement.

Uit de voor de curator beschikbare informatie is gebleken dat de bestuurder feitelijk niet over enig voor verhaal vatbaar vermogen beschikt. Daarom is het – op basis van de gegevens die de curator voorhanden heeft gehad - niet in het belang van de boedel en de gezamenlijke schuldeisers om rechtsmaatregelen tegen de bestuurder te treffen (behoudens nieuwe feiten en omstandigheden).

In dat verband voorts nog relevant dat de Belastingdienst thans preferente vorderingen heeft aangemeld met een totaal van ruim EUR 505.687. Indien en voor zover de bestuurder alsnog enig verhaal zou bieden, zou enig geïncasseerd bedrag uitsluitend aan de Belastingdienst c.q. andere preferenten worden uitgekeerd en is het zeer waarschijnlijk dat concurrente schuldeisers alsnog geen enkele uitkering zouden kunnen krijgen. Bovendien heeft de Belastingdienst ook zelf de mogelijkheid om het bestuur voor niet afgedragen belastingen aansprakelijk te stellen wegens onbehoorlijk bestuur (ex art. 36 Iw.) en is zij niet afhankelijk van de afwikkeling van het faillissement c.q. de beslissing van de curator om geen rechtsmaatregelen te treffen.

Na afstemming met de rechter-commissaris is besloten om het faillissement voor afwikkeling (ex art. 16 Fw) voor te dragen. De werkzaamheden in dit faillissement zijn afgerond en het faillissement ligt voor afwikkeling gereed. (3)

7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

05-01-2024

 1

Toelichting

De curator heeft nog in onderzoek of mogelijk sprake is van paulianeus handelen en zal daar in latere verslagen op terugkomen. (1)

Nee

05-04-2024

 2

Toelichting

Onderzoek naar paulianeus handelen is afgerond. De voorlopige conclusie uit het rechtmatigheidsonderzoek is dat, op basis van de gegevens die de curator voorhanden heeft gehad (en behoudens nieuwe feiten en omstandigheden), geen paulianeus handelen is aangetroffen als gevolg waarvan de gezamenlijke schuldeisers materieel zijn benadeeld. (2).

Toelichting

Vorige verslagperiode reeds afgerond (3)

04-07-2024

 3

7.7 Toelichting rechtmatigheid

De curator heeft de rechtmatigheid nog in onderzoek en zal het oorzaken- en Rechtmatigheidsonderzoek voortzetten. (1)

05-01-2024

 1

Verwezen wordt naar hetgeen elders in dit hoofdstuk staat vermeld. Het onderzoek van de curator is zo goed als afgerond (2).

05-04-2024

 2

Verwezen wordt naar hetgeen elders in dit hoofdstuk staat vermeld (3).

04-07-2024

 3

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

De curator heeft de administratie van Curanda opgevraagd, deels ontvangen en veiliggesteld. Eveneens heeft de curator de beschikbare administratie aan een eerste onderzoek onderworpen en in dat kader een aantal vragen aan de bestuurder gesteld.

05-01-2024

 1

Eveneens is diverse malen gesproken met de bestuurder van Curanda. In die besprekingen zijn onder meer de oorzaken van het faillissement en de boekhouding aan bod gekomen. (1)

Onderzoek administratie, contact met bestuurder en contact met administratiekantoor (2).

05-04-2024

 2

Onderzoek is afgerond, de bevindingen zijn met de rechter-commissaris gedeeld, de bestuurder is door de curator aansprakelijk gesteld en de curator heeft een melding vermoeden faillissementsfraude gedaan bij de instanties. (3).

04-07-2024

 3

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

Toelichting

05-01-2024

 1

Vooralsnog hebben zich geen crediteuren met een boedelvordering bij de curator gemeld.

Het salaris van de curator is een boedelvordering.

Curanda had voorts geen personeelsleden in dienst op datum faillissement en ook geen lopende huurovereenkomsten. Het is derhalve te verwachten dat er geen boedelvorderingen ex art. 39 en 40 Fw zullen zijn. (1)

Toelichting

04-07-2024

 3

Er zijn – behoudens het salaris curator – geen boedelschulden genoteerd. Er zijn thans onvoldoende baten beschikbaar voor de voldoening van de faillissementskosten, waardoor het faillissement zal ex art. 16 Fw voor afwikkeling worden voorgedragen. Dit plan van afwikkeling is afgestemd met de rechter-commissaris. Dit verslag dient als eindverslag. (3).

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 390.430,00

05-01-2024

 1

Toelichting

De Belastingdienst heeft aan de curator opgaaf gedaan van haar vorderingen. In totaal bedraagt de vordering EUR 390.430.

Haar vorderingen zijn uit hoofde van omzetbelasting, loonheffingen, motorrijtuigenbelasting en vennootschapsbelasting. Het betreffen ambtshalve aanslagen.

Gelet op hetgeen staat vermeld in 7.1 van dit verslag verwacht de curator dat de bestuurder al geruime tijd geen aangiftes meer heeft gedaan. (1)

€ 517.703,00

05-04-2024

 2

Toelichting

De belastingdienst heeft inmiddels aanvullende vorderingen ingediend. Het merendeel daarvan lijken ambtshalve aanslagen te zijn vanwege het niet doen van aangifte (2)

€ 505.687,00

04-07-2024

 3

Toelichting

De vorderingen van de Belastingdienst zijn gewijzigd door een vermindering van de aanslag Vpb over 2023. (3)

8.3 Pref. vord. UWV

Toelichting

Het UWV heeft geen opgave gedaan van vorderingen. (1)

05-01-2024

 1

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 1.350,00

Toelichting

De preferente vordering voor de kosten aanvraag faillissement is genoteerd voor € 1.350,00.

De totale genoteerde preferente schuldenlast bedraagt EUR 391.780 en bestaat uit de vordering van de aanvragers en de Belastingdienst. (1).

05-01-2024

 1

Toelichting

De totale preferente schuldenlast bedraagt EUR 519.053 en bestaat uit de Belastingdienst en de kosten aanvraag faillissement. (2).

05-04-2024

 2

Toelichting

De totale preferente schuldenlast bedraagt EUR 507.037 en bestaat uit de Belastingdienst en de kosten aanvraag faillissement. (3).

04-07-2024

 3

8.5 Aantal concurrente crediteuren

4

Toelichting

Er hebben zich momenteel vier crediteuren met een concurrente vordering bij de curator gemeld. De curator is – gelet op het ontbreken van actuele administratie – niet in het bezit van een crediteurenoverzicht van Curanda. Drie van de vier crediteuren zijn aanvrager van het faillissement (bedrijfstakpensioenfondsen en aanverwante entiteiten). (1)

05-01-2024

 1

Toelichting

Er hebben vier crediteuren hun vordering ingediend bij de curator gedurende het faillissement (3).

04-07-2024

 3

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 121.462,55

05-01-2024

 1

Toelichting

Het bedrag aan concurrente crediteuren is gebaseerd op het aantal crediteuren dat zich bij de curator hebben gemeld. (1)

Toelichting

Crediteurenlast is sinds eerste verslag ongewijzigd gebleven (3).

04-07-2024

 3

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

De curator kan in dit stadium van het faillissement nog geen uitspraken doen over een eventuele uitkeringen aan preferente en/of concurrente schuldeisers. (1)

05-01-2024

 1

Gelet op de omstandigheid dat het boedelactief thans nihil is, is de verwachting dat – wanneer er geen baten zullen volgen uit onder meer het rechtmatigheidsonderzoek – de boedelschuldeisers niet (of niet volledig) betaald kunnen worden en een afwikkeling bij gebrek aan baten zal plaatsvinden (ex artikel 16 Fw). (2)

05-04-2024

 2

De wijze van afwikkeling is ex art. 16 Fw, opheffing bij een gebrek aan baten. Er zijn onvoldoende baten beschikbaar voor de voldoening van de faillissementskosten. De curator zal de rechter-commissaris verzoeken het faillissement voor afwikkeling bij de rechtbank voor te dragen. Dit verslag dient derhalve als eindverslag te worden beschouwd. (3).

04-07-2024

 3

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Inventarisatie schuldenlast. Boedel- en crediteurenadministratie. (1)

05-01-2024

 1

Boedel- en crediteurenadministratie (2).

05-04-2024

 2

Boedeladministratie, afstemming rechter-commissaris inzake afwikkeling (3).

04-07-2024

 3

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024



9.2 Aard procedures

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024



9.3 Stand procedures

Niet van toepassing. (1)

05-01-2024



9.4 Werkzaamheden procedures

Niet van toepassing. Voor zover de curator bekend is geen sprake van lopende procedures. (1)

05-01-2024



10. Overig

10.1 Plan van aanpak

De curator zal zich de komende verslagperiode richten op:

05-01-2024

 1

1. Opvragen en onderzoeken resterende administratie;
2. Nadere inventarisatie schuldenlast;
3. Alsook het voortzetten van het oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek.
(1)

De curator richt zich de komende verslagperiode op afronding van het rechtmatigheidsonderzoek en de verdere afwikkeling van het faillissement (2).

05-04-2024

 2

Voordracht afwikkeling. De curator zal de rechter-commissaris verzoeken het faillissement voor afwikkeling ex artikel 16 Fw bij de rechtbank voor te dragen. Dit verslag dient derhalve als eindverslag te worden beschouwd (3).

04-07-2024

 3

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Onbekend. Het faillissement bevindt zich in een te vroeg stadium om al een uitspraak te doen over de termijn van afwikkeling van het faillissement. (1)

05-01-2024

 1

Derde of vierde kwartaal 2024 (3)

04-07-2024

 3

10.3 Indiening volgend verslag

10.4 Werkzaamheden overig

Onder overige werkzaamheden valt onder meer het doen van verslaglegging (1).

05-01-2024

 1

Bijlagen

Bijlagen