

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


Betreft

Verslagnummer	5
Datum verslag	11-07-2019
Insolventienummer	F.15/18/241
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000064687:F001
Datum uitspraak	28-08-2018


R-C	mr. K. van Dijk
Curator	mr W.J.T. Ursem

Algemene gegevens

Naam onderneming


De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Juno Financial Services B.V. 28-09-2018  1

Gegevens onderneming

De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Juno Financial Services B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer: 37145769, was statutair gevestigd te Alkmaar en kantoorhoudende te (1531 NW) Wormer aan de Malerstraat 5. 28-09-2018  1

Bestuurder en aandeelhouder van Juno Financial Services B.V. is de Stichting St. Aygulf.

Activiteiten onderneming

Uit de inschrijving bij de Kamer van Koophandel blijkt dat de activiteiten van de vennootschap vallen onder de Organisatie adviesbureaus en/of investerings- en managementmaatschappij. 28-09-2018  1

Navraag bij de bestuurder leert dat de vennootschap oorspronkelijk is opgericht ten behoeve van voornoemde activiteiten, doch dat de onderneming zich feitelijk bezig houdt met en actief is in de branche van Prepress- en premedia-activiteiten.

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2015	€ 120.000,00	€ -10.000,00	€ 50.000,00
2016	€ 104.000,00	€ -20.000,00	€ 50.000,00
2017	€ 90.000,00	€ -20.000,00	€ 50.000,00

Toelichting financiële gegevens

Van de bestuurder is vernomen dat de vennootschap de laatste jaren steeds net niet aan haar lopende verplichtingen kon voldoen. Vanwege het wegvallen van opdrachtgevers stond de exploitatie onder druk. Lonen en andere vaste lasten konden net aan voldaan worden, de huursom van de inboedel en gebruiksrechten werden in rekening-courant geboekt bij de moedermaatschappij.

28-09-2018



Gemiddeld aantal personeelsleden

2

28-09-2018



Sinds de start van de huidige activiteiten van de vennootschap in 2013 werden de werkzaamheden naast de (middellijk) bestuurder steeds verricht door twee dezelfde werknemers.

Boedelsaldo

Boedelsaldo
€ 17.780,95

28-09-2018



Ten laste van een van de opdrachtgevers bestond in de administratie van de vennootschap ten tijde van het faillissement nog een openstaande debiteurenpositie. Naast de boedel, maakte zowel de belastingdienst als de aandeelhouder/bestuurder van de vennootschap, Stichting St. Aygulf, aanspraak op deze gelden. Die laatste uit hoofde van een vermeend pandrecht op de vorderingen van de vennootschap.

Omdat een deel van de debiteurenpositie door de betreffende opdrachtgever niet werd betwist zijn deze gelden inmiddels - met toestemming van de stichting St. Aygulf - aan de boedel uitgekeerd. De curator zal bezien of het geclaimde pandrecht op de vorderingen rechtsgeldig is ingeroepen en aan de hand daarvan bezien of (een deel van de thans aanwezige gelden) nog aan de pandhouder dienen te worden uitgekeerd.

Boedelsaldo
€ 2.527.477,00

28-12-2018



Zie toelichting bij eerste verslagperiode. De debiteurvorderingen ter hoogte van € 145,20 en € 7.347,12 zijn beiden ontvangen.

Boedelsaldo
€ 25.274,77

08-01-2019



Rectificatie tweede voortgangsverslag:

Per abuis is onder het punt boedelsaldo van het tweede voortgangsverslag een bedrag genoemd van € 2.527.477,00. Dit is echter niet juist. Zoals ook blijkt uit de omschrijving van de ontvangen bedragen is het juiste boedelsaldo € 25.274,77.



Verslagperiode

van 2-8-2018	28-09-2018  1
t/m 28-9-2018	
van 29-9-2018	28-12-2018  2
t/m 28-12-2018	
van 29-12-2018	27-03-2019  4
t/m 27-3-2019	
van 28-3-2019	11-07-2019  5
t/m 11-7-2019	

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	20,75 uur
2	34,40 uur
4	31,40 uur
5	7,05 uur
totaal	93,60 uur


Toelichting bestede uren

Inventarisatie van het reilen en zeilen binnen de vennootschap. Intakebespreking met UWV, overleg met medewerkers. Overleg met debiteuren, belastingdienst en vermeende pandhouder. Bestudering ingekomen stukken van debiteuren, belastingdienst en vermeende pandhouder.	28-09-2018  1
Inventarisatie van het reilen en zeilen binnen de vennootschap. Overleg en corresponderen met debiteuren, belastingdienst en vermeende pandhouder. Bestudering ingekomen stukken van debiteuren, belastingdienst en vermeende pandhouder. Overleg Nederpel De Block & Partners en bestuurder ter zake van het onderzoek/bestudering in kader van rechtmatigheid.	28-12-2018  2

1. Inventarisatie


1.1 Directie en organisatie

De aandelen in de vennootschap worden voor 100% gehouden door de bestuurder van de onderneming de Stichting St. Aygulf. De heer T.A. Sjouwerman is op zijn beurt bestuurder van die stichting.

28-09-2018
 1


1.2 Lopende procedures

Van de bestuurder is begrepen dat er thans bezwaar- en beroepsprocedure lopen tegen de belastingdienst uit hoofde van belastingaanslagen en naheffingen. De curator heeft een en ander geverifieerd bij de rechtbank en de belastingdienst en heeft bevestigd gekregen dat dit juist is.


28-09-2018
 1

De curator is nog niet op de hoogte van de inhoud van de procedures, maar zal verzoeken deze voor onbepaalde tijd te schorsen om zich een oordeel te kunnen vormen over de al dan niet noodzakelijke voortgang van de procedures.

De curator heeft zich inmiddels een beperkt beeld kunnen vormen van de procedure. In overleg met de rechtbank en de voormalig bestuurder van curanda is afgesproken dat uiterlijk eind januari 2019 wordt bepaald of de procedure wordt overgenomen. De bestuurder laat zich daartoe thans informeren.


28-12-2018
 2

In overleg met de bestuurder én de rechter-commissaris is besloten dat de curator de lopende beroeps- en bezwaarprocedures niet zal voortzetten.

27-03-2019
 4


1.3 Verzekeringen

De lopende verzekeringen zijn opgezegd/beëindigd.

28-09-2018
 1


1.4 Huur

De huurovereenkomst is op 21 september 2018 tegen de vroegst mogelijke datum, doch in ieder geval tegen 28 november 2018 opgezegd.

28-09-2018
 1

De curator heeft begrepen dat derden de huurovereenkomst graag over zouden willen nemen. De curator heeft aangegeven in beginsel bereid te zijn aan een dergelijke contractovername, vervroegde beëindiging van de huurovereenkomst, danwel indeplaatsstelling mee te willen werken/

De huurovereenkomst is opgezegd en het gehuurde is tijdig ontruimd. De curator heeft niet mee hoeven werken aan een huurovername en/of indeplaatsstelling

28-12-2018
 2

1.5 Oorzaak faillissement

Van de bestuurder is vernomen dat het faillissement onafwendbaar was nu door - ten onrechte -gelegde derdenbeslagen van de belastingdienst, de debiteurenbetalingen te lange tijd uitbleven en de vennootschap niet meer aan haar lopende verplichtingen kon voldoen.

28-09-2018



Zo ook niet aan de voldoening van de vorderingen van een oudere schuldeiser die uiteindelijk het faillissement van de vennootschap heeft aangevraagd.

De curator heeft de oorzaak van het faillissement nog in onderzoek. Hetgeen door de bestuurder van de vennootschap ter zake van de oorzaak van het faillissement is gesteld, komt de curator niet vreemd voor.

28-12-2018



Inmiddels heeft de fiscus een aanzienlijke vordering ingediend, wat de vragen oproept in het kader van de solvabiliteit van de onderneming.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden
2

28-09-2018



Sinds de start van de huidige activiteiten van de vennootschap in 2013 werden de werkzaamheden naast de (middellijk) bestuurder steeds verricht door twee dezelfde werknemers.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden
2

28-09-2018



Er wordt verwezen naar de toelichting onder 2.1.

2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
29-8-2018	2	Aan beide werknemers is per brief van 29 augustus jl. ontslag aangezegd.
totaal	2	

2.4 Werkzaamheden personeel

Gesprek met werknemers na uitspreken faillissement over faillissement en de gevolgen daarvan voor de werknemers. Intakegesprek met UWV. Nadere vragen over intakegesprek en aangaan andere dienstbetrekkingen.

28-09-2018



3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
N.V.T.			
totaal	€ 0,00		€ 0,00

Toelichting onroerende zaken

de vennootschap huurde haar bedrijfsruimte.

28-09-2018



3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
--------------	------------------	----------------

N.V.T.

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

Toelichting bedrijfsmiddelen

De vennootschap beschikte niet over eigen bedrijfsmiddelen. De vennootschap had haar bedrijfsmiddelen in gebruik van Stichting St. Aygulf.

28-09-2018

 1

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Door de fiscus is bodembeslag gelegd op de bedrijfsmiddelen. Standpunt van de Stichting St. Aygulf is dat deze aan haar in reële eigendom toebehoren. Voorzover dit niet het geval is, respecteert de curator het bodemrecht van de fiscus.

28-09-2018

 1

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Onderzoek naar juistheid standpunt over toebehoren van bedrijfsmiddelen.

28-09-2018

 1

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
--------------	------------------	----------------

Printpapier

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

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Naast de bedrijfsmiddelen (waarvan ter discussie staat aan wie die toebehoren) beschikte de vennootschap slechts over een zeer geringe voorraad. Naar het zich laat zien betrof dit ten tijde van het faillissement slecht een zeer beperkt aantal pakken (hoge kwaliteit) printpapier.

28-09-2018

 1

Het aldaar aanwezige printpapier is door de bestuurder van curanda aan meerdere partijen aangeboden. Vanwege het feit dat het printpapier vrij oud was en nogal specifiek is er geen interesse geweest in de overname van dit printpapier en is dit verwijderd.

28-12-2018

 2

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

De curator heeft de bestuurder van de vennootschap verzocht om te inventariseren wat de voorraad exact betreft en zal deze proberen onderhands te verkopen. De gewenste verkoopprijs is omstreeks € 100,00.

28-09-2018

 1

Er is hiertoe geen verkoop bewerkstelligd.


28-12-2018

 2


3.8 Andere activa


Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
1,50	€ 1,50	
totaal	€ 1,50	€ 0,00

Toelichting andere activa

Op de betaalrekening van de vennootschap is een positief saldo aangetroffen van € 1,50. 28-09-2018
 1

3.9 Werkzaamheden andere activa

De ING Bank is verzocht het saldo van de betaalrekening op de boedelrekening betaalbaar te stellen. 28-09-2018
 1

Voornoemd bedrag is door de ING Bank op de boedelrekening overgemaakt. 27-03-2019
 4

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
Uit de administratie van de vennootschap blijkt een gezamenlijk saldo van € 51.039,01	€ 51.039,01	€ 25.757,27	
totaal	€ 51.039,01	€ 25.757,27	€ 0,00

Toelichting debiteuren

Ten laste van een van de opdrachtgevers bestond in de administratie van de vennootschap ten tijde van het faillissement nog een openstaande debiteurenpositie. Naast de boedel, maakte zowel de belastingdienst als de aandeelhouder/bestuurder van de vennootschap, Stichting St. Aygulf, aanspraak op deze gelden. Die laatste uit hoofde van een vermeend pandrecht op de vorderingen van de vennootschap.

28-09-2018

 1

Omdat een deel van de debiteurenpositie door de betreffende opdrachtgever niet werd betwist zijn deze gelden inmiddels - met toestemming van de stichting St. Aygulf - aan de boedel uitgekeerd. De curator zal bezien of het geclaimde pandrecht op de vorderingen rechtsgeldig is ingeroepen en aan de hand daarvan bezien of (een deel van de thans aanwezige gelden) nog aan de pandhouder dienen te worden uitgekeerd.

Inmiddels blijkt een deel van de debiteurenpositie, te weten een bedrag van € 24.306,48, via een executoriaal derdenbeslag van de fiscus aan de fiscus te zijn uitgekeerd. De curator heeft in onderzoek of zulks rechtsgeldig is gedaan.

De andere debiteuren zijn aangeschreven. Een van de debiteuren heeft inmiddels een reactie gestuurd waarin zijn de vordering betwist.

In overleg met de pretens pandhouder is inmiddels overleg geweest met de grootste debiteur. Zij hebben naast haar eerdere betaling van € 17.780,95 ook toegezegd het restant van de - door haar betwiste - debiteurenpost ter hoogte van een bedrag van € 7.347,12 te betalen.

28-12-2018

 2

Een kleine vordering van een andere debiteur, ter hoogte van een bedrag van € 145,20 is inmiddels betaalbaar gesteld en de curator is nog in overleg met een andere debiteur ter zake van een vordering van € 1.193,06.

Inmiddels is er een bedrag van € 25.757,27 aan debiteuren op de boedelrekening ontvangen. Hiermee is, na afboeking van een deel van een debiteurenvordering, de gehele resterende administratieve debiteurenpositie ontvangen. Gebleken is namelijk dat de fiscus eerder een bedrag van € 24.306,48 via executoriaal derdenbeslag heeft geïncasseerd.

27-03-2019

 4

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Onderzoek naar omvang debiteuren.
Overleg met grootste debiteur over afstorting onbetwiste deel.
Onderzoek naar betwisting door debiteur.

28-09-2018

 1


Overleg met debiteuren. Discussie met grootste debiteur omtrent betwiste vordering, onderzoek naar betwistingen door overige debiteuren en overleg met partijen ter zake van de betalingen.

28-12-2018

 2

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)


€ 0,00 28-09-2018
 1


Door de vennootschap werden er geen RC-kredieten aangehouden bij banken. Er bestond slechts één betaalrekening waarop ten tijde van het uitspreken van het faillissement een (zeer bescheiden) positief saldo stond.


5.2 Leasecontracten

Geen. 28-09-2018
 1

5.3 Beschrijving zekerheden

De moedermaatschappij stelt een pandrecht te hebben op de vorderingen van de vennootschap. De curator heeft zulks in onderzoek. 28-09-2018
 1

De curator heeft de rechtsgeldigheid van het pandrecht nog in onderzoek. 28-12-2018
 2


De curator heeft in de afgelopen periode onderzoek gedaan naar de rechtsgeldigheid van het door de bestuurder van curanda ingeroepen pandrecht. De curator heeft daarin zijn twijfels uitgesproken over de wijze waarop het pretense pandrecht tot stand gekomen zou zijn en heeft aan de beweerdelijk pandhouder te kennen gegeven voornemens te zijn het pandrecht vanwege paulianeus handelen te willen vernietigen. 27-03-2019
 4

Mede als gevolg van die mededeling hebben de curator en de bestuurder van curanda een regeling getroffen die erop ziet dat de bestuurder van curanda afstand doet van haar pretense pandrecht. Voor verdere informatie wordt verwezen naar hoofdstuk 7 van dit verslag.


5.4 Separatistenpositie

Zie 5.3. 28-09-2018
 1


5.5 Eigendomsvoorbehoud

Niet van gebleken. 28-09-2018
 1

5.6 Retentierechten

Tot op heden heeft niemand zich op een retentierecht beroepen. 28-09-2018
 1

5.7 Reclamerechten

Tot op heden heeft niemand zich op een reclamerecht beroepen. 28-09-2018
 1

5.8 Boedelbijdragen

De curator zal het standpunt over de verpanding van de vorderingen van de vennootschap toetsen. Mocht dit juist zijn, dan zal de curator een boedelbijdrage bedingen voor haar incassowerkzaamheden voor de bankhouders

28-09-2018



5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Onderzoek verpanding en totstandkoming daarvan.

28-09-2018



De curator heeft in de afgelopen periode onderzoek gedaan naar de rechtsgeldigheid van het door de bestuurder van curanda ingeroepen pandrecht. In het kader van dit onderzoek zijn gesprekken gevoerd met de bestuurder van curanda, de belastingdienst en debiteuren. Voorts heeft het rechtmatigheidsonderzoek mede toegezien op de totstandkoming van het beweerdelijke pandrecht.

27-03-2019



6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Er zal geen doorstart worden gerealiseerd.

28-09-2018



6.2 Financiële verslaglegging

n.v.t.

28-09-2018



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

n.v.t.

28-09-2018



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

n.v.t.

28-09-2018



6.5 Verantwoording

n.v.t.

28-09-2018



6.6 Opbrengst

n.v.t.

28-09-2018



6.7 Boedelbijdrage

n.v.t.

28-09-2018



6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

n.v.t.

28-09-2018



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

De eerste indruk van de curator is dat aan de boekhoudplicht is voldaan. De bestuurder van de vennootschap heeft inzage verleend in de boekhouding en deze afgegeven aan de curator. Daaruit is een goed inzicht te verkrijgen in staat van de vennootschap per datum faillissement.

28-09-2018



Ook alle overige verzochte stukken zijn door de bestuurder aan de curator ter beschikking gesteld.

De curator heeft met behulp van Nederpel De Block en Partners in de afgelopen verslagperiode een nadere blik geworpen op de administratie van curanda.

27-03-2019



Nadere bestudering leert de curator dat de publicatiecijfers van curanda niet overeenstemmen met de door curanda ingediende VPB aangiften. Ook de door de bestuurder aangeleverde stukken ter zake van bijvoorbeeld debiteurenposities over de afgelopen jaren, stroken niet met de publicatiestukken.

Daarmee lijken er vraagtekens te zijn bij de betrouwbaarheid van de cijfers van curanda.

Over de jaren 2014/2018 zijn voor wat betreft de loonheffingen nihilaangifte gedaan. De grondslag daartoe zou gelegen zijn in het recht op afdrachtvermindering die aan curanda toe zou komen uit hoofde van de WBSO-regelgeving, doch daarvan zijn geen stukken beschikbaar. Navraag bij de Rijkdienst voor Ondernemen leert dat er geen WBSO-beschikking ten gunste van curanda zijn afgegeven.

7.2 Depot jaarrekeningen

Uit het handelsregister van de kamer van koophandel blijkt dat de jaarrekening op de navolgende data zijn gedeponneerd:

2014 : 8-1-2016
2015 : 27-1-2017
2016 : 25-1-2018
2017 : 27-8-2018

28-09-2018

 1

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Niet van toepassing.

28-09-2018

 1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Is aan voldaan.

28-09-2018

 1

7.5 Onbehoorlijk bestuur

7.5 Onbehoorlijk bestuur

In onderzoek.

28-09-2018



7.5 Onbehoorlijk bestuur

De curator heeft inmiddels aan Nederpel De Block & Partners gevraagd onderzoek te doen naar de administratie. Het "softwarepakket" waarmee curanda werkzaam was is echter dermate oud dat daaruit tot op heden nog niets uitgehaald heeft kunnen worden.

Door Nederpel De Block & Partners is een fysiek overleg ingepland met de bestuurder van curanda waarbij de bestuurder de fysieke computer (met daarop de administratie) aan Nederpel De Block & Partners ter beschikking stelt en ter plaatse van de administratie een backup kan worden gemaakt.

In de aankomende verslagperiode wordt hieromtrent meer uitsluitsel verwacht.

28-12-2018



7.5 Onbehoorlijk bestuur

Aan de hand van het door de curator en Nederpel De Block & Partners uitgevoerde rechtmatigheidsonderzoek, heeft de curator aan de bestuurder van curanda te kennen gegeven dat zijn voorlopige conclusie – die nog nader zal moeten worden gestaafd door de verdere uitkomsten van het rechtmatigheidsonderzoek en eventueel aanvullend onderzoek – is dat er sprake is van onbehoorlijk bestuur.

Daarbij is opgemerkt dat de curator zijn vraagtekens heeft over de rechtsgeldigheid van de verpanding van de vorderingen.

Een en ander heeft uitgemond in een tussen partijen - met goedkeuring van de rechter-commissaris - getroffen regeling.

27-03-2019



7.5 Onbehoorlijk bestuur

Aan deze regeling is inmiddels uitvoering gegeven.

11-07-2019



7.6 Paulianeus handelen

7.6 Paulianeus handelen

28-09-2018

 1

In onderzoek.

7.6 Paulianeus handelen

28-12-2018

 2

Eveneens nog in onderzoek. Verwezen wordt naar punt 7.5.

7.6 Paulianeus handelen

27-03-2019

 4

De curator heeft aan de bestuurder van curanda te kennen gegeven dat hij in overweging had om de pandakte tussen Stichting Aygulf en curanda op grond van artikelen 42 en 47 Fw, de "actio pauliana", te vernietigen.

In het kader van de tussen partijen getroffen regeling (zie hoofdstuk 7.5), behoeft zulks geen nader onderzoek meer.

7.7 Toelichting rechtmatigheid

In onderzoek.

28-09-2018



Nog in onderzoek. Verwezen wordt naar punt 7.5.

28-12-2018



Zoals uit het hoofdstukken 7.1, 7.2, 7.5 en 7.6 voortvloeit, heeft de curator aan het (middellijk) bestuur van curanda te kennen gegeven dat zij er rekening mee zal moeten houden dat het bestuur van curanda, stichting Aygulf, en diens (voormalig) bestuurder(s) aansprakelijk zal worden gesteld voor het tekort in het faillissement.

27-03-2019



Het bestuur heeft aangegeven geen aansprakelijkheid te zullen erkennen en nadere stukken te zullen overleggen die het gelijk van het bestuur hierin zal gaan aantonen.

In navolging daarvan is tussen de curator en het bestuur van curanda gesproken over de (praktische) gevolgen die voornoemde aansprakelijkstelling met zich mee zal kunnen brengen. Uit praktisch oogpunt hebben de (middellijk) bestuurders van curanda een minnelijke regeling aangeboden aan de boedel.

Stichting Aygulf was bereid haar (pretense) rechten uit hoofde van haar (pretense) pandrecht op de debiteurvorderingen van curanda te laten vallen tegen finale kwijting over en weer voor het bestuur van curanda (en diens bestuurder) (mede) ter zake van de voornoemde verdenkingen uit hoofde van onbehoorlijk bestuur én de claim uit hoofde van de voornoemde pauliana. Het bestuur erkent alsdan geen enkele aansprakelijkheid uit hoofde van onbehoorlijk bestuurder of paulianeus handelen en de boedel doet afstand van een vorderingsrecht daartoe.

De curator heeft het bestuur van curanda te kennen gegeven dat hij - onder uitdrukkelijk voorbehoud van toestemming/akkoord van de rechter-commissaris - uit pragmatisch oogpunt in kan stemmen met voornoemd voorstel.



Inmiddels heeft ook de rechter-commissaris haar instemming aan deze regeling vergeven.

Er is inmiddels uitvoering gegeven aan deze regeling.

11-07-2019



7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Onderzoek naar rechtmatigheid verpanding vorderingen. Onderzoek naar tijdigheid deponering jaarrekeningen.	28-09-2018  1
Onderzoek naar rechtmatigheid verpanding, overleg met en inschakelen van Nederpel De Block & Partners, overleg fiscus. Bestudering door fiscus aangeleverde stukken in kader van bezwaarprocedure waarin achtergronden van de vergrijpboete aan de orde worden gebracht.	28-12-2018  2
Onderzoek naar rechtmatigheid verpanding, onderzoek en overleg Nederpel De Block & Partners en bestudering, overleg fiscus. Bestudering van de door fiscus aangeleverde stukken in het kader van bezwaarprocedure waarin achtergronden van de vergrijpboete aan de orde worden gebracht.	27-03-2019  4
Overleg rechter-commissaris en treffen regeling bestuur curanda.	

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 0,00	28-09-2018  1
Nog geen boedelvordering ingediend.	
€ 2.719,76	28-12-2018  2
Een vordering van de verhuurder ter zake van de huur over de opzegtermijn.	
€ 14.163,03	27-03-2019  4
Naast de vordering van de verhuurder over de opzegtermijn (waarop de borgsom in mindering is gebracht) heeft ook het UWV als boedelvorderingen tevens een loonvordering ex artikel 66 lid 1 Fw en een vordering uit hoofde van premie wg-deel (artikel 66 lid 3 Fw) ingediend.	
Daarbij heeft de curator kosten gemaakt voor het opvragen van stukken uit het kadaster en zal er voorts een vordering van de boedel komen uit hoofde van salaris curator.	
€ 14.163,03	11-07-2019  5
Ongewijzigd.	

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 339.778,52

28-09-2018

De fiscus heeft uit hoofde van 5 aanslagen een bedrag van € 339.778,52 aan preferente vorderingen in het faillissement ingediend.

 1

€ 345.995,52

28-12-2018

De fiscus heeft thans in totaal 8 aanslagen ingediend ter hoogte van een totaalbedrag van € 345.995,52

 2

€ 348.964,52

11-07-2019

De fiscus heeft thans in totaal 9 aanslagen ingediend ter hoogte van een totaalbedrag van € 348.964,52

 **5**

8.3 Pref. vord. UWV

€ 0,00

28-09-2018

Het UWV heeft haar vordering nog niet bij de curator ingediend.

 1

€ 13.944,30

27-03-2019

Het UWV heeft als preferente vorderingen tevens een loonvordering ex artikel 66 lid 1 Fw en vordering uit hoofde van premie wg-deel (artikel 66 lid 3 Fw) ingediend.

 4

€ 13.944,30

11-07-2019

Ongewijzigd.

 **5**

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 0,00

28-09-2018

Nog niet ingediend

 1

8.5 Aantal concurrente crediteuren

0

28-09-2018

Tot op heden zijn hebben er nog geen crediteuren een vordering ingediend.

 1

4

28-12-2018

Van de crediteuren die op basis van de crediteurenlijst zijn aangeschreven, hebben er inmiddels 4 een vordering ingediend.

 2

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 0,00

28-09-2018

zie 8.5.

 1

€ 26.960,37

28-12-2018

 2

€ 26.960,37

11-07-2019

Ongewijzigd.

 5

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Alhoewel dit nog zeer vroeg is om dit met zekerheid te stellen, dienen de concurrente crediteuren er bij deze stand van zaken rekening mee te houden dat bij afwikkeling van het faillissement er wellicht geen uitkering aan de concurrente crediteuren kan worden gedaan.

28-09-2018

 1

Gezien de huidige vordering van de fiscus (die door het eventuele voortduren van de beroepsprocedure nog kan worden verlaagd) en de te verwachten vordering van het UWV, dienen de concurrente crediteuren er bij deze stand van het faillissement rekening mee te houden dat er aan hen geen uitkering kan worden gedaan.

28-12-2018

 2

Gezien de door het UWV ingediende boedelvordering, de staat van de boedelrekening én de door het UWV en de fiscus ingediende preferente vorderingen, zal er aan de concurrente crediteuren geen uitkering kunnen worden gedaan.

27-03-2019

 4

Het is bovendien maar zeer de vraag of er uitkering aan de preferente schuldeisers kan worden gedaan.

Gezien de door het UWV ingediende boedelvordering, de staat van de boedelrekening én de door het UWV en de fiscus ingediende preferente vorderingen, zal er aan de preferente en concurrente crediteuren geen uitkering kunnen worden gedaan.

11-07-2019

 5

□

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Aanschrijven, inventariseren en erkennen van crediteurvorderingen.

28-09-2018

 1


Inventariseren en erkennen van de crediteurvorderingen


28-12-2018


 2


9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

De vennootschap is verwickeld in een aantal bezwaar- en beroepsprocedure met de Belastingdienst waarvan er één procedure op dit moment dient bij de rechtbank te Haarlem. 28-09-2018  1

Eind januari 2019 zal uitsluitsel worden gegeven of deze procedure zal worden voortgezet. 28-12-2018  2


De curator zal de rechtbank en de belastingdienst berichten dat de curator de lopende procedures niet overneemt. 27-03-2019  4

De curator heeft de rechtbank te kennen gegeven de kwestie niet over te zullen nemen. De belastingdienst heeft de rechtbank dientengevolge om verval van instantie verzocht. **11-07-2019**  5


Alvorens de rechtbank daartoe kon/kan overgaan, heeft zij de bestuurder van curanda verzocht zich hieromtrent uit te laten. De bestuurder van curanda heeft de rechtbank inmiddels bericht dat hij hiermee kan instemmen.

De curator verwacht binnen zeer afzienbare termijn bericht van de rechtbank dat de zaken zijn doorgehaald.

9.2 Aard procedures


Discussie omtrent de door de Belastingdienst uitgevaardigde naheffingsaanslagen ter zake van omzetbelasting over 2014 en 2015, niet ingehouden loonheffingen over 2014-2016, gecorrigeerde belastbare winst over 2014-2015 en dividend uitkering over 2014. 28-09-2018  1


9.3 Stand procedures


De beroepsprocedure loopt bij de rechtbank Noord-Holland, locatie Haarlem waar het aan de Belastingdienst is om te reageren op het beroepschrift van de vennootschap. 28-09-2018  1

Inzake de bezwaarprocedure is het eveneens aan de Belastingdienst om te reageren op de bezwaarschriften van de vennootschap.

9.4 Werkzaamheden procedures

Globaal inlezen in staat en aard van de procedure. Overleg met rechtbank en fiscus over voortzetting/schorsing van de procedures. 28-09-2018  1


Overleg met rechtbank en bestuurder omtrent voortzetting procedure. Overleg met voormalig advocaat van curanda in verband met de haalbaarheid/proceskansen van de procedure en het "voordeel" van de boedel bij de voortgang hiervan. 28-12-2018  2

Overleg rechtbank, belastingdienst en bestuurder curanda over intrekken van de lopende kwesties. **11-07-2019**  5


10. Overig

10.1 Plan van aanpak


De aankomende periode zal worden gezien of de zeer beperkte voorraad kan worden verkocht, zal het rechtmatigheidsonderzoek worden opgestart, zal onderzoek worden gedaan naar de verpanding van de vorderingen van de vennootschap, zal de incasso van de debiteurenpositie aandacht krijgen en zullen overige werkzaamheden binnen het faillissement verder opgepakt kunnen worden.

28-09-2018
 1


De aankomende periode zal het rechtmatigheidsonderzoek verder worden uitgerold, zal onderzoek worden gedaan naar de verpanding van de vorderingen van de vennootschap, zal de incasso van de debiteurenpositie worden afgerond en zullen overige werkzaamheden binnen het faillissement verder opgepakt kunnen worden.

28-12-2018
 2

Met de getroffen regeling is tevens een einde gekomen aan het onderzoek naar de rechtsgeldigheid van het pandrecht, alsook naar het rechtmatigheidsonderzoek. Nu ook de lopende debiteuren zijn geïncasseerd en de curator de procedures bij de rechtbank niet zal overnemen, zal de curator er naar streven het faillissement in de aankomende verslagperiode af te wikkelen.

27-03-2019
 4

De curator is in afwachting van het bericht van de Rechtbank Noord-Holland, locatie Haarlem dat de procedures tegen curanda zijn doorgehaald/ingetrokken/ er verval van instantie jegens curanda is verleend.

11-07-2019
 5

Nadien kan het faillissement worden afgewikkeld.

10.2 Termijn afwikkeling faillissement


Nog niet bekend.

28-09-2018
 1

Nog niet bekend.

28-12-2018
 2

Vermoedelijk in de aankomende verslagperiode, anders in derde kwartaal 2019.

27-03-2019
 4

Derde kwartaal 2019.

11-07-2019
 5

10.3 Indiening volgend verslag

11-10-2019

11-07-2019
 5

10.4 Werkzaamheden overig

- overleg bestuurder;
- beoordelen administratie;
- verkoop activa;
- incasso debiteuren;
- inventarisatie crediteuren en aanschrijven;
- rechtmatigheidsonderzoek.

28-09-2018

 1

- overleg bestuurder;
- beoordelen administratie;
- rechtmatigheidsonderzoek;
- incasso debiteuren afwickelen.

28-12-2018

 2

Werkzaamheden ter afwikkeling van het faillissement.

27-03-2019

 4

Werkzaamheden ter afwikkeling van het faillissement.

11-07-2019

 **5**

Bijlagen

Bijlagen