

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

## Betreft

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| Verslagnummer      | 5                     |
| Datum verslag      | 17-01-2023            |
| Insolventienummer  | F.17/21/55            |
| Toezichtzaaknummer | NL:TZ:0000211064:F001 |
| Datum uitspraak    | 15-12-2021            |


|         |                  |
|---------|------------------|
| R-C     | mr. H.J. Idzenga |
| Curator | mr R.M. Goudberg |

## Algemene gegevens


### Naam onderneming

Casalux Tegelimport B.V. 14-01-2022  
 1

### Gegevens onderneming

Statutaire zetel: De Westereen. 14-01-2022  
Bezoekadres: Tolwei 7, 9271 HK De Westereen  
Domein: <https://casalux.nl/>  1

### Activiteiten onderneming

Casalux was een sanitairzaak/tegelhandel (in-/verkoop van wand en vloertegels). 14-01-2022  
 1

### Financiële gegevens

| Jaar | Omzet        | Winst en verlies | Balanstotaal |
|------|--------------|------------------|--------------|
| 2020 | € 250.212,00 | € -2.590,00      | € 125.208,00 |

## Toelichting financiële gegevens

Cijfers over 2021 zijn niet opgemaakt, omdat de onderneming, vanwege het overlijden van de eigenaar, haar activiteiten per april 2020 heeft gestaakt.

14-01-2022



Abusievelijk is hiervoor opgenomen dat de onderneming per april 2020 haar activiteiten heeft gestaakt, dit dient per april 2021 te zijn.

14-04-2022



## Gemiddeld aantal personeelsleden

0

14-01-2022



### Toelichting

Er werd gebruikt gemaakt van zzp'ers er was daarom geen personeel in loondienst.

## Boedelsaldo

€ 604,69

14-01-2022



€ 7.329,21

15-07-2022



### Toelichting






De opbrengst van de veiling van voorraad/inventaris is toegevoegd aan het boedelsaldo.

€ 7.265,61

17-01-2023



## Verslagperiode

|            |   |
|------------|---|
| <b>van</b> | 14-01-2022  |
| 15-12-2021 |  1   |
| <b>t/m</b> |   |
| 13-1-2022  |   |
| <b>van</b> | 14-04-2022  |
| 14-1-2022  |  2   |
| <b>t/m</b> |   |
| 13-4-2022  |   |
| <b>van</b> | 15-07-2022  |
| 14-4-2022  |  3   |
| <b>t/m</b> |   |
| 14-7-2022  |   |
| <b>van</b> | 17-10-2022  |
| 15-7-2022  |  4   |
| <b>t/m</b> |   |
| 16-10-2022 |   |
| <b>van</b> | <b>17-01-2023</b>   |
| 17-10-2022 |  5 |
| <b>t/m</b> |   |
| 16-1-2023  |   |

## Bestede uren


| Verslagperiode | Bestede uren   |
|----------------|----------------|
| 1              | 33 uur 6 min   |
| 2              | 52 uur 36 min  |
| 3              | 20 uur 42 min  |
| 4              | 3 uur 6 min    |
| 5              | 32 uur 6 min   |
| <b>totaal</b>  | 141 uur 36 min |

## Toelichting bestede uren

# 1. Inventarisatie


---

## 1.1 Directie en organisatie

Tot en met 28-03-2020 was bestuurder enig aandeelhouder S. Reitsma (sr.), i.v.m. het overlijden van Reitsma op deze betreffende datum. 14-01-2022  
 1

Nadien zijn zijn erven, de beide zonen W.J. Reitsma en R. Reitsma als bestuurders / aandeelhouders toegetreden.

Op 21-10-2020 is R. Reitsma weer uitgetreden als bestuurder, waardoor op faillissementsdatum enkel W.J. Reitsma te boek staat. Beiden waren zijn nog wel aandeelhouder.


Ook in bovenstaande is abusievelijk 2020 vermeld waar dat moet zijn 2021. En daar waar Reitsma in dit verslag is vermeld moet dat Reitsema zijn. 14-04-2022  
 2


## 1.2 Lopende procedures

Geen 14-01-2022  
 1

## 1.3 Verzekeringen

### 1.4 Huur

Reistma sr. huurde zowel een woning als een loods/winkelruimte van dezelfde verhuurder. De huur m.b.t. de woning was op faillissementsdatum geëindigd, echter de huur van de loods/winkelruimte is naar het overlijden nog gecontinueerd. Verhuurder geeft echter aan dat er formeel geen huurrelatie is met failliet, omdat er nimmer een contract is gesloten. De curator zal e.e.a. nog verder onderzoeken. 14-01-2022  
 1

Ondanks dat de verhuurder aangeeft dat er geen huurrelatie is met failliet, maar dat het huurcontract met Reitsema sr. (privé) was gesloten, heeft de curator zekerheidshalve de huur met de verhuurder opgezegd. Failliet heeft namelijk wel tot augustus 2021 de huur aan verhuurder betaald (daarna kon de huur niet meer worden voldaan aldus de bestuurder). 14-04-2022  
 2

## 1.5 Oorzaak faillissement

Tot 28 maart 2021 werd de onderneming gevoerd/bestuurd door Reitsma sr. (DGA), die op deze datum (onverwacht) overleed. De lopende activiteiten van onderneming zijn ook met ingang van deze datum beëindigd.

De erfgenamen, (twee zonen van Reitsma sr.) waren niet op hoogte van het reilen en zeilen van de onderneming. Zij hebben (daarom) vervolgens een advocaat ingeschakeld om hen bij de afwikkeling van de onderneming/nalatenschap te begeleiden.

Als erfgenamen van de (enige) aandeelhouder hebben de erfgenamen/de beide zonen zich vervolgens als bestuurder van Casalux benoemd. Doel was om de activa van Casalux te verkopen en vervolgens met de opbrengst daarvan haar crediteuren te voldoen (waaronder nog een schuld aan de aandeelhouder/thans de erfgenamen/bestuurders zelf). Aldus hebben de bestuurders (mede op advies van de door hen ingeschakelde advocaat) de facto een vereffening van Casalux beoogd.

De schuldenpositie van Casalux bedroeg op 31/12/2020 ca. € 70.000,- aan 'externe' crediteuren (inclusief een latente OB schuld) en voor een bedrag van € 60.000,- aan Reitsma sr. (lening en rekening courant).

Op datum overlijden was het saldo op de bankrekeningen van Casalux in totaal ca. € 60.000,- positief).

De (te verkopen) activa (voornamelijk voorraden) zijn op 1 mei 2021 getaxeerd tegen de marktwaarde voor ca. € 100.000,-.

Aanvankelijk is gezocht naar een overnemende partij van de onderneming als geheel waarbij een vraagprijs van € 200.000,- werd gehanteerd. Daartoe zijn enkele gesprekken gevoerd, maar dit heeft uiteindelijk niet geleid tot de beoogde verkoop.

Op 1 mei 2021 zijn overigens wel al direct de vervoermiddelen verkocht tegen een totaalbedrag van € 1.750,-.

In augustus 2021 is het courante deel van de voorraad voor € 25.000,- verkocht aan een opkoper. Deze partij heeft vervolgens zijn aangekochte zaken verkocht via een veilingbedrijf.

Casalux /Reitsma sr. bleek overigens al ten minste vanaf 2016 geen/geen juiste aangifte BTW te hebben gedaan. De nog af te dragen BTW over deze jaren waren wel in de (eerdere) jaarcijfers opgenomen maar nog niet aangegeven. Ook over 2020/2021 moest nog een suppletieaangifte gedaan worden.

Mede door de relatief aanzienlijke bedragen die Casalux aan haar advocaat moest voldoen (inclusief btw ca. € 75.000,-) en de tegenvallende opbrengsten uit de verkoop van de activa werd in de loop van 2021 al duidelijk dat alle schulden van Casalux niet meer voldaan zouden kunnen worden.

Toen verder ook geen liquiditeiten meer voorhanden waren, is in december 2021 besloten om het eigen faillissement van Casalux aan te vragen.

De hiervoor genoemde vordering van Reitsema sr. op Casalux van ca. € 60.000,- had zoals gezegd betrekking op een vordering in rekening-courant van ca. 42k. Het andere deel betrof een lening van 15k aan Casalux verstrekt door een ander familielid. Deze lening is in de loop van 2021 door het betreffende familielid kwijtgescholden, aldus de bestuurder.

14-01-2022

 1

14-04-2022

 2

## 2. Personeel

---

### 2.1 Aantal ten tijde van faillissement

#### Toelichting

Ten tijde van faillissementsdatum waren de activiteiten reeds geruime tijd opgeheven. Voordien werd niet gebruik gemaakt van personeel, maar van zzp'ers.

14-01-2022



### 2.2 Aantal in jaar voor faillissement

#### Toelichting

Geen

14-01-2022



### 2.3 Ontslagaanzegging

### 2.4 Werkzaamheden personeel

## 3. Activa

---

### 3.1 Onroerende zaken

#### Toelichting onroerende zaken

### 3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

### 3.3 Bedrijfsmiddelen

#### Toelichting bedrijfsmiddelen

### 3.4 Bodemvoorrecht fiscus

### 3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

### 3.6 Voorraden / onderhanden werk

| Beschrijving        | Verkoopopbrengst | Boedelbijdrage |
|---------------------|------------------|----------------|
| overjarige voorraad | € 6.724,52       |                |
| <b>totaal</b>       | € 6.724,52       | € 0,00         |

### Toelichting voorraden / onderhanden werk

Zoals hiervoor reeds opgemerkt was voor faillissementsdatum het courante actief reeds verkocht. Thans resteert nog overjarige incomplete zaken. De curator zal trachten hiervan nog een deel middels een veiling te verkopen.

14-01-2022



De curator heeft veilingburo ProVeiling ingeschakeld om de voorraad zaken te verkopen. Proveiling heeft inmiddels het deel wat nog voor verkoop vatbaar was geveild. De financiële afwikkeling volgt de aankomende verslagperiode. De rechter-commissaris heeft zijn toestemming gegeven voor de te maken veilingkosten.

14-04-2022



De opbrengst is inclusief de opbrengst van een aantal ladekasten en palletstellingen (inventaris).

15-07-2022



### 3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

### 3.8 Andere activa

#### Toelichting andere activa

### 3.9 Werkzaamheden andere activa

## 4. Debiteuren

---

### 4.1 Debiteuren

| Beschrijving  | Omvang | Opbrengst | Boedelbijdr. |
|---------------|--------|-----------|--------------|
| Geen          |        |           |              |
| <b>totaal</b> | € 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 bank betrokken

14-01-2022

 1

### 5.2 Leasecontracten

N.v.t.

14-01-2022

 1

### 5.3 Beschrijving zekerheden

N.v.t.

14-01-2022

 1

### 5.4 Separatistenpositie

N.v.t.

14-01-2022

 1

### 5.5 Eigendomsvoorbehoud

N.v.t.

14-01-2022

 1

### 5.6 Retentierechten

N.v.t.

14-01-2022

 1

### 5.7 Reclamerechten

N.v.t.

14-01-2022

 1

### 5.8 Boedelbijdragen

### 5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden



## 6. Voortzetten / doorstart onderneming

---

### **Voortzetten onderneming**

#### **6.1 Exploitatie / zekerheden**

Onderneming was reeds ruim voor faillissementsdatum beëindigd, voorzetting is daarom niet aan de orde.

14-01-2022

 1

#### **6.2 Financiële verslaglegging**

#### **6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming**

### **Doorstarten onderneming**

#### **6.4 Beschrijving**

#### **6.5 Verantwoording**

#### **6.6 Opbrengst**

#### **6.7 Boedelbijdrage**

#### **6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming**

## 7. Rechtmatigheid

---

### **7.1 Boekhoudplicht**

In onderzoek.

14-01-2022

 1

### **7.2 Depot jaarrekeningen**

Aan voldaan.

14-01-2022

 1

### **7.3 Goedkeuringsverklaring accountant**

De accountant heeft een samenstellingsverklaring afgegeven.

14-01-2022

 1

## 7.4 Stortingsverplichting aandelen

Een mogelijke vordering tot volstorting is inmiddels verjaard.

14-01-2022



## 7.5 Onbehoorlijk bestuur

### Toelichting

Nog in onderzoek

14-01-2022



## 7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

14-01-2022



## 7.7 Toelichting rechtmatigheid

De curator is nog doende met het onderzoek dat zich onder meer richt op de mutaties / betalingen in de periode van voor faillissementsdatum, alsmede met de verkoop van inventaris / voorraad door Casalux in augustus 2021. De rechter-commissaris is hierin ook reeds betrokken.

14-04-2022



M.b.t. verkoop van de inventaris/voorraad door Casalux is de curator het volgende gebleken. Op 23 augustus 2021 is door Casalux inventaris/voorraad verkocht aan een partij tegen een bedrag van 25k. Door de bestuurder is aangegeven dat dit een soortemet vooruitbetaling was op een nog door de koper te houden veiling in Zwaagwesteinde (showroom van Casalux). Koper zou na veiling dan nog een percentage van 80% van de meeropbrengst - na aftrek veilingkosten en het vooruitbetaalde bedrag - aan Casalux af staan. De aangekochte goederen van Casalux zouden daarbij enkel geveild worden in Zwaagwesteinde, aldus de bestuurder. De curator was echter gebleken dat de koper ook zaken van Casalux had geveild in Heerenveen, tenminste dat was af te leiden uit een digitaal veilingbiljet.

15-07-2022



De curator heeft hierover navraag gedaan bij de bestuurder, maar de bestuurder gaf diverse malen aan dat dat niet het geval kon zijn. De hoeveelheden zoals opgenomen in deze kavellijst zijn niet van Casalux en dat als dat wel het geval was geweest Casalux nimmer failliet zou zijn gegaan, aldus de bestuurder.

De curator heeft vervolgens de koper gehoord, en die gaf aan dat ook alle in Heerenveen geveilde zaken afkomstig waren van Casalux en dat hij deze had gekocht (behorende in de koopsom van 25k).

De koper betwiste ook dat hij 80% (zie hiervoor) zou afdragen. De koper had naar diens zeggen - na de verkoop van de zaken (d.d. 23 augustus 2021) - nog de afspraak gemaakt dat hij een percentage van 20% zou betalen m.b.t. de goederen die in Zwaagwesteinde werden geveild, e.e.a. i.v.m. het gebruik van de showroom van Casalux (in eerste instantie zou de koper alle zaken meenemen voor veiling elders, echter later zou nog deze aanvullende afspraak zijn gemaakt.)

De curator heeft deze door de koper aangegeven afspraak nog met de bestuurder kortgesloten. De bestuurder betwist deze zienswijze/afpraak. Nu de verklaringen min of meer haaks op elkaar staan, heeft de curator de rechter-commissaris voorgesteld om een (mogelijk) verhoor ex art 66 Fw te arrangeren.

Op 11 november 2022 zullen de bestuurder en diens broer (voormalig mede-

17-10-2022

bestuurder) alsmede de koper door de rechter-commissaris worden gehoord.

 4

Op 11 november 2022 hebben de verhoren plaatsgevonden. Kort en goed komt het er op neer dat de verklaringen van de bestuurders (een daarvan voormalig) enerzijds en de koper van de goederen/activa anderzijds, nog steeds niet meer elkaar overeenkomen. Duidelijk is wel dat de verklaringen van de bestuurders niet in de lijn zijn met hetgeen in de correspondentie (ten tijde van de totstandkoming van de verkoop van de activa) is terug te vinden. De reden c.q. het waarom hiervan is de curator niet duidelijk(er) geworden. Dat bijvoorbeeld essentiële afspraken niet "op papier" zijn gekomen vindt naar zeggen van de bestuurders zijn grondslag in het feit dat de koper dat niet wilde. De koper verklaart echter dat op zijn vraag aan de advocaat van Casalux of (aanvullende) afspraken (in dit geval de in het eerdere verslag genoemde 80-20 regeling) op schrift moesten worden gesteld, de advocaat aangaf dat hij e.e.a. met de "broers" (de bestuurders) had geregeld/kortgesloten, en dat een e-mail hierover niet nodig was. De curator zal in de aankomende verslagperiode met de bestuurders over deze kwestie(s) in overleg treden.

17-01-2023

 5

## 7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

# 8. Crediteuren

---

## 8.1 Boedelvorderingen

### Toelichting

Salaris curator: p.m.

14-01-2022

 1

## 8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 18.627,00

14-01-2022

 1

€ 22.042,00

14-04-2022

 2

## 8.3 Pref. vord. UWV

## 8.4 Andere pref. crediteuren

## 8.5 Aantal concurrente crediteuren

|    |   |
|----|---|
| 3  | 14-01-2022<br> 1 |
| 12 | 14-04-2022<br> 2 |
| 13 | 15-07-2022<br> 3 |
| 14 | 17-10-2022<br> 4 |

## 8.6 Bedrag concurrente crediteuren

|             |   |
|-------------|---|
| € 49.747,66 | 14-01-2022<br> 1 |
|-------------|---|

### Toelichting

Hiervan is € 42.813,00 de rekening-courant tussen failliet en de voormalig bestuurder


|             |   |
|-------------|---|
| € 72.016,13 | 14-04-2022<br> 2 |
|-------------|---|

|             |   |
|-------------|---|
| € 72.283,81 | 15-07-2022<br> 3 |
|-------------|---|

## 8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

### 8.8 Werkzaamheden crediteuren

De bekende crediteuren zijn deze periode aangeschreven met het verzoek nog openstaande vorderingen ter verificatie bij de curator in te dienen. Volledigheidshalve is op de e-mail van failliet een automatisch antwoord ingesteld om e-mailers te informeren over het faillissement en mogelijke crediteuren door te verwijzen naar de curator.

|   |
|---|
| 14-01-2022<br> 1 |
|---|

## 9. Procedures

---

### 9.1 Naam wederpartijen

Geen

14-01-2022



### 9.2 Aard procedures

### 9.3 Stand procedures

### 9.4 Werkzaamheden procedures

## 10. Overig

---

### 10.1 Plan van aanpak

- Doornemen (financiële) administratie / boekenonderzoek
- Verkoop activa

14-01-2022



1

- onderzoek administratie/betalingen
- verder onderzoek verkoop activa voor faillissementsdatum
- financiële afwikkeling verkoop activa

14-04-2022



2

- mogelijk verhoor door rechter-commissaris mb.t. de veilingkwestie

15-07-2022



3

verhoor door rechter-commissaris

17-10-2022



4

In overleg treden met de (voormalig mede) bestuurders i.v.m. de kwestie zoals genoemd in punt 7. rechtmatigheid.

**17-01-2023**



**5**

### 10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog onbekend

14-01-2022



1

### 10.3 Indiening volgend verslag

17-4-2023

**17-01-2023**



**5**

### 10.4 Werkzaamheden overig

## Bijlagen

---

### Bijlagen