

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

Betreft

Verslagnummer	7
Datum verslag	05-07-2023
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



Gegevens onderneming

Statutaire zetel: De Westereen.

Bezoekadres: Tolwei 7, 9271 HK De Westereen

Domein: <https://casalux.nl/>

14-01-2022



Activiteiten onderneming

Casalux was een sanitairzaak/tegelandhandel (in-/verkoop van wand en vloertegels).

14-01-2022



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



1

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

14-04-2022



2

Gemiddeld aantal personeelsleden

0

14-01-2022



1

Toelichting

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

Boedelsaldo

€ 604,69

14-01-2022



1

€ 7.329,21

15-07-2022



3

Toelichting

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

€ 7.265,61

17-01-2023



5

€ 7.265,61

17-04-2023



6

Verslagperiode

van	14-01-2022
15-12-2021	 1
t/m	
13-1-2022	
van	14-04-2022
14-1-2022	 2
t/m	
13-4-2022	
van	15-07-2022
14-4-2022	 3
t/m	
14-7-2022	
van	17-10-2022
15-7-2022	 4
t/m	
16-10-2022	
van	17-01-2023
17-10-2022	 5
t/m	
16-1-2023	
van	17-04-2023
17-1-2023	 6
t/m	
16-4-2023	
van	05-07-2023
17-4-2023	 7
t/m	
5-7-2023	

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
6	4 uur 12 min
7	0 uur 24 min
totaal	146 uur 12 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



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



1.2 Lopende procedures

Geen

14-01-2022



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.

14-01-2022



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.

14-04-2022



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	
totaal	€ 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



1

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



2

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

15-07-2022



3

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			
totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

4.2 Werkzaamheden debiteuren

5. Bank / Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)

Er is geen 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, voortzetting 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

 1

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

14-01-2022

 1

Nog in onderzoek

7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

14-01-2022

 1

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

 2

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

 3

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

De curator is nog met de bestuurders in conclaaf omtrent de afwikkeling van deze (hierboven; verslag 5) genoemde kwestie.

17-04-2023

 6

De advocaat van de bestuurders (mr. Wiekeraad) zou de curator nog inhoudelijk berichten omtrent deze kwestie. De curator heeft echter nog niet mogen vernemen. De curator verwacht echter op korte termijn een reactie te ontvangen.

05-07-2023

 7

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  1
12	14-04-2022  2
13	15-07-2022  3
14	17-10-2022  4

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 49.747,66	14-01-2022  1
Toelichting	
Hiervan is € 42.813,00 de rekening-courant tussen failliet en de voormalig bestuurder	
€ 72.016,13	14-04-2022  2
€ 72.283,81	15-07-2022  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  1
--	---

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Geen

14-01-2022

 1

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
Het - zo mogelijk - afwikkelen van de kwestie zoals genoemd in punt 7.	17-04-2023  6

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog onbekend	14-01-2022  1
--------------	---

10.3 Indiening volgend verslag

5-10-2023	05-07-2023  7
-----------	---

10.4 Werkzaamheden overig

Bijlagen

Bijlagen