

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

Betreft

| | |
|--------------------|-----------------------|
| Verslagnummer | 9 |
| Datum verslag | 21-07-2020 |
| Insolventienummer | F.17/18/52 |
| Toezichtzaaknummer | NL:TZ:0000055548:F001 |
| Datum uitspraak | 03-07-2018 |


| | |
|---------|--------------------|
| R-C | mr. H.J. Idzenga |
| Curator | mr J.A.M. Bijlholt |

Algemene gegevens


Naam onderneming

HRS Non-food BV 28-08-2018
 1

Gegevens onderneming

Inschrijving Kamer van Koophandel Noord-Nederland: 52184978 28-08-2018
Adres: Icarus 13, 8448 CJ Heerenveen  1

Activiteiten onderneming

HRS Non-Food BV is gespecialiseerd in het opzetten van spaaracties in supermarkten van non-food artikelen. 28-08-2018
 1

Financiële gegevens

Toelichting financiële gegevens

Gemiddeld aantal personeelsleden

13 28-08-2018
 1

Boedelsaldo

€ 102.281,69

28-08-2018

 1

€ 209.850,98

15-10-2018

 2

€ 172.746,45

22-08-2019










 5

€ 172.769,69

03-04-2020

 7







Verslagperiode

| | |
|-------------------------|---|
| van 3-7-2018 | 28-08-2018  1 |
| t/m 2-8-2018 | |
| van 3-8-2018 | 15-10-2018  2 |
| t/m 2-10-2018 | |
| van 3-10-2018 | 30-01-2019  3 |
| t/m 2-1-2019 | |
| van 3-1-2019 | 23-05-2019  4 |
| t/m 2-4-2019 | |
| van 3-4-2019 | 22-08-2019  5 |
| t/m 2-7-2019 | |
| van 3-7-2019 | 20-12-2019  6 |
| t/m 2-10-2019 | |
| van 3-10-2019 | 03-04-2020  7 |
| t/m 2-1-2020 | |
| van 3-1-2020 | 17-04-2020  8 |
| t/m 2-4-2020 | |
| van 3-4-2020 | 21-07-2020  9 |
| t/m 2-7-2020 | |

Bestede uren

| Verslagperiode | Bestede uren |
|----------------|-----------------------|
| 1 | 87 uur 31 min |
| 2 | 53 uur 5 min |
| 3 | 29 uur 0 min |
| 4 | 19 uur 11 min |
| 5 | 1 uur 48 min |
| 6 | 5 uur 54 min |
| 7 | 2 uur 6 min |
| 8 | 1 uur 20 min |
| 9 | 7 uur 0 min |
| totaal | 206 uur 55 min |

Toelichting bestede uren

| | |
|--|--|
| Totaal bestede tijd: 141 uur en 1 minuut | 15-10-2018  2 |
| Totaal bestede tijd: 170 uur en 1 minuut | 30-01-2019  3 |
| Totaal bestede tijd: 189 uur en 19 minuten | 23-05-2019  4 |
| Totaal bestede tijd: 191 uur en 7 minuten | 22-08-2019  5 |
| Totaal bestede tijd: 197 uur en 1 minuut | 20-12-2019  6 |
| Totaal bestede tijd: 199 uur en 7 minuten | 03-04-2020  7 |
| Totaal bestede tijd: 200 uur en 27 minuten | 17-04-2020  8 |
| Totaal bestede tijd: 207 uur en 27 minuten | 21-07-2020  9 |

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Ten tijde van het uitspreken van het faillissement werd de directie gevoerd door R. Smit Beheer BV. R. Smit Beheer BV is bovendien enig aandeelhouder. R.

28-08-2018

Smit Beheer BV wordt bestuurd door de heer René Smit. De heer René Smit is ook enig aandeelhouder van R. Smit Beheer BV.

 1

Tot 31 mei 2018 kende het bedrijf twee aandeelhouders en twee bestuurders. Mede aandeelhouder was V. Buisman Beheer BV. V. Buisman Beheer BV was tevens medebestuurder.

Enig aandeelhouder van V. Buisman Beheer BV is de heer Vincent Buisman. Enig bestuurder van V. Buisman Beheer BV is de heer Vincent Buisman.

Het faillissement van HRS Non-food BV werd uitgesproken op eigen aangifte. Bij de indiening van het verzoek was een brief gevoegd -opgesteld door mr. W. Schoo verbonden aan Dommerholt Advocaten te Heerenveen- waaruit het volgende citaat:

"In 2011 is HRS opgericht door twee (middellijke) aandeelhouders, de heren Smit en Buisman. Smit richtte zich op de buitendienst en Buisman op de binnendienst en was in dat kader verantwoordelijk voor de administratie. Buisman heeft in april 2018 laten weten dat hij niet meer voldoende uitdaging zag en heeft besloten om uit HRS te treden en zijn aandelen aan Smit over te dragen. Gealarmeerd door het onverwachte vertrekt heeft Smit besloten om een boekenonderzoek te laten uitvoeren. Tijdens dit onderzoek is men gestuit op diverse door Buisman verrichtte boekingen die ertoe hebben geleid dat er ruim € 230.000,- te weinig btw is afgedragen en dat de cijfers een aanzienlijk positiever beeld gaven van de gezondheid van de vennootschap dan de werkelijke situatie".

De curator dient nog nader onderzoek in te stellen.

De curator heeft op 6 september 2018 uitvoerig gesproken met de heer Buisman.

15-10-2018

 2

De curator heeft inmiddels eveneens overleg gevoerd met de fiscus. De fiscus heeft in beraad of zij zelfstandig een onderzoek zal instellen naar de administratie van HRS.

De curator heeft in onderzoek welk bedrag aan btw uiteindelijk te weinig is afgedragen. De heer Buisman heeft zijn medewerking aan het onderzoek toegezegd.

Op 18 oktober 2018 is de administratie gecontroleerd ter zake de aangiftes omzetbelasting die zijn ingediend in de jaren 2016 en 2017. Bij deze controle was de heer Buisman aanwezig. Op basis van deze controle werd begroot welk bedrag aan omzetbelasting te weinig werd afgedragen over het jaar 2016, respectievelijk over het jaar 2017. De curator heeft de fiscus ter zake zijn bevindingen geïnformeerd. De curator heeft de rechter-commissaris vertrouwelijk op de hoogte gebracht van de bevindingen.

30-01-2019

 3

De fiscus heeft inmiddels laten weten dat naheffingsaanslagen/gecorrigeerde aanslagen omzetbelasting zullen worden opgelegd over de jaren 2016 en 2017.

In de verslagperiode werd een naheffingsaanslag omzetbelasting ontvangen van € 385.077,--.

23-05-2019

 4

De curator werd inmiddels geïnformeerd dat strafrechtelijke vervolging werd ingesteld tegen de heer Buisman in verband met het opzettelijk doen van onjuiste aangifte btw. De heer Buisman werd veroordeeld tot 240 uur

21-07-2020

 9

dienstverlening. Tegen de heer Smit werd geen strafvervolging ingesteld.

De curator heeft in de verslagperiode de heer Smit uitvoerig gesproken in het kader van bestuurdersaansprakelijkheid. De curator heeft in de verslagperiode de heer Buisman uitgenodigd voor het voeren van overleg terzake bestuurdersaansprakelijkheid. Het gesprek met de heer Buisman dient nog plaats te vinden.

1.2 Lopende procedures

Ten tijde van de aanvraag van het faillissement werden geen gerechtelijke procedures gevoerd.

28-08-2018

 1

1.3 Verzekeringen

De verzekeringen liepen via Bilijam Assurantiën te Heerenveen. De verzekeringen werden nog niet opgezegd, aangezien een deel van de activa verkocht diende te worden alvorens de verzekeringen te beëindigen. In het navolgende zal uiteengezet worden welke verkopen inmiddels zijn gerealiseerd. De verzekeringen zullen thans worden beëindigd.

28-08-2018

 1

Alle verzekeringen zijn in verslagperiode 1 beëindigd.

15-10-2018

 2

1.4 Huur

HRS huurt een pand aan de Icarus 13 te Heerenveen. Verhuurder is de heer T.A. Hartlief. Bij brief van 9 juli 2018 berichtte de heer Hartlief dat hij de huurovereenkomst op meest korte termijn wenst te beëindigen.

28-08-2018



Bij brief van 12 juli 2018 heeft de curator formeel de huurovereenkomst opgezegd.

Alles wordt in het werk gesteld om het pand op korte termijn volledig ontruimd op te leveren.

HRS huurde opslagruimte van de de heer Van der Gun op het adres Reyerscop 27 te De Meern. De huurovereenkomst werd opgezegd, nadat toestemming daartoe werd verkregen van de rechter-commissaris op 12 juli 2018. Overeengekomen werd met verhuurder dat de huur zal eindigen per 1 augustus 2018.

HRS Non-food huurt bedrijfsruimte van de heer G.A. Gillis op het adres Broekdijk 38 te Hulten. De huurovereenkomst werd -met inachtneming van de termijn die in de huurovereenkomst is opgenomen- opgezegd per 12 september 2018.

Het pand Icarus 13 te Heerenveen werd op 6 september 2018 opgeleverd aan verhuurder.

15-10-2018



Op het moment dat het faillissement werd uitgesproken, was de huur betaald voor het pand Icarus 13 tot en met 30 mei 2018. Inmiddels heeft de heer T.A. Hartlief, verhuurder van het pand Icacurs 13 te Heerenveen, nota's ingediend ter zake de huur verschuldigd over de maand juni, de maand juli en de maand augustus 2018. In de huurovereenkomst werd vastgelegd dat een bankgarantie werd verstrekt van € 14.500,--. De bankgarantie werd inmiddels ingeroepen en werd uitgekeerd aan verhuurder. Na aftrek van deze betaling resteert nog een beperkt bedrag aan huurschuld over de maand juli, alsmede de volledige huursom over de maand augustus 2018 (boedelvordering).

1.5 Oorzaak faillissement

In de paragraaf "Directie en organisatie" werd geciteerd uit een brief van Dommerholt Advocaten.

28-08-2018



In 2015 zou een grootschalige actie opgezet worden voor Albert Heijn. De actie zou bestaan uit een spaaractie voor textiel (keuken en badtextiel). Een grote bestelling werd geplaatst bij JMA Benelux voor € 1.200.000,--. De bestelling zou gefabriceerd worden in Portugal. Albert Heijn heeft de actie gecancelled. Het was echter niet meer mogelijk om de overeenkomst met JMA Benelux te ontbinden. Uiteindelijk is van de oorspronkelijke bestelling van € 1.200.000,-- circa voor € 750.000,-- geleverd. Het overige deel van de voorraad werd niet afgenomen en werd uiteindelijk kennelijk door JMA Benelux aan derden verkocht.

21-07-2020



Deze voorraad vormde -zo liet één van de bestuurders weten- een molensteen om de nek van HRS Non-food BV.

In 2015 werd tevens een actie opgezet met sprookjesboeken. Er werd voor circa € 250.000,-- aan sprookjesboeken ingekocht. De actie viel erg tegen; ook de voorraad sprookjesboeken vormde een enorme last voor HRS Non-

food.

In 2015/2016 werd ook een parfumactie opgezet. Ook deze actie verliep niet succesvol; deze actie heeft veel geld gekost. Het was -zo werd aan de curator medegedeeld- de bedoeling dat de leverancier van de parfum de onverkochte voorraad zou terugnemen; de leverancier is daar uiteindelijk niet toe overgegaan.

Ten gevolge van vorenstaande ontstond financiële krapte. De bestuurders hebben toentertijd overleg gevoerd met de Rabobank. Dat heeft er toe geleid dat de Rabobank diverse leningen heeft verstrekt. Bij dit overleg was ook de heer Smit betrokken. Uiteindelijk heeft de Rabobank in de periode 2013/2014 twee leningen verstrekt alsmede twee leningen in 2016.

Het bedrijf raakte financieel in zwaar weer; er ontstond een tekort aan liquiditeit. Dit heeft er toe geleid dat de heer Buisman onjuiste BTW aangiftes heeft ingediend om liquiditeit te genereren. De heer Buisman heeft voor het eerst over het vierde kwartaal 2015 een onjuiste BTW aangifte ingediend. De heer Buisman liet weten dat hij hoopte op financieel betere tijden opdat de onjuiste aangifte zou kunnen worden gecorrigeerd.

In het jaar 2016 werd wederom geen goed resultaat bereikt. De resultaten uit de spaaracties bleven achter; bovendien werd de voorraad veel te groot. De heer Buisman heeft medegedeeld aan de curator dat in 2017 naarstig werd gezocht naar partijen die een deel van de voorraad zouden willen opkopen. Uiteindelijk werd weliswaar een opkoper gevonden doch de verkoop van grote partijen keukentextiel/badtextiel alsmede verkoop van een groot deel van sprookjesboeken heeft tonnen gekost.

De heer Buisman heeft verklaard dat hij vanaf eind 2015 incorrecte BTW aangiftes heeft gedaan. De BTW aangiftes vonden kwartaalgewijs plaats. Vanaf de aangifte over het vierde kwartaal 2015 heeft de heer Buisman berekend welke liquiditeitsruimte aanwezig was om aan de fiscale verplichtingen te kunnen voldoen.


Na faillissement werd onderzoek ingesteld door de FIOD. Vastgesteld werd dat te weinig omzetbelasting werd afgedragen over 2016 (€ 107.910,--), over 2017 (€ 129.144,--) en over het eerste kwartaal 2018 (€ 36.201,--). Gesteld kan worden dat -ten gevolge van de onjuiste aangiften- liquiditeit werd gegenereerd. Achteraf had het faillissement veel eerder moeten worden aangevraagd.

Inmiddels werd vastgesteld dat incorrecte aangiftes btw hebben plaatsgevonden.

2. Personeel


2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden
13

28-08-2018
 1

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden
13


28-08-2018
 1

2.3 Ontslagaanzegging

| Datum | Aantal | Toelichting |
|---------------|--------|-------------|
| 5-7-2018 | 13 | |
| totaal | 13 | |

2.4 Werkzaamheden personeel

Het personeel verzorgde de spaaracties bij de supermarkten. Nadat het faillissement werd uitgesproken heeft de curator een overeenkomst kunnen sluiten met Wegter Beheer BV. Wegter Beheer BV -althans een nieuw opgerichte vennootschap waar Wegter Beheer BV aandeelhouder van is- heeft de activiteiten die HRS Non-food uitoefende voortgezet. Circa anderhalve week nadat het faillissement werd uitgesproken, zijn acht personeelsleden van HRS Non-food BV in dienst getreden bij Wegter Beheer BV, althans bij een door Wegter Beheer BV opgerichte dochtervennootschap.

28-08-2018
 1

De curator heeft nog wel gebruik gemaakt van de inzet van medewerkers in het magazijn. Tevens heeft de curator gebruik gemaakt van de inzet van een chauffeur voor het ophalen van voorraden bij winkels. De curator spreekt zijn waardering uit voor de wijze waarop de personeelsleden deze werkzaamheden hebben uitgevoerd.

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

| Beschrijving | Verkoopopbr. | Hypotheek | Boedelbijdr. |
|---|--------------|-----------|--------------|
| Tot de activa behoren geen onroerende zaken | | | |
| totaal | € 0,00 | | € 0,00 |

Toelichting onroerende zaken

-

28-08-2018



3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

-

28-08-2018



3.3 Bedrijfsmiddelen

| Beschrijving | Verkoopopbrengst | Boedelbijdrage |
|-----------------|------------------|----------------|
| zie toelichting | € 190.750,00 | |
| totaal | € 190.750,00 | € 0,00 |

Toelichting bedrijfsmiddelen

Vlak voor faillissement heeft een taxatie plaatsgevonden van:

- bedrijfsinventaris;
- voorraad;
- bedrijfsvoertuigen;
- financial leasecontracten.

28-08-2018



De bedrijfsinventaris bestond uit

- kantoormeubilair (beschreven in de randnummers 1.01 tot en met 1.11 in bijgevoegd taxatierapport);
- stellingen/meubilair in het magazijn (1.12 en 1.13 uit het rapport);
- stellingen en interne transportmiddelen in de bedrijfshal (opgenomen in 1.14 tot en met 1.16 in het taxatierapport);
- meubilair en interne transportmiddelen opgeslagen in depot 1 en in depot 2 (randnummer 1.20 en 1.21 uit het taxatierapport).

De curator heeft voornoemde goederen verkocht aan de besloten vennootschap Frimach BV na daartoe toestemming te hebben verkregen van de rechter-commissaris. Een koopprijs werd overeengekomen van € 25.000,-- exclusief btw/€ 30.250,-- inclusief btw.

Voornoemde goederen betreffen zogenaamde bodemgoederen waar het bodemvoorrecht van de fiscus op van toepassing is.

Tot de bedrijfsmiddelen behoorden de volgende bedrijfswagens:

- bedrijfswagen Renault Master, kenteken: VJ-399-L;
- Renault Master, kenteken: VF-077-N;
- Renault Master, kenteken: VG-321-V;
- Renault Master, kenteken: VR-424-X;
- Volkswagen Transporter, kenteken: 1-VPN-15.

Tot de voertuigen behoorde tevens een oplegger, te weten: oplegger Vlieg SES 220, kenteken: OH-98-TZ.

De bedrijfswagens/de oplegger zijn getaxeerd. De liquidatiewaarde bedroeg volgens het taxatierapport € 44.000,--; de onderhandse verkoopwaarde bedroeg € 65.500,--.

De curator heeft voornoemde bedrijfsmiddelen verkocht aan Frimach BV voor de somma van € 50.000,-- exclusief btw. Het bedrag kwam tot stand na diverse onderhandelingsrondes.

De bedrijfsvoertuigen zijn verpand aan de Rabobank. Met de Rabobank werd overleg gevoerd ter zake de uitgebrachte bieding. De Rabobank heeft de bieding laten toetsen door haar afdeling Rabo Lease die veel ervaring heeft met de verkoop van bedrijfsvoertuigen.

Rabo Lease achtte het bod acceptabel, aangezien het op een andere wijze verkopen (bijvoorbeeld via een veiling) aanzienlijke kosten met zich mee zou brengen.

Met de bank werd een boedelbijdrage overeengekomen van 10%.

De bedrijfsmiddelen bestonden tevens uit display's gemaakt van steigerhout. De display's werden opgesteld in de supermarkten waar prijsacties werden georganiseerd. Het betrof een grote partij, bestaande uit 95 kussenkasten, 215 legkasten, 153 verkoopbakken, 168 inhaak- legkasten; voornoemde display's waren aanwezig in het pand aan de Icarus te Heerenveen.

Tevens bevonden zich 228 kasten (kussenkasten/legkasten/verkooppakken/inhaak-legkasten) in de depots en op de winkellocaties.

De display's van steigerhout werden verkocht aan Wegter Beheer BV voor de somma van € 30.000,--.

Tot de bedrijfsmiddelen behoorden vier Apple iPhones en vijf iPads; de Apple iPhones en de vijf iPads werden verkocht aan Wegter Beheer BV voor € 1.500,--.

Tot de bedrijfsmiddelen behoorde tevens immaterieel actief bestaande uit:

- de rechten tot het voortzetten van reeds voorbereide spaaracties door HRS Non-food BV;
- de goodwill onder anderen bestaande uit:
 - * verkoop van klantgegevens;
 - * het verlenen van medewerking aan contractoverdracht van telefoonnummers en mailadressen;
 - * het zo mogelijk overdragen van domeinnamen;
 - * het verkopen van de website onder de naam www.hrsnonfood.nl.

Het immaterieel actief werd verkocht voor € 68.500,-- aan Wegter Beheer BV.

Wegter Beheer BV heeft tevens -zie vorenstaande- acht personeelsleden in dienst genomen circa anderhalve week nadat het faillissement werd uitgesproken. De boedelvordering van het UWV werd op deze wijze aanzienlijk beperkt.

De verkoop aan Wegter Beheer BV werd afgestemd met de Rabobank. Op de display's berustte een pandrecht. Met de Rabobank werd overeengekomen -aangezien op het immaterieel actief geen zekerheidsrechten berusten- dat voor het sluiten van deze overeenkomst geen boedelbijdrage door de bank werd geleverd.

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

De fiscus heeft een bodemvoorrecht op de inventaris, die werd verkocht aan Frimach voor de somma van € 25.000,--.

28-08-2018

 1

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

De curator heeft intensieve onderhandelingen gevoerd onder andere eerst met Wegter Beheer BV ter zake overname van diverse activa/voortzetten van de activiteiten/overname van het personeel. De curator heeft vervolgens intensieve onderhandelingen gevoerde met Frimach BV ter zake de verkoop van inventaris en de verkoop van bedrijfsvoertuigen.

28-08-2018

 1

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Op het moment dat het faillissement werd uitgesproken trof de curator nog een beperkte voorraad aan op de locatie Icarus te Heerenveen. De voorraad die zich in de depots bevond heeft de curator laten ophalen naar de vestiging te Heerenveen.

28-08-2018

 1

In de winkellocaties bevonden zich non-foodartikelen die niet waren verkocht; de curator heeft deze non-foodartikelen (met name textiel/sokken) laten overbrengen naar het pand te Heerenveen.

Aan de curator bleek dat voorafgaand aan het faillissement enkele leveranciers de goederen hadden teruggehaald. Na controle bleek dat deze leveranciers geleverd hadden onder eigendomsvoorbehoud. De voorraden, die de curator aantrof in het magazijn te Heerenveen, alsmede de voorraden die werden opgehaald uit de depots en uit de winkellocaties, waren eveneens grotendeels geleverd onder eigendomsvoorbehoud. De curator heeft de leveranciers in de gelegenheid gesteld de voorraden terug te halen. De curator beschikt nu nog over een beperkte voorraad die verkocht zal moeten worden. Het pandrecht van de Rabobank is in deze van toepassing.

De beperkte voorraad die resteerde, is geveild in een online veiling via Proveiling.nl. De veiling is gestart op 15 september 2018 en is gesloten op 25 september 2018 om 20.00 uur. Kijkdagen zijn georganiseerd op 22 september 2018 van 10.00 uur tot 12.00 uur en op 25 september 2018 eveneens van 10.00 uur tot 12.00 uur. De afwikkeling van de verkopen via de veiling heeft nog niet plaatsgevonden. In het volgende verslag zal de opbrengst worden vermeld.

15-10-2018

 2

Van Proveiling.nl werd een voorlopige eindafrekening ontvangen op 11 december 2018. Volgens deze eindafrekening werd aan goederen verkocht voor de somma van € 12.865,90 waarop in aftrek werd gebracht commissiekosten ten bedrage van € 1.929,89. Er resteerde derhalve een netto opbrengst van € 10.936,02.

30-01-2019

 3

Na de verslagperiode werd de definitieve afrekening ontvangen (op 24 januari 2019). Volgens de definitieve afrekening werd verkocht voor een totaalbedrag van € 13.097,90. De commissie bedroeg € 1.964,68. De opbrengst excl. btw bedroeg € 11.133,22/incl. btw € 13.471,19.

Een beperkt deel van de restgoederen werd niet verkocht.

In de verslagperiode werd bericht ontvangen van ProVeiling.nl dat zij niet in staat is de betaling ad € 13.471,19 te voldoen. De rechter-commissaris werd hierover vertrouwelijk geïnformeerd. De curator voert overleg met ProVeiling opdat alsnog gefaseerde betaling plaatsvindt.

23-05-2019



4

ProVeiling heeft een betalingsregeling voorgesteld. Op basis van deze regeling dient voor 1 mei 2019 20% te worden betaald; voor 1 augustus 2019 opnieuw 20%; voor 1 november 2019 30%; voor 1 februari 2020 een slottermijn van eveneens groot 30%.

22-08-2019



5

In de verslagperiode werd op 30 april 2019 de eerste termijn ten bedrag van € 2.694,44 ontvangen.

In de verslagperiode zou betaling moeten plaatsvinden op 1 augustus 2019 van 20%. Betaling bleef uit. Er heeft contact plaatsgevonden met ReGoed BV (h.o.d.n. Proveiling.nl). ReGoed BV liet weten niet in staat te zijn de betalingsverplichting alsnog na te komen. ReGoed BV heeft faillissement aangevraagd. Het faillissement werd uitgesproken op 10 september 2019.

20-12-2019



6

Bij de curator in het faillissement werd de vordering ingediend (een bedrag van € 10.776,75).

Bestuurder en 100% aandeelhouder van Regoed BV is Zathe BV. Bestuurder en 100% aandeelhouder van Zathe BV is de heer W.J. de Haan.

21-07-2020



9

De curator werd benaderd in de verslagperiode door de heer W.J. de Haan. De heer De Haan liet weten dat hij in overleg wilde treden met de curator.

Op 25 juni 2020 heeft een overleg plaatsgevonden tussen de curator en de heer W.J. de Haan. De heer De Haan liet weten dat hij opnieuw een veilingbedrijf wil opstarten. De naam ProVeiling had hij teruggekocht uit het faillissement. De heer De Haan liet weten dat hij het vertrouwen wilde terugwinnen en in dat kader een percentage wilde aanbieden aan de schuldeisers. Het percentage zou 40 à 50% bedragen van de vordering. Het aanbod zou plaatsvinden in juli dan wel augustus 2020. De curator is in afwachting van het aanbod.

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Zie vorenstaande

28-08-2018



1

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

Zie vorenstaande

28-08-2018



1

3.9 Werkzaamheden andere activa

Zie vorenstaande

28-08-2018



1

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Toelichting debiteuren

De debiteuren zijn in kaart gebracht en zijn aangeschreven.

28-08-2018

 1

HRS Non-food had bij 51 supermarkten goederen (met name sokken et cetera) in consignatie staan. De curator heeft de niet verkochte partijen laten ophalen en -voor zover eigendomsvoorbehoud van toepassing was- de leveranciers van deze goederen in de gelegenheid gesteld de partijen retour te halen. Er resteerden enkele restpartijen die via Proveiling.nl zijn verkocht.

15-10-2018

 2

Aan de supermarkten, die de goederen in consignatie hadden, zijn facturen verzonden ter zake de goederen die werden verkocht. Daartoe heeft de curator gefactureerd € 11.645,46. Vrijwel de volledige som werd betaald. Er dient nog betaling plaats te vinden van € 543,78.

De curator dient ter zake de boedelbijdrage nog een aanvullende afspraak met de Rabobank te maken ter zake de incasso van voornoemde vorderingen.

Bij 100 supermarkten liepen spaaracties op het moment dat het faillissement werd uitgesproken. Door de supermarkten diende te worden betaald een bedrag van € 48.302,29. Betaling heeft vrijwel volledig plaatsgevonden rechtstreeks aan de Rabobank. Een beperkt bedrag dient nog betaald te worden.

In de verslagperiode (1 oktober 2018 tot en met 31 december 2018) hebben nog twee debiteuren, die goederen in consignatie hadden, betaald in totaal een bedrag van € 470,08. Er resteert derhalve een te verwaarlozen vordering van € 73,70.

30-01-2019

 3

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Zie vorenstaande

28-08-2018

 1

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 337.518,85

28-08-2018

 1

Toelichting vordering van bank(en)

De Rabobank heeft bij brief van 5 juli 2018 haar vordering op HRS Non-food BV ingediend. De vordering bestaat uit de volgende onderdelen:

- lening oorspronkelijk groot € 150.000,--; restant hoofdsom € 8.322,--;

- lening oorspronkelijk groot € 50.000,--; restant hoofdsom € 33.320,--;
 - lening oorspronkelijk groot € 150.000,--; restant hoofdsom € 99.984,--;
 - lening oorspronkelijk groot € 50.000,--; restant hoofdsom € 1.930,--;
 - debetstand op rekeningnummer: NL23 RABO 0158550021 € 179.462,85;
 - afgegeven bankgarantie € 14.500,--;
- Totaal € 337.518,85 te vermeerdering met rente, provisie en kosten

5.2 Leasecontracten

Bij brief van 3 juli 2018 heeft Rabo Lease kenbaar gemaakt dat Rabo Lease financial leasecontracten heeft gesloten met HRS Non-food BV betreffende:

28-08-2018

 1

- een bestelwagen/personenbus van het merk Renault, type Master;
- een bestelwagen/personenbus van het merk Ford, type Transit 2.4;
- een bestelwagen/personenbus van het merk Renault, type Master 1.3 H1;
- een bestelwagen/personenbus van het merk Volkswagen, type Transporter;
- een bestelwagen/personenbus van het merk Volkswagen, type Transporter;
- een personenauto merk Audi;
- een vrachtwagen Trekker, merk Renault.

Voorvoemde bedrijfswagens/personenwagens werden inmiddels teruggehaald door Rabo om tot verkoop over te gaan. Rabo stelde bij brief van 3 juli 2018 dat haar vordering bedraagt € 159.677,36. De vordering kan pas definitief worden vastgesteld nadat verkoop van de auto's heeft plaatsgevonden.

Ter zake de financial leasecontracten werd door de Coöperatieve Rabobank U.A. een tweede pandrecht gevestigd.

Bij mail van 2 oktober 2018 ontving de curator een voorlopige opgave ter zake van verkoop van diverse auto's. Verkocht werden de navolgende auto's;

15-10-2018

 2

- VF-027-F voor € 18.400,-- excl. btw;
- VL-346-P voor € 13.200,-- excl. btw;
- VT-251-G voor € 15.700,-- excl btw;
- VR-050-V voor € 16.000,--; excl btw;
- 11-BDX-5 voor € 24.200,-- excl btw.

Verkoop dient nog gerealiseerd te worden van:

- VT-252-G;
- VV-178-G;
- 5-ZVK-30.

Een definitieve opgave van de resterende vordering is nog niet aan de curator verstrekt.

In de verslagperiode (1 oktober tot en met 31 december 2018) heeft verkoop plaatsgevonden van:

30-01-2019

 3

- VT-252-G € 14.700,--;
- VV-178-G € 16.200,--;
- 5-ZVK-30 € 19.205,--.

De vordering van de Rabobank werd ingediend bij brief van 5 juli 2018 -zie vorenstaande- bedroeg € 159.677,36. Na aftrek van de gerealiseerde verkoopopbrengsten resteert een vordering van € 22.072,36. Deze vordering is geplaatst op de lijst van voorlopig erkende concurrente vorderingen.

De Rabobank meldde overigens dat één van de geleasde voertuigen (een Ford Transit met kenteken: 6-VXP-75) niet kon worden ingenomen. Uit boekenonderzoek is inmiddels gebleken dat het voertuig in 2016 werd verkocht aan Breukers Dranken VOF voor € 13.000,-- excl btw/€ 15.730,-- incl btw. Het bedrag werd bijgeschreven op het rekeningnummer: NL23RABO0158550021 dat HRS Non-Food BV bij de Rabobank aanhield.

5.3 Beschrijving zekerheden

HRS Non-food BV heeft aan de Rabobank in pand gegeven:

- inventaris;
- voorraden;
- rechten/vorderingen van HRS Non-food BV op derden.

28-08-2018

 1

De Rabobank heeft tevens kenbaar gemaakt dat door derden zekerheden zijn verstrekt, te weten:

- een borgstelling ad € 50.000,-- verleend door V. Buisman Beheer BV;
- een borgstelling ad € 50.000,-- verleend door R. Smit Beheer BV;
- een borgstelling ad € 150.000,-- verleend door de Staat der Nederlanden.

Het is bij de curator niet bekend of de Rabobank in de verslagperiode betaling heeft verkregen van V. Buisman Beheer BV ter zake de borgstelling ad € 50.000,--, alsmede van R. Smit Beheer BV ter zake de borgstelling ad € 50.000,--. Tevens is niet bekend of de Rabobank inmiddels betaling van de Staat der Nederlanden heeft verkregen ad € 150.000,-- ter zake de verleende borgstelling.

30-01-2019

 3

5.4 Separatistenpositie

Zie vorenstaande

28-08-2018

 1

5.5 Eigendomsvoorbehoud

De voorraden zijn vrijwel geheel geleverd onder eigendomsvoorbehoud. Aan de Rabobank werd reeds bericht dat derhalve weinig middelen zullen worden gegenereerd uit verkoop van voorraden waar de Rabobank op basis van haar pandrecht een aanspraak op zou kunnen maken.

28-08-2018

 1

5.6 Retentierechten

Niet van toepassing

28-08-2018

 1

5.7 Reclamerechten

Eén leverancier heeft zich naast het eigendomsvoorbehoud tevens op recht van reclame beroepen. De curator heeft de door deze leverancier geleverde voorraad teruggeleverd.

28-08-2018

 1

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

In het vorenstaande werd geschetst dat de curator een overeenkomst heeft gesloten met Wegter Beheer BV. De overeenkomst betrof zowel verkoop van immaterieel actief als van materieel actief. Ter zake deze overeenkomst werd geen boedelbijdrage bedongen van de Rabobank.

De curator is overeengekomen met de Rabobank dat bij verkoop van overige activa, waar pandrecht op rust, een boedelbijdrage zal worden geleverd van 10% van de verkoopprijs.

28-08-2018



5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

De curator heeft diverse activa verkocht -zie vorenstaande- waar pandrecht op rustte.

28-08-2018



6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Het faillissement werd uitgesproken op 3 juli 2018. De curator heeft op dat moment de werkzaamheden ter zake nog uit te voeren spaaracties laten stilleggen.

28-08-2018



6.2 Financiële verslaglegging

-

28-08-2018



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

-

28-08-2018



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

De curator heeft een overeenkomst gesloten met Wegter Beheer BV gericht op het voortzetten van de activiteiten van HRS Non-food BV. Wegter Beheer BV was één van de leveranciers van producten die ingezet werden voor de spaaracties.

28-08-2018



Met Wegter Beheer BV werd overeengekomen dat door Wegter Beheer BV zou worden overgenomen:

- activa bestaande uit display's;
- immateriële activa;
- overname van acht personeelsleden.

6.5 Verantwoording

De onderhandelingen ter zake het sluiten van de overeenkomst met Wegter Beheer BV zijn gevoerd door de curator tezamen met zijn kantoorgenoot mr. Oudman. Na diverse onderhandelingsrondes is een prijs overeengekomen die de curator heeft voorgelegd aan de Raboank. De Rabobank heeft vorderingen op HRS Non-food BV waar een pandrecht op materiële activa tegenover staat; de materiële activa was deels betrokken in de overeenkomst die de curator voornemens was te sluiten met Wegter Beheer BV. De Rabobank kon zich vinden in het bereikte onderhandelingsresultaat.

28-08-2018



De curator heeft de rechter-commissaris geïnformeerd en een concept overeenkomst aan de rechter-commissaris voorgelegd. Op 10 juli 2018 werd door de rechter-commissaris toestemming verleend.

6.6 Opbrengst

€ 100.000,00

28-08-2018



Toelichting

De opbrengst voor verkoop van roerende goederen -display's gemaakt van steigerhout- bedroeg € 30.000,--.

De opbrengst voor de verkoop van vier Apple iPhones en vijf iPad tables bedroeg € 1.500,--. De opbrengst van de display's, de iPhones en de iPads zijn volledig ten goede gekomen aan de Rabobank. Ter zake de opbrengst werd geen boedelbijdrage bedongen.

De opbrengst voor verkoop van immaterieel actief bedroeg € 68.500,--.

In het vorenstaande werd uiteengezet dat de resultaten van de onderhandelingen zijn voorgelegd aan de Rabobank. In verband met het feit dat een groot deel van de opbrengst betrekking had op immaterieel actief -hetgeen volledig toekomt aan de boedel- stelde de Rabobank dat geen boedelbijdrage verschuldigd was ter zake de verkoop van de display's. De curator heeft daarmee ingestemd onder de voorwaarde dat -voor overige verkopen- een boedelbijdrage mag worden berekend van 10%. De Rabobank heeft deze voorwaarde geaccepteerd.

6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

Zie vorenstaande

28-08-2018



6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

De curator heeft intensieve onderhandelingen gevoerd/contracten opgesteld/overleg gevoerd met de Rabobank et cetera.

28-08-2018



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Onder randnummer 1.1 (directie en organisatie) heeft de curator geciteerd uit een brief, opgesteld door mr. W. Schoo verbonden aan Dommerholt Advocaten te Heerenveen, die was gevoegd bij het verzoek tot faillietverklaring op eigen aangifte. Uit deze brief blijkt dat de boekhouding niet accuraat werd gevoerd. Een aanzienlijk bedrag aan btw werd niet afgedragen; de cijfers schetsten een aanzienlijk positiever beeld van de gezondheid van de vennootschap, dan de werkelijke situatie. De curator dient nader onderzoek in te stellen en zal zich in dat kader onder anderen verstaan met de heer Buisman.

28-08-2018



Een eerste bespreking met de heer Buisman vond plaats op 6 september 2018. Verwezen wordt naar het gestelde onder 1.1.

15-10-2018



Een aanvullend boekenonderzoek vond plaats op 6 oktober 2018 in aanwezigheid van de heer Buisman. Dit onderzoek heeft bevestigd dat over de jaren 2016 en 2017 te weinig omzetbelasting werd afgedragen. De fiscus werd daarover geïnformeerd, alsmede de rechter-commissaris.

30-01-2019



Nader onderzoek vindt momenteel plaats; de rechter-commissaris is daar vertrouwelijk over geïnformeerd.

23-05-2019



Uitvoerig heeft de curator in verslagperiode 9 gesproken met de heer Smit ter zake de onjuiste aangiftes omzetbelasting en ter zake de achtergronden van het faillissement. Een bespreking met de heer Buisman zal in de verslagperiode plaatsvinden.

21-07-2020



7.2 Depot jaarrekeningen

De jaarrekening 2016 werd gedeponneerd op 15 mei 2017.

28-08-2018



7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Niet van toepassing

28-08-2018



7.4 Stortingsverplichting aandelen

Dient nog te worden onderzocht.

28-08-2018



7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

In 7.1 werd kenbaar gemaakt dat hoogstwaarschijnlijk aanzienlijke bedragen aan btw verschuldigd zijn die niet zijn afgedragen. De financiële administratie werd hoogstwaarschijnlijk niet adequaat gevoerd. De curator dient nader onderzoek in te stellen.

28-08-2018



Toelichting

Verwezen wordt naar het gestelde onder punt 1.1.

15-10-2018



Toelichting

Vastgesteld werd dat onjuiste aangiftes btw hebben plaatsgevonden. De curator stelt dat de bestuurders op grond van artikel 2:248 lid 1 BW juncto 2:248 lid 2 BW aansprakelijk kunnen worden gehouden voor het tekort in het faillissement. In deze is sprake van kennelijk onbehoorlijke taakvervulling door het bestuur in de periode van drie jaar voorafgaande aan het faillissement. De kennelijk onbehoorlijke taakvervulling -het niet indienen van correcte btw-aangiftes- vormt een belangrijke oorzaak van het faillissement.

De curator komt het in het volgende faillissementsverslag nader op deze kwestie terug.

21-07-2020



7.6 Paulianeus handelen

Toelichting

Werd tot dusverre niet vastgesteld.

28-08-2018



7.7 Toelichting rechtmatigheid

-

28-08-2018



7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid




-

28-08-2018




8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

| | |
|---|---|
| Toelichting | 28-08-2018 |
| Er zijn nog geen boedelvorderingen ingediend. |  1 |
| € 12.725,00 | 15-10-2018 |
| |  2 |
| € 51.927,88 | 23-05-2019 |
| |  4 |

8.2 Pref. vord. van de fiscus

| | |
|-------------|---|
| € 28.805,22 | 28-08-2018 |
| |  1 |

Toelichting

De curator verwacht nog aanzienlijke vorderingen van de fiscus (zie vorenstaande)

| | |
|-------------|---|
| € 38.152,22 | 15-10-2018 |
| |  2 |

| | |
|-------------|---|
| € 62.947,22 | 30-01-2019 |
| |  3 |

Toelichting

De curator verwacht nog aanzienlijke aanslagen omzetbelasting 2016 en 2017 van de fiscus te ontvangen (zie vorenstaande).

| | |
|--------------|---|
| € 421.024,22 | 23-05-2019 |
| |  4 |

Toelichting

In de verslagperiode werd een naheffingsaanslag omzetbelasting ontvangen van € 358.077,--.

| | |
|--------------|---|
| € 422.375,25 | 22-08-2019 |
| |  5 |


| | |
|--------------|---|
| € 421.024,22 | 20-12-2019 |
| |  6 |

8.3 Pref. vord. UWV

| | |
|-------------------------|---|
| Toelichting | 28-08-2018 |
| Werd nog niet ingediend |  1 |

Toelichting

De vordering van het UWV werd in de verslagperiode niet ontvangen. De curator heeft inmiddels het UWV verzocht haar vordering in te dienen.

| | |
|------------|---|
| 30-01-2019 |  3 |
|------------|---|

| | |
|------------|---|
| € 1.351,03 | 23-05-2019 |
| |  4 |

Toelichting

In de verslagperiode werd inmiddels de opgave van het UWV ontvangen.

8.4 Andere pref. crediteuren

Toelichting 28-08-2018
-  1

8.5 Aantal concurrente crediteuren

13 28-08-2018
 1

18 15-10-2018
 2

21 30-01-2019
 3

21 23-05-2019
 4

536361 22-08-2019
 5

22 03-04-2020
 7

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 585.501,40 28-08-2018
 1

€ 676.440,68 15-10-2018
 2

Toelichting

Van één schuldeiser (Twentse Damast) is de curator nog in afwachting van een creditfactuur.

€ 517.554,12 30-01-2019
 3

Toelichting

De verlaging houdt verband met het feit dat de restantvordering van de Rabobank ter zake de lease werd verlaagd van € 159.677,36 naar € 22.072,36.

€ 535.141,88 23-05-2019
 4

€ 536.361,21 20-12-2019
 6

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog niet bekend

28-08-2018

 1

nog niet bekend

15-10-2018

 2

afronden vraagstuk bestuurdersaansprakelijkheid.

21-07-2020

 9

8.8 Werkzaamheden crediteuren

-

28-08-2018

 1

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

- 28-08-2018
 1
- 15-10-2018
 2

9.2 Aard procedures

- 28-08-2018
 1
- 15-10-2018
 2

9.3 Stand procedures


- 28-08-2018
 1
- 15-10-2018
 2

9.4 Werkzaamheden procedures

- 28-08-2018
 1
- 15-10-2018
 2

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

| | |
|--|---|
| De curator dient de resterende voorraden te verkopen. De curator dient onderzoek in te stellen naar de gevoerde administratie. | 28-08-2018  1 |
| De curator heeft inmiddels alle activa verkocht. De curator is een onderzoek gestart naar de administratie. | 15-10-2018  2 |
| De curator zal in overleg treden met de rechter-commissaris ter zake de bestuurdersaansprakelijkheid van de bestuurders. | 23-05-2019  4 |
| In de verslagperiode heeft de curator nog geen overleg gevoerd met de rechter-commissaris ter zake de bestuurdersaansprakelijkheid. In het eerstvolgende verslag zal daarover worden geïnformeerd. | 03-04-2020  7 |


10.2 Termijn afwikkeling faillissement

| | |
|-----------------|---|
| Nog niet bekend | 28-08-2018  1 |
| nog niet bekend | 15-10-2018  2 |
| nog niet bekend | 30-01-2019  3 |

10.3 Indiening volgend verslag

| | |
|-----------|--|
| 3-10-2020 | 21-07-2020  9 |
|-----------|--|

10.4 Werkzaamheden overig

| | |
|---|---|
| De curator zal onderzoek instellen naar de rol van de bestuurders; de curator zal onderzoek instellen naar de wijze waarop de administratie werd gevoerd. | 28-08-2018  1 |
|---|---|

Bijlagen

Bijlagen