

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

Betreft

Verslagnummer	5
Datum verslag	01-05-2020
Insolventienummer	F.10/19/112
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000097971:F001
Datum uitspraak	19-03-2019

R-C	mr. C. de Jong
Curator	mr P.J.E.M. Nuiten

Algemene gegevens

Naam onderneming

Stipt Payroll B.V.	25-04-2019
	 1

Gegevens onderneming

Het faillissement is op verzoek van de Ontvanger van de Belastingdienst/ Midden-en Kleinbedrijf, mede-kantoorhoudende te Breda op 19 maart 2019 uitsgesproken door de Rechtbank Rotterdam.	25-04-2019
	 1

Stipt Payroll BV, hierna curanda, is op 5 november 2015 opgericht met de statutaire zetel te Dordrecht. Curanda houdt kantoor te Dordrecht. Enig aandeelhouder en bestuurder van curanda is de besloten vennootschap Semspaar Holding B.V., gevestigd te Dordrecht. Enig bestuurder van Semspaar Holding B.V. is DEES Holding B.V., statutair gevestigd te Klundert en kantoorhoudende te Dordrecht. Enig aandeelhouder en bestuurder van DEES Holding B.V. is de heer J.W.L. Sparreboom.

DEES Holding B.V. is gefailleerd op 25 februari 2020.

01-05-2020

 5

Activiteiten onderneming

Het verrichten van alle mogelijke werkzaamheden met betrekking tot payroll; oprichten van, deelnemen in, samenwerken met, het financieren van, het zich op andere wijze interesseren bij, het voeren van beheer en bestuur over en het geven van adviezen en het verlenen van diensten aan andere vennootschappen en ondernemingen; etc.

25-04-2019



De onderneming neemt de verloningen en de backoffice van haar klanten over en wordt daarbij juridisch werkgever van het personeel .

Bedrijfsactiviteiten zijn sinds 18 februari 2019 gestaakt.

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2016	€ 3.635.130,00	€ -530.973,00	€ 998.459,00
2017	€ 16.015.500,00	€ -588.926,00	€ 4.863.367,00
2018	€ 26.795.690,00	€ 1.077.120,00	€ 12.830.173,00
2019	€ 1.578.944,00		

Toelichting financiële gegevens

2015/2016 is een verlengd boekjaar. Er zijn sinds de oprichting geen cijfers gedeponneerd en/of definitief vastgesteld. Verder zijn er diverse versies van de concept-jaarrekening 2017 in omloop. Over 2018 zijn concept-jaarcijfers voorhanden over de periode van januari 2018 tot en met 30 september 2018. Deze cijfers sluiten niet aan op de concept-cijfers 2017. Tevens zijn er diverse van elkaar afwijkende kolommenbalansen over 2016, 2017 en 2018.

25-04-2019



1

Omzetten 2018 en 2019 zijn afkomstig van kolommenbalans en W & V van 21 maart 2019. Voor 2019 was een omzet geprognosticeerd van minstens 80 miljoen Euro.

Administratie werd door curanda zelf verzorgd met ondersteuning tot begin januari 2019 van een extern adviseur.

Middelrijk bestuurder is doende met externe controller om de cijfers definitief te maken.

Omzet 2018 is aangepast op basis van concept-balans 2018 tot 30 september 2018. Over periode 1 januari 2018 tot en met 30 september 2018 zou op basis van concept een resultaat zijn geboekt van € 1.077.120,-.

24-07-2019



2

Werkzaamheden van externe controller zijn afgerond. Stukken worden bestudeerd en vergeleken.

Er zijn door de controller nogal de nodige correctieboekingen gedaan over 2015/2016 (gecombineerd) en 2017 /2018 op de van de voormalige accountant ontvangen concept-jaarrekeningen. De correcties vergen gelet op de omvang van de afwijkingen een nader onderzoek.

03-02-2020



4

Naar aanleiding van de correctieboekingen zijn navolgende (afwijkende) verliescijfers te noteren:

2016: 605.115,08;

2017: 352.943,74;

2018: 2.874.852,76;

2019: 2.307.972,39.

Gemiddeld aantal personeelsleden

22

25-04-2019



1

Toelichting

Vast personeel is op 18 februari 2019 naar huis gestuurd vanwege het beëindigen van de bedrijfsactiviteiten.

Hoeveel 'payrollers' er op gemiddeld op de loonlijst hebben gestaan is (nog) niet duidelijk. Uit onderzoek van de belastingdienst blijkt dat ruim 3500 personen waren /zijn verloond.

03-02-2020



4

Toelichting

Inmiddels zijn de cijfers van het UWV binnen. De verplichtingen naar het personeel toe zijn afgewikkeld.

Boedelsaldo

€ 17.037,29

25-04-2019

 1

€ 34.829,48

24-07-2019

 2

€ 66.396,87

31-10-2019

 3

€ 38.483,89

03-02-2020

 4

€ 7.036,91

01-05-2020

 **5**

Verslagperiode

van

19-3-2019

25-04-2019

 1

t/m

14-4-2019

van

15-4-2019

24-07-2019

 2

t/m

17-7-2019

van

18-7-2019

31-10-2019

 3

t/m

28-10-2019

van

29-1-2020

01-05-2020

 **5**

t/m

27-4-2020

Bestede uren

Verslagperiode

Bestede uren

1 106 uur 48 min

2 126 uur 6 min

3 91 uur 54 min

4 81 uur 30 min

5 107 uur 6 min

totaal 513 uur 24 min

Toelichting bestede uren

Het accent ligt op dit moment met name in de debiteurenincasso in samenwerking met incassobureau InCaze ten behoeve van belastingdienst, Channel Finance en boedel.

24-07-2019

 2

Debiteurenincasso vraagt veel tijd ondanks het inschakelen van InCaze. De aandacht ligt bij de top 30 debiteuren, volgens de administratie van curanda goed voor een bedrag van € 1.446.814,55.

31-10-2019

 3

Het meeste werk zit nog in de debiteurenincasso in samenwerking met Incaze en Together. De fase van gerechtelijke incasso is aangebroken.

03-02-2020

 4

Totaal aantal uren sinds datum faillissement: 520,40

01-05-2020

 **5**

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Enig aandeelhouder en bestuurder van curanda is de besloten vennootschap Semspar Holding B.V., gevestigd te Dordrecht. Semspar Holding B.V. kent sinds 7 juni 2018 twee aandeelhouders. Enig bestuurder van Semspar Holding B.V. is DEES Holding B.V., statutair gevestigd te Klundert en kantoorhoudende te Dordrecht. Enig aandeelhouder en bestuurder van DEES Holding B.V. is de heer J.W.L. Sparreboom. Curanda kent nog een viertal zustervennootschappen, te weten Stipt Payroll Metaal B.V., Stipt Payroll Transport & Logistiek B.V., Stipt Payroll Personenvervoer B.V. en Referentie B.V.

25-04-2019

 1

Een aan curanda enigermate gerelateerde vennootschap met de naam Dees Groep B.V. waarvan bestuurder/aandeelhouder Dees Holding B.V. is op 15 oktober 2019 door de rechtbank Zeeland-West-Brabant in staat van faillissement verklaard met aanstelling van curator dezes tot curator.

31-10-2019

 3

Een aan failliet gerelateerde vennootschap met de naam Sparr Finance B.V. is op 26 november 2019 failliet verklaard.

03-02-2020

 4

De aan failliet gerelateerde vennootschap Dees Holding B.V. is op 25 februari 2020 failliet verklaard met aanstelling van curator dezes tot curator.

01-05-2020

 **5**

1.2 Lopende procedures

PM

25-04-2019

 1

Procedure versus een debiteur ten overstaan van Rechtbank Noord-Nederland, locatie Assen. Tussenvonnis gewezen op 2 juli 2019. Comparitie van pp zal plaatsvinden op 28 januari 2020. Belang: € 24.500,-

31-10-2019

 3

Procedure is geschikt. Na controle bleek failliet "slechts" € 10.500,- te vorderen te hebben. met debiteur is een vaststellingsovereenkomst getekend waarvan de inhoud zal worden opgenomen in een proces verbaal.

03-02-2020

 4

Procedure is afgewikkeld en betaling is ontvangen.

01-05-2020

 **5**

1.3 Verzekeringen

PM

25-04-2019

 1

Voor zover bekend zijn de verzekeringen opgezegd.

24-07-2019

 2

1.4 Huur

Geen huur bekend.

25-04-2019

 1

1.5 Oorzaak faillissement

Volgens middellijk bestuurder zat curanda vast in haar eigen groei doordat curanda over onvoldoende voorfinancieringsmiddelen beschikte. De groei die curanda doormaakte, kon niet met de bestaande werkkapitaalfinanciering via factoring worden bijgehouden. er trad een gebrek aan cashflow op. Men heeft nog gezocht naar nieuwe financiering teneinde in één keer de opgelopen schulden te voldoen, voldoende werkkapitaal veilig te stellen voor de lopende verplichtingen en om de groei hoofd te bieden, aldus bestuurder.

25-04-2019

 1

Sinds juni 2018 is de belastingschuld aanzienlijk opgelopen. In juli 2018 is bodembeslag gelegd. In november 2018 is aan de belastingdienst tot zekerheid voor betaling een pandrecht op de (toekomstige) vorderingen verleend. In januari 2019 heeft de belastingdienst het voornemen geuit om het stil pandrecht op vorderingen om te zetten in een openbaar pandrecht door het aanschrijven van debiteuren. Curanda heeft dit willen voorkomen door middel van een kort geding. Op basis van een toezegging van een extern financierder is de afspraak gemaakt dat de belastingdienst tot 24 januari 2019 geen nadere invorderingsmaatregelen zou treffen. Nu evenwel ondanks de toezegging tot betaling, betaling uitbleef heeft de belastingdienst besloten tot aanschrijven van een veertigtal grote debiteuren. Het gevolg was dat de factormaatschappij, zijnde een besloten vennootschap naar het recht van het Groothertogdom Luxemburg, aan wie vorderingen via een Platform werden gecedeerd, zich eveneens tot de debiteuren heeft gewend vanwege die cessie van vorderingen. Curanda heeft in oktober 2017 met de Luxemburgse factormaatschappij een overeenkomst voor koop van vorderingen getekend naar Engels recht

Door het uitblijven van de toegezegde externe financiering einde januari 2019 kon curanda niet meer instaan voor de nakoming van de verloning van de payrollers. De overeenkomsten met intermediairs zijn vóór datum faillissement overgedragen aan andere payrollorganisaties voor zover de intermediairs vanwege de ontstane situatie al niet zelf de contracten met curanda hebben beëindigd. De dienstverlening van curanda is gestaakt.

De extern boekhouder, sinds einde 2017 betrokken bij curanda, heeft in een gesprek met de belastingdienst aangegeven dat het gebruikte salarispakket problemen gaf, waardoor de onderneming er een zekere tijd geen zicht op heeft gehad. dat er te lage marges werden gerekend waardoor er eigenlijk vanaf het eerste gebruik een liquiditeitstekort is ontstaan. dat daarnaast vanwege de explosieve groei van de onderneming, de bedragen die moesten worden voorgefinancierd evenredig zijn meegegroeid. Dat in combinatie met laat betalende debiteuren er al snel een grote liquiditeitsachterstand ontstond.

Curator heeft een en ander in onderzoek.

Gewerkte uren inventarisatie: 30,20

Post intercompany vorderingen en leningen voor een totaal van minstens € 3.030.012,22 is eveneens onderwerp van onderzoek. Belastingdienst heeft in september 2018 in het kader van een boekenonderzoek een onttrekking aan de onderneming door (gelieerde) (rechts)personen over de eerste 8 maanden geconstateerd van € 1.715.246,97. Er zijn verder leningen verstrekt zonder onderliggende geldleenovereenkomsten. Dit heeft een aanzienlijke invloed op de toch al niet florissante liquiditeitspositie van de onderneming gehad.

24-07-2019

 2

Gewerkte uren: 22,20

Onderzoek loopt.

03-02-2020

 4

Onderzoek is grotendeels afgerond. Verwezen wordt naar verslag 1 en 2. Duidelijk is geworden dat failliet de "geldmaker" binnen de groep van vennootschappen was en werkkapitaal verschaft aan de andere vennootschappen hetgeen ook is af te leiden uit de vele intercompany - vorderingen. Deze transacties kunnen in het licht van de financiële positie van failliet als 'onverantwoord' worden gekwalificeerd.

01-05-2020

 5

Er heeft zich in januari 2019 een geldschietster gemeld die bereid zou zijn om een investering te doen van minstens € 20.000.000,-. Een getekende overeenkomst daartoe is aanwezig. Een eerste financiering van € 7.000.000,- zou in januari 2019 worden gedaan teneinde failliet in staat te stellen aan de belastingschuld te voldoen. De investeerder is zijn verplichtingen niet nagekomen. Dit wordt verder onderzocht.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

22

25-04-2019



Toelichting

Dit betreft het vaste (kantoor)personeel. Daarnaast had curanda circa 1200 payrollmedewerkers aan zich verbonden.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Toelichting

PM

25-04-2019



2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
21-3-2019	22	Bijeenkomst UWV was op 29 maart 2019
totaal	22	

2.4 Werkzaamheden personeel

Melding tevens verzoek tot raadpleging uit hoofde van Wet melding Collectief Ontslag is gedaan op 21 maart 2019.

25-04-2019



UWV heeft verzoek ingediend tot behandeling van het faillissement als 'grote bedrijven' faillissement teneinde zich rechtstreeks te kunnen verstaan met de administratie van curanda. Volgens het UWV zou er sprake zijn van 4400 payrollmedewerkers.

Begin februari 2019 heeft curanda vanwege de financiële problemen aan intermediairs/opdrachtgevers te kennen gegeven dat de lonen niet meer betaald zouden kunnen worden en dat daarom de gewerkte uren voor de 4-wekenloners vanaf 31 december 2018 en voor de weekloners van 21 januari 2019 uit de systemen van Stipt zouden worden verwijderd met het verzoek om de verloning vanaf dat moment elders te laten plaatsvinden. het zou gaan om circa 120 intermediairs/opdrachtgevers. Vanuit curanda is men vervolgens dagen doende geweest om het UWV bestand te vullen. . Extra handicap was dat men niet meer in het externe loonadministratiesysteem kon. Dit werk is inmiddels afgerond

Uren gewerkt: 29,40

In goed overleg met het UWV zijn de belangen van het grootste deel van personeel en payrollers afgehandeld. Desgewenst kan ten behoeve van opvragen loonstroken nog inzage worden verkregen in het administratiesysteem Nocore.

24-07-2019



Uren gewerkt: 11,60

Er is inzage in het systeem Nocore, mede ook ten behoeve van de debiteurenincasso.

31-10-2019



Afgewikkeld.

03-02-2020



3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
geen			
totaal	€ 0,00		€ 0,00

Toelichting onroerende zaken

NVT

25-04-2019

 1

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

NVT

25-04-2019

 1

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Kantoorinventaris	€ 7.825,70	
totaal	€ 7.825,70	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

Kantoorinventaris. Dit is geïnventariseerd en getaxeerd. Verder nog diverse telefoons, laptops in gebruik bij personeel. DEES Holding BV heeft kenbaar gemaakt dit te willen overnemen nu zij in hetzelfde bedrijfspand kantoorhoudt.

25-04-2019

 1

Kantoorinventaris is verkocht aan DEES Holding B.V.
Aanvullende opbrengst uit verkoop notebook en telefoon: € 844,-.

03-02-2020

 4

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Er lag sinds 6 juli 2018 bodembeslag. Geen pandrecht op inventaris.

25-04-2019

 1

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Inventaris is gekocht door Dees Holding B.V. Koopsom is ontvangen. 3 iPhones en 2 laptops/notebooks zijn van personeel ontvangen en dienen nog verkocht te worden.

24-07-2019

 2

Getracht wordt de rest goederen te verkopen.

31-10-2019

 3

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

NVT

25-04-2019

 1

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

NVT

25-04-2019

 1

3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Banksaldo	€ 14.513,21	
Restitutie belasting	€ 3.432,77	
Banksaldi	€ 10.832,02	
Restitutie verzekeringspenningen	€ 8.018,67	
Restitutie depot	€ 15.346,50	
Banksaldo ING	€ 5.162,44	
totaal	€ 57.305,61	€ 0,00

Toelichting andere activa

Diverse rekening courantvorderingen op een viertal aan curanda gelieerde vennootschappen. Uit onderzoek van de belastingdienst zou dit in november 2018 totaal: € 2.172.694,32 bedragen! Dit zou inmiddels zijn opgelopen tot € 3.303.782,-. vennootschappen worden aangeschreven.

25-04-2019



1

Diverse vorderingen uit hoofde van verstrekte geldleningen: circa € 260.000,-. Geldleenovereenkomsten ontbreken.

Vanwege faillissement Dees Groep BV zal RC vordering worden afgeschreven. Volgens de kolommenbalans 21 maart 2019 zou deze vordering €178.094,- bedragen maar volgens opgave van Dees Groep zelf: € 1.564.071,-. Verschil wordt onderzocht.

31-10-2019



3

Verder bestaat er een dispuut versus Dees Holding B.V met betrekking tot de rc vordering ad € 2.611.310,- waartegenover Dees Holding een beroep doet op verrekening met een bedrag van € 2.296.172,- gefactureerd op 15 maart 2019 op grond van directievergoeding en een commissie van 1,5 % over de bruto-omzet van curanda vanaf datum oprichting tot datum faillissement. Wordt uitgezocht.

Ook ten aanzien van 2 andere rekening courantvorderingen wordt een beroep op verrekening gedaan vanwege detacheringskosten. Wordt onderzocht. Eén vennootschap heeft rekening courantvordering erkend en gevraagd om een betalingsregeling.

Uit de geldleningen tot heden niets ontvangen. 2 geldleners goed voor € 110.000,- zijn inmiddels failliet.

Op 23 januari jl. nog een banktegoed van een ING rekening ontvangen. Er is verder in verband met de rekening courant vordering geen concrete betalingsregeling aangeboden. Incassomaatregelen worden getroffen.

03-02-2020



4

3.9 Werkzaamheden andere activa

Gewerkte uren activa: 2,00

25-04-2019



1

Gewerkte uren activa: 4,00

24-07-2019



2

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
Debiteuren per 26 maart 2019	€ 4.509.813,49	€ 810.699,30	€ 44.328,00
totaal	€ 4.509.813,49	€ 810.699,30	€ 44.328,00

Toelichting debiteuren

Vanwege het onderliggend dispuut tussen enerzijds Belastingdienst, sinds 1 november 2018 pandhouder eerste in rang op bestaande en toekomstige vorderingen en anderzijds de Luxemburgse factormaatschappij, die zich op het standpunt stelt dat aan haar gecedeerde vorderingen niet kunnen worden verpand en aan wie verder in januari 2019 een pandrecht, tweede in rang op de vorderingen zou zijn verleend, hebben partijen samen met curator besloten tot een gezamenlijke incasso met behulp van een incassobureau waarbij debiteuren dienen te betalen op de aangewezen depotrekening. De belastingdienst heeft ten behoeve van een vrijwarende betaling van het zogenaamde G-deel een rekening aangewezen.

25-04-2019



Debiteuren zullen eendaags een door partijen en curator getekende incassobrief krijgen met sommatie tot betaling en de betaal instructies.

Belastingdienst heeft vordering ingediend van totaal: € 8.292.729,55;
Factormaatschappij heeft vordering ingediend van € 2.330.867,92 te vermeerderen met contractuele rente van € 301.703,-.

Incassobrief is namens belastingdienst, factormaatschappij en boedel op 22 mei ondertekend en vervolgens naar alle debiteuren gezonden onder opgave van de bankrekening van de depotrekening waarop bevrijdend kan worden betaald. Belastingdienst en factormaatschappij hebben inmiddels overeenstemming over de verdeling van de netto- opbrengsten uit debiteurenincasso. Met regelmaat vindt overleg plaats met het door partijen ingeschakelde incassobureau over de voortgang en worden overzichten verstrekt.

24-07-2019



Totaal aantal dossiers in behandeling genomen: 266. Daarvan zijn er nog 190 actief in de zin van onderhandeling etc. goed voor € 700.000,-. In 4 dossiers met een belang van meer dan 25.000,- worden concept-dagvaardingen opgesteld, met 20 debiteuren goed voor € 15.000,- zijn betalingsregelingen getroffen en 12 debiteuren met een totaal belang van € 530.000,- zijn failliet. Vorderingen zijn bij de diverse curatoren ingediend.

31-10-2019



In januari jl. zijn 2 debiteuren met een belang van € 426.535,83 failliet verklaard. Vorderingen zijn bij betrokken curatoren ingediend. Diverse debiteuren hebben concept-dagvaardingen ontvangen. Naar aanleiding van een machtigingsverzoek aan de rc zal de debiteur worden uitgenodigd voor een verhoor door de rc. Belang: € 34.008,03 excl. kosten en rente.

03-02-2020



Debiteur is niet op verhoor verschenen. Machtiging rc is verleend, incassoprocedure heeft geleid tot een verstekvonnis. Dit zal worden betekend aan debiteur.

01-05-2020



Diverse incassoprocedures worden bij kantonrechter gevoerd door het daartoe gemachtigde incassobureau tegen de "kleinere" debiteuren waarvoor machtiging rc is verleend.

Verder zullen nog een zevental debiteuren gehoord gaan worden door rc naar aanleiding van het verzoek om curator te machtigen op grond van artikel 68 lid 3 FW. Zittingen zijn gepland op 27 augustus 2020.

Totaal belang: € 284.751,41.

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Gewerkte uren: 13,20	25-04-2019  1
Gewerkte uren: 50,30	24-07-2019  2
Gewerkte uren: 56,60	31-10-2019  3
Gewerkte uren in deze verslagperiode: 51	03-02-2020  4
 Gewerkte uren in deze verslagperiode: 73,40	01-05-2020  5

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)

NVT. Naar mededeling van bestuurder was er geen financiering door bank mogelijk nu de vennootschap nog geen 3 jaren bestond.

25-04-2019
 1

5.2 Leasecontracten

Koffieapparaat en copier.

25-04-2019
 1

Goederen zijn opgehaald.

24-07-2019
 2

5.3 Beschrijving zekerheden

NVT

25-04-2019
 1

5.4 Separatistenpositie

Geen bancaire schuld.

25-04-2019
 1

5.5 Eigendomsvoorbehoud

PM

25-04-2019
 1

5.6 Retentierechten

NVT

25-04-2019



5.7 Reclamerechten

NVT

25-04-2019



5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

NVT

25-04-2019



5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Gewerkte uren: 1,90

25-04-2019



Gewerkte uren: 1,70

24-07-2019



6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

NVT

25-04-2019



6.2 Financiële verslaglegging

NVT

25-04-2019



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Gewerkte uren: 0,2

25-04-2019



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Niet aan de orde. De onderneming was "leeg" door beëindiging overeenkomsten met intermediairs/opdrachtgevers eind januari/begin februari 2019.

25-04-2019



1

6.5 Verantwoording

NVT

25-04-2019



1

6.6 Opbrengst

Toelichting

NVT

25-04-2019



1

6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

NVT

25-04-2019



1

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

NVT

25-04-2019



1

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

PM

25-04-2019



1

Aan de in artikel 2:10 BW opgenomen eis dat het bestuur verplicht is van de vermogenstoestand van de rechtspersoon en van alles betreffende de werkzaamheden van de rechtspersoon op zodanige wijze een administratie te voeren en de daartoe behorende boeken, bescheiden en andere gegevensdragers op zodanige wijze te bewaren, dat te allen tijde de rechten en verplichtingen van de rechtspersoon kunnen worden gekend, wordt volgens het arrest Brens q.q./Sarper voldaan indien de boekhouding van een zodanig niveau is dat men snel inzicht kan krijgen in de debiteuren- en crediteurenpositie op enig moment en deze posities en de stand van de liquiditeiten, gezien de aard en omvang van de onderneming, een redelijk inzicht geven in de vermogenspositie.

24-07-2019



2

De (papieren) administratie was/is voorhanden maar ten tijde van het uitspreken van het faillissement diende volgens de middellijk bestuurder de administratie en de concept- jaarrekening over 2017 te worden bijgewerkt en te worden gecontroleerd. Verder zou er geen concept van een jaarrekening 2018 voorhanden zijn. In boekhoudkundig opzicht was er geen duidelijk beeld

van de financiële situatie van de onderneming per datum faillissement. Middellijk bestuurder heeft met extern controller sinds het faillissement gewerkt aan een 'up-date' van de boekhouding.

Wat nu onderzocht wordt en zal worden is of de (bijgewerkte) boekhouding een getrouw beeld geeft van de werkelijke vermogenstoestand (waardering) van de rechtspersoon. Er liggen diverse van elkaar afwijkende kolommenbalansen en W & V rekeningen voor. Wordt vervolgd.

Correctieboekingen op de cijfers van 2015 tot datum faillissement zijn verricht en geven reden tot een nader onderzoek. Verder is er toegang tot NoCore waardoor inzicht in uren en werkbijfjes is verkregen ten behoeve van de debiteuren incasso. Diverse debiteuren stellen zich op het standpunt dat rekeningen ten onrechte zijn verzonden, rekeningen fouten (niet-gewerkte uren) kennen e/o zijn betaald aan inleners. De in de maanden januari/februari en maart 2019 gezonden creditnota's vergen ook een nader onderzoek. Er is in de boeken sprake van diverse door failliet verstrekte geldleningen maar geldleen overeenkomsten ontbreken en diverse geldleners ontkennen geld te hebben ontvangen.

03-02-2020



4

7.2 Depot jaarrekeningen

Sinds oprichting zijn geen jaarrekeningen gedeponneerd.

25-04-2019



1

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

PM

25-04-2019



1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Volgens akte van oprichting is aan stortingsverplichting (in contanten € 1,-) voldaan

25-04-2019



1

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

PM. Het vermoeden van kennelijk onbehoorlijk bestuur wordt verondersteld nu jaarrekeningen niet zijn opgemaakt althans uitsluitend in concept (met diverse versies) en niet zijn gedeponneerd. Er is verder geen melding betalingsonmacht gedaan.

25-04-2019



Toelichting

Kennelijk onbehoorlijk bestuur wordt verondersteld, niet alleen omdat jaarrekeningen niet zijn gedeponneerd, geen melding van betalingsonmacht is gedaan, maar ook omdat uit de administratie blijkt van aanzienlijke onttrekkingen uit de onderneming terwijl de liquiditeitspositie van de onderneming dat niet kon dragen, leningen voor aanzienlijke bedragen zijn verstrekt zonder onderliggende geldleenovereenkomsten, de boekhouding geen eenduidig en inzichtelijk beeld geeft van de juiste vermogenspositie van de onderneming ten tijde van het uitspreken van het faillissement en er ook met betrekking tot de debiteurenpositie tijdens de incassoactiviteiten de nodige vragen zijn gerezen. Curator zal zijn bevindingen voorleggen aan de middellijk bestuurder. Ten aanzien van de intercompany vorderingen is overleg gaande. Diverse verrekenposten zijn ingebracht. Verder zijn er betalingsregelingen voorgesteld.

24-07-2019



Ja

31-10-2019



Toelichting

Gesprek met middellijk bestuurder en zijn advocaat heeft plaatsgevonden. Gewerkt wordt aan een formele aansprakelijkheidsstelling.

Ja

03-02-2020



Toelichting

Traject loopt.

7.6 Paulianeus handelen

Toelichting

PM

25-04-2019



Ja

24-07-2019



Toelichting

Door curanda is ten gunste van een aan haar gelieerde vennootschap X, die betrokken was in een procedure, een bedrag van € 15.000,- onverplicht gestort op de derdengeldenrekening van de advocaat, optredend voor vennootschap X op wie formeel de verplichting rustte om dit bedrag te storten. De onderliggende betalingshandeling is op basis van artikelen 42 e.v. FW vernietigd en verzoek tot terug storting van het volledige bedrag is gedaan. Discussie loopt.

Ja

31-10-2019



Toelichting

Kwestie aangaande € 15.000,- is opgelost.

In onderzoek is een overeenkomst bevattende afspraken tussen curanda en Dees Holding aangaande directievergoeding van € 350.000,- per jaar en

commissie van 1,5 % over de bruto-omzet van curanda vanaf datum oprichting, met dagtekening 11 november 2015. Op grond van deze overeenkomst claimt Dees holding een bedrag van € 2.296.172,84 zoals gefactureerd op 15 maart 2019, lopende de faillissementsaanvraag en vier dagen voor het uitspreken van het faillissement. Deze overeenkomst blijkt niet bekend bij de accountant van curanda die toch tot medio januari 2019 voor de vennootschappen de financiële zaken regelde en de concept-jaarrekeningen tot medio september 2018 maakte. De uit deze overeenkomst voortvloeiende verplichtingen blijken niet uit de diverse van elkaar afwijkende concept-jaarstukken e.o. Als middelgrote onderneming dient op grond van 2:381 BW vermeldt te worden welke, niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen rusten op de vennootschap. Zeker in dit geval nu het gaat om nogal ingrijpende verplichtingen gebaseerd op die overeenkomst. Door dit niet te vermelden wordt niet voldaan aan de voorschriften zoals die gelden voor het opmaken van een jaarrekening, los van het feit dat sinds datum oprichting geen jaarstukken zijn opgemaakt en/of gedeponneerd en daarmee in strijd is gehandeld met artikel 2: 394 BW, en wordt niet voldaan aan het criterium zoals gesteld ten aanzien van de boekhoudplicht ingevolge artikel 2:10 BW. Er bestaat verder gerede twijfel over de echtheid van de overeenkomst. Om afgifte van het origineel van de overeenkomst is gevraagd. Verder heeft de overeenkomst een paulianeuze respectievelijk onrechtmatige karakter. De overeenkomst leidt immers tot een ernstige schuldeisersbenadeling. Daarbij kan een zeker oogmerk strekkende tot begunstiging van Dees Holding boven andere schuldeisers, worden verondersteld. Een vernietiging op grond van pauliana ligt in het verschiet. Gelet op de financiële positie van curanda met een voortdurend en aanzienlijk negatief werkkapitaal vanaf datum oprichting tot medio 2018 stelt zich de vraag in hoeverre curanda in redelijkheid tot deze afspraken had kunnen en mogen komen met Dees Holding.

Toelichting

Curator heeft een creditnota op de factuur van Dees Holding B.V. van 15 maart 2019 ontvangen waarmee naar mening van curator de RC vordering op Dees Holding is vast komen te staan.

03-02-2020



Toelichting

Curator heeft faillissement Dees Holding B.V. aangevraagd vanwege openstaande rekening courant vordering. Faillissement is uitgesproken.

01-05-2020



7.7 Toelichting rechtmatigheid

Onderzoek wordt verricht.

25-04-2019



In het kader van het onderzoek is met diverse personeelsleden en de voormalig accountant gesproken. Onderzoek wordt voortgezet.

24-07-2019



7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Gewerkte uren: 16,40

25-04-2019



Gewerkte uren: 16,10

24-07-2019



Gewerkte uren: 13,60

31-10-2019



8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 908,69

25-04-2019



Toelichting

NTAB en verschotten

€ 21,53

24-07-2019



Toelichting

Verschotten

€ 21.885,73

31-10-2019



Toelichting

Voorlopig salaris curator en verschotten over periode 19 maart tot en met 31 maart 2019 en verschotten 18 september 2019 ad € 75,57.

€ 74.481,65

03-02-2020



Toelichting

Voorlopig salaris curator over periode van 1 april 2019 tot en met 31 mei 2019 , kosten inzake toegang boekhouding (€ 130,08) en verschotten alsmede boedelvordering UWV : € 28.523,52.

€ 139.943,30

01-05-2020



Toelichting

UWV vordering, voorlopig salaris curator over periode 1 juni 2019 tot en met 31 juli 2019, kosten deurwaarder en verschotten. Boedelvordering UWV bedraagt € 110.515,-.

Verder is een bedrag van € 1.685,76 als zijnde onverschuldigd betaald teruggestort en is een bedrag van € 4.098,39 vanwege kosten gerechtelijke incasso debiteuren ten onrechte ontvangen op de faillissementsrekening en inmiddels overgeboekt.

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 8.292.729,55

25-04-2019



Toelichting

Fiscale vordering sinds 1 juni 2018 opgelopen met betrekking tot Omzetbelasting en Loonheffing;

€ 9.150.415,55

24-07-2019



Toelichting

Bij controle zou zijn ontdekt dat de OB over het eerste kwartaal 2017 drie keer zou zijn betaald hetgeen leidt tot een verschil van € 470.034,-. Dit zal met de belastingdienst worden opgenomen.

€ 10.232.649,00

31-10-2019



Toelichting

Bezwaar is aangetekend tegen de OB-aanslagen vanaf april 2019 voor totaal: € 1.937.373,-

€ 7.914.505,04

03-02-2020



€ 8.503.087,04

01-05-2020



Toelichting

Tegen diverse naheffingsaanslagen OB is bezwaar aangetekend. Belastingdienst is WKA-onderzoek gestart.

8.3 Pref. vord. UWV

Toelichting

PM

25-04-2019



€ 2.417,00

31-10-2019



€ 1.555.452,47

03-02-2020



Toelichting

UWV vordering: € 1.553.035,47

€ 1.700.023,49

01-05-2020



Toelichting

Toename met een bedrag van € 146.988,02 betreffende vordering vast personeel.

8.4 Andere pref. crediteuren

Toelichting

PM

25-04-2019

 1

€ 12.378,87

24-07-2019

 2

Toelichting

Pro resto loonvorderingen personeel.

€ 25.539,64

31-10-2019

 3

8.5 Aantal concurrente crediteuren

46

25-04-2019

 1

57

24-07-2019

 2

61

31-10-2019

 3

65

01-05-2020

Toelichting

Waaronder vordering Bedrijfstakpensioenfonds en UWV

 **5**

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 375.898,00

25-04-2019

 1

€ 455.087,50

24-07-2019

 2

€ 488.681,14

31-10-2019

 3

€ 491.279,41

03-02-2020

 4

€ 537.101,55

01-05-2020

 **5**

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog niet te voorzien.

25-04-2019

 1

Nog niet te voorzien.

24-07-2019

 2

Nog niet te voorzien.

31-10-2019

 3

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Gewerkte uren: 9,20

25-04-2019

 1

Gewerkte uren: 6,70

24-07-2019

 2

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

PM

25-04-2019

 1

9.2 Aard procedures

PM

25-04-2019

 1

9.3 Stand procedures

PM

25-04-2019

 1

9.4 Werkzaamheden procedures

Diverse incassozaken met kleiner belang zijn aangebracht bij sector kanton via incassogemachtigde. 1 gerechtelijke procedure jegens debiteur (eenmanszaak) heeft geleid tot verstekvonnis. Zeven verzoeken voor het verkrijgen van een machtiging 68 FW zijn in behandeling respectievelijk in afwachting van zitting voor het horen van betrokken debiteuren. Zittingen zijn gepland op 27 augustus as.

01-05-2020

 **5**

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

Inventarisatie, debiteurenincasso in samenwerking met factormaatschappij en belastingdienst, rekening courant vorderingen en geldleningen incasseren en rechtmatigheidsonderzoek. Verder zal inventaris worden verkocht of geveild;  1 25-04-2019

Voortgaande debiteurenincasso in samenwerking met factormaatschappij en belastingdienst;  2 24-07-2019
Rekening courant vorderingen en geldleningen incasseren;
Voortgaand rechtmatigheidsonderzoek;
Onderzoek verschillen in boekhouding;
Afwikkelen discussie aangaande gestelde paulianeuze betaling;

Voortgaande - gerechtelijke- debiteurenincasso in samenwerking met factormaatschappij en belastingdienst;  3 31-10-2019
Rekening courant vorderingen en geldleningen incasseren;
Aansprakelijkheidsstelling als gevolg van rechtmatigheidsonderzoek;
Onderzoek verschillen in boekhouding;
Veronderstelde pauliana overeenkomst van 11 november 2015 in discussie met Dees Holding.

Verwezen wordt naar verslag 3. Verder zijn van failliet stukken ontvangen terzake van een schriftelijke toezegging van een Engelse onderneming tot financiering d.d. 8 januari 2019 van failliet en de aan haar gelieerde onderneming Sparr Finance (eveneens failliet) voor een bedrag van 20 miljoen Euro met aangehecht een bankgarantie van een Engelse bank gedateerd 10 januari 2019, af te roepen uiterlijk 11 januari 2019. Dit zal nader worden onderzocht. Vanuit failliet en de aan failliet gelieerde vennootschap Dees Groep B.V. (eveneens failliet) is het faillissement aangevraagd van Dees Holding BV op basis van rekening courant vorderingen.  4 03-02-2020

Voortgaande - gerechtelijke- debiteurenincasso in samenwerking met factormaatschappij en belastingdienst;  5 01-05-2020
Rekening courant vorderingen en geldleningen incasseren;
Aansprakelijkstelling als gevolg van rechtmatigheidsonderzoek;
Onderzoek naar extern financierder;

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog niet bekend.

25-04-2019

 1

Nog niet bekend.

24-07-2019

 2

Nog niet bekend.

31-10-2019

 3

Nog niet bekend.

03-02-2020

 4

Nog niet bekend.

01-05-2020

 **5**

10.3 Indiening volgend verslag

1-8-2020

01-05-2020

 **5**

10.4 Werkzaamheden overig

gewerkte uren: 4,30

25-04-2019

 1

Gewerkte uren overige: 13,50

24-07-2019

 2

Bijlagen

Bijlagen