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

Betreft

Verslagnummer	**15**
Datum verslag	**16-07-2024**
Insolventienummer	**F.16/15/222**
Toezichtzaaknummer	**NL:TZ:0000319894:F001**
Datum uitspraak	**17-03-2015**

R-C	**mr. C.J. Hofman**
Curator	**mr C.W. Timmer**

Algemene gegevens

Naam onderneming

V.O.F. Gebr. de Raat
Gevestigd en kantoorhoudende te Urk (8321 EH) aan Burg. J. Schipper Kade 2
faillissementsnummer: C16/15/222 F

16-07-2024
15

Gegevens onderneming

Bij vonnis van de rechtbank Midden-Nederland, locatie Lelystad, d.d. 17 maart 2015 is in staat
van faillissement verklaard de vennootschap onder firma Gebr. de Raat gevestigd en
kantoorhoudende te Urk (8321 EH) aan Burg. J. Schipper Kade 2 en haar vennoten H.J. de
Raat, wonende te Urk (8322 CG) aan de Blauwborst 14 en P.T. de Raat, wonende te Espel
(8311 AD) aan de Zuiderrand 45.

16-07-2024
15

Bij dit vonnis is aanvankelijk benoemd tot rechter-commissaris mr. R.F. van Aalst, mr. A.M. Koene (opvolgend), thans mr. C.J. Hofman, rechter bij de rechtbank Midden-Nederland en mr. C.W. Timmer, advocaat te Kampen, tot curator.

Het voorliggende verslag betreft de periodieke verslaglegging van bevindingen en voortgang van de afwikkeling van deze faillissementen. In de opvolgende verslagen zullen nieuwe ontwikkelingen in die verslagperiode vet gedrukt worden weergegeven.

Opgemerkt zij nog dat dit verslag niet kan weergeven een volledige verantwoording en inzicht van de afwikkeling van de boedel. Nadere onderzoeken zijn lopende. Individuele schuldeisers kunnen dan ook geen enkel recht ontlenen aan dit verslag.

Activiteiten onderneming

16-07-2024
15

1. Restaurant het Achterhuis (KvK nummer 39019946)

Blijkens de kamer van koophandel inschrijving waren de activiteiten hoofdzakelijk gericht
op:

- de exploitatie van een restaurant en event catering.

1. Partycentrum de Ducdalf (KvK nummer 53594312)

Blijkens de kamer van koophandel inschrijving waren deze activiteiten hoofdzakelijk
gericht op:

- de exploitatie van een restaurant, cafetaria, lunchroom, snackbar, eetkraam,
  bowlingcentrum, slijterij, catering en het verhuren van zalen met de benodigde
  horecadiensten.

Omzetgegevens :

De omzetgegevens betreffen de behaalde resultaten in het Achterhuis en de Ducdalf geza-menlijk t.w.:

Omzet 2012 : Achterhuis € 1.247.186, Ducdalf € 922.308, totaal € 2.169.494
Omzet 2013 : Achterhuis € 1.150.933, Ducdalf € 985.215, totaal € 2.136.148
Omzet 2014 : Achterhuis € 1.121.549, Ducdalf € 980.372, totaal € 2.101.921

Personeel gemiddeld aantal : 26

- het Achterhuis : 13
- de Ducdalf : 13

Financiële gegevens

Toelichting financiële gegevens

Gemiddeld aantal personeelsleden

Boedelsaldo

Verslagperiode

16-07-2024
15

van

7-11-2023

t/m

18-7-2024

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
15	19 uur 30 min
totaal	19 uur 30 min

Toelichting bestede uren

16-07-2024
15

In dit verslag is de huidige stand van afwikkeling beschreven in het kader van de voortgang. Dit verslag is via het KEI systeem geactiveerd en volgt op het verslag oude stijl nummer 24. In het KEI systeem is dit verslag genummerd 15. De verslagen oude stijl kunnen desnoods opgevraagd worden bij de curator dan wel via het internet in het insolventieregister (https://insolventies.rechtspraak.nl/#!/; vul in v.o.f. De Raat, klik op "GEBR. DE RAAT - vervanging .... Hofman").

De faillissementen van de vennoten P.T. de Raat en H.J. de Raat zijn op 6 december 2023 beëindigd en omgezet in schuldsaneringen. Deze schuldsaneringen hebben een looptijd van 1 maand gekregen op grond van de nieuwe Wet Schuldsanering, die is ingegaan per 1 juli 2023. Voormelde schuldsaneringen (bewindvoerder: mevrouw mr. N. Langelaar, postbus 2404, 8203 AK Lelystad) zijn vervolgens op 6 januari 2024 met een schone lei beëindigd. De bestede uren voor de faillissementen van de vennoten privé treft u dan ook niet meer in dit verslag aan.

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

16-07-2024
15

De vennootschap onder firma v.o.f. Gebr. de Raat (de onderneming) wordt gevormd door de heren H.J. de Raat en P.T. de Raat (vennoten). Restaurant het Achterhuis is gevestigd op Urk en werd hoofdzakelijk gedreven door de heer H.J. de Raat. Het restaurant en bowlingcentrum De Ducdalf in Espel werd hoofdzakelijk gedreven door de heer P.T. de Raat. De dagelijkse administratie van de exploitatie van de Ducdalf werd verzorgd door de echtgenote van de heer P.T. de Raat. De dagelijkse administratie van de exploitatie van het Achterhuis werd verzorgd door de heer C. van Lieburg te Espel, die uiteindelijk ook beide administraties samenstelde, zorg droeg voor OB aangiften en in concept de jaarstukken. De loonadministratie ten behoeve van het Achterhuis werd verzorgd door het administratiekantoor ACB te Emmeloord. De loonadministratie voor het bedrijf Ducdalf te Espel werd verzorgd door Kolibrie Horeca Payroll te Tilburg, bij welke onderneming ook uitzendkrachten werden ingehuurd bij gelegenheid van de grote feesten en evenementen.

Winst en verlies (v.o.f.) : 2012 € 50.618 winst beide ondernemingen
: 2013 € 85.914 winst beide ondernemingen
: 2014 € 165.004 (in concept) winst beide ondernemingen

1.2 Lopende procedures

Voor zover bekend lopen er geen gerechtelijke procedures. Wel was er sprake van gelegde executoriale beslagen, welke beslagen als gevolg van het faillissement ex art. 33 lid 2 Fw zijn komen te vervallen.

16-07-2024
15

1.3 Verzekeringen

De afgesloten bedrijfsmatige verzekeringen zijn inmiddels deels beëindigd en deels gecontinueerd in overleg met de koper van het onroerend goed en bedrijfsexploitatie.

16-07-2024
15

In de afgelopen verslagperiode zijn een aantal verzekeringsovereenkomsten beëindigd waar-uit premierestitutie is op de boedelrekening en/of zakenrekening. In de afgelopen periode is een energieteruggaaf van ontvangen van € 661,94, welk bedrag op de boedelrekening is gestort.

1.4 Huur

Er is geen sprake van enige lopende huurovereenkomst. Er werd geen bedrijfsruimte gehuurd.

16-07-2024
15

1.5 Oorzaak faillissement

De vennootschap onder firma heeft in de jaren 2010 en 2011 niet aan de vennootschap onder firma verwante investeringen gedaan. Deze investeringen hebben uiteindelijk geleid tot een deficiet van plm € 1.000.000,00, waardoor de exploitaties van beide ondernemingen in de gevarenzone zijn gebracht. Enerzijds betrof het hier een financiering van een bevriende relatie, die in de problemen was gekomen door een “Nigeriaanse oplichtingszaak” en anderzijds aanzienlijke investeringen in een bestaande rechtspersoon Double Clean B.V. te Emmeloord (wasserette) waarin de vennoten participeerden.

16-07-2024
15

Deze omstandigheden hebben eraan bijgedragen dat uiteindelijk de huisbankier de ABN AMRO N.V. de kredietfaciliteiten heeft opgezegd en voornemens was over te gaan tot uitwinning van haar zekerheden. In de tussentijd is wel geprobeerd een stille sanering te bewerkstelligen teneinde de exploitaties van beide horecazaken te behouden. Kort voor faillissement hadden de vennoten met derden overeenstemming bereikt m.b.t. verkoop van het onroerend goed inclusief de exploitatie van het Achterhuis en de Ducdalf. Bij deze beoogde transacties was evenwel geen rekening gehouden met de factor goodwill. Als gevolg daarvan was er angst bij de aspirant kopers voor vermeend paulianeus handelen voor faillissement met alle gevolgen van dien. Na ingewonnen advies hebben de vennoten vervolgens het faillissement van de v.o.f. Gebr. de Raat aangevraagd alsmede hun eigen faillissement. Het faillissement is vervolgens op 17 maart 2015 uitgesproken om 11:45 uur.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

16-07-2024
15

26

Toelichting

Aantal ten tijde van faillissement: 26

Ten tijde van het faillissement waren in het restaurant het Achterhuis te Urk en Partycentrum de Ducdalf te Espel een 26-tal personeelsleden in loondienst. Daarnaast werkten in beide ondernemingen nog een 12-tal payroll medewerkers.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

16-07-2024
15

26

Toelichting

Voor faillissementsdatum schommelde het personeelsbestand qua aantallen als onder 2.1 vermeld.

2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
30-3-2015	26	zie onder 2.4
totaal	26	

2.4 Werkzaamheden personeel

16-07-2024
15

Na verkregen toestemming van de rechter-commissaris zijn op maandag 30 maart 2015 alle werknemers ontslag aangezegd. Op dezelfde datum heb ik bij uitreiking van de betreffende ontslagformulieren er voor zorggedragen dat een aantal buitendienst-medewerkers van het UWV, regio Utrecht, op het bedrijf aanwezig waren om de benodigde formulieren, gecontroleerd te krijgen ter verkrijging van achterstallig loon, loon tijdens opzegperiode, vakantiegeld etc. Deze formulieren heb ik op voorhand toegezonden aan de heer C. van Lieburg, administrateur, die het nodige voorwerk had verricht. Inmiddels hebben alle ex-werknemers een voorschot van het UWV ontvangen.

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
Zie onder toelichting.	€ 2.050.000,00	€ 3.082.077,73	€ 34.061,50
totaal	€ 2.050.000,00		€ 34.061,50

Toelichting onroerende zaken

16-07-2024
15

Het betreft hier de navolgende onroerende zaken:

1. De onroerende zaak, staande en gelegen te Urk aan het adres Burg. J. Schipper Kade 2, kadastraal bekend gemeente Urk B 6739 A2, omschrijving kadastraal object: Bedrijvigheid (horeca)
2. De onroerende zaak, staande en gelegen te Espel, aan het adres Westerrand 38 en Westerrand 40, kadastraal bekend gemeente Noordoostpolder EZ 14, ter grootte van 33a 98 ca, omschrijving kadastraal object: recreatie- sport- erf- tuin;

Na faillissementsdatum bleek veel interesse voor aankoop van beide onroerende zaken en daarin gevoerde exploitatie. Dit gegeven heeft mij doen besluiten bij een nieuw op te starten verkooptraject Van der Weerd Horecamakelaardij in te schakelen. Deze makelaardij was bekend met de gang van zaken nu zij op verzoek van de huisbankier, de ABN AMRO N.V., als eerste hypotheekhouder en pandhoudster inventariszaken, begin januari 2015 een taxatie heeft uitgebracht.

Vervolgens is een protocol “activa-verkoop” opgesteld en verkoopbrochure gemaakt, welke stukken aan een 15-tal geïnteresseerden zijn toegezonden. In het protocol is uitdrukkelijk aangegeven dat de curator streefde naar een maximalisering van de verkoopopbrengst van de aangetroffen (on-)roerende zaken en/of rechten, waarvan in de verkoopbrochure berekende waarden waren opgenomen. De vraagprijs was derhalve bekend.

Uiteindelijk hebben een 6-tal van de 15 geïnteresseerden deelgenomen aan het biedproces. Aan de hoogste bieder is vervolgens gegund en overeenstemming bereikt over de inhoud van het voorgelegde koopcontract. Hiervoor is de toestemming verkregen van de rechter-commissaris met instemming van de zekerheidsgerechtigde, de ABN AMRO N.V. en belastingdienst m.b.t. de opbrengst bodemzaken.

Verkoopopbrengst (v.o.f. Gebr.de Raat):

het Achterhuis:

- registergoed Burg. J. Schipper Kade 2 Urk : € 1.225.000,00 k.k.

de Ducdalf:

- registergoed Westerrand 38-40 Espel : € 825.000,00 k.k.

Hoogte hypotheek : € 3.082.077,73

Boedelbijdrage

Met de ABN AMRO Bank N.V. is een boedelvergoeding conform de separatistenregeling afgesproken hetgeen in bovengenoemde verkopen neerkwam op:

het Achterhuis: € 16.075,00 excl. BTW
de Ducdalf : € 12.075,00 excl BTW

De boedelbijdragen zijn inmiddels ontvangen op de geopende boedelrekening.

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
zie onder toelichting	€ 155.000,00	
totaal	€ 155.000,00	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

Het betrof hier inventariszaken en bodemzaken waarop de belastingdienst op 31 maart 2014 beslag had gelegd.

16-07-2024
15

Er is geen boedelbijdrage bedongen nu de opbrengst onder het bodemvoorrecht van de fiscus viel en de opbrengst daarvan op de boedelrekening is gestort.

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Er was sprake van een bodemvoorrecht van de fiscus op de aangetroffen bodemzaken en inventariszaken. Voor faillissementsdatum was de belastingdienst reeds overgegaan tot beslaglegging op deze zaken. Bij verkoop is vooraf overleg met de fiscus geweest die zich kon verenigen met de verkoopbedragen. Zoals hierboven is opgemerkt is de opbrengst onlangs op de boedelrekening gestort.

16-07-2024
15

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
zie onder toelichting	€ 0,00	€ 0,00
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting voorraden / onderhanden werk

16-07-2024
15

De handelsvoorraden zijn opgenomen op datum van transport van de onroerende zaken en overdracht van de bedrijfsexploitatie. Bij koopovereenkomst is bepaald dat deze zaken zouden worden opgenomen op de datum van opname/levering en afzonderlijk in rekening zullen worden gebracht. Inmiddels zijn deze waarden bekend en zullen worden voldaan door de kopers c.q. verrekend met de boedel uit hoofde van verrekeningsposten voortvloeiende uit de exploitatie tijdens faillissementsperiode. In de komende verslagperiode zal nader overleg plaatsvinden omtrent afrekening/verrekening van diverse exploitatiekosten vanaf faillissementsdatum. Dit onderwerp zal in de komende periode nader ter hand worden genomen. In de komende verslagperiode zal dit onderwerp verder ter hand worden genomen. Dit onderwerp zal verder ter hand worden genomen.

In de afgelopen periode heb ik getracht enig inzicht te verkrijgen hoe dit onderwerp in de loop van de jaren verder is afgewikkeld met de exploitatie van de betrokken ondernemingen die van de curator de zaak hebben gekocht. Uit correspondentie is gebleken dat het om geringe bedragen is gegaan en dat deze bedragen deels zijn verrekend met aangetroffen "lijken in de boedel" en zijn afgeschreven vanwege oninbaarheid doordat één exploitant één jaar na overneming de onderneming heeft beëindigd. Ik zal deze kwestie dan ook – mede uit kosten-/batenoogpunt en verloop van tijdsduur – als beëindigd beschouwen.

NB: De ABN AMRO N.V. stelt eveneens het pandrecht op voorraden te hebben zodat t.z.t. ook met de bank tot afrekening dient te worden overgegaan. De waarde van de getaxeerde voorraden is overigens gering i.v.m. omzetsnelheden en beperkte houdbaarheidsdata van vis, vlees en overige etenswaren.

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
zie onder toelichting	€ 315.000,00	€ 0,00
totaal	€ 315.000,00	€ 0,00

Toelichting andere activa

16-07-2024
15

Er was sprake van een aanzienlijke goodwill in beide horecazaken. De goodwill was berekend op basis van de exploitatie zoals die tot op heden werd gevoerd en op basis van de komende jaren. Factoren hierbij waren: de overwinst (= winst verminderd met een gewaardeerd ondernemingsinkomen), de levensduur van het bedrijf, bruto winstpercentages en komende exploitaties. De bij koopovereenkomsten overeengekomen goodwill bedroeg ten aanzien van:

het Achterhuis: € 175.000,00
de Ducdalf : € 140.000,00

3.9 Werkzaamheden andere activa

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
zie onder toelichting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

Er was geen sprake van omvangrijke debiteurenposities. In de betreffende horecazaken werd veelal contant afgerekend en/of per pin betaald.

16-07-2024
15

4.2 Werkzaamheden debiteuren

5. Bank / Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 3.082.077,73

16-07-2024
15

Toelichting vordering van bank(en)

De tekstruimte in dit kader is te klein om de tekst in zijn geheel te bevatten. Daarom wordt voor de toelichting op dit punt verwezen naar de als bijlage 1a (blz. 1 t/m 11) en 1b (blz. 12 t/m 21) bijgevoegde "Toelichting bij verslag 15 in Toezicht punt 5.1". Dit PDF bestand is in 2-en gesplitst i.v.m. de grootte die beperkt blijkt tot 10 MB per te uploaden bestand.

5.2 Leasecontracten

Tussen de boedel en de rechtspersoon Frima Benelux B.V. te Almelo is een discussie ontstaan wie gerechtigd was op teruggave/opbrengst van een VCT 211 Steamer, welk bedrijfsmiddel in januari 2013 door de Ducdalf is aangekocht middels een geldleningsovereenkomst met verpanding. Voormeld bedrijf stelt eigendomsrechten te hebben en/of gerechtigd te zijn op de verkoopopbrengst uit hoofde van de gesloten geldleningsovereenkomst met verpanding die op 13-04-2013 is geregistreerd. Het betreft hier evenwel een bodemzaak, waarop door de fiscus voor faillissementsdatum beslag is gelegd uit hoofde van fiscale achterstanden. Als gevolg daarvan is Frima Benelux mijns inziens niet meer gerechtigd (conform alle overige aan de ABN AMRO Bank NV verpande bodemzaken) op de opbrengst hiervan. Zie hiervoor 3.5 e.v. Deze discussie is nog lopende. Er hebben zich geen wijzigingen voorgedaan.

16-07-2024
15

5.3 Beschrijving zekerheden

Ik heb nog in onderzoek of er verdere zekerheden zijn verstrekt aan derden.

16-07-2024
15

5.4 Separatistenpositie

Voor zover van toepassing zal met de positie van de separatisten rekening worden gehouden.

16-07-2024
15

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Voor zover van toepassing zullen eigendomsrechten zoveel mogelijk worden gerespecteerd. Tot op heden heeft een beroep op eigendomsvoorbehoud geen noemenswaardige problemen opgeleverd temeer de kopers van de (on-)roerende zaken de rechten van derden heeft te respecteren zoals bij verkoopovereenkomst van materiele/immateriële activa is overeengekomen.

16-07-2024
15

5.6 Retentierechten

Niet van toepassing.

16-07-2024
15

5.7 Reclamerechten

Met rechten van derden wordt rekening gehouden voor zover aanwezig. Tot op heden is hiervan niet gebleken.

16-07-2024
15

5.8 Boedelbijdragen

5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

16-07-2024
15

Er is geen sprake van een doorstart en/of voortzetting van de bedrijfsactiviteiten. Kort na fail-lissementsdatum is gebleken dat van voortzetting van beide ondernemingen in huidige vorm geen sprake meer kon zijn, ondanks een beoogde doorstart en/of interesse in overname door derden.

Het beleid was dan ook van meet af aan gericht op liquidatie van beide ondernemingen waarbij wekelijks werd bekeken of openstelling wenselijk en/of noodzakelijk was zulks in verband met lopende reserveringen zoals vergaderingen, bruiloften, jubilea etc. Voor zover nodig is in dit kader gebruik gemaakt van personeelsleden gedurende hun opzegperiode na ontslag. Dit gegeven is gecommuniceerd met het UWV aan wie uiteindelijk ook de betreffende uren-staten zijn overhandigd.

6.2 Financiële verslaglegging

16-07-2024
15

Tijdens de periode van liquidatie en overdracht van de onroerende zaken is plm.
€ 200.000 aan exploitatie opbrengsten gegenereerd. Daartegen over zijn ook aanzienlijke inkoopkosten gemaakt en dient nog BTW aangifte te worden gedaan. In de komende verslagperiode zal een en ander nader worden uitgewerkt. Per saldo wordt positief resultaat verwacht. In overleg met heer C. van Lieburg wordt thans gewerkt aan een overzicht m.b.t. gegenereerde baten en exploitatiekosten, welk overzicht eveneens zal worden gebruikt voor aangifte van de boedel BTW gedurende exploitatie periode na faillissement (17 maart 2015) tot en met datum overdracht activa (21 mei 2015). Inmiddels hebben in dit kader enkele besprekingen plaatsgevonden waarbij de gevoerde (boedel-) administratie met de door de heer van Lieburg gevoerde administratie over en weer is vergeleken. In de komende verslagperiode zullen concept aangiftes m.b.t. af te dragen en terug te vragen (boedel) BTW worden opgesteld. De getalsmatigheden met hoog en laag BTW-tarief gedurende de periode 17 maart 2015 t/m 22 mei 2015 zijn inmiddels in kaart gebracht. In voormelde periode is een omzet gegenereerd van plm. € 227.000,-. De hierover berekende BTW dient nog te worden verminderd met de voorbelasting uit alle via de boedelrekening betaalde kosten. In de komende verslagperiode zal hier nader aandacht worden gegeven. Dit onderwerp zal verder ter hand worden genomen in de komende verslagperiode. Dit onderwerp is in de afgelopen verslagperiode ter hand genomen. Er dienen nog enkele gegevens te worden geverifieerd waarna kan worden overgegaan tot aangifte. Nu alle verkopen tot en met datum overdracht/verkoop onroerend goed van de beide ondernemingen (Ducdalf en Achterhuis) zijn te kwalificeren als consumentenverkopen is de problematiek rondom de BTW/verlegging/afdracht zekerheids-gerechtigde – al dan niet via openbare veiling – niet aan de orde. Recentelijk heb ik een afgerond beeld gekregen van de te betalen BTW als gevolg van BTW-belaste handelingen en het teruggaafverzoek. Gedurende de periode van instandhouding bedrijfsactiviteiten t/m datum verkoop og, inventaris, goodwill, etc. is een omzet gegenereerd van € 227.151,14. Dit resulteerde in een af te dragen BTW 21% van € 7.171,00 en af te dragen omzet 6% van € 11.577,00. Per saldo ontvangt de boedel een bedrag van € 35.822,29 zodra de Belastingdienst het BTW-teruggaafverzoek van de curator over de periode 17 maart 2015 t/m 30 juli 2018 honoreert. In de afgelopen verslagperiode heeft de Belastingdienst dit verzoek gehonoreerd. Voormeld bedrag is inmiddels bijgeschreven op de geopende boedelrekening.

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Zie 6.1.

16-07-2024
15

6.5 Verantwoording

n.v.t.

16-07-2024
15

6.6 Opbrengst

Toelichting

n.v.t.

16-07-2024
15

6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

n.v.t.

16-07-2024
15

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

De bedrijfsadministratie is toegankelijk en bijgewerkt. Aanvankelijk verzorgde het Accountantskantoor Vivan te Emmeloord de commerciële jaarstukken, de fiscale jaarstukken, inkomstenbelasting en aangifte omzetbelasting. Na 2011 is dit overgenomen door de heer C. van Lieburg te Espel. De loonadministratie van het Achterhuis wordt verzorgd door het administratiekantoor ACB te Emmeloord. De loonadministratie van de Ducdalf wordt verzorgd door de heer Kolibrie Horeca Payroll.

16-07-2024
15

7.2 Depot jaarrekeningen

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

De jaarstukken worden opgemaakt door Accountancy & belastingadviesbureau Kaat te Emmeloord. Er is sprake van een samenstellingsverklaring.

16-07-2024
15

7.4 Stortingsverplichting aandelen

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

In de komende verslagperiode dit onderwerp verder aan de orde komen. Het lijkt erop dat hiervan geen sprake zal zijn. Dit onderwerp zal ook als beëindigd worden beschouwd.

16-07-2024
15

7.6 Paulianeus handelen

Nee

Toelichting

In de komende verslagperiode zal dit onderwerp aan de orde komen.

In de afgelopen verslagperioden is niet gebleken dat er transacties hebben plaatsgevonden die als paulianeus zijn aan te merken.

16-07-2024
15

7.7 Toelichting rechtmatigheid

Zie hierboven, 7.1 e.v.

16-07-2024
15

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

16-07-2024
15

€ 1.632.807,81

Toelichting

- v.o.f. Gebr. de Raat: 69

Van de 60 aangeschreven schuldeisers hebben 33 schuldeisers in de vennootschap onder firma Gebr. de Raat hun vordering - ter eventuele verificatie - ingediend. De schuldeisers van de vennoten privé zullen in de komende verslagperiode in kaart worden gebracht. In de komende verslagperiode zal ik de tot op heden opgestelde crediteurenlijsten opschonen en actualiseren omtrent de juiste schuldpositie. Bij dit verslag wordt verwezen naar de crediteurenlijst zoals die in het 10e verslag (oude stijl) is ingediend. In dit kader kan ik verder opmerken dat bij de afwikkeling van het faillissement van de vennoten privé alle schuldeisers zijn geverifieerd inclusief de v.o.f. schuldeisers, van welke lijst ik een afschrift bij dit verslag overleg (bijlage 2). De totale vordering bedraagt € 2.145.148,50, verdeeld over 62 geverifieerde schuldeisers.

8.2 Pref. vord. van de fiscus

16-07-2024
15

€ 249.984,00

Toelichting

Ter zake van verschuldigde omzetbelasting en loonheffing over het jaar 2013 en 2014 heeft de fiscus haar vordering ingediend ten bedrage van € 219.788,00. Deze vordering is ambtshalve vastgesteld. Ik verwacht dat de vordering nog aanzienlijk naar beneden wordt bijgesteld nu voor faillissementsdatum omtrent de schuldpositie van de v.o.f. en aan haar gelieerde onderneming(en) Double Clean B.V. met de belastingdienst overeenstemming was bereikt. Ik heb een en ander nog nader in onderzoek en ben in afwachting van te verkrijgen gegevens omtrent de fiscale posities van de vennoten privé.

Ik heb inmiddels de belastingdienst verzocht mij een opgave te verstrekken van de actuele schuldpositie. Met de belastingdienst is nog overleg gaande. Op haar verzoek om een tussentijdse uitkering heb ik vooralsnog niet positief gereageerd temeer ik door de ABN AMRO N.V. op de voet gevolgd wordt of uit het vrije boedelactief de fiscaliteit kan worden voldaan zodat zij zich verder kan verhalen op de opbrengst van alle verkochte bodemzaken. Als gevolg van het verbreken van de fiscale eenheid heeft de belastingdienst mij op de hoogte gebracht dat zij voornemens was de BTW-registratie nummers bij haar dienst door te halen. Ik heb inmiddels verzocht daartoe niet over te gaan. De problematiek rondom de boedel BTW is immers tot aan het einde van het faillissement actueel. Het doorhalen van het BTW nummer zou tot gevolg hebben dat bij gebreke daarvan geen aangifte OB meer kan worden gedaan en/of handmatig kan worden verwerkt. Dit onderwerp komt in de volgende verslagperiode verder aan de orde waarbij ook de positie van P.T. de Raat jegens de fiscus zal worden bekeken.

Ik heb in dit kader op 21 november 2023 de boedel BTW opgave en een verzoek tot teruggave ingediend bij de Belastingdienst Midden- en Kleinbedrijf te Heerlen. Het betreft hier een boedel BTW teruggave over de periode 31 juli 2018 t/m 23 november 2023 ten bedrage van € 57.174,11. In tegenstelling tot hetgeen gebruikelijk is, heb ik tot op heden geen reactie van de Belastingdienst ontvangen. Dit is dan ook de reden waarom nog niet tot uitkering aan de boedelschuldeisers en preferente schuldeisers (Belastingdienst) kan worden overgegaan. Ik heb onlangs alle stukken nog eens hernieuwd ingediend met een begeleidend verzoek tot spoedige afwikkeling over te gaan.

8.3 Pref. vord. UWV

16-07-2024
15

€ 94.148,61

Toelichting

Bij brief van 2 juli 2015 heeft het UWV haar vordering ex. art. 61 e.v. WW ingediend (overgenomen loonverplichtingen). Bij brief van 13 november 2015 heeft het UWV haar gewijzigde vordering ingediend.

Op grond van art. 66 WW heeft zij thans te vorderen op de v.o.f. Gebr. de Raat:

boedelvordering:
loonvordering ex. art. 61 lid 1 WW € 74.492,28
premie wg-deel SV ex. art. 66 lid 3 WW € 13.464,37

pensioenpremie ex.art.66 lid 2 WW € 6.191,60

Totaal € 94.148,61

preferente vordering (tot datum faill.)
loonvordering ex. art. 66 lid 1 WW € 62.114,90
premie wg-deel SV ex. art. 66 lid 3 WW € 11.277,40
(van gelijke rangorde als fiscus) ----------
Totaal € 73.392,30

8.4 Andere pref. crediteuren

16-07-2024
15

€ 3.220,89

Toelichting

Gemeente NOP.

8.5 Aantal concurrente crediteuren

16-07-2024
15

62

Toelichting

Gedurende de looptijd van dit faillissement zijn er nogal wat wijzigingen in het aangetroffen crediteurenbestand geweest. Enkele crediteurenposities zijn gewijzigd als gevolg van uitwinning van zekerheden, het afzien van het indienen van de vordering en mogelijke verrekeningen gedurende de periode van verkoop aangetroffen activa/bedrijfsmiddelen, alsmede het afstand doen van vorderingsrechten. Bij de afwikkeling van dit faillissement zal ik de lijst van schuldeisers aanhouden die zijn geverifieerd in de schuldsanering van de heren P.T. de Raat en H.J. de Raat (zie bijlage 2, overgelegd bij punt 8.1).

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

16-07-2024
15

€ 2.145.148,50

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

8.8 Een vereenvoudigde afwikkeling : dit faillissement zal worden voorgedragen (na vaststelling en afrekening boedelkosten) voor beëindiging ex art. 16 Fw.

16-07-2024
15

Zoals opgemerkt zijn van de vennoten privé de stukken inmiddels bij de rechtbank ingediend en is het omzettingsverzoek faillissement naar WSNP vastgesteld op 22 november 2023. Nadat de boedelkosten in het faillissement van de v.o.f. zijn vastge-steld zal de curator bij de fiscus een boedel BTW teruggaaf verzoek indienen, waarna tot verdere afwikkeling van dit faillissement kan worden overgegaan. Vermoedelijk zal de door het UWV ingediende boedelschuld volledig kunnen worden voldaan en zal het restant dienen te worden verdeeld over het UWV en de Belastingdienst met betrekking tot de resterende schulden die van gelijke rangorde zijn.

8.8 Werkzaamheden crediteuren

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Zoals onder het kopje Bank / Zekerheden opgemerkt (5.1) is met toestemming van de rechter-commissaris een (principiële) procedure gestart tegen de ABN AMRO NV m.b.t. de omschreven rentederivatenproblematiek binnen het Herstelkader, waardoor dit faillissement zeer langdurig heeft gelopen. Na ontvangst van de boedel BTW kan het beëindigingstraject verder worden ingezet.

16-07-2024
15

9.2 Aard procedures

Zie hierboven onder 9.1.

16-07-2024
15

9.3 Stand procedures

Deze procedure is inmiddels beëindigd. Bij uitspraak van het Gerechtshof Amsterdam d.d. 23 mei 2023 zijn de ingestelde vorderingen afgewezen (zaak/rolnummer C13/669794/HAZA 19-799). Zie verder hiervoor onder hoofdstuk 5, kopje Bank/Zekerheden.

16-07-2024
15

9.4 Werkzaamheden procedures

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

- Afwachten reactie Belastingdienst inzake verzochte teruggaaf boedel BTW faillissementsperiode 31 juli 2018 t/m 21 november 2023;
- Uitbetaling boedelschulden UWV/preferente vorderingen UWV/Belastingdienst;
- Financieel eindverslag;
- Goedkeuring rekening en verantwoording;
- Crediteuren correspondentie.

16-07-2024
15

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Drie à vier maanden.

16-07-2024
15

10.3 Indiening volgend verslag

16-11-2024

16-07-2024
15

10.4 Werkzaamheden overig

Bijlagen

Bijlagen

Bijlage verslag 15 bijlage 1a - bij verslag 15 Toezicht (pag 1 t&m 11).pdf
Bijlage verslag 15 bijlage 1b - bij verslag 15 Toezicht (pag 12 t&m 21).pdf
Bijlage verslag 15 bijlage 2 - bij verslag 15 Toezicht.pdf
Bijlage verslag 15 TFV verslag 15 Toezicht 240716.pdf

16-07-2024
15