

Kristiansand tingrett
v/ dommerfullmektig Aleksander Monsen
Postboks 63

4661 KRISTIANSAND S

Advokatene MNA
i kontorfellesskap:

Bjørn Hübort Senum
Åse Johnsen Drabløs
Lars Faye Ree
Øystein Vikstøl
Eirik Glad Balchen
Marius André Stokke
Bjørge Usterud Tveito

Advokatfullmektig:
Eivind Nordby Johnsen

Deres ref:
Vår ref: 221880/17618
Dato: 30. juli 2020

AVSLUTTENDE INNBERETNING

TIL

KRISTIANSAND TINGRETT,

SAK NR.: 20-027481KON-KISA/11

ALDY TRANSPORT AS

ORG.NR.: 920 666 132

**Bostyrer: Advokat Øystein Vikstøl
Tollbodgata 40, 4611 Kristiansand**

**Borevisor: Statsautorisert revisor Kjell Arnvard, med begrenset
mandat, jfr. kkl § 90 3. ledd nr.1**

I. Adressater for innberetningen:

1. Kristiansand tingrett, bo nr.: 20-027481KON-KISA/11
2. Konkursdebitor, **Aldy Transport AS**
Samtlige kreditorer som har meldt krav i boet:
Kemneren i Kristiansandsregionen
Skatt Sør
3. Brønnøysundregistrene, konkursregisteret

II. Identifikasjon av hvem saken gjelder:

1. **Aldy Transport AS, org.nr.: 920 666 132**
2. Forretningsadresse: Tranestien 69, 4626 Kristiansand S.
3. Bransje: Varetransport, transport av gods på offentlig vei.

Vedtectsfestet formål:

«Tjenester innen varetransport og annet som naturlig hører sammen med dette. Selskapet kan videre gjennom aksjetegning eller på annen måte delta i andre foretak som driver lignende virksomhet.»

III. Konkursen:

1. Kristiansand tingrett åpnet konkurs i Aldy Transport AS den 02.03.2020.
2. Grunnlaget er begjæring om konkurs fra Kemneren i Kristiansandregionen, datert 18.02.2020.
3. Fristdag: **18.02.2020** (utgangspunkt for fristberegning etter dekningsloven).
4. Frist for fordringsanmeldelser: **30.03.2020**.

IV. Bobestyrelsen:

1. Bostyrer: Advokat Øystein Vikstøl, Tollbodgata 40, 4611 Kristiansand, telefon 38 17 97 10, mobil 908 44 610, telefaks 38 17 97 11, e-post: ov@advokatbss.no
2. Revisor: Statsautorisert revisor Kjell Arnvard er oppnevnt i skiftesamling 02.04.2020, med begrenset mandat, jf. kkl. § 90 tredje ledd.
3. Kreditorutvalg er ikke oppnevnt.

V. Nærmere om konkursdebitor:

1. **Stiftet 23.02.2018.**

2. Aksjekapitalen kr 30 000,-, meldt fullt innbetalt.

3. Aksjonærer som har mer enn 20 % av aksjene:

Petimat Abdurasjidovna Dudaeva, født 26.01.1980, Tranestien 69,
4626 Kristiansand S, eier 100 % av aksjene.

4. **Styret:**

Styreleder og daglig leder:

Petimat Abdurasjidovna Dudaeva, født 26.01.1980, Tranestien 69,
4626 Kristiansand S.

5. **Signatur:**

Styrets leder alene.

6. **Revisor:**

Selskapet er ikke revisjonspliktig.

7. **Regnskapsfører:**

TS Regnskap AS
Kartheia 5
4626 Kristiansand
Org.nr.: 993 729 779

8. **Styreleders roller i andre foretak:**

Petimat Abdurasjidovna Dudaeva, født 26.01.1980, Tranestien 69,
4626 Kristiansand S.

Ingen registrerte roller i andre foretak.

Ingen registrerte roller i tidligere konkurser.

Ingen registrerte karantener.

10. Ansatte:

Pr. konkursåpningen var det, ifølge NAV Arbeid og Ytelser, ingen ansatte i selskapet. Dette stemmer overens med bostyrers opplysninger.

Alle ansatte var sagt opp før konkursåpning. Imidlertid viste det seg at syv tidligere ansatte hadde krav på feriepenger opptjent i 2019.

Bostyrer informerte samtlige ansatte om dette, men mottok kun krav fra tre av dem. Disse har fått innvilget kravene sine, og pengene er utbetalt. De øvrige fire er purret opp herfra.

VI. Konkursdebitors økonomiske virksomhet:

A

1. Aldy Transport AS ble stiftet den 23.02.2018.

Foretaket har drevet med varetransport av gods på offentlig vei.

Forretningsadressen er Tranestien 69, 4626 Kristiansand S.

2. **Panteforhold/andre tinglyste forhold – abandonering – legalpant**

1. Salgspant i motorvogn
Reg.nr.: PR 50605

Santander Consumer Bank AS
Org.nr.: 983 521 592
Strandveien 18, 1366 Lysaker
NOK 504 790,-

Til sikkerhet for innkjøpslån.

Dagboknr.: 2018651624
Dagbokdato: 21.12.2018

2. Pantedokument til

Brage Finans AS
Org.nr.: 995 610 760
Jonsvollsgaten 2, 5011 Bergen
NOK 593 490,-

Pantet omfatter disse motorvogner/anleggsmaskiner:
Reg.nr.: PR 50606

Dagboknr.: 2018654856
Dagbokdato: 24.12.2018

3. Salgspant i motorvogner
Reg.nr.: PR 52234

Santander Consumer Bank AS
Org.nr.: 983 521 592
Strandveien 18, 1366 Lysaker
NOK 664 250,-

Til sikkerhet for innkjøpslån.

Dagboknr.: 2019168683
Dagbokdato: 01.04.2019

3. **Abandonering:**

Debitor, Santander Consumer Bank AS, er ved brev fra bostyrer av 10.03.2020 tilsendt abandoneringserklæring vedrørende PR 52234, jf. konkursloven § 117 b.

Santander Consumer Bank AS v/Kreditor er tilsendt abandoneringserklæring etter konkursloven § 117 c ved erklæring av 11.03.2020 hva angår reg.nr.: PR 50605.

Santander Consumer Bank AS v/Lindorff er tilsendt abandoneringserklæring etter konkurslovens § 117 c hva angår reg.nr.: PR 39540.

4. **Legalpant:**

Alle pantekreditorene er notifisert og legalpantene har innbrakt kr. 24 500,-, hvilket står på boets konto.

5. **Regnskapstall – omsetning:**

Regnskapene er ikke revisjonspliktige.

Regnskapene ble ført av TS Regnskap AS, v/Tabassum Ahmad.

Regnskapene viser som følger:
2018 (Første driftsår, mottatt av regnskapsfører)

Driftsinntekter	ca. kr	1 466 000,00
Driftsutgifter	ca. kr	1 089 000,00
Driftsresultat	ca. kr	377 000,00

Ordinært bokført resultat før skattekostnad ca. kr 377 000,00

Det er i regnskapet ikke beregnet skattekostnad.

Årsresultat ca. kr. 377 000,00

Hensyntatt aksjekapitalen på kr. 30 000,- er det en bokført positiv egenkapital i selskapet med ca. kr. 407 000,- pr. 31.12.2018.

2019

Det er ført regnskaper pr. 30.04.2019, men ikke avstemt mot bank. Bostyret har derfor gjennomgått bankutskriftene for perioden 01.01.2019 og frem til opphør den 31.01.2020. Oppsummeringsmessig kan følgende sies:

Det synes å ha vært omsetning for kr. 3 861 671,- i denne perioden. I all hovedsak synes det å være omsetning innbetalt fra Bring Ekspress Norge AS, som var selskapets hovedkunde.

I følge Skatteetaten er det innrapportert pliktig omsetning fra første og andre termin 2019 med til sammen kr. 836 368,- (kr. 317 469,- + kr. 518 899,-). Mva. av disse terminbeløp er ikke meldt som krav i boet og bostyrer antar derfor at merverdiavgift fra første og andre termin er gjort opp.

Sum innbetalinger på kr. 3 861 671,- er inkl. mva. Netto etter fradrag for mva. skulle pliktig omsetning for perioden vært kr. 3 089 336,-.

Det innebærer da at det ikke er oppgitt omsetning for periode tre til seks for kr. 2 252 968,-. Utgående avgift av dette skulle da bli kr. 563 242,-. Det skal presiseres at noe inngående avgift har det også vært, som da vil ha kommet til fradrag, men dette er relativt marginalt.

Skatteetaten har meldt krav på kr. 102 000,- for tredje, fjerde og femte termin, og dette bygger på skjønnsfastsettelse. Det er med andre ord et betydelig avvik mellom det som skulle ha vært innberettet og det som Skatteetaten har meldt krav på.

Lønn

Regnskapsfører har sendt bostyret lønnslipper for perioden 01.01.2019 til 30.04.2019. Summen av disse stemmer med det som er utgiftsført som lønn ifølge saldobalansen pr. 30.04.2019.

Imidlertid stemmer dette overhodet ikke med de bankuttak i perioden som er merket med lønn. De forskjellige lønsslippene sammenholdt med uttak fra bank i perioden 01.01.2019 til 30.04.2019, viser at det er uttak i perioden med kr. 177 843,60,- som det ikke finnes lønnslipper på.

For resten av perioden, altså 01.05.2019 til 31.01.2020 er det uttak som er benevnt med lønn på til sammen kr. 1 101 849,-.

Ifølge Kemneren i Kristiansandsregionen er lønn og skattetrekk innrapportert for første og andre termin. Og dette antas å stemme med de lønsslippene som er mottatt.

De beløp som er funnet på bankutskriftene utgjør antakeligvis netto lønn som er utbetalt de enkelte arbeidstakere. Tar man hensyn til en gjennomsnittlig skatteprosent på 35 %, vil det si at det er trukket skatt for til sammen ca. kr. 683 000,-. Dette er aldri innbetalt og skattetrekkkonto er heller aldri benyttet.

100 % eier og selskapets ledelse Petimat Dudaeva har ifølge bankutskriftene overført til dels store beløp til seg selv. Disse beløp er summert til kr. 533 621,-.

I tillegg til dette bærer selskapskontoen også preg av å være benyttet som en ren privatkonto, idet firmakortet er benyttet til helt vanlige private kjøp til slike som Elkjøp, 7-eleven., Coop Prix, Pizzabakeren m.fl.

6. Insolvenstidspunkt:

For at insolvens skal foreligge må debitor være både insuffisient og illikvid. Insuffisiens betyr at verdien av aktiva er mindre enn gjelden. Illikviditet innebærer at man ikke kan betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller.

Som man ser av regnskapstallene ovenfor er første driftsår 2018 gjort opp med et bokført positivt resultat på ca. kr. 377 000,-. Dette betyr at egenkapitalen, hensyntatt aksjekapitalen på kr. 30 000,-, er positiv pr. 31.12.2018 med ca. kr. 407 000,-.

Hva angår 2019 så er det kun ført regnskaper frem til 30.04.2019, men ikke avstemt mot banken. Dette er i henhold til opplysninger gitt av regnskapsfører TS Regnskap AS.

Avtalen med Bring ble sagt opp i desember 2019, slik at det må ha vært omsetning i selskapet.

Her vises det til hva som er sagt under regnskapet for 2019, hvor bostyret har gjennomgått bankutskriftene for perioden 01.01.2019 til og frem til opphør den 31.01.202. Her har det vært en omsetning på kr. 3 861 671,- og det skulle da vært betalt ca. kr. 560 000,- i merverdiavgift. Frem til 31.01.2020 er det ifølge bankuttakene betalt lønn på til sammen kr. 1 101 849,-. Dersom dette er netto lønn, hvilket man må anta, ville da påløpt et skattetrekk på kr. 683 000,-, som aldri er innbetalt skattetrekkkonto. I tillegg har selskapets ledelse Petimat Dudaeva tatt ut til dels store beløp til seg selv, beløpende seg til ca. kr. 533 000,-.

Det er vanskelig å si noe eksakt om insuffisienssituasjonen, men hensyntatt lønn og skattetrekk, og for den saks skyld også ikke betalt merverdiavgift, er det grunn til å anta at selskapet var insuffisient medio 2019.

Når så avtalen med Bring blir bragt til opphør i desember 2019 blir selskapet også illikvid. Det er bostyrets konklusjon at selskapet ble insolvent medio 2019.

7. **Årsaker til konkursen:**

Den direkte årsaken til konkursen er begjæring om konkurs fra kemneren i Kristiansandregionen, datert 18.02.2020.

I desember 2019 sa hovedoppdragsgiver Bring opp avtalen med Aldy Transport AS, hvilket selvfølgelig hadde stor betydning for driften.

Vider er det etter bostyrets oppfatning slik at med en ordentlig ledelse kunne dette selskapet ha hatt livets rett.

Imidlertid er det bostyrets konklusjon at mangel på både vilje og evne hos Petimat Dudaeva til skikkethet har vært totalt fraværende. Dette sammenholdt med for store privatuttak har vært den direkte årsaken til konkursen.

VII. Boets stilling og status:

1. Boets aktiva.

Registrering av boet er foretatt av
Jostein Mellemstrand den 05.03.2020.

Rett kopi

bekreftes 

Kristiansand tingrett
Postboks 63
4661 Kristiansand

REGISTRERING I KONKURSEBO NR.: 20-027481KON-KISA/11; ALDY TRANSPORT AS,
TRANESTIEN 69, 4626 KRISTYANSAND (ORG. NR.: 920 666 132).

Etter anmodning fra bostyrer, advokat Øystein Vikstøl, er det blitt avholdt registrering i ovennevnte konkursbo.

Registreringen ble holdt tirsdag 3. mars 2020 kl. 12.00 på konkursforetakets forretningsadresse, Tranestien 69, 4626 Kristiansand, med styreleder i konkursforetaket, Petimat Abdurasjidovna Dudaeva, til stede. Konkursforetakets forretningsadresse er identisk med styreleders bopeladresse.

Styreleder opplyser at aktiviteten i konkursforetaket opphørte 10. desember 2019. Dette skyldtes at Bring sa opp kjøreavtale de hadde med konkursforetaket.

Regnskapet er ført av TS Regnskap AS, org. nr.: 993 729 779, frem til sensommeren 2019. Fra dette tidspunktet har det ikke vært regnskapsførsel i konkursforetaket.

Registreringen er supplert med uthenting av opplysninger fra tilgjengelige offentlige registre.

Styreleder opplyser intet driftstilbehør til registrering:

Ifølge Det Sentrale Motorvognregisteret er konkursforetaket registrert som eier av følgende motorvogner:

Mercedes-Benz, varebil kl. 2, 2013 modell, med kjennemerke PR 39540.
Undertegnede har mottatt dokumentasjon, som viser at motorvognen er tilbakelevert Santander Consumer Bank AS i desember 2019.

Mercedes-Benz Floby Flak Sprinter, varebil kl. 2, med kjennemerke PR 50606.
Undertegnede har dokumentasjon som viser at motorvognen er tilbakelevert Brage Finans AS, 10. desember 2019.

Konkursforetaket var tidligere eier av følgende motorvogner:

Mercedes-Benz Floby Flak Sprinter, varebil kl. 2, med kjennemerke PR 50605.
Motorvognen, som er omregistrert på nye eiere 6. desember 2019, er avskiltet 23. januar 2020. Bilen står parkert på konkursforetakets forretningsadresse. Nye eiere er Yunus Dudaev og medeier Dzhabrail Saimovitsj Dudaev, som er henholdsvis styreleders sønn og tidligere ektefelle.

Mercedes-Benz Vito, varebil kl. 2, 2019 modell, med kjennemerke PR 52234.
Bilen er omregistrert på styreleder personlig, 7. september 2019, med tidligere ektefelle som medeier. Styreleder opplyser at motorvognen har skadd motor, og befinner seg parkert i Tsjetsjenia.

Petimat Abdurasjidovna Dudaeva opplyser at DNB Bank ASA er foretakets bankforbindelse. Ved henvendelse til personell i banken, har undertegnede fått opplyst at engasjementet med konkursforetaket er opphørt. Siste konto ble avsluttet 16. januar 2020.

- 2 -

Styreleder, Petimat Abdurasjidovna Dudaeva, opplyser ingen utestående fordringer til registrering.

Intet annet påvist eller opplyst til registrering.

Kristiansand, 05.03.2020

Jostein Mellenstrand

Kopi: Bostyrer

2. Boets konto.

Pr. d.d. står det kr. 24 500,- på boets konto, hvilket refererer seg til legalpant.

Konkursrekvirenten garanterer for omkostninger med inntil kr 58 600,-.

Konkursboet er merverdiavgiftspliktig og Staten vil således dekke merverdiavgiften av bostyrets salær.

3. Omstøtelige forhold – andre forhold

Omstøtelige forhold er ikke avdekket.

Det er avdekket store privatuttak for styreleder og daglig leder som ikke er oppgitt til bokføring. Dette vil bli oppgitt til Kemneren i Kristiansandsregionen, og formodentlig bli beskattet.

4. Boets gjeld:

Fordringshaverne er oppfordret til å melde sine krav i boet innen 30.03.2020. Det er 19 anmeldte krav i boet på til sammen ca. kr. 2 152 888,96,-.

Kravene er som følger:

Nr	Navn	Pantesikret	Prioritert Kl. I	Prioritert Kl. II	Uprioritert	Etterpr.	Total
1	Lindorff Circle K Norge AS				kr 28 921,57		kr 28 9
2	Lindorff Brage Finans AS				kr 633 259,73		kr 633 2
3	Kreditor Santander Consumer Bank AS	kr 178 987,54			kr 14 173,68		kr 193 1
4	Tryg Forsikring				kr 17 460,02		kr 17 4
5	Visma Rogaland Redning AS				kr 1 658,84		kr 1 6
3	Kreditor Santander Consumer Bank AS	kr 664 250,00			kr 58 566,63		kr 722 8
7	Kemneren i Krs.regionen		kr 54 108,00		kr 99 504,00	kr 288,00	kr 153 8
3	Demand Norge Ferde AS				kr 24 970,06		kr 24 9
9	Skatteetaten		kr 102 000,00		kr 5 466,00	kr 33 146,00	kr 140 6
10	Lindorff YX Norge AS				kr 63 929,70		kr 63 9
11	Lindorff Viking Redningstjeneste AS				kr 6 251,18		kr 6 2
12	Lindorff Viking Redningstjeneste AS				kr 1 381,86		kr 1 3
13	Kreditor						

Trafikksikringsforeningen	kr	3 240,27	kr	3 2
14 Kreditor				
Trafikksikringsforeningen	kr	3 240,27	kr	3 2
15 Kreditor				
Trafikksikringsforeningen	kr	3 560,63	kr	3 5
16 Kreditor				
Bjarne Johansen Bildemontering AS	kr	650,84	kr	6
17 Lindorff				
IF Skadeforsikring	kr	2 780,14	kr	2 7
18 Lindorff				
Santander Consumer Bank AS	kr	131 988,00	kr	131 9
19 NAV Lønnsgaranti	kr	19 106,00	kr	19 1
SUM		kr 843 237,54	kr 121 106,00	kr 54 108,00
			kr 1 101 003,42	kr 33 434,00
				kr 2 152 8

5. Regnskap - salærforslag:

Under forutsetning av at bobehandlingen innstilles etter konkursloven § 135 oppstilles slikt regnskap for boet:

I Aktiva (Brutto)

1. Legalpant	kr	24 500,00
2. Til gode mva.	kr	21 000,00
Totalt	kr	45 500,00

II Passiva – Massekrav

1. Gebyr tingretten	kr	14 650,00
2. Garantipolise	kr	1 005,00
3. Salær advokat Vikstøl	kr	80 000,00
4. Mva. av pkt. 3	kr	20 000,00
5. Borevisors salær	kr	4 000,00
6. Mva. av pkt. 5	kr	1 000,00
Totalt	kr	120 655,00

Hvilket gir en underdekning på kr. 75 155,- som må bli dekket av rekvirenten med kr. 58 600,-, og kr. 16 555,- av NAV Lønnsgaranti, jf. lønnsgarantiforskriften.

III Salærforslag:

Salær eks mva., se vedlagte timeliste.

Salær bostyrer (64 t.à kr. 1 250,-)	kr	80 000,00
Mva. av bostyrers salær	kr	20 000,00
Salær borevisor	kr	4 000,00
Mva. av borevisors salær	kr	<u>1 000,00</u>
 Totalt	kr	 105 000,00

IV Hvilket gir følgende uttellingsliste:

1. Kristiansand tingrett, gebyr	kr	14 650,00
2. Bostyrers salær, inkl. mva.	kr	100 000,00
3. Bostyrergarantipolise	kr	1 005,00
4. Borevisors salær, inkl. mva.	kr	<u>5 000,00</u>
 Totalt	kr	 <u>120 655,00</u>

1. Boets konto, inkl. mva.	kr.	45 500,00
2. Det beløp Kemneren i Kristiansandsregionen dekker som garantiansvarlig fordeles slik:		
Tingrettens gebyr	kr	14 650,00
Andel bostyrers/borevisors salær	kr	43 950,00
3. NAV Lønnsgaranti	kr.	<u>16 555,00</u>
 Totalt	kr.	 120 655,00

VIII. Straffbare forhold:

1. Straffeloven §§ 392 og 393

Delvis regnskap for 2019 er ført, men da kun frem til 30.04.2019.

Som det fremgår ovenfor under regnskapstallene, har bostyret gjennomgått driftskonto for hele 2019. Ifølge driftskontoen synes det å ha vært omsetning på kr. 3 861 671,- i denne perioden.

Bestyret konkluderer med at det har vært drift i selskapet frem til og med 31.12. 2019.

Bestyret er derfor av den oppfatning at det er skjellig grunn til mistanke om overtredelse av straffeloven §§ 392 og 393 vedrørende regnskaps overtredelser.

2. Bokføringslov og regnskapslov

Det er ikke tvilsomt at selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven, og således bokføringsplikt etter bokføringsloven § 2.

Det er derfor bestyrets konklusjon at det er skjellig grunn til mistanke om overtredelse av bokføringsloven §§ 4 til 7 vedrørende grunnleggende bokføringsprinsipper, samt bokføring og ajourhold for hele 2019. Dette kan medføre straff etter bokføringsloven § 15.

3. Straffeloven §§ 378 og 379

Aldy Transport AS er merverdiavgiftspliktig i henhold til merverdiavgiftsloven § 3-1. Som det fremgår under VI Regnskapstall – omsetning, er det ikke ført regnskaper etter april måned 2019 og heller ikke levert merverdiavgiftsoppgave for termin 3-4-5 eller 6 2019.

Ved gjennomgang av driftskontoen finner man at det har vært omsetning etter april måned 2019 med kr. 2 252 968,-. Utgående avgift av dette skulle da bli kr. 563 242,-. Det skal presiseres at noe inngående avgift har det også vært, som da ville ha kommet til fradrag, men dette er relativt marginalt.

Skatteetaten har meldt et krav på kr. 102 000,- for 3-4 og 5 termin, og dette bygger på skjønnsfastsettelse. Det er med andre ord betydelige avvik mellom det som skulle ha vært innberettet og det som Skatteetaten har meldt krav på. Dette er straffbart og kan straffes som skattesvik etter strl. § 378 eller grovt skattesvik etter strl. § 379.

Det er derfor ikke særlig tvilsomt at det er skjellig grunn til mistanke om overtredelse av merverdiavgiftslovens bestemmelser, og at dette kan være straffbart etter strl. §§ 378 og 379.

Lønn og privatuttak

Som det fremgår under hva som står anført under lønn (side 7 i nærværende) er det i perioden 01.05.2019 til 31.01.2020 uttak på driftskontoen benevnt som lønn på til sammen 1 101 849,-. De beløp som er funnet på bankutskriften utgjør antagelig netto lønn som er utbetalt de enkelte

arbeidstakere. Tar man hensyn til gjennomsnittlig skatteprosent på 35 %, vil det si at det er trukket skatt for til sammen ca. kr. 683 000,-. Dette er aldri innbetalt eller for den saks skyld innberettet. Det er heller ikke innbetalt noe på skattetrekkkonto. Dette kommer bostyrer tilbake til nedenfor.

Daglig leder og styreleder har ifølge bankutskriftene overført til dels store beløp til seg selv, og disse beløpene er summert til kr. 533 621,-. Her er det heller ikke betalt skatt. I tillegg til dette bærer selskapskontoen også preg av å være benyttet som en privatkonto.

Disse forholdene er etter bostyrets oppfatning også brudd på reglene om skattesvik, jf. strl. §§ 378 og 379.

4. Straffeloven § 324 (1) bokstav b eller §§ 390 og 391

Spørsmålene om økonomisk utroskap eller underslag vil også være relevante i nærværende konkursbo. I Høyesteretts dom inntatt i Rt-1994-1002 ble en 59-årig tidligere ustraffet mann idømt åtte måneders fengsel, hvorav 45 dager ubetinget, for overtredelse av straffeloven 1902 § 276, jf. §§ 275 og 276 (1), jf. (2), og overtredelser av andre bestemmelser. Utroskap hadde skjedd i forhold til et aksjeselskap hvor han selv eide alle aksjer og var styreformann og daglig leder. Han hadde ved kontantuttak og ved å ha belastet selskapet for privatutgifter tilegnet seg til sammen kr. 257 000,- av selskapets midler. Også spørsmål om forholdet heller burde anses for underslag.

Førstvoterende uttaler følgende på s. 1004:

«Etter min oppfatning har dette standpunkt gode grunner for seg. Høyesterett har også i andre sammenhenger lagt til grunn at når en næringsdrivende har valgt å drive sin virksomhet i aksjeselskaps form, så er selskapet å betrakte som et selvstendig rettssubjekt, og selskapsformuen å anse som fremmed formue som aksjonærene ikke kan råde over for egne formål i andre former enn dem aksjeselskapslovgivningen tillater. Jeg mener det gir best sammenheng i reglene om selskapet også i relasjon til bestemmelser i straffeloven som beskytter tredjemanns formuesinteresser, betraktes som «en annen» enn aksjonæren eller aksjonærene.

Det kan da reises spørsmål om ikke de pengeuttak saken gjelder rettelig burde vært ansett som underslag, ikke utroskap, jf henvisningen i § 275 tredje ledd til § 255 og § 256. Dette kan sies å måtte være konsekvensen av mitt syn på X A/S som "en annen" enn domfelte. Spørsmålet om omsubsumering er imidlertid ikke tatt opp under prosedyren og jeg tar da ikke stilling til det.»

Det er dermed skjellig grunn til mistanke om overtredelse av strl. § 324 (1)

bokstav b eller strl. §§ 390 og 391.

5. Skattetrekkskonto, jf. sktbl. § 5-12 og kap. 18

Det er opprettet skattetrekkskonto, men den er aldri benyttet. Dette plikter daglig leder og styreleder å gjøre. Det er derfor skjellig grunn til mistanke om overtredelse av sktbl. § 5-12, og dette kan være straffebelagt iht. skattebetalingsloven kapittel 18.

Nærværende innberetning oversendes derfor Agder Politidistrikt for videre oppfølging. Behandlingen av de straffbare forhold er ikke ment å være uttømmende. Egen anmeldelse er brukt og oversendt retten og debitor i kopi, uten bilag.

IX. Karantenebetingende forhold:

En skyldner hvis bo er tatt under konkursbehandling, kan settes i konkurskarantene av skifteretten dersom

- 1) vedkommende med skjellig grunn mistenkes for en straffbar handling i forbindelse med konkursen eller den virksomhet som har ført til insolvensen, eller
- 2) det må antas at vedkommende på grunn av uforsvarlig forretningsførsel er uskikket til å stifte et nytt selskap eller å være styremedlem eller daglig leder (administrerende direktør) i et selskap.

Ved avgjørelsen skal det legges vekt på om det under hensyn til skyldnerens handlemåte og forholdene for øvrig synes rimelig å sette ham i karantene.

I nærværende bo er Petimat Abdurasjidovna Dudaeva 100% eier og styreleder i Aldy Transport AS.

Det fremgår følgende av Eidsivating lagmannsretts kjennelse av 01.10.2012 dok. nr. LE-2012-12537:

""Formålet med innføringen av reglene om konkurskarantene var først og fremst å hindre såkalte "konkursgjengangere" i å utøve næringsvirksomhet. Det vises blant annet til Ot.prp.nr. 50 (1980-1981) på side 50. I "Konkurskarantene – vilkår og virkning", (2001) på side 12, uttaler Schonhowd at til tross for at reglene først og fremst er myntet på konkursgjengangere, er det intet i veien for å benytte reglene om konkurskarantene også på første gangs konkursdebitorer, etter en nærmere vurdering. Schonhowd fremholder at reglene om konkurskarantene i et slikt

perspektiv har et tilleggsformål av individualpreventiv art, nemlig å hindre at en første gangs konkursdebitor blir en konkursgjenganger. Etter lagmannsrettens syn må det imidlertid være tale om forholdsvis graverende forhold, for at det skal være aktuelt å ilegge karantene for en første gangs konkursdebitor."

Selv om dette ikke gjelder en konkursgjenganger (første konkurs) så er bostyret av den oppfatning at det i dette tilfellet er så vidt grove overtredelser av en rekke straffebestemmelser, at det likevel anbefales konkurskarantene.

Det vises til VIII (Straffbare forhold) hvor det fremgår at det er **skjellig grunn til mistanke om brudd på bokføringsloven og regnskapsloven, jf. strl. §§ 392-393.**

Videre er det **skjellig grunn til mistanke om overtredelse av merverdiavgiftsloven, jf. strl. §§ 378 og 379 vedrørende skattesvik, samt skjellig grunn til mistanke om overtredelse av strl. § 324 (1) bokstav b for underslag eller strl. §§ 390 og 391 for økonomisk utroskap.**

Det er derfor bostyrets konklusjon at det i nærværende tilfelle **anbefales å ilegge konkurskarantene for Petimat Abdurasjidovna Dudaeva.** Hennes uforsvarlige forretningsførsel, samt skjellig grunn til mistanke om flere straffbare forhold, gjør henne uskikket til å stifte et nytt selskap eller inneha verv som daglig leder eller styreleder i et slikt selskap.

Hva angår forretningsførselen så vises det til hva som er sagt under Regnskapene, hvor det fremgår at det ikke er ført regnskap siden 30.04.2019, på tross av at det har vært betydelig omsetning etter dette. Videre vises det til at selskapets driftskonto nærmest har vært bruk som eier og styreleders privatkonto.

Etter bostyrets oppfatning er begge de alternative vilkår i konkursloven § 142 1. ledd oppfylt.

Nærværende oversendes Agder Politidistrikt, samt Petimat Abdurasjidovna Dudaeva for særskilt vurdering av det foreslåtte.

X. Frist for merknader

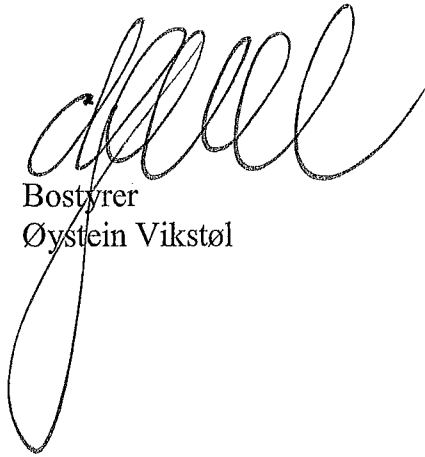
Eventuelle merknader i henhold til nærværende innberetning må være bobestyrer i hende innen **14 dager fra d.d.** Eventuelle merknader i anledning salærforslaget må være bobestyrer i hende innen samme frist.

Innen samme frist bes konkursdebitor om å underskrive og returnere vedlagte erklæring i henhold til konkurslovens § 120, 2. ledd, 2. punktum om at opplysningene i denne innberetning om konkursdebitors økonomiske virksomhet etter hans viten er riktig og uttømmende.

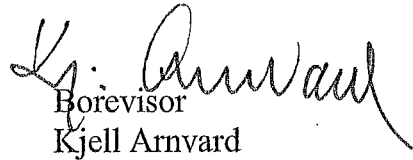
Styreleder, **Petimat Abdurasjidovna Dudaeva**, bes spesielt merke seg **forslaget om konkurskarantene**, og i den henseende bør hun komme med eventuelle skriftlige innsigelser både til retten og bostyrer innen samme frist. Det er også slik at Petimat Abdurasjidovna Dudaeva kan kreve **mundlig forhandling** om spørsmålet om konkurskarantene.

Kristiansand, 30.07.2020

Boets regnskap er revidert og
funnet i orden



Bostyrer
Øystein Vikstøl



Borevisor
Kjell Arnvard