

**DERTIGSTE OPENBARE FAILLISSEMENTSVERSLAG EX ARTIKEL 73A FW VAN POWW
AUTOMOTIVE GROEP B.V. C.S.**

Nummer: 31

Datum: 10 november 2021

Faillissementsnummer	:	F.16/14/256 Pouw Automotive Groep B.V. F.16/14/274 Pouw Automotive B.V. F.16/14/276 Pouw Autoschade Groep B.V. F.16/15/359 Bert Stermerdink Automobielen B.V. F.16/16/215 Pouw Beheer B.V. F.16/16/226 Pouw Investments B.V.
Curator	:	de heer mr. D. Steffens
R-C	:	mevrouw mr. P.A.M. Penders
Saldo faillissementsrekeningen	:	€ 825.923,98 Pouw Automotive Groep B.V. € 631.479,82 Pouw Automotive B.V. € 319.193,99 Pouw Autoschade Groep B.V. € 100.029,53 Bert Stermerdink Automobielen B.V. € 0,00 Pouw Beheer B.V. € 239.037,13 Pouw Investments B.V.
Verslagperiode	:	10 augustus 2021 t/m 9 november 2021
Bestede uren in verslagperiode	:	66,15 uur
Totaal bestede uren	:	1.867,25 uur

Algemeen

De informatie in dit openbare verslag is zo zorgvuldig mogelijk samengesteld. De curator kan er echter niet voor instaan dat deze informatie juist en of volledig is, nu mogelijk ten tijde van het opstellen van het verslag nog niet alle informatie beschikbaar is, er onjuiste informatie is aangeleverd of de informatie nog niet geopenbaard kan worden. Daarbij komt dat de curatoren voor wat betreft het verzamelen van informatie afhankelijk is van de medewerking van derden, hetgeen eveneens van invloed kan zijn op de bevindingen van de curatoren en daarmee voor de geschetste perspectieven voor crediteuren. Dit openbaar verslag is geen prospectus of jaarrekening, is uitsluitend informatief en er kunnen geen rechten aan ontleend worden.

Deze bijlage maakt onderdeel uit van het in KEI gepubliceerde geconsolideerde verslag, waarin enkel de kerngegevens zijn opgenomen van de diverse faillissementen zijn opgenomen.

Vanwege de grote verwevenheid en samenhang tussen de gefailleerde vennootschappen binnen de Pouw Automotive Groep, vindt er vanaf het 20^e verslag een geconsolideerde verslaglegging plaats. Hiervoor werd per gefailleerde vennootschap een faillissementsverslag gepubliceerd. Omwille van de leesbaarheid zal waar nodig in dit verslag verwezen worden naar de voorgaande separate faillissementsverslagen, met name waar het afgesloten onderdelen in de diverse faillissementen betreft.

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Gefailleerden maken onderdeel uit van de Pouw Automotive Groep, die actief was binnen de automotive in de breedste zin des woords. Door middel van de diverse groepsvennootschappen werd een aantal dealerbedrijven, een leasemaatschappij en een autoschadeherstelbedrijf gevoerd. De Pouw Automotive Groep was actief in het noorden, oosten, westen en midden van het land. Het grootste deel van de vennootschappen van de noordelijke tak (Van der Molen Groningen B.V., Van der Molen Haren B.V. en Wander Assen B.V.) zijn eind 2013 al in staat van faillissement verklaard. Voor meer informatie hierover wordt verwezen naar de separate faillissementsverslagen ter zake.

Hierna volgt een korte beschrijving van de gefailleerde vennootschappen waar dit verslag op ziet.

PAG:

Pouw Automotive Groep B.V. (hierna: "PAG") is opgericht bij akte d.d. 18 november 1951. De aandeelhouders zijn PAG Participaties B.V. (voor 37,5 %) en Pouw Beheer B.V. (voor 62,5 %). Enig bestuurder is Pouw Beheer B.V. Enig bestuurder van voornoemde vennootschap is de heer J. Pouw. Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 23.001,=.

PAG fungeerde als holdingmaatschappij voor de diverse werkmaatschappijen binnen de Pouw Automotive Groep.

PA:

Pouw Automotive B.V. (hierna: "PA") is opgericht bij akte d.d. 18 september 1996. Enig (middellijk) aandeelhouder is Pouw Automotive Groep B.V. Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 45.378,=.

Vanuit PA werd in het westelijk deel van het land een tiental dealerschappen geëxploiteerd. Het belangrijkste automerk dat deze dealers voerden was Peugeot.

PAS:

Pouw Autoschade Groep B.V. (hierna: "PAS") is opgericht bij akte d.d. 17 november 1998. Enig aandeelhouder is Pouw Automotive Groep B.V. Zelfstandig en bevoegd bestuurders zijn Pouw Automotive Groep B.V. en Muller Deventer B.V., waarvan respectievelijk de heer J. Pouw en de heer E. Muller (al dan niet middellijk) statutair bestuurder zijn. Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 340.335,16.

PAS was de autoschadehersteltak van de Pouw Automotive Groep. Deze werkzaamheden werden uitgevoerd vanuit een vijftal vestigingen.

BSA:

Enig bestuurder en aandeelhouder van Bert Stermerdink Automobielen B.V. (hierna: "BSA") is Pouw Automotive Midden B.V. Enig bestuurder en aandeelhouder is het eveneens gefailleerde Pouw Automotive Groep B.V. De heer J. Pouw is enig zelfstandig bevoegd (middellijk) bestuurder van Pouw Automotive Groep B.V. Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 18.151,21.

BSA dreef een dealership in Veenendaal. Het belangrijkste automerk dat zij voerde was Mercedes. Eind 2013 is de onderneming van BSA door middel van een activa / passiva transactie overgedragen aan Stern Auto B.V. Voor een uitgebreidere beschrijving wordt verwezen naar onderdeel 1.7 van de separate faillissementsverslagen van BSA.

PB:

Pouw Beheer B.V. (hierna: "PB") is opgericht bij akte op 12 augustus 1996. De heer J. Pouw is bestuurder. Aandeelhouder is de heer Pouw en Stichting Pouw Beheer, waarvan de heer Pouw op zijn beurt bestuurder is. Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 19.001,=.

PB fungeerde als holdingmaatschappij voor PAG en PI.

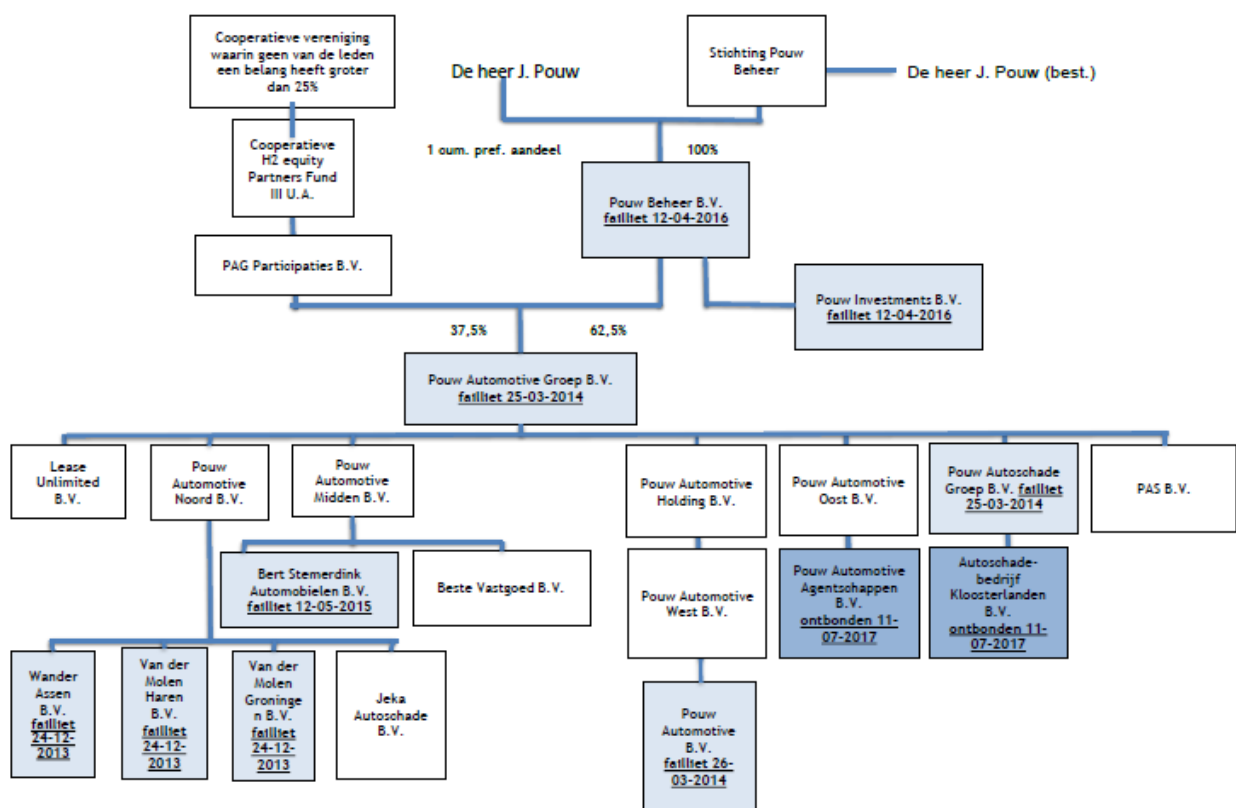
PI:

Op 9 oktober 1996 is de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Pouw Handelsmaatschappij B.V. opgericht. Deze vennootschap is op 10 oktober 1996 ingeschreven in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Op 31 december 2005 heeft Pouw

Handelsmaatschappij B.V. bij akte van statutenwijziging haar naam gewijzigd in Pouw Investments B.V. (hierna: "PI"). Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 45.378,02.

Vanuit PI werden diverse investeringsactiviteiten geëxploiteerd. Haar belangrijkste activiteit betreft een investering en deelneming in de JES Games B.V., een vennootschap die belangen heeft in een onderneming die actief is in de gaming industrie.

De organisatiestructuur van de Pouw Automotive Groep is als volgt:



1.2 Winst en verlies

PAG:

2013: € 4.592.248,--- (op basis van ten behoeve van Vpb aangifte opgestelde consolidatiestaat, geconsolideerd verlies groep bedroeg volgens deze consolidatiestaat € 28.067.246,---)

2012: € 1.035.000,---

2011: € 2.713.000,---

PA:

2013: -€ 5.554.000,=

2012: -€ 248.000,=

2011: € 358.000,=

PAS:

2013: - € 937.157,--- (op basis van ten behoeve van Vpb aangifte opgestelde consolidatiestaat)

2012: - € 63.000,---

2011: - € 131.000,---

BSA:

2014: - € 0,= (op basis van ten behoeve van Vpb aangifte opgestelde consolidatiestaat, betreft het jaar na de activa / passivatransactie als omschreven onder 1.1)

2013: -€ 803.609,= (op basis van ten behoeve van Vpb aangifte opgestelde consolidatiestaat)

2012: € 42.000,=

2011: -€ 742.000,=

PB:

2014: n.n.b.

2013: n.n.b.

2012: -€ 7.508.000,= (volgens concept jaarrekening 2012)

PI:

2014: n.n.b.

2013: n.n.b.

2012: n.n.b.

De omzetten van de diverse vennootschappen over de jaren voor faillissement zijn weergegeven in het onderdeel "Financiële gegevens" van het geconsolideerde faillissementsverslag.

1.3 *Balanstotaal*

PAG:

2013: € 18.140.618 (op basis van ten behoeve van Vpb aangifte opgestelde consolidatiestaat)

2012: € 43.931.000,---

2011: € 39.284.000,---

Ten aanzien van zowel de omzetgegevens, de winst en het verlies en het balanstotaal is uitgegaan van de enkelvoudige balans en winst en verliesrekening.

PA:

2013: € 6.285.000,=

2012: € 5.414.000,=

2011: € 4.791.000,=

PAS:

2013: € 2.846.233,---

2012: € 2.044.000,---

2011: € 2.634.000,---

BSA:

2014: € 3.200.439,= (op basis van ten behoeve van Vpb aangifte opgestelde consolidatiestaat)

2013: € 3.316.560,= (op basis van ten behoeve van Vpb aangifte opgestelde consolidatiestaat)

2012: € 8.835.000,=

2011: € 10.300,=

PB:

2014: n.n.b.

2013: n.n.b.

2012: € 9.097.000,= (volgens concept jaarrekening 2012)

PI:

2014: n.n.b.

2013: n.n.b.

2012: € 10.466.000,=

1.4 *Lopende procedures*

Alle op datum faillissement aanhangige procedures zijn afgewikkeld. Hieronder wordt verwezen naar de relevante faillissementsverslagen voor meer informatie.

PAG:

Procedures tegen de belastingdienst en Sterretjes Beheer B.V. Zie faillissementsverslag nr. 4 en eerdere verslagen.

PA:

Procedure tegen Far East International Corporation. Zie faillissementsverslag nr. 4 en eerdere verslagen.

1.5 Verzekeringen

Alle lopende verzekeringen zijn afgewikkeld. Zie voor wat betreft PAG en PAS faillissementsverslagen nr. 5 en eerdere verslagen. Voor wat betreft PA wordt verwezen naar faillissementsverslag nr. 4 en eerdere verslagen.

In de faillissementen van BSA, PB en PI was voor zover bekend op datum faillissement geen sprake van lopende verzekeringen.

1.6 Huur

Alle lopende huurkwesties zijn afgewikkeld. Ten aanzien van PAG, PA en PAS was op datum faillissement sprake van een aantal lopende huurovereenkomsten. Hieronder volgt een korte beschrijving per faillissement met verwijzingen naar de diverse faillissementsverslagen.

PAG:

Pouw Automotive Groep B.V. huurde van Pouw Beheer B.V. het bedrijfspand staande en gelegen aan de Torenlaan 9 te Blaricum. De huurovereenkomst is ingevolge art. 39 Fw opgezegd en afgehandeld.

Van de heer E. Stermerdink huurde Pouw Automotive Groep B.V. twee bedrijfspanden in Veenendaal. Deze huurovereenkomsten zijn eveneens ex art. 39 Fw opgezegd. Daarentoe hebben diverse discussies gespeeld en zijn ook procedures gevoerd. Uiteindelijk is met de verhuurder tot een schikkingsregeling gekomen. Verwezen wordt naar faillissementsverslag nr. 19 en voorgaande verslagen. PAG had op haar beurt één van deze twee gehuurde bedrijfspanden aan Stern Dealers B.V. onderverhuurd. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar faillissementsbeslag nr. 7 en eerdere verslagen.

PA:

PA had voor haar verschillende vestigingen een aantal huurovereenkomsten gesloten. In het kader van de gerealiseerde doorstart is een aantal huurovereenkomsten overgenomen. Tevens is door de doorstartende partij over een bepaalde periode een gebruiksvergoeding voldaan. Verwezen wordt naar faillissementsverslag nr. 9 en eerdere verslagen.

PAS:

Ook ten aanzien van PAS geldt dat zij voor haar verschillende vestigingen huurovereenkomsten is aangegaan. Een aantal huurovereenkomsten is in het kader van de doorstarts overgenomen en er is eveneens een gebruiksvergoeding betaald. Verwezen wordt naar faillissementsverslag nr. 8 en eerdere verslagen.

1.7 Oorzaak faillissement

Verwezen wordt eveneens naar de eerdere faillissementsverslagen in de afzonderlijke faillissementen, met name dat van PAG. Een beschrijving van (het onderzoek naar) de oorzaken van de faillissementen van PAG, PA, PAS, PB en PI, zijn tot aan dit geconsolideerde verslag telkens opgenomen in de faillissementsverslagen van PAG. Dit vanwege de grote verwevenheid tussen de faillissementen. In de voorgaande faillissementsverslagen van BSA is onder paragraaf 1.7 een andere tekst opgenomen die specifiek ziet op de feiten en omstandigheden in dat faillissement.

De curator heeft onderzoek gedaan naar de oorzaken en achtergronden van de diverse faillissementen. Hij heeft zich daarin bij laten staan door Nederpel De Block & Partners alsook BDO Accountants. Tevens heeft de curator een aantal interviews gehouden met betrokkenen bij het faillissement. Hierna wordt een toelichting gegeven op een aantal specifieke punten ten aanzien van de oorzaken van het faillissement.

Oorzaken faillissement volgens bestuur

Hieronder volgt een opgave van hetgeen volgens de bestuurder van curanda, de heer J. Pouw, geleid heeft tot de deconfiture van PAG en enkele van haar groepsvennootschappen.

In de vierde verslagperiode heeft een vervolgbespreking met de heer Pouw plaatsgevonden, waarin onder meer de oorzaken van het faillissement uitgebreid aan de orde zijn gekomen. De heer Pouw heeft tijdens deze bespreking toegezegd op korte termijn een uitgebreid document ter zake te zullen verstrekken tezamen met onderliggende bescheiden. In een volgende bespreking zou de heer Pouw het document vervolgens nader toelichten aan de curatoren. Het

document (een brief met 24 bijlagen) is in de vierde verslagperiode pas na meermaals rappelleren aan de curatoren verstrekt, mede omdat – naar de curatoren begrijpen – nog overleg plaats diende te vinden met de adviseurs van de heer Pouw. De curatoren hebben de toegezonden informatie in onderzoek en nemen dit mee in hun onderzoek naar de oorza(a)k(en) van het faillissement.

In zijn algemeenheid en kort samengevat heeft de heer Pouw in de gevoerde gesprekken met de curator en het door hem toegezonden document aangegeven het faillissement aan de economische recessie en meer in het bijzonder de sterk teruglopende omzetcijfers in de automotivebranche. Mede daardoor was sprake van limietoverschrijdingen bij financier DFM en Rabobank (voor wat betreft de noordelijke tak). Ook werd het Mercedes dealership van DFM opgezegd en werden de activiteiten van BSA noodgedwongen verkocht. Fusieplannen met Stern, die het bestuur als een reddingsboei zag, vonden uiteindelijk geen doorgang.

Door financiers ING Bank N.V. en DFM is KPMG op enig moment ingeschakeld om de positie van het bedrijf te bezien. Naar aanleiding van dit onderzoek is een additioneel krediet van € 10.000.000,--- door genoemde partijen verstrekt. Vervolgens is bezien in hoeverre en op welke wijze de verschillende deelnemingen van curanda zouden kunnen worden verkocht aan andere partijen. Hangende dit proces liepen de omzetten aanzienlijk terug met ongeveer 30 – 40%. In het eerste kwartaal van 2014 werden zeer aanzienlijke verliezen geleden. Er bestond een extra financieringsbehoefte van € 4.000.000,---, maar genoemde financiers waren niet meer bereid dit te verstrekken. Als gevolg hiervan zagen PA en PAS zich genooddaakt om aangifte te doen van faillissement. In dit kader is eveneens besloten om het eigen faillissement van PAG aan te geven.

Accountant

Naar aanleiding van het onderzoek van de curator en BDO Accountants naar de oorzaken van het faillissement is aan de controlerend accountant (Deloitte) van de Pouw Groep een aantal vragen gesteld ten aanzien van de jaarrekening 2012. Deloitte heeft gedurende de twaalfde verslagperiode gereageerd op de vragen van de curatoren. De curator heeft op zijn beurt aanleiding gezien tot het stellen van een aantal vervolgvragen en zijn in afwachting van een reactie. Gezien het uitblijven van een reactie op deze laatste vragenbrief, hebben de curatoren – met toestemming van de rechter-commissaris – een gespecialiseerde advocaat ingeschakeld. Deze heeft Deloitte nog eenmaal in de gelegenheid gesteld om op korte termijn een volledige en adequate reactie te geven op de vragen van de curatoren.

Nadien is tussen de advocaat van Deloitte en de advocaat van de curator meermaals gecorrespondeerd. Tevens heeft een bespreking plaatsgevonden op 7 september 2012. Partijen zijn echter verdeeld gebleven over een aantal punten aangaande de jaarrekening 2012. Met Deloitte en door hen ingeschakelde advocaat is vervolgens overeengekomen dat de curator zijn onderzoek naar de oorzaken en achtergronden eerst volledig zou afronden, vanwege de raakvlakken met de onderhavige discussie. Vervolgens zou het debat worden gecontinueerd.

De curator heeft in de 18^e verslagperiode zijn onderzoek naar de oorzaken en achtergronden heeft afgerond in die zin dat de voorlopige conclusies dienaangaande aan het bestuur kenbaar zijn gemaakt (zie hierna onder het kopje 'bestuur: voorlopige conclusies onderzoek curator'), heeft de door de curator ingeschakelde advocaat contact opgenomen met (de advocaat van) Deloitte. Per brief is kenbaar gemaakt op welke punten de curator aan Deloitte ten aanzien van de controle van de jaarrekeningen een verwijt maakt en welke tuchtrechtelijke en civielrechtelijke implicaties dit naar het oordeel van de curator heeft. Hierop is naar het oordeel van de curator geen, althans een onvoldoende reactie gekomen. Om deze reden heeft de advocaat van de curator een tuchtklacht tegen de controlerend accountant ingediend bij de Accountantskamer. Voor een beschrijving van het verloop van de procedure wordt verwezen naar het onderdeel "9. Procedures."

Bestuur

In de achttiende verslagperiode zijn de (voorlopige) conclusies van de curator voortvloeiende uit het onderzoek van de curator naar de oorzaken en achtergronden van het faillissement en het rechtmatigheidsonderzoek gedeeld met het bestuur door middel van een brief d.d. 9 augustus 2018.

De voorlopige conclusies van de curator komen er op naar dat er sprake is geweest van kennelijk onbehoorlijk bestuur in de zin van artikel 2:9 BW en 2:248 BW. Deze voorlopige conclusie geldt zowel voor het onderhavige faillissement als de faillissementen van PB en PI.

Het kennelijk onbehoorlijk bestuur is naar het (voorlopig) oordeel van de curator – kort samengevat - met name gelegen in het uitlenen van zeer aanzienlijke sommen geld door PAG aan PB, welke per faillissementsdatum uiteindelijk was opgelopen naar ruim € 7 Mio. Er is geen aflossingsschema overeengekomen en evenmin zijn er zekerheden bedongen. De uitgeleende gelden zijn door PB op haar beurt weer grotendeels aangewend voor een zeer aanzienlijke lening aan PI, welke de gelden grotendeels heeft geïnvesteerd in haar deelneming JES Games B.V. Voorts is door een van de bestuurders, de heer Pouw, een aanzienlijke bedrag in rekening-

courant van PB opgenomen. Zowel JES Games B.V. als de heer Pouw zijn niet in staat de betreffende uit- c.q. doorgeleende bedragen terug te betalen. De gelden zijn daarnaast uitgeleend in een periode waarin PAG een onderneming was met een zwakke solvabiliteit, die gefinancierd was met veel geleend geld. In deze periode heeft de onderneming ook een aantal grote overnames gedaan, die voor een aanzienlijk deel met vreemd vermogen waren gefinancierd. Ook vanaf het moment dat de resultaten van de onderneming verminderden en PAG verliezen ging maken, werden de gelden nog steeds periodiek uitgeleend en nam de vordering op Pb gestaag toe.

Het bestuur is in de brief door de curator verzocht om een reactie te geven. De advocaat van het bestuur heeft in de negentiende verslagperiode naar aanleiding van de brief van de curator verzocht om een groot aantal stukken uit de administratie van gefailleerden om verder op de brief te kunnen reageren. Deze stukken zijn op 24 oktober 2018 door de curator verstrekt. De curator vervolgens geen inhoudelijke reactie van de advocaat van de bestuurders ontvangen. Volgens de advocaat van het bestuur was meer tijd nodig voor een reactie. De curator heeft herhaaldelijk om de inhoudelijke reactie gevraagd en tracht hieromtrent tot concrete afspraken met de advocaat van de bestuurders te komen. In de eenentwintigste verslagperiode heeft een bespreking tussen de curator en de advocaat van het bestuur plaatsgevonden. Vanuit het bestuur is in algemene zin gereageerd op de voorlopige conclusies en is verzocht om een nadere toelichting en onderbouwing op diverse onderdelen. In de drieëntwintigste verslagperiode heeft de curator deze nadere toelichting met daarbij een groot aantal bijlagen ter nadere onderbouwing toegezonden aan de advocaat van het bestuur. Het betreft een nadere feitelijke onderbouwing van de voorlopige bevindingen uit zijn brief van 9 augustus 2018 alsook een nadere toelichting ten aanzien van de oorzaken van de faillissementen van PAG, PB en PI. De curator is in afwachting van een reactie hierop. De curator heeft ook contact opgenomen met de advocaat van het bestuur en mogelijk zal een afspraak voor een vervolgoverleg worden gemaakt. In de vierentwintigste verslagperiode is nog geen reactie van de advocaat van het bestuur ontvangen op de in september 2019 in de vorm van een concept dagvaarding toegezonden nadere onderbouwing. Dit ondanks diverse keren rappelleren door de curator. Vanuit de advocaat van het bestuur is zeer recent aangegeven dat de bestudering is opgepakt en in maart een reactie zal volgen. Intussen blijft de curator doende zijn conclusies juridisch nader uit te werken in de concept dagvaarding. Aan het eind van de vijftentwintigste verslagperiode is een uitgebreide reactie van (de advocaat van) de bestuurders ontvangen. De curator is doende deze te bestuderen. De curator heeft uitvoerige reactie geanalyseerd en heeft hierop een schriftelijke reactie op hoofdlijnen gegeven aan de advocaat van de bestuurders. Tevens is een afspraak voor een bespreking gemaakt. Nadien is op aangegeven van de advocaat

van de bestuurder deze afspraak verzet naar medio september. In september heeft een bespreking met de advocaten van het bestuur plaatsgevonden. Daarin is ook gesproken over een mogelijke schikking. Nadien is in oktober nog telefonisch overleg geweest. De curator is thans in afwachting van verdere berichten van de advocaten van het bestuur en de verzekeraar en heeft hierover onlangs een herinnering verzonden. Indien een reactie niet binnen afzienbare tijd volgt, overweegt de curator over te gaan tot het dagvaarden van de bestuurders.

Voor het vervolg wordt verwezen naar onderdeel 7.5 van dit verslag.

2. Personeel

PAG:

<i>Aantal ten tijde van faillissement</i>	:	4
<i>Aantal in jaar voor faillissement</i>	:	4

PA:

<i>Aantal ten tijde van faillissement</i>	:	155
<i>Aantal in jaar voor faillissement</i>	:	In het Handelsregister van de Kamer van Koophandel wordt aangegeven dat 209 mensen in dienst zijn.

PAS:

<i>Aantal ten tijde van faillissement</i>	:	91
<i>Aantal in jaar voor faillissement</i>	:	45 (ontleend aan het Handelsregister van de Kamer van Koophandel)

BSA:

<i>Aantal ten tijde van faillissement</i>	:	0
<i>Aantal in jaar voor faillissement</i>	:	0 (bij de transactie in november 2013 met Stern Groep B.V. zijn de werknemers van gefailleerde mee overgegaan)

PB:

<i>Aantal ten tijde van faillissement</i>	:	0
<i>Aantal in jaar voor faillissement</i>	:	1

PI:

Niet van toepassing.

Datum ontslagaanzegging : 28 maart 2014

Werkzaamheden

De werkzaamheden ten aanzien van dit onderdeel zijn afgerond.

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Afgewikkeld. De enige vennootschap met onroerend goed in eigendom was PAG. Het betrof een tweetal onroerende zaken in Hardenberg, die voor € 700.000,-- zijn verkocht aan Woup Vastgoed B.V. (gelieerd aan Woup Dealer B.V., zie onderdeel 3.12). Verwezen wordt naar faillissementsverslag nr. 5 van PAG.

3.2 Verkoopopbrengst

De koopprijs bedroeg € 700.000,--. Omdat de door hypotheekrechten gedekte schuld van DFM Bank N.V. de koopsom overtrof, kwam aan de boedel geen deel van de opbrengst toe.

3.3 Hoogte hypotheek

De vordering(en) van de hypotheekhouder overtroffen de waarde van het onroerend goed.

3.4 Boedelbijdrage

Over de boedelbijdrage in het kader van de met Woup Dealer B.V. gesloten activa / passiva overeenkomst afspraken gemaakt. Zie faillissementsverslag nr. 5 van PAG.

Bedrijfsmiddelen

3.5 Beschrijving

De bedrijfsmiddelen van PAG, PAS en PA zijn verkocht. Hierna volgt een korte beschrijving en verwijzing.

PAG:

PAG had de eigendom van een kantoorinventaris en ook enkele kunstwerken. De inventaris is verkocht aan de (hoofd)verhuurder, de kunstwerken aan de Woup Dealer B.V. Voor een uitgebreide beschrijving wordt verwezen naar faillissementsverslag nr. 6.

PA:

De bedrijfsinventaris is in het kader van de doorstart verkocht voor een bedrag van € 675.000,--. Voor een uitgebreide beschrijving wordt verwezen naar faillissementsverslag nr. 6.

PAS:

De bedrijfsinventaris van de vestigingen Groningen, Lisse en Zaandam is in het kader van de doorstart door de Van Mossel Groep verkocht voor een bedrag van € 162.500,--. Ook is een regeling getroffen met betrekking tot een (al dan niet nagetrokken) spuitcabine te Lisse, waarvoor een bedrag van € 15.000,-- is ontvangen van de verhuurder. Voor de vervoersmiddelen is door de doorstarter een bedrag van € 120.000,-- betaald.

Woup Dealer B.V. heeft de inventaris van de vestigingen Deventer en Zwolle overgenomen voor een bedrag van € 227.931,--. Tevens is een bedrag van € 3.850,-- betaald voor een vervoersmiddel.

Voor een uitgebreide beschrijving wordt verwezen naar faillissementsverslag nr. 6.

3.6 Verkoopopbrengst

PAG:

kantoorinventaris:	€ 20.000,--
kunstwerken:	€ 3.000,--

PA:

inventaris:	€ 675.000,--
-------------	--------------

PAS:

inventaris:	€ 390.431,--
spuitcabine Lisse:	€ 15.000,--
vervoersmiddelen:	€ 123.850,--

3.7 Boedelbijdrage

Met financier en pandhouder zijn de volgende boedelbijdrages overeengekomen:

PAG:

Kunstwerken: € 1.000,-- (exclusief btw)

PAS:

vervoersmiddelen Groningen, Lisse, Zaandam: € 20.000,-- (inclusief debiteuren)

vervoersmiddel Deventer en Zwolle: € 17.500,-- (inclusief debiteuren)

3.8 *Bodemvoorrecht fiscus*

Het bodemvoorrecht geldt inzake PAG, PA en PAS ieder geval voor de door het UWV ingediende vordering uit hoofde van niet afgedragen premies. Voorts hebben leden van de fiscale eenheid mogelijk fiscale vorderingen van PAG voldaan en is er in dat kader wellicht sprake van subrogatie (ook ten aanzien van het bodemvoorrecht).

Ten aanzien van een aantal kunstwerken is geen sprake van een bodemvoorrecht, aangezien deze zich niet op de bodem van PAG bevonden (zie ook voorgaande faillissementsverslagen).

Werkzaamheden

De werkzaamheden ten aanzien van dit onderdeel zijn afgerond.

Vorraden / onderhanden werk

3.9 *Beschrijving*

De voorraden van PA en het onderhandenwerk inzake PA zijn in het kader van de doorstarts verkocht. Hierna volgt een korte beschrijving en verwijzing.

PA:

De voorraden zijn in het kader van de doorstart verkocht aan Van Mossel Groep voor € 1.120.000,--. Voor het overige is met de doorstarter overeengekomen dat de vergoeding voor de onderhanden werkpositie inbegrepen is bij de goodwillvergoeding van € 800.000,--.

Voor een uitgebreide beschrijving wordt verwezen naar faillissementsverslag nr. 6.

PAS:

Er is enkel een beperkte onderhanden werkpositie verkocht ten aanzien van de vestigingen Deventer en Zwolle voor een bedrag van € 1.600,--. De voorraden vertegenwoordigden geen waarde, nu de vorderingen van leveranciers met eigendomsvoorbehoud de waarde van de goederen oversteeg.

Voor een uitgebreide beschrijving wordt verwezen naar faillissementsverslag nr. 6.

3.10 verkoopopbrengst

PA:

Vorraden: € 1.120.000,--.

PAS:

onderhanden werk: € 1.600,--.

3.11 Boedelbijdrage

PA:

Vorraden: € 75.000,-- (inclusief debiteuren).

Andere activa

3.12 Beschrijving

In de faillissementen van PAG, PB en PI zijn diverse activa aanwezig die kwalificeren als 'andere activa'. Hierna volgt een beschrijving en – waar nodig – een verwijzing.

PAG:

Deelnemingen

PAG houdt direct of indirect de aandelen in een groot aantal vennootschappen. Hiervoor wordt ook verwezen naar het in onderdeel 1.1 opgenomen organigram. Diverse dochtermaatschappijen, althans de (klein)dochtermaatschappijen daarvan, waarin de ondernemingsactiviteiten werden uitgeoefend, zijn gefailleerd. Naast PA, PAS en BSA, waarvan mr. Steffens eveneens tot curator is benoemd, betreft dit de noordelijke tak van de Pouw groep, waarvan drie van de vier dochtervennootschappen reeds eerder in staat van faillissement zijn verklaard.

LU en PAO

Twee dochtermaatschappijen waarvan PAG de aandelen houdt, zijn niet failliet verklaard en oefenden ten tijde van de uitspraak van de faillissementen nog steeds hun bedrijfsactiviteiten uit. Dit betroffen Pouw Automotive Oost B.V. ('PAO') en Lease Unlimited B.V. ('LU'). PAG was

geen bestuurder meer van deze vennootschappen. De bestuurders van PAO en LU hebben de curator aangegeven dat PAO en LU financieel gezonde ondernemingen drijven. Uit onder meer de kredietdocumentatie is gebleken dat de vennootschappen PAO en LU hoofdelijk aansprakelijk zijn voor forse schulden uit hoofde van kredietverlening jegens ING Bank N.V. en DFM N.V., alsmede voor fiscale schulden.

De ondernemingen van PAO en LU zijn overgedragen aan derden in welk kader activatransacties hebben plaatsgevonden. Voor wat betreft PAO betreft dit Woup Dealer B.V. en voor wat betreft LU is dit Volkswagen Pon Financial Services B.V. Een en ander is afgehandeld, hiervoor wordt verwezen naar faillissementsverslag nr. 5.

Naar de curator begrijpt zal PAO op korte termijn worden ontbonden en vereffend. Hierover hebben in de eenentwintigste verslagperiode contacten plaatsgevonden met (het bestuur van) de vennootschap. De ontbinding en vereffening wordt vertraagd omdat er nog geen volledige duidelijkheid bestaat over bepaalde aanzienlijke (regres)vorderingen die PAO op PAG zou kunnen hebben. Hierover vinden contacten plaats met (het bestuur van) PAO. In de drieëntwintigste verslagperiode hebben wederom contacten hieromtrent plaatsgevonden. Er is ten aanzien van PAO bij het uitbrengen van het drieëntwintigste faillissementsverslag nog geen ontbindingsbesluit genomen. In de vierentwintigste verslagperiode is de duidelijkheid over de regresvordering van PAO er gekomen. Deze zijn voorts – voor zover dat nog niet gebeurd was – overgedragen aan de rechtsopvolger van PAO. De curator verwacht dat het ontbindingsbesluit nu op korte termijn zal worden genomen. Voor zover de curator kan overzien, is het ontbindingsbesluit in de vijfentwintigste verslagperiode nog niet genomen. De vennootschap is volgens het Handelsregister althans nog niet ontbonden c.q. in staat van vereffening. In de zesentwintigste verslagperiode is de curator door de advocaat en voormalig controller van PAO geïnformeerd over de voortgang van de ontbinding. De bank is verzocht om ontslag uit de hoofdelijkheid. De curator volgt de ontwikkelingen omtrent de ontbinding. Ook de afgelopen verslagperiode is de curator door de advocaat van PAO geïnformeerd over de ontwikkelingen.

Eind december 2020 heeft de ontbinding plaatsgevonden van PAO plaatsgevonden. Vervolgens is PAO ook uitgeschreven uit het Handelsregister.

De curator heeft ter informatie een afschrift van de concept jaarrekening van LU ontvangen. Deze vennootschap heeft een uitkering ontvangen uit hoofde van een schadevergoeding ten aanzien van rentederivaten. Het bestuur heeft de curator hierover laten weten dat deze uitkering zou zijn verpand. De curator zal toezien op een juiste afwikkeling.

De curator heeft nogmaals navraag gedaan naar de afwikkeling en de mogelijke verpanding van de schade-uitkering inzake de rentederivaten.

De curator heeft contact gehad met de advocaat die de afwikkeling van de groepsvennootschappen begeleidt. In onderlinge afstemming zal worden beoordeeld of sprake is van pandrechten op de schade-uitkering en ten gunste van wie.

Overige dochtermaatschappijen

De curator onderzoekt op welke wijze de vennootschappen waarvan gefailleerde (direct of indirect) aandeelhoudster is, kunnen worden afgewikkeld. Daarbij neemt hij het boedelbelang van gefailleerde en de vennootschappelijke verhouding in acht. Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar faillissementsverslag nummer 15 en eerdere verslagen.

Tevens hebben de curatoren aangifte vennootschapsbelasting gedaan over de jaren 2012 tot en met 2014. Voor een uitgebreide omschrijving wordt ook ten aanzien van dit punt verwezen naar faillissementsverslag nummer 15 en eerdere verslagen. Ook in de zestiende en zeventiende verslagperiode heeft de belastingdienst nog geen definitieve aanslagen opgelegd. Van de Belastingdienst is vervolgens vernomen dat de aangifte vennootschapsbelasting al geregeld zou zijn. De curator heeft een afschrift van de aanslag vennootschapsbelasting opgevraagd. De belastingdienst heeft in de achttiende verslagperiode een e-mail gestuurd met informatie betreffende de aanslag. Omdat deze niet duidelijk is ten aanzien van de hoogte van de aanslagen heeft de curator verzocht om een toelichting. Daarop heeft hij nog niet vernomen en hij heeft dan ook gerappelleerd. Na diverse malen navraag te hebben gedaan, heeft de curator afschriften van de ambtshalve aanslagen vennootschapsbelasting 2015 en 2016 van de Belastingdienst ontvangen. Voor beide jaren is een nihilaanslag opgelegd. De curator heeft de betrokkenen hierover geïnformeerd. Na veelvuldig rappelleren heeft de curator uiteindelijk in de twintigste verslagperiode ook de aanslagen over de jaren 2012 tot en met 2014 ontvangen. Deze zijn op nihil gesteld, behoudens een beperkte verzuimboete. De kwestie van de Vpb aangiftes is daarmee afgewikkeld.

Domeinnamen/intellectuele eigendomsrechten

Vrijwel alle (rechten op) domeinnamen, intellectuele eigendomsrechten en handelsnamen zijn verkocht aan PAO / Woup Dealer B.V. en LU. Dit is derhalve afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 2.

Effectenportefeuille VS

PAG had de eigendom van een effectenportefeuille in de VS. Deze is te gelde gemaakt, waarbij de opbrengst € 71.846,85 beliep. Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 7.

PB / PI :

Belang JES Games B.V.

PB heeft een 100% belang in PI, dat op haar beurt een belang heeft in JES Games B.V. JES Games B.V. en haar dochtermaatschappijen houden zich, naar de curator begrijpt, bezig met de ontwikkeling van (computer)games.

De exacte aandelenverhouding en de waarde van de betreffende aandelen was aanvankelijk onderwerp van onderzoek van de curator. Op datum faillissement bleek sprake te zijn van een 33,33% belang van PI in JES Games B.V., terwijl JES Games B.V. op haar beurt een belang van 20,5% bleek te hebben in de onderliggende onderneming. De curator heeft vervolgens contact gehad met de overige aandeelhouders. Die hebben aangegeven interesse te hebben in overname van de aandelen. In dat kader heeft de curator voldaan aan de statutaire aanbiedingsplicht en de aandelen aan de beide aandeelhouders aangeboden. Nadien hebben ter zake nog enkele contacten plaatsgevonden.

In de derde verslagperiode zijn partijen het niet eens kunnen worden over de eventuele verkoop van de aandelen. De curatoren hebben voorgesteld om opnieuw telefonisch of in een bespreking een en ander te overleggen en zijn nog in afwachting van een reactie.

Op enig moment hebben de overige aandeelhouders in de vennootschap onder JES Games B.V. aangegeven nieuwe aandelen uit te willen geven. Naar de curator begrijpt is dit uiteindelijk ook gebeurd en is het belang van JES Games B.V. daarmee verwaterd tot 5%.

In overleg met ING Bank N.V. is besloten om de overige aandeelhouders van JES Games B.V. te contacteren aangaande zowel de aandelen als de aanzienlijke (verpande) vordering van Pouw Investments B.V. op JES Games B.V. Zie in dit kader ook onderdeel 4.1. De betreffende aandeelhouders hebben aangegeven niet geïnteresseerd te zijn in overname van de aandelen.

In de negende verslagperiode heeft een financier van één van de overige aandeelhouders zich gemeld bij de curator en kenbaar gemaakt dat zij over wil gaan tot de executie van haar pandrecht op de betreffende aandelen in JES Games B.V. De aandelen zijn aan de curator

aangeboden conform de statutaire aanbiedingsplicht. De statuten kennen een termijn van 3 maanden voor het geven van een reactie. In de tiende verslagperiode heeft de curator besloten verder geen actie te ondernemen op het aanbod. Het komt hem niet opportuun voor op het aanbod in te gaan, nog daargelaten dat de boedel op dit moment geen middelen bevat.

De curator zal de situatie blijven volgen en zijn werkzaamheden vooralsnog tot een minimum beperken.

In de 21e verslagperiode heeft de curator een bieding ontvangen op de aandelen. De curator heeft deze bieding in beraad.

De curator heeft in de afgelopen verslagperiode diverse malen contact gehad met de bieder, onder meer over de voorwaarden van de bieding. De curator zal dit overleg voortzetten en in overleg met de andere betrokken partijen bezien van de mogelijkheden zijn.

Daarnaast is de curator door een pandhouder op aandelen in JES Games B.V. verzocht afstand te doen van de aanbiedingsplicht uit de blokkeringsregeling. Met toestemming van de rechter-commissaris heeft de curator hiermee ingestemd.

De curator heeft mede in het kader van de ontvangen bieding nadere (financiële) informatie opgevraagd. Een deel van de verzochte informatie is ontvangen en de curator zal de verdere gegevens nogmaals opvragen. Daarnaast is de curator benaderd door de andere aandeelhouders en zal in overleg een aandeelhoudersvergadering worden gepland.

Met betrekking tot de aandelen heeft de curator nog enkele malen nadere gegevens opgevraagd en deels ontvangen. In de vierentwintigste verslagperiode heeft de curator nogmaals de nodige actuelere en nadere gegevens opgevraagd en toegezegd is dat deze gegevens worden aangeleverd. Daarnaast is enkele malen getracht een afspraak te maken met de andere aandeelhouders, maar zijn deze afspraken steeds afgezegd door de andere aandeelhouders.

De curator heeft opnieuw contact gelegd met de aandeelhouders. In september heeft in Amersfoort een aandeelhoudersvergadering plaatsgevonden waarin onder meer is gesproken over de mogelijke verkoop van de aandelen. De curator heeft hieromtrent ook contact gehad met de bank als pandhouder. In de aandeelhoudersvergadering is afgesproken de verkoop verder te onderzoeken. Nadien is van aandeelhouder Van der Linde ondanks diverse verzoeken

helaas niet meer vernomen. De curator heeft Van der Linde recent een laatste verzoek gestuurd. Nu ook daar niets op is vernomen, zullen de curator en de andere aandeelhouder zich beraden op de vervolgstappen.

Van aandeelhouder en bestuurder Van der Linde is nog immer niets vernomen. De curator en andere aandeelhouder beraden zich welke stappen zij te dien aanzien zullen zetten. De curator en andere aandeelhouder hebben de nodige contacten en een bespreking gehad met een van de bestuurders en andere aandeelhouders van Force Field. In dit verband zijn ook voorstellen gedaan voor de koop van de aandelen. Het uiteindelijke voorstel kon door de curator en andere aandeelhouder van JES Games niet worden aanvaard. In januari heeft ook een aandeelhoudersvergadering van Force Field plaatsgevonden over de eventuele uitgifte van nieuwe aandelen. De curator en de andere aandeelhouder van JES Games B.V. hebben de vergadering (digitaal) bijgewoond.

De curator en de andere aandeelhouder hebben het bestuur verzocht een aandeelhoudersvergadering uit te schrijven. Bestuurder Van der Linde heeft hier geen gevolg aan gegeven. De heer Pouw heeft wel een oproeping voor een aandeelhoudersvergadering aan de aandeelhouders verzonden. Na verzet en oproeping van alle aandeelhouders heeft begin april een aandeelhoudersvergadering plaatsgevonden. In de aandeelhoudersvergadering zijn afspraken gemaakt over de onder andere de administratie van JES Games. Ook zijn afspraken gemaakt over de eventuele verkoop van de aandelen Force Field. Vanuit de aandeelhouders van Force Field is verzocht om een aandeelhoudersovereenkomst te ondertekenen. Deze aandeelhoudersovereenkomst is na afstemming getekend door het bestuur. Eind april heeft een vervolg aandeelhoudersvergadering plaatsgevonden waarin onder andere verdere afspraken over de administratie zijn gemaakt. Ook hebben de aandeelhouders besloten bestuurder de heer A.M. Kies te schorsen. De heer Kies is al geruime tijd geen aandeelhouder meer. Zijn aandelen zijn gekocht door pandhouder Atalanta Adviesgroep B.V. die eveneens de vordering van Kies op de vennootschap als pandhouder heeft overgenomen. Tevens is de heer Kies in België persoonlijk in staat van faillissement verklaard. Enkele vennootschappen van de heer Kies zijn eveneens gefailleerd. De aandeelhouders zijn voornemens na de schorsing ook over te gaan tot het ontslag en hebben het bestuur opdracht gegeven hiervoor het nodige te doen. Er is een nieuwe aandeelhoudersvergadering gepland en de aandeelhouders en het bestuur hebben afgesproken op een meer regelmatige basis overleg met elkaar te voeren.

De afgelopen verslagperiode zijn de aandelen die JES Games hield in ForceField Holding verkocht in het kader van een internationale overname van ForceField Holding door Embracer

Group. Alle aandelen die JES Games hield, zijnde een belang van 4,84%, zijn ingekocht door ForceField Holding waarna de aandelen van ForceField Holding door de andere aandeelhouders zijn verkocht aan Embracer Group. De verkoopopbrengst van de inkoop van het 4,84% aandelenbelang bedroeg € 600.000. Omtrent de verkoop hebben de nodige onderhandelingen plaatsgevonden met ForceField Holding en haar andere aandeelhouders. Daarnaast heeft er de nodige afstemming plaatsgevonden tussen de curator en de andere aandeelhouders en de bestuurders van JES Games. Onder andere heeft in dit verband een aantal aandeelhoudersvergaderingen plaatsgevonden. De curator heeft over de verkoop ook de nodige afspraken gemaakt met ING Bank als pandhouder van de aanzienlijke vordering van Pouw Investments op JES Games. Voor de verkoop en deze afspraken heeft de rechter-commissaris toestemming verleend. De verkoopopbrengst van € 600.000 is ontvangen op een derdengeldenrekening. De curator is thans doende met de verdeling van deze opbrengst in overleg met de andere aandeelhouders en de bestuurders van JES Games.

Inmiddels heeft de verdeling van de opbrengst van de verkochte aandelen plaatsgevonden. Hiervoor zijn enkele aandeelhoudersvergaderingen gehouden. In de aandeelhoudersvergaderingen heeft het bestuur de aandeelhouders geïnformeerd over de financiële positie van de vennootschap. Onder aftrek van (negatieve) rente, bepaalde kosten en voorwaarden omtrent eventuele andere schulden is de opbrengst pro rata parte verdeeld aan de aandeelhouders op basis van de schulden van de vennootschap aan de aandeelhouders. Aan PI kwam op basis daarvan als grootste schuldeiser een bedrag van € 405.062,20 toe. Vanwege de verpanding van de vordering van PI op JES Games heeft de curator met pandhouder ING Bank afspraken gemaakte over de verdeling hiervan en de van toepassingen zijnde boedelbijdrage. Hiervoor heeft de rechter-commissaris toestemming verleend. Op basis daarvan is € 181.373,26 uitgekeerd aan de pandhouder en resteerde voor de boedel een bate van € 223.691,94.

3.13 Verkoopopbrengst

PAG:

Aandelenbelang VS: € 71.846,85.

PI:

Aandelenbelang JES Games: € 223.691,94

Werkzaamheden

De werkzaamheden in het faillissement van PAG in de komende verslagperiode(s) zullen met name zien op de afwikkeling van de nog niet gefailleerde vennootschappen.

Indien hiermee een boedelbelang gemoeid blijkt te zijn, zal de curator in het faillissement van PI werkzaamheden verrichten in het kader van (het te gelde maken van) het belang in JES Games B.V.

4. Debiteuren

4.1 Omvang debiteuren

PAG:

Aangezien PAG fungeerde als houdstermaatschappij, is er geen sprake van handelsdebiteuren. Wel is er sprake van een aantal intercompanyvorderingen. De curatoren onderzoeken een en ander nader. De boedel heeft daarnaast een vordering op Stern Dealers B.V., verwezen wordt ook naar paragraaf 1.6 van de voorgaande faillissementsverslagen.

Bedrag op derdenrekening advocaat

Afgewikkeld. zie faillissementsverslag nr. 7.

Vordering in verband met spaartegoed kunstwerk

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 8.

Vordering PwC

Tussen gefailleerde en PwC speelde voor datum faillissement al een geschil over – kort samengevat – een fiscaal advies van PwC bij een bepaalde transactie. De curatoren hebben deze discussie na datum faillissement voortgezet. Voor een uitgebreide beschrijving wordt verwezen naar faillissementsverslag nummer 15 en eerdere verslagen. Voor een beschrijving van het verloop van de procedure wordt verwezen naar het onderdeel “9. Procedures.” In de drieëntwintigste verslagperiode is een schikking getroffen in deze kwestie. Met goedkeuring van de rechter-commissaris heeft de wederpartij een bedrag van € 798.313,92 tegen finale kwijting voldaan. De kwestie is daarmee afgewikkeld.

Vordering op Pouw Beheer

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 9.

PA:

De pre-faillissementsdebiteuren zijn verkocht in het kader van de doorstart. Verwezen wordt naar faillissementsverslag nr. 6.

PAS:

De pre-faillissementsdebiteuren zijn verkocht aan de beide doorstartende partijen. Verwezen wordt naar faillissementsverslag nr. 6.

BSA:

In het kader van het Uniform Herstellkader Rentederivaten is een vergoeding van Deutsche Bank ontvangen. Zie faillissementsverslag nr. 15, onder “5. Bank / Zekerheden”.

PB:

Vordering van PB op bestuurder en PI

Volgens de bij de faillissementsaanvraag aangeleverde balans, zou PB een vordering hebben van € 1.500.000,-- op haar bestuurder en een vordering in rekening-courant ter hoogte van € 7.000.000,-- op (eveneens gefailleerde) dochtermaatschappij PI.

In de tweede verslagperiode heeft op initiatief van de bestuurder een gesprek plaatsgevonden met betrekking tot de afwikkeling van de vordering van curanda op de bestuurder. De curator heeft kenbaar gemaakt het sluiten van een regeling op dit moment nog te prematuur te achten, omdat het faillissement pas enkele maanden oud is en er nog een aantal vragen onbeantwoord is met betrekking tot de administratie en diverse (financiële) posities (zie onderdeel 7.1).

Genoemde vorderingen hebben – mede – tot de voorlopige conclusie van de curator geleid dat sprake is geweest van kennelijk onbehoorlijk bestuur. Die kwestie zal eerst moeten worden afgewikkeld en een andere wijze van afwikkeling van de vordering is voorlopig niet aan de orde.

PI:

Vordering Investments op JES Games

Uit de stukken die de curator ter beschikking heeft, volgt dat in ieder geval sprake van een zeer aanzienlijke vordering op Jes Games B.V (zie onderdeel 3.12). Ultimo 2014 zou deze € 6.028.669 belopen. De vordering is openbaar verpand aan ING Bank N.V. De hoogte van de vordering en afwikkeling heeft de aandacht van de curator.

In de derde verslagperiode heeft de curator – na overleg met ING Bank N.V. – de verjaring van de vordering zekerheidshalve gestuit. In de vijfde verslagperiode heeft overleg met ING Bank N.V. plaatsgevonden omtrent de inning van de vordering. Naar aanleiding daarvan is besloten dat ING Bank N.V. en de curator zullen onderzoeken of een modus is te vinden waarbij zowel te aanzien van de (verpande) vordering op JES Games B.V. als de (onverpande) aandelen in JES Games B.V. waarde kan worden gecreëerd. De curator heeft hiertoe contact gezocht met de andere aandeelhouders van JES Games B.V. De aandeelhouders bleken hier geen interesse in te hebben. Nu de overige aandeelhouders niet geïnteresseerd zijn in een regeling, zal de curator (in overleg met ING) zijn werkzaamheden vooralsnog tot een minimum beperken en de ontwikkelingen afwachten. Zie ook onderdeel 3.12 van dit faillissementsverslag.

Mogelijke overige vorderingen op basis van administratie

Uit de beschikbare administratie lijkt te volgen dat in ieder geval in het verleden sprake is geweest van vorderingen op diverse partijen. In de derde verslagperiode is nadere informatie ter zake van de verschillende vorderingen ontvangen van de bestuurder. Hieruit volgt dat een aantal van de vorderingen oninbaar en afgeboekt zou zijn. In de vierde verslagperiode is nadere informatie ter zake van deze vorderingen ontvangen. Het heeft er de schijn van dat een groot deel van de vorderingen (of wellicht zelfs alle vorderingen) inderdaad oninbaar is. De curator heeft een en ander in de vijfde verslagperiode nader onderzocht. Dit heeft niet tot nieuwe inzichten omtrent de (on)inbaarheid geleid. De vorderingen lijken inderdaad voor het overgrote deel oninbaar/verjaard. Tenzij zich nieuwe ontwikkelingen voordoen of nieuwe informatie beschikbaar komt, zal de curator dan ook geen werkzaamheden meer ter zake van dit onderdeel verrichten.

Vordering Investments op ABN AMRO

In de zevende verslagperiode is een brief ontvangen van ABN AMRO Bank N.V. Aan PI is in het kader van het Uniform Herstelkader Rentederivaten MKB een aanbod gedaan tot een voorschotbetaling van € 39.500,--. Met toestemming van de rechter-commissaris is overeengekomen dat de curatoren deze vordering zullen innen tegen een boedelbijdrage van 10%.

ABN AMRO Bank N.V. stelde zich op het standpunt dat betaling van een voorschot niet aan de orde is, omdat sprake is van een faillissement. Dat doet er overigens niet aan af dat het dossier wel op de reguliere wijze wordt afgewikkeld conform het Uniform Herstelkader Rentederivaten MKB. De curator heeft dat standpunt beoordeeld en achtte het meer opportuun het definitieve

standpunt van ABN AMRO Bank N.V. ter zake van een betaling in het kader van het Uniform Herstelkader Rentederivaten MKB af te wachten, om dit vervolgens te beoordelen.

De curator heeft in de elfde verslagperiode gerappelleerd en gevraagd of ABN AMRO Bank N.V. er al enig inzicht in heeft wanneer het dossier van Pouw Investments B.V. zal worden behandeld. Hierop heeft ABN AMRO Bank N.V. aangegeven dat en er naar streeft om in 2018 nog een aanbod te doen. Het aanbod naar aanleiding van de voorlopige beoordeling is eind december 2018 gedaan. De curator bestudeerd een en ander en heeft overleg met ING Bank N.V. ter zake.

De vergoeding van ABN AMRO Bank N.V. is inmiddels ontvangen. Het gaat om een totaalbedrag € 163.504,98. De boedelbijdrage hierover is eveneens voldaan.

4.2 Opbrengst

PAG (boedel): € 292.877,46 (inclusief huurpenningen Stern Dealers B.V., zie faillissementsverslag nr. 7, onderdeel 1.6).

PAG (pre-faill): € 1.978,27

PA: € 205.096,02

PAS: € 235.074,03

BSA: € 20.344,84

PI: € 163.504,98

4.3 Boedelbijdrages

De volgende boedelbijdrages zijn ontvangen.

PA: € 75.000,-- (inclusief voorraden)

PAS: € 37.500,--

PI: € 16.350,49

Werkzaamheden

De werkzaamheden in het faillissement van PAG in de komende verslagperiode(s) zullen betrekking hebben op het voeren van de procedure tegen PwC. In de tweeëntwintigste verslagperiode is (eind)vonnis door de rechtbank gewezen, waarbij de curator in het gelijk is gesteld en de vordering nagenoeg geheel is toegewezen. In de drieëntwintigste verslagperiode is een schikking in deze kwestie getroffen. Zie in dit kader ook het onderdeel “9. Lopende procedures”.

Inzake het faillissement van PB zal de curator mogelijk nog werkzaamheden verrichten in het kader van de rekening-courantvordering op de bestuurder.

Voorts zullen in overleg met ING Bank N.V. mogelijk nog werkzaamheden worden verricht ten aanzien van de vordering op JES Games B.V.

5. Bank / Zekerheden

5.1 Vorderingen bank(en)

PAG, PA en PAS:

ING Bank N.V. heeft een financiering verstrekt aan de Pouw Groep, waarvoor deze vennootschappen hoofdelijk aansprakelijk waren. Na saldering bedraagt de vordering van ING Bank uit hoofde van deze concernfinanciering het bedrag ad € 23.575.090,---.

Tevens werd de Pouw groep gefinancierd door DFM N.V. Ook voor deze financiering, die op datum faillissement € 97.818.774,98 beliep, zijn PAG, PA en PAS hoofdelijk aansprakelijk. Naar het zich laat aanzien zal DFM N.V. geen vordering indienen in het faillissement, daar de financiering volledig is overgenomen in het kader van de activa / passiva transacties ten aanzien van PAO en LU.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar faillissementsverslag nr. 6 van PAG.

PI en PB:

ING Bank N.V. heeft een financiering verstrekt aan PB en PI, die losstond van de financiering aan PAG en haar dochtermaatschappijen. Op datum faillissement had zij een vordering uit hoofde van deze financiering ter hoogte van € 3.534.262,70.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar faillissementsverslagen nr. 3 van PB en PI.

5.2 *Leasecontracten*

Alle lopende leasecontracten zijn afgewikkeld. Hieronder volgt een verwijzing naar de relevante faillissementsverslagen voor een nadere toelichting.

PAG:

Zie faillissementsverslag nr. 4.

PA:

Zie faillissementsverslag nr. 4.

PAS:

Zie faillissementsverslag nr. 4.

5.3 *Beschrijving zekerheden*

Zowel ten aanzien van de financiering van ING Bank N.V. aan PAG en haar dochtervennootschappen als de financiering aan PB en PI zijn de gebruikelijke zekerheden gevestigd op bedrijfsactiva (inventaris, voorraden, vorderingen, etc.).

PAG, PA en PAS:

Zie faillissementsverslag nr. 6 van PAG.

PB en PI:

Zie faillissementsverslag nr. 3 van PB.

5.4 *Separatistenpositie*

In de faillissementen van PAG, PA en PAS zijn alle kwesties waarbij ING Bank N.V. als separatist betrokken is in feite afgehandeld. Voor wat betreft PB en PI zouden mogelijk twee kwesties nog kunnen gaan spelen.

PB:

Mogelijk dat de vordering in rekening-courant op de bestuurder nog op enige wijze zou kunnen worden uitgewonnen (zie onderdeel 4.1). In dat geval zouden hierover contacten met ING Bank N.V. plaats moeten vinden.

Pl:

Indien de vordering op JES Games B.V. nog op enige wijze kan worden uitgewonnen (zie onderdeel 4.1), dan zal de curator hieromtrent overleg hebben met ING BANK N.V.

5.5 *Boedelbijdragen*

Verwezen wordt naar onderdelen 3,7, 3.11 en 4.3.

In het kader van de activa / passiva overeenkomsten ten aanzien van PAO en LU zijn in het faillissement van PAG boedelbijdrages van respectievelijk twee maal € 125.000,-- (PAO) en € 100.000,-- (LU) voldaan. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar faillissementsverslag nr. 5 van PAG, onderdeel 3.12.

5.6 *Eigendomsvoorbehoud*

Alle eigendomsvoorbehouden zijn afgewikkeld. Hieronder wordt verwezen naar de relevante verslagen voor een nadere toelichting.

PA:

Zie faillissementsverslag nr. 4.

PAS:

Zie faillissementsverslag nr. 3.

5.7 *Reclamerechten*

Alle beroepen op een recht van reclame zijn afgewikkeld. Hieronder wordt verwezen naar de relevante verslagen voor een nadere toelichting.

PA:

Zie faillissementsverslag nr. 4.

5.8 *Retentierechten*

Alle beroepen op een retentierecht zijn afgewikkeld. Hieronder wordt verwezen naar de relevante verslagen voor een nadere toelichting.

PA:

Verwezen wordt naar faillissementsverslag nr. 4.

Werkzaamheden

In beginsel afgewikkeld, tenzij bepaalde activa in de faillissementen van PB en PI te gelde kunnen worden gemaakt (zie onderdeel 5.4).

6. Doorstart / voortzetten

Voortzetten

6.1 *Exploitatie / zekerheden*

De ondernemingen van PA en PAS zijn na datum faillissement - mede in het licht van een ophanden zijnde doorstart - nog enige tijd door de curator voortgezet. De voortzetting inzake PAS heeft geduurd vanaf datum faillissement tot 7 april 2014. Met betrekking tot PAS heeft de voortzetting geduurd tot respectievelijk 22 (vestigingen Groningen, Lisse en Zaandam) en 24 (vestigingen Zwolle en Deventer) april 2014.

6.2 *Financiële verslaglegging*

De voortzettingsperiodes zijn afgewikkeld. In de faillissementsverslagen van PA en PAS is een uitgebreide beschrijving van de financiële resultaten van de voortzetting opgenomen. Hierna wordt verwezen naar de relevante faillissementsverslagen voor een nadere toelichting.

PA:

Zie faillissementsverslagen 5 tot en met 8. Zie voorts faillissementsverslag nr. 14. Met betrekking tot een discussie die met ING Bank N.V. heeft gespeeld aangaande gedurende de voortzetting ontvangen pinbetalingen.

PAS:

Zie faillissementsverslag nr. 14 en eerdere verslagen.

Doorstart

6.3 *Beschrijving*

In de faillissementen van PA en PAS zijn doorstarts gerealiseerd. De Van Mossel Groep is de doorstartende partij geweest in het faillissement van PA. In het faillissement van PAS zijn de vestigingen Lisse en Groningen eveneens door de Van Mossel Groep doorgestart. De doorstartende partij ten aanzien van de vestigingen Deventer en Zwolle was Woup Dealer B.V.,

de partij die ook de activa en passiva van PAO heeft overgenomen (zie onderdeel 3.12). Hieronder volgt een verwijzing naar de relevante faillissementsverslagen voor een nadere toelichting.

PA:

Zie faillissementsverslag nr. 6.

PAS:

Zie faillissementsverslag nr. 6.

6.4 *Verantwoording*

De totaalprijs voor de inventaris van alle vestigingen sluit voldoende aan bij de getaxeerde waarde van de inventaris, voorraad en goodwill (deze is separaat getaxeerd door Holland Corporate Finance B.V.). Voorts hebben de pandhouder en de rechter-commissaris toestemming verleend voor de hierboven omschreven verkoop. Vorenstaande geldt voor zowel het faillissement van PA als dat van PAS.

6.5 *Opbrengst*

PA: € 2.677.901,--.

PAS:

Doorstart Van Mossel Groep: € 497.500,--.

Doorstart Woup Dealer B.V.: € 340.981,--.

7. **Rechtmatigheid**

7.1 *Boekhoudplicht*

De administraties van de diverse vennootschappen zijn zowel hard copy als digitaal veilig gesteld. Bij het digitaal veilig stellen van de administraties van PAG, PA en PAS heeft de curator (met toestemming van de rechter-commissaris) Nederpel De Block & Partners ingeschakeld. Die partij heeft de administratie van de diverse vennootschappen (met uitzondering van BSA) nader onderzocht en een rapportage hiervan opgesteld. Voor nader onderzoek naar en het beoordelen van de jaarrekeningen is BDO Accountants ingeschakeld. Hieronder volgt een toelichting per faillissement aangaande de administratieplicht.

PAG:

Ten aanzien van PAG is de curator tot de voorlopige conclusie gekomen dat de administratie niet aan de vereisten van artikel 2:10 BW voldoet. De (naar het voorlopig oordeel van de curator onjuiste) waardering van een aantal posten in de jaarrekening en onderliggende administratie heeft tot het voorlopig oordeel van de curator geleid dat niet voldaan is aan de administratieplicht. Dit is door de curator aan het bestuur medegedeeld in zijn brief met voorlopige bevindingen (zie onderdeel 1.7) en het bestuur is verzocht hierop te reageren. Er is in de drieëntwintigste verslagperiode aan (de advocaat van) het bestuur een nadere schriftelijke toelichting op de voorlopige bevindingen van de curator gestuurd, tezamen met een groot aantal bijlagen. Het betreft een nadere uiteenzetting van de relevante feiten en omstandigheden alsook van de bevindingen van de curator ter zake van de oorzaken van het faillissement. De curator is in afwachting van een reactie hierop. In de vierentwintigste verslagperiode is nog geen reactie van de advocaat van het bestuur ontvangen op de in september 2019 in de vorm van een concept dagvaarding toegezonden nadere onderbouwing. Dit ondanks diverse keren rappelleren door de curator. Vanuit de advocaat van het bestuur is zeer recent aangegeven dat de bestudering is opgepakt en in maart een reactie zal volgen. Intussen blijft de curator doende zijn conclusies juridisch nader uit te werken in de concept dagvaarding. Zie ook onderdeel 1.7.

PB en PI:

De curator is in de tiende verslagperiode in de faillissementen van PB en PI tot de (voorlopige) conclusie gekomen dat niet aan de administratieplicht ex artikel 2:10 BW is voldaan. Kort samengevat heeft het er alle schijn van dat zowel in het faillissement van PB als PI vanaf 2012 maar zeker vanaf 2013 nauwelijks meer administratie is bijgehouden en geen mutaties in de boekhouding zijn verwerkt. Ook lijkt een aantal administratieve posities om voor de curator onduidelijke redenen niet aan te sluiten. Het bestuur is per brief op de hoogte gesteld van (onder) meer deze voorlopige bevindingen en verzocht een reactie te geven. Zie ook onderdeel 1.7. Er is in de drieëntwintigste verslagperiode aan (de advocaat van) het bestuur een nadere schriftelijke toelichting op de voorlopige bevindingen van de curator gestuurd, tezamen met een groot aantal bijlagen. Het betreft een nadere uiteenzetting van de relevante feiten en omstandigheden alsook van de bevindingen van de curator ter zake van de oorzaken van de faillissementen. De curator is in afwachting van een reactie hierop. Zie hiervoor onder PAG en onderdeel 1.7. Voor het vervolg hiervoor wordt verwezen naar onder 7.5 van dit verslag.

PA:

De (voorlopige) bevindingen ten aanzien van de waarderingen in de jaarrekening en

onderliggende administratie (zie hiervoor onder het kopje “PAG”) zien in beperkte mate op het faillissement van PA.

PAS:

De onder het kopje “PAG” genoemde (voorlopige) bevindingen ten aanzien van waardering in de jaarrekening en onderliggende administratie zien niet op het faillissement van PA. Naar het oordeel van de curator is in het faillissement van Pouw Autoschadegroep B.V. aan de administratieplicht voldaan.

BSA:

De onder het kopje “PAG” genoemde (voorlopige) bevindingen ten aanzien van waardering in de jaarrekening en onderliggende administratie, zien niet specifiek op het faillissement van BSA.

7.2 Depot jaarrekeningen

PAG:

2012: 16 januari 2014 en derhalve tijdig;
2011: 28 december 2012, en derhalve tijdig;
2010: 23 september 2011 en derhalve tijdig;
2009: 26 januari 2011 en derhalve tijdig.

PA:

2012: 16 januari 2014 en derhalve tijdig;
2011: 24 januari 2013 en derhalve tijdig;
2010: 20 maart 2012 en derhalve te laat;
2009: 20 januari 2011 en derhalve tijdig.

PAS:

2012: 16 januari 2014 en derhalve tijdig;
2011: 28 december 2012 en derhalve tijdig;
2010: niet gedeponneerd ivm aansprakelijkheid Pouw Automotive Groep B.V.
2009: niet gedeponneerd ivm aansprakelijkheid Pouw Automotive Groep B.V.

BSA:

2013: niet gedeponneerd
2012: 16 januari 2013, en derhalve tijdig;

2011: niet gedeponeerd;

Als jaarrekening over 2012 is de (geconsolideerde) jaarrekening van Pouw Automotive Midden B.V. gedeponeerd.

PB:

2014: geen deponering

2013: geen deponering

2012: 31 januari 2014, derhalve tijdig

PI:

2014: geen deponering

2013: geen deponering

2012: 30 januari 2014, derhalve tijdig

Ten aanzien van de jaarrekeningen 2012 van PB en PI blijkt uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel dat er slechts een voorlopige jaarrekening is gedeponeerd. Aan de deponeringsplicht ex artikel 2:394 BW is voor wat betreft PB en PI ten aanzien van het boekjaar 2012 dan ook niet voldaan.

Uit nader onderzoek is gebleken dat geen rechtsgeldig besluit tot vaststelling van de jaarrekening 2012 van PAG bestaat. Op grond hiervan is ook voor deze jaarrekening niet voldaan aan de deponeringsplicht.

7.3 *Goedk. Verklaring Accountant*

Ten aanzien van de jaarrekeningen 2009 tot en met 2012 is een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven voor wat betreft PAG. Ook ten aanzien van de jaarrekeningen van PB, PA, PAS en BSA zijn goedkeurende accountantsverklaringen afgegeven. Zie onderdeel 1.7 voor wat betreft de discussie met de accountant aangaande de controle van de jaarrekeningen. PI was niet controleplichtig in de zin van artikel 2:396 BW.

7.4 *Stortingsverpl. Aandelen*

Nu een eventuele vordering jegens oprichters/aandeelhouders ten aanzien van de stortingsplicht in alle faillissementen reeds is verjaard, zal de curator hier geen verder onderzoek naar verrichten.

7.5 *Onbehoorlijk bestuur*

De curator is in een aantal van de faillissementen tot de conclusie gekomen dat hiervan sprake van is. Het gaat hier om een voorlopig oordeel, waarbij het bestuur in de gelegenheid is gesteld een reactie te geven.

PAG:

De curator is op basis van zijn onderzoek de voorlopige mening toegedaan dat hiervan sprake is geweest. Meer inhoudelijk wordt in dit kader verwezen naar onderdeel 1.7 van dit verslag. Als vast zou komen te staan dat sprake zou zijn van schending van de administratieplicht van artikel 2:10 BW (zie onderdeel 7.1), dan zou kennelijk onbehoorlijk bestuur in de zin van artikel 2:248 BW een gegeven zijn en (zou) weerlegbaar vermoed worden dat dit een belangrijke oorzaak van het faillissement is. Het bestuur is in kennis gesteld van de voorlopige bevindingen van de curator en verzocht hierop te reageren. In de eenentwintigste verslagperiode heeft een bespreking plaatsgevonden met de advocaat van het bestuur. Verwezen wordt naar onderdeel 1.7. Er is in de drieëntwintigste verslagperiode aan (de advocaat van) het bestuur een nadere schriftelijke toelichting op de voorlopige bevindingen van de curator gestuurd, tezamen met een groot aantal bijlagen. Het betreft een nadere uiteenzetting van de relevante feiten en omstandigheden alsook van de bevindingen van de curator ter zake van de oorzaken van het faillissement. De curator is in afwachting van een reactie hierop. In de vierentwintigste verslagperiode is nog geen reactie van de advocaat van het bestuur ontvangen op de in september 2019 in de vorm van een concept dagvaarding toegezonden nadere onderbouwing. Dit ondanks diverse keren rappelleren door de curator. Vanuit de advocaat van het bestuur is zeer recent aangegeven dat de bestudering is opgepakt en in maart een reactie zal volgen. Intussen blijft de curator doende zijn conclusies juridisch nader uit te werken in de concept dagvaarding. Zie ook onderdeel 1.7. Aan het eind van de vijfentwintigste verslagperiode is een uitgebreide reactie van (de advocaat van) de bestuurders ontvangen. De curator is doende deze te bestuderen. De curator heeft uitvoerige reactie geanalyseerd en heeft hierop een schriftelijke reactie op hoofdlijnen gegeven aan de advocaat van de bestuurders. Tevens is een afspraak voor een bespreking gemaakt. Nadien is op aangeven van de advocaat van de bestuurder deze afspraak verzet naar medio september. In september heeft een bespreking met de advocaten van het bestuur plaatsgevonden. Daarin is ook gesproken over een mogelijke schikking. Nadien is in oktober nog telefonisch overleg geweest. De curator is thans in afwachting van verdere berichten van de advocaten van het bestuur en de verzekeraar en heeft hierover onlangs een herinnering verzonden. Indien een reactie niet binnen afzienbare tijd volgt, overweegt de curator over te gaan tot het dagvaarden van de bestuurders.

Het overleg tussen de advocaten van het bestuur en de verzekeraar heeft lang geduurd. Uiteindelijk is een overleg gepland voor het vervolg van het overleg omtrent een eventuele minnelijke regeling. Dit heeft op 8 februari 2021 plaatsgevonden. Tijdens dit overleg is een voorstel gedaan dat de curator in overweging heeft genomen.

De curator heeft het voorstel beoordeeld en heeft in overleg met de rechter-commissaris een tegenvoorstel gedaan. Dit tegenvoorstel is niet aanvaard. Er heeft nader overleg plaatsgevonden met de advocaat van het bestuur. De advocaat van het bestuur heeft aangegeven ook op te treden voor de commissarissen (zie ook hieronder). Mede op basis daarvan is een afspraak gemaakt voor een bespreking tussen de advocaat van het bestuur, de advocaat van de verzekeraar en de curator voor medio mei.

De bespreking met de advocaten van het bestuur en de advocaat van de verzekeraar heeft plaatsgevonden. Dit gesprek heeft niet geleid tot een minnelijke regeling. Afgesproken is dat de advocaten zich in overleg met elkaar zullen beraden en mogelijk een nieuw voorstel zullen doen. Mede vanwege de vakantieperiode heeft de curator nog niet verder inhoudelijk vernomen en zal een nadere inhoudelijke reactie nog enige tijd afwachten.

Omdat een nieuw voorstel en/of een verdere inhoudelijke reactie lang uitbleef, heeft de curator de advocaat van de bestuurders en de commissarissen – na afstemming met de rechter-commissaris - te kennen gegeven een eventueel voorstel uiterlijk eind oktober te willen ontvangen. Vervolgens heeft overleg plaatsgevonden tussen de curator en zijn advocaat en de advocaten van de bestuurders en de commissarissen. Dat gesprek heeft niet tot resultaat geleid. Op de uitvoerige brief aan de commissarissen van 5 februari 2021 heeft de curator ook geen inhoudelijke reactie ontvangen. Het lijkt er dan ook op dat een schikking ondanks diverse pogingen niet tot de mogelijkheden behoort en het voor de curator noodzakelijk zal zijn rechtsmaatregelen te nemen.

PB en PI:

Zoals aangegeven in onderdelen 7.1 en 7.2 van dit faillissementsverslag, is de curator tot de (voorlopige) conclusie gekomen dat niet aan de administratieplicht van artikel 2:10 BW en de deponeringsplicht van artikel 2:394 BW is voldaan. Kennelijk onbehoorlijk bestuur in de zin van artikel 2:248 BW staat in dat geval vast en dit wordt vermoed een belangrijke oorzaak van het faillissement te zijn geweest. Voorts is de curator tot het (voorlopige) oordeel gekomen dat ook materieel sprake is geweest van kennelijk onbehoorlijk bestuur. Hiervoor wordt verwezen naar onderdeel 1.7 van dit verslag. De voorlopige bevindingen zijn per brief kenbaar gemaakt aan

het bestuur en hen is verzocht om een reactie. In de eenentwintigste verslagperiode heeft een bespreking plaatsgevonden met de advocaat van het bestuur. Verwezen wordt naar onderdeel 1.7. Er is in de drieëntwintigste verslagperiode aan (de advocaat van) het bestuur een nadere schriftelijke toelichting op de voorlopige bevindingen van de curator gestuurd, tezamen met een groot aantal bijlagen. Het betreft een nadere uiteenzetting van de relevante feiten en omstandigheden alsook van de bevindingen van de curator ter zake van de oorzaken van het faillissement. De curator is in afwachting van een reactie hierop. De reactie is in de vijftwentigste verslagperiode ontvangen. Zie hiervoor onder PAG en onderdeel 1.7.

In vervolg op de contacten met het bestuur omtrent de uitkomsten van het onderzoek naar de oorzaken en achtergronden van de faillissementen heeft de curator ook zijn bevindingen kenbaar gemaakt aan de Raad van Commissarissen. In het verlengde van de bevindingen omtrent het onbehoorlijke bestuur is de curator tot de voorlopige conclusie gekomen dat het door de Raad van Commissarissen gehouden toezicht niet voldoet aan de daarvoor geldende normen en dat de commissarissen in dat geval aansprakelijk zijn voor het tekort in de faillissementen. De curator heeft de heren H. Wiegel en H. Samsom hierover recentelijk een brief gestuurd en deze commissarissen verzocht te reageren op de voorlopige conclusies van de curator.

Op het verzoek om te reageren op de voorlopige conclusies van begin februari 2021 heeft de curator geen (inhoudelijke) reactie gehad van de commissarissen H. Wiegel en H. Samsom. De advocaat van het bestuur heeft aangegeven ook op te treden voor de commissarissen. Een verdere inhoudelijke reactie heeft de curator nog niet gekregen. Deze kwestie zal ook onderwerp zijn van de voor medio mei geplande bespreking tussen de advocaat van de bestuurders en commissarissen, de advocaat van de verzekeraar en de curator.

Zie hierboven.

PA en PAS:

De (voorlopige) bevindingen ten aanzien van de oorzaken en omstandigheden zien met name op de vennootschappen PAG, PB en PI. De curator heeft vooralsnog geen aanleiding gezien om tot de voorlopige conclusie te komen dat (ook) in de faillissementen van PA en PAS sprake is geweest van kennelijk onbehoorlijk bestuur. Het enkele feit dat de jaarrekening over 2010 in het faillissement van PA niet tijdig is gedeponneerd, is hiervoor wat de curator betreft onvoldoende.

BSA:

De curator heeft onderzocht of zijn (voorlopige) bevindingen inzake de oorzaken en achtergronden van de faillissementen van de Pouw Groep eveneens zien op het faillissement van BSA. Omdat de jaarrekening over 2013 niet is gedeponeerd, is de deponeringsplicht van artikel 2:394 BW geschonden en geldt wel dat kennelijk onbehoorlijk bestuur in de zin van artikel 2:248 BW vaststaat en dit wordt vermoed een belangrijke oorzaak van het faillissement te zijn. Op dit moment ziet de curator enkel op grond hiervan – mede in het licht van de genoemde oorzaken van het faillissement – onvoldoende aanleiding om aan te nemen dat van aansprakelijkheid ex artikel 2:248 BW in het faillissement van BSA sprake is.

7.6 *Paulianeus handelen*

In het faillissement van BSA heeft één discussie ter zake gespeeld en lopen nog twee kwesties. Hierna volgt een beschrijving en / of verwijzing.

BSA:

discussie Stern

Met Stern, de partij die eind 2013 de onderneming van gefailleerde door middel van een activa en passiva transactie heeft overgenomen, is een discussie ontstaan hierover en de wijze van afwikkeling ervan. Uiteindelijk is tussen partijen een minnelijke regeling overeengekomen. Zie faillissementsverslag nr. 15.

Betalingen bestuurder en derde

Daarnaast is uit het onderzoek van de curator gebleken dat er sprake is van onverschuldigde c.q. paulianeuze betalingen aan de middellijk bestuurder van gefailleerde en aan een derde. Deze betalingen van in totaal € 72.488,50 zijn tevens buitengerechtelijk vernietigd op grond van de actio Pauliana en uit hoofde van onverschuldigde betaling teruggevorderd.

De betreffende derde heeft - bij monde van een advocaat - verweer gevoerd tegen de vordering van de boedel. Dit verweer is door de curator beoordeeld en daarop heeft een reactie plaatsgevonden. De curator heeft de betreffende derde in de vijftiende verslagperiode voor de laatste maal gesommeerd om tot betaling over te gaan. In vervolg hierop is er telefonisch contact geweest tussen de curator en de advocaat van de betreffende derde. Vervolgens is verder gecorrespondeerd, maar de advocaat van de derde heeft te kennen gegeven geen (verder) overleg te willen voeren over een minnelijke regeling. De curator overweegt thans rechtsmaatregelen te treffen tegen de derde.

De curator is na daartoe verkregen toestemming van de rechter-commissaris overgegaan tot het instellen van een procedure bij de rechtbank tegen de betreffende derde. De procesinleiding daartoe is uitgebracht en de curator is ervan in afwachting of een advocaat zich zal stellen in deze procedure.

Direct na de betekening van de dagvaarding heeft de wederpartij contact opgenomen om in overleg te treden over een betalingsregeling. Mede in verband hiermee heeft de wederpartij zich niet gesteld in de procedure zodat hij bij verstek veroordeeld is het gevorderde bedrag van € 32.488,50 met rente en kosten aan de boedel te voldoen. Vervolgens heeft de curator in overleg met de wederpartij en nadat hij diverse gegevens heeft aangeleverd een betalingsregeling getroffen die inhoudt dat in acht maandelijkse termijnen in totaal € 24.000,-- aan de boedel wordt voldaan. Voor de nakoming van deze regeling heeft de wederpartij zekerheden verleend in de vorm van pandrechten op vorderingen en roerende zaken. Voor deze regeling heeft de rechter-commissaris toestemming verleend. De regeling wordt nagekomen door de betreffende derde. Ook de vierentwintigste verslagperiode zijn de periodieke betalingen door de derde voldaan. Er dient nog een termijn te worden betaald en dan is dit onderdeel afgerond. De laatste termijn is voldaan door de derde zodat dit punt is afgewikkeld.

Van de middellijk bestuurder is nog geen reactie vernomen en deze is hier door de curator nogmaals om verzocht. De curator zal de advocaat van de bestuurder nogmaals verzoeken inhoudelijk te reageren en zo nodig vervolgstappen nemen. In de vierentwintigste verslagperiode is nog geen reactie van de advocaat van het bestuur ontvangen op de in september 2019 in de vorm van een concept dagvaarding toegezonden nadere onderbouwing. Dit ondanks diverse keren rappelleren door de curator. Vanuit de advocaat van het bestuur is zeer recent aangegeven dat de bestudering is opgepakt en in maart een reactie zal volgen. Intussen blijft de curator doende zijn conclusies juridisch nader uit te werken in de concept dagvaarding. De reactie is inmiddels ontvangen, hierin wordt echter niet ingegaan op paulianeuze betalingen. Zie verder paragraaf 7.5.

Werkzaamheden

Eventueel vervolg schikkingsoverleg dan wel het starten van een procedure tegen het bestuur en de commissarissen.

8. Crediteuren

PAG:

Boedelvorderingen	:	€ 152.938,60
Preferente vordering van de fiscus	:	€ 10.370,--
Preferente vordering. van het UWV	:	€ 63.176,28
Andere preferente crediteuren	:	tot op heden geen
Aantal concurrente crediteuren	:	55
Bedrag concurrente crediteuren	:	€ 29.317.440,89

In de achttiende verslagperiode van het faillissement van PAG heeft de curator van de vennootschappen Van der Molen Groningen B.V., Van der Molen Haren B.V. en Wander Assen B.V., vennootschappen die onderdeel uitmaakten van het Pouw concern (zie het organogram onder onderdeel 1.1), PAG op grond van artikel 2:248 BW aansprakelijk gesteld als (middellijk) bestuurder voor het tekort in die faillissementen. De vordering wordt niet erkend. In de negentiende verslagperiode heeft het betreffende overleg met de curator van Van der Molen Groningen B.V., Van der Molen Haren B.V. en Wander Assen B.V. plaatsgevonden. Naar de curator (van PAG) begrijpt heeft de aansprakelijkstelling met name plaatsgevonden uit overwegingen van het veilig stellen van rechten ter zake van vorderingen uit hoofde van bestuurdersaansprakelijkheid. Met de curator van deze gefailleerde groepsvennootschappen heeft de curator vervolgoverleg hieromtrent.

In contacten met de belastingdienst aangaande de btw aangifte in de drieëntwintigste verslagperiode heeft de belastingdienst kenbaar gemaakt dat zij nog een preferente vordering heeft van € 10.370,-. Deze is inmiddels ingediend. De Belastingdienst heeft de aangifte van de boedel-btw inmiddels vastgesteld en aangegeven dat begin december de uitbetaling daarvan zal plaatsvinden. In de vierentwintigste verslagperiode heeft de uitbetaling plaatsgevonden.

Met PAO vinden contacten plaats omtrent mogelijke preferente regresvorderingen die deze vennootschap heeft in verband met betalingen van fiscale schulden binnen de fiscale eenheid. Naar het zich laat aanzien is er in de faillissementen van PAG, PB, PAS en PA sprake hiervan. Op het moment dat de posities volledig zijn uitgekristalliseerd, zullen ook deze vorderingen worden geplaatst. Inmiddels bestaat hier duidelijkheid over en zijn de vorderingen (al dan niet voorwaardelijk) geplaatst. Zie tevens onderdeel 3.12.

PA:

Boedelvorderingen	:	€ 932.051,15
-------------------	---	--------------

Preferente vordering van de fiscus : € 5.933,05 (fiscale eenheid)

De curatoren hebben ongeveer 1400 aanslagen van de Belastingdienst ontvangen, zowel betrekking hebbend op de periode van voor datum faillissement, tijdens als faillissement als na het realiseren van een doorstart. Hierover is diverse keren gecorrespondeerd met de Belastingdienst. Uiteindelijk heeft de belastingdienst een voorstel gedaan ter afwikkeling van deze kwestie. De curatoren hebben dit voorstel aan de doorstartende partij en Lease Unlimited B.V. voorgelegd nu deze aanslagen zien op wagens die door deze partijen sinds datum faillissement/datum doorstart zijn gebruikt. Alle partijen hebben ingestemd met de regeling als aangeboden door de belastingdienst. Lease Unlimited B.V. en de doorstarter hebben zorg gedragen voor het voldoen van de door de belastingdienst vastgestelde vordering vanaf datum doorstart. De belastingdienst is overgegaan tot het kwijtschelden van de opgelegde boetes en aanmaningskosten.

De omzetbelasting over de voortzettingsperiode is vastgesteld op € 52.722,---. Dit bedrag is meegenomen in de boedel btw aangifte. Wat betreft de omzetbelasting van voor datum faillissement is een vordering ingediend van € 90.534,---. Nadere contacten met de belastingdienst hebben uitgewezen dat laatstgenoemde vordering voor een aanzienlijk deel verrekend is met teruggaven van PAO in het kader van de fiscale eenheid. Er resteert nog een vordering groot € 5.933,--. De Belastingdienst heeft de aangifte van de boedel-btw inmiddels vastgesteld en aangegeven dat begin december de uitbetaling daarvan zal plaatsvinden. De uitbetaling heeft in de vierentwintigste verslagperiode plaatsgevonden.

Met PAO vinden contacten plaats omtrent mogelijke preferente regresvorderingen die deze vennootschap heeft in verband met betalingen van fiscale schulden binnen de fiscale eenheid. Naar het zich laat aanzien is er in de faillissementen van PAG, PB, PAS en PA sprake hiervan. Op het moment dat de posities volledig zijn uitgekristalliseerd, zullen ook deze vorderingen worden geplaatst. Inmiddels bestaat hier duidelijkheid over en zijn de vorderingen (al dan niet voorwaardelijk) geplaatst. Zie tevens onderdeel 3.12.

Preferente vordering. van het UWV	:	€ 739.440,99
Andere preferente crediteuren	:	€ 272.893,96
Aantal concurrente crediteuren	:	191
Bedrag concurrente crediteuren	:	€ 25.695.271,76

PAS:

Boedelvorderingen	:	€ 661.407,31
-------------------	---	--------------

Preferente vordering van de fiscus : € 102.365,26

De curatoren hebben van de belastingdienst diverse aanslagen motorrijtuigenbelasting ontvangen die zien op de periode na datum faillissement. omtrent de motorrijtuigenbelasting is een regeling getroffen met de belastingdienst en de doorstarter. De doorstarter heeft de motorrijtuigenbelasting van na datum faillissement voldaan aan de belastingdienst. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de eerdere verslagen.

Met PAO vinden contacten plaats omtrent mogelijke preferente regresvorderingen die deze vennootschap heeft in verband met betalingen van fiscale schulden binnen de fiscale eenheid. Naar het zich laat aanzien is er in de faillissementen van PAG, PB, PAS en PA sprake hiervan. Op het moment dat de posities volledig zijn uitgekristalliseerd, zullen ook deze vorderingen worden geplaatst. Inmiddels bestaat hier duidelijkheid over en zijn de vorderingen (al dan niet voorwaardelijk) geplaatst. Zie tevens onderdeel 3.12.

Preferente vordering. van het UWV	:	€ 404.671,76
Andere preferente crediteuren	:	€ 108.836,98
Aantal concurrente crediteuren	:	214
Bedrag concurrente crediteuren	:	€ 24.498.558,14

BSA:

Boedelvorderingen	:	tot op heden geen
Preferente vordering van de fiscus	:	tot op heden geen
Preferente vordering van het UWV	:	tot op heden geen
Andere preferente crediteuren	:	€ 1.279,30
Aantal concurrente crediteuren	:	7
Bedrag concurrente crediteuren	:	€ 93.262,46

PB:

Boedelvorderingen	:	€ 2.596,21
Preferente vordering van de fiscus	:	€ 80.427,--

Met PAO vinden contacten plaats omtrent mogelijke preferente regresvorderingen die deze vennootschap heeft in verband met betalingen van fiscale schulden binnen de fiscale eenheid. Naar het zich laat aanzien is er in de faillissementen van PAG, PB, PAS en PA sprake hiervan. Op het moment dat de posities volledig zijn uitgekristalliseerd, zullen ook deze vorderingen

worden geplaatst. Inmiddels bestaat hier duidelijkheid over en zijn de vorderingen (al dan niet voorwaardelijk) geplaatst. Zie tevens onderdeel 3.12.

Preferente vordering. van het UWV	:	---
Andere preferente crediteuren	:	€ 3.017.249,--
Aantal concurrente crediteuren	:	6
Bedrag concurrente crediteuren	:	€ 11.629.374,02

In de tiende verslagperiode van het faillissement van PB heeft de curator van de vennootschappen Van der Molen Groningen B.V., Van der Molen Haren B.V. en Wander Assen B.V., vennootschappen die onderdeel uitmaakten van het Pouw concern (zie het organogram onder onderdeel 1.1), PB op grond van artikel 2:248 BW aansprakelijk gesteld als (middellijk) bestuurder voor het tekort in die faillissementen. De vordering wordt niet erkend. In de twaalfde verslagperiode heeft het betreffende overleg met de curator van Van der Molen Groningen B.V., Van der Molen Haren B.V. en Wander Assen B.V. plaatsgevonden. Naar de curator begrijpt heeft de aansprakelijkstelling met name plaatsgevonden uit overwegingen van het veilig stellen van rechten ter zake van vorderingen uit hoofde van bestuurdersaansprakelijkheid.

PI:

Boedelvorderingen	:	€ 2.596,21
Preferente vordering van de fiscus	:	---
Preferente vordering. van het UWV	:	---
Andere preferente crediteuren	:	---
Aantal concurrente crediteuren	:	3
Bedrag concurrente crediteuren	:	€ 10.534.329,70

Verwachte wijze van afwikkeling

De curator heeft thans geen inzicht in de termijn die nodig is voor de afwikkeling van het onderhavige faillissementen.

Werkzaamheden

Alle bekende crediteuren zijn aangeschreven.

9. Procedures

Afgewikkeld wat betreft de per faillissementsdatum aanhangige procedures. Zie onderdeel 1.4. De curator heeft in het faillissement van PAG zelf een tweetal procedures aanhangig gemaakt, die op dit moment nog lopen. Ook is er in het faillissement van PAG, PA en PAS een procedure

tegen de curator aanhangig gemaakt, die inmiddels is afgewikkeld. Hierna volgt een toelichting. Verwezen wordt ook naar onderdeel 9 van het KEI verslag.

PAG:

Procedure PwC:

Voor faillissement speelde al een discussie tussen PAG en PwC omtrent een fiscaal advies van PwC. Die discussie is na datum faillissement door de curator voortgezet (zie onderdeel 4.1 “Vordering PwC”). Ten aanzien van deze discussie zijn partijen niet tot een vergelijk gekomen.

De curator heeft aan de rechter-commissaris een machtiging verzocht om PwC in rechte te betrekken. De rechter-commissaris heeft deze procesmachtiging aan de curator verleend. De dagvaarding jegens PwC is vervolgens uitgebracht. PwC heeft voor het nemen van de conclusie van antwoord uitstel gevraagd en gekregen. De zaak stond op de rol van 7 maart 2018 voor het nemen van de conclusie van antwoord, op welke datum PwC haar conclusie van antwoord ook heeft genomen. De rechtbank heeft vervolgens een comparitie van partijen gelast op 1 oktober 2018.

Op 1 oktober 2018 heeft de comparitie van partijen plaatsgevonden in de rechtbank (te Amsterdam). Tijdens de comparitie is de zaak door partijen toegelicht en zijn vragen beantwoord. Vervolgens is op 14 november 2018 tussenvonnis gewezen. In dit tussenvonnis heeft de rechtbank beslist dat sprake is van een onjuist advies van PwC en PwC als gevolg daarvan aansprakelijk is voor de daardoor geleden schade. De rechtbank heeft een deel van de gevorderde schade toegewezen. Voor een ander deel van de schade is de curator in de gelegenheid gesteld zich hier nader over uit te laten. De zaak staat daarom thans op de rol voor 12 december 2018 voor een conclusie van eiser. Na verleend uitstel is de conclusie door de curator genomen op 30 januari 2019. Voor deze conclusie heeft de curator ook een opinie van een hoogleraar verzicht en in het geding gebracht. PwC diende op 27 februari 2019 een conclusie te nemen, maar heeft hiervoor uitstel verzocht. Voor het nemen van de conclusie door gedaagde zal, met instemming van de curator, uitstel worden verzocht tot 27 maart 2019.

Op 27 maart 2019 heeft PwC de akte met een productie genomen. De curator heeft de gelegenheid gekregen om bij akte op de productie te reageren. Deze akte is op 8 mei 2019 genomen. De procedure staat nu op de rol d.d. 22 mei 2019 voor uitlaten ex art. 2.11 procesreglement. (partijen dienen de rechtbank te informeren of zij nog een schriftelijke ronde willen, vonnis, etc.). De curator zal op 22 mei 2019 vonnis vragen.

Op 24 juli 2019 heeft de rechtbank Amsterdam vonnis gewezen. De curator is in het gelijk gesteld en PwC is veroordeeld tot betaling van een bedrag van € 847.846,65, te vermeerderen met wettelijke rente, de proceskosten en de (buiten)gerechtelijke incassokosten. Het vonnis is uitvoerbaar bij voorraad. De curator heeft PwC inmiddels gesommeerd een bedrag van € 898.313,92 op de faillissementsrekening te voldoen. Naar aanleiding hiervan heeft de advocaat van PwC contact met de advocaat van de curator opgenomen en te kennen gegeven hier zo spoedig mogelijk op terug te komen. De curator zal erop toezien dat de toegewezen vordering wordt voldaan en zal zo nodig vervolgstappen hiervoor nemen.

In de drieëntwintigste verslagperiode heeft de curator met toestemming van de rechter-commissaris een schikking getroffen met PwC. Laatstgenoemde partij heeft een bedrag van € 798.313,92 tegen finale kwijting voldaan. De kwestie is daarmee afgewikkeld.

Tuchtklacht Deloitte

Met Deloitte is zeer uitgebreid gediscussieerd over de door hen gecontroleerde jaarrekeningen. Verwezen wordt naar onderdeel 1.7. Uiteindelijk is de curator overgegaan tot het indienen van een tuchtklacht jegens de controlerend bij de Accountantskamer, na hiervoor toestemming van de rechter-commissaris te hebben ontvangen. De door de curator ingeschakelde (externe) advocaat heeft de tuchtklacht op 29 november 2018 ingediend. De controlerend accountant heeft tot en met 4 maart 2019 voor het indienen van het verweerschrift. Vervolgens zal de mondelinge behandeling op 20 mei 2019 plaatsvinden.

Na verkregen uitstel heeft de advocaat van de controlerend accountant eind maart het verweerschrift ingediend. De curator en zijn advocaten hebben dit verweerschrift bestudeerd en beoordeeld. Op 20 mei 2019 zal de mondelinge behandeling plaatsvinden. Voorafgaand daaraan, op 17 mei 2019, zullen partijen hun pleitaantekeningen overleggen. De mondelinge behandeling heeft plaatsgevonden op 20 mei 2019. In beginsel doet de accountantskamer binnen 14 weken uitspraak, hetgeen zou betekenen dat de uitspraak uiterlijk op 26 augustus 2019 zou worden gedaan. Tijdens de mondelinge behandeling gaf de accountantskamer echter al aan dat er sprake is van achterstanden en een uitstel niet onwaarschijnlijk is.

De accountantskamer heeft op 11 oktober 2019 uitspraak gedaan. De klacht van de curator is op een aantal onderdelen gegrond verklaard. De curator heeft samen met zijn advocaat in besloten in hoger beroep te gaan in verband met de niet toegewezen klachtonderdelen. De rechter-commissaris heeft hier toestemming voor verleend. Het hoger beroepschrift is ingediend

op 21 november 2019 ingediend. Deloitte heeft eveneens beroep ingesteld en heeft – na verkregen uitstel – op 4 februari 2020 haar beroepschrift ingediend. In de afgelopen verslagperiode hebben zowel de curator als Deloitte hun verweer tegen de beroepschriften ingediend. Het College van Beroep voor het bedrijfsleven heeft nog geen beslissing genomen over het vervolg van de procedure. In de verstreken verslagperiode is van het College van Beroep voor het bedrijfsleven vernomen dat voor oktober geen zitting plaats zal vinden. De curator is in afwachting van de planning van de zitting. De curator is nog steeds in afwachting van de planning van de zitting door het College van Beroep voor het bedrijfsleven.

Inmiddels is door het College van Beroep voor het bedrijfsleven een datum voor de zitting bepaald. De zitting zal plaatsvinden op 12 mei 2021.

In de aanloop naar de zitting zijn door de advocaat nog nadere producties in het geding gebracht. De curator en zijn advocaat hebben deze bestudeerd en hebben de zitting voor 12 mei 2021 verder voorbereid.

De zitting bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven heeft plaatsgevonden. De advocaat van de curator en de advocaten van de accountant hebben hun standpunten toegelicht. De uitspraak van het CBb was bepaald voor 29 juni 2021, maar dit is voor zes weken uitgesteld.

Op 10 augustus 2021 heeft het College van Beroep voor het bedrijfsleven uitspraak gedaan in het hoger beroep dat zowel door de curator als de accountant was ingesteld. Het CBb heeft de uitspraak in eerste aanleg van de Accountantskamer in stand gelaten op de diverse inhoudelijke klachten en de maatregel tegen de accountant verlaagd naar een waarschuwing. De curator en zijn advocaat beraden zich op de vervolgstappen.

PAG, PA, PAS:

storneringen:

In de faillissementen van PAG, PA en PAS is door een partij een vordering aanhangig gemaakt jegens de curator in verband met de stornering van een aantal automatische incasso's. De procedure diende in eerste aanleg bij de rechtbank Midden-Nederland. De vorderingen zijn in eerste aanleg afgewezen, waarna geen hoger beroep is ingesteld. Verwezen wordt naar faillissementsverslag nr. 12 van PA, onder 5.1 ("Procedure in verband met storneringen").

10. Overig

10.1 Termijn afwikkeling faillissement

De curator heeft op dit moment geen inzicht in de termijn die nodig is voor de afwikkeling van de onderhavige faillissementen.

10.2 Plan van aanpak

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:

- vervolg bestuurdersaansprakelijkheid (*PAG, PB en PI*);
- vervolg aansprakelijkheid commissarissen (*PB*);
- **vervolg uitspraak hoger beroep tuchtklacht accountant (*PAG, PB*);**
- werkzaamheden ten aanzien van rekening-courant vordering op bestuurder (*PB*);
- **afwikkeling JES Games B.V. (*PI*);**
- afwikkeling groepsvennootschappen en faillissementen (*alle vennootschappen*);
- onderzoek en afwikkeling dochtermaatschappijen (*PAG*);
- onderzoek intercompanyvorderingen (hangt samen met afwikkeling dochtermaatschappijen) (*alle vennootschappen*).

10.3 Indiening volgend verslag

Binnen de gebruikelijke drie maanden termijn, derhalve uiterlijk 10 februari 2022.

Opgesteld en gedeponereerd ter griffie van de rechtbank Midden-Nederland, locatie Utrecht op 10 november 2021.

D. Steffens,
curator