

OPENBAAR FAILLISEMENTSVERSLAG RECHTSPERSOON (ex art. 73A Fw.)

Nummer: 15

Datum: 17 november 2017

Gegevens onderneming	:	<u>POUW AUTOMOTIVE GROEP B.V.</u>
Faillissementsnummer	:	F.16/14/256
Datum uitspraak	:	25 maart 2014
Curatoren	:	de heer mr. R.D.C. Jonker en de heer mr. D. Steffens
R-C	:	mevrouw mr. D.M. Staal
Activiteiten onderneming	:	beheersmaatschappij, tevens in- en verkoop van personenauto's en bedrijfswagens.
Omzetgegevens	:	2013: nog niet bekend 2012: € 2.497.000,-- 2011: € 4.455.000,--
Personeel gemiddeld aantal	:	0 (volgens Handelsregister Kamer van Koophandel, zie verder onderdeel 2)
Saldo einde verslagperiode	:	€ 545.788,34
Verslagperiode	:	17 augustus 2017 t/m 16 november 2017
Bestede uren in verslagperiode	:	374,85 uur
Totaal bestede uren	:	6105,65 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. De inhoud van dit verslag is identiek aan het digitale verslag welke is te raadplegen via www.rechtspraak.nl.

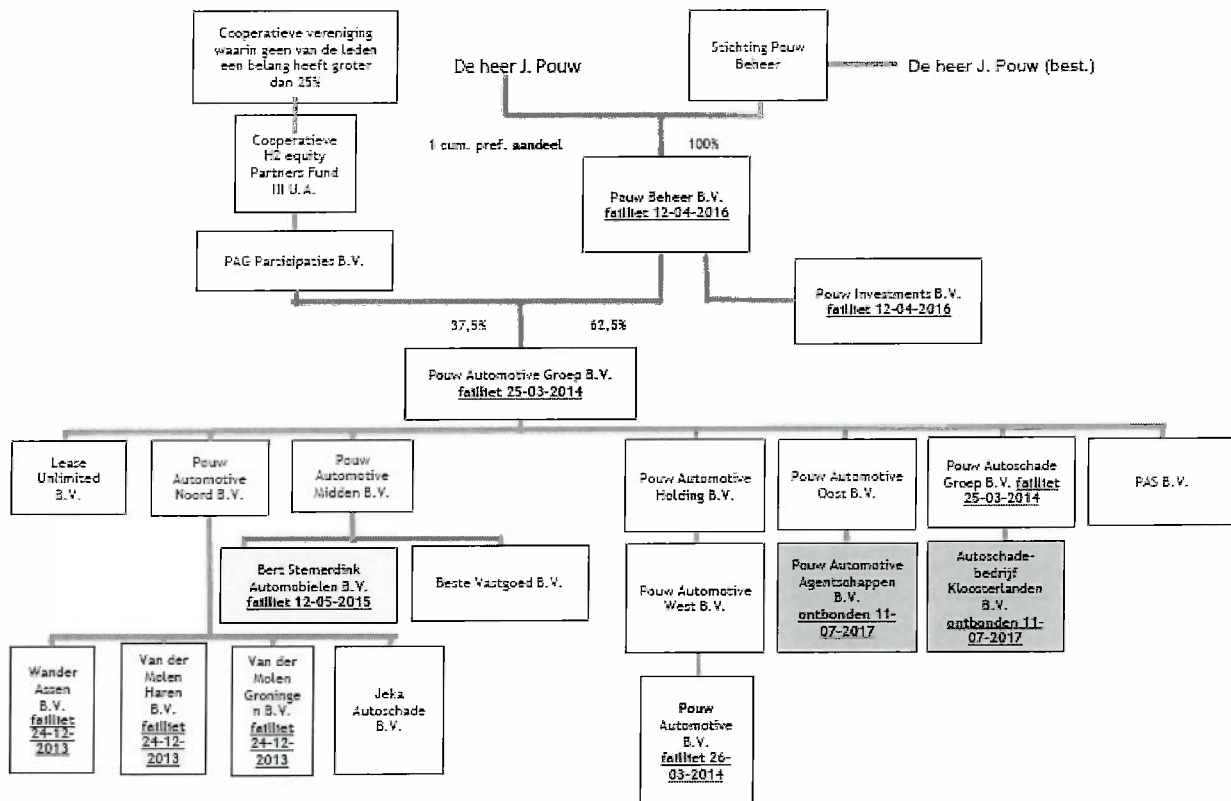
1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Curanda maakt onderdeel uit van de Pouw Automotive Groep. Zij is holdingmaatschappij van een aantal vennootschappen dat actief is binnen de automotive in de breedste zin des woords. Twee vennootschappen waarvan curanda (middellijk) 100% aandeelhoudster is, Pouw Automotive B.V. en Pouw Autoschade Groep B.V., zijn (vrijwel) tegelijk met curanda in staat van faillissement verklaard. In dit kader wordt ook verwezen naar de faillissementsverslagen ten aanzien van deze faillissementen. In een eerder stadium zijn al enkele (groeps)vennootschappen van de Pouw Automotive Groep behorende tot het noordelijke segment hiervan in staat van faillissement verklaard. Op verzoek van een crediteur is op 12 mei 2015 eveneens Bert Stemerding Automobielen B.V. in staat van faillissement verklaard.

De vennootschap is opgericht bij akte d.d. 18 november 1951. De aandeelhouders van curanda zijn PAG Participaties B.V. (voor 37,5 %) en Pouw Beheer B.V. (voor 62,5 %). Enig bestuurder van curanda is Pouw Beheer B.V. Enig bestuurder van voornoemde vennootschap is de heer J. Pouw.

Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 23.001,--. De organisatiestructuur van de Pouw Automotive Groep is als volgt:



1.2 Winst en verlies

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,--

1.3 Balanstotaal

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.

1.4 Lopende procedures

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 4.

1.5 *Verzekeringen*

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 5.

1.6 *Huur*

Curanda 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 curanda twee bedrijfspanden in Veenendaal. Deze huurovereenkomsten zijn eveneens ex art. 39 Fw opgezegd. Curanda heeft op haar beurt één van deze twee gehuurde bedrijfspanden aan Stern Dealers B.V. onderverhuurd.

Stern Dealers

Afgewikkeld, zie faillissementsverslag nr. 7.

Stermerdink

Voor een overzicht van de door Stermerdink aanhangig gemaakte (appel)procedures in kort geding ter incasso van de aan Stermerdink toekomende concurrente boedelvordering ex art. 39 Fw wordt verwezen naar het vorige verslag.

Tegen het afwijzend kortgedingvonnis van 15 september 2016 heeft Stermerdink appel ingesteld. Bij arrest van 3 oktober 2017 heeft Hof Arnhem-Leeuwarden, locatie Arnhem het hiervoor genoemd kortgedingvonnis bekrachtigd. In relatie tot Stermerdink hebben curatoren aanspraak gemaakt op betaling van de proceskostenveroordeling ten belope van € 8.687,=. Stermerdink stelt dat deze proceskostenveroordeling voor verrekening vatbaar is met de aan hem toekomende concurrente boedelvordering ex art. 39 Fw.

Tegen het kortgedingvonnis van 23 december 2015 hebben curatoren appel ingesteld. Uit hoofde van dit kortgedingvonnis waren curatoren gehouden om € 100.000,= bij wege van voorschot op de concurrente boedelvordering ex art. 39 Fw te betalen aan Stermerdink. Ter rolle van 31 oktober 2017 heeft Stermerdink de memorie van antwoord in het principaal appel ingediend. Tevens heeft Stermerdink incidenteel appel ingesteld tegen het kortgedingvonnis van 23 december 2015. Ter rolle van 28 november 2017 zullen de curatoren de memorie van antwoord in het incidenteel appel indienen.

Overige huurkwesties

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 9.

1.7 *Oorzaak faillissement*

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

In dat kader heeft in de vierde verslagperiode een bespreking 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 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 toegezonden informatie in onderzoek en nemen dit mee in hun onderzoek naar de oorza(a)k(en) van het faillissement.

In zijn algemeenheid heeft de heer Pouw in de tot nu toe gevoerde gesprekken met de curatoren aangegeven het faillissement aan de economische recessie en meer in het bijzonder de sterk teruglopende omzetcijfers in de automotivebranche.

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 overgedragen 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 Pouw Automotive B.V. en Pouw Autoschade Groep B.V. zich genoodzaakt om aangifte te doen van faillissement. In dit kader is eveneens besloten om het eigen faillissement van Pouw Automotive Groep B.V. aan te geven.

De oorzaken en achtergronden van het faillissement zullen nader door de curatoren worden onderzocht aan de hand van (onder meer) de administratie van curanda, het onderzoeksrapport van Nederpel De Block & Partners en voornoemd door de heer Pouw opgesteld document met

betrekking tot zijn visie op de oorzaken van het faillissement. De curatoren hebben in de negende verslagperiode diverse gesprekken gevoerd met externe partijen die verder kunnen ondersteunen bij dit onderzoek. In de tiende verslagperiode is een externe partij met toestemming van de rechter-commissaris ingeschakeld. Deze partij richt zich met name op de meer financiële kant van het onderzoek naar de oorzaken van het faillissement. Het onderzoek was ten tijde van het uitbrengen van het tiende faillissementsverslag nog gaande. Gedurende de elfde verslagperiode heeft de extern ingeschakelde partij een aantal tussentijdse (voorlopige) bevindingen gerapporteerd. Naar aanleiding hiervan zullen de curatoren beslissen of en op welke wijze het onderzoek wordt voortgezet. In ieder geval is aan de accountant van PAG een aantal vragen gesteld ten aanzien van de jaarrekening 2012. De accountant heeft gedurende de twaalfde verslagperiode gereageerd op de vragen van de curatoren. De curatoren hebben op hun 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 de accountant nog eenmaal in de gelegenheid gesteld om op korte termijn een volledige en adequate reactie te geven op de vragen van de curatoren. Voorts is aan de extern ingeschakelde derde met toestemming van de rechter-commissaris de opdracht verstrekt om de curatoren te assisteren in het vervolgonderzoek naar aanleiding de door hem gerapporteerde bevindingen.

In de veertiende verslagperiode is van de advocaat van de accountant een uitgebreide reactie met bijlagen ontvangen. De curatoren en de door hen ingeschakelde advocaat en externe financiële deskundige hebben deze stukken bestudeerd en beoordeeld en zullen hier op reageren. Voorts door partijen een afspraak gemaakt voor bespreking hiervan. Deze afspraak staat gepland voor 7 september 2017. **In de betreffende bespreking hebben partijen hun standpunten nader uitgewisseld en toegelicht. Partijen blijven echter verdeeld over een aantal punten aangaande de jaarrekening 2012. Overeengekomen met de accountant en door hen ingeschakelde advocaat is dat de curatoren hun onderzoek naar de oorzaken en achtergronden eerst volledig zullen afronden. Vervolgens zal het debat worden gecontinueerd.**

Verder hebben de curatoren mede in vervolg op de (voorlopige) bevindingen van de door hen ingeschakelde externe deskundige in de veertiende verslagperiode een aantal interviews gehouden met onder andere betrokken bestuurders en commissarissen omtrent de oorzaken en achtergronden van het faillissement. De curatoren zijn voornemens in de komende verslagperiode nog enkele betrokkenen te interviewen. **In de vijftiende verslagperiode heeft**

wederom een aantal interviews plaatsgevonden. Met (vrijwel) alle bestuurders en commissarissen heeft inmiddels een interview plaatsgevonden. De uitkomsten hiervan zullen meegenomen worden in het onderzoek.

2. Personeel

- | | | | |
|-----|---|---|---------------|
| 2.1 | <i>Aantal ten tijde van faillissement</i> | : | 4 |
| 2.2 | <i>Aantal in jaar voor faillissement</i> | : | 4 |
| 2.3 | <i>Datum ontslagaanzegging</i> | : | 28 maart 2014 |

Werkzaamheden

De werkzaamheden ten aanzien van dit onderdeel zijn afgerond.

3. Activa

3.1 *Onroerende zaken*

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 5.

Bedrijfsmiddelen

3.5 *Beschrijving*

De bedrijfsinventaris van curanda is verkocht. Zie voor een uitgebreidere beschrijving faillissementsverslag nr. 6.

3.6 *Verkoopopbrengst*

€ 23.000,-- exclusief btw voor de inventaris en beelden.

3.7 *Boedelbijdrage*

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 6.

3.8 *Bodemvoorrecht fiscus*

Op dit moment is door de fiscus nog geen preferente vordering in het faillissement ingediend. Mogelijk zal dit nog gebeuren. In dat geval is sprake van een bodemvoorrecht van de fiscus. Tot op heden is door de fiscus nog geen vordering kenbaar gemaakt.

Het bodemvoorrecht geldt in 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 curanda voldaan en is er in dat kader wellicht sprake van subrogatie (ook ten aanzien van het bodemvoorrecht). Een en ander geldt eveneens ten aanzien van Pouw Automotive B.V. en Pouw Autoschade Groep B.V.

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

Werkzaamheden

De werkzaamheden ten aanzien van dit onderdeel zijn afgerond.

Vorraden / onderhanden werk

3.9 Beschrijving

Niet van toepassing. Zie faillissementsverslag nr. 6.

Andere activa

3.12 Beschrijving

Curanda houdt 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 Pouw Automotive B.V. en Pouw Autoschade Groep B.V., waarvan de curatoren eveneens tot curator zijn benoemd, betreft dit Pouw Automotive Noord B.V., waarvan drie van de vier dochtervennootschappen reeds eerder in staat van faillissement zijn verklaard.

Twee dochtermaatschappijen waarvan curanda de aandelen houdt, zijn niet failliet verklaard en oefenden ten tijde van de uitspraak van de faillissementen nog steeds hun bedrijfsactiviteiten uit. Dit betreffen Pouw Automotive Oost B.V. ('PAO') en Lease Unlimited B.V. ('LU'). Curanda is geen bestuurder meer van deze vennootschappen. De bestuurders van PAO en LU hebben de curatoren aangegeven dat PAO en LU financieel gezonde ondernemingen drijven. Uit onder meer de kredietdocumentatie blijkt 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. Een en ander is afgehandeld, hiervoor wordt verwezen naar faillissementsverslag nr. 5.

Overige dochtermaatschappijen

De activa en passiva van de dochtermaatschappijen van Pouw Automotive Midden B.V. zijn vervreemd, waardoor deze vennootschappen volgens zeggen lege vennootschappen zouden zijn. Ditzelfde zou gelden voor Jeka Autoschade B.V. en PAS B.V. In de derde verslagperiode heeft omtrent de afwikkeling van de verschillende vennootschappen overleg plaatsgevonden met de heer Pouw.

Vervolgens heeft in de vierde verslagperiode een bespreking plaatsgevonden met de heer Pouw en enkele adviseurs van Deloitte ter zake van de afwikkeling van de verschillende niet-gefaillieerde vennootschappen binnen de Pouw Groep. Hierin is in zijn algemeenheid besproken dat de heer Pouw en zijn adviseurs er de voorkeur aangeven de vennootschappen, als er sprake is van baten binnen de vennootschappen, te vereffenen. De curatoren hebben aangegeven hier in beginsel niet onwelwillend tegenover te staan, mits er daadwerkelijk sprake is van een situatie is waarin kon worden ontbonden en niet eigen aangifte van faillissement zou moeten worden gedaan. Voorts zijn partijen overleg over het opstellen van de (jaar)cijfers en de vraag wie de kosten hiervan zou moeten dragen.

Tevens is gesproken worden over de aangiftes voor de fiscale eenheid over 2012 tot en met 2014. Besproken is dat Deloitte ter zake een voorstel zal doen, dat door de curatoren en de heer Pouw zal worden beoordeeld en besproken.

In de vijfde verslagperiode hebben de curatoren met betrokken partijen nader overleg gehad over de afwikkeling van de betreffende vennootschappen, de kosten ter zake van de administratieve afwikkeling en de aangiftes voor de fiscale eenheid.

Door de curatoren is uiteindelijk een tweetal voormalig werknemers van curanda op zzp- basis ingeschakeld om de boekhouding van de vennootschappen binnen de Pouw Groep bij te werken, zodat de Vpb-aangiftes voor de fiscale eenheid over de jaren 2012, 2013 en 2014 kunnen worden gedaan. De administraties van LU en PAO zijn bijgewerkt PAO heeft haar jaarrekening over 2014 gedeponneerd en LU zal hier naar eigen zeggen ook zorg voor dragen. Nadat de administraties zijn bijgewerkt zullen de aangiftes vpb voor de fiscale eenheid over voornoemde jaren worden verzorgd door Deloitte, huisaccountant en belastingadviseur van de Pouw Groep.

De kosten van het bijwerken van de administratie en de aangiften vpb komen voor de boedel. Echter, de curatoren zijn met de heer Pouw overeengekomen dat de boedel de effecten Glu Mobile Inc., die worden beheerd door Needham & Company LLC, (zie hierna) te gelde zal maken, waarbij de gehele opbrengst aan de boedel zal toekomen. Vervolgens zullen de kosten voor het opstellen en indienen van de aangiften en het vervaardigen van de cijfers ook geheel voor rekening van de boedel komen, inclusief de kosten ten aanzien van de nog niet gefailleerde vennootschappen. De rechter-commissaris heeft haar toestemming voor deze regeling verleend.

In de zevende verslagperiode zijn de werkzaamheden ter zake van de administraties voortgezet. De administraties tot en met 2013 zijn bijgewerkt en twee voormalig controllers van curanda zijn doende de administraties over 2014 te verzorgen. De aangifte Vpb 2012 is reeds ingediend en de aangifte Vpb 2013 is nagenoeg gereed voor indiening.

In de achtste verslagperiode is de aangifte Vpb over 2013 gefinaliseerd en ingediend. De werkzaamheden ten aanzien van de administraties over 2014 en de aangifte Vpb 2014 worden gecontinueerd. De curatoren verwachten dat de aangifte Vpb 2014 in de komende verslagperiode kan worden ingediend.

In de negende verslagperiode is de aangifte Vpb 2014 ingediend. Mogelijk zullen met de afronding van deze kwestie nog enige werkzaamheden gemoeid zijn. De Belastingdienst heeft ten aanzien van de aangiften nog enkele aanvullende vragen gesteld. De curatoren en de partijen die zijn ingeschakeld voor het bijwerken van de administraties en opstellen van aangiften zijn doende met de beantwoording daarvan. In de elfde verslagperiode zijn deze vragen beantwoord door de curatoren. Hierop zijn in dezelfde verslagperiode geen reactie of vervolgvragen ontvangen door de curatoren. De curatoren hebben in de dertiende verslagperiode ter zake gerappelleerd, maar door de Belastingdienst is aangegeven dat de aangifte nog in behandeling is. De definitieve aanslag is evenmin al opgelegd.

In de veertiende verslagperiode hebben curatoren opnieuw navraag gedaan naar de stand van zaken met betrekking tot de ingediende aangiften en zijn nog in afwachting van een reactie daarop. **Die reactie is in de vijftiende verslagperiode nog niet ontvangen. De curatoren zullen ter zake blijven rappelleren.**

De curatoren zullen in de komende verslagperiodes nader bezien in hoeverre diverse groepsvennootschappen al vereffend kunnen worden dan wel faillissement dient te worden

aangevraagd. De curatoren hebben een en ander nog in onderzoek. Ten aanzien van bepaalde specifieke punten is nadere informatie opgevraagd bij het bestuur van de diverse vennootschappen. De beslissing over de wijze waarop diverse vennootschappen dienen afgewikkeld te worden zal overigens genomen worden in samenspraak met de bestuurder(s) van de vennootschappen en de bestuurder(s) van de aandeelhouders van de vennootschappen. In de elfde verslagperiode zal hierover overleg plaatsvinden met de betreffende bestuurder(s) en aandeelhouders. In de dertiende verslagperiode hebben contacten plaatsgevonden over de afwikkeling van PAO B.V. (voorheen: Pouw Automotive Oost B.V.) en haar dochtermaatschappij Pouw Automotive Agentschappen B.V. Ten aanzien van de overige vennootschappen dient dit overleg nog plaats te vinden. In de veertiende verslagperiode zijn de groepsvennootschappen Autoschadebedrijf Kloosterlanden B.V. en Pouw Automotive Agentschappen B.V. ontbonden.

Domeinnamen/intellectuele eigendomsrechten

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 2.

Effectenportefeuille VS

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 7.

3.13 *Verkoopopbrengst*

€ 71.846,85.

3.14 *Faillissementsrekening*

Het saldo op de faillissementsrekening van Pouw Automotive Groep B.V. bedraagt momenteel **€ 545.788,34.**

Werkzaamheden

De werkzaamheden in de komende verslagperiodes zullen met name zien op de afwikkeling van de nog niet gefailleerde vennootschappen. Daarnaast is niet uit te sluiten dat de Belastingdienst nog enkele vragen zal hebben met betrekking tot de aangiftes Vpb. De curatoren zullen voorts blijven rappelleren ten aanzien van de definitief op te leggen aanslag.

4. Debiteuren

4.1 *Omvang debiteuren*

Aangezien curanda fungeerde als houdstermaatschappij, is er geen sprake van handelsdebiteuren. Wel is er sprake van enkele 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

De curatoren hebben de beschikking gekregen over een dossier aangaande een geschil tussen curanda en PwC. In het kort ziet het geschil op de vraag of PwC ten aanzien van een bepaalde transactie van onjuist fiscaal advies heeft voorzien en curanda als gevolg hiervan schade heeft geleden. Het betreft de in onderdeel 9 genoemde kwestie waarin curanda ten opzichte van de Belastingdienst door de Hoge Raad in het ongelijk is gesteld. Omtrent de kwestie is voor datum faillissement veelvuldig gecorrespondeerd tussen partijen en haar advocaten, maar een procedure is niet aanhangig gemaakt. De curatoren hebben de kwestie voorgelegd aan pandhouder ING Bank N.V. Met ING Bank N.V. heeft in de vijfde verslagperiode overleg plaats gehad over genoemde kwestie. ING Bank N.V. heeft in de zesde verslagperiode kenbaar gemaakt om haar moverende redenen haar pandrecht op deze (mogelijke) vordering niet te zullen uitwinnen en haar pandrecht in dat kader te zullen vrijgeven. De curatoren zullen in dat kader nog nader onderzoek doen naar de vraag in hoeverre naar hun oordeel sprake is van een daadwerkelijke vordering op PwC en het in het belang van de boedel is de (mogelijke) vordering te incasseren. In de negende verslagperiode en de afgelopen verslagperiode hebben de curatoren de nodige aanvullende gegevens ontvangen en informatie bij betrokkenen ingewonnen. Naar aanleiding hiervan hebben de curatoren inmiddels contact gelegd met PwC.

De contacten met de voormalig fiscaal adviseur van curanda verlopen inmiddels via haar advocaat. Op basis van nader ingewonnen verkregen informatie van direct bij de transactie betrokken personen, concluderen de curatoren dat er redenen zijn - na het verkrijgen van informatie van een derde betrokkene - het debat dat met (thans de raadsman van de) fiscaal adviseur loopt verder voort te zetten. De zaak zal zich toespitsen op directe- en indirecte geleden schade (betaalde declaraties aan de fiscaal adviseur, betaalde declaraties aan een derde fiscaal adviseur die voor zoveel mogelijk verzuimboetes heeft kunnen terugdraaien, betaling van andere beredderingskosten en onderzoekskosten alsmede uiteraard de schade die op grond van de desbetreffende belastingclaim bij de transactie door curanda is geleden).

Het debat tussen de raadsleden is in de verstreken periode voortgezet. De curatoren hebben direct betrokkenen nader om informatie gevraagd en die informatie ook verkregen. De curatoren hebben voorts in een laatste bericht nader stelling genomen en de aansprakelijkheidsstelling gehandhaafd. Voorts hebben de curatoren – in een poging om nog in der minne tot een vergelijk te komen – de wederpartij uitgenodigd voor een laatste overleg. In de eerste helft van maart zal duidelijk worden of alsnog een regeling kan worden gesloten of dat een procedure noodzakelijk is.

Op de uitnodiging van de curatoren om in overleg te treden is door PwC niet ingegaan. Wel heeft de advocaat van PwC in de correspondentie die heeft plaatsgevonden na het laatste verslag de stelling gehandhaafd dat PwC niet aansprakelijk is en aldus alle aansprakelijkheid van de hand gewezen. De uitgebreide brief van de advocaat van PwC overtuigt echter niet. De curatoren overwegen thans om PwC te dagvaarden of om een voorlopig getuigenverhoor te starten en de direct betrokkenen te horen. De curatoren doen hier thans onderzoek naar.

De curatoren hebben aan de rechter-commissaris een machtiging verzocht om PwC in rechte te betrekken. De rechter-commissaris heeft deze procesmachtiging aan de curatoren verleend.

De dagvaarding jegens PwC is uitgebracht.

Vordering Pouw Beheer

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 9.

Opbrengst

€ 289.439,54 (inclusief huurpenningen Stern Dealers B.V., zie faillissementsverslag nr. 7, onderdeel 1.6).

4.2 Boedelbijdrage

De intercompany-vorderingen, waaronder de vordering van curanda op Pouw Beheer B.V., zijn verpand aan financier ING Bank N.V. Als er over zou worden gegaan tot inning, dan zouden hierover afspraken gemaakt moeten worden. Vooralsnog is dit niet het geval. De huurpenningen van Stern Dealers B.V. vanaf datum faillissement vallen onverpand in de boedel. Verwezen wordt naar hetgeen de curatoren hebben opgemerkt in paragraaf 1.6 van dit verslag wat betreft het eventuele beroep van Stern Dealers B.V. op verrekening.

Werkzaamheden

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen betrekking hebben op continuering van de discussie met PWC aangaande het geschil over het door PWC gegeven fiscale advies.

Correspondentie advocaat PwC en vervolgacties.

Het finaliseren en uitbrengen van de dagvaarding.

5. Bank / Zekerheden

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 12 en voorgaande faillissementsverslagen.

6. Doorstart / voortzetten

Afgewikkeld. Zie faillissementsverslag nr. 5.

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Een groot deel van de administratie is digitaal aangeleverd. Daarnaast is een aantal bescheiden in hard copy aangeleverd. In het kader het onder hen nemen van de administratie is door de curatoren (met toestemming van de rechter-commissars) Nederpel De Block & Partners ingeschakeld. Zij zullen ook nader onderzoek doen naar de administratie. De curatoren zullen onderzoeken in hoeverre de administratie juist en volledig is en of aan de boekhoudplicht is voldaan, mede naar aanleiding van de rapportage van Nederpel De Block & Partners.

De curatoren kunnen vooralsnog geen uitspraak doen ter zake de vraag of het bestuur van curanda voldaan heeft aan de norm van art. 2:10 BW. De komende verslagperiodes continueren curatoren hun standaard onderzoek ten aanzien van onder meer ook de administratieplicht in de zin van art. 2:10 BW.

De curatoren menen dat zij hieromtrent pas definitief uitspraak kunnen doen op het moment dat ook de door hen ingeschakelde derde (zie onderdeel 1.7) zijn onderzoek heeft afgerond. Voor ontwikkelingen ter zake van het onderzoek wordt verwezen naar onderdeel 1.7 van dit faillissementsverslag.

7.2 Depot jaarrekeningen

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.

7.3 *Goedk. Verklaring Accountant*

Ten aanzien van de jaarrekeningen 2009 tot en met 2012 is een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

7.4 *Stortingsverpl. Aandelen*

Nu de eventuele vordering ten aanzien van het door de oprichters/aandeelhouders niet hebben voldaan aan de stortingsplicht reeds is verjaard, zullen curatoren hier geen verder onderzoek naar verrichten.

7.5 *Onbehoorlijk bestuur*

In onderzoek. Zie ook onderdeel 1.7 en de gemelde ontwikkelingen omtrent het onderzoek naar de oorzaken en achtergronden van het faillissement aldaar.

7.6 *Paulianus handelen*

In onderzoek. Ook hieromtrent menen de curatoren pas definitief uitsluitel te kunnen geven op het moment dat het onderzoek naar de oorzaken en achtergronden van de faillissementen van de diverse vennootschappen is afgerond. Voor wat betreft de voortgang van dit onderzoek wordt verwezen naar onderdeel 1.7 van het dit faillissementsverslag.

Werkzaamheden

Het onderzoek naar de oorzaken van het faillissement, hetgeen samenvalt met het onderzoek naar de administratieplicht en eventuele onregelmatigheden, zal de komende verslagperiode worden gecontinueerd.

8. **Crediteuren**

8.1	<i>Boedelvorderingen</i>	:	€ 386.027,96
8.2	<i>Preferente vordering van de fiscus</i>	:	tot op heden geen
8.4	<i>Preferente vordering van het UWV</i>	:	€ 63.176,--
8.5	<i>Andere preferente crediteuren</i>	:	tot op heden geen
8.6	<i>Aantal concurrente crediteuren</i>	:	54
8.7	<i>Bedrag concurrente crediteuren</i>	:	€ 29.389.986,22

8.8 *Verwachte wijze van afwikkeling*

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

Werkzaamheden

Alle bekende crediteuren zijn aangeschreven.

9. **Procedures**

Afgewikkeld wat betreft de per faillissementsdatum aanhangige procedures. Vergelijk faillissementsverslag nr. 4. **Ten aanzien van de appelprocedure waarbij de boedel betrokken is, wordt verwezen naar paragraaf 1.6 (Stemerdink) van het onderhavig verslag.**

10. **Overig**

10.1 *Termijn afwikkeling faillissement*

Curatoren hebben thans geen inzicht in de termijn die nodig is voor de afwikkeling van het onderhavige faillissement.

10.2 *Plan van aanpak*

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:

- onderzoek en afwikkeling dochtermaatschappijen;
- onderzoek intercompanyvorderingen (hangt samen met afwikkeling dochtermaatschappijen);
- **procedure PwC;**
- **rappel belastingdienst opleggen definitieve aanslagen;**
- onderzoek aandeelhouders;
- onderzoek administratie;
- onderzoek rechtmatigheid;
- **vervolg appelprocedure ten aanzien van boedelschuldeiser Stemerdink;**
- **Vervolg debat accountant aangaande jaarrekening 2012 na afronding onderzoek oorzaken en achtergronden faillissement.**

10.31 *Indiening volgend verslag*

Binnen de gebruikelijke drie maanden termijn, derhalve uiterlijk 17 februari 2018.

Utrecht, 17 november 2017

R.D.C. Jonker,
curator



D. Steffens,
curator