

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

Betreft

Verslagnummer	36
Datum verslag	13-02-2023
Insolventienummer	F.16/14/256
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000088864:F001
Datum uitspraak	25-03-2014

R-C	mr. K.G. van de Streek
Curator	mr D. Steffens

Algemene gegevens

Naam onderneming

Pouw Automotive Groep B.V.

18-02-2019

 20

Gegevens onderneming

Dit 20e verslag is het geconsolideerde KEI-verslag en ziet op de faillissementen van:

Pouw Automotive Groep B.V. (hierna: "PAG");
Pouw Automotive B.V. (hierna: "PA");
Pouw Autoschade Groep B.V. (hierna: "PAS");
Bert Stemerding Automobielen B.V. (hierna: "BSA");
Pouw Beheer B.V. (hierna: "PB");
Pouw Investments B.V. (hierna: "PI").

De voorgaande verslagen in de verschillende faillissementen zijn telkens separaat (per vennootschap) gepubliceerd. Dit geconsolideerde KEI-verslag bevat enkel de kerngegevens betreffende deze faillissementen. Als bijlage bij het verslag is een uitgebreid verslag gevoegd met de benodigde achtergrondinformatie en toelichtingen (op rechtspraak.nl gepubliceerd als 'financieel verslag'). Deze bijlage komt overeen met en borduurt voort op de hiervoor gepubliceerde separate verslagen. Omwille van de leesbaarheid wordt in de bijlage verwezen naar de voorgaande separate faillissementsverslagen, met name waar het afgesloten onderdelen in de faillissementen betreft.

PAG en PAS zijn beiden op 25 maart 2014 op eigen aangifte in staat van faillissement verklaard. Aan PA is op 25 maart 2014 voorlopige surseance van betaling verleend, welke op 26 maart 2014 is ingetrokken onder het gelijktijdig uitspreken van het faillissement van de vennootschap. BSA is op 12 mei 2015 in staat van faillissement verklaard op verzoek van een schuldeiser. PB en PI zijn op 12 april 2016 op eigen aangifte in staat van faillissement verklaard.

Activiteiten onderneming

Gefailleerden maken onderdeel uit van de Pouw Automotive Groep, dat actief was binnen de automotive in de breedste zin des woords. Voor een meer uitgebreide omschrijving wordt verwezen naar onderdeel 1 van de bijlage.

Financiële gegevens

18-02-2019

 20

18-02-2019

 20

Toelichting financiële gegevens

PAG

18-02-2019

Jaar Omzet Winst en verlies Balans

 20

2013 € 540.713,= € 4.592.248,= € 18.149.618,=

2012 € 2.497.000,= € 1.035.000,= € 43.931.000,=

2011 € 4.455.000,= € 2.713.000,= € 39.284.000,=

PA

Jaar Omzet Winst en verlies Balans

2013 € 79.590.000,= -€ 5.554.000,= € 6.285.000,=

2012 € 84.201.000,= -€ 248.000,= € 5.414.000,=

2011 € 83.410,= € 358.000,= € 4.791.000,=

PAS

Jaar Omzet Winst en verlies Balans

2013 -- -€ 937.157,= € 2.846.233,=

2012 € 8.859.000,= -€ 63.000,= € 2.044.000,=

2011 € 8.629.000,= -€ 131.000,= € 2.634.000,=

BSA

Jaar Omzet Winst en verlies Balans

2013 € 37.788.587,= -€ 803.609,= € 3.316.560,=

2012 € 45.520.000,= € 42.000,= € 8.835.000,=

2011 € 34.714.000,= -€ 742.000,= € 10.300,=

PB

Jaar Omzet Winst en verlies Balans

2014 n.n.b. n.n.b. n.n.b.

2013 n.n.b. n.n.b. n.n.b.

2012 n.n.b. -€ 7.508.000,= € 9.097.000,=

PI

Jaar Omzet Winst en verlies Balans

2014 n.n.b. n.n.b. n.n.b.

2013 n.n.b. n.n.b. n.n.b.

2012 n.n.b. n.n.b. € 10.466.000,=

Gemiddeld aantal personeelsleden

Toelichting

18-02-2019

 20

PAG: 4

PA: 155

PAS: 91

Bij BSA, PB en PI waren op datum faillissement geen werknemers in dienst.

Boedelsaldo

Toelichting

18-02-2019

 20

PAG: €207.532,45

PA: € 720.375,23

PAS: € 402.976,19

BSA: € 112.105,44

PB: € 0,00

PI: € 5,25

Toelichting

17-05-2019

 21

PAG: € 187.313,15

PA: € 719.624,73

PAS: € 455.755,45

BSA: € 113.143,64

PB: € 0,00

PI: € 21.542,12

Toelichting

16-08-2019

 22

PAG: € 128.123,14 PA: € 639.213,85 PAS: € 404.554,16 BSA: € 102.700,31 PB: € 0,00 PI: € 19.157,49

Toelichting

12-11-2019

 23

PAG: € 923.422,79 PA: € 638.504,27 PAS: € 403.829,66 BSA: € 111.707,00 PB: € 0,00 PI: € 19.158,39

Toelichting

12-02-2020

 24

PAG: € 925.479,02 PA: € 638.493,42 PAS: € 403.822,80 BSA: € 108.705,15 PB: € 0,00 PI: € 19.158,39

€ 1.001.650,67

12-05-2020

 25

Toelichting

PAG: € 1.001.650,67 PA: € 743.917,98 PAS: € 378.351,94 BSA: € 116.896,38

PI: € 18.019,80

€ 942.477,92

11-08-2020

 26

Toelichting

PAG: € 942.477,92 PA: € 705.187,23 PAS: € 358.285,08 BSA: € 110.928,26 PI: € 17.099,81

€ 941.727,72

10-11-2020

 27

Toelichting

PAG: € 941.727,72 PA: € 704.437,03 PAS: € 357.534,88 BSA: € 110.928,26 PI: € 17.099,81

€ 884.277,93

10-02-2021

 28

Toelichting

PAG: € 884.277,93 PA: € 662.919,54 PAS: € 336.092,85 BSA: € 104.509,11 PI: € 16.110,21

€ 883.527,73

10-05-2021

 29

Toelichting

PAG: € 883.527,73 PA: € 662.169,34 PAS: € 335.342,65 BSA: € 104.509,11 PI: € 16.110,21

€ 829.818,99

10-08-2021

 30

Toelichting

PAG: € 829.818,99 PA: € 632.837,99 PAS: € 320.158,27 BSA: € 100.029,53 PI: € 15.419,68

Toelichting

10-11-2021

 31

PAG: € 825.923,98 PA: € 631.479,82 PAS: € 319.193,99 PI: € 239.037,13

Toelichting

10-02-2022

 32

PAG: € 782.370,70 PA: € 601.837,89 PAS: € 303.923,33 PI: € 228.205,16 St: € 95.547,68

Toelichting

10-05-2022

 33

PAG: 779.352,28; € PA: € 600.476,37; PAS: € 302.924,88; PI: € 228.048,93; St: € 95.547,68

Toelichting

10-08-2022

 34

PAG: 732.955,12; € PA: € 564.585,=; PAS: € 284.547,84; PI: € 214.781,05; St: € 90.051,11

Toelichting

09-11-2022

 35

PAG: 730.581,04; € PA: € 563.634,36; PAS: € 283.718,02; PI: € 214.731,53; St: € 90.051,11

€ 1.791.822,14

13-02-2023

 **36**

Toelichting

PAG: € 694.096,42; PA: € 537.000,67; PAS: € 269.938,78; PI: € 204.870,53; St: € 85.915,74.

Verslagperiode

van

18-02-2019

15-11-2018

 20

t/m

14-2-2019

van

17-05-2019

15-2-2019	 21
t/m	
16-5-2019	
van	16-08-2019
16-5-2019	 22
t/m	
15-8-2019	
van	12-11-2019
16-8-2019	 23
t/m	
12-11-2019	
van	12-02-2020
12-11-2019	 24
t/m	
11-2-2020	
van	12-05-2020
12-2-2020	 25
t/m	
11-5-2020	
van	11-08-2020
12-5-2020	 26
t/m	
10-8-2020	
van	10-11-2020
11-8-2020	 27
t/m	
10-11-2020	
van	10-02-2021
10-11-2020	 28
t/m	
9-2-2021	
van	10-05-2021
10-2-2021	 29

t/m

9-5-2021

van

10-5-2021

10-08-2021

 30

t/m

9-8-2021

van

10-8-2021

10-11-2021

 31

t/m

9-11-2021

van

10-11-2021

10-02-2022

 32

t/m

9-2-2022

van

10-2-2022

10-05-2022

 33

t/m

9-5-2022

van

10-5-2022

10-08-2022

 34

t/m

9-8-2022

van

10-8-2022

09-11-2022

 35

t/m

8-11-2022

van

9-11-2022

13-02-2023

 **36**

t/m

12-2-2023

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
20	198 uur 54 min
21	222 uur 36 min
22	217 uur 6 min
23	157 uur 39 min
24	174 uur 6 min
25	164 uur 45 min
26	125 uur 3 min
27	189 uur 48 min
28	84 uur 21 min
29	110 uur 48 min
30	156 uur 0 min
31	66 uur 9 min
32	155 uur 15 min
33	145 uur 3 min
34	58 uur 33 min
35	137 uur 48 min
36	71 uur 42 min
totaal	2.435 uur 36 min

Toelichting bestede uren

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.

Verslaglegging

Vanwege de grote verwevenheid en samenhang tussen de faillissementen vindt er vanaf het 20e verslag een geconsolideerde verslaglegging plaats. Verwezen wordt eveneens naar de voorgaande verslagleggingen in de verschillende faillissementen.

18-02-2019

 20

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Gefailleerden maken onderdeel uit van het Pouw concern, dat actief was binnen de automotive als dealer van diverse merken, leasemaatschappij en schadeherstelbedrijf.

18-02-2019

 20

Voor meer informatie wordt verwezen naar de bijlage bij dit verslag, alsmede de eerdere (afzonderlijke) gepubliceerde openbare verslagen.

1.2 Lopende procedures

De procedures die op datum faillissement aanhangig waren, zijn inmiddels afgewikkeld. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf 1.4 van de bijlage bij dit verslag, waarin verwezen wordt naar de relevante passages uit de diverse separate verslagen.

18-02-2019

 20

1.3 Verzekeringen

Afgewikkeld. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf 1.5 van de bijlage bij dit verslag, waarin verwezen wordt naar de relevante passages uit de diverse separate verslagen.

18-02-2019

 20

1.4 Huur

Alle huurovereenkomsten zijn afgewikkeld. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf 1.5 van de bijlage van dit verslag, waarin verwezen wordt naar de relevante passages uit de diverse separate verslagen.

18-02-2019

 20

1.5 Oorzaak faillissement

De curator heeft de oorzaken van de faillissementen onderzocht. Voor een uitgebreide beschrijving van de verklaringen van het bestuur en de (voorlopige) uitkomsten van het onderzoek van de curator wordt verwezen naar paragraaf 1.7 van de bijlage bij dit verslag.	18-02-2019  20
De curator heeft in navolging van zijn eerdere brief aan het bestuur een uitgebreide schriftelijke uiteenzetting ter zake van de door hem geconstateerde feiten en de oorzaken van het faillissement aan (de advocaat van) het bestuur gezonden. Hij is in afwachting van een reactie. Voor een nadere uiteenzetting wordt verwezen naar paragraaf 1.7 van de bijlage bij dit verslag.	12-11-2019  23
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 verder ook paragraaf 1.7 van de bijlage bij dit verslag.	12-02-2020  24
De reactie van (de advocaat van) de bestuurders is aan het eind van de afgelopen verslagperiode ontvangen. De curator is doende deze te bestuderen.	12-05-2020  25
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.	11-08-2020  26
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.	10-11-2020  27
Voor het vervolg wordt verwezen naar onderdeel 7.5 van dit verslag.	10-02-2021  28

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Toelichting

PAG: 4
PA: 155
PAS: 91
BSA: 0
PB: 0
PA: 0

18-02-2019

 20

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Toelichting

PAG: 4
PA: 209 (ontleend aan het Handelsregister)
PAS: 45 (ontleend aan het Handelsregister)
BSA: 0
PB: 1
PI: 0

18-02-2019

 20

2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
10-1-2022	250	
totaal	250	

2.4 Werkzaamheden personeel

Afgewikkeld.

18-02-2019

 20

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
Onroerende zaken PAG	€ 700.000,00		
totaal	€ 700.000,00		€ 0,00

Toelichting onroerende zaken

PAG bezat een tweetal onroerende zaken te Hardenberg, waarop een hypotheekrecht rustte ten gunste van DFM N.V. in verband met de door haar verstrekte totale financiering (op datum faillissement bijna EUR 100 Mio, om deze reden is geen hypotheekbedrag vermeld). De verkoop maakte onderdeel uit van een aantal afspraken ten aanzien van de activa / passiva transactie aangaande dochtermaatschappij Pouw Automotive Oost B.V., waarvoor een algehele boedelbijdrage van EUR 125.000,- is betaald.

Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf 3.1 van de bijlage bij dit verslag, waarin verwezen wordt naar de relevante passages uit de diverse separate verslagen.

18-02-2019

 20

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Afgewikkeld.

18-02-2019

 20

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
inventaris en beelden PAG	€ 23.000,00	
inventaris PA	€ 675.000,00	
inventaris en vervoersmiddelen PAS	€ 529.281,00	
totaal	€ 1.227.281,00	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

De bedrijfsmiddelen van PAG, PA en PAS zijn verkocht. Bovenstaande bedragen betreffen dan ook de separate opbrengsten in de respectievelijke faillissementen. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf 3.4 van de bijlage bij dit verslag, waarin verwezen wordt naar de relevante passages uit de diverse separate verslagen.

18-02-2019

 20

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Zeer waarschijnlijk is hiervan sprake in de faillissementen van PAG, PA en PAS. Zie verder onderdeel 3.8 van de bijlage bij dit verslag.

18-02-2019

 20

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Afgewikkeld.

18-02-2019

 20

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Voorraden PA	€ 1.120.000,00	€ 75.000,00
OHW PAS	€ 1.600,00	
totaal	€ 1.121.600,00	€ 75.000,00

Toelichting voorraden / onderhanden werk

De voorraden van PA en het onderhanden werk van PAS zijn verkocht in het kader van (separate) doorstarts. Bovenstaande bedragen betreffen dan ook de separate opbrengsten in de respectievelijke faillissementen. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf 3.9 van de bijlage bij dit verslag, waarin verwezen wordt naar de relevante passages uit de diverse separate verslagen.

18-02-2019

 20

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Afgewikkeld.

18-02-2019

 20

3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Aandelenportefeuille PAG	€ 71.846,85	
Aandelenbelang JES Games	€ 405.062,20	€ 223.691,94
totaal	€ 476.909,05	€ 223.691,94

Toelichting andere activa

In het faillissement van PAG is een aandelenportefeuille in de VS te gelde gemaakt. Voor het overige is er in de faillissementen van PAG, PB en PI sprake van activa die kwalificeren als 'andere activa'. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf 3.12 van de bijlage bij dit verslag, waarin verwezen wordt naar de relevante passages uit de diverse separate verslagen.

18-02-2019

 20

3.9 Werkzaamheden andere activa

Zie paragraaf 3.13 van de bijlage.

18-02-2019

 20

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
Debiteuren PA	€ 1.293.358,11	€ 205.096,02	€ 75.000,00
Debiteuren PAS	€ 563.751,07	€ 235.074,03	€ 37.500,00
debiteuren PAG pre-faillissement	€ 1.978,27	€ 1.978,27	
boedeldebiteuren PAG (met name huur)	€ 292.877,46	€ 292.877,46	
debiteuren BSA	€ 20.344,84	€ 20.344,84	
debiteuren PI	€ 163.504,98	€ 163.504,98	€ 16.350,98
totaal	€ 2.335.814,73	€ 918.875,60	€ 128.850,98

Toelichting debiteuren

In de faillissementen van PA, PAS, PAG en BSA is een groot aantal debiteuren verkocht en geïnd. Voor een nadere toelichting op de boedeldebiteuren uit de voortzettingen die zijn geïnd inzake PA en PAS wordt verwezen naar onderdeel 6 van de bijlage en de verwijzingen aldaar.

18-02-2019

 20

Bovenstaande bedragen betreffen dan de separate opbrengsten in de respectievelijke faillissementen. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf 4 van de bijlage bij dit verslag, waarin verwezen wordt naar de relevante passages uit de diverse separate verslagen.

4.2 Werkzaamheden debiteuren

In de faillissementen van PAG, PB en PI is nog sprake van lopende debiteurenkwesties. Verwezen wordt naar onderdeel 4 van de bijlage bij dit verslag.

18-02-2019

 20

De laatste debiteurenkwestie aangaande een geschil met PWC, die is uitgemond in een procedure, is in de 23e verslagperiode afgewikkeld. Ten aanzien van PAG is er dan ook geen sprake meer van lopende debiteurenkwesties, behoudens eventuele intercompany vorderingen. Zie verder onderdeel 4 van de bijlage bij dit verslag.

12-11-2019

 23

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 23.575.090,00

18-02-2019

 20

Toelichting vordering van bank(en)

Financier ING had op datum faillissement bovengenoemd bedrag (hoofdelijk) te vorderen van PAG, PAS en PA. Ook DFM had op datum faillissement een financiering verstrekt.

Aan PB en PI was een separate financiering verstrekt groot € 3.534.262,70. BSA had op datum faillissement geen bancaire schuld.

Voor een uitgebreidere beschrijving en verwijzing naar de relevante, separate faillissementsverslagen wordt verwezen naar paragraaf 5.1 van de bijlage.

5.2 Leasecontracten

Afgewikkeld.

18-02-2019

 20

5.3 Beschrijving zekerheden

ING heeft voor zowel de verstrekte financiering aan PAG, PAS en PA als de financiering aan PB en PI de gebruikelijke zekerheden op (bedrijfs)active gevestigd.

18-02-2019

 20

Voor een uitgebreidere beschrijving en verwijzing naar de relevante, separate faillissementsverslagen wordt verwezen naar paragraaf 5.3 van de bijlage.

5.4 Separatistenpositie

In overleg met financier en separatist ING zijn de meeste activa in de diverse faillissementen uitgewonnen. Zie ook onderdeel 5.4 van de bijlage bij dit verslag.

18-02-2019

 20

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Afgewikkeld. Zie ook onderdeel 5.6 van de bijlage bij dit verslag.

18-02-2019

 20

5.6 Retentierechten

Afgewikkeld. Zie ook onderdeel 5.8 van de bijlage bij dit verslag.

18-02-2019

 20

5.7 Reclamerechten

Afgewikkeld. Zie ook onderdeel 5.7 van de bijlage bij dit verslag.

18-02-2019

 20

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

18-02-2019

 20

In de faillissementen van PAG, PA, en PAS zijn diverse boedelbijdragen ontvangen. Hieronder volgt een overzicht van de totale ontvangsten per vennootschap.

PAG: EUR 351.210,- inclusief btw

PA: EUR 88.105,- inclusief btw

PAS: EUR 49.886,96 inclusief btw.

Zie ook onderdelen 5.5, 3.7, 3.11 en 4.3 van de bijlage bij dit verslag.

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Indien bepaalde aan ING verpande activa nog te gelde blijken te kunnen worden gemaakt, zullen hieromtrent afspraken worden gemaakt met ING. Voor het overige afgewikkeld.

18-02-2019

 20

6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

De ondernemingen van PA en PAS zijn na datum faillissement - mede in het licht van een ophanden zijnde doorstart - met toestemming van de rechter-commissaris nog enige tijd door de curatoren voortgezet. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 6.1 van de bijlage bij dit verslag en de verwijzingen aldaar.

18-02-2019

 20

6.2 Financiële verslaglegging

Zie paragraaf 6.2 van de bijlage bij dit verslag en de verwijzingen aldaar.

18-02-2019

 20

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

De werkzaamheden zijn afgewikkeld.

18-02-2019

 20

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

In de faillissementen van PA en PAS zijn doorstarts gerealiseerd. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 6.3 van de bijlage bij dit verslag en de verwijzingen aldaar.

18-02-2019

 20

6.5 Verantwoording

De rechter-commissaris heeft toestemming gegeven voor de diverse doorstarts. Van de diverse (im)materiële activa zijn taxatierapporten opgesteld.

18-02-2019

 20

6.6 Opbrengst

Toelichting

PA: € 2.677.901,-

PAS (Groningen, Lisse, Zaandam): € 497.500,-

PAS (Deventer en Zwolle): € 340.981,-

Voor een meer uitgebreide toelichting wordt verwezen wordt naar paragraaf 6 van de bijlage bij dit verslag en de verwijzingen aldaar.

18-02-2019

 20

6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

Door financier en pandhouder ING zijn diverse boedelbijdragen betaald in het kader van de doorstarts. Zie paragraaf 5.8.

18-02-2019

 20

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

De werkzaamheden zijn afgewikkeld.

18-02-2019

 20

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Ten aanzien van PB en PI is naar het voorlopig oordeel van de curator niet aan de administratieplicht voldaan. Hetzelfde geldt ten aanzien van de administratie van PAG en dan in het bijzonder de waardering van een aantal posten in de jaarrekening en de onderliggend administratie ter zake. Het bestuur is in de gelegenheid gesteld op deze voorlopige bevindingen te reageren. De curator is in afwachting van deze reactie.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 7.1 van de bijlage en de verwijzingen aldaar.

18-02-2019

 20

In de eenentwintigste verslagperiode heeft een bespreking plaatsgevonden met de advocaat van het bestuur. Verwezen wordt naar paragrafen 1.7 en onderdeel 7 van de bijlage.  21

De curator heeft in navolging van zijn eerdere brief aan het bestuur een uitgebreide schriftelijke uiteenzetting ter zake van de door hem geconstateerde feiten en de oorzaken van het faillissementen van PAG, PB en PI aan (de advocaat van) het bestuur gezonden. Ook de administraties inzake PAG, PB en PI zijn hierbij aan de orde gekomen. Hij is in afwachting van een reactie. Voor een nadere uiteenzetting wordt verwezen naar paragraaf 1.7 van de bijlage bij dit verslag.  23

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 verder onderdeel 1.5 van dit verslag en paragrafen 1.7 en 7 van de bijlage bij het verslag.  24

De reactie van (de advocaat van) de bestuurders is aan het eind van de afgelopen verslagperiode ontvangen. De curator is doende deze te bestuderen. Zie verder onderdeel 1.5 van dit verslag en paragrafen 1.7 en 7 van de bijlage bij het verslag.  25

Voor het vervolg hiervoor wordt verwezen naar onder 7.5 van dit verslag.  28

7.2 Depot jaarrekeningen

De jaarrekeningen 2013 en 2014 in de faillissementen van PB en PI zijn niet tijdig gedeponereerd. De jaarrekening over 2012 van PB en PI zijn wel tijdig gedeponereerd, maar betreft een voorlopige jaarrekening. Ook in de faillissementen van PA en BSA zijn er jaarrekeningen niet tijdig gedeponereerd. Verwezen wordt naar onderdeel 7.2 van de bijlage bij dit verslag.  20

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.  28

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Ten aanzien van de geconsolideerde jaarrekeningen van PAG over 2012 en PB over 2011 is een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven. Hetzelfde geldt voor de jaarrekeningen van PA, PAS en BSA over 2012. Zie onderdeel 1.7 van de bijlage bij dit verslag 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.  20

7.4 Stortingsverplichting 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.

18-02-2019

 20

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Ja

18-02-2019

 20

Toelichting

De curator is op basis van zijn onderzoek voorlopig van oordeel dat hiervan sprake is geweest in de faillissementen van PAG, PB en PI. De voorlopige bevindingen ter zake zijn per brief kenbaar gemaakt aan het bestuur. Het bestuur is in de gelegenheid gesteld te reageren op de bevindingen van de curator. De curator is in afwachting van een reactie.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar onderdeel 1.7 van de bijlage bij dit verslag en de verwijzingen aldaar.

Toelichting

17-05-2019

 21

In de eenentwintigste verslagperiode heeft een bespreking plaatsgevonden met de advocaat van het bestuur. Verwezen wordt naar paragrafen 1.7 en onderdeel 7 van de bijlage.

Toelichting

12-11-2019

 23

De curator heeft in navolging van zijn eerdere brief aan het bestuur een uitgebreide schriftelijke uiteenzetting ter zake van de door hem geconstateerde feiten en de oorzaken van het faillissementen van PAG, PB en PI aan (de advocaat van) het bestuur gezonden. Hij is in afwachting van een reactie. Voor een nadere uiteenzetting wordt verwezen naar paragraaf 1.7 van de bijlage bij dit verslag.

Toelichting

12-02-2020

 24

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 verder onderdeel 1.5 van dit verslag en paragrafen 1.7 en 7 van de bijlage bij het verslag.

Toelichting

12-05-2020

 25

De reactie van (de advocaat van) de bestuurders is aan het eind van de afgelopen verslagperiode ontvangen. De curator is doende deze te bestuderen. Zie verder onderdeel 1.5 van dit verslag en paragrafen 1.7 en 7 van de bijlage bij het verslag.

Ja

11-08-2020

 26

Toelichting

De curator heeft de 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. Zie verder onderdeel 1.5 van dit verslag en paragrafen 1.7 en 7 van de bijlage bij het verslag.

10-11-2020

 27

Toelichting

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. Zie verder onderdeel 1.5 van dit verslag en paragrafen 1.7 en 7 van de bijlage bij het verslag.

10-02-2021

 28

Ja

Toelichting

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.

10-05-2021

 29

Ja

Toelichting

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.

10-08-2021

 30

Ja

Toelichting

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.

10-11-2021

 31

Ja

Toelichting

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.

Ja

10-02-2022

 32

Toelichting

In de afgelopen verslagperiode heeft de curator een verbeterd schikkingsvoorstel ontvangen. Dit betrof een voorstel namens de bestuurders, commissarissen en de accountant. De curator kan zonder nadere onderbouwing van alle betrokkenen buitengewoon lastig tot goede beoordeling van dit voorstel komen. In vervolg daarop heeft de advocaat van de bestuurders en commissarissen te kennen geven alsnog inhoudelijk te zullen reageren op de brief aan de commissarissen van februari 2021. Deze week heeft de curator een brief met bijlagen namens de commissarissen ontvangen. De curator zal deze brief nader bestuderen.

Ja

10-05-2022

 33

Toelichting

De curator is doende met de verdere bestudering en beoordeling van de uitgebreide brief met bijlagen namens de commissarissen. Mede in het verlengde hiervan is de curator bezig met de verdere beoordeling van het voorstel en de hiermee verband houdende positie en gevolgen jegens de bestuurders, commissarissen en de accountant, zowel gezamenlijk als ieder afzonderlijk.

Ja

10-08-2022

 34

Toelichting

De afgelopen verslagperiode hebben de curator en zijn advocaat diverse contacten gehad met ING Bank en de advocaat van de bestuurders en commissarissen naar aanleiding van informatie omtrent het schikkingsvoorstel waarover ING Bank de beschikking had gekregen. Nadat was gebleken dat de informatie niet geheel juist was, heeft ING Bank haar eerder ingenomen standpunt ingetrokken. De curator is voorts doende met de verdere beoordeling van de brief namens de commissarissen alsmede het voorstel en het samenstellen van een reactie daarop.

Ja

09-11-2022

 35

Toelichting

Op basis van de nadere beoordeling van de brief namens de commissarissen en het voorstel heeft de curator een brief opgesteld en verzonden naar de advocaat van de bestuurders en commissarissen. De curator heeft hier nog

geen reactie op gehad. Ook is door de advocaat van de curator een stuitingsbrief gestuurd naar de accountant en advocaat van de accountant.

Ja

13-02-2023

 36

Toelichting

In vervolg op de brief aan de advocaat van de bestuurders en commissarissen heeft in januari een bespreking plaatsgevonden tussen de advocaat van de curator en een andere advocaat van de bestuurders en commissarissen om te bezien of een schikking kan worden getroffen. De curator en zijn advocaat beraden zich erover op welke wijze dit overleg zou kunnen worden voortgezet.

7.6 Paulianeus handelen

Ja

18-02-2019

 20

Toelichting

In het faillissement van BSA lopen twee kwesties ten aanzien van paulianeuze handelingen. Ook is ter zake een andere kwestie over vermeend paulianeus handelen een regeling getroffen. Verwezen wordt naar onderdeel 7.6 van de bijlage bij dit verslag.

Het onderzoek van de curator heeft er verder niet toe geleid dat er paulianeus handelen is geconstateerd in de diverse faillissementen.

Ja

17-05-2019

 21

Toelichting

Ten aanzien van de paulianeuze handelingen in het faillissement van BSA is de curator na daartoe verkregen toestemming van de rechter-commissaris overgegaan tot het nemen van rechtsmaatregelen en is een procedure aanhangig gemaakt bij de rechtbank tegen de betreffende derde. Verwezen wordt naar paragraaf 7.6 van de bijlage.

Toelichting

16-08-2019

 22

De wederpartij is niet verschenen 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 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.

Toelichting

12-11-2019

 23

De betalingsregeling wordt nagekomen.

Toelichting

12-02-2020

 24

Ook de afgelopen verslagperiode zijn de periodieke betalingen door de derde voldaan. Er dient nog een termijn te worden betaald en dan is dit onderdeel afgerond.

Ja

12-05-2020

 25

Toelichting

De laatste termijn is voldaan door de derde zodat dit punt is afgewikkeld.

7.7 Toelichting rechtmatigheid

De curator heeft een aantal voorlopige bevindingen ten aanzien van (schending van de) administratieplicht en onbehoorlijk bestuur kenbaar gemaakt aan het bestuur. Op dit moment is hij in afwachting van een reactie van (de advocaat van) het bestuur op die bevindingen.

18-02-2019
 20

In de eenentwintigste verslagperiode heeft een bespreking plaatsgevonden met de advocaat van het bestuur. Verwezen wordt naar paragrafen 1.7 en onderdeel 7 van de bijlage.

17-05-2019
 21

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. Verwezen wordt ook naar paragraaf 1.5 van dit verslag en paragrafen 1.7 en onderdeel 7 van de bijlage.

12-02-2020
 24

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.

10-02-2021
 28

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.

10-05-2021
 29

Zie onderdeel 7.5.

10-08-2021
 30

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

De werkzaamheden zullen met name bestaan uit het verkrijgen van een reactie van het bestuur op de voorlopige bevindingen van de curator inzake de faillissementen van PAG, PB en PI, het bestuderen hiervan en verdere opvolgende werkzaamheden.

18-02-2019
 20

Voorts zullen de werkzaamheden van de curator zien op de nog lopende Pauliana kwesties inzake het faillissement van BSA.

De werkzaamheden zullen met name bestaan uit het bestuderen en beoordelen van de reactie van het bestuur op de voorlopige bevindingen van de curator.

17-05-2019
 21

Ten aanzien van de paulianeuze handelingen is een procedure aanhangig gemaakt bij de rechtbank. De werkzaamheden hiervoor betreffen met name het opstellen en uitbrengen van de procesinleiding.

Met de derde is betalingsregeling getroffen waarvan de nakoming door de curator zal worden bewaakt. 16-08-2019
 22

De werkzaamheden zullen bestaan uit contacten met de advocaat van het bestuur naar aanleiding van de verzonden nadere schriftelijke uitwerken van de geconstateerde feiten en oorzaken van de faillissementen van PAG, PB en PI. 12-11-2019
 23

Voorts zal de curator nakoming van de betalingsregeling aangaande de schikking in het faillissement van BSA monitoren.

De werkzaamheden zullen bestaan in het verkrijgen van een reactie van de advocaat van het bestuur ter zake van de gepresenteerde bevindingen van de curator. Voorts is de curator vanwege het uitblijven van een reactie doende zijn bevindingen nader uit te werken in een (concept) dagvaarding. 12-02-2020
 24

Verder zal bewaakt worden dat de derde de laatste termijn van de getroffen schikking betaalt.

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen met name bestaan uit het bestuderen van de reactie van het bestuur en bepalen van vervolgstappen in dat kader. 12-05-2020
 25

De werkzaamheden in de faillissementen zullen in de komende verslagperiode met name bestaan uit het vervolg op de reactie op het rapport van de curator en de reactie daarop van de curator alsmede de geplande bespreking. 11-08-2020
 26

De werkzaamheden in de faillissementen zullen in de komende verslagperiode met name bestaan uit het eventuele vervolg van het schikkingsoverleg dan wel het overgaan tot het dagvaarden van de bestuurders. 10-11-2020
 27

De werkzaamheden in de faillissementen zullen in de komende verslagperiode met name bestaan uit het eventuele vervolg van het schikkingsoverleg dan wel het overgaan tot het dagvaarden van de bestuurders en de werkzaamheden in het kader van de aan de commissarissen gezonden brief en de daarop te ontvangen reactie. 10-02-2021
 28

De werkzaamheden in de faillissementen zullen in de komende verslagperiode met name bestaan uit het vervolg van het schikkingsoverleg en afhankelijk van de uitkomsten daarvan het al dan niet overgaan tot het dagvaarden van de bestuurders. Daarnaast zullen werkzaamheden worden verricht in het kader van de aansprakelijkheid van de commissarissen. 10-05-2021
 29

Afwachten inhoudelijke reactie advocaten bestuur en commissarissen, eventueel vervolg schikkingsoverleg dan wel het starten van een procedure ten het bestuur en de commissarissen. 10-08-2021
 30

Eventueel vervolg schikkingsoverleg dan wel het starten van een procedure tegen het bestuur en de commissarissen. 10-11-2021
 31

Diverse correspondentie en contacten advocaten bestuur en raad van commissarissen, bestudering stukken. 10-02-2022
 32

Nadere bestudering stukken, diverse correspondentie en contacten advocaten bestuur en raad van commissarissen.	10-05-2022  33
Nadere bestudering stukken, diverse correspondentie en contacten advocaten bestuur en raad van commissarissen en ING Bank.	10-08-2022  34
Nadere bestudering stukken, correspondentie en contacten advocaten bestuur en raad van commissarissen en ING Bank.	09-11-2022  35
Nadere bestudering stukken, correspondentie en contacten advocaten bestuur en raad van commissarissen en accountant.	13-02-2023  36

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

Toelichting

18-02-2019

 20

PAG: € 152.938,60

PA: € 932.051,15

PAS: € 661.407,31

BSA: tot op heden geen

PB: € 2.596,21

PI: € 2.596,21

8.2 Pref. vord. van de fiscus

Toelichting

PAG: tot op heden geen
PA: € 0,-- (zie punt 8 van de bijlage bij dit verslag)
PAS: € 102.365,26
BSA: tot op heden geen
PB: € 80.427,--
PI: € 0,--

18-02-2019

 20

Toelichting

PAG: € 10.370,-- PA: € 5.933,-- (fiscale eenheid) PAS: € 102.940,-- BSA: € 0,--
PB: € 80.427,-- PI: € 0,--

12-11-2019

 23

Toelichting

PAS: € 102.365,26

10-11-2020

 27

Toelichting

PAS: € 102.366,--

10-02-2021

 28

Toelichting

PAS: € 102.365,26

10-05-2021

 29

Toelichting

PAS: € 102.940,=

10-08-2021

 30

Toelichting

PAS: € 102.365,26

10-11-2021

 31

Toelichting

PAS: € 102.940,=

10-02-2022

 32

Toelichting

PAS: € 102.365,26

09-11-2022

 35

8.3 Pref. vord. UWV

Toelichting

PAG: € 63.176,--
PA: € 739.440,99
PAS: € 407.671,76
Stemerdink: tot op heden geen
Beheer: € 0,--
Investments: € 0,--

18-02-2019

 20

Toelichting

PAG: 63.176,28

12-11-2019

 23

Toelichting

PA: € 739.440,99
PAS: € 404.671,76

12-02-2020

 24

8.4 Andere pref. crediteuren

Toelichting

PAG: tot op heden geen
PA: € 26.270,46
PAS: € 518,98
BSA: € 1.279,30
PB: € 3.000.000,--
PI: € 0,--

18-02-2019

 20

Toelichting

PA: € 272.893,96
PAS: € 108.836,98
PB: € 3.017.249,00

12-02-2020

 24

Toelichting

PA: € 266.893,96

10-11-2020

 27

Toelichting

PA: € 272.893,96

10-02-2021

 28

Toelichting

PB: € 17.249,--

13-02-2023

 36

8.5 Aantal concurrente crediteuren

Toelichting

PAG: 54
PA: 191
PAS: 214
BSA: 8
PB: 6
PI: 3

18-02-2019

 20

Toelichting

BSA: 7

12-11-2019

 23

Toelichting

PAG: 54
PA: 191
PAS: 214
BSA: 7
PB: 6
PI: 3

12-02-2020

 24

Toelichting

PAG: 55

10-02-2021

 28

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

Toelichting

PAG: € 29.389.986,22
PA: € 25.695.271,76
PAS: € 24.498.558,14
BSA: € 93.262,46
PB: € 10.878.374,02
PI: € 10.534.329,70

18-02-2019

 20

Toelichting

PAG: € 28.607.499,30

12-11-2019

 23

Toelichting

PAG: € 28.566.440,89
PA: € 25.695.271,76
PAS: € 24.498.558,14
BSA: € 93.262,46
PB: € 10.878.374,02
PI: € 10.534.329,70

12-02-2020

 24

Toelichting

PAG: € 29.317.440,89
PB: € 11.629.374,02

10-02-2021

 28

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

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

18-02-2019

 20

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Alle bekende crediteuren zijn aangeschreven. Voor zover er zich nog crediteuren melden, zullen die geplaatst worden op de lijst van voorlopig erkende crediteuren.

18-02-2019

 20

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

De per faillissementsdatum aanhangige procedures zijn afgewikkeld. Enkele procedures die gedurende de diverse faillissementen zijn gaan spelen, zijn eveneens al afgerond. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 9 van de bijlage en de verwijzingen aldaar.

Op dit moment spelen in het faillissement van PAG de volgende procedures.

18-02-2019

 20

1. procedure tegen PwC. Zie paragraaf 4 van de bijlage.
2. Tuchtklacht tegen controlerend accountant Deloitte.

9.2 Aard procedures

1. Procedure PwC: civiel, eerste aanleg.
2. Tuchtklacht Deloitte: tuchtrechtelijk, accountantskamer.

18-02-2019

 20

9.3 Stand procedures

1. Procedure PwC: gedaagde 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.
2. Tuchtklacht Deloitte: op 20 mei 2019 zal de mondelinge behandeling plaatsvinden.

18-02-2019

 20

1. Procedure PwC: de procedure staat op de rol van 22 mei 2019 voor uitlaten partijen. De curator zal om vonnis verzoeken.
2. Tuchtklacht Deloitte: de advocaat van de controlerend advocaat heeft een verweerschrift ingediend. De mondelinge behandeling zal plaatsvinden op 20 mei 2019.

17-05-2019

 21

1. Procedure PwC: er is op 24 juli 2019 uitspraak gedaan door de rechtbank Amsterdam, waarbij de curator in het gelijk is gesteld. 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.
2. Tuchtklacht Deloitte: de mondelinge behandeling heeft plaatsgevonden op 20 mei 2019. In beginsel wordt binnen 14 weken uitspraak gedaan, derhalve uiterlijk op 26 augustus 2019. Gezien de drukte bij de accountantskamer is niet onwaarschijnlijk dat het vonnis zal worden uitgesteld.

16-08-2019

 22

1. Procedure PwC: er is met toestemming van de rechter-commissaris een schikking getroffen. PwC heeft een bedrag van € 798.313,92 betaald tegen finale kwijting. De kwestie is hiermee afgewikkeld.
2. Tuchtklacht Deloitte: 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 en het hoger beroep zal binnenkort worden ingediend.

12-11-2019

 23

1. Tuchtklacht Deloitte. Zowel de curator als Deloitte hebben hoger beroep ingesteld. Het hoger beroepschrift van de curator is ingediend op 21 november 2019 en dat van Deloitte op 4 februari 2020. Het College van Beroep voor het bedrijfsleven zal nu een beslissing nemen over het vervolg van de beroepsprocedure.	12-02-2020  24
1. Tuchtklacht Deloitte. Op 2 april 2020 hebben partijen hun verweerschriften ingediend. Het College van Beroep voor het bedrijfsleven heeft nog geen beslissing genomen over het vervolg van de procedure.	12-05-2020  25
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.	11-08-2020  26
De curator is nog steeds in afwachting van de planning van de zitting door het College van Beroep voor het bedrijfsleven.	10-11-2020  27
Inmiddels is door het College van Beroep voor het bedrijfsleven een datum voor de zitting bepaald. De zitting zal plaatsvinden op 12 mei 2021.	10-02-2021  28
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	10-05-2021  29
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.	10-08-2021  30
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.	10-11-2021  31
De advocaat van de curator heeft de (advocaat van de) accountant aangeschreven en aansprakelijk gesteld. Hierop is door de advocaat van de accountant gereageerd dat in het kader van de schikkingsregeling met het bestuur en de commissarissen ook een bijdrage wordt gedaan door de accountant. Hiervoor wordt ook verwezen naar onderdeel 7.5 van dit verslag.	10-02-2022  32
Door de advocaat van de curator is een stuitingsbrief gestuurd naar de accountant en advocaat van de accountant.	09-11-2022  35

9.4 Werkzaamheden procedures

De werkzaamheden zullen bestaan uit het voortzetten van de hierboven genoemde procedures.	18-02-2019  20
De werkzaamheden hebben betrekking op het voortzetten van de procedures zoals het opstellen en bestuderen van diverse processtukken.	17-05-2019  21
De werkzaamheden in de procedure tegen PwC zullen betrekking hebben op (gevolgen van) de uitspraak van de rechtbank Amsterdam in eerste aanleg. Mocht de uitspraak in de tuchtklachtprocedure in de komende verslagperiode gedaan worden, dan zal de curator deze bestuderen en zich beraden op de gevolgen en verdere vervolgstappen.	16-08-2019  22
De procedure jegens PwC is ten einde. Met betrekking tot tuchtklacht zal de curator hoger beroep instellen.	12-11-2019  23
Vervolg hoger beroep tuchtklacht Deloitte.	12-02-2020  24
Vervolg hoger beroep tuchtklacht Deloitte.	12-05-2020  25
Vervolg hoger beroep tuchtklacht Deloitte.	10-11-2020  27
Vervolg hoger beroep tuchtklacht Deloitte.	10-02-2021  28
Vorbereiding zitting.	10-05-2021  29
Vorbereiden en bijwonen zitting, afwachten uitspraak Cbb.	10-08-2021  30
Bestudering en beoordeling uitspraak, beraad vervolgstappen.	10-11-2021  31
Correspondentie advocaat en accountant.	09-11-2022  35

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:	18-02-2019  20
• onderzoek en afwikkeling dochtermaatschappijen (PAG); • vervolg procedure PwC (PAG); • vervolg voorlopige bevindingen bestuurdersaansprakelijkheid (PAG, PB	

en PI);

- vervolg aansprakelijkheid en tuchtklacht accountant (PAG, PB);
- werkzaamheden ten aanzien van rekening-courant vordering op bestuurder (PB);
- eventuele werkzaamheden aandelenbelang in en vordering op JES Games B.V. (PI);
- beoordelen aanbod ABN AMRO Bank N.V. ten aanzien van het Herstelkader (PI);
- het incasseren van de teruggevorderde bedragen uit hoofde van de actio Pauliana c.q. onverschuldigde betaling (BSA);
- afwikkeling groepsvennootschappen en faillissementen (alle vennootschappen);
- onderzoek intercompanyvorderingen (hangt samen met afwikkeling dochtermaatschappijen) (alle vennootschappen).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:

17-05-2019

 21

- onderzoek en afwikkeling dochtermaatschappijen (PAG);
- vervolg procedure PwC (PAG);
- vervolg voorlopige bevindingen bestuurdersaansprakelijkheid (PAG, PB en PI);
- vervolg aansprakelijkheid en tuchtklacht accountant (PAG, PB);
- werkzaamheden ten aanzien van rekening-courant vordering op bestuurder (PB);
- eventuele werkzaamheden aandelenbelang in en vordering op JES Games B.V. (PI);
- het incasseren van de teruggevorderde bedragen uit hoofde van de actio Pauliana c.q. onverschuldigde betaling (BSA);
- afwikkeling groepsvennootschappen en faillissementen (alle vennootschappen);
- onderzoek intercompanyvorderingen (hangt samen met afwikkeling dochtermaatschappijen) (alle vennootschappen).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:

16-08-2019

 22

- onderzoek en afwikkeling dochtermaatschappijen (PAG);
- werkzaamheden met betrekking tot verkregen vonnis procedure PwC in eerste aanleg (PAG);
- vervolg voorlopige bevindingen bestuurdersaansprakelijkheid (PAG, PB en PI);
- vervolg aansprakelijkheid en tuchtklacht accountant (PAG, PB);
- werkzaamheden ten aanzien van rekening-courant vordering op bestuurder (PB);
- eventuele werkzaamheden aandelenbelang in en vordering op JES Games B.V. (PI);
- het bewaken van de betalingsregeling inzake de teruggevorderde bedragen uit hoofde van de actio Pauliana c.q. onverschuldigde betaling (BSA);
- afwikkeling groepsvennootschappen en faillissementen (alle vennootschappen);
- onderzoek intercompanyvorderingen (hangt samen met afwikkeling dochtermaatschappijen) (alle vennootschappen).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:

12-11-2019

 23

- onderzoek en afwikkeling dochtermaatschappijen (PAG);

- vervolg voorlopige bevindingen bestuurdersaansprakelijkheid (PAG, PB en PI);
- hoger beroep tuchtklacht accountant (PAG, PB);
- werkzaamheden ten aanzien van rekening-courant vordering op bestuurder (PB);
- werkzaamheden aandelenbelang in en vordering op JES Games B.V. (PI);
- het bewaken van de betalingsregeling inzake de teruggevorderde bedragen uit hoofde van de actio Pauliana c.q. onverschuldigde betaling (BSA);
- afwikkeling groepsvennootschappen en faillissementen (alle vennootschappen);
- onderzoek intercompanyvorderingen (hangt samen met afwikkeling dochtermaatschappijen) (alle vennootschappen).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit: 12-02-2020  24

- onderzoek en afwikkeling dochtermaatschappijen (PAG);
- vervolg voorlopige bevindingen bestuurdersaansprakelijkheid (PAG, PB en PI);
- hoger beroep tuchtklacht accountant (PAG, PB);
- werkzaamheden ten aanzien van rekening-courant vordering op bestuurder (PB);
- werkzaamheden aandelenbelang in en vordering op JES Games B.V. (PI);
- het bewaken van de betalingsregeling inzake de teruggevorderde bedragen uit hoofde van de actio Pauliana c.q. onverschuldigde betaling (BSA);
- afwikkeling groepsvennootschappen en faillissementen (alle vennootschappen);
- onderzoek intercompanyvorderingen (hangt samen met afwikkeling dochtermaatschappijen) (alle vennootschappen).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit: 12-05-2020  25

- onderzoek en afwikkeling dochtermaatschappijen (PAG);
- vervolg voorlopige bevindingen bestuurdersaansprakelijkheid, bestuderen reactie bestuur (PAG, PB en PI);
- hoger beroep tuchtklacht accountant (PAG, PB);
- werkzaamheden ten aanzien van rekening-courant vordering op bestuurder (PB);
- werkzaamheden aandelenbelang in en vordering op JES Games B.V. (PI);
- afwikkeling groepsvennootschappen en faillissementen (alle vennootschappen);
- onderzoek intercompanyvorderingen (hangt samen met afwikkeling dochtermaatschappijen) (alle vennootschappen).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit: 11-08-2020  26

- onderzoek en afwikkeling dochtermaatschappijen (PAG);
- vervolg voorlopige bevindingen bestuurdersaansprakelijkheid, bespreking bestuur (PAG, PB en PI);
- hoger beroep tuchtklacht accountant (PAG, PB);
- werkzaamheden ten aanzien van rekening-courant vordering op bestuurder (PB);
- werkzaamheden aandelenbelang in en vordering op JES Games B.V. (PI);
- afwikkeling groepsvennootschappen en faillissementen (alle

vennootschappen);

- onderzoek intercompanyvorderingen (hangt samen met afwikkeling dochtermaatschappijen) (alle vennootschappen).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:

10-11-2020

 27

- vervolg bestuurdersaansprakelijkheid (PAG, PB en PI);
- hoger beroep tuchtklacht accountant (PAG, PB);
- werkzaamheden ten aanzien van rekening-courant vordering op bestuurder (PB);
- werkzaamheden aandelenbelang in en vordering op 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).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:

10-02-2021

 28

- vervolg bestuurdersaansprakelijkheid (PAG, PB en PI);
- vervolg aansprakelijkheid commissarissen (PB);
- hoger beroep tuchtklacht accountant (PAG, PB);
- werkzaamheden ten aanzien van rekening-courant vordering op bestuurder (PB);
- werkzaamheden aandelenbelang in en vordering op 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).

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

10-05-2021

 29

- vervolg bestuurdersaansprakelijkheid (PAG, PB en PI);
- vervolg aansprakelijkheid commissarissen (PB);
- hoger beroep tuchtklacht accountant (PAG, PB);
- werkzaamheden ten aanzien van rekening-courant vordering op bestuurder (PB);
- werkzaamheden verdeling opbrengst aandelenbelang JES Games B.V. (PI);
- afwikkeling groepsvennootschappen en faillissementen (alle vennootschappen);

10-08-2021

 30

- onderzoek en afwikkeling dochtermaatschappijen (PAG);
- onderzoek intercompanyvorderingen (hangt samen met afwikkeling dochtermaat-schappijen) (alle vennootschappen).

10-11-2021

 31

- 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 dochtermaat-schappijen) (alle vennootschappen).

10-02-2022

 32

- 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 dochtermaat-schappijen) (alle vennootschappen).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:

10-05-2022

 33

- 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).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:

10-08-2022

 34

- 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);

- vervolg onderzoek en afwikkeling dochtermaatschappijen (PAG);
- vervolg onderzoek intercompanyvorderingen (hangt samen met afwikkeling dochtermaatschappijen) (alle vennootschappen).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:

09-11-2022

 35

- 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 dochtermaat-schappijen) (alle vennootschappen).

De werkzaamheden in de komende verslagperiode zullen voornamelijk bestaan uit:

13-02-2023

 **36**

- 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 dochtermaat-schappijen) (alle vennootschappen).

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

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

18-02-2019

 20

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

17-05-2019

 21

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

16-08-2019

 22

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

12-11-2019

 23

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

12-02-2020

 24

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

12-05-2020

 25

10.3 Indiening volgend verslag

13-5-2023

13-02-2023

 36

10.4 Werkzaamheden overig

Dit faillissement w ordt behandeld door:
De heer mr. D. Steffens
p/a Van Diepen Van der Kroef Advocaten
Stadsplateau 17
3521 AZ Utrecht

18-02-2019

 20

Bijlagen

Bijlagen