

**EENENDERTIGSTE VERSLAG EX ARTIKEL 73A FW
INZAKE DE FAILLISEMENTEN VAN**

Landis Group N.V. (faillissementsnummer 02/238F)

Landis Group B.V. (faillissementsnummer 02/239F)

Landis Group International B.V. (faillissementsnummer 02/146F)

Landis ICT Group B.V. (faillissementsnummer 02/145F)

Detron Zakelijke Netwerken B.V. (faillissementsnummer 02/154F)

Detron Group B.V. (faillissementsnummer 02/333F)

alle statutair gevestigd te Utrecht

Detron Metaal B.V., gevestigd te Zaltbommel (faillissementsnummer 209/2002 MB)

ICT.com B.V., gevestigd te Nieuw Vennep (faillissementsnummer F132/2002)

Rechter-commissaris: mr Y. Sneevliet

Curatoren: mr W.J.M. van Andel, Postbus 354, 3500 AJ, Utrecht
mr H. Dulack, Postbus 85005, 3508 AA, Utrecht

Utrecht, 1 oktober 2012

INLEIDING

Curatoren hebben ervoor gekozen om hun bevindingen ten aanzien van bovengenoemde vennootschappen vast te leggen in één verslag gelet op de samenhang tussen de verschillende vennootschappen. Waar nodig zullen de vennootschappen afzonderlijk worden behandeld.

Dit verslag dient voor zover nodig gelezen te worden in samenhang met de eerdere verslagen. Van dit verslag zijn een Nederlandse en een Engelse versie beschikbaar. Bij verschil van interpretatie prevaleert de Nederlandse versie.

Dit verslag dient ter verschaffing van informatie aan belanghebbenden op de voet van artikel 73a Fw. Aan dit verslag kunnen geen rechten worden ontleend.

1. Bankenconsortium

Het bankenconsortium met uitzondering van Credit Agricole heeft een regeling getroffen met Ernst & Young en curatoren op grond waarvan zij hun vorderingen in deze faillissementen hebben teruggetrokken. Voor het overige wordt verwezen naar onderdeel 4.3.

2. Beschrijving per vennootschap

Hieronder volgt in aanvulling op eerdere verslagen een beschrijving per (gefaillleerde) vennootschap voor zover er in de betreffende vennootschap iets valt te melden.

2.1. *Landis UK Plc / Landis ICT Services Ltd./ Data Connectivity*

Afgewikkeld.

2.2. *Landis ICT Group S.A. (Frankrijk)*

Afgewikkeld.

2.3. *Denemarken, Noorwegen en Zweden*

Afgewikkeld.

2.4. *Landis ICT Group SA (Spanje)*

De aandelen van deze vennootschap zijn overgedragen aan Landis Group International B.V. Vanaf 2002 is het beheer over de Spaanse vennootschap met goedvinden van de Franse curator gevoerd door de heer J. Bus. De heer Bus deed dit beheer in samenwerking met een accountant en een lokale administrateur. Inmiddels is gebleken dat de heer Bus in samenwerking met de accountant, misbruik heeft gemaakt van zijn positie door van het aanwezige actief van ca. € 2,6 mio een bedrag van meer dan € 1,5 mio weg te sluizen, voornamelijk naar rekeningen van de accountant en een aan hem gelieerde Spaanse vennootschap op basis van gefingeerde – althans, gelet op het

door de heer Bus te dienen vennootschappelijk belang van Landis ICT Group SA, niet in redelijkheid te verantwoorden – facturen en transacties. Curatoren hebben in Spanje aangifte gedaan en maatregelen genomen tegen zowel de heer Bus als de accountant die moeten bewerkstelligen dat de verdwenen gelden terugkeren in de boedel. Er loopt inmiddels een gerechtelijke procedure in Spanje tegen zowel de heer Bus als tegen de accountant. In het belang van de afwikkeling wordt hieromtrent niet uitgebreider gerapporteerd.

2.5. ***Landis ICT Group GmbH (Duitsland)***

Afgewikkeld.

2.6. ***Landis ICT Group N.V. (België)***

Naar verwachting zal de liquidatie van deze vennootschap op korte termijn een aanvang nemen.

2.7. ***Landis ICT Group GmbH (Oostenrijk)***

Afgewikkeld.

2.8. ***Landis ICT Group B.V.***

2.8.1. *Activa*

a. **Roerende zaken**

Dit punt is geheel afgewikkeld.

b. **Vorderingen op debiteuren, onderhanden werk en overige baten**

Vanaf 23 april 2002 tot 1 oktober 2012 is een bedrag geïncasseerd van afgerond € 52.6 mio ter zake debiteuren en onderhanden werk. De toename is het gevolg van de betaling van Ernst & Young (zie onderdeel 4.3). Het bedrag ad € 52.6 mio is exclusief de tussen Landis-vennootschappen onderling betaalde en geïnde Intercompany vorderingen uit hoofde van de eerste uitdeling maar inclusief teruggevorderde btw over de boedelperiode. Ter zake intercompany vorderingen betaalden Landis-vennootschappen elkaar een bedrag ad afgerond € 20.491.989,19.

Thans staan nog vorderingen op debiteuren (exclusief intercompany vorderingen) open van een beperkte omvang. Curatoren achten het niet opportuun een oordeel te geven over de waarde van de resterende debiteurenportefeuille.

c. **Aandelen in dochtervennootschappen**

Afgewikkeld.

2.8.2. *Gerealiseerde overnames*

Afgewikkeld.

3. **Stand van de boedels**

Curatoren hebben per faillissement tussentijdse financiële verslagen van de stand per 1 oktober 2012 opgesteld die als **bijlage 1** aan dit verslag zijn gehecht.

Per 1 oktober 2012 bedroeg het totaal gerealiseerde actief afgerond € 71.7 mio. De toename ten opzichte van het vorige verslag wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de betaling van Ernst & Young (zie onderdeel 4.3). Daartegenover staan € 20.2 mio aan boedelkosten en reeds betaalde boedelschulden. In dit bedrag is begrepen de betaling van de boedelvordering van het UWV ad € 5.6 mio. Op het actief dient ook in mindering te worden gebracht een bedrag ad € 4 mio dat uit de opbrengst van de zekerheden op grond van de getroffen schikking aan de banken toekomt. Op grond van de eerste, de tweede en de derde uitdeling is betaald aan crediteuren een bedrag ad € 33.9 mio en zal nog betaald moeten worden een bedrag ad ± € 1.3 mio. Daarnaast hebben curatoren een reservering gemaakt ad € 1 mio ter zake vorderingen van de fiscus. Aldus resteert een huidig vrij actief van afgerond € 11.5 mio.

De financiële verslagen hebben een voorlopig karakter en aan die verslagen kunnen geen rechten worden ontleend. Met name dienen in bepaalde gevallen nog definitieve besluiten omtrent de interne doorbelasting van boedelkosten aan de verschillende gefailleerde vennootschappen genomen te worden.

3.1. **Passiva**

Er is nog een zeer beperkt aantal renvooioprocedures aanhangig.

Voor wat de fiscale positie betreft wordt verwezen naar onderdeel 4.1.

4. **Overige activiteiten curatoren**

4.1. *Fiscale positie*

Met de fiscus is een vaststellingsovereenkomst gesloten over de hoogte van de resterende fiscale vordering. De vordering van de fiscus zal maximaal € 880.000,- bedragen. Voor het geval de boedel de fiscale procedures ter zake de optiezaken wint kan dit in het meest gunstige geval leiden tot een vordering op de fiscus ad € 820.000,-. Het Hof Amsterdam heeft een voorlopig oordeel gegeven in de procedure over de naheffingsaanslag loonbelasting over het jaar 1997. Het gaat in deze zaak over de vraag of de inspecteur is gebonden aan een vaststellingsovereenkomst van eind 1997 waarin de waarde van de onderneming in het kader van de optietoekenning aan de werknemers is bepaald op f 40 mio. De fiscus stelde zich evenwel op het standpunt dat zij onjuist door Landis was geïnformeerd. Op basis van het uitgangspunt dat de waarde van de onderneming ultimo 1997 f 160 mio was, werd een naheffingsaanslag opgelegd ad € 864.601,- en een boete ad € 432.000,-. Tegen die aanslag hebben curatoren bezwaar gemaakt. Dat heeft er toe geleid dat de boete werd vernietigd. Verder werd de aanslag verlaagd tot € 592.323,- omdat curatoren zich op het standpunt stelden dat zij de

loonbelasting bij de betreffende werknemers zouden verhalen. Tijdens de procedure bij de rechtbank kwam verder vast te staan dat er geen opties waren toegekend aan zogenaamde anonieme werknemers. Dat leidde tot een verlaging van € 592.323,- tot € 283.819,-. Naar aanleiding van het voorlopig oordeel van het Hof is overleg gevoerd tussen de fiscus en curatoren en is de waarde van de onderneming vastgesteld op f 80 mio. De aanslag van de fiscus zal worden teruggebracht van € 283.819,- tot € 89.510,-. Bij het Hof Amsterdam was daarnaast aanhangig een procedure over de naheffing loonbelasting over 1998. Deze procedure betrof de vraag op welk moment Landis optierechten aan werknemers had toegekend. De fiscus meende dat optiecontracten met dagtekening 8 oktober 1998 in werkelijkheid pas op of omstreeks 4 januari 1999 waren toegekend. Zulks is van belang aangezien de koers van Landis op 8 oktober 1998 f 29 per aandeel was en op 4 januari 1999 f 53,22 per aandeel. Landis had fiscaal afgerekend over een uitoefenprijs van f 29,-. De fiscus meende dat uitgegaan moest worden van een uitoefenprijs van f 53,22 en legde over het meerdere boven f 29,- aanslagen loonbelasting aan Landis op.

Ter zake de toekenning van deze opties zijn bestuurders overigens ook strafrechtelijk vervolgd. Deze zaak leidde evenwel tot vrijspraak voor bestuurders. Naar aanleiding van genoemde aanslag is bezwaar gemaakt door Landis, hetgeen leidde tot een mindering van de aanslag tot een bedrag ad € 729.624,- bij Landis ICT Group B.V. en € 193.620,- bij Landis Group N.V. Landis is vervolgens in beroep gegaan bij de rechtbank Haarlem die de aanslag voor Landis ICT Group B.V. en Landis Group N.V. verlaagde tot respectievelijk € 577.672,- en € 193.120,-. Tegen deze uitspraak van de rechtbank is hoger beroep ingesteld door Landis bij het Hof die de aanslagen verder verlaagde tot respectievelijk € 576.685,- en € 141.398,-. Voor één onderdeel van deze uitspraak is cassatieberoep ingesteld.

4.2. *Tuchtklacht tegen de accountant*

In het zeventiende verslag hebben curatoren hun bevindingen gerapporteerd. Hieruit blijkt dat de door Landis gepresenteerde jaarrekeningen over 1999 en 2000 en de aan de banken in 2001 verstrekte compliance certificates stelselmatig onjuiste en misleidende gegevens bevatten. De jaarrekeningen over 1999 en 2000 geven daardoor geen getrouw beeld van het vermogen en de resultaten van Landis. De accountant heeft in de ogen van curatoren ten aanzien van de jaarrekeningen ten onrechte een goedkeurende accountantsverklaring en ten aanzien van de compliance certificates ten onrechte een goedkeurende accountantsverklaring en goedkeurende beoordelingsverklaringen verstrekt. Op grond hiervan hebben curatoren een tuchtklacht ingediend tegen een voormalig accountant van Landis. De Raad van Tucht voor Registeraccountants en Accountants- en Administratieconsulenten te 's-Gravenhage heeft op 15 maart 2010 uitspraak gedaan waarbij alle klachten gegrond werden verklaard en aan de betrokken accountant een schorsing in de uitoefening van de praktijk voor de duur van zes maanden werd opgelegd. Het bankensyndicaat heeft ook een klacht ingediend tegen de accountant met een vergelijkbare strekking. Op genoemde datum zijn deze klachten ook gegrond verklaard. De klachten die door het bankensyndicaat waren ingediend tegen een medewerker van de accountant zijn gedeeltelijk gegrond verklaard en aan hem is een berisping opgelegd. Tegen deze uitspraken is door Ernst & Young beroep aangetekend bij het College van Beroep voor het Bedrijfsleven. Curatoren hebben een uitvoerige reactie op het beroepschrift ingediend bij het College. Op 22 mei 2012 heeft de

mondelinge behandeling bij het College van Beroep voor het Bedrijfsleven plaatsgevonden. De uitspraak is bepaald op 6 november 2012.

4.3. *Aansprakelijkheidsprocedures*

Op basis van hun bevindingen als bedoeld in hun zeventiende verslag, voeren curatoren procedures tegen bestuurders, commissarissen en de accountant waarin zij van de bestuurders en commissarissen a: op de voet van artikel 2:138 BW (jo. 2:149 BW) respectievelijk artikel 2:248 BW (jo. 2:259 BW) het tekort in de Landis faillissementen zullen vorderen en b: ondermeer op de voet van artikel 2.9 BW (jo. 2:149 BW respectievelijk 2:259 BW) c.q. artikel 6:162 BW schade zullen vorderen die de vennootschappen c.q. de crediteuren geleden hebben c.q. lijden als gevolg van het tekortschieten c.q. onrechtmatig handelen van bestuurders en commissarissen voor zover deze schade niet reeds gedekt wordt door de onder a. genoemde vordering. Van de accountant zullen curatoren vorderen op grond van wanprestatie c.q. onrechtmatige daad de schade die de vennootschappen c.q. crediteuren hebben geleden c.q. lijden als gevolg van de door de accountant gemaakte beroepsfouten. De dagvaarding is op 23 juni 2008 uitgebracht. Op 27 mei 2009 heeft de accountant een incidentele conclusie tot oproeping in vrijwaring ingediend. Daarbij wenste de accountant de voormalige bestuurders van Landis op te roepen. Verder wenste de accountant de Landis vennootschappen in de persoon van de curatoren in vrijwaring op te roepen. (n.b. deze laatste vordering heeft de accountant in september 2010 ingetrokken.). Curatoren hebben zich in hun conclusie van antwoord in dit incident d.d. 7 oktober 2009 gerefereerd aan het oordeel van de rechtbank voor zover het gaat om de oproeping van voormalige bestuurders en voor zover het betreft de oproeping van curatoren geconcludeerd tot niet-ontvankelijkheid. Ter zitting van 27 mei 2009 hebben bestuurders en commissarissen een incidentele conclusie ingediend tot het treffen van voorlopige voorzieningen, tot ontvangst van afschriften van bepaalde bescheiden en tot oproeping in vrijwaring van het bankensyndicaat. Op 7 oktober 2009 hebben curatoren een conclusie van antwoord in het incident ingediend waarin zij zich refereren aan het oordeel van de rechtbank voor zover het gaat om de oproep tot vrijwaring door het bankensyndicaat; voor het overige concluderen zij tot afwijzing van de incidentele vorderingen. Voor de volledigheid wordt nog opgemerkt dat bestuurders en commissarissen curatoren in een afzonderlijke procedure hebben gedagvaard waarbij kort gezegd wordt gevorderd te verklaren dat bestuurders en commissarissen niet aansprakelijk zijn ter zake onbehoorlijk bestuur. In deze - in de ogen van curatoren zinledige - procedure voeren curatoren verweer. Curatoren hebben op 27 mei 2009 de conclusie van antwoord ingediend. In al deze zaken vonden op 21 september 2010 pleidooien alsmede een comparitie van partijen plaats. Bij vonnis d.d. 17 november 2010 heeft de rechtbank Utrecht curatoren in het gelijk gesteld, de gevorderde voorlopige voorzieningen afgewezen en bepaald dat de conclusie antwoord in de hoofdzaak op 23 februari 2011 moet worden ingediend. De rechtbank stond aan bestuurders en commissarissen toe het bankensyndicaat in vrijwaring op te roepen. Op 23 februari 2011 hebben bestuurders en commissarissen en de accountant de conclusie van antwoord ingediend. Op 24 augustus 2011 hebben curatoren de conclusie van repliek in bovenvermelde procedure ingediend. Op 22 februari 2012 zijn de conclusies van dupliek genomen. Er is vervolgens zal er een datum voor pleidooi vastgesteld op 17 januari 2013. De omvang van deze procedures is enorm; een groot aantal feiten en omstandigheden en daarmee een groot aantal rechtsvragen

komt aan de orde. Het gaat om processtukken van honderden pagina's. Daarom verloopt deze procedure relatief langzaam.

Regeling met de accountant

In de civiele zaak tussen curatoren en Ernst & Young is in mei 2012 een schikking bereikt. Daarnaast is tussen het consortium van banken (exclusief één bank met een resterende vordering van ruim € 3 miljoen) en Ernst & Young een separate schikking bereikt. Uit hoofde van de schikking met curatoren is door Ernst & Young, zonder erkenning van enige aansprakelijkheid, een bedrag van € 11.500.000,- aan de boedel voldaan. Voorts is met het bankenconsortium (exclusief één bank) overeengekomen dat de banken na de derde uitdeling, die onlangs heeft plaatsgevonden, onvoorwaardelijk afstand doen van hun resterende vorderingen op de verschillende Landis-vennootschappen. Als gevolg daarvan neemt het na de derde uitdeling nog resterende passief in de faillissementen (de facto de schuld aan de handelscrediteuren) af van ca. € 164 miljoen tot ca. € 56 miljoen, een afname van ca. € 108 miljoen. Het schikkingsbedrag van € 11.500.000,- en alle resterende baten die na de derde uitdeling nog gerealiseerd worden, komen daarmee, na aftrek van de nog te maken afwikkelingskosten, integraal toe aan de handelscrediteuren. Curatoren verwachten dat het totale uitkeringspercentage ten behoeve van de handelscrediteuren aldus kan oplopen tot 35% a 45% van hun oorspronkelijke vorderingen. Vermelding verdient in dit verband dat alle Landis-vennootschappen hoofdelijk verbonden waren voor de schuld aan de banken als gevolg waarvan de banken in het kader van de eerste drie uitdelingen een substantieel hoger totaalpercentage op hun vorderingen ontvingen - namelijk 18,4% - dan de overige schuldeisers met 11,5%. De intrekking van de vorderingen van de banken levert de handelscrediteuren ook in dit licht bezien derhalve een aanzienlijk extra voordeel op. De tuchtprocedure tegen Ernst & Young die thans in hoger beroep bij het CBB aanhangig is, wordt wel voortgezet; zie onderdeel 4.2.

4.4. *Enquête*

Er is geen cassatieberoep ingesteld tegen de beschikking van de Ondernemingskamer van 5 december 2011. De enquête is hiermee afgewikkeld. Wel zijn curatoren nog doende de kosten van de enquête te verhalen op de voor het wanbeleid verantwoordelijke leden van het bestuur en de raad van commissarissen.

4.5. *VEB*

Curatoren werken samen met de VEB in het kader van de aansprakelijkheidsprocedures tegen bestuurders, commissarissen en accountant. De VEB is voornemens om namens de aandeelhouders een aansprakelijkheidsprocedure te entameren tegen bestuurders, commissarissen en accountant. Naar verwachting zal deze aanhangig worden gemaakt nu de Ondernemingskamer uitspraak heeft gedaan in de enquête. Voor het overige wordt verwezen naar vorige verslagen.

4.6. *Verificatie van nagekomen vorderingen*

De crediteurenvergadering ex artikel 178 Fw heeft op 24 februari 2011 plaatsgevonden. De nagekomen vorderingen zijn toen alsnog geverifieerd.

4.7. *Uitdeling aan crediteuren*

De eerste en de tweede en de derde uitdeling aan crediteuren zijn vrijwel geheel afgewikkeld. Tijdens deze verslagperiode is een derde uitdeling gedaan aan crediteuren. De volgende percentages werden uitgedeeld.

Detron Zakelijke Netwerken B.V.	0,2340252504%
Landis Group B.V.	1,5542418920%
Landis ICT Group B.V.	1,6304293850%
Landis Group N.V.	0,1144546742%
Detron Group B.V.	0,8354504804%

Gemiddelde uitkeringspercentage 1,1993987190%.

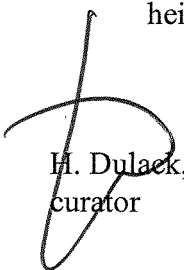
Verwezen wordt voor het overige naar onderdeel 4.3.

In onderdeel 4.3 is uiteengezet dat met het bankenconsortium exclusief Credit Agricole een regeling is bereikt op grond waarvan zij afstand doen van hun resterende vorderingen in de verschillende faillissementen.

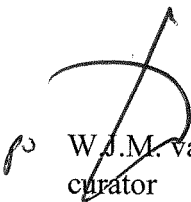
5. **Perspectief**

Curatoren zullen nog een beslissing nemen over de vraag wanneer en zo ja welke uitdeling aan crediteuren kan worden gedaan op basis van het huidige actief.

In hoeverre daarenboven uitdelingen kunnen plaatsvinden, is afhankelijk van toekomstige ontwikkelingen, met name van de uitkomst van de aansprakelijkheidsprocedures.



H. Dulaek,
curator



W.J.M. van Andel,
curator