

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

Landis Group N.V. (faillissementsnummer F.16/02/238)

Landis Group B.V. (faillissementsnummer F.16/02/239)

Landis Group International B.V. (faillissementsnummer F.16/02/146)

Landis ICT Group B.V. (faillissementsnummer F.16/02/145)

Detron Zakelijke Netwerken B.V. (faillissementsnummer F.16/02/154)

Detron Group B.V. (faillissementsnummer F.16/02/333)

alle statutair gevestigd te Utrecht

Detron Metaal B.V., gevestigd te Zaltbommel (faillissementsnummer F.16/02/525)

ICT.com B.V., gevestigd te Nieuw Vennep (faillissementsnummer F.16/02/526)

Rechter-commissaris: mr D.M. Staal

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

Utrecht, 31 augustus 2016

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**

Afgewikkeld.

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. Voor vennootschappen die al zijn afgewikkeld, wordt verwezen naar eerdere verslagen.

2.1. ***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. Op de woning van de accountant in Spanje is inmiddels beslag gelegd. De Spaanse officier van justitie heeft inmiddels besloten om betrokkenen te vervolgen. De Spaanse rechter heeft besloten dit over te nemen in het kader waarvan betrokkenen (zullen) worden gehoord. Er is inmiddels een procedure gestart. In het belang van de afwikkeling wordt hieromtrent niet uitgebreider gerapporteerd.

2.2. ***Landis ICT Group B.V.***

2.2.1. ***Activa***

a. **Roerende zaken**
Afgewikkeld.

b. **Vorderingen op debiteuren, onderhanden werk en overige baten**
Vanaf 23 april 2002 tot 24 augustus 2016 is een bedrag geïncasseerd van afgerond € 54.9 mio ter zake debiteuren en onderhanden werk. In de afgelopen verslagperiode is er sprake van een toename voornamelijk in verband met betalingen van bestuurders (zie 4.2). Het bedrag ad € 54.9 mio is exclusief de tussen Landis-vennootschappen onderling betaalde en geïnde Intercompany vorderingen uit hoofde van de uitdelingen. Ter zake intercompany vorderingen betaalden Landis-vennootschappen elkaar een bedrag ad afgerond € 29.676.677,96.

c. **Aandelen in dochtervennootschappen**
Afgewikkeld.

2.2.2. ***Gerealiseerde overnames*** Afgewikkeld.

3. **Stand van de boedels**

Curatoren hebben per faillissement tussentijdse financiële verslagen van de stand per 24 augustus 2016 opgesteld die als **bijlage 1** aan dit verslag zijn gehecht.

Per 24 augustus 2016 bedroeg het totaal gerealiseerde actief afgerond € 74.1 mio. Daartegenover staan € 21,3 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, de derde en de vierde uitdeling is betaald aan crediteuren een bedrag ad € 43,4 mio en zal nog betaald moeten worden een bedrag ad ± € 0.4 mio. De reservering ter zake vorderingen van de fiscus is niet meer materieel en daarom vervallen. Tenslotte moeten curatoren rekening houden met mogelijke aanspraken van E&Y op grond waarvan er ruimte was voor een uitdeling van maximaal gemiddeld 25% over alle boedels gebaseerd op de eerste tot en met de vierde uitdeling. Gemiddeld werd tot dusverre in totaal uitgedeeld 24.3% over alle boedels. Verwezen wordt naar bijlage 2 bij het 32ste verslag en de toelichting in dat verslag.

De financiële verslagen hebben een voorlopig karakter en aan die verslagen kunnen geen rechten worden ontleend.

4. **Overige activiteiten curatoren**

4.1. ***Fiscale positie***

Met de fiscus is enige jaren geleden een vaststellingsovereenkomst gesloten over de

hoogte van de resterende fiscale vordering. Op basis daarvan bedraagt de vordering van de fiscus maximaal € 880.000,-. Voor het geval curatoren de toen nog lopende fiscale procedures zouden winnen, was er sprake van een vordering op de fiscus ad € 820.000,-. Aanvankelijk werd over 1997 een naheffingsaanslag opgelegd ad € 864.601,- en een boete ad € 432.000,-. Deze is uiteindelijk, na een gerechtelijke procedure en overleg met de fiscus teruggebracht tot € 89.510,-. Over 2008 zijn na een gerechtelijke procedure ten laste van respectievelijk Landis ICT Group B.V. en Landis Group N.V. Landis aanslagen opgelegd tot respectievelijk € 576.685,- en € 141.398,-. Voor één onderdeel van deze uitspraak is cassatieberoep ingesteld. Bij arrest van 12 juli 2013 heeft de Hoge Raad het cassatieberoep ongegrond is verklaard. Met de fiscus is overleg gevoerd over het bedrag dat per saldo nog verschuldigd is. Dit overleg heeft ertoe geleid dat de vordering van de fiscus is gedaald tot € 41.328,-.

Met betrekking tot de naheffingsaanslagen 1997 en 1998 wordt nog het volgende opgemerkt. De oorspronkelijke naheffingsaanslagen waren aan te merken als een eindheffing waarbij ervan wordt uitgegaan dat Landis de nageheven loonbelasting voor eigen rekening neemt en deze derhalve niet zou verhalen op de betrokken werknemers. Curatoren hebben de fiscus evenwel verzocht de naheffingsaanslag niet als eindheffing op te leggen maar als een op de werknemers verhaalbare naheffingsaanslag. Daardoor werden de aanslagen aanzienlijk verminderd maar dit betekende wel dat curatoren gehouden zijn de nageheven loonheffing te verhalen op de betrokken werknemers. Deze handelwijze is in het belang van de boedel maar curatoren realiseren zich dat dit voor de betrokken werknemers onaangename gevolgen heeft. In verband daarmee heeft met de fiscus overleg plaatsgevonden over de vraag of er in dit geval daadwerkelijk verhaald moet worden. Dit overleg heeft ertoe geleid dat over de aanslagen 1997 niet verhaald hoeft te worden bij de betrokken werknemers. Voor 1998 is dat anders. De betrokken werknemers zijn aangeschreven om te betalen.

4.2. *Aansprakelijkheidsprocedures*

Op basis van hun bevindingen als bedoeld in hun zeventiende verslag, hebben curatoren een procedure gevoerd tegen bestuurders, commissarissen en de accountant bij de rechtbank Midden-Nederland.

In deze zaak is tussen curatoren en E&Y in mei 2012 een schikking bereikt. Daarnaast is tussen het consortium van banken (exclusief Credit Agricole met een resterende vordering van ruim € 3 miljoen) en E&Y een separate schikking bereikt. Uit hoofde van de schikking met curatoren is door E&Y, zonder erkenning van enige aansprakelijkheid, een bedrag van € 11.500.000,- aan de boedel voldaan. Voorts is met het bankenconsortium (exclusief genoemde bank) overeengekomen dat de banken na de derde uitdeling onvoorwaardelijk afstand doen van hun resterende vorderingen op de verschillende Landis-vennootschappen. Als gevolg daarvan nam 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 zijn en nog gerealiseerd zullen worden, komen daarmee, na aftrek van de nog te maken afwikkelingskosten, integraal toe aan de handelscrediteuren.

Op 19 juni 2013 heeft de rechtbank eindvonnis (ECLI:NL:RBMNE:2013:CA3225 Rechtbank Midden-Nederland, 19-06-2013, C/16/252856 / HA ZA 08-1570 te raadplegen via <http://uitspraken.rechtspraak.nl>) gewezen. Het vonnis beslaat in totaal 188 pagina's zodat het ondoenlijk is in het kader van dit verslag een inhoudelijke samenvatting te geven. Volstaan zal worden met de essentie van het vonnis, namelijk dat de rechtbank tot de slotsom komt dat

- de bestuurders van Landis de boekhoudplicht als bedoeld in artikel 2:10 BW hebben geschonden en dat daarom sprake is van onbehoorlijke taakvervulling van de bestuurders als bedoeld in artikel 2:138 BW;
- de commissarissen van Landis hun toezichthoudende taak ten aanzien van de boekhoudplicht als bedoeld in artikel 2:10 BW hebben geschonden en dat daarom sprake is van onbehoorlijke taakvervulling hunnerzijds als bedoeld in artikel 2:138 BW in samenhang met artikel 2:149 BW;
- de vordering ten aanzien van betaling van het boedeltekort in beginsel toewijsbaar is;
- bestuurders artikel 2:9 BW (taakvervulling en aansprakelijkheid bestuur) hebben geschonden en op die grond schadeplichtig zijn;
- de commissarissen artikel 2:9 BW hebben geschonden en op die grond schadeplichtig zijn;
- er aanleiding is de CEO, de CFO alsmede de commissarissen te veroordelen tot betaling van een voorschot ad € 25 mio en de overige twee bestuurders tot betaling van een voorschot ad € 20 mio.

Deze veroordelingen zijn hoofdelijk en uitvoerbaar bij voorraad verklaard, zij het dat dit laatste niet geldt voor de veroordeling van de betaling van het voorschot.

Bestuurders en commissarissen hebben hoger beroep ingesteld tegen dit vonnis. In deze zaak is op 5 augustus 2014 de memorie van grieven ingediend. Curatoren hebben overleg gevoerd met bestuurders en commissarissen teneinde te bezien of een regeling in der minne mogelijk is. Doelstelling van dit overleg was te komen tot een regeling voor alle resterende claims inclusief de vordering van de VEB (zie onderdeel 4.5). Inmiddels is met alle commissarissen en bestuurders een regeling bereikt. De regeling met één van de bestuurders moet nog verder worden uitgewerkt. De zaak staat nu voor memorie van antwoord in incidenteel appel en zal naar verwachting worden doorgehaald.

4.3. *Enquête* Afgewikkeld.

4.4. *VEB* Curatoren werken samen met de VEB in het kader van de aansprakelijkheidsprocedures tegen bestuurders en commissarissen. De VEB heeft - namens de aandeelhouders - bestuurders, commissarissen en de accountant aansprakelijk gesteld op basis van de uitspraak van de Ondernemingskamer. De VEB heeft de dagvaarding uitgebracht. In

deze zaak hebben bestuurders en commissarissen toestemming gekregen van de rechtbank om de accountant (E&Y) in vrijwaring op te roepen. De rechtbank verwierp het beroep op verjaring ten aanzien van de vordering van de VEB. Op 28 oktober 2015 heeft de rechtbank Amsterdam vonnis gewezen in de procedure tussen de VEB en de CEO en CFO van Landis. Inzet van deze procedure was de door de VEB gevraagde verklaring voor recht dat de jaarrekeningen en jaarverslagen 1999 en 2000 en het halfjaarbericht 2001 een misleidende voorstelling hebben gegeven van de toestand van Landis in de zin van artikel 2:139 BW en dat deze misleidende voorstelling van de toestand van Landis te wijten is aan de CEO en CFO. Verder werd aan genoemden verweten dat zij in de media een misleidende voorstelling hebben gegeven van de toestand van Landis vanaf 11 maart 1998 tot de surseancedatum van Landis en voorts dat – kort gezegd – de gedupeerde beleggers die als gevolg hiervan schade hebben geleden hun vordering kunnen instellen tegen de CEO en de CFO. In het vonnis verklaard de rechtbank voor recht dat door de jaarrekeningen en jaarverslagen 1999 en 2000 en het halfjaarbericht 2001 een misleidende voorstelling is gegeven van de toestand van Landis als bedoeld in artikel 2:139 BW. Het voert te ver om de inhoud van dit vonnis hier in extenso weer te geven, maar deze komt erop neer dat de CEO en de CFO hoofdelijk worden veroordeeld tot vergoeding van de schade die de gedupeerde beleggers hebben geleden als gevolg van het onrechtmatig handelen van genoemde functionarissen.

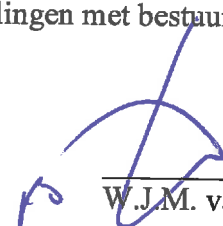
4.5. *Verificatie van nagekomen vorderingen*
Vooralsnog afgewikkeld.

4.6. *Uitdeling aan crediteuren*
Op 31 oktober 2013 heeft de vierde tussentijdse uitdeling aan crediteuren plaatsgevonden (zie onderdeel 3 van dit verslag). De eerste, de tweede, de derde en vierde uitdeling aan crediteuren zijn vrijwel geheel afgewikkeld. Een relatief groot aantal crediteuren dat zich aanvankelijk niet had gemeld voor de eerste drie uitdelingen heeft dat nadien alsnog gedaan. Aan hen zijn de vastgestelde percentages alsnog betaald. Wat niet kon worden uitgekeerd wordt vooralsnog gereserveerd.

5. **Perspectief**

Gelet op het boedelactief zal nog een uitdeling van enige omvang volgen. Het boedelactief zal nog stijgen door het resultaat van de regelingen met bestuurders.



H. Dulack,
curator

W.J.M. van Andel,
curator