Twaalfde openbaar verslag ingevolge art. 73a Fw, tevens houdende staat van baten en lasten in de faillissementen van:

1. **De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid DAWNAY DAY MERCATORIA B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180326;**
2. **De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD BERLIN-MOABIT B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180367;**
3. **De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD BERLIN-TEGEL B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180350;**
4. **De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD BERLIN-TURMSTRASSE B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17212435;**
5. **De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD BIETIGHEIM B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180432;**
6. **De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD BINGEN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180434;**
7. **De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD BOCHOLT B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180337;**
8. **De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD CUXHAVEN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180355;**
9. **De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD DATTELN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180389;**
10. **De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD DEGGENDORF B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9,**

ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180343;

11. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD DELMENHORST B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180422;
12. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD DETMOLD B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180339;
13. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD DINSLAKEN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17212441;
14. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD DORTMUND B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180436;
15. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD ELMSHORN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180338;
16. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD ESCHWEGE B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180352;
17. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD ESCHWEILER B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180370;
18. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD ESSEN-BORBECK B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180423;
19. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD ESSEN-RÜTTENSCHEID B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180428;
20. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD ESSEN-STEELE B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de

Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180386;

21. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD ESSEN-TEELBRUCH B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17211504;
22. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD GELDERN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180392;
23. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD GELSENKIRCHEN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180442;
24. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD GLADBECK B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180349;
25. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD GÖRLITZ B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180399;
26. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD GRONAU B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180430;
27. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD HAMBURG-BARMBEK B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180398;
28. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD HAMBURG-BRAMFELD B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180358;
29. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD HAMBURG-LANGENHORN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180345;
30. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD HAMELN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180379;

31. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD HATTINGEN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180420;
32. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD HERNE B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180351;
33. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD HILDEN B.V., statutair gevestigd te '-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel Brabant onder nummer 17187771;
34. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD HÖXTER B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180394;
35. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD HÜCKELHOVEN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180388;
36. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD HUSUM B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180361;
37. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD IDAR-OBERSTEIN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180366;
38. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD ITZEHOE B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180348;
39. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD KAMEN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180371;
40. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD KÖLN-CHORWEILER B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180400;
41. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD KÖLN-PORZ B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te

(5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180369;

42. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD LEMGO B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180376;
43. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD LÜNEN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180431;
44. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD MESCHEDE B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180356;
45. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD MINDEN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180344;
46. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD MÖLLN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180391;
47. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD MÜNCHEN-GIESING B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180390;
48. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD MÜNCHEN-LAIM B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180439;
49. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD NETTETAL-LOBBERICH B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180377;
50. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD NEUSTADT A.D. WEINSTRASSE B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180353;
51. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD NIEBÜLL B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180393;

52. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD PEINE B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180438;
53. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD REMSCHEID-LENNEP B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180425;
54. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD RENDSBURG B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180429;
55. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD RESCHOP CARRÉ HOLDING B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17208189;
56. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD SCHLESWIG B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180373;
57. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD STADE B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180336;
58. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD TUTTLINGEN B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180427;
59. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD VELBERT B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180410;
60. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid HIDD WOLFENBÜTTEL B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch, kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180354;
61. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid MERCATORIA ACQUISITION B.V., statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch,

kantoorhoudende te (5211 KM) 's-Hertogenbosch, aan de Peperstraat 9, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Brabant onder nummer 17180334.

Gegevens onderneming	
Faillissementsnummer:	**Dawnay Day Mercatoria B.V.:** F.12/358 **HIDD Berlin-Moabit B.V.:** F.12/189 **HIDD Berlin-Tegel B.V.:** F.12/190 **HIDD Berlin-Turmstrasse B.V.:** F.12/368 **HIDD Bietigheim B.V.:** F.12/185 **HIDD Bingen B.V.:** F.12/179 **HIDD Bocholt B.V.:** F.12/191 **HIDD Cuxhaven B.V.:** F.12/167 **HIDD Datteln B.V.:** F.12/168 **HIDD Deggendorf B.V.:** F.12/169 **HIDD Delmenhorst B.V.:** F.12/170 **HIDD Detmold B.V.:** F.12/196 **HIDD Dinslaken B.V.:** F.12/367 **HIDD Dortmund B.V.:** F.12/184 **HIDD Elmshorn B.V.:** F.12/154 **HIDD Eschwege B.V.:** F.12/153 **HIDD Eschweiler B.V.:** F.12/192 **HIDD Essen-Borbeck B.V.:** F.12/361 **HIDD Essen-Rüttenscheid B.V.:** F.12/193 **HIDD Essen-Steele B.V.:** F.12/152 **HIDD Essen-Teelbruch B.V.:** F.12/593

HIDD Geldern B.V.:
F.12/201
HIDD Gelsenkirchen B.V.:
F.12/200
HIDD Gladbeck B.V.:
F.12/194
HIDD Görlitz B.V.:
F.12/195
HIDD Gronau B.V.:
F.12/199
HIDD Hamburg-Barmbek B.V.:
F.12/362
HIDD Hamburg-Bramfeld B.V.:
F.12/363
HIDD Hamburg-Langenhorn B.V.:
F.12/178
HIDD Hameln B.V.:
F.12/177
HIDD Hattingen B.V.:
F.12/180
HIDD Herne B.V.:
F.12/156
HIDD Hilden B.V.:
F.12/562
HIDD Höxter B.V.:
F.12/181
HIDD Hückelhoven B.V.:
F.12/155
HIDD Husum B.V.:
F.12/182
HIDD Idar-Oberstein B.V.:
F.12/183
HIDD Itzehoe B.V.;
F.12/162
HIDD Kamen B.V.:
F.12/161
HIDD Köln-Chorweiler B.V.:
F.12/160
HIDD Köln-Porz B.V.:
F.12/176
HIDD Lemgo B.V.:
F.12/366
HIDD Lünen B.V.:
F.12/175
HIDD Meschede B.V.:
F.12/174
HIDD Minden B.V.:
F.12/364
HIDD Mölln B.V.:
F.12/173

	HIDD München-Giesing B.V.: F.12/365 **HIDD München-Laim B.V.:** F.12/369 **HIDD Nettetal-Lobberich B.V.:** F.12/172 **HIDD Neustadt a.d. Weinstrasse B.V.:** F.12/159 **HIDD Niebüll B.V.:** F.12/157 **HIDD Peine B.V.:** F.12/158 **HIDD Remscheid-Lennep B.V.:** F.12/197 **HIDD Rendsburg B.V.:** F.12/198 **HIDD Reschop Carré Holding B.V.:** F.12/360 **HIDD Schleswig B.V.:** F.12/164 **HIDD Stade B.V.:** F.12/165 **HIDD Tuttlingen B.V.:** F.12/166 **HIDD Velbert B.V.:** F.12/171 **HIDD Wolfenbüttel B.V.:** F.12/163 **Mercatoria Acquisition B.V.:** F.12/359
Datum uitspraak:	m.b.t. faillissementsnummers F.12/152 t/m F.12/198: 16 februari 2012 m.b.t. faillissementsnummers F.12/358 tot F.12/369: 6 april 2012 m.b.t. faillissementsnummer F.12/562: 11 juni 2012 m.b.t. faillissementsnummer F. 12/593: 20 juni 2012
Curator:	mr. K.T.W.H. Van den Dungen en mr. M.J.W. van Ingen
rechter-commissaris:	mr. S.J.O. de Vries
Activiteiten onderneming:	De activiteiten van de meeste gefailleerde ondernemingen zijn alle identiek te weten: het verkrijgen, beheren, exploiteren en vervreemden van registergoederen en vermogenswaarden in het algemeen. De vennootschappen Reschop Carré Holding B.V., Mercatoria Acquisition B.V. en Dawnay Day Mercatoria B.V. hebben als doelomschrijving het verwerven en vervreemden van deelnemingen.
Omzetgegevens:	

Omzet	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012
Dawnay Day Mercatoria B.V.		-415.000,00	-415.000,00	Onbekend	Onbekend
HIDD Berlin-Moabit B.V.	1.754.313,00	615.740,00	97.848,00	-5.101,00	Nihil
HIDD Berlin-Tegel B.V.	35.807,00	77.335,00	161.329,00	-596,00	Nihil
HIDD Berlin-Turmstrasse B.V.	Onbekend	13.445,00	10.776,00	Onbekend	Nihil
HIDD Bietigheim B.V.	448.259,00	239.817,00	8.808,00	-3.875,00	Onbekend
HIDD Bingen B.V.	636.735,00	351.158,00	156.715,00	-94.864,00	32.081,00
HIDD Bocholt B.V.	1.674.748,00	834.465,00	11.225,00	-62.256,00	3.138,00
HIDD Cuxhaven B.V.	778.120,00	430.771,00	29.330,00	-26.707,00	2.195,00
HIDD Datteln B.V.	519.218,00	272.790,00	Nihil	Nihil	Nihil
HIDD Deggendorf B.V.	535.706,00	301.491,00	160.426,00	-128.425,00	18.228,00
HIDD Delmenhorst B.V.	1.099.162,00	559.708,00	10.217,00	-5.997,00	Nihil
HIDD Detmold B.V.	1.158.029,00	627.233,00	188.131,00	-86.694,00	2.538,00
HIDD Dinslaken B.V.		Nihil	Nihil	Nihil	Nihil
HIDD Dortmund B.V.	597.129,00	320.715,00	1.440,00	-5.107,00	Nihil
HIDD Elmshorn B.V.	763.982,00	462.324,00	23.980,00	-73.210,00	3.000,00
HIDD Essen-Borbeck B.V.		332.486,00	81.559,00	Nihil	Nihil
HIDD Eschwege B.V.	385.344,00	240.059,00	29.946,00	-5.081,00	Nihil
HIDD Eschweiler B.V.	617.617,00	308.279,00	937,00	-5.101,00	Nihil
HIDD Essen-Rüttenscheid B.V.	697.702,00	426.720,00	160.074,00	10.030,00	Nihil
HIDD Essen-Steele B.V.	179.518,00	93.200,00	18.382,00	Nihil	Nihil
HIDD Geldern B.V.	160.185,00	87.020,00	10.627,00	-1.563,00	Nihil
HIDD Gelsenkirchen B.V.	476.095,00	286.036,00	65.426,00	-30.718,00	20.283,00
HIDD Gladbeck B.V.	1.233.686,00	677.919,00	150.165,00	-593.141,00	25.565,00
HIDD Görlitz B.V.	319.157,00	212.830,00	58.079,00	-43.569,00	14.683,00
HIDD Gronau B.V.	632.097,00	345.500,00	6.755,00	-6,00	Nihil
HIDD Hamburg-Barmbek B.V.	-48.953,00	-12.593,00	-385,00	Onbekend	Onbekend
HIDD Hamburg-Bramfeld B.V.		746.670,00	65.217,00		4.693,00
HIDD Hamburg-Langenhorn B.V.	947.779,00	484.763,00	10.018,00	-5.101,00	Nihil
HIDD Hameln B.V.	282.200,00	154.060,00	404,00	-14.748,00	Nihil
HIDD Hattingen B.V.	1.386.525,00	724.447,00	10.233,00	-14.783,00	Nihil
HIDD Herne B.V.	1.001.766,00	502.430,00	66.535,00	-1.564,00	5.755,00
HIDD Hilden B.V.					
HIDD Höxter B.V.	332.084,00	234.771,00	55.127,00	-152.677,00	48.853,00
HIDD Hückelhoven B.V.	536.041,00	276.662,00	1.811,00	-5.901,00	200,00
HIDD Husum B.V.	626.810,00	386.064,00	78.603,00	-172.502,00	57.675,00
HIDD Idar-Oberstein B.V.	788.114,00	425.936,00	91.095,00	-41.759,00	4.441,00
HIDD Itzehoe B.V.	556.713,00	289.377,00	25.086,00	-15.862,00	100,00

HIDD Kamen B.V.	700.532,00	395.178,00	10.513,00	5.101,00	Nihil
HIDD Köln-Chorweiler B.V.	929.008,00	456.834,00	1.017,00	-51.305,00	Nihil
HIDD Köln-Porz B.V.	834.166,00	445.666,00	12.572,00	-6.994,00	200,00
HIDD Lemgo B.V.		160.557,00	106,00	Nihil	Nihil
HIDD Lünen B.V.	394.171,00	246.649,00	16.824,00	-40.162,00	7.085,00
HIDD Meschede B.V.	688.263,00	371.851,00	7.622,00	-5.101,00	Nihil
HIDD Minden B.V.		600.620,00	12.964,00	Nihil	Nihil
HIDD Mölln B.V.	164.962,00	83.193,00	Nihil	800,00	Nihil
HIDD München-Giesing B.V.		95.040,00	454,00	Nihil	Nihil
HIDD München-Laim B.V.		187.132,00	448,00	Nihil	Nihil
HIDD Nettetal-Lobberich B.V.	421.941,00	211.670,00	624,00	Nihil	NIihil
HIDD Neustadt a.s. Weinstrasse B.V.	411.978,00	722.861,00	145.726,00	Nihil	1.503,00
HIDD Niebüll B.V.	83.125,00	42.148,00	Nihil	Nihil	Nihil
HIDD Peine B.V.	613.634,00	316.309,00	27.777,00	Nihil	Nihil
HIDD Remscheid-Lennep B.V.	616.437,00	332.199,00	6.168,00	61.051,00	350,00
HIDD Rendsburg B.V.	436.199,00	241.784,00	17.091,00	-17.601,00	Nihil
HIDD Reschop Carré Holding B.V.	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil
HIDD Schleswig B.V.	335.478,00	197.703,00	5.475,00	-28.250,00	400,00
HIDD Stade B.V.	893.642,00	556.707,00	291.689,00	-122.763,00	5.167,00
HIDD Tuttlingen B.V.	530.086,00	294.256,00	Nihil	-440,00	Nihil
HIDD Velbert B.V.	858.149,00	506.682,00	60.426,00	-23.571,00	3.436,00
HIDD Wolfenbüttel B.V.	743.179,00	400.679,00	6.506,00	-5.063,00	Nihil
Mercatoria Acquisition B.V. Enkelvoudig		789.405,00	Nihil		
Geconsolideerd		24.742.775,00	6.022.080,00	Nihil	Nihil

Het boekjaar loopt van 1 september tot en met 31 augustus

Personeel gemiddeld aantal:	Volgens opgave Kamer van Koophandel is er geen personeel in dienst. Uitsluitend bij Mercatoria Acquisition B.V. is sprake van één personeelslid die tevens bestuurder is van alle dochtervennootschappen van Mercatoria Acquisition B.V.
Saldo einde verslagperiode:	
Verslagperiode:	19 november 2019 t/m 10 juni 2020
Bestede uren in verslagperiode:	mr. M.J.W. van Ingen: 54 uren en 24 minuten mr. K.T.W.H. van den Dungen: 74 uren en 12 minuten
Bestede uren totaal:	mr. M.J.W. van Ingen: 2.345 uren en 0 minuten mr. K.T.W.H. van den Dungen: 2.437 uren en 42 minuten

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Voor alle gefailleerde vennootschappen geldt dat zij zijn opgericht op 2 augustus 2005 behoudens Reschop Carré Holding B.V. welke is opgericht op 9 juni 2007 en Dawnay Day Mercatoria B.V. en Mercatoria Acquisition B.V. welke vennootschappen beide op 2 augustus 2005 zijn opgericht. Op 23 augustus 2006 heeft de laatste statutenwijziging plaatsgevonden behoudens ten aanzien van Dawnay Day Mercatoria B.V. waarbij sprake is van een laatste statutenwijziging op 8 juni 2007, terwijl zowel het geplaatste als het gestorte kapitaal € 18.000,= bedraagt in de diverse vennootschappen. Enig aandeelhouder is Mercatoria Acquisition B.V. en bestuurder is de heer J. Klink.

Curatoren hebben van de directie een organogram van de organisatie verkregen wat als bijlage 1 aan dit verslag is gehecht. Daarbij verdient aantekening dat de twee in rood weergegeven vennootschappen thans voorlopige surseance van betaling hebben en dat alle in groen weergegeven vennootschappen in staat van faillissement zijn verklaard en in dit verslag worden behandeld. De meeste gefailleerde vennootschappen zijn 100% dochter van Mercatoria Acquisition B.V. De Mercatoria groep bestaat uit naar Nederlands recht opgerichte besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid. In totaal gaat het in deze om 59 vennootschappen, waarbij behoudens de vennootschappen Dawnay Day Mercatoria B.V., Mercatoria Acquisition B.V. en HIDD Reschop Carré Holding B.V. elke vennootschap een onroerende zaak heeft/had in eigendom in Duitsland. De onroerende zaken werden uitsluitend gehuurd aan de Duitse warenhuisketen Hertie GmbH welke onderneming op 31 juli 2008 in staat van faillissement is verklaard. Na het faillissement van Hertie is de Mercatoria groep gestart met de verkoop van de onroerende zaken. Tengevolge van de omstandigheid dat de verkopen niet gemakkelijk en snel te realiseren zijn heeft Mercatoria in 2011 verschillende keren niet aan haar rente-, vergoeding- en aflossingsverplichtingen jegens de bank kunnen voldoen zodat de bank op 16 december 2011 de leningen heeft opgezegd en alle verschuldigde bedragen heeft opgeëist.

1.1.a Fiscale Eenheid Vpb/OB

Alle gefailleerde vennootschappen maken deel uit van een fiscale eenheid voor zowel de vennootschapsbelasting als de omzetbelasting.

De fiscale eenheid is bij besluit van de Belastingdienst Oost-Brabant van 11 juni 2012 opgeheven.

Op deze plaats verdient opmerking dat in het faillissement de nodige fiscale problemen zich voordoen. De Nederlandse vennootschappen waren vanwege de exploitatie van onroerende zaken in Duitsland ook in Duitsland omzetbelastingplichtig. Omzetbelasting wordt onder het Duitse recht anders behandeld dan onder het Nederlandse faillissementrecht. Daar waar in het Nederlandse faillissementsrecht door de boedel ontvangen omzetbelasting onderdeel uitmaakt van de faillissementsboedel, is dit naar het Duits recht niet het geval. Daarbij bleek ook nog eens dat er een ruling was verkregen door de gefailleerde vennootschappen om in Duitsland het kasstelsel te voeren in plaats van het factuurstelsel. De Duitse fiscus verlangt dat curatoren in Duitsland aangifte deden voor de omzetbelasting, maar curatoren verrichten in Duitsland geen activiteiten. Zij hebben daar geen zaken in bezit genomen. Uiteindelijk, na interventie van de door curatoren ingeschakelde raadsman, is ook in Duitsland een ruling verkregen die inhoudt dat curatoren aan het einde van het faillissement de aangifte omzetbelasting mogen doen, waarbij alsdan ook gekeken zal worden naar het kasstelsel, namelijk uitgaande van door de verschillende boedels daadwerkelijk ontvangen huren, waarvan vervolgens wordt uitgegaan dat deze allemaal inclusief omzetbelasting geschieden. Voor curatoren is het laatste niet meer na te gaan zonder zodanig veel inspanningen dat dit niet opweegt tegen het aannemen van de omzetbelastingverplichting.

Curatoren zien ook aanleiding het overleg met de fiscus in Duitsland opnieuw te heropenen vanwege de na te melden schikking.

Het overleg met de fiscus in Duitsland is nog steeds gaande. Wel is in het kader van de schikking met Binär Bahr een schikking bereikt over toepassing van het kasstelsel, wat door de vennootschappen ook al werd toegepast. Dit betekent in essentie dat de omzetbelasting rechtstreeks werd voldaan.

Curatoren hebben de fiscalist opdracht gegeven om overleg te voeren met de verantwoordelijke eenheden van de Belastingdienst, waarbij het probleem is dat de Belastingdienst in Duitsland inderdaad uit verschillende autonome eenheden bestaat.

Dat overleg richt zich op de zgn. Körpersteuer (de winstbelasting) en de Umsatzsteuer, de zgn. omzetbelasting. In het kader van de omzetbelasting hebben curatoren een regeling met het Finanzamt Marl

getroffen, inhoudende dat het curatoren over ontvangen huren aan het einde van het faillissement de omzetbelasting die zij in Duitsland hebben ontvangen ook aan de Duitse eenheid zullen afdragen.

Op een aantal vlakken wordt van curatoren gevraagd om ook aangifte te doen voor de winstbelasting, zelfs voor voorafgaande jaren. Daar waar dat het geval is, vindt overleg plaats aan de hand van de beschikbare documentatie om een dergelijke vordering te voorkomen.

Bedacht dient te worden dat daarnaast nog de vraag rijst wat dergelijke vorderingen voor status zouden hebben. In het Duitse faillissement is men gewend dat ook de boedel winstbelasting verschuldigd is. Zulks is in Nederland niet het geval. Soortgelijk zijn alle verplichtingen die ontstaan gedurende de boedelperiode in Duitsland in meerdere of mindere mate boedelschulden. Ook dat is iets wat in het Nederlandse faillissement anders zou uitwerken.

Het probleem is dat in Duitsland de belastingoverheden verspreid zijn naar regio en naar belastingschuld. In dit geval is van belang de winstbelasting (Körpersteuer) en de omzetbelasting (Umsatzsteuer).

Curatoren beogen met informeel overleg met de Duitse fiscus tot een oplossing te komen. In sommige gevallen is dat niet mogelijk gebleken waarna curatoren in bijvoorbeeld HIDD Görlitz uiteindelijk een nihil aangifte winstbelasting over een aantal jaren hebben moeten doen.

Hoewel de cijfers gebaseerd op de jaarrekeningen zoals opgenomen onder rubriek 1.2 genoegzaam duidelijk maken dat er geen te heffen winstbelasting van relevantie meer is binnen de groep moet gerealiseerd worden dat het doen van die aangiften anders dan in Nederland met de nodige formaliteiten gepaard gaat en daarmee een kostbare aangelegenheid is.

Hetzelfde geldt voor wat betreft de omzetbelasting. De HIDD vennootschappen hanteerden met toestemming met de Duitse fiscus het zgn. kassysteem waarbij alleen daadwerkelijk ontvangen omzetbelasting werd afgerekend. In het kader van de schikking van de Binär Bahr-claim heeft die afrekening ook plaatsgevonden tussentijds, maar curatoren hebben verder geen aangifte gedaan ter zake van de ontvangen huurinkomsten. Wel is met de Duitse fiscus overeengekomen dat curatoren een aangifte zouden doen en dat curatoren er van uit gaan dat alle door hen geïncasseerde huur belast is met 19% Duitse omzetbelasting. Daar tegenover staat dat curatoren ook een vordering zullen claimen ter zake van de door hen gemaakte kosten van met name kosten rechtsbijstand en het lijkt erop dat de daarin begrepen omzetbelasting de af te dragen omzetbelasting zal overstijgen.

Tiende verslag:
In de verslagperiode is zeer veel werk verricht ten aanzien van de aangiften Körpersteuer en Umsatzsteuer. Over en weer zijn de verplichtingen voldaan en de vennootschappen zijn thans afgevoerd als belastingplichtig in Duitsland.
Daarnaast zijn nadere maatregelen getroffen om een claim die Mercatoria Acquisition B.V. stelt te hebben op Deutsche Bank London branch, te incasseren.

Elfde verslag:
In de verslagperiode zijn curatoren vooral doende geweest met een drietal aspecten. Ten eerste betreft dat de uitdelingslijsten in de acht faillissementen waarin een verificatievergadering is geweest. In die faillissementen diende nog een omslag plaats te vinden van de algemene faillissementskosten alsmede de betaling van de diverse schulden die daaruit voortvloeiden. Dit heeft geleid tot verschuivingen in de liquiditeit in de betreffende faillissementen, doordat gedurende het faillissement de kosten vooral werden gedragen door HIDD Berlin-Tegel. Met het ontvlechten van de acht vennootschappen dienen deze verder buiten die omslag te blijven.

Ten tweede hebben curatoren concept uitdelingslijsten opgesteld voor de acht faillissementen die inmiddels bij de griffie zijn gedeponeerd.

Ten derde zijn curatoren doende geweest met het effectueren van de vordering tegen Deutsche Bank in Londen. Die vordering is ingesteld en daarover loopt een procedure.

Twaalfde verslag

De uitdelingslijsten liggen nog steeds ter goedkeuring voor bij de rechtbank. Zij zijn dus nog niet gedeponeerd, maar de uitdelingen zullen wel leiden tot verschuivingen in de

vermogensposities.

Ten aanzien van de procedure tegen Deutsche Bank zijn curatoren van zins zich uit die procedure terug te trekken.

1.2 Winst en verlies

Winst voor belastingen:

	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012
Dawnay Day Mercatoria B.V.		-422.000,00	421.000,00		
HIDD Berlin-Moabit B.V.	-1.540.848,00	10.305.439,00	-1.351.458,00	-5.101,00	-67.849,00
HIDD Berlin-Tegel B.V.	-1.704.574,00	126.542,00	-480.600,00	-596,00	-48.674,00
HIDD Berlin-Turmstrasse B.V.		-13.358,00	-10.776,00		
HIDD Bietigheim B.V.	-668.758,00	-121.039,00	-1.792.609,00	-3.875,00	81.394,00
HIDD Bingen B.V.	-2.139.455,00	-443.177,00	-270.217,00	-94.864,00	-82.239,00
HIDD Bocholt B.V.	-10.495.551,00	-2.977.303,00	-559.353,00	-20.497,00	-221.771,00
HIDD Cuxhaven B.V.	-3.991.732,00	13.177,00	-339.483,00	-26.707,00	-160.069,00
HIDD Datteln B.V.	-2.515.998,00	-479.205,00	-1.901.758,00	Nihil	-963,00
HIDD Deggendorf B.V.	-1.147.095,00	-2.673.049,00	-600.480,00	-128.425,00	-136.436,00
HIDD Delmenhorst B.V.	-5.365.701,00	-1.969.600,00	-334.714,00	-5.997,00	-152.863,00
HIDD Detmold B.V.	-3.675.310,00	-283.495,00	-499.676,00	-37.815,00	-192.096,00
HIDD Dinslaken B.V.		-10.082,00	-21.876,00		
HIDD Dortmund B.V.	-2.548.607,00	692.487,00	10.274,00	-5.101,00	-772,00
HIDD Elmshorn B.V.	-1.236.898,00	-1.003.702,00	-438.336,00		-472.553,00
HIDD Eschwege B.V.	-828.277,00	-1.457.394,00	-246.595,00		-4.080,00
HIDD Eschweiler B.V.	-3.791.903,00	-814.875,00	-3.075.992,00	-5.101,00	-88.383,00
HIDD Essen-Borbeck B.V.		-2.811.314,00	1.214.092,00		
HIDD Essen-Rüttenscheid B.V.	-2.480.712,00	-2.410.321,00	1.094.601,00	10.030,00	-750,00
HIDD Essen-Steele B.V.	-167.934,00	-174.613,00	-33.429,00		-750,00
HIDD Geldern B.V.	445.541,00	-270.173,00	-101.377,00	-1.113,00	-750,00
HIDD Gelsenkirchen B.V.	-512.740,00	-1.086.894,00	-920.278,00	-30.718,00	-70.249,00
HIDD Gladbeck B.V.	-5.967.910,00	-957.537,00	-428.175,00	-593.141,00	-93.209,00
HIDD Görlitz B.V.	-343,00	-180.220,00	-137.480,00	-43.569,00	-56.025,00
HIDD Gronau B.V.	-2.864.184,00	-2.172.092,00	-218.786,00	Nihil	-95.310,00
HIDD Hamburg-Barmbek B.V.	-7.086.171,00	4.841.777,00			
HIDD Hamburg-Bramfeld B.V.		-7.588.314,00	4.560.809,00		
HIDD Hamburg-Langenhorn B.V.	-5.360.327,00	-409.987,00	-114.373,00	-5.101,00	-750,00

HIDD Hameln B.V.	-656.278,00	-719.801,00	-1.305.345,00	-14.748,00	-750,00
HIDD Hattingen B.V.	-7.360.391,00	-655.133,00	-525.807,00	14.783,00	-750,00
HIDD Herne B.V.	-5.830.315,00	-1.686.239,00	-5.825.753,00	-38.943,00	-91.870,00
HIDD Höxter B.V.	173.924,00	-194.694,00	-190.687,00	-152.677,00	14.600,00
HIDD Hückelhoven B.V.	-3.390.509,00	-635.851,00	-182.669,00		-114.977,00
HIDD Husum B.V.	-823.754,00	-3.998.344,00	-1.870.613,00	-172.502,00	-98.177,00
HIDD Idar-Oberstein B.V.	-4.024.740,00	-390.072,00	-266.815,00	-41.759,00	-110.840,00
HIDD Itzehoe B.V.	52.615,00	135.675,00	-432.596,00	-15.862,00	-178.881,00
HIDD Kamen B.V.	-3.363.357,00	-2.020.363,00	-219.625,00	-5.101,07	-93.307,00
HIDD Köln-Chorweiler B.V.	-1.959.446,00	-202.638,00	-1.168.603,00	-51.305,88	-124.248,00
HIDD Köln-Porz B.V.	-4.355.371,00	-2.066.496,00	-801.800,00	-6.994,00	-215.576,00
HIDD Lemgo B.V.		-523.150,00	-514.106,00		
HIDD Lünen B.V.	-201.532,00	-1.875.436,00	-545.407,00	-40.162,00	-95.841,00
HIDD Meschede B.V.	-2.410.601,00	-2.248.209,00	-3.349.655,00	-5.101,00	-144.071,00
HIDD Minden B.V.		-2.795.631,00	-1.839.887,00		
HIDD Mölln B.V.	214.879,00	-1.415,00	-131.071,00	800,00	-35.083,00
HIDD München-Giesing B.V.		-3.154.726,00	1.382.866,00		
HIDD München-Laim B.V.		-1.874.330,00	787.364,00		
HIDD Nettetal-Lobberich B.V.	-2.277.310,00	-346.386,00	-1.239.969,00	Nihil	-48.835,00
HIDD Neustadt a.s. Weinstrasse B.V.	-8.171.959,00	-1.944.773,00	-445.678,00	-30.245,29	-193.197,00
HIDD Niebüll B.V.	-50.331,00	-84.037,00	Nihil		-12.200,00
HIDD Peine B.V.	-2.364.187,00	-3.239.265,00	-1.740.841,00	Nihil	-92.069,00
HIDD Remscheid-Lennep B.V.	-2.968.716,00	-882.463,00	-276.502,00	-6.151,00	-123.481,00
HIDD Rendsburg B.V.	-1.373.054,00	-731.140,00	-238.077,00	-17.601,00	-83.611,00
HIDD Reschop Carré Holding B.V.		-4.321,00	-7.202,00		
HIDD Schleswig B.V.	-1.199.330,00	-552.984,00	-180.966,00	-28.250,00	-127.197,00
HIDD Stade B.V.	-3.180.121,00	-196.129,00	-337.175,00	-122.763,00	-146.493,00
HIDD Tuttlingen B.V.	-2.590.844,00	-949.629,00	-2.608.169,00	-540,00	-91.998,00
HIDD Velbert B.V.	641.992,00	-1.436.297,00	-531.558,00	-23.571,00	-162.686,00
HIDD Wolfenbüttel B.V.	-2.487.195,00	3.641.092,00	400.924,00	-5.063,00	-3.620,00
Mercatoria Acquisition B.V. Geconsolideerd		-19.576.743,00	-16.879.549,00		

1.3 Balanstotaal

	31-08-2008	31-08-2009	31-08-2010	31-01-2012
Dawnay Day Mercatoria B.V.				

Geconsolideerd		267.654.000,00	220.420.000,00	
Enkelvoudig		74.000,00	73.000,00	
HIDD Berlin-Moabit B.V.	20.947.375,00	16.938.139,00	16.830.811,00	16.386.755,00
HIDD Berlin-Tegel B.V.	117.507.747,00	109.888.212,00	17.924.242,00	40.927.137,00
HIDD Berlin-Turmstrasse B.V.		4.598,00	3.960,00	
HIDD Bietigheim B.V.	5.290.153,00	5.385.874,00	234.382,00	209.752,00
HIDD Bingen B.V.	7.365.972,00	7.144.609,00	7.133.715,00	3.059.539,00
HIDD Bocholt B.V.	16.709.931,00	14.234.236,00	14.336.642,00	9.703.726,00
HIDD Cuxhaven B.V.	9.413.438,00	9.506.751,00	9.605.892,00	6.895.897,00
HIDD Datteln B.V.	3.056.195,00	2.780.503,00	2.404.115,00	95.650,00
HIDD Deggendorf B.V.	7.661.748,00	5.392.113,00	5.302.294,00	4.952.208,00
HIDD Delmenhorst B.V.	13.414.999,00	11.868.183,00	11.955.191,00	7.972.119,00
HIDD Detmold B.V.	16.456.302,00	16.536.171,00	16.588.581,00	4.751.659,00
HIDD Dinslaken B.V.		3.273,00	2.138,00	
HIDD Dortmund B.V.	8.252.088,00	8.500.596,00	4.156.193,00	4.154.602,00
HIDD Elmshorn B.V.	12.145.425,00	11.573.644,00	11.603.293,00	2.717.379,00
HIDD Eschwege B.V.	5.479.023,00	4.428.396,00	4.225.250,00	3.127.140,00
HIDD Eschweiler B.V.	4.751.427,00	4.179.634,00	3.194.240,00	2.258.800,00
HIDD Essen-Borbeck B.V.		4.847.437,00		
HIDD Essen-Rüttenscheid B.V.	5.922.145,00	4.115.920,00	6.226.647,00	1.406.607,00
HIDD Essen-Steele B.V.	126.571,00	120.819,00	36.834,00	64.350,00
HIDD Geldern B.V.	2.842.948,00	2.684.596,00	2.746.965,00	3.115.743,00
HIDD Gelsenkirchen B.V.	5.185.825,00	4.496.497,00	4.379.688,00	3.169.410,00
HIDD Gladbeck B.V.	13.203.709,00	12.547.919,00	12.611.142,00	7.100.341,00
HIDD Görlitz B.V.	4.713.279,00	4.709.570,00	4.706.183,00	2.592.899,00
HIDD Gronau B.V.	8.364.111,00	6.401.646,00	6.466.397,00	6.433.275,00
HIDD Hamburg-Barmbek B.V.		494.1126,00	5.112.825,00	
HIDD Hamburg-Bramfeld B.V.	494.116,00	5.112.825,00		
HIDD Hamburg-Langenhorn B.V.	7.911.143,00	7.153.440,00	1.579.966,00	1.520.458,00
HIDD Hameln B.V.	3.178.708,00	2.657.829,00	50.708,00	95.806,00
HIDD Hattingen B.V.	10.280.016,00	9.922.254,00	9.932.220,00	9.773.430,00
HIDD Herne B.V.	7.486.085,00	6.415.289,00	5.642.658,00	1.618.142,00
HIDD Höxter B.V.	1.972.193,00	1.912.620,00	1.694.707,00	1.135.626,00
HIDD Hückelhoven B.V.	4.801.331,00	4.332.812,00	4.362.055,00	3.888.659,00
HIDD Husum B.V.	9.153.403,00	5.721.921,00	5.443.785,00	5.518.926,00
HIDD Idar-Oberstein				

B.V.	8.537.118,00	8.229.582,00	8.289.376,00	4.546.699,00
HIDD Itzehoe B.V.	8.212.362,00	8.583.518,00	8.559.976,00	3.646.543,00
HIDD Kamen B.V.	7.677.371,00	5.815.049,00	5.869.939,00	6.103.297,00
HIDD Köln-Chorweiler B.V.	11.982.810,00	12.328.465,00	12.164.229,00	3.578.327,00
HIDD Köln-Porz B.V.	7.953.854,00	6.343.714,00	6.249.749,00	4.637.927,00
HIDD Lemgo B.V.		3.435.198,00	1.3393.842,00	
HIDD Lünen B.V.	6.104.011,00	4.545.713,00	4.557.480,00	2.125.357,00
HIDD Meschede B.V.	6.413.452,00	4.726.787,00	4.198.424,00	4.121.212,-00
HIDD Minden B.V.		7.824.740,00	7.857.510,00	
HIDD Mölln B.V.	2.726.319,00	2.862.329,00	2.857.945,00	1.614.206,00
HIDD München-Giesing B.V.	2.157.168,00	2.894.153,00		
HIDD München-Laim B.V.		3.616.697,00	4.272.965,00	
HIDD Nettetal-Lobberich B.V.	2.890.030,00	2.674.758,00	2.504.108,00	1.276.475,00
HIDD Neustadt a.s. Weinstrasse B.V.	14.657.680,00	13.067.872,00	13.153.247,00	8.685.519,00
HIDD Niebüll B.V.	1.444.194,00	1.438.300,00	1.435.924,00	749.948,00
HIDD Peine B.V.	6.166.415,00	3.096.822,00	3.035.771,00	1.235.279,00
HIDD Remscheid-Lennep B.V.	6.741.918,00	6.118.303,00	6.141.327,00	4.198.365,00
HIDD Rendsburg B.V.	5.379.712,00	4.822.835,00	4.830.702,00	2.409.883,00
HIDD Reschop Carré Holding B.V.		131.802,00	6.184,00	
HIDD Schleswig B.V.	4.541.858,00	4.151.539,00	4.174.583,00	4.096.724,00
HIDD Stade B.V.	9.395.249,00	9.518.459,00	9.542.655,00	6.404.710,00
HIDD Tuttlingen B.V.	4.599.743,00	3.876.125,00	3.324.565,00	2.009.339,00
HIDD Velbert B.V.	9.230.341,00	8.189.472,00	8.175.198,00	558.908,00
HIDD Wolfenbüttel B.V.	8.072.075,00	5.474.668,00	5.604.084,00	4.198.365,00
Mercatoria Acquisition B.V.				
Geconsolideerd	274.470.825,00	220.365.071,00		
Enkelvoudig		47.486.865,00	41.875.862,00	

1.4 Lopende procedures

Een overzicht van lopende procedures is zeer omvangrijk en is als bijlage II aan dit verslag gehecht. Niet uit te sluiten valt dat ook in andere faillissementen procedures aanhangig zijn. Naar een en ander is nader onderzoek gaande.

De lopende procedures hebben feitelijk alle (één enkele uitzondering daargelaten) betrekking op vorderingen ter zake van te betalen huur door de curator van Hertie, de voormalige huurder van het vastgoed, de heer Bähr te Düsseldorf. De vorderingen ter zake van die huurpenningen leken alle verpand aan de bancaire financier, zodat de boedel niet heel veel belang had bij overname van die procedures.

Daar tegenover was het voor de bancaire financier moeizaam om die procedures zonder medewerking van

curatoren voort te zetten.

In dit kader moet bedacht worden dat de Nederlandse curatoren, anders dan veelal in ons omringende landen, zich niet slechts laten leiden door de belangen van de grootste crediteur maar de belangen van het conglomeraat van crediteuren als geheel.

Curatoren hebben zich in een vroeg stadium in deze procedure bedacht dat gelet op de vordering van de bancaire financier ter hoogte van pro resto € 140 miljoen waarvoor alle vennootschappen hoofdelijk zijn verbonden en dientengevolge enig actief uitsluitend ten goede zou komen aan die bancaire financier.

Uiteindelijk bleek bij een aantal vennootschappen dat de zekerheden waren vrijgegeven zodat die vorderingen wel vrij tot de boedel behoorden en de boedel die zou kunnen incasseren, waarbij wederom het probleem opdoemt dat de financier nog steeds het grootste vorderingsrecht heeft en daarmee nagenoeg het gehele actief zou verkrijgen.

Uiteindelijk zijn in dit spanningsveld curatoren en de bancaire financier tot zaken gekomen in dier voege dat een regeling is gesloten waarbij de procedures worden voortgezet, terwijl de revenuen daarvan volgens een bepaalde verdeelsleutel werden verdeeld en de financier zich bij een aantal vennootschappen ten dele achterstelt ten behoeve van de overige crediteuren, overigens buiten de nog steeds verpande intercompany vorderingen.

Dit leidt ertoe dat de kans bestaat dat in een aantal faillissementen wel degelijk een perspectief voor concurrente crediteuren bestaat.

In de dadingsovereenkomst lijkt er een ontwikkeling te zijn in de procedure tussen curatoren en Biner Bähr waarover in het vorige verslag werd bericht. Curatoren zijn thans in afwachting van een finaal voorstel en het advies van hun raadslieden tot uitvoering daarvan. Daarbij moet bezien worden wat daar uiteindelijk de uitkomsten van zullen zijn, maar naar verwachting zal een zeer substantieel bedrag in een aantal boedels kunnen vloeien ten aanzien van welke bedragen de issuer special servicer de vorderingen van de bank heeft achtergesteld bij de vorderingen van het conglomeraat in die faillissementen.

Inmiddels is in hoofdlijnen een overeenstemming bereikt over de dadingsovereenkomst die een totaalbedrag inclusief omzetbelasting zou hebben van € 14,8 miljoen. De Rechter-Commissaris in faillissementen heeft daarvoor reeds zijn machtiging verleend. Omdat in Duitsland het kasstelsel werd gevolgd op basis van de onder 1.1.a genoemde ruling hebben curatoren het overleg met de fiscus moeten heropenen omdat de Duitse curator Biner Bähr rechtstreeks afdracht van de omzetbelasting aan de fiscus vergde. Zowelde zgn. issuer special servicer als curatoren zijn daarmee akkoord, maar dit betekent wel een inbreuk op de eerder verkregen ruling.

Daarnaast lijkt zich bij het finaliseren van de dadingsovereenkomst een probleem voor te doen. In een drietal faillissement, HIDD Nettetal, HIDD Eschweiler en HIDD Tüttlingen, werd een voorlopige insolventieprocedure geopend op verzoek van Deutsche Bank, met aanstelling van Dr. Römermann tot vorläufige Insolvenzverwalter. Tengevolge van de door curatoren getroffen dading met Deutsche Bank werd het verzoek tot opening van een secundaire procedure ingetrokken. Dr. Römermann verzocht hierop aan de betreffende Amtsgerichten tot vaststelling van zijn salaris hetgeen in zijn totaliteit werd vastgesteld ten belope van circa € 110.000,=. Omdat er geen Duitse secundaire faillissementsboedel is stelt Dr. Römermann zich op het standpunt dat de hoofdprocedure deze kosten dient te dragen. Curatoren zijn van mening dat dit niet aan de orde is en zien de betreffende vordering als een post faillissementsvordering.

Dr. Römermann heeft hierop aan de betreffende Amtsgerichten gevraagd om het vonnis op naam van de curatoren te stellen in plaats van op naam van de betreffende vennootschappen. De Amtsgerichten hebben daaraan voldaan en daartegen hebben curatoren rechtsmiddelen gericht in Duitsland. De Duitse rechter heeft immers niet de bevoegdheid om te bepalen wat in het Nederlandse faillissement, terwijl het faillissement uitsluitend aan de jurisdictie van de Nederlandse rechter is onderworpen, te gelden heeft als boedelschulden, op welke vraag immers uitsluitend het Nederlandse recht antwoord biedt. Die vraag is relevant omdat bij honorering van dergelijke salarisaanspraken als door Dr. Römermann gesteld, curatoren die oorspronkelijk tot een uitdeling aan crediteuren zouden kunnen komen in die faillissementen, dat niet meer zullen kunnen doen en vermoedelijk de boedelkosten verder niet ten volle zullen kunnen betalen. Curatoren hebben in de verslagperiode hiertegen een voorlopige voorziening gevraagd, die echter vooralsnog door de Voorzieningenrechter te 's-Hertogenbosch is afgewezen omdat de gevraagde voorziening hem te prematuur voorkwam.

Een en ander leidt tot de situatie dat Dr. Römermann thans lijkt te weigeren de dadingsovereenkomst te tekenen in een achttal andere hoedanigheden waarin hij insolvenzverwalter in secundaire insolventies is, tenzij zijn salarisaanspraken worden gehonoreerd door de Nederlandse curatoren. De Nederlandse curatoren hebben dit stelselmatig geweigerd. De verwachting is dat de dading in de verslagperiode wel zal kunnen worden gesloten.

De in het vorige verslag vermelde dadingsovereenkomst is in de verslagperiode gesloten. De gesignaleerde procedures en met Dr. Römermann heeft uiteindelijk voor de boedel een positief gevolg gehad. Uiteindelijk is in Duitsland in alledrie de zaken in hoogste instantie beslist dat de salarisbeschikkingen ten onrechte op naam van curatoren zijn gesteld, dat de Nederlandse curatoren als een nieuwe procespartij zijn aan te merken in het Duitse insolventierecht en dientengevolge de secundaire Insolvenzverwalter geen aanspraak heeft op de hoofdprocedure ter zake van zijn salaris. Een en ander leidt ertoe dat de vordering van Dr. Römermann ten belope van circa € 130.000,= inclusief door hem gemaakte proceskosten als niet verifieerbare vordering moet worden aangemerkt. De dadingsovereenkomst heeft overigens geleid tot ontvangst van een significant bedrag voor de diverse boedels, wat gedistribueerd wordt over de verschillende vennootschappen zodat de inkomsten zullen worden verantwoord bij die vennootschap die het aangaat.

De toebedeling van ontvangen inkomsten over de diverse boedels heeft in de verslagperiode zoveel als mogelijk plaatsgevonden op een marginaal bedrag na kan de herkomst van het door curatoren aangetroffen banksaldo worden teruggevonden. Ter zake is navraag gedaan bij diverse betrokkenen en administratief onderzoek gedaan. Het gaat hier om een dermate marginaal bedrag op het geheel van het gerealiseerd actief dat de financiële effecten hiervan ook verwaarloosbaar zijn. Concreet gaat het om circa € 18.000,=. Dit bedrag is derhalve verantwoord in de boedel van HIDD Berlin Tegel.

Bedacht dient te worden dat HIDD Berlin Tegel de enige vennootschap was van het conglomeraat van vennootschappen die beschikte over een bankrekening. Zij deed dienst als administratieve unit. Curatoren hebben die bestendige gedragslijn doorgezet en dat betekent dat alle kosten ook primair ten laste van Berlin Tegel zijn gekomen. Omdat met de toerekening van activa bleek dat het actief in Berlin Tegel onvoldoende was om enerzijds alle kosten te dragen en anderzijds dat volledig toe te delen zijn er een paar intercompany vorderingen achtergebleven. Deze intercompany vorderingen worden bij de afwikkeling van het faillissement rechtgetrokken doordat alsdan pro rata verdeling van de kosten van het faillissement plaatsvindt naar rato van het actief van de betreffende vennootschappen waardoor een grote hoeveelheid gelden weer terugvloeit naar HIDD Berlin Tegel.

Tiende verslag:
Curatoren hebben een procedure geëntameerd in London tegen Deutsche Bank. Inzet van de procedure is de zogenaamde Liquidity Facility Agreement, op grond waarvan Mercatoria Acquisition B.V. een bedrag ter leen verstrekte aan de vennootschappen om aan hun bancaire verplichtingen te kunnen blijven voldoen en in ruil daarvoor van de Deutsche Bank een bedrag zou ontvangen als bepaalde mijlpalen waren behaald. Deze mijlpalen zijn behaald en curatoren hebben aanspraak gemaakt op betaling. Curatoren hebben een positief procesadvies ontvangen en DCQ Legal ingeschakeld om de procedure bij de bevoegde rechter in Engeland in gang te zetten.

Elfde verslag:
In de procedure tegen Deutsche Bank heeft Deutsche Bank een kort antwoord in de hoofdzaak genomen. Thans staat de zaak voor de zogenaamde disclosure fase, waarin partijen opgeven welke informatie zij disclosed wensen te zien.

Twaalfde verslag:
De procedure tegen Deutsche Bank ligt momenteel stil. Gegeven nieuwe informatie die voorheen voor curatoren niet beschikbaar was, overwegen zij zich uit die procedure terug te trekken.

1.5 Verzekeringen

Curatoren hebben geconstateerd dat er een enkele polis is met betrekking tot de opstallen bij XL Insurance te Duitsland. De rechten uit die polis lijken verpand aan Deutsche Bank. De premie is vooruit betaald tot en met december 2012. Curatoren hebben vooreerst een regeling getroffen met de Special Servicer Hatfield Philips. Daartoe was aanleiding dat curatoren aangaven dat beëindiging van de polis zou leiden tot een significantie premie-restitutie. Hatfield Philips heeft zich op het standpunt gesteld dat die premierestitutie

aan haar zou zijn verpand. Curatoren hebben dat betwijfeld en een regeling gesloten met Hatfield er op neer komende dat het bedrag van de restitutie in Escrow zou worden gesteld. Nadat deze regeling schriftelijk was vastgelegd heeft Hatfield geweigerd om hun afspraken verder na te komen, zich thans op het standpunt stellende dat curatoren niet konden opzeggen. Inmiddels blijkt ook dit standpunt onjuist en curatoren hebben de verzekering opgezegd en dit aan Deutsche Bank kenbaar gemaakt. Of dit zal leiden tot een actief voor de boedel zal onderwerp zijn van verder juridisch debat.

Curatoren is gebleken dat Deutsche Bank mede verzekerde is op de polis en dat daarmee het erop lijkt dat de polis niet zonder meer kon worden opgezegd. Zekerheidshalve hebben curatoren de polis wat hun betreft wel opgezegd, hetgeen naar Nederlands insolventierecht volstrekt in het belang van het conglomeraat is, maar naar Duits insolventierecht overigens de wenkbrauwen doet fronsen omdat een dergelijke actie indruist tegen de belangen van de grootste crediteur. Een en ander is nog onderwerp van nader onderzoek.

Curatoren hebben geconstateerd -maar die constatering is abusievelijk niet in een eerder verslag opgenomen- dat de verzekeringskwestie niet leidt tot een premierestitutie voor de boedel, omdat de restitutie als zodanig viel onder de zekerheidsrechten van Deutsche Bank.

1.6 Huur

Een aantal objecten zijn verhuurd, maar die huur wordt slechts ten dele daadwerkelijk betaald/geïncasseerd. Naar Duits recht zijn huurpenningen na een maand na het intreden van de insolventie niet verpand, maar deze worden voldaan op een bankrekening in Nederland waar Deutsche Bank –naar de mening van curatoren ten onrechte- een zekerheidsrecht op pretendeert.

Voor zover curatoren hebben kunnen nagaan worden de navolgende huurinkomsten gegenereerd:

	Rental Income (800070)			Car Park Income (800080)			Service Charge Income (800075)		
Company	Net	Vat	Gross	Net	Vat	Gross	Net	Vat	Gross
HIDD Bingen BV	0,00	0,00	0,00	714,62	135,78	850,40	29,28	5,58	34,86
HIDD Bocholt BV	734,57	139,57	874,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Cuxhaven BV	523,63	99,49	623,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Deggendorf BV	1.916,69	364,17	2.280,86	0,00	0,00	0,00	102,85	19,54	122,39
HIDD Detmold BV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Elmshorn BV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Gelsenkirchen BV	7.751,21	1.472,73	9.223,94	0,00	0,00	0,00	660,00	125,40	785,40
HIDD Gladbeck BV	3.391,16	644,32	4.035,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Görlitz BV	1.740,25	330,65	2.070,90	0,00	0,00	0,00	174,03	33,07	207,10
HIDD Herne BV	6.501,69	1.235,32	7.737,01	-21,48	-4,08	-25,56	500,00	95,00	595,00
HIDD Höxter BV	12.754,39	2.423,33	15.177,72	0,00	0,00	0,00	715,02	135,85	850,87
HIDD Hückelhoven BV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Husum BV	13.300,00	2.527,00	15.827,00	2.500,00	475,00	2.975,00	1.000,00	190,00	1.190,00
HIDD Idar-Oberstein BV	1.169,24	222,15	1.391,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Itzehoe BV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Köln-Porz BV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

HIDD Lünen BV	1.765,29	335,40	2.100,69	0,00	0,00	0,00	5,00	0,95	5,95
HIDD Neustadt an der Weinstrasse BV	751,69	142,82	894,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Remscheid-Lennep BV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Schleswig BV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Stade BV	415,39	78,92	494,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HIDD Velbert BV	391,06	0,20	391,26	244,87	46,52	291,39	47,95	0,00	47,95
HIDD Hilden BV	5.500,00	1.045,00	6.545,00	0,00	0,00	0,00	550,00	104,50	654,50
	58.606,26	11.061,07	69.667,33	3.438,01	653,22	4.091,23	3.784,13	709,89	4.494,02

In de verslagperiode zijn een aantal huurovereenkomsten gegenereerd. De gefailleerde vennootschappen gebruikten één Nederlandse bankrekening voor de incasso van alle huren van het concern. Daar waar secundaire procedures zijn aangevraagd zijn de curatoren in de secundaire procedures de huur actief gaan innen. Die huuropbrengst komt ook niet meer binnen en het bedrag aan huur is dus ook teruggelopen. Desalniettemin is in de verslagperiode een substantieel bedrag aan huur binnengekomen. Een probleem bij curatoren mee kampen is dat die huur veelal op de rekening wordt betaald o.v.v. een referentienummer, maar dat bij Trust Alliance, de voormalige bestuurder, niemand meer aanwezig is die dat referentienummer aan een bepaald faillissement kan linken. Het vergt vrij veel werk gelet op de langere periode en het uitzoeken van betalingen om precies thuis te brengen in welke faillissementen de huren thuis horen. Vooralsnog zijn deze alle geadministreerd in het faillissement van HIDD Berlin-Tegel, maar in de komende verslagperiode zullen de bedragen op de juiste wijze worden gealloceerd.

In de verslagperiode is een aantal huurinkomsten genoten. Curatoren ondervinden de nodige hinder van de ING Bank bij het doorstorten van die huren, maar na de nodige rappellen ontvangen zij deze wel. In de verslagperiode hebben curatoren getracht om de intercompany verhoudingen zoveel mogelijk op orde te brengen. Voor zover als mogelijk is zijn de binnengekomen bedragen t.n.v. HIDD Berlin-Tegel gedistribueerd over de verschillende boedels zoals in het vorige verslag aangekondigd. Een en ander heeft meer tijd in beslag genomen dan oorspronkelijk gepland was.

De transacties die binnengekomen zijn op de ING rekening zijn zoveel mogelijk gerubriceerd. Curatoren houden een naar verhouding gering bedrag over op de bankrekening van HIDD Berlin-Tegel waarvan niet kan worden achterhaald op welke vennootschap dat exact betrekking heeft. Mocht dat in de volgende verslagperiode nog wijzigen zal dat uiteraard worden doorgestort en aldaar worden verantwoord.

Omdat HIDD Berlin-Tegel de boedelkosten steeds heeft voldaan en deze worden omgeslagen over de vennootschappen pro rata parte van het actief kan dit ertoe leiden dat op dit moment boedelvorderingen staan genoteerd voor die betreffende vennootschappen.

Ook in de laatste verslagperiode hebben curatoren de laatste huuropbrengsten geprobeerd te alloceren en met intercompanyboekingen rechtgetrokken. Dat maakt de financiële administratie van het onderhavige faillissement, daar waar curatoren weliswaar in de kostenconsolidatie toepassen, maar de activa zoveel mogelijk trachten te scheiden een complexe en tijdrovende aangelegenheid. Desondanks constateren curatoren dat de posten die zij thans nog hebben en niet kunnen thuisbrengen dermate marginaal zijn dat deze geen verschil maken op de insolventies. Overigens is niet uit te sluiten dat curatoren bij de verdere afwikkeling wel degelijk nog posten kunnen toerekenen.

1.7 Oorzaak faillissement

Het bestuur van gefailleerden wijst de volgende omstandigheden aan als oorzaken van het faillissement.

In 2005 hebben twee investeringsmaatschappijen (Dawnay Day Mercatoria B.V. en Hilco inc.) via Mercatoria Acquisitions B.V. de -op dat moment verlieslatende- Duitse warenhuisketen Karstadt Kompakt gekocht. Deze warenhuisketen is ingebracht in Hertie GmbH.
De Handelsnaam 'Karstadt Kompakt' is daarbij gewijzigd in 'Hertie'. De warenhuizen maakten ten tijde van de overname een gedateerde indruk en waren in verreweg de meeste gevallen ook afzonderlijk niet

rendabel. Het vergde aanmerkelijke investeringen om die warenhuizen weer winstgevend te maken. Hierna worden zowel Hertie GmbH als de Hertie warenhuizen kortweg 'Hertie' genoemd.

Tegelijk met de aankoop van Hertie zijn de winkelpanden waarin de afzonderlijke warenhuizen waren gevestigd, door Mercatoria Acquisition B.V. verworven. Het betrof in totaal tenminste 57 onroerende zaken met een geschatte totale marktwaarde van ca. € 500 mln. De aankoop is gedeeltelijk gefinancierd met een lening ten bedrage van € 320 mln. van Deutsche Bank AG, hierna kortweg de bank genoemd.

Besloten werd om iedere onroerende zaak in te brengen in een afzonderlijke rechtspersoon hetgeen heeft geleid tot de oprichting van 57 besloten vennootschappen. De naam van deze afzonderlijke vennootschappen bestaat overigens enerzijds uit de term "HIDD" en anderzijds uit een aanduiding van de plaats waar de betreffende onroerende zaak gelegen is. De enige bedrijfsactiviteit van de HIDD vennootschappen bestond uit het verhuren van de winkelpanden aan de daarin gevestigde Hertie warenhuizen.

Het bestuur stelt dat vanaf de overname van de warenhuizen van Karstadt, fors is geïnvesteerd door aandeelhouders Dawnay Day en Hilco om de warenhuizen van een eigentijdse inrichting en assortiment te voorzien. Dawnay Day bezit de meerderheid van de aandelen in Mercatoria Acquisition B.V. en nam ook het merendeel van de investeringen in Hertie voor haar rekening.

De exploitatie van de warenhuizen bleef echter verliesgevend. Ten gevolge van het faillissement van Dawnay Day in 2008 werden de tekorten van Hertie niet langer door eerstgenoemde aangevuld. Mede-aandeelhouder Hilco, met een belang van slechts 15% in Mercatoria Acquisition, was niet bereid of niet in staat om de nodige verdere omvangrijke investeringen in Hertie te doen. Door het aldus achterwege blijven van verdere investeringen kwam Hertie in betalingsproblemen en is zij in 2008 in staat van faillissement verklaard.

In de loop van 2009 werd duidelijk dat een gehele of gedeeltelijke doorstart van de warenhuizenketen niet aan de orde was. Ten gevolge van het faillissement van Hertie werden de warenhuizen uiteindelijk gesloten en werden de HIDD vennootschappen aldus geconfronteerd met het wegvallen van haar bron van inkomsten. Sinds het faillissement van de warenhuisketen wordt slechts een klein deel van enkele onroerende zaken nog aan derden verhuurd. Het betreft enkele afzonderlijk te exploiteren ruimten die deel uit maken van de gebouwen in kwestie.

Terzijde wordt opgemerkt dat de curator van Hertie gedurende anderhalf jaar na de uitspraak van het faillissement gebruik heeft gemaakt van de onroerende zaken van de Mercatoria groep. De in dat verband aan de betrokken HIDD vennootschappen verschuldigde vergoeding is nog niet voldaan. In dit kader lopen enkele gerechtelijke procedures tussen die curator enerzijds en HIDD vennootschappen anderzijds, waarover in onderdeel 9 van dit verslag meer is vermeld.

De door gefailleerden misgelopen huurinkomsten belopen aldus miljoenen euro's.
De aandeelhouders van Mercatoria Acquisition hebben in 2009, in overleg met de financier, besloten om de HIDD vennootschappen te liquideren. Deze gecontroleerde liquidatie zou aansluitend aan de beoogde verkoop van de onroerende zaken plaatsvinden. De getaxeerde waarde van de onroerende zaken bedroeg in 2009 € 124 mln. De aanvankelijke verwachting was dat na verkoop van alle onroerende zaken alle schulden zouden zijn voldaan en dat een surplus voor de aandeelhouders zou resteren van € 20 à € 30 mln.

De verkoop van de onroerende zaken verliep traag en de opbrengsten waren veelal lager dan verwacht. De meeste onroerende zaken zijn nog steeds niet verkocht.
In de afgelopen twee jaren zijn de beperkte lopende huuropbrengsten te klein gebleken om de financieringslasten, de kosten voor het beheer van de onroerende zaken, de verkoopkosten en de kosten voor het besturen en beheren van de HIDD vennootschappen te kunnen voldoen. Om die reden werd een deel van de netto-verkoopopbrengst van de tussentijds verkochte onroerende zaken feitelijk mede ten behoeve van andere HIDD vennootschappen aangewend om die lasten te betalen.

Gaandeweg 2011, nadat een deel van de onroerende zaken was verkocht, werd voor het bestuur voldoende duidelijk dat de totale opbrengst na verkoop van de nog resterende onroerende zaken aanmerkelijk lager zal zijn dan in 2009 was verwacht. Daarbij bestond er geen uitzicht op een situatie waarin de resterende onroerende zaken door de betreffende HIDD vennootschappen binnen afzienbare tijd alsnog konden worden verkocht tegen een goede prijs. Geconstateerd werd dus dat na verkoop van alle onroerende zaken de HIDD vennootschappen en Mercatoria Acquisition niet in staat zullen zijn om al haar

schulden te betalen.

Medio december 2011 heeft de bank de leningen opgeëist en medegedeeld dat zij voornemens is om over te gaan tot het uitwinnen van de aan haar verstrekte zekerheden. Een gecontroleerde liquidatie was daarmee niet langer aan de orde.

Op 13 februari 2012 heeft de Rechtbank 's-Hertogenbosch op verzoek van de bestuurder voorlopig surseance van betaling verleend aan 47 HIDD vennootschappen. De bewindvoerders hebben vrijwel onmiddellijk geconstateerd dat er onvoldoende financiële middelen beschikbaar waren om te komen tot een crediteurenakkoord en dat het faillissement onvermijdelijk was. Alleen al de lopende rentelasten, waarop gedurende de voorlopige surseance door de bank onverminderd aanspraak werd gemaakt konden immers niet uit de beperkte huurinkomsten worden voldaan.

Aansluitend is op 16 februari 2012 door de rechtbank de voorlopig verleende surseance van betaling ingetrokken met gelijktijdige uitspraak van het faillissement van die 47 HIDD vennootschappen.

Door curatoren wordt nog bezien of er (tevens) andere oorzaken van het faillissement van de vennootschappen in kwestie aan te wijzen zijn.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

n.v.t.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

n.v.t.

2.3 Datum ontslagaanzegging:

n.v.t.

2.4 Werkzaamheden

n.v.t.

3. Activa

Onroerende zaken

3.1 Beschrijving

HIDD Bingen B.V.	Basilikastrasse 3, Bingen
HIDD Bocholt B.V.	Neutorplatz 1, Bocholt
HIDD Cuxhaven B.V.	Nordersteinstrasse 36, Cuxhaven
HIDD Deggendorf B.V.	Oberer Stadplatz 18, Deggendorf
HIDD Delmenhorst B.V.	Langestrasse 91-95, Delmenhorst
HIDD Eschweiler B.V.	Otto-Wels-Strasse 17, Eschweiler
HIDD Gelsenkirchen B.V.	Hochstrasse 40-44, Gelsenkirchen
HIDD Gladbeck B.V.	Hochstrasse 10, Gladbeck
HIDD Görlitz B.V.	An der Frauenkirche 5,7, Görlitz
HIDD Gronau B.V.	Schulstrasse 12, Gronau
HIDD Herne B.V.	Bahnhofstrasse 65-71, Herne
HIDD Höxter B.V.	Am Markt 1, Höxter

HIDD Hückelhoven B.V.	Parkhofstrasse 23, Hückelhoven
HIDD Husum B.V.	Schlobstrasse 22, Husum
HIDD Idar-Oberstein B.V.	Auf der Idar 4, Idar-Oberstein
HIDD Itzehoe B.V.	Breite Strasse 22-34, Itzehoe
HIDD Kamen B.V.	Kampstrasse 8, Kamen
HIDD Köln-Porz B.V.	Friedrich-Ebert-Platz 3, Köln
HIDD Lünen B.V.	Willy-Brandt-Platz 4, Lünen
HIDD Meschede B.V.	Winziger Platz 8-10, Meschede
HIDD Mölln B.V.	Hauptstrasse 71, Mölln
HIDD Nettetal-Lobberich B.V.	Von Bocholtz-Strasse 31, Nettetal-Lobberich
HIDD Neustadt a.d. Weinstrasse B.V.	Bachgängel 1-3, Neustadt a.d. Weinstrasse
HIDD Niebüll B.V.	Hauptstrasse 59-61, Niebüll
HIDD Peine B.V.	Lindenstrasse 16, Peine
HIDD Remscheid-Lennep B.V.	Kölner Strasse 38-40, Remscheid
HIDD Rendsburg B.V.	Altstädler Markt 7-9, Rendsburg
HIDD Schleswig B.V.	Stadtweg 64-68, Schleswig
HIDD Stade B.V.	Steile Strasse 1, Stade
HIDD Tuttlingen B.V.	Bahnhofstrasse 54-58, Tuttlingen

(ten aanzien van de andere faillissementen waarbij sprake van onroerend goed is, wordt nader onderzoek gedaan naar de exacte gegevens van de betreffende onroerende zaken).

In de verslagperiode zijn een aantal objecten verkocht. Daarbij dient in ogenschouw te worden genomen dat de verkoop en de levering zeer uiteen lopen. Curatoren hebben uiteindelijk een regeling getroffen met de bancaire financier, althans de door die ingeschakelde issuers special servicer Hatfield die inhoudelijk hierop neer komt dat curatoren bij levering 1,5% van de bruto opbrengsten krijgen. Ter zake van die bedragen is overigens Hatfield niet achtergesteld.

Er hebben drie verkopen plaatsgevonden in procedures waar er geen secundaire procedure is geopend. Mogelijk is dat daar waar secundaire procedures zijn geopend die verkopen wel hebben plaatsgevonden maar de opbrengsten in secundaire procedure zijn blijven "hangen" en voornamelijk wordt uitgekeerd aan de hypotheekhouder die immers het overgrote deel van het actief inneemt.

Uitsluitend de verkoop van HIDD Husum is volledig voltooid. HIDD Tuttlingen is in mei verkocht, maar nog niet geleverd en een verkoop met betrekking tot HIDD Bocholt is ook gerealiseerd. Een verkoop met betrekking tot HIDD Görlitz is op handen. Die verkoopopbrengsten zijn nog niet volledig betaald.

Secundaire procedures zijn voor het overige uitgesproken in HIDD Meschede, Rendsburg en Stade. Voor het overige zijn alle secundaire procedures ingetrokken als gevolg van de regeling tussen curatoren en de special servicer. Verwezen wordt onder 9.3. naar bijlage 2 van het verslag.

De secundaire procedures in HIDD Peine en HIDD Kamen zijn opgeheven vanwege de stand van de boedel.

Voor wat betreft de onroerende zaken resten nog de onroerende zaken te Eschweiler, Essen-Borbeck en Velbert. Bij dit laatste object is een voorkeursrecht aan de orde waarbij de vraag zoals de hypotheekhouder dit voorkeursrecht van de gerechtigde wil overnemen. Nog niet overgedragen zijn de zaken te Gladbeck, omdat wij daar zitten te wachten op de bevestiging van de notariële koopovereenkomst en te Schleswig, waarvoor wel een koper is. Voor het overige zijn de verkoopopbrengsten verantwoord in de financiële verslagen.

Curatoren zijn nog in afwachting van de afwikkeling van een aantal notariële overdrachten, maar op dit

moment is alleen nog te verkopen de parkeergarage te Essen-Borbeck alsmede het gebouw in Velbert wat feitelijk een zakelijk gebruiksrecht is. Curatoren verwachten dat deze de komende verslagperiode zullen worden verkocht.

Ook de parkeergarage Essen-Borbeck is verkocht. Het enige te verkopen object is het onroerend goed wat gehouden wordt door HIDD Velbert. Als vermeld in het vorige verslag is dit feitelijk een zakelijk gebruiksrecht. Nadat daarvan de verkoop is geëffectueerd zijn alle onroerende zaken te gelde gemaakt.

In de verslagperiode is al het vastgoed verkocht. Tevens is tot een afrekening van de uitstaande estate-contributions met de bank gekomen. Daarmee is de verkoop van het vastgoed tot een einde gekomen en richten curatoren zich op de nog lopende discussies.

3.2 Verkoopopbrengst

n.v.t.

In de verslagperiode is een aantal onroerende zaken verkocht: het pand van HIDD Bingen aan de Basilika Strasse 3 is verkocht voor een bedrag van € 2.262.000,= maar dient nog geleverd te worden.

Het pand van HIDD Bocholt aan de Neutorplatz 1 is verkocht voor € 6.500.000,=, waarbij een bedrag van € 450.000,= additioneel in depot werd gehouden voor het risico van de correctie omzetbelasting en daarnaast aan curatoren een bedrag toekwam van € 50.000,= in verband met onderzoek naar die omzetbelasting bij wege van boedelbijdrage.

Het pand van HIDD Görlitz werd verkocht voor een bedrag van € 2.3000.000,=.

Het pand van HIDD Gronau werd verkocht voor een bedrag van € 2.900.000,=, waarvan € 90.000,= in depot werd gehouden voor een eventuele correctie van de omzetbelasting en € 10.000,= toekwam aan curatoren vanwege boedelbijdrage voor onderzoek naar die omzetbelasting.

Het pand van HIDD Hilden werd verkocht, maar nog niet geleverd voor € 2.500.000,=.

Het pand van HIDD Husum werd verkocht voor € 4.600.000,=.

Het pand van HIDD Köln-Porz werd verkocht voor een bedrag van € 3.930.000,=.

Het pand van HIDD Mölln werd verkocht voor een bedrag van € 850.000,=.

Het pand van HIDD Neustadt werd verkocht, maar nog niet geleverd voor € 2.599.000,=.

Het pand van HIDD Niebüll werd verkocht voor € 350.000,=.

Het pand van HIDD Remscheid-Lennep werd verkocht voor € 2.800.000=.

Het pand van HIDD Tüttlingen werd verkocht voor € 2.599.000,=.

Verdere verkopen na het vorige verslag zijn verantwoord in de betreffende financiële verslagen. In een aantal gevallen moet nog afrekening met de bank plaatsvinden maar tot op heden is er nog een viertal onverkochte objecten. Verwacht wordt dat deze in de komende tijd zullen worden verkocht.

3.3 Hoogste hypotheek

Er is sprake van een paraplu hypotheek van in totaal € 320.000.000,00. Ten gevolge van de omstandigheid dat een groot aantal onroerende zaken is verkocht voor faillissement bedraagt de huidige hypotheekschuld nog ongeveer € 140.000.000,00.

De totale hypotheekschuld lijkt nu te zijn gedaald naar circa € 110 miljoen.

Curatoren zullen een nieuwe opgave vragen van de op dit moment openstaande hypotheekschuld maar deze zal nog verder zijn gedaald.

Curatoren hebben nog niet een exacte opgave van de restantschuld ontvangen.

Curatoren hebben de bank gevraagd opgave te doen van haar restantschuld, maar de bank heeft dat nog niet gedaan. De bank is er bang voor dat zij door die opgave te doen haar rechten als separatist verliest ondanks het feit dat curatoren hebben aangegeven dat dit niet het geval is en zij slechts inzage wensen te hebben in de financiële positie.

Curatoren hebben wel documenten ontvangen, maar achten de vordering van de bank onvoldoende onderbouwd. Daarbij heeft de bank bij haar vordering nevenvorderingen opgeteld die niet voor verificatie in aanmerking komen.

Tiende verslag:
In de verslagperiode heeft enige discussie gespeeld over de vordering van Deutsche Bank. Curatoren achten nog steeds die vordering onvoldoende onderbouwd, terwijl zij voorts constateren dat een aantal posten worden geclaimd die in strijd lijken met de Nederlandse wetgeving. Onder meer wordt in weerwil van art. 128 Fw. rente geclaimd. Curatoren hebben Deutsche Bank daarover in kennis gesteld en de vordering op dit moment betwist.

Elfde verslag:
De discussie omtrent de vordering van Deutsche Bank heeft geen vervolg meer gekregen in de verslagperiode. Wat wel opvalt is dat enkele crediteuren, al dan niet betwist, zich naar aanleiding van de verificatievergaderingen hernieuwd melden waarbij vooral opvalt dat zij de vennootschappen als een geheel zien.

Twaalfde verslag:
Curatoren verwachten dat bij nadere afwikkeling nog het nodige werk zal volgen ten aanzien van crediteuren. Gelet op de gebeurtenissen in de loop van het faillissement is voorstelbaar dat crediteuren niet meer bestaan, geen vordering meer hebben of juist een hernieuwde of hogere vordering zullen aanbieden.

3.4 Boedelbijdrage

Er is een boedelbijdrage overeengekomen van 0,5% van de netto koopsom.

Werkzaamheden

Bedrijfsmiddelen

3.5 Beschrijving

n.v.t.

3.6 Verkoopopbrengst

n.v.t.

3.7 Boedelbijdrage

n.v.t.

3.8 Bodemvoorrecht fiscus

n.v.t.

Werkzaamheden

Voorraden/onderhanden werk

3.9 Beschrijving

n.v.t.

3.10 Verkoopopbrengst

n.v.t.

3.11 Boedelbijdrage

n.v.t.

Werkzaamheden

Andere activa:

3.12 Beschrijving

Door curatoren is in de verslagperiode een depot aangetroffen bij de advocaat van de vennootschappen, de Duitse firma Luther. Ten laste van dit depot zijn op en na de faillissementsdatum substantiële verrekeningen gedaan tot een beloop van circa € 1 miljoen ter zake van declaraties. Curatoren hebben hiernaar nader onderzoek laten doen door de door hen ingeschakelde Duitse advocaat. Deze heeft geconcludeerd dat anders dan onder het Nederlandse recht het voor Duitse advocaten is toegestaan deze bedragen te verrekenen met gelden van derden die zij onder zich hebben.

Na dit onderzoek hebben curatoren die kwestie laten rusten. Zij beschikken echter wel over het restant van het depot, groot circa € 2.480.000,= verdeeld over diverse faillissementen.

In het faillissementen van HIDD Görlitz B.V. heeft zich nog een opmerkelijke activiteit voorgedaan. Het pand te Görlitz heeft de aandacht getrokken van filmmaker Universal die dit wenste te huren voor de duur van een half jaar voor het draaien van een filmproductie, waarover bijzonderheden bij curatoren bekend zijn. Curatoren hebben hier uiteindelijk mee ingestemd voor een bedrag van € 120.000,=, hetgeen meer is dan de getaxeerde jaarhuur en zij hebben dit bedrag in Nederland vooruit laten betalen op de derdenrekening van de advocaat van de filmstudio. Aanstonds nadat die verhuur tot stand was gekomen, waarvoor curatoren alsdan het pand in bezit dienden te nemen, heeft Hatfield Philips als special servicer een zogenaamde Zwangsverwaltung aangevraagd waardoor een beheerder is aangesteld. Deze kwam echter tot de ontdekking dat de huur aan curatoren volledig vooruit was betaald en heeft daarna daaromtrent korte tijd gediscussieerd omtrent de vraag wie de huur zou toekomen. Curatoren hebben steeds aangegeven dat de huur diende toe te komen aan de boedel.

De verhuur van het pand te Görlitz was een zogenaamde triple-net huur waardoor curatoren dus geen risico's liepen, maar nu het pand in beheer is genomen door de hypotheekhouder zijn curatoren in ieder geval van de lasten ontdaan. Curatoren gaan ervan uit dat aan het einde van de huur, zo de huurder geen verrekenbare tegenvorderingen heeft wegens toerekenbare tekortkoming, de volledige huur van de derdenrekening van hun advocaat aan de boedel zal worden uitgekeerd.

In het kader van de besprekingen met Deutsche Bank lijkt het erop alsof Deutsche Bank haar pretense aanspraken op de depotgelden ter zake HIDD Görlitz wil laten vallen in het kader van een meer omvattende regeling.

Curatoren zijn nog in gesprek met de advocaat van Deutsche Bank over een regeling m.b.t. een dispuut omtrent de aangetroffen middelen op de faillissementsdatum en anderzijds de pretense aanspraken van de depotgelden in HIDD Görlitz. De verwachting is gerechtvaardigd dat dit in de komende verslagperiode zal worden afgerond.

Curatoren hebben voor wat betreft de bank nog steeds de discussie omtrent de huur van het pand in Görlitz, de aangetroffen middelen alsmede een mogelijke vordering op Deutsche Bank (zie hieronder onder 4.1).

De discussie omtrent de huur van het pand in Görlitz alsmede de aangetroffen middelen loopt nog steeds.

Saillant detail daarbij is dat de huuropbrengst in Görlitz in depot staat bij een ander advocatenkantoor dat graag vanaf wil maar partijen hebben de discussie daarover nog niet kunnen beslechten. Curatoren hebben tot op heden geprobeerd daar een minnelijke regeling na te streven.

Verder heeft in het faillissement van HIDD Detmold B.V. nog een inhouding plaatsgevonden door de Belastingdienst van omzetbelasting over de koopsom. Dit bedrag zou volgens de bank toekomen aan Deutsche Bank op basis van haar zekerheden, maar zij is niet in staat om bezwaar te maken tegen de opstelling van de fiscus omdat zij geen belanghebbende is. Deutsche Bank heeft verzocht om deze claim aan haar over te dragen zodat zij deze kan effectueren tegen betaling van de helft van de opbrengst. Curatoren hebben dit voorstel in beraad.

Curatoren hebben in de verslagperiode overleg gehad in Londen, bijgestaan door een Engelse advocaat. Daarbij hebben curatoren gepoogd om tot een alomvattende regeling te komen voor de restende discussiepunten. Dat is niet gelukt en curatoren dienen zich per discussiepunt dan ook te beraden over de positie.

Tiende verslag:
Ook in de verslagperiode hebben curatoren getracht om tot een minnelijke regeling te komen. Dat is tot op heden niet gelukt. Hoewel de gesprekken daarover voortduren met de nodige onderbrekingen en curatoren daar ook voor open staan, is op dit moment een procedure gestart bij de bevoegde Engelse rechter inzake de zogenaamde liquidity facility agreement.

Curatoren zijn er voorts in geslaagd uiteindelijk Deutsche Bank te overtuigen dat de gelden Görlitz toekomen aan de boedel. Deze zijn inmiddels vrijgegeven en bijgeschreven op de boedelrekening.

Elfde verslag:
Zoals blijkt uit de procedure tegen Deutsche Bank is een minnelijke oplossing niet gevolgd. Daarbij valt overigens op dat Deutsche Bank zich thans op het standpunt stelt dat de heer David von Saucken, die uitdrukkelijk aan curatoren schriftelijk bevestigd heeft op te treden namens Deutsche Bank, nimmer bevoegd is geweest voor Deutsche Bank op te treden.

Twaalfde verslag:
Curatoren verwachten geen opbrengst uit deze procedure.

3.13 Verkoopopbrengst

3.14 Werkzaamheden

4. Debiteuren

4.1 Omvang debiteuren

N.v.t.

Uit hoofde van de rekening-courantverhoudingen tussen Mercatoria Acquisition B.V. (hierna ook "MABV" genoemd) enerzijds en 56 afzonderlijke HIDD-vennootschappen anderzijds, aldus zijnde in het totaal 56 verschillende rekening-courantverhoudingen, heeft MABV diverse vorderingen op diverse HIDD-vennootschappen. Deze vorderingen bedragen in totaal ongeveer € 79.000.000,00. Hoewel de omvang van de boedels van tenminste een deel van de betreffende debiteuren doet vermoeden dat enige uitdeling aan de crediteuren uiteindelijk mogelijk zal zijn, is niet te verwachten dat dit leidt tot enige uitkering aan MABV. Op 5 september 2005 is immers een achterstellingsovereenkomst getekend ten gunste van Deutsche Bank. Aangezien de HIDD-vennootschappen jegens de bank hoofdelijk aansprakelijk zijn en er geen uitzicht bestaat op volledige betaling van de vorderingen van de bank, is niet te verwachten dat voornoemde rekening-courantvorderingen uiteindelijk tot enige uitkering uit de betreffende HIDD-boedels aan de boedel van Mercatoria Acquisition B.V. gaan leiden.

Hetgeen was opgemerkt in het vorige verslag omtrent de rekening-courant verhoudingen verdient enige

nuancering. Een aantal vennootschappen is ontslagen uit hun verplichtingen jegens de bank en ook de zekerheden zijn in dat kader vrijgegeven. In dat kader zou er wel degelijk een uitkering aan Mercatoria Acquisition B.V. moeten plaatsvinden.

In dat verband speelt ook nog een discussie bij Mercatoria Acquisition met Deutsche Bank. Die discussie hangt hiermee samen dat door Deutsche Bank bij de afbouw van het krediet terugbetalingen zouden worden gedaan aan Mercatoria Acquisition in verband met een door deze verstrekt overbruggingskrediet. Te betogen is dat de milestones waaraan die aanspraak zou hangen inmiddels zijn behaald en dientengevolge tot betaling zou moeten worden overgegaan. Curatoren hebben dit met de bank besproken en doen nog nader onderzoek hiernaar.

Een en ander is uiteengezet onder 9.4 van dit verslag.

Curatoren hebben in dat verband gesproken met de advocaat van een grote crediteur, maar daar waar deze eerste aandrong op een afspraak is deze al enige tijd niet op de kwestie teruggekomen. Curatoren zullen ook hier in de verslagperiode nader op terugkomen.

Curatoren hebben in de verslagperiode een constructief gesprek gehad met Starlight Investments, althans de official receiver daarvan wat heeft geleid tot nadere inzichten over de vraag of zij nader in gesprek moeten treden met Deutsche Bank omtrent de zgn. liquidity facility agreement die in dit verslag onder punt 9.4 wordt behandeld.

4.2 Opbrengst

4.3 Boedelbijdrage

4.4 Werkzaamheden

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)
De vordering van de bank bedraagt thans pro resto circa € 140.000.000,-- en overstijgt de waarde van het vastgoed.

De vordering van de bank bedraagt thans pro resto circa € 100 miljoen en overstijgt de waarde van het vastgoed.

De vordering van de bank is gemeld onder de € 100 miljoen.

5.2 Leasecontracten

5.3 Beschrijving zekerheden
De bank heeft zekerheden in de vorm van hypotheekrechten, en zekerheden op overige activa.

5.4 Separatistenpositie

5.5 Boedelbijdragen
Curatoren hebben inmiddels met de bank een overeenkomst kunnen sluiten op basis waarvan de bank de verkoop ter hand neemt en curatoren een procentuele bijdrage ontvangen van de verkoop van het

vastgoed.

5.6 Eigendomsvoorbehoud
Het is curatoren niet gebleken van eigendomsvoorbehouden.

5.7 Reclamerechten
Er is geen beroep gedaan op het recht van reclame.

5.8 Retentierechten
Er is geen sprake van het recht van retentie.

5.9 Werkzaamheden

6. Doorstart/voortzetten

Voortzetten

6.1 Exploitatie/zekerheden
Op dit moment vindt overleg plaats met de participanten om te komen tot afspraken met betrekking tot onderhandse verkoop van de onroerend goed portefeuille. Indien daaromtrent geen overeenstemming kan worden bereikt zullen de participanten gehouden zijn middels een zogeheten "Zwangversteigerung" naar Duits recht de onroerende zaken te verkopen waarmee de boedel dan geen betrokkenheid meer heeft.

6.2 Financiële verslaglegging

Werkzaamheden

Doorstart

6.3 Beschrijving

6.4 Verantwoording

6.5 Opbrengst

6.6 Boedelbijdrage

6.7 Werkzaamheden

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

In onderzoek.

7.2 Depot jaarrekeningen
In onderzoek.

7.3 Goedkeuring verklaring accountant

7.4 Stortingsverplichting aandelen

7.5 Onbehoorlijk bestuur
In onderzoek.

Curatoren zien geen aanleiding voor een vordering uit hoofde van onbehoorlijk bestuur.

7.6 Paulianeus handelen
In onderzoek.

Curatoren hebben geen aanwijzingen voor paulianeus handelen.

7.7 Werkzaamheden

8. Crediteuren
Voor een overzicht van de diverse vorderingen wordt verwezen naar de aan dit verslag gehechte financiële verslagen.

9. Procedures
9.1 Naam wederpartij(-en)
Deco-7 pen Europe LLC

9.2 Aard procedure(-s)
De betreffende procedures strekken allemaal tot zogenaamde secundaire procedures.

9.3 Stand procedure(-s)
Omdat een regeling met curatoren gelet op de diverse belangen niet in de rede leek te liggen en de onderhandelingen daarover werden gestaakt zijn door de special servicer Hatfield Philips in Duitsland verzoeken ingediend tot het openen van secundaire procedures. Totaal zijn er 21 verzoekschriften ingediend waarvan een aantal hebben geleid tot het openen van een secundaire insolventieprocedure en een aantal ook dit tot afwijzing heeft geleid. Het is wat curatoren betreft opmerkelijk te zien hoe divers de jurisprudentie op dat gebied is. De problematiek die zich voordoet bij de leegstaande Hertie gebouwen is echter zeer regionaal en het lijkt erop dat de afwegingen die zijn gemaakt door de verschillende gerechten ook niet altijd zijn ingegeven door juridische als wel door praktische argumenten.

In de procedures die door curatoren zijn verloren is door curatoren appèl ingesteld en anderzijds is in die procedures die door curatoren zijn gewonnen appèl ingesteld door Hatfield Philips.

Daar waar een secundaire procedure is geopend wordt steeds vrij snel na het openen van de procedure met de secundaire curator een overeenkomst gesloten. Naar Duits recht is de beloning van de curator afhankelijk van het te realiseren activum zodat dit voor de betreffende curatoren een lucratieve operatie is. De Nederlandse curatoren daarentegen worden op uurbasis betaald en ook dit is een significant onderscheid tussen het Duitse en het Nederlandse insolventierecht.

Een overzicht van de betreffende procedures is aangehecht als bijlage 2.

In het kader van de regeling die getroffen is tussen curatoren en de special servicer betreffende de huurvorderingen is tevens afgesproken dat alle verzoeken om secundaire procedures worden ingetrokken en dat anderzijds lopende rechtsmiddelen tegen reeds uitgesproken secundaire procedures ook worden ingetrokken. Daarmee zijn alle procedures thans geëindigd.

9.4 Werkzaamheden

Tussen curatoren en de issuers special servicer lopen nog een aantal discussiepunten. Deze betreffen onder meer:

1. de incasso van huurpenningen door de curatoren, waarvan de issuers special servicer zich op het standpunt stelt dat deze op een van het Nederlands faillissementsrecht afwijkende wijze moet worden betrokken in de uitdeling.

2. de curatoren hebben het pand van HIDD Görlitz in bezit genomen en tijdelijk verhuurd. De huur is gestort op de kwaliteitsrekening van de Nederlandse advocaat waar naar de mening van curatoren dit staat geadministreerd als behorend tot het vermogen van de boedel van HIDD Görlitz. Aanstonds nadat de issuers special servicer hiervan lucht kreeg is in HIDD Görlitz een Zwangsversteigerung gevolgd en wordt door de Zwangsversteigerer aanspraak gemaakt op deze gelden. Die Zwangsversteigerung is geëindigd met de verkoop van HIDD Görlitz, maar de Zwangsversteigerer heeft de vordering ter zake gecedeerd aan de issuers special servicer die zich thans op het standpunt stelt dat de gelden aan haar toekomen. Curatoren betwisten dit met klem. Wat de curatoren betreft is dit ten stelligste onjuist.

3. gelden op de bankrekening van HIDD Berlin-Tegel. Curatoren stellen zich op het standpunt dat het saldo bij aanvang van het faillissement op de bankrekening van HIDD Berlin-Tegel de boedel toebehoort. Dit geld is ook door de boedel ontvangen. Dit wordt van de zijde van de issuers special servicer betwist en het kort geding daarover is door de curatoren gewonnen, maar de issuers special servicer houdt vast aan deze stellingname.

4. betaling van een fee van € 1 miljoen door Deutsche Bank aan Mercatoria Acquisition. Curatoren stellen zich op het standpunt dat ingevolge de kredietregeling de buiten het concern krediet vallende vennootschap Mercatoria Acquisition een bonus ontving van Deutsche Bank indien binnen een bepaalde termijn het krediet zou zijn teruggebracht. Aan de voorwaarden ter zake is naar de mening van curatoren voldaan, althans dit is in ieder geval zeer verdedigbaar. Van de zijde van de issuers special servicer wordt gesteld dat dit niet los kan worden gezien van het krediet, dat de betreffende voorwaarden niet zijn vervuld en zo zij zou zijn vervuld die bedragen toe zouden komen aan de issuers special servicer. Tevens wordt van de zijde van de issuers special servicer gesteld dat dit ondervangen is door de regeling tussen curatoren en de issuers special servicer, wat van de zijde van curatoren weer met klem wordt betwist omdat zij er uitdrukkelijk voor gekozen hebben om Mercatoria Acquisition buiten die regeling te houden en daar waar deze geen contractspartner is dit standpunt ook geen stand kan houden.

Van de gemelde discussiepunten rest nog discussiepunten 2 en 4.

De omvang van de claim jegens Deutsche Bank is krachtens de Liquidity Facility Agreement, waarin onder meer de bank en Mercatoria Acquisition B.V. (hierna ook "MABV" genoemd) partij zijn, afhankelijk van de mate waarin de vordering van Deutsche Bank jegens de HIDD-vennootschappen is afgelost. Naarmate meer is afgelost nemen de aanspraken van MABV jegens de bank toe. Die vordering van de bank jegens de HIDD-vennootschappen is gebaseerd op de oorspronkelijke concern financiering d.d. 2 september 2005, en bedroeg toen € 320.000.000,00. Laatstbedoelde vordering is inmiddels veel lager en zal, mede ten gevolge van de executie van de hypotheekrechten namens Deutsche Bank, uiteindelijk waarschijnlijk afnemen tot een bedrag minder dan € 100.000.000,- maar meer dan € 50.000.000,-. De aanspraken van MABV jegens Deutsche Bank uit hoofde van voornoemde Liquidity Facility stijgen daarmee naar maximaal € 2.000.000,-.

Van de zijde van Deutsche Bank is de betwisting van de vordering inmiddels nader uitgewerkt. De twee aansluitend genoemde argumenten voor die betwisting door Deutsche Bank lijken relevant te kunnen zijn:

Naar de mening van Deutsche Bank kan noch de inhoud van de Liquidity Facility Agreement noch de strekking van dat document leiden tot enige betalingsverplichting van Deutsche Bank jegens MABV. Het stuk strekt naar het oordeel van Deutsche Bank en naar het oordeel van de issuers special servicer slechts tot een verplichting van alle financiers tezamen tot goedkeuring van een wijze van besteding van de huurinkomsten en verkoopopbrengsten van de onroerende zaken van de HIDD-vennootschappen. Die wijze van besteding strekt vervolgens feitelijk tot een betaling aan MABV. Met andere woorden; naar de mening van Deutsche Bank zou de overeenkomst er slechts toe dienen om de bedragen die normaliter rechtstreeks aan de financiers zouden zijn toegekomen conform de overeengekomen betalingsvolgorde (de "payment waterfall"), nu ten dele te laten toekomen aan Mercatoria Acquisition B.V. Deutsche Bank bestrijdt dus dat er sprake zou zijn van een situatie waarbij Deutsche Bank de krachtens de Liquidity Facility Agreement aan MABV toekomende bedragen uit eigen middelen zou moeten voldoen.

Beide voornoemde elementen van de betwisting van de claim door Deutsche Bank geven weliswaar aanleiding voor discussie, maar nemen naar het oordeel van curatoren niet weg dat de aanspraken van MABV jegens Deutsche Bank in kwestie reëel te noemen zijn.

Op 7 februari 2014 heeft een ontmoeting plaatsgevonden met gemachtigden van Deutsche Bank, waarbij ondermeer onderhandeld is met betrekking tot voornoemde claim. Dit heeft enkele weken later geleid tot een uiteindelijk voorstel van Deutsche Bank strekkende tot betaling van € 500.000,- aan Mercatoria Acquisition B.V. tegen finale kwijting. Twee crediteuren van laatstgenoemde gefailleerde vennootschap hebben kenbaar gemaakt van mening te zijn dat een hogere schikkingsopbrengst wellicht haalbaar is. Deze crediteuren zijn in de gelegenheid gesteld om bekend te maken of zij eventueel bereid zijn om voornoemde claim op Deutsche Bank uit de boedel van MABV te kopen voor een bedrag van € 500.000,-. Met een dergelijke verkoop van de claim zou bereikt worden dat enerzijds de kopende crediteuren de risico's van de claim en ook de met de claim samenhangende kans op wezenlijk hogere opbrengst overnemen, terwijl anderzijds voor de boedel en dus ook voor de overige crediteuren de financiële gevolgen niet anders zijn dan bij acceptatie van het schikkingsvoorstel. Op dit moment is nog niet duidelijk of aanleiding bestaat om wel of niet tot die verkoop van de claim te komen. De periode waarbinnen de twee crediteuren in kwestie kenbaar kunnen maken of zij wel of niet gebruik zouden willen maken van de verwachte mogelijkheid om tot aankoop van de claim over te gaan, welke transactie dan nog de toestemming van de rechter-commissaris behoeft, loopt binnenkort af.

In het vorige verslag werd gemeld dat de discussiepunten 1 en 3 waren opgehelderd maar tot op heden heeft zich dat niet vertaald in een definitieve regeling. Alle vier de discussiepunten lopen dus nog wat overigens aan de verhouding tussen curatoren en bank verder geen afbreuk doet waarin andere aspecten op correcte wijze met elkaar worden afgewikkeld.

Verder is in de verslagperiode het nodige werk en onderzoek verricht naar de voormelde Liquidity Facility Agreement. Duidelijk is dat uit hoofde van de basis financieringsovereenkomst (de zogeheten Facility Agreement d.d. 5 september 2005; niet te verwarren met voornoemde Liquidity Facility Agreement d.d. 21 januari 2009) enkele vennootschappen moeten zijn ontslagen uit de hoofdelijkheid en uit het bankkrediet. De reikwijdte daarvan is echter op dit moment niet volledig duidelijk en curatoren doen nader onderzoek nu dit de perspectieven voor de crediteuren raakt.

Inmiddels bestaat meer duidelijkheid omtrent de vraag welke van de gefailleerde vennootschappen jegens de bank hoofdelijk aansprakelijk zijn voor de nog bestaande vordering van de bank. De omvang van de actuele vordering van de bank is overigens nog niet bekend. De bank is op 17 januari 2017 nogmaals uitdrukkelijk verzocht daarvan uiterlijk 1 maart opgave te doen.
De omvang van de vordering van de bank, maar vooral ook de uitkomst van de vraag welke gefailleerde vennootschappen geacht moeten worden hoofdelijk aansprakelijk te zijn jegens de bank, is bepalend voor de vooruitzichten van de andere crediteuren van gefailleerden.

Er zijn verschillende omstandigheden die aanleiding geven om te concluderen dat bepaalde gefailleerde vennootschappen niet hoofdelijk aansprakelijk zijn jegens de bank:
<u>omstandigheid 1</u>:

> Bepaalde gefailleerde vennootschappen zijn eenvoudigweg geen partij in voornoemde basis financieringsovereenkomst, waarin de hoofdelijkheid overgekomen is. Deze vennootschappen zijn Dawnay Day Mercatoria B.V., HIDD Reschop Carré Holding B.V., HIDD Essen-Teelbruch B.V. en HIDD Hilden B.V.

omstandigheid 2:

Mercatoria Acquisition B.V. is weliswaar partij in die basis financieringsovereenkomst, maar acteert in dat contract niet als "Borrower" doch slechts als "Junior Creditor". Mercatoria Acquisition is dus evenmin hoofdelijk aansprakelijk jegens de bank.

omstandigheid 3:

Diverse HIDD-vennootschappen hebben voorafgaande aan de faillissementsuitspraak de door hen afzonderlijk van de bank ontvangen financiële middelen, die destijds benodigd en gebruikt waren voor de aankoop van de door de betreffende afzonderlijke HIDD vennootschappen te exploiteren onroerende zaken, weer aan de bank terugbetaald. Die terugbetaling was (tenminste in de meeste gevallen) het gevolg van het feit dat die afzonderlijke vennootschappen hun onroerende zaak, waarop het hypotheekrecht van de bank rustte, later weer hadden verkocht en dat de verkoopopbrengst voldoende was om de bij geleende aankoopsom aan de bank terug te betalen. Het merkwaardige is dat de bank echter ten aanzien van deze vennootschappen soms niet alle door haar ten laste van die vennootschappen verkregen zekerheden uitdrukkelijk heeft prijsgegeven. In veel gevallen heeft er geen ontslag van de hoofdelijkheid plaatsgevonden, ofschoon die release op grond van de basis financieringsovereenkomst wel mocht worden verwacht.

Ten aanzien van HIDD Lemgo B.V. wordt door de bank erkend dat ontslag van de hoofdelijkheid heeft plaatsgevonden. Ten aanzien van HIDD Minden B.V. en HIDD Hamburg-Barmbek B.V. is echter evident dat, ofschoon die release niet uitdrukkelijk heeft plaatsgevonden, deze wel had moeten plaatsvinden. Curatoren hebben de bank daarom kenbaar gemaakt en toegelicht dat zij er bij de afwikkeling van het faillissement van laatstgenoemde twee vennootschappen er in beginsel vanuit zullen gaan dat ook die twee vennootschappen niets meer aan de bank verschuldigd zijn. De kans is groot dat curatoren aanleiding zien om dit standpunt dat met betrekking tot HIDD Hamburg-Barmbek B.V. en HIDD Minden B.V. is ingenomen, ook in te nemen met betrekking tot ongeveer 10 andere vennootschappen waarbij door de bank wel een release met betrekking tot diverse andere zekerheden is geëffectueerd maar niet met betrekking tot de hoofdelijkheid. Alvorens dat standpunt door curatoren zou worden ingenomen zal eerst ook ten aanzien van laatstbedoelde vennootschappen duidelijk moeten zijn in hoeverre die release voor de crediteuren een verschil oplevert. In enkele gevallen is ook Mercatoria Acquisition B.V. en/of HIDD Berlin-Tegel B.V. een crediteur van de betreffende andere gefailleerde HIDD vennootschap. In die situaties is van belang dat de vorderingen van Mercatoria Acquisition B.V. en HIDD Berlin-Tegel B.V. op andere groepsvennootschappen in de basis financieringsovereenkomst zijn achtergesteld ten opzichte van de vorderingen van de bank op die groepsvennootschappen. Als echter sprake is van ontslag uit de hoofdelijkheid, of als dat ontslag uit de hoofdelijkheid geacht moet worden te hebben plaatsgevonden, vervalt dus de vordering van de bank op de betreffende vennootschap en is daarom van een effectieve achterstelling van de vorderingen van Mercatoria Acquisition B.V. en HIDD Berlin-Tegel B.V. op de betreffende vennootschap ook geen sprake meer.

Deze tussen curatoren en de bank aan de orde zijnde kwesties met betrekking tot de hoofdelijkheid zullen t.z.t. eveneens moeten worden afgerond.

Curatoren constateren dat het vastgoed is verkocht, maar dat er nog een aantal discussiepunten zijn tussen de boedels en Deutsche Bank.

1. HIDD Detmold lijkt nog fiscale vorderingen te hebben die effectief geïnd kunnen worden ten behoeve van de bank, die deze belastingen ook heeft voldaan. De vraag is wie de vorderingen toekomt.
2. In HIDD Görlitz is een bedrag gesepareerd op de derdenrekening van Hogan Lovells, waarover curatoren al langere tijd discussie hebben met Deutsche Bank.
3. Deutsche Bank meent aanspraak te maken op de middelen die op de rekening van HIDD Berlin-Tegel stonden ten tijde van het uitspreken van het faillissement. Daarover is destijds een kort geding gevoerd, wat door curatoren is gewonnen. Dat betekent echter niet dat Deutsche Bank daarmee haar aanspraken heeft prijsgegeven.
4. Curatoren hebben voorts vraagtekens bij de vraag welke vennootschappen zijn ontslagen uit het bankkrediet, alsmede welke vennootschappen ontslagen hadden moeten worden uit het bankkrediet.
5. Zoals hiervoor reeds aangegeven is er onduidelijkheid over een in te dienen restvordering van Deutsche Bank.
6. Tenslotte menen curatoren dat MABV een aanspraak heeft van ten minste 1 miljoen euro op Deutsche Bank. Dit is relevant omdat in het kader van de intercomapny-verhouding dit geld grotendeels weer terecht komt bij HIDD Berlin-Tegel en daar ten goede komt (via intercompany-

verhoudingen) aan andere crediteuren.

Niet onbelangrijk is voorts dat curatoren nog altijd doende zijn met de fiscale problemen in Duitsland. In dat kader lijken inmiddels (nadat over enkele jaren voor alle vennootschappen de Vpb-aangiften zijn verzorgd) de problemen met betrekking tot de zogenaamde Körpersteuer het hoofd geboden. Dit heeft er in geresulteerd dat de Duitse fiscus een tweetal vorderingen ter zake ter verificatie heeft ingediend, welke vordering voortvloeien uit een boekwinst. Die boekwinst zou in Nederland op grond van het Fokker-II arrest niet tot een vordering leiden, maar onder Duits recht, wat ter zake toepasselijk is, wel.
Op het gebied van de omzetbelasting is nog wel het nodige werk te verzetten. Curatoren roepen in herinnering dat het kassysteem werd gevolgd door de vennootschappen, maar dat laat onverlet dat er wel ambtshalve aanslagen zijn opgelegd en dat daarvoor aangiften dienen te worden gedaan. Curatoren hebben daar allereerst gepoogd een pragmatische oplossing te vinden, maar zonder succes.

Tiende verslag:
Curatoren hebben ten aanzien van de vordering sub 6 hiervoor inmiddels een procedure geëntameerd en een verificatievergadering gevraagd voor een aantal vennootschappen. Daar zullen de punten 4 en 5 hiervoor genoemd nader ter discussie komen.

Ten aanzien van Görlitz hebben curatoren een machtigingsverzoek ingediend voor een procedure, maar voordat die diende aan te vangen, bleek Deutsche Bank alsnog overtuigd van de aanspraken van curatoren. Het depot is vrijgegeven en bijgeschreven op de boedelrekening.

Ten aanzien van de vermeende aanspraken op het banksaldo menen curatoren eveneens dat die aanspraken zijn verjaard, zodat dit bedrag de boedel toekomt. De vraag is voorts of nog aanspraak kan worden gemaakt op het bedrag in HIDD Detmold, nu curatoren in de verslagperiode alle fiscale zaken met de Duitse fiscus hebben afgewerkt.

In de verslagperiode zijn derhalve alle restpunten geadresseerd.

Elfde verslag:
Anders dan curatoren veronderstelden is op de verificatievergadering niet de vordering van Deutsche Bank aan de orde gekomen, omdat Deutsche Bank heeft aangegeven het standpunt van curatoren inhoudende dat haar in ieder geval geen vordering toekwam in deze faillissementen te delen. Daarmee resteren de onderwerpen 4 en 5, waarbij ten aanzien van die laatste een procedure loopt in Engeland.

10. Overig

10.1 Termijn afwikkeling faillissement

Dit is afhankelijk van verkoop onroerende zaken.

De afwikkeling van deze faillissementen is afhankelijk van de verkoop van de onroerende zaken. Eerst als alle onroerende zaken zijn verkocht zijn curatoren in staat om de intercompany verhoudingen, waarvoor zij vorderingen onderling ter verificatie hebben ingediend, af te wikkelen. Gebaseerd op de inschattingen van curatoren ter zake van het gerealiseerd actief alsmede de distributie van gelden binnen de vennootschappen komt dit erop neer dat in ieder geval enkele faillissementen een uitdeling die al dan niet significant kan zijn ter beschikking komt aan de concurrente crediteuren.

De afwikkeling is nog steeds afhankelijk van de verkoop van de onroerende zaken. Dan kunnen immers alle intercompany verhoudingen worden afgewikkeld en kunnen curatoren met een concreet plan van aanpak voor die afwikkeling komen. Bij die afwikkeling dienen ook de onder 3 gemelde discussies te zijn opgelost.

Wat verder in de weg staat aan de afwikkeling op dit moment zijn de beperkte problemen met de Duitse fiscus.

Naar Duits recht dienen de curatoren omzetbelasting af te dragen (deze maakt geen onderdeel uit van de boedel) en wordt ook winstbelasting geheven over gerealiseerde boekwinsten. Nu kan de discussie worden gevoerd of curatoren onder de Nederlandse faillissementswet gehouden zijn om hier het Duitse

fiscale recht als zodanig toe te passen, maar voor de omzetbelasting is duidelijk dat de vennootschappen ook Duits belastingplichtig waren met dien verstande dat curatoren is gebleken dat met instemming van de fiscus daar het kasstelsel werd gehanteerd. Curatoren hebben door tussenkomst van een Duitse advocaat een overeenkomst getroffen met de Duitse fiscus ter zake van de omzetbelasting op basis waarvan zij aan het einde van het faillissement een aangifte zullen doen van de door hen ontvangen huren waarvan wordt aangenomen dat deze belast zijn met Duitse BTW terwijl zij die BTW ook als boedelschuld zullen voldoen.

Dan is er de winstbelasting. Curatoren hebben een aantal aangiften gedaan om daarmee de fiscale schuld terug te brengen. Op dit moment zijn er nog drie entiteiten waar een boekwinst is gerealiseerd en een claim ter zake van winstbelasting dreigt. Als gezegd kan in gemoede worden afgevraagd of hier een verifieerbare vordering is naar Nederlands recht, maar curatoren kiezen er voor om zoveel mogelijk toch aangifte te doen in Duitsland. Daarbij dient bedacht te worden dat er enig onbegrip is bij de Duitse fiscus omtrent de rechtspositie van de Nederlandse curatoren en Duitse curatoren wel persoonlijk aansprakelijk kunnen worden gesteld voor het niet doen van die aangifte. Daarnaast is nog een faillissement waar is verkocht vóór faillissement en daarvoor een claim winstbelasting als verifieerbare vordering is ingediend. Omdat dit mogelijk crediteurenbelangen raakt bezien curatoren of het opportuun is om hier aangifte te doen.

Omdat de huurinkomsten inmiddels zijn gestopt verwachten curatoren de omzetbelastingen de komende verslagperiode te kunnen afwikkelen en ook de problemen met de winstbelasting naar Duits recht te kunnen afwikkelen waarmee curatoren op zichzelf in de eerste helft van 2017 verwachten tot een afwikkeling van dit faillissement te kunnen komen.

10.2 Plan van aanpak

Er rest nog de verkoop c.q. de afwikkeling van de verkoop van een viertal onroerende zaken en daaruit voortvloeiende de afrekening met Deutsche Bank. Deze afrekeningen ijlen langere tijd na.

Voorts bestaat er discussie over de huurpenningen te Görlitz, het saldo op de ING rekening wat aan de boedel van HIDD Berlin Tegel ten goede is gekomen en de fiscale claim in HIDD Detmold.

Ten derde is in dit faillissement nog de afwikkeling met de Belastingdient voor de Mehrwertsteuer en de Körpersteuer. In het begin van de verslagperiode waren er nog een viertal faillissementen waar dit speelde en de aangifteproblematiek lijkt inmiddels opgelost, zich uitende in nihilaangiften. Dat laat onverlet dat curatoren afspraken hebben met een van de beide Finanzamten die in dit faillissement bevoegd is tot afdracht van de door hun geïncasseerde omzetbelasting over de huren zij het dat daarvoor het kasstelsel wordt gevolgd. Hoe om wordt gegaan met huur die ontvangen wordt door hypotheekhouder Deutsche Bank op basis van haar (Duitse) zekerheidsrechten is niet geheel duidelijk, maar anderzijds komt daaraan ook nauwelijks praktisch belang toe.

De fiscale problemen met betrekking tot de vennootschapsbelasting zijn in zoverre gereduceerd dat nadat alle aangiften zijn gedaan in HIDD Gronau nog een fiscale claim resteert wegens boekwinst ter hoogte van € 194.682,25. Een bedrag van
€ 70.000,= uit dit bedrag heeft betrekking op verzuimboete. In HIDD Bocholt zijn alle materiële vorderingen door de Belastingdienst op nihil gesteld maar resteert nog een bedrag van € 53.344,50 ter zake van verzuimboete. Het voorstel is daar gedaan door de fiscus om 50% kwijt te schelden als de rest wordt betaald. Curatoren hebben daar een verzoekschrift ingediend om volledige vermindering te krijgen.

Het probleem wat daarbij opdoemt is dat de betreffende schulden naar Nederlands recht dat deze toepasselijk is als boedelschulden kunnen worden gezien, althans dat is het standpunt van curatoren. De belasting wordt veroorzaakt door een boekwinst die materieel al aanwezig was vóór het faillissement en dat betekent dat naar de mening van curatoren hetzij een concurrente verifieerbare vordering dan wel een niet verifieerbare vordering het gevolg is maar niet valt te zien hoe dit leidt tot een boedelschuld. In beide faillissementen is er ook een crediteurenbelang gediend met deze vraag.

Daarnaast moeten curatoren nog de boedel BTW aangeven en die zou per saldo leiden tot een terugbetaling als de fiscale autoriteiten dat standpunt volgen. Al met al betekent een en ander voor curatoren de nodige kosten en werkzaamheden.

Tenslotte is er de discussie over de liquidity facility agreement en met name de daaruit voortvloeiende

releases van vennootschappen uit de zekerheden.

Die laatste discussie heeft grote impact op de belangen van de crediteuren van HIDD en ook om die reden kan op dit moment weinig worden gezegd over de perspectieven, al heeft in alle HIDD faillissementen te gelden dat op vennootschapsniveau de bank zich heeft achtergesteld bij de zgn. handelscrediteuren die vorderingen ter verificatie hebben ingediend.

Ten aanzien overigens van die handelscrediteuren geldt dat het faillissement een zeer lange looptijd heeft en dat alvorens toegekomen wordt aan verificatievergaderingen curatoren een nadere saldovaststelling zullen moeten doen omdat vele gepretendeerde vorderingen zijn voldaan door verrekening, betaling uit hoofde van een dwanghypotheek of niet langer bestaan doordat aangiften zijn gedaan met alle gevolgen van dien.

Al met al zijn curatoren iets te voortvarend geweest in hun vorig verslag met de verwachting dat in de eerste helft van 2017 tot een uitkering in de faillissement zou kunnen worden gekomen. Dat lijkt op dit moment in ieder geval niet haalbaar.

De problemen zijn in het verslag geschetst onder punt 9. Curatoren beogen nog altijd hierover een regeling te sluiten, maar zij dienen nog een grote hoeveelheid werk te verzetten op het gebied van de omzetbelasting en de Engelse procedure.

Curatoren hebben wel een plan van aanpak gemaakt ten aanzien van een mogelijke afwikkeling, maar dat zal eerst aan de orde zijn nadat de zes punten die nog open staan zijn afgewikkeld.

Tiende verslag:
Curatoren hebben alle onder 9 genoemde punten in de verslagperiode geadresseerd. Bovendien is in de verslagperiode afgewikkeld met de Duitse fiscus en heeft de omslag van de kosten over de boedels plaatsgevonden. Dit leidt tot een verschuiving van activa binnen de vennootschappen.

Naast genoemde procedures is voorzienbaar is dat mogelijke verificatiegeschillen enige tijd in beslag gaan nemen. Dit zal een verdere afwikkeling vertragen.

Elfde verslag:
In de komende verslagperiode zullen de acht uitdelingslijsten worden vastgesteld en uitgekeerd. Merendeels worden deze gelden uitgekeerd aan Mercatoria Acquisition B.V. De verdere afwikkeling van de faillissementen hangt in hoge mate af van de uitkomst van de procedure in Engeland.

Twaalfde verslag:
Curatoren zijn nog in afwachting van de uitdelingslijsten, maar kunnen dan tot verdere afwikkeling komen.

10.3 Indiening volgend verslag

In het arrondissement 's-Hertogenbosch is het gebruikelijk dat telkens na verloop van zes maanden een nieuw openbaar verslag ter griffie zal worden gedeponeerd.

10.4 Werkzaamheden

Disclaimer

Het openbaar verslag en het bijbehorende financieel verslag zijn geen prospectus of jaarrekening. Hoewel de informatie in dit openbaar verslag zo zorgvuldig mogelijk is samengesteld, staat de curator niet in voor de volledigheid en juistheid daarvan. Mogelijk is immers dat o.a. bepaalde informatie nog niet beschikbaar is, nog niet geopenbaard kan worden, of - achteraf - bijgesteld dient te worden. Dit kan ingrijpende gevolgen hebben voor de in dit verslag geschetste perspectieven voor crediteuren. Aan dit verslag kunnen derhalve geen rechten worden ontleend.

Indien sprake is van een vervolgverslag, is in dit verslag de tekst van de eerdere verslagen/het eerdere verslag opgenomen in een kleiner lettertype.

's-Hertogenbosch, 25 juni 2020

K.T.W.H. van den Dungen

M.J.W. van Ingen

Bijlage I Organogram

Bijlage II Lopende procedures

HIDD B.V.	Opponent	Court	Status	Kindof Proceeding	Amount in dispute	Comment
Berlin-Moabit	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action/ claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 161.929,15	
Berlin-Moabit	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 – 28.02.2009	active	€ 582.682,92	
Bietigheim	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 83.004,88	
Bietigheim	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 878.816,75	
Bingen	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 117.687,44	
Bingen	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 434.392,59	
Bocholt	City of Bocholt	VG Münster	Release of land tax 2008, pending	active	€ 11.285,12	
Bocholt	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action /claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 154.349,74	
Bocholt	City of Bocholt	Administrative Court (VG) Munster	Release of land tax 2010, pending	active	€ 11.285,12	
Bocholt	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01,08.2008 - 28.02.2009	active	€1.139.281,61	
Cuxhaven	City of Cuxhaven	Higher Administrative Court (OVG) Lower Saxony	Release of land tax 2008, appeal proceedings following Ist Instance dismissal of claim (VG Stade, 3 A 913/09)	active	€ 7.794,81	
Cuxhaven	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time beeing (no court hearing scheduled	passive	€ 71.852,40	

Cuxhaven	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08,2008 - 28.02.2009	active	€ 530.424,68	
Datteln	City of Datteln	VG Gelsenkirchen	Release of land tax 2008, court hearing scheduled for 10. May 2012	active	€ 4.321,42	
Datteln	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 96.062,34	
Datteln	City of Datteln	VG Gelsenkirchen	Release of land tax 2009, court hearing scheduled for 10. May 2012	active	€ 4.321,42	
Datteln	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 354.572,86	
Deggendorf	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 99.096,46	
Deggendorf	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 365.772,05	
Delmenhorst	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time beeing (no court hearing scheduled	passive	€ 101.425,09	
Delmenhorst	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 748.734,30	
Detmold	City of Detmold	VG Minden	Release of land tax 2009, court hearing scheduled for 27 March 2012	active	€ 10.693,64	
Detmold	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Detmold/Higher Regional Court of Hamm	Claim for eviction and a small Amount on lease compensation, counterclaim revocatory action/claim for capital replacement; partial judgement re forum, both parties have appealed against the partial judgement, the appeal proceeding is suspended until the decision of the European Court	active/passive (counterclaim)	€ 106.722,95	amount is the counterdaim-amount
Detmold	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court	passive	€ 110.396,50	

			hearing scheduled)			
Detmold	City of Detmold	VG Minden	Release of land tax 2008, court hearing scheduled for 27 March 2012	active	€ 10.693,64	
Detmold	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 788.213,01	
Dortmund	City of Dortmund	VG Gelsenkirchen	Release of land tax 2008, court hearing scheduled for 10 May 2012	active	€ 5.151,38	
Dortmund	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 407.481,19	
Dortmund	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time beeing (no court hearing scheduled	passive	€ 71.427,18	
Elmshorn	Dr. Biner Böhr	Regional Court of Itzehoe	Claim for eviction and a small amount on lease compensation, counterclaim revocatory action/claim for capital replacement; suspended until the decision of the European Court	active/passive (counterclaim)	€ 987.722,75	amount is the counterclaim - amount
Elmshorn	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 520.822,00	
Eschwege	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 114.169,60	
Eschwege	Stadt Eschwege	VG Kassel	Release of land tax 2009, pending	active	€ 4.351,22	
Eschwege	Dr. Biner BShr	Public Arbitration Board	(p3rt of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 263.642,75	
Eschweiler	Dr, Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 421.408,12	
Eschweiler	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 64.453,17	
Essen-Rüttenscheid	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 475.802,35	

Essen-Rüttenscheid	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 100.655,58	
Essen-Steele	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 123.842,28	
Essen-Steele	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 104.941,34	
Geldern	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 110.670,21	
Geldern	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 88.127,04	
Gelsenkirchen	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 325.283,17	
Gelsenkirchen	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 88.871,58	
Gelsenkirchen	Emscher Lippe Energie GmbH	Regional Court of Essen	claim re unpaid supply services; court hearing scheduled for 19 April 2012	passive	€ 61.279,80	
Gelsenkirchen	Hochtief Solutions AG	Regional Court of Essen	claim re unpaid facility management services; court hearing scheduled for 19 April 2012	passive	€ 67.739,16	
Gladbeck	Emscher Lippe Energie GmbH	Regional Court of Essen	claim re unpaid supply services; court hearing scheduled for 19 April 2012	passive	€ 125.990,57	
Görlitz	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 218.687,49	
Görlitz	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 116.834,00	
Görlitz	City of Görlitz	OVG Saxony	Release of landtax 2008, appeal proceeding of the City, following Ist Instance	active	€ 5.500,86	

			decision granting HIDD's claim (VG Dresden, 2 K 808/10)			
Görlitz	City of Görlitz	OVG Saxony	Release of land tax2009, appeal proceeding of the City, following Ist instance decision granting HIDD's claim (VG Dresden, 2 K 732/10)	active	€ 5.500,86	
Gronau	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 431.242,52	
Gronau	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 87.462,42	
Hamburg-Langenhorn	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 645.659,97	
Hamburg-Langenhorn	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 78.670,59	
Hameln	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 772.368,93	
Hameln	Dr.Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action/ claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 127.830,79	
Hattingen	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 943.664,97	
Hattingen	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Repl3cement (only partial amount); proceedings suspended for the time being(no court hearing scheduled)	passive	€ 92.429,78	
Herne	City of Herne	VG Gelsenkirchen	Release of land tax 2008, court hearing scheduled for 10 May 2012	active	€ 15.778,66	
Herne	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 682.329,63	
Herne	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for	passive	€ 92.439,81	

			the time being (no court hearing scheduled)			
Herne	City of Herne	VG Gelsenkirchen	Release of land tax 2009, court hearing scheduled for 10 May 2012	active	€ 15.778,66	
Herne	Stadtwerke Herne	Regional Court of Bochum	Out of court settlement under discussion, proceedings suspended	passive	€ 76.518,01	
HIDD Tegel B.V.	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 87.264,98	
Höxter	City of Höxter	Regional Court of Paderborn	Proceedings for preservation of evidence, done	passive	€ 20.000,00	
Höxter	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02,2009	active	€ 227.467,89	
Höxter	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 99.158,14	
Höxter	Irene Süss	Regional Court of Paderborn	Claim for HBR rent from April 1,2011, based on a settlement from April 2011; court hearing scheduled for 21 March 2012	passive	€ 34.059,88 plus monthly HBR-Rent in an amount of 8.514,97 from August 1,2011 onwards	
Hückelhoven	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08,2008 - 28.02.2009	active	€ 365.999,71	
Hückelhoven	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 72.771,87	
Hückelhoven	Hans-Gerd H. Jauch (Administrator of Arcandor)	Regional Court of Essen	Claim for refund of life annuities pais by Arcandor between 2005 and 2008	passive	€ 432.337,34	
Hückelhoven	Siebert	Regional Court of Mönchengladbach	Claim for life annuities from 2008 onwards	passive	€ 38.000,00	
Hückelhoven	WEP Wärme-, Energie- und Prozesstechnik GmbH	Regional Court of Mönchengladbach	Claim re unpaid supply services; pending	passive	€ 27.973,89	
Husum	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 427.651,79	

Husum	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Flensburg/Higher Regional court of Schleswig	Claim for eviction and a small amount on lease compensation, counterclaim revocatory action/claim for capital replacement; partial judgement re forum, both parties have appealed against the partial judgement, the appeal proceeding is suspended until the decision of the European Court	active/passive (counterclaim)	€ 811.028,26	amount is the counterclaim - amount
Idar-Oberstein	City of Idar-Oberstein	VG Koblenz	Release of land tax 2009, proceedings suspended due to insolvencyof HIDD		€ 6.889,66	
Idar-Oberstein	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 537.212,11	
Idar-Oberstein	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 102.962,18	
Idar-Oberstein	City of Idar-Oberstein	Regional Court of Bad Kreuznach	Use and maintainance of a conjointly owned parking garage, preliminary court settlement, proceeding suspended due to the insolvency of HIDD	passive	€ 50.000,00	
Itzehoe	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 380.040,67	
Itzehoe	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 64.713,59	
Itzehoe	Hans-Gerd H.Jauch (Administrator of Arcandor)	Regional Court of Essen	claim for refund of life annuities	passive	€ 333.000,00	
Itzehoe	Paulus	Regional Court of Itzehoe	claim from land charge, court hearing scheduled for May 21,2012	passive	€ 145.000,00	
Kamen	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 477.724,92	
Kamen	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 77.009,07	
Kamen	Marin Grundstücks. GmbH & Co KG et al	Regional Court of Dortmund	Judgement is legally binding, execution without success	active	€ 48.644,27	

Kamen	City of Kamen	VG Gelsenkirchen	Release of land tax 2008, court hearing scheduled for 10 May 2012	active	€ 4.868,49	
Köln-Chorweiler	ECE Projektmanagement GmbH & Co. KG	Regional Court of Köln	facility management services, arrangement with ECE to not continue proceedings - suspended	passive	€ 403.867,00	
Köln-Porz	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 568.491,76	
Köln-Porz	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 73.051,72	
Köln-Porz	City of Cologne	VG Köln	Release of land tax 2008, suspended until finalization of Hertie insolvency	active	€ 11.990,24	
Köln-Porz	City of Cologne	VG Köln	Release of land tax 2009, suspended until finalization of Hertie insolvency	active	€ 11.990,24	
Lünen	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 269.639,10	
Lünen	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 108.056,76	
Lünen	Stadtwerke Lünen GmbH	Regional Court of Dortmund	claim re unpaid supply services; court has been informed on 28 February 2012 on insolvency - no reaction, so far	passive	€ 59.691,49	
Meschede	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 469.391,75	
Meschede	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Arnsberg	Claim for eviction and a small amount on lease compensation, counterclaim revocatory action/claim for capital replacement; suspended until the decision of the European Court	active/passive (counterclaim)	€ 888.656,12	amount is the counterclaim amount
Mölln	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 113.955,73	
Mölln	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 78.161,78	
Nettetal-Lobberich	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action)	active	€ 289.050,42	

			Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009			
Nettetal-Lobberich	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 130.172,71	
Neustadt a.d. Weinstrasse	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 960.953,30	
Neustadt a.d. Weinstrasse	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 94.883,52	
Neustadt a.d. WeinstraBe	Hochtief Solutions AG	Regional Court of Frankenthal	claim for unpaid facility management services; court hearing scheduled for 30 April 2012	passive	€ 87.002,40	
Niebüll	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 58.370,31	
Niebüll	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 113.436,56	
Peine	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 418.702,37	
Peine	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 113.952,42	
Peine	City of Peine	OVG Lower Saxony	Release of land tax 2009, appeal proceeding of the City, following Ist instance decision granting HIDD's claim (VG Braunschweig 8 A 99/10))	active	€ 6.233,74	
Remscheid-Lennep	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 420.606,44	
Remscheid-Lennep	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 80.785,54	

Remscheid-Lennep	City of Remscheid	OVG North Rhine-Westfalia	Release of land tax 2008, appeal proceedings following Ist instance dismissal of claim {VG Dusseldorf, 5 K 4051/10}	active	€ 7,224,72	
Rendsburg	Dr. Biner BShr	Public Arbitration Board	{part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 298.185,09	
Rendsburg	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being {no court hearing scheduled)	passive	€ 93.376,92	
Schleswig	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 229.773,80	
Schleswig	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement {only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 82.481,38	
Stade	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	{part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 608.889,10	
Stade	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being {no court hearing scheduled)	passive	€ 98.062,36	
Stade	Hochtief Solutions AG	Regional Court of Stade	claim for unpaid facility management services; pending	passive	€ 71.122,87	
Tuttlingen	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02,2009	active	€ 361.955,08	
Tuttlingen	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement {only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 79.215,72	
Velbert	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	{part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 584.781,66	
Velbert	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being {no court hearing scheduled)	passive	€ 79.215,72	
Velbert	Stadt	OVG Nordrhein-Westfalen	Release of land tax 2008, appeal proceedings	active	€ 14.063,45	

			following Ist instance dismissal of claim (VG Düsseldorf, 5 K 4216/10)			
Wolfenbüttel	Dr. Biner Bähr	Public Arbitration Board	(part of a class-action) Public Arbitration, claim for use compensation 01.08.2008 - 28.02.2009	active	€ 361.922,73	
Wolfenbüttel	Dr. Biner Bähr	Regional Court of Essen	(part of a class-action) Revocatory Action / claim for Capital Replacement (only partial amount); proceedings suspended for the time being (no court hearing scheduled)	passive	€ 68.637,51	