

Identiek aan het digitaal ingediende verslag

NEGENTIENDE VERSLAG (EX ARTIKEL 73A FW) TERZAKE DE BEVINDINGEN VAN DE CURATOREN GEDURENDE DE NEGENTIENDE VERSLAGPERIODE IN HET FAILLISSEMENT VAN IMTECH DEUTSCHLAND B.V.

Gegevens onderneming:	: de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid <u>Imtech Deutschland B.V.</u> , laatstelijk kantoorhoudende aan de Kampenringweg 45a te (2803 PE) Gouda, statutair gevestigd te Gouda
Insolventienummer	: C/10/17/110 F
Rechtbank	: Den Haag (verder behandeld door Rotterdam)
Datum uitspraak	: 21 februari 2017
Curatoren	: mr. J.G. Princen, mr. F. El Houzi
Rechter-commissaris	: mr. W.J. Roos-van Toor
Op verzoek van	: mr. J.G. Princen q.q. faillissement Imtech SSC B.V.
Activiteiten onderneming	: De vennootschap fungeerde binnen het 'Imtech-concern' als beherend vennoot van Duitse activiteiten via Imtech Deutschland GmbH & Co. KG
Omzetgegevens	: In onderzoek
Personeel gemiddeld aantal	: n.v.t.
Verslagperiode	: <i>1 oktober 2022 tot en met 15 april 2023</i>
Vorige verslagen	: 1. d.d. 4 april 2017 2. d.d. 10 juli 2017 3. d.d. 13 oktober 2017 4. d.d. 29 december 2017 5. d.d. 28 maart 2018 6. d.d. 28 juni 2018 7. d.d. 27 september 2018 8. d.d. 27 december 2018

- 9. d.d. 26 maart 2019
- 10. d.d. 26 juni 2019
- 11. d.d. 26 september 2019
- 12. d.d. 15 januari 2020
- 13. d.d. 14 april 2020
- 14. d.d. 14 oktober 2020
- 15. d.d. 14 april 2021
- 16. d.d. 15 oktober 2021
- 17. d.d. 14 april 2022
- 18. d.d. 28 oktober 2022

Bestede uren in de periode van *1 oktober 2022 tot en met 15 april 2023*:

DVDW *0 uur en 30 minuten* AKD *1 uur en 54 minuten*

Bestede uren totaal tot en met *15 april 2023*:

DVDW *21 uur en 06 minuten* AKD *3 uur en 12 minuten*

Rotterdam, *28 april 2023*

In lijn met de uitspraak van Hoge Raad van 21 januari 2005 (JOR 2005/104) wordt opgemerkt dat dit verslag niet beoogt om verantwoording af te leggen over de stand van de boedel of een volledig inzicht te geven. Individuele schuldeisers kunnen geen rechten ontleen aan dit verslag.

Imtech Deutschland B.V. ("Curanda") is een 100% dochteronderneming van het failliete Royal Imtech N.V. Voor verdere informatie over het faillissement van Royal Imtech N.V. en alle hieraan gerelateerde faillissementen verwijzen de curatoren naar www.faillissementimtech.nl.

Wijzigingen en aanvullingen ten opzichte van het eerdere verslag zijn hieronder cursief weergegeven.

Tweede verslag:

Gelet op de activiteiten van Curanda zijn de activiteiten van de laatste verslagperiode zeer beperkt geweest. De administratie van Curanda wordt onderzocht als onderdeel van het gehele oorzakenonderzoek binnen het Imtech-concern.

Achtste verslag

In deze verslagperiode hebben de werkzaamheden in dit faillissement gezien op onderzoek naar de oorzaken van de faillissementen binnen het hele Imtech-concern. Voor verslaggeving over dit onderzoek wordt verwezen naar het meest recente verslag van Royal Imtech N.V.

Elfde verslag

Er zijn geen nieuwe ontwikkelingen over de verslagperiode te melden. Ook voor deze boedel is van belang dat de curatoren van Royal Imtech N.V. verwickeld zijn in verschillende procedures waarbij zij ook optreden namens deze boedel. Voor de voortgang van deze procedures wordt verwezen naar het meest recente verslag in faillissement van Royal Imtech N.V.

Twaalfde verslag

In december 2019 heeft de Accountantskamer curatoren in het gelijk gesteld inzake de ingediende tuchtklacht tegen KPMG over de in 2011 uitgevoerde controlewerkzaamheden. In 2020 worden hopelijk twee andere tuchtklachten tegen KPMG over 2012 behandeld. Zie nader het laatste faillissementsverslag in het faillissement van Royal Imtech N.V.

Dertiende verslag

Eind september 2020 zullen de mondelinge behandelingen van de tuchtklachten tegen accountants plaatsvinden bij de Accountantskamer. Verder zijn er geen wijzigingen te melden ten opzichte van laatste verslag in faillissement van Royal Imtech van maart 2020.

Veertiende verslag

Op 28 en 29 september 2020 hebben de zittingen bij de Accountantskamer plaatsgevonden in verband met de tuchtklachten over de werkzaamheden bij de cijfers per 30 juni 2012 en de werkzaamheden bij de controle van de jaarrekening over geheel 2012. De uitspraken worden in januari 2021 verwacht.

Vijftiende verslag

De Accountantskamer heeft op 15 januari 2021 uitspraak gedaan. Alle klachten over de uitgevoerde audit per 30 juni 2012 tegen de controlerend accountants en de OKB'er zijn afgewezen. Curatoren hebben alleen tegen de controlerend accountant hoger beroep ingesteld. De Accountantskamer heeft op 15 januari 2021 ook uitspraak gedaan over de uitgevoerde controle over geheel 2012. De voornaamste klachten inzake goodwill, going concern statement en omvang afboekingen zijn toegewezen tegen 1 van de controlerend accountants en de OKB'er. Al deze 3 accountants hebben hoger beroep ingesteld. Curatoren hebben dit vervolgens ook gedaan. Op 30 april 2021 moeten partijen hun Memorie van Grieven indienen bij CBB.

Zestiende verslag

Op 30 november en 2 december 2021 vindt bij het CBB het pleidooi in hoger beroep plaats inzake de controle 2011. Curatoren doen verder onderzoek naar de controles over 2013 en 2014. Zie verder het 23^e faillissementsverslag in het faillissement van Royal Imtech N.V.

Zeventiende verslag

De uitspraak van het CBB wordt in augustus 2022 verwacht.

Achttiende verslag

Het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBb) handhaaft in twee uitspraken van 20 september 2022 de maatregelen die de accountantskamer oplegde aan twee accountants die verantwoordelijk waren voor de controle van de jaarrekening 2011 van Imtech (controleerende accountants) en aan een accountant die bij deze controle de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (OKB'er) was.

In afwijking van de beslissing van de accountantskamer verklaart het CBb vier verwijten alsnog ongegrond. Het gaat om het verwerven van inzicht in het risico-systeem van complexe projecten van Imtech en de reactie op signalen van mogelijke problemen als eventuele aanwijzingen van fraude. Op deze onderdelen van de controle gingen de accountants wel degelijk zorgvuldig te werk, waren zij kritisch genoeg bij het beoordelen van het werk van hun collega's en gaven zij voldoende opvolging aan signalen van mogelijke problemen.

De curatoren krijgen op twee punten gelijk. De accountants evalueerden op drie onderdelen onvoldoende of zij voldoende en geschikte controle-informatie hadden gekregen. Dit ziet onder andere op de bevindingen van de accountant van Imtech in Duitsland over geconstateerde gebreken in de interne beheersing van bepaalde risico's en 'oude debiteuren'. Ook ontbrak op basis van het uitgevoerde werk een voldoende deugdelijke grondslag om een goedkeurende controleverklaring af te geven. De accountantskamer trok die conclusie ten onrechte niet.

De accountantskamer legde de accountants de maatregel van tijdelijke doorhaling van de inschrijving in de accountantsregisters op: drie maanden voor de opdrachtpartner en één maand voor de engagement partner. Hoewel een deel van de klachten alsnog ongegrond is verklaard, vindt het CBb de schendingen van de gedrags- en beroepsregels die overblijven, samen met de alsnog ongegrond verklaarde verwijten ernstig genoeg om deze maatregelen te handhaven. Het CBb rekent de accountants met name aan dat zij op cruciale momenten niet handelden zoals van hen mag worden verwacht. Ook weegt mee dat door het veronachtzamen van hun taak bij de jaarrekening een goedkeurende verklaring is afgegeven, terwijl daarvoor onvoldoende deugdelijke grondslag bestond.

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Het bestuur van Curanda werd tussen 22 mei 2009 en 5 februari 2013 zelfstandig gevoerd door de heer K. Betz. Tussen 5 februari 2013 en 1 september 2013 werd het bestuur van Curanda zelfstandig gevoerd door de heer A. Graauwmans. Het bestuur werd laatstelijk gezamenlijk gevormd door de heren F.N.E. Colman (vanaf 1 september 2013) en P.F. van Holten (vanaf 15 oktober 2014).

Voor faillietverklaring van Curanda, maar na faillietverklaring van haar enig aandeelhouder Royal Imtech N.V. op 13 augustus 2015 en haar dochter Imtech Deutschland GmbH & Co. KG op 6 augustus 2015, hebben Colman en Van Holten aan de curatoren van enig aandeelhouder Royal Imtech N.V. hun ontslag als bestuurders van Curanda kenbaar gemaakt.

Reeds op 12 augustus 2015 hadden Colman en Van Holten het faillissement van Curanda aangevraagd bij de rechtbank in Hamburg (Duitsland). Dit verzoek is echter door de Duitse rechter op 6 november 2015 afgewezen wegens gebrek aan baten in een mogelijk faillissement van Curanda.

Op 13 januari 2017 het faillissement van Curanda bij de rechtbank Den Haag aangevraagd door mr. J.G. Princen i.z.h.v. curator van Imtech SSC B.V. Wegens een onbetaald gebleven vordering van ICT-diensten. Curanda is onder Duits recht hoofdelijk aansprakelijk voor onbetaald gelaten vorderingen van Imtech SSC B.V. op Imtech Deutschland GmbH & Co. KG en bleek niet in staat deze vorderingen te voldoen.

Het faillissement van Curanda maakt het tevens mogelijk voor de curatoren om de heer Betz te horen betreffende zijn rol bij de Duitse activiteiten van het Imtech-concern, in het bijzonder zijn rol bij de in 2013 door Royal Imtech N.V. geconstateerde onregelmatigheden in Duitsland en Polen. Een dergelijke mogelijkheid bestaat onder Duits recht niet voor de Duitse curator van Imtech Deutschland GmbH & Co. KG.

De rechtbank Den Haag heeft op 21 februari 2017 Curanda failliet verklaard en in zijn vonnis mrs. Princen en Peters als curatoren aangesteld. De rechtbank Den Haag heeft in dat vonnis de behandeling van dit faillissement overgedragen aan de rechtbank Rotterdam. Nu de administratie en het beheer van Curanda werd gevoerd vanuit het hoofdkantoor van Royal Imtech N.V. te Gouda achtte de rechtbank Den Haag zich bevoegd over het faillissementsverzoek te mogen oordelen.

Tijdens de faillissementszitting is door advocaten van Colsman verweer gevoerd tegen de faillissementsaanvraag. De rechtbank Den Haag heeft blijkens zijn beschikking Colsman echter niet als belanghebbende aangemerkt en heeft daarom zijn verweer niet meegenomen in de beoordeling van de faillissementsaanvraag. Colsman heeft tegen dit oordeel geen hoger beroep ingesteld.

Organisatie

Curanda is opgericht op 1 oktober 1976.

Enig aandeelhouder van Curanda is de gefailleerde naamloze vennootschap Royal Imtech N.V. Op 13 augustus 2015 is het faillissement uitgesproken van Royal Imtech N.V.

Het bestuur van Royal Imtech N.V. werd tot (kort voor) datum faillissement gevormd door de heren G.J.A. van de Aast, J. Turkesteen, P.C. van Gelder en F.N.E. Colsman.

Royal Imtech N.V. is de topholding van het Imtech-concern (hierna: "Imtech"). Imtech was een Europese technische dienstverlener op het gebied van elektrotechniek, automatisering en werktuigbouw. Hierin bood zij totaaloplossingen voor technische problemen. Van ontwerp, advies en engineering tot realisatie, beheer en onderhoud. Met ongeveer 22.000 medewerkers in 14 landen en in zeven divisies, had Imtech in 2014 een omzet van circa 4 miljard euro op jaarbasis gerealiseerd.

De aandelen Royal Imtech N.V. waren tot ultimo 2016 genoteerd aan de Euronext Amsterdam.

Voor meer informatie over (het faillissement van) Royal Imtech N.V. en haar dochters wordt verwezen naar de faillissementsverslagen van Royal Imtech N.V. en haar dochters op www.faillissementimtech.nl.

Geplaatst en gestort kapitaal

EUR 90.800.

Aandelenvolstorting

Onderzoek naar het volstorten van de aandelen is niet opportuun, nu Curanda meer dan 5 jaar geleden is opgericht. Indien er al een vordering op de aandeelhouder zou bestaan, is deze inmiddels verjaard.

1.2 Winst en verlies

In onderzoek.

1.3 Balanstotaal

Balanstotaal volgens de concern-administratie van Royal Imtech N.V.: EUR 91.000.

1.4 Eigen vermogen

Eigen vermogen volgens de concern-administratie van Royal Imtech N.V.: EUR 91.000. Hierbij zij opgemerkt dat dit vermogen werd gevormd door vorderingen op gefailleerde groepsmaatschappijen die vooralsnog oninbaar zijn.

1.5 Lopende procedures

N.v.t.

1.6 Verzekeringen

De meesten verzekeringen liepen via andere vennootschappen binnen het concern. Curatoren zijn (nog) geen verzekeringen bekend die specifiek op Curanda zagen.

1.7 Huur

Curanda hield laatstelijk kantoor te (2803 PE) Gouda aan de Kampenringweg 45a. Dit betrof het kantooradres van haar enig aandeelhouder Royal Imtech N.V. Dit adres is sedert oktober 2015 ontruimd vanwege het uitgesproken faillissement van de naamloze vennootschap Royal Imtech N.V.

1.8 Oorzaak faillissement

In onderzoek. Voorlopig kan reeds worden gemeld dat na het faillissement van de Duitse dochteronderneming van Curanda in 2015 er geen ondernemingsactiviteiten meer lijken te hebben plaatsgevonden. Curanda is hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van haar failliete Duitse dochter(s). Blijkens de Duitse faillissements-verslagen hebben deze dochters een enorme schuldenlast die op dit moment nog nader moet worden onderzocht.

Tweede verslag:

Curatoren hebben de voormalig bestuurder de heer Betz uitgenodigd voor een gesprek doch de heer Betz weigert te verschijnen. Curatoren hebben in de verslagperiode wel de heer Colsman en de heer Van Holten gesproken.

Derde verslag:

Het onderzoek duurt voort.

Voor de ontwikkelingen op dit punt wordt verwezen naar het meest recente verslag van Royal Imtech N.V.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement
Geen.

2.2 Aantal in jaar vóór faillissement
Geen.

2.3 Datum ontslagaanzegging
N.v.t.

3. Activa

Onroerende zaken

3.1 Beschrijving
Geen.

Bedrijfsmiddelen

3.2 Beschrijving
Geen.

3.3 Verkoopopbrengst
Vooralsnog nihil.

Onderhanden werk

3.4 Beschrijving onderhanden werk
Niet van toepassing.

Overige activa

Op de balans van Curanda staat haar deelneming in Imtech Deutschland GmbH & Co. KG. Hierin trad Curanda op als beherend vennoot van deze rechtspersoon. Dit is onderwerp van onderzoek door de curatoren. Gelet op het uit het verslag van de Duitse curator gebleken

boedeltekort van Imtech Deutschland GmbH & Co. KG verwachten de curatoren geen opbrengsten uit deze deelneming.

Tweede verslag:

De positie van Curanda als beherend vennoot is onderwerp van onderzoek.

Derde verslag:

Het onderzoek duurt voort.

4. Eigendomsvoorbehoud

4.1 Eigendomsvoorbehoud

Er is geen beroep op een eigendomsvoorbehoud gedaan.

4.2 Reclamerechten

Niet van toepassing.

5. Debiteuren

Blijkens de concern-administratie heeft Curanda een vordering van EUR 91.000 op groepsmaatschappijen. Gelet op het faillissement van de debiteuren wordt er geen opbrengst verwacht.

6. Bank/zekerheden

6.1 Vordering van de bank

Op datum faillissement waren aan het Imtech-concern diverse financieringen verstrekt. Bij de financieringsovereenkomsten die daaraan ten grondslag lagen was onder meer Curanda partij. In dit kader zijn de volgende financiers als leninggevers ("**RCF Lenders**") betrokken (geweest):

- a. Rabobank
- b. ING Bank N.V.
- c. ABN AMRO Bank N.V.
- d. Commerzbank
- e. KBC Bank N.V.

- f. Nordea Bank AB
- g. The Royal Bank of Scotland plc
- h. BNP Paribas Fortis S.A./N.V.
- i. Bayerische Landesbank
- j. Barclays Bank PLC
- k. NIBC Bank N.V.
- l. Field Point Acquisitions/SVP
- m. Monarch

Voor verdere informatie inzake de financiering van het Imtech-concern wordt verwezen naar de verslagen in het faillissement van Royal Imtech N.V.

6.2 Lease

Niet van toepassing.

6.3 Beschrijving zekerheden

Blijkens de door de RCF Lenders verstrekte zekerheidsdocumentatie heeft Curanda haar aandelen in Imtech Deutschland GmbH & Co. KG verpand aan de RCF Lenders. Nader onderzoek naar de verstrekking van deze zekerheden vindt plaats.

7. Doorstart/voortzetten

7.1 Exploitatie

Niet van toepassing.

7.2 Doorstart

Niet van toepassing.

8. Administratie

8.1 Toestand administratie

De administratie van Curanda werd gevoerd op het hoofdkantoor van Royal Imtech N.V. De daar aanwezige administratie was reeds in september 2015 door de curatoren van Royal Imtech N.V. veiliggesteld. Bestuurders zijn gevraagd om overige administratie aan de curatoren aan te leveren.

Tweede verslag:

Bestuurders hebben verklaard dat de administratie van Curanda volledig aanwezig was op het hoofdkantoor van Royal Imtech te Gouda.

8.2 Goedkeuring verklaring accountant

De accountantscontrole van het hele Imtech-concern is onderwerp van onderzoek.

Voor de ontwikkelingen op dit punt wordt verwezen naar het meest recente verslag van Royal Imtech N.V.

9. Pauliana/verrekening

9.1 Verdachte transacties

(Nog) onbekend.

9.2 Maatregelen

Nog niet van toepassing.

10. Bestuurdersaansprakelijkheid

10.1 Boekhoudplicht

In onderzoek.

10.2 Depot jaarrekeningen

De zelfstandige jaarrekeningen van Curanda over 2012, 2013 en 2014 zijn tijdig gedeponereerd. Deze jaarrekeningen hebben elk jaar dezelfde inhoud en bevatten zeer weinig informatie over de vermogenspositie van Curanda. Enkel een niet nader gespecificeerde vordering op groepsmaatschappijen van EUR 91.000 wordt op de activazijde van de balans opgenomen. Daar tegenover staat aan de passivazijde een eigen vermogen van EUR 91.000 (zie paragrafen 1.3 en 1.4 van dit verslag). Een toelichting waarom deze vordering(en) en/of de vermogenspositie van Curanda onveranderd blijft ontbreekt.

Tot 2011 heeft Curanda geen zelfstandige jaarrekeningen gedeponereerd. Curatoren doen nader onderzoek naar de hiervoor afgegeven 403-verklaring.

Tweede verslag:

Onderzoek duurt voort.

10.3 Stortingsverplichting aandelen

Is onderzocht, gelet op de oprichtingsdatum van Curanda zouden mogelijke vorderingen tot storting verjaard zijn.

10.4 Onbehoorlijk bestuur

Wordt – als te doen gebruikelijk – onderzocht. Het onderzoek in de overige faillissementen binnen het concern zal aansluiten bij het onderzoek naar de oorzaken van het faillissement van Curanda, te meer omdat één van de bestuurders, de heer Colsman, tevens bestuurder was van Royal Imtech N.V.

Tweede verslag:

Onderzoek duurt voort. Curatoren hebben oud-bestuurder Betz verzocht om met hem te kunnen spreken over de oorzaken van het faillissement. Tot op heden heeft dat gesprek nog niet plaatsgevonden.

Vijfde verslag:

Afgelopen periode heeft contact met de Duitse curator plaatsgevonden in het kader van het onderzoek.

Voor de stand van het oorzakenonderzoek wordt verwezen naar het meest recente faillissementsverslag van Royal Imtech N.V.

11. Fiscus/UWV/overige preferente vorderingen

11.1 Vorderingen van de fiscus

Tot op heden heeft de fiscus nog geen vordering ingediend.

11.2 Vorderingen van het UWV

Valt niet te verwachten.

11.3 Overige preferente crediteuren

1, zijnde de kosten voor de faillissementsaanvraag.

12. Crediteuren

12.1 Aantal concurrente crediteuren

12.2 Wordt het een eigenlijke opheffing of een vereenvoudigde afwikkeling
Nog onbekend.

12.3 Wordt aan concurrente crediteuren uitgedeeld
Nog onbekend.

13. Rechtbank

13.1 Toestemming afkoelingsperiode
Niet van toepassing.

13.2 Toestemming voortzetting bedrijf
Niet van toepassing.

13.3 Toestemming ontslag
Niet van toepassing.

13.4 Toestemming opzegging huur
Niet van toepassing.

13.5 Toestemming activatransacties
Niet van toepassing.

13.6 Toestemming procederen
Nog niet van toepassing.

13.7 Termijn afwikkeling faillissement
Nog niet bekend.

13.8 Plan van aanpak
In de komende periode zullen met name de volgende onderwerpen aandacht verkrijgen:

- a. Onderzoek oorzaken faillissement;
- b. Onderzoek financiële administratie;
- c. Inventariseren crediteuren;
- d. Overleg met Duitse curator;
- e. Horen oud-bestuurders.

14. Garantstellingregeling

Niet van toepassing.

15. Overig

Aan de curator is een salaris toegekend over de periode:

- AKD (1 november 2017 tot en met 31 oktober 2018): EUR 26,46 exclusief btw.
- PLP/DVDW (21 februari 2017 tot en met 31 oktober 2018): EUR 2.873,23 exclusief btw.

Het salaris is of zal nog via de boedel van Royal Imtech N.V. worden voldaan.

Aan de curator is een salaris toegekend over de periode:

- DVDW (1 november 2018 tot en met 31 december 2020): EUR 751,42
- AKD (1 november 2018 tot en met 31 december 2020): n.v.t.

Het salaris is via de boedel van Royal Imtech N.V. voldaan.

Tussentijds salarisverzoek:

Na overleg met de rechter-commissaris hebben curatoren een verzoek tot tussentijdse vaststelling van het salaris voor curatoren over 2021 en 2022 opgesteld. Deze salarisverzoeken zullen op korte termijn worden ingediend bij de rechtbank.

De boedel beschikt op dit moment over een actief van EUR 0.

Indiening volgend verslag: 28 oktober 2023

Rotterdam, 28 april 2023

mr. J.G. Princen en mr. F.El Houzi
curatoren