

**NEGENTIENDE VERSLAG (EX ARTIKEL 73a FW) TERZAKE DE BEVINDINGEN
VAN DE CURATOREN GEDURENDE DE NEGENTIENDE VERSLAGPERIODE IN
HET FAILLISSEMENT VAN ROYAL IMTECH N.V.**

Rechtbank : Rotterdam

Rechter-commissaris : mr. W.J. Roos-van Toor en mr. F. Damsteegt

Insolventienummer : F.10/15/577

Curatoren	:	P.J. Peters	J.G. Princen
		AKD N.V.	DVDW Advocaten
		Wilhelminakade 1	Weena 690
		3072 AP Rotterdam	3012 CN Rotterdam

Datum aanwijzing beoogd

curatoren : 5 augustus 2015

Datum verlening surseance

van betaling : 11 augustus 2015

Datum uitspraak faillissement : 13 augustus 2015

Activiteiten onderneming : Royal Imtech N.V. is de topholding van de Imtech groep, zijnde een Europese technische dienstverlener op het gebied van elektrotechniek, ICT en werktuigbouw. Imtech heeft sterke posities



in de sectoren bouw en industrie, 'groene'
technologie en duurzaamheid, infra en telecom,
transport en scheepvaart.

Omzetgegevens (2014)	:	EUR 3.922.300.000.
Personeel gemiddeld aantal	:	64 (Royal Imtech N.V.)
Verslagperiode	:	<i>20 juni 2020 tot en met 18 september 2020</i>
Vorige verslagen:	:	1e verslag d.d. 14 september 2015 2e verslag d.d. 9 december 2015 3e verslag d.d. 9 maart 2016 4e verslag d.d. 1 juli 2016 5e verslag d.d. 19 december 2016 6e verslag d.d. 19 juni 2017 7e verslag d.d. 19 september 2017 8e verslag d.d. 19 december 2017 9e verslag d.d. 16 maart 2018 10e verslag d.d. 14 juni 2018 11e verslag d.d. 14 september 2018 12e verslag d.d. 14 december 2018 13e verslag d.d. 21 maart 2019 14e verslag d.d. 20 juni 2019 15e verslag d.d. 20 september 2019 16e verslag d.d. 20 december 2019 17e verslag d.d. 19 maart 2020 <i>18e verslag d.d. 19 juni 2020</i>

Bestede uren in verslagperiode : DVDW: 1.115 uren en 30 minuten
(01-06-2020 t/m 31-08-2020)

AKD: 855 uren en 0 minuten
(01-06-2020 t/m 31-08-2020)

Bestede uren Totaal : DVDW: 21.720 uren en 36 minuten
(13-08-2015 t/m 31-08-2020)

AKD: 18.833 uren en 42 minuten
(13-08-2015 t/m 31-08-2020)

Bijlagen : Tussentijds Financieel Verslag (niet gepubliceerd);
Crediteurenlijsten (niet gepubliceerd); en
Boedelafschrift (niet gepubliceerd).

Rotterdam, 18 september 2020

Wijzigingen ten opzichte van de vorige verslagen zijn in cursief weergegeven. Om de leesbaarheid van het immer uitdijende verslag te vergroten, zijn de kopjes van onderwerpen gehandhaafd maar wordt bij onderwerpen waarin niets meer speelt steeds verwezen naar een vorig verslag. Bij sommige onderwerpen is de stand van zaken vermeld met verwijdering van passages uit oude verslagen. De gevoerde en nog lopende procedures zijn om wille de leesbaarheid verplaatst naar een separaat hoofdstuk 7.7.

OPMERKINGEN VOORAF

Dit is het *negentiende* verslag in het faillissement van Royal Imtech N.V. (hierna: “**Royal Imtech**”).

Dit verslag berust op informatie die curatoren van de vennootschap en van derden hebben verkregen. Curatoren benadrukken dat de informatie in dit verslag onderwerp is van nader onderzoek. In een later stadium kan blijken dat deze informatie moet worden aangepast. Omtrent de volledigheid en juistheid van de in dit verslag opgenomen gegevens kan dan ook nog geen uitspraak worden gedaan.

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.

Dit verslag alsmede de navolgende verslagen zullen in het Nederlands en (met enige vertraging) in het Engels worden gepubliceerd. De Nederlandse versie prevaleert.

De faillissementsverslagen zijn te vinden op www.rechtspraak.nl.

Curatoren hebben voorts een afzonderlijke website voor de faillissementen van Imtech-vennootschappen laten ontwikkelen; www.faillissementimtech.nl. Op deze website zullen de curatoren alle verslagen in het Nederlands en het Engels alsmede nadere berichten plaatsen in de faillissementen van Imtech-vennootschappen.

Negentiende verslag

In deze paragraaf wordt een samenvatting gegeven van de ontwikkelingen in de verslagperiode 20 juni 2020 tot en met 18 september 2020.

De werkzaamheden van curatoren van Royal Imtech vielen in deze periode kortweg uiteen in 5 hoofdactiviteiten:

1. Voortzetten van het oorzakenonderzoek;
2. Voortzetting tuchtklacht tegen KPMG over 2012;
3. Onderzoek naar mogelijke paulianeuze verstrekkingen van zekerheden;
4. Hoger beroep tuchtklacht KPMG over 2011;
5. *Procedure* tegen De Brauw Blackstone Westbroek N.V. vanwege paulianeuze/onrechtmatige betalingen van (voorschot) declaraties;
6. *Tuchtklachtprocedure tegen 4 advocaten van De Brauw Blackstone Westbroek N.V. ;*
7. Arbitrageprocedure van Vinci jegens curatoren.

Ad 1. Voortzetten van het oorzakenonderzoek

Curatoren hebben het oorzakenonderzoek en de rechtmatigheidsonderzoeken, waaronder het bestuurdersaansprakelijkheidsonderzoek en het onderzoek naar het verstrekken van zekerheden als bedoeld in par. 5.3, voortgezet. *In deze periode is aan de bestuurders en commissarissen vanaf 2013 een deskundigenrapport inzake de financiële informatie verstrekt met het verzoek hierop te reageren.*

Ad 2. Voortzetting tuchtklachten tegen KPMG

In het vorige verslag is melding gemaakt van de indiening van een tuchtklacht tegen accountants van KPMG inzake controle 2012. Op 28 februari en 5 maart 2020 zijn de verweerschriften zijdens accountants ingediend. Eind april hebben curatoren de Repliek ingediend. Begin juni hebben de accountants de Dupliek ingediend. De tuchtklachten over halfjaarcijfers 2012 en fraudebrief en over de jaarcijfers 2012 zullen op 28 en 29 september 2020 door de Accountantskamer worden behandeld. *Het zal een fysieke zitting in Zwolle zijn. Indien een partij onverhoopt wegens mogelijke COVID-19 besmetting niet zal kunnen verschijnen zal de zitting tevens digitaal zijn zodat partijen er toch aan kunnen deelnemen.*

Ad 3. Onderzoek naar mogelijke paulianeuze verstrekkingen van zekerheden

Het onderzoek naar mogelijke paulianeuze verstrekkingen van zekerheden en aflossingen aan financiers van Royal Imtech N.V. duurt voort. Curatoren hebben externe deskundigen ingeschakeld bij het onderzoek naar de informatie die aan financiers is verstrekt en naar hetgeen financiers wisten althans behoorden te weten op relevante (beslissings)momenten. De verwachting is dat dit onderzoek in de komende verslagperiode zal worden afgerond.

Ad 4. Hoger beroep bij CBB inzake tuchtklacht tegen KPMG over 2011.

De KPMG-accountants hebben hoger beroep ingesteld tegen de uitspraak van de AK. Curatoren hebben dat ook gedaan. Op 15 mei 2020 hebben de accountants en curatoren hun beroepschriften bij CBB ingediend. Partijen *hebben* schriftelijk op elkaars stukken gereageerd op 1 september 2020. *De KPMG-accountants hebben het CBB verzocht om repliek/dupliek toe te staan. Voor Curatoren hoefde dat niet. Het CBB heeft repliek/dupliek toegestaan tegen eind november 2020. Het CBB verwacht dat de zitting in Q2 2021 zal kunnen plaatsvinden.*

Ad 5. Opstellen dagvaarding tegen DBBW

Curatoren hebben een dagvaarding jegens DBBW opgesteld tot terugvordering van EUR 4,5 miljoen aan paulianeus/onrechtmatig ontvangen betalingen op (voorschot)declaraties in de laatste weken voor het faillissement. De *dagvaarding voor deze civiele procedure* is op 30 april 2020 betekend. De zaak is aanhangig gemaakt jegens 20 mei 2020. *Namens DBBW is op 11 augustus 2020 de Conclusie van Antwoord ingediend. De zaak staat nu voor beraad.*

Ad 6. *Tuchtklachtprocedure tegen 4 advocaten van De Brauw Blackstone Westbroek N.V.*

De Raad van Discipline heeft eerder bepaald dat de mondelinge behandeling van de 4 tuchtklachten, ingediend in de zomer van 2018, op 2 november 2020 zal plaatsvinden. Op 31 augustus 2020 deelde de Raad van Discipline mede dat op 2 november 2020 toch geen inhoudelijke behandeling van de tuchtklachten zal plaatsvinden. De Raad van Discipline wil eerst alleen het debat over de ontvankelijkheid van Curatoren voeren. Hierdoor zal naar verwachting de inhoudelijke behandeling van de tuchtklachten tegen advocaten werkzaam

bij het kantoor van de Deken al snel circa een jaar vertraging oplopen. De klachten worden inhoudelijk dan pas 3 jaar na indiening behandeld door de Raad van Discipline.

Ad 7. Vinci arbitration procedure

De door Vinci ingestelde vorderingen in de arbitrageprocedure bedroegen in totaal ongeveer EUR 30 miljoen . Daarvan heeft het Scheidsgerecht ongeveer EUR 21 miljoen toegewezen. Vermeerderd met (i) proceskosten, (ii) kosten voor juridische bijstand en (iii) contractuele wettelijke rente vanaf 1 juli 2014 kwam het totaal aan Vinci toegewezen bedrag hoger uit dan het in Escrow resterende bedrag.

1. Inventarisatie

1.1. Directie en organisatie

Zie zevende verslag.

1.2. Winst en verlies

Zie zevende verslag.

1.3. Eigen vermogen en Balanstotaal

Zie zevende verslag.

FINANCIEEL OVERZICHT ROYAL IMTECH N.V. (VENNOOTSCHAPPELIJK)

Zie zevende verslag.

1.4. Lopende procedures

Zie hoofdstuk 7.9

1.5. Verzekeringen

Zie elfde verslag

Fraudeverzekering

Zestiende verslag

Afgerond. Zie veertiende verslag.

POSI-verzekeringen

Twaalfde verslag

Onderzoek duurt voort. Zie voor uitgebreide toelichting het 11e verslag. ING, Rabobank en ABN Amro Bank N.V. hebben (regres)vorderingen ingediend bij curatoren voor zover deze banken enige schadevergoeding aan aandeelhouders zouden moeten betalen naar aanleiding van de aansprakelijkstellingen van de VEB en Stichting Imtech Claim.

CAR-verzekeringen

Twaalfde verslag

Royal Imtech N.V. is de verzekeringnemer van een Master CAR-verzekering die is afgesloten door tussenkomst van AON. Op dit moment zijn er nog diverse claims onder de CAR-verzekering niet afgewikkeld, bijvoorbeeld omdat men nog in afwachting is van gegevens of een procedure. De CAR-verzekeraars hebben aangegeven ten aanzien van 5 schadeclaims onder de CAR-verzekering met een totaal belang van EUR 251.429,13 tot afwikkeling te willen overgaan. Curatoren hebben met de verhaalzoekende verzekerden en AON-akkoord bereikt ten aanzien van deze 5 schadeclaims over een boedelbijdrage van 10%, te weten EUR 25.142,91 (exclusief BTW).

Dertiende verslag

Royal Imtech N.V. is de verzekeringnemer van een Master CAR-verzekering die is afgesloten door tussenkomst van AON. Op dit moment zijn er nog diverse claims onder de CAR-verzekering niet afgewikkeld, bijvoorbeeld omdat men nog in afwachting is van gegevens of een procedure. Ten aanzien van 5 schadeclaims

onder de CAR-verzekering met een totaal belang van EUR 251.429,13 hebben Curatoren en de verhaalzoekende verzekerden en AON-overeenstemming bereikt over een boedelbijdrage van 10%, te weten EUR 25.142,91 (exclusief BTW).”

Veertiende verslag

In deze verslagperiode zijn opnieuw verschillende schadeclaims jegens Imtech-vennootschappen door AON afgehandeld, leidend tot een totale boedelbijdrage ad EUR 26.792,93 (exclusief BTW).

Vijftiende verslag

Het bedrag van EUR 25.142,91 (exclusief BTW) is ontvangen op de boedelrekening. Er lopen thans 2 andere kwesties via de verzekeringstussenpersoon waarbij voorstellen tussen partijen worden uitgewisseld.

Zestiende verslag

In deze verslagperiode hebben de Curatoren en AON een regeling bereikt ten aanzien van een claim die verband houdt met schade verzekerd onder de CAR-verzekering, leidend tot een boedelbijdrage van 10%, te weten EUR 165.000 excl. BTW. Ten aanzien van de andere kwestie, waar naar gerefereerd werd in het vijftiende verslag, lopen de gesprekken tussen Curatoren en AON, de verzekeringstussenpersoon, nog.

1.6. Huur

Zie vorige verslagen.

1.7. Oorzaak faillissement

In onderzoek.

Twaalfde verslag

Het onderzoek van curatoren duurt voort. Zie voor eerdere berichten het 11e verslag.

Dertiende verslag

Het onderzoek duurt voort. Eind december 2018 zijn over deelonderwerpen verschillende concept-rapporten over ontwikkelingen in 2012 en 2013 voor hoor en wederhoor voorgelegd aan verschillende bestuurders en aan KPMG. Bestuurders kunnen voor 31 maart 2019 schriftelijk reageren. Daarna vinden hierover afrondende gesprekken met hen plaats. Vervolgens zullen curatoren verder gaan met het onderzoek naar de gebeurtenissen in 2013.

Veertiende verslag

De aangeschreven bestuurders hebben schriftelijk op de meeste toegezonden concept-rapporten gereageerd. Vervolgens zijn deze vragen en antwoorden in gesprekken met betreffende bestuurders besproken. Hiermee ronden curatoren hun oorzakenonderzoek en hoor en wederhoor over de gang van zaken in Nederland, Duitsland en Polen in 2012 en de eerste helft van 2013 af richting de toenmalige bestuurders Van der Bruggen en Gerner. De concept-rapporten zullen thans voorgelegd worden aan de betrokken leden van de Raad van Commissarissen. Een concept-rapport dat niet voldoende kon worden besproken is opnieuw en met concrete schriftelijke vragen aan de laatste bestuurders voorgelegd. Voor beantwoording van deze vragen wordt aan hen opnieuw 3 maanden de tijd gegeven.

Vijftiende verslag

Op de aan voormalig commissarissen en aan de laatste bestuurders voorgelegde concept-rapporten van curatoren is nog geen inhoudelijke reactie gevolgd.

Zestiende verslag

In deze verslagperiode hebben bestuurders en commissarissen op de concept-rapporten schriftelijk gereageerd. Voorts is een commissaris geïnterviewd.

Achttiende verslag

Door Corona-perikelen waren fysieke interviews met bestuurders en commissarissen de afgelopen verslagperiode niet mogelijk. Naar verwachting zullen na de zomervakantie nog enige interviews plaatsvinden.

Negentiende verslag

Curatoren hebben aan RvB en RvC leden vanaf 2013 een door externe deskundigen opgesteld rapport over de financiële ontwikkelingen in 2013-2015 voorgelegd. Na ontvangst van een reactie van hen zullen Curatoren een fysiek interview hierover hebben met bestuurders en commissarissen.

2. Personeel

Zie vorige verslagen.

3. Activa

Onroerende zaken

Zie vorige verslagen.

Bedrijfsmiddelen

Zie vorige verslagen.

Vorraden/ onderhanden werk

Zie vorige verslagen.

Andere activa

3.1. Beschrijving

Deelnemingen

Royal Imtech N.V. is tevens (enig) aandeelhouder van een groot aantal overige (inactieve) vennootschappen. De curatoren zijn de afgelopen periode aangevangen met het inventariseren van alle deelnemingen en zullen pogen de komende verslagperiode deze deelnemingen te liquideren dan wel voor te dragen voor faillissement.

Derde verslag

Inzake de verkopen van Nordic Group, Marine Group, T&I Group, de divisie UK/Ireland, Imtech Spanje, Imtech Benelux, Imtech Belgium Holding N.V., Imtech Toegangstechniek B.V., Imtech Industry International B.V. en Ventilex B.V., Imtech Building Services B.V., Imtech Industrial Services B.V., Paul Wagner & Fils S.A. en Imtech Polska wordt verwezen naar de eerste en tweede openbare verslagen in het faillissement van Royal Imtech N.V. Voorts wordt voor de afzonderlijke verslaglegging in de faillissementen van Imtech Nederland B.V., Imtech Benelux Group B.V., Imtech Industrial Services B.V. en Imtech Building Services B.V. verwezen naar de afzonderlijke verslaglegging in de betreffende faillissementen; de verslagen daarvan zijn onder andere te vinden op www.faillissementimtech.nl. Voor informatie over het faillissement van Imtech UK Limited wordt verwezen naar de website van de Engelse administrators:

<http://www.pwc.co.uk/services/business-recovery/administrations/imtech.html>

Imtech Spanje

Zesde verslag

De opbrengsten van de verkoop van de Spaanse divisie ad EUR 6.000.000 zijn ten tijde van de verkoop in escrow gestort omdat zowel de Security Agent (vanwege een pandrecht op de aandelen gevestigd in de periode van de stille bewindvoering) als de boedel van Royal Imtech aanspraak maken op de opbrengsten. Bij levering van de aandelen door curatoren is door de Security Agent het pandrecht opgeheven onder de voorwaarde dat indien curatoren niet uiterlijk 11 maart 2017 een procedure

zouden hebben geëntameerd jegens de Security Agent het escrowbedrag na aftrek van de transactiekosten zou vrijvallen aan de Security Agent. Omdat curatoren (nog) geen procedure aanhangig hebben kunnen maken vanwege de lopende oorzakenonderzoeken en nog niet toegekomen zijn aan 2015 en de Security Agent de buitengerechtelijke vernietiging van het pandrecht door curatoren hebben betwist, zijn de opbrengsten na afloop van voornoemde termijn na uitdrukkelijk verzoek van de Security Agent overgemaakt naar de Security Agent. Wel zijn voorafgaand daaraan de transactiekosten van de boedel ad EUR 254,459.74 overgemaakt naar de boedelrekening. Overigens betekent volgens de escrow overeenkomst het niet binnen voornoemde termijn entameren van een procedure tegen de Security Agent niet dat curatoren daarmee rechten hebben verspeeld.

Zevende verslag

Er zijn geen ontwikkelingen gedurende deze verslagperiode.

Imtech Hongarije

Zie vorige verslagen.

Vijftiende verslag

Er loopt een geschil tussen de koper van de aandelen in het kapitaal van Imtech Hungary Kft. en de Duitse curator. De uitkomst van de schikkingsonderhandelingen tussen de betreffende partijen heeft invloed op een mogelijke slotbetaling aan de boedel. Hierover wordt gecorrespondeerd.

Zestiende verslag

Tussen de Duitse curator en de koper is een schikking bereikt. De boedel heeft nog een slotbetaling van EUR 123.750 ontvangen.

Imtech Roemenië

Zie vorige verslagen.

Imtech Polen

Zestiende verslag

In oktober 2015 hebben curatoren de aandelen in het kapitaal van Imtech Polen verkocht en overgedragen. Curatoren hebben in deze verslagperiode navraag gedaan naar het verloop van verschillende procedures waarbij Imtech Polen ten tijde van de verkoop betrokken was. Dit kan leiden tot recht op een aanvullende koopprijs betaling.

Zeventiende verslag

Curatoren hebben een Poolse advocaat ingeschakeld om de benodigde informatie en nakoming van de contractuele verplichtingen van de wederpartij te verkrijgen.

Achttiende verslag

Curatoren trachten met behulp van een advocaat in Polen hun vordering op koper in beeld te krijgen. Er hebben verhangingen plaatsgevonden in Polen die het zicht op gang van zaken en mogelijke vordering bemoeilijken.

Imtech SSC

Zie vorige verslagen. Het faillissement werd uitgesproken op 11 maart 2016. Verwezen wordt naar de separate verslaglegging in dat faillissement.

Imtech I B.V.

Naar verwachting zal er geen opbrengst uit deze vennootschappen volgen. Naar bekend is bij de curatoren bevinden zich bedrijfsactiviteiten noch een positief eigen vermogen in deze vennootschappen.

Imtech II B.V.

Naar verwachting zal er geen opbrengst uit deze vennootschappen volgen. Naar bekend is bij de curatoren bevinden zich bedrijfsactiviteiten noch een positief eigen vermogen in deze vennootschappen.

Vijfde verslag

Deze vennootschap heeft geen activa. Voorts heeft zij slechts één schuldeiser. Pluraliteit van schuldeisers ontbreekt zodat het faillissement van deze vennootschap niet kan worden uitgesproken. Curatoren hebben besloten deze vennootschap op grond van artikel 2:19 (lid 4) BW middels een turboliquidatie te ontbinden.

Zesde verslag

Ontbinding van deze vennootschap dient nog plaats te vinden.

Dertiende verslag

Aanvankelijk bestond het plan om de vennootschap middels turbo-liquidatie te ontbinden. Omdat de bestuurders van Royal Imtech na datum faillissement hebben besloten af te treden, onderzoeken Curatoren andere mogelijkheden om de vennootschap te (laten) ontbinden.

Zestiende verslag

Curatoren hebben de Kamer van Koophandel verzocht gebruik te maken van haar bevoegdheid op grond van artikel 2:19a BW. De Kamer van Koophandel heeft Imtech II B.V. inmiddels geregistreerd op het adres van de Kamer van Koophandel, kantoor Arnhem en ons bericht dat deze vennootschap zal worden voorgedragen voor ambtshalve ontbinding door de Kamer van Koophandel. Een termijn is (nog) niet te noemen.

Imtech III B.V.

Voor deze vennootschap zijn liquidatiebalansen beschikbaar d.d. juni 2015. Daaruit volgt dat Imtech III alleen over passiva beschikt: Aandelenkapitaal van EUR 45k en een rentevrije schuld aan een groepsmaatschappij van EUR 45k. Er zijn geen baten te verwachten. De vennootschap verkeert niet in liquidatie. Deze vennootschap wordt waarschijnlijk op de wijze van artikel 2:19 (lid 4) BW afgewikkeld.

Vijfde verslag

Deze vennootschap heeft geen activa. Voorts heeft zij slechts één schuldeiser. Pluraliteit van schuldeisers ontbreekt zodat het faillissement van deze vennootschap niet kan worden uitgesproken. Curatoren hebben besloten deze vennootschap op grond van artikel 2:19 (lid 4) BW te ontbinden. Het aandeelhoudersbesluit daartoe is inmiddels genomen. De verdere afwikkeling wordt voorzien in de komende verslagperiode.

Zesde verslag

Ontbinding van deze vennootschap dient nog plaats te vinden.

Veertiende verslag

Aanvankelijk bestond het plan om de vennootschap middels turbo-liquidatie te ontbinden. Omdat de bestuurders van Royal Imtech na datum faillissement hebben besloten af te treden, onderzoeken Curatoren andere mogelijkheden om de vennootschap te (laten) ontbinden.

Zestiende verslag

Curatoren hebben de Kamer van Koophandel verzocht gebruik te maken van haar bevoegdheid op grond van artikel 2:19a BW. De Kamer van Koophandel heeft Imtech III B.V. inmiddels geregistreerd op het adres van de Kamer van Koophandel, kantoor Arnhem en ons bericht dat deze vennootschap zal worden voorgedragen voor ambtshalve ontbinding door de Kamer van Koophandel. Een termijn is (nog) niet te noemen.

Imtech Arbodienst B.V.

Deze vennootschap verkeert sinds 1 maart 2016 in staat van faillissement. Mr. P.J. Peters is als curator aangesteld. Verwezen wordt naar de afzonderlijke verslaglegging in dat faillissement.

Imtech International B.V.

De vennootschap bevat geen activa. De vennootschap bevat slechts schulden aan groepsmaatschappijen. Curatoren verwachten deze vennootschap te kunnen ontbinden.

Vijfde verslag

Deze vennootschap heeft geen activa. Voorts heeft zij slechts één schuldeiser. Pluraliteit van schuldeisers ontbreekt zodat het faillissement van deze vennootschap niet kan worden uitgesproken. Curatoren hebben besloten deze vennootschap op grond van artikel 2:19 (lid 4) BW middels een turboliquidatie te ontbinden.

Zesde verslag

Ontbinding van deze vennootschap dient nog plaats te vinden.

Zevende verslag

Loopt nog.

Dertiende verslag

Aanvankelijk bestond het plan om de vennootschap middels turbo-liquidatie te ontbinden. Omdat de bestuurders van Royal Imtech na datum faillissement hebben besloten af te treden, onderzoeken Curatoren andere mogelijkheden om de vennootschap te (laten) ontbinden.

Zestiende verslag

Curatoren hebben de Kamer van Koophandel verzocht gebruik te maken van haar bevoegdheid op grond van artikel 2:19a BW. De Kamer van Koophandel heeft Imtech International B.V. inmiddels geregistreerd op het adres van de Kamer van Koophandel, kantoor Arnhem en ons bericht dat deze vennootschap zal worden voorgedragen voor ambtshalve ontbinding door de Kamer van Koophandel. Een termijn is (nog) niet te noemen.

Imtech Netherlands B.V.

De vennootschap was al voor datum faillissement van Royal Imtech niet meer actief. Zij heeft (per 7 augustus 2015 verpande) intercompany vorderingen van circa EUR 30 mio. Onderzocht is de incasseerbaarheid van deze vorderingen; het merendeel is niet te incasseren in verband met het faillissement van debiteuren. Enkele vorderingen van resp. EUR 10 mio, resp. EUR 243k, resp. EUR 1,433 mio lijken wellicht in meer of mindere mate incasseerbaar te zijn. Dit zal in de komende verslagperiode nader onderzocht worden.

Zesde verslag

Curatoren onderzoeken of incasso van de vorderingen op de balans van Imtech Netherlands B.V. mogelijk c.q. haalbaar is.

Zevende verslag

Loopt nog.

Imtech Austria Anlagentechnik GmbH

Het faillissement van deze vennootschap is in Oostenrijk uitgesproken op 28 augustus 2015. Er is contact geweest met de Oostenrijkse curator met betrekking tot de set off van de cash pools, waarbij ook deze vennootschap is betrokken.

Negentiende verslag

Curatoren hebben begrepen dat het faillissement inmiddels is opgeheven.

Imtech Industry International B.V. en Ventilex B.V.

Zestiende verslag

Curatoren hebben op 25 augustus 2015 deze aandelen verkocht aan Techim B.V. Daarbij zijn fiscale verliezen meegegeven waarbij de boedel recht heeft gekregen op 25% van het daardoor verkregen belastingvoordeel over de jaren 2015 tot en met 2019. Over 2015 heeft dit geleid op recht op een nabetaling ad EUR 94.310 op welk bedrag de boedel in deze verslagperiode aanspraak heeft gemaakt. Betaling is nog niet ontvangen.

Imtech Marine- divisie

Zestiende verslag

Curatoren hebben in augustus 2015 de Marine divisie verkocht aan Waterval B.V., de vennootschap waarin de Lenders zich verenigd hadden, die de aandelen doorverkocht aan Pon Holdings B.V. en Parcom Capital Management B.V. Ook hierbij gold bovenstaande regeling inzake meegeven van fiscale verliezen en de mogelijke nabetaling aan de boedel in dat verband. Curatoren hebben aan Waterval B.V. de cijfers opgevraagd over 2015 tot en met 2018 in het kader van een mogelijk te ontvangen nabetaling koopprijs.

Zeventiende verslag

Waterval B.V. heeft in oktober 2015 de Marine divisie doorverkocht aan RH Marine Bidco B.V., destijds opgericht door Pon Holdings B.V. en Parcom Capital Management B.V. De verplichting tot mogelijke nabetaling aan de boedel rust tevens op RH Marine Bidco B.V., als opvolgend koper. In de koopovereenkomst tussen Waterval B.V. en RH Marine Bidco B.V. is in dit verband ook een derdenbeding opgenomen ten behoeve van de boedel. Curatoren zullen tevens RH Marine Bidco B.V. aanschrijven.

Imtech T&I Group B.V.

Zeventiende verslag

Curatoren hebben in augustus 2015 de aandelen Imtech T&I Group B.V. verkocht en geleverd aan RCPT Beheer B.V. Ook hierbij gold bovenstaande regeling inzake meegeven van fiscale verliezen en de mogelijke nabetaling aan de boedel in dat verband. Curatoren hebben aan RCPT Beheer B.V. de cijfers opgevraagd over 2015 tot en met 2018 in het kader van een mogelijk te ontvangen nabetaling koopprijs.

ROM ANLAGENBAU SRL i.L.

Deze vennootschap verkeerde reeds in liquidatie en hing onder Imtech Hongarije. Bij de verkoop van Imtech Hongarije is deze vennootschap overgegaan naar de koper.

Kiekens B.V.

Op basis van de meest recente financiële stukken (per juni 2015) heeft de vennootschap EUR 1.800 aan liquide middelen. De bankrekening van Kiekens is echter per 3 september 2015 door de bank opgeheven op verzoek van Imtech, een eventueel saldo zal zijn verrekend c.q. overgeboekt naar een rekening van een andere Imtech-vennootschap. Curatoren verwachten geen opbrengsten; de vermoedelijke wijze van ontbinding is (turbo)liquidatie.

Vijfde verslag

Deze vennootschap heeft geen activa. Voorts heeft zij slechts één schuldeiser. Pluraliteit van schuldeisers ontbreekt zodat het faillissement van deze vennootschap niet kan worden uitgesproken. Curatoren hebben besloten deze vennootschap op grond van artikel 2:19 (lid 4) BW middels een turboliquidatie te ontbinden.

Zesde verslag

Ontbinding van deze vennootschap dient nog plaats te vinden.

Zevende verslag

Loopt nog.

Dertiende verslag

Aanvankelijk bestond het plan om de vennootschap middels turbo-liquidatie te ontbinden. Omdat de bestuurders van Royal Imtech na datum faillissement hebben besloten af te treden, onderzoeken Curatoren andere mogelijkheden om de vennootschap te (laten) ontbinden.

Zeventiende verslag

Na verkrijging van toestemming RC's is op 22 november 2019 de Kamer van Koophandel namens de curatoren van Royal Imtech N.V. verzocht om gebruik te maken van haar bevoegdheid op grond van artikel 2:19a BW ten aanzien van Kiekens B.V. De Kamer van Koophandel heeft naar aanleiding van het verzoek, Kiekens B.V. geregistreerd op het adres van de Kamer van Koophandel, kantoor Arnhem en ons bericht dat deze vennootschappen zullen worden voorgedragen voor ambtshalve ontbinding door de Kamer van Koophandel. Daarbij hebben ze aangegeven dat een termijn (nog) niet is te noemen.

Imtech Telecom B.V.

In verband met een appelprocedure waarbij deze vennootschap zijdelings is betrokken, kan deze vennootschap op dit moment niet worden afgewikkeld. Recent – op 28 april 2016 – is in voornoemde procedure arrest gewezen. Na afloop van de cassatietermijn zijn de curatoren voornemens deze vennootschap verder af te wikkelen. Voor zover de curatoren bekend zijn er geen bedrijfsactiviteiten.

Vijfde verslag

Op 28 april 2016 is arrest gewezen in de procedure waarbij Imtech Telecom partij is. De wederpartij in deze procedure heeft aangegeven in cassatie te gaan tegen het door het Hof gewezen arrest. Derhalve zal afwikkeling van deze vennootschap pas plaatsvinden na behandeling van het ingestelde cassatieberoep.

Imtech SEA Limited

Deze vennootschap verkeert in liquidatie, hiernaar zal nog verder onderzoek worden verricht.

Vijfde verslag

Deze vennootschap verkeert niet in liquidatie. Uit nader onderzoek zijn mogelijk baten voor Royal Imtech als aandeelhouder van deze vennootschap gekomen. De curatoren nemen de komende verslagperiode nadere stappen om deze mogelijke baten aan de boedel te doen toekomen.

Zesde verslag

Curatoren hebben contact met het administratiekantoor dat in het verleden werkzaamheden heeft verricht ten behoeve van Imtech SEA Limited. Dat heeft vooralsnog niet tot resultaat, betaling aan de boedel, geleid. Curatoren beraden zich op verdere stappen.

Zevende verslag

Duurt voort.

Imtech Infra Data B.V.

De vennootschap ontbeert activa en ontbeert overige baten. De vennootschap kent enkel schulden aan een groepsmaatschappij en derhalve is de verwachting dat de vennootschap op korte termijn kan worden geliquideerd.

Vijfde verslag

Deze vennootschap heeft geen activa. Er zijn meerdere schuldeisers, er is sprake van pluraliteit van schuldeisers. Omdat de vennootschap geen activa heeft is een afwikkeling van deze vennootschap niet in het belang van de gezamenlijke

crediteuren. Curatoren hebben besloten deze vennootschap op grond van artikel 2:19 (lid 4) BW middels een turboliquidatie te ontbinden.

Zesde verslag

Ontbinding van deze vennootschap dient nog plaats te vinden.

Zevende verslag

Duurt voort.

Dertiende verslag

Aanvankelijk bestond het plan om de vennootschap middels turbo-liquidatie te ontbinden. Omdat de bestuurders van Royal Imtech na datum faillissement hebben besloten af te treden, onderzoeken Curatoren andere mogelijkheden om de vennootschap te (laten) ontbinden.

Veertiende verslag

In verband met een gerechtelijke procedure, zal afwikkeling van deze vennootschap pas plaatsvinden na afronding van die procedure.

Fritz & Macziol (Schweiz) AG

De vennootschap bevindt zich reeds 'in liquidation'. Curatoren hebben (nog) geen contact gehad met vereffenaar/curator in Zwitserland.

Veertiende verslag

Er is contact geweest met de faillissementsmedewerker die dit faillissement behandelt. Aangegeven is dat de verwachting is dat dit faillissement nog enige tijd loopt, in verband met afwikkeling van onderzoeken en het innen van vorderingen.

Imtech Marine South East Asia Limited

Deze vennootschap verkeert in liquidatie, hiernaar zal nog verder onderzoek worden verricht.

Zesde verslag

Onderzoek duurt voort.

Zevende verslag

Duurt voort.

Zeventiende verslag

Uit onderzoek is gebleken dat deze vennootschap is geliquideerd en met ingang van 5 juni 2015 doorgehaald uit het ACRA (Accounting and Corporate Regulatory Authority) register in Singapore.

Imtech Deutschland B.V.

Zie vorige verslagen: Op 21 februari 2017 is Imtech Deutschland B.V. door de Rechtbank Den Haag failliet verklaard. Verwezen word naar het faillissementsverslag van Imtech Deutschland B.V.

SevZap Project AG

Nog nader te onderzoeken

Zesde verslag

Onderzoek duurt voort.

Zevende verslag

Onderzoek duurt voort.

Zestiende verslag

Uit onderzoek is gebleken dat op 21 oktober 2015 Imtech Deutschland GmbH&Co KG een verzoek tot erkenning van het faillissement van SevZap Project AG (voorheen Imtech Rusland) heeft ingediend bij de State Arbitration Court van St. Petersburg en Leningrad Regio. Op 25 januari 2016 werd SevZap Project Ag erkent als failliet, werd het faillissementsmanagement opgestart en een curator benoemd. De faillissementsprocedure is inmiddels opgestart en nog niet afgerond. Op 3 juli 2019 werd het faillissementsbeheer op aanvraag van de curator opnieuw verlengd tot 25 januari 2020.

Imtech Holding GmbH

Curatoren hebben de Duitse curator om nadere informatie verzocht.

Vijfde verslag

De curatoren hebben van de Duitse curator nadere informatie ontvangen over de staat van Imtech Holding GmbH. Deze vennootschap met beperkte aansprakelijkheid is op 17 augustus 2016 door de Duitse rechter in Hamburg (voorlopig) failliet verklaard.

Overige activa/vorderingen

Pre-faillissement:

Escrow rekening Vinci transactie: omvang circa EUR 25 miljoen.

Zie verder paragraaf 7.7.

Post-faillissement

Vorderingen op adviseurs

De Brauw Blackstone Westbroek

Twaalfde verslag

Het onderzoek naar de inhoud en werkzaamheden als verricht door De Brauw zijn voorlopig afgerond. Zie voor eerdere berichten over dat onderwerp het 11e verslag.

Dertiende verslag

Curatoren hebben eind december 2018 bij brief de pauliana ingeroepen van door Royal Imtech N.V. aan De Brauw Blackstone Westbroek verrichte betalingen op 24 juli 2015 en nadien, voor in totaal EUR 4.517.000 en dit bedrag teruggevorderd. Het advocatenkantoor heeft de standpunten van curatoren bij brief van haar advocaat d.d. 23 januari 2019 volledig betwist.

Veertiende verslag

Curatoren handhaven hun vordering maar wachten vooralsnog de ontwikkelingen in de tuchtzaken af.

Zestiende verslag

Op 26 november 2019 vond de kort geding zitting plaats welke DBBW tegen curatoren aanhangig had gemaakt. DBBW vorderde dat Curatoren verboden zou worden om van De Brauw afkomstige informatie aan derden te openbaren op straffe van een dwangsom. Op 12 december 2019 heeft de Voorzieningenrechter Rechtbank Rotterdam vonnis gewezen en alle 4 de vorderingen van De Brauw afgewezen, omdat niet gebleken was dat Curatoren aan derden informatie van De Brauw zou hebben verstrekt. De bestuurders en KPMG vallen daarbij niet onder “derden” volgens Curatoren en de kort geding rechter, vanwege hun betrokkenheid bij de zaak en de noodzaak van goed onderzoek met hoor en wederhoor.

Zeventiende verslag

Curatoren hebben een dagvaarding opgesteld tot terugvordering van EUR 4,5 miljoen aan paulianeus/onrechtmatig betaalde declaraties en voorschotfacturen. Deze dagvaarding zal op korte termijn worden uitgebracht. De rechters-commissaris hebben Curatoren inmiddels hiertoe toestemming verleend.

4. Debiteuren

4.1. Omvang debiteuren

Zie zevende verslag.

4.2. Opbrengst

Zie zevende verslag.

4.3. Boedelbijdrage

Zie elfde verslag.

5. Bank / Zekerheden

5.1. Vordering van bank(en)

Zie voor een toelichting op de vorderingen van de RCF-Lenders het zevende faillissementsverslag. Op dit moment is er EUR 359.581.526,92 aan vorderingen door de RCF Lenders ingediend.~

Negentiende verslag

De USPP Noteholders hebben hun vorderingen ingediend. Zij claimen dezelfde zekerheidsrechten als de RCF Lenders. Het totaal van de ingediende vorderingen van USPP Noteholders bedraagt EUR 371.586.415.

Field Point Acquisitions S.à.r.l.	€ 16.343.111,00
Teachers Insurance and Annuity Association of America	€ 66.216.357,00

Field Point Acquisitions S.à.r.l.	€ 23.648.699,00
Field Point Acquisitions S.à.r.l.	€ 4.138.730,00
Cowen and Company, LLC (formerly CRT LLP)	€ 591.010,00
Massachusetts Mutual Life Insurance Company	€ 21.662.208,00
C.M. Life Insurance Company	€ 1.986.490,00
Western-Southern Life Assurance Company	€ 945.948,00
Columbus Life Insurance Company	€ 1.891.896,00
Columbus Life Insurance Company Closed Block	€ 945.948,00
National Integrity Life insurance Company Separate Account GPO	€ 1.891.896,00
Integrity Life Insurance Company	€ 1.891.896,00
National Integrity Life Insurance Company	€ 1.891.896,00
The Lafayette Life Insurance Company	€ 4.729.740,00
Sculptor Investments S.à.r.l.	€ 4.973.644,00
Field Point Acquisitions S.à.r.l.	€ 462.174,00
Deutsche Bank AG, London Branch	€ 2.079.453,00
Arvo Investment Holdings S.à.r.l.	€ 1.654.763,00
Credit Suisse Securities (Europe) Limited (as transferee of Credit Suisse International's Notes)	€ 826.005,00
Sculptor Investments S.à.r.l.	€ 4.140.954,00
Monarch Master Funding 2 (Luxembourg) S.à.r.l.	€ 4.136.907,00
Goldman Sachs International	€ 1.239.007,00
Cowen and Company, LLC (formerly CRT LLP)	€ 414.470,00
Deutsche Bank AG, London Branch	€ 4.830.520,00
Field Point Acquisitions S.à.r.l.	€ 24.015.059,00
Aviva Life & Pensions UK Limited (as transferee of Aviva Annuity UK Limited's Notes)	€ 72.921.263,00
The Prudential Insurance Company of America	€ 18.169.820,00
Prudential Retirement Insurance and Annuity Company	€ 30.683.296,00
The Prudential Insurance Company of America	€ 52.263.255,00

5.2. Leasecontracten

Zie het zevende faillissementsverslag.

5.3. Beschrijving zekerheden

Zie het zevende faillissementsverslag.

5.4. Separatistenpositie

Zie het zevende faillissementsverslag.

5.5. Boedelbijdragen

Zie het zevende faillissementsverslag.

5.6. Eigendomsvoorbehoud

Zie het zevende faillissementsverslag.

5.7. Reclamerechten

Zie het zevende faillissementsverslag.

5.8. Retentierechten

Zie het zevende faillissementsverslag.

6. Doorstart / voortzetten

Voortzetten

Zie 11e verslag.

Doorstart

Zie 11e verslag.

7. Rechtmatigheid

7.1. Boekhoudplicht

Zie 11e verslag.

7.2. Depot jaarrekeningen

Tweede verslag

- 2011: 4 april 2012 vastgesteld, 5 april 2012 gedeponoord, op 21 mei 2013 ingetrokken door Royal Imtech.
- 2012: 2 augustus 2013 vastgesteld, 5 augustus 2013 gedeponoord.
- 2013: 22 mei 2014 vastgesteld, 23 mei 2014 gedeponoord.
- 2014: 12 mei 2015 vastgesteld, en op diezelfde dag gedeponoord.

De gang van zaken rondom het opmaken, vaststellen en goedkeuren van de jaarrekeningen is nog onderwerp van nader onderzoek.

7.3. Goedkeurende Verklaring Accountant

Tuchtklacht over controle 2011

Twaalfde verslag

Zie voor eerdere berichten het 11e verslag. Op 3 december 2018 heeft een mondelinge behandeling bij de Accountantskamer plaatsgevonden in deze procedure. Er is alleen gepleit over de ontvankelijkheid van de tuchtklachten van de Curatoren van Royal Imtech c.s. Betrokken accountants betwisten de ontvankelijkheid van Curatoren gezien een in oktober 2014 gesloten vaststellingsovereenkomst tussen Royal Imtech N.V. en KPMG. Medio januari 2019 doet de Accountantskamer uitspraak over de ontvankelijkheid. Op 2 en 3 september 2019 zullen, indien ontvankelijk, de tuchtklachten over controle 2011 en over controle halfjaarcijfers 2012 en fraude brief (hierna: "2012 deel 1") inhoudelijk worden behandeld.

Dertiende verslag

Bij vonnis d.d. 21 januari 2019 heeft de Accountantskamer de klachten van curatoren ontvankelijk geoordeeld met hun klachten over de uitgevoerde controle over 2011.

De betrokken accountants mogen uiterlijk 31 januari 2019 reageren op de tuchtklachten inzake 2012 deel 1. Op 2 en 3 september 2019 zullen deze tuchtklachten tezamen met die over 2011 inhoudelijk worden behandeld.

Veertiende verslag

Eind mei 2019 hebben de KPMG-partners de Memorie van Dupliek inzake de klacht over de controle halfjaarcijfers 2012 en de fraudebrief ingediend. Curatoren moeten nu op korte termijn de aanvullende producties voor de mondelinge behandeling van deze tuchtklacht op 3 september 2019 aan de Accountantskamer toezenden.

De aanvullende producties voor de behandeling van de tuchtklacht over de controle over 2011 zijn deze verslagperiode ook aan de Accountantskamer gezonden. De tuchtklacht over 2011 zal op 2 september 2019 door de Accountantskamer worden behandeld.

Vijftiende verslag

De mondelinge behandeling van de tuchtklacht inzake de controlewerkzaamheden voor de jaarrekening over 2011 heeft op 2 september 2019 bij de Accountantskamer plaatsgevonden. Kort voor de zitting berichtte de Accountantskamer dat bij wege van een experiment en gezien de omvang van het dossier een extra ervaren accountant van een Big 4 kantoor de processtukken had doorgenomen en als "tweede secretaris" bij de tuchtklacht tegen de twee controlerende accountants en als rechter bij de tuchtklacht tegen de OKB'er die bij de behandeling van de tuchtklachten is betrokken. De Accountantskamer verwacht een uitspraak te doen op een termijn van 3-6 maanden.

Zestiende verslag

De Accountantskamer heeft op 16 december 2019 uitspraak gedaan. Daarbij zijn 10 verwijten van Curatoren met betrekking tot de uitgevoerde controlewerkzaamheden jegens de betrokken KPMG-accountants toegewezen en 3 verwijten afgewezen. Op Accountant.nl verscheen de volgende samenvatting van de uitspraak:

De controlerend accountants hadden/hebben:

- onvoldoende inzicht in de risicobeheersing binnen Imtech;
- onvoldoende gereageerd op de gebreken in de interne beheersing die de accountant van Imtech Duitsland had geconstateerd;

- meer vragen moeten stellen aan de Duitse accountant en de door hem gerapporteerde cijfers beter moeten analyseren op hun bruikbaarheid voor de geconsolideerde jaarrekening;
- te snel en dus te weinig professioneel-kritisch genoeg genomen met de bevindingen van de accountant van het groepsonderdeel, die geen aanwijzingen zag voor fraude, en zich niet afgevraagd of die bevindingen wezen op mogelijke verdere onregelmatigheden en/of fraude;
- onvoldoende gereageerd op de bevindingen van de accountant van Imtech Building Services, die vaststelde dat een verlies van 579 duizend euro naar het project Oosterheem was overgeboekt vanuit diverse andere projecten;
- in de geconstateerde kostenverschuivingen bij verschillende onderdelen van de groep een aanwijzing moeten zien voor een mogelijke afwijking van materieel belang ten gevolge van fraude;
- moeten vaststellen dat de werkzaamheden van de Duitse accountant ten aanzien van de post oude debiteuren deugdelijk genoeg waren en zo nodig moeten aandringen op aanvullende werkzaamheden en aanvullende documentatie;
- ten onrechte geen nader onderzoek ingesteld nadat de accountant van Imtech Polen als 'significant unresolved matter' had gemeld dat er van drie banken geen bankverklaringen waren ontvangen;
- in het controledossier niet duidelijk gemaakt waarom zij instemden met de waardering van de vorderingen op oude Duitse debiteuren, terwijl de waardering van de post debiteuren van Imtech Duitsland als significant risico was aangemerkt.

Ook de tuchtklacht tegen de OKB'er is op de meeste punten toegewezen.

Zeventiende verslag

De betrokken accountants van KPMG hebben hoger beroep ingesteld tegen de uitspraak van de Accountantskamer bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBb). Curatoren hebben (mede daarom) ook hoger beroep ingesteld. CBb heeft inmiddels aan partijen uitstel gegeven tot 1 mei 2020 voor het indienen van de Grieven. Daarna krijgen partijen de tijd om op elkaars Grieven te reageren.

Achttiende verslag

Hoger beroep bij CBB inzake tuchtklacht tegen KPMG over 2011.

De KPMG-accountants hebben hoger beroep ingesteld tegen de uitspraak van de AK. Curatoren hebben dat ook gedaan. Op 15 mei 2020 hebben de accountants en curatoren hun beroepschriften bij CBB ingediend. Partijen moeten schriftelijk op elkaars stukken reageren op 1 september 2020. Een zittingsdatum is door CBB nog niet bepaald. Voor de goede orde vermelden curatoren dat zij begin juni 2020 aan de advocaat van KPMG expliciet hebben medegedeeld beschikbaar te zijn voor het voeren van overleg over een minnelijke schikking. KPMG is echter niet bereid tot het voeren van dit overleg. Dit betekent dat curatoren genoodzaakt zijn ook tuchtklachten over 2013 en 2014 voor te bereiden alsmede één of meerdere civiele procedures tegen KPMG.

Negentiende verslag

Op 15 mei 2020 hebben de accountants en curatoren hun beroepschriften bij CBB ingediend. Partijen hebben schriftelijk op elkaars stukken gereageerd op 1 september 2020. De KPMG-accountants hebben het CBB verzocht om repliek/dupliek toe te staan. Voor Curatoren hoefde dat niet. Het CBB heeft repliek/dupliek toegestaan tegen eind november 2020. Het CBB verwacht dat de zitting in Q2 2021 zal kunnen plaatsvinden

Nieuwe tuchtklacht over controle over 2012

Curatoren hebben in juni 2019 een derde tuchtklacht ingediend jegens de “lead partner” en de “engagement partner” met betrekking tot de uitgevoerde controlewerkzaamheden in verband met de jaarrekening over 2012 van Royal Imtech N.V., geconsolideerd en enkelvoudig. Curatoren hebben zich hiervoor door verschillende externe deskundigen laten bijstaan.

De gang van zaken in 2012 is na het persbericht van Royal Imtech N.V van 4 februari 2013 uitvoerig en opnieuw onderzocht door KPMG, zowel in Polen, Duitsland als in Nederland. De jaarrekening over 2012 is met 4 maanden vertraging gepubliceerd op 18 juni 2013. Deze jaarrekening was door KPMG voorzien van een goedkeurende verklaring met een “emphasis of matter” met betrekking tot de continuïteit. Kort voor het uitbrengen van de jaarrekening van 2012 is (in mei 2013) de jaarrekening van

2011 ingetrokken, met instemming van KPMG. De jaarrekening over 2012 is opgesteld na het door De Brauw Blackstone Westbroek uitgevoerde forensische onderzoek naar de gang van zaken bij Imtech in Polen, Duitsland en Nederland. De jaarrekening over 2012 is voorts van belang geweest voor de ten tijde van de controlewerkzaamheden reeds aangekondigde emissie met een omvang van EUR 500 miljoen, welke emissie zou moeten plaatsvinden onmiddellijk na de vaststelling van de jaarrekening over 2012 op 2 augustus 2013.

Curatoren hebben reeds tuchtklachten tegen de betreffende personen van KPMG ingediend met betrekking tot de uitgevoerde controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2011 alsmede in verband met de uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de behandeling van de Promissory Note in de cijfers per 30 juni 2012.

De nieuwe tuchtklacht inzake de controle van de jaarrekening 2012 inclusief de na balansdatum gebleken ontwikkelingen in 2013 tot publicatiedatum heeft geen betrekking op onderwerpen als vermeld in de tuchtklacht inzake de 30 juni 2012 cijfers.

De thans geformuleerde klachten hebben ondermeer betrekking op de wijze waarop de betrokkenen zijn omgegaan met de cashpool-schuld van Imtech Polen aan Imtech Duitsland van EUR 102 miljoen per 31 december 2012. Die oninbare vordering op Imtech Polen van Imtech Duitsland is noch in het jaarverslag noch in het Report to Shareholders vermeld. Curatoren klagen voorts over de wijze waarop betrokkenen de in 2013 uitgevoerde afboekingen met betrekking tot onderhanden werken en vorderingen op debiteuren van Imtech Polen en Imtech Duitsland van in het totaal EUR 370 miljoen hebben gecontroleerd. Curatoren illustreren dit met de tijdens de eerste emissie in juli 2013 bekend geworden noodzakelijke afboekingen bij Schiffbau Dockbau en met uitgevoerde afwaarderingen bij het project vliegveld Berlijn (BBI). Doordat deze projecten niet adequaat zijn onderzocht, is de afboeking van in totaal EUR 370 miljoen te laag geweest en hebben ten laste van boekjaar 2013 alsnog zeer substantiële afboekingen op deze projecten plaatsgevonden.

Curatoren klagen ook over de wijze waarop betrokkenen zijn omgegaan met de geactiveerde goodwill op de balans van Royal Imtech N.V. en het niet uitvoeren van impairments per eind 2012 bij de divisie Nordics en de divisie Marine. Curatoren stellen vast dat de cash generating units niet op het juist niveau zijn bepaald conform IAS 36 maar door Royal Imtech N.V. en KPMG ten onrechte op divisie-niveau zijn vastgesteld.

Curatoren klagen ook over de wijze waarop betrokkenen de controlewerkzaamheden hebben verricht in het kader van het beoordelen van de continuïteit van Royal Imtech N.V. waarbij curatoren van oordeel zijn dat betrokkenen te weinig controlewerkzaamheden hebben verricht om met het continuïteitsvoorbehoud in de accountantsverklaring te kunnen volstaan. Daarnaast klagen curatoren over de wijze waarop de niet uit de balans blijkende verplichtingen zijn onderzocht.

Binnen KPMG was een Opdrachtgerichte Kwaliteits Beoordelaar (OKB) werkzaam die de door de leadpartner en engagementpartner uitgevoerde controlewerkzaamheden – op grond van de wet (art. 14 WTA) - diende te controleren. Dit betrof over 2012 een andere partner van KPMG dan over 2011. Curatoren zijn van oordeel dat ook deze OKB'er de benodigde werkzaamheden niet met de benodigde professioneel-kritische houding heeft uitgevoerd en niet heeft gehandeld zoals van een redelijk handelende en redelijke bekwame accountant mag worden verwacht. Ook tegen deze partner is een tuchtklacht ingediend.

De Accountantskamer heeft inmiddels bepaald dat deze personen tot 31 december 2019 de tijd hebben om op de klachten te reageren.

Vijftiende verslag

De zitting voor deze tuchtklacht over controlewerkzaamheden per eind 2012 en over de reeds schriftelijk uitgeprocedeerde tuchtklacht over review-werkzaamheden per 30 juni 2012 en over de in december 2012 uitgereikte en weer ingetrokken Fraudebrief ex COS 240 zal in de zomer van 2020 plaatsvinden. De Accountantskamer heeft nog geen zittingsdatum bepaald.

Zestiende verslag

De Accountantskamer heeft aangegeven dat zij streeft naar een mondelinge behandeling van de tuchtklachten over half en heel 2012 begin september 2020. Hiervoor heeft de Accountantskamer nog geen verhinderdata gevraagd.

Zeventiende verslag

De betrokken KPMG-controle accountants en OKB'er hebben na nogmaals ruim 2 maanden uitstel op 28 februari 2020 en op 5 maart 2020 na bijna 9 maanden na het

indienen van de tuchtklacht van curatoren hun verweerschriften ingediend. De omvang van het verweerschrift bedraagt 280 bladzijden plus bijna 2000 bladzijden aan bijlagen. Aan Curatoren is voornamelijk 6 weken uitstel verleend voor het opstellen van de Repliek die uit maximaal 25 bladzijden mag bestaan.

Achttiende verslag

Op 28 februari en 5 maart 2020 zijn de verweerschriften zijdens accountants ingediend. Eind april hebben curatoren de Repliek ingediend. Begin juni hebben de accountants de Dupliek ingediend. De tuchtklachten over halfjaarcijfers 2012 en fraudebrief en over de jaarcijfers 2012 zullen op 28 en 29 september 2020 door de Accountantskamer worden behandeld.

Negentiende verslag

De tuchtklachten over halfjaarcijfers 2012 en fraudebrief en over de jaarcijfers 2012 zullen op 28 en 29 september 2020 door de Accountantskamer worden behandeld. Het zal een fysieke zitting in Zwolle zijn. Indien een partij onverhoopt wegens mogelijke COVID-19 besmetting niet zal kunnen verschijnen zal de zitting deels digitaal zijn zodat partijen er toch aan kunnen deelnemen.

NAI-arbitrage KPMG Curatoren

Zie hiervoor 18^e verslag. Procedure is afgerond.

7.4. Stortingsverpl. aandelen

In onderzoek. De meest recente (claim)emissie vond plaats in oktober 2014.

7.5. Onbehoorlijk bestuur

In onderzoek.

Tweede verslag

Curatoren zijn begonnen met een oorzakenonderzoek naar het handelen van bestuurders en commissarissen over de periode 2010-2015. Hierover zal naar verwachting eerst uitgebreider worden gerapporteerd zodra het onderzoeksverslag van curatoren gereed is.

Derde verslag

Vooralsnog zijn er geen wijzigingen in het bovenstaande; de genoemde onderzoeken duren voort.

Zesde verslag

De genoemde onderzoeken duren voort.

Tiende verslag

De genoemde onderzoeken duren voort.

Elfde verslag

De onderzoeken duren voort.

Curatoren hebben kennisgenomen van de twee verschillende uitspraken de dato 14 augustus 2018 van het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBb) inzake de hoger beroepen van toezichthouder AFM in de zaken tegen de voormalig CEO (Van der Bruggen) en voormalig CFO (Gerner) van Royal Imtech N.V. (ECLI:NL:CBB:2018: 400 respectievelijk ECLI:NL:CBB:2018:401).

Het CBb heeft onder meer geoordeeld dat betrokkenen feitelijk leiding hebben gegeven aan overtreding van artikel 5:58, eerste lid, aanhef en onder d van de Wet financieel toezicht. Kort gezegd gaat dit artikel over het verspreiden van informatie waarvan een onjuist of misleidend signaal uitgaat, terwijl de verspreider van die informatie weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat die informatie onjuist of misleidend is.

De betreffende informatie heeft – net als bij de voordien door curatoren ingediende tweede reeks tuchtklachten tegen KPMG-accountants – onder meer betrekking op informatie die samenhangt met de gepresenteerde vooruitbetaling van EUR 147,6 miljoen aan Imtech Polen voor 30 juni 2012 inzake het Poolse AWW-project.

Veertiende verslag

De onderzoeken duren voort.

Vijftiende verslag

De onderzoeken duren voort. De curatoren hebben kennisgenomen van de kort geding uitspraak van 9 september 2019 waarin is geoordeeld dat verzekeraar CNA gehouden is om voor de oud-commissarissen de kosten van verweer te betalen zodat zij gaan reageren op eerder toegezonden concept-rapporten van curatoren in het kader van hoor en wederhoor.

Zestiende verslag

De onderzoeken duren voort. Zij hebben door de 3 zittingen in november 2019 waarin curatoren als gedaagden dienden te verschijnen vertraging opgelopen.

Negentiende verslag

Curatoren hebben het oorzakenonderzoek en de rechtmatigheidsonderzoeken, waaronder het bestuurdersaansprakelijkheidsonderzoek en het onderzoek naar het verstrekken van zekerheden als bedoeld in par. 5.3, voortgezet. In deze periode is ~~over~~ aan de bestuurders en commissarissen vanaf 2013 een deskundigenrapport inzake de financiële informatie verstrekt met het verzoek hierop te reageren.

7.6. Paulianus handelen

In onderzoek.

Tweede verslag

Curatoren zijn begonnen met een onderzoek naar het verlenen van zekerheden aan de Lenders in de jaren 2013-2015.

Curatoren zullen naar verwachting hierover eerst uitgebreider verslag doen nadat het volledige onderzoek naar de vestiging van zekerheden zal zijn afgerond en met Lenders zal zijn besproken.

Twaalfde verslag

Zie voor eerdere berichten het 11e verslag. Het onderzoek naar de verstrekte zekerheden duurt nog voort en zal naar verwachting (gelet op de omvang) nog enige tijd in beslag nemen.

Dertiende verslag

Het onderzoek duurt voort. Curatoren hebben hiervoor ook externe deskundigen ingeschakeld.

Veertiende verslag

Het onderzoek duurt voort. Curatoren verwachten in de komende periode met de Security Agent (en Lenders) in overleg te treden omtrent procedureafspraken.

Vijftiende verslag

Het onderzoek duurt voort. Curatoren hebben ook hiervoor externe deskundigen in de arm genomen. Een overleg omtrent procedureafspraken heeft nog niet plaatsgevonden.

Zestiende verslag

Ook dit onderzoek heeft vertraging opgelopen door de 3 zittingen in november 2019.

Achttiende verslag

Het rapport van de externe deskundige verwachten we in de komende verslagperiode.

Negentiende verslag

Het onderzoek naar mogelijke paulianeuze verstrekkingen van zekerheden en aflossingen aan financiers van Royal Imtech N.V. duurt voort. Curatoren hebben externe deskundigen ingeschakeld bij het onderzoek naar de informatie die aan financiers is verstrekt en naar hetgeen financiers wisten althans behoorden te weten op relevante (beslissings)momenten. De verwachting is dat dit onderzoek in de komende verslagperiode zal worden afgerond.

7.7. Procedures

Zie voor eerdere berichten het 11e verslag.

Vinci (NAI procedure)

Curatoren verwijzen voor de aanloop van deze procedure naar de inhoud van het 9e faillissementsverslag.

Tiende verslag

Wegens omstandigheden bij het Scheidsgerecht kon de zitting inzake het door de Curatoren opgeworpen niet-ontvankelijkheidsverweer en het geschil tussen partijen omtrent de reikwijdte van de benoeming van de arbiters op 30 mei 2018 geen doorgang vinden. De zitting tussen de Curatoren en Vinci inzake voornoemde geschilpunten zal plaatsvinden op 18 juni 2018.

Elfde verslag

Op 18 juni 2018 vond de zitting inzake de ontvankelijkheidskwestie en het geschil tussen partijen omtrent de reikwijdte van de benoeming van de arbiters plaats tussen Curatoren en Vinci. Tijdens die zitting zijn Curatoren en Vinci tot een vergelijk gekomen voor wat betreft het geschil omtrent de geldige benoeming van arbiters. Vanwege de financiële issues in deze zaak wordt op verzoek van Curatoren een van de arbiters vervangen door een arbiter met een financiële achtergrond.

Op 3 augustus 2018 volgde de tussenuitspraak van het Scheidsgerecht inzake de ontvankelijkheidskwestie. Het Scheidsgerecht oordeelde dat Vinci onder bepaalde voorwaarden ontvankelijk zou kunnen zijn in haar vorderingen. De uitspraak van het Scheidsgerecht betreft een voorlopig oordeel.

Twaalfde verslag

De arbitrageprocedure zal nu inhoudelijk worden voortgezet. Curatoren hebben met de advocaat van Lenders gesproken over wie welke juridische bijstand daarbij zal gaan verlenen. Gezamenlijk hebben zij een nieuwe arbiter voor deze inhoudelijke fase voorgedragen. Vervolgens zijn afspraken gemaakt over de wijze waarop de arbitrageprocedure inhoudelijk zal worden behandeld en welke termijnen daarbij van toepassing zijn. Deze afspraken zijn in de door het Scheidsgerecht op 19 november 2018 vastgesteld in een Procedural Order. Partijen zijn inmiddels begonnen met het treffen van voorbereidingen voor de inhoudelijke behandeling van het geschil.

Dertiende verslag

Eind januari 2019 heeft Vinci de memorie van eis bij het NAI ingediend. De vorderingen zijn opnieuw deels veranderd, maar nog steeds vordert Vinci meer dan het resterende bedrag in escrow van ruim EUR 24.000.000. De Lenders claimen hierop een pandrecht. Tezamen met advocaten van Lenders bereiden curatoren met hun advocaat een memorie van antwoord voor welke op 21 mei 2019 wordt ingediend. In november 2019 zal er een mondelinge behandeling plaatsvinden.

Veertiende verslag

Curatoren hebben op 21 mei 2019 hun Statement of Defense ingediend. Vinci dient uiterlijk op 16 juli 2019 een Statement of Reply in te dienen. Vervolgens kunnen curatoren uiterlijk op 10 september 2019 een Statement of Rejoinder indienen. De hoorzitting staat geagendeerd voor 6, 7 en 8 november 2019.

Vijftiende verslag

Curatoren hebben de ontvangen Statement of Reply met behulp van externe deskundigen bestudeerd en op 10 september 2019 hun reactie middels de Statement of Rejoinder ingediend. De komende verslagperiode zal de hoorzitting worden voorbereid en plaatsvinden. Curatoren blijven de bevoegdheid van arbiters en de ontvankelijkheid van de zaak betwisten.

Zestiende verslag

Curatoren hebben de hoorzittingen op 6 en 7 november 2019 bijgewoond. Bij de voorbereiding zijn curatoren weer bijgestaan door Grant Thornton. Arbiters hebben na de zitting aanvullende vragen gesteld waarop partijen in 2020 dienen te reageren. Uitspraak wordt op zijn vroegst verwacht op 15 mei 2020. De kosten voor deze arbitrageprocedure zijn zeer fors. Daar de Lenders een pandrecht claimen en blijven claimen op de Escrow-rekening ad EUR 25 miljoen zouden zij deze kosten moeten dragen. Zij weigeren echter van aanvang af dat te doen waardoor de boedel als gedaagde noodgedwongen deze kosten voorfinanciert. Curatoren zijn van oordeel dat van een rechtsgeding (gevestigd) pandrecht van financiers geen sprake is. De boedel vordert de reeds gemaakte kosten alsmede de arbitragekosten en een eventuele proceskosten veroordeling terug van de Lenders en Security Agent indien uit de arbitrageprocedure geen baten voor de boedel mochten volgen.

Zeventiende verslag

Arbiters hebben inmiddels aanvullende Procedural Orders aan partijen verstrekt. Partijen zullen naar verwachting tot in mei 2020 nadere reacties aan Arbiters verstrekken.

Achttiende verslag

Curatoren en Vinci hebben in mei 2020 de laatste conclusies genomen en een kostenopgave ingediend. Arbiters weten nog niet wanneer uitspraak zal worden gedaan. De boedel heeft inmiddels circa EUR 680.000 aan advocaatkosten en adviseurskosten voor deze arbitrage moeten betalen. De banken claimen een pandrecht op het saldo van circa EUR 25 miljoen van de escrow-rekening, maar hebben gedurende de gehele procedure geweigerd enige bijdrage aan de advocaatkosten te voldoen. Curatoren hebben het pandrecht van de financiers terzake betwist. De advocaatkosten van Vinci zijn overigens nog substantieel hoger.

Negentiende verslag

De door Vinci ingestelde vorderingen in de arbitrageprocedure bedroegen in totaal ongeveer EUR 30 miljoen . Daarvan heeft het Scheidsgerecht ongeveer EUR 21 miljoen toegewezen. Vermeerderd met (i) proceskosten, (ii) kosten voor juridische bijstand en (iii) contractuele wettelijke rente vanaf 1 juli 2014 kwam het totaal aan Vinci toegewezen bedrag hoger uit dan het in Escrow resterende bedrag.

Bruscom

Elfde verslag

Zie voor het verloop van deze procedure het 10e faillissementsverslag.

Het onderzoek naar de mogelijkheid om verdere schade op Bruscom te verhalen loopt nog.

Kunstcollectie

Achtste verslag

Opbrengst kunstcollectie: de opbrengst van de veiling van de kunstwerken is op een escrow-rekening gestort in afwachting van een oplossing tussen Lenders (als beweerdelijke pandhouders) en curatoren. Curatoren hebben de rechtsgeldigheid van het pandrecht betwist en het pandrecht buitengerechtelijk vernietigd. Na ommekomst van de escrow-termijn heeft de Security Agent namens Lenders om uitbetaling verzocht. De curator van Imtech Building Services B.V. (mr. Hamm) maakt eveneens

aanspraak op de opbrengst van de kunstcollectie en heeft conservatoir beslag gelegd onder de escrow-agent en heeft aangegeven curatoren ter zake te zullen dagvaarden. Curatoren blijven overleg voeren met partijen om een en ander zo mogelijk minnelijk af te wikkelen.

Negende verslag

De curator van Imtech Building Services B.V. (mr. Hamm) heeft (naast de Security Agent en Escrow Agent) Curatoren gedagvaard tegen 14 maart 2018. Tot op heden is het niet gelukt overeenstemming te bereiken met alle betrokkenen over de verdeling van de opbrengst van de kunstcollectie. Curatoren hebben zich gesteld en zullen verweer voeren tegen de vordering van de curator van Imtech Building Services B.V. De Security Agent heeft zich niet gesteld in de procedure.

Tiende verslag

Curatoren hebben op de rol van 13 juni 2018 hun conclusie van antwoord genomen. Curatoren verwachten dat de rechtbank een comparitie van partijen zal gelasten.

Elfde verslag

De rechtbank heeft een zitting (comparitie van partijen) gelast op 28 november 2018.

Twaalfde verslag

Op 28 november 2018 zou een comparitie van partijen plaatsvinden. Deze is aangehouden, omdat de Curatoren van Royal Imtech N.V. en die van Imtech Building Services en Lenders met elkaar in overleg zijn over een mogelijke schikking omtrent de verdeling van de gerealiseerde opbrengst.

Dertiende verslag

Curatoren hebben besloten hiervoor een mediation project te gaan volgen. De medegedaagde Security Agent is gevraagd hieraan medewerking te verlenen.

Veertiende verslag

De Security Agent (namens de Lenders) heeft geen advocaat aangewezen voor de aanhangige procedure en thans lopende mediation. De mediation is nog niet afgerond.

Vijftiende verslag

Curatoren hebben met de curator van Imtech Building Services en met advocaten van de Security Agent en Lenders overeenstemming over een schikking bereikt, doch de Lenders moeten nog hun definitief akkoord geven. De crediteurencommissie heeft positief over deze beoogde schikking geadviseerd.

Zestiende verslag

Na 4 maanden hebben de advocaten van Lenders ingestemd met de tussen de boedel van Royal Imtech en de boedel van Imtech Building Services bereikte schikking. Thans dient in deze nog een alle partijen conveniërende vaststellingsovereenkomst te worden vastgesteld alvorens verdeling en betalingen kunnen plaatsvinden. De banken claimen nog steeds een pandrecht op de opbrengst van de kunstcollectie.

Achttiende verslag

Deze kwestie is vrijwel afgerond

Negentiende verslag

Deze kwestie is vrijwel afgerond

Tuchtklachten tegen advocaten

Dertiende verslag

Curatoren hebben in de zomer van 2018 een viertal klachten ingediend bij de (plaatsvervangend) Deken van de Orde van Advocaten in Amsterdam tegen De Brauw Blackstone Westbroek.

De betrokken advocaten hebben in december 2018 hun verweerschriften ingediend. De betrokken advocaten hebben de klachten van curatoren gemotiveerd afgewezen. Curatoren hebben medio maart 2019 gerepliceerd. De betrokken advocaten zullen nu in de gelegenheid worden gesteld om te dupliceren. Vervolgens zal een lid van de Raad van Toezicht van de Orde van Advocaten in Amsterdam zich buigen over de klachten en hierover advies uitbrengen aan curatoren. Vervolgens zal worden gezien of de klachten mondeling zullen worden behandeld ten overstaan van de Raad van Discipline.

Veertiende verslag

Curatoren hopen de Dupliek in de vier tuchtzaken uiterlijk 24 juni 2019 te ontvangen. Deze stukken zullen vervolgens worden bestudeerd. Vervolgens zal per klacht worden gezien of er een advies van de Deken volgt, wat de inhoud daarvan is en of de tuchtklachten moeten worden doorgezonden naar de Raad van Discipline.

Vijftiende verslag

Betrokken advocaten hebben de conclusie van Dupliek ingediend. Het wachten is nu op het advies van de Deken, c.q. de hiervoor door de Deken aangewezen persoon, aan curatoren.

Zestiende verslag

Hiervoor is het kort geding van 26 november 2019 al vermeld. Dit kort geding is door De Brauw aanhangig gemaakt na de brief van de waarnemend Deken van eind oktober 2019. Daarin werd vermeld dat zij de 5-6 brieven welke De Brauw alleen aan de waarnemend Deken en niet aan curatoren wilde verstrekken toch had gelezen en

beoordeeld. Curatoren hebben daartegen bezwaar gemaakt, temeer de waarnemend Deken heeft aangegeven dat deze brieven De Brauw zouden kunnen helpen bij hun verweer. In het kort geding hebben curatoren in reconventie afgifte van deze brieven gevorderd. Daarop heeft De Brauw ter zitting schriftelijk verklaard niet van plan te zijn deze brieven aan de Raad van Discipline te verstrekken. De advocaat van curatoren heeft de waarnemend Deken deze week bericht dat curatoren de Orde verzoeken de 4 tuchtklachten door te zenden naar de Raad van Discipline. Daarbij hebben Curatoren aangegeven dat zij in het kader van de waarheidsvinding er geen bezwaar tegen hebben dat De Brauw de hiervoor bedoelde brieven ook zendt naar de Raad van Discipline mits Curatoren deze brieven dan ook tegelijk en integraal ontvangen.

Zeventiende verslag

Het Amsterdam Bureau van de Orde heeft de tuchtklachten plus gewisselde stukken doorgezonden naar de Raad van Discipline (RvD). Van de RvD hebben Curatoren nog geen bericht ontvangen.

Achttiende verslag

Ook hier leidt corona tot vertraging. Inmiddels hebben partijen hun verhinderdata voor zitting in november of december 2020 opgegeven. Voorts hebben curatoren in deze verslagperiode een uitgebreide aansprakelijkstelling doen uitgaan jegens DBBW over onderwerpen welke ook aan de orde komen in de tuchtklachten. Vanwege de lange duur van de tuchtklachtprocedure kan hiermee niet langer gewacht worden.

Negentiende verslag

De Raad van Discipline heeft de mondelinge behandeling van de tuchtklachten van zomer 2018 en Replieken van Curatoren van maart 2019 beperkt op 2 november 2020. Helaas heeft de Raad van Discipline op 31 augustus 2020 bericht dat alsdan de 4 tuchtklachten toch niet inhoudelijk zullen worden behandeld doch alleen de ontvankelijkheidsvraag. Hierdoor zal naar verwachting de inhoudelijke behandeling van de tuchtklachten al snel een jaar vertraging oplopen. De klachten worden inhoudelijk dan pas 3 jaar na indiening behandeld door de Raad van Discipline. Een inhoudelijke tuchtrechtelijk oordeel duurt nog langer.

8. Crediteuren

8.1. Kosten van afwikkelingen

Curatoren hebben vanaf surseancedatum verschillende adviseurs in de arm genomen, bijvoorbeeld in het kader van het (digitaal) opslaan van administratie en het analyseren daarvan, alsmede een communicatiebureau, M&A-adviseurs, et cetera. Deze kosten worden onmiddellijk uit het boedelactief voldaan als zijnde kosten samenhangende met de afwikkeling van het faillissement.

Veertiende verslag

Vanwege deze kosten en daarbij betaalde BTW heeft de boedel een tussentijdse BTW aangifte ingediend die door de Belastingdienst conform aangifte is behandeld.

Achttiende verslag

Curatoren hebben verschillende deskundigen ingeschakeld voor deelonderwerpen en deze kosten betaald. Er is ook opnieuw een substantiële OB-aangifte gedaan en door de fiscus akkoord bevonden.

8.2. Boedelvorderingen

Derde verslag

Tot op heden zijn drie boedelvorderingen ingediend, ter hoogte van EUR 2.018.906,83. De vorderingen van het UWV uit hoofde van art. 61-68 WW vormen verreweg het grootste gedeelte van dat bedrag.

Vijfde verslag

EUR 2.115.334,33 vanwege aanvullende vordering UWV.

Zesde verslag

EUR niet gewijzigd t.o.v. 5e verslag

Elfde verslag:

EUR 2.115.406,93, vanwege aanvullende vordering crediteurenadministratie.

8.3. Vorderingen van de fiscus

De Belastingdienst heeft tot op heden voor EUR 817.704,00 aan preferente vorderingen ingediend.

Vierde verslag

EUR 14.960.145,00.

Vijfde verslag

EUR 14.142.441,00.

Zesde verslag

EUR 14.960.145,00.

Twaalfde verslag

De fiscus heeft de afgelopen verslagperiode curatoren bericht dat zij hun vordering deels verrekenen met een teruggave aan de fiscale eenheid van Royal Imtech ter hoogte van EUR 582.783,00. De totale ingediende vordering van de fiscus bedraagt daarmee op dit moment EUR 14.377.362,00.

Curatoren hebben in deze verslagperiode de aangiftes Vpb over 2014 en 2015 ingediend. De belastingdienst heeft de aangiftes gevolgd en als compensabel verlies

voor Royal Imtech per eind 2014 een bedrag ad EUR 309.782.000 vastgesteld en ad EUR 86.697.000 over 2015.

Dertiende verslag

Op 17 januari 2019 heeft de Belastingdienst op grond van artikel 19 Invorderingswet 1990 en aansprakelijkstelling ex artikel 43 Invorderingswet een vordering ad EUR 10.643.432,50 ingediend. Hiermee vordert de Belastingdienst niet door Imtech entiteiten betaalde omzetbelasting.

Achttiende verslag

Op 5 juni 2020 heeft de Belastingdienst een beschikking gestuurd inzake teruggaaf Omzetbelasting voor een bedrag van EUR 1.078.954.

8.4. Vorderingen UWV

Het UWV heeft tot op heden (nog) geen vorderingen ingediend. De verwachting van de curatoren is dat het UWV in dit faillissement nog aanzienlijke vorderingen zal indienen.

Derde verslag

Het UWV heeft inmiddels diverse vorderingen ingediend, waaronder de boedelvordering ter zake de loongarantieregeling.

Vierde verslag

EUR 644.938,26.

Vijfde verslag

Door het UWV aan preferente vorderingen ingediend EUR 644.938,26 en aan boedelvorderingen EUR 2.115.334,33.



Zesde verslag

EUR niet gewijzigd t.o.v. 5e verslag.

8.5. Andere pref. Crediteuren

Negentiende verslag

Totaal aan ingediende preferente vorderingen, met uitzondering van de fiscus en het UWV: EUR 711.276,01

8.6. Aantal concurrente crediteuren

De verkochte divisie Imtech Marine divisie heeft voor een reeks van vennootschappen vorderingen ingediend voor circa EUR 51 mio bij Imtech Capital B.V. en curanda in verband met de afwikkeling van de cashpools. Deze vorderingen dienen in het kader van de afwikkeling van de cashpools nog nader te worden onderzocht.

Derde verslag

133

Twaalfde verslag

156

Negentiende verslag

159

Voorwaardelijke crediteuren

De HSH Nordbank AG heeft een voorwaardelijke concurrente vordering ingediend van EUR 6.629.232,87 ter zake van 'parental company guarantee'.

8.7. Bedrag concurrente crediteuren

Negentiende verslag

Concurrente handelscrediteuren: EUR 1.388.824.142,20

Betwiste concurrente crediteuren: EUR 3.165.824,26

(Hierin zijn nog geen onbetaald gebleven crediteuren opgenomen van gefailleerde Nederlandse Imtech-bedrijven waarvan een 2:403 BW verklaring was gedeponneerd.)

8.8. Verwachte wijze van afwikkeling: nog niet bekend.

Crediteurencommissie

Twaalfde verslag

Op 13 november 2018 vond wederom een vergadering plaats tussen de Curatoren in het faillissement van Royal Imtech en de crediteurencommissie. De volgende vergadering met de crediteurencommissie zal plaatsvinden op 12 maart 2019.

Dertiende verslag

Curatoren hebben advies ingewonnen over een mogelijke schikking met de fraudeverzekeraar en de Duitse curator en de crediteurencommissie heeft hierover positief geadviseerd. De voortgang is verder besproken op 12 maart 2019. De volgende vergadering vindt plaats op 20 september 2019.

Vijftiende verslag

Curatoren hebben advies gevraagd en een positief advies ontvangen over de schikking inzake de opbrengst van de kunstverkoop met de curator van Imtech

Building Services. De vergadering met de crediteurencommissie, welke gepland was op 20 september 2019, zal plaatsvinden op 3 oktober 2019.

Zestiende verslag

Curatoren hebben met de crediteurencommissie vergaderd op 3 oktober 2019. De crediteurencommissie heeft een positief advies gegeven over de schikking tussen Imtech Hungary KFT en de Duitse curator, waaruit een restant koopprijs voor de boedel gevolgd is.

Zeventiende verslag

De crediteurenvergadering is gepland voor 26 maart 2020 en zal vanwege de bijzondere omstandigheden ditmaal telefonisch plaatsvinden, danwel worden uitgesteld. Aan de crediteurencommissie is in deze verslagperiode eenmaal om advies voor het instellen van een procedure gevraagd.

Claims voormalig aandeelhouders

Curatoren wijzen aandeelhouders die vóór 2013 aandeelhouder in Imtech zijn geweest, erop dat zij wellicht nog een vordering kunnen indienen bij Stichting Schikkingsfonds Imtech daar Fonds 3 nog niet is uitgekeerd. Het is mogelijk dat Stichting Schikkingsfonds Imtech het standpunt zal innemen dat vorderingen van aandeelhouders die aandeelhouder zijn geweest op 4 februari 2013 per 1 juli 2018 verjaren gezien de publicatie van het Report to Shareholders op 18 juni 2013 door Royal Imtech. (Voormalig) aandeelhouders van Royal Imtech N.V. kunnen er dus belang bij hebben om alsnog hun vordering in te dienen bij Stichting Schikkingsfonds Imtech. Stichting Schikkingsfonds Imtech is niet gelieerd aan de boedel. De boedel heeft er wel belang bij dat aandeelhouders die schadevergoeding claimen zulks voorzover mogelijk doen bij Stichting Schikkingsfonds Imtech daar dit de schuldenlast van Royal Imtech verlaagt voorzover aandeelhouders betaling van Stichting Schikkingsfonds hebben of zullen ontvangen. Curatoren doen (hierbij) geen uitspraak over de rechtsgeldigheid van eventuele claims van aandeelhouders noch over de vraag of Stichting Schikkingsfonds Imtech verplicht is nieuwe claims van (voormalig) aandeelhouders van Royal Imtech N.V. in behandeling te nemen. Claims van

(voormalig) aandeelhouders jegens Royal Imtech N.V. verjaren tijdens de duur van het faillissement niet en kunnen via www.crediteurenlijst.nl (onder Royal Imtech N.V.) ter verificatie worden ingediend.

Veertiende verslag

Via de media hebben curatoren vernomen dat de advocaten van Stichting Imtech-claim de banken en de (voormalige) bestuurders en commissarissen hebben gedagvaard wegens onbehoorlijk handelen. Curatoren zijn niet bij die procedures betrokken. In theorie concurreren deze vorderingen met mogelijke vorderingen van curatoren jegens deze partijen omdat op dezelfde vermogens of rechten onder verzekeringspolissen verhaal genomen zal moeten worden. Curatoren achten het voorts bezwaarlijk dat deze Stichting 25% van een te ontvangen schade-uitkering voor aandeelhouders zelf behoudt en niet uitkeert aan de aandeelhouders.

8.9. Voorlopig overzicht totale schuldenlast Royal Imtech N.V. c.s.

Negentiende verslag

Opmerkingen:

- De ingediende vordering van RCF Lenders is in dit overzicht alleen bij Royal Imtech N.V. opgenomen, maar andere Imtech vennootschappen zijn hoofdelijk mee verbonden;
- Er kan sprake zijn van afrondingsverschillen. Deze lijst kan op details afwijken;
- Fiscale schulden zijn meegenomen i.v.m. fiscale eenheden.
- In géén van de genoemde faillissementen heeft reeds een verificatievergadering plaatsgevonden.
- Aan dit voorlopig overzicht kunnen geen rechten worden ontleend

	<u>Boedelsaldo</u>	<u>Omvang schuld</u>
Royal Imtech (vennootschappelijk)	EUR 9.236.529,57	
<u>Boedel</u>		EUR 2.115.406,93
<u>Preferent</u>		EUR 16.307.217,98
<u>Concurrent</u>		EUR 176.183.175,23
<u>Bank (RCF)</u>		EUR 359.581.526,92
<u>Voorwaardelijk</u>		-
<u>Betwist</u>		EUR 3.165.824,26
<u>Noteholders</u>		EUR 371.586.415,00
<u>Garanties (Schatting)</u>		EUR 540.000.000,00
<u>Bilateraal (Schatting)</u>		p.m.
<u>Imtech Capital</u>	EUR 3.650.011,68	
<u>Preferent</u>		
<u>Concurrent</u>		EUR 74.772.798,58
<u>Voorwaardelijk</u>		
<u>Betwist</u>		

<u>Imtech Group B.V.</u>	-	
<u>Preferent</u>		EUR 817.704,00
<u>Concurrent</u>		EUR 14.724,10

<u>Voorwaardelijk</u>		
<u>Betwist</u>		
<u>Imtech Benelux Group B.V</u>	EUR 2.199.135,93	
<u>Preferent</u>		-
<u>Concurrent</u>		EUR 36.843,15
<u>Voorwaardelijk</u>		-
<u>Betwist</u>		-
<u>Imtech Nederland</u>	EUR 2.088.274,64	
<u>Boedel</u>		EUR 1.911.659,80
<u>Preferent</u>		EUR 597.638,42
<u>Concurrent</u>		EUR 16.452.409,79
<u>Voorwaardelijk</u>		-
<u>Betwist</u>		-
<u>Imtech Building Services</u>	EUR 15.687.961,04	
<u>Boedel</u>		EUR 12.685.784,88
<u>Preferent</u>		EUR 11.586.321,00
<u>Concurrent</u>		EUR 40.077.556,00
<u>Voorwaardelijk</u>		-
<u>Betwist</u>		-
<u>Imtech Industrial Services</u>	EUR 11.323.495,99	

<u>Boedel</u>		EUR 6.807.846,38
<u>Preferent</u>		EUR 4.075.860,00
<u>Concurrent</u>		EUR 2.833.802,46
<u>Voorwaardelijk</u>		
<u>Betwist</u>		
<u>Imtech Arbodienst (IN Opheffing)</u>		
<u>Preferent</u>		
<u>Concurrent</u>		
<u>Voorwaardelijk</u>		
<u>Betwist</u>		
<u>Imtech Automation Solutions</u>	EUR 28.269,91	
<u>Boedel</u>		EUR 32.717,85
<u>Preferent</u>		EUR 50.582,18
<u>Concurrent</u>		EUR 14.007,45
<u>Voorwaardelijk</u>		
<u>Betwist</u>		
<u>Imtech B.V.</u>	-	
<u>Boedel</u>		EUR 105.968,47
<u>Preferent</u>		EUR 41.753,93
<u>Concurrent</u>		EUR 436.704,06

<u>Voorwaardelijk</u>		
<u>Betwist</u>		
<u>Imtech BPI B.V.</u>	-	
<u>Preferent</u>		EUR 76.154,34
<u>Concurrent</u>		EUR 44.185,82
<u>Voorwaardelijk</u>		-
<u>Betwist</u>		-
<u>Imtech Deutschland B.V.</u>	-	
<u>Preferent</u>		-
<u>Concurrent</u>		EUR 34.000,06
<u>Voorwaardelijk</u>		-
<u>Betwist</u>		-
<u>Imtech SSC B.V.</u>	EUR 62.846,40	
<u>Boedel</u>		EUR 73.234,48
<u>Preferent</u>		EUR 57.699,09
<u>Concurrent</u>		EUR 25.173,62
<u>Voorwaardelijk</u>		
<u>Betwist</u>		
<u>Imtech UK Group B.V.</u>	EUR 14.251.993,96	
<u>Preferent</u>		-

<u>Concurrent</u>		-
<u>Voorwaardelijk</u>		-
<u>Betwist</u>		-
<u>Totalen</u>	<u>EUR 58.528.519,12</u>	<u>EUR 1.642.602.281</u>
	-	-
<u>Geschat geconsolideerd tekort</u>	-	<u>EUR 1.584,074</u>
<u>Mogelijke aanvullende vorderingen</u>		
Claims i.v.m. claim-emissie (i.v.m. banken)		EUR 318.000.000,00
Vordering i.v.m. vernietiging verkoop verpande deelnemingen		EUR 182.100.000,00
Vordering i.v.m. vernietiging verkoop ICT		EUR 200.000.000,00
Vordering i.v.m. vernietiging claimemissie		EUR 185.000.000,00
vordering i.v.m. verpandingsgeschil (Vinci, kunst etc.)		EUR 47.400.000,00

Dertiende verslag

De circa 20 USPP Noteholders hebben in maart 2019 hun afzonderlijke vorderingen gezamenlijk ingediend. Zij claimen nog steeds de pandrechten welke door curatoren buitengerechtelijk zijn vernietigd. Qua bedrag voor de openstaande schulden maakt het niet wezenlijk uit daar deze vorderingen al geschat in de eerdere opstelling waren meegenomen.

Zestiende verslag

Curatoren publiceren geen openbaar tussentijds financieel verslag meer. Curatoren zijn van oordeel dat het belang van crediteuren vordert dat in deze fase geen precieze inzage wordt gegeven in de financiële positie van de boedel, omdat Curatoren is gebleken dat grote partijen op wie de boedel/vorderingen/claims meent te hebben, hierin inzage proberen te verkrijgen om met deze kennis hun (proces)strategie tegenover de boedel te bepalen.

9. Overig

9.1. Termijn afwikkeling faill.

Onbekend.

9.2. Toestemmingen R-C's

In deze faillissementen is voor de volgende handelingen van de curatoren toestemming verkregen:

- Opzegging huur: per datum faillissement
- Ontslag personeel: per datum faillissement
- Verkoop activa (waaronder aandelen dochtermaatschappijen): diverse data
- Benoemen van een deskundigen / kunstexperts voor taxaties: diverse data
- Benoemen van deskundigen / financieel experts voor ondersteuning van de curatoren bij het oorzakenonderzoek: diverse data

- Benoemen van deskundigen/financieel experts voor ondersteuning bij pauliana onderzoek.
- Benoeming van deskundigen/financieel experts voor ondersteuning bij Vinci arbitrage inzake verkoop ICT-divisie in 2014.
- Benoeming van deskundigen voor indienen tuchtklachten tegen advocaten

Twaalfde verslag

De geactualiseerde opsomming is als volgt:

- verkoop en/of liquideren en/of aanvragen faillissement van overige Imtech entiteiten;
 - onderzoek naar fysieke en digitale data van groep;
 - onderzoek (financiële) administratie;
 - onderzoeken uitvoeren cash sweeps in zeven cashpools door banken;
 - onderzoek oorzaken faillissement;
 - onderzoek activa;
 - onderzoek mogelijke paulianeuze en onrechtmatige transacties, onttrekkingen, groepstransacties en van mogelijke bestuurdersaansprakelijkheid c.q. aansprakelijkheid van derden;
 - onderzoek financieringen en zekerheden;
 - onderzoek naar reeds bekende onregelmatigheden in Polen en Duitsland en afwikkelen van verzekeringskwesties dienaangaande;
 - onderzoek naar afwikkeling van een veelheid aan schadedossiers bij verzekeraars;
 - inventariseren crediteuren;
 - behandeling afloop bankgaranties en afloop Parent Company Guarantees;
 - afwikkelen earn out-regeling verkoop aandelen Imtech Polska;
 - tuchtrecht klachtprocedures jegens 3 personen verantwoordelijk voor de controle en voor OKB activiteiten over boekjaar 2011;
- Overleg met mr. Hamm q.q. en Lenders inzake de verdeling van de opbrengst van de kunstcollectie.

Dertiende verslag

Bovenstaande opsomming is ongewijzigd.

Veertiende verslag

Bovengenoemde punten aan te vullen met:

- Tuchtklacht procedure bij Accountantskamer jegens 2 personen verantwoordelijk voor review halfjaarcijfers 2012;
- Tuchtklachtprocedure bij Accountantskamer jegens 3 personen verantwoordelijk voor de controle en voor OKB activiteiten over boekjaar 2012;
- Tuchtklachtprocedures tegen 4 advocaten van DBBW;
- NAI arbitrage van KPMG tegen curatoren inzake gevolgen van voor faillissement gesloten schikkingsovereenkomst.

Zestiende verslag

Bovenstaande opsomming aan te vullen met:

- Toestemming voor afwikkelen verscheidene CAR claims; en
- Toestemming schikking inzake restant verkoopprijs Imtech Hongarije.

Zeventiende verslag

Bovenstaande opsomming aan te vullen met:

- Toestemming verleend voor uitbrengen dagvaarding jegens DBBW
- Toestemming verleend voor het inschakelen van Poolse advocaat

9.3. Beëindiging notering aandeel Royal Imtech N.V.

Zie zevende verslag.

Achttiende verslag

Aanvullende goedkeuringen zijn door RC's verleend voor het inschakelen van externe deskundigen op deelonderwerpen.

9.4. Vaststelling salaris curator en controle op boedelrekening

Twaalfde verslag

In verband met de omvang en de complexiteit van dit faillissement stelt de rechtbank maandelijks het voorlopige salaris voor Curatoren en hun kantoorgenoten vast op basis van een door de Curatoren ingediend, gespecificeerd en gemotiveerd salarisverzoek. Dit maandelijks voorschot bedraagt telkens ongeveer 90% van het verzochte salaris. Jaarlijks wordt het salaris door de rechtbank definitief vastgesteld na advies van de rechters-commissaris. De definitieve vaststelling heeft tot en met 2017 plaatsgevonden. Zie voor eerdere berichten over dit onderwerp het 11e verslag.

Dertiende verslag

Stand van zaken ongewijzigd.

Veertiende verslag

De salarissen van curatoren zijn tot en met oktober 2018 definitief vastgesteld door de Rechtbank.

Achttiende verslag

De rechtbank zal in de komende verslagperiode een zitting plannen voor het vaststellen van het salaris over de periode oktober 2018 tot en met juni 2020



Negentiende verslag

De situatie is in deze verslagperiode niet gewijzigd.

- 9.5. Indiening volgend verslag: het volgende verslag wordt over drie maanden ingediend en gepubliceerd.

Rotterdam, 18 september 2020

P.J. Peters en J.G. Princen, curatoren