

**Gecombineerd vierde verslag d.d. 29 juli 2003 ex artikel 73a Fw.**

**Inzake de faillissementen van de navolgende vennootschappen:**

- |  |   |
|--|---|
| 1. Aino N.V.                           | (27 september 2002; surséance)<br>(14 november 2002; faillissement) |
| 2. A-Bros Commodities B.V.             | (2 oktober 2002)  |
| 3. Aino B.V.                           | (2 oktober 2002)  |
| 4. Aino Beheer B.V.                    | (2 oktober 2002)  |
| 5. Aino Consultancy B.V.               | (2 oktober 2002)  |
| 6. Aino Consultancy & Management B.V.  | (10 oktober 2002; surséance)<br>(14 oktober 2002; faillissement)    |
| 7. Aino Intermediaire Services B.V.    | (2 oktober 2002)  |
| 8. Aino Participaties B.V.             | (2 oktober 2002)  |
| 9. Aino People in Business School B.V. | (2 oktober 2002)  |
| 10. Aino Recruitment Services B.V.     | (2 oktober 2002)  |
| 11. Albawo 2000 B.V.                   | (2 oktober 2002)  |
| 12. Diu B.V.                           | (3 oktober 2002)  |
| 13. Diu Holding B.V.                   | (3 oktober 2002)  |
| 14. Kreaton B.V.                       | (27 september 2002)   |
| 15. MultiSystems Engineering B.V.      | (2 oktober 2002)  |
| 16. Renaissance IT Services B.V.       | (3 oktober 2002)  |
| 17. Smart Automatiseringsgroep B.V.    | (3 oktober 2002)  |
| 18. Smart Beheer B.V.                  | (2 oktober 2002)  |
| 19. Smart Consultancy B.V.             | (3 oktober 2002)  |
| 20. Synwell B.V.                       | (19 november 2002)  |

**Rechtbank** : - 1, 3 t/m 5, 8, 10, 11, 14, 18 Utrecht  
- 2 Rotterdam  
- 6 Amsterdam  
- 7 Haarlem  
- 9 Arnhem  
- 12, 13, 16, 17, 19 Den Haag  
- 15 Den Bosch  
- 20 Groningen

**Faillissementsdatum** : zie de datum vermeld achter iedere vennootschap

**Rechter-commissaris** : mr M.P.P.M. van Vonderen

**Curator** : mr J. Westerhof te Utrecht

**Verslagdatum** : 29 juli 2003

## INHOUDSOPGAVE

| <b><u>Hoofdstuk:</u></b>                                    | <b><u>Pagina:</u></b> |
|---|-----------------------|
| Inleiding   | 3                     |
| Situatie in de jaren voorafgaand aan het faillissement      | 3                     |
| Achtergrond en oorzaken van het faillissement van Aino N.V. | 4                     |
| 1. Personeel  | 5                     |
| Kantoorpanden en inventaris                                 | 5                     |
| Minderheidsdeelnemingen                                     | 7                     |
| Crediteuren   | 8                     |
| Debiteuren  | 8                     |
| Fiscus/UWV GAK  | 10                    |
| Gerechtelijke procedures                                    | 10                    |
| Euronext  | 13                    |
| Faillissementsrekening                                      | 13                    |
| Werkzaamheden   | 14                    |
| Globale uren  | 14                    |

## Inleiding

2. Dit is het vierde verslag in het faillissement van Aino N.V. en de bovengenoemde vennootschappen. Het Aanvangsverslag dateert van 31 oktober 2002. Het gecombineerde tweede verslag is van 31 januari 2003. Het gecombineerde derde verslag is van 28 april 2003.
3. In het tweede verslag is aan de orde geweest het voorstel van de curator aan de Rechter-commissaris om de faillissementen van de bovengenoemde vennootschappen geconsolideerd af te wikkelen. Op 11 februari 2002 heeft de Rechter-commissaris hiertoe toestemming verleend. De verschillende faillissementen zullen derhalve geconsolideerd worden afgewikkeld. Dit heeft onder andere tot gevolg dat de curator slechts geconsolideerde verslagen en geen verslagen per vennootschap zal publiceren.
4. Alle vennootschappen die zich hoofdelijk hebben verbonden voor de bankschuld uit de kredietovereenkomst met ABN AMRO Bank zijn inmiddels failliet verklaart behoudens The Experts International N.V. gevestigd te Curaçao. Het is de bedoeling om ook het faillissement van deze vennootschap aan te vragen.

## Situatie in de jaren voorafgaand aan het faillissement

5. De gepubliceerde financiële cijfers van Aino N.V. over de afgelopen jaren bedroegen in euro's x 1.000:

|                | 2001    | 2000   | 1999<br>pro forma* | 1998<br>pro forma | 1997<br>pro forma |
|----------------|---------|--------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Netto omzet    | 71.765  | 87.118 | 87.026             | 72.416            | 51.679            |
| Netto winst    | (5.509) | 4.403  | 6.911              | 6.183             | 3.801             |
| Groepsvermogen | 6.991   | 4.228  | 4.371              | 2.050             | 1.391             |

\* dit zijn de gecombineerde cijfers van Astra Informatica Groep N.V. en Avalix Groep N.V.

6. Het aantal medewerkers bedroeg in de voorgaande jaren:

|                        | 2001  | 2000  | 1999       | 1998      | 1997      |
|------------------------|-------|-------|------------|-----------|-----------|
|                        |       |       | pro forma* | pro forma | pro forma |
| Gemiddeld aantal fte's | 1.037 | 1.223 | 1.223      | 999       | 764       |

\* dit zijn de gecombineerde cijfers van Astra Informatica Groep N.V. en Avalix Groep N.V.

7. Voor overige informatie wordt verwezen naar de door Aino N.V. gepubliceerde jaarverslagen.

#### **Achtergrond en oorzaken van het faillissement van Aino N.V.**

8. In het kader van het onderzoek naar de achtergrond en oorzaken van het faillissement van Aino N.V. en de aan haar gelieerde vennootschappen zijn in de verslagperiode interviews gehouden met een aantal (oud)bestuurders (4) en medewerkers (2), de Raad van Commissarissen als geheel en de accountant (KPMG) van Aino N.V. Het is de bedoeling om in de komende verslagperiode nog in ieder geval een andere voormalige bestuurder te interviewen.
9. Tevens is in dat kader een selectie van de meest relevante in het faillissement aangetroffen documentatie nader bestudeerd.
10. Ten behoeve van dit onderzoek maakt de curator gebruik van de diensten van een deskundige onderzoeker met ruime ervaring op het gebied van accountancy en jaarrekeningen, het besturen van ondernemingen en faillissementen. De deskundige zal naar verwachting in de loop van de volgende verslagperiode zijn bevindingen aan de curator rapporteren.

## **Personeel**

11. De curator heeft geen zicht op de afloop van de in eerdere verslagen beschreven discussies over de einddatum van hun dienstverband tussen de curator, Centric Holding B.V. en een aantal werknemers die het hen aangeboden dienstverband met Centric Holding B.V. niet hebben geaccepteerd. Voor zover dergelijke discussies nog lopen gaat dit op een enkele uitzondering na geheel buiten de curator om.
12. De curator heeft ook in de afgelopen verslagperiode vele vragen en verzoeken van werknemers ontvangen. Een belangrijk deel hiervan heeft betrekking op de afrekening die de medewerkers van UWV GAK hebben ontvangen. De curator probeert hierop zo goed als mogelijk te reageren.
13. In de verslagperiode hebben zich geen nadere ontwikkelingen voorgedaan met betrekking tot de pensioenkwesities. In de komende verslagperioden zal met betrekking tot de betaling van achterstallige premies en de backservice verplichtingen nader overleg worden gevoerd met de verschillende betrokken pensioenverzekeraars en het UWV GAK.

## **Kantoorpanden en inventaris**

14. Zoals in het vorige verslag reeds is vermeld is de huur van alle door de curandae gehuurde panden opgezegd en zijn alle panden leeg opgeleverd en is de inventaris verkocht.
15. Uitzondering hierop vormt een beperkt gedeelte van de begane grond van het voormalige hoofdkantoor te Houten dat in gebruik is bij het curatorteam. Met de verhuurder, ARA Projectontwikkeling B.V., zijn passende afspraken gemaakt omtrent het verblijf van het curatorteam op deze locatie.

16. Op deze locatie en in de opslag van het door de curator ingeschakelde Nederlands Taxatie- en Adviesbureau B.V. (“NTAB”) bevindt zich nog een beperkte hoeveelheid inventaris en apparatuur. In een later stadium zal ook dit worden verkocht. Tegelijkertijd wordt er nog gesproken met enkele in het verleden bij de curandae betrokken personen over de verkoop van enige kunststukken en wat apparatuur die eigendom van de boedel zijn, maar zich onder deze derden bevinden.
17. Op de betreffende locatie bevindt zich tevens nog een groot aantal dozen met archief dat in de verslagperiode verder is gerubriceerd. Deze dozen bevinden zich nog in het pand en zullen op het moment dat het curatorteam het pand verlaat bij een archiefopslagbedrijf worden ondergebracht. Deze zal de stukken op basis van het verstrijken van de wettelijke bewaarplicht vernietigen.
18. Met betrekking tot een tweetal panden lopen er thans nog geschillen. Het gaat daarbij om de volgende:
19. *De Born (Bennekom, Bornseweg 12)*

Met betrekking tot de beëindiging van deze huurovereenkomst is een discussie met de verhuurder ontstaan. De curator is van mening dat de overeenkomst reeds op 1 november 2002 geëindigd zou zijn en er afspraken zouden zijn gemaakt over de vergoeding van door Aino gedane investeringen in het pand. De verhuurder betwist dit echter. Vervolgens heeft de curator om de potentiële boedelvordering te beperken de huurovereenkomst voorwaardelijk opgezegd. De verhuurder eist thans uitbetaling van de huur over de opzegperiode aangezien het hier om een boedelverplichting zou gaan. De curator betwist de gehoudenheid van betaling en probeert de verhuurder van zijn standpunt te overtuigen. Vooralsnog is dit echter niet succesvol en dreigt de verhuurder nog immer met het nemen van rechtsmaatregelen.

20. *Leidschendam (Loire 178)*

Dit pand was in feite reeds sinds oktober 2000 onderverhuurd aan de voormalige Aino dochter Falanx waarbij het de bedoeling was dat Falanx als huurder in de plaats van Aino zou treden. Dit laatste is nimmer gebeurd. De verhuurder heeft na faillissement de huurovereenkomst opgezegd. Op aandringen van de curator heeft Falanx het pand per 19 februari 2003 ontruimd.

Aino heeft nimmer enige betaling van Falanx ontvangen voor het gebruik door Falanx van het gehuurde. De curator heeft voor de periode oktober 2000 tot 19 februari 2003 Falanx een tweetal facturen gezonden. Falanx weigert deze facturen te voldoen. Zonodig zal de curator Falanx met betrekking tot deze vordering in de komende verslagperiode in rechte betrekken.

### **Minderheidsdeelnemingen**

21. Aino N.V. houdt middellijk 40% van de aandelen in Adviesbureau Oud den Braey B.V. De curator is nog in gesprek met de overige aandeelhouders over de mogelijkheden van verkoop van deze aandelen.
22. Per 27 juni 2003 zijn de 50% van de aandelen die Aino N.V. hield in Archifact Information Technology B.V. overgedragen aan Wolffies Management B.V. De waarde van de aandelen is op nihil getaxeerd. De curator heeft ze dan ook met toestemming van de rechter-commissaris om niet overgedragen. De koper heeft de kosten gemoeid met de overdracht gedragen en een boedelbijdrage betaald van €1.750,00.
23. Aino N.V. houdt tevens nog certificaten van aandelen in Mobility Partners B.V. Ook met betrekking tot de verkoop van deze aandelen is de curator in overleg met de betrokkenen.

24. Aino N.V. is daarnaast betrokken geweest bij de commanditaire vennootschap Alewijn en Borselaer Assurantiën CV. De curator is voornemens om in de komende verslagperiode een nader onderzoek naar deze betrokkenheid te doen.

### **Crediteuren**

25. Nog immer worden er regelmatig door crediteuren vorderingen ingediend. Het gaat daarbij zowel om handelscrediteuren, personeelscrediteuren als om boedelcrediteuren. De curator blijft de vorderingen als voorlopig erkend noteren onder vermelding van de toepasselijke preferentie. Gezien de stand van de boedel en huidige inschatting van de totale omvang van de boedelschulden en de hoog preferente schuldeisers (UWV GAK en Belastingdienst) valt niet te verwachten dat er enige uitkering zal plaatsvinden anders dan aan boedelschuldeiseres en de hiervoor genoemde hoogpreferente schuldeisers.
26. Er zijn in de verslagperiode geen nadere eigendomsvoorbehouden geclaimd.

### **Debiteuren**

27. De curator heeft reeds een groot gedeelte van de overigens aan ABN AMRO Bank N.V. verpande vorderingen van Aino Consultancy & Management B.V.(ACM), MultiSystems Engineering B.V. (MSE) en Aino People in Business School (PIBS) geïncasseerd. De totale debiteurenstand van de bovengenoemde vennootschappen is daarmee substantieel teruggelopen. Met name met betrekking tot de vorderingen van MSE heeft de curator geconstateerd dat een omvangrijk gedeelte van de volgens de administratie bestaande vorderingen oninbaar is. Voor een deel wordt dit veroorzaakt doordat de betreffende administratie niet volledig was bijgewerkt en voor een deel omdat de curator in een aantal gevallen niet blijkt te beschikken over de onderliggende bescheiden met betrekking tot deze vorderingen. De debiteureninning van PIBS



is nagenoeg afgerond.

28. De resterende debiteuren inzake MSE en ACM hebben inmiddels een laatste sommatie ontvangen en zullen zonodig door de curator in rechte worden betrokken.
29. De curator wordt daarnaast regelmatig geïnformeerd over de bedragen die Xtendes B.V. ten behoeve van de pandhouder, ABN AMRO Bank N.V., incasseert met betrekking tot de debiteuren van Kreaton B.V. Inmiddels is een en ander vrijwel afgerond.
30. De curator heeft inmiddels tevens een aanvang gemaakt met de incasso van de openstaande schulden die werknemers aan de curandae hebben. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om studieschulden, schulden uit pc privéprojecten en om verstrekte leningen. Inmiddels is gebleken dat vanwege de voor veel personeelsleden geldende arbeidsreglementen slechts in een zeer beperkt aantal gevallen studieschulden en pc-privéschulden kunnen worden verhaald. De betreffende reglementen bevatten in de regel namelijk een clause waarin op enige wijze wordt bepaald dat dergelijke schulden vervallen bij ontslag van de werknemer.
31. In de verslagperiode is tevens aandacht besteed aan een achttal door de curandae aan werknemers verstrekte persoonlijke leningen. Vooralsnog heeft dit nog niet tot concrete terugbetalingen geleid. Voor een groot gedeelte van de verstrekte persoonlijke leningen geldt dat de leningen zijn kwijtgescholden bij de uitdiensttreding van de werknemer.
32. In de verslagperiode heeft de curator daarnaast een aanvang gemaakt met een onderzoek naar de afwikkeling van een aantal rekening courant verhoudingen van de curandae met een aantal derde vennootschappen. Het lijkt er op dat de afrekening hiervan nog tot een bate voor de boedel zal kunnen leiden.

## **Fiscus/UWV GAK**

33. Voorlopig blijkt het ondanks de intensieve contacten met de Belastingdienst onder andere vanwege het aantal betrokken vennootschappen, de vele fusies, overnames en afsplitsingen lastig om een compleet en definitief beeld van de fiscale positie van de curandae te verkrijgen. Naar verwachting zal het nog wel enkele maanden duren voordat hierover concrete uitspraken kunnen worden gedaan.
34. Nadat de faillissementen waren uitgesproken is de Belastingdienst onafhankelijk van de curator een onderzoek naar eventuele (fiscale) fraude gestart. De curator verleent volledige medewerking aan dit onderzoek. Onder andere in deze verslagperiode hebben er in het kader van dit onderzoek meerdere gesprekken met de Belastingdienst plaatsgevonden en heeft de curator de Belastingdienst toegang verleend tot de administratie van de curandae.
35. Een definitieve opgave van de vorderingen van het UWV GAK is nog niet op korte termijn te verwachten aangezien het UWV GAK nog bezig is met de afrekeningen naar de (oud)werknemers toe en ook omdat voorzover bekend de overname van de pensioenverplichtingen nog niet definitief is geregeld. Op basis van de huidige informatie van het UWV GAK bedraagt haar vordering in totaal €5.096.395,03. De boedelvordering bedraagt voorlopig €2.391.566,52. Het preferente deel bedraagt €2.471,456,44. Het resterende gedeelte van de vordering ad €233.327,07 is concurrent.

## **Gerechtelijke procedures**

36. In de verslagperiode is wederom tijd en aandacht besteed aan lopende procedures en geschillen. Hierna volgt een overzicht van de werkzaamheden.
37. *Red Pepper*

Red Pepper heeft hoger beroep ingesteld tegen het vonnis van 5 februari 2002 waarbij de Rechtbank Amsterdam haar had veroordeeld tot betaling aan Aino N.V. van een bedrag ad €72.162,84 te vermeerderen met wettelijke rente en de proceskosten. De procedure is vervolgens echter geroyeerd.

Inmiddels heeft de curator de voor faillissement door Aino N.V. gelegde beslagen op de bankrekeningen van Red Pepper B.V. uitgewonnen waardoor een bedrag ad €58.125,22 is geïncasseerd. Voor zover mogelijk wordt de executie voortgezet.

38. *Stg. Bedrijfspensioenfonds voor de Metaal*

Ondanks eerdere andersluidende aankondigingen is de Stichting Bedrijfspensioenfonds voor de Metaal niet in hoger beroep gekomen van het vonnis van de Kantonrechter in Eindhoven waarbij de door haar ingestelde vordering werd afgewezen. De termijn om hoger beroep in te stellen is inmiddels verlopen. De Stichting heeft de proceskostenveroordeling aan de boedel voldaan.

39. *Earn out (Armedis Groep)*

Dit betreft een slepend geschil tussen de oud-aandeelhouders van Armedis en Aino met betrekking tot de uitbetaling van de bij de overname van de Armedis Groep door Avalix overeengekomen earn out. Indien Armedis een bepaalde EBIT over het jaar 2000 zou behalen, dan zouden de oud aandeelhouders in totaal maximaal een bedrag van NLG 4 miljoen (EUR 1.815.120,86) uitgekeerd krijgen. Laatstgenoemde bedrag is ter uitvoering van de regeling op een derdengeldrekening van een notaris gestort.

Beide partijen twisten thans over de vraag aan wie het bovengenoemde bedrag dient te worden uitgekeerd. Aino, die het bedrag overigens heeft verpand aan de belastingdienst, meent dat de EBIT niet is gehaald en dat het bedrag aan haar

dient toe te komen. Dit standpunt wordt ook ondersteund door een rapport van haar accountant. De curator heeft dit standpunt vooralsnog overgenomen.

De voormalige aandeelhouders menen daarentegen dat de EBIT wel gehaald is en dat het gehele bedrag aan hen dient te worden uitgekeerd. Zij weten zich gesteund door een rapport van de voormalige accountant van Armedis. Bovendien menen zij dat zij aanspraak hebben op het gehele bedrag omdat dit los van het wel of niet behalen van de EBIT expliciet door de directie van Aino N.V. zou zijn toegezegd.

Volgens de overeengekomen procedure zou thans een derde accountant een bindende uitspraak zou moeten doen. Mocht deze derde accountant echter een voor de voormalige aandeelhouders van Armedis een negatieve uitspraak doen, dan houdt de curator er rekening mee dat zij alsnog de thans geschorste bodemprocedure zullen voortzetten waarin zij uitbetaling van de earn out vorderen op grond van naar hun mening gedane toezeggingen.

Een oplossing op korte termijn lijkt in deze niet haalbaar.

#### 40. *Joystick II*

Onder deze noemer twisten de oud aandeelhouders van de Armedis Groep, een aantal oud-medewerkers van de Armedis Groep die op het moment van faillissement nog bij een van de curandae in dienst waren en de curator namens de boedel van Aino over de verdeling van een tweede bedrag dat in het kader van de overname van de Armedis Groep door Avalix op een derdengeldrekening van een notaris is gestort.

Net als de earn-out kwestie betreft het een zowel feitelijk als juridisch lastige discussie waarbij de curator vooralsnog gebruik blijft maken van de diensten van de voormalige advocaat van Aino die reeds meerdere procedures over beide onderwerpen heeft gevoerd.

In de verslagperiode hebben zowel over de kwestie Joystick als over de hiervoor beschreven kwestie met betrekking tot de earn out meerdere gesprekken plaatsgevonden. Vooralsnog lijkt met betrekking tot beide punten niet op korte termijn een oplossing voorhanden.

Voor de overige procedures en geschillen wordt verwezen naar de eerdere verslagen.

### **Euronext**

41. De situatie als vermeld in het voorgaande verslag is ongewijzigd wat onder andere betekent dat de aandelen Aino N.V. nog immer genoteerd zijn aan de Officiële Markt van Euronext N.V.
42. In het kader van een in het voorgaande verslag genoemd verzoek tot advisering van Euronext Amsterdam N.V. aan de Adviescommissie Fondsenreglement als bedoeld in artikel 6 lid 1 van het Reglement Adviescommissie Fondsenreglement in het kader van mogelijke overtredingen door Aino N.V. van artikel 28h van het Fondsenreglement in de periode van voor het faillissement, hebben de door de curator benaderde (oud) bestuurders van Aino N.V. rechtstreeks schriftelijk richting de Adviescommissie gereageerd. Thans is het wachten op het advies van deze Adviescommissie. Deze kwestie lijkt geen effect op de boedel te hebben.

### **Faillissementsrekening**

43. De stand van de faillissementsrekening bedroeg op 22 juli 2003 Euro 2.240.642,70 (credit).

## **Werkzaamheden**

44. De curator zal zich de komende periode gaan bezig houden met onder meer de navolgende activiteiten:

- Het verder uitvoeren van het onderzoek naar oorzaken van het faillissement en mogelijke bestuurdersaansprakelijkheid;
- De verkoop van het restant inventaris en computerapparatuur;
- Het voeren van gerechtelijke procedures waaronder het eventueel zelf starten van procedures tegen debiteuren;
- Het verkopen van de belangen in de minderheidsdeelnemingen;
- Verdere inventarisatie van crediteuren;
- Het invorderen van het restant aan handelsdebiteuren en van de vorderingen op het personeel;
- De afwikkeling van lopende geschillen;

## **Globale uren**

45. Vanaf datum van het derde verslag tot en met de datum van dit vierde verslag zijn door de curator en de door hem ingeschakelde kantoorgenoten circa 393 uren aan de behandeling van de verschillende faillissementen besteed.

Utrecht, 29 juli 2003

Mr. J. Westerhof

Curator