

VERSLAG 73A Fw (geconsolideerd)

van de curator in de faillissementen van
Eco Direct Nederland B.V., Cosas Verdes B.V. en Cosas Verdes Finance B.V.

Nummer: 5

Datum: 9 mei 2011

Gegevens onderneming: Eco Direct Nederland B.V., Cosas Verdes B.V.,
Cosas Verdes Finance B.V.
Faillissementsnummer: F 10/207 – F 10/208 – F10/209
Datum uitspraak: 8 april 2010
Rechter-commissaris: mr. D.M.I. de Waele
Curator: mr. W. Aerts
Verslagperiode: 11 februari t/m 8 mei 2011

1. Algemeen

De verslaglegging in de opgemelde drie faillissementen vindt geconsolideerd plaats. Overigens worden de faillissementen separaat afgewikkeld en zijn de (tussentijdse) financiële verslagen niet geconsolideerd. Dit is het vijfde openbare verslag na eerdere verslagen d.d. 1 april, 6 juli en 27 oktober 2010, alsmede 10 februari 2011. In de eerdere verslagen is uitvoerig ingegaan op onderwerpen als de oorzaken van het faillissement, het toezicht door DNB en AFM en de situatie waarin de plantages in Costa Rica bij het begin van het faillissement waren aangetroffen en welke maatregelen zijn genomen om de situatie te normaliseren. Voor wat deze onderwerpen betreft wordt naar die eerdere verslagen verwezen.

2. Belastingaanslagen

In het vorige verslag is gespecificeerd welke belastingaanslagen waren opgelegd, en ook dat tegen de aanslagen vennootschapsbelasting bezwaar is gemaakt. In de afgelopen verslagperiode is het intensieve overleg met de inspectie Vpb voortgezet, nadat er op 26 januari 2011 een hoorzitting inzake de bezwaarschriften tegen de aanslagen vennootschapsbelasting van EDN had plaatsgevonden. De belastingdienst werd vertegenwoordigd door mr. J.H.M. van Huet, A.J.H. van Bindsbergen RA en mr. R.W. Böhmer. Aan de zijde van Eco Direct Nederland B.V. namen mr. drs. E.J. Huizingh (KPMG Meijburg & Co Belastingadviseurs) en de curator aan de zitting deel. Direct aansluitend heeft de curator bij brief d.d. 28 januari 2011 (**Bijlage A1**) zijn teleurstelling over het verloop van het gesprek, dat ruim twee uur duurde, kenbaar gemaakt. Bij brief d.d. 17 februari 2001 heeft de heer Huizingh volgens de ter hoorzitting gemaakte afspraak nieuwe stukken ter ondersteuning van het standpunt van de curator aan de belastingdienst nagezonden, en een schriftelijke uiteenzetting gegeven van de gronden, waarop het bezwaar steunt (**Bijlage A2**). Het door de belastingdienst opgestelde verslag van de hoorzitting wordt als **Bijlage A3** vastgehecht aan dit verslag. Bij brief d.d.

21 februari 2011 (aangehecht als **Bijlage A4**) heeft de curator mede namens de heer Huizingh commentaar op dit hoorverslag geleverd. Op het moment van dictaat van dit verslag is nog geen beslissing op de bezwaarschriften bekend.

3. **Situatie Costa Rica**

In de afgelopen verslagperiode hebben zich enkele belangrijke ontwikkelingen in Costa Rica voorgedaan. Dat geldt niet voor de door het vorige advocatenkantoor van de GEDA-Groep aangespannen procedure waarin de rechtsgeldigheid van de benoeming van de heer Tromp en het ontslag van de heer Huiskamp als bestuurder van de Costa Ricaanse vennootschappen wordt betwist. Belangrijker nieuws is dat de onderhandelingen met een gegadigde voor de overname van het grootste deel van de resterende plantages in deze verslagperiode succesvol zijn afgerond. Hierop wordt onder sub 5 ingegaan. Een andere belangrijke ontwikkeling betreft de afwikkeling van geschillen tussen de Costa Ricaanse dochtervennootschappen en de Costa Ricaanse belastingdienst (Tax Authority). In april 2010 waren er in totaal voor \$ 812.000,-- belastingaanslagen aan de vennootschappen opgelegd. Van deze aanslagen moest een saldo van \$ 210.000,-- als juist worden erkend en betaald. De overige aanslagen (voor ruim \$ 600.000,--) werden betwist. De aanslagen waren opgelegd in het kader van een boekenonderzoek door de Tax Authority. Groot probleem was dat de boekhouding van de Costa Ricaanse vennootschappen niet deugde, hetgeen ook in Costa Rica nadelige consequenties heeft voor belastingplichtigen. Het debat met de belastingdienst in Costa Rica heeft bijna driekwart jaar geduurd waarbij voortdurend nieuwe informatie werd verlangd, afkomstig zowel uit Costa Rica als uit Nederland. Nadat een lokale fiscale adviseur was ingeschakeld ter ondersteuning van de controller van de GEDA-groep werd de administratie over de jaren 2008 en 2009 volledig herzien. Op basis van deze herziene administratie werden aangiftes hernieuwd, hetgeen de medewerkers van de vennootschappen door de belastingdienst bepaald niet in dank werd afgenomen. Gezien de kennelijke onwil van de Tax Authority om de eerder opgelegde belastingaanslagen te herzien werd ertoe overgegaan om naast de lokale fiscaal adviseur een tweede fiscaal adviseur aan te trekken, verbonden aan het al eerder ingeschakelde advocaten- en notariskantoor GHP, gevestigd in San José, de hoofdstad van Costa Rica. Deze externe adviseur, mevrouw Mariela Hernandez, heeft om te beginnen advies uitgebracht aan de heer Tromp inzake de fiscale positie van de vennootschappen en de wijze waarop het geschil met de Tax Authority tot dusver werd behandeld. Dit advies (Memorandum) dateert van 7 februari 2011 en wordt als **Bijlage B** aan dit verslag vastgehecht. Nadat in dezelfde maand februari 2011 een plenaire bespreking had plaatsgevonden met de aanwezigheid van inspecteurs en afdelingshoofden van de belastingdienst, alsmede van de controller, de beide externe fiscaal adviseurs en de heer Tromp, ging de belastingdienst alsnog door de knieën. Er werd een fiscaal compromis gesloten waaruit voor de GEDA-Groep de verplichting voortvloeide om aanvullend \$ 34.000,-- te betalen.

4. **Renvooverwijzing uitgesteld**

Met een aantal crediteuren is ter gelegenheid van de verificatievergadering op

5 november 2010 geen overeenstemming bereikt. De rechter-commissaris heeft vervolgens bepaald dat deze zaken (renvooiën) verwezen zullen worden naar de terechtzitting van de rechtbank. In verband met de onder 3 van dit verslag beschreven belastingaanslagen staat het niet vast of het boedelactief uiteindelijk voldoende zal zijn om uitdelingen aan concurrente crediteuren te doen. Mochten de belastingaanslagen uiteindelijk zonder uitzondering in stand blijven is het onwaarschijnlijk dat er voor de concurrente crediteuren (waaronder alle beleggers) nog iets over zou blijven. Als die situatie zich mocht voordoen is het voeren van renvooi-procedures zinloos. Om die reden heeft de rechter-commissaris de verwijzing voor onbepaalde tijd aangehouden en de betrokken crediteuren hiervan op de hoogte gesteld. Indien en voor zover komt vast te staan dat actief voor de beleggers beschikbaar komt zal een nieuwe datum worden vastgesteld en bekend gemaakt.

5. **Verkoop aan Proteak**

Tijdens de gehele faillissementsperiode is door de heer Tromp en de curator met alle mogelijke gegadigden uit binnen- en buitenland onderhandeld over de verkoop van de plantages of delen daarvan. Rond de jaarwisseling verscheen een gegadigde ten tonele die aangaf belangstelling te hebben voor de overname van alle resterende plantages. Het betrof hier Proteak Forestal SA, een beursgenoteerde Mexicaanse bosbouwonderneming (hierna: Proteak). Nadat Proteak op 12 januari 2011 bevestigd had bereid te zijn een bod uit te brengen, dat vele miljoenen hoger lag dan wat andere gegadigden (vrijblijvend) hadden genoemd, zijn met de vertegenwoordigers van Proteak op basis van exclusiviteit onderhandelingen geopend. Deze onderhandelingen waren uiterst intensief en hebben langer dan tweeëneenhalve maand geduurd. Al vrij vroeg na de start van de onderhandelingen bleek dat Proteak geen belangstelling meer had voor de plantage San Emilio. Het nadien gesloten koopcontract heeft dan ook betrekking op de 16 overige plantages, te weten Luna Verde 1 t/m 9, Combate, Casco Verde 1 en 2, Concho, Cocobolo, en Bosques de Poco Sol. De koopsom bedraagt \$ 18 miljoen. De koopster is een door Proteak opgerichte Costa Ricaanse vennootschap. De levering en betaling hebben plaatsgevonden op 7 april 2011. Het koopcontract bepaalt dat van de koopsom een bedrag groot \$ 500.000 gedurende twee jaren gedeponneerd moet blijven: *“to be used to guarantee to the purchaser the payment of any kind of labor or tax contingencies emerging during such a period and that might emerge or materialize as a consequence of acts or emissions dated before the closing dates”*.

In mindering op de koopsom strekt voorts 2% makelaarsprovisie. Ten slotte is van de koopsom een deel van de hypothecaire schuld betaald tegen royement van een drietal hypotheeken, welke op twee plantages rustten (zie hierna sub 6).

6. **Royement hypotheeken**

Op 27 februari 2009 was tussen Ecodirecta SA, vertegenwoordigd door de heer Huiskamp en de heer P.A.M. Colruyt, een onderhandse geldlening gesloten, waarbij Colruyt een lening ten bedrage van € 500.000,- had verstrekt. Aan de heer Colruyt werd

door Ecodirecta SA zekerheid verstrekt door middel van vestiging van een drietal hypotheek op uiteindelijk de plantages Cocobolo en Luna Verde 9. De zekerheid werd niet alleen verstrekt voor het op 27 februari 2009 geleende bedrag, maar ook voor een bedrag van € 193.355,- voor onder andere een obligatielening van € 100.000,-, verstrekt aan Cosas Verdes Finance B.V. en de inlegwaarden van een aantal participatieovereenkomsten, die met EDN waren gesloten. De curator had de nietigheid van de hypotheekverstrekking ingeroepen voor zover de zekerheid was verstrekt boven het in februari 2009 geleende bedrag van € 500.000,-. Van meet af aan was wel duidelijk dat de beide plantages, waarop de eerdergenoemde drie hypotheek waren gevestigd naar alle waarschijnlijkheid minder waard zouden zijn dan het door de curator niet aangevochten bedrag van € 500.000,- en de daarover verschuldigde rente (10% per jaar). Met de heer Colruyt is overeenstemming bereikt over het deel van de koopsom dat aan de plantages Cocobolo en Luna Verde 9 moest worden toegerekend, verminderd met het aandeel in de kosten van de verkoop, per saldo \$ 650.000,-. Na deze overeenkomst was de weg vrij om de drie ten behoeve van de heer Colruyt gevestigde hypotheek door te laten halen wat overigens nog vele voeten in de aarde had door de tegenwerking van het voormalige advocatenkantoor van Ecodirecta, welk kantoor ook als trustee van de heer Colruyt bleek op te treden.

7. **Personeel Costa Rica**

Met de verkoop aan Proteak is het personeelsbestand van de GEDA-Groep tot een minimum teruggebracht. In april 2010 waren ruim 120 personen werkzaam. Met de verkoop van de zagerij in mei van dat jaar vloeiden 42 personen af. Door natuurlijk verloop in het jaar 2010 zijn 40 personeelsleden afgevloeid omdat ze geen vertrouwen meer in Ecodirecta hadden en graag hun ontslagvergoeding wilden incasseren zodra er geld beschikbaar kwam door de verkoop van in totaal drie plantages in de loop van dat jaar. Van belang is dat in Costa Rica onder vrijwel alle omstandigheden ontslagvergoedingen (liquidaciones) aan personeelsleden betaald moeten worden, ook in geval van opzegging door de werknemer. Costa Rica kent geen werkloosheidswet. In plaats hiervan bouwt een werknemer per gewerkte periode het recht op een vergoeding bij het einde van het dienstverband op. De beëindigingsvergoedingen zijn ook verschuldigd bij overname, ongeacht of de overnemende partij (delen van) het personeel wil overnemen. Overigens heeft in dit geval Proteak slechts een te verwaarlozen aantal van de op dat moment nog aanwezige personeelsleden overgenomen. Van de in april 2011 nog aanwezige 38 personeelsleden werden er 34 ontslagen en ontvingen hun beëindigingsvergoeding. Nadien waren nog slechts vier werknemers in dienst van de GEDA-Groep, te weten de controller en de voorman en twee veldwerkers op de nog resterende plantage San Emilio. Twee bosbouwkundigen werken freelance op basis van opdracht. Zolang San Emilio niet is verkocht moet een deel van het onderhoud worden uitbesteed aan aannemers. Het probleem dat zich daarbij voordoet is dat deze aannemers FSC moeten zijn gecertificeerd om San Emilio zijn FSC-certificering te laten behouden.

8. **Bestuurdersaansprakelijkheid**

Ipema

In de door de curator tegen Ipema aangespannen civiele procedure waarin hij onder meer als bestuurder aansprakelijk wordt gesteld heeft er na het antwoord van Ipema, waarin hij tegen alle stellingen en vorderingen van de curator verweer voert, geen comparitie van partijen plaatsgevonden, zoals gebruikelijk is. De rechtbank Zwolle-Lelystad heeft bepaald dat partijen eerst schriftelijk moeten re- en dupliceren. De repliek van de curator dateert van 9 maart 2011. Op het moment van dictaat dezes heeft Ipema nog niet gedupliceerd. Daarentegen heeft Ipema bij dagvaarding d.d. 10 maart 2011 de curator gedagvaard voor de rechtbank te Roermond. Ipema stelt dat de curator jegens hem onrechtmatig heeft gehandeld door mededelingen die hij heeft gedaan aan een journalist van het dagblad de Telegraaf en de daaruit voortvloeiende publicatie d.d. 22 juni 2010 die als **Bijlage C** aan dit verslag is gehecht. Behalve een verklaring voor recht, eist Ipema een verbod tot herhaling, rectificatie en de vergoeding van door Ipema beweerdelijk geleden immateriële schade ten bedrage van € 5.500,-, vermeerderd met rente en kosten. In deze procedure heeft de curator geantwoord, en heeft de rechtbank een comparitie van partijen bevolen.

Huiskamp

De laatste procedure op de grond van bestuurdersaansprakelijkheid loopt tegen de heer B.J.H. Huiskamp. In deze procedure is door de heer Huiskamp zeer uitvoerig buiten rechte verweer gevoerd maar nog niet in rechte geantwoord. Op het moment van dictaat van dit verslag is het vrijwel zeker dat ook met de heer Huiskamp – net als met de voormalige bestuurders Bon en Van Drunen – een schikking zal worden getroffen welke verder procederen overbodig maakt.

9. **Boca Tapada**

Eén van de kwesties die tot dusver geen prioriteit hadden betreft de mislukte aankoop van de plantage Boca Tapada in 2005/2006. Vaststaat dat in 2006 voor de aankoop van deze plantage substantiële bedragen werden aanbetaald maar dat de levering nooit heeft plaatsgevonden. De vraag was dan ook of het per saldo vooruit betaalde bedrag (\$ 400.000,-) teruggevorderd kon worden. Naar alle waarschijnlijkheid moet die vraag ontkennend worden beantwoord. Ofschoon in verband met nogal tegenstrijdige verklaringen van de betrokken personen terughoudendheid is geboden, ontstaat het beeld dat de plantage onder grote druk vanuit Nederland werd gekocht omdat ook toen al bekend was dat de arealen beslist niet toereikend waren om aan de verplichtingen jegens de beleggers te kunnen voldoen. Vervolgens vond de levering niet plaats, omdat er kennelijk onvoldoende middelen waren om de volledige koopsom te betalen en werd de zaak op haar beloop gelaten. Ook al omdat het dossier volstrekt onvoldoende is gedocumenteerd lijkt het kansloos te zijn om het vooruit betaalde bedrag weer terug te vorderen. Uit de gang van zaken – voor zover die valt te reconstrueren – volgt

daarentegen wel op welke amateuristische wijze door de leiding van de onderneming werd geacquireerd. Op verzoek van de heer Tromp heeft de voormalige manager van de GEDA-Groep, Mauricio Blanco, de gang van zaken vanuit zijn optiek beschreven. Zijn ongedateerde "report" dat aan het begin van dit jaar tot stand kwam, wordt als **Bijlage D** aan dit verslag gehecht. De curator kan niet uitsluiten dat de heer Blanco zijn eigen rol in dit rapport fraaier voorstelt dan zij in werkelijkheid is geweest. Daar staat tegenover dat zijn verslag aan de hand van destijds gewisselde correspondentie tussen de Nederlandse leiding en het lokale management redelijk goed is gedocumenteerd, en daarom geloofwaardig overkomt.

10. Financiële verslagen (separaat per faillissement)

De tussentijdse financiële verslagen in de faillissementen van Cosas Verdes B.V. en Eco Direct Nederland B.V. zijn als **Bijlagen E** en **F** aan dit verslag gehecht.

11. Saldi boedelrekeningen

De saldi van de boedelrekeningen luiden als volgt:

- Eco Direct Nederland B.V.	€ 11.704.715,95
- Cosas Verdes B.V.	€ 4.180,51
- Cosas Verdes Finance B.V.	€ 0,00

12. Bestede uren

Als **Bijlage G** is aangehecht een overzicht van de bestede uren aan de onderhavige faillissementen van de curator en zijn kantoorgenoten tot en met 8 mei 2011.

13. Prognoses

De vooruitzichten voor de crediteuren zijn in zoverre verbeterd dat aan de boedel een substantiële bate is opgekomen door de verkoop van de bulk van de plantages in Costa Rica. Daar staat tegenover dat het saldo van de openstaande belastingaanslagen (met name de aanslagen vennootschapsbelasting) bij de actuele stand van zaken geen ruimte biedt voor uitdelingen aan concurrente crediteuren.

Bijlagen:

Bijlage A1 – A4	correspondentie met de belastingdienst
Bijlage B	Memorandum d.d. 7 februari 2011 van Mariela Hernandez
Bijlage C	Publicatie in het dagblad de Telegraaf d.d. 22 juni 2010
Bijlage D	Report Mauricio Blanco
Bijlage E	Tussentijds financieel verslag van Cosas Verdes B.V.
Bijlage F	Tussentijds financieel verslag van Eco Direct Nederland B.V.
Bijlage G	overzicht van de bestede uren tot en met 8 mei 2011