

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: 6

Datum: 1 september 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: 9 mei t/m 31 augustus 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 zesde openbare verslag na eerdere verslagen d.d. 1 april, 6 juli en 27 oktober 2010, 10 februari en 9 mei 2011. Op onderwerpen welke reeds uitvoerig in voorafgegane verslagen aan de orde zijn gekomen, wordt in dit verslag niet opnieuw ingegaan, tenzij nieuwe ontwikkelingen aanvullingen noodzakelijk maken.

2. Belastingaanslagen

In verslag nr. 5 is uitvoerig ingegaan op de fiscale problematiek. In de afgelopen verslagperiode is in zoverre vooruitgang geboekt, dat de aanslagen vennootschapsbelasting (Vpb) over de jaren 2006/2007 respectievelijk 2007/2008 door de Belastingdienst tot nihil zijn teruggebracht. Het gaat om een bedrag van € 6.111.698,00. Gelijktijdig is aan Cosas Verdes B.V. over het tijdvak 2007/2008 een ambtshalve aanslag Vpb opgelegd van € 462.529,00 en aan Cosas Verdes Finance B.V. een ambtshalve aanslag Vpb over hetzelfde tijdvak ten bedrage van € 5.328,00. Ook tegen deze aanslagen is bezwaar gemaakt. De besprekingen met vertegenwoordigers met de Belastingdienst worden voortgezet. Op het moment van dictaat van dit verslag is op nog geen enkel bezwaarschrift beslist.

3. Situatie Costa Rica

De procedure die het vorige advocatenkantoor van de GEDA Groep had aangespannen tegen de Costa Ricaanse dochtervennootschappen, in welke procedure de rechtsgeldigheid van de benoeming van de heer Tromp en het ontslag van de heer

Huiskamp als bestuurder van de Costa Ricaanse dochtervennootschappen wordt betwist, loopt nog steeds. Verwezen wordt naar de als **bijlage A** aan dit verslag gehechte 'Case summary', opgesteld door het Costa Ricaanse advocatenkantoor, dat momenteel in opdracht van de Costa Ricaanse vennootschappen handelt. Kort geleden hebben de advocaten van de GEDA Groep verzocht om deze procedure te laten doorhalen, omdat de wederpartij niets doet. Nadat aan het verzoek zijdens GEDA was voldaan, heeft de eisende partij zich tegen de beslissing van de rechter in eerste instantie in hoger beroep voorzien. Verwezen wordt naar de als **bijlage B** aan dit verslag gehechte 'report of judicial procedures'. Op het moment van dictaat dezes is nog geen beslissing op het appèl bekend.

In verslag nr. 5 is beschreven dat met succes is geopponeerd tegen een groot aantal aanslagen van de Costa Ricaanse belastingdienst, welke aanslagen met een bedrag van ruim USD 600.000 werden verlaagd. De keerzijde van deze medaille bleek te zijn dat de Belastingdienst grote belangstelling voor de GEDA Groep aan de dag legt, met name nadat was begonnen met de liquidatie van die vennootschappen, welke geen activa meer bezitten. In de afgelopen verslagperiode zijn meermalen onderzoeken van de zijde van de Belastingdienst opgestart die overigens tot dusver geen van alle hebben geleid tot het opleggen van aanslagen van substantiële omvang of aansprakelijkheidsstellingen. Wel kost het buitengewoon veel moeite om alle vragen van de Belastingdienst te beantwoorden, gemaakte omissies te herstellen en bij de Belastingdienst ontstane misverstanden uit de weg te ruimen. Door foutieve boekingen bij derde partijen, gevolgd door onderzoek zijdens de Belastingdienst kwam nog een dochtervennootschap boven water (Eco Trans S.A.), waarvan het bestaan voordien niet bekend was. Deze vennootschap en een andere dochter, welke wel bekend was, Ecodirecta Forestal Services S.A. bleken geen belastingaangiften te hebben gedaan. Ofschoon zij geen activiteiten hadden ontplooid, hadden er toch zogenaamde nul-aangiften gedaan moeten worden, hetgeen tot het opleggen van boetes leidde van, voor Nederlandse begrippen, bescheiden omvang. Inmiddels is een aantal dochtervennootschappen geliquideerd respectievelijk bezig geliquideerd te worden. Het ligt in de bedoeling om uitsluitend Ecodirecta S.A. over te houden, omdat daarin de laatste plantage – San Emilio – is ondergebracht. Een klein stukje grond dat eigendom was van Casa Corazon Verde Ecologico werd verkocht om de liquidatie van deze vennootschap mogelijk te maken. Net als in de voorafgegane verslagperioden is de afgelopen maanden veel aandacht besteed aan pogingen om de plantage San Emilio te verkopen. Vanaf het begin van de onderhandelingen met gegadigden in april 2010 was er voor alle plantages min of meer interesse, behalve voor San Emilio. Zoals bekend is de bulk van de plantages verkocht aan Proteak. Deze partij had een bod uitgebracht, dat oorspronkelijk ook de overname van San Emilio omvatte. Al tijdens de due diligence werd echter duidelijk dat en waarom de verkoop van San Emilio problematisch is. De plantage is erg groot, ligt afgelegen en zeer grote delen van het areaal bestaan uit moeras. Om die reden wenste Proteak San Emilio uiteindelijk niet over te nemen. Er is in het recente verleden met diverse andere partijen intensief onderhandeld, waaronder met een tweetal Engelse partijen. Met een daarvan was al een prijs overeengekomen en een due diligenceonderzoek uitgevoerd. Deze gegadigde is echter niet te bewegen om een letter of intent te tekenen totdat zij de

financiering rond zou hebben. De gesprekken gaan nog door maar de kansen op een succesvolle afsluiting zijn moeilijk in te schatten. Met een tweede Engelse partij, een beleggingsdochter van een pensioenfonds, is evenzeer langdurig onderhandeld zonder succes.

Tussentijds werd veel moeite gedaan om de verkoopbaarheid van San Emilio te bevorderen. Zo is er veel energie gestoken in het verlengen van het FSC-keurmerk voor San Emilio. Dat certificaat is een *must* om te kunnen verkopen. Er werd een lijst van op- of aanmerkingen afgewerkt, zodat controle/herkeuring met een gerust hart tegemoet kan worden gezien. Zolang San Emilio nog niet is verkocht, wordt het onderhandelen en wordt achterstallig onderhoud weggewerkt, hetgeen in hoofdzaak door middel van opdracht aan lokale aannemers gebeurt.

Tenslotte is er in de afgelopen verslagperiode veelvuldig overleg met het vaste advocatenkantoor van de GEDA Groep in San José gevoerd over uiteenlopende zaken, zoals de verkoop en overdracht van kleine stukken grond, de uitbetaling van ontslagvergoedingen en assistentie bij onderzoeken en vragen van de zijde van de fiscale autoriteiten. Vooralsnog lukt het om de kosten binnen de perken te houden. Het grootste deel van het personeel is ontslagen en heeft de wettelijk verplichte ontslagvergoeding ontvangen en er worden enige inkomsten gegenereerd om de kosten zoveel mogelijk te dekken. In dit verband verdient de ontvangst van USD 75.000 subsidie vermelding, welke al in oktober 2010 was toegekend door de organisatie Fonaffo. Sederdien is er zeer veelvuldig aangedrongen moeten worden om tot uitbetaling van deze subsidie over te gaan tot en met diverse persoonlijke bezoeken aan het kantoor van de subsidiegever.

4. Renvooverwijzing

In de vorige verslagen is aangegeven waarom in het faillissement van Eco Direct Nederland B.V. de renvooverwijzingen enkele malen uitgesteld zijn moeten worden. Inmiddels is het saldo van de thans nog opgelegde belastingaanslagen substantieel verminderd. Met het oog op het inmiddels al gerealiseerde actief is het waarschijnlijk, dat het in de faillissementen van Eco Direct Nederland B.V. en Cosas Verdes Finance B.V. tot (bescheiden) uitdelingen aan crediteuren kan komen. Dit betekent dat de rechter-commissaris een nieuwe datum voor de renvooverwijzing zal vaststellen, waarvan de in aanmerking komende crediteuren rechtstreeks op de hoogte zullen worden gesteld.

5. Verificatievergadering

Om dezelfde reden als hiervoor onder 4 beschreven, heeft de rechter-commissaris in het faillissement van Cosas Verdes Finance B.V. bepaald dat er in dat faillissement een verificatievergadering zal worden gehouden op vrijdag 4 november 2011 vanaf 10.00 uur. Ter toelichting hiervan wordt verwezen naar het als **bijlage C** aan dit verslag gehechte concept van de oproeping van alle betrokken schuldeisers in het faillissement van Cosas Verdes Finance B.V.

6. Bestuurdersaansprakelijkheid

Huiskamp

In het verslag d.d. 9 mei 2011 werd de verwachting uitgesproken dat in de procedure die tegen de heer B.J.H. Huiskamp was aangespannen een schikking zou worden getroffen, waardoor verder procederen overbodig zou worden. Die verwachting is ook uitgekomen. De heer Huiskamp heeft een bedrag van € 65.494,12 overgeboekt.

Ipema

Ook met de heer Ipema is zeer kort geleden een schikking getroffen, onder voorbehoud van machtiging door de rechter-commissaris, welke op het moment van dictaat van dit verslag nog niet is verleend. Overigens staat nu al vast dat de heer Ipema nauwelijks verhaal biedt.

7. 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 D** en **E** aan dit verslag gehecht.

8. Saldi boedelrekeningen

De saldi van de boedelrekeningen luiden als volgt:

- Eco Direct Nederland B.V.	€ 11.749.126,28
- Cosas Verdes B.V.	€ 4.203,96
- Cosas Verdes Finance B.V.	€ 0,00

9. Bestede uren

Als **bijlage F** is aangehecht een overzicht van de bestede uren aan de onderhavige faillissementen van de curator en zijn kantoorgenoten tot en met 31 augustus 2011.

10. Prognose

De vooruitzichten voor de crediteuren zijn in zoverre verbeterd doordat het saldo van de nog resterende openstaande belastingaanslagen zodanig is verminderd, dat de verwachting bestaat dat de crediteuren in de faillissementen van Eco Direct Nederland B.V. en Cosas Verdes Finance B.V. een (bescheiden) uitkeringspercentage tegemoet kunnen zien.

Bijlagen:

Bijlage A	'case summary'
Bijlage B	'report of judicial procedures'
Bijlage C	conceptbrief verificatievergadering CVF
Bijlage D	tussentijds financieel verslag van Cosas Verdes B.V.
Bijlage E	tussentijds financieel verslag van Eco Direct Nederland B.V.
Bijlage F	overzicht van de bestede uren 9 mei t/m 31 augustus 2011