

VIJFDE VERSLAG

**OVER DE TOESTAND VAN DE BOEDEL (ex 73a Fw), tevens verslag
als bedoeld in art. 137 Fw**

In het faillissement van:

Partrust Beheer B.V.

Stadionstraat 13-4, 4815 NC Breda

Rechter-Commissaris : mr W.E. Merens
Curatoren : mr L.J.M. Luchtman te Breda
: mr B.F. Louwerier te Breda

Faillissement uitgesproken op 20 mei 2009
Rechtbank Rotterdam

Faillissementsnummer: 09/330 F

Breda, 29 november 2011



INHOUDSOPGAVE

- 1 Inleiding**
- 2 Het onderzoek naar de administratie en de jaarrekeningen**
- 3 De aanhangige procedures**
- 4 Relatie van de boedel tot SFO en Scarlet met betrekking tot EcoGarant SA en Forest Enterprises Limited**
- 5 Vooruitzichten voor crediteuren**
- 6 Het financiële verslag**



1 INLEIDING

- 1.1 In de afgelopen periode hebben curatoren veel aandacht besteed aan het in kaart brengen van alle vorderingen van beleggers en andere schuldeisers in verband met de verificatievergadering die op 29 november 2011 plaatsvindt.

Met name de afstemming van de vorderingen uit dien hoofde en de renteberekeningen hebben veel tijd gekost. De verificatie van de crediteuren is gedaan aan de hand van een tevoren opgesteld stappenplan dat als **bijlage** bij dit verslag is gevoegd. In totaal hebben 290 beleggers zich gemeld die in totaal € 33.138.865,83 aan vorderingen hebben ingediend.

- 1.2 Aan de hand van de administratie hebben curatoren verder een inventarisatie gemaakt van de intercompany verhoudingen, met name met het oog op het feit dat een aantal “verbonden” vennootschappen ook vorderingen op Partrust Beheer B.V. heeft, die dan tevens in de verificatie mee dienen te lopen.

- 1.3 Naast het faillissement van Partrust Beheer B.V. is er ook het faillissement van EcoGarant B.V. Curatoren hebben ervoor gekozen om eerst de verificatievergadering van Partrust Beheer B.V. te doen plaatsvinden en daarna pas de werkzaamheden voor de verificatie van EcoGarant B.V. in gang te zetten. Hoewel beide vennootschappen via SWP Holding B.V. met elkaar verbonden zijn, is het niet zo dat de beleggers, die via EcoGarant B.V. gelden hebben gestort, in zekere mate dezelfde personen zouden zijn als de beleggers in Partrust Beheer B.V. De vennootschappen hebben wel van alles met elkaar te maken, omdat de aandelen in de vennootschap FEL, waarin de houtconcessie in Guyana wordt geëxploiteerd, behoren tot EcoGarant S.A. Tegelijkertijd valt de exploitatie van de teakhoutplantages in Costa Rica ook onder EcoGarant S.A. Het is dus van belang dat die onderlinge verhouding wordt vastgesteld zodat er uiteindelijk een afrekening kan plaatsvinden tussen EcoGarant S.A. en EcoGarant B.V.



2 HET ONDERZOEK NAAR DE INVENTARISATIE VAN DE ADMINISTRATIE EN DE JAARREKENINGEN

- 2.1 In de verslagperiode heeft Prof. J.C.E. van Kollenburg het onderzoek afgerond in beide trajecten. Hij heeft twee rapporten afgeleverd op 7 november 2011, te weten:

“Rapport van feitelijke bevindingen inzake het actualiseren en afronden van de inventarisatie van de administratie van Partrust Beheer B.V.”

en

“Rapport inzake Partrust Beheer B.V. aangaande het voldoen aan de verslaggevings- en deponeringsvoorschriften met betrekking tot de jaarrekening”.

Het is hier niet de plaats om deze rapporten uitvoerig te bespreken. Wel vermelden curatoren het laatste deel van de conclusie van het rapport met betrekking tot de jaarrekeningen. Die luidt:

“De jaarrekening 2006 en 2007 bevatten aldus ernstige fouten en schieten in ernstige mate tekort in het geven van een inzicht in de omvang en samenstelling van het resultaat en vermogen van Partrust Beheer B.V. zodanig dat gebruikers daarvan zich geen verantwoord beeld konden vormen over onder andere de liquiditeit en de solvabiliteit.”

Naast deze beide rapportages hebben de curatoren nog verder onderzoek gedaan. Op basis van deze gegevens komen curatoren tot de conclusie dat er naar hun mening sprake is van aansprakelijkheid van de bestuurders ex art. 2:248 BW. Zij zullen de komende maanden dan ook gebruiken om deze procedures op te starten.

3 DE AANHANGIGE PROCEDURES

- 3.1 Zoals uit de voorgaande verslagen is op te maken, lopen er meerdere procedures, die in essentie allemaal betrekking hebben op het in de boedel brengen van activa die aan de boedel toe dienen te komen. Deze procedures zijn de volgende:

Om te beginnen zijn er nog drie (op de rol gevoegde) hoger beroep procedures aanhangig tegen Spee en Werensteijn. Spee en Werensteijn zijn, zowel afzonderlijk als tezamen, in beroep gegaan tegen de kort geding vonnissen van 14 januari 2010 en 12 april 2010. In deze hoger beroepen zou op 24 november 2011 pleidooi plaatsvinden op verzoek van curatoren. Circa 2 weken geleden heeft mr Andriessen, de advocaat van



Spee en Werensteijn, zich evenwel aan de zaak onttrokken. Inmiddels heeft zich voor Spee een nieuwe advocaat gesteld, mr J. Rommes te Ede. Curatoren zijn desgevraagd akkoord gegaan met een aanhouding voor pleidooi, zodat mr Rommes meer voorbereidingstijd heeft. Het pleidooi zal in het eerste kwartaal 2012 plaatsvinden.

- 3.2 Dan is nog aanhangig het door curatoren ingestelde hoger beroep tegen Vistra (Netherlands) B.V. en de heer F.M.J. van Rijn. Curatoren komen op tegen het vonnis van de Voorzieningenrechter rechtbank Breda van 28 juli 2010. Deze zaak gaat over de vraag of naar voorlopig oordeel door Vistra en Van Rijn dwangsommen zijn verbeurd uit hoofde van het kort geding vonnis van 14 januari 2010. In deze hoger beroep procedure heeft op 24 november 2011 pleidooi plaatsgevonden. De zaak staat thans voor arrest op 10 januari 2012.
- 3.3 Curatoren zijn vervolgens op 15 april 2011 een bodemprocedure gestart tegen SFO, Scarlett, De Boer, Voormolen, Vistra en Van Rijn. In de bodemprocedure is inmiddels door Van Rijn een inhoudelijke conclusie van antwoord genomen, waarbij Van Rijn tevens een incident tot vrijwaring opwerpt. Van Rijn vraagt toestemming om SFO en Scarlet in vrijwaring te mogen dagvaarden. Zijdens Vistra is eveneens een incidentele vordering tot vrijwaring ingediend. Vistra wenst zowel SFO, Scarlet, De Boer, Voormolen, Van Rijn en 2 vennootschappen van Van Rijn te dagvaarden in vrijwaring. Curatoren dienen op 30 november 2011 in het vrijwaringsincident te antwoorden. Deze procedure dient overigens bij de rechtbank Breda.
- 3.4 Eveneens bij de rechtbank Breda is nog aanhangig een procedure tegen Van Rijn en zijn echtgenote. Die zaak gaat over de toedeling door Van Rijn aan zijn echtgenote op 24 december 2010 van de onverdeelde helft van een drietal onroerende zaken, een en ander hangende het geschil over de verbeurte van dwangsommen. Curatoren hebben die rechtshandeling buitengerechtelijk vernietigd omdat deze in strijd is met artikel 3:45 BW (Pauliana). In de procedure staan Van Rijn en zijn echtgenote thans voor conclusie van dupliek op de rol van 30 november 2011.
- 3.5 Ook bij de rechtbank Breda dient nog een procedure tegen de echtgenote van Spee, mevrouw C. Nouwen, alsmede tegen SFO en Scarlet. Deze procedure betreft het vestigen ten behoeve van SFO en Scarlet van een tweede hypotheek op het woonhuis van het echtpaar Spee. Curatoren hebben ook van die rechtshandeling de nietigheid ingeroepen. Omdat het een onroerende zaak betreft, dient deze nietigheid tevens in



rechte te worden uitgesproken. In de procedure heeft mevrouw Nouwen voor antwoord gediend. SFO moet nog voor antwoord dienen.

4 Relatie van de boedel tot SFO en Scarlet met betrekking tot EcoGarant SA en Forest Enterprises Limited

4.1 Samenwerkingsovereenkomst

Curatoren hebben in september 2011 na uitvoerige en intensieve gesprekken met de financiers SFO en Scarlet en de heren De Boer en Voormolen, een compromis bereikt over samenwerking in EcoGarant SA (Costa Rica) en Forest Enterprises Limited (Guyana). De hoofdpunten hiervan zijn:

- Op operationeel/bestuurlijk niveau zullen geen beslissingen in EcoGarant SA en FEL worden genomen zonder instemming van de boedel;
- De winstgerechtigdheid in EcoGarant SA, welke vennootschap 60% aandeelhouder is in FEL, is 50-50 verdeeld. Dat wil zeggen: 50% voor SFO/Scarlet/De Boer/ Voormolen en 50% voor de Boedel Partrust Beheer B.V.;
- De financiële verhoudingen tussen partijen en EcoGarant SA en FEL zijn vastgelegd.

Een en ander is uitgewerkt in een overeenkomst. Deze overeenkomst is om formele redenen ten tijde van dit verslag nog niet ondertekend door SFO en Scarlet (wel door De Boer en Voormolen). Alle partijen streven ernaar dat dit alsnog zo spoedig mogelijk wordt bewerkstelligd. Sinds medio september is de boedel actief betrokken bij de operationele activiteiten in (met name) Guyana ten aanzien van Forest Enterprises Limited.

4.2 Minderheidsaandeelhouders FEL

FEL kent drie minderheidsaandeelhouders, te weten de heren Van den Brink (18%), Van de Velde (18%) en Eblé (4%). Van den Brink heeft zich aangesloten bij de samenwerkingsovereenkomst als hiervoor bedoeld onder A.

Partijen pogen ook met de heren Van de Velde en Eblé overeenstemming te bereiken omtrent hun toetreding tot de samenwerkingsovereenkomst. Deze gesprekken zijn ten tijde van het uitbrengen van dit verslag nog niet afgerond.



4.3 Situatie Forest Enterprises Limited Guyana

Gebleken is dat de onderneming van FEL in Guyana zich nog altijd in een opstartfase bevindt. Er wordt geproduceerd, maar nog te onregelmatig om kostendekkend te kunnen zijn. Er is organisatorisch ingegrepen teneinde de grip op de organisatie te vergroten. De Boer, Voormolen en de boedel hebben hieromtrent nauw overleg.

4.4 Situatie EcoGarant SA

De tijd en aandacht die de exploitatie van de onderneming van FEL in Guyana heeft gevraagd, is dermate omvangrijk dat de boedel zich omtrent de feitelijke situatie van de Teakhout-plantages in Costa Rica nog geen gedetailleerd inzicht heeft verkregen. Hiertoe wordt nog onderzoek gedaan, welk onderzoek ten tijde van het uitbrengen van dit verslag nog niet is afgerond. De boedel verwacht in februari 2012 standpunten te hebben ingenomen en een plan van aanpak te hebben opgesteld.

5 VOORUITZICHTEN VOOR CREDITEUREN

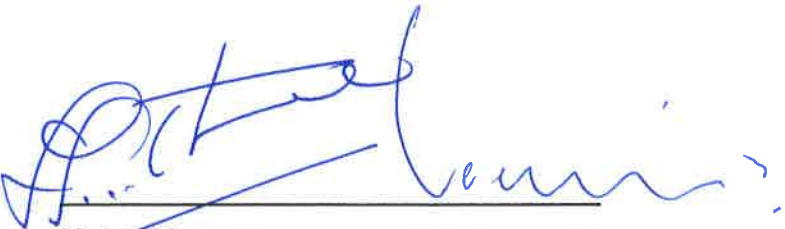
- 5.1 Uit het bovenstaande volgt dat curatoren goede hoop hebben dat de concessie in Guyana op korte termijn gaat draaien. Dan zullen in de eerste plaats de laatst geïnvesteerde gelden worden terugbetaald, voordat er geld naar de boedel kan. Dat is allemaal neergelegd in de overeenkomst met SFO en Scarlet. Nu is nog niet te zeggen wanneer dan de kasstroom naar de boedel op gang komt.
- 5.2 De positie ten opzichte van Triodos Bank is nog voorwerp van nader onderzoek, met name met betrekking tot de feitelijke situatie van de individuele beleggers. Curatoren laten zich hierin ook extern adviseren. Als dat is afgerond dan kunnen daarin stappen worden gezet.
- 5.3 Naast de hiervoor gemelde opbrengsten hebben curatoren beslag gelegd ter zake van de aan hen verschuldigde dwangsommen op onroerende goederen van twee bestuurders. Daaruit kunnen baten voortvloeien. Daarnaast is op 10 januari 2012 de uitspraak te verwachten van het Gerechtshof met betrekking tot de verbeurte van dwangsommen door Van Rijn en Vistra.



6 HET FINANCIEEL VERSLAG

- 6.1 Als **bijlage** is aangehecht het financieel verslag waaruit met name blijkt hoe de gelden, die ter beschikking zijn gesteld uit hoofde van de garantieregeling, zijn aangewend.

Breda, 29 november 2011



Mr L.J.M. Luchtman en mr B.F. Louwerier
Curatoren Partrust Beheer B.V.

TUSSENTIJD'S FINANCIËEL VERSLAG

DATUM:

24 november 2011

in het faillissement van:

faillissementsnummer

datum uitspraak

rechter-commissaris

curator

betrekking hebbend op verslag nrs.

Partrust Beheer B.V.

F 09 / 330

20-5-2009

mr W.E. Merens

mr L.J.M. Luchtman en mr B.F. Louwerier

5

A.	BATEN	subtot. incl. BTW	mutaties	totaal	Af te dragen BTW
1.	aangetroffen middelen				
	kas	€ -	€ -	€ -	
	bank	€ 190,73	€ -	€ 190,73	
2.	opbrengsten verkopen				
	opbrengsten verkopen	€ -	€ -	€ -	€ -
	af: directe kosten	€ -	€ -	€ -	€ -
3.	debiteuren				
	prefaillissement debiteuren	€ -	€ -	€ -	
	boedeldebiteuren	€ -	€ -	€ -	€ -
4.	overige baten				
	Deelneming DCF	€ 18.750,00	€ -	€ 18.750,00	
	Div. vergoedingen van de Kasbank	€ 2.749,93	€ -	€ 2.749,93	
	OB Teruggaaf	€ 117.859,00	€ 53.827,00	€ 171.686,00	€ -171.686,00
	overige baten	€ 3.548,10	€ -	€ 3.548,10	
	Proceskostenveroordeling	€ 3.452,97	€ -	€ 3.452,97	
	Rente Bankier	€ 147,68	€ 4,85	€ 152,53	
	SFO	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00	
	VPB Teruggaaf	€ 4.572,00	€ -	€ 4.572,00	
5.	totaal	€ 166.270,41	€ 53.831,85	€ 220.102,26	€ -171.686,00
B.	REEDS BETAALDE VERSCHOTTEN / BOEDELSCHULDEN	totaal	mutaties	totaal	Terug te ontvangen BTW
	Honorarium curator	€ 60.431,65	€ -	€ 60.431,65	€ 9.648,75
	Verschotten	€ 8.216,92	€ 10.382,82	€ 18.599,74	€ 2.622,26
	Uittreksel	€ 60,86	€ -	€ 60,86	€ -
	Diensten Derden	€ 86.905,24	€ 20.732,22	€ 107.637,46	€ 13.435,72
	Reis/Verblijfkosten	€ 7.111,48	€ 3.079,33	€ 10.190,81	€ 54,20
	Diversen	€ 109,61	€ -	€ 109,61	
	Bankkosten/rente	€ 11,60	€ -	€ 11,60	
	Proceskostenveroordeling	€ 1.283,89	€ -	€ 1.283,89	
6.	totaal	€ 164.131,25	€ 34.194,37	€ 198.325,62	€ 25.760,93
C.	THANS NOG BESCHIKBAAR				
	totaal A	€ 166.270,41	€ 53.831,85	€ 220.102,26	
	totaal B	€ 164.131,25	€ 34.194,37	€ 198.325,62	
7.	saldo boedelrekening	€ 2.139,16	€ 19.637,48	€ 21.776,64	

D. 1	Kasbank - garantieregeling				
	Honorarium curator	€ 631.993,39	€ 235.182,04	€ 867.175,43	€ 136.898,64
	Verschotten	€ 9.247,60	€ -	€ 9.247,60	241,27
	Uittreksel	€ 11,00	€ -	€ 11,00	
	Diensten Derden	€ 230.205,03	€ 62.928,64	€ 293.133,67	€ 43.612,21
	Reis/Verblijfkosten	€ 6.069,12	€ 2.943,87	€ 9.012,99	
	totaal	€ 877.526,14	€ 301.054,55	€ 1.178.580,69	€ 180.752,12
D. 2	Kasbank - rentekosten				
	Bankkosten/rente	€ 12.050,57	€ 5.412,93	€ 17.463,50	
	totaal	€ 12.050,57	€ 5.412,93	€ 17.463,50	€ -
D. 3	Nog te betalen boedelschulden				
	salaris curator mr Luchtman	€ 14.170,72	€ -	€ 14.170,72	€ 2.262,55
	Kessels Hanssen	€ 34.375,65	€ -	€ 34.375,65	€ 5.488,55
	totaal	€ 48.546,37	€ -	€ 48.546,37	€ 7.751,10
E.	GREDITEUREN				
	preferente crediteuren				
	fiscus	€ 20.777,00	€ -	€ 20.777,00	
	UWV premie wg-deel	€ 1.735,63	€ -	€ 1.735,63	
	UWV ex art. 61n WW	€ 27.592,56	€ -	€ 27.592,56	
	sociale premies	€ -	€ -	€ -	
	overige preferente crediteuren	€ -	€ -	€ -	
	totaal	€ 50.105,19	€ -	€ 50.105,19	
	concurrente crediteuren				
	concurrente crediteuren	€ -		€ -	
	aantal	0		0	

Gevolgdde stappen tot het komen tot een betrouwbare lijst met crediteuren voor Partrust Beheer B.V..

1. Uitgangspunt is de laatst bekende balans van Partrust Beheer B.V., zijnde de kolommenbalans van 2-07-2009
2. op basis van deze balans de betreffende grootboekrekeningen van alle schuldeisers uitgezocht en het saldo verklaard.

deze saldo verklaring valt primair uit een in twee categorieën:

- A. directe stortingen per bank geboekt op desbetreffende grootboekrekening
Deze zijn allemaal individueel bekeken op het dagafschrift (mits aanwezig)
- B. memoriaalposten in de boekhouding

ook hier weer twee categorieën:

- C. directe stortingen op andere grootboekrekening maar omgeboekt naar de grootboekrekening van de saldoverklaring
deze stortingen zijn niet fysiek bekeken maar voor waar aangenomen op grond van de administratie.
Er is ook niet gekeken of de desbetreffende belegger hier vooraf schriftelijk mee ingestemd heeft.
- D. memoriaalboekingen:
deze vallen uit een in:
- E. Beginbalansposten die middels een memoriaal zijn ingeboekt
vaststelling van voorafgaande storting heeft niet plaats kunnen vinden
- F. V&W-posten
door PT Beheer zelf gecreëerd.
rechtmatigheid hiervan niet bekeken.
- G. Overige posten
deze posten kunnen soms vragen oproepen
deze vragen worden separaat belicht.

Op grond van bovenstaande posten zijn de volgende gegevens gebruikt voor het maken van een NAW-lijst met crediteuren.
Hierbij is het de bedoeling geweest per belegger onderscheid te maken in:

I.	beginbalans reeds aanwezig per 1 januari 2002
II.	stortingen via de bank en verwerkt op grootboek waarvan er een saldoverklaring is gemaakt.
III.	stortingen via de bank waarvan het bedrag later is omgezet naar een andere grootboekrekening (= ander project en beleggingsprofiel)
IV.	het door Partrust Beheer B.V. berekende en nog uit te keren bedragen aan rente. Soms is een rentebijschrijving opgeteld bij de hoofdsom, soms alleen verantwoord onder de crediteuren (rechtmatigheid van de renteberekening niet gedaan)
V.	Overige posten
VI.	totaalbedrag per regel van een crediteur

Er dient hieruit een lijst te worden vervaardigd waarop alles van een enkele crediteur in totaal per categorie is vermeld.