

GECOMBINEERD FAILLISEMENTSVERSLAG**Nummer: 8****Datum: 8 april 2011**

Gegevens onderneming	:	People Buy More Green B.V.
Faillissementsnummer	:	F 224/2008
Datum uitspraak	:	26 augustus 2008
Gegevens onderneming	:	Terra Vitalis International B.V.
Faillissementsnummer	:	F 265/2008
Datum uitspraak	:	14 oktober 2008
Gegevens onderneming	:	4S3 Marketing B.V.
Faillissementsnummer	:	F 266/2008
Datum uitspraak	:	14 oktober 2008
Gegevens onderneming	:	Terra Vitalis B.V.
Faillissementsnummer	:	F 269/2008
Datum uitspraak	:	14 oktober 2008
Gegevens onderneming	:	C'est la Vie B.V.
Faillissementsnummer	:	F 233/2009
Datum uitspraak	:	9 juni 2009

Algemeen

Dit is een gecombineerd faillissementsverslag van bovengenoemde vijf vennootschappen.

Verslagperiode	:	1 september 2010 t/m 31 maart 2011
Bestede uren in verslagperiode	:	56 uur en 54 minuten
Bestede uren Totaal	:	988 uur en 12 minuten

Door de curator zijn zelf 354 uur aan het faillissement besteed, door kantoorgenoten van de curator 411 uur en door faillissementsmedewerkers 223 uur en 12 minuten.

Dit verslag dient ter verschaffing van informatie aan belanghebbenden ex artikel 73a Fw. Aan dit verslag kunnen geen rechten worden ontleend.

1. Inventarisatie

1.7 Oorzaak faillissementen :
Terra Vitalis is een teakfonds. Dit houdt in dat participanten een bepaald bedrag kunnen investeren of inleggen. Het ingelegde bedrag wordt aangewend om in de aanplant en in het onderhoud van teakbossen te investeren. Bij Terra Vitalis gaat het om teakbossen die in Costa

Rica zijn gelegen. De opbrengst van het in de toekomst te kappen en te verkopen teakhout bepalen welk rendement de participanten door middel van hun inleg zullen behalen.

Bij Terra Vitalis kunnen de volgende activiteiten worden onderscheiden: wervings- en verkoopactiviteiten enerzijds en uitvoerings- en beheeractiviteiten anderzijds. De verkoopactiviteiten bestaan voornamelijk uit het vanuit een callcenter benaderen van potentiële participanten. De uitvoerings- en beheeractiviteiten worden gecoördineerd vanuit de Stichting Terra Vitalis. Deze stichting is niet failliet. De wervings- en verkoopactiviteiten vonden plaats vanuit de inmiddels in staat van faillissement verklaarde vennootschappen.

De activiteiten van Terra Vitalis zijn in 2000 gestart en hadden aanvankelijk, vanaf begin 2001 tot half 2004, een juridische structuur die bestond uit drie rechtspersonen: de Stichting Terra Vitalis, Terra Vitalis B.V. en de Stichting Administratiekantoor Terra Vitalis. De Stichting Administratiekantoor Terra Vitalis houdt ten behoeve van haar certificaathouders de aandelen in Terra Vitalis B.V. Terra Vitalis B.V. verricht in die periode de verkoopactiviteiten en Stichting Terra Vitalis de beheeractiviteiten. Tussen de betrokken partijen bestaat een grote afhankelijkheid. De Stichting Terra Vitalis is afhankelijk van Terra Vitalis B.V. aangezien de Stichting Terra Vitalis voor het blijven verwerven van inkomsten, aangewezen is op een constante toevloed/aanvoer van door Terra Vitalis B.V. te werven nieuwe participanten. Andersom is er eveneens grote afhankelijkheid nu de Stichting Terra Vitalis de enige opdrachtgever van Terra Vitalis B.V. is.

In de periode vanaf medio 2004 tot medio 2005 worden, kort aangeduid, twee transacties geëffectueerd (Transactie 1 en Transactie 2). De eerste transactie betreft, kort aangeduid, de koop, verkoop en levering aan een daarvoor aangekochte – en nagenoeg lege – vennootschap: Terra Vitalis International B.V. van alle certificaten van aandelen in Terra Vitalis B.V. van de voormalige certificaathouders. De totale koopprijs van Transactie 1 bedraagt in hoofdsom bijna € 24 mio. De koopprijs per certificaat van aandelen in Terra Vitalis B.V. verschilt echter sterk per certificaathouder. Verder wordt medio 2005 een transactie uitgevoerd, Transactie 2, waarbij de aandeelhouder van PBMG B.V., Maximiliaan Beheer B.V., de 360 aandelen in PBMG B.V. verkoopt aan Terra Vitalis International B.V. voor de somma van € 1.500.000,--.

De bepalingen over de betaling van de verschillende koopprijzen van Transactie 1 zijn niet identiek, maar hebben gemeen dat de betreffende verkopers van de certificaten van de aandelen in Terra Vitalis B.V. volgens een bepaalde staffel worden betaald door Terra Vitalis International B.V. Omdat Terra Vitalis International B.V. niet over de benodigde financiën beschikt, dient de betaling te geschieden door gedeeltelijke aanwending van de bedragen die de Stichting Terra Vitalis aan Terra Vitalis International B.V. verschuldigd zal worden, zulks in het kader van een tegelijkertijd nieuw te sluiten overeenkomst van opdracht tussen de Stichting Terra Vitalis en Terra Vitalis International B.V. in verband met de verkoopactiviteiten. De Stichting Terra Vitalis dient voor iedere door bemiddeling van Terra Vitalis International B.V. aan een participant verkochte en door de desbetreffende participant aan de Stichting Terra Vitalis betaalde hectare teakbos, een bepaalde eveneens volgens een staffel vast te stellen vergoeding aan Terra Vitalis International B.V. te betalen. Die inkomsten dient Terra Vitalis International B.V. vervolgens overeenkomstig een te bepalen verdeelsleutel aan te wenden om daar de verschillende koopprijzen mee te voldoen. Daarbij dient de Stichting Terra Vitalis ook de betreffende aan Terra Vitalis International B.V. verschuldigde bedragen direct aan de desbetreffende verkopers van de

certificaten van aandelen in Terra Vitalis B.V. te voldoen en dus niet eerst aan haar opdrachtnemer Terra Vitalis International B.V.

Ten aanzien van Transactie 2 heeft te gelden dat Maximiliaan Beheer B.V. een rekening-courantschuld had van € 1.500.000,--. Terra Vitalis International B.V., de koper van de aandelen in PBMG, heeft de koopprijs voldaan door op de voet van art. 6:155 BW de schuld van Maximiliaan Beheer B.V. aan PBMG B.V. over te nemen.

Op 30 april 2005 sluit Terra Vitalis International B.V. een managementovereenkomst met Rica Teaka B.V. waarbij een managementvergoeding van € 45.000,-- per maand exclusief omzetbelasting wordt overeengekomen.

De structuur na vorengenoemde transacties is als volgt:

Terra Vitalis International B.V. houdt 100% van de certificaten van aandelen van de Stichting Administratiekantoor Terra Vitalis, welke stichting de aandelen Terra Vitalis B.V. houdt. Verder houdt Terra Vitalis International B.V. 100% van de aandelen van PBMG B.V., 4S3 Marketing B.V. en C'est La Vie B.V.

In de jaren 2000 tot en met 2006 zijn de volgende financiële stromen vastgesteld:

- De ontvangsten van de Stichting Terra Vitalis, dat wil zeggen de van participanten ontvangen investeringen bedragen ongeveer € 100 mio;
- De door de Stichting Terra Vitalis in de aanplant en in het onderhoud van teakbossen geïnvesteerde gelden bedragen ongeveer € 37,8 mio;
- De kosten van de verkoopactiviteiten die door de Stichting Terra Vitalis aan Terra Vitalis International, Terra Vitalis en People Buy More Green zijn betaald bedragen ongeveer € 54,2 mio.;
- De kosten van de beheeractiviteiten van de Stichting Terra Vitalis bedragen ongeveer € 8,2 mio.

Ten aanzien van de inkomsten van Terra Vitalis B.V., Terra Vitalis International B.V. en PBMG B.V. is een bedrag van circa € 7 mio toegekomen aan belanghebbenden achter de groep van vennootschappen. Het betreft een bedrag van ongeveer € 3.200.000,-- aan voormalig certificaathouders, een bedrag van € 1.500.000,-- aan de voormalig aandeelhouder van PBMG, circa € 2.000.000,-- (of meer) aan managementvergoedingen. Daarnaast moet worden vastgesteld dat een bedrag van circa € 4.500.000,-- is uitgegeven aan marketingkosten waarvan de zakelijkheid deels niet is komen vast te staan. Opmerking verdient dat een bedrag van € 1.100.000,-- is uitgegeven aan Formule 1-kosten, € 370.000,-- aan sponsoring van autoraces of daaraan gerelateerde zaken, € 300.000,-- aan diverse aan voetbal gerelateerde kosten en een totaal bedrag aan advertenties van ongeveer € 1.700.000,--.

Bij brief van 9 september 2005 heeft de toenmalige accountant, Ernst & Young Accountants, aangegeven de relatie met Terra Vitalis, dat wil zeggen de Stichting Terra Vitalis en Terra Vitalis B.V., te willen beëindigen. De redenen voor die beëindiging van die relatie waren de volgende:

- Er wordt door Terra Vitalis aan de investeerders/participanten een niet-transparant, onvolledig en gekleurd beeld geschetst van de activiteiten van de Stichting Terra Vitalis en de daarmee samenhangende geldstromen. Uit de website en de verkoopbrochure ontstaat een beeld van een stichting zonder winstoogmerk, terwijl in werkelijkheid belangrijke bedragen toevloeien aan een beperkte groep belanghebbenden;
- Het geringe aandeel van het investeringsbedrag dat wordt aangewend voor aankoop en exploitatie/onderhoud wordt niet passend geacht in de maatschappelijke context. Verder wordt aangegeven dat de hoogte van de koopsom voor de aandelen in Terra Vitalis B.V. door Terra Vitalis International B.V. en de koppeling van betaling van de koopsom aan de toekomstige verkoop van participaties niet aanvaardbaar wordt geacht. De hoogte en wijze van betaling van de koopsom worden geacht een belangrijke belemmering te zijn voor het realiseren van een meer passende verhouding tussen het totaal door de investeerders/participanten te betalen investeringsbedrag en de kosten van aankoop en onderhoud van de plantages.

Nadien zijn diverse maatregelen genomen die er onder andere toe hebben geleid dat Ernst & Young Accountants op haar voornemen om de relatie te beëindigen, is teruggekomen. Die maatregelen hadden enerzijds betrekking op het verschaffen van meer inzicht aan de participanten in de kosten van Terra Vitalis B.V. en anderzijds in het verminderen van de door Terra Vitalis International B.V. te betalen koopprijzen voor de certificaten van aandelen in Terra Vitalis B.V.

Wat dit laatste betreft is – uiteindelijk en na de nodige conflicten – op 12 december 2006 een vaststellingsovereenkomst gesloten tussen Terra Vitalis International B.V., BMB Boot Management & Beheer B.V., Maximiliaan Beheer B.V. en Rica Teaka B.V. waarin de earn/out-regelingen met BMB Boot Management & Beheer B.V. en Maximiliaan Beheer B.V. uit hoofde van de bestaande earn/out-regelingen worden beperkt tot – kort gezegd – hetgeen Terra Vitalis International B.V. per 1 november 2006 aan ieder van hen verschuldigd is. Het komt erop neer dat van de totale koopsom van ongeveer € 24 mio een bedrag resteert, dat uiteindelijk ook is betaald, van ongeveer € 3 mio. Tegenover de verlaging van de koopsommen door BMB Boot Management & Beheer B.V. en Maximiliaan Beheer B.V., in het kader van het beëindigen van de earn-outregelingen, stemmen Rica Teaka B.V. en Maximiliaan Beheer B.V. in met een nieuwe aandelenverhouding in Terra Vitalis International B.V.: Rica Teaka B.V. 40%, BMB Boot Management & Beheer B.V. 30% en Maximiliaan Beheer B.V. 30%. Verder wordt afgesproken dat alle tussen partijen gesloten overeenkomsten van kracht blijven onder de voorwaarde dat uiterlijk op 31 maart 2007 tussen partijen algehele overeenstemming bestaat en deze overeenstemming schriftelijk is vastgelegd tot genoegen van alle betrokken partijen. Partijen verschillen thans nog steeds van mening of aan dit laatste is voldaan.

Op 14 november 2007 verleent de AFM vervolgens een vergunning aan Terra Vitalis International B.V. voor het verrichten van de financiële dienst "bemiddelen in het financiële product beleggingsobjecten".

Op 19 maart 2008 wordt Rica Teaka B.V. – na de nodige onderlinge conflicten – veroordeeld door de kort gedingrechter in Amsterdam – op verzoek van Maximiliaan Beheer B.V. en BMB Boot Management en Beheer B.V. – om 10% van het aandelenkapitaal in Terra Vitalis International

B.V. over te dragen aan BMB Boot Management en Beheer B.V. Daarop worden de 10% aandelen aan BMB Boot Management en Beheer B.V. geleverd. Na de levering is de verhouding: 40% / 30% / 30% zoals hiervoor is aangegeven.

In april 2008 dient Maximiliaan Beheer B.V. bij de Ondernemerskamer van het Gerechtshof te Amsterdam een enquêteverzoek in tegen Terra Vitalis International B.V. Aangegeven wordt dat Maximiliaan Beheer B.V. van mening is dat gronden aanwezig zijn om niet alleen ernstig te twijfelen aan de deugdelijkheid van het door de directie – Rica Teaka B.V. – gevoerde beleid, maar ook te vrezen dat de directie zichzelf of derden financieel bevoordeelt ten laste van de vennootschap. Uiteindelijk worden per 1 juli 2008 Noomen en Keiko Beheer B.V. – de nieuwe naam van Rica Teaka B.V. – als bestuurder van Terra Vitalis International B.V. geschorst en wordt een interim-bestuurder benoemd.

Op 16 juli 2008 legt de Belastingdienst beslag op de roerende goederen van PBMG B.V. Vervolgens zegt de interim-bestuurder op 29 juli 2008 de managementovereenkomst met Terra Vitalis International B.V. direct op. De kas is leeg en de interim-bestuurder heeft geen enkele betaling ontvangen omdat daar geen geld voor is.

Tenslotte beëindigt op 7 augustus 2008 de Stichting Terra Vitalis de opdrachtovereenkomst met PBMG B.V. , ondermeer vanwege wanprestatie van PBMG B.V.

Op 26 augustus 2008 volgt het faillissement van PBMG B.V. Op 14 oktober 2008 volgen de faillissementen van Terra Vitalis International B.V., Terra Vitalis B.V. en 4S3 Marketing B.V.

Vastgesteld moet worden dat:

- Over de jaren 2005 tot en met 2007 van Terra Vitalis International B.V. en dochtervennootschappen, geconsolideerd dalende omzetten worden gerealiseerd: 2005: circa € 13 mio, 2006: circa € 7,3 mio en 2007: circa € 6,6 mio;
- Volgens de geconsolideerde cijfers conform de jaarrekeningen als bedoeld in verslag nummer 2 in 2005 een verlies wordt geleden van ongeveer € 96.000,--, in 2006 van ongeveer € 830.000,-- en in 2007 een winst wordt gerealiseerd van ongeveer € 869.000,--;
- Ondanks de omzetzalingen in de periode 2005 tot en met 2007, volgens bovengenoemde cijfers gecumuleerd over de jaren 2005 tot en met 2007 slechts een beperkt verlies is gemaakt (van ongeveer € 58.000,--);
- De faillissementen zijn, naar het oordeel van de curator, veroorzaakt door:
 1. De betalingen aan de certificaathouders van ongeveer € 3,2 mio;
 2. De betaling aan de oud-aandeelhouder van PBMG B.V. van € 1,5 mio door PBMG B.V., welke schuld door de oud-aandeelhouder slechts boekhoudkundig is terugbetaald, te weten door overname van deze schuld door Terra Vitalis International BV, maar niet heeft geleid tot een feitelijke terugbetaling door middel van een cash-in van de gelden.
 3. Hoge marketingkosten waarvan deels niet is vastgesteld dat dit zakelijke kosten zijn geweest (totale marketingkosten ongeveer € 4,5 mio);
 4. Hoge managementvergoedingen van meer dan €1 mio waarvan niet is vastgesteld dat deze in de AVA zijn vastgesteld;
 5. Onderlinge ruzies (met name procedures tussen de aandeelhouders, maar ook geschillen met de Stichting Terra Vitalis) en verdeelde aandacht van de bestuurders, hetgeen een verlamdend effect op de vennootschappen heeft gehad;

6. Het feit dat na de opzegging door de interimbestuurder op 29 juli 2008 geen nieuwe bestuurder meer is aangesteld waardoor de vennootschap stuurloos was;
7. De beëindiging van de dienstenovereenkomst door de Stichting Terra Vitalis op 7 augustus 2008.
8. Het niet voldoen aan de boekhoud- en publicatieplicht (zie onder 7).

3. Activa

Saldo Faillissementsrekeningen

Het saldo op de faillissementsrekening van People Buy More Green B.V. bedraagt per 18 januari 2011€ 21.759,97

Het saldo op de faillissementsrekening bij Terra Vitalis International B.V. bedraagt per 28 maart 2011 € 15.958,36.

Het saldo op de faillissementsrekening van Terra Vitalis B.V. bedraagt thans: nihil.

Het saldo op de faillissementsrekening van 4S3 Marketing bedraagt thans: nihil.

Het saldo op de faillissementsrekening van C'est la Vie B.V. bedraagt thans: nihil.

Aan dit verslag zijn financiële verslagen gehecht van People Buy More Green B.V. en Terra Vitalis International B.V.

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht :

De boekhouding voldoet volgens de curator niet aan de daaraan te stellen eisen ex artikel 2:10 BW. Bij brief van 4 juli 2008 heeft de toenmalige accountant, naar aanleiding van de samenstelwerkzaamheden van Terra Vitalis International B.V. en dochtervennootschappen, de volgende punten al aan de orde gesteld:

- de Algemene Vergaderingen van Aandeelhouders (AVA) van Terra Vitalis International B.V. hebben de jaarrekeningen 2004 tot en met 2006 niet vastgesteld.;
- De directie is niet gedechargeerd voor haar taken.
- De directiebeloning is niet vastgesteld door de AVA, in de jaarrekening is slechts de feitelijk uitbetaalde directe beloning inclusief bonus hectarus verantwoord als last;
- In de jaarrekeningen 2004, 2005 en 2006 van Terra Vitalis International B.V. is de aankoop van aandelen verantwoord op basis van een tussen diverse partijen gesloten vaststellingsovereenkomst van 12 december 2006. In de vaststellingsovereenkomst is opgenomen dat alle tussen partijen gesloten overeenkomsten van kracht blijven onder de ontbindende voorwaarde dat uiterlijk op 31 maart 2007 tussen partijen algehele overeenstemming bestaat en deze overeenstemming schriftelijk is vastgelegd tot genoegen van alle betrokken

- partijen. De accountant stelt vast dat de voornoemde schriftelijke overeenstemming nog niet heeft plaatsgevonden;
- Over de rekening-courantvordering met de bestuurder H. Noomen/Rica Teaka is geen rente berekend;
 - De lening aan de bestuurder H. Noomen/ Rica Teaka die is verleend in verband met de verkrijging van aandelen in de vennootschap is mogelijk strijdig met de wet aangezien onvoldoende vrije reserves aanwezig zijn;
 - De jaarrekeningen van de dochtervennootschappen over de jaren 2004, 2005 en 2006 waren op 4 juni 2008 nog niet vastgesteld;
 - De vijf vennootschappen staan in directe relatie met elkaar, maar onduidelijk is wat op dit moment de functie van de diverse vennootschappen is;
 - Op de onderlinge rekening-courantvorderingen wordt geen rente berekend;
 - De vorderingen en schulden met groepsmaatschappijen, gelieerde ondernemingen, aandeelhouders en bestuurders zijn niet in alle gevallen geformaliseerd door middel van een lening of rekening-courantovereenkomst;
 - Voor de doorbelastingen over de jaren 2005, 2006 en 2007 dienen nog facturen te worden opgesteld en BTW in rekening te worden gebracht;
 - Er zijn voor achterstanden van betaling aan de fiscus geen lopende renten en boetes gereserveerd;
 - De uitbetaalde bonussen over voorafgaande jaren dienen nog verloond en aangegeven te worden voor de loonbelasting. Reservering van de kosten heeft wel plaatsgevonden in de jaarrekening;
 - In 2006 en voorafgaande jaren was de OB over de in rekening gebrachte managementfee van Rica Teaka niet in rekening gebracht bij Terra Vitalis International;

Uit het door de curator verrichte onderzoek moet worden vastgesteld dat tot datum faillissement boekingen in de administratie zijn verwerkt. Dit neemt niet weg dat naar het oordeel van de curator in ieder geval de volgende gebreken zijn geconstateerd:

- binnen de groep van vennootschappen werden de inkomsten en kosten arbitrair toegedeeld en doorbelast;
- door de groep zijn hoge kosten betaald, terwijl niet kan worden aangetoond dat dit zakelijke kosten waren: het gaat om sponsoring autoracerij, voetballerij, skyboxen, creditcarduitgaven voor verre reizen, kaarten voor popconcerten en nota's van buitenlandse vennootschappen voor werkzaamheden waarvan de zakelijkheid niet is aangetoond.;
- in de concept jaarrekening 2007 is een schuld van ongeveer € 360.000,-- aan Keiko Beheer B.V. opgenomen in verband met bonushectares, terwijl niet kan worden vastgesteld dat deze bonushectares door de AVA rechtsgeldig zijn toegekend.

7.2 Depot jaarrekeningen :

Terra Vitalis International B.V.

- 2003: 29 april 2004;
- 2004: 31 januari 2006; er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2004 blijkt; de op 31 januari 2006

- gedeponeerde cijfers 2004 verschillen van de op 1 februari 2008 opgestelde jaarrekening 2004.
- 2005: 29 januari 2007; er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2005 blijkt; de op 29 januari 2007 gedeponeerde cijfers 2005 verschillen van de op 1 februari 2008 opgestelde jaarrekening 2005;
 - 2006: 11 april 2008 (te laat); er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2006 blijkt.

Terra Vitalis B.V.

- 2002: 3 februari 2004 (net te laat); er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2002 blijkt);
- 2003: 28 januari 2005;
- 2004: 2 februari 2006 (net te laat); er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2004 blijkt); de op 2 februari 2006 gedeponeerde cijfers 2004 verschillen van de op 1 februari 2008 opgestelde jaarrekening 2004;
- 2005: 29 januari 2007 (voorlopige deponering); tweede deponering 11 april 2008, er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2005 blijkt, de voorlopig gedeponeerde en de op 11 april 2008 gedeponeerde cijfers verschillen;
- 2006: 7 februari 2008 (net te laat); tweede deponering bij het Handelsregister: 11 april 2008, er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2006 blijkt, de voorlopig gedeponeerde en de op 11 april 2008 gedeponeerde cijfers verschillen.

People Buy More Green B.V.

- 2003: 4 april 2005 (te laat); er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2003 blijkt.
- 2004: 31 januari 2006; er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2004 blijkt. De op 31 januari 2006 gedeponeerde cijfers 2004 verschillen van de op 11 juli 2005 opgestelde jaarrekening 2004. De op 11 juli 2005 opgestelde jaarrekening 2004 verschilt weer van de cijfers met betrekking tot 2004 die zijn opgenomen in de op 1 februari 2008 opgestelde jaarrekening 2005.
- 2005: 11 april 2008 (te laat); er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2005 blijkt.
- 2006: gedeponeerd 11 april 2006 (te laat); Er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2006 blijkt.

4S3 Marketing B.V.

- 2003: 27 januari 2005;
- 2004: 6 februari 2006 (net te laat); er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2004 blijkt.

- 2005: 11 april 2008 (te laat); er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2005 blijkt.
- 2006: 11 april 2008 (te laat); er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2006 blijkt.

C'est la Vie B.V.

- 2004: niet gedeponeed;
- 2005: 11 april 2008 (te laat); er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2005 blijkt.
- 2006: 11 april 2008 (te laat); er zijn echter geen notulen van de AVA aangetroffen waaruit de vaststelling van de jaarrekening 2006 blijkt.

De curator stelt vast dat in strijd met het bepaalde van artikel 2:394 BW is gehandeld.

7.3 Goedk. Verkl. Accountant : n.v.t.

7.4 Stortingsverpl. aandelen : Nu de Vennootschappen meer dan vijf jaar voor faillissement zijn opgericht, is er geen onderzoek naar de stortingsverplichtingen gedaan.

7.5 Onbehoorlijk bestuur :

De belastingdienst heeft een zelfstandig onderzoek gedaan naar mogelijke bestuurdersaansprakelijkheid. In haar rapportage van 25 augustus 2009 heeft de belastingdienst aangegeven dat de navolgende verwijtbaarheden zijn geconstateerd:

- bestuurder J.J. Noomen heeft voor zichzelf een hoge vergoeding toegekend terwijl daar geen toestemming voor is gegeven door de aandeelhouders;
- er is in ieder geval sprake van bovenmatige vergoeding;
- PBMG B.V. leent geld uit aan haar moeder- en dochtervennootschappen, terwijl de bedragen niet kunnen worden terugbetaald door de vennootschappen;
- de bestuurder J.J. Noomen onttrekt via zijn vennootschap, Keiko Beheer B.V., bedragen uit de vennootschappen;
- er zijn uitgaven ten laste van de winst gebracht waarvan niet aannemelijk is gemaakt dat deze een zakelijk karakter hebben;
- er is niet voldaan aan art. 8 van de Algemene Wet inzake de Rijksbelasting, te weten het niet tijdig indienen van de aangifte vennootschapsbelasting over de jaren 2004 tot en met 2006.

De belastingdienst geeft de Ontvanger in overweging bestuurder J.J. Noomen aansprakelijk te stellen voor een bedrag van € 963.305,--. Verder wordt in overweging gegeven om de heer F.P.M. Boot aansprakelijk te stellen voor de somma van € 140.177,-- voor het niet voldoen van de loonbelasting in de jaren 2003 en 2004.

Rica Teaka B.V./J.J. Noomen :

De curator heeft onderzoek gedaan naar de positie van Rica Teaka B.V. en J.J. Noomen. Naar het oordeel van de curator zijn er voldoende redenen om deze bestuurders aansprakelijk te stellen op

grond van art. 2:248 BW, 2:249 BW, 2:9 BW en 6:162 BW. Opmerking verdient dat Rica Teaka B.V. op de nominatie staat om door de Kamer van Koophandel te worden ontbonden. Deze vennootschap heeft al jaren geen aangifte VPB meer gedaan en de Kamer van Koophandel-bijdrage niet meer betaald. In de afgelopen periode heeft de curator overleg gehad met de heer Noomen om te bezien of een regeling kan worden getroffen. Dit overleg heeft echter niet geleid tot overeenstemming tussen partijen. De curator heeft Rica Teaka B.V. en J.J. Noomen inmiddels aansprakelijk gesteld voor het gehele tekort in de faillissementen.

Maximiliaan Beheer B.V./F. Boot :

Bij vonnis van de Rechtbank Haarlem van 1 juni 2010 is Maximiliaan Beheer B.V. in staat van faillissement verklaard met aanstelling van mr. J.J. van Deventer, te Haarlem, tot curator. Uit verslag nr. 3 van 4 maart 2011 van de curator van Maximiliaan Beheer B.V. blijkt dat vooralsnog niet de verwachting bestaat dat aan de crediteuren van Maximiliaan Beheer B.V. een uitkering wordt gedaan. Het gerealiseerde actief in dat faillissement bedraagt slechts € 411,--. Bovendien blijkt dat F.P.M. Boot een rekening-courantschuld heeft aan Maximiliaan Beheer B.V. van ongeveer € 1,9 mio. De curator van Terra Vitalis c.s. is op dit moment in afwachting van de maatregelen die de curator van Maximiliaan Beheer B.V. gaat nemen ter incasso van deze vordering. Pas na berichtgeving van mr. Van Deventer kan het vervolg worden bezien.

Verdere onderzoeken worden thans voortgezet.

7.6 Paulianeus handelen : In onderzoek

8. Crediteuren

People Buy More Green B.V.

8.1	Boedelvorderingen	:	€ 243.919,78 + PM
8.2	Pref. vord. van de fiscus	:	€ 1.172.648,94
8.3	Pref. vord. van het UWV	:	€ 326.174,76
8.4	Andere pref. crediteuren	:	€ 939,01
8.5	Bedrag concurrente crediteuren	:	€ 1.504.691,67

Terra Vitalis B.V.

8.1	Boedelvorderingen	:	PM
8.2	Pref. vord. van de fiscus	:	€ 391.699,00
8.3	Pref. vord. van het UWV	:	€ 326.279,60
8.4	Andere pref. crediteuren	:	0
8.5	Bedrag concurrente crediteuren	:	€ 222.288,96

Terra Vitalis International B.V.

8.1	Boedelvorderingen	:	PM
8.2	Pref. vord. van de fiscus	:	€ 102.606,00
8.3	Pref. vord. van het UWV	:	0
8.4	Andere pref. crediteuren	:	0

8.5	Bedrag concurrente crediteuren	:	€	1.361.486,69
8.6	Bedrag betwiste conc. crediteuren	:	€	16.593.791,36

4S3 Marketing B.V.

8.1	Boedelvorderingen	:	PM	
8.2	Pref. vord. van de fiscus	:	€	50.544,00
8.3	Pref. vord. van het UWV	:	0	
8.4	Andere pref. crediteuren	:	0	
8.5	Bedrag concurrente crediteuren	:	€	185.416,99

C'est la Vie B.V.

8.1	Boedelvorderingen	:	PM	
8.2	Pref. vord. van de fiscus	:	€	327,00
8.3	Pref. vord. van het UWV	:	0	
8.4	Andere pref. crediteuren	:	0	
8.5	Bedrag concurrente crediteuren	:	0	

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling:

Voor alle vennootschappen geldt: bij de huidige stand is het onwaarschijnlijk dat aan concurrente crediteuren een uitkering zal worden gedaan.

9. Overig

- 9.1 Termijn afwikkeling faill.:
Nog niet bekend.
- 9.2 Plan van aanpak:
Starten procedure bestuurdersaansprakelijkheid tegen J.J.Noomen, afwachten reactie curator Maximiliaan Beheer bv, verdere onderzoeken .
- 9.3 Indiening volgend verslag:
Over drie maanden