

Openbaar faillissementsverslag rechtspersoon (ex art. 73A Fw.)

Betreft

Verslagnummer	13
Datum verslag	13-04-2022
Insolventienummer	F.13/15/85
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000001087:F001
Datum uitspraak	25-02-2015

R-C	mr. K.M. van Hassel
Curator	mr F. Verhoeven

Algemene gegevens

Naam onderneming

Rolsa N.V.	10-07-2018
	 5

Gegevens onderneming

Rolsa N.V. voorheen handelend onder de naam Orca Finance Netherlands N.V. ("Rolsa")	10-07-2018
	 5

Activiteiten onderneming

Het statutaire doel van Rolsa is - samengevat weergegeven - het verkrijgen van financiering door onder meer de uitgifte van obligaties en het aangaan van leningsovereenkomsten, het investeren in obligaties, levensverzekeringspolissen en andere financiële activa, en het aangaan van swaps en verzekeringen in verband met het voorgaande.	10-07-2018
	 5

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2013	€ 2.547.090,00	€ -21.168.551,00	€ 267.171.874,00
2011	€ 3.628.593,00	€ -13.978.364,00	€ 305.054.927,00
2012	€ 10.996.145,00	€ -8.982.411,00	€ 312.903.950,00

Toelichting financiële gegevens

NB. De hier bovengenoemde financiële gegevens zijn dollars en geen euro's.

10-07-2018



Gemiddeld aantal personeelsleden

1

10-07-2018



Boedelsaldo

€ 160.486,62

10-07-2018

 5

Toelichting

Op de USD rekening staat een bedrag van USD 19.500.238,04.

€ 51.867,74

24-01-2019

 6

Toelichting

Op de USD rekening staat een bedrag van USD 19.000.238,04.

€ 40.314,79

01-08-2019

 7

Toelichting

Op de USD rekening staat een bedrag van USD 19.000.238,04.

€ 334.956,89

12-03-2020

 8

Toelichting

Op de USD rekening staat een bedrag van 19.000.238,04

€ 408.003,99

16-06-2020

 9

Toelichting

Het saldo op de USD rekening bedraagt € 17.956.513,04.

€ 381.010,31

01-10-2020

 10

Toelichting

Het saldo op de USD rekening bedraagt USD 17.956.513,04

€ 174.624,10

04-03-2021

 11

Toelichting

Het saldo op de USD rekening bedraagt USD 17.956.513,04.

€ 156.514,71

16-09-2021

 12

Toelichting

Het saldo op de USD boedelrekening bedraagt USD 17.956.512,62.

€ 140.998,48

13-04-2022

 13

Toelichting

Het saldo op de USD boedelrekening bedraagt USD 16.514.012,48.

Verslagperiode

van
27-1-2018

t/m
9-7-2018

10-07-2018

 5

van
10-7-2018

t/m
23-1-2019

24-01-2019

 6

van
24-1-2019

t/m
13-6-2019

01-08-2019

 7

van
14-6-2019

t/m
11-3-2020

12-03-2020

 8

van
12-3-2020

t/m
12-6-2020

16-06-2020

 9

van
13-6-2020

t/m
30-9-2020

01-10-2020

 10

van
1-10-2020

t/m
3-4-2021

04-03-2021

 11

van
4-4-2021

t/m
15-9-2021

16-09-2021

 12

van
16-9-2021

t/m
12-4-2022

13-04-2022

 **13**

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
5	730 uur 48 min
6	622 uur 48 min
7	0 uur 6 min
8	569 uur 42 min
9	118 uur 0 min
10	151 uur 0 min
11	271 uur 12 min
12	232 uur 54 min
13	202 uur 18 min
totaal	2.898 uur 48 min

Toelichting bestede uren

Het totaal aantal bestede uren is 5.595,20

10-07-2018

 5

Het totaal aantal bestede uren is 6.220,40

24-01-2019

 6

Het totaal aantal bestede uren is 6.513,50.

01-08-2019

 7

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Rolsa is opgericht op 3 maart 2006 en volgens het handelsregister van de Kamer van Koophandel een 100% dochter van Lioncross Ltd ("Lioncross"), een vennootschap naar het recht van Cyprus gevestigd te Malta. Stichting Orca Finance heeft vlak voor de datum waarop de voorlopige surseance is verleend de aandelen in Rolsa overgedragen aan Lioncross. Tot 28 november 2014 was Rolsa's statutaire naam "Orca Finance Netherlands N.V."

10-07-2018

 5

Rolsa hield kantoor aan de Brediusweg 43 te (1401 AC) Bussum. Orca Consultancy Netherlands N.V. ("Orca Consultancy") staat vanaf 27 maart 2014 als statutair bestuurder in het handelsregister ingeschreven. Bestuurder van Orca Consultancy is Stichting Orca Finance. Bestuurders van Stichting Orca Finance zijn Ramesh Dusoruth en Robert van Beemen. De heren Dusoruth en Van Beemen vormen daarmee indirect het bestuur van Rolsa (het "Bestuur").

Rolsa kent een raad van commissarissen. De raad van commissarissen van Rolsa bestaat uit de heren Dusoruth en Van Beemen.

Activiteiten Rolsa

Rolsa hield zich bezig met de aankoop van Amerikaanse

levensverzekeringspolissen van voornamelijk welgestelde Amerikanen. Rolsa heeft de rechten en verplichtingen, waaronder de verplichting tot maandelijkse premiebetaling, uit hoofde van deze levensverzekeringspolissen overgenomen van de verzekeringnemers (zogenoemde "Life Settlements"). Wanneer een van de verzekerden overlijdt, ontvangt Rolsa de uitkering onder de desbetreffende levensverzekeringsspolis ("death benefits"). De Life Settlements zijn ondergebracht in Orca Trust, een trust naar het recht van de Amerikaanse staat Delaware (de "Trust").

Rolsa financierde haar bedrijfsactiviteiten, waaronder de aankoop van Life Settlements, door de uitgifte van obligatieleningen aan verschillende partijen op basis van een zogenoemd Euro Medium Term Note-programma (de "Notes"). De inkomsten uit Life Settlements zijn gedenomineerd in U.S. dollars, terwijl de betalingsverplichtingen onder de Notes in euro's zijn gesteld.

Aanvankelijk had Rolsa de risico's die met deze Life Settlements samenhangen afgedekt door het aangaan van de volgende overeenkomsten. Het risico dat Rolsa liep op de verzekeraars onder de Life Settlements had Rolsa afgedekt door het aangaan van credit default swaps. De credit default swaps heeft Rolsa verkocht in 2008. Het risico dat verzekerden onder de Life Settlements langer leven dan op basis van statistische levensverwachtingen te verwachten valt (longevity risk), had Rolsa afgedekt door het sluiten van een verzekering (de "Langlevenverzekering"). Vanaf 2010 had Rolsa slechts een Langlevenverzekering voor deel van de Life Settlements. Vanaf begin 2013 had Rolsa geen Langlevenverzekering meer.

Het risico van koersschommelingen in de dollar-eurowisselkoersen had Rolsa afgedekt door middel van een swap-overeenkomst (de "Swap") met aanvankelijk Royal Bank of Scotland N.V. en vervolgens Delta Lloyd Levensverzekering N.V. ("DLL"). Rolsa heeft ten gunste van DLL een zekerheidsrecht gevestigd tot zekerheid van nakoming van de verplichtingen onder de Swap, zie nader "beschrijving andere activa" en "beschrijving zekerheden".

1.2 Lopende procedures

Zie het eerste faillissementsverslag.

10-07-2018

De curator heeft in de afgelopen verslagperiode een procedure aanhangig gemaakt bij de rechtbank Amsterdam. Zie nader paragraaf 7.6.

 5

De curator heeft in de afgelopen verslagperiode een

12-03-2020

bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure aanhangig gemaakt tegen het Bestuur. Zie nader paragraaf 7.6.

 8

Voorafgaand aan het aanhangig maken van de genoemde

01-10-2020

bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure heeft de curator beslag gelegd ten laste van de bestuurders op diverse activa in verschillende jurisdicties. Ten aanzien van de gelegde beslagen in België is verzet ingesteld door Dusoruth en de derdenbeslagenen middels diverse verzetprocedures. Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.3.

 10

Enige tijd voor de beslagen in België heeft een bestuurder onroerend goed weggeschonken aan enkele familieleden. De curator heeft de vernietiging van de schenking ingeroepen ingevolge de Belgische equivalent van de actio pauliana. De curator heeft in deze zogenoemde pauliaanse zaak inmiddels een bodemprocedure in België aanhangig gemaakt. Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.4.

De curator heeft het faillissement verzocht van Lioncross Ltd. Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.5.

04-03-2021

 11

De echtgenote van Dusoruth heeft een procedure tegen de Curator en DLL aanhangig gemaakt waarin ze de vernietiging inroept van een overeenkomst tussen Dusoruth, DLL en Rolsa. Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.6.

Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.3.

16-09-2021

 12

1.3 Verzekeringen

Zie het eerste faillissementsverslag.

10-07-2018

 5

1.4 Huur

Zie het eerste faillissementsverslag.

10-07-2018

 5

1.5 Oorzaak faillissement

Zie het eerste faillissementsverslag.

10-07-2018

 5

Verslag 5:

De curator is bezig met een onderzoek naar de oorzaken in het faillissement. In dit kader heeft de curator in de afgelopen verslagperiode informele en formele gesprekken gevoerd met een aantal sleutelfiguren binnen de onderneming van Rolsa, zoals (oud) bestuurders, commissarissen en accountants. In de komende verslagperiode zal de curator deze gesprekken voortzetten. Met de meeste partijen zijn formele gesprekken gepland ten behoeve van het oorzakenonderzoek conform een tussen de curator en hen overeengekomen protocol. De curator is met een aantal van hen nog in

gesprek over de ondertekening van het protocol en het plannen van formele gesprekken. De curator streeft er naar het oorzakenonderzoek in de komende verslagperiode af te ronden. Het oorzakenonderzoeksrapport dan wel de voornaamste bevindingen uit het onderzoek zullen worden gepubliceerd als bijlage bij het openbaar verslag.

Mede gezien de planning van de gesprekken met een aantal betrokken partijen en de complexiteit van een aantal onderzoeksvragen stelt de curator de streefdatum van de afronding van het onderzoeksrapport bij naar het eerste kwartaal van 2017.

Verslag 6:

In de afgelopen verslagperiode heeft de curator het onderzoek naar de feiten afgerond. Dit heeft geresulteerd in een feitenrelaas dat de curator aan de betrokkenen heeft gestuurd voor commentaar. De curator verwacht het onderzoeksrapport in september 2017 gereed te hebben.

Verslag 7:

In de afgelopen verslagperiode heeft de curator het onderzoek naar de feiten afgerond. Dit heeft geresulteerd in een feitenrelaas dat de curator aan de betrokkenen heeft gestuurd voor commentaar. Verschillende betrokkenen hebben inmiddels commentaar toegezonden. De curator verwacht het onderzoeksrapport in oktober 2017 gereed te hebben.

Verslag 8:

De curator dient zijn eerder uitgesproken verwachting over de afronding van het onderzoeksrapport bij te stellen. Vanwege nader onderzoek verwacht de curator thans het onderzoeksrapport in het eerste kwartaal van 2018 af te ronden.

Verslag 9:

De curator heeft het onderzoek naar de oorzaken van het faillissement afgerond. De curator heeft het onderzoeksrapport gedeeld met de sleutelfiguren met wie de curator heeft gesproken in het kader van zijn onderzoek, waaronder Delta Lloyd Asset Management N.V. ("DLAM") en DLL als de nagenoeg enige schuldeisers in het faillissement.

De primaire oorzaak van het faillissement is naar het oordeel van de curator een aanhoudend liquiditeitstekort gecombineerd met verlies van vertrouwen in het Bestuur door DLAM en DLL, waardoor DLAM en DLL - als schuldeisers met opeisbare vorderingen - niet meer bereid waren tot oplossingen buiten faillissement te komen.

Naar het oordeel van de Curator is het materialiseren van het langlevensrisico een belangrijke oorzaak van de genoemde liquiditeitsproblemen. Doordat verzekerden onder de aangekochte levensverzekeringspolissen langer leefden dan aanvankelijk op basis van de gangbare modellen ingeschat en de Langlevensverzekering geen dekking bood, ontstonden vanaf 2010 liquiditeitsproblemen.

Vanwege deze liquiditeitsproblemen werd de continuïteit van OFNL afhankelijk van de bereidheid bij DLAM en DLL om OFNL's schulden te herstructureren. DLAM en DLL heeft in de periode voorafgaande aan het faillissement deze bereidheid getoond door haar zekerheidsrechten niet uit te oefenen en actief na te denken over een herstructurering buiten faillissement. Het vertrouwen van DLAM en DLL in het Bestuur en met name Dusoruth als oprichter van OFNL en primaire beleidsbepaler was daardoor van groot belang voor de continuïteit van OFNL. Zonder vertrouwen van DLAM en DLL was een herstructurering niet mogelijk en een faillissement onvermijdelijk. Het vertrouwen van DLAM en DLL in het Bestuur, en met name Dusoruth, lijkt (in ieder geval) vanaf eind 2013 te zijn verdwenen. Dit verlies aan vertrouwen werd veroorzaakt door ernstige

twijfels over de zakelijkheid van verschillende transacties waarbij Rolsa was betrokken en twijfels omtrent de echtheid van enkele overeenkomsten.

De bij DLL en DLAM ontstane vertrouwensbreuk is te wijten aan het Bestuur. Dit verwijt treft eerst en vooral Dusoruth, de persoon met de meeste relevant kennis omtrent Rolsa's bedrijfsvoering en – meer specifiek - omdat hij als enige binnen Rolsa wist waar een schikkingsbedrag van USD 22 miljoen zich bevond, hij het in zijn macht had Lioncross dit bedrag conform de gemaakte afspraken aan Rolsa over te laten maken en een aan Lioncross verstrekte lening ongedaan te maken. Dit kennelijk onbehoorlijk bestuur is tevens een belangrijke oorzaak van het faillissement.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Toelichting

Niet van toepassing.

10-07-2018

 5

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Toelichting

Niet van toepassing.

10-07-2018

 5

2.3 Ontslagaanzegging

2.4 Werkzaamheden personeel

Geen.

10-07-2018

 5

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

Niet van toepassing.

10-07-2018

 5

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Geen.

10-07-2018



3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

Zie het eerste faillissementsverslag.

10-07-2018



3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Zie het eerste faillissementsverslag.

10-07-2018



3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Geen.

10-07-2018



3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Niet van toepassing.

10-07-2018



3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Geen.

10-07-2018



3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

Rolsa houdt de economische rechten van de Life Settlements via de Trust. De Trust werd aanvankelijk aangestuurd door Manufacturers and Traders Trust Company en Orca Consultancy, de twee zogenoemde co-managing trustees. MLF Lexserve LP administreert de Life Settlement-portefeuille van de Trust.

10-07-2018



DLL heeft een zekerheidsrecht naar het recht van de staat New York op de Trust, zoals omschreven in de Second Amended and Restated Security Agreement van 29 november 2011 ("Zekerheidsrecht") (zie paragraaf 5.4). Per 24 juni 2015 heeft de curator Orca Consultancy ontslagen als co-managing trustee en vervangen door de Stichting Co-managing Trustee Netherlands, waarmee de curator afspraken heeft gemaakt over het managen van de Trust. Zie nader het tweede openbaar verslag.

Premiebetalingen Trust (verslag 8)

De premiebetalingen ten behoeve van de Life Settlements en vergoedingen voor administratief beheer van de Trust worden voldaan uit ontvangen death benefits. Voor zover de Trust over onvoldoende liquide middelen beschikte, heeft DLL de Trust voorzien van de benodigde liquiditeiten (tot 18 oktober 2016 heeft DLL hiertoe een bedrag van USD 21.019.956 aan de Trust ter beschikking gesteld).

DLL heeft het zekerheidsrecht op de Trust uitgewonnen door de rechten in verband met de Trust op 16 oktober 2016 te verkopen aan een derde.

Volgens opgave van DLL heeft de Trust sinds de datum van surseance tot 18 oktober 2016 USD 23.203.405 miljoen aan death benefits ontvangen. Per 18 oktober 2016 had de Trust bovendien een vordering van USD 10.000.000 op twee verzekeraars uit hoofde van death benefits.

Verder heeft de Trust sinds de datum van surseance tot 18 oktober 2016 USD 44.189.910 miljoen aan premies voor de Life Settlements betaald en USD 308.943 aan vergoedingen voor het administratief beheer van de Trust.

3.9 Werkzaamheden andere activa

Geen.

10-07-2018



4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Toelichting debiteuren

Zie het eerste faillissementsverslag.

10-07-2018



Rolsa heeft verschillende intercompanyleningen verstrekt aan gerelateerde entiteiten. De curator onderzoekt op basis van de beschikbare administratie in hoeverre deze intercompanyleningen volledig zijn terugbetaald. Indien blijkt dat bepaalde leningen nog niet zijn terugbetaald, gaat de curator over tot inning hiervan.

De curator is op dit moment in discussie met een Maltese intercomany-debiteur over de terugbetaling van een lening. De curator heeft met toestemming van de rechter-commissaris een Maltese advocaat ingeschakeld om hem te adviseren over de inning daarvan.

Verslag 8
Zie nader punt 7.6.

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Zie paragraaf 7.6.

10-07-2018



5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)

10-07-2018



Zie het eerste tot en met het zevende faillissementsverslag.

De curator verwacht pas nadat de verificatievergadering in het faillissement is afgerond de secundaire procedure zal kunnen eindigen.

Toelichting vordering van bank(en)

12-03-2020



In verband met gewijzigde Zwitserse wetgeving is het wellicht mogelijk dat de Zwitserse secundaire procedure eerder te eindigen. De curator laat zich hierover adviseren door zijn Zwitserse advocaat.

Toelichting vordering van bank(en)

01-10-2020



Gelet op de voorbereidingen voor de verificatievergadering zal de curator wachten totdat de verificatievergadering is geweest om vervolgens de secundaire procedure te eindigen.

Toelichting vordering van bank(en)

13-04-2022

 13

De Zwitserse rechter dient zich uit te laten over het verificatieproces zoals dat in Nederland heeft plaatsgevonden. Pas nadat de Zwitserse rechter heeft geoordeeld dat sprake is van een due process, kan het geld dat momenteel nog op een Zwitserse bankrekening staat, worden vrijgeven door de Zwitserse curator. Hierna kan de secundaire procedure in Zwitserland worden beëindigd.

5.2 Leasecontracten

Niet van toepassing.

10-07-2018

 5

5.3 Beschrijving zekerheden

Zie het eerste tot en met achtste faillissementsverslag.

10-07-2018

 5

5.4 Separatistenpositie

Zie hiervoor paragraaf 5.3 (eerste tot en met achtste faillissementsverslag).

10-07-2018

 5

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Niet van toepassing.

10-07-2018

 5

5.6 Retentierechten

Niet van toepassing.

10-07-2018

 5

5.7 Reclamerechten

Niet van toepassing.

10-07-2018

 5

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

Niet van toepassing.

10-07-2018

 5

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Zie het eerste tot en met het achtste faillissementsverslag.

10-07-2018



6.2 Financiële verslaglegging

Niet van toepassing.

10-07-2018



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Geen.

10-07-2018



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Niet van toepassing.

10-07-2018



6.5 Verantwoording

Niet van toepassing.

10-07-2018



6.6 Opbrengst

6.7 Boedelbijdrage

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Geen.

10-07-2018



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Op verschillende onderdelen voldoet de administratie aan de administratie- en bewaarplicht. De administratie met betrekking tot het belangrijkste actief, de levensverzekeringspolissen, is bijvoorbeeld aanwezig voor zover dat vanaf

10-07-2018



2011 geadministreerd werd door MLF. De administratie met betrekking tot het belangrijkste passief, de Notes en de DLL Swap, is eveneens aanwezig en inzichtelijk. Aan de administratie- en bewaarplicht (art. 2:10 BW) is desalniettemin ten aanzien van andere belangrijke elementen mogelijk niet voldaan. Belangrijke e-mails en documenten ontbreken in de administratie van OFNL De Curator heeft bovendien sterke aanwijzingen dat verschillende documenten en e-mails die hij in de administratie van OFNL heeft aangetroffen zijn vervalst.

Verslag 10:

24-01-2019

Het vermoeden van de Curator over mogelijke vervalsingen wordt bevestigd door een uitspraak van de rechtbank Amsterdam van 14 november 2018 in een procedure tussen Lioncross en DLL. In deze procedure vorderde Lioncross betaling van DLL in verband met beweerdelijk tussen hen gemaakte afspraken over de investering van DLL in Rolsa. De rechtbank heeft de vordering van Lioncross afgewezen en haar veroordeeld tot betaling van de volledige proceskosten van DLL. De rechtbank heeft geoordeeld dat Lioncross vervalste stukken in het geding heeft gebracht en daarop haar vordering heeft gebaseerd.

 6

Het vermoeden van de Curator over mogelijke vervalsingen is voor een tweede maal bevestigd door de uitspraak van de rechtbank Amsterdam van 14 augustus 2019 in de procedure tussen de Curator en Lioncross. In deze procedure vorderde de Curator vernietiging van een leningsovereenkomst, gesloten tussen Lioncross en Rolsa op 5 december 2014, op basis van de actio pauliana. De rechtbank Amsterdam heeft de vordering van de Curator toegewezen en voorts geoordeeld dat serieuze aanwijzingen bestaan dat de bedoelde documenten vervalst zijn. Zie verder paragraaf 7.6.

16-06-2020

 9

7.2 Depot jaarrekeningen

Zie het eerste faillissementsverslag.

10-07-2018

 5

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Zie het eerste faillissementsverslag.

10-07-2018

 5

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Onderwerp van nader onderzoek.

10-07-2018

 5

Aan de stortingsverplichting is voldaan.

01-10-2020

 10

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Ja

10-07-2018



Toelichting

Zoals in paragraaf 1.7 uiteen gezet, concludeert de curator in het oorzakenonderzoeksrapport dat sprake is van kennelijk onbehoorlijk bestuur en is dit kennelijk onbehoorlijk bestuur een belangrijke oorzaak van het faillissement. Dusoruth kan daarvan een persoonlijk ernstig verwijt worden gemaakt. Vanwege het niet tijdig deponeren van de jaarrekening over 2013 en de gebreken in de administratie wordt geacht sprake te zijn van kennelijk onbehoorlijk bestuur en wordt vermoed dat dit een belangrijke oorzaak is van het faillissement.

Daarnaast is sprake van onbehoorlijk bestuur ten aanzien van enkele specifieke transacties zoals uiteengezet in het oorzakenonderzoeksrapport. Dusoruth kan van dit onbehoorlijk bestuur eerst en vooral een persoonlijk ernstig verwijt worden gemaakt. De schade als gevolg van deze transacties schat de curator vooralsnog in op ongeveer EUR 60 miljoen. Van twee van deze specifieke transacties kan de heer Van Beemen ook een ernstig verwijt worden gemaakt. De schade als gevolg van deze twee specifieke transacties schat de curator vooralsnog in op EUR 27 miljoen.

Toelichting

12-03-2020



De curator heeft het bestuur met toestemming van de rechter-commissaris gedagvaard voor de rechtbank Amsterdam. De eerste roldatum is 11 maart 2020. Voorafgaand aan het uitbrengen van de dagvaarding heeft de curator met toestemming van de rechter-commissaris beslag gelegd op diverse vermogensbestanddelen in Nederland, België en Malta.

Toelichting

16-06-2020



Nadat de advocaat van Dusoruth zich heeft onttrokken, stond de zaak voor 20 mei jl. voor advocaatstelling en conclusie van antwoord. Vervolgens is tweemaal uitstel van zes weken verleend voor de conclusie van antwoord zijdens Dusoruth, waarmee de conclusie op de eerstvolgende roldatum 1 september a.s. zal worden ingediend. De Curator verkreeg ten aanzien van Van Beemen een aanhouding voor het uitbrengen van een herstelexploit, welke op 16 maart 2020 tegen een nieuwe roldatum van 25 maart 2020 is ingediend. Van Beemen heeft zich vervolgens (opnieuw) niet gesteld, waarna de rechtbank Amsterdam Van Beemen verstek heeft verleend.

Ten aanzien van de gelegde beslagen in België is verzet ingesteld door Dusoruth en de derdenbeslagenen middels diverse verzetprocedures. Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.3.

Ja

16-09-2021



Toelichting

Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.3.

7.6 Paulianeus handelen

Ja

10-07-2018

Toelichting

 5

Onderwerp van nader onderzoek.

Verslag 9

De curator is tot de conclusie gekomen dat de aan Lioncross verstrekte lening (zie paragraaf 4.1.) paulianeus is. De curator heeft de leningsovereenkomst en de daarmee verband houdende rechtshandelingen daarom buitengerechtelijk vernietigd en betaling gevorderd van USD 4.119.677,29. De curator heeft met toestemming van de rechter-commissaris beslag gelegd op een vordering van Lioncross op DLL en op mogelijke vorderingen van Lioncross op verschillende Maltese banken. De curator heeft met toestemming van de rechter-commissaris Lioncross gedagvaard voor de rechtbank Amsterdam. De eerste roldatum is 14 maart 2018. Lioncross heeft zich gesteld. Op 1 augustus 2018 staat de zaak voor het nemen van een conclusie van antwoord aan de zijde van Lioncross.

Toelichting

24-01-2019

 6

Lioncross heeft op 26 september 2018 haar conclusie van antwoord genomen. In de conclusie concludeert Lioncross tot afwijzing van de vorderingen van de curator. De rechtbank heeft een comparitie van partijen gelast op 28 juni 2019.

Toelichting

01-08-2019

 7

De comparitie heeft op 28 juni 2019 plaatsgevonden. De rechtbank heeft vonnis bepaald op 14 augustus 2019.

Toelichting

12-03-2020

 8

De rechtbank heeft op 14 augustus 2019 vonnis gewezen en de vordering van de curator toegewezen.

De curator heeft Lioncross verzocht het bedrag van USD 4.119.677,29 te voldoen maar Lioncross heeft aan dit verzoek niet voldaan. Lioncross heeft hoger beroep voorgesteld. De eerste roldatum is 16 november 2021.

Toelichting

01-10-2020

 10

Dusoruth heeft op 1 september van conclusie van antwoord gediend in de bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure. De zaak is aangehouden voor beraad mondelinge behandeling totdat de rechtbank Amsterdam voldoende ruimte heeft in de roosters om de zitting te plannen. De curator heeft de rechtbank verzocht voor een aanvullende schriftelijke ronde. Dusoruth heeft bezwaar gemaakt tegen een aanvullende schriftelijke ronde. De rechtbank heeft het verzoek in behandeling.

Zie paragraaf 9.3 voor de status van de Belgische verzetprocedures.

Ja

16-09-2021

Toelichting

 12

Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.3.

Toelichting

Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.3.

13-04-2022

 13

7.7 Toelichting rechtmatigheid

Zie voor de stand van zaken met betrekking tot de bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure paragraaf 9.3.

04-03-2021

 11

Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.3.

16-09-2021

 12

Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.3.

13-04-2022

 13

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

De curator zal Dusoruth aansprakelijk houden voor het boedeltekort (2:248 BW) en voor de schade als gevolg van de hiervoor genoemde specifieke transacties (2:9 / 6:162 BW). De curator zal Van Beemen aansprakelijk houden voor de hiervoor genoemde twee specifieke transacties (2:9 / 6:162 BW).

10-07-2018

 5

De Curator heeft Dusoruth en Van Beemen aansprakelijk gesteld en hen verzocht aansprakelijkheid te erkennen. Dusoruth en Van Beemen hebben aansprakelijkheid afgewezen.

24-01-2019

 6

De curator is een bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure gestart tegen het bestuur. Zie paragraaf 7.5.

12-03-2020

 8

De eerstvolgende roldatum in de bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure is 1 september 2020. Zie eerder paragraaf 7.5.

16-06-2020

 9

Zie voor de stand van zaken met betrekking tot de bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure paragraaf 9.3.

04-03-2021

 11

Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.3.

16-09-2021

 12

Zie voor de stand van zaken paragraaf 9.3.

13-04-2022

 13

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

Toelichting

Anders dan de kosten van (juridische) adviseurs van Rolsa (Amerikaanse,

10-07-2018

 5

Engelse, Zwitserse en Nederlandse advocaten en KPMG), de kosten die verband houden met de afwikkeling van de Trust en het salaris van de bewindvoerder en curator, zijn er op dit moment geen boedelvorderingen ingediend.

8.2 Pref. vord. van de fiscus

Toelichting

10-07-2018

 5

De fiscus heeft nog geen vordering ingediend. De curator voert overleg met de fiscus over de aard en omvang van de (mogelijke) fiscale vorderingen.

Toelichting

01-08-2019

 7

De fiscus heeft bericht geen vordering uit hoofde van vennootschapsbelasting te hebben. De curator is nog in overleg met de fiscus over de mogelijke omzetbelastingvordering van fiscus.

Toelichting

12-03-2020

 8

De curator en de Fiscus hebben overeenstemming bereikt over de omvang van een Naheffingsaanslag omzetbelasting. De Fiscus heeft een preferente vordering van EUR 42.623 uit hoofde van omzetbelasting. Deze vordering is reeds voldaan.

8.3 Pref. vord. UWV

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 168.371.830,59

10-07-2018

 5

Toelichting

De curator is met DLL in overleg over de indiening van de restantvordering uit hoofde van de swap na voltooiing van de executie van het zekerheidsrecht.

€ 0,00

01-10-2020

 10

Toelichting

DLL heeft haar restantvordering uit hoofde van de swap ingediend als concurrente vordering. De curator beoordeelt de ingediende vordering en laat zich waar nodig bijstaan door externe waarderingdeskundigen.

Toelichting

13-04-2022

 13

De door DLL ingediende restantvordering uit hoofde van de swap is in de vorige verslagperiode afgerond.

8.5 Aantal concurrente crediteuren

3	10-07-2018  5
4	01-10-2020  10
21	16-09-2021  12

Toelichting

Op de verificatievergadering van 15 september 2021 zijn 20 concurrente vorderingen, waarvan 16 vorderingen uit hoofde van notes, erkend en is één concurrente vordering betwist.

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 105.252,54	10-07-2018  5
€ 168.477.083,13	01-10-2020  10
€ 198.409.444,25	16-09-2021  12

Toelichting

Het totaal bedrag van alle concurrente vorderingen bedraagt € 198.409.444,25. Dit is inclusief de betwiste vordering van € 400.000.

€ 198.009.444,25	13-04-2022  13
------------------	--

Toelichting

Het totaalbedrag van alle concurrente vorderingen bedraagt EUR 198.009.444,25. Dit is het totaalbedrag van alle concurrente vorderingen minus de betwiste vordering van EUR 400.000.

De schuldeiser van de betwiste vordering is niet verschenen op de door de rechtbank bepaalde zitting en heeft het griffierecht niet tijdig voldaan. Artikel 122 lid 3 Fw bepaalt dat hij geacht wordt zijn verzoek tot verificatie van de vordering te hebben ingetrokken. De rechtbank heeft de renvooiprocedure doorgehaald (zie par. 9.3 bij "procedure 7").

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Verslag 9

10-07-2018

De curator verwacht dat een uitkering aan concurrente schuldeisers mogelijk is. De curator zal in de komende verslagperiode de rechter-commissaris verzoeken een datum voor de indiening van vorderingen en een verificatievergadering te bepalen.

 5

De verificatievergadering heeft plaatsgevonden op 15 september 2021.

16-09-2021

 12

Zie paragraaf 8.8.

13-04-2022

 **13**

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Verifiëren vorderingen en voorbereiden verificatievergadering.

10-07-2018

 5

De Curator zal aankomende verslagperiode de voorbereidingen met betrekking tot de verificatievergadering verder vorm geven.

16-06-2020

 9

De curator heeft de bekende crediteuren met vorderingen anders dan uit hoofde van de Notes aangeschreven. De curator heeft daarnaast contact gehad met de relevante clearinginstellingen over het benaderen van crediteuren met vorderingen uit hoofde van de Notes. De curator zal de komende verslagperiode met de rechter-commissaris afstemmen op welke wijze hij de crediteuren met vorderingen uit hoofde van de Notes zal benaderen.

01-10-2020

 10

Nu de vorderingen op de verificatievergadering van 15 september 2021 zijn erkend al dan niet betwist, zal de curator een eerste tussentijdse uitdeling gaan voorbereiden.

16-09-2021

 12

De eerste uitdeling vindt plaats nadat het geld uit Zwitserland is vrijgegeven en door de boedel is ontvangen (zie par. 5.1).

13-04-2022

 **13**

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Lioncross

10-07-2018

 5

Procedure 1: Lioncross

12-03-2020

Procedure 2: Directie

 8

Procedure 3:

16-06-2020

Bestuurder en derdenbeslagenen.

 9

Procedure 4: Bestuurder en derdebeslagenen	01-10-2020  10
Procedure 5: Lioncross	04-03-2021  11
Procedure 6: Echtgenote Dusoruth	
Procedure 7: Lioncross	13-04-2022  13

9.2 Aard procedures

Paulianaprocedure (zie paragraaf 7.6).	10-07-2018  5
Procedure 1: Paulianaprocedure	12-03-2020
Procedure 2: Bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure	 8
Procedure 3: Verzetprocedure(s) in België	16-06-2020  9
Procedure 4: Paulianaprocedure in België	01-10-2020  10
Procedure 5: faillissementsverzoek	04-03-2021  11
Procedure 6: Vernietigingsprocedure	
Procedure 7: Renvooiprocedure	13-04-2022  13

9.3 Stand procedures

Lioncross dient op 1 augustus 2018 een conclusie van antwoord te nemen.	10-07-2018  5
Op 28 juni 2019 staat een comparitie van partijen gepland.	24-01-2019  6
Op 14 augustus 2019 staat het vonnis gepland.	01-08-2019  7
Procedure 1: Vonnis is gewezen. Lioncross heet hoger beroep ingesteld. De eerste roldatum is 16 november 2021.	12-03-2020
Procedure 2: De curator heeft gedagvaard. De eerste roldatum is 11 maart 2020.	 8
Procedure 1: Status onveranderd.	16-06-2020  9
Procedure 2: De zaak staat voor conclusie van antwoord aan de zijde van Dusoruth op 1 september 2020.	
Procedure 3: Door zowel de bestuurder als de derdenbeslagenen is verzet ingesteld bij enerzijds rechtbank Antwerpen, afdeling Antwerpen en anderzijds rechtbank West-Vlaanderen, afdeling Brugge. Deze verzetprocedures enerzijds en de derdenbeslagenen anderzijds zijn samengevoegd, in die zin dat één	

conclusiekalender wordt aangehouden ten aanzien van beide verzetprocedures. De eerstvolgende conclusie van de bestuurder en de derdenbeslagenen worden ingediend op 2 juli 2020, waarna de Curator zijn conclusie op 6 augustus 2020 zal indienen. Vervolgens zal door beide partijen nogmaals respectievelijk op 10 september 2020 en 15 oktober 2020 worden geconcludeerd. De procedure bij de rechtbank West-Vlaanderen staat voor pleidooi op 20 oktober 2020. De procedure bij de rechtbank Antwerpen staat voor pleidooi op 16 november 2020.

Procedure 1: Status onveranderd.

01-10-2020

Procedure 2: Dusoruth heeft een conclusie van antwoord genomen. De zaak is geschorst in afwachting van beraad over een mondelinge behandeling. De curator heeft verzocht om een nadere schriftelijke ronde. Dusoruth heeft hiertegen bezwaar gemaakt. De rechtbank heeft het verzoek van de curator in behandeling.

 10

Procedure 3: De bestuurder en derdenbeslagenen hebben van conclusie van eis gediend en de curator heeft van conclusie van antwoord gediend. In overleg hebben partijen de conclusietermijnen gewijzigd. Op 21 september hebben de bestuurder en derdenbeslagenen hun nader conclusie genomen. Op 19 oktober 2020 dient de curator een nadere conclusie te nemen. Vervolgens mogen de bestuurder/derdebeslagenen en de curator op 16 november 2020 respectievelijk 14 december 2020 reageren op elkaars nadere conclusies.

Procedure 4: Enige tijd voor de beslagen in België heeft de bestuurder onroerend goed weggeschonken aan enkele familieleden. De curator heeft de vernietiging van de schenking ingeroepen ingevolge de Belgische equivalent van de actio pauliana. De curator heeft in deze zogenoemde pauliaanse zaak op 25 augustus 2020 een bodemprocedure in België aanhangig gemaakt bij de rechtbank West-Vlaanderen, afdeling Brugge. Op 22 oktober 2020 staat de zaak voor conclusie van antwoord aan de zijde van de bestuurder en derdebeslagenen. De curator mag op 19 november 2020 en 14 januari 2021 nadere conclusies nemen. De bestuurder en derdebeslagenen mogen op 22 oktober 2020, 17 december 2020 en 11 februari 2021 nadere conclusies nemen.

Procedure 1: Status onveranderd

04-03-2021

Procedure 2: van rechtswege geschorst ten aanzien van Dusoruth vanwege diens bankruptcy. Ten aanzien van Van Beemen om (verstek)vonnis verzocht.

 11

Procedure 3: rechtbank verzocht om de procedure ten aanzien van Dusoruth te schorsen. Dusoruth nam een nadere conclusie op 22 februari 2021. De Curator dient te reageren op deze nadere conclusie.

Procedure 4: rechtbank verzocht om de procedure ten aanzien van Dusoruth te schorsen. Wachten op reactie Dusoruth en derdenbeslagenen.

Procedure 5: Verzoekschrift tot faillietverklaring van Lioncross ingediend bij de rechtbank in Malta. Wachten op datum mondelinge behandeling.

Procedure 6: De echtgenote van Dusoruth heeft de vernietiging ingeroepen van een overeenkomst tussen Dusoruth, DLL en Rolsa van 30 november 2011 (de "Side Letter") bij dagvaarding van 18 februari 2021. De Curator heeft zich in procedure 2 op nakoming van de Side Letter beroepen. De echtgenote van Dusoruth stelt dat de Side Letter naar Belgisch huwelijksvermogensrecht

vernietigbaar is. De echtgenote heeft de vernietigingsprocedure aanhangig gemaakt tegen DLL en de Curator bij de rechtbank Antwerpen, België. De eerste roldatum is op 30 maart 2021.

Procedure 1: Status onveranderd: Lioncross heeft hoger beroep aangetekend. De zaak staat nog altijd op de rol van 16 november 2021.

16-09-2021

 12

Procedure 2: In een tussenvonnis van 1 september 2021 heeft de rechtbank de procedure ten aanzien van Dusoruth geschorst in verband met zijn persoonlijk faillissement. Op 20 juli heeft de advocaat van Van Beemen het verstek gezuiverd. De zaak is verwezen naar de rol van 13 oktober 2021 voor het nemen van de conclusie van antwoord aan de zijde van Van Beemen.

Procedure 3: de procedure staat op de rol/is aangehouden in afwachting van de uitkomst van de procedure in het Verenigd Koninkrijk betreft het persoonlijke faillissement van Dusoruth.

Procedure 4: de procedure staat op de rol/is aangehouden in afwachting van de uitkomst van de procedure in het Verenigd Koninkrijk betreft het persoonlijke faillissement van Dusoruth.

Procedure 5: De eerste zitting vond plaats op 1 juni 2021. De betekening van het faillissementsverzoek op het voormalig kantooradres van Lioncross te Malta is geweigerd. De curator heeft de rechtbank te Malta verzocht een curator te benoemen om de belangen van Lioncross in het kader van een liquidatieprocedure te behartigen. Dit verzoek heeft de rechtbank te Malta op 9 juni 2021 ingewilligd. De benoemingsprocedure loopt nog. De procedure met betrekking tot de faillissementsaanvraag van Lioncross is uitgesteld tot 25 oktober 2021.

Procedure 6: De rechtbank te Antwerpen heeft op 20 april 2021 vonnis gewezen en de vordering van Eykmans met betrekking tot de Side Letter integraal afgewezen.

Procedure 1: Lioncross heeft de appeldagvaarding niet tijdig aangebracht. Op 29 november 2021 heeft Lioncross een herstelexploot uitgebracht en de curator opgeroepen tegen 29 november 2022.

13-04-2022

 **13**

Procedure 2: ten aanzien van Dusoruth: status onveranderd. Ten aanzien van Van Beemen: op 13 oktober 2021 heeft Van Beemen een incidentele conclusie tot oproeping in vrijwaring genomen, en daarbij een drietal personen in vrijwaring opgeroepen. De curator heeft op 24 november 2021 zijn conclusie van antwoord in het vrijwaringsincident genomen. Het vonnis in het vrijwaringsincident was bepaald op 22 december 2021. Op 29 november 2021 hebben partijen de rechtbank eenstemmig verzocht de zaak naar de parkeerrol te verwijzen, in verband met het mogelijk treffen van een minnelijke regeling. De curator heeft verzocht de zaak weer op de continuatierol te plaatsen. De rechtbank heeft de zaak naar de continuatierol verwezen voor wijzen vonnis in het vrijwaringsincident op 13 april 2022.

Procedure 3: status onveranderd.

Procedure 4: status onveranderd.

Procedure 5: op 25 oktober 2021 heeft de rechtbank te Malta twee bewindvoerders aangesteld ter behartiging van de belangen van Lioncross in het kader van de faillissementsprocedure. Op 27 januari 2022 vond een zitting plaats waarop namens de curator bewijs is aangedragen voor het standpunt dat Lioncross al geruime tijd geen bestuurder meer heeft. Op 4 mei 2022 staat een tweede zitting gepland, waarop Lioncross verweer kan voeren. De verwachting is dat de rechtbank te Malta daarna uitspraak zal

doen met betrekking tot het verzoek tot faillietverklaring van Lioncross.

Procedure 6: afgerond.

Procedure 7: De schuldeiser van de betwiste vordering is niet verschenen op de door de rechtbank bepaalde zitting en heeft het griffierecht niet tijdig voldaan. Artikel 122 lid 3 Fw bepaalt dat hij geacht wordt zijn verzoek tot verificatie van de vordering te hebben ingetrokken. De rechtbank heeft de renvooiprocedure op 24 november 2021 ambtshalve doorgehaald. De procedure is daarmee afgerond.

9.4 Werkzaamheden procedures

Wachten op conclusie van antwoord aan de zijde van Lioncross.	10-07-2018  5
Vorbereiden comparitie.	24-01-2019  6
Wachten op vonnis	01-08-2019  7
Procedure 1: Advocaat stellen op de eerste roldatum. Procedure 2: Wachten op stellen wederpartij en conclusie van antwoord wederpartij.	12-03-2020  8
Procedure 1: Status onveranderd. Procedure 2: Wachten op conclusie van antwoord wederpartij. Procedure 3: Wachten op conclusie bestuurder en derdenbeslagenen.	16-06-2020  9
Procedure 1: Status onveranderd Procedure 2: Wachten op beslissing rechtbank op verzoek nadere schriftelijke rond Procedure 3: Nemen nadere conclusie van antwoord Procedure 4: Wachten op conclusie bestuurder en derdenbeslagenen.	01-10-2020  10
Zie punt 9.3.	16-09-2021  12
Zie punt 9.3.	13-04-2022  13

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

De curator zal Dusoruth en Van Beemen aansprakelijk stellen (zie paragraaf 7.8), de procedure tegen Lioncross voortzetten, ingediende vorderingen verifiëren en de verificatievergadering voorbereiden.	10-07-2018  5
Comparitie voorbereiden.	24-01-2019

Afwachten vonnis in de procedure tegen Lioncross. Voorbereiden verificatie.	01-08-2019
	 7
Voeren twee procedures (zie 9) en voorbereiden verificatie.	12-03-2020
	 8
Voeren drie procedures (zie 9) en voorbereiden verificatie.	16-06-2020
	 9
Voeren vier procedures (zie 9) en voorbereiden verificatie.	01-10-2020
	 10
Voeren zes procedures (zie 9) en voorbereiden verificatie.	04-03-2021
	 11
De verificatievergadering heeft plaatsgevonden op 15 september 2021. De komende periode zal worden besteed aan het voeren van vijf procedures en het voorbereiden van de eerste tussentijdse uitkering.	16-09-2021
	 12
De komende periode zal worden besteed aan het voeren van de vijf procedures dan wel schikkingsonderhandelingen, het afronden van de secundaire procedure in Zwitserland en het voorbereiden van de eerste uitdeling.	13-04-2022
	 13

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Het faillissement van Rolsa is complex. De curator verwacht desalniettemin dat na de afronding van het oorzakenonderzoek de werkzaamheden sterk zullen afnemen.	10-07-2018
	 5
Het faillissement van Rolsa is complex. De afwikkeling van het faillissement zal met name afhangen van afronding van de bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure.	01-10-2020
	 10

10.3 Indiening volgend verslag

13-10-2022	13-04-2022
	 13

10.4 Werkzaamheden overig

Zie punt 10.1.	24-01-2019
	 6

Bijlagen