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

Betreft

Verslagnummer	**8**
Datum verslag	**02-07-2021**
Insolventienummer	**F.08/19/241**
Toezichtzaaknummer	**NL:TZ:0000112850:F001**
Datum uitspraak	**26-08-2019**

R-C	**mr. M.M. Verhoeven**
Curator	**mr J.T. Stekelenburg**

Algemene gegevens

Naam onderneming

Biodiesel Kampen B.V. 15-10-2019 1

Gegevens onderneming

Biodiesel Kampen B.V. 15-10-2019 1

Activiteiten onderneming

Groothandel in vloeibare en gasvormige brandstoffen. De groothandel in en het (doen) produceren van biobrandstoffen. 15-10-2019 1

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2017	€ 295.880.251,00	€ 16.072.950,00	€ 43.453.781,00
2018	€ 252.685.900,00	€ 17.444.495,00	€ 62.794.438,00

Toelichting financiële gegevens

Voornoemde financiële gegevens uit 2017 en 2018 zijn afkomstig uit de enkelvoudige jaarrekening 2018. De enkelvoudige jaarrekening 2018 is door externe adviseurs in de afgelopen verslagperiode opgesteld om de aangifte vennootschapsbelasting van de fiscale eenheid C. Bunschoten Holding B.V. in te dienen. De enkelvoudige jaarrekening 2018 is niet goedgekeurd en niet gedeponeerd. Er is geen accountantscontrole toegepast.

Over de jaren 2016 en eerder zijn geen enkelvoudige jaarrekeningen beschikbaar. De enkelvoudige jaarrekeningen 2019 en 2020 worden door externe adviseurs voorbereid.

18-01-2021
7

Gemiddeld aantal personeelsleden

0

15-10-2019
1

Toelichting
De personeelsleden waren in dienst bij moedervennootschap UCO Kampen B.V

Boedelsaldo

€ 0,00	15-10-2019 1
€ 1.241.775,22	20-01-2020 2
€ 958.248,10	15-04-2020 3
€ 2.064.132,94	14-07-2020 4
€ 1.826.765,70	14-10-2020 5
€ 1.666.070,62	11-12-2020 6
€ 1.663.765,20	18-01-2021 7
€ 1.515.846,30	**02-07-2021** **8**

Verslagperiode

van
26-8-2019

t/m
14-10-2019

15-10-2019
1

van
15-10-2019

t/m
10-1-2020

20-01-2020
2

van
11-1-2020

t/m
10-4-2020

15-04-2020
3

van
11-4-2020

t/m
12-7-2020

14-07-2020
4

van
13-7-2020

t/m
9-10-2020

14-10-2020
5

van
10-10-2020

t/m
4-12-2020

11-12-2020
6

van
5-12-2020

t/m
15-1-2021

18-01-2021
7

van
16-1-2021

t/m
30-6-2021

02-07-2021
8

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	391 uur 24 min
2	215 uur 30 min
3	364 uur 18 min
4	459 uur 30 min
5	447 uur 30 min
6	239 uur 12 min
7	114 uur 54 min
8	361 uur 30 min
totaal	2.593 uur 48 min

Toelichting bestede uren

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Enig aandeelhouder en bestuurder van de failliete vennootschap is UCO Kampen B.V., waarvan enig aandeelhouder is C. Bunschoten Holding B.V. en bestuurder de heer C. Bunschoten.

15-10-2019
1

1.2 Lopende procedures

Hoger beroep in de strafzaak tegen onder meer Biodiesel Kampen B.V.

15-10-2019
1

Op faillissementsdatum was tevens sprake van een procedure welke aanhangig is gemaakt door Shell Trading Rotterdam B.V. Deze procedure is ten opzichte van gefailleerde geschorst, maar lijkt ten opzichte van niet gefailleerde gedaagden vooralsnog te worden voortgezet (zie verder onder 9).

20-01-2020
2

Er loopt een tweede strafzaak tegen onder meer Biodiesel Kampen B.V.

11-12-2020
6

1.3 Verzekeringen

De verzekeringen zijn afgesloten op naam van UCO Kampen B.V.

15-10-2019
1

Voor zover nodig zijn de verzekeringen die niet meer nodig zijn beëindigd.

15-04-2020
3

1.4 Huur

Van huur door gefailleerde is geen sprake.

18-01-2021
7

1.5 Oorzaak faillissement

In het kader van een grootschalig internationaal onderzoek naar fraude m.b.t. de productie van biodiesel zijn de bestuurder en drie sleutelfiguren (de CFO, het hoofd administratie en de manager quality & sustainability) eind april/begin mei 2019 in voorlopige hechtenis genomen. Hoewel momenteel alleen de bestuurder zich nog in voorlopige hechtenis bevindt, heeft dit feit geleid tot het stilleggen van de productie van Biodiesel, omdat de ISCC certificering, benodigd om binnen de EU de oorsprong van biodiesel te kunnen aantonen, per 8 mei 2019 is ingetrokken. In het kader van het strafrechtelijk onderzoek is in opdracht van de Officier van Justitie door de ILT beslag gelegd op alle financiële middelen, het onroerend goed, de voertuigen en alle vorderingen op derden.
Doordat op alle financiële middelen beslag was gelegd en bovenvermeld certificaat was ingetrokken was BDK niet meer in staat haar activiteiten voort te zetten en aan haar verplichtingen te voldoen. Zij heeft om die reden aanvankelijk surseance van betaling gevraagd, die op 6 augustus 2019 voorlopig is verleend en bij beschikking van 26 augustus 2019 is ingetrokken, onder het gelijktijdig uitspreken van het faillissement.

15-10-2019
1

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden
0

15-10-2019
1

Toelichting
De personeelsleden waren in dienst bij UCO Kampen B.V.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

2.3 Ontslagaanzegging

2.4 Werkzaamheden personeel

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

15-10-2019
1

UCO Kampen B.V. is de eigenaar van de onroerende zaken zoals het onroerend goed, gebouwen en installaties, die door de gefailleerde werden gebruikt voor de productie van en de handel in biodiesel.

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

UCO Kampen B.V. is de eigenaar van de bedrijfsmiddelen.

15-10-2019
1

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Niet van toepassing. Er is geen sprake (meer) van pandrechten op bodemzaken.

18-01-2021
7

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Biodiesel	€ 2.486.659,47	
Glycerine	€ 13.619,76	
totaal	€ 2.500.279,23	€ 0,00

Toelichting voorraden / onderhanden werk

15-10-2019
1

De voorraad biodiesel is 3592,2 m3. Dit betreft niet gecertificeerde biodiesel.

20-01-2020
2

Voor een bedrag van (€ 1.259.266,05 + € 1.227.393,42 =) € 2.486.659,47 is voorraad niet gecertificeerde biodiesel verkocht. In totaal is 4374,9 m3 biodiesel verkocht. Er is meer biodiesel verkocht dan er op faillissementsdatum aan voorraad aanwezig was. Dit komt doordat van de restvoorraden in de leidingen nog biodiesel is geproduceerd om zo ook de leidingen leeg te maken.

Het bedrag van € 1.259.266,05 is op de boedelrekening betaald. Het bedrag van € 1.227.393,42 staat geparkeerd op de derdengeldenrekening, omdat er afspraken over de verdeling van de opbrengst boven 2 miljoen euro zijn gemaakt. Er moet nog een afrekening worden gemaakt.

15-04-2020
3

Voor een bedrag van € 13.619,76 is Glycerine verkocht. Dit bedrag staat tevens geparkeerd op de derdengeldenrekening, omdat er afspraken over de verdeling van de opbrengst boven 2 miljoen euro zijn gemaakt. Er moet nog een afrekening worden gemaakt.

Daarnaast is nog sprake van resterende voorraad. Dit betreft enerzijds gebruikt frituurvet en anderzijds goederen die door de Douane als (houdende)

biodiesel (deels accijnsgoed) worden aangemerkt. Het betreft waarschijnlijk halffabricaat/vervuilde biodiesel. De curator onderzoekt nog hoe met deze voorraad dient te worden omgegaan.

De opbrengst van de voorraad niet gecertificeerde biodiesel en glycerine zijn overgemaakt naar de boedelrekening. Er is een eindafrekening gemaakt. De helft van de opbrengst boven de 2 miljoen (exclusief btw) is verrekend met de koopsom in verband met de activa-transactie.

14-07-2020
4

Ten aanzien van de nog resterende voorraad geldt dat de curator bezig is om deze voorraad te verkopen. Naar aanleiding van een nieuwe bemonstering en analyse door de Douane is een deel van de nog aanwezige voorraad door de Douane aangemerkt als accijnsgoed. Daarover is door de Douane accijns nageheven (en geïncasseerd, doordat door de Douane is getrokken onder een door BDK afgegeven bankgarantie). Tegen de naheffingsaanslag is pro-forma bezwaar gemaakt, omdat niet duidelijk is of de betreffende voorraad wel terecht als accijnsgoed is gekwalificeerd.

Ten aanzien van de resterende voorraad is nog geen accijns geheven. De Douane heeft zich op het standpunt gesteld dat daarover accijns dient te worden geheven indien deze voorraad wordt verkocht met een accijnsplichtige bestemming. De curator onderzoek in hoeverre deze voorraad zo gunstig mogelijk kan worden verkocht, rekening houdend met dit standpunt.

Ten aanzien van de resterende voorraad geldt dat de curator inmiddels 4 verschillende kopers heeft gevonden met wie overeenstemming is bereikt over de prijs. Met de Douane is overeenstemming bereikt over het verkopen van de resterende voorraad zonder dat accijns wordt geheven. Op dit moment wordt de voorraad uitgeleverd en gefactureerd.

14-10-2020
5

Ten aanzien van de naheffingsaanslag geldt dat het bezwaar tegen de naheffing is ingetrokken. Inmiddels is overeenstemming bereikt met de koper van de voorraad, waaronder ook de voorraad waarop de naheffing accijns betrekking heeft. Onderdeel van de afspraken is dat de koper de door de boedel betaalde accijns aan de boedel vergoedt.

Inmiddels is alle voorraad uitgeleverd en gefactureerd. De facturen zijn betaald. De opbrengst staat geparkeerd op de derdengeldenrekening van het kantoor van de curator. Er wordt op dit moment een eindafrekening met de koper van de activa opgesteld. De koper van de activa heeft immers recht op de (netto) opbrengst boven € 2 miljoen en de (netto) opbrengst bedraagt meer dan € 2 miljoen. Zodra de eindafrekening is opgesteld en voor beide partijen akkoord is kan de opbrengst aan de boedel en aan de koper van de activa worden uitgekeerd.

18-01-2021
7

Voor de ontwikkelingen over de inmiddels uitgeleverde en gefactureerde voorraad wordt verwezen naar het faillissementsverslag van UCO Kampen B.V. De opbrengsten komen namelijk toe aan de boedel van UCO Kampen B.V.

02-07-2021
8

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Er is een concept eindafrekening opgesteld. De concept eindafrekening is ter goedkeuring voorgelegd aan de koper van de activa.

18-01-2021
7

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

Beschrijving Verkoopopbrengst Boedelbijdrage

15-10-2019
1

3.9 Werkzaamheden andere activa

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
4 debiteuren	€ 1.654.877,34		
totaal	€ 1.654.877,34	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

Het voornoemde aantal en bedrag aan debiteuren is gebaseerd op de administratie. Naar de juistheid en inbaarheid zal nog onderzoek worden gedaan.
Van tenminste één debiteur lijkt de in de administratie weergegeven vordering van ruim € 430.000,- te zien op het verschil in prijs tussen gecertificeerde en niet gecertificeerde biodiesel.
Door een andere als debiteur in de administratie opgenomen partij is beslag gelegd vanwege een gestelde vordering, welke de op de debiteurenlijst opgenomen vordering (van ruim € 770.000,-) in ruime mate zou overstijgen.

15-10-2019
1

Uit de administratie van Biodiesel Kampen B.V. blijkt van een rekening-courantvordering op UCO Kampen B.V. van ruim € 99 miljoen. Deze vordering is volledigheidshalve door de curator in het faillissement van UCO Kampen B.V. ingediend. Zodra een uitkering aan de concurrente schuldeisers in het faillissement van UCO Kampen B.V. te verwachten is zal de curator deze vordering op juistheid controleren zodat deze vordering - indien deze juist is - geverifieerd kan worden.

02-07-2021
8

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Naar de juistheid en inbaarheid van de niet verkochte debiteurenvorderingen wordt onderzoek gedaan.

14-07-2020
4

De vorderingen op de 4 debiteuren zoals in verslag 1 genoemd zijn verkocht aan de koper van de activa van UCO Kampen B.V. en Biodiesel Kampen B.V. Uit de crediteurenlijst van Biodiesel Kampen B.V. blijkt echter ook van vorderingen op debiteuren. Deze vorderingen op debiteuren zijn niet verkocht en worden door de curator onderzocht.

11-12-2020
6

Het gaat daarbij om 4 bij naam genoemde debiteuren en 1 verzamel vordering van onbekende debiteuren. In totaal gaat het om een bedrag van circa € 1,9 miljoen. De juistheid en inbaarheid van deze vorderingen is hoogst onzeker omdat mogelijk sprake is van verrekenbare tegenvorderingen maar ook omdat

de vorderingen voor een groot deel zien op vooruitbetalingen voor leveringen en er mogelijk gewoon is geleverd. In dat geval is er geen vordering.

Op dit moment wordt door de curator onderzocht in hoeverre sprake is van verrekenbare tegenvorderingen en of tegenover de vooruitbetalingen leveringen staan.

Er is een discussie met een partij die zowel afnemer als leverancier was van Biodiesel Kampen B.V. en UCO Kampen B.V.

Biodiesel Kampen B.V. en UCO Kampen B.V. hebben te maken met twee entiteiten van deze afnemer/leverancier. Hierna: "Entiteit 1" respectievelijk "Entiteit 2".

Ten opzichte van Entiteit 1 en Entiteit 2 hebben de boedels van Biodiesel Kampen B.V./UCO Kampen B.V. voor zover de curator bekend de volgende (al dan niet door partijen gepretendeerde) posities/relaties:

1. € 363.498,80: te betalen door Entiteit 1 aan UCO Kampen B.V. in verband met leveringen van used cooking oil;
2. € 6.592,50: te betalen door Entiteit 2 aan UCO Kampen B.V. in verband met transportkosten + € 16.637,50 te betalen door Entiteit 2 aan UCO Kampen B.V. in verband met leveringen van used cooking oil. Totaal: € 23.230 te betalen door Entiteit 2 aan UCO Kampen B.V.;
3. € 671.124,52: te betalen door Biodiesel Kampen B.V. aan Entiteit 1 in verband met geleverde diensten voor 'verestering';
4. Bedrag X (waarde voorraad): te betalen door Entiteit 1 aan Biodiesel Kampen B.V. in verband met door Entiteit 1 achtergehouden voorraad van Biodiesel Kampen B.V. in het kader van de 'verestering';
5. Bedrag Y (hoogte schade): te betalen door Biodiesel Kampen B.V. aan Entiteit 1 in verband met het voortijdig beëindigen van de afspraken over de 'verestering';
6. Bedrag Z1 (hoogte schade leveringscontract 1): te betalen door UCO Kampen B.V. aan Entiteit 2 in verband met niet leveren used cooking oil;
7. Bedrag Z2 (hoogte schade leveringscontract 2): te betalen door UCO Kampen B.V. aan Entiteit 1 in verband met niet leveren used cooking oil;
8. Bedrag Z3 (hoogte schade leveringscontract 3): te betalen door UCO Kampen B.V. aan Entiteit 1 in verband met niet leveren used cooking oil.

Over de bedragen onder punt 1-3 bestaat geen discussie. Deze bedragen vloeien voort uit voor faillissement verzonden facturen. De bedragen 4-8 zijn, om verschillende redenen, voor discussie vatbaar.
De vorderingen onder punt 1 en 2 (totaal: € 386,5k) zijn in het kader van de doorstart verkocht en overgedragen aan de koper van de activa. Daar kan de curator dus niet meer, zonder medewerking van de koper, over beschikken.

Er is (voorwaardelijke) overeenstemming bereikt met de betreffende leverancier/afnemer en de koper van de activa over de afwikkeling van alle bovenstaande posities. Op dit moment wordt nog met de afnemer/leverancier gesproken over de wijze waarop deze overeenstemming fiscaal (btw) moet worden afgewikkeld.

Tot slot heeft de curator in zijn hoedanigheid van curator van Biodiesel Kampen B.V. het faillissement van Bontraco B.V. aangevraagd. Biodiesel Kampen B.V. heeft een vordering op Bontraco B.V. Bontraco B.V. laat deze en andere vorderingen onbetaald. Bontraco B.V. is een vennootschap onder een andere

holding waarvan de bestuurder van C. Bunschoten Holding B.V. ook bestuurder is. De curator doet onderzoek naar de mogelijkheden om zich te verhalen op het vermogen van de vennootschappen die vallen onder deze andere holding.

Inmiddels zijn alle debiteurenvorderingen onderzocht en zijn alle debiteuren – voor zover er sprake is of lijkt te zijn van een vordering – aangeschreven. De reacties van de debiteuren worden afgewacht. Uiteindelijk zijn er 3 debiteuren aangeschreven. Van één debiteur is bekend dat deze debiteur ook een (hogere) vordering heeft ingediend bij de curator. Deze vordering wordt echter betwist door de curator.

18-01-2021
7

De status van de regeling met de leverancier/afnemer van Biodiesel Kampen en UCO Kampen is nog steeds hetzelfde. Op het moment dat overeenstemming is bereikt over de wijze waarop de regeling fiscaal (btw) moet worden afgewikkeld kan er een vaststellingsovereenkomst worden opgesteld en worden ondertekend. Om de afhandeling te bespoedigen is al wel een concept vaststellingsovereenkomst opgesteld die na overeenstemming met de leverancier/afnemer ter goedkeuring aan de rechter-commissaris zal worden voorgelegd.

Het faillissement van Bontraco B.V. is op 15 december 2020 uitgesproken.

Ten aanzien van de debiteur met wie (voorwaardelijke) overeenstemming was bereikt wordt voor de ontwikkelingen verwezen naar het verslag van UCO Kampen B.V.

02-07-2021
8

Ten aanzien van de overige debiteuren geldt dat er nog twee mogelijke debiteurenvorderingen zijn. Eerder werd gesproken over drie mogelijke debiteurenvorderingen. De derde debiteurenvordering is onderzocht en uit dat onderzoek is gebleken dat er geen sprake is van een vordering omdat tegenover de betreffende betaling door Biodiesel Kampen B.V. een levering stond. De twee resterende debiteuren zijn aangeschreven. Er is nog geen reactie ontvangen. Door de curator is in de afgelopen verslagperiode onderzocht of en zo ja welke incassomaatregelen mogelijk zijn, mede gelet op het feit dat de twee debiteuren in het buitenland zijn gevestigd. Naar verwachting wordt in de komende verslagperiode hierover een beslissing genomen.

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

15-10-2019
1

Toelichting vordering van bank(en)
Gefailleerde maakte deel uit van een concernfinanciering bij de Rabobank. De in dat kader verstrekte leningen waren reeds voor faillissementsdatum afgelost. Per faillissementsdatum was sprake van een positief saldo op de bankrekening van gefailleerde (en van een andere gelieerde partij), maar negatieve saldi op de bankrekeningen van een tweetal gelieerde vennootschappen die partij zijn bij de overeenkomst met de bank.

Een deel van het positieve saldo van gefailleerde zal daarom mogelijk door de bank aangewend worden om het negatieve saldo van gefailleerde te

compenseren. De omvang van het te compenseren negatieve saldo staat nog niet vast, omdat door deze gelieerde partijen ook activa in zekerheid zijn gegeven. Met de waarde daarvan zal het negatieve saldo mogelijk geheel of ten dele kunnen worden gecompenseerd. Per saldo zal uiteindelijk naar verwachting geen sprake zijn van een vordering van de bank.

11-12-2020
6

Toelichting vordering van bank(en)
Op dit moment is sprake van één negatief saldo (circa € 2,4 miljoen) op de bankrekening van C. Bunschoten Holding B.V. De bank zal een deel van het positieve saldo van Biodiesel Kampen B.V. en/of UCO Kampen B.V. en/of een andere gelieerde partij aanwenden om het negatieve saldo op de bankrekening van de gelieerde partij te compenseren. Er zal dan mogelijk sprake zijn van regresvorderingen. Het resterende positieve saldo van Biodiesel Kampen B.V. zal naar de boedelrekening kunnen worden overgemaakt.

5.2 Leasecontracten

De leasecontracten staan op naam van UCO Kampen B.V.

15-10-2019
1

5.3 Beschrijving zekerheden

Er is sprake van de gebruikelijke zekerheden ten aanzien van de activa, maar deze zullen waarschijnlijk worden vrijgegeven, althans komen te vervallen nu geen sprake lijkt te zijn van een (uiteindelijke) vordering van de bank.

15-10-2019
1

In het kader van de activatransactie zijn de zekerheden op de activa van Biodiesel Kampen B.V. en UCO Kampen B.V. door de bank vrijgegeven. De bank heeft haar zekerheden vrijgegeven omdat zij de positieve saldi op de bankrekeningen die deel uitmaken van het compensabel stelsel mag aanwenden om de negatieve saldi op de bankrekeningen die deel uitmaken van het compensabel stelsel te compenseren. Er is sprake van voldoende positieve saldi om de negatieve saldi te compenseren. Van enige andere (rest)vordering van de bank is geen sprake.

11-12-2020
6

5.4 Separatistenpositie

Niet van toepassing.

18-01-2021
7

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Er zijn geen vorderingen bij de curator ingediend met een beroep op eigendomsvoorbehoud.

15-04-2020
3

5.6 Retentierechten

Er zijn geen vorderingen bij de curator ingediend met een beroep op retentierechten.

15-04-2020
3

5.7 Reclamerechten

Er zijn geen vorderingen bij de curator ingediend met een beroep op reclamerechten.

15-04-2020
3

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting
Niet van toepassing.

18-01-2021
7

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

De verhouding tot de bank is en wordt in kaart gebracht. Daarbij is met de bank in overleg getreden over de wijze waarop met de zekerheidsrechten en de positieve/negatieve saldi van de verschillende bij de overeenkomst betrokken partijen wordt omgegaan.

15-10-2019
1

De ontwikkelingen in verband met de afwikkeling van het compensabel stelsel zullen vanaf nu in het verslag van C. Bunschoten Holding B.V. worden vermeld.

11-12-2020
6

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

6.2 Financiële verslaglegging

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

De curator heeft de bekende gegadigden uitgenodigd een bieding op alle activa van UCO Kampen B.V. en Biodiesel Kampen B.V. uit te brengen. In dat kader heeft de curator gegadigden een informatiememorandum ter beschikking gesteld, nadat zij een geheimhoudingsverklaring hadden ondertekend. De vijf hoogste bieders ie gevraagd een verhoogd bod uit te brengen en vervolgens heeft de curator op basis van exclusiviteit met de hoogste bieder onderhandeld over een activa-transactie. Op het moment van het afsluiten van dit verslag was nog geen sprake van een getekende activa-overeenkomst.

15-10-2019
1

Er is inmiddels sprake van een getekende activa-overeenkomst. De levering zou naar verwachting medio januari 2020 plaatsvinden. In overleg met de koper is de termijn voor levering uitgesteld tot 3 februari 2020. Er moet nog een aantal opschortende voorwaarden worden vervuld voordat de levering kan plaatsvinden.

20-01-2020
2

De levering heeft op 4 juni 2020 plaatsgevonden.

14-07-2020
4

6.5 Verantwoording

6.6 Opbrengst

€ 18.142.836,20

18-01-2021
7

Toelichting
De opbrengst van de verkoop van de activa van UCO Kampen B.V. en Biodiesel Kampen B.V. bedraagt (na aftrek van de te verrekenen en te betalen posten) € 18.142.836,20. Dit bedrag is op de boedelrekening van UCO Kampen B.V. ontvangen. De opbrengst bestaat (met name) uit activa van UCO Kampen B.V. Om deze reden is de opbrengst betaald op de boedelrekening van UCO Kampen B.V.

6.7 Boedelbijdrage

18-01-2021
7

Toelichting
Niet van toepassing.

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

De wijze waarop de administratie werd gevoerd is in de visie van de curator in strijd met artikel 2:10 BW. Het gevolg van deze constatering is nog onderwerp van onderzoek waarover de curator zich op dit moment niet wil en kan uitlaten.

18-01-2021
7

7.2 Depot jaarrekeningen

De jaarrekening over 2017 is niet gepubliceerd. Dit is een schending van de publicatieplicht.

15-10-2019
1

Op 16 oktober 2018 heeft Biodiesel Kampen B.V. voor het boekjaar 2017 ingestemd met de afwijking van de voorschriften als bedoeld in artikel 2:403 lid 1 onder b BW. Of er een aansprakelijkheidsverklaring voor Biodiesel Kampen B.V. is gedeponeerd wordt onderzocht.

11-12-2020
6

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Een goedkeurende verklaring van de accountant bij de jaarrekening over 2017 ontbreekt. De accountant heeft in de gang van zaken reden gezien zijn opdracht tot controle van de jaarrekening terug te geven.

15-10-2019
1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Een eventuele vordering tot volstorting van de aandelen is reeds verjaard, reden waarom daar geen nader onderzoek naar zal worden gedaan.

18-01-2021
7

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting
De (indirect) bestuurder van Biodiesel Kampen B.V. is aansprakelijk gesteld voor het tekort in de boedels van Biodiesel Kampen B.V., UCO Kampen B.V. en C. Bunschoten Holding B.V. Voor de verdere ontwikkelingen wordt verwezen naar de verslagen van C. Bunschoten Holding B.V. Ontwikkelingen zullen (om dubbel werk en uiteenlopende berichtgeving) in de verslagen van C. Bunschoten Holding B.V. worden vermeld.

11-12-2020
6

7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

Toelichting
Of sprake is van paulianeus handelen wordt onderzocht.

11-12-2020
6

7.7 Toelichting rechtmatigheid

De vennootschap is samen met haar bestuurder en enkele anderen betrokken in een strafrechtelijke procedure wegens fraude en witwassen. Deze procedure heeft geleid tot een veroordelend vonnis van 22 augustus 2019, waarbij aan de vennootschap een boete is opgelegd van € 400.000,-. Daartegen heeft de curator tot behoud van rechten hoger beroep ingesteld.

15-10-2019
1

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Een beslissing moet worden genomen over het voortzetten van het hoger beroep genoemd onder 7.7. Voorts dreigt een volgende strafrechtelijke procedure wegens fraude. In dat kader heeft het Openbaar Ministerie zijn

15-10-2019
1

beslagen gelegd voor een ontnemingsvordering, die het begroot op ruim € 40 mio.

Inmiddels heeft het OM voorwaardelijke (ontnemings)vorderingen ingediend tot een totaalbedrag van € 58.522.996.

20-01-2020
2

In aanvulling op punt 7.7 en 7.8 heeft de rechter-commissaris inmiddels machtiging verleend om in het hoger beroep te verschijnen. Daartoe is een gespecialiseerde strafrechtadvocaat gevraagd de belangen van de boedel te behartigen.

11-12-2020
6

De belangen van de boedel in de tweede strafzaak worden door een door de curator met machtiging van de rechter-commissaris ingeschakelde strafrechtadvocaat behartigd. In deze strafzaak zijn op dit moment geen ontwikkelingen te melden, behoudens dat inmiddels enkele getuigenverhoren hebben plaatsgevonden.

De onderbouwing van de voorwaardelijke (ontnemings)vorderingen van het OM is door het OM toegezegd, maar zal mede doordat de Coronamaatregelen voor vertraging hebben gezorgd, vermoedelijk pas begin 2021ter beschikking komen. Het bedrag van € 58.522.996 bestaat uit een voorwaardelijke ontnemingsvordering ter hoogte van € 2.439.360 in verband met het eerste strafrechtelijke onderzoek en een voorwaardelijke ontnemingsvordering ter hoogte van € 56.038.636 in verband met het tweede strafrechtelijke onderzoek.

De curator heeft een brief ontvangen van de Europese Fraudedienst OLAF. OLAF is een onderzoek gestart naar mogelijke fraude met vanuit de USA in de EU geïmporteerde biodiesel. Er hadden mogelijk (hogere) invoerrechten en anti-dumpingrechten betaald moeten worden dan er zijn betaald. Dit wordt door OLAF onderzocht. In dit stadium van het onderzoek wordt de curator om informatie gevraagd. Indien OLAF tot de conclusie komt dat er niet conform de regelgeving gehandeld is, zal zij dit doorgeven aan de Nederlandse autoriteiten (OM en belastingdienst (douane), die vervolgens eigen onderzoeken zullen instellen.

Inmiddels heeft de dienst Douane van de belastingdienst een navordering aangekondigd in de orde van € 24 miljoen. De onderbouwing daarvan is nog niet ontvangen.

Strafzaak / ontnemingsvordering

02-07-2021
8

Eerste strafzaak
In de strafzaak tegen onder meer Biodiesel Kampen B.V. (hoger beroep) zijn op dit moment geen ontwikkelingen te melden.

Tweede strafzaak
De inhoudelijke behandeling van de strafzaak tegen onder meer Biodiesel Kampen B.V., UCO Kampen B.V. en C. Bunschoten Holding B.V. zal in september 2021 plaatsvinden. De curator zal zich nog beraden op het nut en de noodzaak van het voeren van inhoudelijk verweer.

Begin 2021 is door de Hoge Raad namelijk een arrest gewezen waarin de Hoge Raad oordeelt over de verifieerbaarheid van strafrechtelijke boetes en ontnemingsvorderingen (HR 2 februari 2021 ECLI:NL:HR:2021:112). Op basis van dit arrest en gelet op het (nog niet) instellen van een ontnemingsvordering cq het nog niet zijn opgelegd van een geldboete heeft

de curator het standpunt ingenomen dat een eventueel nog op te leggen ontnemingsmaatregel of boete niet verifieerbaar zijn. Het OM heeft aangegeven dat standpunt ten aanzien van de ontnemingsvordering te delen en heeft er daarom vooralsnog vanaf gezien om de ontnemingsvordering te concretiseren.

Naheffing Douane

Eind januari 2021 is van de Douane een voornemen tot naheffing ontvangen voor een bedrag van € 24.931.568,68 (antidumpingheffingen, compenserend recht, douanerecht) in verband met door Biodiesel Kampen B.V. geïmporteerde biodiesel in de periode mei 2016 – mei 2019. Kortgezegd stelt de Douane zich op het standpunt dat een onjuiste oorsprong is opgegeven waardoor ten onrechte lagere heffingen zijn afgedragen.

Op 1 april 2021 heeft de curator een gerichte uitnodiging tot betaling (UTB) ontvangen van de Douane voor het hiervoor genoemde bedrag + rente op achterstallen. In totaal gaat het om circa € 26 miljoen. Dit bedrag is ook als vordering ingediend in het faillissement van Biodiesel Kampen B.V.
Met toestemming van de rechter-commissaris heeft de curator advies ingewonnen bij een gespecialiseerde advocaat. Daarna heeft deze advocaat, nadat daarvoor toestemming van de rechter-commissaris was verkregen, op nader aan te voeren gronden bezwaar ingesteld tegen de UTB. De komende verslagperiode zal de curator samen met de gespecialiseerde advocaat de gronden voor het bezwaar invullen. De curator heeft de bestuurder meermaals in de gelegenheid gesteld om zijn visie op de feitelijke grondslag voor de naheffing te geven. Tot op heden is een inhoudelijk verweer uitgebleven. Daarnaast heeft de curator onderzoek gedaan naar de partijen die betrokken waren bij de leveringen die aan de naheffing ten grondslag lagen.

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

15-10-2019
1

Toelichting
Nog niet bekend.

18-01-2021
7

Toelichting
Er zijn bij de curator nog geen boedelvorderingen ingediend.

8.2 Pref. vord. van de fiscus

15-10-2019
1

Toelichting
Nog niet bekend.

15-04-2020
3

Toelichting
De curator zal met behulp van externe adviseurs de status van de vennootschapsbelasting in kaart brengen over 2017, 2018 en 2019. De vennootschap maakt deel uit van een fiscale eenheid, waarvan de eveneens failliete vennootschap C. Bunschoten Holding B.V. de hoofdschuldenaar is.

14-10-2020
5

Toelichting
De curator zal met behulp van externe adviseurs de status van de vennootschapsbelasting in kaart brengen over 2017, 2018 en 2019. Ook 2020 zal in dit onderzoek betrokken worden. De vennootschap maakt deel uit van een fiscale eenheid, waarvan de eveneens failliete vennootschap C. Bunschoten Holding B.V. de hoofdschuldenaar is.

11-12-2020
6

Toelichting
De ontwikkelingen over de vennootschapsbelasting worden vanaf nu in het verslag van C. Bunschoten Holding B.V. vermeld.

18-01-2021
7

Toelichting
Zoals onder 7.8 staat vermeld heeft de dienst Douane van de belastingdienst een navordering aangekondigd. Op het moment dat er een navordering wordt ingediend zal de curator onderzoeken of de navordering een preferente of een concurrente vordering betreft.

02-07-2021
8

Toelichting
Zoals hiervoor in het verslag onder 7.8 aangegeven heeft de Douane een vordering van circa € 26 miljoen bij de curator ingediend. Deze vordering is geplaatst op de voorlopige lijst van betwiste (preferente) crediteuren. Tegen deze vordering is - zoals hiervoor ook opgemerkt - bezwaar gemaakt.

8.3 Pref. vord. UWV

15-10-2019
1

Toelichting
Nu er geen personeel in dienst lijkt te zijn geweest van BDK wordt geen vordering van het UWV verwacht.

8.4 Andere pref. crediteuren

15-10-2019
1

Toelichting
Nog niet bekend.

8.5 Aantal concurrente crediteuren

3	15-10-2019 1
9	20-01-2020 2

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 4.217.647,05	15-10-2019 1
€ 80.884.787,27	20-01-2020 2
€ 81.172.529,35	14-10-2020 5

02-07-2021
8

Toelichting
De concurrente crediteuren kunnen worden onderscheiden in 2 groepen.

1. Voorlopig erkende crediteuren: € 4.217.962,33

2. Voorlopig betwiste crediteuren: € 76.954.567,02.
Er is sprake van vier betwiste crediteurenvorderingen.

Een daarvan betreft de vordering van het OM voor een bedrag van € 56.083.636,00. De curator neemt het standpunt in dat deze vordering niet verifieerbaar is. Voor zover deze vordering niet door het OM wordt ingetrokken zal de curator deze betwisten.

Daarnaast is er een vordering van een afnemer van biodiesel voor een bedrag van € 16.855.282,02. Deze vordering is primair gericht tegen Biodiesel Kampen B.V., maar de afnemer stelt ook UCO Kampen B.V. en C. Bunschoten Holding B.V. hoofdelijk aansprakelijk. De curator zal als dat opportuun is onderzoeken in hoeverre er inhoudelijk verweer is tegen de onderliggende vordering op Biodiesel Kampen B.V. Er loopt over deze vordering al een procedure die op grond van artikel 29 Fw is geschorst totdat de curator de vordering op een verificatievergadering betwist.

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Gezien het positieve banksaldo, de waarde van de aanwezige voorraad en de naar verwachting beperkte boedelvorderingen en preferente vorderingen ligt een uitkering aan concurrente crediteuren in de lijn der verwachtingen.

15-10-2019
1

Zodra de dienst Douane van de belastingdienst daadwerkelijk een navordering heeft ingediend en de curator zich een oordeel gevormd heeft of deze vordering preferent is of niet zal vermoedelijk aangegeven kunnen worden of een uitkering aan de concurrente crediteuren nog steeds in de lijn der verwachtingen ligt. Dat is op dit moment, met enkel een aankondiging, moeilijk te voorspellen.

In geval de navordering een preferente vordering betreft ligt uitkering aan de concurrente crediteuren niet meer in de lijn der verwachtingen.

In geval de navordering een concurrente vordering betreft zal dit ertoe leiden dat de verwachte uitkering aan de concurrente crediteuren fors zal verminderen.

18-01-2021
7

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Correspondentie crediteuren.

18-01-2021
7

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Shell Trading Rotterdam B.V.

15-10-2019
1

9.2 Aard procedures

Shell houdt (onder meer) UCO Kampen B.V. en Biodiesel Kampen B.V. aansprakelijk voor de door Shell geleden schade nu Biodiesel Kampen B.V. voor een partij aan Shell geleverde biodiesel geen geldig certificaat heeft afgeleverd.

15-10-2019
1

9.3 Stand procedures

Ten aanzien van UCO Kampen B.V. en Biodiesel Kampen B.V. is de procedure op grond van artikel 29 van de Faillissementswet geschorst.

15-10-2019
1

9.4 Werkzaamheden procedures

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

Verkoop activa, afwikkeling bankrelatie, rechtmatighedenonderzoek & beoordeling crediteuren.	15-10-2019 1
Afwikkeling verkoop activa, afwikkeling bankrelatie, debiteuren incasso, rechtmatighedenonderzoek & beoordeling crediteuren.	14-10-2020 5
De aankomende verslagperiode zullen de hiervoor genoemde werkzaamheden worden voortgezet.	18-01-2021 7
De aankomende verslagperiode zullen de volgende werkzaamheden worden voortgezet: - Afwikkeling bankrelatie - Debiteuren incasso - werkzaamheden in verband met het rechtmatighedenonderzoek - werkzaamheden in verband met de crediteuren	**02-07-2021** **8**

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog niet bekend.	15-04-2020 3
Nog niet bekend.	18-01-2021 7

10.3 Indiening volgend verslag

2-10-2021	**02-07-2021** **8**

10.4 Werkzaamheden overig

Opstellen (financieel) verslag.	18-01-2021 7
Opstellen (financieel) verslag.	**02-07-2021** **8**

Bijlagen

Bijlagen