

LCH financiële afrekening

Periode 24 maart 2020 t/m 30 november 2021

Balans LCH						
Activa	Toelichting	30-11-2021		Passiva	Toelichting	30-11-2021
		€				€
Debiteuren	1			Te verrekenen met VWS	4	
Overige vorderingen	2			Crediteuren	5	5.1.2b
Liquide middelen	3		5.1.2b	Overige schulden	6	
						41.459.975

Periode 24 maart 2020 t/m 30 november 2021		Verrekenstaat LCH-Mediq	
	Toelichting	€	€
Ontvangen voorschotten van Ministerie van VWS	4		
Betaling inzake vereffening tussen Arch & Hook, Ministerie van VWS en LCH-Mediq	7		
<i>Ontvangsten van debiteuren</i>			
Betalings uit hoofde van afgedragen BTW			
Ontvangsten uit hoofde van verkopen			
<i>Betalings uit hoofde van inkoop van medische hulp- en testmiddelen door LCH</i>			
Betalings uit hoofde van kosten voor logistiek LCH			
Betalings uit hoofde van administratieve en overige kosten van LCH	8		
<i>Ontvangsten uit hoofde van teruggevorderde BTW</i>			
Betalings uit hoofde van inkoop			
<i>Verschillen uit hoofde van betaalde wisselkoers bij inkoop van USD en gehanteerde wisselkoersen</i>			
<i>Herwaardering bankwinst in buitenlandse valuta's door wijzigingen in wisselkoersen</i>			5.1.2b
<i>Ontvangsten (betalingen) uit hoofde van positieve (negatieve) rente over bankwinst</i>			
<i>Kasstromen uit hoofde van financiële resultaten</i>			
Betalings uit hoofde van Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen	4		
Betalings uit hoofde van boetes met betrekking tot belastingen en heffingen			
Kassaldo gerealiseerde kasstromen LCH			
Betalings uit hoofde van af te dragen BTW	9		
Betalings uit hoofde van Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen	4		
Betalings uit hoofde van douaneschuld	4		
Kassaldo ongerealiseerde kasstromen LCH			
Liquide middelen	3		

Paraaf (VWS):	Paraaf (Mediq):

Toelichting		Bedrag
Activa		
1	Debiteuren	€
	Ministerie van VWS	5.1.2b
	Derden	
<p>De debiteurenstand heeft in beginsel betrekking op externe opdrachtgevers, zoals zorginstellingen, ziekenhuizen en de GGD. De vordering op het Ministerie van VWS betreft verkopen van LCH-Medig aan VWS die VWS vervolgens heeft geschonken aan buiten de EU gevestigde derde partijen, waartoe VWS meerdere diverse schenkingsovereenkomsten met deze derde partijen heeft gesloten.</p> <p>Ouderdom openstaande debiteuren (dagen na betalingstermijn): Binnen betalingstermijn Tussen 0 en 30 dagen Tussen 31 en 60 dagen Tussen 61 en 90 dagen Tussen 91 en 180 dagen Meer dan 181 dagen</p>		
		5.1.2b
2	Overige vorderingen:	
	Vooruitbetaalde kosten	5.1.2b
<p>De vooruitbetaalde bedragen betreffen aanbestedingen op nog te leveren persoonlijke beschermingsmiddelen.</p>		
3	Liquide middelen	
<p>De liquide middelen van LCH zijn onderdeel van de bankrekeningen van Mediq en alle transacties van het LCH lopen door deze bankrekeningen. De verrekensstaat geeft de kasstromen van deze transacties weer.</p>		

Paraaf (VWS):	Paraaf (Mediq):

Passiva		€
4 Te verrekenen met VWS		
Voorschotten Ministerie van VWS		
Verkochte goederen persoonlijke beschermingsmiddelen		
Koersresultaten		
Ingekochte goederen persoonlijke beschermingsmiddelen		
Overige bedrijfskosten		
Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen		
Rentekosten		
Correctie teruggevorderde BTW in verband met gedoneerde goederen		
Correctie afzacht BTW vanwege onjuiste toepassing BTW-tarief		
Douaneschuld		
Boetes		
		5.1.2b

Dit betreft het saldo van de rechten minus de verplichtingen in geldmiddelen en het recht op de voorraad van de ingekochte persoonlijke beschermingsmiddelen.

De koersresultaten hebben betrekking op het verschil dat ontstaat bij de aankoop van US dollars tussen de koersen op aankoopdatum en de koers per balansdatum. Het positieve koersresultaat is het gevolg van de devaluatie van de US dollars ten opzichte van de Euro gedurende periode van de oprichting van het LCH en de balansdatum.

Voor de testen zonder weftensafte ("UTM-GLY-medium") is het BTW-tarief van 9% toegepast in plaats van het correcte BTW-tarief van 21% in de periode tussen 29 mei 2020 en 29 juli 2020. VWS en LCH-Mediq hebben besloten om geen aanvullende factuur te vanuit LCH-Mediq aan afnemers te laten plaatsvinden, maar dat het aanvullende bedrag wordt verrekend in de financiële afrekening tussen LCH-Mediq en Ministerie van VWS en door Mediq wordt afgedragen aan de belastingdienst. De financiële impact bedraagt 5.1.2b. Voor 'Correctie teruggevorderde BTW in verband met gedoneerde goederen' wordt verwezen naar de toelichting onder 9.

Het LCH is wettelijk verplicht om een afvalbeheersbijdrage te betalen aan het Afvalfonds Verpakkingen, omdat LCH verpakkingen op de Nederlandse markt heeft gebracht en ontdaan na import. De bijdrage over de jaren 2020 en 2021 bedraagt in totaal 5.1.2b waarvan 5.1.2b reeds is afgedragen (waaronder voorschotten). Het resterende bedrag ad 5.1.2b zal na 30 november 2021 afgedragen worden.

Bij het opzetten van douaneadministratie van het LCH is naar voren gekomen dat een saldobedrag van 5.1.2b afgedragen dient te worden aan de Douane.

5 Crediteuren		€
De crediteuren hebben betrekking op externe leveranciers van persoonlijke beschermingsmiddelen.		
Ouderdom openstaande crediteuren (dagen na betalingstermijn):		
Binnen betalingstermijn		
Tussen 0 en 30 dagen		
Tussen 31 en 60 dagen		
Tussen 61 en 90 dagen		
Tussen 91 en 180 dagen		
Meer dan 181 dagen		
		5.1.2b

6 Nog te betalen bedragen		€
Ingekochte goederen persoonlijke beschermingsmiddelen		
Schulden aan debiteuren		
		5.1.2b

Paraaf (Mediq):	Paraaf (VWS):

Verrekenstaat	
7 Verrekening met Arch & hook	
Mediq heeft namens LCH een bedrag van € 8.700.000 overgemaakt aan de Ministerie van VWS inzake vereffening tussen Arch & Hook, Ministerie van VWS en LCH-Mediq.	
8 Betalingen uit hoofde van administratieve en overige kosten	
Inhuur personeel	€ 5.1.2b
Bewaking	
Facilitair	
Catering	
9 Betalingen uit hoofde van af te dragen BTW	
Te betalen BTW	€ 5.1.2b
Correctie teruggevorderde BTW in verband met gedoneerde goederen inclusief rente	
Terug te vorderen BTW in verband met oninbare debiteuren	

Te betalen BTW-positie betreft de omzetbelasting van oktober en november 2021. Deze zijn meegenomen worden in de BTW aangifte van het 4e kwartaal 2021 en na 30 november 2021 worden afgedragen. Tevens omvat deze positie af te dragen BTW ad € 5.1.2b in verband met een aantal gecorrigeerde facturen als gevolg van onjuiste BTW-tariefoplossing met betrekking tot verkopen aan de eilanden in Caribisch Nederland.

LCH heeft in de periode 2020 en 2021 een aantal goederen 'om niet verstrekt' ofwel gedoneerd. Voor BTW-doelinden kwalificeert een donatie als zogenaamde niet-economische prestatie waarvoor geen recht op voorafrek van BTW bestaat. In december 2021 heeft het LCH een definitief donatieverzicht opgesteld, waarover de correctie voorafrek over de periode 2020 en 2021 is berekend en vastgesteld op € 5.1.2b (inclusief rente). Mediq heeft de Belastingdienst schriftelijk verzocht om een naheffingsaanslag omzetbelasting in verband met ten onrechte in voorafrek gebrachte omzetbelasting bij het LCH op te leggen ter grootte van € 5.1.2b (inclusief rente).

LCH heeft middels indiening van suppletie-aangiften over het 2e en 3e kwartaal 2021 de omzetbelasting in verband met oninbare debiteuren ad € 5.1.2b teruggevraagd. Het betreft terugaaf van omzetbelasting in verband met debiteuren die per einde 2e en 3e kwartaal 2021 langer dan 1 jaar open staan.

HUBBV (niet uit de balans blijvende verplichtingen)

Verplichtingen	€ Aangegaan	€ Kosten	€ Openstaand
Goederen persoonlijke beschermingsmiddelen			
Logistieke kosten			
Inhuur personeel		5.1.2b	
Beveiliging			
Overig			

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

Activa en passiva worden tegen nominale waarde of kostprijs opgenomen.

Activa zijn de bezittingen van een organisatie.

Passiva zijn schulden en het eigen vermogen van een organisatie.

De financiële verantwoording wordt gepresenteerd in Euro's.

Debiteuren en overige vorderingen

Handelsvorderingen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Crediteuren en overige schulden

Crediteuren en overige schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vreemde valuta

De posten in vreemde valuta in te verrekenen posities met VWS zijn verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

Monetaire activa en passiva in vreemde valuta worden omgerekend in de Euro's tegen de koers per balansdatum. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen zijn opgenomen in de post Te verrekenen met VWS.

Vooruitbetaalde kosten (niet-monetaire post) in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op de transactiedatum.

Grondslagen voor de verrekenstaat

De verrekenstaat is opgesteld volgens de directe methode.

Paraf (VWS):	Paraf (Mediq):

Ter kennis genomen door

Getekend te op

De Staat der Nederlanden, de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport,
Naam deze,

Naam: Functie:

Getekend te op

Mediq Nederland B.V.,
Naam deze,

Naam: Functie:

Paraaf (WVS):	Paraaf (Mediq):