

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	16.185.725	Te verrekenen met VWS	4	38.810.121
Overige vorderingen	2	1.606.067	Crediteuren	5	1.703.447
Liquide middelen	3	23.666.183	Overige schulden	6	946.407
		41.459.975			41.459.975

Verrekenstaat LCH-Mediq					
Periode 24 maart 2020 t/m 30 november 2021	Toelichting	€	€		
Ontvangen voorschotten van Ministerie van VWS	4		1.502.600.000		
Betaling inzake vereffening tussen Arch & Hook, Ministerie van VWS en LCH-Mediq	7		-8.700.000		
		120.125.846			
Ontvangsten van debiteuren		-14.617.766			
Betalen uit hoofde van afgedragen BTW			105.508.080		
Ontvangsten uit hoofde van verkopen					
Betalen uit hoofde van inkoop van medische hulp- en testmiddelen door LCH		-1.580.071.581			
Betalen uit hoofde van kosten voor logistiek LCH		-73.401.047			
Betalen uit hoofde van administratieve en overige kosten van LCH	8	-9.109.011			
Ontvangsten uit hoofde van teruggevorderde BTW		88.148.557			
Betalen uit hoofde van inkoop			-1.575.333.082		
Verschillen uit hoofde van betaalde wisselkoers bij inkoop van USD en gehanteerde wisselkoersen		2.647.874			
Herwaardering bankwaaik in buitenlandse valuta's door wijzigingen in wisselkoersen		41.361			
Ontvangsten (betalingen) uit hoofde van positieve (negatieve) rente over bankwaaik		-448.418			
Kasstroom uit hoofde van financiële resultaten			2.240.817		
Betalen uit hoofde van Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen	4		-617.035		
Betalen uit hoofde van boetes met betrekking tot belastingen en heffingen			-5.514		
Kassaldo gerealiseerde kasstromen LCH			25.693.266		
Betalen uit hoofde van af te dragen BTW	9		-1.201.958		
Betalen uit hoofde van Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen	4		-763.780		
Betalen uit hoofde van douaneschuld	4		-59.345		
Kassaldo ongerealiseerde kasstromen LCH			-2.025.063		
Liquide middelen	3		23.666.183		

Paraaf (VWS):	Paraaf (Mediq):

5.12e

Den Haag, 30-06-2022

Toelichting	Bedrag
Activa	
1 Debiteuren	€
Ministerie van VWS	9.870.108
Derden	6.315.617
	<u>16.185.725</u>
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-Mediq 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.	
Ouderdom openstaande debiteuren (dagen na betalingstermijn):	€
Binnen betalingstermijn	4.478.002
Tussen 0 en 30 dagen	9.546.924
Tussen 31 en 60 dagen	14.719
Tussen 61 en 90 dagen	58.321
Tussen 91 en 180 dagen	133.321
Meer dan 181 dagen	1.952.238
	<u>16.185.725</u>
2 Overige vorderingen	€
Vooruitbetaalde kosten	1.606.067
	<u>1.606.067</u>
De vooruitbetaalde bedragen betreffen aanbestedingen op nog te leveren persoonlijke beschermingsmiddelen.	
3 Liquide middelen	
De liquide middelen van LCH zijn onderdeel van de bankrekeningen van Mediq en alle transacties van het LCH lopen door deze bankrekeningen.	
De verrekentstaat geeft de kasstromen van deze transacties weer.	

Paraaf (VWS):	Paraaf (Mediq):

5.1.2e

Den Haag, 30-06-2022

Passiva		
4 Te verrekenen met VWS		€
Voorschotten Ministerie van VWS		1.502.600.000
Verkochte goederen persoonlijke beschermingsmiddelen		121.879.613
Koersresultaten		2.889.235
Ingekochte goederen persoonlijke beschermingsmiddelen		-1.512.483.760
Overige bedrijfskosten		-73.356.880
Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen		-1.380.815
Rentekosten		-456.050
Correctie teruggevorderde BTW in verband met gedoneerde goederen		-170.938
Correctie afdracht BTW vanwege onjuiste toepassing BTW-tarief		-145.425
Douaneschuld		-59.345
Boetes		-5.514
		38.810.121

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 wettensafte ("UTM-GLY-medium") is het BTW-tarief van 9% toegepast in plaats van het correcte BTW-tarief van 21% in de periode tussen 26 mei 2020 en 29 juli 2020. VWS en LCH-Mediq hebben besloten om geen aanvullende factuur vanuit LCH-Mediq aan afnemers te laten plaatsvinden, maar dat het aanvullende bedrag wordt verrekenend in de financiële afrekening tussen LCH-Mediq en Ministerie van VWS en door Mediq wordt afgedragen aan de belastingdienst. De financiële impact bedraagt € 145.425. 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 € 1.380.815, waarvan € 617.035 reeds is afgedragen (waaronder voorschotten). Het resterende bedrag ad € 763.780 zal na 30 november 2021 afgedragen worden.

Bij het opzetten van douaneadministratie van het LCH is naar voren gekomen dat een saldo bedrag van € 59.345 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		0.250
Tussen 31 en 60 dagen		
Tussen 61 en 90 dagen		765.325
Tussen 91 en 180 dagen		-
Meer dan 181 dagen		929.872
		1.793.447
6 Nog te betalen bedragen		€
Ingekochte goederen persoonlijke beschermingsmiddelen		512.627
Schulden aan debiteuren		433.781
		946.407

Paraaf (Mediq):	Paraaf (VWS):

5.1.2e

Den Haag, 30-06-2022

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	6.768.405
Bewaking	1.226.310
Facilitair	938.747
Catering	175.550
	<u>9.109.011</u>
9 Betalingen uit hoofde van af te dragen BTW	
	€
Te betalen BTW	1.091.217
Correctie teruggevorderde BTW in verband met gedoneerde goederen inclusief rente	176.570
Terug te vorderen BTW in verband met oninbare debiteuren	-67.829
	<u>1.201.958</u>

Te betalen BTW-postie betreft de omzetbelasting van oktober en november 2021. Deze zal 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 € 254.136 in verband met een aantal gecorrigeerde facturen als gevolg van onjuiste BTW-tarifietoepassing 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 doeleinden kwalificeert een donatie als zogenoemde niet-economische prestatie waarvoor geen recht op voorafrek van BTW bestaat. In december 2021 heeft het LCH een definitief donatieoverzicht opgesteld, waarover de correctie voorafrek over de periode 2020 en 2021 is berekend en vastgesteld op € 176.570 (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 € 170.938 (exclusief rente).

LCH heeft middels indiening van suppletie-aangiften over het 2e en 3e kwartaal 2021 de omzetbelasting in verband met oninbare debiteuren ad € 67.829 teruggevraagd. Het betreft terugaaf van omzetbelasting in verband met debiteuren die per einde 2e en 3e kwartaal 2021 langer dan 1 jaar open staan.

NUBBV (niet uit de balans blijvende verplichtingen)

Verplichtingen	€		€
	Aangegaan	Kosten	Openstaand
Goederen persoonlijke beschermingsmiddelen	1.517.286.394	1.512.483.700	4.802.634
Logistieke kosten	65.216.369	65.216.369	-
Inhuur personeel	6.017.558	6.017.558	-
Beveiliging	1.090.270	1.090.270	-
Overig	990.663	990.663	-
	<u>1.590.643.274</u>	<u>1.585.840.540</u>	<u>4.802.634</u>

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.

Voonuitbetaalde 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.

Paraaf (VWS):	Paraaf (Mediq):

5.1.2e

Den Haag, 30-06-2022

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):

5.1.2e

Den Haag, 30-06-2022