

Jaarverslaggeving 2020

MKA groep B.V.



Mondziekten, Kaak- en Aangezichtschirurgie

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Bestuursverslag

5.1 Jaarrekening 2020

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2020	1
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2020	2
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	15
5.1.6	Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa	24
5.1.7	Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
5.1.8	Geconsolideerd overzicht langlopende schulden ultimo 2020	25
5.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020	26
5.1.10	Enkelvoudige balans per 31 december 2020	31
5.1.11	Enkelvoudige resultatenrekening over 2020	32
5.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	33
5.1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	43
5.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	44
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	45
5.1.16	Enkelvoudig overzicht langlopende schulden ultimo 2020	46
5.1.17	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020	47

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	53
5.2.2	Nevenvestigingen	53
5.2.3	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	

MKA groep B.V.

Bestuursverslag:

Het bestuursverslag is opgenomen in een separaat document en ligt ten kantore.

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	1.609.551	213.048
Materiële vaste activa	2	1.847.293	1.433.664
Financiële vaste activa	3	77.607	40.908
Totaal vaste activa		3.534.451	1.687.620
Vlottende activa			
Vorraden	4	228.045	120.188
Debiteuren en overige vorderingen	5	938.961	1.011.805
Liquide middelen	6	663.785	3.712
Totaal vlottende activa		1.830.791	1.135.705
Totaal activa		5.365.242	2.823.325
	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal		18.002	18.002
Algemene en overige reserves		-309.180	-427.134
Totaal groepsvermogen	7	-291.178	-409.132
Aandeel derden	8	359.776	310.926
Voorzieningen	9	3.047	2.000
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	2.182.370	573.180
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	3.111.227	2.346.350
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		3.111.227	2.346.350
Totaal passiva		5.365.242	2.823.325

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	14	9.011.643	6.791.679
Subsidies	15	61.363	83.239
Overige bedrijfsopbrengsten	16	137.631	16.760
Som der bedrijfsopbrengsten		9.210.637	6.891.678
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	2.212.079	1.562.555
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	492.335	251.093
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	2.852.883	2.209.448
Overige bedrijfskosten	21	3.282.146	2.576.006
Som der bedrijfslasten		8.839.443	6.599.101
BEDRIJFSRESULTAAT		371.195	292.578
Financiële baten en lasten	22	-164.560	-101.652
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		206.634	190.925
Vennootschapsbelasting	23	-39.830	17.092
Aandeel derden	24	-48.850	-43.203
RESULTAAT BOEKJAAR		117.954	164.814
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2020	2019
		€	€
Algemene en overige reserves		117.954	164.814
		117.954	164.814

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			371.195		295.680
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	-492.335		-362.875	
- mutaties voorzieningen	9	<u>1.047</u>		<u>0</u>	
			-491.288		-362.875
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-107.857		12.858	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0		71.304	
- vorderingen	5	72.844		-247.550	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	11	1.527.538		824.329	
			<u>1.492.525</u>		<u>660.941</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>1.372.432</u>		<u>593.746</u>
Betaalde interest	22	-164.560		-101.652	
Vennootschapsbelasting	23	<u>-39.830</u>		<u>17.682</u>	
			-204.390		-83.970
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>1.168.042</u>		<u>509.776</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-500.530		-142.654	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		43.891	
Investerings immateriële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>-5.115</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-500.530		-103.878
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	95.000		0	
Aflossing langlopende schulden	10	<u>-14.640</u>		<u>-138.588</u>	
			80.360		-138.588
Mutatie geldmiddelen			<u><u>747.870</u></u>		<u><u>267.309</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6	-84.085		-351.394	
Stand geldmiddelen per 31 december	6	<u>663.785</u>		<u>-84.085</u>	
Mutatie geldmiddelen			<u>747.870</u>		<u>267.309</u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode

Er zijn wel investeringen gedaan in immateriële vaste activa, maar hebben niet geleid tot uitstroom van geldmiddelen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

MKA groep B.V. is statutair gevestigd te Middelburg, en feitelijk op het adres Boulevard Bankert 156 te Vlissingen en is geregistreerd onder KvK-nummer 54137241.

MKA groep B.V. is een per 8 december 2011 opgerichte onderneming die in 2012 is gestart met het leveren van medisch-specialistische zorg via dochterondernemingen (zie hierna onder "Groepsverhoudingen"). Het betreft hier zorg die overwegend wordt gefinancierd op grond van de zorgverzekeringswet. Hoofdactiviteit bestaat uit het leveren van MKA zorg (Mondziekten, Kaak- en Aangezichtschirurgie) en valt binnen de Medisch Specialistische Zorg.

De vennootschappen Kaakchirurgie Zeeland B.V., Kaakchirurgie West-Brabant B.V., Kaakchirurgie Zuid-Holland B.V. behoren tot het MKA groep concern. Aan het hoofd van deze groep staat MKA groep B.V. De enkelvoudige jaarrekening van MKA groep B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van MKA groep B.V. Het eigendom van MKA groep B.V. is in handen van MKA groep Nederland B.V. welke eigendom is van Top Mondzorg B.V. Top Mondzorg B.V. is onderdeel van de European Dental Group. Er zijn geen afwijkingen van de waarderingsgrondslagen voor de enkelvoudige jaarrekening.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Over het jaar 2020 is een positief resultaat gerealiseerd van 117.954 euro. Het eigen vermogen van de vennootschap is ultimo 2020 verbeterd tot een bedrag van 291.178 euro negatief. De coronacrisis heeft impact gehad op de dagelijkse werkzaamheden en de levering van patientenzorg voor de MKA groep. Naar aanleiding van de landelijke updates, beleidskeuzes en adviezen met betrekking tot de ontwikkelingen van de coronacrisis heeft de directie MKA groep overleg gehad met vertegenwoordigingen van de maatschappen van Kaakchirurgen. Directie MKA groep heeft daarop besloten om de adviezen van de overheid, KNMT, RIVM als leidend te beschouwen. Het belangrijkste advies is dat op 16 maart 2020 de MKA zorg is afgeschaald tot het leveren van spoedzorg. Eind april is dit beleid bijgesteld en is de reguliere zorg weer opgestart. Vanaf dat moment is de bezetting steeds beter geworden tot een normaal niveau vanaf juni 2020 waarbij ook de OK faciliteiten weer beschikbaar kwam voor OK ingrepen. De inkoop zijn in de eerste golf in maart een verhoogd risicopunt geweest. De run op persoonlijke beschermingsmiddelen was aanzienlijk in de wereld en merkbaar in de beschikbaarheid, maar door samenwerking met ketenpartners is altijd toegang geweest tot de juiste middelen voor de medewerkers en patiënten. Het prijsniveau van de inkoop lag daarbij tijdelijk aanzienlijk hoger. Hogere voorraad vorming was benodigd voor beschermingsmiddelen en infectiepreventie om de locaties op orde te hebben. Specifieke communicatie naar patiënt heeft geleid tot uitbreiding van het marketingbudget, waarbij middels nieuwsbrieven en reclame- en TV spots de patiënten werden geïnformeerd over de beschikbaarheid van de MKA zorg en de richtlijnen waar eenieder aan diende te houden. Qua steunaanbod vanuit de Rijksoverheid is gebruik gemaakt van de NOW 1.0. Dit ter overbrugging op de misgelopen inkomsten, voor zover die op dat moment waren in te schatten.

Daarnaast is uitstel van loonheffing aangevraagd en verkregen over de maanden maart t/m juni 2020. In september 2020 zijn de loonheffingen allen voldaan.

Door het aangaan van nieuwe strategische samenwerkingen worden de inkomsten vergroot en worden schaalvoordelen behaald. De financiële resultaten worden daarnaast sterk beïnvloed door de financieringsstructuur van de vennootschap. In 2020 heeft herfinanciering plaats gevonden. Dit tezamen heeft tot positieve kasstromen geleid in 2020. Per 1 januari 2021 is de MKA chirurgie van het Slingeland ziekenhuis (Doetinchem) en het Streeksiekenhuis Koniniging Beatrix (Winterswijk) overgenomen waarmee een verdere stap is genomen in de groeistrategie van de MKA groep. De jaarrekening 2020 is opgesteld op basis van deze continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen met name de belastinglatentie.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van MKA groep B.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van MKA groep B.V.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

In de geconsolideerde jaarrekeningen zijn tevens opgenomen de vennootschappen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende vennootschappen:

- Kaakchirurgie Zeeland B.V. (51%)
- Kaakchirurgie West-Brabant B.V. (51%)
- Kaakchirurgie Zuid-Holland B.V. (60%): Op 24 april 2020 is de overeenkomst getekend tussen Stichting Sint Franciscus Vlietland Groep en Kaakchirurgie Zuid Holland B.V. Dit betreft de activa en passiva transactie inzake alle MKA chirurgie, waarbij de apparatuur, inventarissen en voorraden alsmede de betreffende werknemersrechten en verplichtingen zijn overgenomen. De vergoeding voor de toelating tot de ziekenhuizen van Stichting Sint Franciscus Vlietland Groep, bijdrage voor de afbouw van de indirecte kosten die achterblijven in het Stichting Sint Franciscus Gasthuis Vlietland Groep en de overname van de activa en passiva bedraagt 2.500.000 euro. Er is geen reorganisatievoorziening getroffen. Indien een bepaald resultaat voor belasting wordt behaald in Kaakchirurgie Zuid-Holland B.V. dan is er nog een voorwaardelijke verplichting van 320.000 euro die eind 2029 vervalt.
- In 2020 is MKA Nederland geliquideerd; hierin hebben geen activa/passiva gezeten cq. hebben geen werkzaamheden in plaatsgevonden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

Groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd MKA groep B.V. aan te merken als verbonden partij, alsmede de participanten in MKA groep B.V., te weten:

- MKA Groep Nederland B.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar MKA groep B.V. zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen met zich meebrengen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van MKA groep B.V.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De immateriële activa bevat de activering van de overname van de MKA chirurgie van de Stichting Sint Franciscus Vlietland Groep.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 8-10 jaar.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Nieuwe investeringen in materiële vaste activa in het boekjaar worden voor een half jaar afgeschreven. Investeringen in het boekjaar voor nieuwe activiteiten worden pas afgeschreven vanaf de startdatum van die activiteiten.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 5-10 %.
- Machines en installaties : 7,5-20 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 6,6-20 %.
- Kosten van oprichting en uitgifte van aandelen : 10 %.
- Goodwill : 10-12,5%.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen van deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. Het deel van de actieve belastinglatentie dat langer dan 1 jaar op de balans staat wordt vermeld op de balans onder de financiële vaste activa.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

MKA groep B.V. heeft de realiseerbare opbrengstwaarde van de vaste activa beoordeeld en vergeleken met de boekwaarde per 31 december 2020.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incourantheid.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd binnen de kaders van de CAO Ziekenhuizen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,75%.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

MKA groep B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde bijdrageregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij MKA groep B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. MKA groep B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2020 bedroeg de dekkingsgraad 92,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. MKA groep B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. MKA groep B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Honoraria medisch specialisten

Ingevolge de invoering van integrale bekostiging per 1 januari 2015 behoren de honorariumvergoedingen voor medisch specialisten tot het opbrengstbegrip van de instelling. Baten uit hoofde van integrale bekostiging worden verantwoord wanneer gerealiseerd. De verdeling van de integrale bekostiging in opbrengsten voor de instelling en opbrengsten voor vrijgevestigde medisch specialisten vindt plaats op basis van gemaakte afspraken tussen de instelling en de medisch specialisten. Onder de kosten zijn samenhangend met deze post vergoedingen aan de medisch specialisten verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van MKA groep B.V. in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Belastingen

De belastingen worden berekend op basis van het verantwoorde resultaat, rekening houdend met fiscaal vrijgestelde en geheel of gedeeltelijk niet-afrekbare kosten.

Voor alle belastbare tijdelijke verschillen wordt een latente belastingverplichting opgenomen. Voor alle verrekenbare tijdelijke verschillen en voor beschikbare voorwaarde verliescompensatie wordt een latente belastingvordering opgenomen voor zover mogelijkheden worden gezien dat er fiscale winst beschikbaar zal zijn voor verrekening.

De waardering van latente belastingverplichtingen en -vorderingen wordt gebaseerd op de fiscale gevolgen van de door de vennootschap, per balansdatum, voorgenomen wijze van realisatie of afwikkeling van activa, voorzieningen, schulden of overlopende passiva. De latente belastingverplichtingen en -vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Hierbij wordt rekening gehouden dat de belastingvorderingen deels binnen 1-2 jaar verrekend kunnen worden met positieve bedrijfsresultaten.

De (niet-) latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gesaldeerd indien is voldaan aan de algemene voorwaarden voor saldering.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	155.938	213.048
Kosten van goodwill	1.453.613	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>1.609.551</u>	<u>213.048</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	213.048	264.993
Bij: investeringen	1.661.272	5.115
Af: afschrijvingen	264.769	57.060
Boekwaarde per 31 december	<u>1.609.551</u>	<u>213.048</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	438.514	376.252
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.408.782	1.057.415
Totaal materiële vaste activa	<u>1.847.296</u>	<u>1.433.667</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.433.665	1.528.934
Bij: investeringen	641.194	142.654
Af: afschrijvingen	227.566	194.033
Af: desinvesteringen	0	43.891
Boekwaarde per 31 december	<u>1.847.293</u>	<u>1.433.664</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

3. Financiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Actieve belasting latentie i.v.m. compensabel verlies	77.607	40.908
Totaal financiële vaste activa	<u>77.607</u>	<u>40.908</u>

Toelichting:

De actieve belastinglatentie heeft betrekking op gecumuleerde verrekenbare fiscale verliezen. Bij de waardering van de actieve belastinglatentie is rekening gehouden met het aantal jaren dat nodig is om de verliezen te compenseren in relatie tot de maximale verrekentermijn.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Medische middelen	206.074	103.217
Overige voorraden:		
Kantoorbenodigdheden	21.971	16.971
Totaal voorraden	<u>228.045</u>	<u>120.188</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

5. *Debiteuren en overige vorderingen**De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	724.594	563.410
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren	-10.876	-14.075
Nog te factureren omzet OVP- zorgproducten	108.608	51.392
Overige vorderingen:		
Vennootschapsbelasting	0	2.622
Belastingen en premies sociale verzekeringen	23.500	12.809
Vorderingen op participanten:		
Rekening-courant Zorg Invest Zeeland B.V.	0	310.883
Rekening-courant Kaakchirurgie Gelderland B.V.	1.788	0
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vooruitbetaalde posten	72.605	71.888
Overige overlopende activa:		
Borgstellingen inzake huurverplichting	18.742	12.875
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>938.961</u>	<u>1.011.805</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. *Liquide middelen**De specificatie is als volgt:*

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	660.861	0
Kassen	2.923	1.221
Kruisposten	0	2.492
Totaal liquide middelen	<u>663.785</u>	<u>3.713</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Geplaatst aandelenkapitaal	18.002	18.002
Algemene en overige reserves	-309.180	-427.134
Totaal groepsvermogen	<u>-291.178</u>	<u>-409.132</u>

Geplaatst aandelen kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020		Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Aandelenkapitaal	18.002	0	0	18.002
	<u>18.002</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.002</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Overige reserve	-427.134	117.954	0	-309.180
Reserve aanvaardbare kosten:				
Totaal algemene en overige reserves	<u>-427.134</u>	<u>117.954</u>	<u>0</u>	<u>-309.180</u>

Toelichting:

Het resultaat boekjaar komt volledig ten gunste van de overige reserve.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

8. Aandeel derden

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat	Voorziening	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kaakchirurgie Zeeland B.V.	288.298	27.565	0	315.863
Kaakchirurgie West-Brabant B.V.	22.628	21.285	0	43.913
Kaakchirurgie Zuid-Holland B.V.	0	-91.859	91.859	0
Totaal aandeel derden	310.926	-43.009	91.859	359.776

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-1-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31- 12-2020
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	2.000	1.047	0	0	3.047
Totaal voorzieningen	<u>2.000</u>	<u>1.047</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.047</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	<u>0</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.047
hiervan > 5 jaar	2.000

10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan banken	-236.460	78.180
Overige langlopende schulden	2.418.830	495.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>2.182.370</u>	<u>573.180</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	2.020.887	2.159.475
Bij: nieuwe leningen	95.000	0
Bij: overnamesom MKA activiteiten	1.828.830	0
Af: aflossingen	1.447.707	138.588
Stand per 31 december	<u>2.497.010</u>	<u>2.020.887</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	314.640	1.447.707
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>2.182.370</u>	<u>573.180</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	14.640	1.447.707
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	2.482.370	573.180
hiervan > 5 jaar	590.000	514.620

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	87.798
Crediteuren	552.480	465.233
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	314.640	1.447.707
Belastingen en premies sociale verzekeringen	171.736	-9.826
Verschuldigde vakantietoelage	71.750	57.077
Voorziening PLB en vakantieuren	226.530	132.381
Overige schulden:		
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:		
Rekening-courant MKA Groep Nederland B.V.	1.129.353	0
Nog te betalen kosten:		
Vooruitontvangen bedragen	0	6.833
Overige overlopende passiva:		
Overige te betalen bedragen	644.737	159.146
Totaal overige kortlopende schulden	<u>3.111.226</u>	<u>2.346.350</u>

Toelichting:

De rekening-courant MKA Groep Nederland B.V. is verkregen onder de volgende condities: aflossing uit positieve resultaten van de deelnemingen en zonder rente-verplichtingen.

Overigen: betreft aanverwante kostendragers als dagverpleging/verpleegdagen, sterilisatiekosten en overnamesom afbetalingsverplichting. Aan de Stichting Sint Franciscus Vlietland Groep is een 9 jarige betalingsverplichting overeengekomen van 8 jaar 300.000 euro en een slot termijn van 100.000 euro over het boekjaar 2028.

12. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn geconcentreerd bij grote verzekeraars. Voor eventuele kredietrisico's is een voorziening getroffen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Kredietfaciliteit en gestelde zekerheden

De Van Lanschot Bankiers financieringen zijn afgelost en de rekening courantfaciliteit van € 650.000 met een 3-maands rente EURIBOR plus 3,25% is komen te vervallen in 2020.

Door Rabobank is een kredietfaciliteit verstrekt bestaande uit een geldlening van € 146.500 en een krediet van € 150.000. De verstrekte zekerheden luiden als volgt:

- pandrecht van debiteuren, voorraden en achterstelling van Kaakchirurgie West Brabant B.V.

Huurverplichtingen

MKA groep B.V. heeft een huurovereenkomst tot en met 14-3-2024 met een verplichting van € 43.000. Kaakchirurgie Zeeland B.V. heeft een huurovereenkomst afgesloten voor de huur van de polikliniek in Goes met een huurverplichting van € 31.000 met een opzegtermijn van 24 maanden, de huur van de polikliniek in Vlissingen met een huurverplichting van € 43.000 tot en met 30-4-2027, de huur van de polikliniek in Victoria Kliniek Zierikzee: huurverplichting € 10.150, looptijd tm 30-4-2022 opzegtermijn van 12 maanden en de huur van de polikliniek in Terneuzen met een huurverplichting van € 20.500 tot en met 31-08-2030. Kaakchirurgie West Brabant B.V. heeft een huurovereenkomst gesloten voor de huur van de polikliniek in Bergen op Zoom met een huurverplichting van € 41.000 per jaar. Het contract loopt tot 31-12-2025 en heeft een opzegtermijn van 6 maanden. Kaakchirurgie West-Brabant heeft in 2021 een huurovereenkomst gesloten voor de huur van de polikliniek in Roosendaal met een huur verplichting van € 66.000 per jaar. Het contract loopt tot 30-06-2020 en heeft een opzegtermijn van 6 maanden. Daarnaast bedraagt de huur van het gebruik van de OK door Kaakchirurgie Zeeland B.V. € 10.000 per maand. Kaakchirurgie Zuid Holland B.V. heeft een huurverplichting voor de ruimtes in het Franciscus Gasthuis en Vlietland ziekenhuis met een onbeperkte looptijd, opzegtermijn van 1 jaar, aanvangshuur 270.944 euro. Overig betreft de leasing van vervoersmiddelen.

Investeringsverplichting

MKA groep B.V. is een investeringsverplichting aangegaan voor de aanschaf van HIX online, het EPD programma waarmee MKA groep patiëntenregistratie en facturatie faciliteert, dat met ingang van juni 2018 is geïmplementeerd. De resterende investeringsverplichting bedraagt per 31-12-2020 € 55.000.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgverzekeraars op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnag onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. MKA groep B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2020.

Gebeurtenissen na balansdatum

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 is nog steeds sprake van de corona crisis. Voorsnag is onzeker of er opnieuw beperkende maatregelen komen vanuit de Rijksoverheid en welke impact dit zal hebben op de bedrijfsresultaten.

5.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Goodwill overnamesom	Totaal
	€		€
Stand per 1 januari 2020			
- aanschafwaarde	564.765	0	564.765
- cumulatieve afschrijvingen	351.717	0	351.717
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>213.048</u>	<u>0</u>	<u>213.048</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	0	1.661.272	1.661.272
- afschrijvingen	57.110	207.659	264.769
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-57.110</u>	<u>1.453.613</u>	<u>1.396.503</u>
Stand per 31 december 2020			
- aanschafwaarde	564.765	1.661.272	2.226.037
- cumulatieve afschrijvingen	408.827	207.659	616.486
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>155.938</u>	<u>1.453.613</u>	<u>1.609.551</u>
Afschrijvingspercentage	10,0%	12,5%	

MKA groep B.V.

5.1.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2020			
- aanschafwaarde	591.724	1.658.535	2.250.257
- cumulatieve afschrijvingen	215.472	601.120	816.592
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>376.252</u>	<u>1.057.415</u>	<u>1.433.665</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	102.920	538.274	641.194
- afschrijvingen	40.659	186.907	227.566
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>62.261</u>	<u>351.367</u>	<u>413.628</u>
Stand per 31 december 2020			
- aanschafwaarde	694.645	2.196.809	2.891.451
- cumulatieve afschrijvingen	256.131	788.027	1.044.158
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>438.514</u>	<u>1.408.782</u>	<u>1.847.293</u>
Afschrijvingspercentage	5%-10%	6,6%-20%	

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke-rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Van Lanschoot Bankiers N.V.	20-feb-12	4.750.000	10	Lineair	4,85%	1.137.500	0	1.137.500	0	0	0	Lineair	0	Verpanding
Van Lanschoot Bankiers N.V.	26-jan-15	500.000	7	Lineair	4,2%+eur	285.704	0	285.704	0	0	0	Lineair	0	Verpanding
Rabobank	22-feb-10	146.500	10	Lineair	2,70%	92.820	0	14.640	78.180	0	5	Lineair	14.640	Pandrecht
Choice Health (Financial Lease) 109	27-dec-16	54.987	3	Annulair	4,73%	4.413	0	4.413	0	0	0	Annulair	0	Lease-object
Choice Health (Financial Lease) 471	3-dec-17	70.349	2	Annulair	4,73%	5.450	0	5.450	0	0	0	Annulair	0	Lease-object
MKA West Brabant B.V.	1-nov-15	265.000	10	Achtergesteld	5,00%	265.000	0	0	265.000	265.000	5	Ineens of tussentijds	0	Geen
Holding MKA Zeeland B.V.	23-dec-14	230.000	10	Achtergesteld	6,00%	230.000	0	0	230.000	230.000	4	Ineens of tussentijds	0	Geen
W.F. van Geel	1-apr-20	95.000	10	Achtergesteld	4,00%	0	95.000	0	95.000	95.000	10	Ineens of tussentijds	0	Geen
Totaal						2.020.887	95.000	1.447.707	668.180	590.000			14.640	

Overige langlopende betalingsverplichtingen

St. Franciscus Gasthuis Vlieland Groep	1-jan-20	2.500.000	8	Lineair	0,00%	0	1.828.830	0	1.828.830	328.830	7	Lineair	300.000	
--	----------	-----------	---	---------	-------	---	-----------	---	-----------	---------	---	---------	---------	--

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	9.011.643	6.791.679
Totaal	<u>9.011.643</u>	<u>6.791.679</u>

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet bestaan uit de opbrengsten Overige zorgproducten uit MKA chirurgie.

15. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	61.363	83.239
Totaal	<u>61.363</u>	<u>83.239</u>

Toelichting:

De verantwoorde subsidiebaton hebben betrekking op de kwaliteitsimpuls opleidingen.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige omzetten	137.631	16.760
Totaal	<u>137.631</u>	<u>16.760</u>

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit het verlenen van consultancy diensten aan derden, omzet mondhygiene en NOW subsidie.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	1.713.067	1.192.204
Sociale lasten	271.779	183.144
Pensioenpremies	133.303	93.854
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	91.881	81.246
Subtotaal	2.210.029	1.550.448
Personeel niet in loondienst	2.049	12.107
Totaal personeelskosten	<u>2.212.079</u>	<u>1.562.555</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
MKA groep	9	8
Kaakchirurgie Zuid-Holland	9	0
Kaakchirurgie Zeeland	12	11
Kaakchirurgie West-Brabant	5	5
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>35</u>	<u>24</u>

Toelichting:

Het aantal FTE is gestegen door overdracht van onderneming door Kaakchirurgie Zuid-Holland en uitbreiding van het patientcontactcentrum en assistentie management.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	264.769	57.060
- materiële vaste activa	227.565	194.033
Totaal afschrijvingen	<u>492.335</u>	<u>251.093</u>

Toelichting:

Voor verdere toelichting wordt verwezen naar het geconsolideerde mutatie overzicht immateriële - en materiële vaste activa.
De afschrijvingen op materiële vaste activa wijken af van het mutatie overzicht MVA vanwege doorbelasting van afschrijvingen.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Medisch Specialisten	2.852.883	2.209.448
Totaal	<u>2.852.883</u>	<u>2.209.448</u>

Toelichting:

De honorariumkosten bestaan uit de vergoedingen aan de specialisten MKA chirurgie. Deze zijn gestegen door overname van onderneming in Zuid-Holland.

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Algemene kosten	832.784	673.865
Patiëntgebonden kosten	1.658.083	1.503.208
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	28.800	15.986
Huur en leasing	762.480	382.946
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.282.146</u>	<u>2.576.006</u>

Toelichting:

De huur en leasing zijn gestegen door de opening van de nieuwe locaties in Rotterdam, Schiedam en Roosendaal en de lease van vervoermiddelen.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

22. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentelasten	-164.560	-101.652
Subtotaal financiële lasten	-164.560	-101.652
Totaal financiële baten en lasten	<u>-164.560</u>	<u>-101.652</u>

Toelichting:

De rentelasten hebben betrekking op de aan financiers verschuldigde interest.

23. Vennootschapsbelasting

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Mutatie actieve belastinglatentie	32.738	28.897
Vennootschapsbelasting	-72.568	-11.805
Totaal vennootschapsbelasting	<u>-39.830</u>	<u>17.092</u>

Toelichting:

De vennootschapsbelasting betreft de af te dragen belasting als gevolg van het positieve bedrijfsresultaat van MKA groep B.V. en Kaakchirurgie Zeeland B.V. en de mutatie belastinglatentie van Kaakchirurgie West-Brabant B.V. en Kaakchirurgie Zuid-Holland B.V.

24. Aandeel derden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Kaakchirurgie Zuid-Holland B.V.	91.859	0
Resultaat Kaakchirurgie Zeeland B.V.	-27.565	-20.575
Resultaat Kaakchirurgie West-Brabant B.V.	-21.285	-44.329
Voorziening aandeel derden Kaakchirurgie Zuid-Holland B.V.	-91.859	21.701
Totaal aandeel derden	<u>-48.850</u>	<u>-43.203</u>

Toelichting:

Dit betreft het aandeel van derden in Kaakchirurgie Zeeland B.V. en Kaakchirurgie West-Brabant B.V. Voor de deelneming Kaakchirurgie Zuid-Holland B.V. is een voorziening genomen voor het deel in het kapitaal.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

25. Honoraria accountant	2020	2019
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Beoordeling van de jaarrekening	19.250	19.360
3 Fiscale werkzaamheden	4.250	4.840
4 Overige diensten	1.500	0
Totaal honoraria accountant	<u>25.000</u>	<u>24.200</u>

Toelichting:

Het honoraria accountant is gebaseerd op de geaccordeerde opdrachtbevestiging.

26. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

WNT-VERANTWOORDING 2020 MKA groep B.V.

De WNT is van toepassing op MKA groep B.V.. Het voor MKA groep B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 135.000. Dit betreft het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse 2, totaalscore 8 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functieervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	C.F.H. Versluijs	R.H.K. Batenburg
Functiegegevens	Operationeel directeur	Medisch directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband	1 fte	1 fte
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	123.851	123.324
Beloningen betaalbaar op termijn	11.149	11.676
Subtotaal	135.000	135.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	135.000	135.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
Totaal bezoldiging	135.000	135.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT
Gegevens 2019		
bedragen x € 1	C.F.H. Versluijs	R.H.K. Batenburg
Functiegegevens	Operationeel directeur	Medisch directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2019 (in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	117.523	118.103
Beloningen betaalbaar op termijn	11.471	11.488
Subtotaal	128.994	129.591
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	130.000	130.000

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1		
	M. van Riel	T. Kloosterman
Functiegegevens	Voorzitter RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functieervulling in 2020	1/11 - 31/12	1/11 - 31/12
Individueel WNT-maximum	3.375	2.250
Beloning	2.000	1.333
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging	2.000	1.333
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt	nvt
Gegevens 2019		
bedragen x € 1	M. van Riel	T. Kloosterman
Aanvang en einde functieervulling in 2019	-	-
Individueel WNT-maximum	-	-
Beloning	-	-
Totaal bezoldiging 2019	-	-

bedragen x € 1				
	P.A.M. Vierhout	M. Buis	M.A. Bierens	
Functiegegevens	Voorzitter RvC	Lid RvC	Lid RvC	
Aanvang en einde functieervulling in 2020	1/1 - 1/11	1/1 - 1/11	1/1 - 1/11	
Individueel WNT-maximum	16.875	11.250	11.250	
Beloning	4.000	-	-	
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	
Totaal bezoldiging	4.000	-	-	
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt	
Gegevens 2019				
bedragen x € 1	P.A.M. Vierhout	M. Buis	M.A. Bierens	
Aanvang en einde functieervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Individueel WNT-maximum	19.000	13.000	13.000	
Beloning	-	-	-	
Totaal bezoldiging 2019	-	-	-	

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
O.S. Cazemier	Directeur

5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	118.847	167.504
Materiële vaste activa	2	565.710	554.501
Financiële vaste activa	3	267.309	216.465
Totaal vaste activa		<u>951.866</u>	<u>938.470</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	21.971	16.971
Debiteuren en overige vorderingen	6	764.547	898.586
Liquide middelen	9	439.484	2.492
Totaal vlottende activa		<u>1.226.003</u>	<u>918.050</u>
Totaal activa		<u><u>2.177.869</u></u>	<u><u>1.856.519</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Geplaatst aandelenkapitaal		18.002	18.002
Algemene en overige reserves		-309.179	-430.826
Totaal eigen vermogen	10	<u>-291.177</u>	<u>-412.824</u>
Voorzieningen	11	230.649	1.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	<u>2.238.397</u>	<u>2.268.343</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>2.238.397</u>	<u>2.268.343</u>
Totaal passiva		<u><u>2.177.869</u></u>	<u><u>1.856.519</u></u>

5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Overige bedrijfsopbrengsten	18	341.269	286.941
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>341.269</u>	<u>286.941</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	-17.322	28.658
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	-6.207	53.015
Overige bedrijfskosten	23	67.638	102.482
Som der bedrijfslasten		<u>44.108</u>	<u>184.154</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		297.161	102.787
Financiële baten en lasten	24	67.859	-7.979
		<u>365.020</u>	<u>94.807</u>
Vennootschapsbelasting	25	-68.261	-7.856
Resultaat deelnemingen	3	-178.805	60.539
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>117.954</u></u>	<u><u>147.490</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
Toevoeging:			
Algemene en overige reserves	10	<u>117.954</u>	<u>147.490</u>
		<u><u>117.954</u></u>	<u><u>147.490</u></u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	118.848	167.505
Totaal immateriële vaste activa	<u>118.848</u>	<u>197.942</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	167.505	180.559
Bij: investeringen	0	35.552
Af: afschrijvingen	48.657	48.606
Boekwaarde per 31 december	<u>118.847</u>	<u>167.505</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.13. De overige immateriële activa is dienstbaar aan het specialisme MKA chirurgie.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	256.086	287.497
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	309.624	267.004
Totaal materiële vaste activa	<u>565.710</u>	<u>554.501</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	554.501	522.638
Bij: investeringen	94.643	110.671
Af: afschrijvingen	83.434	78.808
Boekwaarde per 31 december	<u>565.710</u>	<u>554.501</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20 €	31-dec-19 €
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	267.309	216.465
Totaal financiële vaste activa	<u>267.309</u>	<u>216.465</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2020 €	2019 €
Boekwaarde per 1 januari	216.465	178.512
Resultaat deelnemingen	-178.805	60.539
Mutatie Voorziening Deelneming	229.649	-22.586
Boekwaarde per 31 december	<u>267.309</u>	<u>216.465</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.17.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Kaakchirurgie Zuid-Holland B.V.		1	60%	-229.648	-229.649
Kaakchirurgie Zeeland B.V.		2	51%	538.537	56.255
Kaakchirurgie West-Brabant B.V.		2	51%	89.620	43.440

Toelichting:

De deelnemingen zijn verwerkt conform het kapitaalsbelang. Het negatieve resultaat deelneming van Kaakchirurgie Zuid-Holland BV en het negatief eigen vermogen komt volledig ten laste van MKA groep als meerderheidsaandeelhouder. De voorziening deelneming is gevormd ter hoogte van het negatieve eigen vermogen van Kaakchirurgie Zuid-Holland BV. De schulden in Kaakchirurgie Zuid-Holland BV zijn voornamelijk die aan het ziekenhuis waarvoor MKA groep zich aansprakelijk heeft gesteld waardoor de voorziening gerechtvaardigd is.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Kantoorbenodigdheden	21.971	16.971
Totaal voorraden	<u>21.971</u>	<u>16.971</u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

6. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	724.594	563.363
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren	-10.876	-14.075
Rekening-courant Zorg Invest Zeeland B.V.	0	310.883
R/C Kaakchirurgie Gelderland B.V.	1.788	0
Overige vorderingen:		
Vennootschapsbelasting	0	-8.446
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.319	7.853
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vooruitbetaalde posten	37.722	38.814
Nog te ontvangen bedragen:		
Omzetbelasting	0	193
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>764.547</u>	<u>898.586</u>

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	439.484	0
Kruisposten	0	2.492
Totaal liquide middelen	<u>439.484</u>	<u>2.492</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	18.002	18.002
Algemene en overige reserves	-309.179	-430.826
Totaal eigen vermogen	-291.177	-412.824

Geplaatst aandelenkapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Geplaatst Aandelen Kapitaal	18.002	0	0	18.002
Totaal kapitaal	18.002	0	0	18.002

	Saldo per 1-jan-2020	Aankoop	Verkoop	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
<u>Maatschappelijk aandelenkapitaal</u>				
90.000 gewone aandelen à €1	90.000	0	0	90.000
1 prioriteitsaandeel A à €1	1	0	0	1
1 prioriteitsaandeel B à €1	1	0	0	1
Totaal Maatschappelijk kapitaal	90.002	0	0	90.002

Geplaatst en gestort aandelenkapitaal bestaat uit:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
18.000 gewone aandelen à €1	18.000	0	0	18.000
1 prioriteitsaandeel A à €1	1	0	0	1
1 prioriteitsaandeel B à €1	1	0	0	1
Totaal geplaatst en gestort aandelenkapitaal	18.002	0	0	18.002

MKA Groep Nederland B.V.

18.000 gewone aandelen à € 1

MKA Groep Nederland B.V.

2 prioriteitsaandelen à € 1

18.002

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Overige reserve	-430.826	117.954	3.693	-309.179
Totaal algemene en overige reserves	-430.826	117.954	3.693	-309.179

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2020
en resultaat over 2020

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
MKA groep B.V. enkelvoudig	-291.178	117.954
MKA groep B.V. geconsolideerd	-291.178	117.954
Verschil eigen vermogen en resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
Voorzieningen deelnemingen	0	229.649	0	0	229.649
Jubileumuitkeringen	1.000	0	0	0	1.000
Totaal voorzieningen	<u>1.000</u>	<u>229.649</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>230.649</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	<u>31-dec-2020</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	230.649
hiervan > 5 jaar	1.000

12. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan banken	0	1.137.500
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>0</u>	<u>1.137.500</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.137.500	2.256.250
Bij: nieuwe leningen	0	1.400.000
Af: aflossingen	1.137.500	2.518.750
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>1.137.500</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	0
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>0</u>	<u>1.137.500</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	0	1.137.500
---	---	-----------

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	116.247
Crediteuren	143.731	186.418
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	0	1.137.500
Belastingen en premies sociale verzekeringen	37.825	-18.803
Schulden aan groepsmaatschappijen:		
Rekening-courant Kaakchirurgie Zeeland B.V.	733.758	702.488
Rekening-courant Kaakchirurgie West-Brabant B.V.	38.233	100.148
Rekening-courant Kaakchirurgie Zuid-Holland B.V.	253.456	0
Schulden aan aandeelhouders:		
Rekening-courant MKA Groep Nederland B.V.	841.256	0
Nog te betalen kosten:		
Vooruitontvangen opbrengsten	6.668	6.668
Voorziening PLB-uren en vakantiedagen	44.203	0
Verschuldigde vakantietoelage	22.570	43.460
Overige overlopende passiva:		
Overigen	116.698	-5.784
Totaal overige kortlopende schulden	<u>2.238.397</u>	<u>2.268.343</u>

Toelichting:

De rekening-courant MKA Groep Nederland B.V. is verkregen onder de volgende condities: aflossing uit positieve resultaten van de deelnemingen en zonder rente-verplichtingen.

14. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn geconcentreerd bij grote verzekeraars. Eventuele risico's zijn voorzien.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Voor de toelichting op de niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

5.1.13 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen		Totaal
	€		€
Stand per 1 januari 2020			
- aanschafwaarde	479.864		479.864
- cumulatieve afschrijvingen	312.359		312.359
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>167.505</u>		<u>167.505</u>
Mutaties in het boekjaar			
- afschrijvingen	48.657		48.657
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-48.657</u>		<u>-48.657</u>
Stand per 31 december 2020			
- aanschafwaarde	479.864		479.864
- cumulatieve afschrijvingen	361.016		361.016
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>118.848</u>		<u>118.848</u>
Afschrijvingspercentage	10,0%		

5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2020			
- aanschafwaarde	469.061	455.112	924.173
- cumulatieve afschrijvingen	181.564	188.108	369.672
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>287.497</u>	<u>267.004</u>	<u>554.501</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	0	94.643	94.643
- afschrijvingen	31.411	52.023	83.434
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-31.411</u>	<u>42.620</u>	<u>11.209</u>
Stand per 31 december 2020			
- aanschafwaarde	469.061	549.755	1.018.816
- cumulatieve afschrijvingen	212.975	240.131	453.106
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>256.086</u>	<u>309.624</u>	<u>565.710</u>
Afschrijvingspercentage	6,6%	20,0%	

5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	216.465	0	0	0	216.465
Resultaat deelnemingen	-178.805	0	0	0	-178.805
Mutatie voorziening deelneming	229.649	0	0	0	229.649
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>267.309</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>267.309</u>

BIJLAGE

5.1.16 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Van Lanschoot Bankiers N.V.	20-feb-12	4.750.000	10	Lineair	4,85%	1.137.500	0	1.137.500	0	0	0	Lineair	0	Verpanding
Totaal						1.137.500	0	1.137.500	0	0	0		0	

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN**18. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Overige omzetten	279.906	203.939
Overige opbrengsten	61.363	83.002
Totaal	<u>341.269</u>	<u>286.941</u>

Toelichting:

Overige omzetten betreffen doorberekende managementkosten, bedrijfsbureau, overige algemene kosten, rente alsmede NOW bijdrage.
De overige opbrengsten bestaan uit subsidies.

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Lonen en salarissen	-137.813	-87.090
Sociale lasten	76.208	80.103
Pensioenpremies	46.337	42.396
Andere personeelskosten:		
Overige Personeelskosten	-2.641	-6.751
Subtotaal	-17.910	28.658
Personeel niet in loondienst	588	0
Totaal personeelskosten	<u>-17.322</u>	<u>28.658</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
MKA groep	9	8
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>9</u>	<u>8</u>

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	48.657	48.606
- materiële vaste activa	-54.864	4.409
Totaal afschrijvingen	<u>-6.207</u>	<u>53.015</u>

Toelichting:

De afschrijvingen op materiële vaste activa zijn afgenomen door hogere doorberekeningen.

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Algemene kosten	16.428	50.204
Patiëntgebonden kosten	406	-4.681
Subtotaal	16.835	45.523
Huur en leasing	50.803	56.959
Totaal overige bedrijfskosten	67.638	102.482

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

24. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	64.000	49.200
Subtotaal financiële baten	<u>64.000</u>	<u>49.200</u>
Rentelasten	3.860	-57.179
Subtotaal financiële lasten	<u>3.860</u>	<u>-57.179</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>67.859</u></u>	<u><u>-7.979</u></u>

25. Vennootschapsbelasting*De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	68.261	7.856
	<u>68.261</u>	<u>7.856</u>
Totaal Vennootschapsbelasting	<u><u>68.261</u></u>	<u><u>7.856</u></u>

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van MKA groep B.V. heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en in een vergadering op 19 april 2021 voorgelegd aan de raad van commissarissen. In die vergadering is besloten de jaarrekening voor te leggen aan de algemene vergadering van aandeelhouders.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 is nog steeds sprake van de corona crisis. Vooralsnog is onzeker of er opnieuw beperkende maatregelen komen vanuit de Rijksoverheid en welke impact dit zal hebben op de bedrijfsresultaten.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.
C.F.H. Versluijs 19-4-2021

W.G.
R.H.K. Batenburg 19-4-2021

W.G.
M. van Riel 19-4-2021

W.G.
T. Kloosterman 19-4-2021

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten zijn geen bijzondere bepalingen opgenomen ten aanzien van de resultaatbestemming. De resultaten staan, behoudens wettelijke bepalingen, ter vrije beschikking.

5.2.2 Nevenvestigingen

MKA groep B.V. heeft, naast de hoofdvestiging in Vlissingen, de volgende nevenvestigingen:

<u>Handelsnaam</u>	<u>Vestigingsplaats</u>
Zuidlandstraat	Terneuzen
Klein Arsenaal	Bergen op Zoom
ADRZ	Goes
Victoriakliniek	Zierikzee
Zorgboulevaart	Vlissingen
Franciscus Gasthuis	Rotterdam
Franciscus Vlietland	Schiedam
Onyxdijk	Roosendaal

5.2.3 Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

**Beoordelingsverklaring van de
onafhankelijke accountant**

Aan de Raad van Commissarissen van
MKA Groep B.V.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Stationspark 8b
Postbus 85
4460 AB Goes

T: +31 (0)113 24 20 00
F: +31 (0)113 24 21 99

goes@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2020 van MKA Groep B.V. te Middelburg beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2020;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2020 en;
3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW). Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat ons niet is gebleken dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Onderbouwing van de conclusie met beperking

De immateriële vaste activa zijn in de geconsolideerde balans en enkelvoudige balans opgenomen voor respectievelijk € 1.609.551 (2019: € 213.048) en € 118.848 (2019: € 167.505). Voor een deel van de immateriële vaste activa (boekwaarde € 29.542) geldt dat deze niet voldoen aan de activeringscriteria en voor een deel van de immateriële vaste activa (boekwaarde € 126.396) geldt dat de gehanteerde afschrijvingsperiode langer is dan toegestaan conform de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW). De immateriële vaste activa zijn te hoog verantwoord in de geconsolideerde balans en enkelvoudige balans voor respectievelijk € 155.938 (2019: € 213.048) en € 118.848 (2019: € 167.505). Eveneens zijn de afschrijvingslasten in de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening respectievelijk € 57.110 (2019: € 57.060) en € 48.657 (2019: € 48.606) te hoog verantwoord. Het eigen vermogen is hierdoor te hoog verantwoord in de geconsolideerde balans en enkelvoudige balans voor een bedrag van € 155.938 (2019: € 213.048).

Conclusie met beperking

Op grond van onze beoordeling, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'Onderbouwing van de conclusie met beperking' hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van MKA Groep B.V. per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

WNT-verantwoording niet gecontroleerd

Conform artikel 1.7 van de Wet Normering Topinkomens (WNT) bestaat er een controleplicht ten aanzien van de WNT-verantwoording. De jaarrekening 2020 van MKA Groep B.V. is door ons beoordeeld en niet gecontroleerd.

Goes, 21 april 2021

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend
drs. A.M.R. Hermes RA