

Coral Restoration Foundation Bonaire

Bonaire

2017

Inhoud

1	Rapportage	3
2	Jaarrekening	5
2.1	Balans per 31 december 2017 (voor bestemming saldo baten en lasten)	6
2.2	Saldo baten en lasten over 2017	7
2.3	Toelichting op de balans per 31 december 2017 en het saldo baten en lasten over 2017	8
3	Bijlagen	12
3.1	Specificaties bij de balans	13
3.2	Specificaties bij het saldo van baten en lasten	15

1 Rapportage

Het bestuur van
Coral Restoration Foundation Bonaire
P.O. Box 31
Kralendijk
Bonaire

Referentienummer
PH/134450/R195-2017

SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

De jaarrekening van Coral Restoration Foundation Bonaire te Bonaire is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2017 en het saldo baten en lasten over 2017 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens de internationale standaard voor aanverwante dienstverlening 4410 (Herzien), "Opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie", en de voor accountants geldende Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants ('VGBA'). Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met de grondslagen voor financiële verslaggeving zoals uiteengezet in de toelichting van de jaarrekening. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Coral Restoration Foundation Bonaire. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Bonaire, 2 februari 2018
Caribbean Accounting Services



Pieter Heijnen

2 Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2017 (voor bestemming saldo baten en lasten)

	2017		2016	
	USD	USD	USD	USD
<i>Vaste activa</i>				
Materiële vaste activa				
Vervoermiddelen	21,073		25,504	
Hard- en software	5,546		2,795	
Boot	<u>23,213</u>		<u>25,000</u>	
		49,832		53,299
<i>Vlottende activa</i>				
Vorraad		6,753		7,782
Vorderingen				
Debiteuren	8,664		3,266	
Overige	<u>46,775</u>		<u>7,603</u>	
		55,439		10,869
Liquide middelen		273,588		150,021
		<u>385,612</u>		<u>221,971</u>

	2017		2016	
	USD	USD	USD	USD
<i>Passiva</i>				
Stichtingskapitaal en reserves				
Stichtingskapitaal	0		0	
Algemene reserve	<u>288,836</u>		<u>126,460</u>	
		288,836		126,460
Kortlopende schulden				
Crediteuren	4,527		27,381	
Rekening-courant verhouding	0		3,184	
Loonbelasting en premies	3,834		3,908	
Overige	<u>88,415</u>		<u>61,037</u>	
		96,776		95,511
		<u>385,612</u>		<u>221,971</u>

2.2 Saldo baten en lasten over 2017

	2017		2016	
	USD	USD	USD	USD
Baten	296,540		181,172	
Kostprijs baten	<u>56,455</u>		<u>39,817</u>	
		240,085		141,354
Lasten				
Personeel	55,419		26,125	
Verkoop	3,451		9,851	
Vervoermiddelen	1,453		1,426	
Afschrijvingen	992		253	
Bijzondere (baten) en lasten	(798)		0	
Financiële (baten) en lasten	1,010		594	
Algemeen	<u>16,182</u>		<u>11,360</u>	
		77,709		49,609
Saldo baten en lasten		<u>162,376</u>		<u>91,745</u>

2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2017 en het saldo baten en lasten over 2017

2.3.1 Algemeen

De stichting is op 12 april 2010. De stichting heeft ten doel;

1. Het redden van koraalriffen, in het algemeen, met name het zeeleven in en rond de Bonairiaanse wateren in de ruimste zin van het woord.
2. De Stichting tracht haar doel te bereiken door:
 - het beschermen, conserveren, restaureren, verbeteren, herstellen en aanplanten van koraalriffen en natuur in het algemeen rondom Bonaire;
 - het opzetten en beheren van een koraalkwekerij;
 - het verwerven van fondsen.

2.3.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva alsmede voor de bepaling van het resultaat

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Omrekening van vreemde valuta's

Vorderingen, schulden en verplichtingen in vreemde valuta's worden omgerekend tegen de koers per balansdatum. Transacties in vreemde valuta's gedurende de verslagperiode worden in de jaarrekening verwerkt tegen de koers van afwikkeling. De uit de omrekening per balansdatum voortvloeiende koersverschillen worden, rekening houdend met eventuele dekkingstransacties, opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Baten

baten, bestaande uit donaties, worden opgenomen bij ontvangst. De kostprijs van deze baten wordt aan dezelfde periode toegerekend. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Bijzondere baten en lasten

Dit betreffen baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

2.3.3 Vaste activa

Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	Vervoer- middelen	Hard- en software	boot	Totaal
	USD	USD	USD	USD
Boekwaarde per 1 januari				
Aanschafwaarde	27,697	3,048	25,000	55,745
Cumulatieve afschrijvingen	2,193	253	0	2,446
	<u>25,504</u>	<u>2,795</u>	<u>25,000</u>	<u>53,299</u>
Mutaties gedurende het boekjaar				
Investeringen	0	3,743	1,878	5,621
Desinvesteringen	0	0	0	0
Desinvesterings afschrijvingen	0	0	0	0
Afschrijvingen	(4,431)	(992)	(3,665)	(9,088)
	<u>(4,431)</u>	<u>2,751</u>	<u>(1,787)</u>	<u>(3,467)</u>
Boekwaarde per 31 december				
Aanschafwaarde	27,697	6,791	26,878	61,366
Cumulatieve afschrijvingen	6,624	1,245	3,665	11,534
	<u>21,073</u>	<u>5,546</u>	<u>23,213</u>	<u>49,832</u>
Afschrijvingspercentage	<u>20%</u>	<u>20% - 33%</u>	<u>20%</u>	
Restwaarde	<u>20%</u>	<u>0%</u>	<u>10%</u>	

De afschrijving op de vervoermiddelen en boot worden ten laste gebracht van het passief Bijzondere uitkering Natuur Caribisch Nederland.

2.3.4 Stichtingskapitaal en reserves

Stichtingskapitaal

Het stichtingskapitaal zal aangewend worden om de doelstellingen van de stichting na te streven.

Het verloop van het stichtingskapitaal is als volgt.

	<u>USD</u>
Saldo per 1 januari	0
Mutaties boekjaar	<u>0</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>

Algemene reserve

Het verloop van de algemene reserve is als volgt.

	<u>USD</u>
Saldo per 1 januari	126,460
Saldo baten en lasten	<u>162,376</u>
Saldo per 31 december	<u>288,836</u>

2.3.5 Rekening-courant verhouding

Er is geen rente in rekening gebracht.

3 Bijlagen

3.1 Specificaties bij de balans

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	USD	USD
<i>Vlottende activa</i>		
Vorraad		
Kleding	5,434	4,197
Tags	1,300	3,460
Stickers	19	125
	<u>6,753</u>	<u>7,782</u>
Overige		
Bijzondere uitkering natuur Caribisch Nederland	32,635	5,518
Donaties	9,943	2,085
Vooruit betaalde kosten	3,447	0
Adoptie	750	0
	<u>46,775</u>	<u>7,603</u>
Liquide middelen		
Maduro & Curiel's Bank (Bonaire) B.V.	272,808	150,021
Kruispost	780	0
	<u>273,588</u>	<u>150,021</u>
<i>Kortlopende schulden</i>		
Rekening-courant verhouding		
Buddy Dive Resort B.V.	<u>0</u>	<u>3,184</u>
Belastingen en premies		
Premie Zorgverzekering	1,861	1,861
Loonbelasting	1,708	1,782
Premie ZV / OV en CS	265	265
	<u>3,834</u>	<u>3,908</u>

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	USD	USD
Overige		
Vooruitontvangen	43,342	790
Bijzondere uitkering natuur Caribisch Nederland (1)	21,335	25,000
Bijzondere uitkering natuur Caribisch Nederland (2)	20,371	24,802
Administratie	3,127	2,862
Diversen	240	2,889
Kleding	0	3,624
Materialen	0	1,070
	<u>88,415</u>	<u>61,037</u>

(1) Door het Openbaar Lichaam Bonaire is er een Bijzonder uitkering Natuur Caribisch Nederland toegekend. Met deze gelden is onder andere een boot aangeschaft. De hierop betrekking hebbende afschrijvingen zullen ten laste van dit passief worden gebracht.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	USD	USD
Saldo per 1 januari	25,000	0
Verstrekking	0	25,000
Afschrijvingen	(3,665)	0
Saldo per 31 december	<u>21,335</u>	<u>25,000</u>

(2) Door het Openbaar Lichaam Bonaire is er een Bijzonder uitkering Natuur Caribisch Nederland toegekend. Met deze gelden is onder andere een auto aangeschaft. De hierop betrekking hebbende afschrijvingen zullen ten laste van dit passief worden gebracht.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	USD	USD
Saldo per 1 januari	24,802	0
Verstrekking	0	26,995
Afschrijvingen	(4,432)	(2,193)
Saldo per 31 december	<u>20,370</u>	<u>24,802</u>

3.2 Specificaties bij het saldo van baten en lasten

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	USD	USD
<i>Baten</i>		
Baten		
Bijzondere uitkering natuur Caribisch Nederland	185,337	88,483
Donaties en giften	38,642	36,319
Lidmaatschap	26,000	18,000
Adoptie	18,490	14,900
Kleding	16,833	15,151
Training	7,260	5,915
Tags	3,640	2,300
Stickers	338	103
	<u>296,540</u>	<u>181,172</u>
Kostprijs baten		
BES betrokkenheid lokale duikgemeenschap	12,282	0
Huur boot	11,637	29,226
Kleding	10,601	3,873
Onderhoud boot	8,783	0
Materialen	4,720	1,786
Brandstof boot	2,498	0
Mutatie voorraad tags	2,160	(2,210)
Verzekering boot	1,962	0
Cursussen	1,000	0
Transport en invoer	706	467
Stickers	106	0
Coral Restoration Foundation USA	0	6,675
	<u>56,455</u>	<u>39,817</u>
<i>Lasten</i>		
Personeel		
Bruto loon	47,174	21,804
Premie zorgverzekering	7,505	3,781
Premie ZV / OV en CS	1,072	540
Loonderving	(332)	0
	<u>55,419</u>	<u>26,125</u>

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	USD	USD
Verkoop		
Reis en verblijf	1,957	1,494
Promotie	1,494	8,356
	<u>3,451</u>	<u>9,851</u>
Vervoermiddelen		
Verzekeringen	568	513
Onderhoud	540	222
Brandstof	240	586
Belastingen	105	105
	<u>1,453</u>	<u>1,426</u>
Afschrijvingen		
Hard- en software	<u>992</u>	<u>253</u>
De overige afschrijvingen komen ten laste van het passief Bijzondere uitkering natuur Caribisch Nederland		
Bijzondere (baten) en lasten		
Verschillen voorafgaande jaren	<u>(798)</u>	<u>0</u>
Financiële (baten) en lasten		
Betalingsverkeer	1,014	535
Koersverschillen	(4)	59
	<u>1,010</u>	<u>594</u>
Algemeen		
Administratie & advies	11,381	9,362
Automatisering	2,332	0
Overige	1,382	1,317
Kantoorbenodigdheden	952	400
Abonnementen/contributies	135	281
	<u>16,182</u>	<u>11,360</u>