

**Stichting SOS Dolfijn
mevr. Annemarie van den Berg
Van Ewijckskade 1
1761 JA HOLLANDS KROON**

Jaarrekening 2022

**Stichting SOS Dolfijn
mevr. Annemarie van den Berg
Van Ewijckskade 1
1761 JA HOLLANDS KROON**

Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Accountantsrapport	
1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant	3
1.2 Algemeen	5
1.3 Resultaatvergelijking	6
1.4 Begrotingsoverzicht	10
1.5 Financiële positie	11
2. Bestuursverslag	
2.1 Bestuursverslag	13
3. Jaarrekening	
3.1 Balans per 31 december 2022	17
3.2 Staat van baten en lasten over 2022	19
3.3 Kasstroomoverzicht over 2022	20
3.4 Toelichting op de jaarrekening	21
3.5 Toelichting op de balans	27
3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten	32

1. ACCOUNTANTSRAPPORT

Stichting SOS Dolfijn
mevr. Annemarie van den Berg
Van Ewijckskade 1
1761 JA HOLLANDS KROON

Referentie:
Betreft: jaarrekening 2022

Den Helder, 1 september 2023

Geachte Annemarie,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2022 van uw stichting.

De balans per 31 december 2022, de staat van baten en lasten over 2022 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2022 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting SOS Dolfijn te Harderwijk is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022 en de staat van baten en lasten over 2022 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 Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten".

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 in Nederland algemeen aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving. 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 Stichting SOS Dolfijn.

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 dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij betrouwbaar omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

Wij vertrouwen hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

Ineke van der Meer
Accountant

1.2 Algemeen

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 17 november 2004 werd de stichting Stichting SOS Dolfijn per genoemde datum opgericht.

De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 08135639.

Doelstelling

De doelstelling van Stichting SOS Dolfijn wordt in artikel 2 van de statuten als volgt omschreven:

- a. Zeezoogdieren die door ziekte, verwonding of verwezing, door direct of indirect menselijk handelen of nalaten tijdelijk niet zelfstandig in de vrije natuur kunnen overleven, tijdelijk op te vangen, te verzorgen en te revalideren;
- b. Opgevangen en gerevalideerde dieren zo spoedig mogelijk terug te brengen naar de natuur. Daarbij wordt zoveel mogelijk voorkomen dat dieren onnodige stress ervaren of letsel oplopen;
- c. Opvangactiviteiten uit te voeren op een zodanige manier dat gewenning aan mensen en menselijke factoren tot een minimum beperkt blijft en een dier na terugkeer naar de natuur zoveel mogelijk zijn soorteigen gedrag kan blijven vertonen;
- d. Voorlichting te geven over de wilde flora en fauna en actief uit te dragen, in het bijzonder aan personen die een dier ter opvang aanbrengen, dat de wilde inheemse flora en fauna en de natuurlijke processen die daarbij horen, niet verstoord mogen worden;
- e. Het doen van wetenschappelijk onderzoek en het bevorderen van kennis en wetenschap omtrent zeezoogdieren door middel van onderzoek en educatie. Daarbij wordt nagestreefd om een bijdrage te leveren aan de bescherming en het behoud van zeezoogdieren en hun natuurlijk leefmilieu;
- f. Het milieubewust zijn bij het algemene publiek te vergroten, in het bijzonder wat betreft het mariene milieu en zeezoogdieren, en met speciale aandacht voor de urgentie van natuurbehoud;
- g. Het inzamelen van gelden voor de uitvoering van alle onder de doelstelling genoemde activiteiten of voor projecten die direct of indirect met de stichting zijn verbonden en dezelfde doelstellingen nastreven.
- h. Het informeren van het publiek en de maatschappij in de breedste zin van het woord omtrent alle situaties hiervoor genoemd.

Bestuur

De directie wordt gevoerd door: mevrouw Annemarie van den Berg

Statutenwijziging

Op 22 oktober 2020 is artikel 11 toegevoegd aan de statuten. Artikel 11 - Raad van Advies vermeldt de samenstelling, werkzaamheden en bevoegdheden van de Raad van Advies.

Bedrijfsvoering

Directeur Annemarie van den Berg zorgt voor de bedrijfsvoering. Minimaal twee maal per jaar legt zij verantwoording voor haar werkzaamheden af aan het bestuur. Belangrijke ontwikkelingen, overeenkomsten of omstandigheden worden direct met bestuur afgestemd.

1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de stichting verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de staat van baten en lasten.

	2022		2021	
	€	%	€	%
Baten	401.884	100,0%	900.846	100,0%
Activiteitenlasten	202.521	50,4%	76.985	8,6%
Saldo	199.363	49,6%	823.861	91,4%
Mutatie bestemmingsreserves	-146.833	-36,5%	-765.272	-85,0%
Bruto exploitatieresultaat	52.530	13,1%	58.589	6,4%
Lonen en salarissen	4.900	1,2%	1.721	0,2%
Sociale lasten	1.059	0,3%	389	0,0%
Pensioenlasten	449	0,1%	184	0,0%
Overige personeelskosten	2.510	0,6%	507	0,1%
Verkoopkosten	243	0,1%	100	0,0%
Autokosten	1.854	0,5%	2.428	0,3%
Kantoorkosten	12.727	3,2%	3.101	0,3%
Algemene kosten	5.908	1,5%	2.424	0,3%
Fondsenwerving	16.697	4,2%	6.567	0,7%
Beheerslasten	46.347	11,7%	17.421	1,9%
Exploitatieresultaat	6.183	1,4%	41.168	4,5%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.893	-0,5%	-769	-0,1%
Som der financiële baten en lasten	-1.893	-0,5%	-769	-0,1%
Resultaat	4.290	0,9%	40.399	4,4%

1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat 2022 is ten opzichte van 2021 gedaald met € 36.109. De ontwikkeling van het resultaat 2022 ten opzichte van 2021 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat is gunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Mutatie bestemmingsreserves	618.439	
<i>Daling van:</i>		
Autokosten	<u>574</u>	
		619.013
Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Baten	498.962	
<i>Stijging van:</i>		
Activiteitenlasten	125.536	
Lonen en salarissen	3.179	
Sociale lasten	670	
Pensioenlasten	265	
Overige personeelskosten	2.003	
Verkoopkosten	143	
Kantoorkosten	9.626	
Algemene kosten	3.484	
Fondsenwerving	10.130	
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>1.124</u>	
		<u>655.122</u>
Daling resultaat		<u><u>36.109</u></u>

1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de stichting ten opzichte van de begroting verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de staat van baten en lasten.

	2022		Begroting 2022	
	€	%	€	%
Baten	401.884	100,0%	139.650	100,0%
Activiteitenlasten	202.521	50,4%	126.383	90,5%
Saldo	199.363	49,6%	13.267	9,5%
Mutatie bestemmingsreserves	-146.833	-36,5%	-	0,0%
Bruto exploitatieresultaat	52.530	13,1%	13.267	9,5%
Lonen en salarissen	4.900	1,2%	4.650	3,3%
Sociale lasten	1.059	0,3%	-	0,0%
Pensioenlasten	449	0,1%	-	0,0%
Overige personeelskosten	2.510	0,6%	-	0,0%
Verkoopkosten	243	0,1%	1.050	0,8%
Autokosten	1.854	0,5%	3.674	2,6%
Kantoorkosten	12.727	3,2%	1.693	1,2%
Algemene kosten	5.908	1,5%	1.750	1,3%
Fondsenwerving	16.697	4,2%	-	0,0%
Beheerslasten	46.347	11,7%	12.817	9,2%
Exploitatieresultaat	6.183	1,4%	450	0,3%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.893	-0,5%	-450	-0,3%
Som der financiële baten en lasten	-1.893	-0,5%	-450	-0,3%
Resultaat	4.290	0,9%	-	0,0%

1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat 2022 is ten opzichte van de begroting gestegen met € 4.290. De ontwikkeling van het resultaat 2022 ten opzichte van de begroting kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat is gunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Baten	262.234	
<i>Daling van:</i>		
Verkoopkosten	807	
Autokosten	1.820	
	<u>1.820</u>	264.861
Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Mutatie bestemmingsreserves	146.833	
<i>Stijging van:</i>		
Activiteitenlasten	76.138	
Lonen en salarissen	250	
Sociale lasten	1.059	
Pensioenlasten	449	
Overige personeelskosten	2.510	
Kantoorkosten	11.034	
Algemene kosten	4.158	
Fondsenwerving	16.697	
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.443	
	<u>146.833</u>	260.571
Stijging resultaat		<u><u>4.290</u></u>

1.4 Begrotingsoverzicht

Ter analyse van het resultaat van de stichting verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de staat van baten en lasten.

	2022	Begroting 2022	2021	Begroting 2021
	€	€	€	€
Baten	401.884	139.650	900.846	-
Activiteitenlasten	202.521	126.383	76.985	-
Saldo	199.363	13.267	823.861	-
Mutatie bestemmingsreserves	-146.833	-	-765.272	-
Bruto exploitatieresultaat	52.530	13.267	58.589	-
Lonen en salarissen	4.900	4.650	1.721	-
Sociale lasten	1.059	-	389	-
Pensioenlasten	449	-	184	-
Overige personeelskosten	2.510	-	507	-
Verkoopkosten	243	1.050	100	-
Autokosten	1.854	3.674	2.428	-
Kantoorkosten	12.727	1.693	3.101	-
Algemene kosten	5.908	1.750	2.424	-
Fondsenwerving	16.697	-	6.567	-
Beheerslasten	46.347	12.817	17.421	-
Exploitatieresultaat	6.183	450	41.168	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.893	-450	-769	-
Som der financiële baten en lasten	-1.893	-450	-769	-
Resultaat	4.290	-	40.399	-

1.5 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie van de stichting verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans.

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorraden	8.584		8.488	
Vorderingen	11.162		53.321	
Liquide middelen	221.064		91.257	
Liquiditeitssaldo		240.810		153.066
Af: kortlopende schulden		559		31.597
Werkkapitaal		240.251		121.469
Vastgelegd op lange termijn:				
Immateriële vaste activa	-		6.643	
Materiële vaste activa	27.803		5.927	
Financiële vaste activa	646.380		691.380	
		674.183		703.950
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		914.434		825.419
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		911.234		823.610
Voorzeningen		3.200		1.811
		914.434		825.421

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2022 ten opzichte van 31 december 2021 gestegen met € 118.782.

2. BESTUURSVERSLAG

2.1 Bestuursverslag

Algemeen

Stichting S.O.S. Dolfijn, statutair gevestigd te Harderwijk, kantoorhoudende te 6871 CC Renkum, Veldheimweg 5, ingeschreven in het register van de Kamer van Koophandel en Fabrieken, onder dossiernummer 08135639.

De Stichting heeft ten doel:

- a. Zeezoogdieren die door ziekte, verwonding of verwezing, door direct of indirect menselijk handelen of nalaten tijdelijk niet zelfstandig in de vrije natuur kunnen overleven, tijdelijk op te vangen, te verzorgen en te revalideren;
- b. Opgevangen en gerevalideerde dieren zo spoedig mogelijk terug te brengen naar de natuur. Daarbij wordt zoveel mogelijk voorkomen dat dieren onnodige stress ervaren of letsel oplopen;
- c. Opvangactiviteiten uit te voeren op een zodanige manier dat gewenning aan mensen en menselijke factoren tot een minimum beperkt blijft en een dier na terugkeer naar de natuur zoveel mogelijk zijn soorteigen gedrag kan blijven vertonen;
- d. Voorlichting te geven over de wilde flora en fauna en actief uit te dragen, in het bijzonder aan personen die een dier ter opvang aanbrengen, dat de wilde inheemse flora en fauna en de natuurlijke processen die daarbij horen, niet verstoord mogen worden;
- e. Het doen van wetenschappelijk onderzoek en het bevorderen van kennis en wetenschap omtrent zeezoogdieren door middel van onderzoek en educatie. Daarbij wordt nagestreefd om een bijdrage te leveren aan de bescherming en het behoud van zeezoogdieren en hun natuurlijk leefmilieu;
- f. Het milieubewust zijn bij het algemene publiek te vergroten, in het bijzonder wat betreft het mariene milieu en zeezoogdieren, en met speciale aandacht voor de urgentie van natuurbehoud;
- g. Het inzamelen van gelden voor de uitvoering van alle onder de doelstelling genoemde activiteiten of voor projecten die direct of indirect met de stichting zijn verbonden en dezelfde doelstelling nastreven;
- h. Het informeren van het publiek en de maatschappij in de breedste zin van het woord omtrent alle situaties hiervoor genoemd.

Alle werkzaamheden van SOS Dolfijn zijn gerelateerd aan de missie, visie en daarop afgestemde doelstellingen. De organisatie opereert daarbij op de drie pijlers Dierzorg, Educatie en Onderzoek en heeft tot doel via de activiteiten een bijdrage te leveren aan het behoud en de bescherming van walvisachtigen in de Noord- en Waddenzee. Daarnaast komt SOS Dolfijn via professionele hulpverlening aan in nood geraakte walvisachtigen tegemoet aan een brede maatschappelijke wens om dieren in nood hulp te bieden.

SOS Dolfijn heeft de voormalige locatie in 2017 verlaten en het jaar 2022 was voor de stichting een bijzonder jaar vanwege de opening van het nieuwe integrale walviscentrum in Anna Paulowna. Het nieuwe centrum bestaat uit een uitgebreid dierzorgcentrum inclusief alle faciliteiten voor de intensieve opvang en rehabilitatie van kleinere walvisachtigen, voornamelijk bruinvissen. Ook bevat het een educatiecentrum dat dagelijks geopend is voor bezoekers van Landgoed Hoenderdaell waarop het nieuwe centrum gehuisvest is. Ook is het SOS Dolfijn centrum de uitvalbasis en het coördinatiecentrum voor hulpverlening aan grotere walvissen in nood, een trainingscentrum voor (inter)nationale studenten en vrijwilligers die hun kennis over walvissen en de specifieke hulpvaardigheden willen uitbreiden en een onderzoeksinstituut.

Met de opening van het nieuwe centrum is SOS Dolfijn per 2022 weer volledig operationeel en is volledige rehabilitatie van dieren weer mogelijk onder de specialistische kennis van de stichting.

Op de website van de stichting zijn, naast de financiële jaarverslagen, uitgebreide operationele jaarverslagen in te zien onder de tab ANBI: <https://www.sosdolfijn.nl/wat-doet-sos-dolfijn/anbi-en-overzichten>

2.1 Bestuursverslag

Bestuur

Gedurende het boekjaar 2022 werd het bestuur gevormd door:

De voorzitter, Folchert Roelof van Dijken;

De secretaris, Robert Peter Martinus Kruijff;

De penningmeester, Yda Petronella Maria van der Meer

De voorzitter heeft aangegeven zijn functie in maart 2023 neer te willen leggen. Het bestuur zal uitkijken naar een passende vervanger.

Voor de ontwikkelingen gedurende het boekjaar 2022 inclusief de financiële vertaling daarvan wordt weergegeven in het actuele bestuursverslag, opgenomen in dit rapport.

Onderstaand geven wij de samengevatte begroting voor het boekjaar 2023 weer.

	2023	2023
	€	€
<i>Begroting voor het boekjaar 2023</i>		
Baten	250.000	
Activiteitenlasten	<u>258.000</u>	
Saldo		-8.000
Mutatie bestemmingsreserves		38.000
Bruto exploitatieresultaat		<u>30.000</u>
Beheerslasten		28.000
Exploitatieresultaat		<u>2.000</u>
Som der financiële baten en lasten	-2.000	
Som der bijzondere baten en lasten	-	
Belastingen	-	
Aandeel in het resultaat van deelnemingen	<u>-</u>	
Resultaat uit gewone exploitatie		<u>-2.000</u>
Buitengewoon resultaat	-	
Resultaat aandeel derden	<u>-</u>	
Resultaat		<u><u>-</u></u>

Omvang en functie van het besteedbare vermogen

Het batig saldo van het boekjaar 2022 zal toegevoegd worden aan de algemene reserve.

De continuïteit van Stichting SOS Dolfijn is voldoende geborgd, temeer daar de directie geen gebruik maakt van bancaire financiële faciliteiten en voldoende inkomsten genereert uit beschikbaren fondsen.

Voor het boekjaar 2023 staat het realiseren van buitenbassins op het programma. Echter mochten de financiële middelen hier nog niet voldoende basis voor vormen dan zal dit programma naar 2024 verschoven worden.

2.1 Bestuursverslag

Wijzigingen in (statutaire) doelstellingen

Gedurende het boekjaar 2022 hebben zich geen wijzigingen in de statuten van Stichting SOS Dolfijn voorgedaan.

Beleggingen

De Stichting heeft geen beleid op het gebied van beleggingen en vermogensrisico's. Voor dit moment houdt de Stichting zich hier niet mee bezig zodat dit hoofdstuk niet van toepassing is.

Hollands Kroon, 1 september 2023

Het bestuur:

Mevrouw Annemarie van den Berg

3. JAARREKENING

3.1 Balans per 31 december 2022

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Immateriële vaste activa</i>				
Kosten van ontwikkeling	-	-	6.643	6.643
<i>Materiële vaste activa</i>				
Inventaris	27.803	27.803	5.927	5.927
<i>Financiële vaste activa</i>				
Lening u/g Landgoed Hoenderdaell BV	646.380	646.380	691.380	691.380
Vlottende activa				
<i>Vorraden</i>				
Voorraad merchandising	8.584	8.584	8.488	8.488
<i>Vorderingen</i>				
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.162	11.162	6.269	53.321
Overlopende activa	-	-	47.052	-
<i>Liquide middelen</i>				
		221.064		91.257
Totaal activazijde		<u>914.993</u>		<u>857.016</u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 1 september 2023

Hollands Kroon, 1 september 2023
Stichting SOS Dolfijn

3.1 Balans per 31 december 2022

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
<i>Vrij besteedbaar vermogen</i>				
Algemene reserve	<u>85.010</u>	85.010	<u>80.719</u>	80.719
<i>Vastgelegd vermogen</i>				
Bestemmingsfondsen	<u>826.224</u>	826.224	<u>742.891</u>	742.891
Voorzieningen				
Voorziening vakantiegeld verplichting	<u>3.200</u>	3.200	<u>1.811</u>	1.811
Kortlopende schulden				
Handelscrediteuren	307		5.315	
Nog te betalen bedragen	<u>252</u>	559	<u>26.282</u>	31.597
Totaal passivazijde		<u><u>914.993</u></u>		<u><u>857.018</u></u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 1 september 2023

Hollands Kroon, 1 september 2023
Stichting SOS Dolfijn

3.2 Staat van baten en lasten over 2022

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen	19.588	30.000	8.099
Subsidiebaten	23.371	30.500	37.976
Giften en baten uit fondsenwerving	208.925	79.150	854.771
Gift Waddenfonds realisatie 2024	150.000	-	-
Baten	401.884	139.650	900.846
Besteding met bestemming opvang bruinvissen	135.408	79.083	49.558
Besteding met bestemming onderzoek	53.470	15.800	18.059
Besteding met bestemming werving baten	-	24.500	-
Besteding met bestemming educatie	13.643	7.000	9.368
Activiteitenlasten	202.521	126.383	76.985
Saldo	199.363	13.267	823.861
Mutatie bestemmingsreserves	-146.833	-	-765.272
Bruto exploitatieresultaat	52.530	13.267	58.589
Personeelskosten	6.408	4.650	2.294
Overige personeelskosten	2.510	-	507
Verkoopkosten	243	1.050	100
Autokosten	1.854	3.674	2.428
Kantoorkosten	12.727	1.693	3.101
Algemene kosten	5.908	1.750	2.424
Fondsenwerving	16.697	-	6.567
Beheerslasten	46.347	12.817	17.421
Exploitatieresultaat	6.183	450	41.168
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.893	-450	-769
Som der financiële baten en lasten Resultaat	4.290	-	40.399
Resultaat	4.290	-	40.399

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 1 september 2023

Hollands Kroon, 1 september 2023
Stichting SOS Dolfijn

3.3 Kasstroomoverzicht over 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2022	
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat		6.183
Aanpassingen voor:		
Mutatie voorzieningen	1.389	1.389
Verandering in werkkapitaal:		
Vorraden en onderhanden werk	-96	
Vorderingen	42.159	
Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	-31.038	
		11.025
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		18.597
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.893	
		-1.893
Kasstroom uit operationele activiteiten		16.704
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	-21.876	
Mutaties financiële vaste activa	45.000	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		23.124
Mutatie geldmiddelen		39.828
Toelichting op de geldmiddelen		
Stand per 1 januari		181.236
Mutatie geldmiddelen		39.828
Stand per 31 december		221.064

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 1 september 2023

3.4 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting SOS Dolfijn, statutair gevestigd te Harderwijk, bestaan voornamelijk uit:
-Zeezoogdieren die door ziekte, verwonding of verwezing, door direct of indirect menselijk handelen of nalaten tijdelijk niet zelfstandig in de vrije natuur kunnen overleven, tijdelijk op te vangen, te verzorgen en te revalideren.

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Van Ewijckskade 1 te Hollands Kroon.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting SOS Dolfijn, statutair gevestigd te Harderwijk is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 08135639.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting SOS Dolfijn zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

3.4 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, mede op basis van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder winststreven'.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende toelichting.

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

3.4 Toelichting op de jaarrekening

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaan uit (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.4 Toelichting op de jaarrekening

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en 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 nominale waarde.

Eigen vermogen

Vrij besteedbaar vermogen

Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

De voorziening vanwege arbeidsongeschiktheid wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In deze voorziening zijn tevens begrepen eventuele ontslagvergoedingen te betalen aan deze personeelsleden. De voorziening arbeidsongeschiktheid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

3.4 Toelichting op de jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Het resultaat wordt tevens bepaald met inachtneming van de verwerking van ongerealiseerde waardeveranderingen van op reële waarde gewaardeerde vastgoedbeleggingen, de onder de vlottende activa opgenomen effecten en afgeleide financiële instrumenten die niet zijn aangemerkt als afdekkingsinstrument.

Baten

Onder baten wordt verstaan de bedragen voor de in het verslagjaar geleverde goederen of diensten na aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen, alsmede de baten uit hoofde van giften, subsidies, sponsorbijdragen en overige ontvangsten.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen 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.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Overige bedrijfsopbrengsten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit royaltyopbrengsten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

3.4 Toelichting op de jaarrekening

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Pensioenen

De onderneming heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt de onderneming verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot de normale, niet-incidentele bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de analyse en vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

3.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	<u>Kosten van ontwikkeling</u> €
Aanschafwaarde	34.781
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-34.781</u>
Boekwaarde per 1 januari	<u><u>-</u></u>
Aanschafwaarde	34.781
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-34.781</u>
Boekwaarde per 31 december	<u><u>-</u></u>

Voor een gedetailleerd overzicht van de immateriële vaste activa verwijzen wij u naar de bijlagen.

Afschrijvingspercentages:

Kosten van ontwikkeling 10 %

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	<u>Inventaris</u> €
Aanschafwaarde	<u>5.927</u>
Boekwaarde per 1 januari	<u><u>5.927</u></u>
Investeringen	<u>21.876</u>
Mutaties 2022	<u><u>21.876</u></u>
Aanschafwaarde	<u>27.803</u>
Boekwaarde per 31 december	<u><u>27.803</u></u>

Voor een gedetailleerd overzicht van de materiële vaste activa verwijzen wij u naar de bijlagen.

Afschrijvingspercentages:

Inventaris 20 %

3.5 Toelichting op de balans

Financiële vaste activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Lening u/g Landgoed Hoenderdaell B.V.	<u>646.380</u>	<u>691.380</u>
<i>Lening u/g Landgoed Hoenderdaell B.V.</i>		
Stand per 1 januari	691.380	741.380
Aflossing boekjaar	-35.000	-35.000
Extra aflossing boekjaar	<u>-10.000</u>	<u>-15.000</u>
Stand per 31 december	<u><u>646.380</u></u>	<u><u>691.380</u></u>

De aflossingsverplichting voor het komende boekjaar bedraagt € 35.000.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Vorraad handelsgoederen		
Vorraad merchandising educatie	<u>8.584</u>	<u>8.488</u>

Vorderingen

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>11.162</u>	<u>6.269</u>
----------------	---------------	--------------

Omzetbelasting

Omzetbelasting 4e kwartaal 2022	<u>11.162</u>	<u>6.269</u>
---------------------------------	---------------	--------------

Overlopende activa

Eindafrekening corona maatregelen	-	12.052
Aflossing lening Landgoed Hoenderdaell B.V.	-	35.000
	<u>-</u>	<u>47.052</u>

Liquide middelen

ING IBAN NL49 INGB 0006 9330 86	7.003	48.307
Rabobank IBAN NL14 RABO 0365 5543 91	2.161	250
ING Bedrijfspaarrekening	<u>211.900</u>	<u>42.700</u>
	<u><u>221.064</u></u>	<u><u>91.257</u></u>

Voor de rekening courant gelden de volgende zekerheden:

- geen

3.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Vrij besteedbaar vermogen

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

Voor de verwerking van het saldo over het boekjaar 2022 wordt verwezen naar de staat van baten en lasten.

Het ingehouden deel van het resultaat over 2022 bedraagt € 4.290.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Reserve onverdeeld resultaat		
Stand per 1 januari	80.719	40.320
Bestemming resultaat boekjaar	4.291	40.399
Stand per 31 december	<u>85.010</u>	<u>80.719</u>

Vastgelegd vermogen

Bestemmingsfondsen

Gift Waddenfonds beleving 2024	150.000	-
Reserve bestemming medische kosten	3.344	3.344
Reserve bestemming medische apparatuur	9.275	9.275
Reserve bestemming mens en zijn natuur	-	15.000
Reserve bestemming onderzoek	30.555	47.222
Reserve bestemming opvang bruinvissen	633.050	668.050
	<u>826.224</u>	<u>742.891</u>

Gift Waddenfonds beleving 2024

Stand per 1 januari	-	-
Uitbetaling voorschot	150.000	-
Stand per 31 december	<u>150.000</u>	<u>-</u>

De subsidie heeft betrekking op realisatie van het project Waddenbeleving. Verwachting is dat hiermee eind 2023 zal worden gestart.

3.5 Toelichting op de balans

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Reserve bestemming medische kosten</i>		
Stand per 1 januari	3.344	-
Mutatie boekjaar	-	3.344
Stand per 31 december	<u>3.344</u>	<u>3.344</u>

De reserve is opgebouwd in 2021 en zal voorlopig nog aangehouden worden. Aan de reserve zijn geen beperkingen en voorwaarden gesteld.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Reserve bestemming medische apparatuur</i>		
Stand per 1 januari	9.275	-
Mutatie 2021 gift DierenLot	-	9.275
Stand per 31 december	<u>9.275</u>	<u>9.275</u>

Het betreft hier een éénmalige gift van Stichting DierenLot in verband met uitgaven aan medische apparatuur voor het nieuw gerealiseerde opvangcentrum.

<i>Reserve bestemming mens en zijn natuur</i>		
Stand per 1 januari	15.000	15.000
Uitgaven LifeLike Bultrug realisatie 2022	<u>-15.000</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>15.000</u>

De Gift is verstrekt door Adolphine Swijters ten behoeve van "dwergvinvis skelet".

<i>Reserve bestemming onderzoek</i>		
Stand per 1 januari	47.222	-
Mutatie boekjaar	-	50.000
Vrijval verplichting boekjaar	<u>-16.667</u>	<u>-2.778</u>
Stand per 31 december	<u>30.555</u>	<u>47.222</u>

De doelstelling heeft betrekking op donatie ten behoeve van activiteiten. Het doel van de sponsoring is om de ontwikkeling van het nieuwe opvangcentrum van Stichting SOS Dolfijn te ondersteunen en gezamenlijk samen te werken aan onderzoek.

<i>Reserve bestemming opvang bruinvissen</i>		
Stand per 1 januari	668.050	-
Mutatie boekjaar	-	700.133
Vrijval verplichting boekjaar	<u>-35.000</u>	<u>-32.083</u>
Stand per 31 december	<u>633.050</u>	<u>668.050</u>

Aan de gift ligt een overeenkomst van schenking ten grondslag. Hierin is vastgelegd dat voor een termijn van minimaal 20 jaar effectieve opvang gegarandeerd wordt waarbij de exploitatiekosten die daarmee gemoeid zijn worden gedekt door begiftigde. De gift is bestemd voor de bouw van het opvangcentrum inclusief de binnenbassins en is exclusief voorbestemd om de opvang van en door Stichting SOS Dolfijn mogelijk te maken..

3.5 Toelichting op de balans

VOORZIENINGEN

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Voorziening vakantiegeld personeel		
Voorziening vakantiegeld verplichting	<u>3.200</u>	<u>1.811</u>
<i>Voorziening vakantiegeld verplichting</i>		
Stand per 1 januari	1.811	1.763
Mutatie boekjaar	<u>1.389</u>	<u>48</u>
Stand per 31 december	<u>3.200</u>	<u>1.811</u>

KORTLOPENDE SCHULDEN

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Handelscrediteuren		
Crediteuren	<u>307</u>	<u>5.315</u>
Overlopende passiva		
Gebruiksovereenkomst LG Hoenderdaell 2022	-	20.417
Te betalen verplichting NOW 2021	-	5.361
Vodafone afbetaling telefoon	<u>252</u>	<u>504</u>
	<u>252</u>	<u>26.282</u>

3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen			
Baten verkoop merchandising 21%	14.934	-	5.313
Baten verkoop merchandising 9%	4.654	-	2.786
Kostprijs verkopen merchandising 21%	-	30.000	-
	<u>19.588</u>	<u>30.000</u>	<u>8.099</u>
Subsidiebaten			
Subsidiebaten	<u>23.371</u>	<u>30.500</u>	<u>37.976</u>
Subsidiebaten komen voor uit corona gerelateerde tegemoetkomingen in de vaste lasten en de hiermee verbonden eindbeschikkingen.			
Giften en baten uit fondsenwerving			
Baten van particulieren donaties+giften	26.501	50.950	36.339
Baten van bedrijfsleven	12.003	16.000	56.298
Baten van loterij organisaties	7.284	12.200	7.000
Baten van andere instellingen zonder winststreven	58.137	-	755.134
Sponsoring door Landgoed Hoenderdaell B.V.	105.000	-	-
	<u>208.925</u>	<u>79.150</u>	<u>854.771</u>
Baten met bijzonder bestemming			
Gift Waddenfonds/beleving realisatie 2024	<u>150.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Bestedingen bestemming opvang bruinvissen			
Medische verzorging dieren	8.591	500	5.000
Inkoop materiaal opvangcentrum	7.201	-	-
Aandeel personeelskosten opvang	67.750	35.000	24.120
Overige personeelskosten opvang	7.385	450	21
Gebruiksovereenkomst Landgoed Hoenderdaell B.V.	35.000	35.000	20.417
Schoonmaakkosten opvangcentrum	2.518	-	-
Benodigdheden 1e inrichting opvangcentrum	6.963	8.133	-
	<u>135.408</u>	<u>79.083</u>	<u>49.558</u>

3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Bestedingen bestemming onderzoek bruinvissen			
Aandeel personeelskosten onderzoek	47.425	15.000	16.884
Overige personeelskosten onderzoek	6.045	800	1.175
	<u>53.470</u>	<u>15.800</u>	<u>18.059</u>
Bestedingen bestemming werving fondsen			
Aandeel personeelskosten werving	-	15.000	-
Reis- en verblijfkosten	-	500	-
Programma software iFunds	-	4.000	-
Externe kosten fondswerving	-	5.000	-
	<u>-</u>	<u>24.500</u>	<u>-</u>
Bestedingen bestemming educatie			
Aandeel personeelskosten educatie	7.000	5.000	2.412
Afschrijving ontwikkeling lesmodule	6.643	1.750	6.956
Besteding bate met bijzondere bestemming 3	-	250	-
	<u>13.643</u>	<u>7.000</u>	<u>9.368</u>
Mutatie bestemmingsreserves boekjaar			
Reservering gift Neptune Energy	-	-	-50.000
Vrijval gift Neptune Energy boekjaar	16.667	-	2.778
Reservering gift Waddenfonds 2024	-150.000	-	-
Vrijval realisatie walvis skelet educatie	-30.000	-	-15.000
Vrijval realisatie inrichting opvangcentrum	-18.500	-	-
Reservering gift Van 't Klooster	-	-	-703.050
Vrijval gift Van 't Klooster boekjaar	35.000	-	35.000
Vrijval realisatie aank.med.apparatuur	-	-	-35.000
	<u>-146.833</u>	<u>-</u>	<u>-765.272</u>
Personeelskosten donateursadm./overhead			
Lonen en salarissen	4.900	4.650	1.721
Sociale lasten	1.059	-	389
Pensioenlasten	449	-	184
	<u>6.408</u>	<u>4.650</u>	<u>2.294</u>
Lonen en salarissen			
Brutolonen en salarissen	4.552	4.500	1.594
Vakantietoeslag	348	150	127
	<u>4.900</u>	<u>4.650</u>	<u>1.721</u>

3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Sociale lasten			
Sociale lasten	1.059	-	389
Pensioenlasten			
Pensioenpremie personeel	449	-	184
Overige personeelskosten			
Reiskostenvergoeding	141	-	5
Arbeidsongeschiktheidsverzekering	-	-	112
Arbodienst	2.369	-	390
	2.510	-	507
Verkoopkosten			
Reclame- en advertentiekosten	120	1.050	100
Representatiekosten	123	-	-
	243	1.050	100
Autokosten			
Brandstoffen	1.196	2.000	1.231
Reparatie en onderhoud	4	674	-
Verzekering	654	-	-
Bekeuringen	-	-	123
Overige autokosten	-	1.000	1.074
	1.854	3.674	2.428
Kantoorkosten			
Kantoorbenodigdheden	386	-	-
Drukwerk	4.003	-	122
Portokosten	167	250	366
Kantoor en administratiekosten	2.260	250	321
Telecommunicatie	1.222	510	1.305
Internetkosten	104	-	505
Kosten automatisering	-	-	5
Contributies en abonnementen	2.557	300	30
Huur kantoorinventaris	1.182	383	447
Reparatie en onderhoud kantoorinventaris	846	-	-
	12.727	1.693	3.101

3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Algemene kosten			
Accountantskosten	5.000	-	-
Advieskosten	-	250	1.067
Zakelijke verzekeringen	908	1.500	1.357
	<u>5.908</u>	<u>1.750</u>	<u>2.424</u>
Fondsenwerving			
Personeelslasten	6.775	-	2.412
Reis- en verblijfkosten werving	1.616	-	-
Software iFunds	4.256	-	4.056
Externe kosten fondsenwerving	4.050	-	99
	<u>16.697</u>	<u>-</u>	<u>6.567</u>
Financiële baten en lasten			
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Bankkosten en provisie	<u>1.893</u>	<u>450</u>	<u>769</u>

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2022 waren gemiddeld 3 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2021 was dit 1 werknemer.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen ontwikkelingen voorgedaan die van grote invloed op de organisatie zijn. Belangrijkste gebeurtenis is de opvang van 2 bruinvissen voor een middellange periode. Ook zijn er geen omvangrijke overeenkomsten gesloten of procedures aan de orde.