

WE MOETEN VERDER

nob.

Jaarrekening 2020

Fonds Technische Bijstand Particuliere Sector

**RAPPORT
INZAKE DE JAARREKENING 2020
VAN
FONDS TECHNISCHE BIJSTAND PARTICULIERE SECTOR**

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
Jaarrekening 2020	
Balans per 31 december 2020	3
Staat van baten en lasten over 2020	4
Kasstroomoverzicht over 2020	5
Toelichting algemeen	6
Toelichting op de balans	9
Toelichting op de staat van baten en lasten	13
Toelichting op het kasstroomoverzicht	15
 Overige gegevens	 16
Vermogensmutatie 2020	16
Vaststelling jaarrekeningen voorgaande boekjaren	16
Samenstelling Permanente Commissie verslagjaar	16
 Bijlage	
Overzicht uitstaande kredieten per 31 december 2020	17
 Controleverklaring Accountant	 18

1. BALANS PER 31 DECEMBER 2020

	Note	2020		2019	
		Euro	Euro	Euro	Euro
ACTIVA					
Vlottende activa	1				
Vorderingen op klanten		-		-	
Liquide middelen		519,743		564,690	
			519,743		564,690
Totaal			<u>519,743</u>		<u>564,690</u>
PASSIVA					
Vermogen	2		465,640		517,970
Schulden op korte termijn	3				
Rekeningcourant beheerder		17,754		13,701	
Overlopende passiva		<u>36,349</u>		<u>33,019</u>	
			54,103		46,720
Totaal			<u>519,743</u>		<u>564,690</u>

Beheerder van het Fonds Technische Bijstand Particuliere Sector
Nationale Ontwikkelingsbank van Suriname N.V.



Mevrouw drs. Sandy S. Cameron MSc
President-Directeur



Koninginnestraat 5, Paramaribo.
Tel.: +597 - 426132 Fax: +597 - 476250
info@sranv.com www.sranv.com

2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020

	Note	2020		2019	
		Euro	Euro	Euro	Euro
BATEN	4				
Rente baten		6,166		1,715	
Totale baten			6,166		1,715
LASTEN	5				
Beheerskosten		6,915		6,915	
Overige kosten		792		770	
Totale lasten			7,707		7,685
Totale brutoverlies			-1,541		-5,970
VOORZIENINGSKOSTEN	6				
Voorzieningskosten kredieten			17,406		-2,129
FINANCIELE BATEN EN LASTEN	7				
Resultaat uit financiële			-68,195		13,189
Vermogensonttrekking/toevoeging			-52,330		5,090

Beheerder van het Fonds Technische Bijstand Particuliere Sector
Nationale Ontwikkelingsbank van Suriname N.V.



Mevrouw drs. Sandy S. Cameron MSc
President-Directeur



Koninginnestraat 5, Paramaribo.
Tel.: +597 - 426 111 Fax: +597 - 476250
info@sranv.com | www.sranv.com

3. KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	2020		2019	
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Ontvangsten van kredieten	1,847		1,712	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1,847		1,712
Ontvangen beleggingsrente	5,852		1,750	
Betaalde bankkosten	-21		-	
		5,831		1,750
Kasstroom uit operationele activiteiten		<u>7,678</u>		<u>3,462</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Uitgaven rekening courant beheerder		-		-
Netto kasstroom		<u>7,678</u>		<u>3,462</u>
Koersverschillen op liquide middelen		-52,625		9,997
Mutatie geldmiddelen		<u>-44,947</u>		<u>13,459</u>
Stand liquide middelen begin boekjaar		564,690		551,231
Stand liquide middelen ultimo boekjaar		<u><u>519,743</u></u>		<u><u>564,690</u></u>

Beheerder van het Fonds Technische Bijstand Particuliere Sector
Nationale Ontwikkelingsbank van Suriname N.V.



Mevrouw drs. Sandy S. Cameron MSc
President-Directeur



Koninginnestraat 5, Paramaribo.
Tel.: +597 - 4261511 / +597 - 476250
info@sranv.com | www.sranv.com

4. TOELICHTING ALGEMEEN

Oprichting en doelstelling

Het Fonds Technische Bijstand Particuliere Sector, afgekort FTBP, is in 1992 opgericht met middelen verkregen uit de verdragsmiddelen, Nederlandse Hulp Allocatie Suriname, in de categorie financiële hulp.

Het fonds, dat vanaf 1993 operationeel is, heeft als doel het bevorderen en stimuleren van particuliere investeringen teneinde de productiesectoren versneld te ontwikkelen en de produktiestructuur te versterken.

Middelen kunnen ter beschikking worden gesteld ten behoeve van:

- het doen opstellen van studies, waaronder marketing-, feasibility-, pilot-, branche- en sectorstudies;
- het volgen van trainingen/cursussen voor verdere professionele bekwaming gerelateerd aan de functie uitoefening.

Dit geschiedt onder bepaalde voorwaarden. Afhankelijk van de categorie waarin bijstand wordt aangevraagd, kan een renteloze lening dan wel een schenking worden verstrekt.

Voor de kredietverlening worden vanaf 2002 bancaire zekerheden gevraagd.

Organisatie

Het fonds wordt beheerd door de Nationale Ontwikkelingsbank van Suriname N.V. (NOB) en is met de formele afsluiting van het project lastens de verdragsmiddelen sinds 2010 een Surinaamse aangelegenheid. Het beheer door de NOB staat onder toezicht van de Permanente Commissie, zijnde het bestuur van het fonds die verantwoording verschuldigd is aan de Minister van Financiën en Planning.

De Permanente Commissie heeft als voornaamste taken, het uitoefenen van toezicht op de beheerder en het beoordelen en eventueel goedkeuren van kredietaanvragen. Voor wat betreft de overige taken en bevoegdheden van de beheerder en de commissie wordt korthedshalve verwezen naar de hierover handelende overeenkomst en wijzigingen c.q. aanpassingen hierop. De commissie, bestaat uit een voorzitter, ondervoorzitter, 4 leden en hun plaatsvervangers.



TOELICHTING ALGEMEEN (vervolg)

Continuïteit

De jaarrekening van het Fonds is opgesteld voor algemene doeleinden, daarom is verondersteld dat de continuïteit van het Fonds gehandhaafd blijft en zij haar activiteiten in de voorzienbare toekomst zal voortzetten. Het fundament wordt nu gelegd voor een duurzaam herstel van het Fonds.

Gebeurtenissen na balansdatum

De koers fluctuaties tussen de USD en de EURO leiden ertoe dat er koersverschillen ontstaan. Daar de kredieten in het fonds in USD zijn verstrekt en de jaarrekening in EURO wordt opgemaakt.

Stichting The Caribbean Institute for Human Rights and Sustainable Development heeft een rechtszaak aangespannen tegen het fonds. In dit kader loopt er een bodemprocedure en hierdoor kunnen de goederen die in Fiduciare Eigendom zijn gegeven ter afdekking van het krediet niet verkocht worden. Er is nog geen uitspraak van de rechter en het krediet is voor 100% voorzien.

Algemene grondslagen

Alle vorderingen en verplichtingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij in navolgende toelichting anders is vermeld. In de balans worden, voorzover bekend, alle vorderingen en verplichtingen betrekking hebbende op het verslagjaar verwerkt.

Valutawaardering

De rapporteringsvaluta van het Fonds luidt in Euro.

Vorderingen en verplichtingen in andere valuta dan de Euro worden omgerekend tegen de wisselkoersnotering voor de desbetreffende valuta per balansdatum, tenzij in navolgende toelichting anders is vermeld. Transacties in vreemde valuta gedurende het boekjaar worden afgerekend tegen de koers op dat moment. Verschillen verband houdend met wijzigingen van wisselkoersen van vreemde valuta worden gedurende het jaar en per ultimo 31 december als koersresultaat verwerkt onder de post "Vermogensonttrekking boekjaar".

De gehanteerde Centrale Bank van Suriname koers voor de SRD per balansdatum 31 december 2020 bedraagt 1 Euro = SRD 17,54 (31 december 2019 1 Euro = SRD 8,42). De gehanteerde koers voor de USD per balansdatum bedraagt 1 Euro = USD 1,23 (31 december 2019: 1 Euro = USD 1,12).



Grondslagen van waardering

Liquide middelen

Deze post regardeert de direct en indirect opvraagbare tegoeden bij lokale bankinstellingen, die tegen de nominale waarde worden gewaardeerd.

Schulden op kort termijn

Deze posten betreffen verplichtingen met een looptijd van in principe korter dan één jaar, alsook overlopende passiva en worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Grondslagen van resultaatbepaling

Baten

Onder baten worden verstaan, opbrengsten uit vastgelegde middelen in de vorm van ontvangen interestbaten uit hoofde van rekening courantverhoudingen en banktegoeden.

Lasten

Deze betreffen kosten en schenkingen die met inachtneming van de hiervoor reeds genoemde grondslagen van waardering worden bepaald en toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.



5. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

1. Vlottende Activa

Vorderingen op kredieten

De uitstaande kredieten zijn tegen nominale waarde verantwoord.

De post is als volgt samengesteld:

	2020	2019	2020	2019
	USD	USD	Euro	Euro
<u>Kredieten</u>				
BMT Company N.V.	70,660	70,660	57,567	63,107
Moengo Minerals N.V.	94,212	96,255	76,756	85,967
Stichting The Caribbean Institute for Human Rights and Sustainable Development	20,245	20,245	16,493	18,081
<u>Sierteeltvereniging N.V. i.o.</u>				
N.V. Caribbean Flowers & Greens	2,084	1,994	1,699	1,781
N.V. Para Flor	2,537	2,980	2,067	2,661
N.V. Troflex	3,489	3,400	2,842	3,036
Tropical Plants	37	37	30	33
Sierplanten farm Carribae	3,503	3,413	2,854	3,048
Totaal	196,767	198,984	160,308	177,714

Op basis van de courantheid van de kredietvorderingen kunnen de uitstaande kredieten als volgt worden ingedeeld:

	2020	2019
	Euro	Euro
Dubieuze kredietvorderingen	160,308	177,714
Totaal	160,308	177,714

De kredieten zijn voor het boekjaar 2020, vanwege de oninbaarheid voor 100% voorzien. Voor een nadere uiteenzetting van de kredieten verwijzen wij u naar bijlage 1 van dit rapport.

SMEORATAN REGISTERACCOUNTANTS N.V.

Koninginnestraat 5, Paramaribo.
Tel.: +597 - 476250 Fax: +597 - 476250
info@sranv.com / www.sranv.com

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (vervolg)

Liquide middelen

Deze post betreft de direct opvraagbare tegoeden, waarbij de tegoeden in vreemde valuta zijn gewaardeerd tegen de balanskoers per 31 december.

De post is als volgt samengesteld:

	Euro	SRD	USD	2020 <i>Euro</i>	2019 <i>Euro</i>
De Surinaamsche Bank N.V.	207	69,033	126,283	107,027	564,690
Finabank N.V.			506,350	412,529	-
Trustbank Amanah			230	187	-
Totaal	207	69,033	632,863	519,743	564,690

PASSIVA**2. Vermogen**

De post is als volgt samengesteld:

	2020 <i>Euro</i>	2019 <i>Euro</i>
Fondsvermogen	1,815,121	1,815,121
Resultaat voorgaande jaren	-1,297,151	-1,302,241
Resultaat boekjaar	-52,330	5,090
Totaal	465,640	517,970

Fondsvermogen

Ter financiering van het project Fonds Technische Bijstand Particuliere Sector (FTBP) is door de Staat der Nederlanden een trekkingsfaciliteit groot Euro 1.815.121 (NLG 4.000.000) verleend uit hoofde van de verdragsmiddelen van de Nederlandse Hulpallocatie aan Suriname (NHAS), te besturen door de Permanente Commissie van het FTBP en te beheren door de Nationale Ontwikkelingsbank van Suriname N.V.

De post is als volgt samengesteld:

	2020 <i>Euro</i>	2019 <i>Euro</i>
Fondsvermogen	1,815,121	1,815,121



SHEORATAN REGISTERACCOUNTANTS N.V.

Koninginnestraat 5, Paramaribo.
Tel.: +597 - 426121 (Fax: +597 - 476250
info@sranv.com | www.sranv.com

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (vervolg)

Resultaat voorgaande jaren

De post is als volgt samengesteld:

		2020	2019
		<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Resultaat	T/M 2002	-626,294	-626,294
	2003	-101,697	-101,697
	2004	-272,819	-272,819
	2005	58,605	58,605
	2006	-121,150	-121,150
	2007	-59,939	-59,939
	2008	4,572	4,572
	2009	-7,985	-7,985
	2010	-108,525	-108,525
	2011	19,977	19,977
	2012	-6,635	-6,635
	2013	-27,246	-27,246
	2014	82,870	82,870
	2015	76,326	76,326
	2016	29,605	29,605
	2017	-261,505	-261,505
	2018	19,599	19,599
	2019	5,090	-
Totaal		<u>-1,297,151</u>	<u>-1,302,241</u>

3. Schulden op kort termijn

Rekeningcourant beheerder

De post is als volgt samengesteld:

	Euro	SRD	USD	2020	2019
	<u>Euro</u>			<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Beheersvergoeding Beheerder	17,424	-	-	17,424	13,068
Kredieten	-	691	540	273	652
Herwaardering	-94	-	-	-94	-170
Saldo opgave	-	50	-	6	6
Juridische kosten	7	-	-	7	7
Vertaalwerk	-	1,200	-	138	138
Totaal	<u>17,337</u>	<u>1,941</u>	<u>540</u>	<u>17,754</u>	<u>13,701</u>

Koninginnestraat 5, Paramaribo.
 Tel.: +597 - 426121 / Fax: +597 - 476250
 info@sranv.com | www.sranv.com

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (vervolg)

Overlopende passiva

De post is als volgt samengesteld:

	<u>2020</u> <i>Euro</i>	<u>2019</u> <i>Euro</i>
Remuneratie 2008	2,559	2,559
Remuneratie 2009	2,559	2,559
Remuneratie 2010	2,559	2,559
Remuneratie 2011	2,559	2,559
Remuneratie 2012	2,559	2,559
Remuneratie 2013	2,559	2,559
Remuneratie 2014	2,559	2,559
Remuneratie 2015	2,559	2,559
Remuneratie 2016	2,559	2,559
Remuneratie 2017	2,559	2,559
Remuneratie 2018	2,559	2,559
Remuneratie 2019	2,559	2,559
Remuneratie 2020	2,559	-
	<u>33,269</u>	<u>30,709</u>
Accountantskosten	3,080	2,310
Totaal	<u><u>36,349</u></u>	<u><u>33,019</u></u>



SHEORATAN REGISTERACCOUNTANTS N.V.

Koninginnestraat 5, Paramaribo.
 Tel.: +597 - 4261211 Fax: +597 - 476250
 info@sranv.com | www.sranv.com

6. TOELICHTING STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020

4. BATEN

	2020 <i>Euro</i>	2019 <i>Euro</i>
<u>Rentebaten</u>		
Boeterente debiteuren	314	321
Interestbaten banken	600	1,223
Interestbaten beleggingen	5,252	171
	<u>6,166</u>	<u>1,715</u>

5. LASTEN

Beheerskosten

Beheersvergoeding	4,356	4,356
Remuneratie	2,559	2,559
Totaal	<u>6,915</u>	<u>6,915</u>

De beheerder ontvangt een maandelijks vergoeding van Euro 363,02 (NLG 800) en een variabel managementsvergoeding van 1,25% van het bedrag dat in het betreffend jaar ten laste van FTBP wordt besteed (brief no.OS/97/299 d.d. 14 maart 1997).

De maandelijks vergoeding aan de Permanente Commissie is per brief no.089/2000HJ d.d. 25 oktober 2000 als volgt vastgelegd (met ingang van 1 januari 2001):

- Voorzitter	Euro 45,13 (NLG 100)
- Leden, ondervoorzitter	Euro 36,30 (NLG 80)
- Plaatsvervangende Leden	Euro 11,34 (NLG 25)

Bij daadwerkelijke deelname van de voorzitter, ondervoorzitter en de leden van de Permanente Commissie aan de vergadering wordt er Euro 11,34 vergoed aan remuneratie.

Bij daadwerkelijke waarneming door een plaatsvervangend lid wordt dit bedrag voor elke volle maand van waarneming verhoogd met Euro 22,69 (NLG 50).

SRA
SHEORATAN REGISTERACCOUNTANTS N.V.

Koninginnestraat 5, Paramaribo.
Tel.: +597 - 426121 Fax: +597 - 476250
info@sranv.com | www.sranv.com

TOELICHTING STAAT BATEN EN LASTEN 2020 (vervolg)

	2020 <i>Euro</i>	2019 <i>Euro</i>
<u>Overige kosten</u>		
Accountantskosten	770	770
Bankkosten	22	-
Totaal	<u>792</u>	<u>770</u>
 6. Voorzieningskosten		
Voorzieningskosten kredieten	-17,406	2,129
Totaal	<u>-17,406</u>	<u>2,129</u>
 7. Financiële baten en lasten		
<u>Resultaat uit financiële transacties</u>		
Lopende kredieten USD	15,495	-3,195
Rekeningcourant beheerder	75	3
Liquide middelen	52,625	-9,997
Totaal	<u>68,195</u>	<u>-13,189</u>

Koersverschillen zijn met name ontstaan door fluctuaties in de koers van de US-dollar ten opzichte van de Euro. De jaarrekening van het fonds wordt in Euro opgemaakt. De koersverschillen hebben betrekking op de herwaardering van de kredieten die in Amerikaanse dollars zijn verstrekt en de liquidemiddelen in Amerikaanse dollars van het fonds.



7. TOELICHTING OP HET KASSTROOMOVERZICHT

Algemene grondslagen

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de directe methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen en de tegoeden op bankrekeningen (vorderingen op kredietinstellingen). Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Samenstelling liquide middelen

	<i>Euro</i>
Liquide middelen per 1 januari 2020	564,690
Liquide middelen per 31 december 2020	519,743
Balansmutatie geldmiddelen 2020	<u>-44,947</u>



SHEORATAN REGISTERACCOUNTANTS N.V.

Koninginnestraat 5, Paramaribo.
Tel.: +597 - 426115 Fax: +597 - 476250
info@sranv.com | www.sranv.com

OVERIGE GEGEVENS

Vermogensmutatie 2020

De vermogensmutatie over het boekjaar 2020 is onttrokken aan het Fondsvermogen.

Vaststelling jaarrekeningen voorgaande boekjaren

De jaarrekeningen 2007 tot en met 2019 dienen nog vastgesteld te worden door de Minister van Financiën en Planning.

Samenstelling Permanente Commissie verslagjaar

Voorzitter Dhr. I. Rambharse (voorzitter)	Op voordracht van: Het Ministerie van Planning en Ontwikkelingssamenwerking
Leden Dhr. O. Dos Ramos Mw. D. Levens-Hindori Mw. S. Sewgobind	Op voordracht van: Vereniging Surinaams Bedrijfsleven Landbouwbank N.V. Het Ministerie van Handel & Industrie
Plaatsvervangende Leden Mw. I. Sandel (ondervoorzitter) Mw. N. Tangali-Chin Dhr. W. F. Samiran	Op voordracht van: Het Ministerie van Planning en Ontwikkelingssamenwerking Vereniging Surinaams Bedrijfsleven Landbouwbank N.V.

Op 27 november 2009 heeft de ASFA Mw. Rike van der Akker (lid) en Dhr. Wilgo Bilkerdijk (plaats vervangend lid) voorgedragen ter benoeming, echter heeft de formalisatie niet plaatsgevonden.

Op 18 februari 2022 is door het Ministerie van Financiën en Planning, een nieuwe Permanente Commissie ingesteld voor het fonds, bestaande uit:

Voorzitter Dhr. Jaswant Doekharan	Op voordracht van: Het Ministerie van Financiën en Planning
Leden Dhr. Aditpersad Moensi Mw. Helyante Mac-Donald	Op voordracht van: Associatie van Surinaamse Fabrikanten Vereniging Surinaams Bedrijfsleven



Bijlage 1: Overzicht uitstaande kredieten in USD per 31 december 2020

Debiteur	Leensom Opgenomen		Disposities/		Aflossingen	Afboekingen	Vordering	Achterstand	Dubieus
			Vordering	Kosten					
	Bedrag	01-01-2020	2020	2020	2020	2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
USD kredieten									
BMT Company N.V.	100,000	89,500	70,660	-	-	-	70,660	70,660	70,660
Moengo Minerals N.V.	110,534	110,000	96,255	106	2,149	-	94,212	94,212	94,212
Sierteeltvereniging N.V. i.o.:									
N.V. Caribbean Flowers & Greens	1,497	1,497	1,994	90	-	-	2,084	2,084	2,084
N.V. Para Flor	1,497	1,497	2,980	89	532	-	2,537	2,537	2,537
N.V. Troflex	1,497	1,497	3,400	89	-	-	3,489	3,489	3,489
Tropical Plants	1,497	1,497	37	-	-	-	37	37	37
Sierplanten farm Carribae	1,497	1,497	3,413	90	-	-	3,503	3,503	3,503
Stichting The Caribbean Institute for Human Rights and Sustainable Development	16,891	16,891	20,245	-	-	-	20,245	20,245	20,245
	234,908	223,874	198,984	464	2,681	-	196,767	196,768	196,768





Aan: Permanente Commissie en Beheerder Fonds Technische Bijstand Particuliere Sector.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van **Fonds Technische Bijstand Particuliere Sector** te Paramaribo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van **Fonds Technische Bijstand Particuliere Sector** op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de baten en lasten over 2020;
3. het kasstroomoverzicht over 2020;
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met door onze beroepsorganisatie aanvaarde internationale controlestandaarden. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van **Fonds Technische Bijstand Particuliere Sector** zoals vereist door de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel verslag andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de beheerder voor de jaarrekening

De beheerder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. In dit kader is de beheerder verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de beheerder noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de beheerder afwegen of het Fonds in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de beheerder de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de beheerder het voornemen heeft om het Fonds te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De beheerder moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het fonds haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de beheerder en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door de beheerder gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten.

Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Paramaribo, 30 oktober 2023

Sheoratan Registeraccountants N.V.


Koninginnestraat 3, Paramaribo.
Tel.: +597 - 426121 Fax: +597 - 476250
info@sranv.com | www.sranv.com

Drs. W.S.A. Sheoratan RA CA