

ODG Ostschweizerische Diabetes-Gesellschaft, St. Gallen Jahresrechnung 2022

Bericht des Wirtschaftsprüfers



Audit Suisse AG

Vadianstrasse 59, CH-9000 St. Gallen

info@auditsuisse.ch, www.auditsuisse.ch, +41 71 226 87 00

EXPERTsuisse zertifiziertes Unternehmen, Mitglied TREUHAND SUISSE

Member of PREMIER INTERNATIONAL

Bericht des Wirtschaftsprüfers
an den Vorstand der
ODG Ostschweizerische Diabetes-Gesellschaft, St. Gallen

St. Gallen, 27. Februar 2023

Auftragsgemäss haben wir einer Review (prüferischer Durchsicht) der Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des **ODG Ostschweizerische Diabetes-Gesellschaft** für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht nicht der Prüfpflicht des Wirtschaftsprüfers.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910. Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern sowie analytischen Prüfungshandlungen in Bezug auf die der Jahresrechnung zugrunde liegenden Daten. Wir haben eine Review, nicht aber eine Prüfung, durchgeführt und geben aus diesem Grund kein Prüfungsurteil ab.

Bei unserer Review (prüferischen Durchsicht) sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 vermittelt. Ferner sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht Gesetz und Statuten entspricht.

Audit Suisse AG

Ivo Wolgensinger
Zugelassener Revisionsexperte

Beilage:

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

Audit Suisse AG

BILANZ per 31. Dezember 2022

AKTIVEN	31.12.2022		31.12.2021	
	CHF	%	CHF	%
Umlaufvermögen				
Flüssige Mittel	251'169.23	21.9%	303'127.06	23.0%
Wertschriften	712'767.05	62.1%	852'221.80	64.5%
Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	74'141.00	6.5%	74'992.15	5.7%
Andere Forderungen	7'104.25	0.6%	8'385.36	0.6%
Vorräte	50'000.00	4.4%	35'600.00	2.7%
Angefangene Arbeiten	35'060.90	3.1%	21'565.05	1.6%
Aktive Rechnungsabgrenzung	1'340.00	0.1%	1'569.55	0.1%
Total Umlaufvermögen	1'131'582.43	98.5%	1'297'460.97	98.3%
Anlagevermögen				
Sachanlagen	16'950.00	1.5%	23'000.00	1.7%
Total Anlagevermögen	16'950.00	1.5%	23'000.00	1.7%
TOTAL AKTIVEN	1'148'532.43	100.0%	1'320'460.97	100.0%
PASSIVEN				
Kurzfristige Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	12'716.79	1.1%	28'910.38	2.2%
Passive Rechnungsabgrenzung	83'768.33	7.3%	68'807.60	5.2%
Total kurzfristige Verbindlichkeiten	96'485.12	8.4%	97'717.98	7.4%
Langfristige Finanzverbindlichkeiten				
Bank Festdarlehen	100'000.00	70.1%	100'000.00	58.7%
Total Langfristige Finanzverbindlichkeiten	100'000.00	70.1%	100'000.00	58.7%
Fondskapital				
Fonds Kinderlager	12'310.00	1.1%	12'310.00	0.9%
Total Fondskapital	12'310.00	1.1%	12'310.00	0.9%
Organisationskapital				
Erarbeitetes freies Kapital	939'988.99	81.8%	768'356.27	58.2%
Wertschwankungsreserve Wertschriften	142'553.00	12.4%	170'444.00	12.9%
Jahresergebnis z.G. Freies Kapital	-142'804.68	-12.4%	171'632.72	13.0%
Total Organisationskapital	939'737.31	81.8%	1'110'432.99	84.1%
TOTAL PASSIVEN	1'148'532.43	91.3%	1'320'460.97	92.4%

BETRIEBSRECHNUNG

BETRIEBSERTRAG	2022		2021	
	CHF	%	CHF	%
Ertrag aus Sammelaktionen				
Spenden	30'009.70	1.3%	52'987.34	2.4%
Beiträge	88'981.40	3.9%	79'484.40	3.5%
BSV Beitrag aus Unterleistungsvertrag	121'435.65	5.3%	70'296.00	3.1%
Total Ertrag aus Sammelaktionen	240'426.75	10.5%	202'767.74	9.0%
Übriger Betriebsertrag				
Ertrag aus erbrachten Leistungen	820'839.30	36.0%	746'783.90	33.2%
Handels- und Warenertrag	1'187'638.08	52.1%	1'298'539.41	57.6%
Kurse, Honorare, übrige Dienstleistungen	30'087.09	1.3%	4'561.16	0.2%
Total übriger Betriebsertrag	2'038'564.47	89.5%	2'049'884.47	91.0%
TOTAL BETRIEBSERTRAG	2'278'991.22	100.0%	2'252'652.21	100.0%
BETRIEBSAUFWAND				
Direkter leistungsbezogener Aufwand				
Direkter Materialaufwand	1'065'054.73	46.7%	1'142'093.23	51.5%
Personalaufwand	754'332.05	33.1%	657'839.79	29.6%
Reise- und Repräsentationsaufwand	6'209.38	0.3%	6'221.76	0.3%
Sachaufwand	187'843.72	8.2%	159'752.03	7.2%
Unterhaltskosten	26'128.54	1.1%	21'673.75	1.0%
Abschreibungen	4'829.94	0.2%	6'637.54	0.3%
Total direkter leistungsbezogener Aufwand	2'044'398.35	89.6%	1'994'218.10	89.8%
Administrativer Aufwand				
Personalaufwand	195'741.03	8.6%	188'162.42	8.5%
Reise- und Repräsentationsaufwand	1'568.52	0.1%	1'605.19	0.1%
Sachaufwand	32'648.95	1.4%	28'452.38	1.3%
Unterhaltskosten	6'600.17	0.3%	5'591.76	0.3%
Abschreibungen	1'220.06	0.1%	1'712.46	0.1%
Total administrativer Aufwand	237'778.74	10.4%	225'524.21	10.2%
TOTAL BETRIEBSAUFWAND	2'282'177.09	100.0%	2'219'742.31	100.0%
BETRIEBSERGEBNIS	-3'185.87		32'909.90	

BETRIEBSRECHNUNG

	2022	2021
	CHF	CHF
Finanzergebnis		
Finanzertrag	32'735.06	169'351.88
Finanzaufwand und betriebsfremder Aufwand	-200'244.87	-16'432.06
Total Finanzergebnis	-167'509.81	152'919.82
Übriges Ergebnis		
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
Total übriges Ergebnis	0.00	0.00
JAHRESERGEBNIS O. FONDSERGEBNIS	-170'695.68	185'829.72
Veränderung zweckgebundene Fonds		
Verwendung Fonds Ferienlager	0.00	0.00
Total Veränderung zweckgebundene Fonds	0.00	0.00
JAHRESERGEBNIS VOR ZUWEISUNG	-170'695.68	185'829.72
Zuweisung (-)/Entnahme (+) Organisationskapital	142'804.68	-171'632.72
Zuweisung (-)/Entnahme (+) Wertschwankungsreserve	27'891.00	-14'197.00
Zuweisung (-)/Entnahme aus zweckgebundene Fonds	0.00	0.00
JAHRESERGEBNIS NACH ZUWEISUNG	0.00	0.00

Geldflussrechnung 2022

Die Geldflussrechnung stellt dar, wie die Mittel aus Betriebstätigkeit, aus Vorgängen im Investitionsbereich und aus den Vorgängen im Finanzierungsbereich fließen.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis	-170'696	185'830
Abschreibungen	6'050	8'350
Nicht real. Gewinne / Verluste Wertschriften	139'455	-70'985
Zunahme (-) Abnahme (+) Forderungen	851	75'184
Zunahme (-) Abnahme (+) andere kfr. Forderungen	1'281	6'759
Zunahme (-) Abnahme (+) Vorräte	-14'400	-16'600
Zunahme (-) Abnahme (+) Angefangene Arbeiten	-13'496	-7'565
Zunahme (-) Abnahme (+) übr. Umlaufvermögen	230	7'849
Zunahme (+) Abnahme (-) Verbindlichkeiten	-16'194	-85'603
Zunahme (+) Abnahme (-) übr. kfr. Fremdkapital	14'961	3'218
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	<u>-51'958</u>	<u>106'437</u>
Investitionstätigkeit		
Investition in Mobiliar u. Einrichtungen	0	0
Investition in EDV-Anlagen	0	0
Investition in finanzielles Anlagevermögen	0	0
Desinvestition in finanzielles Anlagevermögen	0	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	<u>0</u>	<u>0</u>
Finanzierungstätigkeit		
Zunahme (+) Abnahme (-) Bank Festdarlehen	0	100'000
Zunahme (+) Abnahme (-) Fonds Kinderlager	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	<u>0</u>	<u>100'000</u>
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	<u><u>-51'958</u></u>	<u><u>206'437</u></u>
Veränderung Flüssige Mittel		
Anfangsbestand Flüssige Mittel	303'127	96'690
Endbestand Flüssige Mittel	251'169	303'127
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	<u><u>-51'958</u></u>	<u><u>206'437</u></u>

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2022

Fondskapital

Fonds Ferienlager

Bestand 01.01.2022 12'310.00

Zuweisung 2022 0.00

Verwendung 2022 0.00

Bestand 31.12.2022 12'310.00

Organisationskapital

	Erarbeitetes freies Kapital	Wertschwankungs- reserve Wertschriften	Total Organisations- kapital
Bestand 01.01.2022	939'988.99	170'444.00	1'110'432.99
Zuweisung 2022	0.00	0.00	0.00
Verwendung 2022	-142'804.68	-27'891.00	-170'695.68
Bestand 31.12.2022	797'184.31	142'553.00	939'737.31

ANHANG zur Jahresrechnung 2022

Grundsätze der Buchführung und Rechnungslegung

Die Rechnungslegung 2022 der Ostschweizerischen Diabetes-Gesellschaft, St. Gallen erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER). Es wurden die Bestimmungen von Kern-FER (FER 1,2,3,4,5,6) und insbesondere die Bestimmungen von FER 21 umgesetzt. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage (fair presentation).

Bewertungsgrundsätze und Erläuterungen

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel sind zum Nominalwert bewertet und beinhalten Kassabestände (CHF 464.25, Vj. CHF 255.55), Postguthaben (CHF 4'871.78, Vj. CHF 7'135.16) und Bankguthaben (CHF 245'833.20, Vj. CHF 295'736.35) auf Sicht.

Wertschriften

Die Wertschriften werden zu Marktwerten bewertet und sind in Übereinstimmung mit dem Depotauszug der Bank acrevis. Der Wert des Depots beläuft sich per 31.12.2022 auf CHF 712'767.05 (Vorjahr CHF 852'221.80). Das Depot hat einen nicht realisierten Kursverlust von CHF 139'454.75 erfahren. Die realisierten und nicht realisierten Gewinne/Verluste werden erfolgswirksam in der Betriebsrechnung verbucht. Um die den Wertschriften zugrunde liegenden Marktrisiken zu berücksichtigen, wird eine Wertschwankungsreserve unterhalten. Diese soll für Aktien von Gesellschaften mit Sitz in der Schweiz maximal 20.00% betragen. Im Berichtsjahr 2022 beträgt diese Reserve 20.00% des Wertschriftenbestandes (Vj. 20.00%).

Forderungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind zum Nominalwert abzüglich Einzelwertberichtigung für konkrete Bonitätsrisiken bewertet. Die Wertberichtigung basiert auf 100% der über 90 Tagen fälligen Forderungen. Die Wertberichtigung beträgt im Geschäftsjahr 2022 CHF 9'550.00 (Vj. CHF 6'550.00). Bei den anderen Forderungen (CHF 7'104.25, Vj. CHF 8'385.36) handelt es sich um das Guthaben gegenüber der Eidg. Steuerverwaltung, Bern (Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen).

Vorräte Handelswaren

Die Bewertung der Handelswaren erfolgt zu Einstandspreisen. Schwerverkäufliche Vorräte und Vorräte mit geringem Lagerumschlag (hauptsächlich Sachbücher und Broschüren) wurden mit einer Wertberichtigung von 100% bilanziert.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Diese Bilanzposition beinhaltet:
Diverse Mieten für den Monat Januar 2023 CHF 1'340.00.

Im Vorjahr wurden aktive Rechnungsabgrenzungen im Umfang von CHF 1'569.55 gebucht.

Sachanlagen

Die Sachanlagen sind zu Anschaffungskosten abzüglich betriebswirtschaftlicher Abschreibungen bewertet. Im Geschäftsjahr 2022 wurden keine Anschaffungen in Mobiliar und den Einrichtungen getätigt (Vj. CHF 0.00).

In die EDV erfolgten ebenfalls keine Investitionen (Vj. CHF 0.00).

Die weitere geschätzte Nutzungsdauer der Sachanlagen beträgt:

für Mobiliar und Einrichtungen	3 Jahre
für IT	3 Jahre
für bauliche Einrichtungen	-

Kurzfristige Verbindlichkeiten

Kurzfristige Verbindlichkeiten sind zum Nominalwert bilanziert und enthalten Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen inkl. geschuldete MWST.

Das Total der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beträgt CHF 12'716.79 (Vj. CHF 28'910.38).

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten unter anderem folgende Verpflichtungen (in CHF)

- Materialeinkauf	63.95
- Sozialversicherungen	0.00
- Diverses	5'938.15
- MWST	6'714.69

Passive Rechnungsabgrenzung

In den passiven Rechnungsabgrenzungen sind folgende wesentliche Positionen enthalten(in CHF):

- Ferien- und Überzeit-Abgrenzung	25'781.83
- Revision	2'600.00
- bereits für 2023 einbezahlte Mitgliederbeiträge	55'211.50

Die passive Rechnungsabgrenzung betrug im Vorjahr CHF 68'807.60.

Ertrag aus Unterleistungsvertrag BSV

Die Vergütung der Schweizerischen Diabetes-Gesellschaft im Rahmen des Leistungsvertrages mit dem BSV - öffentliche Beiträge betrug CHF 121'435.65 (Vj. CHF 70'296.00).

Spenden

Im Berichtsjahr durfte die Gesellschaft Spenden in der Höhe von CHF 30'009.70 (Vj. CHF 52'987.34) entgegennehmen.

Personal/Organe

Es wurden folgende Honorare an Mitglieder der leitenden Organe vorgenommen (in CHF):

Geschäftsleitung	2022	2021
- Bruttolohn	130'000.00	98'278.00
- Repräsentationsspesen pauschal	6'000.00	3'700.00
 Vorstand		
- Honorar Präsident	3'236.00	9'450.25
- Honorar Kassier	5'105.85	6'860.00

Der Präsident und der Kassier haben zwischen Feb. 2021 und Juli 2021 diverse Aufgaben der vakanten Geschäftsleitung übernommen, darum die höheren Entschädigungen.

Transaktionen mit der Schweizerischen Diabetes-Gesellschaft

Im Geschäftsjahr 2022 wurden an die SDG vergütet:

	2022	2021
- Umsatzabgabe	8'359.95	8'131.75
- Abgabe D-Journal	13'409.55	13'125.10
- Abgabe SDG	10'811.00	10'773.25
- ZEWO Beitrag	323.10	323.10

Aufwand für Mittelbeschaffung

Versand Mitgliederrechnungen	1300 Rechnungen à CHF 2.00	2'600.00
Druckkosten Flyer Mitglieder		500.00
Personalkosten (Schätzung) Mittelbeschaffung Spenden/Gönner/Mitglieder		1'000.00
 Geschätzter Aufwand im 2022 für die Mittelbeschaffung		4'100.00

Im 2021 wurde der Aufwand für Mittelbeschaffung nicht ermittelt.

Finanzergebnis (in CHF)

	2022	2021
Zins- und Dividendertrag	22'714.55	23'282.70
Realisierte Kursgewinne	885.95	49'070.19
Nicht realisierte Kursgewinne	9'134.56	96'998.99
Total Finanzertrag	<u>32'735.06</u>	<u>169'351.88</u>
 Zinsaufwand	1'050.00	720.75
Bankspesen	14'171.02	6'193.81
Realisierte Kursverluste	26'701.80	5'791.95
Nicht realisierte Kursverluste	158'322.05	3'725.55
Total Finanzaufwand	<u>200'244.87</u>	<u>16'432.06</u>
 Total Finanzergebnis	<u>-167'509.81</u>	<u>152'919.82</u>

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es gab keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag vom 31. Dezember 2022, welche zusätzliche Angaben oder Anpassungen der Jahresrechnung erfordern würden.