



VON GRAFFENRIED
TREUHAND

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an die Generalversammlung der

SAILCOM GENOSSENSCHAFT

ZÜRICH

über die Prüfung der Jahresrechnung
abgeschlossen am 31. Dezember 2022

Bern, 25. April 2023 (2/0/1)



VON GRAFFENRIED

TREUHAND

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an die Generalversammlung der SailCom Genossenschaft, Zürich

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der SailCom Genossenschaft für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist die Verwaltung verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der beim geprüften Unternehmen vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung sowie der Antrag über die Verwendung des Bilanzenerfolgs nicht Gesetz und Statuten entsprechen.

Bern, 25. April 2023 sct/stn

Von Graffenried AG Treuhand

Michel Zumwald
dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte

Toni Schlegel
dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Beilage:
Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)
Antrag über die Verwendung des Bilanzenerfolgs

SailCom Genossenschaft

Bilanz

Aktiven	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	CHF
Flüssige Mittel	617'935.22	234'156.05
Flüssige Mittel	617'935.22	234'156.05
Forderungen gegenüber Genossenschafter (Segelkonti)	80'811.30	118'917.30
Delkredere	-7'217.00	-18'000.00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	73'594.30	100'917.30
Kurzfristige Forderungen gegenüber MWST	3'420.98	0.00
Geleistete Anzahlungen	9'874.50	0.00
Übrige kurzfristige Forderungen	0.00	264'427.76
Übrige kurzfristige Forderungen	13'295.48	264'427.76
Im Voraus bezahlter Aufwand	37'971.69	35'391.11
Noch nicht erhaltener Ertrag	37'324.90	331'603.71
Aktive Rechnungsabgrenzungen	75'296.59	366'994.82
<u>Umlaufvermögen</u>	<u>780'121.59</u>	<u>966'495.93</u>
Wertschriften (Aktien, Anteilscheine)	11'300.00	11'300.00
Zinslose Darlehen an Häfen	58'091.70	58'091.70
Mietkautionen	18'819.30	0.00
Finanzanlagen	88'211.00	69'391.70
Informatik, Kommunikationstechnologie	3'612.66	1'772.00
Fahrzeuge und Anhänger	10'535.20	13'160.00
Schiffe	1'060'971.70	911'591.31
Mobile Sachanlagen	1'075'119.56	926'523.31
Software	26'405.42	0.00
Nutzungsrecht Hafen	41'895.00	38'575.00
Immaterielle Werte	68'300.42	38'575.00
<u>Anlagevermögen</u>	<u>1'231'630.98</u>	<u>1'034'490.01</u>
Aktiven	2'011'752.57	2'000'985.94

SailCom Genossenschaft

Bilanz

Passiven	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	73'982.41	65'851.99
Verbindlichkeiten ggü. Genossenschafter (Segelkonti)	19'000.85	40'793.40
Erhaltene Anzahlungen von Dritten	1'200.00	0.00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	94'183.26	106'645.39
Verbindlichkeiten ggü. ausgetretenen Genossenschafter	10'749.40	11'629.40
Verbindlichkeiten ggü. Mitarbeitenden	3'276.00	0.00
Verbindlichkeiten ggü. Sozialversicherungen	3'167.70	0.00
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten ggü. Dritten	189'600.00	170'700.00
Übrige Verbindlichkeiten ggü. Genossenschafter (Spesen)	0.00	14'958.35
Schlüsseldepots	34'360.00	35'540.00
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	241'153.10	232'827.75
Noch nicht bezahlter Aufwand	29'034.97	53'322.33
Erhaltener Ertrag des Folgejahres	4'619.30	0.00
Passive Rechnungsabgrenzungen und kurzfr. Rückstellungen	33'654.27	53'322.33
<u>Kurzfristiges Fremdkapital</u>	<u>368'990.63</u>	<u>392'795.47</u>
Darlehen Genossenschafter	157'200.00	173'200.00
<u>Langfristiges Fremdkapital</u>	<u>157'200.00</u>	<u>173'200.00</u>
<u>Fremdkapital</u>	<u>526'190.63</u>	<u>565'995.47</u>
Anteilscheinkapital	1'815'500.00	1'811'300.00
Reserve aus Kapitaleinlagen/Kapitalrückzügen	26'296.65	33'863.50
Gewinnvortrag/ -Verlustvortrag	-376'309.53	-289'988.60
Jahresgewinn/ -Jahresverlust	20'074.82	-120'184.43
Bilanzgewinn / -Bilanzverlust	-356'234.71	-410'173.03
<u>Eigenkapital</u>	<u>1'485'561.94</u>	<u>1'434'990.47</u>
Passiven	2'011'752.57	2'000'985.94

SailCom Genossenschaft
Erfolgsrechnung

Ertrag	2022 CHF	2021 CHF
Nutzungsgebühren	382'651.11	429'220.07
Mitgliederbeiträge/Eintrittsgebühren	401'940.00	512'701.56
Diverser Ertrag	74'983.41	13'286.10
Erlösminderungen	-7'120.31	-16'867.57
Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen	852'454.21	938'340.16
Betrieblicher Ertrag	852'454.21	938'340.16

Aufwand	2022 CHF	2021 CHF
Betriebskosten Schiffe fix	143'669.72	192'418.80
Betriebskosten Schiffe variabel	136'680.71	135'818.25
Aufwand Amtsträger Boote	34'277.43	45'723.12
Direkter Aufwand	314'627.86	373'960.17
Bruttogewinn I	537'826.35	564'379.99

SailCom Genossenschaft
Erfolgsrechnung

Aufwand	2022 CHF	2021 CHF
Personalaufwand	267'217.16	323'830.67
Personalaufwand	267'217.16	323'830.67
<u>Bruttogewinn II</u>	<u>270'609.19</u>	<u>240'549.32</u>
Raumaufwand	19'507.06	18'959.50
Sachversicherungen, Abgaben und Gebühren	6'757.25	6'160.97
Administrationsaufwand	8'972.23	10'964.66
Buchführung und Beratung	54'113.32	40'034.92
Verwaltungsaufwand	11'703.73	27'090.78
Informatikaufwand	19'449.78	28'629.95
Werbeaufwand	12'397.22	92'802.90
Sonstiger betrieblicher Aufwand	15'195.01	969.65
Übriger betrieblicher Aufwand	148'095.60	225'613.33
<u>Betriebserfolg vor Abschreibungen, Finanzerfolg und Steuern (EBITDA)</u>	<u>122'513.59</u>	<u>14'935.99</u>
Abschreibungen	127'127.40	173'145.38
Abschreibungen und Wertberichtigungen	127'127.40	173'145.38
<u>Betriebserfolg vor Finanzerfolg und Steuern (EBIT)</u>	<u>-4'613.81</u>	<u>-158'209.39</u>
Finanzerfolg	4'995.48	977.64
Gewinne aus Veräusserung von Anlagevermögen	-67'897.87	0.00
<u>Betriebserfolg vor ausserordentlichen Positionen</u>	<u>58'288.58</u>	<u>-159'187.03</u>
Ausserordentlicher Aufwand	65'896.16	25'428.97
Ausserordentlicher Ertrag	-28'928.20	-65'558.27
Ausserordentlicher Erfolg	36'967.96	-40'129.30
<u>Jahresgewinn oder Jahresverlust vor Steuern</u>	<u>21'320.62</u>	<u>-119'057.73</u>
Direkte Steuern	1'245.80	1'126.70
Jahresgewinn / -Jahresverlust	20'074.82	-120'184.43

Gesetzlich vorgeschriebene Angaben nach Art. 959c Obligationenrecht

Ziff. 1 **Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze**

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.

Ziff. 2 **Angaben, Aufschlüsselung und Erläuterung zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung**

Abweichende Stetigkeit

Im Berichtsjahr 2022 wurde die Bewertung einer Schiffs-Kategorie auf eine längere Abschreibungsdauer angepasst (alte Nutzungsdauer: 12 Jahre / neue Nutzungsdauer 15 Jahre).

Vorjahresvergleich

Einzelne Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung werden gegenüber dem Vorjahr abweichend dargestellt. Deshalb sind die Vorjahreswerte nicht direkt mit den Zahlen des Berichtsjahres vergleichbar. Insbesondere betreffen dies:

Die übrigen kurzfristigen Forderungen in der Vorperiode über CHF 264'427.76 beinhalten geleistete Anzahlungen für Schiffe, Mieterkautionskonti, Kauttionen bei Häfen sowie eine Forderung gegenüber der MWST. In der Berichtsperiode wurden diese Positionen detaillierter ausgewiesen.

Die Selbstbehaltreduktion im Total von CHF 50'803, welche die Mitglieder abschliessen können, wurden neu als Diverser Ertrag anstelle von Nutzungsgebühren klassifiziert.

Der Personalaufwand wurde bisher im Bereich des Aufwands der Geschäftsstelle ausgewiesen.

Im Bereich vom übrigen Betriebsaufwand wurde der Detailierungsgrad erhöht.

Ziff. 3 **Forderungen und Verbindlichkeiten**

Verbindlichkeiten	31.12.2022	31.12.2021
gegenüber Sozialversicherungen	CHF 3'167.70	CHF 14'737.00
sämtliche Schlussrechnungen der Sozialversicherungen wurden abgerechnet und im Geschäftsjahr 2023 bezahlt.		

Ziff. 4 **Nettoauflösung stiller Reserven**

	2022	2021
Wesentliche Nettoauflösung stiller Reserven	CHF 0.00	CHF 0.00

Gesetzlich vorgeschriebene Angaben nach Art. 959c Obligationenrecht

Ziff. 5 **Erläuterungen zu ausserordentlichen, einmaligen oder periodenfremden Positionen der Erfolgsrechnung**

In der Buchungsperiode wurden folgende ausserordentliche und periodenfremde Erträge/Aufwände gebucht:

Ausserordentlicher- und periodenfremder Ertrag in CHF	2022	2021
Gewinn aus Verkauf Sachanlagen (Schiffe)	1)	CHF 22'191.27
Diverses	539.01	2'153.80
Korrektur Segelkonten und Guthaben ausgetretener Genossenschafter	13'373.38	22'058.20
Aufwertung Nutzungsrecht Vevey	0.00	19'155.00
Korrekturbuchungen aufgrund def. Schlussrechnungen Pensionskasse Vorjahre	3'500.00	0.00
Rückbuchungen der Passive Rechnungsabgrenzungen aus dem Vorjahr.	11'515.81	0.00
Total	28'928.20	65'558.27

1) Die Gewinne aus Verkauf von Sachanlagen (Schiffe) werden in der Erfolgsrechnung neu separat unter der Position «Gewinne aus Veräusserung von Anlagevermögen» ausgewiesen.

Ausserordentlicher- und periodenfremder Aufwand in CHF	2022	2021
Diverses	300.00	1'758.50
Kosten/Rechnungen 2021 von COS Finance und Claudia Somm für Bereinigung der Buchhaltung	0.00	23'670.47
MWST Differenzbuchung Vorjahre	2)	54'873.26
Korrekturbuchungen Spesenkonto und Kontokorrente Vorjahre	5'646.60	0.00
Korrekturbuchungen aufgrund def. Schlussrechnungen Soz. Versicherungen Vorjahre	1'187.20	0.00
Zinsaufwände aus Darlehen von Genossenschaftern aus dem Vorjahr	2'839.10	0.00
Verluste Forderungen, Veränderung Wertberichtigungen	1'050.00	0.00
Total	65'896.16	25'428.97

2) Im Vorjahr wurde ein Guthaben gegenüber der MWST berechnet. Aufgrund einer MWST-Korrekturabrechnung der eidg. Steuerverwaltung ergeben sich für die Vorperioden eine Schuld gegenüber der MWST. Die Differenz aus Korrektur und falschem Ausweis im Gesamtbetrag von CHF 54'873.26 wurde im ausserordentlichen Aufwand verbucht.

Ziff. 6 **Anzahl Mitarbeiter**

	2022	2021
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	< 10	< 10

Ziff. 7 **Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Verwaltungsrat sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2022 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

Ergebnisverwendung

SailCom Genossenschaft

	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	CHF
Bilanzerfolg		
Rechnungsvortrag	-376'309.53	-289'988.60
Unternehmungserfolg	20'074.82	-120'184.43
Bilanzerfolg	-356'234.71	-410'173.03
 Ergebnisverwendung		
Bilanzerfolg	-356'234.71	-410'173.03
Auflösung der Reserve aus Kapitaleinlagen/Kapitalrückzüge	26'296.65	33'863.50
Vortrag auf neue Rechnung	-329'938.06	-376'309.53