



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 2023

Bern, 29. Februar 2024 (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 2023 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 dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entsprechen.

Bern, 29. Februar 2024 sct/stn

Von Graffenried AG Treuhand

Toni Schlegel
dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Stephan Richard
dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte

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

SailCom Genossenschaft

Bilanz

Aktiven	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
Flüssige Mittel	516'331.78	617'935.22
Flüssige Mittel	516'331.78	617'935.22
Forderungen gegenüber Genossenschafter (Segelkonti)	130'467.94	80'811.30
Delkredere	-8'364.88	-7'217.00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	122'103.06	73'594.30
Kurzfristige Forderungen gegenüber MWST	0.00	3'420.98
Geleistete Anzahlungen	118'013.88	9'874.50
Übrige kurzfristige Forderungen	4'084.55	0.00
Übrige kurzfristige Forderungen	122'098.43	13'295.48
Im Voraus bezahlter Aufwand	40'423.21	37'971.69
Noch nicht erhaltener Ertrag	352.00	37'324.90
Aktive Rechnungsabgrenzungen	40'775.21	75'296.59
<u>Umlaufvermögen</u>	<u>801'308.48</u>	<u>780'121.59</u>
Wertschriften (Aktien, Anteilsscheine)	11'300.00	11'300.00
Zinslose Darlehen an Häfen	63'206.90	58'091.70
Mietkautionen	18'324.35	18'819.30
Finanzanlagen	92'831.25	88'211.00
Informatik, Kommunikationstechnologie	4'465.83	3'612.66
Fahrzeuge und Anhänger	8'428.18	10'535.20
Schiffe	1'057'326.62	1'060'971.70
Mobile Sachanlagen	1'070'220.63	1'075'119.56
Software	25'385.15	26'405.42
Nutzungsrecht Hafen	38'015.00	41'895.00
Immaterielle Werte	63'400.15	68'300.42
<u>Anlagevermögen</u>	<u>1'226'452.03</u>	<u>1'231'630.98</u>
Aktiven	2'027'760.51	2'011'752.57

SailCom Genossenschaft

Bilanz

Passiven	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	59'068.69	73'982.41
Verbindlichkeiten gegenüber Genossenschafter (Segelkonti)	10'445.81	19'000.85
Erhaltene Anzahlungen von Dritten	6'905.00	1'200.00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	76'419.50	94'183.26
Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitenden	0.00	3'276.00
Verbindlichkeiten gegenüber MWST	8'816.98	0.00
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen	1'150.35	3'167.70
Schlüsseldepots	31'480.00	34'360.00
Verbindlichkeiten gegenüber ausgetretenen Genossenschafter	0.00	10'749.40
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	111'100.00	189'600.00
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	152'547.33	241'153.10
Noch nicht bezahlter Aufwand	38'897.20	29'034.97
Erhaltener Ertrag des Folgejahres	25'617.52	4'619.30
Passive Rechnungsabgrenzungen und kurzfr. Rückstellungen	64'514.72	33'654.27
<u>Kurzfristiges Fremdkapital</u>	<u>293'481.55</u>	<u>368'990.63</u>
Darlehen Genossenschafter	157'200.00	157'200.00
Verbindlichkeiten ggü. Dritten	45'500.00	0.00
<u>Langfristiges Fremdkapital</u>	<u>202'700.00</u>	<u>157'200.00</u>
<u>Fremdkapital</u>	<u>496'181.55</u>	<u>526'190.63</u>
Anteilscheinkapital	1'805'000.00	1'815'500.00
Reserve aus Kapitaleinlagen/Kapitalrückzügen	32'294.52	26'296.65
Gewinnvortrag/ -Verlustvortrag	-329'938.06	-376'309.53
Jahresgewinn	24'222.49	20'074.82
Bilanzgewinn / -Bilanzverlust	-305'715.56	-356'234.71
<u>Eigenkapital</u>	<u>1'531'578.96</u>	<u>1'485'561.94</u>
Passiven	2'027'760.51	2'011'752.57

SailCom Genossenschaft

Erfolgsrechnung

Ertrag	2023 CHF	2022 CHF
Nutzungsgebühren	351'844.94	382'651.11
Mitgliederbeiträge/Eintrittsgebühren	390'350.05	401'940.00
Diverser Ertrag	71'245.50	74'983.41
Erlösminderungen	3'032.02	-7'120.31
Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen	816'472.51	852'454.21
Betrieblicher Ertrag	816'472.51	852'454.21

Aufwand	2023 CHF	2022 CHF
Betriebskosten Schiffe fix	183'879.07	143'669.72
Betriebskosten Schiffe variabel	91'699.76	136'680.71
Aufwand Amtsträger Boote	30'356.02	34'277.43
Aufwand Handelswaren	925.49	0.00
Direkter Aufwand	306'860.34	314'627.86
<u>Bruttogewinn I</u>	<u>509'612.17</u>	<u>537'826.35</u>

SailCom Genossenschaft

Erfolgsrechnung

Aufwand	2023 CHF	2022 CHF
Personalaufwand	200'638.22	267'217.16
Personalaufwand	200'638.22	267'217.16
<u>Bruttogewinn II</u>	<u>308'973.95</u>	<u>270'609.19</u>
Raumaufwand	17'558.47	19'507.06
Sachversicherungen, Abgaben und Gebühren	10'608.61	6'757.25
Administrationsaufwand	8'420.23	8'972.23
Buchführung und Beratung	50'167.75	54'113.32
Verwaltungsaufwand	10'676.41	11'703.73
Informatikaufwand	25'561.72	19'449.78
Werbeaufwand	10'051.56	12'397.22
Sonstiger betrieblicher Aufwand	20'324.20	15'195.01
Übriger betrieblicher Aufwand	153'368.95	148'095.60
<u>Betriebserfolg vor Abschreibungen, Finanzerfolg und Steuern (EBITDA)</u>	<u>155'605.00</u>	<u>122'513.59</u>
Abschreibungen	124'184.12	127'127.40
Abschreibungen und Wertberichtigungen	124'184.12	127'127.40
<u>Betriebserfolg vor Finanzerfolg und Steuern (EBIT)</u>	<u>31'420.88</u>	<u>-4'613.81</u>
Finanzerfolg	6'582.66	4'995.48
Gewinne aus Veräusserung von Anlagevermögen	0.00	-67'897.87
<u>Betriebserfolg vor ausserordentlichen Positionen</u>	<u>24'838.22</u>	<u>58'288.58</u>
Ausserordentlicher und Periodenfremder Aufwand	1'213.05	65'896.16
Ausserordentlicher und Periodenfremder Ertrag	-6'790.02	-28'928.20
Ausserordentlicher Erfolg	-5'576.97	36'967.96
<u>Jahresgewinn oder Jahresverlust vor Steuern</u>	<u>30'415.19</u>	<u>21'320.62</u>
Direkte Steuern	6'192.70	1'245.80
Jahresgewinn	24'222.49	20'074.82

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

Im Vorjahr wurden Versicherungsprämien und Mieten für die Winterlager der Schiffe erstmals periodengerecht abgegrenzt. Aus dem Geschäftsjahr 2021 ergeben sich entsprechend keine Auflösungen von Rechnungsabgrenzungen. Die Vorjahreswerte fallen aus diesem Grund tiefer aus, im Vergleich zum Geschäftsjahr. Insbesondere betreffen dies die Positionen:

- Betriebskosten Schiffe fix
- Sachversicherungen, Abgaben und Gebühren

Erlösminderungen

Im Geschäftsjahr wurden diverse offene Debitoren aus den Geschäftsjahren bis 2021 bereinigt. Die verfallenen Gutschriften sowie Verluste betragen netto CHF 4'085.86. Neu werden Inkassospesen für Mahnungen fakturiert. Die Erlösminderungen fallen deshalb im Geschäftsjahr positiv aus.

Ziff. 3 Forderungen und Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten	31.12.2023	31.12.2022
gegenüber Sozialversicherungen	CHF 1'150.35	CHF 3'167.70
sämtliche Schlussrechnungen der Sozialversicherungen wurden abgerechnet und im Geschäftsjahr 2024 bezahlt.		

Ziff. 4 Nettoauflösung stiller Reserven

	2023	2022
Wesentliche Nettoauflösung stiller Reserven	CHF 0.00	CHF 0.00

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

Ausserordentlicher- und periodenfremder Ertrag in CHF	2023	2022
Versicherungsleistungen für Reparatur Schadenfall	6'790.00	0.00
Diverses	0.00	539.01
Korrektur Segelkonten und Guthaben ausgetretener Genossenschafter	0.00	13'373.38
Korrekturbuchungen aufgrund def. Schlussrechnungen Pensionskasse VJ	0.00	3'500.00
Rückbuchungen der Passive Rechnungsabgrenzungen aus dem Vorjahr	0.00	11'515.81
Total	6'790.00	28'928.20

Gesetzlich vorgeschriebene Angaben nach Art. 959c Obligationenrecht

Ausserordentlicher- und periodenfremder Aufwand in CHF	2023	2022
Diverses	0.00	300.00
MWST Differenzbuchung Vorjahre (</= 2021)	1'213.05 2)	54'873.26
Korrekturbuchungen Spesenkonto und Kontokorrente Vorjahre	0.00	5'646.60
Korrekturbuchungen aufgrund def. Schlussrechnungen Soz. Versicherungen VJ	0.00	1'187.20
Zinsaufwände aus Darlehen von Genossenschaftlern aus dem Vorjahr	0.00	2'839.10
Verluste Forderungen, Veränderung Wertberichtigungen	0.00	1'050.00
Total	1'213.05	65'896.16

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**

	2023	2022
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 2023 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

Ergebnisverwendung

SailCom Genossenschaft

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Bilanzerfolg		
Rechnungsvortrag	-329'938.06	-376'309.53
Unternehmungserfolg	24'222.50	20'074.82
Bilanzerfolg	<u>-305'715.56</u>	<u>-356'234.71</u>
Ergebnisverwendung		
Bilanzerfolg	-305'715.56	-356'234.71
Auflösung der Reserve aus Kapitaleinlagen/Kapitalrückzüge	32'294.52	26'296.65
Vortrag auf neue Rechnung	<u>-273'421.04</u>	<u>-329'938.06</u>
Anzahl Anteilscheine	18'050	18'155
Anteilscheinkapital		
Anteilscheinkapital Nominalwert	1'805'000.00	1'815'500.00
Reserve aus Kapitaleinlagen	32'294.52	26'296.65
Gewinnvortrag oder Verlustvortrag (-)	-305'715.56	-356'234.71
Eigenkapital	1'531'578.96	1'485'561.94
Wert pro Anteilschein		
Anteilscheinkapital Nominalwert	100.00	100.00
Reserve aus Kapitaleinlagen	1.79	1.45
Gewinnvortrag oder Verlustvortrag (-)	-16.94	-21.07
Wert Anteilschein	<u>84.85</u>	<u>80.38</u>