

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Generalversammlung der
Genossenschaft Caritas Markt, Neuenkirch

Revisionsbericht zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2023

(umfassend die Zeitperiode vom 01.01.2023 – 31.12.2023)

22. März 2024

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Generalversammlung der
Genossenschaft Caritas Markt, Neuenkirch

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der **Genossenschaft Caritas Markt** für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfpflicht der Revisionsstelle. Die eingeschränkte Revision der Vorjahresangaben ist von einer anderen Revisionsstelle vorgenommen worden. In ihrem Bericht vom 12. April 2023 hat diese eine nicht modifizierte Prüfungsaussage abgegeben

Für die Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten 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 kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER vermittelt und nicht dem schweizerischen Gesetz und Statuten entsprechen.

Kriens, 22. März 2024

Truvag Revisions AG

Christof Bättig
zugelassener Revisionsexperte
leitender Revisor

Jasmin Ursprung
zugelassene Revisionsexpertin

Beilagen:

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

Bilanz Caritas Markt FER 21

	per 31.12.2023	per 31.12.2022
Aktiven		
Flüssige Mittel	2'478'840.32	1'913'273.62
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	296'999.25	489'503.22
Forderungen übrige kurzfristige	134'383.85	135'510.75
Vorräte	491'545.71	356'708.13
Aktive Rechnungsabgrenzung	23'397.40	0.00
Total Umlaufvermögen	3'425'166.53	2'894'995.72
Anlagen und Einrichtungen	18'485.90	23'993.45
Übrige Sachanlagen	16'447.33	129'822.73
Finanzanlagen	400.00	400.00
Total Anlagevermögen	35'333.23	154'216.18
Total Aktiven	3'460'499.76	3'049'211.90
Passiven		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-697'575.63	-783'913.32
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-82'063.49	-91'464.95
Passive Rechnungsabgrenzung	-65'895.06	-113'126.55
Total kurzfristiges Fremdkapital	-845'534.18	-988'504.82
Fondskapital	-9'422.42	-9'422.42
Organisationskapital	-2'605'543.16	-2'051'284.66
Total Passiven	-3'460'499.76	-3'049'211.90
Gesamtergebnis	0.00	0.00

Erfolgsrechnung Caritas Markt FER21**Darstellung nach Umsatzkostenverfahren**

	2023	2022
Betrieblicher Ertrag und betriebliche Leistungserbringung		
Verkaufsertrag	10'764'428.00	9'890'742.21
Preisreduktionen / Rückvergütungen	-668'544.06	-595'338.68
Spenden	547'977.70	435'871.80
Dienstleistungen	0.00	0.00
Beiträge	347'000.00	431'000.00
<i>Mitgliederbeitrag Caritas Schweiz</i>	<i>75'000.00</i>	<i>75'000.00</i>
<i>Mitgliederbeiträge Regionale Caritas Organisa</i>	<i>250'000.00</i>	<i>250'000.00</i>
<i>Beiträge Caritas Schweiz</i>	<i>22'000.00</i>	<i>106'000.00</i>
Total betrieblicher Ertrag	10'990'861.64	10'162'275.33
Materialaufwand	-8'639'759.27	-8'265'047.82
Projektaufwand Einkaufsgutscheine	-85'374.02	-152'170.99
Unterstützung Läden	-145'627.05	-145'752.91
Personalaufwand	-917'651.88	-953'189.86
Reise- und Repräsentationsaufwand	-7'959.97	-23'120.74
Sachaufwand	-237'118.58	-203'614.59
Unterhaltskosten	-18'524.29	-10'448.80
Abschreibungen	-5'507.55	-5'507.55
Total Projektaufwand	-10'057'522.61	-9'758'853.26
Personalaufwand	-56'000.00	-56'000.00
Sachaufwand	-32'198.61	-26'184.58
Unterhaltskosten	-113'990.39	-114'152.44
Abschreibungen	-119'825.40	-145'024.50
Sammelaufwand	-58'215.08	-71'546.48
Total administrativer Aufwand	-380'229.48	-412'908.00
Betriebsergebnis	553'109.56	-9'485.93
Finanzerfolg und übriges Ergebnis		
Finanzertrag	1'148.94	15.60
Finanzaufwand	0.00	-43.22
Total Finanzergebnis	1'148.94	-27.62
übriger Ertrag	0.00	12'316.60
übriger Aufwand	0.00	-1'808.85
Total übriges Ergebnis	0.00	10'507.75
Jahresergebnis (vor Zuweisung an Fonds- und Organisationskapital)	554'258.50	994.20
Veränderung zweckgebundene Fonds (- = Zunahme / + = Abnahme)	0.00	0.00
Jahresergebnis (vor Zuweisung an Organisationskapital)	554'258.50	994.20

Geldflussrechnung 2023

	2023	2022
	CHF	CHF
Ergebnis (vor Zuweisung an Organisationskapital)	554'258.50	994.20
Veränderung des Fondskapitals	0.00	0.00
Abschreibungen	125'332.95	150'532.05
Nicht liquiditätswirksame Aufwendungen/Erträge	0.00	0.00
Zunahme (-) / Abnahme (+) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	192'503.97	-269'598.02
Zunahme (-) / Abnahme (+) übrige kurzfristige Forderungen	1'126.90	33'611.56
Zunahme (-) / Abnahme (+) Vorräte	-134'837.58	-28'041.28
Zunahme (-) / Abnahme (+) aktive Rechnungsabgrenzungen	-23'397.40	0.00
Zunahme (+) / Abnahme (-) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-86'337.69	100'520.66
Zunahme (+) / Abnahme (-) Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-9'401.46	33'425.07
Zunahme (+) / Abnahme (-) kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme (+) / Abnahme (-) passive Rechnungsabgrenzungen	-47'231.49	-308'367.56
Mittelfluss aus Betriebstätigkeit	572'016.70	-286'923.32
Investitionen (-) / Desinvestitionen (+) Sachanlagen	-6'450.00	-23'213.63
Investitionen (-) / Desinvestitionen (+) Beteiligungen	0.00	0.00
Investitionen (-) / Desinvestitionen (+) Wertschriften	0.00	0.00
Mittelfluss aus Investitionstätigkeit	-6'450.00	-23'213.63
Zunahme (+) / Abnahme (-) langfristiger Finanzverbindlichkeiten	0.00	1'000.00
Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	1'000.00
Total Mittelfluss	565'566.70	-309'136.95
Veränderung Flüssige Mittel		
Anfangsbestand Flüssige Mittel (01.01.)	1'913'272.62	2'222'409.57
Mittelfluss aus Betriebstätigkeit	572'016.70	-286'923.32
Mittelfluss aus Investitionstätigkeit	-6'450.00	-23'213.63
Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	1'000.00
Endbestand Flüssige Mittel 31.12.	2'478'840.32	1'913'272.62

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2023

Zweckgebundene Fonds	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge/ Verbrauch	Transfer	Schlussbestand
Fonds für Warenvergünstigung	-	-	-		-
Fonds für Anschaffungen u. Aufwendungen	9'422.42	-	-		9'422.42
Total zweckgebundene Fonds	9'422.42	-	-	-	9'422.42

Organisationskapital	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge/ Verbrauch	Transfer	Schlussbestand
Grundkapital					
Genossenschaftskapital	12'000.00	-	-	-	12'000.00
Total Grundkapital	12'000.00	-	-	-	12'000.00
Gebundenes Kapital					
Fonds für Warenverbilligung	-	543'677.70	-543'677.70		-
Fonds für a.o. Anschaffungen Läden	233'451.90	4'300.00	-145'627.05		92'124.85
Total Gebundenes Kapital	233'451.90	547'977.70	-689'304.75	-	92'124.85
Freies Kapital					
Erarbeitetes Kapital	1'805'832.76	820'451.91	-124'866.36		2'501'418.31
Total Freies Kapital	1'805'832.76	820'451.91	-124'866.36	-	2'501'418.31
Total Organisationskapital	2'051'284.66	1'368'429.61	-814'171.11	-	2'605'543.16

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2022

Zweckgebundene Fonds	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge/ Verbrauch	Transfer	Schlussbestand
Fonds für Warenvergünstigung	-	-	-		-
Fonds für Anschaffungen u. Aufwendungen	9'422.42	-	-		9'422.42
Total zweckgebundene Fonds	9'422.42	-	-	-	9'422.42

Organisationskapital	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge/ Verbrauch	Transfer	Schlussbestand
Grundkapital					
Genossenschaftskapital	11'000.00	1'000.00	-		12'000.00
Total Grundkapital	11'000.00	1'000.00	-	-	12'000.00
Gebundenes Kapital					
Fonds für Warenverbilligung	109'982.56	430'871.80	-540'854.36	-	-
Fonds für a.o. Anschaffungen Läden	374'204.81	5'000.00	-145'752.91	-	233'451.90
Total Gebundenes Kapital	484'187.37	435'871.80	-686'607.27	-	233'451.90
Freies Kapital					
Erarbeitetes Kapital	1'554'103.09	306'213.79	-54'484.32		1'805'832.76
Total Freies Kapital	1'554'103.09	306'213.79	-54'484.32	-	1'805'832.76
Total Organisationskapital	2'049'290.46	743'085.59	-741'091.59	-	2'051'284.66

Anhang Caritas Markt FER21

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER 21 und Kern FER und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (Prinzip "true and fair view"). Darüber hinaus entspricht die Jahresrechnung den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) und den Grundsätzen und Richtlinien der Stiftung ZEWO.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Flüssige Mittel	Kassenbestände, Bank- und Postkonto in Schweizer Franken
Forderungen RCO / Caritas Schweiz (nahestehende Organisationen)	Forderungen im Betrage von CHF 296'999.25 (Vorjahr CHF 489'503.22) werden zum Nominalwert bilanziert. Aufgrund der engen Zusammenarbeit wurde auf die Bildung eines Delkredere verzichtet.
Vorräte	Die Vorräte werden zum Einstandspreis abzüglich 20% bewertet. Gratisware wird mit dem Verkaufspreis abzüglich 25% Marge und abzüglich 20% Abschlag bewertet.
Anlagen	Sachanlagen sind zum Anschaffungswert abzüglich den betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen bilanziert. Nutzungsdauer Anlagen und Einrichtungen: Lagereinrichtungen: 10 Jahre Nutzungsdauer übrige Sachanlagen: Kassensystem 3 Jahre, Informatik und Telefonie 4 Jahre, ERP 5 Jahre, Büro und Fahrzeuge 5 Jahre
Fremdkapital	Verbindlichkeiten, Rückstellungen und Transitorische Passive werden zu Nominalwerten bilanziert. Die Rückstellungen berücksichtigen sämtliche am Bilanzstichtag erkennbaren wahrscheinlichen Verpflichtungen, deren Höhe und/oder Fälligkeit ungewiss sind.

Erläuterungen zur Bilanz

Forderungen	Es bestehen Forderungen nahestehender Organisationen im Betrage von CHF 282'943.60 (Vorjahr CHF 476'117.37)
Forderungen übrige	Hier handelt es sich um Guthaben aus Mehrwertsteuer, Mietzinsdepot, Jahresabrechnung Sozialversicherungen, Kontokorrent Guthaben zu Caritas Schweiz im Betrage von CHF 2'539.69 (Vorjahr CHF 2'550.50) und Verrechnungssteuerguthaben CHF 367.63 (Vorjahr CHF 0.00)
Vorräte	Der bilanzierte Wert der Gratisware per 31.12.23 beträgt 84'161.65 (Vorjahr CHF 79'227.54).
Anlagen und Einrichtungen	Anschaffungen unter CHF 5'000 werden direkt der Betriebsrechnung als Aufwand belastet.
übrige Sachanlagen	Anschaffungen unter CHF 5'000 werden direkt der Betriebsrechnung als Aufwand belastet.
Finanzanlagen	Anteilscheine der Raiffeisenbank in CHF
Verbindlichkeiten	Es bestehen Verbindlichkeiten nahestehender Organisationen im Betrage von CHF 65'691.50 (Vorjahr CHF 147'729.05)
Rückstellungen	Es wurden keine Rückstellungen gebildet.
passive Rechnungsabgrenzung	a) Rückvergütungen an Läden CHF 0.00 (Vorjahr CHF 0.00) b) Vorauszahlungen CHF 0.00 (Vorjahr CHF 0.00) c) übrige TP CHF 65'895.06 (Vorjahr CHF 113'126.55)
Kapital	siehe Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Erläuterungen zur Jahresrechnung

Verkaufserträge	Transaktionen mit nahestehenden Organisationen: 97.2% der Ware wurde an die RCO verkauft (Vorjahr 98.3%).
Spendenerträge	Es handelt sich um Spenden von Privatpersonen, Kirchgemeinden, Unternehmen und Stiftungen.
Materialaufwand	Ware mit einem Verkaufswert von CHF 1'406'753 (Vorjahr CHF 1'619'707) konnte gratis bezogen werden. Dies entspricht 13.1% der verkauften Ware. Diese Naturalspenden werden in der Betriebsrechnung nicht erfasst, der Marktwert der geschenkten Ware beträgt ca CHF 1'105'402 (Vorjahr CHF 1'313'357)
Personalaufwand	Für den Caritas Markt arbeiten 12 Personen mit Total 1100 Stellenprozenten (inkl. Lernende)
administrativer Aufwand	Die Ermittlung des administrativen Aufwandes erfolgt in Übereinstimmung mit der "Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwandes" der ZEWO.
unentgeltliche Leistungen	2023 wurden keine unentgeltliche Arbeitsstunden geleistet.

Erfassung von Erträgen

Verkaufserträge	werden zum Zeitpunkt der Leistungserbringung erfasst
Preisreduktionen/Rückvergütungen	werden in der Periode, in welcher die Warenlieferung erfolgt, erfasst
Spenden	werden in diejenige Periode gebucht, für die der Spendenaufruf gilt
Beiträge	werden periodengerecht erfasst
Dienstleistungen	werden zum Zeitpunkt der Leistungserbringung erfasst

weitere Angaben

Mietverbindlichkeiten	Es bestehen nicht bilanzierte Mietverbindlichkeiten in Höhe von CHF 669'560
Entschädigung an leitende Organe	Der Verwaltungsrat bezieht kein Honorar.
Entschädigung an die Geschäftsleitung	Da die Geschäftsleitung nur aus einer Person besteht, wird auf die Offenlegung verzichtet.
Genehmigung	Die Jahresrechnung 2023 wird am 17.04.2024 durch den Verwaltungsrat genehmigt.