

**Verein axisBildung
Zürich**

**Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung**

Jahresrechnung 2019/2020

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an die Mitgliederversammlung des Vereins **axisBildung, Zürich**

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung und Anhang) des Vereins axisBildung für das am **31. Juli 2020** abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung 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 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 bei dem geprüften Verein 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 nicht Gesetz und Statuten entspricht.

Winterthur, 5. November 2020

Consultive Revisions AG

Christian Jost
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Jonas Dähler
Zugelassener Revisionsexperte

Beilage:

- Jahresrechnung 2019/20 (Bilanz, Betriebsrechnung und Anhang)

Bilanz

	Erläuterungen	31.07.2020	31.07.2019
		CHF	CHF
AKTIVEN			
Flüssige Mittel		3 588 540	3 600 751
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		725 714	661 533
Übrige kurzfristige Forderungen		33 678	50 653
Aktive Rechnungsabgrenzungen		21 820	47 231
Umlaufvermögen		4 369 753	4 360 168
Finanzanlagen	1	138 087	85 851
Beteiligungen		1	170 000
Sachanlagen	2	28 801	30 901
Anlagevermögen		166 889	286 752
TOTAL AKTIVEN		4 536 642	4 646 920
PASSIVEN			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3	35 829	7 378
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	4	0	110 200
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	5	14 759	41 369
Passive Rechnungsabgrenzungen	6	127 726	246 158
Kurzfristiges Fremdkapital		178 314	405 105
Zweckgebundene Fonds	7	1 732 707	1 682 581
Total Fremdkapital (inkl. zweckgebundene Fonds)		1 911 021	2 087 686
Vereinskapital		824 919	769 678
Ausgleichsfonds	8	1 744 975	1 734 315
Jahresergebnis		55 727	55 241
Vereinsvermögen		2 625 621	2 559 234
TOTAL PASSIVEN		4 536 642	4 646 920

Erfolgsrechnung vom 1. August bis 31. Juli

	Erläuterungen	2019/2020	2018/2019
		CHF	CHF
Erlös aus Lieferungen und Leistungen	9	8 563 998	7 778 745
Beiträge und freie Spenden		7 250	7 430
Zweckgebundene Spenden		18 090	212 001
Erlösminderungen (Bildung Bildungsrückstellung)		(85 660)	(77 787)
Auflösung Rückstellungen (nicht verwendete Bildungsprozent)		42 862	16 492
Total Betriebsertrag		8 546 540	7 936 881
Dienstleistungs- und Projektaufwand		(6 770 277)	(6 481 253)
Aufwendungen via Ausgleichsfonds		(69 340)	(68 640)
Bruttogewinn I		1 706 923	1 386 987
Personalaufwand		(1 234 447)	(1 178 022)
Bruttogewinn II		472 476	208 965
Raumaufwand		(76 360)	(76 248)
Unterhalt / Reparaturen / Ersatz		(288)	(338)
Versicherungen und Abgaben		(4 105)	(4 220)
Energie- und Entsorgungsaufwand		(2 701)	(2 675)
Verwaltungs- und Informatikaufwand		(88 084)	(89 386)
Werbeaufwand		(21 926)	(53 814)
Übriger betrieblicher Aufwand		(193 464)	(226 681)
Betriebsergebnis vor Zinsen, Nebenerfolgen und Abschr. (EBITDA)		279 012	(17 716)
Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens	10	(189 420)	(15 694)
Betriebsergebnis vor Zinsen und Nebenerfolgen (EBIT)		89 593	(33 410)
Finanzertrag		1 039	1 171
Finanzaufwand		(211)	(139)
Betriebsfremder Ertrag	11	3 636	15 940
Betriebsfremder Aufwand	12	0	(12 373)
Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag	13	22 456	317 999
Jahresergebnis vor Fondsveränderung		116 513	289 188
Entnahme zweckgebundene Fonds	7	291 364	569 413
Zuweisung zweckgebundene Fonds	7	(341 490)	(762 001)
Entnahme Ausgleichsfonds	8	69 340	68 640
Zuweisung Ausgleichsfonds	8	(80 000)	(110 000)
Jahresergebnis		55 727	55 241

Anhang zur Jahresrechnung

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Bestimmungen des Schweizer Rechnungslegungsrechtes (32. Titel des Obligationenrechts) erstellt. Das Schweizer Rechnungslegungsrecht sieht im Grundsatz die Bewertung zum Niederstwertprinzip vor. Zusätzlich besteht jedoch die Möglichkeit zu Wiederbeschaffungszwecken oder zur Sicherung des dauernden Gedeihens des Unternehmens zusätzliche Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen vorzunehmen oder nicht mehr begründete Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen nicht aufzulösen. Die Bildung solcher Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen erfolgt still. Wird jedoch das erwirtschaftete Ergebnis durch eine Nettoauflösung solcher Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen wesentlich günstiger dargestellt, so muss der Betrag dieser Nettoauflösung im Anhang offengelegt werden.

Die wesentlichen angewandten Bewertungsgrundsätze, welche nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind oder wo Wahlmöglichkeiten vorliegen, sind nachfolgend beschrieben:

- Die Abschreibungen auf dem Anlagevermögen erfolgen im Grundsatz nach der degressiven Methode.

Angaben, Aufschlüsselungen und Erläuterungen zu Positionen der Jahresrechnung

1 Finanzanlagen	31.07.2020	31.07.2019
Wertschriften	500	500
Mietkautionen	16 811	16 808
Darlehen gegenüber Verbundbetrieben	120 777	68 544
	138 087	85 851
2 Sachanlagen	31.07.2020	31.07.2019
Betriebseinrichtungen, Mobiliar	21 501	22 501
EDV	7 300	8 400
	28 801	30 901
3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	31.07.2020	31.07.2019
gegenüber Dritten	13 029	7 378
gegenüber Verbundbetrieben	22 800	0
	35 829	7 378
4 Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	31.07.2020	31.07.2019
gegenüber Dritten (Rückzahlung Darlehen < 1 Jahr)	0	108 200
gegenüber Mitgliedern (Rückzahlung Darlehen < 1 Jahr)	0	2 000
	0	110 200

Sämtliche Darlehen wurden im Berichtsjahr abgelöst. Davon durften CHF 7'200 als Spenden vereinnahmt werden.

Anhang zur Jahresrechnung

5 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	31.07.2020	31.07.2019
gegenüber Dritten	14 759	28 369
gegenüber Dritten (Rückzahlung zinslose Darlehen < 1 Jahr)	0	13 000
	14 759	41 369
6 Passive Rechnungsabgrenzungen	31.07.2020	31.07.2019
gegenüber Dritten	40 476	45 713
gegenüber Verbundbetrieben	1 955	5 283
gegenüber Organen und Nahestehenden	5 000	5 000
gegenüber Tochtergesellschaften	5 100	123 090
gegenüber Personal (Abgrenzungen 13. Monatslohn / Ferien/Üz)	75 195	67 072
	127 726	246 158
7 Zweckgebundene Fonds	31.07.2020	31.07.2019
Bestand zu Beginn des Geschäftsjahres	1 682 581	1 309 994
Zuweisung zweckgebundene Spenden	18 090	212 001
Einlage nicht mehr benötigte Rückstellung	0	180 000
zweckgebundene Verwendung	(291 364)	(569 413)
spezifische Einlagen zulasten der Betriebsrechnung	323 400	550 000
Bestand am Ende des Geschäftsjahres	1 732 707	1 682 581
8 Ausgleichsfonds	31.07.2020	31.07.2019
Vermögen zu Beginn des Geschäftsjahres	1 734 315	1 692 955
Zuweisung in Ausgleichsfonds	80 000	110 000
Entnahmen aus Ausgleichsfonds	(69 340)	(68 640)
Bestand am Ende des Geschäftsjahres	1 744 975	1 734 315
9 Erlös aus Lieferungen und Leistungen	2019/2020	2018/2019
Taggelder inkl. Verpflegungsertrag	8 342 335	7 509 236
Coaching- und Beratungserträge	170 910	222 580
Diverse Erträge, Beiträge SVA und BBF, ÜK-Rückzahlungen	50 753	46 929
	8 563 998	7 778 745
10 Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Anlagevermögen	2019/2020	2018/2019
Wertberichtigungen auf Finanzanlagen und Beteiligungen	(177 499)	0
Abschreibung auf mobile Sachanlagen	(11 921)	(15 694)
	(189 420)	(15 694)

Anhang zur Jahresrechnung

11 Betriebsfremder Ertrag	2019/2020	2018/2019
Mieteinnahmen Liegenschaft	0	15 940
Ertrag aus Abschluss Verkauf Liegenschaft	3 636	0
	3 636	15 940

Beim Verkauf der Liegenschaft im 2018 wurden noch ausstehende Aufwendungen geschätzt und abgegrenzt. Die effektiven Aufwendungen fielen tiefer aus, weshalb sich per Saldo ein Ertrag ergibt.

12 Betriebsfremder Aufwand	2019/2020	2018/2019
Hypothekar- und Darlehenszinsen	0	(1 558)
Liegenschaftsunterhalt	0	(9 915)
Liegenschaftssteuern	0	(900)
	0	(12 373)

Erläuterungen zu ausserordentlichen, einmaligen oder periodenfremden Positionen der Erfolgsrechnung

13 Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag	2019/2020	2018/2019
Überschuss aus Liquidation Neuhof Bachs AG	4 332	0
Ausbuchung alte Gutscheine ex Neuhof	0	5 569
Gewinn aus Verkauf Liegenschaft & Maschinen	0	312 430
Ausbuchung ausstehende Zinsbons	18 124	0
	22 456	317 999

Nettoauflösung stiller Reserven	2019/2020	2018/2019
Mit dem Verkauf der Liegenschaft inkl. Maschinen gelangten folgende Bewertungsreserven zur Auflösung:	0	106 000

Anzahl Mitarbeiter	2019/2020	2018/2019
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt (Mitarbeiter)	< 10	< 10
Anzahl Lernende mit Lohnbezug durch axisBildung im Jahresdurchschnitt	> 10 und < 50	> 10 und < 50
Gesamtanzahl Lernende mit und ohne Lohnbezug durch axisBildung	> 100 und < 200	> 100 und < 200

Anhang zur Jahresrechnung

Beteiligungen

	31.07.2020	31.07.2019
Bäckerei Neuhof GmbH, Stammkapital CHF 20'000		
Betrieb einer Bäckerei mit besonderer Beachtung einer sozialen und ökologischen Verantwortung.		
Bilanzwert in CHF	1	170 000
Kapitalanteil in %	100	100
Stimmenanteil in %	100	100

Sonstige Angaben

	31.07.2020	31.07.2019
Verbindlichkeiten aus Mietverträgen (feste Laufzeit noch bis 31.12.2020)	28 000	95 200
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	8 571	7 989