ODG Ostschweizerische Diabetes-Gesellschaft, St. Gallen
Jahresrechnung 2023

Bericht des Wirtschaftsprüfers

Audit Suisse AG
Vadianstrasse 59, CH-9000 St. Gallen
info@auditsuisse.ch, www.auditsuisse.ch
EXPERTsuisse zertifiziertes Unternehmen, Mitglied TREUHAND SUISSE
Member of PREMIER INTERNATIONAL

AUDIT SUISSE

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

St. Gallen, 28. Februar 2024

Auftragsgemäss haben wir eine Review der Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der **ODG Ostschweizerische Diabetes-Gesellschaft** für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Review-Pflicht 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, aufgrund unserer Review einen Bericht über die Jahresrechnung abzugeben.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910 „Review (prüferische Durchsicht) von Abschlüssen". 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 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 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

Beilage:

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

Ostschweizerische Diabetes Gesellschaft, St. Gallen

BILANZ per 31. Dezember 2023

AKTIVEN	**31.12.2023 CHF**	**%**	**31.12.2022 CHF**	**%**
Umlaufsvermögen				
Flüssige Mittel	145'122.93	12.1%	251'169.23	21.9%
Wertschriften	779'025.50	65.2%	712'767.05	62.1%
Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	102'237.75	8.6%	74'141.00	6.5%
Andere Forderungen	7'258.80	0.6%	7'104.25	0.6%
Vorräte	77'200.00	6.5%	50'000.00	4.4%
Angefangene Arbeiten	56'295.55	4.7%	35'060.90	3.1%
Aktive Rechnungsabgrenzung	840.00	0.1%	1'340.00	0.1%
Total Umlaufsvermögen	**1'167'980.53**	**97.8%**	**1'131'582.43**	**98.5%**
Anlagevermögen				
Sachanlagen	26'720.00	2.2%	16'950.00	1.5%
Total Anlagevermögen	**26'720.00**	**2.2%**	**16'950.00**	**1.5%**
TOTAL AKTIVEN	**1'194'700.53**	**100.0%**	**1'148'532.43**	**100.0%**
PASSIVEN				
Kurzfristige Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	19'127.64	1.6%	12'716.79	1.1%
Passive Rechnungsabgrenzung	52'616.68	4.4%	83'768.33	7.3%
Total kurzfristige Verbindlichkeiten	**71'744.32**	**6.0%**	**96'485.12**	**8.4%**
Langfristige Finanzverbindlichkeiten				
Bank Festdarlehen	100'000.00	8.4%	100'000.00	8.7%
Total Langfristige Finanzverbindlichkeiten	**100'000.00**	**8.4%**	**100'000.00**	**8.7%**
Fondskapital				
Fonds Kinderlager	12'310.00	1.0%	12'310.00	1.1%
Total Fondskapital	**12'310.00**	**1.0%**	**12'310.00**	**1.1%**
Organisationskapital				
Erarbeitetes freies Kapital	797'184.31	66.7%	939'988.99	81.8%
Wertschwankungsreserve Wertschriften	155'805.00	13.0%	142'553.00	12.4%
Jahresergebnis z.G. Freies Kapital	57'656.90	4.8%	-142'804.68	-12.4%
Total Organisationskapital	**1'010'646.21**	**84.6%**	**939'737.31**	**81.8%**
TOTAL PASSIVEN	**1'194'700.53**	**100.0%**	**1'148'532.43**	**100.0%**

Ostschweizerische Diabetes Gesellschaft, St. Gallen

BETRIEBSRECHNUNG

	2023		2022	
BETRIEBSERTRAG	**CHF**		**CHF**	**%**
Ertrag aus Sammelaktionen				
Spenden	14'056.20	0.6%	30'009.70	1.3%
Beiträge	118'151.70	4.9%	88'981.40	3.9%
BSV Beitrag aus Unterleistungsvertrag	77'415.50	3.2%	121'435.65	5.3%
Kantonsbeiträge	14'000.00	0.6%	0.00	0.0%
Total Ertrag aus Sammelaktionen	**223'623.40**	**9.3%**	**240'426.75**	**10.5%**
Übriger Betriebsertrag				
Ertrag aus erbrachten Leistungen	947'061.51	39.3%	820'839.30	36.0%
Handels- und Warenertrag	1'212'796.37	50.3%	1'187'638.08	52.1%
Kurse, Honorare, übrige Dienstleistungen	27'449.04	1.1%	30'087.09	1.3%
Total übriger Betriebsertrag	**2'187'306.92**	**90.7%**	**2'038'564.47**	**89.5%**
TOTAL BETRIEBSERTRAG	**2'410'930.32**	**100.0%**	**2'278'991.22**	**100.0%**
BETRIEBSAUFWAND				
Direkter leistungsbezogener Aufwand				
Direkter Materialaufwand	1'095'422.19	45.6%	1'065'054.73	46.7%
Personalaufwand	825'119.73	34.3%	754'332.05	33.1%
Reise- und Repräsentationsaufwand	4'062.83	0.2%	6'209.38	0.3%
Sachaufwand	196'014.77	8.2%	187'843.72	8.2%
Unterhaltskosten	36'131.61	1.5%	26'128.54	1.1%
Abschreibungen	7'502.24	0.3%	4'829.94	0.2%
Total direkter leistungsbezogener Aufwand	**2'164'253.38**	**90.1%**	**2'044'398.35**	**89.6%**
Administrativer Aufwand				
Personalaufwand	189'707.07	7.9%	195'741.03	8.6%
Reise- und Repräsentationsaufwand	918.07	0.0%	1'568.52	0.1%
Sachaufwand	37'764.17	1.6%	32'648.95	1.4%
Unterhaltskosten	8'164.54	0.3%	6'600.17	0.3%
Abschreibungen	1'695.26	0.1%	1'220.06	0.1%
Total administrativer Aufwand	**238'249.10**	**9.9%**	**237'778.74**	**10.4%**
TOTAL BETRIEBSAUFWAND	**2'402'502.48**	**100.0%**	**2'282'177.09**	**100.0%**
BETRIEBSERGEBNIS	**8'427.84**		**-3'185.87**	

Ostschweizerische Diabetes Gesellschaft, St. Gallen

BETRIEBSRECHNUNG

	2023 CHF	2022 CHF
Finanzergebnis		
Finanzertrag	115’062.20	32’735.06
Finanzaufwand und betriebsfremder Aufwand	-52’581.14	-200’244.87
Total Finanzergebnis	**62’481.06**	**-167’509.81**
Übriges Ergebnis		
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
Total übriges Ergebnis	**0.00**	**0.00**
JAHRESERGEBNIS O. FONDSERGEBNIS	**70’908.90**	**-170’695.68**
Veränderung zweckgebundene Fonds		
Verwendung Fonds Ferienlager	0.00	0.00
Total Veränderung zweckgebundene Fonds	**0.00**	**0.00**
JAHRESERGEBNIS VOR ZUWEISUNG	**70’908.90**	**-170’695.68**
Zuweisung (-)/Entnahme (+) Organisationskapital	**-57’656.90**	**142’804.68**
Zuweisung (-)/Entnahme (+) Wertschwankungsreserve	**-13’252.00**	**27’891.00**
Zuweisung (-)/Entnahme aus zweckgebundene Fonds	**0.00**	**0.00**
JAHRESERGEBNIS NACH ZUWEISUNG	**0.00**	**0.00**

Geldflussrechnung 2023

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

	2023	2022
Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis	*70'909*	*-170'696*
Abschreibungen	9'198	6'050
Nicht real. Gewinne / Verluste Wertschriften	-66'258	139'455
Zunahme (-) Abnahme (+) Forderungen	-28'097	851
Zunahme (-) Abnahme (+) andere kfr. Forderungen	-155	1'281
Zunahme (-) Abnahme (+) Vorräte	-27'200	-14'400
Zunahme (-) Abnahme (+) Angefangene Arbeiten	-21'235	-13'496
Zunahme (-) Abnahme (+) übr. Umlaufsvermögen	500	230
Zunahme (+) Abnahme (-) Verbindlichkeiten	6'411	-16'194
Zunahme (+) Abnahme (-) übr. kfr. Fremdkapital	-31'152	14'961
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	***-87'079***	***-51'958***
Investitionstätigkeit		
Investition in Mobiliar u. Einrichtungen	-18'968	0
Investition in EDV-Anlagen	0	0
Investition in finanzielles Anlagevermögen	0	0
Desinvestition in finanzielles Anlagevermögen	0	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	***-18'968***	***0***
Finanzierungstätigkeit		
Zunahme (+) Abnahme (-) Bank Festdarlehen	0	0
Zunahme (+) Abnahme (-) Fonds Kinderlager	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	***0***	***0***
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	***-106'046***	***-51'958***
Veränderung Flüssige Mittel		
Anfangsbestand Flüssige Mittel	251'169	303'127
Endbestand Flüssige Mittel	145'123	251'169
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	***-106'046***	***-51'958***

Ostschweizerische Diabetes Gesellschaft, St. Gallen

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2023

Fondskapital
Fonds Ferienlager

Bestand 01.01.2023	12’310.00
Zuweisung 2023	0.00
Verwendung 2023	0.00
Bestand 31.12.2023	**12’310.00**

Organisationskapital

	Erarbeitetes freies Kapital	Wertschwankungs-reserve Wertschriften	Total Organisations-kapital
Bestand 01.01.2023	797’184.31	142’553.00	939’737.31
Zuweisung 2023	57’656.90	13’252.00	70’908.90
Verwendung 2023	0.00	0.00	0.00
Bestand 31.12.2023	**854’841.21**	**155’805.00**	**1’010’646.21**

Ostschweizerische Diabetes Gesellschaft, St. Gallen

ANHANG zur Jahresrechnung 2023

Grundsätze der Buchführung und Rechnungslegung
Die Rechnungslegung 2023 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).

Methode zur Berechnung der Kostenstruktur
Zur Berechnung der Kostenstruktur wurde die Zewo-Methode angewendet

Bewertungsgrundsätze und Erläuterungen

Flüssige Mittel
Die flüssigen Mittel sind zum Nominalwert bewertet und beinhalten Kassabestände (CHF 1'350.05, Vj. CHF 464.25), Postguthaben (CHF 24'292.18, Vj. CHF 4'871.78) und Bankguthaben (CHF 119'480.70, Vj. CHF 245'833.20) 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 31.12.2023 auf CHF 779'025.50 (Vorjahr CHF 712'767.05). Das Depot hat einen nicht realisierten Kursgewinn von CHF 66'258.45 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 2023 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 2023 CHF 6'900.00 (Vj. CHF 9'550.00).
Bei den anderen Forderungen (CHF 7'258.80, Vj. CHF 7'104.25) 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 2024 CHF 840.00.

Im Vorjahr wurden aktive Rechnungsabgrenzungen im Umfang von CHF 1'340.00 gebucht.

Sachanlagen
Die Sachanlagen sind zu Anschaffungskosten abzüglich betriebswirtschaftlicher Abschreibungen bewertet. Im Geschäftsjahr 2023 wurden Anschaffungen in Mobiliar und den Einrichtungen im Wert von CHF 18'967.50 getätigt (Vj. CHF 0.00).
In die EDV erfolgten keine Investitionen (Vj. CHF 0.00).
Die weitere geschätzte Nutzungsdauer der Sachanlagen beträgt:

für Mobiliar und Einrichtungen	3 Jahre
für IT	2 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 19'127.64 (Vj. CHF 12'716.79).
Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beeinhalten unter anderem folgende Verpflichtungen (in CHF)

- Materialeinkauf	6'833.05
- Sozialversicherungen	3'926.80
- Diverses	1'837.85
- MWST	6'529.94

Passive Rechnungsabgrenzung

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

- Ferien- und Überzeit-Abgrenzung	32'780.33
- Revision	3'000.00
- bereits für 2024 einbezahlte Mitgliederbeiträge	1'280.00
- Diverse Abgrenzungen	15'556.35

Die passive Rechnungsabgrenzung betrug im Vorjahr CHF 83'768.33.

Ertrag aus Unterleistungsvertrag BSV

Die Vergütung der Schweizerischen Diabetes-Gesellschaft im Rahmen des Leistungsvertrages mit dem BSV - öffentliche Beiträge betrug CHF 77'415.50 (Vj. CHF 121'435.65).

Spenden

Im Berichtsjahr durfte die Gesellschaft Spenden in der Höhe von CHF 14'056.20 (Vj. CHF 30'009.70) entgegennehmen.

Personal/Organe

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

Geschäftsleitung	2023	2022
- Bruttolohn	132'450.00	130'000.00
- Repräsentationsspesen pauschal	6'000.00	6'000.00
Vorstand		
- Honorar Präsident	3'236.00	3'236.00
- Honorar Kassier	5'967.45	5'105.85

Transaktionen mit der Schweizerischen Diabetes-Gesellschaft

Im Geschäftsjahr 2023 wurden an die SDG vergütet:	2023	2022
- Umsatzabgabe	7'355.15	8'359.95
- Abgabe D-Journal	14'549.90	13'409.55
- Abgabe SDG	11'476.00	10'811.00
- ZEWO Beitrag	323.10	323.10

Aufwand für Mittelbeschaffung

Versand Mitgliederrechnungen	1300 Rechnungen à CHF 2.00	2'600.00
Druckkosten Flyer Mitglieder		1'623.60
Personalkosten (Schätzung)	Mittelbeschaffung Spenden/Gönner/Mitglieder	2'000.00
Geschätzter Aufwand im 2023 für die Mittelbeschaffung		6'223.60
Im 2022 betrug der geschätzte Aufwand für Mittelbeschaffung		4'100.00

Finanzergebnis (in CHF)

	2023	2022
Zins- und Dividendenertrag	23'087.75	22'714.55
Realisierte Kursgewinne	5'697.82	885.95
Nicht realisierte Kursgewinne	86'276.63	9'134.56
Total Finanzertrag	115'062.20	32'735.06
Zinsaufwand	1'950.00	1'050.00
Bankspesen	13'834.94	14'171.02
Realisierte Kursverluste	2'299.45	26'701.80
Nicht realisierte Kursverluste	34'496.75	158'322.05
Total Finanzaufwand	52'581.14	200'244.87
Total Finanzergebnis	62'481.06	-167'509.81

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es gab keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag vom 31. Dezember 2023, welche zusätzliche Angaben oder Anpassungen der Jahresrechnung erfordern würden.