

An die Generalversammlung der

Kinderhospiz Flamingo AG

Seefeldstrasse 19
8008 Zürich

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2024 nach Swiss GAAP FER

(umfassend die Zeitperiode vom 05.12.2022 bis 30.06.2024)

11. Oktober 2024
21414465/fah/ros

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Generalversammlung der

Kinderhospiz Flamingo AG, Zürich

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Kinderhospiz Flamingo AG für das den Zeitraum vom 5. Dezember 2022 bis 30. Juni 2024 umfassende erste Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Jahresrechnung ist der Verwaltungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen. Ein Mitarbeitender unserer Gesellschaft hat im Berichtsjahr bei der Buchführung mitgewirkt. An der eingeschränkten Revision war er nicht beteiligt.

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 Swiss GAAP FER vermittelt. Ferner sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht.

Aarau, 11. Oktober 2024

BDO AG

Thomas Schärer

Zugelassener Revisionsexperte

ppa. Fabian Hüsser

Leitender Revisor

Zugelassener Revisionsexperte

Beilagen
Jahresrechnung

Bilanz

		30.06.2024
	Ref.	CHF
Aktiven		
Flüssige Mittel	1	447'406.96
Sonstige kurzfristige Forderungen	2	228'336.36
Aktive Rechnungsabgrenzungen	3	23'592.50
Umlaufvermögen		699'335.82
Sachanlagen (Liegenschaft in Bau)	4.1	3'956'868.43
Finanzanlagen	4.2	8'820'000.00
Anlagevermögen		12'776'868.43
Aktiven		13'476'204.25
Passiven		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5	806'211.52
Sonstige kfr. Verbindlichkeiten geg. Muttergesellschaft	6	3'362.25
Passive Rechnungsabgrenzungen	7/8	23'211.30
Kurzfristige Verbindlichkeiten		832'785.07
Fremdkapital		832'785.07
Fonds Projekt Kinderhospiz Flamingo		9'874'077.83
Zweckgebundene Fonds		9'874'077.83
Fondskapital	9	9'874'077.83
Aktienkapital		3'000'000.00
Gewinnvortrag		0.00
Jahresergebnis vor Zuweisung Organisationskapital		-230'658.65
Freies Kapital		-230'658.65
Organisationskapital	10	2'769'341.35
Passiven		13'476'204.25

Betriebsrechnung

		2022/24
	Ref	CHF
Erhaltene Zuwendungen zweckgebunden		9'990'359.83
Erhaltene Zuwendungen	11	9'990'359.83
Betriebsertrag		9'990'359.83
Lohnaufwand		-276'739.70
Sozialversicherungsaufwand		-37'081.30
Übriger Personalaufwand		-4'698.30
Personalaufwand		-318'519.30
Betriebsaufwand		-10'885.15
Verwaltungsaufwand		-47'767.66
Werbeaufwand		-3'852.09
Sachaufwand		-62'504.90
Betriebsaufwand	12	-381'024.20
Betriebsergebnis		9'609'335.63
Finanzerträge		35'333.55
Finanzaufwand		-1'250.00
Finanzerfolg		34'083.55
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		9'643'419.18
Zuweisung Fondskapital		-9'874'077.83
Veränderung Fondskapital		-9'874'077.83
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital		-230'658.65
Zuweisung Organisationskapital		230'658.65
Veränderung Organisationskapital		230'658.65
Jahresergebnis nach Zuweisung Organisationskapital		0.00

Geldflussrechnung

	2022/24
	CHF
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital	-230'658.65
Zuweisungen an Fondskapital zweckgebunden	9'874'077.83
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	-228'336.36
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen	-23'592.50
Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten	809'573.77
Veränderung passive Rechnungsabgrenzung	23'211.30
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	10'224'275.39
Investitionen immobile Sachanlagen	-3'956'868.43
Investitionen Finanzanlagen	-18'470'000.00
Rückzahlungen Finanzanlagen	9'650'000.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-12'776'868.43
Rückzahlung Finanzverbindlichkeiten	-
Aufnahme Finanzverbindlichkeiten	-
Liberierung Aktienkapital/Kapitalerhöhung	3'000'000.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	3'000'000.00
Veränderung Flüssige Mittel	447'406.96
Nachweis Geldfluss	
Anfangsbestand an flüssigen Mitteln 05.12.2022	0.00
Endbestand an flüssigen Mitteln 30.06.2024	447'406.96
Zunahme an Zahlungsmitteln	447'406.96

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Zweckgebundenes Fondskapital

2022/2024	Saldo per 05.12.2022 CHF	Zuweisungen CHF	Entnahmen CHF	Saldo per 30.06.2024 CHF
Projekt Kinderhospiz Flamingo	0.00	9'874'077.83	0.00	9'874'077.83
Zweckgebundenes Fondskapital	0.00	9'874'077.83	0.00	9'874'077.83

Organisationskapital

2022/2024	Saldo per 05.12.2022 CHF	Zuweisungen CHF	Entnahmen CHF	Saldo per 30.06.2024 CHF
Aktienkapital (1)	500'000.00	2'500'000.00		3'000'000.00
Freies Kapital	0.00	-230'658.65	0.00	-230'658.65
Organisationskapital	500'000.00	2'269'341.35	0.00	2'769'341.35

1) Kapitalerhöhung

ANHANG

Rechnungslegungsgrundsätze

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. Die Rechnungslegung erfolgt in Übereinstimmung mit der Fachempfehlung zur Rechnungslegung Swiss GAPP FER (Kern-FER und FER 21) und entspricht dem Schweizerischen Obligationenrecht sowie den Bestimmungen der Statuten. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view). Die Gesellschaft ist steuerbefreit.

Gesellschaftszweck

Die Gesellschaft wurde am 5. Dezember 2022 gegründet. Das 1. Geschäftsjahr endet am 30.06.2024
Die Gesellschaft bezweckt den Betrieb von Kinderhospizen in Gesellschaften, in welchen die folgenden Leistungen erbracht werden: die Betreuung von lebensbedrohlichen oder unheilbar erkrankten Kindern, Jugendlichen und jungen Erwachsenen in pflegerischer und schulisch-pädagogischer Hinsicht, die Betreuung der betroffenen Familien einschliesslich Trauerbegleitung und der Betreuung über den Tod der verstorbenen Person hinaus. Die Gesellschaft wird wie folgt finanziert: Spenden der Stiftung Kinderhospiz Schweiz, Spenden von Dritten, Beiträge von Sozialversicherungen und Krankenkassen, Beiträge von Gemeinwesen sowie Entgelte für die Beherbergung und Verpflegung der Angehörigen. Die Gesellschaft verfolgt weder Erwerbs- noch Selbsthilfzwecke (kein wirtschaftlicher Konkurrenzkampf).

Leitungsorgane (Stichtag 30.06.2024)

	Funktion	Zeichnungs- berechtigung	Entschädigung gesamt CHF
Jürg Herren, Zürich	Präsident VR	Kollektiv zu zweien	0.00
Dr. Marco Lanter, Zürich	Mitglied VR	Kollektiv zu zweien	0.00
Heinz Specker, Dübendorf	Prokura	Kollektiv zu zweien	0.00
Renate Feissli, Bern	Prokura	Kollektiv zu zweien	0.00
Brenninkmeijer Elisabeth, Zürich	Geschäftsführerin	Kollektiv zu zweien	1)

1) siehe übrige Erläuterungen

Bewertungsgrundsätze/Erläuterungen zur Bilanz

30.06.2024

CHF

1 Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel verteilen sich auf zwei Bankkonten.

Die Bewertung erfolgt zu Nominalwerten.

2 Forderungen

Die Bewertung erfolgt zu Nominalwerten.

Forderungen ESTV, MWST

218'967.03

Forderungen Verrechnungssteuer ESTV

9'369.33

228'336.36

3 Aktive Rechnungsabgrenzungen

Die Bewertung erfolgt zu Nominalwerten. Sie beinhalten Aufwendungen, welche bereits vorausbezahlt worden sind.

Sozialversicherungen

1'932.50

Sachversicherungen

13'096.00

Marchzinsen Festgelder

8'564.00

23'592.50

4 Anlagevermögen

4.1. Sachanlagen

Die Liegenschaft befindet sich in Bau. Bei den aktivierten Kosten handelt es sich um die aufgelaufenen Baukosten per Abschlussstichtag. Für die Nutzung des Grundstücks besteht ein Baurechtsvertrag mit der Römisch-katholischen Kirchgemeinde Dübendorf über eine Zeitdauer von 50 Jahren.

Die Bilanzierung der erhaltenen zweckgebundenen Spenden für das Projekt (Liegenschaft) Kinderhospiz Flamingo erfolgt nach der Bruttomethode. Diese werden dem zweckgebundenen Fonds zugewiesen und nach Fertigstellung der Liegenschaft im Rahmen der jährlichen Abschreibungen erfolgswirksam entnommen.

Mittels Vereinbarung wurde das Projekt "Flamingo" (Bau und Aufbau Kinderhospiz Flamingo) mit allen Rechten und Pflichten per 01.07.2023 von der Stiftung Kinderhospiz Schweiz auf die Flamingo AG übertragen.

4.2 Finanzanlagen

Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungswerten.

ZKB Festgeld 0.9% 15.05.2024-15.08.2024

450'000.00

ZKB Festgeld 0.6% 17.06.2024-17.07.2024

400'000.00

ZKB Festgeld 1.38% 15.04.2024-15.07.2024

2'570'000.00

ZKB Festgeld 1.05% 27.06.2024-27.09.2024

5'400'000.00

Finanzanlagen

8'820'000.00

5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten, die in den nächsten 12 Monaten fällig werden könnten oder sind, werden im kurzfristigen Fremdkapital bilanziert. In dieser Position sind die per Ende Jahr offenen, noch nicht bezahlten Rechnungen zu Nominalwerten bilanziert.

30.06.2024

CHF

6 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

Kontokorrent Stiftung Kinderhospiz Schweiz (Muttersgesellschaft) 3'362.25
Das Kontokorrent wird zinsfrei gewährt.

7 Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

Sammelstiftung Vita, Zürich (in Passiven Rechnungsabgrenzungen enthalten) 9'419.70

8 Passive Rechnungsabgrenzungen

Sozialversicherungen 13'211.30
Buchhaltungs- und Beratungsaufwand 10'000.00
23'211.30

9 Fondskapital

Das Fondskapital zeigt zweckbestimmte Mittel für Projekte, siehe auch die Rechnung für die Veränderung des Kapitals.

10 Organisationskapital

Die Gesellschaft wurde mit einem Aktienkapital von CHF 500'000 gegründet. Am 26. Juni 2023 wurde das Aktienkapital mittels Barliberierung um CHF 2'500'000 auf CHF 3 Mio. erhöht.

Erläuterungen zur Betriebsrechnung

Zur Darstellung der Betriebsrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren angewendet.

11 Zuwendungen

Spendenerträge Projekt Kinderhospiz Flamingo 9'874'077.83
Spendenerträge Betrieb Kinderhospiz 116'282.00
Erhaltene Zuwendungen zweckgebunden 9'990'359.83

Die Spendenerträge werden nach Zahlungseingang verbucht.

Zweckgebundene Zuwendungen werden den entsprechenden Fonds zugewiesen bzw. aufgrund Beschlüssen des Verwaltungsrates auf Basis der entsprechenden Fondsreglemente direkt im laufenden Geschäftsjahr verwendet.

Mittels Vereinbarung wurde das Projekt "Flamingo" (Bau und Aufbau Kinderhospiz Flamingo) von der Stiftung Kinderhospiz Schweiz mit allen Rechten und Pflichten per 01.07.2023 auf die Kinderhospiz Flamingo AG übertragen.

30.06.2024
CHF

12 Umsatzkostenverfahren

Der totale Aufwand präsentiert sich im Umsatzkostenverfahren wie nachstehend abgebildet. Die Zuweisung der Kosten wurde wie folgt vorgenommen: Die direkt zuweisbare Kosten wurden direkt der jeweiligen Kategorie zugewiesen. Der nicht direkt zuweisbare Personal- und Administrationsaufwand wurden auf Basis der Zeiterfassung und im Verhältnis der gearbeiteten Stunden auf die Kategorien umgelegt.

Infolge der laufenden Aufbauarbeiten Betrieb Kinderhospiz sind alle Kosten dem Bereich adm. Aufwand zuzuordnen. Alle Aktivitäten und Aufwände zur Mittelbeschaffung werden durch die Mutterorganisation Stiftung Kinderhospiz Schweiz vorgenommen.

Administrativer Aufwand

Personalaufwand	-318'518.88
Sachaufwand	-62'504.90
Abschreibung	0.00
Total Adm. Aufwand	-381'023.78

Übrige Erläuterungen

Im Geschäftsjahr betrug Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt weniger als

10

Gesamtbetrag der für Verbindlichkeiten Dritter bestellter Sicherheiten

Baurechtsvertrag vom 22.06.2023 (selbständig und dauerndes Baurecht) mit Römisch-katholischer Kirchgemeinde Dübendorf GB Blatt 704, Sunnetalstrasse 4, 8117 Fallanden über die Nutzungsdauer von 50 Jahren. Die Baurechtsgeberin gewährt der Baurechtsberechtigten einen tieferen Baurechtszins als marktüblich. Die Ermässigung des Baurechtszinses steht unter der Voraussetzung, dass die Baurechtsberechtigte zu 100% im Besitz der Stiftung Kinderhospiz Schweiz liegt und wird hinfällig, sobald dies nicht mehr gegeben ist. Die Verrechnung des Baurechtszinses erfolgt erstmals nach Bezug und Betriebsaufnahme.

Schuldbrief SIX 1. Rang	6'600'000.00
Grundpfandverschreibung zur Sicherstellung Baurechtszins: Höhe Sicherstellung 2. Rang	67'189.20
Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven sowie der aktiven unter Eigentumsvorbehalt	0.00

Vergütungen an den Stiftungsrat und Geschäftsleitung

Die Arbeiten des Verwaltungsrates erfolgen ehrenamtlich. Es wurden keine Vergütungen ausgerichtet. Da die Geschäftsleitung aus nur einer Person besteht, wird auf die Offenlegung der Vergütung verzichtet (FER 21/45).

Transaktionen, Guthaben, Verpflichtungen von Nahestehenden

Die Verbindlichkeiten und Transaktionen von der Stiftung Kinderhospiz Schweiz sind separat in der Bilanz und/oder in den entsprechenden Positionen im Anhang gesondert ausgewiesen.