

Verein Arud

Zürich

Bericht der Revisionsstelle
an die Vereinsversammlung

zur Jahresrechnung 2019

Bericht der Revisionsstelle

an die Vereinsversammlung des Verein Arud

Zürich

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung

Als Revisionsstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung des Verein Arud bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Verantwortung des Vorstandes

Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Vorstand für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Geschäftsjahr dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Zulassung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG) und die Unabhängigkeit (Art. 69b Abs. 3 ZGB in Verbindung mit Art. 728 OR) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

In Übereinstimmung mit Art. 69b Abs. 3 ZGB in Verbindung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und dem Schweizer Prüfungsstandard 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Vorstandes ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

PricewaterhouseCoopers AG, Birchstrasse 160, Postfach, 8050 Zürich
Telefon: +41 58 792 44 00, Telefax: +41 58 792 44 10, www.pwc.ch

PricewaterhouseCoopers AG ist Mitglied eines globalen Netzwerks von rechtlich selbständigen und voneinander unabhängigen Gesellschaften.

PricewaterhouseCoopers AG

Gerhard Siegrist
Revisionsexperte
Leitender Revisor

Regina Spälti
Revisionsexpertin

Zürich, 24. März 2020

Beilage:

- Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang)

Bilanz

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
Flüssige Mittel	2'177	1'463
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3'761	3'505
Forderungen Beteiligungen	-	3
Übrige kurzfristige Forderungen	270	25
Aktive Rechnungsabgrenzungen	115	161
Total Umlaufvermögen	6'324	5'157
Finanzanlagen	94	83
Beteiligungen	201	196
Sicherstellung Bankgarantie Miete	730	730
Immobilien	2'978	3'142
Maschinen und Mobilien	852	1'102
Immaterielle Werte	730	793
Total Anlagevermögen	5'585	6'046
TOTAL AKTIVEN	11'909	11'203

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2'924	2'205
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	215	20
Kurzfristige unverzinsliche Verbindlichkeiten	100	-
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	882	589
Passive Rechnungsabgrenzungen	225	469
Kurzfristige Rückstellungen	2'269	1'704
Total Kurzfristiges Fremdkapital	6'615	4'987
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	465	663
Langfristige unverzinsliche Verbindlichkeiten	-	100
Fonds Beiträge	933	1'094
Langfristige Rückstellungen	1'135	1'135
Total Langfristiges Fremdkapital	2'532	2'992
Freiwillige Gewinnreserven	3'224	3'320
Jahresgewinn/(Jahresverlust)	-462	-96
Total Eigenkapital	2'762	3'224
TOTAL PASSIVEN	11'909	11'203

Erfolgsrechnung

in TCHF	2019	2018
Medizinische Leistungen	14'945	13'418
Medikamente	9'772	10'641
Selbstkostenbeiträge	621	639
Öffentliche Hand	286	440
Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	25'624	25'138
Materialaufwand	-11'349	-11'528
Bruttogewinn	14'274	13'610
Personalaufwand	-10'899	-10'020
Übriger betrieblicher Aufwand	-3'399	-3'178
Betriebliches Ergebnis vor Zinsen und Abschreibungen	-24	412
Abschreibungen auf Positionen des Anlagevermögens	-811	-785
Betriebliches Ergebnis vor Zinsen	-835	-373
Finanzaufwand	-19	-17
Finanzertrag	0	2
Betriebliches Ergebnis	-854	-388
Mitgliederbeiträge	9	12
Spenden	192	180
Betriebsfremder Aufwand	-	-
Betriebsfremder Ertrag	270	244
Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand	-703	-243
Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag	623	99
Jahresgewinn/(Jahresverlust)	-462	-96

Geldflussrechnung

in TCHF	2019	2018
Jahresgewinn/(Jahresverlust)	-462	-96
Abschreibungen auf Positionen des Anlagevermögens	811	785
Veränderung Forderungen	-499	-244
Veränderung Verbindlichkeiten	1'307	-660
Veränderung Abgrenzungen / Rückstellungen	367	-250
Fonds Beiträge	-161	632
Geldzufluss / -abfluss aus Betriebstätigkeit	1'363	167
Sicherstellung Bankgarantie Miete	-	-
Mietzinskautionen	-11	77
Investitionen Sachanlagen	-339	-1'032
Geldzufluss / -abfluss aus Investitionstätigkeit	-350	-955
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	-198	199
Langfristige unverzinsliche Verbindlichkeiten	-100	-
Geldzufluss / -abfluss aus Finanzierungstätigkeit	-298	199
Total Geldzufluss / -abfluss	714	-589
Anfangsbestand Flüssige Mittel	1'463	2'052
Endbestand Flüssige Mittel	2'177	1'463
Veränderung Flüssige Mittel	714	-589

Anhang

1. Grundsätze

1.1. Allgemein

Die Arud ist ein Verein mit Sitz in Zürich.

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Bestimmungen des Schweizer Rechnungslegungsrechtes (32. Titel des Obligationenrechts) erstellt. Die wesentlichen angewandten Bewertungsgrundsätze, welche nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind, sind nachfolgend beschrieben. Dabei ist zu berücksichtigen, dass zur Sicherung des dauernden Gedeihens des Unternehmens die Möglichkeit zur Bildung und Auflösung von stillen Reserven wahrgenommen wird.

1.2. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie die übrigen kurzfristigen Forderungen werden zu Nominalwerten bilanziert. Auf diese Werte werden individuelle Einzelwertberichtigungen vorgenommen, wobei der Restbestand pauschal zu 10% wertberichtigt wird.

1.3. Vorräte

Die Vorräte werden sofort vollständig wertberichtigt.

1.4. Wertschriften und Finanzanlagen

Die Finanzanlagen (d.h. Wertschriften, Mietzinsdepots usw.) werden zu historischen Anschaffungskosten aktiviert. Die Bewertung der Finanzanlagen erfolgt unter Berücksichtigung allfälliger Wertberichtigungen.

1.5. Sachanlagen

Investitionen über CHF 2'000.- werden aktiviert und bilanziert. Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich aufgelaufener Abschreibungen und abzüglich Wertberichtigungen. Die Sachanlagen werden linear gemäss Nutzungsdauer abgeschrieben. Bei Anzeichen einer Überbewertung werden die Buchwerte überprüft und gegebenenfalls wertberichtigt.

Anlagekategorie	Nutzungsdauer
Medizinische Einrichtungen	4 Jahre
Büromobiliar und Einrichtungen	6 Jahre
IT Hardware	5 Jahre
Umbauten	gemäss Dauer Mietverträge
Liegenschaft Horgen	30 Jahre
Immaterielle Werte (Software inkl. Lizenzen)	5 Jahre

1.6. Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen

Die Erlöse werden erfasst, wenn die medizinischen Leistungen und Nebenleistungen erbracht sind.

1.7. Leasinggeschäfte

Leasing- und Mietverträge werden nach Massgabe des rechtlichen Eigentums bilanziert. Entsprechend werden die Aufwendungen als Leasingnehmerin bzw. Mieterin periodengerecht im Aufwand erfasst, die Leasing- bzw. Mietgegenstände selber jedoch nicht bilanziert.

2. Angaben zu Bilanz- und Erfolgsrechnungspositionen

2.1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die übrigen kurzfristigen Forderungen (TCHF 270) sind für Leistungen zu Gunsten von Partnerorganisationen wie die Fachstelle für sexuelle Gesundheit Zürich, Hepatitis Schweiz, etc. Seit 2019 wird die abzugsfähige Vorsteuer ggü. der Eidgenössische Steuerverwaltung erfasst.

2.2. Beteiligungen

Firma & Rechtsform, Sitz	31.12.2019		31.12.2018	
	Kapital- anteil in %	Stimm- anteil in %	Kapital- anteil in %	Stimm- anteil in %
Infrastruktur Praxis AG (IPRAG), Zürich	100	100	100	100

Die IPRAG ist inaktiv.

2.3. Immobilien, immaterielle Werte und Maschinen und Mobilien

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
Medizinische Einrichtungen	138	204
Büromobiliar und Einrichtungen	164	208
IT Hardware	550	690
Total Maschinen und Mobilien	852	1'102
Umbauten	2'203	2'342
Liegenschaften	775	800
Total Immobilien	2'978	3'142

Software	16	19
Software (für Arud entwickelt)	714	774
Total Immaterielle Werte	730	793
Total	4'560	5'037

Der Liegenschaftswert bezieht sich ausschliesslich auf unsere Immobilie in Horgen, die wir selber nutzen.

2.4. Immaterielle Werte

Die immateriellen Werte in der Höhe von TCHF 730 bestehen hauptsächlich aus Software, die von Dritten entwickelt oder erworben wurde.

2.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind Verpflichtungen ausschliesslich ggü. Dritten. Wir haben weder Verpflichtungen aus Beteiligungen noch ggü. Nahestehenden.

2.6. Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
Hypotheken	20	20
Darlehen	195	-
Total	215	20

An der ausserordentlichen Generalversammlung vom 27. November wurde die Liquidation der IPRAG beschlossen. Das Darlehen der IPRAG an Arud (TCHF 195) wird im Rahmen der Liquidation 2020 fällig.

2.7. Kurzfristige Rückstellungen

Rückstellungen für potenzielle Rückforderungen von Versicherern sowie Rückzahlungen an die öffentliche Hand wurden im Berichtsjahr gebildet. Nicht mehr begründete Rückstellungen wurden unter periodenfremder Ertrag (Punkt 2.12.) erfasst.

2.8. Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
Mietzinskaution	41	24
Hypotheken	424	444
Darlehen	-	195
Total	465	663

Die Abnahme der langfristigen verzinslichen Verbindlichkeiten ist v.a. durch die Umgliederung des Darlehens in kurzfristige Verbindlichkeiten getrieben (vgl. Pt. 2.6). Die Hypothek besteht auf der Liegenschaft in Horgen.

2.9. Fonds Beiträge

Die Spenden diverser Organisationen zur Finanzierung des Projekts Fokus wurden passiviert und werden über die Dauer des Mietverhältnisses resp. die Nutzungsdauer der Anlage erfolgswirksam verbucht.

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
Anonyme Gönnerin*, Zürich	28	31
Dr. Stephan à Porta Stiftung, Zürich	80	90
Ernst Göhner Stiftung, Zug	120	134
Hans Konrad Rahn Stiftung, Zürich	4	4
Kanton Zürich Lotteriefonds, Zürich	72	110
René & Susanne Braginsky Stiftung, Zürich	2	3
Stadt Zürich Gesundheits- & Umweltdepart., Zürich	80	90
AXA Winterthur, Winterthur	708	794
Total	1'094	1'256

* Gönnerin der Arud bekannt, möchte aber anonym bleiben.

2.10. Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen

in TCHF	2019	2018
Medizinische Leistungen	14'945	13'418
Medikamente	9'772	10'641
Selbstkostenbeiträge	621	639
Öffentliche Hand	286	440
Total	25'624	25'137

Die Beiträge der öffentlichen Hand sind vom Gesundheits- und Umweltdepartement der Stadt Zürich für die Heroingestützte Behandlung.

2.11. Betriebsfremde Erträge

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
Raumvermietung	91	67
Übrige betriebsfremde Erträge	78	109
F&E Beiträge	101	69
Total	270	244

Seit 2018 vermietet die Arud nicht genutzte Büroräumlichkeiten an Dritte. Die übrigen betriebsfremden Erträge stehen v.a. im Zusammenhang mit der Kooperation mit der Fachstelle für sexuelle Gesundheit Zürich. Die Beiträge an die Forschung und Entwicklung haben das HCV Peer to Peer Projekt, die SAMMSU und Simplify Studien unterstützt.

2.12. Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag

Der periodenfremde Ertrag von TCHF 623 besteht aus der Auflösung von nicht mehr begründeten Rückstellungen aus dem Vorjahr sowie periodenfremde Beiträge der öffentlichen Hand und Studienpartner. Der ausserordentliche Aufwand von TCHF 703 ist v.a. durch die Bildung von Rückstellungen im Zusammenhang mit Rückforderungen von Versicherern, zurückliegenden MWST-Abrechnungen und Risiken aus dem Umbau entstanden.

3. Weitere Angaben

3.1. Nettoauflösung stiller Reserven

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
Gesamtbetrag der netto aufgelösten stillen Reserven	199	279

3.2. Vollzeitstellen

Die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt lag im Berichtsjahr sowie im Vorjahr über 50.

3.3. Restbetrag der Leasingverpflichtungen

Die Leasingverpflichtungen, die nicht innerhalb von zwölf Monaten auslaufen oder gekündigt werden können, weisen folgende Fälligkeitsstruktur auf:

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
1 - 5 Jahre	228	402
Über 5 Jahre	11'987	13'440
Total	12'215	13'842

Diese Beträge beinhalten die bis zum Vertragsende bzw. zum Ablauf der Kündigungsfrist geschuldeten Zahlungen aus Miet-/Leasingverträgen.

3.4. Für Verbindlichkeiten Dritter bestellte Sicherheiten

Per 31.12.2019 sind keine bekannt.

3.5. Zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendete Aktiven sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

Liegenschaft Zentrum Horgen (TCHF 775) im Zusammenhang mit Punkt 2.3. und 2.8.

3.6. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
Verbindlichkeiten ggü. Vorsorgeeinrichtungen	164	73
Total	164	73

3.7. Eventualverbindlichkeiten

Per 31.12.2019 sind keine bekannt.

3.8. Vorstandsentschädigung

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
Vorstandsentschädigung	21	19
Total	21	19

3.9. Honorar der Revisionsstelle

in TCHF	31.12.2019	31.12.2018
Revisionsdienstleistungen	17	16
Andere Dienstleistungen	57	36
Total	74	52

Die Verhandlungen mit der Eidgenössischen Steuerverwaltung bzgl. der mehrwertsteuerlichen Qualifikation der Arud hat im Geschäftsjahr 2019 zu weiteren Dienstleistungen der PwC geführt.

3.10. Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Vorstand am 24. März 2020 sind keine Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2019 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.