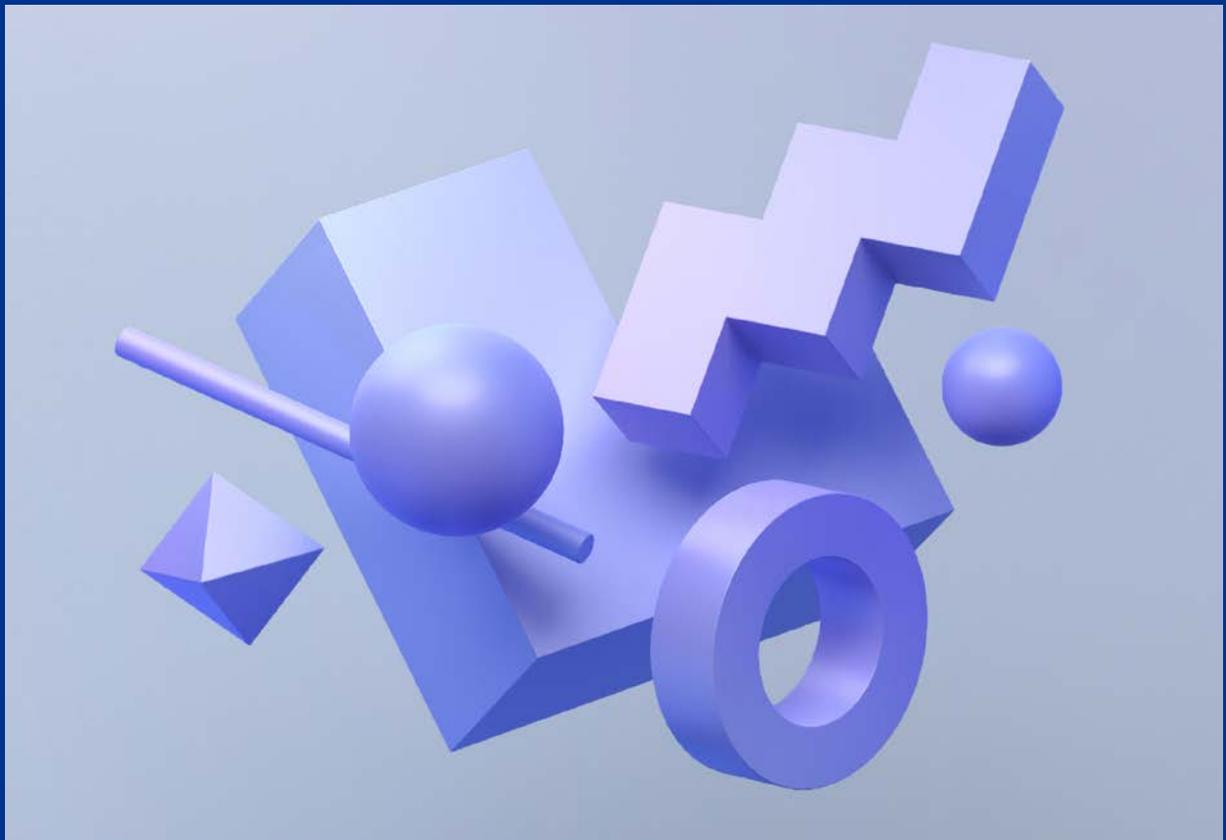
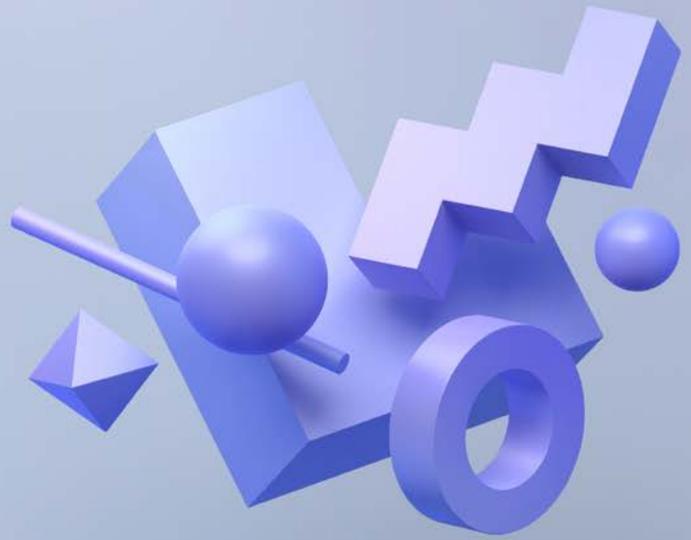


# Das Schweizer Rechnungs- legungsrecht

Illustrative Jahresrechnungen für eine Industrie AG, eine Holding AG  
und eine Non-Profit Stiftung (inkl. Disclosure Checkliste)



# Inhaltsverzeichnis



|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>01</b> | <b>Einleitung</b>  | <b>3</b>  |
|           | Vorbemerkungen und Annahmen  | 3         |
| <b>02</b> | <b>Illustrative Jahresrechnung der Industrie AG, Zürich</b>        | <b>4</b>  |
|           | Bilanz   | 5         |
|           | Erfolgsrechnung  | 6         |
|           | Geldflussrechnung  | 7         |
|           | Anhang   | 8         |
| <b>03</b> | <b>Illustrative Jahresrechnung der Holding AG, Zürich</b>          | <b>16</b> |
|           | Bilanz   | 17        |
|           | Erfolgsrechnung  | 18        |
|           | Anhang   | 20        |
| <b>04</b> | <b>Illustrative Jahresrechnung der Non-Profit Stiftung, Zürich</b> | <b>25</b> |
|           | Bilanz   | 26        |
|           | Erfolgsrechnung  | 27        |
|           | Anhang   | 28        |
| <b>05</b> | <b>Anhang</b>  | <b>31</b> |
|           | Disclosure Checkliste  | 32        |

# 01 Einleitung

## Vorbemerkungen und Annahmen

Das Recht der kaufmännischen Buchführung und Rechnungslegung ist im 32. Titel des Obligationenrechts enthalten und betrifft grundsätzlich alle Unternehmen in der Schweiz. Mit der vorliegenden Publikation unterstützt KPMG die Anwendung des Schweizer Rechnungslegungsrechts in Bezug auf die Darstellung der Jahresrechnung (Einzelabschluss). Anhand dreier Beispiele wird gezeigt, wie die Anforderungen nach Art. 959 – 961b OR in der Praxis umgesetzt werden können. Dabei werden die Änderungen aufgrund des revidierten Aktienrechts, welches auf den 1. Januar 2023 in Kraft getreten ist, berücksichtigt.

Bei den dargestellten illustrativen Jahresrechnungen handelt es sich um fiktive Beispiele, die nur der Illustration dienen und keinen Anspruch auf Vollständigkeit erheben. Jegliche Gemeinsamkeiten mit wirklichen Unternehmen sind zufällig. Der Inhalt der illustrativen Jahresrechnungen ist daher auch nicht unbedingt auf die speziellen Umstände eines konkreten Unternehmens anwendbar. Im Einzelfall ist der vollständige Text des Rechnungslegungsrechts zu konsultieren.

Für die illustrativen Jahresrechnungen wurden folgende Annahmen getroffen:

| Industrie AG   | Holding AG   | Non-Profit Stiftung   |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Die fiktive, nicht börsenkotierte Industrie AG kontrolliert andere Unternehmen und erstellt eine Konzernrechnung nach den Grundsätzen ordnungsmässiger Rechnungslegung (sogenannte «OR-Konsolidierung» nach Art. 963b Abs. 3 OR, in der vorliegenden Broschüre nicht dargestellt).</li> <li>Die Gesellschaft ist von Gesetzes wegen zu einer ordentlichen Revision verpflichtet und muss nach den Bestimmungen für grössere Unternehmen in der Jahresrechnung zusätzliche Angaben im Anhang sowie eine Geldflussrechnung offenlegen (Art. 961a – 961b OR). Der von grösseren Unternehmen ebenfalls zu erstellende Lagebericht (Art. 961c OR) ist nicht Bestandteil der Jahresrechnung und daher in der vorliegenden Broschüre nicht enthalten.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Die fiktive, börsenkotierte Holding AG kontrolliert andere Unternehmen und erstellt eine Konzernrechnung nach Swiss GAAP FER (in der vorliegenden Broschüre nicht dargestellt).</li> <li>Die Gesellschaft ist von Gesetzes wegen zu einer ordentlichen Revision verpflichtet. Da die Holding AG eine Konzernrechnung nach einem anerkannten Standard zur Rechnungslegung erstellt, hat sie nach Art. 961d Abs. 1 Ziff. 1 OR in der Jahresrechnung auf die zusätzlichen Angaben im Anhang und die Geldflussrechnung verzichtet.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Die fiktive Non-Profit Stiftung ist lediglich zu einer eingeschränkten Revision verpflichtet und die Bestimmungen für grössere Unternehmen sind entsprechend nicht anwendbar.</li> </ul> |

Die illustrativen Anhänge enthalten jeweils eine Auswahl gesetzlicher Mindestangaben. Selbstverständlich kann es im konkreten Einzelfall zweckmässig oder nötig sein, weitergehende Erläuterungen anzubringen. Ebenso wurden für die illustrativen Erfolgsrechnungen und die illustrative Geldflussrechnung zweckmässige Bezeichnungen und Zwischentotale verwendet.

**02**

# **Industrie AG, Zürich**

**Illustrative Jahresrechnung**

# Bilanz

## Aktiven

| Art. 959a<br>Abs. 1 OR | Angaben in CHF 1000                            | Anhang | 31.12.20x1    | 31.12.20x0    |
|------------------------|--|--------|---------------|---------------|
|                        | Flüssige Mittel                                |        | 8444          | 7111          |
|                        | Wertschriften mit Börsenkurs                   |        | 2325          | 2342          |
|                        | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen     | 2.1    | 20956         | 19980         |
|                        | Übrige kurzfristige Forderungen                |        | 4511          | 5089          |
|                        | Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen | 2.2    | 31178         | 28178         |
|                        | Aktive Rechnungsabgrenzungen                   |        | 1756          | 1800          |
|                        | <b>Total Umlaufvermögen</b>                    |        | <b>69170</b>  | <b>64500</b>  |
|                        | Finanzanlagen                                  |        | 1889          | 1733          |
|                        | Beteiligungen                                  | 2.3    | 3000          | 3000          |
|                        | Sachanlagen                                    | 2.4    | 76542         | 62000         |
|                        | Immaterielle Anlagen                           | 2.5    | 1703          | 1178          |
|                        | <b>Total Anlagevermögen</b>                    |        | <b>83134</b>  | <b>67911</b>  |
|                        | <b>Total Aktiven</b>                           |        | <b>152304</b> | <b>132411</b> |

## Passiven

| Art. 959a<br>Abs. 2 OR | Angaben in CHF 1000                              | Anhang | 31.12.20x1    | 31.12.20x0    |
|------------------------|--|--------|---------------|---------------|
|                        | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 2.6    | 24289         | 20689         |
|                        | Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten      |        | 15324         | 6018          |
|                        | Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten            | 2.7    | 5000          | 10289         |
|                        | Kurzfristige Rückstellungen                      |        | 1431          | 1580          |
|                        | Passive Rechnungsabgrenzungen                    |        | 9089          | 8667          |
|                        | <b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>          |        | <b>55133</b>  | <b>47243</b>  |
|                        | Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten      | 2.8    | 41289         | 41156         |
|                        | Rückstellungen                                   |        | 3147          | 3398          |
|                        | <b>Total langfristiges Fremdkapital</b>          |        | <b>44436</b>  | <b>44554</b>  |
|                        | <b>Total Fremdkapital</b>                        |        | <b>99569</b>  | <b>91797</b>  |
|                        | Aktienkapital                                    | 2.9    | 17000         | 14500         |
|                        | Gesetzliche Kapitalreserve                       |        |               |               |
|                        | • Reserven aus Kapitaleinlagen                   | 2.9    | 6500          | 0             |
|                        | • Übrige Kapitalreserven                         |        | 6589          | 6589          |
|                        | Gesetzliche Gewinnreserve                        |        |               |               |
|                        | • Gesetzliche Gewinnreserve im engeren Sinn      |        | 10000         | 10000         |
|                        | • Reserve für eigene Aktien                      | 2.10   | 460           | 460           |
|                        | Freiwillige Gewinnreserve                        |        | 1000          | 1000          |
|                        | Eigene Aktien                                    | 2.10   | -67           | -44           |
|                        | Bilanzgewinn                                     |        |               |               |
|                        | • Gewinnvortrag                                  |        | 6653          | 6129          |
|                        | • Jahresgewinn                                   |        | 4600          | 1980          |
|                        | <b>Total Eigenkapital</b>                        |        | <b>52735</b>  | <b>40614</b>  |
|                        | <b>Total Passiven</b>                            |        | <b>152304</b> | <b>132411</b> |

# Erfolgsrechnung

Art. 959b  
 Abs. 2 OR

| Angaben in CHF 1000   | Anhang | 20x1           | 20x0           |
|---|--------|----------------|----------------|
| Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen  | 2.11   | 166 644        | 137 511        |
| Übrige betriebliche Erträge   |        | 2 389          | 3 411          |
| Bestandsänderungen an unfertigen und fertigen Erzeugnissen sowie an nicht fakturierten Dienstleistungen |        | 1 156          | -1 067         |
| <b>Total Betriebsertrag</b>   |        | <b>170 189</b> | <b>139 855</b> |
| Materialaufwand   |        | -80 978        | -60 844        |
| Personalaufwand   |        | -41 844        | -38 644        |
| Übriger betrieblicher Aufwand   |        | -28 467        | -27 133        |
| Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Sachanlagen   |        | -11 232        | -10 543        |
| Abschreibungen auf immateriellen Werten   |        | -168           | -102           |
| <b>Betriebliches Ergebnis</b>   |        | <b>7 500</b>   | <b>2 589</b>   |
| Finanzertrag  |        | 441            | 734            |
| Finanzaufwand   |        | -1 102         | -1 226         |
| Betriebsfremder Ertrag  | 2.12   | 601            | 598            |
| Betriebsfremder Aufwand   | 2.12   | -312           | -493           |
| Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand   | 2.13   | -350           | 0              |
| <b>Jahresgewinn vor Steuern</b>   |        | <b>6 778</b>   | <b>2 202</b>   |
| Direkte Steuern   |        | -2 178         | -222           |
| <b>Jahresgewinn</b>   |        | <b>4 600</b>   | <b>1 980</b>   |

# Geldflussrechnung

Art. 961b OR  
 Offenlegungspflicht  
 für grössere  
 Unternehmen

| Angaben in CHF 1000   | Anhang | 20x1           | 20x0           |
|---|--------|----------------|----------------|
| Jahresgewinn  |        | 4 600          | 1 980          |
| Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Anlagevermögen                            |        | 11 400         | 10 645         |
| Übrige nicht liquiditätswirksame (Erträge)/Aufwendungen                             |        | -10            | 111            |
| (Gewinn)/Verlust aus Anlageabgängen   |        | -37            | 18             |
| Veränderung Wertschriften mit Börsenkurs  |        | 17             | -1 953         |
| Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                              |        | -976           | 1 090          |
| Veränderung Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen                          |        | -3 000         | 1 622          |
| Veränderung übrige kurzfristige Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen        |        | 622            | -600           |
| Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                        |        | 3 600          | 1 556          |
| Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen |        | -4 867         | 643            |
| Veränderung Rückstellungen  |        | -400           | -1 333         |
| <b>Geldfluss aus Geschäftstätigkeit</b>   |        | <b>10 949</b>  | <b>13 779</b>  |
| Investition Sachanlagen   |        | -26 137        | -9 267         |
| Devestition Sachanlagen   |        | 400            | 0              |
| Investition Finanzanlagen   |        | -525           | -1 525         |
| Devestition Finanzanlagen   |        | 369            | 0              |
| Investition immaterielle Anlagen  |        | -693           | -156           |
| <b>Geldabfluss aus Investitionstätigkeit</b>  |        | <b>-26 586</b> | <b>-10 948</b> |
| Geldzufluss aus Kapitalerhöhung (inkl. Agio)  | 2.9    | 9 000          | 0              |
| Gewinnausschüttung an Aktionäre (Dividenden)  |        | -1 456         | -1 200         |
| Kauf eigener Aktien   | 2.10   | -23            | 0              |
| Verkauf eigener Aktien  | 2.10   | 0              | 633            |
| Geldzuflüsse/(Geldabflüsse) aus kurzfristigen verzinslichen Verbindlichkeiten       |        | 9 306          | 278            |
| Geldzuflüsse aus langfristigen verzinslichen Verbindlichkeiten                      |        | 133            | 200            |
| Geldabflüsse aus langfristigen verzinslichen Verbindlichkeiten                      |        | 0              | -500           |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>   |        | <b>16 960</b>  | <b>-589</b>    |
| <b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>   |        | <b>1 323</b>   | <b>2 242</b>   |
| Nachweis:   |        |                |                |
| Bestand flüssige Mittel am 1. Januar  |        | 7 111          | 4 721          |
| Kursdifferenzen auf Bestand der flüssigen Mittel                                    |        | 10             | 148            |
| Bestand flüssige Mittel am 31. Dezember   |        | 8 444          | 7 111          |
| <b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>   |        | <b>1 323</b>   | <b>2 242</b>   |

# Anhang

Art. 959c  
Abs. 1 Ziff. 1 OR

## 1. Grundsätze

### Hinweis:

Bei den nachfolgend grau hinterlegten Rechnungslegungsgrundsätzen handelt es sich um mögliche Formulierungen für Fälle, in denen Wahlrechte in der Erfassung, Darstellung und Bewertung anders als bei der Industrie AG ausgeübt werden. Diese alternativen Rechnungslegungsgrundsätze sind in der vorliegenden illustrativen Jahresrechnung nicht umgesetzt. Sie können weitere notwendige Offenlegungen zur Folge haben.

### 1.1 Allgemein

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 Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen

Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen sind grundsätzlich zu Anschaffungs bzw. Herstellungskosten erfasst. Liegt der Nettoveräusserungswert am Bilanzstichtag unter den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, wird dieser Wert bilanziert. Im Übrigen wird eine steuerlich zulässige Pauschalwertberichtigung vorgenommen. Die Anschaffungskosten werden nach der Methode des gewichteten Durchschnitts ermittelt, die Herstellungskosten aufgrund von Standardvollkosten.

### Möglicher alternativer Rechnungslegungsgrundsatz:

Die Bewertung der Vorräte erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten – oder falls dieser tiefer ist – zum Nettoveräusserungswert (Niederstwertprinzip). Die Anschaffungs- und Herstellungskosten der Vorräte werden nach dem FIFO-Verfahren (first in – first out) ermittelt.

Nicht fakturierte Dienstleistungen werden zu Herstellungskosten (Standardvollkosten eigener Arbeiten) bzw. Anschaffungskosten (Fremdleistungen) bewertet. Liegt der Nettoveräusserungswert am Bilanzstichtag unter den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, wird dieser Wert bilanziert.

Längerfristige Fertigungsaufträge werden nach der POC-Methode (Percentage-of-Completion-Methode) bewertet, sofern die entsprechenden Voraussetzungen erfüllt sind. Bei der POC-Methode wird neben den Anschaffungs- und Herstellungskosten auch ein Gewinnanteil entsprechend dem Leistungsfortschritt erfasst, sofern dessen Realisierung mit genügender Sicherheit feststeht. Der Leistungsfortschritt wird aufgrund der angefallenen Kosten im Verhältnis zu den erwarteten Gesamtkosten (cost-to-cost) ermittelt. Falls die Voraussetzungen für die Anwendung der POC-Methode nicht gegeben sind, erfolgt die Bilanzierung nach der Completed-Contract-Methode (CC-Methode), wobei die erfolgswirksame Erfassung des Auftrages erst nach Übergang des Lieferungs- und Leistungsrisikos auf den Auftraggeber erfolgt. Sowohl nach der POC als auch nach der CC-Methode wird ein sich abzeichnender Verlust sofort in vollem Umfang zurückgestellt.

Art. 960b  
Abs. 1 und 2 OR

### 1.3 Wertschriften und Finanzanlagen

Kurzfristig gehaltene Wertschriften sind zum Börsenkurs am Bilanzstichtag bewertet. Auf die Bildung einer Schwankungsreserve wird verzichtet. Die Finanzanlagen umfassen langfristig gehaltene Wertschriften ohne Börsenkurs oder beobachtbaren Marktpreis sowie Darlehen an Mitarbeitende. Sie sind höchstens zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertberichtigungen bewertet.

#### Möglicher alternativer Rechnungslegungsgrundsatz:

Die kurzfristig gehaltenen Wertschriften werden zum Börsenkurs am Bilanzstichtag bewertet. Um Schwankungen im Kursverlauf Rechnung zu tragen, wird eine Schwankungsreserve (Wertberichtigung) in Höhe der Differenz zwischen Kurswerten per Bilanzstichtag und tieferen historischen Anschaffungskosten gebildet.

### 1.4 Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich aufgelaufener Abschreibungen und abzüglich Wertberichtigungen. Die Sachanlagen, mit Ausnahme von Land, werden linear abgeschrieben. Bei Anzeichen einer Überbewertung werden die Buchwerte überprüft und gegebenenfalls wertberichtigt.

### 1.5 Immaterielle Werte

Selbst erarbeitete immaterielle Werte werden aktiviert, falls sie im Zeitpunkt der Bilanzierung folgende Bedingungen kumulativ erfüllen:

- Der selbst erarbeitete immaterielle Wert ist identifizierbar und steht in der Verfügungsgewalt des Unternehmens.
- Der selbst erarbeitete immaterielle Wert wird einen für das Unternehmen messbaren Nutzen über mehrere Jahre bringen.
- Die zur Schaffung des selbst erarbeiteten immateriellen Werts angefallenen Aufwendungen können separat erfasst und gemessen werden.
- Es ist wahrscheinlich, dass die zur Fertigstellung und Vermarktung oder zum Eigengebrauch des immateriellen Werts nötigen Mittel zur Verfügung stehen oder zur Verfügung gestellt werden.

Die immateriellen Werte werden linear abgeschrieben. Bei Anzeichen einer Überbewertung werden die Buchwerte überprüft und gegebenenfalls wertberichtigt.

### 1.6 Eigene Aktien

Eigene Aktien werden im Erwerbszeitpunkt zu Anschaffungskosten als Minusposten im Eigenkapital bilanziert. Bei späterer Wiederveräusserung wird der Gewinn oder Verlust erfolgswirksam als Finanzertrag bzw. -aufwand erfasst.

#### Mögliche alternative Rechnungslegungsgrundsätze:

- Eigene Aktien werden im Erwerbszeitpunkt zu Anschaffungskosten als Minusposten im Eigenkapital bilanziert. Bei späterer Wiederveräusserung wird der Gewinn oder Verlust direkt den freiwilligen Gewinnreserven gutgeschrieben bzw. belastet.
- Eigene Aktien werden im Erwerbszeitpunkt zu Anschaffungskosten als Minusposten im Eigenkapital bilanziert. Bei späterer Wiederveräusserung wird der Gewinn oder Verlust direkt der gesetzlichen Kapitalreserve gutgeschrieben bzw. belastet.

### 1.7 Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen

Die Verkäufe werden erfasst, wenn Nutzen und Gefahr an die Kunden übergegangen sind bzw. die Leistung erbracht ist. Dies trifft im Normalfall bei Auslieferung der Produkte zu. Wenn die Industrie AG auch für die Lieferung und Installation der gelieferten Erzeugnisse zuständig ist, erfolgt die Umsatzlegung erst bei Abschluss der Installation.

#### **Möglicher alternativer Rechnungslegungsgrundsatz:**

Die Umsätze für erbrachte Dienstleistungen werden mit der Rechnungsstellung erfasst. Diese erfolgt, wenn die Leistungen erbracht sind, spätestens nach Ablauf eines jeden Quartals.

### 1.8 Aktienbasierte Vergütungen

Bei aktienbasierten Vergütungen an Verwaltungsräte und Mitarbeitende stellt die Differenz zwischen dem Anschaffungswert der eigenen Aktien und der allfälligen Zahlung der Mitarbeitenden Personalaufwand dar. Dieser Aufwand wird über den Erdienungszeitraum verteilt, falls die effektive Abgabe der Aktien erst zu einem späteren Zeitpunkt erfolgt und vom Verbleib der Mitarbeitenden im Unternehmen abhängig ist. Stellt die aktienbasierte Vergütung hingegen ausschliesslich eine Entlohnung für die erbrachte Leistung im Jahr der Zuteilung dar, so wird der gesamte Aufwand in diesem Jahr erfasst – unabhängig vom Zeitpunkt der effektiven Abgabe der Aktien.

### 1.9 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.

#### **Möglicher alternativer Rechnungslegungsgrundsatz:**

Leasinggeschäfte werden nach Massgabe der wirtschaftlichen Verfügungsmacht bilanziert. Hierbei werden Leasing- und Mietverträge als Finanzierungsleasing klassifiziert, wenn im Wesentlichen alle Risiken und Chancen, die mit dem Eigentum des Leasinggegenstandes verbunden sind, auf die Industrie AG als Leasingnehmerin übertragen werden. Alle anderen Leasinggeschäfte stellen operatives Leasing dar.

Bei einem Finanzierungsleasing wird zu Vertragsbeginn der Wert des Leasing- bzw. Mietgegenstands im Sachanlagevermögen aktiviert und in gleicher Höhe als Leasingverbindlichkeit passiviert. Die Abschreibung dieses Sachanlagevermögens und die Amortisation der Leasingverbindlichkeit erfolgen über die Vertragslaufzeit.

Bei einem operativen Leasing werden die Miet- und Leasingzahlungen bei Fälligkeit direkt erfolgswirksam erfasst.

Art. 959c  
 Abs.1 Ziff. 2 OR

## 2. Angaben zu Bilanz- und Erfolgsrechnungspositionen

### 2.1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Art. 959a  
 Abs. 4 OR

Art. 959a  
 Abs. 4 OR

| Angaben in CHF 1000                           | 31.12.20x1    | 31.12.20x0    |
|---|---------------|---------------|
| Forderungen gegenüber Dritten                 | 8 884         | 7 585         |
| Wertberichtigung                              | -1 237        | -1 397        |
| Forderungen gegenüber Beteiligten             | 325           | 342           |
| Forderungen gegenüber Beteiligungen           | 9 309         | 9 240         |
| Forderungen gegenüber Schwestergesellschaften | 3 675         | 4 210         |
| <b>Total</b>                                  | <b>20 956</b> | <b>19 980</b> |

### 2.2 Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen

| Angaben in CHF 1000                    | 31.12.20x1    | 31.12.20x0    |
|--|---------------|---------------|
| Rohmaterial, Hilfs- und Betriebsstoffe | 5 670         | 4 893         |
| Erzeugnisse in Arbeit                  | 22 718        | 21 329        |
| Fertige Erzeugnisse                    | 14 605        | 14 636        |
| Nicht fakturierte Dienstleistungen     | 1 318         | 1 520         |
| Wertberichtigung                       | -13 133       | -14 200       |
| <b>Total</b>                           | <b>31 178</b> | <b>28 178</b> |

### 2.3 Beteiligungen

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 3 OR

| Gesellschaft             | Sitz       | Kapital in 1000 |            | Kapital- und Stimmenanteil in % |                  |
|--------------------------|------------|-----------------|------------|---------------------------------|------------------|
|                          |            | 31.12.20x1      | 31.12.20x0 | 31.12.20x1                      | 31.12.20x0       |
| Industrie Finanz AG      | Zürich     | CHF 100         | CHF 100    | 100                             | 100              |
| Betatechnik AG           | St. Gallen | CHF 1 000       | CHF 1 000  | 75                              | 75               |
| Industrie-Productions SA | Lausanne   | CHF 1 000       | CHF 1 000  | 100                             | 100              |
| Omega AG                 | Wien       | EUR 2 000       | EUR 2 000  | 20                              | 20               |
| Delta AG                 | Salzburg   | EUR 2 000       | EUR 2 000  | 20<br>(indirekt)                | 20<br>(indirekt) |

### 2.4 Sachanlagen

| Angaben in CHF 1000               | 31.12.20x1    | 31.12.20x0    |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Betriebsliegenschaften            | 14 805        | 15 120        |
| Nicht betriebliche Liegenschaften | 4 900         | 5 300         |
| Landreserve                       | 5 600         | 0             |
| Anlagen und Einrichtungen         | 42 324        | 33 702        |
| Fahrzeuge                         | 8 913         | 7 878         |
| <b>Total</b>                      | <b>76 542</b> | <b>62 000</b> |

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 12 OR

Im Rahmen der Verlagerung eines Teils der Produktion von Zürich nach Winterthur in den Jahren 20x0 und 20x1 mussten Betriebsliegenschaften, Anlagen und Einrichtungen im Umfang von TCHF 2910 bzw. TCHF 2224 wertberichtigt werden.

Im Jahr 20x1 konnte im Weiteren ein an den Produktionsstandort Winterthur angrenzendes Grundstück erworben werden, welches vorläufig als Landreserve gehalten wird.

## 2.5 Immaterielle Werte

Die immateriellen Werte bestehen hauptsächlich aus Software, die von Dritten entwickelt oder erworben wurde, sowie aus aktivierten Kosten für selbst entwickelte patentierte Produktionsverfahren.

## 2.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

| Angaben in CHF 1000    |   | 31.12.20x1   | 31.12.20x0   |
|------------------------|---|--------------|--------------|
|                        | Verbindlichkeiten gegenüber Dritten                 | 16934        | 14302        |
| Art. 959a<br>Abs. 4 OR | Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen           | 4919         | 3286         |
|                        | Verbindlichkeiten gegenüber Schwestergesellschaften | 2436         | 3101         |
|                        | <b>Total</b>  | <b>24289</b> | <b>20689</b> |

## 2.7 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

| Angaben in CHF 1000            |   | 31.12.20x1  | 31.12.20x0   |
|--------------------------------|---|-------------|--------------|
|                                | Verbindlichkeiten gegenüber Dritten                                       | 4835        | 10147        |
| Art. 959c<br>Abs. 2 Ziff. 7 OR | Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtung                           | 120         | 112          |
| Art. 959a<br>Abs. 4 OR         | Verbindlichkeiten gegenüber Organen (Verwaltungsräte und Revisionsstelle) | 45          | 30           |
|                                | <b>Total</b>  | <b>5000</b> | <b>10289</b> |

## 2.8 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

| Angaben in CHF 1000    |   | 31.12.20x1   | 31.12.20x0   |
|------------------------|---|--------------|--------------|
| Art. 959a<br>Abs. 4 OR | Darlehen von Beteiligungen                              | 17500        | 17000        |
|                        | Bankkredite   | 20860        | 17500        |
|                        | Übrige verzinsliche Verbindlichkeiten gegenüber Dritten | 2929         | 6656         |
|                        | <b>Total</b>  | <b>41289</b> | <b>41156</b> |

Fälligkeitsstruktur:

| Angaben in CHF 1000   |                 | 31.12.20x1   | 31.12.20x0   |
|---|-----------------|--------------|--------------|
| Art. 961a<br>Ziff. 1 OR<br>Offenlegungspflicht<br>für grössere<br>Unternehmen | Bis fünf Jahre  | 5089         | 5156         |
|   | Über fünf Jahre | 36200        | 36000        |
|   | <b>Total</b>    | <b>41289</b> | <b>41156</b> |

## 2.9 Aktienkapital und Reserven aus Kapitaleinlagen

Am 30. April 20x1 fand eine Kapitalerhöhung im Umfang von TCHF 9000 statt (Nominalwert TCHF 2500, Reserven aus Kapitaleinlagen TCHF 6500). Das Aktienkapital besteht per 31.12.20x1 aus 170000 Namenaktien im Nominalwert von je CHF 100.

## 2.10 Eigene Aktien

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 4 und 5 OR

| Anzahl Namenaktien                             | 20x1       | 20x0        |
|--|------------|-------------|
| <b>Bestand am 1.1.</b>                         | <b>157</b> | <b>3209</b> |
| Käufe  | 77         | 0           |
| Verkäufe                                       | 0          | -2260       |
| Zuteilung an Verwaltungsräte und Mitarbeitende | 0          | -792        |
| <b>Bestand am 31.12.</b>                       | <b>234</b> | <b>157</b>  |

Im Jahr 20x1 wurden 77 Namenaktien zum Preis von je CHF 300 erworben. Im Jahr 20x0 wurden 2260 Namenaktien verkauft und 792 Namenaktien an Verwaltungsräte und Mitarbeitende zugeteilt. Der durchschnittliche Preis der verkauften Aktien betrug je CHF 280.

Eine Tochtergesellschaft hält per 31.12.20x1 1643 Namenaktien der Industrie AG, welche sie im Jahr 20x-1 zum Preis von je CHF 280 erworben hat. Entsprechend besteht im Abschluss der Industrie AG eine Reserve für eigene Aktien.

## 2.11 Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen

| Angaben in CHF 1000                          | 20x1          | 20x0          |
|--|---------------|---------------|
| Nettoerlöse aus Lieferungen von Erzeugnissen | 153827        | 127058        |
| Nettoerlöse aus Dienstleistungen             | 12817         | 10453         |
| <b>Total</b>                                 | <b>166644</b> | <b>137511</b> |

## 2.12 Betriebsfremde Erträge und Aufwendungen

In den betriebsfremden Erträgen und Aufwendungen sind die Mieterträge und entsprechenden Kosten aus den nicht betrieblichen Liegenschaften enthalten.

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 12 OR

## 2.13 Ausserordentlicher Aufwand

Der ausserordentliche Aufwand von TCHF 350 steht in Zusammenhang mit Aufräumarbeiten nach dem Unwetter im August 20x1, welches einen Teil der Anlagen zerstörte.

### 3. Weitere Angaben

#### 3.1 Nettoauflösung stiller Reserven

| Art. 959c<br>Abs. 1 Ziff. 3 OR | Angaben in CHF 1000                                 | 20x1 | 20x0 |
|--------------------------------|---|------|------|
|                                | Gesamtbetrag der netto aufgelösten stillen Reserven | 0    | 1789 |

#### 3.2 Vollzeitstellen

Art. 959c  
Abs. 2 Ziff. 2 OR Die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt lag im Berichtsjahr sowie im Vorjahr über 250.

#### 3.3 Restbetrag der Leasingverpflichtungen

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

| Art. 959c<br>Abs. 2 Ziff. 6 OR | Angaben in CHF 1000 | 31.12.20x1  | 31.12.20x0  |
|--------------------------------|---------------------|-------------|-------------|
|                                | Bis 1 Jahr          | 2543        | 3125        |
|                                | 1–5 Jahre           | 1783        | 1955        |
|                                | Über 5 Jahre        | 341         | 657         |
|                                | <b>Total</b>        | <b>4667</b> | <b>5737</b> |

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

#### 3.4 Für Verbindlichkeiten Dritter bestellte Sicherheiten

Art. 959c  
Abs. 2 Ziff. 8 OR Die von der Gesellschaft bestellten Sicherheiten belaufen sich auf TCHF 12500 (Vorjahr TCHF 13000). Es handelt sich dabei um Bürgschaften zugunsten von Tochtergesellschaften.

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

Art. 959c  
Abs. 2 Ziff. 9 OR Die zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verpfändeten Aktiven belaufen sich auf TCHF 50000 (Vorjahr TCHF 40000). Es handelt sich dabei um Sicherstellungen für verzinsliche Verbindlichkeiten. Es stehen keine Aktiven unter Eigentumsvorbehalt.

#### 3.6 Eventualverbindlichkeiten

Art. 959c  
Abs. 2 Ziff. 10 OR Im Sommer 20x0 wurde gegen die Gesellschaft ein Prozess in Zusammenhang mit einer Produkthaftpflicht angestrengt. Die Klagesumme beläuft sich auf TCHF 3000. Ein erstinstanzlicher Entscheid wird im Sommer 20x2 erwartet. Die Gesellschaft geht davon aus, dass die Klage abgewiesen wird. Für die erwarteten Kosten wurde eine Rückstellung gebildet.

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 11 OR

### 3.7 Beteiligungsrechte für Verwaltungsräte und Mitarbeitende

Im Jahr 20x1 erfolgte keine Zuteilung von Beteiligungsrechten an Verwaltungsräte und Mitarbeitende. Nachfolgend sind die Angaben zur Zuteilung im Jahr 20x0 dargestellt (Werte entsprechen den Steuerwerten von CHF 250 pro Aktie):

|                              | Aktien     |                  | Optionen |                  | Wert<br>CHF 1000 |
|------------------------------|------------|------------------|----------|------------------|------------------|
|                              | Anzahl     | Wert<br>CHF 1000 | Anzahl   | Wert<br>CHF 1000 |                  |
| <b>20x0</b>                  |            |                  |          |                  |                  |
| Zugewährt an Verwaltungsräte | 360        | 90               | 0        | 0                | 90               |
| Zugewährt an Mitarbeitende   | 432        | 108              | 0        | 0                | 108              |
| <b>Total</b>                 | <b>792</b> | <b>198</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>198</b>       |

### 3.8 Honorar der Revisionsstelle

Art. 961a  
 Ziff. 2 OR  
 Offenlegungspflicht  
 für grössere  
 Unternehmen

| Angaben in CHF 1000   | 20x1       | 20x0       |
|---|------------|------------|
| Revisionsdienstleistungen (Einzelabschluss und Konzernrechnung) | 120        | 110        |
| Andere Dienstleistungen   | 15         | 15         |
| <b>Total</b>  | <b>135</b> | <b>125</b> |

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 13 OR

### 3.9 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Mit Vertrag vom 20. Januar 20x2 wurde die Beteiligung an der Betatechnik AG an Dritte veräussert. Aus der Transaktion resultiert ein Buchgewinn von rund CHF 500.

**03**

# **Holding AG, Zürich**

**Illustrative Jahresrechnung**

# Bilanz

## Aktiven

| Art. 959a<br>Abs. 1 OR | Angaben in CHF 1000             | Anhang | 31.12.20x1     | 31.12.20x0     |
|------------------------|---------------------------------|--------|----------------|----------------|
|                        | Flüssige Mittel                 |        | 8 838          | 9 834          |
|                        | Wertschriften mit Börsenkurs    |        | 233            | 274            |
|                        | Übrige kurzfristige Forderungen |        |                |                |
|                        | • gegenüber Dritten             |        | 105            | 51             |
| Art. 959a<br>Abs. 4 OR | • gegenüber Beteiligungen       |        | 10 132         | 15 089         |
|                        | Aktive Rechnungsabgrenzungen    | 2.1    | 989            | 961            |
|                        | <b>Total Umlaufvermögen</b>     |        | <b>20 297</b>  | <b>26 209</b>  |
|                        | Finanzanlagen                   | 2.2    | 104 226        | 101 824        |
|                        | Beteiligungen                   | 2.3    | 201 530        | 201 530        |
|                        | Sachanlagen                     |        | 52             | 65             |
|                        | Aktive Rechnungsabgrenzungen    | 2.1    | 1 519          | 2 439          |
|                        | <b>Total Anlagevermögen</b>     |        | <b>307 327</b> | <b>305 858</b> |
|                        | <b>Total Aktiven</b>            |        | <b>327 624</b> | <b>332 067</b> |

## Passiven

| Art. 959a<br>Abs. 2 OR | Angaben in CHF 1000   | Anhang | 31.12.20x1     | 31.12.20x0     |
|------------------------|---|--------|----------------|----------------|
|                        | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen              |        | 151            | 256            |
|                        | Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen |        | 1 241          | 806            |
|                        | Kurzfristige Rückstellungen                                   | 2.4    | 0              | 405            |
|                        | Passive Rechnungsabgrenzungen                                 |        | 273            | 53             |
|                        | <b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>                       |        | <b>1 665</b>   | <b>1 520</b>   |
|                        | Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten                   |        |                |                |
|                        | • gegenüber Dritten   | 2.5    | 167 646        | 181 785        |
| Art. 959a<br>Abs. 4 OR | • gegenüber Beteiligungen                                     | 2.5    | 8 000          | 8 000          |
|                        | <b>Total langfristiges Fremdkapital</b>                       |        | <b>175 646</b> | <b>189 785</b> |
|                        | <b>Total Fremdkapital</b>                                     |        | <b>177 311</b> | <b>191 305</b> |
|                        | Aktienkapital   | 2.6    | 35 000         | 35 000         |
|                        | Gesetzliche Kapitalreserve                                    |        |                |                |
|                        | • Reserven aus Kapitaleinlagen                                | 2.7    | 16 853         | 26 845         |
|                        | • Übrige Kapitalreserven                                      |        | 18 264         | 18 264         |
|                        | Gesetzliche Gewinnreserve                                     |        |                |                |
|                        | • Reserve für eigene Aktien                                   | 2.8    | 785            | 785            |
|                        | Eigene Aktien   | 2.9    | -398           | -473           |
|                        | Bilanzgewinn  |        |                |                |
|                        | • Gewinnvortrag   |        | 60 341         | 41 460         |
|                        | • Jahresgewinn  |        | 19 468         | 18 881         |
|                        | <b>Total Eigenkapital</b>                                     |        | <b>150 313</b> | <b>140 762</b> |
|                        | <b>Total Passiven</b>   |        | <b>327 624</b> | <b>332 067</b> |

# Erfolgsrechnung

## Variante 1: Darstellung mit Fokus auf Gesellschaftszweck

Art. 958d sowie  
 Art. 959b Abs. 2 OR

| Angaben in CHF 1000                  | Anhang | 20x1          | 20x0          |
|--------------------------------------|--------|---------------|---------------|
| Dividendenertrag                     | 2.10   | 21 743        | 21 032        |
| Sonstiger Finanzertrag               | 2.11   | 5 197         | 5 091         |
| Übrige betriebliche Erträge          |        | 23            | 17            |
| <b>Total Ertrag</b>                  |        | <b>26 963</b> | <b>26 140</b> |
| Finanzaufwand                        | 2.12   | -4 189        | -4 074        |
| Personalaufwand                      |        | -635          | -678          |
| Übriger betrieblicher Aufwand        | 2.13   | -2 569        | -2 281        |
| Wertberichtigungen auf Beteiligungen |        | 0             | -120          |
| Abschreibungen auf Sachanlagen       |        | -13           | -27           |
| Direkte Steuern                      |        | -89           | -79           |
| <b>Total Aufwand</b>                 |        | <b>-7 495</b> | <b>-7 259</b> |
| <b>Jahresgewinn</b>                  |        | <b>19 468</b> | <b>18 881</b> |

## Variante 2: Darstellung mit Fokus auf gesetzliche Mindestgliederungsvorschriften

Art. 958d sowie  
 Art. 959b Abs. 2 OR

| Angaben in CHF 1000                  | Anhang | 20x1          | 20x0          |
|--------------------------------------|--------|---------------|---------------|
| Übrige betriebliche Erträge          |        | 23            | 17            |
| Dividendenertrag                     | 2.10   | 21 743        | 21 032        |
| Sonstiger Finanzertrag               | 2.11   | 5 197         | 5 091         |
| <b>Total Ertrag</b>                  |        | <b>26 963</b> | <b>26 140</b> |
| Personalaufwand                      |        | -635          | -678          |
| Übriger betrieblicher Aufwand        | 2.13   | -2 569        | -2 281        |
| Wertberichtigungen auf Beteiligungen |        | 0             | -120          |
| Abschreibungen auf Sachanlagen       |        | -13           | -27           |
| Finanzaufwand                        | 2.12   | -4 189        | -4 074        |
| Direkte Steuern                      |        | -89           | -79           |
| <b>Total Aufwand</b>                 |        | <b>-7 495</b> | <b>-7 259</b> |
| <b>Jahresgewinn</b>                  |        | <b>19 468</b> | <b>18 881</b> |

Hinweis: Neben den abgebildeten Varianten 1 und 2 sind auch andere sachgerechte Darstellungsvarianten für die Erfolgsrechnung möglich.

## Mögliche Alternative: Erfolgsrechnung in Staffelform

Art. 958d sowie  
 Art. 959b Abs. 2 OR

### Variante 1: Darstellung mit Fokus auf Gesellschaftszweck

| Angaben in CHF 1000  | Anhang | 20x1          | 20x0          |
|--|--------|---------------|---------------|
| Dividendenertrag   | 2.10   | 21 743        | 21 032        |
| Sonstiger Finanzertrag   | 2.11   | 5 197         | 5 091         |
| Übrige betriebliche Erträge  |        | 23            | 17            |
| <b>Total Betriebsertrag</b>  |        | <b>26 963</b> | <b>26 140</b> |
| Finanzaufwand  | 2.12   | -4 189        | -4 074        |
| Personalaufwand  |        | -635          | -678          |
| Übriger betrieblicher Aufwand  | 2.13   | -2 569        | -2 281        |
| <b>Betriebserfolg vor Steuern, Abschreibungen und Wertberichtigungen</b> |        | <b>19 570</b> | <b>19 107</b> |
| Wertberichtigungen auf Beteiligungen                                     |        | 0             | -120          |
| Abschreibungen auf Sachanlagen   |        | -13           | -27           |
| <b>Jahresgewinn vor Steuern</b>  |        | <b>19 557</b> | <b>18 960</b> |
| Direkte Steuern  |        | -89           | -79           |
| <b>Jahresgewinn</b>  |        | <b>19 468</b> | <b>18 881</b> |

### Variante 2: Darstellung mit Fokus auf gesetzliche Mindestgliederungsvorschriften

Art. 958d sowie  
 Art. 959b Abs. 2 OR

| Angaben in CHF 1000  | Anhang | 20x1          | 20x0          |
|--|--------|---------------|---------------|
| Übrige betriebliche Erträge  |        | 23            | 17            |
| <b>Total Betriebsertrag</b>  |        | <b>23</b>     | <b>17</b>     |
| Personalaufwand  |        | -635          | -678          |
| Übriger betrieblicher Aufwand  | 2.13   | -2 569        | -2 281        |
| <b>Betriebserfolg vor Finanzerfolg, Steuern, Abschreibungen und Wertberichtigungen</b> |        | <b>-3 181</b> | <b>-2 942</b> |
| Wertberichtigungen auf Beteiligungen   |        | 0             | -120          |
| Abschreibungen auf Sachanlagen   |        | -13           | -27           |
| <b>Betriebserfolg vor Finanzerfolg und Steuern</b>                                     |        | <b>-3 194</b> | <b>-3 089</b> |
| Dividendenertrag   | 2.10   | 21 743        | 21 032        |
| Sonstiger Finanzertrag   | 2.11   | 5 197         | 5 091         |
| Finanzaufwand  | 2.12   | -4 189        | -4 074        |
| <b>Jahresgewinn vor Steuern</b>  |        | <b>19 557</b> | <b>18 960</b> |
| Direkte Steuern  |        | -89           | -79           |
| <b>Jahresgewinn</b>  |        | <b>19 468</b> | <b>18 881</b> |

Hinweis: Neben den abgebildeten Varianten 1 und 2 sind auch andere sachgerechte Darstellungsvarianten für die Erfolgsrechnung möglich.

# Anhang

Art. 959c  
Abs. 1 Ziff. 1 OR

## 1. Grundsätze

### 1.1 Allgemein

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.

Art. 960b  
Abs. 1 und 2 OR

### 1.2 Wertschriften mit Börsenkurs

Kurzfristig gehaltene Wertschriften sind zum Börsenkurs am Bilanzstichtag bewertet. Auf die Bildung einer Schwankungsreserve wird verzichtet.

### 1.3 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen beinhalten langfristige Darlehen. Gewährte Darlehen in Fremdwährung werden zum aktuellen Stichtagskurs bewertet, wobei unrealisierte Verluste verbucht, hingegen unrealisierte Gewinne nicht ausgewiesen werden (Imparitätsprinzip).

### 1.4 Eigene Aktien

Eigene Aktien werden im Erwerbszeitpunkt zu Anschaffungskosten als Minusposten im Eigenkapital bilanziert. Bei späterer Wiederveräußerung wird der Gewinn oder Verlust erfolgswirksam als Finanzertrag bzw. -aufwand erfasst.

### 1.5 Aktienbasierte Vergütungen

Bei aktienbasierten Vergütungen an Verwaltungsräte stellt die Differenz zwischen dem Anschaffungswert der eigenen Aktien und der allfälligen Zahlung der Verwaltungsräte Personalaufwand dar. Dieser Aufwand wird über den Erdienungszeitraum verteilt, falls die effektive Abgabe der Aktien erst zu einem späteren Zeitpunkt erfolgt und vom Verbleib der Verwaltungsräte im Unternehmen abhängig ist. Stellt die aktienbasierte Vergütung hingegen ausschliesslich eine Entlohnung für die erbrachte Leistung im Jahr der Zuteilung dar, so wird der gesamte Aufwand in diesem Jahr erfasst – unabhängig vom Zeitpunkt der effektiven Abgabe der Aktien.

### 1.6 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

Verzinsliche Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert. Das Disagio sowie die Emissionskosten von Anleihen werden in den aktiven Rechnungsabgrenzungen erfasst und über die Laufzeit der Anleihe linear amortisiert. Ein Agio (abzüglich Emissionskosten) wird in den passiven Rechnungsabgrenzungen bilanziert und über die Laufzeit der Anleihe linear aufgelöst.

Art. 961d  
Abs. 1 Ziff. 1 OR

### 1.7 Verzicht auf Geldflussrechnung und zusätzliche Angaben im Anhang

Da die Holding AG eine Konzernrechnung nach einem anerkannten Standard zur Rechnungslegung erstellt (Swiss GAAP FER), hat sie in der vorliegenden Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften auf die Anhangsangaben zu verzinslichen Verbindlichkeiten und Revisionshonoraren sowie die Darstellung einer Geldflussrechnung verzichtet.

Art. 959c  
 Abs. 1 Ziff. 2 OR

## 2. Angaben zu Bilanz- und Erfolgsrechnungspositionen

### 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungen

Die langfristigen aktiven Rechnungsabgrenzungen beinhalten den noch nicht amortisierten Betrag des Disagios und der Emissionskosten aus der Begebung von Anleihen. Der auf das Folgejahr entfallende Amortisationsteil wird jeweils in den kurzfristigen aktiven Rechnungsabgrenzungen bilanziert.

### 2.2 Finanzanlagen

| Angaben in CHF 1000    |                           | 31.12.20x1     | 31.12.20x0     |
|------------------------|---------------------------|----------------|----------------|
| Art. 959a<br>Abs. 4 OR | Darlehen an Beteiligungen | 104 226        | 101 824        |
| <b>Total</b>           |                           | <b>104 226</b> | <b>101 824</b> |

### 2.3 Beteiligungen

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 3 OR

| Gesellschaft | Sitz      | Kapital in 1 000 |            | Kapital- und Stimmenanteil in % |                  |
|--------------|-----------|------------------|------------|---------------------------------|------------------|
|              |           | 31.12.20x1       | 31.12.20x0 | 31.12.20x1                      | 31.12.20x0       |
| Alpha AG     | Zürich    | CHF 100          | CHF 100    | 100                             | 100              |
| Beta B.V.    | Amsterdam | EUR 1 000        | EUR 1 000  | 75                              | 75               |
| Gamma GmbH   | Hamburg   | EUR 1 000        | EUR 1 000  | 100                             | 100              |
| Delta SpA    | Rom       | EUR 2 000        | EUR 2 000  | 100                             | 100              |
| Epsilon SA   | Paris     | EUR 2 500        | EUR 2 500  | 30<br>(indirekt)                | 30<br>(indirekt) |

### 2.4 Kurzfristige Rückstellungen

Bei den kurzfristigen Rückstellungen handelt es sich im Vorjahr zum grössten Teil um eine bedingte Kaufpreiszahlung im Zusammenhang mit einem Beteiligungserwerb.

## 2.5 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

| Angaben in CHF 1000      | 31.12.20x1     | 31.12.20x0     |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Anleihen                 | 145 000        | 145 000        |
| Bankdarlehen             | 22 646         | 36 785         |
| Darlehen von Beteiligten | 8 000          | 8 000          |
| <b>Total</b>             | <b>175 646</b> | <b>189 785</b> |

Art. 959a  
 Abs. 4 OR

Konditionen der Anleihen:

|  | TCHF 20000<br>20x-2 bis 20x3 | TCHF 60000<br>20x-1 bis 20x4 | TCHF 65000<br>20x0 bis 20x5 |
|--|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Nominalwert per 31.12.20x1 (CHF 1000)</b> | <b>20000</b>                 | <b>60000</b>                 | <b>65000</b>                |
| <b>Nominalwert per 31.12.20x0 (CHF 1000)</b> | <b>20000</b>                 | <b>60000</b>                 | <b>65000</b>                |
| Zinssatz in %                                | 1.25                         | 1.00                         | 2.00                        |
| Laufzeit in Jahren                           | 5                            | 5                            | 5                           |
| Fälligkeit                                   | 30.06.20x3                   | 31.10.20x4                   | 31.03.20x5                  |

Art. 959c  
 Abs. 4 OR

## 2.6 Aktienkapital und Kapitalband

Das Aktienkapital von TCHF 35000 besteht aus 4375000 Namenaktien à nominal CHF 8.00.

Anlässlich der Generalversammlung vom 1. Mai 20x0 wurde der Verwaltungsrat ermächtigt, das Aktienkapital um maximal TCHF 8000 eingeteilt in 1000000 Namenaktien zu je CHF 8.00 nominal bis spätestens 30. April 20x4 zu erhöhen oder zu reduzieren.

## 2.7 Reserven aus Kapitaleinlagen

Die Reserven aus Kapitaleinlagen beinhalten das Agio aus den Kapitalerhöhungen in den Jahren 20x-8 und 20x-9, vermindert um die bisherigen Dividendenausschüttungen.

Die Ausschüttung aus Reserven aus Kapitaleinlagen wird steuerlich gleich behandelt wie die Rückzahlung des Aktienkapitals. Die Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV) hat bestätigt, dass die ausgewiesenen Reserven aus Kapitaleinlagen als Kapitaleinlage im Sinne von Art. 5 Abs. 1 bis VStG anerkannt sind.

## 2.8 Reserve für eigene Aktien

Eine Tochtergesellschaft erwarb im Jahr 20x-6 4361 Namenaktien der Holding AG zum Preis von je CHF 180. Entsprechend wurde eine Reserve für eigene Aktien gebildet.

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 4 und 5 OR

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 4 und 5 OR

## 2.9 Eigene Aktien

| Anzahl Namenaktien           | Anzahl Transaktionen | Tiefstkurs in CHF | Höchstkurs in CHF | Durchschnittlicher Kurs der Transaktionen in CHF | Anzahl      |
|------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|--|-------------|
| <b>Bestand am 1.1.20x0</b>   |                      |                   |                   |  | <b>3210</b> |
| Käufe                        | 5                    | 240               | 246               | 243  | 1540        |
| Verkäufe                     | 4                    | 249               | 251               | 250  | -1580       |
| Zuteilung an Verwaltungsräte | 1                    |                   |                   | 244  | -1255       |
| <b>Bestand am 31.12.20x0</b> |                      |                   |                   |  | <b>1915</b> |
| Käufe                        | 3                    | 239               | 246               | 243  | 1365        |
| Verkäufe                     | 2                    | 250               | 253               | 252  | -355        |
| Zuteilung an Verwaltungsräte | 1                    |                   |                   | 242  | -1305       |
| <b>Bestand am 31.12.20x1</b> |                      |                   |                   |  | <b>1620</b> |

Per Bilanzstichtag belaufen sich die Anschaffungskosten der direkt gehaltenen eigenen Aktien auf TCHF 398 (Vorjahr TCHF 473).

## 2.10 Dividendenertrag

Der Dividendenertrag beläuft sich im Berichtsjahr auf TCHF 21 743 (Vorjahr TCHF 21 032). Er beinhaltet unter anderem die Dividende der Alpha AG von TCHF 8000 für das Geschäftsjahr 20x1.

Die Dividende wurde als Forderung erfasst. Dieses Vorgehen ist zulässig, weil die Alpha AG ihre Bücher auf denselben Bilanzstichtag hin abschliesst und die Generalversammlung der Alpha AG über die genannte Dividende bereits Beschluss gefasst hat.

## 2.11 Sonstiger Finanzertrag

Der sonstige Finanzertrag beträgt TCHF 5 197 (Vorjahr TCHF 5 091) und beinhaltet im Wesentlichen Zinserträge auf Darlehen an Beteiligungen.

## 2.12 Finanzaufwand

| Angaben in CHF 1000                      | 31.12.20x1   | 31.12.20x0   |
|--|--------------|--------------|
| Bankzinsen und Gebühren                  | 685          | 1 103        |
| Zinsen an Beteiligte                     | 310          | 310          |
| Zinsen auf Anleihen                      | 2 150        | 1 825        |
| Amortisation Disagio und Emissionskosten | 920          | 820          |
| Fremdwährungsverluste                    | 124          | 16           |
| <b>Total</b>                             | <b>4 189</b> | <b>4 074</b> |

## 2.13 Übriger betrieblicher Aufwand

| Angaben in CHF 1000             | 31.12.20x1   | 31.12.20x0   |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Verwaltungsaufwand              | 1 101        | 987          |
| Beratungsaufwendungen           | 896          | 1 110        |
| Sonstiger betrieblicher Aufwand | 572          | 184          |
| <b>Total</b>                    | <b>2 569</b> | <b>2 281</b> |

### 3. Weitere Angaben

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 2 OR

#### 3.1 Vollzeitstellen

In der Holding AG sind keine Mitarbeitenden angestellt.

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 8 OR

#### 3.2 Für Verbindlichkeiten Dritter bestellte Sicherheiten

Die von der Gesellschaft bestellten Sicherheiten belaufen sich auf TCHF 12 500 (Vorjahr TCHF 13 000). Es handelt sich dabei um Bürgschaften, Patronatserklärungen und Garantieerklärungen zugunsten von Tochtergesellschaften.

#### 3.3 Beteiligungsrechte für Verwaltungsräte

Gemäss dem Vergütungsplan wird das jährliche fixe Honorar des Verwaltungsrates im Minimum zu 30 Prozent bis zu einem Maximum von 50 Prozent in Aktien vergütet. Die aktienbasierte Vergütung erfolgt mittels eigener Aktien. Die Anzahl Aktien wird auf der Basis des durchschnittlichen Kurses der letzten zehn Tage vor der Zuteilung ermittelt.

Nachfolgend sind die Angaben zur Zuteilung dargestellt:

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 11 OR

|                              | 20x1   |                   | 20x0   |                   |
|------------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------|
|                              | Anzahl | Wert<br>CHF 1 000 | Anzahl | Wert<br>CHF 1 000 |
| Zuteilung an Verwaltungsräte | 1 305  | 316               | 1 255  | 306               |

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 13 OR

#### 3.4 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag, die Einfluss auf die Buchwerte der ausgewiesenen Aktiven oder Verbindlichkeiten haben oder an dieser Stelle offengelegt werden müssen.

**04**

# **Non-Profit Stiftung, Zürich**

**Illustrative Jahresrechnung**

# Bilanz

Art. 959a  
 Abs. 1 OR

## Aktiven

| Angaben in CHF 1000             | Anhang | 31.12.20x1    | 31.12.20x0    |
|---------------------------------|--------|---------------|---------------|
| Flüssige Mittel                 | 2.1    | 5 221         | 3 892         |
| Übrige kurzfristige Forderungen |        | 369           | 257           |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen    |        | 224           | 89            |
| <b>Total Umlaufvermögen</b>     |        | <b>5 814</b>  | <b>4 238</b>  |
| Finanzanlagen                   | 2.2    | 9 957         | 8 951         |
| Schwankungsreserve              | 2.2    | -1 590        | -987          |
| Sachanlagen                     | 2.3    | 3 456         | 3 836         |
| <b>Total Anlagevermögen</b>     |        | <b>11 823</b> | <b>11 800</b> |
| <b>Total Aktiven</b>            |        | <b>17 637</b> | <b>16 038</b> |

Art. 960b  
 Abs. 2 OR

## Passiven

Art. 959a  
 Abs. 2 OR

| Angaben in CHF 1000                              | Anhang | 31.12.20x1    | 31.12.20x0    |
|--|--------|---------------|---------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |        | 156           | 154           |
| Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten            |        | 358           | 479           |
| Passive Rechnungsabgrenzungen                    |        | 2 044         | 1 459         |
| <b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>          |        | <b>2 558</b>  | <b>2 092</b>  |
| Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten      | 2.4    | 1 500         | 1 500         |
| <b>Total langfristiges Fremdkapital</b>          |        | <b>1 500</b>  | <b>1 500</b>  |
| <b>Total Fremdkapital</b>                        |        | <b>4 058</b>  | <b>3 592</b>  |
| Stiftungskapital                                 |        | 10 000        | 10 000        |
| Bilanzgewinn                                     |        |               |               |
| • Gewinnvortrag                                  |        | 2 446         | 501           |
| • Jahresgewinn                                   |        | 1 133         | 1 945         |
| <b>Total Eigenkapital</b>                        |        | <b>13 579</b> | <b>12 446</b> |
| <b>Total Passiven</b>                            |        | <b>17 637</b> | <b>16 038</b> |

# Erfolgsrechnung

Art. 959b  
 Abs. 2 OR

| Angaben in CHF 1000                                   | Anhang | 20x1          | 20x0          |
|---|--------|---------------|---------------|
| Erhaltene Zuwendungen                                 | 2.5    | 27 258        | 28 241        |
| Übrige betriebliche Erträge                           |        | 468           | 587           |
| <b>Total Betriebsertrag</b>                           |        | <b>27 726</b> | <b>28 828</b> |
| Entrichtete Beiträge und Zuwendungen                  | 2.6    | -22 103       | -21 993       |
| Personalaufwand                                       |        | -881          | -793          |
| Übriger betrieblicher Aufwand                         | 2.7    | -3 608        | -3 698        |
| Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Sachanlagen |        | -380          | -401          |
| <b>Betriebliches Ergebnis</b>                         |        | <b>754</b>    | <b>1 943</b>  |
| Finanzertrag  | 2.8    | 1 093         | 799           |
| Finanzaufwand   | 2.9    | -714          | -797          |
| <b>Jahresgewinn</b>                                   |        | <b>1 133</b>  | <b>1 945</b>  |

# Anhang

Art. 959c  
Abs. 1 Ziff. 1 OR

## 1. Grundsätze

### 1.1 Allgemein

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.

Art. 960b  
Abs. 1 und 2 OR

### 1.2 Finanzanlagen

Die Wertschriften des Anlagevermögens werden zum Börsenkurs oder beobachtbaren Marktpreis am Bilanzstichtag bewertet. Um Schwankungen im Kursverlauf Rechnung zu tragen, wird jeweils eine Schwankungsreserve (Wertberichtigung) in Höhe der Differenz zwischen Kurswerten per Bilanzstichtag und tieferen historischen Anschaffungskosten gebildet.

### 1.3 Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellkosten abzüglich aufgelaufener Abschreibungen und abzüglich Wertberichtigungen. Die Sachanlagen, mit Ausnahme von Land, werden linear über die Nutzungsdauer abgeschrieben. Bei Anzeichen einer Überbewertung werden die Buchwerte überprüft und gegebenenfalls wertberichtigt.

Die geschätzten Nutzungsdauern der Anlagen betragen:

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| Land                    | unbeschränkt |
| Liegenschaften          | 50 Jahre     |
| Möbilien, Einrichtungen | 5 Jahre      |

Art. 959c  
 Abs. 1 Ziff. 2 OR

## 2. Angaben zu Bilanz- und Erfolgsrechnungspositionen

### 2.1 Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel enthalten Kassabestände, Postcheck und Bankguthaben.

### 2.2 Finanzanlagen

| Angaben in CHF 1000  | 31.12.20x1   | 31.12.20x0   |
|--|--------------|--------------|
| Obligationen CHF   | 4 156        | 4 589        |
| Obligationen Fremdwährungen  | 967          | 1 514        |
| Aktien Inland  | 2 958        | 1 925        |
| Aktien Ausland   | 1 876        | 923          |
| <b>Total Börsenkurse bzw. beobachtbare Marktpreise der Finanzanlagen</b> | <b>9 957</b> | <b>8 951</b> |
| Schwankungsreserve   | - 1 590      | - 987        |
| <b>Total Anschaffungskosten Finanzanlagen</b>                            | <b>8 367</b> | <b>7 964</b> |

### 2.3 Sachanlagen

| Angaben in CHF 1000            | 31.12.20x1   | 31.12.20x0   |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Grundstücke und Liegenschaften | 2 919        | 3 157        |
| Mobilien, Einrichtungen        | 546          | 679          |
| <b>Total</b>                   | <b>3 465</b> | <b>3 836</b> |

### 2.4 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

Bei den langfristigen Verbindlichkeiten handelt es sich um eine Hypothek der X Bank.

### 2.5 Erhaltene Zuwendungen

| Angaben in CHF 1000     | 20x1          | 20x0          |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Gönnerbeiträge          | 9 689         | 8 547         |
| Spenden und Schenkungen | 17 569        | 19 694        |
| <b>Total</b>            | <b>27 258</b> | <b>28 241</b> |

### 2.6 Entrichtete Beiträge und Zuwendungen

| Angaben in CHF 1000                     | 20x1          | 20x0          |
|---|---------------|---------------|
| Unterstützungsleistungen für Härtefälle | 9 890         | 8 547         |
| Beratung und Betreuung in Notlagen      | 6 524         | 7 105         |
| Projektförderungen                      | 5 689         | 6 341         |
| <b>Total</b>                            | <b>22 103</b> | <b>21 993</b> |

## 2.7 Übriger betrieblicher Aufwand

| Angaben in CHF 1000  | 20x1         | 20x0         |
|--|--------------|--------------|
| Öffentlichkeitsarbeit, Werbung                                 | 1 447        | 1 801        |
| Informatikaufwand  | 401          | 568          |
| Liegenschaftsaufwand (Unterhalt, Reparaturen, Fremdleistungen) | 541          | 302          |
| Allgemeiner Verwaltungsaufwand                                 | 1 219        | 1 027        |
| <b>Total</b>   | <b>3 608</b> | <b>3 698</b> |

## 2.8 Finanzertrag

| Angaben in CHF 1000           | 20x1         | 20x0       |
|-------------------------------|--------------|------------|
| Zins- und Dividendenerträge   | 258          | 235        |
| Kursgewinne auf Finanzanlagen | 835          | 62         |
| Auflösung Schwankungsreserve  | 0            | 502        |
| <b>Total</b>                  | <b>1 093</b> | <b>799</b> |

## 2.9 Finanzaufwand

| Angaben in CHF 1000            | 20x1       | 20x0       |
|--------------------------------|------------|------------|
| Zinsaufwendungen               | 75         | 75         |
| Spesen und Gebühren            | 6          | 5          |
| Kursverluste auf Finanzanlagen | 30         | 717        |
| Bildung Schwankungsreserve     | 603        | 0          |
| <b>Total</b>                   | <b>714</b> | <b>797</b> |

## 3. Weitere Angaben

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 2 OR

### 3.1 Vollzeitstellen

Die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt lag im Berichtsjahr sowie im Vorjahr nicht über 10.

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 9 OR

### 3.2 Zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendete Aktiven

Grundstücke und Liegenschaften mit einem Buchwert von TCHF 2 919 (Vorjahr TCHF 3 157) sind mit Hypotheken von TCHF 1 500 (Vorjahr TCHF 1 500) belastet.

Art. 959c  
 Abs. 2 Ziff. 13 OR

### 3.3 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag, die Einfluss auf die Buchwerte der ausgewiesenen Aktiven oder Verbindlichkeiten haben oder an dieser Stelle offengelegt werden müssen.

**05**

**Anhang**

# Disclosure Checkliste

## 1. Vorschriften betreffend Jahresrechnung (Einzelabschluss)

### 1.1 Allgemeine Bestimmungen

| Referenz OR      | Kontrollfrage   | Ja                       | N/A                      | Nein                     | Kommentar |
|------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Art. 958 Abs. 2  | Die Rechnungslegung erfolgt im Geschäftsbericht, der die Jahresrechnung (Einzelabschluss) enthält. Enthält die Jahresrechnung die Bilanz, die Erfolgsrechnung und den Anhang?   | <input type="checkbox"/> |                          | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 958a Abs. 2 | Falls die Einstellung der Tätigkeit oder von Teilen davon in den nächsten 12 Monaten ab Bilanzstichtag beabsichtigt oder nicht abwendbar ist: Sind für die Unternehmensteile, die von der Einstellung der Tätigkeit betroffen sind, Veräusserungswerte zugrunde gelegt?   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 958a Abs. 2 | Falls die Einstellung der Tätigkeit oder von Teilen davon in den nächsten 12 Monaten ab Bilanzstichtag beabsichtigt oder nicht abwendbar ist: Sind für die mit der Einstellung verbundenen Aufwendungen Rückstellungen gebildet worden?   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 958b Abs. 1 | Sind Aufwände und Erträge in zeitlicher und sachlicher Hinsicht voneinander abgegrenzt?<br><small>Hinweis: Auf die zeitliche Abgrenzung kann verzichtet und stattdessen auf Ausgaben/Einnahmen abgestellt werden, wenn die Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen oder die Finanzerträge CHF 100'000 nicht überschreiten (Art. 958b Abs. 2 OR). Erfolgt die Rechnungslegung nicht in Franken, so ist zur Festlegung der erwähnten CHF 100'000 der Jahresdurchschnittskurs massgebend (Art. 958b. Abs. 3 OR)</small> | <input type="checkbox"/> |                          | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 958d Abs. 1 | Sind die Bilanz und die Erfolgsrechnung in Konto- oder in Staffelform dargestellt?  | <input type="checkbox"/> |                          | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 958d Abs. 2 | Sind neben den Zahlen für das Geschäftsjahr die entsprechenden Werte des Vorjahres in der Jahresrechnung angegeben?<br><small>Hinweis: Antwort «N/A» nur bei Neugründungen möglich.</small>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 958d Abs. 3 | Erfolgt die Rechnungslegung in der Landeswährung oder in der für die Geschäftstätigkeit wesentlichen Währung?   | <input type="checkbox"/> |                          | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 958d Abs. 3 | Falls die Rechnungslegung nicht in der Landeswährung erfolgt: Sind die Werte von Bilanz, Erfolgsrechnung, Anhang, ggf. Geldflussrechnung zusätzlich in Landeswährung angegeben?   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 958d Abs. 4 | Erfolgt die Rechnungslegung in einer der Landessprachen oder in Englisch?   | <input type="checkbox"/> |                          | <input type="checkbox"/> | _____     |

## 1.2 Bilanz

| Referenz OR      | Kontrollfrage   | Ja                       | N/A                      | Nein                     | Kommentar |
|------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Art. 959a Abs. 1 | Sind unter den Aktiven mindestens folgende Positionen einzeln ausgewiesen?  |                          |                          |                          |           |
|                  | <b>Umlaufvermögen</b>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Übrige kurzfristige Forderungen   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Aktive Rechnungsabgrenzungen  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | <b>Anlagevermögen</b>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Finanzanlagen   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Beteiligungen   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Sachanlagen   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Immaterielle Werte  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Nicht einbezahltes Grund-, Gesellschafter- oder Stiftungskapital  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | Sind die oben aufgeführten Positionen in der vorgegebenen Reihenfolge ausgewiesen?  | <input type="checkbox"/> |                          | <input type="checkbox"/> |           |
| Art. 959a Abs. 2 | Sind unter den Passiven mindestens folgende Positionen einzeln ausgewiesen?   |                          |                          |                          |           |
|                  | <b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Passive Rechnungsabgrenzungen   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | <b>Langfristiges Fremdkapital</b>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Übrige langfristige Verbindlichkeiten   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Rückstellungen sowie vom Gesetz vorgesehene ähnliche Positionen   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | <b>Eigenkapital</b>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Grund-, Gesellschafter- oder Stiftungskapital, gegebenenfalls gesondert nach Beteiligungskategorien   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Gesetzliche Kapitalreserve<br>Hinweis: Mögliche Unterpositionen:<br>– (Steuerliche) Reserven aus Kapitaleinlagen<br>– Übrige Kapitalreserven  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Gesetzliche Gewinnreserve<br>Hinweis: Mögliche Unterpositionen:<br>– Gesetzliche Gewinnreserve im engeren Sinn<br>– Aufwertungsreserve<br>– Reserven für eigene Kapitalanteile (für bei kontrollierten Unternehmen (Art. 963 OR) gehaltene Anteile) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Freiwillige Gewinnreserven  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Eigene Kapitalanteile (als Minusposten)   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Gewinnvortrag oder Verlustvortrag (als Minusposten)   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | • Jahresgewinn oder Jahresverlust (als Minusposten)   | <input type="checkbox"/> |                          | <input type="checkbox"/> |           |
|                  | Sind die oben aufgeführten Positionen in der vorgegebenen Reihenfolge ausgewiesen?  | <input type="checkbox"/> |                          | <input type="checkbox"/> |           |

| Referenz OR      | Kontrollfrage  | Ja                       | N/A                      | Nein                     | Kommentar |
|------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Art. 959a Abs. 3 | Falls dies für die Beurteilung der Vermögens- oder Finanzierungslage durch Dritte wesentlich oder aufgrund der Tätigkeit des Unternehmens üblich ist: Sind weitere Positionen in der Bilanz oder im Anhang einzeln ausgewiesen?  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959a Abs. 4 | Sind folgende Forderungen und Verbindlichkeiten jeweils gesondert in der Bilanz oder im Anhang ausgewiesen? <ul style="list-style-type: none"> <li>• Forderungen/Verbindlichkeiten gegenüber direkt oder indirekt Beteiligten <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> _____</li> <li>• Forderungen/Verbindlichkeiten gegenüber Organen<br/>Hinweis: Aufgrund des Gesetzeswortlauts ist ein getrennter Ausweis der Forderungen/Verbindlichkeiten gegenüber Organen nicht verpflichtend. Diese dürfen auch zusammen mit den Forderungen/Verbindlichkeiten gegenüber direkt/indirekt Beteiligten auf einer Zeile zusammengefasst werden. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> _____</li> <li>• Forderungen/Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, an denen direkt oder indirekt eine Beteiligung besteht <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> _____</li> </ul> |                          |                          |                          |           |
| Art. 959 Abs. 3  | Sind als Umlaufvermögen nur flüssige Mittel sowie andere Aktiven bilanziert worden, die voraussichtlich innerhalb eines Jahres ab Bilanzstichtag oder innerhalb des normalen Geschäftszyklus zu flüssigen Mitteln werden oder anderweitig realisiert werden? <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> _____   |                          |                          |                          |           |
| Art. 959 Abs. 6  | Sind alle Verbindlichkeiten als kurzfristig bilanziert, die voraussichtlich innerhalb eines Jahres ab Bilanzstichtag oder innerhalb des normalen Geschäftszyklus zur Zahlung fällig werden? <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> _____  |                          |                          |                          |           |
| Art. 959 Abs. 7  | Ist das Eigenkapital der Rechtsform entsprechend ausgewiesen und gegliedert? <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> _____   |                          |                          |                          |           |

### 1.3 Erfolgsrechnung

| Referenz OR                       | Kontrollfrage   | Ja   | N/A                      | Nein                     | Kommentar                |  |
|-----------------------------------|---|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| Art. 959b Abs. 2                  | Falls die Erfolgsrechnung als Produktionserfolgsrechnung ausgewiesen wird: Sind mindestens folgende Positionen einzeln ausgewiesen? |  |                          |                          |                          |  |
|                                   | • Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Bestandesänderungen an unfertigen und fertigen Erzeugnissen sowie an nicht fakturierten Dienstleistungen                          | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Materialaufwand   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Personalaufwand   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Übriger betrieblicher Aufwand   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Finanzaufwand   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Finanzertrag  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Betriebsfremder Aufwand   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Betriebsfremder Ertrag  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Direkte Steuern   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
| • Jahresgewinn oder Jahresverlust | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> |                          |                          |  |
|                                   | Sind die oben aufgeführten Positionen in der vorgegebenen Reihenfolge ausgewiesen?  | <input type="checkbox"/>   |                          | <input type="checkbox"/> |                          |  |
| Art. 959b Abs. 3                  | Falls die Erfolgsrechnung als Absatzerfolgsrechnung ausgewiesen wird: Sind mindestens folgende Positionen einzeln ausgewiesen?      |  |                          |                          |                          |  |
|                                   | • Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Anschaffungs- oder Herstellungskosten der verkauften Produkte und Leistungen  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Verwaltungsaufwand und Vertriebsaufwand   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Finanzaufwand   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Finanzertrag  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Betriebsfremder Aufwand   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Betriebsfremder Ertrag  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Direkte Steuern   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   | • Jahresgewinn oder Jahresverlust   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |
|                                   |   | Sind die oben aufgeführten Positionen in der vorgegebenen Reihenfolge ausgewiesen?   | <input type="checkbox"/> |                          | <input type="checkbox"/> |  |
|                                   | Art. 959b Abs. 5  | Falls dies für die Beurteilung der Ertragslage durch Dritte wesentlich oder aufgrund der Tätigkeit des Unternehmens üblich ist: Sind weitere Positionen in der Erfolgsrechnung oder im Anhang einzeln ausgewiesen? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |

## 1.4 Anhang

| Referenz OR                | Kontrollfrage  | Ja                       | N/A                      | Nein                     | Kommentar |
|----------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Art. 959c Abs. 3           | <b>Nur Einzelunternehmen/Personengesellschaften</b>  |                          |                          |                          |           |
| Art. 959c Abs. 3           | Für Einzelunternehmen und Personengesellschaften, die nicht zur Rechnungslegung nach den Vorschriften für grössere Unternehmen verpflichtet sind: Falls auf die Erstellung des Anhangs verzichtet wurde, sind Angaben, die in den Vorschriften zur Mindestgliederung von Bilanz und Erfolgsrechnung zusätzlich gefordert werden, direkt in der Bilanz oder in der Erfolgsrechnung ausgewiesen? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 1 Ziff. 1-3 | <b>Enthält der Anhang folgende Angaben?</b>  |                          |                          |                          |           |
| Art. 959c Abs. 1 Ziff. 1   | 1. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze, soweit diese nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 1 Ziff. 2   | 2. Angaben, Aufschlüsselungen und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und der Erfolgsrechnung   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 1 Ziff. 3   | 3. Den Gesamtbetrag der aufgelösten Wiederbeschaffungsreserven und der darüber hinausgehenden stillen Reserven, soweit dieser den Gesamtbetrag der neugebildeten derartigen Reserven übersteigt, wenn dadurch das erwirtschaftete Ergebnis wesentlich günstiger dargestellt wird   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 1 Ziff. 4   | <b>Enthält der Anhang folgende weitere vom Gesetz verlangte Angaben?</b>   |                          |                          |                          |           |
| Art. 958a Abs. 3           | 1. Falls die Einstellung der Tätigkeit oder von Teilen davon in den nächsten 12 Monaten ab Bilanzstichtag beabsichtigt oder nicht abwendbar ist: Sind Abweichungen von der Annahme der Fortführung vermerkt und ist deren Einfluss auf die wirtschaftliche Lage dargelegt?   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 958d Abs. 3           | 2. Falls die Rechnungslegung nicht in der Landeswährung erfolgt: Sind die verwendeten Umrechnungskurse offengelegt und werden diese gegebenenfalls erläutert?  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959b Abs. 4           | 3. Falls die Erfolgsrechnung als Absatzerfolgsrechnung ausgewiesen wird: Sind im Anhang der Personalaufwand sowie in einer Position Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens ausgewiesen?  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 4           | 4. Falls das Unternehmen Anleiheobligationen ausstehend hat: Sind im Anhang folgende Angaben ausgewiesen?  |                          |                          |                          |           |
|                            | • Betrag   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|                            | • Zinssatz   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|                            | • Fälligkeiten   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|                            | • Weitere Konditionen, wie z.B. Rangrücktritt, Wandelbarkeit, Option, Sicherheit, Privatplatzierung, vorzeitige Rückzahlungsmöglichkeiten, Restriktionen, etc.   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|                            | 5. Falls Aktiven zum Börsenkurs oder einem anderen beobachtbaren Marktpreis bewertet werden:   |                          |                          |                          |           |
| Art. 960b Abs. 1           | • Wird auf diese Bewertung hingewiesen?  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 960b Abs. 1           | • Wird der Gesamtwert der entsprechenden Aktiven für Wertschriften und übrige Aktiven mit beobachtbarem Marktpreis je gesondert offengelegt?   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 960b Abs. 2           | • Wird der Betrag der Schwankungsreserve insgesamt in der Bilanz oder im Anhang gesondert ausgewiesen?   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |

| Referenz OR                    | Kontrollfrage   | Ja                       | N/A                      | Nein                     | Kommentar  |
|--------------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| Art. 725c Abs. 1               | 6. Falls Aufwertungen über die Anschaffungskosten hinaus vorgenommen wurden: Sind Angaben über Gegenstand und Betrag der Aufwertungen ausgewiesen?  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____  |
|                                | 7. Falls anwendbar: Sind Angaben gemäss Spezialgesetzen ausgewiesen (z.B. FusG)?  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____  |
| Art. 959c Abs. 2<br>Ziff. 1-14 | <b>Sind im Anhang folgende Angaben enthalten resp. sind diese aus der Bilanz oder der Erfolgsrechnung ersichtlich?</b>  |                          |                          |                          |  |
| Art. 959c Abs. 2<br>Ziff. 1    | <b>1. Allgemein</b><br>Sind folgende Angaben enthalten?<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Firma oder Name</li> <li>• Rechtsform</li> <li>• Sitz des Unternehmens</li> </ul>   | <input type="checkbox"/> |                          | <input type="checkbox"/> | _____<br>_____<br>_____                            |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 2       | <b>2. Vollzeitstellen</b><br>Enthält der Anhang eine Erklärung darüber, ob die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt nicht über 10, über 50 bzw. über 250 liegt?   | <input type="checkbox"/> |                          | <input type="checkbox"/> | _____  |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 3       | <b>3. Beteiligungen</b><br>Ist eine Liste der Unternehmen, an denen direkte oder wesentliche indirekte Beteiligungen bestehen, unter Angabe folgender Informationen offengelegt?<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Firma</li> <li>• Rechtsform</li> <li>• Sitz / Land</li> <li>• Kapital- und Stimmenanteil (in %)</li> </ul>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____<br>_____<br>_____<br>_____                   |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 4       | <b>4. Bestand eigener Kapitalanteile</b><br>Enthält der Anhang Angaben zur Anzahl<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• eigener Kapitalanteile, die das Unternehmen selbst und</li> <li>• die Unternehmen, die von ihm kontrolliert werden (Art. 963 OR), halten?</li> </ul>  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____<br>_____                                     |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 5       | <b>5. Bestandsveränderungen eigener Kapitalanteile</b><br>Enthält der Anhang Angaben zu Erwerb und Veräusserung eigener Kapitalanteile und die Bedingungen, zu denen sie erworben oder veräussert wurden, bzw. deren:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Anfangsbestand</li> <li>• Erwerb</li> <li>• Veräusserung</li> <li>• Endbestand</li> <li>• Bedingungen des Erwerbs</li> <li>• Bedingungen der Veräusserung?</li> </ul> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____<br>_____<br>_____<br>_____<br>_____<br>_____ |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 6       | <b>6. Leasingverbindlichkeiten</b><br>Ist der Restbetrag der Verbindlichkeiten aus kaufvertragsähnlichen Leasinggeschäften und anderen Leasingverpflichtungen, sofern diese nicht innert zwölf Monaten ab Bilanzstichtag auslaufen oder gekündigt werden können, ausgewiesen?   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____  |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 7       | <b>7. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen</b><br>Sind Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen ausgewiesen?  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____  |

| Referenz OR               | Kontrollfrage  | Ja                       | N/A                      | Nein                     | Kommentar |
|---------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 8  | <p><b>8. Für Verbindlichkeiten Dritter bestellte Sicherheiten</b></p> <p>Ist der Gesamtbetrag der für Verbindlichkeiten Dritter bestellten Sicherheiten ausgewiesen?</p>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 9  | <p><b>9. Sicherung eigener Verbindlichkeiten</b></p> <p>Sind folgende Gesamtbeträge ausgewiesen?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendete Aktiven</li> <li>• Aktiven unter Eigentumsvorbehalt</li> </ul>        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 10 | <p><b>10. Eventualverbindlichkeiten</b></p> <p>Sind rechtliche oder tatsächliche Verpflichtungen, bei denen ein Mittelabfluss entweder als unwahrscheinlich erscheint oder in der Höhe nicht verlässlich geschätzt werden kann, ausgewiesen?</p>                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 11 | <p><b>11. Mitarbeiteraktien oder -optionen</b></p> <p>Enthält der Anhang Angaben zur Anzahl und zum Wert der im Berichtsjahr zugeteilten Beteiligungsrechte oder Optionen auf solche Rechte für alle Leitungs- und Verwaltungsorgane sowie für die Mitarbeitenden?</p> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 12 | <p><b>12. Ausserordentliche und periodenfremde Positionen</b></p> <p>Sind ausserordentliche, einmalige oder periodenfremde Positionen der Erfolgsrechnung im Anhang erläutert?</p>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 13 | <p><b>13. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag</b></p> <p>Enthält der Anhang Erläuterungen zu wesentlichen Ereignissen nach dem Bilanzstichtag?</p>  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 14 | <p><b>14. Vorzeitiger Rücktritt oder Abberufung der Revisionsstelle</b></p> <p>Enthält der Anhang Gründe, welche zum vorzeitigen Rücktritt oder zur Abberufung der Revisionsstelle geführt haben?</p>  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 959c Abs. 2 Ziff. 15 | <p><b>15. Kapitalerhöhungen und Kapitalherabsetzungen</b></p> <p>Enthält der Anhang alle Kapitalerhöhungen und Kapitalherabsetzungen, die der Verwaltungsrat innerhalb eines Kapitalbands vorgenommen hat?</p>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |

## 2. Vorschriften betreffend Rechnungslegung für grössere Unternehmen

### 2.1 Zusätzliche Bestandteile Geschäftsbericht

| Referenz OR | Kontrollfrage  | Ja                       | N/A                      | Nein                     | Kommentar |
|-------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Art. 961    | Enthält der Geschäftsbericht zusätzlich: <ul style="list-style-type: none"> <li>• eine Geldflussrechnung (als Teil der Jahresrechnung)?</li> <li>• einen Lagebericht?</li> </ul> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|             |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |

### 2.2 Anhang

| Standard  | Kontrollfrage  | Ja                       | N/A                      | Nein                     | Kommentar |
|---|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Art. 961a   | Enthält der Anhang zusätzliche Angaben zu den langfristigen verzinslichen Verbindlichkeiten, aufgeteilt nach folgenden Fälligkeiten: <ul style="list-style-type: none"> <li>• von einem bis fünf Jahren</li> <li>• nach fünf Jahren</li> </ul>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|   |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 961a   | Wird das Honorar der Revisionsstelle ausgewiesen je gesondert für <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisionsdienstleistungen und</li> <li>• andere Dienstleistungen</li> </ul>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|   |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 964d Abs. 3  | Für Unternehmen, die unter die Bestimmungen betreffend Transparenz bei Rohstoffunternehmen (Art. 964d ff.) fallen und keinen eigenen Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen verfassen:<br><br>Wird im Anhang der Jahresrechnung angegeben, bei welchem anderen Unternehmen es in den Bericht einbezogen wurde und wird der Bericht veröffentlicht?   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 964l Abs. 5 in Verbindung mit VSoTr Art. 17 Abs. 3 | Für Unternehmen, die unter die Bestimmungen betreffend Sorgfaltspflichten und Transparenz bezüglich Mineralien und Metallen aus Konfliktgebieten und Kinderarbeit (Art. 964j ff.) fallen und keinen eigenen Bericht über die Erfüllung der Sorgfaltspflichten verfassen:<br><br>Wird im Anhang der Jahresrechnung angegeben, bei welchem anderen Unternehmen es in den Bericht einbezogen wurde und wird der Bericht veröffentlicht? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |

### 2.3 Geldflussrechnung

| Referenz OR | Kontrollfrage  | Ja                       | N/A                      | Nein                     | Kommentar |
|-------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Art. 961b   | Stellt die Geldflussrechnung die Veränderung der flüssigen Mittel dar <ul style="list-style-type: none"> <li>• aus der Geschäftstätigkeit</li> <li>• aus der Investitionstätigkeit und</li> <li>• aus der Finanzierungstätigkeit?</li> </ul> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|             |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|             |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |

## 2.4 Lagebericht

| Referenz OR                       | Kontrollfrage  | Ja                       | N/A                      | Nein                     | Kommentar |
|-----------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Art. 961c Abs. 1 Art. 961c Abs. 3 | Stellt der Lagebericht den Geschäftsverlauf und die wirtschaftliche Lage des Unternehmens sowie gegebenenfalls des Konzerns am Ende des Geschäftsjahres widerspruchsfrei zur Jahresrechnung resp. zur Konzernrechnung dar? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
| Art. 961c Abs. 2                  | Gibt der Lagebericht namentlich Aufschluss über:   |                          |                          |                          |           |
|                                   | • die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|                                   | • die Durchführung einer Risikobeurteilung   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|                                   | • die Bestellungen- und Auftragslage   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|                                   | • die Forschungs- und Entwicklungstätigkeit  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|                                   | • aussergewöhnliche Ereignisse   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |
|                                   | • die Zukunftsaussichten?  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | _____     |

# Publikationen



Das Schweizer  
Rechnungslegungsrecht  
**Strukturierte Darstellung  
und Erläuterung der wich-  
tigsten Bestimmungen**

## Herausgeber

KPMG AG  
Badenerstrasse 172  
8004 Zürich  
+41 58 249 31 31  
kpmgpublications@kpmg.ch

## Für weitere Informationen wenden Sie sich bitte an:

### Dr. Silvan Loser

Partner, Head of DPP  
Swiss Accounting  
+41 58 249 25 51  
silvanloser@kpmg.com

### Prof. Dr. Reto Eberle

Partner, Audit DPP  
+41 58 249 42 43  
reberle@kpmg.com

Die hierin enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und beziehen sich daher nicht auf die Umstände einzelner Personen oder Rechtsträger. Obwohl wir uns bemühen, genaue und aktuelle Informationen zu liefern, besteht keine Gewähr dafür, dass diese die Situation zum Zeitpunkt der Herausgabe oder eine künftige Situation akkurat widerspiegeln. Die genannten Informationen sollten nicht ohne eingehende Abklärungen und professionelle Beratung als Entscheidungs- oder Handlungsgrundlage dienen. Bei Prüfkunden bestimmen regulatorische Vorgaben zur Unabhängigkeit des Prüfers den Umfang einer Zusammenarbeit. Sollten Sie mehr darüber erfahren wollen, wie KPMG AG personenbezogene Daten bearbeitet, lesen Sie bitte unsere Datenschutzerklärung, welche Sie auf unserer Homepage [www.kpmg.ch](http://www.kpmg.ch) finden.

© 2023 KPMG AG, eine Schweizer Aktiengesellschaft, ist eine Tochtergesellschaft der KPMG Holding AG. KPMG Holding AG ist Mitglied der globalen KPMG-Organisation unabhängiger Firmen, die mit KPMG International Limited, einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung englischen Rechts, verbunden sind. Alle Rechte vorbehalten.



[kpmg.ch/  
rechnungslegungsrecht](http://kpmg.ch/rechnungslegungsrecht)