

BALCONSULT.AG

Bericht der Revisionsstelle zur
eingeschränkten Revision
an die Generalversammlung der
Bildungszentrum GmbB AG, Liestal
Geschäftsjahr 2021/22

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der Bildungszentrum GmbB AG für das am 31. Juli 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Verwaltungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der beim geprüften Unternehmen vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des Internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung sowie der Antrag über die Verwendung des Bilanzgewinns nicht Gesetz und Statuten entsprechen.

Basel, 28. Oktober 2022

BALCONSULT AG

Thomas Allemann
Zugelassener Revisionsexperte
(Leitender Revisor)

Tobias Schlatter
Zugelassener Revisionsexperte

Bildungszentrum GmbB AG

Liestal

Jahresrechnung 2021/22

Jahresrechnung 2021/22, bestehend aus	Seiten
Bilanz per 31. Juli 2022	2 - 3
Erfolgsrechnung vom 01.08.2021 bis 31.07.2022	4 - 6
Anhang	7 - 9

Liestal, 28. Oktober 2022

Jahresrechnung 2021/22

Bilanz per 31. Juli 2022	31.07.2021		31.07.2022	
	CHF	%	CHF	%
Kasse	0.00	0.0	5'544.45	0.1
Raiffeisenbank Betrieb	213'168.08	4.1	265'304.28	4.7
Raiffeisen Bau	212.77	0.0	0.00	0.0
Raiffeisen Kontokorrent	32'085.20	0.6	0.00	0.0
Flüssige Mittel	245'466.05	4.7	270'848.73	4.8
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	25'337.90	0.5	41'700.10	0.7
Vorsteuer MWST	81'232.03	1.6	0.00	0.0
Aktive Rechnungsabgrenzung	374'205.32	7.3	51'726.05	0.9
Umlaufvermögen	726'241.30	14.1	364'274.88	6.4
Wertschriften	200.00		200.00	
Finanzanlagen	200.00	0.0	200.00	0.0
Mobilien und Einrichtungen	0.00	0.0	87'270.99	1.5
WB Mobilien und Einrichtungen	0.00	0.0	-10'722.15	-0.2
ICT	0.00	0.0	34'247.99	0.6
WB ICT	0.00	0.0	-11'324.65	-0.2
Fahrzeuge	27'890.00	0.5	27'890.00	0.5
WB Fahrzeuge	-12'770.00	-0.2	-18'550.00	-0.3
Mobile Sachanlagen	15'120.00	0.3	108'812.18	1.9
Geschäftsliegenschaft	1'606'471.23	31.2	3'883'021.12	68.5
objektbezogene Zuwendungen	0.00	0.0	-1'477'000.00	-26.0
Grundstück	2'793'400.00	54.4	2'793'400.00	49.2
Immobilien Sachanlagen	4'399'871.23	85.6	5'199'421.12	91.7
Anlagevermögen	4'415'191.23	85.9	5'308'433.30	93.6
AKTIVEN	5'141'432.53	100.0	5'672'708.18	100.0

Jahresrechnung 2021/22

Bilanz per 31. Juli 2022	31.07.2021		31.07.2022	
	CHF	%	CHF	%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	49'959.17	1.0	0.00	0.0
Bankverbindlichkeiten	0.00	0.0	100'000.00	1.8
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	0.00	0.0	100'000.00	1.8
Verbindlichkeiten Sozialversicherungen und Vorsorgeeinrichtungen	9'000.00	0.2	9'000.00	0.1
Geschuldete Mehrwertsteuer	0.00	0.0	180'550.32	3.2
Forderung GmbH	188'558.66	3.6	0.00	0.0
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	188'558.66	3.8	189'550.32	3.3
Passive Rechnungsabgrenzung	37'100.00	0.7	28'100.00	0.5
Kurzfristiges Fremdkapital	284'617.83	5.5	317'650.32	5.6
Hypotheken	3'914'000.00		4'352'500.00	76.7
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	3'914'000.00	76.1	4'352'500.00	76.7
Rückstellungen Baukosten	0.00		30'000.00	0.5
Rückstellungen	0.00	0.0	30'000.00	0.5
Langfristiges Fremdkapital	3'914'000.00	76.1	4'382'500.00	77.2
Aktienkapital	1'000'000.00	19.4	1'000'000.00	17.6
Gewinn/Verlustvortrag	0.00	0.0	-57'185.30	-1.0
Jahresergebnis	-57'185.30	-1.1	29'743.16	0.5
Bilanzgewinn	-57'185.30	-1.1	-27'442.14	-0.5
Eigenkapital	942'814.70	18.4	972'557.86	17.1
PASSIVEN	5'141'432.53	100.0	5'672'708.18	100.0

Jahresrechnung 2021/22

Erfolgsrechnung 2021/22	Vorjahr		Budget		Rechnung		Abweichung	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%	CHF	%
üK	265'851.50	36.3	235'000	36.3	306'712.30	38.7	71'712.30	30.5
Weiterbildung	161'373.15	22.1	85'000	13.2	150'888.18	19.1	65'888.18	77.5
Übrige Erträge	33'845.37	4.6	60'000	9.2	52'505.93	6.6	-7'494.07	-12.5
Neue Dienstleistungen	0.00	0.0	100'000	15.5	107'568.59	13.6	7'568.59	7.6
Verpflegung üK	22'510.00	3.1	26'700	4.1	24'944.58	3.2	-1'755.42	-6.6
Verpflegung Weiterbildung	11'482.58	1.6	13'300	2.1	6'047.63	0.8	-7'252.37	-55.5
Materialverkauf	5'821.81	0.8	5'000	0.8	4'670.94	0.6	-329.06	-6.6
Getränkeverkauf	0.00	0.00	0	0.0	1'656.45	0.2	1'656.45	-
Betrieblicher Ertrag	500'884.41	68.5	525'000	81.4	654'994.60	82.7	129'994.60	24.8
Beiträge, Subventionen	137'779.97	18.8	120'000	18.6	127'707.69	16.	7'707.69	6.4
Inserate, Werbung	0.00	0.0	0	0.0	9'439.98	1.2	9'439.98	-
Übrige Erlöse	0.00	0.0	0	0.0	9'439.98	1.2	9'439.98	-
Spenden	5'000.00	12.7	0	0.0	0.00	-	0.0	-
Gesamtertrag operativ	643'664.38	100.0	645'000	100.0	792'142.27	100.0	147'142.27	22.8

Jahresrechnung 2021/22

Erfolgsrechnung 2021/22	Vorjahr		Budget		Rechnung		Abweichung	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%	CHF	%
DL, Spesen üK	-20'994.92	-3.3	-40'000	-6.2	-19'444.75	-2.5	-20'555.00	-51.4
DL, Spesen WB	-53'527.61	-8.3	-25'000	-3.9	-66'363.79	-8.4	41'363.79	165.5
DL Administration	-168.00	0.0	-18'000	-2.8	-17'111.19	-2.2	-888.81	-4.9
Waren	-425.00	-0.1	0	-	-0.00	-	-	-
Verpflegungsaufwand	-38'751.29	-6.0	-35'000	-5.4	-34'740.11	-4.4	-259.89	-0.3
Material	-113'976.27	-17.7	-40'000	-6.2	-122'224.08	-15.3	82'224.08	205.6
Material z. Wiederverkauf	-7'568.72	-1.2	-4'000	-0.6	-0.00	-	-4'000.00	-100.0
Externe Mietkosten	-32'836.53	-5.1	-3'600	-0.6	-3'450.00	-0.4	-150.00	-4.2
Direkter Aufwand	-268'248.34	-41.7	-165'600	-25.7	-263'333.92	-33.2	97'733.92	59.0
Löhne	-96'775.00	-15.0	-231'000	-35.7	-223'120.60	-28.2	-7'879.40	-3.4
Löhne ext. Personal	-101'211.16	-15.7	-32'000	-5.0	-91'001.01	-11.4	59'001.01	184.4
Sozialleistungen	-21'384.41	-3.3	-40'000	-6.2	-48'982.63	-6.2	8'982.63	22.5
Entschädigung ext. Personal	-45'511.72	-7.1	0	-	-41'027.74	-5.2	41'027.74	-
Admin. Betrieb brutto	-33'346.35	-5.2	0	-	-0.00	-	-	-
Admin. Bau brutto	-58'986.37	-9.2	0	-	-0.00	-	-	-
Interner WB-Aufwand	-27'689.12	-4.3	-10'000	-1.6	-4'490.70	-0.6	-5'509.30	-55.1
Personalaufwand	-384'904.13	-59.8	-313'000	-48.5	-408'622.58	-51.6	95'622.58	30.6
Entschädigung Organe	-36'233.90	-5.6	-15'000	-2.3	-12'615.00	-1.6	-2'385	-15.9
URE mobile Sachanlagen	0.00	-0.0	-10'000	-1.6	-2'373.60	-0.3	-7'626.40	-76.3
Fahrzeug, Transporte	-15'562.70	-2.4	-15'000	-2.3	-14'061.87	-1.8	-938.13	-6.3
Sachversicherungen	-846.10	-0.1	-6'000	-0.9	-1'455.50	-0.2	-4'544.50	-75.7
Abgaben, Gebühren	-3'023.33	-0.5	-1'000	-0.2	-654.81	-0.1	-345.19	-34.5
Energie- und Entsorgung	-1'915.96	-0.3	-13'000	-2.0	-13'951.76	-1.8	951.76	7.3
Sonstiger Betriebsaufwand	-21'348.09	-3.3	-45'000	-7.0	-32'497.54	-4.2	-12'502.46	-27.8
Büromaterial	-11'398.16	-1.8	-8'000	-1.2	-18'728.18	-2.4	10'728.18	134.1
Getränkeeinkauf	-	-	-	-	-3'417.86	-0.4	-3'417.86	-
IT	-12'005.49	-1.9	-17'000	-2.6	-34'616.26	-4.4	17'616.26	103.6
Telefon, Porti	-4'485.94	-0.7	-4'000	-0.6	-7'237.37	-0.9	3'237.37	80.9
Externe Honorare	-24'931.71	-3.9	-10'000	-1.6	-4'019.96	-0.5	-5'980.04	-59.8
Revision	-4'000.00	-0.6	-5'000	-0.8	-13'879.99	-1.8	8'879.99	177.6
Verwaltungsaufwand	-56'821.30	-8.8	-44'000	-6.8	-81'899.62	-10.3	37'899.62	86.1
Werbung	-	-	-	-	-12'127.97	-1.5	12'127.97	-
Veranstaltungen	-1'337.23	-0.2	-7'000	-1.1	-4'617.39	-0.6	-2'382.61	-34.0
Versammlungen	-	-	-	-	-247.63	-0.0	247.63	-
Öffentlichkeitsarbeit	-1'337.23	-0.2	-7'000	-1.1	-16'992.99	-2.1	9'992.99	142.8
Übriger Betriebsaufwand	-4'308.34	-0.7	-2'000	-0.3	-0.00	-0.0	-2'000.00	-100.0
EBITDA	-129'536.95	-20.1	53'400	8.3	-23'819.38	-3.0	-77'219.38	-138.0
Abschreibungen	-12'770.00	-2.0	-47'000	-7.3	-27'826.80	-3.5	6'396.05	13.6
EBITA	-142'306.95	-22.1	6'400	1.0	-51'646.18	-6.5	-70'823.33	-999.9
Zinsertrag	0.00	0.0	0	0.0	2.62	0.0	2.62	-
Zinsaufwand	-52.51	-0.0	0	0.0	-412.94	-0.1	-412.94	-1.0
Hypothekarzinsen	-13'622.65	-2.1	-43'000	-6.7	-41'052.42	-5.2	1'947.58	4.5
EBIT	-155'982.11	-24.2	-36'600	-5.7	-93'108.92	-11.8	-69'268.07	-189.3

a.o. Ertrag	100'896.81	15.6	0.00	0.0	220'629.23	27.9	220'629.23	-
a.o. Aufwand	-0.00	0.0	-0.00	0.0	-95'777.15	-12.1	-83'000.00	-
EBT	-55'085.30	-8.6	-36'600	-5.7	31'743.16	4.0	68'343.16	186.7
Steuern	-2'100.00	0.3	-2'000	-0.3	-2'000.00	-0.2	0.00	0.0
Jahresgewinn	-57'185.30	-8.9	-38'600	-6.0	29'743.16	3.8	68'343.16	177.1

Anhang zur Jahresrechnung 2021/22

A. Allgemeine Angaben

A1 Hinweis

Der Anhang der Jahresrechnung ergänzt und erläutert die anderen Bestandteile der Jahresrechnung und enthält die Angaben, welche gemäss OR Art. 959c offengelegt werden müssen. Auf sogenannte Negativbestätigungen wird verzichtet.

A2 Vollzeitstellen

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

A3 Revisionsstelle

Die Bildungszentrum GmbH AG unterliegt von Gesetzes wegen der eingeschränkten Revision. Seit Gründung amtet die Balconsult AG, Basel als Revisionsstelle. Sie muss jährlich von der ordentlichen Generalversammlung bestätigt werden.

B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Währungsumrechnung

B1 Angewandte Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Bestimmungen des Schweizerischen Rechnungslegungsrechts (32. Titel des Obligationenrechts, Art. 957 bis 963b) erstellt. Die Rechnungslegung erfordert vom Verwaltungsrat Schätzungen und Beurteilungen, welche die Höhe der ausgewiesenen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten im Zeitpunkt der Bilanzierung, aber auch Aufwendungen und Erträge der Berichtsperiode beeinflussen können. Der Verwaltungsrat entscheidet dabei jeweils im eigenen Ermessen über die Ausnutzung der bestehenden gesetzlichen Bewertungs- und Bilanzierungsspielräume. Zum Wohle der Gesellschaft können dabei im Rahmen des Vorsichtsprinzips Abschreibungen, Wertberichtigungen und Rückstellungen über das betriebswirtschaftlich benötigte Ausmass hinaus gebildet werden.

Das Gesetz bietet teilweise Wahlmöglichkeiten in der Erfassung, Darstellung und Bewertung von Aktiven und Passiven an. Nachfolgend eine Übersicht über die betroffenen Bilanzpositionen und die angewandte Methode (soweit nicht an anderer Stelle erwähnt):

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen werden zu Nominalwerten ausgewiesen.

Erworbenes Verbrauchsmaterial (namentlich Baumaterial) wird nicht aktiviert.

Aktiviert Sachanlagen werden direkt und nach der linearen Methode abgeschrieben. Die Abschreibungen der verschiedenen Anlagekategorien orientieren sich an den steuerlich maximal zulässigen Quoten.

C. Angaben, Aufschlüsselungen und Erläuterungen zur Bilanz**C1 Anlagevermögen**

Der angegebene Wert der Geschäftsliegenschaft entspricht der Bauabrechnung per 21.12.2021.

Die enthaltenen Subventionen in der Höhe von CHF 1'424'000.00 für die Erstellung des Gebäudes sowie Beiträge an die Baukosten wurden von den Gestehungskosten in Abzug gebracht.

Die Geschäftsliegenschaft wird ab dem Jahr 2022/2023 abgeschrieben.

C2 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

Die Höhe der Hypotheken entspricht dem Stand der Auszahlungen per 31. Juli 2022.

Der Amortisationsanteil, welcher innerhalb von 12 Monaten fällig wird, ist in den kurzfristigen verzinslichen Verbindlichkeiten enthalten.

D. Angaben, Aufschlüsselungen und Erläuterungen zur Erfolgsrechnung**D1 Übrige Erträge**

Bei dieser Position handelt es sich um Erträge aus Drittvermietungen und weiteren erbrachten Dienstleistungen.

D2 Verpflegung üK, Weiterbildung

Den verrechneten Aufwendungen für Verpflegung steht die Aufwandposition Verpflegungsaufwand gegenüber, die sich nicht nach üK und Weiterbildung aufschlüsseln lässt.

D3 a.o. Ertrag

Diese Position beinhaltet neben kleineren Verrechnungsbeträgen einen Forderungsverzicht des Verbandes Gärtnermeister beider Basel (GmbB) über CHF 188'558.66 sowie Verkauf eines vollständig abgeschriebenem Fahrzeugs für CHF 13'000.00 (inkl. MWST).

Weiter ist die Auflösung der nicht benötigten passiven Rechnungsabgrenzungen für den Bauausschuss in der Höhe von CHF 20'000.00 enthalten.

D4 DL, Spesen üK

Drittaufwendungen (exkl. Löhne und Entschädigungen) für die Durchführung von üK.

D5 DL, Spesen Weiterbildung

Drittaufwendungen (exkl. Löhne und Entschädigungen) für die Durchführung von Weiterbildungsveranstaltungen.

D6 Material

Nicht unmittelbar üK oder Weiterbildungsveranstaltung zuordenbare Aufwendungen für Material (namentlich Baumaterial, Kleingeräte, Werkzeug etc.).

D7 Löhne ext. Personal

Sozialversicherungspflichtige Löhne von Instruktorinnen und Instruktoren.

D8 Entschädigung ext. Personal

Nicht sozialversicherungspflichtige Entschädigungen von selbständig tätigen Instruktorinnen und Instruktoren.

D9 Admin. Betrieb und Bau brutto

Während der Bauphase angefallene Bruttoaufwendungen für Projektleitung und Administration.

D10 Interner WB-Aufwand

Aufwand für Schulungen des Fachlichen Leiters sowie von Instruktorinnen und Instruktoren.

D11 a.o. Aufwand

Ausbuchung des Beitrags des Berufsbildungsfonds von JardinSuisse in der Höhe von CHF 53'000.00.

Ausbuchung Restsaldo Forderungen L&L aus dem Vorjahr in der Höhe von CHF 12'777.15.

Weiter ist die Rückstellung für Baukosten in der Höhe von CHF 30'000.00 enthalten.

E. Zusätzliche Angaben

E1 Dividende

Der Verwaltungsrat beantragt den Verzicht auf die Ausrichtung einer Dividende.

E2 Antrag zum Geschäftsergebnis

Der Verwaltungsrat beantragt der Generalversammlung den Vortrag des Jahresgewinns auf die neue Rechnung.