

Bericht der Revisionsstelle
zur Eingeschränkten Revision
an den Stiftungsrat der

**Aids & Kind
Schweizerische Stiftung für
Direkthilfe an betroffene Kinder
8008 Zürich**

zur Jahresrechnung 2014



**Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision**

an den Stiftungsrat von
Aids & Kind
Schweizerische Stiftung für
Direkthilfe an betroffene Kinder
8008 Zürich

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) von Aids & Kind Schweizerische Stiftung für Direkthilfe an betroffene Kinder für das am 31. Dezember 2014 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Stiftungsrat 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 Fehlansagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der beim geprüften Unternehmen vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Organisation in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

Ferner bestätigen wir, dass die gemäss Ausführungsbestimmungen zu Art. 12 des Reglements über das ZEWO-Gütesiegel zu prüfenden Bestimmungen der Stiftung ZEWO eingehalten sind.

OBT AG



Urs Frei
zugelassener Revisionsexperte



Stefan Meer
zugelassener Revisionsexperte
leitender Revisor

St. Gallen, 25. Februar 2015

- Jahresrechnung 2014 (Bilanz, Betriebsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)



Aids & Kind
Schweizerische Stiftung für Direkthilfe
an betroffene Kinder

Jahresrechnung 2014

Bilanz

1

AKTIVEN in CHF	Anhang	BESTAND 31.12.2014	BESTAND 31.12.2013
UMLAUFVERMÖGEN			
Flüssige Mittel		2'572'991.85	972'528.07
Forderungen	A1	83'604.98	101'547.15
Aktive Rechnungsabgrenzung		64'761.21	138'380.00
TOTAL UMLAUFVERMÖGEN		2'721'358.04	1'212'455.22
FINANZANLAGEN			
Wertschriften	A2	2'461'750.00	926'497.00
Total Finanzanlagen		2'461'750.00	926'497.00
ANLAGEVERMÖGEN			
SACHANLAGEN			
Immobilie Sachanlagen	A3	0.00	4'400'001.00
Mobile Sachanlagen	A3	2'890.00	8'300.00
Total Sachanlagen		2'890.00	4'408'301.00
TOTAL ANLAGEVERMÖGEN		2'464'640.00	5'334'798.00
TOTAL AKTIVEN		5'185'998.04	6'547'253.22
PASSIVEN in CHF			
		BESTAND 31.12.2014	BESTAND 31.12.2013
FREMDKAPITAL			
KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		12'744.43	11'980.90
Passive Rechnungsabgrenzung		69'781.65	26'400.00
Total kurzfristiges Fremdkapital		82'526.08	38'380.90
LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL			
Hypotheken	A6	0.00	3'500'000.00
Total lanfristiges Fremdkapital		0.00	3'500'000.00
TOTAL FREMDKAPITAL		82'526.08	3'538'380.90
FONDSKAPITAL			
Fonds Erbschaft RA		0.00	1'881'140.70
Total Fondskapital		0.00	1'881'140.70
ORGANISATIONSKAPITAL			
Fonds Spendenmarketing		0.00	340'000.00
Erarbeitetes freies Kapital		2'817'813.20	785'522.89
Jahresergebnis		2'285'658.76	2'208.73
Total Organisationskapital		5'103'471.96	1'127'731.62
TOTAL PASSIVEN		5'185'998.04	6'547'253.22

Erfolgsrechnung

2

in CHF	Anhang	RECHNUNG 2014	RECHNUNG 2013
ERTRAG			
Erträge			
Spenden	A4	604'346.36	551'278.95
Legate	A5	366'500.00	103'415.15
TOTAL ERTRAG		970'846.36	654'694.10
AUFWAND			
Personalaufwand			
Löhne		202'025.30	176'383.80
Sozialleistungen und Weiterbildung		34'729.55	28'932.35
TOTAL PERSONALAUFWAND	A6	236'754.85	205'316.15
Direkter Aufwand			
Projekte	A7	328'856.69	270'604.69
Öffentlichkeitsarbeit/Fundraising	A8	158'114.45	129'127.86
TOTAL DIREKTER AUFWAND		486'971.14	399'732.55
Sachaufwand			
Miete		21'184.70	21'160.25
Allgemeine Verwaltung	A9	31'620.05	35'905.59
Abschreibungen	A2	6'000.00	6'000.00
TOTAL SACHAUFWAND		58'804.75	63'065.84
TOTAL AUFWAND		782'530.74	668'114.54
BETRIEBSERGEBNIS		188'315.62	-13'420.44
Finanzergebnis			
Ertrag aus Liegenschaften		-10'156.55	272'384.05
Finanzertrag		75'248.18	104'166.30
Finanzaufwand		-15'012.29	-14'283.33
FINANZERGEBNIS		50'079.34	362'267.02
Ausserordentliches Ergebnis			
ausserordentlicher Ertrag	A10	2'099'999.00	0.00
ausserordentlicher Aufwand	A11	-52'735.20	0.00
TOTAL AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS		2'047'263.80	0.00
ERGEBNIS VOR FONDSERGEBNIS		2'285'658.76	348'846.58
Fondsergebnis			
zweckgebundene Fonds			
Aufwand Fondsprojekt Erbschaft RA		0.00	-62'791.50
Bezug aus Fonds		0.00	62'791.50
freie Fonds			
Aufwand Projekt Spendenmarketing		-191'059.12	-96'637.85
Bezug aus Fonds		191'059.12	90'000.00
FONDSERGEBNIS		0.00	-6'637.85
ERGEBNIS VOR ZUWEISUNGEN		2'285'658.76	342'208.73
Zuweisungen			
an zweckgebundene Fonds		0.00	0.00
an freie Fonds		0.00	-340'000.00
an Organisationskapital		-2'285'658.76	-2'208.73
TOTAL ZUWEISUNGEN		-2'285'658.76	-342'208.73

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

3

in CHF	ANFANGS- BESTAND 01.01.2014	Zugang	Interne Transfers	Abgang	END- BESTAND 31.12.14
Fondskapital					
Fonds Erbschaft RA	1'881'141	0	-1'881'141	0	0
Total Fondskapital	1'881'141	0	-1'881'141	0	0

Zweckgebundene Fonds

Der Fonds Erbschaft RA enthielt die in den Jahren 2008 und 2009 zugeflossenen flüssigen Mittel.

Im Jahr 2011 erfolgte eine weitere Zuweisung von Fr. 50'000.-- aus dem Jahresergebnis.

Im Jahr 2012 erfolgte eine Zuweisung von Fr. 900'000.--, entsprechend dem Nettobuchwert (Grundstücke abzüglich Hypotheken) der Liegenschaften Eulenberg Zürich Altstetten sowie eine zusätzliche Zuweisung aus dem Jahresergebnis 2012 von Fr. 150'000.--.

Der Fonds wurde Ende 2014 aufgrund des Verkaufes der Liegenschaft aufgelöst, da die Liegenschaft verkauft und die Sanierung nicht ausgeführt wurde. Der Bestand wurde in das erarbeitete freie Kapital eingelegt.

Der Erlös und die Aufwände für den Verkauf der Liegenschaft wurden in den Positionen ausserordentlicher Aufwand/Ertrag verbucht.

Wir verweisen dazu auf den Anhang, Seite 7.

in CHF	ANFANGS- BESTAND 01.01.2014	Zugang	Interne Transfers	Abgang	END- BESTAND 31.12.14
Organisationskapital					
Fonds Spendenmarketing	340'000		-148'941	-191'059	0
Erarbeitetes freies Kapital	785'523		2'032'291		2'817'814
Jahresergebnis	2'209	2'285'659	-2'209		2'285'659
Total Organisationskapital	1'127'732	2'285'659	1'881'141	-191'059	5'103'472

Fonds des Organisationskapitals

Der Fonds Spendenmarketing wurde Ende 2014 aufgelöst und in das erarbeitete freie Kapital eingelegt. Alle Aufwände für Fundraising werden zukünftig innerhalb der Erfolgsrechnung ausgewiesen.

Soweit im Anhang Erläuterungen zu einzelnen Elementen der Bilanz oder Betriebsrechnung vorgenommen werden, ist der Bezug zur Bilanz und Betriebsrechnung durch Vermerke „A1“, „A2“ etc. gekennzeichnet.

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung erfolgt in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER (Kern-FER und FER21) und entspricht dem schweizerischen Obligationenrecht, den Vorschriften der ZEW (Zentralstelle für Wohlfahrtsunternehmen) sowie den Bestimmungen der Statuten und Reglemente.

Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (nach dem „true and fair view“-Prinzip).

Bei Änderungen der Rechnungslegungsgrundsätze werden, wo dies möglich und wirtschaftlich vertretbar ist, die aufgeführten Vorjahreszahlen so aufbereitet, dass ein möglichst exakter Vergleich mit den Zahlen des laufenden Jahres möglich ist. Der Anhang zur Jahresrechnung erläutert die Änderungen im Detail.

Basis für die Beschlüsse der Organe bilden die jeweiligen, von der Revisionsstelle geprüften, Abschlüsse.

Risikobeurteilung

Der Stiftungsrat hat eine Risikobeurteilung vorgenommen und allfällig sich daraus ergebende Massnahmen eingeleitet. Das Ergebnis der Risikobeurteilung ist in der Jahresrechnung berücksichtigt.

Nahestehende Organisationen

Aidsfocus Schweiz
Choice Trust
International Aids Society
SAIPEH
Sofiatown Community Psychological Services
Starfish Greatheart Foundation

Erläuterungen zur Bilanz

5

in CHF		2014	2013
A1	Forderungen		
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	79'715.2	96'380
	Guthaben Verrechnungssteuer	3'890	5'167
	Total Forderungen	83'605	101'547

in CHF		2014	2013
A2	Finanzanlagen		
	Anlagen bis 1 Jahr	2'461'750	0
	Obligationen & ähnliche Anlagen	0	415'244
	Aktien & ähnliche Anlagen	0	496'565
	Alternative Anlagen	0	14'688
	Total Finanzanlagen	2'461'750	1'230'420

Der Entscheid über eine neue Strategie in der Vermögensanlage fiel Ende November 2014. In der Folge wurden die Portefeuilles bei Credit Suisse und UBS gekündigt und das Konto bei der Notenstein Bank eröffnet. Der Aufbau des Anlageportefeuilles erfolgt 2015.

in CHF	Swiss GAAP FER			Swiss GAAP FER	
	Bestand 01.01.14	Zugänge	Interne Transfers	Abgänge	Bestand 031.12.14
Anschaffungswerte					
	Grundstücke	4'400'000	0	0	4'400'000
	Gebäude	1	0	0	1
	Mobiliar	10'000	590	0	10'590
	IT	15'374	0	0	15'374
	Total	4'425'375	590	0	4'400'001

Per 31.10.2014 wurden Grundstück und Gebäude, welche durch eine Erbschaft in den Besitz von Aids & Kind gelangt waren, verkauft.

Kumulierte Abschreibungen

	Gebäude	0	0	0	0
	Mobiliar	-8'200	0	-1'000	-9'200
	IT	-8'874	0	-5'000	-13'874
	Total	-17'074	0	0	-6'000

Nettobuchwerte

	Grundstücke	4'400'000	0	-4'400'000	0
	Gebäude	1	0	-1	0
	Mobiliar	1'800	590	-1'000	1'390
	EDV	6'500	0	-5'000	1'500
	Total	4'408'301	590	0	-6'001

Die Sachanlagen werden zum Anschaffungswert bilanziert und anschliessend linear über deren Nutzungsdauer abgeschrieben
Nutzungsdauer nach Anlagegruppen:

Grundstücke	unendlich
Gebäude	30-50 Jahre
Mobiliar	8-10 Jahre
IT	3-5 Jahre
Fahrzeuge	6-8 Jahre

in CHF		2014	2013
Die Brandversicherungswerte der Sachanlagen betragen:			
	Gebäude	0	8'664'600
	Mobiliar und IT	90'000	90'000

in CHF 2014 2013

Ertrag

A4	Spenden		
	Freie Spenden	362'512	331'300
	Total Freie Spenden	362'512	331'300
	Spenden Schweiz	17'464	85'158
	Spenden Ausland	23'400	11'635
	Spenden Projekte	200'970	123'187
	Total projektgebundene Spenden	241'834	219'979
	Total Spenden	604'346	551'279

A5	Legate		
	Abschlagzahlung aus Erbschaft	0	115
	Legate	366'500	103'300
	Total Legate	366'500	103'415

Aufwand

A6	Personal		
	Personalbestand am 31.12. (in Vollzeitstellen)	1.8	1.8
	Löhne brutto	202'025	176'384
	Sozialleistungen	34'730	28'932
	Total Personal	236'755	205'316

Berufliche Vorsorge:

Die Mitarbeitenden von Aids & Kind sind bei der Stiftung NEST versichert.

Aids & Kind hat über die reglementarischen Arbeitgeberbeiträge hinaus keinerlei weitere Verpflichtungen.

A7	Aufwand Projekte		
	Schweiz - Unterstützungen	51'985	68'385
	Ausland - diverse Projekte	276'871	202'219
	Total Aufwand Projekte 1)	328'857	270'605

1) Details siehe Projektrechnung am Schluss dieses Anhangs

Erläuterungen zur Betriebsrechnung

7

in CHF		2014	2013
A8	Aufwand Öffentlichkeitsarbeit und Fundraising		
	Aufwand Fundraising	76'904	0
	Aufwand Kommunikation	81'211	129'128
	Total Aufwand Öffentlichkeitsarbeit und Fundraising	158'114	129'128
A9	Allgemeine Verwaltung		
	Unterhalt und Reparaturen	1'745	1'623
	IT-Aufwand	2'043	2'444
	Sachversicherungen	1'736	0
	Büromaterial	1'386	5'865
	Porti und Telekommunikation	5'112	6'698
	Beratungsaufwand	5'890	5'418
	Fotokopierer/Drucker	4'479	0
	Übriger Aufwand	9'228	13'858
	Total Allgemeine Verwaltung	31'620	35'906
A10	Ausserordentlicher Ertrag		
	Verkauf Liegenschaft	2'099'999	0
	Total Ausserordentlicher Ertrag	2'099'999	0
<p>Durch den Verkauf einer geerbten Liegenschaft floss Aids & Kind ausserordentlicher Ertrag zu. Die dazu gehörende Hypothek wurde per 31.10.2014 auf den Käufer übertragen.</p>			
A11	Ausserordentlicher Aufwand		
	Verkauf Liegenschaft	52'735	0
	Total Ausserordentlicher Aufwand	52'735	0

Ergänzende Angaben

Verbindlichkeiten Leasing

in CHF	Fälligkeit			Total
	bis 1 Jahr	2-5 Jahre	über 5 Jahre	
Kopierer-/Netzwerkdrucker	3'564	1'188		4'752
Total Verbindlichkeiten Leasing				4'752

Unentgeltliche Leistungen

in CHF		2014	2013
Entschädigung an Stiftungsrat und Vorstand	1)	0	0
Total geleistete freiwillige/ehrenamtliche Stunden	(Schätzung)	800	1'600

1) Der Stiftungsrat arbeitet ehrenamtlich und erhält keine Entschädigungen.

Projektrechnung 2014	Ertrag				GESAMT
	frei	Kommunikation Fundraising	Schweiz Direkthilfe	Ausland Projekte	
ERTRAG					
Zweckgebundene Spenden, Legate und Erträge	-		17'464	224'370	241'834
Freie Spenden, Legate und Erträge	729'012				729'012
Übrige Erträge					-
TOTAL ERTRAG Frei/ PROJEKTE	729'012		17'464	224'370	970'846
AUFWAND	Aufwand				
	Admin	Kommunikation Fundraising	Schweiz Direkthilfe	Ausland Projekte	
Direkter Projektaufwand		-158'114	-51'985	-276'871	-486'971
Betriebsaufwand für Projekte					
Personalaufwand	-23'675	-59'189	-35'513	-118'377	-236'755
Sachaufwand	-5'280	-13'201	-7'921	-26'402	-52'805
Abschreibungen	-600	-1'500	-900	-3'000	-6'000
Total Betriebsaufwand für Projekte	-29'556	-73'890	-44'334	-147'780	-295'560
TOTAL AUFWAND Projektrechnung	-29'556	-232'004	-96'319	-424'651	-782'531

Projektaufwand	520'970	66.6%
Kommunikation/Fundraising	232'004	29.6%
Admin	29'556	3.8%
Total	782'531	100.0%

Personalaufwand:

50% Projekte Ausland 0.1 0.25 0.15 0.5 1.0

15% Direkthilfe Schweiz

25% Fundraising

10% Verwaltung

Sachaufwand und Abschreibungen wurden nach denselben Proportionen umgelegt.