

Bilanz

	Ziffer im Anhang	31.12.2023		31.12.2022	
		CHF	%	CHF	%
Flüssige Mittel	1	365'254	23.6%	422'119	25.6%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	60'760	3.9%	89'553	5.4%
Aktive Rechnungsabgrenzung (TA)	3	267'095	17.3%	334'468	20.3%
Total Umlaufvermögen		693'109	44.8%	846'140	51.4%
Sachanlagen	4	826'814	53.5%	796'242	48.4%
Immaterielle Werte	5	26'879	1.7%	3'587	0.2%
Total Anlagevermögen		853'693	55.2%	799'829	48.6%
TOTAL AKTIVEN		1'546'801	100.0%	1'645'968	100.0%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6	234'167	15.1%	130'923	8.0%
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	7	231'289	15.0%	228'959	13.9%
Passive Rechnungsabgrenzung (TP)	8	100'476	6.5%	10'644	0.6%
Total Kurzfristiges Fremdkapital		565'932	36.6%	370'527	22.5%
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	9	250'000	16.2%	250'000	15.2%
Total Langfristiges Fremdkapital		250'000	16.2%	250'000	15.2%
Total Fremdkapital		815'932	52.7%	620'527	37.7%
Aktienkapital	*	100'000	6.5%	100'000	6.1%
Baufonds (zweckgebunden)	*	426'014	27.5%	710'978	43.2%
Spendenfonds Bewohner und Personal	*	15'253	1.0%	24'153	1.5%
Gesetzliche Gewinnreserve	*	9'525	0.6%	8'375	0.5%
Gewinnvortrag	*	180'785	11.7%	158'939	9.7%
Jahresverlust/-gewinn	*	-707	0.0%	22'996	1.4%
Total Eigenkapital		730'869	47.3%	1'025'441	62.3%
TOTAL PASSIVEN		1'546'801	100.0%	1'645'968	100.0%

* siehe Eigenkapital-Nachweis

Erfolgsrechnung

	Ziffer im Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	10	2'955'160	2'819'192
Betriebsertrag		2'955'160	2'819'192
Personalaufwand	11	2'213'166	1'930'112
Sachaufwand	12	931'207	870'493
Betriebsaufwand		3'144'373	2'800'605
Betriebsergebnis vor Finanzergebnis und Abschreibungen (EBITDA)		-189'213	18'587
<i>EBITDA -Marge</i>		-6.4%	0.7%
Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne Wertberechtigung)	4	100'206	110'359
Abschreibungen auf Immaterielle Werte (ohne Wertberechtigung)	5	4'759	5'499
Total Abschreibungen		104'965	115'858
Betriebliches Ergebnis vor Finanzergebnis (EBIT)		-294'178	-97'271
Finanzertrag	13	0	0
Finanzaufwand	13	395	490
Finanzergebnis		-395	-490
Jahresergebnis vor Entnahme/Zuweisung Eigenkapital		-294'572	-97'762
Entnahme Eigenkapital	*	294'965	121'858
Zuweisung Eigenkapital	*	1'100	1'100
Total Veränderung Eigenkapital		293'865	120'758
Jahresergebnis nach Entnahme/Zuweisung Eigenkapital		-707	22'996

* siehe Eigenkapital-Nachweis

Geldflussrechnung

	2023	2022
	CHF	CHF
Jahresergebnis vor Entnahme/Zuweisung Eigenkapital	-294'572	-97'762
+ Abschreibungen	104'965	115'858
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	28'793	-61'843
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	67'373	-102'134
-/+ Abnahme / Zunahme Kurzfristiges Fremdkapital	64'627	93'318
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	-28'813	-52'563
- Investitionen immaterielle Werte	-28'051	-7'480
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-28'051	-7'480
Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0	0
Total Geldfluss	-56'864	-60'043
Bestand Flüssige Mittel zu Jahresbeginn	422'119	482'162
Bestand Flüssige Mittel zu Jahresende	365'254	422'119
Veränderung Flüssige Mittel	-56'864	-60'043

Eigenkapital-Nachweis 2023



2023

CHF	Aktienkapital	Baufonds (zweckgeb.)	Spendenfonds Bewohner	Spendenfonds Personal	Gesetzliche Gewinnreserve	Gewinnvortrag	Jahresgewinn	Total
Eigenkapital per 01.01.2023	100'000	710'978	16'382	7'772	8'375	158'939	22'996	1'025'441
Zuweisungen	0	0	0	1'100	1'150	21'846	0	24'096
Jahresverlust	0	0	0	0	0	0	-707	0
Verwendungen	0	284'965	5'000	5'000	0	0	22'996	317'961
Eigenkapital per 31.12.2023	100'000	426'014	11'382	3'872	9'525	180'785	-707	730'869

2022

CHF	Aktienkapital	Baufonds (zweckgeb.)	Spendenfonds Bewohner	Spendenfonds Personal	Gesetzliche Gewinnreserve	Gewinnvortrag	Jahresgewinn	Total
Eigenkapital per 01.01.2022	100'000	826'836	19'382	9'672	7'500	142'291	17'523	1'123'203
Zuweisungen	0	0	0	1'100	875	16'648	0	18'623
Jahresgewinn	0	0	0	0	0	0	22'996	22'996
Verwendungen	0	115'858	3'000	3'000	0	0	17'523	139'381
Eigenkapital per 31.12.2022	100'000	710'978	16'382	7'772	8'375	158'939	22'996	1'025'441

Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung erfolgt nach Swiss GAAP FER und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view-Prinzip) der Organisation.

Die Gliederung, Darstellung und Bewertungsgrundlage richtet sich insbesondere nach dem Handbuch Swiss GAAP FER für die Rechnungslegung in den Spitälern, Kliniken und Heime, das in Zusammenarbeit mit dem Bündner Spital- und Heimverband (BSH) und dem Kanton Graubünden erarbeitet wurde.

Dualer Abschluss

Die Loëgarten AG muss aufgrund der kantonalen Gesetzgebung einen Abschluss nach Swiss GAAP FER und aufgrund der Gesellschaftsform einen Abschluss nach Obligationenrecht erstellen. Damit nicht zwei Abschlüsse erstellt werden müssen, werden diese zwei Rechnungslegungsstandards in einem sogenannten dualen Abschluss abgedeckt. Die im Abschluss per 31.12.2023 angewandten obligationenrechtlichen Wahlrechte entsprechen den Vorgaben nach Swiss GAAP FER.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Für die Jahresrechnung gilt grundsätzlich das Anschaffungs- bzw. Herstellkostenprinzip. Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt. Die wichtigsten Bilanzierungsgrundsätze sind nachfolgend dargestellt.

Allgemeine Bewertungsgrundlagen

In der Jahresrechnung gilt der Grundsatz der Einzelbewertung der Aktiven und Verbindlichkeiten. Gleichartige Aktiven bzw. Verbindlichkeiten mit gleicher Qualität (z.B. Forderungen mit gleicher Laufzeit und mit vergleichbarem Ausfallrisiko oder Artikelgruppen) können in der Jahresrechnung gesamthaft bewertet werden.

Flüssige Mittel und Wertschriften

Diese Position umfasst Kasse, Postkonten, Geldkonten bei der Bank mit einer Laufzeit unter 3 Monaten. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert bzw. zum Marktwert am Bilanzstichtag.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Bewertung erfolgt zu Nominalwerten abzüglich der notwendigen Wertberichtigungen. Es gelangen die folgenden pauschalen Wertberichtigungen zur Anwendung:

- 0% für nicht verfallene Forderungen
- 0% für 1 bis 90 Tage verfallene Forderungen
- 25% für 91 bis 180 Tage verfallene Forderungen
- 50% für 181 bis 360 Tage verfallene Forderungen
- 100% für über 361 Tage verfallene Forderungen

Vorräte

Die Bewertung der Vorräte erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellkosten oder zum tieferen realisierbaren Marktwert.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Diese Position umfasst die aus den sachlichen und zeitlichen Abgrenzungen der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen resultierenden Aktivposten. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen.

Sachanlagen

Die Sachanlagen sind zu Anschaffungswerten unter Abzug kumulierter Abschreibungen bewertet. Die Abschreibungen werden linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer des Anlageguts vorgenommen. Diese wurden wie folgt festgelegt:

Anlagekategorie		Nutzungsdauer in Jahren
Immobilien Sachanlagen		
A1-An	Gebäude	33.3 Jahre
Installationen		
C1	Allgemeine Betriebsinstallationen (Heizungs-, Lüftungs-, Klima- und Kälteanlagen inkl. Verkabelung) (im Brandversicherungswert berücksichtigt)	20 Jahre
C2	Anlagespezifische Installationen (im Brandversicherungswert nicht berücksichtigt)	20 Jahre
Mobile Sachanlagen		
D1	Möbiliar und Einrichtungen	10 Jahre
D2	Büromaschinen und Kommunikationssysteme	5 Jahre
D3	Fahrzeuge	5 Jahre
D4	Werkzeuge und Geräte (Betrieb, Technischer Dienst)	5 Jahre
Medizintechnische Anlagen		
E1	Medizintechnische Anlagen, Apparate, Geräte, Instrumente	8 Jahre
E2	Software Upgrades	3 Jahre
Informatikanlagen		
F1	Hardware (Server, PC, Drucker, Netzwerkkomponenten exkl. Verkabelung, usw.)	4 Jahre
F2	ICT-Anlagen - Software Upgrades	4 Jahre

Immaterielle Werte

Die immateriellen Werte sind zu Anschaffungskosten unter Abzug kumulierter Abschreibungen bewertet. Die Abschreibungen werden linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer von 4 Jahren vorgenommen.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden in der Bilanz zum Nominalwert erfasst.

Passive Rechnungsabgrenzungen

Passive Rechnungsabgrenzungen werden in der Bilanz zum Nominalwert erfasst.

Rückstellungen

Eine Rückstellung ist eine auf einem Ereignis der Vergangenheit begründete wahrscheinliche Verpflichtung, deren Höhe und / oder Fälligkeit ungewiss aber schätzbar ist. Die Höhe der Rückstellungen basiert auf der Einschätzung der Organisation und widerspiegelt die per Bilanzstichtag zu erwartenden zukünftigen Mittelabflüsse. Aufgrund von Neubeurteilungen werden Rückstellungen erhöht, beibehalten oder aufgelöst.

Zweckgebundene Fonds

Fonds sind zweckgebundene Mittel zur Sicherstellung der Finanzierung bestimmter Aufgaben, über welche separat Rechnung geführt wird. Fonds werden über zweckgebundene Spenden oder Legate von Dritten geäuft. Unter den zweckgebundenen Fonds werden auch die Subventionsbeiträge der öffentlichen Hand ausgewiesen, welche einer Rückzahlungsverpflichtung unterstehen.

Eigenkapital

Diese Position umfasst die im Rahmen des statutarischen Zwecks der Organisation einsetzbaren Mittel.

Erläuterungen zur Jahresrechnung

Die nachstehenden Ziffer verweisen auf die Positionen der Jahresrechnung

1 Flüssige Mittel	31.12.2023	31.12.2022
Kassa	1'190	4'262
Bankguthaben	364'064	417'857
Total Flüssige Mittel	365'254	422'119

2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte	36'709	63'110
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen öffentliche Hand	24'051	26'443
Wertberichtigungen	-	-
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	60'760	89'553

3 Aktive Rechnungsabgrenzungen	31.12.2023	31.12.2022
noch nicht abgerechnete Leistungen Dritte	219'137	188'346
noch nicht abgerechnete Leistungen öffentliche Hand	47'958	44'797
Diverses	-	101'324
Total Aktive Rechnungsabgrenzung	267'095	334'468

4 Sachanlagen	Immobilie Sachanlagen	Installationen	Mobile Sachanlagen	Medizin- technische Anlagen	Informatik- anlagen	Total
Nettobuchwerte 01.01.2023	405'233	307'675	69'550	13'784	0	796'242
Anschaffungs- / Herstellkosten						
Stand 01.01.2023	562'412	572'540	590'124	40'103	61'117	1'826'296
Zugänge	98'150	32'628	0	0	0	130'778
Veränderung von aktuellen Werten	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0	0	0
Reklassifikationen	0	0	0	0	0	0
Anlage im Bau	0	0	0	0	0	0
Stand 31.12.2023	660'562	605'168	590'124	40'103	61'117	1'957'073
Kumulierte Wertberichtigungen						
Stand 01.01.2023	157'179	264'865	520'574	26'319	61'117	1'030'054
Planmässige Abschreibungen	18'367	29'452	47'665	4'722	0	100'206
Wertbeeinträchtigungen	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0	0	0
Reklassifikationen	0	0	0	0	0	0
Stand 31.12.2023	175'546	294'317	568'239	31'041	61'117	1'130'260
Nettobuchwerte 31.12.2023	485'016	310'851	21'885	9'062	0	826'814
Nettobuchwerte 01.01.2022						
	422'115	336'301	122'199	18'506	0	899'121
Anschaffungs- / Herstellkosten						
Stand 01.01.2022	562'412	572'540	582'644	40'103	61'117	1'818'816
Zugänge	0	0	7'480	0	0	7'480
Veränderung von aktuellen Werten	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0	0	0
Reklassifikationen	0	0	0	0	0	0
Anlage im Bau	0	0	0	0	0	0
Stand 31.12.2022	562'412	572'540	590'124	40'103	61'117	1'826'296
Kumulierte Wertberichtigungen						
Stand 01.01.2022	140'297	236'239	460'445	21'597	61'117	919'695
Planmässige Abschreibungen	16'882	28'626	60'129	4'722	0	110'359
Wertbeeinträchtigungen	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0	0	0
Reklassifikationen	0	0	0	0	0	0
Stand 31.12.2022	157'179	264'865	520'574	26'319	61'117	1'030'054
Nettobuchwerte 31.12.2022	405'233	307'675	69'550	13'784	0	796'242

5 Immaterielle Werte	Immaterielle Werte					Total
Nettobuchwerte 01.01.2023	3'587					3'587
Anschaffungs- / Herstellkosten						
Stand 01.01.2023	22'000					22'000
Zugänge	28'051					0
Veränderung von aktuellen Werten	0					0
Abgänge	0					0
Reklassifikationen	0					0
Anlage im Bau	0					0
Stand 31.12.2023	50'051					50'051
Kumulierte Wertberichtigungen						
Stand 01.01.2023	18'413					18'413
Planmässige Abschreibungen	4'759					4'759
Wertbeeinträchtigungen	0					0
Abgänge	0					0
Reklassifikationen	0					0
Stand 31.12.2023	23'172					23'172
Nettobuchwerte 31.12.2023	26'879					26'879
Nettobuchwerte 01.01.2022	9'086					9'086
Anschaffungs- / Herstellkosten						
Stand 01.01.2022	22'000					22'000
Zugänge	0					0
Veränderung von aktuellen Werten	0					0
Abgänge	0					0
Reklassifikationen	0					0
Anlage im Bau	0					0
Stand 31.12.2022	22'000					22'000
Kumulierte Wertberichtigungen						
Stand 01.01.2022	12'914					12'914
Planmässige Abschreibungen	5'499					5'499
Wertbeeinträchtigungen	0					0
Abgänge	0					0
Reklassifikationen	0					0
Stand 31.12.2022	18'413					18'413
Nettobuchwerte 31.12.2022	3'587					3'587
6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		31.12.2023		31.12.2022		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Dritte		22'009		51'475		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Aktionär KSGR		212'158		79'449		
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		234'167		130'924		
7 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		31.12.2023		31.12.2022		
Depotzahlungen/Vorauszahlungen		134'000		131'000		
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen		37'351		32'983		
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen		55'152		61'611		
Diverses		4'786		3'365		
Total Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		231'289		228'959		
8 Passive Rechnungsabgrenzungen		31.12.2023		31.12.2022		
Revision/Jahresbericht		10'400		9'500		
Überstunden/Ferien des Personals		75'700		0		
Diverses		14'376		1'144		
Total Passive Rechnungsabgrenzung		100'476		10'644		
9 Langfristige Finanzverbindlichkeiten		31.12.2023		31.12.2022		
Langfristige Finanzverbindlichkeiten Aktionär KSGR		250'000		250'000		
Total langfristige Finanzverbindlichkeiten		250'000		250'000		

	2023	2022
10 Erträge aus Lieferungen und Leistungen		
Ertrag aus Lieferung und Leistung für Bewohner	2'902'102	2'767'585
Ertrag aus Lieferung und Leistung an Personal und Dritte	12'259	12'951
Übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen an Bewohner/Patienten	38'870	37'556
Spenden	1'930	1'100
Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen	2'955'160	2'819'192

	2023	2022
11 Personalaufwand		
Personal im Pflegebereich	1'313'940	1'285'636
Verwaltungspersonal	357'150	246'454
Hausdienst	197'567	68'516
Sozialleistungen	288'465	277'142
übriger Personalaufwand inkl. Honorar Leistungen Dritter	56'044	52'365
Total Personalaufwand	2'213'166	1'930'112

	2023	2022
12 Sachaufwand		
Medizinischer- / Pflegebedarf	49'378	34'003
Lebensmittelaufwand	328'045	310'832
Haushaltsaufwand	73'816	96'764
Unterhalt und Reparaturen	48'114	24'879
Mietzins KSGR	188'300	210'000
Verwaltungs- und Informatikaufwand	215'000	170'419
Übriger bewohnerbezogener Aufwand	14'830	9'865
Übriger nicht bewohnerbezogener Aufwand	13'726	13'732
Total Sachaufwand	931'207	870'493

	2023	2022
13 Finanzergebnis		
übriger Finanzertrag	0	0
Total Finanzertrag	0	0
übriger Finanzaufwand	395	490
Total Finanzaufwand	395	490

Weitere Angaben

Verpfändete Aktiven

Per Bilanzstichtag bestehen keine verpfändeten Aktiven.

Verbindlichkeiten aus langfristigen Verträgen

Es bestehen keine langfristigen Verbindlichkeiten, welche nicht innerhalb von 12 Monaten gekündigt werden könnten.

Nahestehende Personen und Organisationen

Die nahestehenden Personen und Organisationen sind Mitglieder des Verwaltungsrates, allfällige zukünftige konsolidierte sowie assoziierte Organisationen und Organisationen, auf die Verwaltungsräte einen bedeutenden Einfluss haben. Sämtliche Transaktionen betreffen Geschäftsfälle zu handelsüblichen Konditionen. Als nahestehende Person wurde die Stiftung Kantonsspital Graubünden identifiziert, die entsprechenden Angaben sind in den Erläuterungen zur Jahresrechnung enthalten. Es wurden keine weiteren Organisationen identifiziert, bei denen die genannten nahestehenden Personen einen wesentlichen Einfluss haben.

Anzahl Vollzeitstellen

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

Eventualverbindlichkeiten

Per Bilanzstichtag bestehen keine wesentlichen Eventualverbindlichkeiten.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die Jahresrechnung wurde vom Verwaltungsrat am 28. Februar 2024 zuhänden der Generalversammlung vom 28. Februar 2024 genehmigt. Es sind keine Ereignisse aufgetreten, welche einen Einfluss auf die Jahresrechnung 2023 haben.

Altersvorsorge

Die Loëgarten AG ist einer Branchensammeleinrichtung (Veska Pensionskasse H+) angeschlossen. Es handelt sich um eine rechtlich selbständige Vorsorgeeinrichtung, welcher alle fest angestellten Mitarbeitende der Loëgarten AG angehören. Die wirtschaftlichen Auswirkungen der Vorsorgeeinrichtung auf die Gesellschaft werden wie folgt dargestellt: Die Aktivierung eines wirtschaftlichen Nutzens aus Überdeckung in der Vorsorgeeinrichtung erfolgt nicht, da weder die Voraussetzungen dafür erfüllt sind noch die Gesellschaft beabsichtigt, diesen zur Senkung von Arbeitgeberbeiträgen einzusetzen. Eine wirtschaftliche Verpflichtung wird erfasst, wenn die Voraussetzungen für die Bildung einer Rückstellung erfüllt sind. Die auf die Periode abgegrenzten Beiträge, die Differenz zwischen dem jährlich ermittelten wirtschaftlichen Nutzen aus Überdeckungen in der Vorsorgeeinrichtung und den Verpflichtungen werden als Personalaufwand in der Erfolgsrechnung erfasst.

Arbeitgeberbeitragsreserve

Es bestehen keine Arbeitgeberbeitragsreserven.

Wirtschaftlicher Nutzen/ Verpflichtung und Vorsorgeaufwand	Überdeckung	Wirtschaftlicher Anteil der		Erfolgswir- ksame Verän- derung im GJ	Auf die Periode	Vorsorgeaufwand im	
	per	Organisation			abgegrenzte	Personalaufwand	
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2023		2023	2023	2022
Veska Pensionskasse	-	-	-	-	55'152	98'399	108'591

Die Ermittlung der wirtschaftlichen Auswirkungen aus Vorsorgeeinrichtungen erfolgt auf der Basis der finanziellen Situation der Vorsorgeeinrichtung. Die Veska Pensionskasse hat ihr letztes Geschäftsjahr am 31.12.2023 abgeschlossen und einen geschätzten Deckungsbeitrag von 112.0% (VJ 108.9%) ausgewiesen. Definitive Daten zur Über- oder Unterdeckung der VESKA Pensionskasse per 31.12.2023 liegen zum Zeitpunkt der Erstellung der Jahresrechnung noch nicht vor.

Allgemeine Angaben

Domizil: Chur

Rechtsform: AG

Antrag des Verwaltungsrates über die Verwendung des Bilanzgewinns

Antrag des Verwaltungsrates

Der Verwaltungsrat beantragt der Generalversammlung vom 28. Februar 2024, den Bilanzgewinn des am 31. Dezember 2023 abgeschlossenen Geschäftsjahres wie folgt zu verwenden:

in CHF	2023	2022
Gewinnvortrag	180'785	158'939
Jahresverlust/-gewinn	-707	22'996
Total Bilanzgewinn	180'078	181'935

Bilanzgewinnverwendung

Dividende	0	0
Zuweisung an die gesetzlichen Gewinnreserven	0	-1'150
Zuweisung an die freien Reserven	0	0
Vortrag auf neue Rechnung (Gewinnvortrag)	180'078	180'785

