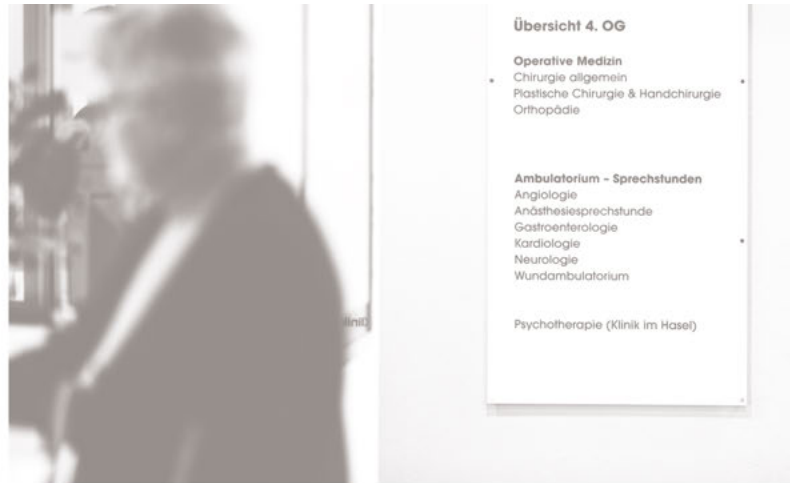


# KONSOLIDIERTE JAHRESRECHNUNG 2022



# BILANZ ASANA GRUPPE PER 31.12.2022

	Anhang	31.12.2022	31.12.2021
		Beträge in CHF	Beträge in CHF
Flüssige Mittel		23'466'065	28'490'214
Wertschriften		3'000'000	-
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.1	12'940'097	10'942'278
Sonstige kurzfristige Forderungen		593'910	320'861
Vorräte	4.2	1'615'753	1'640'118
Aktive Rechnungsabgrenzungen	4.3	3'611'949	6'155'529
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>45'227'774</b>	<b>47'549'000</b>
Finanzanlagen	4.4	17'907'847	17'637'718
Sachanlagen	4.5	16'544'413	13'811'144
Immaterielle Anlagen	4.6	4'100'539	2'719'697
<b>Anlagevermögen</b>		<b>38'552'797</b>	<b>34'168'557</b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>		<b>83'780'571</b>	<b>81'717'558</b>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.7	6'690'651	5'507'912
Kurzfristige Verbindlichkeiten	4.8	2'110'721	2'717'673
Passive Rechnungsabgrenzungen	4.9	2'444'280	2'433'028
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>11'245'650</b>	<b>10'658'613</b>
Zweckgebundene Fonds	4.10	683'278	614'266
Langfristige Rückstellungen	4.11	1'398'000	1'552'000
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>2'081'278</b>	<b>2'166'266</b>
<b>Fremdkapital</b>		<b>13'326'928</b>	<b>12'824'879</b>
Aktienkapital		4'000'000	4'000'000
Kapitalreserven		2'125'000	2'125'000
Gewinnreserven		62'767'679	60'173'178
Jahresergebnis		1'560'963	2'594'501
<b>Eigenkapital</b>		<b>70'453'643</b>	<b>68'892'679</b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>		<b>83'780'571</b>	<b>81'717'558</b>

# ERFOLGSRECHNUNG ASANA GRUPPE 2022

	Anhang	2022	2021
		Beträge in CHF	Beträge in CHF
Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	4.12	85'708'208	81'924'227
Andere betriebliche Erträge	4.13	4'247'297	7'494'571
<b>Betriebsertrag</b>		<b>89'955'505</b>	<b>89'418'798</b>
Personalaufwand	4.14	53'043'269	53'316'821
Medizinischer Bedarf	4.15	15'154'637	15'291'279
Unterhalt und Reparaturen		3'303'537	3'199'698
Übriger betrieblicher Bedarf	4.16	11'351'625	10'959'654
Fondsergebnis zweckgebundene Fonds	4.10	69'013	15'268
<b>Betriebsaufwand</b>		<b>82'922'080</b>	<b>82'782'720</b>
<b>Betriebsergebnis vor Zinsen, Abschreibungen und Miete (EBITDAR)</b>		<b>7'033'425</b>	<b>6'636'079</b>
Mietaufwand		3'666'877	3'577'303
<b>Betriebsergebnis vor Zinsen und Abschreibungen (EBITDA)</b>		<b>3'366'548</b>	<b>3'058'776</b>
Abschreibungen auf Sachanlagen	4.5	1'763'646	1'766'859
Abschreibungen auf Immaterielle Anlagen	4.6	416'432	537'431
<b>Total Abschreibungen</b>		<b>2'180'079</b>	<b>2'304'290</b>
<b>Betriebsergebnis vor Zinsen (EBIT)</b>		<b>1'186'470</b>	<b>754'486</b>
Finanzertrag	4.17	418'947	1'873'664
Finanzaufwand		44'455	33'650
<b>Finanzergebnis</b>		<b>374'492</b>	<b>1'840'014</b>
<b>Jahresergebnis</b>		<b>1'560'963</b>	<b>2'594'501</b>

# GELDFLUSSRECHNUNG 2022

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Geldfluss)</b>		
Jahreserfolg	1'560'963	2'594'501
+/- Abschreibungen des Anlagevermögens	2'180'079	2'304'290
+/- Gewinn/Verlust aus Veräusserung von Anlagen	26'760	-
+/- Veränderung aus at equity Bewertung	-270'404	-1'745'952
+/- Zunahme/Abnahme von fondsunwirksamen Rückstellungen	-154'000	99'000
+/- Veränderung Wertschriften	-3'000'000	-
+/- Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-1'997'819	1'897'863
+/- Veränderung Kurzfristige Forderungen	-273'048	-10'209
+/- Veränderung Vorräte	24'366	372'657
+/- Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen	2'543'579	-4'161'679
+/- Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1'182'738	742'695
+/- Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten	-606'952	799'646
+/- Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen	11'252	-28'578
<b>= Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>	<b>1'227'512</b>	<b>2'864'237</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		
- Auszahlungen für Investitionen Sachanlagen	-4'523'675	-2'671'253
- Auszahlungen für Investitionen Immaterielle Anlagen	-1'797'274	-1'549'948
+ Einzahlung aus Finanzanlagen	275	6'034
- Auszahlung aus Finanzanlagen	-	-2'000'000
<b>= Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-6'320'674</b>	<b>-6'215'167</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		
+/- Aufnahme/Rückzahlung aus zweckgebundenen Fonds	69'013	15'268
<b>= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>69'013</b>	<b>15'268</b>
<b>= Total Geldfluss</b>	<b>-5'024'149</b>	<b>-3'335'662</b>
Flüssige Mittel per 1. Januar 2022 / 2021	28'490'214	31'825'881
Flüssige Mittel per 31. Dezember 2022 / 2021	23'466'065	28'490'214
<b>= Veränderungen Flüssige Mittel</b>	<b>-5'024'149</b>	<b>-3'335'667</b>

# EIGENKAPITALNACHWEIS PER 31.12.2022

	Aktienkapital	Kapitalreserven	Gewinnreserven	Beträge in CHF
<b>Eigenkapital per 01.01.2021</b>	<b>4'000'000</b>	<b>2'125'000</b>	<b>60'173'178</b>	<b>66'298'178</b>
Jahresergebnis	-	-	2'594'501	2'594'501
Dividenden	-	-	-	-
<b>Eigenkapital per 31.12.2021</b>	<b>4'000'000</b>	<b>2'125'000</b>	<b>62'767'679</b>	<b>68'892'679</b>

	Aktienkapital	Kapitalreserven	Gewinnreserven	Beträge in CHF
<b>Eigenkapital per 01.01.2022</b>	<b>4'000'000</b>	<b>2'125'000</b>	<b>62'767'679</b>	<b>68'892'679</b>
Jahresergebnis	-	-	1'560'963	1'560'963
Dividenden	-	-	-	-
<b>Eigenkapital per 31.12.2022</b>	<b>4'000'000</b>	<b>2'125'000</b>	<b>64'328'643</b>	<b>70'453'643</b>



# ERLÄUTERUNGEN ZUR KONSOLIDIERTEN JAHRESRECHNUNG 2022

## 1 Allgemeines

Die Asana Gruppe AG wird in Form einer reinen Holding-Gesellschaft geführt. Sie hat rückwirkend auf den 01.01.2019 die beiden Spitalstandorte Leuggern und Menziken auf der Basis von Sacheinlageverträgen in eigenständige Aktiengesellschaften ausgliedert.

Die Asana Gruppe AG fungiert als Muttergesellschaft und hält jeweils 100 % der beiden Töchter Asana Spital Leuggern AG und Asana Spital Menziken AG. Die bereits bisher gehaltenen übrigen Beteiligungen der Asana Gruppe AG verblieben in ihrem direkten Eigentum.

Die vorliegende Jahresrechnung wurde vom Verwaltungsrat am 3. April 2023 genehmigt.

## 2 Grundlagen der Jahresrechnung

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und den Bestimmungen des schweizerischen Gesetzes erstellt. Sie vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gruppe (true and fair view). Die dargestellte Währung ist Schweizer Franken (CHF).

### 2.1 Unternehmensfortführung

Bei der Aufstellung der Jahresrechnung wurde vom Grundsatz der Unternehmensfortführung ausgegangen; das heisst, dass der Verwaltungsrat und die Geschäftsleitung davon ausgehen, dass die Asana Gruppe AG in absehbarer Zukunft fortgeführt und in der Lage sein wird, im normalen Geschäftsverlauf ihre Vermögenswerte zu verwerten und ihre Verbindlichkeiten zeitgerecht zu begleichen.

### 2.2 Wesentliche Annahmen und Einschätzungen

Die Rechnungslegung nach Swiss GAAP FER erfordert vom Management, Einschätzungen und Annahmen zu treffen, welche die ausgewiesenen Erträge, Aufwendungen, Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Eventualverbindlichkeiten zum Zeitpunkt der Bilanzierung beeinflussen.

### 2.3 Fristigkeiten

Den kurzfristigen Vermögenswerten werden Aktiven zugeordnet, die entweder im ordentlichen Geschäftszyklus der Asana Gruppe innerhalb eines Jahres realisiert oder konsumiert werden oder zu Handelszwecken gehalten werden. Alle übrigen Aktiven werden den langfristigen Vermögenswerten zugeordnet.

Den kurzfristigen Verbindlichkeiten werden alle Verpflichtungen zugeordnet, welche die Asana Gruppe im Rahmen des ordentlichen Geschäftszyklus unter Verwendung von operativen Geldflüssen zu tilgen gedenkt oder die innerhalb eines Jahres ab Bilanzstichtag fällig werden. Alle übrigen Verpflichtungen werden den langfristigen Verbindlichkeiten zugeordnet.

## 2.4 Konsolidierungsgrundsätze

### 2.4.1 Konsolidierungskreis

Beteiligungsgesellschaft	Sitz	Grundkapital	Kapitalanteil 2022	Kapitalanteil 2021	Konsolidierungsart
Asana Gruppe AG	Menziken	CHF 4'000'000	100%	100%	Vollkonsolidiert
Asana Spital Leuggern AG	Leuggern	CHF 5'000'000	100%	100%	Vollkonsolidiert
Asana Spital Menziken AG	Menziken	CHF 5'000'000	100%	100%	Vollkonsolidiert
Falkenstein Asana AG	Menziken	CHF 250'000	100%	100%	Vollkonsolidiert
Hint AG	Lenzburg	CHF 1'000'000	25%	25%	Equity
Ärzte-Gesundheitszentrum Lägern AG	Ehrendingen	CHF 154'000	34%	34%	Equity

### 2.4.2 Konsolidierungsmethode

Die Kapitalkonsolidierung erfolgt nach der Erwerbsmethode. Aktiven und Passiven sowie Aufwand und Ertrag werden bei den vollkonsolidierten Gesellschaften zu 100 % erfasst. Alle gruppeninternen Transaktionen und Beziehungen zwischen den konsolidierten Gesellschaften werden gegenseitig verrechnet und eliminiert. Wesentliche Zwischengewinne werden eliminiert.

### **2.4.3 Bewertungskonzept**

In der Jahresrechnung gilt der Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Verbindlichkeiten. Über- und Unterbewertungen von einzelbewerteten Aktiven resp. Verbindlichkeiten dürfen nicht miteinander verrechnet werden. Das Bewertungskonzept für die gesamte Jahresrechnung basiert auf der Bewertungsgrundlage von historischen Kosten. Eine Bewertung zu aktuellen Werten wird vorgenommen, wo die Bestimmungen von Swiss GAAP FER dies vorschreiben oder dies im Rahmen eines Wahlrechts festgelegt wurde.

### **2.4.4 Assoziierte Organisationen**

Assoziierte Organisationen sind Gesellschaften, auf welche die Asana Gruppe oder eine ihrer Tochtergesellschaften einen massgeblichen, nicht aber beherrschenden Einfluss ausübt. Es handelt sich um alle Beteiligungen, an denen die Asana Gruppe direkt oder indirekt einen Stimmrechtsanteil von 20 % bis und mit 50 % hält.

## **3 Bewertungsgrundsätze**

Die Bewertungsgrundsätze orientieren sich grundsätzlich an historischen Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Verbindlichkeiten. In Bezug auf die wichtigsten Bilanzpositionen bedeutet dies folgendes:

### **3.1 Flüssige Mittel**

Die flüssigen Mittel umfassen Kasse, Post- und Bankguthaben sowie kurzfristige Festgeldanlagen mit einer Restlaufzeit von weniger als 90 Tagen. Sie werden zu Nominalwerten bewertet.

### **3.2 Wertschriften**

Die Wertschriften beinhalten kurzfristige Festgeldanlagen mit einer Restlaufzeit von mehr als 90 Tagen, die jedoch innerhalb eines Jahres zu veräussern sind. Sie werden zu Nominalwerten bewertet.

### **3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

Diese Position enthält kurzfristige Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr aus der ordentlichen Spitaltätigkeit. Die Forderungen werden zu Nominalwerten eingesetzt. Betriebswirtschaftlich notwendige Wertberichtigungen sind angemessen berücksichtigt.

### **3.4 Sonstige kurzfristige Forderungen**

Die sonstigen kurzfristigen Forderungen werden zu Nominalwerten bewertet.

### **3.5 Vorräte**

Die Vorräte werden zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten unter der Beachtung des Niederstwertprinzips bilanziert. Die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten umfassen sämtliche – direkten oder indirekten – Aufwendungen, um die Vorräte an ihren derzeitigen Standort bzw. in ihren derzeitigen Zustand zu bringen (Vollkosten). Zur Ermittlung der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten sind grundsätzlich die tatsächlichen Kosten massgebend. Skonti werden als Anschaffungspreisminderung erfasst. Die wertmässige Lagerbewirtschaftung erfolgt nach der Durchschnittsmethode. Bei der Bestimmung des Netto-Marktwertes wird vom aktuellen Marktpreis auf dem Absatzmarkt ausgegangen. Wertberichtigungen werden vorgenommen, wenn der netto realisierbare Wert unter den Anschaffungskosten liegt oder die Waren inkurant geworden sind.

### **3.6 Aktive Rechnungsabgrenzung**

Aktive Rechnungsabgrenzungen werden gebildet für bezahlte Aufwendungen in der Folgeperiode und noch nicht erhaltene Gutschriften für Erträge, welche die abgelaufene Rechnungsperiode betreffen. Die Bewertung erfolgt zu Nominalwerten.

### 3.7 Finanzanlagen

Langfristige Finanzforderungen gegenüber assoziierten Organisationen, nahestehenden Personen und bei Dritten getätigten Finanzanlagen werden zum Anschaffungswert unter Berücksichtigung der betriebswirtschaftlich notwendigen Wertberichtigungen bilanziert. Anteile an assoziierten Organisationen werden zum anteiligen Eigenkapital bewertet. Wertschriften des Anlagevermögens werden wenn börsengängig zum Marktwert bilanziert, andernfalls höchstens zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertberichtigungen.

### 3.8 Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen. Eigenleistungen werden nur aktiviert, wenn sie klar identifizierbar und die Kosten zuverlässig bestimmbar sind sowie der Asana Gruppe über mehrere Jahre einen messbaren Nutzen bringen. Sämtliche Sachanlagen werden zur Erbringung von Dienstleistungen genutzt. Es werden keine Sachanlagen zu Renditezwecken gehalten.

Die Abschreibungen werden linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer des Anlageguts vorgenommen.

<b>Ausweis Bewertungsgrundsätze nach FER</b>	
Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet und aufgrund der betriebswirtschaftlich geschätzten Nutzungsdauer linear zu Lasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben. Die Nutzungsdauern sind:	
Anlageklasse	Nutzungsdauer in Jahren
<b>Immobilien</b>	
Bebautes und unbebautes Land	Keine Abschreibung
Spitalgebäude und andere Gebäude	33 1/3
<b>Installationen</b>	
Allgemeine Betriebsinstallationen	20
Anlagespezifische Installationen	20
<b>Mobile Sachanlagen</b>	
Möbiliar und Einrichtungen	10
Büromaschinen und Kommunikationssysteme	5
Fahrzeuge	5
Werkzeuge und Geräte	5
<b>Medizintechnische Anlagen</b>	
Apparate, Geräte, Instrumente	8
Software-Upgrades	3
<b>Informatikanlagen</b>	
Hardware	4
Software	4
Die Nutzungsdauer von Sachanlagen wird jährlich überprüft und wo nötig angepasst. Wird eine Aufwendung getätigt, welche die geschätzte Nutzungsdauer einer Sachanlage verlängert, wird der entsprechende Betrag aktiviert.	

Die Aktivierungsgrenze liegt bei CHF 10'000, unter diesem Wert werden die Anlagengüter direkt der Erfolgsrechnung belastet.

### 3.9 Immaterielle Anlagen

Ein allfälliger Goodwill und die übrigen immateriellen Anlagewerte wie Software werden grundsätzlich linear über die Dauer ihrer wirtschaftlichen Nutzung abgeschrieben; im Normalfall sind dies vier Jahre.

### 3.10 Wertbeeinträchtigungen (Impairment)

Die Werthaltigkeit der langfristigen Vermögenswerte wird an jedem Bilanzstichtag einer Beurteilung unterzogen. Liegen Hinweise einer nachhaltigen Wertverminderung vor, wird eine Berechnung des erzielbaren Werts durchgeführt (Impairment-Test). Übersteigt der Buchwert den realisierbaren Wert, wird durch ausserplanmässige Abschreibungen eine erfolgswirksame Anpassung vorgenommen.

### 3.11 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden in der Bilanz zum Nominalwert erfasst.

### 3.12 Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet, wenn ein vergangenes Ereignis zu einer gegenwärtigen Verpflichtung geführt hat, ein Mittelabfluss wahrscheinlich ist und dieser zuverlässig bemessen werden kann.



### 3.13 Ausserbilanzgeschäfte

Eventualverbindlichkeiten und weitere, nicht zu bilanzierende Verpflichtungen werden auf jeden Bilanzstichtag bewertet und offengelegt. Wenn Eventualverbindlichkeiten und weitere nicht zu bilanzierende Verpflichtungen zu einem Mittelabfluss ohne nutzbaren Mittelzufluss führen und dieser Mittelabfluss wahrscheinlich und abschätzbar ist, wird eine Rückstellung gebildet.

### 3.14 Personalvorsorge

Die Asana Gruppe ist an vier Vorsorgeeinrichtungen (Aargauische Pensionskasse APK, VSAO, Sammelstiftung Zusatzvorsorge SwissLife und Profond) angeschlossen. Die privaten Vorsorgepläne sind als Beitragsprimatpläne zur Bildung von Altersguthaben mit Umwandlung in feste Altersrenten und mit ergänzenden Risikoleistungen ausgestaltet. Die Bewertung und der Ausweis erfolgen gemäss Swiss GAAP FER 16. Tatsächliche wirtschaftliche Auswirkungen von Vorsorgeplänen auf die Asana Gruppe werden auf den Bilanzstichtag berechnet. Die Aktivierung eines wirtschaftlichen Nutzens erfolgt dann, wenn dieser für den künftigen Vorsorgeaufwand einer vollkonsolidierten Gesellschaft verwendet werden kann. Eine wirtschaftliche Verpflichtung wird passiviert, wenn die Voraussetzungen für die Bildung einer Rückstellung erfüllt sind. Gesondert bestehende, frei verfügbare Arbeitgeberbeitragsreserven sind als Aktivum erfasst. Die Differenz zwischen den jährlich ermittelten wirtschaftlichen Nutzen und Verpflichtungen sowie die Veränderung der Arbeitgeberbeitragsreserve werden über die Erfolgsrechnung erfasst. Die Rechnungen der Personalvorsorgestiftungen APK, VSAO und Profond sind nach Swiss GAAP FER 26 bewertet. Versicherungstechnische Überprüfungen werden regelmässig vorgenommen.

### 3.15 Nahestehende Personen

Als nahestehende Person (natürliche oder juristische) wird betrachtet, wer direkt oder indirekt einen bedeutenden Einfluss auf finanzielle oder operative Entscheidungen ausüben kann. Organisationen, welche direkt oder indirekt ihrerseits von nahestehenden Personen beherrscht werden, gelten ebenfalls als nahestehend.

In der Jahresrechnung sind folgende nahestehenden Personen berücksichtigt.

Nahestehende Personen	Sitz	Status
Spitalverein Leuggern	Leuggern	Aktionäre der Asana Gruppe AG
Spitalverein Wynen - und Seetal	Menziken	Aktionäre der Asana Gruppe AG
Hint AG	Lenzburg	Assoziierte Gesellschaft der Asana Gruppe AG
Ärzte-Gesundheitszentrum Lägern AG	Ehrendingen	Assoziierte Gesellschaft der Asana Gruppe AG
Verwaltungsräte und Geschäftsleitungsmitglieder der Asana Gruppe AG		

Alle wesentlichen Transaktionen sowie daraus resultierende Guthaben oder Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Personen werden in der Jahresrechnung offengelegt. Die Transaktionen mit nahestehenden Personen werden zu markt-konformen Konditionen abgewickelt.

### 3.16 Ertragssteuern

Die Asana Gruppe AG und Falkenstein Asana AG sind von der Kapital- und Ertragssteuer befreit. Die Asana Spital Leuggern AG und Asana Spital Menziken AG sind mit der Verfügung des Kantonalen Steueramtes vom 14. Oktober 2022 von der Kapital- und Ertragssteuer befreit.

## 4 Erläuterungen zur konsolidierten Jahresrechnung

### 4.1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<i>Dritte</i>	13'721'452	11'642'278
<i>Nahestehende</i>	644	-
<i>Wertberichtigungen</i>	-782'000	-700'000
<b>TOTAL Ford. aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>12'940'097</b>	<b>10'942'278</b>

### 4.2 Vorräte

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<i>Medikamente</i>	167'202	187'863
<i>Medizinischer Bedarf</i>	1'400'352	1'474'637
<i>Warenvorräte</i>	713'392	637'692
<i>Cafeteria</i>	11'058	12'826
<i>Wertberichtigung</i>	-676'251	-672'900
<b>TOTAL Vorräte</b>	<b>1'615'753</b>	<b>1'640'118</b>

### 4.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<i>Nicht abgerechnete Fälle</i>	255'929	318'345
<i>Abgrenzung Sozialversicherungen</i>	1'608'811	1'440'417
<i>Abgrenzung Versicherungen</i>	210'797	225'289
<i>Abgrenzung Serviceverträge</i>	265'827	282'027
<i>Abgrenzung GWL</i>	1'063'321	3'689'684
<i>Diverse Posten</i>	207'263	199'767
<b>TOTAL Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>3'611'949</b>	<b>6'155'529</b>

In der Abgrenzung GWL 2022 sind die Beiträge des Kantons aufgrund der Covid-Pandemie entstandenen Ertragsausfälle und angefallenen Zusatzkosten für das Jahr 2021 von CHF 950'580 (Vorjahr CHF 3'604'300) enthalten.

#### 4.4 Langfristige Finanzanlagen

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<i>Arbeitgeberbeitragsreserve</i>	223'000	223'000
<i>Beteiligung Hint AG</i>	3'466'334	3'195'930
<i>Beteiligung Ärzte Gesundheitszentrum Lägern AG</i>	52'000	52'000
<i>Darlehen Spitalverein Leuggern</i>	9'655'000	9'655'000
<i>Darlehen Spitalverein Wynen- und Seetal</i>	4'500'000	4'500'000
<i>Darlehen übrige</i>	0	0
<i>Wertschriften</i>	11'513	11'788
<b>TOTAL Finanzanlagen</b>	<b>17'907'847</b>	<b>17'637'718</b>

Im Rahmen der Neubewertung der Beteiligung Hint AG konnte per Ende 2022 auf die in den Vorjahren vorgenommene Bewertungskorrektur verzichtet werden.

#### 4.5 Sachanlagen

Jahr 2021	Gebäude	Technische Inst.	Medizinische Apparate	Allgemeine Geräte	Mobiliar	Anlagen im Bau	It- und Hardware	Übrige Anlagen	Total
<b>Stand per 01.01.2021</b>	<b>Anschaffungskosten</b>								
<i>Anfangsbestand</i>	2'011'724	15'188'152	12'088'386	316'229	5'122'650	385'763	104'457	2'199'059	37'416'419
<i>Zugänge</i>	-	402'197	67'744	61'065	538'491	1'533'409	8'479	59'869	2'671'253
<i>Umgliederungen</i>	-	60'474	-	78'841	298'530	-385'763	-	26'760	78'841
<i>Abgänge</i>	-	-10'000	-480'418	-60'139	-13'580	-	-	-	-564'137
<b>Stand per 31.12.2021</b>	<b>2'011'724</b>	<b>15'640'822</b>	<b>11'675'711</b>	<b>395'997</b>	<b>5'946'090</b>	<b>1'533'409</b>	<b>112'936</b>	<b>2'285'688</b>	<b>39'602'377</b>
<b>Stand per 01.01.2021</b>	<b>Kum. Wertberichtigungen</b>								
<i>Anfangsbestand</i>	-395'471	-10'689'917	-9'124'934	-300'551	-2'950'301	-	-104'457	-1'022'880	-24'588'511
<i>Abschreibungen</i>	-74'152	-364'249	-643'982	-39'253	-558'888	-	-2'120	-84'214	-1'766'860
<i>Wertberichtigungen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Umgliederungen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Abgänge</i>	-	10'000	480'417	60'139	13'580	-	-	-	564'137
<b>Stand per 31.12.2021</b>	<b>-469'623</b>	<b>-11'044'166</b>	<b>-9'288'499</b>	<b>-279'666</b>	<b>-3'495'608</b>	<b>-</b>	<b>-106'577</b>	<b>-1'107'094</b>	<b>-25'791'231</b>
<b>Buchwert per 31.12.2021</b>	<b>1'542'100</b>	<b>4'596'656</b>	<b>2'387'212</b>	<b>116'331</b>	<b>2'450'483</b>	<b>1'533'409</b>	<b>6'359</b>	<b>1'178'594</b>	<b>13'811'144</b>

Jahr 2022	Gebäude	Technische Inst.	Medizinische Apparate	Allgemeine Geräte	Mobiliar	Anlagen im Bau	It- und Hardware	Übrige Anlagen	Total
<b>Stand per 01.01.2022</b>	<b>Anschaffungskosten</b>								
<i>Anfangsbestand</i>	2'011'724	15'640'822	11'675'711	395'997	5'946'090	1'533'409	112'936	2'285'688	39'602'377
<i>Zugänge</i>	176'937	944'481	740'705	-	580'945	1'940'673	-	139'934	4'523'675
<i>Umgliederungen</i>	950'976	579'024	-	-	-	-1'530'000	-	-	-
<i>Abgänge</i>	-	-	-430'594	-	-271'278	-	-	-26'760	-728'633
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>3'139'637</b>	<b>17'164'327</b>	<b>11'985'822</b>	<b>395'997</b>	<b>6'255'757</b>	<b>1'944'082</b>	<b>112'936</b>	<b>2'398'862</b>	<b>43'397'419</b>
<b>Stand per 01.01.2022</b>	<b>Kum. Wertberichtigung</b>								
<i>Anfangsbestand</i>	-469'623	-11'044'166	-9'288'499	-279'666	-3'495'608	-	-106'577	-1'107'094	-25'791'232
<i>Abschreibungen</i>	-90'203	-399'990	-622'691	-39'252	-523'432	-	-2'120	-85'958	-1'763'646
<i>Wertberichtigungen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Umgliederungen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Abgänge</i>	-	-	430'594	-	271'278	-	-	-	701'873
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>-559'826</b>	<b>-11'444'156</b>	<b>-9'480'596</b>	<b>-318'918</b>	<b>-3'747'761</b>	<b>-</b>	<b>-108'697</b>	<b>-1'193'052</b>	<b>-26'853'005</b>
<b>Buchwert per 31.12.2022</b>	<b>2'579'811</b>	<b>5'720'171</b>	<b>2'505'226</b>	<b>77'078</b>	<b>2'507'996</b>	<b>1'944'082</b>	<b>4'239</b>	<b>1'205'810</b>	<b>16'544'413</b>

Die Immobilien werden bei den beiden Spitalvereinen gemietet. Unter der Kategorie «Gebäude» sind Aktiven enthalten, welche ergänzend zur Rohbaumiete als betriebsnotwendig zu betrachten sind und wie alle übrigen Sachanlagen über die jeweilige Nutzungsdauer abgeschrieben werden.

#### 4.6 Immaterielle Anlagen

Jahr 2021	Software	Software/Projekte in Arbeit	Total
<b>Stand per 01.01.2021</b>	<b>Anschaffungskosten</b>		
Anfangsbestand	2'982'455	835'799	3'818'254
Zugänge	116'569	1'433'379	1'549'948
Umgliederungen	228'044	-306'885	-78'841
Abgänge	-26'284	-	-26'284
<b>Stand per 31.12.2021</b>	<b>3'300'785</b>	<b>1'962'293</b>	<b>5'263'077</b>
<b>Stand per 01.01.2021</b>	<b>Kum. Wertberichtigung</b>		
Anfangsbestand	-2'032'231	-	-2'032'231
Abschreibungen	-537'431	-	-537'431
Wertberichtigungen	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-
Abgänge	26'284	-	26'284
<b>Stand per 31.12.2021</b>	<b>-2'543'378</b>	<b>-</b>	<b>-2'543'378</b>
<b>Buchwert per 31.12.2021</b>	<b>757'407</b>	<b>1'962'293</b>	<b>2'719'697</b>

Jahr 2022	Software	Software/Projekte in Arbeit	Total
<b>Stand per 01.01.2022</b>	<b>Anschaffungskosten</b>		
Anfangsbestand	3'300'785	1'962'293	5'263'077
Zugänge	323'537	1'473'738	1'797'274
Umgliederungen	654'800	-654'800	-
Abgänge	-	-	-
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>4'279'122</b>	<b>2'781'230</b>	<b>7'060'352</b>
<b>Stand per 01.01.2022</b>	<b>Kum. Wertberichtigung</b>		
Anfangsbestand	-2'543'378	-	-2'543'378
Abschreibungen	-416'432	-	-416'432
Wertberichtigungen	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-
Abgänge	-	-	-
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>-2'959'810</b>	<b>-</b>	<b>-2'959'810</b>
<b>Buchwert per 31.12.2022</b>	<b>1'319'312</b>	<b>2'781'230</b>	<b>4'100'539</b>

#### 4.7 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
Dritte	6'061'640	5'179'427
Nahestehende	629'010	328'485
<b>TOTAL Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>6'690'651</b>	<b>5'507'912</b>

#### 4.8 Kurzfristige Verbindlichkeiten

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<i>Dritte</i>	1'984'234	2'301'071
<i>Nahestehende</i>	126'487	416'603
<b>Total kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>2'110'721</b>	<b>2'717'673</b>

#### 4.9 Passive Rechnungsabgrenzung

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<i>Abgrenzungen Personalaufwand</i>	1'880'450	1'762'400
<i>Abgrenzungen Honoraraufwand</i>	29'236	19'636
<i>Abgrenzungen für Kodierung und Revision</i>	173'690	58'240
<i>Übrige Abgrenzungen</i>	360'904	592'752
<b>Total Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>2'444'280</b>	<b>2'433'028</b>

#### 4.10 Zweckgebundene Fonds

	Fonds Pflegeheim	Fonds Spital	Fonds Palliativ	Fonds Mitarbeiter	Legate	Total Beträge in CHF
Stand per 01.01.2021	199'677	107'466	21'324	50'369	220'163	598'998
<i>Zuweisung</i>	15'583	-	-	6'516	-	22'098
<i>Verwendung</i>	-6'830	-	-	-	-	-6'830
Stand per 31.12.2021	208'430	107'466	21'324	56'885	220'163	614'266

	Fonds Pflegeheim	Fonds Spital	Fonds Palliativ	Fonds Mitarbeiter	Legate	Total Beträge in CHF
Stand per 01.01.2022	208'430	107'466	21'324	56'885	220'163	614'266
<i>Zuweisung</i>	64'806	2'020	100	15'867	-	82'793
<i>Verwendung</i>	-13'034	-	-746	-	-	-13'780
Stand per 31.12.2022	260'202	109'486	20'678	72'752	220'163	683'278

#### 4.11 Rückstellungen

	Dienstjubiläum	Tarif- und Prozessrisiken	Total Beträge in CHF
<b>Buchwert per 01.01.2021</b>	<b>206'000</b>	<b>1'247'000</b>	<b>1'453'000</b>
<i>Bildung</i>	130'407	180'000	310'407
<i>Verwendung</i>	-85'407	-	-85'407
<i>Auflösung</i>	-6'000	-120'000	-126'000
<b>Rückstellungen per 31.12.2021</b>	<b>245'000</b>	<b>1'307'000</b>	<b>1'552'000</b>

	Dienstjubiläum	Tarif- und Prozessrisiken	Total Beträge in CHF
<b>Buchwert per 01.01.2022</b>	<b>245'000</b>	<b>1'307'000</b>	<b>1'552'000</b>
<i>Bildung</i>	98'657	181'000	279'657
<i>Verwendung</i>	-73'657	-	-73'657
<i>Auflösung</i>	-	-360'000	-360'000
<b>Rückstellungen per 31.12.2022</b>	<b>270'000</b>	<b>1'128'000</b>	<b>1'398'000</b>

#### 4.12 Segmentierung der Nettoerlöse nach Geschäftsbereichen

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<i>Stationärer Ertrag</i>	50'864'501	49'346'902
<i>Ambulanter Ertrag</i>	10'480'846	10'096'389
<i>Ertrag Pflegeheim</i>	20'556'168	19'297'940
<i>Ertrag Rettungsdienst</i>	3'806'694	3'182'996
<b>TOTAL Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>85'708'208</b>	<b>81'924'227</b>

#### 4.13 Andere betriebliche Erträge

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<i>Mietzinsertrag</i>	399'765	281'192
<i>Personal und Dritte</i>	613'660	3'242'033
<i>Beiträge Kanton</i>	1'296'245	3'971'347
<b>Total andere betriebliche Erträge</b>	<b>4'247'297</b>	<b>7'494'572</b>

Die Beiträge Kanton 2022 enthalten die Gesamtentschädigung von CHF 950'580 (Vorjahr CHF 3'604'300) für die aufgrund der Covid-Pandemie entstandenen Ertragsausfälle und angefallenen Zusatzkosten für das Jahr 2021.

#### 4.14 Personalaufwand

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<i>Lohnaufwand</i>	44'379'610	44'768'614
<i>Sozialleistungen</i>	7'639'975	7'626'189
<i>Übriger Personalaufwand</i>	1'023'684	922'018
<b>TOTAL Personalaufwand</b>	<b>53'043'269</b>	<b>53'316'821</b>

Im Jahr 2022 waren durchschnittlich 452.5 Stellen in der Asana Gruppe besetzt. (Vorjahr 454.17 Stellen)

#### 4.15 Medizinischer Bedarf

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<i>Medikamente und Material</i>	7'682'115	7'903'601
<i>Medizinische Fremdleistungen</i>	1'068'236	892'283
<i>Belegarzthonorare</i>	6'404'286	6'495'395
<b>TOTAL Medizinischer Bedarf</b>	<b>15'154'637</b>	<b>15'291'279</b>

Unter der Position Medizinischer Bedarf sind Arzneimittel (inkl. Blut und Blutprodukte), Material, Instrumente, Utensilien, Textilien, Film- und Fotomaterial, Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika, medizinische, diagnostische und therapeutische Fremdleistungen, übriger medizinischer Bedarf und Belegarzthonorare zusammengefasst.

#### 4.16 Übriger betrieblicher Bedarf

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
<i>Lebensmittelaufwand</i>	2'261'417	2'031'316
<i>Haushaltsaufwand</i>	1'958'185	2'090'523
<i>Energie und Wasser</i>	1'011'306	901'793
<i>Verwaltungs- und Informatikaufwand</i>	4'469'718	4'229'859
<i>Patientenbezogener Aufwand</i>	420'710	421'871
<i>Sonstiger betrieblicher Aufwand</i>	1'230'288	1'284'291
<b>TOTAL übriger betrieblicher Bedarf</b>	<b>11'351'625</b>	<b>10'959'654</b>

#### 4.17 Finanzergebnis

Der Finanzertrag umfasst insbesondere die Erträge aus Finanzforderungen sowie den Beteiligungsertrag/-aufwand aus der Bewertungsanpassung von assoziierten Organisationen.

#### 4.18 Vorsorgeverpflichtungen

##### Aargauische Pensionskasse (APK)

Die Pensionskasse APK weist per 31. Dezember 2022 einen provisorischen Deckungsgrad von 98 % aus (Vorjahr 108.3 %). Die Pensionskasse erstellte wie im Vorjahr eine Jahresrechnung nach den Vorgaben von Swiss GAAP FER 26. Die Asana Spital Leuggern AG und die Asana Spital Menziken AG hatten per 31. Dezember 2022 481 (Vorjahr 463) Mitarbeitende, welche bei der Vorsorgestiftung APK versichert sind. Der Vorsorgeaufwand im Personalaufwand beträgt im Jahr 2022 CHF 2'645'755 (Vorjahr CHF 2'645'501).

##### Vorsorgestiftung VSAO

Zum Zeitpunkt der Erstellung der Jahresrechnung waren von der Vorsorgeeinrichtung VSAO noch keine Ergebnisse 2022 veröffentlicht. Die Vorsorgestiftung VSAO weist per 31. Dezember 2021 einen definitiven Deckungsgrad von 116.8 % aus. Die publizierte kumulierte Performance 2022 liegt bei -10.06 % (Benchmark -8.71 %). Der provisorische Deckungsgrad per 31. Dezember 2022 beträgt 106 %. Die Vorsorgeeinrichtung VSAO hat rund 23'000 Versicherte. Die Asana Spital Leuggern AG und die Asana Spital Menziken AG versicherten per 31. Dezember 2022 43 Mitarbeitende (Vorjahr 38) bei der Vorsorgestiftung VSAO. Der Vorsorgeaufwand im Personalaufwand beträgt im Jahr 2022 CHF 427'643 (Vorjahr CHF 459'277).

Aufgrund des publizierten Deckungsgrades 2021 und der ausgewiesenen Performance 2022 sind keine Sanierungsmassnahmen vorzunehmen. Zurzeit ist daher keine wirtschaftliche Verpflichtung absehbar. Des Weiteren ist auch kein wirtschaftlicher Nutzen vorhanden.

## Swiss Life

Bei der Sammelstiftung Swiss Life handelt es sich um eine so genannte Kader-Vorsorgestiftung mit voller Rückversicherung. Somit sind keine finanziellen Risiken erkennbar (kein Risikoträger im Sinne von Swiss GAAP FER 16.8). Der Vorsorgeaufwand im Personalaufwand beträgt im Jahr 2022 CHF 82'527 (Vorjahr CHF 81'625).

## Pensionskasse Profond

Die Falkenstein Asana AG hat für die Erfüllung des BVG einen Anschlussvertrag bei der Profond Vorsorgeeinrichtung (Profond), 8800 Thalwil abgeschlossen. Dieser Anschlussvertrag ist als Vertrag gemäss dem Beruflichen Vorsorgegesetz als Beitragsprimat ausgestattet.

Die Pensionskasse Profond weist per 31. Dezember 2022 einen provisorischen Deckungsgrad von 104.1 % (Vorjahr 116.2 %) aus. Die Pensionskasse erstellt eine Jahresrechnung nach den Vorgaben von Swiss GAAP FER 26.

Die Falkenstein Asana AG hat per 31. Dezember 2022 98 (Vorjahr 100) Mitarbeitende, welche bei der Profond versichert sind.

Aus dem Vertragsverhältnis mit der Profond besteht per 31.12.2022 kein wirtschaftlicher Nutzen, resp. keine wirtschaftliche Verpflichtung.

Der Arbeitgeberbeitrag wird im Personalaufwand als Sozialleistungen ausgewiesen und beträgt für das Geschäftsjahr 2022 CHF 409'601.05 (Vorjahr CHF 391'805.50).

## 4.19 Zusammensetzung Aktienkapital

Die Spitalvereine Leuggern und Wynen- und Seetal besitzen je 50 % des gesamten Aktienkapitals von CHF 4'000'000, was 100 % des Aktienkapitals der Asana Gruppe AG darstellt. Es handelt sich um 4'000 Namenaktien à CHF 1'000.

## 4.20 Eventualverbindlichkeiten und -forderungen

### Bürgschaften

	Belastetes Objekt	Begünstigter	Bürgschaft per 31.12.2022	Bürgschaft per 31.12.2021	Beansprucht per 31.12.2022 in CHF	Beansprucht per 31.12.2021 in CHF
Spitalverein Leuggern	Spitalareal Leuggern	CS, Brugg	17'500'000	17'500'000	11'348'000	9'799'000
Spitalverein Leuggern	Spitalareal Leuggern	AKB, Aarau	11'000'000	11'000'000	6'198'000	4'499'000
Spitalverein Leuggern	Spitalareal Leuggern	Einwohnergemeinde Leuggern	3'000'000	3'000'000	3'000'000	3'000'000
Spitalverein Wynen- und Seetal	Spitalareal Menziken	CS, Aarau	3'000'000	3'000'000	-	-

## 4.21 Nicht bilanzierte Miet- und Leasingverbindlichkeiten

Firma	Sitz	Bezeichnung	Summe per 31.12.2022	Summe per 31.12.2021
Spitalverein Wynen- und Seetal	Menziken	Fester Mietvertrag auf Spitalliegenschaften bis 31.12.2023	978'000	978'000
Spitalverein Wynen- und Seetal	Menziken	Fester Mietvertrag auf Liegenschaften Falkenstein bis 31.12.2027 CHF 1'060'000 p.a.	5'300'000	6'360'000
Spitalverein Leuggern	Leuggern	Fester Mietvertrag auf Spitalliegenschaften bis 31.12.2023	1'565'000	3'130'000



#### 4.22 Transaktionen mit assoziierten Organisationen und nahestehenden Personen

Transaktionen mit nahestehenden Personen	Person	Sitz	Bezeichnung	Summe 2022 in CHF	Summe 2021 in CHF
<i>Bilanzpositionen</i>					
Finanzanlagen	Spitalverein Wynen- und Seetal	Menziken	Darlehen	4'500'000	4'500'000
Finanzanlagen	Spitalverein Leuggern	Leuggern	Darlehen	9'655'000	9'655'000
<i>Erfolgsrechnungspositionen</i>					
Mietaufwand	Spitalverein Wynen- und Seetal	Menziken	Miete für Spitalliegenschaft	978'000	978'000
Mietaufwand	Spitalverein Leuggern	Leuggern	Miete für Spitalliegenschaft und Wohnung	1'619'635	1'468'488
Mietaufwand	Spitalverein Wynen- und Seetal	Menziken	Miete für Liegenschaften	1'060'000	1'060'000
Andere betriebliche Erträge	Spitalverein Leuggern	Leuggern	Führung Administration und Sitzungsgelder	59'547	37'939
Andere betriebliche Erträge	Spitalverein Wynen- und Seetal	Menziken	Führung Administraton und Sitzungsgelder	15'200	15'200
Finanzertrag	Spitalverein Wynen- und Seetal	Menziken	Darlehenszins	45'000	45'000
Finanzertrag	Spitalverein Leuggern	Leuggern	Darlehenszins	99'293	79'867

Transaktionen mit assoziierten Organisationen	Person	Sitz	Bezeichnung	Summe 2022 in CHF	Summe 2021 in CHF
<i>Bilanzpositionen</i>					
Verbindlichkeiten aus LuL	Hint AG	Lenzburg	ICT-Dienstleistungen	289'010	182'789
<i>Erfolgsrechnungspositionen</i>					
Übriger betrieblicher	Hint AG	Lenzburg	ICT-Dienstleistungen	2'616'615	3'249'202

Diese Transaktionen mit nahestehenden Personen werden zu marktconformen Konditionen abgewickelt.

#### 4.23 Verpfändete Aktiven

Per Bilanzstichtag bestanden keine verpfändeten Aktiven.

#### 4.24 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag gab es keine Ereignisse, die einen wesentlichen Einfluss auf die Jahresrechnung haben und entsprechend berücksichtigt werden müssten.

#### 4.25 Honorare Revisionsgesellschaft

	2022 Beträge in CHF	2021 Beträge in CHF
Revisionsdienstleistungen	75'240	79'297
Andere Dienstleistungen	1'700	9'119
<b>Total</b>	<b>76'940</b>	<b>88'416</b>

Die oben aufgeführten Beträge entsprechen den Auszahlungen im Jahr 2022. Die zu erwartenden Aufwendungen im Zusammenhang mit der Revision 2022 sind in den Abgrenzungen enthalten.

# Bericht der Revisionsstelle

an die Generalversammlung der Asana Gruppe AG

Menziken

## Bericht zur Prüfung der konsolidierten Jahresrechnung

### Prüfungsurteil

Wir haben die konsolidierte Jahresrechnung der Asana Gruppe AG und ihrer Tochtergesellschaften (der Konzern) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und dem Eigenkapitalnachweis für das dann endende Jahr sowie den Erläuterungen zur konsolidierten Jahresrechnung, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigelegte konsolidierte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der konsolidierten Vermögens- und Finanzlage des Konzerns zum 31. Dezember 2022 sowie dessen konsolidierter Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz.

### Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt „Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der konsolidierten Jahresrechnung“ unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Konzern unabhängig in Übereinstimmung mit den schweizerischen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

### Sonstige Informationen

Der Verwaltungsrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen alle im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung, die konsolidierte Jahresrechnung und unsere dazugehörigen Berichte.

Unser Prüfungsurteil zur konsolidierten Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur konsolidierten Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

### Verantwortlichkeiten des Verwaltungsrats für die Konsolidierte Jahresrechnung

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer konsolidierten Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER und den gesetzlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild

PricewaterhouseCoopers AG, Bleichemattstrasse 43, 5000 Aarau  
Telefon: +41 58 792 61 00, [www.pwc.ch](http://www.pwc.ch)

vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Verwaltungsrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer konsolidierten Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung der konsolidierten Jahresrechnung ist der Verwaltungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Konzerns zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Verwaltungsrat beabsichtigt, entweder den Konzern zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

### **Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Konsolidierte Jahresrechnung**

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die konsolidierte Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser konsolidierten Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der konsolidierten Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

### **Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen**

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Verwaltungsrats ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der konsolidierten Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende konsolidierte Jahresrechnung zu genehmigen.

PricewaterhouseCoopers AG



Gerhard Siegrist  
Zugelassener Revisionsexperte  
Leitender Revisor



Barbara Mebold  
Zugelassene Revisionsexpertin

Aarau, 3. April 2023

Beilage:

- Konsolidierte Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Erläuterungen zur konsolidierten Jahresrechnung)

