

## **Bericht der Revisionsstelle zur ordentlichen Revision**

für das Geschäftsjahr 2023 der

**Center da Sanadad Savognin SA,  
Savognin**



## **BERICHT DER REVISIONSSTELLE ZUR ORDENTLICHEN REVISION an die Generalversammlung der**

### **CENTER DA SANADAD SAVOGNIN SA, SAVOGNIN**

#### **Prüfungsurteil**

Wir haben die Jahresrechnung der Center da Sanadad Savognin SA – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und dem Eigenkapitalnachweis für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Center da Sanadad Savognin SA zum 31. Dezember 2023 sowie deren Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER sowie dem Handbuch Swiss GAAP FER des Bündner Spital- und Heimverbandes und entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

#### **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 Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gesellschaft 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.

#### **Wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit**

Wir machen auf Angabe 26 im Anhang der Jahresrechnung aufmerksam, die darauf hinweist, dass die Gesellschaft in dem am 31. Dezember 2023 endenden Geschäftsjahr in Liquiditätsschwierigkeiten geraten ist. Dieser Umstand deutet auf das Bestehen einer wesentlichen Unsicherheit hin, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen kann.

Falls die vom Verwaltungsrat getroffenen Massnahmen für die Verbesserung der Liquidität nicht ausreichen, wäre die Unternehmensfortführung verunmöglicht und die Jahresrechnung müsste auf der Basis von Veräusserungswerten erstellt werden. Dies könnte zu einer Überschuldung im Sinne von Art. 725b OR führen und es wären die entsprechenden Vorschriften zu befolgen.

Unser Prüfungsurteil ist nicht modifiziert in Bezug auf diesen Sachverhalt.

#### **Verantwortlichkeiten des Verwaltungsrates für die Jahresrechnung**

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, dem Handbuch Swiss GAAP FER des Bündner Spital- und Heimverbands, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Verwaltungsrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung



zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung der Jahresrechnung ist der Verwaltungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im 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 die Gesellschaft zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

### Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die 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 Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen. Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der 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 Verwaltungsrates ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Ferner bestätigen wir, dass der Antrag über die Verrechnung des Bilanzverlusts dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht und empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Chur, 10. Juni 2024

### **CURIA AG**

Peter Ritter

Dipl. Wirtschaftsprüfer

Leitender Revisor

Christoph Schwitter

Dipl. Wirtschaftsprüfer

Beilagen

Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang)

Antrag über die Verrechnung des Bilanzverlusts

## Bilanz per 31. Dezember 2023

	Ziffer im Anhang	31.12.2023	31.12.2022
<b>AKTIVEN</b>			
<b>Umlaufvermögen</b>			
Flüssige Mittel	1	463'802	1'024'417
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	1'135'822	1'343'717
Andere kurzfristige Forderungen	3	153'134	18'090
Vorräte	4	525'668	510'739
Aktive Rechnungsabgrenzung	5	31'119	179'379
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>2'309'545</b>	<b>3'076'343</b>
<b>Anlagevermögen</b>			
Sachanlagen	6	15'520'729	16'159'694
Finanzanlagen	7	500	500
<b>Anlagevermögen</b>		<b>15'521'229</b>	<b>16'160'194</b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>		<b>17'830'774</b>	<b>19'236'537</b>
<b>PASSIVEN</b>			
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8	321'691	644'618
Kurzfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten		185'000	692'500
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	9	476'097	427'942
Kurzfristige Rückstellungen	10	0	49'483
Passive Rechnungsabgrenzung	11	1'210'771	797'091
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>2'193'558</b>	<b>2'611'634</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>			
Finanzverbindlichkeiten	12	7'325'000	6'607'500
Langfristige Rückstellungen	13	400'000	0
Zweckgebundene Fonds	14	2'257'298	2'459'155
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>9'982'298</b>	<b>9'066'655</b>
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>12'175'856</b>	<b>11'678'289</b>
<b>Eigenkapital</b>			
Aktienkapital	*	1'500'000	1'500'000
Gesetzliche Gewinnreserven	*	300'000	300'000
Freiwillige Gewinnreserven	*	241'290	241'290
Baufonds	*	2'677'251	2'837'251
Freier Fonds (Subventionsreserven)	*	854'349	922'308
Freier Fonds (Spenden)	*	242'157	234'638
Gewinnvortrag	*	1'522'760	1'577'348
Jahresverlust	*	-1'682'889	-54'588
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>5'654'919</b>	<b>7'558'248</b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>		<b>17'830'774</b>	<b>19'236'537</b>

\* Siehe Eigenkapitalnachweis.

Aufgrund der Darstellung ohne Kommastellen kann es zu Additionsdifferenzen führen.

## Erfolgsrechnung 2023

in CHF

	Ziffer im Anhang	2023	2022
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	15	10'802'673	11'138'052
<b>Betriebsertrag</b>		<b>10'802'673</b>	<b>11'138'052</b>
Personalaufwand	16	8'169'525	7'371'367
Sachaufwand	17	3'309'342	3'210'658
<b>Betriebsaufwand</b>		<b>-11'478'867</b>	<b>-10'582'025</b>
<b>Betriebsergebnis vor Abschreibungen</b>		<b>-676'194</b>	<b>556'027</b>
Abschreibungen auf Sachanlagen	6	965'335	922'277
<b>Betriebsergebnis</b>	**	<b>-1'641'528</b>	<b>-366'250</b>
Finanzertrag	18	1'233	0
Finanzaufwand	18	61'110	62'894
<b>Finanzergebnis</b>		<b>-59'877</b>	<b>-62'894</b>
Entnahmen aus zweckgebundenen Fonds	14	251'858	311'928
Zuweisungen an zweckgebundene Fonds	14	50'000	135'000
<b>Fondsergebnis zweckgebundene Fonds</b>		<b>201'858</b>	<b>176'928</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>-1'499'548</b>	<b>-252'215</b>
Ausserordentlicher Ertrag	19	991	36'029
Ausserordentlicher Aufwand	19	404'772	65'271
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>-403'781</b>	<b>-29'242</b>
<b>Jahresverlust vor Entnahme/Zuweisung Eigenkapital</b>		<b>-1'903'329</b>	<b>-281'457</b>
<b>Antrag des Verwaltungsrates über die Entnahme/Zuweisung der Reserven und Fonds:</b>			
Zuweisung Baufonds	*	0	0
Verwendung Baufonds	*	-160'000	-160'000
Zuweisung Freier Fonds (Spenden)	*	8'319	1'090
Verwendung Freier Fonds (Spenden)	*	-800	0
Verwendung Freier Fonds (Subventionsreserven)	*	-67'960	-67'960
<b>Veränderung Eigenkapital</b>		<b>220'440</b>	<b>226'870</b>
<b>Jahresverlust nach Entnahmen/Zuweisungen Eigenkapital</b>		<b>-1'682'889</b>	<b>-54'588</b>

\* Siehe Eigenkapitalnachweis.

\*\* Siehe Betriebsergebnis Spital, Betagtenheim und Wohnen mit Service.

Aufgrund der Darstellung ohne Kommastellen kann es zu Additionsdifferenzen führen.

## Betriebsrechnung 2023

in CHF

	Ziffer im Anhang	2023	2022
<b>Betriebsergebnis Spital, Betagtenheim und Wohnen mit Service</b>		<b>-1'641'528</b>	<b>-366'250</b>
<b>Betriebsergebnis Spital</b>		<b>-1'555'728</b>	<b>-352'264</b>
Erträge aus Lieferungen und Leistungen		5'864'392	6'435'297
<b>Betriebsertrag Spital</b>		<b>5'864'392</b>	<b>6'435'297</b>
Personalaufwand	*	4'529'656	4'151'581
Sachaufwand	*	2'558'345	2'330'798
<b>Betriebsaufwand Spital</b>		<b>7'088'001</b>	<b>6'482'379</b>
<b>Abschreibungen auf Sachanlagen Spital</b>		<b>332'119</b>	<b>305'182</b>
<b>Betriebsergebnis Betagtenheim</b>		<b>-125'892</b>	<b>-45'602</b>
Erträge aus Lieferungen und Leistungen		4'516'313	4'286'282
<b>Betriebsertrag Betagtenheim</b>		<b>4'516'313</b>	<b>4'286'282</b>
Personalaufwand		3'587'901	3'206'818
Sachaufwand		734'001	820'883
<b>Betriebsaufwand Betagtenheim</b>		<b>4'321'902</b>	<b>4'027'701</b>
<b>Abschreibungen auf Sachanlagen Betagtenheim</b>		<b>320'303</b>	<b>304'183</b>
<b>Betriebsergebnis Wohnen mit Service</b>		<b>40'092</b>	<b>31'617</b>
Mietzinsertrag	15	413'632	409'619
Ertrag aus Leistungen an Mieter	15	8'336	6'855
<b>Betriebsertrag Wohnen mit Service</b>		<b>421'968</b>	<b>416'474</b>
Personalaufwand		51'968	50'444
Sachaufwand		16'996	21'501
<b>Betriebsaufwand Wohnen mit Service</b>		<b>68'964</b>	<b>71'945</b>
<b>Abschreibungen auf Sachanlagen Wohnen mit Service</b>		<b>312'912</b>	<b>312'912</b>

\* Ab dem Geschäftsjahr 2023 werden die Aufwände für eingekaufte medizinische Fremdleistungen im Personalaufwand ausgewiesen (bisher im Sachaufwand). Das Vorjahr wurde entsprechend angepasst.

## Rettung Mittelbünden

Beiträge Rettungswesen öffentliche Hand	17	337'075	331'561
Deckungsbeitrag Defizit	17	459'429	336'459
Bildung Rückstellung Prozessrisiken Rettung Mittelbünden	13/19	400'000	0

Aufgrund der Darstellung ohne Kommastellen kann es zu Additionsdifferenzen führen.

# Geldflussrechnung

Center da Sanadad Savognin SA, 7460 Savognin

## Geldflussrechnung 2023

in CHF

	Ziffer im Anhang	2023	2022
Jahresverlust nach Entnahme/Zuweisung Eigenkapital		-1'682'889	-54'588
Abschreibungen	6	965'335	922'277
Gewinn/Verlust aus Anlageabgang	19	0	3'100
Veränderung (kurz- und langfristige) Rückstellungen		350'517	-450'138
Veränderung Forderungen		72'850	-158'583
Veränderung Vorräte		-14'929	-38'624
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzung		148'260	-11'645
Veränderung Kurzfristiges Fremdkapital		138'908	978'566
Veränderung Reserven/Fonds Eigenkapital		-220'440	-226'870
<b>Geldzu(ab)fluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash Flow)</b>		<b>-242'388</b>	<b>963'495</b>
Investitionen Sachanlagen (Zugänge)	6	-326'370	-377'506
Desinvestitionen Sachanlagen (Abgänge)	6	0	0
<b>Geldzu(ab)fluss aus Investitionstätigkeit</b>		<b>-326'370</b>	<b>-377'506</b>
Veränderung Finanzverbindlichkeiten		210'000	-685'000
Veränderung zweckgebundene Fonds	14	-201'858	-176'928
<b>Geldzu(ab)fluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>8'142</b>	<b>-861'928</b>
<b>Total Geldfluss</b>		<b>-560'615</b>	<b>-275'939</b>
Flüssige Mittel zu Beginn des Geschäftsjahres	1	1'024'417	1'300'356
Flüssige Mittel am Ende des Geschäftsjahres	1	463'802	1'024'417
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>		<b>-560'615</b>	<b>-275'939</b>

Aufgrund der Darstellung ohne Kommastellen kann es zu Additionsdifferenzen führen.

## Eigenkapitalnachweis

Entwicklung des Eigenkapitals in CHF	Aktienkapital	Gesetzliche Gewinnreserven	Freiwillige Gewinnreserven	Baufonds	Freier Fonds (Subventionsreserven)	Freier Fonds (Spenden)	Gewinnvortrag	Jahresverlust	Total Eigenkapital
<b>Stand 1. Januar 2023</b>	<b>1'500'000</b>	<b>300'000</b>	<b>241'290</b>	<b>2'837'251</b>	<b>922'308</b>	<b>234'638</b>	<b>1'577'348</b>	<b>-54'588</b>	<b>7'558'248</b>
Zuweisung Jahresverlust	0	0	0	0	0	0	-54'588	54'588	0
Zuweisungen	0	0	0	0	0	8'319	0	0	8'319
Verwendung	0	0	0	-160'000	-67'960	-800	0	0	-228'760
Jahresverlust	0	0	0	0	0	0		-1'682'889	-1'682'889
<b>Stand 31. Dezember 2023</b>	<b>1'500'000</b>	<b>300'000</b>	<b>241'290</b>	<b>2'677'251</b>	<b>854'349</b>	<b>242'157</b>	<b>1'522'760</b>	<b>-1'682'889</b>	<b>5'654'919</b>
<b>Stand 1. Januar 2022</b>	<b>1'500'000</b>	<b>300'000</b>	<b>241'290</b>	<b>2'997'251</b>	<b>990'268</b>	<b>233'548</b>	<b>1'749'140</b>	<b>-171'792</b>	<b>7'839'705</b>
Zuweisung Jahresverlust	0	0	0	0	0	0	-171'792	171'792	0
Zuweisungen	0	0	0	0	0	1'090	0	0	1'090
Verwendung	0	0	0	-160'000	-67'960	0	0	0	-227'960
Jahresverlust	0	0	0	0	0	0		-54'588	-54'588
<b>Stand 31. Dezember 2022</b>	<b>1'500'000</b>	<b>300'000</b>	<b>241'290</b>	<b>2'837'251</b>	<b>922'308</b>	<b>234'638</b>	<b>1'577'348</b>	<b>-54'588</b>	<b>7'558'248</b>

Aufgrund der Darstellung ohne Kommastellen kann es zu Additionsdifferenzen führen.

## Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2023

### Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung erfolgt in Übereinstimmung mit den bestehenden Richtlinien der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) sowie dem Handbuch Swiss GAAP FER des Bündner Spital- und Heimverbands und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view) der Organisation. Dieser Swiss GAAP FER Abschluss entspricht gleichzeitig dem handelsrechtlichen Abschluss.

### 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.

#### Flüssige Mittel

Diese Position umfasst Kasse, Post- und Bankkonten. 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 den 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 *	Abschreibung in % vom Anschaffungswert
<b>Immobilien Sachanlagen</b>			
A0	Bebautes und unbebautes Land, Baurechte	unbeschränkt	0%
A1-An	Gebäude	400 Monate (33.3 Jahre)	3%
B1	Bauprovisoren (falls nicht in Bauabrechnung enthalten)	Individuelle Nutzungsdauer gemäss tatsächlicher Dauer der Nutzung des Provisuriums	
<b>Installationen</b>			
C1	Allgemeine Betriebsinstallationen (Heizungs-, Lüftungs-, Klima- und Kälteanlagen, Sanitär- und Elektroinstallationen inkl. Verkabelung) (im Brandversicherungswert berücksichtigt)	240 Monate (20 Jahre)	5%
C2	Anlagespezifische Installationen (im Brandversicherungswert nicht berücksichtigt)	240 Monate (20 Jahre)	5%
<b>Mobile Sachanlagen</b>			
D1	Möbiliar und Einrichtungen	120 Monate (10 Jahre)	10%
D2	Büromaschinen und Kommunikationssysteme	60 Monate (5 Jahre)	20%
D3	Fahrzeuge	60 Monate (5 Jahre)	20%
D4	Werkzeuge und Geräte (Betrieb, Technischer Dienst)	60 Monate (5 Jahre)	20%
<b>Medizintechnische Anlagen</b>			
E1	Medizintechnische Anlagen, Apparate, Geräte, Instrumente	96 Monate (8 Jahre)	12.5%
E2	Software Upgrades	36 Monate (3 Jahre)	33.33%
<b>Informatikanlagen</b>			
F1	Hardware (Server, PC, Drucker, Netzwerkkomponenten exkl. Verkabelung, usw.)	48 Monate (4 Jahre)	25%
F2	IT-Anlagen – Software Upgrades	48 Monate (4 Jahre)	25%
F3	ERP (Enterprise Resource Planning) System / KIS (Klinik-Informationssystem)	96 Monate (8 Jahre)	12.5%

## **Finanzanlagen**

Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten unter Abzug allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet.

## **Verbindlichkeiten**

Verbindlichkeiten 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 des Verwaltungsrates 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 geäußert. 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 gemeinnützigen Aktiengesellschaft einsetzbaren Mittel.

## **Nahestehende Personen**

Als nahestehende Personen gelten die Aktionäre, die Verwaltungsräte und die Geschäftsleitung der Center da Sanadad Savognin SA. Per 31. Dezember 2023 bestehen keine Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber nahestehende Personen.

## **Rundungsdifferenzen**

Aufgrund der Darstellung ohne Kommastellen kann es zu Additionsdifferenzen führen.

## Erläuterungen zur Jahresrechnung

in CHF

	31.12.2023	31.12.2022
<b>1 Flüssige Mittel</b>		
Kassa	4'937	3'701
Postcheck	3'969	11'830
Bankguthaben	454'895	1'008'887
<b>Flüssige Mittel</b>	<b>463'802</b>	<b>1'024'417</b>
<b>2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte	1'001'327	1'133'838
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen öffentliche Hand	216'496	278'415
Wertberichtigungen	-82'001	-68'537
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>1'135'822</b>	<b>1'343'717</b>
<b>3 Andere kurzfristige Forderungen</b>		
Andere kurzfristige Forderungen Dritte	152'834	17'890
Andere kurzfristige Forderungen öffentliche Hand	300	200
<b>Andere kurzfristige Forderungen</b>	<b>153'134</b>	<b>18'090</b>
<b>4 Vorräte</b>		
Medikamente, Pflege- und medizinischer Bedarf	409'911	430'825
Lebensmittel	32'039	27'459
übrige Vorräte	28'464	16'247
Nicht abgerechnete Leistungen (Überlieger)	55'254	36'208
<b>Vorräte</b>	<b>525'668</b>	<b>510'739</b>
<b>5 Aktive Rechnungsabgrenzung</b>		
Abgrenzung Leistungsbeiträge Kanton	0	104'237
übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	31'119	75'142
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>31'119</b>	<b>179'379</b>

## 6 Sachanlagen

2023	Anlagen in Bau	Immobilie Sachanlagen	Installationen	Mobile Sachanlagen	Medizintech- nische Anlagen	Informatikanlagen	Total Sachanlagen
<b>Anschaffungskosten</b>							
Stand per 1.1.2023	79'730	27'534'504	5'055'503	1'318'939	1'615'036	521'592	36'125'303
Zugänge	12'705	79'179	0	0	115'020	119'465	326'370
Veränderung von aktuellen Werten							0
Abgänge							0
Umgliederungen	-72'073					72'073	-72'073
<b>Stand per 31.12.2023</b>	<b>20'362</b>	<b>27'613'683</b>	<b>5'055'503</b>	<b>1'318'939</b>	<b>1'730'056</b>	<b>713'130</b>	<b>36'451'673</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen</b>							
Stand per 1.1.2023	0	15'046'981	2'438'730	894'669	1'081'436	503'794	19'965'609
Planmässige Abschreibungen		469'662	252'775	91'897	121'273	29'726	965'335
Wertbeeinträchtigungen							0
Abgänge							0
Umgliederungen							0
<b>Stand per 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>15'516'643</b>	<b>2'691'505</b>	<b>986'566</b>	<b>1'202'709</b>	<b>533'521</b>	<b>20'930'944</b>
<b>Buchwert per 31.12.2023</b>	<b>20'362</b>	<b>12'097'040</b>	<b>2'363'998</b>	<b>332'373</b>	<b>527'347</b>	<b>179'609</b>	<b>15'520'729</b>

2022	Anlagen in Bau	Immobilie Sachanlagen	Installationen	Mobile Sachanlagen	Medizintech- nische Anlagen	Informatikanlagen	Total Sachanlagen
<b>Anschaffungskosten</b>							
Stand per 1.1.2022	0	27'534'504	5'004'828	1'285'469	1'633'876	499'664	35'958'340
Zugänge	79'730		50'674	107'862	117'312	21'928	377'506
Veränderung von aktuellen Werten							0
Abgänge				-74'392	-136'152		-210'543
Umgliederungen							0
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>79'730</b>	<b>27'534'504</b>	<b>5'055'503</b>	<b>1'318'939</b>	<b>1'615'036</b>	<b>521'592</b>	<b>36'125'303</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen</b>							
Stand per 1.1.2022	0	14'577'917	2'188'273	879'014	1'105'908	499'664	19'250'776
Planmässige Abschreibungen		469'064	250'457	90'047	108'580	4'130	922'277
Wertbeeinträchtigungen							0
Abgänge				-74'392	-133'051		-207'443
Umgliederungen							0
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>15'046'981</b>	<b>2'438'730</b>	<b>894'669</b>	<b>1'081'436</b>	<b>503'794</b>	<b>19'965'609</b>
<b>Buchwert per 31.12.2022</b>	<b>79'730</b>	<b>12'487'523</b>	<b>2'616'773</b>	<b>424'270</b>	<b>533'600</b>	<b>17'798</b>	<b>16'159'694</b>

31.12.2023 31.12.2022

## 7 Finanzanlagen

Wertschriften	500	500
Wertberichtigung	0	0
<b>Finanzanlagen</b>	<b>500</b>	<b>500</b>

## 8 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Dritte	316'088	444'241
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen öffentliche Hand*	5'603	200'377
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>321'691</b>	<b>644'618</b>

\* Im Vorjahr sind darin enthalten Kanton Graubünden - Rückzahlung Covid-19 TCHF 200

## 9 Andere kurzfristige Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen, Vorsorgeeinrichtungen	323'480	312'226
Arzthonorare	747	13'835
Akonto Bewohner Altersheim	108'000	80'000
weitere kurzfristige Verbindlichkeiten Dritte	43'869	21'881
<b>Andere kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>476'097</b>	<b>427'942</b>

## 10 Kurzfristige Rückstellungen

2023	Rückstellung für Rettung Mittelbünden - Defizitbeitrag	Total Rückstellungen
Stand per 1.1.2023	49'483	49'483
Bildung		0
Verwendung		0
Auflösung		0
Rückbuchung / Umgliederung*	-49'483	-49'483
<b>Stand per 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* Die Rückstellung für Rettung Mittelbünden, Defizitbeitrag 2021 von CHF 49'483 wurde per 31. Dezember 2023 in die passiven Rechnungsabgrenzungen umgliedert (siehe Ziffer 11).

2022	Rückstellung für COVID19	Rückstellung für Rettung Mittelbünden - Defizitbeitrag	Total Rückstellungen
Stand per 1.1.2022	449'621	50'000	499'621
Bildung			0
Verwendung	-449'621	-517	-450'138
Auflösung			0
Rückbuchung			0
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>49'483</b>	<b>49'483</b>

## 11 Passive Rechnungsabgrenzung

31.12.2023 31.12.2022

Ferien und Überzeit	168'950	175'928
Rettung Mittelbünden, Defizitbeitrag 2021	49'483	0
Rettung Mittelbünden, Defizitbeitrag 2022	336'459	336'459
Rettung Mittelbünden, Defizitbeitrag 2023	459'429	0
übrige passive Rechnungsabgrenzungen	196'449	284'704
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1'210'771</b>	<b>797'091</b>

## 12 Langfristige Finanzverbindlichkeiten

Finanzverbindlichkeiten Dritte	7'325'000	6'607'500
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>7'325'000</b>	<b>6'607'500</b>

## 13 Langfristige Rückstellungen

2023	Rückstellung Prozessrisiken für Rettung Mittelbünden	Total Rückstellungen
Stand per 1.1.2023	0	0
Bildung	400'000	400'000
Verwendung		0
Auflösung		0
Rückbuchung / Umgliederung	0	0
<b>Stand per 31.12.2023</b>	<b>400'000</b>	<b>400'000</b>

31.12.2023 31.12.2022

## 14 Zweckgebundene Fonds

2023	neue Arbeits- kleider	Betagenheim	zweckgebundene Fonds Kanton	Subventions- fonds Dritte	Kapelle	Personal	Total Fonds
Stand per 1.1.2023	0	13'650	2'398'603	32'574	10'080	4'248	2'459'155
Erträge (intern)							0
Zuweisungen	50'000						50'000
interne Fondstransfers							0
Verwendung	-47'289	-13'650	-190'918				-251'858
<b>Stand per 31.12.2023</b>	<b>2'711</b>	<b>0</b>	<b>2'207'685</b>	<b>32'574</b>	<b>10'080</b>	<b>4'248</b>	<b>2'257'298</b>

2022		Betagenheim	zweckgebundene Fonds Kanton	Subventions- fonds Dritte	Kapelle	Personal	Total Fonds
Stand per 1.1.2022		0	2'589'181	32'574	10'080	4'248	2'636'083
Erträge (intern)							0
Zuweisungen		135'000					135'000
interne Fondstransfers							0
Verwendung		-121'350	-190'578				-311'928
<b>Stand per 31.12.2022</b>		<b>13'650</b>	<b>2'398'603</b>	<b>32'574</b>	<b>10'080</b>	<b>4'248</b>	<b>2'459'155</b>

	2023	2022
<b>15 Erträge aus Lieferungen und Leistungen</b>		
Ertrag aus Lieferungen und Leistungen für Bewohner / Patienten	7'243'975	7'550'821
Ertrag aus Leistungen an Personal und Dritte	457'556	392'258
übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen	1'773'250	1'791'767
Pauschale Beiträge öffentliche Hand	790'556	802'142
Spendenertrag	58'319	136'090
Mietzins ertrag Wohnen mit Service und Ertrag aus Leistungen an Mieter	421'968	416'474
übriger Mietzins ertrag	57'047	48'500
<b>Erträge aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>10'802'673</b>	<b>11'138'052</b>

**16 Personalaufwand**

Besoldungen Ärzteschaft	1'218'058	1'170'768
Personal im Pflegebereich	2'563'318	2'331'801
Personal im medizintechnischen Bereich	883'108	895'549
Verwaltungspersonal	920'980	823'079
Honorar Verwaltungsrat	47'910	47'360
Ökonomie, Hausdienst	926'968	903'809
Personal der technischen Betriebe	173'535	159'711
Sozialleistungen	1'027'741	925'103
Eingekauftes medizinisches Personal*	245'340	37'477
übriger Personalaufwand	162'567	114'187
<b>Personalaufwand</b>	<b>8'169'525</b>	<b>7'408'844</b>

\* Ab dem Geschäftsjahr 2023 werden die Aufwände für einkaufte medizinische Fremdleistungen im Personalaufwand ausgewiesen (bisher im Sachaufwand unter der Position Medizinischer- / Pflegebedarf). Das Vorjahr wurde entsprechend angepasst.

**17 Sachaufwand**

Medizinischer- / Pflegebedarf	657'282	742'102
Lebensmittelaufwand	272'134	257'622
Haushaltsaufwand	129'758	63'322
Unterhalt und Reparaturen	429'025	491'720
Nicht aktivierbare Anlagen	32'284	53'073
übriger Aufwand für Anlagennutzung	23'630	6'280
Aufwand für Energie und Wasser	125'270	127'940
Verwaltungs- und Informatikaufwand	546'304	493'356
Übriger bewohner- / patientenbezogener Aufwand	132'966	108'658
Beiträge Rettungswesen öffentliche Hand	337'075	331'561
Deckungsbeitrag Defizit Rettung Mittelbünden	459'429	336'459
Übriger nicht bewohner- / patientenbezogener Aufwand	164'186	161'090
<b>Sachaufwand</b>	<b>3'309'342</b>	<b>3'173'181</b>

**18 Finanzergebnis**

Kreditzinsaufwand**	61'110	62'894
übriger Finanzaufwand	0	0
<b>Finanzaufwand</b>	<b>61'110</b>	<b>62'894</b>

\*\* Davon Wohnen mit Service TCHF 56 (Vorjahr TCHF 57)

Kapitalzins ertrag	1'233	0
<b>Finanzertrag</b>	<b>1'233</b>	<b>0</b>

	2023	2022
<b>19 Ausserordentliches Ergebnis</b>		
Kanton Graubünden, GWL-Covid 19 2021, zusätzliche Kosten definitiv	0	16'544
Diverse	991	19'485
<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>991</b>	<b>36'029</b>
Bildung Rückstellung Prozessrisiken Rettung Mittelbünden	400'000	0
Verlust aus Anlageabgang	0	3'100
Bundesamt für Gesundheit BAG, Rückforderungen Leistungen Covid-19 Tests 2020 - 2021	0	54'103
Arbeitslosenkasse Graubünden, Rückforderung Kurzarbeitsentschädigung März - Mai 2020	4'772	0
Diverse	0	8'068
<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>404'772</b>	<b>65'271</b>

## 20 Verbindlichkeiten Vorsorgeeinrichtungen

Die Mitarbeitenden der Center da Sanadad Savognin SA sind bei der Profond Vorsorgeeinrichtung versichert. Per 31. Dezember 2023 bestand keine Unterdeckung. Es bestehen keine Arbeitgeberbeitragsreserven.

	Überdeckung per		Wirtschaftlicher Anteil der Organisation in %		Auf die Periode abgegrenzte Beiträge in CHF	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand in CHF	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022		31.12.2023	31.12.2022
Profond Vorsorgeeinrichtung	*106.5%	104.1%	< 1%	< 1%	177'220	395'247	364'438

\* Provisorische Werte.

	31.12.2023	31.12.2022
<b>21 Pfandbelastung</b>		
Register-Schuldbrief Graubündner Kantonalbank, Chur	7'500'000	7'500'000
<b>22 Andere finanzielle Verpflichtungen</b>		
	<b>Restlaufzeit</b>	
Nicht bilanzierte Leasingverbindlichkeiten (Drucker)	11 Monate	6'589      13'777

## 23 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es haben keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag mit wesentlichem Einfluss auf die Jahresrechnung 2023 stattgefunden.

## 24 Eventualverbindlichkeiten bzw. -forderungen

Gemäss Regierungsratsbeschluss vom 4. Juli 2023 wurde der TARMED-Taxpunktwert für Vergütungen ambulanter Leistungen in den Spitalambulatorien des Kantons Graubünden rückwirkend ab 1. Januar 2019 von bisher CHF 0.83 auf CHF 0.90 festgesetzt. Aus dieser Erhöhung des Taxpunktwertes werden seitens der Center da Sanadad Savognin SA allfällige Forderungen gegenüber den obligatorischen Krankenversicherungen resultieren. Allerdings wurde seitens der Krankenversicherungen Beschwerde gegen den Regierungsratsbeschluss beim Bundesverwaltungsgericht eingereicht, weshalb zum Zeitpunkt der Erstellung der Jahresrechnung von der Center da Sanadad Savognin SA die Forderung nicht verlässlich bestimmt werden kann und eine Eventualforderung vorliegt.

Per Bilanzstichtag 31. Dezember 2023 bestehen keine wesentlichen Eventualverbindlichkeiten oder weitere Eventualforderungen.

## 25 Anzahl Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Die Anzahl Vollzeitstellen liegt im Jahresdurchschnitt bei 88.1 (Vorjahr 84.6) Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.

## 26 Liquiditätsengpässe - Unternehmensfortführung

---

Auf der Ertragsseite war die Center da Sanadad Savognin SA im 2023 damit konfrontiert, dass nur noch wenige chirurgisch komplexe Fälle behandelt werden konnten. Der Schweregrad der behandelten Fälle war deutlich tiefer als im Vorjahr. Die nicht kostendeckenden Tarife im stationären und ambulanten Bereich wurden seit Jahren nicht mehr angehoben. Bei der Aufwandseite wurde die Rechnung insbesondere dadurch belastet, dass

- bei den Personalkosten der Teuerungsanstieg vollumfänglich ausgerichtet wurde, in der Spitalleitung 2 Stellen neu zu besetzen waren und sich der Fachkräftemangel in allen Fachbereichen akzentuiert hatte,
- bei den Sachkosten die Teuerung von allen Lieferanten und Dienstleistern voll auf das Spital überwältigt wurden,
- die Rettung Mittelbünden, an der das CeSa zu 50% beteiligt war erneut ein ausserordentlich hohes Defizit ausgewiesen hat,
- die Kreditlimiten bei den Banken anfangs 2023 weitgehend ausgeschöpft waren.

Die erwähnten Tatsachen haben bei der Center da Sanadad Savognin SA im Geschäftsjahr 2023 zu Liquiditätsengpässen geführt.

Damit die notwendige Liquidität für das Fortbestehen der Center da Sanadad Savognin SA sichergestellt werden kann, hat der Verwaltungsrat griffige Massnahmen getroffen. Diese umfassen folgende Bereiche, welche an der Generalversammlung thematisiert werden

- Restrukturierung mit Anpassung des Angebotes und damit verbundenem Stellenabbau

Umsetzung kurz- bis mittelfristig

damit wird eine Kostenersparnis von c.a. 1.7 Mio. erwartet,

- Neuverhandlung der Vereinbarung zur Organisation der Rettung in Surses seit anfangs 2024,
- Zur Lösung des aktuellen Liquiditätsengpasses und zur Verhinderung einer weiteren Reduktion des Eigenkapitals und Verschärfung des Investitionsstaus wird mit den Gemeinden ein Antrag auf Finanzierung durch die Gemeinden diskutiert.

Mit diesen Massnahmen sollte die Liquidität für das Jahr 2024 und mittelfristig gesichert sein. Sollte sich zeigen, dass die eingeleiteten Massnahmen nicht genügen, wären weitere Schritte zur Liquiditätsverbesserung einzuleiten, andernfalls bestünde eine wesentliche Unsicherheit betreffend Unternehmensfortführung, was einer Bilanzierung zu Veräusserungswerten nach sich ziehen würde.

Der Verwaltungsrat ist überzeugt, dass mit den getroffenen Massnahmen die Fortführung der Betriebstätigkeit gewährleistet ist.

---

## 27 Vergütungsbericht

## 1. Definition

Basis bilden die in der Finanzbuchhaltung für das Jahr 2023 verbuchten Aufwendungen. Der Ausweis umfasst die Organe der Aktiengesellschaft, namentlich Verwaltungsrat und Geschäftsleitung für den Zeitraum vom 01.01.2023 bis 31.12.2023. Zusätzlich werden alle Entschädigungen im selben Zeitraum offengelegt, welche an Personen ausbezahlt worden sind, welche in früheren Perioden zum vorher erwähnten Personenkreis gehörten. Es werden alle durch die Gesellschaft verbuchten Vergütungen an den vorstehenden Personenkreis in den Ausweis einbezogen.

## 2. Mitglieder der Organe

Verwaltungsrat	Geschäftsleitung
Cathomen Peder	Corra Stefano (Dr. med.)
Beeler Cyrill (Dr. med.) (bis 30.06.2023)	Demarmels Christine (bis 31.12.2023)
Berry Fabio (ab 01.07.2023)	Husmann Claudia (ab 01.07.2023)
Luzio Guido (bis 30.06.2023)	Lammers-Eichweber Luwina (Dr. Pract.)
Signorell Giorgio (ab 01.07.2023)	Luzio Sandra
Mösli Jeanette	Zellweger René (Prof. Dr. med.) (ab 01.10.2022 bis 30.04.2023)
Thomann Leo	

## 3. Vergütungen

Als ausgewiesene Vergütungen (in CHF) werden die Nettovergütungen (nach Abzug der Sozialbeiträge) inkl. Honorare (aus ärztlicher Tätigkeit), Leistungsprämien und Dienstaltersgeschenke festgelegt, die während der Periode 01.01.2023 und 31.12.2023 verbucht wurden.

Organe	Netto- vergütung	Spesen	Gesamt- vergütung
<b>Verwaltungsrat</b>			
Cathomen Peder	16'450	2'000	18'450
Beeler Cyrill (Dr. med.) (bis 30.06.2023)	3'000	549	3'549
Berry Fabio (ab 01.07.2023)	3'500	853	4'353
Luzio Guido (bis 30.06.2023)	3'000	500	3'500
Signorell Giorgio (ab 01.07.2023)	3'500	500	4'000
Mösli Jeanette	6'920	1'879	8'799
Thomann Leo	11'540	1'139	12'679
<b>Geschäftsleitung</b>			
6 Mitglieder			961'935

## Antrag des Verwaltungsrates über die Verwendung des Bilanzergebnisses

in CHF

### Antrag des Verwaltungsrates

Der Verwaltungsrat beantragt der Generalversammlung vom 14. Juni 2024, das Bilanzergebnis des am 31. Dezember 2023 abgeschlossenen Geschäftsjahres wie folgt zu verwenden:

	2023	2022
<b>Jahresverlust vor Zuweisungen und Verwendung Eigenkapital</b>	-1'903'329	-281'457
Zuweisungen	8'319	1'090
Verwendung	-228'760	-227'960
<b>Jahresverlust nach Zuweisungen und Verwendung Eigenkapital</b>	-1'682'889	-54'588
<b>Gewinnvortrag</b>	1'522'760	1'577'348
<b>Freiwillige Gewinnreserven (Verrechnung Jahresverlust nach Art. 674 Abs. 1 OR)</b>	160'128	0
<b>Bilanzergebnis</b>	<b>0</b>	<b>1'522'760</b>
Zuweisung an gesetzliche Gewinnreserven	0	0
Zuweisung an freiwillige Gewinnreserven	0	0
Dividende	0	0
<b>Vortrag auf neue Rechnung</b>	<b>0</b>	<b>1'522'760</b>