

**Radio- und Fernsehgenossenschaft
Zürich Schaffhausen (RFZ)
Zürich**

**Bericht der Revisionsstelle
an die Generalversammlung**

Jahresrechnung 2023

Bericht der Revisionsstelle

an die Generalversammlung der

Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ) (die Genossenschaft) – 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 beigelegte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Genossenschaft zum 31. Dezember 2023 sowie dessen Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 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 Genossenschaft 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 Vorstand ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur 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 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 Vorstands für die Jahresrechnung

Der Vorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Vorstand 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 Vorstand dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Genossenschaft 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 Vorstand beabsichtigt, entweder die Genossenschaft 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.

Winterthur, 29. Februar 2024

Consultive Revisions AG

Tatjana Widmer
Zugelassene Revisionsexpertin
Leitende Revisorin

Martin Graf
Zugelassener Revisionsexperte

Beilage:

- Jahresrechnung 2023 (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang)

Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich

Bilanz

Abschluss nach Swiss GAAP FER

	Anhang	31.12.2023	31.12.2022
		CHF	CHF
AKTIVEN			
Flüssige Mittel		369 341	3 906 071
Übrige kurzfristige Forderungen		16 931	19 778
Aktive Rechnungsabgrenzungen		6 362	1 684
Umlaufvermögen		392 634	3 927 533
Finanzanlagen	2.1	6 299 193	2 790 144
Sachanlagen	2.2	538 125	538 125
Anlagevermögen		6 837 318	3 328 269
TOTAL AKTIVEN		7 229 952	7 255 802

	Anhang	31.12.2023	31.12.2022
		CHF	CHF
PASSIVEN			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		67 086	64 320
Passive Rechnungsabgrenzungen		97 350	86 000
Kurzfristiges Fremdkapital		164 436	150 320
Fondskapital	2.3	3 171 574	3 208 878
Rückstellungen	2.4	525 000	231 567
Langfristiges Fremdkapital		3 696 574	3 440 445
Total Fremdkapital		3 861 010	3 590 765
Genossenschaftskapital		490 100	480 700
Gewinnreserven		2 878 842	3 184 337
Eigenkapital		3 368 942	3 665 037
TOTAL PASSIVEN		7 229 952	7 255 802

Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich

Erfolgsrechnung 1. Januar bis 31. Dezember

Abschluss nach Swiss GAAP FER

	Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Zuweisungen SRG Deutschschweiz		105 000	105 000
Ertrag Liegenschaften (Baurechtszins)		320 000	286 847
Ergebnis Wertschriften	2.5	182 028	- 28 106
Übrige Erträge		6 706	10 470
Betriebsertrag		613 734	374 212
Öffentlichkeitsarbeit		- 24 092	- 24 497
Medienspezifische Aktivitäten	2.6	- 82 279	- 3 000
Generalversammlung		- 51 178	- 40 579
Veranstaltungen		- 39 780	- 32 415
Gremien		- 86 432	- 75 646
Geschäftsstelle	2.7	- 295 716	- 281 536
Sektionen		- 61 880	- 56 711
Betriebsaufwand		- 641 357	- 514 384
Betriebsergebnis		- 27 623	- 140 173
Finanzaufwand		- 153	- 219
Ergebnis Fondsrechnung	2.8	37 304	3 000
Ausserordentliche Erträge	2.9	0	3 290 000
Ausserordentliche Aufwendungen	2.10	- 315 023	- 3 205 000
Jahresergebnis		- 305 495	- 52 392

Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich

Geldflussrechnung

Abschluss nach Swiss GAAP FER

	Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Jahresergebnis		- 305 495	- 52 392
Veränderung Übrige kurzfristige Forderungen		2 847	- 2 060
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzungen		- 4 677	854
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		2 766	- 5 945
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzungen		11 350	80 000
Veränderung Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		0	- 1 200 000
Veränderung Fondskapital		- 37 304	3 027 000
Veränderung Langfristige Rückstellungen		293 433	128 919
Nicht liquiditätswirksame Veränderung Kurswerte Wertschriften		- 86 552	166 376
Geldfluss aus Geschäftstätigkeit		- 123 632	2 142 753
Investitionen Finanzanlagen		- 3 488 031	- 241 507
Desinvestitionen Finanzanlagen		65 533	668 807
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		- 3 422 498	427 300
Geldfluss aus Veränderung Genossenschaftskapital		9 400	10 650
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		9 400	10 650
Veränderung der flüssigen Mittel		- 3 536 730	2 580 703
Nachweis:			
Bestand flüssige Mittel am 1. Januar		3 906 071	1 325 368
Bestand flüssige Mittel am 31. Dezember		369 341	3 906 071
Veränderung der flüssigen Mittel		- 3 536 730	2 580 703

Anhang zur Jahresrechnung

Abschluss nach Swiss GAAP FER

1 Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

1.1 Allgemeine Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung von Swiss GAAP FER erstellt und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Aufgrund der Grössenkriterien werden nur das FER-Rahmenkonzept sowie die Kern-FER angewandt.

Im Berichtsjahr wurde die Darstellung der Jahresrechnung leicht angepasst. Um die Vergleichbarkeit zu gewährleisten, wurde das Vorjahr ebenfalls in der neuen Struktur abgebildet.

1.2 Anwendung

Die Anwendung von Swiss GAAP FER (Kern-FER) erfolgt seit 2018.

1.3 Grundlagen der Jahresrechnung nach Swiss GAAP FER

Die Grundlagen der Jahresrechnung nach Swiss GAAP FER basieren auf der Annahme der Fortführung sowie einer wirtschaftlichen Betrachtungsweise. Zeitliche sowie sachliche Abgrenzung, Vorsichts- und Bruttoprinzip sind grundlegende Prinzipien des Rahmenkonzepts nach Swiss GAAP FER.

1.4 Bewertungsgrundsätze

Die Bilanzpositionen werden zu nachfolgenden Ansätzen bewertet:

Flüssige Mittel	Nominalwerte
Forderungen	Nominalwerte
Finanzanlagen (langfristig)	Anschaffungskosten abzgl. allfälliger Wertbeeinträchtigungen
Finanzanlagen (Fonds medienspezifische Aktivitäten)	Marktwerte
Sachanlagen	Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Abschreibungen
Verzinsliche und nicht verzinsliche Verbindlichkeiten	Nominalwerte
Passive Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen	Bewertung auf Basis der wahrscheinlichen Mittelabflüsse

1.5 Steuersituation

Die Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ) ist von der Einkommenssteuer befreit und nicht mehrwertsteuerpflichtig. Demzufolge werden auch keine latenten Ertragssteuern auf Bewertungsdifferenzen im Abschluss nach Swiss GAAP FER (Kern-FER) berücksichtigt.

Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich

Anhang zur Jahresrechnung

Abschluss nach Swiss GAAP FER

2 Angaben zu Bilanz- und Erfolgsrechnungspositionen (in CHF)

	31.12.2023	31.12.2022
2.1 Finanzanlagen		
Wertschriften		
Aktien Schweiz	689 504	685 776
Aktien Anlagefonds	566 639	523 740
Obligationen CHF	476 730	150 000
Obligationen Fremdwährungen	146 754	60 847
Immobilienfonds	1 276 593	1 272 241
Edelmetalle	97 997	97 540
	3 254 217	2 790 144
Wertschriften Fondskapital		
Marktwerte Vermögensverwaltungsmandate	3 044 975	0
Total Wertschriften Fondskapital	3 044 975	0
Total Finanzanlagen	6 299 193	2 790 144
2.2 Sachanlagen		
Grundstücke	538 125	538 125
	538 125	538 125
2.3 Fondskapital		
Fonds zur Förderung von medienpezifischen Aktivitäten	3 171 574	3 208 878
	3 171 574	3 208 878
2.4 Rückstellungen		
Rückstellung Heimfall	350 000	56 567
Rückstellung Altlasten Brunnenhof	175 000	175 000
	525 000	231 567

Im Berichtsjahr wurden der Rückstellung Heimfall letztmalig Kosten von rund CHF 10'000 im Zusammenhang mit dem vorzeitigen Heimfall aus dem Jahr 2022 belastet. Anschliessend erfolgte die Erhöhung um rund CHF 304'000 auf CHF 350'000. Mit dieser Rückstellung ist die Genossenschaft für einen möglichen zukünftigen vorzeitigen Heimfall ausreichend abgesichert. Diese Buchung erfolgte unter den ausserordentlichen Aufwendungen.

Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich

Anhang zur Jahresrechnung

Abschluss nach Swiss GAAP FER

	2023	2022
2.5 Ergebnis Wertschriften		
Wertschriften		
Kapitalerträge Wertschriften	79 571	67 570
Kursgewinn / -verluste Wertschriften	32 350	84 911
Wertberichtigung Wertschriften	41 577	- 166 376
Transaktions- und Vermögensverwaltungskosten	- 16 446	- 14 211
	137 052	- 28 106
Wertschriften Fondskapital		
Marktwertanpassungen	80 439	0
Transaktions- und Vermögensverwaltungskosten	- 35 464	0
	44 975	0
Total Ergebnis Wertschriften	182 027	- 28 106
2.6 Medienspezifische Aktivitäten		
Jubiläum	- 74 677	0
Unterstützung Ständeratspodium Regionaljournal	- 4 602	0
Unterstützung Jazzfestival Schaffhausen	- 3 000	- 3 000
	- 82 279	- 3 000
2.7 Geschäftsstelle		
Personalaufwand	- 248 467	- 237 254
Infrastrukturkosten	- 11 550	- 11 276
Übrige Kosten Geschäftsstelle	- 35 699	- 33 006
	- 295 716	- 281 536
2.8 Ergebnis Fondsrechnung		
Entnahme für medienspezifische Aktivitäten	82 279	3 000
Zuweisung Marktwertanpassung Wertschriften Fondskapital	- 44 975	0
	37 304	3 000
2.9 Ausserordentliche Erträge		
Überschuss aus Aufhebung Baurechtsvertrag SRG	0	3 115 000
Zahlung SRG für Altlasten Brunnenhof	0	175 000
	0	3 290 000
2.10 Ausserordentliche Aufwendungen		
Erhöhung Rückstellung Heimfall	- 303 673	0
Abgrenzung Langzeitferienguthaben Mitarbeitende	- 11 350	0
Zuweisungen Fonds zur Förderung von medienspezifischen Aktivitäten	0	- 3 030 000
Bildung Rückstellung Altlasten Brunnenhof	0	- 175 000
	- 315 023	- 3 205 000