

## Bericht der Revisionsstelle zur Eingeschränkten Revision

an den Stiftungsrat der

**Ruedi Lüthy Foundation, Bern**

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Ruedi Lüthy Foundation für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht nicht der Prüfpflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und den gesetzlichen Vorschriften, der Stiftungsurkunde und dem Reglement ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine Eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der beim geprüften Unternehmen vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstöße nicht Bestandteil dieser Revision.

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

Zürich, 15. März 2023

Mit freundlichen Grüssen

LIENHARD Audit AG



Claudio Piubel  
Revisionsexperte  
Leitender Revisor



Stephan Lienhard  
Revisionsexperte

Beilagen:

- Jahresrechnung 2022 (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

## BILANZ

| AKTIVEN                               | 31.12.2022           | 31.12.2021           | Veränderung          |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                       | CHF                  | CHF                  | CHF                  |
| Kasse                                 | 14'206.01            | 14'209.65            | -3.64                |
| Postfinance                           | 633'725.82           | 506'365.46           | 127'360.36           |
| Banken                                | 7'764'041.27         | 8'258'569.77         | -494'528.50          |
| <b>Total Flüssige Mittel</b>          | <b>8'411'973.10</b>  | <b>8'779'144.88</b>  | <b>-367'171.78</b>   |
| Kfr. gehaltene Aktiven mit Börsenkurs | 13'767'053.86        | 15'945'811.25        | -2'178'757.39        |
| Forderungen                           | 51'277.62            | 67'786.87            | -16'509.25           |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen          | 103'988.84           | 84'882.50            | 19'106.34            |
| Vorräte                               | 859'946.94           | 828'306.44           | 31'640.50            |
| <b>Total Umlaufvermögen</b>           | <b>23'194'240.36</b> | <b>25'705'931.94</b> | <b>-2'511'691.58</b> |
| Immobilien Schweiz                    | 1'630'000.00         | 1'630'000.00         | -                    |
| <b>Total AKTIVEN</b>                  | <b>24'824'240.36</b> | <b>27'335'931.94</b> | <b>-2'511'691.58</b> |

  

| PASSIVEN                                | 31.12.2022           | 31.12.2021           | Veränderung          |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | CHF                  | CHF                  | CHF                  |
| <u>Kurzfristiges Fremdkapital</u>       |                      |                      |                      |
| Verbindlichkeiten                       | 123'166.57           | 121'441.62           | 1'724.95             |
| Passive Rechnungsabgrenzungen           | 525'068.05           | 657'175.99           | -132'107.94          |
| <b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b> | <b>648'234.62</b>    | <b>778'617.61</b>    | <b>-130'382.99</b>   |
| <u>Langfristiges Fremdkapital</u>       |                      |                      |                      |
| Passive Rechnungsabgrenzungen lgfr.     | 333'333.33           | 333'333.33           | -                    |
| <b>Total Fremdkapital</b>               | <b>981'567.95</b>    | <b>1'111'950.94</b>  | <b>-130'382.99</b>   |
| <u>Organisationskapital</u>             |                      |                      |                      |
| Einbezahltes Stiftungskapital           | 100'000.00           | 100'000.00           | -                    |
| Gebundenes Kapital                      | 17'912'293.99        | 17'933'463.26        | -21'169.27           |
| Wertschwankungsreserve                  | 1'900'000.00         | 1'900'000.00         | -                    |
| Freies Kapital                          | 6'299'162.41         | 4'471'146.04         | 1'828'016.37         |
| Periodenerfolg                          | -2'368'783.99        | 1'819'371.70         | -4'188'155.69        |
| <b>Total Organisationskapital</b>       | <b>23'842'672.41</b> | <b>26'223'981.00</b> | <b>-2'381'308.59</b> |
| <b>Total PASSIVEN</b>                   | <b>24'824'240.36</b> | <b>27'335'931.94</b> | <b>-2'511'691.58</b> |

## BETRIEBSRECHNUNG

|  | 1.1. - 31.12.2022          | 1.1. - 31.12.2021          | Veränderung                |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|  | CHF                        | CHF                        | CHF                        |
| <b>ERTRAG</b>                          |                            |                            |                            |
| <u>Spenden</u>                         |                            |                            |                            |
| Ordentliche Spenden                    | 2'102'469.61               | 2'421'536.97               | -319'067.36                |
| Spenden aus Nachlässen / Schenkungen   | 683'550.94                 | 897'186.49                 | -213'635.55                |
| Zweckgebundene Spenden                 | 822'466.42                 | 874'654.97                 | -52'188.55                 |
| Sachspenden                            | 1'851'559.77               | 1'523'684.52               | 327'875.25                 |
| Total Spenden                          | <u>5'460'046.74</u>        | <u>5'717'062.95</u>        | <u>-257'016.21</u>         |
| <u>Übriger Ertrag</u>                  |                            |                            |                            |
| DEZA-Beiträge                          | 1'800'000.00               | 1'832'069.00               | -32'069.00                 |
| Erlöse Ausbildungszentrum              | 9'309.72                   | 21'946.99                  | -12'637.27                 |
| Übriger Ertrag                         | 402'786.53                 | 292'706.22                 | 110'080.31                 |
| Total übriger Ertrag                   | <u>2'212'096.25</u>        | <u>2'146'722.21</u>        | <u>65'374.04</u>           |
| <b>Total ERTRAG</b>                    | <b><u>7'672'142.99</u></b> | <b><u>7'863'785.16</u></b> | <b><u>-191'642.17</u></b>  |
| <b>AUFWAND</b>                         |                            |                            |                            |
| <b>Direkter Projektaufwand</b>         |                            |                            |                            |
| <u>Newlands Clinic</u>                 |                            |                            |                            |
| Personalaufwand                        | 2'055'759.01               | 1'795'432.86               | 260'326.15                 |
| Material und Dienstleistungen          | 3'637'665.65               | 2'911'022.96               | 726'642.69                 |
| Liegenschaftsaufwand                   | 33'591.44                  | 4'465.29                   | 29'126.15                  |
| Unterhalt, Reparaturen, Ersatz         | 194'541.84                 | 160'577.08                 | 33'964.76                  |
| Fahrzeug-/Transportaufwand             | 120'186.56                 | 41'256.40                  | 78'930.16                  |
| Energieaufwand                         | 8'917.92                   | 11'997.18                  | -3'079.26                  |
| Verwaltungs-/IT-Aufwand                | 166'313.10                 | 122'472.62                 | 43'840.48                  |
| Forschungsaufwand                      | 12'294.67                  | 7'947.40                   | 4'347.27                   |
| Total Newlands Clinic                  | <u>6'229'270.19</u>        | <u>5'055'171.79</u>        | <u>1'174'098.40</u>        |
| <u>Newlands Clinic Training Center</u> |                            |                            |                            |
| Personalaufwand                        | 363'969.12                 | 353'456.79                 | 10'512.33                  |
| Liegenschaftsaufwand                   | -                          | -                          | -                          |
| Unterhalt, Reparaturen, Ersatz         | 6'294.24                   | 6'671.41                   | -377.17                    |
| Fahrzeug-/Transportaufwand             | 8'033.93                   | 5'726.32                   | 2'307.61                   |
| Energieaufwand                         | 3'197.49                   | 2'450.70                   | 746.79                     |
| Verwaltungsaufwand                     | 189'725.77                 | 113'263.96                 | 76'461.81                  |
| Total Newlands Clinic Training Center  | <u>571'220.55</u>          | <u>481'569.18</u>          | <u>89'651.37</u>           |
| <u>Women's Health Center</u>           |                            |                            |                            |
| Personalaufwand                        | 275'646.89                 | 221'754.90                 | 53'891.99                  |
| Material und Dienstleistungen          | 69'705.53                  | 43'920.77                  | 25'784.76                  |
| Liegenschaftsaufwand                   | 5'330.32                   | -                          | 5'330.32                   |
| Unterhalt, Reparaturen, Ersatz         | 24'750.60                  | 10'005.98                  | 14'744.62                  |
| Fahrzeug-/Transportaufwand             | -                          | -                          | -                          |
| Energieaufwand                         | 5'749.04                   | 5'549.40                   | 199.64                     |
| Verwaltungsaufwand                     | 6'640.59                   | 7'801.95                   | -1'161.36                  |
| Forschungsaufwand                      | -                          | -                          | -                          |
| Total Women's Health Center            | <u>387'822.97</u>          | <u>289'033.00</u>          | <u>98'789.97</u>           |
| <b>Total Direkter Projektaufwand</b>   | <b><u>7'188'313.71</u></b> | <b><u>5'825'773.97</u></b> | <b><u>1'362'539.74</u></b> |

## BETRIEBSRECHNUNG

|   | 1.1. - 31.12.2022    | 1.1. - 31.12.2021   | Veränderung          |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Allgemeiner Aufwand</b>                  | CHF                  | CHF                 | CHF                  |
| Personalaufwand                             | 316'434.39           | 348'639.30          | -32'204.91           |
| Dienstleistungsaufwand                      | -                    | 2'097.00            | -2'097.00            |
| Verwaltungsaufwand                          | 75'437.33            | 81'230.43           | -5'793.10            |
| Informatikaufwand                           | 11'931.90            | 22'070.05           | -10'138.15           |
| Fundraising                                 | 228'849.44           | 232'619.65          | -3'770.21            |
| Kommunikation                               | 84'731.64            | 62'061.41           | 22'670.23            |
| Übriger Betriebsaufwand                     | 69'804.11            | 3'412.00            | 66'392.11            |
| <b>Total Allgemeiner Aufwand</b>            | <b>787'188.81</b>    | <b>752'129.84</b>   | <b>35'058.97</b>     |
| <b>Betriebsergebnis</b>                     | <b>-303'359.53</b>   | <b>1'285'881.35</b> | <b>-1'589'240.88</b> |
| <b>Finanzerfolg</b>                         |                      |                     |                      |
| Finanzertrag                                | 127'928.95           | 714'279.22          | -586'350.27          |
| Finanzaufwand                               | -2'228'749.74        | -94'486.16          | -2'134'263.58        |
| Währungsdifferenzen                         | 17'672.16            | 8'406.76            | 9'265.40             |
| Währungsdifferenz aus IC-Elimination        | -26'741.30           | -19'022.17          | -7'719.13            |
| <b>Total Finanzerfolg</b>                   | <b>-2'109'889.93</b> | <b>609'177.65</b>   | <b>-2'719'067.58</b> |
| <b>Neutraler Erfolg</b>                     |                      |                     |                      |
| Liegenschaftserfolg                         | 23'296.20            | 8'334.35            | 14'961.85            |
| A.o. / Periodenfremder Erfolg               | -                    | 2'023.10            | -2'023.10            |
| <b>Total Neutraler Erfolg</b>               | <b>23'296.20</b>     | <b>10'357.45</b>    | <b>12'938.75</b>     |
| <b>Jahresergebnis vor Kapitalzuweisung</b>  | <b>-2'389'953.26</b> | <b>1'905'416.45</b> | <b>-4'295'369.71</b> |
| Entnahme aus gebundenem Kapital             | 21'169.27            | 13'955.25           | 7'214.02             |
| Zuweisung zu gebundenem Kapital             | -                    | -100'000.00         | 100'000.00           |
| <b>Jahresergebnis nach Kapitalzuweisung</b> | <b>-2'368'783.99</b> | <b>1'819'371.70</b> | <b>-4'188'155.69</b> |

## RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES ORGANISATIONSKAPITALS

|                                   | <b>Bestand<br/>01.01.2022</b> | <b>Zuweisung</b>     | <b>Entnahme</b>   | <b>Fx-Differenz</b> | <b>Bestand<br/>31.12.2022</b> |
|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------|
|                                   | CHF                           | CHF                  | CHF               | CHF                 | CHF                           |
| Einbezahltes Stiftungskapital     | 100'000.00                    |                      |                   |                     | 100'000.00                    |
| Gebundenes Kapital                | 17'933'463.26                 | -                    | -21'169.27        |                     | 17'912'293.99                 |
| - Ausbildungszentrum              | 2'000'000.00                  |                      |                   |                     | 2'000'000.00                  |
| - neue Projekte                   | 2'000'000.00                  |                      |                   |                     | 2'000'000.00                  |
| - Newlands Clinic                 | 11'572'000.00                 |                      |                   |                     | 11'572'000.00                 |
| - Personalhaus                    | 361'463.26                    |                      | -21'169.27        |                     | 340'293.99                    |
| - Women Health Center             | 2'000'000.00                  |                      |                   |                     | 2'000'000.00                  |
| Wertschwankungsreserve            | 1'900'000.00                  | -                    |                   |                     | 1'900'000.00                  |
| Freies Kapital                    | 6'290'517.74                  | -2'368'783.99        |                   | 8'644.67            | 3'930'378.42                  |
| - Währungsdifferenzen             | -42'335.04                    |                      |                   | 8'644.67            | -33'690.37                    |
| - Jahresergebnis                  |                               | -2'368'783.99        |                   |                     |                               |
| <b>Total Organisationskapital</b> | <b>26'223'981.00</b>          | <b>-2'368'783.99</b> | <b>-21'169.27</b> | <b>8'644.67</b>     | <b>23'842'672.41</b>          |

|                                   | <b>Bestand<br/>01.01.2021</b> | <b>Zuweisung</b>    | <b>Entnahme</b>   | <b>Fx-Differenz</b> | <b>Endbestand<br/>31.12.2021</b> |
|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------------------|
|                                   | CHF                           | CHF                 | CHF               | CHF                 | CHF                              |
| Einbezahltes Stiftungskapital     | 100'000.00                    |                     |                   |                     | 100'000.00                       |
| Gebundenes Kapital                | 17'947'418.51                 | -                   | -13'955.25        | -                   | 17'933'463.26                    |
| - Ausbildungszentrum              | 2'000'000.00                  |                     |                   |                     | 2'000'000.00                     |
| - neue Projekte                   | 2'000'000.00                  |                     |                   |                     | 2'000'000.00                     |
| - Newlands Clinic                 | 11'572'000.00                 |                     |                   |                     | 11'572'000.00                    |
| - Personalhaus                    | 375'418.51                    |                     | -13'955.25        |                     | 361'463.26                       |
| - Women Health Center             | 2'000'000.00                  |                     |                   |                     | 2'000'000.00                     |
| Wertschwankungsreserve            | 1'800'000.00                  | 100'000.00          |                   |                     | 1'900'000.00                     |
| Freies Kapital                    | 4'438'100.50                  | 1'819'371.70        |                   | 33'045.54           | 6'290'517.74                     |
| - Währungsdifferenzen             | -75'380.58                    |                     |                   | 33'045.54           | -42'335.04                       |
| - Jahresergebnis                  |                               | 1'819'371.70        |                   |                     |                                  |
| <b>Total Organisationskapital</b> | <b>24'285'519.01</b>          | <b>1'919'371.70</b> | <b>-13'955.25</b> | <b>33'045.54</b>    | <b>26'223'981.00</b>             |

## GELDFLUSSRECHNUNG

|   | 2022                 | 2021                |
|---|----------------------|---------------------|
|   | CHF                  | CHF                 |
| <b>Betriebstätigkeit</b>                          |                      |                     |
| Jahresergebnis vor Veränderung gebundenes Kapital | -2'389'953.26        | 1'905'416.45        |
| Gemischte Schenkung                               | -                    | -1'000'000.00       |
| Veränderung Währungsdifferenz Eigenkapital        | 8'644.67             | 33'045.54           |
| Veränderung Forderungen                           | 16'509.25            | 5'463.03            |
| Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen          | -19'106.34           | -10'922.04          |
| Veränderung Vorräte                               | -31'640.50           | -11'208.03          |
| Veränderung Verbindlichkeiten                     | 1'724.95             | -17'020.08          |
| Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen         | -132'107.94          | 440'556.94          |
| Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen Igfr.   | -                    | 333'333.00          |
| <b>Mittelfluss aus Betriebstätigkeit</b>          | <b>-2'545'929.17</b> | <b>1'678'664.81</b> |
| <b>Investitionstätigkeit</b>                      |                      |                     |
| Investitionen in Finanzanlagen (netto)            | 2'178'757.39         | -751'721.67         |
| <b>Mittelfluss aus Investitionstätigkeit</b>      | <b>2'178'757.39</b>  | <b>-751'721.67</b>  |
| <b>Finanzierungstätigkeit</b>                     |                      |                     |
| Finanzierungstätigkeit / Amortisation Hypothek    | -                    | -630'000.00         |
| <b>Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>     | <b>-</b>             | <b>-630'000.00</b>  |
| <b>VERÄNDERUNG FLÜSSIGE MITTEL</b>                | <b>-367'171.78</b>   | <b>296'943.14</b>   |
| <b>Liquiditätsnachweis</b>                        |                      |                     |
| Bestand Flüssige Mittel per 1. Januar             | 8'779'144.88         | 8'482'201.74        |
| Bestand Flüssige Mittel per 31. Dezember          | 8'411'973.10         | 8'779'144.88        |
| <b>VERÄNDERUNG FLÜSSIGE MITTEL</b>                | <b>-367'171.78</b>   | <b>296'943.14</b>   |

## Anhang zur Jahresrechnung 2022

### 1. Grundsätze zur Jahresrechnung

#### 1.1 Allgemeines

Die Ruedi Lüthy Foundation wurde am 12. Februar 2003 gegründet und am 27. März 2003 als gemeinnützige Stiftung im Sinne von Art. 80 ff. des Schweizerischen Zivilgesetzbuches unter dem Namen Swiss Aids Care International in das Handelsregister Zürich eingetragen. Die Namensänderung wurde am 16. Juni 2016 von der Eidg. Stiftungsaufsicht (ESA) genehmigt und per 1. Juli 2016 im Handelsregister Bern eingetragen. Das Anfangskapital der Stiftung besteht aus einer Zuwendung des Stifters in Höhe von CHF 100'000.

Der Zweck der Stiftung ist die umfassende Behandlung und Betreuung von HIV- und Aids-Kranken im südlichen Afrika. Zur Umsetzung des Stiftungszwecks kann die Stiftung Kliniken betreiben, Ärzte und Pflegefachleute ausbilden sowie sämtliche weiteren Massnahmen ergreifen, die dem Zweck der Stiftung dienlich sind. Die Stiftung verfolgt keinen wirtschaftlichen Zweck und strebt keinen Gewinn an. Gemäss Verfügung der Kantonalen Steuerverwaltung des Kantons Bern ist die Ruedi Lüthy Foundation wegen Gemeinnützigkeit von den Kantons-, Gemeinde-, direkten Bundessteuern sowie den Erbschafts- und Schenkungssteuern befreit. Das Stiftungsreglement vom 12. Februar 2003 mit den Änderungen vom 24. Juni 2014, 24. März 2015, 23. Juni 2015, 16. Dezember 2015 und 25. Mai 2016 wurde von der Eidg. Stiftungsaufsicht (ESA) des Departements des Innern (EDI) genehmigt.

Trägerin aller Aktivitäten in Zimbabwe (Newlands Clinic, Training Center, Women Health Center) ist die Ruedi Lüthy Foundation, Zimbabwe. Die Ruedi Lüthy Foundation in Bern trägt sämtliche Kosten der Ruedi Lüthy Foundation, Zimbabwe.

#### 1.2 Basis für die Rechnungslegung

Die Rechnungslegung erfolgt per 31. Dezember in Übereinstimmung mit dem Schweizerischen Obligationenrecht und den Vorgaben der SWISS GAAP FER 21. Die wesentlichen Bewertungsgrundsätze werden nachfolgend erläutert.

Für die drei Tätigkeitsbereiche der Ruedi Lüthy Foundation, Zimbabwe, wird je ein separater Abschluss erstellt. Diese Buchhaltungen werden in US-Dollar geführt und von Grant Thornton in Harare geprüft. Sie werden in den Abschluss der Ruedi Lüthy Foundation konsolidiert.

#### 1.3 Fremdwährungsumrechnung

Die Buchhaltung der Ruedi Lüthy Foundation wird in Schweizer Franken geführt. Transaktionen in fremden Währungen werden im Zeitpunkt der Transaktion zum dann zumal gültigen Wechselkurs in Schweizer Franken umgerechnet. Die Umrechnung der liquiden Mittel in Fremdwährung erfolgt zum Stichtagskurs per Bilanzstichtag. Die Erfolgsrechnungen der drei Einheiten in Harare werden zu Durchschnittskursen (publizierte Kurse der ESTV) und die Bilanzpositionen zu den vorerwähnten Stichtagskursen umgerechnet. Währungsdifferenzen aus der Umrechnung der Erfolgspositionen werden in das Finanzergebnis verbucht. Differenzen aus der Umrechnung der Bilanzpositionen werden erfolgsneutral im Organisationskapital erfasst:

| <b>Fremdwährung</b> | <b>Durchschnittskurs 2022</b> | <b>Stichtagskurs 2022</b> |
|----------------------|-------------------------------|---------------------------|
| US-Dollar            | 0.9630                        | 0.92341                   |
| EUR                  |                               | 0.98587                   |
| Yen                  |                               | 0.7001                    |
| GBP                  |                               | 1.11355                   |
| Can\$                |                               | 0.68167                   |

| <b>Fremdwährung</b> | <b>Durchschnittskurs 2021</b> | <b>Stichtagskurs 2021</b> |
|----------------------|-------------------------------|---------------------------|
| US-Dollar            | 0.9205                        | 0.91513                   |
| EUR                  |                               | 1.03638                   |
| Yen                  |                               | 0.79497                   |
| GBP                  |                               | 1.23453                   |
| Can\$                |                               | 0.71601                   |

#### **1.4 Rechnungslegungs- und Bewertungsgrundsätze**

##### ***Flüssige Mittel / Wertschriften***

Kassa-, Post- und Bankguthaben werden zum Nominalwert, Wertschriften zu Marktwerten gemäss den Depotauszügen der depotführenden Banken bilanziert.

##### ***Vorräte***

Medikamente und andere Waren werden zum niedrigeren Wert aus Anschaffungskosten und Nettoveräußerungswert bilanziert. Die Anschaffungskosten werden nach der Methode des gewichteten Durchschnittspreises ermittelt.

##### ***Immobilien Schweiz***

Die bilanzierte Liegenschaft ist drittvermietet. Sie wurde der Ruedi Lüthy Foundation im Jahre 2021 geschenkt und zu einem vorsichtig geschätzten Marktwert in die Bilanz aufgenommen. Die Liegenschaft wird zum aktuellen Wert bilanziert, weshalb keine systematischen Abschreibungen vorgenommen werden. Zur Überprüfung der Werthaltigkeit wird alle 5 Jahre ein Bewertungsgutachten in Auftrag gegeben. Liegen vor Ablauf der 5 Jahres-Frist Anzeichen für eine negative Wertentwicklung vor, wird zeitnah ein Gutachten in Auftrag gegeben und der allfällige Wertverlust sofort erfolgswirksam erfasst.

##### ***Organisationskapital***

Das Organisationskapital umfasst die gemäss SWISS GAAP FER 21 unter dieser Rubrik auszuweisenden Kapitalkomponenten. So sind nebst dem vom Stifter einbezahlten Stiftungskapital auch die Mittel ohne Verwendungsbeschränkung durch Dritte oder mit von der Organisation selbst auferlegten Verwendungszwecken enthalten.

##### ***Erfassung der Zuwendungen***

Allgemeine Spenden und Zuwendungen (auch Legate in Folge von Todesfällen und Trauerspenden) werden im Zeitpunkt der Überweisung erfolgswirksam verbucht, d.h. wenn die Stiftung tatsächlich über die Mittel verfügen kann. Reine Zahlungsverprechen werden nicht berücksichtigt.

## 2. Erläuterungen zur Jahresrechnung

### 2.1 Flüssige Mittel / Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs

|   | 31.12.2022<br>CHF    | 31.12.2021<br>CHF    |
|---|----------------------|----------------------|
| Kasse   | 14'206.01            | 14'209.65            |
| Postfinance   | 633'725.82           | 506'365.46           |
| Banken  | 7'764'041.27         | 8'258'569.77         |
| <b>Total Flüssige Mittel</b>  | <b>8'411'973.10</b>  | <b>8'779'144.88</b>  |
| Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs                          | 13'767'053.86        | 15'945'811.25        |
| <b>Flüssige Mittel / Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs</b> | <b>22'179'026.96</b> | <b>24'724'956.13</b> |

Die Flüssigen Mittel und kurzfristig gehaltenen Aktiven mit Börsenkurs (Wertschriften) bilden die strategische Liquiditätsreserve der Ruedi Lüthy Foundation. Sie stellen deren mittel- und langfristige Leistungs- und Handlungsfähigkeit sicher. Bei einem Rückgang der Spendeneinnahmen erlauben die Mittel die lebenslang notwendige HIV-Behandlung vorübergehend fortzuführen und die Patienten an andere Kliniken zu überweisen. Für die Bewirtschaftung der Gelder wurden Vermögensverwaltungsmandate an drei Bankinstitute vergeben. Allfällig anfallende Retrozessionen werden jährlich vergütet.

Die Wertschriften werden zu Marktwerten bilanziert und die realisierten und nicht realisierten Gewinne und Verluste erfolgswirksam erfasst. Um den Marktrisiken der Wertschriften Rechnung zu tragen, bestehen im Organisationskapital Wertschwankungsreserven. Diese Reserven werden gemäss Richtlinien zu den einzelnen Anlagekategorien jährlich neu berechnet und bei Bedarf angepasst. Per 31.12.2022 betrug die Reserve 13.8% des Wertschriftenbestandes (Vorjahr: 11.9%).

### 2.2 Forderungen

|  | 31.12.2022<br>CHF | 31.12.2021<br>CHF |
|--|-------------------|-------------------|
| Forderungen aus Lieferungen & Leistungen | 3'144.65          | 1'006.72          |
| Übrige Forderungen                       | 48'132.97         | 66'780.15         |
| <b>Total Forderungen</b>                 | <b>51'277.62</b>  | <b>67'786.87</b>  |

Die Forderungen aus Lieferungen & Leistungen betreffen Forderungen der Ruedi Lüthy Foundation in Zimbabwe (Labor etc.). Die übrigen Forderungen beinhalten die Guthaben gegenüber der Eidg. Steuerverwaltung (Verrechnungssteuern) und das Mietzinsdepot für die Büroräumlichkeiten am Falkenplatz 9 in Bern.

### 2.3 Vorräte

|   | 31.12.2022<br>CHF | 31.12.2021<br>CHF |
|---|-------------------|-------------------|
| Medikamente und pharmazeutische Vorräte | 790'732.52        | 662'486.85        |
| Laborartikel                            | 57'710.80         | 162'234.85        |
| Übrige Vorräte                          | 11'503.62         | 3'584.74          |
| <b>Total Vorräte</b>                    | <b>859'946.94</b> | <b>828'306.44</b> |

### 2.4 Immobilien und Sachanlagen

#### *Schweiz:*

Bei den Immobilien Schweiz handelt es sich um eine Liegenschaft, die der Ruedi Lüthy Foundation im Jahr 2021 im Alleineigentum geschenkt wurde. Für die Liegenschaftserträge besteht seitens des Schenkers die Auflage, jährlich einen festgelegten Anteil an eine andere gemeinnützige Organisation weiterzuleiten. Das gleiche gilt für den Erlös im Falle eines Verkaufs der Liegenschaft. Die sich daraus für die Ruedi Lüthy Foundation ergebenden Verpflichtungen sind in der Jahresrechnung berücksichtigt.

#### *Zimbabwe:*

Investitionen in Immobilien und Sachanlagen werden aufgrund der politischen Unsicherheiten in Zimbabwe nicht bilanziert, sondern im Zeitpunkt der Anschaffung direkt der Erfolgsrechnung belastet.

### 2.5 Verbindlichkeiten

|  | 31.12.2022<br>CHF | 31.12.2021<br>CHF |
|--|-------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen | 58'696.40         | 40'155.42         |
| Übrige Verbindlichkeiten                       | 64'470.17         | 81'286.20         |
| <b>Total Verbindlichkeiten</b>                 | <b>123'166.57</b> | <b>121'441.62</b> |

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen betreffen ausschliesslich Verbindlichkeiten der Ruedi Lüthy Foundation, Zimbabwe. Die übrigen Verbindlichkeiten betreffen die Geschäftsstelle in Bern.

### 2.6 Langfristiges Fremdkapital

Der in den langfristigen passiven Rechnungsabgrenzungen bilanzierte Betrag entspricht der Verpflichtung der Ruedi Lüthy Foundation, welche sich aus der Schenkung der Liegenschaft ergibt.

## 2.7 Organe der Stiftung

### *Stiftungsrat:*

Ulrich B. Mayer, Rechtsanwalt, Zürich (Präsident, bis 24.8.2022, Mitglied bis 31.12.2022)

Prof.em. Dr. med. vet. Hans Lutz, Rüdlingen (Präsident ab 24.8.2022)

Martin Fuhrer, lic. phil., ehemaliger Auslandsleiter SRK, Bern

Prof. Dr. med. Dr.h.c. Rudolf Lüthy, Muntelier

Gregor Neidhart, dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling, Winterthur

Beat Wagner, lic. rer. publ. HSG, ehemaliger Leiter Komm. SRK, Zürich (bis 31.12.2022)

Manuel Sager, Dr. iur., ehem. Direktor der DEZA, Gümligen

### *Geschäftsleitung:*

Sabine Lüthy Hieringer, Geschäftsleiterin

Harald Henggi, stv. Geschäftsleiter

### *Revisionsstelle:*

Lienhard Audit AG, Zürich

### *Aufsichtsbehörde:*

Eidgenössisches Departement des Innern EDI, Eidgenössische Stiftungsaufsicht ESA

## 2.8 Entschädigung an die leitenden Organe

Die Mitglieder des Stiftungsrates sind ehrenamtlich tätig. Sie erhalten keine Sitzungsgelder. Die Spesen werden gemäss Spesenreglement entschädigt. Beratende oder operative Tätigkeiten, die über ihren Aufgabenbereich als Stiftungsrat hinausgehen, können im unteren Bereich marktüblicher Ansätze entschädigt werden.

Ordentliche Bezüge von Stiftungsrat Dr. Rudolf Lüthy für die medizinische Gesamtleitung und Beratung:

|  | 31.12.2022<br>CHF | 31.12.2021<br>CHF |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Ordentliche Bezüge für die medizinische Gesamtleitung in Zimbabwe</b> | <b>58'212.45</b>  | <b>87'862.55</b>  |
| davon Arbeitgeberbeiträge  | 3'732.45          | 6'172.55          |

Dr. Rudolf Lüthy hat sein Arbeitspensum im Zusammenhang mit der medizinischen Gesamtleitung in Zimbabwe reduziert. Aus diesem Grund fallen seine Bezüge im laufenden Geschäftsjahr tiefer aus als im Vorjahr.

Entschädigungen an die Geschäftsleitung:

|  | 31.12.2022<br>CHF | 31.12.2021<br>CHF |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Entschädigungen an die Geschäftsleitung (Geschäftsleiterin und Stellvertretung)</b> | <b>93'179.36</b>  | <b>179'190.09</b> |
| davon Arbeitgeberbeiträge  | 9'600.21          | 23'992.39         |

Der Rückgang der Entschädigungen an die Geschäftsleitung ist auf die längere, krankheitsbedingte Abwesenheit der Geschäftsleiterin zurückzuführen.

Von den Gesamtentschädigungen an die Geschäftsleitung wurden rund CHF 32'100 dem Projektaufwand (Vorjahr: CHF 78'000) und CHF 61'100 dem allgemeinen Aufwand zugewiesen (Vorjahr: CHF 101'000).

## **2.9 Anzahl Mitarbeitende**

Per 31. Dezember 2022 waren am Sitz der Geschäftsstelle in Bern 6 Mitarbeitende (FTE 3.3) tätig (Vorjahr: 6 Mitarbeitende, 3.7 FTE).

In Zimbabwe waren per 31. Dezember 2022 84 Mitarbeitende entsprechend 80.7 FTE beschäftigt (Vorjahr: 79 Mitarbeitende resp. 75.6 FTE).

## **2.10 Langfristige Mietverträge**

Im April 2019 wurde ein Mietvertrag mit einer festen Grundlaufzeit von 3 Jahren für ein Canon Multifunktionsgerät abgeschlossen. Der Vertrag läuft Ende April 2023 aus.