

Betrifft: **Zetter Management AG, Solothurn**

Gegenstand: **Prüfung der Jahresrechnung 2023/24**

Sehr geehrte Frau Hipp, sehr geehrter Herr Hipp,
lieber Karl und Thomas

Im Zusammenhang mit der Prüfung der Jahresrechnung 2023/24 erlauben wir uns, Sie auf folgende Punkte aufmerksam zu machen:

- a. Die Gesellschaft schliesst das Geschäftsjahr 2023/24 mit einem Gewinn von TCHF 333 ab. Der Ursprung des Gewinns liegt in der Dividende der intelligentfood Holding AG in der Höhe von TCHF 488, welche als Finanzertrag verbucht wurde. Abgesehen von den Mietzinseinnahmen Zuchwilerstrasse und dem Erlös aus dem Stromverkauf fliessen von Dritten nach wie vor keine Einnahmen zu. Der operative Verlust inkl. Liegenschaftserfolg beträgt TCHF 155 (Vj. TCHF 195), der Verlust vor Abschreibungen (Cash-Drain) beträgt TCHF 71 (Vj. TCHF 94).
- b. Aufgrund der erfreulichen Entwicklung der intelligentfood Holding AG kann das auch künftig zu erwartete operative Defizit durch Dividenden kompensiert werden. Weiter ist geplant, dass die bio-famila AG von Paulus Hipp privat in die Zetter Management AG übertragen wird. Auch von dieser Beteiligung sind künftig Dividendenerträge zu erwarten, welche helfen sollen, das defizitäre Tagesgeschäft zu kompensieren. Damit die Dividende der bio-familia AG im Frühling 2025 bereits zugunsten der Zetter Management AG verbucht werden kann, muss der Verkauf bis zur ordentlichen Generalversammlung im Frühling 2025 erfolgt und das Aktienbuch der bio-familia AG inkl. dazugehörigem VR-Beschluss angepasst sein.
- c. Die Bilanzierung zu Fortführungswerten ist dank der Patronatserklärung von Herrn Paulus Hipp vom 7. Oktober 2024 sichergestellt. Aktuell ist die Liquidität ohnehin auf einem komfortablen Niveau. Die geplante Umstrukturierung (vgl. Buchstabe b) wird weiter dazu beitragen, dass die Zetter Management AG zukünftig finanziell selbsttragend wird.
- d. Seit Juli 2021 werden die Zahlungen an Herrn Dr. P. Ohle lohntechnisch über die Zetter Management AG abgewickelt und mit einem Gewinnzuschlag von 5 % an Herrn P. Hipp verrechnet. Mit Vertrag vom 23. September 2022 hat sich Herr Paulus Hipp zu diesem Vorgehen verpflichtet. Der Einfluss auf die Jahresrechnung 2023/24 ist aus der beiliegenden Tabelle ersichtlich. Die letzte Tranche wird per 31.12.2024 fällig.
Die Suva Solothurn hat im Februar 2024 im Auftrag der Ausgleichskasse Solothurn eine AHV-Revision für die Periode vom 1.1.2019 bis 31.12.2023 durchgeführt. Dabei wurde festgestellt, dass der Rentenumwandlungsfaktor nicht korrekt war. Dies führte zu Korrekturen zu Gunsten der Zetter Management in der Höhe von TCHF 3.
- e. Das „Länderrisiko Argentinien“ ist im Anhang zur Jahresrechnung 2023/24 unverändert offengelegt und entsprechend bringen wir – analog zu den Vorjahren – einen Zusatz in unserem Prüfbericht an. Über die Zahlen der Santa Monica AG haben wir Sie mit separaten E-Mails bereits orientiert.

- f. Die PV-Anlagen Wankdorf und Bellach werden über die Restlaufzeit mit TCHF 10 p.a. abgeschrieben, die rückläufigen jährlichen Einspeisevergütungen decken den Abschreibungsbedarf nicht mehr. Der Restbuchwert von TCHF 20 ist unwesentlich. Es resultiert aber dennoch ein leicht positiver Cash-Flow. Deshalb wurde auf eine zusätzliche Abschreibung verzichtet.
- g. Die Darlehensforderung ggü. der Santa Monica AG, Luzern, beträgt rund CHF 1.8 Mio. (Vj. CHF 1.7 Mio.) Ein Zins von 1.50 %, entsprechend TCHF 27 (Vj. TCHF 26) wurde gebucht und bezahlt. Analog den Vorjahren empfehlen wir, den Zins weiterhin fliessen zu lassen, damit das Darlehen dem „Drittvergleich“ Stand hält.
- h. Die Liegenschaft an der Zuchwilerstrasse 82 ist voll vermietet. Die Bruttorendite bezogen auf den Buchwert beträgt rund 4.6 % (Vj. 4.5 %). Die Liegenschaftsverwaltung wird von der BDO AG, Solothurn vorgenommen. Diesbezüglich bestehen für das Liegenschaftskonto bei der Cler Bank vier kollektive Zeichnungsberechtigungen für BDO Mitarbeitende. Die Analyse der Zeichnungsrechte hat ergeben, dass ein zeichnungsberechtigter Mitarbeiter die BDO verlassen hat. Frau Th. Schenk, hat die BDO bereits beauftragt, das Zeichnungsrecht löschen zu lassen. Wir empfehlen zukünftig, die Zeichnungsrechte im Rahmen des Jahresabschlusses zu überprüfen.
- i. Die Liegenschaft Bielstrasse 98 ist unverändert leerstehend. Mit dem Umbau wird zugewartet, bis eine geplante Zonenplanänderung in Kraft ist.
- j. Der Fiskus Solothurn hat die Gesellschaft bis und mit Geschäftsjahr 2022/23 definitiv gemäss Selbstdeklaration veranlagt. Bitte beachten Sie dennoch, dass die Zetter Management AG lediglich einen Dienstleistungs- resp. Handelsumsatzumsatz – ohne Projekt PO - von TCHF 88 (Vj. TCHF 7) erwirtschaftet hat, dies trotz eines Personalaufwandes von TCHF 182 (Vj. TCHF 174).
- k. Das Formular A1 von Herrn Paulus Hipp, welches die Sozialversicherungen zwischen der EU und der Schweiz koordiniert, war bis zum 25. Mai 2024 gültig. Mit dieser Bescheinigung ist Herr P. Hipp den deutschen Rechtsvorschriften über die soziale Sicherheit unterstellt. Herr Dr. M. Haag kümmert sich gem. E-Mail vom 25. April 2024 um eine Verlängerung.
- l. Unsere Bemerkungen des Vorjahres zu den Statuten der Gesellschaft sowie zum Organisationsreglement wurden zur Kenntnis genommen und im Januar resp. Februar 2024 umgesetzt.

Wir danken Frau Th. Schenk für die gute Führung der Finanzbuchhaltung und die Vorbereitung der Abschlussunterlagen.

Für allfällige Rückfragen oder ergänzende Auskünfte stehen wir gerne zur Verfügung.

Luzern, 2. Dezember 2024

Beckmann Wirtschaftsberatung AG

Mario Beckmann
mario.beckmann@ebwag.ch

Elmar Beckmann
elmar.beckmann@ebwag.ch

Beilagen:

Tabelle Einflüsse PO auf Jahresrechnung 2023/24

geht an:

- Herr Paulus Hipp
- Frau Rosalinde Hipp
- Herr Karl Schnyder
- Herr Thomas Schmid
- Frau Therese Schenk

Bilanz in CHF					
Aktiven		Passiven			
Vorräte und AiA	384'800	übrige kfr. Verb. ggü. Dritten	366'234	PO Rate 6	
		übrige langfr. Verb. ggü. Dritten	-		
	384'800		366'234	check:	18'566
Erfolgsrechnung in CHF					
Aufwand		Ertrag			
		Umsatz brutto	808'202	PO Rate 4 und 5 Abgangs.E inkl. Markup von 5%	
		Bestandesänd. AiA	-769'700	PO Rate 4 und 5 Abgangs E ohne Markup	769'716.19
Lohnaufwand	-				
Sozialversicherungen	-				
Gewinn	38'502				
	38'502		38'502	check:	-