



24. Geschäftsbericht und Jahresrechnung

Dorfkäserei Sumiswald AG

per 30.04.2024



Beatrice Friedli, Rosmarie Ruch, Niklaus Käser, Diego Kreienbühl, Andrea Schmutz, Adrian Wüthrich;
es fehlen Marlen Schütz, Ruth Oppliger, Hansrudolf Mumenthaler

Vorwort

Liebe Aktionärinnen und Aktionäre

Bereits zum dritten Mal darf ich mich seit meiner Amtseinsetzung anlässlich der GV 2020 als Präsident des Verwaltungsrates an Sie richten. Beim Start in mein Amt waren die herausfordernden Fakten klar und unmissverständlich auf dem Tisch. Aufgrund der finanziellen Altlasten liegt eine unternehmerische Gratwanderung hinter uns, welche uns bis zum Jahresabschluss 2023/2024 gelungen ist. Dies durch den Einsatz des Teams in der Käserei, welches in der Produktion und im Laden jeden Tag ihr Bestes geben. Nur dank diesem riesigen Engagement haben wir trotz den teilweise massiv steigenden Kosten und dem schwierigen Absatz auf dem Käsemarkt ein ausgeglichenes Resultat erzielen können. Zudem konnten bei einzelnen wichtigen Gläubigern die Verbindlichkeiten in diesen drei Jahren wesentlich reduziert werden.

Für die Sicherung der Zukunft war für den Verwaltungsrat die Suche nach einem Nachfolger von Niklaus Käser ein zentrales Anliegen. Bereits an der letzten Generalversammlung durften wir den damals designierten Nachfolger, Diego Kreienbühl, vorstellen. Am 1. Januar 2024 hat er die Verantwortung über den operativen Betrieb übernommen. Dieser personelle Wechsel war auch mit erhöhten Personalkosten verbunden. Zusammen mit wesentlich höheren Preisen für die Milchbeschaffung und einer zeitweiligen Mengenreduktion auf Grund der allgemeinen Marktlage führte dazu, dass leider nicht wie vorgesehen ein ausgeglichenes Ergebnis präsentiert, sondern ein Verlust von TCHF 26 ausgewiesen wird.

In diesem Geschäftsjahr hat sich der Verwaltungsrat um eine wirtschaftliche Teilsanierung bemüht. Darüber informierten wir bereits an der letzten Generalversammlung. Diese ist leider gescheitert, da es die Zustimmung aller Parteien erforderte. Ein Partner war nicht bereit, darauf einzugehen.

Wir alle dürfen feststellen, dass das Fortbestehen der Dorfkäserei vor allem den treuen und kompetenten Mitarbeitenden zu verdanken ist. Dank ihrem unermüdlichen Einsatz haben wir die letzten Jahre überstehen können. Die hohen Mengen an diversen Produkten in bester Qualität – wie auch die zuvorkommende Bedienung im Verkaufsladen ist das Herzstück unseres Betriebes.

Der Verwaltungsrat prüft weitere Optionen und hofft, anlässlich der Generalversammlung darüber informieren zu können.

An dieser Stelle bedankt sich der Verwaltungsrat und das Team der Dorfkäserei Sumiswald AG herzlich bei AktionärInnen, Partner und Lieferanten.



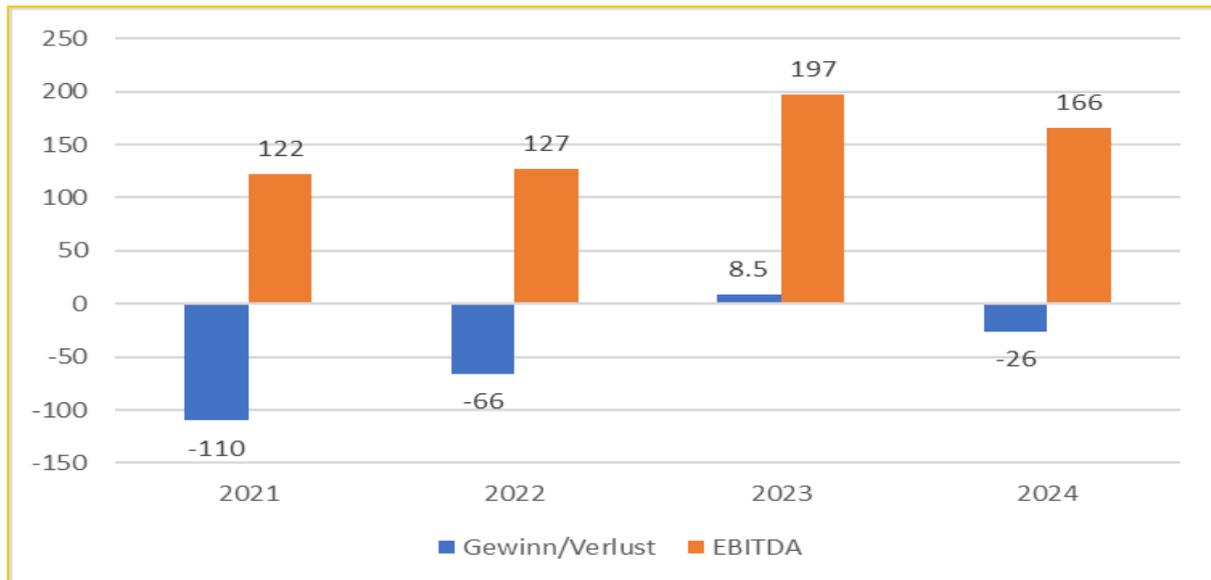
Matthias Moser
Präsident des Verwaltungsrates



Bericht zum Geschäftsjahr 2023 / 2024

Finanzen

Das Finanzjahr 2024 ist durch zwei wesentliche Einschnitte geprägt. Zu Jahresbeginn musste die Produktion über 2 Monate stark reduziert werden, was einen zentralen Einfluss auf das Gesamtergebnis hatte. Mit dem Wissenstransfer von Niklaus Käser zu Diego Kreienbühl ist der Verwaltungsrat bewusst höhere Personalkosten eingegangen. Dies führt zum erneut negativen Ergebnis von TCH 26. Im Vergleich zu den Jahren 2021 und 2022 ist dies nicht so dramatisch, aber ohne Reserven ist jeder weitere Verlust einschneidend.



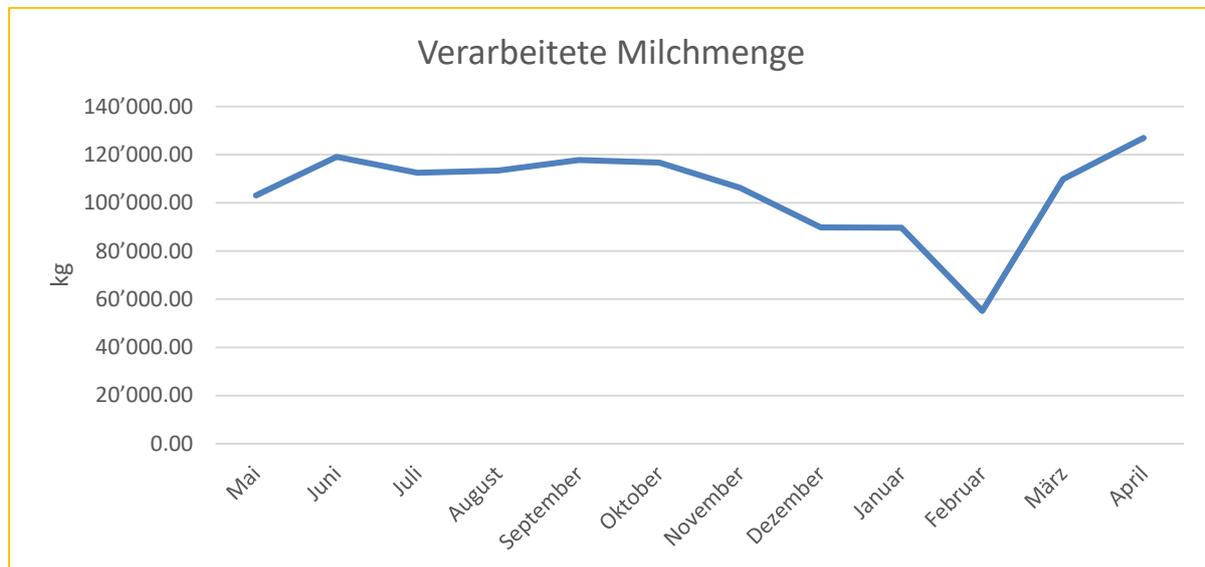
Das Betriebsergebnis vor Abschreibungen, Zinsen und Steuern ist von den hohen TCHF 197 im Vorjahr auf TCHF 166 gesunken. Dies ist isoliert betrachtet ein sehr gutes Betriebsergebnis.

Der Umsatz ist gegenüber dem Vorjahr um TCHF 102 gesunken. Der grösste Einfluss hatte vor allem der Personalaufwand, der gegenüber dem Vorjahr um TCHF 74 auf TCHF 393 angestiegen ist. Diese Kosten werden mit der Pensionierung von N. Käser wieder auf den Vorjahreswert sinken.

Beim betrieblichen Aufwand konnten die wegfallenden Leasingkosten nicht vollständig kompensiert werden. Dieser wirtschaftliche Vorteil ist jedoch durch die hohen Energiekosten wieder vollständig eliminiert worden.

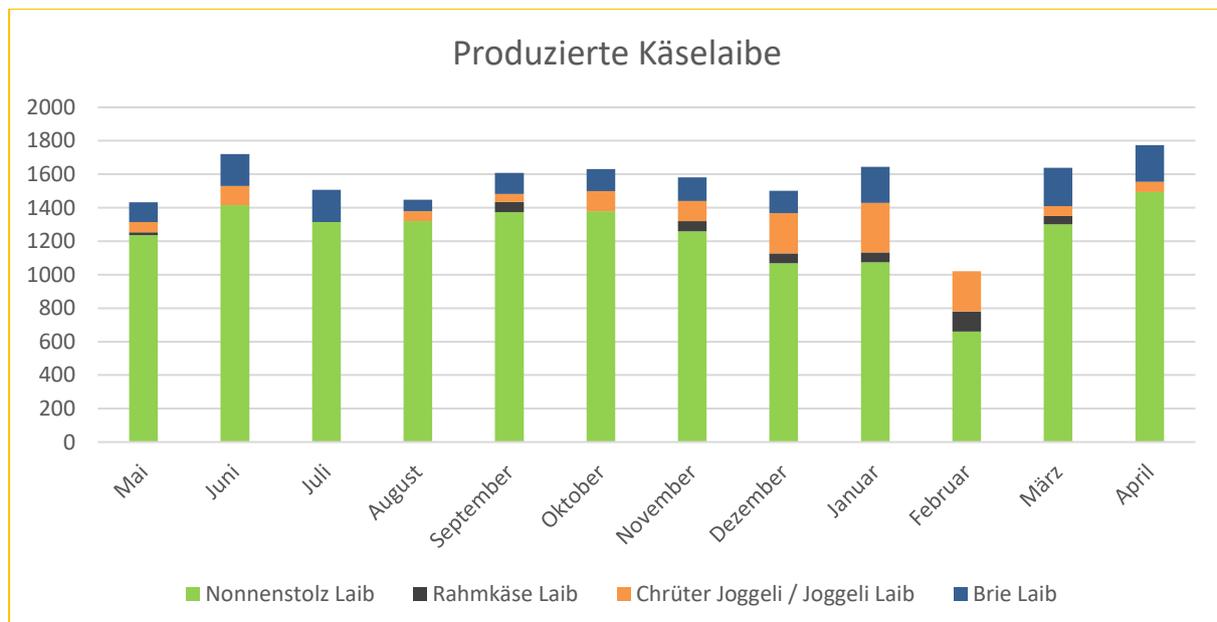
Produktion

Insgesamt wurden 1.43 Mio. kg Milch zu Käse verarbeitet. Weitere 5'788 kg sind als Ladenmilch und 6'510 kg als Joghurt verkauft worden.



Der im Finanzteil erwähnte Produktionseinbruch im Januar und Februar ist grafisch klar ersichtlich. In der angespannten Situation haben kurzfristige Schwankungen massiven Einfluss auf die Liquidität und auf das Gesamtergebnis.

Insgesamt sind 18'512 Laib Käse produziert worden. Der grösste Teil wird wenige Tage nach der Produktion an unseren Partner, die Spirit GmbH verkauft. Diese Strategie gewährt eine Verbesserung der Liquidität.



In dieser Darstellung ist ersichtlich, dass die Existenz und der wirtschaftliche Erfolg der Dorfkäserei von unserem «Weltmeisterprodukt», dem Nonnenstolz abhängig sind. Selbstverständlich tragen auch die übrigen Produkte den Betrieb mit, aber 88 % der gesamten verarbeiteten Milchmenge wird im Nonnenstolz verarbeitet.



Verkauf

Der Einbruch im Januar bzw. Februar 2024 hing mit den fehlenden Absatzmöglichkeiten unseres Handelspartners, der Spirit GmbH, zusammen. Die allgemeine Marktlage, insbesondere im Exportgeschäft, ist sehr angespannt.

Der Verkaufsladen spielt im Dorf Sumiswald eine wichtige Rolle. Die Produkte werden sehr geschätzt und die Wirtschaftlichkeit darf durchaus positiv bewertet werden. Die Umsätze und Margen im Verkaufsladen stützen den Hauptbereich der Produktion. Auch eine massive Umsatzsteigerung im Laden kann die dringend notwendige Kehrtwende nicht einleiten.

Personelles

Im Bereich Produktion, Käsepflege, Rüsterei, Logistik und Administration sind mit der Übergabe der Geschäftsführung im Vergleich zum Vorjahr mehr Personen im Einsatz gewesen. Diego Kreienbühl hat ab August für die Einführung mit einem Pensum von 60 % begonnen und die operative Führung ab Januar 2024 übernommen. Für den Knowhow-Transfer ist das Engagement von Niklaus Käser bis Ende des Geschäftsjahres unverändert hoch geblieben.

Diego Kreienbühl	Milchtechnologe HFP/ Geschäftsführer seit 01.01.2024 (Vollzeit)
Niklaus Käser	Käsermeister/Geschäftsführer bis 31.12.2023 (Vollzeit)
Marlen Schütz	Milchtechnologin (60 %)
Adrian Wüthrich	Chauffeur + Rüster, Käsepflege (60 %)
Hansrudolf Muhmentaler	Käsermeister i R (Aushilfe)

Im Verkaufsladen teilen sich vier Personen die Arbeit in insgesamt 1.4 Vollzeitstellen. Die Koordination der Arbeiten im Laden erledigt Beatrice Friedli:

Beatrice Friedli	(Teilzeit)
Andrea Schmutz	(Teilzeit)
Rosmarie Ruch	(Teilzeit)
Ruth Oppliger	(Teilzeit)

Verwaltungsrat:

Matthias Moser	Präsident (seit 28.10.2021)
Rolf Gasser	Vizepräsident (seit 19.10.2023)
Jürg Kofler	Mitglied (seit 14.11.2007)
Niklaus Käser	Mitglied (seit 1.11.2019)
Andri Jost	Mitglied (seit 1.11.2019)



Bericht zur ausserordentlichen finanziellen Situation

Mit dem erneuten Verlust von TCHF 26 hält der Verwaltungsrat fest, dass nach Art. 725 Obligationenrecht die Bedingung der Deckung des Aktienkapitals von mindestens 50 % noch gerade um 0.3 % Punkte nicht erreicht ist. Der Quartalsabschluss per 31.07.2024 weist wiederum einen Verlust aus. Ebenso ist die Liquidität überaus angespannt. Dies einerseits auf Grund der höheren Milchbeschaffungskosten, und andererseits wegen des schleppenden Absatzes.

Die Personalkosten werden im Laufe der nächsten Monate wesentlich angepasst. Dies allein reicht nicht aus. Somit hat der Verwaltungsrat das definierte Ziel, einen Konkurs mit Sicherheit abwenden zu können, noch nicht erreicht.

Verwaltungsrat, 19.09.2024

Matthias Moser

Präsident des
Verwaltungsrates

Niklaus Käser

Geschäftsführer bis 31.12.2024
Mitglied des Verwaltungsrates

Diego Kreienbühl

Geschäftsführer ab
01.01.2024

Bilanz

Dorfkäserei Sumiswald AG

 Spitalstrasse
3454 Sumiswald

Währung: CHF

	30.04.2024	30.04.2023	Delta
Umlaufvermögen			
Kasse	3'341	5'563	-2'222
PostFinance	1'095	1'182	-87
Banken	2'493	461	2'032
Forderungen aus L&L ggü. Dritten	35'044	105'664	-70'620
Wertberichtigungen Forderungen aus L&L	-2'500	-2'500	0
Vorauszahlungen an Lieferanten	5'725	0	5'725
Übrige kfr. Forderungen ggü. Dritten	17'745	16'042	1'703
Übrige kfr. Forderungen ggü. staatl. Stellen	5'543	6'068	-525
Vorräte	150'600	128'600	22'000
Priv. Warenreserve	-5'300	-5'300	0
Aktive Rechnungsabgrenzungen	18'010	18'930	-920
Total Umlaufvermögen	231'796	274'710	-42'914
Anlagevermögen			
Wertschriften des Anlagevermögens	1'100	1'100	0
Maschinen und Apparate	255'000	318'130	-63'130
Mobiliar und Einrichtungen	54'700	58'653	-3'953
Büromaschinen, EDV-Anlagen	1	1	0
Fahrzeuge	1	1	0
Installationen / feste Einrichtungen	461'000	496'498	-35'498
Immobilien	1'215'200	1'259'686	-44'486
Total Anlagevermögen	1'987'002	2'134'069	-147'067
Total Aktiven	2'218'798	2'408'779	-189'981
Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus L&L ggü. Dritten	159'746	160'973	-1'227
Kfr. Verbind. ggü Aktionären (Milchlif.)	45'683	75'980	-30'297
Kfr. verz. Verbindlichkeiten ggü. Beteil./Organen	12'900	13'027	-127
Kfr. Finanzverbindlichkeiten	0	18'216	-18'216
Übrige kfr. Verbindlichkeiten ggü. Dritten	7'073	8'904	-1'831
Verbindlichkeiten Personalaufwand	72'517	78'542	-6'025
Kfr. Darlehen, BAK (Amortisation im Folgejahr)	98'000	33'600	64'400
Kfr. Darlehen ABS (Amortisation im Folgejahr)	100'020	100'020	0
Passive Rechnungsabgrenzung	35'200	29'938	5'262
Total kurzfristiges Fremdkapital	531'139	519'200	11'939
Lfr. verz. Verbindlichkeiten ggü. Beteil./Organen	218'410	215'410	3'000
Darlehen BAK	334'000	412'400	-78'400
Darlehen ABS	194'755	294'775	-100'020
Hypothekendarlehen	596'000	596'000	0
Total langfristiges Fremdkapital	1'343'165	1'518'585	-175'420
Total Fremdkapital	1'874'304	2'037'785	-163'481
Eigenkapital			
Aktienkapital	677'000	677'000	0
Eigene Aktien	-4'175	-3'675	-500
Reserven	7'700	7'200	500
Gewinn-/Verlustvortrag	-310'031	-317'548	7'517
Jahresergebnis	-26'000	8'017	-34'017
Total Eigenkapital	344'494	370'994	-26'500
Total Passiven	2'218'798	2'408'779	-189'981

Erfolgsrechnung

Dorfkäserei Sumiswald AG

Spitalstrasse
3454 Sumiswald

Währung: CHF

	01.05.2023 bis 30.04.2024	01.05.2022 bis 30.04.2023	Delta
Betriebsertrag			
Erlös Käse	1'296'265	1'398'676	-102'411
Erlös Rahm	100'832	77'074	23'758
Erlös Molkereiabfälle	10'736	8'992	1'744
Erlös Nebenleistungen	900	1'789	-889
Erlös Milch- und Käsefachgeschäft	503'951	371'336	132'615
Total Betriebserlös	1'912'684	1'857'867	54'817
Betriebsaufwand			
Aufwand Produktion	-903'788	-881'356	22'432
Aufwand Handelswaren	-219'574	-230'439	-10'865
Direkter Aufwand Milchtransport	-43'199	-38'840	4'359
Übriger direkter Aufwand	-2'848	0	2'848
Total Warenaufwand	-1'169'409	-1'150'635	18'774
Bruttoerfolg I	743'275	707'232	36'043
Löhne	-339'131	-275'933	63'198
Sozialversicherungsaufwand	-48'260	-40'059	8'201
Übriger Personalaufwand	-6'040	-3'139	2'901
Total Personalaufwand	-393'431	-319'131	74'300
Bruttoerfolg II	349'844	388'101	-38'257
Leasing Mobilien	-6'668	-40'009	-33'341
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz	-31'010	-25'202	5'808
Fahrzeug- und Transportaufwand	-3'951	-2'793	1'158
Sachversicherungen	-15'097	-13'356	1'741
Energie- und Entsorgungsaufwand	-90'030	-65'754	24'276
Verwaltungs- und Informatikaufwand	-23'596	-26'024	-2'428
Werbeaufwand	-10'400	-9'126	1'274
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-2'798	-8'579	-5'781
Total übriger Betriebsaufwand	-183'550	-190'843	-7'293
Betriebsergebnis vor Abschr., Zinsen und Steuern (EBITDA)	166'294	197'258	-30'964
Abschreibungen Mobilien	-103'476	-102'981	495
Abschreibungen Immobilien	-44'486	-44'460	26
Total Abschreibungen	-147'962	-147'441	521
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern (EBIT)	18'332	49'817	-31'485
Finanzaufwand	-27'459	-31'093	-3'634
Finanzaufwand Hypothekendarlehen	-19'707	-15'113	4'594
Finanzergebnis	-47'166	-46'206	960
Ausserordentlicher Ertrag	2'991	4'570	-1'579
Ausserordentliches Ergebnis	2'991	4'570	-1'579
Unternehmensergebnis vor Steuern	-25'843	8'181	-34'024
Steuern	-157	-164	-7
Jahresergebnis	-26'000	8'017	-34'017

Anhang

Dorfkäserei Sumiswald AG
Spitalstrasse
3454 Sumiswald

Währung: CHF

Ergänzende Erläuterungen

Angewandte Grundsätze der Rechnungslegung

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis Art. 962 OR) erstellt. Die Rechnungslegung erfordert vom Verwaltungsrat Schätzungen und Beurteilungen, welche die Höhe der ausgewiesenen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten sowie Eventualverbindlichkeiten im Zeitpunkt der Bilanzierung, aber auch Aufwendungen und Erträge der Berichtsperiode beeinflussen könnten. Der Verwaltungsrat entscheidet dabei jeweils im eigenen Ermessen über die Ausnutzung der bestehenden gesetzlichen Bewertungs- und Bilanzierungsspielräume. Zum Wohle der Gesellschaft können dabei im Rahmen des Vorsichtsprinzips Abschreibungen, Wertberichtigungen und Rückstellungen über das betriebswirtschaftlich benötigte Ausmass hinaus gebildet werden.

Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung	30.04.2024	30.04.2023
Finanzanlagen		
- FROMARTE Genossenschaft der Schweizer Käsespezialisten, Anteilschein	1'000	1'000
- Forum Sumiswald AG, Aktien	100	100
Total	1'100	1'100
Ausserordentlicher Ertrag		
- Ausgleichskasse Kt. Bern, CO2 Rückerstattung Vorjahre	0	293
- Fromarte, Vergütung Benchmark Energie Vorjahre	2'491	4'277
- Schenkung Aktien	500	0
Total ausserordentlicher Ertrag	2'991	4'570

Weitere vom Gesetz verlangte Angaben	30.04.2024	30.04.2023
Die Gesellschaft Dorfkäserei Sumiswald AG gilt nicht als «Finanzielle Gegenpartei» im Sinne von Art. 93 Abs. 2 FinfraG und ist somit eine «nicht Finanzielle Gegenpartei» im Sinne von Art. 93 Abs. 3 FinfraG. Der Verwaltungsrat stellt im Sinne von Art. 113 Abs. 2 FinfraV fest, dass die Gesellschaft derzeit nicht mit Derivaten handelt und auch in Zukunft nicht mit Derivaten handeln will. Vor diesem Hintergrund verzichtet sie auf eine schriftliche Regelung der Abläufe im Derivatehandel gemäss Art. 113 Abs. 1 FinfraV.		

Weitere Angaben

Namen, Rechtsform und Sitz des Unternehmens

Dorfkäserei Sumiswald AG, Spitalstrasse 19, 3454 Sumiswald
UID-Nr.: CHE-105.562.228

Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	30.04.2024	30.04.2023
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt kleiner als 10	zutreffend	zutreffend
Gehaltene eigene Anteile	30.04.2024	30.04.2023
Anfangsbestand 01.01. 35 Namenaktien zu CHF 500.00	17'500	17'500
Schenkung 1 Namenaktie zu CHF 500.00	500	0
Endbestand 31.12. 36 Namenaktien zu CHF 500.00	18'000	17'500



Anhang (Fortsetzung)

Dorfkäserei Sumiswald AG

Spitalstrasse
3454 Sumiswald

Währung: CHF

Weitere Angaben (Fortsetzung)

Leasingverbindlichkeiten (Fortsetzung)	Laufzeit	30.04.2024	30.04.2023
Maschinen und Anlagen			
IG Leasing AG, Dietikon, Käsepresse und Käsefert.	30.06.2023	0	6'668
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen		30.04.2024	30.04.2023
Baloise Anlagestiftung für Personalvorsorge		2'500	6'376
Gesamtbetrag zur Sicherung Verbindlichkeiten Dritter		30.04.2024	30.04.2023
<u>Hypothekendarlehen</u>			
Buchwert Grundstück, Dorfstrasse 19, 3454 Sumiswald		1'215'200	1'259'686
Hinterlegte Schuldbriefe: Alternative Bank Schweiz, Olten, Schuldbriefe		1'315'000	1'315'000
Beanspruchte Hypothekarkredite Alternative Bank Schweiz		596'000	596'000
<u>Investitionskredit</u>			
Bernische Stiftung für Agrarkredite (BAK), Investitionskredit (IK)		432'000	446'000
Bernische Stiftung für Agrarkredite (BAK), Register-Schuldbrief		255'000	255'000
<u>Bürgschaften für IK</u>			
- Einwohnergemeinde Sumiswald		165'000	165'000
- BMKV Bürgschafts- & Finanzierungs AG		250'000	250'000
Total Bürgschaftskapital		415'000	415'000
<u>Aktiven unter Eigentumsvorbehalt</u>			
- Marguerite Haslebacher		45'000	45'000
- Vreni Käser		17'160	17'160
- Spirit Market GmbH		50'000	50'000
Total Aktiven unter Eigentumsvorbehalt		120'160	120'160
Eventualverbindlichkeiten		30.04.2024	30.04.2023
Eventualverpflichtung Schweiz. Bergilfe		200'000	200'000
Dieser Beitrag ist zurückzuerstatten, falls das unterstützte Projekt vor dem 19. September 2026 zweckentfremdet oder gewinnbringend veräussert wird.			

Weitere Angaben (Fortsetzung)

Sonstige Angaben 30.04.2024 30.04.2023

Unsicherheit Fortführungsfähigkeit

Trotz der Verbesserung des Bruttoerfolgs I im Geschäftsjahr 2023/2024 muss ein Verlust ausgewiesen werden. Die Eigenkapitalsituation der Dorfkäserei Sumiswald AG ist angespannt und die Liquidität knapp. Da die Ertragsfähigkeit der Gesellschaft gut ist, hat der Verwaltungsrat intensive Sanierungsmassnahmen zur Steigerung der Rentabilität in Angriff genommen. Die Nachfolgelösung für den Geschäftsführer, der im Herbst 2024 in Pension geht, konnte ebenfalls gesichert werden. Aus diesem Grund hat der Verwaltungsrat die Jahresrechnung unter der Prämisse der Unternehmensfortführung erstellt.

Der Verwaltungsrat überwacht die finanzielle Situation mit Hilfe von Forecasts laufend. Sollten die Ziele gemäss Geschäftsstrategie in den darauffolgenden Jahren nicht erreicht werden und die Beteiligten / Organe bei einem Liquiditätsengpass keine erforderlichen Mittel bereitstellen, könnte die Dorfkäserei Sumiswald AG in Liquiditätsschwierigkeiten und eine Überschuldung geraten. Sofern dies eintritt, besteht eine wesentliche Unsicherheit der Unternehmensfortführungsfähigkeit.

Es bestehen keine weiteren nach OR 959c ausweispflichtigen Tatbestände.

Bericht der internen Kontrollstelle



Bericht des Wirtschaftsprüfers zum Review an den Verwaltungsrat der

Dorfkäserei Sumiswald AG, Sumiswald

Auftragsgemäss haben wir eine Review des Abschlusses der Dorfkäserei Sumiswald AG für das den Zeitraum vom 1. Mai 2023 bis 30. April 2024 umfassende Geschäftsjahr vorgenommen.

Für den Abschluss ist der Verwaltungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Review einen Bericht über den Abschluss abzugeben.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910 «Review (prüferische Durchsicht) von Abschlüssen». Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen im Abschluss erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern sowie analytischen Prüfungshandlungen in Bezug auf die dem Abschluss zugrunde liegenden Daten. Wir haben eine Review, nicht aber eine Prüfung, durchgeführt und geben aus diesem Grund kein Prüfungsurteil ab.

Bei unserem Review sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass der Abschluss nicht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht.

Wir machen auf die Anmerkung „Unsicherheiten betreffend Fortführungsfähigkeit“ im Anhang der Jahresrechnung aufmerksam, wo dargelegt ist, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit der Dorfkäserei Sumiswald AG zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwirft. Würde die Fortführung der Unternehmenstätigkeit verunmöglicht, müsste die Jahresrechnung auf Basis von Veräusserungswerten erstellt werden. Damit entstünde zugleich begründete Besorgnis einer Überschuldung im Sinne von Art. 725b OR und es wären die entsprechenden Vorschriften zu befolgen.

KMU Treuhand und Revisions AG



Dorothea Oberson
zugelassene Revisionsexpertin



Urs Schübach
zugelassener Revisionsexperte

Bern, 19. September 2024

Beilagen erwähnt

