

**Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Generalversammlung der
Hallenbad Obwalden AG
6064 Kerns**

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der Hallenbad Obwalden AG für das am 30. Juni 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Verwaltungsrat 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 Gesetz und Statuten entspricht.

Orfida Treuhand + Revisions AG

Adrian Halter
Revisionsexperte
Leitender Revisor

Daniel Halter
Revisionsexperte

Sarnen, 5. Oktober 2021

Beilage:
- Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)

HALLENBAD OBWALDEN AG, 6064 KERNS

BILANZ

AKTIVEN	30.06.2021		30.06.2020	
	CHF	%	CHF	%
Kasse	2'687.00		2'671.60	
Postguthaben	95'140.97		74'795.14	
Bankguthaben	344'356.67		281'792.49	
Flüssige Mittel	442'184.64		359'259.23	
Forderungen Dritte	17'532.55		9'592.45	
./.. Wertberichtigung Forderungen	-500.00		-500.00	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	17'032.55		9'092.45	
WIR-Guthaben	33'427.37		14'692.33	
Forderungen Personalversicherungen	21'401.30		14'906.70	
Forderungen Steuern	1'233.71		23.79	
Übrige kurzfristige Forderungen	56'062.38		29'622.82	
Heizölvorräte	10'000.00		21'800.00	
Vorräte	10'000.00		21'800.00	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	25'966.10		25'671.40	
UMLAUFVERMÖGEN	551'245.67	12.4	445'445.90	9.8
Wertschriften	1'000.00		1'000.00	
Finanzanlagen	1'000.00		1'000.00	
Büromaschinen, EDV	4'100.00		200.00	
Übrige Mobilien	13'000.00		20'000.00	
Mobile Sachanlagen	17'100.00		20'200.00	
Technische Anlagen	31'100.00		36'000.00	
Hallenbad Boll	572'100.00		592'900.00	
Erneuerung Sauna	1.00		10'200.00	
Erneuerung Dampfbad	21'200.00		31'800.00	
Erweiterung	2'932'800.00		3'055'000.00	
Wohngebäude	267'100.00		284'100.00	
Restaurant	49'400.00		52'800.00	
Immobilien Sachanlagen	3'873'701.00		4'062'800.00	
ANLAGEVERMÖGEN	3'891'801.00	87.6	4'084'000.00	90.2
AKTIVEN	4'443'046.67	100.0	4'529'445.90	100.0

HALLENBAD OBWALDEN AG, 6064 KERNS

BILANZ

PASSIVEN	30.06.2021		30.06.2020	
	CHF	%	CHF	%
Verbindlichkeiten Dritte	113'546.95		23'000.80	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	113'546.95		23'000.80	
Verbindlichkeiten Personalversicherungen	11'559.90		17'172.05	
Verbindlichkeiten Steuern	0.00		3'639.70	
Andere Verbindlichkeiten	25'365.70		23'313.65	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	36'925.60		44'125.40	
Passive Rechnungsabgrenzungen	124'280.00		158'373.60	
Kurzfristiges Fremdkapital	274'752.55		225'499.80	
Bankdarlehen	1'075'000.00		1'095'000.00	
Verbürgter COVID-19-Kredit Bund	80'000.00		80'000.00	
Verbürgter COVID-19-Kredit Kanton	47'000.00		0.00	
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	1'202'000.00		1'175'000.00	
Andere langfristige Verbindlichkeiten	730'125.00		838'125.00	
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	730'125.00		838'125.00	
Langfristiges Fremdkapital	1'932'125.00		2'013'125.00	
FREMDKAPITAL	2'206'877.55	49.7	2'238'624.80	49.4
Aktienkapital	2'275'000.00		2'275'000.00	
Allgemeine gesetzliche Gewinnreserve	4'800.00		4'800.00	
Gewinnvortrag	11'021.10		12'110.08	
Jahresverlust	-54'651.98		-1'088.98	
Bilanzverlust/-gewinn	-43'630.88		11'021.10	
EIGENKAPITAL	2'236'169.12	50.3	2'290'821.10	50.6
PASSIVEN	4'443'046.67	100.0	4'529'445.90	100.0

HALLENBAD OBWALDEN AG, 6064 KERNS

ERFOLGSRECHNUNG

	2020/21		2019/20	
	CHF	%	CHF	%
Ertrag Hallenbad	206'859.30		389'898.15	
Ertrag Kurse	68'257.85		57'789.65	
Ertrag Schwimmunterricht Gemeinden	93'530.00		85'199.63	
Ertrag Restaurant	58'369.70		122'228.35	
Übrige Erträge	2'515.85		7'996.35	
Erlösminderungen	-3'189.97		-3'502.30	
Betriebsertrag	426'342.73	100.0	659'609.83	100.0
Einkauf Restaurant	-26'778.20		-49'617.55	
Einkauf Diverses	-1'583.65		-3'682.70	
Direkter Aufwand	-28'361.85	-6.7	-53'300.25	-8.1
Bruttoergebnis 1	397'980.88	93.3	606'309.58	91.9
Lohnaufwand	-465'331.05		-470'385.95	
./.. Leistungen von Personalversicherungen	159'327.70		87'785.40	
Personalversicherungsaufwand	-69'443.50		-67'637.55	
Übriger Personalaufwand	-16'644.79		-17'808.95	
./.. Umlage Personalaufwand Camping/Mietwohnungen	35'700.00		37'000.00	
Personalaufwand	-356'391.64	-83.6	-431'047.05	-65.3
Bruttoergebnis 2	41'589.24	9.8	175'262.53	26.6
Unterhalt Hallenbad, Restaurant, Umgebung	-89'697.25		-86'131.71	
Versicherungen, Abgaben und Gebühren	-16'477.30		-16'635.75	
Verbandsbeiträge	-1'175.00		-1'275.00	
Energie- und Entsorgungsaufwand	-92'565.47		-114'377.74	
EDV-Aufwand	-3'244.70		-2'621.90	
Büromaterial, Fachliteratur, Drucksachen	-4'009.00		-2'090.40	
Telefon, Porti	-2'890.55		-2'192.60	
Buchführungs- und Beratungsaufwand	-19'085.00		-20'070.00	
Werbe- und Marketingaufwand	-10'037.40		-13'955.25	
Vorsteuerkürzung Mehrwertsteuer	-2'740.80		-2'917.85	
./.. Umlage Verwaltungsaufwand Camping/Mietwohnungen	10'800.00		8'300.00	
Übriger Betriebsaufwand	-231'122.47	-54.2	-253'968.20	-38.5
Betriebsergebnis vor Zinsen, Steuern und Abschreibungen (EBITDA)	-189'533.23	-44.5	-78'705.67	-11.9
Abschreibungen mobile Sachanlagen	-9'710.45		-11'100.00	
Abschreibungen immobile Sachanlagen	-183'976.45		-195'598.45	
Abschreibungen	-193'686.90	-45.4	-206'698.45	-31.3
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern (EBIT)	-383'220.13	-89.9	-285'404.12	-43.3

HALLENBAD OBWALDEN AG, 6064 KERNS

ERFOLGSRECHNUNG

	2020/21		2019/20	
	CHF	%	CHF	%
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern (EBIT)	-383'220.13	-89.9	-285'404.12	-43.3
Finanzaufwand	-20'582.39		-21'495.14	
Finanzertrag	2'540.29		37.29	
Finanzerfolg	-18'042.10	-4.2	-21'457.85	-3.3
Betriebsergebnis vor Subventionen	-401'262.23	-94.1	-306'861.97	-46.5
Ertrag Gemeindebeiträge	91'000.00		91'000.00	
Subventionen	91'000.00	21.3	91'000.00	13.8
Betriebsergebnis vor Steuern	-310'262.23	-72.8	-215'861.97	-32.7
Ertrag Camping/Châlets	126'720.20		127'208.60	
Nebenertrag Camping/Châlets	41'247.15		42'745.85	
Aufwand Camping/Châlets	-33'107.60		-26'366.81	
Personalaufwand	-25'500.00		-26'400.00	
Verwaltungsaufwand	-6'900.00		-5'100.00	
Erfolg Camping/Châlets	102'459.75	24.0	112'087.64	17.0
Mietertrag Wohnungen	104'700.00		104'700.00	
Liegenschaftsunterhalt Wohnungen	-13'921.85		-9'665.50	
Personalaufwand	-10'200.00		-10'600.00	
Verwaltungsaufwand	-3'900.00		-3'200.00	
Abschreibungen	-17'000.00		-18'100.00	
Liegenschaftserfolg	59'678.15	14.0	63'134.50	9.6
Ordentliches Ergebnis	-148'124.33	-34.7	-40'639.83	-6.2
Obwaldner Hilfsfonds für Härtefälle	0.00		40'000.00	
Kanton Obwalden à-fonds-perdu Beiträge	94'000.00		0.00	
Ausserordentlicher, einmaliger Erfolg	94'000.00	22.0	40'000.00	6.1
Jahresverlust vor Steuern	-54'124.33	-12.7	-639.83	-0.1
Direkte Steuern	-527.65	-0.1	-449.15	-0.1
Jahresverlust	-54'651.98	-12.8	-1'088.98	-0.2

HALLENBAD OBWALDEN AG, 6064 KERNS

ANHANG

Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Bestimmungen des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Artikel 957 bis Artikel 962a) erstellt. Diese Bestimmungen sehen im Grundsatz die Bewertung zum Niederstwertprinzip vor. Weiter besteht jedoch die Möglichkeit, zu Wiederbeschaffungszwecken oder zur Sicherung des dauernden Gedeihens des Unternehmens zusätzliche Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen vorzunehmen oder nicht mehr begründete Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen nicht aufzulösen. Die Bildung solcher Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen erfolgt still. Wird jedoch das erwirtschaftete Ergebnis durch eine Nettoauflösung solcher Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen wesentlich günstiger dargestellt, so wird der Betrag dieser Nettoauflösung im Anhang offen gelegt.

Die wesentlichen angewandten Bewertungsgrundsätze, welche nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind oder wo Wahlmöglichkeiten vorliegen, sind nachfolgend beschrieben:

- Der Erlös wird beim Erbringen der Dienstleistung erfasst;
- Die Wertschriften des Anlagevermögens werden zu Anschaffungskosten unter Abzug einer erforderlichen Wertberichtigung bewertet;
- Das Anlagevermögen wird direkt abgeschrieben. Die Abschreibungen erfolgen teilweise nach der degressiven, teilweise nach der linearen Methode sowie nach Ermessen des Verwaltungsrates.

Anzahl Mitarbeitende

Die Hallenbad Obwalden AG beschäftigt analog Vorjahr nicht mehr als 10 Mitarbeitende (in Vollzeitstellen).

	30.06.2021	30.06.2020
	CHF	CHF
Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt		
Immobilien Sachanlagen (Buchwert)	3'873'701	4'062'800

Verbürgter COVID-19-Kredit Bund

Zur Sicherung der Liquidität hat die Hallenbad Obwalden AG ein verbürgtes Darlehen COVID-19 von CHF 80'000.00 in Anspruch genommen. Dieses Darlehen wird aktuell zu einem Satz von 0.0% verzinst. Die Zinskonditionen können jedoch jeweils per 31. März angepasst werden. Es ist geplant, das Darlehen innerhalb von 8 Jahren vollständig zu amortisieren. Während der Laufzeit des Darlehens kann das Unternehmen keine Ausschüttungen oder Rückzahlungen aus dem Eigenkapital vornehmen. Zudem bestehen Einschränkungen bezüglich dem Gewähren und Ablösen von Darlehen.

HALLENBAD OBWALDEN AG, 6064 KERNS

ANHANG

Verbürgter COVID-19-Kredit Kanton

Zur Sicherung der Liquidität hat die Hallenbad Obwalden AG ein verbürgtes Darlehen COVID-19 von CHF 47'000.00 in Anspruch genommen. Dieses Darlehen wird aktuell zu einem Satz von 0.0% verzinst. Die Zinskonditionen können jedoch angepasst werden. Es ist geplant, das Darlehen innerhalb von 10 Jahren vollständig zu amortisieren. Es bestehen allgemeine Restriktionen für Ausschüttungen oder Rückzahlungen aus dem Eigenkapital.

Corona-Krise

Die erheblichen Folgen der Corona-Krise könnten das Ergebnis künftiger Geschäftsjahre belasten. Der Einfluss dieser aussergewöhnlichen Situation auf die finanzielle Lage ist von der Dauer der Krise abhängig und kann zum heutigen Zeitpunkt noch nicht abschliessend geschätzt werden.