

An den Stiftungsrat der

Max Havelaar-Stiftung (Schweiz)

8005 Zürich

**Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2023
nach Swiss GAAP FER**

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. bis 31.12.2023)

18. April 2024
21122881/pdf/ind

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An den Stiftungsrat der Max Havelaar-Stiftung (Schweiz), Zürich

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Max Havelaar-Stiftung (Schweiz) (die Stiftung) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Betriebsrechnung, der Rechnung über die Veränderung des Kapitals und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigefügte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stiftung zum 31. Dezember 2023 sowie deren Ertragslage und Geldflüsse für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde sowie dem Stiftungsreglement.

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 Stiftung 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

Die Stiftung ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen den von uns vor dem Datum dieses Berichtes erhaltenen Leistungsbericht aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht und den uns voraussichtlich nach diesem Datum zur Verfügung gestellten Geschäftsbericht.

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 Stiftungsrates für die Jahresrechnung

Der Stiftungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und der Stiftungsurkunde sowie dem Stiftungsreglement ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Stiftungsrat 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 Stiftungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Stiftung 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 Stiftungsrat beabsichtigt, entweder die Stiftung 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.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Stiftungsrates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Zürich, 18. April 2024

BDO AG

Andreas Blattmann

Zugelassener Revisionsexperte

Remo Inderbitzin

Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

Beilage
Jahresrechnung

Max Havelaar-Stiftung (Schweiz) JAHRESBERICHT 2023

Dieser Jahresbericht beinhaltet den Leistungsbericht sowie die Jahresrechnung



Leistungsbericht der Max Havelaar-Stiftung (Schweiz) für das Geschäftsjahr 2023

Der Leistungsbericht gibt in angemessener Weise über die Leistungsfähigkeit (Effektivität) und die Wirtschaftlichkeit (Effizienz) der gemeinnützigen, sozialen Nonprofit-Organisation Auskunft.

a) Zweck der Organisation

Mit der Förderung des fairen Handels erreicht die Stiftung die Verbesserung der Lebens- und Arbeitsbedingungen der Menschen in Produktionsprozessen in Entwicklungsgebieten, namentlich durch Setzung von ökonomischen, sozialen und ökologischen Minimalbedingungen für Herstellung und Handel; durch unterstützende Massnahmen in den Herstellungsländern sowie Information- und Lobbyarbeit über damit zusammenhängende Entwicklungsfragen. Die Stiftung vergibt ein Label zur Auszeichnung von Produkten, die den gesetzlichen Minimalbedingungen genügen, sowie ein Label zur Auszeichnung von Handelspartnern, deren produktspezifisches Gesamtsortiment den von der Stiftung aufgestellten Bedingungen genügt. Die Stiftung ist nicht gewinnorientiert.

b) Stiftungsrat

Amacker Kathrin (Präsidentin), Mitglied seit Januar 2022
Schaffner Dorothea (Vizepräsidentin), Mitglied seit Dezember 2018
Varga Christian, Mitglied seit 2016
Stolle Stefan, Helvetas, Mitglied seit April 2018, bis September 2023
Koch André, Mitglied seit April 2020
Lienhard Marion, Mitglied seit Januar 2021
Omondi Caroline, Mitglied seit Januar 2021
Beltrami Rhea, Mitglied seit Januar 2021
Hostettler Daniel, Fastenaktion, Mitglied seit September 2021
Lüthi Rudolf Bernhard, Helvetas, Mitglied seit September 2023

c) Geschäftsleitung

Isella Reanto (Geschäftsleiter bis 31.03.2023)
Waldmeier Fabian (Internationale Zusammenarbeit bis 31.03.2023, Geschäftsleiter ab 01.04.2023)
Aebi Simon (Commercial)
Büchler Denise (Finanzen + Services)
Just Petra (Kommunikation + Marketing bis 30.04.2023)
Krebs Lukas (Kommunikation + Marketing ab 01.02.2023)
Huber Peter (Internationale Zusammenarbeit befristet ab 01.04.2023 bis 14.10.2023)
Dürr Melanie (Internationale Zusammenarbeit ab 15.10.2023)

d) Nahestehende Organisationen

Max Havelaar Schweiz und mehr als 20 weitere nationale Fairtrade Organisationen bilden zusammen mit den Produzentennetzwerken in Asien, Afrika und Lateinamerika die Mitglieder von Fairtrade International. Fairtrade International ist eine Nichtregierungsorganisation, die für die Entwicklung der Fairtrade-Standards und die Betreuung der Produzentengruppen verantwortlich ist. Fairtrade International ist damit der Dachverband der Fairtrade Labelorganisationen (u.a. von Fairtrade Max Havelaar) und der Produzenten-Netzwerke. Im Berichts- bzw. Vorjahr erfolgte Projektunterstützungen mit den erwähnten Organisationen sind in der Position "Internationale Zusammenarbeit" in der Betriebsrechnung enthalten.

e) Ziele und erbrachte Leistungen

2023 war ein gutes Fairtrade Jahr. Der Umsatz mit Fairtrade-Produkten konnte weiter gesteigert werden und erreichte 970 Millionen Schweizer Franken. Diese positive Entwicklung ist einerseits den Konsument:innen zu verdanken, die vermehrt Fairtrade-Produkte nachfragten, sowie unseren Geschäftspartnern, die ihre Fairtrade-Sortimente weiter ausgebaut haben. Damit waren in der Schweiz per Ende 2023 über 3790 Fairtrade-Produkte verfügbar, so viele wie noch nie.

Über drei Viertel aller Fairtrade-Produkte werden bei Coop, Migros und den Discountern verkauft. Dieser Kanal konnte den Umsatz mit Fairtrade-Produkten nochmals deutlich steigern und leistet damit den Hauptbeitrag an das gute Ergebnis. Auch erfreulich ist das Engagement diverser Schweizer Markenartikler, die ihre Fairtrade-Sortimente ausgebaut und zu einem weiteren Umsatzwachstum beigetragen haben. Bei den Kantonalbanken hingegen ist beim Verkauf der Goldbarren ein Rückgang festzustellen, der auf eine sinkende Nachfrage zurückzuführen ist. Die Juweliere/Goldschmiede kommen knapp auf Vorjahresniveau.

Bei den Produktkategorien ist das Umsatzwachstum mehrheitlich positiv. Ein zweistelliges Wachstum haben wir bei den Süswaren, Blumen & Pflanzen, Backwaren & Biscuits und der Kategorie übriges Food. Einstellig gewachsen sind die Exoten, Trockenfrüchte & Nüsse, Bananen und Warmgetränke. Ein Rückgang ist bei den Getränken und Milchprodukten festzustellen. Grund dafür ist eine sinkende Nachfrage sowie eine Auslistung. Die Kategorie Non Food schliesst ebenfalls negativ ab. Verantwortlich ist der erwähnte Rückgang bei den Goldbarren sowie sinkende Verkäufe in der Kategorie Baumwolle.

Im vergangenen Jahr hat Fairtrade Max Havelaar das Jahresthema "Klimafairness" durch kreative und aktivierende Kampagnen erfolgreich präsentiert. Dieses Thema wurde kontinuierlich über das Jahr hinweg betont und in Zusammenhang mit wichtigen Rohstoffen gebracht. Dadurch konnten Konsument:innen über die Klima- und Umweltschutzanforderungen von Fairtrade informiert werden. Ein Höhepunkt war die internationale Durchführung der "Fairbruary"-Kampagne, die zum zweiten Mal stattfand.

Die hervorragende Wahrnehmung und Wirkung des Fairtrade-Labels wurde erneut durch verschiedene Konsument:innen-Studien bestätigt. Das Label genießt sehr hohe Bekanntheits- (92%) und Vertrauenswerte (85%) und gehört damit zu den sympathischsten und vertrauenswürdigsten Marken in der Schweiz.

Im Rahmen der ersten Fairtrade Global Awards im Oktober 2023 wurden zudem internationale Fairtrade-Partner für ihr bemerkenswertes Engagement und ihre innovativen Ansätze zur Förderung sozialer Gerechtigkeit und Nachhaltigkeit im Handel ausgezeichnet. Vier Schweizer Partner von Fairtrade Max Havelaar – Coop, Delica AG, Nespresso und HPW – wurden für ihre herausragenden Leistungen geehrt.

In der internationalen Arbeit stand im Jahr 2023 das Thema Menschenrechtliche Sorgfaltspflicht (HREDD) im Fokus, welches durch gesetzliche Regelungen in einigen Europäischen Ländern (z.B. Lieferkettengesetz in Deutschland) und wesentliche Entwicklungen auf EU-Ebene an Dynamik gewonnen hat, die auch für Schweizer Unternehmen relevant ist. Im Fokus stand die Integration von HREDD Elementen in den Fairtrade Hired Labour / Plantagen-Standard und den Trader-Standard, welche wesentlich auch durch unsere inhaltliche und technische Unterstützung im Fairtrade-System per Ende Jahr akzeptiert wurde. Fairtrade Max Havelaar ist ebenfalls in den wichtigsten internationalen Fairtrade Arbeitsgruppen zum Thema HREDD beigetreten, welche für strategische, wie auch Umsetzungs-Themen relevant sind.

Im Bereich der existenzsichernden Löhne und Einkommen konnten wir zusammen mit Fairtrade International und dem Zertifizierer FLOCERT wichtige Projekte initiieren und abschliessen. Die Berechnung von länderspezifischen Living Income / Wage Referenzpreisen in diesen Projekten und die Learnings daraus sind nicht nur für unsere jeweiligen Projekt-Partner relevant, sondern werden eine Basis im internationalen Fairtrade-System bilden.

Im Bereich Klima & Umwelt konnten wichtige Projekte weitergeführt (z.B. im Bereich Agroforst) und neue Projekte (z.B. im Bereich Carbon-Kompensation) gestartet werden. Es zeigt sich, dass unsere ganzheitliche Sichtweise auf die Projekte, welche umwelt- und soziale Aspekte vor Ort mitberücksichtigt, erfolgreich ist.

f) Risikobeurteilung

Seit 2007 nimmt der Stiftungsrat jährliche umfassende Risikobeurteilungen vor. Er hat in seiner Sitzung vom 27.09.2023 die Risikoprüfung ordnungsgemäss vorgenommen und die Risikobeurteilung aktualisiert. Vorgängig wurden die Risiken durch die Geschäftsleitung beurteilt und dem Stiftungsrat nachfolgend die wesentlichsten Risiken unterbreitet. Am höchsten bewertet sind die Marktrisiken, dicht gefolgt von den Risiken im Umfeld bez. im Fairtrade System. Die Anzahl der Top-Risiken blieb konstant bei fünf Risiken. Vier der fünf bisherigen Top-Risiken stammen aus den Bereichen Markt und Lieferkette und blieben in ihrer Bewertung konstant. Das fünfte Top-Risiko stammt aus dem Bereich Umfeld. Hier wurde das bisherige Top-Risiko abgewertet, jedoch wurde gleichzeitig ein anderes Risiko so stark aufgewertet, dass dieses nun zu den Top-Risiken zählt. Auch wenn sich nur eines der Top-Risiken direkt auf das internationale Fairtrade System bezieht, zeigt sich doch dass keines der fünf Top-Risiken alleine Fairtrade Max Havelaar tangiert, sondern dass alle Top-Risiken einen engen Bezug zum Gesamtsystem haben. Die nächste umfassende Risikobeurteilung wird der Stiftungsrat in seiner Sitzung vom 23./24.09.2024 vornehmen.

JAHRESRECHNUNG nach Swiss GAAP FER 21

Bilanz
Betriebsrechnung
Geldflussrechnung
Nachweis über die Kapitalveränderung
Anhang der Jahresrechnung

BILANZ

AKTIVEN	Anhang	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel	4.1	2'366'482	2'082'960
Forderungen aus Lieferung und Leistung	4.2	509'628	766'643
Übrige kurzfristige Forderungen		1'279	2'490
Aktive Rechnungsabgrenzung	4.3	1'860'906	2'004'870
		4'738'295	4'856'963
Anlagevermögen			
Finanzanlagen	4.4	2'472'753	2'432'903
Sachanlagen	4.5	50'422	75'748
Immaterielle Anlagen	4.5	187'383	164'674
		2'710'558	2'673'325
AKTIVEN		7'448'853	7'530'288
PASSIVEN			
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	5.1	441'152	589'395
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	5.2	422'524	401'438
Kurzfristige Rückstellungen	5.3	118'178	129'278
Passive Rechnungsabgrenzung	5.4	320'533	418'289
		1'302'388	1'538'400
Fondskapital			
Zweckgebundene Fonds		139'551	209'488
Fremdkapital inkl. zweckgebundene Fonds		1'441'939	1'747'888
Organisationskapital			
Einbezahltes Stiftungskapital	6	190'002	190'002
Gebundenes Kapital		1'117'214	934'091
Freies Kapital		4'699'698	4'658'307
		6'006'914	5'782'400
PASSIVEN		7'448'853	7'530'288

BETRIEBSRECHNUNG	Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Lizenertrag Dritte		8'884'355	8'728'304
Ertrag Dienstleistungen		162'872	83'300
Verluste aus Forderungen		1'193	(2'922)
Ertrag aus Leistungen		9'048'420	8'808'682
Ertrag zweckgebundene Spenden		33	63
Ertrag Spenden		33	63
Ertrag zweckgebundene Mandatsbeiträge		193'610	86'250
Ertrag zweckgebundene Programmbeiträge		122'608	264'246
Ertrag Beiträge		316'218	350'496
Anderer betrieblicher Ertrag		271'776	414'212
Total Betriebsertrag		9'636'448	9'573'453
Entrichtete Beiträge Mandate und Programme		(386'170)	(276'012)
Direkter Aufwand Dienstleistungen		(116'586)	(9'956)
Personalaufwand		(3'977'784)	(4'333'730)
Verwaltungsaufwand		(824'820)	(835'705)
Internationale Zusammenarbeit		(3'634'192)	(3'926'268)
Marketing- & Kommunikationsaufwand		(453'626)	(715'218)
Abschreibungen auf Sachanlagen & Immaterialie Anlagen 4.5		(126'466)	(102'284)
Betriebsaufwand		(9'519'645)	(10'199'172)
Betriebsergebnis		116'803	(625'719)
Finanzertrag		190'554	186'289
Finanzaufwand		(152'779)	(442'820)
Finanzergebnis	7	37'775	(256'531)
Ergebnis vor Veränderung aus Fondskapital		154'578	(882'250)
Veränderung des Fondskapital		69'937	(64'959)
Fondsergebnis zweckgebundene Fonds	8	69'937	(64'959)
Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital		224'515	(947'209)
Zuweisung/Verwendung gebundenes Organisationskapital			
Veränderung gebundenes Kapital		(183'124)	465'320
Jahresergebnis vor Zuweisung/Verwendung freies Kapital		41'391	(481'889)

GELDFLUSSRECHNUNG

	2023	2022
	CHF	CHF
Ergebnis vor Zuweisung Organisationskapital	224'515	(947'209)
Veränderung des Fondskapital	(69'937)	64'959
Kurserfolg Finanzanlagen	27'878	77'407
Veränderung Wertberichtigung auf Finanzanlagen	(48'754)	176'276
Abschreibungen auf Sachanlagen	56'404	67'895
Abschreibungen auf Immaterielle Anlagen	70'062	34'388
(Zu-)/Abnahme Forderungen aus Lieferung und Leistung	257'015	(634'184)
(Zu-)/Abnahme übrige kfr. Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzung	145'175	440'475
Zu-/ (Abnahme) Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	(148'243)	(250'930)
Zu-/ (Abnahme) von Rückstellungen	(11'100)	(51'200)
Zu-/ (Abnahme) übrige kfr. Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung	(76'670)	(4'527)
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	426'345	(1'026'649)
(Investitionen) Finanzanlagen	(851'081)	(438'190)
Desinvestitionen Finanzanlagen	832'108	447'305
(Investitionen) Sachanlagen	(31'078)	(9'050)
Desinvestitionen Sachanlagen	0	0
(Investitionen) Immaterielle Anlagen	(92'771)	(158'421)
Desinvestitionen Immaterielle Anlagen	0	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	(142'823)	(158'356)
Ab-/Zunahme an flüssigen Mitteln	283'522	(1'185'005)
Anfangsbestand an flüssigen Mitteln am 1.1.	2'082'960	3'267'965
Endbestand an flüssigen Mitteln am 31.12.	2'366'482	2'082'960
Veränderung an flüssigen Mitteln	283'522	(1'185'005)

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2023

in CHF	Stand 01.01.2023	Zuweisungen	Interne Transfers	Verwendung	Total Veränderung	Stand 31.12.2023
Zweckgebundene Fonds						
Spendenfonds Stiftungszweck*)	7'398	33	0	0	33	7'432
Fonds Programme Angebot	202'090	316'218	0	(386'188)	(69'970)	132'119
Zweckgebundene Fonds	209'488	316'251	0	(386'188)	(69'937)	139'551
Organisationskapital						
Einbezahltes Kapital	190'002				0	190'002
Gebundenes Kapital Category Development Kaffee	626'644	223'000	0	(285'908)	(62'908)	563'736
Gebundenes Kapital Innovation Business Development	60'482	39'518	0	0	39'518	100'000
Gebundenes Kapital Entwicklung Produkte-Kategorien	206'859	7'150	0	(10'532)	(3'382)	203'478
Gebundenes Kapital Projekte	40'105	209'895	0	0	209'895	250'000
Total gebundenes Kapital	934'091	479'563	0	(296'440)	183'124	1'117'214
Freies Kapital (kumuliert)	4'658'307	41'391	0	0	41'391	4'699'698
Organisationskapital	5'782'399	520'954	0	(296'440)	224'515	6'006'915

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2022

in CHF	Stand 01.01.2022	Zuweisungen	Interne Transfers	Verwendung	Total Veränderung	Stand 31.12.2022
Zweckgebundene Fonds						
Spendenfonds Stiftungszweck*)	7'335	63	0	0	63	7'398
Fonds Projektbeitrag Landscape	0	70'000	0	(70'000)	0	0
Fonds Programmbeitrag Covid-19	62'930	0	0	(62'930)	(62'930)	0
Fonds Programme Angebot	74'264	280'496	0	(152'670)	127'826	202'090
Zweckgebundene Fonds	144'529	350'560	0	(285'600)	64'959	209'488
Organisationskapital						
Einbezahltes Kapital	190'002				0	190'002
Gebundenes Kapital Category Development Kaffee	783'349	271'659	0	(428'364)	(156'705)	626'644
Gebundenes Kapital Innovation Business Development	60'482	0	0	0	0	60'482
Gebundenes Kapital Entwicklung Produkte-Kategorien	206'965	72'247	0	(72'353)	(106)	206'859
Gebundenes Kapital Projekte	350'677	0	(2'062)	(308'510)	(310'572)	40'105
Total gebundenes Kapital	1'401'473	343'906	(2'062)	(809'227)	(467'382)	934'091
Freies Kapital (kumuliert)	5'138'134	(481'889)	2'062	0	(479'827)	4'658'307
Organisationskapital	6'729'609	(137'982)	0	(809'227)	(947'209)	5'782'400

*) Der zweckgebundene Spendenfonds soll gemäss Fondsreglement der Max Havelaar-Stiftung zur Bearbeitung aller Themen im Bereich fairer Handel, Zertifizierung und landwirtschaftliche Produktion in der Schweiz und im Ausland eingesetzt werden.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG - Grundsätze

1 Allgemeines

Mit der Förderung des fairen Handels erreicht die Stiftung die Verbesserung der Lebens- und Arbeitsbedingungen der Menschen in Produktionsprozessen in Entwicklungsgebieten, namentlich durch Setzung von ökonomischen, sozialen und ökologischen Minimalbedingungen für Herstellung und Handel; unterstützende Massnahmen in den Herstellungsländern sowie Information- und Lobbyarbeit über damit zusammenhängende Entwicklungsfragen. Die Stiftung vergibt ein Label zur Auszeichnung von Produkten, die den gesetzlichen Minimalbedingungen genügen, sowie ein Label zur Auszeichnung von Handelspartnern, deren produktspezifisches Gesamtsortiment den von der Stiftung aufgestellten Bedingungen genügt. Die Stiftung ist nicht gewinnorientiert. Der Sitz der Stiftung befindet sich in Zürich.

2 Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung der Max Havelaar-Stiftung (Schweiz) erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER (insbesondere Swiss GAAP FER 21), dem schweizerischen Obligationenrecht und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view).

Für die Jahresrechnung gilt grundsätzlich das Anschaffungs- bzw. Herstellungskostenprinzip. Dieses richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Die wichtigsten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind im folgenden Abschnitt dargelegt. Die vorliegende Jahresrechnung wurde zudem in Übereinstimmung mit den Bestimmungen über die kaufmännische Buchführung des Schweizerischen Obligationenrechts (Art. 957 - 963b OR, gültig ab 1. Januar 2013) erstellt.

3. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

3.1 Flüssige Mittel (Fremdwährungen): Nominalwert, Fremdwährungen zum Devisenkurs per Abschlussstichtag

3.2 Forderungen aus Lieferung und Leistung: Forderungen werden zum Nominalwert bewertet. Stark gefährdete Forderungen werden voll wertberichtigt. Auf den restlichen Forderungen wird eine pauschale Wertberichtigung von 0.5 % gebildet, basierend auf Erfahrungswerten. Forderungen in Fremdwährungen werden zum Kurs am Abschlussstichtag bewertet.

3.3 Finanzanlagen: Die Finanzanlagen werden zum Anschaffungswert oder dem tieferen Marktwert bilanziert.

3.4 Sachanlagen: Anschaffungswert abzüglich planmässiger, linearer Abschreibungen.

Nutzungsdauer:

- Mobilien: 8 Jahre

- Informatik: 3 Jahre / Server: 5 Jahre

- Maschinen: 3 Jahre

Aktivierungsgrenze: CHF 5'000 (Informatik: CHF 1'000).

3.5 Immaterielle Anlagen: Anschaffungswert abzüglich planmässiger, linearer Abschreibungen

Nutzungsdauer:

- Lizenzen Software: Laufzeit Lizenzvereinbarung oder 3 Jahre

Aktivierungsgrenze: CHF 1'000

3.6 Wertbeeinträchtigung: Das Anlagevermögen und die übrigen Aktiven werden jährlich auf Vorliegen möglicher Indikatoren für eine Wertbeeinträchtigung überprüft. Liegen solche Anzeichen vor, wird der erzielbare Wert bestimmt.

3.7 Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung: Nominalwert. Verbindlichkeiten in Fremdwährungen werden zum Kurs am Abschlussstichtag bewertet.

3.8 Rückstellungen: Die Höhe basiert auf der Einschätzung der Geschäftsleitung und widerspiegelt die wahrscheinlichen Mittelabflüsse per Bilanzstichtag.

3.9 Erträge

Durch die Labelvergabe stammen die wichtigsten Erlöse aus dem Lizenzgeschäft. Erträge werden periodengerecht nach deren Leistungserstellung abgegrenzt.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG - Details

4.1 Flüssige Mittel

CHF	31.12.2023	31.12.2022
Kasse	219	173
Bankguthaben	2'366'263	2'082'787
Total	2'366'482	2'082'960

4.2 Forderungen aus Lieferung und Leistung

CHF	31.12.2023	31.12.2022
Gegenüber Dritten	502'309	733'622
Gegenüber nahestehenden Organisationen	9'919	36'821
Total brutto	512'228	770'443
Delkredere	(2'600)	(3'800)
Total netto	509'628	766'643

4.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

CHF	31.12.2023	31.12.2022
Noch nicht verrechnete Lizenzeinnahmen	1'584'650	1'720'866
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	276'256	284'004
Total	1'860'906	2'004'870

4.4 Finanzanlagen

CHF	31.12.2023	31.12.2022
Mietkautionskonto	90'267	90'053
Obligationen	441'904	386'303
Aktien	1'099'662	1'076'663
Realwerte	393'466	415'639
Tief korrelierte Anlagen	447'454	464'244
Total Wertschriften	2'382'486	2'342'850
Total	2'472'753	2'432'903
Marktwert Total Wertschriften	2'489'662	2'402'469

Anlagespiegel

4.5 Sachanlagen und immaterielle Anlagen

in CHF	Bestand 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Um- gliederungen	Bestand 31.12.2023
Anschaffungswerte					
Maschinen und Apparate	15'039	0	0	0	15'039
Mobiliar und Einrichtungen	512'710	0	0	0	512'710
IT Hardware	287'205	31'078	(77'694)	0	240'589
Total Sachanlagen	814'955	31'078	(77'694)	0	768'339
Software	262'994	92'771	0	0	355'766
Total Immaterielle Anlagen	262'994	92'771	0	0	355'766
Total Anschaffungswert	1'077'949	123'850	(77'694)	0	1'124'105
Kumulierte Wertberichtigungen					
Maschinen und Apparate	(15'039)	0	0	0	(15'039)
Mobiliar und Einrichtungen	(508'448)	(1'141)	0	0	(509'589)
IT Hardware	(215'719)	(55'263)	77'694	0	(193'288)
Total Sachanlagen	(739'207)	(56'404)	77'694	0	(717'917)
Software	(98'321)	(70'062)	0	0	(168'383)
Total Immaterielle Anlagen	(98'321)	(70'062)	0	0	(168'383)
Total Kumulierte Wertberichtigung	(837'528)	(126'466)	77'694	0	(886'300)
Nettobuchwerte					
Maschinen und Apparate	0	0	0	0	0
Mobiliar und Einrichtungen	4'262	(1'141)	0	0	3'121
IT Hardware	71'486	(24'185)	0	0	47'301
Total Sachanlagen	75'748	(25'326)	0	0	50'422
Software	164'674	22'709	0	0	187'383
Total Immaterielle Anlagen	164'674	22'709	0	0	187'383

Anlagespiegel

4.5 Sachanlagen und immaterielle Anlagen

in CHF	Bestand 01.01.2022	Zugänge	Abgänge	Um- gliederungen	Bestand 31.12.2022
Anschaffungswerte					
Maschinen und Apparate	15'039	0	0	0	15'039
Mobiliar und Einrichtungen	512'710	0	0	0	512'710
IT Hardware	278'155	9'050	0	0	287'205
Total Sachanlagen	805'904	9'050	0	0	814'955
Software	104'574	158'421	0	0	262'994
Total Immaterielle Anlagen	104'574	158'421	0	0	262'994
Total Anschaffungswert	910'478	167'471	0	0	1'077'949
Kumulierte Wertberichtigungen					
Maschinen und Apparate	(15'039)	0	0	0	(15'039)
Mobiliar und Einrichtungen	(505'956)	(2'492)	0	0	(508'448)
IT Hardware	(150'316)	(65'403)	0	0	(215'719)
Total Sachanlagen	(671'312)	(67'895)	0	0	(739'207)
Software	(63'933)	(34'388)	0	0	(98'321)
Total Immaterielle Anlagen	(63'933)	(34'388)	0	0	(98'321)
Total Kumulierte Wertberichtigung	(735'244)	(102'283)	0	0	(837'528)
Nettobuchwerte					
Maschinen und Apparate	0	0	0	0	0
Mobiliar und Einrichtungen	6'754	(2'492)	0	0	4'262
IT Hardware	127'839	(56'353)	0	0	71'486
Total Sachanlagen	134'593	(58'845)	0	0	75'748
Software	40'641	124'033	0	0	164'674
Total Immaterielle Anlagen	40'641	124'033	0	0	164'674

5.1 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung

CHF	31.12.2023	31.12.2022
Gegenüber Dritten	178'200	119'199
Gegenüber nahestehenden Organisationen	262'953	470'195
Total	441'152	589'395

5.2 Übrige Verbindlichkeiten

CHF	31.12.2023	31.12.2022
Mehrwertsteuer	136'271	145'081
Sozialversicherungen	30'673	30'758
Vorauszahlungen	255'581	225'599
Total	422'524	401'438

5.3 kurzfristige Rückstellungen

	2023	2022
Stand 1.1.	129'278	180'478
Verbrauch	(77'975)	(134'900)
Bildung	66'875	83'700
Stand 31.12.	118'178	129'278

Die Rückstellungen betreffen Ferien- und Überzeitguthaben des Personals.

5.4 Passive Rechnungsabgrenzung

CHF	31.12.2023	31.12.2022
Noch nicht bezahlte SR- Entschädigungen	3'000	11'061
Nicht verr. Leistungen von nahestehenden Organisationen	252'042	241'069
Abgrenzung Verrechnung Lizenzgebühren	10'000	0
Übrige der Stiftung noch nicht verrechnete Kosten	55'491	152'535
Abgrenzung verr. Ertrag / Leistungen Folgejahr	0	13'624
Total	320'533	418'289

6. Stiftungskapital

Das Gründungskapital von CHF 190'002 wurde 1992 von den Stifterwerken Brot für alle, Caritas, Fastenaktion, HEKS, Helvetas und Swissaid einbezahlt. Mit dem erarbeiteten Kapital wird der Zweck der Stiftung gem. Stiftungsreglement erfüllt. D.h die Förderung des fairen Handels und die Verbesserung der Lebens- und Arbeitsbedingungen der Menschen in Produktionsprozessen in Entwicklungsgebieten.

7. Finanzergebnis

CHF	2023	2022
Zins- und Dividendenerträge	18'193	17'300
Kurs- & Devisengewinne	123'607	168'989
Veränderung Wertberichtigung Finanzanlagen (Niederstwertprinzip)	48'754	0
Total Finanzertrag	190'554	186'289
Bankgebühren	(22'447)	(26'650)
Kurs- & Devisenverluste	(130'332)	(239'893)
Veränderung Wertberichtigung Finanzanlagen (Niederstwertprinzip)	0	(176'276)
Total Finanzaufwand	(152'779)	(442'820)
Finanzergebnis	37'775	(256'531)

8. Fondsergebnis

Das Fondsergebnis wird in der Rechnung über die Veränderung des Kapitals gezeigt.

9. Berechnungsmethode des administrativen Aufwands sowie des Fundraising- und allgemeinen Werbeaufwands

Die Methode zur Berechnung folgender Angaben basiert auf der Zuordnung der effektiven Kosten und beinhaltet auch den Personalaufwand

- Administrativer Aufwand: CHF 826'416 (VJ: CHF 1'054'921)
- Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand: CHF 1'354'076 (VJ: CHF 1'691'136)

10. Personalvorsorgeeinrichtung

Max Havelaar ist bei der Pensionskasse Stiftung Abendrot versichert. Abendrot legt die Gelder nach nachhaltigen, ethischen und ökologischen Grundsätzen an. Die Stiftung ist in Basel domiziliert.

Der Deckungsgrad liegt per 30.11.2023 bei 112.4% (VJ: 113.1%).

Der Vorsorgeaufwand im Personalaufwand beläuft sich im Berichtsjahr auf CHF 186'693 (VJ: CHF 203'439).

11. Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag

Kein ausserordentlicher Aufwand und Ertrag im Berichtsjahr und Vorjahr.

12. Offene Devisentermingeschäfte per 31.12.2023 / 31.12.2022

Absicherung der Finanzanlagen in Fremdwährung.

Per 31.12.2023:

Verkauf - EUR 265'000 / CHF 250'399 Verfall: 19.01.2024: CHF 246'371 Wiederbeschaffungswert CHF 4'029
 Verkauf - USD 460'000 / CHF 409'078 Verfall: 19.01.2024: CHF 387'147 Wiederbeschaffungswert CHF 21'931
 Verkauf - GBP 90'000 / CHF 97'785 Verfall: 19.01.2024: CHF 96'559 Wiederbeschaffungswert CHF 1'226

Per 31.12.2022:

Verkauf - EUR 320'000 / CHF 313'088 Verfall: 20.01.2023: CHF 315'984 Wiederbeschaffungswert CHF -2'896
 Verkauf - USD 420'000 / CHF 415'212 Verfall: 20.01.2023: CHF 388'596 Wiederbeschaffungswert CHF 26'616
 Verkauf - GBP 85'000 / CHF 94'903 Verfall: 20.01.2023: CHF 94'599 Wiederbeschaffungswert CHF 304

13. Vollzeitstellen

Die Max Havelaar-Stiftung (Schweiz) hat im Berichts- und Vorjahr die Anzahl Vollzeitstellen von 50 nicht berschritten. Im Jahresdurchschnitt des Berichtsjahres waren 27.51 FTE (Vorjahr: 30.43 FTE) beschäftigt, darin enthalten sind Praktikumsstellen von 0.38 FTE (Vorjahr: 1.22 FTE).

14. Nahestehende Personen und Organisationen

Max Havelaar Schweiz und mehr als 20 weitere nationale Fairtrade Organisationen bilden zusammen mit den Produzentennetzwerken aus Asien, Afrika und Lateinamerika die Mitglieder von Fairtrade International. Fairtrade International ist eine Nichtregierungsorganisation, die fr die Entwicklung der Fairtrade-Standards und die Betreuung der Produzentengruppen verantwortlich ist. Fairtrade International ist der Dachverband der Fairtrade Labelorganisationen (u.a. von Fairtrade Max Havelaar) und den Produzenten-Netzwerken. Im Berichts- bzw. Vorjahr erfolgte Projektuntersttzungen mit den erwähnten Organisationen sind in der Position "Internationale Zusammenarbeit" in der Betriebsrechnung enthalten.

15. Entschädigung an die leitenden Organe

CHF	2023	2022
Total Entschädigung Stiftungsrat	49'000	65'082
Total Entschädigung Geschaftsleitung	741'671	810'523

Entschädigungen im Detail:

Sitzungsgelder Stiftungsrat: ab 2022 CHF 3'000 pauschal pro Jahr
 Stiftungsratsprasidium: ab 2022 CHF 25'000 Jahr
 2022 zusätzliche Leistungen internationale Gremien

16. Unentgeltliche Leistungen

keine

17. Restbetrag laufender Leasing- und Mietzinsverbindlichkeiten

Es bestehen keine Leasingverbindlichkeiten. Die Mietverpflichtungen, die nicht innerhalb von 12 Monaten auslaufen oder gekündigt werden können, betragen bis zum nächstmöglichen Kündigungstermin TCHF 194 (VJ TCHF 373).

18. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die Jahresrechnung wurde am 17. April 2024 durch den Stiftungsrat genehmigt.
Es bestehen nach dem Bilanzstichtag keine wesentlichen, berichtspflichtigen Ereignisse in Bilanz, Erfolgsrechnung oder Anhang.