

Ergänzende Unterlagen

zu Botschaft und Entwurf der Regierung vom 24. August 2010

Kantonsratsbeschluss über den Kantonsbeitrag an die Sanierung der AFG-Arena-Gesellschaften

Inhaltsverzeichnis	Seite
1. Geschäftsplan BAG zum zweiten Bauprojekt aus dem Jahr 2002	2
2. Kostenvoranschläge der Ausbaustufen der AFG Arena vom 28. September 2006	3
2.1. Zusammenstellung der Baukosten nach Hauptgruppen für den Grundausbau durch die SAG.....	3
2.2. Zusammenstellung der Baukosten nach Hauptgruppen für den Ausbau 1 durch die SAG	4
2.3. Zusammenstellung der Baukosten nach Hauptgruppen für den Ausbau 2 durch die BAG	5
3. Ursprüngliche Finanzplanungen von SAG und BAG vom 31. März 2008.....	6
3.1. Finanzplanung der SAG aus der Bauphase.....	6
3.1.1. Plan-Erfolgsrechnungen SAG vom 31. März 2008	6
3.1.2. Plan-Bilanzen SAG vom 31. März 2008	7
3.1.3. Plan-Geldflussrechnungen SAG vom 31. März 2008	8
3.2. Finanzplanung der BAG aus der Bauphase.....	9
3.2.1. Plan-Erfolgsrechnungen BAG vom 31. März 2008	9
3.2.2. Plan-Bilanzen BAG vom 31. März 2008	10
3.2.3. Plan-Geldflussrechnungen BAG vom 31. März 2008	11
4. Bauabrechnungen aus dem Jahr 2009.....	12
4.1. Bauabrechnung der SAG vom 8. Mai 2009	12
4.2. Bauabrechnung der BAG vom 23. April 2009	12
5. Darstellung der finanziellen Situation vor der Sanierung durch die Revisionsstelle vom 2. Juni 2010.....	13
5.1. Finanzielle Situation der SAG ohne Sanierung.....	13
5.2. Finanzielle Situation der BAG ohne Sanierung.....	13
5.3. Finanzielle Situation der FCSGAG ohne Sanierung	13
6. Darstellung der Auswirkungen der Projekte zur Optimierung der Ertragskraft vom 5. August 2010	14
6.1. Gesamthafte Auswirkungen aller Projekte	14
6.2. Auswirkungen des Projekts zur zusätzlichen Vermarktung der bestehenden Potenziale ohne Trikot	14
6.3. Auswirkungen des Projekts «Der 12. Mann»	14
6.4. Auswirkungen des Projekts «Top-Turnier mit 4 internationalen Mannschaften».....	14
6.5. Auswirkungen des Projekts zur Maximierung Trikotsponsoring	15
6.6. Auswirkungen des Projekts «Standardisiertes Werbepaket für KMU»	15
6.7. Auswirkungen des Projekts zur Zusammenlegung der Donatorenvereinigungen	15
6.8. Auswirkungen der Reduktion der Kosten bei der Werbeagentur.....	15

7.	Finanzplanungen von SAG, BAG und FCSSG mit Auswirkungen der Sanierung vom 5. August 2010	16
7.1.	Finanzplanung der SAG mit Auswirkungen der Sanierung	16
7.1.1.	Plan-Erfolgsrechnungen SAG vom 5. August 2010	16
7.1.2.	Plan-Bilanzen SAG vom 5. August 2010	17
7.1.3.	Plan-Geldflussrechnungen SAG vom 5. August 2010	17
7.2.	Finanzplanung der BAG mit Auswirkungen der Sanierung	18
7.2.1.	Plan-Erfolgsrechnungen BAG vom 5. August 2010	18
7.2.2.	Plan-Bilanzen BAG vom 5. August 2010	19
7.2.3.	Plan-Geldflussrechnungen BAG vom 5. August 2010	20
7.3.	Finanzplanung der FCSSGAG mit Auswirkungen der Sanierung	21
7.3.1.	Plan-Erfolgsrechnungen FCSSGAG vom 5. August 2010	21
7.3.2.	Plan-Bilanzen FCSSGAG vom 5. August 2010	22
7.3.3.	Plan-Geldflussrechnungen FCSSGAG vom 5. August 2010	23
7.4.	Firmenübergreifende Finanzplanung von BAG und FCSSGAG mit Auswirkungen der Sanierung	24
7.4.1.	Plan-Erfolgsrechnungen BAG und FCSSGAG vom 5. August 2010	24
7.4.2.	Plan-Bilanzen BAG und FCSSGAG vom 5. August 2010	25
7.4.3.	Plan-Geldflussrechnungen BAG und FCSSGAG vom 5. August 2010	26

1. Geschäftsplan BAG zum zweiten Bauprojekt aus dem Jahr 2002

Die Erfolgsrechnung der BAG stammt aus den Gesuchsunterlagen der SAG aus dem Jahr 2002.

In Franken	12'000 Eintritte	10'000 Eintritte	8'000 Eintritte
Ticketeinnahmen	9,300 Mio.	7,810 Mio.	6,304 Mio.
Übrige Einnahmen (Werbung, Catering, Sponsoring, Events usw.)	4,400 Mio.	4,100 Mio.	3,150 Mio.
Ertrag total	13,700 Mio.	11,910 Mio.	9,454 Mio.
Betriebsaufwand (Personal, Spielorganisation, Verwaltung, Unterhalt, Steuern usw.)	5,912 Mio.	5,566 Mio.	4,638 Mio.
Anteil Ticketing FCSSGAG	6,500 Mio.	5,900 Mio.	5,400 Mio.
Anteil Ticketing SAG (Reservebildung für Substanzerhaltung Stadion)	0,930 Mio.	0,850 Mio.	0,850 Mio.
Aufwand total	13,342 Mio.	12,316 Mio.	10,888 Mio.
Ergebnis	+ 0,358 Mio.	- 0,406 Mio.	- 1,434 Mio.

2. Kostenvoranschläge der Ausbaustufen der AFG Arena vom 28. September 2006

Die Kostenvoranschläge stammen aus dem Projektsituationsbericht Nr. 1 von SAG, BAG und Totalunternehmerin vom 28. September 2006.

2.1. Zusammenstellung der Baukosten nach Hauptgruppen für den Grundausbau durch die SAG

BKP 0:	Grundstück		Fr.	405'000.-
	BKP 00: Vorstudien	Fr.	279'000.-	
	BKP 02: Nebenkosten zu Grundstückserwerb	Fr.	126'000.-	
BKP 1:	Vorbereitungsarbeiten		Fr.	1'350'000.-
	BKP 10: Bestandesaufnahmen	Fr.	78'000.-	
	BKP 11: Räumungen, Terrainvorbereitungen	Fr.	70'000.-	
	BKP 12: Sicherungen, Provisorien	Fr.	150'000.-	
	BKP 13: Gemeinsame Baustelleneinrichtung	Fr.	617'000.-	
	BKP 15: Anpassungen an bestehenden Erschliessungsleitungen	Fr.	50'000.-	
	BKP 16: Anpassungen an bestehenden Verkehrsanlagen	Fr.	50'000.-	
	BKP 19: Honorare	Fr.	335'000.-	
BKP 2:	Gebäude		Fr.	35'603'000.-
	BKP 21: Rohbau 1	Fr.	17'080'000.-	
	BKP 22: Rohbau 2	Fr.	2'711'000.-	
	BKP 23: Elektroanlagen	Fr.	3'992'000.-	
	BKP 24: Heizungs-, Lüftungs-, Klimaanlage	Fr.	1'780'000.-	
	BKP 25: Sanitäranlagen	Fr.	1'625'000.-	
	BKP 26: Transportanlagen	Fr.	360'000.-	
	BKP 27: Ausbau 1	Fr.	1'800'000.-	
	BKP 28: Ausbau 2	Fr.	1'529'000.-	
	BKP 29: Honorare	Fr.	4'726'000.-	
BKP 3:	Nebenbauten		Fr.	3'650'500.-
	BKP 31: Passarelle A1 West (Stahl)	Fr.	1'355'000.-	
	BKP 32: Passarelle A1 Ost	Fr.	1'195'500.-	
	BKP 33: Fahrbahnplatte 1. OG	Fr.	800'000.-	
	BKP 35: Versickerungsbauwerk	Fr.	300'000.-	
BKP 4:	Umgebung		Fr.	1'893'000.-
	BKP 41: Roh- und Ausbaurbeiten	Fr.	93'000.-	
	BKP 42: Gartenanlagen [Spielfeld]	Fr.	1'548'000.-	
	BKP 44: Installationen	Fr.	140'000.-	
	BKP 49: Honorare	Fr.	112'000.-	
BKP 5:	Baunebenkosten		Fr.	1'193'000.-
	BKP 50: Wettbewerbskosten	Fr.	2'000.-	
	BKP 51: Bewilligungen, Gebühren	Fr.	612'000.-	
	BKP 52: Muster, Modelle, Vervielfältigungen, Dokumentationen	Fr.	272'000.-	
	BKP 53: Versicherungen	Fr.	64'000.-	
	BKP 56: Übrige Baunebenkosten	Fr.	243'000.-	
BKP 6:	Betriebseinrichtungen und Ausstattung		Fr.	580'500.-
	BKP 61: Allgemeine Anlagen, Diverses	Fr.	294'500.-	
	BKP 62: 2. UG / 1. UG / EG	Fr.	10'000.-	
	BKP 64: 1. OG Haupttribüne	Fr.	117'000.-	
	BKP 68: 5. OG 14 Logen, 4 Salons, Security	Fr.	159'000.-	
BKP 9:	Mehrwertsteuer		Fr.	3'325'000.-
Total			Fr.	48'000'000.-

2.2. Zusammenstellung der Baukosten nach Hauptgruppen für den Ausbau 1 durch die SAG

BKP 0:	Grundstück		Fr.	4'174'000.–
	BKP 01: Grundstückerwerb	Fr.	3'584'000.–	
	BKP 04: Finanzierung vor Baubeginn	Fr.	90'000.–	
	BKP 05: Erschliessung durch Leitungen	Fr.	500'000.–	
BKP 1:	Vorbereitungsarbeiten		Fr.	28'500.–
	BKP 14: Anpassungen an bestehenden Bauten	Fr.	28'500.–	
BKP 2:	Gebäude		Fr.	2'861'000.–
	BKP 23: Elektroanlagen	Fr.	998'000.–	
	BKP 25: Sanitäranlagen	Fr.	525'000.–	
	BKP 27: Ausbau 1	Fr.	30'000.–	
	BKP 28: Ausbau 2	Fr.	99'000.–	
	BKP 29: Honorare	Fr.	1'209'000.–	
BKP 3:	Nebenbauten		Fr.	3'730'000.–
	BKP 30: TCS Neubau	Fr.	3'730'000.–	
BKP 4:	Umgebung		Fr.	137'000.–
	BKP 41: Roh- und Ausbaurbeiten	Fr.	7'000.–	
	BKP 42: Gartenanlagen	Fr.	112'000.–	
	BKP 44: Installationen	Fr.	10'000.–	
	BKP 49: Honorare	Fr.	8'000.–	
BKP 5:	Baunebenkosten		Fr.	1'006'000.–
	BKP 51: Bewilligungen, Gebühren	Fr.	53'000.–	
	BKP 52: Muster, Modelle, Vervielfältigungen, Dokumentationen	Fr.	2'000.–	
	BKP 53: Versicherungen	Fr.	1'000.–	
	BKP 54: Finanzierung ab Baubeginn	Fr.	700'000.–	
	BKP 55: Bauherrenleistungen	Fr.	200'000.–	
	BKP 56: Übrige Baunebenkosten	Fr.	50'000.–	
BKP 6:	Betriebseinrichtungen und Ausstattung		Fr.	725'500.–
	BKP 66: 3. OG (Zuschauer)	Fr.	10'000.–	
	BKP 67: 4. OG 4 Salons Foyer	Fr.	150'000.–	
	BKP 68: 5. OG 14 Logen, 4 Salons, Security	Fr.	235'500.–	
	BKP 69: 6. OG	Fr.	330'000.–	
BKP 7:	Sekretariat FCSG / Internat		Fr.	485'000.–
	BKP 71: Ausbau ab Grundausbau Sekretariat FCSG	Fr.	335'000.–	
	BKP 72: Ausbau ab Grundausbau Internat FCSG	Fr.	150'000.–	
BKP 9:	Mehrwertsteuer		– Fr.	2'745'000.–
Total			Fr.	11'000'000.–

2.3. Zusammenstellung der Baukosten nach Hauptgruppen für den Ausbau 2 durch die BAG

BKP 2:	Gebäude		Fr.	1'710'000.–
	BKP 21: Rohbau 1 [Sitze]	Fr.	1'620'000.–	
	BKP 29: Honorare	Fr.	90'000.–	
BKP 4:	Umgebung		Fr.	50'000.–
	BKP 42: Gartenanlagen	Fr.	50'000.–	
BKP 6:	Betriebseinrichtungen und Ausstattung		Fr.	5'085'000.–
	BKP 61: Allgemeine Anlagen, Diverses [Ticketing, Videowand, Drehkreuze, Reinigungsmaschinen, Beschriftungssysteme]	Fr.	1'230'000.–	
	BKP 62: 2. UG / 1. UG / EG	Fr.	10'000.–	
	BKP 63: Zwischengeschoss EG – 1. UG	Fr.	124'000.–	
	BKP 64: 1. OG Haupttribüne [Zuschauerbereich, Sanitätsposten, ...]	Fr.	1'221'000.–	
	BKP 65: 2. OG	Fr.	5'000.–	
	BKP 66: 3. OG (Zuschauer)	Fr.	573'000.–	
	BKP 67: 4. OG Salons / Foyer	Fr.	436'000.–	
	BKP 68: 5. OG Logen, Salons, Security	Fr.	816'000.–	
	BKP 69: 6. OG	Fr.	670'000.–	
BKP 7:	Sekretariat FCSG / Internat		Fr.	852'500.–
	BKP 71: Ausbau ab Grundausbau Sekretariat FCSG	Fr.	390'000.–	
	BKP 72: Ausbau ab Grundausbau Internat FCSG	Fr.	462'500.–	
BKP 8:	Voreröffnungskosten		Fr.	2'300'000.–
	BKP 81: Allgemeine Kosten [Stadion Betriebs AG, Sponsoring FCSG]	Fr.	2'300'000.–	
BKP 9:	Mehrwertsteuer		Fr.	202'500.–
Total			Fr.	10'200'000.–

3. Ursprüngliche Finanzplanungen von SAG und BAG vom 31. März 2008

Die Finanzplanungen stammen aus dem Projektsituationsbericht Nr. 7 von SAG, BAG und Totalunternehmerin vom 31. März 2008.

3.1. Finanzplanung der SAG aus der Bauphase

Die Finanzplanung 2008 bis 2014 (in tausend Franken) der SAG per Ende März 2008 enthält Plan-Erfolgsrechnungen, Plan-Bilanzen und Plan-Geldflussrechnungen.

3.1.1. Plan-Erfolgsrechnungen SAG vom 31. März 2008

In TCHF	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Mietertrag AFG Arena	0	0	0	600	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200
Übrige Erträge	342	3'530	835	490	0	0	0	0	0	0
Nettoumsatz	342	3'530	835	1'090	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200
Unterhalt Stadion	0	0	0	0	-30	-40	-60	-100	-150	-150
Verwaltung	-541	-241	-131	-250	-165	-155	-155	-155	-155	-155
Übrige Aufwände	-2	-3'223	-567	-150	-150	-160	-180	-220	-270	-270
Betriebs- aufwand	-543	-3'464	-698	-400	-315	-315	-335	-375	-425	-425
Abschrei- bungen	0	0	0	-218	-444	-444	-444	-444	-444	-444
Finanzertrag	45	387	447	33	0	0	0	0	0	0
Finanz- aufwand	-42	-7	-1	-195	-398	-378	-358	-338	-318	-298
Rückstellung Sanierungen	0	0	0	-280	-20	-40	-40	-20	0	0
Bodenverkauf	42'824	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Einmal- abschreibung	-42'615	-475	-560	0	0	0	0	0	0	0
Ausserordent- licher Ertrag	68	42	0	0	0	0	0	0	0	0
Erfolg	69	13	23	30	23	23	23	23	13	33

3.1.2. Plan-Bilanzen SAG vom 31. März 2008

In TCHF	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Flüssige Mittel	54	51	942	452	664	771	878	965	1'022	1'099
Sperrkonten	3'574	7'773	3'405	0	0	0	0	0	0	0
Festgeld	27'000	25'000	12'000	0	0	0	0	0	0	0
Forderungen	12'005	6'370	1'127	125	0	0	0	0	0	0
Rechnungs- abgrenzung	52	3	24	20	20	20	20	20	20	20
Umlauf- vermögen	42'685	39'197	17'498	597	684	791	898	985	1'042	1'119
Beteiligung BAG	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
AFG Arena	2'856	7'478	35'490	59'248	59'248	59'248	59'248	59'248	59'248	59'248
Wert- berichtigung	- 42'625	- 43'100	- 43'660	- 43'878	- 44'322	- 44'766	- 45'210	- 45'654	- 46'098	- 46'542
Anlage- vermögen	- 39'729	- 35'582	- 8'130	15'410	14'966	14'522	14'078	13'634	13'190	12'746
Aktiven	2'956	3'615	9'368	16'007	15'650	15'313	14'976	14'619	14'232	13'865
Verbindlich- keiten	176	61	95	15	15	15	15	15	15	15
Rechnungs- abgrenzung	502	38	277	20	20	20	20	20	20	20
Bankdarlehen	2'000	2'000	2'000	8'000	7'600	7'200	6'800	6'400	6'000	5'600
Darlehen TU	177	2	84	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellung Sanierung	0	0	0	280	300	340	380	400	400	400
Fremdkapital	2'855	2'101	2'456	8'315	7'935	7'575	7'215	6'835	6'435	6'035
Aktienkapital	100	1'500	6'875	7'625	7'625	7'625	7'625	7'625	7'625	7'625
Reserven	1	14	37	67	90	113	136	159	172	205
Eigenkapital	101	1'514	6'912	7'692	7'715	7'738	7'761	7'784	7'797	7'830
Passiven	2'956	3'615	9'368	16'007	15'650	15'313	14'976	14'619	14'232	13'865

3.1.3. Plan-Geldflussrechnungen SAG vom 31. März 2008

In TCHF	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Erfolg		13	23	30	23	23	23	23	13	33
Abschreibungen		475	560	218	444	444	444	444	444	444
Bildung Rückstellung		0	0	280	20	40	40	20	0	0
Sperrkonten		- 4'199	4'368	3'405	0	0	0	0	0	0
Festgeld		2'000	13'000	12'000	0	0	0	0	0	0
Forderungen		5'635	5'243	1'002	125	0	0	0	0	0
Aktive Abgrenzung		49	- 21	4	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten		- 115	34	- 80	0	0	0	0	0	0
Passive Abgrenzung		- 464	239	- 257	0	0	0	0	0	0
Cash Flow aus Betrieb		3'394	23'446	16'602	612	507	507	487	457	477
Cash Flow aus Investition		- 4'622	- 28'012	- 23'758	0	0	0	0	0	0
Bankdarlehen		0	0	6'000	- 400	- 400	- 400	- 400	- 400	- 400
Darlehen TU		- 175	82	- 84	0	0	0	0	0	0
Kapitalerhöhung		1'400	5'375	750	0	0	0	0	0	0
Cash Flow aus Finanzierung		1'225	5'457	6'666	- 400	- 400	- 400	- 400	- 400	- 400
Cash Flow		- 3	891	- 490	212	107	107	87	57	77

3.2. Finanzplanung der BAG aus der Bauphase

Die Finanzplanung 2008 bis 2014 (in tausend Franken) der SAG per Ende März 2008 enthält Plan-Erfolgsrechnungen, Plan-Bilanzen und Plan-Geldflussrechnungen.

3.2.1. Plan-Erfolgsrechnungen BAG vom 31. März 2008

In TCHF	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Spieleinnahmen	0	0	4'311	8'890	9'169	9'280	9'280	9'280	9'280
Mietertrag Logen	20	110	1'189	2'384	2'384	2'384	2'384	2'384	2'384
Liefer- und Werberechte	0	9	494	975	975	975	975	975	975
Werbung und Sponsoring	0	0	1'189	2'289	2'239	2'239	2'239	2'239	2'239
Merchandising	1	18	214	400	400	400	400	400	400
Catering	0	0	105	210	210	210	210	210	210
Naming Right	250	550	592	744	744	744	744	744	744
Bandenwerbung	0	0	350	350	350	350	350	350	350
Events, Tagungen, Kongresse	1'726	2'018	1'165	595	745	475	625	475	625
Ticketinggebühren	0	0	- 45	- 90	- 90	- 90	- 90	- 90	0
Delkredere	- 3	0	- 15	2	0	1	- 1	1	- 1
Nettoumsatz	1'994	2'705	9'549	16'749	17'126	16'968	17'116	16'968	17'206
Dienstleistung FCSGAG	0	0	- 3'250	- 6'500	- 6'500	- 6'500	- 6'500	- 6'500	- 6'500
Aufwand Spielorganisation	0	0	- 882	- 1'764	- 1'764	- 1'764	- 1'764	- 1'764	- 1'764
Aufwand Catering	- 2	- 17	- 660	- 1'321	- 1'321	- 1'321	- 1'321	- 1'321	- 1'321
Aufwand Merchandising	- 5	- 49	- 142	- 240	- 240	- 240	- 240	- 240	- 240
Aufwand Naming Right	- 56	0	- 38	- 74	- 74	- 74	- 74	- 74	- 74
Aufwand Events, Tagungen, Kongresse	- 1'051	- 1'613	- 804	- 183	- 258	- 135	- 210	- 135	210
Direkte Kosten	- 1'114	- 1'679	- 5'776	- 10'082	- 10'157	- 10'034	- 10'109	- 10'034	- 10'109
Personalaufwand	- 361	- 641	- 1'523	- 1'680	- 1'680	- 1'680	- 1'680	- 1'680	- 1'680
Aufwand Miete	- 9	- 26	- 714	- 1'320	- 1'320	- 1'320	- 1'320	- 1'320	- 1'320
Unterhalt und Reparaturen	- 3	- 5	- 191	- 360	- 360	- 360	- 360	- 360	- 360
Übriger Betriebsaufwand	- 506	- 391	- 1'119	- 1'004	- 924	- 924	- 924	- 924	- 924
Betriebsaufwand	- 518	- 422	- 2'024	- 2'684	- 2'604	- 2'604	- 2'604	- 2'604	- 2'604
Abschreibungen	- 4	- 8	- 637	- 1'615	- 1'622	- 1'627	- 1'635	- 1'312	- 990
Finanzertrag	1	22	0	0	0	0	0	0	0
Finanzaufwand	- 5	- 1	- 210	- 373	- 300	- 230	- 158	- 91	- 50
Rückstellung	0	0	0	- 780	- 780	- 780	- 780	- 780	- 780
Ausserordentlicher Ertrag	0	25	0	0	0	0	0	0	0
Steuern	0	- 1	0	0	0	0	0	0	- 103
Erfolg	- 7	0	- 621	- 465	- 17	13	150	467	890

3.2.2. Plan-Bilanzen BAG vom 31. März 2008

In TCHF	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Flüssige Mittel	2'302	1'343	3'777	2'688	1'718	915	15	- 406	799
Forderungen	891	55	637	562	573	544	560	544	560
Sperrkonto	0	0	0	780	1'560	2'340	3'120	3'900	4'680
Warenvorräte	4	6	200	200	200	200	200	200	200
Rechnungsabgrenzung	5	1'242	50	50	50	50	50	50	50
Umlaufvermögen	3'202	2'646	4'664	4'280	4'101	4'049	3'945	4'288	6'289
Finanzanlagen	251	159	0	0	0	0	0	0	0
Mobile Sachanlagen	7	18	174	148	140	112	101	88	72
Stadioneinrichtungen	0	3'760	6'859	6'155	5'496	4'832	4'163	3'489	2'810
Übrige Stadioneinrichtungen	0	0	973	870	767	664	561	458	355
Sachanlagen im Leasing	0	0	1'159	1'037	915	793	671	549	427
Aktivierung Voreröffnungskosten	0	0	2'970	2'310	1'650	990	330	0	0
Anlagevermögen	258	3'937	12'135	10'520	8'968	7'391	5'826	4'584	3'664
Aktiven	3'460	6'583	16'799	14'800	13'069	11'440	9'771	8'872	9'953
Verbindlichkeiten	745	348	273	555	545	525	521	505	501
Vorauszahlung Spieleinnahmen Fussball	0	24	3'516	3'516	3'628	3'672	3'672	3'672	3'672
Vorauszahlung Mietvertrag Logen	1'600	4'080	4'325	3'498	2'671	1'994	1'317	480	320
Vorauszahlung Verpflegungsrechte	929	929	951	763	575	387	0	0	0
Rechnungsabgrenzung	73	1'089	25	25	25	25	25	25	25
Bankdarlehen Naming Right	0	0	3'000	2'500	2'000	1'500	1'000	600	200
Bankdarlehen Logen	0	0	3'600	2'880	2'160	1'440	720	0	0
Leasingverbindlichkeiten	0	0	992	776	560	344	128	0	0
Übrige Darlehen	0	0	275	230	185	140	95	50	25
Finanzierung Cash-less-System	0	0	350	250	150	50	0	0	0
Rückstellung	0	0	0	780	1'560	2'340	3'120	3'900	4'680
Fremdkapital	3'347	6'470	17'307	15'773	14'059	12'417	10'598	9'232	9'423
Aktienkapital	120	120	120	120	120	120	120	120	120
Reserven	- 7	- 7	- 628	- 1'093	- 1'110	- 1'097	- 947	- 480	410
Eigenkapital	113	113	- 508	- 973	- 990	- 977	- 827	- 360	530
Passiven	3'460	6'583	16'799	14'800	13'069	11'440	9'771	8'872	9'953

3.2.3. Plan-Geldflussrechnungen BAG vom 31. März 2008

In TCHF	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Erfolg	- 7	0	- 621	- 465	- 17	13	150	467	890
Abschreibungen	4	8	637	1'615	1'622	1'627	1'635	1'312	990
Bildung Rückstellung	0	0	0	780	780	780	780	780	780
Forderungen	- 889	836	- 582	75	- 11	29	- 16	16	- 16
Sperrkonto	0	0	0	- 780	- 780	- 780	- 780	- 780	- 780
Warenvorräte	- 4	- 2	- 194	0	0	0	0	0	0
Aktive Abgrenzung	- 5	- 1'237	1'192	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten	637	- 397	- 75	282	- 10	- 20	- 4	- 16	- 4
Passive Abgrenzung	73	1'016	- 1'064	0	0	0	0	0	0
Cash Flow aus Betrieb	- 191	224	- 707	1'507	1'584	1'649	1'765	1'779	1'860
Finanzanlagen	- 251	92	159	0	0	0	0	0	0
Mobile Sachanlagen	- 11	- 19	- 175	0	- 20	0	- 20	- 20	- 20
Stadioneinrichtungen	0	- 3'760	- 3'275	0	- 50	- 50	- 50	- 50	- 50
Übrige Stadioneinrichtungen	0	0	- 1'025	0	0	0	0	0	0
Sachanlagen im Leasing	0	0	- 1'219	0	0	0	0	0	0
Aktivierung Voreröffnungskosten	0	0	- 3'300	0	0	0	0	0	0
Cash Flow aus Investition	- 262	- 3'687	- 8'835	0	- 70	- 50	- 70	- 70	- 70
Vorauszahlung Spieleinnahmen Fussball	0	24	3'492	0	112	44	0	0	0
Vorauszahlung Mietetrug Logen	1'600	2'480	245	- 827	- 827	- 677	- 677	- 837	- 160
Vorauszahlung Verpflegungsrechte	929	0	22	- 188	- 188	- 188	- 387	0	0
Bankdarlehen Naming Right	0	0	3'000	- 500	- 500	- 500	- 500	- 400	- 400
Bankdarlehen Logen	0	0	3'600	- 720	- 720	- 720	- 720	- 720	0
Leasingverbindlichkeiten	0	0	992	- 216	- 216	- 216	- 216	- 128	0
Übrige Darlehen	- 86	0	275	- 45	- 45	- 45	- 45	- 45	- 25
Finanzierung Cash-less-System	0	0	350	- 100	- 100	- 100	- 50	0	0
Cash Flow aus Finanzierung	2'443	2'504	11'976	- 2'596	- 2'484	- 2'402	- 2'595	- 2'130	- 585
Cash Flow	1'990	- 959	2'434	- 1'089	- 970	- 803	- 900	- 421	1'205

4. Bauabrechnungen aus dem Jahr 2009

4.1. Bauabrechnung der SAG vom 8. Mai 2009

In Franken	Kostenvoranschlag	Abrechnung	Differenz
BKP 0: Grundstück	4'579'000	4'119'961	- 459'039
BKP 1: Vorbereitungsarbeiten	1'378'500	403'527	- 974'973
BKP 2: Gebäude	38'464'000	40'995'251	+ 2'531'251
BKP 3: Nebenkosten	7'380'500	7'896'881	+ 516'381
BKP 4: Umgebung	2'030'000	498'014	- 1'531'986
BKP 5: Baunebenkosten	2'059'000	2'078'026	+ 19'026
BKP 6: Betriebseinrichtungen	1'446'000	1'995'771	+ 549'771
BKP 7: Sekretariat	485'000	77'898	- 407'102
BKP 9: Mehrwertsteuer	1'178'000	1'005'000	- 173'000
Total Kostenvoranschlag	59'000'000	59'070'329	+ 70'329
Kostendachveränderung	- 16'285		
Total	58'983'715	59'070'329	+ 86'614

4.2. Bauabrechnung der BAG vom 23. April 2009

In Franken	Kostenvoranschlag	Abrechnung	Differenz
BKP 2: Gebäude	1'710'000	175'198	- 1'534'802
BKP 4: Umgebung	50'000	1'648'111	+ 1'598'111
BKP 5: Baunebenkosten	140'000	603'349	+ 463'349
BKP 6: Betriebseinrichtungen	4'945'000	4'989'866	+ 44'866
BKP 7: Sekretariat	852'500	1'321'113	+ 468'613
BKP 8: Voreröffnungskosten	2'300'000	4'117'500	+ 1'817'500
BKP 9: Mehrwertsteuer	202'500	35'000	- 167'500
Total Kostenvoranschlag	10'200'000	12'890'137	+ 2'690'137
Kostendachveränderung	+ 2'656'481		
Total	12'856'481	12'890'137	+ 33'656

5. Darstellung der finanziellen Situation vor der Sanierung durch die Revisionsstelle vom 2. Juni 2010

Die Finanzplanungen stammen aus dem Bericht der PricewaterhouseCoopers vom 2. Juni 2010.

5.1. Finanzielle Situation der SAG ohne Sanierung

In Franken	2009	2010	2011	2012	2013
Nettoumsatz	1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000
EBIT	472'000	316'000	297'000	297'000	297'000
Unternehmenserfolg	26'000	- 346'000	- 65'000	- 45'000	- 25'000
Eigenkapital	7'563'000	7'217'000	7'152'000	7'107'000	7'082'000
Cash Flow	- 51'000	211'000	110'000	130'000	150'000
Flüssige Mittel	379'000	590'000	700'000	830'000	980'000
Rückstellungen Stadionerneuerung	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000

5.2. Finanzielle Situation der BAG ohne Sanierung

In Franken	2010	2011	2012	2013	2014
Nettoumsatz	19'724'000	17'834'000	18'014'000	17'865'000	18'015'000
EBIT	330'000	233'000	407'000	310'000	400'000
Unternehmenserfolg	38'000	- 136'000	134'000	114'000	279'000
Eigenkapital	- 517'000	- 653'000	- 519'000	- 405'000	- 126'000
Cash Flow	- 3'312'000	- 1'727'000	- 1'760'000	- 2'038'000	- 1'389'000
Flüssige Mittel	- 4'031'000	- 5'758'000	- 7'518'000	- 9'556'000	- 10'945'000

5.3. Finanzielle Situation der FCSGAG ohne Sanierung

In Franken	2010	2011	2012	2013	2014
Dienstleistungsbeitrag BAG	5'400'000	5'400'000	5'400'000	5'400'000	5'400'000
Nettoumsatz	8'309'000	7'808'000	7'808'000	7'808'000	7'808'000
EBIT	- 1'372'000	- 1'270'000	- 1'366'000	- 1'366'000	- 1'366'000
Unternehmenserfolg	- 1'428'000	- 1'318'000	- 1'414'000	- 1'414'000	- 1'414'000
Eigenkapital	1'085'000	- 233'000	- 1'648'000	- 3'062'000	- 4'476'000
Cash Flow	- 694'000	- 1'000'000	- 1'346'000	- 1'336'000	- 1'321'000
Flüssige Mittel	- 85'000	- 1'085'000	- 2'432'000	- 3'768'000	- 5'089'000

6. Darstellung der Auswirkungen der Projekte zur Optimierung der Ertragskraft vom 5. August 2010

Die Darstellung der Auswirkungen der Projekte zur Optimierung der Ertragskraft wurden von SAG, BAG und FCSGAG am 5. August 2010 eingereicht.

6.1. Gesamthafte Auswirkungen aller Projekte

In TCHF	2011	2012	2013	2014	2015
Umsatz	0	2'680	3'850	4'350	4'550
Direkte Kosten	0	- 1'570	- 1'570	- 1'570	- 1'570
Personalaufwand	- 90	- 580	- 740	- 840	- 840
Betriebsaufwand	10	- 440	- 145	- 315	- 175
EBITDA	- 80	90	1'395	1'625	1'965

6.2. Auswirkungen des Projekts zur zusätzlichen Vermarktung der bestehenden Potenziale ohne Trikot

In TCHF	2011	2012	2013	2014	2015
Umsatz	0	200	600	800	800
Direkte Kosten	0	0	0	0	0
Personalaufwand	0	- 150	- 300	- 400	- 400
Betriebsaufwand	0	- 50	- 60	- 60	- 60
EBITDA	0	0	240	340	340

6.3. Auswirkungen des Projekts «Der 12. Mann»

In TCHF	2011	2012	2013	2014	2015
Umsatz	0	200	300	300	300
Direkte Kosten	0	0	0	0	0
Personalaufwand	- 30	- 30	- 40	- 40	- 40
Betriebsaufwand	- 100	- 40	- 60	- 60	- 60
EBITDA	- 130	130	200	200	200

6.4. Auswirkungen des Projekts «Top-Turnier mit 4 internationalen Mannschaften»

In TCHF	2011	2012	2013	2014	2015
Umsatz	0	2'000	2'200	2'200	2'200
Direkte Kosten	0	- 1'600	- 1'600	- 1'600	- 1'600
Personalaufwand	0	- 200	- 150	- 150	- 150
Betriebsaufwand	0	- 200	- 75	- 75	- 75
EBITDA	0	0	375	375	375

6.5. Auswirkungen des Projekts zur Maximierung Trikotsponsoring

In TCHF	2011	2012	2013	2014	2015
Umsatz	0	80	250	250	250
Direkte Kosten	0	- 20	- 20	- 20	- 20
Personalaufwand	0	0	0	0	0
Betriebsaufwand	0	0	0	0	0
EBITDA	0	60	230	230	230

6.6. Auswirkungen des Projekts «Standardisiertes Werbepaket für KMU»

In TCHF	2011	2012	2013	2014	2015
Umsatz	0	0	200	400	600
Direkte Kosten	0	0	0	0	0
Personalaufwand	0	- 200	- 300	- 300	- 300
Betriebsaufwand	0	- 100	- 50	- 70	- 80
EBITDA	0	- 300	- 150	30	220

6.7. Auswirkungen des Projekts zur Zusammenlegung der Donatorenvereinigungen

In TCHF	2011	2012	2013	2014	2015
Umsatz	0	200	300	400	400
Direkte Kosten	0	50	50	50	50
Personalaufwand	- 60	0	50	50	50
Betriebsaufwand	- 40	- 50	- 50	- 50	- 50
EBITDA	- 100	200	350	450	450

6.8. Auswirkungen der Reduktion der Kosten bei der Werbeagentur

In TCHF	2011	2012	2013	2014	2015
Umsatz	0	0	0	0	0
Direkte Kosten	0	0	0	0	0
Personalaufwand	0	0	0	0	0
Betriebsaufwand	150	0	150	0	150
EBITDA	150	0	150	0	150

7. Finanzplanungen von SAG, BAG und FCSG mit Auswirkungen der Sanierung vom 5. August 2010

Die Finanzplanungen wurden von den AFG-Arena-Gesellschaften am 5. August 2010 eingereicht und berücksichtigen die Auswirkungen der Sanierung.

7.1. Finanzplanung der SAG mit Auswirkungen der Sanierung

Die Finanzplanung 2010 bis 2016 (in tausend Franken) der SAG enthält Plan-Erfolgsrechnungen, Plan-Bilanzen und Plan-Geldflussrechnungen.

7.1.1. Plan-Erfolgsrechnungen SAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Mietertrag AFG Arena	787	375	375	375	375	375	375
Übrige Erträge	1	1	1	1	1	1	1
Nettoumsatz	788	376	376	376	376	376	376
Unterhalt Stadion	- 40	- 25	- 25	- 25	- 25	- 25	- 25
Verwaltung	- 114	- 75	- 75	- 75	- 75	- 75	- 75
Übrige Aufwände	- 71	- 71	- 71	- 71	- 71	- 71	- 71
Betriebsaufwand	- 225	- 171	- 171	- 171	- 171	- 171	- 171
Abschreibungen	- 9'236	- 165	- 165	- 165	- 165	- 165	- 165
Finanzertrag	0	1	2	4	7	9	10
Finanzaufwand	- 351	- 2	- 2	- 2	- 2	- 2	- 2
Rückstellung Sanierungen	200	0	0	0	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	8'850	0	0	0	0	0	0
Erfolg	26	39	40	42	45	47	48

7.1.2. Plan-Bilanzen SAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Flüssige Mittel	122	176	231	288	348	410	473
Erneuerungsfond	200	350	500	650	800	950	1'100
Forderungen	1	1	1	1	1	1	1
Rechnungsabgrenzung	5	5	5	5	5	5	5
Umlaufvermögen	328	532	737	944	1'154	1'366	1'579
Darlehen BAG	200	200	200	200	200	200	200
Beteiligung BAG	0	0	0	0	0	0	0
AFG Arena	60'685	60'685	60'685	60'685	60'685	60'685	60'685
Wertberichtigung	- 53'584	- 53'749	- 53'914	- 54'079	- 54'244	- 54'409	- 54'574
Anlagevermögen	7'301	7'136	6'971	6'806	6'641	6'476	6'311
Aktiven	7'629	7'668	7'708	7'750	7'795	7'842	7'890
Verbindlichkeiten	25	25	25	25	25	25	25
Rechnungsabgrenzung	15	15	15	15	15	15	15
Bankdarlehen	0	0	0	0	0	0	0
Fremdkapital	40	40	40	40	40	40	40
Aktienkapital	7'475	7'475	7'475	7'475	7'475	7'475	7'475
Reserven	114	153	193	235	280	327	375
Eigenkapital	7'589	7'628	7'668	7'710	7'755	7'802	7'850
Passiven	7'629	7'668	7'708	7'750	7'795	7'842	7'890

7.1.3. Plan-Geldflussrechnungen SAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Erfolg	26	39	40	42	45	47	48
Abschreibungen	9'236	165	165	165	165	165	165
Veränderung Rückstellung	- 200	0	0	0	0	0	0
Sperrkonto Erneuerungsfonds	0	- 150	- 150	- 150	- 150	- 150	- 150
Forderungen	85	0	0	0	0	0	0
Aktive Abgrenzung	- 1	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten	- 45	0	0	0	0	0	0
Passive Abgrenzung	- 38	0	0	0	0	0	0
Cash Flow aus Betrieb	9'063	54	55	57	60	62	63
Cash Flow aus Investition	- 1'620	0	0	0	0	0	0
Bankdarlehen	- 7'700	0	0	0	0	0	0
Cash Flow aus Finanzierung	- 7'700	0	0	0	0	0	0
Cash Flow	- 257	54	55	57	60	62	63

7.2. Finanzplanung der BAG mit Auswirkungen der Sanierung

Die Finanzplanung 2010 bis 2016 (in tausend Franken) der BAG enthält Plan-Erfolgsrechnungen, Plan-Bilanzen und Plan-Geldflussrechnungen.

7.2.1. Plan-Erfolgsrechnungen BAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Spieleinnahmen	9'866	7'836	10'082	10'282	10'282	10'282	10'282
Mietertrag Logen	2'168	2'100	2'097	2'097	2'097	2'097	2'097
Werbung und Sponsoring	6'325	6'360	7'043	8'013	8'513	8'713	8'863
Übriger Ertrag	1'955	1'996	1'996	1'996	1'996	1'996	1'996
Erlösminderungen	- 463	- 402	- 408	- 408	- 408	- 408	- 408
Nettoumsatz	19'851	17'890	20'810	21'980	22'480	22'680	22'830
Dienstleistung FC SGAG	- 5'400	6'000	- 6'000	- 7'000	- 7'000	- 7'000	- 7'000
Aufwand Spielorganisation	- 5'174	- 3'249	- 5'047	- 5'047	- 5'047	- 5'047	- 5'047
Aufwand Logen inklusive Catering	- 546	- 592	- 591	- 591	- 591	- 591	- 591
Aufwand Werbung und Sponsoring	- 1'439	- 828	- 891	- 841	- 861	- 871	- 891
Übrige direkte Kosten	- 896	- 830	- 829	- 829	- 829	- 829	- 829
Direkte Kosten	- 13'455	- 10'899	- 11'088	- 11'088	- 11'088	- 11'088	- 11'088
Personalaufwand	- 2'438	- 2'649	- 3'178	- 3'338	- 3'438	- 3'438	- 3'438
Aufwand Miete	- 1'282	- 492	- 488	- 488	- 488	- 488	- 488
Unterhalt und Reparaturen	- 283	- 376	- 380	- 380	- 405	- 405	- 430
Übriger Betriebsaufwand	- 1'583	- 1'502	- 1'822	- 1'577	- 1'727	- 1'577	- 1'727
Betriebsaufwand	- 3'148	- 3'096	- 3'075	- 3'075	- 3'075	- 3'075	- 3'075
Abschreibungen	- 722	- 740	- 674	- 672	- 674	- 673	- 687
Finanzertrag	11	0	0	0	0	0	0
Finanzaufwand	- 418	- 450	- 427	- 384	- 342	- 291	- 240
Ausserordentlicher Ertrag	135	2'380	0	0	0	0	0
Erfolg	- 184	2'562	483	833	1'078	1'470	1'462

7.2.2. Plan-Bilanzen BAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Flüssige Mittel	- 1'990	370	- 242	- 775	- 634	- 144	744
Forderungen	4'313	4'230	4'230	4'230	4'230	4'230	4'230
Warenvorräte	225	175	175	175	175	175	175
Rechnungsabgrenzung	280	230	250	250	250	250	250
Umlaufvermögen	2'828	5'005	4'413	3'880	4'021	4'511	5'399
Finanzanlagen	900	900	900	900	900	900	900
Mobile Sachanlagen	256	189	167	149	130	115	119
Ticketing- und Cash-less-System	700	640	586	532	506	502	476
Stadioneinrichtungen	13'196	11'364	11'056	10'745	10'431	10'162	9'937
Ausbau Logen	513	465	425	385	345	305	265
Sachanlagen im Leasing	1'428	1'308	1'198	1'088	978	868	758
Aktivierung Voreröffnungskosten	21	9	4	0	0	0	0
Anlagevermögen	17'014	14'875	14'336	13'799	13'290	12'852	12'455
Aktiven	19'842	19'880	18'749	17'679	17'311	17'363	17'854
Verbindlichkeiten	2'998	1'205	1'205	1'205	1'205	1'205	1'205
Vorauszahlung Spieleinnahmen Fussball	4'200	4'200	4'200	4'200	4'200	4'200	4'200
Vorauszahlung Miettertrag Logen	3'029	2'262	1'868	1'151	532	372	212
Vorauszahlung Verpflegungsrechte	557	369	181	0	0	0	0
Vorauszahlung ARENA Card	443	573	573	573	573	573	573
Rechnungsabgrenzung	586	296	300	300	300	300	300
Bankdarlehen Naming Right	2'410	1'990	1'490	990	490	0	0
Bankdarlehen Logen	2'760	0	0	0	0	0	0
Leasingverbindlichkeiten	1'123	835	547	259	0	0	0
Darlehen Nachwuchsakademie	219	208	198	188	178	168	158
Darlehen Investoren	900	4'740	4'740	4'740	4'740	4'000	3'200
Darlehen mit Rangrücktritt	600	600	600	600	600	600	600
Übrige Darlehen	246	189	132	75	18	0	0
Rückstellung	510	330	150	0	0	0	0
Fremdkapital	20'581	17'797	16'184	14'281	12'836	11'418	10'448
Aktienkapital	240	500	500	500	500	500	500
Reserven	- 979	1'583	2'065	2'898	3'975	5'445	6'906
Eigenkapital	- 739	2'083	2'565	3'398	4'475	5'945	7'406
Passiven	19'842	19'880	18'749	17'679	17'311	17'363	17'854

7.2.3. Plan-Geldflussrechnungen BAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Erfolg	- 184	2'562	483	833	1'078	1'470	1'462
Abschreibungen	722	740	674	672	674	673	687
Forderungen	249	83	0	0	0	0	0
Warenvorräte	- 49	50	0	0	0	0	0
Aktive Abgrenzung	121	50	- 20	0	0	0	0
Verbindlichkeiten	1'579	- 1'750	- 20	0	0	0	0
Passive Abgrenzung	45	- 290	4	0	0	0	0
Cash Flow aus Betrieb	2'581	1'402	1'141	1'505	1'752	2'143	2'149
Finanzanlagen	- 901	0	0	0	0	0	0
Mobile Sachanlagen	- 154	- 5	- 35	- 35	- 35	- 35	- 60
Ticketing- und Cash-less-System	- 50	0	0	0	- 30	- 50	- 30
Stadioneinrichtungen	- 234	1'404	- 100	- 100	- 100	- 150	- 200
Cash Flow aus Investition	- 1'339	1'399	- 135	- 135	- 165	- 235	- 290
Vorauszahlung Spieleinnahmen Fussball	- 578	0	0	0	0	0	0
Vorauszahlung Mietertrag Logen	- 1'112	- 767	- 394	- 717	- 619	- 160	- 160
Vorauszahlung Verpflegungsrechte	- 187	- 188	- 188	- 181	0	0	0
Vorauszahlung ARENA Card	- 27	130	0	0	0	0	0
Bankdarlehen Naming Right	- 340	- 420	- 500	- 500	- 500	- 490	0
Bankdarlehen Logen	- 420	- 2'760	0	0	0	0	0
Leasingverbindlichkeiten	- 280	- 288	- 288	- 288	- 259	0	0
Darlehen Nachwuchsakademie	- 10	- 11	- 10	- 10	- 10	- 10	- 10
Darlehen SAG	- 230	0	0	0	0	0	0
Darlehen Investoren	900	3'840	0	0	0	- 740	- 800
Übrige Darlehen	- 49	- 57	- 57	- 57	- 57	- 18	0
Veränderung Rückstellung Verpflegung	- 180	- 180	- 180	- 150	0	0	0
Kapitalerhöhung	0	260	0	0	0	0	0
Cash Flow aus Finanzierung	- 2'513	- 441	- 1'617	- 1'903	- 1'445	- 1'418	- 970
Cash Flow	- 1'271	2'360	- 611	- 533	142	490	889

7.3. Finanzplanung der FCSGAG mit Auswirkungen der Sanierung

Die Finanzplanung 2010 bis 2015 (in tausend Franken) der FCSGAG enthält Plan-Erfolgsrechnungen, Plan-Bilanzen und Plan-Geldflussrechnungen.

7.3.1. Plan-Erfolgsrechnungen FCSGAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ertrag aus Fussballspielen	6'043	6'200	6'200	7'200	7'200	7'200
Ertrag aus Transfers und Leihgebühren	1'479	120	120	120	120	120
Ertrag Swiss Football League	1'116	1'014	1'014	1'014	1'014	1'014
Ertrag Donatorenvereinigungen	611	672	672	672	672	672
Diverse Erträge	430	402	402	402	402	402
Nettoumsatz	9'679	8'408	8'408	9'408	9'408	9'408
Aufwand Spielbetrieb 1. Mannschaft	- 556	- 527	- 527	- 527	- 527	- 527
Aufwand Spielbetrieb Nachwuchs	- 256	- 269	- 269	- 269	- 269	- 269
Aufwand Transfers und Leihgebühren	- 427	- 120	- 120	- 120	- 120	- 120
Direkte Kosten	- 1'239	- 916	- 916	- 916	- 916	- 916
Personalaufwand 1. Mannschaft	- 6'328	- 5'820	- 5'820	- 5'820	- 5'820	- 5'820
Personalaufwand Nachwuchs	- 765	- 876	- 984	- 984	- 984	- 984
Personalaufwand Administration	- 171	- 216	- 216	- 216	- 216	- 216
Personalaufwand	- 7'264	- 6'912	- 7'020	- 7'020	- 7'020	- 7'020
Betriebsaufwand	- 265	- 290	- 290	- 290	- 290	- 290
Abschreibungen	- 1'013	- 960	- 948	- 948	- 941	- 947
Finanzertrag	28	0	0	0	0	0
Finanzaufwand	- 121	- 24	- 24	- 24	- 24	- 24
Ausserordentlicher Ertrag	58	0	0	0	0	0
Ausserordentlicher Aufwand	- 21	- 24	- 24	- 24	- 24	- 24
Erfolg	- 158	- 718	- 814	186	193	187

7.3.2. Plan-Bilanzen FC SGAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Flüssige Mittel	983	683	- 64	200	459	708
Zweckgebundene Mittel	61	61	61	61	61	61
Forderungen	99	63	63	63	63	63
Verrechnungskonti Spieler	15	15	15	15	15	15
Rechnungsabgrenzung	401	403	403	403	403	403
Umlaufvermögen	1'559	1'225	478	742	1'001	1'250
KK Verein FC SG	66	0	0	0	0	0
Büroeinrichtungen	18	6	4	2	10	15
Wohnungseinrichtungen	28	16	14	12	3	1
Trainingsmaterial	63	53	53	43	42	41
Markenrechte	810	750	690	630	570	510
Transferrechte	826	534	530	526	522	518
Anlagevermögen	1'811	1'359	1'291	1'213	1'147	1'085
Aktiven	3'370	2'584	1'769	1'955	2'148	2'335
Verbindlichkeiten	450	450	450	450	450	450
Transferverbindlichkeiten	68	0	0	0	0	0
Rechnungsabgrenzung	347	347	347	347	347	347
Darlehen	150	150	150	150	150	150
Fremdkapital	1'015	947	947	947	947	947
Aktienkapital	3'139	3'139	3'139	3'139	3'139	3'139
Reserven	- 784	- 1'502	- 2'317	- 2'131	- 1'938	- 1'751
Eigenkapital	2'355	1'637	822	1'008	1'201	1'388
Passiven	3'370	2'584	1'769	1'955	2'148	2'335

7.3.3. Plan-Geldflussrechnungen FCSSGAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Unternehmenserfolg	- 158	- 718	- 814	186	193	187
Abschreibungen	1'013	960	948	948	941	947
Zweckgebundene Mittel	137	0	0	0	0	0
Forderungen	- 79	36	0	0	0	0
Verrechnungskonti Spieler	- 1	0	0	0	0	0
Aktive Rechnungsabgrenzung	- 67	- 2	0	0	0	0
Verbindlichkeiten	- 342	0	0	0	0	0
Transferverbindlichkeiten	- 180	- 68	0	0	0	0
Passive Rechnungsabgrenzung	- 403	0	0	0	0	0
Cash Flow aus Betrieb	- 80	208	134	1'134	1'134	1'134
KK Swiss Football League	- 3	0	0	0	0	0
KK Verein FCSSG	- 66	66	0	0	0	0
Beteiligung BAG	40	0	0	0	0	0
Büroeinrichtungen	0	- 12	- 10	- 10	- 25	- 16
Wohnungseinrichtungen	- 7	0	- 10	- 10	0	- 9
Trainingsmaterial	- 59	- 50	- 60	- 50	- 50	- 50
Transferrechte	- 983	- 512	- 800	- 800	- 800	- 800
Cash Flow aus Investition	- 1'078	- 508	- 880	- 870	- 875	- 885
Darlehen	- 1'114	0	0	0	0	0
Kapitalerhöhungen	2'646	0	0	0	0	0
Cash Flow aus Finanzierung	1'532	0	0	0	0	0
Cash Flow	374	- 300	- 746	264	259	249

7.4. Firmenübergreifende Finanzplanung von BAG und FC SGAG mit Auswirkungen der Sanierung

Die firmenübergreifende Finanzplanung 2010 bis 2015 (in tausend Franken) von BAG und FC SGAG enthält Plan-Erfolgsrechnungen, Plan-Bilanzen und Plan-Geldflussrechnungen.

7.4.1. Plan-Erfolgsrechnungen BAG und FC SGAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Einnahmen Spiele und Veranstaltungen	10'509	8'036	10'282	10'482	10'482	10'482
Ertrag Transfers und Leihgebühren	1'479	120	120	120	120	120
Mietertrag Logen	2'168	2'100	2'097	2'097	2'097	2'097
Ertrag Werbung und Sponsoring	6'325	6'360	7'043	8'013	8'513	8'713
Ertrag Donatorenvereinigungen und Swiss Football League	1'727	1'686	1'686	1'686	1'686	1'686
Übriger Ertrag	2'385	2'398	2'398	2'398	2'398	2'398
Erlösminderungen	- 463	- 402	- 408	- 408	- 408	- 408
Nettoumsatz	24'130	20'298	23'218	24'388	24'888	25'088
Direkte Kosten Fussballspiele / DVNF	- 5'986	- 4'045	- 5'843	- 5'843	- 5'843	- 5'843
Aufwand Logen einschliesslich Catering	- 546	- 592	- 591	- 591	- 591	- 591
Aufwand Werbung und Sponsoring	- 1'439	- 828	- 891	- 841	- 861	- 871
Übrige direkte Kosten	- 1'323	- 950	- 949	- 949	- 949	- 949
Direkte Kosten	- 9'294	- 6'416	- 8'275	- 8'225	- 8'244	- 8'254
Personalaufwand	- 9'702	- 9'561	- 10'198	- 10'358	- 10'458	- 10'458
Betriebsaufwand	- 3'413	- 2'660	- 2'980	- 2'735	- 2'910	- 2'760
Abschreibungen	- 1'735	- 1'700	- 1'622	- 1'620	- 1'615	- 1'620
Finanzerfolg	- 500	- 474	- 451	- 408	- 366	- 315
Ausserordentlicher Erfolg	172	2'356	- 24	- 24	- 24	- 24
Erfolg	- 342	1'843	- 332	1'018	1'271	1'657

7.4.2. Plan-Bilanzen BAG und FCSSGAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Flüssige Mittel	- 1'007	1'052	- 305	- 575	- 175	564
Forderungen	4'488	4'369	4'369	4'369	4'369	4'369
Übriges Umlaufvermögen	906	808	828	828	828	828
Umlaufvermögen	4'387	6'229	4'892	4'622	5'022	5'761
Finanzanlagen	66	0	0	0	0	0
Sachanlagen	16'202	14'041	13'503	12'956	12'445	12'009
Immaterielle Anlagen	1'657	1'293	1'224	1'156	1'092	1'028
Anlagevermögen	17'925	15'334	14'727	14'112	13'537	13'037
Aktiven	22'312	21'563	19'619	18'734	18'559	18'798
Verbindlichkeiten	3'516	1'655	1'655	1'655	1'655	1'655
Vorauszahlungen	8'229	7'404	6'822	5'924	5'305	5'145
Übriges kurzfristiges Fremdkapital	933	643	647	647	647	647
Bank- und Leasingverbindlichkeiten	6'293	2'825	2'037	1'249	490	0
Darlehen	2'115	5'887	5'820	5'753	5'686	4'918
Rückstellungen	510	330	150	0	0	0
Fremdkapital	21'596	18'744	17'131	15'228	13'783	12'365
Aktienkapital	2'479	2'739	2'739	2'739	2'739	2'739
Reserven	- 1'763	80	- 251	767	2'037	3'694
Eigenkapital	716	2'819	2'488	3'506	4'776	6'433
Passiven	22'312	21'563	19'619	18'734	18'559	18'798

7.4.3. Plan-Geldflussrechnungen BAG und FCSGAG vom 5. August 2010

In TCHF	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Unternehmenserfolg	- 342	1'843	- 332	1'018	1'271	1'657
Abschreibungen	1'735	1'700	1'622	1'620	1'615	1'620
Forderungen	306	119	0	0	0	0
Übriges Umlaufvermögen	5	98	- 20	0	0	0
Verbindlichkeiten	1'155	- 1'861	0	0	0	0
Übriges kurzfristiges Fremdkapital	- 358	- 290	4	0	0	0
Cash Flow aus Betrieb	2'501	1'609	1'274	2'638	2'886	3'277
Finanzanlagen	- 930	66	0	0	0	0
Sachanlagen	- 504	1'337	- 215	- 205	- 240	- 320
Immaterielle Anlagen	- 983	- 512	- 800	- 800	- 800	- 800
Cash Flow aus Investition	- 2'417	891	- 1'015	- 1'005	- 1'040	- 1'120
Vorauszahlungen	- 1'904	- 825	- 582	- 898	- 619	- 160
Bank- und Leasingverbindlichkeiten	- 1'040	- 3'468	- 788	- 788	- 759	- 490
Darlehen	- 503	3'772	- 67	- 67	- 67	- 768
Auflösung Rückstellung	- 180	- 180	- 180	- 150	0	0
Kapitalerhöhungen	2'646	260	0	0	0	0
Cash Flow aus Finanzierung	- 981	- 441	- 1'617	- 1'903	- 1'445	- 1'418
Cash Flow	- 897	2'059	- 1'358	- 270	401	739