

graceNT AG

Risch

Prüfungsbericht zu den Zwischenabschlüssen zu Fortführungs- und zu Veräusserungswerten gemäss Art. 725b Abs. 2 OR

25. Oktober 2023



Prüfungsbericht zu den Zwischenabschlüssen zu Fortführungs- und zu Veräusserungswerten gemäss Art. 725b Abs. 2 OR

Bericht der Revisionsstelle

An den Verwaltungsrat der
graceNT AG, Risch

Prüfungsurteil

Wir haben die Zwischenabschlüsse zu Fortführungs- und zu Veräusserungswerten der graceNT AG (die Gesellschaft) – bestehend aus der Bilanz zum 30. September 2023, der Erfolgsrechnung für die Periode vom 1. Januar 2023 bis 30. September 2023 sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entsprechen die beigefügten Zwischenabschlüsse zu Fortführungs- und zu Veräusserungswerten per 30. September 2023 dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

Gemäss diesen Zwischenabschlüssen sind die Verbindlichkeiten der Gesellschaft durch die Aktiven zu Veräusserungswerten nicht mehr gedeckt, so dass eine Überschuldung im Sinne von Art. 725b OR besteht. Daher hat der Verwaltungsrat das Gericht zu benachrichtigen, sofern nicht Gesellschaftsgläubiger im Ausmass der Unterdeckung im Rang hinter alle anderen Gläubiger zurücktreten und ihre Forderungen stunden oder solange begründete Aussicht besteht, dass die Überschuldung innert angemessener Frist, spätestens aber 90 Tage nach Vorliegen dieser geprüften Zwischenabschlüsse behoben werden kann, und dass die Forderungen der Gläubiger nicht zusätzlich gefährdet werden.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Standards sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Zwischenabschlüsse» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gesellschaft unabhängig in Übereinstimmung mit 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.

Verantwortlichkeiten des Verwaltungsrates für die Zwischenabschlüsse

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung der Zwischenabschlüssen in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Bestimmungen und für die Beurteilung, ob die Verbindlichkeiten nicht mehr durch die Aktiven gedeckt sind und dementsprechend eine Überschuldung im Sinne von Art. 725b OR vorliegt sowie für die internen Kontrollen, die der Verwaltungsrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung der Zwischenabschlüsse zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern sind.

Bei der Aufstellung der Zwischenabschlüsse ist der Verwaltungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft 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

Verwaltungsrat beabsichtigt, entweder die Gesellschaft zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Zwischenabschlüsse

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Zwischenabschlüsse als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern sind und ob eine Überschuldung im Sinne von Art. 725b OR vorliegt 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 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 dieses Zwischenabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den SA-CH üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Zwischenabschluss aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung relevanten Internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Gesellschaft abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des vom Verwaltungsrat angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Geschäftstätigkeit sowie auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Geschäftstätigkeit aufwerfen können. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Berichts erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch die Abkehr der Gesellschaft von der Fortführung der Geschäftstätigkeit zur Folge haben.

Zürich, 25. Oktober 2023

Grant Thornton AG



Hermann Caspers
Revisionsexperte



Nina Beutler
Revisionsexpertin

Beilage:

- Zwischenabschlüsse zu Fortführungs- und Veräusserungswerten per 30. September 2023

BILANZ

	Fortführungswerte	Liquidationswerte
	30.09.2023	30.09.2023
	CHF	CHF
Euro/CHF	0.968100	0.968100
AKTIVEN		
Umlaufvermögen		
<i>Flüssige Mittel</i>	-2'717.35	0.00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritten	0.00	0.00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Beteiligungen	364.98	0.00
<i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i>	364.98	0.00
<i>Andere kurzfristige Forderungen</i>	106.25	106.25
<i>Aktive Rechnungsabgrenzungen</i>	31'262.04	0.00
Total Umlaufvermögen	29'015.92	106.25
Anlagevermögen		
<i>Finanzanlagen</i>	23'387.80	0.00
<i>Beteiligungen</i>	0.00	0.00
<i>Immaterielle Anlagen</i>	0.00	0.00
Total Anlagevermögen	23'387.80	0.00
TOTAL AKTIVEN	52'403.72	106.25

BILANZ

PASSIVEN

Kurzfristiges Fremdkapital

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

12'750.67 11'250.67

Bankverbindlichkeiten u. Dritte

596.86 3'314.21

Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten inkl. Bank

596.86 3'314.21

Andere kurzfristige Verbindlichkeiten

98.52 98.52

Rückstellungen an Beteiligungen

0.00 0.00

Passive Rechnungsabgrenzungen und kurzfr. RST

9'000.00 12'000.00

Total kurzfristiges Fremdkapital

22'446.05 26'663.40

Langfristiges Fremdkapital

Lf. verzinsl. Verbindlichkeiten Aktionäre

12'292.07 12'292.07

Lf. verzinsl. Verbindlichkeiten Aktionäre (Rangrücktritt)

546'602.24 546'602.24

Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

558'894.31 558'894.31

Total langfristiges Fremdkapital

558'894.31 558'894.31

Total Fremdkapital

581'340.36 585'557.71

Eigenkapital

Aktienkapital

453'161.28 453'161.28

Grundkapital

453'161.28 453'161.28

Gesetzliche Kapitalreserve

126'875.42 126'875.42

Eigene Aktien

-129.66 -129.66

Reserve für eigene Kapitalanteile

0.00 0.00

Gewinn-/Verlustvortrag

-1'099'185.42 -1'099'185.42

Jahresergebnis

-9'658.26 -66'173.08

KORREKTUREN

Reserven und Jahresergebnis

-982'097.92 -1'038'612.74

Total Eigenkapital

-528'936.64 -585'451.46

TOTAL PASSIVEN

52'403.72 106.25

	Fortführungswerte	Liquidationswerte
	30.09.2023	30.09.2023
	CHF	CHF
PASSIVEN		
Kurzfristiges Fremdkapital		
<i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i>	12'750.67	11'250.67
Bankverbindlichkeiten u. Dritte	596.86	3'314.21
<i>Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten inkl. Bank</i>	596.86	3'314.21
<i>Andere kurzfristige Verbindlichkeiten</i>	98.52	98.52
Rückstellungen an Beteiligungen	0.00	0.00
<i>Passive Rechnungsabgrenzungen und kurzfr. RST</i>	9'000.00	12'000.00
Total kurzfristiges Fremdkapital	22'446.05	26'663.40
Langfristiges Fremdkapital		
Lf. verzinsl. Verbindlichkeiten Aktionäre	12'292.07	12'292.07
Lf. verzinsl. Verbindlichkeiten Aktionäre (Rangrücktritt)	546'602.24	546'602.24
<i>Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten</i>	558'894.31	558'894.31
Total langfristiges Fremdkapital	558'894.31	558'894.31
Total Fremdkapital	581'340.36	585'557.71
Eigenkapital		
Aktienkapital	453'161.28	453'161.28
<i>Grundkapital</i>		
	453'161.28	453'161.28
Gesetzliche Kapitalreserve	126'875.42	126'875.42
Eigene Aktien	-129.66	-129.66
Reserve für eigene Kapitalanteile	0.00	0.00
Gewinn-/Verlustvortrag	-1'099'185.42	-1'099'185.42
Jahresergebnis	-9'658.26	-66'173.08
KORREKTUREN		
<i>Reserven und Jahresergebnis</i>	-982'097.92	-1'038'612.74
Total Eigenkapital	-528'936.64	-585'451.46
TOTAL PASSIVEN	52'403.72	106.25

ERFOLGSRECHNUNG

	2023 Sept 30. zu Fortführungswerten	2023 Sept 30. zu Liquidationswerten
	CHF	CHF
	<u>0.968100</u>	<u>0.968100</u>
Handelserlöse	715.39	715.39
Dienstleistungserlöse	0.00	0.00
Übrige Betriebsleistung u. Lizenzen	490.00	490.00
Betrieblicher Ertrag aus Lieferungen und Leistungen	1'205.39	1'205.39
Handelswarenaufwand	452.00	452.00
Aufwand für Beratungsleistungen	0.00	0.00
Aufwand für Material, Handelswaren, Dienstleistungen	452.00	452.00
Bruttoergebnis nach Material- und Warenaufwand (BRUTTOERGNIS I)	753.39	753.39
Personalaufwand	0.00	0.00
Bruttoergebnis nach Personalaufwand (BRUTTOERGNIS II)	753.39	753.39
Raumaufwand	1'532.03	1'532.03
Fahrzeug- und Transportaufwand	0.00	0.00
Sachvers./Abgaben/Gebühren/Bewilligungen	635.19	635.19
Verwaltungs- und Informatikaufwand	4'541.00	4'541.00
Marken-, IP-Aufbau, Akquisition	0.00	0.00
Aufwand für Kapitalmarkt	3'116.78	3'116.78
Sonstiger betrieblicher Aufwand	0.00	0.00
Übriger betrieblicher Aufwand	9'825.00	9'825.00
Betriebl. Ergebnis vor Abschreibungen, Finanzerfolg u. Steuern (EBITDA)	-9'071.61	-9'071.61
Wertberichtigung Beteiligungen	0.00	0.00
Amortisation Patente/Marken	0.00	0.00
Wertberichtigung	0.00	0.00
Abschreibungen, Wertberichtigungen	0.00	0.00
Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg und Steuern (EBIT)	-9'071.61	-9'071.61
Finanzaufwand	232.85	232.85
Finanzertrag	-7.45	-7.45
Finanzergebnis	-225.40	-225.40
Betriebliches Ergebnis vor Steuern (EBT)	-9'297.01	-9'297.01
Betriebsfremder, ausserordentl. einm. periodenfremder Aufwand oder Ertrag	0.00	-56'514.82
JAHRESERGEBNIS vor Steuern	-9'297.01	-65'811.83
Steueraufwand	361.25	361.25
JAHRESERGEBNIS	-9'658.26	-66'173.08

ANHANG 30. September 2023

5. Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

5.1 Aufwand für Material, Handelswaren, Dienstleistungen

Handelswarenaufwand	452	452
Aufwand für bezogene Dienstleistungen	0	0
Aufwand Aldavia	0	0
Total	452	452

5.2 Personalaufwand

Der Personalaufwand beinhaltet weiterverrechnete Personalkosten und Beratungsleistungen im Zusammenhang mit den Kapitalmarktmassnahmen.

3'117	3'117
-------	-------

5.3 Finanzaufwand

Bankspesen	233	233
Währungsverluste	0	0
Wertberichtigungen Beteiligungen/Darlehen	0	0
Total	233	233

5.4 Finanzertrag

Zinserträge Nahestehende	0	0
Kursgewinne	-7	-7
Verkaufsgewinn Beteiligungen	0	0
Wertberichtigungen Darlehen	0	0
Total	-7	-7

5.5 Ausserordentliches Ergebnis

Ausserordentlicher Ertrag	0	0
Ausserordentlicher Aufwand aufgrund Anpassung Liquidationswerte		-56'515
Total	0	-56'515

5.6 Anzahl Mitarbeiter

Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

weniger als 10

weniger als 10

	Berichtsjahr 30. September 2023 zu Vorführungswerten	Berichtsjahr 30. September 2023 zu Liquidationswerten
	CHF	CHF
5. Erläuterungen zur Erfolgsrechnung		
5.1 Aufwand für Material, Handelswaren, Dienstleistungen		
Handelswarenaufwand	452	452
Aufwand für bezogene Dienstleistungen	0	0
Aufwand Aldavia	0	0
Total	452	452
5.2 Personalaufwand		
Der Personalaufwand beinhaltet weiterverrechnete Personalkosten und Beratungsleistungen im Zusammenhang mit den Kapitalmarktmassnahmen.	3'117	3'117
5.3 Finanzaufwand		
Bankspesen	233	233
Währungsverluste	0	0
Wertberichtigungen Beteiligungen/Darlehen	0	0
Total	233	233
5.4 Finanzertrag		
Zinserträge Nahestehende	0	0
Kursgewinne	-7	-7
Verkaufsgewinn Beteiligungen	0	0
Wertberichtigungen Darlehen	0	0
Total	-7	-7
5.5 Ausserordentliches Ergebnis		
Ausserordentlicher Ertrag	0	0
Ausserordentlicher Aufwand aufgrund Anpassung Liquidationswerte		-56'515
Total	0	-56'515
5.6 Anzahl Mitarbeiter		
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	weniger als 10	weniger als 10

ANHANG 30. September 2023

5.7 Fortführung der Unternehmenstätigkeiten

Die graceNT AG ist wegen des unbefriedigenden Geschäftsverlaufs in Liquiditätsschwierigkeiten geraten. Ihre Fähigkeit zur Unternehmensfortführung hängt davon ab, ob sie die Budgetziele erreicht, die Bestandesaktien erfolgreich platzieren kann sowie die geplante Kapitalerhöhung durchführen kann. Der Verwaltungsrat geht aufgrund der laufenden Verhandlungen davon aus; es besteht aber diesbezüglich eine wesentliche Unsicherheit, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen kann. Die Fristen bis zur Einzahlung der Finanzmittel, in dem mit der 4passion Holding AG geschlossene Finanzierungsvertrag, wurden nicht eingehalten. Es werden daher seit Jahresbeginn 2023 weitere Verhandlungen mit potenziellen Interessenten für ein Reverse Take Over begonnen. Herr Peter Spanring vertritt diesen Interessenten. Peter Spanring zog 2022 als Direktor ein und kaufte im Namen der 4passion Holding AG via OTC 30.000 graceNT-Aktien. Bis Ende Q2 2022 sollen hier weitere Entscheidungen fallen und auch weitere Mittel durch den Ankauf weiterer Bestandsaktien zufließen. Im Juni 2023 bekundete die 4passion Holding AG neuerlich ihr Interesse an der Umsetzung des vereinbarten Vertrages und will bis Jahresmitte weitere Finanzmittel zur Verfügung stellen. Mit einem weiteren Kaufinteressenten wurden Verhandlungen gestartet. Damit werden der Gesellschaft ausreichend liquide Mittel zur Verfügung stehen, um die laufenden Kosten zu decken. Zukünftige Verluste werden durch weitere Rangrücktritte einzelner Gläubiger und des Managements ausgeglichen. Der Verwaltungsrat geht aufgrund der laufenden Verhandlungen davon aus, dass eine Fortführung der Gesellschaft gewährleistet ist.

5.8 Revisionshonorar

Honorar in TCHF

Berichtsjahr		Berichtsjahr	
30. September 2023 zu		30. September 2023 zu	
Vorführungswerten		Liquidationswerten	
CHF		CHF	
9.00		9.00	