

# Grundsätze der Rechnungslegung einschliesslich der wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die vorliegende Rechnung wurde in Übereinstimmung mit dem Gemeindegesetz (sGS 151.2) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) erstellt. Es werden die allgemeinen Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung der St. Galler Gemeinden angewendet. Diese sind gegenüber dem Vorjahr unverändert.

## Erfolgsausweis

| Konto                                | Bezeichnung                          | Aufwand              | Ertrag               |
|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>         |                                      | <b>13'906'160.22</b> | <b>0.00</b>          |
| 4                                    | Material- und DL-Aufwand             | 7'998'994.47         |                      |
| 5                                    | Personalaufwand                      | 2'242'281.13         |                      |
| 6                                    | sonstiger Betriebsaufwand            | 1'311'901.15         |                      |
| 69                                   | Abschreibungen                       | 2'352'983.47         |                      |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>          |                                      | <b>0.00</b>          | <b>15'172'925.49</b> |
| 32                                   | Verkäufe Energie, Netz, Wasser       |                      | 13'173'571.47        |
| 34                                   | Dienstleistungsertrag                |                      | 1'427'776.31         |
| 36                                   | übriger Ertrag                       |                      | 215'549.57           |
| 37                                   | Eigenleistungen                      |                      | 315'761.83           |
| 39                                   | Erlöse aus Betreibungen / Delkredere |                      | 40'266.31            |
| <b>Betriebsergebnis</b>              |                                      | <b>1'266'765.27</b>  |                      |
| <b>Finanzierung</b>                  |                                      |                      |                      |
| 68                                   | Finanzaufwand (Zins und Gewinn)      | 1'130'784.06         |                      |
| 68                                   | Finanzertrag                         |                      | 477'533.70           |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>     |                                      |                      | <b>653'250.36</b>    |
| <b>Betriebsfremde Liegenschaften</b> |                                      |                      |                      |
| 75                                   | Mieterträge                          |                      | 17'520.00            |
| 75                                   | Unterhalt                            | 5'801.33             |                      |
| <b>Betriebsfremdes Ergebnis</b>      |                                      | <b>11'718.67</b>     |                      |
| <b>Zusammenfassung</b>               |                                      |                      |                      |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit |                                      |                      | 1'266'765.27         |
| Ergebnis aus Finanzierung            |                                      | 653'250.36           |                      |
| <b>operatives Ergebnis</b>           |                                      | <b>613'514.91</b>    |                      |
| Betriebsfremdes Ergebnis             |                                      |                      | 11'718.67            |
| <b>Ergebnis aus Erfolgsrechnung</b>  |                                      | <b>625'233.58</b>    |                      |

## Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals auf.

| Konto      | Bezeichnung                       | Bestand 1.1.         | Zunahme             | Abnahme             | Bestand 31.12.       |
|------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>280</b> | <b>Kapital</b>                    | <b>35'094'173.84</b> | <b>3'610'948.73</b> | <b>240'211.07</b>   | <b>38'464'911.50</b> |
| 2800       | Netz und Energie                  | 11'634'023.13        |                     | 64'323.80           | 11'569'699.33        |
| 2801       | Stromproduktion                   | 12'904'804.30        | 3'500'188.66        |                     | 16'404'992.96        |
| 2802       | Wasserversorgung                  | 9'088'603.89         |                     | 175'887.27          | 8'912'716.62         |
| 2803       | Kommunikation                     | 1'466'742.52         | 110'760.07          |                     | 1'577'502.59         |
| <b>299</b> | <b>Bilanzgewinn/Bilanzverlust</b> | <b>3'370'737.66</b>  | <b>473'873.67</b>   | <b>3'219'377.75</b> | <b>625'233.58</b>    |
| 2990       | Jahresgewinn Netz und Energie     | -64'323.80           |                     | 650'468.60          | -714'792.40          |
| 2991       | Jahresgewinn Stromproduktion      | 3'500'188.66         |                     | 2'568'909.15        | 931'279.51           |
| 2992       | Jahresgewinn Wasserversorgung     | -175'887.27          | 405'248.69          |                     | 229'361.42           |
| 2993       | Jahresgewinn Kommunikation        | 110'760.07           | 68'624.98           |                     | 179'385.05           |
| <b>29</b>  | <b>TOTAL Eigenkapital</b>         | <b>38'464'911.50</b> | <b>4'084'822.40</b> | <b>3'459'588.82</b> | <b>39'090'145.08</b> |

## Rückstellungsspiegel

Der Rückstellungsspiegel ist eine Aufstellung aller Rückstellungen für Aufwände der Gemeinde.

| Konto     | Bezeichnung/Zweck                  | Bestand 1.1.         | Veränderung         | Bestand 31.12.       | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------|------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>26</b> | <b>langfristige Rückstellungen</b> | <b>11'129'000.00</b> | <b>4'945'000.00</b> | <b>16'074'000.00</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2600      | Rückstellung Stromproduktion       | 11'129'000.00        | 4'945'000.00        | 16'074'000.00        | Seit dem 15.12.2021 ist das KW Plons aufgrund einer mangelhaften Druckleitung ausser Betrieb. Die Gemeinde Mels verfügt über eine All Risk Versicherung mit einer Schweizer Versicherungsgesellschaft. Die Schadensforderungen wurden nach dem Grundsatz der vorsichtigen Bilanzierung schwebender Ansprüche mit einer Rückstellung erfasst. Damit geht jedoch kein Verzicht auf Forderungen einher. |
|           | <b>Total Rückstellungen</b>        | <b>11'129'000.00</b> | <b>4'945'000.00</b> | <b>16'074'000.00</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## Beteiligungsspiegel

Im Beteiligungsspiegel werden wesentliche Beteiligungen aufgeführt. Wesentlich ist eine Beteiligung dann, wenn:

- eine grössere kapitalmässige Beteiligung vorliegt;
- höhere Betriebsbeiträge geleistet werden oder
- die Gemeinde einen massgeblichen Einfluss auf die Steuerung hat.

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Name                                                  | <b>Kraftwerk Stoffel AG</b>                                                                                                                                                                                                                    |
| Rechtsform                                            | Aktiengesellschaft                                                                                                                                                                                                                             |
| Tätigkeit, erfüllte öffentliche Aufgaben              | Stromproduktion mittels Wasserkraft                                                                                                                                                                                                            |
| Anteil der EW Mels                                    | Das EW Mels hält 50% der Aktiengesellschaft.                                                                                                                                                                                                   |
| Aktienkapital Total                                   | 7'000 Aktien à CHF 1'000 (Anteil EW Mels 50%)                                                                                                                                                                                                  |
| Wesentliche weitere Miteigentümer an der Organisation | Weitere 50% halten die St. Gallisch-Appenzellischen Kraftwerke AG (SAK)                                                                                                                                                                        |
| Eigene Untergesellschaften                            | Keine                                                                                                                                                                                                                                          |
| Zahlungsströme im Berichtsjahr                        | Das EW Mels führt die Unterhaltsarbeiten für die KW Stoffel AG aus. Ebenfalls wird der Pikettdienst durch das EW Mels wahrgenommen. Für diese Aufwände wurden der KW Stoffel AG im Berichtsjahr insgesamt CHF 100'566.55 in Rechnung gestellt. |
| Darlehen                                              | Der KW Stoffel AG wurde ein Darlehen im Umfang von CHF 1.75 Mio. gewährt. Dieses wird jährlich zu 3.00 % verzinst.                                                                                                                             |
| Bilanzwert                                            | Der Bilanzwert entspricht dem letzten verfügbarem Steuerwert und beträgt CHF 1'750 pro Aktie.                                                                                                                                                  |
| Aussagen zu den spezifischen Risiken                  | Keine                                                                                                                                                                                                                                          |

## Gewährleistungsspiegel

Im Gewährleistungsspiegel werden aufgeführt:

- die Eventualverbindlichkeiten, insbesondere diejenigen, bei denen die Gemeinde zugunsten Dritter eine Verpflichtung eingeht, wie Bürgschaften, Garantieverpflichtungen oder Defizitgarantien;
- weitere Tatbestände mit Eventualcharakter, wenn sie noch nicht als Rückstellungen verbucht wurden.

| Bezeichnung                                                         | Geschätzter Betrag<br>per 31.12. | Kommentar |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------|
| Bis zum Bilanzstichtag sind keine Eventualverbindlichkeiten bekannt | 0.00                             |           |
| <b>Total</b>                                                        | <b>0.00</b>                      |           |
| <b>Gewährleistungsverpflichtungen</b>                               |                                  |           |

## Anlagenspiegel Finanzvermögen

| Konto                   | Buchwert                |             |             |                                   |                  | Buchwert                |
|-------------------------|-------------------------|-------------|-------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------|
|                         | Stand<br>per 31.12.2024 | Zugänge     | Abgänge     | Buchgewinn (+)<br>Buchverlust (-) | Wertberichtigung | Stand<br>per 31.12.2025 |
| <b>14 Finanzanlagen</b> | <b>7'995'000.00</b>     | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>                       | <b>0.00</b>      | <b>8'345'000.00</b>     |
| 141 Liegenschaften FV   | 470'000.00              | 0.00        | 0.00        | 0.00                              | 0.00             | 470'000.00              |
| 144 Darlehen FV         | 1'750'000.00            | 0.00        | 0.00        | 0.00                              | 0.00             | 1'750'000.00            |
| 148 Beteiligungen FV    | 5'775'000.00            | 0.00        | 0.00        | 0.00                              | 350'000.00       | 6'125'000.00            |

## Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen

| Konto                                     | Anschaffungskosten      |                                    | Kum. Abschreibungen     |                                 | Buchwert                |
|-------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|
|                                           | Stand<br>per 01.01.2025 | Zugänge<br>Abgänge<br>Umgliederung | Stand<br>per 01.01.2025 | Planmässige Ab-<br>schreibungen | Stand<br>per 31.12.2025 |
| <b>15 Mobile Sachanlagen</b>              | <b>475'512.81</b>       | <b>59'201.84</b>                   | <b>-176'771.95</b>      | <b>-76'400.00</b>               | <b>281'542.70</b>       |
| 1510 Mobiliar und Einrichtungen           | 218'403.12              | 59'201.84                          | -43'420.85              | -58'600.00                      | 175'584.11              |
| 1530 Fahrzeuge                            | 257'109.69              | 0.00                               | -133'351.10             | -17'800.00                      | 105'958.59              |
| <b>16 Sachanlagen</b>                     | <b>65'525'595.76</b>    | <b>2'584'417.00</b>                | <b>-20'108'643.62</b>   | <b>-2'783'433.47</b>            | <b>45'217'935.67</b>    |
| 1650 Liegenschaft                         | 900'000.00              | 18'715.36                          | -696'080.00             | -52'715.36                      | 169'920.00              |
| 1670 Netz                                 | 16'862'322.39           | 1'187'050.72                       | -5'914'639.29           | -841'700.00                     | 11'293'033.82           |
| 1671 Produktionsanlagen                   | 29'681'860.82           | 48'400.56                          | -7'136'141.53           | -971'700.00                     | 21'622'419.85           |
| 1672 Wasserversorgung                     | 14'341'296.87           | 1'052'720.53                       | -4'057'210.47           | -526'800.00                     | 10'810'006.93           |
| 1673 CATV - Anlagen                       | 3'740'115.68            | 277'529.83                         | -2'304'572.33           | -390'518.11                     | 1'322'555.07            |
| <b>267 Anschlussbeiträge</b>              | <b>-8'436'418.56</b>    | <b>-708'867.01</b>                 | <b>2'553'295.75</b>     | <b>506'850.00</b>               | <b>-6'085'139.82</b>    |
| 2670 Anschlussbeiträge Netz               | -1'898'906.40           | -41'200.00                         | 473'800.65              | 112'800.00                      | -1'353'505.75           |
| 2672 Anschlussbeiträge Wasser-<br>anlagen | -6'073'157.90           | -640'742.01                        | 1'853'465.28            | 350'700.00                      | -4'509'734.63           |
| 2673 Anschlussbeiträge CATV-<br>Anlagen   | -464'354.26             | -26'925.00                         | 226'029.82              | 43'350.00                       | -221'899.44             |
| <b>Total</b>                              | <b>57'564'690.01</b>    | <b>1'934'751.83</b>                | <b>-17'732'119.82</b>   | <b>-2'352'983.47</b>            | <b>39'414'338.55</b>    |

# Geldflussrechnung

| Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)                      |  | Rechnung 2025        |
|------------------------------------------------------------------|--|----------------------|
|                                                                  |  | Betrag               |
| <b>Mittelflussrechnung</b>                                       |  |                      |
| <b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>                           |  | <b>2'638'511.61</b>  |
| Jahresergebnis                                                   |  | 625'233.58           |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen                               |  | 2'352'983.47         |
| Wertberichtigung Finanzanlagen                                   |  | -350'000.00          |
| Veränderung Forderungen                                          |  | 305'922.02           |
| Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzungen                         |  | -4'953'071.65        |
| Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten                     |  | -18'116.66           |
| Veränderung Laufende Verbindlichkeiten                           |  | 303'274.74           |
| Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten                       |  | -0.75                |
| Veränderung Passive Rechnungsabgrenzungen                        |  | -572'713.14          |
| Veränderung Rückstellungen Erfolgsrechnung                       |  | 4'945'000.00         |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>                       |  | <b>-1'934'751.83</b> |
| Investitionsausgaben                                             |  | -1'934'751.83        |
| <b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b> |  | <b>703'759.78</b>    |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>                      |  | <b>-621'381.51</b>   |
| Kontokorrent Gemeinde                                            |  | -621'381.51          |
| <b>Total Geldfluss</b>                                           |  | <b>82'378.27</b>     |
| Bestand flüssige Mittel per 1.1.                                 |  | 144'589.55           |
| Bestand flüssige Mittel per 31.12.                               |  | 226'967.82           |
| <b>Veränderung flüssige Mittel</b>                               |  | <b>82'378.27</b>     |