



# Bilanzanpassungsbericht

## Bericht zur Neubewertung der Bilanz der Ortsgemeinde Rebstein per 01. Januar 2019 nach RMSG

### Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Ausgangslage</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>Neubewertung der Bilanz</b>	<b>5</b>
3.1	Eröffnungsbilanz per 01. Januar 2019	5
3.1.1	Aktiven	5
3.1.2	Passiven	5
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	7
3.2.1	Finanzvermögen	7
3.2.2	Verwaltungsvermögen	7
3.2.3	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	8
3.2.4	Fremdkapital	8
3.2.5	Sondervermögen	8
3.2.6	Eigenkapital	9
<b>4</b>	<b>Verwendung der Reserven</b>	<b>10</b>
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	10
4.2	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	10
<b>5</b>	<b>Beschluss</b>	<b>11</b>
	<b>Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens</b>	<b>12</b>
	<b>Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens</b>	<b>13</b>
	<b>Anhang 3: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)</b>	<b>14</b>
	<b>Anhang 4: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)</b>	<b>16</b>

## 1 Ausgangslage

Mit Inkraftsetzung des Nachtrages zum Gemeindegesetz per 01. Januar 2019 haben alle Gemeinden des Kantons St. Gallen ihre Rechnungen ab dem Rechnungsjahr 2019 nach den Vorgaben des Rechnungsmodells der St. Galler Gemeinden (RMSG) zu erstellen.

Der vorliegende Bericht erläutert die Veränderungen, die sich per 01. Januar 2019 durch die Anwendung des neuen Rechnungsmodells auf die Bilanz der Ortsgemeinde Rebstein ergeben. Der Bericht wird der Bürgerversammlung zusammen mit der Jahresrechnung 2019 zur Genehmigung vorgelegt.

## 2 Bilanzierung und Bewertung

Während die Bilanzierungsgrundsätze die Frage beantworten, ob ein Sachverhalt in der Bilanz auszuweisen ist, legen die Bewertungsgrundsätze fest, mit welchem Wert die Position in der Bilanz zu erscheinen hat.

### Finanzvermögen

Das Finanzvermögen besteht aus den Vermögenswerten, die nicht unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	Jederzeit verfügbare Geldmittel und Sichtguthaben	Nominalwert
101	Forderungen	Guthaben, die auf einem öffentlich-rechtlichen oder privat-rechtlichen Anspruch der Gemeinde gegenüber Dritten beruhen. Es handelt sich dabei um Forderungen, die ihrer Natur nach kurzfristig realisierbar sind und deshalb entsprechend ihrer Fälligkeit in flüssige Mittel umgewandelt werden.  Forderungen werden verbucht, wenn die entsprechende Lieferung oder Leistung erbracht ist und der Nutzen an den Käufer beziehungsweise Leistungsbezüger übergegangen ist.	Sollverbuchung, Bruttomethode, Nominalwert, Einzelbewertungsmethode
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	Forderungen oder Ansprüche aus Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind.  Vor dem Bilanzstichtag getätigte Ausgaben oder Aufwände, die der folgenden Rechnungsperiode zu belasten sind.	Nominalwert
107	Langfristige Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Laufzeiten über 1 Jahr  Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Kurswert oder Anschaffungskosten
108	Sachanlagen FV	Grundstücke, Gebäude und Mobilien, die als Kapitalanlage oder für einen Wiederverkauf erworben werden (Förderung des Wohnungsbaus, Industrieansiedlung, Realersatz). Auch der übrige, vorsorgliche Landerwerb wird hier aktiviert (z. B. Grundstücke in der öffentlichen Zone, sofern noch kein baureifes Projekt vorhanden ist). In diesem Konto sind auch die	Verkehrswert

		Übernahmen von Grundstücken aus dem Verwaltungsvermögen, die nicht mehr für die öffentliche Aufgabenerfüllung benötigt werden, zu verbuchen.  Sämtliche Sachanlagen sind zu bilanzieren.	
--	--	--	--

## Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen besteht aus den Vermögenswerten, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen.

Zugänge zum Verwaltungsvermögen können nur durch Aktivierung aus der Investitionsrechnung erfolgen. Abgänge erfolgen durch Abschreibung sowie durch Übertragung in das Finanzvermögen bei Veräusserung oder Entwidmung.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
140	Sachanlagen VV	Sachgüter, die für die Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden (z.B. Strassen, Hochbauten, Wasserbauten, Mobilien)  Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	Anschaffungs-/Herstellkosten unter Abzug planmässiger Abschreibungen
144	Darlehen	Darlehen mit festgelegter Laufzeit und Rückzahlungspflicht  Sämtliche Darlehen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	Beteiligungen aller Art, die (Mit-)Eigentümerrechte begründen  Sämtliche Beteiligungen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen

## Fremdkapital

Das Fremdkapital besteht aus Verbindlichkeiten zugunsten Dritter, die innerhalb eines Zeitraums zurückbezahlt werden müssen.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
200	Laufende Verbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder anderen betrieblichen Aktivitäten, die innerhalb eines Jahres fällig sind oder fällig werden können.  Laufende Verbindlichkeiten werden bilanziert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist.	Bruttomethode, Nominalwert
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	Verbindlichkeiten aus dem Bezug von Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind.  Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Erträge oder Einnahmen, die der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben sind.	Nominalwert
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit.	Nominalwert

209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Kumulierte Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital.  Sämtliche Spezialfinanzierungen und Fonds sind zu bilanzieren.	Nominalwert
-----	---	--	-------------

### Eigenkapital

Das Eigenkapital ist der rechnerische Betrag, um den die Vermögenswerte die Verbindlichkeiten übersteigen.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung des Verwaltungsvermögens beim Übergang auf RMSG.	Nominalwert
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung des Finanzvermögens beim Übergang auf RMSG.	Nominalwert
299	Bilanzüberschuss / - fehlbetrag	Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung. Wird ein Fehlbetrag (negatives Vorzeichen) ausgewiesen, verbleibt der Posten auf der Passivseite.	Nominalwert

### 3 Neubewertung der Bilanz

#### 3.1 Eröffnungsbilanz per 01. Januar 2019

Die Eröffnungsbilanz per 01. Januar 2019 wurde in Übereinstimmung mit dem Gemeindegesetz (sGS 151.2) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) erstellt.

Die Gliederungs- und Darstellungsvorschriften der Bilanz ergeben sich aus der Weisung des Amtes für Gemeinden über den Kontenrahmen.

Die Eröffnungsbilanz per 01. Januar 2019 zeigt folgendes Bild (alle Beträge in Franken):

##### 3.1.1 Aktiven

HRM1	Bilanz per 31.12.2018	RMSG	Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	
	<b>7'933'851.37</b>		<b>8'979'876.37</b>	
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>3.2.1</b>
100	Flüssige Mittel	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	116'347.31
101	Guthaben	101	Forderungen	7'293.05
102	Anlagen	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	23'394.00
		107	Finanzanlagen	5'642.01
108	Transitorische Aktiven	108	Sachanlagen FV	8'748'400.00
		<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>78'800.00</b>
		144	Darlehen	15'000.00
		145	Beteiligungen, Grundkapitalien	63'800.00

##### 3.1.2 Passiven

HRM1	Bilanz per 31.12.2018	RMSG	Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>2</b>	<b>Passiven</b>	
	<b>7'933'851.37</b>		<b>8'979'876.37</b>	
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>3.2.4</b>
200	Laufende Verpflichtungen	200	Laufende Verbindlichkeiten	35'210.00
202	Langfristige Schulden	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	39'541.00
208	Transitorische Passiven	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'996'000.00
		209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	415'122.05

<b>28 Sondervermögen</b>		<b>415'122.05</b>			<b>3.2.5</b>
280	Verpflichtungen für Fonds	415'122.05			
<b>29 Eigenkapital</b>		<b>1'447'978.32</b>	<b>29 Eigenkapital</b>	<b>2'494'003.32</b>	<b>3.2.6</b>
290	Kapital	1'359'077.47	295	Aufwertungsreserve	63'799.00
				Verwaltungsvermögen	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	88'900.85	296	Neubewertungsreserve	1'315'726.00
				Finanzvermögen	
			299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	0.00
			299	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'114'478.32
			9		

## 3.2 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz

Nachfolgend werden die bedeutendsten Veränderungen der neuen Rechnungslegung in der Bilanz per 31. Dezember 2018 zur Bilanz per 01. Januar 2019 aufgezeigt und kommentiert (alle Beträge in Franken).

### 3.2.1 Finanzvermögen

Mit der Einführung von RMSG ist das gesamte Finanzvermögen neu zu bewerten.

Die Neubewertung führt zu einer Neubewertungsreserve von **CHF 1'315'726.00** die auf der Passivseite der Bilanz im Konto 2960.00 «Neubewertungsreserve Finanzvermögen» ausgewiesen wird.

Die detaillierten Angaben zur Neubewertung sind aus dem Anhang 1 zu entnehmen. (siehe Seite 12).

Der Buchwert des Finanzvermögens erhöht sich um **CHF 967'225.00**.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		7'933'851.37	
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
1444	Übertragung Darlehen Rheintal Forst AG (bisher Konto 1021.3)	-15'000.00	
1454	Übertragung Beteiligung Rheintal Forst AG (bisher Konto 1021.2)	-1.00	
	Übertragung Grundstück Nr. 219 FV ins VV (bisher Konto 1023.4)	-172'300.00	
	Übertragung Grundstücke Nr. 220 FV ins VV (bisher Konto 1023.5)	<u>-161'200.00</u>	-348'501.00
<b>Veränderungen durch Neubewertungen</b>			
1070	Aktien und Anteilscheine	3'686.00	
1080	Grundstücke FV	1'172'040.00	
1084	Gebäude FV	<u>140'000.00</u>	1'315'726.00
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>+967'225.00</b>	<b>8'901'076.37</b>

### 3.2.2 Verwaltungsvermögen

Mit der Einführung von RMSG sind die Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens neu zu bewerten. Das übrige Verwaltungsvermögen kann neu bewertet werden. Per 31. Dezember 2018 wurde kein Verwaltungsvermögen bilanziert. Der Ortsverwaltungsrat Rebstein hat entschieden, auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens zu verzichten.

Die Darlehen und die Beteiligungen des Verwaltungsvermögens werden nach RMSG unter der Kontoart 144 «Darlehen» bzw. 145 «Beteiligungen» geführt.

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens des allgemeinen Haushalts führt zu einer Aufwertungsreserve von **CHF 63'799.00**, die auf der Passivseite der Bilanz im Konto 2950.00 «Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen» ausgewiesen wird.

Die detaillierten Angaben zur Neubewertung sind aus dem Anhang 2 zu entnehmen. (siehe Seite 13)

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens erhöht sich um **CHF 78'800.00**.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		0.00	
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
1444	Übertragung Darlehen Rheintal Forst AG (bisher Konto 1021.3)	15'000.00	
1454	Übertragung Beteiligung Rheintal Forst AG (bisher Konto 1021.2)	1.00	
	Übertragung Grundstück Nr. 219 FV ins VV (bisher Konto 1023.4)	172'300.00	
	Wertberichtigung	-172'300.00	
	Übertragung Grundstück Nr. 220 FV ins VV (bisher Konto 1023.5)	161'200.00	
	Wertberichtigung	-161'200.00	15'001.00
<b>Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt</b>			
1454	Beteiligung Rheintal Forst AG	63'799.00	63'799.00
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>+78'800.00</b>	<b>78'800.00</b>

### 3.2.3 Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens

Das Darlehen an die Rheintal Forst AG wird vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen unter dem Konto 1444.00 übertragen.

Die Beteiligung an der Rheintal Forst AG wird vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen unter dem Konto 1454.00 übertragen. Es führt zu einer Aufwertungsreserve von CHF 63'799.00.

### 3.2.4 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals erhöht sich um **CHF 415'122.05**.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		6'070'751.00	
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
2091.10	Forstreservfonds (bisher Konto 2802)	124'469.40	
2091.20	Bürge- und Sozialfonds (bisher Konto 2800)	272'776.65	
2091.30	Lehrlingsfonds (bisher Konto 2801)	17'876.00	415'122.05
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>+ CHF 415'122.05</b>	<b>6'485'873.05</b>

### 3.2.5 Sondervermögen

Das Sondervermögen ist nach RMSG nicht mehr vorgesehen. Die Vermögenswerte sind neu im Fremd- oder Eigenkapital zu führen. Die Zuteilung der Sondervermögenswerte per 31. Dezember 2018 erfolgt wie folgt:

#### Zweckbestimmte Zuwendungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Bürger- und Sozialfonds	272'776.65	2800	2091.20	
Lehrlingsfonds	17'876.00	2801	2091.30	
Forstreservfonds	124'469.40	2802	2091.10	

### 3.2.6 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um **CHF 1'046'025.00**.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>1'447'978.32</b>
<b>Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt</b>		
2950.00	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen aus der Neubewertung des Verwaltungsvermögens	63'799.00
	Wertberichtigung Grundstücke Nr. 219+Nr. 220 VV	-333'500.00
2960.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen aus der Neubewertung des Finanzvermögens	<u>1'315'726.00</u>
		1'046'025.00
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>+ CHF 1'046'025.00</b>
		<b>2'494'003.32</b>

## 4 Verwendung der Reserven

### 4.1 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Zur Verwendung der Neubewertungsreserve Finanzvermögen stehen folgende Optionen zur Verfügung.

Option 1	Option 2	Option 3
Überführung per 31.12. in den Bilanzüberschuss	Überführung per 31.12. in die Ausgleichsreserve	Einlage in die Reserve Werterhalt Finanzvermögen (bis zur maximal zulässigen Höhe)

Die **Neubewertungsreserve Finanzvermögen von CHF 1'315'726.00** wird wie folgt verwendet:

– Überführung in den Bilanzüberschuss (Konto 2999.00)	CHF 1'315'726.00
<b>Total</b>	<b>CHF 1'315'726.00</b>

### 4.2 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen

Zur Verwendung der Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen stehen folgende Optionen zur Verfügung:

Option 1	Option 2
Überführung in den Bilanzüberschuss (Sperrfrist 5 Jahre)	Lineare Auflösung innert 10 bis 15 Jahren über die zweite Stufe der Erfolgsrechnung

Die **Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen von CHF 63'799.00** wird wie folgt verwendet:

– Überführung in den Bilanzüberschuss per Ende 2023 (Konto 2999.00)	CHF 63'799.00
<b>Total</b>	<b>CHF 63'799.00</b>

## 5 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 01. Januar 2019 inklusive der Anhänge 1 bis 4, welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird genehmigt.
2. Folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen werden genehmigt:
 

– Darlehen Rheintal Forst AG (HRM1-Konto 1021.3 / RMSG-Konto 1444.00)	CHF 15'000.00
– Beteiligung Rheintal Forst AG (HRM1-Konto 1021.2) / RMSG-Konto 1454.00)	CHF 1.00
– Grundstück Nr. 219 (CHF 172'300.00) (HRM1-Konto 1023.4 - Wertberichtigung)	CHF 0.00
– Grundstück Nr. 220 (CHF 161'200.00) (HRM1-Konto 1023.5 - Wertberichtigung)	CHF 0.00
3. Es werden keine Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen vorgenommen.
4. Die Ergebnisse der per 01. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens gemäss Ziffer 3.2.1 und Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens werden genehmigt.
5. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen wird wie folgt verwendet:
  - Überführung in den Bilanzüberschuss: **CHF 1'315'726.00**
6. Die Ergebnisse der per 01. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss Ziffer 3.2.2 und Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens werden genehmigt.
7. Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen wird wie folgt verwendet:
  - Überführung in den Bilanzüberschuss per 2023: **CHF 63'799.00**
8. Der Bilanzanpassungsbericht per 01. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 03. April 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

**Vom Ortsverwaltungsrat Rebstein genehmigt am Dienstag, 28. Januar 2020**

Rebstein, 31.01.2020

Für den Ortsverwaltungsrat Rebstein:

Vize-Präsident:

Aktuarin:

Jürg Hengartner

Nicole Fritsche

## Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

### 1070 Aktien und Anteilscheine

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Grastrocknungsanlage	Kurswert	1.00	2'400.00	2'399.00
Zuckerfabriken	Kurswert	1.00	1'288.00	1'287.00
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>3'686.00</b>

### 1080 Grundstücke FV

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
GS Nr. 212, Balgacherstr.26	amtlicher Verkehrswert	436'000.00	711'000.00	275'000.00
GS Nr. 213, Flussgraben	amtlicher Verkehrswert	260'360.00	229'000.00	-31'360.00
GS Nr. 69, Hendertöal	amtlicher Verkehrswert	0.00	337'000.00	337'000.00
GS Nr. 211, Flussgraben	amtlicher Verkehrswert	0.00	387'400.00	387'400.00
GS Nr. 1821, Industriestrasse 4	amtlicher Verkehrswert	0.00	204'000.00	204'000.00
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>1'172'040.00</b>

### 1084 Gebäude FV

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
GS Nr. 105, Sonnenstrasse 23	amtlicher Verkehrswert	1'350'000.00	2'700'000.00	1'350'000.00
GS Nr. 1635, Stocken(Feld/Moos)	amtlicher Verkehrswert	5'390'000.00	4'180'000.00	-1'210'000.00
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>140'000.00</b>

## TOTAL

Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
1070	Aktien und Anteilscheine	2.00	3'688.00	3'686.00
1080	Grundstücke FV	1'029'860.00	1'868'400.00	1'172'040.00
1084	Gebäude FV	6'740'000.00	6'880'000.00	140'000.00
<b>Total Neubewertungsreserve FV</b>				<b>1'315'726.00</b>

## Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens

1444 Darlehen an öffentliche Unternehmungen – 1444.00 Darlehen Rheintal Forst AG

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Darlehen Rheintal Forst AG	Nominalwert	15'000.00	15'000.00	0.00
<b>Total Aufwertungsbeitrag</b>				<b>0.00</b>

1454 Beteiligungen an öffentliche Unternehmungen – 1454.00 Beteiligung Rheintal Forst AG

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Rheintal Forst AG (Aktien)	Nominalwert	1.00	63'800.00	63'799.00
<b>Total Aufwertungsbeitrag</b>				<b>63'799.00</b>

### TOTAL

Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
1444.00	Darlehen Rheintal Forst AG	15'000.00	15'000.00	0.00
1454.00	Beteiligung Rheintal Forst AG	1.00	63'800.00	63'799.00
<b>Total Aufwertungsreserve VV</b>				<b>63'799.00</b>

**Anhang 3: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)**

## Aktiven

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>		<b>7'933'851.37</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>7'933'851.37</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel</b>		<b>81'463.01</b>
1000	Kasse	1000.10	6'538.65
1001	Postcheck	1001.10	39'978.12
1002.1	Raiffeisenbank, Hauptkonto	1002.10	34'946.24
<b>101</b>	<b>Guthaben</b>		<b>7'293.05</b>
1013.0	Debitoren, Pachtzinsen	1010.10	200.00
1013.1	Debitoren, übrige	1010.20	1'424.30
1015.1	Debitoren, VST	1014.10	5'668.75
<b>102</b>	<b>Anlagen</b>		<b>7'821'701.31</b>
1020.0	Raiffeisenbank, Mieterkautionen	1002.20	34'884.30
1020.1	Raiffeisenbank, Sparkonto	1071.10	1'954.01
1021.0	8 Aktien Grastrocknungsanlage (Nom.CHF 300.00)	1070.10	1.00
1021.1	56 Aktien Zuckerfabriken (Nom.CHF 10.00)	1070.20	1.00
1021.2	638 Aktien Rheintal Forst AG (Nom.CHF100.00)	1454.00	1.00
1021.3	Darlehen Rheintal Forst AG	1444.00	15'000.00
1023.0	Alterswohnungen Sonnenstrasse	1084.10	1'350'000.00
1023.1	Alterswohnungen Feld-/Moosstrasse	1084.20	5'390'000.00
1023.2	Grundstück Flussgraben Nr. 212	1080.10	436'000.00
1023.3	Grundstück Flussgraben Nr. 213	1080.20	260'360.00
1023.4	Grundstück Flussgraben Nr. 219	--	172'300.00
1023.5	Grundstück Flussgraben Nr. 220	--	161'200.00
<b>108</b>	<b>Transitorische Aktiven</b>		<b>23'394.00</b>
1080	Rechnungsabgrenzungen	1049.00	23'394.00
			<b>7'933'851.37</b>

**Anhang 3: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)**

## Passiven

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
<b>2</b>	<b>PASSIVEN</b>		<b>7'933'851.37</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>6'070'751.00</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verpflichtungen</b>		<b>35'210.00</b>
2000	Kreditoren	2000.00	0.00
2001	Mieterkautionen	2006.10	35'210.00
<b>202</b>	<b>Langfristige Schulden</b>		<b>5'996'000.00</b>
2020.0	Raiffeisenbank, Hypothek Sonnenstrasse	2060.01	600'000.00
2020.1	Raiffeisenbank, Hypothek Sonnenstrasse	2060.02	400'000.00
2020.2	Raiffeisenbank, Hypothek Feld-/Moosstrasse	2060.04	250'000.00
2020.3	Raiffeisenbank, Hypothek Feld-/Moosstrasse	2060.05	800'000.00
2020.4	Alpha Rheintal Bank, Hypothek Feld-/Moosstr.	2060.10	3'300'000.00
2020.5	Raiffeisenbank, Hypothek Flussgraben Nr.1821	2060.06	100'000.00
2020.6	Raiffeisenbank, Hypothek Flussgraben Nr.211	2060.07	200'000.00
2020.7	Raiffeisenbank, Hypothek Sonnenstrasse	2060.03	296'000.00
2021.0	Privatdarlehen	2064.10	50'000.00
<b>208</b>	<b>Transitorische Passiven</b>		<b>39'541.00</b>
2080	Rechnungsabgrenzungen		39'541.00
<b>28</b>	<b>Spezialfinanzierungen</b>		<b>415'122.05</b>
<b>280</b>	<b>Verpflichtungen für Fonds</b>		<b>415'122.05</b>
2800	Bürger- und Sozialfonds	2091.20	272'776.65
2801	Lehrlingsfonds	2091.30	17'876.00
2802	Forstreservfonds	2091.10	124'469.40
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>1'447'978.32</b>
<b>2991</b>	<b>Gewinn</b>	<b>2990.00</b>	<b>88'900.85</b>
<b>290</b>	<b>Kapital</b>		<b>1'359'077.47</b>
2900	Reserve für zukünftige Aufwendungen	2999.00	1'359'077.47
			<b>7'933'851.37</b>

**Anhang 4: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)**

## Aktiven

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>		<b>8'979'876.37</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>8'901'076.37</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel</b>		<b>116'347.31</b>
1000.10	Kasse	1000	6'538.65
1001.10	Postcheck	1001	39'978.12
1002.10	Raiffeisenbank, Hauptkonto	1002.1	34'946.24
1002.20	Raiffeisenbank, Mieterkaution	1020.0	34'884.30
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>		<b>7'293.05</b>
1010.10	Debitoren, Pachtzinsen	1013.0	200.00
1010.20	Debitoren, übrige	1013.1	1'424.30
1014.10	Verrechnungssteuern	1015.1	5'668.75
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>		<b>23'394.00</b>
1049.00	übrige Aktive Rechnungsabgrenzungen	1080	23'394.00
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>		<b>5'642.01</b>
1070.10	8 Aktien Graströcknungsanlage (Nom.CHF 300.00)	1021.0	2'400.00
1070.20	56 Aktien Zuckerfabriken (Nom.CHF 10.00)	1021.1	1'288.00
1071.10	Raiffeisenbank, Sparkonto	1020.1	1'954.01
<b>108</b>	<b>Sachanlagen FV</b>		<b>8'748'400.00</b>
<b>1080</b>	<b>Grundstücke FV</b>		<b>1'868'400.00</b>
1080.10	GS Nr. 212 Balgacherstrasse 26	1023.2	711'000.00
1080.20	GS Nr. 213 Flussgraben	1023.3	229'000.00
1080.30	GS Nr. 69 Hendentöal	--	337'000.00
1080.40	GS Nr. 211 Flussgraben	--	387'400.00
1080.50	GS Nr. 1821 Industriestrasse 4	--	204'000.00
<b>1084</b>	<b>Gebäude FV</b>		<b>6'880'000.00</b>
1084.10	GS Nr. 105, Sonnenstrasse 23	1023.0	2'700'000.00
1084.20	GS Nr. 1635, Stocken (Feld-/Moos)	1023.1	4'180'000.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>		<b>78'800.00</b>
<b>144</b>	<b>Darlehen</b>		<b>15'000.00</b>
1444.00	Darlehen Rheintal Forst AG	1021.3	15'000.00
<b>145</b>	<b>Darlehen</b>		<b>63'800.00</b>
1454.00	638 Aktien Rheintal Forst AG (Nom.CHF100.00)	1021.2	63'800.00
			<b>8'979'876.37</b>

**Anhang 4: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)**

## Passiven

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
<b>2</b>	<b>PASSIVEN</b>		<b>8'979'876.37</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>6'485'873.05</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verpflichtungen</b>		<b>35'210.00</b>
2000.00	Kreditoren	2000	0.00
2005.10	Kreditor AHV	2000.1	0.00
2006.10	Mieterkautionen	2001	35'210.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>		<b>39'541.00</b>
2049.00	Rechnungsabgrenzungen	2080	39'541.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>5'996'000.00</b>
2060.01	Raiffeisenbank, Hypothek Sonnen Nr. 105	2020.0	600'000.00
2060.02	Raiffeisenbank, Hypothek Sonnen Nr. 105	2020.1	400'000.00
2060.03	Raiffeisenbank, Hypothek Sonnen Nr. 105	2020.7	296'000.00
2060.04	Raiffeisenbank, Hypothek Feld-/Moos Nr. 1635	2020.2	250'000.00
2060.05	Raiffeisenbank, Hypothek Feld-/Moos Nr. 1635	2020.3	800'000.00
2060.06	Raiffeisenbank, Hypothek Flussgraben Nr.1821	2020.5	100'000.00
2060.07	Raiffeisenbank, Hypothek Flussgraben Nr.211	2020.6	200'000.00
2060.10	Alpha Rheintal Bank, Hypothek Feld-/Moos Nr. 1635	2020.4	3'300'000.00
2064.10	Privatdarlehen	2021.0	50'000.00
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK</b>		<b>415'122.05</b>
2091.10	Forstreservfonds	2802	124'469.40
2091.20	Bürger- und Sozialfonds	2800	272'776.65
2091.30	Lehrlingsfonds	2801	17'876.00
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>2'494'003.32</b>
<b>295</b>	<b>Aufwertungsreserve VV</b>		<b>63'799.00</b>
2950.00	Aufwertungsreserve VV		63'799.00
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve FV</b>		<b>1'315'726.00</b>
2960.00	Neubewertungsreserve FV		1'315'726.00
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss / - fehlbetrag</b>		<b>1'114'478.32</b>
2990.00	Jahresergebnis	2991	0.00
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2900	1'114'478.32
			<b>8'979'876.37</b>