

Anhang zur Jahresrechnung

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Jahresrechnung der TBGN wird gemäss den Vorgaben von Artikel 16 des Organisationsreglements nach den Bestimmungen des Schweizerischen Rechnungslegungsrecht als Teil des Obligationenrechts (Art. 957ff OR) erstellt. Sie stellt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage dar. Die wesentlichen angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind nachfolgend kurz beschrieben.

Bewertung

Grundsätzlich gelangt für die Bewertung der Aktiven das Anschaffungswertprinzip zur Anwendung, wonach als Bewertungsobergrenze die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten oder allenfalls ein tieferer Marktwert eingesetzt wird. Die ordentliche Wertminderung bei Nutzung und Alterung werden durch betriebswirtschaftlich notwendige Abschreibungen gemäss der branchen- und regulierungskonformen Nutzungsdauern linear vorgenommen. Die Werthaltigkeit der ausgewiesenen Bilanzwerte wird bei Anzeichen einer ausserordentlichen Wertminderung überprüft. Ist die Werthaltigkeit negativ beeinträchtigt, werden die entsprechenden Positionen wertberichtigt. Auf die Vornahme von zusätzlichen Wertberichtigungen oder Abschreibungen wird verzichtet. Bewertungen zum Marktwert werden nur bei Wertschriften im Umlaufvermögen vorgenommen, wobei per 31. Dezember 2020 keine solche bestehen.

Verbindlichkeiten werden zum Nennwert bilanziert. Die Risiken aus Eventualverbindlichkeiten werden jeweils im Rahmen der Jahresrechnung beurteilt und auf die Notwendigkeit von Rückstellungen hin überprüft. Nicht mehr begründete Rückstellungen werden aufgelöst.

Flüssige Mittel

Die Flüssigen Mittel beinhalten Kassenbestände, Post-, Bank- und WIR-Guthaben und werden nominal bewertet.

Forderungen inkl. aktive Rechnungsabgrenzungen

Diese Positionen enthalten kurzfristige Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr. Die Forderungen werden zu Nominalwerten angesetzt. Die Ausfallrisiken werden durch Einzelwertberichtigungen sowie durch eine Pauschalwertberichtigung von 1% berücksichtigt. Die Pauschalwertberichtigung wurde aus der Erfahrung aus der Vergangenheit vorgenommen und basiert dabei auf der Annahme, dass mit zunehmender Überfälligkeit der Forderung das Ausfallrisiko ansteigt. Die aktiven Rechnungsabgrenzungen werden per Stichtag nominal bewertet. Diese beinhalten allfällige Guthaben aus den regulierten Geschäftsbereichen (sogenannte regulatorische Deckungsdifferenzen zugunsten der TBGN). Die Deckungsdifferenzen werden pro Geschäftsbereich gemäss den regulatorischen Vorgaben ermittelt und im Falle von Guthaben (Unterdeckungen) der TBGN bei den Tarifkunden auf ihre Werthaltigkeit hin überprüft. Unterdeckungen werden nur aktiviert, wenn die Vereinnahmung über die künftigen Tarifperioden wahrscheinlich ist.

Vorräte

Die Vorräte sind zu Anschaffungskosten bewertet. Den Wertminderungen gegenüber dem Einstandswert wird durch die Bildung einer pauschalen Wertberichtigung von einem Drittel angemessen Rechnung getragen.

Finanzanlagen und Beteiligungen

Die Finanzanlagen enthalten Aktienbeteiligungen und Anteilscheine, welche mit einer langfristigen Absicht erworben wurden. Finanzanlagen und Beteiligungen, welche einen beobachtbaren Marktpreis aufweisen, werden zum Kurs bzw. Marktpreis per Bilanzstichtag bewertet. Alle anderen Finanzanlagen und Beteiligungen werden zum Anschaffungswert abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Wertberichtigungen bewertet.

Sachanlagen und immaterielle Anlagen

Die Sachanlagen und die immateriellen Anlagen sind zu Anschaffungs- oder Herstellkosten abzüglich der betriebsnotwendigen Abschreibungen und allfälligen, dauerhaften Wertbeeinträchtigungen bewertet. Die Drittbeiträge für Anschlüsse an die Verteilnetze werden beim entsprechenden Anlagevermögen in Abzug gebracht (passiviert) und über die Nutzungsdauer aufgelöst. Die relevanten Anlagekategorien inklusive der betrieblichen Nutzungsdauern gemäss Branchenvorgaben lassen sich wie folgt zusammenfassen:

▪ Gebäude	50 Jahre
▪ Informatik, Mobiliar, Einrichtungen, Fahrzeuge	4 – 15 Jahre
▪ Kraftwerke Gebäude und Wasserbau	50 – 80 Jahre
▪ Kraftwerke Maschinen, Primär- und Sekundäranlagen	10 – 30 Jahre
▪ Trassen und Rohranlagen	40 – 55 Jahre
▪ Stromleitungen und Verteilanlagen	35 – 40 Jahre
▪ Gasleitungen und Verteilanlagen	15 – 40 Jahre
▪ Heizzentralen, Wärmeleitungen und Verteilanlagen	15 – 40 Jahre
▪ Kommunikationsleitungen und Verteilanlagen	5 – 20 Jahre
▪ Mess- Steuer- und Regeltechnik	5 – 10 Jahre

Als Anlagen im Bau werden jene Anlagegüter des Sachanlagevermögens ausgewiesen, welche per Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellt sind. Anlagen im Bau werden nicht abgeschrieben.

Bei Anzeichen einer Wertbeeinträchtigung am Bilanzstichtag wird beim jeweiligen Anlagegut die Werthaltigkeit überprüft. Übersteigt weder der Netto-Marktwert noch der Nutzwert den Buchwert, wird der Buchwert auf den höheren der beiden anderen Werte erfolgswirksam wertberichtigt.

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zu Nominalwerten bilanziert. Diese beinhalten Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, übrige kurzfristige Verbindlichkeiten, passive Rechnungsabgrenzungen sowie langfristige Finanzverbindlichkeiten.

Die passiven Rechnungsabgrenzungen beinhalten allfällige Verbindlichkeiten aus den regulierten Geschäftsbereichen (sogenannte regulatorische Deckungsdifferenzen zugunsten der Endkunden). Die Deckungsdifferenzen werden pro Geschäftsbereich gemäss den regulatorischen Vorgaben ermittelt und im Falle von Verbindlichkeiten (Überdeckungen) der TBGN bei den Tarifkunden passiviert.

Rückstellungen

Die Risiken aus Eventualverbindlichkeiten werden jährlich per Bilanzstichtag beurteilt und auf die Notwendigkeit von Rückstellungen hin überprüft. Nicht mehr begründete Rückstellungen werden erfolgswirksam aufgelöst.

Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich aus dem Dotationskapital, den Reserven, den Aufwertungsreserven, dem Gewinn- / Verlustvortrag sowie dem Jahresergebnis zusammen. Das Dotationskapital wird zulasten des Finanzergebnisses gemäss den Vorgaben von Art. 19 des Organisationsreglements und gemäss der Eigentümerstrategie verzinst. Eine allfällige Gewinnausschüttung erfolgt aus dem Jahresergebnis und wird im Rahmen der Gewinnverwendung im Anhang zur Jahresrechnung ausgewiesen.

Anhang zur Jahresrechnung

Erläuterungen zur Bilanz	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	8'874'434	8'429'317
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	8'955'434	8'506'317
davon:		
- gegenüber Gemeinde Glarus Nord	831'317	776'783
- gegenüber Beteiligungen	125'104	15'301
Delkredere	-81'000	-77'000
2. Übrige kurzfristige Forderungen	48'858	87'955
kurzfristige Forderungen gegenüber staatlichen Stellen	48'858	23'897
kurzfristige Forderungen gegenüber Beteiligungen	0	62'484
übrige kurzfristige Forderungen	0	1'574
3. Vorräte und noch nicht fakturierte Dienstleistungen	477'000	458'000
Material- und Warenvorräte	477'000	458'000
4. Aktive Rechnungsabgrenzungen	293'929	377'839
Aktive Rechnungsabgrenzungen	293'929	377'839
davon:		
- gegenüber Gemeinde Glarus Nord	0	5'245
- gegenüber Beteiligungen	0	2'499
5. Finanzanlagen	3'561'966	3'382'904
<i>Aktien mit Marktpreisen</i>	<i>2'414'813</i>	<i>2'193'075</i>
- Energie Zürichsee Linth AG	2'414'813	2'193'075
Nominalkapital CHF 4'000'000.00		
Kapitalanteil	3.0%	3.0%
<i>Aktien ohne Marktpreise</i>	<i>1'086'652</i>	<i>1'129'328</i>
- Aktien Erdgas Linth AG	968'400	968'400
Nominalkapital CHF 5'673'000.00		
Kapitalanteil	19.0%	19.0%
- LinthSignal AG in Liquidation	0	0
Nominalkapital CHF 250'000.00		
Kapitalanteil	0.0%	0.0%
- Glarus Hoch3 AG	61'600	61'600
Nominalkapital CHF 1'100'000.00		
Kapitalanteil	10.0%	10.0%



- Elog	15'180	25'600
Nominalkapital CHF 600'000.00		
Kapitalanteil	1.7%	1.7%
- Abonax AG	41'472	73'728
Nominalkapital CHF 1'000'000.00		
Kapitalanteil	8.0%	8.0%
<i>Anteilsscheine</i>	<i>60'501</i>	<i>60'501</i>
- Schweiz EEV Bern	4'000	4'000
- Genossenschaft Alterswohnungen Linth	55'000	55'000
- Genossenschaft Lintharena SGU Näfels	1	1
- Genossenschaft Luftseilbahn Niederurnen-Morgenholz	1'500	1'500

Bewertung der Aktien der Energie Zürichsee Linth AG

Die Aktien der Energie Zürichsee Linth AG werden aufgrund eines beobachtbaren Marktpreises am Bilanzstichtag zum entsprechenden Kurs bewertet. Dies führte im Jahr 2020 zu einem nicht realisierten Kursgewinn von CHF 221'000, welcher erfolgswirksam (Finanzergebnis) verbucht wurde.

Auflösung LinthSignal AG in Liquidation

Das Aktienkapital der LinthSignal AG in Liquidation wurde per 24.12.2019 ausbezahlt. Es entstand ein Verlust von CHF 902.90, welcher erfolgswirksam ausgebucht wurde. Die Löschung im Handelsregister ist im Jahr 2020 erfolgt.

6. Beteiligungen	160'000	160'000
- eDig AG, Näfels	160'000	160'000
Nominalkapital CHF 250'000.00		
Kapitalanteil	80.0%	80.0%

7. Anlagespiegel

	Strom- produktion CHF	Strom- netze CHF	Gas CHF	Wärme CHF	Kommunikation CHF	Mobile Anlagen CHF	Immobilie Anlagen CHF	Anlagen im Bau CHF	Total CHF
Bruttowerte 31.12.2019	21'590'782	99'630'033	5'868'638	3'367'154	4'569'444	3'795'266	19'393'127	283'906	158'498'350
Zugänge 2020	0	3'119'821	9'743	0	173'146	364'447	121'000	828'466	4'616'622
Abgänge 2020	-6'590	-2'888'867	-21'129	0	-7'431	-45'734	0	-261'537	-3'231'288
Bruttowerte 31.12.2020	21'584'191	99'860'986	5'857'253	3'367'154	4'735'159	4'113'980	19'514'127	850'834	159'883'684
Kumulierte Abschreibungen 31.12.2019	-	-	-	-	-	-	-	0	-
Zugänge 2020	-443'465	-2'384'822	-117'324	-149'450	-301'073	-238'662	-132'576		-3'767'372
Abgänge 2020	6'590	2'786'424	19'560		5'475	45'734			2'863'783
Kumulierte Abschreibungen 31.12.2020	-	-	-	-	-	-	-	0	-
Nettowerte 31.12.2019	6'652'007	48'203'228	3'106'157	1'836'218	2'210'003	886'113	6'849'539	283'906	70'027'171
Nettowerte 31.12.2020	6'208'542	48'835'784	2'997'007	1'686'768	2'080'120	1'011'898	6'837'964	850'834	70'508'916

Mobile Anlagen: Fahrzeuge, Betriebseinrichtungen, EDV-Hardware, Übrige Sachanlagen

Anlagen in Bau: Stromproduktion, Stromnetze, Gasnetz und Allgemeine Anlagen

8. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-3'726'002	-5'205'106
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-3'726'002	-4'781'404
davon:		
- gegenüber Gemeinde Glarus Nord	-496'176	-419'017
- gegenüber Beteiligungen	-45'358	-4'685
9. Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-486'337	-641'295
Anzahlungen von Dritten (Vorauszahlungen)	-154'367	-108'209
Depot von Stromkunden	-48'299	-38'719
gegenüber staatlichen Stellen	-280'000	-494'367
übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-3'670	0
10. Passive Rechnungsabgrenzungen	-1'108'777	-604'833
Passive Rechnungsabgrenzungen	-1'108'777	-604'833
11. Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'000'000	-5'000'000
Postfinance	-5'000'000	-5'000'000

Das Darlehen der Postfinance muss per 21.03.2022 zurückbezahlt werden. Der Zinssatz beträgt 1.54%.

Anhang zur Jahresrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	31.12.2020 CHF	31.12.2019 CHF
12. Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	33'558'329	31'340'598
<i>Verkauf Energie</i>	13'862'376	11'941'356
- Strom	11'296'503	9'244'080
- Zertifikate	616'897	574'508
- Gas	1'559'187	1'732'252
- Wärme	389'790	390'516
Verkauf Netznutzung	12'076'510	12'296'229
Konzessionen und Abgaben (inkl Bund)	4'045'871	4'179'282
Dienstleistungserträge	3'573'572	2'923'730
13. Einkauf Energie, Netznutzung, Konzessionen und Abgaben	-16'118'648	-14'610'710
<i>Einkauf</i>	-11'594'698	-9'996'603
- Energie	-9'288'093	-7'587'748
- Netznutzung	-2'306'605	-2'408'855
Konzessionen und Abgaben	-4'523'950	-4'614'107
14. Personalaufwand	-5'648'375	-5'248'919
Gehälter und Zulagen	-4'649'754	-4'295'338
Übriger Personalaufwand	-195'309	-192'236
15. Sonstiger Betriebsaufwand	-1'770'339	-1'739'604
Raumaufwand	-180'788	-204'682
Unterhalt und Reparaturen	-58'977	-61'144
Fahrzeugaufwand	-149'772	-142'021
Sachversicherungen und Abgaben	-124'736	-117'964
Energie- und Entsorgungsaufwand	-29'058	-34'223
Verwaltungs- und Informatikaufwand*	-1'162'396	-972'900
Werbeaufwand	-64'611	-206'669
16. Abschreibungen	-3'900'744	-3'993'348
Abschreibungen	-3'900'744	-3'993'348

*Der Verwaltungs- und Informatikaufwand beinhaltet eine Rechnung über CHF 3'043.70 gegenüber der Noser Solutions GmbH aufgrund eines DL-Vertrages für IKT-Dienstleistungen. Herr Patrik Noser - TBGN - Verwaltungsrat seit 01.07.2018 – ist Miteigentümer der Noser Solutions GmbH.

17. Finanzergebnis	-94'852	-278'721
Zinsaufwand Darlehen	-77'000	-84'750
Zinsaufwand Dotationskapital	-200'000	-200'000
übriger Finanzaufwand	-29'170	-23'852
Finanzerträge	0	2'543
nicht realisierte Kursgewinne	221'738	27'338
nicht realisierte Kursverluste	-10'420	0
18. Betriebliche Nebenerfolge	71'315	71'348
Erträge aus Finanzanlagen	71'315	71'348
19. Betriebsfremder Erfolg	16'444	14'605
Ertrag aus betriebsfremden Liegenschaften	22'490	14'605
Aufwand aus betriebsfremden Liegenschaften	-6'046	0
20. Ausserordentlicher Erfolg	43'056	59'529'223
<i>Ausserordentlicher Aufwand</i>	0	-903
- a.o. Verlust aus Abgang Finanzvermögen	0	-903
<i>Ausserordentlicher Ertrag</i>	43'056	59'530'126
- Ausserordentlicher Ertrag*	37'056	131'098
- a.o. Gewinn aus Verkauf Anlagevermögen	6'000	3'678
- a. o. Gewinn Restatement 2019	0	59'395'350

*Der Ausserordentliche Ertrag setzt sich zusammen aus der Rückerstattung von Courtagen und zu viel bezahlter KTG-Beiträge 2017 - 2019.

Anhang zur Jahresrechnung

	31.12.2020	31.12.2019
Anzahl Mitarbeiter		
Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	47.6	44.3
Verbindlichkeiten aus Leasinggeschäften (in CHF)		
- Leasing Batterie Elektrofahrzeug	0.00	285.00
Verbindlichkeiten aus langfristigen Mietverträgen (in CHF)		
- Miete Büntgasse 11 (Mietende 31.05.2025)	196'100	240'500
Stille Reserven		
Im Jahr 2020 wurden keine stille Reserven gebildet bzw. es sind per 31.12.2020 keine stille Reserven vorhanden.		
Abgaben an die Gemeinde	1'593'086	816'725
Verzinsung Dotationskapital (Zinssatz 5%)	200'000	200'000
<i>(Grundlage: Eigentümerstrategie Art. 02, gültig ab 01.01.14 bzw. 01.01.20)</i>		
Gewinnausschüttung aus dem Jahr 2019	752'083	0
<i>(Grundlage: Eigentümerstrategie Art. 02, gültig ab 01.01.14 bis 31.12.19)</i>		
Baurechtszinsen (Kraftwerke, Trafostationen, Verteilkabinen, usw.)	50'000	50'000
<i>(Grundlage: Konzessionsvertrag zwischen GLN und TBGN vom 01.01.14)</i>		
Konzession Netz (CHF 0.003 pro abgesetzte kWh)	455'561	415'561
<i>(Grundlage: Konzessionsvertrag zwischen GLN und TBGN vom 01.01.14)</i>		
Wasserzins (CHF 0.004 pro produzierte kWh)	135'442	151'165
<i>(Grundlage: Konzessionsvertrag zwischen GLN und TBGN vom 01.01.14)</i>		
Abgaben an den Kanton	231'950	263'395
Wasserwerksteuer (CHF 0.0848 pro produzierte kWh)	231'950	263'395
<i>(Grundlage: Glarner Energiegesetz Art. 7 Abs. 1)</i>		
Entschädigung an den Verwaltungsrat (Bruttolöhne)	90'850	58'050
- Verwaltungsratspräsident	38'000	19'650
- restliche Verwaltungsratsmitglieder	52'850	38'400
Entschädigung an die Geschäftsleitung (Bruttolöhne)	848'126	830'516
- Geschäftsführer	202'089	190'129
- restliche Geschäftsleitungsmitglieder	646'037	640'388



Weitere Bemerkungen

Per 1. Januar 2019 wurde die Rechnungslegung der TBGN erstmals gemäss den vorstehenden Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen mit dem revidierten Art. 16 des Organisationsreglement erstellt. Sie stellt damit ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage dar. Die entsprechende Bewertungsanpassungen erfolgten per 1. Januar 2019 und wurden erfolgswirksam verbucht.

Der damit verbundene, einmalige und nicht-liquiditätswirksame Aufwertungsgewinn wird dementsprechend vollständig als Neubewertungsreserve bilanziert

Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2020 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.