



Medel/Lucmagn

Model harmonisau da contabilitad 2 (HRM2)

Rapport davart l'adattaziun dalla bilanza
dalla vischnaunca da Medel/Lucmagn
pigl 1. da schaner 2018

Curaglia, december 2018

Cuntegn

1.	Situaziun da partenza	3
2.	Bilanza	4
3.	Valetaziun	5
4.	Structura dalla bilanza tenor HRM1 e HRM2	6
5.	Nova valetaziun dalla bilanza pigl 1. da schaner 2018	7
5.1	Bilanza d'avertura pigl 1. da schaner 2018	7
5.2	Facultad finanziala	8
5.2.1	Mieds liquids ed investiziuns da daners a cuort termin (100)	8
5.2.2	Pretensiuns (101).....	8
5.2.3	Cudischaziuns transitorias activas (104).....	9
5.2.4	Provisiun e lavurs entschevidas (106)	9
5.2.5	Investiziuns finanzialas a liung termin (107)	10
5.2.6	Beins d'investiziun materials dalla facultad finanziala (108)	10
5.2.7	Transfers dalla facultad finanziala ella facultad administrativa	11
5.3	Facultad administrativa	11
5.3.1	Beins d'investiziun materials dalla facultad administrativa (140)	12
5.3.2	Participaziuns (145)	12
5.4	Capital jester	13
5.4.1	Impegn currents (200) e cudischaziuns trans. passivas (204)	13
5.4.2	Obligaziuns enviers finanziaziuns specialas e fondos (209).....	14
5.5	Agen capital	14
5.5.1	Obligaziuns, pagaments anticipai enviers finanz. specialas (290).....	14
5.5.2	Fondos (291).....	15
5.5.3	Reserva ord igl augment dalla valur pervia dalla midada sin HRM2 (295).....	15
5.5.4	Reserva dalla nova valetaziun dalla facultad finanziala (296).....	16
5.5.5	Surpli da bilanza, deficit da bilanza (299)	16
6.	Commentari	17

1. Situaziun da partenza

Culla lescha da finanzas dil cantun Grischun (lescha da finanzas, LFC; DG 710.100) e cun l'ordinaziun da finanzas per las vischnauncas (OFV; DG 710.200), ch'ein entradas en vigur igl 1. da december 2012, ein las basas per puder introducir ellas vischnauncas il model harmonisau da contabilitad 2 (HRM2) vegnidas scaffidas. Allas vischnauncas ei vegniu concediu in temps transitori entochen ils 31 da december 2017 per adattar lur finanzas a questa lescha. Il HRM2 vul cunzun augmentar la transparenza dalla situaziun dalla facultad, dallas finanzas e dil recav ("true and fair view") sco er la cumparegliabladad dils quens da tuttas communitads publicas. El medem temps vegnan las metodos da rendaques dil maun public adattadas a quellas dall'economia privata. Per las vischnauncas burgheisas vala la nova lescha da finanzas conform ed en quei senn, num ch'ei valan disposiziuns specialas. Las vischnauncas burgheisas ston dar giu quen mintg'onn sezzas davart lur finanzas (art. 81a al. 1 LV). La contabilitad enteifer il quen annual dalla vischnaunca politica vegn buca pli lubida.

La vischnaunca da Medel/Lucmagn ha fatg per l'emprema gada il preventiv 2018 tenor il HRM2. Ella bilanza vegn il niev rendaques realisaus culla nova valetaziun dalla bilanza dils 31 da december 2017 pigl 1. da schaner 2018. La nova valetaziun ei necessaria per presentar la situaziun dalla facultad, dallas finanzas e dils recavs conform allas relaziuns effectivas. Tenor art. 53 al. 1 LFC pretenda quei ina nova valetaziun dalla facultad finanziala, dallas retenziuns e dallas cudischaziuns transitorias. Cun midar sin HRM2 vegn la facultad administrativa denton buca valetada da niev. Las posiziuns bilanzadas dalla facultad administrativa ston vegnir amortisadas linear el decuors da maximal 12 onns (art. 32 OFV).

Quest rapport documentescha ed explicescha las midadas che resultan pigl 1. da schaner 2018 ella bilanza dalla vischnaunca da Medel/Lucmagn entrais l'applicaziun dils novs principis da rendaques (HRM2).

2. Bilanza

La bilanza cuntegn ellas activas sper la facultad finanziala era la facultad administrativa. Las passivas secumponan dil capital jester e dil capital agen.

La facultad finanziala cumpeglia quellas valurs da facultad che pon vegnir alienadas senza periclitar gl'adempliment d'incumbensas publicas. La facultad administrativa cumpeglia quellas valurs da facultad che surveschan ad ademplir directamein e duront in temps pli liung incumbensas publicas. Sch'ina valor da facultad vegn permanentamein buca pli duvrada per ademplir ina incumbensa publica, transporta l'executiva quella – en cumpetenza definitiva – ella facultad finanziala (art. 2 LFC).

Valurs da facultad vegnan activadas ella bilanza sch'ellas portan in avantatg economic futur ni sche lur utilisaziun ei previda per ademplir incumbensas publicas e lur valor po vegnir eruida en moda fidada. Per la facultad administrativa vala ina limita d'activaziun ch'ei graduada tenor la grondezia dalla vischnaunca (art. 12 OFV).

Obligaziuns vegnan passivadas, sche lur origin stat en in eveniment el vargau, sch'ina deflussiun da mieds finanzials ei segira u probabla e sche lur altezia po vegnir stimada. Sch'ina obligaziun essenziala ei malcerta arisguard sia scadenza u sia altezia e sche la deflussiun da mieds finanzials ei probabla, vegnan fatgas retenziuns per quest intent. Sche la probabilitad dalla deflussiun da mieds finanzials ei pli bassa che 50 pertschien, vegn fatg negina passivaziun, mobein vegn l'obligaziun presentada sco obligaziun eventuala ell'aschunta dalla bilanza. Aschia vegnan rescas pendentes cumprovadas en moda transparenta.

3. Valetaziun

Daferton ch'ils principis da bilanziajuni rispondan alla damonda, sch'in fatg sto vegnir constataus ella bilanza, fixeschan ils principis da valetaziun cun tgei valur che la posiziun vegn bilanzada.

La **facultad finanziala** vegn valetada tenor principis commercials.

La **facultad administrativa** vegn bilanzada pils cuosts d'acquisiziun ni da producziun. Sch'ei ha dau negins cuosts vegn ella bilanzada per la valeta da fiera. La facultad administrativa ch'ei suttamessa ad ina sminuziun dalla valeta, perquei ch'ella vegn utilisada, vegn amortisada ordinariamein en moda lineara per mintga categoria d'investiziun tenor il cuoz d'utilisaziun supponius. Sch'ina reducziun permanenta dalla valur che surpassa l'utilisaziun ordinaria ei previsibla tier ina posiziun dalla facultad administrativa, vegn sia valur cudischada rectificada.

Il **capital jester** ed igl **agen capital** vegnan valetai per la valur nominala.

Las prescripcziuns concretas per valetar e per amortisar las singulas parts dalla facultad ein fixadas els art. 26 e 27 LFC resp. els art. 20 ss. OFV.

4. Structura dalla bilanza tenor HRM1 e HRM2

La bilanza dat ina survesta dalla facultad e dils deivets dalla vischernaunca. Cun l'introducziun dil HRM2 resultan era midadas ella structura dalla bilanza. La suandonta survesta muossa las midadas structuralas:

Bilanza HRM1		Bilanza HRM2	
1	Activas	1	Activas
10	Facultad finanziala	10	Facultad finanziala
100	Mieds liquids	100	Mieds liquids ed investiziuns da daners a cuort termin
110	Dabiens	101	Pretensiuns
120	Beins d'investiziun	102	Investiziuns finanzialas da cuort cuoz
130	Activas transitorias	104	Cudischaziuns transitorias activas
14	Facultad administrativa	106	Provisiuns e lavurs entschavidas
140	Beins materials	107	Investiziuns finanzialas a liung termin
150	Emprests da daners e participaziuns	108	Beins d'investiziun materials dalla facultad finanziala
160	Contribuziuns d'investiziun	109	Pretensiuns enviers finanziaziuns specialas e fonds el capital jester
170	Ulteriuras expensas activadas	14	Facultad administrativa
18	Finanziaziuns specialas	140	Beins d'investiziun materials dalla facultad administrativa
180	Pagaments anticipads per finanziaziuns specialas	142	Beins d'investiziun immaterials
19	Deficit da bilanza	144	Emprests
		145	Participaziuns
		146	Contribuziuns d'investiziun
		148	Amortisaziuns supplementaras cumuladas
2	Passivas	2	Passivas
20	Capital jester	20	Capital jester
200	Obligaziuns currentas	200	Obligaziuns currentas
210	Deivets a cuort termin	201	Obligaziuns finanzialas a cuort termin
220	Deivets a cuort e mesaun termin	204	Cudischaziuns transitorias passivas
240	Retenziuns	205	Retenziuns a cuort termin
250	Passivas transitorias	206	Obligaziuns finanzialas a liung termin
28	Finanziaziuns specialas	208	Retenziuns a liung termin
280	Obligaziuns per finanziaziuns specialas	209	Obligaziuns enviers finanziaziuns specialas e fonds el capital jester
29	Agen capital	29	Agen capital
		290	Obligaziuns, pagaments anticipai da finanziaziuns specialas
		291	Fonds
		293	Prefinanziaziuns
		295	Reserva pigl augment dalla valur pervia dalla midada al HRM2
		296	Reserva dalla nova valetaziun dalla facultad finanziala
		298	Ulteriur agen capital
		299	Surpli da bilanza, deficit da bilanza

5. Nova valetaziun dalla bilanza pigl 1. da schaner 2018

5.1 Bilanza d'avvertura pigl 1. da schaner 2018

La bilanza d'avvertura pigl 1. da schaner 2018, ch'ei veggida fatga sin basa dalla lescha da finanzas (LFC) e dall'ordinaziun da finanzas per las vischernauncas (OFV), muossa il suandont maletg:

HRM1 – Bilanza pils 31-12-2017		HRM2 – Bilanza pils 01-01-2018	
Activas	3'287'392.09	Activas	4'283'515.09
10 Facultad finanziaria	3'107'392.09	10 Facultad finanziaria	3'903'511.09
100 Mieds liquids	1'034'797.04	100 Mieds liquids, investiziuns da daners a cuort termin	1'034'797.04
110 Dabiens	1'704'216.05	101 Pretensiuns	1'704'216.05
120 Beins d'investiziun	368'379.00	102 Investiziuns finanziarias a cuort termin	0.00
130 Activas transitoricas	0.00	104 Cudischaziuns transitorias activas	0.00
		106 Provisiuns e lavurs entschevidas	80'578.00
		107 Investiziuns finanziarias a liung termin	85'200.00
		108 Beins d'investiziun materials dalla facultad finanziaria	998'720.00
		109 Pretensiuns enviers finanziaziuns specialas e fonds el capital jester	0.00
14 Facultad administrativa	180'000.00	14 Facultad administrativa	380'004.00
140 Beins materials	180'000.00	140 Beins d'investiziun materials dalla facultad administrativa	180'000.00
		142 Beins d'investiziun immaterials	0.00
		144 Emprests	0.00
		145 Participaziuns	200'004.00
		146 Contribuziuns d'investiziun	0.00
		148 Amortisaziuns supplementaras cumuladas	0.00
18 Finanziaziuns specialas	0.00		
180 Pagaments anticipai per finanziaziuns specialas	0.00		
Passivas	3'287'392.09	Passivas	4'283'515.09
Capital jester	429'552.91	20 Capital jester	442'507.76
200 Obligaziuns currentas	296'990.71	200 Obligaziuns currentas	296'990.71
210 Deivets a cuort termin	0.00	201 Impegnis finanziars a cuort termin	0.00
220 Deivets a mesaun e liung termin	42'000.00	204 Cudischaziuns transitorias passivas	90'562.20
240 Retenziuns	0.00	205 Retenziuns a cuort termin	0.00
250 Passivas transitorias	90'562.20	206 Impegnis finanziars a liung termin	42'000.00
		208 Retenziuns a liung termin	0.00
		209 Impegnis enviers finanziaziuns specialas, fondos el capital jester	12'954.85
28 Finanziaziuns specialas	190'844.40		
281 Obligaziuns per finanziaziuns	190'844.40	29 Agen capital	3'841'007.33
		290 Obligaziuns enviers finanziaziuns specialas	0.00
29 Agen capital	2'666'994.78	291 Fondos	172'889.55
		293 Prefinanziaziuns	0.00
		295 Reserva pigl augment dalla valur pervia dalla midada al HRM2	2'403.00
		296 Reserva dalla nova valetaziun dalla facultad finanziaria	998'720.00
		299 Surpli da bilanza, deficit da bilanza	2'666'994.78

5.2 Facultad finanziala

La facultad finanziala cumpeglia quellas valurs da facultad che pon vegnir alienadas senza periclitar gl'adempilment d'incumbensas publicas (art. 2 al. 1 LFC). Ella vegn valetada tenor principis commercials pil di da referenza dalla bilanza (31 da december). Excepiu ein immobiliaris incl. suloms da bagheggiar che vegnan valetai silmeins mintga 10 onns (art. 26 LFC ed art. 20 OFV). Sch'ina reducziun dureivla dalla valur d'ina posizion dalla facultad finanziala ei previsibla vegn sia valur bilanzada rectificada (art. 21 OFV). Ina reducziun dalla valur ei dureivla sch'ei po vegnir supponiu cun gronda probabilitad che la valur bilanzada po buca pli vegnir contonschida il proxim temps, ni lu sche la posizion ha piars dil tuttafatg ni per part sia valur, perquei che la valur ei vegnida destruida ni memia veglia ni pervia da circumstanzias semegliontas respectivamein perquei che la valur po buca pli vegnir duvrada ella dimensiun sco tochen da cheu.

5.2.1 Mieds liquids ed investiziuns da daners a cuort termin (100)

Ils mieds liquids e las investiziuns da daners a cuort termin vegnan valetai per la valur nominala (art. 20 OFV).

Conto	Designaziun	Valur cudi-schada HRM1	Valur cudi-schada HRM2	Midada
		pils 31-12-2018	pils 01-01-2018	
1000	Cassa	1'992.35	1'992.35	0
1001	Posta	181'038.49	181'038.49	0
1002	Banca	851'766.20	851'766.20	0
Total		1'034'797.04	1'034'797.04	0

Motivaziun dalla midada

Neginas adattaziuns.

5.2.2 Pretensiuns (101)

Tut ils dabiens ston vegnir registrai cuntuadamein tenor il principi dil duer (art. 25 al. 2 LFC). Tiel principi dil duer (Sollprinzip) vegnan ils recavs buca cudschai el mument dil pagament mobein el mument dalla facturaziun. Pretensiuns vegnan valetadas per la valur nominala (art. 20 OFV). Sch'igl ei avon maun ina resca da sperdita tier las pretensiuns sto vegnir formau in delcredere.

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pils 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 pils 01-01-2018	Midada
1010	Pretensiuns da furniziuns e da prestaziuns	1'063'722.30	1'063'722.30	0.00
1011	Contos currents cun tiarzas persunas	325'153.45	325'153.45	0.00
1012	Pretensiuns da taglia	312'408.20	312'408.20	0.00
1019	Ulterioras pretensiuns	2'932.10	2'932.10	0.00
Total		1'704'216.05	1'704'216.05	0.00

Motivaziun dalla midada

Neginas adattaziuns.

5.2.3 Cudischaziuns transitorias activas (104)

Cudischaziuns transitorias activas veggan bilanzadas per expensas ch'ein vegnidas fatgas ni per cuosts ch'ein resultai avon il di da referenza dalla bilanza, sche la prestaziun vegg retratga ella proxima perioda da quen, sco era per entradas ni per recavs che ston veggir attribui alla perioda da quen avon il di da referenza dalla bilanza, mo che veggan facturai per ella proxima perioda da quen (art. 15 OFV). Las cudischaziuns transitorias activas veggan valetadas per la valur nominala (art. 20 OFV).

5.2.4 Provisiun e lavurs entschevidas (106)

Ella facultad finanziara veggan bilanzadas provisiuns (Warenlager) sco ieli da scaldar, lenna e sal per las vias. Provisiuns e lavurs entschevidas veggan valetadas per la valeta d'acquistazion resp. pils cuosts da producziun ni per la valeta da fiera, sche quella ei pli bassa (art. 20 OFV).

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pils 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 pils 01-01-2018	Midada
1060	Provisiuns e lavurs entschevidas	80'578.00	80'578.00	0
Total		80'578.00	80'578.00	0

5.2.5 Investiziuns finanzialas a liung termin (107)

Investiziuns finanzialas cun in cuoz total da varga in onn. Investiziuns finanzialas veggan valetadas culla valeta nominala. Las vaglias cun valor da buorsa veggan valetadas per la valor da buorsa. Vaglias senza valor da buorsa veggan valetadas per la valor d'acquisiziun (art. 20 OFV).

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pils 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 pils 01-01-2018	Midada
1070	Aczias e certificats	200.00	200.00	0
1071	Emprests	85'000.00	85'000.00	0
Total		85'200.00	85'200.00	0

Motivaziun dalla midada

Neginas adattaziuns.

5.2.6 Beins d'investiziun materials dalla facultad finanziala (108)

Ils suloms ed ils edifecis ston veggir valetai mintga 10 onns per la valeta da fiera che vala il di da bilanziaziun (art. 26 al. 2 LFC, art. 20 OFV). Sco basa vala da principi la valeta commerciala tenor il schazetg ufficial. Divergenzas enviers la valeta commerciala ston veggir motivadas ell'aschunta dil quen annual. La valeta commerciala da beins immobiliars che veggan utilisai el dretg da baghegiar resulta dalla valor da basa indexada ch'ei fixada els contracts corrispondents. Mobilias, maschinas, apparats, indrezs sco era vehichels dalla facultad finanziala (art. 20 OFV) veggan valetai per la valeta da fiera.

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pils 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 pils 01-01-2018	Midada
10800	Beins immobiliars dalla facultad finanziala	0.00	190'720.00	190'720.00
10840	Edifecis dalla facultad finanziala	0.00	808'000.00	808'000.00
Total		0.00	998'720.00	998'720.00

Motivaziun dalla midada

Bilanza	31-12-2017	01-01-2018	Correctura	Motivaziun
Zona d'industria	0.00	190'720.00	190'720.00	Terren en dretg da baghegiar parc.1468 e parc.1469
Tgasa Sontgaclau	0.00	808'000.00	808'000.00	Terren ed object en dretg da baghegiar parc. 80
	0.00	998'720.00	998'720.00	

5.2.7 Transfers dalla facultad finanziala ella facultad administrativa

Culla midada sin HRM2 sto veginr examinau resp. definau denter valurs dalla facultad finanziala e dalla facultad administrativa. Eventuals transferments da valurs veginan fatgs sur la bilanza senza ulteriura procedura da permissiun d'expensas (art. 52 LFC). Tier la bilanza dalla vischnaunca da Medel/Lucmagn ei veginu transferiu nuot dalla facultad finanziala ella facultad administrativa.

5.3 Facultad administrativa

La facultad administrativa cumpeglia quellas valurs da facultad che surveschan ad ademplir directamein e duront in temps pli liung incumbens publicas (art. 2 al. 2 LFC). Ella astga buca veginr vendida aschiditg ch'ella survescha ad in'incumbensa che sto veginr ademplida dalla vischnaunca. Sche la vischnaunca desista da canticuar cull'incumbensa, sto ella transferir quella dalla facultad administrativa ella facultad finanziala. Valurs dalla facultad administrativa veginan bilanzadas sch'ellas pon veginr utilisadas sur plirs onns e sch'ellas surpassan la suandonta limita d'activaziun:

• vischnauncas tochen 1 000 habitont(a)s	25 000	francs
• vischnauncas cun 1 000 tochen 5 000 habitont(a)s	50 000	francs
• vischnauncas cun 5 000 tochen 10 000 habitont(a)s	75 000	francs
• vischnauncas cun varga 10 000 habitont(a)s	100 000	francs

Valurs da facultad dalla facultad administrativa veginan adina activadas sur il quen d'investiziun. Emprests e participaziuns dalla facultad administrativa resp. lur midadas ston veginr registrai resp. bilanzai independentamein digl import el quen d'investiziun (art. 12 al. 2 OFV). La facultad d'utilisaziun vegin bilanzada tenor la proprietad legitima (ieu nua chiei dat vischnauncas burgheisas). Nua che la facultad d'utilisaziun dalla vischnaunca politica ei buca bilanzada ella facultad administrativa sto ella veginr menziunada ell'aschunta (art. 27 OFV).

La facultad administrativa vegin bilanzada culs cuosts d'acquisiziun ni da producziun. Sch'ei ha dau negins tals cuosts vegin ella bilanzada per la valeta da fiera. La facultad administrativa ch'ei suttamessa ad ina sminuaziun da valur, perquei ch'ella vegin utilisada, vegin amortisada ordinariamein en moda lineara per mintga categoria d'investiziun tenor il cuoz d'utilisaziun supponiu. Sch'ina reducziun permanenta dalla valur che surpassa l'utilisaziun ordinaria ei previsibla tier ina posiziun dalla facultad administrativa, vegin sia valur cudsichada rectificada (art. 27 al. 4 LFC). Emprests, participaziuns e suloms dalla facultad administrativa vegin buca amortisai, quei aschiditg che la valur sereducescha buca.

5.3.1 Beins d'investiziun materials dalla facultad administrativa (140)

La facultad administrativa bilanzada sto culla midada dil model da quen buca vegrir valetada da niev (art. 53 al. 3 LFC, art. 32 OFV). Ella sto vegrir amortisada en moda lineara duront maximalmein 12 onns. Las suandontas investiziuns activadas vegrir amortisadas en moda lineara duront maximalmein 12 onns:

Conto	Designaziun	Valur cudi-schada HRM1 per 31-12-2017	Valur cudi-schada HRM2 per 01-01-2018	Midada
1401	Vias, vias da traffic	0.00	0.00	0.00
1403	Ulteriuras construcziuns bassas	0.00	0.00	0.00
1404	Construcziuns aultas	180'000.00	180'000.00	0.00
1407	Beins d'investiziun dalla facultad administrativa en construcziun	0.00	0.00	0.00
Total		180'000.00	180'000.00	0.00

Investiziuns essenzialas dils davos 5 onns avon l'introducziun dil HRM2 ni talas cun in cuoz d'utilisaziun restont che surpassan per bia la fasa transitoria da 12 onns san vegrir tractadas separadamein. En quei cass ston ellas vegrir valetadas pils cuosts d'acquisiziun ni da producziun e vegrir amortisadas a moda lineara tenor la categoria d'investiziun corrispondenta (art. 23 OFV) per la durada d'utilisaziun restonta.

Motivaziun dalla midada

Neginas investiziuns activadas existentes ein vegridas tractadas separadamein.

5.3.2 Participaziuns (145)

Participaziuns dalla facultad administrativa resp. lur midadas ston vegrir registradas el quen d'investiziun e bilanzadas independentamein digl import (art. 12 al. 2 OFV). Ellas ston vegrir examinadas arisguard lur valur e vegrir indicadas ella gliesta dallas participaziuns (art. 22 al. 6 OFV).

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pils 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 pils 01-01-2018	Midada
1455	Participaziuns	202'601.00	200'004.00	2'597.00
Total		202'601.00	200'004.00	2'597.00

Motivaziun dalla midada

	HRM1	HRM2	Midadas
Ovra electrica Medel	0	1	1
Ovra electrica Reinanterier SA: 40 aczias	200'000	200'000	0
Repower AG: 59 aczias	2'400	1	-2'399
Grischelectra: 10 aczias	200	1	-199
Sennaria Surselva SA: 16 aczias	1	1	0
	202'601	200'004	-2'597

Cun excepziun dallas aczias dall'Ovra electrica Reinanterier, las qualas ein valetadas culla valur nominala, vegnan las ulteriuras posiziuns bilanzadas pro-memoria cun in franc.

5.4 Capital jester

Tuttas obligaziuns ston vegnir registradas cuntuadamein tenor il principi dil duer (art. 25 al. 2 LFC). Il capital jester vegn valetaus per la valur nominala (art. 26 al. 4 LFC).

5.4.1 Impegn currents (200) e cudischaziuns trans. passivas (204)

Obligaziuns che resultan da furniziuns e da prestaziuns ni d'autras activitads dil menaschi e che ston ni san vegnir pagadas enteifer in onn.

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pil 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 pils 01-01-2018	Midada
2000	Impegn currents	212'308.51	212'308.51	0
2001	Contos currents cun tiarzas persunas	72'162.10	72'162.10	0
2002	Taglias	12'520.10	12'520.10	0
Total		296'990.71	296'990.71	0

Cudischaziuns transitorias passivas vegnan bilanzadas per entradas ni recavs ch'ein vegni facturai ni gia incassai avon il di da referencia dalla bilanza e che ston vegnir bonificai alla proxima perioda da quen sco era per prestaziuns (expensas ni cuosts) ch'ein vegni retratgas avon il di da referencia dalla bilanza, mo che vegnan messas a quen pér ella nova perioda da quen (art. 15 OFV).

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pils 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 pils 01-01-2018	Midada
2040	Cudischaziuns transitorias passivas el quen economic	90'562.20	90'562.20	0
Total		90'562.20	90'562.20	0

Motivaziun dalla midada

Neginas adattaziuns.

5.4.2 Obligaziuns enviers finanziaziuns specialas e fondos (209)

Finanziaziuns specialas vegnan menadas sche mieds finanzials ein ligiai entras lescha ad in intent d'ademplir certas incumbensas publicas (art. 22 LFC). Ellas ston haver ina basa legala. Las finanziaziuns specialas ston vegnir differenziadas tenor talas dil capital jester e talas digl agen capital (art. 17 OFV). Tut tenor la destinaziun dils fonds (legats e fundaziuns) vegnan tals bilanziai – sco las finanziaziuns specialas – ni tier il capital jester ni tier igl agen capital. Ella bilanza da Medel/Lucmagn figurescha sulet ils suandonts fondos el capital jester:

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pils 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 pils 01-01-2018	Midada
2091	Fondo schurmetg civil	12'954.85	12'954.85	0
Total		12'954.85	12'954.85	0

Motivaziun dalla midada

Neginas adattaziuns.

5.5 Agen capital

Suenter las purificaziuns s'augmenta gl'agen capital ella contabilitad tenor il HRM2 pigl 1. da schaner 2018 sin frs. 3'841'007.33. Cumparegliau cul stan dils 31 da december 2017 en l'altezia da frs. 2'839'884.33 tenor il HRM1 ha la nova valetaziun pertau in augment net da totalmein frs. 1'001'123.—. Motiv pigl augment ei era la nova definiziun dil capital agen. Specialmein appartegnan da niev ils contos dallas finanziaziuns specialas agl agen capital.

5.5.1 Obligaziuns, pagaments anticipai enviers finanz. specialas (290)

Finanziaziuns specialas vegnan menadas, sche mieds finanzials ein ligiai entras lescha ad in intent d'ademplir certas incumbensas publicas (art. 22 LFC). Ellas ston haver ina basa legala. Las finanziaziuns specialas ston vegnir differenziadas tenor talas dil capital jester e talas dil capital agen (art. 17 OFV). Las suandontas finanziaziuns specialas ein bilanzadas el capital agen:

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pils 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 per 01-01-2018	Midada
29002.01	Canalisaziun e serenera	0.00	0.00	0
29002.01	Taxa da cumpensaziun parcadis	5'000.00	0.00	-5'000.00
Total		5'000.00	0.00	-5'000.00

Motivaziun dalla midada

Il menaschi dils parcadis publics vegneva cudaschaus ella contabilitad sco finanziaziun speciala. En vesta ch'ei dat negina obligaziun per la vischerna dad haver ina tala finanziaziun speciala sa quella posiziun da frs. 5'000.— vegnir cudaschada ora.

5.5.2 Fondos (291)

Cun fondos ei manegiau en general ina "facultad speciala" ch'ei zavrada dalla facultad generala dalla communitad e che survescha ad in intent pli u meins definaus.

Conto	Designaziun	Valur cudi-schada HRM1 per 31-12-2017	Valur cudi-schada HRM2 per 01-01-2018	Midada
2910	Fondos egl agen capital	172'889.55	172'889.55	0
Total		172'889.55	172'889.55	0

Motivaziun dallas midadas

Neginas adattaziuns.

5.5.3 Reserva ord igl augment dalla valur pervia dalla midada sin HRM2 (295)

In eventual gudogn ord la nova valetaziun dalla facultad administrativa ni da fondos e finanziaziuns specialas vegn cudaschaus sur la bilanza el conto "reserva augment da valur pervia dalla midada sin HRM2" a moda neutrala (erfolgsneutral). Ella bilanza d'avvertura vegn presentau quei gudogn che resulta dalla nova valetaziun. Alla fin digl emprem onn da gestiun vegn il saldo da quella "reserva" transferius sil conto "surpli/deficit da bilanza".

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pils 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 pils 01-01-2018	Midada
2950	Reserva augment da valur pervia dalla midada sin HRM2	5'000.00	-2'597.00	-2'403.00
Total		5'000.00	-2'597.00	-2'403.00

Motivaziun dalla midada

La nova valetaziun dalla facultad administrativa e l'adattaziun dallas passivas meinan tier ina resvra da valur pervia dalla midada sin HRM2:

- Participaziuns (145)	frs.	-2'597.00
- Obligaziuns finanziaziuns specialas (290)	frs.	5'000.00
Total midadas facultad administrativa/passivas	frs.	2'403.00

5.5.4 Reserva dalla nova valetaziun dalla facultad finanziala (296)

Cun midar sin HRM2 sto la facultad finanziala vegnir valetada da niev (art. 31 OFV). Il gudogn ord la nova valetaziun vegn cudascha sur la bilanza el conto "reserva dalla nova valetaziun dalla facultad finanziala" a moda neutrala (erfolgsneutral). Ella bilanza d'avertura vegn presentau il gudogn dalla facultad finanziala che resulta dalla nova valetaziun. Alla fin digl emprem onn da gestiun vegn transferiu il saldo da quella "reserva" sil conto "surpli/deficit da bilanza".

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pils 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 pils 01-01-2018	Midada
2960	Reserva dalla nova valetaziun dalla facultad finanziala	0.00	998'720.00	998'700.00
Total		0.00	998'720.00	998'720.00

Motivaziun dalla midada

La nova valetaziun dalla facultad finanziala (beins immobiliars ed edifecis) scaffescha in gudogn da valetaziun da frs. 998'720.00

- Valetaziun dretgs da baghegiar facultad finanziala (108)	frs.	190'720.00
- Valetaziun edifecis facultad finanziala (108)	frs.	808'000.00
Total reserva da nova valetaziun facultad finanziala	frs.	998'720.00

5.5.5 Surpli da bilanza, deficit da bilanza (299)

Saldo dils surplis e deficits cumulai dil quen current. Havess quei saldo muort deficits da vegnir negativs, resta la posiziun ellas passivas.

Conto	Designaziun	Valeta cudi-schada HRM1 pils 31-12-2017	Valeta cudi-schada HRM2 pils 01-01-2018	Midada
2999	Resultats cumulai dils onns precedents	2'666'994.78	2'666'994.78	0.00
Total		2'666'994.78	2'666'994.78	0.00

Motivaziun dalla midada

Neginas midadas.

6. Commentari

Entras il niev rendaques ed entras la nova valetaziun dallas posiziuns dalla bilanza ei igl agen capital s'augmentaus pulitamein. La situaziun finanziala sco tala ei denton buca midada entras quellas adattaziuns. Aschia ei la situaziun dalla liquiditat era buca midada. La vischnaunca ei buca daventada pli reha. Gl'augment digl agen capital ei d'attribuir per gronda part alla nova valetaziun dalla facultad finanziala.

Consolidaziun dalla bilanza dalla vischnaunca Medel/Lucmagn pils 1 da schaner 2018

HRM1	HRM2	Bilanza	Bilanza pils 31.12.2017	Correcturas/ Cudischaziuns	Bilanza d'avertura 01.01.2018
1	1	ACTIVAS	3'287'392.09	996'123.00	4'283'515.09
10	10	Facultad finanziaria	2'904'791.09	998'720.00	3'903'511.09
100	100	Mieds finanzials liquids ed investiziuns da daners a cuort termin	1'034'797.04		1'034'797.04
1000.00	10000.01	Cassa	1'992.35		1'992.35
1010.00	10010.01	Schec Postal	181'038.49		181'038.49
1020.10	10020.01	Banca Cantunala Grischuna: quen current	755'119.14		755'119.14
1020.20	10020.02	Banca Raiffeisen Cadi: quen current	96'647.06		96'647.06
110	101	Pretensiuns	1'704'216.05		1'704'216.05
1150.09	10100.01	Debiturs	72'029.05		72'029.05
1140.06	10100.02	Dabien subsidis projects forestals	31'500.00		31'500.00
1150.02	10100.03	Dabien tscheins d'aua	959'484.85		959'484.85
1150.01	10101.01	Pretensiuns taglia anticipada	708.40		708.40
1110.01	10110.01	Conto current HOST	317'790.00		317'790.00
1110.02	10110.02	Conto current ABX-TAX	7'363.45		7'363.45
1120.02	10120.02	Debiturs da taglia ABX-TAX	312'408.20		312'408.20
1195.01	10192.01	Dabiens taglia preliminara TPV QGS canalisazion	1'537.05		1'537.05
1195.03	10192.03	Dabiens taglia preliminara TPV QGS resgia	1'395.05		1'395.05
130	104	Cudischaziuns transitorias activas			
	10400.01	Cudischaziuns transitorias activas quen da gudogn e sperdita			
	106	Provisiuns e lavurs entschattas	80'578.00		80'578.00
120	10600.01	Lenna da condotta	10'000.00		10'000.00
1250.02	10600.10	Lenna resgiada	70'578.00		70'578.00
120	107	Investiziuns finanzialas a liung termin	85'200.00		85'200.00
1210.10	10702.01	Banca Raiffeisen Cadi: 1 assegn	200.00		200.00
1220.01	10710.01	Emprest BergWind GmbH	65'000.00		65'000.00
1220.02	10710.02	Emprest Provediment d'aua Medel	20'000.00		20'000.00
	108	Beins d'investiziun materials facultad finanziaria		998'720.00	998'720.00
	10800	Terren dil possess finanzial			
	10800.01	Zona da mistregn parc. 1468 / parc. 1469		190'720.00	190'720.00
	10840	Edifecis facultad finanziaria			
	10840.01	Tgasa Sontgaclau		808'000.00	808'000.00
14	14	Facultad administrativa	382'601.00	-2'597.00	380'004.00
140	140	Beins d'investiziun materials facultad administrativa	180'000.00		180'000.00
	14040	Construcziuns aultas			
1430.74		Construcziuns aultas finanzas generalas			180'000.00
		Resgia Medelina			
120	145	Participaziuns	202'601.00	-2'597.00	200'004.00
	14550	Participaziuns ad interpresa privatas			200'004.00
		Participaziuns ad interpresa privatas			
		Ovra electrica Medel		1.00	1.00
1210.01		Ovras Electricas Reinanterier SA: 40 aczias	200'000.00		200'000.00
1210.04		Repower AG: 59 aczias	2'400.00	-2'399.00	1.00
1210.03		Grischelectra: 10 aczias	200.00	-199.00	1.00
1210.05		Sennaria Surselva SA: 16 aczias	1.00		1.00

2	2	PASSIVAS		3'287'392.09	996'123.00	4'283'515.09
20	20	Capital jester		442'507.76		442'507.76
200	200	Obligaziuns currentas		296'990.71		296'990.71
2000.90	20000.01	Crediturs		212'308.51		212'308.51
2060.50	20010.01	Quen current pleiv Medel		60'313.55		60'313.55
2060.60	20010.02	Quen current pleiv evangelica		9'827.95		9'827.95
2060.61	20010.03	Quen current Pleiv evangelica cantunala		2'020.60		2'020.60
2090.01	20022.01	Taglia sin pivaleta dismissa dall'aua		8'153.60		8'153.60
2090.02	20022.02	Taglia sin pivaleta resgia		4'366.50		4'366.50
250	204	Cudischaziuns transitorias passivas		90'562.20		90'562.20
2500.00	20400.01	Cudischaziuns tranitorias passivas QGS		90'562.20		90'562.20
220	206	Obligaziuns finanzialas a liung termin		42'000.00		42'000.00
20640.01		BCG: emprest				
20640.05		BR: emprest				
2210.21	20690.01	Credit d'investiziun Alp Puzzetta		42'000.00		42'000.00
280	209	Obligaziuns enviers fondos el capital jester		12'954.85		12'954.85
2890.10	20910.01	Schurmetg civil: daners d'acquist		12'954.85		12'954.85
29	29	Agen capital		2'844'884.33	996'123.00	3'841'007.33
290	290	Obligaziuns (+) respectivamein pagaments anticipai (-) enviers finanziaziuns specialas				
29002.01		Canalisaziun e serenera				
280	291	Fondos		177'889.55	-5'000.00	172'889.55
2880.05	29100.01	Remessa per parcadis		5'000.00	-5'000.00	0.00
2890.40	29100.02	Fondo per cristallas		29'447.95		29'447.95
2890.30	29100.03	Fondo per fossas		18'100.85		18'100.85
2880.10	29100.05	Remessa Tgasa Sontgaclau		22'228.80		22'228.80
2880.15	29100.06	Remessa Alp Cristallina/s.Gions		17'162.05		17'162.05
2880.16	29100.07	Remessa Alp Gannaretsch		-9'412.60		-9'412.60
2880.17	29100.08	Remessa Alp Puzzetta		7'364.00		7'364.00
2880.18	29100.09	Remessa Alp Plattas/Solic		29'964.05		29'964.05
2880.19	29100.10	Remessa Alp Lavaz		17'000.00		17'000.00
2890.90	29100.30	Reserva donns d'uaul		41'034.45		41'034.45
	29500.01	Reserva pigl augment dalla valur pervia dalla midada sin MAC2			2'403.00	2'403.00
	29600.01	Reserva dalla nova valetaziun facultad finanziala			998'720.00	998'720.00
	29990.01	Resultads cumulai dils onns precedents		2'666'994.78		2'666'994.78
		total activas		3'287'392.09	996'123.00	4'283'515.09
		total passivas		3'287'392.09	996'123.00	4'283'515.09