

# Gemeindewerke Hohenwestedt GmbH

## Hohenwestedt

### Jahres- und Tätigkeitsabschluss nach EnWG zum Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis zum 31.12.2021

#### Bilanz

##### Aktiva

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
A. Anlagevermögen	10.363.161,85	10.235.043,38
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	153.921,13	156.140,59
II. Sachanlagen	10.209.240,72	10.078.902,79
B. Umlaufvermögen	4.150.652,07	4.341.084,61
I. Vorräte	404.399,80	148.270,99
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.388.181,84	1.231.633,47
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr		10.693,38
davon gegen Gesellschafter	203.310,93	558.439,37
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	2.358.070,43	2.961.180,15
C. Rechnungsabgrenzungsposten	3.851,33	4.783,68
Aktiva	14.517.665,25	14.580.911,67

##### Passiva

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
A. Eigenkapital	6.600.772,42	5.956.536,69
I. Gezeichnetes Kapital	500.000,00	500.000,00
II. Kapitalrücklage	2.601.802,45	2.601.802,45
III. Gewinnrücklagen	2.854.734,24	2.281.175,80
IV. Jahresüberschuss	644.235,73	573.558,44
B. Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen	1.079.504,36	1.070.728,36
C. Rückstellungen	818.287,45	591.259,34
D. Verbindlichkeiten	6.019.101,02	6.953.115,76
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	5.024.633,57	2.266.683,43
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	994.467,45	4.686.432,33
davon gegenüber Gesellschaftern	220.012,23	152.991,96
E. Rechnungsabgrenzungsposten		9.271,52
Passiva	14.517.665,25	14.580.911,67

#### Anhang

##### Allgemeine Angaben, Angaben zur Form und Darstellung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung

Die Gemeindewerke Hohenwestedt GmbH hat Ihren Sitz in Hohenwestedt. Die Gemeindewerke sind im Handelsregister des Amtsgerichtes Kiel unter HR B 13323 KI eingetragen.

Mit Gesellschaftsvertrag vom 13. Januar 2011 wurde die Gemeindewerke Hohenwestedt GmbH zum 01. Januar 2011 durch Ausgliederung zur Neugründung aus dem Eigenbetrieb Gemeindewerke Hohenwestedt gegründet. Ausgliedert wurden die Sparten Gas-, Wasser- und Wärmeversorgung sowie die Sparten Telekommunikation und Freibad (seit 01. Januar 2017 über Gemeindewerke Hohenwestedt Kommunalservice). Die Gemeinde Hohenwestedt ist alleinige Gesellschafterin.

Der Jahresabschluss wurde nach den Rechnungslegungsvorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) und des GmbH-Gesetzes aufgestellt. Gem. Gesellschaftsvertrag gelten die Aufstellungspflichten für große Kapitalgesellschaften.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

Ausschließlich für Offenlegungszwecke wurde von den Erleichterungen gemäß §§ 266 Abs. 1, 274a, 276 und 288 Abs. 1 HGB Gebrauch gemacht.

##### BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSGRUNDSÄTZE

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses waren unverändert die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgeblich:

Die **immateriellen Vermögensgegenstände** wurden zu Anschaffungskosten, verringert um planmäßige lineare Abschreibungen, bewertet. Das **Sachanlagevermögen** wurde mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen, bewertet. Die Herstellungskosten enthalten angemessene Gemeinkostenzuschläge. Dem Werteverzehr wurde durch planmäßige Abschreibungen in linearer oder - soweit für Versorgungsanlagen steuerlich zulässig - in degressiver Form Rechnung getragen. Die Nutzungsdauern für Versorgungsanlagen werden den von der Finanzverwaltung herausgegebenen Tabellen entnommen, soweit die dort genannten Nutzungsdauern innerhalb der Bandbreite handelsrechtlich zulässiger Nutzungsdauern liegen. Im Jahr des Zugangs wird zeitanteilig abgeschrieben. Für geringwertige Wirtschaftsgüter wurde ein Sammelposten gebildet, der über einen Zeitraum von 5 Jahren linear abgeschrieben wird. Die **Vorräte** werden zu durchschnittlichen Einstandspreisen oder zum niedrigeren beizulegenden Wert bzw. zu Anschaffungskosten angesetzt. Soweit nicht gesondert vermerkt, wurden die **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** mit den Nennwerten abzüglich notwendiger Einzelwertberichtigungen in Ansatz gebracht. Dem allgemeinen Ausfallrisiko wird durch eine Pauschalwertberichtigung Rechnung getragen.

Der **Kassenbestand und die Guthaben bei Kreditinstituten** sind zum Nennwert bilanziert.

Die **Rechnungsabgrenzungsposten** betreffen Einnahmen bzw. Ausgaben vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Ertrag bzw. Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Das **gezeichnete Kapital** ist mit dem Nennwert angesetzt.

Der **Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen** beinhaltet die bis zum 31. Dezember 2002 erhaltenen Baukostenzuschüsse von Kunden, die mit 5% der Ursprungswerte jährlich ausgelöst werden. Die Auflösung der ab dem 01. Januar 2003 passivierten Baukostenzuschüsse erfolgt zu Gunsten der Umsatzerlöse und entspricht der Abschreibung des jeweils hierzu aktivierten Vermögensgegenstandes.

Die **Rückstellungen** berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten. Der Ansatz erfolgt in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr sind mit den ihrer Restlaufzeit entsprechenden von der Deutschen Bundesbank veröffentlichten durchschnittlichen Marktzinssätzen der vergangenen sieben Geschäftsjahre abgezinst.

Die **Verbindlichkeiten** sind mit dem jeweiligen Erfüllungsbetrag bilanziert worden.

#### ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

In den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen ist der abgegrenzte Verbrauch zwischen Ablese- und Bilanzstichtag enthalten. Die in Abzug gebrachten erhaltenen Anzahlungen betreffen hauptsächlich eingegangene Teilbeträge auf den noch nicht abgelesenen und abgerechneten Energie- und Wasserverbrauch.

Bei den Verbindlichkeiten bestehen folgende Restlaufzeiten:

Verbindlichkeiten	Gesamt TEUR	davon mit einer Restlaufzeit		
		bis zu 1 Jahr TEUR	größer 1 Jahr bis zu 5 Jahre TEUR	über 5 Jahre TEUR
<b>Summe</b>	<b>6.018</b>	<b>5.024</b>	<b>270</b>	<b>724</b>
(Vorjahr)	(6.953)	(2.267)	(1.636)	(3.050)

Die Verbindlichkeiten sind in Höhe von 630 TEUR durch Grundschulden besichert. Das betreffende Darlehen valutiert zum Stichtag auf 294 TEUR.

Weitere Verbindlichkeiten sind zum Teil durch branchenübliche Eigentumsvorbehalte besichert.

#### SONSTIGE FINANZIELLE VERPFLICHTUNGEN UND HAFTUNGSVERHÄLTNISSE

Zum 31. Dezember 2021 bestehen künftige finanzielle Verpflichtungen aus schwebenden Einkaufskontrakten, die über die Sachsen Energy AG/ EEG Energie- Einkaufs- und Service GmbH für die Gemeindewerke Hohenwestedt GmbH abgeschlossen wurden:

	Fälligkeit:			Summe TEUR
	bis zu 1 Jahr TEUR	mehr als 1 bis zu 5 Jahren TEUR	von mehr als 5 Jahren TEUR	
Stromeinkauf (Portfolio)	550	991	0	<b>1.541</b>
Gaseinkauf (Portfolio)	1.290	3.161	0	<b>4.450</b>
Leasing	15	23	0	<b>38</b>
Miete Glasfaseranbindung	17	0	0	<b>17</b>
	<b>1.872</b>	<b>4.174</b>	<b>0</b>	<b>6.046</b>

Da zwischen diesen Energiebeschaffungsgeschäften und den daraus resultierenden Absatzgeschäften ein sehr enger wirtschaftlicher Zusammenhang besteht, wird von der Ausnahme vom Einzelbewertungsgrundsatz gem. § 252 Abs. 2 HGB Gebrauch gemacht. Insofern war nicht zu beurteilen, ob bei isolierter Betrachtung der Beschaffungsgeschäfte ggf. die Notwendigkeit besteht, Drohverlustrückstellungen zu passivieren.

Weitere Verträge mit einer Laufzeit von bis zu 2 Jahren über die Bereitstellung von Telefonie- und Internetprodukten sowie TV-Signalen bestehen mit Vorlieferanten. Die Höhe der Vergütung bemisst sich nach der Anzahl der aktiven Kunden. Zudem bestehen Dienstleistungsverträge für den Energieeinkauf und das Netzmanagement, dessen Höhe von den in Anspruch genommenen Dienstleistungen abhängig ist.

Die restlichen finanziellen Verpflichtungen bewegen sich im Rahmen des üblichen Bestellobligos.

#### ORGANE DER GESELLSCHAFT

##### Gesellschafterversammlung

Jan Butenschön Bürgermeister

##### Aufsichtsrat und deren Vergütung

			€
Jan Butenschön	Bürgermeister	(Vorsitzender)	124,00
Udo Ahlf	Werkzeugmechaniker	(stv. Vorsitzender)	66,00
Carsten-Norman Wiele	Dipl.-Ing./ Dipl. Kaufmann		66,00
Werner Butenschön	Dipl.-Ing.		66,00
Susanne Breiholz	OSTRin/ Dipl.ing.agr.		66,00
Anette gr. Feldhaus	Apothekenreferentin		33,00
Steffica Becker	Einzelhandelskauffrau		0,00
			<b>421,00</b>

##### Geschäftsführung und deren Vergütung

Kay Fischer	Kaufmann	Fixe Vergütung lfd. Jahr	104.891,24
		Variable Vergütung lfd. Jahr	27.058,53
		Versicherungen	7.800,00
			<b>139.749,77</b>

#### ERGÄNZENDE ANGABEN

Vorschüsse und Kredite an den Geschäftsführer oder an Mitglieder des Aufsichtsrates sowie Rückzahlungen aus diesen Verpflichtungen wurden im Geschäftsjahr nicht gewährt bzw. nicht vereinnahmt. Haftungsverhältnisse zugunsten dieser Personen wurden nicht eingegangen.

Im Berichtsjahr wurden durchschnittlich 26 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (inkl. Geringfügig, ohne Geschäftsführer) beschäftigt. Betriebsführungsverträge bestehen mit den Gemeindewerken Hohenwestedt Kommunalservice sowie mit den Gemeindewerken Aukrug.

Insgesamt vereinnahmten die Gemeindewerke Hohenwestedt GmbH im Geschäftsjahr Betriebsführungsentgelte von rd. 418 TEUR.

Es bestehen mittelbare Verpflichtungen aus Unterdeckungen der umlagenfinanzierten Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL), auf deren Bilanzierung bis zum 31. Dezember 2019 gemäß Artikel 28 Abs. 1 EGHGB verzichtet wurde. Im Geschäftsjahr 2020 wurde erstmals von dem Wahlrecht Gebrauch gemacht, eine Rückstellung für Unterdeckungen der VBL zu bilden. Diese beträgt zum 31. Dezember 2021 0,1 Mio. EUR (im Vorjahr: EUR 0,1 Mio.). Der gesamte zum Stichtag bestehende Barwert mittelbarer Verpflichtungen beträgt rd. 1,521 Mio. EUR.

#### BERICHTERSTATTUNG GEM. § 6b ABS. 2 ENWG

Die Gemeindewerke Hohenwestedt GmbH hat folgende Geschäfte größeren Umfangs, die im Sinne des § 6b Abs. 2 EnWG aus dem Rahmen der gewöhnlichen Energieversorgungstätigkeit herausfallen, mit verbundenen und assoziierten Unternehmen getätigt:

#### von der Gemeindewerke Hohenwestedt GmbH erbrachte Leistungen

Kaufmännische Betriebsführung inkl. Miete

TEUR  
364

Sonstiges	350
Gesamt:	714
<b>von der Gemeindewerke Hohenwestedt GmbH empfangene Leistungen</b>	<b>TEUR</b>
Netzpacht Breitband	276
Sonstiges	21
Gesamt:	297

Hohenwestedt, 07. September 2022

gez. Kay Fischer  
Geschäftsführer

### sonstige Berichtsbestandteile

#### Gewinn- und Verlustrechnung für den Zeitraum vom 01. Januar 2021 bis zum 31. Dezember

	EUR	2021 EUR	EUR
1. Rohergebnis			3.739.668,72
2. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	1.172.954,16		
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung	305.295,59		
		1.478.249,75	
3. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	EUR 73.448,04; Vorjahr EUR160.871,14		668.750,01
4. Sonstige betriebliche Aufwendungen			528.210,80
5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen davon aus der Aufzinsung von Rückstellungen EUR 800,00; Vorjahr EUR 1.200,00			2.675.210,56 161.670,25
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			224.082,81
<b>7. Ergebnis nach Steuern</b>			<b>678.705,10</b>
8. Sonstige Steuern			34.469,37
<b>9. Jahresüberschuss</b>			<b>644.235,73</b>
			<b>2020 EUR</b>
1. Rohergebnis			3.686.112,29
2. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter			1.113.869,12
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung			373.179,61 1.487.048,73
	EUR 73.448,04; Vorjahr EUR160.871,14		
3. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen			661.518,31
4. Sonstige betriebliche Aufwendungen			506.455,58
5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen davon aus der Aufzinsung von Rückstellungen EUR 800,00; Vorjahr EUR 1.200,00			2.655.022,62 176.235,83
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			246.256,24
<b>7. Ergebnis nach Steuern</b>			<b>608.597,60</b>
8. Sonstige Steuern			35.039,16
<b>9. Jahresüberschuss</b>			<b>573.558,44</b>

#### Tätigkeitsabschluss

#### Jahresbilanz per 31.12.2021

#### A K T I V A

	NETZBETRIEB GAS 31. Dezember 2021 €	Erläuterungen zur Verteilung
<b>A. Anlagevermögen</b>		
<u>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</u>		
	16.818,75	direkt zugeordnet
	18.869,10	Umlage
		<b>35.687,85</b>
<u>II. Sachanlagen</u>		
	1.142.020,79	direkt zugeordnet
	189.668,23	Umlage
		<b>1.331.689,02</b>
Summe Anlagevermögen		<b>1.367.376,87</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
<u>I. Vorräte</u>		
	20.511,17	direkt zugeordnet

	20.544,17	direkt zugeordnet
	4.816,28	Umlage
		<b>25.360,45</b>
<u>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u> ( davon gegen die Gesellschafterin: 32.582,48 EUR; Vorjahr: 55.027,54 EUR )	166.569,05	direkt zugeordnet
	50.854,01	Umlage
		<b>217.423,06</b>
<u>III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</u>	0,00	direkt zugeordnet
	306.458,73	Umlage
		<b>306.458,73</b>
Summe Umlaufvermögen		<b>549.242,24</b>

**C. Rechnungsabgrenzungsposten**

	0,00	direkt zugeordnet
	675,82	Umlage
		<b>675,82</b>
		<b>1.917.294,93</b>

**A K T I V A**

**Erläuterungen zur Verteilung**

Vorjahr  
€

**A. Anlagevermögen**

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

19.525,75	direkt zugeordnet
27.727,70	Umlage

II. Sachanlagen

1.041.638,48	direkt zugeordnet
174.472,32	Umlage

Summe Anlagevermögen

**1.263.364,25**

**B. Umlaufvermögen**

I. Vorräte

23.149,03	direkt zugeordnet
4.090,67	Umlage

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

( davon gegen die Gesellschafterin: 32.582,48 EUR;  
Vorjahr: 55.027,54 EUR )

80.093,98	direkt zugeordnet
79.968,53	Umlage

III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten

0,00	direkt zugeordnet
344.359,02	Umlage

Summe Umlaufvermögen

**531.661,23**

**C. Rechnungsabgrenzungsposten**

0,00	direkt zugeordnet
759,85	Umlage
	<b>1.795.785,33</b>

**P A S S I V A**

**NETZBETRIEB  
GAS**

**Erläuterungen zur Verteilung**

31. Dezember 2021  
€

**A. Eigenkapital**

Zugeordnetes Eigenkapital

**1.105.415,09**

**B. Sonderposten für Investitionszuschüsse  
zum Anlagevermögen**

421.462,36	direkt zugeordnet
0,00	Umlage

**421.462,36**

**C. Rückstellungen**

36.658,79	direkt zugeordnet
79.616,65	Umlage

**116.275,44**

**D. Verbindlichkeiten**

183.098,53	direkt zugeordnet
91.043,51	Umlage

**274.142,04**

(davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:  
207.060,29 EUR; Vorjahr: 113.499,60 EUR)  
(davon mit einer RLZ von mehr als einem Jahr:  
67.081,75 EUR; Vorjahr: 65.773,44 EUR)  
( davon gegenüber der Gesellschafterin: 11.935,20 EUR;  
Vorjahr: 12.855,21 EUR)

**1.917.294,93**

**P A S S I V A**

**Erläuterungen zur Verteilung**

Vorjahr  
€

**A. Eigenkapital**

Zugeordnetes Eigenkapital

1.077.707,02

**B. Sonderposten für Investitionszuschüsse  
zum Anlagevermögen**

425.055,36	direkt zugeordnet
0,00	Umlage

**C. Rückstellungen**

38.234,04	direkt zugeordnet
75.515,87	Umlage

**D. Verbindlichkeiten**

61.168,59	direkt zugeordnet
118.104,45	Umlage

(davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:  
207.060,29 EUR; Vorjahr: 113.499,60 EUR)  
(davon mit einer RLZ von mehr als einem Jahr:  
67.081,75 EUR; Vorjahr: 65.773,44 EUR)

07.001,73 EUR, Vorjahr: 05.773,44 EUR)  
 (davon gegenüber der Gesellschafterin: 11.935,20 EUR;  
 Vorjahr: 12.855,21 EUR)

**1.795.785,33**

**Gewinn- und Verlustrechnung für den Zeitraum vom  
 01. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021**

		<b>NETZBETRIEB GAS 2021 €</b>	€
1.	Rohergebnis	689.193,92 103.500,90	<b>792.694,82</b>
2.	Personalaufwand		<b>345.868,91</b>
	a) Löhne und Gehälter	223.161,92 122.706,99	
	b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung: 21.978,87; Vorjahr 43.502,65 EUR) innerbetriebliche Lohnverrechnung	55.932,79 31.873,31	<b>87.806,10</b> <b>0,00</b>
3.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	69.849,82 24.458,99	<b>94.308,81</b>
4.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	50.396,01 81.269,76	<b>131.665,77</b> <b>659.649,59</b> <b>133.045,23</b>
	<b>Betriebsergebnis</b>		
5.	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00 0,00	<b>0,00</b>
6.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus der Abzinsung von Rückstellungen: 0,00 EUR; Vorjahr: 282,77 EUR)	0,00 0,00	<b>0,00</b>
7.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen (davon aus der Aufzinsung von Rückstellungen: 148,12 EUR; Vorjahr: 61,23 EUR)	0,00 1.652,01	<b>1.652,01</b> <b>-1.652,01</b>
	<b>Finanzergebnis</b>		
8.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	33.620,47 0,00	<b>33.620,47</b> <b>97.772,75</b>
<b>9.</b>	<b>Ergebnis nach Steuern</b>		<b>1.114,25</b> <b>96.658,50</b>
10.	Sonstige Steuern	346,00 768,25	
<b>11.</b>	<b>Jahresüberschuss</b>		<b>1.114,25</b> <b>96.658,50</b>
		Vorjahr €	<b>Erläuterungen zur Verteilung</b>
1.	Rohergebnis	535.788,96 101.406,98 637.195,94	direkt zugeordnet Umlage
2.	Personalaufwand		
	a) Löhne und Gehälter	231.487,03 114.217,16	direkt zugeordnet Umlage
	b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung: 21.978,87; Vorjahr 43.502,65 EUR) innerbetriebliche Lohnverrechnung	54.466,58 50.846,51 0,00	direkt zugeordnet Umlage
3.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	67.051,39 28.324,20	direkt zugeordnet Umlage
4.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	65.165,31 77.382,06 <b>688.940,24</b> <b>-51.744,30</b>	direkt zugeordnet Umlage
	<b>Betriebsergebnis</b>		
5.	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00 0,00	direkt zugeordnet Umlage
6.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus der Abzinsung von Rückstellungen: 0,00 EUR; Vorjahr: 282,77 EUR)	0,00 0,00	direkt zugeordnet Umlage
7.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen (davon aus der Aufzinsung von Rückstellungen: 148,12 EUR; Vorjahr: 61,23 EUR)	0,00 1.712,82	direkt zugeordnet Umlage
	<b>Finanzergebnis</b>	<b>-1.712,82</b>	
8.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-16.284,91 0,00	direkt zugeordnet Umlage
<b>9.</b>	<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>-37.172,21</b>	

10. Sonstige Steuern	346,00	direkt zugeordnet
	411,19	Umlage
<b>11. Jahresüberschuss</b>	<b>-37.929,40</b>	

**Angaben über die Zuordnungsregeln einschließlich Abschreibungsmethoden gem. § 6b Abs. 3 Satz 7 EnWG für das Geschäftsjahr 2021**

---

**Grundlagen**

Die Gemeindewerke Hohenwestedt GmbH führt getrennte Konten für die Tätigkeit Gasverteilung, andere Tätigkeiten innerhalb des Gassektors und für Tätigkeiten außerhalb des Gassektors. Ein Abschluss wird für die Tätigkeit Gasverteilung erstellt.

Die den innerbetrieblichen Leistungsbeziehungen zugrundeliegenden Verrechnungspreise sind zu den Konditionen wie für Fremdunternehmen bewertet.

Der Grundsatz der Stetigkeit wird beachtet. Eine Änderung von Verteilungsschlüsseln wurde nur vorgenommen, soweit sich eine sachgerechtere bzw. verursachungsgerechtere Zuordnung von Bilanz- oder GuV-Posten ergab.

**Erläuterungen zur Bilanzierung und Bewertung**

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind vollständig im Anhang dargestellt.

**Angaben zur Bilanz / GuV**

In der Bilanz der Gasverteilung sind die Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr gesondert aufgeführt.

Die Verbindlichkeiten sind zum Teil durch branchenübliche Eigentumsvorbehalte besichert.

**Abschreibungsmethoden**

Die Bewertung des Anlagevermögens innerhalb der Aktivitäten erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Die Verteilungsnetze sind als Betriebsvorrichtungen zu qualifizieren und werden linear über folgende Nutzungsdauern abgeschrieben:

	Gas Jahre	Wasser Jahre
Hauptleitungen	50	50
Leitungen	30	30
Hausanschlüsse	30	30
Gasregelstationen	20	-

Bezüglich der weiteren Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wird auf den Anhang zum Jahresabschluss verwiesen.

**Zuordnungsregeln**

Die Leistungsbeziehungen der Tätigkeiten miteinander werden auf Grundlage der tatsächlichen Kosten abgerechnet.

**Verwandte Verteilungsschlüssel**

Die Bilanzposten werden soweit wie möglich direkt den Tätigkeiten zugeordnet. Im Übrigen wird eine Verteilung nach sachgerechten Schlüsseln vorgenommen. Für die Aktivposten wird überwiegend ein Zählerschlüssel angewendet. Davon abweichend werden Forderungen aus Ertragsteuern nach einem Ergebnisschlüssel, Forderungen aus Umsatzsteuern nach einem Umsatzsteuerschlüssel sowie die Flüssigen Mittel nach einem Umsatzerlösschlüssel verteilt. Für die Passivposten wird ebenfalls überwiegend ein Zählerschlüssel angewendet. Davon abweichend werden bestehende Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten nach einem Restbuchwertschlüssel, neu aufgenommene Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten nach Zugängen im Anlagevermögen sowie die Steuerrückstellungen nach einem Ergebnisschlüssel verteilt.

Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung werden soweit möglich direkt den Tätigkeiten zugeordnet. Im Übrigen wird eine Verteilung nach sachgerechten Schlüsseln vorgenommen. Dabei wird überwiegend ein Zählerschlüssel angewendet.

In welchem Umfang je Bilanz- oder GuV-Posten direkte oder geschlüsselte Zuordnungen erfolgten, ergibt sich jeweils aus der Erläuterungsspalte innerhalb des Tätigkeitsabschlusses.

Hohenwestedt, 07. September 2022

gez. Kay Fischer  
Geschäftsführer

Angaben zum Unterzeichner:  
Hohenwestedt, 05. Oktober 2022  
gez. Kay Fischer  
Geschäftsführer

Angaben zur Feststellung:  
Der Jahresabschluss wurde am 05.10.2022 festgestellt.

---