

ÅRSREDOVISNING

och

KONCERNREDOVISNING

2015-01-01--2015-12-31

för

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

| Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar: | Sida |
|--|-------------|
| Förvaltningsberättelse | 2 |
| Koncernens resultaträkning | 6 |
| Koncernens balansräkning | 7 |
| Koncernens rapport över i eget kapital | 9 |
| Koncernens kassaflödesanalys | 10 |
| Moderföretagets resultaträkning | 11 |
| Moderföretagets balansräkning | 12 |
| Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital | 14 |
| Moderföretagets kassaflödesanalys | 15 |
| Noter | 16 |

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad verkställande direktör intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen stämmer överrens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen för moderföretaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämman den .

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Umeå den

Mikael Öhlund

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR UMEÅ KOMMUNFÖRETAG AB

Styrelsen och verkställande direktören för Umeå Kommunföretag AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2015-01-01--2015-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

Syftet med bolagets verksamhet är att utgöra moderbolag för Umeå kommuns samtliga helägda bolag samt för bolag i vilka Umeå kommun beslutat ingå med lägst 25 procents ägande. Bolaget svarar för den operativa ägarstyrningen av dotterbolagen. Bolaget har sitt säte i Umeå.

Umeå Kommunföretag AB är rörelsedrivande och har uppdraget att för Umeå kommuns räkning planera, upphandla och administrera all kollektivtrafik inom Umeå kommun samt att med personal och lokaler medverka till utvecklingen av unga entreprenörer. Bolaget har dessutom ett övergripande mål att stödja Umeå kommuns utveckling och samordna verksamheten inom koncernen Umeå Kommunföretag.

Verksamheten i dotterbolagen omfattar energilösningar, eldistribution, försäljning och inköp av el, uthyrning av fibernät och nätkapacitet, byggande och uthyrning av bostäder och lokaler, utveckla, initiera och markandsföra infrastrukturlösningar, driva parkeringsrörelse och parkeringsövervakning inom Umeå kommun, produktion och distribution av vatten, rening av avloppsvatten, insamling av avfall samt museiverksamhet. Alla dotterbolag har säte i Umeå.

Ägarförhållanden

Koncernen bildades 1991 genom beslut av Umeå kommunfullmäktige. Moderbolaget Umeå Kommunföretag AB ägs i sin helhet av Umeå kommun.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Moderföretaget

Under året avyttrades Umeå Hamn AB till dotterbolagskoncernen Infrastruktur i Umeå AB och dess dotterbolag Frakten 1 Umeå AB avyttrades.

Koncernen

Umeva

Umeå Vatten och Avfall AB startade ett gemensamt regionalt kompetensbolag Vatten och Avfallskompetens i Norr AB tillsammans med Vindelns kommun med 95 procents ägande. Personalen från Umeå Vatten och Avfall AB och Vindelns tekniska förvaltning överfördes till bolaget från och med 1 januari 2016. Bolaget Umeå Vatten och Avfall AB kvarstår som anläggningsbolag i koncernen. Umevas projektet "Ön RV 2050" har pågått för fullt sedan 2009 och invigdes under hösten. Om- och tillbyggnationerna har gått helt enligt tidplan till en kostnad av 480 miljoner kronor, 70 miljoner kronor lägre än budget vilket medfört att planerade taxehöjningar uteblivit. Det återstår cirka 2 år av inkörning av reningsverket innan det slutgiltiga tillståndet erhålls av länsstyrelsen. Projektet "Ön RV 2050" har valts ut som finalist till MIPIM Awards, en internationell fastighetsmässa i kategorin "Bästa industri- och logistikprojekt".

Bostaden

Arbetet för byggnationen av 229 lägenheter på Öbacka Såg är under året avslutat. Antalet lägenheter som blev färdiga för inflyttning 2014 var 90 och ytterligare 139 lägenheter har blivit färdiga år 2015. På Liljansberget har 46 lägenheter blivit klara för inflyttning under året. På Böleäng har det pågått en ROT renovering av 70 lägenheter som slutförts under hösten. Nästa stora ROT projekt har startats på kvarteret Focken, Haga.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Umeå Energi

Året 2015 var 13,2 procent varmare än ett normalår vilket motsvarar i Umeå cirka 2 grader varmare än normalt. Till följd av det har producerad och såld värmevolym och elleveranserna i Umeå Energi AB's elnät varit lägre än budgeterat. Elpriserna är låga och gynnar elkunder. Intäkterna från elproduktionen i kraftvärmeverk och vindkraftverk har blivit mindre än budgeterat och påverkar lönsamheten negativt.

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (koncernen)

| (Tkr) | 2015 ⁽³⁾ | 2014 ⁽³⁾ | 2013 ⁽³⁾ | 2012 ⁽³⁾ | 2011 ⁽³⁾ |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nettoomsättning | 2 419 593 | 2 607 543 | 2 614 956 | 2 684 144 | 2 728 659 |
| Rörelseresultat | 621 536 | 643 195 | 521 059 | 458 185 | 414 299 |
| Resultat e. finansiella poster | 367 622 | 353 718 | 230 464 | 194 598 | 100 754 |
| Balansomslutning | 12 325 176 | 12 077 334 | 11 599 566 | 11 438 858 | 11 781 840 |
| Soliditet ⁽¹⁾ | 22,0% | 20,1% | 19,0% | 17,7% | 15,5% |
| Avkastning på eget kapital ⁽²⁾ | 11,0% | 13,9% | 10,5% | 9,6% | 5,5% |
| Medelantal anställda | 755 | 771 | 737 | 710 | 702 |

⁽¹⁾ Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

⁽³⁾ Från och med 1 januari 2014 tillämpar företaget BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3"). Jämförelseåret 2013 har omräknats i enlighet med K3. Omräkning av tidigare år har ej skett. Tidigare tillämpade företaget Årsredovisningslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd förutom BFNAR 2008:1 och BFNAR 2012:1.

Moderföretaget

År 2015 slutade med ett prydligt resanderekord för lokaltrafiken. Över 7 miljoner resor genomfördes i Umeå tätort vilket är en ökning med 6 procent jämfört med 2014. Kollektivtrafiken präglas av hög kundnöjdhet och låg kostnadsutveckling. Verksamheten på företagsinkubatorn BIC Factory fortsätter att utvecklas med god beläggning. Under året har 15 företag verkat i inkubatorn. Ett nytt projekt "Unga entreprenörer gör digitala affärer" startade den 1 juli då finansiering om totalt 11 miljoner beviljats av Tillväxtverket, Umeå kommun och Region Västerbotten för åren 2015-2017. Årets resultat 94 Mkr påverkas av utdelning från dotterbolag och intressebolag samt erhållen tilläggsköpeskilling på tidigare försäljning. Vinsten kommer i huvudsak att användas för utdelning till Umeå kommun samt aktieägarutskott till tre dotterbolag.

| (Tkr) | 2015 ⁽³⁾ | 2014 ⁽³⁾ | 2013 ⁽³⁾ | 2012 ⁽³⁾ | 2011 ⁽³⁾ |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nettoomsättning | 13 303 | 4 602 | 78 674 | 72 038 | 101 391 |
| Rörelseresultat | -3 410 | -17 059 | -13 649 | -32 817 | -1 017 |
| Resultat e. finansiella poster | 77 969 | -14 922 | -14 509 | -3 481 | 17 533 |
| Balansomslutning | 8 453 158 | 8 286 774 | 8 098 222 | 8 132 226 | 8 343 971 |
| Soliditet ^{exkl internbanken} | 58,7% | 54,6% | 57,1% | 54,8% | 42,3% |
| Avkastning på eget kapital ⁽²⁾ | 5,5% | neg | neg | neg | 6,8% |
| Medelantal anställda | 10 | 9 | 9 | 9 | 9 |

⁽¹⁾ Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

⁽³⁾ Från och med 1 januari 2014 tillämpar företaget BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3"). Jämförelseåret 2013 har omräknats i enlighet med K3. Omräkning av tidigare år har ej skett. Tidigare tillämpade företaget Årsredovisningslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd förutom BFNAR 2008:1 och BFNAR 2012:1.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Likvidation av Kulturhuvudstadsbolaget i Umeå AB slutfördes i februari 2016. Försäljning av Hörnefors Företagscentrum AB har skett under början av året. Försäljningen sker under förutsättning att kommunfullmäktige i Umeå godkänner avtalet.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Osäkerheter kring prisutvecklingen på el och elcertifikat är en osäkerhetsfaktor. Större rörelser i elprisutvecklingen bedöms dock inte bli aktuella under kommande år. Driftstörning i basproduktionen inträffar årligen och ett stopp i kraftvärmeverket Dåva 1 och Dåva 2 inträffar årligen och ett stopp under vintersäsongen har alltid en stor ekonomisk konsekvens. Riskerna hanteras genom aktivt arbete med förebyggande underhåll, reinvesteringar och standardiserat arbetssätt. Vid stora störningar är konsekvensen hanterad via försäkringar. Händelser som exempelvis långvarig störning på regionnätet, bredbandsnätet eller fjärrvärmenätet kan uppstå. Årlig risk- och sårbarhetsanalys genomförs med upprättande av åtgärdsplan för hur leveranssäkerheten alltid ska bibehållas och förbättras.

Förväntad framtida utveckling

Det råder en osäkerhet om den globala ekonomins styrka och en vacklande industrikonjunktur. Mycket tyder på fortsatt låga räntenivåer. Koncernens verksamhet är till huvudsak kopplad till tillväxten i Umeå och framåt finns stora investeringsbehov inom ett antal områden. Resultatnivån i koncernen beräknas bli god för 2016 men lägre än för år 2015.

Forskning och utveckling

I dotterdotterbolaget BioEndev AB bedrivs forskning med nära koppling till Umeå Universitet. Bolaget skall utveckla och kommersialisera ny teknologi för förädling av biomassa grönt kol. Produkten som framställs har stor potential att vinna terräng på kolmarknaden där den kan användas som förnyelsebar ersättningsprodukt.

Finansiella instrument

Koncernen använder swappar som derivatinstrument för att säkra ränterisker. Swappar värderas till anskaffningsvärde. Köp av energiderivat som görs i prissäkringssyfte, antingen för produktion eller för försäljning till slutkund redovisas i samband med att kontraktet går i leverans och påverkar därmed enbart inköpspriset på den volym energi som säkrats.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Koncernen bedriver anmälnings- och tillståndspliktiga verksamheter enligt miljöbalken i två av dotterbolagen. Umeå Energi AB omfattas av tio anmälningspliktiga och åtta tillståndspliktiga verksamheter som påverkar miljön genom luftutsläpp, buller och avfall i form av aska och slagg. Umeå Vatten och Avfall AB bedriver huvuddelen av sin verksamhet inom områden som omfattas av tillstånds- och anmälningsplikt.

Förslag till vinstdisposition (kronor)

| | |
|---|--------------------|
| Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel | |
| Balanserat resultat | 134 484 199 |
| Årets resultat | 94 225 541 |
| | <u>305 209 740</u> |
| Styrelsen föreslår att | |
| till aktieägarna utdelas | 52 350 000 |
| i ny räkning balanseras | 252 859 740 |
| | <u>305 209 740</u> |

Enligt årsredovisningen framgår att ett koncernbidrag uppgående till 2 539 tkr har lämnats till Infrastruktur i Umeå AB, org. nr 556040-6315.

Beträffande moderföretagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat-och balansräkningar, rapporter över eget kapital, kassaflödesanalyser samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor där ej annat anges.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

| | Not | 2015-01-01 2015-12-31 | 2014-01-01 2014-12-31 |
|---|-----|--------------------------|--------------------------|
| Rörelsens intäkter | | | |
| Nettoomsättning | 5,6 | 2 419 593 | 2 607 543 |
| Aktiverat arbete för egen räkning | | 51 435 | 41 444 |
| Övriga rörelseintäkter | 7 | 316 734 | 255 922 |
| | | 2 787 762 | 2 904 909 |
| Rörelsens kostnader | | | |
| Övriga externa kostnader | 8 | -1 215 879 | -1 362 736 |
| Personalkostnader | 9 | -499 290 | -476 803 |
| Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | | -470 125 | -451 473 |
| Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures | 23 | 19 242 | 7 049 |
| Övriga rörelsekostnader | 10 | -174 | 22 249 |
| Rörelseresultat | | 621 536 | 643 195 |
| Resultat från finansiella poster | | | |
| Övriga ränteintäkter och liknande intäkter | 13 | 5 826 | 10 058 |
| Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar | 14 | -608 | -608 |
| Räntekostnader och liknande kostnader | 15 | -259 132 | -298 927 |
| Resultat efter finansiella poster | | 367 622 | 353 718 |
| Skatt på årets resultat | 16 | -85 177 | -76 158 |
| ÅRETS RESULTAT | | 282 445 | 277 560 |
| Hänförligt till: | | | |
| Moderföretagets aktieägare | | 282 496 | 275 181 |
| Minoritetsintresse | | -51 | 2 379 |

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)

| | Not | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
|--|-----|-------------------|-------------------|
| TILLGÅNGAR | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | | | |
| Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter | 17 | 70 902 | 59 093 |
| | | 70 902 | 59 093 |
| Materiella anläggningstillgångar | | | |
| Byggnader och mark | 18 | 1 690 593 | 1 530 318 |
| Nedlagda utgifter på annans fastighet | 19 | 1 682 | 1 813 |
| Förvaltningsfastigheter | 20 | 5 249 493 | 4 751 890 |
| Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier | 21 | 3 706 488 | 3 722 874 |
| Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | 23 | 818 436 | 1 085 675 |
| | | 11 466 692 | 11 092 570 |
| Finansiella anläggningstillgångar | | | |
| Andelar i intresseföretag och joint ventures | 26 | 67 730 | 81 260 |
| Fordringar hos intresseföretag och joint ventures | 27 | 20 100 | 20 100 |
| Andra långfristiga värdepappersinnehav | 28 | 2 837 | 2 896 |
| Uppskjuten skattefordan | 29 | 1 930 | 0 |
| Andra långfristiga fordringar | 30 | 51 140 | 54 256 |
| | | 143 737 | 158 512 |
| Summa anläggningstillgångar | | 11 681 331 | 11 310 175 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Varulager m m | | | |
| Råvaror och förnödenheter | | 88 097 | 99 210 |
| | | 88 097 | 99 210 |
| Kortfristiga fordringar | | | |
| Kundfordringar | | 179 581 | 182 506 |
| Aktuella skattefordringar | | 7 683 | 13 905 |
| Övriga fordringar | | 105 498 | 166 945 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | | 224 906 | 130 235 |
| | | 517 668 | 493 591 |
| Kassa och bank | | 38 080 | 174 358 |
| Summa omsättningstillgångar | | 643 845 | 767 159 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 12 325 176 | 12 077 334 |

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

| | Not | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
|--|-----|-------------------|-------------------|
| EGET KAPITAL OCH SKULDER | | | |
| Eget kapital | | | |
| Aktiekapital (16 436 aktier) | | 164 360 | 164 360 |
| Övrigt tillskjutet kapital | | 76 500 | 76 500 |
| Annat eget kapital inklusive årets resultat | 31 | 2 466 783 | 2 184 287 |
| Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare | | 2 707 643 | 2 425 147 |
| Minoritetsintresse | | 4 672 | 4 551 |
| Summa eget kapital | | 2 712 315 | 2 429 698 |
| Avsättningar | | | |
| Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser | | 616 | 750 |
| Uppskjuten skatteskuld | 29 | 399 813 | 341 513 |
| Övriga avsättningar | 32 | 33 247 | 30 674 |
| | | 433 676 | 372 937 |
| Långfristiga skulder | 33 | | |
| Skulder till kreditinstitut | | 8 411 442 | 8 499 458 |
| Övriga långfristiga skulder | | 253 288 | 235 666 |
| | | 8 664 730 | 8 735 124 |
| Kortfristiga skulder | | | |
| Skulder till kreditinstitut avseende leasingkuld | 33 | 24 821 | 23 351 |
| Leverantörsskulder | | 183 077 | 214 609 |
| Aktuella skatteskulder | | 15 684 | 0 |
| Övriga kortfristiga skulder | | 134 565 | 200 593 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | | 156 308 | 101 022 |
| | | 514 455 | 539 575 |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | | 12 325 176 | 12 077 334 |
| POSTER INOM LINJEN | 34 | | |
| Ställda säkerheter | | 2 200 | 2 308 |
| Ansvarsförbindelser | | 1 811 | 1 768 |

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

| | Aktiekapital | Övrigt tillskjutet kapital | Annat eget kapital inklusive årets resultat | Summa eget kapital hänförligt till moder- företagets aktieägare | Minoritets- intresse | Summa eget kapital |
|--|----------------|----------------------------------|---|---|-------------------------|-----------------------|
| Ingående balans per 1 januari 2014 | 164 360 | 76 500 | 1 956 771 | 2 197 631 | 2 189 | 2 199 820 |
| Årets resultat | | | 275 181 | 275 181 | 2 379 | 277 560 |
| Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder: | | | | | | |
| Omklassificering överavskrivning byggnad | 0 | 0 | -97 665 | -97 665 | 0 | -97 665 |
| Summa värdeförändringar | 0 | 0 | -97 665 | -97 665 | 0 | -97 665 |
| Transaktioner med ägare: | | | | | | |
| Förändrad ägarandel i dotterföretag | | | | 0 | -17 | -17 |
| Aktieägartillskott | | | 50 000 | 50 000 | 0 | 50 000 |
| Summa transaktioner med aktieägare | 0 | 0 | 50 000 | 50 000 | -17 | 49 983 |
| Utgående balans per 31 december 2014 | 164 360 | 76 500 | 2 184 287 | 2 425 147 | 4 551 | 2 429 698 |

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

| | Aktiekapital | Övrigt tillskjutet kapital | Annat eget kapital inklusive årets resultat | Summa eget kapital hänförligt till moder- företagets aktieägare | Minoritets- intresse | Summa eget kapital |
|---|----------------|----------------------------------|---|---|-------------------------|-----------------------|
| Ingående balans per 1 januari 2015 | 164 360 | 76 500 | 2 184 287 | 2 425 147 | 4 551 | 2 429 698 |
| Årets resultat | | | 282 496 | 282 496 | -51 | 282 445 |
| Förändrad ägarandel i dotterföretag | | | 0 | 0 | 172 | 172 |
| Summa transaktioner med aktieägare | 0 | 0 | 0 | 0 | 172 | 172 |
| Utgående balans per 31 december 2015 | 164 360 | 76 500 | 2 466 783 | 2 707 643 | 4 672 | 2 712 315 |

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

| | Not | 2015-01-01 2015-12-31 | 2014-01-01 2014-12-31 |
|---|-----|--------------------------|--------------------------|
| Den löpande verksamheten | | | |
| Resultat efter finansnetto | | 367 622 | 335 127 |
| Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet: | | | |
| Avskrivningar | | 469 859 | 451 473 |
| Realisationsvinst | | 2 178 | -2 070 |
| Nedskrivningar | | 11 828 | 0 |
| Resultatandelar intressebolag | | -19 242 | 0 |
| Återföring av nedskrivningar | | -2 736 | -26 012 |
| Förändring av avsättningar | | 2 439 | 53 166 |
| Betald inkomstskatt | | -7 597 | -16 612 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital | | 824 351 | 795 072 |
| Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital | | | |
| Minskning(+)/ökning(-) av varulager | | 11 113 | -6 771 |
| Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar | | 2 925 | 0 |
| Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar | | -452 | 16 199 |
| Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder | | -31 532 | 0 |
| Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder | | -10 046 | -14 377 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | 796 359 | 790 123 |
| Investeringsverksamheten | | | |
| Försäljning av dotterföretag | | 113 | 0 |
| Förvärv av immateriella anläggningstillgångar | | -19 056 | -17 130 |
| Förvärv av materiella anläggningstillgångar | | -865 488 | -927 839 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | | 32 154 | 12 130 |
| Investeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar | | 0 | -39 860 |
| Minskning av övriga finansiella anläggningstillgångar | | 2 567 | 29 420 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | -849 710 | -943 279 |
| Finansieringsverksamheten | | | |
| Upptagna lån | | 21 149 | 227 728 |
| Erhållet aktieägartillskott | | 0 | 50 000 |
| Amortering av leasingskuld | | -22 444 | 0 |
| Amortering av lån | | -81 804 | 0 |
| Tillskott från minoritet | | 172 | |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | -82 927 | 277 728 |
| Årets kassaflöde | | -136 278 | 124 572 |
| Likvida medel vid årets början | | 174 358 | 49 786 |
| Likvida medel vid årets slut | 35 | 38 080 | 174 358 |

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

| | Not | 2015-01-01 2015-12-31 | 2014-01-01 2014-12-31 |
|---|-----|--------------------------|--------------------------|
| Rörelsens intäkter | | | |
| Nettoomsättning | 5,6 | 13 303 | 4 602 |
| Övriga rörelseintäkter | 7 | 93 591 | 83 142 |
| | | 106 894 | 87 744 |
| Rörelsens kostnader | | | |
| Övriga externa kostnader | 8 | -97 239 | -93 750 |
| Personalkostnader | 9 | -10 256 | -9 714 |
| Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | | -2 809 | -1 339 |
| | | -3 410 | -17 059 |
| Rörelseresultat | | | |
| Resultat från finansiella poster | | | |
| Resultat från andelar i koncernföretag | 11 | 52 350 | 1 311 |
| Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures | 12 | 32 772 | 0 |
| Övriga ränteintäkter och liknande intäkter | 13 | 231 581 | 270 052 |
| Räntekostnader och liknande kostnader | 15 | -235 324 | -269 226 |
| | | 77 969 | -14 922 |
| Resultat efter finansiella poster | | | |
| Bokslutsdispositioner | | | |
| Erhållet koncernbidrag | | 18 700 | 34 370 |
| Lämnat koncernbidrag | | -2 539 | -19 448 |
| | | 94 130 | 0 |
| Resultat före skatt | | | |
| Skatt på årets resultat | 16 | 96 | 0 |
| ÅRETS RESULTAT | | 94 226 | 0 |

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

| | Not | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
|--|-----|------------------|------------------|
| TILLGÅNGAR | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| Materiella anläggningstillgångar | | | |
| Byggnader och mark | 18 | 36 782 | 27 994 |
| Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier | 21 | 22 829 | 10 310 |
| Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | 23 | 32 963 | 26 288 |
| | | 92 574 | 64 592 |
| Finansiella anläggningstillgångar | | | |
| Andelar i koncernföretag | 24 | 460 735 | 487 235 |
| Fordringar hos koncernföretag | 25 | 7 652 421 | 7 590 021 |
| Andelar i intresseföretag och joint ventures | 26 | 70 161 | 70 161 |
| Fordringar hos intresseföretag och joint ventures | 27 | 20 100 | 20 100 |
| Uppskjuten skattefordan | 29 | 96 | 0 |
| | | 8 203 513 | 8 167 517 |
| Summa anläggningstillgångar | | 8 296 087 | 8 232 109 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Kortfristiga fordringar | | | |
| Kundfordringar | | 2 566 | 1 606 |
| Fordringar hos koncernföretag | | 116 687 | 35 586 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | | 37 818 | 17 473 |
| | | 157 071 | 54 665 |
| Summa omsättningstillgångar | | 157 071 | 54 665 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 8 453 158 | 8 286 774 |

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

| | Not | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
|--|-----|------------------|------------------|
| EGET KAPITAL OCH SKULDER | | | |
| Eget kapital | | | |
| <i>Bundet eget kapital</i> | | | |
| Aktiekapital (16 436 aktier) | | 164 360 | 164 360 |
| Reservfond | | 5 300 | 5 300 |
| | | 169 660 | 169 660 |
| <i>Fritt eget kapital</i> | | | |
| Balanserad vinst eller förlust | | 210 984 | 210 984 |
| Årets resultat | | 94 226 | 0 |
| | | 305 210 | 210 984 |
| Summa eget kapital | | 474 870 | 380 644 |
| Långfristiga skulder | | | |
| | 33 | | |
| Skulder till kreditinstitut | | 7 826 850 | 7 765 220 |
| Skulder till koncernföretag | | 109 128 | 94 555 |
| | | 7 935 978 | 7 859 775 |
| Kortfristiga skulder | | | |
| Leverantörsskulder | | 637 | 739 |
| Skulder till koncernföretag | | 35 158 | 39 448 |
| Aktuella skatteskulder | | 722 | 0 |
| Övriga kortfristiga skulder | | 375 | 606 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | | 5 418 | 5 562 |
| | | 42 310 | 46 355 |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | | 8 453 158 | 8 286 774 |
| POSTER INOM LINJEN | | | |
| | 34 | | |
| Ställda säkerheter | | 0 | 0 |
| Ansvarsförbindelser | | 0 | 0 |

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

| | <i>Bundet eget kapital</i> | | | <i>Fritt eget kapital</i> | | | | Summa eget kapital |
|---|----------------------------|-------------------|--------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------|
| | Aktiekapital | Uppskrivningsfond | Reservfond | Överkursfond | Fond för verkligt värde | Balanserad vinst eller förlust | Årets resultat | |
| Ingående balans per 1 januari 2014 | 164 360 | 0 | 5 300 | 0 | 0 | 160 984 | 0 | 330 644 |
| Disposition av föregående års resultat | | | | | | | | 0 |
| Årets resultat | | | | | | | 0 | 0 |
| Transaktioner med ägare: | | | | | | | | |
| Aktieägartillskott | | | | | | 50 000 | | 50 000 |
| Summa transaktioner med aktieägare | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50 000 | 0 | 50 000 |
| Utgående balans per 31 december 2014 | 164 360 | 0 | 5 300 | 0 | 0 | 210 984 | 0 | 380 644 |

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

| | <i>Bundet eget kapital</i> | | | <i>Fritt eget kapital</i> | | | | Summa eget kapital |
|---|----------------------------|-------------------|--------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------|
| | Aktiekapital | Uppskrivningsfond | Reservfond | Överkursfond | Fond för verkligt värde | Balanserad vinst eller förlust | Årets resultat | |
| Ingående balans per 1 januari 2015 | 164 360 | 0 | 5 300 | 0 | 0 | 210 984 | 0 | 380 644 |
| Disposition av föregående års resultat | | | | | | | | 0 |
| Årets resultat | | | | | | | 94 226 | 94 226 |
| Transaktioner med ägare: | | | | | | | | |
| Summa transaktioner med aktieägare | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående balans per 31 december 2015 | 164 360 | 0 | 5 300 | 0 | 0 | 210 984 | 94 226 | 474 870 |

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

| | Not | 2015-01-01 2015-12-31 | 2014-01-01 2014-12-31 |
|---|-----|--------------------------|--------------------------|
| Den löpande verksamheten | | | |
| Resultat efter finansiella poster | | 77 969 | -14 922 |
| Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet: | | | |
| Avskrivningar och nedskrivningar | | 2 809 | 1 339 |
| Anticiperad utdelning från intresse- och koncernbolag | | -85 122 | 0 |
| Betald inkomstskatt | | 722 | 0 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital | | -3 622 | -13 583 |
| Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital | | | |
| Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar | | -960 | 0 |
| Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar | | -16 324 | -6 556 |
| Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder | | -102 | 0 |
| Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder | | -4 665 | 12 569 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | -25 673 | -7 570 |
| Investeringsverksamheten | | | |
| Förvärv av dotterföretag | | 0 | -89 860 |
| Förvärv av immateriella anläggningstillgångar | | 0 | -54 443 |
| Förvärv av materiella anläggningstillgångar | | -30 791 | 0 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | | 0 | 1 670 |
| Investeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar | | -18 500 | -40 700 |
| Utbetalt aktieägartillskott | | -17 400 | 0 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | -66 691 | -183 333 |
| Finansieringsverksamheten | | | |
| Upptagna lån | | 76 203 | 125 981 |
| Erhållet aktieägartillskott | | 0 | 50 000 |
| Erhållet koncernbidrag | | 18 700 | 34 370 |
| Utbetalt koncernbidrag | | -2 539 | -19 448 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | 92 364 | 190 903 |
| Årets kassaflöde | | 0 | 0 |
| Likvida medel vid årets början | | 0 | 0 |
| Likvida medel vid årets slut | 35 | 0 | 0 |

NOTER

Not 1 Allmän information

Umeå Kommunföretag AB med organisationsnummer 5566051-9562 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Umeå.

Umeå Kommunföretag AB ägs i sin helhet av Umeå kommun org.nr 212000-2627. Syftet med bolagets verksamhet är att utgöra moderbolag för Umeå kommuns samtliga helägda bolag samt för bolag i vilka Umeå kommun beslutat ingå med lägst 25 procents ägande. Bolaget svarar för det operativa och administrativa ägarstyrningen av dotterbolagen.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3").

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderföretaget Umeå Kommunföretag AB och de företag över vilka moderföretaget direkt eller indirekt har bestämmande inflytande (dotterföretag). Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett annat företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Vid bedömningen av om ett bestämmande inflytande föreligger, ska hänsyn tas till innehav av finansiella instrument som är potentiellt röstberättigade och som utan dröjsmål kan utnyttjas eller konverteras till röstberättigade eget kapitalinstrument. Hänsyn ska också tas till om företaget genom agent har möjlighet att styra verksamheten. Bestämmande inflytande föreligger i normalfallet då moderföretaget direkt eller indirekt innehar aktier som representerar mer än 50 % av rösterna.

Ett dotterföretags intäkter och kostnader tas in i koncernredovisningen från och med tidpunkten för förvärvet till och med den tidpunkt då moderföretaget inte längre har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget. Se avsnitt Rörelseförvärv nedan för redovisning av förvärv och avyttring av dotterföretag.

Redovisningsprinciperna för dotterföretag överensstämmer med koncernens redovisningsprinciper. Alla koncerninterna transaktioner, mellanhavanden samt orealiserade vinster och förluster hänförliga till koncerninterna transaktioner har eliminerats vid upprättandet av koncernredovisningen.

Minoritetsintresse

Koncernens resultat och komponenter i eget kapital är hänförligt till moderföretagets ägare och minoritetsintresse. Minoritetsintressen redovisas separat inom eget kapital i koncernbalansräkningen och i direkt anslutning till posten Årets resultat i koncernresultaträkningen. Om koncernmässigt eget kapital avseende dotterföretaget är negativt, redovisas minoritetsintresset i dotterföretaget som en fordran på minoriteten, en negativ post inom eget kapital, endast om minoriteten har en bindande förpliktelse att täcka kapitalunderskottet och har förmåga att fullgöra förpliktelsen.

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

Köpeskillingen för rörelseförvärvet värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt emitterade egetkapitalinstrument och utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet. Exempel på utgifter är transaktionskostnader. I köpeskillingen ingår villkorad köpeskillning, förutsatt att det vid förvärvstidpunkten är sannolikt att köpeskillingen kommer att justeras vid en senare tidpunkt och att beloppet kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten justeras på balansdagen och när den slutliga köpeskillingen fastställs, dock ej senare än ett år efter förvärvstidpunkten.

De identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna redovisas till verkligt värde per förvärvstidpunkten med följande undantag:

- pensionsförpliktelser fastställs enligt K3 kapitel 28 *Ersättningar till anställda*,
- uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder fastställs enligt K3 kapitel 29 *Inkomstskatter*,
- skulder för aktierelaterade ersättningar fastställs enligt K3 kapitel 26 *Aktierelaterade ersättningar*,
- immateriella tillgångar utan aktiv marknad, samt
- ansvarsförbindelser vilka värderas enligt K3 *kapitel 21* *Avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualtillgångar*.

En avsättning som avser utgifter för omstrukturering av den förvärvade enhetens verksamhet ingår i förvärvsanalysen endast i den utsträckning som den förvärvade enheten redan före förvärvstidpunkten uppfyller villkoren för att få redovisa en avsättning.

Värdering av minoritetens andel av tillgångar och skulder vid förvärvstidpunkten

Vid förvärv av färre än samtliga andelar av den förvärvade enheten läggs värdet av minoritetens andel till anskaffningsvärdet. Minoritetens andel av den förvärvade enhetens tillgångar och skulder, inklusive goodwill eller negativ goodwill värderas till verkligt värde.

Goodwill och negativ goodwill

Vid rörelseförvärv där summan av köpeskillingen, verkligt värde på minoritetens andelar och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav överstiger verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade nettotillgångar redovisas skillnaden som goodwill i koncernbalansräkningen. Om skillnaden är negativ, ska värdet på identifierbara tillgångar och skulder omprövas. Negativ goodwill som motsvarar förväntade framtida förluster intäktsförs i takt med att förlusterna uppkommer. Negativ goodwill som motsvarar verkligt värde på icke monetära tillgångar upplöses i resultaträkningen under tillgångarnas kvarvarande vägda genomsnittliga nyttjandeperiod. Den del av negativ goodwill som överstiger de identifierbara icke-monetära tillgångarnas verkliga värde redovisas direkt i resultaträkningen. Se även avsnitt Goodwill nedan.

Förändringar i innehavet

Förvärv eller avyttring av andelar i företag som är dotterföretag såväl före som efter förändringen anses vara en transaktion mellan ägare och effekten av transaktionen redovisas direkt i eget kapital.

Förvärvas ytterligare andelar i ett företag som inte är dotterföretag så att bestämmande inflytande uppkommer, anses de ursprungliga andelarna i koncernredovisningen avyttrade. Den vinst eller förlust, beräknad som skillnaden mellan verkligt värde och koncernmässigt redovisat värde, redovisas i koncernresultaträkningen.

När moderföretaget förlorar bestämmande inflytande över ett dotterföretag, anses samtliga andelar avyttrade och den vinst eller förlust som uppstår vid avyttringen redovisas i koncernresultaträkningen. Finns andelar kvar efter avyttringen, redovisas de enligt kapitel 11 *Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet*, kapitel 14 *Intresseföretag* eller kapitel 15 *Joint Venture* med det verkliga värdet vid försäljningstidpunkten som anskaffningsvärde.

Andelar i intresseföretag

Ett intresseföretag är ett företag där koncernen utövar ett betydande men inte bestämmande inflytande, normalt omfattar det företag där koncernen innehar 20 % - 50 % av rösterna. Andelar i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

Vid tillämpning av kapitalandelsmetoden redovisas en investering i ett intresseföretaget inledningsvis till tillgångens anskaffningsvärde. Det redovisade värdet ökas eller minskas därefter för att beakta koncernens andel av intresseföretagets resultat efter förvärvstidpunkten. Erhållna utdelningar från intresseföretaget minskar investeringens redovisade värde. Det redovisade värdet justeras även för att återspegla andra förändringar intresseföretagets eget kapital.

Om koncernens andel i ett intresseföretags förluster uppgår till eller överstiger det redovisade värdet på andelarna i intresseföretaget, minskas det redovisade värdet tills det redovisade värdet är noll. Ytterligare förluster redovisas som avsättning endast till den del ägarföretaget har en legal förpliktelse eller informell förpliktelse att täcka förlusterna eller om ägarföretaget gjort utbetalningar för intresseföretagets räkning. Redovisar intresseföretaget kommande räkenskapsår vinst ska ägarföretaget redovisa sin andel av vinster först när dessa överstiger andelen av de förluster som inte har redovisats av ägarföretaget.

Andel i intresseföretagets resultat efter skatt redovisas som "Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures" i koncernens resultaträkning.

Förändringar i innehavet

Förvärvas ytterligare andelar i ett företag som såväl före som efter förvärvet är intresseföretag, värderas de andelar som ägdes före förvärvet inte om. Avyttras andelar i ett intresseföretag så att betydande inflytande inte längre föreligger, anses samtliga andelar som avyttrade och vinst eller förlust vid avyttringen redovisas i koncernresultaträkningen. Finns andelar kvar efter avyttringen, redovisas de enligt kapitel 11 Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet.

Intäkter

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdesskatt, rabatter, returer och liknande avdrag.

Koncernens intäkter består i huvudsak av energilösningar, tillhandhållande av elnät och energidistribution, bredband, produktion och distribution av vatten samt avledning och rening av avloppsvatten inom Umeå kommun, insamling av hushållsavfall och grovavfall, tillhandhållande och förvaltning av hyresbostäder och lokaler inom Umeå kommun samt tillhandahållande av kollektivtrafiklösningar inom Umeå kommun.

Varuförsäljning

Intäkter från försäljning av varor redovisas när varorna levererats och äganderätten har överförts till kunden, varmed samtliga villkor nedan är uppfyllda:

- Företaget har överfört de väsentliga risker och fördelar som är förknippade med varornas ägande,
- företaget inte längre har något sådant engagemang i den löpande förvaltningen som vanligtvis förknippas med ägande och utövar heller inte någon reell kontroll över de sålda varorna,
- inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt,
- det ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget, och
- de utgifter som uppkommit eller som förväntas uppkomma till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Försäljning av tjänster

Intäkter från försäljning av tjänster på löpande räkning redovisas som intäkt i den period arbetet utförs och material levereras eller förbrukas.

Intäkter från försäljning av tjänster till fast pris redovisas med tillämpning av s.k. succesiv vinstavräkning. Det innebär att intäkter och kostnader redovisas i förhållande till uppdragets färdigställandegrad på balansdagen. Färdigställandegraden fastställs genom en beräkning av förhållandet mellan nedlagda uppdragsutgifter för utfört arbete på balansdagen och beräknade totala uppdragsutgifter. En befarad förlust på ett tjänsteuppdrag redovisas omedelbart som en kostnad. När utfallet av ett tjänsteuppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt sker intäktsredovisning endast med belopp som motsvarar uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. Uppdragsutgifter redovisas som kostnader i den period då de uppkommer.

Utdelning och ränteintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

Ränteintäkter redovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som gör att nuvärdet av alla framtida in- och utbetalningar under räntebindningstiden blir lika med det redovisade värdet av fordran.

Leasingavtal

Ett finansiellt leasingavtal är ett avtal enligt vilket de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Övriga leasingavtal klassificeras som operationella leasingavtal.

Koncernen som leasetagare

Tillgångar som innehas enligt finansiella leasingavtal redovisas som anläggningstillgångar i koncernens balansräkning till verkligt värde vid leasingperiodens början eller till nuvärdet av minimileasingavgifterna om detta är lägre. Den skuld som leasetagaren har gentemot leasegivaren redovisas i balansräkningen under rubrikerna Övriga långfristiga skulder respektive Övriga kortfristiga skulder. Leasingbetalningarna fördelas mellan ränta och amortering av skulden. Räntan fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats på den under respektive period redovisade skulden. Räntekostnader redovisas direkt i resultaträkningen om de inte är direkt hänförliga till anskaffning av en tillgång som med nödvändighet tar betydande tid i anspråk att färdigställa för avsedd användning eller försäljning, och aktiveringsprincipen tillämpas.

Leasingavgifter vid operationella leasingavtal kostnadsförs linjärt över leasingperioden, såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar användarens ekonomiska nytta över tiden.

Koncernen som leasegivare

Vid första redovisningstillfället redovisar leasegivaren ett finansiellt leasingkontrakt som en fordran i balansräkningen. Det redovisade beloppet motsvarar nettoinvesteringen i leasingavtalet. Nettoinvesteringen motsvaras av leasingobjektets verkliga värde då avtalet ingås inklusive eventuella direkta utgifter som uppstår till följd av att avtalet ingås. Leasegivaren fördelar den finansiella intäkten i ett finansiellt leasingavtal så att en jämn förräntning erhålls i varje period på den nettoinvestering i ett finansiellt leasingavtal som företaget har.

Leasingintäkter vid operationella leasingavtal intäktsförs linjärt över leasingperioden, såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar hur de ekonomiska fördelar som hänförs till objektet minskar över tiden.

Utländsk valuta

Moderföretagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

Omräkning av poster i utländsk valuta

Vid varje balansdag räknas monetära poster i utländsk valuta om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster, som värderas till historiskt anskaffningsvärde i en utländsk valuta, räknas inte om. Valutakursdifferenser redovisas i rörelseresultatet eller som finansiell post utifrån den underliggande affärshändelsen, i den period de uppstår, med undantag för transaktioner som utgör säkring och som uppfyller villkoren för säkringsredovisning av kassaflöden eller av nettoinvesteringar.

Låneutgifter

Låneutgifter avseende lånat kapital som kan hänföras till inköp, konstruktion eller produktion av en tillgång som tar betydande tid att färdigställa innan den kan användas eller säljs inräknas i tillgångens anskaffningsvärde tills den tidpunkt då tillgången är färdigställd för dess avsedda användning eller försäljning. Övriga låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Offentliga bidrag

Inkomster från offentliga bidrag som inte är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget samt inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått .

Inkomster från offentliga bidrag som är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget och inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått .

Bidrag som mottagits före dess att villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas som skuld.

Offentliga bidrag som hänför sig till förvärv av en anläggningstillgång minskar tillgångens anskaffningsvärde.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m m samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Det finns inga övriga långfristiga ersättningar till anställda.

Avgiftsbestämda planer och förmånsbestämda planer

För avgiftsbestämda planer betalar koncernen fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Koncernens resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

Förmånsbestämda pensionsplaner

Förmånsbestämda pensioner är andra planer än avgiftsbestämda pensionsplaner. Vissa av koncernens bolag har bildat en pensionsstiftelse för att hantera koncernens förmånsbestämda pensionsplaner. Den avsättning som redovisas avser den del av pensionsförpliktelsen som inte täcks av pensionstiftelsens förmögenhet värderat till marknadsvärde. Överstiger stiftelsens förmögenhet förpliktelsen redovisas ingen tillgång.

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Koncernens aktuella skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den sk balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om den temporära skillnaden är hänförlig till goodwill.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för skattepliktiga temporära skillnader hänförliga till investeringar i dotterföretag, utom i de fall koncernen kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte är uppenbart att den temporära skillnaden kommer att återföras inom en överskådlig framtid.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar omprövas varje balansdag och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga resultat kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur företaget, per balansdagen, förväntar sig att återvinna det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller reglera det redovisade värdet för motsvarande skuld. Uppskjuten skatt beräknas baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats före balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas då de hänför sig till inkomstskatt som debiteras av samma myndighet och då koncernen har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital. Vid aktuell och uppskjuten skatt som uppkommer vid redovisning av rörelseförvärv, redovisas skatteeffekten i förvärvskalkylen.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas samt uppskattade utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats där den finns. Tillkommande utgifter inkluderas endast i tillgången eller redovisas som en separat tillgång, när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla koncernen och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas är den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

Umeå Kommunföretag AB

556051-9562

Byggnader:

| | |
|---|----------|
| Stomme, grund, stomkompletteringar/inneväggar, balkongplatt | 60-80 år |
| Värme, sanitet | 40 år |
| El | 30-40 år |
| Fasad | 40-80 år |
| Fönster, dörrar | 40 år |
| Köksinredning, garderobsinredning | 40 år |
| Yttertak | 40-50 år |
| Ventilation | 30 år |
| Transport | 40 år |
| Styr- och övervakning | 10-20 år |
| Restpost | 50 år |
| Markanläggning | 20-40 år |
| Maskiner och andra tekniska anläggningar: | |
| Vattenkraftverkanläggning | 25 år |
| Vindkraftverk | 10-20 år |
| Värmeproduktionsanläggning | 7-30 år |
| Kylproduktionsanläggning | 10-20 år |
| Nätanläggningar/Anläggningar för eldistribution | 10-40 år |
| Inventarier | 5-10 år |
| Datautrustning | 3-5 år |

Nyttjandeperioden för mark är obegränsad och därför skrivs mark inte av.

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåtriktat.

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Immateriella tillgångar*Anskaffning genom separata förvärv*

Immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod, vilken uppskattas till 5-7 år. Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Effekten av eventuella ändringar i uppskattningar och bedömningar redovisas framåtriktat. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

Anskaffning som en del av ett rörelseförvärv

Immateriella tillgångar som förvärvats i ett företagsförvärv identifieras och redovisas separat från goodwill när de uppfyller definitionen av en immateriell tillgång och deras verkliga värden kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Anskaffningsvärdet för sådana immateriella tillgångar utgörs av deras verkliga värde vid förvärvstidpunkten. Programvaror skrivs av över den förväntade nyttjandeperioden vilken uppgår till 5-7 år.

Efter det första redovisningstillfället redovisas immateriella tillgångar förvärvade i ett rörelseförvärv till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar på samma sätt som separat förvärvade immateriella tillgångar.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Anskaffning genom intern upparbetning

Koncernen tillämpar *aktiveringsmodellen* vilket innebär att arbetet med att ta fram en internt upparbetad immateriell anläggningstillgång delas upp i en forskningsfas och en utvecklingsfas. Samtliga utgifter som härrör från koncernens forskningsfas redovisas som kostnad när de uppkommer. Samtliga utgifter för utveckling av IT system redovisas som en tillgång om samtliga följande villkor är uppfyllda:

- det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella anläggningstillgången så att den kan användas eller säljas,
- företaget avsikt är att färdigställa den immateriella anläggningstillgången och att använda eller sälja den,
- det finns förutsättningar för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången,
- det är sannolikt att den immateriella anläggningstillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar,
- det finns erforderliga och adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången, och
- de utgifter som är hänförliga till den immateriella anläggningstillgången under dess utveckling kan beräknas tillförlitligt.

Efter första redovisningstillfället redovisas internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

Borttagande från balansräkningen

En immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer när en immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Detta redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Elcertifikat, utsläppsrätter och ursprungsgarantier

Elcertifikat värderas till verkligt värde vid produktionstillfället. Utsläppsrätter och ursprungsgarantier värderas till verkligt värde i de fall försäljningskontrakt finns annars till anskaffningsvärde. Dessa tillgångar utgör immateriella rättigheter och är att jämföras med betalningsmedel eftersom de som huvudregel ska användas för att reglera den skuld som uppkommer genom förbrukning eller försäljning. Elcertifikat, utsläppsrätter och ursprungsgarantier som utgör kortfristiga innehav ingår i posten "Övriga fordringar" och värderas enligt lägsta värdets princip i de fall inte försäljningskontrakt finns. Långfristiga innehav redovisas under rubriken "Immateriella anläggningstillgångar" och värderas till anskaffningsvärde eller verkligt värde om försäljningskontrakt finns med avdrag för ackumulerade nedskrivningar.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar exklusive goodwill

Vid varje balansdag analyserar koncernen de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknar koncernen återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som koncernen beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången. För att beräkna de framtida kassaflödena har koncernen använt budget för de kommande fem åren.

Om återvinningsvärdet för en tillgång (eller kassagenererande enhet) fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången (eller den kassagenererande enheten) ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning har omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

Vid varje balansdag gör koncernen en bedömning om den tidigare nedskrivningen inte längre är motiverad. Om så är fallet återförs nedskrivningen delvis eller helt. Då en nedskrivning återförs, ökar tillgångens (den kassagenererande enhetens) redovisade värde. Det redovisade värdet efter återföring av nedskrivning får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången (den kassagenererande enheten) under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

Finansiella instrument

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när koncernen blir part till instrumentets avtalsenliga villkor. En finansiell tillgång bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör, regleras eller när koncernen förlorar kontrollen över den. En finansiell skuld, eller del av finansiell skuld, bokas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller på annat sätt upphör.

Vid det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar och kortfristiga skulder till anskaffningsvärde. Långfristiga fordringar samt långfristiga skulder värderas vid det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Låneutgifter periodiseras som en del i lånets räntekostnad enligt effektivräntemetoden (se nedan).

Vid värdering efter det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, dvs. det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Kortfristiga skulder värderas till nominellt belopp.

Långfristiga fordringar och långfristiga skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde.

Upplupet anskaffningsvärde

Med upplupet anskaffningsvärde avses det belopp till vilket tillgången eller skulden initialt redovisades med avdrag för amorteringar, tillägg eller avdrag för ackumulerad periodisering enligt effektivräntemetoden av den initiala skillnaden mellan erhållet/betalat belopp och belopp att betala/erhålla på förfallodagen samt med avdrag för nedskrivningar.

Effektivräntan är den ränta som vid en diskontering av samtliga framtida förväntade kassaflöden över den förväntade löptiden resulterar i det initialt redovisade värdet för den finansiella tillgången eller den finansiella skulden.

Derivatinstrument

Koncernen använder valuta-, ränte- och elterminer som derivatinstrument för att säkra risker. Derivat värderas till lägsta värdets princip, förutom när säkringsredovisning tillämpas.

Säkringsredovisning tillämpas för derivatinstrument som ingår i ett dokumenterat säkringssamband. För att säkringsredovisning ska kunna tillämpas krävs att det finns en entydig koppling mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten. Det krävs också att säkringen effektivt skyddar den risk som är avsedd att säkras, att effektiviteten löpande kan visas vara tillräckligt hög genom effektivitetsmätningar och att säkringsdokumentation har upprättats. Bedömningen om huruvida säkringsredovisning ska tillämpas görs vid ingången av säkringsrelationen. Redovisning av värdeförändringen beror på vilken typ av säkring som ingåtts. Förluster hänförliga till den säkrade risken redovisas inte så länge som säkringsförhållandet består.

Säkringsredovisningen upphör när säkringsinstrumentet förfaller, säljs, avvecklas eller löses in samt när säkringen inte längre uppfyller villkoren för säkringsredovisning.

Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag utvärderar koncernen om det finns indikationer på att en eller flera finansiella anläggningstillgångar minskat i värde. Exempel på sådana indikationer är betydande finansiella svårigheter hos låntagaren, avtalsbrott eller att det är sannolikt att låntagaren kommer att gå i konkurs.

För finansiella anläggningstillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av framtida kassaflöden. Diskontering sker med en ränta som motsvarar tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan.

För finansiella anläggningstillgångar som inte värderas till upplupet anskaffningsvärde beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena tillgången förväntas ge.

Varulager

Varulager värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Anskaffningsvärdet beräknas genom tillämpning av först- in-först-ut-metoden (FIFU). Nettoförsäljningsvärde är försäljningsvärdet efter avdrag för beräknade kostnader som direkt kan hänföras till försäljningstransaktionen.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos andra banker än koncernkontot hos Umeå kommuns internbank. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när koncernen har en befintlig förpliktelse (legal eller informell) som en följd av en inträffad händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

En avsättning omprövas varje balansdag och justeras så att den återspeglar den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen, med hänsyn tagen till risker och osäkerheter förknippade med förpliktelsen. När en avsättning beräknas genom att uppskatta de utbetalningar som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen, motsvarar det redovisade värdet nuvärdet av dessa utbetalningar.

Där en del av eller hela det belopp som krävs för att reglera en avsättning förväntas bli ersatt av en tredje part, ska gottgörelsen särredovisas som en tillgång i koncernbalansräkningen när det är så gott som säkert att den kommer att erhållas om företaget reglerar förpliktelsen och beloppet kan beräknas tillförlitligt.

Omstruktureringsreserv

En avsättning för omstrukturering av verksamhet redovisas då företaget måste fullfölja omstrukturen till följd av en legal eller informell förpliktelse. En informell förpliktelse föreligger när företaget har en fastställd och utförlig omstruktureringsplan och de som berörs har en välgrundad uppfattning om att omstrukturen kommer att genomföras.

Förlustkontrakt

En avsättning för förlustkontrakt redovisas då de oundvikliga utgifterna för att uppfylla kontraktet överstiger de förväntade ekonomiska fördelarna.

Ansvarsförbindelser

En ansvarsförbindelse är en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet. Ansvarsförbindelser redovisas inom linjen i balansräkningen.

Eventualtillgångar

En eventualtillgång är en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir. En eventualtillgång redovisas inte som en tillgång i balansräkningen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar koncernens förändringar av företagets likvida medel under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- och utbetalningar.

Redovisningsprinciper för moderföretaget

Skillnaderna mellan moderföretagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

Intäkter

Intäkter från försäljning av tjänster till fast pris redovisas i moderföretaget med tillämpning av den s.k. färdigställandemetoden. Det innebär att moderföretaget intäktsredovisar ett uppdrag när det är väsentligen fullgjort. Fram till vinstavräkningen redovisas nedlagda utgifter för uppdraget som tillgång och fakturerade belopp som skuld. Är det sannolikt att de totala uppdragsutgifterna kommer att överstiga den totala uppdragsinkomsten från ett uppdrag, redovisas den befarade förlusten som en kostnad oavsett om uppdraget har påbörjats eller inte.

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Andelar i intresseföretag och joint ventures

Andelar i intresseföretag och joint ventures redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. Utdelning från andelar i intresseföretag och joint ventures redovisas som intäkt i resultaträkningen.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Skatter

I moderföretaget redovisas obeskattade reserver inklusive uppskjuten skatteskuld. I koncernredovisningen delas däremot obeskattade reserver upp på uppskjuten skatteskuld och eget kapital.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar som är av mindre värde eller kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år redovisas som kostnad vid det första redovisningstillfället förutsatt att företaget kan göra motsvarande avdrag enligt Inkomstskattelagen.

Beräknade utgifter för nedmontering, bortforsling eller återställande av plats räknas inte in i anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång. Dessa redovisas som en avsättning då kriterierna för detta är uppfyllda.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas enligt anskaffningsvärdemetoden.

Leasing

I moderföretaget redovisas samtliga leasingavtal enligt reglerna för operationell leasing.

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar

Nedan redogörs för de viktigaste antagandena om framtiden, och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar per balansdagen, som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår.

Elnätsverksamhet

I koncernen finns elnätsverksamhet som regleras av föreskrifter från Energimarknadsinspektionen. Det föreligger dock en osäkerhet kring gränsen för tillåtna avgifter som elnätverksamheten får ta ut av sina kunder. Under kommande år kan det därför uppkomma en återbetalningsskyldighet/reducerade intäkter.

Nyttjandeperiod immateriella och materiella anläggningstillgångar

Koncernen fastställer bedömd nyttjandeperiod och därmed sammanhängande avskrivning för koncernens immateriella och materiella anläggningstillgångar. Dessa uppskattningar baseras på historisk kunskap om motsvarande tillgångars nyttjandeperiod. Nyttjandeperiod samt bedömda restvärden prövas varje balansdag och justeras vid behov. Redovisade värden för respektive balansdag för immateriella och materiella anläggningstillgångar, se Not 17-21.

Viktiga bedömningar vid tillämpning av koncernens redovisningsprinciper

I följande avsnitt beskrivs de viktigaste bedömningar, förutom de som innefattar uppskattningar (se ovan), som företagsledningen har gjort vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper och som har den mest betydande effekten på de redovisade beloppen i de finansiella rapporterna.

Leasing

Koncernen är både leasetagare och leasegivare enligt avtal om leasing av tillgångar. Leasingavtalens innebörd kräver bedömning huruvida dessa är att beakta som finansiella respektive operationella. Koncernen har bedömt att de inte har några finansiella leasingavtal i egenskap av leasegivare. I not 22 Leasingavtal beskrivs de tillgångar som innehåses genom finansiella leasingavtal i egenskap av leasetagare.

Not 4 Derivat och finansiella instrument

Koncernen innehar derivatkontrakt i form av ränteswappar, valutaterminer samt elterminer. Finansiella instrument redovisas initialt till anskaffningsvärde vilket motsvarar instrumentets verkliga värde med tillägg för transaktionskostnader. Det verkliga värdet för dessa derivat uppgår till ett totalt belopp om -40 082 (-67 375) Tkr.

Valutarisk

Koncernen är producent, konsument och försäljare av el och därmed direkt exponerad för framtida förändringar i elpriset samt därmed också valutakursen (SEK/EUR). Förändringar i elpris och valutakursen får en direkt effekt på koncernens kassaflöde och därmed även resultaträkningen. Koncernen säkrar denna exponering genom att använda el- och valutaterminer. Säkringsredovisning tillämpas. Säkringen utgör en s.k. kassaflödessäkring.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor. Koncernen är huvudsakligen exponerad för ränterisk genom dess lånefinansiering. Umeå kommuns interbank sköter koncernens finansiering i en skuldportfölj. Skuldportföljen består av ett flertal lån som löper med rörlig ränta. För att inte exponeras för en helt rörlig ränta och de negativa resultat effekter det innebär vid stigande marknadsräntor har interbanken ingått ränteswappar. Ränteswappar är standardiserade produkter med vilka man binder räntan. Genom ränteswapparna betalar interbanken en fast ränta och erhåller Stibor 3M. Ränterisken hanteras vidare genom att avtalslängden på ränteswapparna sprids på olika löptidsintervall. Därmed blir räntesvängningarna mjukare och ränterisken mindre. Koncernen påverkas också av ändrade marknadsräntor som en följd av de derivatinstrument som innehåses för att säkra transaktionsexponeringen (se ovan).

Koncernens samtliga ränteswappar som innebär att rörlig ränta swappas till fast ränta är identifierade som kassaflödessäkringar, innebärande säkring av koncernens kassaflöde hänförligt till lån som löper med rörlig ränta. Ränteswappar innebärande att fast ränta swappas till rörlig ränta är identifierade som verkligt värdesäkringar, innebärande säkring av ränterisken i lån som löper med fast ränta.

Säkringsredovisning

Verkligt värde på derivat som är identifierade som säkringsinstrument

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Valutaterminer | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kassaflödessäkring | 611 | 5 092 | 0 | 0 |
| Ränteswappar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kassaflödessäkring | -68 432 | -80 260 | 0 | 0 |
| Elterminer | 27 739 | 7 793 | 0 | 0 |
| Totalt | -40 082 | -67 375 | 0 | 0 |

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 5 Nettoomsättningens fördelning

| Nettoomsättning per verksamhetsgren | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--|------------------|------------------|----------------|--------------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Energi, elnät, elhandel, optofiber | 998 129 | 1 209 778 | 0 | 0 |
| Vatten, avlopp och avfallshantering | 258 886 | 250 706 | 0 | 0 |
| Hyra av terminalanläggningar | 48 273 | 69 570 | 0 | 0 |
| Uthyrning a bostäder och lokaler | 1 026 015 | 1 002 027 | 0 | 0 |
| Försäljning av administrativa tjänster | 10 829 | 3 784 | 13 303 | 4 602 |
| Parkeringsverksamhet | 74 427 | 69 335 | 0 | 0 |
| Försäljning av dataprogram | 3 034 | 2 343 | 0 | 0 |
| Summa | 2 419 593 | 2 607 543 | 13 303 | 4 602 |

Not 6 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|-------------|-----------|-------|----------------|------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Inköp | 13,5% | 13,0% | 2,3% | 0,0% |
| Försäljning | 7,0% | 7,0% | 18,6% | 2,0% |

Not 7 Övriga rörelseintäkter

I koncernen avser övriga rörelseintäkter driftbidrag 125 781 Tkr (116 474). I moderföretaget avser övriga rörelseintäkter driftbidrag till kollektivtrafiken från Umeå kommun med 85 193 Tkr (78 195) och övriga offentliga bidrag 721 Tkr (3 392).

Not 8 Uppllysning om ersättning till revisorn

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---|--------------|--------------|----------------|--------------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Deloitte AB | | | | |
| revisionsuppdrag | 368 | 0 | 17 | 11 |
| revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag | 82 | 0 | 0 | 0 |
| skatterådgivning | 61 | 0 | 0 | 0 |
| övriga tjänster | 136 | 0 | 39 | 444 |
| KPMG AB | | | | |
| revisionsuppdrag | - | 615 | - | 11 |
| revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag | 33 | 28 | - | 0 |
| skatterådgivning | 136 | 12 | - | 0 |
| övriga tjänster | - | 582 | - | 444 |
| Lekmannarevisorer | | | | |
| revisionsuppdrag | 113 | 274 | 349 | 274 |
| revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag | 255 | 97 | 0 | 17 |
| Summa | 1 184 | 1 608 | 405 | 1 201 |

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och koncernredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid ett granskningsuppdrag eller verksamhetsgranskningar utifrån av lekmannarevisionens fastställda revisionsplan.

Övriga tjänster avser övriga konsultationer som inte kan placeras under övriga kategorier.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 9 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

| Medeltalet anställda | 2015 | | 2014 | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Antal anställda | Varav antal män | Antal anställda | Varav antal män |
| Moderföretaget | | | | |
| Sverige | 10 | 5 | 9 | 5 |
| Totalt i moderföretaget | 10 | 5 | 9 | 5 |
| Dotterföretag | | | | |
| Umeå Energi AB | 351 | 258 | 341 | 256 |
| Infrastruktur i Umeå AB | 5 | 2 | 5 | 2 |
| Umeå Parkerings AB | 25 | 12 | 22 | 10 |
| Umeå Hamn AB* | 0 | 0 | 20 | 17 |
| AB Bostaden i Umeå | 177 | 115 | 182 | 118 |
| Umeå Vatten och Avfall AB | 111 | 80 | 117 | 84 |
| Hörnefors Företagscentrum AB | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Dåva Deponi och Avfallscenter AB | 8 | 6 | | |
| Kompetensspridning i Umeå AB | 1 | 0 | 1 | 0 |
| Västerbottens Museum AB | 65 | 23 | 72 | 23 |
| Totalt i dotterföretag | 745 | 498 | 762 | 512 |
| Totalt i koncernen | 755 | 503 | 771 | 517 |

*Verksamheten i Umeå Hamn AB överläts 1 januari 2015 till intressebolaget Kvarkenhamnar AB

| Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--|------------|------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Kvinnor: | | | | |
| styrelseledamöter | 27 | 25 | 2 | 2 |
| andra personer i företagets ledning inkl. VD | 20 | 20 | 1 | 1 |
| Män: | | | | |
| styrelseledamöter | 43 | 38 | 5 | 5 |
| andra personer i företagets ledning inkl. VD | 22 | 21 | 1 | 1 |
| Totalt | 112 | 104 | 9 | 9 |

| Löner, andra ersättningar m m | 2015 | | 2014 | |
|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| | Löner och andra ersättningar | Soc kostn (varav pensionskostnader) | Löner och andra ersättningar | Soc kostn (varav pensionskostnader) |
| Moderföretaget | 6 201 | 3 602 (1 331) | 5 567 | 2 911 (1 156) |
| Dotterföretag | 314 133 | 139 208 (39 402) | 309 452 | 114 883 (30 075) |
| Totalt i koncernen | 320 334 | 142 810 (40 733) | 315 019 | 117 794 (31 231) |

| Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda | 2015 | | 2014 | |
|---|--|------------------|--|------------------|
| | Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt) | Övriga anställda | Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt) | Övriga anställda |
| Moderföretaget | 1 561 | 4 640 | 1 505 | 4 062 |
| Dotterföretag | 11 519 | 302 614 | 10 561 | 298 891 |
| Totalt i koncernen | 13 080 | 307 254 | 12 066 | 302 953 |

Umeå Kommunföretag AB

556051-9562

Pensioner

Koncernens kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 39 402 Tkr (30 075). Moderföretagets kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 1 331 Tkr (1 156).

Av koncernens pensionskostnader avser 3 422 Tkr (2 960) gruppen styrelse och VD. Koncernens utestående pensionsförpliktelse till dessa uppgår till 0 (0).

Av moderföretagets pensionskostnader avser 576 Tkr (524) gruppen styrelse och VD. Företagets utestående pensionsförpliktelse till dessa uppgår till 0 (0).

Avtal om avgångsvederlag

Mellan företaget och verkställande direktören gäller en uppsägningstid om 6 månader vid uppsägning från verkställande direktören sida och 12 månader vid uppsägning från företagets sida. Vid uppsägning från företagets sida erhålls ett avgångsvederlag som uppgår till 12 månadslöner. Avgångsvederlaget ska avräknas mot andra inkomster. Vid uppsägning från verkställande direktörens sida utgår inget avgångsvederlag.

Not 10 Övriga rörelsekostnader

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--------------------------------------|-------------|---------------|----------------|----------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Realisationsresultat vid försäljning | -2 178 | -4 371 | 0 | 0 |
| Återföring av nedskrivningar | 2 004 | 26 620 | 0 | 0 |
| Summa | -174 | 22 249 | 0 | 0 |

Not 11 Resultat från andelar i koncernföretag

| | 2015 | 2014 |
|---|---------------|--------------|
| Utdelning | 52 350 | 0 |
| Realisationsresultat vid försäljning av andelar | 0 | 1 311 |
| Summa | 52 350 | 1 311 |

Not 12 Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures

| | 2015 | 2014 |
|--------------|---------------|----------|
| Utdelning | 32 772 | 0 |
| Summa | 32 772 | 0 |

Not 13 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|-------------------------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Ränteintäkter | 5 826 | 9 841 | 0 | 0 |
| Ränteintäkter, koncernföretag | 0 | 0 | 231 581 | 269 905 |
| Övrigt | 0 | 217 | 0 | 147 |
| Summa | 5 826 | 10 058 | 231 581 | 270 052 |

Umeå Kommunföretag AB

556051-9562

Not 14 Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar

Nedskrivning av värdepapper avser Umeå Enerigi AB's nedskrivning av aktier i Sekab 500 Tkr (0), avskrivning av aktiverade derivatkostnader Däva 550 Tkr (550), nedskrivning av andelar i Kvarkenvinden 58 Tkr (58).

Not 15 Räntekostnader och liknande kostnader

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Räntekostnader | -259 132 | -298 769 | 0 | 0 |
| Räntekostnader, koncernföretag | 0 | 0 | -235 324 | -269 226 |
| Övrigt | 0 | -158 | 0 | 0 |
| Summa | -259 132 | -298 927 | -235 324 | -269 226 |

Not 16 Skatt på årets resultat

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Aktuell skatt | -29 503 | -16 612 | 0 | 0 |
| Uppskjuten skatt | -55 674 | -59 546 | 96 | 0 |
| Skatt på årets resultat | -85 177 | -76 158 | 96 | 0 |

Avstämning årets skattekostnad

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---|---------------|---------------|----------------|----------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Redovisat resultat före skatt | 367 622 | 335 127 | 94 130 | 0 |
| Skatt beräknad enligt svensk skattesats (22 %) | 80 877 | 73 728 | 20 709 | 0 |
| Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader | 4 300 | 2 430 | -1 982 | 0 |
| Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter | | | | |
| avseende utdelning från dotter- och intresseföretag | 0 | 0 | -18 727 | 0 |
| Summa | 85 177 | 76 158 | 0 | 0 |
| Årets redovisade skattekostnad | 85 177 | 76 158 | 0 | 0 |

Not 17 Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--|----------------|----------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 136 308 | 117 349 | 0 | 0 |
| Inköp | 19 056 | 17 130 | 0 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | -837 | 0 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | 340 | 1 829 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 154 867 | 136 308 | 0 | 0 |
| Ingående avskrivningar enligt plan | -77 215 | -69 950 | 0 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | 837 | 0 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | -340 | -761 | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar enligt plan | -7 247 | -6 504 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan | -83 965 | -77 215 | 0 | 0 |
| Utgående planenligt restvärde | 70 902 | 59 093 | 0 | 0 |

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 18 Byggnader och mark

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---|------------------|------------------|----------------|---------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärden | 2 035 743 | 1 832 465 | 28 155 | 0 |
| Inköp | 237 579 | 164 052 | 9 687 | 28 155 |
| Försäljningar/utrangeringar | -23 796 | -998 | 0 | 0 |
| Erhållna stats- och EU-bidrag | -4 343 | 0 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | 913 | 40 224 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 2 246 096 | 2 035 743 | 37 842 | 28 155 |
| Ingående avskrivningar | -505 425 | -460 370 | -161 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | 1 881 | 293 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | -42 | 3 328 | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar enligt plan | -51 917 | -48 676 | -899 | -161 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -555 503 | -505 425 | -1 060 | -161 |
| Utgående planenligt restvärde | 1 690 593 | 1 530 318 | 36 782 | 27 994 |
| Varav anskaffningsvärde för mark | 136 885 | 136 469 | 8 248 | 7 320 |

Umeå Parkerings AB och Umeå Energi AB har pantsatt fastigheter, se även not 34 Poster inom linjen för mer information.

Not 19 Nedlagda utgifter på annans fastighet

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--|---------------|---------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 4 955 | 4 955 | 0 | 0 |
| Inköp | 129 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 5 084 | 4 955 | 0 | 0 |
| Ingående avskrivningar enligt plan | -3 142 | -2 901 | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar enligt plan | -260 | -241 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan | -3 402 | -3 142 | 0 | 0 |
| Utgående planenligt restvärde | 1 682 | 1 813 | 0 | 0 |

Not 20 Förvaltningsfastigheter

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---|-------------------|-------------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärden | 6 828 844 | 6 806 702 | 0 | 0 |
| Inköp | 178 139 | 17 389 | 0 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | -7 485 | -6 192 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | 461 711 | 10 945 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 7 461 209 | 6 828 844 | 0 | 0 |
| Ingående avskrivningar | -2 070 705 | -1 812 989 | 0 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | 3 135 | 2 434 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | 0 | -130 509 | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar enligt plan | -139 901 | -129 641 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -2 207 471 | -2 070 705 | 0 | 0 |
| Ingående nedskrivningar | -6 249 | -32 867 | 0 | 0 |
| Återförda nedskrivningar | 2 004 | 26 620 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | 0 | -2 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | -4 245 | -6 249 | 0 | 0 |
| Utgående planenligt restvärde | 5 249 493 | 4 751 890 | 0 | 0 |
| Varav anskaffningsvärde för mark | 578 153 | 558 025 | 0 | 0 |

Verkligt värde för samtliga koncernens förvaltningsfastigheter uppgår till 11 400 Mkr (10 900). Verkligt värde har baserats på värderingar av utomstående oberoende värderingsmän med erkända kvalifikationer och med aktuella kunskaper i värdering av fastigheter av den typ och med de lägen som är aktuella.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 21 Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--|-------------------|-------------------|----------------|---------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 7 160 491 | 6 822 219 | 12 222 | 826 |
| Inköp | 170 871 | 113 656 | 1 160 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | -38 920 | -57 952 | -29 | 0 |
| Omklassificeringar | 88 965 | 282 568 | 13 269 | 11 396 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 7 381 407 | 7 160 491 | 26 622 | 12 222 |
| Ingående avskrivningar enligt plan | -3 436 895 | -3 219 449 | -1 912 | -734 |
| Försäljningar/utrangeringar | 31 718 | 49 178 | 29 | 0 |
| Omklassificeringar | 792 | -481 | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar enligt plan | -270 534 | -266 143 | -1 910 | -1 178 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan | -3 674 919 | -3 436 895 | -3 793 | -1 912 |
| Ingående nedskrivningar | -722 | -722 | 0 | 0 |
| Återförda nedskrivningar | 722 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | 0 | -722 | 0 | 0 |
| Utgående planenligt restvärde | 3 706 488 | 3 722 874 | 22 829 | 10 310 |

I balansposten Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier ingår leasingobjekt som innehas enligt finansiella leasingavtal med följande redovisade värden:

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|-------------------------|------------|------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Kraftvärmeverk | 596 254 | 617 681 | 0 | 0 |
| Torrefieringsanläggning | 13 158 | 0 | 0 | 0 |
| Redovisat värde | 609 412 | 617 681 | 0 | 0 |

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---|-----------------|-----------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärden | 724 685 | 724 685 | 0 | 0 |
| Årets anskaffningar | 14 175 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 738 860 | 724 685 | 0 | 0 |
| Ingående avskrivningar | -107 004 | -83 589 | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar enligt plan | -22 443 | -23 415 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -129 447 | -107 004 | 0 | 0 |
| Redovisat värde | 609 413 | 617 681 | 0 | 0 |

Avskrivning av finansiella leasingavtal sker över leasingperioden. För mer upplysningar avseende leasingavtal, se not 22 Leasingavtal.

Umeå Kommunföretag AB

556051-9562

Not 22 Leasingavtal**Operationella leasingavtal - leasetagare**

Koncernen är leasetagare genom operationella leasingavtal avseende bilar, kaffeautomater, kopiatorer och hyra av lokaler. Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende operationella leasingavtal uppgår i koncernen till 12 005 Tkr (10 289) och i moderföretaget till 102 Tkr (70). Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

| Förfallotidpunkt: | Koncernen | | Moderföretaget | |
|----------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Inom ett år | 7 936 | 6 655 | 0 | 0 |
| Senare än ett år men inom fem år | 17 120 | 18 181 | 0 | 0 |
| Senare än fem år | 1 523 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 26 579 | 24 836 | 0 | 0 |

Operationella leasingavtal - leasegivare

Koncernen är leasegivare genom operationella leasingavtal avseende bostäder och lokaler som hyrs ut till kunder. Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

| Förfallotidpunkt: | Koncernen | | Moderföretaget | |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Inom ett år | 82 579 | 80 588 | 0 | 0 |
| Senare än ett år men inom fem år | 160 503 | 166 963 | 0 | 0 |
| Senare än fem år | 103 774 | 96 935 | 0 | 0 |
| Summa | 346 856 | 344 486 | 0 | 0 |

Finansiella leasingavtal - leasetagare

Koncernen har ingått finansiella leasingavtal avseende kraftvärmeverk och torrefieringsanläggning. Leasingavtalen är ej uppsägningsbara och leasingperioderna varierar mellan 9 - 12 år. Vid leasingperiodens slut har koncernen möjlighet att förvärva de leasade tillgångarna enligt de villkor som framkommer i leasingavtalen. Det finns inga restriktioner i de gällande avtalen, dock kan tillgångarna inte vidareuthyras under leasingperioden. Nedan tydliggörs förfallotidpunkterna för den finansiella leasingkulden:

| Förfallotidpunkt: | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--|----------------|----------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Inom ett år | 23 348 | 23 348 | 0 | 0 |
| Senare än ett år men inom fem år | 93 392 | 93 392 | 0 | 0 |
| Senare än fem år | 492 672 | 500 941 | 0 | 0 |
| Summa | 609 412 | 617 681 | 0 | 0 |
| Långfristig del (inkluderas i Skulder till kreditinstitut) | 586 064 | 0 | 0 | 0 |
| Kortfristig del (inkluderas i Skulder till kreditinstitut) | 23 348 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 609 412 | 0 | 0 | 0 |

Upplysningar om redovisade värden avseende materiella anläggningstillgångar vilka innehåser genom finansiella leasingavtal finns i not 21.

Not 23 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---------------------------------|----------------|------------------|----------------|---------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående redovisat värde | 1 085 675 | 797 083 | 26 288 | 11 396 |
| Omklassificeringar | -563 282 | -340 093 | -13 269 | -11 396 |
| Investeringar | 297 288 | 629 542 | 19 944 | 26 288 |
| Nedskrivning | -267 | -267 | 0 | 0 |
| Försäljning/utrangering | -978 | -590 | 0 | 0 |
| Utgående redovisat värde | 818 436 | 1 085 675 | 32 963 | 26 288 |

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 24 Andelar i koncernföretag

| | Moderföretaget | |
|---|-----------------------|-------------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 487 235 | 414 045 |
| Försäljning av Umeå Hamn AB | -45 000 | 0 |
| Försäljning av Bussprojekt AB | 0 | -1 670 |
| Lämnade aktieägartillskott | 18 500 | 74 860 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 460 735 | 487 235 |
| Utgående redovisat värde | 460 735 | 487 235 |

| Företagets namn | Kapital- och Rösträttsandel | Antal andelar | Bokfört värde | |
|--|------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | | | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Umeå Energi AB | 100% | 692 | 69 200 | 69 200 |
| Infrastruktur i Umeå AB | 100% | 30 000 | 150 359 | 150 359 |
| Umeå Parkerings AB | 100% | 50 | 19 025 | 15 025 |
| Umeå Hamn AB | 100% | 3 500 | 0 | 45 000 |
| AB Bostaden i Umeå | 100% | 43 846 | 161 630 | 155 130 |
| Umeå Vatten och Avfall AB | 100% | 1 000 | 50 721 | 50 721 |
| Dåva Deponi och Avfallcenter i Umeå AB | 100% | 100 | 8 000 | 0 |
| Kompetensspridning i Umeå AB | 100% | 1 000 | 100 | 100 |
| Kulturhuvudstadsbolaget i Umeå AB | 100% | 100 | 100 | 100 |
| Hörnefors Företagscentra AB | 100% | 1 000 | 1 000 | 1 000 |
| Västerbottens Museum AB | 60% | 120 | 600 | 600 |
| Summa | | | 460 735 | 487 235 |

| Företagets namn | Org.nr | Säte |
|------------------------------|---------------|-------------|
| Umeå Energi AB | 556097-8602 | Umeå |
| Infrastruktur i Umeå AB | 556040-6315 | Umeå |
| Umeå Parkerings AB | 556131-0573 | Umeå |
| Umeå Hamn AB | 556366-0355 | Umeå |
| AB Bostaden i Umeå | 556500-2408 | Umeå |
| Umeå Vatten och Avfall AB | 556492-0287 | Umeå |
| Kompetensspridning i Umeå AB | 556789-4109 | Umeå |
| Kulturhuvudstadsbolaget AB | 556870-2343 | Umeå |
| Hörnefors Företagscentra AB | 556570-9788 | Umeå |
| Västerbottens Museum AB | 556534-0527 | Umeå |

Moderföretaget har under året förvärvat/avyttrat innehavet i Umeå Hamn AB till dotterbolaget Infrastruktur i Umeå AB. Avyttringen har inte haft någon påverkan på koncernen.

Not 25 Fordringar hos koncernföretag

| | Moderföretaget | |
|---|-----------------------|-------------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 7 590 021 | 7 569 421 |
| Tillkommande fordringar | 62 400 | 20 600 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 7 652 421 | 7 590 021 |
| Utgående redovisat värde | 7 652 421 | 7 590 021 |

Umeå Kommunföretag AB

556051-9562

Not 26 Andelar i intresseföretag och joint ventures

| | Koncernen | | Moderföretaget ²⁾ | |
|---|---------------|---------------|------------------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Ingående redovisat värde | 81 260 | 52 211 | 70 161 | 55 161 |
| Förvärv av intresseföretag och joint ventures | 0 | 15 000 | 0 | 15 000 |
| Nedskrivningar/återföring nedskrivning | 0 | 4 000 | 0 | 0 |
| Andel av förändring i intresseföretagets eget kapital | 19 242 | 7 049 | - | - |
| Utdelningar ²⁾ | -32 772 | 0 | - | - |
| Omräkningsdifferenser | 0 | 3 000 | - | - |
| Utgående redovisat värde | 67 730 | 81 260 | 70 161 | 70 161 |

²⁾ Moderföretaget har under räkenskapsåret erhållit utdelningar från intresseföretag och joint ventures uppgående till 32 772 Tkr (0). Dessa har redovisats som intäkt i resultaträkningen, not 12 Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures.

| Koncernen Företagets namn | Kapital- och Rösträtts- andel | Antal andelar | Bokfört värde | |
|---------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------|---------------|
| | | | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Väven i Umeå AB | 50% | 25 000 | 43 722 | 57 890 |
| Kvarkenhamnar AB | 50% | 25 | 15 328 | 14 220 |
| Nolia AB | 33% | 6 660 | 4 869 | 5 266 |
| NorrlandsOperan AB | 40% | 704 | 1 724 | 1 712 |
| Visit i Umeå AB | 28% | 7 840 | 157 | 176 |
| Uminova Innovation AB | 25% | 101 | 1 609 | 1 592 |
| European CBNE Training Center | 50% | 250 | 144 | 284 |
| Uminova Expression AB | 25% | 50 | 117 | 60 |
| Umeå C AB | 40% | 240 | 60 | 60 |
| Summa | | | 67 730 | 81 260 |

| Företagets namn | Org.nr | Säte | Resultatandel ¹⁾ | |
|-------------------------------|-------------|------|-----------------------------|--------------|
| | | | 2015 | 2014 |
| Väven i Umeå AB | 556839-1907 | Umeå | 18 603 | 7 476 |
| Kvarkenhamnar AB | 556975-9037 | Umeå | 1 108 | -780 |
| Nolia AB | 556099-6828 | Umeå | -397 | -22 |
| NorrlandsOperan AB | 556529-6190 | Umeå | 12 | 139 |
| Visit i Umeå AB | 556870-2343 | Umeå | -19 | 83 |
| Uminova Innovation AB | 556633-4818 | Umeå | 17 | 173 |
| European CBNE Training Center | 556946-6294 | Umeå | -140 | -30 |
| Uminova Expression AB | 556933-4328 | Umeå | 58 | 10 |
| Umeå C AB | 556604-6727 | Umeå | 0 | 0 |
| | | | 19 242 | 7 049 |

Umeå Kommunföretag AB

556051-9562

| Moderföretaget Företagets namn | Kapital- och Rösträtts- andel | Antal andelar | Bokfört värde | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------|---------------|
| | | | 2015 | 2014 |
| Väven i Umeå AB | 50% | 25 000 | 50 007 | 50 007 |
| Kvarkenhamnar AB | 50% | 25 | 15 000 | 15 000 |
| Nolia AB | 33% | 6 660 | 2 956 | 2 956 |
| NorrlandsOperan AB | 40% | 704 | 1 760 | 1 760 |
| Visit Umeå AB | 28% | 7 840 | 28 | 28 |
| Uminova Innovation AB | 25% | 101 | 60 | 60 |
| European CBNE Training Center | 50% | 250 | 300 | 300 |
| Uminova Expression AB | 25% | 50 | 50 | 50 |
| Summa | | | 70 161 | 70 161 |

| Företagets namn | Org.nr | Säte |
|-------------------------------|-------------|------|
| Väven i Umeå AB | 556839-1907 | Umeå |
| Kvarkenhamnar AB | 556975-9037 | Umeå |
| Nolia AB | 556099-6828 | Umeå |
| NorrlandsOperan AB | 556529-6190 | Umeå |
| Visit Umeå AB | 556870-2343 | Umeå |
| Uminova Innovation AB | 556633-4818 | Umeå |
| European CBNE Training Center | 556946-6294 | Umeå |
| Uminova Expression AB | 556933-4328 | Umeå |

Not 27 Fordringar hos intresseföretag och joint ventures

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 20 100 | 20 100 | 20 100 | 20 100 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 20 100 | 20 100 | 20 100 | 20 100 |
| Utgående redovisat värde | 20 100 | 20 100 | 20 100 | 20 100 |

Not 28 Andra långfristiga värdepappersinnehav

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---|---------------|---------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 8 814 | 8 814 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 8 814 | 8 814 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade uppskrivningar | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Ingående nedskrivningar | -5 918 | -5 860 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | -2 | 0 | 0 | 0 |
| Årets nedskrivningar | -58 | -58 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | -5 978 | -5 918 | 0 | 0 |
| Utgående redovisat värde | 2 837 | 2 896 | 0 | 0 |

Not 29 Uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Uppskjuten skattefordran | | | | |
| Avdragsgilla temporära skillnader | 1 930 | 0 | 96 | 0 |
| Summa uppskjuten skattefordran | 1 930 | 0 | 96 | 0 |
| Uppskjuten skatteskuld | | | | |
| Obeskattade reserver | 399 813 | 341 513 | 0 | 0 |
| Summa uppskjuten skatteskuld | 399 813 | 341 513 | 0 | 0 |

Uppskjutna skattefordringar värderas till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat.

Skattesatsen för beräkning av uppskjuten skatt uppgår till 22 % (22).

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 30 Andra långfristiga fordringar

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---|---------------|---------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 54 256 | 83 676 | 0 | 0 |
| Reglerade fordringar | -2 566 | -29 420 | 0 | 0 |
| Nedskrivning | -550 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 51 140 | 54 256 | 0 | 0 |
| Utgående redovisat värde | 51 140 | 54 256 | 0 | 0 |

Not 31 Annat eget kapital inklusive årets resultat

| Koncernen | | Omräknings- reserv | Fond för verkligt värde | Balanserad vinst inkl. årets resultat | Summa |
|--|----------|-----------------------|----------------------------|--|-------|
| 2015-12-31 | | | | | |
| Vid årets början | 0 | 0 | 2 184 287 | 2 184 287 | |
| Årets resultat | 0 | 0 | 282 496 | 282 496 | |
| Vid årets slut | 0 | 0 | 2 466 783 | 2 466 783 | |
| Koncernen | | Omräknings- reserv | Fond för verkligt värde | Balanserad vinst inkl. årets resultat | Summa |
| 2014-12-31 | | | | | |
| Vid årets början | 0 | 0 | 1 956 771 | 1 956 771 | |
| Årets resultat | 0 | 0 | 275 181 | 275 181 | |
| Omklassificering överavskrivning byggnad | | | -97 665 | -97 665 | |
| Aktieägartillskott | 0 | 0 | 50 000 | 50 000 | |
| Vid årets slut | 0 | 0 | 2 184 287 | 2 184 287 | |

Not 32 Övriga avsättningar

| Koncernen | | Återställning deponi | Summa |
|---------------------------|--|----------------------|---------------|
| 2015-12-31 | | | |
| Vid årets början | | 30 674 | 30 674 |
| Tillkommande avsättningar | | 2 573 | 2 573 |
| Vid årets slut | | 33 247 | 33 247 |
| Koncernen | | Återställning deponi | Summa |
| 2014-12-31 | | | |
| Vid årets början | | 29 465 | 29 465 |
| Tillkommande avsättningar | | 1 209 | 1 209 |
| Vid årets slut | | 30 674 | 30 674 |

Avsättning till återställning av deponi avser medel avsatta för återställning av marken till ursprungligt skick efter upphörande av deponiverksamheten.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 33 Långfristiga skulder

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen: | | | | |
| Skulder till kreditinstitut | 7 834 148 | 7 899 861 | 7 826 850 | 7 765 220 |
| Skulder till kreditinstitut avseende finansiell leasing | 584 592 | 599 597 | 0 | 0 |
| Skulder till koncernföretag | 0 | 0 | 109 128 | 94 555 |
| Parkeringsköp | 66 693 | 69 675 | 0 | 0 |
| Anslutningsavgifter till vatten och avlopp | 175 223 | 154 074 | 0 | 0 |
| Övriga skulder | 4 074 | 11 917 | 0 | 0 |
| Summa | 8 664 730 | 8 735 124 | 7 935 978 | 7 859 775 |

Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 9 656 500 Tkr (9 942 000). Umeå Energi AB har ingått ett leasingavtal för kraftvärmeverket Däva 2 och en torrefieringsanläggning. Leasingskulden per balansdagen är 609 412 Tkr (617 681), varav 24 820 Tkr (23 348) redovisas som kortfristig del.

Not 34 Poster inom linjen

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--|--------------|--------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Ställda säkerheter | | | | |
| Företagsinteckningar | 1 704 | 1 704 | 0 | 0 |
| Kapitalförsäkring för pensionsutfästelse | 496 | 604 | 0 | 0 |
| Summa | 2 200 | 2 308 | 0 | 0 |
| Ansvarsförbindelser | | | | |
| Övriga ansvarsförbindelser | 1 811 | 1 768 | 0 | 0 |
| Summa | 1 811 | 1 768 | 0 | 0 |

Not 35 Likvida medel i kassaflödet

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--------------|---------------|----------------|----------------|------------|
| | 2015-12-31 | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2014-12-31 |
| Kassamedel | 38 080 | 174 358 | 0 | 0 |
| Summa | 38 080 | 174 358 | 0 | 0 |

Not 36 Upplysningar om närstående

Transaktioner mellan företaget och dess närstående har skett på marknadsmässiga grunder.

Not 37 Rättelse av fel

Vid 2014 års förvärv av det bestämmande inflytandet i Bioendev redovisades en negativ goodwill på 18 591 tkr. Koncernen har efter utredning under 2015 kommit fram till att denna negativa goodwill redovisats felaktigt. Det belopp som benämnts negativ goodwill skulle redovisats över resultaträkningen som en justering av nedskrivning av aktier i Bioendev på 17 291 tkr och som en justering av Bioendevs resultat för tiden före förvärv av bestämmande inflytande. Då felet hänför sig till föregående räkenskapsår har Koncernen rättat det uppkomna felet i jämförelseåret. Nedan poster i årsredovisningen berörs av förändringen.

| | Enligt fastställd årsredovisning | Korrigerig | Ny utgående balans |
|---|-------------------------------------|------------|-----------------------|
| Övriga externa kostnader | -1 381 327 | 18 591 | -1 362 736 |
| Årets resultat | 258 969 | 18 591 | 277 560 |
| Annat eget kapital inkl. årets resultat | 2 165 732 | 18 591 | 2 184 287 |
| Uppskjuten skatteskuld | 360 104 | -18 591 | 341 513 |

Umeå Kommunföretag AB

556051-9562

Umeå den 14 mars 2016

Hans Lindberg
Styrelsens ordförande

Anders Ågren

Margareta Rönngren

Christer Lindvall

Ulrika Edman

Nasser Mosleh

Peder Westerberg

Mikael Öhlund
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits den

Deloitte AB

Anders Rinzén
Auktoriserad revisor