

ÅRSREDOVISNING
och
KONCERNREDOVISNING
2025-01-01--2025-12-31
för
Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning	7
Koncernens balansräkning	8
Koncernens rapport över förändring i eget kapital	10
Koncernens kassaflödesanalys	11
Moderföretagets resultaträkning	12
Moderföretagets balansräkning	13
Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital	15
Moderföretagets kassaflödesanalys	16
Noter	17

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 2025-01-01--2025-12-31.

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. Umeå Kommunföretag har ett ansvar att stödja och främja utvecklingen av nya företag genom finansiering och ägande. Bolaget skall med personal, lokaler och finansiering medverka till utvecklingen av unga entreprenörer genom företagsinkubatorn BIC. Bolaget har dessutom ett övergripande mål att stödja Umeå kommuns utveckling och samordna verksamheten inom koncernen Umeå Kommunföretag.

Verksamheten i dotterbolagen omfattar hamninfrastruktur, 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.

Umeå Kommunföretag AB

556051-9562

Koncernen

Umeva

Vatten och avlopp har genomgått en omorganisation med syftet att förstärka förmågan att möta både nuvarande och framtida behov genom att samla kompetenser som hänger ihop. VA-taxan höjdes ca 4% 2025 för att fortsättningsvis hålla ekonomin i balans. Under 2025 har ett antal VA-anläggningar som inte längre behövs för driften avvecklats. Utbyggnaden av Forslunda vattenverk invigdes i mitten på september. Inom Avfall och återvinning har delar av det kommunala ansvaret för insamling av förpackningar genomförts. Planerings- och förberedelsearbetet fortsätter och arbetet med att implementera resterande delar kommer genomföras hösten 2026 och beräknas pågå fram till våren 2027. EU:s reviderade avloppsdirektiv, som trädde i kraft den 1 januari 2025, innebär en betydande skärpning av kraven på rening av kväve, fosfor och mikroföroreningar såsom läkemedelsrester. Naturvårdsverket presenterade i januari 2026 sitt förslag på hur direktivet ska införas i svensk lagstiftning, med målsättningen att nya regler i miljöbalken ska vara på plats senast i juli 2027. För att möta dessa kommande krav, samt de specifika utsläppsvillkoren för fosfor som träder i kraft 2030, har Umeva under året genomfört en omfattande vägvalsutredning för Öns avloppsreningsverk. Det rådande geopolitiska läget har under året resulterat i betydande prisvariationer på viktiga insatsvaror jämfört med tidigare år. Samtidigt finns en trend där cyberattacker blir vanligare och där fysiska intrångsförsök mot samhällskritisk infrastruktur ökar. För att möta dessa hot fortsätter arbetet med att systematiskt stärka skyddet genom att både minimera risker för digitala angrepp och förstärka det fysiska skyddet vid våra anläggningar.

Bostaden

Under året har 32 lägenheter blivit färdigställda och klara för inflyttning. På Väst Teg, kvarteret Glosboken (24,5 mnkr), avslutas byggnation av 363 bostäder som innefattar såväl vård- och omsorgsboende som seniorboende plus och vanliga lägenheter. Husen byggs i 4 - 6 våningar med underjordiskt garage. Inflyttningen påbörjades i mars 2024 och har sedan skett etappvis med inflyttning av de sista 23 lägenheterna i januari 2025. På Ålidhem fortsätter renoveringen av enkelrum som byggs om till ettor med eget kök. Under året färdigställdes de sista 9 lägenheterna i etapp 2 på kvarteret Professorn, där 236 enkelrum har byggts om och samtidigt har ytterligare 27 lägenheter tillskapats. På kvarteret Preceptorn (105 mnkr) har ombyggnationen av 475 enkelrum och 8 lägenheter påbörjats och samtidigt tillskapas 25 nya lägenheter av tidigare gemensamhetsutrymmen. Inflyttning beräknas ske etappvis under 2026 och 2027. Vid årets slut är antalet lägenheter i koncernen inklusive gruppboendestäder 16 156. Av dessa är 4 539 studentbostäder. I Bostadens projektportfölj ligger planering för cirka 600 lägenheter i varierande lägen som Haga, Ersboda, Ålidhem, Mariehem och Holmsund. Byggstarterna är planerade under de kommande fem åren.

Umeå Hamn

Byggandet av Norra Kajen har påbörjats under året. Renovering av färjepir pågår. Förberedelse för projekt Energipiren pågår med planerad byggstart i början av 2026.

Ny VD tillträdde under året.

Svenska delen av Kvarkenhamnar är från 30/12-24 ett helägt dotterbolag till Umeå Hamn AB.

Arbete med ny detaljplan för hela hamnområdet färdigställdes och lämnades in under året. Arbete med miljötillstånd för muddring utfördes under året om lämnades in i början av 2026.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Umeå Energi

Umeå Energi och Liquid Wind (Flagship Three) har tagit nästa steg mot etablerandet av en elektrobränsleanläggning. I oktober undertecknades de avtal som reglerar bland annat finansiering, rådighet och garantier mellan bolagen och som möjliggör fortsatt planering för byggandet av anläggningen. Inom Umeå Energis utvecklingsarbete pågår även ett flertal större affärsinitiativ. Bland annat fortsätter planeringen inför byggandet av en sorteringsanläggning i anslutning till Dåva kraftvärmeverk. Tillsammans med Mana och Renavia har Umeå Energi en avsiktsförklaring som syftar till att bolagen tillsammans ska utforska framtida samarbetsmöjligheter med fokus på minskad klimatbelastning genom ett övergripande återvinningsflöde av material och energi under projektnamnet Green Birch. Det planeras även för en slamförbränningsanläggning som omhändertar och nyttjar avloppsslam som en energiresurs. Från och med april 2025 är Umeå Energi tillsammans med Öresundskraft, Kraftringen och Jönköping Energi delägare i energihandelsbolaget Modity Energy Trading AB med en ägarandel på 25%. Modity är ett energihandelsbolag med inriktning mot energibolag, producenter och industri. Umeå Energikoncernen är i en investeringsintensiv fas, främst inom elnätverksamheten där byggnation av flera större fördelningsstationer påbörjats eller inom kort kommer att påbörjas. Senast 2027 ska samtliga elnätbolag införa effekttariffer för alla kunder. Syftet med effekttarifferna är att jämna ut effektanvändningen och därigenom minska belastningen på elnätet. Bredbandsverksamheten fortsätter att utvecklas i takt med samhällets ökade krav på digitalisering och driftsäkerhet. Parallellt har elnätsaffären påverkats negativt av de två stormarna i slutet av 2024 respektive 2025 samt av de ovanligt höga temperaturerna under årets inledande vintermånader, vilket sammantaget har lett till lägre volymer och minskade rörliga intäkter. Vindkraftsproduktionen har påverkats negativt av låg tillgänglighet i verken i kombination med låg spotpriser.

UPAB

Efterfrågan på parkering har varit fortsatt stark och stadig även under 2025. Affärsmodellen rörande elbilsaddning är fortsatt under utredning. Nya EU-krav som AFIR och NIS2 ska förbättra tillgången till data om laddinfrastruktur och förbättra cybersäkerheten i elladd branschen, men är utmanande faktorer för aktörer på marknaden. Investeringsbeslut för att bygga ett nytt parkeringshus vid Östra station togs av styrelsen i december

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat koncernen

(Tkr)	2025 ⁽⁴⁾	2024 ⁽⁴⁾	2023 ⁽⁴⁾	2022 ⁽⁴⁾	2021 ⁽⁴⁾
Nettoomsättning	3 707 812	3 540 358	3 249 135	3 236 132	3 049 595
Rörelseresultat	565 037	571 021	399 439	497 688	450 198
Resultat e. finansiella poster	327 750	297 175	177 863	335 123	279 823
Balansomslutning ⁽³⁾	17 859 477	17 348 446	16 898 184	16 060 519	15 030 825
Soliditet ⁽¹⁾	33,6%	33,1%	32,6%	33,4%	33,9%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	4,4%	4,0%	2,6%	5,1%	4,5%
Medelantal anställda	951	925	878	856	858

⁽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⁾ (Resultat efter finansiella intäkter och kostnader + räntekostnader) / Genomsnittlig balansomslutning

⁽⁴⁾ Från och med 1 januari 2014 tillämpar företaget BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3").

Tidigare tillämpade företaget Årredovisningslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd förutom BFNAR 2008:1 och BFNAR 2012:1.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Moderföretaget

UKF är den sammanhållande kraften i koncernens gemensamma omställningsarbete vilket är baserat på de inriktningsmål Kommunfullmäktige beslutat om samt agenda 2030. Arbetet sker utifrån den gemensamma målbilden där utvecklingssatsningar görs inom tre prioriterade fokusområden: "Industriell symbios" med Umeå Eco Industrial Park, "Smarta transporter" med bla utbyggnaden av Umeå hamn och satsningar på hållbar mobilitet samt "Hållbara hem för alla" med satsningar på bla klimatsmart byggande och social inkludering. Vi har nu gått in i en ny fas vad gäller vårt gröna omställningsarbete via industriell symbios på Dåva-området, det vi kallar Umeå Eco Industrial Park.

Arbetet fortsätter med utvecklingen av Umeå Eco Industrial Park och det tas ytterligare ett steg mot att utveckla framtidens energilösningar och gröna industrier i Umeå, bland annat genom potentialen i att fånga in CO2 och nyttja avfall som en värdeskapande resurs. År 2025 var ett bra år för kommunens kollektivtrafik. Ökad marknadsandel för Umeås lokaltrafik från 27 % år 2024 till 29 % år 2025. Till skillnad mot stora delar av Sverige som uppvisar en negativ utveckling. Planering pågår inför implementationen av 100 % eldrift i Umeå lokaltrafik. Bl a har en ny kraftfullare transformatorstation byggts klart i december 2025. Under året slutfördes den första regiontrafikupphandlingen där krav ställdes på eldrift. Trafikstart januari 2027. Projektsatsningen ViiBIC (Västerbottens inkluderande och internationella företagsinkubator) befinner sig i sin slutfas. Projektet har varit lyckat och vi har överträffat inkluderingsmålen. Totalt har vi stöttat 26 företag och sammantaget 32 entreprenörer. Totalt har sex stycken inlandsföretagare erbjudits behovsanpassat digitalt affärsstöd genom BIC Workaround. Under året har batterikapaciteten på färjan Aurora Botnia utökats. Under året har färjedriften övergått till att bli 100% utsläppsfri.

(Tkr)	2025⁽³⁾	2024⁽³⁾	2023⁽³⁾	2022⁽³⁾	2021⁽³⁾
Nettoomsättning	40 981	37 901	31 044	32 323	46 038
Rörelseresultat	-17 229	-19 150	-27 320	-25 103	-16 412
Resultat e. finansiella poster	-2 463	3 817	-21 409	-15 634	-4 258
Balansomslutning	10 042 163	9 829 560	9 580 926	8 912 530	8 308 051
Soliditet exkl internbanken (1)	56,1%	55,5%	53,3%	51,0%	54,0%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	5,5%	3,6%	0,3%	0,7%	2,9%
Medelantal anställda	16	15	14	13	13

⁽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").

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.

I Januari 2026 förvärvades de övriga andelarna i Visit Umeå AB av Umeå Kommunföretag AB och blev därmed ett helägt dotterbolag. I Februari 2026 upplöstes dotterbolaget Science Park i Umeå AB via fusion in i intresebolaget Uminova Innovation AB. I Februari 2026 sålde intresebolaget Kvarken Link Oy hela sitt innehav i NLC Ferry Oy.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

UKF koncernen står inför stora framtida investeringar primärt inom infrastruktur. Detta innebär att UKF koncernen måste fortsätta att ha en god ekonomisk styrka för att framgångsrikt kunna driva dessa projekt. För respektive dotterbolags risker och osäkerhetsfaktorer hänvisas till deras årsredovisningar.

Förväntad framtida utveckling

Verksamheten förväntas fortsätta utvecklas väl de närmaste åren. De stora utmaningarna inom koncernen är den anpassning till det förändrade energilandskapet som sker, investeringsbehoven som Umeås tillväxt skapar samt förmågan att attrahera kompetens inom ett antal områden.

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.

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	452 999 000
Årets resultat	39 365 000
	492 364 000
till aktieägarna utdelas	0
i ny räkning balanseras	492 364 000
	492 364 000

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	Not	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	5,6	3 707 812	3 540 358
Aktiverat arbete för egen räkning		63 171	61 805
Övriga rörelseintäkter	7	318 347	375 975
		4 089 330	3 978 138
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	8	-1 954 795	-1 998 528
Personalkostnader	9	-867 573	-800 912
Avskrivningar, nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-704 678	-624 174
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	27	28 677	39 973
Övriga rörelsekostnader	10	-25 924	-23 476
Rörelseresultat		565 037	571 021
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		2	19 961
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	13	12 237	17 493
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placerigar	14	-1 892	-28 276
Räntekostnader och liknande kostnader	15	-247 634	-263 065
Resultat efter finansiella poster		327 750	297 173
Skatt på årets resultat	16	-65 898	-65 836
ÅRETS RESULTAT		261 852	231 339
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		260 941	230 884
Minoritetsintresse		911	455

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2025-12-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	17	35 156	31 694
Goodwill	18	0	0
		35 156	31 694
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	19	2 618 836	2 458 174
Nedlagda utgifter på annans fastighet	20	1 316	1 362
Förvaltningsfastigheter	21	7 674 433	7 674 820
Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier	22	4 375 392	4 090 106
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	24	1 504 291	1 462 812
		16 174 268	15 687 274
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	27	526 388	469 504
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag	28	72 397	80 406
Andra långfristiga värdepappersinnehav	29	3 047	3 036
Uppskjuten skattefordan	30	7 215	6 341
Andra långfristiga fordringar	31	66 279	64 746
		675 326	624 033
Summa anläggningstillgångar		16 884 750	16 343 001
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		174 420	167 953
		174 420	167 953
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		230 199	215 098
Aktuella skattefordringar		30 791	40 043
Övriga fordringar		160 885	197 575
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		349 230	358 123
		771 105	810 839
Kassa och bank		29 202	26 653
Summa omsättningstillgångar		974 727	1 005 445
SUMMA TILLGÅNGAR		17 859 477	17 348 446

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2025-12-31	2024-12-31
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	32	5 757 942	5 496 998
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		5 998 802	5 737 858
Minoritetsintresse		10 533	9 622
Summa eget kapital		6 009 335	5 747 480
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	30	798 358	757 239
Övriga avsättningar	33	66 060	56 709
		864 418	813 948
Långfristiga skulder	34		
Skulder till kreditinstitut		9 355 665	9 172 639
Övriga långfristiga skulder		609 461	577 050
		9 965 126	9 749 689
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut avseende leasingskuld	34	23 351	23 351
Leverantörsskulder		386 240	378 983
Aktuella skatteskulder		3 970	3 347
Övriga kortfristiga skulder		303 933	311 618
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		303 104	320 030
		1 020 598	1 037 329
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		17 859 477	17 348 446

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 2024	164 360	76 500	5 266 114	5 506 974	9 167	5 516 141
Årets resultat			230 884	230 884	455	231 339
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Omräkningsdifferenser			0	0	0	0
Omklassificering ersättningsfond			0	0	0	0
Ändrade redovisningsprinciper						
Förändring på grund av ändrad skattesats			0	0	0	0
Summa värdeförändringar			0	0	0	0
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i intressebolag			0	0	0	0
Utdelning till aktieägare			0	0	0	0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2024	164 360	76 500	5 496 998	5 737 858	9 622	5 747 480

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 2025	164 360	76 500	5 496 998	5 737 858	9 622	5 747 480
Årets resultat			260 941	260 941	911	261 852
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Omräkningsdifferenser			0	3	0	3
Omklassificering ersättningsfond			0	0	0	0
Ändrade redovisningsprinciper			0	0	0	0
Förändring på grund av ändrad skattesats	0	0	0	0	0	0
Summa värdeförändringar	0	0	0	3	0	3
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i intresseföretag			0	0	0	0
Utdelning till aktieägare			0	0	0	0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2025	164 360	76 500	5 757 939	5 998 802	10 533	6 009 335

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

	Not	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansnetto		327 750	297 175
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar		704 678	624 174
Realisationsvinst/-förlust		8 131	2 447
Nedskrivningar		1 892	28 276
Resultatandelar intressebolag		-28 677	-39 973
Återföring av nedskrivningar			
Förändring av avsättningar		9 351	-4 401
Betald inkomstskatt		-15 778	-46 465
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		1 007 347	861 233
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager		-6 467	-21 534
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		-15 101	101 876
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		45 583	-58 020
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		7 257	-11 255
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-24 611	-52 084
Kassaflöde från den löpande verksamheten		1 014 008	820 216
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-13 685	-8 263
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-1 196 713	-1 126 872
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2 760	80 744
Förvärv av intresseföretag		-50 723	0
Investeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar		0	-29 792
Uttag ur intressebolag		25 000	25 000
Förändring finansiella anläggningstillgångar		6 465	13 398
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 226 896	-1 045 785
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		238 788	266 148
Amortering av leasingskuld		-23 351	-23 351
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		215 437	242 797
Årets kassaflöde		2 549	17 228
Likvida medel vid årets början		26 653	9 425
Kursdifferenser i likvida medel		0	0
Likvida medel vid årets slut	36	29 202	26 653

**MODERFÖRETAGETS
RESULTATRÄKNING**
(Tkr)

	Not	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	5,6	40 981	37 901
Övriga rörelseintäkter	7	160 226	161 116
		201 207	199 017
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	8	-178 667	-170 632
Personalkostnader	9	-21 529	-20 166
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-18 240	-27 369
Rörelseresultat		-17 229	-19 150
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	12	25 000	25 000
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	13	226 290	246 742
Räntekostnader och liknande kostnader	15	-236 524	-248 775
Resultat efter finansiella poster		-2 463	3 817
Erhållna bidrag anläggning			
Förändring överavskrivningar		18 097	13 736
Erhållet koncernbidrag		96 700	88 846
Lämnat koncernbidrag		-69 200	-81 000
Resultat före skatt		43 134	25 399
Skatt på årets resultat	16	-3 769	-664
ÅRETS RESULTAT		39 365	24 735

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

**MODERFÖRETAGETS
BALANSRÄKNING**

(Tkr)

Not 2025-12-31 2024-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier	22	57 939	76 179
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella	24	12 358	234
		70 297	76 413

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	25	529 286	529 286
Fordringar hos koncernföretag	26	8 962 415	8 745 948
Andelar i intresseföretag och joint ventures	27	320 695	320 695
Andra långfristiga värdepappersinnehav	29	511	453
Andra långfristiga fordringar	31	0	0
		9 812 907	9 596 382

Summa anläggningstillgångar 9 883 204 9 672 795

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		69	86
Fordringar hos koncernföretag		102 670	91 732
Aktuella skattefordringar		0	1 057
Övriga fordringar		6 409	309
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		49 811	63 581
		158 959	156 765

Kassa och bank 0 0

Summa omsättningstillgångar 158 959 156 765

SUMMA TILLGÅNGAR 10 042 163 9 829 560

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital (16 436 aktier)
Reservfond

Not 2025-12-31 2024-12-31

164 360 164 360
5 300 5 300

169 660 169 660

Fritt eget kapital

38

Balanserad vinst eller förlust
Årets resultat

452 999 428 264
39 365 24 735

492 364 452 999

Summa eget kapital

662 024 622 659

Ack överavskrivningar

57 852 75 949

Långfristiga skulder

34

Skulder till kreditinstitut
Skulder till koncernföretag

9 010 410 8 808 479
162 864 175 640

9 173 274 8 984 119

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder
Skulder till koncernföretag
Aktuella skatteskulder
Övriga kortfristiga skulder
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

52 339 50 636
76 047 88 821
2 119 0
9 461 1 445
9 047 5 931

149 013 146 833

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

10 042 163 9 829 560

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER
FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL
(Tkr)

	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital				Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Uppskriv-nings-fond	Reserv-fond	Överkurs-fond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2024	164 360	0	5 300	0	0	425 787	2 217	597 664
Disposition av föregående års resultat						2 217	-2 217	0
Årets resultat							24 735	24 735
Fusionsresultat						260		260
Utdelning till ägare						0		0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2024	164 360	0	5 300	0	0	428 264	24 735	622 659

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital				Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Uppskriv-nings-fond	Reserv-fond	Överkurs-fond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2025	164 360	0	5 300	0	0	428 264	24 735	622 659
Disposition av föregående års resultat			0			24 735	-24 735	0
Årets resultat			0				39 365	39 365
Fusionsresultat								0
Utdelning till ägare								
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2025	164 360	0	5 300	0	0	452 999	39 365	662 024

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

**MODERFÖRETAGETS
KASSAFLÖDESANALYS**
(Tkr)

	Not	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-2 463	3 817
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar och nedskrivningar		18 240	27 369
Betald inkomstskatt		-593	-706
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		15 184	30 480
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		17	-24
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-3 268	47 393
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		1 703	-2 745
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-1 642	-27 449
Kassaflöde från den löpande verksamheten		11 994	47 655
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-12 124	-234
Investeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar		0	0
Minskning av övriga finansiella anläggningstillgångar		-58	82
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-12 182	-152
Finansieringsverksamheten			
Erhållet koncernbidrag		96 700	88 846
Utbetalt koncernbidrag		-69 200	-81 000
Fusionsdifferens		0	260
Långa fordringar koncern o intressebolag		-216 467	-323 178
Nyupptagna lån		189 155	267 569
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets början		0	0
Likvida medel vid årets slut	36	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 intäktas 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 skattemässiga 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 hänförs 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 när 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.

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 jämställa 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.

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 omstruktureringen 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 omstruktureringen 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 Energimarksnadsinspektionen. 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 17-22.

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.

Prövning av nedskrivningsbehov för anläggningstillgångar

Koncernen har betydande värden redovisade i balansräkningen avseende immateriella och materiella anläggningstillgångar. Dessa testas för nedskrivningsbehov i enlighet med de redovisningsprinciper som beskrivs i koncernens Not 2 *Redovisnings- och värderingsprinciper*. För dessa beräkningar måste vissa uppskattningar göras avseende framtida kassaflöden och andra adekvata antaganden avseende exempelvis avkastningskrav.

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 23 Leasingavtal beskrivs de tillgångar som innehas genom finansiella leasingavtal i egenskap av leasetagare.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 4 Derivat och finansiella instrument

Koncernen tillämpar säkringsredovisning för samtliga säkringsrelationer i enlighet med kraven i K3 kapitel 11. Säkringsredovisningen omfattar säkring av ränterisk och säkring av elhandelsrisk. Säkringsredovisning tillämpas i samtliga legala enheter inklusive moderbolaget. Samtliga säkringsrelationer bedömdes som effektiva vid balansdagen. Nedan visas de ingående instrumentens MTM värden (Mark to Market)

Säkringsredovisning

Verkligt värde på derivat som är identifierade som säkringsinstrument

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Valutaterminer				
Ränteswappar				
Kassaflödessäkring	61 574	44 192	62 862	46 061
Elterminer	-3 356	-3 178	0	0
Totalt	58 218	41 014	62 862	46 061

Not 5 Nettoomsättningens fördelning

Not 6 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

Not 7 Övriga rörelseintäkter

Not 8 Uppllysning om ersättning till revisorn

	2025	2024	Moderföretaget 2025	2024
EY AB				
revisionsuppdrag	1 586	1 610	128	164
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	40	0	0	0
skatterådgivning	290	114	51	68
övriga tjänster	64	0	239	3
Lekmannarevisorer				
revisionsuppdrag	708	716	623	636

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

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

Medeltalet anställda	2025		2024	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Moderföretaget				
Sverige	16	9	15	7
Totalt i moderföretaget	16	9	15	7
Dotterföretag				
Umeå Energi AB	426	316	432	317
Infrastruktur i Umeå AB	18	12	19	13
Umeå Hamn AB	26	23	1	1
Umeå Parkerings AB	26	14	26	14
AB Bostaden i Umeå	180	122	178	122
Umeå Vatten och Avfall AB	192	124	184	121
Umeå Deponi och Avfallscenter AB	10	5	9	5
Science Park i Umeå AB			2	1
Västerbottens Museum AB	57	20	59	20
Totalt i dotterföretag	935	636	910	614
Totalt i koncernen	951	645	925	621
	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen				
Kvinnor:				
styrelseledamöter	35	31	1	
andra personer i företagets ledning inkl. VD	14	14	0	
Män:				
styrelseledamöter	64	58	6	
andra personer i företagets ledning inkl. VD	30	26	1	
Totalt	143	129	8	
	2025		2024	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Löner, andra ersättningar m m				
Moderföretaget	12 645	7 951 (3 127)	11 842	7 177 (2 428)
Dotterföretag	555 103	232 538 (53 109)	511 916	218 020 (52 313)
Totalt i koncernen	567 748	240 489 (56 236)	523 758	225 197 (54 741)
	2025		2024	
Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Moderföretaget	2 239	10 406	2 114	9 728
Dotterföretag	19 923	438 712	20 091	400 335
Totalt i koncernen	22 162	449 118	22 205	410 063

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Pensioner

Koncernens kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 56 236 Tkr (54 741). Moderföretagets kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 3 127 Tkr (2 428).

Av koncernens pensionskostnader avser 5 787 Tkr (5 689) gruppen styrelse och VD. Koncernens utestående pensionsförpliktelse till dessa uppgår till 0 (0).

Av moderföretagets pensionskostnader avser 735 Tkr (700) 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	
	2025	2024	2025	2024
Realisationsresultat vid försäljning	-8 131	-2 447	0	0
Övriga kostnader	-17 793	-21 029	0	0
Summa	-25 924	-23 476	0	0

Not 11 Resultat från andelar i koncernföretag

	2025	2024
Realisationsresultat vid försäljning av andelar	0	0

Not 12 Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures

	Moderföretaget	
	2025	2024
Utdelning	25 000	25 000
Nedskrivning av andelar	0	0
Realisationsresultat vid omklassificering av andelar	0	0
Summa	25 000	25 000

Not 13 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ränteintäkter	7 639	7 835	0	0
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	226 290	246 742
Övrigt	4 598	9 658	0	0
Summa	12 237	17 493	226 290	246 742

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 14 Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar

2025: Nedskrivning 1 892 Tkr avser 723 tkr andelar i Kvarkenhamnr AB, 599 tkr i övriga värdepapper, 570tkr avslut valutakonto. 2024: Nedskrivning 48 949 Tkr avser 48 040 tkr andelar i Kvarkenhamnar AB, 310 tkr andelar i AC Net Externservice AB, 599 tkr i övriga värdepapper.

Not 15 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Räntekostnader	-242 708	-262 249	0	0
Räntekostnader, koncernföretag	0	0	-231 914	-248 775
Övrigt	-4 926	-816	-4 610	0
Summa	-247 634	-263 065	-236 524	-248 775

Not 16 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Aktuell skatt	-25 719	-9 217	-3 769	-664
Uppskjuten skatt	-40 179	-56 619	0	0
Skatt på årets resultat	-65 898	-65 836	-3 769	-664

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Redovisat resultat före skatt	327 750	226 971	43 134	25 399
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20,6 % (20,6 %)	-67 517	-46 756	-8 886	-5 232
Skatteeffekt på grund av temporära skillnader	3 773	-6 766	0	0
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-6 200	-13 011	-34	-17
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	86	407	0	0
Skatteeffekt av underskottsavdrag	1 067	4 466	0	0
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	5 162	5 152	5 151	5 152
avseende utdelning från dotter- och intresseföretag	-2 269	-9 328	-565	-565
Övriga poster				
Summa	-65 898	-65 836	-3 769	-664
Årets redovisade skattekostnad	-65 898	-65 836	-3 769	-664

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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	205 230	260 962	0	0
Inköp	13 685	8 263	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-4 201	-65 298	0	0
Förändring innehav dotterbolag	0	1 648	0	0
Omklassificeringar	-3 281	-345	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	211 433	205 230	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-173 536	-161 902	0	0
Försäljningar/utrangeringar	4 099	0	0	0
Förändring innehav dotterbolag	0	-1 368	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-6 840	-10 266	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-176 277	-173 536	0	0
Utgående planenligt restvärde	35 156	31 694	0	0

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 18 Goodwill

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	11 415	11 415	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	11 415	11 415	0	0
Ingående nedskrivning	-11 415	-11 415	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-11 415	-11 415	0	0
Utgående planenligt restvärde	0	0	0	0

Not 19 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 699 724	3 615 849	0	0
Inköp	34 347	33 565	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-3 776	-1 461	0	0
Förändring innehav dotterbolag	0	136	0	0
Omklassificeringar	215 562	51 635	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 945 857	3 699 724	0	0
Ingående avskrivningar	-1 241 550	-1 154 724	0	0
Försäljningar/utrangeringar	3 713	638	0	0
Förändring innehav dotterbolag	0	-54	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-89 184	-87 410	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 327 021	-1 241 550	0	0
Utgående planenligt restvärde	2 618 836	2 458 174	0	0
Varav anskaffningsvärde för mark	180 142	180 142	0	0

Umeå Parkerings AB och Umeå Energi AB har pantsatt fastigheter, se även not 35 Ställda panter och eventualeförpliktelser för mer information.

Not 20 Nedlagda utgifter på annans fastighet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 497	2 342	0	0
Inköp	132	155	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-1 682	0	0
Förändring innehav dotterbolag	0	1 682	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 629	2 497	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-1 135	-908	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	589	0	0
Förändring innehav dotterbolag	0	-589	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-178	-227	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-1 313	-1 135	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 316	1 362	0	0

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 21 Förvaltningsfastigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	11 248 903	9 701 650	0	0
Inköp	90 544	257 146	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-27 965	0	0	0
Omklassificeringar	136 575	1 290 107	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	11 448 057	11 248 903	0	0
Ingående avskrivningar	-3 574 083	-3 374 126	0	0
Försäljningar/utrangeringar	20 563	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-220 104	-199 957	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 773 624	-3 574 083	0	0
Utgående planenligt restvärde	7 674 433	7 674 820	0	0
Varav anskaffningsvärde för mark	656 645	656 400	0	0

Verkligt värde för samtliga koncernens förvaltningsfastigheter uppgår till 17 520 Mkr (16 753). 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 22 Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	10 271 262	9 853 008	168 592	168 592
Inköp	136 395	141 115	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-53 715	-19 255	0	0
Förändring innehav dotterbolag	0	39 029	0	0
Omklassificeringar	540 753	257 365	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 894 695	10 271 262	168 592	168 592
Ingående avskrivningar enligt plan	-5 992 010	-5 656 789	-92 413	-65 045
Försäljningar/utrangeringar	50 686	12 887	0	0
Omklassificeringar	69	-3	0	0
Förändring innehav dotterbolag	0	-21 791	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-334 508	-326 314	-18 240	-27 368
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-6 275 763	-5 992 010	-110 653	-92 413
Ingående nedskrivningar	-189 146	-189 146	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-530	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföring nedskrivning	-53 864	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-243 540	-189 146	0	0
Utgående planenligt restvärde	4 375 392	4 090 106	57 939	76 179

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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Kraftvärmeverk	373 411	399 164	0	0
Redovisat värde	373 411	399 164	0	0

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	770 677	770 677	0	0
Årets anskaffningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	770 677	770 677	0	0
Ingående avskrivningar	-371 514	-345 761	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-25 753	-25 753	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-397 266	-371 514	0	0
Redovisat värde	373 411	399 164	0	0

Avskrivning av finansiella leasingavtal sker över leasingperioden. För mer upplysningar avseende leasingavtal, se not 23 Leasingavtal. Anskaffningsvärdet har minskats med erhållna offentliga bidrag uppgående till 54 789 Tkr (54 789).

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 23 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 19 742 Tkr (16 136) och i moderföretaget till 1 743 Tkr (1 690). Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Inom ett år	27 303	21 619	1 786	1 732
Senare än ett år men inom fem år	57 178	45 614	6 903	6 674
Senare än fem år	28 458	29 957	6 760	6 533
Summa	112 939	97 190	15 449	14 939

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	
	2025	2024	2025	2024
Inom ett år	226 507	224 421	773	474
Senare än ett år men inom fem år	646 748	504 267	2 111	1 966
Senare än fem år	678 587	674 877	725	437
Summa	1 551 842	1 403 565	3 609	2 877

Finansiella leasingavtal - leasetagare

Koncernen har ingått finansiella leasingavtal avseende kraftvärmeverk. 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 leasingsskulden:

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Inom ett år	25 753	25 753	0	0
Senare än ett år men inom fem år	347 658	373 411	0	0
Summa	373 411	399 164	0	0
Långfristig del (inkluderas i Skulder till kreditinstitut)	347 658	373 411	0	0
Kortfristig del (inkluderas i Skulder till kreditinstitut)	25 753	25 753	0	0
Summa	373 411	399 164	0	0

Upplysningar om redovisade värden avseende materiella anläggningstillgångar vilka innehas genom finansiella leasingavtal finns i not 22.

Not 24 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående redovisat värde	1 462 812	2 386 506	234	0
Inköp	941 778	712 787	12 124	234
Omföring	-899 913	-1 615 643	0	0
Försäljning/utrangering	-386	-20 838	0	0
Utgående redovisat värde	1 504 291	1 462 812	12 358	234

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 25 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	529 286	529 386
Fusion av helägt dotterbolag	0	-100
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	529 286	529 286
Utgående redovisat värde	529 286	529 286

Företagets namn	Kapital- och Röst-räts-andel	Antal andelar	Bokfört värde	
			2025-12-31	2024-12-31
Umeå Energi AB	100%	692	69 200	69 200
Infrastruktur i Umeå AB	100%	30 000	150 359	150 359
Umeå Hamn AB	100%	4 500	45 000	45 000
Umeå Parkerings AB	100%	50	22 925	22 925
AB Bostaden i Umeå	100%	43 846	161 630	161 630
Umeå Vatten och Avfall AB	100%	1 000	50 721	50 721
Umeå Deponi och Avfallscenter AB	100%	1 000	28 800	28 800
Västerbottens Museum AB	60%	120	600	600
Science Park i Umeå AB	51%	510	51	51
Summa			529 286	529 286

Företagets namn	Org.nr	Säte	Eget kapital	Resultat efter finansiella poster
Umeå Energi AB	556097-8602	Umeå	1 908 234	97 324
Infrastruktur i Umeå AB	556040-6315	Umeå	196 665	-3 560
Umeå Hamn AB	556366-0355	Umeå	108 810	-29 246
Umeå Parkerings AB	556131-0573	Umeå	37 030	16 579
AB Bostaden i Umeå	556500-2408	Umeå	3 452 907	206 300
Umeå Vatten och Avfall AB	556492-0287	Umeå	6 062	-3 596
Umeå Deponi och Avfallscenter AB	556911-1338	Umeå	55 283	30 582
Västerbottensmuseum AB	556534-0527	Umeå	19 466	2 038
Science Park i Umeå AB	556534-0527	Umeå	1 929	568

Not 26 Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	8 745 948	8 422 770
Tillkommande fordringar	216 467	323 178
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	8 962 415	8 745 948
Utgående redovisat värde	8 962 415	8 745 948

Fordringar avser främst medel på koncerninternt konto.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 27 Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

	Koncernen		Moderföretaget ²⁾	
	2025	2024	2025	2024
Ingående redovisat värde	469 504	463 670	320 695	320 695
Försäljningar av intresseföretag och joint ventures	0	-8 829	0	0
Andel av förändring i intresseföretagets eget kapital	78 677	39 663	0	0
Utdelningar ²⁾	-25 000	-25 000	0	0
Omräkningsdifferenser	3 207	0	0	0
Utgående redovisat värde	526 388	469 504	320 695	320 695

²⁾ Moderföretaget har under räkenskapsåret erhållit utdelningar från intresseföretag och gemensamt styrda företag uppgående till 25 000 Tkr (25 000). 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	
			2025-12-31	2024-12-31
Kvarken Link Oy	50%	25	322 208	309 361
Väven i Umeå AB	50%	25 000	130 277	131 658
Nolia AB	50%	6 660	5 951	5 512
NorrlandsOperan AB	40%	704	2 018	2 011
Visit i Umeå AB	28%	7 840	562	569
Uminova Innovation AB	25%	101	2 592	2 356
Umeå Biotech Incubator AB	25%	252	1 955	2 319
Uminova Expression AB	25%	50	452	324
AC-net externservice AB	25%	26 650	5 326	5 304
Utvecklingskluster Energi AB	25%	100	10 455	10 039
Modity Energy Trading AB	25%	10 000	44 535	0
Umeå C AB	40%	600	60	60
Summa			526 388	469 504

Företagets namn	Org.nr	Säte	Resultatandel	
			2025	2024
Kvarken Link Oy	2965226-4	Vasa	9 640	13 467
Väven i Umeå AB	556839-1907	Umeå	23 618	24 129
Nolia AB	556099-6828	Umeå	439	1 039
NorrlandsOperan AB	556529-6190	Umeå	7	9
Visit i Umeå AB	556870-2343	Umeå	-7	129
Uminova Innovation AB	556633-4818	Umeå	237	79
Umeå Biotech Incubator AB	556541-2946	Umeå	-364	23
Uminova Expression AB	556933-4328	Umeå	128	-9
AC-net externservice AB	556538-4095	Umeå	22	129
AC-net internservice AB (fusion AC-net ext.service AB 2024)	556930-5278	Umeå	0	0
Utvecklingskluster Energi AB	559139-0199	Linköping	422	991
Modity Energy Trading AB	556643-4410	Lund	-5 465	0
Umeå C AB	556604-6727	Umeå	0	0
			28 677	39 973

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Moderföretaget Företagets namn	Kapital- och rösträtts- andel	Antal andelar	Bokfört värde	
			2025	2024
Kvarken Link OY	50%	25	264 286	264 286
Väven i Umeå AB	50%	25 000	50 007	50 007
Kvarkenhamnar AB			0	0
Nolia AB	50%	6 660	4 479	4 479
NorrlandsOperan AB	40%	704	1 760	1 760
Visit Umeå AB	28%	7 840	28	28
Uminova Innovation AB	25%	101	60	60
Umeå Biotech Incubator AB	25%	252	25	25
Uminova Expression AB	25%	50	50	50
Summa			320 695	320 695

Företagets namn	Org.nr	Säte
Kvarken Link OY	2965226-4	Vasa
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
Umeå Biotech Incubator AB	556541-2946	Umeå
Uminova Expression AB	556933-4328	Umeå

Not 28 Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	80 406	92 576	0	0
Reglerade fordringar	-8 009	-12 170	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	72 397	80 406	0	0
Utgående redovisat värde	72 397	80 406	0	0

Not 29 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 492	9 474	453	435
Inköp	58	18	58	18
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	9 549	9 492	511	453
Ingående nedskrivningar	-6 456	-6 407	0	0
Årets nedskrivningar	-47	-49	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-6 502	-6 456	0	0
Utgående redovisat värde	3 047	3 036	511	453

Not 30 Uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Uppskjuten skattefordran				
Avdragsgilla temporära skillnader	7 215	6 341	0	0
Summa uppskjuten skattefordran	7 215	6 341	0	0
Uppskjuten skatteskuld				
Obeskattade reserver	798 358	757 239	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	798 358	757 239	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 20,6 % (20,6 %).

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 31 Andra långfristiga fordringar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	64 746	63 764	0	0
Tillkommande fordringar	2 193	1 532	0	0
Reglerade fordringar	-660	-550	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	66 279	64 746	0	0
Utgående redovisat värde	66 279	64 746	0	0

Not 32 Annat eget kapital inklusive årets resultat

Koncernen			Balanserad vinst inkl. årets resultat	Summa
2025-12-31	Kapital- andelsfond	Fond för verkligt värde		
Vid årets början	0	205 312	5 291 687	5 496 999
Årets omräkningsdifferens	0	0	3	3
Årets resultat	0	0	260 941	260 941
Vid årets slut	0	205 312	5 552 631	5 757 942
			Balanserad vinst inkl. årets resultat	Summa
2024-12-31	Kapital- andelsfond	Fond för verkligt värde		
Vid årets början	0	205 312	5 060 803	5 266 114
Årets resultat	0	0	230 884	230 884
Vid årets slut	0	205 312	5 291 687	5 496 998

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 33 Övriga avsättningar

Koncernen

2025-12-31	Återställning av vindkraftverken	Skadeersättning	Återställning deponi	Summa
Vid årets början	6 256	13 381	37 072	56 709
Tillkommande avsättningar	708	8 934	2 200	11 842
Outnyttjade belopp som har återförts under året	0	-1 451	0	-1 451
Belopp som tagits i anspråk	0	-1 040	0	-1 040
Vid årets slut	6 964	19 824	39 272	66 060

Koncernen

2024-12-31	Återställning av vindkraftverken	Skadeersättning	Återställning deponi	Summa
Vid årets början	5 225	20 226	35 659	61 110
Tillkommande avsättningar	1 031	4 537	1 413	6 981
Outnyttjade belopp som har återförts under året	0	-10 043	0	-10 043
Belopp som tagits i anspråk	0	-1 339	0	-1 339
Vid årets slut	6 256	13 381	37 072	56 709

Avsättning till återställning av deponi och vindkraftverken avser medel avsatta för återställning av marken till ursprungligt skick efter upphörande av deponiverksamheten och nedsläckning av vindkraftverken. Skadeersättning 2025-12-31 avser de ersättningar som betalas ut för skador som uppstår på fastigheter på grund av den allmänna VA-anläggningen och som huvudman utifrån gällande lagar till någon del bedöms skadeståndsskyldiga till.

Not 34 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen:				
Skulder till kreditinstitut	9 016 271	8 808 479	9 010 410	8 808 479
Skulder till kreditinstitut avseende finansiell leasing	339 394	362 745	0	0
Skulder till koncernföretag	0	0	162 864	175 646
Parkeringsköp	89 129	91 461	0	0
Anslutningsavgifter till vatten och avlopp	328 785	329 278	0	0
Övriga skulder	191 547	157 726	0	0
Summa	9 965 126	9 749 689	9 173 274	8 984 119

Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 12 112 600 Tkr (11 278 500). Umeå Energi AB har ett leasingavtal för kraftvärmeverket Dåva 2. Leasingskulden per balansdagen är 362 745 Tkr (386 096), varav 23 351 Tkr (23 351) redovisas som kortfristig del.

Not 35 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ställda säkerheter				
Ansvarsförbindelser				
Övriga ansvarsförbindelser	249 723	69 685	0	0
Summa	249 723	69 685	0	0

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 36 Likvida medel i kassaflödet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Kassamedel	29 202	26 653	0	0
Summa	29 202	26 653	0	0

Not 37 Upplysningar om närstående

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

Not 38 Disposition av företagets vinst

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel 492 364 000

Styrelsen föreslår att i ny räkning balanseras 492 364 000 kr.

Årsredovisningen beslutades 2026-03-24

Umeå den

Hans Lindberg
Styrelsens ordförande

Anders Ågren

Janet Ågren

Tomas Wennström

Bore Sköld

Mattias Larsson

Elmer Eriksson

VD Fredrik Lundberg

Vår revisionsberättelse har avgivits den

EY

Joakim Åström
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

ELMER ERIKSSON

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 125e2d062591d1[...]a20f834e400a4

IP: 46.236.xxx.xxx

2026-03-25 11:56:08 UTC



Johan Fredrik Lundberg

VD

Serienummer: 3e5a78e6ffaa25[...]6fcc4ada07985

IP: 94.255.xxx.xxx

2026-03-25 12:31:01 UTC



Janet Christine Ågren

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: fe42be318b0138[...]0ce5e3f809ece

IP: 193.254.xxx.xxx

2026-03-25 12:33:27 UTC



ANDERS ÅGREN

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: e6c1f5d9073195[...]a06dd49b15192

IP: 84.218.xxx.xxx

2026-03-25 14:12:23 UTC



THOMAS WENNSTRÖM

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 17f052f21dc14[...]fd22a9efb8746

IP: 193.254.xxx.xxx

2026-03-25 14:25:13 UTC



MATTIAS LARSSON

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: feb080b7ecd1e6[...]bdc33f67c7081

IP: 193.254.xxx.xxx

2026-03-26 10:19:26 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

HANS LINDBERG

Styrelsens ordförande

Serienummer: 4f7af7df9189d4[...]9660736b9a1c3

IP: 194.153.xxx.xxx

2026-03-26 12:00:15 UTC



Bore Emil Sköld

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 6838e53423816e[...]b8793eefaecf7

IP: 193.254.xxx.xxx

2026-03-30 07:39:24 UTC



JOAKIM ÅSTRÖM

Auktoriserad revisor

Serienummer: dc28738f0197a3[...]15fba2557e909

IP: 147.161.xxx.xxx

2026-04-01 12:27:26 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.