

ÅRSREDOVISNING

och

KONCERNREDOVISNING

2018-01-01--2018-12-31

för

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning	4
Koncernens balansräkning	5
Koncernens rapport över förändringar i eget kapital	7
Koncernens kassaflödesanalys	8
Moderföretagets resultaträkning	9
Moderföretagets balansräkning	10
Moderföretagets rapport över förändringar i eget kapital	12
Moderföretagets kassaflödesanalys	13
Noter	14
Underskrifter	30

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR INFRASTRUKTUR I UMEÅ AB

Styrelsen och verkställande direktören för Infrastruktur i Umeå AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2018-01-01--2018-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

Bolaget har till huvudsakligt syfte för verksamheten att utveckla, marknadsföra och initiera till infrastrukturlösningar för miljövänligare transporter innefattande logistiska lösningar för järnvägs-, fartygs-, och vägtransporter. Bolaget ansvarar för samordning och är kommunens företrädare i de frågor som berör kommunens arbete med att utveckla Umeå inom järnvägs- och sjöfartsområdet.

Bolaget äger och förvaltar förutom resecentra Umeå C, Umeå Östra och Hörnefors med anknytning till Botniabanan också badhuset Navet i centrala Umeå. Samt genom dotterbolaget Umeå Vagnverkstad AB en byggnad som inrymmer servide- och reparationsytor för Norrtågs verksamhet. Bolaget ansvarar för utvecklingen av Umeå Godsbangård (NLC Terminal och NLC Park). Bolaget ansvarar också genom dotterbolaget Umeå Hamn AB för planerade investeringar i hamnområdet inom vision 2024. Vidare har bolaget ansvar för uppförandet av ny godsterminal på Dåva genom dotterbolaget Dåva Terminal AB. Bolaget ansvarar också, på uppdrag av kommunen eller de kommunala bolagen, för uppförande av andra specialfastigheter. Ett exempel är kommande parkeringshuset Muraren.

Ägarförhållanden

Infrastruktur i Umeå AB är ett helägt dotterbolag till Umeå Kommunföretag AB (556051-9562) med säte i Umeå Kommun.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under året har del av fastigheten Biljetten 1 avyttrats. Ett nytt hyresgarantiavtal, som sträcker sig till år 2036, med avsikt att bygga ut Umeå Vagnverkstad är tecknat med Norrtåg AB. Ägaren Umeå Kommun har under året fattat beslut om genomförande av hamnprojekten inom vision 2024.

Infrastruktur i Umeå AB

556040-6315

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (koncernen)

(Tkr)	2018 ⁽⁴⁾	2017 ⁽⁴⁾	2016 ⁽⁴⁾	2015 ⁽⁴⁾	2014 ⁽⁴⁾
Nettoomsättning	84 326	82 766	66 623	48 974	20 648
Rörelseresultat	68 121	22 948	20 166	18 178	-2 270
Resultat e. finansiella poster	50 715	3 260	40	-398	-12 948
Balansomslutning	969 320	943 746	1 033 829	936 283	572 324
Soliditet ⁽¹⁾	16,0%	16,3%	17,0%	16,0%	26,0%
Medelantal anställda	7	7	7	5	5

⁽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"). Jämförelseåret 2013 har omräknats i enlighet med K3. Tidigare tillämpade företaget Årsredovisningslagen samt BFNARs övriga allmänna råd.

Moderföretaget

(Tkr)	2018 ⁽⁴⁾	2017 ⁽⁴⁾	2016 ⁽⁴⁾	2015 ⁽⁴⁾	2014 ⁽⁴⁾
Nettoomsättning	61 390	54 781	17 871	20 621	8 903
Rörelseresultat	56 971	10 159	-7 341	-3 775	-14 011
Resultat e. finansiella poster	44 794	-4 083	-9 551	-6 101	-17 208
Balansomslutning	738 890	715 411	315 739	286 771	247 687
Soliditet ⁽¹⁾	20,4%	21,1%	47,3%	52,1%	60,0%
Medelantal anställda	7	7	7	5	5

⁽⁴⁾ Från och med 1 januari 2014 tillämpar företaget BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3"). Jämförelseåret 2015 har omräknats i enlighet med K3. Tidigare tillämpade företaget Årsredovisningslagen samt BFNARs övriga allmänna råd.

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel

Balanserat resultat	147 053 177
Årets resultat	17 590
	<u>147 070 767</u>

Styrelsen föreslår att
i ny räkning balanseras

147 070 767
<u>147 070 767</u>

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

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2018-01-01 2018-12-31	2017-01-01 2017-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	4	84 326	82 766
Aktiverat arbete för egen räkning		2 573	593
Övriga rörelseintäkter	5	48 038	1 693
		134 937	85 052
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6	-25 447	-24 497
Personalkostnader	7	-12 394	-8 283
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-28 975	-28 649
Övriga rörelsekostnader		0	-675
Rörelseresultat	15	68 121	22 948
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	9	151	153
Räntekostnader och liknande kostnader	10	-17 557	-19 841
Resultat efter finansiella poster		50 715	3 260
Bokslutsdispositioner		-48 700	0
Skatt på årets resultat	12	-613	-745
ÅRETS RESULTAT		1 402	2 515

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Kr)	Not	2018-12-31	2017-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	13	823 436	847 642
Inventarier, verktyg och installationer	14	39 490	44 166
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	16	45 963	34 942
		908 889	926 750
Finansiella anläggningstillgångar			
Uppskjuten skattefordan	18	1 802	1 226
Andra långfristiga fordringar		5 549	6 245
		7 351	7 471
Summa anläggningstillgångar		916 240	934 221
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		5 990	5 809
Fordringar hos koncerföretag		5 553	70
Aktuella skattefordringar		404	463
Övriga fordringar		2 119	32
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	39 014	3 151
		53 080	9 525
Kassa och bank		0	0
Summa omsättningstillgångar		53 080	9 525
SUMMA TILLGÅNGAR		969 320	943 746

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2018-12-31	2017-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital (30 000 aktier)		3 000	3 000
Övrigt tillskjutet kapital		0	0
Annat eget kapital inklusive årets resultat		151 909	150 450
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		154 909	153 450
Summa eget kapital		154 909	153 450
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	18	3 916	3 397
		3 916	3 397
Långfristiga skulder			
Skulder till moderbolag	21	45 000	45 000
Skuld till Umeå Kommunföretag AB, koncernkonto		696 051	720 946
		741 051	765 946
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		4 726	1 861
Skulder till koncerföretag		50 450	1 703
Aktuella skatteskulder		401	0
Övriga kortfristiga skulder		5 519	4 843
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	8 348	12 546
		69 444	20 953
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		969 320	943 746

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR 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 2017	3 000	0	147 935	150 935	0	150 935
Årets resultat			2 515	2 515	0	2 515
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Summa värdeförändringar	0	0	0	0	0	0
Transaktioner med ägare:						
Utgående balans per 31 december 2017	3 000	0	150 450	153 450	0	153 450

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 2018	3 000	0	150 450	153 450	0	153 450
Årets resultat			1 402	1 402	0	1 402
Förändring p g a ändrad skattesats				57		57
Summa värdeförändringar	0	0	0	0	0	0
Transaktioner med ägare:						
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2018	3 000	0	151 852	154 909	0	154 909

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

	Not	2018-01-01 2018-12-31	2017-01-01 2017-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		68 121	22 948
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar och nedskrivningar		28 975	28 649
Realisationsresultat		-46 384	-542
Omklassificering av pågående anläggningstillgång till kostnad		443	0
Erhållen ränta		26	153
Erlagd ränta		-17 557	-19 841
Betald inkomstskatt		-150	375
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		33 474	31 742
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		-181	12 486
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-12 945	3 749
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		2 865	-2 867
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-3 478	-32 318
Kassaflöde från den löpande verksamheten		19 735	12 792
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-13 879	-3 400
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		18 218	16 770
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		0	-6 245
Kostnadsförda förändringar av finansiella anläggningstillgångar		821	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		5 160	7 125
Finansieringsverksamheten			
Erhållna koncernbidrag		0	9 226
Amortering av lån		-24 895	-58 481
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-24 895	-49 255
Årets kassaflöde		0	-29 338
Likvida medel vid årets början		0	29 338
Likvida medel vid årets slut	23	0	0

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2018-01-01 2018-12-31	2017-01-01 2017-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning		61 390	54 781
Aktiverat arbete för egen räkning		135	249
Övriga rörelseintäkter	5	46 600	1 693
		108 125	56 723
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6	-22 165	-21 576
Personalkostnader	7	-12 316	-8 201
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-16 673	-16 353
Övriga rörelsekostnader		0	-434
Rörelseresultat	15	56 971	10 159
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	9	151	145
Räntekostnader och liknande kostnader	10	-12 328	-14 387
Resultat efter finansiella poster		44 794	-4 083
Bokslutsdispositioner			
Erhållet koncernbidrag	11	3 997	4 780
Lämnat koncernbidrag		-48 700	0
Förändring av överavskrivningar		0	-775
Resultat före skatt		91	-78
Skatt på årets resultat	12	-73	605
ÅRETS RESULTAT		18	527

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2018-12-31	2017-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	13	590 245	606 951
Inventarier, verktyg och installationer	14	9 212	9 558
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	16	32 047	33 910
		631 504	650 419
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	17	47 100	47 100
Fordringar hos koncernföretag		5 549	6 245
Uppskjuten skattefordan	18	1 441	903
		54 090	54 248
Summa anläggningstillgångar		685 594	704 667
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		5 990	2 763
Fordringar hos moderföretag		0	0
Fordringar hos koncernföretag		9 764	5 114
Aktuella skattefordringar		0	275
Övriga fordringar		681	23
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	36 861	2 569
		53 296	10 744
Kassa och bank		0	0
Summa omsättningstillgångar		53 296	10 744
SUMMA TILLGÅNGAR		738 890	715 411

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

	Not	2018-12-31	2017-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (30.000 aktier)		3 000	3 000
Reservfond		21	21
		3 021	3 021
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		147 053	146 526
Årets resultat		18	527
		147 071	147 053
Summa eget kapital		150 092	150 074
Obeskattade reserver	20	775	775
Långfristiga skulder	21		
Skulder till Umeå Kommunföretag AB, revers		45 000	45 000
Skuld till Umeå Kommunföretag AB, koncernkonto		477 553	505 408
		522 553	550 408
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		1 303	1 581
Skulder till koncernföretag		50 450	1 621
Aktuella skatteskulder		401	0
Övriga kortfristiga skulder		4 985	2 704
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	8 331	8 248
		65 470	14 154
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		738 890	715 411

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

(Tkr)

	<i>Bundet eget kapital</i>				<i>Fritt eget kapital</i>				Årets resultat	Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Uppskriv-nings-fond	Reserv-fond	Kapital-andels-fond	Fond för utvecklings-utgifter	Överkurs-fond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust		
Ingående balans per 1 januari 2017	3 000	0	21	0	0	0	0	146 433	1	149 455
Disposition av föregående års resultat								1	-1	0
Årets resultat									527	527
Fusionsresultat								92		92
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0	0	0	92	0	92
Utgående balans per 31 december 2017	3 000	0	21	0	0	0	0	146 526	527	150 074

	<i>Bundet eget kapital</i>				<i>Fritt eget kapital</i>				Årets resultat	Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Uppskriv-nings-fond	Reserv-fond	Kapital-andels-fond	Fond för utvecklings-utgifter	Överkurs-fond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust		
Ingående balans per 1 januari 2018	3 000	0	21	0	0	0	0	146 526	527	150 074
Disposition av föregående års resultat								527	-527	0
Årets resultat									18	18
Fusionsresultat										0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2018	3 000	0	21	0	0	0	0	147 053	18	150 092

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

	Not	2018-01-01 2018-12-31	2017-01-01 2017-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		56 971	10 159
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar		16 673	16 353
Realisationsresultat		-46 384	-975
Omklassificering av pågående anl till kostnad		442	0
Erhållen ränta		26	145
Erlagd ränta		-12 328	-14 387
Betald inkomstskatt		65	-30
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		15 465	11 265
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		-3 227	9 245
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-9 895	1 863
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		-278	148
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		2 493	-32 568
Kassaflöde från den löpande verksamheten		4 558	-10 047
Investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag		0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-522	-1 885
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		18 218	1 408
Erhållna amorteringar finansiella anläggningstillgångar		821	681
Kassaflöde från investeringsverksamheten		18 517	204
Finansieringsverksamheten			
Erhållet koncernbidrag		4 780	9 598
Amortering av lån		-27 855	-29 093
Lämnade koncernbidrag		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-23 075	-19 495
Årets kassaflöde		0	-29 338
Likvida medel vid årets början		0	29 338
Likvida medel vid årets slut	23	0	0

NOTER

Not 1 Allmän information

Infrastruktur i Umeå AB med organisationsnummer 556040-6315 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Umeå. Adressen till huvudkontoret är Umestan Företagspark, 903 47 UMEÅ. Företaget och dess dotterföretag ("koncernens") verksamhet omfattar utveckling av infrastrukturlösningar samt uppförande och förvaltning av byggnader för infrastruktur. Dessutom har ett badhus, som nu förvaltas, uppförts i centrala Umeå.

Moderföretag i den största koncernen som Infrastruktur i Umeå AB är dotterföretag till är Umeå Kommunföretag AB, org.nr. 556051-9562, med säte i Umeå.

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 Infrastruktur i Umeå 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

Med minoritetsintresse avses ett innehav utan bestämmande inflytande. 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.

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

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
- eventalförpliktelser vilka värderas enligt K3 kapitel 21 *Avsättningar, eventalförpliktelser och eventaltillgångar*.

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 återstår efter en ny identifiering och värdering enligt första stycket ska redovisas som intäkt för förvärvsåret.

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.

Intäkter

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

Koncernens intäkter består i huvudsak av hyresintäkter.

Infrastruktur i Umeå AB

556040-6315

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 innehåller 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.

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

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. Koncernen har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Det finns inga övriga långfristiga ersättningar till anställda.

Avgiftsbestämda 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.

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.

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

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

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

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

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

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

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

Materiella anläggningstillgångar

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

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas samt uppskattade utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats där den finns.

För tillgångar som delats upp i komponenter räknas utgifter för utbyte av sådan komponent in i tillgångens redovisade värde. Motsvarande gäller för tillkommande nya komponenter. För tillgångar som inte har delats upp i komponenter räknas tillkommande utgifter som är väsentliga in i tillgångens redovisade värde när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla koncernen, och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

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

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

Byggnader	20-80 år
Markanläggningar	20 år
Byggnadsinventarier	20 år
Markinventarier	20 år
Informationssystem och bevakning	10 år
Övriga inventarier	5-10 år

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

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

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. När tillkommande utgifter räknas in i anskaffningsvärdet (se ovan) tas det redovisade värdet på de delar som byts ut bort från balansräkningen.

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 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. Koncernen har inga immateriella tillgångar.

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 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.

Utgifter för en internt upparbetad immateriell anläggningstillgång ingår enbart anskaffningsvärdet om syftet vid förvärvet är att den delen genom eget utvecklingsarbete ska utgöra en del av en ny unik tillgång.

Enligt *kostnadsföringsmodellen* ska alla utgifter som avser framtagande av en internt upparbetad immateriell anläggningstillgång redovisas som kostnader när de uppkommer.

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. Koncernen har inga internt upparbetat immateriella anläggningstillgångar.

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.

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.

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 banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. 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. Avsättningen redovisas till nuvärdet av de framtida betalningar som krävs för att reglera förpliktelsen.

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.

Förlustkontrakt

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

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse 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.

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. Koncernen har inga eventualförpliktelser.

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.

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

Redovisningsprinciper för moderföretaget

Skillnaderna mellan moderföretagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

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 gemensamt styrda företag

Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. Utdelning från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag redovisas som intäkt i resultaträkningen.

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.

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.

Immateriella anläggningstillgångar

När företaget redovisar utgifter för eget utvecklingsarbete som tillgång omförs motsvarande belopp från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsutgifter.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas enligt anskaffningsvärdemetoden.

Leasing

I moderföretaget redovisas samtliga leasingavtal enligt reglerna för operationell leasing.

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.

Nyttjandeperiod immateriella och materiella anläggningstillgångar

Koncernen fastställer bedömd nyttjandeperiod och därmed sammanhängande avskrivning för koncernens 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 materiella anläggningstillgångar, se Not 13-14.

Viktiga bedömningar vid tillämpning av koncernens redovisningsprinciper

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

Leasing

Koncernen är både leasetagare och leasegivare enligt avtal om leasing av tillgångar. Leasingavtalens innebörd kräver bedömning huruvida dessa är att beakta som finansiella respektive operationella. Koncernen har bedömt att de inte har några finansiella leasingavtal i egenskap av leasegivare eller leasetagare.

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

Not 4 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018	2017	2018	2017
Inköp	8,8%	7,9%	6,7%	6,4%
Försäljning	13,4%	14,6%	18,7%	14,6%

Not 5 Övriga rörelseintäkter

I koncernen avser övriga rörelseintäkter vinst vid avyttring av anläggningstillgång och fakturerade kostnader. Övriga intäkter avser moderbolaget och Umeå Hamn.

Not 6 Upplysning om ersättning till revisorn

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018	2017	2018	2017
Deloitte AB				
revisionsuppdrag	78	55	41	20
övriga tjänster	35	44	32	30
Summa	113	99	73	50

Not 7 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

Medeltalet anställda	2018		2017	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Moderföretaget				
Sverige	7	5	7	4
Totalt i moderföretaget	7	5	7	4
Totalt i koncernen	7	5	7	4
	Koncernen		Moderföretaget	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31

Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen

Kvinnor:				
styrelseledamöter	3	4	3	4
andra personer i företagets ledning inkl. VD	0	0	0	0
Män:				
styrelseledamöter	11	11	6	5
andra personer i företagets ledning inkl. VD	1	1	1	1
Totalt	15	16	10	10

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

Löner, andra ersättningar m m	2018		2017	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Moderföretaget	8 787	3 897 (1 166)	5 238	2 812 (1 014)
Dotterföretag	136	29 (0)	106	62 (39)
Totalt i koncernen	8 923	3 926 (1 166)	5 344	2 874 (1 053)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda	2018		2017	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Moderföretaget	2 251	6 536	893	4 345
Dotterföretag	136	0	106	0
Totalt i koncernen	2 387	6 536	999	4 345
Realisationsresultat vid försäljning	0	113	0	0

Not 9 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018	2017	2018	2017
Ränteintäkter, koncernföretag	125	139	125	139
Övrigt	26	14	26	6
Summa	151	153	151	145

Not 10 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018	2017	2018	2017
Räntekostnader, koncernföretag	-17 557	-19 841	-12 328	-14 387
Summa	-17 557	-19 841	-12 328	-14 387

Not 11 Bokslutsdispositioner

	Moderföretaget	
	2018	2017
Erhållet koncernbidrag	3 997	4 780
Lämnat koncernbidrag	-48 700	0
Förändring av överavskrivningar	0	-775
Summa	-44 703	4 005

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

Not 12 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018	2017	2018	2017
Aktuell skatt	-610	-215	-611	2
Uppskjuten skatt	-3	-530	538	603
Skatt på årets resultat	-613	-745	-73	605

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018	2017	2018	2017
Redovisat resultat före skatt	268	3 260	91	-78
Skatt beräknad enligt svensk skattesats (22 %)	-59	-1	-20	17
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-21	-23	-20	-17
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	0	0	0	0
Skattemässiga avskrivningar byggnader	-3 710	-4 018	-2 296	-2 412
Bokföringsmässiga avskrivningar byggnader	4 030	4 043	2 891	3 016
Skattemässig justering	-531	0	-571	
Uppskjuten skatt överavskrivning		0	-57	0
Ovriga ej avdragsgilla kostnader		-1		-1
Summa	-291	0	-73	603
Justeringar som redovisats innevarande år avseende tidigare års aktuella skatt		2	0	2
Årets redovisade skattekostnad	-291	2	-73	605

Aktuell skatt som redovisats direkt mot eget kapital uppgår till 0 (0) Tkr. Uppskjuten skatt som redovisats direkt mot eget kapital uppgår till 57 (0) Tkr.

Not 13 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 093 373	1 060 729	733 369	215 196
Inköp	720	7 504	247	2 292
Försäljningar/utrangeringar	-2 321	-2 858	-2 321	
Omklassificeringar	765	27 998	765	23 271
Övertaget värde vid fusion			0	492 610
Erhållna stats- och EU-bidrag	-91 663	-91 663	-87 320	-87 320
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 000 874	1 001 710	644 740	646 049
Ingående avskrivningar	-154 068	-132 021	-39 098	-15 575
Försäljningar/utrangeringar	0	846		0
Övertaget värde vid fusion			0	-11 508
Årets avskrivningar	-23 370	-22 893	-15 397	-12 015
Utgående ackumulerade avskrivningar	-177 438	-154 068	-54 495	-39 098
Utgående planenligt restvärde	823 436	847 642	590 245	606 951
Varav anskaffningsvärde för mark	71 338	73 186	48 843	51 164

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärde	133 893	133 599	27 910	26 804
Inköp	275	1 000	275	0
Rörelseförvärv	0	0		
Försäljningar/utrangeringar	0	-706	0	-706
Övertaget värde vid fusion	0	0	0	1 812
Omklassificeringar	655	0	655	0
Erhållna statsbidrag	-10 730	-10 730	-10 730	-10 730
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	124 093	123 163	18 110	17 180
Ingående avskrivningar	-78 997	-73 513	-7 622	-6 193
Försäljningar/utrangeringar	0	273	0	273
Övertaget värde vid fusion		0	0	-491
Årets avskrivningar	-5 606	-5 757	-1 276	-1 211
Utgående ackumulerade avskrivningar	-84 603	-78 997	-8 898	-7 622
Utgående planenligt restvärde	39 490	44 166	9 212	9 558

Not 15 Leasingavtal

Operationella leasingavtal - leasetagare

Koncernen är leasetagare genom operationella leasingavtal avseende kontorsmaskiner. Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende operationella leasingavtal uppgår i koncernen till 961 (884) Tkr och i moderföretaget till 961 (884) Tkr. Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2018	2017	2018	2017
Inom ett år	648	877	648	877
Senare än ett år men inom fem år	234	397	234	397
Senare än fem år	0	0	0	0
Summa	882	1 274	882	1 274

Operationella leasingavtal - leasegivare

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

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2018	2017	2018	2017
Inom ett år	63 644	62 737	40 319	36 580
Senare än ett år men inom fem år	33 453	172 519	2 803	126 544
Senare än fem år	126 773	154 167	126 773	154 167
Summa	223 870	389 423	169 895	317 291

Not 16 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Ingående redovisat värde	34 942	73 347	33 910	19 851
Försäljning/Utrangering	0	-13 783		
Omklassificeringar	-1 863	-27 998	-1 863	-23 271
Övertaget värde vid fusion	0	0	0	35 645
Investeringar	12 884	3 376	0	1 685
Utgående redovisat värde	45 963	34 942	32 047	33 910

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

Not 17 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärde	47 100	110 150
Förvärv av Dåva Terminal AB	0	0
Fusion Umeå Badhus AB och Umeå C Utveckling AB	0	-63 050
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	47 100	47 100
Utgående redovisat värde	47 100	47 100

Företagets namn	Kapitalandel	Rösträttsandel	Antal andelar	Bokfört värde	
				2018-12-31	2017-12-31
Umeå Vagnverkstad AB	100%	100%	1 000	100	100
Umeå Hamn AB	100%	100%	3 500	45 000	45 000
Dåva Terminal AB	100%	100%	1 000	2 000	2 000
Summa				47 100	47 100

Företagets namn	Org.nr	Säte
Umeå Vagnverkstad AB	556834-0813	Umeå
Umeå Hamn AB	556366-0355	Umeå
Dåva Terminal AB	559062-9928	Umeå

Not 18 Uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Uppskjuten skattefordran				
Byggnader	1 802	1 226	1 441	903
Summa uppskjuten skattefordran	1 802	1 226	1 441	903
Uppskjuten skatteskuld				
Byggnader	2 666	2 491	0	0
Överavskrivning	1 250	906	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	3 916	3 397	0	0

Uppskjutna skattefordringar värderas till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat. Koncernen har utnyttjade underskottsavdrag uppgående till 430 (675) Tkr varav 430 (675) Tkr avser ej redovisade underskottsavdrag. Dessa avser primärt moderföretaget Infrastruktur i Umeå AB, 295 (291) Tkr. Företaget bedömer det osäkert om dessa underskottsavdrag kommer att kunna utnyttjas pga. osäkerhet om när i framtiden tillräckliga skattepliktiga överskott kommer att genereras.

Skattesatsen för beräkning av uppskjuten skatt på byggnader uppgår till 20,6% (22%).

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Förutbetald kostnad arrende	1 250	1 250	1 250	1 250
Upplupen intäkt	32 587	995	30 716	995
Övriga poster	5 177	906	4 895	324
Summa	39 014	3 151	36 861	2 569

Not 20 Obeskattade reserver

	Moderföretaget	
	2018-12-31	2017-12-31
Akkumulerade överavskrivningar	775	775
Summa	775	775

Not 21 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen:				
Skulder till Umeå Kommunföretag, koncernkonto	696 051	720 946	477 553	505 408
Skulder till koncernföretag, Umeå Kommunföretag, revers	45 000	45 000	45 000	45 000
Summa	741 051	765 946	522 553	550 408

Not 22 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Upplupna kostnader	423	82	406	64
Upplupna semesterlöner	273	313	273	313
Förutbetalda intäkter	7 652	12 151	7 652	7 871
Summa	8 348	12 546	8 331	8 248

Not 23 Likvida medel i kassaflödet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Valutakonto kopplat mot projektet Midway Alignment	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

Not 24 Uppgift om fusioner

Följande koncernföretag har fusionerats med Infrastruktur i Umeå AB under räkenskapsåret 2018.
Följande koncernföretag har fusionerats med Infrastruktur i Umeå AB under räkenskapsåret 2017.

Företagets namn	Org.nr	Fusionsdag
Umeå Badhus AB	556895-2674	2017-03-24
Umeå C Utveckling AB	556867-8279	2017-03-24

Överföring av räkenskaperna har skett per 2017-04-01. Tillgångar och skulder har intagits i det övertagande företaget till sina koncernmässiga värden.

Balansräkningar i sammandrag samt uppgift om nettoomsättning och rörelseresultat för respektive företag före fusionen presenteras nedan.

Umeå Badhus AB

Immateriella anläggningstillgångar	0	Bundet eget kapital	200
Materiella anläggningstillgångar	452235	Fritt eget kapital	34 133
Finansiella anläggningstillgångar	7318	Obeskattade reserver	0
Kortfristiga fordringar	56	Långfristiga skulder	416 826
Kortfristiga placeringar	0	Kortfristiga skulder	8 450
Summa tillgångar	459 609	Summa eget kapital och skulder	459 609

Nettoomsättningen uppgick till 10 279 Tkr och rörelseresultatet till 4 200 Tkr.

Umeå C Utveckling AB

Immateriella anläggningstillgångar	0	Bundet eget kapital	1 000
Materiella anläggningstillgångar	47341	Fritt eget kapital	12 486
Finansiella anläggningstillgångar	35	Obeskattade reserver	0
Kortfristiga fordringar	844	Långfristiga skulder	33 432
Kortfristiga placeringar	0	Kortfristiga skulder	1 302
Summa tillgångar	48 220	Summa eget kapital och skulder	48 220

Nettoomsättning uppgick till 517 Tkr och rörelseresultatet till -1 301 Tkr.

Infrastruktur i Umeå AB
556040-6315

Umeå den 15 mars 2019

Lennart Holmlund
Styrelsens ordförande

Stefan Nordström
Vice ordförande

Eric Bergner

Åsa Bäckström

Sture Eriksson

Christer Fessé

Sandra Jakobsson

Lena Karlsson Engman

Ronny Kassman

Mikael Salomonsson
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits den 2019

Deloitte AB

Anders Rinzén
Huvudansvarig revisor
Auktoriserad revisor