

Noter

Årsredovisning 2018

Not 1 REDOVISNINGS- OCH VÄRDERINGSPRINCIPER

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Mark Kraftvärme AB är ett mindre bolag.

Intäktsredovisning

Nettoomsättningen omfattar försäljningsintäkter från kärnverksamheten, det vill säga produktion, försäljning och distribution av fjärrvärme, ånga, el och fjärrvärmeanslutningsintäkter samt andra intäkter såsom intäkter av elcertifikat och utsläppsrätter. För bolagets fiberverksamhet omfattar nettoomsättningen stadsnätstjänster såsom intäkter vid uthyrning av svartfiber, intäkter fibertjänster gällande förvaltningsnät åt Marks kommun, intäkter fibertjänster åt tjänsteleverantörer och fiberanslutningsintäkter. Försäljning redovisas netto efter moms och rabatter. Fjärrvärmeintäkter redovisas i den period som förbrukningen har skett. Försäljningen av producerad el redovisas i den period försäljningen har skett. Fiberanslutningsintäkterna från privatbostäder/villor och flerfamiljshus periodiseras över en femårsperiod.

Pågående tjänsteuppdrag/entreprenaduppdrag

I bolaget redovisas tjänsteuppdrag respektive entreprenaduppdrag i enlighet med inkomstskattelagens bestämmelser. Inkomster och utgifter från uppdrag till fast pris redovisas under uppdragets löptid som pågående arbeten i balansräkningen och resultatredovisas först då uppdraget slutförts. Inkomster och utgifter från uppdrag på löpande räkning resultatredovisas i den takt uppdraget utförs och faktureras, varför det inte förekommer någon balanspost avseende dessa uppdrag.

Elcertifikat

Elcertifikat tillgångs- och intäktsförs till det marknadspris som gällt vid de tidpunkter de erhållits. Om marknadsvärdet för lagret per bokslutsdagen är lägre sker värdering till marknadsvärdet. Som skuld upptages motsvarande värde för kvotplikten på använd egenproducerad el som ännu ej inlevererats.

Utsläppsrätter

Utsläppsrätter tillgångs- och intäktsförs till det marknadspris som gällt vid de tidpunkter de erhållits. Om marknadsvärdet per bokslutsdagen är lägre sker värdering till marknadsvärdet. Som skuld upptages motsvarande värde för de utsläppsrätter som utnyttjats men ännu ej inlevererats.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar redovisas till det ursprungliga anskaffningsvärdet inklusive kostnader för egen personal, samt räntor med avdrag för avskrivningar enligt plan. Dessa beräknas utifrån ursprungliga anskaffningsvärden och tillgångarnas bedömda nyttjandeperiod. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, uträngas eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

I resultaträkningen belastas rörelseresultatet med avskrivningar enligt plan, vilka beräknas på ursprungliga anskaffningsvärden och baseras på tillgångarnas bedömda nyttjandeperiod. Enligt K3-reglerna ska materiella anläggningstillgångar delas upp i väsentliga komponenter och avskrivningar görs enligt den bedömda nyttjandeperioden för respektive komponent. Detta innebär för Mark Kraftvärme AB att bolagets maskiner och andra tekniska anläggningar har delats upp i betydande komponenter.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Materiella anläggningstillgångar

Panncentral, Skene Lasarett	10 år
Pannor, Snickaren, Örby Pumphus och Hyssna	15 år
Oljepannor, Assbergsverket	15 år
Assbergsverkets bio- och biokraftpannor	15-25 år
Fritslaverkets pannor	20 år
Fjärrvärmeledning	40 år
Byggnader	33 år
Inventarier och verktyg	3-5 år
Kanalisation	30 år
Fiberkabel	20 år
Aktiva komponenter	5 år
Serverhall	10-30 år
Markanläggningar	20 år
Förbättringsutgifter i annan fastighet	20 år
Solcellsanläggning	20

Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar

Per balansdagen bedöms om det föreligger en indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Om en sådan indikation finns beräknas tillgångens återvinningsvärde. Om återvinningsvärdet understiger bokfört värde görs en nedskrivning som belastar resultaträkningen.

Pågående nyanläggningar

Pågående nyanläggningar har värderats till anskaffningsvärdet inklusive kostnader för egen personal samt räntor.

Finansiella instrument

Dokumenterade säkringar av koncernens räntebindning (säkringsredovisning)

Bolagets finansriktlinjer fokuserar på oförutsägbarheten på de finansiella marknaderna och eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på företagets finansiella resultat. Styrelsen har beslutat att använda räntederivat för att minska den totala risken för höga räntekostnader och att bolaget därigenom får en jämnare räntekostnadsfördelning över åren. Avtal om en så kallad ränteswap skyddar koncernen mot ränteförändringar och säkrar bolaget för viss riskexponering. Genom säkringen erhåller bolaget en fast ränta och det är denna ränta som redovisas i resultaträkningen i posten Räntekostnader och liknande resultatposter. Eventuell ränteskillnad som skall erhållas eller erläggas på grund av ränteswap, redovisas i posten Räntekostnader och liknande resultatposter.

Säkringsredovisningens upphörande:

Säkringsredovisningen avbryts om säkringsinstrumentet förfaller, säljs, avvecklas eller löses in, eller om säkringsrelationen inte längre uppfyller villkoren för säkringsredovisning. Eventuella resultat från en säkringstransaktion som avbryts i förtid redovisas omedelbart i resultaträkningen utom i de fall säkringsrelationen fortlever i enlighet med koncernens dokumenterade strategi för riskhantering.

Derivatinstrument

Dokumenterade säkringar av bolagets räntebindning (säkringsredovisning). Genom säkringen erhåller bolaget en fast ränta och det är denna ränta som redovisas i resultaträkningen i posten Räntekostnader och liknande resultatposter. De transaktioner som inte uppfyller kraven för säkringsredovisning värderas löpande i enlighet med lägsta värdets princip, varvid de värdeförändringar som uppkommer inom ramen för lägsta värdets princip omedelbart redovisas i resultaträkningen.

Upplupna intäkter och kostnader hänförliga till derivattransaktioner redovisas brutto i balansräkningen.

Kundfordringar/kortfristiga fordringar

Kundfordringar och kortfristiga fordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Varulager - bränsle

Lagret har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och verkligt värde.

Inkomstskatter

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den omfattning det är sannolikt att avdragen kan avräknas mot framtida skattemässiga överskott.

Statliga stöd

Statliga stöd redovisas till verkligt värde när det finns rimlig säkerhet att stödet kommer att erhållas och att bolaget kommer att uppfylla alla därmed sammanhängande villkor. Statligt stöd för anskaffning av materiella anläggningstillgångar reducerar tillgångens redovisade värde.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet(%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Not 2	INKÖP OCH FÖRSÄLJNING MELLAN KONCERNFÖRETAG	2018	2017
	Nedan anges andelen av årets försäljning och inköp avseende koncernföretag.		
	Försäljning	23 482	25 356
	Övriga externa kostnader	-1 029	-864
		22 453	24 492

Vid försäljning och inköp mellan koncernföretag tillämpas samma principer för prissättning som vid transaktioner med externa parter.

Not 3	NETTOOMSÄTTNINGENS FÖRDELNING	2018	2017
	Fjärrvärme och ånga	-68 875	-67 585
	Elleveranser	-4 028	-2 810
	Elcertifikat	-3 730	-732
	Utsläppsrätter	-1 971	-790
	Kundanslutningsintäkter fjärrvärmecentraler	-1 597	-1 259
	Fiberanslutningsintäkter	-4 878	-4 578
	Uthyrning av svartfiber	-260	-91
	Stadsnätsavgift fiber	-53	-20
	Fibertjänster Marks kommuns förvaltningsnät	-6 902	-5 573
	Fibertjänster tjänsteleverantörer	-6 159	-3 005
	Summa nettoomsättning	-98 453	-86 442

Not 4	ÖVRIGA RÖRELSEINTÄKTER	2018	2017
	Hysesintäkter	89	89
	Serviceavtal	188	180
	Utförda tjänster	142	391
	Utförda tjänster till övriga koncernbolag inkl Marks kommun	602	2 721
	Hysesintäkt serverhall	361	350
	Skadeförsäkring CPE	184	48
	Övriga rörelseintäkter	68	28
	Summa övriga rörelseintäkter	1 634	3 807

Not 5	INKÖP AV BRÄNSLE	2018	2017
	Inköp av eldningsolja	774	691
	Återbetalning energiskatt	-310	-334
	Briketter	1 806	1 601
	Biobränsle	26 723	24 450
	Summa bränslekostnader	28 993	-26 408

Not 6	ÖVRIGA EXTERNA KOSTNADER	2018	2017
	Driftkostnader		
	Kundanslutningskostnader	2 310	1 944
	Underentreprenader	339	2 307
	Övriga driftkostnader	11 538	12 517
	Summa driftkostnader	14 187	16 768
	Underhållskostnader		
	Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	687	622
	Reparationer och underhåll	4 919	4 243
	Summa underhållskostnader	5 606	4 866
	Leasingavtal		
	Årets leasingkostnad	260	307
	Revisionsarvoden och andra arvoden - PWC		
	Revisionsuppdrag	121	97
	Andra uppdrag än revisionsuppdrag	47	44
		168	142
	SUMMA ÖVRIGA EXTERNA KOSTNADER	20 222	22 083
Not 7	ANSTÄLLDA OCH PERSONALKOSTNADER	2018	2017
	Medeltalet anställda, med fördelning på kvinnor och män har uppgått till:		
	Kvinnor	4	4
	Män	15	15
	Totalt anställda	19	19
	Löner och andra ersättningar		
	Styrelse och verkställande direktör	1 200	1 145
	Övriga anställda	9 608	9 500
		10 807	10 646
	Sociala kostnader		
	Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	246	260
	Pensionskostnader för övriga anställda	1 029	931
	Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	3 641	3 586
	Totala löner och ersättningar	4 916	4 777
	Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	15 723	15 423
	Könsfördelning bland ledande befattningshavare		
	Andel kvinnor i styrelsen	20%	20%
	Andel män i styrelsen	80%	80%
	Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	0%	0%
	Andel män bland övriga ledande befattningshavare	100 %	100 %

Not 8	AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	2018	2017
	Avskrivningar		
	Byggnader och markanläggningar	2 111	1 965
	Maskiner och andra tekniska anläggningar	18 256	16 590
	Inventarier	489	462
		20 856	19 017
	Nedskrivningar		
	Maskiner och andra tekniska anläggningar	-1 124	21 000
		-1 124	21 000
Not 9	RÄNTEKOSTNADER OCH LIKNANDE RESULTATPOSTER	2018	2017
	Räntekostnader	5 808	5 532
	Borgensavgift	1 050	1 050
	Summa räntekostnader	6 858	6 583
Not 10	BOKSLUTSDISPOSITIONER	2018	2017
	Överavskrivningar	9 115	-11 915
	Koncernbidrag	337	-7 458
		9 453	-19 373
Not 11	BYGGNADER OCH MARK	2018-12-31	2017-12-31
	Ingående anskaffningsvärde	65 664	59 099
	Ackumulerade erhållna statsbidrag	-4 500	-4 500
	Omförda från pågående anläggningsarbeten	688	0
	Årets investeringar	441	6 565
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	62 293	61 164
	Ingående avskrivningar	-22 266	-20 301
	Årets avskrivningar	-2 111	-1 965
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-24 377	-22 266
	Utgående redovisat värde	37 915	38 898
	I anskaffningsvärdet ingår aktiverad ränta med	1 251	1 251
	Taxeringsvärden byggnader	25 381	25 381
	Taxeringsvärden mark	325	325
		25 706	25 706

Not 12 MASKINER OCH ANDRA TEKNISKA ANLÄGGNINGAR	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärden	475 367	431 646
Ackumulerade erhållna statsbidrag	-17 428	-17 428
Omförda från pågående anläggningsarbeten	27 464	28 714
Utrangeringar	0	-953
Årets investeringar	13 017	15 960
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	498 420	457 940
Ingående avskrivningar	-198 214	-182 323
Utrangeringar	0	699
Årets avskrivningar	-18 256	-16 590
Utgående ackumulerade avskrivningar	-216 470	-198 214
Ingående nedskrivningar	-21 102	-102
Återförda nedskrivningar	1 124	0
Årets nedskrivningar	0	-21 000
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-19 978	-21102
Utgående redovisat värde	261972	238 623
I anskaffningsvärdet ingår aktiverad ränta med 9 943 tkr till och med år 2018. Till och med år 2017 ingår aktiverad ränta med 9 290 tkr.		

Not 13 INVENTARIER OCH VERKTYG	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 784	3 131
Årets investeringar	178	653
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 962	3 784
Ingående avskrivningar	-2 519	-2 057
Årets avskrivningar	-489	-462
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 008	-2 519
Utgående redovisat värde	955	1265

Not 14 PÅGÅENDE ANLÄGGNINGARBETEN	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärden	33 081	43 979
Inköp	30 649	23 002
Omförda till maskiner och andra tekniska anläggningar	-41 787	-33 900
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	21944	33 081
Utgående redovisat värde	21944	33 081
Ränta har till och med år 2018 aktiverats med 1 319 tkr. Till och med år 2017 aktiverades ränta med 1 139 tkr.		

Not 15	VARULAGER	2018-12-31	2017-12-31
	Eldningsolja	1 665	1 466
	Briketter	85	135
	Biobränsle	440	546
	Förrådsmaterial	574	717
	Elcertifikat	943	2 630
	Utsläppsrätter	78	522
	Pågående kuncentralarbeten, fjärrvärmecentraler	101	349
	Summa varulager	3 886	6 365

Elcertifikat: 6 328 st, tilldelningsvärde 149 kr/st och marknadsvärde per balansdagen 163 kr/st

Utsläppsrätter: 785 st, tilldelningsvärde 99 kr/st och marknadsvärde per balansdagen 253 kr/st

Not 16	FÖRUTBETALDA KOSTNADER OCH UPPLUPNA INTÄKTER	2018-12-31	2017-12-31
	Övriga förutbetalda kostnader	1 024	819
	Återbetalning av skatt värmelev till industri	53	176
	Ersättning el-produktion/Försäljning el-certifikat	810	425
	Ersättning fjärrvärmeleveranser	4 545	4 294
	Upplupna fiberanslutningsavgifter	3 662	3 121
	Upplupna fjärrvärmeanslutningsavgifter	74	196
	Övriga upplupna intäkter	68	622
		10 237	9 653

Not 17	LÅNGFRISTIGA SKULDER	2018-12-31	2017-12-31
	Räntebindning:		
	Förfallodagen inom 1 år	120 000	40 000
	Förfallodagen inom 1-5 år	140 000	140 000
	Förfallodagen efter 5 år	0	30 000
	Summa:	260 000	210 000
	Kapitalbindning:		
	Förfallodagen inom 1 år	80 000	45 000
	Förfallodagen inom 1-5 år	180 000	165 000
	Summa:	260 000	210 000
	Skuld till kreditinstitut	260 000	210 000
	Skuld till koncernföretag (förutbetald anslutningsavgift, som upplöses över 15 år)	2 193	2 473
	Summa:	262 193	212 473

De nominella beloppen på bolagets utestående ränteswapar per 31 december 2018 uppgick till 140 000 tkr. Marknadsvärdet beräknas till -11 617 tkr och kostnaden vid en försäljning vid det tillfället skulle uppgå till densamma.

Not 18 STÄLLDA SÄKERHETER OCH EVENTUALSKULDER

Bolaget har inga ställda panter eller ansvarsförbindelser.

Not 19 UPPLUPNA KOSTNADER OCH FÖRUTBETALDA INTÄKTER	2018-12-31	2017-12-31
Semesterlöner, pensionsskuld	1 458	1 418
Räntekostnader	606	732
Anläggningsentreprenader	0	2 661
Bränsleinköp	3 081	3 441
Förskottsbet hyra, fjärrvärmeintäkt, anslutn.avgift	471	465
Förskottsbet fiberanslutningsavgifter	11 285	9 977
Miljöavgift Naturvårdsverket (NOX)	370	323
Övriga kostnader och tjänster	876	1 260
	18 147	20 278