

Nordiqus Rosta Gård 2 AB  
Org nr 559146-4903

## Årsredovisning för räkenskapsåret 2023

Styrelsen avger följande årsredovisning.

| Innehåll                      | Sida |
|-------------------------------|------|
| - förvaltningsberättelse      | 2    |
| - resultaträkning             | 4    |
| - balansräkning               | 5    |
| - förändringar i eget kapital | 7    |
| - kassaflödesanalys           | 8    |
| - noter                       | 9    |

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

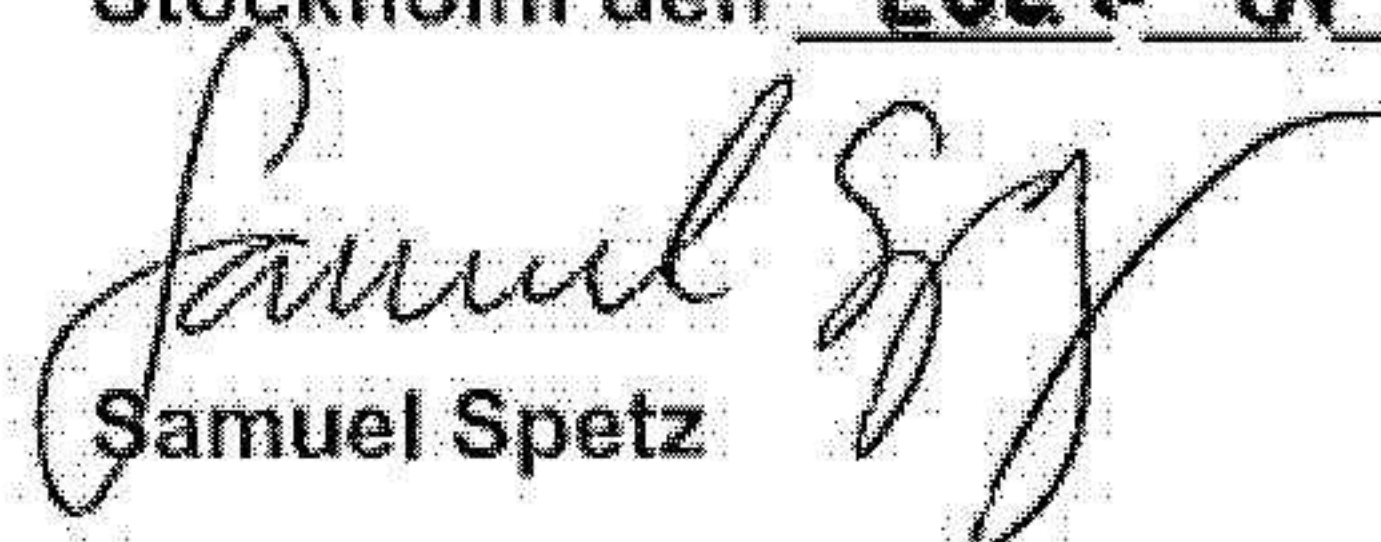
Undertecknad styrelseledamot i Nordiqus Rosta Gård 2 AB intygar härmed att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen fastställts på årsstämma den

~~2024-06-30~~

Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen, revisionsberättelsen och övriga bifogade handlingar stämmer överens med originalen.

Stockholm den 2024-07-10

  
Samuel Spetz

Nordiqus Rosta Gård 2 AB  
Org nr 559146-4903

## Årsredovisning för räkenskapsåret 2023

Styrelsen avger följande årsredovisning.

| Innehåll                      | Sida |
|-------------------------------|------|
| - förvaltningsberättelse      | 2    |
| - resultaträkning             | 4    |
| - balansräkning               | 5    |
| - förändringar i eget kapital | 7    |
| - kassaflödesanalys           | 8    |
| - noter                       | 9    |

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

2024071717882

## Förvaltningsberättelse

### Information om verksamheten

Bolagets verksamhet är att, direkt eller indirekt genom bolag, äga och förvalta fastigheter. Bolaget har sitt säte i Stockholm.

Bolagets administration hanteras genom avtal med Newsec som löpande fakturerar för utförda tjänster.

### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolaget har under året namnändrats från OH Rosta Gård 2 AB till Nordiqus Rosta Gård 2 AB.

Under året har bolaget verkställt en omvänd fusion med tidigare moderbolaget EduCo HoldCo 2.5 AB, org. nr 559409-2842.

Moderbolag efter genomförd fusion är Nordiqus HoldCo 2 AB, org. nr 559406-8180.

Kriget i Ryssland och Ukraina har skapat en stor osäkerhet i världsekonomin. Bedömningen att bolaget inte har någon direkt exponering av kriget i Ukraina, men påverkas till en del av osäkerheter på finansmarknaden. Bolaget ingår i Nordiqus-koncernen som har lång ränte- och kapitalbindning och har tillgång till back up-faciliteter för att täcka förfall.

I övrigt har inga väsentliga händelser skett under räkenskapsåret.

### Flerårsjämförelse

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag.

|                  |     | <u>2023</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> | <u>2020/2021</u> | <u>2019/2020</u> |
|------------------|-----|-------------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| Hysesintäkter    | tkr | 7 888       | 7 820       | 2 517       | 1 023            | 9 194            |
| Driftnetto       | tkr | 6 786       | 6 412       | 1 846       | 293              | 8 789            |
| Balansomslutning | tkr | 124 630     | 36 708      | 35 487      | 20 148           | 8 181            |
| Soliditet        | %   | 27,7        | 17,3        | 4,5         | 0,2              | 2,0              |

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 2.

2024071717883

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel:

|                        |            |
|------------------------|------------|
| Balanserade vinstmedel | 29 497 238 |
| Årets vinst            | 2 678 547  |
|                        | <hr/>      |
| kronor                 | 32 175 785 |

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| i ny räkning överförs | 32 175 785 |
|                       | <hr/>      |
| kronor                | 32 175 785 |



Nordiqus Rosta Gård 2 AB  
559146-4903

4(29)

| Resultaträkning                                               | Not | 2023              | 2022              |
|---------------------------------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| Hysesintäkter                                                 | 5   | 7 888             | 7 820             |
| Övriga rörelseintäkter                                        |     | 3                 | 14                |
| Driftkostnader                                                |     | -754              | -872              |
| Underhåll                                                     |     | -156              | -215              |
| Förvaltningsadministration                                    |     | -195              | -335              |
| <b>Driftnetto</b>                                             | 5   | <u>6 786</u>      | <u>6 412</u>      |
| Övriga rörelsekostnader                                       |     | -17               | -                 |
| Centraladministration                                         |     | -133              | -87               |
| Av- och nedskrivningar av materiella<br>anläggningstillgångar | 6   | -259              | -142              |
|                                                               |     | <u>          </u> | <u>          </u> |
| <b>Rörelseresultat</b>                                        | 7   | <u>6 377</u>      | <u>6 183</u>      |
| <b>Resultat från finansiella poster</b>                       |     |                   |                   |
| Ränteintäkter och liknande resultatposter                     | 8   | 370               | 9                 |
| Räntekostnader och liknande resultatposter                    | 9   | -2 140            | -633              |
| <b>Summa resultat från finansiella poster</b>                 |     | <u>-1 770</u>     | <u>-624</u>       |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>                      |     | <u>4 607</u>      | <u>5 559</u>      |
| Bokslutsdispositioner                                         | 10  | -1 194            | -1 444            |
| Skatt på årets resultat                                       | 11  | -734              | -891              |
| <b>Årets vinst</b>                                            |     | <u>2 679</u>      | <u>3 224</u>      |

Det förekommer inget övrigt totalresultat varför årets resultat överensstämmer med årets totalresultat.

2024071717885

| Balansräkning                                | Not   | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|----------------------------------------------|-------|------------|------------|
| Tillgångar                                   |       |            |            |
| Anläggningstillgångar                        |       |            |            |
| Materiella anläggningstillgångar             |       |            |            |
| Förvaltningsfastigheter                      | 6     | 91 394     | 35 074     |
| Finansiella anläggningstillgångar            | 12    |            |            |
| Fordringar hos koncernföretag                | 7, 13 | 26 157     | -          |
| Summa anläggningstillgångar                  |       | 117 551    | 35 074     |
| Omsättningstillgångar                        | 12    |            |            |
| Kortfristiga fordringar                      |       |            |            |
| Fordringar hos koncernföretag                | 7     | 5 084      | -          |
| Övriga kortfristiga fordringar               |       | 103        | -          |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter |       | 1 892      | 1 634      |
|                                              |       | 7 079      | 1 634      |
| Kassa och bank                               | 14    | -          | -          |
| Summa omsättningstillgångar                  |       | 7 079      | 1 634      |
| Summa tillgångar                             |       | 124 630    | 36 708     |

2024071717886

| Balansräkning                                | Not   | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|----------------------------------------------|-------|------------|------------|
| Eget kapital och skulder                     |       |            |            |
| Eget kapital                                 |       |            |            |
| Bundet eget kapital                          |       |            |            |
| Aktiekapital                                 |       | 50         | 50         |
| Fritt eget kapital                           | 15    |            |            |
| Balanserat resultat                          |       | 29 497     | 1 384      |
| Årets vinst                                  |       | 2 679      | 3 224      |
|                                              |       | 32 176     | 4 608      |
| Summa eget kapital                           |       | 32 226     | 4 658      |
| Obeskattade reserver                         | 16    | 2 877      | 1 683      |
| Avsättningar                                 |       |            |            |
| Uppskjuten skatteskuld                       | 17    | 2          | 7          |
| Summa avsättningar                           |       | 2          | 7          |
| Långfristiga skulder                         | 12    |            |            |
| Skulder till koncernföretag                  | 7, 18 | 87 720     | 28 077     |
| Summa långfristiga skulder                   |       | 87 720     | 28 077     |
| Kortfristiga skulder                         | 12    |            |            |
| Leverantörsskulder                           |       | -          | 138        |
| Skulder till koncernföretag                  | 7     | -          | 444        |
| Övriga skulder                               |       | 3          | 540        |
| Aktuella skatteskulder                       |       | 1 059      | -          |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter |       | 743        | 1 161      |
| Summa kortfristiga skulder                   |       | 1 805      | 2 283      |
| Summa eget kapital och skulder               |       | 124 630    | 36 708     |

2024071717887

Förändringar i eget kapital

|                                  | Bundet eget kapital<br>Aktiekapital | Bundet eget kapital<br>Uppskrivnings-fond | Bundet eget kapital<br>Reservfond | Fritt eget kapital<br>Fritt eget kapital | Totalt eget kapital |
|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|---------------------|
| Eget kapital 2022-01-01          | 50                                  | -                                         | -                                 | 1 384                                    | 1 434               |
| Erhållna aktieägartillskott      | -                                   | -                                         | -                                 | -                                        | -                   |
| Årets resultat och totalresultat | -                                   | -                                         | -                                 | 3 224                                    | 3 224               |
| Eget kapital 2022-12-31          | 50                                  | 0                                         | 0                                 | 4 608                                    | 4 658               |
| Fusionsresultat                  | -                                   | -                                         | -                                 | 24 889                                   | 24 889              |
| Årets resultat och totalresultat | -                                   | -                                         | -                                 | 2 679                                    | 2 679               |
| Eget kapital 2023-12-31          | 50                                  | 0                                         | 0                                 | 32 176                                   | 32 226              |

Klassificering av eget kapital

Aktiekapital

I posten aktiekapital ingår det registerade aktiekapitalet. Antalet aktier uppgår till 500 st och kvotvärdet är 100 kr per aktie.

Fritt eget kapital

Fritt eget kapital motsvarar ackumulerade vinster och förluster som genererats i bolaget med, i förekommande fall, tillägg för avsättning till reservfond, utdelningar samt övriga tillskott från aktieägaren.

Årets resultat

Årets resultat överensstämmer med Årets totalresultat.

Ackumulerade aktieägartillskott uppgår per balansdagen till 585 tkr (585 tkr).



2024071717888

| Kassaflödesanalys                                                | Not | 2023           | 2022          |
|------------------------------------------------------------------|-----|----------------|---------------|
| Den löpande verksamheten                                         |     |                |               |
| Rörelseresultat                                                  |     | 6 376          | 6 182         |
| <i>Återläggning av poster som inte ingår i kassaflödet</i>       |     |                |               |
| - Avskrivningar m.m. materiella anläggningstillgångar            |     | 260            | 142           |
| - Resultat i infusionerade bolag                                 |     | 559            | -             |
|                                                                  |     | -              | -             |
| Erhållen ränta                                                   |     | 370            | 9             |
| Erlagd ränta                                                     |     | -2 140         | -633          |
| Betald inkomstskatt                                              |     | -738           | -892          |
| <b>Kassaflöde från löpande verksamheten exkl. rörelsekapital</b> |     | <b>4 687</b>   | <b>4 808</b>  |
| Förändring av kortfristiga fordringar                            |     | 20 530         | 464           |
| Förändring av kortfristiga skulder                               |     | -478           | -4 069        |
| <b>Kassaflöde från löpande verksamheten inkl. rörelsekapital</b> |     | <b>24 739</b>  | <b>1 203</b>  |
| Förändring i fordringar hos koncern-, och intresseföretag        |     | -26 157        | -             |
| Förvärv av materiella anläggningstillgångar                      |     | -              | -1 827        |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>                  |     | <b>-26 157</b> | <b>-1 827</b> |
| Förändring av skulder till koncern-, och intresseföretag (netto) |     | 1 418          | 624           |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>                 |     | <b>1 418</b>   | <b>624</b>    |
| Årets kassaflöde                                                 |     | 0              | 0             |
| Likvida medel vid årets början                                   |     | -              | -             |
| Likvida medel infusionerade bolag                                |     | -              | -             |
|                                                                  |     | -              | -             |
| Likvida medel vid årets slut                                     | 14  | 0              | 0             |



## Noter

### Not 1 Allmän information

Nordiqus Rosta Gård 2 AB med org nr 559146-4903 har sitt säte i Stockholm.

Bolaget är ett dotterföretag till Nordiqus HoldCo 2 AB org nr 559406-8180 med säte i Stockholm.

Bolagets huvudsakliga verksamhet är att, direkt eller indirekt genom bolag, äga och förvalta fastigheter.

Moderbolag i den minsta och största koncernen som Nordiqus Rosta Gård 2 AB är dotterbolag till och där koncernredovisning upprättas är Nordiqus AB org nr 559406-8313, med säte i Stockholm.

### Not 2 Redovisnings- och värderingsprinciper

#### Grund för rapporternas upprättande

Bolaget har upprättat sin årsredovisning enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2, Redovisning för juridisk person.

Rekommendationen innebär att bolaget i årsredovisningen för den juridiska personen skall tillämpa samtliga av EU godkända IFRS och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning.

Rekommendationen anger vilka undantag och tillägg som gäller i förhållande till IFRS.

Årsredovisningen har upprättats utifrån antagandet om fortsatt drift.

Bolaget tillämpar frivilligt RFR 2 Redovisning för juridiska personer (januari 2021) i enlighet med reglerna i BFNAR 2012:3 då bolaget omfattas av en koncernredovisning som upprättas enligt IFRS.

#### Ändrade redovisningsprinciper

Använda redovisningsprinciper överensstämmer med dem som tillämpades under föregående räkenskapsår.

Följande värderings- och omräkningsprinciper är tillämpade i årsredovisningen:

#### Värderingsgrunder tillämpade vid upprättande av bolagets finansiella rapporter

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

#### Funktionell valuta samt redovisningsvaluta

Bolagets funktionella valuta är svenska kronor, SEK, och utgör rapporteringsvaluta för bolaget. Om inget annat anges redovisas alla siffror i tusentals SEK. Bolaget genomför för närvarande inte några transaktioner i utländsk valuta.

## RESULTATRÄKNING

### Intäkter

Företagets intäkter består i all väsentlighet av hyresintäkter. Intäkter redovisas i takt med att identifierade prestationsåtaganden har fullföljts av säljaren och kontroll har övergått till köparen.

Hyresintäkter från förvaltningsfastigheter är att betrakta som operationella leasingavtal som intäktsredovisas i resultaträkningen linjärt över hyresperioden. Förskottsbetalda hyror redovisas som förutbetalda intäkter. I de fall hyresrabatter förekommer har de redovisade hyresintäkterna reducerats med värdet av lämnade hyresrabatter.

Försäljning av fastigheter redovisas i samband med att risker och förmåner övergår till köparen från säljaren. Bedömning av om risker och förmåner har övergått sker vid varje enskilt avyttringstillfälle.

Hyresintäkter från förvaltningsfastigheter redovisas linjärt i resultaträkningen baserat på villkoren i hyresavtalen. Ev hyresrabatter periodiseras linjärt över hyresavtalets kontraktstid även om betalning inte sker på samma sätt.

Ränteintäkter redovisas i den period de avser.

### Personal

Bolaget har varken under innevarande räkenskapsår eller föregående räkenskapsår haft några anställda och har ej heller utbetalt några löner eller andra ersättningar.

### Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter och kostnader består av ränteintäkter på fordringar samt räntekostnader på skulder. Ränteintäkter på fordringar och räntekostnader på skulder beräknas 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 eller skulden. Ränteintäkter respektive räntekostnader inkluderar periodiserade belopp av transaktionskostnader och eventuella rabatter, premier och andra skillnader mellan det ursprungligen redovisade värdet av fordran respektive skuld och det belopp som regleras vid förfall.

### Lånekostnader

Låneutgifter utgörs av ränta och andra kostnader som uppstår när ett företag lånar pengar. Låneutgifter som är hänförliga till finansiering av en tillgång, som tar en betydande tid i anspråk att färdigställa aktiveras som en del av tillgångens anskaffningsvärde. Kostnader för uttag av pantbrev vid köp av fastighet beaktas ej som finansiell kostnad utan aktiveras och fördelas på byggnad och mark och skrivs av enligt principerna beskrivna under avskrivningar. Kostnader för nya pantbrev som inte är direkt förknippande med förvärv aktiveras enbart på byggnad och skrivs av enligt principerna för byggnad som beskrivs under avskrivningar. Övriga låneutgifter redovisas som en kostnad i den period de uppkommer.

### Koncernbidrag

Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

### Skatter

Inkomstskatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatt redovisas i resultaträkningen. Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år, med tillämpning av de skattesatser som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen. Hit hör även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder.

Kortfristiga skattefordringar och skatteskulder för nuvarande och tidigare perioder fastställs till det belopp som förväntas återfås från eller betalas till Skatteverket.

Aktuell inkomstskatt utgår från årets skattepliktiga resultat vilket kan skilja sig från det redovisade resultatet. Detta beror främst på möjligheten att nyttja skattemässiga avskrivningar på fastigheter som kan överstiga de redovisningsmässiga, skattemässiga direktavdrag för vissa ombyggnationer vilka aktiveras redovisningsmässigt samt befintliga underskottsavdrag.

Uppskjuten skatt beräknas enligt balansräkningsmetoden med utgångspunkt i temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. De temporära skillnaderna har huvudsakligen uppkommit genom avskrivning av fastigheter. Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar avseende avdragsgilla temporära skillnader och underskottsavdrag redovisas endast i den mån det är sannolikt att dessa kommer att kunna utnyttjas. Värdet på uppskjutna skattefordringar reduceras när det inte längre bedöms sannolikt att de kan utnyttjas.

Belopp som avsatts till obeskattade reserver utgör skattepliktiga temporära skillnader. På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning redovisas emellertid den uppskjutna skatteskulden på obeskattade reserver som en del av de obeskattade reserverna. Även bokslutsdispositionerna i resultaträkningen redovisas inklusive uppskjuten skatt.

## BALANSRÄKNING

### Förvaltningsfastigheter

Förvaltningsfastigheter består av fastigheter (mark eller en byggnad) som innehas i syfte att erhålla hyresinkomster eller värdestegring eller en kombination av dessa.

Förvaltningsfastigheter redovisas vid förvärvet till anskaffningsvärde, inkluderat direkt hänförbara transaktionskostnader. Tillkommande utgifter läggs till det redovisade värdet för fastigheten om det är sannolikt att den ekonomiska nyttan som är förknippad med fastigheten förbättras i förhållande till den nivå som gällde då den ursprungligen anskaffades. Alla andra tillkommande utgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer. Efter anskaffningstillfället redovisas förvaltningsfastigheten till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuell nedskrivning samt med tillägg för eventuell uppskrivning. Utgifter för reparationer och löpande underhåll kostnadsförs i den period de uppkommer. Vinst eller förlust redovisas i resultaträkningen den redovisningsperiod då tillgången avyttras.

Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av materiella tillgångar. Följande avskrivningstider tillämpas:

|                |           |
|----------------|-----------|
| Byggnader      | 50-100 år |
| Markanläggning | 20 år     |
| Inventarier    | 5 år      |

Hyresgäst Anpassningar skrivs av utifrån hyresavtalets kontraktstid.

### Nedskrivningar av icke-finansiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en tillgång eller en grupp av tillgångar minskat i värde görs en bedömning av dess redovisade värde. I de fall det redovisade värdet överstiger det beräknade återvinningsvärdet skrivs det redovisade värdet ner till detta återvinningsvärde.

Nedskrivningsbeloppet belastar periodens resultaträkning i den period värdenedgången påvisas.

En tidigare nedskrivning av en tillgång återförs när det har skett en förändring i de antaganden som vid nedskrivningstillfället låg till grund för att fastställa tillgångens återvinningsvärde. Det återförda beloppet ökar tillgångens redovisade värde, dock högst till det värde tillgången skulle ha haft (efter avdrag för normala avskrivningar) om ingen nedskrivning gjorts.

### Leasing

Samtliga leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal i enlighet med undantagsreglerna i RFR2. Leasingavgifterna kostnadsförs linjärt över leasingperiodens löptid. Rörliga avgifter kostnadsförs löpande för den period till vilka de hänförs. Förmåner erhållna i samband med tecknandet av ett avtal redovisas linjärt som en minskning av den totala leasingkostnaden i resultatet. Samtliga hyreskontrakt betraktas som operationella leasingavtal.

### Likvida medel

Likvida medel omfattar kassa, banktillgodohavanden samt kortfristiga placeringar med en ursprunglig förfallodag på tre månader eller mindre.

### **Avsättningar**

En avsättning redovisas i balansräkningen när bolaget har en befintlig legal eller informell förpliktelse som en följd av en inträffad händelse och det är troligt att ett utflöde av ekonomiska resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen samt en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Där effekten av när i tiden betalning sker är väsentlig, beräknas avsättningar genom diskontering av det förväntade framtida kassaflödet till en räntesats före skatt som återspeglar aktuella marknadsbedömningar av pengars tidsvärde och, om det är tillämpligt, de risker som är förknippade med skulden. Avsättningar omprövas vid varje bokslutstillfälle.

### **Finansiella instrument**

Finansiella instrument är varje form av avtal som ger upphov till en finansiell tillgång i ett företag och en finansiell skuld eller ett egetkapitalinstrument i ett annat företag. Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar på tillgångssidan aktier och andelar i företag där koncernen inte har ett bestämmande inflytande (finansiella tillgångar värderade till verkligt värde), derivatinstrument, fordringar hos intresseföretag/joint ventures, andra långfristiga fordringar, hyresfordringar, övriga kortfristiga fordringar, kortfristiga placeringar, samt likvida medel. Bland skulder återfinns skulder till kreditinstitut, obligationslån, företagscertifikat, övriga långfristiga skulder, derivatinstrument, leverantörsskulder, upplupna kostnader samt övriga kortfristiga skulder. Redovisningen beror på hur de finansiella instrumenten har klassificerats.

### *Redovisning och borttagande*

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när bolaget blir part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. Hyresfordringar tas upp i balansräkningen när faktura har skickats. Skuld tas upp när motparten har presterat och avtalsenlig skyldighet föreligger att betala, även om faktura ännu inte mottagits. Leverantörsskulder tas upp när faktura mottagits. En finansiell tillgång och finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast när det föreligger en legal rätt att kvitta beloppen samt att det föreligger avsikt att reglera posterna med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden. En finansiell tillgång tas i normalfallet bort från balansräkningen när de avtalsenliga rättigheterna till kassaflödena från den finansiella tillgången upphör. Exempelvis vid mottagen hyresbetalning. Detsamma gäller för del av en finansiell tillgång. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt utsläcks. Detsamma gäller för del av en finansiell skuld.

### *Upplåning*

Upplåning redovisas initialt till erhållet belopp efter avdrag för transaktionskostnader. Efter anskaffningstidpunkten värderas lånen till upplupet anskaffningsvärde enligt effektivräntemetoden. Långfristiga skulder har en förväntad löptid längre än 1 år medan kortfristiga har en löptid kortare än 1 år.

Leverantörsskulder och andra rörelseskulder har kort förväntad löptid och värderas utan diskontering till nominellt belopp.

### *Leverantörsskulder*

Leverantörsskulder är förpliktelser att betala för varor eller tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Leverantörsskulder redovisas när faktura mottagits. Leverantörsskulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förefaller inom ett år eller tidigare (eller under normal verksamhetscykel om denna är längre). Om inte, tas de upp som långfristiga skulder.

Leverantörsskulder och andra rörelseskulder med kort löptid redovisas till nominellt värde.

#### **Aktieägartillskott**

Aktieägartillskott redovisas hos givaren som en ökning av aktier i dotterbolag och hos mottagaren som en ökning av fritt eget kapital.

#### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden, vilket innebär att resultatet justeras för transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar under perioden samt för eventuella intäkter eller kostnader som hänförs till investerings- eller finansieringsverksamheten.

#### **Nya IFRS som ännu inte börjat tillämpas**

Nya och ändrade IFRS med framtida tillämpning förväntas inte komma att ha någon väsentlig effekt på företagets finansiella rapporter.

#### **Nyckeltalsdefinitioner**

##### *Soliditet*

Eget kapital inklusive obeskattade reserver efter avdrag för uppskjuten skatt i relation till totala tillgångar.

### **Not 3 Uppskattningar och bedömningar**

Bolaget gör uppskattningar och bedömningar om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande år behandlas i huvuddrag nedan.

#### Extern marknadsvärdering av förvaltningsfastigheter

Den externa värderingen av förvaltningsfastigheterna är baserad på antaganden om framtida betalningsströmmar samt en diskontering av dessa med hänsyn till en riskfri ränta och riskpåslag. Samtliga dessa faktorer utgör således bedömningar av framtiden och är osäkra och kan inte tas som en utfästelse om framtida utfall.

Koncernen har under året tillämpat 2-5 % ränta på koncerninterna mellanhavanden.

#### **Not 4      Finansiell riskhantering och finansiella instrument**

Bolaget är genom sin verksamhet exponerat för olika typer av finansiella risker såsom marknads-, likviditets- och kreditrisker. Marknadsriskerna består i huvudsak av ränterisk.

Det är bolagets styrelse som är ytterst ansvarig för exponering, hantering och uppföljning av företagets finansiella risker. De ramar som gäller för exponering, hantering och uppföljning av de finansiella riskerna fastställs av styrelsen i en finanspolicy som revideras årligen.

##### **Marknadsrisk**

###### *Ränterisk*

Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor. Bolaget är huvudsakligen exponerat för ränterisk genom dess lånefinansiering. Lånen löper med rörlig ränta vilket innebär att bolagets framtida finansiella kostnader påverkas vid ändrade marknadsräntor.

###### *Valutarisk*

Med valutarisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade valutakurser. Bolaget bedriver sin verksamhet i Sverige och företagets in- och utflöden består enbart av SEK. Därigenom är bolaget ej exponerat för valutarisk.

##### **Likviditets- och finansieringsrisk**

Med likviditetsrisk avses risken att bolaget får problem med att möta dess åtaganden relaterade till bolagets finansiella skulder. Med finansieringsrisk avses risken att bolaget inte kan uppbära tillräcklig finansiering till en rimlig kostnad.

##### **Kredit och motpartsrisk**

Med kreditrisk avses risken för att motparten i en transaktion orsakar bolaget en förlust genom att inte fullfölja sina avtalsenliga förpliktelser. Bolagets exponering för kreditrisk är huvudsakligen hänförlig till kundfordringar. Befintliga kunders finansiella situation följs löpande upp för att på ett tidigt stadium identifiera varningssignaler.

Bolagets maximala exponering för kreditrisk bedöms motsvaras av bokförda värden på samtliga finansiella tillgångar.

##### **Värdering av finansiella instrument**

###### *Klassificering och värdering av finansiella tillgångar*

Koncernens finansiella tillgångar består av skuldinstrument, egetkapitalinstrument samt derivat.

#### *Skuldinstrument*

Klassificeringen av finansiella tillgångar som är skuldinstrument baseras på koncernens affärsmodell för förvaltning av tillgången och karaktären på tillgångens avtalsenliga kassaflöden. Koncernens skuldinstrument klassificeras till upplupet anskaffningsvärde och innefattar: fordringar hos intresseföretag/joint ventures, andra långfristiga fordringar, hyresfordringar, övriga kortfristiga fordringar, upplupna intäkter, kortfristiga placeringar, samt likvida medel. Finansiella tillgångar klassificerade till upplupet anskaffningsvärdevärderas initialt till verkligt värde med tillägg av transaktionskostnader. Hyresfordringar redovisas initialt till det fakturerade värdet. Efter första redovisningstillfället värderas tillgångarna enligt effektivräntemetoden. Tillgångar klassificerade till upplupet anskaffningsvärde innehas enligt affärsmodellen att inkassera avtalsenliga kassaflöden som endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet. Tillgångarna omfattas av en förlustreservering för förväntade kreditförluster, för vidare information, se not Finansiella risker.

#### *Egetkapitalinstrument*

Koncernens egetkapitalinstrument består av innehav i aktier (noterade och onoterade) samt övriga värdepapper. Samtliga av koncernens egetkapitalinstrument värderas till verkligt värde via resultatet. Verkligt värde fastställs enligt beskrivning i not Finansiella instrument.

#### *Derivat*

Klassificeras till verkligt värde via resultatet förutom om de klassificeras som säkringsinstrument och den effektiva delen av säkringen redovisas i "Övrigt totalresultat". Verkligt värde fastställs enligt beskrivning i not Finansiella instrument.

#### *Klassificering och värdering av finansiella skulder*

Finansiella skulder klassificeras till upplupet anskaffningsvärde med undantag av derivat. Finansiella skulder redovisade till upplupet anskaffningsvärde värderas initialt till verkligt värde inklusive transaktionskostnader. Efter det första redovisningstillfället värderas de till upplupet anskaffningsvärde enligt effektivräntemetoden. Derivat klassificeras till verkligt värde via resultatet förutom om de klassificeras som säkringsinstrument och den effektiva delen av säkringen redovisas i "Övrigt totalresultat". Verkligt värde fastställs enligt beskrivning i not Finansiella instrument.

#### *Nedskrivning av finansiella tillgångar*

Koncernens finansiella tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde, omfattas av nedskrivning för förväntade kreditförluster. Nedskrivning för kreditförluster är framåtblickande och en förlustreservering görs redan vid första redovisningstillfället när det finns en exponering för kreditrisk.

#### *Hyresfordringar*

Den förenklade modellen tillämpas för koncernens hyresfordringar. En förlustreserv redovisas, i den förenklade modellen, för fordrans förväntade återstående löptid. Koncernen baserar värdering av förväntade kreditförluster på historiska kundförluster kombinerat med framåtblickande faktorer.

#### *Övriga finansiella tillgångar redovisade till upplupet anskaffningsvärde*

För Fordringar hos intresseföretag/joint ventures, Övriga kortfristiga fordringar samt Likvida medel tillämpas en nedskrivningsmodell med tre stadier. Initialt, samt per varje balansdag, redovisas en förlustreserv för de nästkommande 12 månaderna, alternativt för en kortare tidsperiod beroende på återstående löptid (stadie 1). Om det har skett en väsentlig ökning av kreditrisk sedan första redovisningstillfället redovisas en förlustreserv för tillgångens återstående löptid (stadie 2). För

tillgångar som bedöms vara kreditförsämrade reserveras fortsatt för förväntade kreditförluster för den återstående löptiden (stadie 3). För kredit-försämrade tillgångar och fordringar baseras beräkningen av ränteintäkterna på tillgångens redovisade värde, netto av förlustreservering, till skillnad mot på bruttobeloppet som i föregående stadier.

Vid värdering av förväntade kreditförluster tillämpar koncernen en metod baserad på extern kreditrating. Förväntade kreditförluster värderas utifrån sannolikhet för fallissemang, förlust givet fallissemang samt exponeringen vid fallissemang. Koncernen har definierat fallissemang som då betalning av fordran är 31 dagar försenad eller mer, eller om andra faktorer indikerar att betalningsinställelse föreligger.

För kreditförsämrade tillgångar och fordringar görs en individuell bedömning där hänsyn tas till historisk, aktuell och framåtblickande information. Värderingen av förväntade kreditförluster beaktar eventuella säkerheter och andra kreditförstärkningar i form av garantier. De finansiella tillgångarna redovisas i balansräkningen som netto av bruttovärde och förlustreserv.

Förändringar av förlustreserven redovisas i resultaträkningen.

#### **Hantering av kapitalrisk**

Bolagets mål avseende kapitalstrukturen är att trygga bolagets förmåga att fortsätta sin verksamhet, så att det kan generera avkastning till aktieägarna och nytta för andra intressenter samt upprätthålla en optimal kapitalstruktur för att hålla kostnaderna för kapitalet nere. För att upprätthålla eller justera kapitalstrukturen kan koncernen förändra den utdelning som betalas till aktieägarna, återbetala kapital till aktieägarna, utfärda nya aktier eller sälja tillgångar för att minska skulderna.

## Not 5 Operationella leasingavtal

|                                                                                                     | 2023          | 2022          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas<br>avseende icke uppsägningsbara leasingavtal: |               |               |
| Förfaller till betalning inom ett år                                                                | 7 978         | 7 490         |
| Förfaller till betalning senare än ett men inom 5 år                                                | 25 992        | 26 783        |
| Förfaller till betalning senare än fem år                                                           | 3 174         | 8 087         |
|                                                                                                     | <u>37 144</u> | <u>42 360</u> |

Företaget har ingått operationella hyresavtal med hyresgäster avseende uthyrning av förvaltningsfastigheter. De kommersiella leasingkontrakten har oftast hyresvillkor mellan 0-30 år med fast hyra samt avtalad indexuppräkning.

## Operationella leasingåtaganden

Inga väsentliga operationella leasingåtaganden föreligger.

**Not 6 Förvaltningsfastigheter**

|                                                                                | <u>2023-12-31</u> | <u>2022-12-31</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden                                       | 35 826            | 33 999            |
| Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | -                 | 1 827             |
| Genom fusion                                                                   | 56 579            | -                 |
|                                                                                | <u>92 405</u>     | <u>35 826</u>     |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden                                       |                   |                   |
| Ingående ackumulerade avskrivningar                                            | -752              | -609              |
| -Årets avskrivningar                                                           | -259              | -142              |
|                                                                                | <u>-1 011</u>     | <u>-751</u>       |
| Utgående ackumulerade avskrivningar                                            |                   |                   |
|                                                                                | <u>91 394</u>     | <u>35 074</u>     |
| Utgående restvärde enligt plan                                                 |                   |                   |
| Varav bokfört värde mark                                                       | 23 713            | 2 203             |

Uppllysning om verkligt värde på förvaltningsfastigheter

Byggnaderna utgörs i sin helhet av förvaltningsfastigheter.

Det verkliga värdet för fastigheterna uppgår till 92,8 mkr (93,7 mkr). Värdering av fastighetsbeståndet har gjorts kvartalsvis av oberoende värderare.

Värderingarna har baserats på en analys av nuvärdet på framtida kassaflöden för respektive fastighet där hänsyn tagits till gällande hyreskontraktsvillkor, marknadsläge, hyresnivåer, drifts-, underhålls- och förvaltningsadministrationskostnader samt behov av investeringar. Kalkylperioden utgör 10 år. Under kalkylperioden utgörs intäkterna av avtalade hyresnivåer fram till avtalstiden upphör. För perioden därefter beräknas hyresintäkterna till den marknadshyra som gäller idag.

Drift- och underhållskostnader har bedömts utifrån företagets verkliga kostnader, och har anpassats till fastighetens skick och ålder. Kostnaderna bedöms öka i takt med inflation. Investeringar har bedömts utifrån det behov som föreligger. Fastighetsskatten bedöms utifrån senaste taxeringsvärden. Långsiktig vakans beaktas i värderingarna och bedöms utifrån fastighetens läge och skick.

Kalkylränta och direktavkastningskrav är baserat på extern värderares erfarenhetsmässiga bedömningar av marknadens förräntningskrav.

Värdering har skett till nivå 3, IFRS 13 (Indata för tillgången eller skulden som inte baseras på observerbara marknadsdata).

2024071717900

## Not 7 Transaktioner med närstående

Bolaget har en närståenderelation med bolag inom Nordiqus AB-koncernen.

Bolagets transaktioner med närstående inbegriper utlåning av bolagets ägare och på de lånen belöpanteränta. Ägarlånen och konvertiblerna är efterställda och löper med 2-5 % ränta som betalas kvartalsvis.

Ränta beräknas kvartalsvis på genomsnittlig belåning från de två senaste kvartalen.

Bolaget köper tjänster avseende teknisk och administrativ förvaltning från SBB IB Service AB samt SBB Förvaltnings AB. Prissättning på tjänster från koncernföretag sker till marknadsmässigt pris.

Bolagets totala inköp och försäljning med andra företag inom hela den företagsgrupp som bolaget tillhör presenteras i tabellen nedan:

|                                            |       | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------------------------|-------|-------------|-------------|
| Försäljning                                | (tkr) | -           | -           |
| Inköp                                      | (tkr) | -           | 353         |
| Kortfristiga skulder hos koncernföretag    | (tkr) | -           | 444         |
| Kortfristiga fordringar hos koncernföretag | (tkr) | 5 084       | -           |
| Långfristiga skulder hos koncernföretag    | (tkr) | 87 720      | 28 077      |
| Långfristiga fordringar hos koncernföretag | (tkr) | 26 157      | -           |

## Not 8 Ränteintäkter och liknande resultatposter

|               | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------|-------------|-------------|
| Ränteintäkter | 370         | 9           |
| Summa         | <u>370</u>  | <u>9</u>    |

## Not 9 Räntekostnader och liknande resultatposter

|                               | <u>2023</u>   | <u>2022</u> |
|-------------------------------|---------------|-------------|
| Räntekostnader koncernföretag | -2 140        | -633        |
| Övriga räntekostnader         | -             | -           |
| Summa                         | <u>-2 140</u> | <u>-633</u> |

2024071717901

Not 10      Bokslutsdispositioner

|                                  | <u>2023</u>   | <u>2022</u>   |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Förändring av periodiseringsfond | -1 194        | -1 444        |
| Summa                            | <u>-1 194</u> | <u>-1 444</u> |

Not 11      Skatt på årets resultat

|                                                             | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Aktuell skattekostnad                                       | -738        | -892        |
| Uppskjuten skattekostnad                                    | 4           | 1           |
| Total skattekostnad                                         | <u>-734</u> | <u>-891</u> |
| Redovisat resultat före skatt                               | 3 412       | 4 115       |
| Skatt beräknad enligt gällande skattesats, 20,6% (21,4%)    | -703        | -848        |
| Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader                   | -           | -43         |
| Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter                  | -           | -           |
| Bokföringsmässiga avskrivningar                             | -53         | -           |
| Skattemässiga avskrivningar                                 | 25          | -           |
| Skatteeffekt av schablonränta på periodiseringsfond         | -7          | -           |
| Justering uppskjuten skatt temporära skillnader fastigheter | 4           | -           |
| Redovisad skattekostnad                                     | <u>-734</u> | <u>-891</u> |



**Not 12 Finansiella instrument**

|                                | Finansiella<br>tillgångar/skulder<br>värderade till upplupet<br>anskaffningsvärde | Finansiella<br>tillgångar/skulder<br>värderade<br>till verkligt värde<br>via Årets resultat |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>tkr, 2023-12-31</u>         |                                                                                   |                                                                                             |
| <b>Finansiella tillgångar</b>  |                                                                                   |                                                                                             |
| Övriga kortfristiga fordringar | 5 188                                                                             | 0                                                                                           |
| Likvida medel                  | 0                                                                                 | 0                                                                                           |
| <b>Summa</b>                   | <b>5 188</b>                                                                      | <b>0</b>                                                                                    |
| <b>Finansiella skulder</b>     |                                                                                   |                                                                                             |
| Övriga långfristiga skulder    | 87 720                                                                            | 0                                                                                           |
| Leverantörsskulder             | 0                                                                                 | 0                                                                                           |
| Övriga kortfristiga skulder    | 3                                                                                 | 0                                                                                           |
| Upplupna kostnader             | 743                                                                               | 0                                                                                           |
| <b>Summa</b>                   | <b>88 466</b>                                                                     | <b>0</b>                                                                                    |
|                                | Finansiella<br>tillgångar/skulder<br>värderade till upplupet<br>anskaffningsvärde | Finansiella<br>tillgångar/skulder<br>värderade till verkligt<br>värde via Årets resultat    |
| <u>tkr, 2022-12-31</u>         |                                                                                   |                                                                                             |
| <b>Finansiella tillgångar</b>  |                                                                                   |                                                                                             |
| Övriga kortfristiga fordringar | 0                                                                                 | 0                                                                                           |
| Likvida medel                  | 0                                                                                 | 0                                                                                           |
| <b>Summa</b>                   | <b>0</b>                                                                          | <b>0</b>                                                                                    |
| <b>Finansiella skulder</b>     |                                                                                   |                                                                                             |
| Övriga långfristiga skulder    | 28 077                                                                            | 0                                                                                           |
| Leverantörsskulder             | 0                                                                                 | 0                                                                                           |
| Övriga kortfristiga skulder    | 444                                                                               | 0                                                                                           |
| Upplupna kostnader             | 0                                                                                 | 0                                                                                           |
| <b>Summa</b>                   | <b>28 521</b>                                                                     | <b>0</b>                                                                                    |

I ovanstående tabell presenteras koncernens finansiella tillgångar och skulder, upptagna till redovisat värde, klassificerade i kategorierna enligt IFRS 9.

2024071717903

| <u>tkr, 2023-12-31</u>                                                    | <u>Noterade priser på</u><br><u>aktiva marknader</u> | <u>Andra observerbara</u><br><u>indata</u> | <u>Ej observerbar</u><br><u>indata</u> |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Tillgångar värderade till verkligt värde</b>                           |                                                      |                                            |                                        |
| Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde (aktier och andelar) | 0                                                    | 0                                          | 0                                      |
| Derivatinstrument                                                         | 0                                                    | 0                                          | 0                                      |
| Likviditetsplaceringar                                                    | 0                                                    | 0                                          | 0                                      |
| <b>Tillgångar för vilka upplysning om verkligt värde lämnas</b>           |                                                      |                                            |                                        |
| Fordringar hos intresseföretag/joint ventures                             | 0                                                    | 0                                          | 0                                      |
| <b>Skulder värderade till verkligt värde</b>                              |                                                      |                                            |                                        |
| Derivatinstrument                                                         | 0                                                    | 0                                          | 0                                      |
| <b>Skulder för vilka upplysning om verkligt värde lämnas</b>              |                                                      |                                            |                                        |
| Skulder till kreditinstitut                                               | 0                                                    | 0                                          | 0                                      |
| Obligationslån                                                            | 0                                                    | 0                                          | 0                                      |
| Företagscertifikat                                                        | 0                                                    | 0                                          | 0                                      |
| Övriga långfristiga skulder                                               | 0                                                    | 87 720                                     | 0                                      |
| <b>Summa</b>                                                              | <b>0</b>                                             | <b>87 720</b>                              | <b>0</b>                               |



2024071717904

| tkr, 2022-12-31                                                              | Noterade priser på Andra observerbara<br>aktiva marknader | indata        | Ej observerbar<br>indata |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------------------|
| <b>Tillgångar värderade till verkligt värde</b>                              |                                                           |               |                          |
| Finansiella tillgångar värderade till<br>verkligt värde (aktier och andelar) | 0                                                         | 0             | 0                        |
| Derivatinstrument                                                            | 0                                                         | 0             | 0                        |
| Likviditetsplaceringar                                                       | 0                                                         | 0             | 0                        |
| <b>Tillgångar för vilka upplysning om<br/>verkligt värde lämnas</b>          |                                                           |               |                          |
| Fordringar hos intresseföretag/joint<br>ventures                             | 0                                                         | 0             | 0                        |
| <b>Skulder värderade till verkligt värde</b>                                 |                                                           |               |                          |
| Derivatinstrument                                                            | 0                                                         | 0             | 0                        |
| <b>Skulder för vilka upplysning om<br/>verkligt värde lämnas</b>             |                                                           |               |                          |
| Skulder till kreditinstitut                                                  | 0                                                         | 0             | 0                        |
| Obligationslån                                                               | 0                                                         | 0             | 0                        |
| Företagscertifikat                                                           | 0                                                         | 0             | 0                        |
| Övriga långfristiga skulder                                                  | 0                                                         | 28 077        | 0                        |
| <b>Summa</b>                                                                 | <b>0</b>                                                  | <b>28 077</b> | <b>0</b>                 |

Det har inte skett några förflyttningar mellan nivåerna i hierarkin för verkligt värde under 2023.  
Värdering till verkligt värde per 2022-12-31:

Jämförelse år

Det har inte skett några förflyttningar mellan nivåerna i hierarkin för verkligt värde under 2022.

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde

Posten avser innehav i så väl noterade som onoterade aktier och övriga värdepapper som värderas till verkligt värde med en värdeförändring i resultatet. Innehaven har därmed värderats enligt såväl nivå 1 som nivå 3. De noterade aktierna har värderats till noterat pris på marknaden. För onoterade aktier och övriga värdepapper har indata såsom senaste emissioner och övriga ej observerbara data använts för att fastställa värdet.

Derivatinstrument

Verkligt värde för ränteswappar baseras på en diskontering av beräknade framtida kassaflöden enligt kontraktets villkor och förfallodagar och med utgångspunkt i marknadsräntan på balansdagen.

Likviditetsplaceringar

Posten avser placering i börsnoterade bolag



2024071717903

Räntebärande fordringar och skulder

Koncernens räntebärande fordringar och skulder som avses i detta stycke består av Fordringar hos intresseföretag/joint ventures, Skulder till kreditinstitut, Obligationslån, Företagscertifikat och Övriga långfristiga skulder. I upplysningssyfte beräknas ett verkligt värde för räntebärandefordringar och skulder genom en diskontering av framtida kassaflöden av kapitalbelopp och ränta diskonterade till aktuell marknadsränta. Det verkliga värdet motsvarar det redovisade värdet då räntan motsvarar aktuell marknadsränta samt att kreditmarginalen bedöms vara densamma som när lånen ingicks.

Kortfristiga fordringar och skulder

För följande kortfristiga fordringar och skulder bedöms det redovisade värdet reflektera verkligt värde hyresfordringar, övriga kortfristiga fordringar, upplupna intäkter, leverantörsskulder, upplupna kostnader och övriga kortfristiga skulder. Någon indelning i nivåer enligt värderingshierarkin görs inte för dessa poster.

**Not 13      Långfristiga fordringar hos koncernföretag**

|                                          | <u>2023-12-31</u> | <u>2022-12-31</u> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | -                 | -                 |
| - Tillkommande fordringar                | -                 | -                 |
| - Avgående fordringar                    | -                 | -                 |
| - Omklassificeringar m m                 | 26 157            | -                 |
|                                          | <u>26 157</u>     | <u>0</u>          |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 26 157            | 0                 |
| Utgående redovisat värde                 | <u>26 157</u>     | <u>0</u>          |

**Not 14      Likvida medel**

|                                     | <u>2023-12-31</u> | <u>2022-12-31</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | -                 | -                 |
| Likvida medel i kassaflödesanalysen | <u>0</u>          | <u>0</u>          |

2024071717906

**Not 15 Förlag till diſpoſition av reſultatet**

Till åreſtåmmans förfogande ſtår följande vinſtmedel (tkr):

|                        |               |
|------------------------|---------------|
| Balanſerade vinſtmedel | 29 497        |
| Årets reſultat         | 2 679         |
|                        | <u>32 176</u> |

Styrelſen föreſlår att vinſtmedlen diſponeras ſå att

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| i ny räkning överförs | 32 176        |
|                       | <u>32 176</u> |

**Not 16 Obekattade reſerver**

|                      | <u>2023-12-31</u> | <u>2022-12-31</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Periodiſeringsfonder | 2 877             | 1 683             |
| Summa                | <u>2 877</u>      | <u>1 683</u>      |

**Not 17 Uppſkjuten ſkatteskuld**

|                                                  | <u>2023-12-31</u> | <u>2022-12-31</u> |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Uppſkjuten ſkatteskuld hänför ſig till följande: |                   |                   |
| Temporära ſkillnader på                          |                   |                   |
| fastigheter                                      | 2                 | 7                 |
|                                                  | <u>2</u>          | <u>7</u>          |
| Summa uppſkjuten ſkatteskuld                     |                   |                   |

Förändringen mellan åren har redoviſats över reſultaträkningen.

2024071717907

**Not 18      Långfristiga skulder hos koncernföretag**

|                                          | <u>2023-12-31</u> | <u>2022-12-31</u> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 28 078            | 27 453            |
| - Tillkommande skulder                   | 33 485            | 624               |
| - Avgående skulder                       | -                 | -                 |
| - Omklassificeringar m m                 | 26 157            | -                 |
|                                          | <u>87 720</u>     | <u>28 077</u>     |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 87 720            | 28 077            |
| Utgående redovisat värde                 | <u>87 720</u>     | <u>28 077</u>     |

**Not 19      Fusion**

Per 2023-08-30 har det tidigare moderbolaget EduCo HoldCo 2.5 AB (559409-2842) fusionerats med det helägda dotterbolaget Nordiqus Rosta Gård 2 AB (559146-4903). I dotterbolagets resultaträkning för 2023 ingår 0 tkr i nettoomsättning och 0 tkr i rörelseresultatet, som hänför sig till EduCo HoldCo 2.5 AB:s resultaträkning för tiden före fusionen. Koncernmässiga värdet på tillgångar och skulder som övertogs av dotterföretaget var, vid tidpunkten för fusionen, enligt följande:

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| Anläggningstillgångar | 82 543         |
| Skulder               | <u>-58 213</u> |
| Netto                 | <u>24 330</u>  |

Not 20      Ställda säkerheter

|                                                                        | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>För egna avsttningar och skulder</b>                                |            |            |
| Avseende Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser         |            |            |
| Avseende Skulder till kreditinstitut                                   |            |            |
| Avsättning för övriga långfristiga skulder                             |            |            |
| Avseende kortfristiga skulder till kreditinstitut                      |            |            |
|                                                                        | 0          | 0          |
| <b>För egna ansvarsförbindelser</b>                                    | 0          | 0          |
| <b>Ställda säkerheter för företagets egna avsättningar och skulder</b> |            |            |
| Fastighetsinteckningar                                                 | 18 800     | -          |
| <b>För övriga engagemang</b>                                           |            |            |
| Summa ställda säkerheter                                               | 18 800     | 0          |

**Not 21      Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut**

Inga väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut.

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas årsstämman \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ för fastställelse.

Stockholm \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

Samuel Spetz  
Styrelseledamot

Mathew Henry  
Ordförande

Jenny Rehn  
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_.

Ernst & Young AB

Peter Bergström  
Auktoriserad revisor

2024071717910

# Verification

Transaction 09222115557520190874

## Document

881076 Nordiqus Rosta Gård 2 AB ÅR 2023  
Main document  
29 pages  
Initiated on 2024-06-17 17:19:33 CEST (+0200) by  
Cornelia Montille (CM)  
Finalised on 2024-06-27 15:44:14 CEST (+0200)

## Initiator

Cornelia Montille (CM)  
Nordiqus AB  
cornelia.montille@nordiqus.com  
+46761050752

## Signatories

Jenny Rehn (JR)  
Nordiqus AB  
ID number 721011-9306  
jenny.rehn@nordiqus.com  
+46707257146



The name returned by Swedish BankID was "JENNY  
HANNA ELISABETH REHN"  
Signed 2024-06-17 22:13:04 CEST (+0200)

Samuel Spetz (SS)  
Nordiqus AB  
ID number 891027-0738  
samuel.spetz@nordiqus.com  
+46700888346



The name returned by Swedish BankID was "SAMUEL  
SPETZ"  
Signed 2024-06-17 19:32:30 CEST (+0200)



2024071717911

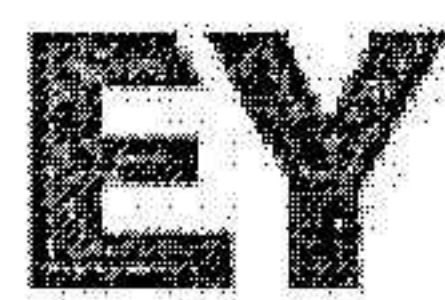
# Verification

Transaction 09222115557520190874

|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Mathew Henry (MH)</b><br/>Brookfield Asset Management<br/><i>mathew.henry@brookfield.com</i><br/><i>+447432203293</i><br/><i>Signed 2024-06-17 18:37:26 CEST (+0200)</i></p> | <p><b>Peter Bergström (PB)</b><br/>EY<br/><i>ID number 900201-3259</i><br/><i>peter.bergstrom@se.ey.com</i><br/><i>+46725030221</i></p> <div></div> <p><i>The name returned by Swedish BankID was "PETER BERGSTROM"</i><br/><i>Signed 2024-06-27 15:44:14 CEST (+0200)</i></p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

This verification was issued by Scrive. Information in italics has been safely verified by Scrive. For more information/evidence about this document see the concealed attachments. Use a PDF-reader such as Adobe Reader that can show concealed attachments to view the attachments. Please observe that if the document is printed, the integrity of such printed copy cannot be verified as per the below and that a basic print-out lacks the contents of the concealed attachments. The digital signature (electronic seal) ensures that the integrity of this document, including the concealed attachments, can be proven mathematically and independently of Scrive. For your convenience Scrive also provides a service that enables you to automatically verify the document's integrity at: <https://scrive.com/verify>





Building a better  
working world

## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nordiqus Rosta Gård 2 AB, org.nr 559146-4903

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nordiqus Rosta Gård 2 AB för år 2023-01-01 –2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nordiqus Rosta Gård 2 ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

#### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Nordiqus Rosta Gård 2 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

#### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Building a better  
working world

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning av Nordiqus Rosta Gård 2 AB för år 2023-01-01 – 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Nordiqus Rosta Gård 2 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Göteborg den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Ernst & Young AB

Peter Bergström  
Auktoriserad revisor

2024071717914

# 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."

PETER BERGSTRÖM

Auktoriserad revisor

På uppdrag av: Ernst & Young AB

Serienummer: 96145898d50949[...]5da701393c81c

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-06-27 15:03:10 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

**Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet**

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Penneo dokumentnyckel: G23HP-FOGYQ-D0NY0-BNPST-OWGFL-5XG1N