

ÅRSREDOVISNING

för

Diös Fastigheter Mora 18:4 AB

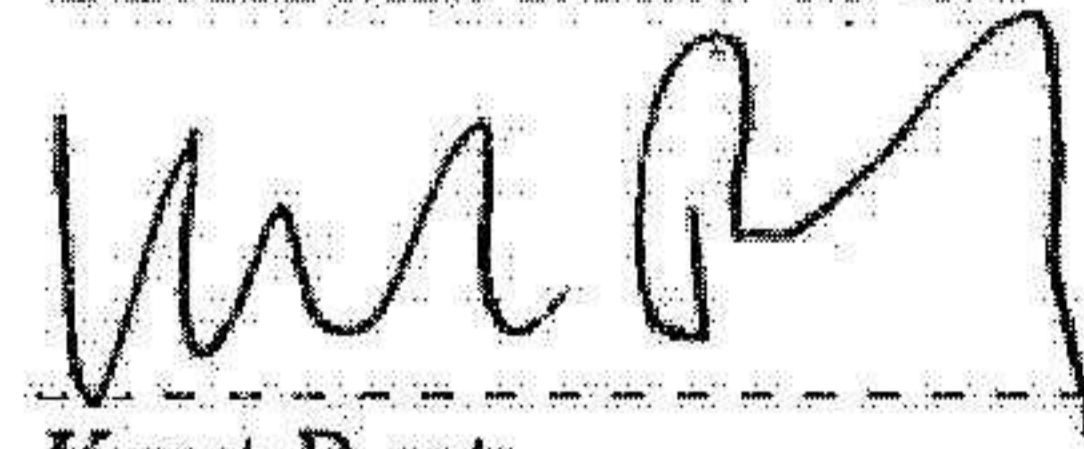
Org.nr. 559124-0097

Styrelsen får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31

| Innehåll | Sida |
|-------------------------------|------|
| - förvaltningsberättelse | 2 |
| - resultaträkning | 3 |
| - balansräkning | 4 |
| - förändringar i eget kapital | 6 |
| - kassaflödesanalys | 7 |
| - noter | 8 |
| - underskrifter | 17 |

Undertecknad styrelseledamot i Diös Fastigheter Mora 18:4 AB intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på årsstämma den 31 maj 2022. Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Östersund 2022-05-31



Knut Rost

ÅRSREDOVISNING

för

Diös Fastigheter Mora 18:4 AB

Org.nr. 559124-0097

Styrelsen får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31.

| Innehåll | Sida |
|-------------------------------|------|
| - förvaltningsberättelse | 2 |
| - resultaträkning | 3 |
| - balansräkning | 4 |
| - förändringar i eget kapital | 6 |
| - kassaflödesanalys | 7 |
| - noter | 8 |
| - underskrifter | 17 |

Diös Fastigheter Mora 18:4 AB

Org.nr. 559124-0097

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i tusental svenska kronor där ej annat anges.

Verksamheten

Bolaget ska direkt eller indirekt, äga och förvalta fast och lös egendom och därmed förenlig verksamhet. Företagets säte är Östersund.

Flerårsjämförelse*

| | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|-------------------------------|--------|--------|--------|------|------|
| Nettoomsättning | 4 062 | 5 023 | 4 755 | 0 | 0 |
| Res. efter finansiella poster | 381 | 1 318 | 1 163 | -2 | 0 |
| Balansomslutning | 50 732 | 49 266 | 47 891 | 50 | 50 |

Ägarförhållanden

Bolaget är ett helägt dotterbolag till Diös Fastigheter I AB, org.nr 556544-4998 med säte i Östersund. Diös Fastigheter I AB ingår i koncernen Diös Fastigheter AB (publ), org.nr 556501-1771, med säte i Östersund som upprättar koncernredovisning.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Pandemin har fortsatt under året men har ej påverkat verksamheten nämnvärt.

Regeringen införde ett stödpaket som omfattade vissa kategorier av hyresgäster och som implementerades under andra kvartalet 2020. Detta har medfört att ett antal hyresgäster fått en reduktion av hyran uppgående till ca 50% av sin hyra samtidigt som svenska staten står för 25% av denna. Detta har medfört att bolaget under 2021 har lämnat hyresrabatter till hyresgäster uppgående till 46 tkr och erhållit statliga stöd med motsvarande 23 tkr. Detta har ej påverkat företaget i stort under året eller dess förmåga till fortsatt drift eller påverkat företagets finansiering.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inget av väsentlighet utöver information i not 18 har skett efter räkenskapsårets slut.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Under det kommande året kommer verksamheten att bedrivas med oförändrad inriktning. Bolaget bedömer att det inte finns några väsentliga risker eller osäkerhetsfaktorer som bolaget står inför.

Personal

Bolaget har ej haft några anställda under innevarande eller föregående år, varför några löner eller ersättningar ej har utbetalats.

Resultatdisposition (kronor)

Förslag till disposition av bolagets vinst

| | |
|--|-----------|
| Till årsstämman förfogande står balanserad vinst | 1 536 271 |
| årets vinst | 201 607 |
| | <hr/> |
| | 1 737 878 |
| Styrelsen föreslår att i ny räkning överföres | 1 737 878 |
| | <hr/> |
| | 1 737 878 |

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning, rapport över eget kapital, kassaflödesanalys samt tillhörande noter.

Diös Fastigheter Mora 18:4 AB

Org.nr. 559124-0097

RESULTATRÄKNING

| | Not | 2021-01-01 2021-12-31 | 2020-01-01 2020-12-31 |
|---|-----|--------------------------|--------------------------|
| Rörelsens intäkter m.m. | 4 | | |
| Hysesintäkter | 2 | 4 062 | 5 023 |
| Övriga rörelseintäkter | | 23 | 69 |
| | | <u>4 085</u> | <u>5 092</u> |
| Rörelsens kostnader | 4 | | |
| Fastighetskostnader | 3 | -2 961 | -2 936 |
| Administrationskostnader | 5 | -288 | -323 |
| Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | | -206 | -177 |
| | | <u>-3 455</u> | <u>-3 436</u> |
| Rörelseresultat | | 630 | 1 656 |
| Resultat från finansiella poster | | | |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter | | 1 | 0 |
| Övriga ränteintäkter från koncernföretag | | 615 | 605 |
| Räntekostnader och liknande resultatposter | | -294 | -394 |
| Räntekostnader till koncernföretag | | -571 | -549 |
| | | <u>-249</u> | <u>-338</u> |
| Resultat efter finansiella poster | | 381 | 1 318 |
| Bokslutsdispositioner | | | |
| Avsättning till periodiseringsfond | | 0 | -280 |
| Förändring av avskrivningar utöver plan | | -167 | 0 |
| | | <u>-167</u> | <u>-280</u> |
| Resultat före skatt | | 214 | 1 038 |
| Skatt på årets resultat | 6 | -12 | -221 |
| Årets resultat | | <u>202</u> | <u>817</u> |

2022062303836

Diös Fastigheter Mora 18:4 AB

Org.nr. 559124-0097

BALANSRÄKNING

2021-12-31

2020-12-31

TILLGÅNGAR

Not

Anläggningstillgångar**Materiella anläggningstillgångar**

| | | | |
|--|---|---------------|---------------|
| Förvaltningsfastigheter | 7 | 22 964 | 21 676 |
| Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | 8 | 5 469 | 533 |
| Summa materiella anläggningstillgångar | | 28 433 | 22 209 |
| Summa anläggningstillgångar | | 28 433 | 22 209 |

Omsättningstillgångar**Kortfristiga fordringar**

| | | | |
|--|--|---------------|---------------|
| Kundfordringar | | 0 | 1 |
| Fordringar hos koncernföretag | | 20 803 | 26 575 |
| Aktuell skattefordran | | 78 | 0 |
| Övriga fordringar | | 1 352 | 359 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | | 66 | 122 |
| Summa kortfristiga fordringar | | 22 299 | 27 057 |

Summa omsättningstillgångar**SUMMA TILLGÅNGAR**

22 299

27 057

50 732

49 266

Diös Fastigheter Mora 18:4 AB

Org.nr. 559124-0097

BALANSRÄKNING**EGET KAPITAL OCH SKULDER****Eget kapital****Bundet eget kapital**

Aktiekapital

Summa bundet eget kapital**Fritt eget kapital**

Balanserat resultat

Årets resultat

Summa fritt eget kapital**Summa eget kapital****Obeskattade reserver**

Periodiseringsfond

Ackumulerade avskrivningar utöver plan

Summa obeskattade reserver**Avsättningar**

Uppskjuten skatteskuld

Summa avsättningar**Långfristiga skulder**

Skulder till kreditinstitut

Skulder till koncernföretag

Summa långfristiga skulder**Kortfristiga skulder**

Skulder till kreditinstitut

Leverantörsskulder

Skulder till koncernföretag

Aktuell skatteskuld

Övriga skulder

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Summa kortfristiga skulder**SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER**

Not

2021-12-31

2020-12-31

9

50

50

50

50

1 536

719

202

817

1 738

1 536

1 788

1 586

10

530

530

167

0

697

530

11

79

67

79

67

12

23 100

23 340

21 117

21 117

44 217

44 457

13

2 055

1 021

3 951

2 626

50 732

49 266

2022062303837

Diös Fastigheter Mora 18:4 AB

Org.nr. 559124-0097

FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

| | Aktiekapital | Uppskrivnings- fond | Reserv- fond | Balanserat resultat | Summa Eget kapital |
|---|---------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Ingående balans per 1 januari 2020 | 50 | | | 719 | 769 |
| Årets resultat | | | | 817 | 817 |
| Summa övrigt totalresultat, efter skatt | | | | 0 | 0 |
| Summa totalresultat | | | | 817 | 817 |
| Utgående balans per 31 december 2020 | 50 | | | 1 536 | 1 586 |
| | | | | | |
| Ingående balans per 1 januari 2021 | 50 | | | 1 536 | 1 586 |
| Årets resultat | | | | 202 | 202 |
| Summa övrigt totalresultat, efter skatt | | | | 0 | 0 |
| Summa totalresultat | | | | 202 | 202 |
| Utgående balans per 31 december 2021 | 50 | | | 1 738 | 1 788 |

Diös Fastigheter Mora 18:4 AB

Org.nr. 559124-0097

KASSAFLÖDESANALYS

| | Not | 2021-01-01 2021-12-31 | 2020-01-01 2020-12-31 |
|---|-----|--------------------------|--------------------------|
| Den löpande verksamheten | | | |
| Rörelseresultat | | 630 | 1 656 |
| Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet | 14 | 206 | 177 |
| Erhållen ränta m.m. | | 616 | 605 |
| Erlagd ränta | | -865 | -943 |
| Betald inkomstskatt | | 0 | -185 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital | | <u>587</u> | <u>1 310</u> |
| Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital | | | |
| Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar | | 1 | 47 |
| Minskning(+)/ökning(-) av fordringar | | 4 888 | -1 067 |
| Minskning(-)/ökning(+) av leverantörsskulder | | -188 | 160 |
| Minskning(-)/ökning(+) av kortfristiga skulder | | 1 382 | 323 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | <u>6 670</u> | <u>773</u> |
| Investeringsverksamheten | | | |
| Förvärv av pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | | -6 430 | -533 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | <u>-6 430</u> | <u>-533</u> |
| Finansieringsverksamheten | | | |
| Amortering långfristiga lån | | -240 | -240 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | <u>-240</u> | <u>-240</u> |
| Förändring av likvida medel | | 0 | 0 |
| Likvida medel vid årets början | | 0 | 0 |
| Likvida medel vid årets slut | | <u>0</u> | <u>0</u> |

2022062303838

NOTER

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen för Diös Fastigheter Mora 18:4 AB har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Tillämpning av RFR 2 innebär att moderföretaget så långt som möjligt tillämpar alla av EU godkända International Financial Reporting Standards (IFRS) samt tolkningar av IFRS Interpretations Committee (IFRIC) inom ramen för Årsredovisningslagen och Tryggandelagen samt beaktat sambandet mellan redovisning och beskattning.

Principerna är oförändrade jämfört med föregående år. I redovisningen har värdering av poster skett till anskaffningsvärde. Nedan beskrivs de väsentliga redovisningsprinciper som tillämpats.

Nya och ändrade standarder och tolkningar som ännu ej trätt i kraft

Ett antal nya eller ändrade IFRS träder ikraft först under kommande räkenskapsår och har inte förtidstillämpats vid upprättandet av dessa finansiella rapporter. Samtliga nya och ändrade IFRS med framtida tillämpning förväntas inte komma att ha någon väsentlig effekt på bolagets finansiella rapporter.

De nya och ändrade standarder och tolkningar som har givits ut men som träder ikraft för räkenskapsår som börjar efter den 1 januari 2021 har inte fått någon väsentlig effekt på företagets finansiella rapporter.

NOTER

Väsentliga bedömningar, antaganden och riskhantering

För att kunna upprätta finansiella rapporter enligt RFR2 måste företagsledningen göra bedömningar och antaganden som påverkar redovisade tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Dessa bedömningar baseras på såväl historiska erfarenheter som andra faktorer som bedömts som rimliga under rådande omständigheter. Faktiskt utfall kan skilja sig från dessa bedömningar om andra antaganden görs eller andra förutsättningar föreligger. Bedömningar och antaganden ses över regelbundet. Ändringar av bedömningar redovisas i den period ändringen görs om ändringen endast påverkar denna period, eller den period ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell period och framtida perioder.

Prövning av nedskrivning

Ett antal väsentliga antaganden och bedömningar måste göras när nyttjandevärde mäts baserat på de till tillgången hänförliga förväntade framtida diskonterade kassaflödena, till exempel avseende faktorer som diskonteringsränta, tillväxt samt rörelsekapitalbehov. Prognoser för framtida kassaflöden baseras på bästa möjliga bedömningar av framtida intäkter och rörelsekostnader, grundade på historisk utveckling, allmänna marknadsförutsättningar, utveckling och prognoser för branschen samt annan tillgänglig information.

Företaget 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 framgår av koncernens finanspolicy.

Värdering av finansiella tillgångar och skulder

Bolaget tillämpar inte IFRS 9 i juridisk person.

ECL på koncerninterna fordringar har beräknats med den generella modellen baserat på /intern/ rating med antagande om låg kreditrisk samt med hänsyn till säkerheter i fastigheter. Den generella modellen använder en sannolikhet för fallissemang (PD) utifrån ratingen, en exponering vid fallissemang (EAD) och en förlust givet fallissemang (LGD). Sammantaget blir reserven oväsentligt på grund av stabila parter och goda säkerheter och redovisas därför inte. Bolaget följer bedömningen löpande.

Vid första redovisningstillfället redovisas finansiella instrument till anskaffningsvärde, med vilket avses det belopp som motsvarar utgifterna för tillgångens förvärv med tillägg för transaktionsutgifter som är direkt hänförligt till förvärvet. Finansiella instrument redovisas på likviddag alt förande instituts bokföringsdag. Nedan specificeras redovisningsprinciperna för de finansiella instrument som återfinns i bolaget.

Fordringar

Fordringar ingår i omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar redovisas initialt till anskaffningsvärde, för kortfristiga fordringar sker efterföljande redovisning till lägsta värdets princip, för fordringar klassificerade som anläggningstillgångar sker efterföljande redovisning till anskaffningsvärde minus nedskrivningar.

För fordringar utom likvida medel används den förenklade modellen för kreditreserveringar. Det görs löpande bedömning av kreditreserveringar baserat på historik samt nuvarande och framåtblickande faktorer. På grund av fordringarna korta löptid uppgår reserverna till oväsentliga belopp. Vad gäller koncerninterna fordringar och likvida medel använder vi den generella metoden. Bolaget definierar fallissemang som fordringar som är förfallna med mer än 90 dagar och i de fallen görs en individuell bedömning och reservering.

Likvida medel

Likvida medel utgörs av placeringar med förfallodag inom tre månader från anskaffningstidpunkten samt spärrade banktillgodohavanden som förväntas bli reglerade inom 12 månader efter balansdagen. Checkräkningskredit redovisas som upplåning bland kortfristiga skulder.

NOTER

Övriga finansiella skulder

Koncernens upplåning och leverantörsskulder klassificeras som övriga finansiella skulder.

Upplåning

Upplåning redovisas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Upplåning redovisas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i resultaträkningen fördelat över låneperioden, med tillämpning av effektivräntemetoden. Upplåning klassificeras som kortfristiga skulder om inte koncernen har en ovillkorlig rätt att skjuta upp betalning av skulden i åtminstone 12 månader efter balansdagen. Lånekostnader redovisas i resultaträkningen i den period till vilken de hänför sig.

Leverantörsskulder

Leverantörsskulder redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Redovisat värde för leverantörsskulder förutsätts motsvara dess verkliga värde, eftersom denna post är kortfristig till sin natur.

En finansiell tillgång respektive finansiell skuld bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats respektive när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Intäktsredovisning

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

Hysesintäkter

Företagets intäkter består i huvudsak av leasingintäkter (hyresavtal) från operationella leasingavtal. Se vidare nedan avseende leasingavtal.

IAS 20 Statliga stöd

De hyresrabatter som lämnats till hyresgäster i enlighet med de direktiv kring statligt hyresstöd för fastighetsägare samt övriga stöd redovisas som övrig intäkt i samma period som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för.

Fastighetsförsäljning

Resultat från fastighetsförsäljning redovisas då kontrollen som förknippas med äganderätten övergår till köparen. Vinst eller förlust som uppstår vid försäljning av förvaltningsfastighet utgörs av skillnaden mellan försäljningspris och redovisat värde.

Utdelning och ränteintäkter

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

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och banktillgodohavanden samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter samt är föremål för en obetydlig risk för värdetförändringar. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

NOTER

Materiella anläggningstillgångar

Förvaltningsfastigheter

Samtliga fastigheter i företaget klassificeras som förvaltningsfastigheter. Med förvaltningsfastigheter menas att de innehas i syfte att generera hyresintäkter eller värdeökning eller en kombination av båda. Förvaltningsfastigheter redovisas initialt till anskaffningsvärdet. Därefter redovisas de till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset och utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Tillkommande utgifter avseende en förvaltningsfastighet skall läggas till det redovisade värdet för fastigheten ifråga om det är sannolikt att den ekonomiska nytta som är förknippad med fastigheten förbättras i förhållande till den nivå som gällde då den ursprungligen anskaffades. Alla andra tillkommande utgifter skall redovisas som kostnader i den period de uppkommer.

En fastighet upphör att redovisas som tillgång i samband med att den avyttras eller när den slutligt tas i bruk och det bedöms att den inte kommer att betinga något värde i samband med en framtida avyttring.

Övriga materiella anläggningstillgångar

Övriga materiella anläggningstillgångar tas upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

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

Det redovisade värdet för en övrig materiell anläggningstillgång tas bort från rapporten över finansiell ställning vid utrangering eller avyttring, eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppstår vid utrangering eller avyttring av tillgången, utgörs av skillnaden mellan eventuella nettointäkter vid avyttringen och dess redovisade värde, redovisas i resultatet i den period när tillgången tas bort från rapporten över finansiell ställning.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs över tillgångens nyttjandeperiod som uppskattas till:

| | Antal år |
|---------------------|----------|
| Byggnader | 100 |
| Byggnadsinventarier | 20 |
| Markanläggningar | 20 |
| Inventarier | 5 |

NOTER

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

Bedömda nyttjandeperioder, restvärden och avskrivningsmetoder omprövas löpande, minst i slutet av varje räkenskapsperiod. Effekten av eventuella ändringar i bedömningar redovisas framåtriktat.

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från rapporten över finansiell ställning vid utrangering eller avyttring, eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppstår vid utrangering eller avyttring av tillgången, utgörs av skillnaden mellan eventuella nettointäkter vid avyttringen och dess redovisade värde, redovisas i resultatet i den period när tillgången tas bort från rapporten över finansiell ställning.

Nedskrivningar av förvaltningsfastigheter

Vid varje balansdag analyserar företaget de redovisade värdena för materiella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av eventuell nedskrivning.

Återvinningsvärdet är det högre värdet av det verkliga värdet minus försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången.

Om återvinningsvärdet för en tillgång fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning ska omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

Då en nedskrivning sedan återförs, ökar tillgångens redovisade värde till det omvärderade återvinningsvärdet, men det förhöjda redovisade värdet får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

Fordringar

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Övriga tillgångar, avsättningar och skulder

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

Leasing

Bolaget tillämpar undantaget i RFR 2 varför reglerna om leasingavtal i IFRS 16 inte tillämpas i Bolaget som juridisk person. I Bolaget redovisas leasingavgifter som kostnad linjärt över leasingperioden. Nyttjanderätten och leasingkulden redovisas således inte i balansräkningen.

Leasegivare

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

Företaget innehar inga leasingavtal där företaget utgör leasetagare.

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer. Koncernskulder belastas med ränta.

Koncernbidrag

Ett företag som tillämpar alternativregeln redovisar såväl erhållna som lämnade koncernbidrag som bokslutsdisposition.

NOTER

Inkomstskatt

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

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

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

Uppskjuten skatt beräknas enligt de skattesatser som förväntas gälla för den period då tillgången återvinns eller skulden regleras, baserat på de skattesatser (och skattelagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen.

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

Företaget har inga temporära skillnader förutom de som återspeglas i obeskattade reserver. Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats i övrigt totalresultat eller direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas i övrigt totalresultat eller direkt mot eget kapital.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när det finns en legal eller informell förpliktelse till följd av en tidigare händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och beloppen kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Tidpunkten eller beloppet för utflödet kan fortfarande vara osäker.

Avsättningar för omstruktureringar redovisas bara om en fastställd och utförlig omstruktureringsplan har utarbetats och införts, eller om företaget minst har offentliggjort planens huvuddrag till dem som berörs av den. Avsättningar redovisas inte för utgifter som hör samman med den framtida verksamheten.

En avsättning redovisas till den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningar tas endast i anspråk för de utgifter som avsättningen ursprungligen var avsedd för. Avsättningar diskonteras till sina nuvärden där pengars tidsvärde är väsentligt.

Aktieägartillskott

Aktieägartillskott som en ägare lämnar redovisas som en ökning av andelens redovisade värde. Aktieägartillskott som en ägare erhåller redovisas direkt i eget kapital.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse är en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet. Eventualförpliktelse redovisas i not.

Kassaflödesanalys

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

Diös Fastigheter Mora 18:4 AB

Org.nr. 559124-0097

NOTER

UPPLYSNINGAR TILL ENSKILDA POSTER

| Not 2 | Hyresintäkter | 2021 | 2020 |
|-------|----------------------------------|---------------|--------------|
| | <i>Förfallotidpunkt:</i> | | |
| | Inom ett år | 626 | 2 363 |
| | Senare än ett år men inom fem år | 29 422 | 2 440 |
| | Senare än fem år | 0 | 0 |
| | | <u>30 048</u> | <u>4 803</u> |

Samtliga förvaltningsfastigheter hyrs ut under operationella leasingavtal och genererar hyresintäkter. Summan av årets variabla avgifter som ingår i räkenskapsårets resultat uppgår till 308 Tkr (310). Hyresavtalens förfallotidpunkt framgår av ovanstående tabell, angivna belopp avser årlig hyresintäkt. Totala intäkter uppgår till 4 085 Tkr (5 092) varav serviceintäkter 2 125 Tkr (2 391).

| Not 3 | Fastighetskostnader | 2021 | 2020 |
|-------|--------------------------|---------------|---------------|
| | Driftskostnader | -2 216 | -2 447 |
| | Reparation och underhåll | -478 | -225 |
| | Fastighetsskatt | -238 | -238 |
| | Fastighetsförsäkring | -29 | -26 |
| | | <u>-2 961</u> | <u>-2 936</u> |

| Not 4 | Inköp och försäljning inom koncernen | 2021 | 2020 |
|-------|---|-------|-------|
| | Andel av försäljningen som avser koncernföretag | 0,0% | 0,6% |
| | Andel av inköpen som avser koncernföretag | 11,3% | 10,4% |

Not 5 Ersättning till revisorer

Inget revisionsarvode har belastat företagets räkenskaper under året. De revisionskostnader som är att hänföra till företaget har fakturerats till moderbolaget Diös Fastigheter AB (publ), org nr 556501-1771.

NOTER

| Not 6 | Skatt på årets resultat | 2021 | 2020 |
|-------|--|---------------|---------------|
| | Aktuell skatt | 0 | -184 |
| | Uppskjuten skatt | -12 | -37 |
| | | <u>-12</u> | <u>-221</u> |
| | <i>Avstämning av effektiv skatt</i> | | |
| | Resultat före skatt | 214 | 1 038 |
| | Skattekostnad 20,6% (21,40%) | -44 | -222 |
| | Skatteeffekt av: | | |
| | Ej avdragsgilla kostnader | -21 | 0 |
| | Skattemässiga justeringar | 65 | 38 |
| | Förändring Uppskjuten skatt | -12 | -37 |
| | Summa | <u>-12</u> | <u>-221</u> |
| Not 7 | Förvaltningsfastigheter | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
| | Ingående anskaffningsvärde | 22 015 | 22 015 |
| | Omklassificeringar | 1 494 | 0 |
| | Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | <u>23 509</u> | <u>22 015</u> |
| | Ingående avskrivningar | -339 | -162 |
| | Årets avskrivningar | -206 | -177 |
| | Utgående ackumulerade avskrivningar | <u>-545</u> | <u>-339</u> |
| | Utgående redovisat värde | 22 964 | 21 676 |
| | Redovisat värde byggnader | 18 672 | 17 384 |
| | Redovisat värde mark | <u>4 292</u> | <u>4 292</u> |
| | | 22 964 | 21 676 |
| | I ovanstående redovisat värde ingår | | |
| | Verkligt värde förvaltningsfastighet | 42 800 | 38 466 |

Vid värdering till verkligt värde används en avkastningsvärdesansats. Denna bygger på en nuvärdesberäkning av framtida kassaflöden. Kalkylperioden utgör 5-10 år. Under kalkylperioden utgörs intäkterna av avtalade hyresnivåer fram till avtalstiden upphör. För perioden därefter beräknas hyresintäkterna till den marknadshyra som gäller idag. Drifts- och underhållskostnader har bedömts utifrån bolagets 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 externvärderares erfarenhetsmässiga bedömningar av marknadens förräntningskrav. Värdering har skett enligt nivå 3, IFRS 13, värdering som huvudsakligen baseras på egna antaganden. Inga överföringar har skett till eller från denna nivå under perioden.

Pågående investeringar värderas enligt samma princip men med avdrag för återstående investeringar. I uppgift om verkligt värde ingår pågående projekt.

Diös Fastigheter Mora 18:4 AB

Org.nr. 559124-0097

NOTER

| Not 8 | Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
|---------------|---|---------------------|----------------------------|
| | Ingående anskaffningsvärde | 533 | 0 |
| | Inköp | 6 430 | 533 |
| | Omklassificeringar | -1 494 | 0 |
| | Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | <u>5 469</u> | <u>533</u> |
| | Utgående redovisat värde | 5 469 | 533 |
| Not 9 | Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | | |
| | | Antal aktier | Kvotvärde per aktie |
| | Antal/värde vid årets ingång | 500 | 100,00 |
| | Antal/värde vid årets utgång | 500 | 100,00 |
| Not 10 | Periodiseringsfond | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
| | Periodiseringsfond 2019 | 250 | 250 |
| | Periodiseringsfond 2020 | 280 | 280 |
| | | <u>530</u> | <u>530</u> |
| Not 11 | Avsättningar | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
| | Skillnad redovisat värde och skattemässigt värde byggnader | 132 | 67 |
| | Uppskjuten skattefordran avseende skatterabatt på anskaffade inventarier | -53 | 0 |
| | | <u>79</u> | <u>67</u> |
| Not 12 | Långfristiga skulder | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
| | Skulder till kreditinstitut | 23 100 | 23 340 |
| | Amortering inom 2 till 5 år | 960 | 960 |
| | Amortering efter 5 år | 22 140 | 22 380 |
| | Skulder till koncernföretag | 21 117 | 21 117 |
| | Amortering efter 5 år | 21 117 | 21 117 |
| | Summa amortering inom 2 till 5 år | 960 | 960 |
| | Summa amortering efter 5 år | 43 257 | 43 497 |
| Not 13 | Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
| | Upplupna driftskostnader | 133 | 110 |
| | Förutbetalda hyror | 412 | 877 |
| | Övriga interimsskulder | 1 510 | 34 |
| | | <u>2 055</u> | <u>1 021</u> |

Diös Fastigheter Mora 18:4 AB

Org.nr. 559124-0097

NOTER

| Not 14 | Justering för poster som inte ingår i kassaflödet | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
|--------|---|------------|------------|
| | Avskrivningar | <u>206</u> | <u>177</u> |
| | | 206 | 177 |

Not 15 Disposition av vinst eller förlust

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämman förfogande står
balanserad vinst

1 536

årets vinst

202

1 738

Styrelsen föreslår att
i ny räkning överföres

1 738

1 738

Not 16 Ställda säkerheter

2021-12-31

2020-12-31

Fastighetsinteckningar

38 252

38 525

Not 17 Eventualförpliktelser

2021-12-31

2020-12-31

Eventualförpliktelser

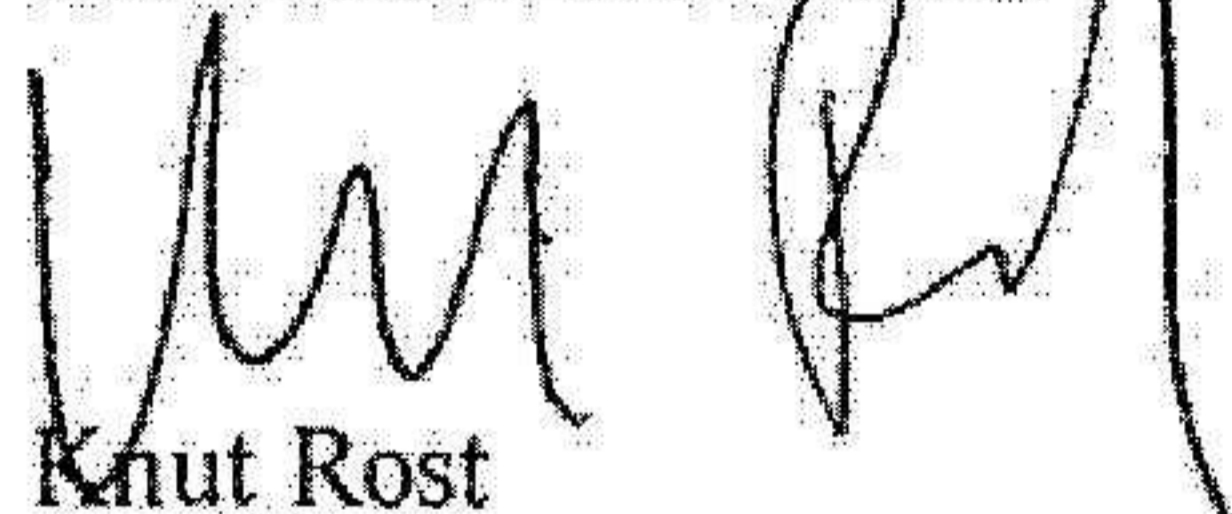
0

0

Not 18 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Rysslands invasion av Ukraina har skapat oro i många ekonomier runt om i världen. För närvarande är det för tidigt att bedöma de långsiktiga konsekvenserna av konflikten. I övrigt har inga väsentliga händelser inträffat efter räkenskapsårets slut.

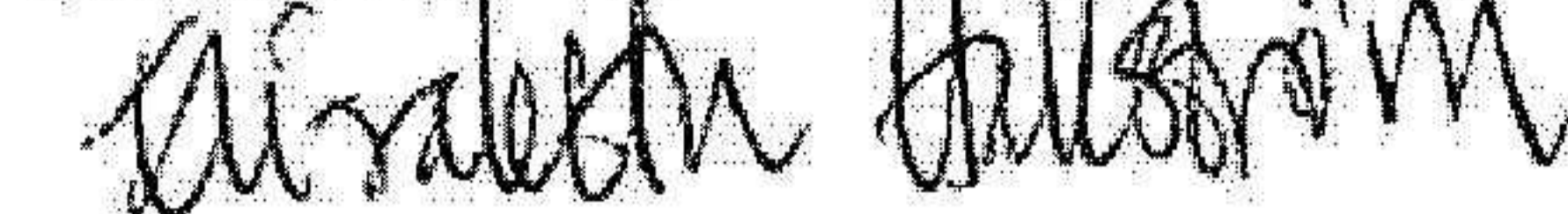
Östersund 2022-05-31



Knut Rost

Vår revisionsberättelse har lämnats den 31 maj 2022.

Deloitte AB



Elisabeth Hallström

Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Diös Fastigheter Mora 18:4 AB
organisationsnummer 559124-0097

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Diös Fastigheter Mora 18:4 AB för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Diös Fastigheter Mora 18:4 ABs finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat och kassaflöde 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 Diös Fastigheter Mora 18:4 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 den 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 huruvida 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. Risken 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 huruvida 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.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Diös Fastigheter Mora 18:4 AB för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot 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 Diös Fastigheter Mora 18:4 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.

Östersund 2022-05-31

Deloitte AB



Elisabeth Hallström
Auktoriserad revisor