



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	980 250 008
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	FRESENIUS KABI NORGE AS
Forretningsadresse:	Innspurten 9 0663 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Forenklet IFRS

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	PRICEWATERHOUSECOOPERS AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	01.07.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 04.12.2025





Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Revenue	2, 12	2 269 513 060	2 021 163 092
Other income		1 745 655	123 536
Sum inntekter		2 271 258 715	2 021 286 627
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		26 856 582	-14 525 077
Raw materials and consumables used	12	987 732 950	862 096 692
Employee benefits expense	4	532 185 763	483 870 219
Depreciation and amortisation expenses	5	81 825 564	85 719 966
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	244 452 411	6 971 935
Other expenses	4, 5	361 720 722	384 720 639
Sum kostnader		2 234 773 993	1 808 854 374
Driftsresultat		36 484 723	212 432 254
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		9 366 708	2 278 589
Annen renteinntekt		539 041	108 654
Other financial income	10	159 553 479	98 922 560
Sum finansinntekter		169 459 227	101 309 803
Rentekostnad til foretak i samme konsern		203 266	23 120
Annen rentekostnad		1 526 170	2 574 235
Other financial expenses	10	145 424 358	55 196 872
Sum finanskostnader		147 153 793	57 794 227
Netto finans		22 305 434	43 515 576
Ordinært resultat før skattekostnad		58 790 157	255 947 829
Income tax expense	1, 6	12 972 897	61 037 741
Ordinært resultat etter skattekostnad		45 817 260	194 910 088
Årsresultat		45 817 260	194 910 088



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Årsresultat etter minoritetsinteresser		45 817 260	194 910 088
Totalresultat		45 817 260	194 910 088
Overføringer og disponeringer			
Other equity		45 817 260	194 910 088
Sum overføringer og disponeringer		45 817 260	194 910 088



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	1, 6	45 297 006	
Goodwill		26 846 553	35 795 403
Sum immaterielle eiendeler		72 143 559	35 795 403
Varige driftsmidler			
Buildings and land	5	17 957 767	82 768 945
Machinery and equipment	5, 12	116 646 359	324 101 536
Equipment and other movables	5	2 463 825	4 562 796
Right-of-use assets		30 076 856	60 994 066
Sum varige driftsmidler		167 144 807	472 427 342
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap		162 198 061	
Sum finansielle anleggsmidler		162 198 061	
Sum anleggsmidler		401 486 427	508 222 746
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	3	519 481 120	534 604 897
Fordringer			
Accounts receivables	8	701 559 315	640 797 531
Other short-term receivables	8	314 785 427	293 736 056
Sum fordringer		1 016 344 741	934 533 587
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Cash and cash equivalents	9, 11	15 891 640	16 266 054
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		15 891 640	16 266 054
Sum omløpsmidler		1 551 717 502	1 485 404 538
SUM EIENDELER		1 953 203 929	1 993 627 284



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Share capital	7	50 670 000	50 670 000
Sum innskutt egenkapital		50 670 000	50 670 000
Opptjent egenkapital			
Other equity	7	1 434 444 913	1 387 472 004
Sum opptjent egenkapital		1 434 444 913	1 387 472 004
Sum egenkapital		1 485 114 913	1 438 142 004
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	1, 6		18 730 425
Employee benefit obligations	4	7 242 534	9 946 507
Sum avsetninger for forpliktelser		7 242 534	28 676 932
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	8		
Long term portion of lease liability		18 377 557	33 433 485
Sum annen langsiktig gjeld		18 377 557	33 433 485
Sum langsiktig gjeld		25 620 091	62 110 417
Kortsiktig gjeld			
Liabilities to financial institutions	9		
Leverandørgjeld	8	184 112 889	300 476 353
Tax payable	1, 6	77 000 328	28 440 674
Public duties payable		37 684 076	38 778 517
Short term portion of lease liability		13 273 270	30 849 647
Other current liabilities	8	130 398 362	94 829 672
Sum kortsiktig gjeld		442 468 925	493 374 863
Sum gjeld		468 089 016	555 485 280



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 953 203 929	1 993 627 284



Til generalforsamlingen i Fresenius Kabi Norge AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Fresenius Kabi Norge AS som består av eiendeler, egenkapital og gjeld per 31. desember 2023, resultatregnskap, oppstilling av totalresultatet og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfylder årsregnskapet gjeldende lovkrav, og gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3–9.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3–9. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe realistisk alternativ til dette.

PricewaterhouseCoopers AS, Dronning Eufemias gate 71, Postboks 748 Sentrum, NO-0106 Oslo

T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no

Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet. For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til: <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Oslo, 1. juli 2024
PricewaterhouseCoopers AS

Herman Skibrek
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Skibrek, Herman	BANKID	2024-07-01 16:18

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B



STYREBERETNING 2023 FOR FRESENIUS KABI NORGE AS

Fresenius Kabi Norge AS er et heleid datterselskap av Fresenius Kabi Sverige AB.

Fresenius Kabi Norge AS driver med produksjon og salg av legemidler. Selskapet har sitt hovedkontor med produksjon i Halden kommune, mens salgskontoret for det norske markedet ligger lokalisert i Oslo.

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte resultatregnskapet og balanse, med tilhørende noter for 2023, en rettvise oversikt av selskapets drift og stilling i regnskapsåret 2023.

Styret har heller ikke kjennskap til at det er inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som er av betydning for bedømmelsen av selskapets resultat og stilling. Se ellers avsnittet som omhandler hendelser etter balansedagen, samt note 20.

Utfordringer for selskapet er uendrede markedspriser og nye konkurrerende produkter. Endringer i norsk valuta sammenliknet med både euro og dollar har gitt utfordringer, ved at valutasingninger har bidratt til noe økte råvarepriser samtidig har eksportsalget blitt påvirket av valutakursen gjennom året.

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bokstav a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede. Fresenius Kabi Norge AS er i en sunn økonomisk og finansiell stilling.

Fremtidig utvikling

I det norske markedet forventer selskapet å beholde den gode posisjonen som det har.

For å sikre fremtidig vekst er Fresenius Kabi Norge AS avhengig av at registrering av produkter i nye markeder er både vellykket og tidsmessig velberegnet. Lansering av flere legemidler har og vil bidra til vekst. Selskapet har to hovedkanaler når det gjelder salg internasjonalt, en via våre konsernselskaper og en via våre kontraktskunder.

Markedsrisiko

Legemiddelmarkedet

Legemiddelmarkedet er preget av høy konkurranse, prispress og søkelys på å holde kostnadene nede. En av hovedrisikoene for Fresenius Kabi Norge AS er utvikling av nye produkter og terapier. Innføringen av nye produkter og tjenester, eller utviklingen av ny teknologi fra konkurrenter, som kan gjøre en eller flere av våre produkter og tjenester mindre konkurransedyktige eller utdaterte. Noe som vil ha en negativ innvirkning på fremtidig salg, produktprisene og vårt utvalg av tjenester. Dette inkluderer introduksjon av generiske eller patenterte legemidler fra konkurrenter, som kan ha innvirkning på vårt salg og operasjonelt resultat. Fresenius gruppen samarbeider med leger og forskere, noe som gjør at vi kan identifisere og støtte relevante teknologiske innovasjoner og holde oss oppdatert på utviklingen i alternative behandlingsmetoder. Dette gjør også at vi kan evaluere og justere vår strategi om nødvendig.

Omdømmerisiko

Fresenius har anerkjente og godt etablerte merkevarer. Våre forretninger rundt om i verden er utsatt for mange risikoer og gjennomgripende reguleringer, som inkluderer blant annet;



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

- kvalitet, sikkerhet og effekt av medisinske og farmasøytiske produkter, leveranser og behandlinger
- merkingen og betegnelsen av farmasøytiske produkter og deres markedsføring

Hvis Fresenius ikke overholder lover eller forskrifter, kan dette gi opphav til en rekke juridiske konsekvenser, inkludert økonomiske og administrative straffer, økte kostnader til samsvarshandlinger, samt begrensning av vår fullmakt til å drive virksomhet.

At selskapet overholder produkt- og produksjonsforskrifter er sikret av kvalitetssystemer, som er strukturert i samsvar med det internasjonale anerkjente kvalitetsstandard ISO 9001. Denne tar hensyn til et stort antall nasjonale og internasjonale standarder som veiledninger for kvalitet- og arbeidsprosedyrer. Disse er iverksatt i våre interne standarder for kvalitet- og arbeidsrutiner. Det gjennomføres i tillegg regelmessig intern og ekstern revisjon av våre produksjonssteder og av våre leverandører. Vårt produksjonsanlegg overholder krav til god produksjonspraksis (GMP) i de markedene som vi leverer til. Selskapets fabrikk er jevnlig kontrollert av FDA, og andre kontrollorganer fra eget og andre lands myndigheter.

Likviditetsrisiko

Selskapet vurderer likviditeten i selskapet som god, og har fortløpende søkelys på selskapets arbeidskapital og likviditet. Selskapet har ingen langsiktig gjeld til eksterne selskaper. Se note 14 for ytterligere detaljer som gjelder tilgjengelig kassekreditt.

Redegjørelse for årsregnskapet

Omsetningen i selskapet endte på 2 270 mill. kroner for 2023 (2 021 mill. kroner i 2022). Årsresultatet minket fra 195 mill. kroner i 2022, til 46 mill. kroner i 2023. Selskapet har kontinuerlig fokus på kostnadsreducerende tiltak og effektivisering av driften. Et svakere resultat i 2023 er i hovedsak relatert til nedskrivninger av eiendeler i forbindelser med salg av fabrikk i Halden.

Samlet kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter i selskapet var på 205 mill. kroner. Driftsresultatet for selskapet var på 36 mill. kroner. Netto kontantstrøm fra drift viste en minking med 1 mill. kroner. Netto kontantstrøm fra drift avviker fra driftsresultatet hovedsakelig med posten nedskrivning som største driver.

De samlede investeringene i selskapet i 2023 var 191 mill. kroner.

Selskapets likviditetsbeholdning var kr 16 mill. kroner per 31.12.2023. Selskapets evne til egenfinansiering anses som god. Selskapets langsiktige forpliktelser per 31.12.2023 besto av pensjonsforpliktelse, og langsiktige leieforpliktelser.

Totalkapitalen var ved utgangen av året 1 953 mill. kroner, sammenlignet med kr 1 994 mill. kroner året før.

Selskapets egenkapitalgrad var 76 % ved utgangen av 2023, som er en økning på 4 % fra 2022.

Finansiell risiko

Selskapet er i liten grad utsatt for kreditt- og renterisiko. Kundene er offentlige myndigheter, andre legemiddelbedrifter og andre konsernselskaper.

Svekkelsen av den norske kronen i 2022 fortsatte i 2023. I løpet av 2023 har kronen ytterligere svekket seg i forhold til både EURO og USD. Dette bidro til høyere innkjøpspriser for råvarer. Samtidig ble salg i utenlandsk valuta styrket som en følge av den samme svekkelsen av kronen, i forhold til USD og EURO. Selskapets produkter eksporteres til flere land rundt om i verden.

Selskapet følger nøye med utviklingen knyttet til den finansielle utviklingen og rammebetingelser, og vurderer kontinuerlig tiltak for å opprettholde lønnsomheten.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Arbeidsmiljø og personale

Ved utgangen av året hadde selskapet 629 ansatte (2022: 689 ansatte). Gjennomsnittlig antall årsverk i 2023 var 559, mot 609 i 2022, hvilket er en reduksjon på 11% i forhold til fjoråret. Dette skyldes hovedsakelig flytting av en produksjonslinje til en annen enhet i konsernet.

Fresenius Kabi arbeider aktivt med stort søkelys på helse, miljø og sikkerhet. Videreføring av ISO 14001, ISO 50001 og ISO 45001, med definerte mål, er på agendaen.

Arbeidsmiljøet har gjennom året vært tilfredsstillende, som også støttes av resultatet fra arbeidsmiljøundersøkelse gjennomført november 2022 med svarprosent på 82%. Resultatene fra undersøkelsen, viser at store deler av det organisatoriske og sosiale arbeidsmiljøet i selskapet fungerer bra. De avdelingene og gruppene som i undersøkelsen kom ut med mindre positive resultater, har blitt fulgt opp av HR og bedriftshelsetjeneste gjennom hele 2023.

Det har vært 8 arbeidsskader med fravær og 10 arbeidsuhell uten fravær i løpet av 2023. Antallet arbeidsrelaterte skader med sykefravær økte med 5, og antall fraværsdager med bakgrunn i arbeidsskadene var 31 i 2023. Det er en økning på 23 dager i forhold til 2022. Selskapets mål er å redusere arbeidsskader med fravær, og har derfor laget handlingsplaner for å forbedre arbeidsmiljøet ytterligere. Arbeidsskader blir systematisk fulgt opp internt og rapporteres til norske myndigheter, Norsk Industri og Fresenius Kabi globalt.

Gjennomsnittlig sykefravær for 2023 endte på 11,5%, hvilket er mye høyere enn for 2022 hvor det var 6,3%. Årets sykefravær ved indirekte funksjoner viste 6,8% og direkte 14,4%. Sykefraværet anses for høyt sammenlignet med SSB industri, og fokuset for 2024 vil være at bedriftens ledere sammen med bedriftshelsetjeneste og NAV vil jobbe for å få det dette betydelig redusert. Det er vår oppfatning at økningen i sykefravær og turnover i 2023 er noe knyttet til en oppfattet usikkerhet blant de ansatte rundt salget av selskapet.

Bedriftens Arbeidsmiljøutvalg (AMU) gjennomførte 4 møter i 2023. Disse møtene har fulgt opp relevante punkter som har inngått i agendaen bestemt av AMU. Det har ikke blitt rapportert om noen alvorlige saker slik som varsling, brudd på regler for oppførsel, diskriminering eller trakassering gjennom året.

Bedriftens Bedriftsutvalg ble gjennomført kvartalsvis i 2023.

Likestilling

Selskapets ledelse har en kvinnelig representasjon på 43%, mens styret har en kvinnelig andel på 50% for 2023. I selskapet som helhet er det 58% kvinner og 42% menn og andelen kvinner i ledende stillinger er høy. Både styret og selskapets ledelse er bevisst på de samfunnsmessige forventningene om tiltak for å fremme likestilling i virksomheten og styret, og vi innehar rutiner for likestilling som selskapet følger.

Årlig gjennomsnittslønn for kvinner og menn (omregnet i 100 % stillinger) i selskapet ligger henholdsvis kr 779 400 for kvinner og kr 787 500 for menn (ansatte på dagtid utenfor tariff). Dette er 14 800 kroner lavere for kvinner totalt sett i selskapet. Dette er en god forbedring siden 2022. Årsaken er kontinuerlig arbeid for å utjevne forskjeller i den årlige lønnsjusteringsprosessen ved at det 0,5% av det fremforhandlede resultatet holdes tilbake av HR for å sikre samme lønn for samme type roller i samarbeid med fagforeningene, samt sterk bevissthet rundt dette i rekrutteringsprosessene. I tillegg jobbes det med å finne menn i stillinger som tradisjonelt sett er kvinnedominerte, eksempelvis laboratoriums analytiker og motsatt finne kvinner til våre tekniske/IT roller.

Etter vår oppfatning er likestillingsspørsmål tilfredsstillende ivaretatt, og det er ikke iverksatt eller planlagt konkrete tiltak innenfor dette området utover arbeidsgivers generelle aktivitetsplikt. Det er ikke mottatt tilbakemeldinger om at noen opplever selskapets personalpolitikk som kjønnsdiskriminerende.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Diskriminering

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn. Selskapet arbeider aktivt for å hindre diskriminering, trakassering, og vold. Dette arbeidet inkluderer å undersøke om det finnes risiko for diskriminering, eller andre hindre for ikke-diskriminering. Det diskrimineres ikke på bakgrunn av noen av de kriteriene som likestillings- og diskrimineringsloven lister, eller på noen form hvorvidt listet der eller ikke. Det er tett samarbeid med våre ansatte, og fagforeninger, for å forhindre at diskriminering kan foregå.

Det er i selskapet etablert rutine for å ivareta medarbeiders rettigheter mot diskriminering, herunder muligheter til å ta opp saker med fagforeningene og HR om det er noe medarbeider reagerer på. Det er tilrettelagt for funksjonshemmede, og selskapet har tett samarbeid med NAV i forhold til tilrettelegging for flere ulike diagnoser som kan fungere i enkelte av våre roller.

Gjennomførte medarbeiderundersøkelser tilsier at det er lav risiko for at det gjøres forskjeller på ansatte på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion eller livssyn.

Konsernet har som mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne. Konsernet arbeider aktivt og målrettet for å utforme og tilrettelegge de fysiske forholdene slik at virksomhetens ulike funksjoner kan benyttes av flest mulig. For arbeidstakere eller arbeidssøkere med nedsatt funksjonsevne foretas det individuell tilrettelegging av arbeidsplass og arbeidsoppgaver.

Åpenhetsloven

Selskapet jobber med samfunnsansvar hver eneste dag, i henhold til våre etiske retningslinjer. Dette forplikter våre egne ansatte, så vel som leverandører av varer og tjenester over hele verden. Loven inngår derfor som en naturlig fortsettelse av Fresenius Kabi Norge AS allerede pågående arbeid.

Fresenius Kabi Norge AS forventer åpenhet, ansvarlighet og høye etiske standarder internt, og det samme forventer våre interessenter av oss. Vi tror at åpenhet overfor publikum er nøkkelen til å ivareta integriteten til verdifulle partnerskap med helsepersonell og helseorganisasjoner. Derfor forplikter alle våre leverandører seg til å følge våre etiske retningslinjer.

Vi henviser også til beskrivelse av området på selskapets nettsider: www.fresenius-kabi.com/no/om-oss/transparency-initiative.

Miljørapportering

EEOHS Policy satt standarden for selskapets miljømål i 2023. Målene ble utarbeidet med bakgrunn gjeldende lovverk og selskapets miljøpåvirkning. Resultatene er tilfredsstillende i forbindelse med energiforbruk, vannforbruk, avløpsvann, avfalls-generering og CO₂-utslipp

Utslippstillatelsen og krav fra Statsforvalteren i Oslo og Viken- selskapet er innenfor angitte grenser på utslipp til vann og sediment, luft, avfallshåndtering og beredskap for miljø. Målingene ble gjennomført utover 2023, med gode resultater. Ozon anlegget er integrert del av internkontrollen for Miljø, og overvåkes i henhold til fastsatt krav i utslippstillatelsen.

Kravene i ISO 50001-standard er blitt implementert i selskapets EHS System. Fresenius Kabi er ikke sertifisert ISO 50001 per 31.12.2023.

Styreansvarsforsikring

Selskapet har tegnet forsikring på vegne av styremedlemmer med tanke på deres styreansvar.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Hendelser etter balansedagen

Som en del av Vision2026, som er et omfattende og globalt rammeverk for kostnads- og effektiviseringsforbedringer i Fresenius Kabi, har selskapet besluttet å selge fabrikken i Halden. Overdragelsen av anlegget til nye eiere, ble gjort den 28. februar 2024.

Årsresultat og disponering

Selskapets resultatregnskap viser et overskudd (resultat etter skatt) på 45 817 mill. kroner.

Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet: Overføring til annen egenkapital med årsresultatet i sin helhet, 45 817 mill. kroner. Selskapets egenkapital er pr. 31.12.2023 pålydende 1 485 mrd. Kroner.

Oslo, 01. juli 2024

Styret i Fresenius Kabi Norge AS

DocuSigned by:
Bernard Dienickx
9C4F6B757827400...
Bernard Dienickx
Styremedlem

DocuSigned by:
Hege Børringbo
742FA51BB6FA418...
Hege Børringbo
Styremedlem

DocuSigned by:
Morten Rakkernes
EFE94E98838344E...
Morten Rakkernes
Styremedlem

DocuSigned by:
Jonas Potyka
37B98D1BA909424...
Jonas Potyka
Styrets leder og daglig leder



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

ÅRSREGNSKAP 2023



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

RESULTATREGNSKAP 01.01 - 31.12

Fresenius Kabi Norge AS

Beløp i NOK 1000	Note	2023	2022
Driftsinntøker			
Salgsinntekt	2, 3	2,269,513	2,021,163
Annen driftsinntekt		1,746	124
Sum driftsinntøker		2,271,259	2,021,287
Driftskostnader			
Beholdningsendring varer under tilvirkning og egenutviklede ferdigvarer	4	26,857	-14,525
Varekostnad	4, 3	987,733	862,097
Lønnskostnad	5, 6	532,186	483,870
Avskrivninger	7, 8	81,826	85,720
Nedskrivninger	7	244,452	6,972
Annen driftskostnad	9, 10	361,721	384,721
Sum driftskostnader		2,234,774	1,808,854
Driftsresultat		36,485	212,432
Finansinntøker og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	11	9,387	2,279
Renteinntekt	11	539	109
Annen finansinntekt	11	159,553	98,923
Rentekostnader til foretak i samme konsern	11	203	23
Rentekostnader	11	1,526	2,574
Annen finanskostnad	11	145,424	55,197
Netto finansposter		22,305	43,516
Resultat før skattekostnad		58,790	255,948
Skattekostnad	12	12,973	61,038
Årsresultat		45,817	194,910
Opplysninger om avsetninger til:			
Avsatt til tilleggsubytte			100,000
Avsatt til/fra annen egenkapital		45,817	94,910
Sum disponært		45,817	194,910



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

OPPSTILLING AV TOTALRESULTATET 01.01 - 31.12

Fresenius Kabi Norge AS

Beløp i NOK 1000	Note	2023	2022
<i>Årsresultat</i>		45,817	194,910
Andre inntekter og kostnader			
<i>Poster som ikke vil bli omklassifisert til resultat</i>			
<i>Aktuarielle gevinster og tap på ytelsesplaner</i>			
Sum andre inntekter og kostnader			
Totalresultat		45,817	194,910



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

EIENDELER per 31.12

Fresenius Kabi Norge AS

Beløp i NOK 1000	Note	2023	2022
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Patenter, lisenser, varemerke	8	26,847	35,795
Utsatt skattefordel	12	45,297	
Sum immaterielle eiendeler		72,144	35,795
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	7	4,013	82,769
Maskiner og anlegg	7	175,015	324,102
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l	7	2,340	4,563
Bruksretteeiendeler	10	30,077	60,994
Sum varige driftsmidler		211,445	472,427
Sum anleggsmidler		283,589	508,223
OMLØPSMIDLER			
Varer	4	152,096	534,605
Eiendeler holdt for salg	7	485,293	
Fordringer			
Kundefordringer	3, 13	701,559	640,798
Andre fordringer	3	314,785	293,736
Sum fordringer		1,016,345	934,534
Bankinnskudd, kontanter og lignende	14	15,892	16,266
Sum omløpsmidler		1,669,615	1.485.405
SUM EIENDELER		1,953,204	1,993,627



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

EGENKAPITAL OG GJELD

per 31.12

Fresenius Kabi Norge AS

Beløp i NOK 1000	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	15	50,670	50,670
Sum innskutt egenkapital		50,670	50,670
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	15	1,434,445	1,387,472
Sum opptjent egenkapital		1,434,445	1,387,472
Sum egenkapital		1,485,115	1,438,142
GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	6	7,243	8,924
Utsatt skatt	12		18,730
Sum avsetning for forpliktelser		7,243	27,655
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktige leieforpliktelser	10	18,378	33,433
Sum annen langsiktig gjeld		18,378	33,433
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	3, 13	184,113	300,476
Betalbar skatt	12	77,000	28,441
Skyldig offentlige avgifter		37,884	38,779
Kortsiktige leieforpliktelser	10	13,273	30,850
Annen kortsiktig gjeld	16	130,398	95,852
Sum kortsiktig gjeld		442,469	494,397
Sum gjeld		468,089	555,485
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1,953,204	1,993,627



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Oslo, 01. juli 2024

DocuSigned by:
Bernard Dienickx
9C4F687578274C0...
Bernard Dienickx
Styremedlem

DocuSigned by:
Hege Børringbo
742F351BBFA416...
Hege Børringbo
Styremedlem

DocuSigned by:
Morten Rakkernes
EFE94E8838344E...
Morten Rakkernes
Styremedlem

DocuSigned by:
Jonas Potyka
37B9BD1BA909424...
Jonas Potyka
Styrets leder og daglig leder



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

KONTANTSTRØMOPPSTILLING 01.01 - 31.12

Fresenius Kabi Norge AS

Beløp i NOK 1000	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skatt		58,790	255,948
Betalbar skatt	12	-28,441	-46,326
Ordinære avskrivninger	7, 8	81,826	85,720
Nedskrivning	7	244,452	6,972
Endring i varer, kundefordringer og leverandørgjeld		-162,001	-28,424
Forskjellen mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger	6	-2,629	-279
Endring i andre tidsavgrensingsposter		12,889	-67,228
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		204,886	206,383
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Investeringer i varige driftsmidler	7	-29,080	-32,177
Kjøp av immaterielle eiendeler			-44,744
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		-162,198	
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-191,278	-76,921
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Nedbetaling av langsiktig gjeld			
Leieavtaler	10	-13,982	-27,518
Utbetaling kortsiktig lån til konsern			
Utbetaling av utbytte			-100,000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-13,982	-127,518
Netto endring i likvider i året		-374	1,944
Kontanter og bankinnskudd per 01.01		16,266	14,322
Kontanter og bankinnskudd per 31.12		15,892	16,266



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er avlagt i henhold til regnskapsloven § 3-9 og forskrift om forenklet IFRS (2014) fastsatt av Finansdepartementet 3. november 2014. Dette innebærer i hovedsak at måling og innregning følger internasjonale regnskapsstandarder (IFRS) og presentasjon og noteopplysninger er i henhold til norsk regnskapslov og god regnskapsskikk.

Regnskapet legger til grunn prinsippene i et historisk kost regnskap, med unntak av følgende regnskapsposter: Finansielle instrumenter til virkelig verdi over resultatet, og finansielle instrumenter tilgjengelig for salg som er regnskapsført til virkelig verdi.

Estimater og forutsetninger

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket eiendeler, gjeld, inntekter, kostnader samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet.

Dette gjelder særlig avskrivninger på varige driftsmidler og pensjonsforpliktelser. Fremtidige hendelser kan medføre at estimatene endrer seg. Estimater og de underliggende forutsetningene vurderes løpende, og er basert på beste skjønn og historisk erfaring. Endringer i regnskapsmessige estimater innregnes i den perioden endringene oppstår. Hvis endringene også gjelder fremtidige perioder fordeles effekten over inneværende og fremtidige perioder. Se egen note for mer informasjon om estimater og forutsetninger som er inkludert i årets selskapsregnskap.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

Salgsinntekter

Driftsinntekter fra kontrakter med kunder innregnes når kontrollen over en vare eller tjeneste er overført til kunden.

Inntekter fra varesalg

Driftsinntekter fra varesalg innregnes når selskapet har overført betydelige risikoer og kontroll ved eierskapet til kjøperen. Det er videre et krav for inntektsføring at inntektsbeløpet kan måles på en pålitelig måte og at det er sannsynlig at de økonomiske fordelene som er knyttet til transaksjonen, vil tilflyte selskapet. Inntektene måles til virkelig verdi av vederlaget og presenteres etter fradrag for merverdiavgift, andre typer offentlige avgifter, rabatter og bonusordninger.

Inntekter fra tjenesteyting

Selskapet innregner inntekter fra salg av tjenester over tid, da kunden samtidig mottar og forbruker fordeler etter hvert som selskapet tilbyr disse. Selskapet innregner inntekter over tid i henhold til ferdigstillingsgrad i prosjektet, ved bruk av en inndata- eller utdatametode. Den metoden som anvendes er den som best reflekterer overføringen av kontroll.

Renteinntekter

Renteinntekter inntektsføres basert på effektiv rente-metode etter hvert som de opptjenes.

Skatt

Skattekostnad består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt.

Forpliktelser og eiendeler ved utsatt skatt er beregnet på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret.

En eiendel ved utsatt skatt er regnskapsført når det er sannsynlig at selskapet vil ha tilstrekkelige skattemessige underskudd i senere perioder til å nyttiggjøre skattefordelen.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Betalbar skatt og eiendeler eller forpliktelser ved utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til poster ført direkte mot egenkapitalen.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler klassifiseres som omløpsmiddel når selskapet forventer å realisere eiendelen, eller har til hensikt å selge eller forbruke den i selskapets ordinære driftssyklus. Videre er eiendeler som primært holdes for omsetning eller som forventes realisert innen tolv måneder etter rapporteringsperioden også å anse som omløpsmidler. Alle andre eiendeler klassifiseres som anleggsmidler.

Forpliktelser klassifiseres som kortsiktig når de forventes å bli gjort opp i selskapets ordinære driftssyklus, når de primært holdes for omsetning, eller dersom forpliktelsen forfaller til oppgjør innen tolv måneder etter rapporteringsperioden, eller foretaket ikke har en ubetinget rett til å utsette oppgjøret av forpliktelsen i minst tolv måneder etter rapporteringsperioden. Alle andre forpliktelser klassifiseres som langsiktige.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler omfatter eiendom, anlegg og utstyr som er beregnet for produksjon, levering av varer eller administrative formål, og som har varig levetid. Driftsmidlene måles til anskaffelseskost, fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Ved salg eller avhendelse blir balanseført verdi fraregnet og eventuelt tap (gevinst) resultatføres. Gevinst inntektsføres under andre driftsinntekter og tap under andre driftskostnader.

Anskaffelseskost for varige driftsmidler er kjøpsprisen, inkludert avgifter/skatter og kostnader direkte knyttet til å sette anleggsmiddelet i stand for bruk. Utgifter påløpt etter at driftsmidlet er tatt i bruk, slik som løpende vedlikehold, resultatføres som driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene

Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler med bestemt levetid avskrives over økonomisk levetid og testes for nedskrivning ved indikasjoner på dette.

Forskning og utvikling

Utgifter til forskningsaktiviteter kostnadsføres løpende. Utgifter knyttet til utviklingsaktiviteter balanseføres kun når kriteriene for innregning som eiendel oppfylles. Det vil si at det kan identifiseres en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utviklingen, produktet eller prosessen er teknisk og kommersielt gjennomførbart, selskapet har tilstrekkelig ressurser til å ferdigstille utviklingen samt at utgiftene kan måles pålitelig. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseførte utviklingskostnader føres til anskaffelseskost fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger.

Balanseførte utviklingskostnader avskrives lineært over eiendelens estimerte brukstid.

Varebeholdninger

Varelager måles til det laveste av anskaffelseskost og netto realisasjonsverdi. Netto realisasjonsverdi er estimert salgspris ved ordinær drift fratrukket salgskostnader. Anskaffelseskost tilordnes ved bruk av FIFO metoden og inkluderer utgifter påløpt ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende tilstand og plassering.

Egenproduserte varer inkluderer variable kostnader og faste kostnader som kan allokeres basert på normal kapasitetsutnyttelse.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer måles ved førstegangsinnregning til virkelig verdi. Avsetning til estimert tap beregnes basert på historiske erfaringer for ulike kundegrupper og aldersfordelingen på disse kundegruppene. I tillegg gjøres det individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Pensjoner

Selskapet har både ytelsesbaserte og innskuddsbaserte pensjonsordninger.

Ytelsesbasert pensjon

Balansført nettoforpliktelse utgjør summen av påløpt pensjonsforpliktelse minus virkelig verdi av eventuelle tilknyttede pensjonsmidler.

Estimatendringer, som består av aktuarielle gevinster og tap, samt avkastning på pensjonsmidlene utover resultatført avkastning, innregnes i oppstilling av andre inntekter og kostnader (totalresultat). Aktuarielle gevinster og tap blir ikke reklassifisert over resultatet i en senere periode.

Pensjonskostnad bokføres som lønn- og personalkostnader i resultatregnskapet. Gevinster og tap på avkortning eller oppgjør av en ytelsesbasert pensjonsordning innregnes som «annen driftsinntekt» eller «annen driftskostnad» i resultatregnskapet på det tidspunktet avkortningen eller oppgjøret inntreffer. En avkortning inntreffer når selskapet vedtar en vesentlig reduksjon av antall ansatte som omfattes av en ordning eller endrer vilkårene for en ytelsesbasert pensjonsordning slik at en vesentlig del av nåværende ansattes fremtidige opptjening ikke lenger kvalifiserer til ytelser eller bare kvalifiserer til reduserte ytelser.

Innskuddsbasert pensjonsordning

Pensjonspremie til innskuddsbasert pensjonsordning kostnadsføres når den påløper. Innskuddene er i henhold til pensjonsplanen for heltidsansatte, og tilskuddet utgjør 5,5% av lønn mellom 1 og 7 G og 11% på pensjongivende lønn mellom 7,1 og 12 G.

AFP pensjon

Utgifter til AFP pensjon kostnadsføres i tråd med innbetalingene til pensjonsordningen og behandles som en innskuddsbasert pensjonsordning.

Avsetninger

En avsetning innregnes når selskapet har en forpliktelse (rettslig eller selvpålagt) som en følge av en tidligere hendelse, og det er sannsynlig (mer sannsynlig enn ikke) at det vil skje et økonomisk oppgjør som følge av denne forpliktelsen, samt at beløpets størrelse kan måles pålitelig.

En avsetning for garanti innregnes når de underliggende produkter eller tjenester selges. Avsetningen er basert på historisk informasjon om garantier og en vektning av mulige utfall mot deres sannsynlighet for å inntreffe.

Det er avgitt en garanti for inntil 6 måneders husleie ved selskapets lokaler i Oslo.

Avsetning for tapsbringende kontrakter innregnes når selskapets forventede inntekter fra en kontrakt er lavere enn uunngåelige kostnader som påløpte for å innfri forpliktelsene etter kontrakten.

Leieavtaler

IFRS 16 Leieavtaler trådte i kraft fra 1. januar 2019, og erstatter IAS 17 Leieavtaler. Fresenius Kabi Norge balansefører rettigheten til å bruke eiendelene og forpliktelsene for de fleste leieavtaler. Derav er det innarbeidet forpliktelse til å betale leie, samt tilhørende «rett til bruk av eiendel» for bruk av underliggende eiendel over leieperioden. Bruksrett avskrives over leieperioden. Det er unntak for kortsiktige leieavtaler, og eiendeler med liten verdi.

Kontanter og kontantstrømpoppstilling

Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer. Kontantstrømpoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode.

Hendelser etter balansedagen

Ny informasjon etter balansedagen om selskapets finansielle stilling på balansedagen er hensyntatt i årsregnskapet. Hendelser etter balansedagen som ikke påvirker selskapets finansielle stilling på balansedagen, men som vil påvirke selskapets finansielle stilling i fremtiden er opplyst om dersom dette er vesentlig.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 2 Salgsinntekter
(Beløp i NOK 1000)

	Fresenius Kabi Norge AS	
	2023	2022
Virksomhetsområde		
Infusjon	226,600	250,033
Ernæring	354,443	344,466
Oncology	1,455,326	1,255,472
Andre	233,143	171,192
Sum	2,269,513	2,021,163
Geografisk fordeling		
Norge	400,131	404,916
Europa	1,239,448	1,023,867
USA	585,292	538,712
Andre land	44,642	53,668
Sum	2,269,513	2,021,163
Organisasjon		
Til konsern selskap	1,145,528	950,800
Til andre kunder	1,123,985	1,070,364
Sum	2,269,513	2,021,163



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 3 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

(Beløp i NOK 1000)

Fordringer	2023	2022
Kundefordringer	500,197	434,450
Andre fordringer	287,192	268,462
Sum	787,388	702,912

Gjeld	2023	2022
Annen langsiktig gjeld til foretak i samme konsern	-	-
Leverandørgjeld	115,678.13	200,038
Annen kortsiktig gjeld	-	-
Sum	115,678	200,038

Det eksisterer ingen pantstillelse, garantier eller annen sikkerhetsstillelse til fordel for foretak i samme konsern.

Andre fordringer utgjør den delen av Fresenius Kabi Norge AS sin bankbeholdning som inngår i konsernkontoordningen til konsernet.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Oversikt over vesentlige transaksjoner med nærstående parter:

Nærstående part	Eierandel	2023		2022	
		Varesalg	Varekjøp	Varesalg	Varekjøp
FK Bensenville Virtual Plant	0%	72,240	388,066	86,837	
Fresenius Digital Technology GmbH	0%	0	0		9,821
Fresenius Hemocare GmbH	0%	0	0		1,419
Fresenius Kabi (Schweiz) AG	0%	12,777	9,587	11,223	8
Fresenius Kabi AB	0%	68,372	43,225	62,371	53,878
Fresenius Kabi AB (FI)	0%	4,393	4,127	3,987	
Fresenius Kabi AG	0%	0	0		46,822
FRESENIUS KABI ASIA PACIFIC LTD.	0%	0	0	32,369	44,744
Fresenius Kabi Australia Pty Limite	0%	5,258	24,121	2,702	
Fresenius Kabi Austria GmbH	0%	14,104	3,562	16,790	23,448
Fresenius Kabi Baltics UAB	0%	0	0	7	
Fresenius Kabi Brazil Ltda	0%	0	0	151	
Fresenius Kabi Business	0%	0	0		1,260
Fresenius Kabi Canada	0%	0	0	72	
Fresenius Kabi Canada Ltd	0%	0	0	954	
Fresenius Kabi Chile Ltda.	0%	0	0	3	
FRESENIUS KABI COLOMBIA S.A.S	0%	0	0	4	
Fresenius Kabi Danmark AB	0%	7,201	5,599	6,719	460
FRESENIUS KABI DEUTSCLAND GMBH	0%	309,503	95,270	182,193	141,650
Fresenius Kabi Espana S.A.U	0%	8,333	4,436	6,638	7,654
Fresenius Kabi France	0%	11,080	6,982	6,496	25,325
Fresenius Kabi Hellas A.E.	0%	0	0	33	
Fresenius Kabi iPSUM SRL	0%	0	0	30	
FRESENIUS KABI ITALIA S.R.L.	0%	9,240	-22	5,619	40
Fresenius Kabi Korea Ltd.	0%	0	0		
Fresenius Kabi Latin America Export	0%	0	0	4	
FRESENIUS KABI Ltd	0%	22,293	5,564	22,564	95
Fresenius Kabi Malaysia Sdn Bhd	0%	0	0		2
FRESENIUS KABI N.V.	0%	10,374	2,949	8,243	
FRESENIUS KABI NEDERLAND BV	0%	14,580	6,320	13,238	
FRESENIUS KABI ONCOLOGY	0%	0	0		1,666
FRESENIUS KABI ONCOLOGY LTD.	0%	0	0		10,094
Fresenius Kabi Perú S.A.	0%	0	0	8	
FRESENIUS KABI PHARMA PORTUGAL LDA.	0%	0	0	11	
Fresenius Kabi Polska Sp. z o.o.	0%	23,737	5,415	25,302	
Fresenius Kabi Portugal	0%	0	0		
Fresenius Kabi Romania S.R.L.	0%	0	0	60	
Fresenius Kabi S.A.	0%	1,930	718	1,173	
Fresenius Kabi s.r.o.	0%	0	0	19	
Fresenius Kabi South Africa (Pty) L	0%	0	0	475	
Fresenius Kabi Taiwan Limited	0%	0	0	7	
Fresenius Kabi USA, LLC	0%	512,086	0	436,442	1,890
Fresenius Kabi/Labesfal	0%	0	0	11	0
FRESENIUS SE & Co. KGaA	0%	0	0		19
FRESENIUS VIAL S.A.S.	0%	0	0		3,710
Hyginus Publisher GmbH	0%	0	0		
LABESFAL LABORATORIOS ALMIRO S.A.	0%	0	0		
MC MEDIZINTECHNIK GMBH	0%	0	45		
PT. FRESENIUS KABI INDONESIA	0%	0			
Fresenius Kabi (Singapore) Pte Ltd		37,142			

Selskapet har hatt ulike transaksjoner med nærstående selskaper. Alle transaksjoner er foretatt som en del av den ordinære virksomheten og til armlengdes priser. Transaksjonene gjelder kjøp og salg av varer og kjøp av driftsmidler.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 4 Varer

(Beløp i NOK 1000)

	2023	2022
Lager av råvarer	206,222	207,692
Lager egentilvirkede ferdigvarer	224,820	257,118
Lager av handelsvarer	88,440	69,795
Sum	519,481	534,605
Lager er nedskrevet som følge av ukurans med følgende beløp	-107,602	-41,904



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 5 Lønnskostnader, antall ansatte

(Beløp i NOK 1000)

	2023	2022
Lønn, feriepenger mv.	423,580	385,186
Arbeidsgiveravgift	65,059	61,764
Pensjonskostnad ytelsespensjon ekskl. aga (Note 6)	-1,390	890
Pensjonskostnader innskuddspensjon (Note 6)	24,153	21,006
Avtalefestet pensjon (AFP)	7,671	7,023
Andre ytelser	13,112	8,002
Sum lønn og personalkostnader	532,186	483,870

Gjennomsnittlig antall årsverk: 559 609

Ytelser til ledende personer mv.

Ingen styrehonorarer er utbetalt i løpet av regnskapsåret.

	Styre honorar	Lønn	Bonus	Annen godtgjørelse	Verdi tildelte opsjoner	Sum
Management						
Tomasz Moys (Plant Manager)	-	788	870	204	-	1,861

Etter Thomas Moys sitt arbeidsforhold opphørte, trådte Krzysztof Strekowski inn som daglig leder lønnet gjennom fakturaer fra Fresenius Kabi Polska Sp. z o.o. og mottok således ingen lønn gjennom Fresenius Kabi Norge AS.

Ledergruppen i selskapet mottok en bonus i henhold til et etablert bonusprogram i konsernet. Utover det eksisterer ingen spesielle ordninger for bonus- og etterlønn for ledelsen.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 6 Pensjoner

Innskuddsordninger

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Pensjonsordningene behandles regnskapsmessig i henhold til IAS 19 Pensjonskostnader. Selskapet har en avtalefestet pensjonsordning (AFP) som omfatter 722 aktive personer og ingen pensjonister. AFP-ordningen er behandlet som en innskuddspensjonsordning hvor tilskudd til ordningen fortløpende blir kostnadsført som pensjonskostnad. I 2023 utgjorde premien 2,6% av lønn mellom 1G og 7,1G, for 2024 vil premiesatsen sannsynligvis holdes på omkring 2,6%.

Selskapet har innskuddsbasert pensjonsordning som omfatter i alt 722 personer. De oppfyller krav til obligatorisk tjenstepensjon. Innskuddsplanen omfatter ansatte med minst 20% stilling, og utgjør en sparesats på 5,5% av lønn mellom 1G-12G, i tillegg foretas det en tilleggsparing på 5,5% på lønn mellom 7,1G og 12G. (12G utgjør en årlig årslønn på NOK 1 432 440 per 31.12.23).

Ytelsesbasert pensjon

Selskapet har utover AFP en lukket gavepensjonsordning, og gjelder for ett fastsatt beløp, for 57 personer. Ordningen inkluderer aldersgruppen født 1948-1964. Personene det gjelder vil få utbetalt avtalt beløp fra de er fylt 64 år og frem til 67 år. Avtalt beløp per person i ordningen er beregnet etter "gammel" modell, og vil ikke endres i årene frem til utbetaling skjer.

Estimert bokført forpliktelse viser NOK 6 295 311.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 7 Varige driftsmidler og Eiendeler holdt for salg

(Beløp i NOK 1000)

	Tomt	Bygninger	Maskiner og utstyr	Inventar	2023
Anskaffelseskost pr 01.01.2023	7,663	144,202	805,349	7,618	964,832
Overføringer fra anlegg under utførelse	-	2,211	26,598	271	29,080
Avgang solgte driftsmidler	-	(1,057)	(44,456)	(1,089)	(46,602)
Endring anlegg under utførelse	-	-	(11,442)	-	(11,442)
Anskaffelseskost 31.12.2023	7,663	145,356	776,049	6,800	935,868
Herav overført til eiendeler holdt for salg 31.12.2023	7,663	138,313	488,794	4,541	639,312
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2023	-	(73,992)	(391,345)	(2,922)	-468,259
Utrangering	-	-	-	-	-
Akkumulerte nedskrivninger	-	(61,069)	(181,969)	(1,414)	-244,452
Balanseført verdi 31.12.2023	7,663	10,294	202,734	2,464	223,156
Herav overført til eiendeler holdt for salg 31.12.2023	7,663	6,282	27,719	124	41,788
Balanseført verdi 31.12.2023 eks. eiendeler holdt for salg	-	4,013	175,015	2,340	181,368

	Tomt	Bygninger	Maskiner og utstyr	Inventar	2022
Anskaffelseskost pr 01.01.2022	7,663	143,554	793,374	7,043	951,635
Overføringer fra anlegg under utførelse	-	648	119,767	574	120,989
Avgang solgte driftsmidler	-	-	-	-	-
Endring anlegg under utførelse	-	-	(107,793)	-	-107,793
Anskaffelseskost 31.12.2022	7,663	144,202	805,349	7,618	964,832
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2022	-	-69,096	-493,256	-3,055	-565,406
Utrangering	-	-	-	-	-
Akkumulerte avskrivninger ved nedskrivninger	-	-	12,008	-	12,008
Balanseført verdi 31.12.2022	7,663	75,106	324,102	4,563	411,433

Økonomisk levetid	Inntil 20 år	Inntil 15 år	Inntil 10 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær

Med bakgrunn i at det i 2024 er solgt eiendom og produksjonsutstyr til en avtalt pris, ble det gjort ekstra nedskrivninger for å få bokført verdi på anleggsmidler holdt for salg til å samsvare med salgsverdi i 2024. Andel varelager for råvarer og ferdigvarer er avtalt at skal selges i 2024 til kostpris. I tillegg selges eiendommen i datterselskapet Svinesundsveien 80 II AS til kjøpers eiendomsselskap. Verdien av nedskrevne anleggsmidler, varelager og aksjer i datter er definert som omløpsmidler i balansen, kalt eiendeler holdt for salg. Viser til nedenstående tabell for nærmere spesifisering av postene.

Spesifikasjon av eiendeler klassifisert som holdt for salg i balansen	
Investering i datterselskap (produksjons- og lagerbygning)	162 198
Driftsmidler holdt for salg, før nedskrivning	176 064
Del av varelager inkl. reservedeler, holdt for salg	367 395
Nedskrivning driftsmidler	-220 365
Eiendeler klassifisert som holdt for salg 31.12.2023	485 293



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 8 Immaterielle eiendeler

(Beløp i NOK 1000)

	Prod. rettigheter	2023
Anskaffelseskost pr 01.01	56,745	56,745
Tilgang		-
Anskaffelseskost 31.12	56,745	56,745
Akkumulerte avskrivninger 31.12	-29,898	-29,898
Akkumulerte nedskrivninger 31.12		
Balanseført verdi pr. 31.12.22	26,847	26,847
Årets amortisering	8,949	8,949
Årets nedskrivninger		
Økonomisk levetid	5 år	
Amortiseringsplan	Lineær	



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 9 Andre driftskostnader

(Beløp i NOK 1000)

	Fresenius Kabi Norge AS	
	2023	2022
Fraktkostnader	72,169	112,057
Elektrisitet	15,225	16,256
Reklame	7,890	7,570
Reparasjon og vedlikehold	41,851	36,622
Leiekostnader	3,270	4,590
Reisekostnader	2,284	2,919
Konsulentonorar og vikarbyrå	33,173	33,863
Tap på fordringer	11	-72
Andre driftskostnader	185,848	170,253
Sum andre driftskostnader	361,721	384,057

Spesifikasjon av revisjonshonorar	2023	2022
Lovpålagt revisjon	952	980
Andre attestasjonstjenester	101	172
Andre tjenester utenfor revisjon	-	-
Skatterådgivning	-	-
Sum	1,052	1,153

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 10 Leieavtaler

Selskapet som leietaker - balanseførte leieavtaler

Selskapets eiendeler under balanseførte leieavtaler inkluderer bygninger og annen fast eiendom, maskiner og utstyr, og kjøretøy. I tillegg til leiebetalingene har selskapet forpliktelser til vedlikehold av eiendelene, forsikring og eiendomsskatt. Leieperioden varierer fra 4 år til 15 år.

Leieavtalene inneholder ikke restriksjoner på selskapets utbyttepolitikk eller finansieringsmuligheter.

Bruksretteiendeler:

(Beløp i NOK 1000)

Bruksretteiendeler	Bygninger og annen fast eiendom		Bygninger og annen fast eiendom		Maskiner og utstyr	
	2023	2022	2023	2022		
Anskaffelseskost 1. januar	152,541	163,164	10,623	147,730	10,850	158,580
Tilgang av bruksretteiendeler	3,273	5,934	2,661	4,811	-	4,811
Avgang	-80,010	-82,798	-2,788	-	-227	-227
Anskaffelseskost 31. desember	75,804	86,300	10,496	152,541	10,623	163,164
Akkumulerte av- og nedskrivninger 1. januar	96,750	102,169	5,419	71,513	4,679	76,191
Avskrivninger	23,633	26,132	2,499	25,237	741	25,979
Nedskrivninger i perioden	-	-	-	-	-	-
Avgang	-69,356	-72,078	-2,722	-	-	-
Akkumulerte av- og nedskrivninger 31. desember	51,027	56,223	5,196	96,750	5,420	102,170
Balanseført verdi 31. desember	24,777	30,077	5,300	55,791	5,203	60,994

Leieforpliktelser:

Udiskonterte leieforpliktelser og forfall av betalinger

	2023	2022
Mindre enn 1 år	18,378	29,525
Forfall i 2 og 3 år	7,223	31,814
Forfall i 4 og 5 år	3,390	5,222
Mer enn 5 år	-	-
Totale udiskonterte leieforpliktelser 31. desember	28,991	66,560

Endringer i leieforpliktelser	2023	2022
Totale leieforpliktelser 01. januar	64,283	83,659
Nye/endrede leieforpliktelser innregnet i perioden	-17,941	10,110
Betaling av hovedstol	-13,982	-27,518
Rentekostnad tilknyttet leieforpliktelser	-709	-1,968
Totale leieforpliktelser 31. desember	31,651	64,283

Hvorav:

- kortsiktig gjeld	13,273	33,433
- langsiktig gjeld	18,378	30,850

Andre leiekostnader innregnet i resultatet	2023	2022
Variable leiebetalinger kostnadsført i perioden	-	-
Driftskostnader i perioden knyttet til kortsiktige leieavtaler (inkludert kortsiktige leieavtaler av lav verdi)	1,964	3,250
Driftskostnader i perioden knyttet til eiendeler av lav verdi (ekskludert kortsiktige leieavtaler over)	-	-
Totale leiekostnader inkludert i andre driftskostnader	1,964	3,250



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Anvendte praktiske løsninger

Selskapet leier også PC-er, IT-utstyr og maskiner med avtalevilkår fra 1 til 3 år. Selskapet har besluttet å ikke innregne leieavtaler der den underliggende eiendelen har lav verdi, og innregner dermed ikke leieforpliktelser og bruksretteiendeler for noen av disse leieavtalene. I stedet kostnadsføres leiebetalingene når de inntreffer. Selskapet innregner heller ikke leieforpliktelser og bruksretteiendeler for kortsiktige leieavtaler, som presentert i tabellen over.

Opsjoner om å forlenge en leieavtale

Selskapets leieavtaler av bygninger har leieperioder som varierer mellom 5 og 15 år. Flere av avtalene inneholder en rettighet til forlengelse som kan utøves i løpet av avtalens siste periode. Ved inngåelse av en avtale vurderer selskapet om rettigheten til forlengelse med rimelig sikkerhet vil utøves.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 11 Finansposter

(Beløp i NOK 1000)

Finansinntekter	2023	2022
Renteinntekter	539	109
Renteinntekt fra selskap i samme konsern	9,367	2,279
Valutagevinster	159,372	98,923
Andre finansinntekter	-	-
Sum finansinntekter	169,278	101,310

Finanskostnader	2023	2022
Rentekostnader	1,526	2,574
Rentekostnad på lån fra Fresenius Kabi AG	203	23
Valutatap	145,424	55,107
Andre finanskostnader	-	90
Sum finanskostnader	147,154	57,794



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 12 Skattekostnad

(Beløp i NOK 1000)

Årets skattekostnad fordeler seg på	2023	2022
Betalbar skatt	77,000	28,540
Korreksjon betalbar skatt tidligere år		4,598
Endring i utsatt skatt	-64,027	27,899
Sum skattekostnad	12,973	61,038
	0	0
Beregning betalbar skatt	2023	2023
Ordinært resultat før skattekostnad	58,790	255,948
Andre resultatkomponenter for IFRS-foretak	-	0
Permanente forskjeller (+/-) *)	178	591
Endring i midlertidige forskjeller	291,034	-126,814
Årets skattegrunnlag	350,001	129,725

Oversikt over midlertidige forskjeller	2023	2023
Driftsmidler	245,600	106,849
Varebeholdning	65,171	14,739
Fordringer	-5,455	-5,538
Leieavtaler	-1,715	-3,289
Pensjon	-2,647	-8,942
Garantiavsetning pumper	-4,922	-4,020
Regnskapsmessig uopptjent inntekt	-4,997	-9,938
Andre avsetninger for forpliktelser	-	-4,722
Sum	291,034	85,138

(Utsatt skatt) / skattefordel	-64,027	-18,730
-------------------------------	----------------	----------------

Skattesats benyttet ved beregning av utsatt skatt	22%	22%
---	-----	-----

Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 22 % av resultat før skatt:

	2023	2022
Ordinært resultat før skatt	58,790	255,948
22 % skatt av resultat før skatt	12,933	56,309
Permanente forskjeller (22 %)	39	130
Utsatt skatt pensjon i andre inntekter og kostnader	-	-
Korreksjon betalbar skatt tidligere år	-	4,598
Beregnet skattekostnad	12,973	61,038

Effektiv skattesats	22%	24%
---------------------	-----	-----



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 13 Kundefordringer

(Beløp i NOK 1000)

	2023	2022
Kundefordringer 3.part	201,446	211,886
Kundefordringer konsern	500,197	434,450
Avsetning tap på fordringer	-83	-5,538
Sum	701,559	640,798
Kundefordringer etter valuta	2023	2022
<i>derav CHF</i>	4,756	4,828
<i>derav DKK</i>	2,659	2,286
<i>derav EUR</i>	315,217	270,156
<i>derav GBP</i>	8,143	9,736
<i>derav NOK</i>	80,810	85,346
<i>derav SEK</i>	26,739	19,031
<i>derav USD</i>	258,464	241,029
Sum	696,788	632,413
Kundefordringer etter forfall	2023	2022
<i>ikke forfalt</i>	672,281	605,990
<i>forfalt mellom 1 og 90 dager</i>	15,071	18,882
<i>forfalt mellom 91 og 183 dager</i>	338	-2,073
<i>forfalt mellom 184 og 365 dager</i>	1,358	-1,510
<i>forfalt mer enn 365 dager</i>	7,740	11,123
Sum	696,788	632,413
Endring i avsetning tap på krav	5,455	148,989



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 14 Bankinnskudd, kontanter og lignende

(Beløp i NOK 1000)

	2023	2022
Bundne skattetrekkmidler	15,892	16,266
Øvrige bankinnskudd og kontanter	-	-
Sum bankinnskudd og kontanter	15,892	16,266
Ubenyttet del av kassekreditt i Nordea	-	-
Ubenyttet del av kassekreditt i BMG	-	-
Ubenyttet del av kassekreditt IHC	11,241	10,448
Sum likvide midler	27,132	26,714

Selskapet har 1mEUR kreditt via konsernets IHC ordning.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 15 Egenkapital, aksjekapital og utbytte

(Beløp i NOK 1000)

				2023
	Aksjekapital	Estimatavvik pensjon	Annen EK	
Egenkapital per 01.01.2023	50,670	-	1,387,472	1,438,142
Årets resultat	-	-	45,817	45,817
Tilleggs utbytte	-	-	-	-
Andre inntekter og kostnader	-	-	-	-
Andre justeringer	-	-	1,155	1,155
Egenkapital 31.12.2023	50,670	-	1,434,445	1,485,115

Aksjekapital og aksjonærinformasjon:

Aksjekapitalen i Fresenius Kabi Norge AS pr. 31.12.2023 består kun av en aksjeklasse:

	Antall	Pålydende	2023
A-aksjer	50,670	1,000	50,670

Alle aksjer i Fresenius Kabi Norge AS er eid av Fresenius Kabi AB.

Konsernets årsregnskap kan hentes på: <https://www.fresenius.com/financial-results>.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 16 Avsetning forpliktelseser

(Beløp i NOK 1000)

	Uopptjent inntekt	Garantier	Andre avsetninger	2023
Balanse 01.01.2023	9,938	4,020	81,894	95,852
Avsatt			80,189	80,189
Avsetning reversert	-4,997	-1,639	-39,006	-45,642
Benyttet avsetning				
Balanse 31.12.2023	4,941	2,382	123,077	130,398

Uopptjent inntekt

Selskapet inngikk en avtale i 2020 med et eksternt selskap om å utvikle et nytt emballasjeformat for et eksisterende kontraktproduksjonsprodukt. I forbindelse med prosjektet mottok selskapet et ikke-refunderbart beløp på MNOK 5.2. Fresenius Kabi har vurdert at dette beløpet er en forskuddsbetaling for fremtidige leveranser, og inntektsføres i tråd med kontraktens levetid.

Avsetning garanti

Selskapet gir 2 års garanti på solgte pumper. Garantiaavsetning er basert på historisk erfaring.

Uopptjent inntekt

Selskapet inngikk en avtale i 2018 med et eksternt selskap om oppsett av en fryser. I forbindelse med oppsettet mottok selskapet et ikke-refunderbart tilskudd på MNOK 18. Fresenius Kabi har vurdert at dette tilskuddet som en forskuddsbetaling for fremtidige leveranser og inntektsføres tilskuddet i takt med kontraktens levetid.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 17 Garantier

Selskapet har stilt sikkerhet for inntil 6 måneders husleie knyttet til leie av lokaler i Gjerdrumsvei 10 A.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 18 Finansielle risiko

Selskapet benytter seg av ulike finansielle instrumenter i forbindelse med styringen av finansiell risiko, både for å kunne skaffe kapital til nødvendige investeringer, samt drive den daglige driften. Selskapet benytter ikke finansielle instrumenter for omsetningsformål.

De viktigste finansielle risikoer selskapet er utsatt for er knyttet til kredittrisiko, likviditetsrisiko og valutarisiko.

Kredittrisiko

Selskapet er hovedsakelig eksponert for kredittrisiko knyttet til kundefordringer og andre kortsiktige fordringer. Kredittrisikoen reduseres ved at alle motparter som får kreditt hos selskapet skal kredittvurderes og godkjennes.

Det foreligger ingen vesentlig kredittrisiko knyttet til én enkelt motpart eller flere motparter som kan oppfattes som en gruppe på grunn av likheter i kredittrisikoen.

Selskapet har retningslinjer for å påse at salg kun foretas til kunder som tidligere ikke har hatt vesentlige betalingsproblemer og at utestående beløp ikke overstiger fastsatte kredittrammer.

Likviditetsrisiko

Likviditetsrisiko er risikoen for at selskapet ikke vil være i stand til å betjene sine finansielle forpliktelser etter hvert som de forfaller. Selskapet overvåker utviklingen i likviditeten løpende og utarbeider løpende prognoser for selskapets kontantstrøm og likviditetsreserve. Selskapets strategi for å håndtere likviditetsrisiko er å ha tilstrekkelig med likvide midler til enhver tid, slik at man kan innfri finansielle forpliktelser ved forfall, også ved ekstraordinære hendelser, uten å risikere uakseptable tap eller selskapets rykte. Ubenyttede kredittmuligheter er omtalt i note 14.

Valutarisiko

Per dags dato er det betydelig kjøp og salg som foregår i utenlandsk valuta. Risikoen kompenseres i all hovedsak ved at både innkjøp av råvarer og salg skjer i utenlandsk valuta. Ved behov foretas det kjøp og salg av finansielle instrumenter for å begrense underliggende risiko i selskapet.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 19 Estimatusikkerhet

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet har selskapets ledelse benyttet estimater basert på beste skjønn og forutsetninger som er vurdert å være realistiske. Det vil kunne oppstå situasjoner eller endringer i markedsforhold som kan medføre endrede estimater, og dermed påvirke selskapets eiendeler, gjeld, egenkapital og resultat.

Selskapets mest vesentlige regnskapsestimater er knyttet til følgende poster:

- Avskrivninger på varige driftsmidler
- Nedskrivning/reversering av immaterielle eiendeler samt varige driftsmidler og reversering av nedskrivninger for varige driftsmidler
- Netto pensjonsforpliktelser
- Utsatt skatt

Produksjonsutstyr:

Forventet brukstid på selskapets produksjonsutstyr er påvirket av den teknologiske utvikling. Tidligere antok selskapet at den teknologiske utvikling ville vesentlig forkorte brukstiden og avskrivningsperiodene ble derfor tilsvarende redusert. I praksis har det imidlertid vist seg at produksjonsutstyret har blitt anvendt i en lengre periode. Dagens investeringer i produksjonsmaskiner har en avskrivningsperiode er på 15 år, mot tidligere 10 år.

Immaterielle eiendeler:

Selskapets balanseførte verdier tilknyttet registreringskostnader av legemidler vurderes årlig for nedskrivning og for eventuelt reversering av tidligere nedskrivninger. Se ytterligere detaljer i note 8, immaterielle eiendeler.



DocuSign Envelope ID: 9E95E69A-E8E8-4A59-9141-78C6E8F31A4B

Note 20 Hendelser etter balansedagen

Selskapet har besluttet å selge fabrikken/produksjonsenheten lokalisert i Halden.

Salget og selve overdragelsen av anlegget til nye eiere, ble utført den 28. februar 2024.

Det henvises også til note 7 for oppstilling av eiendeler holdt for salg som spesifisering ved årsslutt.