

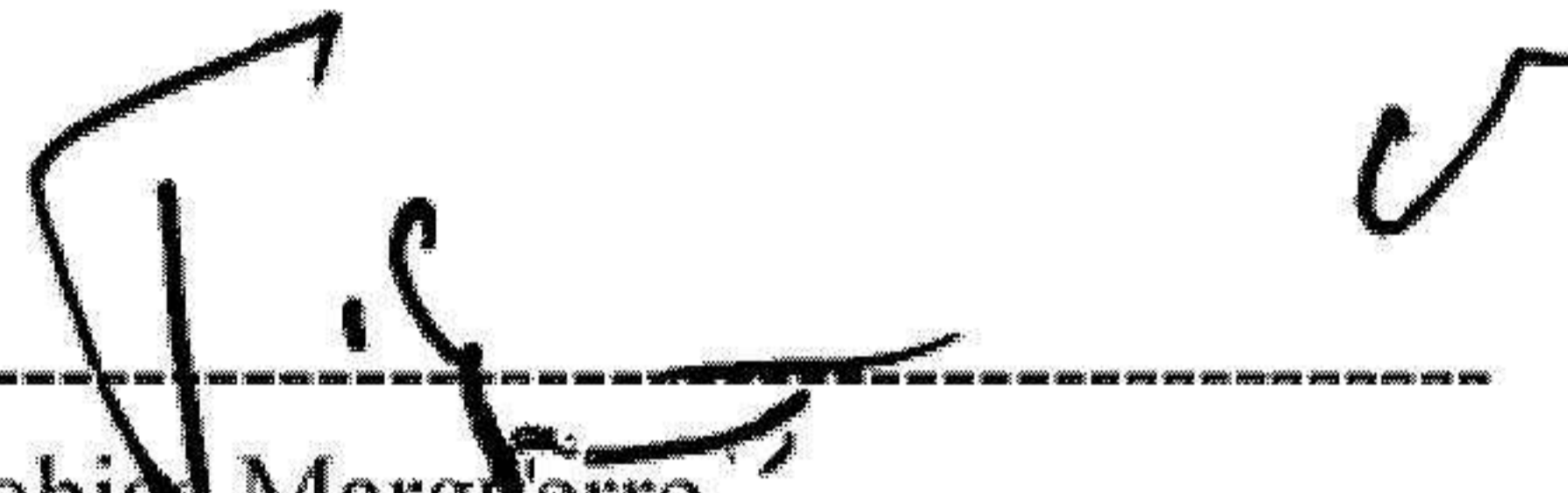
Octapharma Nordic AB, 556614-9794
Årsredovisning 2024

Fastställandeintyg

Undertecknad verkställande direktör i Octapharma Nordic AB intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på ordinarie bolagsstämma den || mars 2025.

Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Stockholm den || mars 2025



Tobias Margtjerre
Verkställande direktör

f

Styrelsen och verkställande direktören för

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

upprättar härmed

Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2024

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning - koncernen	6
Balansräkning - koncernen	7
Kassaflödesanalys - koncernen	9
Resultaträkning - moderföretaget	10
Balansräkning - moderföretaget	11
Kassaflödesanalys - moderföretaget	12
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	13
Underskrifter	38

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

Koncernen

Octapharma bedriver verksamhet inom området plasmaproteiner.

Moderföretaget

Octapharma Nordic AB bedriver verksamhet inom området marknadsföring och försäljning. Marknadsföringen avser läkemedel inom området plasmaproteiner. Produkterna marknadsförs och säljs på den nordiska marknaden (Sverige, Finland, Danmark, Island) och Ryssland. Octapharma Nordic AB ombildades 2022 till ett publikt bolag. Aktierna är inte noterade på marknad.

Koncernen tillämpar Euro som redovisningsvaluta eftersom denna valuta utgör den funktionella valutan för de flesta dotterbolagen. Även moderbolaget tillämpar Euro som redovisningsvaluta.

Samtliga belopp i moderbolagets och koncernens resultat- och balansräkningar redovisas i tEUR. Under vinstdispositionen upptas beloppet i EUR.

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

Koncernen (mEUR)	2024	2023	2022	2021
Rörelseresultat	520,9	419,9	496,0	489,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten	503,7	223,9	289,5	453,9
Investeringar	293,6	228,4	205,6	189,1
Soliditet %	86%	86%	86%	85%

Definitioner: se not 38

Moderföretaget (mEUR)	2024	2023	2022	2021
Rörelseresultat	2,8	3,8	4,6	3,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten	111,4	138,9	172,4	109,8
Soliditet %	99%	92%	88%	87%

Definitioner: se not 38

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under 2024 fortsatte Octapharmakoncernen sin organiska tillväxt och omsättningen ökade från 3 266 mEUR till 3 466 mEUR, ett nytt rekord.

Under året genomfördes bla inspektioner av FDA på våra siter i Springe och Dessau med goda resultat och Nuwiq har godkänts för den Kinesiska marknaden.

Under året har satsning på fortsatt tillväxt och lönsamhet ökat mot tidigare. Bland annat investerades ytterligare 294 (228) mEUR på materiella anläggningar såsom plasmadonationscenter och produktionsanläggningar och 108 (93) mEUR i vår R&D.

Omsättningen för moderbolaget har minskat med 27 % jämfört med föregående år vilket rör sig inom normala fluktuationer i försäljningen. *WBS*

Förväntad framtida utveckling

Koncernen

De senaste årens investeringar väntas möjliggöra fortsatt tillväxt under kommande åren.

Lönsamheten i koncernen kommer fortsatt att utmanas pga inflation och energipriser, men förväntas ligga nära nuvarande nivå. Det finns en osäkerhet kring hur sanktionerna mot Ryssland kan komma att påverka koncernens omsättning. Det finns också osäkerhet i och med den rådande situationen i Ryssland vilket påverkat bolaget under året.

Moderföretaget

Inga väsentliga förändringar i moderbolagets verksamhet förväntas under 2025.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Risker och Riskhantering

Koncernen är genom sin verksamhet exponerad för olika slag av finansiella risker. Med finansiella risker avses fluktuationer i företagets resultat och kassaflöde till följd av förändringar i valutakurser, räntenivåer, refinansierings- och kreditrisker. Koncernens finanspolicy för hantering av finansiella risker bildar ett ramverk av riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten. Ansvar för koncernens finansiella transaktioner och risker hanteras centralt av Octapharma AG:s finansavdelning. Den övergripande målsättningen är att tillhandahålla en kostnadseffektiv finansiering (då behov föreligger) samt att minimera negativa effekter på koncernens resultat p g a marknadsfluktuationer.

Valutaexponering och Valutapolicy

Koncernen är till en viss grad exponerad mot valutarisker, främst i USD, men också i andra europeiska valutor än Euro så som Ryska Rubel, Mexikanska peso samt AUD. Octapharma strävar efter en naturlig säkring av valutaflödena på koncernnivå genom att hålla en balans i dem. Under år 2024 har valutasäkringar ägt rum av för koncernen väsentliga valutor. Moderbolaget belastas inte av valutaeffekter då exponeringen tas på koncernnivå.

Finansiella Instrument

Koncernen har en finanspolicy som bla genom strikta processer och rutiner strävar mot att minska riskerna. Octapharma strävar efter att värdera riskerna vid varje enskilt tillfälle och vid behov använda derivatinstrument, främst vid valutasäkringar. Moderföretaget tillämpar inga flödessäkringar.

Kreditrisker

Risken att koncernens kunder inte uppfyller sina åtaganden, d v s att betalning inte erhålls för kundfordringar utgör en kreditrisk. Koncernens väsentligaste kunder kreditprövas varvid information om kundens finansiella ställning inhämtas från olika kreditupplysningsföretag. Denna information används för att fastställa kundens kreditlimit. Generellt sett är kreditrisken mindre då en stor del av kundstocken är offentliga verksamheter.

Moderbolaget har ett avtal om att huvudansvaret för väsentliga utestående kreditrisker kundfordringar ska täckas av dotterbolaget Octapharma AG, Schweiz. Normalt utgör 30 dagar, för Ryssland utgör dock kredittiden avsevärt mer än 30 dagar.

Ränterisker

Koncernens utlåning till fasta räntevillkor är underkastade en risk för förändringar i det allmänna ränteläget. Utlåningen är dock begränsad och koncernen har inga långfristiga räntebärande skulder. En eventuell förändring i räntenivåer får begränsad effekt på koncernens resultat.

Råvarurisk

Bolaget är till stor del självförsörjande på blodplasma tack vare donationscenter som bedrivs i USA, Östeuropa och Tyskland. En väsentlig andel av plasmainköpen är säkrade med fleråriga avtal, där priserna årligen fastställs efter avtalade beräkningsprinciper eller baseras på då rådande marknadspriser.

Forskning och utveckling

Koncernen

Förutom forskning och utveckling av plasmabaserade produkter, bedriver Octapharma även forskning och utveckling av rekombinanta produkter med utgångspunkt i humana celler.

WBS

Moderföretaget

Under rubriken Forsknings- och utvecklingskostnader i resultaträkningen har kostnader för Registreringsverksamhet redovisats.

Utländska filialer

Koncernen har representationkontor i Norden, Östeuropa, Mellanöstern och Fjärran Östern. Moderbolaget har filial i Finland och representationskontor i Ryssland.

Hållbarhetsupplysningar

Icke-finansiella upplysningar

Octapharma kommer att fortsätta växa under de närmaste åren och därför är fokus på att attrahera, utveckla och behålla medarbetare avgörande för framtiden.

Octapharma vision "Vår passion driver oss att tillhandahålla nya lösningar som förbättrar människors hälsa och liv" kompletteras med fem kärnvärderingar; Ägarskap, Integritet, Ledarskap, Hållbarhet och Entreprenörskap.

Styrelsens mål med dessa värderingar är att allt eftersom Octapharma växer, säkerställa att alla medarbetare förstår vad företaget står för och hur vi bedriver vår verksamhet.

I svenska verksamheten har andra viktiga händelser under år 2024 varit genomförandet av den lokala årliga arbetsmiljöenkäten samt ledarskapsenkäten.

Dessa aktiviteter stöttar företagets utveckling inom de viktiga arbetsmiljöfrågorna samt utvecklandet av ledarskapet hos chefer inom bolaget.

Octapharma Sverige tillämpar centrala kollektivavtal mellan Industri- och Kemigruppen och Ledarna, Unionen, Sveriges Ingenjörer, Naturvetarna och IF Metall. Vi strävar efter mångfald då detta bidrar till långsiktiga hållbarhet och framgång.

Hållbarhetsrapport

I enlighet med ÅRL har Octapharma Nordic AB valt att upprätta den lagstadgade hållbarhetsrapport som en från årsredovisningen avskild rapport.

Hållbarhetsredovisningen finns tillgänglig på Octapharmas hemsida <https://www.octapharma.com/about-us/who-we-are/annual-report>

Vissa delar av hållbarhetsrapporten enbart omfattar den europeiska verksamheten. Detta anges i hållbarhetsrapporten när så är fallet.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Koncernen

Octapharma bedriver tillståndspliktig läkemedelstillverkning i sex länder, varav Stockholmsfabriken i Sverige är en. Bolagets forskning bedrivs på fem olika platser i Europa.

Bolagets miljöpåverkan sker främst genom utsläpp till luft och vatten, energianvändning, samt via det buller och avfall som verksamheten ger upphov till. Octapharma AB bedriver ett kontinuerligt arbete för att begränsa miljöpåverkan och årlig miljörapportering sker för granskning och godkännande av Stockholms Stads Miljöförvaltning.

Avfall som genereras i verksamheten insamlas, sorteras och transporteras bort för slutligt omhändertagande. Centraliserad avfallshantering på industritomten innebär att kemikalier, lösningsmedel och övrigt avfall mellanlagras innan borttransport vilket medför färre transporter. Mat- och hushållsavfall från restaurangverksamheten hanteras separat.

Fastigheterna på industritomten värms upp av fjärrvärme, och energicentralens utformning innebär möjligheter till övergång från fossila bränslen till förnyelsebara energikällor.

18

Eget kapital - koncernen

2024-12-31						
	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Bal.res. inkl årets resultat	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Ingående balans	120	7 251	20	3 823 274	-9 066	3 821 599
Årets resultat				474 771	-28 795	445 976
<i>Förändringar direkt mot eget kapital</i>						
Omvärderingar av den förmånsbestämda nettoskulden				-723	-	-723
Omräkningsdiff			-	42 001	-3 981	38 020
Skatteeffekt			-	-1 466	-	-1 466
Summa	-	-	-	39 812	-3 981	35 831
<i>Transaktioner med ägare</i>						
Utdelning				-100 000	-	-100 000
Aktieägartillskott erhållna		10 767			45 182	55 949
Summa	-	10 767	-	-100 000	45 182	-44 051
Vid årets utgång	120	18 018	20	4 237 857	3 340	4 259 355

Eget kapital - moderföretaget

2024-12-31							
	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital			Summa eget kapital
	Aktiekapital	Uppskriv- ningsfond	Reservfond	Över- kursfond	Fond för verkligt värde	Bal.res. inkl årets resultat	
Ingående balans	120	-	20	-	-	153 009	153 149
Årets resultat						326 952	326 952
<i>Transaktioner med ägare</i>							
Utdelning						-100 000	-100 000
Summa	-	-	-	-	-	-100 000	-100 000
Vid årets utgång	120	-	20	-	-	379 961	380 101

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, EUR 379 960 685, disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning (tEUR)	379 961
Summa	<u>379 961</u>

Vad beträffar koncernens och moderföretagets resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

VB

Resultaträkning - koncernen

<i>Belopp i tEUR</i>	<i>Not</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Nettoomsättning	2	3 465 659	3 265 829
Kostnad för sålda varor		-2 345 573	-2 339 591
Bruttoresultat		1 120 086	926 238
Försäljningskostnader		-355 606	-294 485
Administrationskostnader	4	-140 263	-119 651
Forsknings- och utvecklingskostnader		-108 028	-92 433
Övriga rörelseintäkter	3	7 289	10 463
Övriga rörelsekostnader	7	-2 574	-10 220
Rörelseresultat	5,6,8	520 904	419 912
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	10	28 308	22 150
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-8 788	-1 824
Resultat före skatt		540 424	440 238
Skatt på årets resultat	13	-94 448	-77 523
Årets resultat		445 976	362 715
Hänförligt till	24		
Moderföretagets aktieägare		474 771	389 434
Innehav utan bestämmande inflytande		-28 795	-26 719

186

Balansräkning - koncernen

Belopp i tEUR	Not	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	14	—	—
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	15	336 563	333 379
Nedlagda utgifter på annans fastighet	16	109 466	108 438
Maskiner och andra tekniska anläggningar	17	188 560	214 957
Inventarier, verktyg och installationer	18	55 471	60 610
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	19	352 774	262 497
		1 042 834	979 881
Finansiella anläggningstillgångar			
Uppskjuten skattefordran	21	141 335	146 052
Lån till aktieägare eller till aktieägare närstående	32	589	62 286
Andra långfristiga fordringar	22	1 379	1 312
		143 303	209 650
Summa anläggningstillgångar		1 186 137	1 189 531
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		510 588	567 164
Varor under tillverkning		969 721	758 336
Färdiga varor och handelsvaror		203 377	159 607
		1 683 686	1 485 107
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		1 061 078	1 049 517
Aktuell skattefordran		9 270	7 345
Derivat	30	1 105	4 918
Övriga fordringar		69 742	43 635
Lån till aktieägare eller till aktieägare närstående	32	52 691	27 135
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23	86 098	60 379
		1 279 984	1 192 929
Kassa och bank			
Kassa och bank	29,35	798 963	565 197
		798 963	565 197
Summa omsättningstillgångar		3 762 633	3 243 233
SUMMA TILLGÅNGAR		4 948 770	4 432 764

MS

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i tEUR</i>	<i>Not</i>	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>	24		
Aktiekapital		120	120
Övrigt tillskjutet kapital		18 018	7 251
Reserver		20	20
Balanserat resultat inkl årets resultat		4 237 857	3 823 274
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		4 256 015	3 830 665
Innehav utan bestämmande inflytande		3 340	-9 066
<i>Summa eget kapital</i>		4 259 355	3 821 599
<i>Avsättningar</i>			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	26	28 327	26 643
Uppskjuten skatteskuld	21	73 688	71 439
Övriga avsättningar	27	109 725	97 401
		211 740	195 483
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder		52	50
		52	50
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Derivat	30	6 679	681
Förskott från kunder		8 143	34 274
Leverantörsskulder		109 216	111 758
Aktuell skatteskuld		72 386	24 722
Övriga skulder		39 775	17 795
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	31	241 424	226 402
		477 623	415 632
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		4 948 770	4 432 764

145

Kassaflödesanalys - koncernen

<i>Belopp i tEUR</i>	<i>Not</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	34	540 424	440 238
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	36	271 317	243 807
		811 741	684 045
Betald inkomstskatt		-43 183	-39 709
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		768 558	644 336
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		-185 373	-188 092
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-28 444	-213 047
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		-51 026	-19 258
Kassaflöde från den löpande verksamheten		503 715	223 939
Investeringsverksamheten			
Erhållen ränta		25 641	18 151
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-293 635	-228 352
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		532	32
Förvärv av finansiella tillgångar		-	-54 058
Avyttring av finansiella tillgångar		36 359	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-231 103	-264 227
Finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		-100 000	-150 000
Nettoförändring innehav utan bestämmande inflytande		56 181	9 489
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-43 819	-140 511
Årets kassaflöde		228 793	-180 799
Likvida medel vid årets början		565 197	749 795
Kursdifferens i likvida medel		4 973	-3 799
Likvida medel vid årets slut	35	798 963	565 197

FES

Resultaträkning - moderföretaget

<i>Belopp i tEUR</i>	<i>Not</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Nettoomsättning	2	79 278	109 349
Kostnad för sålda varor		-69 404	-98 681
Bruttoresultat		9 874	10 668
Försäljningskostnader		-7 370	-6 895
Administrationskostnader	4	-202	-118
Forsknings- och utvecklingskostnader		-278	-284
Övriga rörelseintäkter	3	750	457
Rörelseresultat	5,6,8	2 775	3 827
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	9	324 790	77 882
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	10	778	216
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-371	-750
Resultat efter finansiella poster		327 971	81 175
Bokslutsdispositioner			
Bokslutsdispositioner, övriga	12	-	-
Resultat före skatt		327 971	81 175
Skatt på årets resultat	13	-1 019	-960
Årets resultat		326 952	80 215

KBS

Balansräkning - moderföretaget

<i>Belopp i tEUR</i>	<i>Not</i>	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	18	197	183
		197	183
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	20	30 636	30 846
Andra långfristiga fordringar		–	–
		30 636	30 846
Summa anläggningstillgångar		30 833	31 029
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Färdiga varor och handelsvaror		3 486	8 198
		3 486	8 198
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		38 959	50 439
Fordringar hos koncernföretag		291 003	69 964
Aktuell skattefordran		2 454	2 259
Övriga fordringar		422	336
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23	395	98
		333 233	123 096
Kassa och bank			
Kassa och bank		15 133	3 741
		15 133	3 741
Summa omsättningstillgångar		351 852	135 036
SUMMA TILLGÅNGAR		382 685	166 065

Balansräkning - moderföretaget

<i>Belopp i tEUR</i>	<i>Not</i>	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		120	120
Reservfond		20	20
		140	140
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		53 009	72 794
Årets resultat		326 952	80 215
		379 961	153 009
		380 101	153 149
Långfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag	28	–	8 673
		–	8 673
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		474	343
Övriga skulder		977	2 893
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	31	1 132	1 007
		2 584	4 243
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		382 685	166 065

Kassaflödesanalys - moderföretaget

<i>Belopp i tEUR</i>		2024	2023
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	34	327 971	81 175
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	36	-324 739	-73 228
		3 232	7 948
Betald inkomstskatt		-1 213	-1 925
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		2 019	6 023
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		4 713	-699
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		115 058	151 615
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		-10 333	-18 057
Kassaflöde från den löpande verksamheten		111 457	138 882
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-65	-164
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-65	-164
Finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		-100 000	-150 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-100 000	-150 000
Årets kassaflöde		11 392	-11 282
Likvida medel vid årets början		3 741	15 023
Likvida medel vid årets slut	35	15 133	3 741

181

Noter

Belopp i tEUR om inget annat anges

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Moderföretaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Redovisningsprinciper i moderföretaget".

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år.

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

Immateriella tillgångar

Utgifter för forskning och utveckling

Utgifter för forskning, dvs. planerat och systematiskt sökande i syfte att erhålla ny vetenskaplig eller teknisk kunskap och insikt, redovisas som kostnad när de uppkommer.

Övriga immateriella anläggningstillgångar

Övriga immateriella anläggningstillgångar som förvärvats är redovisade till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Utgifter för internt genererad goodwill och varumärken redovisas i resultaträkningen som kostnad när de uppkommer.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Förvärvade immateriella tillgångar

Patent

20 år

Licenser - nyttjandeperiod eller legal livslängd typiskt 3-5 år

3-5 år

Givarförteckningar

3 år

Andra immateriella tillgångar

3-5 år

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde.

Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

För vissa av de materiella anläggningstillgångarna, Byggnader, har skillnaden i förbrukningen av betydande komponenter bedömts vara väsentlig. Dessa tillgångar har därför delats upp i komponenter vilka skrivs av separat.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Hänsyn har tagits till beräknat restvärde, fastställt vid anskaffningstillfället i då rådande prisnivå.

MB

	<i>Nyttjandeperiod</i>
Byggnader	25 år
Nedlagda utgifter på annans fastighet	Det kortaste av hyreskontraktet och ekonomisk livslängd
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5-10 år
Inventarier, verktyg och installationer	5 år
Vägar	10-20 år
Fordon	5-10 år
Datorer	3 år

Byggnaderna består av ett antal komponenter med olika nyttjandeperioder. Huvudindelningen är byggnader och mark. Ingen avskrivning sker på komponenten mark vars nyttjandeperiod bedöms som obegränsad. Byggnaderna består av flera komponenter vars nyttjandeperiod varierar.

Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningen på byggnader:

- Stomme, grund	40-75 år
- Installationer; värme, el, VVS, ventilation mm	15 år
- Yttre ytskikt; yttertak	35-50 år
- Yttre ytskikt; fasader, fönster mm	25-30 år
- Inre ytskikt, golv, väggar, innertak mm	15-20 år

Låneutgifter

Låneutgifter som kan hänföras till inköp, konstruktion eller produktion av materiell anläggningstillgång som tar betydande tid att färdigställa innan den kan användas eller säljas inkluderas i tillgångens anskaffningsvärde.

Nedskrivningar - materiella och immateriella anläggningstillgångar samt andelar i koncernföretag

Vid varje balansdag bedöms om det finns någon indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Om en sådan indikation finns, beräknas tillgångens återvinningsvärde.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärdet beräknas nuvärdet av de framtida kassaflöden som tillgången väntas ge upphov till i den löpande verksamheten samt när den avyttras eller utrangeras. Den diskonteringsränta som används är före skatt och återspeglar marknadsmässiga bedömningar av pengars tidsvärde och de risker som avser tillgången. En tidigare nedskrivning återförs endast om de skäl som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet vid den senaste nedskrivningen har förändrats.

Leasing

Leasetagare

Alla leasingavtal har klassificerats som operationella leasingavtal.

Operationella leasingavtal

Leasingavgifterna enligt operationella leasingavtal, inklusive förhöjd förstagångshyra men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll, redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Utländsk valuta

Fordringar och skulder i utländsk valuta har omräknats till balansdagens kurs med undantag för långfristiga monetära mellanhavanden med självständig utlandsverksamhet, där anskaffningskurs används. Kursdifferenser på rörelsefordringar och rörelseskulder ingår i rörelseresultatet, medan differenser på finansiella fordringar och skulder redovisas bland finansiella poster.

I den mån koncernen tillämpar terminssäkring av fordringar och skulder i utländsk valuta, värderas dessa till verkligt värde enligt vedertagen värderingsteknik.

Icke-monetära poster som värderas till verkligt värde i utländsk valuta ska räknas om till valutakursen den dag då det verkliga värdet fastställdes. Andra icke-monetära poster räknas inte om utan redovisas till kursen vid anskaffningstidpunkten.

Valutakursdifferenser som uppkommer vid reglering eller omräkning av monetära poster redovisas i resultaträkningen det räkenskapsår de uppkommer.

Omräkning av utlandsverksamheter

Dagskursmetoden tillämpas för valutaomräkning av resultat- och balansräkningar i utlandsverksamheter.

Dagskursmetoden innebär att samtliga tillgångar, avsättningar och skulder omräknas till balansdagens kurs och att samtliga poster i resultaträkningen omräknas till genomsnittskurs. Uppkomna kursdifferenser förs direkt till eget kapital.

Den monetära metoden innebär i princip att monetära tillgångar och skulder omräknas till balansdagens kurs, medan icke-monetära poster och motsvarande poster i resultaträkningen, omräknas till investeringskurser. Övriga resultatposter omräknas till genomsnittskurs. Uppkomna kursdifferenser ingår i årets resultat.

Vid avyttring av utlandsverksamhet, realiseras de till verksamheten hänförliga ackumulerade omräkningsdifferenserna efter avdrag för eventuell valutasäkring, i koncernens resultaträkning.

Varulager

Varulagret är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Därvid har inkuransrisk beaktats. Anskaffningsvärdet beräknas enligt först in- först ut- principen. I anskaffningsvärdet ingår förutom utgifter för inköp även utgifter för att bringa varorna till deras aktuella plats och skick.

I egentillverkade halv- och helfabrikat består anskaffningsvärdet av direkta tillverkningskostnader och de indirekta kostnader som utgör mer än en oväsentlig del av den sammanlagda utgiften för tillverkningen. Vid värdering har hänsyn tagits till normalt kapacitetsutnyttjande.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 12 (Finansiella instrument värderade enligt 4 kap. 14 a–14 e §§ årsredovisningslagen) i BFNAR 2012:1.

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört. Avistaköp och avistaförsäljning av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen.

Klassificering och värdering

Finansiella tillgångar och skulder har klassificerats i olika värderingskategorier i enlighet med kapitel 12 i BFNAR 2012:1. Klassificeringen i olika värderingskategorier ligger till grund för hur de finansiella instrumenten ska värderas och hur värdeförändringar ska redovisas.

(i) Finansiella tillgångar som innehas för handel

Finansiella tillgångar i denna kategori värderas till verkligt värde och värdeförändringar redovisas i resultaträkningen. I kategorin ingår derivat med positivt verkligt värde med undantag för derivat som är ett identifierat och effektivt säkringsinstrument.

(ii) Lånefordringar och kundfordringar

Lånefordringar och kundfordringar är finansiella tillgångar som har fastställda eller fastställbara betalningar, men som inte är derivat. Dessa tillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde. Upplupet anskaffningsvärde bestäms utifrån den effektivränta som beräknades vid anskaffningstidpunkten. Kundfordringar redovisas till det belopp som beräknas inflyta, dvs. efter avdrag för osäkra fordringar.

(iii) Finansiella skulder som innehas för handel

Finansiella skulder i denna kategori värderas löpande till verkligt värde med värdeförändringar redovisade i resultaträkningen. I kategorin ingår derivat med negativt verkligt värde med undantag för derivat som är ett identifierat och effektivt säkringsinstrument.

KBS

(iv) Övriga finansiella skulder

Lån samt övriga finansiella skulder, t.ex. leverantörsskulder, ingår i denna kategori. Skulderna värderas till upplupet anskaffningsvärde.

Säkringsredovisning

Säkringsredovisning tillämpas endast då det finns en ekonomisk relation mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten som överensstämmer med företagets mål för riskhantering. Dessutom krävs att säkringsförhållandet förväntas vara mycket effektivt under den period för vilken säkringen har identifierats samt att säkringsförhållandet och företagets mål för riskhanteringen och riskhanteringsstrategi avseende säkringen är dokumenterade senast när säkringen ingås.

Samtliga derivat redovisas till verkligt värde och redovisas separat i koncernens balansräkning. Säkringstransaktioner redovisas som kortfristig skuld eller avsättning, beroende på löptid. Om verkligt värde tillämpats för en säkring redovisas förändring i verkligt värde som försäljning eller kostnad såld vara och den underliggande säkringsrisken redovisas enligt verkligt värde. Om kassaflödessäkring tillämpas, d v s säkring av framtida kassaflöden, redovisas förändring av verkligt värde i eget kapital och påverkar således inte resultaträkningen. Omedelbart när säkringstransaktionen har ägt rum redovisas ackumulerade vinster eller förluster bland finansiella poster i resultaträkningen.

(i) Fordringar och skulder i utländsk valuta

För säkring av fordran eller skuld mot valutakursrisk används valutaterminer. För skydd mot valutarisk tillämpas inte säkringsredovisning eftersom en ekonomisk säkring avspeglas i redovisningen genom att både den underliggande fordran eller skulden och säkringsinstrumentet redovisas till balansdagens valutakurs och valutakursförändringarna redovisas i årets resultat. Valutakursförändringar avseende rörelserelaterade fordringar och skulder redovisas i rörelseresultatet medan valutakursförändringar avseende finansiella fordringar och skulder redovisas i finansnettot.

(ii) Kassaflödessäkringar av osäkerhet i prognostiserade transaktioner i utländsk valuta

Valutaterminer vilka används för säkring av mycket sannolika prognostiserade transaktioner i utländsk valuta redovisas i balansräkningen till verkligt värde. Periodens värdeförändringar redovisas direkt i säkringsreserven i eget kapital. Vid säkring av prognostiserad försäljning i utländsk valuta omförs den ackumulerade värdeförändringen som är hänförlig till säkringsinstrumentet till resultaträkningen samtidigt som försäljningsintäkten redovisas. Vid säkring av inköp av varor eller materiella anläggningstillgångar i utländsk valuta inkluderas den ackumulerade värdeförändringen som är hänförlig till säkringsinstrumentet i anskaffningsvärdet för varulagret eller den materiella anläggningstillgången.

(iii) Säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamhet

För säkrade valutakursrisker i utländska nettoinvesteringar, har både den säkrade posten och säkringsinstrumentet värderats till balansdagens kurs. Omvärderingseffekterna redovisas direkt i eget kapital. I de fall effekten av omvärderingen av säkringsinstrumentet är större än effekten av omvärderingen av den säkrade posten, redovisas den överskjutande delen i resultaträkningen.

(iv) Kassaflödessäkring ränterisk

För säkring av osäkerheten i mycket sannolika prognostiserade ränteflöden avseende upplåning till rörlig ränta används ränteswappar där företaget erhåller rörlig ränta och betalar fast ränta. Ränteswaparna värderas till verkligt värde i balansräkningen. Räntekupongdelen redovisas löpande i årets resultat som en del av räntekostnaden. Orealiserade förändringar i verkligt värde på ränteswaparna redovisas direkt i säkringsreserven i eget kapital så länge som kriterierna för säkringsredovisning är uppfyllda.

HB

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

I de fall pensionsförpliktelserna är uteslutande beroende av värdet på en ägd tillgång redovisas pensionsförpliktelserna som en avsättning motsvarande tillgångens redovisade värde.

Klassificering

Planer för ersättningar efter avslutad anställning klassificeras som antingen avgiftsbestämda eller förmånsbestämda.

Vid avgiftsbestämda planer betalas fastställda avgifter till ett annat företag, normalt ett försäkringsföretag, och företaget har inte längre någon förpliktelse till den anställde när avgiften är betald. Storleken på den anställdes ersättningar efter avslutad anställning är beroende av de avgifter som har betalats och den kapitalavkastning som avgifterna ger.

Vid förmånsbestämda planer har företaget en förpliktelse att lämna de överenskomna ersättningarna till nuvarande och tidigare anställda. Företaget bär i allt väsentligt dels risken att ersättningarna kommer att bli högre än förväntat (aktuariell risk), dels risken att avkastningen på tillgångarna avviker från förväntningarna (investeringsrisk). Investeringsrisk föreligger även om tillgångarna är överförda till ett annat företag.

Avgiftsbestämda planer

Avgifterna för avgiftsbestämda planer redovisas som kostnad. Obetalda avgifter redovisas som skuld.

Förmånsbestämda planer

Företag har valt att tillämpa de förenklingsregler som finns i BFNAR 2012:1.

Planer för vilka pensionspremier betalas redovisas som avgiftsbestämda vilket innebär att avgifterna kostnadsförs i resultaträkningen.

Pensionsförpliktelser i koncernens utländska dotterföretag redovisas på samma sätt som i det utländska dotterföretaget.

Moderbolaget Octapharma Nordic AB och dotterbolaget Octapharma AB:

Förmånsbaserade pensioner

Åtaganden för ålderspension och familjepension för tjänstemän i moderbolaget Octapharma Nordic AB samt dotterbolaget Octapharma AB tryggas genom en försäkring i Alecta och olika individualbolag i den utsträckning det avser s k 10 taggarpensioner för tjänstemän med lönedelar överstigande 10 basbelopp. Den frilagda premien i ITP -planen avseende tiotaggare, kan användas och används efter individens önskemål, för pensionsutfästelse i en premiebestämd pensionsplan. Pensionsåtaganden som tryggas via försäkringspremier till Alecta, enligt den s k ITP-planen, utgör en förmånsbestämd plan. I förmånsbestämda planer utgår ersättningar till anställda och före detta anställda baserat på lön vid pensioneringen och antalet tjänsteår. Den juridiska personen bär risken för att de utfästa ersättningarna/förmånerna utbetalas.

Avgiftsbaserade pensioner

Åtaganden för ålderspension och familjepension för arbetskollektivet i dotterbolaget Octapharma AB tryggas genom en försäkring i Fora, vilket utgör en avgiftsbestämd plan. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till en separat juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Koncernens och den juridiska enhetens resultat belastats för kostnader i takt med att förmånerna intjänas.

MB

Utländska koncernföretag:

Anställda inom koncernen i vissa länder i Europa omfattas av olika typer av förmånsbestämda planer. Pensionsförpliktelsen redovisas som en avsättning motsvarande tillgångens redovisade värde.

I balansräkningen redovisas nettot av beräknat nuvärde av förpliktelseerna och verkligt värde på förvaltningstillgångarna som antingen en avsättning eller en långfristig finansiell fordran. Pensionskostnaden och pensionsförpliktelsen för förmånsbestämda pensionsplaner beräknas enligt den sk. Projected Unit Credit Method. Metoden fördelar kostnaden för pensioner i takt med att de anställda utför tjänster för företaget som ökar deras rätt till framtida ersättning. Företagets åtagande beräknas årligen av oberoende aktuarier. Åtagandet utgörs av nuvärdet av de förväntade framtida utbetalningarna. Diskonteringsräntan som används motsvarar räntan för förstklassiga företagsobligationer för det specifika landet med en löptid som motsvarar den genomsnittliga löptiden för förpliktelseerna och valutan.

Vid fastställandet av förpliktelsens nuvärde och verkligt värde på förvaltningstillgångarna kan det uppstå aktuariella vinster och förluster. Dessa uppkommer antingen genom att det verkliga utfallet avviker från det tidigare gjorda antagandet, eller att antaganden ändras. Den del av de ackumulerade aktuariella vinsterna och förlusterna, vid föregående års utgång, som överstiger 10% av det största av förpliktelseernas nuvärde och förvaltningstillgångarnas verkliga värde redovisas i resultatet över den förväntade genomsnittliga återstående tjänstgöringstiden för de anställda som omfattas av planen.

Vinstandelsprogram för styrelseledamöter och ledande befattningshavare

Det verkliga värdet av avsättning till vinstandelsprogram fastställs baserat på principer av värdering av finansiella tillgångar och skulder.

Koncernen har upprättat vinstandelsprogram för styrelseledamöter och ledande befattningshavare. Det verkliga värdet av avsättningen till vinstandelsprogrammet baseras på värdering enligt koncernens fördefinierade regler. Två olika typer av beräkningar genomförs.

- avkastning på investerat kapital (inkl ränta och monetära medel) över en kompenationperiod om 3-5 år (vinstandelsprogram implementerat under år 2012)
- ackumulerat konsoliderat nettoresultat från överenskommelsens startdatum

Betalning av vinstandelar sker efter ett treårigt innehav av dessa. Det fullständiga beloppet är därför redovisat som avsättning för vinstandelsprogram. Beräkningar justeras vid varje årsskifte med hänsyn tagen till förändringar i innevarande samt tidigare perioder och redovisas i resultaträkningen.



Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade per balansdagen och har inte nuvärdeberäknats.

Uppskjutna skattefordringar har värderats till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat. Värderingen omprövas varje balansdag.

I koncernbalansräkningen delas obeskattade reserver upp på uppskjuten skatt och eget kapital.

Koncernen omfattas av reglerna om tilläggsskatt som baseras på OECDs modellregler om global minimibeskattnings. Regler om tilläggsskatt trädde ikraft per den 1 januari 2024. Reglerna om tilläggsskatt innebär i korthet att koncernen är skyldig att betala en tilläggsskatt för inkomster som inte är föremål för en effektiv beskattning på 15%. Särskilda regler gäller för hur denna effektiva skatt ska beräknas. Koncernen har beräknat tilläggsskatten till 11,5 MEUR för 2024, vilken redovisas som en aktuell skattekostnad.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när företaget har en legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Vid första redovisningstillfället värderas avsättningar till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningarna omprövas varje balansdag.

Vid väsentliga resultat effekter redovisas avsättningar till nuvärdet av de framtida betalningar som krävs för att reglera förpliktelsen.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse är:

- En möjlig förpliktelse som till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av 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.

Eventualförpliktelser är en sammanfattande beteckning för sådana garantier, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen.

Aktieägartillskott som erhållits utan att emitterande aktier eller andra egetkapitalinstrument lämnats i utbyte redovisas direkt i eget kapital.

Statliga bidrag

T.ex. relaterade till forskning och utveckling – redovisas som andra intäkter när de erhålls. Bidrag som kompenserar koncernen för anskaffningsvärdet av en tillgång, periodiseras och redovisas systematiskt i resultatet över tillgångens nyttjandeperiod.

Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

Försäljning av varor

Vid försäljning av varor redovisas en intäkt när följande kriterier är uppfyllda:

- De ekonomiska fördelarna som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget,
- Inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt,
- Företaget har överfört de väsentliga riskerna och fördelarna som är förknippade med varornas ägande till köparen,
- Företaget har inte längre ett sådant engagemang i den löpande förvaltningen som vanligtvis förknippas med ägande och utövar inte heller någon reell kontroll över de sålda varorna, samt
- De utgifter som har uppkommit eller förväntas uppkomma till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Tjänsteförsäljning

Intäkter från försäljning av tjänster redovisas i resultaträkningen när väsentliga risker och ekonomiska fördelar överförts till köparen samt när beloppet tillförlitligt kan fastställas.

Licensintäkter

Licensintäkter redovisas som upplupen intäkt i enlighet med överenskommelser i relevanta avtal.

Ränta, royalty och utdelning

Intäkt redovisas när de ekonomiska fördelarna som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget samt när inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Royalty periodiseras i enlighet med överenskommelsens ekonomiska innebörd.

Utdelning redovisas när ägarens rätt att erhålla betalningen har säkerställts.

Offentliga bidrag

Ett offentligt bidrag som inte är förknippat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts. Ett offentligt bidrag som är förenat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs. Om bidraget har tagits emot innan villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas bidraget som en skuld.

Redovisning av bidrag relaterade till anläggningstillgångar

Offentliga bidrag relaterade till tillgångar redovisas i balansräkningen genom att bidraget reducerar tillgångens redovisade värde.

Koncernredovisning

Dotterföretag

Dotterföretag är företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av rösttalet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Redovisningen av rörelseförvärv bygger på enhetssynen. Det innebär att förvärvsanalysen upprättas per den tidpunkt då förvärvaren får bestämmande inflytande. Från och med denna tidpunkt ses förvärvaren och den förvärvade enheten som en redovisningsenhet. Tillämpningen av enhetssynen innebär vidare att alla tillgångar (inklusive goodwill) och skulder samt intäkter och kostnader medräknas i sin helhet även för delägda dotterföretag.

Anskaffningsvärdet för dotterföretag beräknas till summan av verkligt värde vid förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar med tillägg av uppkomna och övertagna skulder samt emitterade eget kapitalinstrument, utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet samt eventuell tilläggsköpeskillning. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet, med några undantag, vid förvärvstidpunkten av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt minoritetsintresse. Minoritetsintresse värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Från och med förvärvstidpunkten inkluderas i koncernredovisningen det förvärvade företagens intäkter och kostnader, identifierbara tillgångar och skulder liksom eventuell uppkommen goodwill eller negativ goodwill.

MB

Intresseföretag

Aktieinnehav i intresseföretag, i vilka koncernen har lägst 20% och högst 50% av rösterna eller på annat sätt har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen, redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Kapitalandelsmetoden innebär att det i koncernen redovisade värdet på aktier i intresseföretag motsvaras av koncernens andel i intresseföretagens egna kapital, eventuella restvärden på koncernmässiga över- och undervärden, inklusive goodwill reducerat med eventuella internvinster. I koncernens resultaträkning redovisas som "Andel i intresseföretags resultat" koncernens andel i intresseföretagens resultat efter skatt justerat för eventuella avskrivningar på eller upplösningar av förvärvade över- respektive undervärden, inklusive avskrivning på goodwill. Erhållna utdelningar från intresseföretag minskar redovisat värde. Vinstandelar upparbetade efter förvärven av intresseföretagen som ännu inte realiserats genom utdelning, avsätts till kapitalandelsfonden.

Eliminering av transaktioner mellan koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter och kostnader och orealiserade vinster eller förluster som uppkommer vid transaktioner mellan koncernföretag elimineras i sin helhet. Orealiserade vinster som uppkommer vid transaktioner med intresseföretag elimineras i den utsträckning som motsvarar koncernens ägarandel i företaget. Orealiserade förluster elimineras på samma sätt som orealiserade vinster, men endast i den utsträckning det inte finns någon indikation på något nedskrivningsbehov.

Redovisningsprinciper i moderföretaget

Redovisningsprinciperna i moderföretaget överensstämmer med de ovan angivna redovisningsprinciperna i koncernredovisningen utom i nedanstående fall.

Finansiella tillgångar och skulder

Moderbolaget tillämpar inte principen där verkligt värde används för värdering av finansiella instrument gällande kortfristiga fordringar och skulder, utan tillämpar istället anskaffningsvärdemetoden enligt kapitel 11. Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 (Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet) i BFNAR 2012:1.

Andelar i dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag

Andelar i dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Anteciperad utdelning

Eftersom moderföretaget innehar mer än hälften av rösterna för samtliga andelar i dotterföretaget redovisas utdelning när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

MB

Uppskattningar och bedömningar

Upprättandet av Årsredovisning i enlighet med K3 regelverket innefattar att ledningen genomför uppskattningar samt bedömningar som kan påverka redovisningsprinciper och rapporterade belopp gällande tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Faktiskt utfall kan avvika från dessa uppskattningar. Uppskattningar och underliggande bedömningar granskas på permanent basis. Bearbetning av redovisade uppskattningar visas i innevarande eller framtida perioder beroende på hänförlighet.

De mest väsentliga områden där osäkerhet i uppskattningar och kritiska bedömningar föreligger, som kan ha den största påverkan på redovisade belopp, är följande:

Utfästelser samt rättstvister

Koncernen är involverad i olika rättstvister, framförallt gällande patentfrågor. Koncernens skulder kopplade till denna typ av frågor kan inte fastställas med absolut säkerhet. Utfallet av dessa legala processer förväntas inte medföra signifikant avvikelse från redovisade belopp. Ledningen förväntar sig inte att utfallet signifikant kommer att avvika från redovisad avsättning.

Lager

Produktionen av färdigvaror baseras på flera processer där flertalet varor uppkommer ur samma process samt med samma råvaror. Lagret av plasmaprodukt, både vad gäller varor under produktion samt färdigvaror, är därför värderade baserat på allokering av plasma samt produktionskostnader, där denna typ av allokering grundas på ledningens uppskattning. Förändring av allokeringssätt skulle ha en mindre påverkan på årets resultat.

Kundfordringar

Omsättningen grundar sig på en världsmarknad, där offentlig sektor är huvudsaklig kund i de flesta länder. För att minimera risken av försäljning till privat sektor genomförs en kundanalys på individuell nivå. Utöver detta upprättas remburser i de fall där långa kredittider förekommer. Historiskt sett har kundförlusterna varit av oväsentlig betydelse men det kan inte garanteras att koncernen inte kommer att påverkas av detta i framtiden. Detta skulle kunna påverka koncernens resultat men förväntas inte vara av materiell storlek. Reservering av osäkra kundfordringar baseras på individuell bedömning av förfallna kundfordringar vid årets slut där betalningsförmåga senaste 15 månaderna samt kunskap om varje kunds finansiella position ligger till grund för reserverade belopp.

Avsättning för produktrelaterade garantier

Som en följd av utvecklingen i försäkringsbranschen har koncernens försäkrade produktrelaterade garantier drastiskt reducerats sedan år 2002. Detta har gett upphov till minskad omfattning av täckning inom koncernen, vilket reflekterar trenden inom försäkringsbranschen och är inte unikt för Octapharma-koncernen. Avsättningen för produktrelaterade garantier baseras på en utvärdering av affärsrisker. Utvärderingen tar hänsyn till plasmabranschen generellt, historik inom koncernen, omsättningen inom koncernens olika marknader samt uppskattade händelser inom kategorin. Detta skulle kunna medföra påverkan koncernens resultat och kassaflöde i framtiden.

Nyttjande av skattemässiga underskott

För identifiering av uppskjuten skattefordran på skattemässiga underskott genomför koncernledningen en uppskattning av varje legal enhets förmåga att generera framtida överskott.

Diskonteringsränta för framtida pensionsåtaganden

Vid beräkning av diskonteringsräntan för framtida pensionsåtaganden har en räntesats om 1,0-10,25 % (1,4-10,25%) använts beroende på aktuellt land. En förändring av använda räntesatser skulle påverka nuvärdet av pensionsavsättningen. En sådan typ av förändring skulle redovisas direkt mot eget kapital och därför inte påverka koncernens resultat.

Uppskjuten skattefordran från schweiziska skattereformen

De dolda reserver som identifierats i den schweiziska skattereformen möjliggör redovisning av en uppskjuten skattefordran (se not 21). Belopp av den uppskjutna skattefordran och dess utnyttjande beror på de framtida vinster som kommer att genereras av det schweiziska bolaget Octapharma AG. Beloppet av dess vinster är föremål för osäkerhet.

VB

Not 2 **Nettoomsättning per rörelsegren och geografisk marknad**

	2024	2023
Koncernen		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Varuförsäljning	3 374 770	3 184 730
Plasmaförsäljning	7 836	7 083
Legoarbeten	48 863	28 603
Övrig försäljning	34 190	45 413
	<u>3 465 659</u>	<u>3 265 829</u>
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Sverige	9 308	21 759
Övriga Norden	25 618	53 752
Övriga Europa	940 769	926 328
Afrika, Asien och Oceanien	512 350	479 978
Nord-, central- samt sydamerika	1 977 614	1 784 012
	<u>3 465 659</u>	<u>3 265 829</u>
	2024	2023
Moderföretaget		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Varuförsäljning	77 546	107 298
Övrig försäljning	1 732	2 051
	<u>79 278</u>	<u>109 349</u>
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Norden	23 166	58 134
Övriga	56 113	51 215
	<u>79 278</u>	<u>109 349</u>

Not 3 **Övriga rörelseintäkter**

	2024	2023
Koncernen		
Erhållna försäkringsersättningar*	466	541
Statliga bidrag	374	–
Hysesintäkter	2 985	4 192
Övrigt	3 464	5 730
	<u>7 289</u>	<u>10 463</u>
Moderföretaget		
Övrigt	750	457
	<u>750</u>	<u>457</u>

* Försäkringsersättningar avser ersättningsutbetalningar från försäkringsbolag för uppkomna skador på produktionsanläggningar.

Not 4 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2024	2023
<i>Koncern</i>		
<i>KPMG, svenska bolagen</i>		
Revisionsuppdrag	186	154
<i>KPMG, övriga dotterföretag (förutom Norge)</i>		
Revisionsuppdrag	761	884
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	100	54
Skatterådgivning	1 478	979
Andra uppdrag	106	95
<i>Horwath, Norge</i>		
Revisionsuppdrag	17	19
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	3	4
Skatterådgivning	1	2
<i>Moderföretag</i>		
<i>KPMG</i>		
Revisionsuppdrag	67	82

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på företagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

Not 5 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse**Medelantalet anställda**

	2024	varav män	2023	varav män
Moderföretaget				
Sverige	9	22%	9	33%
Finland	3	33%	3	33%
Ryssland	22	23%	21	24%
Totalt i moderföretaget	34	24%	33	26%
Dotterföretag				
Sverige	989	60%	920	57%
Norge	4	50%	4	50%
Tyskland	1 828	48%	1 719	47%
Belgien	4	25%	4	25%
Storbritannien	15	20%	13	23%
Frankrike	813	57%	795	58%
Schweiz	116	47%	108	45%
Österrike	1 510	60%	1 340	63%
Portugal	14	57%	14	57%
Spanien	11	45%	13	46%
Italien	15	67%	15	73%
Mellanöstern & Asien	4	25%	5	20%
Tjeckien	5	20%	5	20%
USA	4 943	34%	5 298	32%
Mexiko	78	54%	79	52%
Braisilien	12	25%	10	30%
Kanada	11	36%	9	44%
Australien	4	50%	4	50%
Sydafrika	6	17%	5	20%
Polen	7	43%	7	43%
Ryssland	78	51%	34	7%
Totalt i dotterföretag	10 467	45%	10 401	39%
Koncernen totalt	10 501	45%	10 434	39%

Redovisning av könsfördelning bland ledande befattningshavare

	2024-12-31 Andel kvinnor	2023-12-31 Andel kvinnor
Moderföretaget		
Styrelsen	33%	33%
Övriga ledande befattningshavare	0%	0%
Koncernen totalt		
Styrelsen	33%	33%
Övriga ledande befattningshavare	0%	0%

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2024		2023	
	Löner och ersättningar	Sociala kostnader	Löner och ersättningar	Sociala kostnader
Moderföretaget (varav pensionskostnad)	2 254 1)	682 (174)	2 106 1)	574 (183)
Dotterföretag (varav pensionskostnad)	699 162	186 979 (90 876)	631 926	133 246 (64 796)
Koncernen totalt (varav pensionskostnad)	701 416 2)	187 662 (91 050)	634 032 2)	133 820 (64 979)

1) Av moderföretagets pensionskostnader avser 0 (f.å. 0) företagets VD och styrelse.

2) Av koncernens pensionskostnader avser 4 814 (f.å. 3 850) företagets VD och styrelse.

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter m.fl. och övriga anställda

	2024		2023	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
Moderföretaget	–	2 254	–	2 106
Dotterföretag	14 665	684 497	12 282	619 644
Koncernen totalt	14 665	686 751	12 282	621 751

Ledande befattningshavares ersättningar

Inga ersättningar till ledande befattningshavare har utgått under detta eller föregående räkenskapsår.

Avgångsvederlag

Generellt sett existerar inte avtalade avgångsvederlag över 12 månader inom koncernen.

Not 6 Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar

	2024	2023
Koncernen		
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per tillgång</i>		
Byggnader och mark	-20 250	-18 340
Nedlagda kostnader på annans fastighet	-41 968	-39 983
Maskiner och andra tekniska anläggningar	-73 944	-75 632
Inventarier, verktyg och installationer	-28 613	-27 111
	<u>-164 775</u>	<u>-161 066</u>
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per funktion</i>		
Kostnad för sålda varor	-149 270	-146 996
Försäljningskostnader	-1 122	-1 056
Administrationskostnader	-7 879	-6 221
Forsknings- och utvecklingskostnader	-6 504	-6 793
	<u>-164 775</u>	<u>-161 066</u>
<i>Nedskrivningar fördelade per tillgång</i>		
Byggnader och mark	716	-17 480
Pågående nyanläggningar och förskott	-67 405	-40 951
Maskiner och andra tekniska anläggningar	-85	-21
Inventarier, verktyg och installationer	-279	-275
	<u>-67 054</u>	<u>-58 728</u>
<i>Nedskrivningar fördelade per funktion</i>		
Kostnad för sålda varor	-67 054	-58 728
	<u>-67 054</u>	<u>-58 728</u>
Moderföretaget		
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per tillgång</i>		
Inventarier, verktyg och installationer	-51	-14
	<u>-51</u>	<u>-14</u>
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per funktion</i>		
Försäljningskostnader	-51	-14
	<u>-51</u>	<u>-14</u>

Not 7 Övriga rörelsekostnader

	2024	2023
Koncernen		
Kursförluster på fordringar/skulder av rörelsekaraktär	2 574	7 994
Övrigt	-	2 226
	<u>2 574</u>	<u>10 220</u>

Not 8 Operationell leasing**Leasingavtal där företaget är leasetagare***Koncern**Framtida minimileaseavgifter avseende icke**uppsägningsbara operationella leasingavtal*

Inom ett år

Mellan ett och fem år

Senare än fem år

2024-12-312023-12-31

38 192

35 353

144 911

130 959

349 302

325 033

532 405491 34520242023

Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter

39 142

36 556

Operationell leasing består till största del av hyra av fastigheter- I huvudsak bolagets donationscenter i USA samt kontorslokaler runt om i världen.

*Moderföretaget**Framtida minimileaseavgifter avseende icke**uppsägningsbara operationella leasingavtal*

Inom ett år

Mellan ett och fem år

2024-12-312023-12-31

18

18

73

73

919120242023

Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter

264

260

Leasingavgifter avser hyra av lokal, bilar och inventarier

Not 9 Resultat från andelar i koncernföretag20242023

Utdelning

325 000

79 652

Nedskrivningar

-210

-1 770

324 79077 882**Not 10 Ränteintäkter och liknande resultatposter**20242023*Koncernen*

Ränteintäkter, övriga

26 210

21 018

Övrigt

2 098

1 132

28 30822 150*Moderföretaget*

Ränteintäkter, övriga

778

216

778216**Not 11 Räntekostnader och liknande resultatposter**20242023*Koncernen*

Räntekostnader, övriga

-60

-73

Förändring i verkligt värde på derivatinstrument

-8 132

-986

Övrigt

-596

-765

-8 788-1 824*Moderföretaget*

Räntekostnader, koncernföretag

-370

-742

Räntekostnader, övriga

-1

-8

-371-750

Not 12 Bokslutsdispositioner, övriga

	2024	2023
Övriga obeskattade reserver	—	—
	—	—

Not 13 Skatt på årets resultat

	2024	2023
<i>Koncernen</i>		
Aktuell skattekostnad	-75 363	-58 452
Tillägsskatt	-11 500	-
Uppskjuten skatt	-7 585	-19 071
	<u>-94 448</u>	<u>-77 523</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Aktuell skattekostnad	-1 019	-960
	<u>-1 019</u>	<u>-960</u>

Avstämning av effektiv skatt

	2024		2023	
<i>Koncernen</i>	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Resultat före skatt		540 424		440 238
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget*)	12,6%	-68 093	12,66%	-55 734
Effekt av andra skattesatser för utländska dotterföretag	2,6%	-13 918	4,8%	-20 991
Andra icke-avdragsgilla kostnader	0,7%	-3 533	0,6%	-2 506
Ej skattepliktiga intäkter	-0,1%	785	-0,3%	1 123
Skatt hänförlig till tidigare år	-0,3%	1 835	1,1%	-4 773
Tillägsskatt	2,1%	-11 500		-
Effekt av ändrade skattesatser/och skatteregler/ Övrigt**)	-0,1%	612	-0,2%	767
	0,1%	-636	-1,0%	4 591
Redovisad effektiv skatt	17,5%	-94 448	17,6%	-77 523

	2024		2023	
<i>Moderföretaget</i>	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Resultat före skatt		327 971		81 175
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6%	-67 562	20,6%	-16 722
Ej avdragsgilla kostnader	0,1%	-410	0,8%	-641
Ej skattepliktiga intäkter	-20,4%	66 948	-20,2%	16 407
Övrigt	0,0%	4	0,0%	-4
Redovisad effektiv skatt	0,3%	-1 019	1,2%	-960

*)Tillämpad skattesats är 12,60% (12,66%), då Octapharma AG, som anses utgöra moderbolaget där koncernens verksamhet bedrivs ifrån, är stationerade i Schweiz.

**) Innehåller uppskjuten skattefordran från skattereform i Schweiz och inkomstskatteeffekt till följd av valutapåverkan.

Global minimibeskattning

Octapharma omfattas av den globala minimiskatten enligt lagstiftningen för Pelare 2. Octapharma Nordic AB är koncernens Ultimate Parent Entity (yttersta moderföretag) och har sitt säte i Sverige. Sverige har antagit lagstiftning om global minimibeskattning, som träder i kraft från och med räkenskapsåret 2024. Vidare har koncernen sitt huvudkontor i Schweiz, där ny lagstiftning för att implementera den globala tillägsskatten har antagits och träder i kraft från och med 2024.

Den tillägsskatt på 11 500 MEUR som redovisades 2024 avser koncernens verksamhet i Schweiz, där den tillämpade skattesatsen är cirka 12,6 %. Skatten påförs Octapharma AG, Schweiz.

Vid koncernens granskning av OECD:s övergångsregler för CbCR Harbour Rules i samband med Pelare 2 konstaterades att koncernen omfattas av dessa övergångsregler i alla länder utom i Schweiz.

WS

Not 14 Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

	2024-12-31	2023-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	79 137	81 538
Årets omräkningsdifferenser	4 522	-2 401
Vid årets slut	83 659	79 137
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-12 164	-14 565
Årets omräkningsdifferenser	-4 522	2 401
Vid årets slut	-16 686	-12 164
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	66 973	66 973
Vid årets slut	66 973	66 973
Redovisat värde vid årets slut	-	-

Not 15 Byggnader och mark

	2024-12-31	2023-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	554 043	529 826
Nyanskaffningar	480	594
Avyttringar och utrangeringar	-969	-772
Omklassificeringar	23 237	31 365
Årets omräkningsdifferenser	-3 586	-6 969
Vid årets slut	573 205	554 043
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-199 951	-183 250
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	545	396
Omklassificeringar	-62	1
Årets avskrivning	-20 250	-18 339
Årets omräkningsdifferenser	3 073	1 241
Vid årets slut	-216 645	-199 951
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-20 713	-3 233
Under året återförda nedskrivningar	-8	-
Årets nedskrivningar	724	-17 480
Vid årets slut	-19 997	-20 713
Redovisat värde vid årets slut	336 563	333 379
Varav mark	2024-12-31	2023-12-31
<i>Koncernen</i>		
Akkumulerade anskaffningsvärden	69 742	65 583
Akkumulerade nedskrivningar	-3 310	-3 311
Redovisat värde vid årets slut	66 433	62 271

168

Not 16 Nedlagda utgifter på annans fastighet

2024-12-31

2023-12-31

*Koncernen**Ackumulerade anskaffningsvärden*

Vid årets början	325 784	294 831
Nyanskaffningar	265	795
Avyttringar och utrangeringar	-2 655	-189
Omklassificeringar	35 569	40 523
Årets omräkningsdifferenser	21 871	-10 177
Vid årets slut	380 834	325 784

Ackumulerade avskrivningar

Vid årets början	-217 345	-183 849
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	2 644	145
Årets avskrivning	-41 968	-39 982
Årets omräkningsdifferenser	-14 699	6 341
Vid årets slut	-271 368	-217 345

Redovisat värde vid årets slut

109 466

108 438

Not 17 Maskiner och andra tekniska anläggningar

2024-12-31

2023-12-31

*Koncernen**Ackumulerade anskaffningsvärden*

Vid årets början	916 614	817 568
Nyanskaffningar	6 468	8 527
Avyttringar och utrangeringar	-21 112	-4 999
Omklassificeringar	42 220	96 934
Årets omräkningsdifferenser	-2 733	-1 416
Vid årets slut	941 458	916 614

Ackumulerade avskrivningar

Vid årets början	-701 635	-631 765
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	20 150	4 908
Årets avskrivning	-73 944	-75 632
Årets omräkningsdifferenser	2 635	853
Vid årets slut	-752 794	-701 635

Ackumulerade nedskrivningar

Vid årets början	-21	-4
Under året återförda nedskrivningar	3	1
Årets nedskrivningar	-86	-19
Vid årets slut	-105	-21
Redovisat värde vid årets slut	188 560	214 957

KBS

Not 18 Inventarier, verktyg och installationer

	2024-12-31	2023-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	294 452	272 819
Nyanskaffningar	3 729	5 217
Avyttringar och utrangeringar	-5 281	-3 653
Omklassificeringar	19 948	20 186
Årets omräkningsdifferenser	4 022	-116
Vid årets slut	<u>316 870</u>	<u>294 452</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-233 567	-211 251
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	5 249	3 712
Årets avskrivning	-28 613	-27 111
Årets omräkningsdifferenser	-3 914	1 082
Vid årets slut	<u>-260 845</u>	<u>-233 567</u>
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-275	-
Årets nedskrivningar	-279	-275
Vid årets slut	<u>-554</u>	<u>-275</u>
Redovisat värde vid årets slut	<u>55 471</u>	<u>60 610</u>

2024-12-31

2023-12-31

	2024-12-31	2023-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	719	582
Nyanskaffningar	65	176
Avyttringar och utrangeringar	-214	-39
Vid årets slut	<u>570</u>	<u>719</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-536	-561
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	214	39
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-51	-14
Vid årets slut	<u>-373</u>	<u>-536</u>
Redovisat värde vid årets slut	<u>197</u>	<u>183</u>

Not 19 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2024-12-31	2023-12-31
<i>Koncernen</i>		
Vid årets början	262 497	283 629
Omklassificeringar	-120 973	-189 144
Investeringar	287 476	213 219
Nedskrivningar	-67 406	-40 951
Årets omräkningsdifferenser	-8 820	-4 256
Redovisat värde vid årets slut	<u>352 774</u>	<u>262 497</u>

KBS

Not 20 Andelar i koncernföretag

	2024-12-31	2023-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	52 087	52 087
Vid årets slut	52 087	52 087
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-21 241	-19 471
Årets nedskrivningar	-211	-1 770
Vid årets slut	-21 452	-21 241
Redovisat värde vid årets slut	30 636	30 846

Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

Dotterföretag / Org nr / Säte	2024-12-31			2023-12-31
	Antal andelar	Andel i % i)	Redovisat värde	Redovisat värde
Octapharma AG, CH-160.3.001.141-6, Lachen, Schweiz	10 000	100,0	13 944	13 944
*Octapharma Pharmazeutika Produktionsges.m.b.H., Wien, Österrike				
*Octapharma Handelsgesellschaft m.b.H., Wien, Österrike				
*Octapharma GmbH, Langenfeld, Tyskland				
*Octapharma Produktionsgesellschaft Deutschland mbH, Springe, Tyskland				
*Octapharma Plasma GmbH, Langenfeld, Tyskland				
*Octapharma Produtos Farmacêuticos, Lda., Lissabon, Portugal				
*Octapharma Benelux S.A., Bryssel, Belgien				
*Octapharma Ltd., Manchester, Storbritanien				
*Octapharma S.A.S., Lingolsheim, Frankrike				
*Octapharma France S.A.S., Boulogne, Frankrike				
*Octapharma S.A., Madrid, Spanien				
*Pharmassist AG, Vaduz, Principality of Liechtenstein				
*Octapharma Brasil Ltda., Rio de Janeiro, Brasilien				
*Octapharma AB, Stockholm, Sverige				
*Biogamma AG, Lachen Schweiz				
*Octapharma Mexico S.A.de C.V., Mexico D.F. , Mexico				
*Octapharma S.A.de C.V., Mexico D.F. , Mexico				
*Octapharma USA, Inc., Paramus, New Jersey, USA				
*Octapharma Plasma, Inc., Charlotte, North Carolina, USA				
*Octapharma Hellas SA, Glyfada-Attiki, Grekland				
*Octapharma Australia Pty Limited, Sydney, Australien				
*Octapharma Canada, Inc., Toronto, Canada				
*Octapharma CZ s.r.o., Prag, Tjeckien				
*Octapharma Italy Spa, Pisa, Italien				
*Octa-Air AG, Lachen, Schweiz				
*Eagle Aviation GmbH, Mannheim, Tyskland				
*Octapharma Poland Sp.z.o.o., Warszawa, Polen				
*Octapharma Dessau GmbH, Dessau, Tyskland				
*Octapharma Logistics AB, Stockholm, Sverige				
*Octapharma Sweden AB, Stockholm, Sverige	3 000	100,0	0	0
*Octapharma Pte. Ltd., Singapore				
*Octapharma Pharmimex Holding AB, Stockholm, Sverige				
*OOO Octapharma-Pharmimex, Moskva, Ryssland				
*Octapharma (IP) SPRL, Bryssel, Belgien				
Octapharma A/S, NO950177365, Jessheim, Norge	1 500	100,0	420	420
OOO Pilgrim 1077762354218, Moskva, Ryssland	1	100,0	4 274	5 066
Octapharma South Africa (Pty) Ltd, Fourways, Sydafrika	1 000	100,0	132	132
Octapharma Biopharmaceuticals GmbH, Heidelberg, Gern	2	100,0	11 864	11 284
			30 636	30 846

i) Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Not 21 Uppskjuten skatt

Koncernen	2024-12-31		Netto
	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld	
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Immateriella tillgångar	2 276	1 694	582
Byggnader och mark	11 054	10 903	151
Finansiella anläggningstillgångar	–	–	–
Lager	15 898	51 529	-35 631
Kundfordringar	52	7 962	-7 910
Övriga avsättningar	39 050	717	38 333
Schweiz skattereform	57 418	–	57 418
Övrigt	15 208	883	14 325
Underskottsavdrag	379	–	379
Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)	141 335	73 688	67 647

Koncernen	2023-12-31		Netto
	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld	
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Immateriella tillgångar	4 484	2 467	2 017
Byggnader och mark	3 215	29 545	-26 330
Finansiella anläggningstillgångar	–	1 392	-1 392
Lager	11 961	46 008	-34 046
Kundfordringar	478	8 149	-7 670
Övriga avsättningar	9 431	-892	10 323
Schweiz skattereform	80 186	–	80 186
Övrigt	33 961	-15 229	49 190
Underskottsavdrag	2 335	–	2 335
Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)	146 052	71 439	74 613

Not 22 Andra långfristiga fordringar

Koncernen	2024-12-31	2023-12-31
	<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>	
Vid årets början	1 312	1 173
Tillkommande fordringar	67	139
Reglerade fordringar	–	–
Redovisat värde vid årets slut	1 379	1 312

Not 23 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Koncern	2024-12-31	2023-12-31
	Förutbetalda försäkringspremier	1 441
Förutbetalda hyror	3 239	2 861
Förutbetalda underhållsavgifter	408	334
Förutbetalda resekostnader	54	63
Förutbetalt leverantörer	72 295	48 388
Övriga poster	8 660	7 893
	86 098	60 379
<i>Moderföretag</i>		
Övriga poster	395	98
	395	98

Not 24 Disposition av vinst eller förlust**Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust**

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, EUR 379 960 685, disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning (TEuro)		379 961
	Summa	<u>379 961</u>

Not 25 Antal aktier och kvotvärde

	<u>2024-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>
A-aktier		
antal aktier	225 000	225 000
kvotvärde	0,13	0,13
B-aktier		
antal aktier	667 000	667 000
kvotvärde	0,13	0,13

Not 26 Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Pensionskostnad	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Koncernen		
Ingående balans	26 643	21 235
Årets pensionskostnad	2 437	3 019
Räntekostnader och intäkter	860	830
Finansiella antaganden	749	3 948
Ersättning arbetsgivare/betald förmån	-2 071	-2 770
Valutakursförändringar	-291	381
Total kostnad för ersättningar efter avslutad anställning	<u>28 327</u>	<u>26 643</u>

Aktuariella antagandenFöljande väsentliga aktuariella antaganden har tillämpats vid beräkning av förpliktelserna:
(vägda genomsnittsvärden)

	<u>2024-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>
Diskonteringsränta	1,0-3,4%	1,4-3,9%
Förväntad löneökningstakt	2,0-4,0%	2,2-4,0%

Not 27 Övriga avsättningar

	<u>2024-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>
<i>Koncernen</i>		
Avsättning för produktansvar	68 000	62 000
Avsättning för rättsliga tvister	28 011	14 784
Avsättning för optionsprogram	9 345	2 213
Övrigt	4 369	18 404
	<u>109 725</u>	<u>97 401</u>

Not 28 Långfristiga skulder

	<u>2024-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen	-	8 673
	-	8 673

Not 29 **Checkräkningskredit**

	2024-12-31	2023-12-31
<i>Koncernen</i>		
Beviljad kreditlimit	165 177	160 600
Outnyttjad del	-165 177	-160 600
Utnyttjat kreditbelopp	-	-

Not 30 **Derivat - valutaterminer**

<i>Koncernen</i>	2024-12-31			
	Redovisat värde	Värdeförändring redovisad i resultaträkningen	Inom ett år	Mer än 1 år
<i>Framtida valutaflöden</i>				
Förväntat utflöde	-6 679	24 715	16 404	8 311
Förväntat inflöde	1 105	-30 289	-21 034	-9 255
Summa	-5 574	-5 574	-4 630	-944

<i>Koncernen</i>	2023-12-31			
	Redovisat värde	Värdeförändring redovisad i resultaträkningen	Inom ett år	Mer än 1 år
<i>Framtida valutaflöden</i>				
Förväntat utflöde	-681	-25 844	-22 650	-3 194
Förväntat inflöde	4 918	30 081	26 388	3 693
Summa	4 237	4 237	3 738	499

För valutakontrakt bestäms det verkliga värdet med utgångspunkt från noterade kurser om sådana finns tillgängliga. Om sådana inte finns tillgängliga beräknas det verkliga värdet enligt vedertagen värderingsteknik, baserat på tillgänglig marknadsdata.

Koncernen är exponerad för valutarisker i valutor som främst avser USD, ryska rubler, mexikanska peso, brasilianska real och australiska dollar. Valutarisken hanteras på konsoliderad nivå. Koncernen valuta säkrar framtida transaktioner avseende försäljning i USD, australiska dollar och brittiska pund också kostnader i SEK. Dessa säkringar sker över en period om max två år och är föremål för regelbunden översyn.

Not 31 **Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	2024-12-31	2023-12-31
<i>Koncernen</i>		
Upplupna rabatter och kommissioner	84 587	76 109
Upplupna ej fakturerade varor och tjänster	100 803	96 638
Upplupna kostnader för sociala avgifter och dyl.	10 729	9 938
Förutbetalda intäkter	1 573	1 640
Upplupen semesterlöneskuld och övertid	33 473	32 563
Övriga poster	10 259	9 514
	241 424	226 402
<i>Moderföretaget</i>		
Upplupna bonuskostnader personalen	383	558
Upplupna semesterlöner	207	163
Upplupna sociala avgifter (löner och semesterlöner)	50	39
Upplupna rabatter och kommissioner	382	146
Upplupna kostnader, övrigt	110	101
	1 132	1 007

Not 32 Lån till aktieägare eller aktieägare närstående

	2024-12-31	2023-12-31
<i>Koncernen</i>		
Långfristig del av lån	589	62 286
Kortfristig del av lån	52 691	27 135

Följande grupper anses vara närstående inom koncernen

- aktieägare
- ledande befattningshavare
- närstående familjemedlemar

Samtliga transaktioner med närstående parter och ledande befattningshavare sker enligt armlängdsprincipen.

Räntebärande lån har en fast ränta på 2,0-2,95 % (fg år 2,95-3,0 %).

Lån till närstående beviljas från det schweiziska bolaget Octapharma AG.

Not 33 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets slut.

Not 34 Betalda räntor och erhållen utdelning

	2024	2023
<i>Koncernen</i>		
Erhållen ränta	25 641	18 151
Erlagd ränta	-13	-61
	2024	2023
<i>Moderföretaget</i>		
Erhållen utdelning	75 000	170 000
Erhållen ränta	778	216
Erlagd ränta	-370	-750

Not 35 Likvida medel

	2024-12-31	2023-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Banktillgodohavanden	798 963	565 197
	798 963	565 197
	2024-12-31	2023-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Banktillgodohavanden	15 133	3 741
	15 133	3 741

Not 36 Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m m

	2024	2023
<i>Koncernen</i>		
Avskrivningar	164 774	161 064
Nedskrivningar	67 053	58 726
Orealiserade kursdifferenser	-2 383	-998
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar	1 210	614
Realiserade kursdifferenser på derivat	8 133	987
Övriga avsättningar	32 530	23 414
	<u>271 317</u>	<u>243 807</u>
<hr/>		
	2024	2023
<i>Moderföretaget</i>		
Avskrivningar	51	14
Nedskrivningar	210	1 770
Anteciperad utdelning från dotterföretag	-325 000	-75 000
Vinst försäljning inventarier	-	-12
	<u>-324 739</u>	<u>-73 228</u>

Not 37 Koncernuppgifter

Inköp och försäljning inom koncernen

Av moderföretagets totala inköp och försäljning mätt i kronor avser 99 (99) % av inköpen och 0 (0) % av försäljningen andra företag inom hela den företagsgrupp som företaget tillhör.

Not 38 Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet: (Totalt eget kapital + 79,4% av obeskattade reserver) / Totala tillgångar

MS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

2025031908560

Stockholm den 3 mars 2025



Wolfgang Marguerre
Ordförande



Tobias Marguerre
Ledamot, Verkställande Direktör



Christina Marguerre Abi Haidar
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats 2025-03- 11
KPMG AB



Maria Elias
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Octapharma Nordic AB, org. nr 556614-9794

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Octapharma Nordic AB för år 2024.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för koncernen.

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 moderbolaget och koncernen 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 och verkställande direktörens ansvar

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

bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De 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 och verkställande direktören 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 och koncernredovisningen 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 och koncernredovisningen.

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 och koncernredovisningen, 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 och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. 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 och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- planerar och utför vi koncernrevisionen för att inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för företag eller affärsenheter inom koncernen som grund för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och genomgång av det revisionsarbete som utförts för koncernrevisionens syfte. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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 och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Octapharma Nordic AB för år 2024 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören 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 moderbolaget och koncernen 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 och verkställande direktörens 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 och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens 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 och koncernens 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.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas 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 eller verkställande direktören 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.

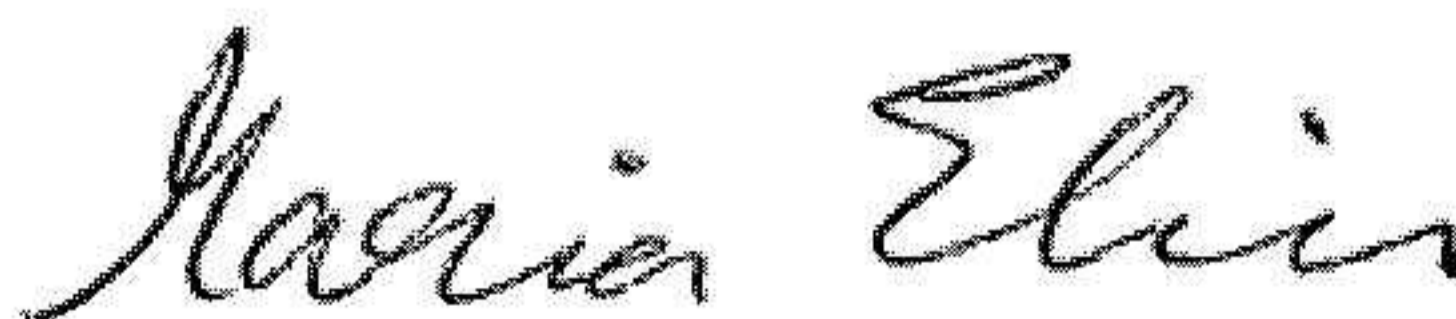
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

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.

Stockholm 2025-03-11

KPMG AB



Maria Elias

Auktoriserad revisor