

Styrelsen och verkställande direktören för

Octapharma AB

Org nr 556550-4833

upprättar härmed

Årsredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	5
Balansräkning	6
Kassaflödesanalys	8
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	9
Underskrifter	21

Fastställelseintyg

Undertecknad verkställande direktör i Octapharma AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämman den 16/5 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska fördelas.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.

Stockholm den 16/5 2024.



Christina Leo

Verkställande direktör

Förvaltningsberättelse

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Allmänt om verksamheten

Octapharma AB legoproducerar läkemedel inom terapiområdena blödarsjuka, intensivvård och immunologi till moderbolaget Octapharma AG i Schweiz.

Företaget är ett helägt dotterföretag till Octapharma AG, org nr 502050-6498 med säte i Lachen, Schweiz.

Företaget har säte i Stockholm.

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

<i>Ekonomisk översikt</i>	2023	2022	2021	2020
Belopp i MSEK				
Rörelseresultat	174,9	95,6	82,4	87,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten	450,6	190,7	86,8	141,1
Investeringar	-405,0	-146,8	-104,0	-163,4
Soliditet	64%	73%	54%	52%

Definitioner: se not 33

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

År 2023 fraktionerades 3,0 (3,2) miljoner liter plasma av Octapharma AB. Minskningen var väntad i och med det planerade större underhållsstoppet som sker vartannat år.

Utöver detta renade, fyllde och levererade Octapharma AB 13,5 (11,0) ton Gammaglobulin samt 62 (49) ton Albumin till vår paketeringscentral i Dessau för global distribution.

Under 2023 genomförde bland flera andra amerikanska läkemedelsverket FDA en inspektion av Octapharma AB med gott resultat.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Vårt fokus, på medellång sikt, kommer även fortsättningsvis att vara fortsatta kapacitetsökningar. Kvalitet och säkerhet fortsätter att vara högsta prioritet samt även att fortsätta vara flexibla i vårt utbud av produkter till Octapharma-koncernen. Detta regleras genom ett tillverkningsavtal, och är en bidragande orsak till att koncernen kan uppnå dess tillväxtplaner kommande år.

En förutsättning för att kunna uppnå detta är fortsatta investeringar i och fortsatt engagemang från våra medarbetare.

Octapharma AB är legoproducent åt moderbolaget Octapharma AG och som sådan är bolaget garanterad ett rimligt utnyttjande av den totala produktionskapaciteten i framtiden, därför är risken både vad avser kundstocken och produktionsnivån minimal. Plasmaråvan tillhandahålls av moderbolaget och eventuella risker avseende tillgång och pris har därmed också minimerats.



Octapharma AB

Org nr 556550-4833

Forskning och utveckling

Under rubriken Forsknings- och utvecklingskostnader i resultaträkningen har redovisats verksamheter inom Forskning samt Patent.

Forsknings och utvecklingsarbetet i koncernen bedrivs i huvudsak i Heidelberg, Tyskland och Wien, Österrike.

Hållbarhetsupplysningar

Icke-finansiella upplysningar

Stolta och talangfulla medarbetare

Octapharma är fortsatt på en tillväxtresa och det ställs därför höga krav på att attrahera nya och utveckla befintliga medarbetare. Detta fokus har på inget sätt förändrats under 2023.

Octapharma har under året fortsatt arbetet med att bygga stabilitet och effektivitet i våra HR processer, där bland annat befattnings- och lönestruktur, facklig samverkan samt arbetsmiljö legat i fokus. Flera projekt som syftar till ökad digitalisering och medarbetarupplevelse har initierats och är pågående. Ett ökat fokus har lagts på att utveckla chefer och ledare med såväl stärkta utbildningsinsatser samt inspiration och ledarforum. Det fokus som tidigare år lagts på Octapharmas värderingar har stärkts ytterligare genom att dessa införlivas än mer i arbetet med medarbetar- och ledarskapsutveckling. Samarbetet med den globala HR-organisationen har ökat vilket bidragit till en ökad harmonisering samt i förlängningen en förstärkt upplevelse av att vara en stolt och talangfull medarbetare i ett familjärt, globalt och samhällsviktig verksamhet!

Octapharma Sverige tillämpar centrala kollektivavtal mellan Industri- och Kemigruppen och Ledarna, Unionen, Sveriges Ingenjörer, Naturvetarna och IF Metall.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Octapharma bedriver tillståndspliktig läkemedelstillverkning i Stockholm

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 Stockholm Stads Miljöförvaltning.

Investeringar för tekniska installationer har tidigare gjorts för att begränsa utsläpp av miljöfarliga ämnen till kommunalt avlopp och arbetet fortgår i samråd med myndigheter. Under 2023 har fokus för investeringar varit att minska den totala energiförbrukningen, tex via värmeåtervinning och installation av solpaneler.

Fastigheterna på industritomten värms upp av fjärrvärme, och energicentralens utformning innebär möjligheter till övergång från fossila bränslen till förnyelsebara energikällor. Liksom under tidigare år har mindre mängd eldningsolja använts än föregående år.

Eget kapital

2023-12-31	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital			Summa eget kapital
	Aktiekapital	Uppskrivningsfond	Reservfond Övr bundna fonder	Överkursfond	Fond för verkligt värde	Bal.res. inkl årets resultat	
Ingående balans	25 000 000	-	5 000 000	-	-	894 775 206	924 775 206
Årets resultat						196 081 520	196 081 520
Vid årets utgång	25 000 000	-	5 000 000	-	-	1 090 856 726	1 120 856 726

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 1 090 856 726, disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning		1 090 856 726
Summa		<u>1 090 856 726</u>

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

PB

Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2023	2022
Nettoomsättning	3	2 389 391 561	2 084 987 524
Kostnad för sålda varor		<u>-2 214 930 985</u>	<u>-1 970 088 043</u>
Bruttoresultat		174 460 576	114 899 481
Försäljningskostnader		-6 852 231	-7 425 639
Administrationskostnader	5	-14 967 305	-12 896 099
Forsknings- och utvecklingskostnader		-2 026 758	-2 126 322
Övriga rörelseintäkter	4	29 199 624	11 497 140
Övriga rörelsekostnader	8	<u>-4 952 519</u>	<u>-8 305 210</u>
Rörelseresultat	6,7,9	174 861 386	95 643 351
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	10	5 695 788	647 156
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	<u>-119 155</u>	<u>-11 909 653</u>
Resultat efter finansiella poster		180 438 018	84 380 854
Bokslutsdispositioner			
Bokslutsdispositioner, övriga		<u>69 098 064</u>	<u>152 063 664</u>
Resultat före skatt		249 536 082	236 444 518
Skatt på årets resultat	12	<u>-53 454 562</u>	<u>-50 249 763</u>
Årets resultat		196 081 520	186 194 754

18

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	13	366 530 289	408 653 313
Maskiner och andra tekniska anläggningar	14	257 515 103	304 039 479
Inventarier, verktyg och installationer	15	13 223 232	15 860 870
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	16	442 282 566	155 142 535
		<u>1 079 551 191</u>	<u>883 696 197</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	17	41 747 522	41 747 522
Fordringar hos koncernföretag	18	32 500 000	32 500 000
Uppskjuten skattefordran	19	9 372 080	5 905 650
Andra långfristiga fordringar	20	256 000	256 000
		<u>83 875 602</u>	<u>80 409 172</u>
Summa anläggningstillgångar		1 163 426 793	964 105 369
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		480 866 813	309 748 074
Varor under tillverkning		4 514 448	2 185 938
		<u>485 381 261</u>	<u>311 934 012</u>
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		308 822	480 426
Fordringar hos koncernföretag		1 384 939	8 768 010
Aktuell skattefordran		28 840 590	13 302 990
Övriga fordringar		27 217 157	35 485 661
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21	11 420 030	10 554 789
		<u>69 171 538</u>	<u>68 591 876</u>
Kassa och bank			
Kassa och bank	28	110 094 988	64 448 002
		<u>110 094 988</u>	<u>64 448 002</u>
Summa omsättningstillgångar		664 647 787	444 973 890
SUMMA TILLGÅNGAR		1 828 074 580	1 409 079 260

VB

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		25 000 000	25 000 000
Reservfond		5 000 000	5 000 000
		<u>30 000 000</u>	<u>30 000 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		894 775 205	708 580 451
Årets resultat		196 081 520	186 194 754
		<u>1 090 856 726</u>	<u>894 775 205</u>
		1 120 856 726	924 775 205
Obeskattade reserver			
Akkumulerade överavskrivningar		53 731 952	122 830 015
		<u>53 731 952</u>	<u>122 830 015</u>
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	19	2 271 498	2 271 498
		<u>2 271 498</u>	<u>2 271 498</u>
Långfristiga skulder			
Skulder till moderföretag	24	271 778 091	--
		<u>271 778 091</u>	<u>--</u>
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		147 143 661	87 628 021
Skulder till koncernföretag		36 690 655	22 258 390
Övriga skulder		55 255 322	40 679 212
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	25	140 346 674	208 636 919
		<u>379 436 312</u>	<u>359 202 541</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 828 074 580	1 409 079 260

W/S

Octapharma AB

Org nr 556550-4833

2024052016007

Kassaflödesanalys

Belopp i kr		2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	27	180 438 018	84 380 854
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	29	209 104 355	216 486 363
		<u>389 542 373</u>	<u>300 867 217</u>
Betald inkomstskatt		-72 458 592	-64 827 907
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		<u>317 083 781</u>	<u>236 039 310</u>
<i>Förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		-173 447 249	-79 768 108
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		14 957 938	445 414 824
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		<u>292 011 834</u>	<u>-410 953 901</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten		<u>450 606 304</u>	<u>190 732 125</u>
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-404 959 318	-146 807 772
Kassaflöde från investeringsverksamheten		<u>-404 959 318</u>	<u>-146 807 772</u>
Finansieringsverksamheten			
Årets kassaflöde		45 646 987	43 924 353
Likvida medel vid årets början		<u>64 448 002</u>	<u>20 523 649</u>
Likvida medel vid årets slut	28	<u>110 094 988</u>	<u>64 448 002</u>

VES

Noter

Belopp i kr om inget annat anges

Not 1 Redovisningsprinciper

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

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

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

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 och mark 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.

	Nyttjandeperiod
Byggnader	15-75 år
Datorer	3 år
Inventarier, verktyg och installationer	5-10 år
Bilar	5 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
- Yttre ytskikt; yttertak	35-50 år
- Installationer; värme, el, VVS, ventilation mm	15 år
- Yttre ytskikt; fasader, fönster mm	25-30 år
- Inre ytskikt, golv, väggar, innertak mm	15-20 år

Nedskrivningar - materiella och immateriella anläggningstillgångar samt andelar i koncernföretag

Vid varje balansdag analyseras de redovisade värdena för materiella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknas återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången tillhör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Vid beräkning av nyttjandevärdet beräknas nuvärdet av de framtida kassafflödena 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 beräkning av återvinningsvärdet vid den senaste nedskrivningen har förändrats.

MS

Octapharma AB
Org nr 556550-4833

Leasing

Leasetagare

Ett finansiellt leasingavtal är ett leasingavtal enligt vilket de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Ett operationellt leasingavtal är ett leasingavtal som inte är ett finansiellt leasingavtal. Alla leasingavtal redovisas 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

Poster i utländsk valuta

Monetära fordringar och skulder i utländsk valuta räknas om till balansdagens kurs.

Valutakursdifferenser som uppkommer vid reglering eller omräkning av monetära poster redovisas i resultaträkningen det räkenskapsår de uppkommer, antingen som en rörelsepost eller som en finansiell post utifrån den underliggande affärshändelsen.

Varulager

Varulagret är värderat till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Därvid har inkuransrisk beaktats. Anskaffningsvärdet beräknas enligt först in- först ut- principen eller vägda genomsnittspriser. 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 instrument värderas utifrån anskaffningsvärde.

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.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Finansiella anläggningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar och med tillägg för eventuella uppskrivningar.

Värdering av finansiella skulder

Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. Utgifter som är direkt hänförliga till upptagande av lån korrigerar lånets anskaffningsvärde och periodiseras enligt effektivräntemetoden.

MS

Octapharma AB

Org nr 556550-4833

Andelar i dotterföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag och företag med ägarintresse i

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

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

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 anställda 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.

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.

Aktuell skatt värderas till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen.

Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatt beräknas på temporära skillnader. En temporär skillnad finns när det redovisade värdet på en tillgång eller skuld skiljer sig från det skattemässiga värdet. Temporära skillnader beaktas ej i skillnader hänförliga till investeringar i dotterföretag, filialer, intresseföretag eller joint venture om företaget kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte är uppenbart att den temporära skillnaden kommer att återföras inom en överskådlig framtid. Skillnader som härrör från den första redovisningen av goodwill eller vid den första redovisningen av en tillgång eller skuld såvida inte den hänförliga transaktionen är ett rörelseförvärv eller påverkar skatt eller redovisat resultat utgör inte heller temporära skillnader.

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

AS

Octapharma AB

Org nr 556550-4833

Intäkter

Inkomsten redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Företaget redovisar därför inkomsten till nominellt värde (fakturabelopp) om ersättningen erhålls i likvida medel direkt vid leverans. Avdrag görs för lämnade rabatter.

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.

Tjänsteuppdrag

Octapharma AB är legoproducent till Octapharma AG. Detta innebär att all produktion tillhandahålls enligt en metod för standardkostnadsprissättning. Octapharma AB bär ingen risk då ersättningen baseras på prisättning costplus mark-up enligt avtal.

Ränta 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.

Utdelning redovisas när behörigt organ har fattat beslut om att utdelning ska lämnas.

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.

Not 2 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.

Not 3 Nettoomsättning

Nettoomsättning uppdelad på geografiskt område	2023	2022
Norden	10 258 677	10 681 847
Koncernintern omsättning till Schweiz och vidare till övriga marknader	2 379 132 884	2 074 305 677
	2 389 391 561	2 084 987 524

Not 4 Övriga rörelseintäkter

Övriga rörelseintäkter uppdelade på intäktsslag	2023	2022
Kursvinster på fordringar/skulder av rörelsekaraktär	1 681 728	6 102 114
Ersättning elstöd	22 762 968	
Övrigt	4 754 928	5 395 026
	29 199 624	11 497 140

VES

Not 5 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2023	2022
KPMG AB Revisionsuppdrag	647 781	512 150

Not 6 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse

Medelantalet anställda	2023		2022	
		varav män		varav män
Sverige	1 065	62%	984	61%
Totalt	1 065	62%	984	61%

Redovisning av könsfördelning i företagsledningar

	2023-12-31 Andel kvinnor	2022-12-31 Andel kvinnor
Styrelsen	17%	0%
Övriga ledande befattningshavare	17%	30%

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2023	2022
Löner och ersättningar	693 588 497	643 332 396
Sociala kostnader	251 506 468	246 284 949
(varav pensionskostnad)	(77 275 534)	(82 921 761)

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

	2023		2022	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
Löner och andra ersättningar (varav tantiem o.d.)	1 750 797 (161 755)	691 837 700 (21 906 964)	1 674 458 (227 440)	641 657 938 (62 415 565)
(varav inhyrd personal)		(143 883 383)		(109 575 692)
Pensionskostnader	350 148	76 925 386	354 840	82 566 921

Avgångsvederlag

VD har rätt till 9 månaders avgångsvederlag vid uppsägning från företagets sida.

Not 7	Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	
	2023	2022
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per tillgång</i>		
Byggnader och mark	43 425 350	43 362 079
Maskiner och andra tekniska anläggningar	151 327 259	157 576 283
Inventarier, verktyg och installationer	12 606 391	15 497 877
	<u>207 359 000</u>	<u>216 436 239</u>
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per funktion</i>		
Kostnad för sålda varor	207 359 000	216 436 239
	<u>207 359 000</u>	<u>216 436 239</u>

Not 8	Övriga rörelsekostnader	
	2023	2022
Kursförluster på fordringar/skulder av rörelsekaraktär	-3 207 165	-8 255 086
Förlust vid utranering/försäljning av inventarier	-1 745 355	-50 124
	<u>-4 952 519</u>	<u>-8 305 210</u>

Not 9 **Operationell leasing**

Leasingavtal där företaget är leasetagare

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal</i>		
Inom 1 år	10 938 083	10 870 259
Mellan 2 till 5 år	2 084 868	12 496 988
Senare än fem år	5 012 740	5 500 423
	<u>18 035 691</u>	<u>28 867 670</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter	27 980 545	24 055 193

Leasingavgifterna avser leasade kopieringsmaskiner, labutrustning och övriga maskiner/inventarier nyttjade i samband med diverse ombyggnadsprojekt, samt hyra för fastighet.

Not 10	Ränteintäkter och liknande resultatposter	
	2023	2022
Ränteintäkter, koncernföretag	2 536 136	647 156
Ränteintäkter, övriga	3 159 652	-
	<u>5 695 788</u>	<u>647 156</u>

Not 11	Räntekostnader och liknande resultatposter	
	2023	2022
Räntekostnader, koncernföretag	-	-11 947 260
Räntekostnader, övriga	-119 155	37 607
	<u>-119 155</u>	<u>-11 909 653</u>

AS

Not 12 Skatt på årets resultat

	2023	2022
Aktuell skattekostnad	-56 920 992	-53 117 386
Uppskjuten skatt	3 466 430	2 867 623
	<u>-53 454 562</u>	<u>-50 249 763</u>

Avstämning av effektiv skatt

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Resultat före skatt		249 536 082		236 444 518
Skatt enligt gällande skattesats	20,6%	-51 404 433	20,6%	-48 707 571
Ej avdragsgilla kostnader	0,6%	-1 524 381	0,7%	-1 566 844
Ej skattepliktiga intäkter	0,0%	37 496	0,0%	24 651
Återföring avskrivning byggnad	1,4%	-3 466 430	1,4%	-3 504 488
Ej bokförda avdragsgilla kostnader	0,0%		0,0%	
Skatt hänförlig till tidigare år	-0,2%	-563 245	0,0%	0
Förändring Uppskjuten skatt på övervärde	-1,4%	3 466 430	-1,1%	2 867 623
Övrigt (skattereduktion för investeringar)	0,0%	-	-0,3%	636 866
Redovisad effektiv skatt	21,2%	<u>-53 454 562</u>	21,3%	<u>-50 249 763</u>

Not 13 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	847 461 161	847 104 948
Nyanskaffningar	1 243 556	-
Omklassificeringar	58 770	356 213
Vid årets slut	<u>848 763 487</u>	<u>847 461 161</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-438 807 848	-395 445 769
Årets avskrivning	-43 425 350	-43 362 079
Vid årets slut	<u>-482 233 198</u>	<u>-438 807 848</u>
Redovisat värde vid årets slut	366 530 289	408 653 313
Varav mark	2023-12-31	2022-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden	<u>26 744 105</u>	<u>26 744 105</u>
Redovisat värde vid årets slut	<u>26 744 105</u>	<u>26 744 105</u>

W/S

Not 14	Maskiner och andra tekniska anläggningar	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
	Vid årets början	2 287 877 796	2 236 725 843
	Nyanskaffningar	63 239 938	38 754 039
	Avyttringar och utrangeringar	-1 017 977	-16 795 229
	Omklassificeringar	41 691 289	29 193 143
	Vid årets slut	2 391 791 046	2 287 877 796
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
	Vid årets början	-1 983 838 317	-1 843 057 263
	Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	889 633	16 795 229
	Årets avskrivning	-151 327 259	-157 576 283
	Vid årets slut	-2 134 275 943	-1 983 838 317
	Redovisat värde vid årets slut	257 515 103	304 039 479
Not 15	Inventarier, verktyg och installationer	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
	Vid årets början	159 127 311	157 020 090
	Nyanskaffningar	4 406 221	555 408
	Avyttringar och utrangeringar	-	-129 410
	Omklassificeringar	5 562 532	1 681 223
	Vid årets slut	169 096 064	159 127 311
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
	Vid årets början	-143 266 441	-127 897 974
	Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	-	129 410
	Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-12 606 391	-15 497 877
	Vid årets slut	-155 872 832	-143 266 441
	Redovisat värde vid årets slut	13 223 232	15 860 870
Not 16	Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	2023-12-31	2022-12-31
	Vid årets början	155 142 535	78 924 913
	Nyanskaffningar	336 069 603	107 498 325
	Avyttringar och utrangeringar	-1 617 010	-
	Omklassificeringar	-47 312 561	-31 280 704
	Redovisat värde vid årets slut	442 282 566	155 142 535

16

Octapharma AB
Org nr 556550-4833

2024052016016

Not 17 Andelar i koncernföretag

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	41 747 522	41 747 522
Vid årets slut	<u>41 747 522</u>	<u>41 747 522</u>
Redovisat värde vid årets slut	41 747 522	41 747 522

Spec av företagets innehav av andelar i koncernföretag

			<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Dotterföretag / Org nr / Säte</i>	<i>Antal andelar</i>	<i>Andel i % i)</i>	<i>Redovisat värde</i>	<i>Redovisat värde</i>
Octapharma Logistics AB, 556892-2644, Stockholm	1 000	100	41 747 522	41 747 522
			<u>41 747 522</u>	<u>41 747 522</u>

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

Not 18 Fordringar hos koncernföretag

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	32 500 000	32 500 000
Vid årets slut	<u>32 500 000</u>	<u>32 500 000</u>
Redovisat värde vid årets slut	32 500 000	32 500 000

MS

Not 19 Uppskjuten skatt

	<i>Redovisat värde</i>	<i>2023-12-31 Skattemässigt värde</i>	<i>Temporär skillnad</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader hänförliga till uppskjuten skattefordran/skatteskuld</i>			
Byggnader och mark	<u>366 530 287</u>	<u>400 999 132</u>	<u>34 468 845</u>

	<i>Redovisat värde</i>	<i>2022-12-31 Skattemässigt värde</i>	<i>Temporär skillnad</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader hänförliga till uppskjuten skatteskuld</i>			
Byggnader och Mark	408 653 313	426 294 827	17 641 514

	<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<i>2023-12-31 Uppskjuten skatteskuld</i>	<i>Netto</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Byggnader och mark	9 372 080	2 271 498	7 100 582

	<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<i>2022-12-31 Uppskjuten skatteskuld</i>	<i>Netto</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Byggnader och mark	5 905 650	2 271 498	3 634 152

MS

Not 20	Andra långfristiga fordringar	2023-12-31	2022-12-31
	<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
	Vid årets början	256 000	256 000
		<u>256 000</u>	<u>256 000</u>
	Redovisat värde vid årets slut	256 000	256 000

Not 21	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2023-12-31	2022-12-31
	Förutbetalda hyror	3 224 864	4 002 345
	Förutbetalda försäkringar	4 775 829	3 672 256
	Övriga förutbetalda kostnader	3 419 337	2 880 188
		<u>11 420 030</u>	<u>10 554 789</u>

Not 22 Disposition av vinst eller förlust

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 1 090 856 726, disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning	1 090 856 726
Summa	<u>1 090 856 726</u>

Not 23	Antal aktier och kvotvärde	2023-12-31	2022-12-31
	antal aktier	250 000	250 000
	kvotvärde	100	100

Not 24	Långfristiga skulder	2023-12-31	2022-12-31
	Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen		
	Skulder till moderföretag	271 778 091	-
		<u>271 778 091</u>	<u>-</u>

135

Not 25 **Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna semesterlöner inkl sociala avgifter	47 119 204	44 229 265
Upplupna arvoden för juridisk konsultation	342 800	350 000
Upplupna personbonusar	50 679 344	73 752 080
Övriga upplupna kostnader	18 813 921	34 284 373
Leverat ej fakturerat	23 391 405	56 021 201
	<u>140 346 674</u>	<u>208 636 919</u>

Not 26 **Ställda säkerheter och eventalförpliktelser**

Inga ställda säkerheter eller eventalförpliktelser finns i bolaget.

Not 27 **Betalda räntor och erhållen utdelning**

	2023	2022
Erhållen ränta	5 695 788	647 156
Erlagd ränta	-119 155	-11 909 653

Not 28 **Likvida medel**

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Banktillgodohavanden	110 094 988	64 448 002
	<u>110 094 988</u>	<u>64 448 002</u>

Not 29 **Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen**
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m m

	2023	2022
Avskrivningar	207 359 000	216 436 239
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar	1 745 355	50 124
	<u>209 104 355</u>	<u>216 486 363</u>

Not 30 **Hållbarhetsrapport**

Octapharma AB omfattas av en Hållbarhetsrapport upprättad för koncernen. Hållbarhetsrapporten upprättas av Octapharma Nordic AB, org 556614-9794, med säte Stockholm.

Not 31 **Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut**

Från och med 1 januari 2024 har ny VD tillträtt.



Octapharma AB

Org nr 556550-4833

Not 32 Koncernuppgifter

Bolaget är helägt dotterbolag till Octapharma AG, org 502050-6498 med säte i Lachen, Schweiz.

Bolaget är moderbolag med dotterbolag enligt not 17, men med stöd av ÅRL 7 kap 2 § upprättas inte någon koncernredovisning.

Moderbolaget Octapharma AG ingår i en koncern där Octapharma Nordic AB, org 556614-9794, med säte Stockholm, upprättar koncernredovisning för den största koncernen.

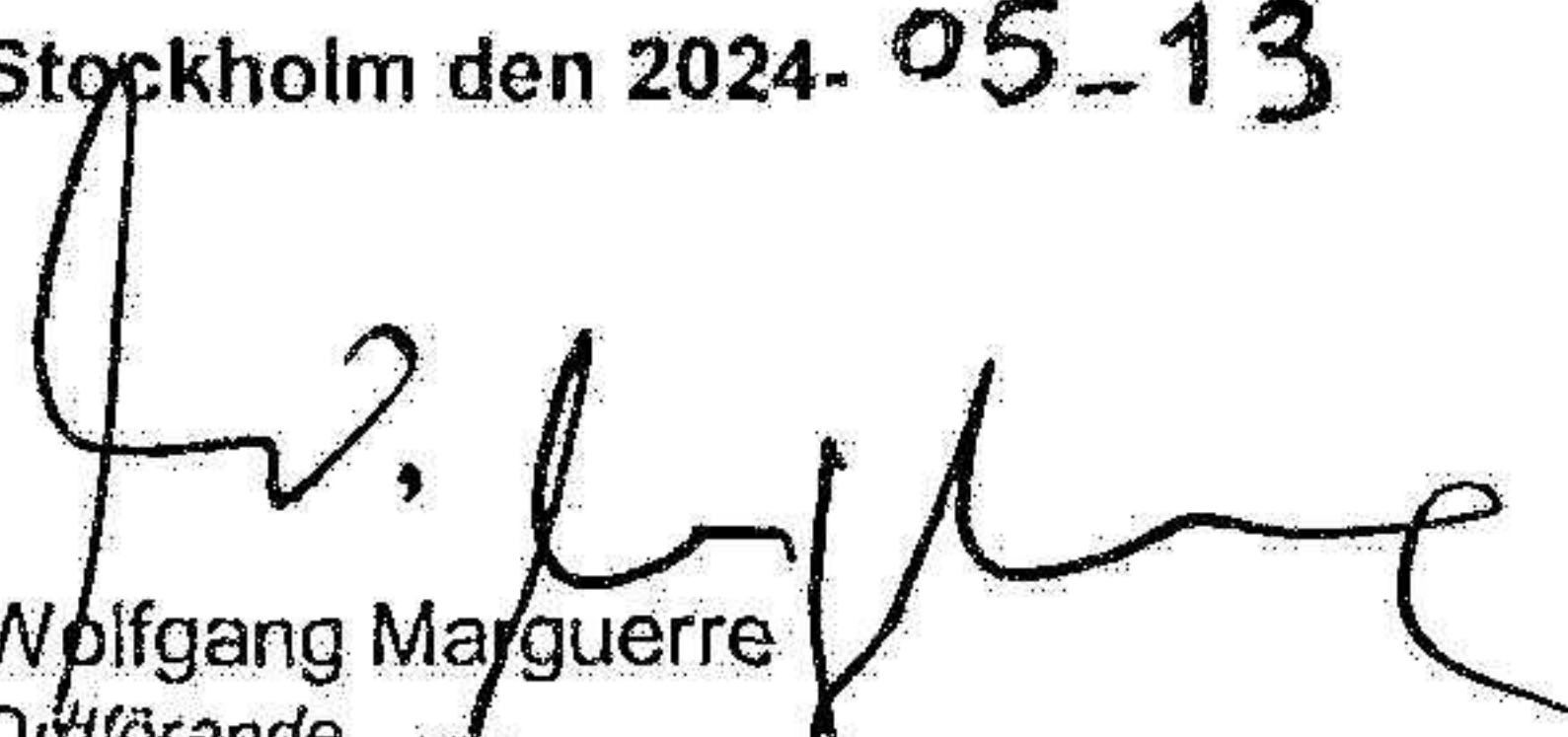
Inköp och försäljning inom koncernen

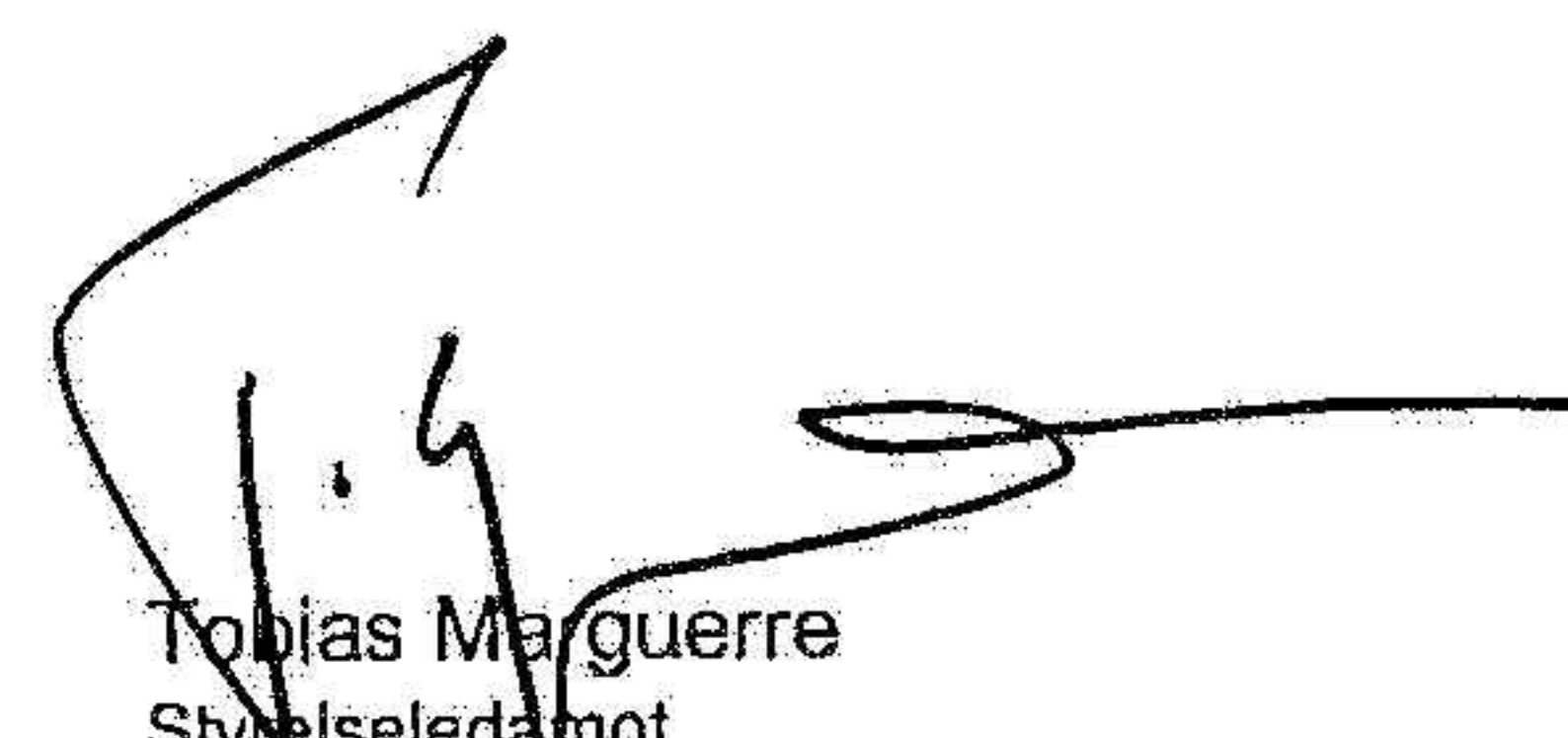
Av företagets totala inköp och försäljning mätt i kronor avser 0,92 (1,24) % av inköpen och 100 (100) % av försäljningen andra företag inom hela den företagsgrupp som koncernen tillhör.

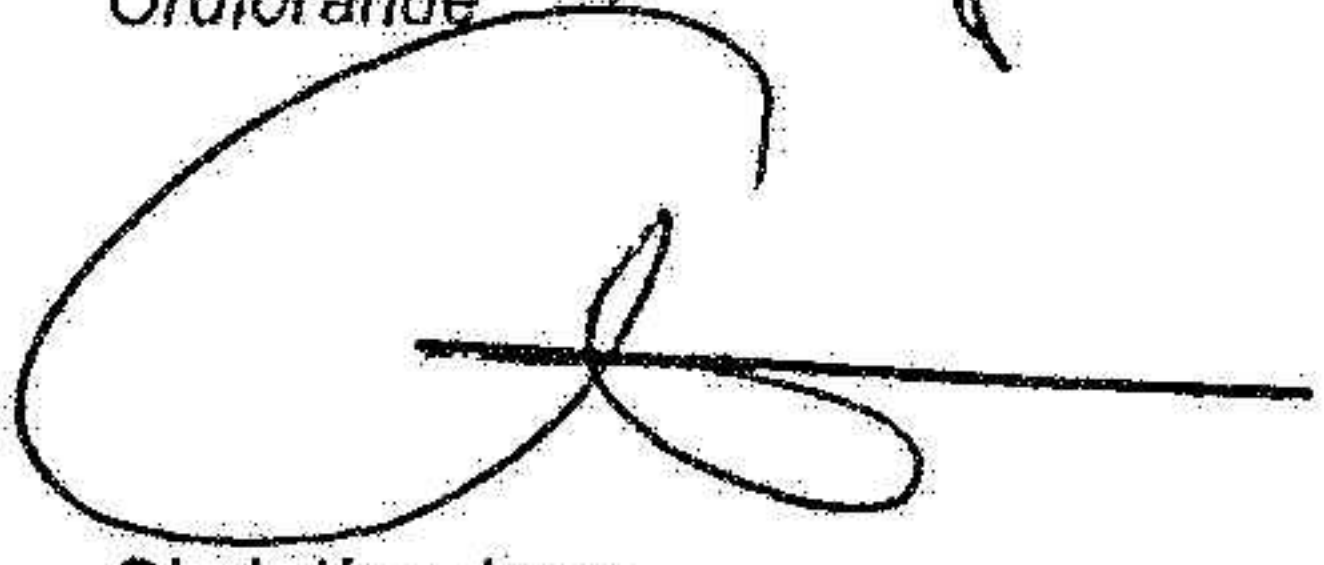
Not 33 Nyckeltalsdefinitioner

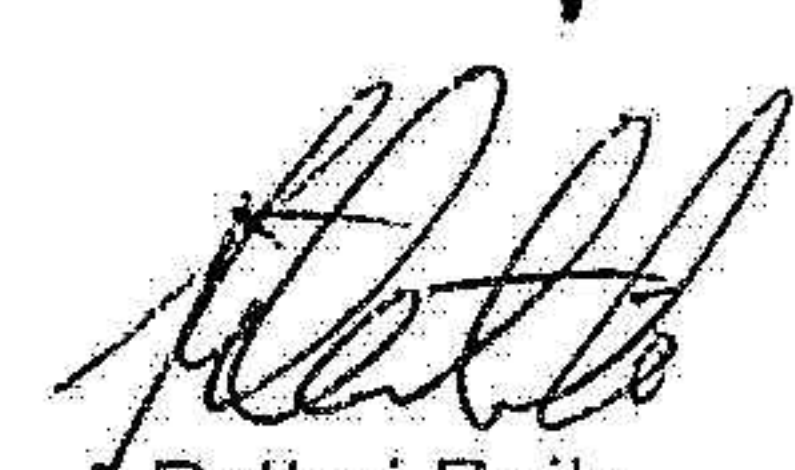
Soliditet: (Totalt eget kapital + egetkapitalandel av obeskattade reserver) / Totala tillgångar


Stockholm den 2024-05-13


Wolfgang Marguerre
Ordförande


Tobias Marguerre
Styrelseledamot


Christina Leo
Verkställande direktör


Petteri Raita
Unionen-representant


Olivier Claprotte
Styrelseledamot


Ann-Charlotte Hinz
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-05-16

KPMG AB


Maria Elias
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Octapharma AB, org. nr 556550-4833

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Octapharma AB för år 2023.

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den 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 som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens 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. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Octapharma AB för år 2023 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 revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Octapharma AB enligt god revisors sed 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 verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

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 revisions sed 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 revisions sed 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 2024-05-16

KPMG AB



Maria Elias

Auktoriserad revisor

Styrelsen och verkställande direktören för

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

upprättar härmed

Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning - koncernen	8
Balansräkning - koncernen	9
Kassaflödesanalys - koncernen	11
Resultaträkning - moderföretaget	12
Balansräkning - moderföretaget	13
Kassaflödesanalys - moderföretaget	15
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	16
Underskrifter	42

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 kEUR. Under vinstdispositionen upptas beloppet i Euro.

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

Koncernen (mEUR)	2023	2022	2021	2020
Rörelseresultat	419,9	496,0	489,1	382,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten	223,9	289,5	453,9	574,3
Investeringar	228,4	205,6	189,1	226,8
Soliditet %	86%	86%	85%	86%

Definitioner: se not 37

Moderföretaget (mEUR)	2023	2022	2021	2020
Rörelseresultat	3,8	4,6	3,4	3,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten	138,9	172,4	109,8	88,0
Soliditet %	92%	88%	87%	83%

Definitioner: se not 37

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under 2023 ökade Octapharmakoncernen sin omsättning från 2 854 mEUR till 3 266 mEUR, ett nytt rekord. Världsmarknadsläget för insamling av blodplasma har fortsatt stabiliserats och Octapharma har öppnat ytterligare 8 st donationscenter i USA vilket inneburit att kapaciteterna hos produktionsanläggningar kunnat nyttjats bättre. Totalt finns nu 175 donationscenter i USA.

Octapharma påverkas av den höga inflationen i världen under året. Framförallt har de energipriserna fortsatt varit höga och tillsammans med generella kostnadsökningar påverkat resultatet.

Under året har satsning på fortsatt tillväxt och lönsamhet genomförts. Bland annat ytterligare 228 (206) mEUR på materiella anläggningar så som plasmadonationscenter och produktionsanläggningar utöver de 93 (75) mEUR investeringar som sker i vår R&D.

Under året har bland annat FDA inspekterat siterna i Stockholm, Linglosheim, Vienna och Springe med gott resultat.

2023 firade Octapharma 40 år. Detta uppmärksammades av koncernföretag över hela världen.

I september inleddes arbete med expansionen siten i Wien, med målsättning att under kommande år öka produktionen från siten med 50%.

Omsättningen för moderbolaget har minskat med 17 % jämfört med föregående år vilket rör sig inom normala fluktuationer i försäljningen.

WS

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 2024.

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. Ansvaret 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 2023 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.

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 den årliga medarbetarundersökningen har 90% av frågorna mer positivt svar 2023 än 2022 bland koncernens medarbetare.

I svenska verksamheten har andra viktiga händelser under år 2023 varit genomförandet av den lokala årliga arbetsmiljöenkäten samt aktiviteter kopplade till företagets värderingar med 40 årsjubileet på Gröna Lund som extra krydda.

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.

WAS

Hållbarhetsrapport

I enlighet med ÅRL 6 kap 11§ 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.

MS

Eget kapital - koncernen

2023-12-31						
	Aktiekapital	Ovrigt tillskjutet kapital	Reserver	Bal.res. inkl årets resultat	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Ingående balans	120	5 323	20	3 615 751	13 710	3 634 924
Årets resultat				389 434	-26 719	362 715
<i>Förändringar direkt mot eget kapital</i>						
<i>Omvärderingar av den förmånsbestämda nettoskulden</i>						
				-3 272		-3 272
Omräkningsdiff		--		-33 743	-3 648	-37 391
Skatteeffekt			--	5 104		5 104
<i>Summa</i>	--	--	--	-31 911	-3 648	-35 559
<i>Transaktioner med ägare</i>						
Utdelning				-150 000	--	-150 000
Aktieägartillskott erhållna		1 928			7 591	9 519
<i>Summa</i>	--	1 928	--	-150 000	7 591	-140 481
Vid årets utgång	120	7 251	20	3 823 274	-9 066	3 821 599

VB

Eget kapital - moderföretaget

2023-12-31	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital		Summa eget kapital
	Aktiekapital	Uppskrivningsfond	Reservfond	Överkursfond	Bal.res. inkl årets resultat	
Ingående balans	120	–	20	–	222 793	222 933
Årets resultat					80 216	80 216
<i>Transaktioner med ägare</i>						
Utdelning					-150 000	-150 000
Summa	–	–	–	–	-150 000	-150 000
Vid årets utgång	120	–	20	–	153 009	153 149

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital Euro 153 008 823 disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning		<u>153 008 823</u>
	Summa	<u>153 008 823</u>

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

Resultaträkning - koncernen

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Nettoomsättning	2	3 265 829	2 854 004
Kostnad för sålda varor		-2 339 591	-1 929 573
Bruttoresultat		926 238	924 431
Försäljningskostnader		-294 485	-232 274
Administrationskostnader	4	-119 651	-112 062
Forsknings- och utvecklingskostnader		-92 433	-75 405
Övriga rörelseintäkter	3	10 463	7 899
Övriga rörelsekostnader	7	-10 220	-16 579
Rörelseresultat	5,6,8	419 912	496 010
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	10	22 150	19 232
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-1 824	-3 363
Resultat före skatt		440 238	511 879
Skatt på årets resultat	13	-77 523	-56 926
Årets resultat		362 715	454 953
Hänförligt till	24		
Moderföretagets aktieägare		389 434	456 594
Innehav utan bestämmande inflytande		-26 719	-1 641

VKS

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	14	—	—
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	15	333 379	343 343
Nedlagda utgifter på annans fastighet	16	108 438	110 983
Maskiner och andra tekniska anläggningar	17	214 957	185 799
Inventarier, verktyg och installationer	18	60 610	61 568
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	19	262 497	283 629
		979 881	985 322
Finansiella anläggningstillgångar			
Uppskjuten skattefordran	21	146 052	182 164
Lån till aktieägare eller till aktieägare närstående	31	27 135	37 597
Andra långfristiga fordringar	22	1 312	1 173
		174 499	220 934
Summa anläggningstillgångar		1 154 380	1 206 256
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		567 164	512 272
Varor under tillverkning		758 336	624 162
Färdiga varor och handelsvaror		159 607	169 283
		1 485 107	1 305 717
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		1 049 517	891 360
Aktuell skattefordran		7 345	7 903
Derivat	29	4 918	3 363
Övriga fordringar		43 635	33 799
Lån till aktieägare eller till aktieägare närstående	31	62 286	691
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23	60 379	36 810
		1 228 080	973 926
Kassa och bank			
Kassa och bank	28, 34	565 197	749 795
		565 197	749 795
Summa omsättningstillgångar		3 278 384	3 029 438
SUMMA TILLGÅNGAR		4 432 764	4 235 694

15

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>	24		
Aktiekapital	24	120	120
Övrigt tillskjutet kapital		7 251	5 323
Reserver		20	20
Balanserat resultat inkl årets resultat		3 823 274	3 615 751
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		3 830 665	3 621 214
Innehav utan bestämmande inflytande		-9 066	13 710
<i>Summa eget kapital</i>		3 821 599	3 634 924
<i>Avsättningar</i>			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	25	26 643	21 235
Uppskjuten skatteskuld	21	71 439	88 405
Övriga avsättningar	26	97 401	91 753
		195 483	201 393
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder		50	150
		50	150
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Derivat	29	681	3 983
Förskott från kunder		34 274	17 427
Leverantörsskulder		111 758	100 716
Skulder till andra närstående fysiska och juridiska personer		-	2
Aktuell skatteskuld		24 722	18 936
Övriga skulder		17 795	23 070
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	30	226 402	235 093
		415 632	399 227
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		4 432 764	4 235 694

K2

Kassaflödesanalys - koncernen

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	33	440 238	511 879
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	35	243 807	195 547
		<u>684 045</u>	<u>707 426</u>
Betald inkomstskatt		<u>-39 709</u>	<u>-59 615</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		644 336	647 811
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		-188 092	-377 722
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-213 047	38 713
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		<u>-19 258</u>	<u>-19 261</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten		<u>223 939</u>	<u>289 541</u>
Investeringsverksamheten			
Erhållen ränta		18 151	3 091
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-228 352	-205 587
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-54 058	—
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		32	288
Avyttring av finansiella tillgångar		—	40 117
Kassaflöde från investeringsverksamheten		<u>-264 227</u>	<u>-162 091</u>
Finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		-150 000	-167 100
Nettoförändring innehav utan bestämmande inflytande		9 489	6 780
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		<u>-140 511</u>	<u>-160 320</u>
Årets kassaflöde		-180 799	-32 870
Likvida medel vid årets början		749 795	777 867
Kursdifferens i likvida medel		<u>-3 799</u>	<u>4 798</u>
Likvida medel vid årets slut	34	565 197	749 795

Resultaträkning - moderföretaget

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Nettoomsättning	2	109 349	132 303
Kostnad för sålda varor		-98 681	-120 457
Bruttoresultat		10 668	11 846
Försäljningskostnader		-6 895	-7 472
Administrationskostnader	4	-118	116
Forsknings- och utvecklingskostnader		-284	-366
Övriga rörelseintäkter	3	457	506
Rörelseresultat	5,6,8	3 827	4 631
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	9	77 882	170 000
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	10	216	31
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-750	-665
Resultat efter finansiella poster		81 175	173 997
Bokslutsdispositioner			
Bokslutsdispositioner, övriga	12	-	-
Resultat före skatt		81 175	173 997
Skatt på årets resultat	13	-960	-994
Årets resultat		80 215	173 002

18

Balansräkning - moderföretaget

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	18	183	21
		183	21
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	20	30 846	32 616
Andra långfristiga fordringar	22	0	0
		30 846	32 616
Summa anläggningstillgångar		31 029	32 637
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Färdiga varor och handelsvaror		8 198	7 499
		8 198	7 499
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		50 439	85 561
Fordringar hos koncernföretag		69 964	109 464
Aktuell skattefordran		2 259	1 295
Övriga fordringar		336	2 295
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23	98	132
		123 096	198 747
Kassa och bank			
Kassa och bank	34	3 741	15 023
		3 741	15 023
Summa omsättningstillgångar		135 036	221 269
SUMMA TILLGÅNGAR		166 064	253 906

VBS

Balansräkning - moderföretaget

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>	24		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital	24	120	120
Reservfond		20	20
		<u>140</u>	<u>140</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		72 794	49 791
Årets resultat		80 215	173 002
		<u>153 009</u>	<u>222 793</u>
		<u>153 149</u>	<u>222 933</u>
<i>Långfristiga skulder</i>	27		
Skulder till koncernföretag		8 673	28 673
		<u>8 673</u>	<u>28 673</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		343	416
Skulder till koncernföretag		-	460
Övriga skulder		2 893	176
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	30	1 007	1 247
		<u>4 243</u>	<u>2 300</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>166 064</u>	<u>253 906</u>

18/5

Kassaflödesanalys - moderföretaget

<i>Belopp i teur</i>		2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	33	81 175	173 997
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	35	-73 228	-169 993
		7 948	4 004
Betald inkomstskatt		-1 925	-1 217
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		6 023	2 787
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		-699	1 834
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		151 615	107 685
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		-18 057	60 111
Kassaflöde från den löpande verksamheten		138 882	172 416
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-164	-18
Förvärv av finansiella tillgångar		-	-3
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-164	-21
Finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		-150 000	-167 100
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-150 000	-167 100
Årets kassaflöde		-11 282	5 295
Likvida medel vid årets början		15 023	9 728
Likvida medel vid årets slut	34	3 741	15 023

18/5

Noter

Belopp i teor om inget annat anges

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.

RS

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.

	Nyttjandeperiod
Byggnader	25 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5-10 år
Inventarier, verktyg och installationer	5 år
Nedlagda utgifter på annans fastighet	Det kortaste av hyreskontraktet och ekonomisk livslängd
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 utträngs. 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.

WBS

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.

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

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 ikke-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.

(iii) 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.

(v) 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.

(vi) 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 riskhantering 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 rörelse-resultatet medan valutakursförändringar avseende finansiella fordringar och skulder redovisas i finansnettot.



(ii) Kassafördessäkringar 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) Kassafördessäkring 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.

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.

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 kompenstationperiod 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.

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 överförs 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.

W

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 företags intäkter och kostnader, identifierbara tillgångar och skulder liksom eventuell uppkommen goodwill eller negativ goodwill.

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 och negativ 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/ upplösning av negativ 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.

VBS

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.

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.

Andelar i dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag

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

Not 1 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 plasmaprodukter, 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 allokeringmetod 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 rembursar 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 1,4 -10,25 % (2,4-10,25%) 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.

Not 2 Nettoomsättning per rörelsegren och geografisk marknad

	2023	2022
Koncernen		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Varuförsäljning	3 184 730	2 756 544
Plasmaförsäljning	7 083	7 592
Legoarbeten	28 603	40 029
Övriga försäljning	45 413	49 839
	<u>3 265 829</u>	<u>2 854 004</u>
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Sverige	21 759	38 077
Övriga Norden	53 752	83 616
Övriga Europa	926 328	822 829
Afrika, Asien och Oceanien	479 978	403 826
Nord-, central- samt sydamerika	1 784 012	1 505 656
	<u>3 265 829</u>	<u>2 854 004</u>
	2023	2022
Moderföretaget		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Varuförsäljning	107 298	130 087
Övrig försäljning	2 051	2 216
	<u>109 349</u>	<u>132 303</u>
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Norden	58 134	74 464
Övriga	51 215	57 839
	<u>109 349</u>	<u>132 303</u>

Not 3 Övriga rörelseintäkter

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Kursvinster på fordringar/skulder av rörelsekaraktär	-	-
Erhållna försäkringsersättningar*	541	1 732
Statliga bidrag	-	356
Hysesintäkter	4 192	4 829
Övrigt	5 720	982
	<u>10 463</u>	<u>7 899</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Övrigt	457	506
	<u>457</u>	<u>506</u>

* Försäkringsersättningar avser ersättningsutbetalningar från försäkringsbolag för uppkomna skador på produktionsanläggningar. Under 2021 togs en tidigare redovisad försäkringsfordran bort.

Not 4 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2023	2022
<i>Koncern</i>		
<i>KPMG, svenska bolagen</i>		
Revisionsuppdrag	154	119
<i>KPMG, övriga dotterföretag (förutom Norge)</i>		
Revisionsuppdrag	884	821
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	54	57
Skatterådgivning	979	978
Andra uppdrag	95	130
<i>Horwath, Norge</i>		
Revisionsuppdrag	19	18
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	4	2
Skatterådgivning	2	2
<i>Moderföretag</i>		
<i>KPMG</i>		
Revisionsuppdrag	82	60

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	2023		2022	
		varav män		varav män
Moderföretaget				
Sverige	9	33%	9	33%
Finland	3	33%	3	33%
Ryssland	21	24%	21	24%
Totalt i moderföretaget	33	26%	33	26%
Dotterföretag				
Sverige	1 073	57%	984	62%
Norge	4	50%	4	50%
Tyskland	1 719	47%	1 524	44%
Belgien	4	25%	3	0%
Storbritannien	13	23%	13	15%
Frankrike	795	58%	730	59%
Schweiz	108	45%	93	47%
Österrike	1 340	63%	1 241	64%
Portugal	14	57%	14	57%
Spanien	13	46%	11	64%
Italien	15	73%	13	62%
Mellanöstern & Asien	5	20%	4	25%
Tjeckien	5	20%	5	20%
USA	5 298	32%	4 921	31%
Mexiko	79	52%	87	48%
Brasilien	10	30%	8	38%
Kanada	9	44%	9	44%
Australien	4	50%	4	50%
Sydafrika	5	20%	5	20%
Polen	7	43%	7	43%
Ryssland	34	7%	21	48%
Totalt i dotterföretag	10 554	39%	9 701	43%
Koncernen totalt	10 587	39%	9 734	43%

Redovisning av könsfördelning bland ledande befattningshavare

	2023-12-31	2022-12-31
	Andel kvinnor	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

	2023		2022	
	Löner och ersättningar	Sociala kostnader	Löner och ersättningar	Sociala kostnader
Moderföretaget (varav pensionskostnad)	2 106 1)	574 (183)	2 498 1)	599 (150)
Dotterföretag (varav pensionskostnad)	631 926	133 246 (64 796)	564 255	121 280 (57 727)
Koncernen totalt (varav pensionskostnad)	634 032 2)	133 820 (64 979)	566 753 2)	121 879 (57 877)

1) Av moderföretagets pensionskostnader avser 0 (f.å. 0) företagets ledning.

2) Av koncernens pensionskostnader avser 3 850 (f.å. 3 925) företagets ledning.

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

	2023		2022	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
Moderföretaget	–	2 106	–	2 498
Dotterföretag	12 282	619 644	12 301	551 954
Koncernen totalt	12 282	621 750	12 301	554 452

Avgångsvederlag

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

Ledande befattningshavares ersättningar

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

Not 6**Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar**

	2023	2022
Koncernen		
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per tillgång</i>		
Byggnader och mark	-18 340	-16 916
Nedlagda kostnader på annans fastighet	-39 983	-38 179
Maskiner och andra tekniska anläggningar	-75 632	-73 408
Inventarier, verktyg och installationer	-27 111	-27 035
	<u>-161 066</u>	<u>-155 538</u>
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per funktion</i>		
Kostnad för sålda varor	-146 996	-141 910
Försäljningskostnader	-1 056	-762
Administrationskostnader	-6 221	-6 579
Forsknings- och utvecklingskostnader	-6 793	-6 287
	<u>-161 066</u>	<u>-155 538</u>
<i>Nedskrivningar fördelade per tillgång</i>		
Byggnader och mark	-17 480	-3 233
Pågående nyanläggningar och förskott	-40 951	–
Maskiner och andra tekniska anläggningar	-21	3
Inventarier, verktyg och installationer	-275	–
	<u>-58 728</u>	<u>-3 230</u>
<i>Nedskrivningar fördelade per funktion</i>		
Kostnad för sålda varor	-58 728	-3 230
	<u>-58 728</u>	<u>-3 230</u>
Moderföretaget		
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per tillgång</i>		
Inventarier, verktyg och installationer	-14	-7
	<u>-14</u>	<u>-7</u>
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per funktion</i>		
Försäljningskostnader	-14	-7

Not 7 Övriga rörelsekostnader

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Kursförluster på fordringar/skulder av rörelsekaraktär	7 994	15 402
Övrigt	2 226	1 177
	<u>10 220</u>	<u>16 579</u>

Not 8 Operationell leasing**Leasingavtal där företaget är leasetagare***Koncern*

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal</i>		
Inom ett år	35 353	32 691
Mellan två och fem år	130 959	121 244
Senare än fem år	325 033	327 725
	<u>491 345</u>	<u>481 660</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter	36 556	35 111

Den operationella leasing består till största del av hyra av fastigheter. I huvudsak bolagets donations center i USA samt kontorlokaler runt om i världen.

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

	2023-12-31	2022-12-31
Inom ett år	18	38
Mellan ett och fem år	73	80
	<u>91</u>	<u>118</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter	260	321

Leasingavgifter avser hyra av lokal, bilar och inventarier

Not 9 Resultat från andelar i koncernföretag

	2023	2022
Utdelning	79 652	170 000
Nedskrivningar	-1 770	-
	<u>77 882</u>	<u>170 000</u>

Not 10 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Förändring i verkligt värde på derivatinstrument	-	14 258
Ränteintäkter, övriga	21 018	3 966
Övrigt	1 132	1 008
	<u>22 150</u>	<u>19 232</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Ränteintäkter, övriga	216	31
	<u>216</u>	<u>31</u>

Not 11 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Räntekostnader, koncernföretag	-	-
Räntekostnader, övriga	-73	-958
Omvärdering till verkligt värde	-	-
Förändring i verkligt värde på derivatinstrument	-986	-
Övrigt	-765	-2 405
	<u>-1 824</u>	<u>-3 363</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Räntekostnader, koncernföretag	-742	-662
Räntekostnader, övriga	-8	-2
	<u>-750</u>	<u>-665</u>

Not 12 Bokslutsdispositioner, övriga

	2023	2022
Skillnad mellan skattemässig och redovisad avskrivning		
- Inventarier, verktyg och installationer	<u>-</u>	<u>-</u>

Not 13 Skatt på årets resultat

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Aktuell skattekostnad	-58 452	-30 916
Uppskjuten skatt	-19 071	-26 010
	<u>-77 523</u>	<u>-56 926</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Aktuell skattekostnad	-960	-994
	<u>-960</u>	<u>-994</u>

Not 15 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Vid årets början	529 826	467 519
Nyanskaffningar	594	8 473
Avyttringar och utrangeringar	-772	-70
Omklassificeringar	31 365	40 733
Årets omräkningsdifferenser	-6 969	13 171
Vid årets slut	554 044	529 826
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-183 250	-153 124
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	396	24
Omklassificeringar	1	-
Årets avskrivning	-18 339	-16 916
Årets omräkningsdifferenser	1 241	-13 234
Vid årets slut	-199 951	-183 250
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-3 233	-3 233
Årets nedskrivningar	-17 480	-
Vid årets slut	-20 713	-3 233
Redovisat värde vid årets slut	333 379	343 343

2023-12-31

2022-12-31

Varav mark*Koncernen*

Akkumulerade anskaffningsvärden	65 583	64 252
Akkumulerade nedskrivningar	-3 311	-3 233
Redovisat värde vid årets slut	62 271	61 019

Not 16 Nedlagda utgifter på annans fastighet

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	294 831	240 120
Nyanskaffningar	795	522
Avyttringar och utrangeringar	-189	-
Omklassificeringar	40 523	39 315
Årets omräkningsdifferenser	-10 177	14 875
Vid årets slut	325 784	294 831
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-183 849	-137 836
Rörelseförvärv	-	-
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	145	-
Omklassificeringar	-	-
Årets avskrivning	-39 982	-38 179
Årets omräkningsdifferenser	6 341	-7 833
Vid årets slut	-217 345	-183 849
Redovisat värde vid årets slut	108 438	110 983

Not 17 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	817 568	730 719
Nyanskaffningar	8 527	5 840
Avyttringar och utrangeringar	-4 999	-3 407
Omklassificeringar	96 934	97 821
Årets omräkningsdifferenser	-1 416	-13 405
Vid årets slut	<u>916 614</u>	<u>817 568</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-631 765	-573 580
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	4 908	3 393
Årets avskrivning	-75 632	-73 408
Årets omräkningsdifferenser	853	11 831
Vid årets slut	<u>-701 635</u>	<u>-631 765</u>
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-4	-7
Under året återförda nedskrivningar	1	3
Årets nedskrivningar	-19	-
Vid årets slut	<u>-21</u>	<u>-4</u>
Redovisat värde vid årets slut	<u>214 957</u>	<u>185 799</u>

Not 18 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	272 819	249 017
Nyanskaffningar	5 217	4 288
Avyttringar och utrangeringar	-3 653	-4 928
Omklassificeringar	20 186	19 764
Årets omräkningsdifferenser	-116	4 678
Vid årets slut	<u>294 452</u>	<u>272 819</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-211 251	-186 177
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	3 712	4 925
Omklassificeringar	-	-3
Årets avskrivning	-27 111	-27 035
Årets omräkningsdifferenser	1 082	-2 962
Vid årets slut	<u>-233 567</u>	<u>-211 251</u>
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-	-
Årets nedskrivningar	-275	-
Vid årets slut	<u>-275</u>	<u>-</u>
Redovisat värde vid årets slut	<u>60 610</u>	<u>61 568</u>

MS

	2023-12-31	2022-12-31
Moderföretaget		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	582	583
Nyanskaffningar	176	18
Avyttringar och utrangeringar	-39	-19
Vid årets slut	719	582
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-561	-572
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	39	18
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-14	-7
Vid årets slut	-536	-561
Redovisat värde vid årets slut	183	21

Not 19 **Pågående nyanläggningar och förskott
avseende materiella anläggningstillgångar**

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Vid årets början	283 629	293 253
Omklassificeringar	-189 144	-197 626
Investeringar	213 219	186 464
Nedskrivning	-40 951	
Årets omräkningsdifferenser	-4 256	1 538
Redovisat värde vid årets slut	262 497	283 629

Not 20 **Andelar i koncernföretag**

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	52 087	52 084
Förvärv	-	3
Vid årets slut	52 087	52 087
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-19 471	-19 471
Årets nedskrivningar	-1 770	-
Vid årets slut	-21 241	-19 471
Redovisat värde vid årets slut	30 846	32 616

Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

Dotterföretag / Org nr / Säte	Antal andelar	Andel i % i)	2023-12-31	2022-12-31
			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				
*TMD Gesellschaft für Transfusionsmedizinische Dienste mbH, Kassel, 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 Holding AG, Lachen, Schweiz				
*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., Hoboken, 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 New Zealand Ltd., Auckland, Nya Zeeland				
*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	3
*Octapharma Pte. Ltd., Singapore				
*Octapharma Pharmimex Holding AB, Stockholm, Sverige				
*OOO Octapharma-Pharmimex, Moskva, Ryssland				
*Octapharma (IP) SPRL, Bryssel, Belgien				
Octapharma AS, NO950177365, Jessheim, Norge	1 500	100,0	420	420
OOO Pilgrim 1077762354218, Moskva, Ryssland	1	100,0	5 066	6 928
Octapharma South Africa (Pty) Ltd, Fourways, Sydafrika	1 000	100,0	132	132
Octapharma Biopharmaceuticals GmbH, Heidelberg, Ger	2	100,0	11 284	11 189
			30 846	32 616

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

KS

Not 21 Uppskjuten skatt

<i>Koncernen</i>	2023-12-31		<i>Netto</i>
	<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<i>Uppskjuten skatteskuld</i>	
<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
<i>Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)</i>	<u>146 052</u>	<u>71 440</u>	<u>74 613</u>

<i>Koncernen</i>	2022-12-31		<i>Netto</i>
	<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<i>Uppskjuten skatteskuld</i>	
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Immateriella tillgångar	10 075	4 786	5 290
Byggnader och mark	20 166	49 270	-29 104
Finansiella anläggningstillgångar	–	1 392	-1 392
Lager	10 207	38 208	-28 001
Kundfordringar	60	6 366	-6 306
Övriga avsättningar	14 526	451	14 075
Schweiz skattereform	103 859	–	103 859
Underskottsavdrag	18 305	-13 807	32 112
<i>Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)</i>	<u>182 161</u>	<u>88 404</u>	<u>93 757</u>

Not 22 Andra långfristiga fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	1 173	3 750
Tillkommande fordringar	139	–
Reglerade fordringar	–	-2 577
Redovisat värde vid årets slut	1 312	1 173
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	–	4
Reglerade fordringar	–	-4
Vid årets slut	–	–



Not 23 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncern</i>		
Förutbetalda försäkringspremier	840	992
Förutbetalda hyror	2 861	2 722
Förutbetalda underhållsavgifter	334	239
Förutbetalda resekostnader	63	70
Förutbetalt leverantörer	48 388	25 339
Övriga poster	7 893	7 448
	<u>60 379</u>	<u>36 810</u>
<i>Moderföretag</i>		
Övriga poster	98	132
	<u>98</u>	<u>132</u>

Not 24 Disposition av vinst eller förlust

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust
Styrelsen föreslår att fritt eget kapital disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning (Euro)	153 008 823
Summa	<u>153 008 823</u>

Antal aktier och kvotvärde

	2023-12-31	2022-12-31
<i>A-aktier</i>		
antal aktier	225 000	225 000
kvotvärde	0,13	0,13
<i>B-aktier</i>		
antal aktier	667 000	667 000
kvotvärde	0,13	0,13

Not 25 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Pensionskostnad	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Ingående balans	21 235	32 245
Årets pensionskostnad	3 019	1 422
Räntekostnader och intäkter	830	331
Finansiella antaganden	3 948	-8 035
Ersättning arbetsgivare/betald förmån	-2 770	-5 081
Valutakursförändringar	381	353
Total kostnad för ersättningar efter avslutad anställning	<u>26 643</u>	<u>21 235</u>

Aktuariella antaganden

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

	2023-12-31	2022-12-31
Diskonteringsränta	1,4-3,9%	2,4-3,9%
Förväntad löneökningstakt	2,2-4,0%	2,2-4,0%

Not 26 Övriga avsättningar

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Avsättning för produktansvar	62 000	56 000
Avsättning för rättsliga tvister	14 784	15 639
Avsättning för optionsprogram	2 213	16 451
Övrigt	18 404	3 663
	<u>97 401</u>	<u>91 753</u>

Not 27 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen	8 673	28 673
	8 673	28 673

Not 28 Checkräkningskredit

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Beviljad kreditlimit	160 600	158 427
Outnyttjad del	-160 600	-158 427
Utnyttjat kreditbelopp	-	-

Den beviljade kreditlimiten utgörs av villkorade krediter, 0 (0), och ovillkorade krediter 160 600 (158 427). Spärrade medel utgör 17 098 (19 654).

Not 29 Derivat - valutaterminer

<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
<i>Koncernen</i>	2022-12-31			
<i>Framtida valutaflöden</i>	Redovisat värde	Värdeförändring redovisad i resultaträkningen	Inom ett år	Mer än 1 år
Förväntat utflöde	-3 983	-3 983	-3 636	-347
Förväntat inflöde	3 363	3 363	2 423	940
Summa	-620	-620	-1 213	593

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 30 **Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Koncernen</i>		
Upplupna rabatter och kommissioner	76 109	84 929
Upplupna ej fakturerade varor och tjänster	96 638	94 297
Upplupna kostnader för sociala avgifter och dyl.	9 938	8 107
Förutbetalda intäkter	1 640	1 777
Upplupen semesterlöneskuld och övertid	32 563	30 270
Övriga poster	9 514	15 713
	<u>226 402</u>	<u>235 093</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Upplupna bonuskostnader personalen	558	544
Upplupna semesterlöner	163	198
Upplupna sociala avgifter (löner och semesterlöner)	39	50
Upplupna rabatter och kommissioner	146	397
Upplupna kostnader, övrigt	101	58
	<u>1 007</u>	<u>1 247</u>

Not 31 **Lån till aktieägare eller aktieägare närstående**

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Koncernen</i>		
Långfristig del av lån	27 135	37 597
Kortfristig del av lån	62 286	691

Följande grupper anses vara närstående inom koncern

- ledande befattningshavare
- närstående familjemedlemar

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

Räntebärande lån har en fast ränta på 2,95-3,0 % (fg år 0,5-2,95 %).

Lån till närstående beviljas från det schweiziska bolaget Octapharma AG.

Not 32 **Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut**

På grund av de sanktioner mot Ryssland finns en ovisshet på värdet av koncernens kundfordringar i rubel såväl som i framtida försäljningar på den marknaden.

Kundfordringar utgör inte ett väsentligt belopp i förhållande till koncernens egna kapital och likviditet.

I övrigt har inga händelser av betydelse inträffat efter räkenskapsåret.



Not 33	Betalda räntor och erhållen utdelning	2023	2022
<i>Koncernen</i>			
	Erhållen ränta	18 151	3 091
	Erlagd ränta	-61	-1 058
		<u>18 090</u>	<u>2 033</u>
		2023	2022
<i>Moderföretaget</i>			
	Erhållen utdelning	170 000	165 000
	Erhållen ränta	216	31
	Erlagd ränta	-750	-665
		<u>169 466</u>	<u>164 366</u>
Not 34	Likvida medel	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>			
	Banktillgodohavanden	<u>565 197</u>	<u>749 795</u>
		565 197	749 795
		2023-12-31	2022-12-31
<i>Moderföretaget</i>			
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>			
	Banktillgodohavanden	<u>3 741</u>	<u>15 023</u>
		3 741	15 023
Not 35	Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen		
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m m			
		2023	2022
<i>Koncernen</i>			
	Avskrivningar	161 064	156 338
	Nedskrivningar	58 726	—
	Orealiserade kursdifferenser	-998	23 518
	Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar	614	4
	Realiserade kursdifferenser på derivat	987	-14 258
	Övriga avsättningar	<u>23 414</u>	<u>29 945</u>
		243 807	195 547
		2023	2022
<i>Moderföretaget</i>			
	Avskrivningar	14	7
	Nedskrivningar/reversering av aktier i dotterbolag	1 770	—
	Anteciperad utdelning från dotterföretag	-75 000	-170 000
	Vinst försäljning inventarier	-12	—
		<u>-73 228</u>	<u>-169 993</u>

Not 36 Koncernuppgifter

Inköp och försäljning inom koncernen

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

Not 37 Nyckeltalsdefinitioner

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

Stockholm den 6 mars 2024


Wolfgang Marguerre
Ordförande


Tobias Marguerre
Ledamot, Verkställande direktör


Christina Marguerre Abi Haldar
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-03-11

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 2023.

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 2023 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 revisionssed 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 uppger, 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.

— inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. 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 2023 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 revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed 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 revisions sed 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 revisions sed 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 överträdelse 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 den 11 mars 2024

KPMG AB

Maria Elias

Auktoriserad revisor