

Styrelsen och verkställande direktören för

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

upprättar härmed

Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2022

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning - koncernen	7
Balansräkning - koncernen	8
Kassaflödesanalys - koncernen	10
Resultaträkning - moderföretaget	11
Balansräkning - moderföretaget	12
Kassaflödesanalys - moderföretaget	14
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	15
Underskrifter	41

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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.

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)	2022	2021	2020	2019
Rörelseresultat	496,0	489,1	382,2	433,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten	289,5	453,9	574,3	240,5
Investeringar	205,6	189,1	226,8	213,6
Soliditet %	86%	85%	86%	84%

Definitioner: se not 37

Moderföretaget (mEUR)	2022	2021	2020	2019
Rörelseresultat	4,6	3,4	3,3	4,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten	172,4	109,8	88,0	99,6
Soliditet %	88%	87%	83%	83%

Definitioner: se not 37

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under 2022 ökade Octapharmakoncernen sin omsättning från 2 510 mEUR till 2 854 mEUR, ett nytt rekord. Världsmarknadsläget för insamling av blodplasma har förbättrats vilket inneburit att kapaciteterna hos produktionsanläggningar kunnat nyttjats bättre.

Octapharma påverkas av rådande inflation. Framförallt har de höga energipriserna påverkat resultatet.

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

Octapharma Nordic AB ombildades under året till ett publikt bolag. Aktierna är inte noterade på marknad.

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Förväntad framtida utveckling

Koncernen

De senaste årens investeringar väntas möjliggöra fortsatt tillväxt under kommande åren. Lönsamheten i koncernen kommer utmanas pga inflation och energipriser, men förväntas ligga när nuvarande nivå. Det finns en osäkerhet kring hur sanktionerna mot Ryssland kan komma att påverka koncernens omsättning.

Moderföretaget

Inga väsentliga förändringar i moderbolagets verksamhet förväntas under 2023.

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 2022 har valutasäkringar ägt rum av för koncernen väsentliga valutor.

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 derivat instrument, 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 i kundfordringar ska täckas av dotterbolaget Octapharma AG, Schweiz. Normalt utgör kredittiden 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.

HS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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 attrahera, utveckla och behålla medarbetare avgörande för framtiden.

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

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

I svenska verksamheten har andra viktiga händelser under år 2022 varit genomförandet av den årliga arbetsmiljöenkäten samt aktiviteter kopplade till företagets värderingar.

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

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

Hållbarhetsrapport

I enlighet med ÅRL 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.

16

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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.

Eget kapital - koncernen

2022-12-31						
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Övrigt tillskjutet kapital</i>	<i>Reserver</i>	<i>Bal.res. inkl årets resultat</i>	<i>Innehav utan bestämmande inflytande</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Ingående balans	120	2 920	20	3 288 501	14 296	3 305 857
Årets resultat				456 594	-1 641	454 953
<i>Förändringar direkt mot eget kapital</i>						
<i>Omvärderingar av den förmånsbestämda nettoskulden</i>						
				6 361		6 361
Omräkningsdiff		–		34 363	177	34 540
Skatteeffekt			–	-2 968		-2 968
<i>Summa</i>	–	–	–	37 756	177	37 933
<i>Transaktioner med ägare</i>						
Utdelning				-167 100	–	-167 100
Aktieägartillskott erhållna		2 403			878	3 281
<i>Summa</i>	–	2 403	–	-167 100	878	-163 819
Vid årets utgång	120	5 323	20	3 615 751	13 710	3 634 924

2023071209656

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Eget kapital - moderföretaget

2022-12-31	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital			Summa eget kapital
	Aktiekapital	Uppskrivningsfond	Reservfond Utv fond	Överkursfond	Fond för verkligt värde	Bal.res. inkl årets resultat	
Ingående balans	120	–	20	–	–	216 891	217 031
Årets resultat						173 002	173 002
<i>Transaktioner med ägare</i>							
Utdelning						-167 100	-167 100
Summa	–	–	–	–	–	-167 100	-167 100
Vid årets utgång	120	–	20	–	–	222 793	222 933

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital Euro 222 793 502 disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning		<u>222 793 502</u>
	Summa	<u>222 793 502</u>

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

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Resultaträkning - koncernen

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Nettoomsättning	2	2 854 004	2 509 991
Kostnad för sålda varor		-1 929 573	-1 708 496
Bruttoresultat		924 431	801 495
Försäljningskostnader		-232 274	-184 818
Administrationskostnader	4	-112 062	-86 574
Forsknings- och utvecklingskostnader		-75 405	-77 991
Övriga rörelseintäkter	3	7 899	45 952
Övriga rörelsekostnader	7	-16 579	-8 952
Rörelseresultat	5,6,8	496 010	489 112
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	10	19 232	4 199
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-3 363	-21 214
Resultat före skatt		511 879	472 097
Skatt på årets resultat	13	-56 926	-27 259
Årets resultat		454 953	444 838
Hänförligt till			
Moderföretagets aktieägare		456 594	445 587
Innehav utan bestämmande inflytande		-1 641	-749

16

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Balansräkning - koncernen

Belopp i teur	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	14	—	809
		—	809
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	15	343 343	311 163
Nedlagda utgifter på annans fastighet	16	110 983	102 284
Maskiner och andra tekniska anläggningar	17	185 799	157 131
Inventarier, verktyg och installationer	18	61 568	62 840
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	19	283 629	293 253
		985 322	926 671
Finansiella anläggningstillgångar			
Uppskjuten skattefordran	21	182 164	189 785
Lån till aktieägare eller till aktieägare närstående	31	37 597	38 149
Andra långfristiga fordringar	22	1 173	3 750
		220 934	231 684
Summa anläggningstillgångar		1 206 256	1 159 164
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		512 272	336 350
Varor under tillverkning		624 162	422 886
Färdiga varor och handelsvaror		169 283	154 748
		1 305 717	913 984
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		891 360	915 691
Aktuell skattefordran		7 903	8 302
Derivat	29	3 363	102
Övriga fordringar		33 799	28 928
Lån till aktieägare eller till aktieägare närstående	31	691	37 570
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23	36 810	32 327
		973 926	1 022 920
Kassa och bank			
Kassa och bank	34	749 795	777 867
		749 795	777 867
Summa omsättningstillgångar		3 029 438	2 714 771
SUMMA TILLGÅNGAR		4 235 694	3 873 935

2023071209659

116

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
Aktiekapital	24	120	120
Övrigt tillskjutet kapital		5 323	2 920
Reserver		20	20
Balanserat resultat inkl årets resultat		3 615 751	3 288 501
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		3 621 214	3 291 561
Innehav utan bestämmande inflytande		13 710	14 296
<i>Summa eget kapital</i>		3 634 924	3 305 857
<i>Avsättningar</i>			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	25	21 235	32 245
Uppskjuten skatteskuld	21	88 405	69 103
Övriga avsättningar	26	91 753	72 634
		201 393	173 982
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder		150	3 225
		150	3 225
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Derivat	29	3 983	11 580
Förskott från kunder		17 427	21 097
Leverantörsskulder		100 716	73 239
Skulder till andra närstående fysiska och juridiska personer		2	4
Aktuell skatteskuld		18 936	48 809
Övriga skulder		23 070	13 137
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	30	235 093	223 005
		399 227	390 871
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		4 235 694	3 873 935

JK

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Kassaflödesanalys - koncernen

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	33	511 879	472 097
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	35	195 547	161 671
		<u>707 426</u>	<u>633 768</u>
Betald inkomstskatt		<u>-59 615</u>	<u>-49 351</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		647 811	584 417
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		-377 722	-26 656
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		38 713	-117 509
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		<u>-19 261</u>	<u>13 641</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten		<u>289 541</u>	<u>453 893</u>
Investeringsverksamheten			
Erhållen ränta		3 091	2 861
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-205 587	-189 058
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		40 117	
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		288	3 969
Avyttring av finansiella tillgångar		<u>-</u>	<u>-77 158</u>
Kassaflöde från investeringsverksamheten		<u>-162 091</u>	<u>-259 386</u>
Finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		-167 100	-106 900
Nettoförändring i kontrollerade innehav		<u>6 780</u>	<u>4 481</u>
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		<u>-160 320</u>	<u>-102 419</u>
Årets kassaflöde		-32 870	92 088
Likvida medel vid årets början		777 867	682 783
Kursdifferens i likvida medel		<u>4 798</u>	<u>2 996</u>
Likvida medel vid årets slut	34	<u>749 795</u>	<u>777 867</u>

MS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Resultaträkning - moderföretaget

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Nettoomsättning	2	132 303	96 584
Kostnad för sålda varor		-120 457	-86 981
Bruttoresultat		11 846	9 603
Försäljningskostnader		-7 472	-6 467
Administrationskostnader	4	116	-286
Forsknings- och utvecklingskostnader		-366	-512
Övriga rörelseintäkter	3	506	1 042
Rörelseresultat	5,6,8	4 631	3 380
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	9	170 000	168 569
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	10	31	4
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-665	-264
Resultat efter finansiella poster		173 997	171 689
Bokslutsdispositioner			
Bokslutsdispositioner, övriga	12	-	-
Resultat före skatt		173 997	171 689
Skatt på årets resultat	13	-994	-286
Årets resultat		173 002	171 403

18

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Balansräkning - moderföretaget

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	18	21	10
		21	10
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	20	32 616	32 613
Andra långfristiga fordringar	22	0	5
		32 616	32 618
Summa anläggningstillgångar		32 637	32 628
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Färdiga varor och handelsvaror		7 499	9 333
		7 499	9 333
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		85 561	107 613
Fordringar hos koncernföretag		109 464	87 747
Aktuell skattefordran		1 295	1 072
Övriga fordringar		2 295	461
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23	132	163
		198 747	197 056
Kassa och bank			
Kassa och bank	34	15 023	9 728
		15 023	9 728
Summa omsättningstillgångar		221 269	216 117
SUMMA TILLGÅNGAR		253 906	248 745

KS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Balansräkning - moderföretaget

<i>Belopp i teur</i>	<i>Not</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<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		49 791	45 488
Årets resultat		173 002	171 403
		<u>222 793</u>	<u>216 891</u>
		<u>222 933</u>	<u>217 031</u>
<i>Långfristiga skulder</i>			
Skulder till koncernföretag	27	28 673	28 673
		<u>28 673</u>	<u>28 673</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		416	425
Skulder till koncernföretag		460	–
Övriga skulder		176	1 129
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	30	1 247	1 487
		<u>2 300</u>	<u>3 041</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>253 906</u>	<u>248 745</u>

MS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

2023071209665

Kassaflödesanalys - moderföretaget

<i>Belopp i teur</i>		2022	2021
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	33	173 997	171 689
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	35	-169 993	-168 552
		4 004	3 137
Betald inkomstskatt		-1 217	-536
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		2 787	2 602
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		1 834	-3 589
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		107 685	111 372
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		60 111	-606
Kassaflöde från den löpande verksamheten		172 416	109 779
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-18	-
Förvärv av finansiella tillgångar		-3	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-21	-
Finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		-167 100	-106 900
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-167 100	-106 900
Årets kassaflöde		5 295	2 879
Likvida medel vid årets början		9 728	6 849
Likvida medel vid årets slut	34	15 023	9 728

KS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

2023071209666

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.

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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.

	<i>Nyttjandeperiod</i>
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 utrangeras. Den diskonteringsränta som används är före skatt och återspeglar marknadsmässiga bedömningar av pengars tidsvärde och de risker som avser tillgången. En tidigare nedskrivning återförs endast om de skäl som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet vid den senaste nedskrivningen har förändrats.

Leasing*Leasetagare*

Alla leasingavtal har klassificerats som operationella leasingavtal.

Operationella leasingavtal

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

WS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Utländsk valuta

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

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

Icke-monetära poster som värderas till verkligt värde i utländsk valuta ska räknas om till valutakursen den dag då det verkliga värdet fastställdes. Andra icke-monetära poster räknas inte om utan redovisas till kursen vid 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 icke-monetära poster och motsvarande poster i resultaträkningen, omräknas till investeringskurser. Övriga resultatposter omräknas till genomsnittskurs. Uppkomna kursdifferenser ingår i årets resultat.

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

Varulager

Varulagret är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Därvid har inkuransrisk beaktats. Anskaffningsvärdet beräknas enligt först in- först ut- principen.

I anskaffningsvärdet ingår förutom utgifter för inköp även utgifter för att bringa varorna till deras aktuella plats och skick.

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

Finansiella tillgångar och skulder

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

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

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

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

HS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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 kassaflödessakring 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.

MS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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

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

(iii) Säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamhet

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

(iv) Kassaflödessäkring ränterisk

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

Ersättningar till anställda*Ersättningar till anställda efter avslutad anställning*

I de fall pensionsförpliktelse är uteslutande beroende av värdet på en ägd tillgång redovisas pensionsförpliktelsen 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.

MS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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 förpliktelserna 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 förpliktelserna 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 förpliktelsernas nuvärde och förvaltningstillgångarnas verkliga värde redovisas i resultatet över den förväntade genomsnittliga återstående tjänstgöringstiden för de anställda som omfattas av planen.

Vinstandelsprogram för styrelseledamöter och ledande befattningshavare

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

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

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

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

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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 resultateffekter 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.

MS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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.

AK

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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 företagets 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.

16

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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.

Immateriella anläggningstillgångar

2015 förvärvade koncernen rättigheterna till framtida ekonomiska fördelar som härör från R&D resultat från specifika cellinjer. Koncernens intention är att utveckla nya produkter baserad på dessa cellinjer. Vid varje bokslutstidpunkt övervägs hurvida det föreligger några indikationer på nedskrivningsbehov av dessa tidsbestämda immateriella tillgångar. Indikationer kan exempelvis vara stagnation i R&D processen, förväntade negativa marknadsutsikter eller att liknande produkter lanseras av konkurrenter. Om någon indikation skulle finnas, kommer tillgångens återvinningsvärde att beräknas.

Lager

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

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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 2,4-3,8 % (0,35-1,00%) 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

	2022	2021
Koncernen		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Varuförsäljning	2 756 544	2 465 325
Plasmaförsäljning	7 592	5 169
Legoarbeten	40 029	12 794
Övriga försäljning	49 839	26 703
	<u>2 854 004</u>	<u>2 509 991</u>
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Sverige	38 077	36 329
Övriga Norden	83 616	64 207
Övriga Europa	822 829	784 020
Afrika, Asien och Oceanien	403 826	325 197
Nord-, central- samt sydamerika	1 505 656	1 300 238
	<u>2 854 004</u>	<u>2 509 991</u>
	2022	2021
Moderföretaget		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Varuförsäljning	130 087	95 576
Övrig försäljning	2 216	1 008
	<u>132 303</u>	<u>96 584</u>
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Norden	74 464	54 447
Övriga	57 839	42 137
	<u>132 303</u>	<u>96 584</u>

MS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Not 3 Övriga rörelseintäkter

	2022	2021
<i>Koncernen</i>		
Kursvinster på fordringar/skulder av rörelsekaraktär	–	38 049
Erhållna försäkringsersättningar*	1 732	-4 333
Statliga bidrag	356	211
Övrigt	5 811	12 025
	<u>7 899</u>	<u>45 952</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Övrigt	506	1 043
	<u>506</u>	<u>1 043</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

	2022	2021
<i>Koncern</i>		
<i>KPMG, svenska bolagen</i>		
Revisionsuppdrag	119	103
<i>KPMG, övriga dotterföretag (förutom Norge)</i>		
Revisionsuppdrag	821	737
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	57	29
Skatterådgivning	978	668
Andra uppdrag	130	76
<i>Horwath, Norge</i>		
Revisionsuppdrag	18	15
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	2	1
Skatterådgivning	2	2
<i>Moderföretag</i>		
<i>KPMG</i>		
Revisionsuppdrag	60	48

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.

MS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Not 5 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse

Medelantalet anställda	2022	varav män	2021	varav män
	Moderföretaget			
Sverige	9	33%	10	30%
Finland	3	33%	3	33%
Ryssland	21	24%	22	27%
Totalt i moderföretaget	33	26%	35	29%
Dotterföretag				
Sverige	984	62%	942	60%
Norge	4	50%	4	50%
Tyskland	1 524	44%	1 481	43%
Belgien	3	0%	3	0%
Storbritannien	13	15%	15	27%
Frankrike	730	59%	671	59%
Schweiz	93	47%	89	41%
Österrike	1 241	64%	1 194	64%
Portugal	14	57%	13	38%
Spanien	11	64%	11	64%
Italien	13	62%	13	62%
Mellanöstern & Asien	4	25%	3	0%
Tjeckien	5	20%	5	40%
USA	4 921	31%	3 726	32%
Mexiko	87	48%	81	49%
Brasilien	8	38%	8	38%
Kanada	9	44%	8	40%
Australien	4	50%	4	50%
Sydafrika	5	20%	5	20%
Polen	7	43%	7	57%
Ryssland	21	48%	20	50%
Totalt i dotterföretag	9 701	43%	8 301	44%
Koncernen totalt	9 734	43%	8 336	44%

Redovisning av könsfördelning bland ledande befattningshavare

	2022-12-31 Andel kvinnor	2021-12-31 Andel kvinnor
Moderföretaget		
Styrelsen	33%	33%
Övriga ledande befattningshavare	0%	0%
Koncernen totalt		
Styrelsen	33%	33%
Övriga ledande befattningshavare	0%	0%

KS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2022		2021	
	Löner och ersättningar	Sociala kostnader	Löner och ersättningar	Sociala kostnader
Moderföretaget (varav pensionskostnad)	2 498 1)	599 (150)	2 223 1)	634 (197)
Dotterföretag (varav pensionskostnad)	564 255	121 280 (57 727)	449 109	104 549 (67 789)
Koncernen totalt (varav pensionskostnad)	566 753 2)	121 879 (57 877)	451 332 2)	105 183 (67 985)

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

2) Av koncernens pensionskostnader avser 3 925 (f.å. 3 683) företagets ledning avseende 20 (20) personer.

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

	2022		2021	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
Moderföretaget	–	2 498	–	2 223
Dotterföretag	12 301	551 954	11 980	437 129
Koncernen totalt	12 301	554 452	11 980	439 352

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

	2022	2021
Koncernen		
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per tillgång</i>		
Byggnader och mark	-16 916	-16 202
Nedlagda kostnader på annans fastighet	-38 179	-30 663
Maskiner och andra tekniska anläggningar	-73 408	-73 050
Inventarier, verktyg och installationer	-27 035	-24 857
	<u>-155 538</u>	<u>-144 773</u>
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per funktion</i>		
Kostnad för sålda varor	-141 910	-131 826
Försäljningskostnader	-762	-872
Administrationskostnader	-6 579	-5 786
Forsknings- och utvecklingskostnader	-6 287	-6 289
	<u>-155 538</u>	<u>-144 773</u>
<i>Nedskrivningar fördelade per tillgång</i>		
Byggnader och mark	-3 233	-3 233
Maskiner och andra tekniska anläggningar	3	-7
	<u>-3 230</u>	<u>-3 240</u>
<i>Nedskrivningar fördelade per funktion</i>		
Administrationskostnader	3	-17
	<u>3</u>	<u>-17</u>
Moderföretaget		
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per tillgång</i>		
Inventarier, verktyg och installationer	-7	-17
	<u>-7</u>	<u>-17</u>
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per funktion</i>		
Försäljningskostnader	-7	-17

WS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Not 7 Övriga rörelsekostnader

	2022	2021
<i>Koncernen</i>		
Kursförluster på fordringar/skulder av rörelsekaraktär	15 402	–
Rättsliga kostnader	–	8 650
Övrigt	1 177	302
	<u>16 579</u>	<u>8 952</u>

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

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal</i>		
Inom ett år	32 691	27 566
Mellan ett och fem år	121 244	101 513
Senare än fem år	327 725	306 170
	<u>481 660</u>	<u>435 249</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter	35 111	32 274

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

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal</i>		
Inom ett år	38	33
Mellan ett och fem år	80	17
	<u>118</u>	<u>50</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter	321	265

Leasingavgifter avser hyra av lokal, bilar och inventarier

Not 9 Resultat från andelar i koncernföretag

	2022	2021
Utdelning	170 000	165 000
Nedskrivningar	–	–
Återförda nedskrivningar	–	3 569
	<u>170 000</u>	<u>168 569</u>

Not 10 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2022	2021
<i>Koncernen</i>		
Förändring i verkligt värde på derivatinstrument	14 258	–
Ränteintäkter, övriga	3 966	3 181
Övrigt	1 008	1 018
	<u>19 232</u>	<u>4 199</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Ränteintäkter, övriga	31	4
	<u>31</u>	<u>4</u>

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Not 11 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2022	2021
<i>Koncernen</i>		
Räntekostnader, övriga	-958	-1 371
Förändring i verkligt värde på derivatinstrument	-	-19 435
Övrigt	-2 405	-408
	<u>-3 363</u>	<u>-21 214</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Räntekostnader, koncernföretag	-662	-275
Räntekostnader, övriga	-2	11
	<u>-665</u>	<u>-264</u>

Not 12 Bokslutsdispositioner, övriga

	2022	2021
Skillnad mellan skattemässig och redovisad avskrivning		
- Inventarier, verktyg och installationer	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Not 13 Skatt på årets resultat

	2022	2021
<i>Koncernen</i>		
Aktuell skattekostnad	-30 916	-62 649
Uppskjuten skatt	-26 010	35 390
	<u>-56 926</u>	<u>-27 259</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Aktuell skattekostnad	-994	-286
	<u>-994</u>	<u>-286</u>

MS

Octapharma Nordic AB

Org.nr 556614-9794

Avstämning av effektiv skatt

Koncernen	2022		2021	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Resultat före skatt		511 879		472 097
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget *)	12,7%	-65 060	12,7%	-60 004
Effekt av andra skattesatser för utländska dotterföretag	3,1%	-15 702	3,1%	-14 461
Andra icke-avdragsgilla kostnader	0,6%	-2 948	0,4%	-1 947
Ej skattepliktiga intäkter	-0,5%	2 700	-0,3%	1 649
Skatt hänförlig till tidigare år	0,2%	-952	0,0%	-79
Effekt av ändrade skattesatser/och skatteregler/ Övrigt**)	0,2%	-1 050	-1,0%	4 641
Redovisad effektiv skatt	-5,1%	26 086	-9,1%	42 941
	11,1%	-56 926	5,8%	-27 259

Moderföretaget	2022		2021	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Resultat före skatt		173 997		171 689
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6%	-35 843	20,6%	-35 368
Ej avdragsgilla kostnader	0,1%	-246	0,1%	-203
Ej skattepliktiga intäkter	-20,1%	35 020	-20,2%	34 726
Skatt hänförlig till tidigare år	0,0%	78	-0,3%	556
Övrigt	0,0%	-3	0,0%	3
Redovisad effektiv skatt	-0,6%	-994	0,2%	-286

*) Tillämpad skattesats är 12,71% (12,71%), då Octapharma AG, som anses utgöra moderbolaget där koncernens verksamhet bedrivs ifrån, är stationerade i Schweiz.

***) Innehåller uppskjuten skattefordran från skattereform

Global minimibeskattning

Vid avlämnandet av denna årsredovisning anser koncernen att det inte finns tillräcklig information för att bedöma de kvantitativa effekterna på dess framtida skattesituation.

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

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	77 195	72 415
Omklassificeringar	-11	-
Årets omräkningsdifferenser	4 354	4 780
Vid årets slut	81 538	77 195
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-9 413	-1 433
Omklassificeringar	3	-
Årets avskrivning	-800	-3 201
Årets omräkningsdifferenser	-4 355	-4 779
Vid årets slut	-14 565	-9 413
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	66 973	66 782
Vid årets slut	66 973	66 782
Redovisat värde vid årets slut	-	809

MS

Octapharma Nordic AB

Org.nr 556614-9794

2023071209683

Not 15 Byggnader och mark

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
Vid årets början	467 519	416 741
Nyanskaffningar	8 473	6 060
Avyttringar och utrangeringar	-70	-151
Omklassificeringar	40 733	43 834
Årets omräkningsdifferenser	13 171	1 035
Vid årets slut	529 826	467 519
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-153 124	-137 052
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	24	145
Omklassificeringar	-	-67
Årets avskrivning	-16 916	-16 202
Årets omräkningsdifferenser	-13 234	52
Vid årets slut	-183 250	-153 124
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-3 233	-3 233
Vid årets slut	-3 233	-3 233
Redovisat värde vid årets slut	343 343	311 163
	2022-12-31	2021-12-31

Varav mark

<i>Koncernen</i>		
Akkumulerade anskaffningsvärden	64 252	62 805
Akkumulerade nedskrivningar	-3 233	-3 233
Redovisat värde vid årets slut	61 019	59 572

Not 16 Nedlagda utgifter på annans fastighet

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	240 120	182 700
Nyanskaffningar	522	29 690
Avyttringar och utrangeringar	-	-
Omklassificeringar	39 315	12 940
Årets omräkningsdifferenser	14 875	14 790
Vid årets slut	294 831	240 120
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-137 836	-99 031
Årets avskrivning	-38 179	-30 663
Årets omräkningsdifferenser	-7 833	-8 142
Vid årets slut	-183 849	-137 836
Redovisat värde vid årets slut	110 983	102 284

MS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Not 17 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	730 719	689 512
Nyanskaffningar	5 840	12 491
Avyttringar och utrangeringar	-3 407	-5 029
Omklassificeringar	97 821	35 421
Årets omräkningsdifferenser	-13 405	-1 676
Vid årets slut	<u>817 568</u>	<u>730 719</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-573 580	-507 084
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	3 393	4 940
Omklassificeringar	-	35
Årets avskrivning	-73 408	-73 050
Årets omräkningsdifferenser	11 831	1 579
Vid årets slut	<u>-631 765</u>	<u>-573 580</u>
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-7	-64
Under året återförda nedskrivningar	3	57
Årets nedskrivningar	-	-
Vid årets slut	<u>-4</u>	<u>-7</u>
Redovisat värde vid årets slut	<u>185 799</u>	<u>157 131</u>

Not 18 Inventarier, verktyg och installationer

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	249 017	233 918
Nyanskaffningar	4 288	8 097
Avyttringar och utrangeringar	-4 928	-14 051
Omklassificeringar	19 764	15 478
Årets omräkningsdifferenser	4 678	5 575
Vid årets slut	<u>272 819</u>	<u>249 017</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-186 177	-171 574
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	4 925	13 878
Omklassificeringar	-3	32
Årets avskrivning	-27 035	-24 857
Årets omräkningsdifferenser	-2 962	-3 656
Vid årets slut	<u>-211 251</u>	<u>-186 177</u>
Redovisat värde vid årets slut	<u>61 568</u>	<u>62 840</u>

WS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

2023071209685

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	583	583
Nyanskaffningar	18	–
Avyttringar och utrangeringar	-19	–
Vid årets slut	582	583
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-572	-556
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	18	–
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-7	-17
Vid årets slut	-561	-572
Redovisat värde vid årets slut	21	10

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

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
Vid årets början	293 253	265 504
Omklassificeringar	-197 626	-107 673
Investeringar	186 464	133 136
Årets omräkningsdifferenser	1 538	2 286
Redovisat värde vid årets slut	283 629	293 253

Not 20 **Andelar i koncernföretag**

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	52 084	52 084
Förvärv	3	–
Vid årets slut	52 087	52 084
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-19 471	-23 040
Under året återförda nedskrivningar	–	3 569
Vid årets slut	-19 471	-19 471
Redovisat värde vid årets slut	32 616	32 613

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

Dotterföretag / Org nr / Säte	Antal andelar	Andel i % i)	2022-12-31	2021-12-31
			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, Poland				
*Octapharma Dessau GmbH, Dessau, Tyskland				
*Octapharma Logistics AB, Stockholm, Sverige				
*Octapharma Sweden AB, Stockholm, Sverige				
*Octapharma Pte. Ltd., Singapore				
*Octapharma Pharmimex Holding AB, Stockholm, Sverige				
*OOO Octapharma-Pharmimex, Moskva, Ryssland				
*Octapharma (IP) SPRL, Bryssel, Belgien				
Octapharma A/S, NO950177365, Jessheim, Norge	1 500	100,0	420	420
OOO Pilgrim 1077762354218, Moskva, Ryssland	1	100,0	6 928	6 552
Octapharma South Africa (Pty) Ltd, Fourways, Sydafrika	1 000	100,0	132	132
Octapharma Biopharmaceuticals GmbH, Heidelberg, Ger	2	100,0	11 189	11 565
			32 616	32 613

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

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Not 21 Uppskjuten skatt

Koncernen	2022-12-31		Netto
	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld	
<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
Övrigt	18 305	-13 807	32 112
Underskottsavdrag	4 963	1 737	3 225
Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)	182 161	88 405	93 757

Koncernen	2021-12-31		Netto
	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld	
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Immateriella tillgångar	7 967	643	7 324
Byggnader och mark	21 720	40 560	-18 840
Finansiella anläggningstillgångar	—	1 397	-1 397
Lager	9 180	24 156	-14 976
Kundfordringar	41	6 130	-6 089
Övriga avsättningar	11 908	-35	11 943
Schweiz skattereform	130 598	-6 646	137 244
Underskottsavdrag	8 372	2 898	5 474
Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)	189 785	69 103	120 682

Not 22 Andra långfristiga fordringar

Koncernen	2022-12-31	2021-12-31
	<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>	
Vid årets början	3 750	1 172
Tillkommande fordringar	—	2 578
Reglerade fordringar	-2 577	—
Redovisat värde vid årets slut	1 173	3 750
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	4	9
Reglerade fordringar	-4	-5
Vid årets slut	0	4

MS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Not 23 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncern</i>		
Förutbetalda försäkringspremier	992	1 277
Förutbetalda hyror	2 722	2 456
Förutbetalda underhållsavgifter	239	226
Förutbetalda resekostnader	70	53
Förutbetalt leverantörer	25 339	23 315
Övriga poster	7 448	5 001
	<u>36 810</u>	<u>32 327</u>
<i>Moderföretag</i>		
Övriga poster	132	163
	<u>132</u>	<u>163</u>

Not 24 Antal aktier och kvotvärde

	2022-12-31	2021-12-31
<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	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
Ingående balans	32 245	36 747
Årets pensionskostnad	1 422	2 596
Räntekostnader och intäkter	331	243
Finansiella antaganden	-8 035	-5 725
Ersättning arbetsgivare/betald förmån	-5 081	-1 888
Valutakursförändringar	353	272
Total kostnad för ersättningar efter avslutad anställning	<u>21 235</u>	<u>32 245</u>

Aktuariella antaganden

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

	2022-12-31	2021-12-31
Diskonteringsränta	2,4-3,9%	0,35-1,00 %
Förväntad löneökningstakt	2,2-4,0%	1,70-3,00 %

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Not 26 Övriga avsättningar

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
Avsättning för produktansvar	56 000	50 000
Avsättning för rättsliga tvister	15 639	8 174
Avsättning för optionsprogram	16 451	11 815
Övrigt	3 663	2 645
	<u>91 753</u>	<u>72 634</u>

Not 27 Långfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen	28 673	28 673
	<u>28 673</u>	<u>28 673</u>

Not 28 Checkräkningskredit

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
Beviljad kreditlimit	158 427	156 792
Outnyttjad del	<u>-158 427</u>	<u>-156 792</u>
Utnyttjat kreditbelopp	-	-

Den beviljade kreditlimiten utgörs av villkorade krediter, 0 (0), och ovillkorade krediter 158 427 (156 792). Spärrade medel utgör 22 911 (22 911).

Not 29 Derivat - valutaterminer

<i>Koncernen</i>		2022-12-31		
<i>Framtida valutaflöden</i>	Redovisat värde	Värdeförändring redovisad i resultaträkningen		Inom ett år
<i>Förväntat utflöde</i>	-3 983	-3 983		-3 983
<i>Förväntat inflöde</i>	<u>3 363</u>	<u>3 363</u>		<u>3 363</u>
<i>Summa</i>	<u>-620</u>	<u>-620</u>		<u>-620</u>
<i>Koncernen</i>		2021-12-31		
<i>Framtida valutaflöden</i>	Redovisat värde	Värdeförändring redovisad i resultaträkningen		Inom ett år
<i>Förväntat utflöde</i>	-11 580	-11 580		-11 580
<i>Förväntat inflöde</i>	<u>102</u>	<u>102</u>		<u>102</u>
<i>Summa</i>	<u>-11 478</u>	<u>-11 478</u>		<u>-11 478</u>

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.

MS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

Not 30 **Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
Upplupna rabatter och kommissioner	84 929	74 634
Upplupna ej fakturerade varor och tjänster	94 297	100 088
Upplupna kostnader för sociala avgifter och dyl.	8 107	7 659
Förutbetalda intäkter	1 777	1 893
Upplupen semesterlöneskuld och övertid	30 270	27 616
Övriga poster	15 713	11 115
	<u>235 093</u>	<u>223 005</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Upplupna bonuskostnader personalen	544	460
Upplupna semesterlöner	198	224
Upplupna sociala avgifter (löner och semesterlöner)	50	55
Upplupna rabatter och kommissioner	397	484
Upplupna kostnader, övrigt	58	264
	<u>1 247</u>	<u>1 487</u>

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

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
Kortfristig del av lån	691	37 570
Långfristig del av lån	37 597	38 149

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 0,5-2,95 % (fg år 0,25-2,95 %).

Lån till närstående beviljas från det schweiziska bolaget Octapharma AG.

Not 32 **Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut**

På grund av de sanktioner som under våren 2022 implementerats 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.

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

2023071209691

Not 33 **Betalda räntor och erhållen utdelning**

	2022	2021
<i>Koncernen</i>		
Erhållen ränta	3 091	2 861
Erlagd ränta	-1 058	-1 424
	<u>2 033</u>	<u>1 437</u>
	2022	2021
<i>Moderföretaget</i>		
Erhållen utdelning	165 000	95 000
Erhållen ränta	31	4
Erlagd ränta	-665	-264
	<u>164 366</u>	<u>94 740</u>

Not 34 **Likvida medel**

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Banktillgodohavanden	<u>749 795</u>	<u>777 867</u>
	749 795	777 867
	2022-12-31	2021-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Banktillgodohavanden	<u>15 023</u>	<u>9 728</u>
	15 023	9 728

Not 35 **Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen**
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m m

	2022	2021
<i>Koncernen</i>		
Avskrivningar	156 338	147 973
Orealiserade kursdifferenser	23 518	-12 265
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar	4	-3 595
Realiserade kursdifferenser på derivat	-14 258	19 435
Övriga avsättningar	<u>29 945</u>	<u>10 123</u>
	195 547	161 671
	2022	2021
<i>Moderföretaget</i>		
Avskrivningar	7	17
Nedskrivningar/reversering av aktier i dotterbolag	-	-3 569
Anteciperad utdelning från dotterföretag	<u>-170 000</u>	<u>-165 000</u>
	-169 993	-168 552

WS

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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

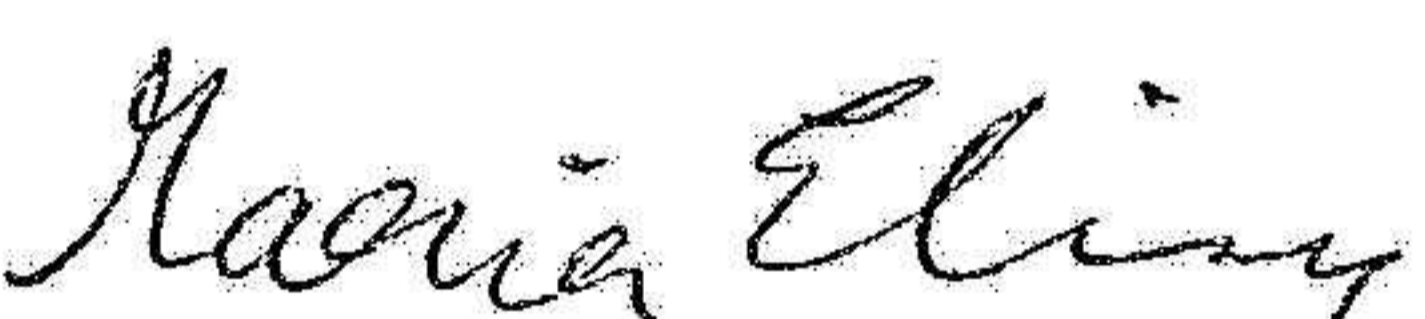
Stockholm den 14 mars 2023


Wolfgang Marguerre
Ordförande

Tobias Marguerre
Ledamot, Verkställande direktör

Christina Marguerre Abi Haidar
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-03-15
KPMG AB



Maria Elias
Auktoriserad revisor

Octapharma Nordic AB

Org nr 556614-9794

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 14 mars 2023

Wolfgang Marguerre
Ordförande

Tobias Marguerre
Ledamot, Verkställande direktör



Christina Marguerre Abi Haidar
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-03-15
KPMG AB

Maria Elias
Auktoriserad revisor

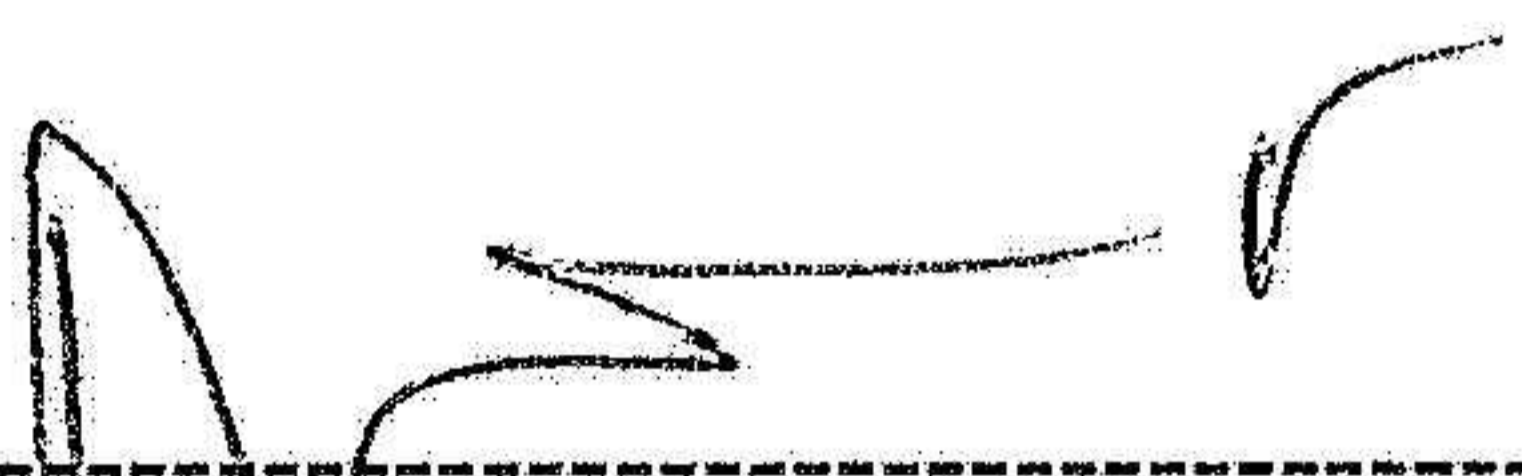
Octapharma Nordic AB, 556614-9794
Årsredovisning 2022

Fastställandeintyg

Undertecknad verkställande direktör i Octapharma Nordic AB intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på ordinarie bolagsstämma den 15 mars 2023.

Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Stockholm den 15 mars 2023



Tobias Marguerre
Verkställande direktör



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 2022.

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 2022 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 upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfälskning, 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 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

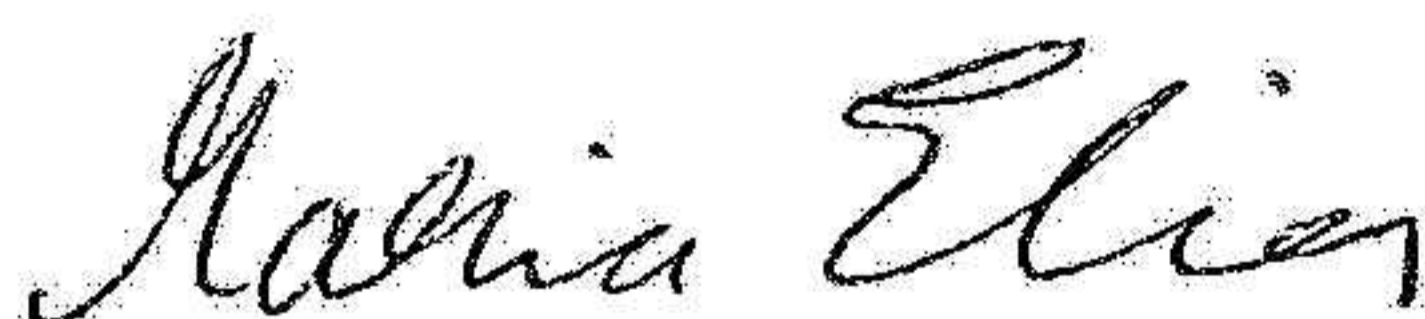
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Stockholm den 15 mars 2023

KPMG AB



Maria Elias

Auktoriserad revisor