OPTICEPT

Q3 | DELÅRSRAPPORT 2026
juli-september

Unleashing the full potential of organic material

FINANSIELLA RESULTAT OCH BOLAGSUPPDATERING

VÄSENTLIGA HÄNDELSER UNDER Q3 2026

- OptiCept – Levererar positiva resultat i indonesiska skogsförsök
- Förfallodatum för lån om 11 Mkr från FPS flyttas fram till 2027

VÄSENTLIGA HÄNDELSER EFTER PERIODEN

- OptiCept klarar periodisk kontroll enligt ISO 9001:2015 utan anmärkningar
- Fullskalig Båtfrakttest med EQR skjuts upp till 1:a kvartalet 2027

FINANSIELL ÖVERSIKT FÖR KONCERNEN

TSEK om inget annat anges*	Q3 (jul-sep)		Q1-Q3 (jan-sep)	
	2026	2025*	2026	2025*
Nettoomsättning***	8 395	19 837	39 534	26 307
Rörelseresultat	-2 418	-15 424	-48 994	-74 846
Periodens resultat	-3 230	-16 988	-55 642	-77 768
Orderingång	1 531	9 258	175 532	27 191
Orderbok****	143 790	8 878	143 790	8 878
Rapporterad EBITDA	1 086	-372	-19 648	-29 665
Balansomslutning	81 591	162 678	81 591	162 678
Kassa bank	10 564	3 624	10 564	3 624
Eget Kapital	32 480	110 963	32 480	110 963
Soliditet (%)	40%	68%	40%	68%
Genomsnittligt antal aktier i perioden	86 088 714	63 019 272	80 174 134	62 837 675
Antal aktier vid periodens utgång	86 088 714	64 844 683	86 088 714	64 844 683
Resultat per aktie före och efter utspädning (SEK)	-0,04	-0,27	-0,69	-1,24
Kassaflödet för den löpande verksamheten	6 996	-9 192	3 075	-29 937
Totalt kassaflöde	6 964	-8 419	7 951	-18 052

** Övergång från IFRS till K3 har medfört en omräkning av jämförelsetalen från föregående år*

*** Avrundningar kan förekomma så att beloppen i vissa fall inte stämmer om de summeras*

**** För information avseende nettoomsättning hänvisas till Not 2.*

***** Orderbok inkluderar avtalade licensintäkter från FPS*

****** EBITDA = rörelseresultat exklusive av- och nedskrivningar*

VD-ORD

Henrik Nettersand, *Tf. VD OptiCept Technologies*



Tredje kvartalet 2026 är första kvartalet där vi kan skörda frukterna av de kostnadsbesparingar som genomförts under 2026. Vi har ett positivt EBITDA och ett positivt kassaflöde från den löpande verksamheten.

Det operativa kassaflödet för kvartalet var positivt med 7,0 miljoner kronor och EBITDA förbättrades till 1,1 miljoner kronor. Dessa förbättringar speglar de kommersiella effekterna av FPS-avtalet, åtgärder för att minska kostnadsbasen och fortsatt fokus på likviditet och rörelsekapital.

Den kommersiella modellen med FPS går nu in i nästa fas. Fokus ligger inte enbart på traditionell maskinförsäljning utan på att skapa ett bredare erbjudande med en lägre instegströskel för kunderna. FPS erbjuder leasing och finansieringslösningar som nu anpassas för OptiCepts utrustning. Tidigare har OptiCept inte kunnat erbjuda kunderna den här typen av lösningar. Vinstdelning mellan OptiCept och FPS sker även på utrustning som leasas eller har en annan finansieringslösning.

Den förändrade olivmarknaden gör denna modell särskilt relevant. Efter de höga priserna, på olivolja, under åren 2023-2024 har priserna nu pressats tillbaka kraftigt, vilket ökar producenternas kostnadsfokus och minskar viljan till investeringar under den tid prispressen råder.

Det är även viktigt för FPS att försäljning till deras globala kunder sker på ett strukturerat sätt och att rätt finansieringsmodell används för att kunna vara framgångsrika på olika marknader över tid.

FPS registrerar en order först när den första betalningen har kommit dem tillhanda. Detta kan skapa en förskjutning i tid från att ett avtal skrivs tills det att det blir bindande för parterna.

Under kvartalet registrerade FPS inga nya kundorder för powermoduler. Som jag tidigare nämnt är jag trygg med OptiCepts resultat eftersom den fasta avgiften som vi erhåller, oavsett ordertagningen hos FPS, är högre än våra rörelsekostnader.

Tillverkningskapaciteten hos FPS är som tidigare nämnts cirka 500 enheter per år. FPS kommer under första halvåret 2027 att öppna sin helt nybyggda fabrik i Kina. Arbetet med denna fabrik har tagit mycket resurser från FPS under 2026. Fabriken kommer att innehålla kompletta produktionslinjer, inklusive OptiCept utrustning. FPS kommer i fabriken att tillverka olika typer av processade livsmedel, men också ha möjlighet att erbjuda kunder att testköra deras unika produkter i en fullskalig processlinje. För OptiCept innebär det att vi kan fortsätta testa och utveckla vår PEF plattform i en industriell skala. Denna möjlighet kommer att öka hastigheten på applikations- och produktutvecklingen.

En av bolagets tre strategipelare är att växa tillsammans med FPS över tid och då kunna skörda större finansiella framgångar genom vinstdelningen. Den andra strategipelaren är att växa inom affärsområdet Plant där vi fortsatt förväntar oss att den första kommersiella ordern är nära förestående.

Med den stärkta finansiella positionen kommer även möjligheten att växa genom att förvärva andra lönsamma och kassaflödespositiva bolag, som en tredje strategipelare. Vi undersöker möjligheterna kring att genomföra förvärv redan under 2027. Bolagen vi söker ska vara finansiellt stabila så att verksamheten stärks direkt i samband med förvärvet och inte ytterligare finansiell risk läggs till verksamheten. Med rätt förvärv kommer tillväxttakten att ökas markant.

Testerna med båtfrakt av blommor från Ecuador till Europa har skjutits upp till kvartal 1 beroende på tulladministrativa problem i Ecuador och sedan jul- och alla hjärtans daghandel, under vilken tid det saknas resurser och utrymme hos våra partners att genomföra testerna. Detta innebär att resultaten av testerna kommer att komma marknaden tillhanda med höga flygtransportkostnader, under jul- och alla hjärtans daghandeln, färskt i minnet och dessutom i en period där både utrymme och tid finns för vår partner i Holland att noga genomföra och dokumentera testerna.

Jag är också glad att meddela att OptiCept tagit fram ett nyhetsbrev, OptiNews, som kommer att publiceras på vår hemsida sex gånger per år. Där kommer vi att uppdatera aktieägare och andra intressenter om vad som sker i bolaget.

Det är med mycket goda framtidsutsikter jag summerar det tredje kvartalet till att vara ett kvartal då vi redovisar ett positivt EBITDA-resultat och vi har positiva kassaflöden som är tillräckliga för våra löpande utgifter. Undantaget konvertibellånen som förfaller i januari 2027 förväntas inget behov av ytterligare finansiering för den löpande verksamheten i nuläget. Vi har aldrig varit närmare en order inom Plant segmentet. Vi har en strategi som gör att vi kan växa vidare inom PEF, både med nya vertikaler och genom vinstdelning med FPS. Vi kan växa mycket snabbt inom sticklingssegmentet och genom att genomföra noggrant avvägda förvärv kan vi accelerera tillväxten markant.

Tack för förtroendet.

Henrik Nettersand
Tf. VD OptiCept Technologies



VERKSAMHETEN

Teknologi som revolutionerar livsmedels- och växtförädlingsindustrin.

OptiCept Technologies förser livsmedels- och växtindustrin med högteknologiska lösningar som bidrar till en mer hållbar värld och möjliggör klimatsmart ekonomisk tillväxt. OptiCept optimerar biologiska processer - Ökad extraktion ur råvaran, förlängd hållbarhet, minskat avfall och förbättrad kvalitet (smak, doft, färg, näringsinnehåll) hos slutprodukten.

Teknologins positiva effekter ger såväl ekonomiska fördelar för kunden, bättre produkter för konsumenten och mindre påverkan på vår miljö. Genom patenterad teknologi inom PEF (pulsed electric field) och VI (Vacuum Infusion), öppnar vi upp nya affärsmöjligheter för livsmedels- och växtförökningsindustrin över hela världen. OptiCepts vision är att bidra till en mer hållbar värld genom banbrytande teknologi för livsmedels- och växtindustrin.

Bolaget har sitt säte i Lund och aktien handlas på Nasdaq First North Growth Market. Tapper Partners AB är Certified Adviser och nås på +46 (0)70 440 10 98 eller e-post: ca@tapperpartners.se











ALLMÄNT OM FOODTECH APPLIKATIONER

FOODTECH APPLIKATIONER

PEF (Pulsed electric field) - teknologi för en mer hållbar livsmedelsindustri

PEF-teknologin är en icke-termisk livsmedelsbearbetningsmetod som använder korta högspänningspulser av elektrisk energi för att förbättra olika aspekter av livsmedels- extraktion, konservering, kvalitet och säkerhet. Genom att applicera högintensiva elektriska pulser perforeras eller förstörs cellmembranet och mer innehåll kan utvinnas ur varje cell och/ eller resulterar i inaktivering av mikroorganismer.

PEF-tekniken är skonsam och möjliggör bevarandet av näringsämnen, textur och smak bättre än traditionella värmemetoder som pastörisering eller sterilisering. Eftersom PEF inte kräver utdragen värmebehandling, bibehålls känsliga näringsämnen, antioxidanter och färg i livsmedlet. PEF-tekniken kräver ofta mindre energi än traditionell värmeprocessering. Eftersom PEF kan minska behovet av konserveringsmedel och höga temperaturer, kan det hjälpa till att förlänga livsmedelsprodukters hållbarhet samtidigt som det minskar behovet av kemikalier i konserveringen.
OptiCept har utvecklat en patenterad PEF-teknologi (CEPT). CEPT-plattformen är grunden för de olika applikationer som utvecklats för specifika livsmedel så som olivolja, juice och vin.

Idag har bolaget utvecklat utrustning för flera kapacitetsbehov, i portföljen återfinns L-serien för flytande livsmedel. För fasta livsmedel har applikationen S-serien utvecklats.

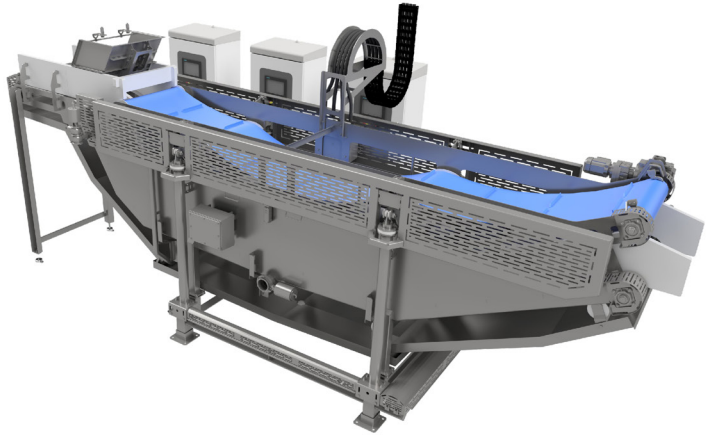
OPTICEPT® L-SERIES



OptiCept L-serien är utvecklad för behandling av flytande livsmedel. I dagsläget är två applikationer utvecklade på plattformen, LO7 för olivolja samt LJ7 för juice.

OptiCept S-serien är utvecklad för behandling av fasta livsmedel. I dagsläget är två applikationer utvecklade på plattformen, SP7 för potatisbearbetning samt SD7 för optimerad torkning av frukt och grönsaker.

OPTICEPT® S-SERIES



ALLMÄNT OM PLANTTECH APPLIKATIONER

PLANTTECH APPLIKATIONER

Vakuumimpregnering (VI) - kvalitets- och effektivitetsteknologi för växtindustrin

Bolagets lösningar för växtindustrin baseras på vakuum impregnerings/infusions (VI) teknik. Med hjälp av vakuum introduceras näringsvätskor i växtvävnad.

Teknologiplattformen OptiBoost är designad för att förbättra kvaliteten och livslängden hos skördade växtmaterial. ”Boosta” snittblommor, prydnadsväxter eller skogssticklingar med näring.

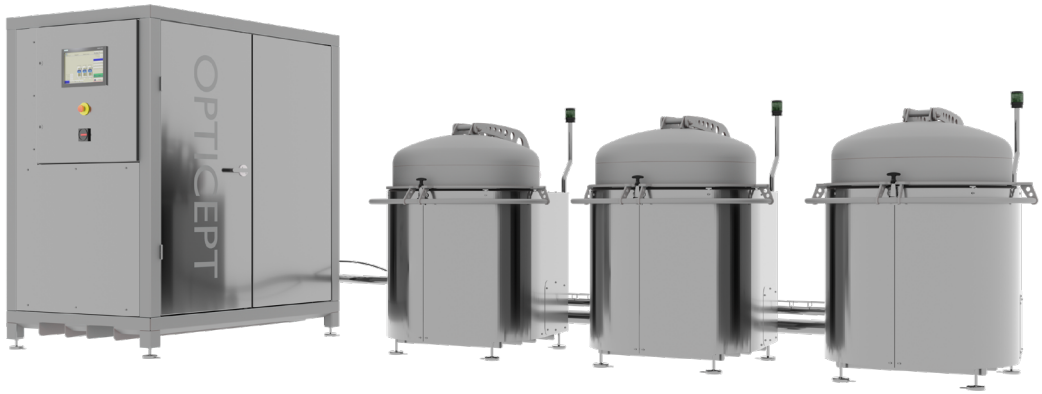
Den patenterade teknologin kontrollerar tryckparametrar och i samverkan med specialutvecklade näringsvätskor säkerställer vi att optimala mängder näring tillförs växten.

Idag har bolaget utvecklat en applikation för snittblommor (CF1) och en för sticklingar från krukväxter och skogssticklingar (FC1).

OptiBoost för snittblommor medför många fördelar, bl.a. avsevärt förlängd livslängd men också kvalitets aspekter som starkare färger, grönare blad och jämnare öppning av blomman.

Inom sticklingar har metoden visat sig särskilt effektiv inom Eucalyptus, vilket är ett mycket vanligt trädslag på södra halvklotet. Här förbättrar vi rotningen, överlevnaden och kvaliteten, vilket gör att skogsodlare blir mer effektiva i sitt arbete.

OPTIBOOST®
CF1



Förlänger hållbarheten för snittblommor med i genomsnitt 50%. Förbättrar blommans färg och ger grönare blad.

OPTIBOOST®
FC1

Förbättrar överlevnaden och rotningen av sticklingar. OptiBoost för sticklingar tillför en viktig kvalitetssäkring genom att säkerställa att alla behandlade sticklingar är impregnerade med näringsvätska.



FINANSIELL ÖVERSIKT

Inledning

Bolaget tecknade den 8 mars ett kommersialiseringsavtal med FPS. Avtalet säkerställer intäkter om ca 150 Mkr de kommande fem åren. I kombination med möjligheten att erhålla ytterligare intäkter via vinstdelningsmekanismen i avtalet skapar detta kraftigt förbättrade förutsättningar för bolaget. Bolaget befinner sig efter avtalets ingående i en betydligt starkare finansiell position än vid motsvarande tidpunkt föregående år.

I samband med delårsrapporten för andra kvartalet 2026 bytte koncernen redovisningsstandard från IFRS till K3. Bytet motiveras av minskad administration samt att K3 bedöms bättre spegla koncernens verksamhet och intäktsstruktur med anledning av kommersialiseringsavtalet med FPS.

Koncern

Rörelsens intäkter uppgick under perioden jul-sep till 9,3 Mkr (24,4 Mkr). Av intäkterna utgjorde nettoomsättningen 8,4 Mkr (19,8 Mkr) och övriga intäkter 0,9 Mkr (0,1 Mkr). I det tredje kvartalet 2025 uppgick posten aktiverat arbete för egen räkning till 4,5 Mkr. Då bolagets tekniska resurser under 2026 har fokuserats på underhåll av färdigutvecklade produktplattformar har bolaget inte klassificerat något arbete som arbete för egen räkning under 2026. Finansnettot uppgick till -0,8 Mkr (-1,6 Mkr). Resultatet efter finansnetto uppgick till -3,2 Mkr (-17,0 Mkr).

Nettoomsättningen under tredje kvartalet dominerades av försäljning till FPS på 8,2 Mkr, varav licensintäkt 7,4 Mkr och diverse kostnadsersättningar på 0,8 Mkr ingår. Nettoomsättning till övriga kunder uppgick till 0,2 Mkr.

Nettoomsättning

Nettoomsättningen rapporteras när OptiCept har fullgjort sina åtaganden i existerande avtal med kunder. Dessa åtaganden kan vara flera och då rapporteras värdet av varje åtagande i takt med att dessa fullgörs. Det värdemässigt största åtagandet är kommersialiseringsavtalet med FPS som genererar en fast månatlig licensintäkt. Vid försäljning av utrustning redovisas intäkten när varan har levererats till kunden och vid försäljning av tjänster när tjänsten har utförts. För ytterligare information kring omsättning hänvisas till not 2 i denna rapport.

Orderingång

Orderingången i tredje kvartalet domineras av valutaomräkning av licensintäkt från FPS.

Finansiering

Under första kvartalet konverterades lån till ett värde av 44,4 Mkr till aktier till kursen 2,15 kr per aktie. Konverteringen resulterade i emissionskostnader om 0,6 Mkr.

Kreditfaciliteten, som upprättades under fjärde kvartalet 2025, nyttjades till 5,0 Mkr i första kvartalet och ytterligare 5,0 Mkr i andra kvartalet, vilket är kassaflödespåverkande. Under tredje kvartalet har inga nya lån upptagits, ökningen i posten räntebärande skuld utgörs av upplupen ränta och valutaeffekt på lån i utländsk valuta.

Leverantörsskulder till FPS omvandlades till ett konvertibelt lån om 11,1 Mkr i samband med kommersialiseringsavtalet. Lånet löper med en årsränta om 3,5% och förfaller den 17 januari 2027.

För mer information om bolagets finansieringsverksamhet, se not 3, Redovisning av krediter och emission samt derivat.

Aktien

OptiCept Technologies aktie är sedan maj 2020 noterad på Nasdaq First North Growth Market. Vid utgången av rapportperioden fanns det 86 088 714 aktier i bolaget.

Resultat per aktie före och efter utspädning uppgick under jul-sep till -0,04 SEK (- 0,27 SEK).

Kassaflöde

För perioden jul-sep var kassaflödet från den löpande verksamheten i koncernen 7,0 Mkr (- 9,2 Mkr).

Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgick till 0,0 Mkr (5,8 Mkr).

Totalt kassaflöde i perioden uppgick till 7,0 Mkr (-8,4 Mkr).

Investeringar

Investeringarna under perioden jul-sep uppgick till 0,0 Mkr (5,0 Mkr). Nedgången förklaras av att det under 2025 levererades ett flertal maskintyper till kund och att den tid som tidigare allokerades till kapitaliserbar utvecklingskostnad av nya produkter, nu kostnadsförs som ingenjörstid hänförlig till kommersialiserade produkter. Bolagets totala ingenjörskostnad har också minskat till följd av personalreduktioner kommunicerade i fjärde kvartalet 2025.

Fortsatt drift

Koncernens fortsatta drift förutsätter tillgång till likviditet. Årets tredje kvartal avslutades med 10,6 Mkr i likvida medel.

Lån om totalt 22,3 Mkr, inklusive upplupen ränta, förfaller till betalning i januari 2027. Om de konvertibla lånen om 18,6 Mkr inte konverteras till aktier eller förlängs kommer bolaget att behöva säkerställa alternativ finansiering för att kunna återbetala lånen vid förfall. Styrelsen utvärderar löpande olika finansieringsalternativ. Bortsett från de konvertibla lånen bedömer styrelsen att bolaget inte har något ytterligare finansieringsbehov, då den löpande verksamheten förväntas generera tillräckliga kassaflöden för att finansiera verksamheten och övriga åtaganden.

Utfärdande av teckningsoptioner

Totalt utfärdades 8 467 607 teckningsoptioner under 2025, varav

1. 175 000 till tidigare VD och CFO, den senare numera VD, tillhörande serie TO 2025/2028
2. 1 425 000 i en riktad nyemission tillhörande serie T08.
3. 6 117 607 för upptagande av konvertibellån tillhörande serie T08.
4. 750 000 i samband med upprättande av en kreditfacilitet om totalt 10 Mkr tillhörande serie T08.

Efter bytet av redovisningsstandard redovisas värdet av teckningsoptionerna i eget kapital. För mer information om effekten av övergången till K3, se not 6.

Mer information kring teckningsoptioner återfinns i not 3 i denna rapport.

ÖVRIG INFORMATION

Granskning

Denna rapport har inte varit föremål för granskning av Bolagets revisor.

Organisation och Personal

Verksamheten bedrivs i huvudsak i moderbolaget, OptiCept Technologies AB.

Antalet anställda i september 2026 uppgick till 10 personer (8 män och 2 kvinnor). Motsvarande antal i september 2025 var 31 personer (25 män och 6 kvinnor) Styrelsen ingår inte i rapporteringen.

Kommande rapporttillfällen

OptiCept avser att avge finansiella rapporter enligt följande:

1. Bokslutskommuniké 2026 publiceras – 5 mars 2027

Cybersäkerhet

Cyberangrepp har blivit ett större hot i samhället och även för OptiCept Technologies, som är beroende av IT-stöd i den dagliga verksamheten. Bolaget har ett pågående arbete för att säkerställa att bolaget är väl förberett för att motverka cyberattacker samt övriga typer av intrång.

Framåtriktad information

Även om styrelse och ledning bedömer att förväntningarna som framgår av denna rapport är rimliga, kan ingen garanti lämnas för att dessa förväntningar visar sig vara korrekta. Följaktligen kan faktiska framtida utfall variera väsentligt jämfört med vad som framgår i den framåtriktade informationen beroende på bland annat förändrade förutsättningar avseende ekonomi, marknad, förändringar i lagkrav och regulatoriska krav, klimatförändringar, krig, pandemi, politiska åtgärder och fluktuationer i valuta.

STYRELSENS & VD:S INTYGANDE

Styrelsen och verkställande direktören intygar härmed att delårsrapporten ger en rättvisande översikt av bolagets verksamhet, ställning och resultat.

Lund den 24 november 2026
OptiCept Technologies AB (publ)

Denna information är sådan information som OptiCept Technologies AB (publ) är skyldigt att offentliggöra enligt EU:s marknadsmissbruksförordning. Informationen lämnades genom nedanståendes kontaktpersoners försorg, för offentliggörande den 24 november 2026 kl. 08:00.



Carlos Fernandez Villena
Styrelseordförande



Eda Demir Westman
Styrelseledamot



Kees Jansen van Rosendaal
Styrelseledamot



Mikael Carleson
Styrelseledamot



Henrik Nettersand
Tf. VD/CFO

För ytterligare information

Henrik Nettersand, Tf. VD/CFO
Tel. +46 (0) 76 050 61 73
E-post: henrik.nettersand@opticept.se

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

	Not	Q3 (jul-sep)		Q1-Q3 (jan-sep)		Helår (jan-dec)
*TSEK (om inte annat anges)**		**2026**	**2025**	**2026**	**2025**	**2025**
Nettoomsättning	2	8 395	19 837	39 534	26 307	27 236
Aktiverat arbete för egen räkning		-2	4 533	0	8 945	9 428
Övriga rörelseintäkter	3	867	65	3 642	627	674
Summa		**9 259**	**24 435**	**43 175**	**35 879**	**37 338**
Rörelsens kostnader						
Råvaror och förnödenheter		150	-8 982	-18 621	-14 860	-24 272
Övriga externa kostnader		-3 708	-9 119	-19 905	-26 230	-42 852
Personalkostnader		-3 970	-6 555	-21 563	-22 916	-33 732
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-3 504	-15 052	-29 345	-45 182	-62 084
Övriga rörelsekostnader	3	-645	-151	-2 735	-1 538	-10 329
Rörelseresultat		**-2 418**	**-15 424**	**-48 994**	**-74 846**	**-135 931**
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	**3**	2	0	2	82	3 512
Övriga räntekostnader och liknande resultatposter	3	-814	-1 563	-6 650	-3 004	-13 344
Finansnetto		**-812**	**-1 563**	-6 648	**-2 922**	**-9 832**
Resultat efter finansiella poster		**-3 230**	**-16 988**	**-55 642**	**-77 768**	**-145 762**
Årets skatt		0	0	0	0	221
Periodens resultat		**-3 230**	**-16 988**	**-55 642**	**-77 768**	**-145 541**
Resultat per aktie före och efter utspädning		**-0,04**	**-0,27**	**-0,69**	**-1,24**	**-2,31**
Genomsnittligt antal aktier före och efter utspädning		**86 088 714**	**63 019 272**	**80 174 134**	**62 837 675**	**62 929 387**
Antal aktier vid periodens utgång		**86 088 714**	**64 844 683**	**86 088 714**	**64 844 683**	**65 144 683**

** Avrundningar kan förekomma så att beloppen i vissa fall inte stämmer om de summeras.*

KONCERNENS BALANSRÄKNING

Tillgångar

TSEK	Not	2026-09-30	2025-09-30	2025-12-31
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar				
Balanserade utvecklingsutgifter		37 218	47 623	44 796
Goodwill		0	32 498	19 637
Övriga immateriella anläggningstillgångar		8 390	10 503	10 033
Summa immateriella anläggningstillgångar		**45 608**	**90 624**	**74 466**
Materiella anläggningstillgångar				
Inventarier, verktyg och installationer		418	817	706
Summa materiella anläggningstillgångar		**418**	**817**	**706**
Finansiella anläggningstillgångar				
Övriga aktier och andelar		6	6	6
Andra långfristiga fordringar		160	160	160
Summa finansiella anläggningstillgångar		**166**	**166**	**166**
Summa anläggningstillgångar		**46 191**	**91 608**	**75 338**
Omsättningstillgångar				
Varulager				
Råvaror och förnödenheter		1 819	10 224	11 531
Färdigvarulager		7 792	15 453	16 246
Varor under tillverkning		0	3 871	0
Summa varulager		**9 611**	**29 548**	**27 778**
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	1	11 934	32 737	14 286
Övriga fordringar		238	1 536	5 028
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		3 052	3 625	2 200
Summa kortfristiga fordringar		**15 224**	**37 898**	**21 514**
Kassa bank		10 564	3 624	2 612
Summa omsättningstillgångar		**35 399**	**71 070**	**51 904**
SUMMA TILLGÅNGAR		**81 591**	**162 678**	**127 241**

Eget kapital och skulder

	Not	2026-09-30	2025-09-30	2025-12-31
Eget kapital				
Aktiekapital	3	7 748	5 863	5 863
Omräkningsreserver		29	716	11
Övrigt tillskjutet kapital	3	746 468	579 818	703 119
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		-721 765	-475 434	-665 377
Summa eget kapital		**32 480**	**110 963**	**43 616**
Avsättningar				
Avsättningar för garantier		2 773	717	2 662
Uppskjuten skatteskuld		1 192	1 413	1 191
Summa avsättningar		**3 964**	**2 130**	**3 853**
Långfristiga skulder				
Övriga långfristiga skulder		0	0	0
Summa långfristiga skulder		**0**	**0**	**0**
Kortfristiga skulder				
Räntebärande skuld	3	22 258	20 463	42 817
Derivat		0	0	0
Leasingskulder, kortfristiga		0	0	0
Förskott från kunder		0	0	2 957
Leverantörsskulder	1	2 472	9 296	19 510
Skatteskulder		26	408	448
Övriga kortfristiga skulder		1 314	9 255	1 753
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		19 075	10 165	12 286
Summa kortfristiga skulder		**45 146**	**49 585**	**79 771**
Summa skulder		**45 146**	**49 585**	**79 771**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**81 591**	**162 678**	**127 241**

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

	Not	Q3 (jul-sep)		Q1-Q3 (jan-sep)		Helår (jan-dec)
TSEK		2026	2025	2026	2025	2025
Den löpande verksamheten						
Resultat efter fin.poster		-3 230	-16 988	-55 642	-77 768	-145 762
Justeringar	5	4 259	16 321	30 822	47 577	85 323
Betald skatt		0	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		**1 029**	**-666**	**-24 820**	**-30 191**	**-60 440**
Förändringar i rörelsekapital						
Ökning/minskning av varulager		-168	13 613	20 484	12 607	-1 770
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		16 321	-28 309	6 290	-27 424	-11 040
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-10 185	6 171	1 121	15 071	27 849
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**6 996**	**-9 192**	**3 075**	**-29 937**	**-45 401**
Investeringsverksamheten						
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0	-5 019	-199	-9 952	-10 587
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**0**	**-5 019**	**-199**	**-9 952**	**-10 587**
Finansieringsverksamheten						
Utnyttjande av kreditram		0	1 908	13 000	20 911	35 516
Amortering inom kreditram		0	0	-7 178	-11 173	-11 829
Utställda teckningsoptioner		0	1 248	0	4 807	5 945
Riktad emission		0	2 532	0	8 018	8 018
Emissionskostnader		-33	0	-746	-831	-831
Utgivna optioner		0	104	0	104	104
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-33**	**5 792**	**5 076**	**21 836**	**36 923**
Periodens kassaflöde		**6 964**	**-8 419**	**7 951**	**-18 052**	**-19 065**
Likvida medel vid periodens början		3 600	12 043	2 612	21 677	21 677
Valutakursdifferens i likvida medel		0	0	0	0	0
Likvida medel vid periodens slut		**10 564**	**3 624**	**10 564**	**3 624**	**2 612**
Specifikation likvida medel						
Kassa och bank		10 564	3 624	10 564	3 624	2 612
Summa		**10 564**	**3 624**	**10 564**	**3 624**	**2 612**

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

TSEK	Not	Aktiekapital	Pågående ej registrerad nyemission	Omräknings-reserv	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserade vinstmedel inkl årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående eget kapital 2025-01-01		**5 649**	**0**	**259**	**690 100**	**-519 836**	**176 172**
Periodens resultat				-248	-3	-145 541	-145 792
Riktad emission		214			7 804		8 018
Emissionskostnader					-831		-831
Utställda optioner till konvertibellångivare					5 945		5 945
Utställda optioner till ledning					104		104
Ingående eget kapital 2026-01-01		**5 863**	**0**	**11**	**703 119**	**-665 377**	**43 616**
Periodens resultat				18	3	-55 642	-55 621
Emission, konvertering lån till aktier	3	1 859		0	42 572		44 431
Kvittningsemission	3	26			774		800
Emissionskostnader						-746	-746
Utgående eget kapital 2026-09-30		**7 748**	**0**	**29**	**746 468**	**-721 765**	**32 480**

MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING

	Not	Q3 (jul-sep)		Q1-Q3 (jan-sep)		Helår (jan-dec)
*TSEK (om inte annat anges)**		2026	2025	2026	2025	2025
Nettoomsättning	2	8 395	19 842	39 534	26 667	27 594
Aktiverat arbete för egen räkning		-2	4 533	0	8 945	9 428
Övriga rörelseintäkter		867	65	3 642	627	674
Summa		9 259	24 440	43 175	36 239	37 696
Rörelsens kostnader						
Råvaror och förnödenheter		170	-9 005	-18 054	-12 917	-24 907
Övriga externa kostnader		-3 596	-9 466	-19 400	-27 181	-45 055
Personalkostnader		-3 640	-6 560	-20 546	-22 490	-33 304
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-3 504	-15 044	-29 341	-45 156	-62 053
Övriga rörelsekostnader		-649	-165	-2 853	-1 288	-8 731
Rörelseresultat		-1 960	-15 799	-47 018	-72 792	-136 354
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		2	0	2	120	3 512
Övriga räntekostnader och liknande resultatposter		-814	-1 597	-6 650	-3 080	-13 348
Nedskrivningar i andelar i dotterbolag		0	0	0	0	-6 128
Finansnetto		**-812**	**-1 597**	**-6 648**	**-2 960**	**-15 964**
Resultat efter finansiella poster		**-2 772**	**-17 396**	**-53 666**	**-75 752**	**-152 318**
Årets skatt		0	0	0	0	221
Periodens resultat		**-2 772**	**-17 396**	**-53 666**	**-75 752**	**-152 097**

** Avrundningar kan förekomma så att beloppen i vissa fall inte stämmer om de summeras.*

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

Tillgångar

TSEK	Not	2026-09-30	2025-09-30	2025-12-31
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar				
Balanserade utvecklingsutgifter		37 218	47 623	44 796
Goodwill		0	32 498	19 637
Övriga immateriella anläggningstillgångar		8 390	10 503	10 033
Summa immateriella anläggningstillgångar		**45 608**	**90 624**	**74 466**
Materiella anläggningstillgångar				
Inventarier, verktyg och installationer		345	734	631
Summa materiella anläggningstillgångar		**345**	**734**	**631**
Finansiella anläggningstillgångar				
Andelar i koncernföretag		125	3 115	125
Övriga aktier och andelar		6	6	6
Andra långfristiga fordringar		160	160	160
Långfristiga fordringar på koncernbolag		0	653	0
Summa finansiella anläggningstillgångar		**291**	**3 934**	**291**
Summa anläggningstillgångar		**46 244**	**95 292**	**75 388**
Omsättningstillgångar				
Varulager				
Råvaror och förnödenheter		1 819	10 208	11 531
Färdigvarulager		7 792	15 586	14 886
Varor under tillverkning		0	3 887	0
Summa varulager		**9 611**	**29 681**	**26 417**
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	1	11 934	30 869	13 845
Kortfristiga kundfordringar på koncernbolag		1 267	7 134	2
Övriga fordringar		56	1 163	4 822
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		3 052	2 642	2 200
Summa kortfristiga fordringar		**16 310**	**41 807**	**20 869**
Kassa bank		10 389	3 462	2 460
Summa omsättningstillgångar		**36 310**	**74 951**	**49 746**
SUMMA TILLGÅNGAR		**82 554**	**170 243**	**125 134**

Eget kapital och skulder

	Not	2026-09-30	2025-09-30	2025-12-31
Eget kapital				
Aktiekapital	3	7 748	5 863	5 863
Fond för utvecklingsutgifter		15 019	20 285	21 213
Summa bundet eget kapital		**22 767**	**26 148**	**27 076**
Överkursfond		187 377	253 359	144 031
Balanserat resultat		-122 150	-85 143	24 499
Årets resultat		-53 666	-75 752	-152 097
Summa fritt eget kapital		**11 561**	**92 463**	**16 434**
Summa eget kapital		**34 329**	**118 611**	**43 510**
Avsättningar				
Avsättningar för garantier		2 773	717	2 662
Uppskjuten skatteskuld		1 192	1 413	1 192
Summa avsättningar		**3 964**	**2 130**	**3 854**
Långfristiga skulder				
Övriga långfristiga skulder		0	0	0
Summa långfristiga skulder		**0**	**0**	**0**
Kortfristiga skulder				
Räntebärande skuld	3	22 258	25 503	42 817
Förskott från kunder		0	0	2 957
Leverantörsskulder	1	2 361	9 302	18 208
Skatteskulder		26	408	448
Övriga kortfristiga skulder		547	4 099	1 030
Övriga kortfristiga skulder till koncernbolag		25	25	25
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		19 043	10 165	12 286
Summa kortfristiga skulder		**44 261**	**49 501**	**77 771**
Summa skulder		**44 261**	**49 501**	**77 771**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**82 554**	**170 243**	**125 134**

NOTER

NOT 1 - VIKTIGA REDOVISNINGSPRINCIPER

Generella principer

Koncernredovisningen omfattar OptiCept Technologies AB (556844–3914) och dess helägda svenska dotterbolag, ett helägt spanskt dotterbolag samt två helägda kinesiska bolag. Delårsrapporten är upprättad enligt ÅRL och BFNAR 2012:1 (K3). Delårsrapporten för moderbolaget har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagens 9 kapitel om delårsrapportering.

Värden på tillgångar och skulder redovisas enligt Kapitel 11, det vill säga till upplupet anskaffningsvärde.

Förändring av redovisningsstandard från IFRS till K3

Från och med kvartalsrapporten juni 2026 upprättas delårsrapporter samt års- och koncernredovisningarna med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Tidigare tillämpades årsredovisningslagen och RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner, IFRS redovisningsstandarder och tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) sådana de antagits av EU. Moderbolaget tillämpade tidigare RFR 2 Redovisning för juridiska personer.

Beslutet att tillämpa K3 som redovisningsstandard motiveras av minskad administration samt att K3 bedöms ge en mer ändamålsenlig och rättvisande redovisning av koncernens och moderbolagets ekonomiska ställning och resultat.

Övergången har gjorts i enlighet med föreskrifterna i K3s kapitel 10, vilket bland annat innebär att jämförelsetalen för 2025 och första kvartalet 2026 har räknats om och att omräknade jämförelsetal presenteras i samtliga räkningar och noter. Effekterna av övergången visas i not 6.

Moderbolaget tillämpar efter övergången till K3 samma redovisningsprinciper som koncernen, utom i de fall som anges specifikt, exempelvis redovisning av andelar i dotterbolag.

Intäktsredovisning och försäljning

Intäkter redovisas när väsentliga risker och förmåner övergår till kunden, vilket i OptiCepts fall normalt sker vid leverans av utrustning. Vid tjänster redovisas intäkten i takt med utförandet.

Nettoomsättningen för det tredje kvartalet 2026 uppgår till 8,4 Mkr, varav 8,2 Mkr är intäkter från FPS i enlighet med det under första kvartalet ingångna kommersialiseringsavtalet. Samtliga intäktsförda leveranser har utförts och fakturerats. För övriga intäkter se not 2.

Finansiering under 2026

Bolaget har finansierat sin verksamhet via upptagna konvertibellån och en riktad emission under 2025. Under det första kvartalet 2026 omvandlades huvuddelen av de konvertibellån som upptogs under 2025 till aktier.

Under de första två kvartalen 2026 har nya lån upptagits under en kreditfacilitet om 10,0 Mkr som upprättades i slutet av 2025. I första kvartalet nyttjades 5,0 Mkr och i andra kvartalet har ytterligare 5,0 Mkr av denna kreditfacilitet nyttjats. Under det tredje kvartalet 2026 har inga nya lån upptagits. Ökningen i posten räntebärande skuld utgörs av upplupen ränta och växelkurseffekt på lån i utländsk valuta.

Under andra kvartalet amorterades ett lån från FPS på 7,2 Mkr i sin helhet.

Leverantörsskuld till FPS omvandlades under första kvartalet till konvertibelt lån till ett värde av 11,1 Mkr.

Detaljer kring redovisningen av finansieringen samt villkor återfinns i not 3 i denna rapport.

Redovisningsprincip teckningsoptioner

Värdet av samtliga teckningsoptioner redovisas efter övergången från IFRS till K3 som del av eget kapital, till det värde som teckningsoptionerna hade vid utgivandet. Se även not 6.

Finansnetto

I bolagets finansnetto ingår räntekostnader och intäkter samt orealiserade valutakurseffekter på finansiella tillgångar och skulder.

Kundfordringar och leverantörsskulder

Kundfordringar

De kundfordringar som per 30 september 2026 finns upptagna i balansräkningen bedöms inflyta under 2026 och 2027. Kundfordringar redovisas till det belopp de beräknas inflyta.

Kostnad för såld vara och leverantörsskulder

Kostnaden för en såld vara rapporteras i samband med att försäljningen av en vara eller tjänst rapporteras. Betalning av leverantörsfakturor sker i enlighet med de villkor som överenskommits med leverantören.

Garantireserv

Bolaget har gjort en individuell bedömning per kundavtal och avsatt de medel som bedöms rimliga. Minskningen av garantireserven under tredje kvartalet 2026 drivs av att de maskiner bolaget levererade under 2025 nu nyttjas, huvudsakligen i den pågående olivsäsongen i södra Europa.

Lagerförändring, nedskrivning av lagervärde till verkligt värde

Lagret värderas enligt FIFO-principen.

Den del av lagret som avser food segmentet har i enlighet med det ingångna kommersialiseringsavtalet med FPS utlevererats till FPS vilket genererat en intäkt under

andra kvartalet om 14,4 Mkr.

I samband med denna utleverans justerades inkuransreserven från 16,1 Mkr till 13,8 Mkr. Detta motsvarar en minskning om 2,3 Mkr.

Nedskrivning av värde av aktier i dotterbolag (i moderbolaget)

OptiCept har fyra dotterbolag: Optifreeze Värdepapper AB med säte i Sverige, OptiCept Iberia S.L med säte i Spanien och OptiCept Hong Kong med säte i Hong Kong samt OptiCept Shanghai med säte i Kina. De tre sistnämnda är bolag som etablerats för att fungera som försäljningskontor. Beslut har fattats att likvidera eller avyttra de tre utländska bolagen då verksamheten inte längre är i behov av dessa till följd av det nya avtalet med FPS.

Med anledning av detta har det bokförda värdet på aktier i de utländska dotterbolagen skrivits ner samt en kostnadsreservering för nedläggningskostnader upprättats i december 2025. Det har inte tillkommit något ytterligare behov av nedskrivning eller kostnadsreservering relaterat till dotterbolag under de första tre kvartalen 2026. Bedömningen har vidare visat att någon nedskrivning av värdet på aktierna i det svenska dotterbolaget inte varit nödvändig.

NOT 2 - INTÄKTER

Koncernens försäljning per kundkategori*

	Q3 (jul-sep)		Q1-Q3 (jan-sep)		Helår (jan-dec)
TSEK	**2026**	**2025**	**2026**	**2025**	**2025**
FPS licensintäkt	7 433	0	14 983	0	0
Lagerförsäljning till FPS	0	0	14 354	0	0
Kostnadsersättning från FPS	785	0	1 946	0	0
FoodTech försäljning	57	19 617	7 752	25 696	26 823
PlantTech försäljning	119	220	498	611	413
Nettoomsättning	**8 395**	**19 837**	**39 534**	**26 307**	**27 236**
Övriga rörelseintäkter	867	65	3 642	627	674
Summa	**9 262**	**19 902**	**43 175**	**26 934**	**27 910**

Koncernens Foodtech and Planttech försäljning per land*

	Q3 (jul-sep)		Q1-Q3 (jan-sep)		Helår (jan-dec)
TSEK	**2026**	**2025**	**2026**	**2025**	**2025**
Sverige	119	1 099	352	1 711	2 195
Spanien	0	14 046	0	17 399	16 940
Portugal	0	3 490	0	3 490	2 956
Filippinerna	0	111	3 307	513	402
Costa Rica	57	0	1 731	0	0
Uganda	0	0	1 542	0	0
Övriga länder	0	1 091	1 318	3 194	4 743
Nettoomsättning food and plant	**177**	**19 837**	**8 251**	**26 307**	**27 236**

** Nedbrytningen av försäljning i moderbolaget överensstämmer i allt väsentligt med koncernens nedbrytning*

NOT 3 - REDOVISNING AV KREDITER OCH EMISSION SAMT DERIVAT

Kommersialiseringsavtalet

Genom kommersialiseringsavtalet med FPS har Bolaget säkrat 150 Mkr i intäkter. Kommersialiseringsavtalet innebär att Bolaget säkrat ett månatligt kassainflöde från och med april 2026 fram till och med mars 2031. Se även pressmeddelande daterat 8 mars 2026.

Lånen

Vid ingången av 2026 består Bolagets låneskuld av två olika lån med olika villkor och förfallodatum; "Det Första Lånet" från FPS och "Det Andra Lånet" från ett antal långivare, varav flera är aktieägare i Bolaget. Under första kvartalet har merparten av "Det Andra Lånet" konverterats till aktier.

"Det Tredje Lånet" är den kreditfacilitet som upprättades i fjärde kvartalet 2025. Under första kvartalet 2026 har denna nyttjats till 5,0 Mkr och under andra kvartalet nyttjades ytterligare 5,0 Mkr. Under det tredje kvartalet 2026 har inga nya lån upptagits. Ökningen i posten räntebärande skuld utgörs av upplupen ränta och växelkurseffekt på lån i utländsk valuta.

En leverantörsskuld på 11,1 Mkr till FPS har under första kvartalet omvandlats till konvertibellån, "Det Fjärde Lånet".

Det Första Lånet

Aktieägarlånet från FPS som inklusive upplupen ränta uppgick till 7,1 Mkr vid utgången av föregående kvartal har fullt ut amorterats under andra kvartalet.

Det Andra Lånet (Konvertibellån)

Vid ingången av 2026 uppgick erhållna konvertibellån till ett värde av 40,7 Mkr. Av detta belopp inbetalades 3,0 Mkr under första kvartalet 2026, resterande 37,7 Mkr inbetalades under 2025. Inklusive upplupen ränta och uppläggningsavgifter uppgick skulden för dessa konvertibellån per 31 december 2025 till 41,3 Mkr. Långivarna erhöll 0,15 vederlagsfria teckningsoptioner av serie TO8 för varje investerad 1 SEK.

I mars 2026 utnyttjade merparten av långivarna till dessa konvertibellån sin rätt att konvertera lån till aktier till ett belopp om 39,8 Mkr inklusive 2,0 Mkr upplupen ränta kostnadsfört under första kvartalet 2026. Långivare med fordringar om totalt 3,2 Mkr har valt att inte konvertera sina konvertibellån till aktier. Inklusive upplupen ränta, men exklusive värdet av teckningsoptioner, uppgår låneskulden per den 30 september 2026 till 3,7 Mkr till långivare av Det Andra Lånet. Räntan på dessa återstående lån uppgår till 1,5% per påbörjad månad och förfaller till betalning den 17 januari 2027.

Det Tredje Lånet (Kreditfacilitet och Konvertibellån)

Under första kvartalet 2026 har den kreditfacilitet om 10 Mkr som upprättades under fjärde kvartalet 2025 utnyttjats med ett belopp om 5,0 Mkr och nyttjades under andra kvartalet med ytterligare 5,0 Mkr. Långivaren har i mars 2026 nyttjat sin rätt att konvertera lån till aktier till ett värde av 4,6 Mkr, varav principal 4,0 Mkr och 0,6 Mkr upplupen ränta. Låneskulden på denna kreditfacilitet uppgår, inklusive upplupen ränta, till 6,6 Mkr per den 30 september 2026 och förfaller till betalning den 17:e januari 2027.

I samband med "Det Tredje Lånet" emitterades 750 000 teckningsoptioner av serie TO8, under fjärde kvartalet 2025.

Totalt har således konvertibellån (Delar av det Andra och Tredje Lånet) på 44,4 Mkr (Konvertibellånet 39,8 Mkr och Kreditfaciliteten 4,6 Mkr) konverterats till 20 653 650 aktier till ett värde om 2,15 kr per aktie.

Totala transaktionskostnader för konvertering av lån till aktier under 2026 uppgår till 0,6 Mkr.

Det Fjärde Lånet (Omvandlad leverantörsskuld till konvertibellån)

I samband med kommersialiseringsavtalet med FPS har en leverantörsskuld till ett värde av 11,1 Mkr omvandlats till ett konvertibelt lån till en årlig ränta om 3,5%. Det konvertibla lånet från FPS, inklusive upplupen ränta, uppgår till 12,0 Mkr per 30 september 2026 . Detta "Det Fjärde Lånet" förfaller till betalning alternativt kommer att konverteras till aktier den 17 januari 2027.

Finansnetto

Orealiserade växelkursvinster och förluster som är relaterade till rörelsen är från och med andra kvartalet 2026 redovisade på raderna övriga rörelseintäkter och övriga rörelsekostnader för första halvåret 2026 (tidigare redovisade i finansnettot, jämförelseperioden har inte omräknats eftersom effekten inte bedöms vara materiell). Orealiserade växelkursvinster relaterade till rörelsen 2026 uppgår till 1,8 Mkr (-0,6 Mkr i perioden jul-sep) och orealiserade växelkursförluster relaterade till rörelsen under samma period uppgår till 1,3 Mkr (0,2 Mkr i perioden jul-sep). Orealiserade växelkursförluster i finansnettot uppgår 2026 till 0,446 Mkr (0,256 Mkr i perioden jul-sep).

Kvittningsemissionen

Bolaget har under andra kvartalet gjort en kvittningsemission, där en leverantörsskuld omvandlats till 290 381 aktier till ett värde av 800 tkr (2,76kr per aktie). Transaktionskostnaden uppgår till 110 tkr.

Teckningsoptioner

Teckningsoptioner av serie TO8
Det totala antalet utställda teckningsoptioner av serie TO8 är 8 292 607 och härrör från en riktad emission under 2025 om 1 425 000 teckningsoptioner, teckningsoptioner relaterade till konvertibellån ("Det Andra Lånet") på 6 117 607 teckningsoptioner samt 750 000 teckningsoptioner relaterade till "Det Tredje Lånet".

Varje teckningsoption av serie TO8 berättigar innehavaren att, under perioden från och med 1 maj 2030 till och med den 5 juni 2030, teckna en (1) ny aktie

i Bolaget. Teckningskursen per aktie vid utnyttjande av teckningsoptionerna ska vara det lägsta av (i) 7,5 SEK och (ii) den senaste teckningskursen som tillämpats i en nyemission av aktier i Bolaget (såväl med som utan företräde för aktieägarna) från dagen från registrering vid Bolagsverket av teckningsoptionerna till och med den 5 juni 2030. För det fall en teckningskurs enligt punkt (ii) tillämpas ska dock ingen omräkning enligt teckningsoptionsvillkoren ske med anledning av den emissionen. Teckningsoptionerna löper med villkor som innehåller sedvanliga omräkningsvillkor samt ett utspädningsskydd som innebär att antalet aktier som varje teckningsoption berättigar till ökar vid emissioner av aktier så att innehavarna har rätt till lika stor andel av Bolaget efter emissionen som innan emissionen.

Teckningsoptioner till personer i ledande ställning
Tidigare VD och Nuvarande VD (tidigare CFO) tilldelades under 2025, 100 000 respektive 75 000 teckningsoptioner i serie 2025/2028. Totalt 175 000 teckningsoptioner.

Löptid på optionerna är 3,2 år och lösenpriset är 7,86 kr per st. En option berättigar innehavaren att teckna en aktie.

Optionerna är förvärvade av VD och CFO till ett marknadsvärde om 1,04 kr per option. Värderingen är genomförd av Optionspartner AB som är ett professionellt värderingsinstitut.

Redovisning och värdering av teckningsoptioner

Redovisningen av teckningsoptioner har förändrats i samband med övergången från IFRS till K3. Värdet av samtliga teckningsoptioner redovisas nu i eget kapital till det värde som teckningsoptionerna hade vid sitt utställande och omvärderas inte periodiskt.

De lån som har upptagits har delats upp i räntebärande skuld samt eget kapital, där den räntebärande skulden utgörs av det erhållna lånebeloppet justerat för transaktionskostnader och upplupen ränta samt eget kapital utgörs av värdet av teckningsoptionerna. Det totala värdet av teckningsoptionerna uppgår till 5,9 Mkr.

Antal aktier, aktiekapital och utspädning

Genom omvandlingen av konvertibellån till aktier under första kvartalet 2026 har antalet aktier i Bolaget ökat med 20 653 650 aktier. Genom kvittningsemissionen har antalet aktier ökat med 290 381 aktier. Vid ingången av året uppgick antalet aktier till 65 144 683 och per den 30 september 2026 är antalet aktier 86 088 714. Det motsvarar en utspädningseffekt jämfört med september 2025 på 32,8% och jämfört med december på 32,2% av det totala antalet aktier respektive röster i Bolaget. Aktiekapitalet ökar från 5 863 021 SEK 31 december 2025 till 7 747 974 SEK 30 september 2026.

NOT 4 - TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

Bolaget har under räkenskapsåret genomfört transaktioner med närstående. Samtliga transaktioner har skett på marknadsmässiga villkor om inte annat anges. Upplysningar lämnas nedan om transaktionernas art, omfattning och utestående fordringar/skulder vid periodens slut.

KONCERNEN	Försäljning av varor och tjänster till närstående				Inköp av varor och tjänster hos närstående				Försäljning av varor och tjänster till närstående	Inköp av varor och tjänster hos närstående
	Q3 (jul-sep)		Q1-Q3 (jan-sep)		Q3 (jul-sep)		Q1-Q3 (jan-sep)		Helår (jan-dec)	Helår (jan-dec)
	2026	**2025**	**2026**	**2025**	**2026**	**2025**	**2026**	**2025**	**2025**	**2025**
Närståenderelation										
Food Process Solutions	8 218		31 283				22			
Anders Hättmark / Confidera Syd AB					303	572	560	1 263		1 841
Jonas Hagberg / Torsion Invest AB					480	480	1 416	960		1 776
Björn Wetterling										
Ulf Hagman / Hajelo AB					106	165	106	495		1 040
Summa	**8 218**	**0**	**31 283**	**0**	**889**	**1 217**	**2 104**	**2 718**	**0**	**4 657**

KONCERNEN	Fordringar hos närstående				Skulder till närstående				Fordringar hos närstående	Skulder till närstående
			Q1-Q3 (jan-sep)				Q1-Q3 (jan-sep)		Helår (jan-dec)	Helår (jan-dec)
			2026	**2025**			**2026**	**2025**	**2025**	**2025**
Närståenderelation										
Food Process Solutions			7 951				11 972	6 033		17 734
Anders Hättmark / Confidera Syd AB										
Jonas Hagberg / Torsion Invest AB							6 955	8 835		14 982
Björn Wetterling							0	0		1 066
Ulf Hagman / Hajelo AB										
Summa			**7 951**	**0**			**18 927**	**14 868**	**0**	**33 782**

Följande parter betraktas som **närstående** till OptiCept Technologies AB i enlighet med K3:s regelverk: Styrelseledamöter, verkställande direktör, andra nyckelpersoner i ledningen samt aktieägare som innehar mer än 10 procent av bolagets totala antal aktier. Som närstående räknas även make/maka, sambo, hemmavarande barn samt juridiska personer som kontrolleras av personer som ingår i ovanstående kategorier.

** Transaktioner med närstående i moderbolaget överensstämmer i allt väsentligt med koncernens*

NOT 5 - SPECIFIKATION TILL RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDET

Poster som inte är kassaflödespåverkande

Koncernen	Q3 (jul-sep)		Q1-Q3 (jan-sep)		Helår (jan-dec)
TSEK	**2026**	**2025**	**2026**	**2025**	**2025**
Av- och nedskrivningar	3 504	15 052	29 345	45 182	62 084
Övriga avsättningar	-276	-116	111	205	2 150
Lagernedskrivning	0	0	-2 317	0	16 147
Omräkningsdifferenser	13	302	22	461	-250
Upplupna räntekostnader	1 018	1 083	3 661	1 729	5 191
Summa	**4 259**	**16 321**	**30 822**	**47 577**	**85 323**

NOT 6 - EFFEKTER AV ÖVERGÅNG TILL K3

Koncernen

Från och med kvartalsbokslutet i juni 2026 upprättas års- och koncernredovisningarna med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). De redovisningsprinciper som återfinns i not 1 har tillämpats när koncernredovisningen upprättats per den 30 september 2026 och för den jämförande information som presenteras per 30 september 2025, samt vid upprättandet av rapporten över periodens ingående finansiella ställning (ingångsbalansräkningen) per den 1 januari 2026 (koncernens ingående balans det året då övergång till K3 sker), samt per den 1 januari 2025 (föregående års ingående balans).

Övergången till K3 redovisas i enlighet med Kapitel 10

Byte av redovisningsprincip, ändrad uppskattning och bedömning samt rättelse av fel. Då koncernen tidigare gjort en övergång till K3 med tillämpning av kapitel 35 och detta kapitel endast får användas en gång, tillämpas kapitel 10. Vid en övergång till K3 upprättas en ingångsbalansräkning i vilken K3:s redovisnings- och värderingsprinciper tillämpas retroaktivt. När koncernens ingångsbalansräkning enligt K3 upprättades justerades belopp som i tidigare årsredovisningar rapporterats i enlighet med IFRS. En förklaring till hur övergången från tidigare redovisningsprinciper har påverkat koncernens ställning visas i de tabeller som följer nedan och i noterna som hör till dessa.

Följande ändringar av redovisningsprinciper och övergångsbestämmelser påverkar koncernen:

- Leasingavtal redovisas inte längre enligt IFRS 16 med nyttjanderättstillgångar och leasingskulder utan redovisas enligt K3:s regler för leasingavtal.
- Goodwill skrivs av systematiskt över nyttjandeperioden. Koncernen tillämpar en avskrivningstid om fem år.
- Utställda teckningsoptioner redovisas som eget kapital till värdet vid utgivandet och omvärderas inte löpande.
- Rapport över totalresultat upprättas inte enligt K3.
- Avsättningar presenteras som en separat huvudpost i balansräkningen.

Koncernens balans- och resultaträkningar för jämförelseperioderna 2025-01-01, 2025-09-30 och 2025-12-31 har upprättats enligt följande:

Ingångsbalansräkning per 2025-01-01 för koncernen har upprättats enligt följande

Tillgångar

TSEK	Kom-mentar	UB 2024-12-31 enligt IFRS	Justeringar	IB enligt K3 2025-01-01
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar				
Balanserade utvecklingsutgifter		42 999	0	42 999
Goodwill	a)	257 216	-186 136	71 080
Övriga immateriella anläggningstillgångar		11 423	0	11 423
Summa immateriella anläggningstillgångar		**311 637**	**-186 136**	**125 502**
Materiella anläggningstillgångar				
Inventarier, verktyg och installationer		1 176	0	1 176
Nyttjanderättstillgångar	b)	5 347	-5 347	0
Summa materiella anläggningstillgångar		**6 524**	**-5 347**	**1 176**
Finansiella anläggningstillgångar				
Övriga aktier och andelar		0	0	0
Andra långfristiga fordringar		160	0	160
Summa finansiella anläggningstillgångar		**160**	**0**	**160**
Summa anläggningstillgångar		**318 321**	**-191 483**	**126 838**
Omsättningstillgångar				
Varulager				
Råvaror och förnödenheter		12 137	0	12 137
Färdigvarulager		30 018	0	30 018
Varor under tillverkning		0	0	0
Summa varulager		**42 155**	**0**	**42 155**
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar		6 294	0	6 294
Övriga fordringar		1 678	0	1 678
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	b)	2 201	302	2 502
Summa kortfristiga fordringar		**10 173**	**302**	**10 474**
Kassa Bank		21 677	0	21 677
Summa omsättningstillgångar		**74 005**	**302**	**74 307**
SUMMA TILLGÅNGAR		**392 326**	**-191 181**	**201 145**

Eget kapital och skulder

	Kom-mentar	UB 2024-12-31 enligt IFRS	Justeringar	IB enligt K3 2025-01-01
Eget kapital				
Aktiekapital		5 649	0	5 649
Pågående ej registrerad nyemission		0	0	0
Omräkningsreserver		259	0	259
Övrigt tillskjutet kapital		690 100	0	690 100
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		-333 767	-186 069	-519 836
Summa eget kapital		**362 241**	**-186 069**	**176 172**
Avsättningar				
Avsättningar för garantier	d)	0	511	511
Uppskjuten skatteskuld	b), d)	0	1 413	1 413
Summa avsättningar		**0**	**1 925**	**1 925**
Långfristiga skulder				
Leasingskulder, långfristiga	b)	3 680	-3 680	0
Övriga långfristiga skulder		0	0	0
Avsättningar för garantier	d)	511	-511	0
Uppskjuten skatteskuld	b), d)	1 396	-1 396	0
Summa långfristiga skulder		**5 588**	**-5 588**	**0**
Kortfristiga skulder				
Räntebärande skuld		10 973	0	10 973
Derivat	c)	0	0	0
Leasingskulder, kortfristiga	b)	1 448	-1 448	0
Förskott från kunder		0	0	0
Leverantörsskulder		1 564	0	1 564
Skatteskulder		519	0	519
Övriga kortfristiga skulder		1 564	0	1 564
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		8 428	0	8 428
Summa kortfristiga skulder		**24 497**	**-1 448**	**23 048**
Summa skulder		**30 085**	**-7 037**	**23 048**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**392 326**	**-191 181**	**201 145**

Balansräkning per 2025-09-30 för koncernen har upprättats enligt följande

Tillgångar

TSEK	Kom-mentar	UB 2025-09 enligt IFRS	Justeringar som gjorts i IB 2025	Justeringar i 2025	UB 2025-09 enligt K3
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Balanserade utvecklingsutgifter		47 623	0	0	47 623
Goodwill	a)	257 216	-186 136	-38 582	32 498
Övriga immateriella anläggningstillgångar		10 503	0	0	10 503
Summa immateriella anläggningstillgångar		**315 342**	**-186 136**	**-38 582**	**90 624**
Materiella anläggningstillgångar					
Inventarier, verktyg och installationer		817	0	0	817
Nyttjanderättstillgångar	b)	4 190	-5 347	1 158	0
Summa materiella anläggningstillgångar		**5 007**	**-5 347**	**1 158**	**817**
Finansiella anläggningstillgångar					
Övriga aktier och andelar		6	0	0	6
Andra långfristiga fordringar		160	0	0	160
Summa finansiella anläggningstillgångar		**166**	**0**	**0**	**166**
Summa anläggningstillgångar		**320 515**	**-191 483**	**-37 425**	**91 608**
Omsättningstillgångar					
Varulager					
Råvaror och förnödenheter		10 224	0	0	10 224
Färdigvarulager		15 453	0	0	15 453
Varor under tillverkning		3 871	0	0	3 871
Summa varulager		**29 548**	**0**	**0**	**29 548**
Kortfristiga fordringar					
Kundfordringar		32 737	0	0	32 737
Övriga fordringar		1 536	0	0	1 536
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	b)	3 329	302	-5	3 625
Summa kortfristiga fordringar		**37 602**	**302**	**-5**	**37 898**
Kassa Bank		3 624	0	0	3 624
Summa omsättningstillgångar		**70 774**	**302**	**-5**	**71 070**
SUMMA TILLGÅNGAR		**391 289**	**-191 181**	**-37 430**	**162 678**

Eget kapital och skulder

	Kom-mentar	UB 2025-09 enligt IFRS	Justeringar som gjorts i IB 2025	Justeringar i 2025	UB 2025-09 enligt K3
Eget kapital					
Aktiekapital		5 863	0	0	5 863
Pågående ej registrerad nyemission		0	0	0	0
Omräkningsreserver		716	0	0	716
Övrigt tillskjutet kapital		575 011	0	4 807	579 818
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		-250 779	-186 069	-38 587	-475 434
Summa eget kapital		**330 812**	**-186 069**	**-33 779**	**110 963**
Avsättningar					
Avsättningar för garantier	d)	0	511	205	717
Uppskjuten skatteskuld	d)	0	1 413	0	1 413
Summa avsättningar		**0**	**1 925**	**205**	**2 130**
Långfristiga skulder					
Leasingskulder, långfristiga	b)	2 958	-3 680	723	0
Övriga långfristiga skulder		0	0	0	0
Avsättningar för garantier	d)	717	-511	-205	0
Uppskjuten skatteskuld	b), d)	1 397	-1 396	-1	0
Summa långfristiga skulder		**5 072**	**-5 588**	**517**	**0**
Kortfristiga skulder					
Räntebärande skuld		21 711	0	-1 248	20 462
Derivat	c)	3 559	0	-3 559	0
Leasingskulder, kortfristiga	b), d)	1 014	-1 448	434	0
Förskott från kunder		0	0	0	0
Leverantörsskulder		9 296	0	0	9 296
Skatteskulder		408	0	0	408
Övriga kortfristiga skulder		9 255	0	0	9 255
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		10 164	0	0	10 165
Summa kortfristiga skulder		**55 406**	**-1 448**	**-4 372**	**49 585**
Summa skulder		**60 478**	**-7 037**	**-3 856**	**49 585**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**391 289**	**-191 181**	**-37 430**	**162 678**

Balansräkning per 2025-12-31 för bolaget har upprättats enligt följande

Tillgångar

TSEK	Kom-mentar	UB 2025-12-31 enligt IFRS	Justeringar som gjorts i IB 2025	Justeringar i 2025	UB 2025-12-31 enligt K3
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Balanserade utvecklingsutgifter		44 796	0	0	44 796
Goodwill	a)	257 216	-186 136	-51 443	19 637
Övriga immateriella anläggningstillgångar		10 033	0	0	10 033
Summa immateriella anläggningstillgångar		**312 045**	**-186 136**	**-51 443**	**74 466**
Materiella anläggningstillgångar					
Inventarier, verktyg och installationer		706	0	0	706
Nyttjanderättstillgångar	b)	4 138	-5 347	1 209	0
Summa materiella anläggningstillgångar		**4 844**	**-5 347**	**1 209**	**706**
Finansiella anläggningstillgångar					
Övriga aktier och andelar		6	0	0	6
Andra långfristiga fordringar		160	0	0	160
Summa finansiella anläggningstillgångar		**166**	**0**	**0**	**166**
Summa anläggningstillgångar		**317 055**	**-191 483**	**-50 234**	**75 338**
Omsättningstillgångar					
Varulager					
Råvaror och förnödenheter		11 531	0	0	11 531
Färdigvarulager		16 246	0	0	16 246
Varor under tillverkning		0	0	0	0
Summa varulager		**27 778**	**0**	**0**	**27 778**
Kortfristiga fordringar					
Kundfordringar		14 286	0	0	14 286
Övriga fordringar		5 028	0	0	5 028
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	b)	1 942	302	-43	2 200
Summa kortfristiga fordringar		**21 256**	**302**	**-43**	**21 514**
Kassa bank		2 612	0	0	2 612
Summa omsättningstillgångar		**51 646**	**302**	**-43**	**51 904**
SUMMA TILLGÅNGAR		**368 700**	**-191 181**	**-50 277**	**127 241**

Eget kapital och skulder

	Kom-mentar	UB 2025-12-31 enligt IFRS	Justeringar som gjorts i IB 2025	Justeringar i 2025	UB 2025-12-31 enligt K3
Eget kapital					
Aktiekapital		5 863	0	0	5 863
Pågående ej registrerad nyemission		0	0	0	0
Omräkningsreserver		11	0	0	11
Övrigt tillskjutet kapital		697 174	0	5 945	703 119
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		-424 255	-186 069	-55 053	-665 377
Summa eget kapital		**278 793**	**-186 069**	**-49 108**	**43 616**
Avsättningar					
Avsättningar för garantier	d)	0	511	2 151	2 662
Uppskjuten skatteskuld	b), d)	0	1 413	-222	1 191
Summa avsättningar		**0**	**1 925**	**1 929**	**3 853**
Långfristiga skulder					
Leasingskulder, långfristiga	b)	2 877	-3 680	803	0
Övriga långfristiga skulder		0	0	0	0
Avsättningar för garantier	d)	2 662	-511	-2 151	0
Uppskjuten skatteskuld	b), d)	1 175	-1 396	221	0
Summa långfristiga skulder		**6 714**	**-5 588**	**-1 126**	**0**
Kortfristiga skulder					
Räntebärande skuld		42 817	0	0	42 817
Derivat	c)	2 338	0	-2 338	0
Leasingskulder, kortfristiga	b)	1 083	-1 448	366	0
Förskott från kunder		2 957	0	0	2 957
Leverantörsskulder		19 510	0	0	19 510
Skatteskulder		448	0	0	448
Övriga kortfristiga skulder		1 753	0	0	1 753
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		12 286	0	0	12 286
Summa kortfristiga skulder		**83 192**	**-1 448**	**-1 972**	**79 771**
Summa skulder		**89 906**	**-7 037**	**-3 098**	**79 771**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**368 700**	**-191 181**	**-50 277**	**127 241**

Koncernens eget kapital har påverkats på följande sätt av övergången från IFRS till K3

TSEK	Kommentar	Aktiekapital	Pågående ej registrerad nyemission	Omräknings-reserv	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserade vinstmedel inkl årets resultat	Summa moderbolagets aktieägare	Innehav utan bestämmande inflytande	Totalt eget kapital
Ingående eget kapital 2025-01-01 enligt IFRS		**5 649**	**0**	**259**	**690 100**	**-333 767**	**362 241**	**0**	**362 241**
Effekt på IB av:									
- Goodwill	a)					-186 136	-186 136		-186 136
- IFRS 16	b)					66	66		66
Ingående eget kapital 2025-01-01 enligt K3		**5 649**	**0**	**259**	**690 100**	**-519 836**	**176 172**	**0**	**176 172**
Periodens resultat jan-sep 2025 enligt IFRS				457	5	-39 182	-38 720		-38 720
Riktad emission		214			7 804		8 018		8 018
Utställda optioner till ledning					104		104		104
Emissionskostnader					-831		-831		-831
Effekt på årets resultat av övergång till K3	a)					-38 587	-38 587		-38 587
Effekt på övrigt tillskjutet kapital av övergång till K3	c)				4 807		4 807		4 807
Utgående eget kapital 2025-09-30 enligt K3		**5 863**	**0**	**716**	**701 989**	**-597 605**	**110 963**	**0**	**110 963**
Periodens resultat okt-dec 2025 enligt IFRS				-705	-8	-51 306	-52 019		-52 019
Effekt på årets resultat av övergång till K3	a), b), c)					-16 467	-16 467		-16 467
Effekt på övrigt tillskjutet kapital av övergång till K3	c)				1 138		1 138		1 138
Utgående eget kapital 2025-12-31 enligt K3		**5 863**	**0**	**11**	**703 119**	**-665 378**	**43 615**	**0**	**43 616**
Periodens resultat jan-mar 2026 enligt IFRS				15	-8	-27 566	-27 559		-27 559
Emission, konvertering lån till aktier		1 859		0	42 572		44 431		44 431
Emissionskostnader						-486	-486		-486
Effekt på årets resultat av övergång till K3	a), b), c)					-8 420	-8 420		-8 420
Utgående eget kapital 2026-03-31 enligt K3		**7 722**		**26**	**745 683**	**-701 850**	**51 581**	**0**	**51 581**
Periodens resultat apr-jun 2026 enligt K3				-9	12	-16 426	-16 423		-16 423
Kvittningsemission		26			774		800		800
Emissionskostnader						-227	-227		-227
Utgående eget kapital 2026-06-30 enligt K3		**7 748**	**0**	**17**	**746 469**	**-718 502**	**35 731**	**0**	**35 731**
Periodens resultat jul-sep 2026 enligt K3				12		-3 230	-3 218		-3 218
Emissionskostnader						-33	-33		-33
Utgående eget kapital 2026-09-30 enligt K3		**7 748**	**0**	**29**	**746 469**	**-721 766**	**32 480**	**0**	**32 480**

NOT 6 - EFFEKTER AV ÖVERGÅNG TILL K3

Koncernresultaträkning jul-sept 2025 enligt K3 har sammanställts enligt nedan

	Kommentar	2025 kv 3 enligt IFRS	Justeringar	2025 kv 3 enligt K3
*TSEK (om inte annat anges)**				
Nettoomsättning		19 837	0	19 837
Aktiverat arbete för egen räkning		4 533	0	4 533
Övriga rörelseintäkter		65	0	65
Summa rörelsens intäkter		**24 435**	**0**	**24 435**
Rörelsens kostnader				
Råvaror och förnödenheter		-8 982	0	-8 982
Övriga externa kostnader	b)	-8 693	-427	-9 119
Personalkostnader		-6 555	0	-6 555
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	a), b)	-2 577	-12 475	-15 052
Övriga rörelsekostnader		-151	0	-151
Rörelseresultat		**-2 523**	**-12 901**	**-15 424**
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		0	0	0
Övriga räntekostnader och liknande resultatposter	b)	-1 597	34	-1 563
Finansnetto		**-1 597**	**34**	**-1 563**
Resultat efter finansiella poster		**-4 120**	**-12 867**	**-16 988**
Årets skatt		-1	1	0
Periodens resultat		**-4 121**	**-12 866**	**-16 988**

Koncernresultaträkning 2025 enligt K3 har sammanställts enligt nedan

	Kommentar	2025 enligt IFRS	Justeringar	2025 enligt K3
*TSEK (om inte annat anges)**				
Nettoomsättning		27 236	0	27 236
Aktiverat arbete för egen räkning		9 428	0	9 428
Övriga rörelseintäkter		674	0	674
Summa rörelsens intäkter		**37 338**	**0**	**37 338**
Rörelsens kostnader				
Råvaror och förnödenheter		-24 272	0	-24 272
Övriga externa kostnader	b)	-41 110	-1 742	-42 852
Personalkostnader		-33 732	0	-33 732
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	a), b)	-12 226	-49 858	-62 084
Övriga rörelsekostnader		-10 329	0	-10 329
Rörelseresultat		**-84 331**	**-51 600**	**-135 931**
Finansiella intäkter		3 512	0	3 512
Finansiella kostnader	b), c)	-9 890	-3 454	-13 344
Finansnetto		**-6 378**	**-3 454**	**-9 832**
Resultat efter finansiella poster		**-90 709**	**-55 053**	**-145 762**
Årets skatt		221	0	221
Periodens resultat		**-90 488**	**-55 053**	**-145 541**

Kommentarer

a. Goodwill:

Goodwill är enligt IFRS en tillgång med obestämbar nyttjandeperiod och har därför inte skrivits av utan regelbundet testats för nedskrivningsbehov. Enligt K3 ska goodwill skrivas av över fem år om en annan tid inte kan fastställas.

Detta innebär att ackumulerade avskrivningar avseende goodwill har belastat balansräkningen med 186 136 tkr i ingångsbalansräkningen per 2025-01-01, och posten Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar i resultaträkningen med 51 443 tkr för räkenskapsåret 2025 och 12 860 tkr under jan-mar 2026 och 6 776 tkr under apr-jun 2026. Goodwill var per den siste juni 2026 fullt avskriven.

b. Leasing:

Vid övergång till redovisning enligt K3 ska samtliga väsentliga leasingavtal klassificeras som operationella eller finansiella. Enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper har samtliga leasingavtal redovisats i balansräkningen som tillgång och skuld (IFRS 16). De hänförliga tillgångarna och skulderna avseende dessa avtal redovisas inte längre enligt K3 utan kostnadsförs linjärt över avtalets längd.

Nyttjanderättstillgångar som uppgick till 5 347 tkr och skulder som uppgick till 3 680 tkr har tagits bort i ingångsbalansräkningen per 2025-01-01. För räkenskapsåret 2025 har nyttjanderättstillgångar enligt IFRS minskat till följd av avslutade hyresavtal, varför effekten av övergången till K3 på nyttjanderättstillgångar är en minskning om 1 209 tkr och en minskning av skulder på 803 tkr i utgående balans jämfört med ingående balans 2025. För räkenskapsperioden första kvartalet 2026 har nyttjanderättstillgångar enligt IFRS minskat ytterligare till följd av avslutade hyresavtal, varför effekten av övergången till K3 på nyttjanderättstillgångar är en minskning om 286 tkr och en minskning av skulder på 305 tkr i balansräkningen mellan utgående balansräkning per december 2025 och tidpunkten för övergång till K3 i juni 2026.

Återläggningen av IFRS 16 under räkenskapsåret 2025 och första kvartalet 2026 har påverkat posterna Övriga externa kostnader, Av och nedskrivningar av materiella och immateriella tillgångar, Finansiella kostnader samt Årets skatt i resultaträkningen. Påverkan på resultaträkningen från leasingdelen av övergången till K3 är immateriell.

c. Omvärdering av teckningsoptioner.

Enligt IFRS har utställda teckningsoptioner till långivare redovisats som derivatskuld samt periodiskt marknadsvärderats. I K3 redovisas dessa i eget kapital utan periodisk marknadsvärdering. Det fanns ingen ingående balans på derivatskuld per 2025-01-01.

Under räkenskapsåret som avslutades 2025-12-31 redovisades en derivatskuld på 2 338 tkr enligt IFRS, enligt K3 redovisas teckningsoptionerna i eget kapital till ett värde av 5 945 tkr. Detta medför en resultateffekt av övergången från IFRS till K3 om 3 608 tkr (lägre resultat i K3 än i IFRS) under helåret 2025.

Under räkenskapsperioden jan-mar 2026 redovisades i IFRS en omvärderingskostnad relaterad till dessa teckningsoptioner om 4 433 tkr. Således är resultatpåverkan av övergången från IFRS till K3 positiv om 4 433 tkr i 2026.

d. Avsättningar:

Avsättningar motsvarande 1925 tkr har omklassificerats i ingångsbalansräkningen per 2025-01-01 från Långfristiga skulder (IFRS) till egna poster under rubriken Avsättningar (K3). I utgående balansräkning 2025 motsvarade detta 3 853 tkr och i utgående balansräkning 2025-09-30 motsvarade detta 2 130 tkr.

Moderbolaget

Moderbolagets redovisning påverkas av övergången till K3 på två punkter:

- Avsättningar har omklassificerats i balansräkningen från långfristiga skulder till ett eget avsnitt.
- Värdering av teckningsoptioner

Kommentarerna avseende dessa två punkter överensstämmer med skrivningarna på motsvarande punkter som redovisats under koncernen ovan.

FINANSIELL KALENDER

Bokslutskommuniké 2026	2027-03-05

OptiCept Technologies AB (publ)

Skiffervägen 12
224 78 Lund
Sverige

+46 (0)46 152 300
info@opticept.se
opticept.se

Henrik Nettersand, Tf. VD/CFO
Tel.+46 (0) 76 050 61 73
E-post: henrik.nettersand@opticept.se

Unleashing the full potential of organic material