

FARMAS A/S

FABRIKSVEJ 1, 9640 FARSØ

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. november 2023

Ole Borup Rosengreen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7-8
Ledelsesberetning.....	9
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Egenkapitalopgørelse.....	13
Pengestrømsopgørelse.....	14
Noter.....	15-18
Anvendt regnskabspraksis.....	19-23

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Farmas A/S Fabriksvej 1 9640 Farsø CVR-nr.: 36 23 23 15 Stiftet: 30. december 1971 Kommune: Vesthimmerlands Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023
Bestyrelse	Ole Borup Rosengreen, formand Anette Rosengreen Per Lykkegaard Christensen John Christian Aasted
Direktion	Anette Rosengreen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Spar Nord Østerbrogade 8 9670 Løgstør
Advokat	Horstmann advokater Sct. Mathias Gade 23, 1.sal 8800 Viborg
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes den 28. november 2023 på selskabets adresse i Farsø.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Farmas A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farsø, den 23. november 2023

Direktion:

Anette Rosengreen

Bestyrelse:

Ole Borup Rosengreen
Formand

Anette Rosengreen

Per Lykkegaard Christensen

John Christian Aasted

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Farmas A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Farmas A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 23. november 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dennis Hermann
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36182

HOVED- OG NØGLETAL

	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	60.909	59.204	56.272	56.324	51.764
Resultat af primær drift.....	7.239	8.422	6.525	7.234	4.046
Finansielle poster, netto.....	-2.545	346	-1.243	-2.182	-2.038
Årets resultat før skat.....	4.694	8.768	5.282	5.052	2.008
Årets resultat.....	3.643	6.823	4.114	3.935	1.559
Balance					
Balancesum.....	176.890	152.315	141.778	140.140	152.280
Egenkapital.....	54.613	48.185	46.362	42.548	38.613
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	-16.153	5.649	7.519	14.887	-4.245
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-1.593	-1.613	-2.159	-948	-645
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	17.742	-4.029	-2.302	-1.849	-3.376
Pengestrømme i alt.....	-4	7	3.058	12.090	-8.266
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-2.794	-2.078	-2.319	-948	-646
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	96	92	95	95	97
Nøgletal					
Afkast af investeret kapital.....	5,0	6,8	6,8	7,5	3,8
Soliditetsgrad.....	30,9	31,6	32,7	30,4	25,4
Egenkapitalforrentning.....	7,1	14,4	9,3	9,7	4,1

HOVED- OG NØGLETAL

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Investeret kapital:	$\frac{\text{Immaterielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) + materielle anlægsaktiver + varebeholdninger + tilgodehavender + øvrige driftsmæssige omsætningsaktiver - leverandørgæld - andre hensatte forpligtelser - øvrige lang- og kortfristede driftsmæssige forpligtelser}}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i handel med nye og brugte landbrugsmaskiner og tilhørende reservedels- og værkstedssalg.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udgør 4.694 tkr. og anses for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Ved indgangen til regnskabsåret 2022/23 var det forventningen, at resultatet og aktiviteten ville være lavere i 2022/23 end det var realiseret i regnskabsåret 2021/22. Ved udgangen af regnskabsåret 2022/23 kan det konstateres, at såvel aktivitet som resultat er realiseret på et lavere men nogenlunde forventet niveau.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Finansielle risici

Selskabets resultatudvikling er i høj grad afhængig af den økonomiske udvikling og konjunkturforventningerne i landbruget. Samtidig er driftsrisikoen som forhandler tæt forbundet med evnen til fortsat at kunne tilbyde kvalitetsprodukter til konkurrencedygtige priser.

Miljøforhold

Udøvelse af virksomheden har begrænset påvirkning af det eksterne miljø. Forsvarlig miljømæssig driftsførelse indgår som en naturlig del i politikker og målsætninger i selskabet.

Forventninger til fremtiden

For det kommende år forventes en aktivitet og et resultat på nogenlunde samme niveau som i 2022/23 og et resultat før skat som følge heraf imellem 4 mio. kr. og 5 mio. kr.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		60.909.157	59.204.167
Personaleomkostninger.....	1	-50.165.511	-47.139.955
Af- og nedskrivninger.....		-3.504.569	-3.642.366
DRIFTSRESULTAT		7.239.077	8.421.846
Andre finansielle indtægter.....	2, 3	181.207	2.171.241
Andre finansielle omkostninger.....	4	-2.726.388	-1.825.204
RESULTAT FØR SKAT		4.693.896	8.767.883
Skat af årets resultat.....	5	-1.050.583	-1.944.715
ÅRETS RESULTAT	6	3.643.313	6.823.168

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		54.812.838	45.042.565
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		6.283.070	6.134.817
Materielle anlægsaktiver.....	7	61.095.908	51.177.382
Andre værdipapirer.....		2.259.494	2.259.494
Finansielle anlægsaktiver.....	8	2.259.494	2.259.494
ANLÆGSAKTIVER.....		63.355.402	53.436.876
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		91.837.951	77.410.548
Varebeholdninger.....		91.837.951	77.410.548
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		18.860.442	17.604.469
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		2.006.251	2.286.753
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	1.207.834
Andre tilgodehavender.....		594.370	128.581
Periodeafgrænsningsposter.....	9	200.000	200.000
Tilgodehavender.....		21.661.063	21.427.637
Likvider.....		35.372	39.710
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		113.534.386	98.877.895
AKTIVER.....		176.889.788	152.314.771

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....	10	1.000.000	1.000.000
Reserve for opskrivninger.....		8.283.142	529.533
Overført overskud.....		44.330.144	41.655.630
Forslag til udbytte.....		1.000.000	5.000.000
EGENKAPITAL.....		54.613.286	48.185.163
Hensættelse til udskudt skat.....	11	6.415.000	4.001.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		6.415.000	4.001.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		20.915.539	21.942.776
Gæld til pengeinstitutter.....		10.989.826	12.001.824
Leasingforpligtelser.....		1.632.970	1.744.574
Selskabsskat.....		832.299	259.715
Anden gæld.....		4.730.841	4.964.037
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	39.101.475	40.912.926
Gæld til realkreditinstitutter.....		937.602	851.496
Gæld til pengeinstitutter.....		35.063.949	9.311.666
Leasingforpligtelser.....		747.415	719.138
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	168.030
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		27.232.530	38.747.653
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		2.003.216	1.705.348
Selskabsskat.....		259.715	0
Anden gæld.....		10.515.600	7.712.351
Kortfristede gældsforpligtelser.....		76.760.027	59.215.682
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		115.861.502	100.128.608
PASSIVER.....		176.889.788	152.314.771
Eventualposter mv.	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter	15		
Koncernregnskab	16		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for opskrivninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022.....	1.000.000	529.533	41.655.631	5.000.000	48.185.164
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.			2.643.313	1.000.000	3.643.313
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-5.000.000	-5.000.000
Andre lovpligtige bindinger					
Årets opskrivinger.....		9.980.525			9.980.525
Overførsler					
Tilladt udligning.....		-31.200	31.200		0
Skat af egenkapitalbevægelser.....		-2.195.716			-2.195.716
Egenkapital 30. september 2023.....	1.000.000	8.283.142	44.330.144	1.000.000	54.613.286

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Årets resultat.....	3.643.313	6.823.168
Årets afskrivninger tilbageført.....	2.441.328	2.655.776
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-32.600	-13.000
Regulering af andre finansielle indtægter.....	-29.632	-2.038.619
Regulering af andre finansielle omkostninger.....	0	-27.264
Skat af årets resultat tilbageført.....	1.050.583	1.944.715
Betalt selskabsskat.....	0	-2.734.362
Ændring i varebeholdninger.....	-14.427.403	-6.717.245
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-810.096	-4.390.574
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-7.988.562	10.146.480
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-16.153.069	5.649.075
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-1.625.904	-1.626.214
Salg af materielle anlægsaktiver.....	32.600	13.000
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-1.593.304	-1.613.214
Provenu ved langfristet lånoptagelse.....	0	19.485.000
Afdrag på lån.....	-3.094.249	-3.789.774
Indfriet langfristet gæld.....	0	-19.478.294
Ændring i driftskredit.....	25.836.284	4.754.491
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-5.000.000	-5.000.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	17.742.035	-4.028.577
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-4.338	7.284
Likvider 1. oktober.....	39.710	32.426
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	35.372	39.710
Likvider 30. september specificeres således:		
Likvider.....	35.372	39.710
LIKVIDER.....	35.372	39.710

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	96	92	
Løn og gager	41.884.131	39.676.190	
Pensioner	5.308.156	4.983.374	
Andre omkostninger til social sikring	727.528	475.583	
Andre personaleomkostninger	2.245.696	2.004.808	
	50.165.511	47.139.955	
Vederlag til direktion og bestyrelse	1.309.063	1.173.568	
	1.309.063	1.173.568	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt	181.207	2.171.241	
	181.207	2.171.241	
Særlige poster			3
Selskabet realiserede i 2021/22 en kursgevinst på ca. 2 MDKK i forbindelse med låneomlægninger. Kursgevinsten er indregnet under regnskabsposten "Andre finansielle indtægter".			
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	90.255	76.912	
Finansielle omkostninger i øvrigt	2.636.133	1.748.292	
	2.726.388	1.825.204	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	832.299	1.982.715	
Regulering af udskudt skat	218.284	-38.000	
	1.050.583	1.944.715	
Forslag til resultatdisponering			6
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	5.000.000	
Overført resultat	2.643.313	1.823.168	
	3.643.313	6.823.168	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

7

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. oktober 2022.....	61.150.943	22.854.615
Overførsel.....	0	-469.908
Tilgang.....	870.874	1.923.455
Afgang.....	0	-997.716
Kostpris 30. september 2023.....	62.021.817	23.310.446
Op skrivninger 1. oktober 2022.....	3.279.771	272.227
Årets op skrivninger	9.980.525	0
Op skrivninger 30. september 2023.....	13.260.296	272.227
Af- og ned skrivninger 1. oktober 2022.....	19.388.148	16.992.025
Overførsel.....	0	-469.908
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-582.716
Årets afskrivninger	1.081.127	1.360.202
Af- og ned skrivninger 30. september 2023.....	20.469.275	17.299.603
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....	54.812.838	6.283.070
Værdi af indregnede aktiver, uden op skrivning efter § 41, stk.1.	42.798.855	0
Finansielle leasingaktiver.....		2.719.023

Finansielle anlægsaktiver

8

	Andre værdipapirer
Kostpris 1. oktober 2022.....	2.259.494
Kostpris 30. september 2023.....	2.259.494
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....	2.259.494

Periodeafgrænsningsposter

9

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringer.

	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital		
Aktiekapitalen er fordelt således:		
A-aktier, 1.000 stk. a nom. 1.000 kr.....	1.000.000	1.000.000
	1.000.000	1.000.000

10

Hensættelse til udskudt skat

11

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

NOTER

Note

	2023 kr.	2022 kr.
Udskudt skat vedrører:		
Grunde og bygninger.....	6.202.000	3.826.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	979.000	971.000
Leasingforpligtelse.....	-524.000	-542.000
Låneomkostninger.....	-33.000	-34.000
Kursgevinst, låneomlægninger.....	-209.000	-220.000
	6.415.000	4.001.000
Udskudt skat 1. oktober.....	4.001.000	4.039.000
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	218.284	-38.000
Årets udskudte skat i egenkapitalen.....	2.195.716	0
Udskudt skat 30. september.....	6.415.000	4.001.000

Langfristede gældsforpligtelser

12

	30/9 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2022 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	21.853.141	937.602	16.230.028	22.794.272
Gæld til pengeinstitutter.....	12.085.825	1.095.999	7.701.830	13.181.824
Leasingforpligtelser.....	2.380.385	747.415	0	2.463.712
Selskabsskat.....	832.299	0	0	259.715
Anden gæld.....	4.980.841	250.000	3.754.718	5.360.458
	42.132.491	3.031.016	27.686.576	44.059.981

Eventualposter mv.

13

Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet de for branchen normale garantiforpligtelser.

Selskabet er part i verserende stævning vedr. mulig omstødelse af modtaget betaling for salg af en maskine. Kravet er opgjort til ca. 260 tkr. Det er pt. usikkert hvornår sagen bliver afgjort.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Farmas Invest ApS.

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er der afgivet følgende sikkerhed:

	Regnskabsmæssig værdi af aktiver tkr.	Pantets nom. værdi eller restgæld tkr.
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for gæld:		
Ejerpantebrev i ejendom, Farsø.....	19.000	6.000
Ejerpantebrev i ejendom, Viborg.....	9.000	6.136
Ejerpantebrev i ejendom, Herning.....	19.500	1.500
Ejerpantebrev i ejendom, Brønderslev.....	7.313	5.000

Virksomheden har ligeledes stillet virksomhedspant på nominelt 10.000 tkr. over for pengeinstitut. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	tkr.
Driftsmateriel.....	6.283
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	18.811
Varebeholdninger.....	94.342

Herudover er der til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 21.853 tkr., givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 54.813 tkr.

Der er ejendomsforbehold i 14 maskiner, som indgår i lageret af nye maskiner med 13.417 tkr.

Selskabet indestår som selvskyldnerkautionist overfor Nordea Finance Equipment for diskonterede købekontrakter. Kautionsforpligtelsen udgør pr. 30. september 2023 maksimalt 1.371 tkr.

Nærtstående parter

15

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

- Direktør Anette Rosengreen, J. Skoldborgs Vej 9, 9640 Farsø.
- Farmas Invest ApS.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

16

Selskabet indgår i koncernregnskabet for AR Invest Farsø II ApS, Fabriksvej 1, 9640 Farsø, CVR-NR. 43 60 43 25.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Farmas A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2021/22 var indtægter ved lønrefusioner modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke er i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven.

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2021/22 og bevirker, at regnskabsposten "andre driftsindtægter" i resultatopgørelsen er forøget med 458 tkr. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2021/22, hvorfor egenkapitalen for 2021/22 ikke er påvirket.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til handelsvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til dagsværdi svarende til aktivernes handelsværdi med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Ændringer i dagsværdien indregnes direkte på egenkapitalen under Reserve for opskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Dagsværdien fastlægges ved anvendelse af en ekstern vurdering foretaget af en sagkyndig vurderingsmand eller alternativt baseret på en anerkendt værdiansættelsesmetode, baseret på en afkastbaseret model.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-20 år	0-35 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden andre kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er unoterede.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til den laveste værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpriser inklusive direkte henførbare omkostninger. Der er ikke indregnet acontoavancer vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer og som uden hindringer kan omsættes til likvide beholdninger.