



Overgaard & Dyrman ApS

Voerbjergvej 40
9400 Nørresundby
CVR-nr. 35247882

Årsrapport 01.07.2022 - 30.06.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
20.12.2023

Christian Dyrman Hansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 30.06.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Overgaard & Dyrman ApS
Voerbjergvej 40
9400 Nørresundby

CVR-nr.: 35247882
Hjemsted: Aalborg
Regnskabsår: 01.07.2022 - 30.06.2023

Direktion

Christian Dyrman Hansen, direktør
Jasper Overgaard Schlichting, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 for Overgaard & Dyrman ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 20.12.2023

Direktion

Christian Dyrman Hansen
direktør

Jasper Overgaard Schlichting
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Overgaard & Dyrman ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Overgaard & Dyrman ApS for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Aalborg, den 20.12.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Mikkel Hede Olsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47791

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Overgaard & Dyrman ApS' hovedaktiviteter er udvikling og produktion, samt salg og markedsføring af eksklusive designermøbler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen kan med glæde konstatere, at der for regnskabet 2022-23 kan præsenteres et resultat efter skat på 1,1 mio. Salget er steget med 5% ift. forrige år, hvilket ledelsen betragter som tilfredsstillende i betragtning af, at der generelt har været en afmatning i branchen det seneste år.

I starten af regnskabsåret blev Circle Bar Chair, en tilføjelse til Circle Collection, lanceret. Modtagelsen af denne model har været god, og den har i dens første år stået for ca. 8% af salget.

I slutningen af regnskabsåret var ledelsen på besøg hos repræsentanten for den sydvestlige del af USA. Samarbejdet går godt og det nordamerikanske marked står nu for over en tredjedel af omsætningen. Rejsen til USA var den første tur efter covid-tiden, og der satses nu på at komme mere ud til forhandlere fremover.

Regnskabsåret har i høj grad været præget af en udvidelse og ombygning af produktionsfaciliteterne. Dette har fyldt meget hos ledelsen og på udgiftssiden. Ombygningen foregår stadig og ledelsen ser frem til at produktionen fremover kan foregå i optimerede faciliteter.

På salg- og markedsføringsområdet har der også været udvidelser på omkostningerne ift. det foregående år. Ud over førnævnte rejseomkostninger, er der også blevet investeret i en mere metodisk tilgang til den digitale markedsføring. Desuden har været øget udgifter til provision til internationale salgsrepræsentanter.

I årets løb er der blevet lagt en øget indsats i at sikre og håndhæve virksomhedens IP-rettigheder. Dette har også medført omkostninger, men indsatsen ses som en nødvendighed, og det vil være et område, der vil blive prioriteret løbende fremover.

I det kommende regnskabsår forventes det at der kan lanceres en bordkollektion.

Det påtænkes at investere yderligere i salg og marketing i det kommende år, hovedsageligt gennem ansættelser af resurser inden for disse områder.

Ledelsen forventer vækst i omsætningen samt et positivt resultat i 2023/24.

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		6.308.478	8.453.786
Personaleomkostninger	1	(4.252.221)	(3.748.428)
Af- og nedskrivninger		(256.713)	(161.273)
Driftsresultat		1.799.544	4.544.085
Andre finansielle indtægter		91.278	115.811
Andre finansielle omkostninger	2	(393.696)	(249.533)
Resultat før skat		1.497.126	4.410.363
Skat af årets resultat		(335.227)	(970.280)
Årets resultat		1.161.899	3.440.083
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		500.000	500.000
Overført resultat		661.899	2.940.083
Resultatdisponering		1.161.899	3.440.083

Balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	4	451.850	464.642
Udviklingsprojekter under udførelse	4	203.720	263.261
Immaterielle aktiver	3	655.570	727.903
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		573.534	701.363
Indretning af lejede lokaler		338.848	71.010
Materielle aktiver	5	912.382	772.373
Deposita		349.000	193.709
Finansielle aktiver	6	349.000	193.709
Anlægsaktiver		1.916.952	1.693.985
Råvarer og hjælpematerialer		2.909.492	2.515.827
Varer under fremstilling		102.385	124.431
Fremstillede varer og handelsvarer		445.876	483.344
Forudbetalinger for varer		0	147.153
Varebeholdninger		3.457.753	3.270.755
Andre tilgodehavender		286.685	215.666
Tilgodehavender		286.685	215.666
Likvide beholdninger		2.886.373	2.094.007
Omsætningsaktiver		6.630.811	5.580.428
Aktiver		8.547.763	7.274.413

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger		511.344	567.763
Overført overskud eller underskud		2.460.548	1.742.230
Forslag til udbytte for regnskabsåret		500.000	500.000
Egenkapital		3.551.892	2.889.993
Udskudt skat		178.359	175.571
Hensatte forpligtelser		178.359	175.571
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		600.000	900.075
Skyldig skat		375.142	381.481
Anden gæld		158.079	189.856
Langfristede gældsforpligtelser	7	1.133.221	1.471.412
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	300.000	300.000
Bankgæld		158.769	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.503.783	1.547.897
Leverandører af varer og tjenesteydelser		354.125	853.067
Skyldig skat		338.779	0
Anden gæld		28.835	36.473
Kortfristede gældsforpligtelser		3.684.291	2.737.437
Gældsforpligtelser		4.817.512	4.208.849
Passiver		8.547.763	7.274.413
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	567.763	1.590.910	500.000	2.738.673
Rettelse af væsentlige fejl	0	0	151.320	0	151.320
Korrigeret egenkapital primo	80.000	567.763	1.742.230	500.000	2.889.993
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(500.000)	(500.000)
Overført til reserver	0	(56.419)	56.419	0	0
Årets resultat	0	0	661.899	500.000	1.161.899
Egenkapital ultimo	80.000	511.344	2.460.548	500.000	3.551.892

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	3.463.351	3.131.524
Pensioner	720.164	562.225
Andre omkostninger til social sikring	68.706	54.679
	4.252.221	3.748.428
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	9	7

2 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	140.600	179.000
Renteomkostninger i øvrigt	9.479	26.235
Valutakursreguleringer	227.917	34.948
Øvrige finansielle omkostninger	15.700	9.350
	393.696	249.533

3 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	723.785	263.261
Overførsler	59.541	(59.541)
Kostpris ultimo	783.326	203.720
Af- og nedskrivninger primo	(259.143)	0
Årets nedskrivninger	(72.333)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(331.476)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	451.850	203.720

4 Udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsprojekter omfatter møbler og produkter målrettet et eksklusivt marked, som det gør sig gældende for selskabets eksisterende portefølje. Disse nye udviklinger er tilpasset og planlagt på en sådan måde, at de kan sælges direkte ind til selskabets eksisterende projektkunder og forhandlernetværk. Hvert udviklingsprojekt har potentiale til at blive til hver deres kollektion, der således har større bredde, og markedsføringsmæssigt har potentiale for en større gennemslagskraft end enkeltstående produkter.

Pr. balancedagen har selskabet 4 igangværende udviklingsprojekter. Disse forventes endeligt færdiggjort i løbet af 1-4 år. Det er ledelsens vurdering, at genindvindingsværdien overstiger den regnskabsmæssige værdi. De kommende år forventes der ca. 2 årlige produktlanceringer afhængigt af typen af de enkelte kollektioner. På baggrund af ovenstående forudsætninger har ledelsen foretaget indregning og måling af de aktiverede udviklingsprojekter under udførelse.

Selskabets færdiggjorte udviklingsprojekter vurderes at have en genindvindingsværdi, der væsentligt overstiger den regnskabsmæssige værdi.

5 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.173.093	259.283
Tilgange	0	324.389
Kostpris ultimo	1.173.093	583.672
Af- og nedskrivninger primo	(471.730)	(188.273)
Årets afskrivninger	(127.829)	(56.551)
Af- og nedskrivninger ultimo	(599.559)	(244.824)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	573.534	338.848

6 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	193.709
Tilgange	155.291
Kostpris ultimo	349.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	349.000

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	300.000	300.000	600.000
Skyldig skat	0	0	375.142
Anden gæld	0	0	158.079
	300.000	300.000	1.133.221

Restgælden efter 5 år er 0 kr.

8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeaftaler med en opsigelsesperiode på op til 17 måneder, svarende til en restforpligtelse på i alt 849 t.kr.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende på med selskabets bank Sparekassen Danmark er der stillet virksomhedspant med en nominal værdi på 3.700 t.kr. Pantet omfatter driftsmidler, tilgodehavender fra salg og varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Egenkapitalen primo er i indeværende år tilpasset som følge af fejlagtig periodisering af indtægter. Reguleringen er ført på egenkapitalen primo med 151 t.kr. Fejlen påvirker aktivsummen med +194 t.kr. og årets resultat efter skat med +151 t.kr. i sammenligningstallene. Forholdet har ikke påvirket årets resultat for 2022/23.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder gebyrer til kreditgivere, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives 3-10 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	2-4 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.