



Denlab ApS

Industrivej 12
7490 Aulum
CVR-nr. 26034434

Årsrapport 01.07.2023 - 30.06.2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
20.12.2024

Carl Frank Venø Nielsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023/24	7
Balance pr. 30.06.2024	8
Egenkapitalopgørelse for 2023/24	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Denlab ApS
Industrivej 12
7490 Aulum

CVR-nr.: 26034434
Hjemsted: Herning
Regnskabsår: 01.07.2023 - 30.06.2024

Bestyrelse

Ove Fog Jørgensen, formand
Carl Frank Venø Nielsen
Solveig Nielsen

Direktion

Carl Frank Venø Nielsen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024 for Denlab 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. 30.06.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aulum, den 20.12.2024

Direktion

Carl Frank Venø Nielsen
adm. dir.

Bestyrelse

Ove Fog Jørgensen
formand

Carl Frank Venø Nielsen

Solveig Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Denlab ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Denlab ApS for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024, 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. 30.06.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024 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 den relevante lovgivning.

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

Silkeborg, den 20.12.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jannie Skovbo Madsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne43513

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i produktion af interiørprodukter, som sætter bæredygtighed og social ansvarlighed i højsædet.

Produktionen foregår så vidt muligt af overskuds- og restmaterialer fra lokale virksomheder. Der arbejdes primært i træbaserede materialer med fokus på udvikling mod øget aftag af restmaterialer af alternative materialer – også til brug som interiørprodukter.

Denlab ApS drives ud fra principperne om social økonomisk virksomhedsdrift, hvor mennesker med nedsat arbejdsevne og/eller udfordringer med at komme ud på arbejdsmarkedet tilbydes ansættelse og mulighed for jobtræning, uddannelse og opkvalificering. Et tilbud, hvor selskabet er meget opmærksom på de ledelsesmæssige ressourcer og indsatser, dette kræver, og planlægger opkvalificering samt ikke mindst fortsat tæt samarbejde med lokale beskæftigelsescentre.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet nåede i 2023/24 et regnskabsmæssigt underskud på 602 t.kr. mod et underskud på 968 t.kr. i 2022/23.

Udviklingen i resultatet anses ikke for tilfredsstillende, og selskabet har fortsat tabt mere end 50% af kapitalen. Selskabets kapitalforhold er nærmere beskrevet i note 1.

Resultatopgørelse for 2023/24

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		4.812.929	4.264.293
Personaleomkostninger	2	(4.822.928)	(5.000.408)
Af- og nedskrivninger		(409.384)	(322.114)
Andre driftsomkostninger		(49.910)	0
Driftsresultat		(469.293)	(1.058.229)
Andre finansielle indtægter	3	131.068	10.685
Andre finansielle omkostninger	4	(451.722)	(195.057)
Resultat før skat		(789.947)	(1.242.601)
Skat af årets resultat	5	173.000	275.000
Årets resultat		(616.947)	(967.601)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(616.947)	(967.601)
Resultatdisponering		(616.947)	(967.601)

Balance pr. 30.06.2024

Aktiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.727.689	2.709.116
Indretning af lejede lokaler		267.352	164.169
Materielle aktiver	6	5.995.041	2.873.285
Anlægsaktiver		5.995.041	2.873.285
Råvarer og hjælpematerialer		1.606.428	1.949.998
Fremstillede varer og handelsvarer		165.659	310.371
Varebeholdninger		1.772.087	2.260.369
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.065.629	1.417.752
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.010.685
Udskudt skat		422.000	249.000
Andre tilgodehavender	7	696.385	205.784
Periodeafgrænsningsposter		119.681	167.150
Tilgodehavender		2.303.695	3.050.371
Likvide beholdninger		2	249
Omsætningsaktiver		4.075.784	5.310.989
Aktiver		10.070.825	8.184.274

Passiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		(2.161.593)	(1.544.646)
Egenkapital		(2.036.593)	(1.419.646)
Leasingforpligtelser		2.277.652	874.992
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.379.377
Feriepengeforpligtelser		57.842	195.376
Langfristede gældsforpligtelser	8	2.335.494	2.449.745
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	737.227	366.814
Bankgæld		2.785.070	2.333.112
Leverandører af varer og tjenesteydelser		527.747	4.264.277
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.240.995	0
Anden gæld		480.885	189.972
Kortfristede gældsforpligtelser		9.771.924	7.154.175
Gældsforpligtelser		12.107.418	9.603.920
Passiver		10.070.825	8.184.274
Usikkerhed vedrørende fortsat drift	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2023/24

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	(1.544.646)	(1.419.646)
Årets resultat	0	(616.947)	(616.947)
Egenkapital ultimo	125.000	(2.161.593)	(2.036.593)

Noter

1 Usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabets drift har i 2023/24 udviklet sig negativt og har resulteret i en negativ egenkapital udgørende 2.022 t.kr. på statusdagen.

Selskabets modervirksomhed har afgivet en støtteerklæring, således modervirksomheden vil støtte op om Denlab ApS' fortsatte drift frem til 1. juli 2025.

Det nuværende søsterselskab, Fog&Venø A/S, har endvidere afgivet henstandserklæring relateret til dennes tilgodehavende hos Denlab ApS frem til tidligst 1. juli 2025.

Med baggrund i ovenstående, herunder at selskabet løbende vil kunne indfri dets kreditorer, er årsrapporten aflagt med fortsat drift for øje.

2 Personaleomkostninger

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Gager og lønninger	4.017.774	4.205.354
Pensioner	516.086	507.615
Andre omkostninger til social sikring	289.068	287.439
	4.822.928	5.000.408
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	17	21

3 Andre finansielle indtægter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	10.685
Øvrige finansielle indtægter	131.068	0
	131.068	10.685

4 Andre finansielle omkostninger

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	103.151	26.044
Renteomkostninger i øvrigt	342.909	162.299
Øvrige finansielle omkostninger	5.662	6.714
	451.722	195.057

5 Skat af årets resultat

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Ændring af udskudt skat	(173.000)	(275.000)
	(173.000)	(275.000)

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	3.807.017	173.298
Tilgange	3.994.295	127.317
Afgange	(636.400)	0
Kostpris ultimo	7.164.912	300.615
Af- og nedskrivninger primo	(1.097.901)	(9.129)
Årets afskrivninger	(457.201)	(24.134)
Tilbageførsel ved afgange	117.879	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.437.223)	(33.263)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.727.689	267.352
Ikke-ejede aktiver	3.851.884	0

7 Andre tilgodehavender

I regnskabsposten er der indregnet 594 t.kr. vedrørende tilgodehavende udbetaling for finansiel leasing.

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023/24 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023/24 kr.	Restgæld efter 5 år 2023/24 kr.
Leasingforpligtelser	737.227	366.814	2.277.652	190.286
Feriepengeforpligtelser	0	0	57.842	57.842
	737.227	366.814	2.335.494	248.128

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	90.000	185.140
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	90.000	0

Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler, som kan opsiges med 3 måneders varsel.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Acupanel International Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden har kautioneret for tilknyttede virksomheders gæld til pengeinstitut. Bankgælden i tilknyttede virksomheder udgør 38.702 t.kr.

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.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, 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, herunder lønrefusioner.

Vareforbrug

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

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen, renteomkostninger for mellemværende til tilknyttede selskaber 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle dets danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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	3-15 år
Indretning af lejede lokaler	10 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 nettorealiseringsværdi, 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 samt indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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