

LAGUNA REN ApS

Istedgade 97, 2, th.

1650 København V

CVR-nr. 34888353

Årsrapport for 2023

11. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 17-05-2024

Ivan Obradovic
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Virksomhedsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 for LAGUNA REN ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Der træffes på generalforsamlingen beslutning om, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 17-05-2024

Direktion

Ivan Obradovic
Direktør



LAGUNA REN ApS

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i LAGUNA REN ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for LAGUNA REN ApS for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.


Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 17-05-2024

AsLa Revision ApS

CVR-nr. 28483902


Per Larsen
Registreret revisor
mne15022

LAGUNA REN ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	LAGUNA REN ApS Istedgade 97, 2, th. 1650 København V
CVR-nr.	34888353
Stiftelsesdato	14-12-2012
Regnskabsår	01-01-2023 - 31-12-2023
Direktion	Ivan Obradovic
Revisor	AsLa Revision ApS Edisonsvej 9 1856 Frederiksberg C
CVR-nr.	28483902

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i rengøringsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 udviser et resultat på kr. -90.535, og selskabets balance pr. 31-12-2023 udviser en balancesum på kr. 1.749.563, og en egenkapital på kr. 1.409.447.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for LAGUNA REN ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Regnskabspraksis er ændret fra tidligere at anvende skattemæssige afskrivninger til regnskabsmæssige afskrivninger. Dette har grundet de begrænsede anlægsaktiver ikke haft væsentlig betydning for forståelsen af årsrapporten.

Herudover er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til tidligere år.

Rettelse af væsentlige fejl vedrørende foregående år

Der er rettet væsentlige fejl i sammenligningstallene for 2021 vedrørende klassificering og opgørelse af regnskabsposterne "Gældsforpligtelser til kapitalinteresser", Skyldig moms og afgifter" samt "Forslag til udbytte for regnskabsåret".

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	30%

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger..

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktiviet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre tilgodehavender

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion. 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.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste		2.037.089	2.359.908
Personaleomkostninger		-1.919.356	-1.960.779
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-49.992	-41.659
Driftsresultat		67.741	357.470
Andre finansielle indtægter		2.306	0
Finansielle omkostninger		-110.806	-66.863
Resultat før skat		-40.759	290.607
Skat af årets resultat	2	-49.776	-79.812
Årets resultat		-90.535	210.795
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		140.000	0
Overført resultat		-230.535	210.795
Resultatdisponering		-90.535	210.795

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	278.304	328.296
Materielle anlægsaktiver		278.304	328.296
Anlægsaktiver		278.304	328.296
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		261.000	301.413
Tilgodehavende selskabsskat		3.795	0
Andre tilgodehavender		803.279	403.518
Periodeafgrænsningsposter		780	14.962
Tilgodehavender		1.068.854	719.893
Likvide beholdninger		402.405	1.054.424
Omsætningsaktiver		1.471.259	1.774.317
Aktiver		1.749.563	2.102.613

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		79.000	80.000
Overført resultat		1.190.447	1.530.982
Udbytte for regnskabsåret		140.000	0
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret		0	-110.000
Egenkapital		1.409.447	1.500.982
Hensættelser til udskudt skat		15.648	11.453
Hensatte forpligtelser		15.648	11.453
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		120.679	189.514
Langfristede gældsforpligtelser	4	120.679	189.514
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		69.500	70.512
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.500	30.000
Selskabsskat		0	138.946
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		118.789	161.206
Kortfristede gældsforpligtelser		203.789	400.664
Gældsforpligtelser		324.468	590.178
Passiver		1.749.563	2.102.613
Eventualforpligtelser	5		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	6		

Noter

	2023	2022	
1. Personaleomkostninger			
Lønninger	1.849.714	1.841.868	
Pensioner	29.696	46.872	
Andre personaleomkostninger	39.946	72.039	
	<u>1.919.356</u>	<u>1.960.779</u>	
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>5</u>	<u>6</u>	
2. Skat af årets resultat			
Selskabsskat, aktuel	10.205	68.359	
Reg. af skat tidligere år	35.376	0	
Reg. af udskudt skat	4.195	11.453	
	<u>49.776</u>	<u>79.812</u>	
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris primo	369.955	246.420	
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	369.955	
Afgang i årets løb	0	-246.420	
Kostpris ultimo	<u>369.955</u>	<u>369.955</u>	
Af- og nedskrivninger primo	-41.659	-108.062	
Årets afskrivninger	-49.992	-41.659	
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	108.062	
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-91.651</u>	<u>-41.659</u>	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>278.304</u>	<u>328.296</u>	
4. Langfristede gældsforpligtelser			
	Forfald	Forfald	Forfald
	efter 1 år	indenfor 1 år	efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	120.679	69.500	0
	<u>120.679</u>	<u>69.500</u>	<u>0</u>

5. Eventualforpligtelser

Skattestyrelsen har anlagt en skattesag der i 2021 er afgjort til fordel for Skattestyrelsen ved Landsskatteretten men selskabet har anket til Københavns Byret.

Skattesagen er opgjort til kr. 1.498.714 pr. 1/1 2022 og Skattestyrelsen har indregnet beløbet på Skattekontoen. Ledelsen er af den opfattelse at ankesagen kan vindes, og beløbet er ikke indregnet i selskabets årsrapport for 2021 eller 2022, hvorfor den alene medtages som en eventualforpligtelse.

Uagtet at sagen er anket er der løbende indbetalt på Skattekontoen vedrørende Skattestyrelsens ansættelser, og den samlede gæld på Skattekontoen udgør pr. 31/12 2023 kr. 697.786, og forudbetalingen på kr. 800.928 er medtaget i årsrapporten under andre tilgodehavender.

Det er på afslutningstidspunktet uvist hvornår sagen behandles i Byretten.

Noter

2023

2022

6. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er pant i anlægsaktiver optaget i balancen med kr. 328.296 for gæld på kr. 260.026 på balancedagen.