



Tandlæge Alexander Horea Perghe ApS

Kildegården 2, 1. th
7600 Struer
CVR-nr. 37040975

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
10.05.2023

Alexander Horea Perghe
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	8
Balance pr. 31.12.2022	9
Egenkapitalopgørelse for 2022	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Tandlæge Alexander Horea Perghe ApS
Kildegården 2, 1. th
7600 Struer

CVR-nr.: 37040975

Hjemsted: Struer

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Alexander Horea Perghe, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Tandlæge Alexander Horea Perghe ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 10.05.2023

Direktion

Alexander Horea Perghe

direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Tandlæge Alexander Horea Perghe ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlæge Alexander Horea Perghe ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Vi gør opmærksom på note 1 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med behovet, herunder at lagte budgetter kan realiseres. Ledelsen har ved regnskabsaflægningen forudsat, at dette er muligt, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Dette indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af afgiftslovgivningen

Det er konstateret, at der er i regnskabsåret har været sket for sen indberetning af lønsumsafgift. Ledelsen har derfor tilsidesat sin indberetningspligt og kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af selskabsloven

Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til selskabets direktør samt til selskabets minoritetsejer, hvilket er i strid med selskabslovens § 210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet til selskabets minoritetsejer udgør ligeledes ulovlig selvfinansiering. Der henvises til note 7 for yderligere oplysninger herom.

Silkeborg, den 10.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Niels Høj Nygaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32789

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af drift af tandlægeklinikker i Struer og Ulfborg.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har tabt anpartskapitalen. Det er ledelsens vurdering, at selskabet via egen indtjening de kommende år kan reetablere selskabets anpartskapital.

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med behovet, herunder at lagte budgetter kan realiseres. Det er ledelsens forventning, at dette er muligt, hvorfor årsregnskabet er aflagt med fortsat drift for øje,

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		7.661.016	7.866.323
Personaleomkostninger	2	(6.831.589)	(6.814.478)
Af- og nedskrivninger		(492.328)	(498.888)
Driftsresultat		337.099	552.957
Andre finansielle indtægter		29.758	22.361
Andre finansielle omkostninger		(348.831)	(389.205)
Resultat før skat		18.026	186.113
Skat af årets resultat	3	(9.000)	(42.000)
Årets resultat		9.026	144.113
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		9.026	144.113
Resultatdisponering		9.026	144.113

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill		851.979	1.149.479
Immaterielle aktiver	4	851.979	1.149.479
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		640.306	679.572
Materielle aktiver	5	640.306	679.572
Deposita		60.863	27.415
Finansielle aktiver	6	60.863	27.415
Anlægsaktiver		1.553.148	1.856.466
Fremstillede varer og handelsvarer		352.850	125.000
Varebeholdninger		352.850	125.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		453.654	453.331
Igangværende arbejder for fremmed regning		11.263	0
Udskudt skat		13.000	22.000
Andre tilgodehavender		0	22.800
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	538.561	155.993
Periodeafgrænsningsposter		34.265	0
Tilgodehavender		1.050.743	654.124
Likvide beholdninger		81.553	64.047
Omsætningsaktiver		1.485.146	843.171
Aktiver		3.038.294	2.699.637

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		(628.574)	(637.600)
Egenkapital		(578.574)	(587.600)
Bankgæld		1.190.192	1.460.349
Anden gæld		241.375	236.410
Langfristede gældsforpligtelser	8	1.431.567	1.696.759
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	277.000	263.000
Bankgæld		369.949	545.757
Modtagne forudbetalinger fra kunder		88.083	42.368
Leverandører af varer og tjenesteydelser		349.397	172.928
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	133.939
Anden gæld	9	1.100.872	432.486
Kortfristede gældsforpligtelser		2.185.301	1.590.478
Gældsforpligtelser		3.616.868	3.287.237
Passiver		3.038.294	2.699.637
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	(637.600)	(587.600)
Årets resultat	0	9.026	9.026
Egenkapital ultimo	50.000	(628.574)	(578.574)

Selskabet har tabt anpartskapitalen. Det er ledelsens vurdering, at selskabet via egen indtjening de kommende år kan reetablere selskabets anpartskapital.

Noter

1 Going concern

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med behovet, herunder at lagte budgetter kan realiseres. Det er ledelsens forventning, at dette er muligt, hvorfor årsregnskabet er aflagt med fortsat drift for øje.

2 Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Gager og lønninger	6.091.008	6.085.833
Pensioner	471.711	402.228
Andre omkostninger til social sikring	65.750	71.309
Andre personaleomkostninger	203.120	255.108
	6.831.589	6.814.478
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	10	10

3 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	9.000	42.000
	9.000	42.000

4 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	2.975.000
Kostpris ultimo	2.975.000
Af- og nedskrivninger primo	(1.825.521)
Årets afskrivninger	(297.500)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.123.021)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	851.979

5 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	1.930.172
Tilgange	155.562
Kostpris ultimo	2.085.734
Af- og nedskrivninger primo	(1.250.600)
Årets afskrivninger	(194.828)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.445.428)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	640.306

6 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	27.415
Tilgange	33.448
Kostpris ultimo	60.863
Regnskabsmæssig værdi ultimo	60.863

7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til selskabets direktør samt til selskabets minoritetsejer, hvilket er i strid med selskabsloven. Lånet til selskabets minoritetsejer udgør ligeledes ulovlig selvfinansiering.

Der er i året opstået et ulovligt lån til selskabets direktør. Lånene forrentes i henhold til gældende lovgivning svarende til den officielle udlånsrente med tillæg efter bestemmelserne i renteloven. De ulovlige lån udgør tilsammen pr. 31.12.2022 474 t.kr.

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Bankgæld	277.000	263.000	1.190.192	320.000
Anden gæld	0	0	241.375	241.375
	277.000	263.000	1.431.567	561.375

Anden gæld under langfristede forpligtelser omfatter indefrosne feriepenge.

9 Anden gæld (kortfristet)

	2022	2021
	kr.	kr.
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	59.064	237.284
Feriepengeforpligtelser	92.163	57.747
Anden gæld i øvrigt	949.645	137.455
	1.100.872	432.486

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter med uopsigelsesperioder på 6 måneder. Den samlede ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelse udgør 173 t.kr. pr. 31.12.2022.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Sparekassen Kronjylland er der givet virksomhedspant nom. 3.800 t.kr. omfattende goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør 2.281 t.kr. pr. 31.12.2022.

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 med enkelte reklassifikationer.

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.

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 tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder indtægter i forbindelse med statens kompensationsordninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige 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 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 mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, amortisering af finansielle forpligtelser 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

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt.

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

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	3-10 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.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

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.

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.