

ÅRSRAPPORT

2023

...

**Tandlæge Alexander Horea
Perghe ApS**

Kildegården 2, 1. th.
7600 Struer
CVR-nr. 37 04 09 75

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. juli 2024

Alexander Horea Perghe
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tandlæge Alexander Horea Perghe ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 10. juli 2024

Direktion

Alexander Horea Perghe

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne 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 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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. Lånet er blevet indfriet i regnskabsåret.

Silkeborg, den 10. juli 2024

Powered-By

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 44 28 23 80

Niels Høj Nygaard
statsautoriseret revisor
mne32789

Selskabsoplysninger

Selskabet

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

CVR-nr.: 37 04 09 75
Stiftet: 24. august 2015
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Alexander Horea Perghe

Revision

Powered-By
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Randersvej 2B
8600 Silkeborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Udvikling 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 regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Alexander Horea Perghe ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive 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).

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel ud-gør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgpris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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 og for betalte aconto skatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	9.804.888	7.661.016
2 Personaleomkostninger	-8.832.022	-6.831.589
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-497.091	-492.328
Driftsresultat	475.775	337.099
Andre finansielle indtægter	13.100	29.758
Øvrige finansielle omkostninger	-340.921	-348.831
Resultat før skat	147.954	18.026
3 Skat af årets resultat	-41.000	-9.000
Årets resultat	106.954	9.026
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	106.954	9.026
Disponeret i alt	106.954	9.026

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
4 Goodwill	554.479	851.979
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>554.479</u>	<u>851.979</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	691.213	640.306
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>691.213</u>	<u>640.306</u>
6 Deposita	60.863	60.863
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>60.863</u>	<u>60.863</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.306.555</u>	<u>1.553.148</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	387.148	352.850
Varebeholdninger i alt	<u>387.148</u>	<u>352.850</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	818.442	453.654
Igangværende arbejder for fremmed regning	11.263	11.263
Udsudte skatteaktiver	0	13.000
7 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	538.561
Periodeafgrænsningsposter	48.198	34.265
Tilgodehavender i alt	<u>877.903</u>	<u>1.050.743</u>
Likvide beholdninger	96.375	81.553
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.361.426</u>	<u>1.485.146</u>
Aktiver i alt	<u>2.667.981</u>	<u>3.038.294</u>

Balance 31. december

Passiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	-521.622	-628.574
	Egenkapital i alt	-471.622	-578.574
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	28.000	0
	Hensatte forpligtelser i alt	28.000	0
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	232.382	1.190.192
	Anden gæld	249.800	241.375
8	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>482.182</u>	<u>1.431.567</u>
8	Kortfristet del af langfristet gæld	287.000	277.000
	Gæld til pengeinstitutter	404.385	369.949
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	50.291	88.083
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	332.089	349.397
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	49.147	0
	Anden gæld	1.506.509	1.100.872
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.629.421</u>	<u>2.185.301</u>
	Gældsforpligtelser i alt	3.111.603	3.616.868
	Passiver i alt	2.667.981	3.038.294

1 Usikkerhed om going concern

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	-628.576	-578.576
Årets overførte overskud eller underskud	0	106.954	106.954
	50.000	-521.622	-471.622

Noter

1. Usikkerhed om 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.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	7.819.696	6.091.008
Pensioner	621.753	471.711
Andre omkostninger til social sikring	70.347	65.750
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>320.226</u>	<u>203.120</u>
	<u>8.832.022</u>	<u>6.831.589</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>12</u>	<u>10</u>
3. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	<u>41.000</u>	<u>9.000</u>
	<u>41.000</u>	<u>9.000</u>
4. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2023	<u>2.975.000</u>	<u>2.975.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>2.975.000</u>	<u>2.975.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-2.123.021	-1.825.521
Årets afskrivninger	<u>-297.500</u>	<u>-297.500</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-2.420.521</u>	<u>-2.123.021</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>554.479</u>	<u>851.979</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	2.085.733	1.930.172
Tilgang i årets løb	<u>250.494</u>	<u>155.562</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>2.336.227</u>	<u>2.085.734</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.445.423	-1.250.600
Årets afskrivninger	<u>-199.591</u>	<u>-194.828</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-1.645.014</u>	<u>-1.445.428</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>691.213</u>	<u>640.306</u>
6. Deposita		
Kostpris 1. januar 2023	60.863	27.415
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>33.448</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>60.863</u>	<u>60.863</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>60.863</u>	<u>60.863</u>
7. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
<p>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. Lånet har</p>		
<p>Lånene forrentes i henhold til gældende lovgivning svarende til den officielle udlånsrente med tillæg efter bestemmelserne i renteloven. De ulovlige lån er blevet indfriet i regnskabsåret, og der er ingen lån pr. 31.12.2023.</p>		

Noter

8. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	519.382	287.000	232.382	0
Anden gæld	249.800	0	249.800	249.800
	769.182	287.000	482.182	249.800

Anden gæld under langfristede forpligtelser omfatter indefrosne feriepenge.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Sparekassen Kronjylland har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.800 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	387
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	818
Goodwill	555
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	628

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået lejekontrakter med uopsigelsesperioder på 6 måneder. Den samlede ikke-indregnede lejeforpligtelse udgør 180 t.kr. pr. 31.12.2023.