



**Tandlæge Alexander Horea Perghe
ApS**

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

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.06.2021

Alexander Horea Perghe
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020	7
Balance pr. 31.12.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2020	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

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

CVR-nr.: 37040975

Hjemsted: Struer

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Direktion

Alexander Horea Perghe, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 30.06.2021

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 01.01.2020 - 31.12.2020, 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af skattelovgivningen

Det er konstateret, at der er i regnskabsåret har været sket for sen indberetning af A-skat og AM-bidrag. Selskabet har derfor tilsidesat sin indberetningspligt og kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af selskabsloven

Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til selskabets direktør, hvilket er i strid med selskabslovens § 210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Der henvises til note 12 for yderligere oplysninger herom.

Silkeborg, den 30.06.2021

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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 782 t.kr., hvilket anses for utilfredsstillende.

Selskabets finansielle resultat for 2020 har været stærkt præget af den delvise nationale nedlukning i foråret 2020, hvor Sundhedsstyrelsen d. 17. marts 2020 stoppede for alle ikke-kritiske behandlinger for alle tandlægeklinikker i Danmark midlertidigt.

Selskabet har gjort tiltag for at kompensere for effekten af COVID-19, men det til trods har den delvise nedlukning haft en negativ indflydelse på resultatet for 2020.

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

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	5.712.501	6.715.603
Personaleomkostninger	3	(6.112.854)	(5.826.668)
Af- og nedskrivninger		(514.307)	(516.925)
Driftsresultat		(914.660)	372.010
Andre finansielle indtægter		8.549	4.501
Andre finansielle omkostninger		(95.760)	(191.528)
Resultat før skat		(1.001.871)	184.983
Skat af årets resultat	4	220.157	(41.416)
Årets resultat		(781.714)	143.567
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	143.567
Overført resultat		(781.714)	0
Resultatdisponering		(781.714)	143.567

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Goodwill		1.446.979	1.744.479
Immaterielle aktiver	5	1.446.979	1.744.479
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		880.960	1.021.371
Materielle aktiver	6	880.960	1.021.371
Deposita		27.415	27.415
Finansielle aktiver	7	27.415	27.415
Anlægsaktiver		2.355.354	2.793.265
Fremstillede varer og handelsvarer		125.451	152.170
Varebeholdninger		125.451	152.170
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		248.325	180.874
Udskudt skat		64.000	0
Andre tilgodehavender		38.743	33.593
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	8	63.479	0
Periodeafgrænsningsposter		38.142	42.230
Tilgodehavender		452.689	256.697
Likvide beholdninger		42.853	53.230
Omsætningsaktiver		620.993	462.097
Aktiver		2.976.347	3.255.362

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		(781.714)	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	143.567
Egenkapital		(731.714)	193.567
Udskudt skat		0	156.157
Hensatte forpligtelser		0	156.157
Bankgæld		1.723.221	0
Anden gæld	9	194.855	1.403.483
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.918.076	1.403.483
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	250.000	812.388
Bankgæld		361.966	252.612
Leverandører af varer og tjenesteydelser		211.570	86.755
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		118.965	0
Anden gæld		847.484	350.400
Kortfristede gældsforpligtelser		1.789.985	1.502.155
Gældsforpligtelser		3.708.061	2.905.638
Passiver		2.976.347	3.255.362
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	0	143.567	193.567
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(143.567)	(143.567)
Årets resultat	0	(781.714)	0	(781.714)
Egenkapital ultimo	50.000	(781.714)	0	(731.714)

Noter

1 Going concern

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

2 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter modtaget kompensation fra de støtteordninger vedrørende løn, faste omkostninger og selvstændige erhvervsdrivende, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020, med henholdsvis 348 t.kr., 222 t.kr. og 92 t.kr.

3 Personaleomkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	5.389.850	5.048.631
Pensioner	515.105	525.212
Andre omkostninger til social sikring	21.961	24.677
Andre personaleomkostninger	185.938	228.148
	6.112.854	5.826.668
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	10	11

4 Skat af årets resultat

	2020	2019
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(220.157)	41.416
	(220.157)	41.416

5 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	2.975.000
Kostpris ultimo	2.975.000
Af- og nedskrivninger primo	(1.230.521)
Årets afskrivninger	(297.500)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.528.021)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.446.979

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	1.853.776
Tilgange	76.396
Kostpris ultimo	1.930.172
Af- og nedskrivninger primo	(832.405)
Årets afskrivninger	(216.807)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.049.212)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	880.960

7 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	27.415
Kostpris ultimo	27.415
Regnskabsmæssig værdi ultimo	27.415

8 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Der har i året været et tilgodehavende hos anpartshaver, hvilket er i strid med selskabsloven. Lånet forrentes i henhold til gældende lovgivning med 10,05% p.a. svarende til den officielle udlånsrente med tillæg efter bestemmelserne i renteloven. Lånet udgør 64 t.kr. pr. 31.12.2020.

9 Anden gæld

	2020 kr.	2019 kr.
Feriepengeforpligtelser	194.855	101.833
Anden gæld i øvrigt	0	1.301.650
	194.855	1.403.483

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.	Restgæld efter 5 år 2020 kr.
Bankgæld	0	0	1.723.221	627.669
Anden gæld	250.000	812.388	194.855	194.855
	250.000	812.388	1.918.076	822.524

11 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter med uopsigelsesperioder på 6 måneder. Den samlede ikke-indregnede lejeforpligtelse udgør 166 t.kr. pr. 31.12.2020.

12 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 2.702 t.kr. pr. 31.12.2020.

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, dog 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 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 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:

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 nominal 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.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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