

# Tandlægeholdingselskabet Diana Pullinger ApS

Lille Borgergade 33,1, 9400 Nørresundby

CVR-nr. 43 61 64 71

## Årsrapport

**2. november 2022 - 31. december 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. juni 2024.

---

Diana Schmidt Pullinger  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

|   | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                                      |             |
| Ledelsespåtegning                                       | 1           |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab         | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                |             |
| Selskabsoplysninger                                     | 3           |
| Ledelsesberetning                                       | 4           |
| <b>Årsregnskab 2. november 2022 - 31. december 2023</b> |             |
| Resultatopgørelse                                       | 5           |
| Balance   | 6           |
| Noter   | 8           |
| Anvendt regnskabspraksis                                | 9           |

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 2. november 2022 - 31. december 2023 for Tandlægeholdingselskabet Diana Pullinger 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 re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. november 2022 - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 26. maj 2024

### **Direktion**

Diana Schmidt Pullinger

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til anpartshaveren i Tandlægeholdingselskabet Diana Pullinger ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeholdingselskabet Diana Pullinger ApS for regnskabsåret 2. november 2022 - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 revisorers 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 opstillingen 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.

Aalborg, den 26. maj 2024

### **Redmark**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Steen Jensen

statsautoriseret revisor  
mne27739

## Selskabsoplysninger

---

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Selskabet</b>             | Tandlægeholdingselskabet Diana Pullinger ApS<br>Lille Borbergade 33,1<br>9400 Nørresundby<br><br>CVR-nr.: 43 61 64 71<br>Regnskabsår: 2. november - 31. december |
| <b>Direktion</b>             | Diana Schmidt Pullinger  |
| <b>Revisor</b>               | Redmark<br>Godkendt Revisionspartnerselskab<br>Hasseris Bymidte 6<br>9000 Aalborg  |
| <b>Associeret virksomhed</b> | Tandlægeselskabet ORIS tandlægerne ved Broen I/S, Lille Borbergade<br>33, 1, 9400 Nørresundby  |
| <b>Kapitalinteresse</b>      | Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S, Skæringvej 94, 1, 8520<br>Lystrup   |

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at eje anparte i tandlægeinteressentskab og dermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -110.658 Det ordinære resultat efter skat udgør -43.063 Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Usikkerhed om going concern.

Selskabets ledelse er opmærksom på, at selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen, og er således omfattet af selskabslovens §119. Det er ledelsens vurdering, at selskabet er i stand til at reetablere selskabskapitalen gennem fremtidig indtjening. Det er endvidere første regnskabsår.

Med baggrund i overstående er det ledelsens vurdering, at selskabet kan fortsætte driften.

## Resultatopgørelse

---

| <u>Note</u>   | 2/11 2022<br>- 31/12 2023 |
|---|---------------------------|
| <b>Bruttotab</b>                                      | <b>-110.658</b>           |
| 2 Personaleomkostninger                               | -782.402                  |
| Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver                | <u>-111.107</u>           |
| <b>Resultat af primær drift</b>                       | <b>-1.004.167</b>         |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | 1.019.140                 |
| Øvrige finansielle omkostninger                       | <u>-68.543</u>            |
| <b>Resultat før skat</b>                              | <b>-53.570</b>            |
| Skat af årets resultat                                | <u>10.507</u>             |
| <b>Årets resultat</b>                                 | <b><u>-43.063</u></b>     |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>               |                           |
| Disponeret fra overført resultat                      | <u>-43.063</u>            |
| <b>Disponeret i alt</b>                               | <b><u>-43.063</u></b>     |

## Balance

---

| <b>Aktiver</b>                   | <b>31/12 2023</b>       |
|----------------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u>                      |                         |
| <b>Anlægsaktiver</b>             |                         |
| Goodwill                         | <u>666.643</u>          |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt | <u>666.643</u>          |
| Kapitalinteresser                | <u>525.000</u>          |
| Finansielle anlægsaktiver i alt  | <u>525.000</u>          |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>       | <b><u>1.191.643</u></b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b>         |                         |
| Udskudte skatteaktiver           | <u>10.507</u>           |
| Tilgodehavender i alt            | <u>10.507</u>           |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>   | <b><u>10.507</u></b>    |
| <b>Aktiver i alt</b>             | <b><u>1.202.150</u></b> |



## Balance

---

| <b>Passiver</b>                                | 31/12 2023        |
|--|-------------------|
| <u>Note</u>                                    | <u>31/12 2023</u> |
| <b>Egenkapital</b>                             |                   |
| Virksomhedskapital                             | 40.000            |
| Overført resultat                              | -43.063           |
| <b>Egenkapital i alt</b>                       | <b>-3.063</b>     |
| <br>   |                   |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>                  |                   |
| Andre hensatte forpligtelser                   | 12.236            |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>            | <b>12.236</b>     |
| <br>   |                   |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                      |                   |
| Gæld til pengeinstitutter                      | 426.172           |
| Anden gæld                                     | 252.750           |
| 3 Langfristede gældsforpligtelser i alt        | 678.922           |
| 3 Kortfristet del af langfristet gæld          | 63.300            |
| Gæld til pengeinstitutter                      | 343.750           |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser       | 25.000            |
| Anden gæld                                     | 82.005            |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt          | 514.055           |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                | <b>1.192.977</b>  |
| <br>   |                   |
| <b>Passiver i alt</b>                          | <b>1.202.150</b>  |
| <br>   |                   |
| <b>1 Usikkerhed om going concern</b>           |                   |
| <b>4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b> |                   |
| <b>5 Eventualposter</b>                        |                   |

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Selskabets ledelse er opmærksom på, at selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen, og er således omfattet af selskabslovens §119. Det er ledelsens vurdering, at selskabet er i stand til at reetablere selskabskapitalen gennem fremtidig indtjening. Det er endvidere første regnskabsår.

Med baggrund i overstående er det ledelsens vurdering, at selskabet kan fortsætte driften.

2/11 2022  
- 31/12 2023

---

### 2. Personaleomkostninger

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| Lønninger og gager                    | 617.707        |
| Pensioner                             | 162.195        |
| Andre omkostninger til social sikring | 2.500          |
|                                       | <b>782.402</b> |

|  |   |
|--|---|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 1 |
|--|---|

### 3. Gældsforpligtelser

|                           | Gæld i alt<br>31/12 2023 | Kortfristet<br>del af lang-<br>fristet gæld | Langfristet<br>gæld<br>31/12 2023 | Restgæld<br>efter 5 år |
|---------------------------|--------------------------|---|-----------------------------------|------------------------|
| Gæld til pengeinstitutter | 489.472                  | 63.300                                      | 426.172                           | 172.972                |
| Anden gæld                | 252.750                  | 0   | 252.750                           | 0                      |
|                           | <b>742.222</b>           | <b>63.300</b>                               | <b>678.922</b>                    | <b>172.972</b>         |

### 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

### 5. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet Diana Pullinger 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 aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

### 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 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 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

### Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

### 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 af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

### Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

### 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 7 år.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i associerede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter ejervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Kapitalandele i associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associerede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

### Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### 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 acon-toskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealiseringsværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettorealizationsværdi.

### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealizationsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Ved køb virksomheder indgår hensættelser til omstruktureringer i den overtagne virksomhed i det omfang, de er indregnet i årsregnskabet for den overtagne virksomhed forud for overtagelsen, i opgørelsen af anskaffelsessummen og dermed i goodwill eller koncerngoodwill. Hensættelser til omstruktureringer indgår i det omfang, de er besluttet senest på overtagelsestidspunktet, og processen er påbegyndt.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

### Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.