Dansk Revision Odsherred
Godkendt revisionspartnerselskab
Svanestræde 9
4500 Nykøbing Sjælland
Holbaek@danskrevision.dk
www.danskrevision.dk
Telefon: +45 59 45 48 00
Telefax: +45 59 45 48 01
CVR: DK 28 85 33 43
Bank: 3208 11181481

Michael Cohrt ApS

Oddenvej 78

4500 Nykøbing Sj.

CVR-nummer 35256407

Årsrapport

1. januar 2021 - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1/7 - 22

Michael Cohrt
Dirigent

GGi INDEPENDENT MEMBER

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger 2

Påtegning og erklæring

Ledelsespåtegning 3

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 6

Aktiver 7

Passiver 8

Egenkapitalopgørelse 9

Noter 10

Anvendt regnskabspraksis 12

Selskabsoplysninger

Selskab
Michael Cohrt ApS
Oddenvej 78
4500 Nykøbing Sj.

Telefon:	59311005
Hjemstedskommune:	Odsherred
CVR-nummer:	35256407
Regnskabsperiode:	1. januar 2021 - 31. december 2021

Direktion
Michael Cohrt

Revisor
Dansk Revision Odsherred
Godkendt revisionspartnerselskab
Svanestræde 9
4500 Nykøbing Sj.

Kontaktperson:
Charlotte Bechmann Danielsen

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2021 - 31. december 2021 for Michael Cohrt ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holmstrup, 11/9-22

Direktionen:

Michael Cohrt

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til ledelsen i Michael Cohrt ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Michael Cohrt ApS for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomhedens ledelse har tilvejebragt. Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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 selskabets ledelse 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 selskabets ledelses 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, selskabets ledelse 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.

Nykøbing Sj., 1/7/2022

Dansk Revision Odsherred
Godkendt revisionspartnerselskab, CVR-nr. 28853343

Charlotte Bechmann Danielsen
Partner, registreret revisor, Master i Skat, LL.M.
mne11292

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter
Selskabets formål er ifølge vedtægterne at foretage forebyggende og afhjælpende behandlinger af patienter ved hjælp af metoder og teknikker indenfor manuel medicin samt lignende behandlingsformer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for mindre tilfredsstillende, men forventningerne til næste regnskabsår er positive.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning
Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Forventet udvikling
Ledelsen er opmærksom på, at selskabet i perioder kan være presset på likviditet, men forventer fortsat, at en fremgang i indtjeningen og en stram styring af omkostningerne de næste regnskabsår vil forbedre selskabets situation.

Note	Resultatopgørelse	2021 DKK	2020 1.000 DKK
	Perioden 1. januar - 31. december		
	Bruttofortjeneste	**3.452.177**	**2.482**
1	Personaleomkostninger	-3.299.469	-2.915
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-256.750	-276
	Resultat før finansielle poster	**-104.042**	**-709**
2	Finansielle indtægter	2.769	4
3	Finansielle omkostninger	-22.941	-12
	Resultat før skat	**-124.215**	**-716**
4	Skat af årets resultat	27.263	157
	Årets resultat	**-96.952**	**-559**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overført resultat	-96.952	-559
	Resultatdisponering i alt	**-96.952**	**-559**

Note	Balance	2021 DKK	2020 1.000 DKK
	Aktiver pr. 31. december		
	Goodwill	97.000	194
	Immaterielle anlægsaktiver	**97.000**	**194**
	Indretning af lejede lokaler	149.977	300
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.771	7
	Materielle anlægsaktiver	**159.748**	**307**
	Deposita	98.500	99
	Finansielle anlægsaktiver	**98.500**	**99**
	Anlægsaktiver i alt	**355.248**	**599**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	133.856	115
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	76.793	63
	Udskudte skatteaktiver	14.588	0
	Andre tilgodehavender	2.556	0
	Forudbetalt leasing	113.451	115
	Periodeafgrænsningsposter	5.449	13
	Tilgodehavender	**346.693**	**305**
	Likvide beholdninger	**164.446**	**184**
	Omsætningsaktiver i alt	**511.139**	**489**
	Aktiver i alt	**866.387**	**1.089**

Note	Balance	2021 DKK	2020 1.000 DKK
	Passiver pr. 31. december		
5	Virksomhedskapital	80.000	80
	Overkurs ved emission	1.113.348	1.113
	Overført resultat	-956.541	-860
	Egenkapital i alt	**236.807**	**334**
	Hensættelser til udskudt skat	0	13
	Hensatte forpligtelser	**0**	**13**
	Anden gæld	111.948	111
	Langfristede gældsforpligtelser	**111.948**	**111**
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	2
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	68.962	75
	Anden gæld	448.671	555
	Kortfristede gældsforpligtelser	**517.632**	**632**
	Gældsforpligtelser i alt	**629.580**	**742**
	Passiver i alt	**866.387**	**1.089**
6	Eventualforpligtelser		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom-hedskapi-tal	Overkurs ved emis-sion	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december				
Saldo primo	80	1.113	-860	334
Årets resultat	0	0	-97	-97
Egenkapital ultimo	**80**	**1.113**	**-957**	**237**

Noter		2021 DKK	2020 1.000 DKK
1	**Personaleomkostninger**		
	Løn og gager	3.238.818	2.806
	Andre omkostninger til social sikring	31.782	28
	Øvrige personaleomkostninger	28.869	80
	Personaleomkostninger i alt	**3.299.469**	**2.915**

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 3 beskæftigede (sidste år 3).

2	**Finansielle indtægter**		
	Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	2.769	4
	Finansielle indtægter i alt	**2.769**	**4**

3	**Finansielle omkostninger**		
	Renter tilknyttede virksomheder	2.752	2
	Renter, pengeinstitutter	3.508	3
	Renter, kreditorer	102	0
	Indeksering af indefrosne feriemidler	1.245	0
	Renter, ej skattemæssig fradrag	172	0
	Gebyrer u/moms	15.162	7
	Finansielle omkostninger i alt	**22.941**	**12**

4	**Skat af årets resultat**		
	Regulering af udskudt skat	-27.263	-157
	Skat af årets resultat i alt	**-27.263**	**-157**

5	**Virksomhedskapital**		
	Virksomhedskapital, primo	80.000	80
	Virksomhedskapital i alt	**80.000**	**80**

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.

6 Eventualforpligtelser

Noter	2021 DKK	2020 1.000 DKK

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Cohrt Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

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 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning
Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste
Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter
Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet. Covid-19 kompensationer indregnes med den del der vedrører regnskabsåret, når betingelserne for at opnå kompensation er opfyldt og virksomheden har søgt eller har planlagt at søge kompensation inden udløbet af ansøgningsfristen.

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

Leasingkontrakter
Leasingydelser på kontrakter, der ikke er finansielle leasingkontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat
Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld

Anvendt regnskabspraksis

fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver
Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Goodwill	10 år

Materielle anlægsaktiver
Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af klinik/p-plads	10 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 år	0-20%

Nedskrivning på anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver
Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien

Anvendt regnskabspraksis

reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

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

Likvide beholdninger
Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser
Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat
Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.