

WOIREMOSE
& PARTNER

R E G I S T R E R E T
REVISIONSANPARTSSELSKAB



REGISTRERET REVISOR
SKATTEREVISORER

Toya Management s.m.b.a

Shetlandsgade 3, 2.
2300 København S

CVR.nr.: 34 62 84 40

ÅRSRAPPORT 2019

Regnskabsperiode: 1/1 2019 - 31/12 2019

(8. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
5. maj 2020

Ambjørn Troels Avalon Toyafalcor
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5.
Ledelsesberetning	6.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/1 2019 - 31/12 2019	11.
Balance pr. 31/12 2019	12.
Noter	14.

Selskabsoplysninger

Selskab

Toya Management s.m.b.a
Shetlandsgade 3, 2.
2300 København S

CVR.nr.: 34 62 84 40

Telefon: 72 30 20 87

E-mail: henrik@skuak.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2019 - 31/12 2019

Stiftelsesdato: 19/5 2012

Direktion

Arnbjørn Troels Avalon Toyafalcor

Revisor

Woiremose og Partner
Registreret revisionsanpartsselskab
C. F. Richs Vej 99D st.
2000 Frederiksberg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2019 - 31. december 2019 for Toya Management s.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 4. maj 2020

Direktion

.....

Arnbjørn Troels Avalon Toyafalcor

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejerne i Toya Management s.m.b.a

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Jeg har opstillet årsregnskabet for Toya Management s.m.b.a for regnskabsåret 1/1 2019 - 31/12 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Jeg har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante etiske krav, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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 jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet mig til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederiksberg, den 5. maj 2020

Woiremose og Partner
Registreret revisionsanpartsselskab
(CVR.nr. 25735560)

Ken Woiremose
Registreret revisor
mne11637

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens primære aktivitet er at drive teaterskole samt workshop- og kursusvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter statusdag er Corona-krisen indtruffet i Danmark. Selskabets ledelse vurderer, at selskabet har brug for det offentlige kompensationsordninger, da selskabet har været nødt til at aflyse en del af selskabets indtægtsgivende kurser samt udskyde markedsføring og optage af nye elever.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2019 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regskabspost 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsessprisen med direkte tilknyttede erhvervelsesomkostninger for overtagede indretninger, samt kostprisen, der omfatter løn- og materialeomkostninger, der direkte er medgået til indretning.

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Indretning af lejede lokaler	1- 6 år	0 %

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita indregnes til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes 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 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den

Anvendt regnskabspraksis

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 netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1/1 2019 - 31/12 2019

Note	2019	2018
BRUTTOFORTJENESTE	1.208.660	1.011.468
1 Personaleomkostninger	-951.250	-932.072
2 Af- og nedskrivninger	0	-29.607
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	257.410	49.789
Andre finansielle indtægter	1.291	1.497
Finansielle omkostninger	-22.174	-1.254
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	236.527	50.032
3 Skat af årets resultat	-56.423	-11.895
ÅRETS RESULTAT	180.104	38.137
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	180.104	38.137
I ALT	180.104	38.137

Balance pr. 31/12 2019
Aktiver

<u>Note</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
2	Indretning af lejede lokaler	<u>0</u>	<u>0</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
	Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver	<u>73.798</u>	<u>73.799</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>73.798</u>	<u>73.799</u>
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>73.798</u>	<u>73.799</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	247.093	154.840
	Andre tilgodehavender	0	69.979
	Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>0</u>	<u>664</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>247.093</u>	<u>225.483</u>
	Likvide beholdninger	<u>285.106</u>	<u>189.355</u>
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>532.199</u>	<u>414.838</u>
	AKTIVER I ALT	<u>605.997</u>	<u>488.637</u>

Balance pr. 31/12 2019
Passiver

<u>Note</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
4	Overført resultat	<u>402.268</u>	<u>222.164</u>
	EGENKAPITAL I ALT	<u>402.268</u>	<u>222.164</u>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.000	11.000
	Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	87.910	84.512
	Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder	4.541	5.085
	Anden gæld	<u>99.278</u>	<u>165.876</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>203.729</u>	<u>266.473</u>
	GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>203.729</u>	<u>266.473</u>
	PASSIVER I ALT	<u>605.997</u>	<u>488.637</u>
5	Nærtstående parter		

NOTER

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Note 1 - Personaleomkostninger		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>4</u>	<u>4</u>
Gager og lønninger	917.452	900.866
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>33.798</u>	<u>31.206</u>
	<u>951.250</u>	<u>932.072</u>
Note 2 - Anlægsaktiver		
Indretning af lejede lokaler		
Anskaffelsessum primo	161.950	161.950
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>161.950</u>	<u>161.950</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	161.950	132.343
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	0	29.607
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>161.950</u>	<u>161.950</u>
Bogført værdi indretning lejede lokaler ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger:		
Indretning af lejede lokaler	<u>0</u>	<u>29.607</u>
Afskrivninger i alt	<u>0</u>	<u>29.607</u>
Note 3 - Skat		
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	56.474	16.940
Regulering af skatter for tidligere år	-51	0
Regulering af udskudt skat	<u>0</u>	<u>-5.045</u>
	<u>56.423</u>	<u>11.895</u>
Note 4 - Overført resultat		
Overført resultat primo	222.164	184.027
Årets resultat	<u>180.104</u>	<u>38.137</u>
	<u>402.268</u>	<u>222.164</u>

NOTER

Note 5 - Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Arnbjørn Troels Avalon Toyafalcor