



**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.**



## Spis treści

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	4
Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów .....	5
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	7
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	8
Polityka rachunkowości oraz inne informacje objaśniające .....	9
<b>1. Informacje ogólne .....</b>	<b>9</b>
<b>2. Struktura grupy kapitałowej .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości .....</b>	<b>11</b>
3.1 Podstawa sporządzenia .....	11
3.2 Wpływ nowych standardów i interpretacji na sprawozdanie finansowe Spółki .....	11
3.3 Konsolidacja .....	14
3.4 Sprawozdawczość dotycząca segmentów .....	14
3.5 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych .....	15
3.6 Rzeczowe aktywa trwałe .....	15
3.7 Leasing .....	16
3.8 Wartości niematerialne .....	17
3.9 Wartość firmy .....	17
3.10 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych .....	17
3.11 Koszty finansowania zewnętrznego .....	18
3.12 Aktywa finansowe .....	18
3.13 Utrata wartości aktywów finansowych .....	19
3.14 Zapasy .....	19
3.15 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych .....	20
3.16 Kapitały .....	20
3.17 Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych .....	20
3.18 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania .....	20
3.19 Przychody przyszłych okresów .....	21
3.20 Podatek bieżący i odroczony .....	21
3.21 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych .....	22
3.22 Rezerwy .....	22
3.23 Rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży .....	23
3.24 Pozostałe koszty i przychody operacyjne .....	23
3.25 Przychody i koszty finansowe .....	23
3.26 Dywidendy .....	24
<b>4. Waluty przyjęte do sporządzenia sprawozdania finansowego .....</b>	<b>24</b>
<b>5. Ważne oszacowania i osądy księgowe .....</b>	<b>24</b>

---

<b>6. Zarządzanie ryzykiem finansowym .....</b>	<b>26</b>
6.1 Ryzyko rynkowe .....	26
6.2 Ryzyko kredytowe .....	28
6.3 Ryzyko utraty płynności .....	29
6.4 Zarządzanie kapitałem .....	31
<b>7. Instrumenty finansowe .....</b>	<b>31</b>
<b>8. Rzeczowe aktywa trwałe .....</b>	<b>32</b>
<b>9. Wartości niematerialne .....</b>	<b>34</b>
<b>10. Aktywa z tytułu praw do użytkowania .....</b>	<b>35</b>
<b>11. Wartość firmy .....</b>	<b>36</b>
<b>12. Zapasy .....</b>	<b>37</b>
<b>13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe .....</b>	<b>38</b>
<b>14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....</b>	<b>40</b>
<b>15. Objąsnienie do rachunku przepływów pieniężnych .....</b>	<b>40</b>
<b>16. Kapitał podstawowy .....</b>	<b>41</b>
<b>17. Zyski zatrzymane i dywidendy przypadające na jedną akcję .....</b>	<b>41</b>
<b>18. Zobowiązania z tytułu kredytów .....</b>	<b>42</b>
<b>19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....</b>	<b>45</b>
<b>20. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych .....</b>	<b>45</b>
<b>21. Zobowiązania z tytułu leasingu .....</b>	<b>47</b>
<b>22. Rezerwy .....</b>	<b>48</b>
<b>23. Segmenty operacyjne .....</b>	<b>48</b>
<b>24. Przychody ze sprzedaży .....</b>	<b>49</b>
<b>25. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów .....</b>	<b>50</b>
<b>26. Koszty świadczeń pracowniczych .....</b>	<b>51</b>
<b>27. Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....</b>	<b>51</b>
<b>28. Przychody i koszty finansowe .....</b>	<b>52</b>
<b>29. Podatek dochodowy .....</b>	<b>52</b>
<b>30. Zysk przypadający na jedną akcję .....</b>	<b>56</b>
<b>31. Udzielone i otrzymane gwarancje .....</b>	<b>56</b>
<b>32. Transakcje z jednostkami powiązаныmi .....</b>	<b>57</b>
<b>33. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy .....</b>	<b>58</b>
<b>33.1. Zmiana w składzie Komitetu Audytu .....</b>	<b>58</b>

**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej**

		31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
<b>AKTYWA</b>	<b>Nota</b>		
Rzeczowe aktywa trwałe	8	64 672	45 090
Wartości niematerialne	9	4 610	3 899
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	10	29 725	31 188
Wartość firmy	11	830	835
Pozostałe należności		52	51
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29	4 701	4 477
<b>Razem aktywa trwałe</b>		<b>104 590</b>	<b>85 540</b>
Zapasy	12	341 166	369 256
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	13	105 359	108 709
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		847	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	38 836	38 855
<b>Razem aktywa obrotowe</b>		<b>486 208</b>	<b>516 820</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>590 798</b>	<b>602 360</b>
<b>PASYWA</b>			
Kapitał podstawowy	16	7 504	7 504
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad ceną nominalną		35 677	35 677
Kapitał rezerwowy		329	329
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		10 543	10 883
Pozostałe kapitały		(73)	(209)
Zyski zatrzymane	17	316 714	246 494
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>370 694</b>	<b>300 678</b>
<b>Razem Kapitał własny</b>		<b>370 694</b>	<b>300 678</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów	18	17 143	10 049
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	17 240	18 414
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		546	318
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	20	566	678
Inne zobowiązania długoterminowe		35	54
<b>Razem zobowiązania długoterminowe</b>		<b>35 530</b>	<b>29 513</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	19	95 619	156 068
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	20	11 806	10 023
Zobowiązania z tytułu kredytów	18	65 024	86 904
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	8 694	9 170
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	29	1 703	8 393
Rezerwy pozostałe	22	1 728	1 611
<b>Razem zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>184 574</b>	<b>272 169</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>220 104</b>	<b>301 682</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>590 798</b>	<b>602 360</b>

**Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów**

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021
Przychody ze sprzedaży	23, 24	762 590	686 737
Koszt sprzedanych towarów	23, 25	(519 925)	(455 330)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>242 665</b>	<b>231 407</b>
Koszty sprzedaży	25	(108 904)	(92 713)
Koszty administracyjne	25	(40 518)	(37 762)
Oczekiwane straty kredytowe	13	(15)	441
Pozostałe przychody operacyjne	27	4 872	851
Pozostałe koszty operacyjne	27	(456)	(3 343)
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>		<b>97 644</b>	<b>98 881</b>
Przychody finansowe	28	279	107
Koszty finansowe	28	(9 574)	(1 675)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>88 349</b>	<b>97 313</b>
Podatek dochodowy	29	(18 129)	(19 918)
<b>Zysk z działalności kontynuowanej</b>		<b>70 220</b>	<b>77 395</b>
<b>Zysk netto</b>		<b>70 220</b>	<b>77 395</b>
<b>Inne całkowite dochody, które mogą być przeklasyfikowane do zysku lub straty</b>		(340)	<b>7 327</b>
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(340)	7 327
<b>Inne całkowite dochody, które nie będą przeklasyfikowane do zysku lub straty</b>		168	<b>(19)</b>
Zyski / straty aktuarialne		168	(19)
<b>Inne całkowite dochody brutto</b>		<b>(172)</b>	<b>7 308</b>
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		(32)	4
<b>Inne całkowite dochody netto</b>		<b>(204)</b>	<b>7 312</b>
<b>Całkowite dochody netto za rok obrotowy</b>		<b>70 016</b>	<b>84 707</b>
<b>Zysk netto za okres przypadający na:</b>			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		70 220	77 395
Udziałowców niekontrolujących		-	-
<b>Całkowity dochód za okres przypadający na:</b>			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		70 016	84 707
Udziałowców niekontrolujących		-	-
<b>Inne całkowite dochody przypadające na</b>			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		(204)	7 312
Udziałowców niekontrolujących		-	-

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

---

**Zysk przypadający na jedną akcję**

		Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021
<b>Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję w zł</b>	30	<b>0,94</b>	<b>1,03</b>
- z działalności kontynuowanej		0,94	1,03
- z działalności zaniechanej		-	-
<b>Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w zł</b>	30	<b>0,94</b>	<b>1,03</b>
- z działalności kontynuowanej		0,94	1,03
- z działalności zaniechanej		-	-

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

**Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Razem kapitał własny
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>10 883</b>	<b>(209)</b>	<b>246 494</b>	<b>300 678</b>	<b>300 678</b>
<i>Całkowite dochody</i>								
Zysk netto	-	-	-	-	-	70 220	70 220	70 220
Inne całkowite dochody	-	-	-	(340)	136	-	(204)	(204)
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(340)</b>	<b>136</b>	<b>70 220</b>	<b>70 016</b>	<b>70 016</b>
<i>Transakcje z właścicielami</i>								
Dywidenda wypłacona	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem zmiany kapitału własnego</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(340)</b>	<b>136</b>	<b>70 220</b>	<b>70 016</b>	<b>70 016</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>10 543</b>	<b>(73)</b>	<b>316 714</b>	<b>370 694</b>	<b>370 694</b>

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Razem kapitał własny
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>3 556</b>	<b>(194)</b>	<b>190 861</b>	<b>237 733</b>	<b>237 733</b>
<i>Całkowite dochody</i>								
Zysk netto	-	-	-	-	-	77 395	77 395	77 395
Inne całkowite dochody	-	-	-	7 327	(15)	-	7 312	7 312
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 327</b>	<b>(15)</b>	<b>77 395</b>	<b>84 707</b>	<b>84 707</b>
<i>Transakcje z właścicielami</i>								
Dywidenda wypłacona	-	-	-	-	-	(21 762)	(21 762)	(21 762)
<b>Razem zmiany kapitału własnego</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 327</b>	<b>(15)</b>	<b>55 633</b>	<b>62 945</b>	<b>62 945</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>10 883</b>	<b>(209)</b>	<b>246 494</b>	<b>300 678</b>	<b>300 678</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
Zysk brutto z działalności		88 349	97 313
<b>Korekty o pozycje:</b>		<b>(7 141)</b>	<b>(80 578)</b>
Amortyzacja	25	15 141	14 337
Odsetki netto	28	9 298	1 568
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej	27	(564)	121
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych		2 015	1 351
Pozostałe korekty		(3)	3
<b>Zmiany w pozycjach bilansowych:</b>			
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	15	(5 300)	(26 115)
Zmiana stanu zapasów	15	28 390	(144 688)
Zmiana stanu rezerw	15	110	119
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	15	(58 152)	72 541
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	15	1 924	185
<b>Środki pieniężne z działalności</b>		<b>81 208</b>	<b>16 735</b>
Podatek dochodowy zapłacony		(25 700)	(18 282)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>55 508</b>	<b>(1 547)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych		738	58
Wydatki inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		(21 736)	(29 005)
Odsetki otrzymane		276	104
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(20 722)</b>	<b>(28 843)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów		16 554	65 351
Splata kredytów		(31 675)	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(9 385)	(9 106)
Zapłacone odsetki od kredytów		(7 819)	(359)
Zapłacone odsetki od leasingu		(1 419)	(1 215)
Dywidendy wypłacone		-	(21 762)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(33 744)</b>	<b>32 909</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych przed różnicami kursowymi</b>		<b>1 042</b>	<b>2 519</b>
Efekt przeliczenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(1 061)	2 375
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto</b>		<b>(19)</b>	<b>4 894</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	14	<b>38 855</b>	<b>33 961</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	14	<b>38 836</b>	<b>38 855</b>



## **Polityka rachunkowości oraz inne informacje objaśniające**

### **1. Informacje ogólne**

TOYA S.A. (zwana dalej „Spółką” lub „Jednostką Dominującą”) jest spółką akcyjną utworzoną w oparciu o Kodeks spółek handlowych. Poniżej przedstawiono podstawowe informacje o Spółce:

Nazwa jednostki sprawozdawczej	TOYA S.A.
Forma prawna jednostki	Spółka akcyjna
Adres zarejestrowanego biura jednostki	ul. Sołtysowicka 13/15, 51-168 Wrocław
Siedziba jednostki	Polska
Państwo rejestracji	Polska
Podstawowe miejsce prowadzenia działalności	Polska
Nazwa jednostki dominującej	Nie dotyczy
Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy	Nie dotyczy

Spółka kontynuuje działalność prowadzoną przez spółkę cywilną „TOYA IMPORT-EKSPORT” z siedzibą we Wrocławiu, której wspólnicy z uwagi na rozmiar i dynamiczny rozwój prowadzonej działalności postanowili przenieść w 1999 r. swoje przedsiębiorstwo do nowoutworzonej TOYA S.A. we Wrocławiu.

Spółka została zawiązana aktem notarialnym sporządzonym w dniu 17 listopada 1999 r. przed notariuszem Jolantą Ołpińską w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu (Repertorium A nr 5945/99). Następnie postanowieniem z dnia 3 grudnia 1999 r., Spółka została wpisana do rejestru handlowego RHB prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej Wydział VI Gospodarczy pod numerem RHB 9053. Postanowieniem z dnia 5 grudnia 2001 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wpisał Spółkę do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000066712.

Na 31 grudnia 2022 r. TOYA S.A. posiada jeden oddział - w Nadarzynie.

Spółka posiada numer identyfikacji REGON: 932093253, oddział w Nadarzynie posiada nr REGON: 932093253-00031.

Podstawowym obszarem działalności TOYA S.A. jest import i dystrybucja artykułów przemysłowych, w tym w szczególności elektronarzędzi i narzędzi ręcznych dla profesjonalistów i do domowego użytku. Działalność Spółki obejmuje dystrybucję towarów, których głównymi producentami i dostawcami są firmy położone na terenie Chin. Od wielu lat Spółka realizuje strategię ekspansji na rynki międzynarodowe. Skupia się przede wszystkim na rynkach Europy Środkowej, Południowej i Wschodniej (Rumunia, Węgry, Czechy, Niemcy, kraje bałkańskie, Rosja, Litwa, Ukraina, Białoruś, Mołdawia). W 2003 r. została utworzona spółka zależna - TOYA Romania S.A., która zajmuje się sprzedażą narzędzi i elektronarzędzi na terenie Rumunii. Asortyment towarowy oraz oferowane marki są identyczne do oferowanych w Polsce. W 2013 r. w skład jednostek objętych pełną konsolidacją weszła spółka Yato Tools (Shanghai) Co., Ltd. zlokalizowana w Chinach. Jednostka ta zajmuje się dystrybucją narzędzi i elektronarzędzi marki YATO na terenie Chin oraz rynkach zagranicznych nieobsługiwanych przez Jednostkę Dominującą. W 2019 utworzona została Spółka Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd. z siedzibą w Baibu Town w Chinach, której podstawowym przedmiotem działalności jest również dystrybucja narzędzi i elektronarzędzi. Przeważająca część działalności spółek Yato Tools (Shanghai) oraz Yato Tools (Jiaxing) polega na zarządzaniu łańcuchem dostaw do spółek w Polsce i Rumunii.

Czas trwania Jednostki Dominującej oraz spółek z Grupy jest nieograniczony.

## Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 26 stycznia 2022 r. Zarząd TOYA S.A. pracował w następującym składzie:

- Grzegorz Pinkosz Prezes Zarządu
- Maciej Lubnauer Wiceprezes Zarządu

W dniu 27 stycznia 2022 r. Rada Nadzorcza powołała pana Roberta Borysa do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu. Od tego dnia do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji Zarząd pracował w następującym składzie:

- Grzegorz Pinkosz Prezes Zarządu
- Maciej Lubnauer Wiceprezes Zarządu
- Robert Borys Wiceprezes Zarządu

W okresie od 1 stycznia 2022 do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej pracowała w następującym składzie:

- Piotr Mondalski Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Jan Szmidt Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Dariusz Górka Członek Rady Nadzorczej
- Michał Kobus Członek Rady Nadzorczej
- Grzegorz Maciąg Członek Rady Nadzorczej
- Wojciech Bartłomiej Papierak Członek Rady Nadzorczej
- Beata Szmidt Członek Rady Nadzorczej

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku. Dane porównawcze prezentowane są:

- według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji 23 marca 2023 r.

## 2. Struktura grupy kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2022 r. w skład Grupy wchodziły następujące jednostki:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakterystyka powiązania kapitałowego	% własności i posiadanych praw głosu	Data objęcia kontroli	Metoda konsolidacji na dzień kończący okres sprawozdawczy
TOYA S.A.	Wrocław, Polska	Dystrybucja narzędzi i elektronarzędzi	Jednostka dominująca	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy – jednostka dominująca w Grupie
Toya Romania S.A.	Bukareszt, Rumunia	Dystrybucja narzędzi i elektronarzędzi	Jednostka zależna	99,99	Listopad 2003 r.	Metoda pełna
Yato Tools (Shanghai) Co., Ltd.	Szanghai, Chiny	Dystrybucja narzędzi i elektronarzędzi	Jednostka zależna	100,00	Styczeń 2013 r.	Metoda pełna
Yato Tools (Jiaxing) Co., Ltd.	Baibu Town, Chiny	Dystrybucja narzędzi i elektronarzędzi	Jednostka zależna	100,00	Grudzień 2019 r.	Metoda pełna

### **3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości**

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie podano inaczej.

#### **3.1 Podstawa sporządzenia**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (zwanymi dalej „MSSF”) oraz interpretacjami, wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską (zwaną dalej „UE”).

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z tymi standardami MSSF oraz Interpretacjami Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (zwanymi dalej „KIMSF”), które zostały wydane i obowiązywały na dzień sprawozdawczy 31 grudnia 2022 r.

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką rachunkowości określoną przez inne standardy rachunkowości. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty niezawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

Zasady opisane poniżej były stosowane w sposób ciągły we wszystkich zaprezentowanych okresach, za wyjątkiem przyjęcia nowych i zmienionych standardów od 1 stycznia 2022 r., które zostały opisane poniżej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu Jednostki Dominującej stosowania własnego osądu przy stosowaniu przyjętych przez Grupę zasad rachunkowości. Zagadnienia, w odniesieniu do których wymagana jest większa doza osądu, zagadnienia bardziej złożone lub takie, przy których założenia i szacunki są istotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ujawnione są w nocie 0.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki wchodzące w skład Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości.

#### **3.2 Wpływ nowych standardów i interpretacji na sprawozdanie finansowe Spółki**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o MSSF UE wydane i obowiązujące na dzień sprawozdawczy 31 grudnia 2022 r.

MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi Interpretacje poza wymienionymi poniżej Standardami oraz Interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską.

##### **a) Nowe standardy, interpretacje i zmiany do istniejących standardów, które obowiązują w roku 2022**

- **Zmiany do MSSF 3 Połączenia Przedsięwzięć, MSR 16 Rzeczowe Aktywa Trwałe, MSR 37 Rezerwy, Zobowiązania Warunkowe oraz Aktywa Warunkowe oraz Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018-2020**

Pakiet zmian zawiera trzy zmiany do standardów:

- aktualizuje odniesienie w MSSF 3 Połączenia Przedsięwzięć do Założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych bez zmiany wymogów księgowych ujmowania połączeń przedsięwzięć,
- wyklucza możliwość pomniejszenia kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty otrzymane ze sprzedaży produktów wyprodukowanych w okresie, kiedy jednostka przygotowuje składnik rzeczowych

## Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

aktywów trwałych do zamierzonego wykorzystania. Takie przychody ze sprzedaży oraz związane z nimi koszty powinny zostać ujęte w rachunku zysków i strat okresu (MSR 16),

- wyjaśnia jakie koszty wywiązania się z zobowiązań umownych jednostka uwzględni przy dokonywaniu oceny czy dana umowa będzie rodzila obciążenia (MSR 37).

Pakiet zawiera również Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018-2020, które zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują zapisy standardów w zakresie MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty Finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz przykładów ilustrujących do MSSF 16 Leasing.

Powyższe zmiany nie miały znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

### b) Nowe standardy, interpretacje i zmiany do istniejących standardów, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę

#### Standardy i Interpretacje - zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022

Standardy i Interpretacje	Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości	Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe
<p>Zmiany do MSR 1 Prezentacja Sprawozdań Finansowych oraz MSSF- stanowisko praktyczne 2: Dokonywanie osądów istotności</p> <p>(Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p>	<p>Zmiany do MSR 1 wymagają od spółek ujawniania informacji dotyczących istotnych zasad rachunkowości zamiast znaczących zasad (polityki) rachunkowości.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.</p>
<p>Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych (wydany 12 lutego 2021 r.)</p> <p>(Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p>	<p>Zmiany wprowadzają definicję wartości szacunkowych jako kwot pieniężnych ujętych w sprawozdaniu finansowym, które są przedmiotem niepewności pomiaru oraz doprecyzowują powiązanie pomiędzy zasadami rachunkowości a wartościami szacunkowymi, wskazując, że jednostka opracowuje wartości szacunkowe by zrealizować cele wskazane w zasadach rachunkowości.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.</p>
<p>Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji</p> <p>(Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p>	<p>Zmiany zawężają zakres zastosowania zwolnienia z początkowego ujęcia podatku odroczonego w celu wyłączenia transakcji, w wyniku których powstają różnice przejściowe w równej wysokości lub które wzajemnie się kompensują - przykładowo leasing i zobowiązania z tytułu likwidacji. W przypadku leasingu i zobowiązań z tytułu likwidacji związane z tym aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego należy ujmować od początku najwcześniejszego prezentowanego okresu porównawczego, a wszelkie skumulowane skutki ujmowane są jako korekta zysków zatrzymanych lub innych składników kapitału własnego na ten dzień. W przypadku wszystkich pozostałych transakcji zmiany mają zastosowanie do transakcji, które mają miejsce po rozpoczęciu najwcześniejszego prezentowanego okresu.</p>	<p>Grupa rozlicza podatek odroczony z tytułu leasingu i zobowiązań likwidacyjnych stosując podejście „integralnie powiązane”, co skutkuje podobnym efektem jak wprowadzone zmiany, w związku z tym nie oczekuje się znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.</p>

**Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE**

Standardy i Interpretacje	Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości	Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe
<p>Zmiany do <i>MSSF 10</i> i <i>MSR 28</i> Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem</p> <p>(Data wejścia w życie odroczone na czas nieokreślony. Dostępne do opcjonalnego przyjęcia w pełnych sprawozdaniach finansowych <i>MSSF</i>. Komisja Europejska postanowiła odroczyć zatwierdzenie na czas nieokreślony; jest mało prawdopodobne, że zostanie ono zatwierdzone przez UE w przewidywalnej przyszłości)</p>	<p>Zmiany doprecyzowują, że w przypadku transakcji dotyczącej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, zakres rozpoznania zysku lub straty zależy od tego, czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie, w taki sposób, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pełny zysk lub stratę ujmuje się, gdy transakcja pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem obejmuje przeniesienie składnika aktywów lub aktywów stanowiących działalność gospodarczą (niezależnie od tego, czy są one zlokalizowane w jednostce zależnej, czy nie), podczas gdy częściowy zysk lub stratę ujmuje się, gdy transakcja pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem obejmuje aktywa, które nie stanowią działalności gospodarczej, nawet jeśli aktywa te znajdują się w jednostce zależnej.</li> </ul>	<p>Nie oczekuje się, aby zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Jednostki, ponieważ Grupa nie posiada jednostek stowarzyszonych ani wspólnych przedsięwzięć.</p>
<p>Zmiany do <i>MSR 1</i> <i>Prezentacja sprawozdań finansowych</i>: Zobowiązania krótkoterminowe lub długoterminowe zawierające warunki dotyczące wskaźników finansowych określone w umowie kredytowej (kovenantów)</p> <p>(Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. i później, powinny być stosowane retrospektywnie.</p> <p>Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone.</p> <p><i>W przypadku jednostek, które wcześniej przyjęły poprzednio wydane, ale jeszcze nieobowiązujące zmiany z 2020 r., mają zastosowanie szczególne wymogi przejściowe.)</i></p>	<p>Zgodnie z obowiązującymi wymogami <i>MSR 1</i>, jednostki klasyfikują zobowiązanie jako krótkoterminowe, gdy nie posiadają bezwarunkowego prawa do odroczenia uregulowania zobowiązania o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zmiany wprowadzone w 2020 r. usunęły wymóg, aby prawo było bezwarunkowe, a zamiast tego wymagają, aby prawo do odroczenia płatności istniało na dzień sprawozdawczy i posiadało uzasadnienie (na klasyfikację zobowiązań nie mają wpływu intencje lub oczekiwania kierownictwa co do tego, czy spółka skorzysta z prawa do odroczenia uregulowania zobowiązania lub zdecyduje się na wcześniejsze rozliczenie). Zmiany wprowadzone w 2022 r. precyzują ponadto, że w przypadku gdy prawo do odroczenia uregulowania zobowiązania jest uzależnione od spełnienia przez spółkę warunków dotyczących wskaźników określonych w umowie kredytowej (kovenantów), na prezentację zobowiązania jako krótkoterminowe lub długoterminowe. Umowy, których spółka musi przestrzegać po dacie bilansowej, nie wpływają na klasyfikację zobowiązania na ten dzień. Jednak zmiany wymagają od jednostek ujawnienia informacji o tych przyszłych umowach, aby pomóc użytkownikom zrozumieć ryzyko, że zobowiązania te mogą stać się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zmiany doprecyzowują również, w jaki sposób jednostka klasyfikuje zobowiązanie, które może być uregulowane w zamian za akcje własne (np. dług zamienny).</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.</p>
<p>Zmiany do <i>MSSF 16</i> <i>Leasing: Zobowiązanie leasingowe w ramach transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego</i></p> <p>(Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. i później,</p> <p>wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p>	<p>Zmiany do <i>MSSF 16</i> <i>Leasing</i> wpływają na sposób rozliczania przez sprzedawcę-leasingodawcę zmiennych opłat leasingowych w ramach transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Zmiany wprowadzają nowy model księgowania płatności zmiennych i będą wymagać od sprzedających-leasingobiorców ponownej oceny i ewentualnego przekształcenia transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego zawieranych od 2019 r.</p> <p>Zmiany potwierdzają, co następuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• w momencie początkowego ujęcia sprzedawca-leasingobiorca uwzględnia zmienne opłaty leasingowe, gdy wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu wynikające z transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego;</li> <li>• po początkowym ujęciu sprzedawca-leasingobiorca stosuje ogólne wymogi dotyczące późniejszego ujmowania zobowiązania z tytułu leasingu w taki sposób, że nie ujmuje żadnych zysków ani strat związanych z zachowanym prawem użytkownika.</li> </ul> <p>Sprzedawca-leasingobiorca może przyjąć różne podejścia, które spełniają nowe wymagania dotyczące późniejszej wyceny. Zmiany te</p>	<p>Grupa nie oczekuje, aby Standard miał znaczący wpływ na jej skonsolidowane sprawozdanie finansowe ponieważ Grupa nie jest leasingodawcą.</p>

Standardy i Interpretacje	Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości	Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe
	nie zmieniają rachunkowości leasingów innych niż te, które wynikają z transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego.	

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia powyższych standardów oraz zmian standardów na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółek lub ich wyników finansowych, jednak na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie pozostałych standardów oraz zmian standardów miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

### 3.3 Konsolidacja

#### Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę, uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejścia nad nimi kontroli przez Grupę. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli.

Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia.

Koszt nabycia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów finansowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany oraz zobowiązań wynikających z ustalenia elementu warunkowego wynagrodzenia umowy. Koszty związane z przejęciem ujmowane są w skonsolidowanym wyniku finansowym w momencie poniesienia. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejścia. Dla każdego przejścia Grupa ujmuje udziały nieposiadające kontroli w jednostce przejmowanej według wartości godziwej lub według przypadającej na udziały nieposiadające kontroli proporcjonalnej części aktywów netto przejmowanej jednostki.

Nadwyżkę przekazanego wynagrodzenia, wartości udziałów nieposiadających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej ewentualnych wcześniejszych udziałów w kapitale własnym przejmowanej jednostki na dzień przejścia nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli wartość ta jest niższa od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki, różnicę ujmuje się bezpośrednio w skonsolidowanym wyniku.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Tam, gdzie było to konieczne, zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości zastosowanymi przez Grupę.

### 3.4 Sprawozdawczość dotycząca segmentów

Informacje o segmentach operacyjnych są przedstawiane na tej samej podstawie, co zastosowana do celów sprawozdawczości wewnętrznej dostarczanej Zarządowi jednostki dominującej, który jest odpowiedzialny za alokację zasobów i ocenę wyników segmentów. Kwoty przedstawione w sprawozdawczości wewnętrznej są mierzone zgodnie z zasadami stosowanymi w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF UE.

### 3.5 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

#### Waluta funkcjonalna

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych poszczególnych jednostek Grupy wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym dana jednostka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich będących walutą funkcjonalną jednostki dominującej i walutą prezentacji Grupy.

#### Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny księgowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w wyniku finansowym i prezentuje per saldo w pozostałych przychodach lub pozostałych kosztach operacyjnych.

Pozycje pieniężne aktywów i zobowiązań wyrażone w walucie obcej są przeliczane na dzień kończący okres sprawozdawczy według średniego kursu dla danej waluty obowiązującego na ten dzień.

Niepieniężne pozycje aktywów i zobowiązań wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej są przeliczane według średniego kursu obowiązującego w dniu dokonania transakcji. Niepieniężne pozycje ze sprawozdania z sytuacji finansowej wyrażone w walucie obcej wyceniane według wartości godziwej są przeliczane według średniego kursu obowiązującego na dzień szacowania wartości godziwej.

#### Przeliczenie danych spółek wchodzących w skład Grupy

Wyniki finansowe i pozycje ze sprawozdania z sytuacji finansowej wszystkich jednostek, z których żadna nie prowadzi działalności w warunkach hiperinflacji, których waluty funkcjonalne różnią się od waluty prezentacji, przelicza się na walutę prezentacji w następujący sposób:

- aktywa i zobowiązania w każdym prezentowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej przelicza się według kursu średniego NBP obowiązującego na dzień kończący okres sprawozdawczy;
- przychody i koszty przelicza się według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego oraz
- wszelkie wynikające stąd różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach.

Wartość firmy i korekty do poziomu wartości godziwej, które powstają przy nabyciu jednostki zagranicznej, traktuje się jako aktywa i zobowiązania jednostki zagranicznej oraz przelicza według kursu zamknięcia na dzień kończący okres sprawozdawczy.

### 3.6 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o zakumulowane odpisy amortyzacyjne i ewentualne zakumulowane odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku, obciążenia o charakterze publicznoprawnym (w przypadku importu) oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku i wyładunku. Rabaty, upusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów.

Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez Grupę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia, kiedy składnik majątkowy jest dostępny do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy.

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Grupa osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Koszty remontów i utrzymania środków trwałych są ujmowane na bieżąco w wyniku finansowym.



Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych za wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ich użytkowania przy zastosowaniu metody amortyzacji liniowej oraz przy uwzględnieniu wartości rezydualnej, o ile jest ona istotna. W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki amortyzacji:

- budynki i budowle od 10 do 40 lat
- urządzenia techniczne i maszyny od 2 do 10 lat
- środki transportu od 2 do 10 lat
- pozostałe środki trwałe od 2 do 20 lat

W przypadku inwestycji w obce środki trwałe (wynajmowana powierzchnia) stosuje się okres amortyzacji powiązany z okresem trwania umowy wynajmu.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych środków trwałych (o ile nie jest nieznaczna) jest przez Grupę corocznie weryfikowana. Zmiany Grupa ujmuje jako zmiany szacunków księgowych i odnosi w wynik finansowy odpowiednio w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunków i okresach kolejnych.

Znaczące komponenty środków trwałych amortyzowane są zgodnie z oszacowanym okresem użytkowania danego komponentu.

Zyski lub straty ze sprzedaży / likwidacji pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością księgową tych pozycji i ujmuje się je w wyniku finansowym.

Środki trwałe w budowie wyceniane są według cen nabycia lub w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Wartość środków trwałych w budowie powiększają koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego w celu ich finansowania.

### **3.7 Leasing**

#### **a) Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe.

O ile Grupa nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają ocenie czy nastąpiła utrata wartości.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w odrębnej pozycji.

#### **b) Zobowiązania z tytułu leasingu**

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Grupa stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu



odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu lub zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych.

### **c) Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości**

Grupa stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Grupa stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

## **3.8 Wartości niematerialne**

Składnik wartości niematerialnych wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady są ujmowane w wyniku finansowym w momencie poniesienia.

Okres i metoda amortyzacji weryfikowane są na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany Grupa ujmuje jako zmiany szacunków księgowych i odnosi do wyniku finansowego odpowiednio w okresie, w którym ma miejsce zmiana stawek amortyzacyjnych i okresach kolejnych.

Amortyzację wylicza się przez oszacowany okres użytkowania składników wartości niematerialnych przy zastosowaniu metody amortyzacji liniowej. Przyjęte stawki amortyzacji, stosowane dla wartości niematerialnych wynoszą:

- znaki towarowe 10 lat
- licencje i oprogramowanie od 1 do 20 lat

## **3.9 Wartość firmy**

Wartość firmy nie podlega amortyzacji lecz jest testowana na utratę wartości raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które będą korzystać z synergii połączenia, nie większego niż segment operacyjny. Zasady rachunkowości w odniesieniu do testowania wartości firmy na utratę wartości przedstawiono w nocie 11. Wartość firmy ustalana jest w walucie funkcjonalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne i przelicza na walutę funkcjonalną jednostki dominującej wg kursu obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego.

## **3.10 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych**

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości (w przypadku wartości firmy), Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne („OWSP”) odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość księgowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Odpis alokowany jest w pierwszej kolejności do wartości firmy, a następnie pro-rata do pozostałych aktywów tego OWSP. Odpisy aktualizujące z tytułu

utrąty wartości składników majątkowych ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów (za wyjątkiem wartości firmy) lub OWSP jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów lub OWSP.

### **3.11 Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdadne do użytkowania są kapitalizowane (o ile nie są nieznaczące) jako część kosztu nabycia odpowiednio środków trwałych i wartości niematerialnych aż do momentu, w którym aktywa te są dostępne do zamierzonego użytkowania.

### **3.12 Aktywa finansowe**

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według wartości godziwej zapłaty powiększonej o koszty transakcyjne, z wyjątkiem aktywów finansowych wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy, w przypadku których koszty transakcyjne odnoszone są do wyniku finansowego. Transakcje zakupu i sprzedaży instrumentów finansowych ujmuje się na dzień przeprowadzenia (zawarcia) transakcji. Należność z tytułu dostaw i usług bez znaczącego elementu finansowania wycenia się początkowo w cenie transakcyjnej w momencie jej powstania.

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub prawa te zostały przeniesione i dokonano przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności. W przypadku braku przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu posiadania aktywa, aktywo wyłącza się z ksiąg rachunkowych z chwilą utraty kontroli przez Grupę nad danym aktywem.

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- a) wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- b) wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy;
- c) wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody;

Klasyfikacja jest uzależniona od przyjętego przez Grupę modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. Grupa dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmienia się model biznesowy zarządzania tymi aktywami.

- a) aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Do tej kategorii Grupa zalicza należności handlowe oraz środki pieniężne. Przychody z tytułu odsetek (w przypadku należności o terminie spłaty powyżej 1 roku) oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody z tytułu odsetek” w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości należności handlowych ujmuje się zgodnie z zasadą rachunkowości wskazaną w nocie 3.13 i prezentuje w kosztach sprzedaży.

Na 31 grudnia 2022 oraz 2021 r. Grupa nie posiada aktywów zaliczanych do pozostałych kategorii, tj. (b) wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz (c) wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

### **3.13 Utrata wartości aktywów finansowych**

Grupa przeprowadza analizę indywidualną oraz grupową należności handlowych pod kątem ich utraty wartości.

Należności analizowane są indywidualnie w przypadku, kiedy istnieją obiektywne dowody utraty wartości, które mogą mieć negatywny wpływ na wysokość przyszłych przepływów. Do istotnych obiektywnych przesłanek należą np. wystąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, poważne problemy finansowe dłużnika, istotne przeterminowanie płatności.

W przypadku krótkoterminowych należności handlowych analizowanych grupowo, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Grupa stosuje podejście uproszczone wymagane w MSSF 9 i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Grupa stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych okresów przeterminowania.

Na potrzeby ustalenia oczekiwanych strat kredytowych należności handlowe pogrupowano na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego (wyodrębnione zostały grupy zgodnie z kanałami dystrybucji - należności od klientów eksportowych, sieciowych, hurtowych i indywidualnych). W celu określenia ogólnego współczynnika niewypełnienia zobowiązania przeprowadza się analizę nieściągalności za ostatnie 3 lata, odrębnie dla każdej ze spółek wchodzących w skład Grupy. Współczynniki niewypełnienia zobowiązania oblicza się dla następujących przedziałów:

- niewymagalne;
- przeterminowane do 30 dni;
- przeterminowane od 30 do 60 dni;
- przeterminowane od 60 do 90 dni;
- przeterminowane powyżej 90 dni.

W celu określenia współczynnika niewypełnienia zobowiązania dla danego przedziału wiekowania wykorzystuje się dane historyczne odnośnie należności przekazanych na drogę sądową oraz spisanych a także dane odnośnie udziału otrzymanych płatności w poszczególnych przedziałach wiekowania. Uwzględniony został również wpływ ubezpieczenia należności oraz czynników przyszłych na kwotę strat kredytowych.

Odpis z tytułu utraty wartości oblicza się uwzględniając współczynniki niewypełnienia zobowiązania skorygowane o wpływ czynników przyszłych oraz wysokość salda należności niespłaconych na dzień bilansowy dla każdego przedziału analizy wiekowej.

### **3.14 Zapasy**

Zapasy obejmują towary oraz aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów.

Towary wyceniane są po cenie nabycia nie wyższych niż cena sprzedaży netto.

Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty dokonania sprzedaży.

Wycena rozchodowanych zapasów następuje według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danej pozycji towarowej.

Grupa szacuje wartość zapasów z tytułu spodziewanych zwrotów, tj. wartość towarów, dla których spodziewa się zwrotu od klientów zgodnie z prawem ujętym w umowie lub przewidzianym przez prawo (patrz polityka w zakresie rozpoznawania przychodów, nota 3.23), na podstawie danych historycznych obejmujących poziom zwrotów z 3 poprzednich lat w stosunku do przychodów ze sprzedaży. Szacowana wartość tych zapasów zmniejsza wartości sprzedanych towarów.

Odpis na zapasy jest kalkulowany na bazie rotacji poszczególnych towarów, tzn. na podstawie proporcji wielkości zapasu i ilości sprzedanego towaru w ciągu ostatnich 12 miesięcy. Odpisem objęte są pozycje, których zapas przekracza przewidywaną 2-letnią sprzedaż, przy czym nigdy nie wynosi 100%. Kalkulacja obejmuje towary, które są w stałej

ofercie Spółki ze względu na konieczność uzyskania wiarygodnych danych historycznych w zakresie rzeczywistych danych w dłuższym okresie. Nowe produkty są wyłączone z kalkulacji z uwagi na wymagany okres wprowadzenia produktu na rynek i brak w związku z tym wystarczających danych do analizy.

Odpisy aktualizujące zapasy ujmowane są w koszcie własnym sprzedaży.

### **3.15 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz krótkoterminowe aktywa finansowe o dużej płynności o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy, łatwo wymienne na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażone na nieznaczące ryzyko zmiany wartości godziwej.

### **3.16 Kapitały**

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa oraz postanowieniami statutu.

Rodzaje kapitałów własnych:

- kapitał podstawowy (akcyjny) Spółki wykazuje się w wartości nominalnej określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym,
- kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną wykazuje się w wartości otrzymanych wpływów z emisji akcji w kwocie przekraczającej wartość nominalną wyemitowanych akcji, pomniejszony o koszty transakcyjne związane z emisją,
- kapitał rezerwowy obejmuje kapitał utworzony na skup akcji własnych oraz inne kapitały rezerwowe utworzone na podstawie uchwały WZA
- różnice z przeliczenia jednostek zagranicznych
- pozostałe kapitały obejmują zyski i straty aktuarialne powstałe przy wycenie aktuarialnej rezerw na świadczenia emerytalne i podobne,
- zyski zatrzymane utworzone z podziału wyniku finansowego, niepodzielonego wyniku finansowego oraz zysku (straty) netto za okres, którego dotyczy sprawozdanie finansowe.

Koszty transakcyjne dotyczące publicznej emisji akcji odnoszone są do kapitału własnego i pomniejszają nadwyżkę wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji w momencie emisji akcji.

### **3.17 Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych**

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty transakcyjne, a po początkowym ujęciu wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

### **3.18 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług początkowo ujmuje się w wartości godziwej, a następnie, o ile dyskonto byłoby istotne, wycenia według zamortyzowanego kosztu, stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania obejmują potencjalne zobowiązanie z tytułu zwrotów towarów dokonywanych przez klientów z prawem ujętym w umowie lub przewidzianym przez prawo (patrz polityka w zakresie rozpoznawania przychodów, nota 3.23). Wartość tego zobowiązania jest szacowana na podstawie danych historycznych obejmujących poziom zwrotów z 3 poprzednich lat w stosunku do przychodów ze sprzedaży. Jednocześnie Grupa ujmuje szacowaną wartość zapasów, którą klienci mogą zwrócić i ujmuje ją w pozycji zapasy oraz jako zmniejszenie wartości sprzedanych towarów (patrz nota 3.14).

Na podstawie przepisów Parlamentu Europejskiego oraz obowiązujących ustaw m.in. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym Spółkę, jako podmiot wprowadzający do obrotu sprzęt elektryczny i elektroniczny, baterie i akumulatory, opakowania oraz produkty tj. oleje czy opony, obowiązuje system rozszerzonej odpowiedzialności producenta, w ramach którego odpowiedzialność producenta za produkt obowiązuje na etapie cyklu życia produktu, gdy staje się on odpadem. Jednostka Dominująca jest zobowiązana do sfinansowania systemu zbierania i recyklingu odpadów powstałych z wprowadzonych przez siebie produktów i opakowań. Obowiązki te realizowane są poprzez zawarcie umowy z Organizacjami Odzysku. Koszty wynikające z tych umów rozpoznawane są w całym okresie oraz rozliczane na koniec roku obrotowego po otrzymaniu ostatecznej faktury.

### **3.19 Przychody przyszłych okresów**

Przychody przyszłych okresów obejmują głównie:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne (w tym dotacje rządowe) otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych w budowie, rozliczane równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

Przychody przyszłych okresów są prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pasywach w linii „zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania”.

### **3.20 Podatek bieżący i odroczony**

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się podatek bieżący oraz podatek odroczony.

- **Podatek bieżący**

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego danego okresu sprawozdawczego. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

- **Podatek odroczony**

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w odniesieniu do różnic przejściowych pomiędzy wartościami księgowymi aktywów i zobowiązań a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, że w przyszłości zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i odliczenie strat podatkowych. Aktywa ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Wysokość aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego, które będą obowiązywać w momencie realizacji aktywów lub powstania zobowiązania.

Aktywa oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały skompensowane dla poszczególnych spółek Grupy, gdyż na tym poziomie spełnione są kryteria MSR 12 „Podatek dochodowy” dotyczące kompensowania aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych powstałych na inwestycjach w jednostki zależne i współzależne, za wyjątkiem przypadku, gdy Grupa kontroluje odwracanie tych różnic i jest prawdopodobne, że różnice te nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.

### 3.21 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

- **Program świadczeń po okresie zatrudnienia – program określonych składek**

Jednostka Dominująca uczestniczy w państwowym programie świadczeń po okresie zatrudnienia płacąc odpowiedni procent płacy brutto, jako składkę do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Program ten stanowi program określonych składek. Płacone składki ujmowane są jako koszt w momencie poniesienia.

Jednostka Dominująca uczestniczy także od 2019 r. w programie Pracowniczych Planów Kapitałowych płacąc odpowiedni procent płacy brutto jako składkę. Program ten stanowi program określonych składek i płacone składki ujmowane są jako koszt w momencie poniesienia.

Spółki zależne uczestniczą również w państwowych programach świadczeń po okresie zatrudnienia, opłacając składki do odpowiedników ZUS w krajach w których mają siedzibę (Rumunia, Chiny). Programy te są również programami określonych składek. Płacone składki ujmowane są jako koszt w momencie poniesienia.

- **Program świadczeń po okresie zatrudnienia – program określonych świadczeń (odprawy emerytalne) oraz inne świadczenia**

Zgodnie z Kodeksem Pracy oraz zakładowymi systemami i regulaminami wynagradzania pracownicy Jednostki Dominującej mają prawo do odpraw pośmiertnych oraz odpraw emerytalnych. Odprawy pośmiertne są wypłacane jednorazowo rodzinie pracownika w przypadku jego śmierci. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Program jest w całości finansowany przez Grupę. Wysokość odpraw emerytalnych oraz pośmiertnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i odpraw pośmiertnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą.

Wartość bieżąca tych zobowiązań jest obliczona przez niezależnego aktuarium metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia kończącego okres sprawozdawczy. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w wyniku finansowym, poza zyskami i stratami aktuarialnymi, które rozpoznawane są w innych całkowitych dochodach.

W krajach, gdzie siedziby mają spółki zależne nie ma wymogów dotyczących wypłat odpraw emerytalnych analogicznych do Kodeksu Pracy w Polsce, nie istnieją również regulacje wewnętrzne, które przyznawałyby pracownikom prawo do takich wypłat.

### 3.22 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży zobowiązanie (prawne lub zwyczajowo oczekiwane) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego zobowiązania spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Rezerwa jest ujmowana w wysokości wiarygodnego szacunku kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień kończący okres sprawozdawczy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem.

W szczególności rezerwę tworzy się na przewidywane reklamacje. Rezerwę tworzy się na podstawie faktycznej ilości sprzedanych towarów w ciągu ostatnich 12 miesięcy oraz ustalonego współczynnika awaryjności i średnich kosztów obsługi reklamacji. Parametry niezbędne do kalkulacji będą ustalone raz dla danego roku na podstawie danych z ostatnich 3 lat.



### **3.23 Rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży wykazuje się w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, spodziewane zwroty, rabaty i opusty. Grupa ujmuje przychody z umów z klientami, gdy spełnione są poniższe warunki:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki);
- jest prawdopodobne, że jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

W szczególności, zgodnie z powyższymi zasadami Grupa ujmuje przychody ze sprzedaży towarów. Umowy z klientami zawierają tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – dostawa towaru, więc przychód jest rozpoznawany w określonym momencie. Jednostka ujmuje przychody w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie towaru klientowi. Przekazanie kontroli nad składnikiem aktywów następuje w momencie przekazania tego składnika aktywów klientowi.

Przychody ze sprzedaży towarów obejmują także usługi transportowe świadczone przez podmioty zewnętrzne, których koszty ponoszone są przez odbiorców w przypadku, kiedy Grupa organizuje i ponosi ryzyko w trakcie transportu.

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem rabatów, w tym wynikających z osiągnięciem określonego poziomu obrotów. Zgodnie z MSSF 15, Grupa oszacowuje kwotę rabatów należnych klientom i ujmuje je jako zmniejszenie przychodów ze sprzedaży oraz zobowiązanie z tytułu dostaw i usług.

Niektóre umowy z klientami zawierają prawo do zwrotu towarów. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, konsument ma prawo do odstąpienia od umowy zakupu towaru zawartej na odległość w ciągu 14 dni od daty dostarczenia towaru. Prawo to dotyczy klientów, którzy dokonują zakupów poprzez sklep internetowy toya24.pl oraz portale zakupowe. Ponadto Grupa udziela niektórym swoim klientom prawa do zwrotu zakupionych towarów w ograniczonym czasowo zakresie. Grupa szacuje potencjalne zobowiązanie z tego tytułu i jeżeli jest istotna ujmuje ją jako zmniejszenie przychodów ze sprzedaży oraz zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów, w pozycji „zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania” (nota 3.18). Jednocześnie Grupa ujmuje szacowaną wartość zapasów, którą klienci mogą zwrócić i ujmuje ją w zapasach w pozycji aktywów z tytułu spodziewanych zwrotów oraz jako zmniejszenie wartości sprzedanych towarów (nota 3.14).

### **3.24 Pozostałe koszty i przychody operacyjne**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty z działalności niebędącej podstawową działalnością operacyjną jednostki, np. zyski lub straty ze zbycia lub likwidacji rzeczowych aktywów trwałych, spisane należności, kary i grzywny, darowizny.

### **3.25 Przychody i koszty finansowe**

Przychody i koszty finansowe związane są z finansowaniem działalności jednostki i obejmują w szczególności odsetki i prowizje.

### 3.26 Dywidendy

Zobowiązanie do wypłaty dywidendy rozpoznawane jest w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do jej otrzymania.

## 4. Waluty przyjęte do sporządzenia sprawozdania finansowego

Do wyceny pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy:

Waluta	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1 EUR	4,6899	4,5994
1 USD	4,4018	4,0600
1 CNY	0,6348	0,6390

Do przeliczenia pozycji ze sprawozdań z sytuacji finansowej spółek zależnych z waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji przyjęto następujące kursy, stanowiące średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do grudnia odpowiednio 2022 i 2021.

Waluta	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1 RON	0,9475	0,9293
1 CNY	0,6348	0,6390

Do przeliczenia wyników finansowych spółek zależnych oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych z waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji przyjęto następujące kursy, stanowiące średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do grudnia odpowiednio 2022 i 2021:

Waluta	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021
1 RON	0,9501	0,9239
1 CNY	0,6619	0,5664

## 5. Ważne oszacowania i osądy księgowe

Oszacowania i osądy poddawane są nieustannej weryfikacji. Szacunki i oceny przyjęte na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego są oparte na doświadczeniu wynikającym z danych historycznych oraz analizie i przewidywaniach odnośnie przyszłych zdarzeń, które zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu jednostki dominującej, w danej sytuacji wydają się zasadne.

Grupa dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko pokrywać się będą z faktycznymi rezultatami. Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekt wartości księgowej aktywów i zobowiązań w trakcie bieżącego lub kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej.



- **Ujmowanie przychodów – wynagrodzenie zmienne oraz zwroty**

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem rabatów, w tym wynikających z osiągnięciem określonego poziomu obrotów.

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego. Grupa szacuje potencjalne zobowiązanie z tytułu udzielonych rabatów i jeżeli jest istotne ujmuje je jako zmniejszenie przychodów ze sprzedaży oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Na koniec roku obrotowego rabaty w istotnej części zostały rozliczone.

- **Okresy użytkowania oraz stawki amortyzacyjne rzeczowych aktywów trwałych**

Zarząd Grupy ustala szacowany okres użytkowania oraz stawki amortyzacyjne rzeczowych aktywów trwałych. Szacunki te opierają się na prognozowanych okresach wykorzystania poszczególnych aktywów. Szacunek ten może ulegać istotnym zmianom w wyniku pojawiających się na rynku nowych rozwiązań technologicznych, planów Zarządu jednostki dominującej lub intensywności eksploatacji. Zarząd zwiększy lub obniży stawki amortyzacyjne, jeżeli okres użytkowania okaże się krótszy lub dłuższy, niż pierwotnie przewidywano, oraz dokona aktualizacji wartości aktywów przestarzałych technicznie lub nie strategicznych aktywów, których użytkowania zaprzestano. Wielkość amortyzacji oraz wartość środków trwałych podano w notcie 8.

Jeżeli rzeczywiste okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych byłyby krótsze o 10% od szacunków Zarządu, amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych byłaby wyższa na dzień 31 grudnia 2022 r. o 565 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2021 r. o 500 tys. zł.

- **Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony**

Grupa posiada umowy leasingu zawarte na czas nieokreślony. Ustalając okres leasingu, Spółka określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia umowy bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony bez ponoszenia kar większych niż nieznaczące. Spółka ocenia istotność szeroko rozumianych kar, tzn. poza kwestiami stricte umownymi bądź finansowymi, uwzględnia wszelkie inne istotne czynniki ekonomiczne zniechęcające do wypowiedzenia umowy (np. istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, dostępność rozwiązań alternatywnych, koszty relokacji). Jeśli ani Spółka jako leasingobiorca, ani leasingodawca nie poniesie istotnej kary za wypowiedzenie (rozumianej szeroko), leasing przestaje być egzekwowalny i jego okres stanowi okres wypowiedzenia.

- **Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy**

Grupa nie jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla niektórych umów leasingowych, dlatego przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Jest to stopa procentowa, jaką Spółka musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyc środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

- **Rezerwy**

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa dokonuje istotnych szacunków wysokości rezerw :

- **rezerwa na gwarancje i reklamacje** – szacowaniu podlega poziom współczynnika awaryjności stosowanego do kalkulacji zgodnie z polityką opisaną w notcie 3.22; Współczynnik ten został ustalony na podstawie historycznie ponoszonych kosztów reklamacji i jest corocznie weryfikowany poprzez odniesienie do rzeczywiście ponoszonych kosztów; szczegóły dotyczące wysokości rezerwy – patrz nota 22,

- innych rezerw wynikających ze zgłoszonych roszczeń wobec Grupy – szacowaniu podlega prawdopodobieństwo wystąpienia konieczności zapłaty oraz wysokość potencjalnego roszczenia.
- **Odpisy aktualizujące zapasy do wartości netto możliwej do uzyskania**

Spółka ustalając wysokość odpisu aktualizującego zapasy analizując rotację towarów. Szacowaniu podlega przeciętny okres, w którym towar jest sprzedawany, a powyżej którego tworzony jest odpis zgodnie z polityką opisaną w notcie 3.14; szczegóły dotyczące wysokości odpisu – patrz nota 12.

- **Odpisy na oczekiwane straty kredytowe**

Grupa wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości, zgodnie z polityką opisaną w notcie 3.13; szczegóły dotyczące wysokości odpisu – patrz nota 13.

W przypadku analizy indywidualnej ocenie podlega jakość przesłanek na podstawie których podejmowana jest decyzja o objęcia danej należności odpisem. Do istotnych obiektywnych przesłanek należą przeterminowanie płatności, które zgodnie z zawartą umową ubezpieczenia powodują konieczność przekazania takiej wierzytelności do windykacji. Przesłanką do włączenia klienta do analizy indywidualnej może być też powzięcie wiedzy na temat poważnych problemów finansowych dłużnika.

## **6. Zarządzanie ryzykiem finansowym**

Działalność prowadzona przez Grupę naraża ją na wiele różnych rodzajów ryzyka finansowego: ryzyko rynkowe (w tym ryzyko zmiany kursu walut, ryzyko zmiany wartości godziwej lub przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych), ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Ogólny program zarządzania ryzykiem Grupy skupia się na minimalizowaniu jego potencjalnego wpływu na wyniki finansowe Grupy. Grupa nie wykorzystuje pochodnych instrumentów finansowych w celu zabezpieczenia się przed tymi zagrożeniami.

Zarząd ustala ogólne zasady zarządzania ryzykiem oraz politykę dotyczącą konkretnych dziedzin, takich jak ryzyko kredytowe, czy inwestowanie nadwyżek płynności.

### **6.1 Ryzyko rynkowe**

#### **Ryzyko zmiany kursów walut**

Grupa dokonuje znaczących zakupów towarów u dostawców zagranicznych, w szczególności w Chinach, według cen określonych w walutach obcych w tym w szczególności w CNY i USD. Na dzień 31 grudnia 2022 r. 2% całego salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług stanowią zobowiązania wyrażone w USD, a 84% zobowiązania wyrażone w CNY (na 31 grudnia 2021 r. – 6% salda stanowią zobowiązania wyrażone w USD, a 77% zobowiązania wyrażone w CNY). Waluta CNY jest walutą funkcjonalną dla jednostek zależnych w Chinach.

Na 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Grupa nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów w walucie obcej.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. saldo środków pieniężnych w walucie obcej USD i EUR stanowiło 37% całego salda środków pieniężnych, w walucie CNY 51% salda, a w walucie RON 9% salda (na 31 grudnia 2021 r. - 28% całego salda stanowiły środki pieniężne w walucie USD i EUR, 58% w walucie CNY, a 12% w walucie RON).

35% przychodów Grupy jest realizowane przez działalność eksportową (sprzedaż poza rynkami, na których Grupa ma swoje podmioty), a 16% przychodów Grupy jest realizowane na rynkach lokalnych w Chinach i Rumunii, według cen określonych w walutach obcych, w USD, EUR, CNY i RON. Na dzień 31 grudnia 2022 r. 32% całego salda należności z tytułu dostaw i usług stanowią należności wyrażone w USD (na 31 grudnia 2021 r. - 30%), a 1% całego salda należności

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

wyrażone w EUR (na 31 grudnia 2021 r. 1%). Ponadto na 31 grudnia 2022 16% salda należności z tytułu dostaw i usług wyrażone jest w walucie CNY z tytułu sprzedaży na rynku lokalnym w Chinach (na 31 grudnia 2021 r. 29%), a 15% salda w RON z tytułu sprzedaży na rynku lokalnym w Rumunii (na 31 grudnia 2021 15%). Waluty CNY i RON są walutami funkcjonalnymi dla jednostek zależnych w Chinach i Rumunii.

Istnieje ryzyko, iż w przyszłości wahania kursów walut mogą mieć zarówno negatywny, jak i pozytywny wpływ na wyniki finansowe Grupy. Zmiany obserwowane w gospodarce światowej, mogły i mogą mieć negatywny wpływ na kursy walut. Grupa dotychczas nie wykorzystywała pochodnych instrumentów finansowych do zabezpieczenia się przed skutkami przyszłych zmian kursów walut obcych.

Poniżej przedstawiono wrażliwość wyniku finansowego brutto na wzrost kursów walut na koniec bieżącego i poprzedniego roku obrotowego. Wrażliwość jest ustalona w wyniku przeliczenia wpływu wyższego/niższego kursu na przeszacowanie sald należności i zobowiązań handlowych oraz pozostałych wyrażonych w walutach, które nie są dla poszczególnych jednostek walutami funkcjonalnymi, przy pozostałych warunkach niezmiennych.

<b>Wzrost kursu walut o 10% na 31 grudnia 2022</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>CNY</b>	<b>RAZEM</b>
Należności handlowe i pozostałe	4 585	121	476	5 182
Zobowiązania handlowe i pozostałe	(2 157)	1	(120)	(2 276)
<b>RAZEM wpływ na wynik 2022</b>	<b>2 428</b>	<b>122</b>	<b>356</b>	<b>2 906</b>

<b>Wzrost kursu walut o 10% na 31 grudnia 2021</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>CNY</b>	<b>RAZEM</b>
Należności handlowe i pozostałe	3 209	50	-	3 259
Zobowiązania handlowe i pozostałe	(2 122)	(2)	(268)	(2 392)
<b>RAZEM wpływ na wynik 2021</b>	<b>1 087</b>	<b>48</b>	<b>(268)</b>	<b>867</b>

**Ryzyko przepływów pieniężnych oraz wartości godziwej z tytułu zmiany stopy procentowej**

Na 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Grupa posiadała środki pieniężne na rachunkach bankowych oprocentowane w oparciu o zmienną stopę procentową, co naraża spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych, jednak z uwagi na wysokość tych odsetek ryzyko nie jest istotne. Grupa nie posiada innych oprocentowanych aktywów.

Polityka Grupy przewiduje wykorzystywanie kredytów bankowych o zmiennym oprocentowaniu. Naraża to Grupę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych. Na dzień 31 grudnia 2022 r. wszystkie zobowiązania z tytułu kredytów bankowych stanowią zobowiązania oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej (podobnie na dzień 31 grudnia 2021 r.).

Grupa analizuje narażenie na ryzyko przepływów pieniężnych oraz wartości godziwej z tytułu zmiany stopy procentowej. Przeprowadza się symulację różnych scenariuszy, biorąc pod uwagę refinansowanie, odnawianie istniejących pozycji i finansowanie alternatywne. Na podstawie tych scenariuszy Grupa oblicza wpływ określonych zmian stóp procentowych na wynik finansowy. Symulacje tworzy się dla środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz zobowiązań, które stanowią największe pozycje narażone na zmiany oprocentowania.

Przedstawioną poniżej analizę wrażliwości na ryzyko przepływów pieniężnych z tytułu zmiany stopy procentowej sporządzono w oparciu o instrumenty finansowe, które oparte są o zmienne stopy procentowe. Posiadane przez Grupę instrumenty finansowe oparte były o stopy WIBOR. Wpływ zmiany rynkowych stóp procentowych na wynik finansowy został obliczony, jako iloczyn sald zobowiązań na 31 grudnia 2022 r. oraz założonego odchylenia dla stopy WIBOR.

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

	+20 punktów bazowych	-20 punktów bazowych
	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem
<b>Zobowiązania finansowe</b>		
Kredyty oparte o zmienną stopę	(164)	164
<b>RAZEM rok 2022</b>	<b>(164)</b>	<b>164</b>

	+20 punktów bazowych	-20 punktów bazowych
	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem
<b>Zobowiązania finansowe</b>		
Kredyty oparte o zmienną stopę	(194)	194
<b>Razem rok 2021</b>	<b>(194)</b>	<b>194</b>

Grupa nie wykorzystuje instrumentów pochodnych celem minimalizacji ryzyka przepływów pieniężnych oraz wartości godziwej z tytułu zmiany stopy procentowej.

## 6.2 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe powstaje w przypadku środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, a także zaangażowań kredytowych w odniesieniu do klientów, co obejmuje również nierozliczone należności z tytułu dostaw i usług.

Ryzyko kredytowe odnoszące się do środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych uznane jest przez Zarząd za niewielkie, ponieważ Grupa współpracuje wyłącznie z instytucjami finansowymi o sprawdzonej reputacji, które posiadają ratingi o wysokiej wiarygodności (Bank Handlowy w Warszawie S.A., mBank S.A. i BNP Paribas Bank Polska S.A.) w Polsce, Citi Bank, Agricultural Bank, Industrial and Commercial Bank of China i Bank of Ningbo w Chinach oraz BRD Groupe Societe Generale i Banca Transilvania w Rumunii.).

W ocenie Zarządu, w odniesieniu do zaangażowań kredytowych u klientów Grupy koncentracja ryzyka kredytowego nie jest znacząca. Obroty realizowane są przez 2 główne grupy klientów: sieci handlowe a także odbiorców hurtowych (w tym hurtownie, dystrybutorów i sklepy patronackie). Grupa sprzedaje swoje towary w Polsce oraz na rynki zagraniczne – głównie Chiny, kraje Europy Środkowej, Południowej i Wschodniej (Rumunia, Węgry, Czechy, Niemcy, kraje bałkańskie, Rosja, Ukraina, Białoruś, Mołdawia), a także kraje arabskie, południowa Afryka oraz Angola i Tajlandia.

Podział na grupy klientów i rynki przedstawiono w tabeli poniżej (udział w przychodach ze sprzedaży):

	2022	2021
Rynki lokalne – Rynek hurtowy (*)	48%	48%
Rynki lokalne – Sieci (*)	10%	11%
Sprzedaż zagraniczna	35%	35%
Sprzedaż detaliczna	7%	6%
<b>Suma</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

(\*) przez rynki lokalne rozumiana jest sprzedaż w krajach, gdzie Grupa posiada swoje podmioty, tzn. w Polsce, Rumunii i Chinach

Sprzedaż do sieci realizowana jest poprzez największe sieci handlowe w Polsce oraz Rumunii. Zaangażowanie kredytowe w tej grupie klientów nie jest równomiernie rozłożone. 2 kluczowe sieci na terenie Polski realizują łącznie około 77% obrotów w ramach tego kanału dystrybucji. Ryzyko kredytowe w odniesieniu do sieci handlowych jest oceniane przez Grupę jako niewielkie, gdyż są to zwykle odbiorcy o ugruntowanej pozycji rynkowej, wiarygodni i przejrzysti finansowo oraz z pozytywną historią spłat zobowiązań.

## Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

W ramach kanału dystrybucji hurtowej Grupa współpracuje z kilkudziesięcioma dystrybutorami oraz odbiorcami hurtowymi we wszystkich województwach oraz wieloma sklepami na terenie Polski, a także z odbiorcami hurtowymi na terenie Rumunii i Chin. W 2022 r. 75% obrotów w tej grupie było zrealizowane przez około 68 odbiorców (w 2021 r. przez 63 odbiorców). W przypadku klientów hurtowych Grupa realizuje politykę ograniczającą zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych klientów poprzez ustalanie limitów kredytowych, które ustalane są indywidualnie dla każdego kontrahenta w oparciu o szczegółową analizę jego wyników finansowych, pozycji rynkowej i dyscypliny płatniczej oraz sytuacji w branży. Wykorzystanie limitów kredytowych jest regularnie monitorowane. Realizacja transakcji wykraczającej poza przyznany limit kredytowy jest możliwa jedynie po otrzymaniu autoryzacji ze strony upoważnionych osób zgodnie z wewnętrzną procedurą kredytową.

Grupa obniża narażenie na ryzyko kredytowe poprzez ubezpieczenie należności z tytułu dostaw i usług w renomowanej instytucji ubezpieczeniowej. Ubezpieczeniem objęte są należności od odbiorców jednostki dominującej. Na 31 grudnia 2022 r. 56% krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług było objętych ubezpieczeniem (na 31 grudnia 2021 r. 33%). Obejmuje to klientów, którym został przyznany indywidualny limit jak i klientów objętych tzw. limitem automatycznym do kwoty określonej w umowie ubezpieczenia, jak i ubezpieczone należności w spółkach zależnych. Udział własny w zawartej umowie ubezpieczeniowej jest typowy dla tego typu umów.

Grupa ogranicza ryzyko kredytowe również poprzez wdrożenie w Jednostce Dominującej efektywnego systemu zarządzania ryzykiem zintegrowanym z systemem SAP, który wspiera utrzymywanie właściwej dyscypliny płatniczej u odbiorców spółki. Należy też podkreślić, że dla części klientów, którzy nie mają stabilnej i przewidywalnej sytuacji finansowej sprzedaż realizowana jest na przedpłatę.

Wiekowanie należności z tytułu dostaw i usług wraz z informacją na temat należności przeterminowanych zaprezentowano w nocie 13.

Jakość kredytową aktywów finansowych, które nie są przeterminowane ani nie utraciły wartości, można oszacować poprzez odniesienia do zewnętrznych ratingów kredytowych lub do historycznych informacji o opóźnieniach kontrahenta w spłacie. Środki pieniężne Jednostki Dominującej zgromadzone są w bankach o ratingach BBB oraz A- (agencja ratingowa EuroRating), natomiast spółek zależnych – w bankach o ratingach Fitch BBB+ i BB+ (Rumunia) oraz Fitch A i BBB+, także Moody's Baa2 (Chiny).

W odniesieniu do należności handlowych, Grupa nie posiada zewnętrznych ratingów, lecz na bieżąco monitoruje opóźnienia kontrahentów w spłacie.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe równe jest w przybliżeniu wartości księgowej należności z tytułu dostaw i usług pomniejszonych o należności ubezpieczone oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe wynosi na dzień 31 grudnia 2022 r. 73 075 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 r. 82 526 tys. zł).

### 6.3 Ryzyko utraty płynności

Zarząd Jednostki Dominującej uważa, że płynność Grupy jest zabezpieczona w dającej się przewidzieć przyszłości. Polityka zarządzania ryzykiem utraty płynności jest ostrożna i polega na utrzymywaniu odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz zapewnienia możliwości wykorzystania uruchomionych limitów kredytowych. Kierownictwo monitoruje poziom zobowiązań krótkoterminowych oraz majątku obrotowego oraz bieżące przepływy środków pieniężnych Grupy. Istotny wzrost wartości zapasów jest zgodny z przyjętą polityką zarządzania płynnością i umożliwia zapewnienie ciągłości sprzedaży w przypadku wystąpienia opóźnień w łańcuchach dostaw.

Kluczowe pozycje analizowane dla celów monitorowania ryzyka utraty płynności są następujące:

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Aktywa obrotowe	486 208	516 820
Zobowiązania bieżące	184 574	272 169
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej	55 508	(1 547)

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy, w podziale na przedziały wiekowe ustalone w oparciu o umowne przyszłe terminy płatności jednolite dla poszczególnych grup zobowiązań. Kwoty przedstawione poniżej stanowią niezdyktowane, umowne przepływy pieniężne.

<b>Termin wymagalności:</b>	<b>do 3 miesięcy</b>	<b>4-6 miesięcy</b>	<b>7-12 miesięcy</b>	<b>2-3 lata</b>	<b>4-5 lat</b>	<b>Ponad 5 lat</b>	<b>Razem</b>
Kredyty	25 150	5 825	39 893	18 477	-	-	<b>89 345</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	65 030	20	17 934	-	-	-	<b>82 984</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 434	2 399	4 602	8 288	3 718	8 119	<b>29 560</b>
Zobowiązania z tytułu udzielonej gwarancji	539	-	-	-	-	-	<b>539</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>93 153</b>	<b>8 244</b>	<b>62 429</b>	<b>26 765</b>	<b>3 718</b>	<b>8 119</b>	<b>202 428</b>
Kredyty	110	-	89 614	10 358	-	-	<b>100 082</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	118 622	18 068	1	-	-	-	<b>136 691</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 145	2 357	4 659	7 927	5 257	10 328	<b>33 673</b>
Zobowiązania z tytułu udzielonej gwarancji	529	-	-	-	-	-	<b>529</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>122 406</b>	<b>20 425</b>	<b>94 274</b>	<b>18 285</b>	<b>5 257</b>	<b>10 328</b>	<b>270 975</b>

## 6.4 Zarządzanie kapitałem

Zarząd Jednostki dominującej definiuje kapitał jako posiadany kapitał własny Grupy. Utrzymywany przez Jednostkę Dominującą kapitał własny spełnia wymogi określone w Kodeksie Sądów Handlowych, brak jest innych nałożonych zewnętrznie wymogów kapitałowych.

Celem Grupy w zarządzaniu kapitałem jest ochrona zdolności Grupy do kontynuowania działalności, tak, aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu. Przyjętą zasadą jest także, aby aktywa trwałe były w pełni finansowane kapitałem własnym.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Aktywa trwałe	104 603	85 540
Kapitał własny	370 694	300 678

W zawartych umowach kredytowych z bankami Jednostka Dominująca zobowiązuje się do utrzymywania wskaźnika kapitałów własnych rozumianego jako stosunek kapitałów własnych do sumy aktywów na ustalonym poziomie.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Kapitał własny	370 694	300 678
Suma aktywów	590 798	602 360
<b>Wskaźnik kapitałów własnych</b>	<b>63%</b>	<b>50%</b>

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa realizowała założony cel.

## 7. Instrumenty finansowe

Stan na 31 grudnia 2022	Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe
	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Należności z tytułu dostaw i usług	82 059	-
Środki pieniężne	38 836	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	85 339
Kredyty	-	82 167
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	25 934
<b>RAZEM</b>	<b>120 895</b>	<b>193 440</b>

Stan na 31 grudnia 2021	Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe
	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Należności z tytułu dostaw i usług	66 506	-
Środki pieniężne	38 855	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	149 943
Kredyty	-	96 953
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	27 584
<b>RAZEM</b>	<b>105 361</b>	<b>274 480</b>

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Przychody oraz koszty odnoszące się do aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:

<b>12 m-cy zakończone 31 grudnia 2022</b>	<b>Aktywa finansowe</b>	<b>Zobowiązania finansowe</b>
Przychody z tytułu odsetek	276	-
Koszty z tytułu odsetek	-	9 572
Zyski z tytułu różnic kursowych	5 731	6 385
Straty z tytułu różnic kursowych	(4 474)	(7 725)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(6)	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	3	-
<b>Ogółem zysk / (strata) netto</b>	<b>1 530</b>	<b>8 232</b>

<b>12 m-cy zakończone 31 grudnia 2021</b>	<b>Aktywa finansowe</b>	<b>Zobowiązania finansowe</b>
Przychody z tytułu odsetek	104	-
Koszty z tytułu odsetek	-	1 674
Zyski z tytułu różnic kursowych	3 820	3 915
Straty z tytułu różnic kursowych	(2 537)	(7 961)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(47)	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	488	-
<b>Ogółem zysk / (strata) netto</b>	<b>1 828</b>	<b>(2 372)</b>

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych w ocenie Grupy nie odbiega od ich wartości bilansowej, głównie ze względu na krótki termin zapadalności. W przypadku długoterminowych zobowiązań finansowych wycenionych wg zamortyzowanego kosztu Grupa wykorzystuje informacje o rynkowych stopach procentowych, stąd Grupa szacuje, że wartość tych zobowiązań również nie odbiega istotnie od ich wartości godziwej.

## 8. Rzeczowe aktywa trwałe

	<b>31 grudnia 2022</b>	<b>31 grudnia 2021</b>
Grunty	2 907	2 907
Budynki i budowle	38 656	9 230
Urządzenia techniczne i maszyny	4 781	4 107
Środki transportu	821	646
Pozostałe	8 705	7 987
<b>Razem</b>	<b>55 870</b>	<b>24 877</b>
Rzeczowe aktywa trwałe nie przekazane do użytkowania	8 802	20 213
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>64 672</b>	<b>45 090</b>

Poza rzeczowymi aktywami trwałymi będącymi zabezpieczeniem kredytów obrotowych (nota 18) nie występują ograniczenia w dysponowaniu rzeczowymi aktywami trwałymi, które są w posiadaniu Grupy.

W 2022 r. oraz 2021 r. Grupa nie aktywowała kosztów finansowania zewnętrznego ze względu na nieistotność tych kwot.

Na 31 grudnia 2022 Grupa nie posiada zobowiązań do poniesienia wydatków na rzeczowe aktywa trwałe.



**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

**Zmiany rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych**

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Rzeczowe aktywa trwałe nie przekazane do użytkowania	Razem
<b>Wartość początkowa</b>							
<b>Stan na 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>2 907</b>	<b>15 188</b>	<b>11 489</b>	<b>3 995</b>	<b>17 770</b>	<b>20 213</b>	<b>71 562</b>
Nabycie	-	-	383	586	2 663	22 555	26 187
Likwidacja	-	(6)	(1 471)	(1 783)	(3 272)	-	(6 532)
Reklasyfikacja	-	31 697	4 207	94	208	(34 013)	2 193
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(1 274)	27	1	27	47	(1 172)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>2 907</b>	<b>45 605</b>	<b>14 635</b>	<b>2 893</b>	<b>17 396</b>	<b>8 802</b>	<b>92 238</b>
-							
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku</b>	<b>2 907</b>	<b>14 926</b>	<b>11 190</b>	<b>4 347</b>	<b>17 506</b>	<b>738</b>	<b>51 614</b>
Nabycie	-	103	124	-	2 335	19 640	22 202
Likwidacja	-	-	(632)	(520)	(2 767)	-	(3 919)
Reklasyfikacja	-	28	664	-	497	(1 189)	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	131	143	168	199	1 024	1 665
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>2 907</b>	<b>15 188</b>	<b>11 489</b>	<b>3 995</b>	<b>17 770</b>	<b>20 213</b>	<b>71 562</b>
<b>Umorzenie</b>							
<b>Stan na 1 stycznia 2022 roku</b>	-	<b>5 958</b>	<b>7 382</b>	<b>3 349</b>	<b>9 783</b>	-	<b>26 472</b>
Amortyzacja za rok obrotowy	-	1 011	1 800	287	2 148	-	5 246
Likwidacja	-	(3)	(1 459)	(1 628)	(3 266)	-	(6 356)
Reklasyfikacja	-	-	2 123	49	-	-	2 172
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(17)	8	15	26	-	32
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	-	<b>6 949</b>	<b>9 854</b>	<b>2 072</b>	<b>8 691</b>	-	<b>27 566</b>
-							
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku</b>	-	<b>5 217</b>	<b>6 229</b>	<b>3 300</b>	<b>10 381</b>	-	<b>25 127</b>
Amortyzacja za rok obrotowy	-	722	1 626	424	1 894	-	4 666
Likwidacja	-	-	(600)	(505)	(2 637)	-	(3 742)
Różnice kursowe z przeliczenia	-	19	127	130	145	-	421
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	-	<b>5 958</b>	<b>7 382</b>	<b>3 349</b>	<b>9 783</b>	-	<b>26 472</b>
<b>Wartość bilansowa</b>							
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>2 907</b>	<b>38 656</b>	<b>4 781</b>	<b>821</b>	<b>8 705</b>	<b>8 802</b>	<b>64 672</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>2 907</b>	<b>9 230</b>	<b>4 107</b>	<b>646</b>	<b>7 987</b>	<b>20 213</b>	<b>45 090</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

**9. Wartości niematerialne**

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Licencje, koncesje i patenty w tym:	3 135	3 108
- oprogramowanie	3 135	3 108
Pozostałe - znaki towarowe i wzory przemysłowe	328	303
<b>Razem</b>	<b>3 463</b>	<b>3 411</b>
Wartości niematerialne przygotowywane do użytkowania	1 147	488
<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>4 610</b>	<b>3 899</b>

Nie występują istotne wartości niematerialne wytworzone przez Spółkę we własnym zakresie.

Na wartościach niematerialnych nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

Wartości niematerialne przygotowywane do użytkowania obejmują licencje i oprogramowanie, które jest w trakcie wdrożenia. Nie stwierdzono utraty ich wartości.

**Zmiany wartości niematerialnych**

	Oprogramowanie	Pozostałe	Wartości niematerialne przygotowywane do użytkowania	Razem
<b>Wartość początkowa</b>				
<b>Stan na 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>6 753</b>	<b>572</b>	<b>488</b>	<b>7 813</b>
Nabycie	65	-	1 207	1 272
Likwidacja	(99)	-	-	(99)
Reklasyfikacja	749	96	(548)	297
Różnice kursowe z przeliczenia	(6)	-	-	(6)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>7 462</b>	<b>668</b>	<b>1 147</b>	<b>9 277</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku</b>	<b>5 996</b>	<b>477</b>	<b>441</b>	<b>6 914</b>
Nabycie	188	-	559	747
Reklasyfikacja	417	95	(512)	-
Różnice kursowe z przeliczenia	152	-	-	152
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>6 753</b>	<b>572</b>	<b>488</b>	<b>7 813</b>
<b>Umorzenie</b>				
<b>Stan na 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>3 645</b>	<b>269</b>	<b>-</b>	<b>3 914</b>
Amortyzacja za rok obrotowy	780	71	-	851
Likwidacja	(99)	-	-	(99)
Reklasyfikacja	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia	1	-	-	1
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>4 327</b>	<b>340</b>	<b>-</b>	<b>4 667</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku</b>	<b>2 826</b>	<b>221</b>	<b>-</b>	<b>3 047</b>
Amortyzacja za rok obrotowy	788	48	-	836
Różnice kursowe z przeliczenia	31	-	-	31
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>3 645</b>	<b>269</b>	<b>-</b>	<b>3 914</b>
<b>Wartość bilansowa</b>				
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>3 135</b>	<b>328</b>	<b>1 147</b>	<b>4 610</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>3 108</b>	<b>303</b>	<b>488</b>	<b>3 899</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

**10. Aktywa z tytułu praw do użytkowania**

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Grunty	6 685	6 847
Budynki i budowle	16 601	16 190
Urządzenia techniczne i maszyny	1 458	1 978
Środki transportu	4 981	6 173
<b>Razem</b>	<b>29 725</b>	<b>31 188</b>

	Grunty	Budynki	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Razem
<b>Wartość początkowa</b>					
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	<b>7 112</b>	<b>30 094</b>	<b>3 898</b>	<b>8 318</b>	<b>49 422</b>
Nowe umowy leasingowe	-	1 526	-	771	2 297
Modyfikacja umów leasingowych	-	5 103	-	36	5 139
Zakończenie umów leasingowych	-	(3 245)	-	-	(3 245)
Reklasyfikacja	-	-	(2 123)	(71)	(2 194)
Różnice kursowe z przeliczenia	(35)	329	-	1	295
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>7 077</b>	<b>33 807</b>	<b>1 775</b>	<b>9 055</b>	<b>51 714</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>6 558</b>	<b>30 024</b>	<b>2 123</b>	<b>5 571</b>	<b>44 276</b>
Nowe umowy leasingowe	27	-	1 775	4 009	5 811
Modyfikacja umów leasingowych	-	33	-	-	33
Zakończenie umów leasingowych	-	-	-	(1 262)	(1 262)
Różnice kursowe z przeliczenia	527	37	-	-	564
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>7 112</b>	<b>30 094</b>	<b>3 898</b>	<b>8 318</b>	<b>49 422</b>
<b>Umorzenie</b>					
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	<b>265</b>	<b>13 904</b>	<b>1 920</b>	<b>2 145</b>	<b>18 234</b>
Amortyzacja	133	6 412	520	1 979	9 044
Zakończenie umów leasingowych	-	(3 245)	-	-	(3 245)
Reklasyfikacja	-	-	(2 123)	(49)	(2 172)
Różnice kursowe z przeliczenia	(6)	135	-	(1)	128
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>392</b>	<b>17 206</b>	<b>317</b>	<b>4 074</b>	<b>21 989</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>127</b>	<b>7 044</b>	<b>1 483</b>	<b>1 814</b>	<b>10 468</b>
Amortyzacja	123	6 710	437	1 565	8 835
Zakończenie umów leasingowych	-	-	-	(1 234)	(1 234)
Różnice kursowe z przeliczenia	15	150	-	-	165
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>265</b>	<b>13 904</b>	<b>1 920</b>	<b>2 145</b>	<b>18 234</b>
<b>Wartość bilansowa</b>					
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>6 685</b>	<b>16 601</b>	<b>1 458</b>	<b>4 981</b>	<b>29 725</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>6 847</b>	<b>16 190</b>	<b>1 978</b>	<b>6 173</b>	<b>31 188</b>

## Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

W 2022 r. Grupa zawarła i zmodyfikowała następujące umowy:

- umowa najmu powierzchni biurowych i magazynowych zlokalizowanych w Chinach na okres do 3 lat; stopa dyskonta zastosowana do kalkulacji zobowiązania z tytułu leasingu oraz aktywa z tytułu praw do używania na moment ujęcia wyniosła 4,75%;
- modyfikacja umowy najmu magazynów w Polsce – w wyniku zawarcia aneksu przedłużony został okres najmu; aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu zostało zwiększone o 5 091 tys. zł, a stopa dyskonta zastosowana do kalkulacji zobowiązania z tytułu leasingu wyniosła 8,93%; ponadto wartość aktywa i zobowiązania została zwiększona w wyniku indeksacji o 12 tys. zł
- modyfikacja umowy leasingu samochodów osobowych – w wyniku zmiany stopy procentowej zmianie uległy oczekiwane przepływy pieniężne, w wyniku której aktywa z tytułu prawa do użytkowania zostały zwiększone o 36 tys. zł.

Zakończono umowy najmu powierzchni biurowych i magazynów w Chinach, zawarte w 2020 r.

Reklasyfikacja wynikała z dokonanego wykupu po zakończeniu okresu leasingu zgodnie z warunkami przewidzianymi w umowach. W rezultacie aktywa te zostały przeniesione do środków trwałych spółki.

Zobowiązania z tytułu leasingu zostały przedstawione w nocie 21.

## 11. Wartość firmy

Wartość firmy w kwocie 830 tys. zł obejmuje wyłącznie wartość firmy powstałą na nabyciu spółki Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd. w roku 2013.

	2022	2021
Stan na 1 stycznia	835	751
Różnice kursowe	(5)	84
Stan na 31 grudnia	830	835

### Test na utratę wartości dotyczący wartości firmy

Zarząd dokonuje analizy wyników działalności gospodarczej w podziale na obszary geograficzne (lokalizacje jednostek zależnych) oraz na kanały dystrybucji. Główne zidentyfikowane obszary geograficzne to Polska oraz kraje europejskie (bez Rumunii), Rumunia (spółka zależna w Rumunii) oraz Chiny i rynki zagraniczne inne niż europejskie (spółki zależne w Chinach). We wszystkich tych obszarach geograficznych działalność odbywa się w różnych kanałach dystrybucji. Wartość firmy analizowana jest przez Zarząd na poziomie obszarów geograficznych. Powyższa wartość firmy przypisana jest do spółki zależnej Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.

Wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne ustalono na podstawie wyliczeń wartości użytkowej. Wyliczenia te wykorzystują projekcje przepływów pieniężnych przed opodatkowaniem przyjęte w pięcioletnich budżetach finansowych. Przepływy pieniężne wykraczające poza okres pięcioletni ekstrapoluje się przy użyciu oszacowanych stóp wzrostu przedstawionych poniżej. Stopa wzrostu nie przewyższa długoterminowej przeciętnej stopy wzrostu dla branży narzędziowej, w której funkcjonuje ośrodek wypracowujący środki pieniężne.

Główne założenia zastosowane w wyliczeniach wartości użytkowej są następujące:

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
skumulowany roczny wskaźnik wzrostu przychodów ze sprzedaży	2%	1%
stopa wzrostu po okresie prognozy	1,5%	1%
średni ważony koszt kapitału (stopa dyskonta)	5,6%	9,5%

## Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Jako kluczowe założenie został przyjęty roczny wzrost przychodów ze sprzedaży. Wielkość sprzedaży dla każdego okresu stanowi główny czynnik wpływający na wielkość przychodów oraz kosztów. Skumulowany roczny wskaźnik wzrostu przychodów oparty jest na wynikach historycznych. Zastosowane długoterminowe stopy wzrostu zostały oszacowane na konserwatywnym poziomie. Zastosowane stopy dyskonta to stopy przed opodatkowaniem, odzwierciedlające specyficzne ryzyka dotyczące tamtejszego rynku.

Wartość odzyskiwalna obliczona na podstawie wartości użytkowej przy zastosowaniu powyższych założeń stanowi około 115% wartości księgowej (148% w 2021 r.). Następujące zmiany w kluczowych założeniach doprowadziłyby do wykazania braku nadwyżki (wpływ zmiany każdego założenia został oszacowany przy założeniu braku zmiany w pozostałych założeniach):

- spadek prognozowanego wzrostu przychodów w kolejnych 5 latach prognozy o 1 pkt procentowy (w 2021 r. – spadek o 10 pkt procentowych),
- wzrost stopy dyskonta o 0,3 pkt procentowych (w 2021 r. – wzrost o 2,3 pkt procentowych).

## 12. Zapasy

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Towary w magazynie i w drodze	341 076	368 718
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	90	538
<b>Zapasy razem (wartość bilansowa)</b>	<b>341 166</b>	<b>369 256</b>
Odpis aktualizujący towary do wartości netto możliwej do uzyskania	4 849	3 157
<b>Zapasy brutto</b>	<b>346 015</b>	<b>372 413</b>

Poniżej przedstawiono zmiany w odpisie do wartości netto możliwej do uzyskania:

	2022	2021
<b>Stan na 1 stycznia</b>	<b>3 157</b>	<b>2 994</b>
Zwiększenie	1 744	188
Rozwiązanie	-	(220)
Różnice kursowe	(52)	195
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>4 849</b>	<b>3 157</b>

Wykorzystanie oraz odwrócenie odpisów aktualizujących zapasy dokonanych w bieżącym roku oraz dokonane w roku poprzednim odpisy zostały ujęte w wyniku finansowym i zaprezentowane jako koszt własny sprzedanych towarów. Odwrócenie odpisów wynikało ze zmniejszenia wartości tych zapasów, które zgodnie z polityką przyjęta przez Grupę powinny zostać objęte odpisem, głównie w wyniku ich sprzedaży.

Zabezpieczenia ustanowione na zapasach zostały opisane w nocie 18.

### 13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	2	1
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	84 802	69 286
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>84 804</b>	<b>69 287</b>
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	10 384	20 820
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	2 834	2 570
Zaliczki na dostawy towarów	8 524	10 789
Zaliczki na dostawy środków trwałych	337	6 055
Rozliczenia międzyokresowe	1 257	2 024
<b>Razem należności brutto</b>	<b>108 140</b>	<b>111 545</b>
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	(2 745)	(2 781)
Odpis aktualizujący należności pozostałe	(36)	(55)
<b>Razem należności netto</b>	<b>105 359</b>	<b>108 709</b>

Przeciętny okres spłaty należności wynosi 50 dni. Zabezpieczenia ustanowione na należnościach zostały opisane w nocie 18.

W tabeli poniżej przedstawione zostały zmiany w wartości brutto należności z tytułu dostaw i usług.

	Należności analizowane grupowo	Należności analizowane indywidualnie	Razem
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	<b>66 934</b>	<b>2 353</b>	<b>69 287</b>
Wzrost	886 268	-	886 268
Odsetki naliczone	1	(1)	-
Należności spisane	14	(48)	(34)
Należności indywidualnie sklasyfikowane jako nieściągalne	(8)	8	-
Należności spłacone	(868 152)	(11)	(868 163)
Należności skompensowane	(943)	-	(943)
Inne zmiany, w tym różnice z przeliczenia	(1 609)	(2)	(1 611)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>82 505</b>	<b>2 299</b>	<b>84 804</b>

Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw, opisany w zasadach rachunkowości w nocie 3.13. Utworzenie i odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności zostało ujęte w pozycji: „Oczekiwane straty kredytowe”. Zmiany stanu odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności zostały przedstawione w tabeli poniżej:

	2022	2021
<b>Stan na 1 stycznia</b>	<b>2 781</b>	<b>3 142</b>
Wzrost	18	47
Wykorzystanie	(49)	-
Rozwiązanie	(3)	(488)
Różnice kursowe z przeliczenia	(2)	80
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>2 745</b>	<b>2 781</b>

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Poniżej przedstawiona została struktura wiekowa należności wraz ze średnimi współczynnikami spodziewanej straty w każdym z przedziałów wiekowania.

	Razem	Nieprzeterni- nowane	0-30 dni	31-60 dni	61-90 dni	ponad 90 dni
<b>31 grudnia 2022</b>						
<b>Należności z tytułu dostaw i usług brutto</b>	<b>84 804</b>	<b>73 071</b>	<b>5 936</b>	<b>1 246</b>	<b>1 114</b>	<b>3 437</b>
<u>Analiza grupowa</u>						
Wartość brutto należności analizowanych grupowo	82 505	73 071	5 936	1 246	1 114	1 138
współczynnik spodziewanej straty		0,01%-0,05%	0,1-5%	0,7%-25%	0,8%-50%	0,9%-100%
Spodziewana strata (wartość odpisu dla klientów analizowanych grupowo)	(452)	(364)	(49)	(13)	(13)	(13)
<u>Analiza indywidualna</u>						
Wartość brutto należności analizowanych indywidualnie	2 299	-	-	-	-	2 299
Odpis aktualizujący dla indywidualnych klientów	(2 293)	-	-	-	-	(2 293)
<b>Razem oczekiwane straty kredytowe</b>	<b>(2 745)</b>	<b>(364)</b>	<b>(49)</b>	<b>(13)</b>	<b>(13)</b>	<b>(2 306)</b>
<b>Razem należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>82 059</b>	<b>72 707</b>	<b>5 887</b>	<b>1 233</b>	<b>1 101</b>	<b>1 131</b>

	Razem	Nieprzeterni- nowane	0-30 dni	31-60 dni	61-90 dni	ponad 90 dni
<b>31 grudnia 2021</b>						
<b>Należności z tytułu dostaw i usług brutto</b>	<b>69 287</b>	<b>60 550</b>	<b>4 714</b>	<b>1 542</b>	<b>15</b>	<b>2 466</b>
<u>Analiza grupowa</u>						
Wartość brutto należności analizowanych grupowo	66 934	60 550	4 714	1 542	15	113
współczynnik spodziewanej straty		0,01%-0,05%	0,1-5%	0,7%-25%	0,8%-50%	0,9%-100%
Spodziewana strata (wartość odpisu dla klientów analizowanych grupowo)	(462)	(363)	(68)	(14)	(5)	(12)
<u>Analiza indywidualna</u>						
Wartość brutto należności analizowanych indywidualnie	2 353	-	-	-	-	2 353
Odpis aktualizujący dla indywidualnych klientów	(2 319)	-	-	-	-	(2 319)
<b>Razem oczekiwane straty kredytowe</b>	<b>(2 781)</b>	<b>(363)</b>	<b>(68)</b>	<b>(14)</b>	<b>(5)</b>	<b>(2 331)</b>
<b>Razem należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>66 506</b>	<b>60 187</b>	<b>4 646</b>	<b>1 528</b>	<b>10</b>	<b>135</b>

Analiza indywidualna przeprowadzana jest w stosunku do klientów, dla których zidentyfikowano przesłanki wskazane w polityce opisanej w nocie 3.13, tj. najczęściej przeterminowanie powyżej 90 dni, które skutkuje przekazaniem klientów do windykacji. Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla tej grupy klientów ustalany jest z uwzględnieniem warunków ubezpieczenia, o ile klient ubezpieczeniu podlega, tj. odpis obejmuje wkład własny zgodnie z zawartą umową. W ramach należności analizowanych indywidualnie część nieobjęta odpisem aktualizującym dotyczy należności ubezpieczonych.

W stosunku do pozostałych klientów, analizowanych grupowo z wykorzystaniem macierzy rezerw, współczynniki spodziewanej straty są ustalone odrębnie dla należności ubezpieczonych (dolne widełki przedziałów wykazanych w tabeli powyżej) oraz nieubezpieczonych (główne widełki przedziałów). Współczynniki spodziewanej straty ustalone są odrębnie dla każdej spółki w Grupie.

**14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Środki pieniężne w kasie i banku	38 836	38 855
<b>Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>38 836</b>	<b>38 855</b>

Poza środkami pieniężnymi ujawnionymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Jednostka Dominująca posiada wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, które prezentowane są w pozostałych należnościach w kwocie netto ze zobowiązaniami wobec ZFŚS oraz należnościami z tytułu udzielonych pożyczek. Na 31 grudnia 2022 r. środki te wynosiły 1 tys. zł a na 31 grudnia 2021 r. 50 tys. zł. Jednostka może wykorzystywać te środki pieniężne jedynie w sposób przewidziany prawem dla środków ZFŚS.

W wyniku wdrożenia mechanizmu podzielonej płatności (tzw. split payment) Jednostka Dominująca posiada rachunki bankowe VAT, na które odbiorcy spółki mogą dokonywać wpłat swoich zobowiązań wobec TOYA S.A. w części dotyczącej podatku VAT. Środki te mogą być wykorzystane jedynie na zapłatę przez Spółkę kwoty VAT ze swoich zobowiązań lub na uregulowanie zobowiązań publiczno-prawnych. Na 31 grudnia 2022 r. wartość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach VAT wynosi 1 141 tys. zł (na 31 grudnia 2021 r.: 570 tys. zł). Zgodnie z osądem Zarządu, ograniczenia w dysponowaniu tymi środkami wynikające z przepisów podatkowych nie wpływają na ich klasyfikację jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ponieważ Spółka wykorzystuje je na bieżąco do regulowania zobowiązań krótkoterminowych z tytułu podatków.

Poza środkami na rachunkach bankowych VAT oraz ZFŚS, na 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Grupa nie posiada innych środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

**15. Objaśnienie do rachunku przepływów pieniężnych**

Uzgodnienie wartości zmian stanu pozycji bilansowych między skonsolidowanym sprawozdaniem z sytuacji finansowej i skonsolidowanym sprawozdaniem z przepływów pieniężnych:

Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021	Zmiana bilansowa	Korekty			Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych
		Efekt przeliczenia jednostek zagranicznych	Wpływ zapłaconych zaliczek na środki trwałe	zyski i straty aktuarialne ujęte w całkowitych dochodach	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	3 349	(2 931)	(5 718)	-	(5 300)
Zmiana stanu zapasów	28 090	300	-	-	28 390
Zmiana stanu rezerw	117	(7)	-	-	110
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(60 449)	2 297	-	-	(58 152)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	1 671	85	-	168	1 924
Zmiana stanu środków pieniężnych	(19)	1 061	-	-	1 042



**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021	Zmiana bilansowa	Efekt przeliczenia jednostek zagranicznych	Korekty		Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych
			Zapłacone zaliczki na środki trwałe	zyski i straty aktuarialne ujęte w całkowitych dochodach	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(35 612)	3 442	6 055	-	(26 115)
Zmiana stanu zapasów	(149 905)	5 217	-	-	(144 688)
Zmiana stanu rezerw	129	(10)	-	-	119
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	79 249	(6 708)	-	-	72 541
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	477	(273)	-	(19)	185
Zmiana stanu środków pieniężnych	4 894	(2 375)	-	-	2 519

**16. Kapitał podstawowy**

Na 31 grudnia 2022 r. kapitał podstawowy wynosi 7 504 222,60 zł i składa się z 75 042 226 akcji o wartości nominalnej 0,1 zł każda.

Akcje są w pełni opłacone. Strukturę własnościową i procent posiadanych akcji Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. na podstawie informacji przekazanych Spółce przez akcjonariuszy przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa	Status	Liczba akcji	Typ akcji	Wartość nominalna jednej akcji w zł	Wartość nominalna akcji w zł	Struktura %
Jan Szmidt	osoba fizyczna	28 284 304	zwykłe, na okaziciela	0,1	2 828 430,40	37,69%
Romuald Szałagan	osoba fizyczna	9 652 290	zwykłe, na okaziciela	0,1	965 229,00	12,86%
Generali OFE	osoba prawna	5 001 147	zwykłe, na okaziciela	0,1	500 114,70	6,66%
Pozostali - udział poniżej 5%	nie dotyczy	32 104 485	zwykłe, na okaziciela	0,1	3 210 448,50	42,79%
<b>RAZEM</b>		<b>75 042 226</b>			<b>7 504 222,60</b>	<b>100,00%</b>

**17. Zyski zatrzymane i dywidendy przypadające na jedną akcję**

W dniu 28 czerwca 2022 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Toya S.A. zatwierdziło sprawozdanie finansowe TOYA. S.A. za 2021 r., a także podjęło decyzję o przekazaniu zysku za 2021 r. w wysokości 63 243 tys. zł na kapitał zapasowy.

Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych z zysków zatrzymanych tworzony jest kapitał zapasowy, na którym gromadzi się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego tj. w przypadku Spółki kwoty 2 501 tys. zł na dzień 31 grudnia 2022 r. Kapitał ten jest wyłączony z podziału między akcjonariuszy i może być użyty wyłącznie na pokrycie strat. Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. kapitał zapasowy z tego tytułu był utworzony w wymaganej wysokości.

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zyski zatrzymanych na 31 grudnia 2022 r. stanowią wynik bieżącego roku, kapitał zapasowy utworzony z zysków Jednostki Dominującej z lat poprzednich, skumulowane zyski pozostałych spółek z lat poprzednich oraz wynik na transakcji wykupu udziałowca mniejszościowego w wysokości (6 270) tys. zł.

Dywidendy wypłacone przypadające na jedną akcję:

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Dywidenda wypłacona	-	21 762
Liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk) (*)	75 042	75 042
<b>Dywidenda przypadająca na jedną akcję (zł)</b>	-	<b>0,29</b>

Zarząd Spółki nie przedstawił propozycji podziału wyniku finansowego za rok 2022.

## 18. Zobowiązania z tytułu kredytów

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, w tym:</b>	<b>82 167</b>	<b>96 953</b>
- długoterminowe	17 143	10 049
- krótkoterminowe	65 024	86 904

W tabeli przedstawiono uzgodnienie zmian zadłużenia z tytułu kredytów bankowych:

	Kredyty bankowe odnawialne	Kredyty bankowe nieodnawialne	Kredyty bankowe RAZEM
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>27 141</b>	<b>4 360</b>	<b>31 501</b>
Zaciągnięcie kredytu	46 264	19 087	65 351
Odsetki za okres (nota 28)	297	163	460
Odsetki spłacone	(247)	(112)	(359)
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>73 455</b>	<b>23 498</b>	<b>96 953</b>
Zaciągnięcie kredytu	-	16 554	16 554
Odsetki za okres (nota 28)	6 150	2 004	8 154
Odsetki spłacone	(6 001)	(1 818)	(7 819)
Spłata kapitału	(31 675)	-	(31 675)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>41 929</b>	<b>40 238</b>	<b>82 167</b>
- długoterminowe	-	17 143	17 143
- krótkoterminowe	41 929	23 095	65 024

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

**Charakterystyka umów kredytowych:**

Przedmiot i wartość umowy	Nazwa Banku	Kwota kredytu wg umowy na 31.12.2022 r.	Kwota wykorzystania 31.12.2022 r.(*)	Kwota wykorzystania 31.12.2021 r.(*)	Aktualne oprocentowanie	Data wygaśnięcia
1. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr BDK/KR-RB/000054601/0641/10 z dnia 22 grudnia 2010 r.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	70 000	21 159	29 310	WIBOR 1 M + marża banku	15 grudnia 2023 r.
2. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 09/030/19/Z/VV	mBank S.A. z siedzibą w Warszawie	60 000	18 991	30 453	WIBOR 1 T + marża banku	30 marca 2023 r.
3. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym WAR/8833/20/326/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	25 000	1 779	13 692	WIBOR 1 M + marża banku	15 listopada 2023 r.
4. Umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/8833/20/327/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	40 000	40 238(**)	23 498	WIBOR 3 M + marża banku	30 września 2024 r.
<b>Zobowiązania razem, w tym:</b>		<b>195 000</b>	<b>82 167</b>	<b>96 953</b>		
- część krótkoterminowa		177 857	65 024	86 904		
- część długoterminowa		17 143	17 143	10 049		

(\*) kwota wykorzystania jest prezentowana łącznie z odsetkami należnymi, a nie spłaconymi na 31 grudnia 2022 oraz 2021

(\*\*) w tym 40 000 tys. zł wykorzystanego kredytu oraz 238 tys. naliczonych a nie spłaconych odsetek na 31 grudnia 2022 r.

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 r. nie miały miejsca istotne zmiany warunków umownych kredytów ani zmiany oczekiwanych przepływów pieniężnych.

Marże banków dotyczące kredytów wymienionych w powyższej tabeli nie przekraczają 1%.

Wartość zabezpieczeń hipotecznych została ustalona jako suma zabezpieczeń ustanowionych na rzecz poszczególnych banków kredytujących, w wysokości wymaganej przez banki (w wysokości wynikającej z umowy). Wartość księgowa aktywów, na których ustanowiono zabezpieczenie w postaci hipoteki wynosi na 31 grudnia 2022 r. 10 359 tys. zł (na 31 grudnia 2021 r. 10 541 tys. zł). Wartość cesji wierzytelności w kwocie 46 111 tys. zł (19 281 tys. zł na 31.12.2021 r.) została ustalona w wartości księgowej przedmiotu zabezpieczenia.

Zabezpieczenia obowiązują w całym okresie trwania umów kredytowych. Spółka ma ograniczone możliwości dysponowania aktywami, na których jest ustanowione zabezpieczenie w postaci hipoteki. W przypadku przelewu wierzytelności z należności handlowych, Spółka jest zobowiązana do niedokonywania jakichkolwiek czynności prawnych lub faktycznych, w następstwie których zostałaby ograniczona możliwość rozporządzania przez Spółkę tymi wierzytelnościami. Ponadto Spółka zobowiązała się, że przez cały okres kredytowania, bez uprzedniej zgody banku, nie udzieli pożyczek lub poręczeń innym podmiotom.

#### **Efektywna stopa procentowa kredytów**

Efektywne stopy procentowe są zbliżone do nominalnego oprocentowania obliczonego według umów opisanych powyżej. Średnioważony koszt kredytu (bez prowizji) na 31 grudnia 2022 r. wyniósł 8,99% (na 31 grudnia 2021 wyniósł 2,88%).

#### **Realizacja postanowień umownych**

Na 31 grudnia 2022 r. nie wystąpiły naruszenia spłat kredytów ani naruszenia innych warunków umów kredytów, które mogłyby skutkować żądaniem wcześniejszej spłaty zobowiązań.

Umowy kredytów przewidują, iż w całym okresie kredytowania kredytobiorca zobowiązuje się do utrzymywania na ustalonym poziomie wskaźnika kapitalizacji oraz wskaźnika zadłużenia. W przypadku niespełnienia warunku w postaci utrzymywania wskaźnika na określonym przez bank poziomie, bank ma prawo wypowiedzieć umowy kredytowe.

Grupa posiada ugruntowane relacje z bankami i w dotychczasowej historii nie miała problemu z odnawianiem kredytów. Na tej podstawie Zarząd uważa, że ryzyko związane z krótkoterminowym finansowaniem jest niewielkie.

**19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	82 153	135 277
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>82 153</b>	<b>135 277</b>
Zobowiązania z tytułu podatków	10 280	6 125
Zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów	146	910
Zaliczki otrzymane	1 878	12 530
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	451	455
Przychody przyszłych okresów – otrzymane dotacje	711	722
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>13 466</b>	<b>20 791</b>
<b>Razem</b>	<b>95 619</b>	<b>156 068</b>

Zaliczki otrzymane stanowią zobowiązania z tytułu umowy zgodnie z MSSF 15.

Przeciętny okres spłaty zobowiązań wynosi 45 dni.

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku, Grupa ujęła przychody w wysokości 12 530 tys. zł, które uwzględnione były na saldzie zaliczek na początku okresu.

**20. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych**

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe i odprawy pośmiertne	566	678
<b>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych - część długoterminowa</b>	<b>566</b>	<b>678</b>
Rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe i odprawy pośmiertne	69	46
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9 876	8 325
Zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów	1 861	1 652
<b>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych - część krótkoterminowa</b>	<b>11 806</b>	<b>10 023</b>

Jednostka Dominująca wypłaca odprawy emerytalno-rentowe oraz pośmiertne zgodnie z Kodeksem Pracy, tj. w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Wartość rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe oraz pośmiertne na 31 grudnia 2022 oraz 31 grudnia 2021 r. została oszacowana przez aktuarium. Główne przyjęte założenia aktuarialne:

Założenia	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Stopa dyskonta (stopa wolna od ryzyka)	6,73%	3,92%
Stopa wzrostu wynagrodzeń		
- w pierwszym roku	9,00%	7,00%
- w drugim roku	7,00%	5,50%
- w trzecim roku	5,00%	3,50%
- w kolejnych latach	3,50%	3,50%

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Założenia dotyczące przyszłej umieralności są ustalane na podstawie publikowanych statystyk przez GUS.

Poniżej przedstawiono rachunek zysków i strat aktuarialnych.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
<b>wartość bieżąca zobowiązania na 1 stycznia</b>	<b>724</b>	<b>650</b>
koszty bieżącego zatrudnienia	69	63
odsetki netto od zobowiązania netto	28	10
zyski lub straty aktuarialne, w tym powstałe w wyniku:	(168)	19
zmian założeń demograficznych	18	63
zmian założeń finansowych	(169)	(94)
korekt założeń aktuarialnych ex post	(17)	50
wypłacone świadczenia	(18)	(18)
<b>wartość bieżąca zobowiązania na 31 grudnia</b>	<b>635</b>	<b>724</b>

Łączne koszty ujęte w wyniku finansowym z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych wyniosły 97 tys. zł w roku 2022 oraz 73 tys. zł w roku 2021 i zostały ujęte w kosztach administracyjnych. Straty aktuarialne powstałe w 2022 r. wyniosły 168 tys. zł (w 2021: 19 tys. zł) i zostały ujęte w innych całkowitych dochodach.

Analiza wrażliwości zobowiązania z tytułu określonych świadczeń (świadczenia emerytalno-rentowe i odprawy pośmiertne) na zmiany w ważonych głównych założeniach wg stanu na 31 grudnia 2022 r. przedstawia się następująco:

Założenie	Zmiana w założeniu	Wzrost założenia	Spadek założenia
techniczna stopa dyskontowa	1%	(31)	34
wzrost wynagrodzeń w Spółce	1%	71	(62)
współczynnik rotacji	1%	(27)	29

Powyższa analiza wrażliwości jest oparta na zmianie jednego z założeń, przy niezmienności pozostałych założeń. W praktyce, jest to mało prawdopodobne i zmiany niektórych założeń mogą być skorelowane. Przy wyliczaniu wrażliwości zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na istotne założenia aktuarialne została zastosowana ta sama metoda, którą stosuje się do obliczenia zobowiązania emerytalnego ujmowanego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (bieżąca wartość zobowiązania z tytułu określonych świadczeń liczona przy zastosowaniu metody prognozowanych świadczeń jednostkowych na koniec okresu sprawozdawczego).

Metody i rodzaje założeń stosowane przy sporządzeniu analizy wrażliwości nie uległy zmianie w porównaniu do poprzedniego okresu.

Poniższa tabela zawiera profil przewidywanych kwot przepływów pieniężnych w najbliższych latach, w podziale na odpowiednie świadczenia. Wartości te uwzględniają nominalne kwoty wypłat oraz prawdopodobieństwa ich wystąpienia.

nazwa świadczenia	1 rok	2 rok	3 rok	4 rok	5 rok	6 rok (i dalej)
odprawa emerytalna	58	8	14	9	65	2 790
odprawa rentowa	3	3	3	3	2	36
odprawa pośmiertna	12	14	16	18	17	728
<b>razem</b>	<b>73</b>	<b>25</b>	<b>33</b>	<b>30</b>	<b>84</b>	<b>3 554</b>

## 21. Zobowiązania z tytułu leasingu

Grupa posiada prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz użytkuje na podstawie umów najmu i leasingu powierzchnie magazynowe i biurowe, serwery, samochody osobowe i wózki widłowe. Zmiana zobowiązań z tytułu tych umów, z uwzględnieniem wpływu MSSF 16 została przedstawiona poniżej.

	2022	2021
<b>Zobowiązanie z tytułu leasingu na 1 stycznia</b>	<b>27 584</b>	<b>30 789</b>
Nowe umowy	2 297	5 785
Modyfikacja warunków umowy	5 138	33
Rozliczenie zakończonych umów	-	(2)
Naliczone odsetki	1 419	1 215
Płatności z tytułu leasingu (*)	(10 959)	(9 820)
Wycena umów w walucie obcej i różnice kursowe z przeliczenia	455	(416)
<b>Zobowiązanie z tytułu leasingu na 31 grudnia</b>	<b>25 934</b>	<b>27 584</b>

(\*) płatności z tytułu leasingu obejmują zapłacone kwoty netto wg faktur, obejmujące zarówno raty kapitałowe jak i odsetki.

W 2022 r. Grupa zawarła nowe umowy leasingu opisane w nocie 10.

Niezdykontowane przyszłe przepływy pieniężne zostały przedstawione poniżej.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
do 1 roku	9 435	10 175
1-3 lata	8 287	7 927
3-5 lat	3 718	5 257
ponad 5 lat	8 120	10 328
<b>Razem</b>	<b>29 560</b>	<b>33 687</b>

Koszty ujęte w wyniku wynikające z zawartych umów leasingu zostały przedstawione poniżej.

	2022	2021
Amortyzacja	9 044	8 835
odsetki	1 419	1 215
różnice kursowe	64	152
<b>Razem</b>	<b>10 527</b>	<b>10 202</b>

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 r. Grupa poniosła koszty krótkoterminowych umów najmu w wysokości 18 tys. zł oraz koszty leasingów o niskiej wartości w wysokości 31 tys. zł. Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w 2022 r. 10 784 tys. zł bez VAT (w tym 10 735 tys. zł dotyczy umów leasingu ujętych jako aktywa z tytułu praw o używania oraz 49 tys. z tytułu krótkoterminowych umów leasingu).

Informacja na temat aktywów w leasingu została przedstawiona w nocie 10.

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w nocie 6.3.

## 22. Rezerwy

	2022	2021
<b>Stan na 1 stycznia</b>	<b>1 611</b>	<b>1 482</b>
Utworzenie rezerwy	1 737	1 604
Wykorzystanie rezerwy	(1 626)	(1 482)
Różnice kursowe z przeliczenia	6	7
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>1 728</b>	<b>1 611</b>
W tym krótkoterminowe	1 728	1 611

Rezerwa na naprawy gwarancyjne tworzona jest zgodnie z polityką opisaną w nocie 3.22. Obowiązek ponoszenia przez Spółkę kosztów napraw reklamacyjnych wynika z ogólnych przepisów o rękojmi oraz gwarancji udzielanej na niektóre grupy produktowe. Jej wykorzystanie przewidywane jest w okresie krótszym niż 12 miesięcy, a kwota została oszacowana na podstawie historycznie ponoszonych kosztów napraw reklamacyjnych, w związku z czym niepewność co do jej wysokości nie powinna mieć istotnego wpływu na przyszłe wyniki Spółki. Rezerwy są ujęte w wyniku finansowym w pozycji „koszt sprzedanych towarów”.

## 23. Segmenty operacyjne

### Identyfikacja segmentów operacyjnych i sprawozdawczych

Zarząd jednostki dominującej podejmuje decyzje operacyjne z perspektywy kanałów dystrybucji oraz geograficznej.

Grupa wyodrębnia 4 segmenty operacyjne i sprawozdawcze w swej działalności:

- sprzedaż na rynkach lokalnych (Polska, Rumunia) do sieci handlowych,
- sprzedaż na rynkach lokalnych (Polska, Rumunia i Chiny) - rynek hurtowy,
- sprzedaż zagraniczna,
- sprzedaż detaliczna.

W ramach segmentu sieciowego Grupa współpracuje z dużymi sieciami handlowymi na terenie Polski oraz Rumunii. Sprzedaż na rynku hurtowym we wszystkich krajach, w których Grupa posiada swoje podmioty realizowana jest poprzez sieć hurtowni oraz sklepów, a także sprzedaż z wykorzystaniem przedstawicieli handlowych. Rynki zagraniczne obsługiwane są z wykorzystaniem sił departamentu sprzedaży jednostki dominującej oraz jednostek zależnych Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd. i Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd. W ramach sprzedaży detalicznej wykazywana jest głównie sprzedaż realizowana za pośrednictwem sklepu internetowego oraz popularnych platform internetowych.

Dane analizowane przez Zarząd jednostki dominującej dla potrzeb segmentów są zgodne z danymi prezentowanymi w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Grupa nie odnotowała przychodów z zewnętrznym, pojedynczym klientem przekraczającym 10% ogółu przychodów ze sprzedaży.

Na 31 grudnia 2022 r. aktywa Grupy wyniosły 590 798 tys. zł, a zobowiązania Grupy wyniosły 220 104 tys. zł i dotyczyły w całości działalności handlowej. Zarząd Jednostki Dominującej nie analizuje aktywów Grupy w podziale na poszczególne segmenty.

Jednostka Dominująca nie posiada aktywów trwałych zlokalizowanych za granicą. Poza terenem Polski zlokalizowane są aktywa trwałe spółek zależnych. Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zlokalizowanych w Rumunii wynosi na 31 grudnia 2022 r. 4 525 tys. zł, a zlokalizowanych w Chinach wynosi 42 422 tys. zł (na 31 grudnia 2021: 5 510 tys. zł w Rumunii i 22 161 tys. zł w Chinach).



**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2022 r.	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA	RAZEM
<b>Przychody ze sprzedaży</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	266 367	368 988	76 353	50 882	762 590
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>266 367</b>	<b>368 988</b>	<b>76 353</b>	<b>50 882</b>	<b>762 590</b>
<b>Koszt sprzedanych towarów</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(182 772)	(256 062)	(53 536)	(27 555)	(519 925)
<b>Koszt sprzedanych towarów - ogółem</b>	<b>(182 772)</b>	<b>(256 062)</b>	<b>(53 536)</b>	<b>(27 555)</b>	<b>(519 925)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>83 595</b>	<b>112 926</b>	<b>22 817</b>	<b>23 327</b>	<b>242 665</b>
<b>Marża brutto</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>30%</b>	<b>46%</b>	<b>32%</b>

12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2021 r.	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA	RAZEM
<b>Przychody ze sprzedaży</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	241 889	326 899	76 976	40 973	686 737
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>241 889</b>	<b>326 899</b>	<b>76 976</b>	<b>40 973</b>	<b>686 737</b>
<b>Koszt sprzedanych towarów</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(168 055)	(213 624)	(52 118)	(21 533)	(455 330)
<b>Koszt sprzedanych towarów - ogółem</b>	<b>(168 055)</b>	<b>(213 624)</b>	<b>(52 118)</b>	<b>(21 533)</b>	<b>(455 330)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>73 834</b>	<b>113 275</b>	<b>24 858</b>	<b>19 440</b>	<b>231 407</b>
<b>Marża brutto</b>	<b>31%</b>	<b>35%</b>	<b>32%</b>	<b>47%</b>	<b>34%</b>

**24. Przychody ze sprzedaży**

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
<b>Przychody ze sprzedaży</b>		
Sprzedaż towarów	762 590	686 737
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>762 590</b>	<b>686 737</b>

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Poniżej przedstawiono strukturę geograficzną przychodów ze sprzedaży.

	Okres 12 miesięcy zakończony		Okres 12 miesięcy zakończony	
		31 grudnia 2022		31 grudnia 2021
	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział
Ukraina	36 499	4,8%	43 079	6,3%
Kraje Bałtyckie	22 399	2,9%	22 145	3,2%
Węgry	21 096	2,8%	17 213	2,5%
Białoruś	20 449	2,6%	18 524	2,7%
Rosja	13 162	1,7%	7 950	1,2%
Mołdawia	11 825	1,5%	9 151	1,3%
Czechy	11 193	1,5%	13 434	2,0%
Bułgaria	9 832	1,3%	11 953	1,7%
Grecja	7 016	0,9%	4 604	0,7%
Niemcy	6 641	0,9%	9 073	1,3%
Europa - pozostałe kraje UE	10 966	1,4%	14 183	2,1%
Europa - pozostałe kraje spoza UE	9 583	1,3%	7 201	1,0%
Azja	35 883	4,7%	23 412	3,4%
Ameryka Południowa	26 470	3,5%	28 451	4,1%
	<i>Chile</i>	<i>2,10%</i>	<i>19 149</i>	<i>2,8%</i>
Afryka	22 883	3,0%	11 094	1,6%
Australia	470	0,1%	423	0,1%
<b>Razem eksport</b>	<b>266 367</b>	<b>34,9%</b>	<b>241 890</b>	<b>35,2%</b>
Polska	375 704	49,3%	336 161	49,0%
Rumunia	87 912	11,5%	75 911	11,1%
Chiny	32 607	4,3%	32 775	4,8%
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>762 590</b>	<b>100,0%</b>	<b>686 737</b>	<b>100,0%</b>

## 25. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów

	12 miesięcy zakończonych	12 miesięcy zakończonych
	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Amortyzacja	15 141	14 337
Zużycie materiałów i energii	8 411	6 542
Usługi obce:	43 050	35 879
<i>koszty transportu</i>	<i>14 236</i>	<i>13 972</i>
<i>usługi magazynowe (koszty obsługi magazynów zewnętrznych)</i>	<i>3 602</i>	<i>162</i>
<i>koszty najmu powierzchni nieuwzględnione w zobowiązaniach z tytułu leasingu oraz opłaty eksploatacyjne dotyczące umów leasingu</i>	<i>2 754</i>	<i>2 545</i>
<i>koszty IT i telekomunikacyjne</i>	<i>2 733</i>	<i>2 414</i>
<i>Koszty dostępu do platform sprzedaży online</i>	<i>6 882</i>	<i>4 346</i>
<i>koszty prawne, audyt i doradztwo</i>	<i>5 247</i>	<i>2 487</i>
<i>Pozostałe usługi obce</i>	<i>7 596</i>	<i>9 953</i>
Podatki i opłaty	1 915	1 674
Koszty świadczeń pracowniczych	71 089	64 192
Pozostałe koszty rodzajowe	9 816	7 851
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	519 925	455 330
<b>Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów razem</b>	<b>669 347</b>	<b>585 805</b>
Koszty sprzedaży, w tym:	108 904	92 713
<i>amortyzacja</i>	<i>10 877</i>	<i>11 826</i>
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	<i>47 435</i>	<i>38 058</i>
Koszty administracyjne, w tym:	40 518	37 762
<i>amortyzacja</i>	<i>4 264</i>	<i>2 511</i>
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	<i>23 654</i>	<i>26 134</i>
Koszt sprzedanych towarów	519 925	455 330
<b>Razem</b>	<b>669 347</b>	<b>585 805</b>

Grupa nie prowadzi istotnych prac badawczych i rozwojowych.

**26. Koszty świadczeń pracowniczych**

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów powołania	55 963	50 790
Wynagrodzenia pracowników tymczasowych	2 705	2 693
Koszty ubezpieczeń społecznych	9 433	8 139
Koszt rezerwy na niewykorzystane urlopy	199	166
Koszty rezerwy na świadczenia emerytalne	79	56
Wypłacone świadczenia emerytalne	18	18
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	2 692	2 330
<b>Koszty świadczeń pracowniczych razem</b>	<b>71 089</b>	<b>64 192</b>

Poniżej przedstawiono liczbę zatrudnionych:

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Pracownicy ogółem – przeciętna liczba pracowników w ciągu roku w przeliczeniu na jeden etat	531	492
Pracownicy ogółem – stan na koniec okresu w osobach	548	507

**27. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	564	41
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi dot. działalności operacyjnej	2 967	-
Przychody z tytułu sprzedaży pozostałej	430	15
Odszkodowania komunikacyjne per saldo	15	73
Odsetki otrzymane	-	25
Dotacje otrzymane	671	427
Inne przychody operacyjne	225	270
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem</b>	<b>4 872</b>	<b>851</b>

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Strata na likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	-	141
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi dot. działalności operacyjnej	-	2 763
Koszty dotyczące sprzedaży pozostałej	281	179
Zapłacone kary i grzywny	1	1
Oplaty sądowe i windykacyjne	38	12
Darowizny przekazane	55	5
Pozostałe	81	242
<b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b>	<b>456</b>	<b>3 343</b>

**28. Przychody i koszty finansowe**

PRZYCHODY FINANSOWE	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych	276	104
Inne przychody finansowe	3	3
<b>Przychody finansowe razem</b>	<b>279</b>	<b>107</b>

KOSZTY FINANSOWE	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Odsetki i prowizje od kredytów	8 154	460
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	1 420	1 215
<b>Koszty finansowe razem</b>	<b>9 574</b>	<b>1 675</b>

**29. Podatek dochodowy**

Prezentowane w sprawozdaniach finansowych okresy sprawozdawcze obejmowały okresy podatkowe:

- od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.,

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Podatek bieżący	18 136	20 596
Podatek odroczony	(7)	(678)
<b>Podatek razem</b>	<b>18 129</b>	<b>19 918</b>

We wszystkich prezentowanych latach obowiązywała 19% stawka podatku dochodowego od osób prawnych w Jednostce Dominującej, 16% w spółce zależnej w Rumunii oraz 25% w spółkach zależnych w Chinach.

Uzgodnienie teoretycznego podatku wynikającego z zysku przed opodatkowaniem i ustawowej stawki podatkowej do obciążenia z tytułu podatku dochodowego wykazanego w wyniku finansowym przedstawia się następująco:

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Zysk przed opodatkowaniem	88 349	97 313
Obowiązująca w okresie stawka podatkowa	19%	19%
<b>Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej</b>	<b>16 786</b>	<b>18 489</b>
Efekt podatkowy następujących pozycji:		
- trwałe różnice podatkowe – koszty	424	605
- różnice przejściowe na które nie utworzono aktywów	16	197
- podatek dotyczący lat poprzednich	(10)	(106)
Ułgi podatkowe	(209)	(130)
Różnica w stawkach podatkowych pomiędzy krajami	1 122	863
<b>Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>18 129</b>	<b>19 918</b>

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów

odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Grupa ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 „Podatek dochodowy” w oparciu o zysk, podstawę opodatkowania i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Grupa ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

**Odroczony podatek dochodowy**

Stan na 31 grudnia 2022	Aktywa	Zobowiązania	Netto	Według stanu na 1 stycznia 2022 Netto	Rozpoznane w wyniku finansowym / kapitałach
<b>Aktywa trwałe</b>					
Różnica w wartość bilansowej i podatkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	786	(786)	(727)	(59)
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	4 474	(4 474)	(4 677)	203
<b>Aktywa obrotowe</b>					
Odpis aktualizujący zapasy i niezrealizowana marża	3 086	-	3 086	2 638	448
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	-	17	(17)	(102)	85
Odpis aktualizujący należności	402	-	402	410	(8)
Wycena bilansowa należności w walucie obcej i inne korekty	225	863	(638)	(469)	(169)
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>					
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 061	-	3 061	3 146	(85)
Rezerwa z tytułu odpraw emerytalnych	108	-	108	129	(21)
Udzielone gwarancje finansowe	6	-	6	7	(1)
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>					
Rezerwy na zobowiązania	167	6	161	404	(243)
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i premie	1 344	-	1 344	1 387	(43)
Odsetki naliczone	85	-	85	21	64
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 565	-	1 565	1 749	(184)
Rezerwa na gwarancje	252	-	252	243	9
<b>Razem aktywa i zobowiązania</b>	<b>10 301</b>	<b>6 146</b>	<b>4 155</b>	<b>4 159</b>	<b>(4)</b>
<b>Razem podatek odroczony, w tym</b>	<b>10 301</b>	<b>6 146</b>	<b>4 155</b>	<b>4 159</b>	<b>(4)</b>
- wykazany w rachunku zysków i strat					7
- wykazany w kapitałach własnych (*)					(11)

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Stan na 31 grudnia 2021	Aktywa	Zobowiązania	Netto	Według stanu na 1 stycznia 2021 Netto	Rozpoznane w wyniku finansowym / kapitałach
<b>Aktywa trwałe</b>					
Różnica w wartość bilansowej i podatkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	727	(727)	(681)	(46)
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	4 677	(4 677)	(5 282)	605
<b>Aktywa obrotowe</b>					
Odpis aktualizujący zapasy i niezrealizowana marża	2 638	-	2 638	1 726	912
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	-	102	(102)	(220)	118
Odpis aktualizujący należności	410	-	410	410	1
Wycena bilansowa należności w walucie obcej i inne korekty	(61)	408	(469)	(192)	(277)
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>					
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 146	-	3 146	3 974	(828)
Rezerwa z tytułu odpraw emerytalnych	129	-	129	120	9
Udzielone gwarancje finansowe	7	-	7	7	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>					
Rezerwy na zobowiązania	420	16	404	817	(413)
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i premie	1 387	-	1 387	1 086	301
Odsetki naliczone	21	-	21	2	19
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 749	-	1 749	1 569	180
Rezerwa na gwarancje	243	-	243	233	10
<b>Razem aktywa i zobowiązania</b>	<b>10 089</b>	<b>5 930</b>	<b>4 159</b>	<b>3 569</b>	<b>590</b>
<b>Razem podatek odroczony, w tym</b>	<b>10 089</b>	<b>5 930</b>	<b>4 159</b>	<b>3 569</b>	<b>590</b>
- wykazany w rachunku zysków i strat					678
- wykazany w kapitałach własnych (*)					(88)

(\*) dotyczy podatku odroczonego od strat aktuarialnych oraz różnic kursowych z przeliczenia aktywów z tytułu podatku odroczonego wykazanych w innych całkowitych dochodach

W ramach powyżej wykazanej wartości aktywów netto z tytułu podatku odroczonego na 31 grudnia 2022 r., kwota 100 tys. zł (rezerwa) dotyczy tytułów, które zgodnie z oczekiwaniem Jednostki Dominującej powinny się zrealizować w okresie dłuższym niż 12 miesięcy. Nie występują różnice przejściowe związane z inwestycjami w jednostkach zależnych, od których należałoby utworzyć rezerwę z tytułu podatku odroczonego.

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

**30. Zysk przypadający na jedną akcję**

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
<b>Zysk netto</b>	<b>70 220</b>	<b>77 395</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	75 042	75 042
<b>Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej przypadający na jedną akcję (zł)</b>	<b>0,94</b>	<b>1,03</b>
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	70 220	77 395
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję w tys. szt.	75 042	75 042
Wpływ rozwodnienia:	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję w tys. szt.	75 042	75 042
<b>Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej przypadający na jedną akcję (zł)</b>	<b>0,94</b>	<b>1,03</b>

Podstawowy zysk na akcję został obliczony jako iloraz zysku netto i średniej ważonej liczby akcji zwykłych w danym okresie.

Na 31 grudnia 2022 r. oraz 2021 r. nie wystąpiły czynniki rozwadniające.

**31. Udzielone i otrzymane gwarancje**

Na 31 grudnia 2022 r. Spółki należące do Grupy były stroną następujących umów gwarancji w związku z prowadzoną działalnością, udzielonych przez poniższe podmioty:

Lp.	Z kim zawarta	Rodzaj gwarancji	Przedmiot i wartość gwarancji	Ważna do dnia
1	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Gwarancja zapłaty za najem magazynów w Nadarzynie	Gwarancja bankowa w kwocie 439 133 EUR	28 lutego 2023 r. (*)
2	Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A.	Umowa o udzielenie gwarancji długu celnego	Zabezpieczenie kwot z tytułu należności celnych, podatków oraz innych opłat, w odniesieniu do towarów objętych dopuszczeniem do obrotu na podstawie zgłoszenia celnego zgodnie na kwotę 270 000 PLN	31 grudnia 2023 r.
3	BRD Groupe Societe Generale	Gwarancja zapłaty za najem magazynu w Bukareszcie	Gwarancja bankowa w kwocie 246 355 EUR	29 lipca 2027 r.

(\*) po zakończeniu roku obrotowego gwarancja została przedłużona do 28 lutego 2023 r. na kwotę 482 640,52 EUR

W dniu 12 czerwca 2019 r. jednostka dominująca TOYA S.A. udzieliła gwarancji zapłaty zobowiązań z tytułu wynajmu powierzchni biurowych i magazynowych przez spółkę zależną TOYA Romania S.A. na rzecz wynajmującego do kwoty 115 tys. euro. Umowa najmu została zawarta 8 lutego 2019 r. i obejmuje 10 lat z opcją zmiany tego okresu. Gwarancja wygasa po 3 miesiącach od daty zakończenia umowy najmu.



## 32. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W roku 2022 i 2021 Grupa dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązаныmi:

- Toya Development Sp. z o.o. S.K. w likwidacji – jednostka powiązana przez kluczowe kierownictwo,
- Toyota Katowice Sp. z o.o. – – jednostka powiązana przez kluczowe kierownictwo,
- Grzegorz Pinkosz – Prezes Zarządu Spółki - kluczowy personel kierowniczy,
- Maciej Lubnauer – Wiceprezes Zarządu Spółki - kluczowy personel kierowniczy,
- Robert Borys – Wiceprezes Zarządu Spółki - kluczowy personel kierowniczy od 27 stycznia 2022 r.
- Piotr Mondalski - Przewodniczący Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Jan Szmidt - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Dariusz Górka – członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Grzegorz Maciąg – członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Michał Kobus - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy,
- Wojciech Bartłomiej Papierak - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy,
- Beata Szmidt - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy.

W latach zakończonych 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. nie zostały spisane w koszty należności od jednostek powiązanych.

Salda występujące w związku z transakcjami z jednostkami powiązаныmi nie są ubezpieczone.

### Informacje o wynagrodzeniach i świadczeniach dla kluczowego personelu kierowniczego, a także zawartych z nim transakcjach

Zarząd Spółki i Rada Nadzorcza są kluczowym personelem kierowniczym Spółki.

Wynagrodzenia i świadczenia wypłacone lub należne osobom z kluczowego personelu kierowniczego Spółki przedstawiają się następująco:

	2022	2021
Wynagrodzenia i świadczenia z tytułu umów o pracę i umów powołania - Zarząd	3 167	2 497
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Zarząd	38	9
Wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji - Rada Nadzorcza	612	612
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Rada Nadzorcza	102	103
PPK finansowane przez Spółkę	6	6

Dywidenda wypłacona osobom z kluczowego kierownictwa została przedstawiona poniżej:

	2022	2021
Zarząd	-	61
Rada Nadzorcza	-	9 110

Poza transakcjami wymienionymi powyżej, Spółka nie przeprowadziła z kluczowym personelem kierowniczym żadnych transakcji.

### Zestawienie transakcji i sald z jednostkami powiązanimi

	Należności z tyt. dostaw i usług	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Przychody ze sprzedaży towarów i usług oraz pozostałe przychody	Zakupy towarów i usług
		31.12.2022	1.01.2022 - 31.12.2022	
Jednostki powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	2	-	86	-
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>86</b>	<b>-</b>
		31.12.2021	1.01.2021 - 31.12.2021	
Jednostki powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	1	-	48	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>48</b>	<b>-</b>

Transakcje z jednostkami powiązanimi są zawierane w normalnym trybie działalności Grupy i są dokonywane na warunkach rynkowych.

## 33. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy

### 33.1. Zmiana w składzie Komitetu Audytu

W dniu 2 stycznia 2023 Rada Nadzorcza dokonała następujących zmian w składzie Komitetu Audytu:

1. Rada Nadzorcza odwołała ze składu Komitetu Audytu TOYA S.A.:
  - Pana Piotra Mondalskiego
  - Pana Jana Szmidt
  - Pana Grzegorza Maciąg
2. Rada Nadzorcza TOYA S.A. powołała w skład Komitetu Audytu TOYA S.A.:
  - Pana Wojciecha Papierak
  - Pana Michała Kobus

Jednocześnie Rada Nadzorcza powierzyła sprawowanie funkcji Przewodniczącego Komitetu Audytu Panu Wojciechowi Papierak.

Po powyższych wymienionych zmianach, Komitet Audytu TOYA S.A. składa się z następujących osób:

1. Pan Wojciech Papierak – Przewodniczący Komitetu Audytu
2. Pan Michał Kobus – Członek Komitetu Audytu
3. Pan Dariusz Górka – Członek Komitetu Audytu

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

---

Zarząd Toya S.A.

<b>Data</b>	<b>Imię i Nazwisko</b>	<b>Funkcja</b>	<b>Podpis</b>
23.03.2023	Grzegorz Pinkosz	Prezes Zarządu	
23.03.2023	Maciej Lubnauer	Wiceprezes Zarządu	
23.03.2023	Robert Borys	Wiceprezes Zarządu	

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

<b>Data</b>	<b>Imię i Nazwisko</b>	<b>Funkcja</b>	<b>Podpis</b>
23.03.2023	Iwona Banik	Główna Księgowa	