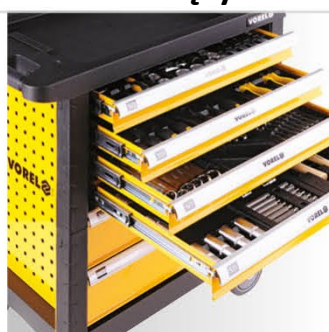




GRUPA KAPITAŁOWA TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.



Spis treści

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	4
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8
1. Informacje ogólne	8
2. Struktura Grupy Kapitałowej	9
3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	9
3.1 Podstawa sporządzenia	9
3.2 Zasady rachunkowości	9
3.3 Wpływ nowych lub zmienionych standardów i interpretacji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy	10
4. Sezonowość	12
5. Rzeczowe aktywa trwałe	12
6. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13
7. Wartość firmy	13
8. Zapasy	13
9. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	14
10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15
11. Informacje objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych	15
12. Kapitał podstawowy	16
13. Zysk przypadający na jedną akcję	16
14. Uchwała o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania Grupy Toya S.A. za 2022 rok oraz podziale zysku Jednostki Dominującej	16
15. Zobowiązania z tytułu kredytów	16
16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	19
17. Przychody ze sprzedaży	19
18. Segmenty operacyjne	20
19. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów	23
20. Podatek dochodowy	24
21. Zmiany wartości szacunkowych	24
21.1 Odpis aktualizujący wartość zapasów	24
21.2 Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na należności	24
21.3 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	24
21.4 Rezerwy	24
21.5 Podatek odroczony	25
22. Wartość godziwa	25
23. Otrzymane i udzielone gwarancje finansowe	25
24. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	25
25. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	26
26. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy	27

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

		30 czerwca 2023 niebadane	31 grudnia 2022
AKTYWA	Nota		
Rzeczowe aktywa trwałe	5	62 260	64 672
Wartości niematerialne		4 415	4 610
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6	25 684	29 725
Wartość firmy	7	739	830
Pozostałe należności		49	52
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21	4 778	4 701
Aktywa trwałe		97 925	104 590
Zapasy	8, 21	316 624	341 166
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9, 21	94 604	105 359
Należności z tytułu podatku dochodowego		1 918	847
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	24 807	38 836
Aktywa obrotowe		437 953	486 208
Aktywa razem		535 878	590 798
PASYWA			
Kapitał podstawowy	12	7 504	7 504
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji		35 677	35 677
Kapitał rezerwowy		329	329
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(5 052)	10 543
Pozostałe kapitały		(73)	(73)
Zyski zatrzymane	14	350 167	316 714
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		388 552	370 694
Razem Kapitał własny		388 552	370 694
Zobowiązania z tytułu kredytów	15	5 715	17 143
Zobowiązania z tytułu leasingu		15 061	17 240
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		437	546
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		566	566
Inne zobowiązania długoterminowe		33	35
Zobowiązania długoterminowe		21 812	35 530
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	16	79 020	95 619
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	21	8 375	11 806
Zobowiązania z tytułu kredytów	15	27 846	65 024
Zobowiązania z tytułu leasingu		7 673	8 694
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		941	1 703
Rezerwy	21	1 659	1 728
Zobowiązania krótkoterminowe		125 514	184 574
Zobowiązania razem		147 326	220 104
Pasywa razem		535 878	590 798

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
		2023 niebadane	2022 niebadane	2023 niebadane	2022 niebadane
Przychody ze sprzedaży	17, 18	367 994	367 832	192 966	179 443
Koszt sprzedanych towarów	19, 18	(247 093)	(245 917)	(128 977)	(119 930)
Zysk brutto ze sprzedaży		120 901	121 915	63 989	59 513
Koszty sprzedaży	19	(56 666)	(55 039)	(28 194)	(27 941)
Koszty administracyjne	19	(21 136)	(18 247)	(11 743)	(9 560)
Oczekiwane straty kredytowe	9	115	(153)	38	(44)
Pozostałe przychody operacyjne		1 766	3 682	1 683	1 762
Pozostałe koszty operacyjne		(203)	(165)	(41)	520
Zysk na działalności operacyjnej		44 777	51 993	25 732	24 250
Przychody finansowe		177	73	95	43
Koszty finansowe		(3 050)	(3 690)	(1 248)	(2 410)
Zysk przed opodatkowaniem		41 904	48 376	24 579	21 883
Podatek dochodowy		(8 451)	(10 007)	(4 713)	(4 462)
Zysk netto		33 453	38 369	19 866	17 421
Inne całkowite dochody, które mogą być przeklasyfikowane do zysku lub straty					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(15 595)	6 168	(13 610)	2 205
Inne całkowite dochody netto		(15 595)	6 168	(13 610)	2 205
Całkowite dochody netto za rok obrotowy		17 858	44 537	6 256	19 626
Zysk netto za okres przypadający na:					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		33 453	38 369	19 866	17 421
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-
Inne całkowite dochody przypadające na					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		(15 595)	6 168	(13 610)	2 205
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-
Całkowity dochód za okres przypadający na:					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		17 858	44 537	6 256	19 626
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zysk przypadający na jedną akcję

		Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
		2023	2022	2023	2022
		niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję w zł	13	0,45	0,51	0,27	0,23
- z działalności kontynuowanej		0,45	0,51	0,27	0,23
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w zł	13	0,45	0,51	0,27	0,23
- z działalności kontynuowanej		0,45	0,51	0,27	0,23
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

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

Śródroczne 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
Stan na 1 stycznia 2023	7 504	35 677	329	10 543	(73)	316 714	370 694	370 694
Całkowite dochody								
Zysk netto	-	-	-	-	-	33 453	33 453	33 453
Inne całkowite dochody	-	-	-	(15 595)	-	-	(15 595)	(15 595)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(15 595)	-	33 453	17 858	17 858
Transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem zmiany kapitału własnego	-	-	-	(15 595)	-	33 453	17 858	17 858
Stan na 30 czerwca 2023 (niebadane)	7 504	35 677	329	(5 052)	(73)	350 167	388 552	388 552
Stan na 1 stycznia 2022	7 504	35 677	329	10 883	(209)	246 494	300 678	300 678
Całkowite dochody								
Zysk netto	-	-	-	-	-	38 369	38 369	38 369
Inne całkowite dochody	-	-	-	6 168	-	-	6 168	6 168
Razem całkowite dochody	-	-	-	6 168	-	38 369	44 537	44 537
Transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem zmiany kapitału własnego	-	-	-	6 168	-	38 369	44 537	44 537
Stan na 30 czerwca 2022 (niebadane)	7 504	35 677	329	17 051	(209)	284 863	345 215	345 215

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca	
		2023 niebadany	2022 niebadany
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		41 904	48 376
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja		7 988	7 538
Odsetki netto		2 873	3 617
(Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej		1	(596)
(Zyski) / straty z tytułu różnic kursowych		(185)	1 836
Zmiany w pozycjach bilansowych:			
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	11	5 663	1 905
Zmiana stanu zapasów	11	17 519	(64 630)
Zmiana stanu rezerw	11	(27)	104
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11	(9 492)	(14 879)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	11	(3 036)	(1 177)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		63 208	(17 906)
Podatek dochodowy zapłacony		(10 360)	(15 413)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		52 848	(33 319)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych		4	724
Wydatki inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		(6 945)	(9 814)
Odsetki otrzymane		177	73
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(6 764)	(9 017)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów		30	54 220
Splata kredytów		(48 398)	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(4 251)	(4 905)
Zapłacone odsetki od kredytów		(2 561)	(2 724)
Zapłacone odsetki od leasingu		(728)	(599)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(55 908)	45 992
Zmiana stanu środków pieniężnych netto		(9 824)	3 656
Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym			
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(4 205)	881
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	10	38 836	38 855
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	10	24 807	43 392

Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

TOYA S.A. (zwana dalej „Spółką” lub „jednostką dominującą”) jest Spółką akcyjną utworzoną w oparciu o Kodeks spółek handlowych. Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ulicy Sołtysowickiej 13-15. Akcje Spółki znajdują się w publicznym obrocie.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej Wydział VI Gospodarczy, pod numerem KRS 0000066712. Spółce nadano numer statystyczny REGON 932093253.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Podstawowym obszarem działalności TOYA S.A. oraz Grupy TOYA jest import i dystrybucja artykułów przemysłowych, w tym w szczególności elektronarzędzi i narzędzi ręcznych dla profesjonalistów i do domowego użytku.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej pracował w następującym składzie:

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

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej wchodził:

- 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 śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku. Dane porównawcze prezentowane są:

- według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku dla śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz od 1 kwietnia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku dla śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów,
- za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku dla śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku dla śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku zostało przez Zarząd Jednostki Dominującej zatwierdzone do publikacji 24 sierpnia 2023 r.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Jednostka Dominująca sporządziła również śródroczne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku, które dnia 24 sierpnia 2023 r. zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

2. Struktura Grupy Kapitałowej

Na dzień 30 czerwca 2023 r. w skład Grupy wchodziły następujące jednostki:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakterystyk a 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

W I półroczu 2023 r. nie było zmian w strukturze Grupy.

3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

3.1 Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zatwierdzonym przez UE.

Należy je czytać w połączeniu z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2022 r. sporządzonym zgodnie z wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską (zwaną dalej „UE”) Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (zwanymi dalej „MSSF”) oraz interpretacjami.

Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

3.2 Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości są zgodne z zasadami zastosowanymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. za wyjątkiem przyjęcia nowych i zmienionych standardów, opisanych poniżej.

3.3 Wpływ nowych lub zmienionych standardów i interpretacji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy

Niniejsze sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o MSSF zatwierdzone przez UE wydane i obowiązujące dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się od 1 stycznia 2023 roku lub później.

a) Nowe standardy, interpretacje i zmiany do istniejących standardów, które obowiązują w roku 2023

- **Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”**

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

Zastosowanie standardu nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- **Zmiana MSSF 4 „Umowy ubezpieczenia”**

Zmiana wydłużyła zwolnienia ze stosowania MSSF 9 do 2023 roku.

Zmiana ta nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**

Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Rada przestrzega przed stosowaniem wystandardyzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych jest istotną informacją.

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

- **Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych**

Rada wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego: Szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniu finansowym, które podlegają niepewności wyceny.

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

- **Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji**

Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Oznacza to konieczność ujmowania aktywów i rezerwy na podatek odroczony np. gdy różnice przejściowe w równych kwotach występują w przypadku leasingu (odrębna różnica przejściowa od zobowiązania i od prawa do użytkowania) lub w przypadku zobowiązań z tytułu rekultywacji. Nie została zmieniona zasada mówiąca o tym, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się, jeśli kompensacie podlegają aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego.

Powyższe zmiany nie miały wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”**

Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami.

Powyższe zmiany nie miały wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

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

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez Komisję Europejską:

<i>Standardy i Interpretacje</i>	<i>Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości</i>	<i>Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe</i>
<p>Zmiany MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”</p> <p>Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku</p>	<p>Zmiana opisuje charakterystykę umów faktoringu odwrotnego („Supplier finance arrangements”) i wprowadza konieczność ujawnienia dodatkowych informacji.</p>	<p>Grupa nie oczekuje, aby Standard miał znaczący wpływ na jej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.</p>
<p>Zmiana MSR 12 „Podatek dochodowy”</p> <p>Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku</p>	<p>Zmiana wprowadza tymczasowy wyjątek w zakresie ujmowania podatku odroczonego wynikającego z wdrożenia międzynarodowej reformy podatkowej („Pillar Two Model Rules” wydane przez OECD) i obowiązek wprowadzenia dodatkowych ujawnień z tym związanych.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.</p>
<p>Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”</p> <p>Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku</p>	<p>Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:</p> <ul style="list-style-type: none"> doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw, jakie posiada jednostka na dzień bilansowy, intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę. 	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.</p>
<p>Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”</p> <p>Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku</p>	<p>Zmiana doprecyzowuje, że na dzień bilansowy jednostka nie bierze pod uwagę kowenantów, które będą musiały być spełnione w przyszłości, rozważając klasyfikację zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Jednostka powinna natomiast ujawnić informacje o tych kowenantach w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.</p>
<p>Zmiana do MSSF 16 „Leasing”</p> <p>Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku</p>	<p>Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.</p>

W niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

4. Sezonowość

Oferta Grupy skierowana jest na rynek konsumencki, który może być wrażliwy na pory roku oraz warunki atmosferyczne. Mimo tego sezonowość praktycznie obecnie nie występuje. Jest to rezultatem realizowanej polityki wprowadzania do oferty nowego, dopasowanego do pór roku asortymentu jak również wynikiem szerokiej oferty produktowej Grupy.

5. Rzeczowe aktywa trwałe

	30 czerwca 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Grunty	2 907	2 907
Budynki i budowle	34 470	38 656
Urządzenia techniczne i maszyny	4 142	4 781
Środki transportu	1 069	821
Pozostałe	13 408	8 705
Razem	55 996	55 870
Rzeczowe aktywa trwałe nieprzyjęte do użytkowania	6 264	8 802
Razem rzeczowe aktywa trwałe	62 260	64 672

W ramach pozycji „pozostałe” Grupa wykazuje głównie regały magazynowe i ekspozycyjne orazumeblowanie biur i magazynów.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 201 tys. zł głównie w wyniku:

- dalszych nakładów na wykończenie magazynu położonego w Chinach
- reklasyfikacji środków transportu z aktywów z tytułu prawa do użytkowania w związku z wykupem po okresie leasingu.
- zakupu przez Jednostkę Dominującą sprzętu IT oraz regałów ekspozycyjnych.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych ujęta w wyniku finansowym wyniosła 3 060 tys. zł. Pozostałe zmiany wynikają z różnic z przeliczenia jednostek zagranicznych

6. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	30 czerwca 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Grunty	6 088	6 685
Budynki i budowle	15 251	16 601
Urządzenia techniczne i maszyny	1 331	1 458
Środki transportu	3 014	4 981
Razem	25 684	29 725

W I półroczu 2023 r. Grupa nie zawarła nowych umów leasingu. Zmniejszenie wartości brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikało z:

- indeksacji opłat zgodnie z zawartymi umowami w poprzednich latach, w wyniku czego aktywa zostały zwiększone o 1 984 tys. zł,
- reklasyfikacji do środków trwałych w wyniku z dokonanego wykupu po zakończeniu okresu leasingu zgodnie z warunkami przewidzianymi w umowie, w wyniku czego aktywa zostały zmniejszone o 1 012 tys. zł.

Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania ujęta w wyniku finansowym wyniosła 4 263 tys. zł.

Pozostałe zmiany wynikają z różnic z przeliczenia jednostek zagranicznych.

7. Wartość firmy

Wartość firmy w kwocie 739 tys. zł obejmuje wyłącznie wartość firmy powstałą na nabyciu spółki Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd. w 2013 r. W I półroczu 2023 r. wartość firmy spadła o 91 tys. zł w wyniku przeliczania wartości aktywów na walutę prezentacji.

8. Zapasy

	30 czerwca 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Towary w magazynie i w drodze	316 248	341 076
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	376	90
Zapasy razem (wartość bilansowa)	316 624	341 166
Odpis wartości zapasów do poziomu ich wartości netto możliwej do uzyskania	5 559	4 849
Zapasy brutto	322 183	346 015

Utworzenie i odwrócenie odpisu aktualizującego zapasy jest ujmowane w wyniku finansowym i prezentowane jako „koszt sprzedanych towarów”.

W pozycji „aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów” Grupa prezentuje zgodnie z MSSF 15 wartość towarów, co do których może oczekiwać zwrotu od klientów.

Zmiany odpisu aktualizującego zapasy zostały przedstawione poniżej:

	2023	2022
Stan na 1 stycznia	4 849	3 157
Zwiększenie	965	1 744
Rozwiązanie/ wykorzystanie	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(255)	(52)
Stan na 30 czerwca (niebadane) / 31 grudnia	5 559	4 849

9. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	30 czerwca 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	10	2
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	70 495	84 802
Należności z tytułu dostaw i usług razem	70 505	84 804
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	14 168	10 384
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	2 714	2 834
Zaliczki zapłacone na dostawy towarów	6 541	8 524
Zaliczki zapłacone na dostawy środków trwałych	1 526	337
Rozliczenia międzyokresowe	1 704	1 257
Razem należności brutto	97 158	108 140
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	(2 518)	(2 745)
Odpis aktualizujący należności pozostałe	(36)	(36)
Razem należności netto	94 604	105 359

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).

Zmiany stanu odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług zostały przedstawione w tabeli poniżej:

	2023	2022
Stan na 1 stycznia	2 745	2 781
Utworzenie odpisu	(5)	18
Rozwiązanie odpisu	(145)	(49)
Wykorzystanie odpisów utworzonych w poprzednich okresach	-	(3)
Różnice kursowe z przeliczenia	(77)	(2)
Stan na 30 czerwca (niebadane) / 31 grudnia	2 518	2 745

Utworzenie i rozwiązanie odpisu zostało ujęte w wyniku finansowym i zaprezentowane w pozycji: „Oczekiwane straty kredytowe”.

10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30 czerwca 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Środki pieniężne w kasie i banku	24 807	38 836
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24 807	38 836

11. Informacje objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych

Uzgodnienie zmiany stanu środków pieniężnych wykazanych w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023	Zmiana bilansowa	Korekty			Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych
		zaliczki zapłacone na środki trwałe	Wycena środków w walucie obcej	Efekt przeliczenia jednostek zagranicznych	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	10 758	1 189	-	(6 284)	5 663
Zmiana stanu zapasów	24 542	-	-	(7 023)	17 519
Zmiana stanu rezerw	(69)	-	-	42	(27)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(16 599)	-	-	7 107	(9 492)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(3 431)	-	-	395	(3 036)
Zmiana stanu środków pieniężnych	(14 029)	-	4 205	-	(9 824)

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022	Zmiana bilansowa	Korekty			Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych
		zaliczki zapłacone na środki trwałe	Wycena środków w walucie obcej	Efekt przeliczenia jednostek zagranicznych	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(968)	(3 838)	-	6 711	1 905
Zmiana stanu zapasów	(68 515)	-	-	3 885	(64 630)
Zmiana stanu rezerw	120	-	-	(16)	104
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(6 381)	-	-	(8 498)	(14 879)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(1 050)	-	-	(127)	(1 177)
Zmiana stanu środków pieniężnych	4 537	-	(881)	-	3 656

12. Kapitał podstawowy

Na 30 czerwca 2023 r. kapitał podstawowy wynosi 7 504 222,60 zł i składa się z 75 042 226 akcji o wartości nominalnej 0,1 zł każda.

W I półroczu 2023 r. nie było zmian w wysokości kapitału podstawowego.

13. Zysk przypadający na jedną akcję

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2023 niebadane	2022 niebadane	2023 niebadane	2022 niebadane
Zysk netto	33 453	38 369	19 866	17 421
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. sztuk)	75 042	75 042	75 042	75 042
Podstawowy zysk netto przypadający na jedną akcję (zł)	0,45	0,51	0,26	0,23
Zysk netto przypadający na akcje zwykłe, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	33 453	38 369	19 866	17 421
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję (w tys. sztuk)	75 042	75 042	75 042	75 042
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję (zł)	0,45	0,51	0,26	0,23

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

W I półroczu 2023 r. i 2022 r. Grupa nie posiadała instrumentów rozładniających.

14. Uchwała o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania Grupy Toya S.A. za 2022 rok oraz podziale zysku Jednostki Dominującej

W dniu 29 czerwca 2023 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Toya S.A. zatwierdziło sprawozdanie finansowe Grupy TOYA. S.A. za 2022 r., a także podjęło decyzję o przekazaniu zysku spółki TOYA S. A. za 2022 r. w wysokości 46 068 tys. zł na kapitał zapasowy.

15. Zobowiązania z tytułu kredytów

	30 czerwca 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	5 715	17 143
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	27 846	65 024
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych razem	33 561	82 167

Dotrzymanie postanowień umowy kredytowej

Na 30 czerwca 2023 r. nie wystąpiły naruszenia spłat kredytów ani naruszenia innych warunków umów kredytów, które mogłyby skutkować żądaniem wcześniejszej spłaty zobowiązań.

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

Charakter zabezpieczeń spłaty kredytów nie uległ zmianie w stosunku do 31 grudnia 2022 r.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

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

15. Zobowiązania z tytułu kredytów (c.d.)

Charakterystyka umów kredytowych:

Przedmiot i wartość umowy	Nazwa Banku	Kwota kredytu wg umowy na 30.06.2023 r.	Kwota wykorzystania 30.06.2023 r. (*)	Kwota kredytu wg umowy na 31.12.2022 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	1 484	21 159	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	1 521	18 991	WIBOR ON + marża banku	29 marca 2024 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	1 804	1 779	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	28 752	40 238(**)	WIBOR 3 M + marża banku	30 września 2024 r.
Zobowiązania razem, w tym:		195 000	33 561	82 167		
- część krótkoterminowa		177 857	27 846	65 024		
- część długoterminowa		17 143	5 715	17 143		

(*) kwota wykorzystania jest prezentowana łącznie z odsetkami należnymi, a nie spłaconymi na 30 czerwca 2023 oraz 31 grudnia 2022 r.

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

16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30 czerwca 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	65 924	82 153
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem	65 924	82 153
Zobowiązania z tytułu podatków	8 779	10 280
Zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów	362	146
Zaliczki otrzymane	1 733	1 878
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	966	451
Przychody przyszłych okresów	1 256	711
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem	13 096	13 466
Razem	79 020	95 619

17. Przychody ze sprzedaży

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2023 niebadane	2022 niebadane	2023 niebadane	2022 niebadane
Sprzedaż towarów	367 994	367 832	192 966	179 443
Przychody ze sprzedaży razem	367 994	367 832	192 966	179 443

Poniżej przedstawiona została struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023		Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022	
	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział
Ukraina	20 238	5,5%	13 398	3,7%	11 416	5,9%	6 878	3,8%
Węgry	12 451	3,4%	10 361	2,8%	5 995	3,1%	5 035	2,8%
Białoruś	12 020	3,3%	9 137	2,5%	6 763	3,5%	5 224	2,9%
Kraje Bałtyckie	11 077	3,0%	11 841	3,2%	5 935	3,1%	5 962	3,3%
Rosja	6 190	1,7%	4 695	1,3%	3 667	1,9%	1 966	1,1%
Czechy	5 801	1,6%	6 295	1,7%	2 852	1,5%	2 667	1,5%
Bułgaria	4 653	1,3%	3 002	0,8%	3 108	1,6%	1 407	0,8%
Mołdawia	4 076	1,1%	4 710	1,3%	2 351	1,2%	2 561	1,4%
Grecja	4 007	1,1%	2 842	0,8%	1 939	1,0%	1 269	0,7%
Niemcy	2 846	0,8%	3 774	1,0%	1 311	0,7%	1 603	0,9%
Europa - pozostałe kraje UE	5 194	1,4%	5 955	1,6%	2 517	1,3%	2 615	1,5%
Europa - pozostałe kraje spoza UE	4 394	1,2%	4 207	1,1%	1 963	1,0%	2 247	1,3%
Afryka	8 279	2,2%	9 032	2,5%	4 477	2,3%	3 944	2,2%
Ameryka Południowa i Środkowa	5 652	1,5%	14 467	3,9%	2 447	1,3%	4 436	2,5%
Azja	15 516	4,2%	17 712	4,8%	8 952	4,6%	10 154	5,6%
Australia i Oceania	143	0,0%	368	0,1%	122	0,1%	120	0,1%
Razem eksport	122 537	33,3%	121 796	33,1%	65 815	34,0%	58 088	32,4%
Polska	183 817	50,0%	185 710	50,5%	96 340	49,9%	92 385	51,5%
Rumunia	45 381	12,3%	43 685	11,9%	21 487	11,1%	21 093	11,8%
Chiny	16 259	4,4%	16 641	4,5%	9 324	4,8%	7 877	4,4%
Razem przychody ze sprzedaży	367 994	100,0%	367 832	100,0%	192 966	100,0%	179 443	100,0%

18. Segmenty operacyjne

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 krajowych (Polska, Rumunia) do sieci handlowych,
- sprzedaż na rynkach krajowych (Polska, Rumunia i Chiny) - rynek hurtowy,
- sprzedaż zagraniczna,
- sprzedaż detaliczna - głównie sprzedaż e-commerce (Polska, Rumunia i Chiny).

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. oraz Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd. W ramach sprzedaży detalicznej wykazywana jest głównie sprzedaż realizowana za pośrednictwem sklepu internetowego.

Dane analizowane przez Zarząd jednostki dominującej dla potrzeb segmentów są sporządzone zgodnie z tymi samymi zasadami, z którymi jest sporządzone sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów.

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

Na dzień 30 czerwca 2023 r. aktywa Grupy wyniosły 535 878 tys. zł, a zobowiązania Grupy wyniosły 147 326 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 rzeczowych aktywów trwałych zlokalizowanych w Rumunii wynosi na dzień 30 czerwca 2023 r. 3 822 tys. zł, a zlokalizowanych w Chinach wynosi 40 587 tys. zł.

Grupa od dłuższego czasu obecna jest na rynkach Europy Wschodniej, a w szczególności w Ukrainie, Białorusi i Rosji. Mimo długiej obecności na tych rynkach Grupa nie posiadała tam aktywów, a transakcje z lokalnymi klientami miały charakter krótkoterminowy. Konflikt rosyjsko – ukraiński rozpoczęty działaniami wojennymi w dniu 24 lutego 2022 zakłócił relacje handlowe na tych rynkach czego efektem było czasowe zamrożenie relacji z niektórymi klientami.

Należy podkreślić, że Grupa przestrzega wszystkich sankcji nałożonych przez Unię Europejską, Polskę oraz rządy innych państw nałożonych na podmioty, osoby, oraz towary wskazane w odpowiednich aktach prawnych. Grupa wdrożyła odpowiednie procedury w tym zakresie. Wdrożone procedury oraz konieczność weryfikacji i spełnienia wszystkich sankcji gospodarczych powodują jednak spowolnienie obrotu handlowego z klientami z tych rynków, co jest jednak niezależne od Grupy. Może mieć to wpływ na obrót handlowy z klientami obecnymi na tych rynkach.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

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

18. Segmenty operacyjne (cd.)

6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2023 r. (niebadane)	<i>SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA</i>	<i>HURT</i>	<i>SIECI HANDLOWE</i>	<i>SPRZEDAŻ DETALICZNA</i>	Razem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	122 537	178 319	39 033	28 105	367 994
Przychody segmentu ogółem	122 537	178 319	39 033	28 105	367 994
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(87 140)	(117 221)	(28 162)	(14 570)	(247 093)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(87 140)	(117 221)	(28 162)	(14 570)	(247 093)
Zysk brutto ze sprzedaży	35 397	61 098	10 871	13 535	120 901
Marża brutto	29%	34%	28%	48%	33%

6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2022 r. (niebadane)	<i>SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA</i>	<i>HURT</i>	<i>SIECI HANDLOWE</i>	<i>SPRZEDAŻ DETALICZNA</i>	Razem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	121 796	176 767	43 500	25 769	367 832
Przychody segmentu ogółem	121 796	176 767	43 500	25 769	367 832
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(83 749)	(119 358)	(29 028)	(13 782)	(245 917)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(83 749)	(119 358)	(29 028)	(13 782)	(245 917)
Zysk brutto ze sprzedaży	38 047	57 409	14 472	11 987	121 915
Marża brutto	31%	32%	33%	47%	33%

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

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

18. Segmenty operacyjne (cd.)

3 miesiące zakończone 30 czerwca 2023 (niebadane)	<i>SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA</i>	<i>HURT</i>	<i>SIECI HANDLOWE</i>	<i>SPRZEDAŻ DETALICZNA</i>	Razem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	65 815	89 912	20 199	17 040	192 966
Przychody segmentu ogółem	65 815	89 912	20 199	17 040	192 966
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(46 698)	(58 980)	(14 566)	(8 733)	(128 977)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(46 698)	(58 980)	(14 566)	(8 733)	(128 977)
Zysk brutto ze sprzedaży	19 117	30 932	5 633	8 307	63 989
Marża brutto	29%	34%	28%	49%	33%

3 miesiące zakończone 30 czerwca 2022 (niebadane)	<i>SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA</i>	<i>HURT</i>	<i>SIECI HANDLOWE</i>	<i>SPRZEDAŻ DETALICZNA</i>	Razem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	58 088	84 618	20 854	15 883	179 443
Przychody segmentu ogółem	58 088	84 618	20 854	15 883	179 443
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(38 470)	(58 333)	(14 287)	(8 840)	(119 930)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(38 470)	(58 333)	(14 287)	(8 840)	(119 930)
Zysk brutto ze sprzedaży	19 618	26 285	6 567	7 043	59 513
Marża brutto	34%	31%	31%	44%	33%

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

19. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2023	2022	2023	2022
	niebadany	niebadany	niebadany	niebadany
Amortyzacja	7 988	7 538	4 089	3 717
Zużycie materiałów i energii	3 951	4 737	1 555	2 294
Usługi obce	19 110	20 198	10 458	11 024
<i>koszty transportu</i>	6 950	6 182	3 782	3 366
<i>usługi logistyczne (magazyny zewnętrzne)</i>	361	1 877	89	1 187
<i>koszty IT, telekomunikacyjne i pocztowe</i>	1 596	1 666	820	874
<i>usługi dostępu do platform sprzedaży online</i>	3 425	3 226	2 012	1 922
<i>najem krótkoterminowy oraz opłaty eksploatacyjne dotyczące umów leasingu</i>	1 694	1 805	877	1 263
<i>koszty prawne, audyt i doradztwo</i>	1 292	2 011	851	1 189
<i>Pozostałe usługi obce</i>	3 792	3 431	2 027	1 223
Podatki i opłaty	1 354	919	744	458
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym	37 647	35 278	19 085	17 367
<i>Wynagrodzenia</i>	31 099	29 632	15 893	14 618
<i>Koszt ubezpieczeń społecznych</i>	5 127	4 869	2 603	2 428
<i>Koszt PPK</i>	86	72	41	31
<i>Pozostałe</i>	1 336	705	549	290
Pozostałe koszty rodzajowe	7 752	4 616	4 006	2 641
Wartość sprzedanych towarów	247 093	245 917	128 977	119 930
Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów	324 895	319 203	168 914	157 431
Koszty sprzedaży	56 666	55 039	28 194	27 941
<i>amortyzacja</i>	5 669	5 434	2 837	2 352
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	25 604	24 336	12 886	11 903
Koszty administracyjne	21 136	18 247	11 743	9 560
<i>amortyzacja</i>	2 319	2 104	1 252	1 365
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	12 043	10 942	6 199	5 464
Wartość sprzedanych towarów	247 093	245 917	128 977	119 930
Razem	324 895	319 203	168 914	157 431

20. Podatek dochodowy

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2023 niebadany	2022 niebadany	2023 niebadany	2022 niebadany
Zysk przed opodatkowaniem	41 904	48 376	24 579	21 883
Obowiązująca w okresie stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej	7 962	9 191	4 670	4 157
Efekt podatkowy następujących pozycji:				
- trwale różnice podatkowe – koszty	406	107	159	(41)
- różnice przejściowe na które nie utworzono aktywa	9	1	(274)	(59)
- podatek dotyczący lat poprzednich	-	(10)	-	(10)
Różnica w stawkach podatkowych pomiędzy krajami (stawka 16% w Rumunii, 25% w Chinach)	74	718	158	415
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	8 451	10 007	4 713	4 462
część bieżąca	9 565	10 175	4 253	3 813
część odroczone	(1 114)	(168)	460	648

21. Zmiany wartości szacunkowych

21.1 Odpis aktualizujący wartość zapasów

W I półroczu 2023 r. Grupa zwiększyła Odpis wartości zapasów do poziomu ich wartości netto możliwej do uzyskania o 710 tys. zł, natomiast w analogicznym okresie 2022 r. odpis został zwiększony o 1 461 tys. zł.

21.2 Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na należności

W I półroczu 2023 r. Grupa zmniejszyła odpis aktualizujący wartość należności z tytułu oczekiwanych strat kredytowych o 227 tys. zł – szczegóły patrz nota 9. W analogicznym okresie 2022 odpis został zwiększony o 187 tys. zł.

21.3 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

W I półroczu 2023 r. zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych zmniejszyły się o 3 431 tys. zł głównie w wyniku realizacji zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dla pracowników ujętych na 31 grudnia 2022 r. Jednocześnie Grupa zwiększyła rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów o kwotę 457 tys. zł (w analogicznym okresie 2022 r. rezerwa została zwiększona o 500 tys. zł).

21.4 Rezerwy

W I półroczu 2023 r. Grupa zmniejszyła rezerwę na naprawy gwarancyjne o kwotę 69 tys. zł. W analogicznym okresie 2022 r. rezerwa została zwiększona o 120 tys. zł.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

21.5 Podatek odroczony

W I półroczu 2023 r. aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały zwiększone o 77 tys. zł, głównie w wyniku różnic przejściowych od utworzonych rezerw. Rezerwa na podatek odroczony została zmniejszona o 109 tys. zł, głównie w wyniku różnic przejściowych z tytułu przychodów ze sprzedaży w spółkach zależnych. W analogicznym okresie 2022 r. aktywa zostały zwiększone o 1 089 tys. zł, a rezerwa została zwiększona o 970 tys. zł.

W opinii Zarządu Jednostki Dominującej nie istnieje zagrożenie dla możliwości realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego.

22. Wartość godziwa

Wartość księgowa aktywów i zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej. W I półroczu 2023 r. oraz 2022 r. nie miały miejsca zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

23. Otrzymane i udzielone gwarancje finansowe

Na 30 czerwca 2023 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 482 640,52 EUR	28 lutego 2024 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.

W dniu 12 czerwca 2019 r. TOYA S.A. udzieliła gwarancji zapłaty zobowiązań z tytułu wynajmu powierzchni biurowych i magazynowych przez 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.

24. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Na 30 czerwca 2023 r. Grupa nie posiada istotnych aktywów oraz zobowiązań warunkowych

25. Transakcje z jednostkami powiązanymi

W I półroczu 2023 i 2022 r. Grupa dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązanymi:

- 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,
- Grzegorz Maciąg – członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Dariusz Górka – 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.

	Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności	Przychody ze sprzedaży towarów		Zakupy towarów i usług
		1.01.2023 - 30.06.2023		
30.06.2023		1.01.2023 - 30.06.2023		
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	1	43		-
Razem	1	43		-
31.12.2022		1.01.2022 - 30.06.2022		
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	1	65		-
Razem	1	65		-

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

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

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2023	2022
Wynagrodzenia i świadczenia z tytułu umów o pracę i umów powołania - Zarząd	2 707	2 589
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Zarząd	6	39
Wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji - Rada Nadzorcza	308	306
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Rada Nadzorcza	52	53
PPK finansowane przez Spółkę	3	3

26. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy

Po 30 czerwca 2023 r. nie wystąpiły istotne zdarzenia.

Zarząd Toya S.A.

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
24 sierpnia 2023	Grzegorz Pinkosz	Prezes Zarządu	
24 sierpnia 2023	Maciej Lubnauer	Wiceprezes Zarządu	
24 sierpnia 2023	Robert Borys	Wiceprezes Zarządu	

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
24 sierpnia 2023	Iwona Banik	Główna Księgowa	