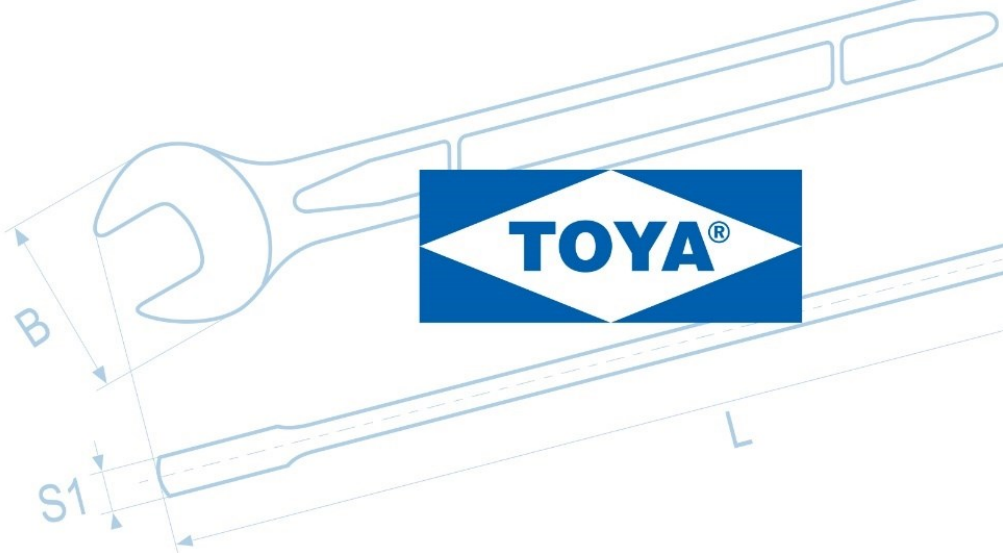


Sprawozdanie finansowe TOYA S.A. za 2023 r.



Spis treści

Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Sprawozdanie z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów	5
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Polityka rachunkowości oraz inne informacje objaśniające	8
1. <i>Informacje ogólne.....</i>	8
2. <i>Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości</i>	9
2.1 Podstawa sporządzenia.....	9
2.2 Wpływ nowych standardów i interpretacji na sprawozdanie finansowe Spółki.....	10
2.3 Udziały w jednostkach zależnych	12
2.4 Sprawozdawczość dotycząca segmentów	12
2.5 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	12
2.6 Rzeczowe aktywa trwałe.....	13
2.7 Wartości niematerialne	14
2.8 Leasing	14
2.9 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	15
2.10 Koszty finansowania zewnętrznego	15
2.11 Aktywa finansowe.....	15
2.12 Utrata wartości aktywów finansowych.....	16
2.13 Zapasy	17
2.14 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	17
2.15 Kapitały	17
2.16 Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych.....	18
2.17 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	18
2.18 Podatek bieżący i odroczony.....	18
2.19 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19
2.20 Rezerwy.....	19
2.21 Rozpoznawanie przychodów	20
2.22 Dywidendy	20
3. <i>Waluty przyjęte do sporządzenia sprawozdania finansowego</i>	21
4. <i>Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....</i>	21
5. <i>Zarządzanie ryzykiem finansowym</i>	22
5.1 Ryzyko rynkowe	23
5.2 Ryzyko kredytowe	24
5.3 Ryzyko utraty płynności	25
5.4 Zarządzanie kapitałem	28
6. <i>Instrumenty finansowe</i>	28
7. <i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	29
8. <i>Wartości niematerialne</i>	31
9. <i>Aktywa z tytułu praw do użytkowania.....</i>	32
10. <i>Inwestycje w jednostkach zależnych.....</i>	33
11. <i>Zapasy.....</i>	35
12. <i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</i>	35
13. <i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....</i>	37
14. <i>Objaśnienie do rachunku przepływów pieniężnych</i>	38
15. <i>Kapitał podstawowy</i>	39

16.	Zyski zatrzymane i dywidendy przypadające na jedną akcję	39
17.	Zobowiązania z tytułu kredytów	40
18.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	43
19.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	43
20.	Zobowiązania z tytułu leasingu	45
21.	Rezerwy	46
22.	Segmenty operacyjne	46
23.	Przychody ze sprzedaży	48
24.	Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów	48
25.	Koszty świadczeń pracowniczych	49
26.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	50
27.	Przychody i koszty finansowe	50
28.	Podatek dochodowy	51
29.	Zysk przypadający na jedną akcję	54
30.	Udzielone i otrzymane gwarancje finansowe	54
31.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	55
32.	Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy	56
32.1	Wyrażenie zgody przez Radę Nadzorczą na zawarcie umowy poręczenia	56
32.2	Zawarcie umowy o kredyt krótkoterminowy przez spółkę zależną	57
32.3	Aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym	57

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

		31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
AKTYWA	Nota		
Rzeczowe aktywa trwałe	7	18 302	17 715
Wartości niematerialne	8	3 600	3 776
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	9	19 848	12 865
Inwestycje w jednostkach zależnych	10	70 803	70 803
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	1 885	1 954
Aktywa trwałe		114 438	107 113
Zapasy	11	204 455	247 870
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	33 290	60 186
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	847
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	49 107	1 386
Aktywa obrotowe		286 852	310 289
Aktywa razem		401 290	417 402
PASYWA			
Kapitał podstawowy	15	7 504	7 504
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji		35 677	35 677
Kapitał rezerwowy		329	329
Pozostałe kapitały		(104)	(73)
Zyski zatrzymane	16	300 999	248 104
Kapitał własny		344 405	291 541
Zobowiązania z tytułu kredytów	17	-	17 143
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	15 417	5 494
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19	678	566
Inne zobowiązania długoterminowe		27	32
Zobowiązania długoterminowe		16 122	23 235
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	25 026	22 664
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19	8 180	7 264
Zobowiązania z tytułu kredytów	17	-	65 024
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	4 156	6 551
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		2 396	-
Rezerwy	21	1 005	1 123
Zobowiązania krótkoterminowe		40 763	102 626
Zobowiązania razem		56 885	125 861
Pasywa razem		401 290	417 402

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022
Przychody ze sprzedaży	22, 23	571 836	594 310
Koszt sprzedanych towarów	0	(407 643)	(434 521)
Zysk brutto ze sprzedaży		164 193	159 789
Koszty sprzedaży	0	(74 142)	(73 143)
Koszty administracyjne	0	(23 592)	(21 190)
Oczekiwane straty kredytowe	12	81	(12)
Pozostałe przychody operacyjne	0	2 739	1 363
Pozostałe koszty operacyjne	0	(307)	(386)
Zysk na działalności operacyjnej		68 972	66 421
Przychody finansowe	0	221	3
Koszty finansowe	0	(3 602)	(8 877)
Zysk przed opodatkowaniem		65 591	57 547
Podatek dochodowy	0	(12 696)	(11 478)
Zysk netto		52 895	46 069
<i>Pozycje, które nie mogą być przeniesione do wyniku finansowego</i>			
Zyski/straty aktuarialne	19	(38)	168
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		7	(32)
Inne całkowite dochody netto		(31)	136
Całkowite dochody netto za rok obrotowy		52 864	46 205
Zysk netto za okres przypadający na akcjonariuszy Spółki		52 895	46 069
Całkowity dochód za okres przypadający na akcjonariuszy Spółki		52 864	46 205

Zysk przypadający na jedną akcję

		Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję w zł	29	0,70	0,61
- z działalności kontynuowanej		0,70	0,61
- z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w zł	29	0,70	0,61
- z działalności kontynuowanej		0,70	0,61
- z działalności zaniechanej		-	-

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 1 stycznia 2023	7 504	35 677	329	(73)	248 104	291 541
<i>Całkowite dochody</i>						
Zysk	-	-	-	-	52 895	52 895
Inne całkowite dochody	-	-	-	(31)	-	(31)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(31)	52 895	52 864
<i>Transakcje z właścicielami</i>						
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2023	7 504	35 677	329	(104)	300 999	344 405
Stan na 1 stycznia 2022	7 504	35 677	329	(209)	202 035	245 336
<i>Całkowite dochody</i>						
Zysk	-	-	-	-	46 069	46 069
Inne całkowite dochody	-	-	-	136	-	136
Razem całkowite dochody	-	-	-	136	46 069	46 205
<i>Transakcje z właścicielami</i>						
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022	7 504	35 677	329	(73)	248 104	291 541

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto		65 591	57 547
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	0	9 219	9 276
Odsetki netto	0	3 387	8 877
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej	0	(25)	(29)
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych		(638)	2 016
Pozostałe korekty		(5)	(3)
Zmiany w pozycjach bilansowych:			
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	14	26 896	(26 584)
Zmiana stanu zapasów	14	43 415	37 690
Zmiana stanu rezerw	14	(118)	72
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	14	2 362	(16 141)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	14	990	(82)
Podatek dochodowy zapłacony		(9 377)	(18 491)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		141 697	54 148
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych		25	67
Wydatki inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		(2 076)	(3 801)
Wydatki na nabyte udziały w jednostkach zależnych		-	(19 769)
Odsetki otrzymane		215	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(1 836)	(23 503)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów	17	-	16 554
Spłata kredytów	17	(81 722)	(31 675)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	20	(6 364)	(6 826)
Zapłacone odsetki od kredytów	17	(3 249)	(7 819)
Zapłacone odsetki od leasingu	20	(798)	(722)
Dywidendy wypłacone		-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(92 133)	(30 488)
Zmiana stanu środków pieniężnych netto		47 728	157
Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym		47 721	157
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(7)	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	13	1 386	1 229
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	13	49 107	1 386

Polityka rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

1. Informacje ogólne

Nazwa jednostki sprawozdawczej: TOYA S.A. (zwana dalej „Spółką”)

Forma prawna jednostki: Spółka akcyjna

Adres zarejestrowanego biura jednostki: ul. Soltysowicka 13/15, 51-168 Wrocław

Siedziba jednostki: Wrocław

Państwo rejestracji: Polska

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Polska

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 2023 r. TOYA S.A. posiada jeden oddział - w Nadarzynie.

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

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności

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, Ukraina, Kraje Bałtyckie, Węgry, Białoruś, Mołdawia, Czechy, Bułgaria, Rosja i Niemcy). Ponadto 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 z oferowanymi w Polsce. W 2008 r. utworzona została 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 TOYA S.A. W 2019 utworzona została Spółka Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd. z siedzibą w Baibu Town w Chinach, której podstawowym przedmiotem działalności jest działalność handlowa zarówno na rynku lokalnym jak i w eksporcie. Przeważająca część działalności spółek Yato Tools (Shanghai) oraz Yato Tools (Jiaxing) polega na zarządzaniu łańcuchem dostaw do spółek w Polsce i Rumunii.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Toya S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej TOYA S.A.

W okresie od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r. oraz 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 2023 do 31 grudnia 2023 r. oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji Rada Nadzorcza 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 sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku. Dane porównawcze prezentowane są:

- według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej,
- za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku dla sprawozdania z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji 28 marca 2024 r.

Spółka sporządziła również skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku, które dnia 28 marca 2024 r. zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

2.1 Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 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 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 2023 r.

Zasady opisane poniżej były stosowane w sposób ciągły we wszystkich zaprezentowanych okresach, za wyjątkiem przyjęcia nowych i zmienionych standardów od 1 stycznia 2023 r., które zostały opisane poniżej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu stosowania własnego osądu, przy stosowaniu przyjętych przez Spółkę 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 sprawozdania finansowego, ujawnione są w notcie 4.

Kontynuacja działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę, w dającej się przewidzieć przyszłości.

2.2 Wpływ nowych standardów i interpretacji na sprawozdanie finansowe Spółki

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o MSSF UE wydane i obowiązujące na dzień sprawozdawczy 31 grudnia 2023 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 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 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.

Zmiana ta nie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- **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 wystandaryzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych jest istotną informacją.

Powyższe zmiany nie miały znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- **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 sprawozdanie finansowe Spółki.

• **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 sprawozdanie finansowe Spółki.

• **Zmiana MSR 12 „Podatek dochodowy”**

Zmiana wprowadza tymczasowe zwolnienie z ujmowania podatku odroczonego wynikającego z wdrożenia międzynarodowej reformy podatkowej (Filar II) i obowiązek wprowadzenia dodatkowych ujawnień z tym związanych.

Powyższa zmiana nie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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 2023

Standardy i Interpretacje	Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości	Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe
Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku	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.	Nie oczekuje się, aby zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki.
Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku	Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach: <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. 	Nie oczekuje się, aby zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki.
Zmiana do MSSF 16 „Leasing” Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku	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.	Nie oczekuje się, aby zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki.

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE

Standardy i Interpretacje	Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości	Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe
<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>Nie oczekuje się, aby zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki.</p>
<p>Zmiana MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”</p> <p>Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku</p>	<p>Zmiana wyjaśnia, w jaki sposób jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymierna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymiennalności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymiennalności waluty.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki.</p>

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

2.3 Udziały w jednostkach zależnych

Udziały w jednostkach, gdzie Spółka sprawuje kontrolę są ujmowane według ceny nabycia.

Ocena inwestycji w spółki zależne pod kątem utraty wartości ma miejsce, kiedy istnieją przesłanki wskazujące na to, że nastąpiła utrata wartości lub odpis z tytułu utraty wartości dokonany w latach poprzednich już nie jest wymagany lub uległ zmniejszeniu.

2.4 Sprawozdawczość dotycząca segmentów

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

2.5 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym Spółki wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym jednostka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich, będących walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

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.

2.6 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 jednostkę 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 Spółka 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 okresy użytkowania:

- 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

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych środków trwałych (o ile nie jest nieznaczna) jest przez Spółkę corocznie weryfikowana. Zmiany Spółka 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.

2.7 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 Spółka ujmuje jako zmiany szacunków księgowych i odnosi do wyniku finansowego odpowiednio w okresie, w którym ma miejsce zmiana stawek amortyzacyjnych i w 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

2.8 Leasing

a) Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka 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 Spółka 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 Spółka 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 rabaty leasingowe (zachęty), 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 Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. 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 Spółka 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

Spółka 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). Spółka 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.

2.9 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek 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, Spółka 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 utraty 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 Spółka 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 lub OWSP jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów lub OWSP.

2.10 Koszty finansowania zewnętrznego

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

2.11 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 Spółkę nad danym aktywem.

Spółka 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 Spółkę modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. Spółka 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 Spółka 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 finansowe” w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości należności handlowych ujmuje się zgodnie z zasadą rachunkowości wskazaną w nocy, 2.12 i prezentuje w kosztach sprzedaży.

Na 31 grudnia 2023 oraz 2022 r. Spółka nie posiada aktywów zaliczanych do pozostałych kategorii, tj. (ii) wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz (iii) wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

2.12 Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka 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, Spółka 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. Spółka 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.

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.

2.13 Zapasy

Zapasy obejmują towary oraz aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów.

Zapasy wyceniane są po cenie nabycia nie wyższej niż cena sprzedaży netto.

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

Rozchód zapasów wycenia się według cen przeciętnych, to jest, ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danej pozycji towarowej.

Spółka 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 2.21), 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. 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.

2.14 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 nieznaczne ryzyko zmiany wartości godziwej.

2.15 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
- pozostałe kapitały obejmują zyski i straty aktuarialne, powstałe przy wycenie aktuarialnej rezerw na świadczenia emerytalne i podobne,
- zyski zatrzymane utworzone z podziału wyniku finansowego na kapitał zapasowy, 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. Koszty transakcyjne dotyczące skupu akcji pomniejszają kapitał rezerwowy utworzony zgodnie z uchwałą WZA na ten cel.

2.16 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.

2.17 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 2.21). Wartość tego zobowiązania jest szacowana na podstawie danych historycznych obejmujących poziom zwrotów z 3 poprzednich lat, w stosunku do przychodów ze sprzedaży. Jednocześnie Spółka ujmuje szacowaną wartość zapasów, którą klienci mogą zwrócić i ujmuje ją w pozycji zapasy oraz jako zmniejszenie wartości sprzedanych towarów (patrz nota 2.13).

Na podstawie przepisów Parlamentu Europejskiego oraz obowiązujących ustaw m.in. o zużytych 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. Spółka 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.

2.18 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 wyliczone 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, 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, za wyjątkiem przypadku, gdy Spółka kontroluje odwracanie tych różnic i jest prawdopodobne, że różnice te nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.

2.19 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

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

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

Spółka uczestniczy także od 2019 r. w programie Pracowniczych Planów Kapitałowych, płacąc odpowiedni procent wynagrodzenia brutto jako składkę. Program ten stanowi program określonych składek i 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 i zakładowymi systemami i regulaminami wynagradzania pracownicy Spółki 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 Spółkę. Wysokość odpraw emerytalnych oraz pośmiertnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka 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 aktuarusza 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.

2.20 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży zobowiązanie (prawne lub zwyczajowo oczekiwane) wynikające 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 na podstawie faktycznej ilości sprzedanych towarów w ciągu ostatnich 12 miesięcy oraz ustalonego współczynnika awaryjności i średnich kosztów obsługi reklamacji. Parametry niezbędne do kalkulacji są ustalane raz dla danego roku na podstawie danych z ostatnich 3 lat.

2.21 Rozpoznawanie przychodów

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. Spółka 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, spółka ujmuje przychody ze sprzedaży towarów. Umowy z klientami zawierają tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż 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 określonym na podstawie Incoterms lub zgodnie z umowami zawartymi z klientami.

Przychody ze sprzedaży towarów obejmują także usługi transportowe, świadczone przez podmioty zewnętrzne, kiedy Spółka 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, Spółka kalkuluje 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, Spółka udziela niektórym swoim klientom prawa do zwrotu zakupionych towarów w ograniczonym czasowo zakresie. Spółka 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 2.17). Jednocześnie Spółka 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 2.13).

2.22 Dywidendy

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

3. Waluty przyjęte do sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Waluta	31 grudnia 2023 (*)	31 grudnia 2022
1 EUR	4,3480	4,6899
1 USD	3,9350	4,4018
1 CNY	0,5534	0,6348

(*) zgodnie z tabelą NBP nr 251/A/NBP/2023 z dnia 29.12.2023

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

Spółka 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 korekty 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. Spółka w ciągu roku 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 Spółki 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 Spółki 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.

Jeżeli rzeczywiste okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych byłyby krótsze o 10% od szacunków Zarządu, amortyzacja aktywów trwałych byłaby wyższa na dzień 31 grudnia 2023 r. o 391 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. o 257 tys. zł).

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

Spółka 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**

Spółka 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, pożyczyć 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 Zarząd Spółki dokonuje istotnych szacunków wysokości rezerw:

- rezerw na gwarancje i reklamacje – szacowaniu podlega poziom współczynnika awaryjności stosowanego do kalkulacji zgodnie z polityką opisaną w nocie 2.20; 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 21,
- innych rezerw wynikających ze zgłoszonych roszczeń wobec Spółki – 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 analizuje rotację towarów. Szacowaniu podlega przeciętny okres, w którym towar jest sprzedawany, a powyżej którego tworzony jest odpis zgodnie z polityką opisaną w nocie 2.13; szczegóły dotyczące wysokości odpisu – patrz nota 11,

- **Odpisy na oczekiwane straty kredytowe**

Spółka 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. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości, zgodnie z polityką opisaną w nocie 2.12. Szczegóły dotyczące wysokości odpisu – patrz nota 12.

5. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność prowadzona przez Spółkę 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 Spółki skupia się na minimalizowaniu jego potencjalnego wpływu na wyniki finansowe Spółki. Spółka nie wykorzystuje pochodnych instrumentów finansowych w celu zabezpieczania się przed tymi zagrożeniami.

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

5.1 Ryzyko rynkowe

Ryzyko zmiany kursów walut

Obecnie Spółka 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. Struktura walutowa zobowiązań handlowych została przedstawiona poniżej:

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
PLN	47%	84%
USD	32%	7%
EUR	1%	-
CNY	20%	9%
RAZEM	100%	100%

W ramach podpisanych umów kredytowych Spółka posiadała możliwość wykorzystania dostępnych kredytów w EUR i USD. Na dzień 31 grudnia 2023 r. i 31 grudnia 2022 r. Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów w walucie obcej.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. saldo środków pieniężnych w walucie obcej (USD i EUR) stanowiło 3% całego salda środków pieniężnych (na 31 grudnia 2022 r. - 17%).

35,8% przychodów Spółki jest realizowane przez działalność eksportową, według cen określonych w walutach obcych, głównie w USD. Na dzień 31 grudnia 2023 r. 6% całego salda należności z tytułu dostaw i usług stanowią należności wyrażone w tej walucie (na 31 grudnia 2022 r. 36%) Ponadto 8% całego salda stanowią należności wyrażone w EUR (na 31 grudnia 2022 r: 2%).

Istnieje ryzyko, iż w przyszłości wahania kursów walut mogą mieć zarówno negatywny, jak i pozytywny wpływ na wyniki finansowe Spółki. Spółka dotychczas nie wykorzystywała pochodnych instrumentów finansowych do zabezpieczenia się przed skutkami przyszłych zmian kursów walut obcych. Poniżej przedstawiono wrażliwość wyniku finansowego brutto na wzrost kursu poszczególnych walut na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. o 10%, przy pozostałych warunkach niezmiennych. Wrażliwość jest ustalona w wyniku przeliczenia wpływu wyższego/niższego kursu na przeszacowanie sald należności i zobowiązań handlowych oraz pozostałych wyrażonych w walutach.

Wzrost kursu walut o 10% na 31 grudnia 2023	USD	EUR	CNY	RAZEM
Należności handlowe i pozostałe	187	275	-	462
Zobowiązania handlowe i pozostałe	(607)	(24)	(381)	(1 012)
RAZEM wpływ na wynik 2023	(420)	251	(381)	(550)

Wzrost kursu walut o 10% na 31 grudnia 2022	USD	EUR	CNY	RAZEM
Należności handlowe i pozostałe	2 020	121	-	2 141
Zobowiązania handlowe i pozostałe	(98)	2	(120)	(216)
RAZEM wpływ na wynik 2022	1 922	123	(120)	1 925

W ocenie Zarządu koncentracja ryzyka walutowego w zakresie podstawowej działalności operacyjnej jest niewielka, ponieważ w znacznej mierze salda denominowane w walutach obcych się równoważą.

Ryzyko przepływów pieniężnych oraz wartości godziwej z tytułu zmiany stopy procentowej

Na 31 grudnia 2023 r. Spółka posiadała środki pieniężne na rachunkach bankowych, oprocentowane w oparciu o zmienną stopę procentową (krótkoterminowe depozyty bankowe), co naraża spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych, jednak z uwagi na wysokość tych odsetek, ryzyko nie jest istotne. Spółka nie posiada innych oprocentowanych aktywów. Na 31 grudnia 2022 r. Spółka nie posiadała oprocentowanych aktywów

Polityka Spółki przewiduje wykorzystywanie kredytów bankowych o zmiennym oprocentowaniu. Naraża to Spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych. Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka nie posiada zadłużenia z tytułu kredytów bankowych, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. wszystkie zobowiązania z tytułu kredytów bankowych stanowiły zobowiązania oprocentowane według zmiennej stopy procentowej.

Spółka 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, Spółka oblicza wpływ określonych zmian stóp procentowych na wynik finansowy. Symulacje tworzy się dla zobowiązań, które stanowią największą pozycję narażoną 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 Spółkę instrumenty finansowe oparte były o stopy WIBOR. Wpływ zmiany rynkowych stóp procentowych na wynik finansowy został obliczony jako iloczyn sald zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy 2023 i 2022 r. oraz założonego odchylenia dla stopy WIBOR.

	+50 punktów bazowych	-50 punktów bazowych
	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	43	(43)
Zobowiązania finansowe		
Kredyty oparte o zmienną stopę	(136)	136
Razem rok 2023	(93)	93

	+50 punktów bazowych	-50 punktów bazowych
	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem
Zobowiązania finansowe		
Kredyty oparte o zmienną stopę	(663)	663
Razem rok 2022	(663)	663

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

5.2 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe powstaje w przypadku środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz 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 Spółka 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 ocenie Zarządu, w odniesieniu do zaangażowań kredytowych u klientów Spółki, koncentracja ryzyka kredytowego nie jest znacząca. Obroty realizowane są przez 2 główne grupy klientów: sieci handlowe, a także odbiorców hurtowych (w tym hurtownie i dystrybutorów). Spółka sprzedaje swoje towary w kraju oraz na rynki zagraniczne – głównie kraje Europy Środkowej, Południowej i Wschodniej (Rumunia, Ukraina, Kraje Bałtyckie, Węgry, Białoruś, Mołdawia, Czechy, Bułgaria i Niemcy).

Podział przychodów ze sprzedaży na grupy klientów i rynki przedstawiono w tabeli poniżej:

Udział w przychodach ze sprzedaży	2023	2022
Kraj – rynek hurtowy	44,3%	43,7%
Eksport	35,8%	36,8%
Kraj – sieci	11,4%	11,6%
Kraj – sprzedaż detaliczna	8,5%	7,9%
Suma	100,0%	100,0%

W kanale sieci sprzedaż realizowana jest poprzez największe sieci handlowe w Polsce. Zaangażowanie kredytowe w tej grupie klientów nie jest równomiernie rozłożone. 2 kluczowe sieci realizują łącznie około 83,5% obrotów w ramach tego kanału dystrybucji. Ryzyko kredytowe w odniesieniu do sieci handlowych jest oceniane przez Spółkę jako niewielkie, gdyż są to zwykle odbiorcy o ugruntowanej pozycji rynkowej, wiarygodni i przejrzyci finansowo oraz z pozytywną historią spłat zobowiązań.

W ramach kanału dystrybucji hurtowej Spółka współpracuje z kilkudziesięcioma dystrybutorami i odbiorcami hurtowymi we wszystkich województwach oraz wieloma sklepami. W kanale hurtowym w 2023 r. oraz 2022 r. koncentracja należności była na podobnym poziomie - 75% obrotów realizowane było w 2023 i 2022 r. przez 18 odbiorców. W przypadku klientów hurtowych Spółka 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.

Spółka obniża narażenie na ryzyko kredytowe poprzez ubezpieczenie należności z tytułu dostaw i usług w renomowanej instytucji ubezpieczeniowej. Na 31 grudnia 2023 r. 86% należności z tytułu dostaw i usług było objętych ubezpieczeniem (na 31 grudnia 2022 - 60%). Obejmuje to klientów, którym został przyznany indywidualny limit, jak i klientów objętych tzw. limitem automatycznym do kwoty określonej w umowie ubezpieczenia. Udział własny w zawartej umowie ubezpieczeniowej jest typowy dla tego typu umów. Spółka ogranicza ryzyko kredytowe również poprzez wdrożenie 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 przedpłacie.

Wiekowanie należności z tytułu dostaw i usług, wraz z informacją na temat należności przeterminowanych, zaprezentowano w nocie 12.

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 zgromadzone są w bankach mających rating BBB-, BBB oraz A- (agencja ratingowa EuroRating). W odniesieniu do należności handlowych, Spółka współpracuje z renomowanymi organizacjami udostępniającymi narzędzia pozwalające na analizę ryzyka kredytowego, a także 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 2023 r. 51 923 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 r. 22 056 tys. zł).

5.3 Ryzyko utraty płynności

Zarząd Spółki uważa, że płynność jest wystarczająco 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 i majątku obrotowego oraz bieżące przepływy środków pieniężnych Spółki. 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 2023	31 grudnia 2022
Aktywa obrotowe	286 852	310 289
Zobowiązania bieżące	40 763	102 626
	2023	2022
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	141 697	54 148

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

Termin wymagalności	do 3 miesięcy	4-6 miesięcy	7-12 miesięcy	2-3 lata	4-5 lat	Ponad 5 lat	Razem
Kredyty	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	19 677	-	-	-	-	-	19 677
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 773	470	3 115	13 516	1 609	3 998	24 481
Zobowiązania z tytułu udzielonej gwarancji	500	-	-	-	-	-	500
Stan na 31 grudnia 2023 roku	21 950	470	3 115	13 516	1 609	3 998	44 658
Kredyty	25 150	5 825	39 893	18 477	-	-	89 345
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	13 385	-	-	-	-	-	13 385
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 885	1 845	3 477	3 977	399	4 004	15 587
Zobowiązania z tytułu udzielonej gwarancji	539	-	-	-	-	-	539
Stan na 31 grudnia 2022 roku	40 959	7 670	43 370	22 454	399	4 004	118 856

5.4 Zarządzanie kapitałem

Zarząd Spółki definiuje kapitał jako posiadany kapitał własny Spółki. Utrzymywany kapitał własny spełnia wymogi określone w Kodeksie Sądów Handlowych. Brak jest innych nałożonych zewnętrznie prawnych wymogów kapitałowych.

Celem Spółki w zarządzaniu kapitałem jest ochrona zdolności Spółki 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 2023	31 grudnia 2022
Aktywa trwałe	114 438	107 113
Kapitał własny	344 405	291 541

Jednym z istotnych wskaźników z punktu widzenia zarządzania jest również wskaźnik kapitałów własnych rozumiany jako stosunek kapitałów własnych do sumy aktywów.

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Kapitał własny	344 405	291 541
Suma aktywów	401 290	417 402
Wskaźnik kapitałów własnych	86%	70%

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka realizowała założony cel.

6. Instrumenty finansowe

Stan na 31 grudnia 2023	Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe
	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Należności z tytułu dostaw i usług	32 160	-
Środki pieniężne	49 107	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		19 704
Kredyty	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu		19 573
RAZEM	81 267	39 277

Stan na 31 grudnia 2022	Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe
	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Należności z tytułu dostaw i usług	54 497	-
Środki pieniężne	1 386	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	13 417
Kredyty	-	82 167
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	12 045
RAZEM	55 883	107 629

Przychody oraz koszty ujęte w wyniku finansowym roku 2023 i 2022, odnoszące się do aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zostały zaprezentowane poniżej:

12 m-cy zakończone 31 grudnia 2023	Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe
Przychody z tytułu odsetek	216	-
Koszty z tytułu odsetek	-	(3 602)
Zyski z tytułu różnic kursowych	2 951	6 672
Straty z tytułu różnic kursowych	(4 584)	(2 510)
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	81	-
Ogółem zysk / (strata) netto	(1 336)	560

12 m-cy zakończone 31 grudnia 2022	Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe
Koszty z tytułu odsetek	-	(8 877)
Zyski z tytułu różnic kursowych	5 730	6 385
Straty z tytułu różnic kursowych	(4 475)	(6 617)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(12)	-
Ogółem zysk / (strata) netto	1 243	(9 109)

Szacowanie wartości godziwej

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

7. Rzeczowe aktywa trwałe

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Grunty	2 907	2 907
Budynki i budowle	7 215	7 452
Urządzenia techniczne i maszyny	3 301	3 515
Środki transportu	1 174	87
Pozostałe	3 103	3 271
Razem	17 700	17 232
Rzeczowe aktywa trwałe nieprzyjęte do użytkowania	602	483
Razem rzeczowe aktywa trwałe	18 302	17 715

Poza rzeczowymi aktywami trwałym będącymi zabezpieczeniem kredytów obrotowych (nota 17) nie występują ograniczenia w dysponowaniu rzeczowymi aktywami trwałymi, które są w posiadaniu Spółki.

W 2023 r. oraz 2022 r. Spółka nie aktywowała kosztów finansowania zewnętrznego ze względu na nieistotność tych kwot.

Na 31 grudnia 2023 r. Spółka nie posiada zobowiązań do poniesienia wydatków na rzeczowe aktywa trwałe.



Zmiany rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe nieprzyjęte do użytkowania	Razem
<u>Wartość początkowa</u>							
Stan na 1 stycznia 2023	2 907	13 396	10 260	626	7 644	483	35 316
Nabycie	-	-	-	-	337	1 222	1 559
Likwidacja	-	-	(2)	(42)	(8)	-	(52)
Reklasyfikacja	-	201	788	2 548	114	(1 103)	2 548
Stan na 31 grudnia 2023	2 907	13 597	11 046	3 132	8 087	602	39 371
<u>Umorzenie</u>							
Stan na 1 stycznia 2022	2 907	13 191	7 453	666	10 371	688	35 276
Nabycie	-	-	-	-	278	2 321	2 599
Likwidacja	-	(6)	(1 400)	(134)	(3 213)	-	(4 753)
Reklasyfikacja	-	211	4 207	94	208	(2 526)	2 194
Stan na 31 grudnia 2022	2 907	13 396	10 260	626	7 644	483	35 316
Stan na 1 stycznia 2023	-	5 944	6 745	539	4 373	-	17 601
Amortyzacja za rok obrotowy	-	438	1 002	160	618	-	2 218
Zmniejszenia	-	-	(2)	(42)	(7)	-	(51)
Reklasyfikacja	-	-	-	1 301	-	-	1 301
Stan na 31 grudnia 2023	-	6 382	7 745	1 958	4 984	-	21 069
Stan na 1 stycznia 2022	-	5 501	4 948	573	6 835	-	17 857
Amortyzacja za rok obrotowy	-	445	1 066	27	745	-	2 283
Zmniejszenia	-	(2)	(1 392)	(110)	(3 207)	-	(4 711)
Reklasyfikacja	-	-	2 123	49	-	-	2 172
Stan na 31 grudnia 2022	-	5 944	6 745	539	4 373	-	17 601
<u>Wartość bilansowa</u>							
Stan na 31 grudnia 2023	2 907	7 215	3 301	1 174	3 103	602	18 302
Stan na 31 grudnia 2022	2 907	7 452	3 515	87	3 271	483	17 715

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

8. Wartości niematerialne

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Licencje, prawa autorskie, koncesje i patenty w tym:	2 298	2 301
- oprogramowanie	2 298	2 301
Pozostałe - znaki towarowe i wzory przemysłowe	386	328
Razem	2 684	2 629
Wartości niematerialne przygotowywane do użytkowania	916	1 147
Razem wartości niematerialne i prawne	3 600	3 776

Nie występują 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 są w trakcie wdrożenia. Nie stwierdzono utraty ich wartości.

W tabeli przedstawiono zmiany wartości niematerialnych:

	Oprogramowanie	Znaki towarowe i wzory przemysłowe	Wartości niematerialne przygotowywane do użytkowania	Razem
<u>Wartość początkowa</u>				
Stan na 1 stycznia 2023	5 631	668	1 147	7 446
Nabycie	-	-	518	518
Likwidacja	-	-	-	-
Reklasyfikacja	627	122	(749)	-
Stan na 31 grudnia 2023	6 258	790	916	7 964
Stan na 1 stycznia 2022	5 255	572	488	6 315
Nabycie	-	-	1 207	1 207
Likwidacja	(76)	-	-	(76)
Reklasyfikacja	452	96	(548)	-
Stan na 31 grudnia 2022	5 631	668	1 147	7 446
<u>Umorzenie</u>				
Stan na 1 stycznia 2023	3 330	340	-	3 670
Amortyzacja za rok obrotowy	630	64	-	694
Likwidacja	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2023	3 960	404	-	4 364
Stan na 1 stycznia 2022	2 857	269	-	3 126
Amortyzacja za rok obrotowy	549	71	-	620
Likwidacja	(76)	-	-	(76)
Stan na 31 grudnia 2022	3 330	340	-	3 670
<u>Wartość bilansowa</u>				
Stan na 31 grudnia 2023	2 298	386	916	3 600
Stan na 31 grudnia 2022	2 301	328	1 147	3 776

9. Aktywa z tytułu praw do użytkowania

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	1 770	1 796
Budynki	15 335	5 297
Urządzenia techniczne	1 204	1 458
Środki transportu	1 539	4 314
Razem	19 848	12 865

Poniżej przedstawiono zmiany w aktywach z tytułu praw do użytkowania:

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość początkowa					
Stan na 1 stycznia 2023	1 897	18 075	1 775	8 082	29 829
Modyfikacja umów leasingowych	-	14 537	-	-	14 537
Reklasyfikacja – wykup	-	-	-	(2 548)	(2 548)
Stan na 31 grudnia 2023	1 897	32 612	1 775	5 534	41 818
Stan na 1 stycznia 2022					
Stan na 1 stycznia 2022	1 897	12 972	3 898	8 117	26 884
Modyfikacja umów leasingowych	-	5 103	-	36	5 139
Reklasyfikacja – wykup	-	-	(2 123)	(71)	(2 194)
Stan na 31 grudnia 2022	1 897	18 075	1 775	8 082	29 829
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2023	101	12 778	317	3 768	16 964
Amortyzacja	26	4 499	254	1 528	6 307
Reklasyfikacja – wykup	-	-	-	(1 301)	(1 301)
Stan na 31 grudnia 2023	127	17 277	571	3 995	21 970
Stan na 1 stycznia 2022	76	8 632	1 920	2 135	12 763
Amortyzacja	25	4 146	520	1 682	6 373
Reklasyfikacja – wykup	-	-	(2 123)	(49)	(2 172)
Stan na 31 grudnia 2022	101	12 778	317	3 768	16 964
Wartość bilansowa					
Stan na 31 grudnia 2023	1 770	15 335	1 204	1 539	19 848
Stan na 31 grudnia 2022	1 796	5 297	1 458	4 314	12 865

W 2023 r. Spółka nie zawarła nowych umów leasingu. Modyfikacji uległa umowa najmu magazynów – w wyniku zawarcia aneksu przedłużony został okres najmu, a także nastąpiła indeksacja stawek czynszu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu zostało zwiększone w związku z tym o 14 537 tys. zł.

W wyniku z dokonanego wykupu wózków widłowych oraz samochodów, po zakończeniu okresu leasingu, zgodnie z warunkami przewidzianymi w umowach spółka dokonała reklasyfikacji tych aktywów do środków trwałych. Aktywa z tytułu praw do użytkowania zostały zmniejszone o 2 548 tys. zł wg wartości początkowej (1 247 tys. zł wg wartości księgowej na dzień wykupu).

Informacja na temat zobowiązań z tytułu leasingu znajduje się w nocie 20.

10. Inwestycje w jednostkach zależnych

Na 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Spółka posiadała udziały w następujących podmiotach:

	Kraj	Charakterystyka powiązania kapitałowego	% własności i posiadanych praw głosu	Wartość udziałów
31 grudnia 2023				
Toya Romania S.A.	Rumunia	Jednostka zależna	99,99	1 885
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd	Chiny	Jednostka zależna	100,00	20 746
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	Chiny	Jednostka zależna	100,00	48 172
				70 803
31 grudnia 2022				
Toya Romania S.A.	Rumunia	Jednostka zależna	99,99	1 885
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd	Chiny	Jednostka zależna	100,00	20 746
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	Chiny	Jednostka zależna	100,00	48 172
				70 803

Spółka nie zidentyfikowała przesłanek, które mogłyby wskazywać na utratę wartości posiadanych inwestycji.



Podstawowe dane finansowe jednostek zależnych przedstawiono w tabeli poniżej (dane przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych).

	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Kapitał własny	Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe	Przychody (*)	Koszty (**)	Zysk netto
2023								
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	40 895	83 064	76 560	402	46 997	338 616	(332 190)	6 426
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.	9 671	69 027	32 463	2 271	43 964	143 105	(142 524)	581
Toya Romania S.A.	14 628	54 813	44 262	9 729	15 449	87 243	(80 435)	6 808
RAZEM	65 194	206 904	153 285	12 402	106 410	568 964	(555 149)	13 815
2022								
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	44 689	86 477	80 910	546	49 710	344 400	(328 283)	16 117
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.	4 826	66 358	36 613	880	33 691	142 863	(141 789)	1 074
Toya Romania S.A.	15 866	61 822	40 920	10 869	25 898	88 671	(81 188)	7 483
RAZEM	65 381	214 657	158 443	12 295	109 299	575 934	(551 260)	24 674

(*) przychody obejmują: przychody ze sprzedaży towarów, pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe

(**) koszty obejmują: koszt sprzedanych towarów, koszty sprzedaży, koszty administracyjne, oczekiwane straty kredytowe, pozostałe koszty operacyjne, koszty finansowe oraz podatek dochodowy

11. Zapasy

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Towary w magazynie i w drodze	204 077	247 780
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	378	90
Zapasy razem (wartość bilansowa)	204 455	247 870
Odpis aktualizujący towary do wartości netto możliwej do uzyskania	2 963	2 141
Zapasy brutto	207 418	250 011

Zmiany stanu odpisu zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania zostały przedstawione w tabeli poniżej:

	2023	2022
Stan na 1 stycznia	2 141	1 384
Zwiększenie	822	757
Rozwiązanie	-	-
Stan na 31 grudnia	2 963	2 141

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 Spółkę powinny zostać objęte odpisem, głównie w wyniku ich sprzedaży.

12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	1 600	20 130
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	32 429	36 317
Należności z tytułu dostaw i usług razem	34 029	56 447
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	52	44
Przedpłaty do jednostek powiązanych	-	4 760
Zaliczki zapłacone do jednostek pozostałych	-	34
Rozliczenia międzyokresowe	1 114	887
Razem należności brutto	35 195	62 172
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	(1 869)	(1 950)
Odpis aktualizujący należności pozostałe	(36)	(36)
Razem należności netto	33 290	60 186

Spółka 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 2.12. Przeciętny okres spłaty należności wynosi 36 dni.

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

	Należności analizowane grupowo	Należności analizowane indywidualnie	Razem
Stan na 1 stycznia 2023	54 800	1 647	56 447
Wzrost z tytułu sprzedaży	662 002	-	662 002
Odsetki i koszty procesowe	-	-	-
Należności i nadpłaty spisane	21	-	21
Należności indywidualnie sklasyfikowane jako zagrożone	(405)	405	-
Należności spłacone	(684 584)	(55)	(684 639)
Należności skompensowane	(961)	-	(961)
Inne zmiany, w tym wycena bilansowa	1 159	-	1 159
Stan na 31 grudnia 2023	32 032	1 997	34 029

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

	2023	2022
Stan na 1 stycznia	1 950	1 986
Wzrost	-	12
Wykorzystanie	-	(48)
Rozwiązanie	(81)	-
Stan na 31 grudnia	1 869	1 950

Zabezpieczenia ustanowione na należnościach zostały opisane w nocie 17.

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

31 grudnia 2023	Razem	Bieżące	0-30 dni	31-60 dni	61-90 dni	powyżej 90 dni
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	34 029	29 908	1 906	214	-	2 001
Analiza grupowa – wartość brutto	32 032	29 908	1 906	214	-	4
współczynnik spodziewanej straty		0,5%-5%	1%-10%	5%-25%	10%-50%	20%-100%
Spodziewana strata	(198)	(159)	(22)	(13)	-	(4)
Analiza indywidualna – wartość brutto	1 997	-	-	-	-	1 997
Odpis aktualizujący dla klientów analizowanych indywidualnie	(1 671)	-	-	-	-	(1 671)
Razem oczekiwane straty kredytowe	(1 869)	(159)	(22)	(13)	-	(1 675)
Razem należności z tytułu dostaw i usług netto	32 160	29 749	1 884	201	-	326

31 grudnia 2022	Razem	Bieżące	0-30 dni	31-60 dni	61-90 dni	powyżej 90 dni
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	56 447	52 914	1 646	125	101	1 661
Analiza grupowa – wartość brutto	54 800	52 914	1 646	125	101	14
współczynnik spodziewanej straty		0,5%-5%	1%-10%	5%-25%	10%-50%	20%-100%
Spodziewana strata	(307)	(256)	(21)	(7)	(13)	(10)
Analiza indywidualna – wartość brutto	1 647	-	-	-	-	1 647
Odpis aktualizujący dla Klientów analizowanych indywidualnie	(1 643)	-	-	-	-	(1 643)
Razem oczekiwane straty kredytowe	(1 950)	(256)	(21)	(7)	(13)	(1 653)
Razem należności z tytułu dostaw i usług netto	54 497	52 658	1 625	118	88	8

Analiza indywidualna przeprowadzana jest w stosunku do klientów, dla których zidentyfikowano przesłanki wskazane w polityce opisanej w nocie 2.12, 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).

13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Środki pieniężne w kasie i banku	49 107	1 386
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	49 107	1 386

Poza środkami pieniężnymi ujawnionymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka 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 2023 r. środki te wynosiły 74 tys. zł a na 31 grudnia 2022 r. 1 tys. zł. Spółka może wykorzystywać te środki pieniężne jedynie w sposób przewidziany prawem dla środków ZFŚS.

W wyniku wdrożenia mechanizmu podzielonej płatności (tzw. split payment) Spółka 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 2023 r. wartość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach VAT wynosi 265 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r.: 1 141 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 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Spółka nie posiada innych środków pieniężnych o częściowo ograniczonej możliwości dysponowania.

14. Objasnienie do rachunku przeplywów pieniężnych

Uzgodnienie wartości zmian stanu poszczególnych składników między sprawozdaniem z sytuacji finansowej i sprawozdaniem z przeplywów pieniężnych:

Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023	Zmiana bilansowa	Korekty			Zmiana w sprawozdaniu z przeplywów pieniężnych
		Wycena środków w walucie obcej	Wycena udzielonej gwarancji finansowej	Zyski /Straty aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	26 896	-	-	-	26 896
Zmiana stanu zapasów	43 415	-	-	-	43 415
Zmiana stanu rezerw	(118)	-	-	-	(118)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	2 357	-	5	-	2 362
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	1 028	-	-	(38)	990
Zmiana stanu środków pieniężnych	47 721	7	-	-	47 728

Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022	Zmiana bilansowa	Korekty		Zmiana w sprawozdaniu z przeplywów pieniężnych
		Wycena środków w walucie obcej	Straty aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(26 584)	-	-	(26 584)
Zmiana stanu zapasów	37 690	-	-	37 690
Zmiana stanu rezerw	72	-	-	72
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(16 144)	3	-	(16 141)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(250)	-	168	(82)
Zmiana stanu środków pieniężnych	157	-	-	157

15. Kapitał podstawowy

Na 31 grudnia 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.

Akcje są w pełni opłacone. Strukturę własnościową i procent posiadanych akcji Spółki na dzień 31 grudnia 2023 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%
RAZEM		75 042 226			7 504 222,60	100,00%

16. Zyski zatrzymane i dywidendy przypadające na jedną akcję

W dniu 29 czerwca 2023 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Toya S.A. zatwierdziło sprawozdanie finansowe TOYA S.A. za 2022 r., a także podjęło decyzję o przekazaniu zysku za 2022 r. w wysokości 46 069 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 2023 r. Kapitał ten jest wyłączony z podziału między akcjonariuszy i może być użyty wyłącznie na pokrycie strat. Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. kapitał zapasowy z tego tytułu był utworzony w wymaganej wysokości.

Zyski zatrzymane na 31 grudnia 2022 r. stanowią wynik bieżącego roku oraz kapitał zapasowy utworzony z zysków z lat poprzednich i mogą być przekazane na wypłatę dywidendy, poza kwotą wyłączoną z podziału wskazaną w akapicie powyżej.

W 2023 oraz w 2022 r. spółka nie wypłaciła dywidendy.

Zarząd Spółki nie przedstawił propozycji podziału wyniku finansowego za rok 2023.

17. Zobowiązania z tytułu kredytów

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, w tym:	-	82 167
- długoterminowe	-	17 143
- krótkoterminowe	-	65 024

W tabeli przedstawiono uzgodnienie zmian zadłużenia z tytułu kredytów bankowych:

	Kredyty bankowe odnawialne	Kredyty bankowe nieodnawialne	Kredyty bankowe RAZEM
Stan na 1 stycznia 2022	73 455	23 498	96 953
Zaciągnięcie kredytu	-	16 554	16 554
Odsetki za okres (nota 27)	6 150	2 004	8 154
Odsetki spłacone	(6 001)	(1 818)	(7 819)
Spłata kapitału	(31 675)		(31 675)
Stan na 31 grudnia 2022	41 929	40 238	82 167
Zaciągnięcie kredytu	-	-	-
Odsetki za okres (nota 27)	1 145	1 659	2 804
Odsetki spłacone	(1 352)	(1 897)	(3 249)
Spłata kapitału	(41 722)	(40 000)	(81 722)
Stan na 31 grudnia 2023	-	-	-
- długoterminowe	-	-	-
- krótkoterminowe	-	-	-

Charakterystyka umów kredytowych:

Przedmiot i wartość umowy	Nazwa Banku	Kwota kredytu wg umowy na 31.12.2023 r.	Kwota wykorzystania 31.12.2023 r.	Kwota wykorzystania 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	-	21 159	WIBOR 1 M + marża banku	13 grudnia 2024 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	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	-	1 779	WIBOR 1 M + marża banku	15 listopada 2024 r.
4. Umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/8833/20/327/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	-	-	40 238(**)	WIBOR 1 M + marża banku	19 września 2023 r.
Zobowiązania razem, w tym:		155 000	-	82 167		
- część krótkoterminowa		155 000	-	65 024		
- część długoterminowa		-	-	17 143		

(*) kwota wykorzystania jest prezentowana łącznie z odsetkami należnymi, a nie spłaconymi na 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.

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 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 2023 r. 10 122 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. 10 359 tys. zł). Wartość cesji wierzytelności w kwocie 9 376 tys. zł (46 111 tys. zł na 31.12.2022 r.) została ustalona w wartości księgowej przedmiotu zabezpieczenia. Wartość zabezpieczenia w postaci przewłaszczenia zapasów wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej została ustalona w maksymalnej wysokości wynikającej z umów i wynosi 50 109 tys. zł na 31 grudnia 2023 r.

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 zostałyby 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 2023 r. wynosił 7,24% (na 31 grudnia 2022 wynosił 8,99%).

Realizacja postanowień umownych

Na 31 grudnia 2023 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 i wskaźnika zadłużenia oraz do utrzymywania wpływów na rachunki bankowe w wielkości ustalonej, zgodnie z warunkami umów kredytowych.

Spółka 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.

18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	3 809	1 196
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	15 234	12 008
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem	19 043	13 204
Zobowiązania z tytułu podatków	5 283	8 852
Zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów	589	146
Zaliczki otrzymane	66	427
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	45	35
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem	5 983	9 460
Razem	25 026	22 664

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

Przeciętny okres spłaty zobowiązań wynosi 16 dni.

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku, Spółka ujęła przychody w wysokości 427 tys. zł, które uwzględnione były na saldzie zaliczek na początku okresu.

19. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe i odprawy pośmiertne	678	566
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych - część długoterminowa	678	566
Rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe i odprawy pośmiertne	53	69
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 290	5 449
Zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopow	1 837	1 746
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych - część krótkoterminowa	8 180	7 264

Spółka 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 2023 oraz 31 grudnia 2022 r. została oszacowana przez aktuarium. Główne przyjęte założenia aktuarialne:

Założenia	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Stopa dyskonta (stopa wolna od ryzyka)	5,07%	6,73%
Stopa wzrostu wynagrodzeń		
- w pierwszym roku	9,00%	9,00%
- w drugim roku	7,00%	7,00%
- w trzecim roku	5,00%	5,00%
- w kolejnych latach	3,50%	3,50%

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

Poniżej przedstawiono rachunek zysków i strat aktuarialnych.

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
wartość bieżąca zobowiązania na 1 stycznia	635	724
koszty bieżącego zatrudnienia	56	69
odsetki netto od zobowiązania netto	40	28
zyski lub straty aktuarialne, w tym powstałe w wyniku:	38	(168)
zmian założeń demograficznych	(23)	18
zmian założeń finansowych	144	(169)
korekt założeń aktuarialnych ex post	(83)	(17)
wypłacone świadczenia	(38)	(18)
wartość bieżąca zobowiązania na 31 grudnia	731	635

Łączne koszty ujęte w wyniku finansowym z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych wyniosły 96 tys. zł w roku 2023 oraz 97 tys. zł w roku 2022 i zostały ujęte w kosztach administracyjnych. Straty aktuarialne, powstałe w 2023 r., wyniosły 38 tys. zł (w 2022: zyski wyniosły 168 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 2023 r. przedstawia się następująco:

Założenie	Zmiana w założeniu	Wzrost założenia	Spadek założenia
techniczna stopa dyskontowa	1%	(38)	41
wzrost wynagrodzeń w Spółce	1%	86	(74)
współczynnik rotacji	1%	(31)	34

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	42	13	9	59	23	2 618
odprawa rentowa	2	2	2	2	2	32
odprawa pośmiertna	11	12	14	14	16	557
razem	55	27	25	75	41	3 207

20. Zobowiązania z tytułu leasingu

Spółka 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.

	2023	2022
Zobowiązanie z tytułu leasingu na 1 stycznia	12 045	13 664
Modyfikacja warunków umowy	14 537	5 138
Naliczone odsetki	797	723
Płatności z tytułu leasingu (*)	(7 162)	(7 548)
Wycena umów w walucie obcej	(644)	68
Zobowiązanie z tytułu leasingu na 31 grudnia	19 573	12 045

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

Niezdyskontowane przyszłe przepływy pieniężne zostały przedstawione poniżej.

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
do 1 roku	5 358	7 207
1-3 lata	13 516	3 977
3-5 lat	1 609	399
ponad 5 lat	3 998	4 004
Razem	24 481	15 587

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

	2023	2022
Amortyzacja	6 307	6 372
odsetki	798	722
różnice kursowe	(645)	69
Razem	6 460	7 163

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 r. Spółka poniosła koszty krótkoterminowych umów najmu w wysokości 14 tys. zł oraz koszty leasingów o niskiej wartości w wysokości 30 tys. zł.

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w 2023 r. 7 206 tys. zł (bez VAT).

Informacja na temat aktywów w leasingu została przedstawiona w nocie 9.

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w nocie 5.3.

21. Rezerwy

Rezerwa na naprawy gwarancyjne	2023	2022
Stan na 1 stycznia	1 123	1 051
Utworzenie rezerwy	1 005	1 123
Wykorzystanie rezerwy	(1 123)	(1 051)
Stan na 31 grudnia	1 005	1 123
W tym Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia	1 005	1 123

Rezerwa na naprawy gwarancyjne tworzona jest zgodnie z polityką opisaną w nocie 2.20. 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”.

22. Segmenty operacyjne

Identyfikacja segmentów operacyjnych i sprawozdawczych

Zarząd Spółki podejmuje decyzje operacyjne z perspektywy kanałów dystrybucji oraz geograficznej.

Spółka wyodrębnia 4 segmenty operacyjne i sprawozdawcze w swej działalności:

- sprzedaż na rynku krajowym do sieci handlowych,
- sprzedaż na rynku krajowym - rynek hurtowy,
- sprzedaż zagraniczna,
- sprzedaż detaliczna.

W ramach segmentu sieciowego Spółka współpracuje z największymi sieciami handlowymi na terenie Polski. Sprzedaż krajowa – rynek hurtowy realizowana jest poprzez sieć hurtowni oraz sklepów. Rynki zagraniczne obsługiwane są z wykorzystaniem sił departamentu sprzedaży Spółki. W ramach sprzedaży detalicznej wykazywana jest głównie sprzedaż realizowana za pośrednictwem sklepu internetowego oraz popularnych platform internetowych. Nie występują przychody uzyskiwane z tytułu transakcji z innymi segmentami, w związku z tym całość przychodów generowanych przez poszczególne segmenty pochodzi z transakcji z klientami zewnętrznymi.

Dane analizowane przez Zarząd Spółki dla potrzeb segmentów są zgodne z danymi prezentowanymi w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

W 2023 r. i 2022 r. Spółka nie odnotowała przychodów z jednym zewnętrznym klientem przekraczających 10 % ogółu przychodów ze sprzedaży.

Na 31 grudnia 2023 r. aktywa Spółki wyniosły 401 290 tys. zł (na 31 grudnia 2022: 417 402 tys. zł), a zobowiązania Spółki wyniosły 56 885 tys. zł (na 31 grudnia 2022: 125 861 tys. zł) i dotyczyły w całości działalności handlowej. Zarząd Spółki nie analizuje aktywów i zobowiązań Spółki w podziale na poszczególne segmenty.

Spółka nie posiada aktywów trwałych zlokalizowanych za granicą.

Najważniejsze geograficzne kierunki eksportowe Spółki wg rynku przeznaczeniu towaru zostały przedstawione w nocie 23. Ponadto w sprawozdaniu z działalności Spółka przedstawiła także informacje w podziale na marki.



12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2023 r.	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA	Razem
Przychody ze sprzedaży					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych wg kierunków geograficznych:					
Polska	-	253 196	65 208	48 538	366 942
Pozostałe kraje	204 894	-	-	-	204 894
Przychody segmentu ogółem	204 894	253 196	65 208	48 538	571 836
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(156 366)	(176 764)	(47 421)	(27 092)	(407 643)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(156 366)	(176 764)	(47 421)	(27 092)	(407 643)
Zysk brutto ze sprzedaży	48 528	76 432	17 787	21 446	164 193
Marża brutto ze sprzedaży	24%	30%	27%	44%	29%

12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2022 r.	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA	Razem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych wg kierunków geograficznych:					
Polska	-	259 657	69 098	46 949	375 704
Pozostałe kraje	218 606	-	-	-	218 606
Przychody segmentu ogółem	218 606	259 657	69 098	46 949	594 310
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(163 591)	(193 900)	(49 377)	(27 653)	(434 521)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(163 591)	(193 900)	(49 377)	(27 653)	(434 521)
Zysk brutto ze sprzedaży	55 015	65 757	19 721	19 296	159 789
Marża brutto ze sprzedaży	25%	25%	29%	41%	27%

23. Przychody ze sprzedaży

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022
Sprzedaż towarów	571 836	594 310
Przychody ze sprzedaży razem	571 836	594 310

Poniżej przedstawiono strukturę geograficzną przychodów ze sprzedaży. Ponadto, w sprawozdaniu z działalności Spółka przedstawiła także informacje w podziale na marki.

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023		Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022	
	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział
Ukraina	37 393	6,5%	26 128	4,4%
Rumunia	34 407	6,0%	54 092	9,1%
Węgry	23 905	4,2%	21 096	3,6%
Białoruś	21 324	3,7%	18 419	3,1%
Kraje Bałtyckie	20 090	3,5%	22 399	3,8%
Czechy	11 786	2,1%	11 193	1,9%
Bułgaria	10 057	1,8%	9 348	1,6%
Mołdawia	8 708	1,5%	11 825	2,0%
Grecja	6 969	1,2%	7 016	1,2%
Rosja	6 075	1,1%	7 335	1,2%
Niemcy	4 792	0,8%	6 641	1,1%
Europa - pozostałe kraje UE	9 321	1,6%	10 965	1,8%
Europa - pozostałe kraje spoza UE	7 546	1,3%	8 991	1,5%
Pozostałe kontynenty	2 521	0,5%	3 158	0,5%
Razem eksport	204 894	35,8%	218 606	36,8%
Polska	366 942	64,2%	375 704	63,2%
Razem przychody ze sprzedaży	571 836	100,0%	594 310	100,0%

Spółka od dłuższego czasu obecna jest na rynkach Europy Wschodniej, a w szczególności w Ukrainie, Białorusi i Rosji. Mimo długiej obecności na tych rynkach Spółka nie posiadała tam aktywów, a transakcje z lokalnymi klientami miały charakter krótkoterminowy. Konflikt rosyjsko – ukraiński rozpoczęty działaniami wojennymi w dniu 24 lutego 2022 roku zakłócił relacje handlowe na tych rynkach, czego efektem było czasowe zamrożenie relacji z niektórymi klientami albo wstrzymanie współpracy. Należy podkreślić, że Spółka przestrzegała wszystkich sankcji nałożonych przez polski rząd, struktury Unii Europejskiej, rządy innych państw oraz instytucje międzynarodowe na podmioty, osoby oraz towary wskazane w odpowiednich aktach prawnych. TOYA S.A. wdrożyła odpowiednie procedury w tym zakresie. Wdrożone procedury oraz konieczność weryfikacji i spełnienia wszystkich sankcji gospodarczych powodowały jednak spowolnienie obrotu handlowego z klientami z tych rynków, co jest jednak niezależne od Spółki. Może mieć to wpływ na obrót handlowy z klientami obecnymi na tych rynkach w przyszłych kwartałach.

24. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022
Amortyzacja	9 219	9 276
Zużycie materiałów i energii	6 277	7 100
Usługi obce, w tym:	25 511	28 141
<i>koszty transportu</i>	7 414	8 080
<i>usługi magazynowe</i>	201	3 602
<i>opłaty eksploatacyjne dotyczące umów najmu powierzchni</i>	2 463	2 651
<i>koszty IT i telekomunikacyjne</i>	2 504	2 230
<i>usługi dostępu do platform sprzedaży online</i>	6 849	6 490
<i>koszty prawne, audyt i doradztwo</i>	2 412	1 892
<i>pozostałe</i>	3 668	3 196
Podatki i opłaty	2 389	1 762
Koszty świadczeń pracowniczych	47 951	43 459
Pozostałe koszty rodzajowe	6 387	4 595
Wartość sprzedanych towarów	407 643	434 521
Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów razem	505 377	528 854
Koszty sprzedaży, w tym:	74 142	73 143
<i>amortyzacja</i>	7 649	7 601
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	31 140	28 550
Koszty administracyjne, w tym:	23 592	21 190
<i>amortyzacja</i>	1 570	1 675
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	16 811	14 909
Koszt sprzedanych towarów	407 643	434 521
Koszty sprzedaży, administracyjne oraz wartość sprzedanych towarów razem	505 377	528 854

Spółka nie prowadzi istotnych prac badawczych i rozwojowych.

25. Koszty świadczeń pracowniczych

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022
Wynagrodzenia z umów o pracę i powołania	37 394	32 985
Wynagrodzenie personelu tymczasowego oraz umowy zlecenia	1 946	2 705
Koszty ubezpieczeń społecznych	7 124	6 233
Koszt rezerwy na niewykorzystane urlopy	91	194
Koszty rezerwy na świadczenia emerytalne	58	79
Koszty wypłaconych świadczeń emerytalnych i podobnych	38	18
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	1 300	1 245
Koszty świadczeń pracowniczych razem, w tym:	47 951	43 459

Poniżej przedstawiono informację dotyczącą ilości pracowników

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022
Przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na jeden etat	322	324
Zatrudnieni w osobach na koniec roku	325	330

26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi dotycząca działalności operacyjnej	2 529	1 023
Przychody z tytułu sprzedaży pozostałej	95	229
Otrzymane odszkodowania	14	14
Odsetki otrzymane	-	-
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	25	29
Szkody komunikacyjne per saldo z otrzymanymi odszkodowaniami	2	-
Inne przychody operacyjne	74	68
Pozostałe przychody operacyjne razem	2 739	1 363

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022
Koszty dotyczące sprzedaży pozostałej	179	281
Zapłacone kary i grzywny	93	1
Oplaty sądowe i windykacyjne	3	38
Darowizny przekazane	5	55
Spisanie należności	-	1
Pozostałe	26	10
Pozostałe koszty operacyjne razem	306	386

27. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022
Odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych	216	-
Inne przychody finansowe	5	3
Przychody finansowe razem	221	3

KOSZTY FINANSOWE	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022
Odsetki i prowizje od kredytów	2 804	8 154
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	798	723
Koszty finansowe razem	3 602	8 877

28. Podatek dochodowy

Prezentowane w sprawozdaniach finansowych okresy sprawozdawcze obejmowały okresy podatkowe:

- od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku,
- od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku,

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022
Podatek bieżący	12 620	11 654
Podatek odroczony	76	(176)
Podatek razem	12 696	11 478

We wszystkich w/w latach obowiązywała 19% stawka podatku dochodowego od osób prawnych.

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 2023	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022
Zysk przed opodatkowaniem	65 591	57 547
Obowiązująca w okresie stawka podatkowa	19%	19%
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej	12 462	10 934
<u>Efekt podatkowy następujących pozycji:</u>		
- trwałe różnice podatkowe – koszty	234	209
- różnice przejściowe na które nie utworzono aktywów	-	345
- podatek dotyczący poprzedniego okresu	-	(10)
Podatek wykazany w rachunku zysków i strat	12 696	11 478

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.

Spółka 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, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

Odroczonego podatek dochodowy

Według stanu na 31 grudnia 2023				Według stanu na 1 stycznia 2023 netto	Rozpoznane w wyniku finansowym / kapitałach
	Aktywa	Zobowiązania	Netto		
Aktywa trwałe					
Różnica w wartość bilansowej i podatkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	1 019	(1 019)	(786)	(233)
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	3 771	(3 771)	(2 444)	(1 327)
Aktywa obrotowe					
Odpis aktualizujący zapasy	563	-	563	407	156
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	-	72	(72)	(17)	(55)
Odpis aktualizujący należności	354	-	354	369	(15)
Wycena bilansowa należności w walucie obcej	6	-	6	225	(219)
Wycena bilansowa środków pieniężnych w walucie obcej	1	-	1	-	1
Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 929	-	2 929	1 044	1 885
Rezerwa z tytułu odpraw emerytalnych	129	-	129	108	21
Wycena udzielonych gwarancji	5	-	5	6	(1)
Zobowiązania krótkoterminowe					
Rezerwy na zobowiązania	335	-	335	161	174
Wycena bilansowa zobowiązań krótkoterminowych	-	24	(24)	(6)	(18)
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i premie	1 468	-	1 468	1 344	124
Odsetki naliczone	-	-	-	85	(85)
Zobowiązania z tytułu leasingu	790	-	790	1 245	(455)
Rezerwa na gwarancje	191	-	191	213	(22)
Razem podatek odroczony, w tym	6 771	4 886	1 885	1 954	(69)
- wykazany w wyniku finansowym					(76)
- wykazany w kapitałach własnych (*)					7

(*) dotyczy podatku odroczonego od strat aktuarialnych wykazanego w innych całkowitych dochodach

Według stanu na 31 grudnia 2022				Według stanu na 1 stycznia 2022 netto	Rozpoznane w wyniku finansowym / kapitałach
	Aktywa	Zobowiązania	Netto		
Aktywa trwałe					
Różnica w wartość bilansowej i podatkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	786	(786)	(727)	(59)
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	2 444	(2 444)	(2 683)	239
Aktywa obrotowe					
Odpis aktualizujący zapasy	407	-	407	263	144
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	-	17	(17)	(102)	85
Odpis aktualizujący należności	369	-	369	377	(8)
Wycena bilansowa należności w walucie obcej	225	-	225	(61)	286
Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 044	-	1 044	1 263	(219)
Rezerwa z tytułu odpraw emerytalnych	108	-	108	129	(21)
Wycena udzielonych gwarancji	6	-	6	7	(1)
Zobowiązania krótkoterminowe					
Rezerwy na zobowiązania	161	-	161	419	(258)
Wycena bilansowa zobowiązań krótkoterminowych	-	6	(6)	(16)	10
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i premie	1 344	-	1 344	1 387	(43)
Odsetki naliczone	85	-	85	21	64
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 245	-	1 245	1 333	(88)
Rezerwa na gwarancje	213	-	213	200	13
Razem podatek odroczony, w tym	5 207	3 253	1 954	1 810	144
- wykazany w wyniku finansowym					176
- wykazany w kapitałach własnych (*)					(32)

(*) dotyczy podatku odroczonego od strat aktuarialnych wykazanego w innych całkowitych dochodach

W ramach powyżej wykazanej wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego, kwota minus 571 tys. zł (rezerwa) dotyczy tytułów, które zgodnie z oczekiwaniem spółki powinny się zrealizować w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

Nie występują istotne różnice przejściowe i straty podatkowe, w związku z którymi nie utworzono aktywa.

29. Zysk przypadający na jedną akcję

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022
Zysk netto	52 895	46 069
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych (w tys. sztuk)	75 042	75 042
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w tys. szt.	75 042	75 042
Podstawowy zysk netto przypadający na jedną akcję (zł)	0,70	0,61
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję		
	52 895	46 069
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. sztuk)		
	75 042	75 042
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję (zł)	0,70	0,61

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

Na 31 grudnia 2023 r. oraz 2022 r. Spółka nie wystąpiły czynniki rozładniające

30. Udzielone i otrzymane gwarancje finansowe

Na 31 grudnia 2023 r. Spółka była 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 514 369,49 EUR	30 czerwca 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. (**)

(*) po dniu bilansowym zwiększona została kwota gwarancji do 613 352 EUR oraz zmieniony został termin obowiązywania gwarancji na 28.02.2025

(**) po dniu bilansowym spółka otrzymała gwarancje zapłaty należności celnych na kolejny rok, tj. od 1.01.29024 do 31.12.2024

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.

Gwarancja została wyceniona wg wartości godziwej.

31. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W roku 2023 i 2022 Spółka dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązаныmi:

- Toya Romania SA – jednostka zależna,
- Yato Tools (Shanghai) Co., Ltd. – jednostka zależna,
- Yato Tools (Jiaxing) Co., Ltd. – jednostka zależna,
- 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 od 27.02.2022 - kluczowy personel kierowniczy
- 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 2023 r. i 31 grudnia 2022 r. nie stwierdzono przesłanek utraty wartości i w związku z tym 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:

	2023	2022
Wynagrodzenia i świadczenia z tytułu umów o pracę i umów powołania - Zarząd	3 308	3 167
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Zarząd	11	38
Wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji - Rada Nadzorcza	750	612
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Rada Nadzorcza	122	102
PPK finansowane przez Spółkę	6	6

W 2023 r. oraz w 2022 r. nie została wypłacona dywidenda osobom z kluczowego kierownictwa.

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

Zestawienie transakcji i sald z jednostkami powiązаныmi

	Należności z tyt. dostaw i usług	Przedpłaty na dostawy towarów		Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Przychody ze sprzedaży towarów i usług oraz pozostałe przychody		Zakupy towarów i usług	
		31.12.2023			1.01.2023 - 31.12.2023			
Jednostki zależne	1 592	-		3 809	34 497		254 938	
<i>TOYA Romania S.A.</i>	1 592	-		-	34 497		-	
<i>Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.</i>	-	-		39	-		29 814	
<i>Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.</i>	-	-		3 770	-		225 124	
Jednostki powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	8	-		-	99		-	
Razem	1 600	-		3 809	34 596		254 938	
31.12.2022					1.01.2022 - 31.12.2022			
Jednostki zależne	20 128	4 760		1 196	54 274		223 280	
<i>TOYA Romania S.A.</i>	20 106	-		-	54 269		-	
<i>Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.</i>	-	-		-	5		24 604	
<i>Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.</i>	22	4 760		1 196	-		198 676	
Jednostki powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	2	-		-	86		-	
Razem	20 130	4 760		1 196	54 360		223 280	

Transakcje z jednostkami powiązаныmi są zawierane w normalnym trybie działalności Spółki i są dokonywane na warunkach rynkowych.

32. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy

32.1 Wyrażenie zgody przez Radę Nadzorczą na zawarcie umowy poręczenia

TOYA S.A. dnia 6 marca 2024 powzięła informację o wyrażeniu zgody przez Radę Nadzorczą Emitenta, na zawarcie przez Spółkę z Citibank (China) Company Limited-Shanghai Branch, z siedzibą w Chińskiej Republice Ludowej, Umowy poręczenia nr BDK/UP/000054601/0040/23. Umowa Poręczenia zostanie zawarta w celu zabezpieczenia spłaty wierzycelności przysługujących Bankowi z tytułu planowanego zawarcia przez YATO TOOLS (Shanghai) Co., Ltd., z oraz Bank, Umowy o Kredyt krótkoterminowy obrotowy), w kwocie 60 000 tys. CNY.

Umowa Poręczenia zakłada:

- poręczenie Emitenta za zobowiązania Spółki Zależnej do kwoty 72 000 tys. CNY.
- udzielenie poręczenia do dnia 31 sierpnia 2025 r.
- upoważnienie Banku do obciążenia rachunku bieżącego Emitenta, kwotą zobowiązań wynikających z Umowy Poręczenia.
- zobowiązanie Emitenta do dostarczenia na żądanie Banku, w terminie i zgodnie z warunkami wskazanymi przez Bank, w treści zaakceptowanej przez Bank, oświadczenia o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego w trybie art. 777 § 1 pkt. 5) Kodeksu postępowania cywilnego.

Pozostałe warunki Umowy Poręczenia nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

32.2 Zawarcie umowy o kredyt krótkoterminowy przez spółkę zależną

TOYA S.A. w dniu 26 marca 2024 r. powzięła informację o zawarciu przez YATO TOOLS (Shanghai) Co., Ltd. Umowy o Kredyt krótkoterminowy obrotowy z CITIBANK (CHINA) CO., LTD. SHANGHAI BRANCH z siedzibą w Chińskiej Republice Ludowej.

Kwota kredytu wynosi 60 000 tys. CNY. Kwota zostanie wykorzystana na bieżącą działalność Spółki Zależnej. Umowa zawarta została na 12 miesięcy.

Zabezpieczeniem kredytu będzie poręczenie Emitenta za zobowiązania Spółki Zależnej na podstawie umowy poręczenia. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

32.3 Aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym

TOYA S.A. dniu 26 marca 2024 r. zawarła aneks nr 6 do Umowy o Kredyt w Rachunku Bieżącym Nr 09/030/19/Z/VV z mBankiem S.A. z siedzibą w Warszawie. Na mocy aneksu data ostatecznej spłaty kredytu została ustalona na dzień 27 marca 2024 r. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

Zarząd Toya S.A.

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
28.03.2024	Grzegorz Pinkosz	Prezes Zarządu	
28.03.2024	Maciej Lubnauer	Wiceprezes Zarządu	
28.03.2024	Robert Borys	Wiceprezes Zarządu	

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
28.03.2024	Iwona Banik	Główna Księgowa	